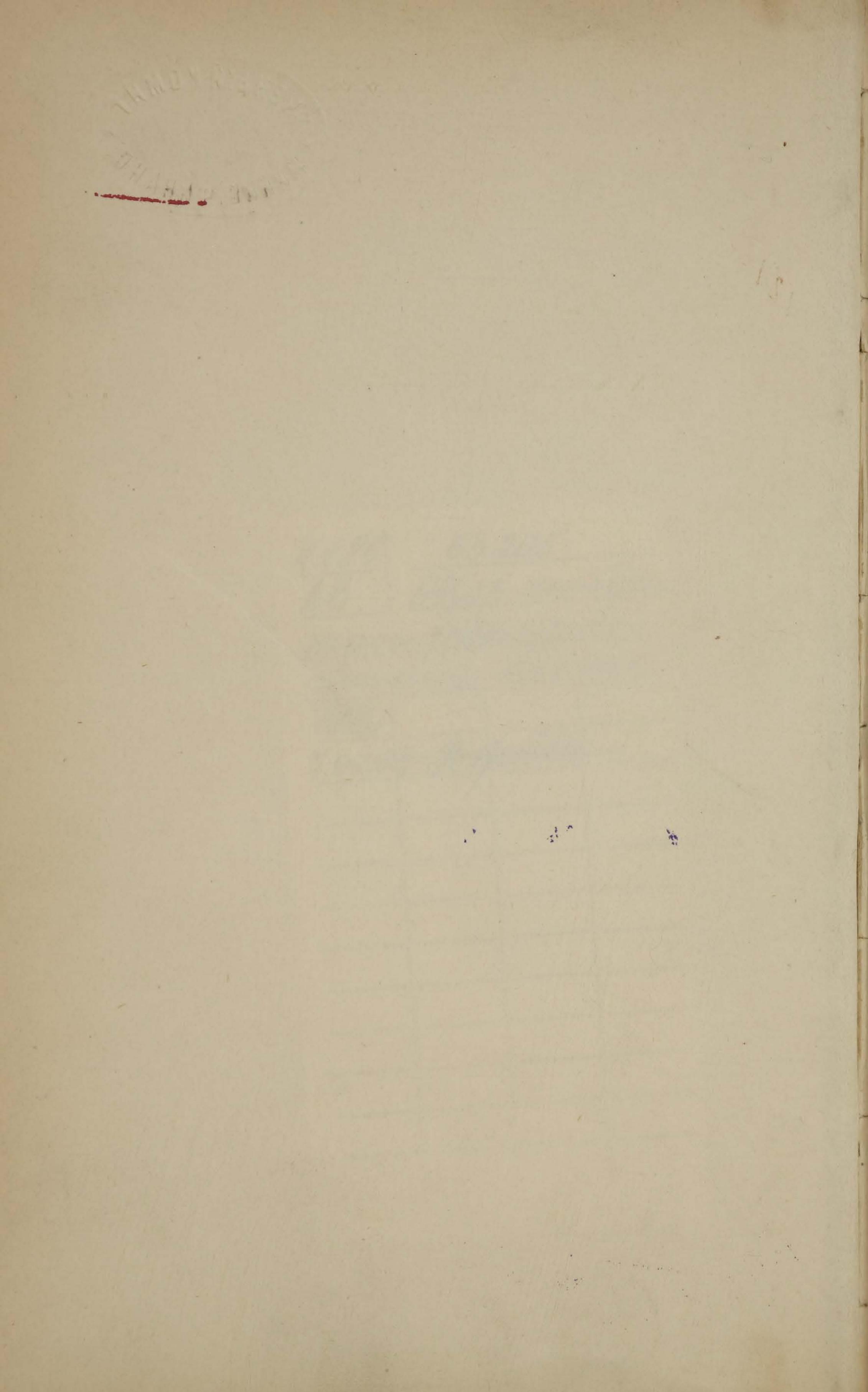


12119

35



4185

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВЪ.

Департаментъ Торговли и Мануфактуръ.

12119

12123 +

ОБЗОРЪ
ИНОСТРАННЫХЪ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЪ
о
ПРОМЫСЛОВОМЪ ОБЛОЖЕНИИ.

С.-Петербургъ.

Типографія В. Киршбаума, д. М-ва Финансовъ, на Дворц. плош.

1893.

39

Библиотека МИФ СССР

Печатано по распоряженію Департамента Торговли и Мануфактуръ.

63205

ОГЛАВЛЕНИЕ.

	Стран.
Предисловіе	I—VI
I. Основаніе промысловаго обложенія. Перев.	1
II. Промысловый налогъ въ Пруссіи	38
III. Патентный налогъ во Франціи.	121
VI. Торгово-промышленное обложение въ Австріи	209
V. Торгово-промышленное обложение въ Англіи	245
VI. Торгово-промышленное обложение въ Италіи.	297

ПРЕДИСЛОВІЕ.

Всѣ налоги, а въ особенности прямые, находясь въ зависимости отъ времени и условій возникновенія, отъ страны и народа, гдѣ примѣняются, — очень долго носятъ на себѣ слѣды исторического прошлаго. Едва ли, однако же, не болѣе всѣхъ прочихъ налоговъ этимъ свойствомъ отличается налогъ съ торговли и промышленности. Не смотря на то, что всѣ государства Западной Европы по политическому и общественному устройству другъ съ другомъ сближаются, — что научная разработка финансовыхъ вопросовъ и слѣдующая за нею налоговая практика мало-по-малу приводятъ къ объединенію и податное законодательство, — промысловый налогъ все еще не поддается однообразію, а продолжаетъ взыматься въ разныхъ государствахъ по совершенно различнымъ системамъ.

Въ современномъ своемъ устройствѣ промысловый налогъ въ Западной Европѣ сложился въ три основныя системы, а именно:

1. **Патентная система**, родоначальницей которой считается Франція. При всѣхъ политическихъ перемѣнахъ, какія пережила эта страна въ теченіе послѣднихъ ста лѣтъ, она съ патентною системою не разстается цѣлое столѣтіе, съ 1791 года. Среди

многочисленныхъ законодательныхъ работъ, имѣвшихъ мѣсто въ теченіе столь длиннаго періода, ни разу не поднималось рѣчи о совершенной отменѣ патентой системы во Франціи. Даже въ самое послѣднее время, когда правительство республики, для предстоящихъ законодательныхъ работъ, обратилось съ запросомъ къ большому числу плательщиковъ и торговыхъ учрежденій, — всѣ они высказались за сохраненіе системы патентнаго налога. Патентная система въ 1812 году перенесена была изъ Франціи въ Австрію, гдѣ также сохранилась до нашего времени. Систему эту пережили и всѣ многочисленныя Германскія и Итальянскія государства, до своего объединенія. Позаимствованная Россіей въ 1824 г., — она до сихъ поръ составляетъ основу нашего торгово-промышленнаго обложенія.

Патентная система — есть своеобразный государственный налогъ, взимаемый за право торговли и промысловъ. Система эта всегда разсчитана на небольшое число классовъ или разрядовъ, подъ которые подведены всѣ торжево-промышленныя предпріятія, дѣйствія или занятія — по вышнимъ признакамъ ихъ вѣроятной или нормальной доходности, безъ строгаго соотношенія какъ съ действительными размѣрами оборотовъ, такъ и съ ихъ чистою прибылью.

Но такъ какъ при такомъ устройствѣ налога возможно достигнуть лишь приблизительной равномѣрности по классамъ или разрядамъ, но никакъ не по отношенію къ каждому плательщику или предпріятію, то, дабы скольконибудь сгладить очевидную неравномѣрность патентнаго налога, во всѣхъ названныхъ государствахъ признано было необходимымъ прибѣгнуть, для уравнительности, къ дополнительнымъ сборамъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Взиманіе этихъ уравнительныхъ сборовъ основано всегда на другой системѣ обложенія,—съ разсчетомъ уловить налогомъ индивидуальную силу каждого предпріятія или плательщика. Такъ, во Франціи коррективомъ къ патентному налогу служитъ пропорціональный сборъ, взимаемый по квартирной платѣ за помѣщенія какъ для предпріятій и заведеній, такъ и для самого предпринимателя и его семьи. Въ Австріи, со введеніемъ въ 1849 году подоходнаго налога, таковой распространенъ былъ и на торговлю и промышленность, съ тѣмъ, однакоже, что подоходный налогъ взимается съ промысловаго дохода, въ размѣрѣ 5%, съ зачетомъ суммы уплаченного раньше патентнаго налога. Наконецъ, у насъ, въ Россіи, съ 1885 года, установленъ дополнительный сборъ въ двухъ видахъ: процентный (съ 1893-го года—5%)—съ чистой прибыли акціонерныхъ предпріятій, обязанныхъ публичными отчетами, и раскладочный—съ предполагаемой прибыли всѣхъ остальныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

2. Раскладочная система, которую пережила Англія, Италія и представительницей которой въ настоящее время служитъ Пруссія, знакома намъ съ самого древняго времени. При помощи этой системы взималась еще «дань» татарами; это былъ излюбленный порядокъ московскаго периода нашей исторіи, когда всѣ прямые налоги раскладывались не иначе, какъ «по животамъ и промысламъ»; система эта до сихъ поръ задержалась во всѣхъ прямыхъ податяхъ съ крестьянъ, въ связи съ круговою порукою, и—наконецъ—къ системѣ этой вернулось наше законодательство о дополнительному промысловомъ налогѣ въ 1885 году, но безъ круговой поруки.

Насколько возможно образцово устроенная въ

Пруссіи, раскладочная система промысловаго налога заключается въ томъ, что правительство, раздѣливъ всѣ торговыя и промышленныя предпріятія и профессіи, по размѣрамъ основнаго и оборотнаго капиталовъ и по чистой ихъ прибыли, на четыре класса, для каждого класса назначило особые постоянные (твѣрдыя) оклады. Затѣмъ, по числу предпріятій каждого класса, помноженному на окладную ставку, опредѣляется общая сумма налога (контингентъ) по округамъ и общинамъ, а самая раскладка налога между плательщиками, по ихъ чистой прибыли, предоставлена мѣстнымъ общиннымъ или податнымъ управлениемъ, образованнымъ частію изъ агентовъ правительства, а болѣею частію изъ самихъ плательщиковъ. Кромѣ того, съ цѣлью ослабить на мѣстахъ произволъ раскладчиковъ, прусскій законъ 1891 года о промысловомъ налогѣ ввелъ самыя подробныя правила для оцѣнокъ дохода и для исчисленія налога. Такъ напримѣръ, плательщики 1-го класса не должны платить налога болѣе 1% съ прибыли; для остальныхъ трехъ классовъ закономъ установлены предѣльныя нормы высшихъ и низшихъ окладовъ. Взиманіе производится безъ круговой отвѣтственности плательщиковъ.

3. Наконецъ, третья система налога съ торговли и промышленности—подоходный налогъ. Представительницей этой системы издавна служитъ родоначальница подоходнаго налога—Англія. Въ современной формѣ подоходный налогъ съ торговли и промышленности въ этой странѣ введенъ въ 1842 году и съ тѣхъ поръ измѣнился очень мало. Впрочемъ, Англія не вполнѣ еще отказалась и отъ остатковъ прежней патентной системы—лиценций, взимаемыхъ за право производства нѣкоторыхъ видовъ торговли

и промысловъ, преимущественно связанныхъ съ акцизами, или съ общественнымъ благоустройствомъ и благочиниемъ. Наконецъ, подоходная система обложенія торговли и промышленности, съ 1877 года, введена была и въ Италіи, гдѣ существуетъ въ видѣ неимовѣрно высокаго налога въ $13\frac{1}{2}\%$ съ дохода. Впрочемъ, подоходный налогъ въ Италіи съ торговли, промысловъ и профессій взимается не съ чистаго дохода или прибыли, а скорѣе — съ нормализированной доходности,— такъ какъ, при обложеніи, изъ дохода допускаются вычеты не дѣйствительныхъ расходовъ и издержекъ по предпріятіямъ, а огульные по родамъ и видамъ таковыхъ. Такъ напр., для торговыхъ предпріятій, какого бы рода они ни были, изъ дохода вычитается и не облагается $\frac{2}{8}$ или 25% дохода; для жалованья, пенсій и проч. профессиональныхъ заработковъ — $\frac{4}{8}$ или 50% , и т. д.

Какъ раскладочная система въ Пруссіи, такъ и подоходная въ Англіи и Италіи покоятся, главнымъ образомъ, на двухъ основаніяхъ: или а) на обязательныхъ деклараціяхъ или заявленіяхъ самихъ плательщиковъ о доходѣ, съ высокими штрафами за неподачу заявленій, или за неправильное въ нихъ показаніе доходовъ, или б) на строгихъ оцѣнкахъ доходовъ податными учрежденіями, съ правомъ сихъ послѣднихъ не только пользоваться торговыми книгами плательщиковъ, но и располагать такими слѣдственными приемами, какъ допросъ постороннихъ лицъ и даже приведеніе къ присягѣ какъ свидѣтелей, такъ и плательщиковъ.

Краткій обзоръ всѣхъ изложенныхъ выше системъ, по коимъ взимается въ Западной Европѣ промысловый налогъ, указываетъ на необходимость детальнаго знакомства съ ними, при пересмотрѣ дѣйствующаго

у нась обложенія торговли и промышленности. При ближайшемъ изученіи, въ каждой изъ приведенныхъ системъ найдется много такого, что достойно подражанія и позаимствованія,— точно также, какъ замѣчено будетъ и много такого, чего слѣдуетъ остерегаться и избѣгать при предстоящей реформѣ.

Въ виду этого, по мысли и плану Предсѣдателя Высочайше учрежденной комиссіи для общаго пересмотра узаконеній, относящихся до обложенія торговли и промышленности, Директора Департамента Торговли и Мануфактуръ В. И. Ковалевскаго, и составлены предлагаемые ниже обзоры законодательства о промысловомъ налогѣ въ главнѣйшихъ государствахъ Западной Европы: Франціи, Пруссіи, Австріи, Англіи и Италіи, а вмѣсто введенія — приложенъ переводъ статьи профессора Вагнера: «Основанія промысловаго обложения».

Всѣ эти работы выполнены частію чиновниками Департамента Торговли и Мануфактуръ (барономъ М. Е. Нольде, — переводъ статьи пр. Вагнера и Прусскій промысловый налогъ, В. В. Прилежаевымъ — Патентный налогъ во Франціи, и К. К. Неллисъ — Торгово-промышленное обложение въ Австріи), частію посторонними лицами, подъ общею редакціею Управляющаго Варшавскою Казенною Палатою И. Я. Рудченко.

2-го Мая 1893 г.

СПБ.

I.

Основанія промысловаго обложенія¹⁾.

1. Сущность и объемъ промысловаго налога.

Промысловый налогъ, какъ налогъ поприбыльный²⁾, имѣетъ неодинаковую сущность въ зависимости отъ наличности, объема и устройства остальныхъ прямыхъ налоговъ и, преслѣдую не совпадающую съ послѣдними задачу, естественно долженъ имѣть другой объемъ. Задача особаго «промышленаго» налога, какъ одной изъ составныхъ частей современаго поприбыльного обложенія, построенаго на рациональныхъ основаніяхъ, сообразно съ современнымъ раздѣленіемъ труда, прежде всего заключается въ томъ, что налогъ

¹⁾ Нереводъ статьи проф. Вагнера, помѣщенной въ руководствѣ къ изученію политической экономіи проф. Шенберга. («Die Gewerbesteuer», von Dr. Ad. Wagner. Handbuch der politischen Oekonomie, herausgegeben von Dr. Gustav Schoenberg, 1891, dritter Band, S. 273 – 289).

²⁾ Налоги *поприбыльные* (Ertragsteuern) имѣютъ предметомъ обложения прибыль, взятую у *самаго* источника производства, независимо отъ того, находится ли и въ какомъ именно отношеніи эта величина къ доходу собственника. Согласно тремъ главнымъ источникамъ производства – земельной – недвижимымъ имуществамъ (земля и строенія), денежнымъ капиталамъ и промысламъ, – выработались три главныя формы поприбыльного обложенія: а) налогъ поземельный и на строенія, б) налогъ на денежные капиталы и в) налогъ промысловый.

Напротивъ того, *личные* (персональные) налоги имѣютъ предметомъ обложения доходъ *даннаго* субъекта, независимо отъ того, изъ какихъ величинъ (*прибылей* отъ отдельныхъ производствъ) онъ слагается. Въ противуположность налогамъ поприбыльнымъ, личные налоги соразмѣряются съ общею платежною способностью лица.

Примѣч. переводч.

этотъ долженъ обнимать собственно «промышлены»¹), въ тѣсномъ смыслѣ этого слова, выдѣляя ихъ изъ ряда специальныхъ налоговъ на земли, зданія и капиталы (рента); при этомъ промысловый налогъ, имѣя своею цѣлью обложение чистой прибыли промышловъ, по возможности долженъ соразмѣряться съ величиною этой прибыли. Прежде всего ему подлежать самостоятельные промышленныя предпріятія, которыя занимаются обработкою сырья, въ отличіе отъ предпріятій, добывающихъ оное. Сюда относятся: ремесла, домашнія или кустарныя производства, мануфактуры, фабрики и проч., также металлоплавильные заводы; далѣе, всякаго рода торгово-промышленныя предпріятія (собственно торговыя, комиссіонныя, банковыя, страховыя); затѣмъ, транспортные промышлы: отдача экипажей въ наемъ, ломовой извозъ, мореходный и арматорскій промышлы, иногда также желѣзнодорожныя предпріятія; гостиницы, трактирныя и питейныя заведенія; наконецъ, нѣкоторые другіе промышлы, какъ-то: театры, звѣринцы, цирки, библіотеки, бани и проч. Большинство новѣйшихъ промышловыхъ налоговъ специально распространяется на каждую изъ этихъ категорій, конечно съ нѣкоторыми отличіями въ частностяхъ.

Этотъ обыкновенный объемъ промышловаго налога часто суживается или расширяется, подъ вліяніемъ, съ одной стороны, принципіальныхъ, а съ другой — техническихъ и практическихъ причинъ. Такъ, подъ вліяніемъ причинъ принципіальныхъ изъ сферы дѣйствія общаго промышловаго налога изъемлются и подчиняются специально устанавливаемъ налогамъ тѣ предпріятія, которыя дѣйствуютъ въ видѣ юридическихъ лицъ. Таковы всякаго рода торгово-промышленныя акціонерныя общества и предпріятія, ежегодно публикующіе свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе (Венгрія), а

¹⁾ Подъ понятіе „Gewerbe“ въ нѣмецкомъ языке, кроме собственно промышловъ, подходитъ также и торговля. *Примѣч. переводч.*

также частныя желѣзнодорожныя компаніи; эти послѣднія, впрочемъ, изъемлются не столько въ качествѣ юридическихъ лицъ, сколько въ виду особаго значенія желѣзныхъ дорогъ.

Съ другой стороны, расширеніе промысловаго налога происходитъ иногда посредствомъ распространенія круга дѣйствій его на промыслы, добывающіе сырье материалы; такъ, горное дѣло подлежитъ особымъ горнымъ налогамъ, замѣняющимъ по отношенію къ сему промыслу налогъ промысловый. Тоже самое можно замѣтить и относительно рыболовства и т. п. промысловъ, а также земельной аренды; иногда относительно всѣхъ, или же только нѣкоторыхъ свободныхъ профессій (*liberale Berufsunternehmungen*— врачи, адвокаты, домашніе учителя, литераторы и т. д.),—въ отличіе отъ рѣдко облагаемыхъ промысловымъ налогомъ занятій на государственной или частной службѣ. Равнымъ образомъ, промысловый налогъ весьма рѣдко распространяется на сельское хозяйство и на обыкновенный наемный трудъ. Теоретически, равно какъ и практически, представляются спорными принципъ, порядокъ и объемъ обложенія потребительныхъ обществъ, пріобрѣтательныхъ и хозяйственныхъ сотовариществъ.

Во всякомъ случаѣ, нельзя огульно назвать правильнымъ или неправильнымъ то или другое общее опредѣленіе объема промысловаго налога, такъ какъ въ настоящемъ вопросѣ многое представляется относительнымъ и обусловливается существующимъ порядкомъ остального прямаго обложенія. Наоборотъ, для надлежащаго устройства сего послѣдняго, конечно необходимо, чтобы такое удовлетворяло требованіямъ, вытекающимъ изъ взаимной связи, существующей между известными источниками прибыли (*Ertragsobjekten*) и промысломъ (*Gewerbebetrieb*), которому они служатъ.

При хозяйственныхъ условіяхъ Германіи, пожалуй, лучше всего подчинить промысловому налогу только самостоятельныя промышленныя предприятия и безусловно изъять изъ сферы его дѣйствія служебныя занятія и обыкновенную наемную работу.

Равнымъ образомъ и свободныя профессіи могутъ быть подведены либо наряду съ названными двумя отраслями, либо самостоятельно подъ общій, или же специальный подоходный налогъ

(Einkommensteuer). Существуютъ, однако-же, причины къ распространенію на нихъ собственно промысловаго налога, съ выдѣлениемъ при этомъ въ особый разрядъ. Въ подтвержденіе этого можно сослаться на то обстоятельство, что порядокъ исчисленія чистой прибыли и обложенія этихъ занятій, по самому характеру заработка, равно какъ и вслѣдствіе колебанія размѣровъ его, скорѣе подходитъ къ порядку, существующему при промысловомъ налогѣ, чѣмъ при налогахъ на наемную плату, жалованье и пр.

Земельная аренда, которая не подлежитъ поземельному обложению, по справедливости, должна быть подчинена промысловому налогу. За распространеніе промысловаго налога на сельское хозяйство, лично эксплуатируемое самимъ владѣльцемъ земли, говорить то обстоятельство, что въ такихъ случаяхъ дѣйствительная чистая прибыль правильно и постоянно превосходитъ кадастровую ¹⁾, причемъ происходящая отъ сего разница ускользаетъ отъ обложения поземельнымъ налогомъ. Затѣмъ, во многихъ случаяхъ, какъ въ мелкомъ, такъ и въ среднемъ и крупномъ хозяйствахъ почти всегда получаются различные виды чистой прибыли, отъ применения такихъ культуръ и эксплоатационныхъ системъ, которые не были приняты во вниманіе при первоначальномъ кадастре, причемъ избытокъ прибыли, очевидно, остается также необложененнымъ. Наконецъ, можетъ случиться, что часть чистой прибыли (Reinertrag) хозяина и владѣльца, входя въ составъ его дѣйствительного дохода (Einkommen), — что особенно часто бываетъ въ мелкомъ крестьянскомъ хозяйствѣ, — причисляется, въ качествѣ рабочей платы за полевые работы, къ тѣмъ расходамъ, которые вычитаются изъ валовой поземельной прибыли для полученія чистой, и, такимъ образомъ, освобождается отъ поземельного налога. Во всѣхъ упомянутыхъ случаяхъ примѣнение, — наряду съ поземельнымъ, — промысловаго налога къ личному хозяйству собственника земли нельзя назвать неправильнымъ или несправедливымъ. Но при этомъ надлежитъ замѣтить, что, въ качествѣ корректива для уравненія обложенія, въ такихъ случаяхъ быль бы болѣе умѣстенъ подоходный налогъ (на ряду съ поземельнымъ). Общимъ основаніемъ къ обычно встрѣчающемуся ²⁾ огра-

¹⁾ Т. е. прибыль, исчисленную по совокупности тѣхъ или другихъ общихъ признаковъ, для опредѣленія поземельного обложенія.

Примѣч. переводч.

²⁾ Кромѣ тѣхъ случаевъ, гдѣ въ видѣ исключенія, какъ напр. въ Пруссіи, общій подоходный налогъ влечетъ за собою формальное двойное обложение.

ниченію обложенія личнаго хозяйства только поземельнымъ налогомъ служить то обстоятельство, что послѣдній поражаетъ безразлично какъ собственно поземельную ренту (Рикардо), такъ и вложенный въ дѣло капиталъ, а также и прибыль съ имѣнія, какъ промышленнаго предпріятія (а слѣдовательно и вознагражденіе за рабочій трудъ).

Горный промыселъ, вслѣдствіе техническихъ особенностей, правильнѣе облагается (наряду съ поземельнымъ налогомъ, буде таковой существуетъ) специальными горными налогами. Тоже самое можно сказать о частныхъ желѣзныхъ дорогахъ, а также дорогахъ иностранныхъ государствъ въ предѣлахъ страны. Пріобрѣтательные общества (Erwerbsgesellschaften), публикующія свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе, особенно акціонерныя, весьма легко могутъ быть облагаемы специальными сборами, чѣмъ допустимо и въ принципѣ. Такое обложение, однако же, слѣдуетъ производить очень осторожно изъ опасенія, чтобы, вслѣдствіе особенно удобныхъ условій обложения, оно не оказалось чрезмѣрнымъ въ сравненіи съ обложениемъ другихъ частныхъ предпріятій. При обложении акціонерныхъ обществъ, въ послѣднее время начало обнаруживаться неблагопріятное отношеніе къ этой формѣ предпріятій, чѣмъ не можетъ быть оправдано, разъ такая организація допускается по закону.

Пріобрѣтательные и хозяйственныя сотоваріщества (Erwerbs-und Wirtschaftsgenossenschaften), съ исключительно внутреннимъ оборотомъ между соучастниками, могутъ быть освобождены отъ промысловаго налога, такъ какъ занятія этихъ послѣднихъ уже сами по себѣ обложены. Но при расширѣніи этихъ обществъ привлечениемъ постороннихъ лицъ (не-членовъ), рассматриваемыя предпріятія, пріобрѣтая характеръ обыкновенныхъ промышленныхъ предпріятій, должны подлежать промысловому налогу. Привлеченіе акціонерныхъ и другихъ обществъ, какъ самостоятельно облагаемыхъ единицъ, къ подоходному обложению (хотя бы даже и при существованіи налога на капитальную ренту) не должно служить поводомъ къ освобожденію ихъ отъ промысловаго налога, ибо здѣсь въ наличности тѣ же условія формального прямаго двойнаго обложения, какія наблюдаются при обложении отдельныхъ лицъ, занимающихся промыслами.

Ни въ какой другой области прямаго обложения не замѣчается въ законодательствахъ столь значительного отличія въ частностяхъ при определеніи объема налога, какъ въ отношеніи про-

мысловаго налога; отчасти это обусловливается различіемъ объемовъ другихъ прямыхъ налоговъ, отчасти же происходит совершенно произвольно. Въ нѣкоторыхъ случаяхъ существуетъ весьма тѣсная связь между промысловымъ и особымъ подоходнымъ налогомъ (особенно въ Австріи). Въ виду этого надо быть очень осторожнымъ, при сравненіи статистическихъ данныхъ о поступленіяхъ промысловаго налога ¹⁾; окончательные выводы о степени промышленного развитія странъ по поступленіямъ промысловаго налога могутъ быть дѣлаемы лишь съ надлежащими оговорками. Равнымъ образомъ и заключенія о томъ, какая часть изъ общей суммы поступленій отъ прямыхъ налоговъ, приходится собственно на промысловый налогъ и въ какомъ отношеніи находится доходъ отъ послѣдняго къ доходу отъ каждого отдельнаго прямаго налога,— должны быть дѣлаемы очень условно.

Объемъ промысловаго налога по нѣкоторымъ законодательствамъ.

Въ Пруссіи объемъ промысловаго налога опредѣленъ нѣсколько уже, чѣмъ въ другихъ государствахъ, главнымъ образомъ вслѣдствіе исключенія совсѣмъ мелкихъ ремесленниковъ, при освобожденіи коихъ принимается во вниманіе размѣръ оклада классной подати. Промысловому налогу подлежать: торговля (т. е. предпріятія торговыя, коммисіонныя, экспедиторскія, банковыя, ссудныя, страховыя, фабричныя и арматорскія; также библіотеки и бани); гостиницы, со включеніемъ содержанія меблированныхъ комнатъ (не менѣе трехъ отапливаемыхъ комнатъ); «изготовленіе товаровъ для продажи» (Verfertigen von Waren auf den Kauf), занятія ремеслами, при нѣсколькихъ помощникахъ (ткацкій и вышивальныій промыслы—только свыше 4 станковъ); занятіе мель-

¹⁾ Такъ напр. по даннымъ, разработаннымъ итальянцемъ Чербони за 1882 г., означенныя поступленія выражались для великихъ европейскихъ державъ въ слѣдующихъ цифрахъ (милл. франк.): Франція—94,22, Россія—78,14, Австро-Венгрія—67,85, Германія—39,31, Испанія—33,00, Англія—3,81 (?), Италія—0.

ничнымъ промысломъ, при приемѣ постороннихъ заказовъ; промыселъ мореходный, легковой и ломовой извозъ и отдача въ наемъ лошадей; разносный и развозный торгъ и промыселъ. Металлоплавильные заводы, по закону 20 Октября 1862 года, также подлежать промысловому налогу. Освобождены: желѣзныя дороги и горный промыселъ. Съ отмѣною 19 Іюля 1861 г. отдѣльного налога, установленного закономъ 18 Мая 1857 г., на акціонерныхъ общества, таковыя подлежать общему промысловому налогу. Сельскохозяйственное производство и свободныя профессіи изъяты отъ промысловаго налога, но при этомъ первое подлежитъ налогамъ поземельному, классному и подоходному, а вторыя—двумъ послѣднимъ. Горнозаводская промышленность подлежить специальному обложению.

Въ Баваріи объемъ промысловаго налога нѣсколько шире. Именно промысловому налогу подлежать: «производимые въ странѣ промыслы и существующіе, въ видѣ промысловъ, способы пріобрѣтенія (gewerbsmaessig ausgeuebten Erwerbsarten)», причемъ подъ послѣдними разумѣются «занятія, производимыя въ открытой лавкѣ, или съ вывѣскою, при помощникахъ, съ присобленіями и устройствами для промысла, или съ какимъ либо другимъ оборотнымъ капиталомъ» (зак. 1881 г.).

Промысловому налогу не подлежать: сельское и лѣсное хозяйство, охота, рыбная ловля, разработка руды, въ той мѣрѣ, въ какой производится добываніе соотвѣтственныхъ материаловъ, равнымъ образомъ продажа собственныхъ произведеній (сырыхъ или такихъ, степень обработки коихъ доступна для собственного хозяйства).

Арендаторы самостоятельныхъ имѣній подлежатъ специальному подоходному налогу; лица же, занимающіяся арендою земель, какъ промысломъ, подчинены промысловому налогу. Свободныя профессіи и связанныя съ ними дѣйствія, равно какъ и горный промыселъ, изъяты отъ налога.

Въ Баденѣ, напротивъ того, сельскіе хозяева, по прежнему законодательству (23 Апрѣля 1854 г.), подлежали промысловому налогу, наряду съ поземельнымъ, конечно въ весьма умѣренномъ размѣрѣ. По дѣйствующему же законодательству (1884 г.) освобождены отъ него занятія сельскимъ и лѣснымъ хозяйствомъ, включая сюда также торговлю произведеніями съ собственныхъ и арендованныхъ земельныхъ участковъ, выкормленными тамъ домашними животными и ихъ продуктами. Во всѣхъ остальныхъ промышленныхъ предприятияхъ промысловому налогу въ Баденѣ подлежитъ только оборотный капиталъ; равнымъ образомъ налогъ этотъ распространяется

ненъ на весь торговый оборотъ потребительныхъ обществъ, внесенныхъ въ списки (eingetragene), сотовариществъ и обществъ взаимнаго страхованія.

Существующій въ Австріи общій промысловый налогъ (Erwerbsteuer) распространяется на торговлю, фабрики, ремесла, гостинничный, трактирный и транспортный промыслы, а также на определенные свободныя профессіи и предпріятія (частные учителя, за исключениемъ, впрочемъ, практикующихъ въ мѣстахъ съ населеніемъ въ 4,000 жителей и менѣе, содержатели воспитательныхъ учрежденій, помѣщеній для биржевыхъ собраній, нотаріусы, адвокаты и т. п.). Освобождены отъ налога: сельское хозяйство (только въ мѣрѣ производимыхъ сырыхъ продуктовъ и продажи собственныхъ произведеній); всѣ причастные къ сельскому хозяйству помощники и рабочіе, лица состоящія на государственной службѣ, а также служащіе при учрежденіяхъ съ признакою публичною дѣятельностію (oeffentlich anerkannten Anstalten), литераторы, художники, врачи, хирурги, повивальныя бабки; далѣе, многіе отдельные промыслы (напр. продавцы табачныхъ и соляныхъ монопольныхъ издѣлій, нѣкоторые ткачи), горные заводы, добывающіе только сырье (но не выварочные — Sudwerke). Австрійскій промысловый налогъ весьма своеобразнымъ образомъ восполняется подоходнымъ налогомъ, именно: къ I классу послѣдняго отнесены предпріятія, подлежащія промысловому налогу, а также разработка горныхъ залежей, металлоплавильные заводы, сельскохозяйственные арендаторы. Акционерныя компаніи, желѣзнодорожныя общества и сельскохозяйственные сотоварищества, отнесенные къ I классу подоходнаго налога, равнымъ образомъ подлежать промысловому налогу.

Франція. Патентный налогъ представляется въ сущности общимъ промысловымъ налогомъ, которому подчинены всѣ лица, занимающіяся во Франціи торговыми и промышленными дѣлами (законъ 24 Апрѣля 1844 года и 15 Іюля 1880 года). Освобождены отъ налога: чиновники, состоящіе на службѣ государства, департаментовъ и общинъ, профессора и учителя, нѣкоторыя другія свободныя занятія (повивальныя бабки, занятія живописью, скульптурою, гравировкою и чертежнымъ искусствомъ, актеры, издатели periodическихъ изданій), всякаго рода наемные рабочіе, а также приказчики промышленныхъ предпріятій. Прежде патентный сборъ не распространялся (законъ 18 Мая 1850 г.) и на нѣкоторыя другія свободныя занятія, нынѣ ему подчиненные, напр. на нотаріусовъ, адвокатовъ, канцелярскихъ чиновниковъ судебныхъ мѣстъ и т. п., на

всѣхъ врачей, архитекторовъ, директоровъ учебныхъ заведеній, учителей въ пансионахъ и т. д. Сельское и лѣсное хозяйства, а также горный промыселъ, при эксплоатациі онъхъ какъ самими владѣльцами, такъ и арендаторами, изъяты отъ сбора, въ предѣлахъ добыванія и продажи собственныхъ издѣлій. Существуютъ также исключенія для нѣкоторыхъ мелкихъ ремесленниковъ, ткачей-штучниковъ и др. Акционерныя и всѣ другія промышленныя общества помѣщены большою частью, вмѣстѣ съ другими промыслами, въ III раздѣлѣ патентнаго сбора.

Въ Великобританіи нѣть общаго промысловаго налога; «промышлы» помѣщены въ раздѣлѣ D (schedule D) подоходнаго налога (доходъ, извлекаемый изъ торговли и промысловъ, а также изъ свободныхъ занятій). Кромѣ того, для нѣкоторыхъ промысловъ существуютъ лицензіи—родъ спеціально-промышленаго налога, на практикѣ весьма близко приближающагося къ налогамъ на предметы потребленія и падающаго частью на самыя издѣлія промысловъ.

Въ виду значительнаго количества промысловъ, частью освобождаемыхъ отъ налога, частью привлекаемыхъ къ нему, съ разнесеніемъ ихъ въ послѣднемъ случаѣ по соотвѣтственнымъ классамъ и подраздѣленіямъ, современныя законодательства поставлены въ необходимость издавать, въ видѣ приложенийъ къ закону, особые перечни отдѣльныхъ промысловъ (такъ называемыя патентныя или промысловыя росписи).

2. Задача, равномѣрность, перелагаемость и оправданіе промысловаго налога.

Какъ составная часть поприбыльного обложенія, промысловый налогъ,—служа отчасти средствомъ для проведения подоходнаго налога,—долженъ имѣть своимъ объектомъ чистую прибыль подлежащихъ налогу предпріятій и занятій, распредѣляясь при этомъ соотвѣтственно величинѣ оной. Однакоже, законодательства ставятъ себѣ эту цѣль недостаточно опредѣлительно.

Вычесть долговъ, а также процентовъ по онымъ и въ настоящемъ случаѣ не совершается правильно.

Вследствіе необыкновенныхъ трудностей исчисленія дѣйствительной индивидуальной чистой прибыли, законодательства довольствуются, въ большинствѣ случаевъ, нормированіемъ обложенія по тѣмъ или другимъ точнымъ или неточнымъ (обыкновенно неточнымъ) признакамъ, дающимъ возможность составить заключеніе о величинѣ чистой прибыли. Такой приемъ, болѣе грубый чѣмъ при остальныхъ видахъ современного прямаго обложенія (даже поземельнаго), можетъ быть объясненъ и до извѣстной степени оправданъ только трудностью достиженія въ промысловомъ налогѣ другимъ путемъ вообще какихъ-бы то ни было результатовъ.

Промысловая чистая прибыль, существующая быть источникомъ и мѣрою обложеннія, заключаетъ въ себѣ, въ смѣшанномъ въ весьма различной степени видѣ, проценты на капиталъ и барышъ (Gewinn) предпринимателя; въ мелкихъ же промыслахъ (гдѣ самъ хозяинъ работаетъ безъ подмастерьевъ или вмѣстѣ съ ними) — и рабочую плату; а въ случаѣ принадлежности предпринимателю построекъ и земельныхъ участковъ, служащихъ промыслу — также и земельную ренту. Бывшими до сихъ поръ въ употребленіи системами промысловаго обложенія вся совокупность указанныхъ выше элементовъ поражалась нѣсколько неодинаковымъ образомъ и въ различномъ размѣрѣ только посредствомъ различныхъ способовъ распределенія налога (классификаціонныя схемы) и различныхъ окладовъ онаго. Пріемъ этотъ, равнымъ образомъ, нельзя не признать очень грубымъ, такъ какъ въ дѣйствительности, несмотря на всѣ

классификациі, правильное соотвѣтствіе въ обложеніи различныхъ промысловъ остается, все-таки, далеко недостигнутымъ. Еще менѣе можетъ быть рѣчи объ установлениіи правильнаго, по крайней-мѣрѣ съ рациональной точки зрењія, соотвѣтствія между размѣромъ общаго промысловаго налога и величиною другихъ прибыльныхъ и подоходныхъ налоговъ, а слѣдовательно и о справедливой равномѣрности въ этомъ отношеніи.

При этомъ нельзя разсчитывать и на то, чтобы указанные недостатки и неуравнительность промысловаго налога могли быть достаточно ослаблены путемъ переложенія онаго, такъ какъ промысловый налогъ, въ виду особыхъ способовъ его взиманія, менѣе чѣмъ какой-либо другой налогъ представляется благопріятнымъ не только къ переложенію, но даже къ появлению у плательщиковъ достаточно сильныхъ стремленій къ достижению, въ большей или меньшей степени, этой цѣли.

При существованіи дѣйствительно равномѣрнаго промысловаго налога, — чего именно въ настоящее время и не имѣется,— переходъ предпринимателей и капиталовъ отъ одного предпріятія къ другому, съ цѣлью переложенія сбора, былъ бы очень затруднителъ и, пожалуй, даже безполезенъ въ виду того, что такой налогъ всегда послѣдовательно и равномѣрно будетъ поражать чистую прибыль предпріятій. Нынѣшніе германскіе промысловые налоги весьма неуравнительные, какъ въ общемъ, такъ и по отношенію къ каждому отдѣльному промыслу, конечно, могли бы вызвать стремленіе къ уравненію сбора, посредствомъ болѣшаго наплыва предпринимателей къ необложенными или менѣе обложенными предпріятіямъ. Но осуществленіе этого стремленія, пу-

темъ реализациі вложенного въ дѣло капитала далеко не одинаково для предпріятій различныхъ родовъ и объемовъ: въ дѣлѣ этомъ весьма важное значеніе имѣютъ кредитныя и другія чисто личные условія предпринимателей. По этой причинѣ, если въ дѣйствительности бываютъ случаи, что стремленіе къ переложенію осуществляется, то весьма часто конечнымъ результатомъ этого является только новая неравномѣрность въ обложеніи отдѣльныхъ промысловъ. Насколько возможно при условіяхъ конкуренціи, чаще обнаруживается стремленіе переложить налогъ на потребителей, путемъ соотвѣтственнаго повышенія цѣнъ на продукты промысловъ. Въ такихъ случаяхъ промысловый налогъ является однимъ изъ элементовъ издержекъ производства и дѣйствуетъ въ видѣ налога на предметы потребленія. Но, вслѣдствіе конкуренціи, такое переложеніе весьма часто или вовсе не можетъ имѣть мѣста, или же вызываетъ со стороны потребителей обратное стремленіе къ переложенію налога. Въ этомъ отношеніи въ особенности важно значеніе конкуренціи крупныхъ предпріятій противъ мелкихъ, а также иностранное соперничество (отсюда значеніе тарифной политики во внѣшней торговлѣ).

Не смотря, однако-же, на эти весьма замѣтные и неоспоримые недостатки промысловаго налога, иногда дававшіе поводъ отвергать въ теоріи самый родъ этого обложенія,—при нынѣшнихъ хозяйственныхъ условіяхъ раздѣленія труда, не можетъ быть сомнѣнія въ основательности и даже въ необходимости особаго промысловаго налога, какъ части поприбыльного обложенія. Но именно при этомъ налогѣ, быть можетъ даже болѣе, чѣмъ при поземельномъ, выступаетъ необходимость замѣны въ податномъ отношеніи,

объекта обложения — субъектомъ, т. е. замѣны налога на прибыль налогомъ на доходъ, ибо только при такомъ способѣ могутъ быть, до извѣстной степени, приняты во вниманіе безчисленныя индивидуальныя особенности отдѣльныхъ промысловъ и ихъ чистой прибыли и то громадное значеніе, которое имѣютъ на размѣръ прибылей правовые и хозяйственныя субъекты. Быть можетъ, не смотря на многія сомнѣнія, практически наиболѣе осуществимымъ и теоретически правильнымъ путемъ долженъ быть признанъ новѣйшій способъ обложения промысловымъ налогомъ только оборотнаго капитала предпріятій (Баденъ), или же преобразованія сего налога въ налогъ на прибыль отъ вложеннаго въ дѣло капитала, съ тѣмъ, чтобы остальная часть промысловаго обложения, которой подвергается больше личный доходъ, была замѣнена только личнымъ или подоходнымъ налогомъ, съ упраздненiemъ соотвѣтственной части промысловаго обложения.

3. Основанія промысловаго обложения.

Съ рассматриваемой точки зрењія главною задачею, при организаціи промысловаго налога, должно быть признано опредѣленіе чистой прибыли, такъ какъ обложение промысловъ по ихъ валовой выручкѣ совершенно противорѣчитъ требованіямъ равномѣрности. Определеніе же чистой прибыли промышленныхъ предпріятій сопряжено съ непреодолимыми затрудненіями, если не будетъ допущено въ видѣ общаго правила, съ одной стороны, обязательныхъ по сему предмету показаній самихъ плательщиковъ, а съ другой — самыхъ широкихъ правъ правительственныхъ учрежденій или раскладочныхъ комиссій для

проверки этихъ показаній по торговымъ книгамъ и т. п. Между тѣмъ, эти мѣры находятся въ противорѣчіи съ господствующими воззрѣніями на неприкосновенность коммерческой тайны, да, сверхъ того, онѣ оказались бы и безцѣльными по отношенію къ большинству мелкихъ промышленныхъ предпріятій, необязанныхъ по закону вести правильную бухгалтерію и, потому, либо вовсе не имѣющихъ торговыхъ книгъ, либо ведущихъ оныя весьма неудовлетворительно. Въ тѣхъ исключительныхъ случаяхъ, когда по закону обязательна правильная и публичная отчетность, какъ, напр., въ крупныхъ торгово-промышленныхъ, въ особенности акціонерныхъ обществахъ,— отчетность эта принимается въ основаніе при опредѣлѣніи чистой прибыли и установлѣніи размѣра обложенія. Слабая сторона этого приема заключается однако въ томъ, что при этомъ совершенно нарушается принципъ общей равномѣрности обложенія промышленныхъ предпріятій.

Вышеизложенными обстоятельствами объясняется, почему современные законодательства по промысловому налогу отказываются отъ непосредственного определенія чистой прибыли не только индивидуально, но и въ классномъ порядкѣ, какъ то практикуется, напр., при поземельномъ налогѣ. Вместо этого, законодательства останавливаются на известныхъ «внѣшнихъ признакахъ», въ томъ предположеніи, что по этимъ признакамъ можно составить, до некоторой степени, правильное заключеніе о размѣрѣ чистой прибыли.

Признаки эти чаще всего представляются очевидными сами по себѣ, или же очень легко обнаруживаются при известной наблюдательности. Но главный недостатокъ этого приема заключается въ томъ,

что хотя сказанные признаки и приблизительное ихъ значение поддаются сравнительно легкому определению, тѣмъ не менѣе вліяніе ихъ на чистую прибыль, а соотвѣтственно сему и размѣръ послѣдней, не могутъ быть установлены даже съ приблизительною точностью. Признаки эти даютъ возможность составить заключеніе скорѣе о валовомъ приходѣ, чѣмъ о чистой прибыли, и, вслѣдствіе сего, основанные на нихъ налоги являются въ дѣйствительности налогами на валовой приходъ. Личность предпринимателя, имѣющая въ настоящемъ случаѣ (какъ и при поземельномъ обложеніи) столь важное значеніе, вовсе не принимается во вниманіе. На этомъ пути открывается обширное поле для тонкой, чисто технической дѣятельности податныхъ управлений, безъ всякаго, впрочемъ, ручательства въ томъ, чтобы результаты столь значительной работы могли обеспечить равномѣрное распределеніе промысловаго налога. Еще въ прежнее время, при сравнительно малой измѣняемости техники и корпоративно-цеховомъ устройствѣ промысловъ, когда существовала бѣльшая однородность въ техническихъ и хозяйственныхъ условіяхъ и бѣльшая равномѣрность прибыльности однородныхъ промышленныхъ предприятій, можно было до некоторой степени удовлетворительно разрѣшить вопросъ о правильномъ обложеніи промысловъ по признакамъ. Но при нынѣшнихъ необыкновенно быстрыхъ измѣненіяхъ техники и современномъ правовомъ порядкѣ, которымъ обеспечена каждому промыслу полная свобода индивидуального устройства въ техническомъ и экономическомъ отношеніяхъ, положеніе вещей существенно измѣнилось. Въ настоящее время сказанные признаки уже не могутъ быть полезными, и если для какого либо даннаго момента

и удалось бы сдѣлать правильный выборъ признаковъ и, сообразно съ симъ, до нѣкоторой степени вѣрно опредѣлить чистую прибыль, то все-таки, подъ вліяніемъ указанныхъ выше причинъ, весьма скоро обнаружилась-бы обманчивость или-же совершенная непригодность этихъ признаковъ. Въ эпоху экономической обособленности каждого предпріятія, при господствѣ принципа свободной конкуренціи, во время постоянныхъ грандіозныхъ преобразованій въ технике промышленныхъ производствъ и непрерывнаго улучшенія путей сообщенія и транспортнаго дѣла, а слѣдовательно и условій сбыта,—при всѣхъ этихъ условіяхъ, дѣйствительно равномѣрное, хотя бы только на половину, обложеніе промысловъ по «признакамъ» совершенно невозможно. Даже германскіе промысловые налоги, съ наиболѣе развитою классною схематикою «признаковъ», являются въ сущности весьма грубою формою обложенія. И здѣсь при определеніи окладовъ промысловаго налога, всегда, въ большей или меньшей степени, существуетъ элементъ произвола, уменьшеніе котораго путемъ классификациіи признаковъ хотя и представляется желательнымъ, но правильное разрешеніе этого вопроса нуждается въ гораздо большемъ.

4. Отдѣльные системы взиманія.

Обложеніе по непосредственно исчисленной чистой прибыли. Эту систему можно примѣнять съ успѣхомъ,—и въ послѣднее время она неоднократно примѣнялась,—только по отношенію къ предпріятіямъ, находящимся подъ общественнымъ и государственнымъ контролемъ и обязаннымъ по закону публичною отчетностью, т. е., главнымъ обра-

зомъ, по отношенію къ извѣстной категоріи торгово-промышленныхъ предпріятій, именно акціонерныхъ обществъ. Система эта можетъ, хотя и не должна обязательно, привести къ установленію особаго вида налога на «промышленные общества», на ряду или взамѣнъ общаго промысловаго налога.

Во всѣхъ же другихъ предпріятіяхъ, которыя не обязаны публичною отчетностью въ своихъ оборотахъ, т. е. въ предпріятіяхъ частныхъ, совершенно отсутствуютъ сколько нибудь удовлетворительныя основанія для опредѣленія чистой прибыли. Слѣдовательно, если примѣнить разбираемую систему къ названнымъ обществамъ, то въ дальнѣйшемъ возникаетъ весьма трудная задача проведенія, хотя бы нѣкоторой, равномѣрности въ обложеніи этихъ двухъ группъ промышленныхъ предпріятій (акціонерныхъ и частныхъ).

Совершенно удовлетворительно эта задача не можетъ быть разрѣшена, за невозможностью точныхъ исчислений—въ какомъ собственно размѣрѣ оклады промысловаго налога будутъ падать какъ на извѣстные группы, такъ и на отдельные промышленные предпріятія, обложенные по системѣ «признаковъ». На практикѣ, по необходимости, довольствуются весьма грубыми предположительными исчисленіями, причемъ не всегда избѣгается опасность болѣе высокаго обложенія предпріятій, облагаемыхъ непосредственно по чистой прибыли, т. е. имѣющихъ публичную отчетность. Хотя въ сущности это и не особенно неправильно, въ виду того, что болѣе высокое обложение крупныхъ денежныхъ предпріятій, съ коими тутъ приходится имѣть дѣло, оправдывается въ извѣстныхъ случаяхъ и соціально-политическими соображеніями,—тѣмъ не менѣе желательно, чтобы это происходило не по произ-

волу, а согласно точно установленнымъ основаніямъ, которыхъ въ данномъ случаѣ не имѣется.

Въ остальномъ проведеніе этой системы очень просто. Прежде всего необходимо точно опредѣлить понятіе чистой прибыли, подлежащей налогу. Разрѣшеніе этого вопроса не можетъ быть предложено самимъ плательщикамъ. Спорными представляются здѣсь слѣдующіе три пункта, именно: какимъ образомъ надлежитъ поступать относительно: 1) пассивныхъ рентъ, въ особенности долгосрочныхъ займовъ (главнымъ образомъ первичныхъ облигаций); 2) остальныхъ эксплоатационныхъ расходовъ, счета прибыли и убытковъ, а также — буде имѣется — счета убытковъ прежнихъ лѣтъ и постепенныхъ погашеній, и наконецъ 3) отчисленій въ запасные капиталы, предназначаемые для особыхъ цѣлей.

Вычетъ пассивныхъ рентъ, конечно, отвѣчаетъ идеѣ обложенія чистой прибыли, но, съ другой стороны, находится въ противорѣчіи съ существующими условіями и обычною практикою поприбыльного обложенія, напр. при поземельномъ налогѣ или налогѣ на строенія. Въ случаѣ обложенія этихъ рентъ, общества имѣютъ возможность, соотвѣтственно уменьшивъ дивидендъ, причислить весь размѣръ налога къ издержкамъ предпріятія, или-же прямо, въ ущербъ кредиторамъ (не имѣющимъ, наравнѣ съ владѣльцами первичныхъ облигаций, права требовать возврата капитала по предъявленію), вычесть соотвѣтственную часть налога изъ подлежащихъ къ уплатѣ процентовъ, что въ данномъ случаѣ имѣетъ предоставление на точномъ основаніи закона. Въ такомъ случаѣ промысловый налогъ приобрѣтаетъ характеръ купоннаго, или налога на капитальную ренту. Законодателю надлежитъ при этомъ точно взвѣсить, какого именно изъ указанныхъ послѣствій желательно достигнуть. Правильнѣе не допускать переложенія промысловаго налога, въ видѣ купоннаго, на владѣльцевъ облигаций, что и должно быть точно выражено въ законѣ. При умѣренномъ же обложеніи вовсе не слѣдуетъ разрѣшать вычитать проценты по пассивнымъ рентамъ изъ чистой прибыли, для опредѣленія размѣра налога ¹⁾.

¹⁾ Во всѣхъ подобныхъ вопросахъ весьма важно имѣть въ виду постановленія австрійскаго законодательства, гдѣ промысловый налогъ, какъ было уже указано выше, восполняется подоходнымъ. По этому законодательству, упомянутые проценты не должны вычитаться изъ дохода, подлежащаго обложенію, но за то разрѣшается удерживать налогъ изъ процентовъ слѣдуемыхъ кредиторамъ, вслѣдствіе чего этотъ подоходный налогъ дѣйствуетъ здѣсь какъ налогъ купонный (зак. о подоходномъ налогѣ 1849 г., § 11, 13, инструкція § 8). Нынѣ 10%.

Образъ дѣйствія по отношенію къ остальнымъ расходамъ означеныхъ выше предпріятій опредѣляется установленными законоположеніями и обычными бухгалтерскими приемами. При этомъ возникаетъ вопросъ, надлежитъ ли взимать налогъ въ тѣхъ случаяхъ, когда въ какомъ либо отчетномъ году (или въ среднемъ выводъ за нѣсколько лѣтъ, напр. за 3 года, служащихъ обыкновенно срокомъ для измѣренія налога) расходъ предпріятія, вслѣдствіе понесенныхъ убытковъ, кои не должны или не могутъ быть покрыты изъ запасного капитала, — превзойдетъ доходъ, и, такимъ образомъ, не окажется ни чистой прибыли, ни остатка для распределенія въ дивидендъ? Отрицательное разрешеніе этого вопроса соотвѣтствуетъ идеѣ обложения по чистой прибыли, но, съ другой стороны, противорѣчить началамъ, положеннымъ въ основаніе обложения земель и зданій¹⁾. Въ виду сего, представляется соотвѣтственнымъ для такихъ случаевъ опредѣлить минимальный окладъ, въ размѣрѣ постоянномъ, или находящемся въ извѣстномъ отношеніи къ величинѣ капитала общества.

Чистая прибыль состоитъ не изъ одного только дивиденда. Къ ней принадлежать частію и отчисленія въ запасные капиталы, въ особенности въ фонды «для увеличенія основнаго капитала» и «для уравненія ежегодныхъ дивидендовъ». Въ принципѣ эти отчисленія также должны подлежать налогу, но, во избѣженіе распространительного толкованія, въ законѣ должны содержаться точныя по сему предмету указанія. Отмѣненный прусскимъ закономъ, отъ 18 Ноября 1857 г., налогъ на дивидендъ и проценты акціонерныхъ обществъ, занимающихся вообще или частью торговыми или промышленными operaціями, былъ опредѣленъ въ размѣрѣ $1/50$ части или $2^0/0$, съ установленіемъ притомъ минимума въ 36 талеровъ. Закономъ 30 Мая 1853 г. обѣ обложениіи акціонерныхъ желѣзнодорожныхъ обществъ²⁾ былъ установленъ собственно не промысловый налогъ на эти предпріятія, а извѣстный сборъ, въ болѣе высокомъ размѣрѣ, имѣющій, съ точки зрѣнія податной техники, характеръ особаго сбора съ акціонерныхъ обществъ. Согласно сему закону, чистою прибылью признается сумма, которая, за вычетомъ изъ валовой прибыли: расходовъ по управлению, содержанію и эксплоатаціи предпріятія, необходимыхъ отчисленій какъ въ запасный капиталъ, такъ и въ опредѣленная планомъ предпріятія погашеніе

¹⁾ За исключеніемъ, впрочемъ, нѣкотораго освобожденія послѣднихъ отъ налога, допускаемаго въ случаѣ простоя зданій (квартиръ) пустыми.

²⁾ Распространенъ 16 Марта 1867 г. на другія юридическія лица, въ особенности на желѣзныя дороги, принадлежащія иностраннымъ государствамъ въ предѣлахъ прусской территории.

основнаго капитала и уплату процентовъ (planmaessigen Verzinsung und Tilgung),—обращается въ раздѣль между акціонерами предпріятія. При этомъ, первичныя акціи, съ точно опредѣленнымъ размѣромъ процентовъ, но безъ участія въ дивиденда, рассматриваются какъ займы. Размѣръ налога (Steuerfuss)— $2\frac{1}{2}\%$ ($\frac{1}{40}$) при чистой прибыли въ 4% на акціонерный капиталъ, 5% —при прибыли въ 5% , 10% —при прибыли въ 6% , 20% —при прибыли въ 7 и болѣе $\%$. Такіе особые «налоги на промышленные общества» существуютъ въ Австро-Венгрии, въ Италіи.

Особую сферу дѣйствія для прямого обложенія вообще и промысловаго въ частности представляютъ въ особенности новѣйшія пріобрѣтательныя и хозяйственныя сотоварищества (Erwerbs-und Wirtschaftsgenossenschaften), подчиненіе коихъ промысловому налогу хотя вообще и можетъ быть оправдано, но съ нѣкоторыми исключеніями; при этомъ, однакоже, «ограниченіе ихъ дѣятельности оборотами между соучастниками» не можетъ служить достаточнымъ критеріемъ для привлеченія или непривлеченія сихъ предпріятій къ платежу налога.

Обложение промысловъ по внешнимъ признакамъ. Система эта примѣняется къ промысламъ, непосредственное исчисленіе чистой прибыли коихъ или вовсе невозможно, или же не можетъ быть произведено достаточно точно. Такіе признаки находятъ въ материальныхъ условіяхъ производства, а именно: въ величинѣ капитала, опредѣляемой либо предположительно, либо на основаніи обязательныхъ показаній плательщиковъ; въ раздѣленіи капитала на основной и оборотный; въ свойствахъ и качествѣ отдельныхъ составныхъ частей капитала, следовательно въ различныхъ устройствахъ, приспособленіяхъ, машинахъ и т. д.; въ размѣрѣ помѣщеній и складовъ и въ наемной платѣ за оныя; въ количествѣ перерабатываемаго сырья; въ числѣ и техническихъ качествахъ служебнаго персонала, и т. д. Принимаются также въ соображеніе условія сбыта, въ особенности общая величина его, количество выработанныхъ товаровъ, а также «общезвѣстная

степень благосостоянія», насколько таковая обыкновенно выражается подраздѣленіемъ промысловъ на классы. Наконецъ, съ цѣлью полученія свѣдѣній о нѣкоторыхъ отдѣльныхъ частностяхъ, самимъ предпринимателямъ можетъ быть вмѣнено въ обязанность давать показанія относительно тѣхъ или другихъ экономическихъ и техническихъ условій ихъ промысловъ, или же допускать податныя власти и комиссіи къ производству изслѣдованія путемъ личаго осмотра.

Обращаясь къ критикѣ этой системы, надо прежде всего замѣтить, что уже съ точки зрењія наличности подобныхъ признаковъ существуетъ между промышленными предпріятіями большое различіе, обусловливаемое какъ техникою разнообразныхъ промысловъ, такъ и индивидуальными условіями отдѣльныхъ промышленныхъ предпріятій одного и того же рода; засимъ, такъ какъ опредѣленіе этихъ признаковъ сопряжено съ самыми разнообразными техническими затрудненіями, то, слѣдовательно, и результаты будутъ далеко не одинаковые; наконецъ, взаимная связь между признаками и чистою прибылью подвержена весьма значительнымъ колебаніямъ не только въ различныхъ техническихъ группахъ промысловъ, но также и въ предѣлахъ одной и той же группы. Вообще заключеніе о чистой прибыли, основанное на признакахъ, всегда будетъ очень смѣлымъ и, слѣдовательно, въ дѣлѣ промысловаго обложенія эти признаки, во всякомъ случаѣ, должны имѣть различное значеніе.

Такъ, напримѣръ, очевидно, что между двумя такими большими группами предпріятій, каковы съ одной стороны—денежныя, банкирскія (частные банкиры и мѣнялы—въ противоположность къ органи-

зованнымъ обществамъ) и торговыя, а съ другой— предпріятія промышленныя, фабричныя и ремесленныя, — существуетъ огромная разница: въ первыхъ въ значительно большей степени, чѣмъ во вторыхъ, отсутствуютъ такие точные, или могущіе быть точно установленными, внѣшніе признаки. Не легко устранимыя отличія существуютъ также въ этомъ отношеніи и между крупнымъ и мелкимъ производствами. Отсюда проистекаетъ, во-первыхъ, опасность болѣе низкаго обложенія первыхъ изъ упомянутыхъ предпріятій ¹⁾), которыя однако-же обладаютъ значительно болѣею платежною способностью, чѣмъ вторыя, и во-вторыхъ—возможность опредѣленія промысловаго налога въ низшемъ размѣрѣ, чѣмъ бы то слѣдовало, по сравненію съ другими поприбыльными налогами. Въ нѣкоторыхъ производствахъ установленные закономъ признаки поддаются правильному и легкому опредѣленію,— именно, въ тѣхъ, которыя одновременно подлежатъ налогамъ на предметы потребленія, взимаемымъ по количеству сырья, по промысловымъ приспособленіямъ, по количеству фабрикатовъ и пр. (винокуреніе, пивовареніе, помолъ хлѣба и пр.). Въ этихъ случаяхъ промысловое обложение, по закону, должно основываться на данныхъ, установленныхъ въ цѣляхъ взиманія указанныхъ выше другихъ налоговъ. Это создаетъ новую весьма несправедливую и серьезную неравномѣрность по отношенію къ предпріятіямъ, не подлежащимъ означеннымъ налогамъ. Засимъ, тѣ признаки, коими пользуются для опредѣленія чистой прибыли, во многихъ случаяхъ даютъ только при-

¹⁾ Въ дѣйствительности такъ и бываетъ, ибо максимальный окладъ налога по отношенію къ крупнымъ предпріятіямъ устанавливается обыкновенно въ умѣренномъ размѣрѣ.

близительное представлениe о валовомъ приходѣ предпріятія, каковы, наприм., размѣръ рабочей платы и многіе изъ признаковъ, почерпнутыхъ въ условіяхъ затраты капитала и техническихъ устройствахъ предпріятія. Отношеніе промысловыхъ устройствъ и приспособленій къ валовой прибыли и этой послѣдней къ чистой прибыли безконечно различно, въ виду индивидуальной техники каждого отдѣльного промысла. Всѣ эти общеизвѣстные факты либо вовсе не принимаются во вниманіе рассматриваемою системою обложенія по «признакамъ», либо просто насилиются, и поэтому ея «раціональный» характеръ представляется весьма сомнительнымъ, а дѣйствительное достоинство—очень малымъ. Несомнѣнно, что эти признаки имѣютъ влияніе на чистую прибыль, но въ какой степени—это остается неразрѣшеннымъ.

Ближайшее исчисленіе въ процентахъ обложенія чистой прибыли предпріятія, конечно, очень затруднительно, такъ какъ послѣдняя въ рѣдкихъ лишь случаяхъ поддается точному опредѣленію. Въ податной комиссіи прусской палаты депутатовъ было официально заявлено (1884 г.), что сумма налога, уплаченного двумя наиболѣе крупными банкірскими компаніями, составляла $0,13\%$ и $0,05\%$ дивиденда, въ другомъ кредитномъ обществѣ — $0,51\%$, у одного промышленника класса АІІ (торговля) — $2,22\%$ съ суммы дохода, подлежащей подоходному налогу, въ другомъ случаѣ — $4,25\%$, въ третьемъ — 7% . Въ итогѣ получается чрезмѣрное обремененіе мелкихъ промысловъ, если признать правильными цифры, положенные въ основаніе подоходнаго налога.

Практическое осуществленіе системы обложенія промысловъ по признакамъ. Въ этомъ отношеніи, при оцѣнкѣ признаковъ, въ законодательныхъ постановленіяхъ замѣчаются нѣкоторыя коренные, а также болѣе мелкія различія, но основной приемъ, въ принципѣ, вездѣ совершенно одинаковъ. Исходною точкою служитъ существо промысловаго предпріятія. Засимъ, по указаннымъ

выше признакамъ и по нѣкоторымъ другимъ само-
стоятельнымъ или находящимся въ зависимости
отъ нихъ отличительнымъ элементамъ, устанавливаются
классы, по которымъ распредѣляются отдель-
ные промыслы, по ихъ специальнымъ признакамъ,
определеннымъ въ законѣ. Для этихъ классовъ
или устанавливаются неизмѣняемыя оклады, или же при
этомъ еще указывается, какимъ образомъ для про-
мысла, отнесенаго уже къ извѣстному классу, должно
происходить дальнѣйшее повышеніе оклада по ка-
кому-либо определенному признаку, напримѣръ по
размѣру наемной платы за промышленныя помѣ-
щенія (французская система). Такимъ образомъ, от-
дельными законодательствами вырабатываются болѣе
или менѣе подробныя классныя схемы, по которымъ
и самая система промысловаго налога можетъ быть
охарактеризована названіемъ «класснаго обложенія
промышловъ». Хотя нѣкоторыя современные законо-
дательства, напр. французское, южно-германскихъ го-
сударствъ и др., дошли въ этомъ направленіи до край-
нихъ предѣловъ, тѣмъ не менѣе весьма сомнительно,
чтобы задача равномѣрнаго обложенія промышловъ
была ими удачно разрѣшена.

Главныя основанія проведенія этой системы на
практикѣ заключаются въ слѣдующемъ:

1) Установленіе, съ цѣлью раскладки промысловаго
налога, обязательныхъ со стороны плательщиковъ за-
явленій объ открытіи предпріятій, причемъ отъ исполн-
енія сей обязанности ставится въ зависимость самое
право производства промышловъ. Въ этомъ собственно
и заключается основная идея французского патент-
наго налога съ его постоянными окладами, измѣ-
няющимися въ свою очередь по степенямъ, въ за-
висимости отъ различныхъ признаковъ каждого от-

дѣльного предпріятія, а также и другихъ законо-
дательствъ о промысловомъ обложеніи, составленныхъ
по образцу французскаго (въ томъ числѣ и прусскаго).

2) Образованіе классовъ, или установлениe кате-
горій промысловъ.

а) Установлениe различія между промыслами съ
исключительно или преимущественно мѣстнымъ сбы-
томъ и предпріятіями съ болѣе обширными опера-
ціями, съ опредѣленіемъ, сообразно съ симъ, различ-
ныхъ окладовъ.

б) Образованіе для первыхъ системы разрядовъ
по мѣстностямъ, обыкновенно по густотѣ населенія,
а иногда также сообразуясь и съ другими обстоятель-
ствами (большіе и малые города, деревни, болѣе или
менѣе развитыя и благопріятныя общія промышлен-
ныя условія). Для предпріятій, дѣйствующихъ въ
мѣстностяхъ, отнесенныx къ высшимъ разрядамъ,
т. е. въ мѣстностяхъ болѣе населенныхъ, устанавливаются
увеличенные оклады,—въ томъ предполо-
женіи, что здѣсь чистая прибыль подвержена соотвѣт-
ственному повышенію. Это предположеніе на прак-
тикѣ часто оправдывается, а часто, въ особенности
по отношенію къ ремесламъ, и не оправдывается.

в) Образованіе промысловыхъ классовъ по роду
предпріятій. Это дѣленіе производится главнымъ об-
разомъ по «общезвѣстному», т. е. въ дѣйствитель-
ности только «считаемому» таковымъ, приблизитель-
ному значенію промысловъ, по большей или мень-
шей величинѣ потребнаго для предпріятій капитала,
по объему оборотовъ, по разницѣ въ абсолютной ве-
личинѣ чистыхъ прибылей, по образовательному (не-
обходимому и обыкновенно встрѣчающемуся) уровню
предпринимателей. Таково, наприм., дѣленіе на торго-
выя и банкирскія предпріятія, фабрики, ремесла,

различныя группы послѣднихъ, гостиницы, трактиры и пр. Въ общемъ дѣленіе это сводится (кромѣ случаевъ, указанныхъ въ слѣдующемъ пунктѣ), главнымъ образомъ, къ установленію различія между крупнымъ и мелкимъ производствомъ. Размѣръ окладовъ опредѣляется различно, смотря по категоріямъ.

Въ Баваріи приняты постоянные оклады для нормального обложенія (nach der «Normalanlage»), съ измѣненіемъ размѣра оныхъ, въ постепенномъ порядке, по разрядамъ мѣстностей. Сходный съ этимъ порядокъ существовалъ раньше въ Баденѣ, гдѣ обложение опредѣлялось по размѣру вознагражденія за личный трудъ, также съ измѣненіемъ окладовъ, въ постепенномъ порядке, по разрядамъ мѣстностей.

г) Въ границахъ вышеуказанныхъ категорій устанавливаются дальнѣйшія подраздѣленія предпріятій на классы по объему оборотовъ. Подраздѣленія эти производятся по индивидуальному объему отдѣльныхъ промысловъ одного рода, наприм., известныхъ фабрикъ—по качествамъ и числу рабочихъ, по числу силъ и размѣрамъ машинъ, по разнымъ техническимъ аппаратамъ и приспособленіямъ (мельничные поставы, число веретенъ въ прядильныхъ предпріятіяхъ, число ткацкихъ, типографскихъ станковъ, вальцовъ, печей, дымовыхъ трубъ, паровыхъ силъ, машинъ, число лошадей въ извозныхъ предпріятіяхъ, число номеровъ въ гостинницахъ и пр.), по количеству употребленного сырья или издѣлій, по величинѣ помѣщеній и наемной платѣ за оныя. Сообразно этимъ признакамъ, къ постояннымъ (или измѣняющимся только по мѣстностямъ) окладамъ классной схемы присоединяются добавочные перемѣнныя оклады (например, по величинѣ наемной платы—droit proportionnel во Франціи), или же постоянные оклады сами мѣ-

няются въ постепенномъ порядке по этимъ признакамъ, указывающимъ на измѣняемость объема оборотовъ въ разныхъ предпріятіяхъ, а также одного и того же предпріятія въ различное время.

Такъ напр., во Франціи по такимъ внѣшнимъ признакамъ, указывающимъ на объемъ оборотовъ предпріятія, устанавливаются «измѣняющіеся» оклады, въ различномъ размѣрѣ для каждого рода предпріятій; наряду съ этими окладами существуютъ еще «пропорціональные», размѣръ коихъ опредѣляется въ зависимости отъ величины наемной платы. Въ Баваріи оклады измѣняются по размѣрамъ оборотовъ предпріятій, которые устанавливаются на известные промежутки времени. Приблизительно одинаковый порядокъ былъ прежде и въ Баденѣ, гдѣ промысловому налогу подлежалъ личный трудъ предпринимателя, причемъ къ окладу сего налога (*Steuerkapital des persoenlichen Verdienstes*) присоединялся добавочный сборъ по числу и качествамъ рабочихъ и по размѣру оборотного капитала. Сходный принципъ замѣчается и въ прусскомъ промысловомъ налогѣ — три класса для торговли (крупная, средняя и мелкая), съ соответственными средними и минимальными окладами.

Основныя начала для образованія классовъ точно опредѣлены въ самыхъ законахъ, съ указаніемъ въ оныхъ тарифовъ налога по разрядамъ мѣстностей, по роду предпріятій и по объему ихъ оборотовъ. Тарифъ по роду предпріятій представляется самимъ обширнымъ, къ виду необходимости поименованія въ соотвѣтствующихъ классахъ всѣхъ отдельно встрѣчающихся промысловъ и предпріятій. Конечно, разрешеніе нѣкоторыхъ отдельныхъ частностей предоставляется на усмотрѣніе административныхъ властей, — какъ напр., измѣненіе росписей, вслѣдствіе появленія новыхъ промысловъ, или вслѣдствіе произошедшихъ перемѣнъ въ существующихъ способахъ эксплоатациіи промысловъ. Разнесеніе промысловъ по классамъ лежитъ на обязанности финансовыхъ властей, при содѣйствіи раскладочныхъ или оценочныхъ комиссій; но иногда послѣднія завѣдываютъ этимъ дѣломъ самостоятельно,

въ составѣ выборныхъ представителей отъ общинъ, отъ плательщиковъ и отъ финансового управлениѧ. Жалобы со стороны плательщиковъ подаются въ эти-же комиссіи, или направляются въ порядкѣ инстанцій въ высшія комиссіи, учреждаемыя для разсмотрѣнія сихъ жалобъ, и въ главныя финансовые управлениѧ. По причинѣ быстрой измѣняемости промышленныхъ условій, въ особенности указанныхъ «признаковъ», рекомендуется частое измѣненіе обложенія и промысловаго кадастра,—по крайней мѣрѣ въ отношеніи дѣленія предпріятій по объему оборотовъ¹⁾.

Хотя весь этотъ классный порядокъ и пытается разрѣшить вопросъ индивидуального обложенія отдѣльныхъ промышленныхъ предпріятій весьма остроумнымъ и принципіально правильнымъ способомъ, тѣмъ не менѣе, какъ выше уже было упомянуто, цѣль эта достигается только въ слабой степени. Это обусловливается самимъ существомъ системы обложенія по признакамъ и вообще не можетъ быть вполнѣ устранино. Намѣченная цѣль правильного распределенія налога между плательщиками могла бы быть разрѣшена болѣе удачно посредствомъ раскладочной (репартиціонной) системы. По общей оцѣнкѣ могла бы быть точно определена сумма поступленія промысловаго налога для государства, провинцій, общинъ и промышленныхъ группъ. Что же касается распределенія этой суммы между отдѣльными плательщиками, то таковое могло бы быть предоставлено имъ самимъ, подъ контролемъ правительства или податныхъ комиссій, съ

¹⁾ Весьма характерный въ этомъ отношеніи примѣръ представляеть французскій законъ о патентномъ сборѣ, занимающій въ официальномъ изданіи закона 1880 г., 272 стр. іn oct. весьма убористаго шрифта.

правомъ обжалованія. Засимъ, въ видахъ обезпече-
нія безнедоимочнаго поступленія опредѣленной по
кадастру суммы, плательщикамъ слѣдовало бы пре-
доставить право уклоняться отъ кадастра при уста-
новленіи отдѣльныхъ окладовъ, сообразуясь при этомъ
какъ съ индивидуальными условіями каждого про-
мысла (вовсе или недостаточно принятими во внима-
ніе при кадастрѣ), такъ и съ личными особенностями
предпринимателей. На этой идеѣ, въ принципѣ со-
вершенно вѣрной и принесшей хорошиe результаты
въ Пруссіи, основано соединеніе промышленниковъ
одной группы въ податныя общества, съ цѣлью рас-
пределенія между плательщиками общей суммы причи-
тающагося обложенія. При этой системѣ могло бы быть
попутно хотя нѣсколько уменьшено обыкновенно су-
ществующее несоразмѣрно низкое обложение наиболѣе
налогоспособныхъ частныхъ податныхъ силъ.

Примѣры изъ законодательствъ¹⁾.

Въ Пруссіи установлены классы по роду промысловъ (Gattungsklassen), а въ предѣлахъ оныхъ—по объему оборотовъ (Betriebsumfangsklassen), который опредѣляется по признакамъ. Послѣдніе въ законѣ точно не указаны, а лишь отчасти намѣчены, причемъ точное опредѣленіе оныхъ предоставлено усмотрѣнію плательщи-
ковъ, а также податныхъ управлений. Означенные классы комби-
нируются съ дѣленіемъ страны на области (провинціи) и съ помѣст-
ными разрядами (Ortsklassen); при раскладкѣ сбора между пла-
тельщиками, послѣдніе оказываются, въ главныхъ случаяхъ, содѣй-
ствіе, организуясь въ податныя общества. Такимъ образомъ клас-
сный порядокъ не специализированъ здѣсь до такихъ частностей,
какъ въ большинствѣ другихъ новѣйшихъ законодательствъ, что
происходитъ вслѣдствіе участія въ производствѣ раскладки самихъ
плательщиковъ. Такъ, напр., «торговля» съ ея развѣтвленіями (ком-
мисіонныя, экспедиціонныя, банкрскія и др. предпріятія, а также

¹⁾ Излагаемая ниже система прусского промысловаго обложенія, измѣнена закономъ 24 іюня 1891 г. Основанія этого закона и подлинный текстъ его приведены особо.

Примѣч. переводч.

фабрики, маклера, торговые агенты) образуетъ отдельный классъ по роду промысловъ. Въ этомъ классѣ, согласно закону 1861 г., установлены три класса по объему оборотовъ АІ, АІІ и В, причемъ къ среднему классу АІІ отнесены подлежащія предпріятія съ среднимъ оборотомъ; къ классу АІ—тѣ же самыя, но съ болѣшимъ оборотомъ, или—какъ въ законѣ выражено—тѣ предпріятія, «гдѣ, частью по величинѣ потребныхъ для нихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ, частью по размѣру годового оборота, можно заключить, что предпріятіе представляется по объему обширнымъ»; наконецъ въ третьемъ классѣ В помѣщены мелкія торговыя занятія (съ включеніемъ торговли товарами неремесленного изготошенія, каковы: разносчики, тряпичники, торговцы съѣстными товарами, зеленью, овощами). Первые два класса, каждый въ отдельности, составляютъ особыя податныя общества (Steuergesellschaften), а раскладка сбора между плательщиками класса В производится общинами или уѣздными властями (Kommunal-, Kreisbehoerde), по предварительномъ затребованіи заявленій плательщиковъ. Податныя общества плательщиковъ первого класса обыкновенно заключаютъ въ себѣ цѣлый административный округъ (Regierungsbezirk); городъ Берлинъ самъ по себѣ составляетъ такое общество. Число выборныхъ отъ плательщиковъ обыкновенно опредѣляется семью, причемъ отъ предпріятій, обложенныхъ въ наивысшемъ и наимѣнишемъ размѣрахъ, должно быть не менѣе одного выборнаго отъ каждого, а для обложенныхъ въ среднемъ размѣрѣ—не менѣе двухъ. Срокъ избранія опредѣленъ въ три года. Вся страна, по болѣе или менѣе господствующему торговому и промышленному характеру, дѣлится на два разряда (Landesabteilungen), съ различными средними окладами, опредѣленными закономъ 1861 г. въ 96 и 72 талера. Королевскимъ распоряженіемъ разрѣшено, въ случаѣ существенныхъ измѣненій въ промышленныхъ условіяхъ, переносить податные округа изъ одного разряда въ другой, а также раздѣлять административные округа на нѣсколько податныхъ округовъ, которые могутъ и не быть приписанными непремѣнно къ одному разряду. Общая сумма обложенія, причитающаяся съ округа или общества, опредѣляется посредствомъ перемноженія средняго оклада на число подлежащихъ налогу промышленныхъ предпріятій (§ 6 зак. 1861 г.). Засимъ, распределеніе этой суммы между плательщиками производится по минимальному окладу (48 талеровъ въ каждомъ разрѣдѣ), съ возвышеніемъ въ опредѣленномъ постепенномъ порядкѣ ставокъ, назначаемыхъ представителями для тѣхъ плательщиковъ, которые подлежать обложению въ высшемъ, противу минимальнаго оклада, размѣрѣ. Подобное же

устройство, комбинирующееся съ дѣленіемъ мѣстностей на разряды (наиболѣе важные города дѣлятся на три разряда, а четвертый образуется изъ самаго уѣзда, со включеніемъ остальныхъ городовъ), опредѣлено закономъ 18^{20/61} гг. и для класса АII — торговли, съ присоединеніемъ сюда гостиницъ, столовыхъ и питейныхъ заведеній, пекарей и мясниковъ. Въ каждомъ городѣ, торговый классъ АII и предприниматели трехъ послѣднихъ изъ названныхъ выше промысловъ образуютъ, каждый въ отдельности, особья податныхъ общества, въ уѣздѣ же всѣ четыре промысла соединяются во-едино, такъ что въ общемъ получается четыре общества. Средніе оклады торговаго класса АII — 24, 16 и 10 талер. (послѣдній для мѣстностей 3 и 4 разрядовъ), минимальные — 12, 8 и 6 талер.; раскладка производится тѣмъ же способомъ, какъ и въ классѣ АI. Въ классѣ В средніе оклады для всѣхъ четырехъ разрядовъ — 8, 6, 4 и 2 тал., минимальный — 2 тал. (для 1 — 3 разрядовъ) и 1 тал. (для 4 разряда). Подобный же порядокъ существовалъ, по прежде дѣйствовавшимъ законамъ, и относительно трактирного и т. п. промысловъ, а также относительно пекарей и мясниковъ, общая сумма причитающагося съ коихъ обложенія исчислялась посредствомъ перемноженія числа жителей мѣстности на опредѣленный для главнаго города размѣръ оклада (по зак. 1820 г.—8 и 6 пфен.). Этотъ, конечно, весьма произвольный порядокъ былъ отмѣненъ закономъ 5 Іюня 1874 г. Для другихъ классовъ по роду промысловъ установленъ иной порядокъ, съ опредѣленными постоянными окладами, исчисленными по приблизительному объему оборотовъ предпріятій, а иногда и въ ближайшемъ соотвѣтствіи къ этому объему (такъ, напр., для пивоваренія и винокуренія сообразно количеству потребляемой муки). Для разносчиковъ прежде существовали постоянные оклады въ 2, 4 и 16 тал. Новѣйшими узаконеніями установлены весьма существенные измѣненія. Такъ, въ 1872 году, мельничный промыселъ, смотря по объему предпріятія, отнесенъ къ торговому классу АI и АII, а при незначительности оборотовъ — къ классу В. Однородныя постановленія послѣдовали въ 1874 г. относительно обложенія пекарей, мясниковъ и пивоваровъ, при одновременномъ упраздненіи самостоятельныхъ податныхъ обществъ для пекарей и мясниковъ. Съ 1876 г. сборъ съ разносныхъ и расхожихъ промысловъ и торга (Gewerbebetrieb im Umherziehen) опредѣленъ, по правилу, въ размѣрѣ 48 мар. въ годъ, съ предоставленіемъ правительству права пониженія этого оклада до 36, 24, 18, 12 и 6 мар. и повышенія до 72, 86 и 144 мар. Занятія торговлею и промыслами изъ подвижныхъ помѣщеній (Wanderlagerbetrieb) обложены сборомъ въ

размѣръ 50, 40 и 30 мар. въ недѣлю, смотря по принадлежности къ тому или другому разряду.

Въ Баваріи, какъ усматривается изъ приведенныхъ выше законовъ, классная схема весьма развита. Такъ называемое «нормальное обложеніе» (Normalanlage) по существу своему есть система класснаго дѣленія промысловъ по ихъ роду, съ постоянными окладами; «обложеніе по оборотамъ» (Betriebsanlage)—та же система класснаго дѣленія по объему оборотовъ предпріятія, съ измѣняющимися по этому объему окладами. Внѣшніе признаки, коими руководствуются при этомъ, суть слѣдующіе: численность помощниковъ и рабочихъ, количество переработанныхъ материаловъ или издѣлій, число и родъ всякаго рода промышленныхъ приспособленій и устройствъ, машинъ и проч.; въ случаѣ отсутствія или недостаточности этихъ признаковъ, окладъ опредѣляется по величинѣ прибыли въ размѣрѣ $\frac{3}{4}$ — $1\frac{1}{2}\%$ послѣдней, а въ видѣ исключенія, въ специально указанныхъ случаяхъ,—до $2\frac{1}{2}\%$. Въ нѣкоторыхъ случаяхъ, наряду съ «нормальнымъ обложеніемъ» и «обложеніемъ по оборотамъ», устанавливается дѣленіе на разряды по мѣстностямъ (4 класса: 1-й—до 1.000 жит., 2-й—до 4.000, 3-й—до 20.000 и 4-й—свыше 20.000), причемъ, когда населенность мѣстности, въ коей производится промыселъ, не принята во вниманіе, примѣняется окладъ высшаго класса. Ближайшія указанія относительно исчислениія обложениія приведены въ тарифѣ промысловаго налога. Въ этомъ тарифѣ по роду промыловъ—6 главныхъ классовъ и 141 рубрика. Классъ А—ремесла, механическія искусства (mechanische Kuenste) и научные промыслы, съ 34 рубриками, изъ коихъ многія въ свою очередь еще подраздѣляются по разрядамъ мѣстностей (какъ напр. для кузнецовъ установлено 5 окладовъ); при каждой рубрикѣ помѣщенъ перечень отнесенныхъ къ ней промысловъ. Классъ В—торговыя предпріятія, съ 4 главными рубриками и 33 подраздѣленіями, а именно: 1) оптовая торговля, денежныя и кредитныя операциіи, и связанныя съ оптовой торговлей предпріятія, съ 7 рубриками, съ дальнѣйшими подраздѣленіями нѣкоторыхъ изъ нихъ; 2) мелкая торговля определенными предметами—10 рубрикъ; 3) аукціонныя, ссудныя предпріятія и учрежденія для найма прислуги (Mietanstalten)—8 рубрикъ; 4) различные прибыльныя занятія, находящіяся въ связи съ торговлею, напр. присяжные маклера (Sensale) и маклера—8 рубрикъ. Классъ С—предпріятія ломового, городского и дорожнаго извоза, судоходство, желѣзныя дороги, также судостроеніе и устройство городскихъ улицъ—11 рубрикъ. Классъ D—гостиницы, питейные дома, общественные увеселенія и представлениія—8 рубрикъ. Классъ—Е

фабрики и наиболѣе крупныя промышленныя предпріятія—9 рубрикъ, съ 55 подраздѣленіями, именно: 1) ткацкая промышленность и изготошеніе предметовъ одѣянія; 2) металлическое производство; 3) предпріятія, находящіяся въ связи съ горнымъ промысломъ, а также стеклянное, каменное, земляное и глиняное производства; 4) машиностроеніе, изготошеніе инструментовъ, орудій и аппаратовъ; 5) химическая промышленность, а также добываніе продуктовъ отопленія и освѣщенія; 6) рѣзьба по дереву и другимъ материаламъ, производство обойное, бумажное, кожевенное и гуттаперчевое; 7) питательные вещества и съѣстные припасы; 8) художественные производства и промыслы; 9) мельницы. Классъ F—пивовареніе и винокуреніе—2 рубрики.

Окладомъ для наиболѣе крупныхъ предпріятій (для В1, Е и F) большою частью служить общій окладъ нормального обложенія, установленный для самыхъ населенныхъ мѣстностей. Обложение по объему оборотовъ, такъ напр., по числу рабочихъ, производится—частью посредствомъ присоединенія постоянныхъ дополнительныхъ окладовъ для каждого рабочаго (въ большинствѣ случаевъ на фабрикахъ, напр. хлопчатобумажныхъ—нормальное обложение 18 мар. и дополнительный окладъ для каждого рабочаго—1 м. 80 пфен.), частью посредствомъ соотвѣтственного повышенія нормального обложенія (такъ напр., въ розничной торговлѣ—за первого приказчика нормальное обложение увеличивается на половину, а за каждого послѣдующаго—на цѣлый окладъ нормы). Плательщики обязаны сами заявлять какъ обѣ открытіи предпріятій, такъ и о тѣхъ признакахъ, по коимъ производится обложение; въ видахъ же обезпеченія правильности показаній, податнымъ управлениямъ предоставлены соотвѣтственные контрольныя права и, кромѣ того, установлены штрафы за неправильность показаній. Проверка показаній плательщиковъ и утвержденіе окладныхъ листовъ производится особыми комитетами по промысловому налогу (Gewerbesteuerausschuesse), состоящими изъ 6 членовъ, подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго подлежащими властями изъ числа правительственныхъ чиновниковъ. Въ городахъ 4 члена избираются коммунальными властями и представителями общинъ, а 1 членъ назначается отдельно управлениемъ обчины; нормальный срокъ избранія всегда двухлѣтній.

Заслуживаетъ также вниманія Виртембергское и сходное съ нимъ, прежде дѣйствовавшее, Баденское законодательство, вслѣдствіе весьма своеобразныхъ особенностей, преимущественно въ отношеніи различія между вознагражденіемъ за личный трудъ и прибылью на капиталъ предпріятія. Такъ, напр., первымъ изъ

сихъ законодательствъ для предпріятій съ капиталомъ въ 400 flor. установлена табель классовъ по 4 разрядамъ мѣстностей; засимъ, для такихъ-же предпріятій, съ болѣшимъ капиталомъ и болѣшимъ количествомъ помощниковъ—новая табель, причемъ, кромѣ того, допущены еще и извѣстныя комбинаціи размѣра капитала съ числомъ рабочихъ. Хотя различіе это въ принципѣ и правильно, но практическое осуществленіе его возможно лишь при условіи допущенія самыхъ произвольныхъ предположеній.

Въ послѣднее время баденская система промысловаго обложенія подверглась весьма существеннымъ измѣненіямъ и дополненіямъ, согласно коимъ за объектъ промысловаго налога принять исключительно капиталъ предпріятія, а налогъ на вознагражденіе за личный трудъ отмѣненъ, съ подчиненіемъ, взамѣнъ того, означенного вознагражденія общему подоходному налогу.

По Австрійскому законодательству, подлежащія промысловому налогу прибыльные занятія дѣлятся, прежде всего, по роду ихъ на 4 главныхъ класса, а именно: классъ I—фабриканты и оптовые торговцы, классъ II—купцы, классъ III—промышленные предпріятія (но не торговыя) и нѣкоторые художественные промыслы, и классъ IV—извѣстныя промыловыя занятія, имѣющія характеръ личной службы, а также отдача вещей на прокатъ. Эти главныя группы въ свою очередь дѣлятся на подклассы, по специальнымъ родамъ промысловъ и по объему оборота предпріятій, сообразно общимъ признакамъ. Къ числу признаковъ въ особенности отнесены: родъ промысла или занятія, число подмастерьевъ или станковъ, величина капитала, расположение или мѣстонахожденіе предпріятія, личныя качества предпринимателя. Засимъ, смотря по большей или меньшей степени зависимости отъ мѣстнаго спроса, для предпріятій II—IV кл. установлены пять разрядовъ мѣстностей для каждого класса ¹⁾. Эти разряды (не вполнѣ, впрочемъ, одинаковые для каждого родового класса) суть слѣдующіе: 1) г. Вѣна, со включеніемъ пригородныхъ мѣстностей на 2 мили въ окружности; 2) главные областные города въ государствѣ (Landeshauptstaedte), съ двумя подраздѣленіями; 3) мѣстности съ населеніемъ свыше 4 т. жит.; 4) мѣстности съ населеніемъ отъ 1 до 4 т. жит., и 5) мѣстности, съ населеніемъ ниже 1 т. жит., съ тремя подраздѣленіями, а для Тироля—съ четырьмя. Засимъ, въ образующейся такимъ образомъ классификациіи по родамъ промысловъ и разрядамъ мѣст-

¹⁾ Классъ I, въ виду обширности отнесенныхъ къ нему предпріятій, не подлежитъ дѣленію на разряды.

ностей, каждый родъ промысла снабженъ постояннымъ окладомъ, размѣръ коего измѣняется по степенямъ, смотря по объему предпріятія.

Къ этимъ постояннымъ окладамъ въ настоящее время при соединены добавочные, въ полномъ размѣрѣ первыхъ, такъ что нынѣ налогъ взимается вообще въ двойномъ размѣрѣ, за исключениемъ лишь мелкихъ плательщиковъ, для коихъ добавочный окладъ составляетъ только 70% нормального¹⁾. Такъ напр., постоянные оклады для I класса, на который не распространяется помѣстное дѣленіе, составляютъ отъ 42 до 1,575 фл. австр. вал., съ 8 степенями для фабрикъ, и отъ 315 до 1,575 фл., съ 5 степенями для оптовой торговли. Оклады II класса опредѣлены въ размѣрѣ: для Вѣны отъ 105 до 1,050 фл., съ 8 степенями; для главныхъ областныхъ городовъ государства отъ $52\frac{1}{2}$ до 315 фл., съ 4 степенями (въ Тиролѣ еще $26\frac{1}{4}$ фл.); для мѣстностей III разряда—отъ 42 до 105 фл., съ 3 степенями; для IV разряда отъ $31\frac{1}{2}$ до 84 фл., съ 3 степенями; для V разряда отъ 2 фл. 10 кр. до 16 фл. 10 кр., съ 4 степенями, а въ Тиролѣ съ 5 степенями (пятая степень—1 фл. 5 кр.²⁾). Подобный же порядокъ опредѣленъ и для родовыхъ классовъ III и IV, кои еще, въ свою очередь, раздѣляются на специальные родовые подклассы — съ значительно болѣе низкими максимальными и минимальными окладами.

Какъ выше было упомянуто, промысловый налогъ восполняется въ Австріи подоходнымъ, причемъ плательщики первого, вмѣстѣ съ симъ, отнесены къ I классу втораго. При этомъ сказанные плательщики, какъ и вообще всѣ лица, подлежащія австрійскому подоходному налогу,— обязаны давать въ порядке, точно опредѣленномъ въ законѣ, показанія, съ клятвеннымъ, по общему правилу, подтвержденіемъ правильности оныхъ. Въ этихъ показаніяхъ должно быть въ особенности объяснено: изъ чего состоитъ основный и оборотный капиталъ предпріятія, ихъ размѣры, число и качества помощниковъ, приходъ и расходъ и предполагаемый остатокъ («чистый доходъ»).

Это подоходное обложеніе плательщиковъ промысловаго налога было установлено первоначально въ 5%, а въ настоящее время въ весьма высокомъ размѣрѣ 10% съ чистаго дохода, за исключениемъ, впрочемъ, указанныхъ выше изъятій въ пользу мелкихъ про-

¹⁾ Въ общей совокупности обложеніе этихъ плательщиковъ подоходнымъ и поприбыльнымъ налогами составляетъ не свыше 30 фл. въ годъ.

²⁾ Эти странныя „некруглые“ цифры окладовъ объясняются переводомъ первоначального конвенціоннаго курса флориновъ на австрійскую валюту, въ отношеніи 100 : 105.

мышленниковъ. Уплачиваемые по долговымъ обязательствамъ проценты, по общему правилу, не вычтается изъ расходовъ, а взамѣнъ сего предпріятіемъ предоставляется право удерживать соотвѣтственную часть изъ суммъ, слѣдуемыхъ кредиторамъ. Порядокъ взиманія австрійскаго промысловаго налога въ высшей степени бюрократической: взиманіе онаго производится податнымъ управлениемъ, лишь при содѣйствіи со стороны общинныхъ учрежденій, выражающемся исключительно въ сообщеніи соображеній.

Франція. Хотя французскій патентный налогъ былъ первоначально задуманъ сравнительно просто, тѣмъ не менѣе, подъ вліяніемъ неизбѣжныхъ стремленій къ индивидуализированію промысловъ, налогъ этотъ, въ видахъ болѣе равномѣрнаго распределенія сбора между плательщиками, съ теченіемъ времени вступилъ на тотъ же путь развитія, какъ и въ Германіи. Обложеніе состоитъ: изъ постоянного сбора, котораго не установлено только для 4-го класса (свободныхъ профессій), и пропорціональнаго. Отъ послѣдняго, впрочемъ, также освобождены два низшихъ класса (по роду и объему предпріятій) въ четырехъ низшихъ разрядахъ мѣстностей. Къ этимъ сборамъ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ присоединяется еще третій, такъ называемый «перемѣнныій». Постоянный сборъ взимается по системѣ классовъ (4), построенныхъ на началѣ дѣленія предпріятій по ихъ роду и объему оборотовъ, и по разрядамъ мѣстностей. Размѣръ пропорціональнаго сбора сообразуется съ наемною платою за помѣщенія, занятыя предпріятіемъ; сборъ сей первоначально былъ опредѣленъ въ 10% съ наемной платы, а засимъ постепенно дифференцировался. Въ настоящее время размѣръ означенного сбора колеблется между $\frac{1}{10}$, $\frac{1}{15}$, $\frac{1}{20}$, $\frac{1}{30}$, $\frac{1}{40}$, $\frac{1}{50}$ и $\frac{1}{60}$ наемной платы. Нормальный окладъ — $\frac{1}{20}$, который либо повышается, либо понижается, смотря по общему значенію предпріятія и въ зависимости отъ нѣкоторыхъ особыхъ обстоятельствъ. Этотъ сборъ взимается частью только съ промысловыхъ, а частью также и съ необходимыхъ для нихъ жилыхъ помѣщеній. Для I-го главнаго по роду промысловъ класса (табель А) — обыкновенные купцы и ремесленники — установлено 8 подклассовъ по объему оборотовъ предпріятій и 9 разрядовъ мѣстностей (начиная отъ 2 до 100 т. жит. и свыше и, затѣмъ, г. Парижъ), съ 67 постоянными окладами отъ 2 до 400 фр.; пропорціональный сборъ для трехъ первыхъ классовъ по объему предпріятій — $\frac{1}{20}$, для 4—6 классовъ — $\frac{1}{30}$, для 7 и 8 классовъ — $\frac{1}{50}$ наемной платы за помѣщенія для жилья и промыловыхъ устройствъ. 84% всѣхъ плательщиковъ принадлежитъ къ I классу. II классъ по роду промысловъ (таб. В) обнимаетъ отдѣльные болѣе крупныя предпріятія, съ

спеціального рода дѣятельностью (банкиры, оптовые торговцы), при-
чемъ оклады постоянного сбора опредѣлены въ болѣе высокомъ,
чѣмъ для I класса, размѣръ и измѣняются въ постепенномъ порядкѣ,
смотря по густотѣ населенія (напр. банкиры платятъ по степенямъ
отъ 200 до 2,000 фр.). Пропорціональный сборъ для этого класса
установленъ въ размѣрѣ $1/10$ постоянного и, кромѣ того, взимается
еще надбавочная пошлина за каждого приказчика. Къ III классу по
роду промысловъ (таб. С) отнесены болѣе обширныя промышлен-
ныя и торговыя предпріятія: металлоплавильные заводы, фабрики,
акціонерныя и т. п. общества, также разносный торгъ и расхо-
жій промыселъ. Этотъ классъ дѣлится на 5 спеціальныхъ под-
классовъ по роду промыловъ, безъ степеней, съ многочисленными
отдѣльными рубриками, снабженными постоянными окладами, ко-
торые измѣняются не по густотѣ населенія, а въ зависимости отъ
извѣстныхъ признаковъ отдѣльныхъ предпріятій [напр., по числу ра-
бочихъ, механическихъ (машины) или другихъ техническихъ при-
способленій, по печамъ, котламъ, станкамъ и т. п., по величинѣ ка-
питала для акціонерныхъ обществъ, банкирскихъ и друг. пред-
пріятій]; при этомъ, все-таки, высшій предѣльный размѣръ «измѣ-
няющихся постоянныхъ окладовъ» довольно умѣренный, т. е.
благопріятный для развитія крупныхъ производствъ. Система обло-
женія этого класса, такимъ образомъ, болѣе всего соответствуетъ
нѣмецкимъ промысловымъ налогамъ, построеннымъ на началѣ
обложенія по «признакамъ, указывающимъ на объемъ оборотовъ». Пропорціональный сборъ для этого класса колеблется между $1/20$
и $1/60$, при установлениі въ дальнѣйшемъ различія между наем-
ною платою за жилыя помѣщенія съ одной стороны, и за промы-
ловыя помѣщенія—съ другой. Къ IV классу приписаны всѣ изъя-
тыя отъ патентнаго сбора свободныя профессіи, которые платятъ
только пропорціональный сборъ въ размѣрѣ $1/15$ наемной платы
за квартиру. Взиманіе сбора и кадастръ предпріятій, въ существѣ
своемъ, чисто бюрократические и производятся чрезъ контроле-
ровъ департамента прямыхъ налоговъ, при содѣйствіи и подъ
надзоромъ мэра, супрефекта и директора департамента прямыхъ
налоговъ; утверждаетъ же окладныя вѣдомости префектъ. Окладная
вѣдомость вывѣшивается въ теченіе 10 дней въ мэріи, для
ознакомленія съ оною заинтересованныхъ лицъ и для принесенія
жалобъ.

Само собою разумѣется, что путемъ законодатель-
нымъ или административнымъ должны быть разъяс-
нены многія частности; такъ напр., какимъ обра-

зомъ надлежитъ поступать въ томъ случаѣ, если одно и то же лицо одновременно занимается въ одномъ или въ разныхъ мѣстахъ нѣсколькими промыслами. Въ такихъ случаяхъ, если между нѣсколькими промыслами существуетъ внутренняя техническая связь,— подобныя предпріятія должны быть разсматриваются какъ одно; въ противномъ же случаѣ каждое изъ нихъ подлежитъ обложенію въ отдельности. Въ этомъ отношеніи законодательства также представляютъ значительные отличія другъ отъ друга. Въ новѣйшихъ, болѣе выработанныхъ законодательствахъ, напр., о разносномъ торгѣ, выступаетъ промысловополицейская точка зрењія по отношенію къ такъ называемому торгу изъ передвижныхъ помѣщеній.

II.

Промысловый налогъ въ Пруссіи.

Существовавшая въ Пруссіи въ началѣ текущаго столѣтія общая система налоговъ, въ главныхъ основаніяхъ своихъ, покоилась на порядкѣ, установленномъ еще Великимъ Курфюрстомъ. Порядокъ этотъ основанъ былъ на строгомъ разграничениіи города отъ уѣзда; производство промысловъ¹⁾ и торговли составляло исключительную привилегію городовъ, за то городскіе жители несли и болѣшія повинности, сравнительно съ сельскими жителями. Въ то время какъ въ сельскихъ общинахъ, рядомъ съ нѣкоторыми налогами на потребленіе, преобладала прямая форма обложенія — именно поземельная подать, взимавшаяся подъ различными наименованіями,—въ городахъ существовала сложная система крайне отяготительныхъ налоговъ съ потребленіемъ, называвшихся акцизами.

Начало преобразованія этой системы положено эдиктомъ 27-го Октября 1810 года, коимъ были обнародованы главныя основанія предстоящей реформы. Основанія эти заключались въ равенствѣ всѣхъ передъ

¹⁾ За исключеніемъ лишь весьма немногихъ, напр. кузнечнаго, тележнаго, столярнаго, прядильнаго, которые могли производиться и въ деревняхъ, при условіи уплаты особаго сбора (Fixaccise).

закономъ, въ правѣ каждого свободно пользоваться и распоряжаться принадлежащею ему земельною собственностью, въ свободѣ промысловъ, въ отмѣнѣ монополій, въ уравненіи и упрощеніи сборовъ и порядка взиманія оныхъ.

Изданнымъ, во исполненіе сего эдикта, закономъ отъ 2-го Ноября того же года, различіе въ обложеніи городскихъ и сельскихъ жителей было отмѣнено, причемъ число акцизовъ значительно уменьшено, а тѣ изъ нихъ, кои были сохранены—главнымъ образомъ сборъ съ помола и убоя скота—распространены и на сельскія общества.

Вмѣстѣ съ симъ, сказаннымъ закономъ право заниматься промыслами было предоставлено сельскимъ жителямъ, при условіи взятія ими ежегодно возобновляемыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, съ уплатою за сіе извѣстныхъ сборовъ въ пользу казны. Эта форма промысловаго обложенія была позаимствована Пруссіею изъ Франціи, гдѣ, одновременно съ отмѣною въ 1797 г. исключительныхъ правъ и преимуществъ, коими до того времени пользовались промысловыя корпораціи (*corps de metier*), — открытие промышленныхъ предпріятій было, по фискальнымъ, а отчасти и полицейскимъ соображеніямъ, обусловлено выборкою особаго свидѣтельства (патента), размѣръ ежегодной платы за которое сообразовывался съ объемомъ предпріятія.

Засимъ, узаконеніями, обнародованными 30-го Мая 1820 г., были установлены: для большихъ и среднихъ городовъ—налогъ на помоль хлѣба и на убой скота, замѣнѣ прежнихъ акцизовъ, а для прочихъ городовъ и селеній—вмѣсто прежней подушной подати — личная классная подать.

Система промысловаго обложенія, дѣйствовавшая до
изданія закона 24-го Іюня 1891 г.

Одновременно съ этими постановленіями изданъ былъ законъ о промысловомъ налогѣ, легшій въ основаніе дѣйствовавшей до послѣдняго времени системы прусскаго промысловаго обложенія.

Главная цѣль налога, какъ усматривается изъ журнала Коммисіи Прусскаго Государственнаго Совѣта, заключалась въ обложеніи сборомъ прибыльныхъ предпріятій, производимыхъ въ большихъ и среднихъ городахъ; по отношенію же къ деревнямъ и маленьkimъ городамъ, т. е. по отношенію къ $\frac{13}{15}$ всего населенія Пруссіи, промысловый налогъ долженъ былъ имѣть значеніе лишь дополнительного сбора къ классной подати. Для достиженія этой цѣли объемъ налога былъ ограниченъ, съ одной стороны, промыслами, требующими, независимо отъ личныхъ познаній, еще извѣстнаго основнаго капитала, а также обезпечивающими вѣрный и скорый барышъ (оптovая торговля, содержаніе гостинницъ, пивовареніе, пекари, мясники, мельники), а съ другой стороны — промыслами, оказывающими неблагопріятное вліяніе на народную нравственность, вслѣдствіе легкой возможности и необходимости, при маленькомъ сбытѣ, прибѣгать къ обману для увеличенія прибыли (всякаго рода мелкие торгаши, разносчики, шинкари).

Въ податномъ отношеніи всѣ осѣдлые промыслы, въ томъ числѣ и торговля, были раздѣлены на 10 классовъ, а именно: торговля съ купеческими правами и безъ оныхъ, всякаго рода трактирныя заведенія, пекари, мясники, пивовары, винокуры, ремесленники, мельники, извозчики и судовщики. Сверхъ того, существовалъ особый классъ для разноснаго и расхожаго промысловъ и торга. Несмотря на незнаніе

чительное число классовъ, дѣленіе это оставалось безъ измѣненія лишь весьма короткое время. Къ классу торговли были очень скоро отнесены всѣ фабричныя предпріятія и вообще всѣ не-ремесленныя производства, имѣющія цѣлью изготавленіе товаровъ на продажу.

Въ 1861 году законъ о промысловой подати 30 Мая 1820 года подвергся значительному измѣненію, и по закону 19 Іюля 1861 года для торговли были установлены три отдѣльные класса, смотря по размѣру оборотовъ. По установленіи, засимъ, особаго налога на винокуреніе (по числу заторовъ), послѣднее было освобождено отъ промысловаго налога; пивовары, пекари и мясники, а также мельники отнесены къ классамъ торговцевъ; только незначительныя по объему мельничныя предпріятія облагались наравнѣ съ ремеслами.

Такимъ образомъ, мало-по-малу, изъ первоначальныхъ 10 классовъ осталось всего 6, именно: АІ—обширныя торговыя и промышленныя предпріятія; АІІ—торговля и промыслы среднихъ размѣровъ; В—мелкая торговля; С—разные виды трактирнаго промысла; Н—ремесла и К—судовщики и извозчики разнаго рода ¹⁾.

¹⁾ По классамъ АІ, АІІ и В, наравнѣ съ торговыми предпріятіями, облагаются оптовый и розничный торгъ, комиссионное, экспедиціонное, банковое, ссудное и фабричное дѣло, снаряженіе морскихъ судовъ (арматоры) и торговые маклера и агенты.

Въ частности сюда относятся: библіотеки для чтенія и заведенія, отдающія разныя вещи на прокатъ; ванны и купальни; аптеки; закладчики и неторговые маклера, агенты и комиссіонеры, промышляющіе посредничествомъ по некупеческимъ дѣламъ; частныя страховыя общества и другія частныя общества для промышленныхъ цѣлей, а равно и ихъ агенты; металлоплавильные заводы; содержаніе скота на покупномъ корму, для продажи на убой или торговли молокомъ; арендованіе молока со стада, плодовъ изъ сада, рыбной ловли, и т. п.; мельницы (за исключеніемъ работающихъ для собственнаго потребленія владѣльца; равнымъ образомъ освобождены

Взиманіе налога съ предпріятій всѣхъ классовъ, кромѣ отнесеныхъ къ классу К, производилось по системѣ раскладочной (репартиціонной), съ указаніемъ въ законѣ средняго нормального оклада, въ различ-

устройства для осушенія и орошенія поземельныхъ участковъ); свер-
лильныя, шлифовальныя, полировальныя, бумажныя, дубильныя и сукно-
вальныя предпріятія; добываніе посредствомъ машинъ руды, каменнаго
угля и соли; обработка посредствомъ машинъ, приводимыхъ въ движе-
ніе силами природы или животныхъ, фабричныхъ матеріаловъ, а также
пряденье, тканье или апратура издѣлій облагаются или какъ торговля,
или какъ ремесло (смотря по объему),—коль скоро всѣ эти производства
совершаются самостоительно, а не составляютъ принадлежности фабрич-
наго заведенія, обложенного уже, въ качествѣ такового, промысловымъ нало-
гомъ. Пекари же, мясники и пивовары облагаются по установленнымъ для
торговли классамъ, сообразно ихъ оборотамъ.

Къ классу С (всякаго рода трактирный промыселъ) принадлежать:
содержатели гостинницъ, питейныхъ домовъ, постоялыхъ дворовъ, рестор-
ановъ, харчевень, кондитерскихъ, такъ называемыхъ итальянскихъ и швей-
царскихъ лавокъ, кофеенъ и т. п.; кромѣ того, рестораторы на судахъ и лица,
промышляющіе отдачею меблированныхъ комнатъ въ наемъ (не менѣе 3).

По классу Н (ремесла) облагаются всякаго рода ремесленники, кото-
рые имѣютъ открытый (съ вывѣскою) складъ готовыхъ издѣлій, а также
и постоянно торгующіе на ярмаркахъ и еженедѣльныхъ базарахъ, или
которые занимаются ремесломъ, при содѣйствіи одного взрослого (старше
15 лѣтъ) подмастерья и ученика, причемъ налогъ взимается лишь
при 2 взрослыхъ подмастерьяхъ, или 1 подмастерью и 2 ученикахъ,
или при 3 ученикахъ. Подмастерьями считаются лица, нанимаемыя для
работъ, требующихъ нѣкоторой технической подготовки. На основаніи
особой инструкціи могутъ быть освобождаемы отъ налога ремесленники,
предлагающіе для продажи лишь небольшой запасъ собственныхъ издѣлій
изъ открытыхъ помѣщеній, или на базарахъ, ежели по самому роду издѣлій
производство таковыхъ въ иныхъ условіяхъ невозможно. Ткачи и вышиваль-
щики, имѣющіе больше 4 станковъ (съ меньшимъ числомъ станковъ освобож-
даются отъ налога) и если ихъ производство не имѣетъ характера фабрич-
наго — облагаются, какъ ремесленники. Такъ-же разматриваются, какъ
ремесла, мельницы, не отнесенныя къ торговымъ классамъ и не освобож-
денныя отъ налога. Списокъ ремесленниковъ, приложенный къ инструкціи
заключаетъ въ себѣ 104 наименованія, причемъ тѣ изъ относящихся сюда
ремесль, у которыхъ преобладаетъ изготавленіе товаровъ на продажу (напр.
золотыхъ дѣлъ мастера), облагаются какъ торговыя предпріятія, ежели про-
изводство ихъ имѣетъ фабричный характеръ.

**Классъ К. I. Промысел судовищиковъ на рѣкахъ и внутреннихъ во-
дахъ.** Обложенію подлежать не судоходство или пароходство, а содержатели
суденъ, т. е. лица, коимъ принадлежитъ право собственности на прибыль
отъ эксплоатациіи судна. Обложение распространяется на парусныя и
паровыя суда, плавающія собственно по внутреннимъ воднымъ путямъ,
хотя бы они случайно и совершили каботажные морскіе рейсы. Съ другой

номъ размѣрѣ для каждого класса, смотря по населенности мѣстности, въ коей данное предпріятіе находится. Такихъ помѣстныхъ разрядовъ первоначально установлено было для всѣхъ классовъ четыре. Къ первому разряду отнесены девять самыхъ большихъ городовъ; ко второму—средніе города, съ населеніемъ свыше 6 тысячъ жителей; къ третьему—мелкіе города, съ населеніемъ свыше $1\frac{1}{2}$ тысячъ жителей и, наконецъ, къ четвертому — всѣ прочіе города и деревни. Означенное выше дѣленіе на разряды, по закону 1861 года, подверглось также измѣненіямъ; наиболѣе существенное изъ нихъ заключалось въ томъ, что для класса АІ установлено только два разряда, которые обыкновенно обнимали цѣлый административный округъ. Къ первому разряду причислены г. Берлинъ и 12 наиболѣе крупныхъ административныхъ округовъ,

стороны, морскія суда, случайно совершающія рѣчные плаванія, не облагаются по этому классу. Обложенію не подлежать: а) суда вмѣстимостью менѣе 3 ластовъ, предназначенные для доставки исключительно собственныхъ товаровъ владѣльца, и б) суда, принадлежащія подданнымъ другаго германскаго государства. *II. Извозчики и лица, отдающія въ наемъ лошадей.* Обложенію не подлежать: а) лица, владѣющія только одною лошадью; б) сельскіе хозяева, случайно нанимающіеся для перевозки клади; в) содержатели почтовыхъ станцій—за лошадей, которыхъ они обязаны держать для почтовой гоньбы; г) иностранные извозчики, при транспортированіи грузовъ изъ-за границы въ Пруссію и обратно, и д) отдача въ наемъ другихъ животныхъ, кромѣ лошадей. Экспедиторы и содержатели гостинницъ, кромѣ обложенія по соотвѣтственнымъ ихъ основному предпріятію классамъ, также подлежать, въ случаѣ содержанія лошадей и экипажей, обложенію по классу К. Конно-желѣзныя дороги облагаются по классу К, если онъ не подлежать платежу специальному установленного закономъ 3 Ноября 1838 г. желѣзнодорожнаго налога.

Кромѣ указанныхъ классовъ, на кои подраздѣлены такъ называемые осѣдлые промыслы,—образованъ еще отдельный классъ Л для разносныхъ и расхожихъ торга и промысловъ, облагаемыхъ по инымъ основаніямъ. Согласно закону 3 Апрѣля 1876 г., налогъ на разносный и расхожій торгъ и промыслы имѣеть характеръ сбора за право занятія сими промыслами и взимается въ размѣрѣ (по общему правилу) 46 марокъ въ годъ; окладъ этотъ можетъ быть понижаемъ до 36, 24, 18, 12 и 6 марокъ и повышаемъ до 72, 96 и 144 марокъ. Производимые въ передвижныхъ помѣщеніяхъ промыслы и торгъ, независимо отъ указанныхъ окладовъ, уплачиваются еще отдельный сборъ въ пользу общинныхъ управлений.

а всѣ прочіе отнесены ко второму разряду. Измѣненія въ разрядномъ дѣленіи производились согласно королевскимъ повелѣніямъ, а не въ законодательномъ порядкѣ.

Обложеніе промысловымъ налогомъ производилось нижеслѣдующимъ способомъ:

Средній окладъ помножался на число предпріятій, принадлежащихъ къ одному классу въ данной мѣстности, и полученная такимъ образомъ сумма раскладывалась между плательщиками. Для нѣкоторыхъ менѣе состоятельныхъ промышленниковъ обложеніе могло быть назначаемо, при раскладкѣ, въ меньшемъ размѣрѣ противъ средняго оклада, но не ниже минимального оклада, установленного для соответственнаго класса и разряда; происходящій же вслѣдствіе сего недоборъ покрывался болѣе высокимъ обложеніемъ предпріятій того же класса, которыя, благодаря обширности своихъ оборотовъ, могли платить выше средняго оклада. Средніе и низшіе годовые оклады, которые могли примѣняться при раскладкѣ, были установлены закономъ въ слѣдующемъ размѣрѣ (въ маркахъ):

Классы пред- пріятій.	Разряды мѣстностей.							
	I.		II.		III.		IV.	
	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.
A I	288	144	216	144	—	—	—	—
A II. . . .	72	36	48	24	30	18	30	18
B.	24	6	18	6	12	6	6	3
C.	54	12	36	12	24	6	12	6
H.	24	12	18	6	12	6	12	6

Для классовъ АІ, АІІ и С раскладка производилась уполномоченными, избираемыми обществомъ мѣстныхъ плательщиковъ; причемъ для класса АІ общества эти образовывались на цѣлый административный округъ, а для прочихъ классовъ на каждый городъ; плательщики же классовъ АІІ и С въ мѣстностяхъ IV разряда соединялись въ одно общество на цѣлый уѣздъ. Для классовъ В и Н раскладка въ мѣстностяхъ первыхъ трехъ разрядовъ производилась общественнымъ управлениемъ, а въ мѣстностяхъ IV разряда — ландратомъ. Правленіямъ административныхъ округовъ предоставлялось, однако, образовывать общества плательщиковъ и въ другихъ классахъ.

Недостатки системы. Внутреннее значеніе указанного дѣленія промысловъ на классы (по роду) и на разряды (по мѣстностямъ) заключалось въ стремлениіи законодательства достигнуть такимъ путемъ возможно равномѣрнаго обложенія прибыли различныхъ предпріятій. Съ теоретической точки зрењія, конечно, нельзя безусловно отрицать того положенія, что при слабомъ развитіи промышленности вообще, родъ промысла и условія мѣстнаго сбыта сами по себѣ могутъ служить болѣе или менѣе достовѣрными показателями прибыльности даннаго занятія. Сравнительно незначительное число родовъ промышленныхъ предпріятій, слабое развитіе техники, однообразное внутреннее устройство каждого производства, отсутствіе усовершенствованныхъ способовъ въ передвиженіи товаровъ и издѣлій, — всѣ эти, такъ сказать, отрицательные условія до извѣстной степени гарантировали болѣе или менѣе успешное достиженіе намѣченной цѣли. Съ теченіемъ времени, однакоже, зависимость размѣра оборотовъ отъ мѣстнаго спроса все болѣе и болѣе умалялась. Вслѣдствіе необычайного развитія

современныхъ торговыхъ оборотовъ, въ связи съ усовершенствованіями въ области транспортнаго дѣла и путей сообщенія и возникновенія такихъ предпріятій, по отношенію къ коимъ мѣстный сбытъ представляется вопросомъ весьма второстепеннымъ, упомянутое дѣленіе утратило свое практическое значеніе; въ настоящее время, при учрежденіи предпріятій, весьма часто обращается гораздо большее вниманіе, напр., на наемную плату за помѣщенія, чѣмъ на величину и развитіе промышленности въ данной мѣстности. Нельзя сказать, чтобы обстоятельства эти были упущены изъ вида новѣйшими законодательствами. Такъ напр., по росписи, приложенной къ новому баварскому закону, всѣ промышленныя предпріятія раздѣлены на 141 группу, но по отношенію къ большинству оныхъ (90 группъ) уже не сохранено измѣняемости окладовъ по разрядамъ мѣстностей. Въ особенности выдѣлены изъ разряднаго дѣленія оптовая торговля и крупная промышленная предпріятія, тогда какъ мелкая торговля, ремесла и пр. подлежать еще означеному дѣленію.

Что касается классификаціи промысловъ по роду ихъ, то она страдала еще большими недостатками. Прежде всего слѣдуетъ замѣтить, что такія вновь возникающія предпріятія, кои не были предусмотрѣны этою классификациєю, каковы, напр., театры, панорамы и т. п. заведенія, паровыя городскія желѣзныя дороги и т. д., не подлежали вообще промысловому налогу. Съ другой стороны, существуетъ весьма много предпріятій, представляющихъся, такъ сказать, совокупностью нѣсколькихъ промысловъ, напр. торговля виномъ оптомъ и въ розницу, содержаніе экипажей при гостинницахъ, портняжное ремесло и торговля тканями, и пр. Хотя единство такихъ предпріятій вполнѣ

очевидно, тѣмъ не менѣе они подводились подъ различные классы и подвергались одновременному обложению по разнымъ окладамъ. Засимъ, съ теченіемъ времени проведеніе различія между ремесленными и торговыми предпріятіями дѣжалось все болѣе и болѣе затруднительнымъ. При современныхъ условіяхъ, едва ли даже можно съ увѣренностью сказать, гдѣ въ каждомъ данномъ случаѣ производство утрачиваетъ ремесленный характеръ и пріобрѣтаетъ характеръ фабричный. Дѣленіе плательщиковъ по тремъ классамъ, установленнымъ для торговли, представляло еще большія затрудненія, по причинѣ отсутствія точнаго критерія для отнесенія оныхъ къ тому или другому классу. Согласно закону, при распределеніи промысловъ надлежало исходить изъ средняго класса АII, съ тѣмъ, чтобы предпріятія, относительно коихъ можно заключать обѣихъ большихъ размѣрахъ (частью по величинѣ нужнаго для нихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ, частью по обширности годового ихъ оборота), были облагаемы по классу АI, мелкія же предпріятія должны выдѣляться въ классъ В. Не смотря на всѣ старанія центрального финансового управлениія установить, по возможности, равномѣрное во всемъ государствѣ распределеніе плательщиковъ по сказаннымъ тремъ классамъ, цѣль эта не могла быть достигнута, въ виду крайне относительного значенія понятій «обширнаго», «средняго» и «малаго» оборотовъ. Со всѣхъ сторонъ раздавались жалобы на неуравнительность налога. Главный упрекъ заключался въ чрезмѣрномъ обложении наименѣе налогоспособныхъ предпріятій, — упрекъ тѣмъ болѣе заслуженный, что послѣднія и безъ того поставлены въ весьма тяжелая условия, вслѣдствіе конкуренціи со стороны крупныхъ предпріятій. По произведеному недавно, въ Берлинѣ, сравненію про-

центного отношенія налога однородныхъ предпріятій къ прибыльности оныхъ, между прочимъ, оказалось, что напр. большія банкирскія конторы обложены 1% съ чистой прибыли, акціонерные банки—дробными величинами одного процента, а обложение самыхъ крупныхъ банкирскихъ предпріятій приближается къ 1 съ 1,000. Между тѣмъ, отношеніе это въ ремеслахъ и мелкой торговлѣ весьма часто доходитъ до 2% и свыше съ чистой прибыли.

Въ виду указанныхъ недостатковъ старой системы прусского промысловаго обложения, естественно, что при началѣ послѣдовавшаго въ 1891 году преобразованія общей системы прямыхъ налоговъ въ Пруссіи возникъ вопросъ: надлежитъ ли произвести сказанное преобразованіе промысловаго обложения на совершиенно новыхъ началахъ, или же успѣшное достиженіе этой цѣли могло бы быть обеспечено посредствомъ усовершенствованія частностей прежняго порядка и дальнѣйшаго развитія основаній онаго.

Еще при обсужденіи закона 1820 г. раздавались голоса въ пользу необходимости образованія—по примѣру французскаго законодательства—особаго тарифа, съ отдѣльными окладами для каждого *рода* промысловъ (класса), по ихъ отличительнымъ внѣшнимъ признакамъ, подобно тому, какъ это въ свое время и имѣло мѣсто по отношенію къ пивоварамъ, винокурамъ, мельникамъ, извозчикамъ и судовщикамъ. Выше уже было упомянуто, что послѣдовавшими, послѣ 1820 г., узаконеніями отдѣльные классы для названныхъ промышленниковъ были уничтожены и присоединены къ торговымъ классамъ. Между тѣмъ во Франціи и въ слѣдовавшихъ за нею, въ этомъ отношеніи, южно-германскихъ государствахъ (Баваріи, Гессенѣ и др.), означенная тарифная система

пустила глубокіе корни, причемъ многократно дѣлались попытки къ наиболѣе тщательному развитію и улучшенію оной, соотвѣтственно измѣняющимся условіямъ времени. Какъ и большинство другихъ формъ промысловаго налога, означенная система въ основаніи своеимъ имѣть въ виду обложеніе *прибыли* отъ промысловъ. Но она пытается достигнуть этой цѣли окольными путями, посредствомъ осторожнаго специализированія разнообразныхъ промысловъ. Тщательноизыскивая наиболѣе подходящіе признаки, коими обусловливается размѣръ прибыли, система эта опредѣляетъ размѣръ налога по предполагаемой, на основаніи этихъ признаковъ, средней величинѣ прибыли. Задача эта представляетъ почти непреодолимыя трудности, при современномъ разнообразіи промышленныхъ предпріятій; кромѣ того, предпринимаемая въ этомъ направленіи работы не могутъ поспѣть за дѣйствительною жизнью, и самые новѣйшіе тарифы, черезъ очень небольшой промежутокъ времени, а иногда даже при самомъ изданіи, представляются уже устарѣвшими. Весьма важнымъ недостаткомъ является также почти совершенное отсутствіе мало-мальски пригодныхъ данныхъ для опредѣленія средней прибыли. О статистическихъ изслѣдованіяхъ въ этомъ направленіи, которые могли бы облегчить задачу, почти не можетъ быть и рѣчи, и въ большинствѣ случаевъ средняя прибыль опредѣляется на основаніи мѣстныхъ малодостовѣрныхъ свѣдѣній. Но всѣ эти недостатки, съ коими сопряжено установлѣніе нормальныхъ окладовъ, блѣднѣютъ передъ затрудненіями, возникающими при опредѣленіи тѣхъ внѣшнихъ признаковъ, сообразно коимъ должны измѣняться (по степенямъ) нормальные оклады, при примѣненіи ихъ къ отдѣльнымъ предпріятіямъ. Конечно, въ нѣкото-

рыхъ случаяхъ, напр. въ предпріятіяхъ фабричныхъ, эти признаки — число и родъ рабочихъ, машинъ и пр.— могутъ дать приблизительно вѣрное представлніе объ объемъ производства, хотя даже и тутъ весьма много существенныхъ обстоятельствъ не принимается во вниманіе, напр. качество издѣлій, тонкія или грубыя, количество употребленного на работу времени, и пр. Съ другой стороны, во многихъ категоріяхъ промышленныхъ предпріятій внѣшніе признаки совершенно отсутствуютъ, напр. въ области ручнаго труда, банкирскаго дѣла и пр.

Но всего важнѣе то, что всѣ эти внѣшніе признаки, въ лучшемъ случаѣ, могутъ дать относительно правильное представлніе только о количествѣ произведенныхъ цѣнностей или о валовомъ приходѣ предпріятія, но никакъ не объ искомой величинѣ — средней прибыли предпріятія, ибо послѣдняя находится въ зависимости не только отъ упомянутыхъ факторовъ, но также и отъ многихъ другихъ причинъ, напр. отъ условій закупки сырыхъ материаловъ, размѣра рабочей платы, количества оборотныхъ средствъ предпріятія, болѣе или менѣе удачной продажи издѣлій, въ связи съ спекуляціею на повышеніе и пониженіе цѣнъ, отъ солидности клиентовъ и т. д. Всѣ эти обстоятельства не могли быть вовсе упомянуты изъ вида при составленіи тарифовъ, но, очевидно, надлежащая ихъ оцѣнка совершенно невозможна.

Далѣе, какъ бы ни была сложна и обширна та или другая тарифная классификація, но непосредственныхъ указаній на то, какой окладъ подлежитъ примѣненію къ каждому данному предпріятію, въ ней заключаться не можетъ. Такое примѣненіе возможно только въ весьма незначительныхъ случаяхъ по отношенію къ простѣйшимъ промысламъ, хотя даже

въ этихъ случаяхъ совершенное устраниеніе, воздѣйствія органовъ по раскладкѣ налога едва-ли умѣстно. При обложеніи же обширныхъ промышленныхъ предпріятій, этимъ органамъ даются такія широкія полномочія, значеніе коихъ почти совершенно одинаково съ тѣмъ, какъ если-бы сказаннымъ органамъ предоставлено было самимъ устанавливать обложение въ предѣлахъ минимальныхъ и максимальныхъ окладовъ. Для уясненія сказанного, достаточно обратиться къ ближайшему разсмотрѣнію нѣкоторыхъ примѣровъ изъ законодательствъ, усвоившихъ подобную классификацію. Такъ напр., согласно баварскому закону 19 Марта 1881 г., каждый оптовый торговецъ, независимо отъ того, въ какой мѣстности находится его предпріятіе, подлежитъ платежу постояннаго нормального оклада въ 36 марокъ, къ коему присоединяется еще добавочный окладъ, въ измѣняющемся размѣрѣ, смотря по величинѣ годовой прибыли, опредѣленной по раскладкѣ для даннаго предпріятія. Этотъ размѣръ, по правилу, долженъ составлять отъ $\frac{3}{4}$ до $1\frac{1}{2}\%$ прибыли, но въ весьма многихъ случаяхъ можетъ доходить и до $2\frac{1}{2}\%$. Засимъ, въ указанныхъ предѣлахъ, податнымъ комисіямъ предоставляется по закону избрать болѣе или менѣе высокій или низкій окладъ, смотря по тому, находится-ли установленная раскладкою прибыльность предпріятія въ большей зависимости отъ вложенного въ дѣло оборотнаго капитала, или-же отъ вліянія личнаго труда предпринимателя,—каковое различіе во многихъ случаяхъ либо вовсе не можетъ быть установлено, либо будетъ произведено по чисто субъективнымъ соображеніямъ. Если для примѣра взять плательщика съ ежегодною прибылью въ 16,000 м. и допустить, что три различныхъ подат-

ныхъ комитета оцѣнить прибыльность его предпріятія въ одномъ и томъ же размѣрѣ, а именно въ 12,000 м., то окажется, что добавочный окладъ по объему оборотовъ можетъ быть опредѣленъ, по личному усмотрѣнію, въ размѣрѣ отъ $\frac{3}{4}\%$ съ прибыли, т. е. въ 90 м., до $2\frac{1}{2}\%$, т. е. въ 300 м., и такимъ образомъ общее обложеніе предпріятія будетъ колебаться въ предѣлахъ отъ 126 до 336 марокъ. Тоже самое можетъ имѣть мѣсто и по отношенію къ банкирскимъ предпріятіямъ, нормальное обложеніе коихъ, смотря по разряду мѣстности, составляетъ отъ 48 до 144 м., — тогда какъ обложение по размѣру оборотовъ, при ежегодной прибыли въ 40,000 м., будетъ колебаться отъ 300 м. ($\frac{3}{4}\%$) до 1,000 м. ($2\frac{1}{2}\%$) въ годъ.

Въ виду всего вышепизложеннаго, а также прини-
мая во вниманіе, что въ такой большой и, притомъ,
представляющей столь значительное разнообразіе про-
мышленныхъ условій странъ, какъ Пруссія, нельзя
разсчитывать на одинаковое примѣненіе раскладоч-
ными органами предоставленныхъ имъ правъ и пол-
номочій, и что, такимъ образомъ, главное преимуще-
ство, приводимое въ защиту тарифныхъ системъ —
возможность достигнуть равномѣрнаго и справедли-
ваго обложенія отдѣльныхъ плательщиковъ путемъ
указанія въ законѣ предѣловъ правъ и полномочій
податныхъ властей — представляется весьма сомні-
тельнымъ, прусское правительство предпочло произ-
вести реформу промысловаго обложенія на новыхъ
основаніяхъ, въ значительной степени отличныхъ отъ
названныхъ выше системъ.

Законъ 24 Іюня 1891 года.

Законопроектъ о преобразованіи промысловаго об-
ложенія внесенъ былъ въ Прусскую Палату Депутатовъ

17 Ноября 1890 г. и принять ею безъ какихъ-либо существенныхъ измѣненій и поправокъ. Новый законъ утвержденъ 24 Іюня 1891 г., а введеніе онаго въ дѣйствіе должно послѣдовать съ 1 Апрѣля 1893 г.

Характеристическія черты этого закона заключаются въ томъ, что, вмѣсто обложенія по внѣшнимъ признакамъ, косвеннымъ образомъ указывающимъ на прибыль предпріятій, установлено непосредственное обложение послѣдней, съ опредѣленіемъ размѣра ея, согласно показаніямъ плательщиковъ; правильность же этихъ показаній проверяется раскладочными органами и, независимо отъ того, обеспечивается назначеніемъ денежныхъ штрафовъ за невѣрныя показанія. Общая сумма налога съ каждого податнаго общества опредѣляется посредствомъ перемноженія числа предпріятій на средній окладъ соотвѣтствующаго класса. Раскладка сбора производится самими плательщиками, подъ наблюденіемъ правительства, съ подраздѣленіемъ предпріятій на классы по размѣрамъ прибыли или основнаго и оборотнаго капиталовъ и съ установлениемъ для каждого изъ классовъ минимальнаго и максимальнаго окладовъ, въ предѣлахъ коихъ и назначается для каждого даннаго предпріятія причитающееся съ него обложение.

Засимъ, главныя основанія означенаго закона, заключаются въ слѣдующемъ:

Объемъ налога. Промысловому налогу подлежать производимые въ Пруссіи осѣдлые промыслы; что же касается разносныхъ и расхожихъ промысловъ, а также торга и промысловъ, производимыхъ изъ передвижныхъ помѣщеній, то по сему предмету сохранены въ силѣ прежнія постановленія, лишь съ нѣкоторыми измѣненіями въ дѣленіи мѣстностей на разряды.

Изъятія. Освобожденные или неподлежащіе промысловому налогу промыслы и торгово-промышленные предпріятія поименованы въ §§ 3—5 прилагаемаго у сего текста закона.

Всѣ же промыслы и предпріятія, подлежащія промысловому налогу, подраздѣлены на четыре класса, смотря по размѣру прибыли или величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ.

Промыслы, ежегодная прибыль коихъ менѣе 1,500 марокъ, а основной и оборотный капиталы менѣе 3,000 м., вовсе освобождены отъ налога. Установлениемъ столь высокой льготы имѣлось въ виду, съ одной стороны, удовлетворить жалобы мелкихъ промышленниковъ на тягость промысловаго налога, а съ другой — достигнуть возможнаго упрощенія въ отношеніи раскладки сбора и надзора за этимъ правительства. Хотя въ парламентской комиссіи и было высказано пожеланіе обѣ установлениій помянутаго предѣла еще въ высшемъ размѣрѣ (2 т. мар. ежегодной прибыли и 10 т. мар. основнаго и оборотнаго капитала), но таковое предположеніе не получило осуществленія, въ виду того, что и при размѣрѣ прибыли въ 1,500 м., а основнаго и оборотнаго капиталовъ въ 3,000 м., число подлежащихъ освобожденію плательщиковъ уменьшалось приблизительно на 300,000, т. е. болѣе чѣмъ на $\frac{1}{3}$ общаго числа плательщиковъ, подлежащихъ налогу (865,940).

*Классы и оклады налога*¹⁾. Выше было упомянуто, что дѣленіе на классы производится какъ по прибыли, такъ и по величинѣ капиталовъ. Послѣдняя данная введена, впрочемъ, въ качествѣ вспомогательнаго приз-

¹⁾ Для правильной оцѣнки обложенія плательщиковъ промысловымъ налогомъ необходимо имѣть въ виду, что таковые подлежать,—на ряду съ промысловымъ,—общему подоходному налогу (Einkommensteuer).

нака, въ виду трудности исчислениія прибыли, напр., во вновь учреждаемыхъ предпріятіяхъ, или при открытии въ Пруссіи отдельній иностранныхъ предпріятій. Вмѣстѣ съ симъ возможны случаи, когда по какимъ нибудь особенно неблагопріятнымъ причинамъ предпріятіе въ какомъ-либо году вовсе не принесло бы прибыли,—что, однако-же, не должно по справедливости служить поводомъ къ освобожденію отъ налога, или къ перенесенію въ низшій классъ. Съ другой стороны, обложеніе только по величинѣ капиталовъ представлялось бы несправедливымъ въ виду того, что весьма многіе промыслы приносятъ, при небольшомъ капиталѣ, а иногда даже и безъ всякаго капитала (агенты), очень большіе барыші.

Установленные новымъ закономъ классы суть слѣдующіе:

Классы.	Размѣръ прибыли въ годъ.	Величина основнаго и оборотнаго капиталовъ.
IV . . .	отъ 1,500 до 4,000 мар.	отъ 3,000 до 30,000 мар.
III . . .	» 4,000—20,000 »	» 30,000—150,000 »
II . . .	» 20,000—50,000 »	» 150,000—1.000,000 »
I . . .	» 50,000 и свыше	» 1.000,000 и свыше

Во II, III и IV классахъ сумма слѣдуемаго съ податнаго общества налога исчисляется по среднимъ окладамъ, съ распределеніемъ оной между пла-тельщиками выборными отъ нихъ лицами, въ предѣлахъ определенныхъ низшихъ и высшихъ окладовъ (см. ниже).

Что же касается предпріятій I класса, то обложеніе оныхъ по среднимъ окладамъ было признано невозможнымъ, въ виду слишкомъ большаго различія въ величинѣ прибыли и капиталовъ предпріятій, отнесенныхъ къ этому классу. Взамѣнъ сего, для означенныхъ предпріятій обложеніе опредѣлено въ процентномъ отношеніи къ прибыли, именно въ размѣрѣ 1%.

Это обложение значительно ниже того, которое прежде платили многія среднія и даже мелкія промышленныя предпріятія. Определеніе размѣра налога въ процентномъ отношеніи для крупныхъ предпріятій представляется совершенно справедливымъ, въ видахъ устраненія существовавшой прежде крайней неравнomoжности въ распределеніи налога между предпріятіями съ различной платежной способностью.

Для I класса оклады повышаются степенями (Stufen) въ 48 мар. каждая, при всякомъ возвышенніи прибыли, которое исчисляется также по степенямъ въ 4,800 мар. каждая. Этотъ постепенный ростъ обложения, соотвѣтственно постепенному же возрастанію прибыли, представляется въ слѣдующемъ видѣ:

При прибыли въ размѣрѣ:

отъ 50,000 до 54,800 м. окладъ = 524 м.

» 54,800 » 59,600 » = 572 »

» 59,600 » 64,400 » = 620 »

и т. д., при увеличеніи прибыли степенями по 4,800 м. каждая

окладъ увеличивается степенями по 48 м. каждая.

Благодаря такому постепенному возрастанію окладовъ, въ значительной степени устраняются затрудненія, которые могли-бы возникнуть при исчислениі и взиманіи налога, если-бы таковой былъ установленъ въ размѣрѣ прямо 1% съ прибыли, а съ другой стороны—облегчается самая раскладка налога.

Согласно закону, къ I классу могутъ быть отнесены предпріятія и съ меньшою, чѣмъ 50,000 м., ежегодною прибылью, но лишь въ томъ случаѣ, если величина ихъ оборотнаго и основнаго капиталовъ превышаетъ 1 мил. мар. Въ этихъ случаяхъ оклады налога устанавливаются въ низшемъ размѣрѣ противъ 524 м., но

во всякомъ случаѣ они не могутъ быть ниже 300 м., какой предѣлъ граничитъ уже съ среднимъ окладомъ ближайшаго низшаго класса и представляетъ однопроцентное обложеніе съ прибыли въ 30,000 м. Законъ предусматриваетъ также случаи продолжительного (въ теченіе 2 лѣтъ къ ряду) сохраненія размѣра прибыли въ предпріятіяхъ первыхъ трехъ классовъ на уровнѣ низшемъ, чѣмъ 30,000 м. для I класса, 15,000 м. для II класса и 5,000 мар. для III класса, и въ такихъ случаяхъ предоставляетъ пательщикамъ право возбуждать предъ раскладочнымъ комитетомъ ходатайства объ отнесеніи ихъ къ соответствующимъ низшимъ классамъ¹⁾.

Средніе, высшіе и низшіе оклады II, III и IV^{*} классовъ представляются въ слѣдующемъ видѣ:

Классы.	О к л а д ы.		
	Средн.	Низш.	Высш.
II. . . .	300 м.	156 м.	480 м.
III. . . .	80 »	32 »	192 »
IV. . . .	16 »	4 »	36 »

Кромѣ того, въ законѣ указанъ порядокъ образования всѣхъ вообще окладовъ, которые допускаются къ примѣненію въ этихъ классахъ. Означеніе оклады измѣняются по степенямъ, причемъ въ предѣлахъ отъ 4 до 40 м. каждая степень опре-

¹⁾ Льготу эту не признано было, однако-же, возможнымъ распространить на потребительныя общества и потребительныя учрежденія при промышленныхъ предпріятіяхъ. Вообще, общая тенденція закона по отношенію къ названнымъ обществамъ неблагопріятна, чтобъ объясняется совершеннымъ уклоненіемъ оныхъ отъ первоначальной цѣли и превращеніемъ въ чисто коммерческія предпріятія, подрывающія мелкихъ промышленниковъ. По статистическимъ даннымъ за 1888 г. оказывается, что такихъ предпріятій было въ Германской Имперіи всего 868. Изъ этого числа только 238 обществъ (съ 192,486 членами) продали товаровъ на слишкомъ 49 миллионовъ мар., что въ среднемъ составляло: на общество 206 т. мар., а на участника—808 мар., причемъ доля прибыли нѣкоторыхъ членовъ иногда доходила до 22% отъ размѣра членскаго взноса.

дѣлена въ 4 м., въ предѣлахъ отъ 40 до 96 м.—въ 8 м., въ предѣлахъ отъ 96 до 192 м.—въ 12 м. и въ предѣлахъ отъ 192 до 480 м.—въ 36 м.

Такимъ образомъ, всѣ оклады, которые примѣняются въ означенныхъ трехъ классахъ, могутъ быть выражены въ слѣдующихъ ариѳметическихъ прогрессіяхъ:

Р а з н о с т и п р о г р е с с і й.

4	8	12	36
О к л а д ы:			
4	48	108	228
8	56	120	264
12	64	132	300
16	72	144	336
20	80	156	372
24	88	168	408
28	96	180	444
32		192	480
36			
40			

Слѣдовательно, существовавшія по прежнему прусскому законодательству разности между низшими степенями окладовъ, въ размѣрѣ 3 и 6 мар., замѣнены нынѣ 4 и 8 мар. Увеличеніе это не можетъ, однако-же, быть признано обременительнымъ для плательщиковъ, въ виду, съ одной стороны, совершенного освобожденія мелкихъ плательщиковъ отъ налога, а съ другой — установленного новымъ закономъ порядка уплаты налога по четвертямъ года.

Исходнымъ пунктомъ при опредѣленіи соотвѣтствующихъ среднихъ, низшихъ и высшихъ окладовъ по классамъ послужилъ размѣръ налога, положенного въ основаніе обложения I класса. Такъ какъ это послѣднее опредѣлено въ 1% съ прибыли

и превышаетъ размѣръ сей только для тѣхъ предпріятій, кои, имѣя прибыль въ низшемъ противъ 50 т. м. размѣрѣ, отнесены къ I классу исключительно по величинѣ капиталовъ, то соотвѣтственно съ симъ урегулировано обложеніе и остальныхъ классовъ. Согласно сказанному, *вышиe* оклады каждого класса назначены въ размѣрѣ, составляющемъ по отношенію къ высшей прибыли сихъ классовъ приблизительно 1%, именно: для II класса (наибольшая прибыль въ коемъ составляетъ около 50,000 м.)—480 м.; для III класса (наибольшая прибыль около 20,000 м.)—192 м. и для IV класса (наибольшая прибыль около 4,000 м.)—36 мар. Засимъ, если-бы ариѳметическая средняя между высшею и низшею прибылью могла служить правильнымъ основаніемъ для опредѣленія *среднихъ* окладовъ, то таковые должны-бы были составлять: для II класса — 350 м., для III класса — 120 м., для IV класса — 28 м. Но число предпріятій съ прибылью ниже средней ариѳметической вообще больше, чѣмъ тѣхъ, прибыль коихъ выше средней ариѳметической, и въ различныхъ классахъ это соотношеніе неодинаково: во II классѣ оно ближе къ равновѣсію, чѣмъ въ III, и дальше всего въ IV классѣ. Кромѣ того, въ каждомъ классѣ встрѣчаются предпріятія, отнесенные къ нему только вслѣдствіе величины капиталовъ, но прибыль коихъ не достигаетъ низшаго размѣра прибыли, установленной для этого класса. Обстоятельства эти также были приняты въ соображеніе при опредѣленіи среднихъ окладовъ для трехъ первыхъ классовъ (II—300 м., III—80 м. и IV—16 м.). Предпринятые въ этомъ направленіи вычислениа заключались въ слѣдующемъ: по отношенію ко II классу къ наименьшей прибыли прибавлена только $\frac{1}{3}$ разницы между высшею и низшею прибылью и съ

полученной суммы взять 1% — $\left[\left(20/\text{т.} + \frac{50/\text{т.} - 20/\text{т.}}{3} \right) \cdot \frac{1}{100} \right] =$
 $= 300$ м.; для III класса наименьшая прибыль суммирована только съ $\frac{1}{4}$ разницы между наивысшей и наименьшей прибылью и съ полученной суммы равнымъ образомъ взять 1% — $\left[\left(4/\text{т.} + \frac{20/\text{т.} - 4/\text{т.}}{4} \right) \cdot \frac{1}{100} \right] = 80$ м.
и, наконецъ, для IV класса 1% исчисленъ съ суммы наименьшей прибыли и только $\frac{1}{25}$ разности между высшею и низшею прибылью — $\left[\left(1\frac{1}{2}/\text{т.} + \frac{4/\text{т.} - 1\frac{1}{2}/\text{т.}}{25} \right) \cdot \frac{1}{100} \right] =$
 $= 16$ м.

При опредѣленіи *низшихъ* окладовъ, также призано было необходимымъ оказать возможное облегченіе для предпріятій, отнесенныхъ къ данному классу только по величинѣ капиталовъ, а равно уменьшена тяжесть налога для мелкихъ промышленниковъ. Вмѣстѣ съ симъ имѣлось въ виду упрощеніе раскладки налога. Соответственно этому, низшій окладъ для II класса опредѣленъ въ 156 м., т. е. приблизительно въ $0,1\%$ съ капитала въ 150 т. м., — тогда какъ при исчислениіи въ процентномъ отношеніи къ низшей прибыли (20.000 м.) онъ долженъ былъ бы составить 228 марокъ ¹⁾). Въ III классѣ низшій окладъ съ прибыли въ 4 т. мар. назначенъ въ 32 мар., что тоже составляетъ приблизительно $0,1\%$ съ капитала въ 30 т. м. Наконецъ, для IV класса низшій окладъ назначенъ въ 4 м., что при платежахъ по четвертямъ года составить всего 1 мар., каковая сумма, очевидно, не можетъ быть признана обременительна.

Означенными минимальными и максимальными окладами опредѣляются только, такъ сказать, границы, въ предѣлахъ коихъ долженъ быть установленъ соот-

¹⁾ Окладъ, наиболѣе приближающійся—изъ числа указанныхъ въ приведенной выше таблицѣ—къ 1% съ 20.000 м.

вѣтствующій для даннаго плательщика окладъ; по-этому, возможны случаи, что въ нѣкоторыхъ раскладочныхъ участкахъ эти предѣльные оклады и вовсе не будутъ примѣнены.

Установивъ, что въ каждомъ данномъ случаѣ обложеніе не должно составлять болѣе 1% съ прибыли, законъ вмѣстѣ съ тѣмъ предоставилъ Министру Финансовъ право понижать общую сумму налога, слѣдуетаго съ каждого податного общества, въ томъ случаѣ, если сумму эту можно пополнить не иначе, какъ при обложеніи плательщиковъ высшимъ налогомъ, чѣмъ 1% съ ихъ прибыли.

Самое назначеніе оклада производится выборными отъ податныхъ обществъ, по «чистой совѣсти и крайнему разумѣнію», по оцѣнкѣ прибыльности каждого даннаго предпріятія, согласно имѣющимся о немъ свѣдѣніямъ. Съ цѣлью предупрежденія возможныхъ при этомъ ошибокъ и неравномѣрности обложенія, плательщикамъ предоставлены закономъ извѣстныя средства защиты и возстановленія своихъ правъ (заявленія, протесты, жалобы, §§ 35 и слѣд. закона).

Прибыль, основной и оборотный капиталы. Опредѣляя понятіе прибыли, подлежащей налогу, законъ ограничивается лишь самыми общими указаніями. Такъ какъ объектомъ обложенія промысловаго налога представляется собственно прибыль отъ промысла, какъ таковаго, то очевидно, что въ данномъ случаѣ совершенно безразлично—работаетъ ли предпріятіе своимъ собственнымъ или занятымъ капиталомъ. Вслѣдствіе сего, проценты на основной и оборотный капиталы, а также по долгамъ, заключеннымъ для учрежденія или расширенія предпріятія, подкрепленія его оборотныхъ средствъ, или вообще на тѣ или другія улучшенія,—не должны подлежать

вычету изъ прибыли. По той-же причинѣ къ прибыли, подлежащей обложенію, должны быть причислены изъ эксплоатационныхъ поступленій тѣ расходы, кои произведены для улучшенія и расширенія предпріятія, а также на содержаніе промышленника и его семьи. Что же касается расходовъ по эксплоатациі предпріятія, а также тѣхъ списываній въ погашеніе, которыя производятся въ размѣрѣ, соответствующемъ постепенному уменьшенню стоимости имущества (въ особенности списыванье стоимости имущества, выходящаго изъ употребленія), то таковые, очевидно, не должны подлежать промысловому налогу и, посему, вычитаются изъ прибыли. Ближайшія по сему предмету указанія даны въ инструкціонномъ порядкѣ, при чемъ разъяснено, что для исчислениія величины прибыли, подлежащей налогу, изъ валовой прибыли предпріятія должны быть исключены слѣдующіе расходы:

I. Расходы эксплоатационные:

- 1) содержаніе принадлежащихъ къ предпріятію зданій и построекъ, равно какъ содержаніе и восстановленіе живаго и мертваго инвентаря;
- 2) страхованіе упомянутаго въ предыдущемъ пункты имущества, а также запасовъ товара;
- 3) арендная плата за земельные участки, строенія, орудія;
- 4) отопленіе и освѣщеніе;
- 5) расходы по приобрѣтенію необходимыхъ для обзаведенія материаловъ и товаровъ, а также по приобрѣтенію предметовъ, необходимыхъ для эксплоатациі предпріятія;
- 6) вознагражденіе нанятыхъ для предпріятія управляющихъ, приказчиковъ, подмастерьевъ, рабочихъ; продовольствие ихъ и другое натуральные расходы,

если потребляются не продукты производства самого предпріятія;

7) установленные закономъ, или самимъ предпринимателемъ, взносы въ различнаго рода вспомогательныя кассы для обезпеченія рабочаго персонала;

8) прямые налоги и другія повинности (oeffentliche Lasten) съ предпріятія и принадлежащихъ къ нему земельныхъ участковъ.

Вычетъ какъ подоходнаго и другихъ личныхъ налоговъ, такъ и промысловаго—не допускается.

II. Засимъ, изъ валовой прибыли должны быть исключены списыванья въ погашеніе, соотвѣтствующія уменьшенію стоимости имущества, вслѣдствіе изнашиванія строеній, машинъ и пр., убыли материаловъ (напр. вывѣтриваніе песку, глины и пр.) и т. д. Размѣръ этого списыванія опредѣляется согласно принятымъ торговымъ обычаямъ. При выходѣ имущества изъ употребленія, вычитается разность между балансовою и дѣйствительною стоимостью сего имущества, при чёмъ если послѣдняя окажется выше первой, то вычетъ не допускается.

III. Не подлежать исключенію:

1) указанные выше проценты на основной и оборотный капиталы, а также по долгамъ на расширение и улучшеніе предпріятія;

напротивъ того, проценты по текущимъ долгамъ, т. е. такимъ, которые обусловливаются текущими же потребностями предпріятія и основаны на правильномъ кредитѣ (напр., текущій счетъ, счетъ полученныхъ въ кредитъ товаровъ) подлежать исключенію изъ валовой прибыли;

- 2) капитальные убытки;
- 3) погашение долговъ и основнаго капитала;
- 4) расходы по улучшенню и расширенію предпріятія, т. е. такія затраты, коими имѣется въ виду достигнуть увеличенія прибыли или объема оборотвъ предпріятія;
- 5) отчисленія въ резервные фонды, за исключеніемъ отчисленій, производимыхъ страховыми обществами въ капиталъ, предназначенный для выдачи страховыхъ премій;
- 6) издержки по содержанію промышленниковъ и ихъ родственниковъ (домашнихъ—Angehöerigen), за исключениемъ издержекъ по вознагражденію, согласно договорамъ, служащихъ въ предпріятіи родственниковъ, если, однакоже, обязанности послѣднихъ не заключаются въ веденіи домашняго хозяйства (напр. жена, дѣти).

Подъ понятіемъ основнаго и оборотнаго капитоловъ, согласно закону (§ 23), надлежитъ разумѣть всѣ цѣнности, продолжительно служащія предпріятію. На основаніи инструкціи, сюда относятся всѣ принадлежащіе къ предпріятію предметы и права, представляющія денежную стоимость, въ особенности:

1) Земельные участки, строенія, водяные двигатели, машины, утварь, инструменты, животныя и запасы корма, запасы готовыхъ издѣлій, сырые и вспомогательные материалы, включая сюда материалы, находящіеся въ обработкѣ, въ перевозкѣ и въ складахъ.

2) Денежныя суммы, запасы золота и серебра, банковые билеты, векселя, долговыя обязательства и другія цѣнныя бумаги, а также разнаго рода активные долги.

3) Промысловыя свидѣтельства (напр., привилегіи аптекарей, свидѣтельства на право торговли спиртными напитками), а равно права на пользованіе чужими земельными участками, дорогами, каналами, находящимися въ частномъ владѣніи рѣками, озерами и пр.

Только текущіе долги, кои сдѣланы не для улучшенія или расширенія предпріятія, могутъ быть вычитаемы изъ вышеуказанныхъ цѣнностей, при исчислѣніи основнаго или оборотнаго капиталовъ.

По буквальному смыслу закона, при раскладкѣ налога, должно руководствоваться прибылью или основнымъ и оборотнымъ капиталомъ въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они находились въ началѣ раскладки минувшаго года. Такъ какъ въ законѣ не содержится ближайшихъ указаній, что именно должно подразумѣваться подъ «минувшимъ» годомъ, то въ инструкціонномъ порядкѣ разъяснено, что, судя по условіямъ каждого отдельнаго предпріятія, минувшимъ годомъ можно считать—для предпріятій съ правильной бухгалтеріею—послѣдній отчетный годъ, для остальныхъ же — предѣдущій календарный.

Раскладочные участки, права и обязанности раскладочныхъ комитетовъ, предсѣдателей оныхъ и плательщиковъ. По прежнему закону, раскладочными участками для класса АІ служили административные округа, для остальныхъ классовъ—въ первыхъ трехъ разрядахъ—отдельные города, а въ IV разрядѣ, къ коему были отнесены небольшіе города, села и деревни—уѣзды. По новому закону, раскладочными участками для II класса служатъ также административные округа; что же касается III и IV классовъ, то, въ виду освобожденія отъ налога мелкихъ промышленниковъ и устраненія, вслѣдствіе обложенія по

прибыли, необходимости исчислениј налога съ каждого отдельенія промышленного предпріятія (лавки, кла-довой и пр.), представилось возможнымъ раскладочными для сихъ классовъ участками назначить уѣзды, съ отмѣною такимъ образомъ существовавшаго прежде различія между городомъ и деревней. Въ городѣ Берлинѣ для каждого класса составляется по одному участку. Засимъ, по закону, Министру Финансовъ предоставлено право, въ случаѣ надобности, дѣлить слишкомъ большіе участки на два или нѣсколько меньшихъ, и обратно— соединять маленькие участки въ одинъ. Плательщики каждого отдельнаго участка соединяются въ податныя общества по каждому классу; слѣдуемая же съ этихъ обществъ сумма налога, опре-дѣленная посредствомъ перемноженія числа платель-щиковъ на соответствующей средній окладъ,—раскла-дывается между отдельными плательщиками особыми раскладочными комитетами, образуемыми для каж-даго общества.

Раскладочными единицами для I класса служать отдельныя провинціи и г. Берлинъ. Въ виду обширо-ности принадлежащихъ къ сему классу предпріятій и установлениј обложенія для оныхъ въ процентномъ отношеніи къ прибыли, а не по среднимъ окладамъ, въ образованіи податныхъ обществъ по этому классу не могло настоять необходимости.

Раскладка налога въ I классѣ производится осо-бымъ для каждого участка комитетомъ, число чле-новъ коего опредѣляется Министромъ Финансовъ, но во всякомъ случаѣ не можетъ быть менѣе шести. Двѣ трети членовъ избираются срокомъ на три года изъ числа плательщиковъ участка. Въ провинціяхъ сіе избраніе производится провинціальными комите-тами, а въ Берлинѣ общимъ собраніемъ магистрата

и городской думы. Предсѣдатель и остальная треть членовъ назначаются Министромъ Финансовъ.

Раскладочные комитеты въ остальныхъ классахъ образуются, подъ предсѣдательствомъ комиссара правленія административнаго округа, изъ представителей, избираемыхъ плательщиками подлежащихъ податныхъ обществъ изъ своей среды, срокомъ также на три года. На обязанность означенныхъ комитетовъ возлагается утвержденіе составляемыхъ предсѣдателями оныхъ для каждого участка именныхъ списковъ плательщиковъ, опредѣленіе причитающагося съ каждого плательщика налога (раскладка), вызовъ свѣдущихъ людей и экспертовъ, приводъ ихъ къ присягѣ и т. под. Обязанности предсѣдателей заключаются въ подготовительныхъ работахъ по дѣламъ комитета, въ направленіи сихъ дѣлъ и въ исполненіи постановленій комитета (§ 25 и слѣд.).

Участіе правленій административныхъ округовъ въ дѣлѣ промысловаго обложенія выражается въ руководительствѣ онымъ въ предѣлахъ округа, въ разрѣшеніи сомнѣній относительно принадлежности даннаго плательщика къ тому или другому классу, въ утвержденіи окладныхъ вѣдомостей, въ побужденіи къ уплатѣ налога, въ разсмотрѣніи жалобъ плательщиковъ, и пр. и пр. По требованію общинныхъ управлений или предсѣдателей подлежащихъ комитетовъ, плательщики обязаны давать показанія: какими промыслами они занимаются, какие промышленные склады содержать, а также сообщать свѣдѣнія о числѣ и качествѣ рабочаго персонала и машинъ, употребляемыхъ въ производствѣ, равно какъ и обо всѣхъ отличительныхъ вицѣнныхъ признакахъ предпріятія. Кромѣ того, по особому требованію предсѣдателя комитета, они обязаны давать показанія о размѣрѣ прибыли

и величинъ основнаго и оборотнаго капиталовъ, а равно подчиняться предъявляемымъ имъ, въ законномъ порядке, требованіямъ объ осмотрѣ подлежащими властями промышленныхъ помѣщеній, устройствъ, приспособленій и пр., а также торговыхъ книгъ, актовъ документовъ и т. п. Въ случаѣ неисполненія сихъ требованій, или дачи невѣрныхъ показаній, виновные подвергаются денежнымъ штрафамъ. Всѣ свѣдѣнія и данные относительно имущественныхъ, промышленныхъ условій плательщика, въ особенности же данные ими показанія о размѣрахъ прибыли и капиталовъ, подлежать строгой тайнѣ; виновные въ нарушеніи сего правила подвергаются установленной закономъ отвѣтственности (штрафы, тюремное заключеніе).

При представлении законопроекта въ Палату Депутатовъ, между прочимъ, было объяснено, что въ другихъ германскихъ государствахъ, въ коихъ существуетъ тарифная система промысловаго обложенія, тѣ требованія, кои возлагаются на плательщиковъ въ отношеніи доставленія необходимыхъ для учета налога свѣдѣній, ничуть не менѣе—если не болѣе—установленныхъ новымъ прусскимъ закономъ. Такъ, напр., въ Баваріи плательщики, подъ угрозою штрафа въ размѣрѣ годового оклада, обязаны по требованію раскладочныхъ комитетовъ давать показанія не только о размѣрѣ ежегодной прибыли и величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ, но также, во многихъ случаяхъ, безъ особаго требованія, обязаны сообщать о количествѣ изготовленныхъ издѣлій, переработанныхъ матеріаловъ и пр.

Особый сборъ за содержание трактирныхъ заведеній, питейныхъ домовъ и раздробительную продажу водки и спирта (Betriebssteuer). По прежнему прусскому про-

мысловому законодательству, всякаго рода трактирные и питейныя заведенія облагались по классу С. Низшіе и средніе оклады составляли:

			Низш.	Средн.
въ мѣстностяхъ	I разр..	.	12 м.	54 м.
»	II	» . .	12 »	36 »
»	III	» . .	6 »	24 »
»	IV	» . .	6 »	12 »

Такому же обложенію подлежали и содержатели меблированныхъ комнатъ (не менѣе 3). Если кухмистерскія и питейныя заведенія составляли побочное занятіе при торговомъ предпріятіи, то онъ облагались отдельно. Раздробительная продажа спиртныхъ напитковъ и вина облагалась по классу В, отдельно отъ главнаго предпріятія, при которомъ она производилась.

Новый законъ, не установляя отдельнаго обложения для кухмистерскихъ, меблированныхъ комнатъ и раздробительной продажи вина, вмѣстѣ съ этимъ опредѣляетъ, что содержаніе трактирныхъ и питейныхъ заведеній, а равно раздробительная продажа вина и спирта подлежать особому сбору (Betriebssteuer), взимаемому отдельно отъ промысловаго налога, по соответствующему классу. Сборъ этотъ имѣетъ характеръ пошлины за право содержанія указанныхъ заведеній; при этомъ въ законѣ выражено, что онъ распространяется на всѣ подобныя заведенія и въ томъ случаѣ, если бы по размѣру прибыли или величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ таковыя не подлежали промысловому налогу. Въ этомъ случаѣ сборъ взимается въ размѣрѣ 10 марокъ въ годъ. Если же сказанныя предпріятія подлежать промысловому налогу, то сборъ взимается въ размѣрѣ: для IV класса — 15 м., III класса —

25 м., II класса—50 м. и I класса—100 м. Со всѣхъ предпріятій, торгующихъ спиртными напитками, сборъ взимается за каждое торговое помѣщеніе отдельно.

При установлениі сего сбора имѣлись въ виду соображенія двоякаго рода. Съ одной стороны, болѣе высокое обложеніе означенныхъ предпріятій оправдывалось тѣмъ, что въ этой отрасли промышленности не требуется никакихъ дорого стоющихъ приспособленій и устройствъ, вслѣдствіе чего открытие подобныхъ заведеній не сопряжено съ какими либо особыми трудностями въ денежномъ отношеніи, — чѣмъ и объясняется необыкновенно быстрый ростъ этой промышленности ¹⁾). Облегченіе условій содержанія и эксплоатациі этихъ заведеній никоимъ образомъ не можетъ быть признано желательнымъ съ точки зренія народнаго благосостоянія и нравственности. Между тѣмъ, по новому общему промысловому налогу всѣ подобныя предпріятія, съ прибылью ниже $1\frac{1}{2}$ тыс. мар., или съ капиталомъ менѣе 3 тыс. мар., были бы совершенно освобождены отъ налога, а остальные подлежали бы ему по соотвѣтствующимъ классамъ въ значительно меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ при старомъ порядкѣ. Возстановленіе недобора въ поступленіяхъ, путемъ повышенія налога собственно для этихъ предпріятій, въ предѣлахъ общей системы промысловаго обложенія, признано было неудобнымъ; почему и отдано предпочтеніе установлению для сихъ предпріятій отдельнаго сбора. При этомъ, изъ сравненія приведенныхъ выше окладовъ съ прежними, оказывается, что въ общемъ, при новомъ порядкѣ,

¹⁾ Число питейныхъ заведеній въ Пруссіи возросло въ періодъ съ 1869 по 1877 г. съ 104,000 до 130,000; общее число сихъ заведеній въ 1890—91 г. составляло 161,774; стоимость потребляемыхъ въ Германіи спиртныхъ напитковъ превышаетъ 2 миллиарда мар. въ годъ.

плательщики прежнихъ III и IV разрядовъ будутъ платить на 4 и 1 марку больше, а остальные будутъ пользоваться большими или меньшими облегченіями.

Съ другой же стороны, въ установлениі особаго сбора съ этихъ, во всякомъ случаѣ мало полезныхъ,веденій видѣли средство для покрытія ожидаемаго дефицита отъ общаго пониженія промысловаго обложенія, каковой дефицитъ, какъ ниже будетъ объяснено, исчислялся въ суммѣ $2\frac{1}{2}$ мил. мар., примѣнительно къ полученію коихъ и были разсчитаны отдельные оклады сбора.

Финансовые результаты нового промыслового налога. Для опредѣленія финансовыхъ послѣдствій реформы промысловаго обложенія, прусскимъ правительствомъ былъ предпринятъ рядъ вычисленій, основанныхъ на данныхъ о поступленіяхъ налога при дѣйствіи прежней системы. Означенныя вычисления были произведены по отношенію лишь къ нѣкоторымъ мѣстностямъ, причемъ общее число жителей подлежавшей изслѣдованію территории составляло 2,2 миллиона душъ, т. е. около $\frac{1}{14}$ части всего населенія Королевства. Поступленіе промысловаго налога съ этой территории во время реформы составляло $\frac{2}{9}$ общаго итога, а число предпріятій—около $\frac{1}{8}$ общаго числа.

По этимъ исчисленіямъ оказалось, что поступленіе промысловаго налога, распределенное по прежнимъ классамъ обложенія, составить:

По классу АІ 4.542,000 мар., т. е. на $143\frac{1}{5}\%$ болѣе,
чѣмъ при старой системѣ
по этому классу.

„ АІІ 5.700,000 мар., т. е. на $3\frac{1}{10}\%$ менѣе,
чѣмъ при старой системѣ
по этому классу.

По классу В	1.643,000 мар., т. е. на 67 $\frac{1}{2}$ % менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу, включая сюда также поступленія съ торговли спиртными напитками, какъ съ по- бочнаго промысла.
» С	1.449,000 мар., т. е. на 54 $\frac{1}{2}$ % менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
» Н	1.135,000 мар., т. е. на 44 $\frac{1}{5}$ % менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
» К	336,000 мар., т. е. на 33 $\frac{1}{10}$ % менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
Всего . . .	14.805,000 марокъ.

При этомъ надлежитъ имѣть въ виду, что, при производствѣ исчислений по отношенію къ акціонернымъ и другимъ обществамъ, прибыль принималась по балансамъ и, такимъ образомъ, къ ней не были причислены тѣ расходы (напр. % по долгамъ), которые по новому закону должны быть прибавлены къ прибыли для промысловаго обложенія. Равнымъ образомъ не была вовсе принята во вниманіе прибыльность предпріятій, прежде не подлежащихъ, а нынѣ подчиненныхъ налогу. Кроме того, вся вообще оцѣнка произведена была очень осторожно, примѣняясь къ низшимъ цифрамъ. Если во вниманіе къ этому допустить, что дѣйствительное поступленіе налога на осѣдлые промыслы превзойдетъ предположительно исчисленную сумму на 1 мил. мар., то въ такомъ случаѣ финансовые результаты налога выразятся въ 15,805 т. мар., — тогда какъ при дѣйствіи старого закона они составляли 18.515,784 м. Такимъ образомъ, въ общемъ окажется дефицитъ въ 2,711 т. м., каковая сумма, какъ было уже упомянуто, подлежитъ покрытию сборомъ за содержаніе трактирныхъ, питетайныхъ и другихъ указанныхъ выше заведеній.

Насколько указанныя исчисленија могутъ служить основаниемъ для выводовъ по отношенію ко всей податной территоріи, сказать въ настоящее время трудно; но представляется правдоподобнымъ, что при дѣйствіи новаго закона изъ предпріятій прежняго класса В будетъ освобождена приблизительно половина, по классу Н — 45% и по классу К — 60%. Процентъ освобождаемыхъ предпріятій, конечно, подверженъ значительнымъ колебаніямъ, въ зависимости отъ величины и степени благосостоянія различныхъ мѣстностей. Приблизительный процентъ освобожденій составитъ: въ Берлинѣ около 31% всего числа плательщиковъ, въ Бреславлѣ — $50\frac{3}{4}\%$, въ мѣстностяхъ прежняго II разряда — около 36%, III разряда — около 50% и IV разряда — около 70%. Больше всего облегчается тяжесть налога по отношенію къ сельскимъ и деревенскимъ плательщикамъ.

Изъ предшествующаго изложенія съ несомнѣнною очевидностью слѣдуетъ, что главная задача реформы промысловаго обложенія въ Пруссіи, заключающаяся въ болѣе равномѣрномъ распределеніи промысловаго налога вообще, а въ частности въ облегченіи мелкихъ плательщиковъ на счетъ предпріятій, обладающихъ большею платежною силою, — представляется обеспеченою. Что-же касается финансовыхъ результатовъ, то таковые представляются гадательными. Во вниманіе къ сему, прусское правительство, не имѣя съ этой стороны въ виду увеличенія поступленій по настоящей статьѣ дохода¹⁾, признавало, однакоже,

¹⁾ По смѣтѣ на 18^{91/92} г. общая сумма всѣхъ поступленій Прусскаго Королевства составляетъ 1.720.834.749 марокъ, въ томъ числѣ прямыхъ налоговъ — 173.389.733 мар. Эта послѣдняя сумма распредѣляется слѣдующимъ образомъ:

Налогъ поземельный	40.022,000 мар.
» на строенія	33.613,000 »

необходимымъ принять извѣстныя мѣры къ сохраненію сказанныхъ поступленій на нормальномъ уровнѣ и при дѣйствіи новаго закона.

Съ этою цѣлью въ законѣ введено постановленіе о томъ, что въ случаѣ, если по смѣтной на 18^{93/94} г. раскладкѣ, общая сумма поступленія окажется больше или меньше чѣмъ на 5% той суммы, которая могла бы поступить при дѣйствіи стараго закона, то, для покрытия недобора или перебора противъ 5%, процентный окладъ для I класса и средніе оклады для остальныхъ классовъ могутъ быть соотвѣтственно повышены или понижены. Ожидаемая къ поступленію въ 18^{93/94} г. сумма — 19.811.359 мар. исчислена посредствомъ приложенія къ поступленію 18^{92/93} года (19.369.729 м.) средняго за два предшествующихъ года прироста, выражавшагося въ 2,28%, т. е. 441,630 м.¹⁾.

Налогъ на промыслы, въ томъ числѣ разн. и разв.	21.601,000 мар.
Сборъ съ желѣзныхъ дорогъ	272,250 "
Горная подать	4.965,483 "

Итого налоговъ поприбыльныхъ 100.473,733 мар.

Классная подать	25.941,000 мар.
Классифицированный подоходный налогъ	46.975,000 "

Итого личныхъ налоговъ 72.916,000 мар.

Такимъ образомъ, прямые налоги составляютъ только $\frac{1}{10}$ часть всѣхъ поступленій, а промысловый налогъ — $\frac{1}{8}$ часть поступленій отъ всѣхъ прямыхъ налоговъ.

¹⁾ Сравнительная таблица поступленій налога съ осѣдлыхъ промысловъ съ 188^{1/2} по 18^{92/93} гг.

Годы.	Поступление.	Болѣе противъ предшествующаго года.	Въ % отношеніи.	
	М А Р К И.			
18 ^{81/82}	16.010,060	42,030	0,26
18 ^{82/83}	16.132,179	122,119	0,76
18 ^{83/84}	16.261,397	129,218	0,80
18 ^{84/85}	16.480,931	219,534	1,35
18 ^{85/86}	16.740,191	259,260	1,57
18 ^{86/87}	17.076,794	336,603	2,01
18 ^{87/88}	17.383,210	306,416	1,79
18 ^{88/89}	17.705,510	322,300	1,85
18 ^{89/90}	18.099,421	393,911	2,22
18 ^{90/91}	18.515,784	416,363	2,30
18 ^{91/92}	18.937,944	431,785	2,28
18 ^{92/93}	19.369,729	441,630	2,28

Повышение и понижение указанныхъ окладовъ не можетъ представить особенныхъ трудностей, такъ какъ эта задача значительно облегчается упомянутымъ выше устройствомъ окладовъ по степенямъ. Повышение или понижение среднихъ окладовъ будетъ имѣть лишь то вліяніе, что, согласно этимъ новымъ окладамъ, будетъ исчислена общая сумма налога съ каждого класса, которая, засимъ, должна быть округлена такимъ образомъ, чтобы имѣть возможность дѣлиться безъ остатка на приведенные степени окладовъ, такъ какъ нечетныя числа или части марокъ не поддаются такому дѣленію.

Кромѣ того, можетъ представиться необходимость въ передвиженіи низшихъ и высшихъ окладовъ. Въ такомъ случаѣ, при увеличеніи, напр., для I класса оклада до 1,1%, — низшая степень обложенія повысилась бы съ 524 м. на 572 м., т. е. на ближайшую высшую степень; такимъ же образомъ было бы сдѣлано передвиженіе и для другихъ классовъ. Такъ какъ подобныя измѣненія должны быть произведены на основаніи самого закона, по полученіи результатовъ первой раскладки, то, засимъ, въ законѣ оговорено, что соответственныя распоряженія по сему предмету могутъ быть сдѣланы королевскимъ распоряженіемъ.

Преобразованіе дѣйствовавшаго въ Пруссіи промысловаго обложенія на приведенныхъ выше основаніяхъ закона 24 Іюня 1891 г., а равно измѣненіе системы подоходнаго обложенія ¹⁾ предшествовали общей реформѣ

¹⁾ Новый законъ о подоходномъ налогѣ утвержденъ одновременно съ закономъ о промысловомъ налогѣ, т. е. 24 Іюня 1891 г. Основанія сего закона, равно какъ и соображенія, имѣвшіяся въ виду при его уста-

существующихъ въ королевствѣ прямыхъ налоговъ, взимаемыхъ какъ въ пользу казны, такъ и въ пользу общинныхъ союзовъ. Выработанныя по сему предмету правительствомъ предположенія внесены въ Прусскій Ландтагъ 10 Ноября 1892 г. и въ настоящее время находятся на разсмотрѣніи послѣдняго.

Сущность сего законопроекта, согласно основной цѣли реформы — болѣе справедливаго и равномѣрнаго распределенія податной тягости между платель-

новленіи, въ настоящей запискѣ не приводятся, такъ какъ они не имѣютъ ближайшаго отношенія къ промысловому обложенію.

Оклады подоходнаго налога слѣдующіе:

при доходѣ	налогъ составляетъ:	% отн. оклада къ средн. доходу:
отъ 900 до 1050 мар. вкл.	6 мар.	0,62
» 1050 — 1200 »	9 »	0,80
» 1200 — 1350 »	12 »	0,94
» 1350 — 1500 »	16 »	1,12
» 1500 — 1650 »	21 »	1,33
» 1600 — 1800 »	26 »	1,51
» 1800 — 2100 »	31 »	1,59
» 2100 — 2400 »	36 »	1,60
» 2400 — 2700 »	44 »	1,73
» 2700 — 3000 »	52 »	1,82
» 3000 — 3300 »	60 »	1,90
» 3300 — 3600 »	70 »	2,03
» 3600 — 3900 »	80 »	2,13
» 3900 — 4200 »	92 »	2,27
» 4200 — 4500 »	104 »	2,39
» 4500 — 5000 »	118 »	2,48
» 5000 — 5500 »	132 »	2,51
» 5500 — 6000 »	146 »	2,54
» 6000 — 6500 »	160 »	2,56
» 6500 — 7000 »	176 »	2,61
» 7000 — 7500 »	192 »	2,65
» 7500 — 8000 »	212 »	2,74
» 8000 — 8500 »	232 »	2,81
» 8500 — 9000 »	252 »	2,88
» 9000 — 9500 »	276 »	2,98
» 9500 — 10500 »	300 »	3,00

При увеличеніи дохода:

налогъ увеличивается степенями:

отъ 10,500 до 30,500 м. вкл.	на каждыя 1,000 м. по 30 м.
» 30,500 — 32,000 » » »	1,500 » 60 »
» 32,000 — 78,000 » » »	2,000 » 80 »
» 78,000 — 100,000 » » »	2,000 » 100 »

При доходѣ свыше 100,000 мар. и до 105,000 мар. включительно, размѣръ налога составляетъ 4,000 мар., каковой окладъ, при возрастаніи дохода, увеличивается степенями по 200 марокъ на каждыя 5,000 мар. увеличенія дохода.

щиками, безъ новаго обремененія совокупности послѣднихъ—заключается въ отмѣнѣ взиманія, въ пользу государства, всѣхъ прямыхъ поприбыльныхъ налоговъ, т. е. налога поземельного и на строенія, промысловаго и горной подати, и въ передачѣ какъ установлениія названныхъ прямыхъ налоговъ, такъ и полученія съ нихъ дохода мѣстнымъ союзамъ (общинамъ); при этомъ сохраняются главнѣйшія постановленія существующаго порядка въ окладахъ сказанныхъ налоговъ, съ возложеніемъ на мѣстные союзы издержекъ взиманія и съ предоставленіемъ на ихъ усмотрѣніе освобожденія отдѣльныхъ плательщиковъ отъ налоговъ или уменьшенія основныхъ окладовъ.

Образующійся, отъ исключенія изъ государственной росписи указанныхъ выше источниковъ дохода, дефицитъ въ 101,730 т. марокъ предполагается пополнить: во-1-хъ, ожидаемымъ увеличеніемъ поступленій подоходнаго налога на 40 мил. марокъ; во-2-хъ, отмѣною установленныхъ закономъ 14 Мая 1885 г. отчисленій въ пользу мѣстныхъ союзовъ части таможенныхъ пошлинъ на привозные хлѣба и скотъ, каковыя отчисленія составляютъ до 24 миллионовъ марокъ въ годъ; въ-3-хъ, исчисляемыми, въ суммѣ 2,940 тыс. марокъ, сбереженіями въ расходъ казны по взиманію передаваемыхъ въ пользу мѣстныхъ союзовъ поприбыльныхъ налоговъ, а равно по взиманію подоходнаго налога, и, наконецъ, въ-4-хъ, установленіемъ особаго дополнительнаго налога (*Ergänzungssteuer*), предметомъ обложенія коего являются имущества, приносящія доходъ.

Согласно законопроекту, этому послѣднему налогу подлежать: недвижимая собственность, всякаго рода вещественные и невещественные капиталы, помѣщеніе для эксплоатациі земледѣлія, садоводства, лѣсводства,

скотоводства, горнаго и иныхъ промысловъ, и—за исключениемъ домашней движимости, мебели и предметовъ, не составляющихъ принадлежностей недвижимыхъ имѣній или составныхъ частей эксплоатаціоннаго капитала—все остальное цѣнное имущество, какъ-то: долговыя цѣнности всякаго рода, дивидендныя цѣнности, денежная наличность, за исключениемъ податныхъ платежей текущаго года, представляющія денежную стоимость права, за исключениемъ пенсій и доходовъ, получаемыхъ за старостью и увѣчью. Свободой отъ вышесказаннаго поимущественнаго налога пользуются только лица, цѣнность имущества которыхъ не превышаетъ 6,000 марокъ, или получающія менѣе 900 марокъ дохода (при условіи, чтобы общая цѣнность принадлежащаго имъ имущества не превышала 16 тыс. марокъ), а равно лица женскаго пола, на попеченіи которыхъ находятся малолѣтнія, а также осиротѣлые и неспособныя къ труду лица несовершеннолѣтняго возраста, при условіи, чтобы общая цѣнность принадлежащаго имъ имущества не превышала 16 тыс. марокъ, а ежегодный доходъ—1,200 марокъ; всѣ же остальныя физическія лица, независимо отъ ихъ національности или мѣстожительства, подлежатъ налогу, смотря по капитальной стоимости имущества.

Налогъ проектированъ въ слѣдующихъ размѣрахъ:

Капитальная стоимость имущества.	Ежегодный размѣръ налога.
Свыше 6 до 8 тыс. марокъ	3 марки.
» 8 » 10 »	4 »
» 10 » 12 »	5 »
» 12 » 14 »	6 »
» 14 » 16 »	7 »

Капитальная стоимость имущества.	Ежегодный размѣръ налога.
Свыше 16 до 18 тыс. марокъ	8 марки.
» 18 » 20 »	9 »
» 20 » 22 »	10 »
» 22 » 24 »	11 »
» 24 » 28 »	12 »
» 28 » 32 »	14 »
» 32 » 36 »	16 »
» 36 » 40 »	18 »
» 40 » 44 »	20 »
» 44 » 48 »	22 »
» 48 » 52 »	24 »
» 52 » 56 »	26 »
» 56 » 60 »	28 »
» 60 » 70 »	30 »

Свыше 70 т. мар.—за каждыя 10 т. мар. прибавляется по 5 мар. до 200 т. мар., свыше которыхъ и до 220 т. мар. налогъ взимается въ размѣрѣ 100 марокъ; свыше 220 т. мар. до 2 миллионаовъ мар. включительно—налогъ увеличивается на 10 мар. съ каждыхъ 20 т. мар., съ 2 миллионаовъ и 2,100 т. мар. взимается налогъ въ размѣрѣ 1,000 мар. и, наконецъ, съ имуществъ стоимостью выше 2,100 мар.—налогъ, въ размѣрѣ 1,000 мар., увеличивается на 50 мар. съ каждыхъ 100,000 марокъ. При опредѣлениіи капитальной стоимости имущества, изъ общей его цѣнности вычитаются лежащіе на немъ долги вещнаго и личнаго характера, за исключеніемъ долговъ по текущимъ счетамъ. Вышеприведенные оклады налога могутъ быть, однако, уменьшаемы—если совокупный доходъ поимущественнаго налога превысить сумму 35 милл. на 5%, или увеличеваемы—въ обратномъ случаѣ; при этомъ, если увеличеніе дохода послѣдуетъ

послѣ 189^{5/6} года (предполагаемый срокъ введенія въ дѣйствіе новой системы прямаго обложенія), то соотвѣтственное уменьшеніе окладовъ можетъ быть допущено лишь въ томъ случаѣ, если исчисленный ежегодный налогъ составитъ сумму, равную 35 мил. мар., съ начисленными на нее, начиная съ 189^{5/6}, интересами въ размѣрѣ 4% годовыхъ.

Одновременно съ предположеніями касательно передачи упомянутыхъ поприбыльныхъ налоговъ въ пользу общинъ и установлениія въ пользу государства дополнительного поимущественнаго налога, внесенъ третій законопроектъ объ упорядоченіи системы общиннаго обложенія. Согласно сему законопроекту, мѣстнымъ (общиннымъ) союзамъ предоставляется взимать въ ихъ пользу прямые налоги лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда на покрытие расходовъ недостаетъ ни поступленій отъ косвенныхъ налоговъ, ни другихъ сборовъ и доходовъ общинъ (мѣстныхъ союзовъ). Промышленныя предпріятія, эксплоатируемые общинами, должны быть управляемы такимъ образомъ, чтобы всѣ расходы по нимъ и отчисленія въ погашеніе капитальной стоимости и уплату процентовъ, всецѣло покрывались прибылью отъ сихъ предпріятій.

Переходя къ разсмотрѣнію тѣхъ измѣненій, кои предположены въ системѣ промысловаго обложенія, установленной закономъ 24 Іюня 1891 г., надлежитъ прежде всего отмѣтить значительное расширеніе определенного этимъ закономъ (24 Іюня) объема промысловаго налога, съ передачею взиманія онаго въ пользу общинъ. Такъ, общинный промысловый налогъ предположено распространить на всѣ осѣдлые промыслы, подлежащіе государственному промысловому налогу, а также на нижеслѣдующія промышленныя предпріятія, освобожденныя отъ послѣдняго: а) предпріятія, по-

именованныя въ § 4пп. 2, 3 и 4 закона 24 Іюня 1891 г., б) промышленныя предпріятія общинъ и другихъ (публичныхъ—oeffentliche) союзовъ, и в) промышленныя предпріятія государства и государственного банка. Освобождены отъ налога всѣ предпріятія, коихъ ежегодная прибыль менѣе 1,500 марокъ, а основной и оборотный капиталы менѣе 3,000 марокъ. Равнымъ образомъ освобождены отъ налога казенныя желѣзныя дороги, а также тѣ изъ частныхъ, которые подлежатъ особому желѣзнодорожному сбору. Разносный и расхожій торгъ и промыселъ промысловому налогу въ пользу общинъ не подлежатъ. Въ отношеніи раскладки налога общинамъ предположено предоставить весьма широкія полномочія. Взиманіе налога можетъ производиться ими какъ въ процентномъ отношеніи къ окладамъ, опредѣленнымъ въ законѣ 24 Іюня 1891 г., такъ и въ видѣ особыхъ налоговъ. Въ послѣднемъ случаѣ оклады исчисляются, смотря по размѣру прибыли послѣдняго года, или ряда лѣтъ, по величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ, по числу двигательныхъ аппаратовъ, рабочихъ и пр. Если налогъ предположено взимать не въ процентномъ отношеніи къ окладамъ закона 24 Іюня, то на сіе должно быть испрошено предварительное разрѣшеніе правительства. Предпріятія, отнесенные къ IV классу, могутъ быть или вовсе освобождаемы отъ налога, или же облагаемы въ болѣе умѣренномъ размѣрѣ, сравнительно съ установленными для сего класса окладами.

Согласно законопроекту, оклады налога могутъ быть назначаемы въ различномъ размѣрѣ, смотря по степени пользованія тѣмъ или другимъ промышленнымъ предпріятіямъ сдѣланными на счетъ общинъ устройствами (канализація, дороги и пр.), или по степени расходовъ со стороны послѣднихъ для сихъ пред-

пріятій. Засимъ, осталъной порядокъ раскладки налога, какъ-то: образованія раскладочныхъ комитетовъ, дѣло-производства и проч. предположено сохранить безъ существенныхъ измѣненій.

Что касается сбора за содержаніе трактирныхъ и питейныхъ заведеній, то взиманіе онаго (въ пользу общинъ) производится: въ сельскихъ округахъ—ландратомъ, въ городскихъ округахъ — правленіями общинъ, а въ городѣ Берлинѣ—управлениемъ прямыми налогами.

Приложение.

Прусскій законъ о промысловомъ налогѣ.

(Утвержденъ 24 Июня 1891 г.).

Предметъ обложения.

§ 1.

Установленному настоящимъ закономъ налогу подлежать, производимые въ Пруссіи, осѣдлые промыслы.

О разносныхъ и расхожихъ торгѣ и промыслахъ (Gewerbebetrieb im Umherziehen), равно какъ и о торгѣ и промыслахъ, производимыхъ въ передвижныхъ помѣщеніяхъ (Wanderlagerbetrieb), остаются въ силѣ прежнія постановленія, съ тѣмъ, однако же, чтобы, согласно §§ 4 и 5 закона отъ 27 Февраля 1880 года, въ отношеніи сихъ промысловъ города съ населеніемъ свыше 50,000 жителей были приравнены къ мѣстностямъ, принадлежащимъ къ I разряду промысловаго налога, города съ населеніемъ отъ 10 до 20,000 жителей—ко II разряду, го-

рода съ населеніемъ отъ 2 до 10,000 жителей—къ III разряду и, наконецъ, всѣ остальныe—къ IV разряду.

Это дѣленіе примѣняется и во всѣхъ тѣхъ слу-
чаяхъ, когда въ другихъ узаконеніяхъ принимаются
во вниманіе существовавшіе до сего времени разряды
промышленаго налога. Число жителей опредѣляется по
даннымъ послѣдней народной переписи.

§ 2.

Промышленныя предпріятія, завѣдываніе дѣлами
коихъ находится въ Пруссіи, но которыя посред-
ствомъ учрежденныхъ въ Пруссіи отдѣленій, фабрич-
ныхъ устройствъ, складовъ для покупки и продажи,
или какимъ-либо инымъ образомъ эксплоатируютъ
одинъ или нѣсколько осѣдлыхъ промысловъ, подле-
жатъ, соотвѣтственно объему послѣднихъ, прусскому
промышленому налогу. Они обязаны, по требованію
податнаго управлѣнія (Steuerverwaltung), имѣть своего
представителя, жительствующаго въ Пруссіи, отвѣт-
ственнаго за исполненіе всѣхъ, лежащихъ на вла-
дѣльцѣ предпріятія, обязанностей.

И зъятія.

§ 3.

Отъ промысловаго налога освобождаются:

- 1) Германская Имперія и Прусское Королевство.
- 2) Государственный Банкъ.
- 3) Сельскіе кредитные союзы (Kreditverbände),
равно какъ и публичныя (öffentliche) учрежденія для
страхованія.
- 4) Общинные союзы, при эксплоатированіи ими
следующихъ промышленныхъ предпріятій:
 - а) денежныхъ кредитныхъ общеполезныхъ пред-
пріятій, какъ-то: сберегательныхъ кассъ, кассъ по-

земельного кредита, сельскохозяйственныхъ поземельныхъ банковъ непрерывнаго дохода (Landeskultur-Rentenbanken), окружныхъ и уѣздныхъ вспомогательныхъ и ссудныхъ кассъ и т. п.;

б) предпріятій по канализаціи и водоснабженію, съ ограниченіемъ, однако, льготы по эксплоатациі послѣднихъ предѣлами каждой данной общини;

в) боенъ и скотопригонныхъ дворовъ;

г) торговыхъ рядовъ;

д) общественныхъ бань;

е) ссудныхъ кассъ подъ залогъ движимостей.

Министру Финансовъ предоставляется освобождать отъ промысловаго налога и другія предпріятія общинныхъ союзовъ, учрежденныя съ общеполезною цѣлью.

Министру Финансовъ вмѣняется въ обязанность удовлетворять ходатайства объ освобожденіи означенныхъ предпріятій отъ промысловаго налога, пока таковыя остаются безприбыльными.

Министру Финансовъ предоставляется распространять установленную настоящимъ параграфомъ льготу на предпріятія другихъ корпорацій, обществъ и лицъ, если таковые, безъ прибыли для предпринимателей, преслѣдуютъ только общеполезныя и благотворительныя цѣли (народныя столовыя, кофейни, библіотеки и т. п.). Настоящія постановленія подлежатъ примѣненію и въ отношеніи платежа сбора за содержаніе указанныхъ въ §§ 59 и слѣд.веденій.

§ 4.

Промысловому налогу не подлежать:

1) Земельное и лѣсное хозяйство, скотоводство, охота, разведеніе рыбы, плодоводство, винодѣліе, садоводство,—за исключеніемъ искусственного и торговаго,—съ отнесеніемъ сюда и сбыта собственныхъ

произведеній въ сыромъ или настолько обработанномъ видѣ, насколько это доступно средствамъ данной отрасли промышленности.

Это постановлѣніе не распространяется, однако, на лицъ, которыя, въ видѣ промысла, содержать скотъ на покупномъ корму, для продажи на убой или для торговли молокомъ, равно и на лицъ, которыя съ промысловыми цѣлями арендуютъ отдельно молоко со стада, рыбную ловлю въ закрытыхъ водахъ и другія оброчныя статьи.

2) Сельско-хозяйственныя винокурни (§ 41 I, а, зак. обѣ облож. водки отъ 24 Іюня 1887 г., собраніе узаконеній, стр. 253).

3) Горное дѣло.

4) Разработка залежей торфа, гравія, глины, рухляка и т. д., ломка камня, стланца, известняка, мѣла и проч., включая сюда и продажу собственныхъ произведеній, безъ дальнѣйшей обработки оныхъ для торговли.

5) Торговля непрусскихъ промышленниковъ:

а) на ярмаркахъ, и

б) обыкновенными съѣстными припасами на еженедѣльныхъ базарахъ.

6) Эксплоатациѣ желѣзныхъ дорогъ, подлежащихъ особому налогу, согласно законамъ 30 Мая 1853 г. и 16 Марта 1867 г.

7) Занятія государственною службою, искусствами, научною, литературною, учебною и педагогическою дѣятельностью, въ особенности же профессіями: врачебною, присяжныхъ: повѣренного, землемѣра и межевщика, а также горнаго землемѣра.

§ 5.

Равнымъ образомъ промысловому налогу не подлежать тѣ собранія, а также внесенные въ списки

общества и корпораций, которые имѣютъ цѣлью удовлетвореніе личныхъ нуждъ членовъ оныхъ въ деньгахъ, жизненныхъ припасахъ и т. п., при условіи, если названныя общества, по уставамъ и въ дѣйствительности, ограничиваютъ свою дѣятельность исключительно внутреннимъ оборотомъ между членами, безъ распределенія между ними прибыли и, въ случаѣ ликвидациіи, не допускаютъ раздѣла между членами образовавшагося изъ прибылей имущества.

Потребительные общества, съ открытыми лавками, равно какъ и содержащія при промышленныхъ предпріятіяхъ потребительные учрежденія съ такими же лавками, подлежать промысловому налогу.

Сотоварищества молочныхъ скоповъ (*Molkereigenossenschaften*), виноградниковъ и другія тому подобныя общества для обработки и продажи собственныхъ произведеній подлежать промысловому налогу на тѣхъ же основаніяхъ, какія установлены въ этомъ отношеніи для отдѣльныхъ лицъ, занимающихся тѣми же промыслами.

Классы налога.

§ 6.

Обложеніе происходитъ по четыремъ классамъ промысловаго налога:

По I классу облагаются предпріятія, съ ежегодною прибылью въ 50,000 марокъ и болѣе, или съ основнымъ и оборотнымъ капиталами въ 1.000,000 марокъ и болѣе.

По II классу — предпріятія, съ ежегодною прибылью отъ 20,000 до 50,000 мар., или съ основнымъ и оборотнымъ капиталами отъ 150,000 до 1.000,000 марокъ.

По III классу — предпріятія, съ ежегодною при-

былью отъ 4,000 до 20,000 мар., или съ основнымъ и оборотнымъ капиталами отъ 30,000 до 150,000 мар.

По IV классу — предпріятія, съ ежегодною прибылью отъ 1,500 до 4,000 мар., или съ основнымъ и оборотнымъ капиталами отъ 3,000 до 30,000 мар.

§ 7.

Предпріятія, ежегодная прибыль коихъ не достигаетъ 1,500 мар., а основной и оборотный капиталы — 3,000 мар., освобождаются отъ промысловаго налога.

Это постановленіе не касается предпріятій, подлежащихъ сбору за содержаніе заведеній, указанныхъ въ §§ 59 и слѣд. настоящаго закона.

§ 8.

Предпріятія, принадлежность коихъ къ одному изъ первыхъ трехъ классовъ обусловливается исключительно величиной оборотнаго и основнаго капиталовъ, по ходатайству плательщиковъ, причисляются къ классу, соответствующему прибыли оныхъ, при условіи представленія доказательствъ въ томъ, что размѣръ послѣдней въ теченіе 2-хъ лѣтъ не достигалъ для I класса — 30,000 мар., для II класса — 15,000 мар. и для III класса — 3,000 мар.

На потребительныя общества и учрежденія, подлежащія, согласно § 5, промысловому налогу, настоящее постановленіе не распространяется.

Раскладка налога въ I классѣ.

§ 9.

Для каждого предпріятія, отнесенаго къ I классу, налогъ исчисляется въ размѣрѣ одного процента съ годовой прибыли, съ соблюдениемъ нижеслѣдующаго правила: при размѣрѣ прибыли отъ 50,000 до 54,800 мар., окладъ налога составляетъ 524 мар., а при

размѣръ прибыли свыше 54,800 мар., окладъ налога увеличивается по степенямъ въ 48 мар. каждая на каждыя 4,800 мар. увеличенія прибыли. При размѣрѣ прибыли ниже 50,000 мар., оклады налога могутъ быть назначаемы въ меньшемъ, чѣмъ 524 мар., размѣрѣ, но никакъ не ниже 300 марокъ, съ принятіемъ вмѣстѣ съ симъ во вниманіе правила, изложеннаго въ послѣднемъ пунктѣ § 14.

§ 10.

Раскладочные участки (Veranlagungsbezirke) для предпріятій I класса суть отдельныя провинціи и городъ Берлинъ. Раскладка налога производится учреждающимъ для каждого раскладочнаго участка комитетомъ (Steuerausschuss), число членовъ коего опредѣляется Министромъ Финансовъ, но, во всякомъ случаѣ, не можетъ быть менѣе шести. Двѣ трети членовъ избираются, срокомъ на три года, изъ числа плательщиковъ раскладочнаго участка: въ провинціяхъ—провинціальными комитетами, а въ Берлинѣ—общимъ собраниемъ магистрата и городской думы (Stadtverordnetenversammlung). Остальная треть членовъ и предсѣдатель комитета назначаются Министромъ Финансовъ. Предсѣдатель и члены комитета по назначенію могутъ участвовать въ раскладочныхъ комитетахъ нѣсколькихъ провинцій.

Раскладка во II, III и IV классахъ.

§ 11.

Раскладочными участками для предпріятій II класса служатъ административные округа (Regierungsbezirke), для III и IV—уѣзды (Kreise).

Городъ Берлинъ составляетъ для каждого класса одинъ участокъ.

§ 12.

Съ утверждениія Министра Финансовъ, могутъ быть учреждаемы для каждого класса по нѣсколько раскладочныхъ участковъ, именно: въ предѣлахъ провинціи—для I класса, въ предѣлахъ административнаго округа—для II класса и въ предѣлахъ уѣзда—для III и IV^o классовъ, равно какъ и въ городѣ Берлинѣ. Для III и IV^o классовъ нѣсколько уѣздовъ могутъ быть соединяемы въ одинъ раскладочный участокъ.

Податныя общества.

§ 13.

Плательщики каждого изъ II, III и IV^o классовъ соединяются въ каждомъ раскладочномъ участкѣ въ податныя общества (Steuergesellschaft). Общая сумма слѣдуемаго съ каждого общества налога опредѣляется, на каждый податной годъ, посредствомъ перемноженія числа плательщиковъ даннаго общества на соотвѣтствующій средній окладъ, съ уменьшенiemъ или увеличенiemъ означенной суммы, примѣнительно къ рѣшеніямъ, послѣдовавшимъ по жалобамъ, поданнымъ на прошлогоднюю раскладку. Слѣдуемая къ поступленію сумма округляется до размѣровъ, могущихъ быть выражеными допускаемыми къ примѣненію (zulaessige) окладами.

Оклады налога.

§ 14.

Средніе оклады опредѣляются въ размѣрѣ:

для II класса	300	марокъ
» III »	80	»
» IV ^o »	16	»

Высшіе и низшіе размѣры окладовъ, допускаемыхъ при распределеніи налога, суть слѣдующіе:

для II класса отъ 156 мар. до 480 марокъ.

» III » » 32 » » 192 »

» IV » » 4 » » 36 »

Оклады налога увеличиваются степенями, въ предѣлахъ:

до 40 мар. по 4 марки.

отъ 40 мар. » 96 » » 8 марокъ.

» 96 » » 192 » » 12 »

» 192 » » 480 » » 36 »

Податные комитеты.

§ 15.

1) Съ цѣлью раскладки промысловаго налога между плательщиками II, III и IV классовъ, для каждого изъ сихъ классовъ въ каждомъ участкѣ (§§ 6, 11 и 12) образуется раскладочный комитетъ, подъ предсѣдательствомъ комисара правленія административнаго округа (Bezirksregierung), изъ представителей плательщиковъ соотвѣтственнаго класса (податнаго общества), избираемыхъ послѣдними изъ своей среды, срокомъ на три года.

Число означенныхъ представителей опредѣляется Министромъ Финансовъ. На основаніи имѣющихся у нихъ свѣдѣній, или по соображенію съ общими условіями прибыльности предпріятій, они распредѣляютъ общую сумму налога между отдѣльными членами податнаго общества. Предсѣдательствованіе въ комитетѣ возлагается на комисара отъ правительства, но правомъ голоса онъ пользуется только въ случаѣ раздѣленія поровну голосовъ представителей.

2) Отношеніе размѣра обложенія, исчисляемаго сообразно допускаемымъ окладамъ (§ 14), къ прибыли отдѣльныхъ предпріятій, не должно въ каждомъ данномъ случаѣ превышать вышеуказаннаго для I класса процентнаго отношенія (т. е. 1% съ при-

были). Изъ сего правила исключаются только тѣ предпріятія, кои, имѣя размѣръ прибыли, меньшій противу опредѣленнаго для соответствующаго класса, принадлежать къ данному податному обществу по величинѣ ихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ.

Плательщикамъ предоставляется право путемъ заявлений и протестовъ (*im Wege des Einspruchs und der Berufung, §§ 35 и слѣд.*) требовать пониженія налога до размѣра, соответствующаго указанному выше процентному отношенію.

3) Если бы при раскладкѣ, согласно преподаннымъ правиламъ, между плательщиками слѣдуетъ съ какого-либо общества суммы налога оказалось, что сумма эта не можетъ быть получена, безъ применения къ плательщикамъ окладовъ, превышающихъ указанный выше (п. 2) размѣръ, то Министру Финансовъ предоставляется уменьшить общую сумму налога.

§ 16.

По вступлениіи въ силу настоящаго закона, первоначальные выборы производятся: для II класса—плательщиками прежняго класса AI, для III класса—остальными плательщиками, коихъ прежній окладъ промысловаго налога составлялъ 36 марокъ или болѣе, для IV класса—плательщиками, окладъ коихъ былъ менѣе 36 марокъ. Но при этомъ исключаются тѣ плательщики, кои, по заключенію податныхъ властей, несомнѣнно подлежать освобожденію отъ промысловаго налога, въ силу § 7 настоящаго закона.

Мѣсто раскладки и главныя ея основанія.

§ 17.

Нѣсколько предпріятій, принадлежащихъ одному и тому же лицу, подлежать обложенію промысловымъ налогомъ какъ одно промышленное предпріятіе.

Подлежащія налогу, согласно § 5, потребительныя учрежденія промышленныхъ предпринимателей облагаются, однако же, отдельно отъ остальныхъ предпріятій, принадлежащихъ тѣмъ же предпринимателямъ.

Обложеніе происходитъ въ томъ раскладочномъ участкѣ, въ коемъ производится промыселъ.

Если же занятіе промысломъ производится въ нѣсколькихъ раскладочныхъ участкахъ, то обложеніе происходитъ по тому участку, гдѣ находится управление дѣлами предпринимателя, или же гдѣ проживаетъ упомянутый въ § 2 п. 2 представитель предпріятія.

Это постановленіе примѣняется и въ томъ случаѣ, если одно и то же лицо занимается нѣсколькими промыслами.

Въ случаѣ надобности, окончательное указаніе податнаго участка, въ коемъ должно происходить обложеніе, производится Министромъ Финансовъ.

§ 18.

Промыслы, производимые нѣсколькими лицами совмѣстно, облагаются на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и тѣ, кои производятся однимъ лицомъ.

За исполненіе обязанностей, возлагаемыхъ настоящимъ закономъ на плательщиковъ, члены обществъ подлежать солидарной отвѣтственности.

§ 19.

Промышленныя предпріятія юридическихъ лицъ и обществъ облагаются на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и лица физическихъ.

За исполненіе обязанностей, возлагаемыхъ настоящимъ закономъ на плательщиковъ, отвѣтствуютъ: въ акціонерныхъ и другихъ, представляемыхъ прав-

леніями, обществахъ, сотовариществахъ и проч. и у юридическихъ лицъ—предсѣдатель и каждый членъ правленія, а въ командитныхъ обществахъ и въ командитныхъ обществахъ на акціяхъ — лично отвѣтственные участники.

Исполненіе обязанностей со стороны одного отвѣтственного лица освобождаетъ остальныхъ отъ ихъ отвѣтственности.

§ 20.

Если жена какого либо промышленника, не жительствующая постоянно отдельно отъ мужа, занимается собственнымъ промысломъ, то прибыль съ онаго, а слѣдовательно и основной и оборотный капиталы, причисляются къ принадлежащимъ мужу и не подлежатъ отдельному обложенію.

§ 21.

Размѣръ прибыли и основнаго и оборотнаго капиталовъ тѣхъ изъ туземныхъ предпріятій, кои, въ другихъ союзныхъ государствахъ, внѣ предѣловъ Пруссіи, эксплоатируются какіе либо осѣдлые промыслы посредствомъ філіальныхъ учрежденій, фабричныхъ складовъ и складовъ для покупки и продажи товаровъ, или какимъ либо инымъ образомъ, — не принимается во вниманіе при обложениі, за вычетомъ, однако же, изъ прибыли $\frac{1}{10}$ части для причисленія оной на долю находящагося въ Пруссіи управлениія дѣлами предпріятія, по скольку это не противорѣчитъ Имперскому закону объ устраненіи двойнаго обложенія.

§ 22.

При исчислении прибыли вычитаются всѣ эксплоатационные расходы и списыванія въ размѣрѣ, соответствующемъ надлежащему погашенію стоимости

сти имущества. Въ особенности допускается списыванье стоимости имущества, вышедшаго изъ употребленія, съ опредѣленіемъ сей стоимости по балансу предпріятія. Къ прибыли причисляются произведенныя изъ эксплоатационныхъ доходовъ (Betriebseinnahmen) расходы по улучшенію и расширенію предпріятія, а равно и по содержанію промышленниковъ и ихъ домашнихъ. Не подлежать вычету проценты на основной и оборотный капиталы, независимо отъ того, принадлежать ли таковые самому предпринимателю или третьимъ лицамъ, а также проценты по долгамъ, заключеннымъ съ цѣлью учрежденія или расширенія предпріятія, усиленія оборотнаго капитала, или для другихъ улучшений.

§ 23.

Подъ основнымъ и оборотнымъ капиталами надлежитъ понимать все имущество и предметы, постоянно служащіе данному предпріятію (dauernd gewidmete Werthe).

§ 24.

Раскладка промысловаго налога производится на каждый податной годъ. При раскладкѣ надлежитъ руководствоваться размѣромъ прибыли въ предыдущемъ году; основной и оборотный капиталы опредѣляются по среднему ихъ размѣру въ истекшемъ году.

Опредѣленіе размѣра прибыли и оборотнаго капитала предпріятій, существующихъ менѣе года, производится по даннымъ, имѣющимся ко времени раскладки.

Происшедшія во время податного года измѣненія должны приниматься во вниманіе только при обложеніи въ слѣдующемъ году.

Права раскладочного комитета и его предсѣдателя.

§ 25.

Обязанности предсѣдателя раскладочного комитета, на которомъ вмѣстѣ съ тѣмъ лежитъ охрана интересовъ казны, заключаются въ подготовительныхъ работахъ по дѣламъ комитета, въ направленіи сихъ дѣлъ и въ исполненіи постановленій комитета.

Съ цѣлью правильнаго обложенія плательщиковъ, предсѣдатель собираетъ всѣ необходимыя данныя о принадлежащихъ имъ промышленныхъ предпріятіяхъ.

При этомъ онъ можетъ, по своему усмотрѣнію, пользоваться содѣйствіемъ общинныхъ (сельскихъ) управлений [Gemeinde-(Guts)-vorstnde] и административныхъ властей, которыя должны исполнять его требованія.

Для выясненія обстоятельствъ и условій, относящихся къ раскладкѣ налога, предсѣдатель комитета, по заявленію о томъ плательщиковъ, или по долгу службы, можетъ допускать послѣднихъ къ личнымъ объясненіямъ, а также дѣлать распоряженія объ осмотрѣ промысловыхъ устройствъ, мѣстъ производства и запасовъ во время работы.

Въ случаѣ если сіе не будетъ находиться въ противорѣчіи съ особыми законными постановленіями или съ соображеніями службы, государственные и общинные власти обязаны предоставить предсѣдателю возможность разсмотрѣнія всѣхъ относящихся для выясненія промышленныхъ условій плательщика книгъ, актовъ, документовъ и пр.

§ 26.

Раскладочному комитету предоставляется право вызывать свѣдущихъ людей и экспертовъ, дѣлать ихъ,

въ случаѣ надобности, присяжными, или же требовать отъ нихъ подтвержденія показаній подъ присягою.

Означенныя лица могутъ отказаться отъ дачи показаній по предложенными вопросамъ только по причинамъ, указаннымъ въ соответствующихъ постановленіяхъ гражданского судопроизводства, дающимъ право на отказъ отъ дачи свидѣтельскихъ показаній. Лица, находившіяся или находящіяся на службѣ у плательщиковъ, въ случаѣ несогласія послѣднихъ, не могутъ быть допрашиваемы.

§ 27.

Предъявленіе торговыхъ книгъ промышленника можетъ имѣть мѣсто, лишь въ случаѣ согласія послѣдняго.

Промышленникъ ни въ какомъ случаѣ не можетъ быть обязываемъ къ открытію торговыхъ тайнъ своего предпріятія.

Осмотръ промысловыхъ устройствъ, мѣстъ производства и запасовъ (§ 25 п. 4), безъ согласія промышленника, не можетъ быть поручаемъ никакимъ другимъ лицамъ, кроме государственныхъ чиновниковъ.

Особыя обязанности акціонерныхъ обществъ.

§ 28.

Юридическія лица, акціонерные общества, командитные общества на акціяхъ, внесенные въ списки сотоварищества и всѣ вообще предпріятія, обязаны публиковать свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе, должны сообщать ежегодно, по ближайшему указанію Министра Финансовъ, правленію административного округа свои годовые отчеты и балансы, съ относящимися къ онимъ постановленіями общихъ собраній.

Именные списки плательщиков II—IV классовъ.

§ 29.

Служащіе основаніемъ для раскладки именные списки плательщиковъ II, III и IV классовъ утверждаются раскладочными комитетами. Предсѣдатель имѣеть право подавать протесты въ правленіе административного округа. О подачѣ такихъ протестовъ онъ, каждый разъ, доводить до свѣдѣнія комитета, требуя отъ него по этому предмету объясненій, каковыя и прилагаетъ къ протесту.

На рѣшенія правленія административного округа раскладочнымъ комитетомъ могутъ быть приносимы жалобы исключительно Министру Финансовъ, въ десятидневный срокъ со времени сообщенія рѣшенія членамъ комитета.

Право протеста для предсѣдателя I класса.

§ 30.

На постановленія о раскладкѣ раскладочнаго комитета I класса предсѣдатель можетъ подавать протесты въ правленіе административного округа, по мѣсту нахожденія комитета, съ увѣдомленіемъ о семъ послѣдняго, для предоставленія ему возможности защищать опротестованныя постановленія.

Окладная вѣдомость.

§ 31.

Изъ окладныхъ списковъ каждого отдельнаго класса составляется, для каждого участка по взиманію налога (Erhebungsbezirke), общая окладная вѣдомость, которая утверждается правленіемъ административного округа, съ представлениемъ послѣднему права исправ-

лять ошибки въ исчисленияхъ. Окладная вѣдомость, въ теченіе недѣли, вывѣшивается въ открытомъ мѣстѣ, для ознакомленія съ оною плательщиковъ, съ предувѣдомленіемъ о семъ за недѣлю впередъ.

Извѣщеніе плательщиковъ.

§ 32.

Предсѣдатель раскладочнаго комитета извѣщаетъ каждого плательщика о результатахъ раскладки, посредствомъ повѣстокъ, съ указаніемъ въ оныхъ порядка обжалованія.

Въ отношеніи доставленія плательщикамъ повѣстокъ, предсѣдателемъ раскладочнаго комитета примѣняются постановленія, изложенные въ § 53 закона о подоходномъ налогѣ ¹⁾.

Срокъ платежа налога.

§ 33.

Обязанность платежа налога наступаетъ съ начала слѣдующей, по открытіи предпріятія, четверти года и продолжается до конца той четверти года, въ коей послѣдуетъ извѣщеніе о прекращеніи промысла. Если это извѣщеніе послѣдуетъ въ теченіе той же четверти года, въ которой открылось дѣйствіе предпріятія, то предприниматель подлежитъ обложенію за одну четверть года. Временные прекращенія операций, обусловливаемыя существомъ предпріятія, не признаются обстоятельствами, освобождающими отъ обязанности уплаты налога за время отъ закрытія и до новаго

¹⁾ Означеннымъ параграфомъ опредѣляется порядокъ доставленія повѣстокъ о результатахъ раскладки подоходного налога плательщикамъ, жительствующимъ какъ въ Пруссіи, такъ и за предѣлами Королевства.

открытия предпріятія, въ теченіи того-же или слѣдующаго года.

Опредѣленіе оклада для предпріятій, возникающихъ въ теченіе года.

§ 34.

Лица, открывшія предпріятія послѣ начала годовой раскладки, распредѣляются предсѣдателемъ раскладочнаго комитета IV класса по соотвѣтствующимъ классамъ, сообразно предполагаемымъ размѣрамъ прибыли и основнаго и оборотнаго капиталовъ. Обложеніе сихъ предпріятій опредѣляется для II—IV классовъ въ размѣрѣ среднихъ окладовъ, установленныхъ для сихъ классовъ (§ 14), для I же класса,—впредь до опредѣленія оклада раскладочнымъ комитетомъ, при его собраніи,—окладъ устанавливается предварительно предсѣдателемъ комитета.

Если опредѣленный раскладочнымъ комитетомъ I класса,—хотя бы впервые только въ ближайшемъ податномъ году,—размѣръ налога превысить предварительно установленное предсѣдателемъ обложеніе, то недостающая сумма подлежитъ пополненію со стороны плательщика, и обратно, если размѣръ предварительного обложенія окажется выше установленнаго комитетомъ, то излишекъ возвращается плательщику.

Увѣдомленіе плательщика производится въ порядке, указанномъ § 32.

Постановленія комитета могутъ быть обжалованы плательщикомъ I класса въ порядке, указанномъ въ § 35 и слѣд. Плательщики II, III и IV классовъ могутъ подавать жалобы только на неправильное, по ихъ мнѣнію, отнесеніе ихъ къ податному классу.

Порядокъ обжалованія (Rechtsmittel).

§ 35.

Плательщики имѣютъ право подачи въ комитетъ заявлений (Einspruch) противъ результатовъ раскладки. Заявленія подаются предсѣдателю комитета, въ теченіе четырехнедѣльного срока, исчисляемаго отъ слѣдующаго, по доставленіи повѣстки (§§ 32 и 34), дня.

§ 36.

На послѣдовавшія по симъ заявленіямъ рѣшенія комитета какъ плательщики, такъ и предсѣдатель имѣютъ право протеста (Berufung) въ правленіе административнаго округа (§§ 29 и 30), въ теченіе указанного въ § 35 срока. Срокъ подачи протеста для предсѣдателя исчисляется со дня постановленія рѣшенія.

§ 37.

На постановленныя по протестамъ рѣшенія плательщики имѣютъ право жалобы (Beschwerde) въ высшій административный судъ (Oberverwaltungsgericht). Жалобы сіи подаются въ правленіе административнаго округа (§§ 29 и 30), въ указанный § 35 срокъ. Основаніями къ жалобѣ могутъ служить только слѣдующія обстоятельства:

1) непримѣненіе, или неправильное примѣненіе, при постановленіи рѣшенія, дѣйствующихъ законоположеній, въ особенности распоряженій, принятыхъ властями, въ предѣлахъ ихъ компетенціи; и

2) допущеніе, при производствѣ дѣла, существенныхъ недостатковъ.

Въ жалобѣ должно быть указано, въ чёмъ именно состоитъ непримѣненіе или неправильное примѣненіе

дѣйствующихъ законоположеній, или недостатки дѣло-
производства.

Постановленія, изложенные въ §§ 45—49 закона
о подоходномъ налогѣ, подлежать въ данномъ случаѣ
соответственному примѣненію.

**Распредѣленіе размѣра налога между нѣсколькими
общинными округами (Kommunalbezirke).**

§ 38.

Если какое-либо промышленное предпріятіе рас-
пространяется на нѣсколько общинныхъ округовъ и,
въ цѣляхъ общиннаго обложенія или общинныхъ вы-
боровъ, представится необходимымъ слѣдующий съ
него размѣръ налога распредѣлить между отдѣльными
частями предпріятія, по мѣстонахожденію оныхъ, то
распредѣленіе сіе производится раскладочнымъ коми-
тетомъ. О состоявшемся по сему предмету рѣшеніи
должны быть извѣщаемы какъ подлежащія общины,
такъ и плательщики.

Послѣднимъ предоставляется право, въ теченіе
четырехнедѣльного срока, опротестовать это рѣшеніе
въ правленіе административнаго округа (§§ 29 и 30),
а на послѣдовавшее по сему протесту рѣшеніе при-
нести, въ теченіе такого-же срока, жалобу въ глав-
ный административный судъ.

Взиманіе налога.

§ 39.

Уплата налога производится по четвертямъ годо-
ваго оклада, въ первой половинѣ втораго мѣсяца каж-
дой четверти года, въ указанныя для сего Министромъ
Финансовъ учрежденія. Въ предѣлахъ годового оклада
допускаются авансовые платежи налога.

§ 40.

Подача заявлений, протестов и жалоб не пріостанавливаетъ платежа налога, который, во всякомъ случаѣ, подлежитъ уплатѣ въ указанные сроки, при условіи возврата впослѣдствіи неправильно внесеної суммы.

§ 41.

Если занятіе промышленнымъ предпріятіемъ продолжается, безъ перемѣны, другимъ лицомъ (напр. въ случаѣ наслѣдства, отдачи въ аренду, отчужденія), то причитающійся съ онаго окладъ уплачивается до истеченія податнаго года, съ соотвѣтственною только замѣною имени плательщика.

Лицо, сдающее промышленное предпріятіе въ аренду, отвѣчаетъ солидарно съ арендаторомъ за уплату слѣдующей съ предпріятія суммы годового оклада.

§ 42.

При перемѣнѣ мѣстонахожденія предпріятія, или мѣстопребыванія управлениія онымъ, а также при перемѣнѣ мѣстожительства предпринимателя, производится соотвѣтствующій переносъ неуплоченной части годового оклада, безъ новой раскладки.

§ 43.

Министру Финансовъ предоставляется изданіе ближайшихъ правилъ, съ цѣлью опредѣленія порядка дѣйствія по отношенію ко вновь возникающимъ и убывающимъ предпріятіямъ.

Уменьшеніе оклада въ теченіе податнаго года.

§ 44.

Если, по причинѣ смерти или болѣзни владѣльца, пожара, наводненія, или какого либо иного случая,

предпріятіе подвергнется существеннымъ убыткамъ, то налогъ за слѣдующую четверть года можетъ быть уменьшенъ или совсѣмъ сложенъ. Рѣшенія по сему предмету постановляются правленіемъ административнаго округа, а въ случаѣ жалобъ—Министромъ Финансовъ.

§ 45.

Назначенный размѣръ промысловаго налога можетъ быть понижаемъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда принудительное взысканіе онаго угрожало бы дальнѣйшему существованію предпріятія плательщика, или же когда означенное взысканіе, насколько можно предвидѣть, оказалось бы невозможнымъ.

Образованіе раскладочныхъ комитетовъ и порядокъ веденія дѣлъ въ оныхъ.

§ 46.

Выборы членовъ раскладочныхъ комитетовъ и равнаго числа замѣстителей ихъ производятся каждые три года. Избраніе производится относительнымъ большинствомъ голосовъ. Порядокъ производства выборовъ для II—IV классовъ опредѣляется Министромъ Финансовъ.

§ 47.

Право на избраніе принадлежитъ только плательщикамъ мужскаго пола соответствующихъ классовъ, достигшимъ двадцатипятилѣтняго возраста и обладающимъ правами на избраніе въ выборныя должности.

Въ случаѣ принадлежности предпріятія нѣсколькимъ совладѣльцамъ, право быть избраннымъ и участие въ выборахъ принадлежитъ только одному изъ нихъ. Несовершеннолѣтніе и женщины участвуютъ

въ выборахъ черезъ уполномоченныхъ; послѣдніе не могутъ быть избираемы.

Никто не можетъ имѣть болѣе одного голоса; передача права голоса не допускается. Отказъ отъ избранія можетъ послѣдовать только по причинамъ, указаннымъ въ § 8 положенія объ уѣздномъ устройствѣ (Kreisverordnung) отъ 13 Декабря 1872 г. Рѣшеніе вопроса о томъ, можетъ ли быть допущенъ отказъ, принадлежитъ предсѣдателю комитета.

§ 48.

Въ случаѣ отказа податнаго общества въ какомъ либо году отъ избранія членовъ и ихъ замѣстителей, или неправильнаго совершенія выборовъ, а также въ случаѣ отказа со стороны избранныхъ лицъ отъ оказанія установленнаго содѣйствія, — предоставленныя раскладочному комитету полномочія переходятъ на тотъ годъ къ предсѣдателю комитета.

§ 49.

Члены раскладочныхъ комитетовъ и ихъ замѣстители обязаны дать предсѣдателю, — съ рукопожатіемъ вмѣсто присяги, — обѣщаніе, что, при исполненіи своихъ обязанностей по занятіямъ комитета, они будутъ поступать безъ лицепріятія, по крайнему разумѣнію и чистой совѣсти, строго соблюдая тайну, какъ въ отношеніи сихъ занятій, такъ равно и въ отношеніи дошедшихъ до нихъ свѣдѣній объ обстоятельствахъ плательщиковъ.

Предсѣдатели комитетовъ, не приведенные еще, въ качествѣ чиновниковъ, къ присягѣ по службѣ, обязаны давать такое же обѣщаніе передъ комиссаромъ правленія округа.

Участвующие въ раскладкѣ налога чиновники обязаны, въ силу данной ими по службѣ присяги, соблюдать тайну какъ о дѣлахъ комитета, такъ и о дошедшихъ до ихъ свѣдѣнія обстоятельствахъ плательщиковъ.

§ 50.

При разсмотрѣніи вопроса объ обложеніи предпріятій, принадлежащихъ члену комитета, или его родственникамъ, или свойственникамъ по восходящей или нисходящей линіямъ, или въ боковыхъ степеняхъ до 3-й степени, а равно при разсмотрѣніи поданныхъ въ отношеніи такихъ предпріятій заявленій, сказанный членъ оставляетъ засѣданіе, впредь до постановленія комитетомъ заключенія по настоящему вопросу. Если подобный случай будетъ имѣть мѣсто по отношенію къ предсѣдателю комитета, то послѣдній обязанъ передать полномочія по предсѣдательствованію одному изъ членовъ комитета.

§ 51.

Въ отношеніи удовлетворенія членовъ раскладочныхъ комитетовъ суточными и прогонными деньгами примѣняются правила, изложенные въ пунктахъ I, I_b и II постановленія отъ 20 Декабря 1876 г. о сут. и прогонн. деньгахъ.

Размѣръ платы свидѣтелямъ и экспертамъ опредѣляется примѣнительно къ соответствующимъ постановленіямъ гражданскаго судопроизводства.

Заявленіе объ открытии и закрытии предпріятій.

§ 52.

Предварительно или одновременно съ открытиемъ какого либо осѣдлого промысла, предприниматель обя-

занъ доводить о семъ до свѣдѣнія мѣстныхъ общин-
ныхъ властей (Gemeindebehörde).

Для исполненія этой обязанности,—если въ даль-
нѣйшихъ постановленіяхъ не содержится по сему пред-
мету какихъ либо особыхъ правилъ,—достаточно за-
явленія, сдѣланного въ порядкѣ, указанномъ въ уставѣ
промышленности Германской Имперіи (§ 14). Въ го-
родѣ Берлинѣ означенное заявленіе подается въ
Управлѣніе окладныхъ сборовъ.

§ 53.

Правленія общинъ (сельскихъ округовъ—Gemeinde-
vorstaende) обязаны обо всѣхъ поступающихъ къ
нимъ заявленіяхъ обѣ открытии предпріятій сообщать
въ указанныя правленіемъ административного округа
податныя присутствія, въ сроки, назначенные симъ
правленіемъ, съ присоединеніемъ необходимыхъ
свѣдѣній о томъ, подлежитъ ли предпріятіе платежу
промышленаго налога и по какому классу, а равно
своего заключенія по сему предмету.

§ 54.

По требованію общиннаго управлѣнія или предсѣ-
дателя подлежащаго раскладочнаго комитета, каждый
промышленникъ обязанъ, въ теченіе назначенаго
срока,—каковой срокъ долженъ быть опредѣленъ не
менѣе какъ въ одну недѣлю,—письменно обѣявить:

- а) какимъ или какими промышленными предпрія-
тіями онъ занимается, или начинаетъ заниматься;
- б) какія промышленныя заведенія (Betriebsstätte)
онъ содержитъ;
- в) какого рода и сколько имѣеть помощниковъ,
подмастерьевъ и рабочихъ, и
- г) какого рода и сколько машинъ (включая и дви-
гательные аппараты) употребляется въ предпріятіи.

Промышленники обязаны давать отвѣты, согласные съ истиною, также и на другіе предлагаемые имъ вопросы, относительно виѣшнихъ отличительныхъ признаковъ предпріятія.

§ 55.

По особому требованію предсѣдателя подлежащаго раскладочнаго комитета, каждый предприниматель обязанъ объявлять письменно — въ запечатанномъ конвертѣ, — или устно, съ составленіемъ въ такомъ случаѣ протокола, — о нижеслѣдующемъ:

достигаетъ-ли годовая прибыль его предпріятія размѣра:

отъ	1,500	мар.	до	4,000	мар.
»	4,000	»	»	20,000	»
»	20,000	»	»	50,000	»
	50,000 мар. и выше,				

и достигаетъ-ли стоимость основнаго и оборотнаго капиталовъ размѣра:

отъ	3,000	мар.	до	30,000	мар.
»	30,000	»	»	150,000	»
»	150,000	»	»	1.000,000	»
	1.000,000 мар. и выше.				

Показанія эти подлежать тайнѣ.

Отъ дачи болѣе подробныхъ показаній о размѣрѣ прибыли, или о величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ предприниматель можетъ отказаться. Лица, вновь открывашія предпріятія, также обязаны давать упомянутыя показанія относительно размѣра основнаго и оборотнаго капиталовъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда размѣръ прибыли можетъ быть опредѣленъ только посредствомъ оцѣнки, предпринимателю предоставляется, по особому о томъ про-

шенію, вмѣсто указанныхъ въ 1 пунктѣ объясненій, давать тѣ показанія, которыя могли бы оказаться необходимыми комитету для составленія сказанной оцѣнки.

§ 56.

Налагаемыя §§ 52 и 55 на промышленниковъ обязанности исполняются:

- 1) за лицъ, находящихся подъ властью родителей, попечительствомъ или опекой — ихъ представителями;
- 2) за предпріятія обществъ, товариществъ, юридическихъ лицъ и т. д. — лицами, указанными въ §§ 18 и 19 и § 2 п. 2.

§ 57.

Для первоначальной по сему закону раскладки промысловаго налога:

- 1) Списки всѣхъ предпріятій, невошедшихъ въ послѣднюю окладную вѣдомость промысловаго налога, а равно и въ дополнительные къ оной списки о вновь открытыхъ предпріятіяхъ, составляются: для мѣстностей прежнихъ перваго, втораго и третьяго разрядовъ промысловаго налога — правленіями общинъ; для мѣстностей четвертаго разряда уѣзда — ландратами; означенные списки, съ присовокупленіемъ по онымъ заключеній, представляются сказанными властями въ правленіе административнаго округа.

- 2) Лица, занимающіяся осѣдлыми промыслами въ нѣсколькихъ мѣстахъ, должны подавать письменныя заявленія о мѣстѣ и родѣ этихъ отдельныхъ предпріятій и о мѣстонахожденіи управлений оныхъ. Срокъ и мѣсто подачи заявлений назначаются официальнымъ объявленіемъ.

О могущихъ оказаться впослѣдствіи измѣненіяхъ въ состояніи предпріятія должно быть письменно сообщено предсѣдателю комитета, производившаго раскладку.

§ 58.

О прекращеніи дѣйствій предпріятія, подлежащаго налогу, должно быть письменно заявлено кассѣ, назначенной для платежа налога, а въ г. Берлинѣ — Управлѣнію окладныхъ сборовъ. Въ случаѣ прекращенія предпріятія, правленіе округа можетъ показать убылью налогъ отъ начала слѣдующей, за прекращеніемъ предпріятія, четверти года, если время прекращенія точно установлено, а именно: въ случаѣ смерти плательщика,—если его наслѣдники не продолжаютъ предпріятіе; въ случаѣ назначенія конкурса и въ другихъ подобныхъ случаяхъ недобровольного прекращенія предпріятія, равно какъ и въ случаѣ перехода предпріятія въ другія руки,—если новый владѣлецъ приметъ на себя уплату налога.

Сборъ за производство нѣкоторыхъ промысловъ
(Betriebssteuer).

§ 59.

Содержаніе трактирныхъ и питейныхъ заведеній, а равно раздробительная торговля водкою и спиртомъ подлежать ежегодному платежу особаго сбора.

§ 60.

Каждое лицо, занимающееся указанными въ § 59 промыслами, отдельно отъ другихъ промысловъ, или наряду съ ними, обязано платить за это сборъ:

1) если, вслѣдствіе незначительности прибыли и оборотнаго и основнаго капиталовъ, оно освобождено

отъ промысловаго налога (§ 7) — въ размѣрѣ 10 марокъ;

2) если же оно подлежитъ промысловому налогу, то:

- а) въ IV классѣ въ размѣрѣ 15 марокъ
- б) » III » » » 25 »
- в) » II » » » 50 »
- г) » I » » » 100 »

Со всѣхъ предпріятій, занимающихся продажею спиртныхъ напитковъ, сборъ взимается за каждое отдельное помѣщеніе для продажи.

§ 61.

Если подлежащія сбору сему промышленныя заведенія открываются исключительно въ виду случайныхъ, временныхъ обстоятельствъ (праздники, сборы войскъ и т. п.), то размѣръ оклада означенного сбора, по ходатайству плательщика, можетъ быть уменьшенъ правленіемъ административнаго округа до 5 марокъ.

§ 62.

Размѣръ сбора опредѣляется предсѣдателемъ раскладочнаго комитета для тѣхъ плательщиковъ промысловаго налога, кои занимаются подлежащимъ этому сбору промысломъ.

Предсѣдатель раскладочнаго комитета IV класса, кромѣ того, опредѣляетъ въ своемъ участкѣ сборъ для каждого изъ упомянутыхъ въ § 61 п. 1 плательщиковъ.

§ 63.

Каждый плательщикъ извѣщается о назначенномъ ему окладѣ сбора въ порядкѣ, указанномъ въ § 32.

Взиманіе сбора происходитъ въ порядкѣ, указанномъ въ § 39.

Упомянутые въ § 61 плательщики обязаны, въ теченіе 14 дней по полученіи увѣдомленія, внести годовой окладъ сбора въ указанныя имъ учрежденія.

Если принудительныя мѣры ко взысканію сбора останутся безуспѣшными, то дальнѣйшее занятіе промысломъ, подлежащимъ сбору, можетъ быть воспрещено, впредь до полной уплаты недоимки, съ прекращеніемъ самаго промысла, посредствомъ закрытія и опечатанія промышленныхъ помѣщеній.

§ 64.

Уплаченный сборъ не возвращается, въ случаѣ если бы промышленное заведеніе закрылось въ теченіе податнаго года.

§ 65.

Постановленіе рѣшеній по жалобамъ на неправильное привлеченіе къ платежу сбора, или на высокій размѣръ онаго принадлежитъ правленію администра- тивнаго округа (§§ 29 и 30), а въ высшей инстан- ціи—Министру Финансовъ, рѣшенія коего признаются окончательными.

Предсѣдатели раскладочныхъ комитетовъ измѣняютъ назначенные ими оклады сбора, въ зависи- мости и соотвѣтственно послѣдовавшимъ рѣшеніямъ по жалобамъ объ измѣненіи промысловаго обложенія тѣхъ же предпріятій.

§ 66.

О выдачѣ уполномоченными на сіе властями раз- рѣшеній на открытие указанныхъ въ § 59 заведеній, или новыхъ торговыхъ помѣщеній, означенные власти

обязаны каждый разъ сообщать въ указанныя имъ податныя присутствія.

§ 67.

Отъ уплаты означенного сбора, равно какъ и промысловаго налога, освобождаются владѣльцы виноградниковъ, занимающіеся, не болѣе трехъ мѣсяцевъ въ году, распивочною продажею вина или винограднаго сусла собственнаго приготовленія, въ предѣлахъ полицейскаго участка, въ коемъ они имѣютъ жительство, или въ коихъ находятся принадлежащіе имъ виноградники.

§ 68.

Для первоначального взиманія сбора въ $189\frac{3}{4}$ податномъ году, всѣмъ, упомянутымъ въ § 59, заведеніямъ составляются вѣдомости, съ обозначеніемъ въ оныхъ свѣдѣній о числѣ и родѣ сихъ заведеній и съ указаніемъ промысловыхъ отдѣленій и рода промысла. Означенныя вѣдомости, составленіе коихъ возлагается: въ городахъ—на общинныя власти, а въ уѣздныхъ сельскихъ общинахъ и округахъ (*Guts-bezirke*)—на ландратовъ, должны быть представлены ими въ правленіе административнаго округа не позже 1 Февраля 1893 г.

По предписанію правленія округа, сказанныя власти, въ случаѣ необходимости, составляютъ и представляютъ такія же вѣдомости и въ послѣдующіе годы.

§ 69.

Указанныя въ §§ 18 и 19 основныя начала раскладки примѣняются и къ сбору за содержаніе упомянутыхъ въ § 59 заведеній.

Необходимыя правила, въ отношеніи возникаю-
щихъ и убывающихъ въ теченіе года заведеній,
опредѣляются Министромъ Финансовъ.

Штрафы.

§ 70.

Неисполнившій, въ теченіе назначенаго срока, установленной закономъ обязанности извѣщенія объ открытіи предпріятія, подлежащаго промысловому налогу, подвергается денежному штрафу въ двойномъ, противу годового оклада, размѣрѣ, независимо отъ уплаты невнесенной суммы налога.

Размѣръ неуплаченного въ свое время налога (Nachsteuer) устанавливается правленіемъ округа, рѣшеніе коего можетъ быть обжаловано только Министру Финансовъ.

§ 71.

Денежному штрафу въ размѣрѣ 300 марокъ подвергаются:

- 1) виновные въ неисполненіи требованій §§ 28, 54, 55 и 56 настоящаго закона, въ особенности же виновные въ дачѣ завѣдомо неполныхъ или невѣрныхъ показаній, указанныхъ въ §§ 54 и 56;
- 2) виновные въ недопущеніи уполномоченныхъ, на основаніи § 25 п. 4,ластей къ осмотру промысловыхъ устройствъ, помѣщеній и запасовъ.

§ 72.

Денежнымъ штрафамъ до 1,500 мар. или тюремному заключенію до 3 мѣсяцевъ подвергаются какъ должностныя лица, принимающія участіе въ раскладкѣ налога, такъ равно и члены раскладочныхъ комите-

товъ и ихъ замѣстители, если они,—не будучи на то уполномоченными,—откроютъ дошедшія до нихъ свѣдѣнія о прибыльныхъ, имущественныхъ и доходныхъ обстоятельствахъ плательщика, или о коммерческихъ его тайнахъ, въ особенности же, если разгласятъ упомянутыя въ § 55 показанія, или происходившія по поводу оныхъ совѣщенія.

Преслѣдованіе возбуждается только по заявленіямъ и должно быть осуществлено въ томъ лишь случаѣ, если потерпѣвшій отъ разглашенія тайны плательщикъ будетъ настаивать на этомъ, изложивъ, въ подтвержденіе своего требованія, обстоятельства дѣла, и если таковому направленію дѣла не будутъ препятствовать соображенія общаго блага. Преслѣдованіе противъ предсѣдателей и членовъ комитетовъ и ихъ замѣстителей I класса возбуждается по заявленію Министра Финансовъ, а противъ остальныхъ—по заявленіямъ правленія округа.

§ 73.

Въ случаѣ невозможности взысканія наложенныхъ, согласно §§ 70 и 71, денежныхъ штрафовъ, послѣдніе замѣняются тюремнымъ заключеніемъ; замѣна эта производится по правиламъ соответствующихъ постановлений уложенія о наказаніяхъ Германской Имперіи (§§ 28 и 29).

Если обвиняемый въ совершеніи дѣяній, указанныхъ въ §§ 70 и 71, не внесетъ добровольно, въ опредѣленный срокъ, предварительно наложенного правленіемъ административнаго округа штрафа, а также расходовъ по производству дѣла, то производство слѣдствія и постановленіе рѣшенія по означеннымъ дѣяніямъ принадлежитъ суду.

Правленіямъ административныхъ округовъ предста-
вляется примѣнять въ этихъ случаяхъ (при добро-
вольномъ взносѣ предварительного штрафа) менѣе
строгое, чѣмъ указанное въ § 70, взысканіе.

Если обвиняемый не имѣетъ постояннаго жительства
въ Пруссіи, то возбужденіе преслѣдованія въ судебнѣмъ
порядкѣ начинается, безъ предварительного наложенія
штрафа, правленіемъ округа. Дѣло направляется въ су-
дебномъ порядкѣ также и въ томъ случаѣ, если прав-
леніе округа, по какимъ либо другимъ причинамъ, объ-
явитъ, что оно отказывается отъ предварительного
назначенія штрафа, или если отъ уплаты онаго по-
следуетъ отказъ со стороны плательщика.

Въ отношеніи размѣра указанныхъ въ § 70 штра-
фовъ, при постановленіи судебныхъ рѣшеній, при-
нимается въ основаніе опредѣленный правленіемъ
округа годовой окладъ плательщика.

Постановленіе рѣшеній о взысканіи невнесенной
суммы налога, во всякомъ случаѣ, принадлежитъ адми-
нистративнымъ властямъ.

Дѣла по нарушеніямъ обязанности храненія тайны
(§ 72) производятся только въ судебнѣмъ порядкѣ.

Р а с х о д ы.

§ 74.

Расходы по раскладкѣ и взиманію налога прини-
маются на счетъ казны. Но тѣ расходы, кои были
произведены для необходимыхъ разслѣдованій, вслѣд-
ствіе жалобъ плательщиковъ, подлежать возмѣще-
нію со стороны послѣднихъ въ томъ случаѣ, если
означенные жалобы окажутся въ существенныхъ
пунктахъ неправильными. Сумма подлежащихъ воз-
мѣщенію расходовъ опредѣляется правленіемъ округа,

на рѣшенія коего могутъ быть приносимы жалобы Министру Финансовъ.

§ 75.

За исполненіе возложенныхъ на общины дѣлъ по раскладкѣ промысловаго налога, а также сбора за содержаніе указанныхъ въ § 59 заведеній, въ пользу общинъ отчисляется, въ видѣ вознагражденія, 2% съ поступившей суммы налога.

Дѣйствующія постановленія относительно мѣстнаго взиманія налога сохраняютъ свою силу и въ будущемъ, съ тѣмъ, чтобы общины, на кои возложено таковое взиманіе, взимали какъ промысловой налогъ, такъ и сборъ за содержаніе указанныхъ въ § 59 заведеній.

Общины получаютъ, въ видѣ вознагражденія за взиманіе налога, 2% съ дѣйствительно поступившей суммы.

Главный надзоръ.

§ 76.

Главное руководительство надъ дѣлами по раскладкѣ налога во всемъ государствѣ принадлежитъ Министру Финансовъ. Постановленіе рѣшеній по жалобамъ на раскладочные комитеты и ихъ предсѣдателей возлагается на правленія административныхъ округовъ, а въ высшей инстанціи—Министру Финансовъ. Рѣшенія послѣдняго признаются окончательными.

§ 77.

Права и обязанности, возлагаемыя настоящимъ закономъ на правленія административныхъ округовъ, по отношенію къ городу Берлину исполняются Управлениемъ окладныхъ сборовъ въ Берлинѣ.

Порядокъ уплаты своевременно невнесенного налога.

§ 78.

Подлежащіе налогу плательщики, кои, вопреки постановленіямъ настоящаго закона, были при раскладкѣ пропущены или освобождены отъ налога,— при чемъ, однако же, съ ихъ стороны не было незаконнаго уклоненія отъ платежа налога (§ 70 и слѣд.),— должны уплатить въ государственную казну всю, невнесенную ими, сумму налога. Таковая обязанность распространяется на три года назадъ, считая отъ того податнаго года, въ теченіе коего была обнаружена недоимка.

Обязанность послѣдующаго возмѣщенія недоимки переходитъ и на наслѣдниковъ, соразмѣрно наследственной доли каждого.

Сумма невнесенного налога опредѣляется, согласно постановленіямъ настоящаго закона, правленіемъ округа за все то время, на которое распространена обязанность плательщиковъ возмѣщенія недоимки.

Заключительныя постановленія.

§ 79.

Постановленія закона, отъ 18 Іюня 1840 г., о срокахъ давности для государственныхъ налоговъ примѣняются какъ по отношенію къ налогу на осѣдлые промыслы, такъ и къ сбору за содержаніе указанныхъ въ § 59 заведеній, поскольку настоящій законъ не противорѣчитъ постановленіямъ первого.

§ 80.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ законахъ встрѣчаются ссылки на существовавшіе до сего времени классы налоговъ—прежній классъ АІ подлежитъ за-

мѣнѣ классами I и II; классъ АII — классомъ III и классъ В—классомъ IV. Равнымъ образомъ, средній окладъ существовавшаго до сего времени класса AI замѣняется окладомъ налога въ 300 марокъ.

§ 81.

Если по смѣтной раскладкѣ на 189 $\frac{3}{4}$ годъ общий итогъ ожидаемаго въ томъ году поступленія промысловаго налога, со включеніемъ сбора за содержаніе указанныхъ въ § 59 заведеній, превзойдетъ болѣе чѣмъ на 5% сумму 19.811,359 марокъ, то опредѣленный для I класса процентный окладъ (§ 9), а равно и средніе и высшіе оклады для II, III и IV классовъ (§ 14), за исключеніемъ высшихъ окладовъ для IV класса, будутъ уменьшены въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ суммѣ перебора (противъ 5%). Уменьшеніе это, съ соразмѣрнымъ округленіемъ, подлежитъ опредѣленію на основаніи королевскаго повелѣнія, при чемъ указанные въ послѣднемъ оклады должны служить мѣрою при раскладкѣ какъ на 1894, такъ и на слѣдующіе годы.

Если же общий итогъ поступленія по раскладкѣ въ 189 $\frac{3}{4}$ году окажется ниже означенной суммы болѣе чѣмъ на 5%, то, примѣнительно къ вышесказанному, будетъ произведено соотвѣтственное возведеніе процентнаго оклада I класса и среднихъ, высшихъ и низшихъ окладовъ остальныхъ классовъ.

Сказанное повышеніе окладовъ можетъ быть отмѣнено, равнымъ образомъ, королевскимъ повелѣніемъ въ томъ случаѣ, если по смѣтной раскладкѣ, общий итогъ поступленія промысловаго налога и сбора за содержаніе заведеній, упомянутыхъ въ § 59, при исчислѣніи по процентному и среднимъ окладамъ, указаннымъ въ §§ 9 и 14,—достигнетъ 19.811,359 марокъ,

при постепенномъ, засимъ, въ послѣдующее послѣ 189 $\frac{3}{4}$ г., время увеличеніи означенной предѣльной суммы на 2% въ годъ.

§ 82.

Настоящій законъ будетъ впервые примѣненъ при раскладкѣ на 189 $\frac{3}{4}$ годъ.

Въ виду сего, дѣйствующія постановленія о раскладкѣ и взиманіи промысловаго налога, въ особенности законы отъ 30 Мая 1820 г., 19 Іюля 1861 г., 20 Марта 1872 г. и 5 Іюня 1874 г. — считаются съ 1 Апрѣля 1893 г. утратившими свою силу и примѣняются лишь къ решенію возникшихъ раньше дѣлъ.

§ 83.

Приведеніе въ дѣйствіе настоящаго закона возлагается на Министра Финансовъ.

III.

Патентный налогъ во Франціи.

I. Исторический очеркъ.

Существующая нынѣ во Франціи патентная система обложенія торговли и промышленности ведетъ свое начало съ послѣднихъ лѣтъ прошлаго столѣтія. До того времени право свободного занятія торговлею и промыслами не признавалось за всѣми подданными, а составляло предметъ монополіи нѣсколькихъ промышленныхъ корпорацій, издавна образовавшихся какъ во Франціи, такъ и въ другихъ западно-европейскихъ государствахъ, въ силу особыхъ историческихъ причинъ. За эту монополію корпораціи платили—сначала феодаламъ, а потомъ въ пользу королей и казны—особые сборы, подъ названіемъ *maîtrises* и *jurandes* *). Революція, уничтоживши этотъ порядокъ, провозгласила свободу труда, объявивъ, что «каждому лицу предоставляется право производить торговлю или заниматься той профессіей, искусствомъ или ремесломъ, какимъ кто пожелаетъ; но это лицо обязано сначала выбрать *патентъ*, за что должно уплатить причитающуюся сумму, по установленной таксѣ». Законъ этотъ изданъ былъ 2—17 Марта 1791 г. и положилъ начало патентной системѣ. Дальнѣйшая исторія ея можетъ

*) Jurandes назывался собственно сборъ за отправление правосудія по отношенію къ корпораціямъ.

быть подраздѣлена на два періода: 1) отъ 1791 г. до 1844 г., когда былъ изданъ законъ, объединившій всѣ предшествовавшія законоположенія и установившій тѣ основанія обложенія, которыя существуютъ и понынѣ, и 2) отъ 1844 г. до 1880 г., когда послѣдовало изданіе нового закона, за небольшими измѣненіями дѣйствующаго до сихъ поръ. Съ 1880 г. до настоящаго времени издано всего лишь нѣсколько дополнительныхъ къ нему узаконеній.

При той постепенности, съ которой шло развитіе означеннаго законодательства, подробно излагать его исторію представляется излишнимъ, во избѣженіе повтореній, а приходится ограничиться лишь указаниемъ на главные моменты, наиболѣе характеризующіе постоянно проявляющееся стремленіе законодательной власти къ достижению возможно большей уравнительности въ обложеніи торговли и промышленности, при соблюденіи невмѣшательства администраціи въ личную жизнь плательщиковъ.

Періодъ 1791—1844 гг.

Согласно закону *2 Марта 1791 г.*, размѣръ патентнаго налога поставленъ былъ въ зависимость отъ одного только признака, именно отъ размѣра *наемной платы* за квартиры, лавки и мастерскія, занимаемыя промышленниками, независимо отъ рода ихъ занятій; минимумъ налога опредѣленъ въ 2 су съ 1 ливра, а максимумъ въ 5 су.

Однако вскорѣ, помимо крупныхъ злоупотребленій, обнаружился коренной недостатокъ этой системы, именно ея неуравнительность: при ней не была вовсе принята во вниманіе прибыльность предпріятій, и всѣ промышленники, платившіе одну и ту-же наемную плату, подлежали равному налогу. Въ виду этого,

законъ 1791 г. былъ вовсе отмѣненъ 21 Марта 1793 г. Затѣмъ, 22 Іюля 1795 г. (4 термидора III года) патентный налогъ былъ возстановленъ, но при этомъ, взамѣнъ обложенія соразмѣрно квартирной платѣ, была введена *постоянная такса* (*taxe fixe*). Патенты подраздѣлены на а) общіе (*patentes générales*), цѣною въ 4000 ливровъ, коимъ подлежали всѣ промыслы безъ различія, и б) частные (*patentes particulières*), стоимость коихъ опредѣлялась особымъ тарифомъ, въ зависимости отъ *количества населенія* той мѣстности, гдѣ находилось предпріятіе; въ тарифѣ же были перечислены всѣ промыслы, въ порядке большаго или меньшаго ихъ значенія. Система эта оказалась также неудовлетворительною, ибо при ней всѣ однородныя предпріятія въ данной мѣстности облагались одинаковымъ сборомъ, не взирая на ихъ прибыльность. Результатомъ сознанія такой неудовлетворительности явился новый законъ 6 фруктидора IV года (1796), въ которомъ были скомбинированы оба принципа обложенія, а именно установлены: 1) постоянный налогъ,—одинаковый для всѣхъ, занимающихся въ извѣстной мѣстности однимъ и тѣмъ-же промысломъ, и 2) пропорціональный, измѣнявшійся для каждого предпріятія, въ зависимости отъ размѣра *наемной платы* за помѣщенія.

Послѣ нѣкоторыхъ частныхъ перемѣнъ, былъ затѣмъ изданъ новый общій законъ 1 брюмера VII года (22 Октября 1798 г.), объединившій въ себѣ все предшествовавшее законодательство о промысловомъ налогѣ. По этому закону, *постоянный налогъ* для немногихъ предпріятій (банки, перевозочные предпріятія и др.) установленъ былъ вѣдь зависимости отъ количества населенія, всѣ же прочіе виды торговли и промышленности были подраздѣлены «по ихъ сравнительному значенію» на семь классовъ, а каждый классъ, по

количество населенія—на семъ отдѣловъ, и постоянный налогъ взимался, соответственно этому расписанію, по особой таxѣ; пропорциональный же налогъ опредѣленъ въ размѣрѣ $\frac{1}{10}$ платы за помѣщенія для всѣхъ промышленниковъ, за исключеніемъ нѣкоторыхъ болѣе мелкихъ плательщиковъ, вовсе освобожденныхъ отъ сего налога. Эта система имѣла также крупный недостатокъ: при опредѣлениі постоянного налога, не были приняты во вниманіе различные элементы производства, которыми обусловливается выгодность каждого отдельнаго предпріятія; пропорциональный же налогъ былъ установленъ въ одномъ и томъ-же размѣрѣ для всѣхъ промысловъ безъ различія. Несправедливость эту постарались устранить послѣдующими узаконеніями 25 Марта 1817 г., 15 Мая 1818 г. и 17 Іюля 1819 г., согласно которымъ введенъ еще новый видъ налога—измѣняющійся (*taxe variable*). По этимъ узаконеніямъ, изъ класса промышленниковъ, обложенныхъ, согласно закону 1798 г., постояннымъ налогомъ безотносительно отъ количества населенія, выдѣлены были (*hors classe*) фабриканты и мануфактуристы *) и подчинены налогу измѣняющемуся, который опредѣлялся по *внѣшнимъ* признакамъ прибыльности: ткачи облагались по числу станковъ на фабрикѣ, прядильщики по числу веретенъ, а остальные плательщики этой группы подраздѣлены на шесть классовъ, для которыхъ установленъ различный размѣръ налога, въ предѣлахъ отъ 25 до 300 франковъ. Этими же законами предоставлены были нѣкоторыя облегченія товариществамъ и компаніямъ.

*) Такимъ образомъ постоянный налогъ оставленъ преимущественно для купцовъ.

Не смотря на всѣ эти исправленія и дополненія, система торговаго обложенія оказывалась неудовлетворительною; со временемъ, при значительномъ и быстромъ развитіи торговли и промышленности, недостатки этой системы стали сказываться еще въ большей степени. Желаніе правительства сдѣлать ее болѣе соответствующею дѣйствительнымъ условіямъ жизни и требованіямъ справедливости вызвало обширныя законодательныя работы, длившіяся пятнадцать лѣтъ. Результатомъ этого громаднаго труда явился законъ *25 Апрѣля 1844 г.* Законъ этотъ, какъ выше сказано, послужилъ основаніемъ системы, дѣйствующей съ нѣкоторыми измѣненіями и въ настоящее время.

Періодъ 1844—1880 гг.

По закону 1844 г. всѣ плательщики были подраздѣлены на три класса, обозначенные первыми буквами алфавита (A, B, C).

Въ первый отнесены торговыя предпріятія, доходность которыхъ зависитъ отъ наплыva покупателей, а слѣдовательно—отъ численности населенія данной мѣстности. Плательщики этой группы, наиболѣе многочисленные (1.285.612 изъ общаго количества 1.337.546), обложены двоякимъ налогомъ: а) *постояннымъ*, размѣръ котораго измѣнялся въ зависимости отъ населенности, при чёмъ къ семи классамъ, установленнымъ по закону 1 брюмера VII года, прибавленъ еще 8-й классъ для мелкихъ торговцевъ; б) *пропорциональнымъ*, который колебался, соотвѣтственно различію классовъ, въ предѣлахъ отъ $1/15$ до $1/50$ наемной платы за помѣщенія.

Въ классъ B отнесены профессіи, доходность которыхъ хотя также зависитъ отъ населенности, но онѣ были выдѣлены изъ общаго тарифа (по таб. A),

въ виду ихъ особаго характера, и для каждой изъ нихъ установленъ особый постоянный налогъ; пропорциональный же налогъ опредѣленъ въ томъ же размѣрѣ, какъ и для первой группы. Плательщиковъ въ группѣ В числилось 12.019.

Наибольшее улучшеніе въ дѣйствовавшую систему внесъ законъ 1844 г., установивъ третій классъ *C*, къ которому отнесены всѣ предпріятія (преимущественно фабрики, заводы, мастерскія), разсчитанныя на болѣе широкій кругъ покупателей и, потому, въ отношеніи своей прибыльности, независящія отъ количества населенія той мѣстности, гдѣ находятся. Эти предпріятія обложены постояннымъ налогомъ по *внѣшнимъ* признакамъ своей прибыльности: для ткацкихъ фабрикъ оставлено обложеніе, согласно законамъ 1817—1819 гг.—по числу станковъ, для прядиленъ—по числу веретенъ. Однако же, законъ 1844 г. не остановился и на этомъ, а опредѣлилъ для нѣкоторыхъ плательщиковъ настоящей группы еще другое *внѣшніе* признаки прибыльности, въ томъ числѣ впервые *число рабочихъ*; для нѣкоторыхъ же предпріятій группы *C*, гдѣ нельзя было уловить подобныхъ признаковъ, установленъ одинъ лишь опредѣленный налогъ. Пропорциональный налогъ для этой группы предпріятій установленъ тотъ-же, что и для группы *A* и *B*.

Наконецъ, въ особой табели *D* поименованы были лица, изъятые отъ налога, а именно: 1) служащіе на государственной службѣ, 2) земледѣльцы, 3) лица, занимающіяся либеральными профессіями, 4) коммандитныя товарищества, 5) приказчики, ремесленники и мастеровые, работающіе безъ помощи капитала.

Улучшеніе системы промысловаго обложенія не остановилось, впрочемъ, и на этомъ, и въ дополненіе къ

закону 1844 г. послѣдовали еще новые,—во имя того-же принципа уравнительности. Прежде всего, въ 1850 г. были обложены налогомъ нѣкоторые представители либеральныхъ профессій, которые были поименованы въ табели *D*, а именно: нотаріусы, адвокаты, пристава и секретари судебныхъ мѣстъ, доктора, ветеринары, архитекторы, содержатели учебныхъ заведеній и учителя. Въ 1858 г. увеличено число предпріятій, облагаемыхъ по элементамъ производства. Въ томъ-же году установлено, что, при опредѣленіи налога по числу рабочихъ, въ счетъ не принимаются рабочіе возрастомъ моложе 16 лѣтъ и старше 65 лѣтъ. Затѣмъ, по закону 1844 г., лица, занимавшіяся нѣсколькими промыслами или отраслями торговли, подлежали одному лишь постоянному налогу,—что было нарушеніемъ правила уравнительности; поэтому, по законамъ 1850 г. и 1858 г., этотъ порядокъ сохраненъ былъ только для тѣхъ случаевъ, когда у плательщика одно заведеніе, если же ихъ у него нѣсколько, то онъ, подчиненъ налогу въ полномъ размѣрѣ за одно заведеніе и въ половинномъ размѣрѣ за каждое изъ остальныхъ; но съ 1872 года каждое заведеніе обложено было полнымъ налогомъ. Наконецъ, по прежнему порядку, при исчислении постоянного налога по элементамъ производства, былъ установленъ предѣльный максимальный размѣръ; по закону же 1872 г. этотъ предѣлъ былъ вовсе отмѣненъ.

Независимо отъ стремленія къ возможной уравнительности, въ исторіи французского законодательства о промысловомъ обложеніи сказывается также желаніе облегчить менѣе состоятельныхъ плательщиковъ, преимущественно рабочихъ. Такъ, по закону 1 брюмера VII года, отъ патентнаго налога были освобождены только тѣ рабочіе, которые работали на другихъ лицъ вин-

собственныхъ помѣщений; по закону 1844 г. это изъятіе распространено и на рабочихъ, работающихъ *на другихъ у себя на дому*, безъ компаніоновъ и учениковъ, безъ вывѣски и магазина; въ томъ же году лица, продающія съ лотковъ и ларей, освобождены отъ пропорціонального налога и подчинены одному постороннему. Въ 1850 г. всѣ рабочіе, работающіе одни и за свой счетъ, безъ лавки и вывѣски, обложены половиннымъ налогомъ; въ 1858 г. эти послѣдніе, равно какъ поденщики и работающіе поштучно (*à facon*), вовсе освобождены отъ налога; по закону 1862 г. это освобожденіе распространено также и на рабочихъ, имѣющихъ лавку или вывѣску, но работающихъ безъ компаніоновъ и учениковъ, а въ 1868 году эта же льгота предоставлена рабочимъ, работающимъ у себя на дому, съ однимъ ученикомъ не старше 16 лѣтъ.

Несмотря на всѣ эти улучшенія и дополненія, система обложенія торговли и промышленности продолжала обнаруживать недостатки и, при примѣненіи на практикѣ, вызывала жалобы плательщиковъ какъ на недостаточную уравнительность, такъ и въ особенности на обременительность налога. Въ виду этого, въ 1872 г. состоялось постановленіе палаты депутатовъ о необходимости коренного пересмотра патентнаго законодательства и, затѣмъ, были предприняты обширныя подготовительныя работы, результатомъ которыхъ явился законъ 1880 г., дѣйствующій, съ некоторыми измѣненіями, и понынѣ. Какъ и прежде, при выработкѣ этого закона, руководящими идеями были: съ одной стороны—возможная уравнительность и необременительность налога, при чемъ особенно настоятельно сказывалась необходимость облегченія некоторыхъ плательщиковъ; а съ другой стороны—невмѣшательство администраціи въ частную жизнь.

Съ 1844 г. размѣръ обложенія чрезвычайно возросъ: главнымъ образомъ увеличился пропорціональный налогъ, составлявшій приращеніе къ 1880 г. на 203,23%, тогда какъ постоянный налогъ увеличился только на 71,23%. Столь значительное возрастаніе первого изъ этихъ налоговъ объяснялось, однако, не развитіемъ торговли и промышленности и, слѣдовательно, не увеличеніемъ доходности предпріятій, а чрезвычайнымъ вздорожаніемъ квартиръ и другихъ помѣщеній. Поэтому, законъ 1880 г. преимущественно и имѣлъ въ виду уменьшеніе пропорціональнаго налога (*droit proportionnel*), при увеличеніи постояннаго (*d. fixe*) и измѣняющагося (*d. variable*). Измѣненія эти коснулись наиболѣе категорій *A* и *B*, при чемъ во второй изъ нихъ былъ введенъ впервые измѣняющійся налогъ въ зависимости отъ числа служащихъ. Въ категоріи *C* было допущено сравнительно меньшее пониженіе пропорціональнаго налога, въ виду того, что повышеніе его отчасти уравновѣшивалось происшедшими съ 1844 г. удешевленіемъ орудій производства, отъ числа коихъ, между прочимъ, зависѣлъ размѣръ установленного для нѣкоторыхъ промысловъ этой категоріи *droit variable*. Но за то, въ видахъ большей уравнительности, въ этой третьей категоріи увеличено число предпріятій, облагаемыхъ налогомъ по элементамъ производства, и соответственно сокращено число случаевъ примѣненія въ этой группѣ налога въ одномъ опредѣленномъ размѣрѣ, создававшаго для нѣкоторыхъ производствъ ничѣмъ неоправдываемое преимущество, такъ какъ опредѣленный размѣръ являлся для нихъ максимумомъ, невозраставшимъ несмотря на большую прибыльность.

Послѣдующіе послѣ 1880 г. узаконенія имѣли главнымъ образомъ въ виду установить примѣненіе на

практикѣ непредвидѣнныхъ случаевъ — по аналогіи съ положеніемъ 1880 г.; затѣмъ, еще нѣсколько облегчены мелкіе плательщики и увеличено обложение такъ называемыхъ «большихъ магазиновъ» (*grands magasins*), въ которыхъ производится въ крупныхъ размѣрахъ продажа разнообразныхъ товаровъ.

II. Дѣйствующая система.

Въ основаніе французскаго патентнаго налога положень, какъ уже сказано, принципъ возможно большей равномѣрности въ обложеніи разныхъ видовъ торговли и промышленности, при возможно меньшемъ, съ другой стороны, вторженіи власти въ частную жизнь плательщиковъ. Исходя изъ этого положенія, законъ облагаетъ предпріятія и промыслы *по чисто виннимъ признакамъ*, по коимъ болѣе или менѣе точно обнаруживается ихъ прибыльность. Признаками этими представляются: 1) прежде всего самыи *родъ* торговли или промысла, ибо не всѣ виды оныхъ одинаково прибыльны; 2) *количество населенія* той мѣстности, гдѣ предпріятіе находится, ибо въ болѣе населенныхъ мѣстностяхъ сбытъ очевидно больше, нежели въ малонаселенныхъ; 3) *элементы производства*, отъ коихъ зависятъ его размѣры, именно число рабочихъ, двигателей и т. д.; 4) *квартира* промышленника, которая до извѣстной степени служить признакомъ большаго или меньшаго его благосостоянія, а также и другія помѣщенія, служащія для цѣлей промысла. По этимъ признакамъ устанавливается размѣръ налога. Налогъ этотъ двоякій: 1) *постоянный* (*droit fixe*), къ которому относится и такъ называемый *изменяющійся* налогъ (*droit variable*), размѣръ коего зависитъ отъ элементовъ производства,

и 2) пропорциональный (d. proportionnel), величина которого непосредственно зависит отъ размѣра платы за помѣщенія, занимаемыя промышленникомъ (въ томъ числѣ и за квартиру). Соединеніе обоихъ названныхъ видовъ налога представляется необходимымъ въ видахъ справедливости: одинъ постоянный налогъ безъ пропорционального облагалъ бы одинаково всѣхъ плательщиковъ извѣстной категоріи, вѣдь всякой зависимости отъ прибыльности ихъ занятій, и, наоборотъ, одинъ пропорциональный налогъ былъ бы также несправедливъ, ибо доходность предпріятія не всегда находится въ соотвѣтствіи съ размѣрами промышленныхъ помѣщеній. Исключеніе изъ этого правила допускается только (какъ приведено ниже) для нѣкоторыхъ мелкихъ плательщиковъ, которые подлежать одному лишь постоянному налогу, и для лицъ либеральныхъ профессій, обложенныхъ однимъ пропорциональнымъ налогомъ.

1. Плательщики.

По закону, всякое лицо, за исключеніемъ прямо указанныхъ, будь оно французъ или иностранный подданный, чтобы имѣть право заниматься какимъ либо промысломъ, торговлею или профессіей, обязано выбрать патентъ, уплативши за оный патентный налогъ.

Освобождаются отъ налога коммерческие агенты (commis-voyageurs), путешествующіе *съ образцами*, какъ французы, такъ и тѣхъ націй, которыя предоставляютъ ту же льготу у себя французамъ. Затѣмъ, въ законѣ точно перечислены лица, вполнѣ освобожденныя отъ патентнаго налога, а именно:

1) чиновники на жалованье у правительства, а равно департаментовъ и общинъ — по отношенію къ своей

службъ, но не къ постороннимъ промысламъ или занятіямъ;

2) живописцы, скульпторы, граверы и рисовальщики-артисты, продающіе произведенія своего искусства;

преподаватели словесности, наукъ и искусствъ; повивальныя бабки;

издатели периодической прессы;

драматическіе артисты;

3) земледѣльцы и сельскіе хозяева—по отношенію къ продажѣ произведеній ихъ собственной или ими эксплоатируемой земли, а равно на ней выводимаго и откармливаемаго скота;

арендаторы рудниковъ—по отношенію къ добычѣ и продажѣ, но не переработкѣ, ископаемыхъ предметовъ;

владѣльцы и арендаторы соляныхъ промысловъ; домовладѣльцы или жильцы, случайно отдающіе въ наемъ часть своего личнаго жилища;

рыбаки, даже въ томъ случаѣ, если они промышляютъ на собственныхъ лодкахъ;

4) члены коммандитныхъ товариществъ, безмездно управляемыхъ сберегательныхъ кассъ и кассъ вс помощеванія, а равно установленнымъ порядкомъ разрѣшенныхъ обществъ взаимнаго страхованія;

5) капитаны коммерческихъ судовъ, плавающіе не за свой счетъ; маркитанты при войскахъ и публичные писцы;

приказчики и всѣ работающіе на жалованья, сдѣльно или поденно, въ домахъ, мастерскихъ и лавкахъ, принадлежащихъ лицамъ ихъ же профессіи;

мастеровые, работающіе у себя или на сторонѣ, безъ компаніоновъ и учениковъ, какъ сдѣльно, такъ и за свой счетъ, изъ принадлежащихъ имъ мате-

ріаловъ, и имѣющіе вывѣску или лавку, или неимѣющіе оныхъ;

мастеровые, работающіе на своей квартирѣ съ учениками моложе 16 лѣтъ;

вдовы, продолжающія промыселъ мужа съ однимъ рабочимъ или ученикомъ;

лица, продающія въ разность на улицахъ и рынкахъ цвѣты, трутъ, метлы, статуи и фигуры изъ глины, фрукты, овощи, рыбу, масло, яйца, сыръ и нѣкоторые другіе мелкіе жизненные припасы;

сапожники, тряпичники, водоносы и водовозы, точильщики, сидѣлки.

Не считаются компаніонами или учениками: жена — при мужѣ, холостыя дѣти — при родителяхъ, и простые чернорабочіе, содѣйствие коихъ необходимо для промысла.

Перечень этотъ, имѣя исчерпывающее значеніе, не можетъ быть толкуемъ распространительно; профессіи же, прямо непоименованныя ни въ этомъ перечнѣ, ни въ спискѣ промысловъ, подлежащихъ налогу, облагаются по аналогіи съ послѣдними, на основаніи административныхъ распоряженій. О такихъ предпріятіяхъ, кои обложены по аналогіи, ведутся особые списки, которые чрезъ каждыя пять лѣтъ представляются на утвержденіе законодательной власти.

2. Тарифы.

Всѣ виды торговли, промыслы и профессіи, подлежащіе обложенію патентнымъ налогомъ, распределены по четыремъ табелямъ, обозначеннымъ первыми буквами алфавита: *A, B, C, D.*

Въ табель *A* отнесены преимущественно различные виды *торговли*. Такъ какъ доходность ихъ

зависитъ, главнымъ образомъ, отъ числа покупателей, то размѣръ *постояннаго* налога съ этихъ предпріятій поставленъ въ прямое отношеніе къ *количеству населенія* въ ихъ мѣстонахожденіи. Всѣ промыслы этой группы распределены по относительному своему значенію на *восемь классовъ*, а для каждого класса установлено *девять разрядовъ* налога, въ зависимости отъ числа населенія.

Установленный табелью *A* тарифъ постояннаго налога слѣдующій (въ франкахъ):

Классы.	Въ Парижъ.	Въ общинахъ съ населеніемъ:								
		Свыше 100,000 жите- лей.	Отъ до 100,000	Отъ до 50,000	Отъ до 30,000	Отъ до 20,000	Отъ до 10,000	Отъ до 5,001	Отъ до 2,001	2,000 и мень- ше.
1	400	300	240	180	120	80	60	45	35	
2	200	150	120	90	60	45	40	30	25	
3	140	100	80	60	40	30	25	22	18	
4	75	75	60	45	30	25	20	15	12	
5	50	50	40	30	20	15	12	9	7	
6	40	40	32	24	16	10	8	6	4	
7	20	20	16	12	8	8	5	4	3	
8	12	12	10	8	6	5	4	3	2	

До 1880 года Парижъ не былъ выдѣленъ въ особую категорію и къ нему примѣнялся тарифъ, установленный для мѣстностей съ населеніемъ свыше 100,000 душъ; но въ 1880 году и для него установленъ особый тарифъ, для первыхъ трехъ классовъ предпріятій; для остальныхъ же сохраненъ тарифъ прежній, такъ какъ къ нимъ отнесены виды

торговли, разсчитывающіе преимущественно на покупателей извѣстного городского участка, и потому не получающіе особой выгоды отъ нахожденія въ столицѣ.

Изъ приведенной табели усматривается, что установленный въ ней для каждого класса тарифъ, измѣняясь по населенности мѣстностей, представляется общимъ для всѣхъ безъ различія предпріятій, подходящихъ къ данному классу и разряду.

Но кромѣ постояннаго налога, плательщики табели А подлежать еще *пропорціональному*. Исключеніе установлено только для плательщиковъ послѣднихъ двухъ классовъ (7-го и 8-го) въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ менѣе 20 тыс. душъ *), а также для всѣхъ плательщиковъ этихъ же двухъ классовъ (независимо отъ мѣстностей), занимающихся развознымъ торгомъ, или продажею съ лотковъ и ларей: эти лица отъ пропорціонального налога вовсе освобождены; лица же другихъ классовъ, ведущія торгъ такого же рода, платятъ пропорціональный налогъ въ половинномъ размѣрѣ. Наконецъ, некоторое уменьшеніе его допущено было позднѣйшимъ закономъ 1890 года также и для всѣхъ плательщиковъ 6-го класса въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ не свыше 2,000 душъ. За указанными исключеніями, для всѣхъ прочихъ плательщиковъ табели А размѣръ пропорціонального налога, установленный табелью D, опредѣленъ, за немногими отступленіями, въ размѣрѣ $\frac{1}{20}$ наемной платы за помѣщенія для предпріятій первыхъ трехъ

*) Въ случаѣ перевода мѣстности въ разрядъ съ населеніемъ болѣе 20 тыс. душъ, плательщики 7 и 8 классовъ подвергаются пропорціональному налогу не въ то время, а по прошествіи 5 лѣтъ, когда переводъ подтверждается новою переписью.

классовъ, въ $\frac{1}{30}$ — для 4-го, 5-го и 6-го классовъ и въ $\frac{1}{50}$ — для 7-го и 8-го классовъ.

Табель А заключаетъ въ себѣ наибольшее число плательщиковъ: въ 1890 году ихъ числилось 1.411,396, на общее количество 1.672,485. Въ 1-мъ классѣ значилось 113 видовъ промысловъ, во 2-мъ — 72, въ 3-мъ — 99, въ 4-мъ — 170, въ 5-мъ — 210, въ 6-мъ — 386, въ 7-мъ — 322, въ 8-мъ — 214, всего же 1,586. При столь значительномъ числѣ промысловъ, рѣшительно невозможно перечислить ихъ не только всѣ, но и въ извѣстной классификаціи,—тѣмъ болѣе, что, для удобства примѣнія на практикѣ табели А, промыслы перечислены въ приложенномъ къ ней спискѣ не по какой либо системѣ, а въ алфавитномъ порядкѣ. Нѣкоторые изъ промысловъ, недопускающіе, по самому свойству своему, различныхъ степеней развитія, показаны въ спискѣ одинъ только разъ; большая же часть видовъ торга или промысла отнесена въ разные классы, собразно размѣрамъ оборота, а къ послѣднимъ классамъ причислены и нѣкоторые виды такихъ промысловъ, которые, въ болѣе обширныхъ размѣрахъ, значатся въ табели С.

По нѣкоторымъ статьямъ табели А прямо указаны признаки, при наличности коихъ данный промыселъ относится къ тому, а не другому классу; но большею частью промыслы распределены по классамъ въ зависимости отъ размѣровъ торговли — оптовой, полуоптовой и розничной. Понятіе о размѣрѣ торговли законъ ставитъ въ зависимость не отъ количества продаваемыхъ товаровъ, а отъ лицъ, съ коими ведется торговля,—опредѣляя, что *оптовыми* торговцами (*marchands en gros*) считаются тѣ, которые *главнымъ образомъ* (*principalement*) продаютъ другимъ торговцамъ,

полуоптовыми (en demi-gros) — продающіе обыкновенно розничнымъ торговцамъ и потребителямъ, а *розничными* (en détail) — продающіе только потребителямъ.

1-й классъ состоитъ почти исключительно изъ оптовыхъ торговцевъ, хотя и не всѣ оптовики отнесены къ этому классу: они встречаются и въ слѣдующихъ — до пятаго ¹⁾). Полуоптовые и розничные торговцы расписаны по послѣдующимъ классамъ, сообразно съ предполагаемою прибыльностью ихъ торговли, а также съ размѣрами необходимыхъ для нея помѣщеній. Вслѣдствіе этого, хотя полуоптовые торговцы и преобладаютъ во 2-мъ классѣ, но встречаются и въ слѣдующихъ — также до 5-го ²⁾). Виды розничной торговли разсѣяны по табели А еще болѣе, такъ что даже въ послѣднемъ 8-мъ классѣ встречаются нѣкоторые предметы, оптовая продажа коихъ показана въ первомъ классѣ. Точно также, по предполагаемой прибыльности, распределены въ табели разныя промышленныя предпріятія и заведенія. Такъ напримѣръ: въ 1-мъ классѣ помѣщены содержатели кафе-шантановъ, концертныхъ залъ, аукціонныхъ залъ и пр., во 2-мъ — содержатели товарныхъ складовъ, въ 3-мъ — подрядчики-строители, перевозчныя предпріятія, книгопродавцы-издатели и т. д. Въ этой же табели поименованы и нѣкоторые фабриканты (кружевъ, вязаныхъ издѣлій, золотыхъ и серебряныхъ вещей, чернилъ и пр.), а равно встречается много мастеровъ, мастеровыхъ и ремесленниковъ, для распределенія коихъ по классамъ приняты различные признаки, какъ-то: необходимая степень

¹⁾ Оптовыхъ торговцевъ разнаго рода торга: во 2-мъ классѣ — 8, въ 3-мъ — 29, въ 4-мъ — 20 и, наконецъ, въ 5-мъ — 3.

²⁾ Полуоптовыхъ торговцевъ: во 2-мъ классѣ — 55 статей изъ 72, въ 3-мъ классѣ — 8, въ 4-мъ — 11 и въ 5-мъ — 4.

искусства, продажа своихъ или чужихъ издѣлій, работаетъ ли ремесленникъ или мастеровой самъ за свой счетъ (*pour son compte*) и изъ своего материала, или же только сдѣльно (*à façon*), либо за поденную плату, или же, напротивъ того, нанимаетъ еще другихъ подмастерьевъ. Такъ напримѣръ, портные, имѣющіе магазинъ матери, отнесены къ 3-му классу; не имѣющіе магазина, а поставляющіе по образцамъ и продающіе готовое платье — къ 5-му, а работающіе поштучно — къ 7-му; содержатели фотографій показаны въ 5-мъ классѣ, а фотографы, работающіе въ одиночку — въ 6-мъ, и т. д.

Въ табель Въ выдѣлены 25 наиболѣе крупныхъ промысловъ и профессій, главнымъ образомъ представители такъ называемаго *haut-commerce* (банкиры, банкирскія конторы, большіе магазины, омнибусныя и пароходныя предпріятія). Эти промыслы обложены (какъ и по табели А) двоякимъ налогомъ: *постояннымъ и пропорциональнымъ*.

Послѣдній опредѣленъ въ размѣрѣ $\frac{1}{10}$ наемной платы для всѣхъ предпріятій; постоянный же налогъ, какъ и въ первой табели, примѣняется въ зависимости отъ густоты населенія, но съ тою разницей, что тутъ не установлено одного опредѣленнаго тарифа для всѣхъ предпріятій, а напротивъ того — онъ различенъ для каждого изъ нихъ.

Для большей части предпріятій этой группы установлено нѣсколько окладовъ постояннаго налога, въ зависимости отъ густоты населенія; для двухъ же назначенъ одинъ окладъ (факторы на большихъ рынкахъ Парижа и на рынкахъ для поставки скота въ Парижъ). Съ концессіонеровъ по водоснабженію и по погребальнымъ процессіямъ налогъ взимается въ определенномъ размѣрѣ съ каждой тысячи душъ населе-

нія, съ содержателей экипажей — въ зависимости отъ числа сихъ послѣднихъ, а съ содержателей омнибусовъ — по числу въ омнибусахъ мѣстъ.

Для еще большей уравнительности постоянного налога, въ табели *B* введенъ для трехъ четвертей предпріятій, а именно 18-ти, кромѣ опредѣленного оклада (*taxe déterminée*), — такъ называемый *droit variable* (измѣняющійся), который возрастаетъ въ зависимости отъ числа служащихъ, сверхъ пяти, въ предпріятіи — при бухгалтеріи, кассахъ, по надзору, куплѣ и продажѣ въ самомъ заведеніи или внѣ онаго.

Вторая группа плательщиковъ — самая малочисленная: въ ней значилось въ 1890 году всего лишь 17,182 плательщика.

Въ табели *C* заключаются главнымъ образомъ различные виды обрабатывающей промышленности, т. е. фабрики, заводы, мастерскія. Они подлежать также двоякому налогу — *постоянному и пропорциональному*.

Такъ какъ предпріятія этой группы по большей части не разсчитываютъ на сбытъ издѣлій въ извѣстной мѣстности, а дѣятельность нѣкоторыхъ изъ нихъ распространяется даже за предѣлы государства (французскій банкъ, страховые компаніи, желѣзныя дороги), то размѣръ постоянного налога поставленъ тутъ внѣ всякой зависимости отъ густоты населенія.

Въ виду огромнаго разнообразія предпріятій, входящихъ въ эту категорію, законъ, для достижения возможно справедливаго обложенія, старается установить характерные признаки, по коимъ можетъ опредѣлиться доходность. Вслѣдствіе этого, получается табель крайне сложная, въ которой трудно установить какую либо систему. Предпріятія этой категоріи, къ коей причисляется 293 вида, раздѣлены на пять классовъ: въ 1-мъ — 21 видъ, во 2-мъ — 60, въ 3-мъ —

141, въ 4-мъ—37 и въ 5-мъ—34. Для каждого предпріятія размѣръ постояннаго налога назначенъ особый, представляющій собою или а) *определенный окладъ*, или б) *изменяющейся* въ зависимости отъ элементовъ производства, или, наконецъ, в) совмѣстно примѣнены *оба вида обложения*.

При крайнемъ разнообразіи признаковъ, принятыхъ въ основаніе для исчисленія постояннаго налога съ этого рода предпріятій, перечислить эти признаки было бы слишкомъ затруднительно. Такъ, для акціонерныхъ компаний принимается во вниманіе размѣръ капитала; для арендныхъ предпріятій — контрактная сумма; для предпріятій по перевозкѣ арестантовъ — территоріальные предѣлы, въ коихъ перевозка происходитъ; для поставокъ — число людей и лошадей, на коихъ поставка производится; для желѣзныхъ дорогъ и дилижансовъ — величина пробѣга; для арматоровъ — водоизмѣщеніе судовъ; для пассажирскихъ пароходовъ — число мѣстъ; для устроителей публичныхъ концертовъ — сумма выручки. Для фабрикъ же и заводовъ принимается во вниманіе преимущественно число рабочихъ, вместимость и число аппаратовъ, число машинъ, веретенъ, станковъ и проч.

Пропорціональный налогъ, установленный для этой группы, имѣеть одну особенность: тогда какъ въ табеляхъ *A* и *B* онъ назначенъ въ одномъ и томъ же размѣрѣ съ наемной платы, какъ за квартиру, такъ и за другія помѣщенія,—здѣсь онъ опредѣленъ: съ квартирной платы для всѣхъ пяти классовъ — въ размѣрѣ $\frac{1}{20}$, а съ платы за другія помѣщенія — въ $\frac{1}{20}$ части для первого класса, $\frac{1}{40}$ — для втораго, $\frac{1}{50}$ — для третьаго, $\frac{1}{60}$ — для четвертаго; пятый же классъ плательщиковъ уплачиваетъ пропорціональный налогъ съ одной только квартирной платы.

Въ группѣ *C* въ 1890 году значилось 193,017 плательщиковъ самыхъ разнообразныхъ видовъ фабричной, заводской, ремесленной и проч. промысловой дѣятельности.

Въ табели *D* значатся представители либеральныхъ профессій. Они платятъ одинъ только пропорціональный налогъ (безъ постояннаго), въ размѣрѣ $\frac{1}{15}$ съ наемной платы за всѣ занимаемыя помѣщенія. Сюда принадлежать: архитектора, адвокаты (*avocats inscrits et avoués*), дантисты, присяжные оцѣнщики, хирурги, доктора, секретари и нѣкоторые другія должностныя лица при судебныхъ учрежденіяхъ, судебные пристава, гражданскіе инженеры, нотаріусы, ветеринары, содержатели учебныхъ заведеній и учителя.

Затѣмъ, въ табели *D* указанъ размѣръ пропорціонального налога для всѣхъ вообще разсмотрѣнныхъ классовъ (*A, B, C*), подлежащихъ патентному налогу.

Наконецъ, здѣсь же перечислены лица, которыя вовсе изъяты отъ пропорціонального налога, а именно: плательщики 7 и 8 классовъ таб. *A*, занимающіеся развознымъ торгомъ, а также продажею съ лотковъ и ларей; всѣ плательщики 7 и 8 класса таб. *A* въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ менѣе 20 тысячъ душъ; лица, сдающія въ наемъ одну меблированную комнату, а равно сдающія нѣсколько комнатъ или меблированную квартиру (освобождаются отъ налога только съ собственного жилища); и, наконецъ, лица, работающія на ручныхъ мельницахъ и другихъ заведеніяхъ исключительно ручными станками или двигателями (не платятъ налога съ наемной платы за заведеніе). Позднѣйшимъ закономъ 1889 года отъ пропорціональнаго налога освобождены также и всѣ ремесленники, работающіе исключительно сдѣльно на станкахъ.

3. Исчислениe налога.

А. Постоянный налогъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ занимается однимъ только промысломъ, исчислениe падающаго на него постояннаго налога не вызываетъ никакихъ затрудненій:—къ нему примѣняется прямо размѣръ, показанный въ одной изъ разсмотрѣнныхъ табелей. Болѣе сложными представляются тѣ случаи, когда плательщикъ занимается одновременно нѣсколькими промыслами или профессіями. Общимъ принципомъ французского законодательства можно признать, что *постоянный налогъ опредѣляется не по числу промысловъ, а по числу заведеній;* изъ этого правила сдѣлано, однако, нѣсколько исключеній. Соответствующія постановленія закона по этому предмету наиболѣе удобно размотрѣть въ зависимости отъ свойства постояннаго налога, который бываетъ или точно *определенный*, или *изменяющійся* сообразно разнымъ признакамъ, или же, наконецъ, совмѣщающій въ себѣ *обѣ эти формы.*

А. Промыслы, облагаемые однимъ опредѣленнымъ налогомъ.

Эти промыслы принадлежать почти исключительно къ категоріи А; размѣръ постояннаго налога тамъ измѣняется лишь въ зависимости отъ количества населения. Если плательщикъ занимается нѣсколькими такими промыслами въ одномъ помѣщеніи, то платить одинъ постоянный налогъ, именно наивысшій изъ всѣхъ тѣхъ, коими обложены эти промыслы; если же для каждого изъ промысловъ имѣются разныя помѣщенія, то платится постоянный налогъ за каждое изъ нихъ. Точного указанія на то, что именно

следует считать «разными помещениями», въ законѣ не имѣется, и вопросъ этотъ разрѣшается по отношенію къ каждому отдельному случаю; вообще же на практикѣ подъ однимъ заведеніемъ понимаются—одна комната, или же хотя и нѣсколько комнатъ, но въ одномъ домѣ, и притомъ имѣющихъ между собою внутреннее сообщеніе, въ особенности если для отдельныхъ комнатъ не имѣется особыхъ служащихъ.

Исключеніе изъ этого правила допущено лишь для фабрикантовъ, имѣющихъ одно отдельное помещеніе для оптовой продажи своихъ произведеній: въ этомъ случаѣ магазинъ не считается особымъ помещеніемъ; но въ случаѣ, если у фабриканта имѣется нѣсколько помещеній для продажи, то указанное исключение распространяется только на ближайшее изъ нихъ, остальные же считаются магазинами, и съ нихъ взимается налогъ—особо съ каждого.

Б. Промыслы, облагаемые налогомъ, измѣняющимся по элементамъ производства.

Если нѣсколько такихъ промысловъ соединяются въ одномъ помещеніи и имѣютъ притомъ каждый свое самостоятельное значеніе, то, въ противность общему правилу, налогъ исчисляется по совокупности элементовъ всѣхъ производствъ. Но если какое либо изъ производствъ имѣеть только служебное по отношенію къ другому значеніе, то оно во внимание не принимается. Такъ напримѣръ, въ лѣсопильнѣ, соединенной съ мельницей, налогъ опредѣляется по всѣмъ отдельнымъ элементамъ, т. е. и по числу пиль и по числу жернововъ; но если бы въ цементномъ заводѣ пилы служили только для распиливанія досокъ съ цѣлью изготовленія бочекъ для це-

мента, то онъ, при исчислении налога, не были бы приняты во внимание.

В. Промыслы, облагаемые определеннымъ и измѣняющимся налогами.

Если одно и тоже лицо занимается разными промыслами, то таковые подлежать обоимъ видамъ налога, а именно: *изменяющейся* налогъ, подобно предыдущему, исчисляется по совокупности элементовъ *всѣхъ* производствъ, а *определенный* — по числу *помощеній*, причемъ платится наивысшій изъ причитающихся.

Если же нѣкоторые изъ совмѣщаемыхъ промысловъ подлежать только одному определенному налогу, а другіе обложены и по элементамъ, то платится *одинъ наивысший* (который можетъ быть или определенный, или образовавшійся изъ совокупности налоговъ съ промысловъ, обложенныхъ по элементамъ). Для наглядности приводится слѣдующій примеръ. Положимъ, известное лицо, въ мѣстности съ населеніемъ въ 45 тыс. жителей, совмѣщаетъ слѣдующіе промыслы: 1) содержателя гостиницы, 2) содержателя экипажей съ 10 экипажами, и 3) фабриканта консервовъ съ 7 рабочими. За послѣдній промыселъ съ него причиталось бы определенного налога (5 фр. и по 4 фр. съ рабочаго) 33 фр., за второй (по 1 фр. 50 с. съ экипажа) 15 фр., а всего 48 фр.; но такъ какъ съ содержателя гостиницы причитается въ этой мѣстности 60 фр., то онъ платить *только* послѣднюю сумму. Въ мѣстности же съ населеніемъ въ 25 тыс. жителей, гдѣ съ содержателя гостиницы причиталось бы 40 фр., онъ заплатить 48 франковъ.

Г. Особые случаи при исчислении постоянного налога.

Налогъ, исчисляемый по количеству населенія.

Постоянный налогъ группы *A* опредѣляется, какъ было объяснено, особымъ тарифомъ, въ зависимости отъ класса промысла и количества населенія общинъ по послѣдней переписи. Изъ этого правила допускается слѣдующее исключеніе: — если, на основаніи переписи, община переводится въ высшій разрядъ, то въ теченіи первыхъ пяти лѣтъ послѣ того разница между прежнимъ окладомъ постояннаго налога и новымъ, опредѣленнымъ для высшаго класса, примѣняется лишь въ половинномъ размѣрѣ. Такъ напримѣръ, при переходѣ промысла 1 класса изъ категоріи съ населеніемъ до 10.000 душъ (постоянный налогъ 60 фр.) въ слѣдующую категорію, съ населеніемъ до 20.000 душъ, въ первое пятилѣтіе налогъ опредѣляется не въ 80 фр., какъ то установлено для этого послѣдняго класса, а въ 70 фр. Если же къ концу этого пятилѣтія по новой переписи послѣдуетъ вновь перечисленіе мѣстности въ слѣдующую категорію до 30.000 душъ (налогъ 120 фр.), то, при определеніи тѣмъ же порядкомъ размѣра причитающагося постоянного налога, меньшій изъ двухъ окладовъ принимается во вниманіе не въ установленномъ тарифомъ размѣрѣ, а въ уменьшенномъ, и такимъ образомъ на новое пятилѣтіе постоянный налогъ взимается въ количествѣ 95 фр. ($70 + \frac{120 - 70}{2}$).

Лица, занимающіяся въ общинахъ съ населеніемъ болѣе 5.000 душъ однимъ изъ промысловъ категорій *A* и *B* внѣ городской черты, подлежатъ обложенню опредѣленнымъ по росписанію постояннымъ налогомъ, по разсчету внѣ-городскаго населенія;

но занимающіяся тѣми же промыслами въ городахъ платятъ налогъ, исчисленный по общему числу населенія (городскаго и внѣ-городскаго). Правило это установлено въ видахъ покровительства мелкимъ промышленникамъ въ небольшихъ поселеніяхъ.

Равнымъ образомъ, съ цѣлью покровительства мелкой промышленности и удержанія деревенскаго населенія отъ переселенія въ города, позднѣйшимъ закономъ 8 Августа 1890 года, постоянный налогъ, установленный по тарифу, въ общинахъ съ населеніемъ менѣе 2.000 душъ сбавленъ: для 6-го класса — на одну четверть, а для 7 и 8 — на половину.

Затѣмъ, въ половинномъ размѣрѣ платятъ также постоянный налогъ лица, торгующія въ разносъ съ лотковъ и съ ларей; это исключеніе, однако же, не распространяется на лицъ, имѣющихъ постоянную выставку товара, или занимающихъ опредѣленныя мѣста на рынкахъ, нанятые на годъ или вообще на продолжительный срокъ; если же товары эти малоцѣнны или продаются только въ теченіе извѣстной части дня, то торговля ими считается разносной и къ ней примѣняется также половинный окладъ налога.

Налогъ, опредѣляемый по элементамъ производства.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда фабрика или другое промышленное предпріятіе подлежать обложенію по числу рабочихъ (таб. С), рабочіе же занимаются на ней не постоянно, а лишь по временному найму, то размѣръ налога исчисляется по среднему числу рабочихъ, необходимыхъ для производства въ тѣхъ же размѣрахъ при непрерывной работе; но если работа завода можетъ производиться только въ извѣстное время года по самому свойству производства, то каждая серія рабочихъ, станковъ и др. элементовъ при-

нимается за одну годовую единицу, т. е. за одного рабочаго, работающаго круглый годъ, и т. д.

Рабочими, при опредѣленіи налога, считаются только лица, занятыя приготовленіемъ или обработкою материаловъ, а не поденщики, занятые на фабрикахъ работами, несвязанными съ самимъ производствомъ. Женщины принимаются въ разсчетъ наравнѣ съ мужчинами; для лицъ же моложе 16-ти и старше 65 лѣтъ налогъ исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

При исчислениіи налога по совокупности числа рабочихъ и другихъ признаковъ, напр. числа машинъ, въ разсчетъ не принимаются рабочіе, пускающіе въ ходъ эти машины, а равно наблюдающіе за ихъ работою и ихъ направляющіе. Заводскіе начальники (директора) въ разсчетъ также не принимаются, но жена, работающая на фабрикѣ у мужа, и дѣти на фабрикѣ у родителей—изъ счета не исключаются.

Лица, работающія сдѣльно на станкахъ, по закону 1853 г. были вовсе освобождены отъ патентнаго налога въ томъ случаѣ, если имѣли у себя менѣе десяти станковъ; въ 1858 г. предоставлена еще особая льгота тѣмъ лицамъ, кои владѣютъ болѣе чѣмъ десятью станками,—въ видѣ обложенія ихъ лишь половиннымъ налогомъ. Съ 1880 года всѣ работающіе сдѣльно на станкахъ вовсе освобождены отъ налога, если таковаго причитается не свыше 10 Фр., и обложены въ половинномъ размѣрѣ, если налога причиталось бы отъ 10 до 50 Фр. Это постановленіе измѣнено въ 1889 году въ томъ смыслѣ, что предѣлъ, съ коего начинается половинное обложение, установленъ вмѣсто 10 Фр. въ 21 Фр. Такъ какъ размѣръ налога, установленного по табели *C*, для различныхъ станковъ не одинаковый, то, слѣдовательно, окладъ налога

въ настоящемъ случаѣ отъ числа станковъ вовсе не зависитъ.

«Большie магазины» (Grands magasins).

Съ давнихъ поръ вопросъ объ обложеніи этихъ магазиновъ возбуждалъ во Франціи особенный интересъ: постоянно указывалось на сильную конкуренцію большихъ магазиновъ мелкой торговлѣ и общественное мнѣніе настоятельно требовало сравнительно высшаго ихъ обложенія. Въ виду этого, былъ изданъ цѣлый рядъ узаконеній, имѣвшихъ въ виду облегчить для мелкой промышленности соперничество съ большими магазинами.

Впервые сіи послѣдніе были выдѣлены въ особую категорію въ 1844 году, подъ названіемъ «магазины, въ коихъ продается нѣсколько родовъ товаровъ», и въ тѣхъ случаяхъ, когда число лицъ, приставленныхъ собственно къ продажѣ изъ этихъ магазиновъ, было не менѣе 25 человѣкъ, постоянный налогъ установленъ въ размѣрѣ 1,000 фр. Въ 1858 году, взамѣнъ того, магазины, имѣвшіе не менѣе пяти продавцовъ и находившіеся въ городахъ съ населеніемъ свыше 100.000 душъ, обложены налогомъ въ 25 фр. съ каждого служащаго; въ 1880 году послѣдовало новое измѣненіе въ томъ смыслѣ, что минимумъ числа служащихъ, облагаемыхъ налогомъ въ 25 фр., установленъ въ десять человѣкъ, но при этомъ приняты въ разсчетъ не только служащіе, приставленные къ самой продажѣ, но также завѣдывающіе бухгалтерію, кассою, надзоромъ и покупкою товаровъ; независимо того, установленъ налогъ въ 100 фр. на самый магазинъ. Затѣмъ, по закону 1889 г., такса въ 25 фр. удвоена для магазиновъ съ 200 служащими и утроена для тѣхъ, въ которыхъ число служащихъ превышало

1,000 человѣкъ. Послѣднее измѣненіе имѣло, наконецъ, мѣсто въ 1890 г.: по изданному тогда закону для магазиновъ (въ городахъ съ 100 тыс. жителей), имѣющихъ менѣе ста служащихъ, возстановленъ размѣръ налога 1880 года (25 фр. съ человѣка и 100 фр. съ магазина); для тѣхъ же, гдѣ число служащихъ превышаетъ 100 человѣкъ, налогъ взышенъ—до 50 фр. съ каждого служащаго и 200 фр. съ магазина. Кромѣ того, для послѣднихъ пропорціональный налогъ повышенъ съ $\frac{1}{10}$ до $\frac{1}{8}$.

Только съ пяти такихъ крупнѣйшихъ магазиновъ Парижа поступило промысловаго налога, вмѣстѣ съ добавочными сантимами: въ 1889 году—756,5 тыс. фр., въ 1890 г.—1.129 тыс. фр. и въ 1891 г.—1.125 тыс. фр.

Несмотря, однако, на всѣ эти измѣненія, по настоящее время продолжается сильная агитація въ пользу еще высшаго обложенія большихъ магазиновъ. Повидимому, существующая система не удовлетворяетъ требованіямъ справедливости: указывается, что означенные магазины, убивая мелкую промышленность и получая громадные барыши, непропорціонально возрастающіе съ увеличеніемъ числа служащихъ, платятъ гораздо меньшій налогъ, нежели другіе магазины. Такъ напримѣръ, самый значительный изъ нихъ Bon Marché уплатилъ въ 1891 году главнаго налога не болѣе 2,83% чистаго дохода, а съ добавочнымъ—всего 5,59%, Лувръ—3,35% и 6,63%, болѣе же мелкіе магазины платили—30, 34, 47 и даже до 452% дохода.

Въ настоящее время въ палату депутатовъ внесенъ уже новый законопроектъ, согласно которому «большіе магазины», а также магазины для полуоптовой продажи готоваго платья, бакалеи и металлическихъ издѣлій, предположено обложить по со-

вершенно особой, очень сложной, системѣ: а) за каждую специальность торговли—особымъ постояннымъ налогомъ, измѣняющимся въ зависимости отъ населенности мѣстности и отъ числа служащихъ, и б) налогомъ съ каждого служащаго, измѣняющимся также по населенности мѣстности и по мѣрѣ увеличенія числа служащихъ.

Товарищества и компаніи.

Обложеніе патентнымъ налогомъ товариществъ и компаний подвергалось также неоднократнымъ измѣненіямъ. Такъ, по закону VII года налогу въполномъ размѣрѣ подлежалъ каждый изъ членовъ товарищества, во имя принципа, по коему патентный налогъ взимается со всякаго лица, занимающагося какимъ нибудь промысломъ. Затѣмъ, на основаніи законовъ 1817 и 1818 гг., главный изъ членовъ товарищества (*associé principal*) ¹⁾ платилъ налогъ въполномъ размѣрѣ, а остальные—въ половинномъ, за исключеніемъ того случая, когда они имѣли жительство не въ той общинѣ, въ которой имѣлъ осѣдлость главный товарищъ: тогда они платили также полный налогъ; но производства, работающія на станкахъ, платили только одинъ налогъ, независимо отъ числа членовъ общества. Закономъ 1844 г. допущено облегченіе, въ смыслѣ взиманія половиннаго налога съ второстепенныхъ членовъ даже въ случаѣ жительства ихъ въ другой общинѣ ²⁾. По закону 1860 г. главный

¹⁾ Главнымъ товарищемъ считается записанный первымъ въ договорѣ о товариществѣ, если на него возложено веденіе дѣла, въ противномъ же случаѣ—тотъ изъ завѣдывающихъ, у котораго наибольшій денежный вкладъ.

²⁾ Кромѣ того, тѣмъ же закономъ личныя жилища второстепенныхъ членовъ были освобождены отъ пропорціонального налога, которому они подлежали до того времени.

товарищъ платилъ, какъ и прежде, полный налогъ, а затѣмъ такой же размѣръ налога раздѣлялся по числу членовъ товарищества и каждый изъ второстепенныхъ членовъ платилъ одну изъ этихъ частей. Наконецъ, и этотъ порядокъ былъ подвергнутъ измѣненію въ 1880 году.

По дѣйствующему нынѣ закону, въ *полныхъ товариществахъ* главный товарищъ платить полностю постоянный налогъ, опредѣленный для даннаго промысла, а относительно прочихъ товарищей установлены слѣдующія правила: во всѣхъ промыслахъ, помѣщенныхъ въ табеляхъ *A* и *B*, а также въ тѣхъ изъ помѣщенныхъ въ табели *C*, которые обложены однимъ лишь опредѣленнымъ налогомъ (безъ измѣняющагося), примѣняется законъ 1860 года; въ промыслахъ табели *B*, обложенныхъ и опредѣленнымъ налогомъ и измѣняющимся, второстепенные члены платятъ опредѣленный налогъ тѣмъ же порядкомъ, а отъ измѣняющагося освобождены; въ промыслахъ же табели *C*, обложенныхъ и постояннымъ налогомъ и по отдѣльнымъ элементамъ производства, второстепенные члены товарищества вовсе освобождены отъ постоянного налога. Основаніемъ для подобнаго распоряженія, какъ объяснено въ мотивахъ къ закону 1880 года, послужило то соображеніе, что присутствіе въ предпріятіи товарища, вносящаго въ него капиталъ, кредитъ и знанія, служитъ уже доказательствомъ большаго процвѣтанія предпріятія, въ виду чего, при отсутствіи другихъ основаній къ обложенію, представляется справедливымъ обложить подобное предпріятіе въ высшей мѣрѣ; иное дѣло въ предпріятіи, облагаемомъ по элементамъ производства: — тутъ большее число элементовъ, находясь въ прямой зависимости отъ размѣровъ производства,

служить уже достаточнымъ указателемъ болѣшой его прибыльности, и такъ какъ налогъ установленъ по этимъ признакамъ, то къ дальнѣйшему повышенію его, путемъ привлеченія къ платежу второстепенныхъ товарищѣй, не представляется уже основаній.

По поводу обложенія второстепенныхъ членовъ товарищества въ законѣ оговорено, что тѣ изъ нихъ, которые являются вмѣстѣ съ тѣмъ простыми рабочими, ни въ какомъ случаѣ не должны быть облагаемы въ размѣрѣ болѣе $\frac{1}{20}$ части налога, платимаго главнымъ членомъ товарищества.

Налогъ для второстепенныхъ членовъ исчисляется во всякомъ случаѣ по таクѣ, установленной для мѣстности, гдѣ находится принадлежащее товариществу предпріятіе.

Тѣ же правила примѣняются и къ отвѣтственнымъ членамъ коммандитныхъ товариществъ; но члены оныхъ, являющіеся простыми вкладчиками, отъ налога освобождены.

Анонимныя общество подлежать постоянному налогу только въ одиночномъ окладѣ.

Согласно внесенному нынѣ въ палату депутатовъ проекту закона, къ обложенію патентнымъ налогомъ, предположено привлечь также и *потребительные общества*, владѣющія лавками для вольной продажи товаровъ.

Разныя исключения.

Въ спискѣ промысловъ, приложенномъ къ закону 1880 г., содержится рядъ точно указанныхъ случаевъ, когда налогъ, въ видахъ облегченія нѣкоторыхъ менѣе прибыльныхъ промысловъ, взимается въ половинномъ размѣрѣ. Сюда, напр., относятся содержатели делижансовъ, на небольшомъ

протяженіи совершающихъ рейсы не болѣе трехъ разъ въ недѣлю; фабрики, работающія только известное въ году время или несовершенными орудіями; лица, продающія нѣкоторые малоцѣнныя предметы, и т. д. Затѣмъ, въ видѣ общаго изъятія для фабрикъ и заводовъ, дѣйствующихъ водяными двигателями, когда сіи послѣдніе отъ недостатка или избытка воды бездѣйствуютъ въ общей сложности не менѣе четырехъ мѣсяцевъ въ году,—налогъ, опредѣляемый по числу двигателей, исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

Наконецъ, въ законѣ указаны нѣкоторые случаи, когда промыслы или профессіи, поименованные въ одной табели, переходятъ въ другую. Такъ напримѣръ, торговые посредники, продающіе въ розницу, отнесены къ таб. А; но если они ведутъ торговлю оптовую или полуоптовую, то переходятъ въ группу В. Точно также фабриканты, продающіе свои издѣлія и имѣющіе не менѣе десяти рабочихъ, облагаются или по таб. А, какъ торговцы, или по таб. С, какъ промышленники, въ зависимости отъ того, по какому разсчету постоянный налогъ окажется выше.

Б. Пропорціональный налогъ.

Согласно закону 1880 года, пропорціональный налогъ взимается съ наемной платы какъ за личную квартиру промышленника, такъ и за магазины, лавки, заводы, мастерскія, амбары, склады и за всѣ прочія помѣщенія, служащія для предпріятія (конторы, квартиры управляющихъ и т. д.), даже и въ томъ случаѣ, когда промышленникъ пользуется сими помѣщеніями безвозмездно. Величина платы устанавливается или на основаніи подлинныхъ контрактовъ и надлежаще засвидѣтельствованныхъ сло-

весныхъ заявлений о наймѣ, или черезъ сравненіе съ находящимися въ тождественныхъ условіяхъ другими помѣщеніями, или же, наконецъ, путемъ оцѣнки. Такъ какъ для опредѣленія размѣра пропорціонального налога требуется установить современную и дѣйствительную стоимость помѣщенія, то податной администраціи вмѣняется въ обязанность не ограничиваться документальными доказательствами, а во всѣхъ сомнительныхъ случаяхъ прибѣгать къ послѣднимъ двумъ способамъ. Оцѣнка дѣлается по соображенію съ мѣстоположеніемъ, размѣрами, назначениемъ строеній, со стоимостью постройки, продажными цѣнами товаровъ, и т.д. При опредѣленіи размѣра налога принимается во вниманіе не только наемная плата за самыя строенія, но также за орудія производства и за двигательную силу (паровые, водяные, ручные и др. двигатели, и пр.), но въ разсчетѣ не идетъ топливо, животныя, приводящія двигатели въ дѣйствіе, и запасныя орудія.

Опредѣленіе размѣра наемной платы путемъ оцѣнки представляетъ одну изъ труднѣйшихъ задачъ администраціи, при примѣненіи патентнаго налога. Практикою, однако же, установлено, что, по исчислениіи стоимости промышленного предпріятія, наиболѣе правильнымъ представляется опредѣленіе наемной платы въ размѣрѣ 5% стоимости зданій и водяныхъ двигателей и 10% орудій производства и другихъ предметовъ, подверженныхъ сравнительно скорой порчѣ.

Размѣры пропорціонального налога и изъятія изъ онаго были приведены выше. Отъ него, однакоже, не изъемлются товарищества и общества, для коихъ размѣръ сего налога опредѣляется въ зависимости отъ наемной платы за промышленныя помѣщенія и за квартиру главнаго товарища.

Въ томъ случаѣ, когда у плательщика, кромѣ дома или квартиры, гдѣ онъ обыкновенно живетъ, имѣются еще другіе дома или квартиры, въ разсчетъ принимаются лишь тѣ изъ нихъ, которые имѣютъ ближайшее отношеніе къ предпріятію, т. е. первые; но если промышленникъ самъ не ведетъ предпріятія и оно не составляетъ его главнаго занятія, то онъ платить пропорціональный налогъ только съ квартиры управляющаго предпріятіемъ.

Плательщики, занимающіеся нѣсколькими промыслами, до 1844 г. подлежали пропорціональному налогу лишь за ту профессію, за которую они уплачивали постоянный налогъ. Въ настоящее же время, съ обложеніемъ каждого изъ принадлежащихъ плательщику промышленныхъ заведеній особымъ постояннымъ налогомъ, пропорціональный взимается съ личнаго жилища въ размѣрѣ, опредѣленномъ по тарифу для наивысшаго изъ платимыхъ постоянныхъ окладовъ; съ другихъ же промысловыхъ помѣщеній взимается пропорціональный налогъ, соотвѣтствующій тому промыслу, для котораго помѣщеніе служитъ.

4. Составленіе окладныхъ списковъ и взиманіе налога.

Окладные списки составляются контролерами прямыхъ налоговъ, на основаніи производимой ими ежегодно переписи лицъ, подлежащихъ платежу промысловаго налога. Обыкновенно перепись производится съ 1 Мая по 1 Сентября, а въ общинахъ, въ коихъ плательщиковъ менѣе 100, — она производится съ 1 Октября. Переписи предшествуетъ предварительное негласное дознаніе, для предупрежденія уклоненій отъ налога.

При переписи присутствуетъ мэръ или его представитель.

Составленный контролеромъ списокъ выставляется въ мэріи на десять дней, для ознакомленія съ нимъ плательщиковъ, которымъ въ означенный срокъ предоставляетъ право представлять мэру возраженія; черезъ новые десять дней мэръ сообщаетъ списки, съ своими замѣчаніями, директору прямыхъ налоговъ. Послѣдній устанавливаетъ налогъ окончательно по всемъ неопротестованнымъ статьямъ; по остальнымъ же, въ случаѣ если признаетъ возраженія заслуживающими уваженія, дѣлаетъ соответствующія исправленія, или, въ случаѣ надобности, распоряжается о дополнительномъ разслѣдованіи; въ случаѣ же несогласія, онъ сносится съ префектомъ, мотивируя при этомъ свое мнѣніе. Если префектъ съ мнѣніемъ мэра не согласится, то представляетъ спорные вопросы на окончательное разрѣшеніе Министра Финансовъ, иначе же утверждаетъ списки.

Кромѣ первоначальныхъ списковъ, контролерами дѣлаются каждые три мѣсяца дополнительные окладные списки, въ которые вносятся: 1) лица, начавшія промыселъ въ теченіе года и подлежащія по закону обложенію съ первого числа соответствующаго мѣсяца; 2) лица, перемѣнившія въ теченіе года свой промыселъ на другой, обложенный высшимъ налогомъ (постояннымъ или пропорціональнымъ), или перемѣстившія предпріятіе въ болѣе населенную мѣстность: эти лица подлежать дополнительному обложенію; 3) лица, переселившіяся въ болѣе дорогую квартиру, или занявшія болѣе дорогія промышленныя помѣщенія, и 4) лица, пропущенные при первоначальной переписи. Порядокъ составленія дополнительныхъ списковъ тотъ же, что и для первоначальныхъ.

Всякій плательщикъ промысловаго налога получаетъ патентъ по установленной формѣ; патентъ этотъ

прежде оплачивался гербовымъ сборомъ, въ настоящее же время послѣдній замѣненъ особыми «добавочными сантимами». Патенты эти должны быть предъявляемы по требованію мэровъ, ихъ помощниковъ, мировыхъ судей и всѣхъ прочихъ чиновъ судебной полиціи (*police judiciaire*). Лица, занимающіяся промысломъ въ своей осѣдлости, обязаны предъявлять патенты по всякому требованію властей, подъ страхомъ ареста товаровъ или орудій производства; о беспатентныхъ же промышленникахъ, занимающихся промыслами въ чертѣ своей осѣдлости, составляются протоколы, которые и сообщаются податному надзору.

Патентъ выдается особо на каждую статью окладнаго списка. Поэтому, плательщикъ, имѣющій нѣсколько промышленныхъ заведеній, или занимающійся нѣсколькими либеральными профессіями, получаетъ соотвѣтствующее сему числу патентовъ; на промыслы же, показанные въ списѣ подъ одной статьей, выдается одинъ патентъ. Исключеніе составляютъ только владѣльцы и содержатели лодокъ и судовъ, которые получаютъ документы по числу судовъ, съ обозначеніемъ въ каждомъ изъ патентовъ названій и вмѣстимости всѣхъ принадлежащихъ предпринимателю судовъ.

Въ случаѣ утраты или неимѣнія на лицо патента, податнымъ управлениемъ выдается плательщику, замѣнѣ патента, особое свидѣтельство.

Законъ 1880 г. предоставляетъ податнымъ чинамъ право выдавать, по требованію плательщиковъ, и *предварительные* патенты, до изданія общихъ списковъ, подъ условіемъ уплаты налога за прошедшее время года для лицъ, промышляющихъ въ данномъ податномъ округѣ, и за весь годъ—для остальныхъ. Въ видахъ облегченія плательщиковъ, предварительные

патенты могутъ быть, на основаніи закона 1888 г., выдаваемы сборщиками податей въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ не имѣется управлений прямыхъ налоговъ. То же право предоставлено въ 1889 году на морской границѣ и таможеннымъ чинамъ по отношенію къ иностраннымъ судовщикамъ, содержателямъ тяги и буксировки. Предварительные патенты включаются впослѣдствіи въ составляемые по четвертямъ года дополнительные списки.

Патентный сборъ уплачивается ежемѣсячно, равными частями (такъ называемыми *douzièmes*). Исключеніе установлено только для лицъ, занимающихся промысломъ не на одномъ опредѣленномъ мѣстѣ, напримѣръ: для разношниковъ, директоровъ странствующихъ труппъ и т. д., которые обязаны уплачивать налогъ единовременно, при выдачѣ имъ патента; затѣмъ, налогъ уплачивается также полностью въ случаяхъ переѣзда въ другой податный округъ, или продажи предпріятія, какъ добровольной, такъ и принудительной. При опубликованіи окладнаго списка послѣ 1 Марта, причитающіеся за прошлое время года платежи взимаются не сразу, а распредѣляются поровну— по числу оставшихся мѣсяцевъ, въ теченіе коихъ и уплачиваются.

Домовладѣльцы и лица, сдающія отъ себя комнаты жильцамъ, обязаны предупреждать сборщиковъ налога о переѣздѣ жильцовъ за мѣсяцъ до прекращенія условія о наймѣ, или въ теченіе 3 дней—въ случаѣ тайного ихъ отѣзда; въ противномъ случаѣ они отвѣчаютъ за часть налога, причитающуюся съ жильца за прошлый и текущій мѣсяцы.

5. Жалобы плательщиковъ.

Плательщикамъ предоставляется право обжалованія (*réclamation*) распоряженій податной администраціи;

для дѣйствительности жалобъ, таковыя должны быть представляемы въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня опубликованія окладныхъ списковъ. Предметомъ жалобы можетъ быть, во первыхъ, *неправильное обложение*, — когда плательщикъ обложенъ по промыслу, коимъ не занимается, когда съ него требуютъ нѣсколько разъ одинъ и тотъ-же налогъ, или когда произведена невѣрная оцѣнка какого либо изъ признаковъ обложения: жалобщики могутъ въ такихъ случаяхъ доказывать правильность своихъ заявлений путемъ предъявленія торговыхъ книгъ, отчетовъ обществъ и другихъ документовъ (требовать ихъ предъявленія администрація не въ правѣ). Затѣмъ, могутъ быть подаваемы *прошенія о сложеніи или пониженіи налога*, въ виду убытковъ и потерь, произшедшихъ отъ несчастныхъ случаевъ, какъ-то: падежа скота, наводненія, уничтоженія виноградниковъ и т. п.

Кромѣ того, законъ предоставляетъ право подачи заявлений о сложеніи налога еще въ слѣдующихъ случаяхъ:

1) При закрытіи магазиновъ и фабрикъ, вслѣдствіе смерти или объявленной несостоятельности, а по закону 1890 года — и ликвидаціи по приговору суда: въ такихъ случаяхъ заинтересованныя лица могутъ ходатайствовать, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ, о сложеніи части налога, причитающейся не за прошлое время и текущій мѣсяцъ, а за будущее мѣсяцы.

2) При передачѣ промышленного заведенія другому лицу: по закону 1844 г., только сдающій заведеніе могъ ходатайствовать о перенесеніи налога на новаго собственника, но законъ 1880 года предоставилъ то же право и этому послѣднему, а въ настоящее время, съ 1890 г., право переносить налогъ на новаго владельца предпріятія получили и податные контролеры.

Заявления объ этомъ должны быть подаваемы также въ теченіе 3 мѣсяцевъ со дня передачи предпріятія.

Всѣ жалобы и заявленія, касающіяся патентнаго налога, подаются не податной администраціи, а мэрърамъ. Разрѣшеніе ихъ предоставлено префектамъ, за исключеніемъ просьбъ о сложеніи налога, который установленъ по дополнительному окладному списку: послѣднія просьбы разрѣшаются совѣтомъ префектуры. Жалобы на постановленія совѣта префектуры подаются въ государственный совѣтъ (Conseil d'Etat), а на префекта—министру финансовъ по всѣмъ дѣламъ, касающимся сложенія или уменьшенія налога, а въ совѣтъ префектуры—по дѣламъ о перенесеніи налога на другаго плательщика.

Съ цѣлью пополненія недобора въ патентномъ налогѣ, вслѣдствіе сложенія и пониженія его въ узаконенныхъ случаяхъ, установленъ особый фондъ, подъ наименованіемъ *fonds de non-valeurs*, образующійся изъ добавочныхъ сантимовъ къ главному патентному налогу (*centimes additionnels*).

Эти добавочные сантимы, заключающіеся въ извѣстной процентной надбавкѣ къ главному налогу, представляютъ одну изъ особенностей всей системы прямыхъ налоговъ во Франціи, ведущей начало еще съ 1802 года.

Размѣръ этихъ сантимовъ въ законѣ точно не указанъ, а подлежитъ ежегодно особому утвержденію законодательной власти. Существуетъ нѣсколько видовъ добавочныхъ сантимовъ: 1) *генеральные сантимы*—ординарные и экстраординарные. Первые были въ началѣ определены въ размѣрѣ 4 сантимовъ на 1 франкъ главнаго налога, нынѣ же, за позднѣйшими измѣненіями и прибавленіемъ сантимовъ, установленныхъ вместо отмененного гербового сбора за патенты и на по-

крытие расходовъ правительства на первоначальное народное образованіе, достигаютъ 14,6. Экстраординарные, установленные въ 1873 г. въ размѣрѣ 60, были затѣмъ понижены до 43, а съ 1880 г. взимаются въ размѣрѣ 20. Обложенію экстраординарными сантимами подлежать всѣ плательщики, за исключеніемъ 7 и 8 классовъ таб. А въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ менѣе 20 тыс. жителей, а также плательщиковъ другихъ табелей, главный налогъ коихъ не превышаетъ 8 франковъ; 2) *департаментскіе* сантимы, и 3) *общинныe*, — взимаемые въ пользу этихъ административныхъ единицъ на разныя надобности (содержаніе дорогъ, госпиталей, казармъ, первоначальное обученіе, кадастръ и т. д.); 4) со всѣхъ перечисленныхъ сантимовъ, совокупно съ главнымъ налогомъ, взимается еще по 5 сантимовъ на каждый франкъ, для образованія вышеупомянутаго *запаснаго фонда de non-valeurs*; 5) затѣмъ, первые три класса таб. А и тѣ изъ плательщиковъ таб. В и С, постоянный налогъ съ коихъ не менѣе установленного по тарифу для названныхъ классовъ таб. А, платить, на основаніи закона 1820 года, особые сантимы на расходы *биржъ и торговыхъ палатъ*; наконецъ, 6) въ свою очередь съ этихъ послѣднихъ сантимовъ взимаются прибавочные, въ размѣрѣ 5, на образованіе особыхъ *fonds de non-valeurs*, не поступающихъ въ общий фондъ, а специально принадлежащихъ каждому изъ названныхъ учрежденій.

Сверхъ того, на основаніи закона 1880 года, съ главнаго налога взимаются еще особые добавочные; сантимы (по 8 съ 1 франка) *въ пользу общинъ*, съ цѣлью заинтересовать общинныя управлениа въ возможно правильномъ взиманіи налога.

III. Оцѣнка французской патентной системы.

Разсмотрѣніе дѣйствующей системы обложенія торговли и промышленности во Франціи вполнѣ подтверждаетъ приведенное въ началѣ настоящаго очерка указаніе, что въ основаніе этой системы положены были еще съ конца прошлаго столѣтія два главныхъ принципа, сохранившіеся въ полной силѣ и по настоящее время. Это именно: 1) стремленіе къ возможной справедливости и *уравнительности* обложенія, причемъ явно обнаруживается желаніе, по возможности, облегчить менѣе состоятельные классы, увеличивъ соотвѣтственно налогъ на представителей крупной промышленности, и 2) полное *невмѣшательство* въ частную жизнь плательщиковъ, при исчислениіи окладовъ взимаемаго съ нихъ налога. Эти два основанія безспорно составляютъ достоинства системы; но одновременное ихъ примѣненіе вызываетъ большія затрудненія на практикѣ, а главное—является причиной многихъ не вполнѣ удовлетворительныхъ сторонъ патентнаго налога.

Прежде всего обращаетъ на себя въ этомъ отношеніи вниманіе самое основаніе обложенія. Стараясь по возможности точно уловить прибыльность каждого отдельнаго предпріятія, но руководствуясь при этомъ вторымъ изъ указанныхъ принциповъ, законъ опредѣляетъ доходность предпріятій по *внѣшнимъ признакамъ*, иначе говоря—вся патентная система основана на узаконенной презумпціи. Основаніями для этого служатъ слѣдующіе четыре главные признака: 1) самый *родъ торговли или промысла*, отъ которого зависитъ большая его прибыльность. Такъ напримѣръ, банкиръ получаетъ больше прибыли, нежели какой-нибудь ремесленникъ, а потому, здѣсь это основаніе

можетъ быть признано дѣйствительно рациональнымъ;—2) мѣстонахожденіе магазина, лавки и проч., т. е. степень населенности той мѣстности, гдѣ они помѣщаются, такъ какъ съ этимъ условіемъ несомнѣнно тѣсно связано количество покупателей, а слѣдовательно и прибыльность предпріятія. Этотъ признакъ представляется, однако же, менѣе точнымъ, ибо, съ одной стороны, размѣръ прибылей двухъ однородныхъ магазиновъ, находящихся въ одной и той же мѣстности, можетъ быть весьма различенъ, а съ другой—этотъ признакъ лишается уже всякаго значенія по отношенію къ тѣмъ промысламъ, которые не расчитываютъ на покупателей опредѣленной мѣстности; 3) третій признакъ, представляющійся, повидимому, наиболѣе основательнымъ, имѣеть преимущественно примѣненіе къ обрабатывающей промышленности—эти именно *отдельные элементы производства*, понимая подъ ними машины, станки и другіе двигатели, веретена и т. д. наконецъ—рабочихъ. Дѣйствительно есть основаніе полагать, что чѣмъ больше число этихъ элементовъ, тѣмъ болѣе вырабатывается на данномъ заводѣ или фабрикѣ продуктовъ, иначе говоря—прибыльность тамъ выше. До нѣкоторой степени этотъ признакъ можетъ имѣть примѣненіе и въ сферы фабричной и заводской промышленности: такъ, число служащихъ можетъ быть показателемъ дѣятельности торгового заведенія; по числу экипажей можно съ нѣкоторою правдоподобностью заключать о доходахъ содержателя извознаго промысла, и т. д.; 4) наименѣе удовлетворительнымъ признакомъ представляется *размѣръ наемной платы за помѣщенія*: два различные промысла одинаковой прибыльности могутъ требовать вполнѣ различныхъ по величинѣ помѣщеній, и наоборотъ. Поэтому, въ видѣ корректива, закономъ

принимается въ разсчетъ также и величина наемной платы за личное жилище промышленника, въ томъ предположеніи, что по ней можно заключать о большей или меньшей степени его благосостоянія. Въ дѣйствительности такое заключеніе бываетъ не всегда спра-ведливо: промышленникъ можетъ занимать большую квартиру по своимъ личнымъ вкусы, или по много-численности своего семейства, можетъ нанимать ее и не на деньги, получаемыя отъ промысла, а напри-мѣръ—дошедшія до него по наслѣдству, и т. д.

Основываясь на этихъ четырехъ чисто виѣшнихъ признакахъ, французское законодательство облагаетъ такимъ образомъ налогомъ не дѣйствительный доходъ, а лишь *предполагаемый*, что, очевидно, вызываетъ на практикѣ большую неуравнительность, въ особенности при примѣненіи такъ называемаго *droit fixe*. Лучшимъ доказательствомъ того являются постоянныя измѣненія и поправки, вносившіяся и вносимыя по настоя-щее время въ законъ, въ видахъ достиженія большей справедливости при примѣненіи его къ жизни.

Наконецъ, нельзя не отмѣтить еще одного недостатка французской системы, — недостатка чисто прак-тическаго свойства,зывающаго нѣкоторыя затруд-ненія при ея примѣненіи. Стремясь установить *объек-тивно* прибыльность отдѣльныхъ предпріятій, законъ неминуемо долженъ возможно подробнѣе перечислить всѣ существующіе промыслы и улавливать всѣ при-знаки ихъ прибыльности. Отсюда неизбѣжно происте-каетъ крайняя детальность и сложность самого закона.

Несмотря, однако, на подобные недостатки, патент-ная система существуетъ во Франціи въ продолженіи столѣтія, и при многочисленныхъ законодательныхъ работахъ, имѣвшихъ мѣсто въ теченіе столь длин-наго периода, ни разу не было рѣчи объ ея отмѣнѣ:

всѣ работы по этому предмету сводились лишь къ частичнымъ измѣненіямъ и улучшеніямъ закона *). Причиною тому является самое главное достоинство патентной системы, которое, повидимому, цѣнится во Франціи особенно высоко, это именно — указанная выше возможность обложенія налогомъ *по виѣннѣмъ признакамъ, безъ всякаго вмѣшательства податной администраціи въ личную жизнь плательщиковъ.* Торговая тайна тутъ соблюдается вполнѣ: ни одинъ плательщикъ не обязанъ ни предъявлять своихъ книгъ, ни разоблачать своихъ дѣлъ, такъ какъ обложеніе устанавливается податными чинами, безъ всякаго участія плательщика, и, затѣмъ, послѣднему предоставляется лишь право обжалованія распоряженій администраціи. При пересмотрѣ закона въ семидесятыхъ годахъ, Тьеръ высказывалъ въ палатѣ депутатовъ, что „патентный налогъ представляется однимъ изъ наилучше задуманныхъ законовъ“. Въ представленномъ въ ту же палату въ 1885 г. депутатомъ Ballue докладѣ была выражена относительно патентнаго налога слѣдующая мысль: „избѣгнуть инквизиторскихъ приемовъ, употребляющихся другими націями, освободить плательщика отъ дознаній часто деликатнаго свойства и всегда тягостныхъ, уважать неприкосновенность его жилища, остановить податную администрацію у его порога, не требовать у торговцевъ и промышлен-

*) Не дальше, какъ въ прошломъ 1892 г., было внесено въ палату депутатовъ нѣсколько предложенийъ о частныхъ реформахъ закона (увеличеніе обложенія *grands magasins* и либеральныхъ профессій въ большихъ городахъ, пониженіе его для другихъ и пр.), но всѣ единогласно высказывались за сохраненіе дѣйствующей системы. Въ настоящее время въ палату внесенъ проектъ нового закона, но онъ также касается лишь указанныхъ выше частичныхъ измѣненій.

никовъ обнаруженія ихъ оборотовъ,—не суть ли все это преимущества, которыя одни должны были бы насъ остановить отъ подражанія тому, что дѣлается заграницею, въ особенности, когда въ нашемъ распоряженіи имѣются всѣ средства, при помощи которыхъ, за небольшими измѣненіями и улучшеніями, можно поставить наши налоги на твердое основаніе“?

„Французы, говоритъ Леруа-Болье, предпочитаютъ нѣкоторую несправедливость инквизиторскимъ приемамъ“. Словомъ, изложенное свойство французской патентной системы всегда пользовалось общимъ сочувствіемъ податныхъ классовъ. И въ настоящее время, когда правительство республики, въ виду нѣкоторыхъ предположенныхъ измѣнений закона, для предстоящихъ работъ обратилось съ запросомъ къ большому числу отдѣльныхъ плательщиковъ и торговыхъ учрежденій, то всѣ они *единогласно* высказались за сохраненіе дѣйствующаго патентнаго налога.

Второе существенное достоинство патентной системы заключается въ томъ, что, кроме точно указанныхъ въ законѣ случаевъ, она не знаетъ изъятій отъ налога: дѣйствіе ея направлено на всѣхъ безъ исключенія лицъ, получающихъ прибыль отъ различныхъ видовъ торговли и промышленности, а также и отъ либеральныхъ профессій. Затѣмъ, при установленномъ порядкѣ, не существуетъ тѣхъ затрудненій, погрѣшностей и произвола въ оцѣнкѣ, которые неизбѣжны при индивидуальномъ обложеніи: точно опредѣленными правилами, табелями и тарифами въ значительной степени устраниется возможность злоупотребленій со стороны чиновъ податной администраціи. Также къ наиболѣе важнымъ преимуществамъ этой системы должно быть отнесено стремленіе ея облегчить менѣе состоятельныхъ платель-

щиковъ, не обременять мелкой торговли и промышленности, а равно и то, что относительно крупныхъ отраслей она не знаетъ послабленій, въ особенности со времени отмѣны (въ 1872 г.) максимальныхъ предѣловъ, выше коихъ не могло простираться обложение.

Наконецъ, налогъ этотъ нельзя признать и обременительнымъ. Хотя какихъ-либо точныхъ исчисленій по этому предмету привести невозможно, такъ какъ действительная цифра доходовъ, получаемыхъ плательщиками, остается тайною, но, по приблизительнымъ разсчетамъ французского финансового вѣдомства, патентный налогъ (не считая добавочныхъ сантимовъ) не превышаетъ въ большинствѣ случаевъ 3% прибылей.

Приложение 1.

Статистические данные.

Поступление патентного налога за рядъ годовъ выражалось въ слѣдующихъ цифрахъ (въ тыс. франковъ):

Годы.	П о с т у п и л о:		
	Главнаго на- лога (пост. и пропорц.).	Добавочныхъ сантим.	Всего.
1817 . . .	?	?	20,177,8
1830 . . .	?	?	28,256,5
1840 . . .	?	?	40,236,2
1845 . . .	35,545,2	10,967,9	46,513,1
1851 . . .	38,141,1	13,543,7	51,684,8
1859 . . .	51,080,6	26,095,3	77,175,9
1871 . . .	63,493,0	44,579,8	108,072,8
1880 . . .	79,009,2	85,597,7	164,606,9
1881 . . .	76,584,6	83,206,6	159,791,2
1885 . . .	81,381,1	90,535,5	171,916,6
1887 . . .	81,589,2	93,245,3	174,834,5
1888 . . .	82,269,7	94,193,9	176,463,6
1889 . . .	83,003,8	94,475,4	177,479,2
1890 . . .	76,145,2	103,573,0	179,718,2

Изъ разсмотрѣнія этихъ данныхъ усматривается постоянное увеличеніе поступлений патентного сбора, причемъ, въ общемъ итогѣ, это увеличеніе съ 1817 по 1890 г. выразилось въ 159.540,4 тыс. франковъ или въ 790,6 %. Съ 1845 года къ 1890 г. оно составило 133.205 тыс. фр. или 286,3 %. Столь значитель-

ное возрастаніе объясняется, впрочемъ, не столько возвышеніемъ главнаго патентнаго налога, не превысившимъ 114,1 %, сколько постояннымъ прибавленіемъ добавочныхъ сантимовъ, которыхъ поступило въ 1890 г. на 844,3 % болѣе, чѣмъ въ 1845 году.

Поступленія эти распредѣлялись слѣдующимъ образомъ:

Годы.	Въ казну.	Департамен-	Общинамъ,	Въ запасный фондъ (fonds de non-valeurs).
	тамъ.	биржамъ и торговымъ палатамъ.		
Тысячи франковъ.				
1817 . .	16,866,5	24,4	2,370,6	916,2
1845 . .	35,118,7	4,213,9	5,403,2	1,777,2
1850 . .	35,186,4	4,915,3	6,548,4	1,780,6
1870 . .	69,749,8	16,918,0	20,734,8	4,947,4
1880 . .	99,833,9	22,440,4	35,863,3	6,469,0
1881 . .	96,767,3	21,855,3	34,887,4	6,281,2
1885 . .	102,844,0	25,069,1	37,227,6	6,775,8
1889 . .	104,897,2	24,697,6	40,909,2	6,975,0
1890 . .	112,668,6	21,676,4	38,303,7	7,069,4

Въ 1845 г. поступило изъ общей суммы: 75,5 % въ казну, 9% департаментамъ, 11,6 % общинамъ и пр., и 3,9 % въ запасный фондъ; въ 1890 же году это соотношеніе выразилось въ цифрахъ 62,6 %, 12,1 %, 21,4 % и 3,9 %,—иначе говоря: доля казны сравнительно уменьшилась, отчисленіе въ запасный фондъ осталось въ прежнемъ размѣрѣ, отчисленія же департаментамъ, общинамъ, биржамъ и торговымъ палатамъ возросли значительно. Самое, однакоже, большее увеличеніе послѣдовало въ цифрахъ третьей рубрики: отчисленіе биржамъ, общинамъ и торговымъ палатамъ возросло съ 1845 до 1890 года на 32.900,5 тыс. франк., т. е. на 608,9 %.

Увеличеніе поступленій налога объясняется главнымъ образомъ возвышеніемъ обложенія; число же плательщиковъ хотя и возросло, но въ значительно меньшей степени: съ 1845 до 1890 г. ихъ прибавилось всего на 51, 9 %, какъ то усматривается изъ слѣдующихъ цифръ:

въ 1830 году числилось плательщиковъ	1.163,255
» 1845 » » » 1.352,930	
» 1850 » » » 1.437,437	
» 1880 » » » 1.862,281	
» 1881 » » » 1.861,918	
» 1890 » » » 2.055,888	

По категоріямъ плательщиковъ главный налогъ распредѣлился слѣдующимъ образомъ:

Годы.	Постоянныи налогъ.	Пропорціональ- ный налогъ.	И т о г о .
-------	--------------------	----------------------------	-------------

Тысячи франковъ.

Табель А.

1845	14,350,0	11,513,3	25,863,3
1870	21,772,8	24,897,5	46,670,3
1880	21,624,2	29,116,3	50,740,5
1890	24,613,4	27,701,4	52,314,8
1891	24,115,7	27,433,8	51,549,5

Табель В.

1845	1,483,0	688,9	2,171,9
1870	2,625,5	2,110,6	4,736,1
1880	2,467,8	3,455,8	5,923,6
1890	3,830,3	4,054,4	7,884,7
1891	3,043,4	4,258,4	7,301,8

Табель С.

1845	3,470,7	3,293,2	6,764,0
1870	5,661,2	7,080,2	12,741,4
1880	8,142,4	8,570,3	16,712,7
1890	8,738,4	8,268,9	17,007,3
1891	8,876,0	8,450,9	17,326,9

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорциональ- ный налогъ.	И т о г о .
		Тысячи франковъ.	

Табель D.

1845	—	—	—
1870	—	1,806,8	1,806,8
1880	—	2,316,0	2,316,0
1890	—	2,938,2	2,938,2
1891	—	3,108,8	3,108,8
В с е г о .			
1845	19,303,8	15,495,4	34,799,2
1870	30,059,5	35,895,1	65,954,6
1880	32,234,4	43,458,4	75,692,8
1890	37,182,1	42,962,9	80,145,0
1891	36,035,1	43,251,9	79,287,0

Разсмотрѣніе этихъ цифровыхъ данныхъ убѣждаетъ въ томъ, что, при общемъ повышеніи патентнаго налога, наиболѣе увеличено обложеніе второй группы—представителей крупной коммерціи, потомъ—фабрикъ и заводовъ, и, затѣмъ уже—торговли, а именно, съ 1845 по 1890 г. налогъ возросъ: — по группѣ А на 49,8 %, по группѣ В на 236,2 %, и по группѣ С на 156,2 %. Группа D — либеральныя профессіи, какъ было выше указано, до 1845 года не была вовсе обложена патентнымъ налогомъ.

Взаимное соотношеніе постояннаго и пропорционального налога въ общемъ итогѣ и по отдельнымъ группамъ выражается въ слѣдующихъ цифрахъ (въ процентахъ).

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорциональный налогъ.	Итого.
-------	--------------------	--------------------------	--------

Табель А.

1845	55,5	44,5	100
1891	46,7	53,3	100

Табель В.

1845	68,3	31,7	100
1891	41,7	58,3	100

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорциональный налогъ.	Итого.
-------	--------------------	--------------------------	--------

Табель С.

1845. . . .	51,3	48,7	100
1891. . . .	51,2	48,8	100

Табель D.

1845. . . .	—	100	100
1891. . . .	—	100	100

В с е г о.

1845. . . .	55,4	44,6	100
1891. . . .	45,4	54,6	100

Этими данными подтверждается сдѣланное выше указаніе на постоянное стремленіе французскаго законодательства къ большей уравнительности обложенія, путемъ увеличенія пропорционального налога, при соответственномъ пониженіи постояннаго. Какъ видно, измѣненій не послѣдовало лишь въ соотношеніи этихъ налоговъ по группѣ фабричной и заводской промышленности (табл. С). Это вполнѣ объясняется тѣмъ, что въ этой группѣ постоянный налогъ, будучи исчисляемъ не по опредѣленному тарифу, а по отдельнымъ элементамъ производства, представляется и безъ того достаточно уравнительнымъ.

Какъ было указано, абсолютныя цифры поступлений пропорционального налога постоянно возрастаютъ. Такое возрастаніе объясняется, однако, не столько увеличеніемъ процента обложенія плательщиковъ, сколько сильнымъ вздорожаніемъ наемныхъ платъ за квартиры и другія торговые и промышленные помѣщенія, а затѣмъ, и увеличеніемъ самаго числа этихъ помѣщеній. Общий итогъ наемныхъ

платъ, съ коихъ взимался пропорціональный налогъ составлялъ (въ тыс. франковъ):

Годы.	Таб. А.	Таб. В.	Таб. С.	Таб. Д.
1852. .	261,067,3	11,226,7	118,615,3	18,644,1
1880. .	680,413,1	41,428,7	286,844,1	34,741,3
1890. .	819,154,6	48,895,2	349,008,7	44,073,8
1891. .	821,079,3	49,256,6	346,021,9	46,633,2

Наиболѣе увеличилась плата по группѣ В, а именно, съ 1852 по 1891 г., на 338,7 %, затѣмъ—по группѣ А на 214,5 %, по группѣ С—на 191,7 % и по группѣ D—на 149,9 %.

Средній размѣръ патентнаго налога (постояннаго и пропорціональнаго) на одно промышленное заведеніе составлялъ франковъ:

Годы.	Таб. А.	Таб. В.	Таб. С.	Таб. Д.
1845. . .	21,95	218,06	42,87	—
1852. . .	22,85	256,71	45,50	24,02
1880. . .	37,48	364,78	75,43	46,55
1890. . .	37,06	458,89	88,11	57,70
1891. . .	36,56	465,86	89,21	59,61

Узаконенія о патентномъ налогѣ.

Законъ 15 Іюля 1880 г.

Ст. 1.

Каждое лицо, будь оно французского или иностранного подданства, занимающееся во Франціи торговлею, промысломъ или профессіею, кои не поименованы въ числѣ исключеній, допущенныхъ настоящимъ закономъ, подлежитъ патентному налогу.

Ст. 2.

Патентный налогъ состоитъ изъ двухъ видовъ: постоянного (*droit fixe*) и пропорціонального (*droit proportionnel*).

Ст. 3.

Постоянный налогъ исчисляется согласно приложеннымъ къ настоящему закону табелямъ *A, B, C**).

Налогъ опредѣляется:

Для промысловъ и профессій, перечисленныхъ въ табели *A*—въ зависимости отъ количества населенія и по общему тарифу.

Для промысловъ и профессій, перечисленныхъ въ табели *B*—въ зависимости отъ количества населенія и по особому тарифу.

Для промысловъ, перечисленныхъ въ табели *C*—внѣ зависимости отъ количества населенія.

*) Приложенные къ табелямъ тарифы, по своей обширности, не приводятся цѣликомъ, а только, для примѣра, въ извлечениіи.

Ст. 4.

Торговля, промыслы и профессии, непоименованные въ табеляхъ, подлежать равнымъ образомъ патентному налогу.

Размѣръ причитающагося съ нихъ налога опредѣляется по аналогіи съ однородными операциими или предметами торговли, на основаніи особыхъ распоряженій префекта, по представленію директора прямыхъ налоговъ и по соображенію съ заключеніемъ мэра.

Дополнительные перечни, заключающіе въ себѣ наименованіе предметовъ торговли, промысловъ и профессій, облагаемыхъ по аналогіи не менѣе трехъ лѣтъ, представляются на утвержденіе законодательной власти чрезъ каждые пять лѣтъ.

Ст. 5.

Для тѣхъ промысловъ, постоянный налогъ съ коихъ опредѣляется въ зависимости отъ количества населенія, тарифъ примѣняется согласно свѣдѣніямъ, установленнымъ послѣднею народною переписью.

Но когда, на основаніи переписи, община переходитъ въ высшій разрядъ, увеличенный окладъ постоянного налога, въ теченіи первого пятилѣтія, взимается только въ половинномъ размѣрѣ.

Ст. 6.

Въ общинахъ съ населеніемъ болѣе пяти тысячъ душъ, плательщики, занимающіеся внѣ городовъ промыслами, обложенными въ зависимости отъ населенности, платятъ постоянный налогъ по тарифу, подлежащему примѣненію по разсчету внѣ-городскаго населенія.

Тѣ же изъ нихъ, которые занимаются такими же промыслами въ городахъ, облагаются налогомъ сообразно общему количеству населенія общины.

Ст. 7.

Плательщикъ, который въ одномъ помѣщеніи занимается нѣсколькими родами торговли, промысловъ или профессій, подлежитъ только одному изъ окладовъ постоянного налога, а именно—самому высшему изъ тѣхъ, кои причитались бы съ него, если бы онъ обложенъ былъ по всѣмъ промысламъ.

Плательщики нѣсколькихъ промысловъ, съ коихъ постоянный налогъ взимается въ окладѣ, измѣняющемся по числу служащихъ, рабочихъ, машинъ и другихъ элементовъ обложенія, или же одновременно и въ окладѣ измѣняющемся и въ опредѣленномъ, подлежать: налогу измѣняющемуся—по совокупности элементовъ обложенія всѣхъ промысловъ, а опредѣленному—только по одному наивысшему изъ окладовъ.

Ст. 8.

Къ какой бы категоріи плательщикъ не принадлежалъ, но если онъ имѣетъ нѣсколько однородныхъ или разнородныхъ промышленныхъ заведеній, лавокъ или магазиновъ, то подлежитъ постоянному налогу за каждое изъ этихъ заведеній, лавокъ или магазиновъ, въ зависимости отъ рода торговли, промысла или профессіи, коими онъ занимается.

Постоянный налогъ взимается въ той общинѣ, гдѣ находится заведеніе, лавка или магазинъ.

Ст. 9.

Плательщикъ, эксплоатирующей промышленное заведеніе, но не продающей въ немъ вырабатываемыхъ издѣлій, освобождается отъ постоянного налога за отдельный магазинъ, существующій исключительно для оптовой продажи своихъ издѣлій.

Но если продажа производится въ нѣсколькихъ магазинахъ, то освобожденіе отъ постоянного налога имѣеть мѣсто лишь по отношенію къ магазину, ближайшему къ центру производства. Остальные магазины облагаются согласно ст. 8 настоящаго закона.

Ст. 10.

Въ заведеніяхъ, съ коихъ постоянный налогъ исчисляется по числу рабочихъ, лица моложе шестнадцатилѣтняго и старше шестидесятипятилѣтняго возраста принимаются въ разсчетъ только на половину.

Ст. 11.

Для заводовъ, дѣйствующихъ исключительно водяными двигателями, постоянный налогъ исчисляется въ половинномъ размѣрѣ для тѣхъ элементовъ обложенія, кои, по недостатку или изобилію воды, бездѣйствуютъ въ теченіи года въ общей сложности не менѣе четырехъ мѣсяцевъ.

Ст. 12.

Пропорціональный налогъ исчисляется по наемной платѣ какъ за личныя жилища плательщиковъ, такъ и за магазины, лавки, заводы, мастерскія, амбары, сараи, дворы и другія помѣщенія, служащія для цѣлей облагаемаго промысла.

Налогъ этотъ взимается даже въ томъ случаѣ, когда означенныя жилища и помѣщенія предоставлены промышленнику бесплатно.

Размѣръ наемной платы опредѣляется или по подлиннымъ контрактамъ, или по надлежаще засвидѣтельствованнымъ словеснымъ заявленіямъ о наймѣ, или по сравненію съ другими помѣщеніями, наемная плата за кои вполнѣ установлена или завѣдомо известна, или же, наконецъ, за отсутствіемъ этихъ оснований — по приблизительной оцѣнкѣ.

Пропорциональный налогъ съ заводовъ и промышленныхъ заведеній исчисляется по суммѣ наемной платы за помѣщенія для оныхъ, со всѣми орудіями производства.

Ст. 13.

Размѣръ пропорционального налога опредѣляется согласно табели *D*, приложенной къ настоящему закону.

Ст. 14.

Пропорциональный налогъ уплачивается во всѣхъ общинахъ, гдѣ находятся магазины, лавки, заводы, мастерскія, амбары, сараи, дворы и прочія помѣщенія, служащія для цѣлей облагаемаго промысла.

Въ томъ случаѣ, когда, независимо отъ обыкновенного и главнаго жилища, подлежащаго во всякомъ случаѣ пропорциональному налогу, плательщику принадлежитъ въ одной и той же общинѣ или въ разныхъ одинъ или нѣсколько домовъ для жилья, онъ уплачиваетъ пропорциональный налогъ лишь съ тѣхъ домовъ, которые служатъ для промысла.

Если промыселъ, за который промышленникъ облагается налогомъ, не составляетъ его главнаго занятія и если, притомъ, онъ самъ не завѣдуетъ этимъ промысломъ, то пропорциональный налогъ взимается съ жилища завѣдывающаго.

Ст. 15.

Плательщикъ, занимающійся въ одномъ или въ нѣсколькихъ нераздѣльныхъ помѣщеніяхъ разными промыслами, подлежащими различному пропорциональному налогу, облагается симъ налогомъ въ размѣрѣ, установленномъ для того промысла, по коему съ него взимается постоянный налогъ.

Если онъ означенными промыслами занимается въ различныхъ помѣщеніяхъ, то по каждому изъ помѣщений уплачиваетъ пропорціональный налогъ, установленный для того промысла, какой въ немъ производится.

Пропорціональный налогъ съ наемной платы заличное жилище взимается во всякомъ случаѣ по таксѣ, установленной для того промысла, съ коего причитается наивысшій постоянный налогъ.

Ст. 16.

Въ общинахъ, съ населеніемъ менѣе 20,001 душъ, которые по новой переписи переходятъ въ категорію «20,001 душъ и свыше», плательщики седьмого и восьмого классовъ подвергаются пропорціональному налогу лишь послѣ того, какъ переходъ общины въ высшій классъ подтвердится новою переписью.

Ст. 17.

Патентному налогу не подлежать:

1) чиновники и другія лица, служащія на жалованья у правительства, департаментскихъ и общинныхъ управлений—по отношенію къ своимъ служебнымъ занятіямъ;

2) живописцы, скульпторы, граверы и рисовальщики-артисты, ограничивающіеся продажею произведеній своего искусства;

преподаватели словесности, наукъ и искусствъ, а также занимающіеся элементарнымъ обученіемъ;

повивальныя бабки;

издатели періодической прессы;

драматические артисты;

3) земледѣльцы и сельскіе хозяева—по отношенію къ обработкѣ и продажѣ произведеній и продуктовъ ихъ собственныхъ или ими эксплоатируемыхъ земель,

а равно на нихъ выводимаго, содержимаго и откармливаемаго скота;

арендаторы горныхъ промысловъ—по отношенію къ извлеченію и продажѣ ископаемыхъ, но отнюдь не перерабатываемыхъ ими матеріаловъ;

владѣльцы и арендаторы соляныхъ промысловъ;

домовладѣльцы и жильцы, случайно отдающіе въ наемъ часть своего личнаго жилища;

рыбаки—даже въ томъ случаѣ, когда они занимаются промысломъ на собственныхъ лодкахъ;

4) члены коммандитныхъ товариществъ и безмездно управляемыхъ сберегательныхъ и вспомогательныхъ кассъ, а равно установленнымъ порядкомъ разрѣшенныхъ обществъ взаимнаго страхованія;

5) капитаны коммерческихъ судовъ, плавающіе не за свой счетъ;

маркитанты при войскахъ;

публичные писцы;

приказчики и всѣ лица, работающія за жалованье, сдѣльно и поденно, въ домахъ, мастерскихъ и лавкахъ, принадлежащихъ лицамъ ихъ профессій;

мастеровые, работающіе у себя или у постороннихъ лицъ безъ товарищей и учениковъ, какъ сдѣльно, такъ и за свой счетъ, изъ матеріаловъ имъ принадлежащихъ,—какъ имѣющіе вывѣску или лавку, такъ и не имѣющіе онъихъ;

рабочіе, работающіе на дому съ однимъ ученикомъ моложе шестнадцати лѣтъ;

вдова, продолжающая промыселъ покойнаго мужа, при помощи одного рабочаго или ученика;

лица, продающія въ разносъ на улицахъ, проходахъ и на рынкахъ цвѣты, трутъ, метлы, глиняныя статуи и фигуры, фрукты, овощи, рыбу,

коровье масло, яйца, сыръ и прочіе мелкіе жизнен-
ные припасы;

простонародные сапожники и тряпичники, собираю-
щіе крючкомъ, водоносы и водовозы съ ручной по-
возкой, странствующіе точильщики, сидѣлки.

Не считаются товарищами или учениками: жена,
работающая при мужѣ, и холостыя дѣти—при роди-
теляхъ, равно какъ и простые чернорабочіе (ma-
nœuvres), содѣйствіе коихъ необходимо для промысла.

Ст. 18.

Лица, продающія въ разносъ (*en ambulance*)
предметы, непоименованные въ предъидущей статьѣ,
а также торгующіе съ лотковъ и ларей (*sous échoppe*
ou en étalage), подлежать налогу въ половинномъ
размѣрѣ противъ того, какимъ облагаются лица,
продающія тѣ же предметы изъ лавокъ. Это изъятіе
не распространяется, однако, на мясниковъ, бака-
лейщиковъ и прочихъ торговцевъ, имѣющихъ по-
стоянную выставку (*étal permanent*), или занимаю-
щихъ определенные мѣста на рынкахъ.

Ст. 19.

Мужъ и жена, хотя бы имущественно раздѣленные,
если владѣютъ совмѣстно заведеніемъ, подлежать
одному патенту; но если имъ принадлежать отдель-
ные заведенія, то на каждое изъ нихъ обязаны выбрать
особый патентъ и уплачивать отдельно какъ постоян-
ный, такъ и пропорциональный налогъ.

Ст. 20.

Патенты суть именные документы; они имѣютъ
силу лишь по отношенію къ тѣмъ лицамъ, на имя
которыхъ выданы.

Въ полныхъ товариществахъ (*sociétés en nom*
collectif) главный товарищъ (*associé principal*) платить

полностію причитающійся за промыселъ постоянный налогъ. Тотъ же налогъ раздѣляется по числу членовъ товарищества, и каждый изъ второстепенныхъ членовъ облагается одною изъ этихъ частей. Но для тѣхъ изъ членовъ, которые обыкновенно служатъ простыми рабочими въ товариществѣ, эта часть налога не должна быть во всякомъ случаѣ выше одной двадцатой налога, коимъ обложенъ главный членъ товарищества.

Главный и второстепенные члены товарищества облагаются постояннымъ налогомъ въ тѣхъ общинахъ, въ которыхъ находятся заведенія, лавки и магазины, за кои налогъ причитается.

Пропорціональный же налогъ исчисляется по наемной платѣ какъ за жилище главнаго члена товарищества, такъ и за всѣ помѣщенія, которыя служатъ для цѣлей промысла.

Жилища всѣхъ прочихъ членовъ товарищества освобождены отъ пропорціонального налога, за исключениемъ случаевъ, когда и эти жилища также служатъ для цѣлей промысла. Въ этихъ послѣднихъ случаяхъ налогомъ облагаются, подобно помѣщеніямъ главнаго члена товарищества, и означенныя жилища.

Ст. 21.

Въ изъятіе отъ правилъ, изложенныхъ въ предыдущей статьѣ, въ тѣхъ товариществахъ, которыя подлежатъ патентному налогу за промыслы, включенные въ табель С, и облагаемые по числу рабочихъ, машинъ, инструментовъ, приспособленій и другихъ измѣняющихся элементовъ обложенія,—постоянный налогъ платить только одинъ главный членъ товарищества, а прочие члены отъ этого налога освобождены.

Въ изъятіе отъ тѣхъ же правилъ, въ товариществахъ, подлежащихъ налогу за промыслы, включенные въ табель В, патентный налогъ съ второстепенныхъ членовъ товарищества, согласно ст. 20 настоящаго закона, исчисляется безъ соображенія съ числомъ служащихъ и другихъ измѣняющихся элементовъ обложенія.

Ст. 22.

Анонимныя общества и компаніи, преслѣдующія промышленную или торговую цѣль, за каждое принадлежащее имъ заведеніе подлежатъ, кромѣ пропорционального налога, одному изъ окладовъ постоянного, сообразно роду ихъ предпріятій.

Выданные этимъ обществамъ и компаніямъ патенты не освобождаютъ участниковъ и акціонеровъ оныхъ отъ платежа патентнаго налога за занятіе лично какимъ-либо промысломъ.

Постановленіе второй части настоящей статьи примѣняется также и къ завѣдывающимъ дѣлами, а равно и къ отвѣтственнымъ членамъ коммандитныхъ обществъ.

Ст. 23.

Всякое лицо, перевозящее товары изъ обшины въ общину, даже когда торгуетъ за счетъ другихъ продавцевъ или фабрикантовъ, обязано имѣть на свое имя патентъ разночика, продавца съ вьючнымъ животнымъ или съ повозкою, смотря по роду промысла.

Ст. 24.

Къ странствующимъ иностраннымъ коммерческимъ агентамъ (*commis-voyageurs*), въ отношеніи патентнаго налога, примѣняются узаконенія, какія

въ соответствующихъ государствахъ практикуются по отношению къ французскимъ агентамъ.

Ст. 25.

Контролеры прямыхъ налоговъ ежегодно производятъ перепись плательщиковъ и составляютъ окладные списки.

Мэръ долженъ быть предупреждаемъ о времени переписи; онъ имѣеть право присутствовать при ней лично, или же отрядить вмѣсто себя представителя.

Въ случаѣ разногласія между контролеромъ и мэромъ или его представителемъ, возраженія послѣднихъ вносятся въ особую графу списка.

Окладной списокъ, составленный контролеромъ, выставляется на десять дней въ канцеляріи мэрии, для ознакомленія съ нимъ плательщиковъ и представленія послѣдними мэру своихъ замѣчаній.

По истеченіи новыхъ десяти дней, мэръ, занеся въ списокъ свои замѣчанія, передаетъ его директору прямыхъ налоговъ, а послѣдній, на основаніи закона, устанавливаетъ размѣръ налога по всѣмъ неопротестованнымъ статьямъ.

Когда директоръ не признаетъ возможнымъ дать дальнѣйшій ходъ согласно замѣчаніямъ мэра, занесеннымъ въ окладной списокъ, то спорный вопросъ представляется префекту, съ мотивированнымъ заключеніемъ. При несогласіи же префекта съ заключеніемъ директора, вопросъ представляется на разрѣшеніе министра финансовъ.

Префектъ окончательно утверждаетъ списки къ исполненію.

Разсмотрѣніе окладныхъ списковъ въ Парижѣ производится, по каждому муниципальному округу, мѣстнымъ мэромъ, при содѣйствіи члена податной

коммисіи, или одного изъ состоящихъ при ней чиновъ, командированного для этой цѣли префектомъ.

Списки, снабженные замѣчаніями мэра каждого округа, сосредоточиваются въ податной коммисіи, которая, занеся въ нихъ также и свои замѣчанія, передаетъ эти списки префекту, согласно порядку, указанному выше.

Ст. 26.

Плательщики, жалующіеся на неправильность исчислениія слѣдуетаго съ нихъ налога, могутъ доказывать основательность своихъ заявлений представлениемъ опубликованныхъ надлежащимъ порядкомъ отчетовъ обществъ, или правильно ведущихся торго- выхъ книгъ, а равно и всякихъ другихъ документовъ.

Ст. 27.

Заявлениія о сложеніи или уменьшенніи налога, равно какъ и прошенія объ его отмѣнѣ или сокращеніи, подаются мэрамъ. Относительно представленія, разсмотрѣнія и разрѣшенія этихъ заявлений соблюдаются порядокъ и сроки, установленные для прочихъ прямыхъ налоговъ.

Ст. 28.

Со всѣхъ лицъ, кои занимаются въ Январѣ мѣсяцѣ какимъ-либо облагаемымъ промысломъ, патентный налогъ исчисляется за весь годъ.

Въ случаѣ передачи промышленного заведенія другому лицу, патентъ, по заявлению какъ передающаго, такъ и принимающаго заведеніе, можетъ быть переписанъ на имя новаго владѣльца *). Прошеніе объ этомъ должно быть подано въ теченіи трехмѣсячнаго срока со времени передачи заведенія, или

*) Это постановленіе дополнено приведеннымъ ниже закономъ 8 Августа 1890 г.

опубликованія дополнительного окладнаго списка, по коему новый владѣлецъ лично обложенъ налогомъ за переданное ему заведеніе. Переписаніе патента разрѣшается префектомъ, а вторично исчисленный въ ущербъ новому владѣльцу налогъ слагается совѣтомъ префектуры.

Въ случаѣ закрытія магазина, лавки или мастерской, по случаю смерти или объявленной несостоятельности лица, налогъ взимается лишь за прошлые и текущій мѣсяцы. Остальная же часть годового оклада, по заявленію заинтересованныхъ лицъ, слагается.

Начинаяющіе заниматься въ теченіи года какимъ либо промысломъ подлежать патентному налогу только съ первого числа того мѣсяца, когда промыселъ начать, за исключеніемъ лишь случая, когда промыселъ, по самому свойству онаго, не можетъ продолжаться въ теченіи всего года: въ этомъ случаѣ налогъ взимается въ полномъ объемѣ за весь годъ, независимо отъ того, въ какое время промыселъ начать.

Плательщикъ, начавшій въ теченіи года заниматься промысломъ, обложеннымъ болѣшимъ постояннымъ налогомъ, нежели тотъ, коимъ былъ обложенъ его прежній промыселъ, а также перенесшій свое промышленное заведеніе въ общину съ болѣшимъ населеніемъ, долженъ внести соответствующую доплату постояннаго налога.

Равнымъ образомъ и доплата пропорціональнаго налога взимается какъ съ плательщиковъ, занявшихъ дома или иныя помѣщенія, наемная цѣна за кои выше той, по которой они были первоначально обложены, такъ и съ лицъ, начавшихъ заниматься префессіей, подлежащей высшему пропорціональному налогу.

Означенныя доплаты исчисляются съ первого числа того мѣсяца, въ которомъ произойдутъ указанныя выше перемѣны.

Лица, пропущенныя въ первоначальныхъ окладныхъ спискахъ, но занимавшіяся до изданія оныхъ какими-либо подлежащими патентному налогу профессіями, торговлею или промысломъ, или же внесшія въ свою профессію, торговлю или промыселъ перемѣны, вызывающія увеличеніе налога,—подлежать обложенію по дополнительныхъ спискамъ.

При этомъ налогъ исчисляется лишь съ 1 Января того года, въ который послѣдовало изданіе первоначальныхъ списковъ.

Ст. 29.

Патентный налогъ уплачивается ежемѣсячно въ размѣрѣ $\frac{1}{12}$ годового оклада, а взиманіе его производится общимъ порядкомъ, установленнымъ для прямыхъ налоговъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда окладной списокъ былъ опубликованъ послѣ 1 Марта, причитающіеся за истекшее время взносы взимаются не одновременно, а равными въ теченіи года частями, вмѣстѣ съ послѣдующими взносами. Но странствующіе торговцы, разносчики, директора путешествующихъ труппъ, предприниматели общественныхъ увеселеній и подвижныхъ игръ, а равно и всѣ прочіе плательщики, занимающіеся какимъ-либо промысломъ не на опредѣленномъ мѣстѣ, должны уплачивать причитающійся окладъ полностю, при самой выдачи патента.

Ст. 30.

Въ случаяхъ выѣзда плательщика изъ податнаго округа, или продажи, какъ добровольной, такъ и принудительной, его предпріятія,—патентный налогъ взимается немедленно полностю.

Домовладѣльцы или главные жильцы, не предупредившіе сборщика налога о выѣздѣ квартиранта за мѣсяцъ до окончанія договора или словеснаго условія о наймѣ, отвѣчаютъ за патентный налогъ, причитающійся съ этого квартиранта.

Если означенный срокъ будетъ пропущенъ, напримѣръ при тайномъ отѣздѣ квартиранта, отвѣтственность за причитающійся съ него патентный налогъ возлагается на домовладѣльцевъ или главныхъ жильцовъ лишь въ томъ случаѣ, если они обѣ этомъ перѣездѣ не дадутъ знать сборщику въ теченіи трехдневнаго срока.

Отвѣтственность домовладѣльцевъ и главныхъ жильцовъ въ указанныхъ случаяхъ ограничивается взносами (по $\frac{1}{12}$) за текущій и за предшествующій мѣсяцы.

Ст. 31.

Патентныя свидѣтельства изготавляются префектомъ. Они освобождены отъ гербоваго сбора; взамѣнъ послѣдняго, прибавляются къ главному налогу генеральныя сантимы, размѣръ коихъ ежегодно устанавливается финансовымъ закономъ.

Патентныя свидѣтельства, по заявлению плательщиковъ, визируются мэромъ и снабжаются печатью обчины.

Ст. 32.

Всѣ плательщики обязаны предъявлять патенты по требованію мэровъ, ихъ помощниковъ, мировыхъ судей и всѣхъ прочихъ чиновъ судебнай полиціи.

Ст. 33.

Лица, занимающіяся подлежащимъ обложенію промысломъ виѣ той обчины, въ коей имѣютъ жительство, обязаны предъявлять, по первому требова-

нію, доказательства объ уплатѣ ими налога, подъ страхомъ ареста продаваемаго ими товара или принадлежащихъ имъ орудій производства, исключая того случая, когда они представлятъ достаточное обеспеченіе, впредь до выборки патента, или доказательства о его пріобрѣтеніи. Относительно лицъ, уличенныхъ въ безпатентномъ занятіи промысломъ въ той общинѣ, где они имѣютъ жительство, составляются только протоколы, которые немедленно передаются чинамъ податной администраціи.

Ст. 34.

Чинамъ податной администраціи предоставляется право выдавать, по предъявляемымъ имъ плательщиками требованіямъ, патенты и до изданія окладныхъ списковъ, подъ условиемъ предварительной уплаты лицами, живущими въ податномъ округѣ—взносовъ, причитающихся за истекшіе мѣсяцы, а лицами, поименованными выше въ ст. 29, или не принадлежащими къ податному округу—полнаго годового оклада.

Ст. 35.

Плательщикъ, утерявши свой патентъ, или находящійся въ необходимости предъявить его въ мѣста своего жительства, можетъ получить отъ директора или контролера прямыхъ налоговъ особое объ этомъ свидѣтельство. Въ свидѣтельствѣ этомъ, которое должно быть написано на гербовой бумагѣ, должны быть указаны причины, по коимъ плательщикъ таковое требовалъ.

Ст. 36.

Къ главному окладу патентнаго налога, а также къ причитающимся къ нему добавочнымъ сантимамъ, департаментскимъ и общиннымъ—ординарнымъ

и экстраординарнымъ—прибавляется по пяти сантимовъ съ каждого франка на возмѣщеніе слагаемыхъ, уменьшаемыхъ и возвращаемыхъ частей означенаго налога, а равно на покрытие расходовъ по печатанію и разсылкѣ патентныхъ свидѣтельствъ.

Въ случаѣ недостачи этихъ отчисленій, дефицитъ покрывается изъ главнаго налога.

Сверхъ того, къ главному налогу присчитывается еще по восьми сантимовъ на франкъ въ пользу общинныхъ управлений.

Ст. 37.

Желѣзнодорожныя общества, перевозочные предприятия по рѣкамъ, морямъ и на сушѣ, а равно складочныя предпріятія обязаны предъявлять свои книги о приемѣ и отправкѣ товаровъ, для ознакомленія чиновъ податной администраціи, завѣдывающихъ патентнымъ налогомъ.

Ст. 38.

Специальные сборы, разрѣшенные статьею 11 закона 23 Іюля 1820 года на расходы биржъ и торговыхъ палатъ, взимаются съ плательщиковъ первыхъ трехъ классовъ табели А, а также съ тѣхъ изъ поименованныхъ въ табеляхъ В и С, которые подлежать постоянному налогу въ размѣрѣ, равномъ тому, который установленъ для только что названныхъ классовъ, или выше его.

Члены обществъ и товариществъ, поименованныхъ въ названныхъ табеляхъ и классахъ, также участвуютъ въ платежѣ сборовъ на расходы биржъ и торговыхъ палатъ, за ограниченіями, перечисленными въ статьяхъ 20 и 21 настоящаго закона.

Ст. 39.

Патентный налогъ подлежитъ взиманію, на основаніи настоящаго закона, съ 1 Января 1881 года.

Ст. 40.

Съ того же времени отмѣняются всѣ распоряженія, несогласныя съ настоящимъ закономъ; отмѣна эта, впрочемъ, не распространяется на полицейскія узаконенія и распоряженія, какъ дѣйствующія, такъ и имѣющія быть изданными.

Законъ 17 Июля 1889 г.

Ст. 2. Приложенная къ закону 1880 г. о патентномъ налогѣ табель С (4-ая часть) измѣняется слѣдующимъ образомъ:

Отъ патентнаго налога освобождаются тѣ изъ работающихъ сдѣльно на станкахъ фабрикантовъ, главный окладъ съ коихъ, исчисленный по утвержденному закономъ тарифу, не превыситъ 21 франка.

Къ перечисленнымъ въ законѣ изъятіямъ отъ пропорционального налога (таб. D) прибавляется слѣдующее:

«Фабриканты, работающіе исключительно сдѣльно на станкахъ».

Табель В измѣняется слѣдующимъ образомъ:

Налогъ по числу служащихъ, указанный во второмъ столбцѣ табели В, удваивается, когда число служащихъ превышаетъ 200 человѣкъ, и утраивается, когда оно превышаетъ 1000 человѣкъ.

Законъ 8 Августа 1890 г.

Ст. 28.

Въ случаѣ передачи заведенія, переписаніе патента на имя новаго владѣльца можетъ быть предложено контролеромъ прямыхъ налоговъ, по особому окладному листу. Передающій и принимающій заведеніе приглашаются въ мэрію, для ознакомленія съ этимъ

листомъ и представлениія мэру своихъ замѣчаній въ десятидневный срокъ. По истеченіи этого срока, мэръ представляетъ листъ, съ своимъ заключеніемъ и замѣчаніями заинтересованныхъ сторонъ, директору прямыхъ налоговъ; директоръ же дѣлаетъ представленіе префекту, который постановляетъ окончательное рѣшеніе. Но въ случаѣ разногласія между заключеніемъ директора и замѣчаніями сторонъ, никакого рѣшенія не постановляется.

Постановленія второй части ст. 28 закона 15 Іюля 1880 года остаются въ силѣ.

Третья часть ст. 28 закона 15 Іюля 1880 г. измѣняется слѣдующимъ образомъ:

Въ случаѣ закрытія промышленныхъ заведеній, магазиновъ, лавокъ и мастерскихъ, вслѣдствіе смерти, ликвидациіи по судебному приговору, или объявленной несостоятельности лица, налогъ причитается только за прошлые и текущій мѣсяцы. Остальная же часть годового оклада слагается, по заявленію заинтересованныхъ лицъ.

Въ общинахъ съ населеніемъ въ 2000 и менѣе душъ патентный налогъ уменьшается, съ 1 Января 1891 г., въ слѣдующемъ размѣрѣ:

1) на одну четверть—для промысловъ, перечисленныхъ въ 6-мъ классѣ приложенной къ закону 15 Іюля 1880 г. табели А, съ послѣдовавшими къ ней измѣненіями,—и

2) на одну половину—для промысловъ, перечисленныхъ въ 7 и 8 классахъ той-же табели.

Приложение З.

Списокъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и профессій, подлежащихъ патентному налогу.

Табель А.

Табель А состоитъ изъ двухъ частей:

1) Изъ особаго *тарифа*, по коему облагаются *постояннымъ* патентнымъ налогомъ торговыя и промышленныя предпріятія, раздѣленныя по видамъ и родамъ торговли и промысловъ на 8 классовъ, а по окладамъ—на 8 разрядовъ, согласно степени населенности мѣстностей,—независимо отъ г. Парижа, для котораго по тарифу установлены особые оклады.

Означенный тарифъ приведенъ въ предъидущемъ очеркѣ «Патентнаго налога во Франціи». Но къ нему сдѣланы слѣдующія примѣчанія:

а) Плательщики 7 и 8 классовъ, продающіе въ разность съ лотковъ и ларей, освобождаются отъ пропорционального налога.—Плательщики этихъ же классовъ (7 и 8), въ мѣстностяхъ съ населеніемъ въ 20 тыс. душъ и менѣе, не подлежать сему налогу.

б) *Оптовыми* торговцами считаются тѣ, которые продаютъ преимущественно другимъ торговцамъ, *полупоптовыми*—продающіе розничнымъ торговцамъ, а *розничными*—продающіе обыкновенно только потребителямъ.

2) Изъ подробнаго *списка* или перечня торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, облагаемыхъ постояннымъ налогомъ по означенному тарифу, а пропорциональнымъ—въ размѣрахъ, указанныхъ въ спискѣ.

Переводить цѣликомъ означенныиі списокъ, со-
ставленныиі по классамъ въ алфавитномъ порядкѣ и
состоящій изъ 1586 названій разнаго рода торговыхъ
и промышленныхъ предпріятій, было бы безполезно;
но для того, чтобы показать—какъ эти предпріятія,
а въ особенности однородныя, раздѣлены по кла-
ссамъ, — здѣсь приводится нѣсколько слѣдующихъ
примѣровъ:

1 классъ (113 наименованій).

Пропорциональный налогъ 1/20, за особыми исключеніями.

Оптовые продавцы швейныхъ и вязальныхъ иглъ.

Продавцы строительного и корабельного лѣса.

Продавцы дубового лѣса, продающіе барками или телѣгами.

Оптовые продавцы пиленаго лѣса.

Торговцы дровами, имѣющіе дворы или склады и продающіе
количествами не менѣе 1 стера (куб. метръ).

Содержатели кафе-шантановъ, концертовъ и зрѣлищъ, неза-
висимо того — взимается ли входная плата, или только произво-
дится продажа потребляемыхъ предметовъ.

Мѣнялы.

Оптовые продавцы древеснаго угля.

Оптовые продавцы каменнаго угля, очищенаго и неочищен-
наго, преимущественно продающіе количествами не менѣе 1000
килограммъ.

Оптовики-тряпичники, продающіе преимущественно количе-
ствами свыше 2000 килограммъ.

Фабриканты или продавцы кружевъ, торгающіе оптомъ; при
чемъ кружевые фабриканты, работающіе на продажу, облагаются
по табели С, но лишь въ томъ случаѣ, когда они имѣютъ мастер-
скую или фабрику, въ коей работаетъ постоянно не менѣе 10
рабочихъ. Въ противномъ же случаѣ они считаются торговцами и
подлежать налогу, въ качествѣ таковыхъ, по таб. А, независимо
отъ числа рабочихъ, которымъ сдаются работы сдѣльно.

Оптовые продавцы сѣмянъ кормовыхъ, маслобойныхъ и др.,
продающіе преимущественно количествами не менѣе 10 гекто-
литровъ.

Оптовые продавцы металловъ (за исключениемъ золота, серебра,
платины, полосового желѣза и чугуна).

Оптовые писчебумажные торговцы.

Оптовые продавцы лентъ (для нарядовъ).

Оптовые табачные фабриканты и торговцы табакомъ въ Корсикѣ.

Продавцы листового табака.

Оптовые продавцы винъ, преимущественно продающіе бочками или корзинами (лучшія вина) мелочникамъ и питейнымъ заведеніямъ или потребителямъ.

2 классъ (72 наименованія).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{20}$, за особыми исключеніями.

Полуоптовые торговцы чулокъ и чепчиковъ.

Полуоптовые торговцы свѣжимъ и соленымъ масломъ.

Дровяные торговцы, не имѣющіе ни двора, ни магазина, а продающіе съ барокъ количествами въ 1 стеръ или болѣе.

Полуоптовые торговцы красильными деревьями.

Мясники-оптовики, покупающіе скотъ живымъ, сдающіе его на убой и продающіе, затѣмъ, мясо частями другимъ мясникамъ.

Оптовые бутылочные торговцы.

Оптовые продавцы волосъ, преимущественно продающіе другимъ продавцамъ и парикмахерамъ.

Поставщики щетины, шерсти и бумаги.

Директора діорамъ, панорамъ, неорамъ и георамъ.

Поставщики бѣлья.

Оптовые продавцы машинъ швейныхъ, вышивальныхъ и имъ подобныхъ.

Аптекаря, ведущіе полуоптовую торговлю.

Полуоптовые продавцы лентъ (для нарядовъ).

Оптовые продавцы слесарныхъ издѣлій.

Оптовые продавцы токарныхъ издѣлій.

Оптовые продавцы готоваго платья, которые постоянно не держать болѣе десяти служащихъ при бухгалтеріи, кассахъ, по надзору, по покупкѣ и продажѣ.

3 классъ (99 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{20}$, за особыми исключеніями.

Оптовые продавцы аспидныхъ досокъ, продающіе преимущественно количествами свыше тысячи досокъ.

Складчики и оптовые торговцы пива.

Продавцы быковъ.

Продавцы пиленаго лѣса, продающіе плотникамъ, столярамъ и частнымъ лицамъ.

Продавцы столярнаго дерева.

Продавцы дерева въ корѣ и телѣжнаго.

Оптовые продавцы вышивокъ. Работающіе на продажу облагаются по табели С только тогда, когда они имѣютъ мастерскую или фабрику, въ которой постоянно работаютъ десять рабочихъ. Въ противномъ случаѣ они считаются торговцами и подлежать налогу въ качествѣ таковыхъ, не взирая на число рабочихъ, которымъ сдается работа сдѣльно.

Оптовые продавцы шоколада.

Кондитеры.

Оптовые продавцы и фабриканты чернилъ для письма.

Заводчики ликеровъ.

Полуоптовые продавцы машинъ швейныхъ, вязальныхъ и имъ подобныхъ.

Полуоптовые продавцы и фабриканты табака въ Корсикѣ.

4 классъ (170 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{30}$, за особыми исключеніями.

Розничные продавцы красильныхъ деревъ.

Мясники-лавочники.

Коммисіонеры при ломбардахъ.

Торговые коммисіонеры, занимающіеся посредничествомъ при продажѣ розничнымъ торговцамъ и потребителямъ.

Полуоптовые торговцы фаянсовыми издѣліями.

Полуоптовые лабазники.

Розничные торговцы полосового желѣза и чугуна, продающіе обыкновенно количествами менѣе 500 килограммовъ.

Розничные писчебумажные торговцы.

Розничные винные торговцы, продающіе обыкновенно на выносъ бутылками и корзинами.

5 классъ (210 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{30}$, за особыми исключеніями.

Дровяные торговцы, не имѣющіе ни двора, ни магазина, ни барки, а продающіе возами на домъ покупателямъ.

Продавцы бондарного лѣса.

Продавцы дранокъ.

Продавцы фанеръ.

Полуоптовые продавцы древеснаго угля.

Полуоптовые продавцы каменнаго угля, очищенаго и неочищенаго, продающіе обыкновенно количествами менѣе 1000 килогр.

Продавцы обойной бумаги.

Продавцы бумаги и матерій для употребленія въ медицинѣ.

6 классъ (386 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{30}$, за особыми исключеніями.

Розничные продавцы дубовыхъ клепокъ.

Выдѣлывающіе за свой счетъ или продающіе разную бумагу (papier de fantaisie, déchiqueté, végétal).

Продавцы оберточной и мѣшечной бумаги.

Розничные продавцы и фабриканты табака и сигаръ въ Корсикѣ.

Винные оцѣнщики, опредѣляющіе градусы и количество содержимаго алкоголя.

Винные погреба, продающіе въ розницу и не имѣющіе билліарда.

7 классъ (322 наименованія).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{50}$ въ общинахъ съ населенiemъ болѣе 20 тыс. душъ.

Бондари, работающіе за свой счетъ.

Угольщики, занимающіеся обращенiemъ дерева въ уголь для другихъ промышленниковъ.

Сдѣльные фабриканты разной бумаги (de fantaisie, déchiqueté, végétal).

Продавцы макулатуры и старой бумаги.

Реставраторы картинъ.

Розничныя винныя лавки, продающія на выносъ кружками и бутылками.

8 классъ (214 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{50}$ въ общинахъ съ населенiemъ болѣе 20 тыс. душъ.

Продавцы хвороста и растопокъ.

Выдѣлывающіе дерево для обуви.

Бондари, работающіе сдѣльно.

Продавцы плавильного известняка.

Продавцы старыхъ шляпъ въ магазинахъ и лавкахъ.

Фабриканты шляпныхъ тулей.

Лица, отдѣлывающія шляпы.

Розничные продавцы древеснаго угля.

Розничные продавцы каменнаго угля.

Угольщики-возчики.

Лица, дѣлающія восковыя фигуры.

Модистки, работающія сдѣльно.

Фабриканты стеклянной бумаги.

Табель В.

Въ табели В значится всего 25 разнообразныхъ видовъ наиболѣе крупныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій, такъ называемый *haut commerce*, а именно:

1) банкиры; 2) конторы для фондовыхъ операций; 3) ссудныя кассы; 4) мѣняльные лавки; 5) транспортныя предпріятія (сухопутныя и водяныя); 6) предпріятія по морскому страхованию; 7) агенты страховыхъ предпріятій; 8) содержатели экипажей; 9) торговые коммисіонеры; 10) торговые маклера и представители, а равно и всякие посредники по куплѣ и продажѣ товаровъ, особо непоименованные въ тарифѣ; 11) корабельные маклера; 12) факторы на парижскихъ рынкахъ; 13) факторы на скотопригонныхъ дворахъ, поставляющихъ на Парижъ; 14) содержатели складовъ; 15) магазины, въ коихъ производится торговля нѣсколькими родами товаровъ; 16) магазины платья; 17) негоціанты, ведущіе оптовую торговлю нѣсколькими родами товаровъ; 18) торгующіе бриліантами и другими драгоцѣнными камнями; 19) водопроводныя предпріятія; 20) похоронныя предпріятія; 21) омнибусныя предпріятія; 22) агенты иностранныхъ пароходныхъ предпріятій; 23) арендаторы сборовъ на мостахъ; 24) предпріятія конной перевозки тяжестей; 25) содержатели телеграфныхъ знаковъ въ портахъ.

Названныя выше предпріятія облагаются, независимо отъ пропорціонального налога, также и постороннимъ патентнымъ налогомъ, образующимся:

а) изъ *определенного* оклада, установленного по разрядамъ мѣстностей, въ зависимости отъ количества населенія, и б) изъ *изменяющагося* оклада, который для большинства предпріятій опредѣляется по числу служащихъ.

Для каждого изъ названныхъ предпріятій налогъ исчисляется по особому тарифу. Приводить его полностью было бы излишне; поэтому, здѣсь прилагается только нѣсколько наиболѣе характерныхъ примѣровъ:

1) Банкиры.

Въ Парижѣ 2,000 фр. 50 фр.

Въ городахъ съ населеніемъ:

въ 101 тыс. душъ и свыше 1,000 » 40 »

отъ 50,001 до 100 т. душъ 500 » 25 »

отъ 30,001 до 50 тыс. душъ и отъ

15,001 до 30 т. душъ, въ коихъ
имѣются пакгаузы 400 » 20 »

отъ 15,001 до 30 т. душъ и въ 15 т.
душъ и менѣе, въ коихъ имѣются
пакгаузы 300 » 15 »

Во всѣхъ прочихъ общинахъ 200 » 10 »

Постоянный налогъ увеличивается на половину для тѣхъ банкировъ, которые производятъ, въ числѣ другихъ операцій, выпускъ цѣнныхъ бумагъ иностранныхъ правительствъ, обществъ и городовъ, или которые принимаютъ на себя выдачу % и дивиденда по названнымъ бумагамъ.

2) Сухопутное и водяное транспортированіе.

Въ Парижѣ 300 » 15 »

Въ городахъ съ населеніемъ:

въ 100,001 душъ и свыше. 250 » 12 »

отъ 50,001 до 100 т. душъ 200 » 10 »

отъ 30,001 до 50 т. душъ и отъ
15,001 до 30 т. душъ, въ коихъ
имѣются пакгаузы 150 » 8 »

отъ 15,001 до 30 т. душъ и отъ
8,001 до 15 т. душъ, въ коихъ
имѣются пакгаузы 100 » 5 »

отъ 8,001 до 15 т. душъ и въ 8,000
душъ и менѣе, въ коихъ имѣются
пакгаузы 50 » 5 »

Во всѣхъ прочихъ общинахъ. 30 » 5 »

Постоянный налогъ.

Определенный окладъ. Окладъ на каждого служащаго (сверхъ пяти) при бухгалтеріи, кассахъ, понадзору, при куплѣ и продажѣ.

Постоянный налогъ.

Определенный
окладъ. Окладъ на каждого
служащаго (сверхъ
пяти) при бухгалте-
рии, кассахъ, по над-
зору, при куплѣ и
продажѣ.

3) Водопроводные предприятия.

Съ 1,000 душъ нормального населенія общинъ, на кои распространяется дѣятельность предприятия 3 фр. — фр.

4) Магазины платья.

Когда при магазинѣ (въ бухгалтеріи, при кассахъ, по надзору при куплѣ и продажѣ) служить болѣе десяти человѣкъ:

Въ городахъ съ населеніемъ:

въ 100,001 душъ и свыше	100	»	25	»
отъ 50,001 до 100,000 душъ	80	»	20	»
въ 50 т. душъ и менѣе	30	»	15	»

5) Содержатели омнибусовъ.

Съ каждого мѣста въ экипажахъ, находящихся въ движении:

Въ городахъ съ населеніемъ:

въ 100,001 душъ и свыше	1	»	—	»
отъ 50,001 до 100 т. душъ	0,75	»	—	»
въ 50 т. душъ и менѣе	0,50	»	—	»

Налогъ уменьшается на половину за мѣста, съ коихъ взимается плата менѣе 20 сантимовъ.

6) Аренда сборовъ на мостахъ.

Въ Парижѣ 200 » — »

Въ городахъ съ населеніемъ:

въ 50,001 душъ и свыше	100	»	—	»
отъ 20,001 до 50 т. душъ	75	»	—	»

Въ другихъ общинахъ, съ населеніемъ въ 20 т. душъ и менѣе, когда мостъ соединяетъ двѣ части:

національной дороги	75	»	—	»
департаментской	50	»	—	»
проселочной большаго сообщенія . .	25	»	—	»
проселочной	15	»	—	»

Когда мостъ соединяетъ двѣ дороги разныхъ классовъ, налогъ исчисляется по среднему размѣру между установленными для двухъ классовъ.

Табель С.

Всѣхъ видовъ предпріятія, занесенныхъ въ та-
бель С, 293; они раздѣлены на 5 классовъ. Съ пред-
пріятій этихъ взимается, кромѣ пропорціонального
налога въ различномъ размѣрѣ, еще и постоянный,
но независящій отъ населенности мѣстностей, а состоя-
щій или изъ опредѣленного оклада, или изъ измѣняю-
щагося—по числу разныхъ элементовъ производства,
или же, наконецъ, изъ обоихъ этихъ видовъ вмѣстѣ.
Такъ, напримѣръ:

I-й классъ (21 наименование).

Пропорціональный налогъ $\frac{1}{20}$, а постоянный:

1) Концессіонеръ по продажѣ спичекъ, съ каждого департа-
мента:

100 фр., когда монополія по продажѣ распространяется на
весь департаментъ;

50 фр., когда монополія по продажѣ распространяется не
на весь департаментъ.

2) Страховыя предпріятія (не взаимныя)—100 фр. съ каждого
изъ департаментовъ, въ коихъ они дѣйствуютъ.

3) Содержатели судовъ для перевозки товаровъ по рѣкамъ и
каналамъ—3 сант. съ каждой тонны общей вмѣстимости каждого
судна.

4) Концессіонеры на судоходныхъ и оросительныхъ каналахъ
(съ правомъ взиманія сбора)—7 фр. съ километра.

5) Поставщики хлѣба на войска—7 сант. съ каждого солдата,
по разсчету средняго комплекта войскъ, стоящихъ въ округѣ.

6) Акционерныя кредитныя общества—30 сант. съ каждыхъ
1,000 фр. основнаго капитала.

Въ случаѣ, если бы итогъ налоговъ пропорціонального и по-
стояннаго, исчисленнаго по табели С, оказался менѣе того, ко-
торый опредѣлился бы по тарифу табелей А или В, налогъ взи-
мается по второму изъ сихъ разсчетовъ.

7) Общества страхованія пожизненнаго дохода—360 фр.

2-й классъ (60 наименованій).

Пропорціональный налогъ $\left\{ \begin{array}{l} \frac{1}{20} \text{ съ квартирной платы.} \\ \frac{1}{40} \text{ съ платы за промышленное} \\ \text{или торговое заведеніе.} \end{array} \right.$

Постоянный:

1) Цементные заводы:

1 фр. 20 сант. съ куб. метра емкости печей, съ прекращающимся огнемъ;

1 фр. 50 сант. съ куб. метра емкости печей, съ непрерывнымъ огнемъ.

Налогъ уменьшается на половину для печей, которые находятся въ дѣйствіи менѣе восьми разъ въ году.

2) Шоколадные фабрики (работающія механическимъ способомъ)—5 фр.

Кромѣ того, по 4 фр. съ каждого рабочаго и по 6 фр. съ каждой мельницы, цилиндра и другихъ приборовъ для размалыванія и смѣшиванія.

3-й классъ (141 наименование).

Пропорціональный налогъ $\left\{ \begin{array}{l} \frac{1}{20} \text{ съ квартирной платы.} \\ \frac{1}{50} \text{ съ платы за заведеніе.} \end{array} \right.$

Постоянный:

1) Сталелитейные заводы—40 фр. съ плавильной или пуддинговой печи.

2) Водочные заводы—12 сантимовъ съ гектолитра емкости чановъ и 60 сант. съ гектолитра емкости котловъ и ректификационныхъ аппаратовъ.

3) Содержатели дилижансовъ, отправляющихся въ опредѣленные дни и часы—съ каждого километра пробѣга:

48 сант. для экипажей въ 10 мѣстъ и менѣе;

60 сант. для экипажей, въ коихъ болѣе 10 мѣстъ.

Налогъ уменьшается на половину, когда предприниматель содержитъ не болѣе 3 рейсовъ въ недѣлю, на протяженіи менѣе 20 километровъ.

Когда рейсъ совершается въ оба направленія по одному и тому-же пути, разстояніе между крайними точками пробѣга принимается при исчислении налога лишь въ одно направленіе.

4) Фабриканты, т. е. лица, занимающіеся производствомъ всѣхъ поименованныхъ въ табеляхъ А и В предметовъ торговли или промышленности, и работающіе притомъ на продажу, не менѣе какъ съ 10 рабочими:

съ первыхъ 10 рабочихъ—по 18 фр. съ каждого,—и

по 3 фр. 60 сант. съ каждого, сверхъ означенного числа, рабочаго, или временно занятой группы рабочихъ;

для работающихъ сдѣльно налогъ уменьшается на половину.

Итогъ налоговъ постоянного и пропорционального ни въ какомъ случаѣ не можетъ быть ниже того, который опредѣлился бы по соображенію съ населенностью мѣстности, т. е. по тарифамъ табелей А и В.

4-й классъ (37 наименованій).

Пропорциональный налогъ $\left\{ \begin{array}{l} \frac{1}{20} \text{ съ квартирной платы.} \\ \frac{1}{60} \text{ съ платы за заведеніе.} \end{array} \right.$

Постоянныій:

- 1) Шерстопрядильни—по 4 сант. съ веретена.
- 2) Бумагопрядильни—по 2 сант. съ веретена.
- 3) Судостроители—5 фр. опредѣленного налога и по 5 фр. съ каждого рабочаго.

5-й классъ (34 наименованія).

Пропорциональный налогъ $\frac{1}{20}$ съ квартирной платы.

Постоянныій:

- 1) Общественные бойни—50 сант. съ 100 фр. или части ста франковъ арендной платы.
- 2) Содержатели публичныхъ концертовъ:
 $\frac{3}{10}$ съ полной выручки, если концерты бывають болѣе трехъ разъ въ недѣлю;
 $\frac{2}{20}$ —если концерты бывають одинъ, два или три раза въ недѣлю.
- 3) Лица, сдающія въ наемъ лодки и барки—по 3 фр. съ судна.
- 4) Предприниматели работъ въ тюрьмахъ—1 фр. съ каждого заключенного, употребляемаго на работы.
- 5) Арендаторы рыбныхъ промысловъ—по 50 сант. съ каждыхъ 100 фр. или части ста франковъ арендной платы.
- 6) Лица, разрабатывающія торфяныя болота—5 фр. опредѣленного налога и по 2 фр. 50 сант. съ каждого рабочаго.

Табель D.

Такса пропорционального налога.

Пропорциональный налогъ опредѣляется въ нижеслѣдующемъ размѣрѣ:

Размѣръ $\frac{1}{10}$.

Пропорциональный налогъ, за исключеніями, перечисленными въ настоящей табели, опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{10}$ части наемной платы за всѣ занимаемыя помѣщенія:

для плательщиковъ, перечисленныхъ въ табели В;

для страховыхъ предпріятій (не взаимнаго страхованія);
для обществъ, товариществъ и конторъ перестрахованія;
для акціонерныхъ обществъ, учрежденныхъ для операцій бан-
ковыхъ, кредитныхъ, учетныхъ, по текущимъ счетамъ, и пр.;
для французскаго банка и его конторъ.

Размѣръ $1/15$.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ $1/15$ части
наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками
нижеслѣдующихъ профессій, обложенныхъ однимъ лишь пропор-
ціональнымъ налогомъ, безъ постояннаго:

архитекторами;

адвокатами, занесенными въ списки судовъ и трибуналовъ;

адвокатами при государственномъ совѣтѣ и кассаціонной палатѣ;

помощниками адвокатовъ (avoués);

присяжными оцѣнщиками;

секретарями судебныхъ мѣстъ (greffiers);

судебными приставами;

гражданскими инженерами;

утвержденными повѣренными при коммерческихъ судахъ;

нотаріусами;

докладчиками при наложеніи печатей на акты;

дантистами-хирургами;

докторами-хирургами;

докторами медицины;

санитарными чинами;

ветеринарами;

содержателями и преподавателями пансионовъ: они также платятъ
одинъ пропорціональный налогъ въ размѣрѣ $1/15$; но помѣщенія,
служащія для жилья учениковъ, а также предназначенные для
ихъ обученія не принимаются въ разсчетъ при опредѣленіи раз-
мѣра наемной платы.

Размѣръ $1/20$.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей
табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ $1/20$ части наемной
платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя:

плательщиками первого, втораго и третьяго классовъ табели А;

плательщиками первого класса табели С.

Налогъ опредѣляется въ размѣрѣ $1/20$ платы за личное жилище
для плательщиковъ втораго, третьяго и четвертаго классовъ
табели С.

Онъ опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{20}$ только съ платы за личное жилище:

для плательщиковъ пятаго класса табели С;

для лицъ, взявшихъ концессію на пользованіе складами, а также эксплоатирующихъ или арендующихъ эти склады;

для директоровъ діорамъ, панорамъ, георамъ и неорамъ;

для концессіонеровъ и арендаторовъ сборовъ на мостахъ.

Размѣръ $\frac{1}{30}$.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{30}$ части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками четвертаго, пятаго и шестаго класса табели А.

Онъ опредѣляется равнымъ образомъ въ размѣрѣ $\frac{1}{30}$, но лишь съ наемной платы за личное жилище, для поставщиковъ продуктовъ въ клубы и общества.

Размѣръ $\frac{1}{40}$.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{40}$ части наемной платы:

за промышленныя заведенія, перечисленныя во второмъ классѣ табели С;

за помѣщенія, служащія для цѣлей нижеслѣдующихъ торговцевъ и промышленниковъ:

оптовыхъ мучныхъ торговцевъ;

оптовыхъ сѣмянныхъ торговцевъ;

оптовыхъ хмѣлевыхъ торговцевъ;

оптовыхъ торговцевъ досками;

лѣсныхъ торговцевъ, включенныхъ въ первый классъ табели А;

продавцевъ угля древеснаго и каменнаго, включенныхъ въ первый классъ табели А;

оптовыхъ торговцевъ винами;

оптовыхъ масляныхъ торговцевъ;

праческихъ заведеній, имѣющихъ помѣщеніе для стирки;

содержателей меблированныхъ домовъ, но притомъ лишь за помѣщенія, сдаваемыя въ наемъ;

содержателей гостинницъ, но лишь за конюшни, каретные сараи и помѣщенія, служащія для жилья путешественниковъ. Столовыя и другія помѣщенія, предназначаемыя для общаго пользованія путешественниковъ, облагаются налогомъ въ размѣрѣ $\frac{1}{20}$, подобно жилищу хозяина гостиницы;

эксплоатирующихъ общественные склады;

типографовъ, употребляющихъ механическія печатныя машины;

содержателей купаленъ;
содержателей манежей;
содержателей родовспомогательныхъ заведеній;
содержателей публичныхъ садовъ;
содержателей торговыхъ портомоенъ;
содержателей телѣжныхъ парковъ;
магазинныхъ смотрителей;
содержателей конной перевозки тяжестей;
содержателей торговыхъ бань и душей;
содержателей открытыхъ морскихъ купаленъ;
содержателей открытыхъ рѣчныхъ купаленъ;
содержателей квартиръ для проходящихъ войскъ;
предпринимателей водоснабженія;
содержателей заведеній для конскихъ скачекъ, причемъ пропорціональный налогъ не взимается съ земли для скачекъ;
содержателей омнибусовъ;
содержателей кабролетовъ, извоичъихъ и имъ подобныхъ экипажей въ сарайахъ и на биржахъ;
лица, отдающія въ наемъ двигательную силу;
содержателей игры въ мячъ;
преподавателей въ гимнастическихъ заведеніяхъ;
продавцевъ пиленаго лѣса, имѣющихъ дворъ или магазинъ и продающихъ лишь плотникамъ, столярамъ и частнымъ лицамъ;
оптовыхъ продавцевъ удобрений;
содержателей похоронныхъ предпріятій;
содержателей портомойныхъ плотовъ;
содержателей меблированныхъ комнатъ и квартиръ;
каретныхъ мастеровъ, но лишь за промышленныя помѣщенія,
жилища же и магазины для продажи облагаются въ размѣрѣ $\frac{1}{20}$;
коммисіонеровъ—складчиковъ винъ;
коммисіонеровъ по сухопутному и водяному транспортированію,
но не за конторы, служащія для цѣлей промысла: съ конторъ и
жилищъ взимается $\frac{1}{10}$ часть.

Размѣръ $\frac{1}{50}$.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{50}$ части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками седьмаго и восьмаго классовъ табели А, но притомъ только въ общинахъ съ населеніемъ болѣе 20 тыс. душъ. Равнымъ образомъ онъ опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{50}$ наемной платы за промышленныя заведенія, внесенные въ третій классъ табели С.

Размѣръ $\frac{1}{60}$.

Пропорциональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ $\frac{1}{60}$ части наемной платы за промышленныя заведенія, внесенная въ четвертый классъ табели С.

Изъятія.

Отъ пропорционального налога изъяты:

плательщики седьмаго и восьмаго классовъ табели А, продающіе въ разность съ лотковъ и ларей;

плательщики тѣхъ же классовъ въ общинахъ съ населеніемъ въ 20 тыс. душъ и менѣе;

лица, сдающія въ наемъ одну меблированную комнату;

лица, эксплоатирующія ручнымъ способомъ мельницы и другія заведенія для размалыванія, битья, растиранія, раздавливанія, измельченія и прессовки—по отношенію къ наемной платѣ за эти заведенія;

лица, сдающія въ наемъ меблированныя комнаты или квартиры, но лишь по отношенію къ ихъ личному жилищу.

Приложение к табели А.

Ниже приведены тарифы для общины с населением до 2,000 и меньше жителей, в зависимости от числа жителей общины.

ТАРИФЪ

постоянного патентного налога во Франціи, установленный табелью А (во франкахъ).

Класс.	Въ Па- рижъ.	Въ общинахъ съ населеніемъ:							
		Свыше 100,000 жите- лей.	Отъ до 50,001 100,000	Отъ до 30,001 50,000	Ось до 20,001 30,000	Отъ до 10,001 20,000	Отъ до 5,001 10,000	Отъ до 2,001 5,000	2,000 и мень- ше.
1	400	300	240	180	120	80	60	45	35
2	200	150	120	90	60	45	40	30	25
3	140	100	80	60	40	30	25	22	18
4	75	75	60	45	30	25	20	15	12
5	30	50	40	30	20	15	12	9	7
6	40	40	32	24	16	10	8	6	4
7	20	20	16	12	8	8	5	4	3
8	12	12	10	8	6	5	4	3	2



IV.**Торгово-промышленное обложение въ Австріи.**

Основаніемъ нынѣ дѣйствующаго въ Австріи промысловаго обложения служитъ законъ (Erwerbsteuer-Patent) 31 Декабря 1812 года, коимъ былъ установленъ налогъ на прибыльныя промысловыя занятія. Подъ дѣйствие его одинаково подведены были промышленность, торговля, ремесла и доставленіе личныхъ услугъ.

Патентъ 1812 года первоначально дѣйствовалъ только въ нѣмецкой части государства, но затѣмъ постепенно былъ распространяемъ и на остальныя области Австрійской имперіи,—такъ что съ 1852 года онъ примѣняется, за исключеніемъ Венгріи, во всѣхъ провинціяхъ Австріи.

Будучи неоднократно разъясняемъ и дополняемъ, законъ о патентномъ обложеніи, тѣмъ не менѣе, не подвергался существеннымъ измѣненіямъ до конца 1840-хъ годовъ, т. е. до введенія въ Австріи общаго подоходнаго налога, распространенного и на доходы отъ занятій, подлежащихъ патентному налогу.

До введенія общаго подоходнаго налога, промысловое обложение въ Австріи придерживалось системы обложения исключительно по внешнимъ признакамъ, т. е. по вѣроятной или предполагаемой доходности предпріятій. Оно соразмѣрялось не съ дѣйствителью

прибылью промысловыхъ занятій, а опредѣлялось по заранѣе установленнымъ классифицированнымъ постояннымъ окладамъ. Размѣръ же послѣднихъ былъ назначенъ въ законѣ сообразно роду и мѣстонахожденію промысла или занятія,—по числу рабочихъ рукъ или механическихъ станковъ,—по размѣру вложенаго въ предпріятіе капитала и, наконецъ, по суммѣ годового оборота.

Такая система промысловаго обложенія, созданного въ началѣ нынѣшняго столѣтія, когда заводско-фабричная и крупная торговая промышленность, сравнительно съ ихъ современнымъ развитіемъ, находились еще въ зачаточномъ состояніи,—оказалась неудовлетворительной съ фискальной точки зре́нія уже въ концѣ сороковыхъ годовъ. Убѣдившись въ несоразмѣрности постоянныхъ окладовъ съ положеніемъ промышленности страны, австрійское правительство, по закону 29 Октября 1849 года, рѣшилось дополнить патентный налогъ подоходнымъ. Такимъ образомъ, въ настоящее время торгово-промышленное обложение въ Австріи основано на системѣ обложений промысловъ съ одной стороны—по внѣшнимъ ихъ признакамъ, а съ другой—по чистой прибыли.

I. Система патентнаго обложенія.

Объектомъ промысловаго обложенія въ Австріи является производительная дѣятельность человѣка, независимо отъ того, направлена-ли послѣдняя на созданіе или обращеніе имущественныхъ благъ, или же на доставленіе личныхъ услугъ.

Льготы. Уже при самомъ возникновеніи промысловаго обложенія въ Австріи, законодательство признало цѣлесообразнымъ, въ интересахъ справедливости,

освободить отъ налога нѣкоторыя категоріи занятій. Такъ, согласно патенту 1812 года, отъ платежа налога были освобождены: 1) сельскохозяйственная промышленность, занимающаяся торговлею исключительно сырьими продуктами собственного производства или хозяйства,— въ виду того, что сельскохозяйственная дѣятельность подлежала поземельному налогу; 2) всѣ лица, состоящіе на государственной или признанной правительствомъ общественной службѣ, — если только они не промышляютъ, независимо того, какимъ либо промысломъ, подлежащимъ обложенію; 3) врачи, повивальныя бабки, оспопрививатели, ветеринары и вообще всѣ лица, занимающіяся, съ разрешенія правительства, врачеваніемъ; 4) литераторы и свободные художники; 5) лица, занимающіяся преподаваніемъ наукъ въ мѣстностяхъ, населенность которыхъ не превышаетъ 4000 душъ; 6) всѣ второстепенные мастеровые и рабочіе, какъ-то: подмастерья, слуги и т. п., кои работаютъ на предпринимателя за урочную или задѣльную плату; 7) поденщики и чернорабочіе, занимающіеся самыми обыкновенными работами, не требующими предварительного ремесленаго образованія.

Послѣдовавшими, затѣмъ, съ 1813 г. правительственными распоряженіями были изъяты отъ промысловаго обложенія также слѣдующія лица и предпріятія: 1) продавцы монопольныхъ казенныхъ товаровъ; 2) турецкіе поданные, — по мирному договору въ Пассаровицахъ; 3) горная промышленность, — въ виду обложенія ея особымъ налогомъ; 4) фабричные склады; 5) аптеки братьевъ милосердія; 6) камено-ломни; 7) казенные желѣзныя дороги; 8) иностранцы, занимающіеся исключительно вывозомъ австрійскихъ товаровъ и произведеній, не торгуя ими въ предѣ-

лахъ имперіи, и 9) сберегательныя кассы. Наконецъ, въ одномъ случаѣ, именно въ 1831 г., послѣдовало временное, въ видѣ особой льготы, освобожденіе отъ платежа промысловаго налога на десять лѣтъ производства сахара - сырца изъ туземныхъ сельскохозяйственныхъ продуктовъ.

Классификація промысловъ. Избравъ для промысловаго обложенія систему постоянныхъ окладовъ, предполагающую предварительную объективную оценку подвергаемой обложенію дѣятельности на основаніи внешнихъ признаковъ, австрійское законодательство создало промысловую классификацію по роду занятій и по местонахожденію промысловъ.

Патентъ 1812 года всѣ роды торговли, промысловъ и торгово-промышленныхъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу, подраздѣлилъ на четыре класса, а именно:

I классъ: 1) крупная заводско-фабричная промышленность, и 2) оптовая торговля.

II классъ: 1) торговля обыкновенная (за исключениемъ оптовой); 2) торговля сельскохозяйственными и необработанными произведеніями несобственного производства.

III классъ: 1) мелкая фабричная промышленность; 2) ремесленная промышленность; 3) торговля изъ лавокъ, съ ларей и разносная; 4) художники и ремесленники, на правахъ мастеровъ; 5) занимающиеся свободными ремеслами, за исключениемъ поденщиковъ и чернорабочихъ,—и

IV классъ — доставленіе личныхъ услугъ: 1) по народному образованію; 2) посредничество торговое и представительство торговыхъ и юридическихъ интересовъ; 3) извозный и транспортный промыслы.

По мѣстонахожденію всѣ промыслы или занятія раздѣляются на 6 разрядовъ мѣстностей, а именно:

1 разрядъ: Вѣна, съ окружомъ въ двѣ мили;

2 разрядъ: областные города: Прага, Львовъ, Брюнъ, Грацъ, Линцъ, Лайбахъ и Цара;

3 разрядъ: города: Инсрукъ, Трентъ и Боценъ;

4 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ свыше 4 тысячъ душъ;

5 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ отъ 1 до 4 тысячъ душъ;

6 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ менѣе 1,000 душъ.

Къ сему необходимо присовокупить, что оклады 4, 5 и 6 разрядовъ для Тироля значительно ниже окладовъ тѣхъ же разрядовъ въ остальныхъ частяхъ имперіи.

При раздѣленіи промысловъ на разряды по мѣстонахожденію, принято было въ основаніе то соображеніе, что чѣмъ многочисленнѣе населеніе, среди котораго производится промыселъ или отправляется занятіе, тѣмъ больше можно разсчитывать на материальный успѣхъ. Населенность мѣстности, съ одной стороны, весьма сильно вліяетъ на количество сбыта товаровъ и на спросъ личныхъ услугъ, а съ другой стороны — многочисленность населенія предполагаетъ большое разнообразіе элементовъ, входящихъ въ составъ послѣдняго, чтò, въ свою очередь, обуславливаетъ наличность разнородныхъ потребностей, подлежащихъ удовлетворенію.

Оклады промысловаго налога. За исключеніемъ первого класса промысловъ, для коего установлены во всѣхъ мѣстностяхъ одинаковые оклады, ко всѣмъ остальнымъ промысламъ и занятіямъ, принадлежащимъ къ одному и тому же классу, въ каждомъ разрядѣ

мѣстностей примѣняется нѣсколько окладовъ, въ зависимости отъ внѣшнихъ признаковъ, опредѣляющихъ вѣроятную прибыльность предпріятій. Такъ, напримѣръ, ремесленное заведеніе въ Вѣнѣ (т. е. въ мѣстности первого разряда), принадлежащее къ III классу занятій, можетъ быть обложено годовымъ окладомъ въ 5,25, 10,50, 21, 31,50, 42, 52,50, 63, 73,50, 84, 105, 210 и 315 гульденовъ, въ зависимости отъ числа рабочихъ или механическихъ станковъ, отъ мѣстности города, въ которой находится заведеніе, размѣра оборотнаго капитала и другихъ признаковъ. Разнообразіе годовыхъ окладовъ объясняется тѣмъ, что австрійское правительство, избравъ систему промысловаго обложения по опредѣленнымъ постояннымъ окладамъ, имѣло въ виду, въ предѣлахъ каждой категоріи и каждого разряда, установить налогъ въ различныхъ размѣрахъ, чтобы, по возможности, соразмѣрить обложение всякаго отдѣльного промысла съ его податной способностью.

Высшій окладъ, установленный патентомъ 1812 г., составляетъ 1,575 гульденовъ; низшій же окладъ опускается до 1 гульдена и 5 крейцеровъ.

При опредѣлениі размѣра налога, причитающагося съ каждого отдѣльного промысла или занятія, принимаются въ соображеніе важнѣйшіе внѣшніе признаки и условія, оказывающія вліяніе на материальный успѣхъ предпріятія.

Согласно инструкціи, изданной 13 Января 1813 г. въ руководство податнымъ присутствіямъ, размѣръ окладовъ для заводско-фабричной промышленности былъ исчисленъ соотвѣтственно числу рабочихъ. Годовой окладъ опредѣлялся чрезъ умноженіе суммы прибыли, получаемой отъ одного рабочаго въ теченіе двухъ рабочихъ дней, — на число рабочихъ. Ограни-

чивая для заводско-фабричныхъ предпріятій I класса наименьшее число рабочихъ пятью, и принимая среднюю прибыль, приносимую каждымъ изъ нихъ въ одинъ рабочій день, въ пять гульденовъ, законодатель получилъ низшій размѣръ годового оклада для указанныхъ предпріятій, посредствомъ слѣдующаго математического расчета:

прибыль 1 рабочаго въ теченіе 2 рабочихъ дней = 10 гульд.

помноженная на наименьшее число рабочихъ = 5

размѣръ низшаго годового оклада = 50 гульд.

Установивъ такимъ образомъ размѣръ низшаго годового оклада для заводско-фабричной промышленности, законодатель назначилъ для нея еще 4 высшихъ оклада въ 100, 500, 1,000 и 1,500 гульденовъ: размѣръ сихъ окладовъ опредѣленъ былъ изложеннымъ способомъ, пропорціонально числу рабочихъ въ 10, 50, 100 и 150 человѣкъ.

Для оптовой и обыкновенной торговли (классъ I⁶ и классъ II-й) оклады первоначально соразмѣрялись съ суммою ежегодныхъ оборотовъ, при чемъ прибыль предполагалась равною 20% годового оборота, а налогъ долженъ былъ составлять приблизительно 3% съ опредѣляемой, такимъ образомъ, прибыли.

Для III-го класса занятій постоянные оклады первоначально опредѣлены были по числу подмастерьевъ или рабочихъ, а размѣръ налога долженъ былъ равняться прибыли, доставляемой однимъ рабочимъ въ теченіе двухъ рабочихъ дней, считая прибыль рабочаго дня въ 2,50 гульдена; при этомъ низшій окладъ разсчитанъ былъ на заведеніе безъ рабочихъ, т. е. на такое, гдѣ работаетъ всего одинъ хозяинъ-

ремесленникъ, а высшій — на ремесленное заведеніе съ двадцатью рабочими.

При исчислениі окладовъ для IV-го класса занятій была принята въ разсчетъ вѣроятная прибыльность отдѣльныхъ группъ промысловъ; причемъ обученіе наукамъ и искусствамъ обложено было небольшимъ налогомъ, оклады котораго почти въ десять разъ меньше по сравненію съ различнаго рода посредничествомъ, отнесенными къ этому же классу.

Закономъ 5 Сентября 1822 г. первоначальное исчислениіе окладовъ по разрядамъ мѣстностей для фабрично-заводской промышленности и оптовой торговли было уничтожено, а взамѣнъ того установлены постоянные оклады въ одинаковомъ размѣрѣ для всей имперіи. Причиною изданія сего закона послужило то обстоятельство, что прибыльность означенного рода крупныхъ предпріятій не зависитъ отъ большей или меньшей численности населенія тѣхъ мѣстностей, гдѣ они находятся. Прочие же оклады, установленные патентомъ 1812 г. для всѣхъ остальныхъ предпріятій, подлежащихъ промысловому налогу, сохранили свою силу по настоящее время.

Измѣненія, вслѣдствіе введенія подоходнаго налога. Несмотря на то, что патентъ 1812 г. остался въ силѣ до настоящаго времени, самыи характеръ промысловаго обложенія, какъ указано выше, подвергся значительнымъ измѣненіямъ, вслѣдствіе введенія общаго подоходнаго налога (по зак. 29 Октября 1849 г.), распространившаго свое дѣйствіе на всякий чистый доходъ, не исключая и дохода отъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

Подоходный налогъ установленъ былъ въ размѣрѣ 5% съ чистаго дохода. Если годовая сумма подоходнаго налога, подлежащая съ плательщика, превы-

шаетъ окладъ промысловаго налога, то въ счетъ подоходной подати взимается только излишекъ надъ постояннымъ окладомъ промысловаго обложенія. Если же, на оборотъ, сумма причитающагося къ уплатѣ подоходнаго налога менѣе промысловаго оклада, то къ послѣднему прибавляется въ счетъ подоходной подати $\frac{1}{3}$ того же оклада. Не облагаются подоходнымъ налогомъ лица, занятія которыхъ подлежать промысловому налогу по III классу и по 1 и 3 группамъ IV класса, но и то лишь въ томъ случаѣ, если съ нихъ взимаются оклады низшаго размѣра.

Начиная съ 1859 г., какъ нормальные промысловые оклады, такъ и процентъ подоходнаго налога были постепенно увеличивамы путемъ дополнительныхъ сборовъ, которые составляли: въ 1859 г.—20%, въ 1863 г.—40%, въ 1868 г.—60%. Начиная съ 1869 г. дополнительные сборы составляютъ 100% промысловаго оклада и первоначальной суммы подоходнаго налога, такъ что въ настоящее время какъ промысловый налогъ, такъ и подоходный, взимаются въ двойномъ размѣрѣ, сравнительно съ тѣмъ, который существовалъ до 1859 г. Исключеніе изъ этого общаго правила имѣеть мѣсто лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда нормальный промысловый окладъ, вмѣстѣ съ подоходнымъ налогомъ, не превышаетъ тридцати гульденовъ: тогда дополнительный сборъ взимается въ размѣрѣ не 100%, а 70% нормальнаго оклада.

Независимо указанныхъ измѣненій, которымъ подвергся, въ теченіи означенаго времени, законъ о промысловомъ налогѣ, необходимо указать еще на одно — на обложеніе агентовъ, служащихъ посредниками между фабрикантами или оптовыми торговцами и розничной торговлею или потребителями (Handels-

reisende), особымъ сборомъ, установленнымъ въ 1852 г. Этотъ сборъ (Agentiegebühr) взимается за каждый мѣсяцъ впередъ и, смотря по мѣсту дѣятельности агента, колеблется между 4 гульд. 20 крейц. и 6 гульденами 36 крейц. для каждой провинціи. Если агентъ распространяетъ свою дѣятельность на нѣсколько провинцій, онъ обязанъ платить за каждый мѣсяцъ налогъ въ большемъ размѣрѣ—до 20 гульденовъ.

Порядокъ обложения и взиманія промысловаго налога. Для того, чтобы сдѣлать возможнымъ болѣе правильное распределеніе налога и облегчить контроль надъ поступленіемъ оного, закономъ 1812 года установленъ былъ общій промысловый кадастъ.

Ремесленныя управы и тому подобныя установленія ежемѣсячно доставляютъ въ окружныя податныя управленія списки, въ коихъ заключаются свѣдѣнія объ измѣненіяхъ, произошедшихъ въ отдельныхъ производствахъ или занятіяхъ, а также о вновь возникшихъ предпріятіяхъ, подлежащихъ промысловому налогу. Въ этихъ спискахъ отмѣчаются всѣ свѣдѣнія относительно рода и размѣра предпріятій, могущія служить основаніемъ для опредѣленія класса и размѣра промысловаго оклада. Окружное податное управление (Steuer-Bezirksbehörde), разсмотрѣвъ представленныя данныя, вноситъ ихъ въ окружный кадастровый списокъ, составляетъ по этимъ свѣдѣніямъ окладныя свидѣтельства (Erwerbsteuerschein) и отсылаетъ ихъ въ податныя управленія (Steueramt) тѣхъ мѣстностей, въ которыхъ производятся подлежащія налогу занятія,—для врученія плательщикамъ. Окладныя свидѣтельства первоначально выдавались на три года; нынѣ же они сохраняютъ свою силу, пока не послѣдуетъ въ занятіи измѣненій, вліяющихъ

на размѣръ промысловаго оклада. Одинъ экземпляръ кадастроваго списка, составляемаго окружными податными управлениями, отсылается въ областное податное управление, которое, въ свою очередь, изготавляетъ общій кадастръ для всей провинціи.

Возраженія плательщиковъ, касающіяся окладовъ, назначенныхъ окружнымъ податнымъ управлениемъ, должны быть представлены въ областное управление (Steuer-Landesbehörde), которому предоставлено окончательное рѣшеніе вопроса относительно размѣра оклада въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ. Дальнѣйшія жалобы подаются въ министерство финансовъ, если областное управление отказываетъ въ ходатайствѣ объ уменьшении промысловаго налога.

По общему правилу, обложеніе и взиманіе налога производятся тѣмъ податнымъ управлениемъ, въ вѣдѣніи которого находится мѣстность, где отправляется занятіе, подлежащее налогу.

Особыя правила установлены относительно желѣзныхъ дорогъ, а также промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, которые имѣютъ отдѣленія въ разныхъ частяхъ имперіи.

Желѣзнодорожныя предпріятія, дѣятельность которыхъ ограничивается одною только провинціею, въ которой находится и главное правленіе дороги, облагаются по мѣстонахожденію послѣдняго. Если же желѣзнодорожная сѣть обнимаетъ нѣсколько провинцій, то 40% налога взимаются тамъ, где находится правленіе дороги, остальные же 60% взимаются въ тѣхъ провинціяхъ, чрезъ которыя пролегаетъ дорога, и притомъ соразмѣрно протяженію линій въ каждой отдѣльной провинціи. Если-же правленіе находится въ такой части государства, до которой вовсе не касается желѣзнодорожная сѣть предпріятія,

то 10% налога взимаются по мѣстонахожденію правленія, а остальная сумма—согласно вышеизложенному способу.

Заводы, ремонтныя мастерскія и прочія заведенія, принадлежащія желѣзнодорожному предпріятію, не облагаются особо въ томъ лишь случаѣ, если они служать исключительно для сего предпріятія. Это правило не примѣняется къ буфетамъ, содержимымъ на станціяхъ: они облагаются налогомъ, какъ самостоятельныйя предпріятія.

Отдѣленія промышленныхъ предпріятій, являющіяся вполнѣ самостоятельными, облагаются по ихъ мѣстонахожденію. Если же они составляютъ необходимую часть главнаго предпріятія, то особому налогу не подлежать.

Акционерные общества и товарищества, правленія которыхъ находятся не въ одной мѣстности съ ихъ предпріятіями, обязаны платить 20% налога по мѣстонахожденію правленія, остальныя-же 80% взимаются въ томъ окружѣ, гдѣ предпріятіе находится. Министерству финансовъ, однако, предоставлено право, въ видахъ упрощенія производства, взимать съ акционерныхъ обществъ всю сумму налога по мѣстонахожденію правленія.

Промысловый налогъ вносится полугодовыми окладами, за каждое полугодіе вперед—1 Января и 1 Июля. Предпріятія, начавшія свою дѣятельность до наступленія означенныхъ сроковъ, обязаны внести налогъ сполна также и за то полугодіе, къ которому относится ихъ возникновеніе.

Лица, занимающіяся неосѣдлыми промыслами, обязаны вносить налогъ впередъ за весь годъ. Уплата налога отмѣчается на окладныхъ свидѣтельствахъ плательщиковъ. Лицамъ, не внесшимъ

въ установленные сроки назначенаго оклада, присылаются чрезъ мѣстныя власти повѣстки о внесеніи налога. Неуплатившиe назначеннаго оклада въ теченіе двухъ недѣль послѣ наступленія законнаго срока подвергаются военной экзекуціи, согласно особому указу, отъ 14 Января 1813 года. Послѣдняя состоитъ въ томъ, что, по распоряженію мѣстной военной власти, командируется, для постоя, въ квартиру недоимщика солдатъ, которому должны выдаваться, за счетъ неисправнаго плательщика, продовольствіе и суточныя деньги. Если, и затѣмъ, недоимка не будетъ внесена въ теченіе двухнедѣльнаго срока, то мѣстная власть дѣлаетъ соотвѣтствующее распоряженіе объ описи и продажѣ съ публичнаго торга имущества недоимщика, за исключеніемъ необходимыхъ для промысла орудій и приспособленій.

II. Система подоходнаго обложенія.

Деклараціи плательщиковъ. Подоходный налогъ, установленный закономъ 29 Октября 1849 года, взимается по 1-му классу, между прочимъ, и съ доходовъ отъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу. Для опредѣленія доходовъ служатъ собственныя показанія (Fassionen) или деклараціи плательщиковъ, въ коихъ долженъ быть объявленъ средній чистый годовой доходъ предпріятія, исчисленный по трехлѣтней сложности. Доходъ, извлекаемый отъ промысла, который существуетъ менѣе трехъ лѣтъ, исчисляется по средней доходности со времени его возникновенія. Если же со времени возникновенія промысла прошло менѣе одного года, то въ показаніяхъ объявляется вѣроятный доходъ, ожидаемый въ текущемъ году. Вычеты, которые допускаются при опре-

дѣленіи чистаго дохода, въ законѣ не указаны; обозначены лишь тѣ суммы, которыя не могутъ подлежать вычету,—именно: 1) капиталы, вынутые изъ предпріятія въ теченіе обозначенаго въ показаніи срока; 2) проценты съ вложеннаго въ предпріятіе капитала, а равно и проценты по капитальнымъ долгамъ предпріятія; 3) вознагражденіе за трудъ какъ самого предпринимателя и его жены, такъ и тѣхъ его дѣтей, содержать которыхъ онъ обязанъ по закону; 4) плата за наемъ квартиры плательщика и его семейства.

Сверхъ объявленія средняго чистаго дохода, показанія плательщиковъ должны содержать свѣдѣнія о мѣсто-жительствѣ, родѣ предпріятія, размѣрѣ оборотнаго капитала, а также капитала, заключающагося въ материалахъ, техническихъ приспособленіяхъ и т. п.; далѣе—свѣдѣнія о числѣ и родѣ рабочихъ, о томъ, производится ли промыселъ въ теченіе цѣлаго года, или только въ теченіи нѣсколькихъ мѣсяцевъ. Акционерныя компаніи и промышленныя товарищества объявляютъ въ показаніяхъ весь чистый доходъ, безъ вычета дивидендовъ, но при уплатѣ послѣднихъ, могутъ удерживать соответствующія суммы уплаченаго налога. Объявленіе о доходахъ плательщикъ скрѣпляетъ свою подписью, которая, согласно закону, въ данномъ случаѣ замѣняетъ присягу.

Учрежденія для подоходнаго обложенія. Для принятія, проверки и исправленія показаній плательщиковъ, а равно для опредѣленія размѣра подоходнаго налога установлены особья комиссіи. Комиссіи раздѣляются, сообразно ихъ компетенціи и кругу дѣятельности, на окружныя (Bezirkscommissionen) и областныя (Landescommissionen). Окружныя комиссіи являются первой инстанціей

относительно всѣхъ дѣлъ, касающихся взиманія подоходнаго налога: на нихъ возложена обязанность принятія, проверки и исправленія показаній плательщиковъ, а также опредѣленіе размѣра подоходнаго налога для каждого случая въ отдѣльности. Областныя комисіи составляютъ вторую инстанцію; онѣ обязаны принимать на разсмотрѣніе жалобы, касающіяся опредѣленныхъ окружными комисіями размѣровъ дохода, а также разрѣшать вопросы о томъ, подлежитъ-ли извѣстный промыселъ подоходному налогу, или же нѣтъ.

Окружныя комисіи состоятъ изъ пяти членовъ; два изъ нихъ назначаются правительствомъ изъ лицъ, служащихъ въ мѣстныхъ административныхъ учрежденіяхъ, причемъ на одного возлагается обязанность предсѣдателя; два другіе члена избираются совѣтами мѣстныхъ обществъ изъ лицъ хорошо знакомыхъ съ условіями мѣстной промышленности и торговли, а пятый членъ назначается отъ министерства финансовъ. Всѣ дѣла въ окружныхъ комисіяхъ решаются большинствомъ голосъ, при чемъ, только въ случаѣ раздѣленія оныхъ, предсѣдателю предоставлено право голоса.

Областная комисія, подъ предсѣдательствомъ намѣстника области, состоитъ изъ управляющаго прямыми налогами, двухъ членовъ отъ мѣстныхъ административныхъ учрежденій, одного отъ министерства финансовъ и одного чиновника контроля.

Порядокъ опредѣленія дохода и обложения. Лица, входящія въ составъ комисій, обязаны хранить въ тайнѣ показанія плательщиковъ и всѣ прочія свѣдѣнія, касающіяся доходности извѣстнаго промысла.

Окружныя комисіи, по мѣрѣ поступленія показаній плательщиковъ, распредѣляютъ ихъ по общинамъ и вносятъ въ установленные для того реестры. Далѣе, комисіи разсматриваютъ всѣ показанія и проверяютъ ихъ какъ относительно внѣшней формы, такъ и содержанія; при этомъ принимаются во вниманіе свѣдѣнія, касающіяся оборотнаго капитала предпріятія, числа рабочихъ рукъ, количества и размѣра машинъ, стоимости израсходованаго на производство материала и другихъ условій, вліяющихъ на доходность предпріятія. Словомъ, комисія не должна ограничиваться одною формальною оцѣнкою помѣщенныхъ въ показаніи данныхъ, но на нее возложена прямая обязанность ближе ознакомиться со всѣми обстоятельствами, указывающими на доходность предпріятія. Для достиженія помянутой цѣли, комисіи также предоставлено право, въ случаѣ надобности, приглашать экспертовъ.

Если комисія признаетъ показаніе промышленника неудовлетворяющимъ установленнымъ по закону требованіямъ, или же несогласнымъ съ дѣйствительностью, то она вызываетъ его для представленія необходимыхъ по этому поводу объясненій. Если и данные объясненія будутъ признаны неудовлетворительными, то она можетъ потребовать отъ промышленника представленія необходимыхъ, для выясненія доходности, дополнительныхъ свѣдѣній, а также подробнаго показанія всѣхъ его приходовъ и расходовъ. Наконецъ, комисіи предоставлено право просматривать торговые книги промышленника, но только въ извѣстныхъ, точно закономъ опредѣленныхъ, случаяхъ,—какъ-то: 1) когда плательщикъ ходатайстуетъ, чтобы ему дозволено было вычесть убытки по одному изъ принадлежащихъ ему

предпріятій изъ прибылей другаго; 2) когда промышленникъ ходатайствуетъ объ освобождениі его отъ уплаты подоходнаго налога, вслѣдствіе незначительной доходности промысла, непревышающей 315 гульденовъ въ годъ,—безъ вычета текущихъ долговъ и платежа по онымъ; 3) относительно промысловъ, подчиненныхъ особому со стороны правительства контролю; 4) когда податное лицо, вслѣдствіе причинъ, заслуживающихъ уваженія, ходатайствуетъ о разрѣшениі ему представить показаніе о доходности промысла въ иной, противъ установленной закономъ, формѣ, и, наконецъ, 5) если само податное лицо предоставить свои книги на просмотръ комисіи. Просмотръ книгъ долженъ производиться неизменно въ присутствіи самого промышленника или его уполномоченнаго. Въ томъ случаѣ, если истребованныя отъ промышленника показанія и объясненія, а также наведенные, по почину комисіи, справки окажутся недостаточными или несоответствующими дѣйствительности, то комисія опредѣляетъ размѣръ подоходнаго оклада по своему усмотрѣнію.

Подоходный окладъ, опредѣленный окружною комиссию, объявляется податному лицу платежнымъ свидѣтельствомъ, въ которомъ, если комисія признала размѣръ дохода, показанный плательщикомъ, несоответствующимъ дѣйствительности,—указывается размѣръ дохода, положенный комиссию въ основание при опредѣлениі подоходнаго оклада.

Жалобы плательщиковъ на установленные окружною комиссию оклады подаются чрезъ послѣднюю на имя намѣстника подлежащей области, въ тридцати-дневный срокъ со времени врученія податному лицу платежного свидѣтельства.

Областныя комисіи, по разсмотрѣніи требованій плательщика и объясненій окружной комисіи, или подтверждаютъ опредѣленіе первой инстанціи, или же предписываютъ произвести новую оценку доходовъ плательщика. Рѣшенія областной комисіи признаются окончательными и дальнѣйшему обжалованью не подлежать.

Штрафы. За неисполненіе предписаній окружной комисіи относительно представленія показаній, а равно за другіе проступки противъ законоположеній о подоходномъ налогѣ, налагаются, въ административномъ порядкѣ, соотвѣтственныя денежныя взысканія. Уклоняющіеся отъ уплаты подоходного налога подвергаются денежному штрафу въ размѣрѣ тройной суммы налога, назначенаго комисіею.

Финансовые результаты. Въ теченіе времени съ 1880 г. по 1890 г. доходъ государственного казначейства отъ промысловаго налога составлялъ:

Австр. гульденовъ.

въ 1880 г.	9.642,481
» 1881 »	9.830,398
» 1882 »	10.122,751
» 1883 »	10.407,173
» 1884 »	10.605,463
» 1885 »	10.671,905
» 1886 »	10.886,449
» 1887 »	11.000,782
» 1888 »	11.199,613
» 1889 »	11.459,981
» 1890 »	11.427,053

Такимъ образомъ, за послѣдніе 10 лѣтъ, онъ возросъ на 1.784,572 гульд., или на 15,6%.

За тотъ же періодъ времени по государственной
росписи показано подлежащими къ поступленію съ
торговли и промышленности:

Годы.	Промысловаго налога.	Подоходнаго налога I-го класса.	ВСЕГО.
			Г у л ь д е н о в тъ.
1880. . .	8.818,941	6.474,000	15.292,941
1881. . .	8.978,911	6.980,659	15.960,370
1882. . .	9.073,718	7.118,238	16.191,956
1883. . .	9.288,222	7.440,587	16.728,809
1884. . .	9.531,438	7.524,664	17.056,102
1885. . .	9.646,675	7.394,325	17.041,000
1886. . .	9.769,163	7.761,397	17.530,560
1887. . .	9.978,424	8.015,987	17.994,411
1888. . .	10.159,030	8.194,937	18.353,967
1889. . .	10.273,571	8.239,819	18.513,390
1890. . .	10.479,211	8.866,032	19.345,243

— 709 —

Приложение 1-е.

Патентъ 31 Декабря 1812 года о промысловомъ налогѣ.

§ 1.

Платежу промысловаго налога подлежать:

I. Фабриканты, въ особенности снабженные свидѣтельствами на право содержанія крупныхъ промысловъ.

II. Торговцы, въ особенности:

а) снабженные свидѣтельствами на право торговли, независимо отъ того, будеть-ли послѣднее правомъ личнымъ, связаннымъ съ недвижимою собственностью, или благопріобрѣтеннымъ;

б) занимающіеся торговлею сельскохозяйственными или сырыми продуктами, если ихъ торговая дѣятельность не ограничивается сбытомъ товаровъ собственного производства или хозяйства, а также занимающіеся сего рода торговлею на основаніи предварительно взятаго свидѣтельства на право торговли, въ каковомъ случаѣ они подлежать налогу въ силу пункта *a* настоящей статьи;

в) оптовые торговцы.

III. Ремесла и художества, а въ частности:

а) снабженные свидѣтельствами на право содержанія обыкновенныхъ фабричныхъ заведеній;

б) снабженные свидѣтельствами на право содержанія обыкновенныхъ ремесленныхъ заведеній;

в) занимающіяся торговлею мелочною, а также съ ларей и въ разносъ;

г) художники и ремесленники на правахъ мастеровъ, независимо какъ отъ того, состоять-ли они гражданами извѣстной городской общины, или нѣтъ, такъ и отъ того, будеть-ли ихъ право на занятіе художествомъ или ремесломъ личнымъ, наслѣдственнымъ, или благопріобрѣтеннымъ;

д) свободныя ремесла въ городахъ, если они являются самостоятельнымъ источникомъ доставленія средствъ къ пропитанію и не имѣютъ характера личной службы.

IV. Прибыльныя занятія, основанныя на доставленіи личныхъ услугъ, или предоставлениіи вещей для временнаго пользованія ими, а въ частности:

а) занятіе преподаваніемъ наукъ и искусствъ, за исключеніемъ занятій, указанныхъ въ § 2, пунктъ ж,—какъ-то: обученіе танцамъ, музыкѣ, фехтованію, языкамъ, содержаніе частныхъ учебныхъ заведеній и т. п.;

б) занятіе торговымъ посредничествомъ и представительствомъ,—какъ-то: биржевые маклера и нотаріусы, придворные агенты, присяжные повѣренные, лица, занимающіяся частною разноскою писемъ, и т. п.;

в) занятіе извозомъ и перевозкою людей и тяжестей съ одного мѣста на другое,—какъ-то: извозчики, носильщики, качалочники и т. п.

Всѣ перечисленныя въ послѣднихъ трехъ пунктахъ занятія подлежать налогу по этому классу лишь въ томъ случаѣ, если они не связаны со взятиемъ особо установленнаго свидѣтельства на право производства промысла; въ противномъ же случаѣ они подходятъ подъ III классъ.

§ 2.

Освобождены отъ платежа налога:

а) занимающіеся сельскохозяйственною промышленностью, насколько послѣдняя ограничивается исключительно производствомъ сырыхъ продуктовъ и ихъ сбытомъ;

б) второстепенные служащіе и рабочіе, т. е. подмастерья, лакеи, дворники и т. п., которые работаютъ на ремесленника или иного предпринимателя за извѣстную урочную или задѣльную плату;

в) поденщики и чернорабочіе, нанимающіеся на самыя простыя работы за поденную плату;

г) состоящіе на государственной или признанной правительствомъ общественной службѣ, если только они при этомъ не имѣютъ побочнаго занятія, не связаннаго съ ихъ служебною дѣятельностью и подлежащаго промысловому налогу, и не участвуютъ лично въ торговыхъ предпріятіяхъ;

д) литераторы и занимающіеся образовательными или свободными искусствами;

е) врачи, хирурги, повивальныя бабки и вообще всякое, разрѣщенное правительствомъ, занятіе, имѣющее цѣлью врачеваніе наружныхъ или внутреннихъ болѣзней какъ человѣка, такъ и животныхъ;

ж) занятіе преподаваніемъ наукъ и искусствъ въ мѣстностяхъ, населенность которыхъ не превышаетъ 4,000 душъ.

§ 3—7¹⁾.

Оклады промысловаго налога установлены на основаніи всестороннихъ соображеній въ размѣрахъ,

1) §§ 3—7 первоначальной редакціи 1812 г. были впослѣдствіи измѣнены указомъ отъ 5 Сентября 1822 г. На основаніи патента 1812 г., оклады для крупныхъ фабрично-заводскихъ промысловъ и

определенныхъ прилагаемою при семъ табелью, замѣняющею собою текстъ §§ 3—7.

§ 8.

Определеніе класса, по которому подлежитъ обложению каждое отдельное промысловое занятіе, представляется провинціальнымъ властямъ (Länderstellen)¹⁾, которые при этомъ обязаны принять въ соображеніе какъ доставляемыя имъ отъ предпринимателей объявленія, такъ и мнѣніе мѣстныхъ властей²⁾.

§ 9.

По определеніи класса, всякому предпринимателю, подлежащему платежу налога, выдается окладное свидѣтельство (Erwerbsteuerschein), безъ коего послѣ известного, установленного провинціальными властями, срока запрещается отправление всякаго занятія, подлежащаго промысловому налогу, независимо отъ того, принадлежитъ ли послѣднее къ разряду свободныхъ (т. е. несвязанныхъ со взятіемъ установленныхъ свидѣтельствъ) или нѣтъ, и независимо отъ того, имѣеть ли известное лицо право на такое за-

оптовой торговли были поставлены въ зависимость отъ ихъ мѣсто-нахожденія, что было отмѣнено указомъ 1822 г. Далѣе, въ текстѣ закона приводится вынесенная въ приложеніе табель окладовъ, установленная въ 1822 году, причемъ размѣръ окладовъ означенъ въ современной австрійской валютѣ: тарифъ 1822 г. измѣрялъ оклады во флоринахъ конвенціоннаго курса. Отношеніе гульдена австрійской валюты къ конвенціонному флорину составляетъ 100 : 105.

¹⁾ Въ настоящее время эта обязанность возложена на окружные управлениа (Bezirkshauptmannschaften), мѣстныя податныя присутствія (Steuerlocalkommissionen) и податныя управлениа (Steueradministrationen).

²⁾ Какъ-то: общиннаго управлениа (Gemeindevorstand), бургомистерскаго управлениа (Bürgermeisteramt) и магистрата (Magistrat).

нятіе, или исирашаєтъ только необходимое на то правительственные разрешеніе.

§ 10.

Жалобы, касающіяся размѣра окладовъ и неправильного обложенія промысла свободнаго отъ налога, подаются въ центральную коммисію (Central-Finanz Hofkommission), которая разрѣшаетъ всѣ могущіе возникнуть споры въ послѣдней инстанціи. Жалобы въ центральную коммисію не останавливаютъ уплаты налога въ установленные сроки ¹⁾.

§ 11.

Окладныя свидѣтельства должны выдаваться по установленной для того формѣ. Онѣ выдаются на три года; по истечениіи же этого срока, надлежитъ входить къ мѣстнымъ властямъ съ прошеніемъ объ ихъ возобновлениіи ²⁾.

Переселившіеся въ теченіе трехлѣтняго срока въ другую мѣстность, или измѣнившіе родъ своего занятія, также обязаны ходатайствовать о выдачѣ имъ соответствующаго занятію или мѣстности новаго окладнаго свидѣтельства.

¹⁾ Рѣшеніе дѣлъ по жалобамъ плательщиковъ производится нынѣ въ провинціальномъ податномъ управлениі (Steuer-Landesbehörde), въ качествѣ второй и послѣдней инстанціи; дальнѣйшее обжалованіе въ министерство финансовъ разрѣшается лишь въ случаѣ отказа провинціального податнаго управления въ ходатайствѣ объ уменьшениіи налога.

²⁾ Указомъ отъ 4 Февраля 1832 года уничтоженъ трехлѣтній срокъ дѣйствія окладныхъ свидѣтельствъ и установлено правило, что послѣднія сохраняютъ свою силу до тѣхъ поръ, пока не измѣняются упомянутыя въ нихъ обстоятельства, касающіяся промысловаго занятія.

§ 12.

Окладныя свидѣтельства могутъ передаваться только въ тѣхъ случаяхъ и при тѣхъ условіяхъ, какія установлены для передачи ремесленныхъ правъ¹⁾.

§ 13.

Всякое лицо, подлежащее платежу промысловаго налога, обязано при ежегодной конскрипціи предъявлять свое окладное свидѣтельство, а также предъявлять оное и при всякой сдѣлкѣ, совершаемой судебнымъ порядкомъ или въ правительственныхъ учрежденіяхъ, а равно прилагать оное въ засвидѣтельствованной копіи при письменныхъ заявленіяхъ. Наконецъ, окладное свидѣтельство должно предъявляться по первому требованію властей, полиціи или окружныхъ управлений (Kreisämter).

§ 14.

Въ столицѣ Вѣнѣ и въ провинціальныхъ городахъ должно быть взято особое окладное свидѣтельство для всякаго отдельного рода промысла; точно также и уплата налога должна производиться по каждому промыслу въ отдельности. Въ остальныхъ городахъ и мѣстностяхъ, при содержаніи однимъ лицомъ несколькихъ различныхъ промысловыхъ предпріятій, разрѣшается взятіе окладного свидѣтельства только для высшаго, по окладной классификациіи, промысла.

¹⁾ Передача окладныхъ свидѣтельствъ можетъ состояться только относительно промысловъ, связанныхъ съ недвижимою собственностью, или признанныхъ закономъ отчуждаемыми. При переходѣ подобныхъ промысловъ законнымъ путемъ, на основаніи договоровъ или по наследству къ другому собственику, необходимо объ этомъ подавать заявленіе Ремесленной Управѣ (Gewerbsbehörde), которая, если не встрѣтится препятствій къ такому отчужденію, переписываетъ окладное свидѣтельство на имя новаго собственника, не измѣняя его остального содержанія.

§ 15.

Потерявшій окладное свидѣтельство обязанъ просить о выдачѣ ему дубликата, причемъ, если не можетъ привести доказательствъ, что потеря случилась вслѣдствіе особенно уважительныхъ причинъ, онъ долженъ внести четвертую часть суммы налога, причитающейся съ него за одинъ годъ.

§ 16.

Налогъ уплачивается въ два срока, полугодовыми взносами, за каждое полугодіе впередъ. Исключеніе составляютъ лица, занимающіяся разноснымъ торгомъ, — они обязаны вносить налогъ впередъ за весь годъ.

§ 17.

Въ случаѣ смерти, вынужденного или добровольнаго отказа отъ дальнѣйшаго занятія промысломъ, подлежащимъ налогу, или же перемѣны промысловаго занятія, плательщикъ или его наследники не имѣютъ права требовать обратно уплаченного впередъ оклада. Внесенная сумма налога подлежитъ возвращенію исключительно въ томъ случаѣ, если доказано будетъ неправильное взиманіе налога.

§ 18.

Недоимки взыскиваются по истеченіи 14 дней послѣ наступленія срока, установленного для уплаты налога, посредствомъ военной экзекуціи, а въ крайнемъ случаѣ, описывается и продается съ публичнаго торга имущество недоимщика, причемъ, однако, не подлежать продажѣ инструменты и приспособленія, необходимыя для отправленія ремесла. Въ случаѣ конкурса, казнѣ предоставляются относительно взысканія

промышленного налога всѣ права, признанныя за нею относительно взысканія прочихъ государственныхъ налоговъ.

§ 19.

Злонамѣренно уклоняющіеся отъ платежа налога наказываются запрещеніемъ имъ дальнѣйшаго производства промысловъ.

§ 20.

При введеніи въ дѣйствіе настоящихъ постановлений, въ руководство провинціальнымъ властямъ изданы необходимыя инструкціи, а также повелѣно обнародовать въ каждой провинціи обстоятельныя объясненія сихъ постановленій.

Табель окладамъ промысловаго налога.

Классификація по роду промышленн. и занятій.	Классы окладовъ.	Независимо отъ населе- нности мѣста про- изводства промышленн.	Въ Вѣнѣ, съ окру- гомъ		Въ Прагѣ, Львовѣ, Брюнѣ, Грацѣ, Лин- цѣ, Лайбахѣ и Царѣ.		Въ Инспру- кѣ, Трентѣ и Боденѣ.		Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ свыше 4000 душъ.		Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ отъ 1000 до 4000 душъ.		Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ менѣе 1000 душъ.				
			въ 2 мили.		Гульд. Кр.		Гульд. Кр.		Во всѣхъ provинци- яхъ, кромѣ Tироля.		Въ Tиролѣ.		Во всѣхъ provинци- яхъ, кромѣ Tироля.		Въ Tиролѣ.		
			Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	
I а. Крупная заводская и фабричная промышлен- ность.	I	42	—														
	II	84	—														
	III	105	—														
	IV	315	—														
	V	525	—														
	VI	735	—														
	VII	1,050	—														
	VIII	1,575	—														
I б. Оптовая торговля.	I	315	—														
	II	525	—														
	III	735	—														
	IV	1,050	—														
	V	1,575	—														
II. Торговля обыкновен- ная, за исключениемъ оптовой.	I	—	—	105	—	52	50	26	25	42	—	21	—	31	50	15	75
	II	—	—	157	50	105	—	52	50	84	—	42	—	63	—	31	50
	III	—	—	210	—	157	50	105	—	105	—	84	—	84	—	63	—
	IV	—	—	315	—	315	—	157	50	—	—	105	—	—	—	84	—
	V	—	—	420	—	—	—	315	—	—	—	—	—	—	—	—	16
	VI	—	—	525	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	VII	—	—	735	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	VIII	—	—	1,050	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
III. Мелкая фабричная и ремесленная промыш- ленность,—торговля изъ лавокъ, съ ларей и раз- носная,—художники и ремесленники, съ пра- вами мастеровъ, и зани- мающіеся свободными ремеслами, за исключи- ніемъ поденщиковъ и чернорабочихъ.	I	—	—	5	25	3	15	1	57,5	3	15	1	57,5	2	62,5	1	31,5
	II	—	—	10	50	8	40	3	15	8	40	3	15	5	25	2	62,5
	III	—	—	21	—	15	75	8	40	15	75	8	40	10	50	5	25
	IV	—	—	31	50	31	50	15	75	31	50	15	75	21	—	10	50
	V	—	—	42	—	42	—	31	50	42	—	31	50	31	50	21	—
	VI	—	—	52	50	52	50	42	—	52	50	42	—	—	31	50	—
	VII	—	—	63	—	73	50	52	50	—	—	52	50	—	—	—	—
	VIII	—	—	73	50	105	—	73	50	—	—	—	—	—	—	—	—
	IX	—	—	84	—	—	—	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	X	—	—	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	XI	—	—	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	XII	—	—	315	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV а. Доставленіе личныхъ услугъ по народному образованію.	I	—	—	5	25	3	15	1	57,5	2	10	1	05	—	—	—	—
	II	—	—	10	50	8	40	3	15	4	20	2	10	—	—	—	—
	III	—	—	21	—	12	60	8	40	—	—	4	20	—	—	—	—
	IV	—	—	—	—	—	—	12	60	—	—	—	—	—	—	—	—
	V	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV б. Посредничество тор- говое и представитель- ство торговыхъ и юри- дическихъ интересовъ.	I	—	—	52	50	42	—	21	—	26	25	12	60	10	50	5	25
	II	—	—	105	—	63	—	42	—	42	—	26	25	15	75	10	50
	III	—	—	157	50	105	—	63	—	63	—	42	—	21	—	15	75
	IV	—	—	315	—	210	—	105	—	—	—	63	—	—	—	21	—
	V	—	—	—	—	—	—	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV в. Извозный и транспорт- ный промыслы.	I	—	—	10	50	8	40	4	20	5	25	2	62,5	3	15	1	05
	II	—	—	21	—	15	75	8	40	10	50	5	25	8	40	3	15
	III	—	—	52	50	31	50	15	75	21	—	10	50	15	75	8	40
	IV	—	—	105	—	52	50	31	50	—	—	21	—	—	—	15	75
	V	—	—	—	—	—	—	52	50	—	—	—	—	—	—	—	—

Приложение 2-е.

Извлечение изъ патента 20 Октября 1849 года
о подоходномъ налогѣ¹).

§ 1.

Для покрытия чрезвычайныхъ государственныхъ расходовъ въ 1850 году, устанавливается на сей годъ подоходный налогъ²).

§ 4.

I классъ. Подоходный налогъ взимается со всѣхъ доходовъ, извлекаемыхъ отъ прибыльныхъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

§ 5.

По I классу освобождаются отъ подоходного налога доходы отъ занятія художествами, ремеслами, преподаваніемъ и перевозкою людей и тяжестей, если относящіеся сюда плательщики подлежатъ промысловому налогу въ низшихъ окладахъ³).

§ 9.

Налогъ съ доходовъ I класса исчисляется на основаніи собственныхъ показаній лицъ о доходахъ, на кои онъ имѣютъ право.

¹) Въ этомъ извлечениіи приведены лишь тѣ статьи патента, которые касаются подоходного обложенія занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

²) Установленный первоначально только на 1850 г., подоходный налогъ былъ затѣмъ ежегодно подтверждаемъ особыми патентами, въ которыхъ обозначался и самый размѣръ налога.

³) См. § 1 ст. III пункты *a*, *b*, *v*, *и*, *д*, и ст. IV пункты *a* и *в* патента 1812 г. объ общемъ промысловомъ налогѣ.

§ 10.

Чистый годовой доходъ отъ промысла, подлежащаго обложенію, объявляется въ показаніяхъ по средней доходности въ теченіе трехъ предшествовавшихъ лѣтъ, или же, если существованіе промысла болѣе кратковременно, по средней его доходности со времени возникновенія. Если же извѣстный промыселъ существуетъ менѣе одного года, то показывается вѣроятная доходность въ текущемъ году.

§ 11.

При объявлении дохода плательщикомъ, не разрѣшается производить вычета:

- 1) капиталовъ, вынутыхъ изъ предпріятія въ теченіе обозначенного въ показаніи срока;
- 2) процентовъ съ капитала, вложенного въ предпріятіе, а также процентовъ по капитальнымъ долгамъ онаго;
- 3) вознагражденія за трудъ какъ самого предпринимателя и его жены, такъ и тѣхъ дѣтей его, содержаніе которыхъ лежитъ на его обязанности по закону;
- 4) платы за наемъ квартиры плательщика и его семьи.

§ 14.

Объявленія скрѣпляются подписью плательщика, въ удостовѣреніе того, что всѣ помѣщенные въ нихъ свѣдѣнія показаны по чистой совѣсти, какъ подъ присягою, согласно съ вѣрности праводушнаго гражданина и по лучшему его разумѣнію.

§ 15.

Для принятія, проверки и исправленія показаній, а также для опредѣленія причитающагося съ плательщика подоходнаго налога, учреждаются въ необ-

ходимомъ числѣ комисіи, о мѣстонахожденіи, составѣ и правахъ которыхъ объявляется во всеобщее свѣдѣніе.

§ 16.

Показанія представляются въ ту комиссию, въ вѣдомствѣ коей находится мѣстожительство пла-тельщика, если, въ видахъ бѣльшаго удобства пла-тельщиковъ, не будетъ объявлено о принятіи пока-заній ближайшимъ къ мѣстожительству податнымъ присутствиемъ.

§ 18.

Всякое торговое или промышленное товарищество, служащее для извлеченія общей для всѣхъ участни-ковъ прибыли, должно рассматриваться какъ отдѣль-ное податное лицо; и въ качествѣ таковаго, обязано представлять показаніе о всей суммѣ дохода, полу-чаемаго отъ предпріятія. Отдѣльные товарищи обя-заны представлять показанія лишь относительно до-ходовъ, получаемыхъ ими изъ другихъ источниковъ, отъ общаго предпріятія независимыхъ, если доходы эти подлежать подоходному налогу.

§ 19.

Налогъ съ доходовъ первого класса взимается въ размѣрѣ 5 процентовъ.

§ 20.

Низшій размѣръ налога съ доходовъ I класса долженъ, по крайней мѣрѣ, равняться окладу про-мысловаго налога, увеличенному на одну треть. Окладъ промышловаго налога выключается изъ суммы подлежащаго уплатѣ подоходнаго налога, причемъ сей послѣдній взимается отдѣльно только въ размѣрѣ, превышающемъ окладъ промышловаго налога.

§ 23.

Налогъ съ процентовъ по капитальнымъ долгамъ торговаго или промышленнаго предпріятія можетъ удерживаться владѣльцемъ онаго, при платежѣ процентовъ, въ размѣрѣ 5%, причемъ сей послѣдній вправѣ требовать, чтобы удержанная такимъ образомъ сумма была кредиторомъ зачтена въ уплату долга.

§ 24.

Окладъ подоходнаго налога опредѣляется коммисіею на основаніи показаній самихъ плательщиковъ обѣ ихъ доходахъ, послѣ предварительной провѣрки оныхъ, и сообщается плательщикамъ въ особыхъ окладныхъ листахъ.

§ 25.

На коммисію, принявшую показаніе, возлагается обязанность провѣрить оное относительно внѣшней формы и содержанія. Провѣрка производится въ присутствіи члена отъ общиннаго правленія и двухъ безпредвѣстныхъ выборныхъ лицъ, предложенныхъ для этой цѣли общиннымъ правленіемъ изъ числа свѣдущихъ жителей обчины, въ коей проживаетъ плательщикъ, или находится предпріятіе, подлежащее налогу. При этомъ должно быть обращено вниманіе на то, указаны ли плательщикомъ всѣ источники, по которымъ долженъ объявляться доходъ, и соответствуетъ ли показанная общая сумма доходовъ дѣйствительности. Показанія, признанныя неудовлетворительными какъ относительно формы, такъ и вслѣдствіе неполноты, должны быть исправляемы и дѣполняемы, путемъ допроса плательщика, въ самомъ непродолжительномъ времени. Всѣ необходимыя справки по могущимъ встрѣтиться, въ отношеніи правильности

показаній, сомнѣніямъ должны быть сдѣланы въ самый короткій срокъ, при чемъ для разъясненій слѣдуетъ прибѣгать къ допросу плательщика, подавшаго объявление о доходахъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ показаніи помѣщены данные относительно доходовъ, извлекаемыхъ отъ предпріятія, находящагося въ окружѣ другой податной комиссіи, — къ послѣдней отсылается, для проверки, та часть показанія, въ которой содержатся свѣдѣнія о сказанномъ предпріятіи; послѣ проверки означенной части показанія, послѣднее возвращается, вмѣстѣ съ результатомъ проверки, по принадлежности, въ первую комиссію.

§ 26.

По окончаніи проверки показаній и полученіи надлежащихъ справокъ, необходимыхъ для опредѣленія общей суммы дохода, а также послѣ допроса плательщика, комиссія исчисляетъ окладъ подоходного налога, который и объявляется плательщику.

§ 27.

Всякому вмѣняется въ обязанность сообщать, устно или письменно, смотря по требованію податныхъ учрежденій, соответствующія дѣйствительности свѣдѣнія, необходимыя для приведенія въ извѣстность получаемыхъ плательщикомъ доходовъ. Относительно свѣдѣній, требуемыхъ для опредѣленія доходовъ третьего лица, всякий, давая о нихъ показаніе, обязанъ руководствоваться общими правилами, установленными для свидѣтельскихъ показаній.

§ 28.

Жалобы, касающіяся обложенія подоходнымъ налогомъ вообще, а равно и установленныхъ комиссию окладовъ, подаются на имя намѣстника (Statthalter)

въ теченіе двухнедѣльного срока по обѣявленіи ихъ плательщику¹⁾.

Для разсмотрѣнія подобнаго рода жалобъ при намѣстникѣ учреждается особая провинціальная комисія (Landes-Commission), подъ его личнымъ наблюдениемъ и руководствомъ. Жалобы для дальнѣйшаго ихъ направленія должны быть подаваемы тому учрежденію, отъ коего послѣдовало обѣявленіе оклада. Постановленія провинціальной комисіи, являющейся высшей инстанціей, не подлежатъ дальнѣйшему обжалованію по существу.

§ 29.

Подача жалобы на неправильное обложеніе подоходнымъ налогомъ, или на неправильное назначеніе комисіею оклада, не можетъ служить основаніемъ для отсрочки взноса подоходнаго налога въ опредѣленный срокъ.

§ 30.

Подоходный налогъ, если онъ не учитывается при уплатѣ процентовъ по долгамъ или при другихъ платежахъ, вносится по истеченіи каждой четверти года.

§ 31.

Взысканіе подоходнаго налога производится наравнѣ съ прочими прямыми налогами,—тѣмъ-же порядкомъ и тѣми-же учрежденіями, съ принятіемъ всѣхъ мѣръ, разрѣшенныхъ для сей цѣли закономъ.

§ 32.

Непредставившій въ установленный срокъ показанія или объясненія можетъ быть принужденъ къ этому денежными штрафами.

¹⁾ Впослѣдствіи срокъ былъ увеличенъ до 30 дней.

§ 33.

Скрывшій въ показаніи, объясненіи или заявленіи подлежащій подоходному налогу доходъ, или не представившій въ назначенный срокъ показанія или заявленія, съ цѣлью уклониться отъ платежа налога, а равно указавшій въ показаніи или заявленіи несоответствующія дѣйствительности обстоятельства, съ цѣлью уклоненія отъ налога, или съ умысломъ быть обложеннымъ меньшимъ, противъ установленнаго, окладомъ,— подвергается денежному взысканію въ размѣрѣ тройной суммы причиненного казнѣ ущерба или разницы, на которую плательщикъ намѣревался обмануть правительство.

§ 34.

Приведеніе въ дѣйствіе настоящаго закона возлагается на министровъ финансовъ и внутреннихъ дѣлъ.

V.

Торгово-промышленное обложение въ Англіи.

I. Исторический очеркъ.

Въ отличіе отъ другихъ европейскихъ государствъ, въ Англіи не существуетъ специального налога на промышленность и торговлю. Доходъ отъ этихъ отраслей экономической дѣятельности подлежитъ общему подоходному налогу. Финансовая практика Англіи не создала системы промысловаго кадастра, дающаго возможность соразмѣрять налогъ съ видимыми признаками большей или меньшей доходности предпріятій, а вмѣстѣ съ тѣмъ не выработала и особаго промысловаго налога. Причина этого обстоятельства заключается въ особенностяхъ исторіи прямыхъ налоговъ въ Англіи. Начиная съ ранней эпохи среднихъ вѣковъ и до прошлаго столѣтія, прямые налоги въ этой странѣ всегда были не сложны и однообразны. Существенное значеніе въ системѣ прямаго обложения имѣли поголовные сборы и имущественные подати, въ коихъ заключались зародыши современного подоходнаго налога. Правда, въ концѣ прошлаго столѣтія явились нѣкоторые специальные сборы съ торговли и промысловъ; но они имѣютъ второстепенное значеніе въ системѣ налоговъ и непосредственно съ нею не связаны.

Имущественная подать. Обращаясь къ краткому историческому очерку промысловаго обложенія въ Англіи, слѣдуетъ замѣтить, что, несмотря на отсутствіе специального налога, промышленная и торговая дѣятельность въ этой странѣ почти никогда не были совершенно свободны отъ обложенія. *Имущественная подать* распространялась не только на движимое имущество, входившее въ составъ хозяйства, но и на товары и ремесленныя издѣлія. Этотъ налогъ взимался не ежегодно, но время отъ времени, смотря по нуждѣ въ средствахъ, обыкновенно въ размѣрѣ $\frac{1}{10}$ и $\frac{1}{15}$ всей движимости по оцѣнкѣ. Изъ сохранившихся вѣдомостей по сбору налога видно, что, напримѣръ, сапожникъ платилъ имущественную подать за изготовленную, но не отданную заказчикамъ или непроданную обувь, и за кожи; торговецъ каменнымъ углемъ платилъ за уголь, находившійся у него на складѣ, и т. п. Оцѣнка производилась самими плательщиками, подъ контролемъ королевскихъ оцѣнщиковъ. Послѣдніе дѣйствовали по своему усмотрѣнію; раздавались постоянныя жалобы на неравномѣрность налога и инквизиціонный характеръ обложенія, вслѣдствіе строгости оцѣнщиковъ. Въ 1334 году, въ виду такихъ жалобъ, имущественная подать была значительно преобразована. Произведена была переоцѣнка имуществъ королевскими комиссарами, и при этомъ опредѣлена была постоянная сумма налога для каждого города и селенія. Назначенная сумма, затѣмъ, должна была распредѣляться между плательщиками. Вся сумма сборовъ опредѣлена была въ 35,000 — 39,000 ф. ст., причемъ она предполагалась равной $\frac{1}{15}$ оцѣнки всей движимости. Такимъ образомъ, налогъ долевой превратился въ раскладочный. Съ теченіемъ времени стали назна-

чать къ раскладкѣ болѣшія суммы — $\frac{2}{15}$, $\frac{3}{15}$ и т. д. Въ царствованіе Елизаветы потребовали налога въ суммѣ $\frac{8}{15}$, т. е. около 312,000 ф. ст., или въ 8 разъ больше противъ 1334 г. Увеличеніе размѣровъ обложенія облегчалось возрастаніемъ богатства и обезщѣніемъ денежныхъ единицъ. Благодаря этимъ обстоятельствамъ, сумма сборовъ не казалась особенно значительной. Въ послѣдній разъ $\frac{3}{15}$ разрѣшены были парламентомъ въ 1624 году. Позднѣе этого уже не встрѣчается помянутаго налога въ исторіи Англіи.

Субсидіи. Задолго до исчезновенія указанного вида имущественной подати, въ началѣ XV вѣка въ Англіи былъ введенъ другой сборъ съ имуществъ, подъ названіемъ *субсидій* (subsidies), которымъ также пользовались только время отъ времени, при недостаткѣ въ средствахъ. Субсидіи взимались съ земельной собственности, но не съ общей стоимости ея по оцѣнкѣ, а съ дохода — въ размѣрѣ 4 шил. съ каждого ф. ст. Определеніе дохода отъ земли, по крайней мѣрѣ въ грубой формѣ, не представляло большихъ затрудненій, а потому такъ рано и обратились къ поземельнымъ сборамъ, падавшимъ на доходъ. Напротивъ, гораздо труднѣе было узнать сумму дохода собственниковъ движимаго имущества, — почему они и платили налогъ не съ дохода, а съ общей стоимости имущества — въ размѣрѣ 2 шил. 8 пенс. съ 1 ф. ст. Такой двойственный характеръ имущественной подати долженъ былъ бы привести, съ теченіемъ времени, къ раздробленію ея на два самостоятельныхъ налога — поземельный и промысловый. Но попытки въ этомъ направленіи (напримѣръ, назначеніе одного поземельнаго сбора безъ обложения движимости) были неудачны, и двойственность налога удержалась до прошлаго столѣтія. Подобно указанной выше имуществен-

ной подати, субсидії также отчасти имѣли значеніе налога на промышленность и торговлю. При перечислении различного имущества, подлежащаго оцѣнкѣ, въ законѣ упоминаются, между прочимъ, и товары. При оцѣнкѣ движимости дозволялось дѣлать вычетъ долговъ плательщика; но за то, съ другой стороны, въ составъ его имущества включались обязательственные требованія, подлежащія уплатѣ другими лицами.

Сборъ имущественной подати устроенъ былъ слѣдующимъ образомъ. Главные завѣдующіе, назначавшіеся отъ королевскаго казначейства, распредѣляли между собою провинціи и округа; затѣмъ, они назначали оцѣнщиковъ или окладчиковъ налога (assessors), которые составляли списки плательщиковъ и опредѣляли сумму сбора, приходившуюся на каждого. Списки эти, затѣмъ, передавались завѣдующимъ сборами, къ которымъ поступали также и жалобы на неправильность оцѣнки. Собирался налогъ чрезъ особыхъ сборщиковъ, во главѣ которыхъ въ каждомъ округѣ находился главный сборщикъ (high collector), имѣвшій надзоръ за остальными. Этому послѣднему передавалась копія съ окладныхъ списковъ. Такая же копія, для проверки сборовъ, отсыпалась и въ главное казначейство.

Общая сумма, получавшаяся отъ субсидій, была невелика: наибольшихъ размѣровъ она достигла въ 1565 году — 120,000 ф. ст. Позднѣе она опускалась до 70,000 ф. ст. Это обстоятельство было причиною, почему, въ случаяхъ особой нужды въ средствахъ, приходилось требовать двухъ и трехъ субсидій, т. е. повышать размѣръ налога въ два и три раза, или же назначать, на ряду съ субсидіями, прежніе сборы десятихъ и пятнадцатыхъ долей.

Мѣсячные оклады. Въ эпоху республики имущественная подать подверглась дальнѣйшимъ измѣненіямъ. Въ виду постоянной и неотложной нужды въ средствахъ, стали назначать сборъ налога черезъ короткіе промежутки времени, — перешли къ такъ называемымъ *мѣсячнымъ окладамъ* — monthly assessments (въ 1656 г.). При этомъ, для получения опредѣленной суммы сборовъ, воспользовались уже испытаннымъ средствомъ и сдѣлали налогъ раскладочнымъ. За ранѣе была назначена общая сумма на каждый мѣсяцъ (60,000 ф. на Англію, 20,000 ф. на Ирландію и 5,000 ф. на Шотландію), а части ея — на каждый городъ и графство. Эти суммы должны были взиматься въ видѣ извѣстного процента, какой оказался бы по разсчету при раскладкѣ, *съ дохода* — одинаково какъ отъ земельной собственности, такъ и отъ движимыхъ имуществъ. Доходъ отъ послѣднихъ опредѣлялся чисто внѣшнимъ образомъ: положено было считать его равнымъ 5% общей стоимости имуществъ по оцѣнкѣ. Въ составѣ имуществъ считались товары, ремесленные издѣлія, а также обязательственные требования плательщика. При этомъ въ организацію сборовъ внесены были нѣкоторые новыя черты, сохранившіяся до позднѣйшаго времени. Такъ, въ каждомъ округѣ учреждена была должность казначея, которому доставлялись какъ копіи съ окладныхъ списковъ, такъ и собранныя деньги, для передачи въ главное казначейство.

Land tax. Мѣсячные оклады существовали только до реставраціи. Въ царствованіе Карла II и Вильгельма дѣлались попытки взиманія старыхъ субсидій по прежней раскладкѣ, ставшей крайне неравномѣрною, но онѣ были неудачны и возбуждали неудовольствіе населенія. Поэтому, въ 1692 году установлена была новая имущественная подать, подъ названіемъ *land*

tax, въ большей степени приближавшаяся къ подоходному налогу, чѣмъ упомянутыя выше. Она назначена была въ размѣрѣ 4 шилл. съ каждого ф. ст. дохода отъ земли и отъ движимости, причемъ доходъ отъ послѣдней предполагался равнымъ 6% стоимости движимаго имущества по оцѣнкѣ. Въ то время въ Англіи 6% считались уровнемъ законнаго роста. Особенность новаго закона заключалась въ томъ, что онъ освобождалъ отъ налога оборотный капиталъ въ сельскомъ хозяйствѣ и домашнее обзаведеніе; это изъятіе придавало подати значение подоходнаго налога въ несовершенномъ видѣ. Кроме того, по этому закону всѣ плательщики были раздѣлены на три группы. Въ раздѣленіи этомъ можно видѣть начальную форму дѣленій, принятыхъ въ современномъ подоходномъ налогѣ. Къ одной группѣ плательщиковъ отнесены были лица, получающія доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, цѣнныхъ бумагъ, отъ продажи товаровъ или отъ иной движимости; вторую группу составляли лица, находившіяся на общественной или частной службѣ: они платили налогъ съ годичнаго жалованья; наконецъ, къ третьей группѣ отнесены были собственники земель и другихъ недвижимыхъ имуществъ.

Налогъ, установленный въ 1692 году, существовалъ въ теченіе четырехъ лѣтъ. Такъ какъ доходъ отъ него уменьшался съ каждымъ годомъ (въ 1692 г. поступило 1.913,488 ф. ст., а въ 1696—1.666,000 ф. ст.), то обратились опять къ раскладочной системѣ, назначивъ для каждого графства и города особую сумму сбора. Эта сумма должна была взиматься въ видѣ 3% съ дохода плательщиковъ первыхъ двухъ категорій, а остальная часть ея распредѣлялась между поземельными собственниками. Въ 1698 году назначена была общая сумма налога въ $1\frac{1}{2}$ миллиона ф. ст.;

при этомъ на каждый ф. ст. дохода приходился налогъ въ 3 шил. При сборѣ въ одинъ шиллингъ получался доходъ въ 0,5 милл. ф. ст. Эта сумма была сдѣлана устойчивою и ею пользовались позднѣе, назначая налогъ въ размѣрѣ 1 или 2 шилл., т. е. въ размѣрѣ 0,5 милл. или 1 милл. ф. Размѣръ налога въ прошломъ столѣтіи колебался отъ 1 до 4 шилл.; наибольшей высоты онъ достигалъ во время войны съ американскими колоніями: съ начала войны до реформы, произведенной Питтомъ въ 1798 г., взимали 4 шилл.

За сто лѣтъ существованія подоходнаго налога, называвшагося поземельнымъ — land tax, въ немъ произошли существенныя измѣненія: онъ превратился въ исключительно поземельную подать. Уже со времени возникновенія налога существовало замѣтное неравенство въ обложеніи земельной собственности и движимыхъ имуществъ, такъ какъ большая часть налога уплачивалась изъ доходовъ отъ земли. Съ течениемъ времени это различіе усиливалось, благодаря трудности обложенія промысловъ и торговли и подвижности населения. Если умиралъ или выселялся плательщикъ, подлежавшій налогу съ движимаго имущества, оцѣнщики, чтобы собрать сумму, назначенную на данный округъ, перекладывали его долю на земельныхъ собственниковъ. Въ 1798 году, въ графствѣ Эссексѣ, налогъ падалъ на поземельную собственность въ суммѣ 88,638 ф. ст. 10 ш., а отъ обложенія движимаго имущества получался доходъ всего въ 1 ф. ст. Въ другомъ округѣ налогъ на землю составлялъ 29,964 ф. ст., а на движимость только 228 ф. Въ тоже время обложеніе дохода отъ земельной собственности отличалось крайней неравномѣрностью, потому что оно основывалось на оцѣнкахъ 1692 года, совершенно

несоответствовавшихъ измѣнившейся доходности земель: въ предѣлахъ одного графства колебанія налога простирались отъ 1 пенса до 4 шилл. на 1 ф. ст. дохода. Столь ненормальное положеніе налога вызвало въ 1798 году реформу Питта. Окладъ въ 4 шилл. на 1 ф. ст. дохода былъ объявленъ окончательнымъ, причемъ дозволенъ выкупъ налога. Но правомъ выкупа воспользовались немногіе, и land tax сохранился въ системѣ обложенія до настоящаго времени. Тѣ же части налога, которые взимались съ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ и отъ жалованья, формально уничтожены законами 1833 и 1876 гг.

Классные налоги. Съ того же 1798 года, къ которому относится упомянутая реформа Питта, начинается исторія современного подоходного налога въ Англіи. Путь къ развитію чисто подоходного обложенія указывался уже описанными выше формами имущественныхъ податей. Такое же значеніе имѣли *поголовные и классные налоги*, взимавшіеся въ чрезвычайныхъ случаяхъ наряду съ другими сборами. Въ исторіи промысловаго обложенія эти налоги заслуживаютъ особаго вниманія потому, что среди другихъ классовъ плательщиковъ особые оклады назначались для торговцевъ и промышленниковъ. Такъ, при классной подати 1379 г., наряду съ герцогами, графами, баронами, духовными лицами, судьями и адвокатами, для которыхъ установлены были различные оклады, упоминаются также купцы и ремесленники. Крупные торговцы обязаны были платить 13 шилл. 6 пенс., а мелкіе торговцы и ремесленники 6 шилл. 8 пенсовъ, или 3 шилл. 4 пенса, или же 2 шилл. 6 пенс.

Классная подать возбуждала неудовольствіе высшихъ классовъ населенія. Поэтому, въ XV и XVI столѣтіяхъ чаще обращались къ поголовнымъ сборамъ, па-

давшимъ на всѣхъ въ одинаковомъ размѣрѣ. Хотя въ XVII вѣкѣ вновь встрѣчается классная подать, но уже значительно усовершенствованная. Въ спискѣ разря-
довъ, на ряду съ докторомъ медицины и докторомъ
правъ, приводится директоръ торгового товарищества,
иностранный купецъ, ведущій морскую торговлю,
служащіе въ крупныхъ товариществахъ, директора
небольшихъ компаний, иностранцы, торгующіе на
сушѣ, крупные англійскіе купцы, служащіе въ не-
большихъ товариществахъ, члены ихъ, осѣдлые и
неосѣдлые ремесленники. Для всѣхъ этихъ платель-
щиковъ было назначено нѣсколько окладовъ — отъ
10 ф. ст. до 2 шил. Въ такомъ видѣ классная подать
взималась съ торговцевъ и промышленниковъ въ
1641 и въ 1691 гг. Она могла легко превратиться въ
подоходное обложеніе, потому что не всегда примѣ-
нялась въ чистомъ видѣ и смѣшивалась съ иму-
щественными сборами и налогомъ на доходъ. Въ
1513 году, при раздѣленіи плательщиковъ на классы,
на ряду съ рыцарями поставлены были собственники
движимаго имущества стоимостью въ 800 ф. ст. по
оценкѣ. Въ другомъ случаѣ, въ 1641 году, рядомъ
съ ремесленниками поставлены лица, получающія
доходъ отъ 20 до 50 ф. ст. Эти примѣры указы-
вали путь, который могъ привести къ образованію
подоходной подати изъ классныхъ налоговъ; но раз-
витіе одного вида обложенія изъ другого не соверша-
лось непрерывно и послѣдовательно въ финансовой
исторіи Англіи, такъ какъ прямые налоги въ этой
странѣ не имѣли постоянного характера до XVIII
столѣтія, а примѣнялись только время отъ времени,
смотря по нуждѣ въ средствахъ.

Подоходный налогъ Питта. Въ концѣ про-
шлаго столѣтія финансовое благостояніе Англіи

было значительно поколеблено чрезвычайными расходами на войну съ отпавшими колоніями и на продолжительную борьбу съ Франціею. Повышеніе косвенныхъ налоговъ, достигшихъ въ то время крайней степени развитія, было недостаточно для увеличенія средствъ. Поэтому, Питтъ въ 1797 году предложилъ *повышение налоговъ на роскошь*, въ размѣрѣ пропорціональномъ доходамъ плательщиковъ. Прибавленія къ налогамъ на роскошь дѣлались, впрочемъ, въ неправильной прогрессіи — въ размѣрѣ отъ $5/6\%$ до 10% дохода, причемъ для каждого налога установленъ былъ особый тарифъ добавочныхъ сборовъ. Доходы меньше 60 ф. ст. освобождались отъ налога; въ пользу дѣтей, какъ это дѣжалось и при взиманіи субсидій, допускалось уменьшеніе налога отъ 10% до 20% , — если въ семье было больше четырехъ дѣтей. Главный упрекъ, который дѣлали новому налогу, заключался въ томъ, что онъ зависѣлъ не столько отъ доходовъ, сколько отъ расходовъ плательщиковъ: уменьшая расходы на предметы роскоши, можно было уклоняться отъ налога. Доходъ, полученный въ 1797 г., былъ не великъ и составлялъ всего 1.856,000 ф. ст.

Неудача первого опыта побудила Питта въ слѣдующемъ году предложить парламенту болѣе широкую реформу обложенія, а именно — ввести налогъ на всякий доходъ, начиная отъ 60 ф. ст., въ размѣрѣ отъ $5/6\%$ до 10% . Высшій окладъ налога назначался для доходовъ въ 200 ф. ст. и выше. При опредѣленіи суммы, подлежащей налогу, допускались вычеты расходовъ на содержаніе дѣтей и родственниковъ, на уплату сборовъ съ предметовъ роскоши и съ жилыхъ помѣщеній (так. наз. *assessed taxes*), на уплату мѣстныхъ налоговъ и преміи по страхованию жизни. Въ правилахъ, установленныхъ для сбора налога,

наряду съ доходомъ отъ земли и недвижимой собственности, выдѣлены въ особую группу доходы отъ движимыхъ имуществъ, промысловъ и торговли, свободныхъ профессій, пенсій и всякаго рода личныхъ услугъ. Налогъ установленъ былъ только на время войны и въ 1801 году былъ отмѣненъ. Въ послѣдній годъ своего существованія онъ доставилъ доходъ въ 5,6 мил. ф. ст.

Подоходный налогъ Аддингтона 1803 г. Начавшаяся вновь война потребовала напряженія финансовыхъ силъ страны, и въ 1803 году подоходный налогъ былъ возстановленъ Аддингтономъ. Существенное измѣненіе этого налога сравнительно съ налогомъ Питта заключалось въ томъ, что отъ плательщиковъ не требовалось показаній относительно всей совокупности ихъ доходовъ: этотъ порядокъ, установленный Питтомъ и возбуждавшій неудовольствіе населенія, вслѣдствіе инквизиціоннаго своего характера, былъ оставленъ и замѣненъ показаніями плательщиковъ относительно суммъ, получаемыхъ отъ каждого изъ отдѣльныхъ источниковъ дохода. Такимъ образомъ, налогъ представлялъ какъ бы соединеніе пяти налоговъ, относившихся къ различнымъ источникамъ доходовъ. Изъ пяти группъ, на которыя раздѣленъ былъ народный доходъ, къ четвертому отдѣлу — подъ. лит D (schedule D) — отнесены были доходы отъ промысловъ и торговли; въ этой группѣ они сохранили свое мѣсто до настоящаго времени. Другое нововведеніе въ законѣ 1803 года заключалось въ томъ, что уменьшена была норма обложенія: для доходовъ въ 150 ф. ст. и выше былъ назначенъ однообразный окладъ въ 5%, а прогрессивное обложеніе ограничивалось доходами отъ 60 до 150 ф. ст. Дальнѣйшія измѣненія въ налогѣ, произведенные въ 1806 году, еще въ

большой степени приблизили его къ существующей подоходной подати. Закономъ 1806 года отмѣнены были льготы, установленные въ пользу семействъ съ большимъ числомъ дѣтей; затѣмъ устраниены были прогрессивные оклады для доходовъ отъ 50 до 150 ф. ст. Сумма дохода, свободного отъ налога, понижена была до 50 ф. ст., потому что оказалось слишкомъ большое число лицъ, объявлявшихъ доходъ между 50 и 60 ф. ст. Въ такомъ видѣ налогъ сохранился до 1816 года. При существованіи крайне развитой системы косвенныхъ налоговъ, гербовыхъ сборовъ и цѣлаго ряда налоговъ на предметы роскоши, подоходная подать была обременительна и возбуждала неудовольствіе населенія, особенно промышленного класса, который въ теченіе долгаго времени почти не подвергался дѣйствію прямаго обложенія. Агитациѣ, исходившая отъ лондонскаго купечества, приняла широкіе размѣры послѣ прекращенія Великой войны, и въ 1816 году налогъ былъ отмѣненъ, не смотря на важное его значеніе для государственного бюджета: въ 1815 г. отъ налога полученъ былъ доходъ въ 14.545,279 ф. ст.

II. Современный подоходный налогъ.

1. Подоходный налогъ Роб. Пilla 1842 г.

Подоходный налогъ существуетъ въ Англіи непрерывно съ 1842 года. Поводомъ къ его возникновенію послужили тѣ же обстоятельства, которыя вызывали ранѣе обложение имуществъ и доходовъ. Вследствіе войнъ въ Индіи и Китаѣ, неурожаевъ и промышленныхъ кризисовъ, понизившихъ доходъ отъ косвенныхъ сборовъ, Англія въ началѣ сороковыхъ

годовъ переживала большія финансовые затрудненія. Ближайшимъ образомъ необходимо было устраниить изъ бюджета дефициты, продолжавшіеся въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ. Предлагая парламенту введеніе подоходнаго налога, Робертъ Пиль, кромѣ того, выставилъ еще новую задачу: «освободить промышленность и торговлю отъ вреднаго вліянія косвеннаго обложенія, которое сковывало и задерживало ихъ развиціе». Пиль непосредственно не имѣлъ въ виду установить, при помощи подоходной подати, равновѣсіе между прямыми и косвенными налогами; но съ теченіемъ времени, благодаря подоходной подати, удалось почти совершенно отмѣнить таможенные пошлины и свести къ нѣсколькимъ налогамъ сложную и запутанную систему косвеннаго обложенія.

Законъ 1842 года о подоходномъ налогѣ въ Англіи и Шотландіи представлялъ собою лишь повтореніе закона 1806 г., съ небольшими измѣненіями. Въ 1853 г. дѣйствіе означенаго закона распространено было и на Ирландію. Затѣмъ, позднѣйшія преобразованія въ налогъ произведены были законами 1853, 1864, 1867, 1876 и 1878 гг., благодаря которымъ онъ получилъ современную организацію.

Характеръ налога. Англійскій подоходный налогъ сохранилъ историческое свое название — *property and income tax* — налога на имущество и на доходъ. Это название не точное, потому что въ налогѣ исчезли слѣды прежней имущественной подати. Но, съ другой стороны, налогъ является и не общеподоходнымъ въ строгомъ смыслѣ, а представляетъ какъ бы систему налоговъ на источники дохода, получая до известной степени значеніе реальнаго, а не личнаго налога. Доходы, подлежащіе налогу, раздѣляются на пять группъ, въ общемъ соотвѣтствуя распределенію доходовъ въ на-

родномъ хозяйствѣ. Доходы, не обнимаемые дѣлениемъ, присоединены къ одной изъ группъ, и этимъ формально достигается всеобщность обложения. Отдѣлы налога или шедулы (schedules) слѣдующіе: А—доходъ отъ земель, домовъ и другой недвижимости; В—доходъ отъ арендованія недвижимой собственности; С—доходы отъ денежныхъ капиталовъ; D—доходы торговцевъ и промышленниковъ, свободныхъ профессій и вообще всѣ доходы, не внесенные въ другія шедулы; наконецъ, Е—доходы отъ всякаго рода жалованій и пенсій. Въ отношеніи къ отдѣльнымъ шедуламъ примѣняются различныя системы опредѣленія дохода, подлежащаго налогу, и различная организація сборовъ. Поэтому, шедулы могутъ быть приравнены къ отдѣльнымъ налогамъ, существующимъ на континентѣ. Такъ, первая изъ нихъ соотвѣтствуетъ поземельному и подомовому налогу, шед. С—налогу на денежный капиталъ, шед. D—промышленному налогу, и т. д.

Съ другой стороны, нѣкоторыя особенности англійскаго подоходнаго налога приближаютъ его къ типу чистаго общеподоходнаго налога, существовавшаго, напримѣръ, въ Пруссіи. Къ этимъ особенностямъ относятся слѣдующія:

1. Допускается *освобожденіе отъ налога небольшихъ доходовъ*, независимо отъ ихъ источника. Сумма свободнаго дохода въ законѣ 1842 г. опредѣлена была въ 150 ф. ст.; въ 1853 г. она понижена была до 100 ф. ст., съ цѣлью ввести въ число плательщиковъ обширный кругъ лицъ, показывавшихъ доходъ отъ 100 до 150 ф. ст. Такимъ путемъ достигнуто было увеличеніе сборовъ на 300,000 ф. ст., но за то усиливалось обложение менѣе обеспеченной части населенія. Въ 1876 году, когда развитіе доходнаго бюд-

жета дало возможность довести до минимума размѣръ подоходнаго налога—до 2 пенсовъ на 1 ф. ст., или 0,8 %,—возвратились къ прежней величинѣ свободнаго дохода въ 150 ф. ст.

2. Допускается *уменьшеніе налога для небольшихъ доходовъ*, превышающихъ сумму, свободную отъ обложенія. Такое правило установлено было въ 1853 г., когда для доходовъ отъ 100 до 150 ф. ст. назначенъ былъ окладъ налога въ 5 пенсовъ на каждый фунтъ ст., а для высшихъ доходовъ—въ 7 пенс.

Въ 1864 г. это правило было измѣнено: при доходахъ отъ 100 до 200 ф. ст.—60 ф. ст. объявлены были свободными отъ налога. Затѣмъ, въ 1873 году допущено было освобожденіе суммы въ 80 ф. ст., при доходахъ отъ 100 до 300 ф. ст.; наконецъ, въ 1876 г. постановлено было, чтобы освобождались отъ обложенія 120 ф. ст., при доходахъ отъ 150 до 400 ф. ст. Это правило существуетъ и до настоящаго времени.

3. Арендаторъ или должникъ, если они уплатили налогъ со своего дохода безъ вычета арендной платы или процентныхъ денегъ, имѣютъ право требовать отъ собственника или кредитора возмѣщенія уплаты. Это правило, существовавшее еще въ 17 вѣкѣ, ради удобства взиманія сборовъ съ недвижимой собственности, сохранилось и въ современномъ налогѣ.

4. Освобождается отъ налога часть дохода (не болѣе $\frac{1}{6}$), которая тратится на страхованіе жизни.

5. При обложеніи доходовъ шед. D дозволяется убытки по одному предпріятію вычитать изъ прибылей другихъ предпріятій того же плательщика.

Объектъ налога. Подоходному налогу подлежать всѣ лица, получающія доходъ,—какъ англійскіе подданные, такъ и иностранцы, послѣ шестимѣсячнаго пребыванія въ странѣ: налогъ уплачивается

со всѣхъ доходовъ—какъ возникающихъ въ Англіи, такъ и получаемыхъ изъ заграницы, за исключениемъ указанныхъ въ законѣ.

Изъятія. Сверхъ упомянутыхъ выше небольшихъ доходовъ, изъяты отъ налога доходы королевы, иностранныхъ пословъ, благотворительныхъ учрежденій, сберегательныхъ кассъ, дружескихъ обществъ (по зак. 1853 г.) и нѣкоторыхъ другихъ кооперацій (по зак. 1876 г.).

Оклады. Окладъ налога выражается въ нѣсколькихъ пенсахъ на 1 ф. ст. дохода ($1 \text{ пенс} = \frac{1}{240} \text{ ф. ст.} = 0,4\%$). Первоначально окладъ устанавлился заранѣе на три года; но съ тѣхъ поръ, какъ налогъ окончательно утвердился въ бюджетѣ, окладъ назначается только на одинъ годъ. Съ 1842 до 1854 г. налогъ взимался въ размѣрѣ 7 пенсовъ на 1 ф. ст. Въ 1855 г. чрезвычайные расходы, сопряженные съ Крымскою войною, потребовали повышенія оклада до 14 пенсовъ, а въ слѣдующіе два года даже до 16 пенсовъ. Затѣмъ, въ 1859 г. окладъ упалъ до 5 пенс., а отъ 1860 до 1864 г. колебался между 9 и 10 пенс.; съ того времени размѣръ налога составлялъ отъ 3 до 7 пенсовъ; въ министерство Гладстона въ 1875—76 гг., благодаря быстрому росту государственныхъ доходовъ, окладъ могъ быть пониженъ до 2 пенсовъ. Въ послѣдніе годы, начиная съ 1886 г., размѣръ налога колеблется между 6 и 8 пенс. на 1 ф. ст. ($2,5\% - 3,3\%$ дохода). Долевой характеръ налога составляетъ его несомнѣнное преимущество. Каждый пенсъ налога доставляетъ въ настоящее время около 2 мил. ф. ст.; измѣняя въ небольшихъ предѣлахъ окладъ налога, можно увеличивать или уменьшать его доходность соотвѣтственно положенію финансовыхъ средствъ. Въ этой особенности англійского подоходнаго налога

обнаружилась историческая преемственность: такой же долевой характеръ имѣли старыя имущественные по-дати, размѣръ которыхъ опредѣлялся числомъ шил-линговъ и пенсовъ на каждый фунтъ ст. имущества или дохода.

Обращаясь отъ общихъ положеній, касающихся подоходного налога, къ той его части, которая относится къ обложенію торговли и промышленности, слѣдуетъ подробно разсмотрѣть какъ составъ ше-дулы D, такъ и организацію обложенія и взиманія по ней налога.

2. Составъ шедулы D.

Подоходному налогу по шедулѣ D подлежать только тѣ доходы, которые не подвергаются обложенію въ шедулахъ A, B и C, а также и всѣ приносящія до-ходъ занятія, не входящія въ составъ шедулы E. Въ частности по шедулѣ D облагаются:

1. Промышленныя и торговыя предпрія-
тія по среднему доходу за послѣдніе три года; если же предпріятіе существуетъ менѣе трехъ лѣтъ, то оно подвергается обложенію по доходу со времени его возникновенія. Если доходъ за финансовый годъ, въ которомъ произведена уплата налога, ниже средняго, то можно требовать обложенія въ меньшей суммѣ въ слѣдующемъ году, или же возвращенія излишне-уплаченной части налога. Возвышеніе налога при противоположныхъ условіяхъ не допускается. Въ слу-
чаѣ паденія дохода въ какой-либо годъ ниже 150 Ф. стерл., полное освобожденіе отъ налога не допускается.

Доходъ, подлежащий обложенію, опредѣляется по-средствомъ вычетовъ изъ валового дохода нѣкото-
рыхъ суммъ. Въ законѣ 1842 года прямо указаны лишь тѣ расходы, которые *не могутъ быть вычи-*

таємы. Существующе же вычеты, большою частью, выработаны практикою обложенія. Для промышленныхъ и торговыхъ предпріятій допускаются вычеты слѣдующихъ расходовъ: на ремонтъ помѣщеній, служащихъ для промысла или торговли; на исправленіе или пріобрѣтеніе орудій, машинъ и матеріаловъ, нужныхъ для производства; на наемъ помѣщенія; далѣе, допускается списываніе точно опредѣленныхъ убытковъ, понесенныхъ предпріятіемъ, и безнадежныхъ долговъ, а равно стоимости погашенія машинъ (по зак. 1878 г.) и расходовъ по страхованию товаровъ, орудій производства и помѣщеній, занятыхъ для промысла. Вычеты тѣхъ расходовъ, о которыхъ нѣть особаго указанія, какъ напр. объ убыткахъ, производятся по среднему выводу за три года, точно такъ же, какъ и опредѣленіе дохода.

Не допускается вычета расходовъ, сдѣланныхъ сверхъ той ихъ суммы, которая въ среднемъ ежегодно затрачивалась для предпріятія въ теченіе предыдущихъ трехъ лѣтъ; не подлежать также вычету убытки, несвязанные съ предпріятіемъ,—части капитала, изъятая изъ промысла,—расходы на увеличеніе капитала предпріятія, на его расширение и улучшеніе производства,—на погашеніе долговъ и уплату процентовъ,—на содержаніе плательщика и его семьи и вообще такие расходы, которые не затрачиваются на предпріятіе.

2. По закону 1867 г. выдѣлены были изъ шед. А и перенесены въ шед. Д доходы отъ копей и рудниковъ, газовыхъ заводовъ и водопроводовъ, каналовъ и доковъ, каменоломенъ, отъ содержанія рынковъ, рыбныхъ и охотничьихъ промысловъ.

Къ приведеннымъ выше двумъ группамъ предпріятій относятся не только частныя, но и акціонерныя; впрочемъ, изъ этихъ послѣднихъ выдѣляются въ особую категорію доходы желѣзно-дорожныхъ обществъ. Доходы отъ горныхъ промысловъ опредѣляются по среднему выводу за пять лѣтъ; желѣзныя же дороги, каналы, доки и тому подобныя предпріятія платятъ налогъ съ дохода за истекшій годъ. Акціонерныя общества и товарищества уплачиваютъ налогъ со всего дохода, за вычетомъ содержанія служащихъ и другихъ расходовъ; участники-же пользуются правомъ вычета изъ уплаченного ими налога той доли, какая приходится на полученный ими дивидендъ. Такимъ способомъ устраивается двойное обложеніе одного и того же дохода. При обложеніи желѣзныхъ дорогъ примѣняется такой-же порядокъ, но жалованье служащихъ не подлежитъ вычету, хотя правленіямъ желѣзно-дорожныхъ обществъ предоставляется соотвѣтственно уменьшать жалованье на сумму уплаченного ими налога.

3. Свободныя профессіи всякаго рода, относящіяся къ искусству, литературѣ или наукѣ, подвергаются обложенію по среднему доходу за три года (начиная съ 1853 г.; ранѣе принимался во вниманіе доходъ одного лишь истекшаго года). При опредѣленіи дохода, подлежащаго налогу, и здѣсь практикою допускаются нѣкоторые вычеты: напр., для адвокатовъ—расходы по письмоводству, для врачей—на содержаніе экипажа и др.

4. Къ шед. D отнесены также нѣкоторые доходы отъ земельной собственности (вм. шед. A), поступающіе не periodически, а именно такъ-наз. лаудеміи и ленныя пошлины, сохранившіяся въ нѣкоторыхъ мѣстахъ отъ среднихъ вѣковъ и взимаемыя

при переходѣ земель отъ одного арендатора къ другому. На ряду съ ними поставленъ процентный доходъ, получаемый не ежегодно, но случайно, — напр., при операциіи дискаonta (вм. шед. С). Всѣ эти доходы подлежатъ налогу въ той суммѣ, въ какой поступаютъ за истекшій годъ.

5. Проценты и ренты, получаемыя изъ заграницы, облагаются по суммѣ поступленія за текущій годъ.

6. Доходы отъ имуществъ, находящихся въ чужихъ странахъ или колоніяхъ, подвергаются налогу по среднему выводу за три года, — и

7. Прочіе доходы облагаются по суммѣ поступленія за данный годъ, или по среднему выводу, — въ зависимости отъ усмотрѣнія финансовой администраціи.

Изъ перечисленныхъ выше группъ доходовъ собственно только первыя двѣ имѣютъ ближайшее отношение къ промысловому обложенію. Нѣкоторыя подробности, къ нимъ относящіяся, связаны съ устройствомъ обложенія и взиманія налога.

3. Организація обложения.

Существующая организація подоходнаго налога, установленная Питтомъ еще въ концѣ прошлаго столѣтія, съ тѣхъ поръ не подвергалась существеннымъ измѣненіямъ. Главныя ея черты имѣютъ еще болѣе отдаленное происхожденіе. Декларація или обязательное заявленіе плательщика относительно его дохода существовала въ Англіи издавна. Въ средніе вѣка ею пользовались при сборахъ поземельныхъ налоговъ и имущественныхъ податей: плательщикъ подъ присягой долженъ былъ показать наличность своего имущества и его стоимость. Другая особенность въ устройствѣ обложенія — взаимодѣй-

ствіе финансової адміністрації і мѣстныхъ органовъ самоуправлениѧ—также давняго происхожденія. Въ средніе вѣка короли назначали для сборовъ особыхъ комисаровъ, а эти послѣдніе избирали себѣ въ товарищи въ каждомъ графствѣ отъ четырехъ до шести выдающихся гражданъ и вмѣстѣ съ ними составляли комиссіи для раскладки и взиманія налоговъ. Члены этихъ комиссій или комисары назначали окладчиковъ (assessors) и сборщиковъ (collectors), къ которымъ позднѣе присоединились окружные казначеи. Усложненіе финансаго механизма потребовало усиленія контроля, и съ этою цѣлью учреждена была должность надзирателей (surveyors) и инспекторовъ (inspectors).

При введеніи подоходнаго налога, прежняя организація, существовавшая для прямыхъ налоговъ (land tax и assessed taxes), была немного видоизмѣнена. Такъ, для обложенія торговли и промысловъ въ городахъ избирались особые торговые комисары (commercial commissioners), которые, по желанію плательщиковъ, могли замѣнять обыкновенныхъ комисаровъ; предполагалось, что введеніемъ новой должности устранина будетъ возможность нарушенія торговыхъ тайнъ во вредъ плательщикамъ. Съ тою же цѣлью въ 1800 г. установлены были особые сборщики налога съ торговцевъ и промышленниковъ. Далѣе, въ комисіяхъ явились новая должность секретаря (clerk), замѣнившаго окладчика въ его обязанности по веденію протоколовъ, составленію окладныхъ списковъ, разсылкѣ заявлений и т. п.

Въ настоящее время устройство подоходнаго обложения представляется въ слѣдующемъ видѣ:

Специальные комисары. Центральное заѣдываніе подоходнымъ налогомъ, поземельнымъ и

подомовыми, акцизами, налогами на роскошь, лицензиями и гербовыми сборами сосредоточивается въ особомъ департаментѣ Министерства Финансовъ, подъ названіемъ «board of inland revenue». Подоходнымъ налогомъ завѣдуютъ три члена этого коллегіального учрежденія — такъ назыв. *специальные комиссары* (special commissioners). На двухъ изъ нихъ лежать обязанности по разрѣшенію жалобъ на невѣрныя оцѣнки дохода и неправильные оклады. Они разрѣшаютъ жалобы посредствомъ сношеній съ надзирателями и инспекторами, или же на мѣстѣ, когда они — обыкновенно разъ въ годъ — обѣзждаютъ округа. По желанію плательщиковъ, они же принимаютъ на себя оцѣнку доходовъ отъ торговли и промысловъ, замѣняя мѣстныхъ комиссаровъ, съ цѣлью гарантировать заинтересованнымъ лицамъ сохраненіе ихъ торговыхъ тайнъ, которыя они не желаютъ открывать выборнымъ изъ мѣстныхъ жителей. По закону 1860 года, опредѣленіе дохода желѣзныхъ дорогъ, подлежащаго налогу, всегда производится специальными комиссарами. Что касается третьяго комиссара, то къ нему обращаются требованія обѣ освобожденіи отъ налога, обѣ уменьшениіи оклада, или о возвратѣ переплаченныхъ суммъ. Для разсмотрѣнія всѣхъ такихъ требованій, которыхъ ежегодно по всѣмъ шедуламъ поступаетъ до ста тысячъ, при немъ состоитъ обширная канцелярія съ нѣсколькими десятками секретарей (clerks); послѣдніе разрѣшаютъ большинство требованій, и лишь самое небольшое число ихъ поступаетъ на разсмотрѣніе комиссара.

Инспекторы. Отъ центральнаго управлениія по завѣданію подоходнымъ налогомъ назначаются инспекторы. Первоначально, въ 1842 г., ихъ было

определено 10 на Англію и Шотландію, — въ настоящее же время число ихъ свыше 20. Инспекторы провѣряютъ отчеты сборщиковъ и окружныхъ казначеевъ, свѣряютъ окладные списки, которые доставляются имъ надзирателями, и копію этихъ списковъ пересылаютъ въ высшее учрежденіе, завѣдующее отчетностью и контролемъ (*acomptant and controller general*). Они могутъ также участвовать въ работахъ податныхъ комиссій, присутствуя на ихъ засѣданіяхъ. Инспекторъ является представителемъ интересовъ казны и, гдѣ слѣдуетъ, долженъ защищать ихъ совмѣстно съ подчиненными ему *надзирателями* (*surveyors*).

Надзиратели. Эти послѣдніе — первоначально 140, теперь свыше 250 — завѣдуютъ округами приблизительно въ 100 приходовъ каждый. Они служатъ представителями интересовъ казны въ меньшихъ районахъ и контролируютъ дѣятельность низшихъ органовъ финансовой администраціи; затѣмъ, они облегчаютъ сношенія плательщиковъ со специальнymi комисарами, въ случаѣ жалобъ или просьбъ объ оцѣнкахъ или освобожденіи отъ налога; наконецъ, надзиратели принимаютъ дѣятельное участіе въ опредѣленіи налога, провѣряя списки, измѣня оклады и присутствуя на засѣданіяхъ комиссій.

Окружные комиссары. Важнѣйшимъ органомъ обложенія являются — въ лицѣ представителей мѣстного самоуправленія — такъ называемые *окружные комиссары* (*general commissioners*). Составленіе окружныхъ комиссій поручается комиссарамъ, завѣдующимъ поземельнымъ налогомъ. Они должны изъ своей среды и изъ другихъ лицъ, удовлетворяющихъ требованіямъ, избрать для каждого округа, въ составъ которого входитъ отъ 8 до 10 приходовъ, отъ

3 до 7 комисаровъ, смотря по величинѣ округа, и столько же кандидатовъ къ нимъ. Списокъ кандидатовъ время отъ времени пополняется комисарами земельного налога, и изъ ихъ числа или, въ случаѣ недостатка, изъ другихъ лицъ окружная комиссія выбираютъ новыхъ членовъ на мѣсто выбывающихъ. Отъ избираемаго въ комисары требуется цензъ въ 200 ф. ст. чистаго дохода или въ 5,000 ф. ст. движимаго имущества; избираемый можетъ не иметь самостоятельнаго ценза лишь въ томъ случаѣ, если онъ старшій сынъ отца, могущаго представить тройной цензъ. Въ Уэльсѣ и въ небольшихъ городахъ Англіи признается достаточнымъ $\frac{4}{5}$ общаго ценза, а въ Шотландіи $\frac{3}{5}$. Въ двѣнадцати главныхъ городахъ къ окружнымъ комисарамъ присоединяются, на одинаковыхъ съ ними правахъ, представители нѣкоторыхъ учрежденій (въ Лондонѣ избираются два комисара отъ корпораціи Сити, два отъ Англійскаго банка и еще шесть отъ крупнѣйшихъ акціонерныхъ компаний); въ прочихъ одиннадцати городахъ—по восьми представителей отъ мѣстныхъ городскихъ управлений, суда и администраціи.

Сколько избирается комисаровъ, столько же должно быть избрано и кандидатовъ къ нимъ. Участіе въ податныхъ комиссіяхъ не обязательно: выбранные члены имѣютъ право отказываться, и въ такомъ случаѣ замѣняются кандидатами, по очереди. Должность комисаровъ—почетная: они не получаютъ никакого вознагражденія; но за то они освобождаются отъ обязанностей по участію въ мѣстномъ самоуправліи и въ судѣ въ качествѣ присяжныхъ. Обыкновенно комисары избираются изъ представителей торгового класса, уже оставившихъ свои торговыя занятія за преклоннымъ возрастомъ или

по другимъ причинамъ, а также изъ служившихъ въ административныхъ учрежденіяхъ. Впрочемъ, подходящихъ лицъ изъ такого круга не всегда бываетъ достаточно, отчасти потому, что отъ нихъ требуется довольно высокій имущественный цензъ. Поэтому, иногда избираютъ и такихъ лицъ, которые заняты своими собственными дѣлами и имѣютъ мало свободнаго времени. Это обстоятельство ведетъ къ нѣкоторой медленности въ работахъ комиссій по обложенію. Окружные комиссары остаются въ должности одинъ годъ, но обыкновенно они избираются и на слѣдующій годъ, если не отказываются.

Помощники комиссаровъ. На окружныхъ комиссарахъ лежитъ обязанность избрания другихъ органовъ, также участвующихъ въ обложеніи. Къ нимъ относятся *помощники комиссаровъ* (*additionel commissioners*), которые ближайшимъ образомъ заняты оцѣнкою доходовъ шед. Д. Округъ, находящійся въ вѣдѣніи комиссіи, раздѣляется на участки, и въ каждомъ изъ послѣднихъ назначается нѣсколько помощниковъ—отъ 2 до 7. Отъ нихъ требуется представление имущественного ценза въ 100 ф. ст. ежегоднаго дохода, т. е. вдвое меньше, чѣмъ отъ членовъ комиссій. Въ случаѣ надобности, обязанности помощника можетъ принимать на себя окружный комиссаръ, но тогда онъ не имѣеть права участвовать въ засѣданіяхъ комиссіи, гдѣ разматриваются жалобы на произведенные имъ оцѣнки.

Секретарь. Окружные комиссары избираютъ *секретаря* (*clerk*) комиссіи. Этотъ послѣдній—обыкновенно изъ практически-опытныхъ и свѣдущихъ юристовъ—является дѣятельнымъ участникомъ въ работахъ комиссій. Онъ ведетъ протоколы засѣданій, составляетъ окладные списки, даетъ указанія

окладчикамъ налога и плательщикамъ, служить для сношеній плательщиковъ съ комисіями и надзирателями; у него сосредоточивается почти все письменное производство относительно обложенія. Секретарь получаетъ вознагражденіе изъ налога, определенного комисіею, — въ размѣрѣ $1\frac{1}{2}$ —2 пенсовъ съ каждого фунта ст. Если ему отпускаются средства на канцелярскіе расходы, то вознагражденіе уменьшается до 1 пенса на 1 ф. ст.

Окладчикъ. Кромѣ секретаря, комисарами избирается *оцѣнщикъ* или *окладчикъ* (assessor) — отдельный для каждого прихода, по предложенію выборныхъ, вѣдающихъ мѣстныя нужды. Обыкновенно въ этой должности служать сборщики земельного налога, назначаемые отъ правительства. Они хорошо знакомы съ мѣстными условіями и нерѣдко ихъ указанія вліяютъ на мнѣнія надзирателей и решенія комисій. Они также получаютъ вознагражденіе изъ суммы поступившихъ налоговъ, въ размѣрѣ $1—1\frac{1}{2}$ пенсовъ съ каждого фунта ст.

Сборщикъ. По общему правилу, обязанности окладчика или оцѣнщика соединяются съ обязанностями *сборщика* налога (collector); при этомъ вознагражденіе увеличивается до 3 пенс. на 1 ф. ст., а въ болѣе богатыхъ приходахъ — до 2 пенсовъ. Такъ какъ комисіи мало пользовались предоставленнымъ имъ правомъ избранія низшихъ органовъ финансовой администраціи; то, поэтому, фактически установленось назначеніе на должности окладчиковъ и сборщиковъ правительственныхъ агентовъ. Въ 1879 году даже былъ изданъ законъ, по которому для шед. А и В сборщики назначаются отъ правительства съ постояннымъ жалованьемъ; только для шед. D комисіи до сихъ поръ сохранили право

назначать особыхъ сборщиковъ. При вступлениі въ должность, сборщики обязаны представить залогъ, но большею частью представляется поручительство двухъ мѣстныхъ жителей; если же нѣтъ такого специального обезпеченія, то материальная отвѣтственность за злоупотребленія сборщика падаетъ на всѣхъ плательщиковъ прихода: производится новая раскладка, чтобы пополнить недостающую сумму.

Соединеніе въ одномъ лицѣ обязанностей по определенію налога и по взиманію онаго представляетъ большія неудобства; но постоянный контроль со стороны другихъ органовъ обложенія устраниетъ возможность злоупотребленій.

Всѣ перечисленныя должностныя лица, участвующія въ обложеніи, обязываются хранить въ тайнѣ все, что имъ дѣлается известнымъ объ имущественномъ положеніи плательщиковъ.

Особенности организаціи въ Шотландіи. Въ Шотландіи организація подоходнаго обложения, существующая въ Англіи и Уэльсѣ, нѣсколько видоизмѣнена. Тамъ нѣтъ должности окладчиковъ, потому что отчисленія отъ сборовъ не даютъ достаточныхъ средствъ для ихъ вознагражденія: ихъ обязанности принимаютъ на себя надзиратели. Точно также въ Шотландіи нѣтъ особыхъ сборщиковъ подоходнаго налога: ихъ замѣняютъ завѣдующіе сборомъ пошлинъ и акцизовъ.

Въ Ирландіи. Въ Ирландіи опредѣленіе окладовъ налога производится агентами правительства, безъ участія мѣстныхъ комиссій; окончательное же установление окладовъ лежитъ на специальныхъ комиссарахъ, которые пользуются помощью надзирателей и инспекторовъ.

Порядокъ обложенія. Обложеніе плательщиковъ начинается съ разсылки имъ *формуляровъ*, которыми ежегодно снабжаются надзиратели специальными комисарами. Формуляры передаются плательщикамъ окладчиками, которые могутъ для этой цѣли приглашать плательщиковъ къ себѣ. Вмѣстѣ съ тѣмъ объявляется во всеобщее свѣдѣніе объ обязанности каждого дать показаніе о размѣрахъ своего дохода. Обнаруженіе всѣхъ плательщиковъ представляетъ большія трудности: ни личное знакомство, ни адресные книги при этомъ не всегда бываютъ полезны; поэтому, на всѣхъ жителяхъ прихода лежитъ обязанность оказывать въ этомъ отношеніи содѣйствіе окладчикамъ.

Деклараціи плательщиковъ. Въ полученныхъ формулярахъ плательщики обязаны дать *деклараціи* или показанія относительно своихъ доходовъ. Обыкновенно декларація дается тамъ, гдѣ плательщикъ имѣетъ постоянное занятіе и осѣдлость. Имѣющій въ нѣсколькихъ мѣстахъ предпріятія, о каждомъ изъ нихъ даетъ отдельное показаніе, но уплата налога производится всегда въ одномъ мѣстѣ. Послѣднее правило установлено съ цѣлью упрощенія отчетности и контроля. Если же плательщикъ является только участникомъ въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ, то онъ о нихъ деклараціи не даетъ (если комисары этого не требуютъ), такъ какъ товарищества въ формулярахъ обязаны показать весь свой доходъ, безъ вычета дивидендовъ. При уплатѣ дивиденда участникамъ, производится вычетъ налога, приходящагося на долю каждого. За отсутствующихъ или недѣеспособныхъ даютъ показанія ихъ законные представители и опекуны, которые при этомъ несутъ отвѣтственность за неправильныя деклараціи и другія нарушенія обязанностей платель-

щиковъ. Показанія о доходахъ даются безъ объясненій и полнаго перечисленія ихъ источниковъ. Если плательщикъ имѣеть доходъ менѣе 150 ф. ст. и на этомъ основаніи требуетъ освобожденія отъ налога, то долженъ обѣ этомъ заявить въ декларациіи и представить подробное показаніе въ особомъ формуларѣ. Точно также требуется особое заявленіе отъ тѣхъ плательщиковъ, которые желаютъ произвести вычетъ убытковъ одного предпріятія изъ прибыли другого: если предпріятія находятся въ разныхъ округахъ, то необходимо представить удостовѣреніе комиссаровъ относительно положенія предпріятій, находящихся въ другомъ округѣ.

Списки плательщиковъ. Получивъ заполненные плательщиками формуляры, окладчикъ пересматриваетъ ихъ, снабжаетъ своими замѣчаніями и излагаетъ свои соображенія о лицахъ, кои не представили деклараций. Затѣмъ, все производство передается секретарю комиссіи. Послѣдній соединяетъ вмѣстѣ всѣ показанія и составляетъ *списокъ плательщиковъ*; при чёмъ выдѣляетъ въ особую группу тѣхъ, которые показали доходъ менѣе 150 ф. ст. Копіи составленныхъ списковъ передаются надзирателю, вмѣстѣ съ декларациими.

Участіе надзирателя въ обложеніи. Надзиратель, какъ представитель интересовъ казны, долженъ заботиться о томъ, чтобы показанія плательщиковъ соответствовали дѣйствительности и чтобы никакая часть дохода не ускользала отъ обложения. Онъ провѣряетъ окладные списки, сличая ихъ съ декларациими; если при этомъ показанія найдены будутъ невѣрными, то надзиратель можетъ выставлять другія цифры дохода, излагая по каждому отдельному случаю свое мотивированное заключеніе; точно также

онъ можетъ возражать противъ ходатайствъ объ освобождениі отъ налога, если показанъ доходъ менѣе 150 ф. ст. Если надзиратель не возражаетъ, плательщики этой группы вычеркиваются изъ списковъ. Въ противномъ случаѣ имѣеть мѣсто общій порядокъ производства, какой установленъ относительно плательщиковъ, подлежащихъ налогу.

Определеніе доходовъ. Списки, измѣненные надзирателями, доставляются помощникамъ окружныхъ комисаровъ, которые получаютъ также копіи окладныхъ списковъ отъ секретаря. Помощники комисаровъ опредѣляютъ доходы плательщиковъ и устанавливаютъ оклады налога самостоятельно, не будучи связаны мнѣніями надзирателей; при этомъ приглашаются для объясненій плательщики, выслушиваются заявленія надзирателей, опрашиваются окладчики. Въ законѣ не дано никакихъ указаний относительно того, какими пріемами слѣдуетъ пользоваться при оцѣнкѣ показаній плательщиковъ и определеніи дохода, подлежащаго налогу. Пріемы же, выработанные практикою, имѣютъ сходство съ промысловымъ кадастромъ. Помощники комисаровъ заключаютъ о величинѣ дохода по размѣрамъ предпріятій, по числу служащихъ и рабочихъ, по количеству переработанного сырья и проданныхъ товаровъ, по размѣрамъ постоянного капитала, по суммѣ оборотовъ и т. п.; они также обращаютъ вниманіе на образъ жизни плательщика, его семейное положеніе, а также сравниваютъ показанія относительно однородныхъ предпріятій и, на основаніи всего этого, выводятъ свое заключеніе. Важно, однако же, то, что помощники комисаровъ и сами комисары знакомы съ мѣстными условіями и могутъ судить объ общемъ положеніи того или другого предпріятія на основаніи личнаго знакомства, подкрѣп-.

ленного собственнымъ опытомъ, потому что сами они принадлежать къ промышленному классу. Но помощники комисаровъ имѣютъ еще другой, болѣе надежный путь къ полученію вѣрныхъ свѣдѣній о доходахъ плательщиковъ: это— назначеніе очень большихъ окладовъ, превышающихъ нерѣдко вдвое оклады предшествующаго года, съ цѣлью вызвать жалобу плательщика. При жалобѣ необходимо представить подробныя доказательства о размѣрахъ дохода. Указанымъ приемомъ пользуются всегда, когда деклараций не представлено, или она сомнительна, причемъ послѣднее разумѣется въ самомъ широкомъ смыслѣ: такъ напримѣръ, не допускается уменьшеніе дохода сравнительно съ показаніемъ предыдущаго года. Въ окладные списки, составленные помощниками, комисары могутъ, вносить и свои самостоятельныя измѣненія, но обыкновенно комиссія является только апелляціонною инстанціею.

Возраженія надзирателей. По изготошеніи окончательныхъ списковъ помощниками комисаровъ, установленные ими оклады налога сообщаются ими по закону всѣмъ плательщикамъ, а въ действительности— только тѣмъ, у которыхъ окладъ измѣненъ противъ деклараций. Вместѣ съ тѣмъ плательщики извѣщаются и о времени, опредѣленномъ для подачи жалобъ на назначенные оклады. Кроме плательщиковъ, въ комиссию могутъ также апеллировать надзиратель или инспекторъ, если помощники комисаровъ не приняли во вниманіе ихъ отзывовъ. Возраженія свои они представляютъ помощникамъ, которые передаютъ ихъ комисарамъ, вмѣстѣ съ своими заключеніями. Въ засѣданія комиссіи, когда рассматриваются возраженія, непремѣнно должны быть вызываемы заинтересованные плательщики.

Возраженія плательщиковъ. Недовольные плательщики могутъ жаловаться двумя способами:

1) Они могутъ жаловаться окружнымъ комисарамъ, о чмъ необходимо заявить за десять дней до назначенаго для жалобъ срока. Жалобы представляются секретарю. При ихъ разсмотрѣніи, комисія можетъ требовать представленія точныхъ и подробныхъ доказательствъ, въ видѣ извлеченій изъ торговыхъ книгъ, балансовъ и счетовъ, которые бы свидѣтельствовали о размѣрахъ валового дохода, объ издержкахъ, подлежащихъ вычету, и о другихъ спорныхъ предметахъ. Если извлеченія изъ торговыхъ книгъ были представлены плательщикомъ уже раньше, во время составленія окладныхъ списковъ, то комисія можетъ требовать ихъ исправленія и дополненія, и даже неоднократно, если въ томъ настоитъ надобность. Разматривать подлинныя торговые книги комисія не въ правѣ, но она можетъ ими пользоваться, если плательщикъ предлагаетъ. Комисія можетъ предлагать плательщикамъ всякие вопросы, касающіеся ихъ имущественного положенія, на которые тѣ должны представить письменные отвѣты или мотивированные отказы. Затѣмъ, комисары могутъ требовать отъ плательщиковъ, а равно и отъ всякихъ другихъ лицъ, за исключеніемъ прислуги, показаній подъ присягою. Вообще, присягою можно пользоваться и раньше, при составленіи окладныхъ списковъ, но обыкновенно къ присягѣ прибѣгаютъ рѣдко и требуютъ только заявленія о готовности присягнуть. Въ засѣданіяхъ по разсмотрѣнію жалобъ комисія разрѣшаетъ таковыя окончательно. Какъ представитель казны, въ этихъ засѣданіяхъ участвуетъ надзиратель, но онъ имѣеть только совѣщательный голосъ.

2) Вместо окружныхъ комисій, плательщики могутъ жаловаться специальнымъ комисарамъ. Въ такомъ случаѣ жалобы подаются надзирателю, который требуетъ представленія всѣхъ нужныхъ доказательствъ и передаетъ жалобы, вмѣстѣ со своими заключеніями, специальному комисару, когда тѣ посѣщаются данный округъ. Специальные комисары для обнаруженія истины пользуются тѣми же средствами, какія примѣняются комисіями. Большею частью они прымкаютъ къ отзывамъ надзирателей. Рѣшенія комисаровъ должны быть мотивированы; подъ ними подписываются оба комисара. Въ случаѣ разногласія между специальными комисарами, дѣло представляется на усмотрѣніе департамента министерства финансовъ; но это бываетъ очень рѣдко.

Число жалобъ, поступающихъ къ специальному комисару, очень невелико: обыкновенно плательщики предпочитаютъ судъ окружныхъ комисій, который считается болѣе независимымъ.

Участіе въ обложеніи специальныхъ комисаровъ. Вместо описанного общаго порядка назначенія окладовъ, плательщики имѣютъ право требовать оцѣнки чрезъ специальныхъ комисаровъ. Въ такомъ случаѣ мѣстные органы не получаютъ никакихъ свѣдѣній объ ихъ показаніяхъ. Деклaraціи въ запечатанномъ видѣ представляются окладчикамъ, вмѣстѣ съ заявлениемъ о назначеніи оклада специальными комисарами. Окладчики передаютъ деклaraціи надзирателямъ; тѣ ихъ вскрываютъ, провѣриваютъ, вносятъ въ нихъ поправки и излагаютъ свои заключенія. При этомъ надзиратели должны дѣйствовать очень осторожно, чтобы не сообщить окладчику, у которого они наводятъ справки, свѣдѣній о содержаніи деклараціи. Отъ окладовъ, которые назначаются

специальными комиссарами, ничего не отчисляется въ пользу окладчиковъ; поэтому свѣдѣнія, которыя они сообщаютъ надзирателямъ для исправленія декларацій, обыкновенно бываютъ неблагопріятны для плательщиковъ. Изготовленные списки надзиратель отсылаетъ специальному комиссару въ Лондонъ; отъ него могутъ быть истребованы дополнительныя свѣдѣнія и объясненія, но другія лица и плательщики обыкновенно не опрашиваются. На рѣшенія специальныхъ комиссаровъ можно представлять возраженія имъ же; въ такомъ случаѣ они разматриваются возраженія на мѣстѣ, во время разъездовъ по округамъ. Послѣ этого дозволяется еще приносить жалобу въ департаментъ завѣдующему сборами. Это случается рѣдко. Вообще, къ специальному комиссару для назначенія окладовъ обращаются гораздо рѣже, чѣмъ предполагалось, повидимому, при учрежденіи этой должности. Число такихъ обращеній составляетъ не болѣе 1% всего числа декларацій по шед. D.

Оклады налога. Оклады, опредѣленные указаннымъ выше способомъ, должны облагать доходы плательщиковъ въ полной ихъ суммѣ; но въ дѣйствительности эта цѣль не всегда вполнѣ достигается, несмотря на дѣятельное участіе въ обложеніи органовъ, назначенныхъ отъ правительства. Деклараціи касаются лишь общей суммы доходовъ, безъ перечисленія ихъ составныхъ частей, а ближайшее разсмотрѣніе имущественного положенія плательщиковъ имѣетъ мѣсто только тогда, когда показанные доходы признаются слишкомъ низкими. Изслѣдованія, предпринятыя парламентскими комиссіями въ 1852 и 1869 гг., обнаружили, что наибольшею точностью отличаются показанія крупныхъ торговыхъ фирмъ и банковыхъ учрежденій; напротивъ, чаще встрѣ-

чаются невѣрныя деклараціи относительно небольшихъ доходовъ, не превышающихъ 1000 ф. ст. Въ большей части отзывовъ, которые были выслушаны комисіями, дѣятельность окружныхъ комисаровъ и надзирателей признавалась вполнѣ удовлетворительною.

Измѣненія въ окладахъ. Оклады налога, назначенные указанными способами, могутъ иногда подвергаться измѣненіямъ. Въ случаѣ смерти плательщика, обязанность уплаты налога переходитъ на его наслѣдника. Точно такое-же преемство соблюдается въ томъ случаѣ, если плательщикъ, состоящій членомъ какого-нибудь товарищества, выходитъ изъ него и замѣняется новымъ членомъ. Споры, возникающіе при этомъ, могутъ обусловливать измѣненія въ окладахъ. Эти споры разрѣшаются также окружными комисіями.

Плательщики шед. D, посредствомъ особаго соглашенія со специальными комисарами, могутъ установить на нѣсколько лѣтъ—обыкновенно на три года—твер cntый окладъ налога: они освобождаются отъ ежегодного представленія декларацій, если обязуются платить сумму налога, опредѣленную комисарами, съ прибавкою 5%. Къ такимъ соглашеніямъ обыкновенно прибѣгаютъ крупныя торговыя фирмы и банкирскіе дома. Число соглашеній увеличивается тогда, когда ожидается оживленіе промышленной дѣятельности послѣ какого-нибудь неудачнаго года, отразившагося на пониженіи доходовъ. Напротивъ, число ихъ сокращается во время промышленныхъ кризисовъ, когда представляется опасность неожиданныхъ убытковъ. Очевидно, что удобства взиманія налога, проистекающія отъ существованія подобныхъ соглашеній, сопровождаются нѣкоторымъ уменьшеніемъ доходовъ казны.

Окладъ налога, опредѣленный коммисіею, счи-
тается окончательнымъ; но дѣйствительный доходъ
плательщика можетъ оказаться ниже предположенного
комиссарами, потому что оцѣнка касается ожидаемаго
дохода и производится въ началѣ года. Но такъ какъ
законъ имѣетъ въ виду обложеніе дѣйствительного до-
хода, то поэтому плательщики могутъ доказывать, что
ихъ доходъ меньше назначенаго къ окладу и тре-
бовать возвращенія излишне внесенной части налога,
когда уплата уже произведена. Требованія такого рода,
вмѣстѣ со всѣми необходимыми доказательствами,
представляются черезъ окладчика комиссарамъ, ко-
торые разматриваютъ его, при участіи надзирателя.
Если они признаютъ просьбу заслуживающею ува-
женія, то выдаютъ плательщику особое удостовѣ-
реніе, которое представляется специальному комми-
сару, завѣдывающему всѣми дѣлами по освобожденію
отъ налога и возвращенію излишнихъ уплатъ.

Взиманіе налога. Взиманіе налога прежде про-
изводилось по четвертямъ года, а въ Шотландіи и
Ирландіи по полугодіямъ; при этомъ уплатившие на-
логъ впередъ за два срока пользовались сбавкою въ
размѣрѣ 4%. Съ 1870 года установленъ общій по-
рядокъ взиманія налога въ началѣ каждого года. Се-
кретари изготавлиаютъ копіи окладныхъ списковъ, изъ
которыхъ одну отсылаютъ въ центральное податное
управленіе, а другую передаютъ сборщикамъ нало-
говъ. Плательщики, для которыхъ оклады назначены
специальными комиссарами, заносятся въ особая вѣ-
домости въ послѣдовательномъ порядкѣ номеровъ, при-
чемъ фамиліи ихъ не обозначаются. Если уплата на-
лога не произведена въ срокъ, они переносятся въ
именной списокъ. На полученные отъ плательщиковъ
суммы сборщики выдаютъ особая удостовѣренія; по

этимъ удостовѣреніямъ получаются установленныя квитанціи отъ окружныхъ комисаровъ, и ранѣе ихъ полученія уплата налога считается недѣйствительной. Для полученія налога сборщикъ является лично къ плательщику; если при этомъ уплата не производится, онъ не обязанъ приходить въ другой разъ и извѣшаетъ плательщика о мѣстѣ и времени, когда можетъ быть сдѣлана уплата. Если она не будетъ произведена въ теченіе опредѣленного срока, установленного практикою въ данномъ округѣ, то сборщикъ можетъ наложить арестъ на имущество плательщика, и затѣмъ, съ разрѣшеніемъ окружной комиссіи, производится принудительное взысканіе. Если плательщикъ перемѣняетъ мѣсто жительства, уплата налога можетъ быть произведена имъ въ теченіе двадцати дней послѣ срока, и только спустя это время примѣняется принудительное взысканіе, съ разрѣшеніемъ комисаровъ новаго округа, въ которомъ находится плательщикъ. Полученные сборщиками суммы передаются окружнымъ казначеямъ, которые провѣряютъ поступленія по окладнымъ спискамъ и доставляютъ ихъ въ Англійскій банкъ—или непосредственно, или черезъ его агентовъ и отдѣленія.

Штрафы. Соблюденіе правилъ, установленныхъ какъ для органовъ, участвующихъ въ обложеніи, такъ и для плательщиковъ, достигается, независимо отъ контроля, широко развитою системою штрафовъ. Такъ, секретарь подвергается штрафу въ 100 ф. ст., если онъ злонамѣренно нарушитъ порядокъ обложенія и виновенъ въ какихъ либо злоупотребленіяхъ; при этомъ онъ лишается должности и навсегда теряетъ право занимать ее. Окружный комисарь или секретарь за отказъ дать на разсмотрѣніе инспектору или надзирателю окладные списки плательщиковъ под-

вергается штрафу въ 50 ф. ст.; попечители о бѣдныхъ (guardians of the poor) подлежатъ штрафу въ 20 ф. ст., если отказываются представить комиссіи требуемыя отъ нихъ свѣдѣнія. Плательщики подвергаются штрафамъ въ слѣдующихъ случаяхъ: если кто дастъ ложную декларацію или злонамѣренно заключитъ договоръ, съ цѣлью пониженія суммы дохода, то подлежитъ уплатѣ тройнаго оклада и, сверхъ того, штрафу въ 20 ф. ст., или же штрафу въ 50 ф. ст. Такой же отвѣтственности подлежитъ плательщикъ и въ томъ случаѣ, если откажется представить удостовѣреніе относительно показанной имъ суммы дохода, или дать извлечение изъ торговыхъ книгъ, или же не явится безъ уважительной причины по приглашенію комиссіи. Отказъ отъ присяги или дачи объясненія влечетъ за собою также штрафъ въ 20 ф. ст. Вообще, комиссары, назначая высшій окладъ, чѣмъ показанный, могутъ утроить прибавленную часть налога, если находятъ декларацію завѣдомо ложною. Съ другой стороны, плательщики могутъ исправлять свои показанія до назначенія штрафовъ, а комиссары отмѣнять свои рѣшенія о штрафахъ, если убѣждаются въ отсутствіи неправильностей въ показаніяхъ. Если кто изъ плательщиковъ перемѣняетъ мѣсто жительства, съ цѣлью уклониться отъ уплаты налога, то подвергается штрафу въ 20 ф. ст. Поддѣлка удостовѣреній комиссаровъ и сборщиковъ влечетъ за собою заключеніе въ тюрьму. Точно также преслѣдуются, какъ уголовныя преступленія, ложная присяга и представленіе въ комиссію фальшивыхъ документовъ.

Изъ суммъ, поступающихъ въ видѣ штрафовъ, отчисляются награды въ пользу надзирателей и инспекторовъ. Доходъ отъ штрафовъ бываетъ незначительный, потому что штрафы назначаютъ съ боль-

шою осторожностью, и комиссары обыкновенно неохотно на нихъ соглашаются: только изрѣдка производятся взысканія за ложныя декларациі.

Особенности подоходнаго обложенія торговли и промысловъ. Изъ представленнаго выше очерка обнаруживаются существенныя особенности обложенія подоходнымъ налогомъ торговли и промышленности въ Англіи. Объектомъ этого обложения служитъ чистый доходъ каждого предпріятія, который опредѣляется посредствомъ вычета изъ валового дохода нѣкоторыхъ суммъ, указанныхъ въ законѣ или установленныхъ практикою. Свѣдѣнія о доходѣ, подлежащемъ налогу, доставляются обязательной декларациею плательщиковъ. Для оцѣнки деклараций и назначенія окладовъ налога служатъ мѣстныя выборныя комиссіи и органы, опредѣленные правительствомъ. При опредѣленіи окладовъ многое представляется закономъ практикѣ подлежащихъ мѣстныхъ учрежденій. Этимъ достигается лучшее примѣненіе налога къ разнообразнымъ условіямъ промышленной дѣятельности; но, съ другой стороны, это же обстоятельство, въ виду различія приемовъ, выработанныхъ практикою, можетъ порождать нѣкоторую неравномѣрность обложенія въ различныхъ частяхъ страны. Органы, назначенные правительствомъ, въ лицѣ надзирателей и очень часто въ лицѣ окладчиковъ, имѣютъ рѣшительное вліяніе на опредѣленіе окладовъ, такъ какъ, по общему правилу, отъ надзирателей исходитъ инициатива относительно измѣненія показаній плательщиковъ. Интересы казны находятъ такимъ образомъ достаточно полную защиту, но вмѣстѣ съ тѣмъ умаляется значеніе мѣстныхъ комиссій въ назначеніи окладовъ. Для разсмотрѣнія жалобъ плательщиковъ служатъ двѣ конкурирующія между собою апелляціон-

ныя инстанціи — окружные комиссіи и специальные комиссары. Правильность показаній плательщиковъ обеспечивается: во-1-хъ, предоставлениемъ комиссіямъ права входить въ разсмотрѣніе имущественного положенія плательщиковъ, когда показанія ихъ представляются неточными, а во-2-хъ, взысканіемъ большихъ штрафовъ за нарушеніе установленныхъ правилъ. Для обеспеченія правильной дѣятельности органовъ, участвующихъ въ обложеніи, служитъ также система штрафовъ, а равно право обжалованія, предоставленное надзирателямъ, и контроль какъ ихъ, такъ и окружныхъ комиссаровъ надъ окладчиками и сборщиками.

III. Специальные промысловые налоги.

Кромѣ подоходного налога на промышленность и торговлю, въ Англіи существуютъ еще нѣкоторые специальные сборы съ отдѣльныхъ промысловыхъ занятій. Это — такъ называемыя *лиценціи* (*licenses*) или *патентные сборы*. Большая часть этихъ налоговъ возникла въ концѣ прошлаго столѣтія, но нѣкоторые изъ нихъ еще болѣе давняго происхожденія. Въ настоящее время лиценціи имѣютъ мало значенія для государственныхъ доходовъ, потому что, вмѣстѣ съ реформою мѣстного самоуправленія въ 1888 году, большая часть дохода, получаемая отъ патентныхъ сборовъ въ Англіи и Уэльсѣ, передана въ распоряженіе городовъ и графствъ *).

Изъ существующихъ специальныхъ налоговъ на отдѣльные промысловыя занятія наиболѣе важное значеніе принадлежитъ патентнымъ сборамъ, кото-

*) Въ 18^{89/90} году весь доходъ отъ лиценцій составлялъ 3.518.657 ф. ст.; къ государственнымъ же доходамъ причислено было всего 530,245 ф. ст., т. е. 15,7 %.

рыми обложены продажа и производство товаровъ, подлежащихъ акцизамъ.

Къ этимъ налогамъ относятся слѣдующіе:

1. Налогъ на продажу спиртныхъ напитковъ впервые установленъ въ 1729 г. Вмѣстѣ съ высокимъ акцизомъ на производство спирта, онъ долженъ былъ служить для борьбы съ пьянствомъ, которое приняло въ то время широкіе размѣры. Ежегодный патентъ стоилъ 20 ф. ст.; для открытия питейного заведенія требовалось разрѣшеніе отъ мировыхъ судей. Въ 1735 году налогъ былъ повышенъ до 50 ф. ст., а количество спирта, которое могло быть отпущено одновременно при продажѣ, ограничено 2 галлонами. Не смотря на это, потребленіе спиртныхъ напитковъ не сокращалось, а вслѣдствіе злоупотребленій, падалъ доходъ казны. Поэтому, въ 1743 г., вмѣстѣ съ пониженіемъ акциза, уменьшенье было патентный сборъ до 1 ф. ст. Позднѣе онъ былъ немного увеличенъ и въ 1782 г. составлялъ 2 ф. 6 шил. Въ 1787 г. Питтъ измѣнилъ патенты и сдѣлалъ ихъ пропорціональными со стоимостью наемныхъ помѣщеній для продажи спирта. Тарифъ патентовъ, имъ установленный, нѣсколько разъ подвергался измѣненіямъ, но пропорціональность сборовъ сохранилась до настоящаго времени. Съ 1880 года цѣна патентовъ установлена въ размѣрѣ отъ 4 ф. 10 шил. (если стоимость помѣщенія меньше 10 ф. ст.) до 60 ф. ст. (при стоимости помѣщенія свыше 700 ф. ст.). Въ Шотландіи и Ирландіи существовали специальные тарифы, но съ 1880 г. они постепенно замѣнены общимъ тарифомъ. Кромѣ годичныхъ патентовъ, существуютъ еще патенты на короткіе сроки: на одинъ день, стоимостью въ 2 шил. 6 пенс., и на время отъ одного дня до шести дней —

цѣною отъ 2 шил. 6 пенс. до 10 шил. Для нѣкоторыхъ питейныхъ заведеній допускается уменьшеніе налога, а именно: на $\frac{1}{7}$, если они закрываются на весь день по воскресеньямъ, или же если закрываются ежедневно однимъ часомъ раньше установленнаго времени (т. е. въ 10 час.); но если соблюдаются оба эти условія, тогда допускается уменьшеніе налога на $\frac{2}{7}$. Взявши патентъ на продажу спирта имѣютъ право продавать также пиво, вино и сидръ. Особые патенты установлены для продажи спиртныхъ напитковъ въ гостинницахъ (при помѣщеніи дороже 25 ф. ст.—патентъ въ 20 ф. ст.), ресторанахъ (30 ф. ст.), театрахъ (20 ф. ст.) и на пассажирскихъ пароходахъ (5 ф. ст.).

Торгующіе спиртомъ не въ раздробительной продажѣ (количествами больше 2 гал.) также обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 10 ф. 10 ш.; для раздробительной же продажи (на выносъ) они обязаны уплачивать добавочный патентный сборъ въ 3 ф. 3 ш.

Наконецъ, производители спирта — винокуренные заводчики — подлежатъ, независимо отъ акциза, патентному налогу въ 10 ф. 10 шил.

2. Налогъ на производство и продажу пива. Раньше всего, а именно въ 1710 г., введенъ былъ налогъ на продажу пива, въ размѣрѣ 1 шил. Лицензіи установлены были позднѣе, и стоимость ихъ во время Питта, въ 1784 г., была равна 2 ф. 2 шил. Съ 1834 года введены различные патенты для раздробительной продажи пива, потребляемаго въ торговомъ помѣщеніи или внѣ онаго; въ первомъ случаѣ налогъ былъ увеличенъ до 3 ф. 3 шил., во второмъ случаѣ патентъ стоилъ 1 ф. 1 шил. Съ тѣхъ поръ сборы почти не подвергались измѣненіямъ, и въ 1870 г. окончательно были установлены правила, существующія и

въ настоящее время. Для продажи пива, потребляемаго на мѣстѣ, требуется патентъ въ 3 ф. 10 шил. Продажа на выносъ подлежитъ патентному налогу въ 1 ф. 5 шил. въ Англіи и Уэльсѣ. Въ Шотландіи и Ирландіи установлены особые оклады, различающиеся по стоимости помѣщенія: въ 2 ф. 10 шил., если наемная цѣна помѣщенія меньше 10 ф. ст., и въ 4 ф. 4 шил., если помѣщеніе стоитъ больше 10 ф. ст. Временные патенты для продажи пива выдаются не больше, чѣмъ на три дня, причемъ за каждый день взимается по 1 шил. Продажа дешеваго, такъ называемаго столоваго пива (*table beer*) требуетъ патента въ 5 шил.

Для торгующихъ пивомъ не въ раздробительной продажѣ (количествами больше $4\frac{1}{2}$ галлоновъ) установленъ патентный сборъ съ 1824 г.; въ настоящее время онъ составляетъ 3 ф. 6 шил. $1\frac{1}{4}$ пенс. При добавочномъ налогѣ въ 1 ф. 5 шил., допускается также раздробительная продажа на выносъ.

Налогъ на пивоваровъ введенъ былъ въ 1784 г. въ видѣ патентнаго сбора, въ размѣрѣ 1 ф. ст. Размѣръ этотъ неоднократно мѣнялся. Съ 1830 г. до 1880 г. налогъ соразмѣрялся съ количествомъ солода, затраченного въ производствѣ. Въ 1880 г., когда уничтоженъ былъ налогъ на солодъ, патенты были раздѣлены на двѣ группы. Пивовары, производящіе пиво для продажи, сверхъ акциза, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 1 ф. ст.; изготавлиющіе пиво для собственного потребленія подлежать патентному налогу въ 4 шил., если наемная цѣна помѣщенія отъ 8 до 10 ф. ст.; при этомъ производство освобождается отъ акциза. Если стоимость помѣщенія меньше 8 ф. ст., пивовареніе освобождается также отъ патентнаго налога. При наемной цѣнѣ помѣщенія отъ 10 до 15 ф. ст., требуется патентъ въ 9 шил.

3. Налогъ на продажу вина установленъ въ 1710 г.; до этого времени существовали сборы, составлявшіе королевскую привилегію. Первоначальный налогъ былъ въ 4 шил., но затѣмъ онъ неоднократно былъ увеличиваемъ и въ 1824 г. составлялъ 10 ф. ст. Позднѣе патенты различались въ зависимости отъ стоимости помѣщенія, но съ 1880 г. установлены твердые оклады. Раздробительная продажа вина для потребленія на мѣстѣ подлежитъ патентному сбору въ 3 ф. 10 шил.; для продажи на выносъ требуется патентъ стоимостью въ 2 ф. 10 шил. Кромѣ того, допускается выдача патентовъ на нѣсколько дней (не болѣе, чѣмъ на три дня), причемъ за каждый день уплачивается 1 шил.

Продающіе вино въ количествахъ, превышающихъ два галлона, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 10 ф. 10 шил.

Особые патенты установлены для продавцовъ сладкаго вина (*sweets*) искусственного приготовленія. Для раздробительной продажи такого вина требуется патентъ въ 1 ф. 5 шил.; крупные торговцы подлежать патентному сбору въ 5 ф. 5 шил. Такой же налогъ уплачивали раньше и производители сладкаго вина; но съ 1834 года производство такого вина не подлежитъ акцизному сбору. Взявши патентъ на продажу вина имѣютъ право продавать также фруктовыя вина, приготвляемыя изъ яблокъ и грушъ (*«cider»* и *«perry»*).

4. Налогъ на производство и продажу табаку. Патенты, назначенные для фабрикантовъ, соразмѣряются съ величиною производства. При количествѣ издѣлій до 20,000 фунт. стоимость патента составляетъ 5 ф. 5 шил.; затѣмъ она постепенно повышается до 31 ф. 10 шил. Вновь открывающіяся

фабрики подлежать еще особому сбору въ 5 ф. 5 шил. Для занимающихся продажею табаку установленъ однообразный патентъ въ 5 шил. 3 пенс. и, кромѣ того, разрѣшается брать патентъ на короткій срокъ отъ одного до трехъ дней, съ платою 4 пенсовъ за каждый день.

5. Налогъ на продажу патентованныхъ медицинскихъ средствъ касался первоначально (въ 1783 г.) только тѣхъ лицъ, которыя, не обладая медицинскою подготовкою, занимались изготавленіемъ и продажею лекарствъ; позднѣе налогъ распространенъ былъ на продажу всякихъ патентованныхъ средствъ, причемъ эти послѣднія подлежали особому налогу и должны были продаваться въ установленныхъ бандероляхъ. Стоимость патентовъ различалась по мѣстности: съ начала нынѣшняго столѣтія (1802 г.) она составляла въ Лондонѣ и Эдинбургѣ 2 ф. ст., а въ другихъ мѣстахъ 10 шил. или 5 шил. Только въ 1875 г., вслѣдствіе жалобъ на неравномѣрность налога, установленъ былъ однообразный окладъ въ 5 шил.

6. Налогъ на изготавленіе игральныхъ картъ съ 1862 г. установленъ въ размѣрѣ 1 ф. ст. Ранѣе этого года не только фабриканты, но и продавцы картъ должны были брать патенты. Возникновеніе этихъ сборовъ относится къ началу прошлаго столѣтія, когда введенъ былъ налогъ на карты.

7. Налогъ на продажу золотыхъ и серебряныхъ издѣлій (съ 1758 г.), вмѣстѣ съ налогомъ на самыя издѣлія, существовавшимъ еще ранѣе, первоначально имѣлъ цѣлью затруднить производство изъ металловъ предметовъ роскоши, въ то время весьма распространенныхъ въ Англіи, и способствовать обращенію ихъ въ монету. Сначала окладъ налога былъ однообразный, но уже въ прошломъ

столѣтіи онъ сталъ различаться, въ зависимости отъ вѣса продаваемыхъ издѣлій. Въ настоящее время стоимость патента составляетъ 5 ф. 15 шил., если издѣлія вѣсомъ больше 2 унцъ золота (чистаго) и больше 30 унцъ серебра; при менѣе значительномъ вѣсѣ взимается налогъ въ 2 ф. 6 шил.; канительныя издѣлія могутъ быть продаваемы безъ патента; также освобождены отъ налога часовщики, занимающіеся продажею часовъ собственного производства.

Во всѣхъ приведенныхъ случаяхъ особый патентъ требуется для каждого самостоятельнаго помѣщенія, въ которомъ производится промыселъ.

8. Къ перечисленнымъ налогамъ примыкаютъ также патенты на производство уксуса, стоимостью въ 1 ф. ст., и на перегонные аппараты. Всякое лицо, употребляющее перегонный аппаратъ, за исключеніемъ производителей спиртныхъ напитковъ и уксуса, обязано взять патентъ стоимостью въ 10 шил.

Другія промысловыя занятія, которыя также подлежатъ специальнymъ налогамъ, сверхъ упомянутыхъ выше, крайне разнообразны. Эти занятія слѣдующія:

9. Содержатели наемныхъ экипажей. Налогъ на наемные экипажи (*hackney coaches*) введенъ былъ вскорѣ послѣ ихъ появленія въ Лондонѣ въ 1637 году; при этомъ имѣлось въ виду уменьшить число экипажей, затруднявшихъ движеніе пѣшеходовъ въ узкихъ лондонскихъ улицахъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ свобода промысла была ограничена, такъ какъ выдавалось только определенное число патентовъ. Окладъ налога неоднократно измѣнялся; сверхъ патента, взималась еще особая подать, разсчитанная на каждую недѣлю (*weekly duty*). Только въ 1831 г. отмѣнено ограниченіе числа экипажей. Когда, наряду со старинными тяжелыми экипажами, появились бо-

лѣе легкіе и двухколесные, введено было различіе въ стоимости патентовъ, смотря по числу и величинѣ колесъ. Лишь въ 1885 г. установленъ былъ однообразный окладъ въ 15 шил. Кромѣ годичныхъ патентовъ, выдаются также патенты на время отъ 1 октября до 31 декабря, стоимостью въ 7 шил. 6 пенсовъ.

10. Оцѣнщики (appraisers) подчинены особому налогу съ 1806 года, когда введенъ былъ гербовый сборъ съ оцѣнокъ, производимыхъ профессиональными оцѣнщиками-экспертами. При этомъ имѣлось въ виду установить контроль за поступленіемъ дохода отъ гербовыхъ пошлинъ, посредствомъ регламентаціи промысла оцѣнщиковъ. Стоимость патента составляетъ въ настоящее время 2 ф. ст.

11. Аукціонисты. Налогъ на этотъ промыселъ также введенъ былъ (въ 1777 г.) вмѣстѣ съ гербовыми пошлинами на продажу имуществъ съ аукціона. Въ 1845 г. гербовый сборъ былъ отмененъ, но патенты были сохранены; цѣна ихъ была повышена до 10 ф. ст. Аукціонисты получили право продавать съ публичнаго торга товары, обложенные акцизомъ, для чего раньше требовался особый патентъ. Это право, предоставленное аукціонистамъ, повело къ злоупотребленіямъ, такъ какъ имъ стали пользоваться для продажи напитковъ и другихъ издѣлій, безъ уплаты установленнаго патентнаго сбора. Поэтому, законъ 1864 г. потребовалъ, чтобы собственникъ продаваемаго имущества имѣлъ въ такихъ случаяхъ патентъ, если только не продается то, что принадлежитъ къ его хозяйству, и не съ цѣлью извлеченія прибыли.

12. Сдающіе въ наймы меблированныя помѣщенія (furnished house agents) подчинены налогу съ 1861 года, съ цѣлью улучшить контроль за

поступлениемъ гербовыхъ пошлинъ, которыми обложены такого рода арендные договоры. Патентъ требуется только тогда, когда стоимость помѣщенія свыше 25 ф. ст. въ годъ. Цена патента — 2 ф. ст.; онъ даетъ право одновременно быть оцѣнщикомъ; равно также оцѣнщикъ можетъ сдавать въ наймы помѣщенія, безъ уплаты нового налога. Аукціонистъ можетъ заниматься обоими промыслами, сверхъ своего собственаго, не выбирая особаго патента.

13. Торговцы дичью, съ 1831 г., когда отмѣнены были запретительные законы относительно охоты и продажи дичи, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 2 ф. ст. Не требуется патента для продажи лишь нѣкоторыхъ сортовъ дичи (вальдшнеповъ, бекасовъ, перепеловъ, кроликовъ и др.).

14. Занимающіеся развознымъ торгомъ (hawkers). Налогъ на этотъ промыселъ, равно какъ на разносный торгъ, установленъ былъ впервые въ 1697 году, для огражденія интересовъ мелкихъ осѣдлыхъ лавочниковъ. Эти послѣдніе жаловались на привилегированное положеніе бродячихъ торговцевъ, не платившихъ никакихъ налоговъ и вредившихъ имъ своею конкуренціею, тогда какъ они сами платили мѣстные налоги и подомовую подать. Патентъ стоилъ 4 ф. ст., и сверхъ того 4 ф. ст. взималось за каждое животное, служившее для развознаго торга. Позднѣе налогъ былъ отмѣненъ, но въ 1785 году возстановленъ Питтомъ, и притомъ въ увеличенномъ размѣрѣ (8 ф. ст.). Причиною тому было введеніе налога на всѣхъ торговцевъ (сопротивлявшагося со стоимостью помѣщеній), который существовалъ только короткое время — до 1789 года. Послѣ отмѣны общаго налога, уменьшена была стоимость патентовъ и для бродячихъ торговцевъ. Въ 1861 году установлено раздѣле-

ніе разноснаго и развознаго торга, и для первого назначенъ былъ налогъ въ 2 ф. ст., для второго— при одной лошади—въ 4 ф. ст. Трудность собиранія налога, не смотря на штрафы, установленные за отсутствіе патентовъ, и представлениі духовенства объ его обременительности для бѣднаго класса населенія, повели въ 1870 году къ отмѣнѣ патентнаго сбора съ разноснаго торга. Налогъ на развозній промыселъ сохранился, но въ 1889 г. уменьшенъ до 2 ф. ст.

15. Занимающіеся выдачею ссудъ подъ залогъ движимости подчинены патентному сбору съ 1785 года. Первоначально стоимость патентовъ различалась по мѣстностямъ, причемъ установлены были два оклада: одинъ для Лондона, Эдинбурга и Дублина, а другой—для прочихъ городовъ. Только въ 1872 г. введенъ однообразный налогъ въ 7 ф. 10 шил. Патентъ требуется лишь въ томъ случаѣ, если выдаваемыя ссуды меньше 10 ф. ст.

16. Адвокаты и нотаріусы съ 1785 г. уплачиваютъ особый гербовый сборъ за удостовѣренія въ томъ, что они принадлежатъ къ корпораціямъ. Въ настоящее время эти сборы взимаются ежегодно въ слѣдующемъ размѣрѣ: по 9 ф. ст.—въ Лондонѣ, Эдинбургѣ и Дублинѣ и по 6 ф. ст.—въ другихъ городахъ. Въ теченіе первыхъ трехъ лѣтъ послѣ вступленія въ корпорацію взимается только половина оклада. Сверхъ гербового сбора, существуетъ еще особая плата за предварительныя занятія до вступленія въ корпорацію — 120 ф. ст., и за принятіе въ корпорацію — 25 ф. ст. и 50 ф. ст.

17. Банки, пользующіеся правомъ выпуска банковыхъ билетовъ, обязаны, сверхъ гербового сбора съ билетовъ, ежегодно уплачивать патентный налогъ въ 30 ф. ст.

18. Желѣзныя дороги, независимо отъ подоходнаго налога, подлежатъ особому сбору съ доходовъ отъ пассажирскаго движенія. Налогъ этотъ введенъ въ 1842 г. въ размѣрѣ 5%, но, спустя два года, освобождены были отъ налога сборы съ пассажировъ третьаго класса при помильной платѣ въ 1 пенсъ. Льгота, установленная закономъ 1844 г., побудила желѣзнодорожныя общества увеличивать число дешевыхъ поѣздовъ, что не могло не отразиться на поступлениіи налога. Поэтому, въ 1863 году освобожденіе отъ налога распространено было только на тѣ дороги, которыя пускали дешевые поѣзда не менѣе шести разъ въ недѣлю, и на доходы, поступавшіе отъ пассажирскаго движенія (3-го класса) въ воскресные дни и въ дни ярмарокъ. Обременительность учета доходовъ, свободныхъ отъ налога, и ходатайства желѣзнодорожныхъ обществъ были причиною совершиенной отмѣны налога по отношенію къ дешевымъ поѣздамъ въ 1883 году; при этомъ сборъ съ городскихъ желѣзныхъ дорогъ былъ уменьшенъ до 2%, для прочихъ же желѣзныхъ дорогъ сохранился прежній окладъ въ 5%.

Перечисленными налогами исчерпывается система специальныхъ промысловыхъ сборовъ, существующихъ въ настоящее время въ Англіи. Въ чрезмѣрной сложности, запутанности и разнообразіи этихъ налоговъ сказываются всецѣло слѣды ихъ исторического развитія. Они не обнимаютъ всѣхъ промысловыхъ занятій и, поэтому, порождаютъ нѣкоторую неравномѣрность всего торгово-промышленнаго обложенія. Нѣкоторые изъ этихъ налоговъ примыкаютъ къ акцизамъ и гербовымъ сборамъ и имѣютъ то существенное значеніе, что облегчаютъ контроль за поступлениемъ государственныхъ доходовъ отъ акцизовъ и пошлинъ. Друг-

гіе-же, несмотря на отмѣну налоговъ, къ которымъ они раньше примыкали, до сихъ поръ сохранились въ системѣ промысловаго обложенія. Признаки, по которымъ облагаются промыслы, отличаются сложностью и отсутствиемъ послѣдовательности: наряду съ твердыми окладами, установлены пропорціональные сборы, изъ коихъ одни соразмѣряются съ обширностью производства, другіе—со стоимостью помѣщеній; кромѣ того, существуютъ еще различія по мѣстностямъ и особые оклады для Шотландіи и Ирландіи. Впрочемъ, въ послѣднее время достигнуто значительное упрощеніе специальныхъ промысловыхъ налоговъ, благодаря введенію однообразныхъ окладовъ. Но указанныя выше особенности этихъ налоговъ свидѣтельствуютъ, что въ нихъ сохранились еще существенные недостатки.

Финансовые результаты. За 1889—90 бюджетный годъ подоходный налогъ въ Англіи, при окладѣ въ 6 пенсовъ на 1 ф. ст., доставилъ государственному казначейству 12.783,901 ф. ст. Доходъ, получаемый отъ каждого пенса налога, равенъ 2.130,650 ф. ст. Общая сумма дохода распредѣлялась между отдѣльными источниками обложенія — пятью шедулами подоходнаго налога—слѣдующимъ образомъ:

Шедулы. Сумма дохода въ ф. ст. Процентъ итога.

A	4.270,977	33,4
B	255,524	2,0
C	1.054,735	8,2
D	6.379,566	50,1
E	823,099	6,3
	12.783,901	100

Къ поступленіямъ отъ подоходнаго налога слѣдуетъ также присоединить доходъ отъ лиценцій, дабы получить сумму налоговъ на торговлю и промышленность. Доходъ отъ лиценцій, относящихся къ обложенію торговли и промысловъ, составлялъ въ 1889—90 г. 2.269,569 ф. ст. Изъ этой суммы, на основаніи закона 1888 года, въ пользу мѣстнаго самоуправленія отчислено было 1.855,215 ф. ст., а въ государственное казначейство поступило 414,354 ф. ст. Такимъ образомъ, налогъ съ торговли и промышленности составляетъ всего 8,649,135 ф. ст.; при чмъ, въ формѣ подоходнаго налога взимается 73,8%, а въ формѣ лиценцій—всего лишь 26,2%.

VI.

Торгово-промышленное обложение въ Италіи.

I. Исторический очеркъ.

Въ Италіи, подобно тому, какъ и въ Англіи, не существуетъ специального промысловаго налога. Обложение же промысловыхъ и торговыхъ занятій совершается при помощи подоходнаго налога, который падаетъ на всѣ доходы, получаемые отъ движимыхъ имуществъ—*imposta sui redditi della ricchezza mobile*. Подоходный налогъ въ Италіи недавняго происхождения: онъ впервые установленъ закономъ 14 Іюня 1864 года, съ цѣлью объединить разнообразныя системы прямыхъ налоговъ, существовавшія въ различныхъ областяхъ страны.

Въ королевствѣ Сардиніи были троякаго рода налоги, касавшиеся доходовъ отъ движимыхъ имуществъ: налогъ личный, налогъ на плату за наемные помѣщенія и, наконецъ, патентный сборъ. Первый изъ этихъ налоговъ преимущественно падалъ на низшіе классы населенія, второй—облагалъ средніе, болѣе достаточные, а третій взимался съ доходовъ отъ промышленности, торговли и свободныхъ профессій. Налогъ поголовный различался по числу жителей въ городахъ и составлялъ отъ 1 до 3 лиръ тамъ, где было меньше 2,000 жителей, и отъ 2 до 6 лиръ въ тѣхъ городахъ, где населеніе превышало

6,000 жителей. Окладъ налога видоизмѣнялся въ зависимости отъ стоимости наемныхъ помѣщений и размѣровъ имущества плательщиковъ. Для патентнаго же налога промыслы раздѣлялись на четыре класса, изъ которыхъ къ первому отнесена была торговля въ тѣсномъ смыслѣ товарная; къ другому причислялись занятія, связанныя съ обращеніемъ цѣнностей, каковы банки, транспортное дѣло и разные виды посредничества; къ третьему — свободныя профессіи; къ послѣднему — фабрики и мануфактуры. Первые три класса подлежали: а) постоянному налогу, соразмѣрявшемуся съ числомъ жителей и нѣкоторыми другими признаками, и б) пропорціональному сбору, составлявшему $\frac{1}{20}$ стоимости наемныхъ помѣщений, служившихъ для предпринимателя и для промысла. Фабрики и мануфактуры были обложены твердымъ окладомъ, не измѣнявшимся въ зависимости отъ числа жителей, но соразмѣрявшимся съ числомъ рабочихъ и съ количествомъ и размѣромъ машинъ. Налогъ на плату за наемныя помѣщенія (*imposta mobiliare*) соразмѣрялся со стоимостью квартиръ, занимаемыхъ плательщиками. Небольшія помѣщенія были свободны отъ налога, если стоимость ихъ не превышала известной суммы, которая различалась въ отдѣльныхъ городахъ, смотря по числу жителей; точно также освобождались отъ этого налога помѣщенія школъ, промышленныхъ и торговыхъ заведеній, и нежилыя. Налогъ уплачивался собственникомъ, который могъ искать вознагражденія отъ съемщика.

Всѣ перечисленные налоги имѣли недостатки: личный налогъ распространялся на всѣхъ безъ изъятія и обременялъ низшіе классы, не облагая въ достаточной мѣрѣ болѣе зажиточное населеніе; патентный

сборъ не обладалъ достаточною гибкостью и давалъ казнѣ небольшой доходъ; наконецъ, налогъ на наемную плату за помѣщенія, которымъ имѣлось въ виду обложить доходы плательщиковъ, достигалъ этой цѣли лишь отчасти, потому что признакъ для сужденія о доходахъ былъ избранъ не вполнѣ достаточный.

Въ Ломбардіи и Венеціи уже съ начала нынѣшняго столѣтія (1805 г.) существовалъ налогъ на торговлю и промышленность. Предпріятія раздѣлялись на семь классовъ, и въ каждомъ классѣ оклады соразмѣрялись съ числомъ жителей и съ обширностью предпріятій. Въ 1851 году введенъ былъ подоходный налогъ, на которомъ отразилось вліяніе нѣмецкихъ образцовъ, а еще болѣе англійскаго income tax. Налогъ распространялся на всякие доходы. На недвижимыя имущества онъ падалъ въ видѣ дополнительного сбора, сверхъ другихъ налоговъ: такъ, поземельный налогъ былъ увеличенъ на $33\frac{1}{3}\%$. Доходы отъ движимыхъ имуществъ раздѣлялись на три класса: къ первому отнесены были доходы отъ промышленности и торговли; ко второму классу принадлежали доходы отъ свободныхъ профессій, жалованья и пенсій; къ третьему—проценты отъ капиталовъ, отданныхъ взаймы или помѣщеныхъ инымъ образомъ. Доходы отъ промысловъ и свободныхъ профессій опредѣлялись посредствомъ деклараций плательщиковъ, которые провѣрялись комисіями, назначенными правительствомъ; онѣ заключали свѣдѣнія объ основномъ и оборотномъ капиталѣ и о числѣ рабочихъ и служащихъ; издержки производства вычитались изъ валового дохода. Плательщики давали показанія также о доходахъ отъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ; если налогъ уплачивался должникомъ, онъ могъ требовать вознагражденія отъ кре-

дитора. Жалованья, пенсии и другие платежи, которые выдавались изъ государственного казначейства, подвергались обложению при выдачахъ: налогъ вычитался изъ суммъ, которыя выплачивались.

Въ Пармѣ промышленные и торговые предпріятія облагались также патентнымъ налогомъ. Для этого они раздѣлялись на семь классовъ по предполагаемой доходности предпріятій. Въ каждомъ классѣ окладъ налога измѣнялся сообразно числу жителей и взимался въ троекомъ размѣрѣ. Кромѣ патентного налога, существовалъ поголовный сборъ въ раскладочной формѣ. Сумма контингента получалась чрезъ умноженіе $1/6$ числа жителей на стоимость трехдневной заработной платы, для которой установлены были также три размѣра, въ зависимости отъ количества населенія. Для раскладки налога плательщики раздѣлялись на три класса, различавшіеся по приблизительной суммѣ доходовъ.

Въ Моденѣ существовалъ налогъ на капиталы, который платили торговцы, банкиры и фабриканты въ размѣрѣ $1/2\%$; но отъ этого налога освобождены были небольшіе капиталы, вложенные въ предпріятія, гдѣ главное значеніе имѣлъ личный трудъ, а также помѣщенные въ государственные процентныя бумаги. Наряду съ этимъ налогомъ взимался поголовный сборъ со всѣхъ лицъ мужскаго пола, въ возрастѣ отъ 14 до 60 лѣтъ, и особый налогъ съ крупнаго и мелкаго скота.

Въ Папской области въ 1850 году также введенъ былъ патентный налогъ; промышленные и торговые предпріятія раздѣлены были на десять классовъ, а каждый классъ подраздѣлялся на группы; налогъ соразмѣрялся въ каждой группѣ съ числомъ жителей и размѣромъ предпріятій. Въ 1854 году патентный сборъ былъ уничтоженъ и замѣненъ неболь-

шимъ налогомъ, который взимался въ однообразномъ размѣрѣ со всѣхъ промысловъ.

Въ Тосканѣ взимался посемейный налогъ, который распредѣлялся между городскими и сельскими обществами въ опредѣленныхъ суммахъ; при раскладкѣ налога между плательщиками принималась во вниманіе стоимость занимаемыхъ ими помѣщений, при чёмъ плательщики раздѣлены были на классы по предполагаемымъ размѣрамъ доходовъ.

Реформа всѣхъ этихъ разнообразныхъ налоговъ была одною изъ важнѣйшихъ задачъ новаго Итальянскаго королевства. Необходимо было упростить и объединить податныя системы, значительно различавшіяся между собою по предметамъ и по основаніямъ обложенія. Къ этому побуждали не только недостатки налоговъ, существовавшихъ въ различныхъ частяхъ королевства, но и настоятельная нужда въ финансовыхъ средствахъ. Въ 1862 г., когда впервые внесенъ былъ въ парламентъ проектъ новой системы обложенія, приходилось считаться съ дефицитомъ въ 275 миллионовъ лиръ; между тѣмъ, прямые налоги, перечисленные выше, кромѣ поземельнаго и подомоваго, доставляли доходъ всего только въ 14 мил. лиръ.

Предложенная реформа податной системы основывалась на введеніи одного налога, одинакового для всего королевства, который облагалъ бы различные виды доходовъ, за исключеніемъ тѣхъ, кои получались отъ недвижимой собственности. Наиболѣе подходящимъ для этого образцомъ былъ англійскій подоходный налогъ, и на него обратили особенное вниманіе государственные люди Италіи. Еще въ концѣ пятидесятыхъ годовъ Кавуръ изучалъ законодательство о подоходномъ налогѣ въ Англіи; къ тому-же времени относится подробное изслѣдованіе о томъ же

предметъ Эмиліо Брольо (Emilio Broglie). Къ проектамъ подоходнаго обложенія примыкали также подготовительныя работы по реформѣ налоговъ, къ которымъ приступлено было тотчасъ-же послѣ созданія новаго королевства.

Первый министръ финансовъ Италіанскаго королевства графъ Бастоджи, въ 1861 году, внесъ въ парламентъ проектъ податной реформы: онъ предложилъ соединить въ одинъ подоходный налогъ различные прямые налоги, падавшіе на доходы отъ движимыхъ имуществъ, и оставить безъ измѣненія поземельные сборы и подомовую подать. Подоходный налогъ долженъ былъ взиматься по раскладочной системѣ, на основаніи показаній плательщиковъ, а общая сумма налога опредѣлена была въ 30 мил. лиръ. Для разсмотрѣнія проекта назначена была парламентская комисія, но осуществленію его помѣшала смѣна министерства. Такая же судьба постигла и проектъ нового ministra финансовъ Селлы, внесенный въ парламентъ въ Ноябрь 1862 года. Проектъ этотъ лишь въ частностяхъ отличался отъ предположеній графа Бастоджи, только сумма подоходнаго налога была увеличена до 55 мил. лиръ. Въ рѣчи, произнесенной названнымъ ministромъ въ парламентѣ, указаны нѣкоторыя руководящія соображенія, которыя имѣлись въ виду при реформѣ. По вопросу объ оставленіи прежнихъ налоговъ на недвижимыя имущества, Селла сказалъ слѣдующее: «Тамъ, гдѣ существуетъ кадастръ, или гдѣ положены прочныя начала кадастра, поземельный налогъ распредѣляется на основаніяхъ болѣе правильныхъ, чѣмъ довольно неопределенные методы, которымъ приходится слѣдовать при раскладкѣ общаго налога съ доходовъ всякаго рода.—Присоединеніе нового подоходнаго на-

лога къ прежнимъ возможно лишь въ томъ случаѣ, если недвижимыя имущества признаются недостаточно обложеными. Подобный примѣръ представляетъ Англія, гдѣ поземельный налогъ выродился и существовалъ только по имени, составляя едва $\frac{1}{45}$ всей суммы налоговъ. Въ Италіи, напротивъ, поземельный налогъ даетъ гораздо болѣе значительную цифру дохода». Предлагая парламенту раскладочную систему налога, Селла сознавалъ ея существенные недостатки. Чтобы устранить неравномѣрность обложения въ отдельныхъ частяхъ страны, установленъ былъ цѣлый рядъ признаковъ, свидѣтельствовавшихъ о большемъ или меньшемъ богатствѣ различныхъ мѣстностей, и эти признаки были положены въ основаніе раскладки налога. Существовало опасеніе, что при окладной (долевой) системѣ отъ нового налога полученъ будетъ лишь небольшой доходъ, благодаря неопытности финансовой администраціи и многочисленнымъ утайкамъ и обманамъ, и что, такимъ образомъ, не будетъ достигнута одна изъ важнѣйшихъ задачъ, которая предъставалась преобразованіемъ податной системы. Лишь со временемъ, когда вполнѣ установится дѣйствіе нового налога, предполагалось перейти отъ раскладочной къ долевой системѣ.

Только преемнику Селла министру Мингетти удалось осуществить предложенную податную реформу. Закономъ 14 Іюля 1864 г. отмѣнены были прежніе прямые налоги, за исключеніемъ поземельного и подомового, и введенъ новый налогъ на доходы отъ движимыхъ имуществъ. Къ этимъ доходамъ причислялись: проценты отъ капиталовъ, жалованья, пенсіи и другіе тому подобные платежи, доходы отъ промышленности и торговли и отъ свободныхъ профессій, а также всѣ другіе доходы, не подвергавшіеся сборамъ, установлен-

нымъ для недвижимыхъ имуществъ. Назначенная сумма налога въ 30 миллионовъ лиръ распредѣлялась между отдельными мѣстностями на слѣдующихъ основаніяхъ: $\frac{1}{5}$ часть налога раздѣлялась пропорціонально поземельному налогу; $\frac{1}{5}$ — соразмѣрно абсолютной численности населенія; $\frac{1}{5}$ — по суммѣ жалованья и пенсій, выплачиваемыхъ казною, и дивидендовъ, выданныхъ кредитными учрежденіями, торговыми и промышленными товариществами, страховыми обществами и желѣзно-дорожными компаніями — согласно ихъ послѣднимъ отчетамъ; $\frac{1}{10}$ часть налога соразмѣрялась съ суммою поступившихъ въ 1863 году таможенныхъ и корабельныхъ сборовъ; $\frac{1}{10}$ — съ доходомъ за тотъ же годъ отъ почты и телеграфовъ; $\frac{1}{10}$ — распредѣлялась по суммѣ крѣпостныхъ и гербовыхъ пошлинъ за 1863 годъ, и, наконецъ, $\frac{1}{10}$ — соразмѣрялась съ протяженіемъ желѣзныхъ дорогъ, открытыхъ для движенія къ концу 1863 года, и съ длиною національныхъ и провинціальныхъ дорогъ. Раскладка налога между отдельными плательщиками основана была на показаніяхъ, которыя они обязаны были представлять о своихъ доходахъ; эти показанія проверялись комисіями, состоявшими изъ членовъ — выборныхъ отъ мѣстныхъ обществъ, и предсѣдателя, который назначался правительствомъ. Только доходы, получаемые отъ капиталовъ, облагались въ полномъ размѣрѣ; для доходовъ, доставляемыхъ трудомъ и капиталомъ совмѣстно (въ промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ), допускался вычетъ $\frac{1}{8}$, а доходы, получаемые только отъ личнаго труда, пожизненные ренты и пенсіи облагались въ размѣрѣ $\frac{5}{8}$ всей ихъ суммы. Различіями этими имѣлось въ виду установить соотвѣтствіе между размѣрами обложенія и свойствами доходовъ, подлежащихъ налогу. Пла-

тельщики, доходъ которыхъ не превышалъ 250 лиръ, освобождены были отъ подоходнаго налога, а взамѣнъ его платили поголовный сборъ по 2 лиры. Для доходовъ отъ 250 до 500 лиръ опредѣлены были постоянные оклады, возраставшіе по мѣрѣ увеличенія доходовъ.

Налогъ, установленный закономъ 14 Іюля 1864 г., съ того времени во многихъ частяхъ подвергался существеннымъ измѣненіямъ, но основныя черты его сохранились до сихъ поръ.

Уже первая раскладка этого налога обнаружила недостатки въ организаціи обложенія. Значительная часть плательщиковъ объявила наименьшій размѣръ дохода, съ цѣлью освободиться отъ налога. Вообще показанія отличались не точностью, и комисіи, провѣрявшія объявленія плательщиковъ, должны были увеличивать доходы въ среднемъ на 40%, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ на 250% и на 300%. Между провинціями налогъ распредѣлялся довольно равномѣрно: колебанія въ отношеніи налога къ суммѣ доходовъ были незначительны и простирались отъ 1% до 2,8%; но между отдѣльными округами и мѣстными обществами существовали болѣе крупныя различія: 1,590 обществъ платили налогъ въ размѣрѣ до 3%, 1,908 обществъ—до 5%, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ налогъ достигалъ 10% дохода.

Съ цѣлью устранить неравномѣрность въ распределеніи налога, Селла предложилъ въ 1865 году отступить отъ основаній, принятыхъ первоначально для раскладки: только $\frac{1}{3}$ налога должна была распредѣляться согласно прежней системѣ, а $\frac{2}{3}$ должны были быть раздѣлены между мѣстными обществами, соразмѣрно суммѣ доходовъ, подлежавшихъ налогу въ 1864 году. Размѣръ налога ни въ какомъ

обществѣ не долженъ быть превышать 10%; если оказывалось больше этого размѣра, то излишекъ распредѣлялся на всю провинцію, въ которой общество находилось. Сумма налога была опредѣлена въ 66 мил. лиръ. Вмѣстѣ съ измѣненіями въ раскладкѣ, назначена была повѣрка окладныхъ книгъ, впервые составленныхъ, которые содержали свѣдѣнія о доходахъ плательщиковъ и должны были служить основаніемъ для распредѣленія налога. Прогрессивное обложеніе доходовъ отъ 250 до 500 лиръ было уничтожено, потому что въ первый же годъ, вслѣдствіе многочисленныхъ затрудненій, оно оказалось неосуществимымъ.

Правила, опредѣлявшія дѣйствіе новыхъ податныхъ законовъ, были изданы только въ маѣ 1865 года. Въ этомъ же году производились преобразованія и финансовой администраціи. Оба эти обстоятельства были причиною медленности въ составленіи окладныхъ списковъ. Рѣшено было временно взимать налогъ по старымъ окладнымъ спискамъ; новые изгото-
влены были только къ Іюлю 1866 года и должны были служить для взиманія налога за предшествую-
щей 1865 годъ. Такимъ образомъ, только со второй половины 1866 года можно было пользоваться новыми окладными списками.

Измѣненія, произведенныя въ 1865 году, однако же, не устранили недостатковъ обложенія. Раскладочная система вызывала много жалобъ, вслѣдствіе неравно-
мѣрности. Поэтому, Селла предложилъ замѣнить ее постояннымъ окладомъ въ 8% объявленного платель-
щиками дохода, съ тѣми вычетами, которые допуска-
лись по закону 1864 года. Вмѣстѣ съ этимъ рѣшено было отмѣнить поголовный сборъ, установленный для плательщиковъ, доходъ которыхъ не превышалъ 250

лиръ, — такъ какъ трудность взиманія этого налога и накопленіе большихъ недоимокъ указывали на его нецѣлесообразность. Доходы до 250 лиръ объявлены были свободными отъ налога закономъ 28 Іюня 1866 года; для доходовъ отъ 250 до 350 лиръ установленъ былъ окладъ въ 4%. Въ слѣдующемъ году эти правила были опять измѣнены: доходъ, свободный отъ обложенія, былъ увеличенъ до 400 лиръ, а для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допущенъ былъ вычетъ въ 100 лиръ, не подлежащихъ налогу, съ остальной же суммы взимался общій окладъ въ 8%.

Въ 1866 году сдѣлана была попытка измѣнить характеръ налога и распространить его на доходы отъ земельной собственности. По предложенію Шалойя, введенъ былъ налогъ въ 4% на доходы, объявленные земельными собственниками; но въ слѣдующемъ году налогъ этотъ былъ отмѣненъ и прежнія основанія системы обложенія сохранились безъ измѣненія. Въ 1868 году Камбрэ-Диньи вновь предложилъ распространить налогъ на земельные доходы, но его предложеніе принято не было.

Введеніе долевой системы, вмѣсто раскладочной, повлекло за собою нѣкоторыя существенные упрощенія во взиманіи налога. Доходы, получаемые изъ государственного казначейства въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ платежей, стали облагаться непосредственно при выдачахъ, при чемъ удерживалась часть уплаты, равная причитающемуся налогу. Затѣмъ, установлено было взиманіе налога съ дохода кредиторовъ отъ должниковъ, которымъ предоставлено было искать вознагражденія при уплатѣ долга. Эти измѣненія, заимствованныя изъ законодательства Англіи о подоходномъ налогѣ, внесли важное улучшеніе въ порядкѣ взиманія налога. Существенное значеніе имѣли

также правила, касавшіяся изготоўленія окладныхъ списковъ, установленныя въ концѣ 1866 года. Дѣлопроизводство по обложенію въ первое время послѣ введенія новаго налога отличалось чрезвычайною сложностью. Въ промежутокъ времени между составленіемъ списка плательщиковъ и изготоўленіемъ окладнаго списка, — имена, родъ занятій и мѣстожительство плательщиковъ переписывались не менѣе двѣнадцати разъ, а цифры ихъ доходовъ, дѣйствительныхъ и подлежащихъ налогу, выставлялись не менѣе шести разъ въ различныхъ вѣдомостяхъ и книгахъ. Новые правила сократили число формальностей и ограничили дѣлопроизводство составленіемъ списка плательщиковъ, окладнаго списка мѣстнаго общества и веденіемъ окладной кадастровой книги, заключавшей свѣдѣнія объ имущественномъ положеніи плательщиковъ. Дальнѣйшія упрощенія касались также показаній о доходахъ: установлено было требовать ихъ только отъ новыхъ плательщиковъ, а прочимъ плательщикамъ предоставлено ссылаться на прежнія показанія, обозначая лишь произшедшія перемѣны въ доходахъ.

Подъ вліяніемъ потребности въ финансовыхъ средствахъ налогъ распространенъ былъ постепенно на новые источники доходовъ, которые первоначально были изъяты отъ обложенія. Такъ, въ 1868 году подчинены были дѣйствію налога доходы отъ государственныхъ процентныхъ бумагъ. Еще ранѣе изданнымъ закономъ 1861 года всѣ государственные обязательства освобождались отъ всякаго специального налога. Хотя теперь и возникало опасеніе, что отмена этого закона можетъ вредно отразиться на кредитѣ Италии заграницею, тѣмъ не менѣе предложеніе Камбрэ-Дини было принято и налогъ распространенъ на доходы,

которые выплачивались по государственному долгу. Налогъ сей долженъ былъ взиматься, начиная съ 1 Января 1869 года, непосредственно при уплатѣ процентовъ по государственнымъ бумагамъ. Съ этого же времени установленъ былъ въ пользу государства и дополнительный сборъ въ 10% къ подоходному налогу, размѣръ коего увеличенъ былъ, такимъ образомъ, до 8,8%. Кромѣ того, къ государственному налогу примыкали добавочные платежи въ пользу провинцій и мѣстныхъ обществъ. Вследствіе обременительности и неравномѣрности, эти мѣстные сборы возбуждали многочисленныя жалобы и мѣшали успѣшному ходу обложенія и взиманія налога. Поэтому, въ 1869 году размѣръ ихъ былъ ограниченъ 40% государственного налога, а въ слѣдующемъ году сборы эти были окончательно отмѣнены. Затѣмъ, основной налогъ въ пользу государства закономъ 11 Августа 1870 года былъ увеличенъ до 12%, а вмѣстѣ съ дополнительнымъ сборомъ достигалъ 13,2. Въ томъ же году налогъ распространенъ былъ на выигрыши въ государственныхъ займахъ и лотереяхъ, а также на доходы мелкихъ съемщиковъ, арендовавшихъ землю изъ части урожая. Доходъ съемщиковъ-колоновъ не исчислялся точно, а налогъ опредѣленъ былъ въ размѣрѣ 5% основного государственного земельного налога, если этотъ послѣдній былъ больше 50 лиръ; въ противномъ случаѣ колоны освобождались отъ налога. Правило относительно исчислениія наименьшаго дохода, свободнаго отъ обложенія, было изменено: положено было принимать во вниманіе для опредѣленія дохода не только движимыя имущества, но и земельную собственность. Благодаря такому правилу, многие земельные собственники, которыхъ доходы, получаемые не отъ земли, не превышали 400

лиръ, подчинены были дѣйствію налога. Поземельные доходы опредѣлялись приблизительно, посредствомъ умноженія на 8 суммы налоговъ, падавшихъ на землю.

По мѣрѣ того какъ увеличивался размѣръ налога и облагались новые источники доходовъ, принимались также мѣры и противъ злоупотребленій со стороны плательщиковъ. Съ этою цѣлью, въ 1870 году, усилено было вліяніе на ходъ обложенія агента податей (*agente delle imposte*), назначенаго отъ правительства для разсмотрѣнія показаній плательщиковъ и ограничено число членовъ которые избирались въ комисіи мѣстными обществами. Въ 1872 году назначена была комисія для изслѣдованія дѣйствія налога и разработки тѣхъ преобразованій, которые указывались опытомъ. При изслѣдованіи обнаружено что значительная часть доходовъ ускользала отъ обложения. Нѣкоторые злоупотребленія устраниены были закономъ 14 Іюня 1874 года, по которому установлено правило, чтобы частные предприниматели, общества и учрежденія указывали въ объявленіяхъ о доходахъ жалованья и другіе платежи, получаемые служащими, такъ какъ эти послѣдніе часто уклонялись отъ податной обязанности. Затѣмъ, приняты были строгія мѣры ко взысканію недоимокъ: такъ какъ нерѣдко совершилась фиктивная передача имущества, съ цѣлью освободиться отъ уплаты налога, то взысканіе распространено было на всякое имущество, находящееся въ квартирѣ плательщика, хотя и не принадлежащее ему на правѣ собственности.

Несмотря на нѣкоторые улучшенія, внесенные новыми законами, продолжали раздаваться жалобы на обременительность налога, неравномѣрность обложения и многочисленность формальностей. Поэтому, въ 1876 году назначена была новая комисія для изслѣдова-

нія налога, и ея заключенія послужили основаніемъ для законопроекта, внесенного въ парламентъ Депретисомъ 27 Марта 1877 года. Предложенія Депретиса касались прежде всего облегченія тяжести налога для мелкихъ доходовъ, для коихъ высокій размѣръ налога былъ особенно обременителенъ. При изслѣдованіи обнаружилось, что нерѣдко окружныя комиссіи и податные агенты, подъ вліяніемъ чувства справедливости и состраданія, распространяли изъятія отъ налога на такихъ плательщиковъ, которые имѣли доходъ, немного превышавшій 400 лиръ. По предложенію Депретиса, сохраненъ былъ прежній размѣръ дохода, свободный отъ обложения, но установлены были вычеты для доходовъ до 800 лиръ, получаемыхъ отъ промысловыхъ и торговыхъ занятій, отъ свободныхъ профессій и личныхъ услугъ. Вычеты составляли отъ 250 до 100 лиръ и явились существеннымъ облегченіемъ для большаго числа плательщиковъ (271,000). Уменьшеніе налога, вслѣдствіе вычетовъ, составляло для низшихъ доходовъ отъ 400 до 500 лиръ — 50%, а для высшихъ доходовъ отъ 700 до 800 лиръ — 12 $\frac{1}{2}$ %. Другое предложеніе Депретиса имѣло въ виду усовершенствовать обложеніе доходовъ отъ торговли и промышленности. Съ этою цѣлью, измѣненъ былъ порядокъ составленія списковъ и окладной книги плательщиковъ; промыслы и свободныя профессіи раздѣлены были на группы, при оцѣнкѣ же показаній и опредѣленіи доходовъ необходимо было принимать во вниманіе свѣдѣнія о доходахъ, принадлежащихъ къ одному и тому-же классу. Эти измѣненія должны были служить къ большей точности и равномѣрности обложенія. Наконецъ, третья мѣра, предложенная Депретисомъ, должна была въ большей мѣрѣ заинтересовать мѣстныя общества въ

успѣшномъ ходѣ обложенія и взиманія налога. Съ этою цѣлью имъ представлена была одна десятая часть чистаго дохода отъ налога, взимавшагося съ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій и свободныхъ профессій. Вмѣстѣ съ тѣмъ, въ окружныхъ комиссіяхъ увеличено было число членовъ, избираемыхъ мѣстными обществами, но число комиссій было ограничено, а районъ ихъ дѣятельности расширенъ. Наряду съ письменными объясненіями о доходахъ, допущены были устныя показанія, болѣе удобныя для тѣхъ плательщиковъ, которые неграмотны или не умѣютъ точно опредѣлить составныя части своихъ доходовъ. Измѣненія, предложенные Депретисомъ, получили силу закона 23 Іюня 1877 года и завершили собою многочисленныя преобразованія, которыми подвергался подоходный налогъ въ Италии, начиная съ 1864 г. Тѣмъ же закономъ 23 Іюня 1877 года назначена была комиссія для обѣединенія всѣхъ дѣйствующихъ узаконеній о подоходномъ налогѣ. Задача эта, очевидно подготовленная заранѣе, была выполнена въ короткое время, и 24 Августа того же года изданъ былъ дѣйствующій и нынѣ законъ, опредѣляющій устройство помянутаго налога, порядокъ обложения и взиманія онаго.

II. Дѣйствующее законодательство.

Характеръ налога. Обращаясь къ разсмотрѣнію налога на доходы отъ движимыхъ имуществъ въ томъ видѣ, въ какомъ онъ существуетъ въ настоящее время, слѣдуетъ замѣтить, что онъ не является подоходнымъ налогомъ въ строгомъ смыслѣ слова. Дѣйствію налога подчинены не только постоянные доходы въ промысловыхъ занятіяхъ и про-

фессіяхъ, но и всякие случайные доходы, которые нерѣдко слѣдуетъ рассматривать, какъ приращеніе капитала: таковы, напр., выигрыши. Съ нѣкоторыхъ доходовъ — отъ жалованій, пенсій, получаемыхъ по государственной и общественной службѣ, отъ процентныхъ бумагъ — налогъ взимается при платежахъ, посредствомъ удержанія, и при этомъ не допускаются никакіе вычеты; поэтому, налогъ падаетъ какъ бы на валовой доходъ плательщиковъ. Отступленіе отъ правилъ подоходного обложенія заключается также въ опредѣленіи налога, взимаемаго съ мелкихъ съемщиковъ: доходъ ихъ точно не опредѣляется, а налогъ взимается въ размѣрѣ 5% государственной поземельной подати. Такое-же отступленіе имѣетъ мѣсто при оцѣнкѣ небольшихъ доходовъ, свободныхъ отъ налога: доходы отъ земельной собственности, которые при этомъ принимаются въ разсчетъ, опредѣляются не на основаніи показаній плательщиковъ, а приблизительнымъ исчислениемъ, чрезъ умноженіе на 8 государственного поземельного налога. Къ чистому подоходному налогу наиболѣе приближается обложение торговли и промышленности. Для опредѣленія дохода отъ этихъ видовъ занятій служатъ показанія плательщиковъ; вычеты, которые дѣлаются изъ валового дохода, касаются издержекъ производства и даютъ возможность опредѣлить чистый доходъ, подлежащей налогу. Обложение доходовъ отъ движимыхъ имуществъ распадается такимъ образомъ на нѣсколько налоговъ, различающихся по способу взиманія и предмету обложенія: одни облагаются преимущественно валовой доходъ плательщиковъ и носятъ характеръ реальныхъ налоговъ (обложение посредствомъ вычетовъ при уплатѣ — жалованій, пенсій, доходовъ отъ процентныхъ бумагъ); другіе, напротивъ.

имѣютъ въ виду чистый доходъ плательщиковъ и приближаются къ личному подоходному налогу (обложение промышленности, торговли и свободныхъ профессій).

Объектъ налога. Согласно 1 ст. закона 24 Августа 1877 года, помѣщенного въ приложениі, подоходному налогу подлежать доходы отъ движимыхъ имуществъ, т. е. доходы, неподчиненные поземельному и подомовому налогамъ. Въ другой статьѣ закона (ст. 3) дается положительное исчисление доходовъ, на которые распространяется налогъ. Къ этимъ доходамъ относятся: проценты по ипотечнымъ и инымъ долгамъ, жалованья, пенсіи, дивиденды и другіе платежи, получаемые отъ государства, провинцій, мѣстныхъ обществъ, учрежденій и товариществъ, доходы отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, отъ службы, свободныхъ профессій и случайныхъ услугъ. Хотя въ послѣдней части ст. 3, сверхъ перечисленныхъ доходовъ, названы вообще всякие доходы, получаемые не отъ недвижимой собственности,— тѣмъ не менѣе болѣе подробныя постановленія приведены въ статьяхъ 4, 6 и 9: они касаются доходовъ отъ недвижимой собственности и арендныхъ отношеній.

Въ промысловыхъ и торговыхъ занятіяхъ объектомъ обложенія служитъ чистый доходъ предпріятій, который получается посредствомъ опредѣленныхъ вычетовъ изъ валового дохода. Нѣкоторые вычеты указаны въ ст. 32 закона,—именно: расходы на сырой материалъ, на орудія, заработную плату, наемъ помѣщенія, комиссию по продажѣ товаровъ и тому подобныя издержки. Перечень расходовъ сдѣланъ неполный, и точное опредѣленіе вычетовъ предоставлено практикѣ обложенія. Въ подробной же инструкціи о примѣненіи

закона, кромъ названныхъ расходовъ, говорится объ издержкахъ на ремонтированіе и возобновленіе помѣщений и машинъ, но въ такомъ только размѣрѣ, который не служилъ бы для увеличенія цѣнности помѣщений и производительности машинъ (Art. 47 Regolamento). Важное значеніе въ практическомъ отношеніи имѣть общее опредѣленіе расходовъ, подлежащихъ вычету, которое содержится въ ст. 32 закона: эти расходы должны быть неразрывно связаны съ производствомъ—Spese inerenti alla produzione—и его естественнымъ развитіемъ, но не должны обусловливать увеличенія имущественной цѣнности предпріятія. Колебанія были въ судебной практикѣ по вопросу о томъ, могутъ-ли вычитаться изъ валового дохода издержки по страхованію. Первоначально министерство финансовъ признало расходы на страхование не подлежащими вычету, въ виду того, что они не являются необходимыми для промышленныхъ предпріятій и не способствуютъ ихъ производительности: они служатъ скорѣе для приобрѣтенія, при известныхъ условіяхъ, особаго самостоятельнаго капитала. Но въ 1879 г. центральная комиссія для разсмотрѣнія вопросовъ о прямыхъ налогахъ, состоящая при министерствѣ финансовъ, отступила отъ приведенныхъ соображеній и разрѣшила вычетъ расходовъ и на страхование товаровъ. Въ слѣдующемъ 1880 году кассационный судъ въ Римѣ допустилъ вычетъ на страхование построекъ, служащихъ для производства. Такимъ образомъ утвердились вычеты расходовъ на страхование вообще.

Наряду съ расходами, подлежащими вычету, въ ст. 32 закона указаны издержки, которые не могутъ быть исключены изъ доходовъ. Къ этимъ издержкамъ относятся: 1) проценты на капиталъ, вложен-

ный въ предпріятіе, безразлично, принадлежить ли онъ предпринимателю или взять имъ взаймы; 2) вознаграждение трудовъ плательщика, его жены и сыновей, которые заняты въ предпріятіи, если они живутъ вмѣстѣ съ нимъ и получаютъ отъ него содержаніе; 3) плата за квартиру плательщика и его семейства. Послѣдняя группа расходовъ въ практикѣ получила болѣе широкое примѣненіе: къ платѣ за квартиру присоединены были расходы на одежду и содержаніе плательщика съ семьею—*vestiario e mantenimento*. Основаніемъ для этого послужила болѣе общая ст. (19) закона, въ которой сказано, что къ доходамъ должны причисляться тѣ суммы, которыя расходуются плательщикомъ на содержаніе, квартиру или на что-либо иное, по его усмотрѣнію. Другая статья (31), которая косвенно относится къ вычетамъ, говоритъ о доходахъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ: въ составѣ этихъ доходовъ должны включаться всѣ тѣ суммы, которыя на какомъ либо основаніи раздѣляются между участниками, и всѣ отчисленія въ основной или запасный капиталъ.

Доходы, которые подлежатъ налогу, исчисляются за каждый годъ, предшествующій сроку, назначенному для представленія показаній. О доходахъ съ промышленности и торговли показанія представляются одинъ разъ каждые два года, а налогъ соразмѣряется съ доходомъ, который получается по среднему выводу за два года, или за болѣе короткій промежутокъ времени, если предпріятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ (ст. 22 зак.). Въ дѣйствительности налогъ взимается съ дохода за тотъ годъ, въ которомъ представлены показанія плательщиковъ, служащіе основаніемъ для оцѣнки доходовъ. Поэтому, если до окончательного составленія окладныхъ списковъ возни-

каютъ новые доходы, они принимаются во внимание и о нихъ составляются особые дополнительные списки. Съ другой стороны, полное или частичное прекращеніе доходовъ даетъ плательщику право требовать сложенія или уменьшенія налога, опредѣленнаго согласно первоначальной оцѣнкѣ.

Субъектъ налога. Согласно ст. 2 закона, подоходному налогу подлежать всѣ физическія и юридическія лица, имѣющія въ Италіи доходы отъ движимыхъ имуществъ. Для обозначенія юридическихъ лицъ, въ законѣ употребленъ терминъ *en te morale*, имѣющій наиболѣе широкій смыслъ. Въ судебной практикѣ возникалъ вопросъ, подлежать ли дѣйствію налога доходы отъ наследственного имущества за то время, которое протекаетъ между открытиемъ наследства и принятиемъ его наследодателемъ (такъ называемое лежачее наследство). Сомнѣніе это разрѣшено было центральною комиссию въ отрицательномъ смыслѣ. Подоходному налогу подлежать иностранцы наравнѣ съ итальянскими подданными. Въ какой мѣрѣ они привлекаются къ обложенію, уясняется изъ послѣдней части ст. 3 закона, которая говоритъ о территоріальномъ дѣйствіи налога. Налогъ обнимаетъ всѣ доходы, возникающіе и получаемые въ Италіи, и всѣ тѣ, которые выплачиваются лицами, живущими въ королевствѣ постоянно или временно. Такое правило имѣеть въ виду установить налогъ на доходы, которые получаются изъ Италіи иностранцами, находящимися за границею; съ другой стороны, должны облагаться доходы, получаемые въ Италіи изъ-за границы, но эта послѣдняя цѣль достигается лишь отчасти — въ тѣхъ случаяхъ, когда они постоянно выплачиваются лицами, живущими въ королевствѣ.

Изъятія, установленныя изъ подоходнаго налога, указаны въ ст. 8 закона. Изъ перечисленныхъ въ законѣ случаевъ заслуживаютъ вниманія тѣ, которые обозначены въ пунктѣ 2-мъ и 5-мъ. Первымъ изъ нихъ освобождаются отъ налога доходы, уже одинъ разъ подвергшіеся обложенію подоходнымъ налогомъ. Правило это не является излишнимъ: оно имѣеть въ видѣ устранить двойное обложение доходовъ и получаетъ примѣненіе при взиманіи налога съ акціонерныхъ обществъ за счетъ дивидендовъ, выплачиваемыхъ участникамъ. Другое правило, освобождающее отъ налога платежи въ счетъ погашенія долговъ, заимствовано изъ закона 1868 г., которымъ подчинены были налогу проценты и преміи по государственному долгу. Исключенія были допущены для платежей въ счетъ погашенія и, кромѣ того, для займа, заключенного въ 1855 году, о которомъ упоминается въ послѣднемъ пунктѣ ст. 8. Важное значеніе имѣютъ изъятія, установленныя для доходовъ въ зависимости отъ ихъ размѣровъ (ст. 55 зак.). Относящіяся сюда правила неоднократно подвергались измѣненіямъ. Первоначально не существовало никакихъ изъятій, и плательщики, имѣвшіе доходъ меньше 250 лиръ, платили взамѣнъ подоходнаго налога поголовный сборъ въ двѣ лиры. Но вскорѣ этотъ сборъ былъ отмененъ, и доходы, не превышавши 250 лиръ, объявлены были свободными отъ налога; для доходовъ отъ 250 до 350 лиръ налогъ въ 1867 году уменьшенъ былъ на половину—до 4%, вместо общаго оклада въ 8%; но въ слѣдующемъ году произошло новое измѣненіе: размѣръ дохода свободного отъ обложения былъ увеличенъ до 400 лиръ, а для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допущенъ былъ вычетъ въ 100 лиръ, неподлежащихъ налогу. Изъятія эти

были слишкомъ незначительны, и высокій размѣръ обложенія тяжело отражался на мелкихъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ и на доходахъ отъ службы и свободныхъ профессій. Облегченіе для небольшихъ доходовъ заключалось въ новыхъ правилахъ, предложеныхъ Депретисомъ въ 1877 году, которыя сохранили силу до настоящаго времени. Свободны отъ налога доходы до 400 лиръ; если они превышаютъ эту сумму и не больше 800 лиръ вмѣстѣ съ другими доходами отъ недвижимыхъ имуществъ, то для нихъ допускаются слѣдующіе вычеты: въ 250 лиръ при доходахъ отъ 400 до 500 лиръ, въ 200 лиръ, если доходы отъ 500 до 600 лиръ, въ 150 лиръ при доходахъ отъ 600 до 700 лиръ и, наконецъ, въ 100 лиръ, если размѣръ ихъ составляетъ отъ 700 до 800 лиръ. Изъятія эти относятся только къ промышленнымъ и торговымъ предпріятіямъ, личнымъ услугамъ и свободнымъ профессіямъ. Доходы отъ денежныхъ капиталовъ не пользуются никакими вычетами,— они облагаются всегда въ полномъ размѣрѣ. Для доходовъ, получаемыхъ по службѣ государственной или общественной, въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ платежей, размѣръ, свободный отъ налога, составляетъ 400 лиръ и, кромѣ того, для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допускается вычетъ въ 100 лиръ.

Для доходовъ, превышающихъ 400 или 500 лиръ, вычеты неустановлены, но они облагаются не въ полномъ размѣрѣ. Особенность подоходнаго налога въ Италии заключается въ томъ, что обложеніе доходовъ неодинаково, въ зависимости отъ источника ихъ происхожденія (ст. 54 зак.). Доходы отъ денежныхъ капиталовъ облагаются въ полномъ размѣрѣ; изъ доходовъ, получаемыхъ отъ промышленности и торговли, налогу подлежать только $\frac{6}{8}$ всей суммы,

опредѣленной на основаніи показаній плательщиковъ. Для доходовъ, получаемыхъ отъ службы, свободныхъ профессій, пожизненныхъ пенсій, часть, подлежащая налогу, составляетъ $\frac{5}{8}$, и, наконецъ, жалованья, пенсіи и другіе доходы, получаемые по государственной и общественной службѣ, облагаются только въ размѣрѣ $\frac{4}{8}$. Различія эти имѣютъ въ виду установить соотвѣтствіе между свойствами доходовъ и тяжестью налога, т. е. въ большей мѣрѣ обложить доходы, получаемые отъ капитала, болѣе устойчивые, фундиро-ванные, и предоставить льготы доходомъ нефундиро-ваннымъ, кои подвержены случайностямъ.

Окладъ, по которому взимается подоходный налогъ, съ 1870 года установленъ въ размѣрѣ 12%; вмѣстѣ съ дополнительнымъ сборомъ (ст. 65 зак.), онъ нынѣ составляетъ 13,2 — 13,5%. Такой окладъ нельзя не признать чрезмѣрно высокимъ, если даже принять во вниманіе, что облагается неполная сумма доходовъ. Возможная умѣренность обложенія составляетъ основное требованіе въ устройствѣ подоходнаго налога. Въ англійскомъ подоходномъ налогѣ, изъ котораго итальянскимъ законодательствомъ сдѣланы были нѣкоторыя заимствованія, окладъ составляетъ не болѣе 2% или 3%. Слишкомъ высокій размѣръ налога является причиной невѣрныхъ показаній и злоупотребленій, съ которыми приходилось бороться законодательству въ Италіи.

Обращаясь къ разсмотрѣнію устройства обложенія и взиманія налога, слѣдуетъ предварительно указать органы финансовой администраціи, служащіе для этой цѣли.

Агенты прямыхъ податей — agenti delle imposte dirette — среди другихъ органовъ финансовой администраціи принимаютъ наиболѣе дѣятельное

участіе въ обложеніи. Они присутствуютъ на засѣданіяхъ муниципальныхъ совѣтовъ при составленіи списка плательщиковъ; стараются дополнить этотъ списокъ, на основаніи собранныхъ ими свѣдѣній; разсылаютъ плательщикамъ бланки заявлений о доходахъ; провѣряютъ показанія и оцѣниваютъ доходы плательщиковъ, невозвратившихъ означенныхъ заявлений; на основаніи полученныхъ показаній и имѣющихся у нихъ свѣдѣній и доказательствъ, агенты составляютъ окладной списокъ для каждого общества; они извѣщаютъ плательщиковъ объ измѣненіяхъ, сдѣланныхъ ими въ доходахъ, и служатъ для сношеній плательщиковъ съ комиссіями, въ случаяхъ жалобъ и возраженій. Податное агентство (*agenzia delle imposte*) въ каждомъ податномъ округѣ состоитъ изъ агента и его помощника (*aiuto agente*). Въ большихъ городахъ агенты имѣютъ двухъ или трехъ помощниковъ. Должность агента ввѣряется только лицамъ, получившимъ университетское образованіе и прослужившимъ не менѣе года въ званіи помощника. Для полученія этой послѣдней должности достаточно окончить курсъ средняго учебнаго заведенія, но необходимо выдержать особое испытаніе по специальнѣй программѣ. Число агентовъ простирается отъ 650 до 700; въ среднемъ на одного агента приходится до 40,000 жителей; въ большихъ городахъ число это больше, но тамъ незначительность района облегчаетъ возможность обложения большаго числа жителей. Въ Римѣ, Флоренціи, Генуѣ, Неаполѣ, Палермо и Туринѣ установлено по два податныхъ агента. Агенты раздѣляются на четыре класса, и размѣръ ихъ вознагражденія составляетъ отъ 2000 до 3500 лиръ ежегодно. Жалованье помощниковъ агентовъ—1500 лиръ. Изъ агентовъ назначаются окружные инспекторы. Они

контролируютъ дѣятельность агентовъ, слѣдятъ за правильностью опредѣленія ими доходовъ, собираютъ свѣдѣнія о положеніи промышленныхъ и торговыхъ предпріятій и о своихъ заключеніяхъ сообщаютъ агентамъ для руководства.

Коммисіи первой инстанціи разрѣшаютъ споры, возникающіе между плательщиками и агентами, относительно опредѣленія доходовъ. Первоначально, по закону 1864 года, комиссіи состояли изъ 5—7 членовъ; изъ нихъ одинъ, въ качествѣ предсѣдателя, назначался префектомъ, а прочие избирались мѣстнымъ обществомъ или округомъ. Въ 1866 г. составъ комиссій былъ ограниченъ тремя членами, изъ коихъ два было выборныхъ. Въ 1870 году, когда размѣръ налога поднятъ до 12%, установлено было, чтобы только одинъ членъ избирался мѣстнымъ обществомъ, а два члена назначались отъ правительства. Въ настоящее же время комиссіи состоятъ изъ четырехъ членовъ и двухъ къ нимъ кандидатовъ. Районъ дѣятельности комиссій обнимаетъ округъ (*municipio*), который состоитъ обыкновенно изъ нѣсколькихъ мѣстныхъ обществъ и совпадаетъ съ судебнymъ участкомъ. Если округъ состоитъ изъ одного общества, то члены комиссій избираются муниципальными совѣтами, въ противномъ случаѣ выборы производятся представителями обществъ, уполномоченными отъ совѣтовъ. Предсѣдатель комиссіи назначается префектомъ, который извѣщаетъ объ этомъ другихъ членовъ и о составѣ комиссіи публикуетъ во всеобщемъ свѣдѣніе. Число членовъ комиссіи можетъ быть увеличено, если въ округѣ болѣе 12,000 жителей, но при этомъ на каждые четыре члена выборныхъ одинъ долженъ быть назначенъ правительствомъ. Членами комиссій могутъ быть всѣ

лица, имѣющія право быть членами муниципальныхъ совѣтовъ; въ инструкціи же подробно указаны лица, которыхъ не могутъ быть избираемы, а именно: префекты, подпрефекты, инспекторы и агенты, военные чины арміи и флота, чины таможенной стражи, — отецъ и сынъ, тесть и зять и братъ одновременно. Участіе въ комиссіи считается обязательнымъ; отказываться въ случаѣ избранія имѣютъ право только члены судебныхъ учрежденій, кассационного суда, государственного совѣта и сенаторы; такимъ же правомъ пользуются лица, живущія не въ той мѣстности, гдѣ происходятъ засѣданія комиссіи, а равно немощныя и имѣющія болѣе 65 лѣтъ отъ роду. Въ другихъ случаяхъ отказъ отъ участія въ комиссіи влечетъ за собою штрафъ отъ 50 до 200 лиръ. Такому же штрафу подвергается членъ комиссіи, не отвѣтившій въ теченіе недѣли на извѣщеніе префекта и отсутствовавшій, безъ уважительныхъ причинъ, на трехъ засѣданіяхъ сряду. Неявка на какое либо засѣданіе влечетъ штрафъ отъ 5 до 20 лиръ. Штрафы взыскиваются общимъ судебнымъ порядкомъ, по утвержденіи рѣшенія префектомъ. Кандидаты присутствуютъ на засѣданіяхъ комиссіи, съ правомъ совѣщательного голоса, и замѣняютъ членовъ, въ случаѣ ихъ отсутствія. За участіе въ комиссіяхъ члены и кандидаты не получаютъ никакого вознагражденія; жалованье назначается только тому изъ нихъ, кто избирается на должность секретаря. Необходимые расходы на дѣлопроизводство, содержаніе канцеляріи и служащихъ возлагаются на мѣстныя общества. Въ большихъ округахъ комиссія, при увеличенномъ составѣ, можетъ раздѣляться на подкоммисіи; эти послѣднія, въ свою очередь, имѣютъ своихъ предсѣдателей и завѣдуютъ какою нибудь одною группою

доходовъ, дѣйствуя въ этомъ отношеніи вполнѣ самостотельно и только о вопросахъ принципіальныхъ (*questioni di massima*) доводятъ до свѣдѣнія главныхъ комиссій. Когда число членовъ комиссіи уменьшается больше нежели на половину, назначаются префектомъ новые выборы для избранія другихъ членовъ. Префекту также предоставлено право распустить комиссию, если она въ теченіе двухъ мѣсяцевъ не приступитъ къ занятіямъ, или если три раза подрядъ не состоятся засѣданія, за неприбытіемъ законнаго числа (трехъ пятихъ) членовъ. Срокъ обязательного участія въ комиссіяхъ составляетъ два года, по истеченіи которыхъ производятся новые выборы. При отсутствіи отказа, часто вновь избираются прежніе члены.

Провинціальная комиссія. Рѣшенія комиссій первой инстанціи могутъ быть обжалованы плательщиками и агентами. Жалобы эти рассматриваются провинціальными комиссіями, которые состоятъ изъ пяти членовъ и столькихъ же кандидатовъ. Одинъ членъ избирается провинціальнымъ совѣтомъ, одинъ — торговою палатою, два — главнымъ управлениемъ прямыхъ податей, а пятый членъ назначается префектомъ и считается предсѣдателемъ комиссіи. Правила, касающіяся условій выборовъ въ члены и послѣдствій отказа отъ участія въ комиссіи, совершенно сходны съ тѣми, которые установлены для комиссій первой инстанціи. Члены провинціальныхъ комиссій также не получаютъ опредѣленнаго вознагражденія. Засѣданія ихъ происходятъ въ префектурахъ. Расходы по дѣлопроизводству покрываются правительствомъ изъ дополнительного сбора, который взимается вмѣстѣ съ подоходнымъ налогомъ; часть средствъ назначается на выдачу наградъ членамъ комиссіи, смотря по успѣху ихъ дѣятельности.

и числу постановленныхъ ими въ теченіе года рѣшений. Составъ комисіи дополняется, если число членовъ уменьшается больше чѣмъ на половину. Если комисія не приступаетъ къ занятіямъ въ теченіе двухъ мѣсяцевъ, она можетъ быть распущена, но не иначе, какъ по распоряженію министра финансовъ. Рѣшенія провинціальныхъ комисій, касающіяся опредѣленія доходовъ, признаются окончательными и дальнѣйшему обжалованію не подлежать.

Центральная комисія является высшею судебно-административною инстанцію по вопросамъ обложенія. Она разрѣшаетъ пререканія между мѣстными обществами, относительно раздѣленія доходовъ и совмѣстного обложенія одного плательщика въ разныхъ провинціяхъ; она же разсматриваетъ и жалобы по вопросамъ о правильномъ примѣненіи закона. Центральная комисія находится при министерствѣ финансовъ и состоитъ изъ назначаемыхъ министромъ президента, вице-президента и девяти членовъ, которые получаютъ опредѣленное вознагражденіе.

Таковы органы финансовой администраціи по обложению и взиманію подоходного налога, дѣйствующія въ слѣдующемъ порядке:

Списки плательщиковъ (*liste dei contribuenti*—ст. 33, 34 закона, art. 34—37 Regolamento). Ежегодно, во второй половинѣ Мая мѣсяца, муниципальные совѣты провѣряютъ списки плательщиковъ, исключая изъ нихъ тѣхъ, которые, вслѣдствіе перемѣны мѣстожительства, смерти или по другой причинѣ, перестали нести податную обязанность въ мѣстномъ обществѣ, и присоединяя другихъ плательщиковъ, вновь поселившихся. Въ списокъ должны быть указаны имена, отчества, фамиліи, званія и мѣстожительство плательщиковъ. Списокъ раздѣляется

на двѣ части: въ первую вносятся промыслы, торговля и свободныя профессіи, причемъ они располагаются по группамъ однородныхъ занятій; во второй части помѣщаются всѣ прочіе плательщики. Въ графѣ примѣчаній должны быть указаны причины сдѣланныхъ въ спискѣ измѣненій. На засѣданіяхъ, назначенныхъ для проверки списковъ, могутъ присутствовать, съ правомъ совѣщательного голоса, агентъ податей и одинъ изъ членовъ коммисіи первой инстанціи. Проверенный списокъ мэръ передаетъ агенту податей. Если къ 5 Іюня муниципальный совѣтъ не закончитъ проверку, агентъ долженъ вы требовать списокъ и проверить его до конца этого мѣсяца. По полученіи списка агентъ, на основаніи имѣющихся у него свѣдѣній, можетъ вносить необходимыя измѣненія и дополненія. Для этой цѣли онъ вправѣ пользоваться всѣми документами, находящимися въ муниципальномъ совѣтѣ.

Проверивъ списокъ, агентъ доставляетъ мэру бланки объявленій, которые черезъ посыльныхъ распредѣляются между плательщиками. Если плательщика нѣть на лицо, бланки вручаются его представителю или кому либо изъ домашнихъ. О врученіи бланковъ дѣлается помѣтка въ особой вѣдомости, которая, по окончаніи распределенія повѣстокъ, передается агенту. Не получившій объявленія, однако же, не освобождается отъ обязанности представить показаніе о доходахъ. Въ теченіе Іюля и Августа мѣсяца въ каждомъ мѣстномъ обществѣ должны быть вывѣшены объявленія, въ коихъ плательщикамъ напоминается объ ихъ обязанности сообщить необходимыя свѣдѣнія о доходахъ.

Показанія плательщиковъ должны быть представлены между 1 и 31 Іюля. Плательщикъ, не

представившій объявленія о доходахъ, подвергается штрафу въ размѣрѣ половины налога съ необъявленной части дохода; штрафъ уменьшается до одной четверти причитающагося налога, если показаніе будетъ доставлено въ теченіе Августа мѣсяца. Въ объявленіяхъ плательщиковъ должны быть указаны: валовой доходъ, всѣ издержки производства, чистый доходъ и проценты, выплачиваемые ежегодно по долгамъ. Для доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, съ коихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія при платежахъ, особыхъ показаній не требуется; но эти доходы должны быть объявлены, если они присоединяются къ другимъ доходамъ, подлежащимъ обложенію. Въ отношеніи вычетовъ изъ валового дохода, на которые имѣеть право плательщикъ, примѣняются всѣ тѣ постановленія закона, которыя были указаны при разсмотрѣніи объекта обложения (ст. 14, 18—21, 31 и 32). Собственники двухъ или нѣсколькихъ предпріятій, или же предпріятій съ нѣсколькими отдѣленіями въ различныхъ обществахъ, должны давать одно общее показаніе въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится главное ихъ предпріятіе или главное отдѣленіе. Согласно закону 2 Іюня 1885 года, при этомъ должны быть также указаны доходы, получаемые въ каждомъ предпріятіи отдельно, съ тою цѣлью, чтобы облегчить распределеніе между мѣстными обществами части налога (10%), предоставленной имъ съ 1879 года. Въ декларациіи должны быть обозначены имя, отчество, званіе, мѣстожительство плательщика и день, въ который она представлена; кромѣ того, она должна быть скрѣплена подписью плательщика или лица, его замѣняющаго. Можно поручать составленіе декларациіи другому лицу, но въ такомъ случаѣ просьба объ этомъ должна быть вы-

ражена письменно (хотя бы въ формѣ простаго письма) и должна быть приложена къ объявленію о доходахъ. За лицъ недѣеспособныхъ показанія даются ихъ законными представителями. Для неграмотныхъ плательщиковъ декларациіи могутъ быть составлены другими лицами, которые должны это дѣлать въ ихъ присутствіи, а объявленія скрѣплять своею подписью. Неграмотные, а равно и другіе плательщики могутъ также давать устныя показанія агенту податей или мэру; при этомъ, въ ихъ же присутствіи, составляется декларациія, за подписью одного изъ названныхъ должностныхъ лицъ.

Согласно ст. 24 закона, показанія о доходахъ обязательны только для плательщиковъ, вновь внесенныхъ въ списки мѣстныхъ обществъ. Прочие плательщики могутъ, не представляя новыхъ объявленій, ссыльаться на прежнія показанія, или заявлять объ измѣненіяхъ въ доходахъ, или же совершенно не давать никакого объявленія; въ послѣднемъ случаѣ молчаніе плательщика считается подтвержденіемъ прежняго показанія. Какое бы изъ указанныхъ средствъ ни избралъ плательщикъ, его дѣйствія приравниваются къ новымъ показаніямъ, и агентъ долженъ ежегодно приступать къ оцѣнкѣ его доходовъ, хотя бы они объявлены были не измѣнившимися. Исключеніе составляютъ доходы, получаемые отъ промышленности, торговли и свободныхъ профессій (ст. 22 зак.). Относительно этихъ доходовъ показанія даются одинъ разъ въ два года, и ежегодный доходъ опредѣляется по среднему выводу за оба года, или за болѣе короткій періодъ, если предприятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ. Въ этомъ случаѣ дѣйствія агента, касающіяся оцѣнки доходовъ, имѣютъ мѣсто одинъ разъ въ два года, и поэтому формальности обложенія

менѣе обременительны для торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Съ другой стороны, эти предпріятія не лишены выгода, связанныхъ съ ежегодными объявленіями объ измѣненіяхъ въ доходахъ. По желанію, лица, получающія доходъ отъ торговли и промысловъ, могутъ требовать исправленія суммы дохода, исчисленной для втораго года на двухгодичный періодъ; но въ такомъ случаѣ прежняя оцѣнка теряетъ силу, и заявленіе объ исправленіи разсматривается, какъ новое показаніе о доходахъ за одинъ годъ (ст. 28).

Проверка деклараций и определеніе доходовъ. Объявленія о доходахъ или измѣненіяхъ должны быть доставлены агенту или мэру въ назначенный закономъ срокъ; они могутъ доставляться по почтѣ, причемъ пересылка производится бесплатно. По мѣрѣ накопленія, мэръ передаетъ агенту поступающія къ нему объявленія; при этомъ составляется опись въ двухъ экземплярахъ, изъ которыхъ одинъ, за подписью агента, остается у мэра, какъ доказательство передачи. По полученіи деклараций агентъ отмѣчаетъ плательщиковъ, представившихъ показанія, и принимаетъ мѣры къ ихъ проверкѣ и оцѣнкѣ не объявленныхъ доходовъ. Для каждого плательщика, вновь внесенного въ списки, агентъ долженъ вы требовать прежнія его показанія изъ того округа, въ которомъ онъ прежде проживалъ. Объявленія, относящіяся къ другимъ округамъ, должны быть выдѣлены и пересылаются подлежащему агенту, о чёмъ доводится до свѣдѣнія инспектора. Права, предоставленные агентамъ для определенія доходовъ, указаны въ ст. 37 закона. Агенты имѣютъ право требовать отъ должностныхъ лицъ, состоящихъ на государственной и общественной службѣ, извлеченій

изъ документовъ и дѣлопроизводства, могутъ приглашать плательщиковъ для объясненій, а другихъ лицъ, для полученія отъ нихъ нужныхъ свѣдѣній; затѣмъ агенты имѣютъ свободный доступъ въ промышленныя и торговыя заведенія; имѣютъ право обозрѣвать торговыя книги акціонерныхъ обществъ, требовать предъявленія документовъ, касающихся постоянныхъ доходовъ отъ капиталовъ, и, наконецъ, отъ нихъ зависитъ принимать въ соображеніе стоимость помѣщенія, занимаемаго плательщикомъ. Упомянутая статья закона подвергалась въ сенатѣ обстоятельному обсужденію. Въ особенности правило о квартирѣ плательщика было особо указано, какъ существенный признакъ доходности,—хотя въ законодательствахъ другихъ странъ этотъ признакъ самъ собою предполагается. Вслѣдствіе этого, стоимость помѣщенія, занимаемаго плательщикомъ, стала служить законнымъ признакомъ для оцѣнки доходовъ, и на него можно ссылаться при обжалованіи заключеній агентовъ. Съ другой стороны, ст. 37 закона не примѣняется на практикѣ въ буквальномъ ея значеніи: еще въ 1868 году состоялось рѣшеніе центральной комиссіи, по которому опредѣленіе дохода не теряетъ силы въ томъ случаѣ, если не примѣнены всѣ способы оцѣнки, указанные въ ст. 37.

Полномочія, предоставленные агентамъ для определенія доходовъ, подробно выяснены въ инструкціи. Кромѣ должностныхъ лицъ, упомянутыхъ въ законѣ, агентамъ обязаны сообщать свѣдѣнія о возникновеніи новыхъ доходовъ и предпріятій нотаріусы, хранители ипотечныхъ книгъ, торговыя палаты, секретари судовъ и другія учрежденія. Только въ нѣкоторыхъ случаяхъ эта обязанность терпитъ ограниченія: такъ, агенты могутъ требовать отъ почтоваго вѣдомства свѣдѣній о числѣ пакетовъ, доставленныхъ пла-

тельщику, но, согласно циркуляру министра отъ 31 Августа 1883 года, должны предварительно представить такое требование на усмотрѣніе финансаго интенданта. Извлеченія изъ дѣлопроизводства какого-нибудь учрежденія, если заключаютъ точное свѣдѣніе о доходахъ, могутъ замѣнять показанія плательщиковъ: для этого они должны быть только подписаны плательщиками. Въ случаѣ плательщикъ не является по приглашенію агента для объясненій, онъ подвергается штрафу отъ 5 до 50 лиръ; по отношенію къ третьимъ лицамъ, не являющимся на приглашенія, штрафы не назначаются. Для посѣщенія промышленныхъ и торговыхъ заведеній и для осмотра торговыхъ книгъ акціонерныхъ обществъ агентъ долженъ имѣть удостовѣреніе отъ мэра. Къ торговымъ книгамъ частныхъ предпріятій, помимо акціонерныхъ обществъ, агенты доступа не имѣютъ; точно также они не могутъ пользоваться присягою, какъ средствомъ для повѣрки показаній. Оба эти полномочія, существующія въ другихъ странахъ, въ Италіи не обсуждались въ законодательномъ порядкѣ. О присягѣ вопросъ даже вовсе не возбуждался, а предложеніе относительно торговыхъ книгъ, внесенное въ 1874 г., было отклонено безъ обсужденія. Согласно циркуляру министра финансовъ, отъ 25 Февраля 1869 года, агентъ можетъ пользоваться торговыми книгами только въ томъ случаѣ, когда плательщикъ дастъ на это свое согласіе.

Кромѣ полномочій, предоставленныхъ агентамъ, правильное опредѣленіе доходовъ обеспечивается другими постановленіями закона.

Важное значеніе имѣтъ установленное по закону 1877 года распределеніе промышленныхъ и торговыхъ занятій и свободныхъ профессій по классамъ, съ

цѣлью облегчить сравненіе доходовъ, принадлежащихъ къ однороднымъ группамъ, и сдѣлать обложеніе болѣе равномѣрнымъ. Промыслы и профессіи раздѣлены на 29 классовъ, заключающихъ 888 подраздѣленій *). Во всѣхъ спискахъ, которые составляются при обложеніи, плательщики должны быть распределены по классамъ, а въ каждомъ классѣ—по группамъ въ алфавитномъ порядкѣ. Благодаря этому, одно показаніе проверяется другимъ, и агенты легко могутъ видѣть

*) Всѣ торГОво - промышленныя занятія раздѣляются на слѣдующіе классы: 1. Ткацкія издѣлія. Кожи и мѣха. (Производство и торговля шелковыми, шерстяными, хлопчатобумажными, льняными, пеньковыми и др. тканями, а также кожами и мѣхами). 2. Земледѣльческіе промыслы (аренда угодій, шелководство, пчеловодство, скотоводство, охота, рыбная ловля въ рѣкахъ и озерахъ и др.). 3. Торговля и обработка естественныхъ произведеній (торговля хлѣбомъ и разными продуктами сельского хозяйства, скотомъ, -- мельницы, маслобойни, винокуренные и пивоваренные заводы, торговля виномъ и напитками, масломъ и др.). 4. Предметы продовольствія. 5. Различные промыслы (гостиницы, меблированныя комнаты, трактиры и др.). 6. Лѣчебныя заведенія и лѣкарственные вещества (бани, лѣчебницы, минеральныя заведенія, аптеки, лабораторіи, торговля аптекарскими и москотельными товарами и др.). 7. Химическіе продукты и ихъ примѣненіе. Сахаръ и колоніальные товары. 8. Образованіе и искусства (учебныя заведенія, читальни и библіотеки, торговля предметами искусства, художественныя выставки, журналистика, театральная и другія зрѣлища). 9. Принадлежности одежды (приготовленіе обуви, платья, принадлежностей туалета и др.). 10. Производство и торговля галантерейными товарами. 11. Производство и торговля художественными и механическими издѣліями (ювелиры, часовыхъ дѣлъ мастера, механическіе инструменты, оружіе, земледѣльческія и др. машины). 12. Фабрикація и торговля деревянными и желѣзными издѣліями. 13. Металлы и минералы (ломка камня, мрамора, металлические рудники, торфяные залежи, солеварни, сѣрныя копи). 14. Строительные материалы. Гончарныя производства (обдѣлка и продажа камня, мрамора, строеваго лѣса,—металлургія и др.). 15. Средства передвиженія. Морская торговля. 16. Бумажное производство, полиграфія (бумажныя фабрики, типографіи, книжная торговля, фото- и литографіи и др.). 17. Кредитъ, разныя коммерческія предпріятія (банки, страховыя общества, ссудныя кассы, акціонерныя камеры, агентства объявлений и др.). 18. Подряды, откупа (подрядчики, арендаторы общественныхъ предпріятій, газовые заводы, откупщики — сборщики, и казначеи подоходного и другихъ налоговъ). 19. Другіе промыслы. 20. Образованіе (профессіи учителей и др.). 21. Медицина. 22. Духовенство. 23. Юстиція. 24. Техническіе промыслы. 25. Художества. 26. Посредническія услуги. 27. Общества и товарищества, облагаемыя въ счетъ жалованій и пенсій служащихъ. 28. Частная служба и пожизненные доходы. 29. Прочія профессіи и промыслы.

разницу между ними и судить о доходахъ или общемъ положеніи того или иного промысла по свѣдѣніямъ, относящимся къ какой либо группѣ. Съ другой стороны, плательщики, справляясь въ окладномъ спискѣ, сразу могутъ видѣть, въ какомъ размѣрѣ они обложены сравнительно съ другими. Дальнѣйшее средство къ обеспеченію болѣе правильной оцѣнки доходовъ, получаемыхъ отъ промысловъ и профессій, заключается въ представлениіи мѣстнымъ обществамъ одной десятой части сборовъ, поступающихъ съ этихъ доходовъ, за вычетомъ недоимокъ и налоговъ, неправильно поступившихъ. Мѣстнымъ обществомъ дано было участіе въ сборахъ съ тою цѣлью, чтобы въ большей мѣрѣ заинтересовать ихъ въ успешной оцѣнкѣ доходовъ, объявленныхъ плательщиками. Эта мѣра касается, преимущественно, дѣятельности коммисій, члены которыхъ избираются мѣстными обществами; но она же служитъ и для того, чтобы обеспечить агенту необходимое содѣйствіе со стороны муниципальныхъ совѣтовъ. Наконецъ, наряду съ указанными постановленіями, заслуживающими упоминанія ст. 68 и 69 закона, согласно которымъ въ судебныхъ мѣстахъ не могутъ быть начаты иски о доходахъ, если при этомъ одновременно не представлены доказательства (удостовѣренія отъ агентовъ), что эти доходы объявлены въ декларацияхъ.

Если агентъ находитъ какія либо показанія плательщика неправильными, онъ вноситъ въ нихъ соответствующія измѣненія, примѣнительно къ отдѣльнымъ статьямъ дохода или расхода, и извѣщааетъ объ этомъ плательщика, съ указаніемъ причинъ сдѣланыхъ измѣненій. Точно также поступаетъ агентъ въ отношеніи новыхъ доходовъ, о которыхъ не представлены декларации до 31-го Іюля: онъ опредѣляетъ

ихъ самостоятельно, о чёмъ и извѣщаетъ плательщиковъ. Въ обоихъ случаяхъ, до измѣненія старыхъ и внесенія новыхъ доходовъ, агентъ приглашаетъ плательщика для объясненій, и при этомъ сумма дохода можетъ быть установлена по взаимному соглашенію, которое должно быть удостовѣрено въ декларациі подписью агента и плательщика, или подписями двухъ свидѣтелей, если плательщикъ неграмотенъ. Для сношеній агента съ плательщиками служатъ разсыльные, находящіеся при мэрии, а въ большихъ городахъ—собственные разсыльные агентства. О врученіи повѣстки кому бы то ни было изъ домашнихъ берется расписка; если некому вручить повѣстку, она вывѣшивается у дверей плательщика, и разсыльный сообщаетъ объ этомъ агенту.

Закончивъ опредѣленіе доходовъ, агенты выдѣляютъ плательщиковъ, получающихъ доходъ отъ промышленности, торговли, услугъ и профессій, въ особую вѣдомость и распредѣляютъ ихъ по группамъ занятій въ алфавитномъ порядкѣ, обозначая для каждого плательщика доходы объявленные и опредѣленные агентомъ. Такая вѣдомость (*la tabella*), составляемая для каждого мѣстнаго общества, не позже 10 Сентября передается мэру, который выставляетъ ее для публики на 20 дней; при этомъ вывѣшивается объявленіе о томъ, въ какіе дни и часы вѣдомость можетъ быть обозрѣваема. По истеченіи 20 дней вѣдомость возвращается агенту, а онъ передаетъ ее въ комиссию первой инстанціи, гдѣ она хранится два года. На агента лежитъ обязанность вносить въ вѣдомость измѣненія, происходящія въ теченіи двухъ лѣтъ, вслѣдствіе решенія комиссій по жалобамъ плательщиковъ, или вслѣдствіе новыхъ оценокъ по заявленіямъ плательщиковъ объ исправленіи доходовъ.

Кромѣ упомянутыхъ вѣдомостей, агентъ составляетъ для каждого мѣстнаго общества еще особый, болѣе подробный, списокъ, въ которомъ, сверхъ имени, званія и мѣстожительства плательщиковъ, указываются всѣ отдѣльные источники ихъ доходовъ (*cespiti*), суммы доходовъ и отмѣчаются время отъ времени всѣ относящіяся къ нимъ измѣненія, съ обозначеніемъ причинъ. Такой списокъ или кадастръ (*registro*) даетъ ясное представление о движении доходовъ въ каждомъ мѣстномъ обществѣ и служитъ одинаково успѣшно какъ для цѣлей обложенія, такъ и для статистики промысловыхъ и другихъ доходовъ. Примѣнительно къ податнымъ округамъ, заключающимъ нѣсколько мѣстныхъ обществъ, подобный кадастръ, съ общими данными для каждого общества, составляется и финансовымъ интендантомъ. Этотъ суммарный кадастръ (*registro partitario per comune*) даетъ возможность слѣдить за движениемъ доходовъ въ отдѣльныхъ мѣстахъ и, вмѣстѣ съ тѣмъ, служить средствомъ для быстраго контроля. Каждые три мѣсяца интенданты обязаны посыпать извлечения изъ этихъ кадастровъ въ министерство финансовъ.

Жалобы плательщиковъ въ коммисіи первой инстанціи на опредѣленія агентовъ должны быть представлены въ теченіе 20 дней со дня полученія извѣщенія о записанныхъ агентомъ доходахъ. Жалобы подаются агенту или мэрѣ, причемъ плательщикъ получаетъ росписку, которая служитъ единственнымъ доказательствомъ подачи жалобы въ срокъ. Въ теченіе мѣсяца со дня поступленія жалобы, агентъ обязанъ доставить ее въ коммисію первой инстанціи, вмѣстѣ съ документами, представленными въ доказательство, копіею съ объявленія плательщика, подлиннымъ извѣщеніемъ объ измѣненіяхъ, сдѣланныхъ

агентомъ, и другими бумагами, которыя онъ признаетъ нужными. Жалобы, поступающія въ коммисію, заносятся въ особый списокъ, который долженъ быть предъявленъ на разсмотрѣніе, по первому требованію просителя, агента или инспектора. Коммисіи разматриваютъ жалобы примѣнительно къ каждой группѣ доходовъ отдельно и постановляютъ рѣшеніе по каждой жалобѣ, по разсмотрѣніи порознь всѣхъ статей дохода. Агентъ можетъ присутствовать въ засѣданіи коммисіи, но безъ права голоса. Плательщикъ можетъ требовать, чтобы были выслушаны его показанія. Поэтому, предсѣдатель коммисіи извѣщаетъ агента и плательщика о днѣ разбирательства жалобы. Для правильной оцѣнки доходовъ, коммисія располагаетъ такими же полномочіями, какія предоставлены агентамъ. Только въ нѣкоторыхъ случаяхъ, когда коммисія присоединяется къ опредѣленію агента, она тѣмъ самыимъ можетъ побудить плательщика къ представленію новыхъ доказательствъ. Дѣятельность коммисіи имѣеть цѣлью примирить противоположныя требованія агента и плательщика, хотя ей также предоставлено право увеличивать размѣръ доходовъ, опредѣленный агентомъ. Другое право коммисій указано въ ст. 50 закона (2 ч.): подобно агентамъ, онѣ могутъ признать существующимъ доходъ отъ процентовъ, хотя бы въ представленныхъ документахъ и не было условія о нихъ; отрицательное рѣшеніе вопроса о такомъ доходѣ законъ разматриваетъ, какъ исключеніе, и требуетъ, чтобы въ такихъ случаяхъ каждый разъ были указаны мотивы рѣшенія. Правило ст. 50 вызвано значительнымъ распространеніемъ формально-безпроцентныхъ займовъ, послѣ повышенія налога сначала до 8%, а затѣмъ до 12%. Срокъ, въ теченіе котораго

жалобы должны быть разсмотрѣны коммисіею, въ законѣ 1877 года указанъ не былъ; отсюда проистекала медленность въ обложеніи. Недостатокъ этотъ устраненъ закономъ 10 Іюня 1888 года, который предоставилъ агенту и плательщику, въ случаѣ если жалоба не рѣшена въ теченіе трехъ мѣсяцевъ, требовать отъ предсѣдателя коммисіи, чтобы онъ назначилъ день для ея разсмотрѣнія; день этотъ не можетъ быть отодвинутъ дальше 30 дней со времени заявленія такого требованія, а стороны должны быть о немъ извѣщены за 15 дней ранѣе. Подлинныя постановленія коммисій, съ относящимися къ нимъ документами, должны быть переданы агенту въ тридцатидневный срокъ послѣ рѣшенія. Въ теченіе 60 дней со дня полученія рѣшенія, агентъ обязанъ извѣстить о немъ плательщика. Для того, чтобы имѣлись точныя доказательства, касающіяся сроковъ, — декларациіи, оцѣнки агентовъ, жалобы плательщиковъ и рѣшенія коммисій заносятся вкратцѣ въ особую книгу, изъ которой вырѣзываются соотвѣтствующія квитанціи и извѣщенія. Кромѣ того, для той же цѣли служатъ росписки плательщиковъ и должностныхъ лицъ и описи документовъ, изготавляемыя въ двухъ экземплярахъ, изъ которыхъ на одномъ передача или получение документовъ удостовѣряется соотвѣтствующею подписью.

Жалобы въ коммисіи провинціальныя могутъ быть подаваемы агентами и плательщиками въ двадцатидневный срокъ со дня извѣщенія ихъ о рѣшеніяхъ коммисіи первой инстанціи. Согласно закону 10 Іюня 1888 года, агентъ теряетъ право на апелляцію, если въ установленный срокъ не уведомилъ плательщика о рѣшеніи коммисіи, но плательщикъ сохраняетъ право обжалованія. Если агентъ

оспариваетъ постановленіе комиссіи первой инстанціи, онъ долженъ обѣ этомъ сообщитьъ плательщику въ извѣщеніи обѣ оцѣнкѣ доходовъ, сдѣланной комиссию. Съ другой стороны, жалобы плательщиковъ подаются чрезъ посредство агентовъ. Провинціальная комиссія являются апелляціонными въ тѣсномъ смыслѣ (*commissioni d'appello*): разматривая каждую жалобу отдельно, онѣ не обязаны придерживаться дѣленія плательщиковъ на классы съ однородными доходами; стороны—плательщикъ и агентъ—могутъ требовать, чтобы ихъ объясненія были выслушаны комиссию. Для правильной оцѣнки доходовъ служатъ тѣ же средства, которыя предоставлены закономъ агенту и комиссіи первой инстанціи. Въ отношеніи сроковъ, въ теченіи которыхъ жалобы должны быть разсмотрѣны, дѣйствуютъ упомянутыя выше правила, установленные для комиссій первой инстанціи. Рѣшенія провинціальныхъ комиссій, касающіяся определенія доходовъ, признаются окончательными и не подлежать обжалованію. Только въ томъ случаѣ они могутъ быть оспариваемы, если въ нихъ оказывается неправильное примѣненіе закона.

Жалобы въ центральную комиссию, административныя и судебнаго учрежденія. Жалобы, касающіяся неправильнаго примѣненія закона, должны быть представлены въ центральную комиссию не позже двадцати-дневнаго срока со дня извѣщенія о приговорѣ провинціальной комиссіи; при этомъ необходимо, по возможности, указывать статью закона или инструкціи, которая нарушена въ постановленіи комиссіи. Согласно закону 1888 года, центральная комиссія обязана выслушивать плательщика, если онъ того требуетъ. Представленныя жалобы комиссія решаетъ окончательно, не передавая ихъ для

новаго разсмотрѣнія въ прежнія инстанціи. Исключеніе составляютъ случаи, предусмотрѣнныя ст. 494 и 509 законовъ о гражданскомъ судопроизводствѣ, а именно: 1) когда оспариваемое рѣшеніе заключаетъ въ себѣ прямое нарушеніе закона во вредъ одной изъ сторонъ; 2) когда оно основано на документахъ, оказавшихся или признанныхъ противною стороною поддельными; 3) когда послѣ постановленія приговора обнаружатся существенныя доказательства, представленію которыхъ препятствовала противная сторона, и, наконецъ, 4) когда рѣшеніе основано на материальной ошибкѣ.

Съ жалобами, касающимися материальныхъ ошибокъ, проишедшихъ при составленіи списковъ, можно обращаться, кроме центральной комиссіи, также и въ главное управление прямыхъ налоговъ (*la direzione generale delle imposte dirette*). Въ какихъ случаяхъ подобные жалобы допускаются, въ законѣ не указано. Но чтобы устранить многочисленныя ходатайства плательщиковъ, обременительныя для финансовой администраціи, случаи, когда могутъ быть подаваемы означенныя жалобы, были точно определены циркуляромъ министра, въ 1877 г. Эти случаи касаются: 1) двойной записи плательщика съ одинаковыми доходами въ одномъ и томъ-же спискѣ, или въ несколькиихъ спискахъ того же года—въ одномъ мѣстномъ обществѣ; 2) ошибокъ при занесеніи въ списки доходовъ, объявленныхъ въ даклараціи или определенныхъ комиссіями; 3) ошибокъ при вычислении чистаго дохода плательщика и дохода, подлежащаго обложенію; 4) ошибокъ при определеніи суммы налога и дополнительныхъ сборовъ; 5) неправильнаго назначенія штрафовъ; 6) ошибокъ въ имени плательщика, фирмѣ, названіи учрежденія или общества; 7) за-

несенія въ списки доходовъ, облагаемыхъ чрезъ удержаніе при платежахъ; наконецъ, 8) записи однихъ и тѣхъ же доходовъ за кредиторомъ и должникомъ, если эти доходы получаются кредиторомъ отъ отданнаго взаймы капитала. Во всѣхъ перечисленныхъ случаяхъ жалобы могутъ быть представлены, согласно распоряженію 1877 года, въ трехмѣсячный срокъ по обнародованіи окладныхъ списковъ. Распоряженіемъ 10 Іюня 1888 года срокъ этотъ увеличенъ до шести мѣсяцевъ. Жалобы подаются финансовому интенданту подлежащаго округа; онъ не останавливаютъ дѣйствія окладныхъ списковъ и взысканія налога, но даютъ право на возвращеніе излишне-уплаченной части налога. Если ошибка въ спискахъ замѣчена агентомъ, онъ можетъ исправить ее, съ разрѣшеніемъ финансового интенданта, въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ обнародованія списковъ.

Рѣшенія центральной комиссіи не могутъ быть обжалованы въ административномъ порядкѣ, но оспариваемые вопросы, касающіеся обложенія, могутъ быть представлены на разсмотрѣніе судебныхъ учрежденій, которые дѣйствуютъ на основаніи общихъ постановлений гражданскаго права; точно также можно обращаться въ судебнія мѣста и относительно постановлений главнаго податнаго управлѣнія. Подобныя ходатайства возбуждаются не позже шестимѣсячнаго срока со дня обнародованія окладныхъ списковъ, или со дня извѣщенія плательщика о рѣшеніи комиссіи; причемъ, однако же, эти ходатайства не могутъ касаться вопроса объ опредѣленіи доходовъ.

Опредѣленіе налога. По мѣрѣ полученія постановлений комиссій, агентъ отмѣчаетъ въ декларацияхъ соответствующія измѣненія. Затѣмъ доходы, окончательно опредѣленные, должны быть внесены до 15 Ноября въ кадастръ мѣстнаго общества. Агентъ

заносить доходы въ слѣдующемъ порядкѣ: 1) доходы, объявленные или исправленные плательщикомъ, или прежніе его доходы, кои неоспариваются агентомъ; 2) доходы, опредѣленные по взаимному соглашенію между агентомъ и плательщикомъ; 3) доходы, измѣненные и установленные коммисіею первой инстанціи, если рѣшеніе ея не обжаловано въ теченіе 20 дней; 4) доходы, установленные агентомъ и необжалованные плательщикомъ; 5) доходы, опредѣленные провинціальною коммисіею, если не представлено возраженій въ центральную коммисію; 6) доходы, получаемые отъ торговли, промышленности и профессій, по коимъ поступили жалобы въ центральную коммисію, если только существованіе доходовъ не оспаривается; и 7) доходы, окончательно опредѣленные центральною коммисіею. Если къ 15 Ноября не опредѣленъ размѣръ нѣкоторыхъ доходовъ, агентъ отмѣчаетъ ихъ въ особой вѣдомости и, впослѣдствіи, заноситъ въ деклараціи и кадастровую книгу.

На основаніи кадастра агентомъ составляются окладные списки (*ruoli*), въ которые заносятся: 1) имена и фамиліи плательщиковъ въ алфавитномъ порядкѣ; 2) доходы вполнѣ опредѣленные; 3) доходы не окончательно установленные—въ суммѣ, назначенной агентомъ и объявленной плательщикомъ, если въ теченіе 60 дней о нихъ не послѣдовало рѣшенія коммисіи,—съ условіемъ занесенія разницы между показаніемъ плательщика и опредѣленіемъ коммисіи въ особая дополнительныя вѣдомости (*ruoli supplettivi*), и 4) сумма налога, причитающаяся съ доходовъ, подлежащихъ обложению, и дополнительные сборы. Не позже 15 Декабря окладные списки должны быть представлены финансовому интенданту, который, удостовѣрившись въ ихъ правильности, передаетъ префекту для утвержденія.

Измѣненія въ окладахъ. На обязанности агентовъ лежитъ составленіе дополнительныхъ окладныхъ списковъ (*ruoli supplettivi*), касающихся измѣнений въ доходахъ. Доходы, возникающіе послѣ 30-го Іюня, когда кончается срокъ, принятый для исчислѣнія ежегодныхъ доходовъ плательщиковъ, должны быть объявлены въ теченіе шести мѣсяцевъ; они опредѣляются за время, остающееся до конца года, или двухгодичного периода, и разсматриваются, какъ самостоятельные объекты обложенія: агенты имѣютъ право заносить ихъ въ дополнительные списки, если отъ плательщика не поступило во время заявленіе. Съ другой стороны, прекращеніе доходовъ даетъ право плательщикамъ требовать соотвѣтствующаго уменьшенія или сложенія налога, о чёмъ слѣдуетъ обращаться съ ходатайствомъ къ финансовому интенданту, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня прекращенія дохода. Если ходатайство представлено позже этого срока, право на уменьшеніе налога признается только со дня его представленія, а не со времени прекращенія дохода. Постановленія интенданта могутъ быть обжалованы агентомъ и плательщикомъ въ комиссіи, въ инстанціонномъ порядкѣ, и въ судебнья учрежденія. Измѣненія, касающіяся субъектовъ налога, предусмотрены въ ст. 63 и 67 закона. Если предпріятіе переходитъ отъ одного лица къ другому, то это послѣднее несетъ податную обязанность по соотвѣтствующимъ доходамъ и, кромѣ того, отвѣчаетъ за недоимки прежнихъ предпринимателей за два предыдущіе года. Лицо, передающее предпріятіе въ другія руки, не освобождается отъ налога, если не представить свѣдѣній о личности и мѣстѣ жительства преемника. Законнымъ признакомъ передачи предпріятія считается занятіе тѣмъ

же промысломъ или торговлею новаго предпринимателя въ томъ самомъ помѣщеніи, которое служило для прежняго хозяина, или въ части того же помѣщенія. Въ случаѣ смерти плательщика, наследникамъ предоставляется четырехмѣсячный срокъ для подачи заявленій о доходахъ и обжалованія рѣшеній коммисій.

Взиманіе налога поручается въ Италіи не органамъ финансовой администраціи — правительстvenнымъ чиновникамъ, а частнымъ лицамъ — подрядчикамъ, которые приобрѣтаютъ это право съ публичнаго торга. Подрядъ взиманія налога передается тому лицу, которое потребуетъ за это наименьшее вознагражденіе; съ нимъ заключается договоръ, срокомъ на пять лѣтъ. Сборщикъ — esattore назначается для каждого мѣстнаго общества особый; въ большихъ городахъ ихъ можетъ быть нѣсколько, причемъ они могутъ, съ согласія префекта, имѣть еще и помощниковъ (collettori). Когда окладные списки утверждены префектомъ, они пересылаются мэрамъ, которые публикуютъ ихъ во всеобщее свѣдѣніе въ теченіе первой половины Января; тогда же списки передаются и сборщикамъ, которые отвѣчаютъ за всю сумму причитающагося по спискамъ дохода. Сборщики обязаны дать залогъ въ размѣрѣ какой либо части налога, по опредѣленію префекта. Но, кромѣ того, отвѣчаютъ за сборы всѣмъ своимъ имуществомъ. Поручителями за сборщика могутъ быть лица, которые внесутъ надлежащій залогъ. Обнародованіе окладныхъ списковъ дѣлаетъ для плательщиковъ обязательную уплату налога; независимо того, во второй половинѣ Января, сборщикъ извѣщаетъ каждого плательщика о суммѣ причитающагося съ него налога и о срокѣ уплаты онаго. Налогъ вносится частями каждые два мѣ-

сяца, начиная съ 1 Февраля. За восемь дней до срока плательщикъ извѣщается о мѣстѣ, гдѣ сборщикъ принимаетъ взносы. За невзносъ налога въ назначенный срокъ полагается штрафъ въ 4% неуплаченной суммы; штрафъ этотъ идетъ въ пользу сборщика, если только онъ исполнилъ всѣ обязанности относительно плательщика. Если же въ теченіе пяти дней послѣ срока не послѣдовало уплаты, сборщикъ можетъ наложить арестъ на движимое имущество плательщика и на его доходы, которые поступаютъ къ сборщику въ счетъ налога (напримѣръ, арендная плата и др.). По прошествіи еще десяти дней можетъ быть назначена продажа имущества съ публичного торга; если оно оказывается недостаточнымъ, взысканіе можетъ быть обращено на недвижимую собственность, причемъ торги должны происходить при участіи мѣстного судьи. Въ другихъ случаяхъ сборщикъ дѣйствуетъ самостоятельно, не обращаясь къ судебной власти. Согласно ст. 62 закона, взысканіе распространяется на всякое движимое имущество, находящееся въ квартирѣ плательщика, хотя бы и непринадлежащее ему на правѣ собственности. Правило это, противорѣчашее постановленіямъ гражданского кодекса, установлено въ виду крайней необходимости положить предѣль фиктивнымъ сдѣлкамъ, съ цѣлью уклоненія отъ налога. Сборщики подчинены строгому контролю агентовъ, интендантовъ, мѣстныхъ комиссій, префекта и особаго надзирателя (*sorvegliante*): всѣ эти лица и учрежденія имѣютъ право обозрѣвать все дѣлопроизводство, касающееся взиманія налога. Префектъ можетъ, по своему усмотрѣнію, за неисправность сборщика, подвергать его штрафу до 20 лиръ; если налоги поступаютъ слишкомъ медленно, онъ можетъ за счетъ сборщика нани-

матъ особыхъ комисаровъ для взиманія налога. Плательщику предоставлено право жаловаться на каждое дѣйствіе сборщика, несправедливо нарушающее его интересы. Жалобы подаются агентамъ или интендантамъ и разсматриваются префектомъ. Собранныя суммы налога сборщики обязаны передать въ теченіе 12 дней окружнымъ казначеямъ. Эти послѣдніе также не правительственные чиновники: они назначаются изъ лицъ, которые на публичныхъ торгахъ соглашаются принимать налогъ за наименьшее вознагражденіе. Въ отношеніи къ сборщикамъ казначеи поставлены въ такое же положеніе, въ какомъ первые стоятъ по отношенію къ плательщикамъ. Если сборщикъ не доставитъ вѣ-время собранныхъ суммъ, онъ подвергается штрафу въ 4% въ пользу казначеевъ, которые, затѣмъ, имѣютъ право обращать это взысканіе на движимое и недвижимое имущество сборщика. Казначей представляетъ поступившія къ нему суммы налога въ провинціальное податное управление и несетъ передъ нимъ такую же отвѣтственность, какая лежитъ на сборщикахъ.

Финансовое значеніе подоходного налога въ Италіи выясняется изъ слѣдующихъ данныхъ. За пятилѣтіе съ 1885 по 1890 г., доходъ отъ налога составлялъ:

Годъ:	Сумма налога въ лирахъ.
188 ^{5/6}	205.601,411
188 ^{6/7}	210.481,045
188 ^{7/8}	218.909,354
188 ^{8/9}	225.872,235
18 ^{89/90}	230.673,894

Общая сумма обыкновенныхъ доходовъ королевства въ 18^{89/90} году простиралась до 1.506.815,000 лиръ;

следовательно, изъ этой суммы подоходный налогъ въ 230.673,894 лиры равнялся всего 15,3%.

Вообще же доходы, занесенные въ окладные списки, за пятилѣтіе съ 1885 по 1890 годъ, составляли:

Годъ:	Всѣ доходы въ		Доходы отъ промысловъ	въ % всѣхъ доходовъ.
	тыс. лиръ.	въ тыс. лиръ.	и торговли.	
1885.	761,261	305,351	40,1	
1886.	783,347	323,418	41,3	
1887.	795,835	320,830	40,3	
1888.	845,224	341,321	40,4	
1889.	854,876	341,082	39,9	
	111.100.802	48.881		
	210.181.015	48.881		
	153.600.812	48.881		
	222.578.622	48.881		
	408.870.032	48.881		

— 817 —
Приложение.

Законъ о налогѣ на доходы съ движимыхъ имуществъ 24 Августа 1877 года.

ОТДѢЛЪ I. Основанія обложения.

Ст. 1.

Налогъ на доходы съ движимыхъ имуществъ устанавливается въ однообразномъ размѣрѣ, составляющемъ 12% съ дохода.

Ст. 2.

Всякое физическое или юридическое лицо, принадлежитъ ли оно къ подданнымъ королевства или нѣтъ, одинаково подлежитъ налогу съ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ, которыми владѣетъ въ королевствѣ.

Ст. 3.

Доходами съ движимыхъ имуществъ, находящихся въ королевствѣ, считаются:

а) всѣ доходы, внесенные въ установленныя ипотечныя книги, или инымъ образомъ вытекающіе изъ именныхъ явочныхъ актовъ, совершенныхъ въ королевствѣ;

б) жалованья, пенсіи, аннуаты, проценты и дивиденды, выплачиваемые гдѣ бы то ни было и кѣмъ бы то ни было за счетъ государства, провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ, а также общественныхъ учрежденій, торговыхъ и промышлен-

ныхъ товариществъ и страховыхъ обществъ, кои имѣютъ мѣстопребываніе въ королевствѣ;

в) доходы церковныхъ бенефицій, выплачиваемые перечисленными выше учрежденіями;

г) доходы отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, службъ и свободныхъ профессій, отправляемыхъ въ королевствѣ;

д) доходы, которые получаются даже случайно за добровольное отправленіе какой либо должности, или оказаніе какихъ бы то ни было услугъ;

е) вообще всякаго рода доходы, получаемые не отъ недвижимой собственности, которые извлекаются въ предѣлахъ королевства, или подлежатъ уплатѣ кѣмъ либо, имѣющимъ постоянное жительство или временное пребываніе въ королевствѣ.

Ст. 4.

Доходы, независящіе отъ полной или неполной собственности на землю, если получаются изъ произведеній земли и опредѣляются какимъ либо способомъ соразмѣрно доходу съ оной, подлежать также налогу на доходы съ движимыхъ имуществъ.

Сему же налогу подлежать и доходы съ недвижимой собственности, если неизвѣстно, что собственникъ этихъ доходовъ или недвижимости, отъ которой они получаются, уже несетъ налогъ, соразмѣрный этимъ доходамъ.

Ст. 5.

Къ доходамъ, подлежащимъ подоходному налогу, относятся также доходы отъ земли, десятины и другія повинности, а также разнаго рода доходы, если они невытекаютъ изъ полной или неполной земельной собственности.

Ст. 6.

Отмѣняются вычеты изъ налога, кои ранѣе предоставлены были лицамъ, обязаннымъ уплатою по земельныхъ платежей, десятинъ всякаго рода и другихъ повинностей и доходовъ, не связанныхъ съ полною или неполною земельною собственностью.

Прекращаются также вычеты при повинностяхъ, вытскающихъ изъ права полной или неполной собственности на землю, если земельный участокъ не занесенъ въ кадастръ или освобожденъ отъ земельного налога.

Ст. 7.

Освобождаются отъ налога, съ сохраненiemъ, однако же, въ силѣ ст. 11 сего закона:

1) дипломатические агенты иностранныхъ государствъ;

2) консульские агенты, не италіанцы и ненатурализованные граждане, если они не занимаются торговлею и промышленностью и принадлежать къ государствамъ, съ которыми установлена въ этомъ отношеніи взаимность, — сообразно условіямъ специальныхъ консульскихъ конвенцій;

3) находящіеся на дѣйствительной службѣ нижніе чины (не имѣющіе офицерскаго чина) арміи и флота, — въ предѣлахъ получаемаго ими по службѣ содержанія.

Ст. 8.

Налогъ назначается соразмѣрно дѣйствительнымъ или предполагаемымъ ежегоднымъ доходамъ каждого плательщика — какъ его собственнымъ, такъ и получающимъ имъ въ пользованіе, или въ свободное распоряженіе, за счетъ его жены, дѣтей и другихъ членовъ его семейства.

Сюда причисляются не только доходы постоянные, определенные въ известной суммѣ, но также непостоянныи и измѣняющіеся, которые получаются отъ занятія какою либо профессіею или промысломъ, отъ промышленного или торговаго предпріятія, отъ физического или умственного труда.

Отсюда исключаются:

- 1) доходы отъ недвижимой собственности, которые подлежатъ поземельному налогу;
- 2) доходы, которые, на основаніи настоящаго закона, уже одинъ разъ подверглись обложенію подоходнымъ налогомъ;
- 3) доходы общества взаимнаго вспоможенія, — при соблюденіи правилъ ст. 11;
- 4) доходы коронные и съ удѣльныхъ имѣній членовъ королевской фамиліи;
- 5) платежи въ счетъ погашенія долговъ;
- 6) платежи по займу, разрѣшенному закономъ 8 Марта 1855 года.

Ст. 9.

Доходы отъ сельскохозяйственныхъ промысловъ изъемлются отъ подоходного налога настолько, насколько они не принадлежать лицамъ, не имѣющимъ земельной собственности.

Налогъ съ дохода отъ движимыхъ имуществъ, падающей на колона, обрабатывающаго землю изъ какой либо части урожая, опредѣляется въ 5% основнаго государственного поземельного налога, приходящагося на земельный участокъ, безъ всякихъ вычетовъ, если этотъ налогъ превышаетъ ежегодно 50 лиръ. Если основной налогъ этого предѣла не достигаетъ, то доходъ колона отъ движимаго имущества считается ниже наименьшаго размѣра, подлежащаго

обложенію. Налогъ уплачивается собственникомъ земли, который имѣетъ право требовать соотвѣтственнаго вознагражденія отъ колона, или непосредственно, или черезъ посредство арендатора или уполномоченнаго на взиманіе доли урожая, слѣдующей собственнику.

Колонъ и арендаторъ всегда должны разматриваться, какъ одинъ субъектъ обложенія.

ОТДѢЛЪ II. Взиманіе налога посредствомъ удержанія и по окладнымъ спискамъ.

Ст. 10.

Подоходный налогъ взимается или чрезъ непосредственное удержаніе его государствомъ, или на основаніи окладныхъ списковъ.

Ст. 11.

Чрезъ непосредственное удержаніе государствомъ налогъ взимается тогда, когда производятся соотвѣтственные уплаты:

а) жалованій, пенсій и другихъ опредѣленныхъ доходовъ и платежей, получаемыхъ изъ государственного казначейства;

б) процентовъ по государственнымъ процентнымъ бумагамъ, именнымъ или на предъявителя, — лотерейныхъ выигрышей, которые выплачиваются государствомъ, — премій по государственнымъ займамъ, а также аннуатъ и процентовъ, выплачиваемыхъ государственнымъ казначействомъ или кѣмъ либо за его счетъ, гдѣ бы то ни было — внутри королевства или заграницею.

Чрезъ непосредственное удержаніе налогъ взимается соразмѣрно выплачиваемому доходу безъ вычетовъ, за исключеніемъ вычета четырехъ восьмыхъ

дохода (съ служащихъ) отъ жалованій, пенсій и другихъ опредѣленныхъ платежей.

Съ доходовъ, которые получаются отъ процентныхъ бумагъ, именныхъ или на предъявителя, съ коихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія, не допускается никакихъ вычетовъ.

Ст. 12.

Со всѣхъ остальныхъ доходовъ, за исключеніемъ упомянутыхъ въ предшествующей статьѣ, налогъ взимается на основаніи окладныхъ списковъ.

ОТДѢЛЪ III. Показаніе о доходахъ, облагаемыхъ по окладнымъ спискамъ.

Ст. 13.

Со всѣхъ доходовъ, подлежащихъ обложенію, подоходный налогъ долженъ уплачиваться въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ имѣеть мѣсто жительство плательщикъ.

Торговыя и промышленныя товарищества, страховыя общества, собственники двухъ или нѣсколькихъ предпріятій, или предпріятій съ нѣсколькими отдѣленіями въ различныхъ обществахъ — должны давать одно общее показаніе въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится ихъ главное предпріятіе или главное отдѣленіе, и тамъ же должны уплатить всю сумму налога.

Подданные, проживающіе заграницею, подлежать обложенію въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ находилось раньше ихъ постоянное мѣсто жительства.

Иностранцы обязаны уплачивать налогъ въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится ихъ главное мѣстопребываніе въ королевствѣ. Если же иностранецъ, подлежащий налогу, живетъ въ королевства, то мѣстомъ его жительства признается то общество,

гдѣ получается доходъ, или гдѣ находится касса, обязанная къ уплатѣ дохода, или же то мѣстное общество, гдѣ его должникъ подвергается обложенію за его счетъ.

Ст. 14.

Каждый плательщикъ обязанъ, въ предписанные сроки и въ надлежащей формѣ, показать весь свой валовой доходъ, получаемый не съ недвижимой собственности, съ обозначеніемъ изъятій и вычетовъ, на которые онъ имѣетъ право на основаніи закона.

За малолѣтнихъ и недѣеспособныхъ показанія должны быть даны ихъ законными представителями. Когда замужняя женщина живетъ вмѣстѣ съ мужемъ, но имѣетъ свои отдельные доходы, то показаніе обѣ этихъ доходахъ обязанъ представить мужъ отъ имени жены.

Ст. 15.

Провинціи, городскія и сельскія общества, юридическія лица, коммандитныя товарищества на акціяхъ и акціонерныя общества обязаны давать показанія не только о собственныхъ доходахъ, но также о жалованьяхъ, пенсіяхъ и другихъ платежахъ, которые ими выплачиваются, о процентахъ по долгамъ и выпущеннымъ облигациямъ, а затѣмъ, обязаны непосредственно уплачивать налогъ въ размѣрѣ, соответствующемъ означеннымъ доходамъ, взимающая уплаченные суммы посредствомъ удержанія ихъ за счетъ служащихъ и кредиторовъ.

Провинціи, общества, а также всѣ прочія юридическія и физическія лица такимъ же образомъ обязаны давать показанія о всей суммѣ процентовъ, безъ всякаго вычета по займамъ, заключеннымъ ими или за ихъ счетъ третьими лицами, и непосредственно

уплачивать причитающейся съ этой суммы налогъ, съ правомъ возмѣщенія уплаты отъ кредиторовъ.

Показанная сумма процентовъ удостовѣряется посредствомъ выписки изъ документовъ, представляемой за каждый годъ.

Ст. 16.

Для простыхъ коммандитныхъ и торговыхъ товариществъ обязанность, указанная въ предшествующей статьѣ, ограничивается только показаніемъ, наряду съ собственными доходами, жалованій, пенсій и другихъ платежей, которые уплачиваются служащимъ, и непосредственно уплатою причитающагося налога, съ правомъ вычета.

Ст. 17.

Фабриканты, торговцы, занимающіеся профессіями, искусствами и промыслами должны давать показанія о выплачиваемыхъ ими ежемѣсячно помощникамъ, агентамъ и другимъ служащимъ жалованьяхъ, гонорарахъ и прочихъ платежахъ, если годичная сумма этихъ платежей достигаетъ наименьшаго дохода, подлежащаго налогу, а причитающейся налогъ обязаны уплачивать непосредственно, съ правомъ возмѣщенія посредствомъ вычетовъ.

Ст. 18.

Въ показаніяхъ должны быть обозначены порознь:

а) доходы, получаемые по ипотечнымъ и неипотечнымъ заемамъ и по другимъ обязательствамъ постоянного характера;

б) пожизненные или временные доходы, которые извлекаются не при помощи личнаго труда;

в) доходы, получаемые отъ профессій, службы или другихъ видовъ личнаго труда;

г) доходы отъ промысловъ, для которыхъ необходимъ капиталъ, и отъ торговли;

д) доходы, даже случайные, которые получаются за добровольное отправлѣніе какой бы то ни было должности, или оказаніе какихъ-либо услугъ.

Ст. 19.

Въ доходъ включаются и должны быть обозначены въ показаніяхъ платежи и поступленія, которые расходуются плательщикомъ на содержаніе, квартиру или на что либо иное, по его усмотрѣнію,—если они не подлежатъ другимъ прямымъ налогамъ и не относятся къ изъятіямъ, предусмотрѣннымъ ст. 8 настоящаго закона.

Ст. 20.

При показаніи о доходахъ, съ коихъ налогъ долженъ уплачиваться непосредственно плательщикомъ, должны быть указаны также и тѣ доходы, съ которыхъ налогъ уплачивается посредствомъ удержанія или вычета.

Ст. 21.

Доходы съ капиталовъ, отданныхъ взаймы или инымъ образомъ помѣщенныхъ подъ ипотечное обеспеченіе, или безъ онаго, а равно пожизненные доходы и вообще всѣ доходы определенного размѣра, объявляются въ полной суммѣ безъ всякаго вычета — въ такой суммѣ, какая значится по долговымъ документамъ.

Ст. 22.

Срокъ, въ теченіе котораго должно быть представлено показаніе о доходахъ, простирается съ 1 по 31 Іюля, а налогъ опредѣляется соотвѣтственно доходамъ за годъ, прошедшій до мѣсяца, въ которомъ дано показаніе.

Въ теченіе такого же срока, но только одинъ разъ въ два года, представляются показанія о доходахъ, означенныхъ подъ буквами *б* и *в* ст. 54, если они не подлежать налогу за счетъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15. Доходы исчисляются по среднему выводу за два года, про текшихъ до того мѣсяца, въ который должны быть представлены показанія, и налогъ на слѣдующіе два года соразмѣряется съ суммою дохода, такимъ образомъ опредѣленною, или же, если предпріятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ, то соразмѣрно доходу за время существованія предпріятія.

Ст. 23.

Въ тотъ же срокъ, съ 1 по 31 Іюля, должны быть представлены показанія какъ относительно измѣненій въ доходахъ, такъ и ихъ прекращенія.

Ст. 24.

Показанія о доходахъ обязательны только для лицъ, которые вновь внесены въ списки мѣстныхъ обществъ.

Прочие же плательщики могутъ или представлять ежегодно новыя показанія, или ссылаться на показанія, представленные въ предшествующемъ году или двумя годами ранѣе, или заявить объ исправленіяхъ, или же совершенно не представлять новаго заявленія; въ этомъ послѣднемъ случаѣ невозобновленіе показанія признается за подтвержденіе послѣдняго показанія.

Ссылка на прежнее обѣявленіе, заявленіе о поправкахъ, или подача вновь обѣявленія приравниваются къ новымъ показаніямъ, со всѣми въ этомъ отношеніи законными послѣдствіями.

Ст. 25.

Для акционерныхъ обществъ, коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ, кредитныхъ учрежденій и сберегательныхъ кассъ, которыя по ихъ уставамъ не обязаны представлять полугодичныхъ отчетовъ, налогъ съ доходовъ исчисляется по балансамъ и счетамъ за тотъ гражданскій годъ, который предшествуетъ году представлениія показаній.

Годичные и полугодичные балансы и счета должны быть представлены въ агентство податей въ подлинникѣ или засвидѣтельствованныхъ копіяхъ, вмѣстѣ съ объявленіями.

Ст. 26.

Новые доходы, возникающіе послѣ 30 Іюня, должны быть объявлены: въ теченіе шести мѣсяцевъ,— если доходы измѣняющіеся, и въ теченіе одного мѣсяца,—если они выражаются въ опредѣленной суммѣ.

Ст. 27.

Доходы, возникающіе послѣ 30 Іюня, исчисляются и подвергаются обложенію за время, остающееся до конца года и двухгодичнаго періода.

Ст. 28.

Для втораго года двухгодичнаго періода плательщики могутъ требовать исправленія суммы дохода, занесеннааго въ списки въ первомъ году. Въ такомъ случаѣ прежняя оцѣнка на второй годъ теряетъ свое значеніе во всемъ объемѣ какъ для агента, такъ и для плательщика.

Ст. 29.

Торговыя товарищества полныя (*le società in nome colettivo*) разсматриваются, какъ одинъ плательщикъ,

и участники оныхъ несутъ солидарную отвѣтственность за уплату налога по товариществу, но каждый изъ нихъ обязанъ лично платить налогъ съ другихъ доходовъ, которые получаетъ, независимо отъ доходовъ въ общемъ предпріятіи.

Ст. 30.

Къ доходамъ акціонерныхъ обществъ, коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ, включая сюда общества взаимнаго страхованія и акціонерныя страховыя общества, причисляются, безъ изъятія, всѣ тѣ суммы, которые раздѣляются между товарищами по какому бы то ни было основанію, а равно обращаются на увеличеніе основнаго или резервнаго капитала или фонда погашенія, или же на другія цѣли, включая сюда и погашеніе долговъ.

Ст. 31.

Плательщикамъ предоставляется право давать показаніе о годичныхъ платежахъ по долгамъ, не исключая долговъ ипотечныхъ, обременяющихъ ихъ доходы отъ движимыхъ имуществъ. Эти годичные платежи засчитываются плательщику, если только ихъ дѣйствительное существованіе вполнѣ доказано и если одновременно вполнѣ установлена личность кредитора и его мѣстожительство въ королевствѣ.

При выполненіи этихъ условій, доходъ, соотвѣтствующій означеннымъ годичнымъ платежамъ, вычитается изъ другихъ доходовъ плательщика.

Если же упомянутыхъ условій на лицо не имѣется, то плательщики обязаны заплатить причитающійся съ нихъ налогъ въ мѣстномъ обществѣ, а сами сохраняютъ право удержать уложенную сумму у кредиторовъ.

Ст. 32.

По группѣ промысловыхъ доходовъ вычету подлежатъ издержки, неразрывно связанныя съ производствомъ (spese inerenti alla produzione), какъ-то: расходъ на сырой матеріалъ, на орудія, заработную плату, на наемъ помѣщенія, коммисію по продажѣ и т. п.

Но къ этимъ расходамъ не причисляются:

- 1) проценты на капиталъ, вложенный въ предпріятіе, безразлично, принадлежитъ ли онъ предпринимателю, или взять взаймы, причемъ въ послѣднемъ случаѣ сохраняетъ свою силу правило предшествующей статьи;
- 2) вознагражденіе трудовъ плательщика, его жены и сыновей, которые заняты въ предпріятіи и которыхъ содержаніе по закону, при совмѣстномъ жительствѣ, составляетъ обязанность плательщика;
- 3) плата за квартиру плательщика и его семейства.

ОТДѢЛЪ IV. ДѢЙСТВІЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХЪ СОВѢТОВЪ И ПОДАТНЫХЪ АГЕНТСТВЪ.

Ст. 33.

Муниципальный совѣтъ на первый годъ изготавливаетъ, а въ слѣдующіе годы пересматриваетъ списокъ физическихъ и юридическихъ лицъ или корпораций, кои на основаніи закона подлежатъ налогу, включая тѣхъ плательщиковъ, которые не были приняты во вниманіе при взиманіи налога въ послѣдній разъ, и исключая тѣхъ, которые, вслѣдствіе перемѣны мѣстожительства, смерти или по другой причинѣ, перестали нести податную обязанность въ мѣстномъ обществѣ.

Ст. 34.

Членъ коммисіи первой инстанціи можетъ принимать участіе въ пересмотрѣ муниципальнымъ совѣтомъ списка того общества, въ которомъ имѣеть свое пребываніе коммисія, а также можетъ присутствовать для той же цѣли и на засѣданіяхъ совѣтовъ другихъ обществъ,—всегда съ правомъ совѣщательного голоса.

На засѣданіяхъ для пересмотра списка всякой разъ можетъ присутствовать и агентъ податей, но точно также съ совѣщательнымъ голосомъ.

Ст. 35.

Когда агентъ податей получаетъ списки, составленные муниципальными совѣтами, онъ имѣеть право дополнять ихъ на основаніи собранныхъ имъ свѣдѣній; онъ разсылаетъ плательщикамъ бланки заявленій, приглашая ихъ представить показанія объ ихъ собственныхъ доходахъ, со всѣми изъятіями и вычетами, на которые они имѣютъ право.

Сверхъ того, въ мѣстныхъ обществахъ должно быть вывѣшено объявление, въ которомъ всякий, имѣющій доходы отъ движимаго имущества и не получившій бланка заявленія, приглашается явиться въ агентство и получить тамъ означенный бланкъ, для письменнаго объявленія о доходахъ, или же дать устное о нихъ показаніе.

Ст. 36.

Если въ теченіе назначенаго срока плательщикъ не присыпаетъ обратно агенту заявленія, надлежащимъ образомъ заполненаго, или не является лично, тогда агентъ приступаетъ самостоятельно къ опредѣленію доходовъ плательщика.

Агентъ пересматриваетъ и исправляетъ заявленія плательщиковъ, причемъ имѣть право самостоятельно измѣнять оставшееся безъ измѣненія показаніе за предыдущій годичный или двухгодичный періодъ, извѣщаю объ этомъ плательщика.

Ст. 37.

Агентъ податей имѣть право:

- 1) требовать отъ должностныхъ лицъ, состоящихъ на государственной и общественной службѣ, извлечений изъ документовъ, въ которыхъ можетъ встрѣтиться надобность;
- 2) требовать личной явки плательщиковъ или лицъ, формально ими уполномоченныхъ, для представленія объясненій и доказательствъ;
- 3) пользоваться доступомъ въ помѣщенія, служащія для промысла и торговли;
- 4) приглашать къ показаніямъ всѣхъ лицъ, которые могутъ сообщить необходимыя свѣдѣнія;
- 5) обозрѣвать торговые книги акціонерныхъ обществъ и коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ;
- 6) требовать представленія документовъ, на которыхъ основаны доходы, получаемые въ опредѣленной суммѣ.
- 7) принимать въ соображеніе стоимость помѣщеній, занимаемыхъ плательщиками.

Ст. 38.

Определеніе доходовъ, обозначенныхъ подъ буквами *б* и *в* ст. 54, если эти доходы не подлежатъ налогу за счетъ кого либо изъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15, должно производиться по классамъ плательщиковъ.

Агентъ изготавляетъ для каждого общества окладной списокъ плательщиковъ, раздѣляя ихъ по раз-

личнымъ родамъ ихъ промысловыхъ, торговыхъ и профессіональныхъ занятій, согласно правиламъ, которыя будутъ опредѣлены въ инструкціонномъ порядке, и обозначаетъ для каждого плательщика какъ объявленный имъ чистый доходъ, такъ и тотъ, который записанъ и измѣненъ агентомъ самостоятельнo.

Ст. 39.

Окладной списокъ публикуется посредствомъ выставлениa въ мэріи въ теченіе двадцати дней сряду.

Мэръ въ объявлениi, которое вывѣшивается на эти 20 дней, указываетъ мѣсто, дни и часы, въ которые лица заинтересованныя могутъ обозрѣвать окладной списокъ.

Сверхъ того, о доходахъ, внесенныхъ въ списокъ агентомъ самостоятельнo или имъ измѣненныхъ, особо сообщается каждому плательщику, котораго это касается.

Въ теченіе двадцатидневнаго срока со дня извѣщенія каждого такого плательщика, онъ можетъ представить свои возраженія.

Ст. 40.

По истечениi срока, означенного въ послѣднемъ пункте предшествующей статьи, агентъ, занесши въ окладной списокъ сумму чистаго дохода, относительно которой онъ пришелъ съ плательщиками къ соглашенію, передаетъ окладной списокъ и возраженія плательщиковъ въ коммисію первой инстанціи.

Ст. 41.

Дополнительныя опредѣленія доходовъ, не вошедшихъ въ главныя списки, и опредѣленія, относящіяся къ плательщикамъ, которымъ не было по-

слано извѣщеній въ срокъ, предписанный ст. 39, не подлежать обнародованію въ новомъ специальномъ окладномъ спискѣ.

ОТДѢЛЬ V. Административныя комиссіи. Жалобы въ административныя и судебнныя учрежденія.

Ст. 42.

Административныя комиссіи разрѣшаютъ споры, которые возникаютъ между плательщиками и агентами относительно опредѣленія доходовъ, съ коихъ налогъ взимается по окладнымъ спискамъ.

Коммисіи первой инстанціи составляются для каждого округа отдельно. Мѣстныя общества, заключающія нѣсколько округовъ, могутъ имѣть одну коммисію.

Коммисіи состоятъ изъ предсѣдателя, назначаемаго правительствомъ, и изъ четырехъ членовъ, избираемыхъ муниципальными совѣтами, если округъ состоитъ изъ одного общества, или представителями отъ округа, если послѣдній состоитъ изъ нѣсколькихъ обществъ.

Представители отдельныхъ обществъ избираются совѣтами этихъ обществъ по такому разсчету, чтобы одинъ представитель приходился на 1000 жителей, или на часть меньшую тысячи, но во всякомъ случаѣ не больше девяти на каждое общество.

Если мѣстное общество или округъ имѣютъ населеніе свыше 12000 жителей, то число членовъ комиссіи можетъ быть увеличено, но съ тѣмъ, чтобы сохранилось опредѣленное выше отношеніе между числомъ членовъ избираемыхъ отъ общества или округа и тѣми, которые назначаются правительствомъ.

Коммісіи первой инстанціи могутъ раздѣляться на подкоммісіи и, для цѣлесообразнаго выполненія своихъ задачъ, могутъ привлекать къ участію экспертовъ, которыхъ признаютъ полезными.

Ст. 43.

Коммісіи первой инстанціи всегда имѣютъ право увеличить размѣръ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ, который опредѣленъ агентами, какъ въ случаѣ обжалованія со стороны плательщиковъ, такъ и въ томъ случаѣ, когда плательщики не подали жалобъ, или приняли то, что записано или измѣнено агентомъ самостоятельно.

Ст. 44.

Коммісіи первой инстанціи опредѣляютъ доходы въ порядкѣ отдѣльныхъ классовъ. По мѣрѣ того, какъ постановляются рѣшенія по одному классу доходовъ, онѣ сообщаютъ соотвѣтствующія постановленія агенту, для извѣщенія каждого плательщика.

Ст. 45.

Въ отношеніи къ позднѣйшимъ оцѣнкамъ доходовъ, упомянутыхъ въ статьѣ 41, коммісіи первой инстанціи обязаны всегда входить въ разсмотрѣніе жалобъ, сравнивая эти доходы съ доходами другихъ плательщиковъ того же класса.

Ст. 46.

Рѣшенія коммісій первой инстанціи могутъ быть обжалованы, какъ въ интересахъ плательщиковъ, такъ и казны, въ теченіи двадцати дней со времени объявленія ихъ плательщикамъ—въ провинціальныя коммісіи, составленныя изъ пяти членовъ,—изъ коихъ одинъ назначается провинціальнымъ совѣтомъ, одинъ — торговою палатою провинціи или глав-

наго города въ провинціи, два — главнымъ управлениемъ прямыхъ налоговъ, а пятый членъ назначается префектомъ и получаетъ званіе предсѣдателя комиссіи.

Правительство можетъ, смотря по надобности, увеличивать составъ комиссіи двумя или четырьмя членами, изъ которыхъ половина можетъ быть назначена провинціальнымъ совѣтомъ, а половина главнымъ управлениемъ прямыхъ налоговъ.

Ст. 47.

Непредставленіе жалобы въ двадцатидневный срокъ и рѣшеніе провинціальной комиссіи по принесеннымъ жалобамъ окончательно опредѣляютъ сумму дохода, подлежащую налогу.

Ст. 48.

Въ случаѣ пререканій между обществами, относительно раздѣленія доходовъ одного плательщика, или занесенія въ списки нѣсколькихъ обществъ, входящихъ въ составъ различныхъ провинцій, одного и того же плательщика съ тѣми же доходами, — надлежитъ обращаться въ центральную комиссию, называемую министромъ финансовъ.

Въ ту же комиссию можно обращаться съ возраженіями на рѣшенія провинціальныхъ комиссій, но лишь по вопросу о примѣненіи закона. Рѣшенія же провинціальныхъ комиссій, насколько онѣ касаются опредѣленія суммы дохода, подлежащаго налогу, не могутъ быть оспариваемы: суммы эти считаются окончательно установленными, согласно предшествующей статьѣ.

Ст. 49.

Всякое возраженіе должно быть сообщаемо плательщику, если оно исходить отъ агента податей;

если же оно представляется плательщикомъ, то не иначе, какъ черезъ посредство агента. Относящіеся къ этому сроки, правила и формы опредѣляются въ инструкціонномъ порядкѣ.

Ст. 50.

Коммисіи, для правильного сужденія, располагаютъ такими же полномочіями, какія на основаніи ст. 37 предоставлены агентамъ податей.

Сверхъ того, онѣ могутъ въ своихъ оцѣнкахъ признать существующимъ и опредѣлить доходъ даже въ томъ случаѣ, когда въ представленномъ имъ доку-ментѣ не содержалось бы условія о процентахъ. Вся-кій разъ, когда комисія рѣшаетъ, что дѣйствительно дѣло идетъ о капиталѣ, неприносящемъ дохода, она должна указать мотивы рѣшенія.

Компетенція центральныхъ комисій распространяется на вопросы, возникающіе относительно суще-ствованія и оцѣнки доходовъ, упомянутыхъ въ пред-шествующемъ пунктѣ.

Ст. 51.

О рѣшеніяхъ комисій агенты податей должны извѣщать плательщиковъ въ теченіе шестидесяти дней со дня сообщенія имъ этихъ рѣшеній.

Ст. 53.

Съ жалобами, касающимися материальныx ошибокъ, произошедшихъ при составленіи списковъ пла-тельщиковъ, можно обращаться въ управление пря-мыхъ налоговъ.

Эти жалобы должны быть представлены въ трех-мѣсячный срокъ со дня обнародованія списковъ; по истеченіи этого срока, жалобы не допускаются.

Подобныя жалобы не останавливаютъ взысканія налога, но даютъ право на возвращеніе.

Ст. 53.

Рѣшенія центральной комиссіи не подлежать дальнѣйшему обжалованію въ административномъ порядкѣ, но можно обращаться къ судебной власти, на основаніи существующихъ законовъ; однако, никакое постановленіе комиссій, касающееся только опредѣленія доходовъ, не можетъ быть представлено на разсмотрѣніе судебныхъ учрежденій.

Право обжалованія въ судебныя мѣста относительно всякаго вопроса, касающагося податной обязанности, ограничивается шестимѣсячнымъ срокомъ со дня обнародованія окладныхъ списковъ или со дня взиманія налога посредствъ удержанія.

ОТДѢЛЪ VI. Опредѣленіе и взиманіе налога.

Ст. 54.

Обращеніе всякаго дѣйствительнаго дохода въ доходъ, подлежащій налогу, совершается по слѣдующимъ правилъ:

а) постоянные доходы и доходы съ капиталовъ, отданныхъ взаймы или инымъ образомъ помѣщеныхъ, оцѣниваются и облагаются въ ихъ полномъ размѣрѣ;

б) доходы временные, составные, доставляемые одновременно капиталомъ и трудомъ (промышленность, торговля), оцѣниваются и облагаются черезъ уменьшеніе ихъ до $\frac{6}{8}$ полной суммы;

в) временные доходы, доставляемые только личнымъ трудомъ, безъ помощи капитала (доходы отъ профессій и жалованья), а равно доходы, получаемые не личнымъ трудомъ и безъ помощи капитала (позижненныя ренты, пенсіи), и доходы, означенные

подъ буквою *в* ст. 3, оцѣниваются и облагаются черезъ уменьшеніе ихъ до $\frac{5}{8}$;

г) доходы въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ подобныхъ платежей, получаемыхъ отъ государства, провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ, облагаются и оцѣниваются чрезъ уменьшеніе ихъ до $\frac{4}{8}$.

Ст. 55.

Если доходы отъ недвижимыхъ имуществъ, упомянутые въ предыдущей статьѣ подъ буквами *б*, *в*, и *г*, въ размѣрѣ, подлежащемъ обложенію, не превышаютъ 400 лиръ, то они освобождаются отъ налога, буде налогъ взимается по окладнымъ спискамъ.

Доходы отъ движимыхъ имуществъ, упомянутые подъ буквою *а*, подлежатъ налогу полностью даже тогда, когда размѣръ ихъ, подлежащей налогу, не превышаетъ 400 лиръ.

Начиная съ 1878 года, доходы отъ движимыхъ имуществъ, упомянутые подъ буквами *б* и *в* предшествующей статьи, съ которыхъ налогъ взимается по окладнымъ спискамъ, если они одни или вмѣстѣ съ другими доходами отъ движимыхъ и недвижимыхъ имуществъ плательщика, согласно нижеслѣдующей ст. 57, превышаютъ 400 лиръ, но не превышаютъ 800 лиръ, подлежать налогу, за вычетомъ:

250 лиръ	если доходъ,	400	500 лиръ.
200 »	подлежащей	500	»
150 »	налогу, пре-	600	»
100 »	вышаетъ	700	»

Установленные этою статью вычеты,—въ томъ случаѣ, если для опредѣленія дохода, подлежащаго налогу, придется принять во вниманіе другіе доходы,—

должны исключительно относиться къ доходамъ, упомянутымъ подъ буквами *б* и *в* предшествующей статьи.

Когда доходы отъ движимыхъ имуществъ, которые упомянуты подъ буквою *г* предшествующей 54 ст., или сами по себѣ, или вмѣстѣ съ другими доходами отъ движимой и недвижимой собственности плательщика, согласно ст. 57, превышаютъ 400 лиръ въ размѣрѣ, подлежащемъ налогу, но не превышаютъ 500 лиръ,—тогда они пользуются вычетомъ въ 100 лиръ изъ дохода, подлежащаго налогу, а къ остальной части примѣняется обычный окладъ.

Ст. 56.

Когда вся сумма дохода плательщика, каковы бы ни были ея составные части, превышаетъ въ размѣрѣ, подлежащемъ налогу, 800 лиръ и доходъ сей упомянутъ подъ буквами *б* и *в* ст. 54, или 500 лиръ, если значится подъ буквою *г* той же статьи, то онъ подлежитъ налогу въ полномъ своемъ размѣрѣ.

Ст. 57.

При опредѣлениіи наименьшаго дохода, подлежащаго или неподлежащаго налогу, вмѣстѣ съ вычетами, установленными въ ст. 55, надлежитъ принимать во вниманіе, наряду съ доходами отъ всякаго рода движимаго имущества, также доходы отъ недвижимаго имущества, принадлежащаго плательщику, если эти послѣдніе не подвергаются обложенію подоходнымъ налогомъ.

Во исполненіе настоящей статьи, доходы отъ земельной собственности опредѣляются посредствомъ умноженія на восемь суммы падающаго на нихъ земельного налога.

Ст. 58.

Окладные списки составляются на основаніи списковъ предшествующаго года; при этомъ принимаются во вниманіе вычеты и изъятія, допущенные агентомъ, а равно новые доходы или увеличенія прежнихъ, на основаніи объявленій плательщиковъ, соглашенія между ними и агентомъ, или рѣшенія коммисій. Въ списки вносятся также доходы, записанные и измѣненные агентомъ самостоятельно, хотя бы они оспаривались плательщикомъ, — если только прошло 60 дней со дня представленія жалобы въ мѣстную коммисію, — но при этомъ должна быть возмѣщена разница, которая оказалась бы по рѣшенію коммисіи о размѣрахъ дохода.

Передача жалобъ агентомъ въ мѣстную коммисію отмѣчается въ особомъ, приложенномъ къ жалобамъ, спискѣ, который, по желанію, можетъ быть разсматриваемъ плательщиками.

Ст. 59.

Право составленія дополнительныхъ списковъ для доходовъ отъ движимаго имущества, не внесенныхъ въ главные списки, имѣетъ силу для взиманія налога за тотъ годъ, въ которомъ агентъ сообщаетъ плательщику о записи дохода, и за предшествующіе два года.

Жалобы по взиманію налога, относящіяся къ болѣе давнему времени, не допускаются, за истеченіемъ давностнаго срока.

Жалобы, касающіяся дополнительныхъ сборовъ, ограничиваются давностнымъ срокомъ такимъ же, какой установленъ для главнаго налога.

Сообщеніе агента въ административномъ порядкѣ прерываетъ дѣйствіе давности, которая остается прер-

ванною все время разсмотрѣнія дѣла въ административномъ и судебномъ порядкѣ.

Ст. 60.

Налогъ, причитающійся съ процентовъ по вкладамъ и текущимъ счетамъ сберегательныхъ кассъ и кредитныхъ учрежденій, опредѣляется и выплачивается предварительно, согласно установленной оцѣнкѣ, по размѣрамъ процентного дохода, полученного за годъ предшествующій времени объявленія; окончательный же расчетъ по уплатѣ налога производится посредствомъ дополнительныхъ взносовъ, или возвращенія излишне внесенной суммы, на основаніи баланса и отчетовъ за тотъ годъ, къ которому относится взиманіе налога.

Ст. 61.

При опредѣленіи доходовъ сберегательныхъ кассъ, учрежденныхъ съ благотворительною цѣлью, исчисляется также сумма доходовъ, получаемыхъ ими отъ записанныхъ на ихъ счетъ или имѣющихъся на лицо краткосрочныхъ обязательствъ государственного казначейства, равно какъ капиталовъ, отданныхъ взаймы провинціямъ, мѣстнымъ обществамъ, благотворительнымъ учрежденіямъ и другимъ юридическимъ лицамъ; причемъ причитающійся съ этихъ доходовъ налогъ, взимаемый посредствомъ удержанія или съ правомъ возмѣщенія, вычитается изъ той суммы налога, которая падаетъ на собственные доходы кассъ и на счетъ ихъ вкладчиковъ.

Ст. 62.

Преимущественное право, установленное въ 1 ч. ст. 1598 гражданского кодекса, при взысканіи недоимокъ по налогу, числящихся за одинъ или за два

года за лицами, занимающимися торговлею, промышленностью, искусствомъ или профессіею,— распространяется на движимыя имущества, служашія для занятія, и на товары, которые находятся въ помѣщеніи, назначенномъ для занятія, а также въ квартирѣ плательщика, хотя бы это движимое имущество и товары не были собственностью недоимщика. Исключеніе допускается только относительно вещей украденныхъ или потерянныхъ, а также товаровъ, сложенныхъ на время и предназначенныхъ для переработки или для транзита и снабженныхъ установленнымъ таможеннымъ клеймомъ.

Ст. 63.

Въ случаѣ перехода промышленного или торговаго предпріятія отъ одного лица къ другому, новый предприниматель несетъ полную отвѣтственность за недоимки всѣхъ своихъ предшественниковъ какъ за текущій годъ, такъ и за предшествующій.

Съ такими же послѣдствіями преемникомъ считается тотъ, кто занимается тѣмъ же промысломъ или торговлею въ томъ самомъ помѣщеніи или части онаго.

Ст. 64.

Внесеніе въ окладные списки доходовъ, взысканіе которыхъ заимодавцемъ обращено на недвижимое имущество, можетъ быть отсрочено, если ко времени составленія списковъ истекъ срокъ, установленный для кредиторовъ ст. 709 законовъ гражд. судопроизв. для заявленія требованій, но подъ условіемъ уменьшенія или увеличенія налога, смотря по исходу взысканія.

Равнымъ образомъ, подъ условіемъ упомянутаго выше увеличенія или уменьшенія налога, отсрочи-

вается внесеніе въ окладные списки доходовъ, ко взысканію которыхъ присоединяются также другие кредиторы.

Точно также отсрочивается внесеніе въ окладные списки доходовъ, зависящихъ отъ уплаты долга, въ тѣхъ случаяхъ, когда рѣшеніемъ первой судебной инстанціи отрицается самое существованіе долга.

Ст. 65.

Сверхъ главнаго налога, взимаемаго по окладнымъ спискамъ, и ежегодныхъ дополнительныхъ сборовъ, опредѣляемыхъ закономъ о бюджетѣ, устанавливается добавочный сборъ въ 2% на расходы по раскладкѣ (distribuzione) налога.

Ст. 66.

Прекращеніе дохода въ теченіе года даетъ право на сложеніе налога со дня прекращенія.

Прекращеніе доходовъ, обозначенныхъ подъ буквою а ст. 54, считается дѣйствительнымъ по отношенію ко всей суммѣ, при возвращеніи всего капитала, или же соразмѣрно съ возвращеною частью при частичномъ погашеніи.

Прекращеніе выше указанныхъ доходовъ, посредствомъ возвращенія капитала, всегда должно быть доказано представленіемъ засвидѣтельствованной выписки изъ акта, совершенного явочнымъ порядкомъ, изъ которого можно заключить объ освобожденіи должника, или указаніемъ времени и мѣста засвидѣтельствованія такого акта или домашняго условія.

Ст. 67.

Въ случаѣ смерти плательщика ранѣе истеченія срока, назначенного для представленія показаній или для обжалованій, наследники пользуются четырехмѣсячнымъ срокомъ со дня смерти ихъ наследодателя,

кромѣ тѣхъ случаевъ, въ коихъ закономъ предоставлены плательщикамъ болѣе продолжительные сроки.

Ст. 68.

Получающіе опредѣленные доходы съ капиталовъ не могутъ искать правъ, которыя принадлежатъ имъ въ отношеніи къ ихъ должникамъ, если одновременно не представлять удостовѣренія, что показанія объ этихъ самыхъ доходахъ заключаются въ декларацияхъ.

Это правило примѣняется также и по отношенію къ документамъ, о которыхъ говорится въ ст. 50.

Ст. 69.

Суды должны воздерживаться отъ разсмотрѣнія дѣлъ по искамъ о доходахъ, подлежащихъ налогу на движимое имущество, но не показанныхъ въ декларацияхъ, и въ своихъ приговорахъ, опредѣленіяхъ и распоряженіяхъ всегда обязаны указывать то податное агентство, которому представлено было показаніе о доходахъ.

Секретари суда, подъ опасеніемъ штрафа отъ 50 до 500 лиръ, не имѣютъ права принимать акты или документы, касающіеся доходовъ, подлежащихъ налогу, если при нихъ нѣть доказательства, что эти доходы были объявлены и что лежащая на нихъ податная обязанность была выполнена.

Ст. 70.

Провинціямъ и мѣстнымъ обществамъ непредставлено право увеличивать налогъ дополнительными сборами.

Ст. 71.

Сумма налога на доходы отъ движимыхъ имуществъ опредѣляется посредствомъ вычета изъ нихъ такихъ же доходовъ, подлежащихъ налогу на иму-

щества мертвой руки, согласно объединенному тексту законовъ о налогѣ на означенныя имущества, утвержденному королевскимъ декретомъ 13 сентября 1874 г.

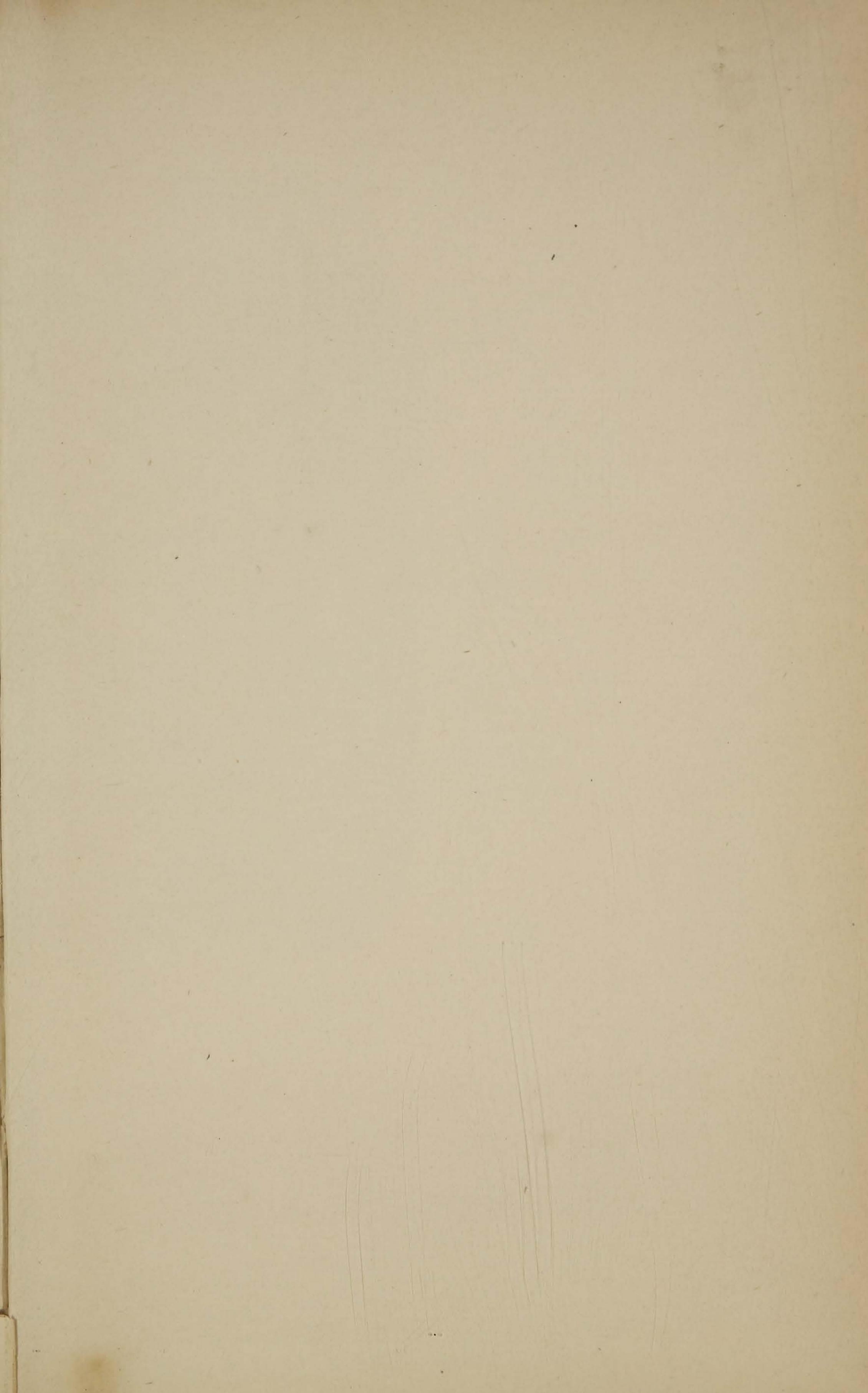
Ст. 72.

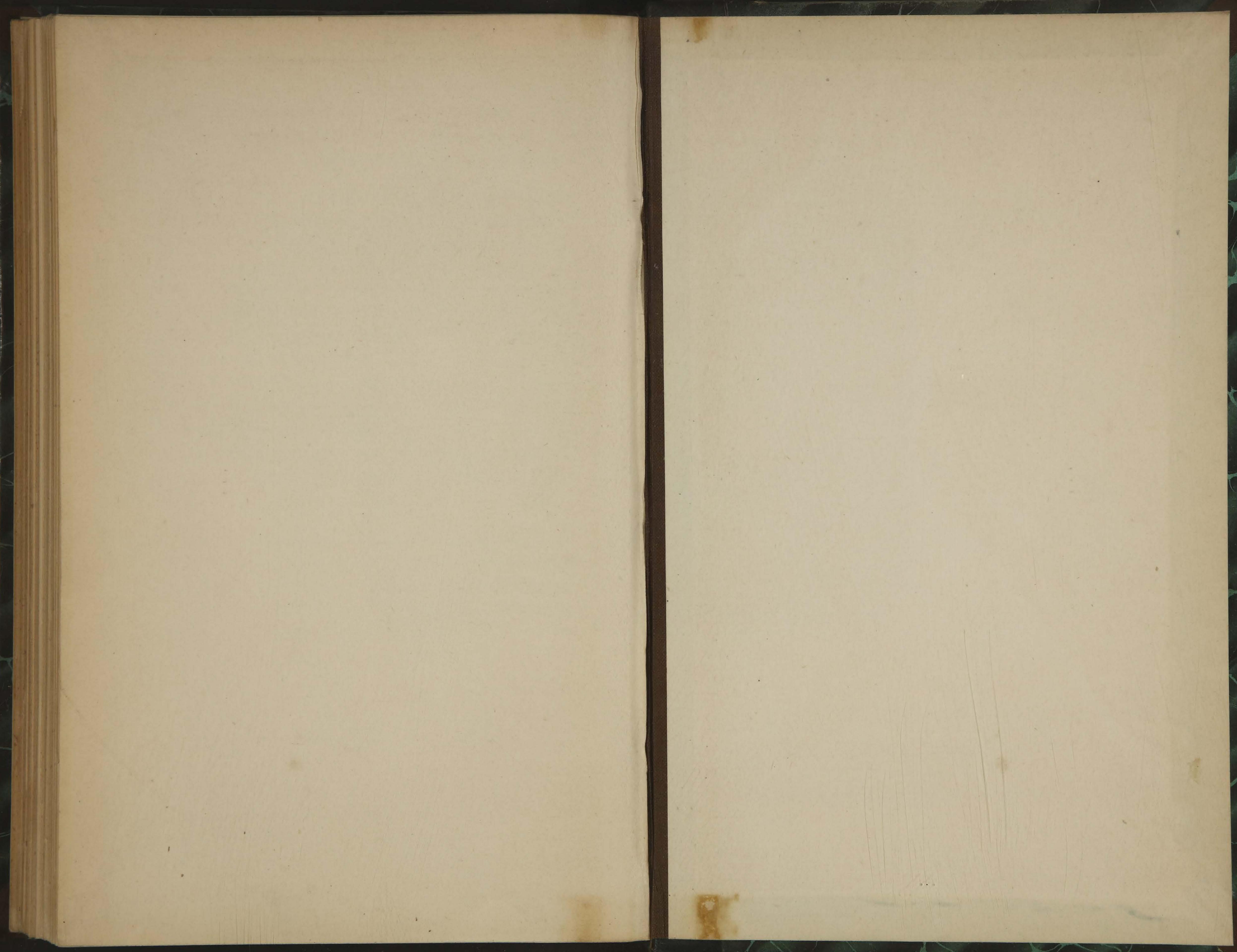
Начиная съ 1879 года, мѣстнымъ обществамъ предоставляется ежегодно часть налога, поступающаго въ государственное казначейство за предшествующій годъ, но только по обложенію доходовъ, указанныхъ подъ буквами *б* и *в* ст. 54 и не подчиненныхъ налогу за счетъ кого-либо изъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15. Часть, предоставляемая мѣстнымъ обществомъ, равна $\frac{1}{10}$ поступающей суммы сборовъ, за вычетомъ расходовъ по недоимкамъ и возвращенію налоговъ, неправильно поступившихъ.

Расходы по содержанію комиссій первой инстанціи возлагаются на мѣстныя общества.

Ст. 73.

Плательщики налога на доходъ отъ движимыхъ имуществъ, которые въ настоящее время занесены въ избирательные списки по выборамъ административнымъ и политическимъ, должны оставаться въ спискахъ, не смотря на уменьшеніе налога, согласно постановленіямъ ст. 55.





B
H
O
L
D
I
N
G
T
H
E
C
O
M
P
A
N
Y
O
F
T
R
A
V
E
L
E
R
Y

W
E
B
S
I
T
E
H
T
H
E
C
O
M
P
A
N
Y
O
F
T
R
A
V
E
L
E
R
Y