

336

К-718

Косса Луиджи  
***Основы финансовой  
науки  
1900***

B  
K

Φ

H. C.



Литва

ОСНОВЫ

Ф. П. ПЕТРОВИЧЕВ НАУКА

Дозволено цензурою. Москва, 28 августа 1899 года.

МОСКВА

Издательство  
1899

## ПРЕДИСЛОВІЕ

къ седьмому итальянскому изданію.

Благосклонный пріемъ, оказанный этой книгѣ (переведенной на французскій, англійскій, нѣмецкій, шведскій, польскій, испанскій и японскій языки), и быстрая распродажа предыдущихъ изданій поощряютъ меня выпустить *седьмое* изданіе, которое я постарался сдѣлать болѣе достойнымъ расположенія, которымъ пользуется это сочиненіе среди людей, интересующихся экономическими знаніями. Я пересмотрѣлъ все сочиненіе; новыя поправки и прибавленія къ нѣкоторымъ главамъ и къ *библіографіи* дополнили значительныя измѣненія, уже внесенныя въ *шестое* изданіе (о *пропорціональности* и *переложеніи* налоговъ, о *военномъ* налогѣ, о *бюджетѣ*, о *конверсіи* ренты); другія важныя измѣненія мнѣ были внушены, отчасти, работами Бастабля, Закса, Эгеберга, Зелагмана, Росса, Рамплера, Де-Вити, Феррариса, Маццола, Пувіани, Граціани и пр.

Л. К.

Павія, апрѣль 1896 г.

НГОНБ Новосибирск



Liber

199087



## ОГЛАВЛЕНИЕ.

Предисловіе къ 7-му итальянскому изданію . . . . .	Стр. III
--	----------

### ОТДѢЛЪ ПЕРВЫЙ.

#### Предварительныя понятія.

Глава I. Понятіе о финансовой наукѣ; ея предѣлы и сущность . . . . .	1
Глава II. Источники, дѣленіе и значеніе финансовой науки.	3
Глава III. Краткій историческій обзоръ финансовой науки .	5
Общая бібліографія по финансовой наукѣ . . . . .	11

### ОТДѢЛЪ ВТОРОЙ.

#### Государственные расходы.

Глава I. Понятіе о государственныхъ расходахъ . . . . .	16
Глава II. Государственные расходы съ точки зрѣнія права, политики и экономіи . . . . .	18
Глава III. Классификація государственныхъ расходовъ . . . .	22

### ОТДѢЛЪ ТРЕТІЙ.

#### Государственные доходы.

<b>Часть I. Прямые государственные доходы . . . . .</b>	<b>30</b>
Глава I. Понятіе о государственномъ имуществѣ (доменѣ); его дѣленіе . . . . .	31
Глава II. Управленіе государственнымъ имуществомъ . . . .	33
Глава III. Продажа государственнаго имущества . . . . .	36
<b>Часть II. Косвенные государственные доходы . . . . .</b>	<b>40</b>
Глава I. Понятіе о пошлинахъ . . . . .	41

Глава II. Пошлины на юридическіе акты . . . . .	44
§ 1. Судебныя пошлины . . . . .	—
§ 2. Пошлины на гражданскіе акты . . . . .	46
§ 3. Взиманіе пошлинъ на юридическіе акты . . . . .	48
Глава III. Пошлины на орудія мѣны и на способы передвиженія . . . . .	50
§ 1. Пошлины за чеканку монеть . . . . .	—
§ 2. Пошлины за повѣрку мѣръ и вѣса и за пробиrowаніе . . . . .	52
§ 3. Желѣзнодорожныя, почтовые и телеграфныя пошлины . . . . .	53
Глава IV. Понятіе о налогѣ, его цѣль и условія . . . . .	55
§ 1. Условія справедливости . . . . .	56
§ 2. Экономическія условія . . . . .	63
§ 3. Политическія условія . . . . .	64
Глава V. Паденіе и давленіе налоговъ . . . . .	70
Глава VI. Классификація налоговъ . . . . .	73
Глава VII. Фискальная система . . . . .	77
§ 1. Многосложные налоги и единый налогъ . . . . .	—
§ 2. Прямые и косвенные налоги . . . . .	81
§ 3. Реальные и личные налоги . . . . .	85
Глава VIII. Налоги на доходъ съ недвижимыхъ имуществъ . . . . .	86
§ 1. Подоходно-поземельный налогъ . . . . .	87
§ 2. Подоходно-подомовый налогъ . . . . .	92
Глава IX. Налоги на доходъ съ движимыхъ имуществъ . . . . .	96
§ 1. Налогъ на доходъ съ капиталовъ . . . . .	97
§ 2. Налогъ на личные доходы . . . . .	102
§ 3. Налогъ на промысловые доходы . . . . .	105
Глава X. Косвенные налоги на передачу собственности . . . . .	110
§ 1. Налоги на денежные передачи . . . . .	111
§ 2. Налоги на безденежныя передачи . . . . .	112
§ 3. Дополнительные налоги на передачи . . . . .	115
Глава XI. Косвенные налоги на предметы потребленія . . . . .	118
§ 1. Классификація налоговъ на потребленіе . . . . .	—
§ 2. Фискальныя монополіи . . . . .	121
§ 3. Налогъ на провзводство и продажу . . . . .	124
§ 4. Привратные сборы (октруа) . . . . .	126
§ 5. Таможенные налоги . . . . .	128
§ 6. Налоги взимаемые непосредственно . . . . .	132

	<i>Стр.</i>
Глава XII. Прямые общіе налоги на доходъ и имущество . . .	136
§ 1. Общій налогъ на доходъ . . . . .	—
§ 2. Общій налогъ на имущество . . . . .	141
§ 3. Военный налогъ . . . . .	144
Глава XIII. Мѣстные налоги . . . . .	147

#### ОТДѢЛЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

#### Соотношеніе между государственными доходами и расходами.

Глава I. Общія понятія . . . . .	152
Глава II. Бюджетъ . . . . .	156
Глава III. Государственный долгъ . . . . .	159
Глава IV. Неконсолидированный долгъ . . . . .	163
§ 1. Формы неконсолидированнаго долга . . . . .	164
§ 2. Бумажныя деньги . . . . .	166
Глава V. Консолидированный долгъ . . . . .	170
§ 1. Погашаемый долгъ . . . . .	—
§ 2. Непогашаемый долгъ . . . . .	174
Глава VI. Администрація государственнаго долга . . . . .	177
§ 1. Выпускъ . . . . .	—
§ 2. Конверсія . . . . .	180
§ 3. Погашеніе . . . . .	182



# Оснoвныя начала фiнансoвoй науки.

## ОТДѢЛЪ ПЕРВЫЙ.

### Предварительныя понятiя.

#### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

##### Понятiе о фiнансoвoй наукѣ; ея предѣлы и сущность.

Для охраненiя и усовершенствованiя своихъ фiзическихъ, умственныхъ и нравственныхъ качествъ, а также для достиженiя самыхъ возвышенныхъ цѣлей жизни, люди группируются въ *семейныя, гражданскiе и политическiе* (или *государственныя*) союзы.

Главными формами *государственнаго союза* являются: *община* (городъ, село, деревня), *провинцiя* (департаментъ, губернiя) и *государство*; каждая изъ этихъ формъ имѣетъ собственную юридическую организацiю и управляется *властями*; власти эти служатъ представителями и защитниками интересовъ союза, удовлетворяя *общественнымъ нуждамъ*.

Для того, чтобы политическіе союзы были въ состояніи исполнить эти обязанности, они должны владѣть извѣстной суммой *матеріальныхъ средствъ*, составляющихъ ихъ *спеціальное (общественное) или государственное имущество*, которымъ завѣдуютъ платные чиновники.

Итакъ, *государственнымъ имуществомъ* называется та часть *народнаго или національнаго* имущества, которая закономъ предназначена для удовлетворенія потребностей *государственныхъ союзовъ*.

Государственное имущество, въ составъ котораго входятъ *имущества фискальныя и налоги (контрибуции)*, *государственные и мѣстные*, не должно смѣшиваться ни съ имуществомъ *частныхъ лицъ*, ни, въ странахъ монархическихъ, съ имуществомъ *государя*.

*Финансовая наука* есть теорія *государственнаго имущества*. Она обучаетъ лучшимъ правиламъ, по которымъ слѣдуетъ *составлять его, управлять и пользоваться имъ*.

*Предметъ* финансовой науки является предметомъ и другихъ *финансовыхъ дисциплинъ*, изучающихъ его съ *различныхъ точекъ зрѣнія*.

Дисциплины эти: *исторія финансовъ, финансовая статистика* и *положительное финансовое право*; онѣ изучаютъ государственное имущество въ его *измѣненіяхъ* во времени, въ его *фактическихъ условіяхъ* для опредѣленнаго времени и мѣста, въ *юридическихъ* отношеніяхъ, берущихъ изъ него свое начало.

Названныя дисциплины, необходимыя для осно-

вательнаго знанія финансовой науки, изучаютъ государственное имущество въ его *конкретныхъ* проявленіяхъ, *измѣняющихся* во времени и *пространствѣ*; финансовая же наука изучаетъ то, что *необходимо* и *постоянно*, слѣдовательно она касается, какъ *прошедшаго*, такъ *настоящаго* и *будущаго*.

Хотя наука о финансахъ изслѣдуетъ *причины* и *слѣдствія* *финансовыхъ* явленій (напримѣръ, *налоговъ* и *займовъ*), но *главная цѣль* ея состоитъ въ томъ, чтобы указать *управляющіе принципы* хорошаго государственнаго хозяйства.

Финансовая наука представляетъ отрасль *политики*, понятой въ самомъ широкомъ ея значеніи, а именно въ смыслѣ *теоріи управленія*: вотъ почему финансовую науку и называютъ также *финансовой политикой*.

Она включена въ ту часть *внутренней политики*, которая именуется *наукой о государственной администраціи*.

Въ настоящее время ее отдѣляютъ отъ другихъ *экономическихъ* и *административныхъ* дисциплинъ, вслѣдствіе *важнаго значенія* ея предмета, *разнообразія* ея источниковъ и *обширности* ея теорій.

---

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### Источники, дѣленіе и значеніе финансовой науки.

Финансовая наука не есть, какъ часто думаютъ, *дополненіе* къ *политической экономіи*. Дѣйствитель-

но, она не ограничивается изслѣдованіемъ *причинъ* и *экономическихъ слѣдствій фискальныхъ мѣръ*.

Наравнѣ съ принципами *политической экономіи, источниками* для науки о финансахъ служатъ общіе принципы *права и политики*. Финансовые вопросы должны, слѣдовательно, разсматриваться съ тройкой точки зрѣнія *соціальной справедливости, своевременности и пользы*. Поэтому, изученіе трехъ вышеназванныхъ дисциплинъ является существеннымъ условіемъ для правильного знанія элементовъ *финансовой науки*.

Есть еще другіе *вспомогательные* источники науки о финансахъ, а именно: *политическая ариѳметика, государственная бухгалтерія, технологія и частная экономія (домашняя и промышленная)*, въ особенности же *исторія, политика, законовѣдѣніе и сравнительная финансовая статистика*, составляющія драгоценный матеріалъ для выработыванія ея теорій.

Финансовая наука естественно дѣлится на три части, трактующія о *расходахъ, о доходахъ* и объ ихъ *соотношеніяхъ*.

Она заслуживаетъ основательнаго изученія по *теоретической важности* ея предмета для *общаго образованія*, и спеціально для *юридико-политического образованія*, а также по *практической полезности* сообщаемыхъ ею знаній. Въ особенности *полезна* она тѣмъ, которые имѣютъ извѣстное вліяніе на управленіе государствомъ и другими политическими союзами, будь это вліяніе *прямое (долж-*

ностныя лица и члены политическихъ собраній) или *ковенное*, пользуясь правами *сходокъ, ассоціацій и петицій*, или же посредствомъ *прессы*.

Необходимымъ дополненіемъ *финансовыхъ науки и искусства* является *практика (дѣйствіе)*, которая пользуется *истинами науки и принципами искусства*, подкрѣпляя ихъ данными *индивидуальной и коллективной опытности*.

*Наука, искусство и практика* взаимно пополняются, и ошибочно будетъ думать, что одно изъ трехъ можетъ *замѣнить* остальное; наука *объясняетъ*; искусство *направляетъ, правиломъ или советомъ*; практика *исполняетъ*.

Если будутъ пренебрегать тѣмъ или другимъ изъ элементовъ, необходимыхъ для передачи *финансовой мысли* посредствомъ *дѣйствія*, то впадутъ въ *утопію* или въ *эмпиризмъ*.

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Краткій историческій обзоръ финансовой науки.

Финансовыя системы Греціи и Рима, въ *древности*, и не менѣ замѣчательныя системы Флоренціи и Венеціи, въ *средніе вѣка*, должны считаться яркимъ выраженіемъ *практическаго смысла*, а никакъ не плодомъ *научнаго труда*, который, для этихъ періодовъ, состоитъ лишь изъ небольшого числа *отрывковъ*, разбросанныхъ по книгамъ нѣкоторыхъ *классическихъ писателей* (Ксе-

нофонта, Аристотеля), и изъ нѣсколькихъ общихъ правилъ финансовой этики, попадавшихся въ книгахъ схоластиковъ по богословію, философіи, политикѣ и праву.

Во времена новой исторіи, на фискальныя задачи привлекають вниманіе слѣдующія явленія: переходъ отъ естественной экономіи къ денежной, образование большихъ монархій, устройство постоянныхъ армій, усиленіе общественныхъ расходовъ, размноженіе монополій и фискальныхъ реалій, введеніе новыхъ налоговъ и усиленіе прежнихъ, — налогъ уже не считается чрезвычайнымъ мѣропріятіемъ, — и, наконецъ, увеличеніе государственнаго долга.

Послѣ Возрожденія, нѣкоторые принципы финансовой политики излагаются въ сочиненіяхъ нѣкоторыхъ публицистовъ пятнадцатаго вѣка (Карафа) и еще большаго числа публицистовъ шестнадцатаго вѣка; среди послѣднихъ первое мѣсто принадлежитъ французу Жану Бодену; особеннаго вниманія заслуживають нѣсколько польскихъ публицистовъ и итальянцы Пальміери, Гвиччардини, Гоццолини и, главнымъ образомъ, Ботеро.

Принципы эти, въ XVII-мъ вѣкѣ, комментируются, но безъ особой оригинальности, учеными (Борнитцъ, Безольдъ, Клоккъ, Конрингъ), правовѣдами (Ферретти, Фестазіо и пр.); ихъ истолковываютъ съ административной цѣлью (Шрёдеръ и, лучше его, Зеккендорфъ), въ интересахъ полемики (нѣмецкія и англійскія сочиненія объ акци-

закъ). Нѣсколько десятковъ лѣтъ спустя, предлагаются, съ большей смѣлостью, общія или частныя преобразованія *податной системы*, то въ интересахъ фиска (въ Испаніи и Германіи), то ради облегченія плательщиковъ (аббатъ де-Санъ-Пьеръ, Буленвилье, Вобанъ и Буагильберъ; позднѣе Пасколи, Бандини и Деккеръ).

Около конца XVII-го вѣка нѣсколько англійскихъ ученыхъ, имѣющихъ уже бѣльшее научное значеніе, занимаются, хотя довольно поверхностно, трудной задачей *распредѣленія* налоговъ; изъ нихъ Гоббсъ и Петти—сторонники *косвенныхъ* налоговъ, а Локкъ и, въ особенности, Вандерлиндтъ—сторонники *прямыхъ* налоговъ. Въ началѣ XVIII-го столѣтія оспариваютъ теорію *государственнаго кредита* Давенанъ, Гётчисонъ, Гульдъ, Барнаръ и пр.; послѣ знаменитаго опыта Ло эту теорію разсматриваютъ Мелонъ, Дюто и другіе *защитники* (Пинто, Мортимеръ) или *противники системы*.

Болѣе обширные горизонты открываются около половины прошлаго столѣтія. Послѣ методическаго трактата неаполитанца Броджіа о налогахъ (1743) и миланской переписи (Нери), появляются *Духъ законовъ* Монтескьё (1748), дающій проницательное объясненіе взаимныхъ отношеній политическихъ и финансовыхъ учрежденій, и *Политическіе опыты* Юма (1752), открывающіе путь *физиократической школы* (Кенэ, Мирабо (отецъ), Тюрго и пр.); послѣдняя, исходя изъ остроумной, но невѣрной теоріи *чистаго дохода*, строго-логическимъ путемъ

приходить къ фискальному выводу о единомъ налогѣ на земельную ренту (1758 и сл.). Почти въ одно время съ этимъ *систематическимъ* опытомъ во Франціи, въ Италіи и Англии появилось нѣсколько *эмпирическихъ собраній* фискальныхъ теорій (Форбоннэ, Дженовези и особенно Стюартъ), достигшихъ своего апогея въ произведеніяхъ нѣмецкихъ *камералистовъ*, въ особенности Юсти и Зонненфельса.

Наконецъ, *финансовыя теоріи* находятъ болѣе прочное основаніе и болѣе установленное развитіе благодаря успѣхамъ *политической экономіи*, которую Адамъ Смитъ возвелъ въ достоинство науки своими бессмертными *Изслѣдованіями о богатствѣ народовъ* (1776).

Финансовые принципы Смита, истолкованные и изложенные въ книгахъ по *политической экономіи* (напримѣръ, въ сочиненіяхъ Сэя, Рикардо, Сисмонди, Лотца, Росси, Милля, Шербюльэ, Сиджвика, Виссеринга, Уокера, Піерсона, Наццани), получили полное освѣщеніе въ спеціальныхъ *трактатахъ финансовой науки* (напримѣръ, въ сочиненіяхъ Макъ-Кюллоха, Матлековица, Каутца, Билинскаго, Піернась, де-Лука, Марескотти и пр.). Слѣдуетъ отмѣтить, за проницательную ихъ критику, за обширную эрудицію и систематическую послѣдовательность *нѣмецкія руководства* Якоба, Мальхуса, Рау, Гокка, Штейна, Рошера, отличающіяся, кромѣ того (особенно послѣдніе четыре), болѣе точнымъ опредѣленіемъ *функций государства*, которыя уче-

никами Смита и *публицистами*, учениками Канта, были сведены къ функціи простой юридической охраны личностей и имуществъ. Надо также упомянуть превосходные трактаты Леруа-Больё и Бастабля.

Въ настоящемъ столѣтіи, финансовая наука обогатилась многочисленными *монографіями*, главнымъ образомъ по исторіи и статистикѣ финансовъ, по налогамъ (Крэль, Тургеневъ, Гофманъ, Фокке, Гельферихъ, Мейеръ, Нассе, де-Паріё, Пасторъ, Безобразовъ, Пескаторэ, Зелигманъ и пр.) и по государственному кредиту (Гамильтонъ, Небеніусъ, Месседалиа, Бунге, Ньюмарчъ, Каписъ, Бакстеръ, Адамсъ, Россъ и пр.).

Въ послѣдніе года финансовая наука совершила, въ Германіи, новую *эволюцію* подъ вліяніемъ сторонниковъ *соціальной политики*. Послѣдніе видятъ въ государственныхъ налогахъ, которые до этого считались *неизбѣжнымъ зломъ*, *нормальную функцію* финансовой системы; кромѣ того, они полагаютъ, что *налогъ* не есть простое фискальное мѣропріятіе, а долженъ служить *средствомъ* достигнуть справедливаго *распредѣленія богатствъ*. Эти идеи, обсуждаемыя въ очень значительныхъ сочиненіяхъ Шеффлэ, Дитцеля, Шмоллера, Ласпейра, Гельда, Умпфенбаха, Шэля, Неймана, Кона, Фридберга, Лезера, фонъ-Рейтценштейна, изложены съ полнотой и глубиной, которыя цѣнятся даже сторонниками болѣе умѣренныхъ взглядовъ, въ *Науку о финансахъ* Адольфа Вагнера, еще не

оконченной, и въ *Руководствѣ политической экономіи*, изданномъ подѣ редакціей Шёнберга.

Нѣкоторые авторы, какъ Заксъ а за нимъ Рикка-Салерно, особенно настаиваютъ на значеніи экономическихъ теорій (*цѣнности*), какъ главнаго источника финансовыхъ теорій.

Въ Италіи фискальныя преобразованія, предшествовавшая *французской революціи*, имѣли весьма удачныхъ предвѣстниковъ и начинателей въ лицѣ миланцевъ Беккариа, Верри и Вергани, неаполитанца Пальміери, тосканцевъ Нери и Джанни. Въ числѣ экономистовъ - *финансистовъ* XIX-го вѣка слѣдуетъ, рядомъ съ вышеназванными, привести: Фуоко, Біанкини, Петитти, Мингетти, Мальяни, Эллена, Броліо, Бузакка и въ особенности Шиа-лойа.

Отъ современныхъ писателей-финансистовъ мы имѣемъ превосходныя монографіи Феррара, Боккардо, Баэръ, Лампертико, Луццатти, Рикка-Салерно, Феррарисъ, Салаандра, Пиперно, Мартелло, а также Ронкали, Алессіо и Цорли. Изъ *болѣе молодыхъ* писателей назовемъ, пропустивъ многихъ: Маццола, Граціани, Кониліани, Пувіани, Мазè-Дари, Эмилио Косса и въ особенности Панталеони и де-Вити де-Марко.

## Общая библиографія по финансовой наукѣ.

### ЧАСТЬ ПЕРВАЯ.

#### Пропедевтическія сочиненія.

- A. De Viti De Marco, *Il carattere teorico dell'economia finanziaria*. Roma, 1888.
- U. Mazzola, *I dati scientifici della finanza pubblica*. Roma, 1890.
- Em. Worms, *Doctrine, histoire, pratique et réforme financière*, 1891.
- Em. Cossa, *I fenomeni della finanza pubblica e i suoi rapporti con l'economia sociale*. Milano, 1892.
- Янжуль, *Основныя начала финансовой науки*. С.-Петербургъ, 1895.
- 

### ЧАСТЬ ВТОРАЯ.

#### Историческія сочиненія.

- K. Th. Eheberg, V. *Finanzwissenschaft*, въ *Handwörterbuch der Sozialwissenschaften*. Conrad, Elster etc., томъ III, 1891, стр. 487—505.
- L. Cossa, *Introduzione allo studio dell'economia politica*, 3-е изд. Milano, 1892, и библиографія; (переведено на французскій подъ заглавіемъ: *Histoire des doctrines économiques*. Paris, 1899).
- G. Ricca-Salerno, *Storia delle dottrine finanziarie in Italia*. Roma, 1881, in 4<sup>o</sup> (въ *Memorie della R. Acad. dei Lincei*); 2-е изд. Palermo, 1896.
- L. Cossa, *Saggio bibliografico sulla scienza delle finanze in Italia*, etc. (*Giornale degli Economisti*, мартъ 1893).
-

- М. М. Алексѣенко, *О развитіи теоріи налоговъ у Смита, Сэя, Рикардо и др.* Харьковъ, 1870.
- R. Stourm, *Bibliographie historique des finances de la France*, etc., 1895.

---

ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ.

**Трактаты и пособія по политической экономіи.**

- См. сочиненія, приведенныя у Л. Косса, *Primi elementi di economia politica*, томъ I. *Economia Sociale*, 10-е изд., Milano, 1895; [французскій переводъ, по 8-му изд., Л. Паоли (просмотрѣнный Шарлемъ Жидъ), подъ заглавіемъ: *Premiers éléments d'économie politique*. Paris, 1889].

---

ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ.

**Трактаты и пособія по финансовой наукѣ,**

I.

**Англійскія и французскія сочиненія.**

- I. К. Mac-Culloch, *A treatise on the principles and practical influence of taxation and the funding system*. London. 1845; 3-е изд. 1863.
- J. Garnier, *Eléments de finances*, Paris, 1858; 3-е изд. подъ заглавіемъ: *Traité de finances*, 1872; 4-е изд. 1883.
- R. Gandillot, *Principes de la science des finances*. Три тома. Paris, 1874.
- P. Leroy-Beaulieu, *Traité de la science des finances*. 2 тома. Paris, 1877. 5-е изд., 1891.
- C. F. Bastable, *Public finance*, 1892; 2-е изд., 1895.

II.

Нѣмецкія сочиненія.

- L. v. Jakob, *Die Staatswissenschaft*. 2 тома. Halle, 1821; 2-е изд., 1837.
- C. A. v. Malchus, *Handbuch der Finanzwissenschaft*. 2 тома. Stuttgart, 1830.
- K. H. Rau, *Grundsätze der Finanzwissenschaft*. 2 тома. Leipzig, 1832; 5-е изд., 1864—65.
- K. Umpfenbach, *Lehrbuch der Finanzwissenschaft*. Два тома. Erlangen, 1859—1860; 2-е изд., Stuttgart, 1887.
- L. v. Stein, *Lehrbuch der Finanzwissenschaft*. Wien, 1860; 5-е изд. въ 4 том., 1885—86.
- C. v. Hock, *Die öffentlichen Abgaben und Schulden*. Stuttgart. 1863.
- Ad. Wagner, *Finanzwissenschaft*, томъ I. Leipzig, 1871 — 82; 3-е изд. 1883, томъ II, 1878 — 80; 2-е изд. 1890; томъ III, 1886—89—96.
- G. Schönberg, *Handbuch der politischen Oekonomie*, томъ II, Tübingen, 1882, 3-е изд.; томъ III, 1890.
- W. Roscher, *System der Finanzwissenschaft*. Stuttgart, 1886; 4-е изд. 1894.
- G. Cohn, *System der Finanzwissenschaft*, Stuttgart, 1889.
- W. Vocke, *Die Grundzüge der Finanzwissenschaft*, Leipzig, 1894.

III.

Итальянскія сочиненія.

- P. De Luca, *La scienza delle finanze*, Napoli, 1858.
- A. Marescotti, *Le finanze*, etc. Bologna, 1867.
- G. Giovannelli, *Della scienza finanziaria*, etc. томъ I, Roma, 1877.
- E. Morpurgo, *La finanza*, Firenze, 1877.
- G. Boccardo, *I principii della scienza e dell'arte delle finanze*. Torino, 1884.

- A. Roncali, *Corso elementare di scienza finanziaria*. Parte I. Parma, 1887.
- G. Ricca-Salerno, *Manuale di scienza delle finanze*, Firenze, 1888.
- G. E. Garelli, *Scienza delle finanze*. Torino, 1888.
- F. Flora, *Manuale di scienza delle finanze*, Livorno, 1893.
- A. Graziani, *Istituzioni di scienza delle finanze*. Torino. 1897.

IV.

Сочинения на другихъ языкахъ.

- J. M. Piernas y Hurtado, *Manual de Instituciones de Hacienda Pública Española*. Madrid, 1869; 4-е изд., 1891, два тома подъ заглавиемъ: *Tratado de H. P.*
- Pena Fernández, *Tratado de Hacienda Pública*. Madrid, 1887.
- A. dos Sanctos Pereira Jardim, *Princípios de Finanças*. Coimbrã, 1869; 4-е изд., 1891.
- Т. Горловъ, *Теорія финансовъ*. С.-Петербургъ, 1845, 2-е изд.
- В. Лебедевъ, *Курсъ финансовой науки*. С.-Петербургъ, 1882—86; 2-е изд., 1890—93.
- Ф. Скарбекъ (F. Skarbek), *Принципы финансовой науки*. (по-польски). Варшава, 1824.
- Л. ф. Билинскій, *Система финансовой науки* (по-польски). Лембергъ, 1876.
- С. Глабинскій, *Система финансовой науки* (по-польски). Лембергъ, 1894.
- Ф. Кайцль, *Финансовая наука*, часть I-я (по-чешски), 1888.
- В. Мариска, *Финансовая наука* (по-венгерски). Буда-Пестъ, 1871; 3-е изд., 1894.
- А. Матлековицъ, *Финансовая наука* (по-венгерски). Буда-Пестъ, 1868.

- Г. Каутцъ, *Финансовая наука* (по-венгерски). Була-Пестъ, 1863; 5-е изд., 1890. Allamgazdaság Vagy Peuzügyan.
- Г. Сографосъ, *Финансовая наука* (по-гречески). Томъ I. Аены, 1882.
- Р. W. A. Cort van der Linden, *Leerboek der financien*. 's Graventage, 1887.
- V. Falbe Hansen, *Finansvidenskab*. I-a Del. Kjöbenhavn, 1894; 1-e Del., 1896.
- C. Trap, *Grundrids af finansvidenskabem*. Kjöbenhavn, 1895.

ЧАСТЬ ПЯТАЯ.

**Исторія финансовъ, финансовыя статистика и законодательство.**

- См. сочиненія преведенныя Ад. Вагнеромъ, *Finanzwissenschaft*. 3-е изд., т. I. Leipzig, 1883, стр. 54—59.
- J. Canga-Argüelles, *Diccionario de Hacienda con aplicacion à Espana*. London, 1826; 2-е изд., Madrid 1833—34. Два тома.
- J. Lopez Juana Pinilla, *Biblioteca de Hacienda de España*. 6 том. Madrid, 1840—48.
- L. Ovilo y Canales, *Diccionario de Hacienda Pública*, etc. Santiago, 1880 и слѣд.
- L. Say, L. Foyot etc. *Dictionnaire des finances*. 2 vol. Paris, 1889—94.
- J. Conrad, L. Elster etc. *Handwörterbuch der Staatswissenschaften*. Jena, 1889—94. 6 томовъ и приложенія, 1895 и слѣд.
- G. Schanz, *Finanz-Archiv*. Stuttgart, 1884 и слѣд. (2 раза въ мѣсяць).

## ОТДѢЛЪ ВТОРОЙ.

### Государственные расходы.

#### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

##### Понятіе о государственныхъ расходахъ.

*Государственными расходами* называютъ тѣ расходы, которые совершаются компетентными властями для удовлетворенія потребностей *государственного союза*, при чемъ нужные фонды берутся изъ средствъ *государственного имущества*, часть котораго называется, какъ мы уже видѣли, общественнымъ имуществомъ.

*Государственные расходы* отличаются отъ *частныхъ*:

1. *неограниченнымъ срокомъ* существованія тѣхъ лицъ, которымъ они предназначены служить;
2. *монополіей продажи и купли*, которой пользуются государственныя общества относительно *производства* и потребленія извѣстныхъ *имуществъ и услугъ*;
3. *одностороннимъ назначеніемъ* цѣны материальныхъ или нематериальныхъ *благъ и предметовъ*,

производимыхъ государствомъ, провинціей или общиной;

4. продажей нѣкоторыхъ предметовъ или имуществъ, иногда завѣдомо *ниже ихъ стоимости*;

5. *меньшимъ разнообразіемъ* производимыхъ предметовъ, въ силу того, что государственные расходы почти всегда имѣютъ характеръ дополнительный;

6. различными критеріями, которыми опредѣляется *вознагражденіе* тѣхъ, которые трудомъ своимъ содѣйствуютъ государственнымъ предприятиямъ, такъ какъ:

а) въ виду того, что почти никогда нельзя дать *участія въ выгодахъ* предприятия, *государственныя услуги* обыкновенно оплачиваются дороже частныхъ, вслѣдствіе отсутствія *непосредственной заинтересованности* чиновниковъ, которые часто повышеніе по службѣ получаютъ только по *давности* ея и по *протекціи*.

б) такъ какъ существуютъ нѣкоторыя *обезпеченія* относительно *прочности* службы, порядка *чинопроизводства* и *пенсій*, то *жалованье* чиновниковъ почти всегда ниже *вознагражденія* лицъ, принадлежащихъ къ *либеральнымъ профессіямъ* и получившихъ аналогичную *научную подготовку*.

Нѣтъ значительнаго различія между государственными и частными расходами въ томъ фактѣ, что расходы государственные обыкновенно касаются нематеріальныхъ благъ.

Поэтому ошибочно будетъ *осуждать* всѣ *государственные расходы* за то, что большинство произ-

водимыхъ ими благъ суть блага нематеріальныя, какъ неправильно и одобрять всё эти расходы, не справляясь съ преслѣдуемою ими цѣлью.

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### Государственные расходы съ точки зрѣнія права, политики и экономіи.

Чтобы изучить государственные расходы *съ точки зрѣнія права*, т.-е. съ точки зрѣнія ихъ законности, надо рассмотреть:

1. *полезность* ихъ предмета, какъ въ отдѣльности взятаго, такъ и въ отношеніяхъ его къ другимъ потребностямъ, которыя могутъ оказаться болѣе нужными и еще не удовлетворенными;

2. *общность* потребности

а) или относительно *территоріи* (*децентрализація* съ фискальной точки зрѣнія), не преувеличивая притомъ *предпочтенія*, неизбѣжно оказываемаго столицѣ,

б) или относительно различныхъ общественныхъ *классовъ* (отношеніе между распредѣленіемъ политическихъ *тягостей* и *выгодъ*);

3. ея необходимость, т.-е. *невозможность* (индивидуально или посредствомъ самостоятельныхъ обществъ) прибѣгнуть къ другимъ способамъ, потому что государственная власть должна брать на себя только тѣ услуги, которыя частныя лица (отдѣльно или соединившись въ общества):

а) не *должны* оказывать, такъ какъ данныя функціи явно выходятъ изъ круга ихъ компетентности (*народная защита, судопроизводство* и т. д.);

б) не *могутъ* оказывать удовлетворительнымъ образомъ, въ силу извѣстныхъ причинъ *общественнаго порядка и безопасности* (*монетное дѣло, мѣры и вѣсъ, почта, телеграфъ* и пр.) и потому что, если неизбежна фактическая монополія, то монополія союзовъ, являющихся законными представителями *общественныхъ интересовъ*, во многихъ отношеніяхъ предпочтительнѣе монополіи частныхъ *обществъ*, которыми исключительно руководить преслѣдованіе *выгоды*;

в) не *хотятъ* оказывать за неимѣніемъ *познаній, капиталовъ, духа товарищества*;

4. по возможности полную соотвѣтственность между совокупностью *государственныхъ услугъ* и *жертвой*, налагаемой на частныя лица, потому что принудительный характеръ займовъ и одностороннее назначеніе цѣны расширяютъ предѣлъ возможныхъ несправедливостей при распредѣленіи.

По этому поводу не слѣдуетъ забывать, что вопросъ о *предѣлахъ компетентности*, даже чисто экономической, между индивидомъ и государственными обществами, вопросъ трудный и притомъ не подлежащій *абсолютному рѣшенію*, не входитъ въ область финансовой науки, которая, въ своей прикладной части, есть просто теорія наилучшихъ *средствъ* для достиженія извѣстныхъ, заранѣе опредѣленныхъ цѣлей, но которая при этомъ тре-

буетъ содѣйствія всѣхъ социальныхъ и политическихъ наукъ.

Съ точки зрѣнія политической, т.-е. сообразуясь съ отношеніями между финансовымъ механизмомъ и правительственной и административной организацией, значеніе политической системы вліяетъ на финансовую систему, а послѣдняя, въ свою очередь, воздѣйствуетъ на первую.

По этому пункту существуетъ три основныхъ правила:

1. расходы должны производиться съ согласія тѣхъ, которые даютъ средства къ ихъ совершенію (*контрибуэнтовъ*), будь это согласіе дано прямо, или же черезъ посредство *представителей*, для того, чтобы они могли справедливо сравнить ожидаемую выгоду съ жертвой, требуемой для ея полученія,

2. власти, которымъ поручено тратить суммы, вотированныя контрибуэнтами, должны подлежать серьезному контролю (IV отдѣлъ, гл. II).

3. гласность бюджетовъ и относящихся къ нимъ *прений*, — происходятъ ли послѣднія въ государственныхъ, губернскихъ или городскихъ собраніяхъ, обсуждающихъ расходы, или же путемъ печати, — составляетъ необходимую гарантію въ томъ, что общественныя потребности будутъ наилучшимъ образомъ удовлетворены.

Съ экономической точки зрѣнія, т.-е. относительно дѣйствій государственныхъ расходовъ на частную экономію, надо избѣгать невѣрныхъ заключеній двухъ противоположныхъ школъ.

Для нѣкоторыхъ, дѣйствительно, всякій государственный расходъ всегда выгоденъ или, по крайней мѣрѣ, *безопасенъ*, если онъ производится не внѣ границъ государства, такъ какъ *заработная плата, жалованья, гонорары, проценты*, которые государство, провинція или община платитъ за нужныя имъ услуги, сводятся къ простой *отдачѣ* денегъ, взятыхъ съ *контрибуэнтовъ*.

Эта аргументація вдвойнѣ неправильна. Въ самомъ дѣлѣ, она предполагаетъ старое предубѣжденіе, видящее *убытокъ* во всякомъ *вывозѣ денегъ*, и кромѣ того софизмъ мнимой *отдачи*, между тѣмъ какъ очевидно, что контрибуэнтамъ не *отдаютъ* деньги пропорціонально соотвѣтственно уплаченнымъ ими налогамъ, а покупаютъ у тѣхъ же самыхъ или другихъ лицъ *новые продукты* или *новые услуги*, что, какъ очевидно, совершенно различно.

Для другихъ, держащихся не менѣе исключительнаго мнѣнія, всякій государственный расходъ, наоборотъ *вреденъ*, потому что онъ сводится къ уменьшенію *прихода* частныхъ лицъ, а слѣдовательно и къ убыли въ *народной промышленности*.

Эти послѣдніе забываютъ, что если многіе расходы дѣйствительно вредны, зато есть такіе, въ которыхъ происходящій отъ уменьшенія дохода *частныхъ лицъ убытокъ* широко вознаграждается *прямыми* или *косвенными выгодами*, которыя доставляетъ имъ разумное употребленіе *государственныхъ доходовъ*.

Вѣрно и въ то же время очевидно, что государственные расходы, сами по себѣ, *in abstracto*, не могутъ быть ни *осуждены*, ни *одобрены*, ибо для того, чтобы судить о нихъ, надо разсмотрѣть, какія имъ предполагаются *цѣли*; послѣднія-то и можно *осудить* или *одобрить*, или *абсолютно*, или по сравненію съ *частными употребленіями*, отъ которыхъ такимъ путемъ придется отказаться.

Вмѣстѣ съ развитіемъ цивилизаціи, создающей *новыя потребности*, и вмѣстѣ съ *перемѣной системы правленія* растутъ и итогъ *государственныхъ расходовъ*, несмотря на параллельное развитие *индивидуальной инициативы* и *духа товарищества*, стремящихся устранить нѣкоторое *вмѣшательство* государства, а слѣдовательно и соотвѣтствующіе расходы.

Увеличеніе расходовъ только *номинально*, если оно зависитъ отъ уменьшенія *цѣнности денегъ* или если оно точно пропорціонально увеличенію *богатства*.

Вообще, съ экономической точки зрѣнія, можно одобрить тѣ государственные расходы, которые не компрометируютъ ни *существующаго капитала*, ни возможности его *правильнаго роста*.

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### **Классификація государственныхъ расходовъ.**

Финансовой наукѣ не подлежитъ судить о *важности* различныхъ объектовъ государственныхъ

расходовъ. Она должна, слѣдовательно, воздерживаться отъ изслѣдованій, относящихся къ области другихъ отраслей *административной науки*, и ограничиться простой классификаціей государственныхъ расходовъ. Главные критеріи для этой классификаціи—слѣдующіе: *форма*, которую принимаютъ государственные расходы, *мѣсто* и *время* ихъ совершанія, ихъ *важность*, ихъ *экономическія дѣйствія* и, наконецъ, предполагаемая *цѣль*.

Съ точки зрѣнія *формы*, т.-е. относительно богатствъ, которыми пользуются расходы, различаютъ:

1. расходы *натурой* (*товаромъ, предметами потребленія*), раньше бывшіе общимъ явленіемъ, теперь же только исключительнымъ;

2. *денежные расходы* (*монетами, деньгами*), прежде исключительные, теперь общіе. Эти расходы (*личныя и реальныя*) имѣютъ объектомъ:

а) *вознагражденіе* за услуги чиновниковъ, *военныхъ* и *гражданскихъ*, всякаго чина;

б) *аренду* и *наемъ недвижимыхъ имуществъ*;

в) *покупку* и, въ исключительныхъ случаяхъ, *производство движимыхъ предметовъ*, нужныхъ для общественной администраціи.

Съ точки зрѣнія *мѣста*, т.-е. относительно происхожденія купленныхъ богатствъ, различаютъ:

1. *внѣшніе* расходы, т.-е. производимые *внѣ* территоріальныхъ границъ даннаго государства;

2. *внутренніе* расходы, т.-е. произведенные *внутри* территоріи.

Съ точки зрѣнія *времени*, когда они производятся, различаютъ:

1. *обыкновенные* расходы, возобновляющіеся въ каждый *финансовый періодъ* или въ *постоянныхъ* цифрахъ, или въ *переменныхъ* (содержаніе главы государства, жалованья, пенсія, проценты *государственнаго долга*);

2. *чрезвычайные* расходы, производимые не *постоянно*, безъ *правильной періодичности* (въ случаѣ *войны*, постройки *железныхъ дорогъ* и пр.). Это различіе совершенно отлично отъ дѣленія расходовъ на *предвидѣнные* и *непредвидѣнные*, такъ какъ всѣ обыкновенные расходы не могутъ всегда быть предвидѣны, по крайней мѣрѣ въ ихъ точной цифрѣ, а всѣ чрезвычайные расходы не всегда бываютъ непредвидѣнными.

Съ иной точки зрѣнія, *обыкновенными* расходами называютъ такіе, *полезное дѣйствіе* которыхъ касается исключительно *текущаго* финансоваго *периода*, а *чрезвычайными* — такіе, которые служатъ также нѣсколькимъ *последовательнымъ периодамъ*.

Съ точки зрѣнія *важности*, различаютъ:

1. *необходимые* расходы;

2. *полезные* расходы. Это различіе принимается не всѣми авторами, потому что иные необходимые расходы въ то же время и полезны, а истинно полезные расходы почти всегда можно считать необходимыми.

Съ точки зрѣнія *экономическихъ дѣйствій* различаютъ:

1. *производительные расходы*:

а) *непосредственно*, если они увеличивают государственное имущество (напр., постройка полезных желѣзныхъ дорогъ);

б) *косвенно*, если они увеличивают имущество и производительную способность частныхъ лицъ;

2. *непроизводительные расходы*, т.-е. такіе, которые даютъ совершенно *отрицательные результаты* (*синекуры*, военные *контрибуции*) или недостаточно вознаграждаютъ за богатства, потраченныя на нихъ.

Не надо смѣшивать *полезности* государственныхъ расходовъ съ ихъ *производительностью*. Непроизводительные расходы, напримѣръ, расходы на оборонительную войну, могутъ быть полезны и даже нужны, когда они удовлетворяютъ дѣйствительную и необходимую потребность.

Наконецъ, съ точки зрѣнія *цѣлей*, къ которымъ стремятся государственные расходы, существуетъ классификація, которую можно, впрочемъ, видоизмѣнить на тысячу ладовъ:

I. Расходы на *правительство*, т.-е. расходы на:

A. *главу государства* (императора, короля, президента и пр.) и, въ монархіи, на его семью (содержаніе главы государства, ассигнованныя на него и домъ его суммы, удѣлы и пр.);

B. *представителей* государства, департаментовъ, общинъ;

C. *высшіе органы* государства общаго характера (совѣтъ министровъ, государственный совѣтъ и т. д.).

II. Расходы по *администрации*, т.-е. расходы на:

*A. финансовую администрацию*, главнымъ образомъ на:

1. управление *государственныхъ имуществъ* (домень);
2. сборъ *налоговъ*;
3. *государственный долгъ* (проценты и погашеніе);
4. *государственныя кассы и счетоводство*;

*B. администрацію въ собственномъ смыслъ слова*, т.-е. на:

*АА. администрацію по общественной охранѣ* и главнымъ образомъ на:

1. *внѣшнюю охрану*, слѣдовательно на:
  - a) *войско и флотъ* (оружія, корабли, крѣпости и пр.),
  - b) *дипломатию* (посольства, консульства),
2. *внутреннюю охрану (правосудіе)*, слѣдовательно на:

- a) *правосудіе карательное* (гражданское судопроизводство и уголовный судъ);
- b) *охранительное правосудіе* (гражданское судопроизводство и *полицію*);

*ВВ. на администрацію по общественному благосостоянію*, главнымъ образомъ относительно:

1. *умственной и нравственной* благосостоянія, слѣдовательно:
  - a) *отправленій религіи*,
  - b) *учебныхъ и воспитательныхъ заведеній*,
2. *матеріальнаго* благоденствія:
  - a) *физическаго (здоровья)*,

- b) *экономическаго*, слѣдовательно:
- aa) *благотворительныхъ и охранительныхъ учреждений*,
  - bb) *общественныхъ работъ*,
  - cc) *промысловъ (территориальныхъ, мануфактурныхъ, торговыхъ и пр.)*.

*Практическое дѣленіе государственныхъ расходовъ по вѣдомствамъ (министерствамъ), управленіямъ, отдѣленіямъ, отдѣламъ и т. д. не можетъ совпадать ни съ данной нами научной классификаціей, ни съ какой-либо другой. Дѣленіе это измѣняется смотря по величинѣ, историческимъ традиціямъ, политическому строю и административной системѣ различныхъ государствъ.*

### Библиографія.

- v. Czörnig, *Das österreichische Budget*, etc. Два тома. Wien, 1862.
- A. Wagner, *Ordnung des österreich. Staatshaushalts*. Wien, 1863.
- Ed. Pfeiffer, *Vergleichende Zusammenstellung der Europäischen Staatsausgaben*. Stuttgart, 1866; 2-е изд. 1877.
- B. Gneist, *Budget und Gesetz*. Berlin, 1867 (итал. перев. R. Ronghi, Firenze, 1869); 2-е изд., 1879.
- A. Salandra, *La progressione dei bilanci negli Stati moderni*. Roma, 1879 (*Archivio di Statistica*, III-й годъ).
- G. Arcoleo, *Il bilancio dello Stato ed il sindacato parlamentare*. Napoli, 1880.
- Alb. E. Fr. Schäffle, *Zur Theorie der Deckung des Staatsbedarfs* (*Zeitschr. f. d. ges. Staatsw.* 1883—84).
- M. Pantaleoni, *Contributo alla teoria del riparto delle spese pubbliche* (*Rassegna italiana*, 1883).

- S Francone, *Il bilancio, la contabilità generale*, etc. Napoli, 1884.
- Ang. Majorana, *Teoria nazionale delle entrate e delle spese dello Stato*. Roma, 1886.
- A. Graziani, *Intorno all'aumento progressivo delle spese pubbliche*. Modena, 1887.
- R. v. Kaufmann, *Die öffentlichen Ausgaben der grösseren Europäischen Länder*, etc. 3-е изд., Jena, 1893.
- R. Stourm, *Le budget*. 1889; 2-е изд., 1891.
- G. Alessio, *La funzione del tesoro nello Stato moderno*. Padova, 1894.

## ОТДѢЛЬ ТРЕТІЙ.

### Государственные доходы.

Доходы, посредствомъ которыхъ государство, губернія (департаментъ, провинція), община удовлетворяютъ свои потребности, дѣлятся на *обыкновенные* и *чрезвычайные* доходы. Первые получаютъ правильно, въ каждый *финансовый періодъ* (балансъ) и, въ хорошо устроенномъ *бюджетѣ*, они должны *совершенно покрывать обыкновенные расходы*; вторые предназначены для пополненія дефицита (см. IV отдѣль, гл. 1).

И тѣ, и другіе, несмотря на значительныя различія, имѣютъ одинъ и тотъ же характеръ, такъ какъ общая цѣль ихъ—предназначить часть *національныхъ богатствъ* для цѣлей *общественной пользы*.

Вотъ краткій обзоръ главныхъ государственныхъ доходовъ.

#### I. Обыкновенные доходы:

A. *прямые (непосредственные)* доходы [*имущественные* или *частно-правовые*];

- В. *косвенные доходы (общественно-правовые):*
1. *подати (контрибуции), пошлины и налоги;*
  2. *штрафы и денежные пени.*
- II. *Чрезвычайные доходы:*
- A. *Капиталы и имущества безхозяйныя, не импюция владѣльца;*
  - B. *Увеличеніе податей;*
  - C. *Военныя контрибуции;*
  - D. *Продажа фискальнаго имущества;*
  - E. *Государственный заемъ.*

### Библиографія.

E. R. A. Seligman, *The classification of public revenues (Essays in taxation, New-York, 1895, стр. 265—304).*

### ЧАСТЬ ПЕРВАЯ.

#### Прямые государственные доходы.

Прямыми государственными доходами называются такіе доходы, которые государства, провинція или община *непосредственно* извлекаютъ изъ своего *имущества*; *косвенными доходами* — такіе, которые *косвенно* добываются, помощью обязательныхъ *взносовъ* частныхъ лицъ.

*Прямые* или *имущественные* государственные доходы составляютъ *фискальное имущество* или *доменъ* въ обширномъ смыслѣ слова.

## ГЛАВА ПЕРВАЯ.

### Понятіе о государственномъ имуществѣ (доменѣ); его дѣленіе.

Въ составъ *фискальнаго имущества* входятъ движимыя и недвижимыя *богатства*, которыми владѣеть государство, провинція или община, полезныя *права*, которыми они пользуются, и *промыслы*, которыми они занимаются согласно правиламъ общаго права и съ цѣлью извлечь изъ нихъ *доходы* и тѣмъ покрыть часть государственныхъ расходовъ.

Способы *приобрѣтенія, управленія и продажи* богатствъ и промысловъ, составляющихъ государственное имущество, регламентируются правилами *общаго права* и экономическимъ закономъ *конкуренции*, который регулируетъ *цѣнность* получаемыхъ продуктовъ и услугъ.

Отъ *фискальнаго имущества (отчуждаемаго, отземливаемаго, приносящаго доходъ)* слѣдуетъ отличать такъ называемое *общественное имущество (не приносящее дохода, неотъемлимое, неотчуждаемое)*, которымъ граждане пользуются *индивидуально*, а не *коллективно*. Государство, провинція, община не имѣютъ надъ нимъ права *собственности*, а только право и обязанность *сохранять* его и *заботиться* о немъ. Въ примѣръ можно привести *дороги, каналы, гавани, морскіе берега, крѣпости* и т. д.

Надо также отличать отъ *фискальнаго имущества* *фискальныя монополіи*, т.-е. промыслы, кото-

рыми занимается государство, внѣ правилъ общаго права и конкуренціи, съ цѣлью выручить чистый доходъ, namного превышающій рыночный *текущій доходъ* и, слѣдовательно, содержащій налогъ.

Наконецъ, отъ фискальнаго имущества надо отличать тѣ *административныя услуги*, которыя государство, провинція или община берутъ на себя, съ монополіей или безъ монополіи, имѣя въ виду *общественную пользу*, а не ради прибыли, и со взиманіемъ пошрины, составляющей простую *уплату части* или *всѣхъ* расходовъ по *спеціальнымъ услугамъ*, оказаннымъ частнымъ лицамъ. Такъ *часто* ведутся службы *почтовая, телеграфная* и *всегда* такъ производится *чеканка монетъ* и пр.

Фискальное имущество включаетъ:

А. *Богатства*, которыя бываютъ:

1. *недвижимыя* (домены, государственныя имущества въ тѣсномъ смыслѣ слова):

а) *недвижимыя имущества казны*,

б) *обработанныя земли, лѣса, рудники* и пр.;

2. *движимыя*, какъ *военныя приспособленія (оружіе, корабли, лошади* и пр.), *домашняя обстановка, карты, книги, картины, статуи* и т. д. и вообще *всѣ принадлежности арсеналовъ, архивовъ, библиотекъ, картинныхъ галлерей, музеевъ, казенныхъ типографій, деньгъ*, имѣющіяся въ казначействахъ.

В. *Промыслы*:

1. *земледѣльческій и горный*, въ связи съ владѣніемъ недвижимыми имуществами;

2. *фабричный* (напр., *казенныя типографіи*, фабрики, *фарфоровые* заводы, заводы для изготовленія *военныхъ* приспособленій и принадлежностей и пр.);

3. *торговый*:

а) *обыкновенная торговля*, очень рѣдкая теперь;

б) *банковая торговля*, въ настоящее время почти повсюду производимая не *государственными банками*, а *частными*, съ *привилегіей* или безъ оной, приче́мъ правительство можетъ слѣдить за выпускомъ *векселей на предъявителя* и получать съ нихъ *фискальный доходъ* посредствомъ налога;

в) *почтовое, телеграфное вѣдомства, желѣзные дороги*, когда завѣдываніе ихъ приноситъ *прибыль*.

С. *Налоги на право охоты и рыбной ловли* и пр.

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### Управленіе государственнымъ имуществомъ.

Управленіе государственнымъ имуществомъ можетъ производиться способами *казенной администраціи* и *аренды срочной и наследственной* (для *недвижимыхъ* имущества)

При *казенной администраціи*, которая была раньше преобладающей системой, собственникъ (*государство, провинція, община*) беретъ на себя работы и рискъ изготовленія, производства и продажи нѣкоторыхъ продуктовъ и поручаетъ ихъ

*чиновникамъ*, за опредѣленное и постоянное вознагражденіе.

Противъ этой системы, клонящейся къ тому, чтобы сохранить владѣльцу всю *прибыль* предпріятія, выставляють отсутствіе личной заинтересованности администраторовъ и весьма большія неудобства бюрократическаго управленія, *медлительнаго, дорогаго и сложнаго*, такъ что оно не всегда приноситъ ожидаемую прибыль, а иногда даже приводитъ къ убыткамъ.

При *арендѣ* владѣлецъ отказывается отъ большихъ прибылей и избавляется отъ всякаго риска, уступивъ другимъ пользованіе богатствами или занятіе доменными промыслами, взамѣнъ чего получаетъ опредѣленную *арендную плату* товарами или, чаще всего, деньгами.

Въ пользу *аренды* ссылаются на *экономію* въ расходахъ по *управленію* и *контролю*; *большую прибыль*, получаемую частнымъ предпріятіемъ, свободнымъ, независимымъ и старательно производимымъ; постоянство арендной платы, опредѣляемой касательно срока и величины; возможность *усовершенствованій* и, вообще, увеличеніе валового и чистаго дохода, что приводитъ къ общей выгодѣ.

Противъ этой системы возражаютъ, что она приводитъ къ *столкновенію интересовъ* между сдающимъ въ аренду, который желаетъ, главнымъ образомъ, сохранить *цѣлость имущества*, и арендаторомъ, который хочетъ извлечь изъ нихъ *максимальный доходъ* за время аренды, что подаетъ по-

водъ къ частымъ *тяжбамъ*, а иногда къ мошенническимъ *соглашеніямъ* между арендаторами и агентами, которымъ поручается *совершеніе* контрактовъ и *надзоръ* за ихъ исполненіемъ.

Чтобы хоть отчасти устранить эти неудобства, принимаютъ нѣкоторыя предосторожности при выборѣ арендатора (*по взаимному соглашенію* или *съ аукціона*) въ *продолжительности* аренды (съ опредѣленнымъ и не слишкомъ короткимъ срокомъ), въ *величинѣ* сдаваемыхъ имуществъ, въ *гарантіяхъ* относительно правильнаго исполненія контракта (*поручительство, инвентарь, залогъ* и пр.) и постановляютъ *правила* (не слишкомъ многочисленныя и не притѣснительныя) относительно способовъ управленія.

Отъ аренды на срокъ слѣдуетъ отличать (когда дѣло идетъ о недвижимыхъ имуществвахъ), *наслѣдственную аренду*. *Большая продолжительность* аренды, обязательство *усовершенствованій* и *слабая* арендная плата часто были очень выгодными для *управленія* и *улучшенія* земель государственныхъ, земскихъ и принадлежащихъ благотворительнымъ учрежденіямъ, потому что получается хоть слабая, но *вѣрная* прибыль.

Однако въ другія времена прогрессивное уменьшеніе арендной платы, вносимой деньгами, вслѣдствіе пониженія ихъ цѣнности, недостаточность доходности, которая уже не соотвѣтствовала производительности фондовъ, и многочисленныя затрудненія, главнымъ образомъ въ случаѣ подраз-

дѣленія полезнаго имущества на слишкомъ мелкія части, — все это создало многочисленныхъ противниковъ этой системы.

Есть также *смѣшанныя системы* управленія; укажемъ на способъ *заинтересованной казенной администраціи*, въ которой *казеннымъ управляющимъ* выдается *доля прибыли* отъ предпріятія, для того, чтобы заинтересовать ихъ дѣятельность; казна надѣется получить такимъ образомъ болѣе крупныя доходы.

Въ *системѣ администраціи съ поручительствомъ*, прежде очень часто примѣнявшейся, казенный управляющій, получающій опредѣленное вознагражденіе, гарантируетъ фиску извѣстный минимумъ дохода, а затѣмъ дѣлитъ излишекъ, превышающій этотъ минимумъ, съ казной. Но всегда было трудно найти людей съ нужными капиталами, способныхъ на хорошую администрацію и желающихъ взять на себя *вѣрную тягость* поручительства, съ перспективой пользоваться лишь частью излишняго *невѣрнаго* дохода.

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Продажа государственнаго имущества.

Различныя системы управленія государственнымъ имуществомъ почти всегда представляютъ такія крупныя *неудобства*, что это побудило самыя цивилизованныя государства *продать* большую часть своего имущества.

Дѣйствительно, если стать на *правовую и политическую* точки зрѣнія, то увидимъ, что владѣніе крупнымъ государственнымъ имуществомъ можетъ послужить поводомъ къ *столкновенію интересовъ* между государственною властью и гражданами, потому что тогда часто *забывается* долгъ *равнаго покровительства* всѣмъ классамъ личности и имуществомъ, и неизбежно причиняются убытки *частной собственности* и частнымъ *промысламъ*.

Кромѣ того, управленіе казенными имуществами требуетъ многочисленныхъ чиновниковъ, усиливаетъ вліяніе исполнительной власти, отнимаетъ много народу у частныхъ поприщъ. Не надо также забывать, что доменные богатства даютъ могучія средства *финансовою сопротивленія* оппозиціи законодательныхъ *собраній*.

Наконецъ, въ случаѣ *войны*, казенное имущество легче подвергается *разрому* и *продажамъ* со стороны непріятели, что прежде всего вызываетъ значительные *матеріальные убытки* и можетъ также возбудить нежелательныя столкновенія съ покупателями этихъ имуществъ.

Съ точки зрѣнія *экономической*, изъятіе значительнаго количества богатствъ изъ частной собственности составляетъ важное *препятствіе успѣху промышленности* и принуждаетъ гражданъ къ жертвамъ, на много превышающимъ тѣ, которыя доставили бы казнѣ болѣе крупные доходы, при системѣ налоговъ.

Дѣйствительно, если принять въ расчетъ *от-*

*существо индивидуальной заинтересованности чиновниковъ, сложность, медлительность, издержки по корреспонденции и контролю, необходимому, но часто недостаточному; если принимать тоже въ расчетъ несовершенство бюрократическаго управления, не благоприятствующаго преобразованіямъ и неспособнаго, въ силу самой своей организаціи, быстро совершать мелкія экономіи и пользоваться удобными случаями, такъ много вліяющими на увеличеніе доходности, то нечего удивляться тому, что прибыли отъ казенныхъ имуществъ такъ малы и иногда даже исчезаютъ, поглощенные расходами. Но капиталъ, полученный отъ продажи и не соответствующій болѣе крупной прибыли, которую частная промышленность выручала бы за тѣ же имущества, можно употребить гораздо производительнѣе, напр., на погашеніе части государственнаго долга, проценты котораго, почти всегда очень высокіе, контрастируютъ съ слабыми доходами казенныхъ имуществъ.*

Обыкновенно, слѣдовательно, надо совѣтовать продажу государственнаго имущества.

Она можетъ, однако, дать дурные результаты, если не будутъ приняты должныя *предосторожности*. Въ самомъ дѣлѣ, нужно принимать въ расчетъ:

1. *выборъ* продажныхъ имуществъ и способъ самой продажи, для того, чтобы непредвидѣнное предложеніе множества имуществъ, особенно если дѣло касается *недвижимыхъ* имуществъ, не оказа-

лось невыгоднымъ для казны, которая такимъ образомъ получить за нихъ *меньшую* цѣну, и для *частныхъ лицъ*, имѣнія которыхъ черезъ это подешевѣютъ;

2. *величина* продающихся имуществъ, которыя, принимая во вниманіе *сельскохозяйственныя* системы разныхъ странъ, должны быть раздѣлены на части такимъ образомъ, чтобы вызвать *конкуренцію* покупателей;

3. *время* продажи, которая должна производиться въ періодъ *политическаго* спокойствія и *экономическаго* благосостоянія, для того, чтобы получить *удовлетворительныя цѣны* и избѣжать *неправильныхъ убытковъ*;

4. *личностей*, которымъ продается, чтобы, по возможности, не имѣть дѣло съ обществами, покупающими оптомъ, что часто очень *невыгодно*, потому что они предлагаютъ купить по слишкомъ низкимъ цѣнамъ, уплачивая скорѣе, но съ большимъ учетомъ;

5. *гарантій* относительно правильнаго исполненія контракта;

6. и въ особенности *назначеніе* доходовъ, получаемыхъ отъ продажи, которые всегда должны считаться частью государственнаго имущества и, слѣдовательно, употребляться или на погашеніе *старыхъ долговъ*, или на покрытіе *чрезвычайныхъ расходовъ*, для которыхъ пришлось бы сдѣлать новые займы.

Полезность продажи казеннаго имущества, мно-

гими восхваляемая безусловно, допускаетъ, однако, исключенія. Можно, на примѣръ, желать удержанія *казенныхъ мѣсовъ*, управляемыхъ системой *казенной администраціи* и находящихся въ извѣстныхъ *горныхъ мѣстностяхъ* или на берегу нѣкоторыхъ рѣкъ и потоковъ, въ видахъ *хиіены* и для защиты имѣній, недостаточно защищенныхъ *частнымъ интересомъ*. Можно также оправдать, по различнымъ причинамъ, *производство* въ *государственныхъ* мастерскихъ предметовъ, нужныхъ для *гражданской* и *военной администраціи*, а въ менѣе цивилизованныхъ странахъ—и сохраненіе, вообще говоря слишкомъ дорого стоящее, нѣкоторыхъ *недвижимыхъ* имуществъ и *мануфактуръ* (*образцовыя фермы, ковровыя фабрики* и пр.), въ виду *образовательныхъ* цѣлей.

#### Библиографія.

- См. сочиненія, приведенныя у А. Wagner, *Finanzwissenschaft*, 3-е изд., томъ I. Leipzig, 1883, *passim*.  
Н. Rimpler, *Domänenpolitik und Grundeigentumsvertheilung*, etc. Leipzig, 1888.

#### ЧАСТЬ ВТОРАЯ.

##### Косвенные государственные доходы.

Косвенные государственные доходы составляютъ *подати*, то-есть то, что государственная власть *взимаетъ* съ богатствъ частныхъ лицъ въ вознагражденіе за *услуги*, оказанныя *учрежденіями*, которыми завѣдуетъ государство, провинція и община.

Подати отличаются от государственного имущества и его продуктов своим происхождением, непосредственным влиянием на народное богатство и своим характером принудительных взносов, совершенно или отчасти огражденных от действия конкуренции.

Подати бывают *спеціальныя* или *общія*; первыя называются *пошлинами*, вторыя—*налогами*.

Въ число косвенныхъ доходовъ также входятъ *штрафы* и *денежныя кары* (или пени). Но при данной ихъ, относительно слабой, важности въ современныхъ финансовыхъ системахъ достаточно будетъ лишь назвать ихъ здѣсь.

## ГЛАВА ПЕРВАЯ.

### Понятіе о пошлинахъ; цѣль ихъ существованія; ихъ формы.

Пошлинами называютъ суммы, взимаемыя политической властью для удовлетворенія той части *государственныхъ расходовъ*, которая доставляетъ особенныя выгоды некоторымъ категориямъ контрибуэнтовъ.

Слѣдовательно, пошлины отличаются отъ *налоговъ*:

1. своимъ *объектомъ*, такъ какъ первыя касаются *опредѣленныхъ* и *соизмѣримыхъ услугъ*, а вторыя—*совокупности общихъ услугъ*.

2. *Критеріемъ* распредѣленія, который въ пош-

линахъ есть размѣръ *вызванной* издержки, а въ налогахъ—количество *обладаемыхъ богатствъ*.

Такъ какъ при нѣкоторыхъ *службахъ*, исправляемыхъ *государственной властью*,—или велѣдствіе того, что онѣ подлежатъ ея *естественной компетенціи* (*внѣшняя и внутренняя охрана* и пр.), или же потому, что казна лучше частной промышленности можетъ ими завѣдывать (*монетное дѣло, почта, телеграфъ* и пр.),—является два рода выгоды, однѣ *общія* и *неопредѣленныя*, т.-е. относящіяся ко *всей совокупности* гражданъ, другія *спеціальныя* и *ограниченныя*, касающіяся только *извѣстныхъ классовъ* и *личностей*, то разсудокъ требуетъ, чтобы соотвѣтственные расходы покрывались частью *налогами*, частью *пошлинами*, т.-е. суммой, пропорціональной богатствамъ каждаго изъ контрибуэнтовъ, и суммой, соотвѣтствующей *большимъ расходамъ*, вызваннымъ нѣкоторыми изъ нихъ.

Если бы расходы эти производились исключительно помощью налоговъ или пошлинъ, произошли бы льготы, *благопріятствующія* однимъ классамъ и личностямъ и *невыгодныя* другимъ.

Чтобы пошлина была *законна*, нужно, чтобы оказанная услуга была *дѣйствительна*, и чтобы *сумма* пошлины не превосходила издержекъ, вызванныхъ плательщикомъ. Это и есть критерій *распредѣленія* пошлинъ; въ разсчетъ не принимаются *экономическія условія* плательщиковъ, исключая двухъ случаевъ:

1. въ случаѣ *абсолютной бѣдности*; тогда освобо-

ждають отъ нѣкоторыхъ пошлинъ, взимающихся за особенныя услуги, въ которыхъ, по причинамъ *справедливости*, нельзя отказать (*судебныя пошлины*);

2. въ случаѣ труднаго положенія, въ связи съ дѣйствительными заслугами; такъ, избавляютъ отъ нѣкоторыхъ пошлинъ за особенныя услуги, отличающіяся чистой пользой (*школьныя пошлины* и пр.).

Въ первомъ случаѣ это будетъ *милостыня*; во второмъ — *награда* отъ болѣе богатыхъ плательщиковъ менѣе состоятельнымъ.

Пошлины бываютъ или особыя за каждую услугу, или же относятся къ *совокупности* однородныхъ услугъ. Относительно размѣра своего онѣ бываютъ *постоянныя* или *переменные* и въ этомъ случаѣ *постепенно* возрастающія, въ извѣстныхъ предѣлахъ, вмѣстѣ съ ростомъ дѣйствительной цѣнности предметовъ, къ которымъ онѣ относятся, или же строго *пропорціональныя* той же цѣнности.

Если различать пошлины по роду различныхъ административныхъ услугъ, оправдывающихъ ихъ, то придемъ къ классификаціи, аналогичной данной нами классификаціи *государственныхъ расходовъ*.

Изъ множества пошлинъ приведемъ, въ качествѣ примѣровъ и какъ *главнѣйшія*:

I. *Общественная охрана*:

A. *внѣшняя* (*паспортныя, консульскія* пошлины и пр.).

B. *внутренняя*:

1. *правосудіе карательное* (*судебныя* пошлины, на *гражданскіе акты* и пр.)

2. охранительное правосудіе (пошлины на право охоты, на пользование оружіемъ, правительственныя концессіи и пр.).

II. Общественное благоденствіе:

1. умственное (школьныя пошлины за внесеніе въ списокъ студентовъ, за экзамены, свидетельства, дипломы, за право входа въ библиотеки, картинныя галереи, музеи и пр.);

2. нравственное (пошлины за разрѣшеніе вступить въ бракъ, узаконеніе, усыновленіе, за полученіе гражданства, почетныхъ званій, знаковъ отличія и пр.);

3. матеріальное, или физическое (санитарныя пошлины), или экономическое (пошлина за чеканку монетъ, за провѣрку мѣръ и вѣса, за пробиrowаніе драгоцѣнныхъ металловъ, желѣзнодорожныя пошлины, почтовыя, телеграфныя и пр.).

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### Пошлины на юридическіе акты.

Пошлины на юридическіе акты требуютъ спеціального изученія; ихъ дѣлятъ на *судебныя* пошлины и на пошлины на *гражданскіе акты*.

#### § 1. Судебныя пошлины.

*Судебными* называютъ пошлины, взимаемыя государствомъ при извѣстныхъ *судопроизводствахъ* (судебныхъ процедурахъ).

Онъ относится къ гражданскому *спорному* судопроизводству.

Главная причина ихъ существованія заключается въ частной выгодѣ, получаемой отъ юридическихъ актовъ нѣкоторыми личностями, которыя не должны пользоваться ими на счетъ другихъ контрибуэнтовъ. Другая причина, второстепенная и имѣющая политическій характеръ, обусловливается желаніемъ сократить число процессовъ.

Но судебныя пошлыны не должны, однако, превышать извѣстныхъ предѣловъ, такъ какъ иначе:

1. онѣ сдѣлались бы запретительными или крайне *ограничительными* относительно пользованія судебными учреждениями, въ ущербъ наименѣе состоятельныхъ классовъ;

2. онѣ ослабили бы *значительную и всеобщую* пользу хорошей судебной администраціи, независимо отъ случаевъ пользованія судомъ.

Судебныя пошлыны должны уплачиваться той стороной, которая *проищрываетъ* процессъ, и взиматься пропорціонально *издержкамъ*, дѣйствительно вызваннымъ тяжбой.

Такъ какъ нѣтъ *вѣрнаго мѣрила* для опредѣленія этихъ издержекъ, то принимаются *косвенные критеріи*:

1. *инстанцій* судовъ, передъ которыми разбирается дѣло;

2. *важности* ихъ *рѣшеній*;

3. *формы* актовъ, предъявленныхъ суду.

Доводы, которые часто представляли противъ

судебныхъ пошлинъ, опираются на *ложныя посылки*, что существованіе гражданскихъ судовъ менѣе полезно тяжущимся, чѣмъ другимъ гражданамъ, и что пошлины падаютъ на *несчастныхъ притѣсненныхъ*, а не на *богатыхъ ихъ притѣснителей*; или же доводы эти касаются только *произвольныхъ, чрезмѣрныхъ и дурно распределенныхъ* пошлинъ, слѣдовательно осуждаютъ лишь *злоупотребленіе*, а не *примѣненіе* этихъ пошлинъ.

Пошлины, уплачиваемыя лицами, осужденными по *уголовному дѣлу*, имѣютъ много сходнаго съ *денежными пенями*.

## § 2. Пошлины на гражданскіе акты.

Пошлинами на *гражданскіе акты* называются тѣ пошлины, которыя уплачиваются за *спеціальныя услуги государства*, состоящія въ *редактированіи, удостовѣреніи, сохраненіи и выдачѣ копій извѣстныхъ актовъ*, посредствомъ которыхъ *устанавливается, удостовѣряется, измѣняется, передается, погашается* какое-нибудь право.

Дѣйствительно, гражданская *судебная* власть въ своемъ не *судебномъ* отправленіи, точно такъ же, какъ и *финансовая* и другія *административныя* власти, увеличиваетъ значенія этихъ актовъ, облекая ихъ въ *торжественныя формы*, обозначая точно *время* ихъ совершенія, *вписывая* и *переписывая* ихъ въ *казенные реестры*, выдавая *удостоверенныя копіи* съ нихъ.

Слѣдуетъ отвергнуть наименованія ихъ пошли-

нами на акты, на дѣла, на контракты, такъ какъ названія эти слишкомъ неопредѣленны и неполны; не годятся также названія *крѣпостныхъ* пошлинъ или *явочныхъ* (d'enregistrement) и *цербовыхъ* (de timbre), такъ какъ названія эти основаны на случайномъ критеріи *системы взиманія*, которая можетъ быть одна и та же для пошлинъ на гражданскіе акты и для *налоговъ на передачи*, равно какъ и для нѣкоторыхъ другихъ налоговъ.

Пошлины на гражданскіе акты *существенно отличаются* отъ налоговъ на передачу собственности:

1. своимъ *объектомъ*, который, въ одномъ случаѣ, есть самый актъ, а въ другомъ случаѣ—передаваемое *богатство*;

2. *цѣлью*, такъ какъ эти пошлины клонятся къ тому, чтобы *вернуть часть* издержекъ, тогда какъ налоги стремятся реализовать *чистый доходъ*.

3. *критеріемъ распределенія*, который, въ первомъ случаѣ, лежитъ въ размѣрѣ *причиненныхъ издержекъ*, между тѣмъ какъ во второмъ—распредѣляютъ по *роду передачи цѣнности* передаваемыхъ богатствъ и по *личнымъ отношеніямъ* между передающими и получающими.

Издержки, вызванныя каждымъ лицомъ въ частности, когда дѣло касается пошлинъ на гражданскіе акты, опредѣляются помощью нѣкоторыхъ *указаній*, основанныхъ на *свойствѣ* и *значеніи* актовъ.

Принятіе въ расчетъ *цѣнностей*, указанныхъ въ актѣ, еще недостаточно для того, чтобы превра-

туть *пошлину* въ *налогъ*, такъ какъ, въ извѣстныхъ границахъ, *градация* и *пропорциональность* могутъ служить *косвенными* и *приблизительными критеріями* суммы *издержекъ*, произведенныхъ для оказанія опредѣленной *услуги*.

### § 3. Взиманіе пошлинъ на юридическіе акты.

Судебныя пошлины, равно какъ и пошлины на гражданскіе акты, могутъ вѣдаться по *различнымъ системамъ*, или спеціальнымъ для пошлинъ, или примѣняемымъ также къ нѣкоторымъ *косвеннымъ налогамъ* на *передачи* и на *потребленіе*.

Главнымъ образомъ, различаютъ систему *непосредственнаго* взиманія, производимаго чиновниками, и систему *посредственнаго* взиманія, производимаго *наложеніемъ марки*.

*Непосредственное* взиманіе можетъ производиться:

1. *стариннымъ* методомъ, весьма неудобнымъ и даже опаснымъ, — методомъ *вознагражденія* или *подарковъ* чиновникамъ отъ частныхъ лицъ, имѣвшихъ юридическое дѣло, при чемъ вознагражденія эти служили жалованьемъ чиновниковъ или дополненіемъ къ нему;
2. посредствомъ *канцелярскихъ сборовъ* (*droits de chancellerie*), получаемыхъ казной, но взимаемыхъ чиновниками, получающими жалованье, или вознаграждаемыми *соучастіемъ въ доходахъ*; чиновники эти просто *принимаютъ* актъ, или *редактируютъ* его, или же *вписываютъ* его въ книги.

*Посредственное взиманіе (маркой)* принуждаетъ контрибуэнта прибѣгать, на свой счетъ и рискъ, къ примѣненію пошлинъ; система эта обезпечиваетъ *тайну дѣлъ*; наконецъ, она *быстрѣе, дешевле* и больше *подходитъ* къ достоинству чиновниковъ.

*Формы* марки различны, смотря по тому:

1. прилагается ли она чиновникомъ на редактированные уже акты; въ такомъ случаѣ это приводитъ опять-таки къ системѣ непосредственнаго взиманія;

2. изготовляется ли на казенный счетъ *вербовая бумага*, перепродаваемая затѣмъ, съ прибылью, приставленными къ этому чиновниками и служащая для писанія актовъ;

3. изготовляются ли и продаются, отъ казны, *подвижныя марки*, которыя должны наклеиваться на самые акты, написанные на *простой бумагѣ*.

Эта послѣдняя система, новѣйшая и менѣе дорогая, все чаще примѣняется, хотя она требуетъ многочисленныхъ предосторожностей для предупрежденія обмановъ, т.-е. *поддѣлки марокъ*, приложенія ихъ *заднимъ числомъ* и *последовательнаго приложенія* одной марки къ разнымъ актамъ.

### Библиографія.

- Al. Meyer, *Ueber Stempelsteuern* (*Vierteljahrsschrift für Volkswirtschaft*, томъ VII, Berlin, 1864).  
W. Bésobrasoff, *Impôts sur les actes* (*Mémoires de l'Académie de Saint-Petersbourg*, 1866—67).

R. Friedberg, *Zur Theorie der Stempelsteuern* (*Jahrb. für National-öconomie und Statistic*, 1878.)

G. v. Mayr, *V<sup>o</sup> Gebühren* (*Wörterbuch des deutschen Verwaltungsrechts*, сост. von Stengel, томъ I, Freiburg, I. Br., 1890).

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Пошлины на орудія мѣны и на способы передвиженія.

Изъ пошлинъ, взимаемыхъ за административныя услуги, касающіяся *общественнаго благоденствія*, первое мѣсто принадлежитъ тѣмъ, которыя облагаютъ *мѣновыя орудія* и *способы передвиженія*; онѣ стремятся вернуть, *сполна* или *частью*, суммы, издержанныя на извѣстныя *функции*, которыя, для *общественной пользы*, государство отправляетъ или *исключительно*, или при *конкуренціи* съ частными лицами.

Главнѣйшія изъ нихъ — слѣдующія:

1. пошлины за *чеканку монетъ* (монетная);
2. пошлины за *повѣрку мѣръ* и *вѣса* и за *пробированіе драгоцѣнныхъ металловъ*;
3. *железнодорожныя*, *почтовые* и *телеграфныя* пошлины.

#### § 1.—Пошлины за чеканку монетъ.

*Производство монетъ*, которое, по причинамъ *общественной охраны* и *общественной пользы*, государство беретъ на себя или непосредственно (*казеннымъ производствомъ*)—эта система почти вез-

дѣ принята—или же косвенно (*арендой*), даетъ законное право на взиманіе пошлинъ, предназначенныхъ на покрытіе части соотвѣтственныхъ издержекъ.

*Даровое* изготовленіе соотвѣтствовало бы идеалу монетнаго казеннаго производства тѣмъ, что осуществило бы тождество *внутренней металлической* и *номинальной* цѣнностей, но на практикѣ оно представляетъ нѣкоторыя *опасности*, потому что побуждаетъ *ювелировъ, мѣняльщиковъ* и *банкировъ*, при данныхъ извѣстныхъ условіяхъ, *плавить* и вывозить *за границу* новыя монеты и предаваться другимъ подобнымъ спекуляціямъ въ ущербъ публикѣ, которой остаются лишь *потертыя* монеты, при томъ въ слишкомъ *маломъ* количествѣ.

Напротивъ, такая система, которая извлекала бы изъ монетнаго дѣла *чистый доходъ*, за покрытіемъ расходовъ,—что раньше продѣлывалось явно или тайно введеніемъ въ деньгахъ *неправильныхъ отношеній* между *вѣсомъ, пробой* и *цѣнностью*,—такая система должна считаться однимъ изъ *худшихъ налоговъ*; она номинально *повышаетъ* цѣны, *подрываетъ* прочность договоровъ, *причиняетъ убытокъ кредиторамъ*, выдавшимъ суммы полноцѣнной монетой, и, наконецъ, *вредитъ* казнѣ въ ея отношеніяхъ къ плательщикамъ.

Вообще же, и эта система—лучшая, государство довольствуется *возвращеніемъ части* издержекъ и выручаетъ его:

1. получая за расходы по *чеканки* съ тѣхъ, ко-

торые приносят на монетный дворъ *металлическіе слитки*, для преобразованія ихъ въ деньги;

2. посредствомъ прибыли, осуществляемой на дѣланіи *разныхъ монетъ*, которымъ, съ экономическими цѣлями, приписываютъ *номинальную цѣнность* нѣсколько выше *металлической* (внутренней).

Расходы, вызванные *изъятіемъ изъ обращенія и передѣлкой* стертыхъ монетъ, должны, наоборотъ, падать на *контрибуэнтовъ* (посредствомъ *налоговъ*), такъ какъ справедливость не позволяетъ возложить ихъ на послѣднихъ *владельцевъ*.

## § 2.—Пошлины за повѣрку мѣръ и вѣса и за пробированіе.

Государственная власть обязана заботиться объ *установленіи и сохраненіи* системы мѣръ и вѣса, *обязательной* для всѣхъ, *неизмѣнной*, основанной на *реальной единицѣ*, распространенной на всю территорию и удовлетворяющей условіямъ *природности*.

Поэтому, совершенно правильно казна оставила за собой *повѣрку* мѣръ и вѣса и взиманіе соотвѣтственныхъ пошлинъ за *производство и исполненіе* ея.

Пошлины эти разумно и правильно взимать съ тѣхъ, которые *непосредственно* пользуются выгодой *официальной повѣрки*; они же могутъ вернуть ихъ, при случаѣ, на *цѣнѣ* проданныхъ *товаровъ*.

Торговля *драгоценными металлами* (золотомъ и серебромъ) и выдѣлываемыми изъ нихъ предметами иногда служить предметомъ пошлины, воз-

ваграждающей *услугу* чиновника, который удосто-  
вѣряет ихъ *вѣсъ* и *пробу* наложеніемъ на нихъ  
*клейма, обязательнаго* въ нѣкоторыхъ странахъ и  
*не обязательнаго* для другихъ. Эта пошлина взи-  
мается съ фабрикантовъ и торговцевъ, которые  
получаютъ ее обратно съ *покупателей*, пользую-  
щихся гарантіей относительно количества чистаго  
металла, содержаимаго въ товарѣ, чего они сами  
не могли бы провѣрить *легко и достоверно*.

### § 3. — Желѣзнодорожныя, почтовые и телеграфныя пошлины.

Владѣнія желѣзными дорогами и ихъ эксплуата-  
ція, самой природой вещей, почти совершенно  
не подлежатъ дѣйствию *конкуренціи*, если и не по  
*праву*, то *фактически*. Поэтому, онѣ скорѣе явля-  
ются учреждениями *общественно-полезными*, а не  
отраслями промышленности, и неизбѣжно подле-  
жать дѣятельному *вмѣшательству* государства,  
которое, въ нѣкоторыхъ странахъ, удерживаетъ за  
собою *владѣніе* желѣзными дорогами, а иногда  
также и *эксплуатацію* ихъ.

Когда желѣзныя дороги эксплуатируются госу-  
дарствомъ, разсудокъ требуетъ, чтобы послѣднее,  
если и не стремится къ *прибыли*, получало съ  
нихъ, по крайней мѣрѣ, столько, чтобы покрыть  
*расходы* эксплуатаціи и *проценты* основнаго и обо-  
ротнаго капиталовъ, что производится посредствомъ  
*пошлинъ* съ тѣхъ, которые, пользуясь желѣзными  
дорогами для перевоза *людей* или *товаровъ*, извле-  
каютъ изъ нихъ спеціальную выгоду.

Когда, наоборотъ, эксплуатація желѣзныхъ дорогъ находится въ рукахъ обществъ, подъ надзоромъ государства, то послѣднее взимаетъ обыкновенно налогъ съ *транспортвъ* большой и малой скорости; налогъ этотъ *уплачивается впередъ* обществами, получившими желѣзнодорожную концессию; они же *переносятъ* его на потребителей, пропорціональнымъ повышеніемъ *тарифовъ*.

По причинамъ, еще гораздо болѣе уважительнымъ, служба *почты* для развоза *писемъ, журналовъ, посылокъ* и пр., а въ настоящее время и *телеграфная* служба (за исключеніемъ *подводныхъ кабелей* и *желѣзнодорожной телеграфной службы*) почти вездѣ сосредоточиваются въ рукахъ государства, которое, посредствомъ *пошлинъ, сполна* или *частію* покрываетъ расходы по *устройству* и *администраціи*. Не такъ сильно ратуютъ подобные доводы за казенное завѣдываніе *телефонами*, даже при той гипотезѣ, что они потеряютъ свой *мѣстный* характеръ, ибо телефоны не употребляются для *договоровъ, требующихъ письменнаго доказательства*.

Система *почтовыхъ* и *телеграфныхъ* *пошлинъ* становится также *проще, однообразнѣе* и *экономичнѣе*, благодаря *международнымъ договорамъ* и *условіямъ*.

*Предварительная* уплата помощью *почтовыхъ марокъ, уменьшеніе* и *упрощеніе* тарифовъ, введеніе *почтовыхъ* и *телеграфныхъ* переводовъ и болѣе недавнее введеніе *открытыхъ писемъ* являются главными моментами ряда еще не оконченныхъ преобразованій.

Почтовые и телеграфныя пошлины, въ которыхъ принимаются въ расчетъ *всѣ* (писемъ) и *число словъ* (телеграммъ) *понижались*, потому что *уравнялись* и теперь уже не представляютъ *градици* по *разстояніямъ*. И въ самомъ дѣлѣ, элементъ разстоянія, несовершеннымъ образомъ опредѣляемый способомъ почтовыхъ и телеграфныхъ поясовъ, мало вліяетъ на *стоимость*, значительно уменьшающаяся съ *возрастаніемъ корреспонденции*, которому много способствовали вышеуказанныя реформы.

См. *Библиографію* въ *Primi elementi di economia Sociale*, 10-е изд. Milano, 1895; франц. перев. Paoli, пересмотрѣнный Шарлемъ Жидъ, по 8-му изд. Paris, 1889.

#### ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ.

##### Понятіе о налогѣ, его цѣль и условія.

Налогъ есть нѣкоторая пропорціональная часть богатства частныхъ лицъ, взимаемая государственною властью для удовлетворенія той части *общепользныхъ* расходовъ, которая не покрывается *государственными доходами*.

*Причина существованія* налога очевидна. Чтобы удовлетворить извѣстнымъ коллективнымъ потребностямъ, для которыхъ совершенно невозможно опредѣлить издержки, требуемая *каждымъ* контрибуэнтномъ въ отдѣльности, недостаточно *добровольныхъ* взносовъ *деньгами* или *услугами*, всегда *неверныхъ, мало производительныхъ, плохо распре-*

дѣланныхъ,—требуется *денежный фондъ*, составленный изъ *принудительныхъ взносовъ*.

Праву правительства *взимать* налоги, основанному на *необходимости политическихъ союзовъ*, соотвѣтствуетъ для *частныхъ лицъ* обязанность платить налоги. Поэтому слѣдуетъ осудить *снисходительность* нѣкоторыхъ моралистовъ, которые, въ угоду распространеннымъ и корыстнымъ предразсудкамъ, стараются *смягчить* виновность *лицъ*, обманывающихъ казну, какъ будто *удержаніе* казенныхъ денегъ не приводитъ къ несправедливому уменьшенію имущества честныхъ плательщиковъ.

Финансовая наука даетъ нѣкоторыя правила организаціи налога. Они касаются *субъекта* (контрибуэнта *по праву* или *фактическаго*) налогоплательцевъ, имѣющихъ въ *доходъ* нормальный источникъ и облагающихъ опредѣленные *объекты* въ мѣрѣ, установленной по *кадастру* или по *тарифу* и занесенной, по возможности, въ *именные списки*. Есть условія, касающіяся *справедливости*, условія *экономическія* и *политическія*.

### § 1. Условія справедливости.

Налогъ долженъ, прежде всего, быть *легальнымъ*, *опредѣленнымъ*, *законнымъ*, *равномѣрнымъ* и *нравственнымъ*.

Даже въ фискальномъ вопросѣ доводы справедливости должны имѣть перевѣсъ надъ экономическими и политическими. Но такъ какъ *строгое* осуществленіе принципа справедливости предста-

вляеть *затрудненія*, которыя почти невозможно пре-  
одолѣть, или при *изслѣдованіи* и *оцѣнкѣ* обла-  
гаемаго, или вслѣдствіе того, что паденіе налога  
нельзя *опредѣлить* съ полною точностью, то и при-  
ходится, въ практикѣ, довольствоваться *приблизи-  
тельною справедливостью*.

Налогъ *легаленъ* тогда, когда устанавливается *ком-  
петентною властью*, со всею торжественностью за-  
конодательнаго порядка, слѣдовательно, въ свобод-  
ныхъ государствахъ съ предварительнаго *согласія  
контрибуэнтвъ*, выраженнаго или *прямо*, или че-  
резъ *представителей*.

Налогъ *опредѣленъ*, т.-е. не *произволенъ*, когда  
законъ *точно* и *ясно* опредѣляетъ его *субъектъ*,  
*объектъ*, *окладъ*, методы *взиманія*, *штрафы* и *на-  
казанія* за нарушенія; *властей*, постановляющихъ  
*административнымъ*, а при случаѣ и *судебнымъ*  
порядкомъ рѣшенія относительно *жалобъ* контри-  
буэнтвъ, и т. д.

Налогъ — *законный*, когда продуктъ его употреб-  
ляется въ интересахъ *совокупности* контрибуэн-  
товъ, и когда, такимъ образомъ, достигается *живи-  
валентности* суммы налоговъ и суммы государ-  
ственныхъ расходовъ.

*Равномѣрность* налога обусловливается его *спра-  
ведливымъ распределеніемъ* между контрибуэнтами;  
она представляетъ *фискальное примѣненіе* принципа  
равенства гражданъ передъ закономъ. Налогъ *рав-  
номѣренъ* не *номинально*, а *фактически*, когда  
онъ—*всеобщій* и *распределенъ по градаціи*.

*Общность* налога состоитъ въ исключеніи всякой *льготы*, *реальной* или *личной*, такъ какъ несправедливо, чтобы какія-либо физическія или нравственныя *личности* пользовались выгодами политическаго союза и, вмѣстѣ съ тѣмъ, вполнѣ или отчасти, уклонялись отъ связанныхъ съ нимъ *тягостей*. Неизбѣжно, однако, избавлять *бѣдныхъ* отъ нѣкоторыхъ налоговъ; это—спеціальныи видъ *государственной благотворительности*.

*Градація* налоговъ состоитъ въ приспособленіи ихъ къ *экономическому положенію* контрибуэнтовъ, для достиженія *эквивалентныхъ взносовъ*. *Равный* налогъ, при данныхъ неизбѣжныхъ неравенствахъ въ распредѣленіи имуществъ, былъ бы не только *несправедливъ*, но даже *неосуществимъ*, ибо, вслѣдствіе необходимо *малаго размѣра* индивидуальнаго налога, изъ него извлекли бы доходъ, который не могъ бы *удовлетворить* общественнымъ потребностямъ современныхъ цивилизованныхъ народовъ. Для хорошей градаціи надо найти *справедливый* и *практическій* критерій.

Нельзя принять системы, предложенныя тѣми, которые, исходя изъ *атомистическаго* понятія о *государствѣ*, хотя бы примѣнили къ налогамъ критерій, служащій для распредѣленія *поиминъ*, и опредѣлять окладъ ихъ по *выгодамъ*, лично получаемымъ каждымъ контрибуэнтомъ, или же по *издержкамъ*, вызваннымъ каждымъ изъ нихъ. Системы эти *несправедливы* и *неосуществимы*. Несправедливы тѣмъ, что клонятся къ чрезмѣрному обло-

женію тѣхъ, которые, по *слабости, невѣжеству и бѣдности*, больше нуждаются въ общественной помощи и, слѣдовательно, получаютъ отъ нея большую выгоду; неосуществимы тѣмъ, что для нѣкоторыхъ, весьма значительныхъ, *услугъ (война, дипломатія, общественный долгъ и пр.)* нельзя, даже приблизительно, опредѣлить долю *выгодъ или расходовъ*, падающую на каждаго контрибуэнта.

Неправильно также видѣть въ налогѣ *страховую премію* на государственное *покровительство*, потому что государственная власть не ограничиваетъ своего дѣйствія юридической охраной *богатствъ*, она обезпечиваетъ также *личную и нравственную* безопасность. Кромѣ того, даже относительно частныхъ богатствъ, государственная власть не беретъ на себя настоящаго страхованія; она только обязуется защищать собственность и наказывать покушенія на это право.

Наконецъ, нельзя принять и систему тѣхъ, которые, во избѣжаніе трудностей *оцѣнки услуги, соответственныхъ расходовъ и страховой преміи*, утверждаютъ, что распредѣленіе налоговъ будетъ удовлетворительно, если будетъ опредѣляться размѣромъ богатства контрибуэнтовъ; эта система—ложная, такъ какъ неправильно предполагать, что *услуга, расходы и премія* пропорціональны богатству. Въ системѣ этой также забывается, что дѣйствіе государственной власти имѣетъ въ виду одни не *матеріальныя имущества*, и что въ вопросѣ

страгованія премія должна быть пропорціональна не только *цѣнности собственности*, но также и свойству *риска*.

По другому критерию градаціи, *тяжести* контрибуэнтовъ должны распредѣляться по ихъ *налого-способности*, измѣряемой (при желаніи имѣть *справедливое* и *осуцествимое* правило) *богатствомъ*, которое опредѣляется, по мнѣнію однихъ, *имуществомъ*, а по мнѣнію другихъ—*доходомъ*. Но, принимая тотъ или другой изъ этихъ принциповъ, сторонники *пропорціональнаго* налога, равно какъ и приверженцы налога *прогрессивнаго*, спорятъ о способѣ ихъ примѣненія.

Налогъ называется *пропорціональнымъ*, когда *окладъ* его, т.-е. отношеніе между тѣмъ, что платится, и тѣмъ, что имѣется, *неизмѣненъ* для всѣхъ контрибуэнтовъ, такъ что увеличеніе налога каждаго изъ нихъ точно соотвѣтствуетъ увеличенію его богатства.

Налогъ называется *прогрессивнымъ*, когда *окладъ* его *измѣняется*, такъ что если предположить, какъ это всегда дѣлается, *прямую* прогрессию, то увеличеніе налога будетъ болѣе чѣмъ пропорціонально увеличенію богатства. Протівное произошло бы, если бы прогрессія была *обратная*.

Нѣкоторые приверженцы *прогрессивнаго* налога (*соціалисты*), преувеличивающіе его *фискальные* результаты, утверждаютъ, что налогъ этотъ долженъ измѣнить или, по крайней мѣрѣ, исправить *неравномѣрное* распредѣленіе богатствъ. Другіе,

напротивъ, говорятъ, что такъ какъ налогъ, для удовлетворенія *приблизительной справедливости*, долженъ требовать отъ контрибуэнтовъ *жертвы*, по возможности, *равной*, или же, по мнѣнiю нѣкоторыхъ другихъ, *пропорциональной пользованiю*, то *измѣненное* должно облагаться болѣе *необходимаго*. Третьи, наконецъ, находятъ, что *пропорциональный* налогъ на *полность дохода* равносильнъ *регрессивному* налогу на *свободный доходъ*, и что справедливость требуетъ, чтобы налогъ былъ *пропорционаленъ* послѣднему, получаемому вычетомъ изъ всего дохода *минимальной суммы*, необходимой для потребностей *существованiя* и, вслѣдствiе этого, свободной отъ всякой тяжести. И тѣ, и другiе стараются затѣмъ доказать, что *финансовые законы* являютъ много примѣровъ *примѣненiя*, по крайней мѣрѣ частнаго, этой системы, наприм., когда они избавляютъ мелкихъ контрибуэнтовъ отъ нѣкоторыхъ *прямыхъ налоговъ*, или когда облагаютъ *квартиру* налогомъ, прогрессивно возрастающимъ съ *цѣной* квартиры.

Сторонники пропорциональнаго налога отказываются признать *справедливость* и *своевременность* нѣкоторыхъ преобразованiй фиска въ цѣляхъ *измѣненiя* распредѣленiя богатствъ; они *пропорциональность* считаютъ *простой* и *естественной*, а *прогрессивность* — *произвольной*, такъ какъ она можетъ имѣть самыя неподходящiя *примѣненiя*, и, кромѣ того, чтобы не конфисковать всего имущества *крупнѣйшихъ* контрибуэнтовъ, прогрессiя необходимо

должна *остановиться*, и именно въ такой моментъ, когда строгость принципа требуетъ самаго точнаго примѣненія. Кромѣ того, они замѣчаютъ, что прогрессивный налогъ (но этимъ доводомъ они предполагаютъ *чрезмѣрность* налога) вызвалъ бы *эмиграцію* или *исчезновеніе* капитала, отнялъ бы охоту къ бережливости, въ ущербъ наименѣе состоятельныхъ классовъ, и возбудилъ бы множество *обмановъ* (фиктивныхъ *продажъ, дареній и раздѣловъ*), съ цѣлью обойти строгость этого налога. Наконецъ, они заключаютъ тѣмъ, что такъ называемое *ограниченное примѣненіе* прогрессивнаго налога свидѣтельствуется, напротивъ, въ пользу налога пропорціональнаго. Дѣйствительно, *освобожденіе* наименѣе состоятельныхъ лицъ отъ прямыхъ налоговъ составляетъ *вознагражденіе* за бѣольшую тяжесть, которую они несутъ вслѣдствіе дурнаго распредѣленія налоговъ на предметы потребленія; съ другой стороны, *прогрессивность* налога на квартиры, которыя представляютъ *симптомъ богатства*, а не *источникъ налога*, основана на той гипотезѣ, что это—лучшій способъ *справедливаго* обложенія *богатствъ*, увеличеніе которыхъ болѣе чѣмъ *пропорціонально* увеличенію *квартирной платы*.

*Нравственнымъ* налогъ долженъ быть не въ томъ смыслѣ, что обязанъ препятствовать нѣкоторымъ вреднымъ *потребленіямъ*, такъ какъ, въ такомъ случаѣ, его слѣдовало бы увеличить въ такой мѣрѣ, чтобы сдѣлать *запретительнымъ*, а тогда не получалось бы никакого *фискальнаго дохода*,—

но только въ томъ смыслѣ, что налогъ не долженъ быть *безразличнымъ*:

1. въ своихъ *дѣйствіяхъ*, какъ если, напримѣръ, налогъ побуждаетъ къ *азартнымъ играмъ* или отклоняетъ отъ *работы* и *бережливости* и поощряетъ къ *лѣности*, *необразованности* и *суевѣрію*;

2. въ своихъ *примѣненіяхъ*, напримѣръ, если бы, вслѣдствіе его *чрезмѣрности* или же вслѣдствіе *нестырныхъ*, *притѣснительныхъ* или совершенно *безпорядочныхъ методовъ взиманія*, налогъ сдѣлался побужденіемъ къ *обману*, принося честнаго контрабуэнта въ жертву нечестному.

## § 2. Экономическія условія.

Главныхъ *экономическихъ* условій налога два. Налогъ долженъ:

1. по мѣрѣ возможности, падать исключительно на *доходъ*, народный или частный, и щадить *имущество*;

2. причинять какъ можно меньше *нарушеній* въ естественномъ развитіи экономіи.

Первое условіе относится къ *экономическимъ предѣламъ* налога и къ его *нормальному источнику* (доходу), потому что налогъ долженъ *охранять*, а не *уменьшать* частныя богатства, главные источники государственныхъ доходовъ.

Это правило не имѣетъ, однако, абсолютнаго характера, такъ какъ налогъ, въ *нормальныхъ условіяхъ*, долженъ оставаться ниже этого предѣла, между тѣмъ какъ въ *анормальныхъ условіяхъ*, на-

противъ, придется зайти за предѣлъ, во избѣжаніе худшихъ золъ.

Нѣкоторые авторы, смѣшивающіе *источникъ* налога съ его *объектомъ*, утверждаютъ, что налогъ долженъ падать не на *имущество*, а на *доходъ*. Это не абсолютно вѣрно, такъ какъ дѣйствіе, производимое налогомъ на имущество, зависитъ отъ *оклада*, а не отъ самаго *объекта* налога. Въ самомъ дѣлѣ, *невисокій* налогъ можетъ не тронуть имущества, даже падая на него *номинально*, тогда какъ *тяжелый* налогъ можетъ уменьшить капиталъ, даже падая на доходъ.

Второе правило требуетъ, чтобы организація налога производила какъ можно меньше нарушеній въ *производствѣ*, *обращеніи*, *распределеніи* и *потребленіи богатства*. Это еще не значитъ, что такимъ образомъ устраняется всякое вредное послѣдствіе налога, который, или облагаемыми *объектами*, или *системами взиманія*, или необходимыми при нихъ *обезпеченіями*, всегда требуетъ нѣкоторыхъ ограниченій свободы гражданъ.

### § 3. Политическія условія.

*Политическія* условія налога касаются его *достаточности*, его *подвижности* и *взиманія*.

Налогъ долженъ, прежде всего, быть *достаточнымъ* для *потребностей*, которымъ онъ предназначенъ, и легко *приспособливаться* къ *переменной*, по существу своему, цифрѣ государственныхъ расходовъ.

*Взиманіе* есть совокупность дѣйствій, посредствомъ которыхъ богатства, уплачиваемыя контрибуэнтами, переходятъ изъ рукъ ихъ въ казну. Взиманіе должно совершаться *подходящими лицами* и помощью приспособленныхъ методовъ.

Относительно лицъ, различаютъ системы *казенной администраціи* и *аренды* съ ихъ сочетаніями, въ томъ числѣ *заинтересованная казенная администрація* и *взиманіе съ поручительствамъ*, или *взиманіе производимое* общинами, даже для налоговъ, поступающихъ въ государственную казну.

Общественное мнѣніе, которое раньше было рѣшительно противъ *арендованія* налоговъ, въ настоящее время не единогласно въ своихъ сужденіяхъ.

Противники этой формы взиманія выставляютъ хищность, произволъ, подозрительныя и шокирующія богатства арендаторовъ, занимающихся *промысламъ*, а не *общественной службой*; въ пользу казеннаго управленія говорятъ, что оно, по природѣ своей, умѣренно, не преслѣдуетъ корыстныхъ цѣлей и, кромѣ того, представляетъ ту выгоду, что прямо показываетъ, въ бюджетѣ, сумму расходовъ по взиманію.

Сторонники аренды выставляютъ выгоду для казны получать въ означенные сроки опредѣленные суммы, между тѣмъ какъ прибыль арендаторовъ вознаграждается сбереженіемъ въ издержкахъ, происходящимъ отъ стимула личного интереса, отсутствующаго у чиновниковъ.

Кромѣ того, надо замѣтить, что злоупотребленія старинныхъ арендъ—да ихъ и сильно преувеличиваютъ—гораздо болѣе зависѣли отъ недостатковъ податной системы, чѣмъ отъ недостатковъ методовъ взиманія; въ заключеніе оказывается, что аренда, регулируемая разумными законами и часто оспариваемая страстными друзьями административной централизаціи, дала въ нѣкоторыхъ странахъ отличные результаты при взиманіи нѣкоторыхъ налоговъ, въ особенности *прямыхъ*.

Что касается методовъ, взиманіе должно какъ можно *меньше нарушать правильный ходъ дѣль* какъ для казны, такъ и для контрибуэнтовъ; оно должно, слѣдовательно, быть *скорымъ, вѣрнымъ, экономичнымъ* и не *притѣснительнымъ*.

Взиманіе совершается скоро, когда оно такъ организовано, что не оставляетъ *недоумокъ* и въ казну немедленно поступаютъ взимаемыя суммы.

Взиманіе *вѣрно*, когда при немъ ведутся *счеты* и *контроль*, дающіе достаточныя гарантіи для предупрежденія или, по крайней мѣрѣ, для быстрой провѣрки *ошибокъ* и *лихоимствъ*.

Взиманіе *экономично*, когда представляетъ *минимумъ разности* между суммами, поступившими въ казну и требуемыми отъ контрибуэнтовъ.

Наконецъ, взиманіе *не притѣснительно*, когда

1. даются достаточныя облегченія относительно *времени, мѣста и формы* платежа;

2. по возможности упрощаютъ *процедуру*, отбрасываютъ ненужныя *формальности* и, въ частности,

не злоупотребляють клятвами, обысками, предъявленієм документовъ и другими обрядами, которые заставляютъ контрибуэнтовъ терять время и причиняють бесполезныя стѣсненія индивидуальной свободѣ, неприкосновенности жилища и тайны дѣль.

### Библиографія.

#### 1. Англійскія и французскія сочиненія.

- G. K. von Hogendorp, *Lettres sur la prospérité publique*. Два тома. Amsterdam, 1830.
- H. Parnell, *Financial reform*, 1830; 4-е изд., 1882.
- D. Buchanan, *An inquiry into taxation*, etc. Edinburgh, 1844.
- E. de Girardin, *De l'impôt*, 1848; 6-е изд., 1852.
- P. J. Proudhon, *Théorie critique de l'impôt*. Bruxelles., 1861; 2-е изд., 1868.
- L. Walras, *Théorie critique de l'impôt*, 1861.
- Cl. Royer, *Théorie de l'impôt ou de la dime sociale*, 1862.
- E. de Parieu, *Traité des impôts*, etc. 1862—64, 5 том.; 2-е изд. (въ 4 том.), 1866—67.
- Ed. Vignes, *Traité des impôts en France*, 1862; 4-е изд. (въ 2 том.), 1880.
- A. Chargaud, *L'économie politique et l'impôt*, 1864.
- Th. E. Cliffe-Leslie, *Financial reform*, 1872 (въ *Cobden Club Essays*, 2-я серия).
- V. Bonnet, *La question des impôts*, 1878.
- L. Say, *Les solutions démocratiques de la question des impôts*. 2 т., 1886.
- H. Denis, *L'impôt*. Bruxelles, 1889.

#### 2. Нѣмецкія сочиненія.

- D. Krehl, *Das Steuersystem*, etc. Erlangen, 1816.
- C. Kröncke, *Ueber die Grundsätze einer gerechten Besteuerung* Heidelberg, 1819.

- K. Murhard, *Theorie und Politik der Besteuerung*, Göttingen, 1834.
- J. G. Hoffmann, *Die Lehre von den Steuern*. Berlin, 1840.
- H. L. Biersak, *Ueber Besteuerung*, etc. Frankf. a. M., 1850.
- E. Laspeyres, *Staatswirthschaft (Deutsches Staatswörterbuch)*, сочин. Bluntschli u. Brater, томъ X. Stuttgart, 1867, стр. 71—152).
- H. Eisenhart, *Die Kunst der Besteuerung*. Berlin, 1868.
- C. Walcker, *Die Selbstverwaltung des Steuerwesens*. Berlin, 1869.
- H. Maurus, *Die moderne Besteuerung*. Heidelberg, 1870.
- A. Eb. Fr. Schäffle, *Die Grundsätze der Steuerpolitik*. Tübingen, 1880.
- W. Vocke, *Die Abgaben, Auflagen und die Steuer*, etc. Stuttgart, 1887.
- Fr. J. Neumann, *Die Steuer*. 1-й томъ. Leipzig, 1887.

### 3. Итальянскія сочиненія.

- G. Cridis, *Dei tributi. Libri due*. Torino, 1832.
- G. Borsani, *Il sistema dei tributi*. Torino, 1850.
- L. Dufour, *Delle imposte*. Genova, 1861.
- C. Pallavicino, *Teoria sulle imposte*. Torino, 1865 (извл. изъ *Rivista contemporanea*. Томъ XI).
- M. Pescatore, *La logica della imposte*, etc. Torino, 1867.
- B. Benvenuti, *Le imposte. Teoria e pratica*. Milano, 1869.
- S. Zeni, *Le imposte*, etc. Ferrara, 1869.
- C. Baer, *L'avere e l'imposta*. Torino, 1872.
- S. Francone, *Sulle graduali riforme dei sistemi tributarii*. Napoli, 1875.
- G. Alessio, *Saggio sul sistema tributario in Italia*. Томъ I. Torino, 1883; томъ II, 1887.
- A. Zorli, *La scienza dei tributi*, etc. Bologna, 1889.

### 4. Сочиненія на другихъ языкахъ.

- F. Gallardo-Fernandez, *Origen, progresos y estado de las rentas de la corona de España*, etc. 7 том. Madrid, 1806—1832.

- T. Тургеневъ, *Опытъ о теоріи налоговъ*. С.-Петербургъ, 1818;  
2-е изд., 1819.
- V. Delecourt, *Disputatio oeconomico-politica de tributis ac vectigalibus*. Lovanii, 1829.
- L. M. Pastor, *La ciencia de la contribucion*. Madrid, 1856.
- N. G. Pierson, *Belasting naar den welstand*. Amsterdam, 1879.  
(Извл. изъ *De Gids*.)
- N. G. Pierson, *Belastinghervorming*. Amsterdam, 1881 (*ibidem*).

---

G. Fauveau, *Considérations mathématiques sur la théorie de l'impôt*, 1864.

Rob. Meyer, *Die Principien der gerechten Besteuerung*, etc.  
Berlin, 1884.

---

Fr. J. Neumann, *Die progressive Einkommensteuer*, etc. Leipzig, 1874.

H. v. Scheel, *Die progressive Besteuerung (Zeitschr. f. d. ges. Staatsw., 1875)*.

J. Lehr, *Kritische Bemerkungen über etc, den progressiven Steuerfuss*, etc. (*Jahrbücher f. Nationalökonomie*, 1877.)

G. Ricca-Salerno, *Dell' imposta progressiva*, etc. (*Giornale dei Economisti*, Padova, 1878).

Fr. J. Neumann, *Die Steuer nach Steuerfähigkeit (Jahrbücher f. Nationalökonomie*, 1880).

A. J. Cohen-Stuart, *Bijdrage tot de theorie der progressieve inkomstenbelasting*. s'Gravenhage, 1889.

E. Sax, *Die Progressivsteuer (Zeitschr. f. Volkswirtschaft*, томъ I. Wien, 1892.

A. Loria, *L'imposta progressiva (Nuova Antologia*, 15 ноября 1893).

E. R. A. Seligman, *Progressive taxation in theory and practice*. Baltimore, 1884.

T. Martello, *L'imposta progressiva in teoria e in pratica*. Venezia, 1895.

U. Mazzola, *L'imposta progressiva*, etc. Pavia, 1895.

E. Masè-Dari, *La imposta progressiva*, etc. Torino, 1897.

H. Schmidt, *Die Steuerfreiheit des Existenzminimums*. Leipzig, 1877.

## ГЛАВА ПЯТАЯ.

### Паденіе и давленіе налоговъ.

Паденіе налога называется *прямымъ*, когда лицо, на которое налогъ съ самаго начала падаетъ, окончательно переноситъ его тягость. Оно называется *косвеннымъ*, когда, посредствомъ *переложенія* (*рикошетъ, диффузія, передача*), лицо это *получаетъ* обратно сумму уплаченного налога *повышеніемъ цѣны* продаваемыхъ имъ *продуктовъ* или *услугъ*, оказываемыхъ имъ *контрибуентамъ*.

Переложеніе, представляющее, безъ сомнѣнія, очень сложное явленіе, невѣрно понимается многими теоретиками. Нѣкоторые *отрицаютъ* его или считаютъ не поддающимся никакому *научному опредѣленію*; другіе (*пессимисты*) думаютъ, что оно *дезорганизуетъ* всѣ финансовыя системы; третьи, наконецъ (*оптимисты*), считаютъ, что оно *исправляетъ* всѣ *неравенства* распределенія налоговъ.

Не надо смѣшивать *предвидѣннаго* и *желаемаго* законодателемъ переложенія, позволяющаго ему принять лучше приспособленные методы взиманія (напримѣръ, для нѣкоторыхъ налоговъ на пред-

меты *потребленія*), съ переложеніемъ налоговъ на такія лица, которыхъ казна не хотѣла обложить. Въ послѣднемъ случаѣ, дѣйствительно, нарушается справедливость распределенія.

Хорошая система налоговъ должна, по возможности, стараться, чтобы производилось *желаемое* переложеніе и отстранялись всѣ другія. Это часто весьма трудно, такъ какъ переложеніе, большею частью, бываетъ скрыто (напримѣръ, когда понижаютъ *качество* продаваемыхъ продуктовъ).

Отъ переложенія надо отличать *уклоненіе* отъ налога путемъ обмана (или утайки); *амортизацію* налога, посредствомъ учета его изъ покупной *цѣны* обложеннаго предмета; наконецъ, всегда выгодный фактъ *отстраненія* экономическихъ послѣдствій налога помощью *усовершенствованія* системы производства, уменьшающаго его *издержки*.

Надо также отличать временно вредный *замѣнъ* обложеннаго продукта другимъ, низшаго качества, и, наконецъ, всегда вредное *прекращеніе* обмѣна, вслѣдствіе чрезмѣрнаго вздорожанія обложенныхъ продуктовъ.

Явленія *переложенія* налоговъ связаны съ явленіями *цѣнности*, т.-е. *предложенія* и *спроса*. Налоги на предметы *потребленія* имѣютъ склонность падать на *производителя* или же перелagаться на *потребителя*, смотря по тому, будетъ ли предложеніе *выше* или *ниже* спроса. Для предметовъ *первой необходимости*, на которыхъ спросъ трудно

бываетъ сократить, переложеніе на *производителя* только тогда производится, когда покупателемъ является рабочій, получающій уже доведенную до *минимума* заработную плату. Нѣтъ переложенія для налоговъ на *привилегированные доходы* (ренды и доходы монопольные), которые являются *слѣдствіемъ*, а не *причиной* цѣнъ, и для налоговъ на *безвозмездныя передачи имущества*. *Промысловые* и *таможенные* налоги легче перелажаются на потребителя.

Налогъ, *исключительно* или *неравномерно* падающій на *доходы* съ нѣкоторыхъ частей имущества, производитъ уменьшеніе цѣнности *обложеннаго предмета* и причиняетъ непоправимый убытокъ *настоящему* владѣльцу, а не *послѣдующимъ* покупателямъ, которые изъ *цѣны* вычитаютъ *капиталъ*, соответствующій *налогу*.

Не слѣдуетъ съ *переложеніемъ* смѣшивать *тягость* налоговъ, т.-е. совокупности всѣхъ дѣйствій, производимыхъ ими на положеніе контрибуэнтовъ. Если *тягость налоговъ* *лежка*, потому что народъ *богатъ* и налоги *умѣренны*, то обыкновенно происходитъ *усиленіе производительности*; въ противномъ случаѣ уменьшается *потребленіе* и съ нимъ вмѣстѣ общее благоденствіе.

### Библиографія.

- К. v. Hock, *Die öffentlichen Abgaben und Schulden*. Stuttgart, 1863.  
J. Prince-Smith, *Die Abwälzung*. Berlin, 1866. (Также въ его *Gesammelte Schriften*, томъ 1, стр. 43 и слѣд.).

- Ad. Held, *Zur Lehre von der Ueberwälzung der Steuern* (*Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss.*, 1868).
- Jos. Kaizl, *Die Lehre von der Ueberwälzung der Steuern*. Leipzig, 1882.
- G. v. Falck, *Kritische Rückblicke auf die Entwicklung der Steuerüberwälzungstheorie seit Ad. Smith*. Dorpat, 1882.
- M. Pantaleoni, *Teoria della traslazione dei tributi*. Roma, 1882.
- H. J. Tasman, *Afwenteling van belastingen*. Amsterdam, 1889.
- E. R. A. Seligman, *On the shifting and incidence of taxation*. Baltimore, 1892.
- E. A. Ross, *Seligman's shifting and incidence of taxation* (*Annals of the Americ. Academy of Pol. and Soc. Science* n° 76. Philadelphia, 1893).
- 
- G. Schanz, *Zur Frage der Ueberwälzung indirekter Verbrauchssteuern* (*Jahrbuch Schmoller'a*, 1882).
- 
- M. Pantaleoni, *Teoria della pressione tributaria*. Roma, 1887.
- A. Graziani, *Di alcune questioni intorno alla natura ed agli effetti economici della imposte*. Siena, 1889.
- C. A. Conigliani, *Teoria generale degli effetti economici delle imposte*. Milano, 1890.
- 

## ГЛАВА ШЕСТАЯ.

### Классификація налоговъ.

Налоги могутъ быть распредѣлены по классамъ, согласно критеріямъ неодинаковой теоретической и практической важности.

Относительно качества богатствъ, служащихъ предметомъ налога, различаютъ:

1. налоги *натурой* (съѣстные припасы, товары), бывшіе раньше правиломъ, а теперь пред-

ставляющіе исключенія, которыхъ слѣдуетъ, по возможности, избѣгать;

2. *денежные* налоги (*монетами, деньгами*), раньше бывшіе исключеніемъ, а теперь—правиломъ.

Относительно правилъ распредѣленія различаютъ *равные* налоги и расположенные по *градации, пропорціональной* или *прогрессивной*.

Относительно своего *постояннаго* или *переходнаго* характера налоги дѣлятся:

1. на *обыкновенные*, представляющіе составную часть финансовой системы и повторяющіеся постоянно, въ каждомъ финансовомъ періодѣ;

2. на *чрезвычайные*, взимаемые въ случаѣ исключительныхъ нуждъ (*войны, напимѣръ*) и прекращающіеся съ прекращеніемъ послѣднихъ.

Относительно *характера ихъ объекта* налоги дѣлятся на *прямые* и *косвенные*; впрочемъ, это дѣленіе различно понимается какъ въ теоріи, такъ и въ практикѣ.

Нѣкоторые теоретики, особенно старѣйшіе, *прямыми* называютъ тѣ налоги, которые *фактически* или согласно съ *намыреніями* законодателя переносятся лицомъ, заплатившимъ ихъ; *косвенными*—тѣ, которыя перелгаются на истинныхъ контрибуэнтовъ, возвращающихъ налогъ тому, кто уплатилъ его казнѣ.

Другіе, особенно же *практики*, называютъ *прямыми* налоги, основанные на *существенныхъ и постоянныхъ отношеніяхъ* между контрибуэнтами и казной и, слѣдовательно, взимаемые въ *опредѣ-*

ленные сроки и посредствомъ *именныхъ списковъ*; а *косвенными*—налоги, основанные на чисто *случайныхъ* и *временныхъ* отношеніяхъ и взимаемые, обыкновенно, по тарифамъ.

Наконецъ, иные теоретики *прямыми* называютъ налоги, облагающіе богатство въ его *непосредственныхъ проявленіяхъ* (*личность, доходъ, имущество*); *косвенными*—налоги, облагающіе богатство въ его *непосредственныхъ проявленіяхъ*, какъ *передачи* и *потребленія*.

Относительно способовъ опредѣленія уплачиваемыхъ суммъ, особенно въ томъ, что касается *прямыхъ* налоговъ, различаютъ:

1. такъ называемые *распредѣлительные* налоги, въ которыхъ правительство, опредѣливъ сумму, которую хочетъ получить, *распредѣляетъ* ее или *поручаетъ* распредѣлить между различными частями территоріи (*контингенты областные, провинціальныя, окружныя, общинныя* ит. д.) и, наконецъ, между всѣми отдѣльными *контрибуэнтами*, не назначивъ *a priori* индивидуальной доли каждаго;

2. налоги, называемые *количественными* (*квотативными*), потому что правительство обозначаетъ окладъ, въ которомъ должно участвовать каждое изъ облагаемыхъ имуществъ, не постановивъ *a priori* полной суммы, которую слѣдуетъ уплатить.

Тамъ, гдѣ существуетъ *точный кадастръ*, различіе между системами *распредѣлительной* и *квотативной* скорѣе касается *формы*, чѣмъ *сущности* предмета.

Распредѣлительная система лучше соотвѣтствуетъ интересамъ казны, потому что обезпечиваетъ ей опредѣленный доходъ; *новѣйшая количественная система* кажется, вообще, сообразнѣе съ справедливостью, хотя и даетъ большій просторъ утайкамъ.

*Прямые* налоги, *непремѣнно личные*, какъ и всѣ прочіе, относительно *субъекта*, по объекту своему дѣлятся на:

1. *реальные*, падающіе на *богатство*, при чемъ не обращается вниманія на *условія* обладателя;

2. *личные*, облагающіе контрибуэнтовъ:

а) въ ихъ личности (*личные* налоги въ тѣсномъ смыслѣ);

б) считаясь съ ихъ *экономическимъ положеніемъ*, опредѣляемымъ *доходомъ* или *имуществомъ*.

Относительно способовъ опредѣленія богатства различаютъ:

1. системы, называемыя *строгими* или *точными*, требующія точнаго опредѣленія *цѣнности* облагаемыхъ объектовъ, которая опредѣляется:

а) *контрибуэнтами* (*декларациі*),

б) *фискальными агентами* (*оффиціальныя оцѣнки*),

с) *содѣйствіемъ тѣхъ и другихъ* (*протвѣряемыя декларациі* и пр.);

2. системы *приблизительныя* (*аппроксимативныя*), довольствующіяся простыми *указаніями* или *легальными предположеніями*, *презумціями* цѣнности облагаемыхъ предметовъ.

*Прямые реальные* налоги, а въ числѣ *личныхъ*—

налоги подоходный и недвижимый, могут быть общими или специальными, т.-е. падать или на *всѣ*, или только на *нѣкоторыя категоріи* дохода и имущества.

### Библиографія.

- Th. Förstemann, *Die directen und indirecten Steuern*, etc.  
Fr. Jul. Neumann, *Die Unterscheidung directer und indirecter Steuern* (Jahrbuch Schmoller'a, 1882).  
E. Nasse, *Bemerkungen über das preussische Steuersystem*. Bonn, 1861.  
Fr. Jul. Neumann, *Ertragssteuern oder Staatssteuern?* etc. Freiburg i Br., 1876.  
J. R. A. v. Helfferich, *Die Reform der directen Steuern* (Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss., 1873).  
K. Th. Eheberg, *Die Revision der directen Steuern* (Jahrbuch Schmoller'a, 1881).  
W. Voecke, *Steuerobject und Realsteuer* (Finanz-Archiv, 9-й годъ, 1892).

## ГЛАВА СЕДЬМАЯ.

### Фискальная система.

#### § 1. Многосложные налоги и единый налогъ.

Большинство авторовъ, согласно съ постоянной практикой цивилизованныхъ государствъ, считаютъ необходимой хорошо организованную систему *многосложныхъ налоговъ*.

Такимъ образомъ можно избѣжать неудобствъ ошибочной или только кажущейся *единицы*, приспособить налоги къ разнообразному свойству бо-

гатствъ, придать имъ нужную эластичность, необходимую для удовлетворенія общественныхъ потребностей и, *разнообразіемъ* налоговъ, сдѣлать тяжесть ихъ менѣе чувствительной контрибуэнтамъ.

Многіе, однако, какъ въ прежніе времена, такъ и сейчасъ, ставъ на чисто идеальную точку зрѣнія и особенно уповая на возможность сильнаго сокращенія государственныхъ расходовъ, утверждаютъ, что надо, взамѣнъ *несправедливаго* и *эмпирическаго* метода многосложныхъ налоговъ, который является якобы слѣдствіемъ *хищности, злоупотребленія властью и невѣжества казны*, корыстно покровительствующей *господствующимъ классамъ*, принять *раціональный* и *справедливый* методъ *единаго налога*.

Въ самомъ дѣлѣ, они замѣчаютъ, что единый налогъ, и только этотъ налогъ, вполне *справедливъ*, потому что требуетъ отъ контрибуэнта, въ одинъ пріемъ, пропорціональную часть его имущества, необходимую на потребности гражданскаго союза; что, такимъ образомъ, сокращаютъ до *минимума* ограниченія въ *производствѣ, обращеніи* и *потребленіи* богатствъ, тогда какъ при многосложныхъ налогахъ ограниченія эти почти непереносимы; наконецъ, что при единомъ налогѣ достигается максимумъ простоты и экономіи въ методѣ взиманія, потому что уменьшается переписываніе бумагъ, надзоръ и число чиновниковъ, къ великой выгодѣ казны и контрибуэнтовъ.

Но сторонники единого налога не сходятся въ способахъ примѣненія ихъ системы; одни, въ особенности прежде, желали, чтобы налогъ этотъ падалъ на *земельную ренту*, между тѣмъ какъ иные предпочитаютъ обложить *потребленіе*, другіе—*имущество*, а третьи—*доходъ*.

Первая система защищалась тѣми, которые, принявъ догматъ исключительной производительности почвы, выводили изъ него, что *земельная рента* есть единственный *источникъ*, а слѣдовательно единственный рациональный *объектъ* налога; другіе, напротивъ, ссылались на гипотетическое переложеніе земельного налога на *потребителей*. Но современная наука вполне освѣтила ложность этихъ доктринъ и доказала, что подобный налогъ разорилъ бы земельную собственность и далъ бы недопустимую привилегію другимъ социальнымъ классамъ, не доставивъ при этомъ достаточнаго дохода для удовлетворенія современныхъ потребностей политическихъ государствъ.

Обѣ системы *единого* налога на *потребленіе* и на *имущество* были бы одинаково несправедливы и неосуществимы. Первая не принимаетъ въ расчетъ значительной части богатствъ, сберегаемыхъ, въ различныхъ пропорціяхъ, каждымъ гражданиномъ, и, съ другой стороны, не можетъ обложить всѣ потребленія или открыть такія, которыя съ достаточною приближенностью соотвѣтствовали бы доходамъ cadaго; вторая имѣетъ всѣ недостатки единого подоходнаго налога и еще, какъ увидимъ

дальше, другіе собственные недостатки, дѣлающіе ее крайне несовершенной.

Въ наше время сторонники *единого налога*, по большей части, являются приверженцами *единого подоходнаго налога*. Даже если допустить, что, при возможности *единого налога*, *подоходный налогъ* лучше всѣхъ прочихъ соотвѣтствуетъ идеалу *податной системы*, не слѣдуетъ, однако, забывать, что, вслѣдствіе *неодинаковаго* характера разныхъ доходовъ, *простота* этого налога скорѣе была бы *кажущейся*, чѣмъ дѣйствительной, и что, кромѣ того, выгоды ея предполагаютъ достаточное знаніе каждаго индивидуальнаго дохода и, наконецъ, что *несправедливость распредѣленія*—неизбѣжное послѣдствіе системъ, ошибочныхъ въ опредѣленіи предмета обложенія—при *единомъ налогѣ*, исключаютъ возможность *исправленій ошибокъ*, приметъ такія пропорціи, что примѣненіе системы этой вовсе нежелательно.

Въ заключеніе этой параллели между *единымъ* налогомъ и *многосложными* замѣтимъ:

1. что если *предположить* совокупность условій, съ одной стороны позволяющихъ максимальное сокращеніе государственныхъ расходовъ, а съ другой стороны дающихъ достаточное, даже просто относительное, понятіе о богатствѣ контрибуэнтовъ, то *единый налогъ* (но при сохраненіи нѣкоторыхъ *пошлинъ*, вознаграждающихъ за спеціальныя услуги гражданамъ) соотвѣтствовалъ бы идеалу *податной системы*;

2. что *фактически* политическія и соціальныя условія дѣлають единый налогъ неосуществимымъ. Въ большинствѣ государствъ необходимость *вооруженій* и громадность *государственной дома* не позволяютъ большого сокращенія расходовъ. Честность, патриотизмъ, умственная культура, духъ порядка и экономіи недостаточно распространены въ массѣ контрибуэнтовъ, чтобы обезпечить искренность и самоотверженность, необходимыя основанія такой системы, которая, покоясь на единомъ способѣ и единомъ правѣ, должна разсчитывать на быструю уплату относительно *крупныхъ* суммъ.

Надо, слѣдовательно, держаться многосложныхъ налоговъ и стараться ввести въ нихъ преобразованія, замѣняющія безпорядочное множество налоговъ *сочетаніемъ*, по возможности *простымъ* и *раціональнымъ*;

3. что система *единого налога*, хотя осуществленіе ея и невозможно при условіяхъ нынѣшней цивилизаціи, имѣеть, однако, *теоретическую* и *практическую* цѣнность. Въ самомъ дѣлѣ, она составляетъ *идеалъ*, который никогда, можетъ быть, не достигнется, но который не слѣдуетъ, однако, терять изъ вида, ибо надо держаться равно далеко отъ *утописта*, считающаго свой идеалъ немедленно осуществимымъ, и отъ *эмпирика*, не имѣющаго идеала.

## § 2. Прямые и косвенные налоги.

Признавъ необходимость и умѣстность системы *многосложныхъ налоговъ* намъ остается разсмотрѣть:

слѣдуетъ ли отдавать предпочтеніе *прямымъ* налогамъ или *косвеннымъ*.

*Въ пользу прямыхъ налоговъ* (включая сюда налоги на *потребленіе*, если они взимаются *непосредственно*) указываютъ:

1. на характеръ *вѣрности* ихъ размѣра въ нормальное время и на большую *вѣроятность*, что въ аномальныя времена повышение оклада ихъ поведетъ къ пропорціональному увеличенію подлежащаго обложенію дохода;

2. на *экономичность* и *легкость взиманія* и *контроля*; на немногочисленность возможныхъ споровъ;

3. на большую возможность сдать ихъ въ аренду или общинамъ, или частнымъ лицамъ, не подвергаясь при этомъ большому риску;

4. на *стимулъ* къ производительности, вслѣдствіе *постояннаго* или, по крайней мѣрѣ, *малоизмѣнчиваго* характера этихъ налоговъ и, въ частности, *нѣкоторыхъ* ихъ категорій;

5. на большую *простоту*, *искренность* и *ясность* системы, которая не дожидается осуществленія *известныхъ фактовъ*, составляющих болѣе или менѣе шаткіе симптомы богатства, а облагаетъ послѣднее *непосредственно* и требуетъ, въ означенные сроки, *опредѣленной части* самаго богатства.

*Противъ* прямыхъ налоговъ выставляютъ:

1. *недостаточность* ихъ выручки, при данныхъ нуждахъ современныхъ бюджетовъ;

2. *стѣсненія*, причиняемая, въ особенности *наименѣе состоятельнымъ* контрибуэнтамъ, обяза-

тельствомъ непремѣнно заплатить въ опредѣленные сроки относительно высокія суммы;

3. *несправедливость* уплаты при началѣ финансоваго періода, несмотря на могущее произойти въ послѣдствіи уменьшеніе обложеннаго богатства;

4. *опасность* прямого сношенія казенныхъ агентовъ со многими контрибуэнтами, не признающими законности права и полезности цѣли, преслѣдуемой налогомъ.

Въ пользу *косвенныхъ налоговъ* выставляютъ:

1. ихъ *большую эластичность*, позволяющую имъ слѣдовать непосредственно за всѣми *движеніями* богатства;

2. ихъ *значительную выручку*, такъ какъ они могутъ и, по справедливости, должны падать даже на самыя мелкія состоянія, къ которымъ такъ трудно примѣнимы слишкомъ строгіе методы взиманія прямыхъ налоговъ;

3. ихъ *почти нечувствительную* или, по меньшей мѣрѣ, небольшую тягость, дѣлающую ихъ менѣе *непопулярными*, такъ какъ они почти *смѣшиваются* съ цѣной продуктовъ, покупка которыхъ вообще зависитъ отъ *добровольнаго дѣйствія* контрибуэнта.

*Противъ косвенныхъ налоговъ* выставляютъ:

1. ихъ *непропорціональность* съ богатствомъ, хотя они и весьма легко могутъ быть пропорціонально распредѣлены на основаніи нѣкоторыхъ критеріевъ, служащихъ очень несовершенными показателями богатства;

2. *нестырный характер их доходности*, при чемъ мало можно надѣяться на увеличеніе ея, соотвѣтственно повышенію тарифовъ, въ случаѣ чрезвычайныхъ нуждъ;

3. ихъ дорого стоящее, трудное, притѣснительное *взиманіе*, вызывающее много обмановъ и споровъ;

4. ббльшую тягость ихъ на *промышленность* и на *наименѣе состоятельные классы*, при всѣхъ стараніяхъ изъавить отъ налоговъ извѣстныя необходимыя потребленія и сильнѣе обложить нѣкоторыя потребленія, составляющія *роскошь*.

Основываясь на фактахъ и аргументахъ практики, можно заключить, что ни одинъ изъ этихъ двухъ типовъ не совершененъ; что хотя, въ отвлеченномъ смыслѣ, прямые налоги—если только они хорошо установлены—и лучше соотвѣтствуютъ общимъ правиламъ обложенія, тѣмъ не менѣе необходимо прибѣгать къ косвеннымъ налогамъ для того, чтобы пополнить пробѣлы и исправлять нѣкоторые недостатки прямыхъ налоговъ, особенно относительно *мелкихъ* контрибуэнтовъ; наконецъ, что нужно установить между тѣми и другими правильное равновѣсіе, однако такъ, чтобы возмозжныя податныя реформы, прежде всего, предназначались для усовершенствованія прямыхъ налоговъ, съ цѣлью сдѣлать ихъ центромъ фискальной системы, которая найдетъ, затѣмъ, въ налогахъ на *передачу собственности* и на *потребленіе* необходимое *дополненіе, поправку* и средство приобрѣсти очепь ббльшую эластичность.

### § 3. Реальные и личные налоги.

Для организаціи *прямыхъ* налоговъ, можно принять двѣ различныхъ *системы*. Налогъ можетъ быть:

1. *реальный (объективный, безличный)*, т.-е. падать на различныя категоріи *доходовъ* (земель, домовъ, капиталовъ, промышленности и пр.), независимо отъ *экономическихъ условий* ихъ обладателей и, слѣдовательно, не принимая въ расчетъ доли;

2. *личный (субъективный)*, т.-е. падать на *имущество* или на *доходъ* контрибуэнтовъ, въ его *цѣлости* или же въ каждой изъ его *частей* (доходы съ *недвижимыхъ*, съ *движимыхъ имуществъ* и пр.)

*Реальная* система раньше предпочиталась, такъ какъ, при несовершенныхъ методахъ взиманія, она представляетъ кромѣ выгоды, получающейся отъ невозможности *произвола* и отъ *твердости* выручки, еще ту выгоду, что болѣе *вѣрными* критеріями оцѣниваетъ различныя виды *доходовъ*; считаясь съ неодинаковымъ характеромъ ихъ источниковъ; кромѣ того, система эта позволяетъ облагать также доходы, принадлежащіе *иностранцамъ* или гражданамъ и подданнымъ, проживающимъ за границей. Эта система имѣетъ, однако, очень крупныя недостатки. Въ самомъ дѣлѣ она *несправедлива*, потому что не считается ни съ вліяніемъ *личностей* на доходъ, высчитываемый не въ *дѣйствительной* его величинѣ, а по *фиктив-*

ной *средней пропорциональной* даннаго періода, ни съ различнымъ *экономическимъ положеніемъ* коп-трибуэнтовъ; наконецъ, система эта сильно затрудняетъ установленіе единой долевои единицы налога на продукты, происходящіе изъ *несоизмѣримыхъ* источниковъ; въ заключеніе, она не позволяетъ освободить отъ прямого налога извѣстный *минимумъ* богатства и примѣнить (при желаніи) принципъ *прогрессивности* въ распредѣленіи общественныхъ тягостей.

Вслѣдствіе всего этого новѣйшія фискальныя преобразованія клонятся къ установленію *смѣшанной системы*, въ которой можно сочетать, разнообразнымъ способомъ, нѣкоторые *личные* налоги съ другими *реальными*, пополняя и исправляя ихъ взаимные недостатки, или же стараются видоизмѣнить *реальные* такъ, чтобы получить, по возможности, нѣкоторыя изъ выгодъ *личныхъ*.

Въ слѣдующихъ главахъ мы примѣнимъ *реальную* систему къ доходамъ съ *недвижимыхъ* имуществъ, а *личную*—къ *доходу* съ *движимыхъ* имуществъ.

---

## ГЛАВА ВОСЬМАЯ.

### Налоги на доходъ съ недвижимыхъ имуществъ.

Налогъ на доходъ съ недвижимыхъ имуществъ (*полевой, поземельный, территоріальный*), когда-то важнѣйшій, а порой и единственный прямой налогъ, занимаетъ и сейчасъ видное мѣсто въ подат-

ной системѣ. Онъ подраздѣляется на два налога: *поземельный* (на почву, землю) и *подомовый*; обыкновенно оба налога организованы каждый по нѣсколько различнымъ правиламъ.

### § 1. Подоходно-поземельный налогъ.

Поземельный налогъ падаетъ на доходъ всевозможныхъ *обработанныхъ земель*.

Чтобы хорошо опредѣлить *облагаемый объектъ*, надо изслѣдовать его *элементы* и *качество*.

Если свести *аграрный* доходъ къ его *элементамъ*, онъ содержать:

1. *ренту*, въ техническомъ смыслѣ слова въ политической экономіи, т.-е. самый доходъ съ почвы;

2. продуктъ *капитала*, приложеннаго къ почвѣ, т.-е.:

а) капитала (предназначеннаго для *улучшеній*), окончательно вложеннаго въ землю для всевозможныхъ усовершенствованій;

б) капитала (*эксплуатирующаго*), служащаго для обработки, но сохранившаго свой *движимый* характеръ (*машины, орудія*).

3. продуктъ *труда земледѣльца* (*предпринимателя* и *рабочаго*).

Складывая ренту и продуктъ капитала на улучшение получаемъ *доходъ землевладѣльца*; складывая продукты эксплуатирующаго капитала и труда предпринимателя, получаемъ доходъ *предпріятія*, т.-е. *аграрный* (земельный) *барышъ*.

Въ нѣкоторыхъ системахъ, особенно въ системѣ

*кадастра*, поземельный налогъ падаетъ только на доходъ землевладѣльца; аграрный профитъ избавленъ отъ всякаго налога или же облагается общими или спеціальными налогами на доходъ съ движимыхъ имуществъ.

Относительно качества аграрнаго дохода налогъ падаетъ на валовой или на чистый доходъ. Первый методъ, теперь оставленный, проще и дешевле, но несправедливъ, потому что пренебрегаетъ различіями плодородія и культуры. Во второмъ методѣ ищутъ не дѣйствительный годовою доходъ, а средний доходъ за долгій періодъ (наприм., десятилѣтній) и еще чаще нормальный доходъ земли, обработанной обычными приемами и системами страны; пренебрегаютъ измѣненіями количества сбора и цѣны продуктово; не принимаютъ во вниманіе долговъ на недвижимыя имущества. Для опредѣленія дохода, подлежащаго налогу, пользуются тремя системами: системой указаній, системой кадастра и системой деклараціи.

Система указаній основана на несовершенномъ измѣреніи земли, въ сочетаніи съ невѣрными предположеніями, почерпнутыми изъ величины капитала (плуговъ, животныхъ, сѣмянъ и пр.); она становится все болѣе и болѣе тяжелой съ увеличеніемъ налога и мало-по-малу преобразовалась въ систему краткихъ описаній и оцѣнокъ, служащую переходомъ къ системѣ кадастральной.

Кадастръ (геометрический, участковый или парцеллярный), называемый также переписью состо-

ить изъ инвентаря земельного богатства государства для того, чтобы обосновать налогъ на точномъ опредѣленіи *протяженія* (величины) *владѣній* и *цѣнности* *каждаго* изъ *земельныхъ* *участковъ*.

Въ нѣкоторыхъ странахъ кадастръ, помимо его *экономической*, *фискальной* и *статистической* полезности, имѣетъ и *юридическую* полезность; онъ служитъ для *опредѣленія* и *передачи* собственности.

Кадастральные *операции* дѣлятся на *техническія* и *экономическія*.

*Техническія* операции заключаютъ:

1. *измѣреніе* земли по общей *геодезической* *триангуляціи* территории или же, еще лучше, каждой изъ *обложенныхъ* *общинъ*;

2. *топографическія* *карты* (кадастральный атласъ), дающія результаты измѣренія и описывающія землю по ея *участкамъ*, различающимся по *владѣльцамъ*, по *положенію* и по роду *воздѣлыванія*.

3. *опредѣленіе границъ* и списокъ *владѣльцевъ*.

*Экономическія операции* (*оцѣнки*) состоятъ изъ опредѣленія въ *деньгахъ* *облагаемаго* дохода. Чтобы избѣжать трудностей отдѣльной оцѣнки *всѣхъ* *участковъ* производятъ *классификацію*; опредѣливъ точно *средній* доходъ нѣсколькихъ *типовъ* *участковъ* для каждой изъ *обложенныхъ* *общинъ* и постановивъ тарифъ для цѣнъ ихъ *продуктовъ*, *распредѣляютъ* *парцеллы* по *соотвѣтственнымъ* *классамъ*, принимая въ *разсчетъ* *родъ* *культуры* и *степень плодородія*.

Оцѣнки производятся:

а) *косвеннымъ* методомъ *приближенія*, который основывается на *покупной цѣнѣ* недвижимыхъ имуществъ (въ сочетаніи съ *окладомъ нормальнаго процента*) или на *арендной платѣ*; данныя эти часто *недостаточны*, постоянно *мѣняются* и не всегда точно *пропорціональны* доходу; или

в) по методу, многимъ считаемому *строимъ* и *научнымъ*, *прямого* изслѣдованія облагаемой цѣнности, помощью *экспертной оцѣнки* *средняго* или *нормальнаго* дохода. Первый примѣръ такого метода былъ данъ въ *прошломъ столѣтіи* знаменитой *миланской переписью*.

Въ *кадастръ* и его *документы* (*кадастральный атласъ*, *парцеллярные планы*, *кадастральные реестры*) должны вноситься всякія *перемѣны въ личностяхъ* или *имуществвахъ*, и внесеніе это должно производиться *постоянно*, посредствомъ *періодическихъ* ревизій, которыя необходимы вслѣдствіе *появленія* новыхъ *владѣній*, *упраздненія* старыхъ и ради *исправленія* неизбѣжныхъ *матеріальныхъ* ошибокъ. Однако, *основы оцѣнки* должны сохраняться, исключая случаевъ *экстренныхъ ревизій* (*уравненій*). Но теоретики такъ называемой *консолидаціи* *поземельнаго* налога высказываютъ очень сильныя сомнѣнія относительно *справедливости* и *полезности* этихъ *уравненій*; они думаютъ, что *налогъ* со временемъ *обращается въ арендную плату*, не падающую на *владѣльцевъ*, которые уже *учли капиталъ* ея, соотвѣтственно *уменьшивъ* *покупную цѣну* *недвижимыхъ имуществъ*.

Система кадастра, которая, въ нѣкоторыхъ странахъ, стояла выше всякаго обсужденія, въ настоящее время имѣеть сильныхъ *противниковъ*. Они выставляютъ: медлительность операцій; громадность расходовъ; неточности, происходящія отъ произвола экспертовъ, отъ различныхъ моментовъ произведенія этихъ операцій, и отъ невѣрности классификаціи; наконецъ несправедливую привилегію, которой пользуются нѣкоторые собственники недвижимыхъ имуществъ, доходъ которыхъ, увеличенный послѣдующими усовершенствованіями, облагается относительно слабыми налогами. Они требуютъ, чтобы кадастръ былъ замѣненъ *декларацией* собственниковъ, пересмотрѣнной специальными *контрольными комиссіями*; они считаютъ такую систему скорой, экономичной, давшей хорошіе результаты при примѣненіи ея къ подомовому налогу, и облагающей, какъ того требуетъ справедливость, *дѣйствительный*, а не *нормальный* доходъ, представляющій чисто отвлеченное понятіе. Такимъ образомъ, *реальный* поземельный налогъ обратился бы въ *личный* подоходный.

Система деклараціи тоже имѣеть многочисленныхъ противниковъ, опасющихся недобросовѣстности контрибуэнтовъ, трудностей контроля и примѣненія, особенно въ странахъ, гдѣ собственность очень раздроблена, образованіе мало распространено, и аграрное счетоводство несовершенно. Они прибавляютъ, что кадастръ, мудрое наслѣдство прошлаго, не совершененъ, но за то не допускаетъ

произвола; что отъ него нельзя отказаться, если принять въ расчетъ многочисленныя выгоды, которыя, даже видъ фискальныхъ, оправдываютъ принимаемыя имъ затраты; наконецъ, что уравниванія, производимыя въ разумныя промежутки времени, ослабляютъ его недостатки, нераздѣльные, притомъ, съ любой податной системой.

### § 2. Подоходно-подомовый налогъ.

Налогъ этотъ падаетъ на доходъ со всякаго рода домовъ. Отъ него совершенно освобождаются зданія *общественнаго домена*, зданія, предназначенныя для *богослуженія*, а иногда и тѣ, которыя предназначаются для дѣла *образованія* и *благотворительности*; временно освобождаются новые дома и тѣ, которые давно уже не даютъ *никакого дохода*.

Не надо смѣшивать подомовый налогъ съ *квартирнымъ налогомъ на жилища*. Первый прямо падаетъ на спеціальныя доходы съ домовъ; второй—*косвенно* облагаетъ богатство вообще, предполагая его пропорціональнымъ домашнимъ *издержкамъ* (*скрытымъ* или *реальнымъ*), живетъ ли контрибуэнтъ въ собственномъ или наемномъ домѣ.

Если разсматривать элементы подомоваго дохода, надо различать:

1. доходъ съ *земли*, который *гораздо больше* измѣняется для домовъ, чѣмъ для обработанныхъ земель;
2. доходъ съ *постройки*, т.-е. проценты капитала, потраченнаго на постройку, обыкновенно мало измѣняющійся.

Если разсматривать *качество* *домоваго* *дохода*, *налогъ* *падаетъ* *или* *на* *валовой* *или*, *лучше*, *на* *чистый* *доходъ*; *последній* *получается*, *вычитая* *изъ* *валового* *дохода* *расходы* *на* *ремонтъ*, *на* *содержаніе*, *установленные* *сообразно* *съ* *прочностью*, *положеніемъ*, *обычаемъ* *и* *т. д.*, *или* *же* *презюмированные* *(предположенные)* *по* *равному* *или* *расположенному* *по* *степенямъ* *тарифу*.

*Расходы* *эти* *включаютъ* *издержки* *текущаго* *содержанія*, *страховку* *и*, *для* *домовъ*, *которые* *не* *долго* *должны* *простоять*, *амортизацію* *капитала*.

Въ *подомовомъ* *налогѣ* *(который* *очень* *рѣдко* *является* *равнымъ* *налогомъ* *на* *всѣ* *зданія)* *обыкновенно* *различаютъ* *по* *цѣли* *назначенія*:

1. *дома* *для* *жилья*, *въ* *населенныхъ* *центрахъ*, *занятые* *или* *сдаваемые* *домовладѣльцами*;

2. *фермы*, *служащія* *для* *жилища* *крестьянъ*, *помѣщенія* *для* *скота*, *для* *сохраненія* *и* *первичной* *обработки* *земледѣльческихъ* *продуктовъ*;

3. *заводы* *съ* *находящимися* *въ* *нихъ* *машинами* *и* *приборами* *(часто* *обложенные* *налогами* *на* *промышленные* *доходы)*, *требующіе* *большихъ* *вычетовъ* *на* *расходы* *по* *содержанію*, *страхованію* *и* *пр.*

Обыкновенно *несдаваемые* *сельскіе* *дома* *подлежатъ* *поземельному* *налогу* *(чаще* *всего* *по* *кадастру)*, *потому* *что* *ихъ* *считаютъ* *частью* *капитала* *на* *улучшеніе*.

Для *опредѣленія* *облагаемаго* *дохода* *можно* *принять*, *какъ* *и* *для* *поземельнаго* *налога*, *одну* *изъ*

трехъ системъ: *указаній, оффиціальной оцѣнки, деклараціи.*

Система *указаній*, раньше преобладавшая, очень несовершенна, потому что опредѣляетъ размѣръ дохода по величинѣ земли, числу *оней, этажей, комнатъ*, или по числу *отверстій* (дверей и оконъ), выходящихъ на улицу. Даже не принимая во вниманіе *штѣническихъ* опасностей, къ которымъ, безъ всякой выгоды для казны, можетъ повлечь налогъ на *окна и двери*, особенно для домовъ, обитаемыхъ мало состоятельными лицами, очевидно, что выше названные *критеріи* не точно пропорціональны доходу.

Въ системѣ *оффиціальной оцѣнки* можно принять методъ *приближенія*, основанный на *покупной цѣнѣ, расходахъ по постройкѣ, текущей цѣнности*, или, лучше, *прямо на дѣйствительной или презюмированной наемной платѣ*, или можно руководствоваться болѣе *точнымъ* методомъ *экспертизъ упрощеннымъ*, какъ и для кадастра, помощью *классификаціи*.

Дома, обитаемые самими владѣльцами, должны тоже, по мнѣнію нѣкоторыхъ, подлежать налогу, потому что даютъ *скрытый доходъ* (сбереженіе расхода).

Даже нежилые дома или части домовъ, которые, слѣдовательно, не даютъ никакого дохода, облагаются, когда отсутствіе дохода только *временное*.

Система *декларации*, хотя она и опасна, за что осуждается многими теоретиками, встрѣчаетъ мень-

ше возраженій, когда она примѣняется къ домамъ, чѣмъ въ случаѣ примѣненія къ землѣ. Въ самомъ дѣлѣ замѣчаютъ:

1. что для *городскихъ домовъ* деклараціи домо-владѣльцевъ легко могутъ контролироваться по *квартирнымъ платамъ*;

2. что, при возобновленіи декларацій въ различные промежутки времени, налогъ можетъ, покинувъ отвлеченность нормального дохода, слѣдовать за малѣйшими перемѣнами дѣйствительнаго дохода;

3. что, во всякомъ случаѣ, система оффиціаль-ныхъ оцѣнокъ, дѣйствуя по *классамъ* и *среднимъ величинамъ*, представляетъ, по крайней мѣрѣ, въ нормальныхъ условіяхъ не меньше опасности, чѣмъ система декларацій.

При системѣ деклараціи, и при освобожденіи отъ налога *очень слабыхъ* доходовъ, съ вычетомъ долговъ (десятинъ, ценза, платы за проведеніе воды, процентовъ заложенныхъ капиталовъ), подомовый налогъ можетъ совершенно или отчасти обратиться въ *личный* подоходный налогъ.

### Библиографія.

- A. D. G. Coffinières, *Etudes sur le budget, et spécialement sur l'impôt foncier*, 1848.  
E. Kries, *Vorschläge zur Regelung der Grundsteuer*, etc. Berlin, 1855.  
F. H. V. Noizet, *Du cadastre et de la délimitation des héritages*, 1863.

- W. Voecke, *Ueber Besteuerung der Landwirthschaft*, etc. (*Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss.*, 1873—74).
- A. Scialoja, *Dei tributi diretti*, etc. (*Nuova Antologia*, 1867—68).
- M. Minghetti, *Dell' ordinamento delle imposte dirette*, etc. (*Ibid.*, 1869).
- L. Tegas, *Sulla perequazione fondiaria*. Pinerolo, 1875.
- G. Sonnino, *Il catasto e la perequazione dell'imposta fondiaria*. Firenze, 1875.
- A. Messedaglia, *Relazione sul Titolo I del Progetto di legge sull'imposta fondiaria*. Roma, 1884.
- G. Ricca-Salerno, *Die neue Regelung der Grundsteuer*, etc. (*Finanz-Archiv*, 1885).
- W. Voecke, *Ueber Häusersteuer*, etc. (*Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss.*, 1875).
- F. v. Myrbach, *Die Besteuerung der Gebäude und Wohnungen*, etc. Tübingen, 1886.
- A. Puviani, *Questione preliminari ad uno studio dell'imposta sui fabbricati*. Bologna, 1889. — *Sul prodotto ricostituente nell'industria dei fabbricati*. Bologna, 1892.
- G. Sodoffsky, *Die Besteuerung der Gebäude*. Riga, 1892.
- J. Quincy Adams, *Die Gebäude und Mielhsteuer in Oesterreich*, etc. Halle, 1892.

## ГЛАВА ДЕВЯТАЯ.

### Налоги на доходъ съ движимыхъ имуществъ.

Въ полной системѣ прямыхъ налоговъ слѣдуетъ также облагать доходъ съ *движимыхъ имуществъ*, въ наше время принявшихъ такіе значительные размѣры.

Доходы эти, относительно своего источника, дѣлятся:

1. на доходы съ *капитала*;

2. на личные доходы;
3. на промысловые доходы.

§ 1. Налогъ на доходъ съ капиталовъ.

Этотъ налогъ падаетъ на *средній* или *дѣйствительный*, *констатированный* или *предполагаемый* доходъ съ *денежныхъ капиталовъ*, отданныхъ въ *ссуду*.

Доходъ съ капиталовъ различаютъ по личности должника (*индивидуальной* или *коллективной*, *общественной* или *частной*), по продолжительности его (*вѣчной* или *временной*) и по его свойству (*проценты* или *аннуитеты*, а послѣдніе *пожизненные* или *срочные*).

Противъ налоговъ на доходъ съ капиталовъ, *общихъ* или *спеціальныхъ*, дѣлаютъ много *возраженій*. Въ особенности выставляютъ *несправедливость двойного обложенія* того же элемента (напримѣръ, *заложеннаго недвижимаго имущества* и *закладнаго листа*); *переложеніе* налога съ *заимодавца* на должника, что *измѣняетъ* его характеръ; вредное дѣйствіе его на капиталы; *различіе*, неизбежно дѣлаемое между капиталами, смотря по тому, на сколько легко ихъ скрыть; постоянное *измѣненіе* дохода и неизбежныя несовершенства метода *взиманія*.

Но эти *возраженія*, изъ которыхъ инья совершенно *невѣрны*, не могутъ устоять передъ доводами *справедливости*, осуждающими всякую *привилегію* и имѣющими перевѣсъ надъ *возможностью*

невѣрныхъ и неопредѣленныхъ переложеній, которую можно допустить только въ исключительномъ случаѣ чрезмѣрныхъ или несправедливо опредѣленныхъ налоговъ; что касается трудностей примѣненія, нужно замѣтить, что онѣ не непобѣдимы и не больше тѣхъ, которыя встрѣчаются въ обложеніи другихъ доходовъ съ движимыхъ имуществъ.

Налогъ долженъ падать на *весь доходъ* съ капитала (проценты или аннуитеты), безъ вычета *преми за рискъ* и части *амортизации* долга, входящей въ аннуитетъ. Иначе несправедливо благопріятствуютъ невѣрнымъ и временнымъ доходамъ, и забываютъ, что меньшей продолжительности дохода соответствуетъ и меньшая продолжительность налога.

Обыкновенно облагается *реальный* (дѣйствительный) или *средній* доходъ за короткій періодъ (напр., трехлѣтній) и *окладомъ меньше* оклада прочихъ прямыхъ налоговъ. Доводы, которые приводятся въ пользу этого неравенства обложенія, недостаточно оправдываютъ его.

Для примѣненія этого налога можно пользоваться системой *косвеннаго* обложенія должника, разрѣшая ему потребовать возвращенія налоговой суммы съ заимодавца, или же системой *прямого* обложенія заимодавца.

*Во пользу косвеннаго* обложенія приводятъ большія легкость и простоту взиманія, отсутствіе гласности, меньшій рискъ двойного обложенія и воз-

можность обложить капиталы, принадлежащіе иностранцамъ.

*Противъ косвеннаго* обложенія указываютъ на трудности пользованія *правомъ удержанія* (возвращенія, вычета) налога, оставленнымъ за должникомъ; на меньшія трудности освобождать слабѣйшіе доходы; наконецъ, на невозможность облагать капиталы, помѣщенные за границей или отданные займы такимъ лицамъ, которыя не платятъ другихъ прямыхъ налоговъ.

Прямое обложеніе производится посредствомъ *официальныхъ оцѣнокъ* или по *провѣреннымъ декларациямъ*; эти методы представляютъ гораздо большіе недостатки, чѣмъ намѣченные нами по поводу примѣненія тѣхъ же методовъ къ поземельному налогу.

Въ практикѣ иногда примѣнялись, съ неодинаковымъ успѣхомъ, *эклетическіе методы*. Сочетаютъ систему *удержанія* (косвенное обложеніе) съ системой *деклараций*, провѣренныхъ фискальными агентами и комиссіями честныхъ и опытныхъ людей, и притомъ считаются съ специальнымъ характеромъ различныхъ доходовъ, а часто и съ нѣкоторыми презумпціями (наприм., *квартирная плата*).

Обложеніе *государственной ренты* (бумаги *государственнаго* и *общиннаго* долга) вызвало еще непрекратившіяся пренія.

Противники обложенія говорятъ, что оно несправедливо, потому что *конфискуетъ* капиталъ, соотвѣтствующій налогу; потому что оно равносильно

скрытому и неполному *банкротству* должника, который произвольно сокращает проценты и нарушает *договоръ освобожденія* отъ налога, заключенный съ кредиторами; потому что оно подрываетъ государственный кредитъ и отнимаетъ возможность заключать, на сносныхъ условіяхъ, займы, которые могутъ потребоваться въ будущемъ. Затѣмъ, они замѣчаютъ, что трудности, возбуждаемыя задачей обложенія, или освобожденіе *иностранцевъ*, нецѣлесообразность взиманія по *декларациямъ*, отъ котораго уклоняются бумаги на *предъявителя*, и притѣсненіе взиманія посредствомъ *удержанія*, — достаточныя причины, чтобы рѣшительно отсовѣтовать подобный налогъ.

Но сторонники налога, который, впрочемъ, съ каждымъ днемъ пускаетъ большіе корни, болѣе разумно основываются на доводѣ справедливости и правды, говорящемъ противъ *фискальной привилегіи* государственныхъ кредиторовъ. Они замѣчаютъ, что обѣщанія *освобожденія отъ налога недѣйствительны*, если даютъ абсолютную и общую привилегію, или же они должны быть поняты какъ простыя обѣщанія освобожденія отъ *всякаго спеціальнаго налога* на бумаги государственнаго долга; что *умпренный* налогъ не производитъ тѣхъ золь, которыхъ опасаются, такъ какъ стремленіе къ *пониженію*, вызванное налогомъ, можетъ балансироваться стремленіемъ къ *повышенію*, которое явится слѣдствіемъ улучшенія финансоваго положенія, вызваннаго тѣмъ же налогомъ; что предлогъ трудностей взиманія

безсиленъ передъ принципомъ справедливости; наконецъ, что эти трудности являются при *всѣхъ* налогахъ на движимыя имущества, а не только при налогѣ на государственную ренту.

Обязательство *иностранцевъ* платить налогъ, весьма спорное при *налогѣ личномъ*, кажется допустимымъ, въ случаѣ *реальнаго* налога, облагающаго извѣстную совокупность доходовъ, добытыхъ въ странѣ. Въ этой гипотезѣ нѣтъ болѣе мѣста для серьезной практической трудности освобожденія иностранцевъ, т.-е. возможности, даже гражданамъ страны, отклониться отъ уплаты налога, поручая другому получать проценты ихъ за границей.

*Противъ удержанія (вычета)* приводятъ свойственный ему строгій характеръ, мѣняющій свойство налога; трудности, которыя оно представляетъ при опредѣленіи тягостей, при освобожденіи слабѣйшихъ доходовъ и, наконецъ, при примѣненіи провинціальныхъ и общинныхъ налоговъ, когда взиманіе ихъ производится государственной казной.

Но *сторонники удержанія* не допускаютъ, чтобы простой методъ взиманія могъ измѣнить свойство налога; они указываютъ на незначительность, или даже отсутствіе результата налога, если отбросить удержаніе, на легкость его примѣненія, которое сводится къ естественному *взаимодѣйствию* долга пассивнаго и активнаго; они замѣчаютъ, наконецъ, что возможно, хотя бы отчасти, избѣжать другихъ недостатковъ, принявъ порядки, примѣненные тѣми

государствами, которыя успѣшно ввели систему удержанія.

## § 2. Налогъ на личные доходы.

*Личными* называются доходы, происходящіе отъ труда, прошедшаго или настоящаго; они дѣлятся на жалованье и пенсіи (чиновникамъ), ионорары (либеральныхъ профессій) и заработную плату (ручной трудъ).

Доходы эти—*вѣрные* или *невѣрные* (по продолжительности), *твердые* или *перемѣнные* (по размѣру); и тѣ и другіе должны подлежать налогу, потому что нѣтъ серьезной причины освободить ихъ.

Часто говорятъ, въ пользу *освобожденія отъ налоговъ жалованій и пенсій*, что налогъ этотъ равносильнень былъ бы произвольному уменьшенію установленнаго вознагражденія; что онъ вредитъ службѣ тѣми соблазнами, которымъ подвергнутся мало получающіе чиновники, и что, отнимая у нихъ одной рукой то, что дается другою, производится только бесполезное и дорогое осложненіе счетоводства. Аргументы эти не имѣютъ силы.

Дѣйствительно, государство, помимо *спеціальныхъ обязанностей* своихъ по отношенію къ своимъ служащимъ, имѣетъ еще *общую обязанность* справедливо разлагать общественныя тягости. Съ другой стороны, налогъ не мѣшаетъ назначать различныя суммы жалованья и не можетъ считаться бесполезнымъ осложненіемъ, потому что въ хоро-

шей административной системѣ жалованья рѣдко измѣняются; потому что, такимъ образомъ, устраняется всякое подобіе привилегій; наконецъ, потому, что получается вѣрное изображеніе приходовъ и расходовъ на жалованье и пенсіи.

Ни простота взиманія, ни трудность переложенія, ни возможность скрыть доходъ не могутъ оправдать болѣе слабое обложеніе жалованій и пенсій; кромѣ того, не подобаетъ сокращать тягость нѣкоторыхъ контрибуэнтовъ по той причинѣ, что иные прибѣгаютъ къ обману для уклоненія отъ нея.

*Профессиональные доходы (гонорары)* часто облагаются какъ *промысловые*, а не какъ *прочіе личные доходы*.

*Доходы ручной работы* (ремесленные), когда они достаточны для содержанія рабочаго, должны подлежать налогу, потому что освобожденіе ихъ было бы противно принципу фискальнаго равенства.

Можно, наоборотъ, спорить о томъ, лучше ли обложить эти доходы *личнымъ налогомъ* (въ тѣсномъ смыслѣ), или посредствомъ *косвенныхъ налоговъ* на *потребленіе*.

*Личные налоги*, которые, вслѣдствіе тождества *обладаемыхъ субъекта и объекта*, должны бы, строго говоря, распространяться на всѣхъ индивидуумовъ, не принимая въ расчетъ *экономическаго положенія* каждаго изъ нихъ, фактически являются простыми специальными налогами, падающими, въ извѣстныхъ *предѣлахъ возраста*, на лицъ *мужского пола*,

взрослых и способных зарабатывать на свое пропитаніе.

Они или раскладываются въ равной величинѣ по душамъ (*подушная подать*), или по семьямъ, или же они подчинены *градации*; тогда они, уклоняясь еще болѣе отъ первобытнаго своего характера, или точно пропорціональны богатству, или, по крайней мѣрѣ, распредѣлены по *классификаціи*, основанной на *сословіи*, или, правильнѣе, на *экономическомъ положеніи* контрибуэнтовъ.

Если сравнить личные налоги съ налогами на потребление нѣкоторыхъ общеупотребительныхъ продуктовъ, рассматривая налоги эти какъ средство заставить участвовать въ налогѣ доходы ручной работы, и вообще доходы наименѣ состоятельныхъ классовъ, въ результатѣ получится, что и тѣ и другіе, отдѣльно взятые и не принимая во вниманіе совокупности *податной системы*, имѣютъ общій недостатокъ: они *неравномѣрны* и, слѣдовательно, *ненавистны*. Если продолжимъ сравненіе, то найдемъ, что личные налоги имѣютъ спеціальнымъ недостаткомъ *трудное* полученіе и требуютъ большой строгости при взиманіи; они даютъ слабый доходъ, вслѣдствіе необходимыхъ многочисленныхъ освобожденій; они причиняютъ сильныя затрудненія множеству контрибуэнтовъ, не умѣющихъ или не желающихъ запасти даже слабыя суммы, которыя они должны уплатить по срокамъ. Косвенные налоги, наоборотъ, взимаются легче: они смѣшиваются съ цѣной нѣкоторыхъ, обыденно употреб-

ляемыхъ, товаровъ, и даже до известной степени (когда не падаютъ на предметы первой необходимости) бываютъ добровольны, по крайней мѣрѣ, относительно ихъ размѣра. Не надо забывать, что они устраняютъ часто опасное столкновение фискальныхъ агентовъ, которые обыкновенно бываютъ не на хорошемъ счету, съ контрибуэнтами, недостаточно убѣжденными въ выгодахъ *государственнаго союза* и поражающимися, напротивъ, кажущейся несправедливостью налоговъ, которые, индивидуально взятые, не соотвѣтствуютъ доходамъ платящихъ ихъ.

Вообще надо замѣтить, что различныя степени образованія, нравственности, патриотизма, предусмотрительности, и болѣе или менѣе распространенное потребление известныхъ продуктовъ являются очень важными обстоятельствами, съ которыми надо считаться, если приходится на *практикѣ* выбирать, которой изъ двухъ системъ отдать предпочтеніе.

### § 3. Налогъ на промысловые доходы.

*Промысловыми* доходами (барышомъ) называются тѣ, которые происходятъ отъ веденія предпріятія. Они, слѣдовательно, включаютъ *вознагражденіе* за вложенный капиталъ, *плату* за трудъ *дирекціи, администраціи* и *надзора* предпринимателя, и *премію* за *рискъ* предпріятія. Эти доходы также называются смѣшанными, потому что происходятъ отъ *капитала* и *труда*. Если они получаются отъ

предпріятій, принадлежащихъ *акціонернымъ обществамъ*, то называются *дивидендами*. Они часто, по техническимъ причинамъ, облагаются *спеціальнымъ* налогомъ.

Не слѣдуетъ освобождать промысловые доходы отъ прямыхъ налоговъ, потому что послѣдніе, вѣроятно, *переложатся* на потребителей, или потому, что доходы эти подвержены постояннымъ *измѣненіямъ*, или изъ опасенія *отнять охоту* къ промышленности, или потому, что налоги эти трудно взимаются, такъ какъ взиманіе ихъ, по мнѣнію нѣкоторыхъ, *произвольно* или убиваетъ *кредитъ* промышленниковъ, нарушая *тайну* ихъ дѣлъ.

Налоги должны падать на *чистый доходъ*; слѣдовательно, надо принимать въ расчетъ вычеты, нужные для *возвращенія* капиталовъ, исчезнувшихъ въ производствѣ, и для уплаты *процентовъ* и *заработной платы*, заимствованныхъ капитала и труда. Не слѣдуетъ, однако, дѣлать вычетовъ за проценты пассивныхъ капиталовъ, не вложенныхъ въ предпріятіе и, слѣдовательно, чуждыхъ образованію дохода, и еще менѣе для суммъ, нужныхъ для содержанія предпринимателя и его семьи.

Налогъ на промысловый доходъ падаетъ на *реальный*, или на *средній* или нормальный доходъ, констатированный или предположенный, за довольно короткій періодъ (напримѣръ, трехлѣтній).

На практикѣ налогъ этотъ организованъ по системѣ *косвеннаго* или *прямого* опредѣленія облагаемаго дохода.

По первой системѣ, получившей, особенно прежде, самое широкое примѣненіе, опредѣляютъ, посредствомъ презумпцій, доходъ различныхъ предпринимателей по извѣстнымъ критеріямъ, установленнымъ закономъ.

Главные изъ этихъ критерій слѣдующіе: *характеръ промысла, квартирная цѣнность мастерскихъ, основной и оборотный капиталъ, число рабочихъ* и т. д., а для чисто *мѣстныхъ* промысловъ — также и цифра *населенія*. Взятые отдѣльно, критеріи эти имѣютъ мало значенія; но нѣкоторыя законодательства сумѣли ихъ сочетать такъ, чтобы получить достаточно удовлетворительные результаты. Съ этой системой, непримѣнимой для *большихъ заведеній*, избѣгаютъ произвола и личныхъ притѣсненій, почти неминуемыхъ при *прямомъ опредѣленіи*, но недостаточно принимаютъ въ расчетъ измѣненія дохода и чрезмѣрно отягощаютъ, посредствомъ всегда несовершеннаго способа классификаціи, наименѣ состоятельныхъ контрибуэнтовъ.

Во избѣжаніе этихъ неудобствъ, нѣкоторые предлагаютъ *прямое опредѣленіе реального* (дѣйствительнаго) дохода, которое кажется сообразнѣе съ принципомъ *справедливости*, потому что слѣдуетъ за колебаніями промышленнаго богатства; однако, въ конкретныхъ его примѣненіяхъ (*оффиціальныя оцѣнки и проверенныя деклараціи*), представляются серьезныя затрудненія и слишкомъ очевидныя опасности.

Поэтому, во многихъ законодательствахъ прибѣгли къ *электическимъ системамъ*, въ которыхъ стараются сочетать, разнообразными способами, косвенное и прямое опредѣленіе дохода. Однако, почти всегда первая система преобладаетъ надъ второй; такъ, на примѣръ, когда косвенная система служить для раскладки общаго контингента между различными территоріальными частями государства, тогда какъ второй системѣ предоставляется болѣе скромная роль опредѣленія суммъ, которыя слѣдуетъ уплатить каждому контрибуэнту.

Оживленныя и интересныя пренія ведутся по поводу *прямого обложенія доходовъ аграрнаго промысла*. Нѣкоторые принимаютъ его, другіе отвергаютъ, потому что считаютъ, что *аграрные доходы* уже обложены поземельнымъ налогомъ; другіе, наконецъ, только тогда одобряютъ его, когда онъ примѣняется къ доходамъ, получаемымъ лицами, непричастными къ *собственности* фонда.

Этотъ вопросъ, связанный во многихъ пунктахъ съ *экономической задачей ренты*, не можетъ быть рѣшенъ *in abstracto*. Дѣйствительно, очевидно, что обычный доводъ переложенія, равно какъ и доводы спеціальнаго покровительства, которое слѣдуетъ оказывать земледѣлю, и трудности примѣнить обложеніе аграрнаго барыша въ бѣдныхъ странахъ, гдѣ, притомъ, собственность очень раздроблена, — очевидно, что доводы эти не могутъ считаться основательными, или потому, что они слишкомъ общи и неопредѣленны, или потому,

что они отчасти противны высшимъ доводамъ справедливости, а отчасти должны уступить болѣе важнымъ экономическимъ соображеніямъ.

Надо, слѣдовательно, разсмотрѣть, падаетъ-ли, дѣйствительно, поземельный налогъ на аграрные барыши, что одни голословно утверждаютъ, а другіе такъ же голословно отрицаютъ. Другими словами надо знать, былъ-ли или нѣтъ произведенъ вычетъ барыша, при вычитываніи дохода, подлежащаго поземельному налогу; въ первомъ случаѣ спеціальныи налогъ на доходы аграрнаго промысла былъ бы справедливъ, во второмъ — нѣтъ.

Рѣшеніе этой задачи, слѣдовательно, связано съ преобразованіемъ поземельнаго налога, представляющимъ неотлагаемую потребность въ нѣкоторыхъ государствахъ.

### Библиографія.

- E. Nasse, A. Held, etc. *Die Personalbesteuerung. Gutachten*, etc., Leipzig, 1873.
- J. R. A. v. Helferich, *Ueber die Einführung einer Kapitalsteuer in Baden. (Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss., 1846).*
- W. Vocke, *Kapitalrentenbesteuerung*, etc. (*Ibid.*, 1868).
- J. Lehr. *Kapitalisirungssteuer, Zinsrentensteuer*, etc. (*Ibid.*, 1877).
- 
- K. S. Zachariä, *Ueber Besoldungssteuern* (въ его *Abhandlungen*, etc. Heidelberg, 1835, стр. 21—52).
- 
- W. Vocke, *Ueber Personalbesteuerung*, etc. (*Zeit chr. f. d. ges. Staatswiss.*, 1865).
-

C. H. L. Hoffman, *Die verschiedenen Methoden der rationellen Gewerbesteuerung* (Ibid., 1850).

W. Wocke, *Die Besteuerung der Gewerbe in England* (Ibid., 1862).

C. H. L. Hoffman, *Die Zulässigkeit einer landwirthschaftlichen Gewerbesteuer*, etc. (Ibid., 1854).

## ГЛАВА ДЕСЯТАЯ.

### Косвенные налоги на передачу собственности.

Налоги на передачу, которые, какъ и налоги на потребление, являются косвенными, такъ какъ основаны на *посредственныхъ* проявленіяхъ облагаемаго богатства, облагаютъ всякаго рода передачи *недвижимыхъ* и нѣкоторыхъ видовъ *движимыхъ* имуществъ. Они касаются не только передачъ *собственности* (*продажъ, дареній, наслѣдованій* и пр.), но также и передачи правъ на *пользованіе* и *употребленіе*, особенно для *недвижимыхъ* имуществъ.

Въ современной финансовой системѣ эти налоги, которые прежде имѣли цѣлью пополнять нѣкоторые пробѣлы налоговъ на *продуктъ* и *доходъ*, часто стремятся обратиться въ настоящіе налоги на *все имущество*, вмѣсто того, чтобы быть лишь налогами на *имущество въ обращеніи*.

Налоги на передачи включаютъ:

1. *денежныя* передачи;
2. *безденежныя* передачи;

3. имущество *корпораций* и *промышленныхъ обществъ*.

§ 1. **Налоги на денежные передачи.**

Налоги на денежные передачи падаютъ на *покупки* и *продажи*, *обмѣны*, *наемъ* недвижимыхъ имуществъ, *займы* подь *проценты*, *квитанции*, *транспортные* и *страховые полисы*, *векселя*, *лотерейные выигрыши*, *биржевыя операціи*, и т. д.

Касательно *недвижимыхъ* имуществъ, все увеличивающіяся потребности государства, трудность прямо обложить частое увеличеніе *монопольныхъ* выгодъ, простота и экономія взиманія, когда у контрибуэнта есть въ рукахъ средства для уплаты,—все это является причинами, отчасти объясняющими, отчасти оправдывающими распространеніе этихъ налоговъ, но не то огромное мѣсто, которое они заняли въ наше время.

Противники этихъ налоговъ (становясь почти всегда на точку зрѣнія продавца) замѣчаютъ, что они *несправедливы*, или потому, что облагаютъ такія передачи, которыя, подчасъ, являются симптомами *бѣдности*, а не *богатства*, или потому, что они выше для *городскихъ* недвижимыхъ имуществъ, чѣмъ для сельскихъ, или потому, что считаются только съ *цѣнностью въ капиталъ* передаваемыхъ имуществъ, не принимая во вниманіе ни *дохода* ихъ, ни *тялостей*, уменьшающихъ цѣнность, ни, наконецъ, числа перемѣнъ, которое бываетъ разное для даннаго времени и для одинаково цѣнныхъ имуществъ. Они настаиваютъ, кромѣ то-

го, на притѣсненіяхъ, обманахъ, произволѣ, спорахъ, такъ легко возникающихъ при этихъ налогахъ, и, слѣдовательно на происходящемъ отъ этого вредѣ для государственнаго кредита, общественной нравственности и фискальныхъ интересовъ.

Въ примѣненіи нужно:

1. чтобы *окладъ* налога былъ умѣренный, и чтобы давались нужныя *освобожденія*;

2. чтобы *градація* производилась по *цѣнности* передаваемыхъ имуществъ и по свойству *пере-мѣнъ*;

3. чтобы не облагались *контракты*, для которыхъ *уплата* налога чрезвычайно затруднила бы *обращеніе*;

4. чтобы *взиманіе* было упрощено, *штрафы* не преувеличены и чтобы не смѣшивались *преступныя нарушенія* съ *извинительными ошибками*.

Что касается *движимыхъ имуществъ*, налоги на *биржевыя операціи* принимаютъ все большее и большее значеніе. Они весьма справедливо (если *слабы* и при хорошей *градаціи*) падаютъ на случайные и часто крупныя *профиты банкировъ*, слишкомъ легко уклоняющіеся отъ *прямыхъ* налоговъ.

## § 2. Налоги на безденежныя передачи.

Налоги на безденежныя передачи облагаютъ:

1. *необходимыя* передачи (по случаю смерти), т.-е. *наслѣдованія* по *завѣщанію* и *безъ завѣщанія*;

2. *добровольныя* передачи (между живыми), т.-е. *даренія*, которыя, хотя они и менѣе значительны,

но должны облагаться *аналогично* съ прямыми наслѣдованіями, во избѣжаніе обмановъ и уклоненія отъ налога.

Противъ налоговъ на *наслѣдованіе* возражаютъ:

1. что они часто (напр., въ наслѣдованіяхъ по прямой нисходящей линіи мало состоятельныхъ лицъ) падаютъ на перемѣщеніе богатства, а не на выигрышъ наслѣдника, который возлагалъ на эти имущества разумную надежду и, можетъ быть, уже пользовался ими, какъ членъ семьи; напротивъ, довольно часто случается, что *имущество*, оставленное въ наслѣдство, недостаточно вознаграждаетъ за потерю *личныхъ* доходовъ наслѣдодателя.

2. что они неизбѣжно уменьшаютъ *имущество*, потому что обыкновенно бываютъ довольно высоки, потому что на уплату дается мало времени, потому что наслѣдникъ обремененъ другими расходами, и въ особенности потому, что онъ не побужденъ возстановить, даже понемногу и медленно, тотъ капиталъ, который былъ взятъ налогомъ, и который, по обыкновенію, получается посредствомъ продажи частей наслѣдства, или же посредствомъ займа. Налоги на доходъ имѣютъ, напротивъ, то преимущество, что побуждаютъ, усиленіемъ работы и бережливости, возстановить суммы, уплаченныя казнѣ.

Не говоря о тѣхъ, которые оправдываютъ налогъ на наслѣдства, выводя его изъ мнимаго *права наслѣдованія* государства, или считая его *эквивалентомъ* за признаніе *права собственности*, или хо-

рошимъ орудіемъ для измѣненія *распределенія* богатствъ, другіе, болѣе умѣренные сторонники, напротивъ, даже въ этомъ случаѣ, ссылаются на важность и необходимость государственныхъ потребностей и почти непобѣдимыя трудности удовлетворенія ихъ другими средствами; они замѣчаютъ, что налоги эти представляютъ необходимое *дополненіе* прямыхъ налоговъ и налоговъ на *денежныя* передачи, отъ которыхъ часто уклоняются многія части имущества; наконецъ, они указываютъ на то, что эти налоги даютъ доходы, естественно растущіе съ ростомъ богатства, что они никоимъ образомъ не ограничиваютъ промышленной свободы, не производятъ нарушающихъ переложений, и легко *взимаются*. На возраженіе противниковъ они отвѣчаютъ:

1. что, въ случаѣ наслѣдованія по прямой нисходящей линіи, можно допустить лишь очень слабый налогъ, облагая исключительно имущества, превышающія извѣстный *минимумъ*;

2. что, исключая случай чрезмѣрнаго оклада налога или отсутствія необходимыхъ отерочекъ уплаты, нельзя абсолютно утверждать, что налогъ на наслѣдованія уменьшаетъ *народное* имущество или имущество наслѣдника; потому что *возможность* и *желаніе* возстановить капиталъ, уплаченный казнѣ, зависитъ отъ умственныхъ и нравственныхъ качествъ наслѣдника, отъ положенія его состоянія и отъ его привычекъ, а ни какъ не отъ формы налога.

Эти доводы достаточно оправдывают налогъ, когда онъ примѣняется ко *всему* имуществу, когда онъ умѣренъ, справедливо распределенъ и когда методы его опредѣленія и взиманія дѣйствительны, но не притѣснительны.

Что касается *распределенія*, нельзя принять часто проводимыхъ раньше различій между наследованіями *по завѣщанію* и *безъ завѣщанія*, между движимыми и недвижимыми имуществами; слѣдуетъ, наоборотъ, принять принципъ *пропорціональнаго* или *слѣга прогрессивнаго* обложенія всего наследства въ его цѣлости (по вычетѣ долговъ), при этомъ принимая, однако, въ расчетъ степень *родства* между наследниками и наследодателемъ. Сильнѣе, на примѣръ, облагается наследованіе по *боковой линіи*, чѣмъ по *прямой, восходящей* или *нисходящей*, или же *между супругами*, и еще сильнѣе—наследованіе между *чужими*.

### § 3. Дополнительные налоги на передачи.

Налоги, называемые *дополнительными* налогами на денежные и безденежные передачи собственности, примѣняются къ нѣкоторымъ имуществамъ, особенно недвижимымъ, которыя, по характеру владѣльцевъ или по другимъ юридическимъ и экономическимъ причинамъ, не передаваемы, или же не могутъ, безъ серьезныхъ притѣсненій, быть подчинены методамъ опредѣленія и взиманія налоговъ на передачи.

Эти налоги касаются:

1. имуществовъ *благотворительныхъ учреждений* и *святскихъ* или *духовныхъ корпорацій*;

2. имуществовъ *промышленныхъ и коммерческихъ обществъ*. Къ имуществамъ первой категоріи, которыя, вслѣдствіе политической системы нѣкоторыхъ государствъ, *неотчуждаемы*, примѣняютъ *спеціальные* налоги, взимаемые ежегодно, или въ большіе промежутки времени, по *спеціальнымъ спискамъ*.

Эти налоги, не смотря на различіе названій и *цѣли*, имѣютъ форму *добавочныхъ* къ прямымъ налогамъ. Размѣръ ихъ высчитывается по средней пропорціональной того, что платяты, въ опредѣленный періодъ, за передачи, свободно обращающіяся имущества.

Дополнительные налоги на имущества *промышленныхъ и коммерческихъ обществъ* (которые не надо смѣшивать съ прямыми налогами на ихъ *доходы*), взимаются періодически, посредствомъ марки, *пропорціональной цѣнности* оплачиваемыхъ бумагъ или же посредствомъ *абонементовъ*, по уговору съ казной.

Эти способы замѣняютъ уплату, которая должна производиться при каждой передачѣ процентныхъ бумагъ и которая была бы слишкомъ неудобной и совершенно несовмѣстимой съ многосложностью и быстротой *нынѣшнихъ кредитныхъ операцій*.

**Библиографія.**

- C. v. Czornig, *Die Abgaben von der Uebertragung unbeweglichen Eigenthums*, etc. Triest, 1869.—*Die Besteuerung der Wechsel*, etc. Triest, 1870.
- V. Hausman, *Verkehrssteuern*, etc. Berlin, 1894.
- 
- G. A. Nahuys, *De belasting op de erfopvolging*. Utrecht, 1869.
- H. v. Scheel, *Erbschaftssteuern und Erbrechtsreform* Jena, 1875  
2-е изд. 1877.
- J. Baron, *Zur Erbschaftssteuern (Jahrbücher für National-Oekonomie*, 1876).
- E. Leser, *Die britische Erbschaftsbesteuerung (Zeitschr. f. d. des. Staatswiss.*, 1881).
- H. Geffcken, *Erbrecht und Erbschaftssteuern (Jahrbuch für Gesetzgebung*, etc. Schmoller'a, 1881).
- K. Krüger, *Die Erbschaftssteuer*, 1889.
- A. Graziani, *Natura economica delle imposte sulle successioni*. Siena, 1890.
- A. Eschenbach, *Erbrechtsreform und Erbschaftsstener*. Berlin. 1891.
- M. W. F. Treub, *Staatserfrecht en Successiebelasting (Vragen de Tijds*, 1891).
- M. West, *The inheritance tax*. New-York, 1893.
- G. M. Boissevain, *De successiebelasting (De Economist*, февраль 1896).
- C. Dietzel, *Die Besteuerung der Action Gesellschaften*, etc. Köln, 1859.
- E. R. A. Seligman, *The taxation of corporations*. New-York, 1893.
- 
- R. Friedberg, *Die Börsensteuer*. Berlin, 1875.
- F. Perrot, *Die Börsensteuer*. Berlin, 1880.
- O. Arendt, *Börsensteuer und Börsenorganisation*. Berlin, 1885.
- F. Hecht, *Die Geschäftssteuer*, etc. 5-е изд. Stuttgart, 1885.
-

## ГЛАВА ОДИННАДЦАТАЯ.

### Косвенные налоги на предметы потребления.

Налоги на предметы потребления *косвенно* падают на *доходъ* контрибуэнтовъ, облагая ихъ *расходы*, которые предполагаются пропорціональными самому доходу.

Это предположеніе, въ извѣстныхъ предѣлахъ, разумно, такъ какъ несомнѣнно существуетъ отношеніе между *богатствомъ* и *потребленіемъ*, между *доходами* и *расходами*. Оно, однако, очень несовершенно, такъ какъ не считаетъ сберегаемой значительной части индивидуальнаго дохода.

Такъ какъ нельзя *на практикѣ*, безъ очень тягостныхъ *издержекъ* и большихъ *стѣсненій*, установить *общій по традиціи* расположенный налогъ на всѣ предметы потребления, и такъ какъ, съ другой стороны, не существуетъ *единаго предмета*, который былъ бы *вѣрнымъ указателемъ* дохода гражданъ, и вмѣстѣ съ тѣмъ давалъ бы достаточный *фискальный доходъ*, то пришлось прибѣгнуть къ рационально комбинированному обложенію *различныхъ предметовъ* потребления, такъ сказать, образуя систему, помощью которой надѣются справедливо обложить различныя категоріи контрибуэнтовъ.

#### § 1. Классификація налоговъ на потребление.

Относительно *физическаго качества* обложенныхъ предметовъ различаютъ налоги на:

1) *съѣстные припасы* (зерно, мука, соль, мясо, сахаръ и пр.);

2) *алкогольные и не алкогольные напитки* (вино, пиво, спиртные напитки, кофе, чай и пр.);

3) *другіе сырые или обработанные предметы* (табакъ, мыло, строительный матеріалъ, топливо, одежда, бумага, альманахи, журналы, лошади, экипажи и пр.).

Относительно *важности потребностей*, которымъ удовлетворяютъ эти предметы, и, слѣдовательно, *распространенія ихъ* потребленія, различаютъ налоги на:

1) *предметы первой необходимости* (соль, хлѣбныя растенія, мыло, нѣкоторые съѣстные припасы и нѣкоторыя ткани и пр.);

2) *предметы общеупотребительные*, но не необходимые (чай, кофе, сахаръ, вино, пиво, табакъ и пр.);

3) *предметы роскоши* (драгоценныя матеріи и украшенія, фортепiano, экипажи, лошади и пр.).

Раздѣленіе это не абсолютно (для всѣхъ *лицъ, времени, странъ*), а измѣняется по *климату, цивилизаціи, мнѣнію*.

Относительно *происхожденія* предмета, различаютъ налоги на *народные и иностранные продукты*.

Наконецъ, относительно *метода взиманія*, различаютъ:

1) *фискальныя монополіи* (или просто *монополіи*), т. е. *исключительное право производства и продажи извѣстныхъ обложенныхъ предметовъ*;

2) *налоги на потребленіе* въ тѣсномъ смыслѣ, об-

лагающіе предметы, производство которыхъ *свободно*. Послѣдніе еще дѣлятся на налоги:

а) *непосредственно взимаемые съ потребителя*, какъ налоги на *квартиру*, на *прислугу*, *экипажи* и пр.;

б) *посредственно взимаемые*, облагающіе продукты до ихъ поступления къ потребителю, т.-е.:

аа) въ моментъ *производства* или *продажи* (*акцизы*);

bb) во время *обращенія* внутри государства (*октруа*, *привратныя пошлины*) или изъ страны въ страну (*таможни*).

Всегда слѣдуетъ отдавать *предпочтеніе* налогамъ (въ богатыхъ странахъ *достаточнымъ*) на небольшое число *общеупотребительныхъ* предметовъ (исключая, по возможности, *матеріалы*, *главные* и *вспомогательные*, идущіе на важные промыслы), или потому, что они даютъ большой доходъ, или потому, что облагаютъ *потребленія*, до нѣкоторой степени, *добровольныя*, а иногда и *вредныя* (*вино*, *спиртные напитки*, *табакъ*), которыя растутъ съ развитіемъ зажиточности.

Налоги на *предметы роскоши*, иногда необходимы ради цѣлей справедливости, даютъ, наоборотъ, слабые доходы; налоги на предметы *первой необходимости*, безъ которыхъ, къ несчастію, не всегда можно обойтись, потому что они даютъ удобнѣйшій способъ заставить участвовать въ налогѣ мало состоятельныхъ лицъ, имѣютъ тотъ недостатокъ, что пропорціональны потребностямъ, а не богат-

ству и, слѣдовательно, требуютъ, взаимѣнъ, многочисленныхъ скидокъ и исключеній.

Но такъ какъ фискальный результатъ налоговъ на потребление сильно зависитъ отъ ихъ *вѣрной мѣры*, въ свою очередь зависящей отъ свойства предмета и состоянія потребителя, то не слѣдуетъ забывать, что *высокіе тарифы* имѣютъ часто послѣдствіемъ *уменьшеніе* или *перемѣщеніе* потребления, поощряютъ *контрабанду* въ ущербъ казны, доходъ которой уменьшается, или, по крайней мѣрѣ, не увеличивается въ ожидаемой пропорціи.

## § 2. Фискальныя монополіи.

*Фискальныя монополіи* представляютъ *исключительное право производства и продажи* нѣкоторыхъ предметовъ, доставляющихъ государству болѣе крупный доходъ, чѣмъ тотъ, который получился бы отъ обложенія тѣхъ же продуктовъ, предоставленныхъ частной промышленности. Слѣдовательно, монополіи далеко не являются специальными налогами, а напротивъ, представляютъ *методъ взиманія* нѣкоторыхъ налоговъ на потребление, включенныхъ въ цѣну продуктовъ.

Фискальныя монополіи имѣютъ всѣ неудобства доменныхъ владѣній, — а также и тѣ, которыя свойственны всѣмъ монополіямъ; поэтому и совѣтуютъ, вообще, ихъ уничтожить. Однако, для нѣкоторыхъ промысловъ, непременно требующихъ широкихъ размѣровъ эксплуатаціи, уже сосредоточенныхъ или могущихъ сосредоточиться въ немно-

гихъ мѣстахъ, безъ всякой опасности для экономіи, притомъ не представляющихъ большихъ затрудненій въ производствѣ и продажѣ, монополія дѣлается *экономически* терпима, когда важные фискальные доводы говорятъ за сохраненіе ея.

Изъ фискальныхъ монополій, существующихъ во многихъ государствахъ, вотъ важнѣйшія: *соляная* монополія, *табачная*, монополія на „лото“ и прочія *азартныя игры*, къ которымъ прибавляли, въ особенности прежде, монополіи на *порохъ*, на *шральныйя карты*, а въ настоящее время—монополія на *алкоголь*, *керосинъ*, *спички* и пр.

*Соляная* монополія, болѣе или менѣе полная и абсолютная, смотря по тому, включаетъ ли она *сборъ*, *изготовленіе* и *продажу*, или представляетъ которыя-нибудь изъ этихъ отправленій частной промышленности, всегда имѣла много противниковъ и, во многихъ странахъ, основательно была *уничтожена*.

Къ доводамъ, выставленнымъ противъ всякаго налога на *соль*, который подвергся критикѣ за свою очевидную непропорціональность, за вредное дѣйствіе его на пищу бѣдныхъ, за убытокъ, понесенный сельско-хозяйственнымъ и мануфактурнымъ промысломъ, въ которыхъ соль употребляется какъ вспомогательный матеріалъ, — къ этимъ доводамъ прибавляютъ, противъ монополіи, возраженіе экономическихъ неудобствъ всѣхъ монополій.

Но защитники монополіи ссылаются на крайнія нужды, на большую трудность найти другіе налоги,

дающіе равные доходы, даже при низкихъ тарифахъ; они замѣчаютъ, что соляной налогъ, теперь вошедшій въ привычки народа, смѣшивается съ цѣной общераспространеннаго продукта, и утверждаютъ, что если принять этотъ налогъ, то примѣненіе монополіи очень выгодно казнѣ; въ заключеніе, они говорятъ, что можно удовлетворить нуждамъ промысловъ, изготовляя соль низшаго качества, которую нельзя будетъ употреблять, какъ *приправу*.

Легче принимается налогъ на табакъ и даже, до извѣстной степени, табачная монополія, такъ какъ, хотя продуктъ этотъ и не всѣмъ одинаково вреденъ, онъ, конечно, и не необходимъ, между тѣмъ какъ все возрастающее добровольное его потребление можетъ доставить обильный фискальный доходъ. Выручка налога много увеличивается, благодаря монополіи или пользованію другими ограничительными методами (наприм., запрещеніе разводить его тамъ, гдѣ это мало выгодно, съ высокими ввозными пошлинами), позволяющихъ успѣшно бороться съ контрабандой; если, напротивъ, предоставить свободу внутреннему промыслу и взимать налогъ съ *земель*, гдѣ разводится табакъ, или съ *сырого табака*, или, наконецъ, съ *производства и продажи обработаннаго продукта*, то доходъ—*малъ*, взиманіе — *притѣснительно* и трудно установить различные оклады по разнымъ *качествамъ* продукта.

Осуждаютъ, вообще, и даже во многихъ стра-

нахъ уничтожили, несмотря на иногда значительный, хотя и измѣнчивый, доходъ, монополию на „лото“, лотереи и другія азартныя игры. Она производитъ очень серьезныя неудобства, такъ какъ, основываясь, главнымъ образомъ, на невѣжествѣ и суевѣрїи низшихъ классовъ, отучаетъ ихъ отъ труда и бережливости, усиливаетъ алчность и побуждаетъ къ лѣни и мотовству. Это еще вѣрнѣе относительно „лото“, чѣмъ относительно лотерей, вслѣдствіе большихъ свободы и простоты сочетаній, малыхъ ставокъ, частаго произведенія тиражей и большого числа мѣстъ, продающихъ билеты.

Въ такомъ случаѣ, фискальныя соображенія должны бы уступить высшимъ доводамъ нравственности, осуждающей государство, которое, подъ предлогомъ, что невозможно уничтожить несчастную страсть къ игрѣ, пользуется ею для полученія выгоды, вмѣсто того, чтобы стараться сдержатъ ее дѣйствительными средствами.

### § 3. Налогъ на производство и продажу.

Налоги на производство и продажу — недавніе, но они теперь въ большомъ употребленіи; они представляютъ большія трудности примѣненія. Дѣйствительно, если, съ одной стороны, желательно обложить продукты въ моментъ не особенно отдаленный отъ потребленія, во избѣжаніе неудобствъ и опасностей переложенія, съ другой стороны, требовалось бы, чтобы обложенные предметы были сло-

жены въ большомъ количествѣ у *фабриканта* или *коммерсанта, торгующаго въ розницу.*

Если налоги на производство примѣняются къ предметамъ, фабрикованнымъ въ немногихъ *крупныхъ предприятияхъ*, естественно *сосредоточенныхъ* въ *немногихъ пунктахъ*, то они падаютъ на продуктъ при появленіи его, и взиманіе ихъ легче, а надзоръ менѣе стѣснителенъ.

Тогда *основаніемъ* налоговъ являются *сырой матеріалъ* или же матеріалъ полуобработанный, или нѣкоторые *пріемники*, помощью которыхъ опредѣляется *количество* продукта. Если обложить *сырой матеріалъ*, *утайка* труднѣе, но *переложеніе* медленнѣе и неудобнѣе, и почти невозможно принимать въ расчетъ различныя *качества* продуктовъ. Изъ налоговъ на производство можно назвать налоги на *сахаръ*, на *пиво*, на *шипучія воды*, *алкоголи* и, въ нѣкоторыхъ странахъ, на *помолъ хлѣба*, *убой скота*, *производство вина* и пр.

Введеніе специальныхъ *машинъ* и *приборовъ* усовершенствовало взиманіе этихъ налоговъ.

*Налоги* на *продажу*, иногда примѣняемые къ предметамъ, уже обложеннымъ при *производствѣ*, обыкновенно примѣняются къ предметамъ, которые, въ силу того, что производство ихъ не концентрировано, не могутъ подлежать ни монополии, ни налогу на производство, и вмѣстѣ съ тѣмъ, не могутъ взиматься и съ потребителя, такъ какъ потребленіе ихъ — *общее, быстрое, измѣнчивое*, и они могутъ легко быть скрыты. Тогда

прибѣгаютъ къ *пошлинѣ* на *продажу* (иногда на *продажу въ розницу*) нѣкоторыхъ продуктовъ, которые не употребляются какъ матеріалъ для производства и продаются съ извѣстной *масностью* и за общезвѣстныя цѣны, какъ, на прим., *вино* и *мясо*. Но даже если откинуть всякое возраженіе относительно характера ихъ *объекта*, налоги эти непримѣнимы въ странахъ, гдѣ продукты эти изготовляются и потребляются въ домѣ безъ посредства *промысла*.

(О налогахъ на *вино, пиво, спиртные напитки* и *свекловичный сахаръ* см. нѣмецкій переводъ этой книжки, К. Th. Eheberg, *Grundriss der Finanzwissenschaft*; 3-е изд. Erlangen, 1891, стр. 160 — 171; 4-е изд. (*Finanzwissenschaft*) Leipzig, 1895.).

#### § 4. Привратные сборы (октруа).

Привратные сборы (*gabelles* или *налоги на потребление* въ тѣсномъ смыслѣ) облагаютъ *муку, мясо, вино, алкоголь, колониальные товары, керосинъ* и, менѣе кстати, *мыло, строительные матеріалы* и пр., въ моментъ ихъ вступленія въ *закрытыя общины*, т.-е. въ города и села, имѣющія *заставы*, къ кототорымъ приставлены, для осмотра, спеціальные агенты.

Налоги эти, уничтоженные во многихъ государствахъ, въ нѣкоторыхъ другихъ составляютъ одинъ изъ главныхъ источниковъ доходовъ *общихъ* и *коммунальныхъ* (общинныхъ) *финансовъ* и съ каждымъ днемъ все совершенствуются и дѣлаются болѣе общими.

Многочисленные противники сборовъ округа замѣчаютъ, что они задерживаютъ свободу торговли; кромѣ того, они указываютъ на стѣсненія, причиняемыя ими путешественникамъ; на неодинаковость положенія закрытыхъ и открытыхъ общинъ, на льготы, фактически предоставленныя жителямъ *предмѣстій*; на большія издержки взиманія, поощреніе контрабанды, преграды торговлѣ; на убытокъ, причиненный нѣкоторымъ промысламъ, матеріаль которыхъ дорожаетъ и которые, вслѣдствіе дороговизны съѣстныхъ припасовъ и рабочей платы, не могутъ основаться въ общинахъ, ихъ естественномъ мѣстонахожденіи.

Защитники этихъ сборовъ отвѣчаютъ, что указанныя неудобства могутъ бытъ ослаблены настолько, чтобы сдѣлать ихъ сносными, прибавляя, что они часто меньше неудобствъ другихъ налоговъ на потребленіе. Этого результата можно достигнуть толковымъ выборомъ облагаемыхъ предметовъ; исключеніемъ сырого матеріала употребляемаго промыслами, кромѣ чисто мѣстныхъ; умѣренностью тарифовъ; дѣйствительнымъ надзоромъ, совмѣстимымъ съ необходимыми облегченіями въ уплатѣ и съ уничтоженіемъ стѣсняющихъ и притѣснительныхъ формальностей.

Какъ бы-то ни было, не годится уничтожать *старый* налогъ, когда нельзя замѣнить его *новымъ*, съ меньшими недостатками и одинаково *производительнымъ*, а въ особенности, когда существуютъ другіе налоги, которые, при данной возможности ра-

дикальныхъ преобразованій, съ большимъ основаніемъ слѣдуетъ уничтожить или облегчить.

### § 5. Таможенные налоги.

*Таможенные* налоги падаютъ на нѣкоторые продукты, *входящіе* въ государство, *выходящіе* изъ него или *проходящіе* черезъ него; поэтому ихъ раздѣляютъ на *возные*, *вывозные* и *транзитные* налоги.

Налоги эти, древнѣе заставныхъ сборовъ октруа, во многихъ странахъ имѣютъ преобладающей *экономической цѣлью* оградить народную промышленность отъ внѣшней конкуренціи; въ другихъ, наоборотъ, цѣль ихъ — исключительно *фискальная*, и эта цѣль одна и подлежитъ нашему разсмотрѣнію.

*Транзитные* налоги, весьма стѣснительные для промышленности, теперь *исчезли* и, по той же причинѣ, почти вездѣ *исчезли* и *вывозные* налоги.

*Фискальные возные* налоги, напротивъ, даютъ значительные доходы, даже въ странахъ, принявшихъ общимъ правиломъ *свободный обмѣнъ*.

Эти налоги обыкновенно примѣняются къ небольшому числу предметовъ, могущихъ дать обильный доходъ. Легко облагаются, или даже совсѣмъ освобождаются отъ налога предметы личнаго пользованія путешественниковъ, фармацевтическіе продукты и, въ богатыхъ странахъ, съѣстные припасы абсолютной необходимости, промысловые матеріалы и инструменты, служащіе для промысловъ, процвѣ-

тающихъ въ странѣ. Напротивъ, исключительно или сильнѣе облагаются *колоніальныя товары* (чай, кофе, сахаръ, пряности), нѣкоторые напитки (*вино, пиво, спиртные напитки*) и *табакъ*; въ менѣе богатыхъ странахъ облагаются, кромѣ *хлѣбовъ, керосина* и *какао*, еще нѣкоторые *обработанные продукты* (*фабрикаты*) (*пряжа, ткани, машины* и пр.).

*Возные налоги* являются необходимымъ дополненіемъ налоговъ на потребление *тождественныхъ* или *аналогичныхъ* національныхъ продуктовъ, которые гораздо меньше приносили бы выгоды, если бы иностранные продукты освобождались отъ налоговъ.

*Таможенный тарифъ* есть списокъ обложенныхъ товаровъ, съ указаніемъ соответствующаго налога.

Опытъ послѣднихъ таможенныхъ реформъ показалъ, что *небольшое число умѣренныхъ* налоговъ выгоднѣе *болѣе тяжелыхъ*, потому что такимъ образомъ можно сократить расходы взиманія, а также потому, что это производитъ усиленное потребление и уменьшаетъ контрабанду.

Что касается *установленія тарифовъ*, система *специфическихъ* налоговъ, соответственно принимающая въ расчетъ *число, мѣру, и чаще вѣсъ, съ тарою* или *чистый*, cadaго продукта, все болѣе и болѣе замѣняетъ систему *налоговъ ad valorem*, пропорціональныхъ объявленной *цѣны* обложенныхъ товаровъ.

*Специфическія налоги*, болѣе простые, скорые, неизмѣнные, и менѣе подверженные спорамъ и утай-

намъ, представляютъ нѣкоторое неудобство, когда примѣняются къ товарамъ *высшаго сорта*, и вообще къ товарамъ, допускающимъ большія различія въ *качествѣ* и *цѣнѣ*; однако, ихъ обыкновенно предпочитаютъ налогамъ *ad valorem*, пресловутая пропорціональность которыхъ—болѣе кажущаяся, чѣмъ дѣйствительная, вслѣдствіе недостаточной искренности декларацій контрибуэнтовъ (не всегда поправимой привилегіей *первой купли* [право преэмпціи], которой пользуются фискальные агенты), и вслѣдствіе постоянной перемѣны цѣнъ; а между тѣмъ этотъ способъ обложенія, когда примѣняется къ громоздкимъ товарамъ, мало различающимся по качеству, также невѣренъ и непроизводителенъ.

Въ простыхъ и чисто фискальныхъ *тарифахъ алфавитный* порядокъ предпочтительнѣе *систематическаго*; послѣдній, наоборотъ, употребляется иногда для *подраздѣлений* главныхъ категорій, перечисленныхъ въ алфавитномъ порядкѣ.

*Таможенная процедура*, прежде бывшая сложной, дорогой и притѣснительной, мало-по-малу усовершенствовалась, къ общей выгодѣ казны и контрибуэнтовъ. Она слѣдитъ за тѣмъ, чтобы *декларации, провѣрки, уплата, надзоръ* были организованы для лучшаго достиженія ихъ цѣлей. Устройство *общихъ складовъ (амбары, доки), казенныхъ и частныхъ*, куда поступаютъ товары по записи, при чемъ налоги выплачиваются лишь при выходѣ товаровъ для внутренняго потребленія, процедура *передачи* отъ одной таможенной конторы къ другой, и дру-

гія облегченія (*таможенный кредитъ*) представляють важныя преобразованія, впрочемъ, подлежащія еще новымъ усовершенствованіямъ. *Товарные склады* все болѣе и болѣе замѣняютъ *свободные порты, города и пункты (ports francs, villes franches, points francs)*, которые, помимо вышепоименованныхъ выгодъ, представляютъ еще ту, что образуютъ территорію, въ которую товары *вступаютъ* безъ всякой провѣрки, и которая, такимъ образомъ, очень легко обращается въ дѣятельный контрабандный центръ.

Даже таможенные, или, лучше сказать, *фискальные ввозные налоги* не безъ неудобствъ, и потому, что ставятъ препятствіе свободному обращенію товаровъ, такимъ образомъ контрастируя съ нынѣшней быстротой способовъ передвиженія, и потому, что вызываютъ контрабанду, со всѣми ея экономическими, политическими и нравственными пагубными послѣдствіями, и потому еще, что вводятъ въ тягостные расходы взиманія, которые тѣмъ больше, чѣмъ больше и открытѣ пограничная линія.

Нельзя одобрить нѣсколько разъ сдѣланнаго предложенія отмѣнить таможенные налоги, потому что, не говоря о непоправимомъ ущербѣ, который это нанесетъ государственнымъ доходамъ, надо замѣтить, что даже въ случаѣ сильнаго *сокращенія* государственныхъ *расходовъ*, которое сдѣлало бы возможнымъ эквивалентное сокращеніе доходовъ, *отмѣнить* или *уменьшенію таможенныхъ* налоговъ

должны бы были предшествовать отмѣна или уменьшеніе многихъ другихъ налоговъ на потребленіе, страдающихъ, въ большей мѣрѣ, вышеуказанными недостатками и еще другими болѣе важными.

### § 6. Налоги, взимаемые непосредственно.

Эти налоги прямо падаютъ на *потребителя*, за *пользованіе* извѣстными вещественными или не-вещественными имуществами, которыя считаются *указаніями дохода*, пропорціоннаго ихъ цѣнности.

Они представляютъ (но только съ *внѣшней* стороны) нѣкоторые изъ свойствъ прямыхъ налоговъ, потому что *предположительность* ихъ *объекта* позволяетъ взимать ихъ въ *заранѣе опредѣленные сроки* и по *именнымъ спискамъ*.

Не слѣдуетъ, однако, ихъ смѣшивать съ налогами на *имущество* (даже *не приносящее дохода*), съ которыми они *аналогичны*, потому что, даже когда они касаются тѣхъ же предметовъ (*квартира, мебель, книги, и пр.*), они облагаютъ не *собственность*, а *потребленіе* (дома, принадлежащія *другому владѣльцу; мебель, взятую напрокатъ, и т. д.*).

Непосредственное взиманіе налоговъ на потребленіе *раціональнѣе*, потому что устраняетъ *переложеніе*; оно часто и *экономичнѣе* и, для имуществъ, употребляемыхъ въ *семьѣ*, легче посредственнаго взиманія. Однако, оно примѣнимо только къ имуществамъ, владѣніе которыми легко констатируется, вслѣдствіе характера предмета, или продолжительности пользованія; если распространить его на

предметы, легко скрываемые и быстро потребляемые (*съестные припасы, напитки, одежда* и пр.), послѣдовали бы *утайки*, которыя невозможно бы было остановить, даже цѣной большихъ притѣвленій.

Важнѣйшій изъ налоговъ непосредственно взимаемыхъ, безспорно, — *квартирный налогъ*, отличающійся отъ прямого налога на дома (см. гл. VIII, § 2). Налоги на *прислугу, на экипажи, лошадей, собакъ*, и на немногія другія потребленія *роскоши (игрбы, мебель, фортепiano* и пр.) теперь почти вездѣ предоставлены *общинамъ*.

Квартирный налогъ, который можетъ доставить большіе доходы какъ *государственнымъ*, такъ и *общиннымъ* финансамъ, рекомендуется и легкостью его организаціи, распредѣленія и взиманія, и потому, что дѣйствительно существуетъ отношеніе между *доходамъ* и квартирнымъ *расходомъ*. Однако, если присмотрѣться получше, то увидимъ, что большія разницы квартирныхъ цѣнъ въ различныхъ центрахъ населенія, и цѣлая совокупность индивидуальныхъ и социальныхъ условий (число дѣтей, родъ занятій, привычки, мнѣнія и пр.) дѣлають квартирные расходы не *точно* пропорциональными *доходамъ*.

Эти неудобства устраняются, но лишь отчасти, освобожденіемъ отъ налога маленькихъ квартиръ и комнатъ, предназначенныхъ для промышленныхъ цѣлей, притомъ принимая въ расчетъ различія мѣстностей, классифицируя города и села сообраз-

но съ населеніемъ, и, наконецъ, облагая *квартиры* по *прогрессивному* масштабу. Съ этими различными критеріями, принятыми въ практикѣ, налогъ становится менѣ несовершеннымъ.

### Библиографія.

- H. Eschenmayer, *Ueber die Consumtions-Steuer*. Heidelberg, 1813.  
Ferd. Lassalle, *Die indirekte Steuer und die Lage der arbeitenden Klassen*. Zürich, 1863.  
J. H. Geffcken, *Die Reform der Reichssteuern*. Heidelberg, 1879.  
O. Gandil, *Ueber Auswahl und Höhe der indirekten Steuern*, etc. Göttingen, 1880.  
G. Ricca-Salerno, *Die Reform der indirekten Steuern*, etc. (*Finanz-Archiv*, 1883).
- 
- S. G. Kerst, *Das Satzmonopol*, etc. Berlin, 1865.  
A. Schmidt, *Das Salz*, etc. Leipzig, 1874.  
C. H. F. Hoffmann, *Die angemessene Besteuerung des Tabakgenusses*. (*Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss.*), 1852.  
D. I. Creizenach, *Die französische Tabaksregie*. Mainz, 1868.  
J. Maehrlen, *Die Besteuerung des Tabaks*, etc. Stuttgart, 1868.  
I. Pierstorff, *Aeltere und neuere Literatur zur Frage der Tabakbesteuerung* etc. (*Jahrbucher f. National-Oekonomie*. Iena, 1878—9).  
C. J. Petitti, *Del giuoco del lotto*, etc. Torino, 1853.  
A. Codacci-Pisanelli, *Il lotto*, etc. Camerino, 1886.
- 
- O. Wolff, *Die Mahl und Schlachtsteuer* (*Vierteljahrschrift f. Volkswirth.* Berlin, 1864).  
F. Ferrara, *La tassa sue macino*, etc. Firenze, 1865.
- 
- P. Molroguier, *Histoire critique de l'impôt des boissons*, etc, 1849.  
Grosfils, *L'impôt sur la bière*. Brixelles 1880.  
A. Heine, *Ueber die Branntweinsteuersysteme*, etc. (*Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss.*, 1872).

- J. Wolf, *Die Branntweinsteuer*, etc Tübingen, 1884.  
V. Ellena, *I tribiti sullo Zuccheroe sugli* (*Archivio di statistica*, III-й годъ. Roma spiriti 1878).  
R. Stourm, *L'impôt sur l'alcool*, 1886.  
R. v. Kaufmann, *Die Zuckerindustrie*. Berlin, 1878.  
J. Wolf, *Die Zuckersteuer*, etc. (*Zeitschr. f. d. ges Staatswiss* и въ *Finanz-Archiv*, 1886).
- 

- L. Villermé, *Les douanes et la contrebande*, 1851.  
G. Cappellari della Colomba, *Le imposte di confine*, etc. Firenze, 1866.  
Barillon, *Suppression des octrois*, 1841; 2-е изд., 1862.  
C. Pallavicino, *L'abolition des doganes, degli octrois*, etc. (*Rivista contemporanea*, Torino, 1860).  
M. Chevalier, *L'industrie et l'octroi de Paris* 1867 (2-е изд.).  
L. Jandelli, *Sui dazii locali di consumo*. Firenze, 1873.  
G. Alessio *L'imposta del dazio consumo in Italia*, etc. (*Annali di Statistica*. Серия 2-я, томъ 17. Roma, 1880).
- 

- G. Haussen, *Die Normirung der Eingangszölle*, etc. (*Zeitschr. f. d. ges Staatswiss.*) 1865.  
C. F. v. Hock, *Betrachtungen über die Aufhebung aller Zölle*, etc. (*Ibid*, 1865).  
F. Ferrara, *Le dogane moderne* (*Nuova Antologia*, 1869).  
Ad. Wagner, *V. Zölle*, *Deutsches Staatswörterbuch* Bluntshli u Brater'a. Томъ XI. Stuttgart, 1868 cрp. 340—397.
- 

L. von Bilinski, *Die Luxussteuer*, etc. Leipzig, 1875.

---

A. Körner, *Indirecte Besteuerung und industrielle Technik* (*Zeitschr. für Volkswirtschaft*, etc. Wien, 1895).

---

## ГЛАВА ДВѢНАДЦАТАЯ.

### Прямые общіе налоги на доходъ и имущество.

Общіе налоги на доходъ и имущество, по своему характеру, отличаются отъ другихъ прямыхъ налоговъ, *реальныхъ* и *личныхъ*. Нѣкоторые видятъ въ нихъ основной типъ налоговъ, который долженъ замѣнить нынѣ существующіе; другіе, наоборотъ, болѣе многочисленные, въ томъ или другомъ, или въ обоихъ вмѣстѣ, видятъ отличное дополненіе къ *нынѣшнимъ налоговымъ системамъ*.

#### § 1. Общій налогъ на доходъ.

Налогъ этотъ падаетъ на доходъ въ его цѣлости, каковы бы ни были его *характеръ* и *источникъ* и, слѣдовательно, на доходы съ *движимыхъ*, какъ и съ *недвижимыхъ* имуществъ; на доходы *вѣчные*, *твердые*, *вѣрные*, какъ и на доходы *временные*, *перемѣнные*, *невѣрные*.

Сторонники этого налога защищаютъ его:

1. съ точки зрѣнія *справедливости*, потому что онъ—общій, легко поддается градаціи, примѣнимъ къ нѣкоторымъ доходамъ (напр. *государственной рентѣ*), ускользящимъ отъ специальныхъ налоговъ; потому что онъ, болѣе всякаго другого, допускаетъ вычетъ пассива и необходимое освобожденіе мелкихъ доходовъ, и представляетъ простѣйшій и правдивѣйшій способъ требовать отъ гражданъ исполненія ихъ фискальныхъ обязанностей;
2. съ точки зрѣнія *экономической*, какъ налогъ,

который лучше прочих может слѣдовать за постоянными колебаніями богатства, не причиняя нежелательныхъ переложеній и не ограничивая, какъ налоги на потребление, свободы промышленности;

3. съ точки зрѣнія *политической*, какъ самый *естественный*, самый *прямой* и самый *дешевый* налогъ.

Противники этого налога нападаютъ на него:

1. съ точки зрѣнія *справедливости*, потому что, при данномъ существованіи хорошей системы специальныхъ налоговъ, общій подходящий налогъ есть не что иное, какъ несправедливое *повтореніе*; потому что освобожденіе очень мелкихъ доходовъ предполагаетъ прогрессивное обложеніе крупныхъ; наконецъ, потому что столкновеніе контрибуэнтовъ и агентовъ, которымъ поручено взиманіе налога, а также огласка экономического положенія контрибуэнтовъ, предполагаютъ условія образованности, нравственности и безкорыстія, почти неосуществимыя;

2. съ точки зрѣнія *экономической*, потому что его пресловутая эластичность, которая, впрочемъ, есть общая черта всѣхъ прямыхъ специальныхъ налоговъ, предполагаетъ существованіе вѣрныхъ методовъ для констатированія не только уменьшеній, но также и увеличеній различныхъ частей богатства, подлежащаго обложенію; потому что свободу промышленности могутъ щадить и специальные прямые налоги; наконецъ, потому что нежелаемыя переложенія навѣрно произойдутъ, если обложить *излишекъ* наравнѣ съ *необходимымъ*;

3. съ точки зрѣнія *политической*, потому что простота организаціи налога противорѣчитъ *различію* источниковъ дохода, изъ которыхъ каждый требуетъ *спеціального* способа обложенія; и потому что, рядомъ съ экономіей взиманія, является неудобство вслѣдствіе небольшого числа сроковъ и опасностей опредѣленія, слишкомъ подверженнаго произволу, притѣсеніямъ и утайкамъ.

По всѣмъ этимъ причинамъ отвергаютъ общій подоходный налогъ, или допускаютъ его только въ случаѣ чрезвычайныхъ и неотлагаемыхъ нуждъ, потому что тогда соображенія о вѣрности и скорости уплаты берутъ перевѣсъ, а также и вслѣдствіе многочисленныхъ трудностей, которыя при данныхъ условіяхъ не позволяютъ увеличить другіе доходы.

*Практически*, задача эта разрѣшается не только однимъ взвѣшиваніемъ *выгодъ* и *недостатковъ* подоходнаго налога; нужно прежде всего разсмотрѣть возможность его координаціи съ другими налогами, и нужно также, чтобы умственная культура и соціальное и политическое положеніе были таковы, чтобы порождали убѣжденіе, что налогъ *полезенъ* и что *все должны* его платить.

Если условія эти существуютъ въ достаточной мѣрѣ, то подоходный налогъ можно будетъ принять, въ *слабой степени*, даже въ нормальное время, чтобы пополнить пробѣлы и уменьшить неравенства спеціальныхъ налоговъ. Въ случаѣ экстренныхъ потребностей, можно будетъ *повысить окладъ* его, чтобы, по возможности, избѣжать займовъ и

усиленія другихъ налоговъ менѣе скорого и вѣрнаго взиманія.

Для примѣненія этого налога, рядомъ съ задачами составленія *тарифовъ, освобожденія* очень мелкихъ доходовъ и лучшаго способа *взиманія*, о которомъ мы уже говорили по поводу налога вообще и другихъ прямыхъ налоговъ въ частности, существуютъ серьезныя затрудненія, по поводу:

1. *плато* или *спеціального* обложенія разныхъ источниковъ дохода;

2. *различнаго* или *одинаковаго* обложенія доходовъ тождественныхъ по *суммѣ*, но разныхъ по *происхожденію, продолжительности и вѣрности*.

Относительно перваго вопроса замѣчаютъ, что *спеціальное обложеніе* доходовъ у источника, т. - е. въ рукахъ получающаго ихъ (наприм. *арендатора, предпринимателя*), не принимая въ расчетъ личностей и мѣры дальнѣйшаго распредѣленія налоговъ, съ одной стороны, какъ будто нарушаетъ единство и простоту взиманія, но, съ другой стороны, оно лучше соотвѣтствуетъ дѣйствительно разному характеру различныхъ доходовъ и *практической* необходимости приспособлять методы взиманія къ каждому спеціальному случаю и не отказываться отъ болѣе вѣрныхъ методовъ (наприм., отъ метода *удерживанія*) потому только, что его не всегда можно примѣнять. Вдобавокъ, посредствомъ метода *спеціального обложенія* избѣгаютъ многихъ обмановъ и не нарушаютъ тайны экономическаго положенія контрибуэнтовъ.

Вторая задача много труднѣе. Какъ поступать съ доходами *равными*, но *различными* или по *происхожденію* (доходы *труда*, *капитала* и *смѣшанные*), или по *продолжительности* (доходы *вѣчные* или *временные*), или по *вѣрности*?

Сторонники *неодинаковаго обложенія* (*дискриминаціи*) утверждаютъ, что слѣдуетъ, по *справедливости*, принимать въ расчетъ вышеуказанныя различія, и предлагаютъ разные способы для переведенія *дѣйствительнаго* дохода на *обладаемый*.

Въ подкрѣпленіе системы *дискриминаціи*, прежде всего замѣчаютъ, что она не имѣетъ ничего общаго съ системой *прогрессивности*; въ послѣдней, *окладъ* налога *измѣняется* согласно съ *измѣненіями размѣра* доходовъ; первая же требуетъ, чтобы различно поступали съ доходами различнаго *качества*. Прибавляютъ, что несправедливо облагать одинаково доходы, различные по *происхожденію*, *продолжительности* и *вѣрности*, и что слѣдуетъ, *напримѣръ*, *капитализировать* временные доходы для того, чтобы сравнить ихъ съ *вѣчными*.

Наконецъ, замѣчаютъ, что надо принять во вниманіе меньшую необходимость сбереженія для *владѣльцевъ имущественныхъ* доходовъ, чѣмъ для *тѣхъ*, кто живетъ продуктомъ своего *труда*. Въ самомъ *дѣлѣ*, послѣдніе, чтобы не впасть, рано или поздно, въ нищету, должны сберегать значительную часть своего дохода на случаи *болъзни*, *неимѣнія работы* и *неспособности къ труду*.

Сторонники *одинаковаго обложенія* доходовъ, на-

противъ, видятъ въ противной системѣ извѣстную враждебность къ капиталу и ложное понятіе налога, ставшаго *орудіемъ искусственнаго распредѣленія* богатствъ. Они утверждаютъ, что, по отношенію къ закону, нѣтъ разницы между постоянными и временными доходами; если налогъ вѣченъ для однихъ, то онъ—временный для другихъ, и капитализація дохода безъ капитализаціи налога есть настоящій *арифметическій софизмъ*.

Кромѣ того, они замѣчаютъ, что даже доходы капитала часто включаютъ въ себѣ часть на *возвращеніе* потраченнаго капитала, котораго не берутъ въ расчетъ сторонники дискриминаціи. Наконецъ, они прибавляютъ, что послѣдній методъ сталкивается съ непобѣдимыми трудностями приложенія; дѣйствительно, онъ неизбежно *произволенъ*, потому что нѣтъ вѣрнаго правила для перевода *реальнаго* (дѣйствительнаго) дохода на *облагаемый*, что и доказано вѣчными спорами между приверженцами этого метода.

## § 2. Общій налогъ на имущество.

Налогъ этотъ имѣетъ, какъ и всѣ другіе, *источникъ* свой въ доходѣ; *объектъ* его — совокупность *имущества* (*состоянія*) контрибуэнта, которое налогъ этотъ облагаетъ *непосредственно*, во всѣхъ *формахъ* этого имущества.

*Общій имущественный* налогъ, или, какъ его иногда менѣе точно называютъ, налогъ на *капиталъ*, имѣетъ много точекъ *аналогіи* съ подоходнымъ налогомъ; онъ также рассматриваетъ *эконо-*

*мическое состояніе* каждаго контрибуэнта въ его *цѣлости*, послѣ предварительнаго *прямо и точно* изслѣдованія облагаемаго богатства.

Имущественный налогъ *разнится*, однако, отъ *подходнаго тѣмъ*, что:

1. онъ облагаетъ и *богатства, не приносящія дохода* (*парки, сады, мебель, книги, картины и проч.*);
2. онъ *одинаково* облагаетъ равныя по капиталу, но *дакція различные доходы*, богатства;
3. онъ *исключаетъ личные доходы*.

Эти различія между обоими налогами, разсматриваемыми въ идеальномъ типѣ, на практикѣ часто сглаживались. Дѣйствительно, *подходный налогъ* часто облагаетъ и богатства, не приносящія *доходъ*, разсматривая ихъ какъ *производители скрытаго дохода* (сбереженіе расхода), а иногда какъ *могущіе дать доходъ въ будущемъ*; иногда пробовали *примѣнить имущественные налоги къ личнымъ доходамъ*, капитализируя ихъ.

Немногіе сторонники общаго имущественнаго налога упоминають, что онъ существовалъ въ древности; они прибавляють, что *основаніе его болѣе вѣрно, твердо, очевидно*, и что онъ меньше поддается утайкамъ, чѣмъ *подходный налогъ*.

Кромѣ того, они указываютъ на импульсивное дѣйствіе, которое онъ можетъ оказать на *производительность тѣмъ*, что *извлекаетъ значительныя суммы изъ потребленій чистой роскоши*.

Противники этого налога не вѣрятъ ни его *вѣрности*, ни *твердости*, ни *простотѣ* его *взиманія*.

Они замѣчаютъ, что *физическая* очевидность облагаемаго предмета, притомъ не существующая для *кредитныхъ бумагъ*,—совсѣмъ не то же, что *экономическая* очевидность его *цѣнности*; дѣйствительно, этотъ налогъ представляетъ, при опредѣленіи, такія же большія трудности, какъ и подоходный, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ и большія, какъ, напр., оцѣнка *мебели*. Въ особенности критикуютъ они налогъ за то, что онъ выводитъ *налогоспособность* контрибуэнтовъ не изъ *цѣнности дохода*, а изъ *цѣнности имущества*; потому они думаютъ, что одинаковое обложеніе приносящихъ и не приносящихъ доходъ имуществовъ—въ высшей степени *несправедливо*; кромѣ того, они считаютъ несбыточнымъ, деспотичнымъ и разрушительнымъ ожидаемое *уменьшеніе* непроизводительнаго богатства. Въ заключеніе, они находятъ, что *несправедливо* освобождать *личные* доходы, въ частности доходы либеральныхъ профессій, а что, съ другой стороны, обложеніе ихъ практически невозможно.

Итакъ, оказывается, что имущественный налогъ, взятый *отдѣльно*, долженъ уступить мѣсто подоходному, при данныхъ специальныхъ и весьма важныхъ неудобствахъ перваго; даже въ случаѣ чрезвычайныхъ нуждъ придется, слѣдовательно, примѣнять его, со всѣми должными предосторожностями, умѣряя его строгость широко опредѣляемыми исключеніями, которыхъ, порой, требуетъ (напримѣръ, относительно *домашней обстановки*) крайняя строгость методовъ взиманія.

Какъ *дополненіе* податной системы (*одинъ* или *сочетаемый* съ *подходящимъ* налогомъ), общій имущественный налогъ, несомнѣнно, имѣеть много *выгодъ*. Онъ облагаетъ *неприносящія* дохода имущества очень богатыхъ лицъ, безъ этого не подлежащія обложенію; *освобожденіемъ* *личныхъ* доходовъ *рабочихъ* и нѣкоторыхъ *профессій* онъ умѣряетъ строгость налоговъ на *промысловые* доходы и налоговъ на *потребленіе*, сильнѣе всего падающихъ на этихъ лицъ; наконецъ, онъ доставляетъ справедливое и мѣстное средство обложить *имущественные* доходы, *вѣчные* и *вѣрные*, сильнѣе *личныхъ*, *временныхъ* и *невѣрныхъ*, не прибѣгая для этого къ сложнымъ, спорнымъ и произвольнымъ способамъ *дискриминаціи*, о которой мы говорили въ предыдущемъ параграфѣ.

### § 3. Военный налогъ.

Этотъ *налогъ*, который, въ нѣкоторыхъ государствахъ (въ которыхъ военная служба *обязательна* для всѣхъ), недавно замѣнилъ старинныя *пошлины* за избавленіе отъ *воинской* повинности, несмотря на его *спеціальный* и *временный* характеръ, представляетъ много аналогій съ *подходящимъ* и *поимущественнымъ* налогами.

Чтобы произнести справедливое сужденіе объ этомъ *налогѣ*, особенно *непопулярномъ*, пришлось бы рѣшить важные *правовые* вопросы и опредѣлить истинный характеръ *военной* службы, — *нравственный*, *экономическій* и *политическій* — и приступить также къ не менѣе труднымъ задачамъ ея *техни-*

*ческой организаціи*, которыя также имѣють вліяніе на примѣненіе этого налога.

Въ пользу налога говорятъ, что согласно со справедливостію, если тѣ, которые, по причинамъ не всегда лишаящимъ ихъ возможности зарабатывать деньги, уклоняются отъ *личнаго дома* солдатчины и, слѣдовательно, отъ ограниченій *свободы*, отъ *физическихъ* опасностей и отъ *матеріальныхъ* убытковъ, которые она производитъ, подвергнутся эквивалентному *денежному взносу*.

Противники возражаютъ, что военная служба, прежде всего, — *честь*, которой добиваются даже лица, не могущія ее получить; они прибавляютъ, что, для многихъ, *тяжесть* налога было бы много больше тяжести военной службы, *воспитательными* выгодами которой пренебрегаютъ; они заключаютъ, что невозможно найти справедливый *экономическій эквивалентъ нравственныхъ* жертвъ, присутствующихъ, несомнѣнно, военной службѣ.

Вдобавокъ, даже для тѣхъ, которые, въ принципѣ, не являются противниками этого налога, значительныя *практическія трудности* опредѣленія его *оклада, распредѣленія, участія родителей* и т. д., дѣлають весьма загадочной полезность опыта, который, впрочемъ, можетъ дать лишь слабые *фискальные результаты*, если, кромѣ *женщинъ*, освободить еще отъ уплаты налога мало состоятельныхъ лицъ, *неспособныхъ*, по своей *немощи*, и служить, и работать.

Библиографія.

- B. Sayer, *On the income tax*, 1831.
- B. Benvenuti, *Della imposta unica sulla rendita*. Torino, 1850.
- C. W. von Graffenried, *Die Einkommensteuer*. Zürich, 1855.
- E. de Parieu, *Histoire des impôts généraux sur la propriété et le revenu*, 1856.
- E. Broglio, *Dell'imposta sulla rendita in Inghilterra e sul capitale negli Stati Uniti*. Два тома. Torino, 1856.
- E. Corbetta, *L'imposta sulla rendita mobiliare*. Milano, 1865.
- N. G. Pierson, *De inkomstenbelasting (De Gids, 1871)*.
- Ad. Held, *Die Einkommensteuer*. Bonn, 1872.
- L. Wolowski, *L'impôt sur le revenu*, 1872.
- K. Burkart, *Die bestehenden Einkommensteuern. (Annalen des Deutschen Reichs, 1876—80)*.
- G. Ricca-Salerno, *Dell'imposta sul reddito (Annuario delle scienze giuridiche C. F. Ferraris'a. II-й годъ. Milano, 1881, стр. 370—412)*.
- M. H. Denis, *L'impôt sur le revenu*. Bruxelles, 1881.
- J. Chailley, *L'impôt sur le revenu*, 1884.
- Y. Guyot, *L'impôt sur le revenu*, 1887.
- I. Rochussen, *Die theorie der inkomstenbelasting*. Hage, 1889.
- N. Reverter, *El impuesto sobre la renta*. Madrid, 1889.
- M. von Heckel, *Die Einkommensteuer und die Schuldzinsen*. Leipzig, 1890.
- A. Roncali, *La imposta personale sul reddito*. Genova, 1892.
- 
- David (du Gers), *Nature, etc. de l'impôt sur le capital. (Journal des Economistes, 1850)*.
- C. G. Kries, *Ueber die Vermögensteuer im Staate New-York. Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss., 1855)*.
- C. Baer, *Il catasto fiorentino del secolo XV, ovvero l'imposta sul capitale. (Nuova Antologia, 1871)*.
- J. E. Menier, *Théorie et application de l'impôt sur le capital, 1874*.

J. C. Schwab, *History of the New-York property tax*. Baltimore, 1890.

E. R. A. Seligman, *The general property tax*. New-York, 1890.

Lésigang, *Das Wehrgeld (Jahrbücher für Nat. Oekonomie, 1879)*.

G. Cohn, *Die Wehrsteuer (Volkswirtschaftlichen Aufsätze, Stuttgart, 1882)*.

C. F. Ferraris, *L'imposta militare (Nuova Antologia, 15 марта 1883 и 1 февраля 1890)*.

A. Borstorff, *Die Wehrsteuer (Zeitschr. f. d. ges. Staatswiss., 1886)*.

Fr. J. Neumann, *Die Wehrsteuer (Finanz-Archiv, Stuttgart, 1887, стр. 109—238)*.

A. Schott, *Die französische Wehrsteuer, Jena, 1892*.

## ГЛАВА ТРИНАДЦАТАЯ.

### Мѣстные налоги.

Для удовлетворенія своихъ потребностей, общины и провинции несутъ обязательные и факультативные расходы. Первые касаются вѣдѣній общаго интереса, переданныхъ имъ государствомъ въ цѣляхъ децентрализаціи и для облегченія его собственныхъ финансовъ; вторые касаются объектов мѣстнаго интереса. Качество и количество факультативныхъ расходовъ назначаются мѣстными властями, при содѣйствіи мѣстныхъ обсуждающихъ собраній, въ извѣстныхъ предѣлахъ, установленныхъ государствомъ и измѣняющихся сообразно съ большей или меньшей автономіей, предоставленной этимъ низшимъ политическимъ группамъ.

Хотя мѣстные доходы (обыкновенные и чрез-

вычайные, прямые и косвенные) управляются вообще, тѣми же принципами, какъ и доходы общіе, не мѣшаетъ, однако, очертить крупными штрихами нѣкоторыя *правила*, примѣнимыя къ *мѣстнымъ налогамъ*, которые, совмѣстно съ *пожертвованіями* и экстренными государственными *пособіями*, составляютъ (не говоря о *займахъ*) главные *обыкновенные доходы* общинъ и провинцій.

Мѣстные налоги состоятъ изъ *добавочныхъ* къ государственнымъ *налогамъ*, или изъ *отдѣльныхъ налоговъ*. Вторые болѣе соотвѣтствуютъ либеральному принципу *децентрализаціи* и даже спеціальному характеру *расходовъ* мѣстныхъ властей, въ особенности для общинъ. Дѣйствительно, послѣднія представляютъ скорѣе не *государство въ малыхъ размѣрахъ*, а союзы, составленные главнымъ образомъ въ виду *экономическихъ* интересовъ, которыми не слѣдуетъ пренебрегать при *распределеніи* этихъ налоговъ.

Въ самомъ дѣлѣ, очевидно, что *выгоды*, доставляемая *земельной собственности* коммунальными учрежденіями, оправдываютъ существованіе спеціальныхъ налоговъ на самую собственность, какъ дополненіе другихъ *мѣстныхъ налоговъ*, облагающихъ богатство вообще. Съ другой стороны, все возрастающее *административное вліяніе низшихъ классовъ* должно, по причинамъ справедливости, имѣть послѣдствіемъ ихъ соучастіе въ общественныхъ тягостяхъ, что можетъ быть достигнуто посредствомъ *налоговъ на потребление*, организован-

ныхъ такъ, чтобы какъ можно меньше нарушать народныя *производительность* и *обращеніе*.

Сторонники *добавочныхъ мѣстныхъ налоговъ* выставляютъ на видъ легкость *опредѣленія*, экономичность *взиманія*, *солидарность* казенныхъ и коммунальныхъ интересовъ; они не думаютъ, чтобы хорошо было измѣнить систему, во многихъ странахъ освященную *вѣковымъ обычаемъ*. Съ своей стороны, сторонники *отдѣльныхъ мѣстныхъ налоговъ* замѣчаютъ, что эти *добавочные* налоги побуждаютъ къ *чрезмѣрнымъ расходамъ* и производятъ смѣшеніе общихъ и мѣстныхъ налоговъ, чѣмъ отнимаютъ у контрибуэнтовъ ясное и точное сознаніе жертвъ, которыя они должны принести коммунальнымъ и провинціальнымъ интересамъ, и такимъ образомъ уменьшаютъ возможность *цѣлесообразнаго контроля*, при утверженіи мѣстныхъ бюджетовъ.

*Преобразование финансовъ* провинцій и общинъ, прежде всего предполагающее осуществленіе *соотвѣтственныхъ административныхъ реформъ* и могучую *сдерживающую силу* государства, *вполнѣ совмѣстимую* съ мѣстными *вольностями*, должно быть сообразно съ *народными традиціями*, и вмѣстѣ съ тѣмъ принимать въ разсчетъ большія различія, существующія между экономическими условіями *городскихъ* и *сельскихъ* общинъ.

При данныхъ условіяхъ, хорошую систему общинныхъ налоговъ могли бы составить: *квартирный налогъ* въ *городскихъ* общинахъ и *семейный налогъ*

въ сельскихъ, добавочныхъ копѣйки къ земельному налогу и налоги на общее внутреннее потребление, прибавивъ къ этому, въ случаѣ нужды, еще нѣскольکو налоговъ на потребление роскоши.

(Для бѣльшихъ подробностей о мѣстныхъ финансахъ справиться съ примѣчаніями нѣмецкаго переводчика этой книжки К. Th. Eheberg, *Grundriss der Finanzwissenschaft*, 3-е изд., Erlangen, 1891, стр. 238—257; 4-е изд. (*Finanzwissenschaft*). Leipzig, 1895.

#### Библиографія.

- E. Serra-Gropelli, *Le finanze dei Comuni e delle Provincie*. Modena, 1870.
- R. H. Inglis-Palgrave, *On the local taxation*, 1871. (*Journal of the Statistical Society*).
- G. J. Goschen, *Local taxation*, etc., 1872.
- P. Leroy-Beaulieu, *L'administration locale en France et en Angleterre*, 1873.
- J. W. Probyn, *Local Government and taxation*, 1875; 2-е изд., 1882.
- Die Communalsteuerfrage. Zehn Gutachten und Berichte*. Leipzig, 1877.
- Rob. Friedberg, *Die Besteuerung der Gemeinden*, 1877.
- V. Ellena, *Le finanze comunali*. Roma, 1878. (*Archivio di Statistica*. II-й годъ).
- Ad. Wagner, *Die Communalsteuerfrage*, etc. Leipzig, 1878.
- A. Salandra, *Il riordinamento delle finanze comunali*. Roma, 1878 (извл. изъ *Nuova Antologia*).
- L. von Bilinski, *Die Gemeindebesteuerung*, etc. Leipzig, 1878.
- C. Soro-Delitala, *Il sistema tributario dei Comuni e delle Provincie*. Roma, 1879.

- A. Errera, *Le finanze dei grandi Comuni*. Firenze. 1882.  
L. Sbrojavacca, *Le finanze dei Comuni*. Roma 1886.  
Ph. Gerstfeld, *Städtefinanzen*, etc., 1882.  
F. v. Reitzenstein, *Ueber finanzielle Concurrenz von Gemeinden*,  
etc. (*Jahrbuch Schmoller's*, 1887—88).  
G. H. Blundel, *Local taxation and finance*, 1895.  
Fr. J. Neumann, *Zur Gemeindesteuerreform*. Tübingen, 1895.  
G. Alessio, *La riforma dei tributi locali* (*Giornale degli Ecc-*  
*onomisti*, 1896).

## ОТДѢЛЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

### Соотношеніе между государственными доходами и расходами.

#### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

##### Общія понятія.

*Нормальное отношеніе между государственными доходами и расходами есть отношеніе равновѣсія или равенства, такъ какъ обыкновенно не слѣдуетъ брать изъ народнаго имущества больше или меньше того, что необходимо для удовлетворенія расходовъ текущаго финансоваго періода.*

Чтобы достигнуть равновѣсія, надо соразмѣрять доходы съ расходами такъ, чтобы они совпадали и въ величинѣ, а также въ срокахъ взиманія и платежа.

Но фактически отношеніе это часто бываетъ *анормальнымъ*; оно представляетъ недостатокъ равновѣсія, состоящій:

1. изъ *остатка*, т.е. излишка доходовъ передъ расходами, который можно сохранять какъ *запасный фондъ, приносящій* или *неприносящій* доходъ. Лучше же употреблять его на *уплату* прежнихъ

долговъ, или на уничтоженіе или уменьшеніе дорого обходящихся налоговъ;

2. изъ *дефицита*, т.е. изъ излишка расходовъ противъ доходовъ. Дефицитъ бываетъ *временный* (*кассовый*), если является лишь случайнымъ послѣдствіемъ *опозданія* нѣкоторыхъ поступленій и *преждевременности* извѣстныхъ уплатъ; онъ бываетъ *постояннымъ*, когда, наоборотъ, происходитъ отъ продолжительнаго и непоправимаго финансоваго разстройства.

Дефицитъ есть послѣдствіе увеличенія расходовъ или уменьшенія доходовъ, происходящихъ отъ *войнъ, революцій, голода*, и другихъ *экономическихъ кризисовъ*, или отъ *экстренныхъ общественныхъ работъ* (*железныя дороги* и пр.).

Съ дефицитомъ борются, осторожно сокращая расходы, когда это возможно, и ища новыхъ доходовъ, или:

1. посредствомъ *продажи казеннаго имущества*, что рѣдко можетъ въ подобныхъ обстоятельствахъ дать выгодные результаты;

2. *прибѣгая къ казеннымъ сбереженіямъ*, отложеннымъ въ удачные годы. Эта система, когда-то очень часто употреблявшаяся, повышаетъ *размѣръ процентовъ*, на слишкомъ долгое время отнимаетъ большіе капиталы у промышленности; въ наше время ею можно пользоваться только въ исключительныхъ случаяхъ и для опредѣленныхъ цѣлей (*военный запасъ*);

3. опираясь на существующіе налоги, или взи-

маніємъ *преждевременныхъ* уплатъ, переносимыхъ на послѣдующіе финансовыя періоды, или *повышеніемъ* оклада налоговъ, или учрежденіемъ *новыхъ*.

4. прибѣгая къ *общественному кредиту*, т.-е. дѣлая *долги*; этотъ способъ теперь предпочитается всѣмъ прочимъ и, слѣдовательно, требуетъ болѣе подробнаго изученія.

### Библиографія.

- R. Gätzer, *Zur Literatur der Lehre vom Staatskredit* (*Zeitschr. f. ges. Staatswiss.*, 1-й томъ, Leipzig, 1893, стр. 135 и слѣд.).  
L. Cossa, *La teoria del credito publico. Saggio bibliografico* (*Giornale degli Economisti*, июнь, 1896).

#### I.

### Англійскія и французскія сочиненія.

- Ch. Davenant, *Essay upon loans*, etc., 1710.  
Rob. Hamilton, *An inquiry into the rise and progress, etc. of national debt*. Edinburgh, 1814; 3-е изд., 1818, перепечатано 1857.  
L. C. A Dufresne Saint-Léon, *Etude du crédit public et des dettes publiques*, 1824  
J. B. Juvigny, *Principes élémentaires des emprunts publics*, etc. 1833, перепеч. 1839.  
W. Newmarch, *On the loans raised by Mr. Pitt* (*Journal of the Statistical Society*, 1855).  
Ed. Capps, *The national debt financially considered*, 1859.  
Cl. Royer, *Des emprunts et des contributions de salut public* (*Journal des Economistes*, 1866).  
R. D. Baxter, *National debts*, 1871.  
H. Carter Adams, *Public debts*, New-York, 1887.  
Fenn, *Compendium of the english and foreign funds*, 15-е изд.  
R. L. Nash'a, 1893.

II.

**Нѣмецкія сочиненія.**

- F. Nebenius, *Der öffentliche Credit*. Carlsruhe, 1820; 2-е изд., 1829.  
N. Th. v. Gönner, *Von Staatsschulden*, томъ 1-й. München, 1826.  
E. Baumstark, *Staatswissenschaftliche Versuche über Staatscredit*, etc. Heidelberg, 1833.  
C. Dietzel, *Das System der Staatsschulden* Heidelberg, 1855.  
Ad. Wagner, *V<sup>o</sup> Staatsschulden* (*Deutsches Staatswörterbuch* Blauschli и Brater'a. Томъ X. Stuttgart, 1867, стр. 1—58).
- 
- Ad. Soetbeer, *Betrachtungen über das Staatsschuldenwesen* (*Vierteljahrsschrift für Volkswirtschaft*, etc. Berlin, 1865, томъ III).  
O. Michaelis, *Ueber auswärtige Anleihen* (*Ibid.*, 1867).  
E. Nasse, *Steuern und Staatsanleihen* (*Zeitschr. f. d. ges Staatswiss.* Tübingen, 1868).  
V. Böhmert, *Lotterien un Prämienanleihen*. Berlin, 1869.

III.

**Итальянскія сочиненія.**

- G. de Welz (Franc. Fuoco), *La magia del credito svelato*, etc. Два тома. Napoli, 1824.  
L. Bianchini, *Principii del credito pubblico*. Napoli, 1827; 2-е изд., 1831.  
B. W. Zambelli, *Del credito privato e pubblico*, etc. Два тома. Padova, 1850.  
A. Messedaglia, *Dei prestiti pubblici e del miglior sistema di consolidazione*. Milano, 1850.  
G. Ferroglio, *I debiti pubblici*. Torino, 1869.  
A. Salandra, *I debiti pubblici nell'economia nazionale*. Napoli 1877.  
G. Ricca-Salerno, *Teoria generale dei prestiti pubblici*. Milano, 1879.—*Il debito pubblico in Europa*, etc. (*Bulletin de l'Institut international de statistique*. Roma, 1888).  
A. De Viti De Marco, *La pressione tributaria dell'imposta e del prestito* (*Giornale degli Economisti*, январь и мартъ 1893).

IV.

Сочиненія на другихъ языкахъ.

- H. Hoofst Grafland, *Der Staatsschulden*, Utrecht, 1851.  
H. Бунге. *Теорія кредита*, Киевъ, 1852.  
А. А. Исаевъ. *Общественный кредитъ*, 1886.  
J. J. Weeveringh, *Handleiding tot de geschiedenis der Staatsschulden*. 2 т. Amsterdam, 1852.  
L. M. Pastor, *La filosofia del credito*, etc. Madrid, 1850; 2-е изд., 1858.  
A. Hernandez Amores, *Nociones elementales de credito publico*. Murcia, 1859.
- 

ГЛАВА ВТОРАЯ.

Бюджетъ.

Установленіе бюджета есть дѣйствіе, *полезное* всякому хорошо организованному *предпріятію*; оно *необходимо* для очень значительныхъ и сложныхъ предпріятій и, слѣдовательно, для хорошаго веденія *государственнаго* хозяйства.

Бюджетомъ называютъ точное исчисленіе *доходовъ* и *расходовъ*, а также и объяснительный документъ, резюмирующій ее. Бюджетъ можно изучать съ точки зрѣнія *юридической*, *технической* и *экономической* (фискальной). Относительно *періода*, къ которому онъ относится, бюджетъ бываетъ, вообще, *годовой*, или *двухгодичный*, *трехгодичный* и т. д. *Финансовый* годъ не всегда совпадаетъ съ *гражданскимъ*.

Относительно *времени* его изотовленія, бюджетъ

бываетъ: 1) *предварительный*, если касается *предполагаемыхъ* доходовъ и расходовъ, или до начала финансоваго періода или во время періода на основаніи опыта истекшихъ мѣсяцевъ; 2) онъ—*окончательный*, если устанавливается по *результатамъ* уже *оконченнаго* періода.

Относительно *системы*, бюджетъ (*предварительный* или *окончательный*) можетъ быть предполагаемый или кассовый. Бюджетъ предполагаемый (*юридическій*), основанный на *законѣ*, заключаетъ въ себѣ *поступленія*, на которыя казна имѣетъ *право*, и уплаты, которыя она *обязана* сдѣлать въ разсматриваемый періодъ; бюджетъ кассовый (*матеріальный*), основанный на *фактѣ*, включаетъ *вѣроятныя* поступленія и уплаты, или такія, срокъ которыхъ уже вышелъ, по обязательствамъ, заключеннымъ не только за этотъ періодъ, но и за *предыдущіе*.

Разности между окончательнымъ кассовымъ бюджетомъ и предполагаемымъ даютъ *активные остатки* (несостоявшіяся поступленія) и *пассивные остатки* (не произведенныя уплаты), къ которымъ примѣняются спеціальныя распоряженія.

Бюджеты, *изготавливаемые* администраціей приводятся въ *исполненіе* путемъ *закона* и, слѣдовательно, въ государствахъ съ представительнымъ образомъ правленія, содѣйствіемъ законодательныхъ собраній (общихъ или мѣстныхъ), которыя должны ихъ рассмотреть и утвердить, по возможности, разборомъ *каждой главы* въ отдѣльности, предоста-

вивъ административнымъ властямъ свободу въ очень тѣсныхъ предѣлахъ.

Бюджетъ дѣлится на *постоянную* часть и *переменную*; послѣдняя одна подлежитъ утвержденію парламента; это дѣленіе, традиціонное въ Англіи, принято также и въ другихъ странахъ тѣми, которые надѣются такимъ образомъ избѣжать *поспѣшныхъ* и, слѣдовательно, чисто *словесныхъ* обсужденій бюджетовъ, равно какъ и незаконныхъ и нарушающихъ *давленій* законодательной власти на *исполнительную*.

Общепринято, хотя и не всегда *искренно*, дѣленіе бюджета на *обыкновенный* бюджетъ и *экстренный* (чрезвычайный), основанное на аналогичномъ раздѣленіи *приходовъ* и *расходовъ*.

Для обезпеченія строгаго *исполненія* бюджета, согласно правиламъ закона, существуетъ *административный контроль*, который ведется самими властями, постановившими расходы, и контроль *правительственный*, производимый законодательными палатами, которымъ представляются *счета* (отчеты), и государствомъ, посредствомъ спеціального учрежденія (государственный контроль), учрежденной съ обезпеченіями необходимой *независимости*, и вѣдѣнію которой подлежитъ *записываніе* въ реестры правильно производимыхъ расходовъ.

### Библиографія.

Помимо сочиненій, приведенныхъ въ *главѣ третьей второго отдѣла*, см.:

G. Seidler, *Budget und Budgetrecht*. Wien, 1885.

- G. Piot. *Les progrès des dépenses publiques de 1800 à 1886.* (*Réforme sociale.* Томъ VII, 1887).
- L. Rava, *Il sindacato parlamentare, etc. e il bilancio.* Bologna, 1890.
- G. Schanz, *Budget,* въ *Handwörterbuch der Staatswissenschaften* Conrad, Elster, etc. Томъ I. Jena, 1890, стр. 758—773.
- P. Sitta, *L'aumento progressivo delle spese pubbliche.* Ferrara, 1893.

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Государственный долгъ

*Государственный кредитъ*, т.-е. возможность заключать долги при благоприятныхъ условіяхъ, зависитъ, какъ и *частный кредитъ*, отъ тѣхъ обстоятельствъ, которыя дѣйствуютъ на *желаніе* и *возможность* исполнить принятыя обязательства. Въ частности, онъ зависитъ отъ годности политической и административной организаціи, отъ финансовыхъ условій, т.-е. отъ податной системы, отъ суммы прежнихъ долговъ и, наконецъ, отъ экономическаго положенія, т.-е. отъ состоянія народнаго богатства.

Государственные займы когда-то превозносились большею частью писателей; позднѣе, силой чрезмерной реакціи противъ злоупотребленій практики и вслѣдствіе ложнаго понятія дѣйствія государства, за которымъ отказывались признать какую-либо экономическую компетентность, займы эти *абсолютно* осуждались, или только *извинялись* отчасти, какъ зло, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, необходимое.

По поводу их законности надо замѣтить:

1) что *обыкновенные расходы* должны покрываться обыкновенными доходами, и въ особенности налогами;

2) что *чрезвычайные расходы*, наоборотъ, могутъ покрываться, смотря по случаю, или налогами, или займами.

Въ особенности слѣдуетъ прибѣгать къ займамъ, когда дѣло касается *общественныхъ работъ*, т.-е. употребленія *непосредственно производительныхъ* для должника капиталовъ. Къ нимъ можно также прибѣгать для расходовъ, причиненныхъ *войнами, революціями, голодомъ, большими военными и административными преобразованіями*, и т. д., потому что употребленіе *ковзенно производительныхъ* для государства капиталовъ доставляетъ обществу выгоду, не ограниченную тѣмъ финансовымъ періодомъ, въ которомъ совершенъ былъ расходъ.

Съ точки зрѣнія *экономической*, т.-е. относительно давленія ихъ на частное богатство, государственные займы производятъ дѣйствія, существенно *тождественныя* съ дѣйствіемъ налоговъ, такъ какъ и тѣ, и другія непременно сводятся къ *изытію* изъ народнаго имущества *существующихъ капиталовъ*, а никакъ не къ *невозможному* употребленію *будущихъ капиталовъ*. Слѣдуетъ, однако, предпочитать займы увеличенію налоговъ, когда послѣдніе *дорого обходятся* или *дурно распределены*, и когда кредитъ дается *иностранными* капиталистами или *національными* капиталистами, которые *ссужаютъ свободные*

капиталы, не отнимая отъ промышленности, къ большому ущербу страны, капиталы, уже вложенныя въ дѣло.

*Съ политической точки зрѣнія*, часто преувеличенныя выгоды и недостатки уравниваютъ другъ друга, потому что хотя, съ одной стороны, займы непосредственно интересуютъ *классъ капиталистовъ* въ поддержаніи мира и общественнаго порядка, но, съ другой стороны, вѣрно, что они не пользуются расположеніемъ контрибуэнтовъ, на которыхъ возлагается уплата процентовъ, и производятъ, въ сношеніяхъ съ иностранцами, извѣстнаго рода *зависимость* задолжавшаго государства отъ того государства, которому принадлежатъ кредиторы; послѣдніе, въ военное время, могутъ причинить большіе убытки *должнику*, продавъ въ массѣ свои *бумаги*.

Относительно *выгодъ*, обѣщанныхъ кредиторамъ, государственные займы дѣлятся на *приносящіе доходъ*, т.-е. дающіе доходъ (проценты), и на *не приносящіе* никакого дохода. Первые составляютъ *правило*; вторые — *исключеніе*.

Относительно *обезпеченія*, даннаго кредиторамъ, различаютъ:

1) займы *подъ залогъ* какихъ-нибудь *доходовъ*, назначенныхъ для уплаты процентовъ и возвращенія капитала. Эти займы, бывшіе въ большомъ употребленіи прежде, и иногда въ формѣ *временной продажи* нѣкоторыхъ государственныхъ доходовъ кредиторамъ, теперь больше не годятся для

государствъ, находящихся въ хорошемъ финансовомъ положеніи, исключая случая, впрочемъ, довольно частаго, займовъ, заключенныхъ для исполненія общественныхъ работъ и, слѣдовательно, обеспеченныхъ доходомъ отъ ихъ употребленія. Есть, впрочемъ, и примѣры, даже недавніе, что небогатяя государства заключаютъ заемъ, предлагая своимъ кредиторамъ *гарантію* другихъ, могучихъ и богатыхъ, государствъ;

2) займы *безъ залога*, основанные на одномъ *доверіи*, внушаемомъ должникомъ.

Раньше отдавали внутреннимъ займамъ явное предпочтеніе передъ внѣшними, потому что, откинувъ всякое соображеніе о *производительномъ* или *непроизводительномъ* употребленіи занятыхъ денегъ, думали, что всякій *уходъ денегъ*, вызываемый, для внѣшнихъ займовъ, уплатой процентовъ, всегда вреденъ. Въ настоящее время внѣшніе займы пользуются большимъ расположеніемъ за то, что не отнимаютъ у народной промышленности нужныхъ ей капиталовъ.

Съ точки зрѣнія ихъ *юридическаго значенія*, займы дѣлятся на *добровольные* и *обязательные*. *Обязательные* займы, почти всегда *не приносящіе дохода*, служатъ соединительнымъ звеномъ между *налогами* и *добровольными займами*; вообще, ихъ отвергаютъ и потому, что распределеніе ихъ неизбежно несправедливо, и потому, что они отнимаютъ капиталы у частной промышленности, на которую еще падаетъ повышение *процентовъ*. Ихъ

можно допустить развѣ только въ случаѣ крайней нужды, если нельзя учредить добровольныхъ займовъ на сносныхъ условіяхъ.

Съ точки зрѣнія *способа ихъ заключенія*, различаются займы, заключенные:

1) *непосредственно*, т.-е. между кредиторами и представителями должника;

2) *косвенно*, т.-е. черезъ посредство *капиталистовъ*, ставшихъ между должникомъ и кредиторами.

Наконецъ, съ точки зрѣнія различныхъ методовъ *организацин*, а въ частности] *условіи возвращенія долга*, различаютъ:

1) займы, составляющіе *неконсолидированный* долгъ;

2) займы, составляющіе долгъ *консолидированный*.

## ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ.

### **Неконсолидированный долгъ.**

*Неконсолидированный долгъ* включаетъ тѣ долги, которые еще не регулированы окончательно и, вслѣдствіе этого, постоянно измѣняются въ своей конечной суммѣ.

При нормальныхъ условіяхъ, неконсолидированный долгъ, которымъ часто злоупотребляютъ, отличается отъ консолидированнаго *цѣлью*, состоящей въ пополненіи временныхъ кассовыхъ дефицитовъ, болѣе короткимъ *срокомъ* уплаты, и полной свободой *отъ* *тѣхъ* долга, предоставленной обѣимъ сторонамъ.

§ 1.—Формы неконсолидированного долга.

Неконсолидированный долгъ принимаетъ разнообразныя *формы*, изъ которыхъ надо указать главныя.

Долги, происходящiе отъ веденiя *казенныхъ (доменныхъ) промысловъ* (неоплаченные счета и пр.), въ настоящее время очень незначительны, и по своему *размѣру*, и потому, что промышленныя функцiи политическихъ союзовъ, вообще, имѣютъ склонность уменьшиться.

Долги, происходящiе отъ политическихъ функцiй, какъ *судебныя вклады* (которые должны бы быть *неприкосновенными*), *вклады за поручительство конторъ, предпринимателей* и пр.), *вклады сберегательныхъ кассъ*, для которыхъ нужна особая администрацiя, посредствомъ спеціальныхъ учрежденiй (*сохранная касса*)—составляютъ часть неконсолидированного долга, который (въ особенности для вкладовъ сберегательныхъ кассъ) можетъ, въ моменты политическихъ и экономическихъ кризисовъ, причинить серьезныя затрудненiя.

Нѣкоторыя *пассивныя остатки*, происходящiе отъ расходовъ, запоздалыхъ по винѣ кредиторовъ (*жалованья, пенсiи, проценты и аннуитеты* долговъ, *капиталы вышедшихъ займовъ*, и пр.) иногда могутъ, для большихъ государствъ, составить довольно значительную категорiю долговъ.

Но самая главная часть неконсолидированного долга происходитъ отъ *лишнихъ непредвидѣнныхъ расходовъ*, отъ *преждевременныхъ расходовъ*, или отъ

не состоявшихся или отсроченных обыкновенных доходовъ. Въ составъ ея входятъ:

1. займы съ очень короткимъ срокомъ уплаты, заключенные съ банками, которые въ известныхъ предѣлахъ обязаны совершать ихъ, взаменъ даннаго имъ права *выпуска* бумагъ. Это—займы по текущему счету или *авансы* подъ залогъ государственныхъ рентъ или другихъ;

2. *приносящія доходъ облигаціи*, также на короткіе сроки, учрежденныя для того, чтобы получить заранѣе доходъ *будущихъ налоговъ*; онѣ становятся опасными, когда нѣсколько разъ возобновляются послѣ того, какъ исчезла причина ихъ выпуска;

3. *боны* или *облигаціи казначейства*, (или *Echiquier*), составляющія типичную форму неконсолидированнаго долга. Это векселя на *казначейства*, на очень короткіе сроки (наприм., три мѣсяца, шесть, семь мѣсяцевъ, годъ) предназначаются они на удовлетвореніе *случайныхъ* нуждъ финансоваго *періода*, или же нуждъ *чрезвычайныхъ*, когда выпускъ долгосрочныхъ заемныхъ листовъ откладывается до болѣе благоприятнаго времени.

Окладъ процентовъ боновъ казначейства, обыкновенно очень низкій въ богатыхъ странахъ, часто измѣняется съ условіями *государственного кредита* (*богатства и нравственности должника*) и *денежнаго рынка* (количества *свободныхъ капиталовъ*).

Боны казначейства и другія аналогичныя формы неконсолидированнаго долга доставляютъ частнымъ

лицамъ выгодное употребленіе капиталовъ, временно *свободныхъ*, и ожидающихъ *окончательнаго* употребленія; они не только полезны, но даже необходимы государствамъ съ хорошей администраціей, такимъ образомъ достающимъ, въ случаѣ нужды, деньги на короткій срокъ, не прибѣгая къ болѣе сложной и дорогой формѣ консолидаціи долга.

Слишкомъ большое *количество боновъ казначейства*, постоянно возобновляемыхъ въ спокойное время, усиливаетъ дѣйствія кризисовъ разорительной конкуренціей съ промышленными предприятиями и съ кредитными учрежденіями, а еще тѣмъ, что, при невозможности удовлетворять многочисленнымъ требованіямъ возвращенія долга, слишкомъ легко прибѣгаютъ къ *обязательному обращенію*, принудительному курсу. Пользованіе бонами казначейства должно, слѣдовательно, быть удержано въ тѣсныхъ предѣлахъ, опредѣленныхъ закономъ, и администрація ихъ должна быть организована по разумнымъ правиламъ лучшихъ кредитныхъ учрежденій.

## § 2. Бумажныя деньги.

Неконсолидированный долгъ включаетъ также *бумажныя деньги, на предъявителя*, имѣющія двойную привилегію *легальнаго курса*, обязующаго принимать ихъ при уплатахъ, и *неконверсивности*, отнимающей у частныхъ лицъ право требовать немедленнаго ихъ обмѣна на *металлическую монету*.

Съ точки зрѣнія *юридической*, бумажныя деньги, благодаря *обязательному обращенію*, представляютъ средство уплаты, поставленное на одну ногу съ *металлической* монетой; съ точки зрѣнія *экономической*, это—анормальный способъ *обмѣна*; съ *финансовой* точки зрѣнія, это—*обязательный не приносящій* дохода заемъ, съ *невѣрнымъ* и *неопредѣленнымъ* срокомъ и распределенный между гражданами, не сообразуясь съ ихъ *экономическимъ* положеніемъ.

Въ составъ неконсолидированнаго долга входятъ еще *государственные* конверсивные съ свободнымъ курсомъ или конверсивные съ *легальнымъ курсомъ*, или, наконецъ, неконверсивные съ свободнымъ курсомъ.

Бумажныя деньги представляютъ одну изъ самыхъ разорительныхъ мѣръ, къ которымъ прибѣгаютъ государства въ моменты крайнихъ нуждъ, когда усиленіе налоговъ *невозможно*, а проценты добровольныхъ займовъ были бы слишкомъ *высоки*. Бумажныя деньги подвержены *сильнымъ* и *постояннымъ* колебаніямъ *цѣнности*, потому что почти всегда выпускаются ненадежными правительствами и въ *чрезмѣрномъ* количествѣ, вызывающемъ удаленіе металлической монеты. Онѣ имѣютъ очень важныя *экономическія* неудобства; онѣ приносятъ также ущербъ казнѣ, при покупкахъ ея, внутреннихъ и *внѣшнихъ*; онѣ уменьшаютъ выручку налоговъ и сильно подрываютъ *государственный кредитъ*; государственныя бумаги падаютъ, между

тѣмъ какъ послѣдующіе займы должны производиться на все худшихъ условіяхъ.

Изъятіе изъ обращенія бумажныхъ денегъ должно быть произведено, какъ только позволятъ обстоятельства, но съ должными *предосторожностями*, чтобы избѣгнуть другихъ экономическихъ переворотовъ, обратныхъ тѣмъ, которые были вызваны выпускомъ денегъ, или, по крайней мѣрѣ, чтобы ослабить эти перевороты.

Когда бумажныя деньги не слишкомъ обезцѣнены, кажется болѣе разумнымъ, хотя болѣе *труднымъ*, *платить за нихъ номинальную цѣну*, и такимъ образомъ избѣжать *несправедливости*, приписывая имъ меньшую цѣнность. Однако, въ интересахъ *контрибуэнтовъ*, дающихъ капиталы, нужны для возстановленія нормальнаго обращенія, требуется медленно производить обмѣнъ, чтобы уменьшить, по возможности, сильныя уклоненія ажіотажа и спекуляцій послѣднихъ владѣтелей бумажныхъ денегъ, и чтобы довести постепенное повышеніе *текущей цѣнности* бумаги до совпаденія съ номинальной.

*Банковыя* бумажныя деньги относительно менѣе опасны, чѣмъ *государственныя*. Тогда имѣютъ дѣло съ бумагами, пущенными въ обращеніе частнымъ учрежденіемъ, которому государство даетъ *привилегію обязательнаго курса*, взаменъ чего получаетъ *заимобразно часть* этихъ бумагъ, *безъ процентовъ* или за очень *небольшіе* проценты. Эти *билеты* имѣютъ двойную гарантію: главную

гарантію банка и гарантію правительства, въ формѣ *subsidii*.

Съ этой системой *размноженіе* бумажныхъ денегъ встрѣчаетъ больше сопротивленій.

(Объ *экономическихъ* неудобствахъ бумажныхъ денегъ см. мои *Primi elementi di economia sociale* 10 изд. Milano, 1895 [франц. перев. по 8-му изд., L. Paoli (пересмотрѣнный Ш. Жидъ), подъ заглавіемъ *Premiers éléments d'économie politique*, Paris, 1889]).

### Библиографія.

- Ad. Wagner, *Die Ordnung des Oesterreichischen Staatshaushaltes*. Wien, 1863.
- Fr. Ferrara, *Il corso forzato dei biglietti di banco in Italia*. (*Nuova Antologia*, 1866—68).
- Ad. Wagner, *Die russische Papierwahrung*. Riga, 1868. *Staatspapiergeld*, etc. Berlin, 1874.
- R. Busacca, *Studi sul corso forzoso*, etc. Firenze, 1870.
- Minhetti e Finali (Romanelli), *Relazione sulla circolazione cartacea*. Roma, 1875.
- Th. Hertzka, *Wahrung und Handel*. Wien, 1876.
- C. F. Ferraris, *Moneta e corso forzoso*. Milano, 1879.
- S. Piperno, *Le cagioni dell'aggio*. Roma, 1880 (Archivio di Statistica, V-й годъ).
- De Rocca, *Circolazione monetaria e corso forzoso in Russia* (*Annali di Statistica*. Roma, 1884).
- Kramar, *Das Papiergeld in Oesterreich seit 1848*. Leipzig, 1886.
- W. Lexis, *Papiergeld* (*Handwörterbuch der Staatswissenschaften* Conrad'a, etc., томъ IV. Jena, 1892, стр. 98—116).

## ГЛАВА ПЯТАЯ.

### Консолидированный долгъ.

Консолидированный долгъ, *постоянный*, включаетъ окончательно организованные займы, плата за которые (*проценты* и иногда *погашеніе*) стоитъ въ числѣ обыкновенныхъ расходовъ бюджета.

Консолидированный долгъ называется также *внесеннымъ*, потому что бумаги его внесены въ *главную книгу государственнаго долга*.

Консолидированный долгъ дѣлится на *погашаемый* и *непогашаемый*.

#### § 1. Погашаемый долгъ.

Погашаемый долгъ включаетъ займы, которые должникъ *обязанъ выплачивать* въ опредѣленные *сроки* и на *заранѣе установленныхъ условіяхъ*.

*Обязательство* это не исключаетъ, по крайней мѣрѣ, обыкновенно, *права* раньше времени *возвратить капиталъ*, перекупивъ *на рынкѣ* и по *текущей цѣнѣ* бумаги, въ которыхъ онъ *выраженъ*.

Погашаемый долгъ обезпечиваетъ кредитору уплату и часто доставляетъ *лучшія условія* должнику, побуждая его къ экономіи для того, чтобы онъ былъ въ состояніи *располагать* нужнымъ капиталомъ, въ *срокъ* уплаты.

Эта форма займа, прежде преобладавшая, и даже теперь еще одна *дозволенная мѣстнымъ политическимъ группамъ*, не особенно хорошо принята *многочисленными кредиторами*, которые *любятъ*

помѣщать свои капиталы окончательно, а также и тѣми, которые, спекулируя на *разностяхъ* цѣнъ бумагъ, предпочитаютъ бумаги съ наиболѣе перемѣнной цѣнностью.

Съ другой стороны, въ обыкновенное время, государства, имѣющія большой кредитъ, находятъ деньги на хорошихъ условіяхъ, даже въ непогашаемый долгъ, который не исключаетъ возможности *конверсии*, между тѣмъ какъ государства съ слабымъ кредитомъ, и даже другія въ трудныя времена, должны заключать новые, болѣе тягостныя займы, чтобы *уплатить* по прежнимъ.

Погашаемый долгъ включаетъ разныя категоріи займовъ, различныя по условіямъ уплаты. Надо особенно указать займы простые процентныя, *премированные* и аннуитеты.

Въ займахъ процентныхъ правильно выплачиваются проценты и возвращается весь капиталъ или часть его, въ опредѣленный срокъ. Это можно сдѣлать или *выкупая облигаціи*, по биржевой цѣнѣ, или дѣля ихъ на *серіи* и производя тиражъ выкупаемыхъ.

Въ *премированныхъ* займахъ, или займахъ съ *вышрѣшамми*, которые подлежатъ самымъ разнообразнымъ сочетаніямъ, капиталъ выплачивается въ опредѣленные сроки и посредствомъ *тиража*, но съ той разницей, что проценты (или чаще часть ихъ) выплачиваются не *всѣмъ*, а исключительно тѣмъ, въ рукахъ которыхъ оказываются *попавшія въ тиражъ* облигаціи.

Эти займы имѣютъ всѣ недостатки *лотерей*, хотя въ меньшей степени (потому что *рискъ* падаетъ только на *проценты*). Они способствуютъ отвлеченію отъ нормальныхъ выручекъ труда и сбереженія, возбуждая надежду на исключительные доходы, дарованные судьбой; съ другой стороны, хотя проценты и менѣе тягостны, они невыгодны для должника, который не можетъ, этимъ способомъ, обезпечить себѣ содѣйствіе серьезныхъ капиталистовъ, и долженъ также отказаться отъ возможной выгоды *конверсии*, посредствомъ которой онъ могъ бы, во времена благоденствія, избавиться отъ тягостныхъ условій, принятыхъ въ моментъ кризиса.

*Аннуитеты (срочныя или безвозвратныя ренты)* представляютъ займы, выплачиваемые мало-помалу, ежегоднымъ взносомъ *неизмѣнной* суммы, составленной изъ части процентовъ, прогрессивно уменьшающейся, и изъ части капитала, прогрессивно *возрастающей*.

Курсъ аннуитетовъ пропорціоналенъ *окладу* процентовъ и *известной* или *вѣроятной продолжительности* уплаты.

Аннуитеты бываютъ *срочныя* или *пожизненныя*.

Въ *срочныхъ* аннуитетахъ (напримѣръ, на 30, 50, 90 лѣтъ) точно *опредѣляется* сумма, выплачиваемая въ срокъ и, слѣдовательно, *полная сумма* долга.

Въ *пожизненныхъ* аннуитетахъ время уплаты, какъ и сумма выплачиваемаго капитала, представ-

ляют *случайные* элементы, зависящіе отъ *продолжительности жизни* одной или нѣсколькихъ личностей, т.-е. обыкновенно отъ *кредиторовъ*.

Въ *простой* или *индивидуальной пожизненной рентѣ* долгъ погашается со смертью кредитора; въ *сложныхъ* или *общественныхъ пожизненныхъ рентахъ (тонтинахъ)*, относящихся къ группѣ кредиторовъ приблизительно одного возраста, весь долгъ погашается со смертью *последняго кредитора*, причемъ *остающіеся въ живыхъ* получаютъ и *аннуитеты умершихъ*.

Противъ *срочныхъ аннуитетовъ* замѣчаютъ, что они побуждаютъ обращать *капиталы* въ *временные доходы* и такимъ образомъ склоняютъ кредиторовъ къ *непроизводительнымъ потребленіямъ*.

Противъ *пожизненныхъ аннуитетовъ* (и въ частности противъ *тонтинъ*), приводятъ не только тѣ возраженія, которыя дѣлаются какъ съ нравственной, такъ и съ *фискальной точки зрѣнія*, противъ аннуитетовъ вообще, но еще и тѣ, которыя приводятся противъ *займовъ съ выиръшиами*.

Кромѣ того, надо замѣтить, что порождаемая ими затрудненія—гораздо больше затрудненій *срочныхъ аннуитетовъ*, такъ какъ, влѣдствіе вѣроятной кратковременности жизни кредиторовъ, имъ приходится предлагать ренту гораздо большую, чѣмъ для *долгосрочныхъ аннуитетовъ*.

Надо, однако, замѣтить, что въ богатыхъ странахъ *срочные аннуитеты* представляютъ весьма полезный способъ обратить *вѣчныя ренты* въ *вре-*

меня, и такимъ образомъ подготовить погашеніе государственнаго долга.

## § 2. непогашаемый долгъ.

*Непогашаемый долгъ*, который въ настоящее время много значительнѣе погашаемаго, включаетъ займы, въ которыхъ государство-должникъ *обязуется* только платить проценты владѣльцамъ или *предъявителямъ* этихъ облигацій. Иногда должникъ *опредѣленно* выговариваетъ себѣ право вернуть капиталъ по *нарицательной цѣнѣ*; но, во всякомъ случаѣ, и слѣдовательно также для *вѣчной ренты*, государство не теряетъ права выплатить капиталъ выкупомъ бумагъ по *текущей цѣнѣ*; дѣйствительно, кажется нелѣпымъ отказать должнику во всякой возможности погасить свой долгъ.

Непогашаемый долгъ предпочитается должникомъ, потому что администрація его проще, и потому что онъ, такимъ образомъ, освобожденъ отъ обязательнаго выплачиванія капитала, которое часто затруднительно и тягостно. Долгъ этотъ также охотно принимается и кредиторомъ, потому что въ бумагахъ непогашаемаго долга онъ находитъ удобное и *постоянное* употребленіе капитала, который онъ всегда можетъ и реализовать по желанію продажей облигацій.

Съ другой стороны, непогашаемый долгъ, если дано, что *добровольная* уплата не такъ строга, какъ обязательная, часто можетъ способствовать разоренію государственнаго кредита, и громаднѣмъ

*увеличеніемъ старыхъ займовъ, и возрастающей трудностію заключить новыя.*

Непогашаемый долгъ состоитъ изъ двухъ формъ займовъ, по поводу которыхъ мнѣнія очень различны и въ теоріи, и на практикѣ: займы съ *постояннымъ капиталомъ и переменными процентами*, и займы съ *постоянными процентами и переменнымъ капиталомъ.*

Въ первой системѣ должникъ въ своихъ *облигаціяхъ* указываетъ полученный капиталъ и соотвѣтствующіе проценты, такъ что (въ моментъ выпуска) *номинальные* капиталъ и проценты и *дѣйствительные* капиталъ и проценты—тождественны. Тѣмъ не менѣе, совпаденіе это можетъ въ послѣдствіи прекратиться. Если, на примѣръ, заключаютъ заемъ въ 100 милліоновъ франковъ по 6%, а потомъ бумаги повысятся до 120 или упадутъ до 80, то дѣйствительные проценты въ первомъ случаѣ будутъ 5%, а во второмъ—7,50%.

Это—самая *старинная, самая простая и откровенная* форма выпуска вѣчной ренты; она облегчаетъ возможное возвращеніе капитала, потому что, если улучшается условіе государственнаго кредита, то избѣгается опасность вернуть капиталъ *большій* полученнаго.

Во второй системѣ, наоборотъ, опредѣляется *окладъ* процентовъ по отношенію къ *номинальному капиталу*, указанному на облигаціяхъ, и обыкновенно *превышающему полученный*. Слѣдовательно, въ моментъ выпуска есть *разница* между *но-*

минальными капиталомъ и процентами и действительными. Если, напримѣръ, пускаются въ обращеніе 100 франковыя бумаги, показующія номинальные проценты 3%, а получается 60 франковъ, то дѣйствительные проценты будутъ 5%.

Этотъ методъ, сперва примѣняемый въ Англіи, а затѣмъ распространившійся во всѣхъ другихъ государствахъ, пользовался раньше большимъ расположеніемъ теоретиковъ, потому что позволяетъ сдѣлать сбереженіе на процентахъ, упрощаетъ администрацію, уменьшая категоріи займовъ, и создаетъ *бумаги*, болѣе цѣнимыя *спекуляторами*, за ихъ постоянно *измѣняющуюся* цѣнность, и вообще *капиталистами*, за то, что бумаги эти менѣе подвержены случайности *конверсіи* и *возвращенія* капитала, *трудно* производимаго вслѣдствіе обязательства выдать капиталъ больше полученнаго.

Но теперь преобладаетъ противное мнѣніе, такъ какъ трудность *конверсіи* и *погашенія*, если она и желательна для кредиторовъ, считается приносящей ущербъ государству, которое, при постоянномъ *увеличеніи* своего долга, находитъ все большія затрудненія для выпуска новыхъ займовъ, и такъ какъ не всегда вѣрно, что потери, происходящія отъ увеличенія номинальнаго капитала вознаграждаются выгодой отъ сбереженія процентовъ, ибо опытъ доказываетъ, что дѣйствительный окладъ послѣднихъ стремится сравняться для всѣхъ займовъ.

## ГЛАВА ШЕСТАЯ.

### Администрація государственнаго долга.

Важнѣйшіе вопросы, которые возникаютъ по поводу администраціи государственнаго долга, касаются *выпуска, конверсіи и погашенія* займовъ.

#### § 1. Выпускъ.

Государственные займы могутъ заключаться *непосредственно* съ кредиторами или *косвенно*, т.-е. черезъ *посредниковъ*.

*Непосредственный* выпускъ можетъ производиться, или продавая, по *нарицательной* цѣнѣ, облигаціи желающимъ получить ихъ, или поручая ихъ продать *на биржѣ*, по текущей цѣнѣ, или открывъ *общественную подписку*.

Первая и вторая системы возможны только для небольшихъ выпусковъ ренты; онѣ берегаютъ расходы, но заставляютъ должника и его агентовъ участвовать въ спекуляціи, и поддаются незаконнымъ выпускамъ.

Въ системѣ *общественной подписки*, иначе называемой *національными* или *патріотическими* займами, должникъ показываетъ *условія* займа (*курсы* и *проценты*); онъ принимаетъ подписки не ниже известной суммы; когда подписка превышаетъ выпускъ, *сокращаютъ* каждую изъ частныхъ подписокъ, или пропорціонально, или отдавая предпочтеніе самымъ мелкимъ.

Система эта, полвѣка уже господствующая во

Франціи, сберегаетъ *дорогое* (тягостное) содѣйствіе посредниковъ; она дѣйствуетъ, опираясь на *патріотизмъ* гражданъ. Опытъ показываетъ, что она дала отличные результаты въ странахъ, богатыхъ капиталами, когда польза займа *дѣйствительна* и *общепризнана*, и притомъ принимаются срочныя уплаты.

Если эти условія отсутствуютъ, то выгода, полученная отъ отстраненія посредниковъ, часто покрывается убыткомъ отъ *просроченныхъ* уплатъ и отсутствія *конкуренціи*, а еще болѣе убыткомъ, понесеннымъ промышленностью, у которой выпускъ займовъ съ высокими процентами отнимаетъ нужные ей капиталы. Надо еще прибавить, что часто большая удача этихъ займовъ, по крайней мѣрѣ отчасти, — только кажущаяся, потому что трудно избѣгнуть *спекуляцій банкировъ*, которые всегда являются изъ первыхъ и крупнѣйшихъ подписчиковъ.

Государство могло бы исправить недостатокъ отсутствія конкуренціи, опредѣляя *минимальный курсъ* выпущенныхъ бумагъ и отдавая *предпочтеніе* тѣмъ, которые предлагали бы *больше*.

Въ займахъ, выпущенныхъ черезъ *посредниковъ*, берущихъ *рискъ* на себя, этимъ посредникамъ *оптомъ*, и иногда съ *куртажемъ*, продаются облигаціи, которыя они затѣмъ перепродаютъ *въ розницу*, съ надеждой получить барышъ отъ *различія курсовъ*.

Вмѣшательство банкировъ, необходимое, когда отсутствуютъ условія успѣха общественной госу-

дарственной подписки, во всякомъ случаѣ избавляютъ государство отъ *заботъ* и *риска выпуска*; особенно полезно оно, когда необходимо содѣйствіе иностранныхъ капиталистовъ. Достоверно, однако, что приемы, вызывающіе *погашеніе курса облигацій*, вообще, приносятъ ущербъ добросовѣстнымъ покупателямъ.

Когда должникъ прибѣгаетъ къ *посредникамъ*, онъ прямо обращается къ извѣстнымъ банкамъ, послѣ необходимыхъ предварительныхъ справокъ и обезпеченій, или же онъ выпускаетъ заемъ съ *аукціона* и отдаетъ его тому, кто, при равной обезпеченности, дѣлаетъ самыя выгодныя предложенія.

Выпускъ съ аукціона доставляетъ выгоды *конкуренціи* и гласности и, такимъ путемъ, отчасти избѣгаютъ подозрѣній въ *фаворитизмъ* и въ *подкупъ* агентовъ, которымъ поручено произвести выпускъ. Но эта система не всегда возможна, особенно въ странахъ бѣдныхъ, въ трудное время и при крайней нуждѣ.

Бумаги государственнаго долга (облигаціи, inscriptions) бываютъ *именныя*, на *предъявителя* или *смѣшанныя*, т.-е. *именныя* съ *купонами* на *предъявителя*. Бумаги на *предъявителя*, вслѣдствіе ихъ большей подвижности, вообще предпочитаютъ; однако, *именныя* охотнѣе употребляются за ихъ большую обезпеченность, особенно для *несовершеннолѣтнихъ* и, вообще, для лицъ опекаемыхъ или связанныхъ *контрактомъ* съ общественными властями.

*Выдача* процентов должна быть *пунктуальна* и *удобна* для обѣихъ сторонъ, и по *времени*, и по *мѣсту*, и по *способу*. Обыкновенно она производится посредствомъ *полугодичныхъ купоновъ*, отрѣзываемыхъ отъ облигацій, нумерованныхъ и показывающихъ срокъ и сумму, которую приходится уплатить. Когда всѣ купоны отрѣзаны, получаютъ другой листъ купоновъ, предъявивъ или самую облигацію, или *талонъ* (*foglio di legittimazione*), приложенный къ ней.

## § 2. Конверсія.

*Конверсію* государственнаго долга производятъ, замѣняя *старые* займы *новыми*, выпущенными на болѣе выгодныхъ для должника условіяхъ. Конверсія бываетъ *принудительная* и, слѣдовательно, *нелегальная*, если къ ней произвольно *вынуждаютъ* кредитора; она — *добровольна*, если дѣлается съ его соглашенія. Но конверсія только тогда дѣйствительно *факультативна*, когда кредиторъ свободенъ *принять* ее или *отказаться* отъ нея; напротивъ, обыкновенно ему предоставляется выборъ между *принятіемъ новыхъ облигацій* и *полученіемъ по нарицательной цѣнѣ капитала старыхъ*. Государству выгодноѣ послѣдній случай.

Конверсія касается: *рода* долга и *условіи* уплаты его или суммы *номинальнаго капитала*, или, *наконецъ*, *оклада процентовъ*. Можно, напримѣръ, конвертировать *погашаемый* долгъ въ *непогашаемый* (т. е. обратить *временный* долгъ въ *вѣчный*), или обратно; можно, наоборотъ, *уменьшить* или *увели-*

*чить номинальный капиталъ займа, уменьшая или не уменьшая проценты.*

Консолидаціей называютъ преобразование неконсолидированнаго долга въ консолидированный, а также *соединеніе въ одинъ нѣсколькихъ займовъ разнаго типа (съ одинаковыми или различными процентами), съ цѣлью упростить ихъ администрацію.*

Самая употребительная форма конверсіи касается процентовъ, потому ее и называютъ *конверсіей ренты*. Она можетъ быть или *простая*, или сочетаться съ *переменной* размѣра капитала; она можетъ производиться или *сразу*, или *постепенно*. Конвертируютъ, на примѣръ, 5 процентныя облигаціи въ 4 процентныя, или же ихъ только сокращаютъ въ  $4\frac{1}{2}$  процентныя, предупреждая, что, черезъ 10 лѣтъ, ихъ сократятъ до 4 процентныхъ.

Операція эта не грѣшитъ, какъ прежде думали, противъ *справедливости* и *правды*, потому что, если она производится съ должными *предосторожностями*, то не приноситъ ущерба *кредитору*, и согласна съ правомъ, подразумеваемымъ или выраженнымъ, которое оставило за собой государство-должникъ, а именно съ правомъ *выплатить* долгъ, и даже съ *обязанностью* государства сдѣлать контрибуэнтовъ соучастниками выгодъ, происходящихъ отъ улучшенія экономическихъ и фискальныхъ условій, *повышающаго курсъ бумагъ государственнаго долга* и понижающаго проценты частныхъ займовъ.

Конверсія лишь тогда можетъ считаться удав-

шейся, когда почти весь состав кредиторовъ, не находя, въ частной промышленности, болѣе вѣрнаго и выгоднаго употребленія капиталовъ, предпочтеть сокращеніе процентовъ возвращенію капитала. Это положеніе вещей предполагаетъ, что займы выпускались по *нарицательной цѣнѣ* или очень немного *ниже*, и могутъ, слѣдовательно, достигнуть *высокаго курса*, совмѣстимаго съ конверсіей.

Выгоды конверсіи теряются, вполнѣ или отчасти, когда паденіе процентовъ, въ частной промышленности, не *дѣйствительно* или не *достаточно*, а является лишь слѣдствіемъ предосудительныхъ *биржевыхъ* приемовъ; когда нѣтъ свободнаго капитала для могущихъ потребоваться уплатъ долга; наконецъ, когда кредиторовъ побуждаютъ принять сокращеніе процентовъ, предлагая имъ чрезмѣрное увеличеніе капитала, или какую-либо другую слишкомъ большую премію.

Операція имѣетъ шансы на успѣхъ, когда предъ-явителямъ новыхъ бумагъ обѣщаютъ не производить, въ будущемъ, конверсіи ренты въ продолженіе извѣстнаго числа лѣтъ.

### § 3. Погашеніе.

Исключая случая *банкротства* (*полнаго* или *частнаго*), когда государство *произвольно* избавляется отъ своихъ облигацій, принося *права кредиторовъ* къ жертву удобству *контрибуэнтовъ*, государственный долгъ погашается частичными *уплатами*, про-

изводимыми согласно *договорамъ* съ кредиторами, или по *способамъ*, установленнымъ въ актѣ *учрежденія* самого долга.

*Систематическое и постепенное* погашеніе государственнаго долга, абсолютно необходимое государствамъ, злоупотребившимъ долгомъ, *полезно* и другимъ государствамъ, если оно серьезно сочтается съ сокращеніемъ самыхъ тяжелыхъ налоговъ, если производится изъ суммъ, полученныхъ отъ продажи *государственныхъ имуществъ*, выгодной по времени и способу, или, еще лучше, изъ *излишка доходовъ* надъ расходами, не прибѣгая къ *чрезвычайнымъ налогамъ*. Если погашеніе *дѣйствительно*, а не *обманчиво*, погашеніе долговъ поднимаетъ государственный кредитъ, улучшаетъ экономическое и финансовое положеніе, позволяетъ въ послѣдствіи уменьшить налоги, и облегчаетъ выпускъ займовъ, которые могутъ потребоваться въ будущемъ.

Слѣдуетъ, наоборотъ, считать и *несправедливой* и *неумѣстной* предложенную нѣкоторыми конверсію государственнаго долга въ частный долгъ, разложенный между *крупнѣйшими* контрибуэнтами, пропорціонально ихъ *имуществу* или только *земельной собственности*. Нельзя также *добровольной подпиской* собрать *фондъ* (*consortium national*), предназначенный для прогрессивнаго *выкупа* долга. Эти способы, противные *справедливости* и практически *недостаточные*, привели бы, даже при самой благоприятной гипотезѣ, къ *номинальной конверсіи*, за

которой послѣдовали бы *весьма серьезные кризисы*,—непремѣнное слѣдствіе такого громаднаго перемѣщенія капиталовъ.

Къ горькому разочарованію привела также нѣкогда прославившаяся система *фонда амортизаціи* (*sinking fund*), администрація котораго производилась посредствомъ автономныхъ *кассъ*, которымъ назначались первоначально пожертвованныя суммы и нѣкоторые спеціальные доходы (*твердые, пропорціональные или прогрессивные*), періодически вписывавшіеся въ бюджетъ и объявленные *неприкосновенными*. На эти фонды *касса амортизаціи* должна была ежегодно покупать на *биржѣ* извѣстное число *облигацій, записанныхъ* на ея имя и быстро возраставшихъ, такъ какъ употребляли на новыя покупки *проценты* этихъ бумагъ, которыя уничтожались только по полномъ выкупѣ.

Но опытъ доказалъ, что даже не считая *значительныхъ расходовъ*, которыхъ требовалъ этотъ *сложный и хитрый механизмъ, кассы амортизаціи* почти никогда не имѣли успѣха, такъ какъ, во время экономическаго или политическаго *кризиса*, пускались вновь въ обращеніе уже выкупленныя *бумаги*, употреблялись для другихъ назначеній *свободные фонды*, и заключались *новые займы*, обыкновенно на *тяжелыхъ* условіяхъ, чтобы только не прервать *кажущагося погашенія* старыхъ займовъ.

### Библиографія.

- J. R. Mac. Culloch, *An essay on the question of reducing the interest of the national debt*, etc. Edinburgb, 1816.
- J. Laffitte, *Réflexions sur la réduction de la rente*, etc., 1824.
- L. Bianchini, *La conversione delle rendite del debito pubblico*. Napoli, 1836.
- G. Savarese, *Saggio sulla riduzione del debito pubblico*. Napoli, 1836.
- F. Nebenius, *Ueber die Herabsetzung der Zinsen der öffentlichen Schulden*. Stuttgart, 1837.
- H. Labeyrie, *Théorie et histoire des conversions des rentes*, 1878.
- G. Ricca-Salerno, *Di alcune questioni relative al debito pubblico* (*Annuario delle scienze giuridiche* C. F. Ferraris'a, 3-й годъ. Milano, 1882, стр. 41—86).
- O. Chucheval-Clarigny, *Essai sur l'amortissement et sur les emprunts d'Etats*, 1886.
- L. Luzzatti, *Convertire e Ammortizzare* (*Nuova Antologia*, 1885).
- R. G. Lévy, *Les conversions des rentes*, 1886.
- M. Ströll, *Ueber die neueste Konversionsaera*, etc. *Jahrbücher der Nationalökonomie*, 1886).
- Freund, *Vorzeitige Rückzahlung und einseitige Conversion*, etc. Berlin, 1888.
- E. W. Hamilton, *Conversion and redemption*, 1889.
- A. Körner, *Die Conversion öffentlicher Schulden*. Wien, 1893.
- 
- W. L. Sargant, *Apology for Sinking funds*, 1868.
- E. A. Ross, *Sinking funds*. Baltimora, 1892.

ЗАП. СИБ. КРАЕВАЯ  
НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА

153997

- Ревиль, Ж. Религія въ Римѣ при Северахъ. Ц. 1 р. 50 к.  
 Станюковичъ, К. М. На „Чайкѣ“ и др. морскіе рассказы. М. 1902 г.  
 Ц. 1 р. 25 к.  
 Соболевъ, М. Н., проф. Очерки изъ исторіи всемірной торговли. Изда-  
 ніе 2-е. М. 1902 г. Ц. 1 р.  
 Тимковский, Н. И. Сильные и слабые. Пьеса въ 4 актахъ. М. 1903 г. Ц. 50 к.  
 Тотоміанецъ, В. Ѳ. Муниципализація промышленныхъ предпріятій. М.  
 1902 г. Ц. 1 р. 20 к.  
 Тейлоръ, И. Происхожденіе арійцевъ и доисторическій человѣкъ. М.  
 1902 г. Ц. 1 р. 25 к.  
 Чаннигъ, Э. Исторія Сѣверо-Американск.-Соединен. Штатовъ Ц. 1 р.  
 Шантепи-де-ля-Соссей. Иллюстрированная исторія религій. Большой  
 томъ, свыше 1000 стран., съ 182 рис. въ текстѣ и 2 рис. на отд. листъ.  
 Съ приложеніемъ библиографич. указателя русской литературы по исто-  
 ріи религій. М. 1899 г. Ц. 6 р.

## Имѣются на складѣ въ магазинѣ „КНИЖНОЕ ДѢЛО“.

- Азіатская Россія, иллюстр. геогр. сборникъ. М. 1903 г. Ц. 2 р. Альбертъ,  
 Диагностика хирургическихъ болѣзней. М. 1900 г. Ц. 1 р. 50 к. Ардовъ,  
 Е. И. Эскизы. М. 1893 г. Ц. 1 р. Астыревъ, Н. Въ волостныхъ писаряхъ.  
 Очерки крестьянскаго самоуправления. М. 1896 г. Ц. 1 р. 50 к. Его же.  
 На таежныхъ прогалинахъ. Очерки жизни населенія Восточной Сибири.  
 М. 1891 г. Ц. 1 р. 75 к. Бѣлау, Е. Полуживотное. Романъ. М. 1902 г.  
 Ц. 80 к. Болдвинъ, Д. М. Введеніе въ психологію. М. 1892 г. Ц. 1 р.  
 Вербицкая, А. Первые ласточки. Изд. 2-е. М. 1902 г. Ц. 80 к. Ея же. Ва-  
 вочка. Романъ. Изд. 2-е. М. 1902 г. Ц. 1 р. Ея же. Сны жизни. Изд.  
 3-е. М. 1902 г. Ц. 1 р. Ея же. По-новому. М. 1903 г. Ц. 1 р. Владислав-  
 левъ, М. Учебникъ логики. Изд. 3-е. М. 1901 г. Ц. 60 к. Гиляревъ-Пла-  
 новъ, Н. Изъ пережитаго. Автобіографическія воспоминанія. 2 т. М.  
 1886 г. Ц. 3 р. Головачевъ, А. А. Десять лѣтъ реформъ. Спб. 1872 г.  
 Ц. 1 р. 50 к. Головина, Ю. Д. На Памирахъ. Записки русской путеше-  
 ственницы. М. 1902 г. Ц. 1 р. 50 к. Грантъ-Алленъ. Женщина, которая  
 осмѣлилась. М. 1903 г. Ц. 60 к. Деметьевъ, Е. М. Фабрика, что она  
 даетъ населенію и что она у него беретъ. М. 1897 г. Ц. 1 р. 50 к.  
 Джемсъ, В. Стоить ли жить? М. 1901 г. Ц. 20 к. Наблуновъ, И. Основныя  
 начала неорганической химіи. М. 1902 г. Ц. 1 р. 50 к. Его же. Основ-  
 ная начала физической химіи. Вып. II. Электрохимія. М. 1902 г. Ц. 1 р. 50 к.  
 Кардо-Сысоева, Н. Е. Не въ деньгахъ счастье. Повѣсть для дѣтей. 1894 г.  
 Ц. 50 к. Катковъ, В. Наука и философія права. Берлинъ 1901 г. Ц. 1 р. 50 к.  
 Квасновъ, Я. Реформы библиотечнаго дѣла. М. 1893 г. Ц. 25 к. Клипингъ,  
 Р. По склонамъ Нагорья и трущобамъ Калькутты. Кіевъ 1902 г. Ц. 65 к.  
 Кнаппъ, Г. Виды организаціи труда въ сельской промышленности. Ц. 50 к.  
 Косса, Л. Основы финансовой науки. М. 1903 г. Ц. 1 р. Костромина, В. С.  
 Общее дѣло. Сборникъ Вып. II. М. 1902 г. Ц. 1 р. 60 к. Лебедевъ-Оди-  
 новій, И. Въ тревогѣ и борьбѣ. М. 1902 г. Ц. 75 к. Лебедевъ, А. И.  
 Дѣтская и народная литература. Вып. I. Изд. 3-е 1903 г. Ц. 50 к. Лег-  
 ренъ, М. Соціальное вырожденіе и алкоголизмъ. Тверь 1896 г. Ц. 75 к.  
 Ландъ, А. Практическое руководство проавленія. Спб. 1900 г. Ц. 1 р.  
 Кн. Лысоеа, М. А. Съ благой цѣлью и другіе рассказы. М. 1902 г. Ц. 25 к.

Масе. Исторія кусочка хлѣба. М. 1874 г. Ц. 75 к. Монинъ, В. А. Сибирскіе мотивы. М. 1903 г. Ц. 40 к. Новицкій. Исторія русскаго искусства съ древнѣйшихъ временъ 2 т. М. 1903 г. Ц. 10 р. Озеровъ, И. X. Итоги эволюческаго развитія XIX вѣка. Спб. 1902 г. Ц. 40 к. Осадчій, Т. И. Общественный бытъ и проекты его улучшенія въ XIX столѣтіи. (Очерки по обществовѣдѣнію) М. 1902 г. Ц. 75 к. Его же. На службѣ обществу (1882—1902 гг.) М. 1903 г. Ц. 75 к. Разказы изъ исторіи грековъ, съ иллюстр. М. 1900 г. Ц. 1 р. Раймонъ-де-Риньеръ. Женщина передъ смертью. М. 1900 г. Ц. 25 к. Рейтеръ, Г. Изъ хорошей семьи. Ром. М. 1902 г. Ц. 1 р. Святловскій, В. В. Государственное страхованіе рабочихъ въ Германіи. М. 1895 г. Ц. 50 к. Его же. Л. Брентано, его жизнь, возрѣнія и школа. Съ портретомъ Брентано. М. 1896 г. Ц. 1 р. 25 к. Смирновъ, К. Н., врачъ. Краткій курсъ фармакологіи. М. 1903 г. Ц. 1 р. 50 к. Соболевъ, М. Н. Коммерческая географія Россіи. Изд. 2-е. Томскъ 1902 г. Ц. 1 р. 25 к. Тепловъ, Н. В. Что такое культура и что такое гениальность, съ точки зрѣнія развитія культуры. М. 1902 г. Ц. 40 к. Фрейманъ, В. Свойства классификаціи и каталогизировка библиотекъ. М. 1890 г. Ц. 25 к. Шульце-Гевеиницъ, д-ръ. Очерки общественного хозяйства и экономической политики Россіи. Перев. съ нѣмецк., съ предисл. П. Б. Струве. Спб. 1901 г. Ц. 2 р. 50 к. Эльотъ, Дж. Адамъ Видъ. Романъ 2 т. М. 1899 г. Ц. 1 р. 25 к.

ПРОДОЛЖАЕТСЯ ПОДПИСКА НА НОВЫЯ ИЗДАВАНІЯ:

## I. ИЛЛЮСТРИРОВАННАЯ ИСТОРИЯ

новѣйшей французской литературы (1800—1900 гг.), составленная выдающимися учеными современной Франціи, подъ общей редакціей профессора Парижскаго университета Л. Пти-де-Жюльвиля. Переводъ съ французскаго подъ редакціей Ю. А. Веселовскаго, со вступительной статью профессора А. Н. Веселовскаго. Все сочиненіе составитъ двадцать выпусковъ, или два большихъ тома, около 2.000 страницъ. Подписная цѣна: безъ доставки въ Москвѣ 8 р., съ доставкой и пересылкой 9 р. 50 к. М. 1903 г.

## II. Собраніе сочиненій ДЖОНА РЕСКИНА.

Переводъ Л. П. Никифорова. Подписная цѣна на 1-ю серію 4 р., съ доставкой и перес. 5 р. Цѣны въ отдѣльной продажѣ: Сезамъ и лиліи—50 к. Письма къ молодымъ дѣвушкамъ—30 к. Последнему, что и первому—50 к. Лекціи объ искусствѣ—80 к. Этика пыли—50 к. Радость навѣки—60 к. Оливковый вѣнокъ—50 к. Сельскіе листья (Fronde Agrestis)—50 к. Робертъ Сизеранъ: Рескинъ и религія красоты—80 к.

III. Д-ръ Альбертъ Молль.

## ВРАЧЕБНАЯ ЭТИКА.

Обязанности врача во всѣхъ проявленіяхъ его дѣятельности. Перев. съ нѣм. подъ ред. и съ предисл. В. Вересаева. Все сочиненіе составитъ томъ около 600 страницъ. Подписная цѣна безъ доставки въ Москвѣ 2 р. 50 к.; съ дост. и перес. 3 р. М. 1903 г.