

Лекція VII.

Прямые налоги. Виды прямых налоговъ — налоги имущественные, промысловые, подоходные и личные. Поземельный налогъ. Оброчная подать. Выкупные платежи. Подомовый налогъ. Квартирный налогъ. Налоги на роскошь. Промысловый налогъ. Подоходный налогъ. Налоги на денежные капиталы. Личные налоги.

Переходимъ къ рассмотрѣнію отдѣльныхъ видовъ прямыхъ налоговъ.

Прямые налоги, смотря по объекту, раздѣляются на имущественные, промысловые, подоходные и личные. Къ *имущественнымъ* принадлежатъ налоги, объектомъ которыхъ является имущество (земля, недвижимость, денежный капиталъ и т. п.), а основаніемъ къ обложенію служитъ владѣніе или пользованіе соответственнымъ имуществомъ. *Промысловыми* называются налоги, въ которыхъ основаніемъ обложенія служитъ занятіе опредѣленнымъ промысломъ, свидѣтельствующее о налогоспособности даннаго лица. *Подоходными* называются налоги, объектомъ которыхъ служатъ чистый доходъ, весь вообще, или же съ отдѣльныхъ имуществъ, промысловъ и т. д. Наконецъ, *личными* называются налоги, объектомъ которыхъ является самое лицо, независимо отъ имущественной состоятельности и налогоспособности его.

Однимъ изъ древнѣйшихъ и самыхъ распространенныхъ видовъ прямого обложенія является *поземельный* налогъ. Объектомъ этого налога служитъ средній доходъ съ земли; среднимъ же доходомъ называется тотъ доходъ, который признается нормальнымъ при данномъ состояніи сельскаго хозяйства въ данной области государства. Правильная организація поземельнаго налога требуетъ предварительнаго описанія и оцѣнки доходности земель для выясненія размѣра средняго дохода. Такое описаніе земель называется *земельнымъ кадастромъ*. Кадастръ бываетъ двухъ родовъ: *валовой*, когда земля въ общей массѣ различается по роду угодій (пахатныя

земли, луга, выгоны, лѣса и т. п.) и по каждому угодью измѣряется количество земли и опредѣляется средняя доходность, и *участковый* или *спеціальный*, когда оцѣнка доходности производится не только по разрядамъ угодій, но и по отдѣльнымъ участкамъ. Земельный кадастръ представляетъ чрезвычайно сложную и продолжительную операцію. Такъ, напримѣръ, во Франціи кадастръ, начатый въ 1807 году, былъ законченъ лишь въ 1850 году. Въ настоящее время производство кадастра облегчается такъ называемою *ипотечною системою*, въ основаніи которой также лежитъ точное описаніе земельной собственности для цѣлей обезпеченія земельного кредита.

Въ Россіи указаніе на существованіе поземельнаго налога подъ именемъ *посошной подати* встрѣчается уже въ татарскій періодъ. Опись земель для положенія ихъ въ окладъ составляла предметъ такъ называемыхъ *писцовыхъ книгъ*, или книгъ *посошнаго письма*. Въ XVII вѣкѣ посошная подать замѣняется *повдорной*, а при Петрѣ I послѣднюю смѣняетъ *подушная* подать. Съ тѣхъ поръ до 1870-хъ годовъ поземельный налогъ исчезаетъ изъ нашей системы общегосударственныхъ налоговъ. Однако, земельныя владѣнія продолжаютъ нести разныя, такъ называемыя мѣстныя, повинности. Нѣкоторыя изъ этихъ повинностей (содержаніе полиціи, шоссе, почтовыхъ станцій и др.) были съ 1875 года переложены, въ размѣрѣ $\frac{1}{4}$ части, на земли подъ именемъ *государственного поземельнаго налога*. Общая сумма этого налога съ каждой губерніи опредѣляется помноженіемъ числа десятинъ подлежащей обложенію земли на утверждаемый въ законодательномъ порядкѣ средній по губерніи окладъ налога съ десятины удобной земли и лѣса. Величина окладовъ по закону 1884 года колеблется между $\frac{1}{4}$ копѣйки и 17 копѣйками съ десятины, но въ настоящее время, въ силу Высочайшаго манифеста 14 мая 1896 года, въ теченіе 10-ти лѣтъ въ Европейской Россіи величина окладовъ понижена на половину противъ существовавшихъ среднихъ по губерніямъ окладовъ, а въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ средній подесятинный окладъ превышалъ 10 копѣекъ, установленъ окладъ въ 5 копѣекъ. Сумма поземельнаго налога, назначенная на губернію, въ земскихъ губерніяхъ распределяется губернскимъ земскимъ собраніемъ между уѣздами соответственно цѣнности и доходности земель каждаго изъ нихъ, а въ предѣлахъ уѣзда разверстывается между отдѣльными владѣльцами уѣздною земскою управою на основаніяхъ, устанавливаемыхъ уѣзднымъ земскимъ собраніемъ для всѣхъ вообще земельныхъ сборовъ; въ губерніяхъ не земскихъ тѣ же обязанности лежатъ на соединенномъ присутствіи губернскаго распорядительнаго комитета и губерни-

скаго по крестьянскимъ дѣламъ присутствія. Въ 1899 году у насъ поступило государственнаго поземельнаго налога 9,4 милліона рублей.

Особый видъ поземельнаго налога составляютъ у насъ оброчная подать и выкупные платежи.

Оброчная подать образовалась изъ добавочнаго къ подушной подати душевого сбора съ сельскихъ сословій, свободныхъ отъ крѣпостной зависимости. Цѣлю такого добавочнаго сбора было уравниеніе въ платежахъ государственныхъ крестьянъ съ крестьянами помѣщичьими, которые, кромѣ подушной подати, вносили еще оброкъ своимъ помѣщикамъ. Первоначально добавочный сборъ былъ установленъ въ 1724 году съ украинскихъ однодворцевъ и въ томъ же году распространенъ на прочіе разряды государственныхъ крестьянъ. Со второй половины XVIII столѣтія, подъ вліяніемъ возрастающихъ государственныхъ потребностей, началось постепенное повышеніе душевнаго сбора. Но, вмѣстѣ съ тѣмъ, обнаружилось, что обложеніе крестьянъ разныхъ мѣстностей одинаковымъ душевымъ сборомъ неуравнительно, въ виду чего, для согласованія обложенія съ качествомъ земли и съ зажиточностью крестьянъ, губерніи были раздѣлены въ 1798 году на четыре класса, и для каждаго класса былъ назначенъ особый окладъ добавочнаго сбора. Въ 1810 и 1812 годахъ эти оклады были вновь повышены, причемъ добавочный сборъ получилъ впервые названіе оброчной подати. Такъ какъ и по раздѣленіи губерній на классы оброчная подать продолжала оставаться налогомъ личнымъ, несотласованнымъ съ доходностью земли, то для переложенія этой подати съ душъ на землю были предприняты въ 1843—1859 годахъ особыя кадастровыя работы, результатомъ которыхъ явилось установленіе десятичныхъ окладовъ, опредѣленныхъ черезъ отчисленіе въ подать доли общаго дохода съ земли.

Затѣмъ, по положенію 1866 года, казенныя земли были отведены государственнымъ крестьянамъ въ надѣлъ за опредѣленный по владѣннымъ записямъ ежегодный платежъ государственной оброчной подати. Съ наступленіемъ срока переоцѣнки оброчной подати, государственные крестьяне въ Европейской Россіи были переведены съ 1 января 1887 года на выкупъ, черезъ обращеніе оброчной подати въ выкупные платежи, путемъ повышенія ея до размѣра подушной подати, сложенной съ государственныхъ крестьянъ.

Съ сибирскихъ государственныхъ крестьянъ оброчная подать взыскивалась до самаго послѣдняго времени, и только съ 1899 года она переложена съ душъ на землю.

Выкупными платежами *) называются установленные со времени освобождения помещичьих крестьян платежи для вознаграждения помещиков за предоставленные въ пользованіе крестьянъ земельные надѣлы. Выкупная цѣна надѣла была опредѣлена капитализированіемъ годового оброка изъ 6%, т.-е. помноженіемъ суммы годового оброка на $16\frac{2}{3}$, причемъ правительство взяло на себя обязанность ссудить крестьянъ необходимой имъ выкупной суммой, крестьяне же обязывались вносить ежегодно, въ теченіе 49 лѣтъ, 6% съ выкупной ссуды. Въ 1863 году положеніе о выкупныхъ платежахъ было распространено и на бывшихъ удѣльныхъ крестьянъ, а съ 1 января 1887 года, какъ уже было сказано, въ выкупные платежи преобразована была и оброчная подать съ бывшихъ государственныхъ крестьянъ, для которыхъ срокъ выкупа назначенъ въ 44 года. Въ началѣ 80-хъ годовъ выяснилось, что оклады выкупныхъ платежей, установленные соответственно размѣрамъ крестьянскихъ оброковъ времени освобожденія, падаютъ весьма неуравнительно на крестьянскія хозяйства и въ нѣкоторыхъ случаяхъ имъ непосильны. Вслѣдствіе этого, въ 1881 году въ 49 губерніяхъ Европейской Россіи годовые оклады были понижены, и общая сумма пониженія установлена была въ 12 милліоновъ рублей. Но и послѣ такого облегченія выкупные платежи продолжали поступать со значительными недоимками, особенно послѣ неурожая въ 1891 и 1892 годовъ. Поэтому въ 1894 году было предоставлено Министру финансовъ, по соглашенію съ Министромъ внутреннихъ дѣлъ, разрѣшать отсрочку и разсрочку недоимокъ выкупныхъ платежей безъ ограниченія суммы и продолжительности льготы, причемъ ежегодные на погашеніе недоимки взносы не должны превышать годового оклада выкупныхъ платежей по данному обществу, а недоимки, отсроченныя на время слѣдующее за окончаніемъ выкупной операціи, погашаются путемъ продленія платежей въ прежнемъ размѣрѣ. Такъ какъ указанная льгота оказалась недостаточною въ виду того, что неисправная уплата выкупныхъ платежей обуславливалась въ нѣкоторыхъ случаяхъ обременительностью для населенія самыхъ окладовъ, то съ цѣлью пониженія послѣднихъ законами 13 мая 1896 года и 31 мая 1899 года была установлена, гдѣ это требовалось, разсрочка выкупного долга. На основаніи этихъ законовъ выкупной долгъ пересрочивается на 56, 41 или 28 лѣтъ съ уплатою ежегодно, смотря по числу лѣтъ, $4\frac{1}{2}$, 5 или 6%. Если такая льгота оказывается недостаточною, то долгъ дѣлится на двѣ части: одна часть разсрочи-

*) См. примѣчаніе на стр. 450.

вается на 28 лѣтъ, а уплата второй части наступаетъ по истеченіи 28 лѣтъ, приче́мъ въ продолженіе этого времени проценты на вторую часть не насчитываются.

Въ 1899 году поступило выкупныхъ платежей съ бывшихъ помѣщичьихъ крестьянъ 40,6 милліона рублей, съ бывшихъ удѣльныхъ — 3,2 милліона и съ бывшихъ государственныхъ 51,8 милліона рублей, а всего 95,6 милліона рублей.

Подомовый налогъ имѣетъ своимъ объектомъ недвижимыя городскія имущества, а основаніемъ обложенія — доходъ, извлекаемый владѣльцемъ изъ отдачи въ наемъ помѣщеній подъ жилье и торгово-промышленныя заведенія. У насъ подомовый налогъ въ чистомъ своемъ видѣ существуетъ въ городахъ губерній Царства Польскаго, гдѣ онъ носитъ названіе *подымной* подати. Что же касается губерній Европейской Россіи, то здѣсь установленъ налогъ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, объектомъ котораго являются какъ зданія и строенія, такъ равно земельные городскіе участки (сады, огороды, пустопорожнія мѣста и т. п.). Налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ установленъ въ 1863 году взаменъ подушной подати съ мѣщанъ. По формѣ взиманія налогъ на городскія недвижимыя имущества — раскладочный. Ежегодно опредѣляется общая сумма налога на каждую губернію, въ предѣлахъ которой эта сумма раскладывается губернскимъ земскимъ собраніемъ по городамъ и мѣстечкамъ сообразно цѣнности имуществъ, а внутри городовъ разверстывается органами самоуправленія на отдѣльныя имущества. Въ 1899 году налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ поступило 8,8 милліона рублей, а подымной подати 5,6 милліона рублей.

Кромѣ указанныхъ нами главныхъ видовъ поземельнаго и подомоваго обложенія, у насъ существуютъ еще спеціальныя крайныя сборы съ недвижимыхъ имуществъ; таковы разныя поземельныя сборы въ губерніяхъ Царства Польскаго, государственный поземельный налогъ въ Туркестанѣ и т. п.

Квартирный налогъ, по формѣ взиманія, относится къ прямымъ налогамъ, хотя, по экономической своей сущности, это — налогъ косвенный, такъ какъ взимается съ расхода, а не съ имущества или дохода. У насъ государственный квартирный налогъ введенъ въ 1894 году въ городахъ и поселеніяхъ, поименованныхъ въ особомъ расписаніи, приче́мъ города и поселенія, сообразно со степенью дороговизны жилыхъ помѣщеній, распределены на пять классовъ. Въ предѣлахъ каждаго класса квартиры распределяются на разряды, соотвѣтственно размѣру наемной платы, и для каждаго разряда

устанавливается особый окладъ, прогрессирующий по мѣрѣ увеличенія наемныхъ платъ. Въ 1899 году квартирнаго налога поступило 3,6 милліона рублей.

Аналогичный характеръ полу-прямого, полу-косвеннаго обложенія имѣютъ и такъ называемые *налоги на роскошь*. Предметами роскоши признаются такіе, потребление или пользованіе которыми, въ виду второстепеннаго значенія ихъ для жизненнаго обихода или въ виду сравнительно значительной цѣнности ихъ, распространено лишь среди зажиточныхъ классовъ. Хотя обложеніе предметовъ роскоши вполне справедливо, но въ системѣ государственныхъ доходовъ налоги на роскошь, при доказанной ихъ малопродуктивности, не могутъ имѣть особаго значенія и потому существуютъ, главнымъ образомъ, въ мѣстномъ обложеніи (городскомъ и земскомъ). У насъ налоги на предметы роскоши вообще мало распространены, между тѣмъ какъ въ Западной Европѣ, напримѣръ, во Франціи и Англіи, установлены налоги на право охоты, на собакъ, лошадей, экипажи, въ Англіи—налогъ на содержаніе прислуги, во Франціи—на велосипеды и фортепiano и т. п. У насъ съ 1892 года существуетъ государственный налогъ на право охоты въ видѣ трехрублеваго сбора съ охотничьихъ свидѣтельствъ.

Промысловымъ налогомъ называется налогъ, объектомъ котораго служить доходъ отъ торговли и другихъ промысловъ и содержанія всякаго рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Изъ этого опредѣленія вытекаетъ, что для организаціи промысловаго обложенія слѣдуетъ выяснитъ, во-первыхъ, что должно понимать подъ промысломъ, и, во-вторыхъ, какъ опредѣлить размѣръ доходности промысла. Промысломъ называется предпріятіе или занятіе, которое при помощи капитала и личной дѣятельности предпринимателя приноситъ извѣстную прибыль. Отличительную черту промысла составляетъ неперемѣнное присутствіе двухъ элементовъ—капитала и личнаго труда. Оба эти фактора, участвуя въ торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ въ различной степени и мѣрѣ и создавая предпринимательскую прибыль, неразрывно связаны между собою. Промысловый налогъ и есть налогъ на предпринимательскую прибыль, въ которой сливаются прибыль отъ капитала и прибыль отъ личной дѣятельности предпринимателя. Подъ это опредѣленіе не подходятъ ни доходъ отъ заработной платы (исключительно отъ труда), ни доходъ отъ денежныхъ капиталовъ (исключительно отъ капитала), а потому ни тотъ, ни другой доходъ не подлежатъ промысловому обложенію, точно такъ же, какъ не подлежатъ промысловому обложенію промыслы сельско-хозяйственные—земледѣліе, ското-

водство, лѣсоводство и другія отрасли сельско-хозяйственной дѣятельности. Объектомъ промысловаго обложенія остается фабрично-заводская дѣятельность, торговля, транспортное дѣло, кредитныя учрежденія, а въ нѣкоторыхъ государствахъ — горныя и горно-заводскія предпріятія и т. п.

Разрѣшеніе второго поставленнаго выше вопроса — опредѣленіе доходности предпріятія, т.-е. предпринимательской прибыли — представляетъ огромныя трудности. Оцѣнку доходности торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, или такъ называемый *промысловый кадастръ*, можно производить двоякимъ путемъ — или на основаніи точныхъ свѣдѣній о дѣйствительномъ доходѣ, или по внѣшнимъ признакамъ, указывающимъ на размѣры доходности. Первый способъ примѣнимъ, однако, лишь къ нѣкоторымъ видамъ предпріятій, именно къ тѣмъ, которыя по своимъ уставамъ обязаны публичной отчетностью, какъ напримѣръ, акціонерныя общества, паевыя товарищества и т. н. Въ другихъ случаяхъ приходится довольствоваться внѣшними признаками, каковы, напримѣръ, число рабочихъ, количество машинъ, размѣры помѣщеній, количество перерабатываемаго сырья, приблизительный размѣръ затраченнаго капитала и т. п. Кромѣ того, принимаются во вниманіе условія сбыта, т.-е. зависимость сбыта и размѣровъ прибыли отъ района дѣйствія предпріятія. При этомъ различаютъ промыслы, рассчитанные на мѣстныя нужды, отъ промысловъ, которые имѣютъ въ виду болѣе обширныя рынки; отличаютъ предпріятія, дѣйствующія въ густонаселенныхъ и оживленныхъ торговыхъ пунктахъ, отъ предпріятій, работающихъ въ глухихъ мѣстахъ. Конечно, основанный на указанныхъ внѣшнихъ признакахъ промысловый кадастръ даетъ лишь весьма гадательныя данныя для опредѣленія доходности предпріятій, и потому даже при очень развитой technikѣ промысловаго обложенія по внѣшнимъ признакамъ, обнаруживается значительная неравномѣрность, причемъ наиболѣе обремененными оказываются обыкновенно мелкія предпріятія.

Въ Россіи промысловое обложеніе, въ основу котораго еще съ 1824 года положены были внѣшніе признаки самаго права торгово-промышленной дѣятельности, отличалось крайней неравномѣрностью и слабо затрагивало платежную способность торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Для устраненія этихъ недостатковъ въ 1885 году были введены дополнительные процентный и раскладочный сборы по доходности предпріятій. Однако, и послѣ этой реформы наша система промысловаго обложенія, состоя изъ нѣсколькихъ самостоятельныхъ и несогласованныхъ между собою налоговъ, нуждалась въ

преобразованіи. Задача эта осуществлена въ новомъ положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ 1898 года, въ которомъ не только объединяются равнородные элементы старой системы и вводится новая организація мѣстныхъ учреждений по промысловому обложенію, но и въ значительной степени расширяется сфера и точниковъ промысловаго обложенія, а вмѣстѣ съ тѣмъ, вносятся начала доходности и даже прогрессивности обложенія (въ отчетныхъ предпріятіяхъ).

Основные черты существующей системы промысловаго обложенія заключаются въ слѣдующемъ.

Государственному промысловому налогу подлежатъ предпріятія торговыя, въ томъ числѣ кредитныя и страховыя, торговое посредничество, подряды, поставки, предпріятія перевозочныя, фабрично-заводскія, горныя, горнозаводскія, ремесленныя и личныя промысловыя занятія. Освобождены отъ налога предпріятія казенныя, кабинетскія, благотворительныя, духовнаго вѣдомства, городскія, сословныя, а также предпріятія, перерабатывающія сельско-хозяйственное сырье.

Государственный промысловый налогъ состоитъ изъ основного и дополнительнаго.

Основной промысловый налогъ уплачивается посредствомъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ. Для опредѣленія размѣра основнаго налога всѣ мѣстности Имперіи раздѣлены, сообразно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, на четыре класса (всѣ классы поставлены объ столицы), а всѣ торгово-промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія раздѣлены на разряды (торговля на пять, промышленныя на восемь и личныя занятія на семь разрядовъ). Оклады основнаго налога колеблются по классамъ и разрядамъ въ зависимости отъ размѣровъ торгово-промышленныхъ предпріятій и выгодности промысловыхъ занятій, причемъ въ первый разъ къ промысловому обложенію привлеченъ высшій персоналъ акціонерныхъ обществъ, уплачивающій налогъ въ размѣрѣ 2% съ получаемаго имъ вознагражденія. Размѣры окладовъ основнаго налога по классамъ и разрядамъ и самое дѣленіе на классы и разряды подлежатъ пересмотру въ законодательномъ порядкѣ черезъ каждыя пять лѣтъ.

Дополнительный промысловый налогъ взимается съ акціонерныхъ и другихъ обязанныхъ публичной отчетностью предпріятій въ видѣ: 1) налога съ капитала и 2) процентнаго сбора съ прибыли, а съ прочихъ предпріятій, не изъятыхъ закономъ отъ дополнитель-

наго налога, въ видѣ: 1) раскладочнаго сбора и 2) процентнаго сбора съ прибыли.

Дополнительный налогъ съ капитала уплачивается въ размѣрѣ 15 копѣекъ съ каждой сотни рублей основного капитала предпріятія; при этомъ въ уплату налога засчитывается сумма основного налога, уплаченная по всѣмъ принадлежащимъ предпріятію заведеніямъ и складочнымъ помѣщеніямъ. Такимъ образомъ, фактически налогъ съ капитала несутъ лишь предпріятія, въ которыхъ 15 копѣекъ съ каждой сотни основного капитала превышаютъ сумму основного налога.

Вторая часть дополнительнаго налога съ отчетныхъ предпріятій — *процентный сборъ съ прибыли* — впервые вводитъ у насъ въ промышленное обложеніе начало прогрессивности. Процентный сборъ платятъ лишь тѣ обязанныя отчетностью предпріятія, въ которыхъ чистая прибыль превышаетъ 3% на ихъ основной капиталъ, причемъ окладъ налога имѣетъ характеръ прогрессіи, находящейся въ зависимости отъ процентнаго отношенія прибыли предпріятія къ его основному капиталу, а именно: при чистой прибыли отъ 3 до 4% основного капитала уплачивается 3% съ суммы прибыли, при 4 — 5% уплачивается 4% и т. д., до 10½% при 100% прибыли.

Предпріятія, не обязанныя публичною отчетностью, подлежатъ, какъ выше сказано, дополнительному раскладочному сбору и процентному сбору съ прибыли.

Общая на Имперію сумма *раскладочнаго сбора* назначается въ законодательномъ порядкѣ на каждые три года и распределяется ежегодно между губерніями, сообразно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности. Назначенная на губернію сумма раскладочнаго сбора разверстывается особыми присутствіями казенныхъ палатъ, съ участіемъ выборныхъ отъ плательщиковъ, между податными участками или отдѣльными отраслями торговли и промышленности. Затѣмъ, въ предѣлахъ участковъ или особыхъ группъ торгово-промышленныхъ предпріятій налогъ распределяется мѣстными участковыми раскладочными присутствіями между отдѣльными предпріятіями. При этомъ для отдѣльныхъ предпріятій вычисляется средняя или нормальная прибыль, путемъ помноженія цифры оборота предпріятія, т.-е. его валового дохода, на нормальный процентъ прибыльности, опредѣленный для даннаго рода или данной группы предпріятій. Впрочемъ, плательщику предоставляется объявлять и дѣйствительную прибыль на основаніи торговыхъ

книгъ. Сообразно исчисленнымъ, такимъ образомъ, прибылямъ и раз-
верстывается назначенная на участокъ сумма раскладочнаго сбора.

Отъ раскладочнаго сбора освобождаются предпріятія двухъ
самыхъ низшихъ разрядовъ, а также тѣ, прибыль которыхъ не
достигаетъ установленнаго въ законѣ размѣра.

Однако, дополнительный раскладочный сборъ не вполне до-
стигаетъ цѣли равномерности обложенія. Въ виду этого коррек-
тивомъ служить *процентный сборъ съ прибыли*, который взимается
лишь съ той части исчисленной для обложенія раскладочнымъ
сборомъ прибыли, которая превышаетъ увеличенный въ 30 разъ
окладъ основного промысловаго налога, уплаченнаго за данное
предпріятіе. Такимъ образомъ, процентный сборъ взимается лишь
съ такихъ предпріятій, для которыхъ окладъ основного налога
составляетъ менѣе $3\frac{1}{3}\%$ полученной ими прибыли, выясненной
при распределеніи раскладочнаго сбора. Процентный сборъ взи-
мается въ размѣрѣ одного рубля съ каждаго полныхъ 30 рублей
вышеозначеннаго излишка прибыли.

Въ 1898 году поступило сборовъ съ торговли и промысловъ
48,2 милліона рублей, а въ 1899 году, послѣ введенія новаго
промысловаго положенія, 61,1 милліона рублей.

Подходнымъ налогомъ называется налогъ, объектомъ котораго
служитъ чистый доходъ плательщика. Различаютъ два вида подход-
наго налога: 1) *общеподходный* налогъ, объектомъ котораго является
весь совокупный доходъ даннаго лица, безъ различія его источ-
никовъ, и 2) *спеціальные подходные* налоги, падающіе лишь на
отдѣльные виды доходовъ, напримѣръ, на доходъ отъ земли, денеж-
ныхъ капиталовъ, промысловъ и т. п. Мы рассмотримъ сперва
общеподходный налогъ, возбуждающій до сихъ поръ много споровъ
среди теоретиковъ и практиковъ финансоваго дѣла.

Главное достоинство общеподходнаго налога заключается въ
томъ, что при правильномъ устройствѣ онъ болѣе, чѣмъ какой-либо
другой налогъ можетъ удовлетворить основнымъ требованіямъ, предъ-
являемымъ къ налогу, т.-е. общности, равномерности, прогрессив-
ности и вообще справедливости обложенія. Подходный налогъ
отвѣчаетъ принципу общности, такъ какъ къ платежу его при-
влекаются всѣ граждае, получающіе опредѣленный доходъ, незави-
симо отъ вида имущества, занятія или промысла ихъ. Затѣмъ.
ни при какомъ другомъ налогѣ не можетъ быть достигнута въ такой
степени равномерность обложенія, какъ при подходномъ налогѣ.
Во всѣхъ видахъ спеціальнаго обложенія принимается во вниманіе
доходность одного какого-либо источника, между тѣмъ какъ

дѣйствительная налоговоспособность лица опредѣляется совокупностью всѣхъ источниковъ его дохода. При подоходномъ налогѣ можетъ быть принята въ расчетъ и задолженность плательщика. Если по одному источнику дохода данное лицо имѣетъ дефицитъ, то при подоходномъ налогѣ возможно вычесть этотъ дефицитъ изъ общей суммы дохода. Наконецъ, при подоходномъ обложеніи наиболѣе примѣнимо начало прогрессивности обложенія, такъ какъ только общая совокупность дохода даетъ правильное указаніе на платежную способность лица.

Однако, несмотря на многочисленныя достоинства общеподоходнаго налога, противъ него высказывается и много возраженій. Прежде всего, размѣръ чистаго дохода частныхъ лицъ не поддается точному опредѣленію. Всѣ существующіе внѣшніе признаки опредѣленія дохода даютъ лишь весьма приблизительное представленіе объ его величинѣ; самооцѣнка же дохода плательщиками всегда далека отъ дѣйствительности. Обязанность показывать величину своего дохода порождаетъ стремленіе утаивать истинные его размѣры и ведетъ къ общественной безнравственности. Но и помимо утаекъ, во многихъ случаяхъ опредѣленіе величины чистаго дохода, даже при полномъ желаніи, представляетъ чисто-техническія трудности. Затѣмъ, величина дохода нерѣдко не соотвѣтствуетъ имущественной состоятельности даннаго лица, ибо въ рукахъ предприимчиваго, энергичнаго и бережливаго хозяина небольшое имущество можетъ дать больше дохода, чѣмъ крупное имущество въ рукахъ нерадиваго или неумѣлаго хозяина. Слѣдовательно, подоходный налогъ является какъ бы обложеніемъ предприимчивости и бережливости и поощреніемъ нерадивости, и потому въ извѣстной степени можетъ ослаблять импульсъ къ усиленію доходности имущества и къ накопленію богатствъ. Притомъ, по формѣ взиманія подоходный налогъ болѣе всѣхъ другихъ налоговъ получаетъ характеръ вторженія фиска въ личныя, интимныя обстоятельства плательщика, вслѣдствіе чего онъ является крайне тягостнымъ и непріятнымъ для населенія. Наконецъ, при допущеніи сколько-нибудь значительнаго свободнаго отъ обложенія минимума, подоходный налогъ утрачиваетъ и свойство особой финансовой продуктивности, такъ какъ ложится лишь на незначительное меньшинство страны; въ Пруссіи, напри- мѣръ, подоходный налогъ уплачиваютъ лишь 8,7% всего населенія. Въ виду указанныхъ недостатковъ общеподоходнаго налога едва ли можно считать правильнымъ мнѣніе нѣкоторыхъ лицъ, что подоходный налогъ долженъ вытѣснить всѣ другіе виды реального прямого обложенія. Несомнѣнно, однако, что, въ качествѣ дополнительнаго

въ системѣ прямого обложенія налога, подоходный налогъ можетъ служить хорошимъ коррективомъ неравномѣрности специальныхъ налоговъ, распространяясь на такія сферы источниковъ дохода, которыя недостаточно затрогиваются специальными налогами.

Что касается способовъ оцѣнки доходовъ плательщиковъ, то существуютъ двѣ системы. Первая состоитъ въ назначеніи особой комиссіи изъ мѣстныхъ жителей, которая и производитъ оцѣнку доходовъ на основаніи разныхъ внѣшнихъ признаковъ. Вторая система заключается въ деклараціи самого плательщика, т.-е. въ его собственномъ показаніи своихъ доходовъ, провѣряемому мѣстными и правительственными податными учреждениями. И та, и другая система не даютъ точной оцѣнки доходовъ. Примѣненіе каждой изъ нихъ зависитъ отъ степени культурности населенія, отъ его привычекъ, преобладающихъ формъ занятій и т. д. Обыкновенно для опредѣленія совокупнаго дохода даннаго лица пользуются тѣми же внѣшними признаками, какіе употребляются при опредѣленіи имущественной силы плательщиковъ для специальныхъ налоговъ, и нѣкоторыми другими, указывающими на образъ жизни и расходный бюджетъ даннаго лица.

Подоходный налогъ въ настоящее время утвердился или въ видѣ основного, или въ видѣ дополнительнаго во всѣхъ главныхъ европейскіхъ государствахъ, кромѣ Франціи и Россіи. Впервые онъ появился въ Англіи въ концѣ XVIII вѣка, но въ 1816 году былъ уничтоженъ и восстановленъ въ 1842 году. Въ настоящее время, послѣ ряда преобразованій, подоходный налогъ въ Англіи взимается со всѣхъ доходовъ свыше 150 фунтовъ стерлинговъ, причемъ всѣ подлежащіе обложенію доходы раздѣлены на пять отдѣловъ. Налогъ опредѣляется ежегодно въ размѣрѣ нѣсколькихъ пенсовъ (обыкновенно отъ 5—7) на одинъ фунтъ стерлинговъ дохода. Оклады налога отличаются большою эластичностью, принаравливаясь къ потребностямъ государства въ средствахъ. Кромѣ малыхъ доходовъ (ниже 150 фунтовъ стерлинговъ), отъ налога освобождены доходы благотворительныхъ и общественныхъ учреждений и нѣкоторые другіе.

Въ Пруссіи современная система подоходнаго обложенія введена закономъ 1891 года. Всѣ подлежащіе налогу доходы раздѣлены на 94 ступени, каждой изъ которыхъ соответствуетъ извѣстный окладъ.

Въ другихъ европейскихъ государствахъ подоходное обложеніе построено или по англійскому или по прусскому типу. Въ Россіи нѣтъ еще общеподоходнаго налога.

Спеціальныя или частныя подоходныя налоги суть такіе, которые взимаются не со всей совокупности чистаго дохода лица, а лишь съ отдѣльных доходныхъ статей плательщика. Такой характеръ имѣютъ, напримѣръ, нѣкоторыя части нашего новаго промысловаго обложенія. Но наиболѣе распространеннымъ видомъ частичнаго подоходнаго обложенія является *налогъ на денежныя капиталы*. Объектомъ налога здѣсь служить чистый доходъ, получаемый отъ капиталовъ, помѣщаемыхъ въ государственныя и общественныя фонды и облигации акціонерныхъ предпріятій, и отъ капиталовъ, находящихся въ качествѣ вкладовъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ. Налогъ на доходъ отъ ссуднаго капитала слѣдуетъ отличать отъ промысловаго налога. Въ послѣднемъ обложеніи подлежитъ доходъ съ капитала въ неразрывномъ соединеніи съ личнымъ трудомъ, между тѣмъ какъ въ первомъ случаѣ налогу подлежитъ доходъ, поступающій безъ всякаго труда со стороны его владѣльца.

Несмотря на то, что обложеніе доходовъ, получаемыхъ въ формѣ купоновъ и процентовъ, представляется наименѣ обременительнымъ для плательщиковъ и наиболѣе соответствующимъ требованіямъ справедливости, налогъ этотъ вызываетъ много возраженій. Такъ указываютъ, что налогъ не достигаетъ цѣли, ибо заимодавцы повышеніемъ ссуднаго процента перелагаютъ налогъ на должниковъ. Утверждаютъ, что, подъ вліяніемъ налога на денежныя капиталы, послѣдніе уходятъ въ страны, гдѣ подобнаго обложенія не существуетъ. Доказываютъ даже, что государство не имѣетъ права взимать въ свою пользу налогъ со своихъ кредиторовъ, такъ какъ этимъ оно нарушаетъ договоръ съ ними о платежѣ опредѣленнаго процента. Всѣ эти соображенія, однако, не вполне выдерживаютъ критику. Въ отношеніи переложенія налога владѣльцы ссудныхъ капиталовъ вовсе не находятся въ какихъ-либо особо исключительныхъ условіяхъ. Размѣръ ссуднаго процента въ странѣ зависитъ отъ всей совокупности явленій экономическаго порядка, и повышеніе ссуднаго процента не можетъ быть произведено заимодавцами произвольно. Затѣмъ, въ большинствѣ европейскихъ государствъ существуетъ налогъ на ссудный капиталъ, между тѣмъ вовсе не замѣчалось, чтобы капиталы перемѣщались именно подъ вліяніемъ установленія налога съ нихъ. Международное передвиженіе капиталовъ — явленіе въ высшей степени сложное, и среди множества явленій, обуславливающихъ притокъ иностранныхъ капиталовъ, сравнительно ничтожный размѣръ обложенія ихъ можетъ играть лишь весьма незначительную роль. Съ юридической точки зрѣнія никакого нарушенія договора съ владѣльцами государственныхъ

фондовъ со стороны государства не производится; наоборотъ, если бы государство ставило въ податномъ отношеніи своихъ кредиторовъ въ болѣе привилегированное положеніе, чѣмъ частныхъ кредиторовъ, оно нарушило бы принципъ равенства всѣхъ гражданъ предъ закономъ. Государство не брало на себя никакихъ обязательствъ освобождать своихъ кредиторовъ отъ какихъ-либо налоговъ и сборовъ, которымъ они могутъ подлежать на общемъ основаніи. Для подобнаго обязательства со стороны государства требуется специальная оговорка при заключеніи займа, что, впрочемъ, иногда и дѣлается.

Обложеніе ссуднаго капитала было у насъ введено съ 1885 г. и установлено для доходовъ отъ разнаго рода процентныхъ бумагъ и отъ разнаго наименованія вкладовъ въ банковыя учрежденія. Налогъ взимается удержаніемъ 5% съ суммы купоновъ процентныхъ бумагъ или отчисленіемъ 5% при заключеніи періодическихъ счетовъ по вкладамъ. Отъ налога освобождены, во - первыхъ, бумаги, относительно которыхъ правительство объявляетъ заранее, что проценты съ нихъ ни въ какомъ случаѣ не подлежатъ налогамъ (къ этому роду принадлежатъ около половины нашихъ государственныхъ фондовъ); во - вторыхъ, вклады въ сберегательныхъ кассахъ, ссудосберегательныхъ товариществахъ и сельскихъ банкахъ; въ - третьихъ, доходы по акціямъ и паямъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ, какъ подлежащіе промысловому налогу. Слѣдуетъ упомянуть, что 5% сборомъ обложены также акціи желѣзныхъ дорогъ какъ гарантированныя, такъ и негарантированныя правительствомъ, но нѣкоторые изъ нихъ, особо поименованныя въ законѣ, отъ налога освобождены. Въ 1899 году поступило сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ 16,7 милліона рублей.

Личными налогами называются такіе, объектомъ которыхъ служить самое лицо плательщика, безотносительно къ тому, владѣетъ ли онъ какимъ-либо имуществомъ или доходомъ и даже обладаетъ ли онъ вообще трудоспособностью. Личный или поголовный налогъ представляетъ собою наиболѣе древнюю и примитивную форму прямого обложенія. Система обложенія при личномъ налогѣ отличается крайнею простотою. Не требуется подробнаго изслѣдованія имущества или промысла плательщика; достаточно самаго грубаго подсчета населенія и назначенія опредѣленнаго оклада на каждую голову населенія. Не взирая на явную несправедливость, неравномѣрность и отяготительность для населенія лично - поголовныхъ налоговъ, они были очень распространены, пока не выработались другія, болѣе совершенныя, формы обложенія. У насъ личный

налогъ, въ формѣ подушной подати, существовалъ до самаго недавняго времени, именно до 1887 года для Европейской Россіи и до 1899 года для большей части Сибири. Особый видъ личнаго налога составлялъ у насъ еще *паспортный сборъ*, являвшійся крайне стѣснительнымъ для населенія, отправлявшагося въ отхожіе промыслы. Облегченіе въ обложеніи паспортнымъ сборомъ для лицъ бывшихъ податныхъ сословій послѣдовало съ изданіемъ закона 1894 года о видахъ на жительство, а въ 1897 году послѣдовала полная отмѣна паспортнаго сбора.
