A.
1156.

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФІН.

ФАБРИКА
Н.В.ГАЕВСКАГО
6. ДВОРЯНСКАЯ 24
МАГАЗИНЪ ВЛАДИМ. 4

А 1156

5965.

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФИН.

ИСТОРИЧЕСКІЙ ОЧЕРКЪ

ОБЛОЖЕНІЯ ТОРГОВЛИ и ПРОМЫСЛОВЪ

ВЪ РОССІИ.

Библиотека НКФ СССР
39

69533

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФИН.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

	Стран.
Предисловіе	1— 3
I. Торговые сборы въ Древней Руси и въ Московскомъ государствѣ . .	4— 35
II. Торговые и частно-промысловые сборы и купеческая подушная подать при Петрѣ В. и его пріемникахъ	35— 64
III. Процентный гильдейскій сборъ съ объявляемыхъ капиталовъ (съ 1775 по 1824 г.).	64— 82
IV. Сословная патентная система обложенія торговли и промысловъ (съ 1824 по 1863 г.).	83—103
V. Пошлины за право торговли и промысловъ по положенію 1863—1865 гг..	103—141
VI. Примѣненіе положенія $186^{3}/_{5}$ гг. къ окраинамъ Россіи	141—163
VII. Измѣненія въ положеніи о пошлинахъ за право торговли и промысловъ.	164—198
VIII. Дополнительный сборъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій— процентный и раскладочный	199—250
IX. Финансовые результаты торгово-промышленнаго обложенія	250—296

Приложеніе:

Матеріалы по торгово-промышленной статистикѣ Россіи	1—52

BIBLIOTECA

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФП.

ИСТОРИЧЕСКІЙ ОЧЕРКЪ

обложенія торговли и промысловъ въ Россіи.

Вопросъ объ обложеніи торговли и промышленности на правильныхъ основаніяхъ составляетъ одну изъ самыхъ сложныхъ и трудныхъ задачъ не только финансовой практики, но и торговой политики. Отъ такого или иного разрѣшенія этого вопроса можетъ зависѣть какъ увеличеніе или уменьшеніе дохода казны отъ промысловаго налога, такъ и самый ростъ или задержка торгово-промышленной дѣятельности. Поэтому, первымъ условіемъ удовлетворительнаго рѣшенія столь важной для государства задачи является всестороннее изученіе настоящаго вопроса въ его прошломъ и въ современномъ положеніи.

По дѣйствующимъ нынѣ узаконеніямъ, торговля и промышленность въ Россіи облагаются промысловымъ налогомъ въ двоякомъ видѣ: во-1-хъ, пошлинами за право торговли и другихъ промысловъ, вносимыми при выборкѣ торговыхъ и промысловыхъ документовъ, на основаніи Положенія 9-го Февраля 1865 года; а во-2-хъ, дополнительными сборами — процентнымъ и раскладочнымъ, кои взимаются съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по правиламъ 15 Января 1885, 18 Января 1889 и 21 Декабря 1892 года.

Кромѣ того, къ промысловому налогу, по существу, долженъ быть причисленъ также и патентный сборъ за право содержанія заведеній и предпріятій, обложенныхъ акцизомъ или иною пошлиною въ пользу государственнаго казначейства,—сборъ, взимаемый за патенты, выбираемые взамѣнъ торговыхъ билетовъ, согласно Уставамъ о питейномъ и табачномъ сборѣ, о свеклосахарномъ акцизѣ, и т. под.

Всѣ эти узаконенія, изданныя въ разное время, при различныхъ условіяхъ и съ разнородными цѣлями, естественно не могли основать торгово-промышленнаго обложенія на какихъ либо общихъ началахъ. Между тѣмъ, только при однообразной системѣ промысловаго налога, и можно было бы

достичь хотя нѣкоторой равномѣрности въ обложеніи различныхъ по роду, характеру и размѣрамъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Основной законъ русскаго промысловаго обложенія—Положеніе о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ—обнародованъ былъ еще 1 Января 1863 года; но вслѣдъ за тѣмъ, переработанный и значительно дополненный, удостоился Высочайшаго утвержденія 9 Февраля 1865 года, когда и вступилъ въ дѣйствіе. Съ тѣхъ поръ, хотя отдѣльныя статьи этого Положенія неоднократно подвергались измѣненіямъ, съ цѣлью или возвышенія торговыхъ пошлинъ, или облегченія мелочной торговли и простонародныхъ промысловъ, но всѣ эти поправки и дополненія нисколько не нарушали общаго характера самого закона, по которому обложеніе торговли и промышленности основано почти исключительно на числѣ предпріятій и на внѣшнихъ ихъ признакахъ, безъ надлежащаго соображенія какъ съ размѣрами капиталовъ, вложенныхъ въ предпріятія, такъ и съ оборотами или прибылями сихъ послѣднихъ.

Между тѣмъ, 30-ти лѣтній опытъ показалъ, что означенный законъ, носившій еще на себѣ ясные слѣды прежняго сословнаго строя, съ его гильдейскою податью и сборами за мѣщанскіе промыслы, вполнѣ, быть можетъ, отвѣчая потребностямъ своего времени, нынѣ нуждается въ коренномъ измѣненіи. Съ проведеніемъ, въ теченіе этого періода, цѣлой желѣзнодорожной сѣти и иныхъ путей сообщенія, покрывшихъ наше отечество, съ перемѣщеніемъ, вслѣдствіе того, торговыхъ и промышленныхъ центровъ, съ возникновеніемъ совершенно новыхъ отраслей торговой и промысловой дѣятельности, съ болѣе быстрымъ обращеніемъ капиталовъ и возростаніемъ торговыхъ оборотовъ,—словомъ, съ очевиднымъ измѣненіемъ экономическихъ условій страны,—Положеніе $186^{3}/_{5}$ г. въ настоящее время перестало удовлетворять самымъ скромнымъ требованіямъ равномѣрности въ обложеніи не только разнородныхъ, но и однородныхъ предпріятій. Въ то же время постановленія означеннаго закона, основавшаго обложеніе на одномъ только количествѣ предпріятій и на ихъ внѣшнихъ признакахъ, являются тормазомъ и къ увеличенію дохода казны отъ промысловаго налога, который, при правильномъ устройствѣ, долженъ возростать по мѣрѣ роста и развитія торговли и промышленности.

Хотя, по видимому, съ цѣлью устраненія этого ненор-

мальнаго явленія, у насъ введены были дополнительные сборы—процентный и раскладочный: съ 1885 г.—съ гильдейскихъ, съ 1889 г.—съ негильдейскихъ, а съ начала настоящаго 1893 года—и со всѣхъ тѣхъ акцизныхъ предпріятій, кои еще не облагались означенными сборами, но всѣ эти сборы, совершенно несвязанные съ торговыми пошлинами, на практикѣ получили одно лишь значеніе—фискальное, въ смыслѣ нѣкотораго увеличенія промысловаго дохода, почти не устранивши той неравномѣрности, какая существовала и существуетъ до сихъ поръ въ обложеніи между различными группами предпріятій и между отдѣльными плательщиками. Вслѣдствіе сего, узаконенія о дополнительныхъ сборахъ, въ особенности раскладочномъ, нынѣ также нуждаются въ коренномъ пересмотрѣ и измѣненіи.

Въ видахъ достиженія бо̀льшаго единства и уравнительности въ обложеніи торговли и промышленности, а въ то же время и для устраненія препятствій къ возможному приращенію по этой отрасли дохода казны, Министерство Финансовъ поставило на очередь вопросъ объ общей реформѣ торгово-промышленнаго обложенія.

Съ этою цѣлью, на основаніи Высочайшаго соизволенія, послѣдовавшаго въ 20 день Ноября 1892 г., образована Особая Коммисія, подъ предсѣдательствомъ Директора Департамента Торговли и Мануфактуръ, Дѣйствительнаго Статскаго Совѣтника Ковалевскаго, для общаго пересмотра узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности въ Россіи.

Но прежде, чѣмъ приступить къ выполненію этой сложной задачи, явилась настоятельная надобность въ подробномъ ознакомленіи съ относящимися къ настоящему дѣлу матеріалами,—дабы обсужденіе вопроса такой капитальной важности, а затѣмъ и предстоящее преобразованіе основать не на какихъ либо теоретическихъ началахъ, чуждыхъ государственному складу и бытовымъ условіямъ русской жизни, а на всестороннемъ историческомъ изученіи законодательства и на обстоятельномъ статистическомъ изслѣдованіи данныхъ, касающихся фактическаго положенія торгово-промышленнаго обложенія въ нашемъ отечествѣ, въ связи съ сословными и торговыми правами купечества.

Въ этихъ видахъ, по порученію Предсѣдателя Коммисіи, и составленъ предлагаемый историческій очеркъ обложенія торговли и промысловъ въ Россіи.

I.

Торговые сборы въ Древней Руси и въ Московскомъ государствѣ.

Лѣтописи и другіе историческіе памятники свидѣтельствуютъ, что на Руси, уже съ самыхъ древнихъ временъ, существовали купцы и промышленники, съ коихъ взимались въ разной формѣ и подъ различными наименованіями торговые и промысловые сборы. Арабскіе писатели упоминаютъ о русскихъ купцахъ, начиная со 2-ой половины IX вѣка. Отъ X и XI столѣтій дошли неоднократныя утвержденія греческихъ писателей о торговлѣ русскихъ съ иноземцами [1]). Въ законодательномъ памятникѣ того времени «Русской Правдѣ» упоминается какъ о купцахъ, такъ и о «ремесленникахъ» и «ремесленницахъ»; сохранились даже указанія на то, что, напр., съ портныхъ взималась особая пошлина—«портное» [2]).

Само собою разумѣется, что, на первыхъ порахъ исторической жизни Древней Руси, торговля и промышленность въ ней развиты были очень мало, и притомъ почти не выходили изъ предметовъ первобытнаго обихода, тѣсно связаннаго съ несложными сельско-хозяйственными, преимущественно земледѣльческими занятіями, или съ домашними ремеслами. Обширная, малонаселенная страна, съ суровымъ климатомъ, покрытая на сѣверѣ непроходимыми лѣсами, болотами и озерами, а на югѣ—пустынными безбрежными степями, при недостаткѣ общественной безопасности, вынуждена была ограничиваться веденіемъ натуральнаго хозяйства, далекаго отъ торгово-промышленной дѣятельности, требующей денежныхъ капиталовъ.

Даже торгово-промышленные центры, за исключеніемъ такихъ городовъ, какъ Кіевъ, Новгородъ и Псковъ, въ то время едва намѣчались. Во вновь создаваемыхъ городахъ, представлявшихъ скорѣе военныя укрѣпленія, чѣмъ торговые пункты, городскіе жители ничѣмъ не отличались отъ сельскихъ, занимаясь тѣми же земледѣльческими и иными сельско-хозяйственными промыслами или домашними ремеслами и отвлекаясь отъ нихъ только для обмѣна и сбыта продуктовъ собственнаго хозяйства, промысла или ремесла. Спеціальнаго класса или сословія купцовъ и промышленниковъ въ то время еще не было; тор-

---

[1]) *Погодинъ.* Русская исторія, т. II, стр. 464—471.

[2]) *Соловьевъ.* Исторія Россіи, IV, стр. 183.

говлею же и промыслами занимались нерѣдко монастыри, на-ряду съ боярами, дѣти боярскія и дѣти духовенства, а равно и лица прочихъ, преимущественно городскихъ, обывателей [1]).

При такомъ несложномъ характерѣ древнерусской жизни, съ рѣшительнымъ преобладаніемъ сельскохозяйственныхъ занятій и патріархальныхъ промысловъ, каковы: земледѣліе, скотоводство, пчеловодство, рыболовство, звѣриная ловля и т. п., и вся податная система того времени отличалась простотою и однообразіемъ. Она слагалась, съ одной стороны, въ зависимости отъ общихъ географическихъ условій страны, а съ другой—подъ прямымъ вліяніемъ удѣльно-вѣчеваго устройства, въ неразрывной связи съ *общиннымъ* складомъ внутренней жизни вообще, а общиннымъ пользованіемъ землей—въ частности. Естественно, что при такомъ общественномъ строѣ, всѣ податныя тягости, лежавшія на населеніи въ пользу князя и его областной казны, падали не прямо на плательщиковъ, а на ихъ городскія и сельскія общины, связанныя круговою порукою и раскладкою — этими основными элементами, на коихъ выросла наша раскладочная или репартиціонная система.

По историческимъ свѣдѣніямъ извѣстно, что купцы и промышленники въ Древней Руси, наравнѣ съ остальными городскими и сельскими обывателями, платили одни и тѣ же прямые налоги, или скорѣе повинности, какъ-то: *данъ*, *оброкъ*, *урокъ*, *дары*, *поклоны*, *кормы* и *поборы*. Эти повинности взимались въ то давнее время какъ въ княжескую казну, такъ и на содержаніе княжескихъ правителей (намѣстниковъ)—не въ видѣ правильно организованныхъ налоговъ, а по мѣрѣ надобности, и притомъ большею частью не деньгами, а натурою [2]). Впрочемъ, точныхъ указаній на способъ установленія, распредѣленія и взиманія этихъ повинностей отъ того ранняго времени почти не сохранилось. Извѣстно только, что въ Древней Руси однимъ изъ главныхъ источникомъ податной тягости была *земля* и поселенное на ней *населеніе*; податными же единицами служили: для городскихъ промышленниковъ — *дымъ* или *дворъ*, т. е домохозяйство, а для

---

[1]) *Неволинъ*. Собр. соч., т. VI, стр. 29. — *Никитскій*. Очерки изъ жизни Великаго Новгорода (Ж. М. Н. П. 1870, CX, стр. 209).

[2]) *Львовъ*. Промысловый налогъ и методы его установленія въ западно-европейскихъ государствахъ и Россіи. Казань, 1878 г., стр. 132, 135 и 136.

земледѣльческаго сельскаго населенія—*плугъ* и *соха*, извѣстія о которой восходятъ до XIII вѣка [1]).

Что же касается промысловаго обложенія, въ видѣ теперешнихъ промысловыхъ налоговъ, то таковаго древне-русская податная система вовсе не знала. Тѣмъ не менѣе, *торговые сборы* находили мѣсто уже и въ этой первобытной системѣ, но не въ видѣ прямого, а въ формѣ косвеннаго обложенія привозимыхъ и продаваемыхъ товаровъ разнаго рода пошлинами.

Историческіе памятники того времени сохранили свѣдѣнія о томъ, что сбытъ товаровъ на Руси сопровождался сборомъ *заставныхъ* или проѣзжихъ и *торговыхъ* или таможенныхъ пошлинъ, носившихъ часто общее названіе *мыта* [2]). Слово *мыто* сперва означало мѣсто, гдѣ останавливались возы и лодки; впослѣдствіи оно получило значеніе пошлины, собираемой съ торговыхъ людей, пріѣзжавшихъ и останавливавшихся для сбыта товаровъ.

Мытъ собирали съ воза или судна, нагруженнаго товаромъ, который везли на продажу; его также взимали съ верховыхъ людей, въ предупрежденіе уклоненія ихъ отъ этого сбора,—«а съ пѣшехода мыта нѣтъ». Мытъ взимали только съ однихъ торговыхъ людей, «а поѣдетъ безъ торговли, ино съ того мыта нѣтъ и пошлинъ». Взиманіе мыта производилось преимущественно по городамъ юго-западной и сѣверо-восточной Руси; но встрѣчался также сборъ мыта по волостямъ, селамъ и слободамъ.

Для взиманія мыта учреждались внутреннія заставы, такъ называемыя *мытницы*, кои существовали тогда всюду: на торгахъ, ярмаркахъ и базарахъ, по проѣзжимъ дорогамъ, а въ особенности на мостахъ и переправахъ черезъ рѣки. Сборщики означенныхъ пошлинъ носили названіе *мытниковъ*. Сборъ мыта производился преимущественно *деньгами*; количество сбора было различно, но величина его соразмѣрялась не съ качествомъ или цѣнностью товара, а съ свойствомъ и величиною экипажа или судна, на коемъ привозили товаръ. Поэтому, мытъ брали по величинѣ возовъ, саней, лодокъ, суденъ

---

[1]) *Осокинъ, Е.* О понятіи промысловаго налога и объ историческомъ его развитіи въ Россіи. Казань. 1856, стр. 37, 38, 42.—*Лаппо-Данилевскій.* Организація прямого обложенія въ Московскомъ государствѣ. Спб. 1890 г., стр. 219—220.

[2]) *Осокинъ, Е.* Внутреннія таможенныя пошлины въ Россіи. Казань, 1850, стр. 18—30.—*Аристовъ.* Промышленность Древней Руси. Спб., 1866 г., въ особенности отдѣлъ: «торговыя пошлины», стр. 220—237.

и проч. За уклоненіе кого либо изъ торговыхъ людей отъ платежа мыта взыскивался особый штрафъ, или *промытъ*.

Сборъ мыта главнымъ образомъ шелъ въ пользу областныхъ князей, но право ихъ на учрежденіе мыта постоянно ограничивалось договорами какъ съ великими князьями, такъ и съ другими областями, въ свою очередь ограниченными такими же взаимными договорами. Въ договорныхъ грамотахъ обыкновенно ставилось условіемъ: «А мыты ти держати давныи, а новыхъ мытовъ не замышляти... А мыта ти держати и пошлины имати по старой пошлинѣ у нашихъ гостей и у торговцевъ». Всякій мытъ подлежалъ утвержденію правительства. Иногда сборъ мыта князья дѣлили по частямъ; нерѣдко мыто дарилось въ видѣ пожалованія духовенству и боярамъ, вмѣстѣ съ волостями, или же отдѣльно отъ нихъ, и тогда уже частные владѣльцы собирали мытъ въ свою пользу [1]).

Мало-по-малу разнородныя *заставныя* и *торговыя* пошлины получили повсемѣстное распространеніе въ областяхъ Древней Руси. Этому немало способствовало какъ самое политическое устройство страны, дѣлившейся на небольшія удѣльныя области, каждая съ своею собственною княжеской казной,—такъ и простота и легкость системы взиманія означенныхъ пошлинъ. Пошлины сіи устанавливались подъ различными названіями, въ зависимости или отъ мѣста, гдѣ взимался сборъ, или отъ мѣста, гдѣ продавался товаръ. Такъ, проѣзжія пошлины извѣстны были подъ слѣдующими названіями: 1) *побережное*—съ пристававшихъ къ берегу судовъ и лодокъ; эта пошлина уплачивалась или деньгами или произведеніями, коими были нагружены суда; 2) *перевозъ* — за переправу черезъ рѣки привозимыхъ товаровъ на паромахъ или лодкахъ: за перевозъ, впрочемъ, сборъ взимали не съ однихъ торговыхъ людей, но и со всѣхъ пѣшихъ и конныхъ, переѣзжавшихъ черезъ рѣки; 3) *мостовщина* — за проѣздъ черезъ мосты, и, наконецъ, 4) *костки* — пошлина, взимавшаяся не съ возовъ, а за проѣздъ по большимъ дорогамъ торговыхъ людей.

Всѣ поименованныя проѣзжія пошлины—мытъ, побережное, перевозъ, мостовщина и костки—уплачивались торговыми людьми прежде, чѣмъ они приступали къ продажѣ товаровъ. Когда же товаръ привезенъ былъ на торгъ, тогда начиналось взиманіе другого рода пошлинъ—торговыхъ. Для этого, тотчасъ по пріі-

[1]) *Осокинъ, Е.* Внутреннія таможенныя пошлины въ Россіи. Казань, 1850 г., стр. 7—10.

ѣздѣ, нужно было заявить мытнику и заплатить ему новый сборъ—*явку* или *явленное*, какъ поголовно съ торговыхъ людей, такъ и съ привезенныхъ ими товаровъ. Если, затѣмъ, товаръ помѣщался въ гостинномъ дворѣ или въ амбарѣ, — взыскивалась новая пошлина—*гостинное*. Если пріѣзжало мало купцовъ, гостинное взыскивали по деньгѣ съ человѣка; если же набиралось много, то по три деньги (въ половинѣ XII вѣка).

Въ первой половинѣ XIII-го столѣтія надъ Древнею Русью разразился татарскій погромъ. Татары ввели на Руси *десятину* и *поголовные сборы*, которымъ подлежали, на-равнѣ съ прочими жителями, всѣ купцы, промышленники и ремесленники. Эти подушные *тягари* извѣстны были подъ общимъ названіемъ *дани*, которая иногда именовалась еще и частными названіями: *ордынскій выходъ*, *запросы царевы* и *черный боръ* [1]).

Особенной, самостоятельной дани, которая бы падала собственно на торговлю и промыслы, не было также и при татарахъ, какъ и въ прежнее время. Но, тѣмъ не менѣе, монголы ввели очень важныя новости въ нашемъ финансовомъ строѣ. Первою такою новостью были переписи населенія—«*число*», съ цѣлью взиманія *поголовной дани*. Въ Кіевѣ такая перепись сдѣлана была еще въ 1245 году, но эта перепись была не общая, а частная. Затѣмъ, болѣе общая перепись производилась въ 1257 году: «тое же зимы, бысть число, и изочтоша всю землю Русьскую». Для исправнаго полученія дани, татары на первыхъ порахъ назначали особыхъ лицъ: десятниковъ, сотниковъ и тысящниковъ, а для надзора за ними ставились ханскіе намѣстники — баскаки. Но, очевидно, сборъ дани этимъ способомъ не удовлетворялъ Орды. Поэтому, она въ 1273 году распорядилась произвести новую народную перепись, имѣвшую цѣлью увеличеніе дани. Причиною этой переписи, будто бы, послужило то обстоятельство, что когда В. К. Василій Ярославовичъ (Костромскій) привезъ хану «*дань урочную*, со всея земли по полугривнѣ съ сохи, а въ сохѣ числиша два мужа работники», то ханъ остался недоволенъ этой данью и «повелѣ послати новы численники во всю землю русскую, съ великими грады, да не утаятъ люди». Такимъ образомъ, въ то время,

---

[1]) *Бестужевъ-Рюминъ*. Рус. Ист., т. I, стр. 283.—*Осокинъ, Е.* О понятіи промысловаго налога и объ историческомъ развитіи его въ Россіи. Казань, 1856 г., стр. 43—50.

очевидно, татарская дань раскладывалась уже по *сохамъ*, въ составѣ 2-хъ работниковъ на соху [1]).

Означенный способъ взиманія татарской дани, для чего и были произведены переписи населенія, должно быть, оказался невыгоднымъ для Орды. Поэтому, впослѣдствіи, она уже не входитъ въ подробности раскладокъ и взиманія дани: она опредѣляетъ только общую сумму, слѣдующую ко взысканію съ княжествъ и областей, предоставляя самимъ князьямъ вносить собранныя деньги въ ханскую казну. Со времени Іоанна Д. Калиты князья являются посредниками между своими подданными и монголами въ доставленіи татарской дани, а сама дань раскладывается, какъ и всѣ прочіе сборы, шедшіе въ княжескую казну, по *сохамъ* и по *людемъ*. Въ первомъ случаѣ раскладка была посошная, во второмъ — подворная или посемейная [2]). Къ сохѣ приравнивались также и разные виды промысловъ; такъ, чанъ кожевенный считался за соху, неводъ за соху, пренъ за соху, лавка за соху [3]).

Эта раскладочная система, выросшая на общинномъ складѣ древне-русской жизни, по мнѣнію нѣкоторыхъ изслѣдователей, укрѣпилась именно при татарахъ, когда дань превратилась въ постоянный налогъ; поэтому, въ раскладкѣ татарской дани видятъ зародышъ репартиціонной системы, которую унаслѣдовало и развило, затѣмъ, Московское государство для всѣхъ прямыхъ податей и налоговъ [4]).

Но независимо прямыхъ обложеній, носившихъ названіе дани, превратившейся при татарахъ въ постоянный налогъ, они имѣли рѣшительное вліяніе и на быстрое распространіе въ нашемъ отечествѣ *внутреннихъ* таможенныхъ пошлинъ; при нихъ даже введена была самая важная изъ пошлинъ—*тамга* [5]). Тамга была не личною пошлиною, а вещною: она падала на товары, по особой ихъ оцѣнкѣ, и при томъ на дѣйствительно проданные, непроданные же товары, равно какъ и привозимые для собственнаго употребленія хозяевъ, не подлежали тамгѣ [6]). Эту торговую пошлину купцы

---

[1]) *Осокинъ, Е.* О понятіи промысл. налога и объ историческ. развитіи его въ Россіи, стр. 44—45.

[2]) Тамъ же, стр. 45.

[3]) *Сергѣевичъ, В.* Лекціи по исторіи русскаго права. Спб., 1890, стр. 477.

[4]) *Милюковъ, П.* Спорные вопросы финансовой исторіи Московскаго государства. Спб., 1892, стр. 17—21.

[5]) Слово *тамга* татарское, значитъ—клеймо, печать.

[6]) *Осокинъ, Е.* Внутреннія таможенныя пошлины въ Россіи, стр. 90—102.

должны были выплачивать при самой продажѣ товаровъ: «кто продаетъ свое домашнее, тотъ тамги не дастъ; а который иметъ прикупомъ торговати, а тотъ тамгу дасть... А что купятъ, или что продадятъ,—и нѣ таможникамъ моимъ не являютъ... А тамга и осмичее взяти, оже иметъ торговати; а поѣдетъ мимо, знаетъ свой мытъ да костки, а болѣе того пошлинъ нѣтъ» [1]).

Тамгу собирали иногда въ пользу князей по частямъ: одному предоставлялось полтамги, другому — треть тамги. До XV вѣка тамга собиралась съ цѣны покупаемаго и продаваемаго товара, какая назначалась таможенными сборщиками: обыкновенно брали съ рубля по алтыну [2]). Вообще же размѣръ тамги сообразовался съ тѣмъ, откуда привезенъ товаръ, и если товаръ привозилъ кто нибудь изъ мѣстныхъ жителей, то тамга бралась въ самомъ маломъ размѣрѣ, а именно 1/2 деньги съ рубля; а съ пріѣзжихъ изъ другого княжества брали больше — до 4-хъ денегъ. Въ древнихъ памятникахъ тамга встрѣчается чаще всего съ *осмичемъ* — это высшая мѣра тамги, доходившая до 6 ти денегъ съ рубля [3]). Какъ за уклоненіе отъ платежа мытной пошлины взыскивали «промытъ», такъ и за неплатежъ тамги брали особый штрафъ—*протаможье*.

При продажѣ товаровъ взимались также разнообразныя пошлины, смотря по способу исчисленія ихъ: однѣ пошлины собирались съ товаровъ, продаваемыхъ *на мѣру*, другія—*на вѣсъ*, третьи—*поштучно* [4]).

Такъ, съ товаровъ измѣряемыхъ собирали пошлины, носившія названіе *помѣрнаго*, *восмничаго* и *плошки*. «Помѣрное» собирали не съ оцѣнки товаровъ, а съ ихъ вѣса. Къ числу такихъ товаровъ относились сыпучія тѣла, напримѣръ хлѣбъ всякаго рода, овощи. «Осмничее» или «восмничее» брали при сбытѣ товаровъ, продаваемыхъ на мѣру, но только эта пошлина взималась не по величинѣ мѣры, а по оцѣнкѣ товара; поэтому, при продажѣ одного и того же товара брали и помѣрное, и осмничее. Эта пошлина упоминается постоянно рядомъ съ тамгою: «А тамга и осмничее съ рубля алтынъ. А тамга и осмничее взять, оже иметъ торговати» [5]). «Плошки» или

---

[1]) Ак. Эксп., I, №№ 13, 14, 15.

[2]) «А тамги и осмничего отъ рубля алтынъ». Грам. ок. 1398 г. (Ак. Эксп., I, № 14).

[3]) *Сергѣевичъ, В.* Лекціи по исторіи русскаго права. Спб., 1890, стр. 471.

[4]) *Аристовъ.* Промышленность въ Древней Руси, стр. 226—228.

[5]) Ак. Эксп., I, № 14, стр. 16.

«площки» была мѣрою соли, и по этой мѣрѣ называлась сама пошлина.

Съ товаровъ взвѣшиваемыхъ собирались иныя пошлины—*вѣсчее*, *пудовое*, *контарное*. «Вѣсчее» и «пудовое» брали со всѣхъ товаровъ, продаваемыхъ на вѣсъ, а также съ продаваемыхъ металловъ, соли, воску и другихъ взвѣшиваемыхъ предметовъ. Количество этой пошлины было различно и соразмѣрялось какъ съ свойствомъ товаровъ, такъ и съ различіемъ торговцевъ, сбывавшихъ свой товаръ. «Контарное» происходитъ отъ слова «контарь» или «гентарь»— вѣсовой единицы въ три пуда, бывшей въ употребленіи у нашихъ предковъ въ XIV и XV в. Пошлина подъ этимъ названіемъ собиралась съ продажи соли.

Съ предметовъ, продаваемыхъ поштучно, брали *писчее* и *пятенное*. «Писчее» взималось при продажѣ скота, за записку въ книгу примѣтъ, чтобы впослѣдствіи не было спора. А «пятно» или «пятенное» собирали за наложеніе тавра на проданную или промѣненную лошадь. За уклоненіе отъ пятнанія лошадей, при покупкѣ и мѣнѣ, взыскивался также штрафъ—«пропятненье». Писчее и пятенное взималось какъ съ продавца, такъ и съ покупщика.

Кромѣ поименованныхъ выше разнообразныхъ пошлинъ и сборовъ, коими облагалась торговля, упоминаются еще пошлины *даражскія* и *судовыя*, *торговыя* и *городскія*. Но эти пошлины не были какими нибудь особыми сборами: онѣ представляютъ только другія названія тѣхъ же самыхъ мытныхъ или заставныхъ и торговыхъ или таможенныхъ пошлинъ.

Русское духовенство, какъ раньше, такъ и при монголахъ совершенно свободно было отъ пошлинъ съ продаваемыхъ и покупаемыхъ товаровъ и припасовъ, точно также, какъ и церковные люди, т. е. принадлежащіе монастырямъ и духовенству. Отсюда понятно, почему духовенство, а въ особенности монастыри въ Древней Руси не только способствовали развитію у насъ торговли, но и сами занимались ею иногда въ обширныхъ размѣрахъ.

Вообще, торговыхъ пошлинъ въ Древней Руси, какъ можно полагать, собиралось значительное количество, такъ какъ князья на эту статью дохода обращали особое вниманіе и, по духовнымъ завѣщаніемъ, дѣлили пошлинные сборы между своими наслѣдниками, а при жизни—нерѣдко жаловали сборъ пошлинъ монастырямъ, боярамъ и т. п.

Эта крайне запутанная и сложная система пошлинныхъ сборовъ, связанныхъ съ *внутренними* заста-

вами или таможнями, по простотѣ и удобству взиманія, очевидно, была выгодна для князей и другихъ лицъ, въ пользу которыхъ шли эти сборы; но она стѣсняла и отягощала населеніе и служила въ тоже время большимъ препятствіемъ къ развитію торговли и промышленности не только въ Древней Руси, но и гораздо позже, въ Московскомъ государствѣ, бережно сохранявшемъ эту систему въ теченіи всего такъ-называемаго московскаго періода.

Что же касается пошлинъ, собираемыхъ въ Древней Руси съ заграничныхъ торговцевъ, то въ дѣлѣ этомъ основывались на системѣ взаимности: съ иноземныхъ купцовъ взимались такія же пошлины, какими въ чужихъ земляхъ облагались русскіе торговые люди. При самой покупкѣ товаровъ, среди которыхъ первое мѣсто занимали мѣха, воскъ и т. п., иноземные гости платили *вѣсчее*, т. е. вѣсовую пошлину. По обычаю того времени, пошлина эта взималась не съ продавца, а съ покупщика [1]).

Такимъ образомъ, оказывается, что система торговопромышленнаго обложенія въ Древней Руси выражалась въ формѣ *косвеннаго обложенія*, подъ различными наименованіями *заставныхъ* и *торговыхъ пошлинъ*, взимавшихся какъ при ввозѣ или перевозѣ товаровъ на таможняхъ, заставахъ и переправахъ, такъ и при покупкѣ и продажѣ товаровъ.

Какъ сказано выше, систему эту не только унаслѣдовало, но и развило Московское государство, — тѣмъ болѣе, что само тогдашнее правительство стало ревностно заниматься торговыми операціями, изъ коихъ нѣкоторыя монополизировало въ своихъ рукахъ, а другія сдавало на откупъ. Московскіе великіе князья, а потомъ и цари, даже особенно покровительствовали торговлѣ, и такимъ образомъ Москва становится средоточіемъ торговой дѣятельности для всей Россіи. Уже въ XV вѣкѣ туда стекаются купцы какъ изъ внутреннихъ земель, такъ и иностранные.

Паденіе Новгорода, а затѣмъ Пскова, бывшихъ главными центрами древне-русской внутренней и внѣшней торговли, сопровождалось не только введеніемъ въ земляхъ ихъ тамги и другихъ заставныхъ и торговыхъ пошлинъ, коихъ тамъ раньше не знали, но и переселеніемъ внутрь Московскаго государства знатнѣйшихъ новгородскихъ и псковскихъ купече-

---

[1]) *Аристовъ*. Промышленность въ Древней Руси, стр. 231—237.

скихъ фамилій, сложившихся еще на метрополіи въ особую торговую корпорацію «гостей» [1]).

Эти политическія обстоятельства имѣли рѣшительное вліяніе на измѣненіе всей вообще податной системы въ Московскомъ государствѣ.

Іоаннъ III, свергнувъ монгольское иго, тяготѣвшее надъ нашимъ отечествомъ болѣе 200 лѣтъ, покоривъ Новгородъ, уничтоживъ удѣльную систему,— образовалъ сильное государство, которое уже не могло довольствоваться періодически-собираемой данью, а вынуждено было вводить постоянные налоги. Такъ какъ и въ прежнее время всѣ податныя тягости и повинности, лежавшія на населеніи, были тѣсно связаны съ землей, распредѣляясь по сохамъ, то и теперь постоянные налоги, носившіе разнообразныя частныя названія, превратились въ *посошную подать*, получившую свое родовое названіе отъ податной единицы — сохи [2]).

Ставши постояннымъ имущественнымъ налогомъ, какъ бы объединившемъ всѣ прежніе сборы (дань, пищальныя и емчужныя деньги, сборъ за городовое и засѣчное дѣло, намѣстничъ доходъ и кормъ, ямскія и полоняничныя деньги), посошная подать, въ теченіе самаго короткаго времени, распространилась по всѣмъ землямъ и областямъ, входившимъ въ составъ Московскаго государства.

Особаго спеціальнаго налога съ торговли и промышленности въ то время еще не было. Торговцы и промышленники облагались, наравнѣ съ земледѣльцами, посошною податью при помощи одной и той же податной единицы — *сохи*, которая съ XV столѣтія дѣлается общею мѣрою платежной способности населенія [3]).

Съ превращеніемъ этой подати въ постоянный имущественный налогъ, является, прежде всего, настоятельная надобность въ податномъ кадастрѣ. Пріобрѣтеніе и покореніе новыхъ земель также вызывало потребность ихъ описанія, на основаніи котораго можно было бы привлечь и ихъ къ обложенію. Народныя переписи («число»), начало коимъ положили еще татары для поголовной дани, не могли быть

---

[1]) *Костомаровъ, Н.* Очерки торговли Московскаго государства въ XVI и XVII ст. Спб., 1862, стр. 2—4.

[2]) *Осокинъ, Е.* О понятіи промысл. налога и объ историческ. развитіи его въ Россіи. Казань, 1856, стр. 50—51.

[3]) *Львовъ, Д.* Промысловый налогъ и методы его установленія въ западно-европейскихъ государствахъ и Россіи. Казань, 1878 г., стр. 140—141.

пригодными для раскладки имущественной подати. Поэтому, при Іоаннѣ III приступлено было къ замѣчательному для своего времени поимущественному описанію, извѣстному подъ именемъ *посошины*, въ коемъ перепись наличнаго населенія по городамъ, посадамъ и волостямъ смѣшивалась съ поземельнымъ и промысловымъ кадастромъ [1]). Такъ, произведена была посошная опись: съ 1490 по 1504 г.—въ земляхъ Бѣлозерскихъ, въ 1491 г.—въ Тверскихъ, въ 1496 г.—въ Новгородскихъ, въ 1498—1505 гг.—въ Костромскихъ, въ 1503 г.—въ Вологодскихъ. Словомъ, въ теченіи времени государствованія Іоанна III, всѣ земли, входившія въ составъ Московскаго государства, были росписаны по сохамъ [2]).

Описаніе земель, городовъ и посадовъ и распредѣленіе податныхъ предметовъ по сохамъ называлось *сошнымъ* и *вытнымъ письмомъ*. Производство посошныхъ переписей ввѣрялось особымъ лицамъ — писцамъ. Самыя книги этого письма назывались обыкновенно *писцовыми*, а дополнительныя къ нимъ *приправочными*. Составляя необходимую принадлежность окладныхъ сборовъ, посошныя переписи на столько входятъ въ тогдашій финансовый порядокъ, что уже въ 1555 году изданъ былъ особый писцовый наказъ [3]). Переписи эти, однакоже, производились не періодически, а по мѣрѣ надобности, для опредѣленія податныхъ силъ страны. То прерываясь, то возобновляясь, посошный кадастръ завершенъ былъ гораздо позже—лишь въ 1620-хъ годахъ.

Какъ въ болѣе раннее время, такъ и теперь, подъ именемъ сохи разумѣлась извѣстная поземельная мѣра, служившая для разверстки дани и другихъ прямыхъ податей. Мѣра эта, какъ единица податнаго счета, потомъ приноровлена была и къ обложенію городскаго населенія. Приравниваніе сохи сельской къ городской происходило на основаніи сравненія поземельнаго владѣнія съ подворнымъ. Такъ какъ городскія земли были цѣннѣе уѣздныхъ, ибо на участкахъ первыхъ расположены были хозяйства и дворы болѣе устроенные, чѣмъ въ селахъ,—то и самые сборы съ городскихъ и посадскихъ жителей, по зна-

---

[1]) *Лаппа-Данилевскій А.* Организ. прямого обложенія въ Московскомъ госуд. Спб., 1890 г., стр. 179—180.

[2]) *Осокинъ Е.* О понятіи промысл. налога и объ историч. его развитіи въ Россіи. Казань, 1856, стр. 50—52.

[3]) *Осокинъ.* Тамъ же, стр. 50—52.

ченію своему, стали близко подходить къ подомово-поземельному налогу [1]). Такимъ образомъ, въ «сошномъ письмѣ» горожане и посадскіе распредѣляются, для взиманія налоговъ, по числу дворовъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ является понятіе и объ особой *промысловой сохѣ*, которая подраздѣляется въ Москвѣ на *выти*, въ Новгородѣ — на *обжи*. Въ податномъ отношеніи посадскій дворъ приравнивается къ сохѣ и къ ея частямъ — выти или обжѣ: «съ посадскихъ дворовъ, говорится въ источникахъ,—съ двора по осимнадцати алтынъ, и со крестьянъ, которые живутъ въ стѣнахъ—съ обжи по осимнадцати алтынъ, и дворъ посадскій противъ обжи, и обжа противъ посадскаго двора—разметомъ въ намѣстничъ оброкъ—равна» [2]).

Постоянныя войны при Царѣ Иванѣ Васильевичѣ Грозномъ, заведеніе регулярнаго стрѣлецкаго войска, а затѣмъ смутное время, съ его неустойчивостью и отсутствіемъ организованнаго правительства, отразились крайне неблагопріятно въ особенности на финансахъ страны.

Поэтому, первыя мѣропріятія избирательнаго собора 1613 года были финансоваго свойства: имъ сдѣланы были распоряженія о сборѣ недоимокъ, о доставкѣ въ Москву собранныхъ съ городовъ денегъ, и проч. Этому же собору принадлежитъ и назначеніе въ 1614 и 1615 гг. *чрезвычайнаго военнаго сбора*, именно «пятой деньги», который повелѣно «собирати на ратные люди... кто сможетъ, отъ живота своего и промыслу» [3]). Означенный сборъ, однако же, послѣ этого, въ ближайшіе годы не повторялся, такъ какъ «Государь отставилъ» его, «для легкости» гостей и торговыхъ людей [4]).

Но такъ какъ государство крайне нуждалось въ деньгахъ, то земскій соборъ 1619 года занялся общими мѣропріятіями по финансовому переустройству. По почину патріарха Филарета, рѣшено было произвести новый имущественный кадастръ:, составить *писцевыя* книги уцѣлевшимъ отъ разоренія мѣстностямъ и произвести *дозоръ* въ разоренныхъ; затѣмъ, собрать свѣдѣнія о приходѣ, расходѣ и наличности

---

[1]) *Лаппа-Данилевскій*. Организац. прямаго обложенія въ Моск. госуд. Спб., 1890, стр. 238.

[2]) *Бѣляевъ*. «О поземельномъ владѣніи». Временникъ, кн. 11. М. 1851, стр. 34.

[3]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст. и реформы Петра Великаго, стр. 59—60.

[4]) *Тамъ же*, стр. 63.

поступленій съ городовъ. Распоряженія эти были лишь обобщеніемъ частныхъ мѣръ, принимавшихся съ начала царствованія Михаила Ѳедоровича, такъ какъ *дозорныя книги* составлялись уже въ 1614—1616 гг. Теперь, вмѣстѣ съ предпринятыми кадастровыми работами, онѣ дали къ началу 1630-хъ годовъ полное фискально-хозяйственное описаніе государства, имѣвшее весьма важное значеніе въ теченіе всего XVII вѣка [1]).

Эта повсемѣстная посошная перепись должна была опредѣлить — на сколько народное хозяйство оправилось отъ разоренія и указать на размѣры оклада, которымъ можно обложить населеніе. Поэтому, она, на ряду съ сухимъ перечнемъ мужскаго взрослаго населенія, даетъ множество драгоцѣнныхъ свѣдѣній и объ его хозяйственныхъ средствахъ. Въ писцовыхъ книгахъ описывалось все какъ тяглое, такъ и нетяглое населеніе,—дворы не только перечислены, но и измѣрены,—показано количество огородовъ, промышленныхъ заведеній, сѣнокосовъ и пожень. Въ городскихъ писцовыхъ книгахъ описаніе обыкновенно начиналось съ острога (если онъ существовалъ), затѣмъ переходило къ посаду и лавкамъ, и заканчивалось пожнями и угодьями. Посадъ при этомъ описывался различно: по приходамъ, улицамъ, сотнямъ или слободамъ; лавки — по порядку, а еще чаще — по рядамъ: мясному, сапожному, москотильному, «женскому» и многимъ другимъ. Къ географическому и промысловому принципу часто присоединялся сословный и хозяйственный. Такъ, посадскіе люди, при описаніи по дворамъ, дѣлились на *лучшихъ*, *среднихъ* и *молодшихъ*; слободскіе—на *охудалыхъ* и *бобылей*, жившихъ въ избушкахъ, и т. д. [2]).

Столь подробный имущественный кадастръ дѣламъ писцовыя книги главнымъ основаніемъ тогдашней податной системы,—только по «сошному письму» правительство могло опредѣлять оклады прямыхъ податей, падавшихъ на населеніе. Это значеніе писцовыхъ книгъ сохранилось за ними до конца XVII-го столѣтія,—тѣмъ болѣе, что книги эти въ то же время служили и крѣпостными актами на недвижимыя имущества [3]).

---

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII вѣка, стр. 64.

[2]) *Лаппа-Данилевскій.* Орган. прям. обложенія въ Моск. гос., стр. 180—188.

[3]) *Тамъ же*, стр. 190.

Не смотря, впрочемъ, на столь важное финансовое и юридическое значеніе писцовыхъ книгъ, Московское правительство XVII вѣка имѣло мало средствъ слѣдить за тѣмъ, на кого и на что̀ упадетъ налогъ, послѣ всѣхъ его «сложеній» и «переложеній». Оно большею частію предоставляло подати самой найти своего плательщика. Само оно знало только окладную единицу, имѣвшую совершенно условное, счетное значеніе, для опредѣленія круглой цифры налога, падавшей на городскія, посадскія или сельскія общины; затѣмъ, оно предоставляло самимъ общественнымъ группамъ сперва «разводить» эту сумму на части, приходившіяся на каждую изъ нихъ, а потомъ «разрубать» внутри каждой группы между отдѣльными плательщиками.

Какъ и въ прежнее время, главной окладной единицей для правительства была *соха*, равнявшаяся извѣстному количеству *четвертей* пашни (четверть = 1/2 десятины въ одномъ полѣ). Какъ выше указано, дѣйствительное количество четвертей по всему государству было опредѣлено писцовыми книгами 1620-хъ годовъ; съ тѣхъ поръ, въ теченіе столѣтія, дальнѣйшія измѣненія заносились далеко нерегулярно и неповсемѣстно, и соха въ общемъ скоро перестала соотвѣтствовать дѣйствительности. Впрочемъ, раскладка «сошнаго» оклада между общественными группами выражалась большею частію въ меньшихъ единицахъ, чаще всего «вытяхъ» или «обжахъ»; при примѣненіи же «сошнаго письма» къ городамъ и посадамъ за единицу обложенія принимался, вмѣсто сохи, *дворъ*. Такъ, въ городахъ и посадахъ окладная и раскладочная единицы сливались вмѣстѣ, а размѣръ оклада сталъ соразмѣряться съ платежными силами дворовъ [1]).

Въ то время посадскіе люди по состоянію дѣлились на *лучшихъ, среднихъ* и *молодшихъ;* къ нимъ принадлежали также *охудалые* и *бобыли*, жившіе въ избушкахъ. Признавая и точнѣе опредѣляя эти состоянія въ податномъ отношеніи, правительство естественно пришло къ установленію на посадѣ поразряднаго налога. При раскладкѣ его, число дворовъ, заключавшихся въ промысловой сохѣ, въ разныхъ мѣстахъ принималось различно. Такое различіе зависѣло отъ того, что, при росписаніи жителей на сохи, имѣлась въ виду большая или меньшая зажиточность

---

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст. и реформа Петра. Спб., 1892 г., стр. 15—16.

ихъ. Судя по сошнымъ записямъ, взаимоотношеніе различныхъ классовъ посадскаго населенія опредѣлялось, по ихъ зажиточности, слѣдующею пропорціею: 1 : 2 : 4 : 8 : 24. На этомъ основаніи, въ сохѣ полагалось дворовъ лучшихъ людей 40, среднихъ людей 80, молодшихъ 160, охудалыхъ или слободскихъ 320, а бобыльскихъ избъ 960. Впрочемъ, это соотношеніе не всегда и не вездѣ соблюдалось [1]).

Такимъ образомъ, въ примѣненіи къ городскому хозяйству сошное письмо потеряло прежнее значеніе и стало замѣняться подворною податью, которая, однако же, соразмѣрялась не только съ размѣрами дворовъ, но и съ зажиточностью ихъ владѣльцевъ, падая на «животы и промыслы» посадскихъ людей.

Замѣна сошнаго письма подворною податью произошла, главнымъ образомъ, подъ вліяніемъ слѣдующихъ причинъ. Сошное письмо выросло на земледѣльческой почвѣ; правильное его примѣненіе обусловлено было исключительною зависимостью экономическаго благосостоянія тяглеца отъ размѣровъ обрабатываемой имъ пашни. Поэтому, когда началомъ такого благосостоянія въ промышленномъ и торговомъ поселеніи сталъ не одинъ поземельный участокъ, но и размѣры промышленной дѣятельности или торговыхъ оборотовъ, то сошное письмо оказалось недостаточнымъ. Впрочемъ, уже съ XVI столѣтія въ Московскомъ государствѣ податные оклады въ городахъ и посадахъ соразмѣрялись какъ съ пространствомъ дворовъ, такъ и съ размѣрами промысловыхъ предпріятій. Для этого установлены были даже особыя промысловыя книги— *разметныя* и *платежныя*. Статьею 72 Судебника (1550 г.) предписывалось составлять названныя книги, для опредѣленія платежной способности горожанъ, причемъ высчитывать, сколько кто «дани даетъ». Съ этою цѣлью, городскихъ и посадскихъ людей «обыскивали по животамъ и промысламъ, и по размету». Одинъ экземпляръ разметной книги отсылался въ московскій приказъ, другой оставался у старосты и цѣловальниковъ. Изъ разметныхъ книгъ составляли, затѣмъ, платежныя книги, въ которыя заносилось число лавокъ, торговыхъ мѣстъ, оброчныхъ статей, съ наименованіемъ лицъ, занимавшихся торговлею, и съ объясненіемъ платимой ими подати и порукъ въ исправномъ ея взносѣ [2]).

---

[1]) *Лаппа-Данилевскій*, стр. 239.

[2]) *Львовъ*, стр. 144—145.

По мѣрѣ развитія торговли и промышленности, города и посады все больше и больше стали обособляться отъ сельскихъ поселеній, а городскіе жители начали посвящать себя спеціально торговлѣ и промышленности; рядомъ съ этимъ возникаютъ и особые спеціальные сборы съ горожанъ.

Такъ, съ начала XVII столѣтія появилось обложеніе городскихъ промысловъ *процентными деньгами*— своеобразнымъ видомъ подоходнаго налога, коего не знала Русь удѣльно-вѣчеваго періода [1]). Эти чрезвычайные сборы носили названіе: пятой деньги, восьмой, десятой, пятнадцатой, двадцатой, судя по мѣрѣ установленія [2]). Къ этимъ сборамъ причислялись и другія имущественныя подати, имѣвшія также видъ процентнаго сбора на военныя надобности, какъ-то: *полоняничныя* (на выкупъ плѣнныхъ), *писчальныя* (на вооруженіе) и *запросныя деньги* (по поводу военныхъ потребностей). Нерѣдко эти процентныя и запросныя деньги взимались по одному усмотрѣнію Государеву: «сколько Государь укажетъ», а иногда опредѣлялись добровольными складками, «сколько кому доведется дати» [3]).

По случаю войны съ Польшею, въ 1632 году потребовалось увеличеніе арміи, и земскій соборъ вновь повелѣлъ собрать «пятую деньгу»; на слѣдующій годъ она также была повторена, но тутъ же правительство жаловалось на черезчуръ легкую раскладку—«не противъ животовъ и промысловъ, неправдою», причемъ указывало на то, что сборъ «пятой деньги» въ 1614—1615 гг. былъ «многимъ больше», несмотря на тогдашнее разореніе страны. Неудача этого подоходнаго налога привела правительство къ необходимости скоро вернуться къ старой системѣ: въ 1637 г. велено было взять по писцовымъ книгамъ «съ живущей четверти» по четыремъ разрядамъ: съ земель духовенства по 1 р. 20 к.; съ помѣстныхъ и вотчинныхъ земель московскихъ чиновъ, гостей и т. п.—по 60 к.; съ посадовъ, дворцовыхъ и черныхъ земель—по 50 к.; съ помѣстьевъ и вотчинъ городоваго дворянства, вдовъ и недорослей—по 30 к.; а на слѣдующій годъ посады и черныя волости должны были заплатить уже «подымный сборъ»—по 2 р. съ двора «ратнымъ людямъ на жалованье» [4]).

---

[1]) *Львовъ*, стр. 146.

[2]) *Осокинъ*, стр. 60.

[3]) *Львовъ*, стр. 146.

[4]) *Милюковъ, П.*, стр. 65—67.

Независимо того, съ конца XVI вѣка въ посадахъ взимался особый промысловый налогъ, такъ называемый *лавочный оброкъ*. Оброкъ этотъ выплачивали не только посадскіе тяглецы, но и другія лица, непринадлежащія къ посадской общинѣ, если они владѣли въ посадѣ лавкой или другимъ промышленнымъ заведеніемъ. Лавочный оброкъ первоначально падалъ равномѣрнымъ окладомъ на всѣ лавки (напримѣръ, по 4 алтына съ деньгою на каждую посадскую и по 3 алтына на каждую городскую лавку), но затѣмъ и этотъ оброкъ началъ раскладываться торговыми людьми соотвѣтственно оборотамъ каждаго. Само правительство предоставляло имъ «въ лавочныхъ оброкахъ верстатись межъ собою самимъ» [1]).

Какъ сказано выше, оклады всѣхъ этихъ посадскихъ налоговъ соразмѣрялись съ платежною способностью плательщиковъ, а для опредѣленія ея составлялись особыя описи. Онѣ были настолько подробны, что въ нихъ записывалось у каждаго плательщика количество принадлежащихъ ему дворовъ, лавокъ, харчевень, погребовъ, скамей и мѣстъ лавочныхъ [2]). Эти описи обыкновенно и служили основаніемъ для раскладки.

Самая раскладка производилась особыми выборными, такъ называемыми *окладчиками*. Окладчиками выбирались люди «добрые, прожиточные и знающіе», которымъ окладное дѣло было «за обычай»; въ числѣ ихъ встрѣчаются не только посадскіе люди «лучшіе, средніе и молодшіе», но и выборные изъ служилыхъ людей, напр., дѣтей боярскихъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда деньги собирались со всѣхъ посадскихъ жителей, занимавшихся торговлею и промыслами. «Выборы» окладчиковъ передавались воеводѣ, который приводилъ выборныхъ «къ вѣрѣ по чиновной книгѣ» въ соборной церкви. Окладчики должны были взять у плательщиковъ особыя «сказки», «за ихъ руками», о размѣрахъ «ихъ животовъ, лавокъ, всякихъ заводовъ и промысловъ», и на основаніи этихъ сказокъ обложить каждаго, «памятуя души свои,—чтобы никто въ избылыхъ не былъ» [3]). Окладчикамъ наказывалось: «писать прямо въ правду, взирая на образъ Божій и помня евангельскую заповѣдь и свою душу—что̀ у кого жи-

---

[1]) *Лаппа-Данилевскій*, стр. 310.
[2]) Сотная запись гор. Дмитрова. Временникъ. 24 кн., стр. 23.
[3]) *Лаппа-Данилевскій*, стр. 312.

вотовъ и промысловъ»; а плательщики увѣщевались «промысловъ своихъ не таить, и въ томъ бы неправды не чинить, боясь смерти отъ Бога, а отъ Государя опалы» [1]). При оцѣнкѣ имущества принимались во вниманіе наличные, постоянные и оборотные капиталы, — не только то, что̀ было «въ дому и въ лавкѣ», но и то, что̀ по таможеннымъ книгамъ записано было «въ торгу». Отсутствующіе плательщики окладывались «за-очи». Окладчики должны были провѣрять поданныя имъ сказки, а, въ случаѣ невѣрныхъ показаній, имѣли право, послѣ надлежащаго «обыскиванія», окладывать плательщиковъ и «сверхъ сказокъ», смотря по пожиткамъ и промысламъ. Въ случаѣ неповиновенія со стороны плательщиковъ, окладчики могли брать у воеводы приставовъ и стрѣльцовъ и грозить ослушникамъ жестокимъ наказаніемъ и ссылкой, опасаясь такого же наказанія и для себя за нерадивое выполненіе своихъ обязанностей [2]). Наконецъ, по окончаніи раскладки, сами окладчики облагались земскимъ старостой и посадскими людьми [3]).

Изъ этого видно, что раскладочная система податей въ Московскомъ государствѣ уже въ половинѣ XVII столѣтія была правильно организованною. Какъ при посошной подати, требовавшей особаго имущественнаго кадастра, правительство назначало извѣстную сумму на соху, а затѣмъ предоставляло раскладку самимъ плательщикамъ, связаннымъ круговою порукою, — такъ и при подворной подати, а равно и при названныхъ выше чрезвычайныхъ сборахъ, имѣвшихъ видъ подоходнаго налога, удержался тотъ же порядокъ: извѣстное число дворовъ тяглой группы складывалось и на нихъ опредѣлялось извѣстное количество сборовъ, а затѣмъ, эта общая сумма распредѣлялась между дворами уже по обычному раскладочному принципу — «по животамъ и промысламъ». И въ томъ и въ другомъ случаѣ подать получала для плательщика характеръ неопредѣленный, зависѣвшій вполнѣ отъ усмотрѣнія окладчиковъ; для общинъ, связанныхъ круговою порукою, система эта налагала иногда непосильное бремя, вслѣдствіе уклоненія нѣкоторыхъ членовъ отъ платежа на-

---

[1]) *Львовъ*, стр. 147.

[2]) *Лаппа-Данилевскій*, стр. 311—312.

[3]) *Алексѣенко*. Дѣйствующее законод. о прям. налогахъ, стр. 82—83.

лога, который падалъ на исправныхъ плательщиковъ; для самаго же правительства такой порядокъ не всегда обезпечивалъ поступленіе назначенной суммы и нерѣдко возбуждалъ споры и раздоры между воеводами и сборщиками—съ одной стороны, и между общинными властями и окладчиками—съ другой. Характеризуя эту раскладочную систему, одинъ изъ изслѣдователей прямаго обложенія въ Московскомъ государствѣ пришелъ къ выводу, что система эта уничтожала «всякую возможность равномѣрности»,—что она «не только не вызывалась силой государственной власти, но, напротивъ, предполагала ея безсиліе: безсиліе органовъ финансовой администраціи въ дѣлѣ обложенія и раскладки, или, еще болѣе,—полное отсутствіе этихъ органовъ. Не имѣя своихъ собственныхъ органовъ, правительство организуетъ областное населеніе въ тяглыя группы, передаетъ имъ по неволѣ часть своихъ функцій, связываетъ ихъ обязательной круговой порукой, и такимъ образомъ является—съ очень давнихъ поръ въ Россіи—репартиціонная система. Съ развитіемъ государственности всѣ элементы этой системы должны постепенно оказаться лишними» [1]).

Но если система раскладокъ въ Московскомъ государствѣ вызывалась безсиліемъ финансовой администраціи, то то же самое, только еще въ большей степени, слѣдуетъ сказать относительно взиманія и взноса въ казну податей и сборовъ. По этому предмету даже общихъ правилъ издано не было. Иногда подати собирались и доставлялись воеводами, иногда взиманіе поручалось особымъ сборщикамъ, командированнымъ въ города; для сбора «пятой деньги отъ избытковъ и промысловъ», т. е. съ дохода, посланы были, въ качествѣ сборщиковъ, даже архимандриты и игумены; но чаще всего сборъ податей предоставлялся выборнымъ самихъ городскихъ и посадскихъ общинъ. Съ теченіемъ времени выборное начальство, земскіе старосты и окладчики, получило рѣшительный перевѣсъ и въ этомъ отношеніи, взыскивая подати лишь подъ надзоромъ воеводъ, которые нерѣдко вмѣшивались въ общинное управленіе, своекорыстно угнетая и отягощая посадскія общины. Въ числѣ мѣръ взысканія допускалась, между прочимъ, экзекуція—*правежъ*: плательщиковъ сажали

---

[1]) *Милюковъ, П.* Спорные вопросы финансовой исторіи Московскаго государства. Спб. 1892, стр. 125—127.

въ тюрьму и, выводя каждый день на торгъ, били по ногамъ тонкими прутьями [1]).

Съ восшествіемъ на престолъ царя Алексѣя Михайловича начинается рядъ крайне важныхъ финансовыхъ реформъ, касающихся сборовъ съ торговли и промышленности и самой организаціи торговаго сословія.

«Сошное письмо», съ присущимъ ему раскладочнымъ характеромъ, далеко не обезпечивало ни равномѣрности, ни даже всеобщности обложенія. Всякъ, кто только могъ, отъ раскладки ускользалъ. Торговые люди уходили отъ своего «посадскаго тягла» въ деревни, чтобы тамъ не нести податей, подъ предлогомъ, что они «люди торговые, а не пашенные»; на остающихся, такимъ образомъ, падала вся сумма, назначенная правительствомъ. Для устраненія этого, «чтобы никто *въ избылыхъ* не былъ», повелѣно было въ 1646 г. произвести подворную перепись всего *тяглаго* населенія [2]). Оконченная едва черезъ два года, перепись эта надолго служила основаніемъ для раскладки налоговъ по городамъ и посадамъ, гдѣ, съ пріобрѣтеніемъ торговопромышленнаго характера, сталъ выдѣляться особый классъ, исключительно занимавшійся торговлею и промыслами. Классъ этотъ уже въ то время слагался въ торговое сословіе, съ спеціальными подраздѣленіями по значенію и роду занятій.

Сословіе тогдашнихъ торговыхъ людей составляли: *гости*, *гостинная*, *суконная* и *черная сотни* въ Москвѣ; *посадскіе и слободскіе люди*—въ прочихъ городахъ и посадахъ. Въ свою очередь, каждая сотня раздѣлялась на *лучшихъ*, *среднихъ* и *молодчихъ людей*. Въ основаніе такого дѣленія принималась ихъ зажиточность и обширность торговыхъ оборотовъ или капиталовъ.

Сословіе «гостей» на Руси было очень древнее: еще въ X вѣкѣ они пользовались особыми правами. Въ XV стол. гости и гостинная сотня составляли одно сословіе, но потомъ раздѣлились. Различіе между гостями и торговцами гостинной и суконной сотни состояло въ правѣ каждаго класса на выборъ своихъ членовъ въ болѣе или менѣе важныя должности, а также въ размѣрѣ штрафа за

---

[1]) *Градовскій.* Ист. мѣстн. управл., стр. 197—199.

[2]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII в., стр. 71.

безчестье, нанесенное торговцу того или иного класса. Право же на возвышеніе, т. е. на переходъ въ высшіе разряды торговаго сословія, находилось въ прямой зависимости отъ размѣра капиталовъ, на которые совершались обороты. Такъ, напр., гости торговали на сумму отъ 20 до 100 тысячъ р.,—что̀ въ тѣ времена составляло слишкомъ большія деньги. Переходя въ высшія сотни, торговые люди должны были жить непремѣнно въ Москвѣ, или же, въ противномъ случаѣ, нести двойное тягло— и въ Москвѣ, и въ прежнихъ городахъ. Какъ гости, такъ и торговцы гостинной и суконной сотни слагались въ особыя общины или корпораціи, обязанныя повинностями, а главное—выборомъ въ должности. Такими выборными въ каждой корпораціи были головы и старшины. Число членовъ высшаго купечества было очень незначительно. Низшіе слои торговаго класса составляли: въ Москвѣ — черныя сотни и слободы, въ прочихъ городахъ — посадскіе и слободскіе люди. Вмѣстѣ съ торговцами, въ эти группы входили также промышленники и ремесленники. Каждая сотня на мѣстѣ поселенія образовывала особую общину, связанную круговою порукою. Черныя сотни и слободы раздѣлялись, кромѣ того, на десятки; каждая изъ нихъ имѣла своихъ выборныхъ—сотскихъ и десятскихъ. Посады также дѣлились на сотни и десятки, съ своими выборными, которые именовались сотскими, пятидесятскими и десятскими. Посадскіе люди издавна составляли особое сословіе, въ которомъ считалось необходимымъ, совмѣстно съ приписанными къ посаду слободами, поддерживать общинное единство. Поэтому, никто не долженъ былъ жить въ посадѣ, не будучи записанъ въ тягло, которое несли торговые люди. Правило это, впрочемъ, не всегда соблюдалось: многіе изъ посадскихъ самовольно выходили изъ посада и записывались въ крестьяне или въ холопи, а между тѣмъ община обязана была отбывать тягло и за ихъ пустыя мѣста. Въ свою очередь многіе, непринадлежащіе къ посадскому сословію, селились на посадскихъ мѣстахъ и занимались торговлею и промыслами, а вся тяжесть въ повинностяхъ лежала на однихъ тяглыхъ. Само собою разумѣется, что это возбуждало ропотъ, и правительство подворною переписью 1646 года предполагало прекратить подобныя злоупотребленія [1]).

---

[1]) *Костомаровъ, Н.* Очеркъ торговли въ Московскомъ Госуд. въ XVI и XVII ст., стр. 139—153.

Мѣста и дворы, принадлежащіе городскимъ промышленникамъ, обязаннымъ уплачивать налоги, носили названіе *тяглыхъ* или *черныхъ* дворовъ, въ противуположность дворамъ бѣлымъ или *бѣломѣсцамъ*, т. е. свободнымъ отъ тягла. Но уже въ 1648 г. повелѣно было въ В. Новгородѣ и уѣздѣ и всѣхъ нетяглыхъ людей, занимавшихся торговыми промыслами, записать въ тяглые и подвергать платежу повинностей, наравнѣ съ посадскими [1]).

Гораздо болѣе полно и подробно опредѣлены были права лицъ торговаго сословія и податныя ихъ обязанности по Уложенію царя Алексѣя Михайловича 1649 года [2]) и въ царской грамотѣ того же года. Этими узаконеніями повелѣно было «лавокъ и погребовъ и варницъ, опричь государевыхъ тяглыхъ людей, никому не держать» (гл. XIX ст. 5). Пашенные крестьяне и люди, принадлежащіе духовенству, боярамъ, окольничимъ и другимъ лицамъ, владѣя въ Москвѣ и др. городахъ тяглыми дворами, лавками, амбарами, погребами и соляными варницами, не имѣли права заниматься въ нихъ промыслами, а должны были продать свои заведенія тяглымъ торговымъ и посадскимъ людямъ, или же сами поступить въ посадское тягло (гл. XIV, ст. 5, 15). Уложеніе запрещаетъ также продавать или закладывать тяглые дворы бѣломѣсцамъ, за нарушеніе сего грозитъ отобраніемъ этихъ дворовъ безвозмездно въ сотни, а продавшихъ подвергаетъ наказанію кнутомъ (гл. XIX, 39). Торговая казнь назначалась также и тѣмъ крестьянамъ и людямъ боярскимъ, монастырскимъ и другимъ, которые покупали торговыя заведенія и въ нихъ занимались промыслами; самыя же заведенія подлежали конфискаціи въ казну (гл. XIX, 15 и 16). Для того, чтобы предупредить уклоненіе торговыхъ и ремесленныхъ людей отъ лежащихъ на нихъ податей и повинностей, Уложеніемъ предписывалось взять на Государя въ тягло не только торговыхъ посадскихъ и слободскихъ людей, но и всѣхъ не тяглыхъ, занимавшихся торговлею и промыслами по городамъ, посадамъ и слободамъ, привлечь къ тяглу, облагая ихъ податями наравнѣ съ посадскими людьми (гл. XIX, пп. 1, 7, 8, 9, 13, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 34, 38). Изъ этого правила не исключались даже: а) лица бѣлаго духовенства (дѣти священниковъ, дьячки, пономари, гл. XIX,

---

[1]) *Осокинъ, Е.* О понятіи промысл. налога и объ историч. развитіи его въ Россіи, стр. 55.

[2]) 1-е П. С. З.. т. I, № 1, 1649. Января 29.

п. 3); б) служилые люди: пушкари, затинщики, воротники, казенные плотники и кузнецы (п. 12), и в) люди всякаго чина, получающіе жалованье изъ казны (п. 4). Также, вѣроятно, съ цѣлью отвратить уклоненіе отъ платежа податей, Уложеніемъ запрещено переводить тяглыхъ посадскихъ людей изъ Москвы въ города и изъ городовъ въ Москву (п. 19). Не подлежали только тяглу и тяглымъ службамъ: а) стрѣльцы, казаки и драгуны, промышлявшіе торговыми промыслами: они обязаны были платить однѣ лишь таможенныя пошлины и лавочный оброкъ (п. 11); б) московскіе и городовые торговые люди, поступившіе въ казаки, служившіе и сверстанные денежными и кормовыми окладами съ старопомѣстными казаками (п. 29); в) вольные люди, женившіеся на дочеряхъ посадскихъ людей, но непринятые въ домъ тестя (п. 21); г) тяглые люди, попавшіе въ плѣнъ и потомъ освободившіеся (п. 33); д) кабальные люди, въ бѣгахъ женившіеся на дочеряхъ или вдовахъ посадскихъ: они возвращались туда, откуда бѣжали, а не приписывались въ тягло по своимъ женамъ (п. 37).

Упорядочивъ, такимъ образомъ, обложеніе торговыхъ и промысловыхъ людей, правительство Алексѣя Михайловича сдѣлало попытку замѣнить часть прямыхъ налоговъ косвенными и объединить послѣдніе. Такъ, по указу 7 февраля 1646 г., предписано было, взамѣнъ стрѣлецкой подати и проѣзжихъ разнаго рода мытъ, положить новую пошлину на соль, съ прибавкою противъ прежней пошлины по 2 гривны на пудъ. Преимущество такой замѣны указъ видѣлъ въ томъ, что «та соляная пошлина всѣмъ будетъ равна, и въ избылыхъ никого не будетъ»,—такъ какъ пошлину эту «платить всякъ станетъ безъ правежу, собою». Какъ извѣстно, эти теоретическія соображенія на практикѣ не оправдались: вновь увеличенная «соляная пошлина» привела къ московскому бунту и черезъ два года была отмѣнена [1]). Въ 1652 году изданъ былъ законъ, по которому винные откупа и продажа вина частными лицами были уничтожены, а торговля виномъ стала казенною монополіею [2]). Затѣмъ, годъ спустя, по именному указу 25 Октября 1653 года, взамѣнъ цѣлой пестрой массы, вѣками возникавшихъ, проѣзжихъ и рыночныхъ торговыхъ сборовъ, введена была еди-

---

[1]) *Милюковъ П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст., стр. 71.—А. А. Э., IV, № 5.

[2]) П. С. З., т. I, № 72

ная такъ называемая *рублевая пошлина*, взимавшаяся по 10 денегъ отъ рубля съ продаваемыхъ товаровъ. При этомъ торговымъ людямъ предписывалось «товаровъ своихъ и на покупку товаровъ денегъ не таить», а являть въ таможняхъ «товары и деньги, и продажную цѣну сказывать прямо въ правду, безъ всякой хитрости», подъ опасеніемъ конфискаціи товаровъ въ казну; а для предупрежденія уклоненій отъ платежа рублевой пошлины, запрещалось купцамъ по дорогамъ «никакого товару не продавать и не покупать» [1]).

По этому же первому у насъ Торговому Уставу положено было рѣзкое различіе въ податномъ отношеніи между русскими торговыми людьми и иностранцами, права коихъ начали съ большею подробностію опредѣляться только въ Московскій періодъ.

Со времени Іоанна IV до царя Алексѣя Михайловича объ иностранцахъ существовали слѣдующія правила: 1) имъ дозволено было производить торговлю только по городамъ; торговля же въ селеніяхъ была строго запрещена,— вѣроятно, изъ опасенія подорвать таможенные доходы; 2) имъ также воспрещалась торговля въ рядахъ, исключительное право на которую было предоставлено мѣстнымъ торговымъ людямъ; 3) они допускались къ торговлѣ только на нѣкоторыхъ большихъ ярмаркахъ. Кромѣ того, купцы нѣкоторыхъ націй пользовались, на основаніи договоровъ, особыми правами, которыя въ разныхъ мѣстахъ были различны, какъ напр.: въ Новгородѣ, Псковѣ, Архангельскѣ, Москвѣ и другихъ городахъ [2]).

Особымъ покровительствомъ по торговлѣ пользовались при царѣ Иванѣ Васильевичѣ въ особенности англичане, которые въ то время для торговли съ Россіею образовали даже особыя торговыя компаніи. Имъ дозволялось торговать безпошлинно и свободно по всѣмъ городамъ, съ тѣмъ, однако же, что, при привозѣ товаровъ, они должны были таковые предъявлять въ царскую казну, для выбора того, что̀ понадобится. При царѣ Михаилѣ Ѳедоровичѣ англійскіе купцы получили подтвержденіе прежней привилегіи на безпошлинную торговлю, съ уговоромъ доставлять въ царскую казну сукна, матеріи и проч. произведенія непремѣнно по той цѣнѣ, по которой эти товары продавались въ собственномъ отечествѣ [3]). Привилегіи иностранцамъ вызывали вполнѣ справедли-

---

[1]) П. С. З., т. I, № 107. —1653 г., Октября 25.

[2]) *Потъхинъ*. О гильдейскомъ сборѣ въ Россіи, стр. 33.

[3]) *Костомаровъ, Н.* Очерки торговли Моск. госуд. въ XVI и XVII в., стр. 18, 29.

выя жалобы со стороны русскихъ гостей и торговыхъ людей. Поэтому они, на земскомъ соборѣ 1642 г., въ поданной сказкѣ жаловались, что нѣмцы, кизильбашцы (персіяне) и другіе иноземцы свободно торгуютъ всякими товарами какъ въ Москвѣ, такъ и по другимъ городамъ, и что чрезъ это «въ городѣхъ всякіе люди обнищали». Въ 1646 году русскіе гости вновь подаютъ челобитную, въ которой указываютъ на убытки для казны и торговли, проистекающіе изъ льготныхъ правъ, предоставленныхъ въ Россіи иностраннымъ купцамъ [1]).

Такой протестъ гостей, лицъ, близкихъ къ правительству и часто служившихъ ему посредниками въ торговыхъ и финансовыхъ операціяхъ, мало по малу расположилъ правительство въ ихъ пользу противъ иностранцевъ. Поэтому, по Торговому уставу 1653 г., иностранцы, торговавшіе въ Россіи, обложены были высшею торговою пошлиною, чѣмъ русскіе купцы: именно, вмѣсто 10 денегъ съ рубля, двумя алтынами болѣе, кромѣ торговли въ г. Архангельскѣ, гдѣ пошлина съ иностранцевъ взималась въ томъ же размѣрѣ, какъ и съ русскихъ купцовъ. Сверхъ того, по тому же уставу, «иностранцы и торговые нѣмцы» обязаны были платить еще по 4 деньги съ рубля за товары, которые вывезутъ за море, помимо Архангельскаго порта [2]).

Тринадцать лѣтъ спустя, въ 1667 году, изданъ былъ Новоторговый уставъ, съ замѣчательною подробностью опредѣлявшій торговыя права и обязанности какъ русскихъ, такъ и иноземныхъ купцевъ [3]). По этому уставу, относительно русскихъ торговыхъ людей было опредѣлено: 1) «со всякихъ товаровъ въ продажѣ», какъ «на деньги», такъ «и на мѣну», взимать пошлину «съ прямой продажной цѣны»: съ вѣсчихъ товаровъ — по 10 денегъ съ рубля, а съ невѣсчихъ, а равно и со всякихъ товаровъ, продаваемыхъ въ Архангельскѣ — по 8 денегъ съ рубля (ст. 12, 23, 29); 2) съ товаровъ, продающихся въ городахъ по мелочамъ — также по 10 денегъ съ рубля (ст. 19, 29, 34); 3) съ денегъ, привозимыхъ для покупки товаровъ — по 5 денегъ съ рубля, а когда на эти деньги будутъ куплены товары, то съ нихъ также по 5 денегъ съ рубля (ст. 30); 4) со всѣхъ прочихъ покупаемыхъ торговцами и от-

---

[1]) *Костомаровъ, Н.* Очерки торговли Моск. госуд. въ XVI и XVII в., стр. 61.

[2]) П. С. З. т. I, № 107.—1653 Октября 25.

[3]) П. С. З. т. I, № 408.—1667 Апрѣля 22.

возимыхъ товаровъ пошлинъ не взимать (ст. 16, 20); 5) съ мѣстныхъ купцовъ, продающихъ товары, также пошлинъ не взимать,—а только съ купцовъ иногородныхъ (ст. 27); 6) если кто не объявитъ товара и будетъ торговать тайно и безпошлинно, или объявитъ съ утайкою, безъ записки въ книгу,—то всѣ такіе товары конфисковать «на Великаго Государя» (ст. 6, 15, 36, 41), и 7) всякъ, занимающійся торговлею и ремеслами, обязанъ былъ записаться въ соотвѣтственный «чинъ» и дать «отъ себя на годъ поручную запись». Кромѣ того, запрещалось всѣмъ торговать, помимо «извычайныхъ рядовъ и лавокъ, въ порожнѣхъ мѣстѣхъ», — дабы «ряды не оскужали и лавочные люди въ убожествѣ не были бъ» (ст. 93).

Въ отношеніи же иностранцевъ постановлено было: 1) имъ дозволялось торговать въ Россіи только оптомъ, но не въ розницу (ст. 49, 83, 84), и притомъ продавать товары только мѣстнымъ людямъ, русскимъ торговцамъ, а никакъ не пріѣзжимъ иноземцамъ, хотя бы продажа производилась и «сваломъ», т. е. оптомъ (ст. 60, 62, 63): за нарушеніе этого, всѣ товары конфисковались; 2) съ «заморскихъ товаровъ», продаваемыхъ и вымѣниваемыхъ въ Архангельскѣ, взимать пошлину: съ вѣсчихъ товаровъ по 10 денегъ, а съ невѣсчихъ—по 8 денегъ съ рубля (ст. 40, 48); а съ тѣхъ же товаровъ, привозимыхъ въ Москву и другіе города, взимать «проѣзжія пошлины» двойныя—по гривнѣ съ рубля (=20 денегъ), въ виду того, что «русскіе люди и московскіе иноземцы пятину и десятину и всякія подати платятъ и службы служатъ, а иноземцы ничего не платятъ» (ст. 56, 77, 78, 80). Кромѣ того, при самой продажѣ заморскихъ товаровъ въ Москвѣ и другихъ городахъ взимать, по прежнему, перекупную пошлину по 2 алтына съ рубля (ст. 59, 64), и наконецъ 3), стѣсняя иноземцевъ въ торговлѣ, уставъ 1667 года постановилъ брать съ нихъ пошлины даже и за тѣ товары, которые они привезли изъ-за границы и уже оплатили, но которые, не бывъ проданы, увозятся за границу снова.

Такимъ образомъ, въ царствованіе Алексѣя Михайловича произведены были двѣ существенныя реформы, касавшіяся торговыхъ людей. По Уложенію 1649 года правительство стремилось упорядочить взиманіе съ нихъ прямыхъ налоговъ, а торговыми уставами 1653 и 1667 годовъ объединены были торговыя пошлины, замѣнившія собою прежніе мыта, тамгу и т. п. косвенные сборы, падавшіе на торговлю и промышленность. Кромѣ того, Новоторговый уставъ

1667 года передалъ завѣдываніе дѣлами торговыхъ людей, сложившихся уже въ особое сословіе, въ одинъ Приказъ Большого Прихода, на обязанность котораго возложилъ охранять ихъ «отъ воеводскихъ налоговъ».

Въ дальнѣйшихъ мѣропріятіяхъ своихъ по отношенію къ прямымъ податямъ съ посадскихъ людей, Московское правительство идетъ въ томъ же объединительномъ направленіи, какъ и по косвеннымъ налогамъ. Съ этою цѣлью, при царѣ Ѳедорѣ Алексѣевичѣ (1672—1682) приняты были слѣдующія двѣ финансовыя мѣры: во 1-хъ, составленіе новой подворной переписи, въ 1678 году, и во-2-хъ, объединеніе разнообразныхъ старыхъ сборовъ, какъ-то: данныхъ, стрѣлецкихъ, ямскихъ, полоняночныхъ, взимавшихся иногда натурою, въ одной *стрѣлецкой подати*, переведенной исключительно на деньги. Эта послѣдняя серьезная мѣра послѣдовала 5 Сентября 1679 года: особымъ приговоромъ предписано было всѣ старыя прямыя подати «отставить до валовыхъ писцовъ», а вмѣсто нихъ брать по 1 р. 30 к. съ двора въ Стрѣлецкій Приказъ [1]).

При введеніи стрѣлецкой подати царь Ѳеодоръ Алексѣевичъ приказалъ: а) окладъ ея положить на дворы, смотря по тяглу и промыслу; б) сборъ поручить выборнымъ земскимъ старостамъ и окладчикамъ, которымъ предписывалось смотрѣть накрѣпко, чтобы никто «въ избылыхъ не былъ»; в) раскладку производить по особымъ окладнымъ книгамъ, которыя должны были вестись означенными лицами и храниться въ земской избѣ; наконецъ г) повѣрку книгъ и вообще надзоръ за правильностью раскладки и взиманія возложить на Стрѣлецкій Приказъ [2]).

Не смотря, однако же, на принятыя мѣры, новая подать продолжала поступать съ недоимкой: воеводы по прежнему отписывали государю, что недоимщики стоятъ на правежѣ, но денегъ не платятъ, а бредутъ врознь. Съ своей стороны посадскіе люди въ челобитныхъ жаловались, что «тѣхъ денегъ сполна не выплачиваютъ за пустотою, — потому что у нихъ многія тягла запустѣли и взять тѣхъ денегъ не на комъ, и достальные посадскіе люди отъ немѣрнаго правежа бѣгутъ въ Сибирскіе разные города». Поэтому правительство, не дожидаясь даже особыхъ «челобитенъ», рѣшилось уменьшить окладъ стрѣлец-

---

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII столѣтія. Спб. 1892. Стр. 84—90.

[2]) *Львовъ*, стр. 154.

кой подати до цифры, необходимой для содержанія московскихъ стрѣльцовъ.

Въ 1681 году, по докладной запискѣ о доимочныхъ деньгахъ всѣхъ городовъ, Государь, «милосердуя о нихъ безъ ихъ челобитья», приказалъ недоимку до 1680 года сложить; за 1680—1681 гг. взять сполна, а затѣмъ прислать въ Москву выборныхъ «по 2 человѣка изъ города», чтобы они объявили въ Стрѣлецкомъ Приказѣ: «нынѣшній платежъ стрѣлецкихъ денегъ платить имъ въ мочь, или не въ мочь, и для чего не въ мочь». Содержаніе «сказокъ», поданныхъ въ отвѣтъ на этотъ вызовъ выборными людьми, было таково, что «платить имъ стрѣлецкихъ денегъ по окладу противъ прошлаго года невозможно,—для того, что отъ многихъ большихъ податей... и отъ хлѣбнаго недороду, и отъ многой пустоты.... и отъ платежу во многіе поборы: рублевыхъ и полтинныхъ, и пятой, и десятой, и пятнадцатой денегъ они... оскудали и разорились въ конецъ». Тогда правительство назначило особую коммисію изъ гостей, для приведенія стрѣлецкой подати въ соотвѣтствіе съ потребностію на содержаніе стрѣльцовъ. Означенная коммисія, подробно разсмотрѣвъ вопросъ, понизила общую сумму стрѣлецкаго оклада 1679 г. съ 152,658 р. до 107,550 р., т. е. на 30%. Произведя сбавку общей суммы стрѣлецкой подати, коммисія гостей разверстала новый окладъ ея на города, принимая во вниманіе ихъ платежную способность, однихъ «польгочивая», на другихъ «учиняя прибавку». Для разверстки же этого налога, города были раздѣлены, соотвѣтственно своей налогоспособности, на 10 разрядовъ, съ окладами въ 2 р., 1 р. 70 к., 1 р. 50 к., 1 р. 40 к., 1 р. 30 к., 1 р. 20 к., 1 р. 10 к., 1 р., 90 к. и 80 к. со двора. Такъ, изъ 125 городовъ платили:

5	городовъ	отъ	2	р.	—	к.	до	1	р.	50 к. со двора;
35	»	»	1	»	40	»	»	1	»	10 » » »
85	»	»	1	»	—	»	»	—	»	80 » » » [1]).

Послѣ опредѣленія новаго оклада, этотъ поразрядный городской налогъ, имѣвшій сперва временное значеніе «до валовыхъ писцовъ», окончательно превратился въ постоянный и замѣнилъ собою всю категорію податей съ «сошнаго письма» или «четвертныхъ». Разложенный на дворы по 10 разрядамъ городовъ, налогъ этотъ внутри городовъ сталъ какъ бы спеціальнымъ налогомъ на городскіе промыслы,— такъ

---

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст., стр. 85—87.

какъ окладъ онаго раскладывался между плательщиками, «смотря по тяглу и промысламъ». При этомъ взиманіе налога предоставлено было «посадскимъ людямъ самимъ», съ устраненіемъ отъ взысканія воеводъ [1]).

Такимъ образомъ, послѣ реформы 1679—1681 гг., старая система прямыхъ податей съ торговыхъ людей такъ же упростилась, какъ и система косвенныхъ сборовъ послѣ рублевой пошлины 1653—1667 годовъ.

Эти финансовыя реформы имѣли и другую очень важную сторону. Именно, параллельно съ упрощеніемъ податной системы какъ по прямымъ, такъ и по косвеннымъ налогамъ, идетъ объединеніе и высшихъ финансовыхъ органовъ. По именному указу 22 Мая 1680 года, всѣ дѣла торговыхъ людей изъ вѣдомства мѣстныхъ «четей» Володимірской и Галицкой, а равно изъ Приказовъ: Новгородскаго и Большаго Прихода, передаются въ вѣдѣніе Приказа Большой Казны, которому подчиняются Московская таможня, Помѣрная и Мытная изба и всѣ городовыя таможни, со всякими денежными доходами, «которые были вѣдомы въ Приказѣ Большаго Прихода,—кромѣ оброчныхъ, лавочныхъ и неокладныхъ пошлинныхъ денегъ, что сбираются съ купчинъ, и съ данныхъ лавочныхъ же и съ судныхъ дѣлъ», кои оставлены по прежнему въ Приказѣ Большаго Прихода [2]).

Дальнѣйшія мѣропріятія Московскаго правительства, въ послѣдній его періодъ, касались преимущественно косвенныхъ обложеній. Такъ, въ Наказѣ Большой Московской таможнѣ, послѣдовавшемъ въ Іюнѣ мѣсяцѣ 1681 года, упорядочивается взиманіе таможенныхъ пошлинъ [3]); именнымъ указомъ 11 Іюля того же года отмѣняются таможенные откупа, а взиманіе торговыхъ пошлинъ поручается «вѣрнымъ головамъ и цѣловальникамъ» [4]); наконецъ, съ 1 Сентября того же 1681 года, таможенные и кружечные (винные) откупа окончательно уничтожаются, а таможенные и кружечные дворы во всей Россіи принимаются въ казенное управленіе, которое на мѣстахъ передается выборнымъ головамъ и цѣловальникамъ, съ коллективной отвѣтственностью избирателей [5]). При этомъ предписывалось земскимъ ста-

---

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. Хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст., стр. 86—87. *Львовъ.* Промысл. налогъ, стр. 154—155.

[2]) П. С. З., т. II, № 824.—1680 Мая 22.

[3]) П. С. З., т. II, № 873.—1681 Іюнь.

[4]) П. С. З., т. II, № 876.—1681 Іюля 11.

[5]) П. С. З., т. II, №№ 880 и 882.—1681 Іюля 20 и 23-го.

ростамъ и всѣмъ посадскимъ людямъ смотрѣть за головами и цѣловальниками, «чтобъ они, будучи у таможеннаго и кабацкаго сборовъ, государевой казны не крали, и своими товары безпошлинно не торговали, и по свойству и по дружбѣ пошлинами никому не поступались, а на собранныя деньги товаровъ себѣ не покупали, и кружечнаго двора никакихъ питей безденежно не пили и никого не поили, и ничѣмъ бы не корыстовались», — подъ опасеніемъ взысканія казеннаго убытка «съ земскихъ старостъ и со всѣхъ выборныхъ людей вдвое» [1]).

Такъ, Московское правительство, отведя выдающуюся роль въ финансовой системѣ таможеннымъ пошлинамъ и кабацкимъ сборамъ, сперва сдавало ихъ на откупъ, а затѣмъ обратилось къ системѣ «вѣрнаго» казеннаго управленія, при помощи выборныхъ головъ и цѣловальниковъ. Но для того, чтобы обезпечить поступленіе этихъ косвенныхъ налоговъ, оно своеобразнымъ образомъ превратило ихъ также въ *окладные*. Обыкновенно доходъ текущаго года обращался въ «окладъ» для слѣдующаго, если только этотъ доходъ не былъ меньше предъидущаго года. При значительной разницѣ въ сборахъ нѣсколькихъ лѣтъ являлось и нѣсколько окладовъ: наибольшій за все время сборъ назывался «большимъ окладомъ»; но, кромѣ того, различались еще «средній» и «малый» оклады. Степень отвѣтственности за сборъ «оклада» опредѣлялась степенью исключительности «большаго» сбора, величиной и причинами недобора. Недоборъ менѣе 100 р. доправлялся на головахъ и цѣловальникахъ «безъ сыску»; бо̀льшій же недоборъ имѣлъ слѣдствіемъ повальный обыскъ о причинахъ, его вызвавшихъ. Головы и цѣловальники освобождались отъ отвѣтственности только тогда, когда всѣ показанія подтверждали, что съ ихъ стороны никакого «воровства» и «хитрости» не было. Между тѣмъ, съ уничтоженіемъ откуповъ, вопросъ этотъ становился совершенно на иную почву. Заставлять головъ и цѣловальниковъ отвѣчать за убытки противъ «оклада» — значило, въ сущности, навязывать имъ насильственно откупъ. Въ «вѣрномъ» казенномъ управленіи выступалъ на первый планъ характеръ казенной службы, а отвѣтственность имущественная ослаблялась. Поэтому, въ 1679 году патріахъ предложилъ возложить на головъ и цѣловальниковъ уголовную отвѣтственность и освободить ихъ отъ гражданской; но съ

---

[1]) П. С. З., т. II, №№ 880 и 882.—1681, Іюля 20 и 23-го.

этимъ мнѣніемъ не согласились бояре и оставили прежній порядокъ отвѣтственности. Но такъ какъ практика показала, что личная отвѣтственность «по сыску» оказывается недѣйствительной, а отмѣнить всякую отвѣтственность, кромѣ уголовной, очевидно, не позволяли интересы казны, — то естественно, что правительство того времени пришло къ необходимости замѣнить личную отвѣтственность выборныхъ «по сыску» коллективной отвѣтственностью избирателей— безъ сыска [1]).

Такимъ образомъ, старая круговая порука сказалась и на системѣ взиманія косвенныхъ сборовъ, — точно также, какъ она играла въ Московскомъ государствѣ выдающуюся роль и въ дѣлѣ прямого обложенія. Разница состояла лишь въ томъ, что косвенные сборы съ торговли и промышленности взимались за круговою отвѣтственностью, безъ опредѣленной раскладки, а прямые налоги взыскивались, за круговою порукою, по раскладочной системѣ—«по животамъ и промысламъ» торговыхъ людей. Оба указанные налога, падавшіе на торговлю и промыслы, въ теченіи всего Московскаго періода, замѣняли собою промысловый налогъ.

Лучшею характеристикою изложенной выше податной системы послѣдняго періода Московскаго государства могутъ служить слѣдующія цифровыя данныя о доходахъ за 1680 годъ [2]).

I. *Окладные доходы:*

1) Таможенныя и кабацкія.	650,223 р.	(68,3%)
2) Стрѣлецкія (окладъ гостей).	101,468 »	(10,7%)
3) Данныя и оброчныя. . .	146,150 »	(15,3%)
4) Ямскія, полоняночныя и конскія.	53,453 »	(5,6%)
Итого . . .	951,294 р.	(77,9%)
II. *Чрезвычайные доходы*, т. е. «запросныя деньги»—пятинныя и десятая деньга, и проч.	235,338 р.	(19,4%)
III. *Неокладные доходы*, т. е. пошлины	33,735 »	(2,7%)
Всего. . . .	1.220,367 р.	(100%).

[1]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ первой четверти XVIII ст., стр. 12—14.

[2]) Тамъ-же, стр. 99—100.

При распредѣленіи означенныхъ доходовъ согласно современной намъ финансовой терминологіи, получится:

1) *Прямыхъ налоговъ*:

а) обыкновенныхъ.	301,071 р.	(24,6%)
б) чрезвычайныхъ.	235,338 »	(19,4%)
Итого . . .	536,409 р.	(44%)

2) *Косвенныхъ налоговъ*:

а) таможенныхъ и питейныхъ сборовъ	650,223 р.	(53,3%)
б) разнаго рода пошлинъ .	33,735 »	(2,7%)
Итого . . .	683,958 р.	(56%)

Изъ этого очевидно, что въ финансовой системѣ Московскаго государства преобладающее мѣсто принадлежало косвеннымъ сборамъ; но особенно важное значеніе ихъ обнаруживается въ системѣ окладныхъ налоговъ: они составляли болѣе $^2/_3$ всѣхъ окладныхъ сборовъ того времени. Слѣдовательно, центръ податной тягости въ Московскій періодъ нашей исторіи, еще незнавшей спеціальнаго промысловаго налога, лежалъ въ косвенномъ обложеніи торговли и промысловъ, подобно тому, какъ и въ древней Руси, но съ тою разницею, что теперь это обложеніе, съ фискальною цѣлью, получило своеобразную форму оклада, взимавшагося за круговою отвѣтственностью торговыхъ и промысловыхъ людей.

II.

Торговые и частно-промысловые сборы и купеческая подушная подать при Петрѣ Великомъ и его пріемникахъ.

Со вступленіемъ на престолъ Петра Великаго начинается рядъ преобразованій по всѣмъ отраслямъ государственнаго управленія, а въ томъ числѣ и въ торговыхъ постановленіяхъ.

Первыми мѣрами Петра, вынужденнаго особенно заботиться объ увеличеніи доходовъ казны, были узаконенія, касавшіяся расширенія круга торговой дѣятельности. Въ 1699 году дозволено было записываться въ купечество казеннымъ, патріаршимъ, монастырскимъ и помѣщичьимъ крестьянамъ, желавшимъ жить въ Москвѣ для торговыхъ промысловъ [1]). Въ слѣдующемъ 1700 году послѣдовало

[1]) П. С. З., 1699 г., 1 Января № 1,666.

уничтоженіе тарханныхъ или жалованныхъ грамотъ, которыми многія лица и мѣстности освобождались отъ платежа податей, а также обложены были пошлиною по торговому уставу всѣ лица, занимавшіеся торговлею [1]).

Но однимъ изъ самыхъ важныхъ мѣропріятій Петра, относящихся къ тому времени, было несомнѣнно учрежденіе Бурмистерской палаты или Ратуши, со всѣмъ ея вѣдомствомъ. Какъ видно изъ указовъ 30 Января 1699 года объ учрежденіи Ратуши, она создана была нестолько въ видахъ сословной реформы городскаго населенія, т. е. изъятія его изъ вѣдомства воеводъ и дарованія самоуправленія, сколько съ фискальными цѣлями, чтобъ «его Великаго Государя казнѣ — окладнымъ доходамъ доимки, а пошлиннымъ и питейнымъ и инымъ сборамъ недоборовъ бы не было» [2]). — Учреждая Ратушу, правительство, очевидно, даже новую подсудность купечества устанавливало только для того, чтобы надежнѣе обезпечить финансовую отвѣтственность. Для этого, земскіе старосты и таможенные и кабацкіе головы были переименованы по голандскому образцу въ *бурмистровъ*, а въ Москвѣ учреждена была подчиненная Большой Казнѣ Бурмистерская палата. Впрочемъ, дарованіе городамъ самоуправленія, съ изъятіемъ изъ вѣдѣнія воеводъ, послѣдовало не сразу и не обязательно для всѣхъ городовъ, а предоставлено на ихъ добрую волю, причемъ, для перехода къ самоуправленію, поставлено было условіемъ — «платить имъ вдвое противъ прежняго оклада».

Изъ сохранившихся отъ того времени документовъ видно, что изъ 70 городовъ Смоленскаго, Владимірскаго, Устюжскаго и Галицкаго приказовъ, только 11 городовъ безусловно приняли правительственное предложеніе, 33 отъ него отказались, а 26 — хотя и выбрали новыхъ бурмистровъ, но умолчали о двойномъ платежѣ [3]).

Въ виду такой неудачи, правительство перестало смотрѣть на преобразованіе, какъ на льготу для населенія, и отказалось отъ двойнаго платежа. За то реформа сдѣлана была обязательной для всѣхъ городовъ и введена повсемѣстно: въ томъ же 1699 г., по указу 20 Октября, приказано было «купецкій чинъ

---

[1]) П. С. З. 1700 г. Іюня 15, № 1,799.

[2]) П. С. З. 1699 Января 30, № 1674 и 1675.

[3]) *Милюковъ, П.* Госуд. хоз. Россіи въ 1-й четв. XVIII ст. и реформа Петра В., стр. 117—121.

въ городахъ» вѣдать повсемѣстно не воеводамъ, а выборнымъ бурмистрамъ, «противъ того жъ, какъ велѣно вѣдать купецкихъ людей на Москвѣ бурмистрамъ» [1]). Въ томъ же году, указомъ 3 Ноября, мѣра эта распространена и на уѣздное населеніе поморскихъ городовъ [2]); а нѣсколько дней раньше, по указу 27 Октября, правительство пыталось создать между Ратушею и прочими мелкими городами посредствующія территоріальныя вѣдомства въ большихъ городахъ [3]).

Съ учрежденіемъ не только земскихъ, но и таможенныхъ бурмистровъ, симъ послѣднимъ переданы были изъ вѣдѣнія воеводъ всѣ внутреннія заставы и таможни, съ ихъ торговыми пошлинами [4]).

Такимъ образомъ, приведенными указами создавалось особое не только административно-судебное, но и финансовое управленіе для городовъ. Сама подчиненная Большой Казнѣ Ратуша должна была вѣдать земскихъ бурмистровъ всѣхъ городовъ, а послѣдніе обязывались имѣть общее наблюденіе за сборами и оброчными статьями въ посадѣ и высылать подчиненныхъ имъ таможенныхъ и кабацкихъ бурмистровъ для отчетности въ Москву [5]).

Въ вѣдомство новаго учрежденія были переданы всѣ сборы, которые собирались выборными со времени реформы 1681 г., т. е. не только таможенные и кабацкіе, но оброчные и стрѣлецкіе. Оклады этихъ сборовъ, переданныхъ въ Ратушу изъ различныхъ приказовъ въ 1700 году, достигали 1.100,039 руб.; но Ратуша учреждалась, между прочимъ, и для того, чтобы собирать эти налоги «съ проборомъ». И дѣйствительно, въ отчетѣ уже за первый годъ своей дѣятельности (1701), окладныхъ сборовъ поступило въ Ратушу 1.268,473 р., слѣд. «проборъ» превысилъ окладъ на 168,434 р. [6]).

Съ учрежденіемъ, однако же, Ратуши не было связано установленіе какого либо новаго источника дохода, точно также, какъ не былъ уничтоженъ ни одинъ изъ старыхъ источниковъ. Вся перемѣна, повидимому, сводилась къ нѣкоторымъ перемѣщеніямъ мѣста взиманія сборовъ, къ преобразованію финансовой администраціи, къ учрежденію самостоятельнаго управленія для городовъ.

---

[1]) П. С. З. 1699 Окт. 20, № 1704.
[2]) П. С. З. 1699 Ноября 3, № 1715.
[3]) П. С. З. 1699 Окт. 27, № 1706.
[4]) П. С. З. 1699 Октября 6, № 1699.
[5]) П. С. З. 1699 г., № 1697.
[6]) *Милюковъ, П.*, Госуд. хозяйство, стр. 124.

Между тѣмъ, великій преобразователь унаслѣдовалъ отъ прежняго времени крайне несовершенную систему обложенія торговыхъ и промышленныхъ людей. Наряду съ постоянными налогами и пошлинами, преобладали разные временные сборы (5-я, 10-я деньга и пр.), которые взимались большею частію подворно, съ раскладкою «по животамъ и промысламъ», за круговою порукою.

Съ одной стороны — такая несовершенная податная система, а съ другой—постоянная нужда въ средствахъ, вызываемыхъ безпрерывными войнами, вынуждали Петра, при увеличеніи податей, обращать особенное вниманіе на болѣе равномѣрное распредѣленіе ихъ, сообразно съ торговлею и промыслами. «Денегъ, какъ возможно, собирать, предписываетъ Сенату Петръ: понеже деньги суть артерія войны». Еще раньше, изъ заграницы великій преобразователь пишетъ: «Господа Сенатъ! Что надлежитъ сборовъ денежныхъ, въ томъ наипаче смотрѣть надобно, ибо въ семъ дѣлѣ не малую оплошку имѣете. Если нужда въ деньгахъ, возможно на всякіе промыслы на время положить прибавку пошлины, а также поголовщину по городамъ,—какъ то на всемъ свѣтѣ ведется» [1]).

Но неуравнительность промысловаго обложенія, неравномѣрность податей, ихъ дробность и тяжкіе способы взиманія очевидно клали преграду къ осуществленію фискальныхъ соображеній великаго преобразователя Россіи.

Поэтому, въ послѣдующихъ мѣропріятіяхъ онъ останавливается на реформахъ не только косвенныхъ сборовъ съ торговли и промышленности, но и на существенномъ преобразованіи системы прямого обложенія торговыхъ и промысловыхъ людей.

Косвенные сборы съ торговли и промысловъ Петръ I унаслѣдовалъ отъ Московскаго правительства въ формѣ рублевой торговой пошлины, взимавшейся на внутреннихъ таможняхъ съ привозимыхъ и продаваемыхъ товаровъ. Въ прежнее время товары и ихъ цѣны должны были непремѣнно записываться въ таможенныя книги, а записи скрѣпляться рукоприкладствомъ торговыхъ людей. Очевидно, это вело къ тому, что товары пропускались безъ оплаты пошлинами и безъ записки въ книги. Поэтому, Петръ, въ 1698 году, повелѣлъ всѣ привозимые чрезъ таможни

---

[1]) *Петровскій.* О Сенатѣ въ царств. Петра Великаго. М. 1875., стр. 279 и 303.

товары не только записывать въ книги, но и пятнать, съ тѣмъ, чтобы не клейменные товары не были выпускаемы въ торговый оборотъ [1]). Такъ какъ рублевая пошлина, по торговому и новоторговому уставамъ (1653 и 1667 гг.), взыскивалась не со всѣхъ товаровъ и не со всѣхъ торговцевъ, то Петръ I-й счелъ нужнымъ, въ 1705 г., ввести преобразованіе и въ этой области, подъ именемъ *новоуравнительной пошлины* [2]). По прежнимъ торговымъ уставамъ, пошлина не уплачивалась съ денегъ за покупку товара въ своемъ городѣ; кромѣ того, въ своемъ городѣ мѣстные жители могли продавать безпошлинно купленный товаръ. Такъ какъ рублевая пошлина взималась главнымъ образомъ въ городахъ, а въ селахъ — только на ярмаркахъ, или же тамъ, гдѣ были заведены торги и учреждены таможенныя заставы, — то, такимъ образомъ, почти всѣ уѣздные торговцы торговали безпошлинно. Неизбѣжнымъ слѣдствіемъ этого было, конечно, неравенство въ платежѣ пошлинъ: одни изъ торговыхъ людей платили болѣе, другіе—менѣе. Вслѣдствіе этого, новоуравнительная пошлина 1705 года стремилась ввести въ этомъ отношеніи равенство, — «дабы во всемъ между всѣхъ въ платежѣ пошлинъ было уравненіе». Поэтому было постановлено, чтобы въ Москвѣ и другихъ городахъ мѣстные жители, покупавшіе товары, платили съ нихъ пошлину наравнѣ съ продавцами привозныхъ товаровъ; уѣзднымъ же жителямъ поставлено было въ обязанность—являть въ таможняхъ деньги на покупку товаровъ и платить съ нихъ пошлины. Для взиманія этой «новоуравнительной пошлины» установлено было — обязать пріѣзжающихъ продавцовъ, при продажѣ, приводить въ таможню покупателей, прежде передачи имъ проданныхъ товаровъ. Съ объявленной продавцемъ цѣны покупатель платилъ 10 денегъ съ рубля, если товаръ не былъ купленъ для отвоза въ другой городъ; въ послѣднемъ же случаѣ покупатель освобождался отъ платежа пошлины,—такъ какъ товаръ, имъ купленный, подлежалъ оплатѣ пошлиною на мѣстѣ будущей продажи. Впрочемъ, изъ товаровъ неотвезенныхъ, только купленные въ лавку, для перепродажи, подвергались новоуравнительной пошлинѣ; товары же пріобрѣтенные для собственнаго употребленія были свободны отъ пошлинъ. Для предупрежденія подлоговъ, товары, купленные торговцами для

---

[1]) П. С. З. 1698 г., т. III, № 1641.
[2]) П. С. З. 1705 г., т. IV, № 2033.

перепродажи въ лавкахъ, должны были подвергаться обязательному клейменію [1]). Что же касается до покупки товаровъ въ уѣздахъ у первыхъ производителей, то было постановлено — взимать съ денегъ, объявленныхъ на покупку товаровъ въ уѣздѣ, по 10 денегъ съ рубля за уѣздныхъ продавцевъ, и потомъ— еще столько же съ тѣхъ же товаровъ на мѣстѣ ихъ продажи. Товары, купленные въ уѣздѣ на неявленныя деньги, подлежали въ городахъ, при продажѣ, двойной пошлинѣ, изъ которой половина (10 денегъ) платилась за уѣздныхъ продавцевъ, а другая половина (10 денегъ)—за продажу въ городѣ. Отъ новоуравнительной пошлины освобождались одни только мелочные товары, и при томъ непокупные, а привозимые изъ уѣзда самими производителями. Въ такой формѣ новоуравнительная пошлина существовала въ теченіи 9 лѣтъ, съ 1705 по 1714 г., когда взиманіе съ покупки товаровъ было отмѣнено, а пошлину велѣно брать по прежнему — только съ продажи товаровъ, на основаніи торговаго устава [2]).

Такимъ образомъ, правительство того времени, взимая торговыя пошлины, избѣгало прямого, непосредственнаго обложенія потребителей, и если облагало пошлинами не только продажу, но и покупку товаровъ, то всегда имѣло въ виду обложить покупателей-торговцевъ. Въ то время полагали, что налогъ на переходъ товаровъ къ потребителямъ окончательно остается на торговцахъ, безъ переложенія на другіе классы. Думали, что торговыя пошлины замѣняютъ собою промысловый налогъ, падающій исключительно на торговцевъ.

Но, очевидно, уже при Петрѣ Великомъ сознана была неуравнительность системы торгово-промышленнаго обложенія посредствомъ торговыхъ пошлинъ, взимавшихся въ формѣ косвеннаго налога. Поэтому, Петру пришла мысль устроить прямое промысловое обложеніе. Для осуществленія этой мысли, потребовалось, прежде всего, произвести болѣе правильную *кадастровую* оцѣнку торговли и промысловъ.

Съ этою цѣлью, указомъ 20 Октября 1705 г., Петръ повелѣлъ въ Москвѣ и въ городахъ, слободахъ и селахъ, подвѣдомственныхъ Ратушѣ, произвести перепись купцовъ, посадскихъ и слободскихъ людей. Составленіе переписныхъ книгъ возложено было въМосквѣ—на старостъ и сотскихъ, а въ дру-

---

[1]) П. С. З., т. IV, № 2203.
[2]) П. С. З., т. V, № 2773.

гихъ городахъ, слободахъ и селахъ—на земскихъ бурмистровъ, съ заявленіемъ самихъ плательщиковъ о своихъ промыслахъ и объ имуществѣ каждаго [1]). Въ переписанныхъ книгахъ требовалось означить: 1) по дворамъ: поименно плательщиковъ, вмѣстѣ съ ихъ сыновьями и другими родственниками, находившимися съ ними въ имущественной связи, а также пріемышей и приказчиковъ, съ обозначеніемъ возраста всѣхъ этихъ лицъ; 2) кто какимъ промысломъ или ремесломъ занимается: а) кто торгуетъ въ рядахъ—и какимъ товаромъ, притомъ въ своихъ-ли лавкахъ, или наемныхъ; б) сколько у плательщика торговыхъ заведеній; в) какъ значительна наемная плата за каждое изъ нихъ; г) кто изъ торговцевъ ведетъ внѣшнюю торговлю, т. е. производитъ отъѣзжіе торги, какими товарами и въ какихъ мѣстахъ торгуетъ, и, наконецъ, д) какія уплачиваетъ повинности; 3) относительно торговцевъ и промышленниковъ требовалось также показать: ежегодный окладъ десятой деньги и другихъ государственныхъ податей, а также ежегодныхъ сборовъ на слободскіе расходы; 4) относительно лицъ, не имѣвшихъ своихъ дворовъ: а) нанимаютъ-ли они чужой дворъ или землю; б) если живутъ на чужой землѣ, то сколько саженъ послѣдней занимаетъ наемный дворъ, и в) какъ велика наемная плата [2]). По составленіи переписныхъ книгъ, предписано было прочитывать ихъ передъ собраніемъ всѣхъ купеческихъ людей, «чтобы всякъ зналъ, что всѣ написаны въ тѣхъ книгахъ безъ утаенія». Въ случаѣ какой либо неправильности или утайки, каждый имѣлъ право объявить объ этомъ старостамъ и бурмистрамъ. Книги, такимъ образомъ повѣренныя, скрѣплялись, независимо отъ подписи старостъ и бурмистровъ, лучшими людьми въ томъ, что написаны вѣрно. Затѣмъ, означенныя книги предписывалось представить въ Ратушу: изъ московскихъ слободъ—къ 20 Сентября 1706 г., изъ ближнихъ городовъ—къ 1 Октября, а изъ дальнихъ — къ 1 Ноября того же года. За непредставленіе книгъ къ назначенному сроку назначалась такъ называемая «пеня большаго опредѣленія». За не правильное показаніе и утайку доходовъ старосты, сотскіе и бурмистры подвергались жестокому наказанію—лишенію всего ихъ имѣнія и ссылкѣ съ семействами въ Азовъ, или даже въ вѣчную каторжную работу; доносившимъ же о такихъ зло-

---

[1]) П. С. З. 1705. Окт. 20, № 2076.

[2]) *Гагенмейстеръ.* Зак. Петра Великаго. Ж. М. Н. П. ч. XI стр. 291. *Кранифельденъ*, стр. 51.

употребленіяхъ назначалась въ награду четвертая часть изъ конфискованнаго имущества виновныхъ.

Такимъ образомъ Петръ, очевидно, задумывалъ уже въ то время введеніе промысловаго налога — въ тѣсномъ смыслѣ этого слова — и для этого предписалъ произвести промысловый кадастръ, не упуская изъ виду ни одного изъ признаковъ, на коихъ во всѣхъ государствахъ Западной Европы зиждется промысловый налогъ. При этомъ замѣчательно то обстоятельство, что великій преобразователь Россіи совершенно ясно представлялъ себѣ объектъ промысловаго обложенія въ такое время, когда еще нигдѣ въ Западной Европѣ не существовало правильно устроеннаго промысловаго налога.

Къ сожалѣнію, мысль о промысловомъ кадастрѣ, требовавшемъ слишкомъ сложной и притомъ продолжительной работы, осталась безъ должнаго осуществленія [1]): въ виду созданія съ 1696 г. новаго флота, а съ 1699 г.—новой арміи, при тогдашнихъ войнахъ, средства казнѣ были нужны, ожидать было нѣкогда и, потому, вмѣсто введенія промысловаго налога, приходилось дѣлать поправки въ существующей системѣ обложенія, или же ввести еще болѣе простую подушную подать.

Петръ Великій унаслѣдовалъ отъ Московской податной системы два вида имущественныхъ податей, взимавшихся при помощи раскладки съ торговыхъ и промышленныхъ людей, за круговою ихъ порукою: во-1-хъ, *тягло*, подъ которое подведены были всѣ разнообразные виды прямыхъ обложеній, соразмѣряемые съ имуществомъ тяглыхъ людей; а во-2-хъ, *десятую деньгу*—своеобразный видъ подоходнаго налога, взимаемаго по мѣрѣ надобности.

Эти имущественныя подати сохранились и при Петрѣ, причемъ 10-ая деньга превращена была въ постоянный налогъ; взиманіе же этихъ податей производилось также по старой раскладочной системѣ.

Именнымъ указомъ Петра, даннымъ въ 1702 г., повелѣно было посадскимъ людямъ верстаться и окладываться, обще съ уѣздными и торговыми людьми, во всѣхъ службахъ и податяхъ и десятой деньгѣ — «по животамъ, торгамъ и промысламъ», а уѣзднымъ торговымъ людямъ быть «въ посадскомъ тяглѣ, вмѣстѣ съ посадскими людьми» [2]). Посадское тягло не измѣняло своего прежняго значенія и распредѣлялось по дворамъ, называясь иногда прямо *дворовымъ тяглом*ъ.

---

[1]) *Алексѣенко.* Дѣйств. законод. о прямыхъ налогахъ, стр. 83.
[2]) П. С. З. IV, № 1922.

Такъ, въ указѣ 1705 года было сказано, что съ работниковъ и учениковъ суконнаго дѣла не взимать никакихъ податей, кромѣ «двороваго тягла» [1]).

Указомъ 1703 года вновь строго подтверждено, чтобы торговые люди и другіе промышленники не уклонялись отъ платежа податей: «бурмистрамъ смотрѣть и беречь накрѣпко, которые купецкіе и торговые, и промышленные люди, и черныя слободцы, и прежніе изъ городовъ, живучи въ слободахъ и у бѣломѣсцовъ, а податей не платятъ,—и тѣхъ податьми обложить вновь» [2]).

Такъ какъ существовавшая въ то время податная система была исключительно репартиціонная, при которой раскладка назначенныхъ правительствомъ на города и посады податей производилась на мѣстахъ самими плательщиками, посредствомъ выборныхъ окладчиковъ, причемъ граждане раздѣлялись на тяглыхъ и бѣломѣстцевъ,—то стремленіе тяглыхъ людей къ освобожденію себя отъ податей продолжалось и теперь, и даже еще болѣе усилилось. Посему, въ 1709 г. купцамъ запрещено было выходить въ другое званіе и вступать въ разныя казенныя должности—«дабы отъ того тяглые люди въ слободахъ не умалились и отъ напраснаго излишняго платежа за обывателей не разорились, и государевымъ податямъ умаленіе не учинилось». Въ то же время всѣмъ торгующимъ и промышленнымъ людямъ вмѣнено въ обязанность приписываться къ посадамъ, въ противномъ имъ случаѣ не дозволялось заниматься торговлею и промыслами [3]).

Очевидно, съ цѣлью не только узко-фискальной, но и въ видахъ расширенія свободы занятій торговлею и промыслами, дозволено было всякому, какого бы кто званія ни былъ, заниматься торговлею, но не иначе, какъ подъ собственнымъ именемъ и съ уплатою всѣхъ торговыхъ сборовъ [4]); даже дворянамъ разрѣшено записываться въ купечество, и только однимъ военнослужащимъ запрещены были какіе бы то ни было промыслы [5]).

Вмѣстѣ съ тѣмъ правительство Петра, какъ выше сказано, ревностно заботилось о равномѣрномъ распре-

---

[1]) П. С. З. IV, № 2081.
[2]) П. С. З. IV, № 1922.
[3]) П. С. З. 1709, Янв. 4, № 2220.
[4]) П. С. З. 1711, Мар. 2, № 2327, Окт. 1, № 2433.
[5]) П. С. З. 1714, Мар. 23, № 2789, п. 15. 1698, Нояб. 11, № 1654.

дѣленіи имущественныхъ податей. Узнавъ чрезъ Московскую Ратушу, что люди зажиточные почти во всѣхъ городахъ полагаютъ въ окладъ людей совершенно бѣдныхъ и, не обращая вниманія на скудость ихъ торговыхъ промысловъ, «равняютъ ихъ въ равныя съ собою подати числомъ дворовымъ»,—Государь, указомъ 1706 года, повелѣлъ уравнять раскладку податей съ торговыхъ людей «по промысламъ и достатку каждаго» [1]). Въ подтвержденіе же прежнихъ указовъ предписано: «всегдашнее во всякихъ поборахъ, съ разсмотрѣніемъ промысловъ и торговъ и пожитковъ, имѣти уравненіе». За излишніе же поборы съ дворовъ купецкихъ и другихъ промышленныхъ людей, съ 1713 г., назначались даже штрафы и наказанія» [2]).

Даже временные сборы, къ которымъ нерѣдко вынуждено было прибѣгать правительство въ виду военныхъ потребностей, распредѣлялись на промысловыя сословія на томъ же основаніи, какъ и обыкновенныя подати. Они взимались или съ дворовъ и вообще съ капитальнаго имущества, или съ дохода податныхъ лицъ, подобно десятой деньгѣ. Такъ, уже въ 1705 году, когда Петръ задумалъ промысловый кадастръ, предписывалось въ книгахъ о купцахъ, посадскихъ и слободскихъ людяхъ означать: «кто въ какомъ окладѣ въ одинъ поборъ десятою деньгою и иными всякими въ его государеву казну податьми, и всякими сборами въ слободскіе расходы—порознь въ годъ бываетъ» [3]).

Въ 1710 году установленъ былъ временный сборъ всего на одинъ годъ на заготовленіе аммуниціи по 4 алтына съ двора; налогъ этотъ распредѣленъ былъ и взимался по раскладочной системѣ [4]).

Въ 1718 году на устройство Ладожскаго канала назначалась десятая деньга съ рубля; для той же цѣли въ 1720 году предписано было взыскать особую подать «съ купечества по тому жъ съ рубля». Эти сборы были повторены въ 1721 и 1722 г. [5]). По указу изъ Каммеръ-Коллегіи, на поставку къ 1721 г. провіанта въ С.-Петербургъ, Ригу и др. завоеванные города, постановлено было съ купеческихъ людей взять десятую деньгу, а съ крестьянъ по рублю со двора» [6]). О десятой деньгѣ, какъ единицѣ для взи-

---

[1]) П. С. З. IV, № 2127.
[2]) П. С. З. V, 1713 г., № 2707.
[3]) П. С. З., IV, 1705 г., № 2076.
[4]) П. С. З. V, № 2258.
[5]) П. С. З. VI, №№ 3501, 3735 и 3872.
[6]) П. С. З. VI, № 3640. Ук. Сенат. 5 Сентября 1720.

манія съ купечества не только податей, но и рекрутской повинности, упоминается въ указѣ 20 Ноября 1721 г. [1]): «съ крестьянства и съ разночинцевъ съ дворового числа, а изъ купечества—съ десятой деньги». Наконецъ, даже въ 1722 и 1723 гг., уже по введеніи подушной подати, встрѣчается взиманіе десятой деньги съ купечества [2]), или назначеніе налога на провіантъ «съ окладу десятыя деньги» [3]). Бѣломѣсцы и торгующіе крестьяне также обязаны были уплачивать десятую деньгу наравнѣ съ купечествомъ и посадскими людьми [4]): «крестьянамъ, которые на Москвѣ торгуютъ всякими товары въ лавкахъ, платить съ тѣхъ своихъ товаровъ десятую деньгу и подати съ посадскими людьми въ-рядъ». «А которые крестьяне десятой деньги и податей съ посадскими людьми платить не похотятъ, и имъ въ лавкахъ никакими товары торговать не велѣть».

При наложеніи тягла на промышленниковъ и процентныхъ денегъ съ ихъ имущества и доходовъ, точной оцѣнки таковымъ производимо не было. Установленіе окладовъ было предоставлено земскимъ старостамъ и выборнымъ окладчикамъ, подобно тому, какъ и въ Московскій періодъ. Такой порядокъ не измѣнился и при Петрѣ Великомъ. Именнымъ указомъ 1702 года повелѣно: «окладчиковъ выбирать какъ съ посаду, такъ и съ уѣзду, добрыхъ и пожиточныхъ людей, за крестнымъ цѣлованіемъ, и велѣть имъ во всякихъ податяхъ окладывать вправду, на посадахъ и въ уѣздахъ, всѣхъ торговыхъ и промышленныхъ и ремесленныхъ пожиточныхъ людей»... [5]). Подобнымъ же образомъ въ 1706 году было постановлено, чтобы промышленники выбирали сборщиковъ и раскладчиковъ, по общему совѣту лучшихъ, торговыхъ и малопожиточныхъ посадскихъ людей [6]).

Независимо отъ двороваго тягла и десятой деньги, составлявшихъ прямыя имущественныя подати, въ 1705 году установлена была еще личная—какъ бы профессіональная *поголовная подать* [7]), положившая собою начало подушной подати. Она взималась на первыхъ порахъ на слѣдующихъ основаніяхъ:

---

[1]) П. С. З. VI, № 3856.
[2]) П. С. З. VI, № 4312.
[3]) П. С. З. VI, № 4134.—1722 Декабря 14.
[4]) П. С. З. V, № 2770.—Указ. 1714 г.
[5]) П. С. З. IV, № 1916.
[6]) П. С. З. IV, № 2127.
[7]) П. С. З. IV, № 2084.

1) Съ торговыхъ людей, торговавшихъ въ лавкахъ и отпускавшихъ товары въ Москвѣ, городахъ и селахъ — по 16 алтынъ и 4 деньги съ человѣка въ годъ (около 50 коп.), а съ людей всякихъ чиновъ, торговавшихъ на торговыхъ площадяхъ безоброчно всякими «носящими товарами»—по 7 алт. и 2 деньги въ годъ (22 коп.).

2) Въ Москвѣ и другихъ городахъ съ торговыхъ людей мучнаго и житнаго ряда, торгующихъ въ лавкахъ и отпускающихъ свои продукты въ разные города, а также съ хлѣбниковъ и калашниковъ, производящихъ торгъ съѣстными припасами, взимать: съ лавочныхъ сидѣльцевъ—по 16 алтынъ и 4 деньги; съ хлѣбниковъ и калашниковъ: съ хозяевъ — по 10 алтынъ, съ работниковъ — по 3 алтына и 3 деньги. Съ торговыхъ и работныхъ людей, продающихъ мясо въ разносъ («по̀ходя») съ лотковъ и платившихъ въ казну по рублю—по 10 алтынъ, наравнѣ съ лавочниками, а съ лавочныхъ сидѣльцевъ, съ коихъ до того времени ничего не было взимаемо — по 16 алтынъ и 4 деньги, «для того, что они промышляютъ большими торгами, а лоточники—люди маломочные, и работаютъ изъ малыхъ наймовъ».

3) Съ мастеровъ всякаго ремесла—по 10 алтынъ, а съ работниковъ — по 3 алтына и 2 деньги съ человѣка. Съ работныхъ людей разнаго чина (напр. у гостей, гостинной сотни и т. д.), изъ найма, по записямъ и безъ записей, или нанимающихся у нихъ на урочные годы—по 5 алт. съ человѣка, а съ нанимающихся къ черной работѣ на всякихъ промыслахъ, погодно или помѣсячно—по 3 алт. и 2 деньги съ человѣка.

4) Съ бѣломѣсцевъ (людей всякаго чина), торгующихъ и не платящихъ десятой деньги и другихъ податей и притомъ не несущихъ службы (повинностей), постановлено брать вдвое противъ торговыхъ людей — по рублю съ человѣка, а съ работниковъ ихъ—по 5 алтынъ, наравнѣ съ работниками, живущими у торговыхъ людей.

5) Съ промышленниковъ, переѣхавшихъ изъ Москвы въ другіе города и на оборотъ, податей вторично за тотъ годъ не взимать, если только въ платежѣ представлена была росписка («отпись»). Въ противномъ случаѣ, означенныя лица непремѣнно подвергались налогу.

Такимъ образомъ, вводя даже поголовую подать, Петръ Великій установилъ ее съ разныхъ торгов-

цевъ и промышленниковъ въ различныхъ окладахъ, такъ что она имѣла видъ класснаго или разряднаго профессіональнаго налога. Впрочемъ, подать эта существовала недолго, и уничтожена была, по введеніи подушной подати, въ 1724 году, когда составляла всего 5329 р. 78½ к. — доходъ незначительный даже для того времени [1]).

При Петрѣ Великомъ получили также значительное развитіе *частно-промысловые сборы*. Всѣ мастеровые и гулящіе люди обязывались ежегодно являться въ Москвѣ въ Семеновскую канцелярію, а въ остальныхъ городахъ къ воеводамъ, для записи въ особые списки; причемъ отъ нихъ отбирались свѣдѣнія «и кто, и чей, и откуда», и записывались въ списки для обложенія податями. Съ плотниковъ, набойщиковъ, каменщиковъ, портныхъ, сапожниковъ и другихъ мастеровыхъ взималось по 2 гривны въ годъ съ человѣка, а съ простыхъ работниковъ—по 2 алтына [2]).

Помимо указанныхъ выше промысловыхъ сборовъ, торговыя заведенія, лавки, дворы, бани, кузницы, харчевни подлежали также особому налогу. Налогъ сей, по мнѣнію однихъ, составлялъ 4-ю долю наемной платы [3]), по мнѣнію другихъ — 4-ю часть получаемыхъ выгодъ [4]). Промышлявшіе извозомъ товаровъ платили съ каждаго хомута по рублю, и въ половину противъ того, если возили однихъ пассажировъ; налогъ съ мельницъ составлялъ 4-ю долю съ помолу, т. е. съ той промысловой прибыли, какая получалась ея владѣльцемъ; сборъ съ торговыхъ бань, подобно сборамъ съ иныхъ промысловъ, нерѣдко отдавался на откупъ [5]).

Всѣ эти частно-промысловые сборы были во многихъ отношеніяхъ неудовлетворительны: они отличались дробностью, крайнимъ разнообразіемъ, нерѣдко вели къ двойнымъ и тройнымъ обложеніямъ, тормозили торговлю и промышленность и возбуждали постоянныя жалобы. Современникъ Петра Посошковъ жалуется на это, говоря «и нынѣ многіе вымышленники, говоритъ онъ, вымыслили хомутейныя, банныя, кожанныя, покасовщины, съ подводчиковъ, десятыя и многія другія,—отчего людямъ турбація великая» [6]).

---

[1]) П. С. З., № 4548 и 4583.
[2]) *Чулковъ*, Ист. крат. росс. торг. Моск., 1788, стр. 311 и 312.
[3]) *Принихфельдтъ*, I, стр. 43.
[4]) *Горчаковъ*. Монаст. приказъ, Спб., 1868, стр. 218.
[5]) Тамъ же, стр. 215, 216.
[6]) Соч. *Посошкова*, I, 212.

Тотъ же Посошковъ, видя полное неустройство торгово-промышленнаго обложенія, предлагалъ раздѣлить купцовъ на классы, смотря по размѣру ихъ коммерческихъ оборотовъ, причемъ совѣтовалъ не брать съ обширныхъ промысловъ болѣе 6 р. въ годъ, «понеже отъ большаго промысла множество людей питаться будетъ» [1]). Такъ назрѣвала мысль о болѣе правильной организаціи однообразнаго промысловаго налога, который бы соразмѣрялся съ коммерческими оборотами и платежными силами торговыхъ и промышленныхъ людей.

Осуществленію этой мысли, однако же, препятствовали многія причины какъ внутренней, такъ и внѣшней жизни тогдашней Россіи. Хотя Петръ I-й, еще въ 1705 году, сдѣлалъ распоряженіе о производствѣ промысловаго кадастра, какъ главнаго основанія промысловаго обложенія, но распоряженіе это осталось невыполненнымъ. Постоянныя, безпрерывныя войны, требовавшія не только денежныхъ средствъ, но и напрягавшія всѣ силы страны,—клали рѣшительную преграду мудрымъ начинаніямъ Петра. Образованіе новаго флота и заведеніе новаго войска разстраивали всѣ финансовые планы преобразователя Россіи. Главнымъ источникомъ, изъ котораго покрывались военные расходы, были доходы Ратуши, на которую Петръ въ денежномъ отношеніи, очевидно, возлагалъ большія надежды. Между тѣмъ, надежды эти не оправдались. При учрежденіи Ратуши въ 1699 году, на нее возложено было собирать всѣ тогдашніе окладные доходы съ городовъ, какъ-то: таможенные, кабацкіе, оброчные и стрѣлецкіе сборы, падавшіе или непосредственно на торговлю и промыслы, или же на торговыхъ людей. Изъ бывшихъ приказовъ въ вѣдѣніе Ратуши переданъ былъ окладъ означенныхъ доходовъ въ 1.100,039 р. въ годъ, съ тѣмъ, чтобы она собирала эти доходы «съ приборомъ». И дѣйствительно, по отчету за первый годъ ея дѣятельности (1701 г.) собрано было 1.268,473 р. Но затѣмъ изъ года въ годъ доходы Ратуши колеблются и, несмотря на введеніе съ 1705 году новоуравнительныхъ пошлинъ и личной профессіональной подати съ торговыхъ, промышленныхъ и ремесленныхъ людей, не достигаютъ первоначальнаго оклада, какъ видно изъ нижеслѣдующей таблицы поступленій [2]):

---

[1]) *Брикнеръ*. Истор. Петра 1-го, стр. 275.

[2]) *Милюковъ, П.* Госуд. Хоз. Россіи въ первой четв. XVIII ст. и реформа Петра Великаго, стр. 195.

	Таможенные и кабацкіе сборы, съ новоуравнительною пошлиною.	Стрѣлецкія деньги.	Оброчные, откупные, пошлины, пени и пр.	Итого.
за 1702 г. . .	703,070	90,836	68,025	861,931
» 1703 » . .	606,449	50,850	53,740	711,039
» 1704 » . .	628,542	61,947	80,491	770,980
» 1705 » . .	729,339	44,937	59,680	833,936
» 1706 » . .	789,008	59,740	62,569	911,317
» 1707 » . .	884,458	53,813	80,922	1.019,193
» 1708 » . .	820,394	36,416	101,495	958,305
» 1709 » . .	809,337	30,420	109,997	949,754

Все это вынуждало правительство къ изысканію новыхъ доходовъ. Съ этою цѣлью, въ видахъ увеличенія количества плательщиковъ, задумана была подворная перепись 1710 года: очевидно, правительство не сомнѣвалось, что «по нынѣшней переписке явится сверхъ переписныхъ книгъ (1678 г.) лишку» [1]). Между тѣмъ, перепись 1710 года показала, что цифра податнаго населенія въ Россіи не только не увеличилась противъ 1678 года, но напротивъ значительно уменьшилась — съ 791,018 дворовъ на 637,005 дворовъ, т. е. на 19,5 %. Такимъ образомъ, плательщиковъ убыло почти 1/5 часть. По приблизительному разсчету, всего населенія по переписи 1710 года было 5.513,546 душъ, въ то время, какъ по переписи 1678 г.—6.573,345 душъ [2]).

Вслѣдствіе этой неудачи, правительство рѣшилось игнорировать перепись 1710 года и пользоваться для раскладокъ по прежнему цифрами переписи 1678 г. При такой убыли дворовъ, тягость ихъ податного обложенія значительно увеличилась, такъ что средняя цифра его по Россіи по переписи 1678 года равнялась 3 р. 30 к. на дворъ, а по переписи 1710 г. поднялась до 4 р. 10 к. съ двора [3]). Обложеніе по разнымъ губерніямъ было различно. Такъ напр., посадскій дворъ уплачивалъ окладныхъ, запросныхъ и неокладныхъ налоговъ: въ Архангельской губ. по 10 р. 80 к., въ Кіевской — по 6 р. 16 к. и Казанской—10 р. 20 к.

Такимъ образомъ, результаты подворной переписи 1710 года оказались очень неутѣшительными для фискальныхъ цѣлей правительства. При дальнѣйшихъ увеличенныхъ податныхъ тягостяхъ можно было опа-

---

[1]) П. С. З., № 2135.

[2]) *Милюковъ, П.* Госуд. Хоз., стр. 267, 268, 273, 274.

[3]) Тамъ же, стр. 286—289.

саться, что «земля останется безъ людей». Поэтому, нужно было искать новыхъ финансовыхъ рессурсовъ, помимо «отягощенія народнаго», т. е. помимо прямого обложенія. Вслѣдствіе этого, правительство попыталось обратиться къ новымъ финансовымъ и хозяйственнымъ операціямъ, какъ-то: а) къ перечеканкѣ монеты, съ уменьшеніемъ вѣса ея, б) къ соляной монополіи и в) къ торговлѣ другими казенными товарами. Все это, однако, не поправляло средствъ казны, истощаемыхъ безпрерывными войнами. Подъ вліяніемъ, съ одной стороны, неудачъ такого казеннаго хозяйства, а съ другой стороны убѣдившись, что и эти рессурсы уже исчерпаны, а нужда въ деньгахъ чувствовалась все сильнѣе и сильнѣе,—правительство поневолѣ вернулось къ прямому обложенію населенія всевозможными «запросными деньгами». Однако, плохое поступленіе послѣднихъ, объясняемое «пустотой», ставило вновь на очередь вопросъ о причинахъ убыли населенія. Въ то время находили, что убыль эта происходила не отъ правительственныхъ наборовъ и фискальнаго гнета, а отъ бѣгства и бродяжничества. Для выясненія причинъ такого ненормальнаго явленія приступлено было къ новой подворной переписи. Производство ея поручено было, въ концѣ 1715 года, вновь назначеннымъ начальникамъ областныхъ подраздѣленій губерній—ландратамъ [1]). Но данныя этой переписи за 1716—1717 гг. показали, что процессъ опустѣнія Россіи продолжается и распространяется съ сѣвера на весь юго-востокъ, — посредствомъ бѣглыхъ и бродяжничества. Выясненіе убыли населенія какъ бы подсказывало и мѣры противъ этого, а именно: прикрѣпленіе населенія, или лучшая организація его въ тяглыя группы, и обложеніе подушными податями, или «поголовщиною».

Выше было указано, что Петръ I обращалъ особое вниманіе на торгово-промышленный классъ, заботился о введеніи свободы торговли, о развитіи отечественной промышленности и правильнаго промысловаго обложенія. Въ извѣстныхъ пунктахъ, данныхъ Сенату 2-го Марта 1711 года, Петръ приказывалъ «денегъ, какъ возможно сбирать», а также «разсмотрѣть, и ежели не будетъ какого препятія, то позволить всякому чину торговать, — точію съ такою жъ пошлиною; а вмѣсто десятой деньги, по пропорціи съ торговъ класть». Сенатъ 13 Апрѣля того же года распорядился по этому пункту: «о свобод-

---

[1]) П. С. З. 1715 г., Декабря 10, № 2964.

номъ всѣмъ торгѣ» навести справки у купцовъ, и «буде подлинно купецкимъ людямъ никакого препятія и обиды въ торговыхъ ихъ промыслахъ не будетъ, то его Великаго Государя указомъ позволить всякаго чина людемъ торговать всѣми товары вездѣ невозбранно..., съ платежемъ всѣхъ обыкновенныхъ пошлинъ» [1]). Рядомъ съ расширеніемъ свободы торговли, пробивается въ жизнь мнѣніе тогдашнихъ совѣтниковъ Петра и о пониженіи торговыхъ пошлинъ. Какъ Посошковъ, такъ и Рогозинскій предлагали пошлину съ хлѣбной торговли понизить съ 15 до 10 коп., — «отчего торговъ примножится» и пошлинъ прибудетъ. И дѣйствительно, введенная въ 1705 г. новоуравнительная пошлина отмѣнена была въ 1714 году, причемъ возвратились къ старой пошлинѣ 5 к. съ рубля по Торговому уставу [2]). Петръ обращалъ вниманіе также на развитіе частной предпріимчивости. Однимъ изъ признаковъ этого можно считать учрежденіе съ 1715 года торговыхъ агентуръ и консульствъ заграницею, съ титуломъ «коммерціи совѣтника». Въ это же время правительство начинаетъ принимать мѣры и для покровительства національной промышленности. Съ 1717 –1718 г. начинаютъ выдаваться жалованныя грамоты на заведеніе частныхъ фабрикъ, съ такимъ обычнымъ введеніемъ: «понеже мы прилежное стараніе имѣемъ о распространеніи въ государствахъ къ пользѣ художниковъ и рукодѣлій, которыми всѣ прочія благоучрежденныя государства процвѣтаютъ и богатятся, — того ради», и т. д. [3]).

Такимъ образомъ, основными началами торговой политики сдѣлались принципы меркантилизма. По отношенію же къ внутренней торговлѣ эта система явилась побѣдой «вольнаго торга», о которомъ давно хлопотало русское купечество. 8 Апрѣля 1719 г. Государь, «милосердуя къ купечеству Россійскаго государства, указалъ казеннымъ товарамъ быть только двумъ: поташу и смальчугу (и то для береженія лѣсовъ), а прочіе товары, которые продаваны были изъ казны, уволить торговлею въ народъ, токмо съ прибавочной пошлиной» [4]).

Вмѣстѣ съ расширеніемъ свободы торговли, идетъ забота Петра и о томъ, чтобы объединить купечество

---

[1]) П. С. З., 1711, Апр. 13, № 2327 и 2349.

[2]) П. С. З., № 2773.

[3]) П. С. З. 1717 Іюня 8 № 3089; 1718 Марта 9 № 3180. Почти въ тѣхъ же словахъ составленъ § 6 регламента Мануфактуръ-коллегіи (П. С. З. № 4378).

[4]) П. С. З., 1719 Апрѣля 8 № 3428.

въ общественномъ и податномъ отношеніи. Въ виду этого, предпринята была коренная реформа—раздѣленія гражданъ на особые классы или *гильдіи*. 1720 года Февраля 13-го Правительствующему Сенату былъ данъ указъ объ учрежденіи въ С.-Петербургѣ Главнаго Магистрата, чтобы «вѣдать всѣхъ купецкихъ людей» и «*разсыпанную сію храмину паки собрать*».

Во исполненіе сего, 16 Января слѣдующаго 1721 г., изданъ былъ *Регламентъ* Главнаго Магистрата, по которому *регулярные* граждане, т. е. дѣйствительные городскіе обыватели, раздѣлены на два главные разряда или *гильдіи* [1]).

Къ *первой* гильдіи причислены: банкиры, знатные купцы, имѣющіе значительные отъѣзжіе торги, или торгующіе разными товарами въ рядахъ, городскіе доктора, лекари и аптекари, шкипера купеческихъ кораблей, золотыхъ и серебряныхъ дѣлъ мастера, иконописцы и живописцы.

Ко *второй* гильдіи отнесены всѣ торгующіе мелочными товарами и харчевыми припасами, а также рѣзчики, токари, столяры, портные, сапожники и другіе ремесленники.

Въ *третій* разрядъ, который въ регламентѣ Главнаго Магистрата не названъ гильдіей, включены чернорабочіе и наемники, «которые хотя и почитаются гражданами, но нигдѣ между знатными и регулярными гражданами не счисляются».

Каждая гильдія обязывалась выбирать изъ первостатейныхъ гражданъ по нѣскольку человѣкъ въ старшины, для завѣдыванія общественными дѣлами. Старшины составляли при Магистратѣ Совѣтъ и должны были доносить ему обо всемъ, что касалось общихъ нуждъ и выгодъ гражданъ.

Ремесленники, въ свою очередь, раздѣлялись на *цунфты* или *цехи*, подъ начальствомъ альдерменовъ или старшинъ, избираемыхъ изъ цеховыхъ.

По образцу Петербургскаго Главнаго Магистрата, въ 1724 году учреждены были подобные магистраты и во всѣхъ прочихъ городахъ; для руководства имъ дана инструкція, въ которой вновь подтверждалось о раздѣленіи городскихъ жителей на гильдіи [2]).

Не смотря, однако же, на установленіе гильдій, гильдейская подать съ купеческихъ капиталовъ еще введена не была. Десятая деньга, собиравшаяся съ торговыхъ и промышленныхъ людей при Алексѣѣ

---

[1]) П. С. З., 1721 Янв. 16, № 3708.

[2]) П. С. З., 1724, № 4624, п. 15.

Михаиловичѣ, продолжала взиматься и во все царствованіе Петра Великаго, но при немъ она — какъ выше сказано—обратилась въ постоянный налогъ. Независимо того, торговые люди платили указанные выше торговые (таможенные) и частно-промысловые сборы, а также подворный налогъ—«подворное» или «посадское число»—по раскладкѣ.

Очевидно, означенное прямое и косвенное обложеніе торговыхъ и промышленныхъ людей правительство находило недостаточнымъ. Поэтому, задумывая ввести подушную подать и производя перепись крестьянъ и дворовыхъ людей, въ 1721 г. приказало произвести такую же перепись и всѣмъ посадскимъ людямъ [1]).

Еще раньше, 11 Декабря 1719 года Петръ 1-й въ Регламентѣ Государственной Камеръ-Коллегіи писалъ: «Никакого государства въ свѣтѣ нѣтъ, которое-бъ наложенную тягость снесть не могло, ежели правда и равенство и по достоинству въ податяхъ и расходахъ осмотрѣно будетъ». Поэтому, при введеніи въ 1722 году подушной подати съ крестьянъ (по 80 коп. съ души) ею приказано было обложило также посадскихъ и купцовъ, но по 40 алтынъ съ души [2]).

Раскладка этой подушной подати, также какъ и другихъ сборовъ съ горожанъ, предоставлена была самимъ обществамъ, которыя, при обложеніи, обязывались принимать въ соображеніе большую или меньшую степень зажиточности плательщиковъ: «а имъ верстаться между собою городами по богатству» [3]). Въ гильдіяхъ старосты и старшины должны были, съ согласія всѣхъ гражданъ, уравнивать подушный сборъ «по разсмотрѣнію каждаго гражданина въ пожиткахъ состоянія, самою сущею правдою, безъ лицемѣрія,—чтобъ пожиточные и посемейные облегчены, а средніе и бѣдные семьянистые отягчены не были, — дабы въ томъ никому, а наипаче бѣднымъ людямъ обиды излишнія и, сверхъ возможности, тягости не было» [4]).

Этотъ сорока-алтынный окладъ *купеческой подушной подати* должны были вносить въ казну, наравнѣ съ купцами и посадскими, также всѣ крестьяне и

---

[1]) П. С. З. 1721 г. Февр. 28, № 3747.

[2]) П. С. З. 1722 Апр. 27, № 3983; 1723 Сент. 27, № 4312, п. 5 и 1724, № 4624, п. 18.

[3]) П. С. З., № 4312 и 4624.

[4]) П. С. З., № 4623, п. 18.

разночинцы, торговавшіе въ лавкахъ и имѣвшіе промыслы свыше 500 руб. При этомъ они должны были обязательно записаться въ посады и, независимо купеческой подати, платить своимъ владѣльцамъ восьмигривенный подушный окладъ [1]).

Сверхъ означенныхъ окладныхъ сборовъ, въ царствованіе Петра Великаго устанавливались иногда случайные, временные налоги на купцовъ и посадскихъ, какъ напр.: за освобожденіе отъ натуральной рекрутской повинности по 100 руб. съ человѣка; на провіантъ и фуражъ; на разныя чрезвычайныя нужды правительства, и, наконецъ, штрафные сборы. При раскладкѣ этихъ временныхъ сборовъ между гражданами старосты должны были руководствоваться тѣми же правилами, какія были установлены и относительно подушной подати [2]).

Взысканіе какъ подушныхъ, такъ и другихъ сборовъ поручено было магистратамъ, а тамъ, гдѣ таковыхъ учрежденій не было—бургомистрамъ съ товарищами. Собранныя деньги надлежало доставлять въ Рантереи въ три срока. О количествѣ сборовъ, отосланныхъ въ Рантереи, магистраты и бургомистры обязаны были доставлять мѣсячные и годовые рапорты въ Главный Магистратъ, на обязанности котораго лежало заботиться по каждому городу о правильности раскладокъ; главное же наблюденіе за взиманіемъ податей съ городскихъ обывателей возложено было на Коммерцъ-Коллегію [3]).

Для учета податей въ городскихъ магистратахъ заведены были именныя росписи и перечневыя вѣдомости, въ кои заносилось подробное описаніе всѣхъ жителей города, съ обозначеніемъ промысловъ каждаго. Независимо того, въ каждой гильдіи велась особая книга, скрѣпленная подписомъ всѣхъ членовъ магистрата, куда вносилось количество ежегодныхъ податей,—какъ общая сумма, причитающаяся на извѣстный городъ, такъ и отдѣльные оклады, падающіе на каждаго изъ плательщиковъ [4]).

Несмотря на то, что купечество и ремесленный классъ нѣкоторымъ образомъ были объединены въ гильдіяхъ и цехахъ, чѣмъ законодатель, очевидно, имѣлъ въ виду придать имъ финансовое значеніе,—гильдіи на первый разъ были не болѣе, какъ полицейско-

---

[1]) П. С. З., 1723 Сент. 27, № 4312; Окт. 1, № 4318; Окт. 23, № 4436; 1724, Сент. 16, № 4566.

[2]) П. С. З., № 4624, гл. VII.

[3]) П. С. З. № 3708, гл. XII, № 4453 и 4565.

[4]) *Дитятинъ*, стр. 179—188.

государственнымъ институтомъ. Замыселъ Петра еще въ началѣ царствованія, въ 1705 году, о введеніи однообразнаго торговаго обложенія, основаннаго на точномъ промысловомъ кадастрѣ, остался безъ выполненія. Съ лицъ торговаго сословія, по прежнему, взимали разнаго рода прямые налоги, каковы: 10-я деньга, помянутые выше частно-промысловые сборы и, наконецъ, съ 1722 года купеческую подушную подать. Уравненіе всѣхъ этихъ налоговъ между плательщиками правительство предоставило мѣстнымъ учрежденіямъ—старостамъ, старшинамъ и магистратамъ, возлагая на нихъ раскладку, «по разсмотрѣнію каждаго гражданина въ пожиткахъ состоянія», и предоставляя Главному Магистрату лишь общее наблюденіе за правильностью раскладки.

Несовершенство такой системы, очевидно, вполнѣ сознавалъ Петръ Великій, а потому указомъ 5 Февраля 1722 г. предписалъ составить проектъ о взиманіи съ городскихъ жителей налоговъ, *соразмѣрно обширности и доходности промысловъ* [1]). Къ сожалѣнію, вскорѣ послѣдовавшая смерть мудраго преобразователя Россіи помѣшала осуществленію давно занимавшей его мысли о введеніи правильнаго промысловаго налога въ нашемъ отечествѣ.

Результаты всѣхъ финансовыхъ преобразованій Петра Великаго, по сравненію съ прежнимъ временемъ, выразились, между прочимъ, въ слѣдующихъ цифрахъ, изъ которыхъ видно и значеніе промысловыхъ сборовъ [2]):

I. Прямые налоги.	1680 г.	1701 г.	1724 г.
	Р у б л и.		
1. Старые подворные.	390,259 (26,6%)	465,587 (15,8%)	—
(Стрѣлецкія, ямскія, полоняночныя, конскія и 10-я деньга)			
2. Новая подушная подать . .	—	—	4.614,638 (54,1%)
3. Ясакъ	103,610 (7,1%)	118,650 (4%)	116,413 (1,4%)
	493,869 (33,7%)	584,237 (19,8%)	4.731,051 (55,5%)
II. 1. Промысловые сборы.	146,155	130,183	254,782
2. Оброки и откупа			219,780
	146,150 (10,%)	130,183 (4,4%)	474,562 (5,6%)

[1]) *Львовъ*. Промысл. налогъ, стр. 157.

[2]) *Милюковъ*, П. Госуд. хоз. и реформа Петра Великаго, стр. 650—660.

	1680 г.	1701 г.	1724 г.
	Р	у б л	и.
III. Косвенные налоги.	650,223	1.195,974	2.128,622
(Таможенныя и кабацкія)	(44,4%)	(40,4%)	(24,9%)
IV. Регаліи:			
1. Монетная операція	40,000	791,728	216,808
2. Соляной доходъ	—	—	662,118
3. Почтовый »	—	—	16,261
	40,000	791,728	895,187
	(2,7%)	(26,8%)	(10,5%)
V. Пошлины	33,735	118,699	150,065
	(2,3%)	(4%)	(1,8%)
VI. Сборы, нераспредѣленные по рубрикамъ	100,000	134,944	147,073
	(6,8%)	(4,6%)	(1,7%)
Всего	1.463,977	2.955,765	8.526,560

Такимъ образомъ, со введеніемъ подушной подати, наша финансовая система существенно измѣнилась: въ 1680 году прямые налоги почти не превышали $^1/_3$ всѣхъ поступленій, а въ 1724 году — они составляли $55^1/_2\%$, общая же цифра поступленій возросла съ $1^1/_2$ милліона до $8^1/_2$ милліоновъ рублей, т. е. на 7 мил., или на 466%.

Изъ документовъ того времени оказывается, что сборы, падавшіе на промышленность и торговлю, поступали въ слѣдующемъ количествѣ (за 1724 годъ):

I. Промысловые сборы:

1.	Съ торговыхъ бань	8,818 р.
2.	» разночинцевыхъ бань . .	25,141 »
3.	» мельницъ	73.882 »
4.	» постоялыхъ дворовъ . . .	6,669 »
5.	» лавокъ, полковъ, кузницъ	47,345 »
6.	» найма извощиковъ 10-ой доли	29,927 »
7.	» пріѣзжихъ въ Москву возовъ	58,018 »
8.	» разныхъ промысловъ. . .	4,982 »
		254,782 р.

II. Торговые сборы.

1.	Таможенныя пошлины (внутр. и порт.)	1.011,689 р.
2.	Кабацкіе	954,740 »
3.	Съ клейменія кубовъ . . .	14,431 »
4.	Табачные и трубочные . .	42,514 »

5. Конскія пошлины съ продажи	40,861 р.
6. Съ клейменія хомутовъ . .	8,096 »
7. » мостовъ и перевозовъ .	42,628 »
8. Привальныя и отвальныя .	12,776 »
9. Съ вѣсчихъ товаровъ . . .	887 »
	2.128,662 р.

Купеческая же подушная подать (за 1725 г.), взимавшаяся по 40 алтынъ съ души, простиралась всего до 206,862 р. въ годъ [1]).

При преемникахъ Петра, до времени Императрицы Екатерины II, положеніе торговаго класса въ податномъ отношеніи почти не измѣнилось, но за то введена была болѣе точная регламентація торговыхъ правъ купечества.

Петръ II, указомъ 30 Іюня 1728 г., повелѣлъ: свободнымъ отъ подушнаго оклада гостямъ и гостинной сотнѣ, во всѣхъ городахъ, состоять въ подушномъ окладѣ, наравнѣ съ прочими посадскими людьми «и верстаться по богатству обще, а не особо» [2]).

Уничтоженный въ 1727 г. С.-Петербургскій Главный Магистратъ возстановленъ былъ въ полной силѣ Императрицею Елизаветою Петровною въ 1840 г. [3]); причемъ вновь подтверждено о взиманіи съ купцовъ подушной подати, которою приказано обложить ею также и церковнослужителей, добровольно записавшихся въ купечество [4]).

Въ ея же царствованіе, въ 1747 г., изданъ былъ указъ, которымъ повелѣно въ купечество записывать только тѣхъ изъ дворцовыхъ, монастырскихъ и помѣщичьихъ крестьянъ, которые занимаются торговлею и промышленностью на сумму отъ 300 до 500 рублей [5]).

Наконецъ, нѣсколько раньше, въ 1742 г. купечество раздѣлено было на три гильдіи, вмѣсто прежнихъ двухъ [6]).

Какъ выше неоднократно указывалось, русскую торговлю съ самыхъ давнихъ временъ тормозили внутреннія заставы и таможни, съ ихъ многочисленными сборами торговыхъ пошлинъ подъ различными

---

[1]) *Куломзинъ.* Госуд. доходы Россіи въ XVIII в. В. Е. 1869, № 5, стр. 338.

[2]) П. С. З., 1728 Іюня 30, № 5300.

[3]) П. С. З., 1727 Авг. 18, № 5142; 1740 Ноября 6, № 8283; 1744 Іюня 5, № 8971.

[4]) П. С. З. 1745 Февр. 28, № 9113.

[5]) П. С. З., 1747 Февр. 13, № 9372.

[6]) *Львовъ.* Промыс. налогъ, стр. 163.

наименованіями. По мѣрѣ роста и развитія торговли и промышленности, такая система ихъ обложенія не только подрывала торгово-промышленную дѣятельность въ странѣ, но вмѣстѣ съ тѣмъ наносила не малый ущербъ и казнѣ. Освобожденіе русской торговли отъ этихъ фискальныхъ путъ являлось существенною потребностью, которая и была удовлетворена въ царствованіе Императрицы Елизаветы Петровны.

Мысль и планъ уничтоженія у насъ *внутреннихъ* таможенныхъ пошлинъ принадлежали графу Шувалову. Во внутреннихъ таможенныхъ сборахъ гр. Шуваловъ находилъ источникъ безчисленныхъ бѣдствій народа, недостаточно вознаграждаемыхъ доходомъ отъ пошлинъ. Не столько самыя пошлины были обременительны, сколько тягостны формальности, которымъ подвергались торговцы при явкѣ и запискѣ товаровъ, волокиты и остановки въ промыслахъ, лишніе сборы и прижимки казенныхъ сборщиковъ и откупщиковъ. Особенно пагубно было дѣйствіе таможенныхъ сборовъ на мелкихъ продавцовъ, крестьянъ, торгующихъ своими издѣліями. Всякій товаръ, цѣною выше 2 гривенъ, былъ записываемъ въ таможнѣ. Происходила остановка въ торговлѣ, и т. д.

Въ виду этого, графъ Шуваловъ, представляя въ 1752 году Сенату проектъ объ уничтоженіи внутреннихъ таможенныхъ сборовъ, ложившихся непосильнымъ бременемъ на нашу торговлю и промышленность, указывалъ и на «всѣ притѣсненія и несправедливости, дѣлаемыя чрезъ эти пошлины народу и ущербъ казнѣ». «Цѣловальники, говорилось въ проектѣ, собираютъ болѣе пошлины, чѣмъ опредѣлено, а буде давать не станутъ, то снимаютъ шапки и отбираютъ рукавицы и опояски, и прочія прижимки не малыя бываютъ; а что они мимо ящиковъ у себя удержатъ, того и познать трудно: сколько принесетъ, тому и вѣрятъ» [1]).

Планъ графа Шувалова состоялъ въ томъ, чтобы доходъ, получаемый отъ внутреннихъ таможенныхъ пошлинъ, собирать другимъ способовъ, подающимъ менѣе поводовъ къ злоупотребленіямъ и менѣе обременительнымъ для народа. Онъ находилъ этотъ способъ въ собираніи внутренней таможенной пошлины вмѣстѣ съ портовою, при ввозѣ и вывозѣ товаровъ. По вычисленію Шувалова, казна получала, по сложности 5 лѣтъ, разныхъ внутреннихъ сборовъ 903,537 р.; въ привозѣ же и отвозѣ находилось ежегодно това-

---

[1]) П. С. З., т. XIII, № 10164.

ровъ на сумму 8.911,981 р. Разлагая сумму пошлинъ на привозной и отвозной товаръ, приходилось брать съ него по 10 коп. съ рубля, чтобы вознаградить отмѣну внутреннихъ сборовъ. Но такъ какъ привозъ и отвозъ могъ быть не всегда одинаковъ, то, для предупрежденія недоборовъ, Шуваловъ предлагалъ брать по 13 коп. пошлины въ пограничныхъ городахъ, вмѣстѣ съ внѣшними таможенными сборами [1]).

Предложеніе графа Шувалова было утверждено Императрицею 20 Декабря 1753 г., а въ слѣдующемъ году, съ 1 Апрѣля, внутреннія таможенныя пошлины были отмѣнены во всей Россіи. Вмѣстѣ съ тѣмъ были уничтожены: изъ торговыхъ пошлинъ—рублевая и перекупная, а изъ проѣзжихъ—мостовщина и перевозы, а въ Малороссіи—такія же торговыя пошлины, извѣстныя подъ именемъ *индукты* и *эвекты*. Взамѣнъ того, положено было собирать по 13 коп. съ рубля привозимыхъ и отводимыхъ товаровъ въ пограничныхъ таможняхъ Турецкой и Польской [2]).

Затѣмъ, при изданіи перваго у насъ Таможеннаго Устава, въ 1755 г. была подтверждена отмѣна всѣхъ внутреннихъ таможенныхъ пошлинъ, какъ въ губерніяхъ Великороссійскихъ (гл. I, п. 1), такъ и въ Малороссіи (гл. XI, п. 1) [3]). Оставалась одна только пятенная пошлина, отмѣненная уже при Екатеринѣ II, въ 1777 году [4]).

Уставъ 1755 года касался во многомъ правъ и податныхъ обязанностей купечества, въ особенности иностраннаго, а также въ этомъ законѣ болѣе точно и подробно опредѣлены были торговыя права, примѣнительно къ сословнымъ разрядамъ тогдашняго русскаго общества. Эта зависимость торговыхъ правъ отъ сословія, къ которому принадлежалъ торгующій, легла въ основу нашего торговаго законодательства и сохранилась въ теченіи 130 лѣтъ—до полной отмѣны въ 1885 году подушной подати.

Записавшимся въ россійскіе купцы иностранцамъ, принявшимъ русское подданство, по уставу 1855 г., предоставлялись всѣ права русскихъ купцовъ (гл. V, п. 1); не принявшимъ же нашего подданства, а только записавшимся въ купцы въ Петербургѣ и Москвѣ, дозволялось пользоваться правами русскихъ купцовъ, но подъ условіемъ, въ случаѣ возвращенія заграницу

---

[1]) *Осокинъ, Е.* Внутр. тамож. пошлины въ Россіи. Казань, 1850, стр. 140—141.

[2]) П. С. З. XIV, № 10386.

[3]) П. С. З. т. XIV 1755 г., № 10486.

[4]) П. С. З., т. XX, 1777 г., № 14625.

въ отечество, оставить въ пользу казны 10-ю часть капитала. Иностранные купцы должны были нести и всѣ податныя тягости, наравнѣ съ русскими купцами. Съ привозимыхъ иностранцами товаровъ установлено было уплачивать проѣзжую пошлину (гл. V, п. 2, гл. VI, п. 1). Иностранцамъ, торгующимъ при портахъ, дозволялось продавать товары только оптомъ, а при отправленіи ихъ внутрь государства—уплачивать за товары ввозную (пограничную) и проѣзжую пошлину.

Русскимъ купцамъ, пріѣзжавшимъ въ города, гдѣ они не были записаны въ купечество, также дозволялась продажа товаровъ только оптомъ, а въ мѣстахъ записки—и въ розницу (гл. VI, п. 3)

Тамъ, гдѣ существовали ряды, продажа товаровъ должна была производиться только въ нихъ, и притомъ каждымъ товаромъ отдѣльно въ соотвѣтствующемъ ряду; въ тѣхъ же мѣстахъ, гдѣ рядовъ не было, а равно на ярмаркахъ, дозволялось продавать товары смѣшанно—изъ одной лавки разные товары (гл. XI, п. 3).

Дворянству дозволялась продажа внутри государства домашнихъ, а не скупныхъ произведеній, какъ оптомъ, такъ и въ розницу (гл. II, п. 9).

Крестьянамъ разрѣшено было торговать: въ городахъ — съѣстными припасами, сѣномъ и дровами, а внѣ городовъ—только тѣми товарами, которые поименованы въ особой описи, приложенной къ уставу. Точно также крестьянамъ дозволялось и закупать на ярмаркахъ и въ городахъ только означенные товары (гл. X, пп. 1 и 4).

Съ уничтоженіемъ торговыхъ пошлинъ, взимавшихся съ продаваемыхъ товаровъ, въ финансовую практику входятъ преимущественно *частно-промысловые сборы*. Но законодательство того времени, очевидно, сознавало разницу въ обложеніи торговли и промышленности, и потому обложеніе послѣдней установило на совершенно иныхъ основаніяхъ. Такъ, по именному указу Императрицы Екатерины II, 10 Сентября 1769 года, съ фабрикъ и заводовъ постановлено взимать по 1 руб. со стана, а гдѣ становъ нѣтъ,—«по 1% съ того капитала, на сколько товаровъ дѣлается». Налоги эти распредѣлялись между фабрикантами, смотря по предмету ихъ занятій, отъ 80 коп. до 100 руб. [1]). Съ желѣзныхъ заводовъ сборы взимались съ домна (доменная печь) по 100 руб., съ минераль-

---

[1]) *Семевскій*. Очеркъ управл. мануф. промышлен. Ж. М. Н. П. 1859 г., ч. 103, стр. 229.

ныхъ заводовъ—10-я доля съ капитала, съ заводовъ чугуно-плавильныхъ—по 4 коп. съ пуда чугуна, съ мѣдныхъ—по 5 р. съ печки, а съ капитала, вырабатываемаго изъ выплавляемой мѣди — натурою десятый пудъ. По тогдашнему времени казна получала съ фабрикъ и заводовъ довольно значительные сборы. Такъ напр., сборовъ со становъ на фабрикахъ и заводахъ поступало 21,758 руб. 32¾ коп., съ заводовъ всѣхъ приведенныхъ выше названій—325,581 р. 13 к. [1]).

Судя по вѣдомостямъ и окладнымъ книгамъ о государственныхъ доходахъ и расходахъ за 1769, 1773, 1776 и 1777 гг., частно-промысловые сборы, все болѣе и болѣе входившіе въ употребленіе, взимались съ 63 наименованій разнаго рода торгово-промышленныхъ предпріятій, какъ-то: съ торговыхъ бань, мельницъ, желѣзныхъ заводовъ, мѣдноплавильныхъ печей, чугуна, фабричныхъ становъ, фабричныхъ капиталовъ, ручныхъ горновъ, домовыхъ фабричныхъ станковъ, стеклянныхъ заводовъ, красильнаго промысла, лавокъ, гостинныхъ дворовъ, мясныхъ рядовъ, прилавокъ, амбаровъ, харчевень, скамей, полковъ, толчей, кузницъ, погребовъ, воскобойныхъ и кожевенныхъ промысловъ, котельничьяго промысла, масличнаго, салотопенъ, постоялыхъ дворовъ, хмѣлеваго промысла, квасныхъ кадей, съ рыбныхъ ловень, съ пчелъ и бортеваго угодья, съ клейменія кубовъ и т. п. Многіе изъ означенныхъ промысловъ были обложены на основаніи податной равномѣрности, внося десятую часть съ прибыли. Означенные сборы давали казнѣ дохода: въ 1769 г.—501,816 р. 50 к., въ 1773—964,789 р., въ 1776—934,344 р. и въ 1777 г.—790,366 р. [2]).

Всѣ эти мелкіе сборы, которыми обложена была, по разнообразнымъ способамъ, русская торговля и промышленность, продолжали существовать и во все царствованіе Императрицы Екатерины II-й, рядомъ съ введенною въ 1775 году гильдейскою податью, или гильдейскимъ сборомъ съ объявляемыхъ капиталовъ, положившимъ начало болѣе правильному торгово-промышленному обложенію въ Россіи.

Но прежде чѣмъ перейти къ обзору гильдейскаго сбора, необходимо остановиться на западныхъ окраинахъ Россіи, которыя до Екатерины Великой нахо-

---

[1]) Сборн. свѣд. по Министерству Финансовъ 1867 г., т. I, стр. 214.

[2]) Сборникъ Русскаго истор. общества, 1870 г., т. V. Государственные доходы и расходы въ царств. Екатерины II, стр. 232.

дились въ составѣ Польскаго государства, гдѣ горожане въ податномъ отношеніи подчинялись вліянію другихъ государственныхъ и экономическихъ условій.

Какъ въ западной, такъ и въ юго-западной Россіи опредѣленнаго промысловаго налога также не было. Здѣсь, наряду съ *поральной и чиншевою* податью, горожане платили экстраординарные сборы, по требованію необходимости. Такіе временные сборы были въ постоянномъ употребленіи въ мѣстностяхъ Рѣчи Посполитой. Эти чрезвычайные сборы устанавливались не иначе, какъ по постановленіямъ сейма. Къ числу ихъ относились: *colecta*, *szos*, а въ Литвѣ: *серебщизна и ордынщина*. Серебщизна называлась потому, что сборъ вносился звонкою монетою, а взимался съ промышленниковъ, занимавшихся промыслами и торговлей въ городахъ; ордынщина же имѣла одинаковое происхожденіе и назначеніе съ ордынскимъ выходомъ восточной Руси—податью на уплату контрибуціи татарской ордѣ [1]).

Кромѣ того, въ городахъ западной и юго-западной Руси существовала особая повинность, такъ называемая *стація*, которая еще съ удѣльно-вѣчеваго времени составляла натуральную повинность гражданъ на содержаніе князя, при его объѣздахъ по дѣламъ государства или для забавы и охоты [2]).

Независимо этихъ прямыхъ налоговъ, въ западной и юго-западной Руси существовали также и косвенные, подъ названіемъ пошлинъ, которыя, смотря по обстоятельствамъ каждаго города, были весьма различны. Къ такимъ налогамъ относилось: *камерное*—сборъ съ мясныхъ, хлѣбныхъ и башмачныхъ лавокъ; сборы съ гостинныхъ дворовъ, мелочныхъ лавокъ (crama, откуда *крамари*, т. е. торговцы), кожевенныхъ заводовъ, помѣщеній для продажи хлѣба и т. п. Съ каждаго дома въ городахъ уплачивалась *коляда* въ 6 грошей (сборъ однородный съ дарами и поклонами въ восточной Руси) и *сторожевщина* въ 2 гроша; послѣдній сборъ взимался съ торговыхъ площадей на устройство городской стражи. За освобожденіе отъ военной повинности горожане платили: *челомбитье и капщизну* или чоповое—подать за право продажи питей [3]).

---

[1]) Сб. *Валуева*, стр. 37—38. *Соловьевъ*, т. V, стр. 419 и 420.

[2]) *Владимірскій-Будановъ*. Нѣм. права въ Польшѣ и Литвѣ, 1868 г., стр. 477.

[3]) Сб. *Муханова*, стр. 145 и 146.

При введеніи въ городахъ магдебургскаго права, которымъ даровалась нѣкоторая самостоятельность городскимъ общинамъ, оклады налоговъ не только оговаривались въ грамотахъ, но почти всегда возвышались. Во всѣхъ грамотахъ, выданныхъ на магдебургское право, городскіе жители обязывались платить въ казну подати или пошлины подъ разнообразными наименованіями. Такъ, они должны были вносить *помѣрное и мостовое*, т. е. пошлины за хлѣбную торговлю на городскомъ рынкѣ и за проѣздъ черезъ городскіе мосты; *восковое и соляничее*—съ привозимыхъ въ городъ воска и соли; *сольницу* или *побарышное*—подать за право монопольной продажи соли въ разлробь; иногородные купцы за право торговли обязаны были платить *квитовое*. Неуніяты вносили особую пошлину за право покупки пасхальныхъ хлѣбовъ; въ большихъ городахъ пошлина эта отдавалась обыкновенно на откупъ евреямъ.

Всѣ эти сборы, налоги и поборы съ горожанъ были тяжелы не столько по ихъ значительности, сколько по разнообразію, а въ особенности по тяжкимъ способамъ взиманія. Не оставалось ни одной отрасли ремесленной и заводской промышленности, которая не облагалась бы какою либо податью, взимавшеюся съ одного и того же предмета иногда 3 и 4 раза, подъ различными наименованіями и предлогами. Западная и юго-западная Русь даже гораздо болѣе, чѣмъ восточная, опутана была этими разнообразными мелочными поборами, одна номенклатура которыхъ представляла цѣлый словарь въ 40—50 названій. Такъ, кромѣ помянутыхъ выше, существовали еще слѣдующіе сборы: 1) *бруковый* или *ярмарковый*, взимавшійся съ фабричныхъ и домашнихъ издѣлій, продуктовъ и припасовъ, привозимыхъ на ярмарки, а также съ купеческихъ лавокъ и балагановъ; 2) сборъ *сосовый*, падавшій на заграничные съѣстные припасы и нѣкоторые внутренніе, какъ-то: масло, смолу и медъ; 2) сборъ *брамный*, иначе *дуговое* съ возовъ съ продуктами, сѣномъ и деревомъ (въ удостовѣреніе уплаты сборщики клали на дугахъ особые значки); 4) сборъ *гноевой*, предназначавшійся на очищеніе площадей отъ навоза, или *локтевой*, такъ какъ собирался съ промышленниковъ за мѣсто на торговой площади (по измѣренію на локти); 5) сборъ *лопатковый*, съ убоя скота; 6) сборъ *скуро-*

---

[1]) *Антоновичъ, Вл.* О промышл. юго-запад. края въ XVIII в. Записки юго-зап. Отд. Русск. Геогр. Общ. 1873, т. I, стр. 183.

вый взимался съ продажи выдѣлываемыхъ сырыхъ кожъ, а также съ сапожниковъ за продажу ихъ издѣлій; 7) сборъ *млыновый*—за помолъ хлѣба на мельницахъ; 8) сборъ *заколовый*—съ плотовъ и судовъ, при пропускѣ ихъ на тѣхъ рѣкахъ, на коихъ устроены были заколы для рыбной ловли [1]), и т. п.

Надзоръ за правильностью взноса всѣхъ этихъ мелкихъ податей и сборовъ лежалъ на *старостахъ*, которымъ городскіе магистраты представляли отчеты,—на *войтахъ*, которые, не получая отъ казны особаго жалованья, собирали въ свою пользу съ горожанъ особую подать съ городскихъ огородовъ, гуменъ и дворовъ, подъ названіемъ *верховщины*, и на *городскихъ сеймикахъ*, отъ которыхъ зависѣло разрѣшеніе того или другого сбора. Всѣ сборы, взимавшіеся въ городахъ, сосредоточивались въ городскихъ магистратахъ, подъ контролемъ и надзоромъ особой коллегіи—*совѣта сорока мужей*, кои избирались отъ цеховъ и гильдей и представляли интересы городскихъ общинъ. Совѣтъ для пріема денегъ назначалъ особыхъ кассировъ или *шафарей* [1]).

III.

Процентный гильдейскій сборъ съ объявляемыхъ капиталовъ (съ 1775 по 1824 г.).

Изъ вышеизложеннаго видно, что до времени Императрицы Екатерины II въ нашемъ отечествѣ не было обособленной системы промысловаго обложенія: въ податномъ отношеніи торгово-промышленный классъ почти не отличался отъ другихъ сословій государства. Само купечество понимало всю невыгодность мелкихъ платежей и сборовъ, которые, по ихъ запутанности и стѣснительному способу взиманія, сильно тормозили развитіе торговли и промышленности. Такъ, одинъ изъ депутатовъ Екатерининской коммисіи Аѳонасій Бекишевъ, порицая многосложность промысловыхъ сборовъ, предлагалъ налогъ распредѣлить *по промысламъ* и по числу душъ въ цехахъ, а затѣмъ «*никакихъ болѣе сборовъ не производить*» [2]).

Сознаніе необходимости правильно устроенной промысловой системы, отсутствіе которой неблагопріятно отзывалось на развитіи торговли и промышленности, весьма явственно выражалось и въ зарождавшейся

---

[1]) *Бѣляевъ.* Ист. Полоцка, М., 1872, стр. 368, 380 и 435—439.

[2]) *Бланкъ.* «Екат. Комм. 1767—1769 гг.» Р. В. 1876 г., № 6, стр. 743.

литературѣ того времени: «мудрая свобода, говорили тогда, въ распорядкѣ дѣлъ торговыхъ, купечеству предоставленная, есть душа торговли, предѣлы коей должны быть какъ можно менѣе стѣснены» [1]).

Съ учрежденіемъ гильдій и выдѣленіемъ, такимъ образомъ, промышленнаго класса въ особое сословіе, несомнѣнно сами купцы и промышленники того времени значительно измѣнились. Фабричная и заводская промышленность, благодаря энергическимъ заботамъ Петра, развивалась все болѣе и болѣе, принимая по своимъ оборотамъ довольно значительные размѣры. Такъ, уже въ концѣ царствованія Петра было болѣе 233 фабрикъ, изъ которыхъ нѣкоторые содержали до 3,000 рабочихъ [2]). Ярмарокъ было около 1,630. Численность одного московскаго купечества простиралась до 12,769 челов., а казанскаго до 2,028 [3]). Въ 1761 г. однѣхъ мануфактуръ считалось 201, на коихъ работало до 37,862 рабочихъ и выдѣлывалось фабрикатовъ на 2.122,000 р. [4]). О развитіи внутренней и внѣшней торговли можно судить уже изъ того, что пошлинныхъ сборовъ по 4-хъ лѣтней сложности 1758—1761 гг. собиралось болѣе 2½ мил. руб. При Екатеринѣ II годовыхъ ярмарокъ было 1,831, да еженедѣльныхъ торговъ 6,916. Торговые обороты Макарьевской ярмарки простирались почти до 660 тыс. рублей, а обороты Москвы—до 1.390,960 р. [5]).

Такимъ образомъ, торговля и промышленность получили уже сравнительно широкое развитіе; между тѣмъ купечество, хотя и выдѣленное въ особое сословіе, продолжало платить подушную подать, наравнѣ съ крестьянами и мѣщанами. Очевидно, эта подушная подать, равнявшая богатыхъ купцовъ и промышленниковъ съ низшими сословіями въ государствѣ, стѣсняла само купечество не тягостью обложенія, а именно причисленіемъ его къ податнымъ классамъ. Депутатъ въ Коммисіи для сочиненія уложенія, Степанъ Скрыпицынъ говорилъ, что купечеству не мало приноситъ *стыда*, что оно платитъ однѣ подушныя подати, на-

---

[1]) Баронъ *Бильфельдъ*. «Политич. наставленія». Ч. I, гл. 14, §§ 41 и 42.

[2]) *Голиковъ*, XIII, стр. 390 и 464.

[3]) *Кириловъ*, стр. 95 и 11.

[4]) *Семеновъ*. Изуч. истор. св. о россійск. торг. СПБ. 1859 г. Т. Ш, стр. 330 и 474.

[5]) *Чулковъ*. Ист. опис. Т. 20 и 19, гдѣ приложенъ алф. указ. существ. при Екатеринѣ ярмарокъ.

равнѣ съ крестьянами и мѣщанами, которыхъ оно «почтеннѣе и превосходнѣе» [1]).

Сознавая, вслѣдствіе этого, всю неотложность реформы, Екатерина II обратила особое вниманіе на финансовое положеніе русскихъ городовъ и вознамѣрилась дать имъ правильное устройство въ податномъ отношеніи. Въ изданномъ ею «Наказѣ для коммисіи уложенія» праводилась мысль, что всѣмъ городамъ нужно имѣть одинаковый законъ, которымъ было бы опредѣлено: что̀ такое города, кого слѣдуетъ считать городскими жителями, кто составляетъ городское общество; при этомъ высказывалось, что всѣ горожане «суть обязаны, для собственнаго благосостоянія и для гражданской ихъ безопасности, имѣнія и здоровья, платить разныя подати» [2]).

Мысль эта, однако же, осуществлена была не сразу, а по частямъ, и прежде всего законодательство коснулось устройства купечества и торгово-промышленнаго обложенія введеніемъ гильдейскаго сбора съ купечества, какъ налога съ объявленнаго капитала.

Въ манифестѣ 1775 года, изданномъ по случаю заключенія мира съ Турціею, Императрица Екатерина II освобождала купечество отъ ненавистной ему подушной подати. Манифестомъ этимъ было опредѣлено: взамѣнъ подушной подати, взыскивать съ купцовъ ежегодно по 1% съ объявленнаго имъ по совѣсти капитала. Купечество было раздѣлено на три гильдіи; записываться въ гильдію могли только лица, имѣвшія капиталъ не менѣе 500 р.; тѣ же городскіе обыватели, кои не владѣли такимъ капиталомъ, лишались права называться купцами и переименовывались въ мѣщане, которые, по прежнему, должны были платить подушный окладъ. Равнымъ образомъ въ мѣщане вписывались и тѣ купцы, которые имѣли раньше капиталъ свыше 500 р., но сдѣлались банкротами [3]).

Вмѣстѣ съ установленіемъ единообразной процентной подати съ купечества, взамѣнъ сорока-алтынной подушной подати,—манифестъ 1775 года уничтожилъ и прежніе временные налоги, къ которымъ особенно часто стало прибѣгать правительство, по случаю чрезвычайныхъ обстоятельствъ. Къ числу такихъ отмѣненныхъ налоговъ принадлежала, между прочимъ,

---

[1]) «Ист. св. о Екат. Коммисіи». Сб. рус. ист. общ. Т. VIII. СПБ. 1871 г. стр. 163.

[2]) П. С. З. 1767 г. № 12947.

[3]) П. С. З., 1775 г., Мар. 17, № 17275, п. 47.

дополнительная подушная подать съ купечества по 80 коп. съ души.

Вслѣдствіе означеннаго манифеста, въ томъ же 1775 г., 25 Мая послѣдовалъ указъ Правительствующаго Сената о раздѣленіи купечества на гильдіи, по размѣру объявляемыхъ имъ капиталовъ. Купцы, объявившіе капиталъ свыше 10,000 руб. причислялись къ 1-й гильдіи; отъ 1,000 до 10,000 руб.—ко 2-й гильдіи, и отъ 500 до 1,000 р.—къ 3-й гильдіи. Объявленіе высшаго капитала предоставлялось на волю и совѣсть каждаго; поэтому, не допускалось никакихъ доносовъ и слѣдствій объ утайкѣ капиталовъ [1]).

За неотдѣленныхъ дѣтей купцы не должны были платить податей; но купеческія дѣти, отдѣлившіяся отъ родителей. или раздѣлившіяся между собою, должны были платить гильдейскую подать каждый за себя. Вдовы, если продолжали промыселъ мужей своихъ, или объявили свой собственный капиталъ, также обязаны были платить гильдейскую подать наравнѣ съ купцами [2]).

Еще раньше чѣмъ издано было положеніе о гильдейскомъ сборѣ, въ 1763 г. постановлено: съ фабрикъ и заводовъ, состоящихъ въ вѣдомствѣ Мануфактуръ-Коллегіи и имѣющихъ станы, взимать, начиная съ 1764 г., съ каждаго стана по 1 руб., а на прочія фабрики, гдѣ становъ нѣтъ, наложить по 1% съ капитала, «на сколько товаровъ дѣлается». Въ виду этого, для избѣжанія двойного обложенія, закономъ 1775 г. опредѣлено: купцовъ, имѣющихъ одни фабрики и заводы, безъ особенныхъ лавочныхъ торговъ и промысловъ, процентному платежу съ торговыхъ капиталовъ не подвергать, а взимать съ такихъ купцовъ одинъ лишь сборъ, опредѣленный за фабрики и заводы; но если они имѣли, кромѣ фабрикъ и заводовъ, особые торги и производили мелочную продажу своихъ фабричныхъ произведеній, то, сверхъ означеннаго сбора, подлежали также подати и съ капитала, объявленнаго по торговлѣ. Въ томъ и другомъ случаѣ предписывалось верстать и записывать фабрикантовъ и заводчиковъ въ купеческія гильдіи или въ мѣщане, по мѣрѣ платежа въ казну съ фабрикъ, заводовъ и съ торговаго капитала [3]).

Въ развитіе означенныхъ выше законовъ въ 1776 г. были постановлены слѣдующія дополнительныя правила [4]):

---

[1]) П. С. З., 1775 г. Мая 25, № 14327.
[2]) П. С. З., 1775 Мая 25, № 14327. [3]) Тамъ же.
[4]) П. С. З., 1776 г. Окт. 10, № 14516; Дек. 21, № 14551.

«а) Купцы въ подаваемыхъ ими объявленіяхъ о капиталахъ должны были показывать число душъ мужескаго пола, состоящихъ въ нераздѣльномъ семействѣ, при одномъ капиталѣ.

б) Дѣти, оставшіяся послѣ смерти отцовъ и матерей, хотя бы жили нераздѣльно между собою и съ своими дядями, дѣдами и прадѣдами, не могли оставаться въ одномъ купеческомъ капиталѣ, а каждый долженъ объявить особый капиталъ или записаться въ мѣщане; въ этихъ случаяхъ за малолѣтнихъ имѣли право подавать просьбы ихъ родственники или опекуны.

в) Купцовъ и заводчиковъ, а также не бывшихъ прежде въ подушномъ окладѣ и, кромѣ фабричнаго и заводскаго производства, не занимающихся никакими лавочными торгами, положено освободить отъ платежа гильдейской подати съ капиталовъ, а только собирать одинъ налогъ, установленный съ фабрикъ и заводовъ. Фабриканты же и заводчики, записанные прежде въ подушномъ окладѣ, хотя бы и не производили никакихъ торговъ, а имѣли только фабрики и заводы, не освобождались отъ податей, платимыхъ купцами и мѣщанами.

г) Записка въ купечество по капиталу младшаго, напр. отца по сыну, была запрещена.

д) Для объявленія купеческихъ капиталовъ въ городовыхъ магистратахъ назначенъ былъ единовременный срокъ, съ 1-го Декабря по 1-ое Января. О всѣхъ лицахъ, объявившихъ капиталы, установлено представлять для контроля свѣдѣнія въ Губернскій Магистратъ и Казенную Палату.

е) Для платежа гильдейской подати установлены были два срока: за 1-ю половину года—съ начала Января по 1 Марта, за вторую—съ Октября по 15 Декабря.

ж) Взиманіе процентнаго сбора съ объявленныхъ капиталовъ возложено на городскіе магистраты или ратуши, которые обязаны были выдавать каждому особый билетъ во взносѣ этого сбора; въ случаѣ отлучки изъ города, купецъ обязывался представить поручителей, которые бы платили во время его отсутствія слѣдуемыя съ него подати.

з) Процентный сборъ съ капиталовъ предписывалось показывать особою статьею въ вѣдомостяхъ, отправляемыхъ въ Экспедицію государственныхъ доходовъ, не смѣшивая съ другими сборами, «такъ какъ онъ есть родъ новаго сбора, совсѣмъ особливый отъ прочихъ доходовъ».

Однопроцентная подать съ купеческихъ капиталовъ распространялась на всѣхъ торгующихъ, безъ различія ихъ вѣроисповѣданій. Относительно же времени взиманія оной, въ 1781 года послѣдовало нѣкоторое измѣненіе, а именно: подать съ купцовъ, отпускаемыхъ съ годовыми паспортами, найдено было удобнымъ взыскивать при самой выдачѣ паспортовъ за все то время, на которое паспортъ данъ; во всѣхъ же другихъ случаяхъ для платежа назначенъ одинъ срокъ—Декабрь мѣсяцъ, «ибо тутъ большею частію купечество, по окончаніи лѣтнихъ ярмарокъ, въ приморскихъ особливо городахъ, и по закрытіи мореплаванія, возвращаются въ домы, у торгующихъ же внутри государства производятся закупки для поровъ всякихъ товаровъ, выпускаемыхъ внѣ государства» [1]).

Въ 1782 г. было постановлено, что купцы, поступившіе въ канцелярскіе служители и получающіе на этихъ должностяхъ жалованье, если занимались въ тоже время и торговлею, обязаны были платить опредѣленную подать съ своихъ капиталовъ [2]).

За уплатою гильдейской подати, купечество освобождалось отъ личной рекрутской повинности, обязываясь, взамѣнъ того, вносить въ казну за каждаго, рекрута по 360 руб., а съ 1783 года, «для соразмѣрности противъ другихъ податныхъ сословій»—по 500 руб. [3]).

Всѣ вышеизложенныя правила, по указу 1783 г., были распространены на Малороссію, Бѣлоруссію и Остзейскій край [4]).

Въ такомъ видѣ возникла у насъ гильдейская подать, или процентный сборъ съ купеческихъ капиталовъ, легшій въ основаніе дальнѣйшей системы торгово-промышленнаго обложенія въ Россіи, существующей до сихъ поръ.

Сборъ этотъ подвергся значительнымъ измѣненіямъ, уже десять лѣтъ спустя послѣ возникновенія, при изданіи въ 1785 г. Городоваго Положенія, или *Грамоты на права и выгоды городамъ Россійской Имперіи* [5]).

Составляя важнѣйшій законодательный памятникъ Императрицы Екатерины II, Жалованная грамота и

---

[1]) П. С. З., 1781 г. Мар. 10, № 15130.

[2]) П. С. З., 1782 г. Сент. 28, № 15522.

[3]) П. С. З., 1783 г., № 15451; Мая 3, № 15721; Сент. 18 № 15832; Окт. 12, № 15847 и 1784 г. Сент. 9, № 15964.

[4]) П. С. З., XXI, № 15870.

[5]) П. С. З., 1785 г. Апр. 21, №№ 16187 и 16188.

по настоящее время служитъ основнымъ источникомъ правъ и преимуществъ городскаго состоянія.

По этому первому у насъ Городовому Положенію, каждому, какого бы кто ни былъ пола, лѣтъ, рода, поколѣнія, семьи, состоянія, торга, промысла, рукодѣлія или ремесла, если объявитъ капиталъ отъ 1,000 до 50,000 руб., дозволено записываться въ гильдіи:

а) объявляющимъ капиталъ отъ 10 т. до 50 т. р.— въ 1-ю гильдію;

б) объявляющимъ капиталъ отъ 5 т. до 10 т. р.— во 2-ю гильдію, и

в) объявляющимъ капиталъ отъ 1 т. до 5 т. р.— въ 3-ю гильдію.

Окладъ налога оставленъ былъ прежній, т. е. по 1% съ объявленнаго капитала. Сроки для записки въ гильдіи и для платежа гильдейской подати также измѣнены не были. Объявленіе капиталовъ по прежнему предоставлено на волю и совѣсть каждаго и, по прежнему же, запрещено было принимать доносы или производить слѣдствія объ утайкѣ капиталовъ.

Зато право на производство такой или иной торговли или промысловъ было поставлено въ прямую зависимость отъ записки въ ту или другую гильдію, а именно:

1) Лицамъ, записаннымъ въ 1-ю гильдію, дозволено внутри и внѣ Имперіи производить всякаго рода торговлю; товары выписывать изъ за границы и отпускать за море; продавать, вымѣнивать или покупать оптомъ или въ розницу; заводить фабрики, заводы и всякія рѣчныя суда; содержать неограниченное число разныхъ промысловыхъ заведеній, магазиновъ и лавокъ; при чемъ дополнительный сборъ взимался лишь съ фабрикъ и заводовъ — по числу становъ.

2) 2-й гильдіи разрѣшено производить «всякіе торги» лишь внутри Имперіи, возить товары водою и сухимъ путемъ по городамъ и ярмаркамъ, гдѣ продавать, вымѣнивать и покупать оптомъ или въ розницу, а также заводить фабрики и заводы и всякія рѣчныя суда.

3) 3-й гильдіи «не только дозволяется, но и поощряется», производить мелочной торгъ по городу и по уѣзду, и развозить мелочные товары сухимъ путемъ и водою по селамъ и сельскимъ торжкамъ, и на торжкахъ этихъ продавать, вымѣнивать и покупать потребное для мелочнаго торга оптомъ или розничнo («подробно»), а также имѣть станы, производить ремесло и рукодѣлья, содержать малыя

рѣчныя суда («малаго колибра»), имѣть трактиры, герберги, торговыя бани и постоялые дворы.

Лица, записанные во всѣ три гильдіи, были освобождены отъ натуральной рекрутской повинности, а купцы 1 и 2 гильдіи – и отъ тѣлеснаго наказанія.

Независимо отъ купечества, раздѣленнаго на три гильдіи, Городовымъ Положеніемъ учреждены были еще три разряда городовыхъ обывателей: а) именитые граждане, б) посадскіе и в) мѣщане, съ присвоенными каждому изъ разрядовъ личными и торговыми правами.

Права лицъ послѣднихъ трехъ разрядовъ заключались въ слѣдующемъ:

Къ классу *именитыхъ гражданъ* отнесены: 1) тѣ, которые, проходя по порядку службу городскую и получивъ уже названіе «степенныхъ», прослужили вторично по выбору, съ похвалою, службу засѣдателей Совѣстнаго Суда, или губернскаго Магистрата, или Бургомистра, или Городскаго Головы; 2) ученые, получившіе академическіе или университетскіе аттестаты, или письменныя свидѣтельства о своемъ званіи; 3) художники, архитекторы, живописцы и скульпторы и сочинители музыки, состоящіе членами академій, или имѣющіе академическія удостоенія о своемъ знаніи или искусствѣ; 4) всякаго званія или состоянія капиталисты, которые объявятъ капиталъ отъ 50 т. р. и болѣе; 5) банкиры, занимающіеся переводомъ денегъ, которые для сего объявятъ за собою капиталъ отъ 100 тыс. до 200 тыс. рублей; 6) купцы, производящіе одну оптовую торговлю и неимѣющіе лавокъ; 7) кораблехозяева, отправляющіе за море собственные корабли. Почетное сословіе именитыхъ гражданъ, по силѣ Городоваго Положенія, было также освобождено отъ тѣлеснаго наказанія.

Къ *посадскимъ* причислены были городскіе старожилы, или поселившіеся и родившіеся въ городѣ, которые, не будучи внесены въ остальные пять разрядовъ, снискивали себѣ пропитаніе промысломъ, рукодѣліемъ или работою. Очевидно, это былъ классъ ремесленниковъ и мелкихъ торговцевъ. Имъ предоставлялось: а) заводить станы и производить на нихъ всякаго рода рукодѣлья; б) имѣть въ принадлежащихъ имъ домахъ по одной лавкѣ, съ ихъ собственнымъ рукодѣльемъ или съ мелочью; в) содержать трактиры, герберги, торговыя бани, харчевни и постоялые дворы; г) продавать плоды, овощи и иныя всякія мелочи; д) вступать въ ка-

зенные подряды и откупа по мѣрѣ капитала, съ котораго въ посадѣ обложены податью.

Наконецъ, *мѣщанами* Городовое Положеніе называетъ «средняго рода людей», или «настоящихъ городскихъ обывателей», имѣвшихъ въ городѣ домъ, или иное строеніе, мѣсто или землю. Мѣщанамъ было дозволено: а) имѣть для храненія или продажи товаровъ гостинные дворы, или же по домамъ лавки и амбары; б) заниматься перевозкою товаровъ сухимъ и водянымъ путемъ; в) заводить станы и на нихъ производить всякаго рода рукодѣлья, не испрашивая на то особаго дозволенія.

Вообще права посадскихъ и мѣщанъ опредѣлены далеко неясно, и эта неясность и неопредѣленность впослѣдствіи были источникомъ многихъ недоразумѣній.

На первыхъ порахъ Городовое Положеніе возбуждало на практикѣ разнаго рода вопросы, которые каждый разъ, доходя до разсмотрѣнія правительства, разрѣшались въ томъ или другомъ смыслѣ, иногда даже законодательнымъ путемъ. Такъ напр., однажды поднятъ былъ вопросъ: обязаны ли торговыя компаніи объявлять особый капиталъ и пользоваться правами, закономъ опредѣленными для гильдій, или же каждый изъ пайщиковъ долженъ самостоятельно имѣть капиталъ, требуемый по закону для производства извѣстнаго рода промысловъ? Тогда же рѣшено было, что такая компанія можетъ пользоваться правами 1, 2 и т. п. гильдій, при томъ лишь условіи, чтобы хотя одинъ изъ пайщиковъ числился въ той или другой гильдіи [1]).

Такимъ образомъ, Городовое Положеніе, не смотря на то, что вводило въ торговлю и промыслы сословную организацію (гильдіи, цехи), по отношенію къ промысловому обложенію было значительнымъ шагомъ впередъ. Правда, государство объявляло *право* на производство торговли и промысловъ извѣстнымъ финансовымъ источникомъ, какъ бы продавало это право за опредѣленный денежный взносъ; но при этомъ торговыя права обусловливались размѣрами объявляемаго капитала и платимой съ него процентной подати. Такимъ образомъ, въ обложеніе вводилась большая свобода выбора самихъ плательщиковъ, а, слѣдовательно, если не точная равномѣрность, то большая льгота: торговый классъ облагался не заранѣе правительствомъ назначенною суммою налога, который

---

[1]) П. С. З., XXIII, № 16584.

раскладывался потомъ между плательщиками «по животамъ и промысламъ», какъ было въ Московскій періодъ исторіи, а по суммѣ капиталовъ, размѣръ которыхъ по классамъ былъ опредѣленъ закономъ, а причисленіе къ тому или другому классу предоставлялось на волю и усмотрѣніе каждому. При этомъ оклады гильдейскаго налога, находясь въ зависимости отъ податнаго (объявленнаго) капитала, были одинаковы для всѣхъ мѣстностей, — не соразмѣрялись съ дѣйствительною величиною капиталовъ, вложенныхъ въ торговлю и промышленность.

Дальнѣйшія, затѣмъ, законодательныя мѣры касались: а) или торговыхъ правъ лицъ извѣстныхъ сословій, или б) возвышенія размѣра купеческихъ капиталовъ или, наконецъ, в) увеличенія процентнаго сбора съ объявляемыхъ капиталовъ.

Въ Городовомъ Положеніи ничего не было сказано о торговыхъ правахъ *дворянъ*. Но такъ какъ «всякому, какого бы кто ни былъ пола, лѣтъ, рода, поколѣнія, семьи, состоянія, торга, промысла или ремесла, если объявитъ за собою капиталъ отъ 1,000 до 50,000 руб., дозволено записываться въ гильдіи»; то, слѣдовательно, и дворяне могли, при запискѣ въ гильдію, пользоваться торговыми правами. Очевидно, они таковыми и пользовались до 1790 г., такъ какъ Сенатскимъ указомъ, послѣдовавшимъ въ Октябрѣ мѣсяцѣ того года, было запрещено дворянамъ записываться въ гильдіи и пользоваться тѣми выгодами, которыя предоставлены однимъ купцамъ [1]). Ограниченіе это оставалось до 1807 г., когда дворянамъ снова разрѣшено было записываться въ 1-ю и 2-ю гильдіи, съ воспрещеніемъ вступать, однако же, въ 3-ю гильдію.

Однопроцентная купеческая подать сперва взималась со всѣхъ торгующихъ, безъ различія ихъ вѣроисповѣданія, такъ какъ указомъ 1781 г. было возвѣщено, что «кто бы какого закона ни былъ — ни больше, ни меньше установленнаго платить не обязанъ» [2]). Но въ 1794 году было постановлено: съ *евреевъ* въ мѣстахъ, гдѣ имъ дозволено заниматься купеческими и мѣщанскими промыслами, именно въ губерніяхъ: Минской, Изяславской, Могилевской, Кіевской, Черниговской, Новгородъ-Сѣверской, Екатеринославской и въ области Таврической, собирать, съ 1 Іюля 1795 г., двойной окладъ нало-

---

[1]) П. С. З., 1790 г. Окт. 26, № 16914.
[2]) П. С. З., 1781 г., № 15130.

говъ противъ тѣхъ, которыми обложены мѣщане и купцы христіанскаго закона разныхъ исповѣданій [1]). Ограниченіе это было вновь подтверждено въ 1796 и 1797 гг. [2]). Но, затѣмъ, различіе между купцами евреями и христіанами уничтожено въ 1807 г., когда торгующіе евреи подвергнуты были гильдейской подати наравнѣ съ прочимъ купечествомъ [3]).

Городовымъ Положеніемъ 1785 г. *иностранцамъ* подтверждено было право заводить и содержать фабрики и заводы и торговать въ Россіи на одинаковомъ основаніи съ русскими подданными [4]). Кромѣ того, въ томъ же 1785 г. дарованы были льготы и тѣмъ иностранцамъ, которые занимались мѣщанскимъ промысломъ: желающіе пользоваться правами и выгодами мѣщанства иностранцы обязаны были только записаться въ это званіе [5]). Затѣмъ, уже въ царствованіе Императора Павла Петровича, въ 1798 и 1799 гг., послѣдовало ограниченіе иностранныхъ торговцевъ по отношенію къ столицамъ: иностранные купцы, дѣйствительно производившіе торговлю въ Петербургѣ и Москвѣ, должны были записываться въ гильдіи и тогда уже, по мѣрѣ объявленнаго ими капитала, могли пользоваться гильдейскими правами [6]).

Къ числу правъ и преимуществъ, дарованныхъ купечеству Городовымъ Положеніемъ, присоединено было, по Именному указу 27 Марта 1800 года, *званіе коммерціи-совѣтника*, соотвѣтствовавшее VIII классу гражданской службы. Удостоенныхъ этого званія повелѣно призывать, въ случаѣ надобности, въ Коммерцъ-Коллегію, для совѣщанія въ дѣлахъ торговыхъ [7]).

Спустя 9 лѣтъ послѣ изданія Городоваго Положенія, а именно 23 Іюня 1794 года, размѣръ купеческихъ капиталовъ найденъ былъ несоотвѣтственнымъ съ торговыми правами. Вслѣдствіе этаго, объявляемые по гильдіямъ капиталы были возвышены въ слѣдующемъ размѣрѣ: по 1-й гильдіи отъ 16 до 50 т. р., по 2-й гильдіи отъ 8 до 16 т. р., и по 3-й—

---

[1]) П. С. З., 1794 г. Іюня 23, № 17224.

[2]) П. С. З., 1796 г. Декабря 29, № 17694; 1797 Іюня 23, № 18015.

[3]) П. С. З. 1807 г. Ноября 8, № 22678.

[4]) П. С. З. 1785 г. Апрѣля 21, № 16188.

[5]) П. С. З. 1785 г. Декабря 23, № 16303.

[6]) П. С. З. 1798 г. Сентября 12, № 18633; 1799 Января 17, № 18822.

[7]) П. С. З. 1800 Марта г. 27 № 19347. Въ 1810 году установлено званіе *мануфактуръ-совѣтниковъ*, съ тѣми же преимуществами, какія предоставлены были комерціи-совѣтникамъ. (Рукопись: «Труды Выс. учрежд. Коммисіи», 1855 г.).

отъ 2 до 8 т. р.; вмѣстѣ съ тѣмъ, установленъ былъ новый 1% сборъ въ казну съ наслѣдственныхъ купеческихъ капиталовъ, при вступленіи во владѣніе ими [1]).

Раздвигая, такимъ образомъ, частыми узаконеніями, вмѣстѣ съ купеческими правами, торговое обложеніе, правительство того времени считало нужнымъ дать нѣкоторое объединеніе этимъ правамъ, болѣе точно опредѣлить таковыя какъ для лицъ разныхъ сословій, такъ и по разрядамъ торгово-промышленнаго класса. Такое объединеніе нашло себѣ мѣсто въ манифестѣ 1 Января 1807 г. [2]).

По манифесту 1807 года, торгующему сословію въ Россіи предоставлены были слѣдующія права и выгоды:

1) Купечеству дозволено для внутренней и заграничной торговли составлять товарищества, полныя и на вѣрѣ.

2) Право записываться въ гильдіи даровано было однимъ только русскимъ подданнымъ.

3) Дворянамъ также разрѣшено записываться въ 1-ю и 2-ю гильдіи, съ правомъ употребленія векселей и участія въ товариществахъ, но съ воспрещеніемъ вступать въ 3-ю гильдію.

4) Дѣйствительнымъ купцамъ 1-й гильдіи, т. е. ведущимъ только оптовую торговлю по государству или заграницею, а также кораблехозяевамъ или банкирамъ, дозволено называться «*первостатейными купцами*».

5) Особая денежная рекрутская повинность снята была со всѣхъ трехъ гильдій.

6) Для записыванія знатныхъ купеческихъ родовъ учреждена *бархатная книга*; званіе же «именитыхъ гражданъ» для лицъ торговаго сословія было отмѣнено, а оставлено на прежнемъ основаніи только для ученыхъ и художниковъ.

7) Для торговли иностранцевъ положены были совершенно новыя основанія, и вообще права иностранцевъ по торговлѣ опредѣлены были болѣе полно и подробно.

По означенному манифесту иностранцы допущены были къ торговлѣ въ качествѣ или *гостей*, или *заѣзжихъ купцовъ*.

Гостемъ назывался тотъ европейскій иностранный купецъ, который вступалъ въ неполное граж-

---

[1]) П. С. З. 1794 г. Іюня 23, № 17,223.
[2]) П. С. З. 1807 г. Января 1, № 22,418.

данство приморскаго или пограничнаго мѣста и, сверхъ таможенныхъ сборовъ, платилъ 1¼% съ капитала, объявленнаго свыше 50 тыс. руб. Ему дозволено было: 1) имѣть дома въ томъ городѣ, гдѣ онъ записался, съ обязательствомъ нести и всѣ городскія повинности; 2) заводить, пріобрѣтать и содержать фабрики, заводы и мануфактуры, работая на нихъ вольнонаемными людьми; 3) производить денежные переводы на иностранные биржи или дома; 4) закупать или выписывать, если онъ фабрикантъ или заводчикъ, нужные для его заведенія припасы и орудія; 5) продавать оптомъ по городамъ и при фабрикѣ свои издѣлія; 6) высылать ихъ за границу отъ своего лица, или посредствомъ русскихъ и даже иностранныхъ купцовъ; 7) покупать для внѣшняго отпуска товары у русскаго купечества или помѣщиковъ, но не у крестьянъ и посадскихъ, притомъ по городамъ и посадамъ, а не по селеніямъ; 8) выписывать изъ заграницы дозволенные товары и продавать ихъ оптомъ при биржѣ и въ городѣ, но не посылать для продажи въ другіе города и селенія.

Запзжимъ купцомъ назывался всякій иностранецъ, который занимался оптовымъ торгомъ въ таможенной чертѣ или на биржѣ, но не внутри города. За первые 6 мѣсяцевъ онъ не подвергался никакому платежу, за вторые же 6 мѣсяцевъ обязывался платить, кромѣ таможенныхъ сборовъ, 1¼% съ капитала въ 25,000 руб. По истеченіи года онъ долженъ былъ вступать — или въ обязанности и права иностраннаго гостя, или выѣхать изъ Имперіи, или остаться въ качествѣ иностранца неторгующаго.

Иностранному торговому дому, по манифесту 1807 г., предоставлены были тѣ же права, что и отдѣльнымъ лицамъ изъ иностранцевъ, съ тѣмъ, однакоже, чтобы каждый товарищъ платилъ 1¼% съ особо объявленнаго капитала, даже въ томъ случаѣ, когда въ числѣ товарищей подобнаго дома находились русскіе подданные.

Впослѣдствіи, указомъ 8 Февраля 1810 года, иностранцамъ дозволено вступать также и въ ремесленные цехи, съ платежемъ въ столицахъ: по 1-му разряду 150 р., по 2-му—100 р., по 3-му—50 р., а въ прочихъ городахъ—вообще по 20 р. [1]).

Всѣ правила объ иностранныхъ купцахъ относились только къ однимъ европейцамъ. Это указывало

---

[1]) П. С. З. 1810 г. Февраля 8.

на заботу тогдашняго правительства покровительствовать русской отечественной торговлѣ и промышленности и охранять ихъ отъ перехода въ иностранныя руки. То была, очевидно, покровительственная система русской торговой политики, не вытѣснявшая окончательно иностранныхъ капиталовъ изъ торговли и промышленности, но регулировавшая приливы этихъ капиталовъ, съ одной стороны, личными ограниченіями иностранцевъ, а съ другой — фискальными мѣрами, посредствомъ возвышенія торговаго обложенія.

Вмѣстѣ съ расширеніемъ и болѣе точнымъ опредѣленіемъ какъ личныхъ, такъ и сословныхъ правъ русскаго купечества, въ манифестѣ 1807 г. высказана была необходимость измѣнить прежнее обложеніе объявляемыхъ капиталовъ, соотвѣтственно тѣмъ выгодамъ, какія предоставлялись купечеству. И дѣйствительно, въ томъ же 1807 году послѣдовалъ указъ, которымъ вторично возвышенъ былъ размѣръ купеческихъ капиталовъ по гильдіямъ:

По 1-й гильдіи отъ. . . 50,000 р. и болѣе.
» 2-й » » . . . 20,000 » »
» 3-й » » . . . 8,000 » » [1])

Рядомъ съ дарованіемъ купечеству новыхъ правъ и преимуществъ, вмѣстѣ съ возвышеніемъ гильдейскихъ капиталовъ, шло увеличеніе и процентнаго сбора, взимаемаго съ сихъ послѣднихъ.

Установленный въ 1775 г. 1% сборъ съ объявляемыхъ купцами капиталовъ оставался безъ измѣненія въ продолженіе слишкомъ 20 лѣтъ, а именно до 1797 года. Въ этомъ году, по причинѣ затруднительнаго финансоваго положенія, вслѣдствіе непрерывно продолжавшихся войнъ, правительство вынуждено было увеличить прямые налоги, а въ томъ числѣ и гильдейскую подать: сверхъ 1% съ объявленнаго капитала, положено было взимать съ купечества еще 1/4%; подушная же подать съ мѣщанъ увеличена на 50 к. Кромѣ того, эту прибавочную подать повелѣно было взимать «единообразно со всѣхъ купцовъ и мѣщанъ, безъ различія народа и вѣроисповѣданія» [2]).

Впослѣдствіи, въ 1807 г., въ числѣ разныхъ льготъ, дарованныхъ купечеству, правительство отказалось отъ взиманія въ казну прибавочнаго 1/4% сбора съ капи-

---

[1]) П. С. З. 1807 г. Ноября 8, № 22678.
[2]) П. С. З. 1797 г. Декабря 18, № 18278.

тала, предоставивъ сборъ этотъ въ пользу городовъ— на жалованье служащимъ по купеческимъ выборамъ [1]). Затѣмъ, въ 1808 г. предписано было означенную 1/4% подать вносить, для приращенія въ кредитныя установленія, на воспособленіе купечеству, а въ 1809 г. дозволено выдавать въ ссуду купечеству за указанные проценты, съ надлежащими залогами или поручительствомъ [2]); но вскорѣ потомъ, въ 1812 году, вслѣдствіе разстройства финансовъ, 1/4% подать, для подкрѣпленія государственнаго казначейства, опять была причислена къ общимъ государственнымъ доходамъ [3]).

Военныя обстоятельства того времени вызывали нужду въ средствахъ и, потому, правительство въ 1810 г. установило: сверхъ подати, платимой съ купеческихъ капиталовъ, взимать еще по одному полупроценту съ рубля, возложивъ на самыя купеческія общества раскладку сего сбора, по соразмѣрности промысловъ и капиталовъ каждаго [4]). Но уже спустя два года послѣ того, манифестомъ 11 Февраля 1812 г. о преобразованіи Коммисіи погашенія государственныхъ долговъ для уплаты государственнаго долга, было повелѣно значительно увеличить и гильдейскую подать, а именно:—сверхъ прежняго налога, взимать еще по 3% [5]).

Такимъ образомъ, подать съ объявляемыхъ купцами капиталовъ въ 1812 г. возвысилась уже до 4 3/4%. Кромѣ того, учреждена была тогда же ежегодная пошлина съ листа купеческихъ книгъ: по 1-й гильдіи 600 р., по 2-й 300 р. и по 3-й 20 руб. въ годъ; а вслѣдъ затѣмъ установленъ сборъ на водяныя и сухопутныя сообщенія по 10% съ податнаго рубля и на земскія повинности по 1/2% съ капитальнаго рубля [6]).

Общая совокупность всѣхъ сборовъ, коими въ то время обложено было купечество, представляется въ слѣдующемъ видѣ:

Купецъ 1 гильдіи платилъ: 4 3/4% съ капитала— 2,375 р., на водяныя и сухопутныя сообщенія 237 р. 50 к., на земскія повинности 250 р. и за книги 600 р., всего 3,462 р. 50 к.

---

[1]) П. С. З. 1807 г. Января 1, № 22418.

[2]) П. С. З. 1807 г. Марта 22, № 22913; 1809 г. Марта 12, № 23535.

[3]) П. С. З. 1812 г. Декабря 29, № 25304.

[4]) П. С. З. 1810 г. Февраля 2, № 24116, гл. X п. 5 и 8.

[5]) П. С. З. 1812 г. Февраля 11, № 24922.

[6]) П. С. З. 1812 г. Марта 22, № 26313; 1816 г. Октября 25, № 26477.

Купецъ 2 гильдіи: по $4^3/_4$% съ капитала—950 руб., на сообщенія 95 р., на земскія повинности 100 р., за книги 300 р., всего 1,495 р.

Купецъ 3 гильдіи: по $4^3/_4$% съ капитала—380 р., на сообщенія 38 р., на земскія повинности 40 р., за книги 20 р., всего 478 р. [1]).

Усиливъ налогъ съ купцовъ, манифестъ 1812 г. положилъ также новыя основанія и для торговли крестьянъ, съ цѣлью охранить выгоды купечества и привести въ нѣкоторое уравненіе торговые сборы.

До этого времени крестьяне, какъ казенные, такъ и помѣщичьи, торгуя иногда лично подъ именемъ купцовъ, иногда же отъ лица помѣщиковъ, совсѣмъ не несли гильдейской подати. Но уже въ 1799 г. крестьянамъ, торгующимъ въ Петербургѣ и Москвѣ и раздѣленнымъ на 3 разряда, предписано было платить въ городскую казну за каждую лавку акциза отъ 25 до 100 руб. въ годъ, соразмѣрно обширности дозволеннаго крестьянамъ мелочнаго торга [2]). По манифесту же 1812 г. торговыя права и обязанности крестьянъ были опредѣлены болѣе точно повсемѣстно въ Россіи. Онѣ заключались въ слѣдующемъ:

1) Какъ казеннымъ, такъ и помѣщичьимъ крестьянамъ дозволено производить присвоенную купцамъ торговлю только по временнымъ довѣренностямъ отъ тѣхъ лицъ, кои имѣли право на эту торговлю.

2) Крестьяне, желающіе производить торговлю, должны были представить въ Казенную Палату особыя объявленія, какого рода торговлю они производить намѣрены: а) оптовую вообще, б) оптовую внутреннюю, или в) розничную по городу и уѣзду.

3) Соотвѣтственно роду торговли, крестьяне должны были выбирать особыя свидѣтельства, за которыя обязывались платить: а) желающіе производить оптовую торговлю общую и при биржахъ—2,500 р., б) желающіе вести торговлю оптовую внутреннюю—1,000 р. и, наконецъ, в) за право производства розничной торговли по городу и уѣзду—400 руб. [3]).

Установляя такіе крупные оклады для торгующихъ крестьянъ, само правительство сознавало, что «наложенная на торгующихъ крестьянъ подать весьма для нихъ отяготительна и съ торгомъ большей части

---

[1]) Дѣло Д. Т. и М., 1823 г. № 626, объ улучшеніи устройства гильдій.

[2]) П. С. З. 1799 г. № 19326.

[3]) П. С. З. Манифестъ 1812 г. Февраля 11, № 24992.

изъ нихъ несоразмѣрна» [1]). Вслѣдствіе сего, а также въ виду возникшихъ недоразумѣній относительно торговыхъ правъ крестьянъ, въ концѣ 1812 г., по Высочайшему указу Сенату, отъ 29 Декабря того же года [2]), сдѣланы были слѣдующаго рода дополненія и поясненія:

1) Всѣ свойственные крестьянскому быту промыслы оставлены свободными отъ всякаго сбора или платежа. На семъ основаніи, крестьянамъ дозволено свободно развозить и продавать въ уѣздахъ и городахъ сельскія произведенія, припасы и издѣлія на возахъ, судахъ и лодкахъ, заниматься извозничествомъ, содержаніемъ почтовыхъ лошадей, рѣчныхъ судовъ, харчевенъ, постоялыхъ дворовъ въ селахъ и деревняхъ, заниматься всякими ремеслами, развозкою и продажею дровъ, глины и другихъ матеріаловъ, огородничествомъ и садоводствомъ. Кромѣ того, «для удобности проѣзжающихъ и удовлетворенія крестьянскихъ нуждъ, по дорогамъ, въ селахъ и деревняхъ разрѣшено крестьянамъ торговать въ лавкахъ и лабазахъ, сверхъ сельскихъ и съѣстныхъ припасовъ, нѣкоторыми другими товарами (по особой росписи), покупая оныя въ городахъ и на ярмаркахъ». Не возбранялось также крестьянамъ, во время большихъ годовыхъ ярмарокъ въ городахъ, нанимать лавочки и шалаши и продавать въ нихъ мелочные товары. При этомъ пояснено, что всѣ вышеозначенные «упражненія и промыслы» дозволяются крестьянамъ и всѣмъ вообще «уѣзднымъ жителямъ», безъ установленныхъ свидѣтельствъ. На производство же торговли другаго рода, крестьяне обязывались брать свидѣтельства, съ платежемъ опредѣленныхъ выше пошлинъ.

2) Запрещалась продажа непринадлежащихъ крестьянамъ произведеній, скупленныхъ ими на сумму болѣе 2,000 руб. въ годъ,—безъ взятія на то установленныхъ свидѣтельствъ.

3) Крестьянскія торговыя свидѣтельства установлены были, вмѣсто прежнихъ 3-хъ, 4-хъ родовъ, сообразно объявленному капиталу:

1-го	рода	по	капиталу	въ	50	т.	и болѣе. . 2,500 р.
2-го	»	»	»	»	25	»	» . 1,000 »
3-го	»	»	»	»	8	»	» . 400 »
4-го	»	»	»	»	2	»	» . 2 проц.

съ объявленной суммы [3]).

---

[1]) П. С. З. Положеніе Комитета Министровъ 22 Мая 1812 г., № 25113.

[2]) П. С. З. 1812 г. Декабря 29, № 25302 и 35303.

[3]) П. С. З. 1812 Декабря 29, № 25304.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, установлены были также особыя свидѣтельства для крестьянъ-приказчиковъ и купеческихъ коммисіонеровъ, съ платою по 100 руб., и для крестьянъ-сидѣльцевъ и артельщиковъ, съ платою по 40 руб. Мальчики же и работники у купцовъ освобождались отъ всякой пошлины.

При этомъ, по указу 1812 года, опредѣленъ былъ и самый порядокъ выдачи крестьянамъ свидѣтельствъ на право торговли, заключавшійся въ слѣдующемъ:

а) Свидѣтельства должны выдаваться изъ уѣздныхъ казначействъ: по требованіямъ помѣщиковъ или ихъ управителей—для помѣщичьихъ крестьянъ, волостныхъ правленій и удѣльныхъ приходовъ—для крестьянъ казенныхъ и удѣльныхъ. По этимъ свидѣтельствамъ крестьянамъ предоставлено право производить торгъ отъ собственнаго имени, а также принимать казенные и частные подряды и откупа на сумму, соотвѣтствующую роду свидѣтельства.

б) Срокъ выдачи свидѣтельствъ опредѣленъ былъ съ 1 Ноября по 1 Января.

в) Уличенный въ производствѣ торговли безъ свидѣтельства или по ненадлежащему свидѣтельству, долженъ былъ уплатить пошлину: въ 1-й разъ вдвое, во 2-й разъ—вчетверо, а за подобное нарушеніе въ третій разъ лишался навсегда права торговли [1]).

Въ дополненіе къ означеннымъ постановленіямъ, точно регулировавшимъ торговыя права крестьянъ, въ 1821 г. послѣдовало измѣненіе въ отношеніи крестьянскихъ свидѣтельствъ 4-го рода. При ихъ установленіи опредѣлено выдавать ихъ по капиталу въ 2 т. р. и болѣе, со взиманіемъ 2% съ объявленной суммы, а теперь пошлина возвышена: крестьянскія свидѣтельства 4-го рода постановлено было выдавать на сумму капитала отъ 4 до 8 т. руб., а взыскивать, вмѣсто 2%, по 5% съ объявленнаго капитала.

Такимъ образомъ, законодательство того времени за право торговли и промысловъ облагало какъ купцовъ, такъ и крестьянъ по суммамъ объявленнаго ими капитала. Только одни мѣщане и посадскіе, за предоставленное имъ право мелочнаго торга, не платили промысловаго налога, а обязаны были уплачивать одну подушную подать, присвоенную ихъ званію.

Слѣдовательно, торговое обложеніе того времени, считаясь съ различными сословными правами, было не только не равномѣрнымъ, но и не всеобщимъ:

---

[1]) П. С. З. 1812. г., № 25,302.

это была своего рода торговая подать, взимавшаяся не по размѣрамъ торговли и промысловъ, не по какому либо точно опредѣленному промысловому кадастру, а по суммамъ добровольно заявленныхъ каждымъ лицомъ капиталовъ. Подать сія была долевая, она взималась въ процентномъ отношеніи къ капиталу: съ купцовъ всѣхъ 3-хъ гильдій въ размѣрѣ $4^3/_4\%$ заявленнаго капитала, съ дополнительными притомъ сборами на путевыя сообщенія, на земскія повинности и за купеческія книги, а съ крестьянъ—въ размѣрѣ 5% съ такого же капитала; причемъ сборъ съ крестьянъ былъ фиксированъ по родамъ свидѣтельствъ, въ зависимости отъ размѣра объявленнаго капитала.

Такая неопредѣленность и неравномѣрность въ обложеніи несомнѣнно должна была отразиться не только на развитіи торговли и промысловъ, но и на финансовыхъ результатахъ поступленія промысловыхъ сборовъ.

Доходъ отъ гильдейскаго сбора въ 1812 г. составлялъ не болѣе 4.711,910 р. ассигнаціями, но въ въ слѣдующемъ 1813 г., вслѣдъ за возвышеніемъ гильдейскихъ платежей съ $1^3/_4\%$ до $4^3/_4\%$ и по установленіи особыхъ сборовъ съ купеческихъ книгъ, на судоходныя и водяныя сообщенія и на земскія повинности, а также съ допущеніемъ крестьянъ къ купеческой торговлѣ,—доходъ казны по этой статьѣ возвысился сразу въ $3^1/_2$ раза и простирался уже до 15.195,154 р. (4.341.472 руб. серебромъ). Но въ такомъ высокомъ по тогдашнему времени размѣрѣ гильдейскій сборъ удержался недолго. Въ 1814 г. онъ упалъ до 13.817,605 р., въ 1815 г. — до 11.192,526 руб., въ 1816 г. — до 10.001,190 руб., а затѣмъ, понижаясь все больше и больше, означенный доходъ въ 1824 г. составлялъ уже всего лишь 9.476,839 р. асссигнаціями или 2.707.668 руб. серебромъ [1]).

Съ одной стороны такой постоянный упадокъ гильдейскаго сбора, а съ другой—многія неудобства, происходившія отъ неопредѣленности торговыхъ постановленій, побудили правительство приступить къ коренному пересмотру дѣйствовавшихъ по этой части узаконеній,—къ чему и приступлено было при новомъ министрѣ финансовъ гр. Канаринѣ въ 1824 году.

---

[1]) Рукопись Библ. Учен. Ком. Министерства Финансовъ: «Труды Высочайше учрежд. Коммисіи» 1855 г., № 3,774.

IV.

Сословная патентная система обложенія торговли и промысловъ (съ 1824 по 1863 г.).

Не только упадокъ казенныхъ сборовъ, взимавшихся за право торговли и промысловъ по сословіямъ, но и многія другія неудобства, происходившія отъ неопредѣленности торговыхъ постановленій, не сведенныхъ даже съ 1785 года въ какой либо уставъ, побудили правительство приступить къ коренному пересмотру дѣйствовавшихъ узаконеній о торговлѣ.

По вступленіи въ управленіе министерствомъ финансовъ графа Канкрина, послѣдній немедленно обратилъ вниманіе на недостатки торговаго обложенія. При этомъ онъ нашелъ всю систему гильдейскаго обложенія купеческихъ капиталовъ неправильною и крайне отяготительною для мелкихъ торговцевъ, особенно для начинающихъ торговлю, — такъ какъ гильдейскій сборъ, взимавшійся въ началѣ года, по мнѣнію бывшаго Министра Финансовъ, отнималъ у нихъ часть капитала, прежде чѣмъ онъ могъ быть пущенъ въ торговый оборотъ.

Притомъ же процентный налогъ съ объявляемыхъ гильдейскихъ капиталовъ давалъ сборщикамъ право просматривать купеческія книги, дабы удостовѣриться въ правильности объявленія капиталовъ. Весьма естественно, что торговцы, вслѣдствіе такихъ «стѣснительныхъ правилъ», стали, по возможности, уклоняться отъ платежа гильдейской пошлины и часто переходили въ мѣщанство,—тѣмъ болѣе, что неопредѣленность торговыхъ правъ, предоставленныхъ мѣщанамъ, давала возможность заниматься и въ семъ званіи обширными промыслами. Такимъ, образомъ не только казна лишалась значительнаго дохода, но одна изъ главныхъ цѣлей правительства при учрежденіи гильдій — образованіе средняго сословія — не достигалась.

Очевидно, что при изданіи Городоваго Положенія 1785 г. правительство намѣревалось запретить настоящимъ мѣщанамъ, или посадскимъ, всякую торговлю, кромѣ продажи ихъ собственныхъ произведеній и издѣлій и нѣкоторыхъ мелочей. Но, вмѣстѣ съ тѣмъ, называя мѣщанами всѣхъ городскихъ жителей, Городовое Положеніе дало поводъ къ нѣкоторой двусмысленности, а самое выраженіе *торговать мелочью* вызывало недоразумѣнія. Съ одной стороны число товаровъ, обозначаемыхъ словомъ «мелочь», съ теченіемъ времени сильно увеличилось, а съ другой стороны — выраженіе это начали понимать въ томъ

смыслѣ, что мѣщане могутъ торговать всѣми товарами *по мелочамъ*. Чѣмъ дальше, тѣмъ больше понятія по этому предмету запутывались, и торговля мѣщанъ сдѣлалась столь обыкновенною, что, наконецъ, и само министерство финансовъ начало употреблять выраженіе: «торгующіе мѣщане»—въ законахъ новое и неопредѣленное.

До тѣхъ поръ, пока гильдейская подать была незначительна, именно до 1812 г., когда она составляла только $1^1/_2\%$, вышеизложенныя неудобства были мало ощутительны,—ибо, для пріобрѣтенія разныхъ почестей и личныхъ преимуществъ и для избѣжанія рекрутской повинности, многіе изъ мѣщанъ записывались въ 3-ю гильдію. Но когда гильдейская подать возвысилась, и купечество увидѣло, что оно должно было платить ее за такія права, которыми пользовались и лица другихъ состояній, обложенныя несравненно меньшею повинностію, то значительность платежа заставила около половины купцовъ перейти въ мѣщане. И дѣйствительно, между податьми купцовъ 3-й гильдіи и мѣщанъ не существовало никакой соразмѣрности, такъ что во многихъ уѣздныхъ городахъ торговцамъ вовсе не было надобности уплачивать повинности по 3-й гильдіи.

Подобная же неопредѣленность правъ относительно мануфактурной промышленности служила поводомъ къ недоразумѣніямъ и по этому предмету. Городовымъ Положеніемъ было даровано купцамъ 1-й и 2-й гильдіи право имѣть заводы и фабрики, а купцамъ 3-й гильдіи и посадскимъ предоставлено имѣть только *станы* и производить «рукодѣлія». Очевидно, Городовое Положеніе имѣло въ виду ограничить послѣдній классъ самыми необходимыми въ быту его промыслами. Но выраженіе «*станы*» повело къ расширенію правъ мѣщанскихъ, въ ущербъ купечеству: не только купцы 3-й гильдіи, но посадскіе и даже крестьяне во многихъ мѣстахъ стали содержать, подъ названіемъ становъ, довольно обширныя фабричныя заведенія, и такимъ образомъ, безъ записки въ гильдіи и безъ платежа установленныхъ гильдейскихъ податей, присвоили непринадлежащее имъ право,—чѣмъ нарушили еще болѣе то равновѣсіе, которое, при изданіи Городоваго Положенія, предполагалось установить между разными классами промышленниковъ.

Послѣдовавшее, затѣмъ, въ 1812 г. дозволеніе торгующимъ крестьянамъ, по взятіи свидѣтельствъ, производить торговлю въ разныхъ видахъ, послужило еще къ сильнѣйшему стѣсненію оборотовъ купече-

ства. Платя гильдейскую подать, исправляя разныя, часто отяготительныя, повинности и службы, содержа въ городахъ лавки и внося подати съ домовъ своихъ (чему крестьяне вовсе не подвергались),— купечество было поставлено въ совершенную невозможность выдерживать борьбу съ этими наѣзжими торговцами. Не только сельскіе жители стали запасаться всѣмъ для нихъ потребнымъ и даже многими предметами роскоши отъ разносчиковъ, но и городскіе обыватели находили для себя выгоднѣе покупать товаръ у нихъ, нежели у мѣстныхъ купцовъ, которые, при такой конкуренціи, никакъ не могли продавать товары по равнымъ съ ними цѣнамъ.

Во избѣжаніе убытковъ, тягость гильдейскихъ повинностей побуждала купечество выдумывать разнаго рода неблаговидные извороты. Между прочимъ, пользуясь постановленіями, допустившими родственниковъ изъ купцовъ торговать общимъ капиталомъ, многіе не только изъ ближнихъ, но изъ дальнихъ родственниковъ, а иногда даже и посторонніе между собою люди числились въ одномъ семейномъ капиталѣ, производя торговлю порознь. Часто при одномъ капиталѣ считалось до 20 и болѣе душъ совершенолѣтнихъ, живущихъ въ разныхъ домахъ и имѣвшихъ отдѣльныя лавки. Развивалась такимъ образомъ обширная подъименная торговля.

Тѣ же причины подали поводъ и къ другимъ злоупотребленіямъ со стороны такъ называемыхъ купеческихъ приказчиковъ или коммисіонеровъ, которые большею частію производили торговлю на свои капиталы, не записываясь въ гильдію и избѣгая платежа купеческихъ податей. Нерѣдко одинъ и тотъ же купецъ, давая многимъ лицамъ кредитныя письма для производства торговли за его счетъ, не имѣлъ никакихъ свѣдѣній о своихъ мнимыхъ приказчикахъ или коммисіонерахъ [1]).

Для устраненія, по возможности, всѣхъ этихъ неудобствъ, 14 Ноября 1824 г. издано было «*Дополнительное постановленіе объ устройствѣ гильдій и о торговлѣ прочихъ состояній* [2])».

Со введеніемъ означеннаго закона, начинается второй періодъ въ развитіи русскаго законодательства о торговопромышленномъ обложеніи, принявшемъ на сей разъ форму патентной системы, заимствованной, очевидно, изъ Франціи.

Хотя постановленіе 1824 г., при самомъ его изданіи, было признано тогдашнимъ Министромъ Финансовъ

---

[1]) Записка гр. *Канкрина* въ Государственный Совѣтъ 1823 г.
[2]) П. С. З. 1824 г. Ноября 14, № 30115.

временнымъ, «впредь до пріисканія удобнѣйшаго способа къ обложенію купечества», но введенная имъ патентная система обложенія торговли и промысловъ сохранилась не только вплоть до реформы 1863 г., но, за немногими измѣненіями, удержалась и до сихъ поръ.

Главное отличіе закона 1824 года отъ предъидущихъ торговыхъ постановленій состояло въ слѣдующемъ:

1) Гильдейская подать, вмѣсто процентнаго сбора съ объявляемыхъ капиталовъ, обращена въ *неизмѣнный окладъ, взимаемый за свидѣтельства на право торговли.* (Объявленіе капитала хотя было оставлено въ силѣ, но, при неизмѣнней цѣнѣ за свидѣтельства, потеряло всякое практическое значеніе; за то купцы освободились отъ обязанности представлять къ просмотру и засвидѣтельствованію свои книги).

2) Отчасти для равномѣрности обложенія, а больше съ фискальною цѣлью, въ торговое обложеніе введено было новое начало — *билетный сборъ* съ излишняго противъ положеннаго числа лавокъ.

3) Для *мѣщанъ* и *приказчиковъ*, прежде свободныхъ отъ промысловаго обложенія, установлены были *особыя свидѣтельства.*

Торговыя права купцовъ, дарованныя имъ жалованною грамотою 1775 г. и послѣдующими затѣмъ узаконеніими, по положенію 1824 года были болѣе точно опредѣлены, а главное—приведены въ систему и оформлены.

Купцамъ 1-й гильдіи дозволялось: 1) вести внутренній и заграничный оптовый торгъ всякими товарами русскими и иностранными повсемѣстно; 2) имѣть собственные корабли и всякія суда и отправлять ихъ съ товарами за море изъ одного порта Имперіи въ другой и по внутреннимъ сообщеніямъ; 3) имѣть магазины, кладовыя и погреба для складки товаровъ и оптовой торговли ими; 4) имѣть фабрики и заводы всякаго рода, кромѣ винокуренныхъ; 5) заниматься переводомъ денегъ на русскіе и иностранные города, учетомъ векселей и вообще всякими банкирскими дѣлами; 6) имѣть страховыя конторы; 7) входить въ казенные подряды и откупа и заключать частные контракты и маклерскія условія на всякую сумму.

Купцамъ 2-й гильдіи также дано право производить торговлю, какъ оптовую, такъ и розничную, но съ слѣдующими изъятіями: 1) имъ разрѣшено объявлять въ таможнѣ не болѣе какъ на 50 т. руб. асс. товаровъ, привезенныхъ въ одномъ корабельномъ грузѣ,

или въ одномъ сухопутномъ транспортѣ; въ теченіе же года заграничная торговля ихъ ограничена суммою не свыше 300 т. р. асс.; 2) имъ разрѣшалось входить въ казенные подряды и откупа и заключать частные контракты и маклерскія условія на сумму только до 50 тыс. руб. асс.; 3) вовсе недозволялось содержаніе страховыхъ конторъ и банкирскихъ домовъ.

Купцамъ 3-й гильдіи дозволялось: 1) вести розничный торгъ въ своемъ городѣ и уѣздѣ всякими русскими и иностранными товарами, купленными у русскихъ купцовъ первыхъ двухъ гильдій и у крестьянъ, торгующихъ по свидѣтельствамъ первыхъ двухъ родовъ; 2) имѣть свои корабли, но только для перевозки товаровъ на счетъ такихъ купцовъ, которые имѣютъ право заграничнаго торга, а суда по внутреннимъ сообщеніямъ—для всякаго употребленія; 3) содержать разныя трактирныя заведенія, ренсковые погреба, постоялые дворы, торговыя бани, рыбные садки, питейные дома и портерныя лавочки; 4) имѣть лишь извѣстнаго рода фабрики и заводы (кожевенные, сяфьяные, сыромятные, воскобѣлильные, свѣчные, салотопенные, маслобойные, поташные, селитряные, табачные, кирпичные, горшечные, гончарные, лѣсопильные, дегтярные, угольные, клееночные, шляпные, прядильные, чулочные, шпалерные, коверные простаго рода, красильные, красочные, сургучные, лакировальные, пергаментные, трубочные, бумажные, точеныхъ вещей, косметическіе, лаковые, уксусные, пивоваренные и медоваренные), и небольшія домашнія заведенія и станы, съ употребленіемъ на оныхъ не болѣе 32 работниковъ; 5) дѣлать закупку отечественныхъ произведеній въ своемъ уѣздѣ и на ярмаркахъ и доставлять оныя къ пристанямъ, рынкамъ и базарамъ, находящимся какъ въ томъ же уѣздѣ, такъ и въ смежныхъ съ нимъ; в) вступать въ подряды и откупа и заключать частныя маклерскія условія на сумму до 20 т. руб.

Такимъ образомъ, купцы 2-й гильдіи, не будучи въ состояніи по прежнему положенію платить подать съ капитала, превышающаго 50 т. р., должны были, по необходимости. по словамъ графа Канкрина, «прибѣгать къ торговлѣ заграничной, запрещенной имъ, посредствомъ разныхъ подлоговъ, и позволять себѣ противозаконныя средства, дабы только имѣть возможность употреблять въ торговые обороты умѣренные капиталы свои». Новое положеніе отвращаетъ всѣ эти злоупотребленія допущеніемъ купцовъ

2-й гильдіи къ заграничной торговлѣ, съ нѣкоторыми, впрочемъ, ограниченіями въ размѣрахъ ея.

Права купцовъ 3-й гильдіи опредѣлились противъ прежняго точнѣе, ибо ограничилось, во 1-хъ, число торговыхъ заведеній, которыя они получили дозволеніе имѣть, и во 2-хъ, право на мануфактурныя заведенія, указаніемъ какого рода фабрики и заводы могутъ быть содержимы по этой гильдіи.

Относительно лицъ, могущихъ состоять въ одномъ гильдейскомъ капиталѣ, также сдѣланы были ограниченія. Такъ, братъ, племянники и болѣе дальные родственники купцовъ обязаны были брать отдѣльныя свидѣтельства, либо перейти въ мѣщане.

Торговыми правами по свидѣтельствамъ могло пользоваться только то лицо, на имя котораго свидѣтельство выдано.

Вообще, какъ сказано въ запискѣ графа Канкрина въ Государственный Совѣтъ, проектируя подобныя постановленія о купечествѣ, онъ имѣлъ въ виду «доставить купеческимъ капиталамъ средства обращаться со всею свойственною имъ быстротою въ томъ кругу ихъ, который принадлежитъ имъ по мѣрѣ ихъ обширности и, вмѣстѣ съ тѣмъ, возбудить и въ низшихъ классахъ желаніе вступать въ гильдіи и чрезъ то способствовать какъ распространенію народной промышленности, такъ и умноженію государственнаго по сей части дохода» [1]).

Размѣръ капиталовъ, объявляемыхъ по гильдіямъ, Положеніемъ 1824 года, оставленъ былъ прежній, именно: для 1-й—50,000, для 2-й—20,000, для 3-й—8,000 р.

Прежде купцы 1-ой и 2-ой гильдіи должны были платить съ капитала 4 процента гильдейской подати, 10 процентовъ съ податнаго рубля на сухопутныя и водяныя сообщенія, $^1/_4$ процента съ капитала на земскія повинности и столько же въ городской доходъ. Купцы 3-й гильдіи обязаны были вносить $2^1/_2$ процента съ капитала въ видѣ гильдейской подати, $10^0/_0$ съ податнаго рубля на земскія повинности и $^1/_4$ процента въ городской доходъ.

Такимъ образомъ, изъ этихъ составныхъ частей налога плата за гильдейское свидѣтельство образовалась слѣдующая: для купца 1-й гильдіи 2,200 руб., для купца 2-й гильдіи 880 руб., для купца 3-й гильдіи 220 руб. Въ льготныхъ же губерніяхъ, къ которымъ отнесены двѣ Бѣлорусскія, двѣ Литовскія, Минская, Во-

---

[1]) Записка въ Государственный Совѣтъ 1823 года.

лынская, Подольская, Кіевская, Екатеринославская, Херсонская, Таврическая и Бѣлостокская область, съ тамошнихъ купцовъ 3-й гильдіи, кромѣ записанныхъ въ губернскихъ и портовыхъ городахъ, положено взимать въ теченіе 10 лѣтъ 1½ процента гильдейской подати, по 10 процентовъ съ податнаго рубля на водяныя и сухопутныя сообщенія, ¼ процента съ капитала на земскія повинности и ¼ процента въ городской доходъ. Поэтому, плата за свидѣтельства для купца 3-й гильдіи въ означенныхъ губерніяхъ составляла всего только 132 руб.

Дворянамъ, не находившимся на службѣ, Положеніе 1824 года дозволило на будущее время записываться «по приличію» въ одну только 1-ю гильдію.

Что касается до городскихъ обывателей, не вступившихъ въ гильдію, то они были раздѣлены на *торгующихъ мѣщанъ* и *посадскихъ*.

Торгующимъ мѣщанамъ, обязаннымъ брать на производство розничнаго торга особыя свидѣтельства за установленную плату, были предоставлены слѣдующія права: 1) имѣть одну лавку въ гостиномъ дворѣ, или подъ домомъ, съ крестьянскими и нѣкоторыми другими товарами; 2) содержать гостинницы, рестораны, кофейные дома, трактиры и торговыя бани въ уѣздномъ городѣ и уѣздѣ его, а харчевни, постоялые дворы и корчмы и въ губернскомъ городѣ или столицѣ; 3) имѣть рыбные садки и рѣчныя суда; 4) употреблять къ своимъ станамъ, ремесламъ и небольшимъ домашнимъ заведеніямъ наемныхъ постороннихъ людей, не болѣе однако же 8 работниковъ, или соразмѣрнаго числа мальчиковъ, полагая двухъ мальчиковъ не старѣе 15 лѣтъ за одного работника; 5) развозить на ярмарки и сельскіе торги всѣ дозволенные для продажи товары, кромѣ колоніальныхъ; 6) закупать разные припасы и крестьянскія издѣлія для мелочной продажи на ярмаркахъ и въ своемъ городѣ на рынкѣ и разносомъ, не держа для нихъ постоянной лавки; 7) вступать въ подряды и откупа и заключать частныя сдѣлки на сумму не выше 4,000 рублей.

Сверхъ узаконенныхъ мѣщанскихъ податей и повинностей, торгующіе мѣщане должны были платить за свидѣтельства: въ столицахъ 120 руб., въ губернскихъ, портовыхъ и пограничныхъ городахъ, гдѣ есть таможенныя мѣста, 80 руб., въ льготныхъ губерніяхъ 60 руб., въ уѣздныхъ и заштатныхъ городахъ и мѣстечкахъ 60 руб., въ такихъ же мѣстахъ льготныхъ губерній 40 руб.

Посадскіе, не бравшіе свидѣтельства на торговлю или промыселъ и подлежавшіе одной лишь подушной подати, пользовались правомъ: 1) заниматься всѣми ремеслами и имѣть въ домѣ, но не въ рядахъ, одну только открытую лавку съ своими собственными издѣліями; 2) имѣть станы и употреблять къ нимъ, сверхъ собственнаго семейства, постороннихъ наемныхъ людей, но не болѣе 3-хъ работниковъ или соотвѣтственнаго числа мальчиковъ; 3) производить торгъ собственными издѣліями и мелочью въ будкахъ, на ларяхъ, лодкахъ и столахъ; 4) содержать харчевни, корчмы и постоялые дворы въ однихъ уѣздныхъ городахъ, имѣющихъ менѣе 1,500 ревизскихъ душъ.

Для торгующихъ *крестьянъ* дополнительныя правила 1824 года установили свидѣтельства шести родовъ, безъ различія губерній:

Свидѣтельство 1-го рода давало торговыя права купца 1-й гильдіи, но безъ личныхъ преимуществъ, а также безъ права заниматься банкирскими и страховыми дѣлами.

Свидѣтельство 2-го рода давало торговыя права купца 2-й гильдіи.

Свидѣтельство 3-го рода давало торговыя права 3-й гильдіи.

Свидѣтельство 4-го рода давало право торгующаго мѣщанина.

Свидѣтельство 5-го рода давало крестьянину право: 1) заниматься въ столицахъ присвоенными посадскимъ ремеслами и имѣть тамъ постоянную мастерскую; 2) содержать харчевни, корчмы и постоялые дворы въ уѣздныхъ городахъ, имѣющихъ менѣе 1,500 ревизскихъ душъ; 3) продавать въ столицахъ помелочно только нѣкоторые, опредѣленные росписью, товары.

Свидѣльство 6-го рода должны были имѣть: 1) всѣ крестьяне, имѣвшіе въ городахъ, кромѣ столицъ, постоянныя мастерскія или производящіе мелочной торгъ; 2) всѣ крестьяне, входившіе въ дозволенные закономъ подряды.

По уваженію къ тому, что купечество, отбывая разныя обязательныя повинности и службы, не въ силахъ было выдерживать соперничества въ торговлѣ съ торгующими крестьянами, подлежавшими гораздо меньшимъ повинностямъ,—пошлина за крестьянскія свидѣтельства первыхъ 4-хъ разрядовъ была возвышена противъ опредѣленной за свидѣтельства купцовъ и торгующихъ мѣщанъ. Такимъ образомъ, крестьянскія свидѣтельства были обложены пошлиною въ большемъ даже размѣрѣ, чѣмъ купеческія:

За свидѣтельство	1-го	рода. . . .	2,600 р.
» »	2-го	»	1,100 »
» »	3-го	»	400 »
» »	4-го	»	150 »
» »	5-го	»	40 »
» »	6-го	»	25 »

Для отвращенія подъименной торговли по кредитнымъ письмамъ, контрактамъ и довѣренностямъ, въ качествѣ коммисіонеровъ, приказчиковъ и сидѣльцевъ, *приказчики* были раздѣлены на два класса: 1) главныхъ приказчиковъ или уполномоченныхъ, и 2) помощниковъ и другихъ торговыхъ служителей. Плата за приказчичьи свидѣтельства установлена для 1-го класса 80 руб. асс., для 2-го класса 40 руб.

Сверхъ вышеозначенныхъ сборовъ за свидѣтельства на право торговли и промысловъ, взимавшихся съ разныхъ сословій въ различномъ размѣрѣ,—Положеніе 1824 года ввело еще новый сборъ за *билеты на лавки*. Купцы всѣхъ трехъ гильдій, а равно и крестьяне, торгующіе по свидѣтельствамъ трехъ первыхъ родовъ, при взятіи свидѣтельствъ, получали *безденежно* по три билета на лавки, а на каждую излишнюю противъ сего числа лавку обязывались брать особые билеты, съ платою: по двумъ первымъ гильдіямъ въ столицахъ 100 руб. асс., въ прочихъ мѣстахъ 75 р., а по 3-й гильдіи: въ столицахъ 75 р., въ прочихъ мѣстахъ 50 р.

Торгующимъ мѣщанамъ и крестьянамъ, снабженнымъ свидѣтельствомъ 4-го рода, выдавалось безденежно только по одному билету; но имъ также предоставлялось право брать за установленную плату билетъ на излишнія лавки. Лавкою же положено считать: ренсковый погребъ, гостиницу, рестораціо, кофейный домъ, трактиръ, харчевню, постоялый дворъ, фабрику, заводъ, торговую баню и вообще всякое торговое заведеніе [1]).

При изданіи въ 1824 г. постановленія объ устройствѣ гильдій, сдѣланы были также дополненія и относительно *иностранныхъ гостей*, заключавшіяся въ слѣдующемъ:

1) Имъ дозволялось торговать и имѣть жительство только въ томъ портовомъ и пограничномъ городѣ, гдѣ записаны, съ платежомъ всѣхъ повинностей по тому городу и со взятіемъ свидѣтельства не иначе, какъ по 1-й гильдіи.

---

[1]) П. С. З. 1824 г. Ноября 14, № 30115.

2) Имъ воспрещалось: а) имѣть вексельныя дѣла съ купцами 3-й гильдіи, крестьянами, торгующими по свидѣтельствамъ четырехъ послѣднихъ родовъ, мѣщанами, посадскими и людьми другихъ состояній; б) торговать въ розницу лично или чрезъ приказчиковъ; в) безъ особаго Высочайшаго разрѣшенія, имѣть и арендовать фабрики, заводы, мельницы и какія либо торговыя и механическія заведенія; г) высылать товары въ другіе русскіе города или селенія, для продажи отъ своего лица, за исключеніемъ трехъ главныхъ ярмарокъ: Коренной, Нижегородской и Ирбитской.

Что касается *иностранныхъ заѣзжихъ купцовъ*, то, по силѣ Положенія 1824 года, они обязывались, оставаясь при биржѣ долѣе 6 мѣсяцевъ, взять свидѣтельство купца 2-й гильдіи, заплативъ также городскія и земскія повинности; по истеченіи же года заѣзжій купецъ долженъ былъ или вступить въ права и обязанности иностраннаго гостя, взявъ свидѣтельство купца 1-й гильдіи, или выѣхать изъ Имперіи, или остаться въ качествѣ неторгующаго иностранца. Заѣзжему купцу дозволена была, въ теченіе года со дня пріѣзда, распродажа оптомъ, въ чертѣ таможенной или при биржѣ, привезенныхъ имъ самимъ иностранныхъ товаровъ только русскимъ купцамъ 1 и 2 гильдіи и покупка у нихъ русскихъ произведеній, «вторичная» же выписка товаровъ изъ за границы, въ теченіе первыхъ шести мѣсяцевъ пребыванія иностраннаго заѣзжаго купца, была ему запрещена, а также воспрещалась ему всякая другая оптовая и розничная торговля.

Правила относительно иностранныхъ заѣзжихъ купцовъ были распространены Гильдейскимъ Положеніемъ и на иностранныхъ коммисіонеровъ, суперкарговъ и шкиперовъ.

Иностранцы, желающіе быть коммисіонерами у русскихъ купцовъ, иностранныхъ гостей и заѣзжихъ купцовъ, обязывались записываться въ иностранные гости [1]).

Такимъ образомъ, Положеніе 1824 года, вводя патентную систему обложенія торговли и промысловъ,—*соразмѣряло это обложеніе не столько съ торговыми, сколько съ сословными правами плательщиковъ*, отводя каждому сословію какъ бы особыя торговыя права; причемъ введеніемъ билетнаго сбора, оче-

---

[1]) П. С. З. 1824 г. Ноября 14, № 30115.

видно, стремилось достичь хотя нѣкоторой равномѣрности въ средѣ торгующихъ одного и того же сословія или класса, въ зависимости отъ количества содержимыхъ заведеній.

Разсматривая Положеніе 1824 г., нельзя не замѣтить, что хотя оно по замыслу имѣло цѣлью «доставить купеческимъ капиталамъ средства обращаться со свойственною имъ быстротою» и, вмѣстѣ съ тѣмъ, «возбудить въ низшихъ классахъ желаніе вступать въ гильдіи и чрезъ то способствовать какъ распространенію народной промышленности, такъ и умноженію государственнаго по сей части дохода», но эта послѣдняя цѣль, очевидно, не только заступила, но и парализировала всѣ остальныя.

Поэтому, приведеніе въ дѣйствіе Положенія 1824 г. на первое время имѣло послѣдствіемъ значительное увеличеніе гильдейскаго дохода съ 9.476,839 р., поступившихъ въ 1824 г., до 13.162,300 р. ассигн. въ слѣдующемъ 1825 г. Но, вслѣдъ затѣмъ, начинается упадокъ этого дохода, и при томъ весьма значительный: уже въ 1826 г. гильдейскій сборъ равнялся 10.801,914 р., въ слѣдующемъ 1827 г. онъ падаетъ до 8.089,486 р., въ 1828 г. опускается еще болѣе—до 7.813,850 р. ассигн.

Такъ, несмотря на значительно увеличенные оклады, общая сумма патентнаго сбора изъ года въ годъ падала, указывая тѣмъ самымъ на недостатки въ торгово-промышленномъ обложеніи, на обременительность и чрезмѣрность его. Пошлины, установленныя за свидѣтельства низшаго рода, оказывались несоразмѣрными со способами плательщиковъ, неизъятыхъ ни отъ подушнаго оклада, ни отъ личныхъ повинностей. На это обстоятельство тогда же было обращено должное вниманіе, и уже въ первые три года послѣ изданія закона 1824 г. послѣдовалъ рядъ узаконеній, облегчавшихъ торговое обложеніе.

Прежде всего облегченіе допущено по отношенію къ торгующимъ мѣщанамъ и крестьянамъ. По указу 31 Августа 1825 г., плата за свидѣтельство для мѣщанъ уменьшена на половину противъ 1824 г.: положено было взимать въ столицахъ 60 р., въ губернскихъ, портовыхъ и пограничныхъ городахъ 40 руб., въ уѣздныхъ и заштатныхъ городахъ 30 руб.; въ такихъ же городахъ льготныхъ губерній—20 р. За крестьянскія свидѣтельства 4 рода также пониженъ сборъ, вмѣсто 150 р., до 100 р.; а за особые билеты на лавки предписано взимать

только 40 руб., въ льготныхъ же губерніяхъ—на половину менѣе [1]).

Несмотря на столь значительное пониженіе пошлинъ для низшихъ классовъ населенія, несоразмѣрность налога со способами плательщиковъ продолжала отражаться на сокращеніи ихъ числа, а съ тѣмъ вмѣстѣ и на упадкѣ патентнаго сбора.

Поэтому, правительство вынуждено было предоставить означеннымъ классамъ еще большія льготы, и вообще, мало по малу, снимать ограниченія, лежавшія на торговлѣ и промышленности.

Указами 11 Іюля 1826 г. и 21 Декабря 1827 г. допущены были въ гильдейскихъ повинностяхъ слѣдующія облегченія [2]):

1) За свидѣтельство для купцовъ 3-й гильдіи во всѣхъ уѣздныхъ и заштатныхъ городахъ и мѣстечкахъ, кромѣ портовыхъ городовъ, опредѣлено взимать: вмѣсто 220 р., по 150 р., а въ льготныхъ губерніяхъ—вмѣсто 132 р., по 100 р. Установленныя же для купцовъ 3-й гильдіи ограниченія относительно рода и размѣра фабрикъ—вовсе отмѣнены.

2) Мѣщане совершенно освобождены были отъ взятія торговыхъ свидѣтельствъ, а посадскимъ предоставлены права торгующихъ мѣщанъ.

3) Цѣна за торговыя свидѣтельства, выдаваемыя крестьянамъ, сравнена съ цѣною купеческихъ свидѣтельствъ. При этомъ плата за крестьянскія свидѣтельства 3-го рода даже понижена—вмѣсто 400 руб., на 300 руб., а за свидѣтельства 4 рода—вмѣсто 100 р., положено взимать въ столицахъ и губернскихъ городахъ 80 руб., въ уѣздныхъ городахъ нельготныхъ губерній 60 руб., въ уѣздныхъ городахъ и во всѣхъ мѣстечкахъ 40 руб.; свидѣтельства же 5 и 6 рода были отмѣнены. Кромѣ того, крестьянамъ разрѣшено содержать въ селеніяхъ домашнія заведенія безъ взятія торговыхъ свидѣтельствъ.

4) Плата за приказчичье свидѣтельство 1 класса также уменьшена съ 80 до 50 руб., приказчики же 2 класса совсѣмъ освобождены отъ обязанности брать свидѣтельства, прежняя цѣна коихъ была 40 рублей.

5) Дворянамъ, какъ потомственнымъ, такъ и личнымъ, разрѣшено заводить и имѣть въ городахъ фабрики и заводы, съ правомъ записываться не только

---

[1]) П. С. З. 1825 г. Августа 31, № 30468.

[2]) П. С. З. 1826 г. Іюля 11; № 458, 1827 г. Декабря 21, № 1631.

въ 1-ю гильдію, но и во 2-ю и 3-ю, съ платежемъ установленныхъ гильдейскихъ и городскихъ повинностей.

6) Иностраннымъ фабрикантамъ, не записаннымъ въ иностранные гости, а устраивающимъ въ Россіи фабрики и заводы, разрѣшено, въ теченіи первыхъ 10-ти лѣтъ, записываться во 2-ю и 3-ю гильдіи, безъ вступленія въ русское подданство; по окончаніи же этого срока, они обязывались или вступить въ подданство, или же продать свои заведенія.

7) Къ числу льготныхъ губерній причислены восточныя губерніи Сибири съ Якутскою областью.

Тѣмъ не менѣе, не смотря на указанныя облегченія, патентный доходъ не только не увеличивался, а продолжалъ все болѣе и болѣе падать; при чемъ торговыя постановленія, построенныя на сословномъ началѣ, вызывали вполнѣ справедливыя жалобы на разнаго рода стѣсненія, ограниченія и т. п. неудобства.

Вслѣдствіе этого, по указу 6 Декабря 1826 г., учрежденъ былъ при Министерствѣ Финансовъ Особый Комитетъ для разсмотрѣнія торговаго устава.

Приступивъ къ выполненію своей задачи, Комитетъ прежде всего и остановился на вопросѣ сословномъ — этомъ фундаментѣ, на коемъ возведено было торгово-промышленное обложеніе по закону 1824 года. Разсмотрѣвъ этотъ вопросъ, Комитетъ нашелъ, что «систему гильдій, которая есть ничто иное, какъ порядокъ для сбора прямой подати съ кущцовъ», — отмѣнять вовсе не слѣдуетъ. «Съ отмѣною гильдій, говоритъ Комитетъ, самый классъ купечества ничѣмъ не будетъ отличенъ отъ мѣщанъ; а между тѣмъ нужна правильная, по возможности близкая, постепенность между гражданами, и знатное купечество, отличающееся отъ ремесленниковъ и мелкихъ торгашей богатствами, родомъ занятій, должно быть отдѣлено отъ нихъ также особыми, закономъ опредѣленными, преимуществами» [1]).

Изъ этого очевидно, что исходная точка зрѣнія Комитета на предстоящую работу была чисто сословная, чуждая свободнаго развитія торговли и промышленности.

Замѣчательно, что вредъ сословныхъ началъ для государственной казны и для развитія торговли и промысловъ совершенно отчетливо сознавалъ еще въ началѣ текущаго столѣтія извѣстный русскій государственный дѣятель Адмиралъ графъ Мордвиновъ. Въ

---

[1]) Рукопись Библ. Учен. Комитета Министерства Финансовъ: «Труды Высочайше учрежденной Коммисіи» 1855 г., № 3774.

докладной запискѣ, поданной Государю, гр. Мордвиновъ писалъ, «что раздѣленіе торгующихъ на гильдіи, съ намѣреніемъ извлечь отъ того казенный доходъ, останавливаетъ успѣхи народнаго обогащенія», и что «доколѣ торговля и внутренняя промышленность не получатъ совершенной свободы, съ предоставленіемъ заниматься оными всѣмъ сословіямъ народа, безъ всякаго различія и безъ всякаго со стороны правительства притязанія,—до тѣхъ поръ нѣсколько-милліонный доходъ, казною отъ гильдій получаемый, лишать будетъ ее многихъ десятковъ милліоновъ государственному казначейству предстоящихъ» [1]). Поэтому, графъ Мордвиновъ еще въ то время предлагалъ уничтожить гильдейскіе сборы, «дабы торговля—сей первый источникъ богатства народнаго—безъ малѣйшаго стѣсненія и ущерба въ способахъ, для дѣйствія ея потребныхъ, могла служить къ частному и общественному обогащенію». Вмѣсто того, онъ рекомендовалъ установить взиманіе налога съ промысловой прибыли, получаемой торговцемъ, фабрикантомъ, заводчикомъ и вообще промышленникомъ, которая есть «самовѣрнѣйшій, неоскудѣющій, но время отъ времени болѣе обильнѣйшимъ дѣлающійся источникъ для государственныхъ доходовъ» [2]).

Въ періодъ времени отъ 1826 по 1839 г., когда дана была общая формулировка Положенія о гильдейскомъ сборѣ, посредствомъ свода отдѣльныхъ узаконеній въ одно цѣлое, произошли еще слѣдующія измѣненія въ торговыхъ постановленіяхъ:

1) Въ 1826 году состоялось Высочайше утвержденное положеніе Комитета Министровъ о платежѣ суконными фабрикантами гильдейскихъ податей по количеству поставокъ, вмѣсто прежнихъ сборовъ со стана [3]).

2) Въ 1834 г. вновь было опредѣлено: для учрежденія вспомогательнаго земскаго капитала, взимать съ купцовъ 1-й и 2-й гильдій и торгующихъ крестьянъ по свидѣтельствамъ 1-го и 2-го рода по 4% съ цѣны торговыхъ свидѣтельствъ [4]). Этотъ новый сборъ существовалъ до 1851 г., когда, вмѣстѣ со всѣми добавочными мелочными сборами, былъ замѣненъ 15% на государственныя повинности и 10% на губернскія [5]).

3) Формально былъ узаконенъ тотъ встрѣчавшійся

---

[1]) Мнѣніе Адмирала Мордвинова «о причинахъ разстройства финансовъ». Чтеніе въ Общ. истор. и древн. 1860 г. кн. I, стр. 18.

[2]) Чтеніе въ Общ. истор. и древн. 1860 г. кн. 1, стр. 54—55.

[3]) 2-е П. С. З. № 69.

[4]) П. С. З., № 7297.

[5]) П. С. З., т. XXVI, № 25395.

прежде на практикѣ фактъ, что лица купеческаго сословія могутъ торговать по одному свидѣтельству и числиться въ одномъ капиталѣ, хотя бы жили въ разныхъ домахъ,—для чего требовалось лишь удостовѣреніе городскаго головы, что они ведутъ торговлю нераздѣльную [1]).

4) Члены купеческихъ семействъ, владѣвшіе недвижимою собственностью, стоющею по оцѣнкѣ свыше 7,000 р., признаны обязанными записаться въ 3-ю гильдію [2]).

5) Разнымъ городамъ и мѣстностямъ разновременно дарованы были многочисленныя привиллегіи относительно гильдейскихъ платежей [3]).

Всѣ вышеприведенныя отдѣльныя узаконенія о гильдейскомъ сборѣ, вмѣстѣ съ дополнительнымъ постановленіемъ 1824 года, соединены были въ одно цѣлое въ законѣ 9 Ноября 1839 года; причемъ какъ размѣры капиталовъ, объявляемыхъ по гильдіямъ, такъ и оклады гильдейскаго сбора были переведены на серебро, съ округленіемъ суммъ при введеніи новаго счета. Кромѣ того, въ законѣ этомъ болѣе правильно и строго, чѣмъ въ предъидущихъ узаконеніяхъ, проведенъ былъ принципъ раздѣленія окладовъ по мѣстностямъ (географическій коэфиціентъ) въ отношеніи свидѣтельствъ низшихъ разрядовъ. Собственно говоря, означенный законъ и не создалъ болѣе никакихъ новыхъ правилъ для торгово-промышленнаго обложенія въ Россіи [4]).

По этому закону, размѣры гильдейскихъ капиталовъ, переведенные на серебро, были опредѣлены для купцовъ 1-й гильдіи въ 15 т. руб. сер., для 2-й въ 6 т. руб. и для 3-й—въ 2,400 руб.

Такъ какъ купцы первыхъ двухъ гильдій платили ежегодно по 4% съ объявляемаго капитала и еще 10% на сухопутныя и водяныя сообщенія, то весь годичный платежъ по 1-й гильдіи составлялъ по 660 р., а по 2-й гильдіи по 264 р. со свидѣтельства. При этомъ купцы 1-й гильдіи изъ евреевъ получили нѣкоторую льготу: за свидѣтельство по 1-й гильдіи они платили всего лишь 540 р. Кромѣ того, подать уменьшена была для городовъ Енисейской и Иркутской губерній, гдѣ съ купцовъ 1 гильдіи опредѣлено было взимать по 600 р., а съ купцовъ 2-й гильдіи всего лишь по 40 р. въ годъ. Для купцовъ же

---

[1]) П. С. З., т. XVII, № 16262.
[2]) П. С. З., т. XXVI, № 25635.
[3]) Св. Зак., т. V, изд. 1842 г., прил. къ ст. 481, 482 и 492.
[4]) П. С. З, 1839 Ноябрь 9, № 12867.

3-й гильдіи размѣръ подати назначенъ въ зависимости отъ мѣста записки ихъ въ гильдію: въ столицахъ, губернскихъ городахъ и во всѣхъ городахъ портовыхъ, кромѣ льготныхъ, а также въ уѣздныхъ городахъ Кронштадтѣ, Одессѣ, Рыбинскѣ, Козловѣ, Ельцѣ и Екатеринбургѣ цѣна свидѣтельства 3-й гильдіи назначена по 66 руб. ($2^1/_2$% съ капитала и 10% съ податнаго рубля на сухопутныя и водяныя сообщенія); во всѣхъ другихъ городахъ и мѣстечкахъ, кромѣ льготныхъ губерній—по 43 руб.; а въ уѣздныхъ и заштатныхъ городахъ льготныхъ губерній—по 30 руб. Наконецъ, въ Камчаткѣ водворившіеся на постоянное жительство купцы 3-й гильдіи платили всего лишь по 20 руб.

Купеческіе приказчики 1-го класса, если сами незаписаны въ гильдію, или иностранные гости, не имѣвшіе свидѣтельства на торговлю, обязывались брать особое свидѣтельство въ 15 р.

За крестьянскія свидѣтельства 3-хъ первыхъ родовъ установлена таже цѣна, что и для гильдій; за свидѣтельства же 4-го рода—также по 3-мъ классамъ мѣстностей: въ столицахъ, губернскихъ и портовыхъ городахъ—по 23 р., въ уѣздныхъ и заштатнымъ городахъ не льготныхъ губерній—по 18 р., а въ льготныхъ—по 12 рублей.

Независимо того, торгующіе по свидѣтельствамъ первыхъ 3-хъ разрядовъ купцы и крестьяне обязывались брать особые билеты на заведенія и лавки, если имѣли ихъ свыше трехъ. Цѣна билетовъ установлена была также въ зависимости отъ мѣстности, а именно: а) по первымъ двумъ гильдіямъ или родамъ крестьянскихъ свидѣтельствъ: въ столицахъ по 30 р., во всѣхъ прочихъ городахъ по 23 руб., и б) по 3-й гильдіи или крестьянскому свидѣтельству 3 рода: въ столицахъ по 23 руб., а въ прочихъ городахъ по 15 руб. [1]).

Сверхъ того, по уставу о земскихъ повинностяхъ 1851 г. положено взимать, при выдачѣ свидѣтельствъ, съ 1 Января 1853 г., 15% на государственныя и 10% на губернскія земскія повинности, взамѣнъ отмѣняемыхъ особыхъ сборовъ: а) $^1/_4$% сбора съ купеческихъ капиталовъ на общія губернскія повинности, и б) особыхъ взносовъ во вспомогательный капиталъ [2]).

Однако же, не смотря на всѣ принимаемыя правительствомъ мѣры, торговое обложеніе, и по новому Положенію 1839 года построенное на сословномъ

---

[1]) Св. Зак. 1842 г. т. V.

[2]) Уст. о земск. повин. 1851 г., ст. 54.

началѣ, не оправдывало возлагавшихся на него надеждъ: гильдейскій сборъ подымался сравнительно очень мало, — какъ то видно изъ нижеслѣдующихъ данныхъ о поступленіи патентнаго сбора въ переложеніи его на серебро [1]):

въ 1824 г.	2.707,668	р.
» 1825 »	3.760,657	»
» 1839 »	2.893,490	»
» 1840 »	3.062,615	»
» 1846 »	3.483,467	»

Вслѣдствіе этого, 12 Ноября 1847 г. состоялось Высочайшее повелѣніе, коимъ возложено было на Главноуправляющаго II Отдѣленіемъ Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи приступить къ пересмотру торговыхъ уставовъ. Въ то же время Государь Императоръ соизволилъ повелѣть Министру Финансовъ сообразить: «не слѣдуетъ ли увеличить объявленный купечествомъ по гильдіямъ капиталъ, съ соразмѣрнымъ возвышеніемъ взимаемаго платежа, а торгующихъ иностранцевъ, въ Россійское подданство не поступившихъ, обложить противъ русскихъ вдвое». Въ виду этого, бывшій тогда Министромъ Финансовъ графъ Вронченко, во всеподданнѣйшей докладной запискѣ изъяснилъ, что «значительное увеличеніе гильдейскихъ окладовъ было бы, по его мнѣнію, неудобнымъ, такъ какъ и нынѣ уже взимаемыя за торговыя свидѣтельства пошлины въ Россіи выше, чѣмъ въ другихъ государствахъ».

На эту записку послѣдовала 21 Апрѣля 1850 г. Высочайшая резолюція: « 1) Не удобнѣе ли вмѣсто 3-хъ гильдій учредить большее число, напримѣръ 6, съ сохраненіемъ для первой правъ, нынѣ ей присвоенныхъ, но съ тѣмъ, чтобы капиталъ объявляемъ былъ не ниже 50 тыс. р. сер.; 2) Не правильнѣе ли отмѣнить выдачу свидѣтельствъ крестьянамъ, ибо тѣ изъ нихъ, которые имѣютъ значительные капиталы, могутъ пріобрѣсти, посредствомъ выкупа, право записаться въ купцы». Что касается до предполагаемаго на 1851 годъ возвышенія гильдейскихъ платежей, то «Его Величество изволилъ повелѣть — отложить это до составленія новаго положенія о гильдіяхъ» [2]).

Выполненіе этого сложнаго дѣла потребовало собранія многихъ свѣдѣній и изслѣдованія различныхъ спеціальныхъ вопросовъ. Поэтому, для приданія имъ

---

[1]) *Потьхинъ.* О гильдейскомъ сборѣ, стр. 39—40.

[2]) Рукопись Библ. Уч. Комитета Мин. Ф-овъ: «Труды Высочайше учрежд. Коммисіи», 1855 г., № 3774.

надлежащей стройности и единообразія, признано было необходимымъ учредить особую коммисію изъ 3-хъ чиновниковъ II Отдѣленія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи и 3-хъ чиновниковъ Министерства Финансовъ, съ присоединеніемъ къ нимъ по одному чиновнику отъ Министерствъ Государственнымъ Имуществъ и Внутреннихъ Дѣлъ.

Вслѣдствіе сего, 1 Мая 1853 г. послѣдовало Высочайшее соизволеніе на учрежденіе при Министерствѣ Финансовъ означенной Коммисіи для разсмотрѣнія гильдейскихъ постановленій и положенія о почетныхъ гражданахъ.

Труды этой Коммисіи и послужили началомъ къ пересмотру всѣхъ торговыхъ постановленій, ставши исходнымъ пунктомъ реформы 1863 года.

Но, въ промежутокъ этого времени, послѣдовало одно очень важное узаконеніе, даровавшее новыя торговыя льготы иностранцамъ и евреямъ, раньше постоянно подвергавшимся ограниченіямъ.

Высочайшимъ указомъ 7 Іюня 1860 г. иностранцамъ, постоянно или временно пребывающимъ въ Россіи, дарованы были слѣдующія права:

1) Имъ дозволено вступать во всѣ купеческія гильдіи, наравнѣ съ природными подданными Имперіи, и затѣмъ пользоваться всѣми торговыми по гильдіямъ правами, предоставленными русскому купечеству.

2) Къ обыску въ домахъ иностранцевъ и къ разсмотрѣнію ихъ купеческихъ книгъ дозволено приступать не иначе, какъ на основаніи тѣхъ же правилъ, какія предписаны для русскихъ подданныхъ одного съ ними сословія.

3) Иностранцамъ разрѣшено пріобрѣтать, какъ чрезъ куплю, такъ и по наслѣдству, завѣщаніямъ, дарственнымъ записямъ, отводамъ отъ казны и т. п., всякаго рода движимыя и недвижимыя имущества, за исключеніемъ лишь тѣхъ, коими, по дѣйствующимъ узаконеніямъ, могутъ владѣть только лица, принадлежащія къ россійскому потомственному дворянству, или же иностранцы, получившіе права онаго.

4) Иностранцы, кромѣ евреевъ, получили право, по довѣренностямъ владѣльцевъ населенныхъ имѣній, управлять такими имѣніями въ качествѣ приказчиковъ. Имъ также дозволено заниматься содержаніемъ въ арендѣ поселеній и вообще, на основаніи всякаго рода невоспрещаемыхъ законами обязательствъ, владѣть недвижимыми населенными и ненаселенными имуществами, съ соблюденіемъ лишь тѣхъ условій и

ограниченій, какія установлены для природныхъ подданныхъ Имперіи [1]).

Евреи, этотъ многочисленный почти исключительно торгово-промышленный классъ въ сѣверо- и юго-западныхъ и южныхъ областяхъ Россіи, считавшихся въ числѣ губерній льготныхъ, были и раньше нѣсколько облегчены въ торговомъ обложеніи сравнительно съ кореннымъ русскимъ купечествомъ.

Въ 1848 г. торговыя права евреевъ подверглись еще новому расширенію [2]). По Высочайшему же Указу 7 Іюня 1860 г. евреи дѣлаются еще болѣе равноправными: имъ разрѣшается записываться въ гильдіи и заводить банкирскія конторы *во всѣхъ* мѣстахъ Имперіи [3]).

Съ уничтоженіемъ въ 1861 г. крѣпостнаго права, когда призвано было «благословеніе Божіе на *свободный трудъ*—этотъ залогъ благосостоянія и блага общественнаго», — многіе милліоны крестьянъ получили права на торговлю и промыслы одинаковыя со всѣмъ остальнымъ населеніемъ Россіи. Поэтому, можно было надѣяться на оживленіе торговли и промышленности и, слѣдовательно, на увеличеніе доходовъ казны. Вслѣдствіе этого, въ концѣ 1861 года, по Именному Высочайшему указу отъ 30 Декабря, повышены были всѣ податные оклады, а въ томъ числѣ поднялись и цѣны торговыхъ свидѣтельствъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ увеличены размѣры объявляемыхъ капиталовъ, кромѣ 1-й гильдіи. Такъ, по 1-й гильдіи размѣръ объявленнаго капитала остался прежній, установленный еще въ 1839 г.—15 тыс. руб., но за то окладъ за гильдѣйское свидѣтельство былъ пониженъ съ 660 р. до 600 р. Въ то же время капиталы по 2-й и 3-й гильдіямъ сравнительно повышены, очевидно, въ разсчетѣ на то, что въ эти гильдіи запишутся многіе изъ освобожденныхъ крестьянъ, для которыхъ—какъ сказано въ мотивахъ къ означенному указу — «способы къ выгоднѣйшимъ заработкамъ усилились въ большемъ противъ прежняго размѣрѣ». Согласно приведенному указу, купцы 2-й гильдіи должны были объявлять капиталъ въ 7,500 р., вмѣсто 6,000 руб., а за свидѣтельство платить 300 р., вмѣсто 264 руб.; купцы же 3-й гильдіи обязаны объявлять капиталъ въ 2,750 р. и платить 150 р., вмѣсто капитала въ 2,400 руб., а самаго высшаго оклада за свидѣтельство 3-й гильдіи 66 руб.

Въ такомъ положеніи находилось наше законо-

---

[1]) *Потѣхинъ.* О гильд. сборѣ въ Россіи, стр. 38.
[2]) *Субботинъ.* Рус. промысл. налогъ, стр. 96.
[3]) *Львовъ.* Промысл. налогъ, стр. 178.

дательство по торгово-промышленному обложенію передъ реформою 1863 года, предпринятою при совершенно новыхъ сословныхъ и экономическихъ условіяхъ Россіи.

Просуществовавъ почти въ теченіи 40 лѣтъ, первая наша патентная система, вынужденная считаться съ различными сословными стѣсненіями, затруднявшими свободу занятія торговлею и промыслами, парализуемая подушными податями и личными повинностями, связанными съ крѣпостнымъ правомъ,— нельзя сказать, чтобы дала особенно значительные финансовые результаты.

Гильдейскій процентный сборъ съ объявляемыхъ капиталовъ, несмотря на крайне тяжелое время отечественной войны 1812 года, простирался въ 1813 году до 4.341,472 р., а въ послѣдній годъ своего существованія (1823 г.) далъ казнѣ дохода 2.726,233 р.

Патентная система, введенная гр. Канкриномъ въ 1824 году, сразу повела на пониженіе сборъ съ торговли и промысловъ, и только уже подъ конецъ существованія, съ 1860-хъ годовъ, стала давать замѣтное повышеніе.

Патентнаго сбора поступило:

		Болѣе или менѣе [1]).
Въ 1824 году . . .	2.707,668 р.	— 18,565 р.
» 1825 » . . .	3.760,657 »	+ 1.052,989 »
» 1826 » . . .	3.086,261 »	— 674,396 »
» 1827 » . . .	2.311,281 »	— 774,980 »
» 1830 » . . .	2.185,302 »	— 522,366 »
» 1840 » . . .	3.062,615 »	+ 877,313 »
» 1850 » . . .	3.687,859 »	+ 625.244 »
» 1860 » . . .	5.188,522 »	× 1.500,663 »
» 1861 » . . .	5.219.206 »	+ 30,684 »
» 1862 » . . .	5.233,960 »	+ 14,754 »

Разсмотрѣніе этихъ цифровыхъ данныхъ показываетъ, что патентный сборъ въ первый годъ введенія понизился; но за то во второй годъ значительно возросъ—болѣе, чѣмъ на милліонъ рублей. Вслѣдъ за тѣмъ, въ 1826 г., онъ сразу упалъ почти на 700 тыс. р., а на второй годъ (1827 г.)—паденіе обнаружилось еще больше, почти на 800 тыс. противъ 1826 года. Затѣмъ, изъ года въ годъ продолжая понижаться, патентный сборъ въ 1830 году опустился до 2.185,302 р., т. е. понизился больше, чѣмъ на полмилліона рублей (на 20%) даже противъ перваго 1824-го года. Столь значительное пониженіе патентнаго

---

[1]) За всѣ годы—противъ предъидущихъ лѣтъ, а за 1830 годъ—противъ 1824 года.

налога зависѣло частію отъ сбавки пошлинъ со свидѣтельствъ торгующихъ мѣщанъ, а главнымъ образомъ отъ несоразмѣрности цѣны свидѣтельствъ низшаго рода со средствами плательщиковъ, не свободныхъ притомъ ни отъ подушнаго оклада, ни отъ личныхъ повинностей.

Дальнѣйшее поступленіе патентнаго сбора представляетъ менѣе колебаній: въ десятилѣтіе 1830—1840 г. сборъ поднялся на 877 тыс. р. или на 40%, въ слѣдующее десятилѣтіе (1840—1850) онъ хоть меньше, но все таки увеличился—на 625 тыс. р. или на 20%; за то въ послѣднее десятилѣтіе своего существованія (1850—1860 гг.) замѣтно значительное увеличеніе—больше чѣмъ на 1½ милліона р., или на 50%. Очевидно, по тогдашнимъ обстоятельствамъ, это былъ крайній предѣлъ возрастанія патентнаго сбора, такъ какъ въ слѣдующіе два года (1861 и 1862 г.), не смотря на новое увеличеніе цѣнъ за торговые документы, сборъ оставался почти на одномъ и томъ же уровнѣ, достигши въ послѣдній годъ своего существованія (1862) 5.233,960 рублей.

Такимъ образомъ, въ теченіи 38-ми лѣтняго существованія патентной системы, основанной на сословныхъ ограниченіяхъ въ торговыхъ и промысловыхъ правахъ, она дала приростъ дохода въ 2.526,292 р. или на 93%, — что̀ составляетъ по 2,4% въ годъ.

Изъ этого можно заключить, что введенное у насъ гр. Канкринымъ въ 1824 году торгово-промышленное обложеніе по патентной системѣ, разсчитанное, съ одной стороны, на слишкомъ высокія цѣны торговыхъ документовъ, а съ другой – ограниченное всякаго рода сословными преградами, далеко не оправдало возлагавшихся на него надеждъ, по сравненію даже съ крайне несовершенною системою гильдейскаго процентнаго сбора. Не смотря на бѣдствія отечественной войны, процентный сборъ въ 1813 году далъ казнѣ 4.341,472 р., а спустя полстолѣтія патентный налогъ поднялся лишь до 5.233,960 руб., или на 20%: слѣдовательно, весь приростъ составлялъ не болѣе $^2/_5$% въ годъ.

V.

Пошлины за право торговли и промысловъ по Положенію 1863—1865 г.

Реформа дѣйствующаго у насъ и понынѣ торгово-промышленнаго обложенія 186$^3/_5$ гг. произведена была не сразу, а подготовлялась исподволь—въ теченіи 15-ти лѣтъ.

Въ 1847 году, при предстоявшемъ тогда снятіи таможенной линіи между Имперіею и Царствомъ Польскимъ, Министерство Финансовъ приступило къ общему пересмотру гильдейскихъ постановленій. Дѣло это потребовало собранія многихъ свѣдѣній и изслѣдованія различныхъ спеціальныхъ вопросовъ.

Для приданія этимъ трудамъ надлежащей стройности и единообразія, какъ сказано выше, признано было необходимымъ учредить особую коммисію изъ трехъ чиновниковъ II Отдѣленія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи и трехъ чиновниковъ Министерства Финансовъ, съ присоединеніемъ къ нимъ по одному чиновнику отъ Министерствъ Государственныхъ Имуществъ и Внутреннихъ Дѣлъ, такъ какъ съ предметами сихъ вѣдомствъ были тѣсно связаны предполагавшіяся измѣненія въ порядкѣ пріобрѣтенія торговыхъ правъ.

На основаніи Высочайшаго повелѣнія 1 Мая 1853 года при Министерствѣ Финансовъ и была учреждена Коммисія для означенной цѣли [1]).

Окончивъ возложенное порученіе, коммисія представила, въ Октябрѣ 1855 г., общій проектъ Торговаго Устава, съ нѣкоторыми особыми относящимися къ нему узаконеніями [2]).

Существенныя основанія проекта 1855 г. состояли въ слѣдующемъ:

1) Объявленіе капиталовъ, какъ излишняя формальность, отмѣнялось и, вмѣсто гильдій, установлялись торговые разряды, руководствуясь наружными, видимыми и осязательными признаками. Такимъ образомъ, предположено, вмѣсто 4-хъ, 5 торговыхъ разрядовъ, изъ коихъ для трехъ низшихъ допущено было еще 7 подраздѣленій (по классамъ мѣстностей),—по размѣру торговыхъ дѣйствій, съ обложеніемъ различными окладами, смотря по предоставленнымъ каждому разряду торговымъ правамъ.

2) Ограниченіе въ родѣ продаваемыхъ товаровъ предположено было сохранить единственно въ отношеніи торгующихъ по свидѣтельствамъ низшаго разбора, въ виду затруднительности надзора за предметами этого рода торговли.

---

[1]) Коммисію составляли слѣдующіе члены: *С. Шеміотъ*, *Ю. Гагемейстеръ*, *Г. Небольсинъ*, *А. Шлавскій*, *И. Деляновъ*, *Г. Бревернъ*, *А. Рейнботъ* и *А. Шумахеръ*.

[2]) Рукопись, подъ названіемъ «Труды Высочайше учрежденной Коммисіи для разсмотрѣнія гильдейскихъ постановленій и положенія о почетныхъ гражданахъ», хранится въ библіотекѣ Ученаго Комитета Министерства Финансовъ, подъ 1855 г., № 3774.

Въ соотвѣтствіе съ этимъ, торгующимъ предоставлялись слѣдующія разрядныя права:

1-му разряду: а) банкирскія дѣла; б) содержаніе страховыхъ и коммисіонерскихъ конторъ, оптовая закупка и продажа всякихъ товаровъ повсемѣстно; в) заграничная торговля на всякую сумму, и г) розничная торговля—мѣстная въ томъ городѣ, гдѣ торгующій записанъ, и иногородная, со взятіемъ въ каждомъ городѣ особаго свидѣтельства.

2-му разряду: а) тѣже права по внутренней торговлѣ, что и 1-му разряду, кромѣ банкирскихъ дѣлъ и содержанія страховыхъ конторъ, и б) по заграничной торговлѣ—привозъ и отпускъ товаровъ въ одномъ корабельномъ грузѣ или сухопутномъ транспортѣ не болѣе какъ на 20,000 руб., а во весь годъ—не свыше 100,000 рублей.

3-му разряду: а) оптовая закупка повсемѣстно всякихъ товаровъ, а продажа оптомъ только собственныхъ издѣлій и предметовъ свободной торговли; б) привозъ и отпускъ по европейской сухопутной границѣ, а моремъ только привозъ, съ тѣмъ, чтобы въ одномъ корабельномъ грузѣ или сухопутномъ транспортѣ было товаровъ не болѣе какъ на 10,000 рублей, и чтобы цѣнность всѣхъ объявленныхъ въ таможнѣ товаровъ не превышала 50,000 р. въ годъ; в) содержаніе всякихъ судовъ, но безъ права отправленія собственныхъ товаровъ моремъ за границу, и г) розничная торговля на тѣхъ же основаніяхъ, что и двумъ первымъ разрядамъ.

4-му разряду: а) оптовая закупка повсемѣстно въ Имперіи всякихъ товаровъ, составляющихъ предметъ розничной торговли лицъ этого же разряда; б) оптовая закупка всѣхъ вообще отечественныхъ произведеній для поставки въ казну или другимъ торговцамъ, но только въ предѣлахъ той губерніи, гдѣ торгующій записанъ; в) оптовая продажа лишь собственныхъ издѣлій и предметовъ свободной торговли; г) розничная продажа мѣстная изъ одного торговаго заведенія, а иногородная не иначе, какъ со взятіемъ особаго въ каждомъ городѣ свидѣтельства.

5-му разряду: а) оптовая закупка только поименованныхъ въ особой росписи товаровъ, которые лицамъ, состоящимъ въ семъ разрядѣ, дозволено продавать въ розницу; б) оптовая продажа только собственныхъ издѣлій и предметовъ свободной торговли; в) розничная торговля мѣстная опредѣленными особою росписью товарами, либо собственными издѣліями, изъ одного торговаго заведенія, и г) размѣнъ денегъ на столахъ и въ будкахъ.

3. Содержаніе фабрикъ, заводовъ и ремеслъ, съ неограниченнымъ числомъ рабочихъ, предоставлялось только 1-му разряду; прочіе же разряды подчинялись нѣкоторымъ ограниченіямъ, а именно:

2-му разряду не болѣе 300 рабочихъ.
3 » » » » 150 »
4 » » » » 50 »
5 » » » » 16 »

Содержаніе домашнихъ заведеній или «малыхъ фабрикъ» (силою не болѣе 16 рабочихъ) дозволялось мѣщанамъ въ городахъ и крестьянамъ на своей землѣ и въ своихъ селеніяхъ, безъ взятія торговаго свидѣтельства; тѣ же изъ крестьянъ, которые содержатъ такія заведенія не въ своемъ селеніи и не на своей землѣ, обязывались имѣть свидѣтельства 5-го разряда.

4. Пошлины съ торговыхъ свидѣтельствъ предполагалось установить въ слѣдующихъ размѣрахъ:

а) по 1-му разряду 800 руб., съ тѣмъ, чтобы торгующіе, оборотъ коихъ по заграничной торговлѣ простирался, по 3-хъ-лѣтней сложности, свыше 250,000 р., вносили, при всякомъ увеличеніи оборота на 50,000 р., добавочный съ этой суммы сборъ по 50 руб.;

б) по 2-му разряду — 400 руб.;

в) по тремъ низшимъ разрядамъ — въ различномъ размѣрѣ, смотря по населенію городовъ, въ коихъ торгующіе записаны.

Въ семъ отношеніи города предположено было раздѣлить, сообразно ихъ населенности, на семь классовъ, для коихъ оклады пошлинъ опредѣлить:

	III. Руб.	IV. Руб.	V. Руб.
Для городовъ 1 класса (обѣихъ столицъ)	200	75	30
» » 2 (свыше 50 т. жит.) .	175	65	27½
» » 3 (отъ 30 т. до 50 т. ж.).	165	60	25
» » 4 (отъ 20 т. до 30 т. ж.).	155	55	22½
» » 5 (отъ 10 т. до 20 т. ж.).	145	50	20½
» » 6 (отъ 10 т. до 5 т. ж.).	135	45	17½
» » 7 (менѣе 5 т. ж.) . . .	125	40	15

Съ иностранцевъ, берущихъ торговыя свидѣтельства первыхъ трехъ разрядовъ, пошлина взыскивалась за свидѣтельства вдвое противъ россійскихъ подданныхъ; а евреи, торгующіе по свидѣтельствамъ первыхъ двухъ разрядовъ, подлежали сбору, равному 4/5 пошлины, платимой другими россійскими подданными.

5. Сверхъ указанныхъ пошлинъ, установлялся особый сборъ за билеты на содержаніе торговыхъ заведеній. Сборъ этотъ былъ раздѣленъ также на семь различныхъ окладовъ, смотря по значенію городовъ. Билетный сборъ составлялъ для торгующихъ по сви-

дѣтельствамъ: а) первыхъ трехъ разрядовъ 30, 27 р. 50 к., 25 р., 22½, 20, 17½ и 15 руб.; б) для 4-го разряда 20, 17, 15, 13, 11, 9 и 7 руб., и в) для 5-го разряда 10, 9, 8, 7, 6, 5 и 4 руб. За опредѣленную такимъ образомъ плату торгующіе 1-го разряда могли получить 4 билета, 2-го разряда—3, 3-го разряда—2, 4 и 5-го разрядовъ—по 1 билету; за всякій же билетъ, сверхъ означеннаго числа, обязывались вносить двойную плату. Торгующимъ 4 и 5-го разрядовъ полагалось выдавать не болѣе двухъ билетовъ.

6. За приказчичьи свидѣтельства назначались сборы: а) съ приказчиковъ 1-го класса 20 руб.; б) съ приказчиковъ 2-го класса 5 руб., съ возвышеніемъ вдвое этой пошлины для крестьянъ.

7. Платежъ пошлины за торговое свидѣтельство, для вступленія въ обязательство съ казною (по подрядамъ, поставкамъ и откупамъ), совершенно отмѣнялся.

8. Изъ числа опредѣленныхъ дѣйствующимъ закономъ предметовъ свободной торговли было исключено содержаніе пароходовъ (съ предоставленіемъ 3-хъ лѣтней льготы въ началѣ предпріятія). Наоборотъ, къ числу предметовъ свободнаго торга присоединены: а) извозничество; б) торгъ дровами, лѣсомъ и всякими другими мѣстными произведеніями, а также плитою, камнемъ и т. п.; в) торгъ солью; г) разработываніе золотыхъ пріисковъ и содержаніе горныхъ заводовъ; д) содержаніе литографій, книжныхъ лавокъ и библіотекъ для чтенія.

9. Согласно съ дѣйствующимъ закономъ, городскимъ обывателямъ воспрещался лавочный торгъ въ селеніяхъ, съ дозволеніемъ производить сей торгъ, безъ взятія торговыхъ свидѣтельствъ, только крестьянамъ въ своихъ селеніяхъ, или на земляхъ, имъ принадлежащихъ. Самое право крестьянъ на производство лавочнаго торга въ селеніяхъ ограничивалось дозволеніемъ торговать только поименованными въ особой росписи предметами. Вмѣстѣ съ тѣмъ, постановлялись ограниченія въ отношеніи развозной и разносной торговли внѣ городовъ.

10. Для усиленія торговаго сословія высшихъ разрядовъ, предположено расширить торговыя права иностранцевъ, но облагать ихъ двойнымъ окладомъ противъ россійскихъ подданныхъ, взамѣнъ освобожденія иностранцевъ отъ городской службы. За то въ иныхъ случаяхъ иностранцамъ даровались льготы отъ пошлинъ, а именно: а) при торговлѣ рогатымъ и всякимъ другимъ скотомъ и лошадьми, и б) при изготовленіи ими машинъ, аппаратовъ, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ для фабрикъ, а

въ Новороссійскомъ краѣ—и при торговлѣ хлѣбомъ и другими сельскими произведеніями.

11. Въ отношеніи выдачи свидѣтельствъ установлены были слѣдующія ограниченія: а) евреямъ разрѣшалось выдавать торговыя свидѣтельства только въ мѣстахъ, назначаемыхъ для ихъ постояннаго жительства; б) крестьянамъ всякаго званія не дозволялось выбирать свидѣтельствъ первыхъ трехъ разрядовъ; и в) иностранцамъ запрещалось выдавать свидѣтельства послѣднихъ двухъ разрядовъ.

12. Лица купеческаго сословія (первые три разряда), торгующія по свидѣтельствамъ первыхъ трехъ разрядовъ, а также лица податнаго званія, взявшія свидѣтельства четвертаго разряда, — пользовались сверхъ правъ на торговлю, нѣкоторыми особыми личными правами.

13. Евреи, въ чертѣ ихъ осѣдлости, сравнены были съ прочими русскими подданными; но внѣ этой черты подвергались слѣдующимъ ограниченіямъ: а) проѣздъ въ столицы и другіе города внутреннихъ губерній, для покупки товаровъ, разрѣшался только евреямъ купцамъ первыхъ трехъ разрядовъ по 2 раза въ годъ, съ тѣмъ, чтобы пребываніе ихъ въ оба раза не превышало: для купцовъ 1-го разряда 6 мѣсяцевъ, 2-го—4½ и 3-го—3 мѣсяцевъ; б) торгующіе по 4 и 5 разрядамъ и всѣ мѣщане могли выѣзжать изъ черты своей лишь по одному разу въ годъ: первые на 2 мѣсяца, а вторые и мѣщане—на 6 недѣль, и то безъ семействъ, единственно для закупки продовольственныхъ припасовъ.

14. Вмѣстѣ съ торговыми правами предполагалось установить также и права кредитныя въ Государственномъ (Коммерческомъ) банкѣ и его конторахъ, а именно: допустить, чтобы торгующимъ по свидѣтельствамъ 2-го разряда былъ открытъ кредитъ до 50 т. р., 3-го разряда—до 25 т. р., а 4-го разряда—не болѣе 10 т. р.

15. Находя, что промысловой налогъ всегда можетъ быть распредѣленъ между жителями съ большею уравнительностью, чѣмъ подушный, и что онъ, сверхъ того, поступаетъ бездоимочно, коммисія признала полезнымъ изъять отъ подушной подати всѣхъ мѣщанъ и крестьянъ, занимающихся торговлею или промыслами, сопряженными со взятіемъ свидѣтельствъ.

16. Взносъ торговыхъ пошлинъ предполагалось допустить въ два срока, вмѣсто одного.

По разсмотрѣніи этого проекта въ подлежащихъ Министерствахъ и во II Отдѣленіи Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи, главныя

основанія онаго были найдены, во многихъ отношеніяхъ, неудобными, а именно:

а) Распредѣленіе сборовъ съ торговыхъ свидѣтельствъ и билетовъ на заведенія было признано слишкомъ дробнымъ: по проекту устанавливалось 44 различныхъ оклада, что̀ могло вызвать чрезвычайное усложненіе дѣлопроизводства во всѣхъ мѣстахъ, завѣдывающихъ взиманіемъ и повѣркою означенныхъ сборовъ. При томъ же самое основаніе раскладки сбора, по одному лишь числу жителей городовъ, едва ли отвѣчало бы справедливости, ибо одна численность населенія вовсе не выражаетъ торговаго и промышленнаго значенія городовъ, особенно при существовавшемъ порядкѣ исчисленія населенія, когда народною переписью приводится въ извѣстность только число податныхъ лицъ, а показанія о числѣ обывателей другихъ сословій основываются лишь на полицейскихъ свѣдѣніяхъ.

б) За распредѣленіемъ торговыхъ правъ по пяти разрядамъ, введены многія ограниченія въ отношеніи внутренней и преимущественно розничной торговли, что̀ могло бы оказывать вредное вліяніе на развитіе торговой предпріимчивости вообще.

в) Предположенныя ограниченія по заграничной торговлѣ повели бы также къ стѣсненіямъ и не достигли бы цѣли, заставляя заграничныхъ торговцевъ изыскивать средства обходить законъ, отяготительный для торговыхъ оборотовъ.

г) Самые оклады торговыхъ сборовъ, опредѣленныхъ въ проектѣ, будучи слишкомъ высоки, повели бы къ несоразмѣрному обремененію торгующаго и промышленнаго сословія.

Затѣмъ, проектъ 1855 года подвергнутъ былъ переработкѣ на иныхъ основаніяхъ. Но прежде, нежели трудъ этотъ былъ оконченъ, правительство оказалось вынужденнымъ приступить къ общимъ преобразованіямъ въ системѣ налоговъ.

Съ этою цѣлью при Министерствѣ Финансовъ учреждена была особая Коммисія для пересмотра системы податей и пошлинъ. На эту Коммисію возложенъ былъ, между прочимъ, и пересмотръ Торговаго устава, въ особенности съ финансовой стороны, примѣняясь къ тѣмъ общимъ началамъ, которыя Высочайшею властію указаны были для дѣйствій означенной Коммисіи.

Во исполненіе сего, Коммисія составила два проекта: а) *Положеніе о патентныхъ пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ*, и б) *Измѣненія въ Уставѣ Торговомъ*.

Въ основаніе этихъ проектовъ были положены слѣдующія главныя начала:

а) Распредѣленіе гильдейскаго сбора на два оклада: *постоянный и пропорціональный*, съ тѣмъ, чтобы первый взимался въ видѣ платы за торговое свидѣтельство или патентъ на право производства извѣстнаго *рода* торговли или промысла, а второй — въ видѣ сбора, соразмѣряемаго съ *обширностію* торговыхъ дѣйствій.

б) Назначеніе торговыхъ пошлинъ предполагалось не по величинѣ объявляемаго капитала, а по роду самой торговли — оптовой, розничной и мелочной; причемъ относительно послѣднихъ двухъ родовъ принималось въ соображеніе самое *мѣсто* ея производства.

в) Установленіе окладовъ торговыхъ сборовъ, какъ постоянныхъ, такъ и пропорціональныхъ, на сколько возможно, въ умѣренномъ размѣрѣ.

г) Отмѣна излишнихъ ограниченій, введенныхъ дѣйствующимъ гильдейскимъ положеніемъ, въ особенности относительно сельской торговли.

д) Устраненіе изъ узаконеній о сборахъ съ торговли, насколько это возможно, изъятій, льготъ и ограниченій, вытекавшихъ изъ сословныхъ правъ торгующихъ.

Составленные на этихъ главныхъ началахъ проекты, въ Мартѣ мѣсяцѣ 1861 года, были распубликованы, чтобы вызвать критическія замѣчанія со стороны заинтересованныхъ лицъ; сверхъ того, купеческія корпораціи главнѣйшихъ торговыхъ городовъ были приглашены сообщить Коммисіи свои отзывы по этому дѣлу.

Вслѣдствіе сего, поступило въ Коммисію отъ разныхъ мѣстъ и лицъ и появилось въ періодическихъ изданіяхъ очень много замѣчаній, послужившихъ поводомъ къ новому пересмотру всей прежней работы.

Такова внѣшняя исторія двухъ замѣчательныхъ для своего времени законопроектовъ (1855 и 1861 гг.) давшихъ толчекъ къ общему пересмотру нашихъ торговыхъ постановленій.

Законопроектъ 1861 года состоялъ изъ двухъ самостоятельныхъ частей: 1) *Положенія о патентныхъ пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ* и 2) *Измѣненій въ Уставѣ о правѣ на торговлю* [1]).

Въ основаніе этихъ проектовъ положены были еще раньше намѣченныя начала, получившія теперь бо́льшее развитіе, а именно:

---

[1]) Докладъ 1-го отд. Коммисіи Высочайше учрежденной для улучшенія системы податей и сборовъ, № 11 (Труды Ком., т. V).

1) Для приданія уравнительности, недостающей гильдейскому сбору въ томъ видѣ, въ какомъ онъ взимался въ то время, признано необходимымъ раздѣлить обложеніе, по примѣру устройства патентныхъ сборовъ въ другихъ государствахъ, на двоякій окладъ: *постоянный и пропорціональный;* причемъ первый взимать въ видѣ платы за торговое свидѣтельство или патентъ на право производства опредѣленнаго *рода* торговли или промысловъ, второй же—въ видѣ сбора, соразмѣряемаго *съ обширностью* торговыхъ дѣйствій, насколько эти дѣйствія или обороты проявляются въ осязательныхъ внѣшнихъ признакахъ.

2) Размѣры пошлинъ за торговыя свидѣтельства или патенты опредѣлить не по величинѣ объявляемаго капитала, а *по роду самой торговли* (оптовой или розничной, внутренней или заграничной), соображаясь, относительно розничной торговли, съ самымъ *мѣстомъ* ея производства. Для сего раздѣлить города на классы и, сообразно съ этимъ, назначить и различные оклады пошлинъ за патенты, смотря по городу или уѣзду, въ которомъ взявшій патентъ намѣренъ производить торговлю. Съ тѣмъ вмѣстѣ, опредѣлить въ законѣ, какія изъ лицъ, состоящихъ въ семейномъ или родственномъ союзѣ, могутъ быть приписаны къ одному торговому свидѣтельству или патенту.

3) Оклады торговыхъ сборовъ, какъ постоянныхъ, такъ и пропорціональныхъ, соразмѣрить такъ, чтобы не только избѣжать увеличенія окладовъ, но, по мѣрѣ возможности, даже облегчить оные,—руководствуясь тѣмъ соображеніемъ, что постепенное возростаніе дохода отъ торговыхъ сборовъ достигается не посредствомъ высокихъ окладовъ, а вслѣдствіе болѣе правильнаго распредѣленія сборовъ и естественнаго свободнаго увеличенія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

4) Отмѣнить излишнія ограниченія, введенныя гильдейскимъ положеніемъ, а въ особенности устранить вытекающія изъ него стѣсненія, которыя препятствуютъ распространенію торговли внѣ существующихъ городовъ.

5) Устранить, по возможности, изъ узаконеній о сборахъ съ торговли и о правѣ на оную изъятія, льготы и ограниченія, основанныя на сословныхъ различіяхъ торгующихъ, сохранивъ и даже нѣсколько расширивъ особенныя права купечества въ порядкѣ суда, повинностей и службы государственной.

Основанные на этихъ главныхъ началахъ законопроекты представляли слѣдующія существенныя черты:

А. Положеніе о патентныхъ пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ.

Взимаемые въ государственный доходъ сборы за право торговли и промысловъ раздѣляются: а) на постоянные (патентные), опредѣляемые по роду торга и промысла, и б) пропорціональные, соразмѣряемые съ обширностью торга или промысла (§ 2).

Пріобрѣтеніе права на торговлю или промыселъ удостовѣряется свидѣтельствомъ или патентомъ (§ 4).

Патентные сборы взимаются: 1) за свидѣтельства или патенты на право торговли; 2) за свидѣтельства или патенты на промышленныя предпріятія, и 3) за приказчичьи свидѣтельства (§ 7).

Свидѣтельства на право торговли устанавливаются двухъ разрядовъ: 1-го разряда—на право оптоваго торга по всей Имперіи и розничнаго въ городѣ съ уѣздомъ, гдѣ взявшій свидѣтельство записанъ, и 2-го разряда — на право розничнаго торга въ городѣ съ уѣздомъ, гдѣ взявшій свидѣтельство записанъ. Въ виду сего города раздѣлены были на три класса, съ опредѣленными окладами для каждаго (§§ 8 и 11).

Для краткости и наглядности здѣсь приводится проектъ *табели о патентныхъ пошлинахъ.*

Роспись А.

Постоянные патентные оклады.

Разборы годовыхъ свидѣтельствъ или патентовъ.	Оклады патентной пошлины.	Прибавочн. по 10 к. съ пошлиннаго рубля на сухопутныя и водяныя сообщенія.	ВСЕГО.	Примѣчанія.
Торговое свидѣтельство 1-го разряда.	240	24	264	Свидѣтельства сіи именуются разрядными или купеческими.
Торговое свидѣтельство 2-го разряда:				
Въ столицахъ и городахъ 1-го кл. .	60	6	66	
Въ городахъ 2-го класса	40	4	44	
Въ городахъ 3-го кл., заштатныхъ городахъ, мѣстечкахъ и посадахъ.	30	3	33	
Примѣчаніе. Содержатели фабрикъ и заводовъ обязаны имѣть патентное свидѣтельство 2-го разряда.				
Свидѣтельство на мелочной торгъ:				
Въ столицахъ и городахъ 1-го кл. .	23	—	23	
Въ городахъ 2-го класса	18	—	18	
Въ городахъ 3-го кл., заштатныхъ городахъ, мѣстечкахъ и посадахъ.	12	—	12	
Примѣчаніе. Ко взятію такого же свидѣтельства въ 12 руб. обязываются содержатели домашнихъ фабричныхъ заведеній, на коихъ употребляется не болѣе 16 работниковъ, а также всякихъ ремесленныхъ заведеній.				
Въ селеніяхъ.	8	—	8	
Свидѣтельство на мелочной торгъ мануфактурными товарами внѣ городовъ:				
На развозный торгъ	15	—	15	
На разносный торгъ	6	—	6	

Разборы годовыхъ свидѣтельствъ или патентовъ.	Оклады патентной пошлины.	Прибавочн. по 10 к. съ пошлиннаго рубля на сухопутныя и водяныя сообщенія.	ВСЕГО.	Примѣчанія.
Свидѣтельство на заграничный торгъ.	160	16	176	Выдается только при торговомъ свидѣтельствѣ 1-го или 2-го разряда.
Свидѣтельство на содержаніе банкирской конторы.	200	20	220	Выдается только при торговомъ свидѣтельствѣ 1-го разряда.
Свидѣтельство на содержаніе конторы страховой или коммисіонерской.	240	24	264	
Свидѣтельство на содержаніе справочной или маклерской конторы:				
Въ столицахъ и городахъ 1-го кл. .	60	6	66	
Въ городахъ 2-го класса	40	4	44	
Въ городахъ 3-го класса	30	3	33	
Свидѣтельство на содержаніе торговой бани:				Содержаніе торговыхъ бань въ городахъ 3-го класса, а равно заштатныхъ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, допускается безъ свидѣтельства.
Въ столицахъ и городахъ 1-го кл. .	60	6	66	
Въ городахъ 2-го класса	40	4	44	
Свидѣтельство на содержаніе аптеки въ С.-Петербургѣ, Москвѣ, Одессѣ и Ригѣ.	20	2	22	
Свидѣтельство приказчичье 1-го кл. .	20	—	20	
Свидѣтельство приказчичье 2-го кл. .	5	—	5	

Роспись Б.

Патентныя пошлины пропорціональныя.

Виды обложенія пропорціональными пошлинами.	Размѣръ пошлиннаго оклада.	Примѣчанія.
I. Открытыя торговыя заведенія въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, а также аптеки въ С.-Петербургѣ, Москвѣ, Ригѣ и Одессѣ – облагаются годовымъ сборомъ съ наемной цѣны занимаемаго ими помѣщенія въ	5%	Сборъ сей взимается независимо отъ платы за свидѣтельство или патентъ по росписи А.
Примѣчаніе 1. Сборъ сей ни въ какомъ случаѣ не долженъ превышать 300 руб. въ годъ съ одного помѣщенія.		
Примѣчаніе 2. Въ городахъ 3-го класса предоставляется Министру Финансовъ замѣнять означенный пропорціональный сборъ постояннымъ окладомъ не ниже 3 руб. съ каждаго заведенія въ годъ.		
Примѣчаніе 3. Сборъ сей съ открытыхъ торговыхъ заведеній въ селеніяхъ замѣняется однообразнымъ окладомъ по 1 рублю въ годъ, съ каждаго отдѣльнаго помѣщенія.		
II. Фабричныя и ремесленныя заведенія, употребляющія болѣе 16 работниковъ, облагаются годовымъ сборомъ по рабочей ихъ силѣ, въ размѣрѣ за каждаго работника по	30 к.	Сборъ сей взимается независимо отъ платы за свидѣтельство или патентъ по росписи А.
Примѣчаніе. Сборъ сей ни въ какомъ случаѣ не долженъ превышать 450 р. въ годъ съ одного заведенія.		
III. Вступающіе въ обязательства съ казною, дворянскими, городскими, сельскими и сословными управленіями по откупамъ, подрядамъ и поставкамъ платятъ единовременно съ контрактной суммы.	¼%	Лица сіи не обязаны брать торговаго свидѣтельства.
Примѣчаніе. Сборъ сей ни въ какомъ случаѣ не долженъ превышать 600 рублей въ годъ съ одного откупа, подряда или поставки.		

Примѣчаніе. Правила о лицахъ, коимъ дозволяется брать торговыя свидѣтельства и производить торгъ по одному свидѣтельству, изложены въ Уставѣ Торговомъ, гдѣ опредѣлены также права торговыя и личныя по роду каждаго свидѣтельства.

Купцы или торгующіе по свидѣтельству 1-го или 2-го разрядовъ, если намѣрены производить розничный торгъ въ нѣсколькихъ городахъ, внѣ уѣзда того города, гдѣ записаны, обязаны брать торговое свидѣтельство 2-го разряда, особо по каждому городу (§ 13).

Свидѣтельства на производство мелочнаго торга выдаются со взиманіемъ различныхъ сборовъ, смотря по мѣсту и роду сего торга, а именно: въ столицахъ и городахъ 1-го класса 23 руб., въ городахъ 2-го класса — 18 р., въ городахъ 3-го класса, а также посадахъ и мѣстечкахъ—12 р. въ годъ (§ 17).

За свидѣтельства на мелочной торгъ въ селеніяхъ (кромѣ такъ называемаго «крестьянскими произведеніями», на который не требуется свидѣтельства, и кромѣ торга въ уѣздахъ мануфактурными и колоніальными товарами, для чего предположены особыя свидѣтельства на развозный торгъ по 15 р. и на разносный по 6 р. въ годъ) патентный сборъ взимается особо отъ городовъ по 8 руб. въ годъ, но ко взятію сихъ свидѣтельствъ не обязаны крестьяне, производящіе сей торгъ въ селеніяхъ, къ коимъ они приписаны (§ 18 и прим. къ § 19).

Торгующіе по свидѣтельствамъ 1-го и 2-го разряда, если желали выписывать изъ за границы товары, обязаны брать еще дополнительное свидѣтельство на право заграничнаго торга; отправленіе же товаровъ заграницу причислялось къ свободнымъ торговымъ дѣйствіямъ (§ 21).

На содержаніе банкирской конторы, кромѣ свидѣтельства 1 разряда, надлежало брать также особое свидѣтельство, съ платежемъ по 220 р. въ годъ.

Безъ разрядныхъ свидѣтельствъ могутъ быть содержимы:

а) страховыя и коммисіонерскія конторы, съ платежемъ патентнаго сбора по 264 р. въ годъ повсемѣстно;

б) справочныя и маклерскія конторы, съ платежемъ: въ городахъ 1 класса по 66 р., 2 класса по 44 р. и 3 класса по 33 р. въ годъ;

в) торговыя бани, съ платежемъ: въ городахъ 1 класса по 66 р. и 2 класса по 44 р., въ городахъ же 3 класса, о также въ заштатныхъ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ торговыя бани содержатся безъ платежа патентнаго сбора;

г) аптеки въ Петербургѣ, Москвѣ, Ригѣ и Одессѣ— съ платежемъ по 22 руб. въ годъ (§ 23).

Содержатели фабрикъ и заводовъ обязаны имѣть патентныя свидѣтельства 2-го разряда,—точно также,

какъ и содержатели домашнихъ фабричныхъ и всякихъ ремесленныхъ заведеній, если на нихъ употребляется болѣе 16 работниковъ; содержатели же сихъ заведеній, когда на нихъ употребляется не болѣе 16 работниковъ,—обязывались брать только свидѣтельство на мелочной торгъ, цѣною въ 12 руб.

Содержатели трактирныхъ заведеній въ городахъ, платящіе въ мѣстный городской доходъ болѣе 200 р. въ годъ, обязаны имѣть торговыя свидѣтельства 2 разряда (§ 12), а содержатели такихъ же заведеній въ селеніяхъ уплачиваютъ патентную пошлину за свидѣтельство на мелочной торгъ по 8 рублей въ годъ (§ 18).

Главные приказчики, уполномоченные, агенты и прочія лица, принадлежащія по Торговому Уставу къ разряду приказчиковъ 1 класса, должны брать свидѣтельства съ платежемъ по 20 р. въ годъ; помощники главныхъ приказчиковъ и другіе торговые служители, причисленные къ 2 классу, должны платить въ городахъ 1 и 2 класса по 5 руб. въ годъ; приказчики же 2 класса во всѣхъ городахъ 3 класса и въ селеніяхъ, а равно торговые служители, сидѣльцы и малолѣтніе освобождались отъ взятія свидѣтельства (§§ 26 и 27).

Сверхъ постоянныхъ сборовъ за свидѣтельства на право торговли и промысловъ, торговопромышленныя предпріятія были обложены пропорціональнымъ сборомъ: 1) всякія открытыя торговыя заведенія—по наемной цѣнѣ занимаемаго ими помѣщенія; 2) ремесленныя и фабрично-заводскія заведенія—по рабочей ихъ силѣ, и 3) подряды, поставки, откупа по обязательствамъ съ казною, дворянскими, городскими и сельскими общественными управленіями — по контрактной суммѣ договора (§ 31).

Открытыми торговыми заведеніями предположено признавать: магазины, лавки, лавочки, будки, амбары, складочные магазины, кладовыя и всякіе склады, служащіе для храненія и продажи товаровъ, плитные, дровяные и т. п. дворы, для продажи громоздскихъ товаровъ и матеріаловъ, ренсковые погреба, рыбные садки, трактирныя заведенія и торговыя бани (§ 32), съ предоставленіемъ Министру Финансовъ права включать въ число открытыхъ заведеній также и другія. Не считаются открытыми торговыми заведеніями: купеческія, банкирскія, комисіонерскія, страховыя, справочныя и маклерскія конторы, а равно и конторы акціонерныхъ обществъ (примѣч. 2 къ § 32).

Торгующіе по свидѣтельствамъ могли содержать неограниченное число торговыхъ заведеній, но лишь не иначе, какъ со взносомъ за каждое пропорціональнаго сбора. Сборъ этотъ взимается въ городахъ въ размѣрѣ 5% съ наемной цѣны помѣщенія, занимаемаго собственно торговымъ заведеніемъ; причемъ онъ не долженъ превышать съ каждаго помѣщенія суммы 300 руб. въ годъ. Въ селеніяхъ съ открытыхъ заведеній взимается одинаковый сборъ по 1 р. въ годъ, съ изъятіемъ отъ сбора сего торговыхъ заведеній, содержимыхъ крестьянами въ селеніяхъ, къ коимъ они приписаны (§§ 33—35).

Фабричныя и ремесленныя заведенія, употребляющія болѣе 16 работниковъ, облагались пропорціональнымъ сборомъ съ средней рабочей силы заведеній, въ размѣрѣ за каждаго работника по 30 коп., причемъ пропорціональный сборъ съ сихъ заведеній не долженъ превышать 450 руб. съ одного заведенія (§ 38—41).

Вступающіе въ обязательство съ казною, дворянскими, городскими, сельскими и сословными управленіями по откупамъ, подрядамъ и поставкамъ брать особыхъ торговыхъ свидѣтельствъ не обязаны, но единовременно должны уплачивать пропорціональный сборъ по $^1/_4$% со всей подрядной суммы; если же контрактная подрядная сумма не опредѣлена, то $^1/_4$% съ той суммы, какая окажется при разсчетѣ. Сборъ сей, однако же, ни въ какомъ случаѣ не долженъ превосходить 600 руб. съ одного откупа, подряда или поставки (§§ 46—48).

Отъ платежа торговыхъ сборовъ, какъ постоянныхъ, такъ и пропорціональныхъ (съ рабочей силы), освобождены: а) содержимыя дворянами въ собственныхъ имѣніяхъ домашнія фабричныя заведенія (силою не болѣе 16 работниковъ) и такія же заведенія, содержимыя крестьянами въ мѣстахъ ихъ приписки; б) мукомольныя мельницы, маслобойни, лѣсопильни и кирпичные заводы, устраиваемые внѣ черты городовъ, какова бы ни была ихъ рабочая сила; в) золотые пріиски, заводы, фабрики и вообще всѣ промыслы, обложенные акцизомъ или особою податью; г) заведенія для приготовленія земледѣльческихъ орудій, фабричныхъ машинъ и аппаратовъ, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ; д) фабрики, заводы и ремесленныя заведенія въ Кавказскомъ краѣ и Сибири (§ 46).

Независимо того, съ лицъ, подлежащихъ платежу патентныхъ сборовъ за торговыя свидѣтель-

ства, предположено было взимать еще особые сборы: а) паспортный сборъ; б) сборъ на земскія повинности, и в) сборъ съ иногородныхъ купцовъ въ городской доходъ.

Паспортный сборъ опредѣленъ съ торгующихъ по свидѣтельствамъ 1-го разряда 14 р. 15 к., а съ торгующихъ по свидѣтельствамъ 2-го разряда 7 р. 25 к. въ годъ.

Сборъ на земскія повинности предполагалось взимать только съ торгующихъ по свидѣтельствамъ 1-го и 2-го разрядовъ, въ размѣрѣ 15% съ цѣны торговыхъ свидѣтельствъ на государственныя повинности и 10% на губернскія.

Съ иногородныхъ купцовъ взимать въ городской доходъ: съ торгующихъ по свидѣтельствамъ 1-го разряда по 15 р., а съ торгующихъ по свидѣтельствамъ 2-го разряда по 6 р. (§§ 50—53).

Составленный по этимъ началамъ проектъ положенія о патентныхъ пошлинахъ за право торговли и промысловъ 1861-го года заключалъ въ себѣ всего 53 параграфа. Онъ былъ почти цѣликомъ основанъ на французской патентной системѣ и вводилъ извѣстную равномѣрность въ обложеніе. Съ одной стороны, *родъ* торговли и промысловъ, а также *мѣсто* производства оныхъ, облагались постояннымъ патентнымъ налогомъ, а съ другой стороны—*размѣръ* торговыхъ и промысловыхъ предпріятій подвергались обложенію пропорціональнымъ сборомъ по легко опредѣляемымъ признакамъ, составлявшимъ: для открытыхъ торговыхъ заведеній—годовую наемную плату за помѣщенія, для фабричныхъ и заводскихъ заведеній—среднюю силу оныхъ, зависящую отъ числа рабочихъ и, наконецъ, для всякаго рода подрядовъ и поставокъ — контрактную или подрядную сумму оныхъ.

Б. Проектъ измѣненій въ уставѣ о правѣ на торговлю.

Торговлю предположено было раздѣлить: а) на внѣшнюю и внутреннюю; б) на оптовую, розничную и мелочную.

Сверхъ этихъ родовъ торговли, къ ней причислены были особые виды торговыхъ дѣйствій, каковы дѣла коммисіонныя, маклерскія, переводы и размѣнъ денегъ, сдѣлки по кредитнымъ бумагамъ, содержаніе конторъ и проч.

Всѣ роды торговли дозволялось производить или безъ торговыхъ свидѣтельствъ, или со взятіемъ оныхъ (§ 1—3).

Къ свободнымъ для всѣхъ сословій торговымъ дѣйствіямъ, дозволяемымъ безъ платежа торговыхъ сборовъ, отнесены: а) торгъ хлѣбомъ и другими сельскими произведеніями съ возовъ, судовъ и лодокъ, а также торгъ строительными матеріалами, скотомъ, живностью и крестьянскими издѣліями не изъ постоянныхъ помѣщеній; б) размѣнъ денегъ съ ларей и столовъ; в) ярмарочный торгъ изъ временныхъ и подвижныхъ помѣщеній; г) отпускъ товаровъ заграницу; д) строеніе и содержаніе судовъ, извозничество, содержаніе мельницъ, маслобоенъ, лѣсопиленъ и кирпичныхъ заводовъ внѣ городовъ; е) приготовленіе машинъ, земледѣльческихъ орудій, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ; ж) содержаніе типографій, фотографій, литографій, книжныхъ лавокъ и аптекъ во всѣхъ городахъ, кромѣ Петербурга, Москвы, Риги и Одессы (§ 4).

Торговыя свидѣтельства или патенты выдаются: 1) русскимъ подданнымъ всѣхъ состояній, безъ различія возраста и пола, съ сохраненіемъ прежняго ихъ званія, или съ перечисленіемъ въ купечество, и 2) иностраннымъ подданнылъ обоего пола. Торговыя свидѣтельства устанавливались двухъ разрядовъ: 1) для оптоваго и 2) для розничнаго торга (§§ 11 и 12).

По свидѣтельству *перваго разряда* предоставлялось: а) право производить оптовую торговлю по всей Имперіи и содержать для сего склады и магазины, съ платою пропорціональнаго сбора съ наемной цѣны помѣщеній; б) право розничной торговли въ городѣ съ уѣздомъ, гдѣ взявшій свидѣтельство записанъ; в) право содержанія банкирской конторы, съ платежемъ дополнительной пошлины (§ 22).

По свидѣтельству *втораго разряда* допускалась въ городѣ съ уѣздомъ, гдѣ взявшій свидѣтельство записанъ, розничная торговля изъ лавокъ или магазиновъ, съ платою пропорціональнаго сбора съ наемной цѣны сихъ помѣщеній (§ 23).

За право на заграничный торгъ, сверхъ пошлины съ разряднаго свидѣтельства, назначался еще дополнительный платежъ (§ 25).

Торгующимъ по свидѣтельствамъ перваго и втораго разрядовъ дозволялось содержать фабрики, заводы, ремесленныя и торговыя заведенія и конторы, съ платежемъ установленныхъ сборовъ (§§ 26—28).

Свидѣтельство на мелочной торгъ предоставляло право торговать изъ лавокъ, будокъ и другихъ открытыхъ помѣщеній опредѣленными родами товаровъ, имѣть мелочныя лавки съ товарами извѣстнаго рода (росписи); содержать трактирныя заведенія, торговыя бани, ремесленныя мастерскія и домашнія фабричныя заведенія, дѣйствующія ручною работою, съ употребленіемъ не болѣе 16 работниковъ (§ 29).

Для развознаго и разноснаго мелочнаго торга мануфактурными и колоніальными товарами въ уѣздахъ установлены особыя свидѣтельства, съ платежемъ опредѣленнаго сбора (§ 34).

Въ торговое свидѣтельство, выдаваемое на имя мужа, могла быть внесена жена, а при отцѣ или матери могли быть внесены въ одно свидѣтельство ихъ сыновья и незамужнія дочери, равно и внуки (сыновнія дѣти), если отцы послѣднихъ не производятъ торговли отъ своего имени. Дозволялось также причислять незамужнихъ сестеръ къ торговому свидѣтельству ихъ брата, начальника семейства (§ 43).

Къ одному торговому свидѣтельству вообще не могли быть причислены дяди, племянники и другіе боковые родственники, а равно и родные братья или сестры, исключая случая смерти начальника семейства и заступленія его сыномъ или незамужнею дочерью, въ каковомъ случаѣ къ нимъ могли быть причисляемы братья—до достиженія ими совершенно-лѣтія, и сестры—до замужества. Исключеніе изъ этихъ правилъ допускалось только въ пользу родныхъ братьевъ, до изданія правилъ состоявшихъ въ одномъ нераздѣльномъ капиталѣ, и сиротъ племянниковъ, если отецъ ихъ до самой своей смерти состоялъ въ одномъ торговомъ свидѣтельствѣ съ своимъ братомъ (дядею сиротъ) (§§ 53, 54 и прим. 1 и 2 къ § 55).

Лицо, получившее на свое имя торговое свидѣтельство перваго или втораго разряда, принимало званіе купца, и вмѣстѣ съ членами семейства, въ свидѣтельство внесенными, вступало въ составъ купечества того города, по коему взято свидѣтельство (§ 63).

Купцамъ предоставлялись извѣстныя личныя права и преимущества почетныя, а равно льготы въ платежѣ податей, исправленіи натуральныхъ повинностей, въ порядкѣ службы и суда (§§ 64—72).

Приказчики раздѣлялись на два класса. Къ первому отнесены главные приказчики; ко второму—ихъ помощники и другіе торговые служители (§ 75).

Приказчики перваго и втораго классовъ, если не имѣли торговаго свидѣтельства перваго или втораго разряда, обязаны снабжаться особымъ приказчичьимъ свидѣтельствомъ. Впрочемъ, женѣ торгующаго по свидѣтельству, а равно и дѣтямъ его обоего пола, дозволялось заниматься его торговыми дѣлами, безъ приказчичьяго свидѣтельства (§§ 78 и 82).

Право торговли, пріобрѣтенное взятіемъ торговаго свидѣтельства, терялось: 1) невозобновленіемъ онаго въ срокъ; 2) объявленіемъ о несостоятельности, и 3) преступленіемъ, которое, по Уложенію о наказаніяхъ, подвергало виновнаго лишенію правъ торговли, или же лишенію всѣхъ правъ состоянія, или всѣхъ особенныхъ, лично и по состоянію присвоенныхъ, правъ и преимуществъ (§ 84).

По напечатаніи свода всѣмъ полученнымъ отъ купеческихъ корпорацій и частныхъ лицъ соображеніямъ и замѣчаніямъ на означенные законопроекты [1]), Коммисія, подвергнувъ ихъ всестороннему обсужденію, остановилась главнымъ образомъ на разрѣшеніи слѣдующихъ 10 принципіальныхъ вопросовъ:

1. О лучшемъ способѣ взиманія сборовъ за право производства торговли и промысловъ.
2. О разныхъ родахъ торговли и о разныхъ видахъ торговыхъ дѣйствій.
3. О раздѣленіи населенныхъ мѣстностей въ отношеніи взиманія торговыхъ сборовъ на разряды.
4. О купеческихъ приказчикахъ.
5. О лицахъ, могущихъ числиться въ одномъ торговомъ свидѣтельствѣ.
6. Объ особыхъ сборахъ съ лицъ, подлежащихъ платежу патентныхъ пошлинъ.
7. О ярмарочной торговлѣ.
8. О торговлѣ развозной и разносной.
9. О лавочномъ торгѣ въ селеніяхъ.
10. О торговыхъ правахъ евреевъ.

Останавливаясь на существенномъ изъ всѣхъ этихъ вопросовъ, а именно на вопросѣ о способѣ взиманія сборовъ за право торговли и промысловъ, какъ основаніи всего торговаго обложенія, необходимо сказать, что въ отношеніи этого вопроса предложенія и замѣчанія спеціалистовъ и заинтересованныхъ лицъ подраздѣлились на три группы:

---

[1]) Сводъ замѣчаній на означенные проекты напечатанъ въ т. V «Трудовъ Коммисіи Высочайше учрежд. для пересмотра системы подат. и сборовъ». Спб. 1861 г., стр. 1—298+1—43.

1. Лица и учрежденія первой группы предлагали облагать торговлю и промыслы соразмѣрно *съ суммою* торговыхъ и промышленныхъ *оборотовъ* или *съ капитальностью* предпріятія: одни—*пропорціональнымъ налогомъ* съ торговаго капитала, съ назначеніемъ максимума и минимума податнаго оклада; другія—*фиксированными* окладами по разрядамъ торгующихъ, смотря по обширности ихъ торговыхъ оборотовъ. При этомъ предполагалось, что сумма торговыхъ оборотовъ и размѣры прибылей отъ промышленныхъ предпріятій будутъ опредѣляемы по торговымъ книгамъ и документамъ, или же объявляемы по совѣсти, подъ контролемъ общества и правительства, при ближайшемъ участіи депутатовъ (экспертовъ) отъ обществъ тѣхъ мѣстъ, гдѣ производятся торговые или промышленные обороты.

2. Сущность другой изъ предложенныхъ системъ заключалась въ томъ, чтобы взиманіе сборовъ съ торговли и промысловъ производить посредствомъ *внутренней раскладки въ средѣ общества самихъ плательщиковъ*; при этомъ правительство назначало бы извѣстную сумму сбора съ данной мѣстности (города или губерніи), а распредѣленіе этой суммы между плательщиками зависѣло бы уже отъ самихъ обществъ, обложенныхъ платежемъ. Такую раскладочную систему предлагали принять какъ въ отношеніи *патентнаго* сбора за торговыя свидѣтельства, такъ и въ отношеніи *билетныхъ* сборовъ за лавки и другія торговыя и промышленныя заведенія.

3. Наконецъ, третья группа, составлявшая впрочемъ меньшинство, находила полезнымъ *сохранить прежнее гильдейское положеніе*, съ возвышеніемъ лишь сбора за билеты на торговыя заведенія.

По обсужденіи всѣхъ этихъ системъ, Коммисія нашла, что хотя съ теоретической точки зрѣнія система обложенія соразмѣрно съ суммою торговыхъ и промышленныхъ оборотовъ и представляетъ нѣкоторыя преимущества, но практическое примѣненіе этой системы вызываетъ слѣдующія неудобства:

а) Общественныя выгоды при этой системѣ не сходились бы съ интересами казны. Общества и депутаты ихъ не имѣли бы прямаго побужденія заботиться объ увеличеніи по этой статьѣ казеннаго дохода; разсчитывать же на полную правдивость личныхъ показаній едва ли было бы осторожно и правильно: даже при полномъ желаніи со стороны торговцевъ и промышленниковъ дать показанія совершенно вѣрныя, они не всегда имѣютъ къ тому возможность, какъ

по самому свойству торговыхъ дѣлъ, объемъ которыхъ нельзя съ точностью опредѣлить заранѣе, такъ и потому, что ходъ торговыхъ и промышленныхъ операцій весьма много зависитъ отъ обстоятельствъ случайныхъ, каковы, напр., явленія стихійныя, событія политическія, распоряженія правительства и т. д.

б) Цифра торговаго или промышленнаго оборота, взятая сама по себѣ, безъ всякихъ постороннихъ соображеній, не даетъ истиннаго понятія о коммерческомъ свойствѣ предпріятія и, потому, не можетъ служить вѣрнымъ мѣриломъ, для обложенія его пошлиною. Здѣсь многое зависитъ отъ свойства и размѣра предпріятія, а также отъ состоянія денежнаго рынка, отъ степени развитія и прочности въ извѣстную эпоху кредита.

в) Принятіе за правило, чтобы относительный размѣръ налога возросталъ вмѣстѣ съ увеличеніемъ объема оборотовъ, не обезпечивало бы уравнительности,—такъ какъ прибыльность торгово-промышленныхъ дѣйствій не всегда зависитъ отъ обширности размѣровъ предпріятій, а обусловливается многими разнородными и часто неуловимыми причинами.

Такимъ образомъ, по мнѣнію Коммисіи, обложеніе торговли и промысловъ соразмѣрно съ суммою денежныхъ оборотовъ, по необходимости, повело бы къ весьма сложнымъ фискальнымъ пріемамъ, а между тѣмъ не удовлетворяло бы условіямъ справедливаго и уравнительнаго налога.

По поводу второй системы, т. е. внутренней раскладки сбора въ средѣ общества самими плательщиками, Коммисія высказала, что раскладочная система въ приложеніи къ *патентному* налогу представляла бы значительныя затрудненія и не соотвѣтствовала бы ни цѣли, ни значенію самаго сбора. Патенты суть въ сущности свидѣтельства *на право* производства вообще извѣстнаго торга, а потому не допускаютъ и мысли о пропорціональности съ оборотомъ: они могутъ различаться только по роду торговли или промышленности и по мѣстнымъ условіямъ губерніи, уѣзда или города, притомъ же патенты даютъ нѣкоторыя личныя права и преимущества. Хотя такое значеніе гильдейскихъ свидѣтельствъ, по мнѣнію Коммисіи, не вполнѣ раціонально, но оно упрочилось временемъ и, потому, едва ли было бы осторожно внезапно нарушать установившійся въ семъ отношеніи порядокъ. По всей вѣроятности, его придется сохранить до времени, тѣмъ болѣе, что проектируемыя правила о промысловомъ налогѣ должны служить

лишь переходною мѣрою къ новой системѣ торговаго законодательства. Кромѣ того, приложеніе раскладочной системы не примѣнимо къ оптовой торговлѣ, такъ какъ оптовые обороты, производимые купцомъ на многихъ отдаленныхъ одинъ отъ другаго пунктахъ, не могутъ быть въ точности извѣстны тому обществу плательщиковъ, къ которому купецъ принадлежитъ по мѣсту его приписки. Поэтому, платежному обществу пришлось бы или полагаться на собственныя показанія оптоваго торговца, или прибѣгать къ его торговымъ книгамъ и документамъ, что̀ сопровождалось бы крайними фискальными мѣрами и ввело бы въ эту систему тѣ же неудобства, какія указаны выше, при разборѣ системы обложенія торговли по объему оборотовъ, или по размѣру прибылей. Что же касается внутренней раскладки билетнаго сбора, къ которому также предлагалось примѣнить раскладочную систему, то такая система примѣнена уже у насъ къ обложенію трактирныхъ заведеній акцизомъ въ пользу городскихъ доходовъ. Она состоитъ въ томъ, что для данной мѣстности опредѣляется средняя величина сбора съ заведенія, цифра эта помножается на число заведеній въ той мѣстности, а полученная такимъ образомъ общая сумма распредѣляется въ частности между заведеніями самимъ обществомъ плательщиковъ, смотря по прибылямъ, доставляемымъ каждымъ заведеніемъ. Но, при всѣхъ преимуществахъ этой системы, она представляетъ и весьма важныя неудобства, такъ какъ при ней вводится начало полной неопредѣлительности. Ни одинъ промышленникъ не будетъ знать заранѣе, сколько ему придется платить съ своего предпріятія или заведенія, причемъ нарушатся и всѣ его промышленные разсчеты. Неудобство это въ особенности замѣтно будетъ въ примѣненіи такой неопредѣленности къ какой либо новой отрасли торговли или промысловъ, либо къ многолюднымъ городамъ и мѣстностямъ, гдѣ плательщики не могутъ знать состоянія торговыхъ дѣлъ каждаго изъ членовъ общества.

Такимъ образомъ, отвергая обѣ вновь предложенныя системы обложенія торговли и промысловъ, Коммисія нашла, что такъ какъ съ нашимъ патентнымъ сборомъ, кромѣ торговыхъ правъ, связаны еще личныя и сословныя права и преимущества купечества, и такъ какъ патентный сборъ есть налогъ въ пользу государства *за право* производства торговли и промысловъ, то онъ и долженъ взиматься въ опредѣленномъ *постоянномъ* размѣрѣ; причемъ

желательно, однако же, въ особенности не отягощать патентнымъ сборомъ малокапитальныхъ производителей и облегчать доступъ къ торговымъ занятіямъ большинству предпріимчивыхъ людей.

Принимая, засимъ, во вниманіе во 1-хъ, что налогъ, взимаемый въ видѣ патентнаго сбора весьма мало соразмѣряется съ значительностью торговыхъ оборотовъ и, слѣдовательно, вовсе не удовлетворяетъ условіямъ уравнительности, и во 2-хъ, что предположенные размѣры патентнаго обложенія вообще крайне ограничены, — Коммисія признала необходимымъ обложить *особымъ налогомъ* всѣ производимыя по патентамъ торговыя и промышленныя дѣйствія въ ихъ наиболѣе осязательномъ внѣшнемъ проявленіи. Въ этомъ отношеніи коммисія въ началѣ полагала всѣ торговыя и промышленныя заведенія обложить процентнымъ сборомъ съ наемной цѣны помѣщеній, или же сборомъ по количеству рабочихъ силъ и числу снарядовъ; но затѣмъ, по обсужденіи этой системы обложенія въ связи съ патентною (чтб составляло буквальное подражаніе французской патентной системѣ), коммисія нашла, что система эта представляетъ весьма много неудобствъ.

Примѣненіе у насъ французской патентной системы, при которой, кромѣ раздѣленія мѣстностей на классы, потребовалось бы составить тарифы по разнымъ родамъ промысловъ, было бы весьма затруднительно. Для составленія такихъ тарифовъ, которые по необходимости должны входить въ подробное исчисленіе родовыхъ видовъ торговли и промысловъ, не имѣется въ виду никакихъ надежныхъ средствъ ни въ оффиціальной сферѣ, ни внѣ оной. Но если бы даже предположить, что подобный тарифъ былъ составленъ довольно удовлетворительно, то все таки онъ не надолго сохранилъ бы свою временную справедливость, ибо, съ развитіемъ техническихъ знаній и быстрымъ измѣненіемъ экономическихъ условій труда, измѣняется и самое значеніе торговыхъ и промышленныхъ занятій, а съ тѣмъ вмѣстѣ возрастаетъ или утрачивается и платежная сила этихъ предметовъ обложенія.

Что же касается пропорціональнаго сбора съ наемной цѣны помѣщеній, то не говоря уже о трудности необходимаго въ семъ дѣлѣ контроля, наемная плата за помѣщеніе не всегда выражаетъ обширность или выгодность торговыхъ оборотовъ. Размѣръ помѣщенія и плата за оное обусловливаются не столько значительностью торговыхъ дѣлъ или

промышленныхъ занятій, сколько большею или меньшею громоздкостью предметовъ торговли и промышленности. Точно также, по мнѣнію Коммисіи, затруднительно и далеко отъ уравнительности обложеніе промышленныхъ заведеній по количеству работниковъ и по силѣ двигательныхъ снарядовъ. Одинъ и тотъ же механическій двигатель можетъ исполнять весьма различную часть труда, смотря по тому, къ какому производству онъ будетъ приспособленъ; да и самая производительность труда работниковъ весьма различается, смотря по распредѣленію ихъ занятій, свойству орудій ими употребляемыхъ, цѣнности обработываемаго матеріала, по мѣсту нахожденія заведенія и по множеству другихъ обстоятельствъ.

По всѣмъ этимъ причинамъ Коммисія признала болѣе удобнымъ, въ дополненіе *къ патентному* сбору за право производства торговли и промысловъ, установить *билетный сборъ*, т. е. добавочный сборъ съ лавокъ и другихъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній. Служа дополненіемъ патентнаго сбора, билетный сборъ, установляемый въ различныхъ окладахъ, смотря *по роду патента и по разряду мѣстности*, могъ бы, по мнѣнію коммисіи, достаточно удовлетворять условіямъ справедливаго налога, безъ необходимости прибѣгать къ крайнимъ фискальнымъ мѣрамъ.

Установивъ, такимъ образомъ, принципы торгово-промышленнаго обложенія, Коммисія выработала основныя начала новой системы обложенія о торговлѣ и промысловъ, и слила оба проекта въ одинъ, присовокупивъ къ нему также: а) проекты постановленій о торговыхъ правахъ евреевъ и б) особенныя временныя правила о лицахъ, могущихъ числиться въ одномъ семействѣ.

Такъ начертаны были общія правила, легшія въ основаніе Положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ.

Правила эти заключаются въ слѣдующемъ:

I. О сборахъ за право торговли и другихъ промысловъ.

1. Сборы за право торговли и производства разныхъ промысловъ раздѣляются на *патентные* и *билетные*. Первые взимаются за свидѣтельства или патенты на разные виды торговли и промышленности, вторые—за *билеты* на лавки или торговыя и промышленныя заведенія.

2. Торговыми и промышленными дѣйствіями считаются: а) торговля купеческая; б) торгъ приказчичій; в) торгъ развозный или разносный; г) торгъ ярмарочный или базарный; д) содержаніе торговыхъ и промышленныхъ заведеній.

3. Торговые патенты установляются трехъ разрядовъ: 1) для оптовой торговли, 2) для розничной торговли, и 3) для мелочной торговли.

Торговые патенты 1-го и 2-го разрядовъ называются гильдейскими.

4. Патентъ *первой* гильдіи даетъ право: а) на торговлю оптовую по всей Имперіи и розничную въ томъ уѣздѣ, гдѣ взявшій патентъ записанъ, а также на торговлю заграничную; б) на содержаніе въ томъ уѣздѣ, гдѣ взявшій патентъ записанъ, по особымъ билетамъ, всякихъ, безъ изъятія, торговыхъ и промышленныхъ заведеній (см. ст. 11). За патентъ первой гильдіи взимается повсемѣстно 265 р. въ годъ.

5. Патентъ *второй* гильдіи даетъ право въ томъ уѣздѣ, гдѣ взявшій патентъ записанъ: а) на розничный торгъ; б) на содержаніе, по особымъ билетамъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній (см. ст. 11), кромѣ, однакоже, банкирскихъ, акціонерныхъ, коммисіонерскихъ и страховыхъ конторъ, для содержанія коихъ необходимо имѣть патентъ первой гильдіи, и в) на торговлю заграничную. За патентъ второй гильдіи пошлина взимается въ различныхъ размѣрахъ, смотря по мѣстонахожденію заведеній или промысловъ.

Въ семъ отношеніи, городскія и сельскія поселенія Имперіи, смотря *по мѣстному ихъ положенію, населенности и степени развитія въ нихъ торговли и промысловъ*, раздѣляются, по соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ, на *пять* классовъ. Изъ нихъ первый установленъ для столицъ; три — для прочихъ торговыхъ и промышленныхъ центровъ, въ составѣ цѣлыхъ уѣздовъ, съ допущеніемъ исключеній для городовъ, рѣзко отдѣляющихся отъ всего уѣзда, и одинъ—для селеній, не производящихъ торговли и промышленности, кромѣ торга мѣстными сельскими произведеніями.

Сообразно съ симъ, пошлина за патентъ 2-й гильдіи, по различію мѣстностей, составляла:

1-го класса	. . . . .	65 р.
2-го »	. . . . .	55 »
3-го »	. . . . .	45 »
4-го »	. . . . .	35 »
5-го »	. . . . .	25 »

Получившій патентъ первой или второй гильдіи, желая производить розничную торговлю внѣ того уѣзда, гдѣ записанъ, долженъ взять особый патентъ.

6. Патентъ *на мелочной торгъ* даетъ право: а) на производство собственно мелочной торговли въ размѣрѣ, означенномъ Уставомъ Торговымъ, и б) на содержаніе, по особымъ билетамъ, промышленныхъ (фабрично-заводскихъ и ремесленныхъ) заведеній, дѣйствующихъ безъ помощи механическихъ двигателей и употребляющихъ не болѣе 16 работниковъ. За патентъ на мелочной торгъ пошлины установлены также въ зависимости отъ класса мѣстностей:

1-го класса	. . . . .	20 р.
2-го »	. . . . .	18 »
3-го »	. . . . .	15 »
4-го »	. . . . .	10 »
5-го »	. . . . .	8 »

Согласно съ симъ, желающій содержать малое промышленное заведеніе долженъ взять патентъ на мелочной торгъ, подвергаясь, вмѣстѣ съ тѣмъ, установленному билетному сбору съ заведенія.

7. Главные *приказчики* и прочія лица, относимыя нынѣ къ разряду приказчиковъ 1-го класса, должны имѣть патенты, съ платежемъ за оные повсемѣстно по 20 р. въ годъ.

Коммисіонеры или *агенты* иностранныхъ торговыхъ домовъ (commis-voyageurs), не подходящіе подъ правила Уст. Торг., обязаны брать особые патенты, съ платежемъ по 60 р. въ годъ.

8. *Помощники* главныхъ *приказчиковъ* и другіе торговые служители, причисляемые ко 2-му классу приказчиковъ, должны имѣть въ мѣстностяхъ 1-го, 2-го и 3-го разрядовъ патенты, съ платежемъ за оные по 5 р. въ годъ. Приказчики же 2-го класса, въ мѣстностяхъ 4-го и 5-го разрядовъ, а равно торговые служители, лавочные сидѣльцы и малолѣтніе (до 16 лѣтъ), обучающіеся въ конторахъ, освобождались отъ взятія патента.

9. *Мѣщане* и *цеховые* мужескаго пола, которые занимаются ремеслами самостоятельно, но безъ наемныхъ рабочихъ, а равно и тѣ, которые нанимаются въ рабочіе и домашнія слуги, но притомъ не берутъ патента на мелочную торговлю и не подлежатъ налогу съ владѣемой въ чертѣ города собственности, должны брать особый мѣщанскій промысловый патентъ, по которому, взамѣнъ подушной подати, облагаются сборомъ въ 2 р. 50 к. съ каждаго достигшаго 18-ти лѣтняго возраста рабочаго.

10. Производящіе въ уѣздахъ, внѣ городскихъ поселеній, мелочной *развозный* и *разносный торгъ* мануфактурными и колоніальными товарами, обязаны имѣть на сіе особые патенты, съ платежемъ пошлины за право развознаго торга по 15 р., а за разносный торгъ по 6 р. въ годъ.

11. Особыми сборами облагаются: а) *билетнымъ*— всякія торговыя и промышленныя заведенія, въ видѣ платы за билеты на содержаніе сихъ заведеній; б) *процентнымъ* — подряды, поставки и откупа по обязательствамъ съ казною и общественными управленіями, въ видѣ пошлины, съ суммы договора или операціи.

12. Торговыми и промышленными заведеніями, въ отношеніи взиманія съ нихъ билетнаго сбора, признаются: купеческія, банкирскія, коммисіонерскія, страховыя, справочныя, маклерскія и транспортныя конторы, конторы пароходства, конторы акціонерныхъ обществъ, открытые магазины, лавки, лавочки, будки, амбары, складочные магазины, кладовыя и всякіе склады, откуда продаются товары, плитные, дровяные и тому подобные дворы для продажи громоздкихъ товаровъ и матеріаловъ, ренсковые погреба, рыбные садки, трактирныя заведенія, мануфактуры, фабрики, заводы, такъ называемыя домашнія заведенія (малыя фабрики) и заводскія, ремесленныя, торговыя бани, аптеки, фотографическія мастерскія, и т. д.

Причисленіе заведеній разнаго рода къ разряду торговыхъ или промышленныхъ предоставляется Министру Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ.

13. Сборъ за билеты на торговыя и промышленныя заведенія распредѣлялся на 5 разрядовъ и пошлина за билеты составляла:

	По купеческой торговлѣ. По 1 гильдіи.	По 2 гильдіи.	По мелочной торговлѣ.
Въ мѣстностяхъ 1-го класса .	30 р.	20 р.	10 р.
» » 2-го » .	25 »	17 »	8 »
» » 3-го » .	20 »	15 »	6 »
» » 4-го » .	15 »	10 »	4 »
» » 5-го » .	10 »	5 »	2 »

Для торгующихъ по патентамъ обѣихъ гильдій обязательно взятіе, по крайней мѣрѣ, одного билета на торговое или промышленное заведеніе.

14. При заключеніи условій съ казною и общественными управленіями по подрядамъ, поставкамъ и откупамъ, взимается съ контрагента въ пользу казны по $^1/_4\%$ со всей контрактной суммы. Если же

сумма подряда или поставки впередъ не опредѣлена, то взимается $^1/_4$% съ той суммы, какая окажется при разсчетѣ.

15. Отъ платежа торговыхъ сборовъ, какъ патентныхъ, такъ и билетныхъ, освобождаются:

а) лица изъ мѣщанъ, снискивающіе себѣ пропитаніе собственнымъ трудомъ, съ членами семейства, домашнимъ рукодѣльемъ, не составляющихъ ремесла, и безъ наемныхъ работниковъ, и продающія свои произведенія на рынкахъ, безъ особаго помѣщенія, а также въ разносъ, т. е. если они не подлежатъ взятію патента въ 2 р. 50 к., и малыя промышленныя заведенія, въ мѣстностяхъ 5-го разряда, дѣйствующія безъ помощи механическихъ двигателей или употребляющія не болѣе 16 работниковъ;

б) мукомольныя мельницы, маслобойни и кирпичные заводы, устраиваемые сельскими обывателями для удовлетворенія собственныхъ потребностей;

в) торгъ хлѣбомъ и другими сельскими произведеніями съ возовъ, судовъ и лодокъ; торгъ строительными матеріалами, скотомъ, живностью и крестьянскими издѣліями изъ подвижныхъ помѣщеній;

г) приготовленіе машинъ и аппаратовъ для фабрикъ, а также земледѣльческихъ орудій, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ;

д) строеніе и содержаніе судовъ, внутреннее плаваніе и извозный промыселъ;

г) вообще, предпріятія и промыслы, которые обложены акцизомъ или иною особою податью;

ж) ярморочный и базарный торгъ изъ всякихъ помѣщеній.

16. Пошлины, слѣдующія въ казну за торговые патенты и билеты, вносятся въ мѣстное уѣздное казначейство, которое выдаетъ самые патенты или билеты. Впрочемъ, мѣстнымъ общественнымъ учрежденіямъ (думамъ, ратушамъ и волостнымъ правленіямъ) предоставляется установить, въ семъ отношеніи, порядокъ, наиболѣе облегчающій торговцевъ въ полученіи патентовъ и билетовъ.

17. Всякій, желающій производить торговлю на свое имя, долженъ брать особый патентъ. На получившаго патентъ падаетъ и коммерческая отвѣтственность по производимой имъ торговлѣ или промыслу.

18. Иностранцы уравнивались въ правахъ и обязанностяхъ по производству торговли съ русскими подданными, кромѣ, однако же, каботажной торговли.

II. О сборахъ на земскія повинности.

Со введеніемъ въ дѣйствіе новаго Положенія о патентныхъ пошлинахъ и впредь до пересмотра Устава о земскихъ повинностяхъ, торгующіе по патентамъ перваго и втораго разрядовъ обязаны были вносить на государственныя и губернскія земскія повинности: первые по 65 руб. (въ томъ числѣ на государственныя земскія повинности 26 руб.), а вторые по 15 руб. въ годъ съ каждаго патента (въ томъ числѣ на государственныя земскія повинности 6 р.).

III. О торговлѣ ярмарочной и базарной.

1. Ярмарки суть общіе торги, на которыхъ, въ продолженіе опредѣленнаго времени, дозволяется вольная для всѣхъ состояній торговля всякаго рода товарами. Торги, торжки и базары отличаются отъ ярмарокъ тѣмъ, что торговля оныхъ ограничивается хлѣбомъ, съѣстными припасами и всякими сельскими произведеніями и крестьянскими издѣліями.

2. Открытіе вновь и переводъ съ мѣста на мѣсто торговъ, торжковъ и базаровъ, а равно измѣненіе оныхъ, предоставляются мѣстнымъ общественнымъ учрежденіямъ.

3. Открытіе вновь ярмарокъ, по ходатайству мѣстныхъ общественныхъ учрежденій, зависитъ отъ усмотрѣнія губернскаго или областнаго начальства, съ назначеніемъ срока не болѣе одной недѣли.

4. Переводъ съ одного срока на другой или изъ одного мѣста въ другое ярмарокъ уже существующихъ, а равно разрѣшеніе на открытіе вновь ярмарокъ на срокъ болѣе одной недѣли, по представленію губернскаго или областнаго начальства, зависитъ отъ соглашенія Министерства Внутреннихъ Дѣлъ съ Министерствомъ Финансовъ.

IV. О торговыхъ правахъ евреевъ.

Какъ въ прежнее время евреи подлежали постояннымъ ограниченіямъ не только по торговымъ правамъ, но и по мѣсту жительства,—такъ теперь Комисія намѣревалась сразу снять эти ограниченія и сравнять евреевъ съ русскими. Послѣ подробнаго обсужденія этого вопроса, она признала необходимымъ устранить изъ законодательства существовавшія ограниченія по сему предмету и, уничтоживъ черту, составлявшую предѣлъ постоянной осѣдлости евреевъ, дозволить евреямъ, занимающимся торговлею, промыслами и ремеслами, селиться во всѣхъ мѣстностяхъ Имперіи и пользоваться равными тор-

говыми и промышленными правами съ кореннымъ населеніемъ. Поэтому, постановила: евреямъ, производящимъ торговлю и промыслы, или занимающимся ремеслами, предоставить повсемѣстно одинаковыя права съ другими подданными Имперіи.

V. Временныя правила о лицахъ, могущихъ числиться въ одномъ торговомъ свидѣтельствѣ.

Впредь до преобразованій въ системѣ уголовныхъ наказаній, въ гражданскомъ судопроизводствѣ и въ порядкѣ исправленія повинностей, въ отношеніи къ лицамъ купеческаго сословія, постановлялось:

1. Въ торговый патентъ, выдаваемый на имя мужа, можетъ быть внесена жена, а при отцѣ или матери могутъ быть внесены ихъ сыновья и незамужнія дочери, равно и внуки (сыновнія дѣти), но внесеніе сихъ послѣднихъ допускается въ такомъ лишь случаѣ, когда отцы ихъ не производятъ торговли отъ своего имени. Дозволяется также причислять незамужнихъ сестеръ къ торговому патенту ихъ брата, начальника семейства.

2. Лицо женскаго пола, при взятіи на свое имя торговаго патента, можетъ внести въ оный только своихъ дѣтей, прижитыхъ въ законномъ бракѣ, но не вправѣ внести своего мужа.

3. Начальникомъ семейства признается то лицо, на имя коего торговый патентъ выданъ, со внесеніемъ въ оный членовъ семейства.

4. Одинъ только начальникъ семейства пользуется торговыми правами по выданному на его имя торговому патенту; прочія лица, внесенныя въ патентъ, не имѣютъ, сами по себѣ, отдѣльнаго права торговли, но пользуются принадлежащими начальнику семейства гражданскими правами, пока состоятъ въ одномъ съ нимъ торговомъ патентѣ; по отдѣленіи же отъ него обращаются въ подлежащее, по закону, званіе, въ случаѣ невзятія ими торговаго патента на свое имя.

5. При жизни родителей, малолѣтнія и несовершеннолѣтнія дѣти ихъ не могутъ получить особаго торговаго патента на свое имя, исключая случая, когда они наслѣдуютъ отъ кого либо торговлю; имъ предоставляется тогда получить торговый патентъ чрезъ своихъ опекуновъ или попечителей.

6. Сынъ или дочь, достигшіе совершеннолѣтія, могутъ взять торговый патентъ на свое имя, но и при этомъ не лишаются правъ на наслѣдство и потомственное гражданство, буде отецъ пріобрѣтетъ оное

впослѣдствіи; за сдѣланные же ими, по собственной ихъ торговлѣ, долги отвѣтствуетъ одно только собственное ихъ имущество, а не отецъ или мать ихъ, ниже семейный капиталъ, исключая тотъ случай, когда они получатъ изъ сего капитала наслѣдство.

7. По смерти начальника семейства, можетъ заступить его мѣсто и продолжать его торговлю вдова, взявъ на свое имя торговый патентъ, со внесеніемъ въ оный сыновей и незамужнихъ дочерей, а равно и внуковъ своихъ.

8. Если по смерти начальника семейства, мѣсто его заступитъ не другой супругъ, а одинъ изъ оставшихся послѣ него сыновей или одна изъ незамужнихъ дочерей, то при этомъ начальникѣ семейства могутъ быть внесены въ выдаваемый на имя его торговый патентъ—братья его только до достиженія ими совершеннолѣтія (т. е. двадцати лѣтъ съ годомъ), а сестры—до замужества. Дѣти и внуки новаго начальника семейства вносятся въ торговый патентъ на основаніи § 1.

9. Къ одному торговому патенту не могутъ быть причислены родные братья или сестры, за исключеніемъ случая, означеннаго въ предшедшемъ §, а также дяди и племянники и вообще боковые родственники.

10. Родственники, по предшедшему §, не имѣющіе права состоять въ одномъ торговомъ патентѣ, могутъ или раздѣлиться и взять патентъ каждый отдѣльно на свое имя, или открыть торговый домъ подъ общею фирмою, въ противномъ же случаѣ, обращаются въ прежнее или иное, по закону, званіе.

Родные братья, до изданія настоящихъ правилъ, состоявшіе въ одномъ торговомъ патентѣ, могутъ продолжать торговлю по одному патенту, пока произвотятъ оную на нераздѣльный капиталъ.

Сироты - племянники могутъ быть внесены въ торговый патентъ, выдаваемый на имя ихъ дяди, если отецъ ихъ, до изданія настоящихъ правилъ, состоялъ съ нимъ, до самой смерти своей, въ одномъ торговомъ патентѣ.

11. Малолѣтніе и несовершеннолѣтніе, по смерти начальника семейства, оставшіеся безъ родственниковъ, имѣющихъ право внести ихъ въ свой торговый патентъ, могутъ быть, по просьбѣ своихъ опекуновъ или попечителей, внесены въ одинъ торговый патентъ.

12. Лица мужскаго пола, выбывшія изъ семейнаго патента, при жизни или же по смерти начальника семейства, при коемъ числились перестаютъ пользоваться какъ торговыми, такъ и особенными

личными правами, сопряженными съ тѣмъ патентомъ, если не возьмутъ патента на свое имя.

13. Вдовы или дочери, оставаясь въ своемъ семействѣ безъ лица мужескаго пола, которое взяло бы торговый патентъ, со включеніемъ ихъ въ оный, удерживаютъ званіе, въ которомъ мужья или отцы ихъ состояли, но не могутъ пользоваться торговыми правами, если не возьмутъ торговаго патента на свое имя [1]).

На основаніи всѣхъ вышеизложенныхъ предположеній, составленные первоначально проекты о патентныхъ пошлинахъ и о правѣ на торговлю были измѣнены и, затѣмъ, слиты въ одинъ проектъ, причемъ: а) взамѣнъ $^1/_4{}^0/_0$ сбора съ откуповъ, подрядовъ и поставокъ, постановлено, чтобы откупщики, подрядчики и поставщики брали патенты: 1 разряда — по суммѣ подряда или откупа свыше 15 т. руб., 2 разряда — свыше 1,200 до 15 т. руб., а подряды ниже 1,200 руб. — патентъ на мелочную торговлю, и б) иностранные агенты и коммисіонеры сравнены съ купеческими приказчиками 1 класса на томъ основаніи, что, по существующимъ законамъ, иностранцы сравнены въ торговыхъ и промышленныхъ правахъ съ русскими подданными [2]).

Составленный, засимъ, Коммисіею проектъ *Положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ*, заключавшій въ себѣ 87 статей, былъ внесенъ въ Государственный Совѣтъ Управляющимъ Министерствомъ Финансовъ Статсъ-Секретаримъ Рейтерномъ [3]), и удостоился Высочайшаго утвержденія 1 Января 1863 г.

Въ Именномъ указѣ Правительствующему Сенату, даннымъ того же числа, изъяснено было, что измѣненіе и установленіе законодательства по этой части «на другихъ, болѣе справедливыхъ и болѣе соотвѣтственныхъ своей цѣли началахъ», признано необходимымъ, «во вниманіе къ тѣмъ важнымъ неудобствамъ и затрудненіямъ, съ которыми сопряжены дѣйствующія нынѣ разновременно и безъ должнаго единства сложившіяся постановленія о правахъ торговли и другихъ промысловъ, а также въ видахъ уравнительнѣйшаго распредѣленія взимаемаго съ

---

[1]) Докл. 1-го Отд. Коммисіи для улучш. системы подат. и сбор. № 11 стр. 1—89 (Труды Коммисіи, т. V).

[2]) Журн. Общ. Соб. Коммисіи для пересм. сист. подат. и сбор. 26 Іюля 1862 г. № 12 (Труды Ком., т. V).

[3]) Представленіе въ Госуд. Совѣтъ Министерства Финансовъ, отъ 6 Сент. 1862 г. № 210, съ проектомъ Полож. о пошл. за право торг. и др. промысловъ (Труды Ком., т. V, стр. 1—60+1—44+1—76).

нихъ налога». Тѣмъ же указомъ повелѣно было привести въ дѣйствіе означенное Положеніе съ 1 Іюля 1863 г., «впредь до общаго пересмотра Уставовъ Торговыхъ и другихъ относящихся сюда узаконеній».

Затѣмъ, Высочайше утвержденнымъ, 4 Января 1863 года, мнѣніемъ Государственнаго Совѣта было, между прочимъ: 1) возложено на Министра Финансовъ согласовать съ новыми правилами о торговлѣ существующія для различныхъ мѣстностей Имперіи особыя по сей части постановленія, съ устраненіемъ и ограниченіемъ, по возможности, дарованныхъ въ разное время изъятій и льготъ по производству торговли и промысловъ; 2) Министру же Финансовъ предоставлено составить, для руководства мѣстныхъ начальствъ, особыя инструкціи о порядкѣ выдачи торговыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, о храненіи поступающихъ за нихъ суммъ, а также о наблюденіи за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ; 3) опредѣлены правила относительно: а) порядка открытія торговъ, базаровъ и ярмарокъ, и б) относительно купеческихъ паспортовъ и нѣкоторыхъ особыхъ сборовъ съ торгующихъ (земскихъ и въ городской доходъ), и 4) отмѣненъ однопроцентный сборъ съ наслѣдственныхъ купеческихъ капиталовъ (Уст. о пошл., ст. 579—589, Св. Зак., т. V). Что же касается евреевъ, то Государственный Совѣтъ предоставилъ Министру Финансовъ предположеніе о дозволеніи имъ селиться и торговать во всѣхъ частяхъ Имперіи внести на предварительное соображеніе Комитета по еврейскимъ дѣламъ, съ тѣмъ, чтобы заключеніе онаго по сему предмету было внесено на окончательное разсмотрѣніе Государственнаго Совѣта.

Такимъ образомъ, со введеніемъ въ дѣйствіе съ 1 Іюля 1863 года Положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ, Высочайше утвержденнаго 1 Января того же года [1]), разомъ отвергнуты были какъ прежній проектъ податной комиссіи, построенный на болѣе уравнительномъ началѣ французской патентной системы, такъ и проекты купеческихъ корпорацій и нѣкоторыхъ частныхъ лицъ о взиманіи промысловаго налога по размѣрамъ торговыхъ оборотовъ или прибылей. По Положенію 1 Января 1863 г. утверждена была прежняя система торгово-промышленнаго обложенія исключительно по внѣшнимъ признакамъ, лишь съ нѣкоторыми незначительными измѣненіями. Законъ этотъ, по прежнему, оставлялъ за правительствомъ преро-

[1]) Прилож. къ ст. 464 т. V, Уст. о пошл., по прод. 1863 г.

гативу взимать промысловый налогъ *за право* торговли и промысловъ, какъ бы продавая разрѣшеніе на занятія торгово-промышленною дѣятельностью.

Вслѣдъ за введеніемъ въ дѣйствіе означеннаго Положенія, на первыхъ же порахъ встрѣтились разнаго рода недоразумѣнія и вопросы, кои потребовали въ нѣкоторыхъ случаяхъ испрошенія особыхъ Высочайшихъ повелѣній. Представлялось, поэтому, необходимымъ сдѣлать въ означенномъ Положеніи такія существенныя измѣненія и дополненія, которыя, не касаясь главныхъ основаній, подлежали разсмотрѣнію въ законодательномъ порядкѣ. Кромѣ того, Положеніемъ 1 Января 1863 г. вовсе не было установлено правилъ какъ относительно надзора за правильностью производства торговли и промысловъ, такъ и взысканій за нарушеніе постановленій онаго и порядка производства дѣлъ о наложеніи сихъ взысканій.

Вслѣдствіе сего, для разсмотрѣнія поступившихъ въ Министерство Финансовъ вопросовъ, просьбъ и замѣчаній, относящихся къ Положенію 1 Января 1863 г., была учреждена вновь особая Коммисія [1]), которой поручено пересмотрѣть означенное Положеніе и сообразить, въ чемъ оно требуетъ измѣненій и дополненій.

Коммисія составила проектъ измѣненій и дополненій Положенія 1863 г. Въ проектѣ этомъ сдѣланы были весьма значительныя измѣненія, дополненія и поясненія въ текстѣ самаго Положенія, касавшіяся не только собственно редакціи, но и сущности закона. При этомъ въ новый законопроектъ вошли правила о привозѣ изъ за границы и объ отпускѣ за границу товаровъ; зато изъ Положенія исключена цѣлая глава о торговлѣ лицъ, не записанныхъ въ мѣстныя общества. Затѣмъ, Положеніе дополнено было еще четырьмя новыми главами: 1) о завѣдываніи сборомъ пошлинъ за право торговли

[1]) Коммисія состояла, подъ предсѣдательствомъ Товарища Министра Финансовъ, изъ Директора Департамента Торговли и Мануфактуръ, Управляющаго Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ, Помощника Предсѣдателя Высочайше учрежденной Коммисіи для пересмотра системы податей и сборовъ Тайнаго Совѣтника *Гирса*, Вице-Директора Департамента Торговли и Мануфактуръ Дѣйствительнаго Статскаго Совѣтника *Кригера* и Члена отъ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ Коллежскаго Совѣтника *Ермакова*. Въ занятіяхъ Коммисіи участвовали находившіеся въ С.-Петербургѣ, по дѣламъ службы, Предсѣдатели Казенныхъ Палатъ: Пермской, Псковской, Симбирской, Смоленской, Таврической и Тверской, а также приглашаемы были въ совѣщанія и лица изъ торговаго и промышленнаго сословія.

и другихъ промысловъ (гл. X, ст. 91—92); 2) о порядкѣ наблюденія за правильнымъ производствомъ торговли (гл. XI, ст. 100—114); 3) о взысканіяхъ за нарушенія правилъ для производства торговли постановленныхъ (гл. XII, ст. 115—126), и, наконецъ, 4) о порядкѣ производства дѣлъ по взысканіямъ за нарушеніе Положенія о пошл. за право торговли и промысловъ (гл. XIII, ст. 127—145).

Означенный проектъ измѣненій и дополненій Положенія 1 Января 1863 г. Министръ Финансовъ (по Департаменту Торговли и Мануфактуръ), съ Высочайшаго разрѣшенія 1 Декабря 1864 г., представилъ на благоусмотрѣніе Государственнаго Совѣта [1]).

Такимъ образомъ, вмѣсто предполагавшагося пересмотра «Уставовъ торговыхъ и другихъ относящихся сюда узаконеній», 9 Февраля 1865 г. получило Высочайшее утвержденіе новое, въ значительной степени дополненное, Положеніе о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ [2]).

Положеніе это, за немногими дополненіями и измѣненіями, составляетъ и до сихъ поръ основной законъ объ обложеніи торговли и промышленности въ Россіи.

По этому новому закону раздѣленіе торгующихъ на гильдіи, съ присвоеніемъ купеческому сословію извѣстныхъ личныхъ привилегій, осталось въ прежней силѣ, но вмѣсто трехъ гильдій оставлено только двѣ. Объявленіе капиталовъ, какъ формальность, утратившая всякій смыслъ при установленіи опредѣленныхъ окладовъ со свидѣтельствъ, отмѣнено, но удержано начало *семейственнаго* капитала, къ которому дозволено причислять сыновей незамужнихъ дочерей, усыновленныхъ законнымъ порядкомъ пріемышей, незамужнихъ сестеръ и внучковъ—сыновнихъ дѣтей; послѣднихъ, впрочемъ,—лишь тогда, если ихъ отцы не производятъ торговли отъ своего имени.

Промысловый кадастръ выражается въ раздѣленіи торговли на 3 рода — не по обширности торговыхъ операцій, сообразно величинѣ постояннаго или оборотнаго капитала, а по родамъ торговыхъ дѣйствій, а именно: *на оптовую, розничную* и *мелочную*. Сверхъ

---

[1]) Представл. Министра Финонсовъ въ Госуд. Совѣтъ 1 Декабря 1864 г. № 9081 (стр. 1 — 63), съ проектомъ измѣненій въ отношеніи Положенія 1 Января 1863 г. о пошл. за право торг. и друг. промысловъ (стр. 1—29).

[2]) П. С. З. 1865. Февр. 9 № 41779. Св. Зак. Т. V Уст. о пошл., прилож. къ ст. 464, по прод. 1868 г. (вмѣсто 87 статей Полож. 1863 г., въ новомъ первоначальномъ Полож. 9 Февраля 1865 г. оказалось уже 143 статьи).

того, къ торговымъ дѣйствіямъ причислены: дѣла банковыя, коммисіонныя, экспедиціонныя, маклерскія, страховыя, транспортныя, операціи, связанныя съ морскою торговлею, фабрики, заводы, ремесленныя заведенія, подряды, поставки и публичныя зрѣлища.

За исключеніемъ сельскихъ промысловъ, изъ которыхъ большинство освобождено отъ налога, занятіе торговлею и всѣми остальными промыслами дозволяется не иначе, какъ по предварительномъ взятіи надлежащихъ свидѣтельствъ: *торговыхъ* или *промысловыхъ*.

Торговыя свидѣтельства, называемыя также *купеческими*, предоставляютъ, сверхъ торговыхъ, сословныя права плательщикамъ. Онѣ установлены двухъ родовъ: по свидѣтельству 1 гильдіи предоставляется исключительно *оптовая* торговля русскими и иностранными товарами по всей Имперіи; по свидѣтельству же 2 гильдіи—всякая *розничная* торговля въ предѣлахъ одного города и его уѣзда, принадлежавшая прежде торгующимъ по свидѣтельствамъ первыхъ трехъ разрядовъ.

По 1 гильдіи назначенъ повсемѣстно одинъ окладъ, и притомъ значительно противъ прежняго пониженный—вмѣсто 600 р., только 265 р. за свидѣтельство, т. е. даже ниже, чѣмъ прежніе купцы 2 гильдіи обязаны были платить торговыхъ пошлинъ (по 300 руб.).

По прежнему Положенію 1824 г., для купцовъ 3 гильдіи назначены были оклады въ зависимости отъ мѣста записки въ гильдію, согласно подраздѣленію мѣстностей на 3 класса, а именно: 66 р., 43 р. и 30 р. Свидѣтельства по 2 гильдіи, замѣнившей собою прежнюю 3-ю, также оплачивались смотря по мѣстностямъ, но таковыя теперь раздѣлены на 5 классовъ, вмѣсто трехъ, съ присвоеннымъ каждому классу особымъ окладомъ, а именно: 65 р., 55 р., 45 р., 35 р. и 25 р.

Прежнія крестьянскія свидѣтельства 4-хъ разрядовъ, по новому Положенію, были совершенно отмѣнены,—очевидно въ связи съ отмѣною крѣпостнаго права и ослабленіемъ сословныхъ началъ, кои имѣли особое значеніе до 1861 года.

Зато по Положенію 1865 г. установлены особыя промысловыя свидѣтельства:

1) *На мелочной торгъ*—по тѣмъ же 5-ти классамъ мѣстностей въ 20, 18, 15, 10 и 8 руб.

2) *На развозный торгъ* мануфактурными и колоніальными товарами—повсемѣстно 15 руб.

3) *На разносный торгъ* тѣми же товарами и также повсемѣстно—6 руб.

4) *На мѣщанскіе промыслы*, бывшіе свободными отъ обложенія съ 21 Декабря 1827 г., —по 2 р. 50 к. съ рабочаго повсемѣстно.

5) *За приказчичьи свидѣтельства* установлена плата 1-го класса—вмѣсто 15 р., 20 р. повсемѣстно, и 2-го класса, которые были также свободны съ 1827 года, установлена плата въ мѣстностяхъ первыхъ 3-хъ классовъ по 5 р.

Еще Положеніе 1824 года ввело *билетный сборъ* на лавки, при чемъ купцы всѣхъ трехъ гильдій, а равно крестьяне, торгующіе по свидѣтельствамъ трехъ первыхъ родовъ, при взятіи свидѣтельствъ, получали безденежно по три билета на лавки; а торгующіе мѣщане и крестьяне по одному билету; на каждую же излишнюю противъ указаннаго числа лавку обязаны были брать особые билеты также по тремъ классамъ мѣстностей. Положеніемъ 1865 года установлено, что по купеческимъ и промысловымъ свидѣтельствамъ можно содержать въ той мѣстности, на которую распространялось дѣйствіе свидѣтельства, неограниченное число соотвѣтствующихъ сему свидѣтельству торговыхъ и промышленныхъ заведеній, со взятіемъ лишь на каждое изъ нихъ особаго билета. Отъ взятія билета освобождались только складочныя помѣщенія и кладовыя для храненія, а не для продажи товаровъ. Плата за билеты назначена различная, смотря по разрядамъ торговыхъ свидѣтельствъ и по мѣстностямъ, раздѣленнымъ также на 5 классовъ, а именно: при свидѣтельствѣ 1 гильдіи—отъ 30 до 10 р., 2 гильдіи отъ 20 до 5 руб., а при свидѣтельствахъ на мелочной торгъ отъ 10 до 2 руб.

Кромѣ вышеизложенныхъ общихъ правилъ, для нѣкоторыхъ торгово-промышленныхъ дѣйствій и заведеній установлены были спеціальныя постановленія, а именно:

1. Акціонерныя общества и товарищества на паяхъ, банкирскіе и коммисіонерскіе домы и страховыя предпріятія, а также транспортныя и пароходныя конторы, обязательно должны снабжаться свидѣтельствами 1 гильдіи.

2. Справочныя и маклерскія конторы, содержатели фабрикъ и заводовъ, на коихъ употребляются машины и снаряды, приводимые въ движеніе паромъ или водою, или на коихъ имѣется болѣе 16 работниковъ, а также содержатели фабричныхъ или ремесленныхъ заведеній, дѣйствующихъ безъ означенныхъ машинъ и снарядовъ, но имѣющихъ болѣе 16 рабочихъ, а равно извозчичьи заведенія для ломовой и легковой

ѣзды, при коихъ состоитъ болѣе 16 работниковъ,— содержаться не иначе, какъ по свидѣтельствамъ 2 гильдіи.

3. Содержатели трактирныхъ заведеній въ городахъ, платящіе въ мѣстный городской доходъ акциза не менѣе 200 руб.,—по свидѣтельству 2 гильдіи, а менѣе 200 руб.—по свидѣтельству мелочнаго торга.

4. Содержатели аптекъ, типографій, фотографій и литографій, вмѣсто купеческихъ или промысловыхъ свидѣтельствъ, подлежатъ одному лишь билетному сбору по мѣстному окладу 2 гильдіи, и

5. Подряды, поставки и откупа дозволяется принимать по 1 гильдіи на всякую сумму, по 2-й—не свыше 15 т. р., а по свидѣтельству на мелочной торгъ—на сумму не свыше 1,200 руб.

Такимъ образомъ, при сличеніи прежнихъ положеній съ новымъ 1865 г., легко убѣдиться, что старый порядокъ, основанный на сословномъ началѣ предоставленія торговыхъ правъ, видоизмѣненъ только въ подробностяхъ, но совершенно устраненъ изъ законодательства не былъ: отмѣнены только крестьянскія свидѣтельства, но за то введены свидѣтельства на мѣщанскіе промыслы, а за гильдейскими свидѣтельствами сохранены прежнія сословныя купеческія права. Затѣмъ, установлены новые оклады и усилены нѣкоторые изъ существовавшихъ прежде сборовъ; вмѣсто трехъ—по прежнему примѣру—гильдій, введено двѣ, причемъ окладъ по 1 гильдіи значительно пониженъ, но за то только этой гильдіи и предоставлено право на оптовую торговлю, да на занятіе указанными выше банкирскими, акціонерными и нѣкоторыми другими крупными дѣлами. Вмѣсто дѣленія мѣстностей на 3 класса, нынѣ послѣдовало раздѣленіе на 5-ть; причемъ этому дѣленію присвоены особые оклады не только по свидѣтельствамъ 2 гильдіи и на мелочной торгъ, но и по билетамъ.

Очевидно, установленіе билетнаго сбора по классамъ мѣстностей, въ связи съ раздѣленіемъ оныхъ на большее число классовъ, сдѣлано было въ видахъ равномѣрности въ обложеніи; но, вмѣстѣ съ тѣмъ, съ цѣлью увеличенія дохода казны, отмѣнена прежняя льгота, предоставлявшая право купцамъ всѣхъ 3-хъ гильдій, а также и крестьянамъ, торгующимъ по свидѣтельствамъ первыхъ 3-хъ родовъ, содержать безденежно по 3 заведенія, а мѣщанамъ и крестьянамъ 4-го класса по одному заведенію: нынѣ по одному гильдейскому или промысловому свидѣтельству разрѣшалось держать неограниченное число заведе-

ній, но не иначе, какъ со взятіемъ на каждое установленнаго билета. Кромѣ того, мѣщанскіе промыслы и приказчики 2-го класса, свободные прежде отъ обложенія, нынѣ подвергнуты таковому.

Такимъ образомъ, Положеніе 1865 г., изданное послѣ крестьянской реформы, нѣсколько устранило существовавшее до того сословное ограниченіе крестьянъ, и если еще окончательно не отказалось отъ сословнаго начала, то, во всякомъ случаѣ, значительно его съузило, поставивъ въ зависимость только отъ выборки купеческихъ свидѣтельствъ: не сословныя права ограничиваютъ теперь торгово-промышленную дѣятельность и связанныя съ нею торговыя права, а полученіе сихъ послѣднихъ, при взятіи гильдейскихъ свидѣтельствъ, сообщаетъ лицамъ не дворянскаго сословія купеческія сословныя права.

Зато въ системѣ и способахъ промысловаго обложенія въ $186^{3}/_{5}$ г., сравнительно съ 1824 годомъ, не произошло почти никакихъ существенныхъ измѣненій: какъ въ прежнее время *за право* торговой или промышленной дѣятельности взимался извѣстный налогъ, такъ точно опредѣлено взимать за то же право пошлины и по Положенію 1865 года.

Какъ прежде выборкою извѣстнаго рода свидѣтельствъ пріобрѣтались соотвѣственныя торговыя права, такъ онѣ связаны съ тѣми же свидѣтельствами и по новому Положенію.

Въ видахъ равномѣрности въ обложеніи, также не введено было ничего новаго. Какъ въ прежнее время главную роль въ этомъ отношеніи играли два внѣшнихъ фактора — *способъ или родъ торговли* (оптовая, розничная и мелочная) и географическій коефиціентъ — *раздѣленіе мѣстностей на классы* (прежде на 3, теперь на 5). такъ остались тѣже самыя основанія и теперь. Ни размѣры торговыхъ или промышленныхъ оборотовъ, указывающихъ на объемъ и силу предпріятій, ни относительная ихъ прибыльность, ни сумма вложеннаго въ предпріятія основнаго капитала — ни по Положенію 1824 года, ни по новому $186^{3}/_{5}$ г. не получили рѣшительно никакого значенія. Оклады по разрядамъ, коихъ число даже убавилось, соразмѣрялись какъ прежде, такъ и теперь, не съ силою и доходностью предпріятій, а исключительно съ тѣми или иными торговыми правами, пріобрѣтаемыми выборкою тѣхъ или иныхъ торговыхъ документовъ. Даже въ документальное подраздѣленіе законы 1863 и 1865 гг. не внесли почти ничего новаго сравнительно съ положеніемъ 1824 года,—если не считать свидѣ-

тельствъ на развозный и разносный торгъ и на мѣщанскіе промыслы, да билетовъ на мѣщанскій торгъ, и особыхъ росписей товаровъ, коими дозволено торговать по мелочной торговлѣ.

Тѣмъ не менѣе заслуга Положенія $186^{3}/_{5}$ г. не можетъ быть отрицаема. Оно освободило русскую торговлю и промышленность отъ лежавшихъ на ней при крѣпостномъ правѣ слишкомъ рѣзкихъ сословныхъ стѣсненій и ограниченій, подчинивши сословныя права торговымъ и предоставивши каждому, безъ различія званія и состоянія, пола, возраста и сословія, свободно заниматься, по собственному выбору, торговою или промышленною дѣятельностью во всѣхъ видахъ ея, уплативъ лишь казнѣ предварительно соотвѣтственную пошлину за право торговли или промысла.

Установивъ внѣшніе, хотя грубые, признаки для обложенія пошлинами какъ торговли (оптовая, розничная, мелочная, развозная и разносная), такъ и промысловъ (паровые машины и снаряды, число рабочихъ и проч.), а также увеличивши число классовъ мѣстностей до 5-ти, вмѣсто прежнихъ 3-хъ, и присвоивъ каждому классу спеціальный окладъ какъ по свидѣтельствамъ, такъ и по билетамъ, — Положеніе 1865 г. несомнѣнно ввело въ торгово-промышленное обложеніе бо̀льшую равномѣрность, чѣмъ постановленія, дѣйствовавшія по сему предмету до того времени.

VI.

Примѣненіе Положенія $186^{3}/_{5}$ гг. къ окраинамъ Россіи.

Выше было изложено, что всѣ торговыя правила, дѣйствовавшія въ Имперіи, еще въ 1783 году были распространены на Малороссію, Бѣлороссію и Прибалтійскій край [1]). Съ того времени мѣстности эти подчинялись и всѣмъ позднѣйшимъ узаконеніямъ по торговому обложенію. Положеніе о пошлинахъ $186^{3}/_{5}$ гг. также было введено въ этихъ мѣстностяхъ рѣшительно безъ всякихъ измѣненій.

Но со введеніемъ этого послѣдняго Положенія во всѣхъ частяхъ Европейской Россіи, оставались еще цѣлыя обширныя окраины, въ коихъ дѣйствовали по торговой части свои особыя постановленія. Къ такимъ

---

[1]) П. С. З., Т. XXI, № 15870 (Указ. 1783 года) и Св. мѣстн. узак. губ. Остзейск., ч. I, ст. 1485.

мѣстностямъ принадлежали: 1) губерніи Царства Польскаго, 2) области Казачьихъ войскъ, и 3) обширныя области Кавказа и Азіатской Россіи.

Между тѣмъ, вмѣстѣ съ изданіемъ Положенія 1863 года, послѣдовало Высочайше утвержденное 4 Января того же года мнѣніе Государственнаго Совѣта, коимъ постановлено: согласовать съ новыми о торговлѣ правилами существующія для различныхъ мѣстностей Имперіи особыя по сей части постановленія, съ устраненіемъ и ограниченіемъ, по возможности, дарованныхъ, въ разное время, изъятій и льготъ по производству торговли и промысловъ, и для сего возложить на Министра Финансовъ соображенія по изложенному предмету, по надлежащемъ съ кѣмъ слѣдуетъ сношеніи, представить на разрѣшеніе Его Императорскаго Величества установленнымъ порядкомъ. Такимъ образомъ вопросъ о распространеніи Положенія $186^{3}/_{5}$ гг. на окраины Россіи ставился на очередь, при самомъ изданіи означенныхъ Положеній.

I. Примѣненіе въ губерніяхъ Царства Польскаго.

Комитетъ по дѣламъ Царства, при обсужденіи проекта росписи доходовъ и расходовъ Царства на 1866 годъ, между прочимъ, положилъ: предоставить Совѣту Управленія поручить Правительственной Комисіи Финансовъ приступить немедленно къ составленію соображеній о распространеніи на Царство Польское дѣйствующаго въ Имперіи Положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ 1865 г., съ тѣми измѣненіями, какія окажутся дѣйствительно необходимыми по мѣстнымъ условіямъ, но отнюдь не отступая отъ основныхъ началъ означеннаго Положенія.

Означенное заключеніе Комитета удостоилось Высочайшаго утвержденія, о чемъ бывшій Министръ Статсъ-Секретарь Царства, $^{15}/_{27}$ Апрѣля 1866 года, и сообщилъ Намѣстнику [1]).

Во исполненіе таковой Высочайшей воли, немедленно же приступлено было къ обсужденію вопроса о преобразованіи пошлинъ за право торговли и промысловъ въ Царствѣ Польскомъ. При этомъ оказалось, что вопросъ этотъ возбуждался уже не однократно, но оставался безъ должнаго разрѣшенія.

Такъ, Совѣтъ Управленія Царства, еще въ 1855 г., признавалъ необходимость введенія болѣе правильной

---

[1]) Представ. Завѣдывающаго финансовымъ въ Царствѣ Польскомъ управленіемъ, Сенатора, нынѣ члена Государств. Совѣта, Маркуса, отъ 5 Ноября 1867 г. № 4288.

системы обложенія торговли и промысловъ въ губерніяхъ Царства Польскаго, но остановился этимъ дѣломъ единственно потому, что въ это время въ С.-Петербургѣ учреждена была Особая Коммисія для пересмотра всѣхъ дѣйствующихъ въ Имперіи торговыхъ правилъ, и что соображенія сказанной Коммисіи могли бы быть полезны и для установленія по этому предмету правилъ въ Царствѣ.

Затѣмъ, по изданіи Положенія 1 Января 1863 г., Совѣтъ Управленія также возбудилъ этотъ вопросъ. Принявъ во вниманіе, что торговля и промышленность въ Царствѣ не обложены никакою податью съ капитала, а уравнены въ податномъ отношеніи съ простыми заработками, — что казна Царства, между тѣмъ, находится въ затруднительномъ финансовомъ положеніи, и что, послѣ уменьшенія въ Имперіи, по новому Положенію, гильдейскихъ пошлинъ съ купцовъ 1-й гильдіи до 265 р., 2-й—до 65 р., представляется необходимымъ уменьшить гильдейскій платежъ и въ Царствѣ, составляющій съ купцовъ 1-й гильдіи 330 р., а съ купцовъ 2-й гильдіи 132 р., Совѣтъ, $\frac{22\text{ Іюня}}{4\text{ Іюля}}$ 1863 года предложилъ Коммисіи Финансовъ составить проектъ Положенія о патентномъ сборѣ, который могъ бы доставить казнѣ новаго дохода около 400,000 р. въ годъ.

Во исполненіе сего, Главный Директоръ Финансовъ, 26 Октября того же 1863 г., представилъ въ Совѣтъ Управленія проектъ Положенія о патентномъ сборѣ.

Проектъ этотъ, по предварительномъ разсмотрѣніи онаго, признано было необходимымъ совершенно передѣлать и, по возможности, согласить съ Положеніемъ о пошлинахъ за право торговли и промысловъ въ Имперіи. Для этого и образована была въ 1865 г. Особая Коммисія, подъ предсѣдательствомъ Главнаго Директора Правительственной Коммисіи Финансовъ въ Царствѣ Польскомъ Кошелева. Означенною Коммисіею собраны были всѣ необходимыя для преобразованія матеріалы и изготовленъ самый проектъ патентнаго обложенія.

Въ виду мѣстныхъ особенностей развитія торгово-промышленнаго обложенія въ Царствѣ Польскомъ, къ чему принаровленъ былъ и проектъ патентнаго налога, составленный Коммисіею Кошелева, необходимо нѣсколько подробнѣе остановиться на этомъ вопросѣ.

Исторія торговаго обложенія въ губерніяхъ Царства Польскаго, со времени ихъ присоединенія къ Россіи, представляется въ слѣдующемъ видѣ:

Положеніемъ сейма бывшаго Герцогства Варшавскаго, отъ 24 Марта 1809 года, былъ, между прочимъ,

установленъ патентный сборъ съ торговцевъ и промышленниковъ [1]).

На основаніи этого закона, всякій, занимающійся въ городахъ и селеніяхъ художествомъ, торговлею, мастерствомъ или ремесломъ, а также содержащій фабрики, обязанъ былъ исходатайствовать *патентъ* и за таковой вносить ежегодно установленную плату (ст. 1).

Патентъ этотъ возобновлялся ежегодно и былъ выдаваемъ на подлежащей гербовой бумагѣ (ст. 2).

Занимающійся торговлею, промысломъ или ремесломъ безъ патента, подвергался штрафу въ *десятикратномъ* размѣрѣ противъ стоимости патента (ст. 3).

Для предъявленія иска въ судѣ, или какого-либо судебнаго спора по дѣламъ, относящимся до торговли, требовалось непремѣнно доказать, что истецъ въ то время, къ коему искъ относится, былъ снабженъ надлежащимъ патентомъ (ст. 4).

Отъ взноса патентнаго сбора были освобождены: ремесленники и фабриканты,—занимающіеся исключительно въ больницахъ, тюрьмахъ, благотворительныхъ и исправительныхъ заведеніяхъ, а также заводы шерстяные, льняные, пороховые, писчебумажные, сахарные, кожевенные, красильные (ст. 7 и 8).

Порядокъ взиманія патентнаго сбора былъ опредѣленъ особымъ закономъ, отъ 25 Марта 1809 года [2]).

Городскимъ президентамъ и бургомистрамъ, а также уѣзднымъ подпрефектамъ предписывалось составлять по городамъ и селеніямъ *списки всѣхъ лицъ*, подлежащихъ платежу патентнаго сбора, и таковые представлять: одинъ экземпляръ— въ Министерство Финансовъ, а другой – въ мѣстное Казначейство (ст. 1 и 2).

Выдача патентовъ, высланныхъ изъ Министерства Финансовъ, производилась Казначействами (ст. 5).

Кто не былъ показанъ въ спискѣ, долженъ былъ, для исходатайствованія патента, представить свидѣтельство подлежащей полицейской власти (ст. 7).

Такое свидѣтельство требовалось и въ томъ случаѣ, когда плательщикъ желалъ перемѣнить свой патентъ на высшій, причемъ ему засчитывалась стоимость низшаго патента (ст. 8).

За пользованіе *чужимъ* патентомъ, или патентомъ, несоотвѣтственнымъ роду торговли, взимался штрафъ въ десять разъ противъ стоимости по табели (ст. 10).

Если въ какомъ либо торговомъ или промышленномъ предпріятіи участвовало нѣсколько лицъ, то каждое должно было имѣть особый патентъ на свое имя (ст. 14).

---

[1]) Дневникъ Законовъ Герц. Варшавскаго, т. I, стр. 247—249.

[2]) Дневникъ Законовъ Герц. Варшавскаго, т. II, стр. 10.

Кто имѣлъ нѣсколько товговыхъ или промышленныхъ предпріятій, долженъ былъ имѣть на каждое отдѣльный патентъ (ст. 15).

Жена торговца или промышленника, имѣвшая свое особое предпріятіе, обязана была имѣть и особый патентъ (ст. 16).

Затѣмъ, 17 Января 1812 года изданъ былъ новый законъ о патентномъ сборѣ [1]). Законъ этотъ, составленный по образцу французскаго патентнаго налога 1791 года, утвержденъ былъ на Сеймѣ Герцогства Варшавскаго въ 1812 году. Къ закону приложена подробная табель патентнаго сбора. Она отличалась, между прочимъ, тѣмъ, что исчисленная въ ней стоимость патентовъ опредѣлялась въ зависимости отъ пяти разрядамъ мѣстностей, сообразно количеству народонаселенія, а именно:

Къ 1-му равряду относились города Варшава, Краковъ и Познань.

Ко 2-му—города съ населеніемъ свыше 6,000 душъ.

Къ 3-му—отъ 3,000 до 6,000 душъ.

Къ 4-му—отъ 1,000 до 3,000 душъ.

Къ 5-му—менѣе 1,000 душъ.

Патенты же раздѣлялись, по родамъ предпріятій, на слѣдующіе девять классовъ:

КЛАССЫ ПАТЕНТОВЪ.	Въ мѣстностяхъ.				
	1-го разряда.	2-го разряда.	3-го разряда.	4-го разряда.	5-го разряда.
Первый классъ. (Банкиры, казенные поставщики, оптовые торговцы и купцы, кромѣ торговли хлѣбомъ).	300 зл.	240 зл.	180 зл.	120 зл.	80 зл.
	45 р.	36 р.	27 р.	18 р.	12 р.
Второй классъ. (Кандитеры, дистилярни, винокурни, пивоваренные заводы).	200	160	120	80	50
	30 р.	24 р.	18 р.	12 р.	7 р. 50 к.
Третій классъ. (12-ть разныхъ наименованій, въ томъ числѣ ювелиры, аптеки, розничная торговля мануфактурн. и галант. товарами, размѣнныя конторы и пр.).	100	80	60	40	25
	15 р.	12 р.	9 р.	6 р.	3 р. 75 к.
Четвертый классъ. (41 наименованіе, въ томъ числѣ торговля хлѣбомъ, колоніальными товарами, холстомъ, стекляни. и фаянсовою посудою, экспедиторы, мебельные магазины и пр.).	75	60	45	30	25
	11 р. 25 к.	9 р.	6 р. 75 к.	4 р. 50 к.	3 р. 75 к.
Пятый классъ. (18 наименованій фабрикантовъ и ремесленниковъ).	50	40	30	20	15
	7 р. 50 к.	6 р.	4 р. 50 к.	3 р.	2 р. 25 к.
Шестой классъ. (26 наименованій: ремесленники, шинкари, мельники и пр.).	40	32	24	16	10
	6 р.	4 р. 80 к.	3 р. 60 к.	2 р. 40 к.	1 р. 50 к.
Седьмой классъ. (47 наименованій ремесленниковъ).	30	24	18	12	8
	4 р. 50 к.	3 р. 60 к.	2 р. 70 к.	1 р. 80 к.	1 р. 20 к.
Восьмой классъ. (40 наименованій ремесленниковъ).	20	16	12	8	5
	3 р.	2 р. 40 к.	1 р. 80 к.	1 р. 20 к.	75 к.
Девятый классъ. (5 наименованій, въ томъ числѣ мелочн. торговля съѣстными припасами).	8	7	6	5	4
	1 р. 20 к.	1 р. 5 к.	90 к.	75 к.	60 к.

[1]) Дневникъ Законовъ Герц. Варшавскаго, т. IV, стр. 81.

Кромѣ того установлены были патентные платежи и для разныхъ сельскихъ промысловъ — отъ 30 злотыхъ (кирпичные заводы) до 3 злотыхъ (мелкія сельскохозяйственныя занятія).

Независимо сего, состоявшимся того же числа (17 Января 1812 г.) закономъ о гербовомъ сборѣ установленъ былъ *гербовый сборъ* съ такъ называемыхъ *консенсовъ* (разрѣшеній), выдаваемыхъ *единовременно*, при первомъ исходатайствованіи патента.

По закону 1812 г., сборъ за консенсы взимался въ слѣдующемъ размѣрѣ [1]):

НАЗВАНІЕ КОНСЕНСОВЪ.	Повсемѣстно.	Въ городахъ.		
		1, 2 и 3 разряда.	4-го разряда.	5-го разряда.
1. На устройство аптеки.	—	180 зл.	90 зл.	45 зл.
2. На билліардъ	—	27 р. 100	13 р. 50 к. 50	6 р. 75 к. 18
3. На типографію	12 зол. 1 р. 80 к.	15 р.	7 р. 50 к.	2 р. 70 к.
4. На шинокъ для продажи пива, водки, кофе и чаю съ ромомъ мѣстн. изд.	—	—	—	—
5. На гостинницу, трактиръ, заѣзжій домъ (не исключая предмѣстьевъ).	—	30	15	6
6. На устройство ярмарки	—	4 р. 50 к.	2 р. 25 к.	90 к.
7. На устройство желѣзно-плавильнаго завода .	12 зол. 1 р. 80 к.	300	90	45
8. На устройство театра.	720 зол.	45 р. 500	13 р. 50 к. 250	6 р. 75 к. 125
9. » » » маріонетокъ	108 р. 100	75 р.	37 р. 50 к.	18 р. 75 к.
10. » » » оптическихъ тѣней и т. п.	15 р. 200	—	—	—
11. На *торговлю* — купеческую или мелочную, шелковыми, суконными и нюренбергскими товарами	30 р. —	—	—	—
12. На торговлю заграничными винами и напитками (распивочно)	—	100	50	20
13. На устройство табачной фабрики	—	15 р. 300	7 р. 50 к. 150	3 р. 75
14. » » винокурни и пивоваренаго завода.	—	45 р. 12	22 р. 50 к. 6	11 р. 25 к. 3
15. На убой скота, *по деревнямъ*, для продажи .	200 30 р.	—	—	—
16. На мельницу на сплавной рѣкѣ, съ каждаго постава по	50 7 р. 50 к.	1 р. 80 к.	90 к.	45 к.
На пловучую мельницу	25 3 р. 75 к.	—	—	—
На вѣтряную мельницу.	50 7 р. 50 к.	—	—	—
17. На мебельный магазинъ	—	180	90	45
18. На размѣнную контору.	—	27 р. 100	13 р. 50 к. 50	6 р. 75 к. 25
		15 р.	7 р. 50 к.	3 р. 75 к.

[1]) Дневникъ Законовъ Герц. Варшавскаго, т. IV, стр. 67.

На остальныя предпріятія, не поименованныя выше, консенсъ выдавался на гербовой бумагѣ въ 7½ коп. или въ 30 коп., смотря по тому, какой власти таковая выдача была предоставлена.

Въ 1814 году *законъ о патентахъ* былъ отмѣненъ, по вниманію къ разоренію края долголѣтнею войною, а остался въ силѣ только законъ о гербовомъ сборѣ съ консенсовъ.

Такимъ образомъ, можно сказать, что съ 1814 г. въ Царствѣ Польскомъ не существовало вовсе сборовъ съ торговли и промышленности, а мѣсто таковыхъ замѣняли консенсы, выдававшіеся единовременно. Доходъ съ нихъ составлялъ только ничтожную часть взимавшагося по всему краю *гербоваго сбора*, — такъ что въ настоящее время нельзя даже съ точностію опредѣлить, какую сумму выручала казна изъ сего источника, ибо по бюджету сборъ за консенсы сливался съ общимъ гербовымъ сборомъ.

Трудно сказать, чему приписывать такое невниманіе мѣстной финансовой администраціи къ промысловому обложенію.

Между тѣмъ, изъ бѣглаго очерка законовъ о патентахъ 1809 и 1812 годовъ, нельзя не замѣтить, что законы эти были по общимъ начертаніямъ и по тому времени, въ которое изданы, замѣчательными памятниками промысловаго обложенія, и если они въ свое время не были возстановлены, то только по непростительному недосмотру или невниманію къ одному изъ важныхъ источниковъ государственнаго дохода.

Такое ненормальное положеніе продолжалось до 1851 года, въ которомъ уничтожена была демаркаціонная линія между Имперіею и Царствомъ. Одновременно съ этимъ изданъ былъ Высочайшій указъ, 28 Мая (9 Іюня) 1851 года, о введеніи въ Царствѣ *Устава о гильдіяхъ* [1]).

Согласно этому уставу, торговое сословіе въ губерніяхъ Царства Польскаго раздѣлено на два разряда: 1) записанныхъ въ гильдіи и 2) несостоящихъ въ гильдіяхъ.

Гильдій учреждено двѣ. Дѣленіе это, по торговымъ правамъ, почти ничѣмъ не отличалось отъ имперскаго.

По 1-й гильдіи разрѣшалось исключительно: 1) заниматься банкирскими дѣлами; 2) выписывать изъ-

---

[1]) Дневникъ Законовъ Ц. Польскаго, т. 44, стр. 194 и слѣд., а также Уст. Торг. (по прод. 1868 г.), прилож. къ ст. 122.

заграницы товары въ неограниченномъ количествѣ; 3) продавать товары оптомъ, т. е. инымъ торгующимъ для дальнѣйшей распродажи, и развозить оные повсемѣстно. Кромѣ того, 1-й гильдіи купецъ можетъ заниматься, наравнѣ съ купцами, несостоящими въ гильдіи, оптовою и розничною торговлею туземныхъ и россійскихъ товаровъ, розничною торговлею заграничными товарами, отпускною торговлею и вообще всякаго рода промысломъ, съ соблюденіемъ общихъ правилъ (ст. 6).

Купцамъ 2-й гильдіи дозволялась вся торговля и промыслы, не поименованные выше, съ слѣдующими изъятіями: 1) купецъ 2-й гильдіи не можетъ заниматься банкирскими дѣлами, и 2) не можетъ привозить изъ-заграницы и объявлять на таможнѣ товаровъ въ одинъ разъ, т. е. въ одномъ сухопутномъ транспортѣ или корабельномъ грузѣ, болѣе чѣмъ на 15 т. руб., а въ теченіи одного года—не болѣе, какъ на 90 т. руб. (ст. 7).

Купцы 1-й гильдіи, для отличія, именуются купцами *первостатейными* или *негоціантами*, а занимающіеся банкирскими дѣлами — могутъ носить званіе *банкира* (ст. 10). —Остальныя какъ сословныя, такъ и торговыя права купцовъ Царства Польскаго почти ничѣмъ не отличались отъ имперскихъ (ст. 11—24 Уст. о гильд.).

Для пріобрѣтенія этихъ правъ купцы должны были: 1) записаться въ *купеческое общество* (корпорацію) въ мѣстѣ своего жительства, согласно постановленію Намѣстника Царства Польскаго, отъ 11 Января 1814 года; 2) *объявить* мѣстному купеческому обществу *капиталъ:* въ 1-ю гильдію 15,000 р., съ платою, ежегодно, въ пользу казны по 330 р., во 2-ю гильдію— 6,000 р., съ платежемъ ежегодно по 132 р. (ст. 39 и 42).

При составленіи торговыхъ товариществъ съ круговою порукою, каждый изъ товарищей порознь долженъ былъ внести за себя гильдейское свидѣтельство той же самой гильдіи, въ какой состоятъ прочіе товарищи (ст. 43). Члены же купеческаго семейства, состоящіе въ одномъ нераздѣльномъ капиталѣ, могутъ пользоваться правомъ на торговлю, не внося отдѣльнаго гильдейскаго платежа, который обязателенъ только для начальника семейства (ст. 44).

Что касается порядка выдачи гильдейскихъ свидѣтельствъ (ст. 45—60), а также приказчиковъ (ст. 66—72), то въ этомъ отношеніи въ Царствѣ Польскомъ соблюдались почти тѣ же правила, что и въ Имперіи.

Отличіе состояло лишь въ томъ, что въ свидѣтельствахъ гильдейскихъ были прописываемы всѣ торговыя права, какія пріобрѣтались по свидѣтельству, а приказчики существовали безъ подраздѣленія на классы, съ платою по 15 руб. за приказчичье свидѣтельство.

Наконецъ, по уставу о гильдіяхъ въ Царствѣ, постановлены были особыя правила о торговлѣ иностранцевъ (ст. 27—39), которые дѣлились: а) на заѣзжихъ купцовъ, имѣвшихъ право въ теченіи года торговать по 2-й гильдіи, и б) на иностранныхъ гостей, съ правомъ производства торговли только по 1-й гильдіи.

Лица, несостоящія въ гильдіяхъ, могли заниматься торговлею или не требующею вовсе никакихъ консенсовъ, или торговлею *съ консенсами*, въ формѣ прежде существовавшей, т. е. съ единовременною уплатою сбора, на основаніи устава о гербовомъ сборѣ (Уст. о гильдіяхъ, ст. 63, 64 и 65).

По Высочайше утвержденному 25 Сентября (7 Октября) 1863 года уставу о гербовомъ сборѣ въ Царствѣ Польскомъ, табель для консенсовъ подверглась значительнымъ измѣненіямъ, а именно:

По 89 ст. устава, «гербовая пошлина съ дозволительныхъ свидѣтельствъ или консенсовъ на фабричныя и промышленныя заведенія взималась безъ различія, учреждаются ли онѣ въ городахъ, или въ селеніяхъ; за свидѣтельства же на право торговли на производство ремесла и промысла взыскивалась пошлина только по городамъ и торговымъ посадамъ» [1]).

Консены на *большія промышленныя заведенія*, фабрики ткацкихъ и химическихъ издѣлій, прядильни, валяльни, сахарные заводы, пивоварни, желѣзные, стеклянные, мѣдные заводы и т п., а также мельницы и лѣсопильни, дѣйствующія силою пара — 30 руб. (ст. 103).

На розничную торговлю заграничными и туземными товарами, на *оптовую* торговлю, транспортныя конторы и конторы для размѣна денегъ, равно театры, гимнастическія представленія, цирки, звѣринцы и пр.— 15 руб. (ст. 104).

Аптеки, типографіи, литографіи, трактиры, кондитерскія, кофейни, вѣтряныя мельницы, маслобойни, лѣсопильни, водяныя мельницы, кожевенные, кирпичные заводы, печи для обжиганія извести и пр. — 10 руб. (ст. 105).

---

[1]) Сборникъ админ. распор. по вѣдом. Финансовъ Ц. Польск., т. VII, стр. 60.

На производство ремеселъ и рукодѣлій при простыхъ станкахъ, мастерскія художниковъ и фотографовъ, адресныя конторы, конторы для продажи лотерейныхъ билетовъ, цирюльни, содержаніе экипажей и пр. — 5 руб. (ст. 106).

Дозволенія на менѣе важные заработки,—харчевни, продажу съѣстныхъ припасовъ въ лавочкахъ, будкахъ, на столахъ и лоткахъ; на продажу гербовой бумаги, соли, на заработки извощиковъ, водовозовъ, шарманщиковъ и пр.—15 коп. (ст. 107).

Дозволительныя свидѣтельства на взиманіе мостовыхъ сборовъ—30, 15, 10 и 5 руб. (ст. 116).

Кромѣ вышепрописанныхъ гильдейскихъ и консенсовыхъ платежей, существовали еще, опредѣленные Высочайше утвержденнымъ 4 (16) Мая 1848 г. Положеніемъ о выдѣлкѣ питей въ Царствѣ Польскомъ, *консенсовые платежи на склады питей, корчмы и шинки* для продажи туземныхъ напитковъ [1]), а также установленные Высочайше утвержденнымъ, 9 (21) Апрѣля 1860 года, уставомъ о консумціонномъ сборѣ съ табаку, платежи за *свидѣтельства на табачныя фабрики, оптовую и розничную продажу табаку и сигаръ* [2]).

Изъ сопоставленія вышеизложенныхъ данныхъ явствуетъ, что уставъ о гильдіяхъ 1851 г., одновременно съ оставленіемъ въ силѣ консенсовыхъ платежей, не достигалъ той цѣли, для которой былъ изданъ, т. е. уравненія торговаго положенія въ Имперіи и Царствѣ. Записка въ гильдію представлялась дѣломъ болѣе *сословнымъ*, чѣмъ торговымъ или фискальнымъ, и записывался въ гильдію только тотъ, кто, почему-либо, желалъ занять въ средѣ торгующихъ болѣе почетное положеніе.

Изданная же въ 1863 году новая табель о консенсахъ только еще болѣе портила дѣло. Изъ нея видно, что вся промышленность и фабричное производство, достигавшее уже въ то время значительныхъ размѣровъ, ускользало вовсе отъ гильдейскихъ платежей.

Равнымъ образомъ, не имѣлось точныхъ опредѣленныхъ разграниченій между мелочною и розничною и даже оптовою торговлею. Поэтому, большая часть розничной торговли производилась безъ гильдій—по однимъ консенсамъ.

Вообще же, при посредствѣ такого устройства платежей за торговлю, развивалась въ краѣ *маленькая про-*

---

[1]) Дневникъ законовъ Ц. Польск., т. 40, стр. 224 и слѣд.

[2]) Дневн. законовъ Ц. Польскаго, т. 56,—особое приложеніе.

текціонная система, которою воспользовались по торговымъ дѣламъ—главнымъ образомъ евреи, а по промышленнымъ и фабричнымъ — иностранцы, захвативши въ свои руки почти всю торговлю и промышленность въ губерніяхъ Царства Польскаго.

Новая табель консенсовъ, сверхъ того, явно составлена была на скорую руку и изображала собою плодъ чисто канцелярской работы, результаты которой незамедлили сказаться на пониженіе даже тѣхъ ничтожныхъ торговыхъ сборовъ, какіе выступали прежде.

Изъ данныхъ бывшей Правительственной Коммисіи Финансовъ видно, что весь доходъ съ гильдейскихъ платежей составлялъ:

въ 1859 году	49,380	руб.	— коп.
» 1860 »	52,652	»	25 »
» 1861 »	53,243	»	25 »
» 1862 »	55,173	»	75 »
» 1863 »	35,157	»	75 »
» 1864 »	36,812	»	25 »
» 1865 »	38,076	»	— »

Въ 1866 и 1867 годахъ заносилось въ роспись доходовъ Царства по этой статьѣ всего по 40,000 р. въ годъ, но сколько въ дѣйствительности поступило, данныхъ не имѣется.

Купцовъ, записанныхъ въ гильдіи въ 1865 г., было по всѣмъ 10 губерніямъ Царства Польскаго 204.

Сколько именно выручалось дохода съ консенсовъ тоже неизвѣстно, такъ какъ доходъ этотъ сливался съ гербовымъ сборомъ.

Въ запискѣ Завѣдывавшаго Финансовымъ въ Царствѣ Польскомъ Управленіемъ, Сенатора Маркуса, отъ 5 (17) Ноября 1867 года, упоминается только, что во второмъ полугодіи 1864 и первомъ полугодіи 1865 года доходъ за консенсы составилъ ничтожную сумму—47,485 руб.

Такимъ образомъ, во время разсмотрѣнія вопроса о преобразованіи торговаго положенія въ губерніяхъ Царства Польскаго, торговля и промыслы подлежали двоякаго рода сборамъ въ пользу казны: 1) *гильдейскому*, взимаемому на основаніи устава о купеческихъ гильдіяхъ, отъ 28 Мая (9 Іюня) 1851 г., и 2) *консенсовому*, взимаемому на основаніи устава о герб. сборѣ отъ 25 Сентября (7 Октября) 1863 г.

Приступивъ къ пересмотру торговаго обложенія въ губерніяхъ Царства Польскаго, Коммисія Кошелева пригласила въ составъ свой Надворнаго

Совѣтника Леонгарда, которымъ и составленъ былъ проектъ Положенія о патентномъ налогѣ, согласованный, на сколько возможно, съ Положеніемъ о пошлинахъ въ Имперіи. Но прежде чѣмъ приступить къ составленію самого проекта, Коммисія остановилась на обсужденіи вопроса о главныхъ основаніяхъ, на коихъ надлежало реформировать существующее торговое положеніе. При этомъ она, прежде всего, обратила вниманіе на сличеніе порядка существующаго въ Царствѣ и въ Имперіи.

Изъ такого сличенія Коммисія пришла къ убѣжденію о значительныхъ сходствахъ въ этомъ отношеніи. Такъ: а) въ губерніяхъ Царства Польскаго производство нѣкоторыхъ видовъ торговли и промышленности допускалось безъ платежа пошлинъ, лишь съ большими противъ Имперіи ограниченіями; б) раздѣленіе торговли по платежу пошлинъ на различные виды имѣло почти одинаковыя основанія и въ Имперіи и въ Царствѣ; в) сборамъ за свидѣтельства и билеты въ Имперіи соотвѣтствовали въ Царствѣ Польскомъ сборы гильдейскіе и консенсовые; г) особыя личныя права давались и въ Имперіи и въ Царствѣ только гильдейскимъ купцамъ; д) завѣдываніе сборами съ торговли и промысловъ и взысканіе за нарушеніе правилъ о сихъ сборахъ принадлежало какъ въ Имперіи, такъ и въ Царствѣ финансовому вѣдомству, органами коего на мѣстахъ служили: губернскія финансовыя учрежденія, городскія и сельскія управленія, отчасти полиція.

Гораздо важнѣе были существенные пункты различій между постановленіями о пошлинахъ съ торговли и промышленности въ Имперіи и Царствѣ Польскомъ. Различія эти заключались въ слѣдующемъ:

1) Въ Имперіи дано гораздо бэлѣе простора безпошлинной торговлѣ и промышленности, нежели въ Царствѣ Польскомъ: къ свободнымъ отъ пошлинъ дѣйствіямъ въ Имперіи причислены были многія, въ Царствѣ Польскомъ подлежащія оплатѣ.

2) Различіе гильдейской торговли отъ розничной въ Царствѣ Польскомъ опредѣлялось *размѣромъ годовыхъ оборотовъ*, а въ Имперіи—родомъ и свойствомъ торговли, или размѣрами промышленныхъ предпріятій.

3) Право содержанія фабрикъ, заводовъ и ремесленныхъ мастерскихъ въ Имперіи, сверхъ пошлины со свидѣтельствъ на право содержанія, обложено было еще билетнымъ сборомъ, подобно торговлѣ, а въ Царствѣ Польскомъ съ промышленности взимались только консенсовые сборы.

4) Въ Имперіи купеческія свидѣтельства и свидѣтельства мелочнаго торга (исключая оптовой торговли по свидѣтельствамъ 1-й гильдіи) давали право на торговлю и промыслы лишь въ томъ уѣздѣ, гдѣ были взяты; въ Царствѣ же гильдейскія свидѣтельства обѣихъ гильдій имѣли равную силу на повсемѣстное занятіе торговлею и промыслами, лишь съ ограниченіями относительно банкирскихъ операцій и заграничной торговли.

5) Билетная пошлина взималась въ Имперіи ежегодно на каждое заведеніе, а консенсовый сборъ въ Царствѣ Польскомъ вносился одинъ разъ на безсрочное содержаніе заведенія.

6. Размѣры пошлинъ со свидѣтельствъ и билетовъ въ Имперіи и таковые же размѣры въ Царствѣ Польскомъ съ свидѣтельствъ и дозволеній весьма различались, да и распредѣлены были по различнымъ основаніямъ—по видамъ торговли и промысловъ.

7) Права на торговлю и промышленность въ Имперіи давались, безъ различія званій, всякому вносящему пошлины, за исключеніемъ только духовныхъ лицъ и военно-служащихъ нижнихъ чиновъ; въ Царствѣ же существовало въ семъ отношеніи болѣе ограниченій, въ особенности для иностранцевъ.

8) Въ личныхъ правахъ гильдейскихъ купцовъ Имперіи и купцовъ Царства Польскаго главное различіе заключалось въ томъ, что первые освобождались лично и съ семействами отъ рекрутской повинности, а вторые—отбывали ее, наравнѣ съ прочими гражданами.

9) Въ Царствѣ Польскомъ не было вовсе организовано постояннаго мѣстнаго надзора за производствомъ торговли и промысловъ.

Разборомъ этихъ главныхъ различій опредѣлились и тѣ измѣненія или дополненія, которыя необходимы при введеніи Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ въ губерніяхъ Царства Польскаго.

На основаніи сего, составленъ былъ проектъ Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ въ Царствѣ Польскомъ [1]).

Существенныя черты вновь проектированнаго закона о патентномъ налогѣ заключались въ слѣдующемъ:

Патентный налогъ предполагалось взимать въ гу-

---

[1]) Представленіе Завѣдующаго Финансовымъ въ Царствѣ Польскомъ Управленіемъ, 5 Ноября 1867 г. № 4288.

берніяхъ Царства Польскаго также, какъ онъ взимался въ Имперіи, подъ видомъ двоякаго рода пошлинъ: *торговыхъ* и *промысловыхъ*.

Первымъ подлежатъ лица, содержащія разнаго рода торговыя заведенія и вообще занимающіяся какими либо торговыми оборотами или предпріятіями; вторымъ, т. е. пошлинамъ промысловымъ, подлежатъ лица, содержащія какія либо промышленныя заведенія, фабрики, заводы, мастерскія и проч., а также вообще занимающіяся какими либо промыслами и заработками.

Установленіе для Царства особыхъ свидѣтельствъ для производства торговли признано совершенно излишнимъ и несоотвѣтствующимъ положенію туземнаго торговаго и промысловаго населенія. Въ Имперіи гильдейскія свидѣтельства предоставляли особыя личныя права и преимущества, а въ томъ числѣ и освобожденіе отъ рекрутской повинности; жители же Царства могли записываться или незаписываться въ гильдію, ибо записка въ гильдію не освобождала отъ рекрутскаго набора, а имѣла значеніе только торговыхъ привилегій, при сохраненіи каждымъ своихъ сословныхъ правъ по своему званію или рожденію.

Поэтому, для взиманія пошлинъ, какъ торговыхъ, такъ и промысловыхъ, установлены были одни билеты: для торговцевъ—торговые, для промышленниковъ—промысловые.

Для взиманія *торговыхъ пошлинъ* предполагалось раздѣлить торговыя дѣйствія на три разряда, но не по родамъ и видамъ торговли (оптовая, розничная, мелочная), и не по предметамъ торга (росписи мелочной торговли), а исключительно *по размѣрамъ торговыхъ оборотовъ*. По мнѣнію коммисіи, основаніе это представляло ту существенную выгоду, что, при установленіи пошлинъ на этомъ основаніи, каждый торговецъ сохраняетъ за собою право заниматься торговлею всякаго рода предметами, въ предѣлахъ объявленнаго или оборотнаго капитала. Сверхъ того, обороты капитала служатъ болѣе или менѣе общимъ признакомъ податной силы или дохода торговцевъ. Поэтому, въ проектѣ не было надобности прибѣгать и къ классификаціи мѣстностей, для равномѣрнаго обложенія торговцевъ налогомъ. Вмѣсто этого, для каждаго изъ трехъ разрядовъ торговли проектировались особые билеты: билеты 1 разряда, по коимъ предполагалось взимать пошлину въ 100 р. — на право производства торговли съ оборо-

томъ свыше 15 тыс. руб.; билеты 2 разряда, цѣною въ 25 руб.—на торговлю съ оборотомъ отъ 3 до 15 тыс. руб., и билеты 3-го разряда, цѣною въ 5 руб.—на торговлю съ оборотомъ отъ 500 до 3 тыс. руб. Торговля съ оборотомъ до 500 рублей считалась свободною отъ обложенія. Подъ торговымъ оборотомъ предположено понимать *валовую выручку* или *кассовый приходъ* торговца въ теченіи года.

Для взиманія *промысловыхъ пошлинъ* проектировались билеты двоякаго рода: *хозяйскіе* и *служительскіе*.

Первые, т. е. *хозяйскіе*, подобно билетамъ торговымъ, устанавливались 3-хъ разрядовъ: 1-го разряда, цѣною въ 30 руб.—на право содержанія различныхъ промышленныхъ заведеній (фабрикъ, заводовъ, мастерскихъ и т. п.), имѣющихъ свыше 16 рабочихъ; 2-го разряда, цѣною въ 3 руб.—на право содержанія тѣхъ же заведеній, имѣющихъ не свыше 16 рабочихъ; наконецъ 3-го разряда, цѣною въ 1 руб.—на производство всякихъ ремеслъ и промысловъ, но безъ наемныхъ рабочихъ.

Служительскіе билеты предполагалось выдавать лицамъ, служащимъ по найму при торговцахъ и промышленникахъ, а также находящимся на службѣ въ частныхъ домахъ. За служительскіе билеты проектировалось взимать по 50 к. съ души.

Такимъ образомъ, платежу промысловаго налога, по проекту, подлежали всѣ промышленныя предпріятія и заработки, а именно: 1) фабрики, заводы, мастерскія и т. п. промышленныя заведенія; 2) предпріятія и заработки, требующія спеціальнаго образованія и искусства, въ томъ числѣ: а) содержаніе аптекъ, фотографическихъ заведеній, литографій и типографій, не исключая и казенныхъ, если онѣ принимаютъ частные заказы; б) занятія архитекторовъ, инженеровъ, землемѣровъ, механиковъ, артистовъ, врачей, ветеринаровъ, фельдшеровъ, дантистовъ, судебныхъ защитниковъ всѣхъ степеней, нотаріусовъ, актовыхъ писарей, коморниковъ, возныхъ при судахъ и т. п.; 3) заработки лицъ, состоящихъ при промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ и заведеніяхъ; 4) заработки домашней прислуги и вообще всѣхъ наемныхъ служителей или работниковъ въ городахъ, за исключеніемъ: а) лицъ обоего пола, не достигшихъ 18 лѣтъ, а также рабочихъ и хозяевъ ремесленниковъ, имѣющихъ свыше 60 лѣтъ, если сіи послѣдніе не содержатъ при своихъ мастерскихъ наемныхъ людей; б) лицъ мужескаго пола, занимающихся

безъ наемныхъ людей ремеслами въ своихъ семействахъ, продажею своихъ издѣлій и всякихъ съѣстныхъ припасовъ, фруктовъ и лакомствъ въ разносъ съ лотковъ, ларей, со столовъ, изъ шкафовъ и другихъ подвижныхъ помѣщеній; и лицъ женскаго пола, торгующихъ изъ лавокъ и заведеній своихъ мужей, родителей и братьевъ, а также тѣхъ изъ лицъ женскаго пола, которыя служатъ по найму въ частныхъ домахъ; в) повивальныхъ бабокъ, учителей и воспитанниковъ учебныхъ заведеній, пока они числятся при тѣхъ заведеніяхъ.

Означенный проектъ 22 Іюня 1866 г. былъ представленъ въ Совѣтъ Управленія Царства Польскаго [1]); но въ виду вышеизложеннаго Высочайшаго повелѣнія, отъ 15 (27) Апрѣля 1866 г., возвращенъ для исправленія въ Коммисію Финансовъ, гдѣ подвергнутъ окончательной переработкѣ и согласованію съ Положеніемъ о пошл. за право торг. и промысл. 1865 г., съ тѣми немногими измѣненіями, какія вызывались спеціально мѣстными условіями.

Эти незначительныя измѣненія удостоились, затѣмъ, Высочайшаго утвержденія 23 Мая 1868 г. и объявлены къ исполненію, съ 1 Іюля того года, въ указѣ Правительствующему Сенату [2]).

Закономъ этимъ губерніи Царства Польскаго по торгово-промышленному обложенію объединены были съ Имперіею.

Все отличіе заключалось лишь въ слѣдующемъ:

1) Крестьянамъ, въ собственныхъ усадьбахъ, дозволено содержать по одной лавкѣ для торговли всѣми предметами мелочнаго торга, безъ взятія свидѣтельствъ, — съ тѣмъ, однако-же, чтобы въ лавкахъ, содержимыхъ на семъ основаніи, дозволялось торговать только самому хозяину или члену его нераздѣленнаго семейства, безъ приказчиковъ и вообще постороннихъ лицъ.

2) По свидѣтельствамъ мелочнаго торга дозволялось торговать всякаго рода товарами, за исключеніемъ поименованныхъ въ особой для губерній Царства Польскаго росписи, заключающей въ себѣ всего 15 подраздѣленій (исключительная роспись, приложенная къ ст. 153 Положенія).

3) Наконецъ, въ отношеніи сословныхъ купече-

---

[1]) Предст. Главн. Директора Прав. Ком. Фин. вѣд., отъ 21 Іюня (3 Іюля) 1866 г. № 1951 (Дѣло Департ. Торг. и Мануф. 1867 г. № 104).

[2]) П. С. З. 1868 г. Мая 23 № 45890.

скихъ правъ постановлено, что личныя права купцамъ и ихъ семействамъ, въ губерніяхъ Царства Польскаго присвоенныя, остаются на существовавшемъ до 23 Мая 1868 г. основаніи, — равно какъ и тѣ мѣстныя обязанности и повинности, которыя сопряжены тамъ съ купеческимъ званіемъ; причемъ взявшимъ гильдейскія свидѣтельства на право торговли предоставлено, по ихъ желанію, вступать въ составъ мѣстныхъ купеческихъ обществъ, или же оставаться въ прежнемъ званіи.

II. Примѣненіе Положенія въ Казачьихъ войскахъ.

По силѣ дарованныхъ въ разное время Казачьимъ войскамъ привилегій, всѣмъ жителямъ войскъ: Донскаго, Кубанскаго, Терскаго, Астраханскаго, Оренбургскаго, Сибирскаго, Забайкальскаго и Семирѣченскаго принадлежало право свободной торговли и промышленности внутри войсковыхъ предѣловъ; причемъ торговля и промыслы казаковъ освобождались отъ всякихъ въ казну пошлинъ. Торговля на сумму не болѣе 1,000 рублей не подлежала рѣшительно никакимъ сборамъ; если же торговля превышала 1,000 рублей и производилась изъ торговыхъ лавокъ, то подлежала ежегодно платежу въ 10 рублей въ пользу станичныхъ доходовъ.

Въ казачьихъ войскахъ были образованы особыя купеческія общества. Въ нихъ могли поступать только лица казачьяго сословія, имѣющія собственнаго капитала въ деньгахъ и товарахъ не менѣе 1,500 рублей. Въ комплектъ купеческаго общества войска Донскаго могло быть принято не болѣе 2,000 казачьихъ семействъ. Поступающіе въ донское купечество съ семействами, или по одиночкѣ, за каждаго служилаго платили въ войсковой капиталъ по 70 рублей; сверхъ того, въ общественный купеческій капиталъ они должны были вносить добавочные сборы, величина коихъ опредѣлялась по смѣтамъ, утвержденнымъ общимъ собраніемъ купеческаго общества. Отчасти подобныя же льготы предоставлены были и казачьимъ сословіямъ прочихъ войскъ.

Съ изданіемъ Высочайше утвержденнаго 4 Января 1863 года мнѣнія Государственнаго Совѣта, о примѣненіи однообразныхъ торговыхъ постановленій во всѣхъ мѣстностяхъ Имперіи,—поднятъ былъ, между прочимъ, вопросъ и о пересмотрѣ торговыхъ положеній въ земляхъ казачьихъ войскъ.

Вслѣдствіе этого, составленъ былъ особый проектъ Положенія о торговлѣ въ войскѣ Донскомъ, который въ Сентябрѣ мѣсяцѣ того же 1863 года подвергнутъ былъ особому обсужденію въ Коммисіи, Высочайше учрежденной при Министерствѣ Финансовъ для пересмотра системы податей и сборовъ [1]).

Результатомъ этого обсужденія, а также пересмотра самаго проекта въ учрежденномъ при Главномъ Управленіи иррегулярныхъ войскъ Комитетѣ,— было то, что Министръ Финансовъ, въ отзывѣ 9 Февраля 1867 г. за № 895, увѣдомилъ Военнаго Министра, что вопросъ о распространеніи на войско Донское Положенія о пошлинахъ за право торговли можно бы считать рѣшеннымъ, и остается опредѣлить только подробности приведенія этой мѣры въ исполненіе, относительно вознагражденія войска за потерю доходовъ торговаго общества. Въ этомъ отношеніи Министръ Финансовъ полагалъ: обращать въ пользу войска сборъ, взимаемый съ торговыхъ свидѣтельствъ на земскія повинности, а со свидѣтельствъ мелочнаго торга — въ городской доходъ, а затѣмъ, если общая сумма означенныхъ сборовъ не достигнетъ средней ежегодной цифры нынѣ получаемаго войскомъ дохода за право торговли на войсковой территоріи, то недостатокъ пополнить на счетъ государственнаго казначейства.

По разсмотрѣніи, затѣмъ, въ Военномъ Совѣтѣ составленныхъ Комитетомъ, учрежденномъ при Главномъ Управленіи иррегулярныхъ войскъ, проектовъ о торговлѣ какъ въ Донскомъ, такъ и въ другихъ казачьихъ войскахъ, Совѣтъ пришелъ къ заключенію, что примѣненіе къ Войску Донскому общаго Положенія о торговлѣ было бы еще несвоевременнымъ. Высочайшими грамотами, пожалованными войску Донскому 15 Декабря 1749 и 31 Января 1757 г., казакамъ этого войска предоставлено право торговать, въ предѣлахъ войсковой земли, свободно, безъ платежа въ казну пошлинъ, на какую бы то ни было сумму, какъ въ розницу, такъ и оптомъ. Это право за казаками Войска Донскаго, вмѣстѣ съ другими дарованными имъ правами и преимуществами, подтверждено Высочайшими грамотами, 30 Августа 1811, 19 Ноября 1817, 23 Февраля 1832 и 8 Сентября 1863 годовъ. Такимъ образомъ, введеніе въ Войско Донское общаго Торговаго Устава было бы

---

[1]) Докладъ I Отдѣла Коммисіи № 16 стр. 1—64, и Журналъ Общаго Собранія Коммисіи, 27 Сентября 1863 г. № 16.

нарушеніемъ дарованныхъ Войску привилегій, къ возмѣщенію которыхъ не представлялось бы никакихъ средствъ, — потому что всякая денежная плата отъ казны, взамѣнъ суммы, взимаемой Войскомъ съ торговыхъ казаковъ, поступала бы въ войсковые капиталы и не могла бы служить вознагражденіемъ собственно казаковъ за утрату права безпошлинной торговли въ своемъ краѣ. Поэтому, Военный Совѣтъ, не признавъ возможнымъ распространить на это Войско общее Положеніе о торговлѣ и одобривъ составленный Комитетомъ особый проектъ Положенія, тѣмъ не менѣе призналъ возможнымъ принять въ соображеніе заключеніе Министра Финансовъ о примѣненіи общаго Положенія о пошлинахъ въ прочихъ казачьихъ войскахъ, не имѣющихъ такихъ же грамотъ, какъ Войско Донское.

Вслѣдствіе сего, въ теченіе 1867—1869 годовъ, между Министерствами Военнымъ и Финансовъ происходила переписка о примѣненіи Положенія о пошлинахъ въ казачьихъ войскахъ: Кубанскомъ, Терскомъ, Астраханскомъ, Оренбургскомъ, Забайкальскомъ и Семирѣченскомъ. Результатомъ этой переписки было Высочайше утвержденное 7 Декабря 1870 г. мнѣніе Государственнаго Совѣта, о примѣненіи Положенія 1865 года въ названныхъ войскахъ [1]).

По означенному закону, Положеніе о пошлинахъ 1865 года распространено было на войска въ цѣломъ объемѣ, съ соблюденіемъ лишь слѣдующихъ особыхъ правилъ:

1) Всему вообще казачьему населенію помянутыхъ войскъ, за изъятіемъ лицъ, состоящихъ въ служиломъ разрядѣ, разрѣшается записываться въ гильдіи, съ исключеніемъ или безъ исключенія изъ войсковаго сословія, по собственному ихъ желанію. Какъ въ томъ, такъ и въ другомъ случаѣ, записывающимся въ гильдіи предоставлялись всѣ личныя права, купечеству въ Имперіи присвоенныя.

2) Всѣмъ вообще состоящимъ въ служиломъ разрядѣ чинамъ, хотя и предоставляется, наравнѣ съ прочимъ населеніемъ, брать купеческія и промысловыя свидѣтельства и производить торговлю на общемъ основаніи, однако, они сохраняютъ, пока состоять будутъ въ служиломъ разрядѣ, настоящее ихъ званіе, отбывая воинскую повинность наравнѣ

---

[1]) П. С. З. 1870 г. 7 Декабря № 48992.

съ прочими и вполнѣ подчиняясь изданнымъ по сему предмету для казачьихъ войскъ правиламъ.

3) Служилымъ отставнымъ нижнимъ чинамъ тѣхъ войскъ разрѣшалось, въ теченіе 10-лѣтъ со времени изданія правилъ, производить въ предѣлахъ своего войска мелочный торгъ, на основаніи ст. 43 Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, т. е. безъ взятія свидѣтельствъ и безъ платы за билетъ.

4) Существующія въ упомянутыхъ войскахъ общества торговыхъ казаковъ упразднялись.

5) Взамѣнъ доходовъ, получаемыхъ казачьими войсками отъ торговли, отпускать ежегодно изъ Государственнаго Казначейства, со времени дѣйствительнаго введенія въ каждомъ изъ войскъ настоящихъ правилъ: Кубанскому войску—69,200 руб., Терскому—8,500 р., Астраханскому—2,000 р., Оренбургскому—36,000 р., Сибирскому—11,000 р., Забайкальскому—8,200 р. и Семирѣченскому—2,600 р.

На основаніи этого закона, къ названнымъ войскамъ (кромѣ Семирѣченскаго) и было примѣнено съ 1 Января 1872 г. Положеніе о пошлинахъ 1865 г., а черезъ годъ, съ 1-го Января 1873 года, Положеніе это введено и въ Семирѣченскомъ казачьемъ войскѣ.

Такимъ образомъ, казна выкупила право безпошлинной торговли въ названныхъ выше казачьихъ войскахъ. Съ этимъ правомъ осталось одно только Донское Войско, но съ присоединеніемъ къ нему города Ростова-на-Дону, Положеніе 1865 года въ одной части войсковой территоріи примѣняется, а въ другой остается безъ примѣненія до сихъ поръ.

III. Примѣненіе Положенія въ Закавказскомъ и Туркестанскомъ Краѣ.

Положеніе о пошлинахъ 1865 года введено было въ дѣйствіе въ *Закавказскомъ* краѣ съ 1-го Января 1876 года, безъ всякихъ измѣненій, на основаніи Высочайше утвержденнаго 28 Января 1875 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта [1]).

Съ присоединеніемъ къ Россіи *Туркестанскаго* края и по учрежденіи тамъ, въ 1867 г., генералъ-губернаторства, Положеніе 1865 года было введено первоначально въ Казалинскомъ и Перовскомъ уѣздахъ Сыръ-Дарьинской области, съ распространеніемъ онаго какъ на русскихъ жителей, такъ и на туземцевъ-кочевниковъ и осѣдлыхъ. Въ прочихъ мѣстно-

[1]) Дѣло Департамента Торговли и Мануфактуръ 1872 г., № 26.

стяхъ Генералъ-Губернаторства дѣйствію Положенія подчинены были только лица русскаго происхожденія; съ туземцевъ же и азіатскихъ купцовъ, торгующихъ какъ въ этихъ послѣднихъ мѣстностяхъ, такъ и въ уѣздахъ Сыръ-Дарьинской области, Кураминскомъ, Чемкентскомъ, Туркестанскомъ, Ауліакинскомъ и Ходжентскомъ, а равно въ округѣ Заравшанскомъ. оставлено было взиманіе прежняго торговаго сбора, такъ называемаго «*зякетъ*».

Сборъ этотъ при мусульманскомъ владычествѣ отдавался на откупъ; со введеніемъ-же русскаго управленія въ Туркестанскомъ краѣ, откупъ былъ отмѣненъ, и зякетный сборъ, подвергнувшійся нѣкоторымъ измѣненіямъ, въ видахъ согласованія съ нашими гражданскими порядками, взимался чрезъ чиновниковъ. Торговцы изъ туземцевъ уплачивали «зякетъ» въ размѣрѣ $2^1/_2\%$ съ объявленнаго ими капитала, независимо отъ обширности оборотовъ, подъ опасеніемъ взысканія штрафа за всякое невѣрное показаніе о капиталѣ. Съ иностранныхъ азіятскихъ купцовъ «зякетъ» взимался въ томъ же размѣрѣ ($2^1/_2\%$) со стоимости товаровъ каждаго каравана, приходившаго изъ за границы; причемъ за сокрытіе товаровъ, а равно за невѣрное заявленіе о стоимости ихъ—также полагался штрафъ.

Сложность этой системы и сопряженныя съ нею формальности оказались стѣснительными какъ для администраціи, такъ и для плательщиковъ; послѣдніе неоднократно заявляли желаніе производить торговлю по правиламъ русскаго Торговаго Положенія. Между тѣмъ, допущенныя измѣненія въ самой системѣ взиманія «зякета» имѣли послѣдствіемъ уменьшеніе этого сбора.

Вслѣдствіе сего, по распоряженію мѣстнаго Генералъ-Губернатора, въ 1872 г. учреждена была изъ мѣстныхъ чиновъ управленія особая коммисія въ Ташкентѣ, для разсмотрѣнія вопроса о торговыхъ сборахъ въ Туркестанскомъ краѣ. Коммисія эта признала неудобнымъ дальнѣйшее удержаніе зякетнаго сбора, какъ несоотвѣтствующаго условіямъ нашего гражданскаго строя, и нашла вполнѣ возможнымъ распространить на весь Туркестанскій край и на всѣхъ его жителей дѣйствіе Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, съ тѣми измѣненіями, которыя вызываются мѣстными условіями. Сообразно съ симъ, Коммисіею выработанъ былъ для Туркестанскаго края проектъ временнаго Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ.

По разсмотрѣніи сего проекта, Министерство Финансовъ, въ Мартѣ 1874 г., представило въ Комитетъ Министровъ соображенія касательно взиманія пошлинъ съ торговли и промысловъ въ Туркестанскомъ краѣ. Затѣмъ, Высочайше утвержденнымъ 30 Мая 1874 г. Положеніемъ Комитета постановлено: 1) отмѣнивъ съ 1 Января 1875 г. взиманіе въ предѣлахъ Туркестанскаго края зякетнаго сбора, какъ съ русскихъ, такъ и съ туземцевъ, распространить, съ означеннаго числа, на все Туркестанское Генералъ-Губернаторство, въ видѣ временной мѣры, срокомъ на четыре года, дѣйствіе Высочайше утвержденнаго 9 Февраля 1865 года Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, съ дополнительными къ сему Положенію постановленіями, и 2) предоставить Министру Финансовъ, по соглашенію съ Туркестанскимъ Генералъ-Губернаторомъ: а) допустить для Туркестанскаго Генералъ-Губернаторства тѣ измѣненія, кои нынѣ признаются или могутъ быть признаны, въ теченіе опытнаго срока, соотвѣтствующими особенностямъ мѣстныхъ условій торговли; б) утвердить распредѣленіе мѣстностей Туркестанскаго края по классамъ, для взиманія упомянутыхъ пошлинъ; в) опредѣлить порядокъ выдачи торговыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, счетоводства и отчетности по сему предмету, а также наблюденія за правильностію торговли и промысловъ; г) принять необходимыя для приведенія въ дѣйствіе настоящаго постановленія мѣры, и д) ко времени истеченія вышеозначеннаго четырехлѣтняго срока, по указаніямъ опыта, войти съ представленіемъ, въ законодательномъ порядкѣ, объ утвержденіи условій окончательнаго примѣненія къ Туркестанскому краю Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ.

На семъ основаніи, съ 1 Января 1875 года послѣдовало примѣненіе къ Туркестанскому краю упомянутаго Положенія, съ нѣкоторыми изложенными ниже изъятіями.

Впослѣдствіи, срокъ временнаго дѣйствія въ Туркестанскомъ краѣ Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, по ходатайству главнаго мѣстнаго начальства, признавшаго вопросъ еще недостаточно разъясненнымъ и разработаннымъ, Высочайше утвержденными 26 Ноября 1877 г., 2 Января 1881 года, 21 Мая 1882 года, 21 Мая 1883 года и 20 Декабря 1884 года положеніями Комитета Министровъ, продолженъ: сначала до 1 Января 1881 г.,

затѣмъ—до 1 Іюля 1882 г., потомъ—до 1 Іюля 1883 г., послѣ сего—до 1 Января 1885 г. и, наконецъ, до 1 Января 1886 г.

Подвергнувъ, затѣмъ, окончательной переработкѣ правила о примѣненіи Торговаго Положенія къ Туркестанскому краю, Министерство Финансовъ 15 Марта 1885 года внесло таковыя на благоусмотрѣніе Государственнаго Совѣта. Проектъ этихъ правилъ удостоился Высочайшаго утвержденія 20 Мая того же 1885 года [1]).

По означеннымъ правиламъ, на Туркестанскій край распространено было Положеніе о пошлинахъ за право торговли и промысловъ полностію, лишь съ слѣдующими незначительными измѣненіями и дополненіями:

1) Къ предметамъ вольнаго торга, сверхъ допущенныхъ по п. 1 ст. 4, причислены также всѣ произведенія мѣстнаго домашняго и сельскаго хозяйства, а также въ разносъ шелковыхъ, полушелковыхъ, шерстяныхъ и бумажныхъ матерій мѣстнаго ручного издѣлія (ст. 1 и 2).

2) Отъ платежа пошлинъ освобождены повсемѣстно сельско-хозяйственныя заведенія (толчеи, маслобойни и т. п.), имѣющія не болѣе 16 рабочихъ и не употребляющія паровыхъ машинъ и снарядовъ, а равно мельницы вѣтряныя и водяныя, имѣющія не болѣе 4 поставовъ (ст. 3).

3) По свидѣтельствамъ 1-й гильдіи разрѣшается производить розничную торговлю во всей той области, гдѣ взято свидѣтельство; а торгующимъ по свидѣтельствамъ 2-й гильдіи—отпускать товары въ сосѣднія ханства, наравнѣ съ торгующими по 1-й гильдіи (ст. 4 и 5).

4) По свидѣтельствамъ на мелочный торгъ и промысловымъ дозволялось производить мелочную торговлю изъ лавокъ всѣми товарами, непоименованными въ особой росписи (исключительной), а также содержать фабричныя и ремесленныя заведенія и мастерскія во всей области, гдѣ взято свидѣтельство, но не свыше одного торговаго или промышленнаго заведенія на одно свидѣтельство (ст. 6).

Правила эти были введены въ дѣйствіе съ 1 Января 1886 года,—чѣмъ и закончилось объединеніе окраинъ Россіи съ Имперіею въ отношеніи къ повсемѣстному распространенію Положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ.

---

[1]) Собраніе узаконеній 1885 г. Мая 20, ст. 527.

VII.

Измѣненія въ Положеніи о пошлинахъ за право торговли и промысловъ.

Дѣйствующая система обложенія торговли и промысловъ пошлинами, установленная Положеніемъ 1863—1865 гг., на протяженіи 30 лѣтъ, подверглась всего только одинъ разъ, въ 1885 году, корренному дополненію, когда введены были сборы процентный и раскладочный съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Но за то Положеніе о пошлинахъ, въ теченіи этого времени, подвергалось многочисленнымъ частнымъ измѣненіямъ. Впрочемъ, въ основаніе ихъ положены были только двѣ цѣли: или а) исключительно фискальныя, или б) измѣненія учрежденій торговаго надзора,—почти вовсе не касаясь самыхъ началъ торгово-промышленнаго обложенія.

I. Дополненія и измѣненія въ Положеніи о пошлинахъ.

Мѣропріятія правительства, направленныя къ увеличенію налоговъ съ торговли и промышленности, могутъ быть подведены подъ слѣдующіе разряды:

1) Сокращеніе числа билетовъ, выдаваемыхъ при торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствахъ.

2) Увеличеніе торговыхъ сборовъ за свидѣтельства и билеты.

3) Обложеніе особыми сборами ярмарокъ.

4) Установленіе сборовъ въ пользу земствъ и городовъ.

5) Обложеніе нѣкоторыхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій не по роду торговли и промысловъ, а по размѣрамъ капиталовъ, или же по количеству промысловыхъ силъ.

1. При изданіи Положенія 9 Февраля 1865 г., по одному купеческому или промысловому свидѣтельству разрѣшалось содержать неограниченное число соотвѣтствующихъ сему свидѣтельству торговыхъ или промышленныхъ заведеній, со взятіемъ лишь на каждое изъ нихъ особаго билета, если по закону заведеніе не было изъято отъ билетнаго сбора (ст. 16).

Но уже, по Высочайше утвержденному 21 Ноября 1866 года мнѣнію Государственнаго Совѣта [1]), число билетовъ при свидѣтельствахъ на мелочной торгъ было ограничено: по одному свидѣтельству мелочнаго торга разрѣшено было содержать допускаемыхъ по

---

[1]) П. С. З. 1866 г. Ноября 21, № 43875.

ному торговыхъ и промышленныхъ заведеній (въ томъ числѣ и изъятыхъ отъ билетнаго сбора) только такое количество, какое соотвѣтствуетъ 4 билетамъ; желающій же содержать большее число заведеній, обязанъ брать свидѣтельство 2 гильдіи, а на содержимыя по оному заведенія — билеты, соотвѣтственныя свидѣтельству.

Затѣмъ, 23 Марта 1870 г. [1]), ограничены были въ этомъ отношеніи и права купцовъ 2-ой гильдіи: по одному свидѣтельству этой гильдіи дозволено содержать торговыхъ и промышленныхъ заведеній лишь такое число, какое соотвѣтствуетъ 10 билетамъ.

Черезъ 10 лѣтъ, при установленіи дополнительныхъ пошлинъ со всѣхъ вообще торговыхъ документовъ, по Высочайше утвержденному 16 Декабря 1880 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта [2]), постановлено: дозволить содержать по каждому свидѣтельству 1-й гильдіи не болѣе 10 торговыхъ и промышленныхъ заведеній, по 2-й гильдіи—не болѣе 5 и по свидѣтельству на мелочной торгъ — не болѣе 3 соотвѣтственныхъ заведеній, со взятіемъ на оныя установленныхъ билетовъ. Если же число содержимыхъ кѣмъ либо заведеній будетъ превышать означенныя нормы, то на излишнее, сверхъ этихъ нормъ, число заведеній должны быть взяты, независимо отъ билетовъ на заведенія, новыя гильдейскія или на мелочной торгъ свидѣтельства, полагая по одному свидѣтельству на каждыя 10 или менѣе заведеній по 1-й гильдіи, на каждыя 5 или менѣе заведеній по 2-й гильдіи и на каждыя 3 или менѣе заведеній на мелочной торгъ.

Наконецъ, Высочайше утвержденнымъ 5 Іюня 1884 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта [3]), постановлено: а) что лица, производящія торговлю по свидѣтельствамъ мелочнаго торга, должны брать на каждое содержимое ими заведеніе особое свидѣтельство, и б) что находящіяся при фабричныхъ, заводскихъ и ремесленныхъ заведеніяхъ, а также мастерскихъ, въ отдѣльныхъ отъ нихъ покояхъ, лавки для продажи готовыхъ издѣлій, могутъ быть содержимы не иначе, какъ со взятіемъ на нихъ билетовъ мелочнаго торга.

Въ дополненіе къ сему, по Высочайше утвержденному 18 Января 1889 года мнѣнію Государственнаго Совѣта [4]), было опредѣлено, что—тому же взятію билетовъ на мелочной торгъ, независимо промысловыхъ свидѣтельствъ по числу рабочихъ, подлежатъ

[1]) П. С. З. 1870 г. Марта 23, № 48175.
[2]) П. С. З. 1880 г. Дек. 16, № 61666.
[3]) Собр. Узак. 1884 г., ст. 525.
[4]) Собр. Узак. 1889 г., № 9.

открытыя для покупателей мастерскія, въ которыхъ производится торговля издѣліями только собственнаго ихъ мастерства. Отдѣльныя же лавки, содержимыя заведеніями и мастерскими для продажи ихъ собственныхъ издѣлій, а также лавки, находящіяся при самыхъ заведеніяхъ, но продающія товары невыдѣлываемые въ этихъ заведеніяхъ, подлежатъ платежу пошлинъ, сообразно роду производимаго въ нихъ торга.

II. До изданія Положенія о пошлинахъ за право торговли въ 186$^{3}/_{5}$ году, купцы 1 гильдіи платили отъ 540 р. (евреи) до 660 р., а купцы 2 гильдіи—отъ 240 (евреи) до 260 р., не считая добавочныхъ сборовъ. Кромѣ того, за билеты на лавки купцы первыхъ двухъ гильдій уплачивали: въ столицахъ 30 р., въ прочихъ городахъ — 23 р. и за приказчичьи свидѣтельства—15 р.

Въ Положеніи 186$^{3}/_{5}$ г. оклады опредѣлены были въ слѣдующихъ размѣрахъ: а) за свидѣтельства 1-й гильдіи повсемѣстно 265 руб.; б) за свидѣтельство 2 гильдіи, смотря по 5 классамъ мѣстностей—65, 55, 45, 35 и 25 р.; в) за свидѣтельство на мелочной торгъ также по мѣстностямъ—20, 18, 15, 10 и 8 р.; г) за свидѣтельство на развозный торгъ—15 р.; д) на разносный торгъ—6 р.; е) на мѣщанскіе промыслы — 2 руб. 50 коп. и ж) за свидѣтельства приказчичьи 1 класса—20 р. и 2 класса—5 р. повсемѣстно.

Пошлины за билеты на торговыя и промышленныя заведенія въ 186$^{3}/_{5}$ году установлены были, смотря также по мѣстностямъ: а) для 1 гильдіи въ 30, 25, 20, 15 и 10 р.; б) для 2 гильдіи въ 20, 17, 15, 10 и 5 р. и в) для мелочнаго торга въ 10, 8, 6, 4 и 2 р.

Кромѣ того, на государственную земскую повинность взыскивалось: со свидѣтельствъ 1 гильдіи 39 р., а со свидѣтельствъ 2 гильдіи, смотря по мѣстностямъ: 14, 12, 9 р. 50 к., 7 р. 50 к. и 5 р. 50 к. Когда, затѣмъ, по закону 10 Декабря 1874 г., государственный земскій сборъ былъ слитъ съ государственными доходами, то названный выше сборъ съ торговыхъ свидѣтельствъ, согласно ст. 2 означеннаго закона, переименованъ былъ въ *добавочный казенный сборъ* съ торговыхъ свидѣтельствъ 1-й и 2-й гильдіи. Взиманіе его продолжалось до 5 Іюня 1884 г., т. е. до изданія новыхъ росписей торговыхъ документовъ, когда всѣ прибавочные сборы въ казну были слиты съ основными пошлинами и вошли во вновь изданныя росписи.

Независимо отъ сего, по Положенію 8 Іюня 1874 г., о преобразованіи воинской квартирной повинности, дополненному и разъясненному Высочайше утверж-

деннымъ 29 Апрѣля 1876 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта, установленъ былъ въ пользу казны еще *временный дополнительный сборъ* на квартирную повинность съ цѣны торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ, а также съ цѣны билетовъ на торговыя и промышленныя заведенія и съ приказчичьихъ свидѣтельствъ, въ размѣрѣ 10%. Сверхъ того, по тому же закону 8 Іюня 1874 г., установлены были временно, въ пособіе государственному казначейству, *прибавочные сборы* въ нижеслѣдующихъ мѣстностяхъ: 1) впредь до введенія земскихъ учрежденій въ губерніяхъ Курляндской, Архангельской, Оренбургской, Уфимской, Астраханской и во всѣхъ губерніяхъ и областяхъ Сибирскихъ съ цѣны торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ и съ билетовъ, а равно съ цѣны табачныхъ свидѣтельствъ — 10%; въ губерніяхъ Лифляндской и Эстляндской: съ цѣны купеческихъ свидѣтельствъ 1 и 2 гильдіи 25% (съ прекращеніемъ взимавшихся дотолѣ съ купцовъ сихъ губерній $^2/_5$ сбора на земскія повинности) и съ цѣны всѣхъ остальныхъ торговыхъ и промышленныхъ свидѣтельствъ и билетовъ—10%; 2) впредь до введенія Городоваго Положенія въ 9 Западныхъ и въ 3 Прибалтійскихъ губерніяхъ: съ цѣны торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ, исключая свидѣтельствъ 2 гильдіи—10% [1]).

Означенный выше дополнительный сборъ на расходы по квартирному довольствію войскъ не взимался, однако, въ Кавказскомъ и Закавказскомъ краѣ, въ Туркестанскомъ генералъ-губернаторствѣ, а также въ губерніяхъ Царства Польскаго [2]).

Высочайшимъ указомъ, даннымъ 23 Ноября 1880 года Правительствующему Сенату, объ отмѣнѣ ак-

---

[1]) Предст. Д-та Т. и М-ръ въ Госуд. Совѣтъ, отъ 23 Ноября 1880 г. № 8929 (д. Д-та 1880 № 137).

[2]) Квартирный сборъ въ губерніяхъ Царства Польскаго взимается въ двухъ видахъ: 1) согласно положенію Совѣта Управленія Царства 31 Марта 1867 г., квартирный сборъ въ г. Варшавѣ взимался съ торговцевъ и промышленниковъ по раскладочной системѣ, въ видѣ процента отъ вносимаго ими платежа отъ заработковъ и промысловъ, подъ названіемъ «канона» или «патентнаго сбора»; причемъ сумма квартирнаго въ г. Варшавѣ сбора съ промышленниковъ должна составлять приблизительно $^1/_{10}$ часть всей суммы, потребной на покрытіе расходовъ по квартирной части. Хотя по закону 2 Іюля 1871 г. каконъ съ заработковъ и былъ отмѣненъ, но Намѣстникъ Царства, 18 Ноября 1871 г., разрѣшилъ Варшавскому Магистрату взимать квартирный сборъ и впредь по прежнимъ правиламъ раскладки: и 2) во всѣхъ остальныхъ городахъ Царства квартирный сборъ съ торговцевъ и промышленниковъ опредѣляется, согласно Высочайше утвержденному 31 Мая 1868 г. положенію о раскладкѣ онаго, по каждому городу особо, въ томъ количествѣ, въ какомъ онъ взимался въ 1867 г., и раскладывается между плательщиками соразмѣрно объявленному ими чистому доходу отъ ихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

циза съ туземной соли и о соотвѣтственномъ пониженіи таможенныхъ пошлинъ, взимаемыхъ съ соли, привозимой изъ-за границы, Высочайше повелѣно: возмѣстить могущую произойти отъ сего убыль въ государственныхъ доходахъ возвышеніемъ нѣкоторыхъ изъ существующихъ налоговъ, при соблюденіи уравнительнаго ихъ распредѣленія.

При изысканіи способовъ исполненія Высочайшей воли, Министръ Финансовъ остановился тогда же на возвышеніи сборовъ съ гильдейскихъ свидѣтельствъ и съ выдаваемыхъ при нихъ билетовъ, а равно съ приказчичьихъ свидѣтельствъ, не касаясь свидѣтельствъ на мелочной торгъ и на другіе промыслы. При этомъ основаніемъ къ возвышенію торговаго обложенія служило два мотива: во-1-хъ, то, что купцамъ какъ 1-й, такъ и 2-й гильдій и приказчикамъ предоставлены по свидѣтельствамъ значительные торговыя права, и что, вслѣдствіе такихъ широкихъ правъ, они извлекаютъ изъ торговли значительныя выгоды; а во-2-хъ, что увеличеніе сборовъ съ торговли и промысловъ, касаясь большею частью достаточныхъ классовъ, можетъ быть достигнуто безъ особеннаго обремененія плательщиковъ, тѣмъ болѣе, что мѣра эта предлагалась, взамѣнъ акциза съ соли, и самимъ купечествомъ, торговавшемъ на Нижегородской ярмаркѣ. По приводимымъ тогда исчисленіямъ, доходъ отъ прибавки на купеческія свидѣтельства и билеты, а также на приказчичьи свидѣтельства, могъ дать свыше 3.500,000 р. [1]).

Вслѣдствіе сего, по Высочайше утвержденному 16 Декабря 1880 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта, введены были слѣдующія дополнительныя пошлины: а) со свидѣтельствъ 1 гильдіи 235 р.; б) со свидѣтельствъ 2 гильдіи, смотря по мѣстностямъ—35, 20, 15, 10 и 5 руб., и в) по билетамъ на торговыя и промышленныя заведенія при свидѣтельствахъ 1 гильдіи, смотря по мѣстностямъ—20, 15, 10, 10 и 10 р.; г) по билетамъ при свидѣтельствахъ 2 гильдіи—10, 8, 5, 5 и 5 руб. и д) по приказчичьимъ свидѣтельствамъ 1 класса 10 руб. [2]).

Такимъ образомъ, независимо сборовъ на земскія и городскія нужды, казенные сборы съ торговыхъ и промышленныхъ документовъ до 1884 года состояли изъ четырехъ составныхъ частей, а именно: 1) изъ пошлинъ по Положенію 9 Февраля 1865 г.; 2) изъ

---

[1]) Пред. М-ра Ф-въ (по Д. Т. и М.) въ Государств. Совѣтъ, 23 Ноября 1880 г., № 8929 (д. Д-та того же года № 137).

[2]) П. С. З., 1880 г. Декабря 16, № 61666.

дополнительнаго сбора на квартирную повинность 8 Іюня 1874 г.; 3) изъ добавочнаго сбора (бывшаго государственнаго земскаго сбора) 10 Декабря 1874 г., и г) изъ дополнительной пошлины 16 Декабря 1880 г.

Раздѣльность этихъ окладовъ зависѣла только отъ историческаго ихъ происхожденія; въ дѣйствительности же всѣ означенные сборы поступали прямо въ доходы государственнаго казначейства, безъ всякаго соотношенія къ тѣмъ расходамъ, на покрытіе коихъ они были первоначально установлены. Вслѣдствіе этого, не представлялось никакой надобности въ дальнѣйшемъ сохраненіи означенныхъ дополнительныхъ сборовъ и раздѣльности оныхъ, такъ какъ это только усложняло счетоводство по торговому налогу и напрасно увеличивало трудъ учрежденій, выдающихъ торговые документы.

Въ виду этого, по Высочайше утвержденному 5 Іюня 1884 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта [1]), опредѣлено было всѣ означенные казенные сборы слить и, взамѣнъ прежнихъ, установить новые оклады пошлинъ на свидѣтельства и билеты, замѣнивъ прежнія росписи новыми (роспись Г, Д и З), съ нѣкоторымъ округленіемъ окладовъ.

Установленные означенными росписями оклады для постоянной торговли и промысловъ дѣйствуютъ до сихъ поръ въ слѣдующихъ размѣрахъ:

	I класса.	II класса.	III класса.	IV класса.	V класса.
I. Свидѣтельства:					
1) Свидѣтельства гильдейск. 1 гильдіи (повсемѣст.)	565	565	565	565	565
1) Свидѣтельства гильдейск. 2 гильдіи	120	95	75	55	40
2) Свидѣтельства на мелочной торгъ.	30	25	20	15	10
3) » на развозный торгъ (повсемѣстно) . .	16	16	16	16	16
4) » на разносный торгъ. (тоже)	6	6	6	6	6
5) » приказчичьи: 1-го класса	35	35	35	35	35
5) » приказчичьи: 2-го класса	6	6	6	6	6
6) » паспортныя купеческихъ семействъ: 1-й гильдіи	15	15	15	15	15
6) » паспортныя купеческихъ семействъ: 2-й гильдіи	6	6	6	6	6
7) » промысловыя: 1-го разряда . . .	30	20	20	15	10
7) » промысловыя: 2-го » . . .	20	18	14	10	7
7) » промысловыя: 3-го » . . .	10	9	7	5	3
II. Билеты:					
1) При свидѣтельствахъ 1-й гильдіи.	55	45	35	25	20
2) » » 2-й » .	35	25	20	15	10
3) Билеты на мелочной торгъ . . .	10	8	6	4	2

[1]) П. С. З., 1884 г. Іюня 5, № 2282.

Такимъ образомъ, были объединены въ 1884 г. цѣны на торговые документы. Но и при этомъ объединеніи все таки остались въ нѣкоторыхъ губерніяхъ, помянутыхъ выше (стр. 167), *прибавочные сборы* въ пользу государственнаго казначейства, установленные раньше на воинскую квартирную повинность.

Наконецъ, для большаго уравненія въ платежѣ торговыхъ сборовъ слишкомъ крупныхъ общественныхъ предпріятій, по Высочайше утвержденному 19 Мая 1887 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта, было опредѣло [1]): акціонерныя общества и товарищества на паяхъ, а также поземельные банки, основанные на круговой отвѣтственности заемщиковъ (въ томъ числѣ основанные дворянскими обществами), городскія кредитныя общества, общественные банки и общества взаимнаго кредита, кои обязаны снабжать себя свидѣтельствами 1 гильдіи, уплачиваютъ, при взятіи сихъ свидѣтельствъ, дополнительный въ пользу казны сборъ въ размѣрѣ 635 руб. Означенный сборъ, однакоже, не взимается при взятіи тѣми же учрежденіями и обществами другихъ свидѣтельствъ на содержаніе излишнихъ сверхъ 10-ти торговыхъ и промышленныхъ заведеній.

Такимъ образомъ, для постоянной торговли и промысловъ, установлено нынѣ, кромѣ означеннаго выше дополнительнаго сбора съ акціонерныхъ и банкирскихъ предпріятій, 47 постоянныхъ окладовъ.

III. На основаніи Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ 9 Февраля 1865 г. (п. 4 ст. 4), торговля всякими товарами на ярмаркахъ и установленныхъ торгахъ, въ продолженіе опредѣленнаго закономъ или обычаемъ времени, съ возовъ и судовъ, а также изъ лавокъ, балагановъ и будокъ, на ярмарочномъ мѣстѣ или торговой площади устроенныхъ, принадлежала къ свободнымъ для всѣхъ состояній торговымъ и промышленнымъ дѣйствіямъ, дозволяемымъ безъ платежа торговыхъ пошлинъ. Правило это, не заключая въ себѣ ничего новаго, лишь подтверждало свободу ярмарочной торговли для всѣхъ состояній, установленную еще закономъ 29 Мая 1814 г.

Съ развитіемъ желѣзнодорожной сѣти, съ устройствомъ телеграфнаго сообщенія и съ открытіемъ многочисленныхъ учрежденій коммерческаго креди-

---

[1]) 3-е П. С. З. 1887 г. Мая 19, № 1469.

та, — ярмарочная торговля утратила свое первоначальное значеніе, которое давало ей право на особое покровительсто закона. Освобожденіе отъ налога торговцевъ, переѣзжавшихъ со своими товарами съ ярмарки на ярмарку и производившихъ значительные обороты, въ тоже время было явною несправедливостью въ отношеніи не ярмарочной торговли, обложеніе которой разнаго рода сборами все возростало.

Поэтому, еще въ 1869 году, а затѣмъ въ 1877 г., Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ былъ возбужденъ вопросъ о привлеченіи къ платежу пошлинъ ярмарочныхъ торговцевъ. При этомъ Министерство Внутреннихъ Дѣлъ имѣло въ виду соприкасавшіеся съ этимъ вопросомъ интересы земствъ и городовъ, въ пользу которыхъ предполагалось взыскивать извѣстный процентъ съ цѣны ярмарочныхъ документовъ.

Согласившись съ основаніями, кои приводились Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ въ пользу необходимости привлечь ярмарочную торговлю къ обложенію, Министерство Финансовъ выработало проектъ обложенія пошлинами ярморочной торговли, который и удостоился Высочайшаго утвержденія 26 Апрѣля 1883 года [1]).

По этому закону, всѣ ярмарки, по продолжительности происходящаго на нихъ торга, раздѣляются на пять разрядовъ. Къ первому разряду относится Нижегородская ярмарка; ко второму—ярмарки, продолжающіяся болѣе 21 дня; къ третьему—ярмарки срокомъ отъ 15 до 21 дня; къ четвертому—ярмарки отъ 8 до 14 дней, и, наконецъ, къ пятому—всѣ остальныя ярмарки, продолжающіяся не болѣе 7 дней.

Обложенію пошлинами подлежитъ торговля лишь на ярмаркахъ первыхъ четырехъ разрядовъ, ярмарки-же пятаго разряда, по прежнему, считаются свободными отъ оплаты торговымъ сборомъ.

На ярмаркахъ первыхъ четырехъ разрядовъ каждое торговое заведеніе должно быть снабжено особымъ билетомъ на право торговли изъ онаго въ теченіе ярмарочнаго срока, причемъ для каждаго разряда ярмарокъ установлены три рода билетовъ: для оптоваго, розничнаго и мелочнаго торговъ. Различіе оптовой, розничной и мелочной ярмарочной торговли опредѣляется общими признаками, установленными Торговымъ Положеніемъ для этихъ родовъ торговли.

Цѣны билетовъ на ярмаркахъ всѣхъ четырехъ раз-

---

[1]) Собр. узак. 1883 г. Апрѣля 26, ст. 562.

рядовъ не одинаковы, а соотвѣтствуютъ продолжительности ярмарочнаго торга, а именно:

Для ярмарочной торговли.	1 разряда.	2 разряда.	3 разряда.	4 разряда.
	р.	р. к.	р. к.	р. к.
1) Билетъ—1-й гильдіи	100	50	40	25
2) » 2-й »	25	12 50	10	6
3) » на мелочной торгъ . . .	6	3	2	1 50
4) Приказчичья свидѣтельства:				
1-го класса	6	3	2	1 50
2-го »	2	1	— 75	— 50

Такъ какъ ярмарочные билеты суть документы, выдаваемые собственно на право содержанія заведеній, то, засимъ, всякій торговецъ, содержащій на ярмаркѣ нѣсколько торговыхъ заведеній, обязанъ каждое изъ нихъ снабдить ярмарочнымъ билетомъ, сообразно роду производимой торговли. Содержаніе на ярмаркахъ трактирныхъ заведеній разрѣшается по ярмарочнымъ: билету 2-й гильдіи или билету мелочнаго торга, смотря по тому, превышаетъ-ли платимый съ трактирнаго заведенія акцизъ въ мѣстный ярмарочный или городской доходъ извѣстную норму, или нѣтъ. Норма же городскаго акциза для ярмарокъ установлена не одинаковая для всѣхъ разрядовъ, а также въ зависимости отъ продолжительности ярмарокъ. Такъ, для 4-го разряда она составляетъ 12 рублей, для 3-го разряда — 18 рублей, для 2-го—25 рублей и, наконецъ, для Нижегородской ярмарки—50 рублей. Взятіе ярмарочныхъ билетовъ 2-й гильдіи или мелочнаго торга на право содержанія трактирныхъ заведеній разрѣшается не иначе, какъ подъ условіемъ предварительной выборки установленныхъ Положеніемъ о пошлинахъ 9 Февраля 1865 г. свидѣтельствъ 2-й гильдіи или свидѣтельствъ мелочнаго торга.

Лица, исполняющія на ярмаркахъ обязанности приказчиковъ, если не имѣютъ установленныхъ Положеніемъ 9 Февраля 1865 года приказчичьихъ свидѣтельствъ 1-го или 2-го классовъ, обязаны выбирать особыя приказчичьи свидѣтельства ярмарочнаго торга 1 или 2-го классовъ, примѣнительно къ общимъ правиламъ, изложеннымъ въ ст. 56, 57, 65 и 66 Торговаго Положенія. Подобно ярмарочнымъ билетамъ 1-й и 2-й гильдіи и мелочнаго торга, стоимость ярмарочныхъ приказчичьихъ свидѣтельствъ 1 и 2-го класса соразмѣряется также съ продолжительностію ярмарокъ.

Отъ взятія билетовъ для торга на ярмаркахъ первыхъ четырехъ разрядовъ освобождается: а) торговля

предметами, исчисленными въ п. 1 и 2 ст. 4 и въ ст. 5 и 8 Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ (сельскохозяйственные продукты, съѣстные припасы и кустарныя издѣлія); б) развозная и разносная торговля на ярмаркахъ мануфактурными и колоніальными товарами, если она производится лицами, имѣющими установленныя Положеніемъ о пошлинахъ свидѣтельства на развозный и разносный торгъ, и в) постоянная торговля въ помѣщеніи, находящемся въ предѣлахъ мѣстности, отведенной для ярмарочнаго торга, если торговля эта производится во время ярмарки въ томъ же самомъ помѣщеніи.

При выдачѣ ярмарочныхъ билетовъ и приказчичьихъ свидѣтельствъ, независимо отъ установленной за нихъ казенной пошлины, взимается, согласно существующимъ на этотъ предметъ правиламъ, процентный сборъ съ упомянутой пошлины въ пользу земства и города. Въ мѣстностяхъ же, гдѣ не введены въ дѣйствіе положеніе о земскихъ учрежденіяхъ и городовое положеніе, взамѣнъ земскаго и городскаго сбора, съ цѣны ярмарочныхъ билетовъ и приказчичьихъ свидѣтельствъ взимается прибавочный 10% сборъ, обращаемый въ государственный доходъ.

Приведенныя правила объ обложеніи ярмарочной торговли дѣйствуютъ и по настоящее время, безъ всякихъ измѣненій и дополненій.

IV. Дополнительные сборы съ торговыхъ документовъ въ пользу земствъ и городовъ опредѣлено было взимать, сверхъ казенныхъ сборовъ. По этому предмету общихъ по всей Имперіи нормъ не установлено, а существуютъ разнообразныя постановленія, а именно:

1) Въ мѣстностяхъ, гдѣ введено Положеніе о земскихъ учрежденіяхъ, Высочайше утвержденнымъ 21 Ноября 1866 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта, разрѣшено было взимать въ пользу земства съ гильдейскихъ свидѣтельствъ не свыше 25%, а со всѣхъ прочихъ билетовъ и свидѣтельствъ не свыше 10%; тамъ же, гдѣ земскія учрежденія не введены, взималось на губернскія земскія повинности со свидѣтельствъ 1 гильдіи по 26 р. повсемѣстно и со свидѣтельствъ 2 гильдіи, смотря по мѣстности: по 9 р. 30 к., 8 р., 6 р. 30 к., 5 р. и 3 р. 60 к.

2) Согласно Высочайше утвержденному 8 Октября 1870 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта, сборъ въ пользу городовъ, въ коихъ введено Городовое Положеніе 1870 г., взимался съ торговыхъ документовъ

на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и въ пользу земства. Относительно же тѣхъ городовъ, гдѣ Городовое Положеніе 1870 г. не введено, Высочайше утвержденнымъ 8 Февраля 1865 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено: 1) торгующія по свидѣтельствамъ мѣстныя и иногородныя лица платятъ въ городской доходъ: торгующія по свидѣтельствамъ 1 разряда по 37 р. 50 к., а втораго разряда—15 р., и 2) торгующія по свидѣтельствамъ на мелочной торгъ платятъ въ городской доходъ, смотря по мѣстностямъ: 6, 5, 4, 3 и 2 р., съ тѣмъ однако: а) что мѣщане и цеховые, взявшіе свидѣтельство на мелочной торгъ въ городахъ, въ пользу коихъ установлены съ нихъ, на основаніи отдѣльныхъ положеній, особые сборы, уже не облагаются сими послѣдними, и б) что содержатели ремесленныхъ и мелкихъ фабричныхъ заведеній, взявшіе свидѣтельства на мелочной торгъ, вовсе освобождаются отъ установляемаго за оное въ пользу городскихъ доходовъ сбора.

3) При установленіи, согласно закону 16 Декабря 1880 г., дополнительныхъ пошлинъ въ пользу казны, между прочимъ, было оговорено, что существующіе особые съ торговыхъ документовъ дополнительные сборы въ пользу земствъ и городовъ надлежитъ, по прежнему, взимать съ той цѣны документовъ, которая опредѣлена раньше, нераспространяя упомянутыхъ сборовъ на вновь установляемыя дополнительныя пошлины.

4) Наконецъ, при объединеніи, по закону 5 Іюня 1884 года, всѣхъ казенныхъ сборовъ за торговые документы, было постановлено, что въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ введены земскія учрежденія, и въ городахъ, на кои распространяется Городовое Положеніе, предоставляется взимать какъ въ пользу земства, такъ и въ пользу городовъ, дополнительные сборы въ размѣрѣ не свыше 15% съ цѣны свидѣтельствъ 1-й и 2-й гильдій и не свыше 10% съ цѣны всѣхъ прочихъ документовъ. Это же правило подтверждено было и при изданіи Положенія о земскихъ учрежденіяхъ 12 Іюня 1890 г. (ст. 8 Врем. правилъ для земскихъ учрежденій. — особ. прилож., къ т. IV, изд. 1886 г.) и по Городовому Положенію 11 Іюня 1892 г. (ст. 132).

5. Независимо того, на земскія нужды съ торговыхъ и промысловыхъ документовъ установлены были особые сборы въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ, а именно:

а) Въ 9-ти Западныхъ губерніяхъ, согласно временныхъ правилъ, Высочайше утвержденныхъ 23 Іюня

1873 г. [1]), введены дополнительные сборы на губернскія земельные повинности,—на содержаніе мировыхъ судебныхъ учрежденій: 1) въ дополненіе къ окладамъ, назначеннымъ по дѣйствующимъ раскладкамъ губернскаго земскаго сбора съ торговыхъ свидѣтельствъ: а) 1 гильдіи по 40 р. 25 к. и б) 2 гильдіи, смотря по мѣстностямъ: 6 р. 95 к., 5 р. 75 к., 4 р. 95 к., 3 р. 75 к. и 2 р. 65 к.; 2) со всѣхъ прочихъ установленныхъ закономъ торговыхъ и промышленныхъ свидѣтельствъ и билетовъ на содержаніе открытыхъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній — 10% съ вносимой въ казну цѣны.

б) По примѣч. 9-му ст. 53 (по прод. 1879 г.) тѣ же сборы распространены на губерніи Оренбургскую и Астраханскую, за исключеніемъ мѣстности, занимаемой въ предѣлахъ сей губерніи калмыками, причемъ, однако, съ промысловыхъ свидѣтельствъ и со всѣхъ билетовъ положено взимать не по 10%, а только по 5%.

в) По примѣчанію 12 къ ст. 53 (по прод. 1881 г.), въ Архангельской губерніи взимается съ гильдейскихъ свидѣтельствъ 25% и съ прочихъ документовъ 10%.

г) По закону 17 Марта 1881 г. тѣ-же сборы, какъ и въ Западныхъ губерніяхъ, повелѣно взимать и въ 3-хъ Прибалтійскихъ губерніяхъ на содержаніе мировыхъ судебныхъ установленій.

Сохраненіе всѣхъ этихъ сборовъ подтверждено было и по Высочайше утвержденному 5 Іюня 1884 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта.

6) Что касается сбора съ торговцевъ и промышленниковъ въ пользу Варшавской городской кассы, то по этому предмету существовали особыя постановленія, совсѣмъ отличныя отъ имперскихъ.

До 1872 г. сборъ въ пользу г. Варшавы съ торговцевъ и промышленниковъ взимался на основаніи постановленія Совѣта управленія Царства Польскаго 20 Іюня 1851 г. подъ названіемъ *„канона съ заработковъ“* (Kanon od zarobkowan [2]).

Этотъ во многихъ отношеніяхъ замѣчательный законъ по обложенію торговли и промышленности, съ подраздѣленіемъ ее по особо приложенному тарифу на 88 подраздѣленій (по родамъ и свойствамъ торговли и промысловъ) и на 12 разрядовъ по окладамъ, отмѣненъ былъ по Высочайше утвержденному 2 Іюля 1871 г. журналу Комитета по дѣламъ

---

[1]) Примѣч. 5 къ ст. 53 т. IV Уст. о земскихъ пов., по прод. 1876 г.

[2]) Дневн. законовъ, т. 44, стр. 336—345.

Царства Польскаго, о переустройствѣ городскихъ сборовъ въ городѣ Варшавѣ [1]).

На основаніи этого послѣдняго закона, сборъ въ пользу кассы гор. Варшавы съ документовъ за право торговли и промысловъ, впредь до особаго распоряженія, назначенъ въ слѣдующемъ размѣрѣ: а) съ свидѣтельствъ и билетовъ по 1 гильдіи—50% съ цѣны казенныхъ пошлинъ; б) съ свидѣтельствъ и билетовъ по 2 гильдіи—25%; в) съ прочихъ торговыхъ документовъ 10%; г) съ приказчичьихъ свидѣтельствъ 1 класса 25%, 2 класса—10% (ст. 8); г) съ лицъ приготовляющихъ и продающихъ при собственныхъ заведеніяхъ машины и аппараты для фабрикъ, а также земледѣльческія орудія, химическіе составы и красильныя вещества (торговля по ст. 4 п. 7 свободная отъ выборки торговыхъ документовъ) — въ размѣрѣ 50% съ цѣны за свидѣтельство и билетъ по 2 гильдіи (ст. 9); д) съ иногородныхъ купцовъ и торговыхъ приказчиковъ, взявшихъ свидѣтельства внѣ Варшавы, независимо отъ сбора съ цѣны билетовъ на торговыя и промышленныя заведенія взимается въ городской доходъ, взамѣнъ сбора съ цѣны свидѣтельствъ, слѣдующій сборъ: 1) съ постоянно торгующихъ или имѣющихъ склады или постоянное жительство купцовъ 1 гильдіи — 112 р. 50 к.; 2) съ временно заѣзжихъ купцовъ 1 гильдіи—56 р. 25 коп.; 3) съ купцовъ 2 гильдіи—30 руб., 4) съ приказчиковъ 1 класса 5 р. и 2 класса—50 к. (ст. 10).

V. Обложеніе нѣкоторыхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій не по роду торговли и промысловъ, а по размѣрамъ капиталовъ, или по количе-

---

[1]) По закону 20 Іюня 1851 г. канонъ съ заработковъ взимался на основаніи слѣдующихъ несложныхъ правилъ: 1) Платежу канона подлежали всѣ вообще лица, промышлявшія какимъ либо промысломъ или заработкомъ въ г. Варшавѣ (ст. 1); 2) Сборъ взимался по особому тарифу, опредѣлявшему основанія для раскладки канона съ заработковъ, причемъ разнаго рода торговля и торговыя дѣйствія, а также фабричные, заводскіе, ремесленные промыслы, а равно заработки отъ свободныхъ профессій классифицированы были по свойствамъ, родамъ и видамъ оныхъ на 88 классовъ и по каждому классу приведены были основанія для распредѣленія по разрядамъ окладовъ канона; размѣръ же платежа распредѣлялся на 12 разрядовъ въ слѣдующей постепенности: въ 1 разрядѣ — 60 к., во 2—90 к., въ 3—1 р. 20 к., въ 4—1 р. 80 к., въ 5—3 р. 60 к., въ 6—5 р. 40 к., въ 7—7 р. 50 к., въ 8—11 р. 25 к., въ 9—15 р., въ 10—22 р. 50 к., въ 11—30 р., въ 12—37 р. 50 к. (ст. 2); 3) Составленіе списковъ купцамъ и промышленникамъ и опредѣленіе къ какому каждый изъ нихъ принадлежитъ разряду по платежу канона поручалось особымъ въ каждой части города делегаціямъ и производилось ежегодно въ Октябрѣ мѣсяцѣ. Делегаціи составлялись подъ предсѣдатель-

ству промысловыхъ силъ, послѣдовало уже въ самое послѣднее время.

На основаніи ст. 36 положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, акціонерные банки обязаны были выбирать документы по 1-й гильдіи, независимо отъ размѣровъ банковыхъ оборотовъ и величины акціонернаго капитала.

Затѣмъ, относительно платежа пошлинъ поземельными и общественными банками и обществами взаимнаго кредита, Высочайше утвержденнымъ 23 Марта 1873 года положеніемъ Комитета Министровъ постановлено: 1) поземельные банки, основанные на круговой отвѣтственности заемщиковъ, а также общественные банки и общества взаимнаго кредита, дѣйствительный капиталъ коихъ превышаетъ 30 тыс. р., подчинить, наравнѣ съ акціонерными банками, платежу торговыхъ пошлинъ по 1-й гильдіи; 2) общественные банки и общества взаимнаго кредита, дѣйствительный капиталъ коихъ равняется 10 тыс. р. и выше, до 30 тыс. руб., обложить платежемъ по 2-й гильдіи; 3) тѣ изъ общественныхъ банковъ и обществъ взаимнаго кредита, дѣйствительный капиталъ коихъ менѣе 10 тыс. р., освободить вовсе отъ платежа пошлинъ, и 4) правила сіи ввести въ дѣйствіе, въ видѣ опыта, на три года, предоставивъ Министру Финансовъ войти въ свое время съ представленіемъ въ установленномъ порядкѣ объ окончательномъ утвержденіи оныхъ, сообразно съ дальнѣйшими указаніями опыта.

Дѣйствіе означенныхъ временныхъ правилъ, согласно представленіямъ Министерства Финансовъ, продолжено было Высочайше утвержденными 1 Сентября 1876 и 19 Сентября 1879 года положеніями Комитета Министровъ еще на шесть лѣтъ, съ тѣмъ, чтобы проектъ соотвѣтствующихъ постановленій вне-

---

ствомъ административныхъ коммисаровъ подлежащихъ частей города изъ обывателей, по избранію магистрата (ст. 3); 4) Разсмотрѣніе и окончательное утвержденіе раскладокъ канона производилось городовымъ магистратомъ, при содѣйствіи обывательскаго комитета, въ составъ коего входили: домовладѣльцы, значительнѣйшіе промышленники и старшины купеческаго и ремесленнаго общества (ст. 4); 5) Взносъ канона въ городскую кассу опредѣленъ былъ въ Январѣ мѣсяцѣ (ст. 5); 6) Отъ платежа канона освобождались: а) торгующіе заграничными напитками и содержатели шинковъ туземныхъ питей, такъ какъ съ этихъ промысловъ въ пользу города вносился особый сборъ, и б) антрепренеры публичныхъ баловъ, увеселеній, зрѣлищъ, концертовъ и т. п., а также содержатели биржевыхъ дрожекъ, саней и бричекъ, а равно уличныхъ шарманокъ, вносившіе въ городскую кассу сборъ на основаніи также особыхъ правилъ (ст. 6).

сенъ былъ Министромъ Финансовъ на окончательное утвержденіе въ законодательномъ порядкѣ.

Десятилѣтній опытный срокъ дѣйствія временныхъ правилъ 23 Марта 1873 года, объ обложеніи названныхъ выше кредитныхъ учрежденій, показалъ, что правила эти, въ большинствѣ случаевъ, не возбуждали особыхъ неудобствъ, кромѣ неоднократныхъ жалобъ на привлеченіе къ 1-й гильдіи учрежденій съ капиталомъ свыше 30 тыс. руб. Предѣлъ этотъ представлялся слишкомъ низкимъ, такъ какъ, если даже допустить, что банкъ, при 31 тыс. руб. капитала, имѣетъ 15% чистой прибыли, то и тогда она составляла бы всего 4,650 р.; между тѣмъ, торговыя пошлины по 1-й гильдіи составляли бы (за свидѣтельство и билетъ) около 13% съ прибыли, не считая дополнительныхъ сборовъ въ городской и земскій доходы.

Въ виду столь высокаго обложенія, Министерство Финансовъ, въ представленіи Государственному Совѣту 26 Марта 1884 г., проектировало поднять сумму дѣйствительныхъ капиталовъ названныхъ выше кредитныхъ учрежденій, для привлеченія ихъ къ 1-й и 2-й гильдіи.

Вслѣдствіе сего, Высочайше утвержденнымъ 5-го Іюня 1884 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта было постановлено:

1) Поземельные банки, основанные на круговой отвѣтственности заемщиковъ (въ томъ числѣ и основанные дворянскими обществами), городскія кредитныя общества, общественные банки и общества взаимнаго кредита подлежатъ платежу пошлинъ сообразно суммѣ дѣйствительнаго капитала ихъ, включая въ эту сумму основной, запасный и другіе капиталы, составляющіе собственность кредитнаго установленія, причемъ: 1) если капиталъ превышаетъ 50 тыс. р., то обязать выборкою свидѣтельства 1-й гильдіи; 2) при капиталѣ свыше 10 тыс. до 50 тыс. руб.—свидѣтельство 2-й гильдіи, и 3) при капиталѣ не превышающемъ 10 тыс. руб.—свидѣтельство мелочнаго торга.

2) Ссудо-сберегательныя товарищества и сберегательныя кассы, основанныя на началѣ взаимной помощи, какъ-то: городскія, сельскія, ремесленниковъ, рабочихъ и другія, подлежатъ платежу пошлинъ сообразно суммѣ дѣйствительнаго капитала ихъ, считая въ числѣ онаго основной, паевой и другіе (кромѣ запаснаго) капиталы, составляющіе собственность товарищества или кассы, причемъ: 1) если ка-

питалъ сей превышаетъ 100 тыс. руб., обязательно взятіе свидѣтельства 1-й гильдіи; 2) при капиталѣ свыше 20 тыс. до 100 тыс. руб.—свидѣтельство 2-й гильдіи; 3) при капиталѣ отъ 5 тыс. до 20 тыс. р.—свидѣтельство на мелочной торгъ, и 4) при капиталѣ не превышающемъ 5 тыс. руб. — билетъ мелочнаго торга [1]).

Такимъ образомъ, кредитныя учрежденія съ 1884 г. облагаются патентнымъ сборомъ не по какимъ либо внѣшнимъ признакамъ, а по суммѣ принадлежащихъ симъ учрежденіямъ капиталовъ, т. е. уже непосредственно по элементу, дающему прибыль предпріятіямъ.

VI. Независимо того, законъ 5 Іюня 1884 г. внесъ и другія существенныя измѣненія въ положеніе о пошлинахъ 1865 года, а именно:

1) Для облегченія образованія товариществъ, Министерство Финансовъ предполагало освободить каждаго изъ компаніоновъ отъ выборки купеческихъ свидѣтельство на свое имя, съ тѣмъ, чтобы торговое свидѣтельство выбиралось на имя самого товарищества, независимо отъ числа лицъ, его образующихъ; сіи же послѣднія, ежели не производятъ торговли самостоятельно, были вовсе освобождены отъ обязанности выбирать свидѣтельства на свое имя, а ежели производятъ оную, или желаютъ пользоваться сословными правами, то выбирали бы свидѣтельства независимо отъ того, которое взято на имя товарищества.

Съ этимъ мнѣніемъ, однако же, несогласились биржевыя представительныя учрежденія самого купечества, находя, что подобное правило можетъ заставить выйти изъ купечества многихъ членовъ-товарищей.

Поэтому, согласно закону 5 Іюня 1884 г., установлены были относительно полныхъ товариществъ или торговыхъ домовъ, состоящихъ изъ нѣсколькихъ компаніоновъ, подъ одною общею фирмою, особыя правила, по которымъ: а) каждый изъ компаніоновъ долженъ взять купеческое свидѣтельство на свое имя; б) въ торговыхъ домахъ, занимающихся оптовой торговлей, главою торговаго дома берется свидѣтельство первой гильдіи, прочимъ же участникамъ предоставляется брать свидѣтельство второй гильдіи; в) билеты на торговыя заведенія выдаются на имя торговаго

---

[1]) Собр. узак., 1884 Іюня 5, ст. 525, 1, ст. 1 и 2.

дома; г) производство торговыми домами дѣлъ внѣ мѣста ихъ приписки разрѣшается по взятому для каждой мѣстности на имя торговаго дома свидѣтельству, съ установленнымъ при немъ числомъ билетовъ [1]).

2) Въ видахъ уравненія обложенія ремесленниковъ, по закону 5 Іюня 1884 года, сдѣланы были въ Положеніи 1865 года слѣдующія измѣненія:

а) Отмѣнены вовсе свидѣтельства на мѣщанскіе промыслы (въ 2 р. 50 к.) на томъ основаніи, что пошлина эта не была собственно промысловымъ налогомъ, а была установлена взамѣнъ подушной подати съ мѣщанъ и цѣховыхъ. Она была ничто иное, какъ налогъ на трудъ самобѣднѣйшаго класса населенія, и притомъ налогъ весьма часто непосильный. Привлекать къ нему впредь только однихъ мѣщанъ и ремесленниковъ, положеніе коихъ скорѣе хуже, чѣмъ лучше крестьянскаго, было бы несправедливо, а распространять это обложеніе на крестьянъ, одновременно съ отмѣной подушной подати, значило бы возстановлять сію послѣднюю въ другомъ только видѣ.

б) Установлены были особыя промысловыя свидѣтельства трехъ разрядовъ на фабричныя, заводскія и ремесленныя заведенія, дѣйствующія ручною работою, безъ машинъ и снарядовъ, приводимыхъ въ движеніе паромъ или водою, имѣющія не болѣе 16 работниковъ, а именно:

1-го разряда—отъ 10 до 16 рабочихъ, цѣною—по классамъ мѣстностей—въ 30, 25, 20, 15 и 10 р.

2-го разряда—отъ 5 до 9 рабочихъ, цѣною въ 20, 18, 14, 10 и 7 р.

3-го разряда—отъ 2 до 4 рабочихъ, цѣною въ 10, 9, 7, 6 и 3 р.

Засимъ, производство ремесла въ качествѣ хозяина, съ помощію однихъ только членовъ своего семейства, а также при одномъ наемномъ работникѣ, совершенно освобождено отъ платежа промысловыхъ пошлинъ.

в) Мастерскія, открытыя при самомъ заведеніи, гдѣ производится ремесло, хотя бы изъ нихъ были продаваемы собственныя издѣлія, признано было не считать лавкою и дозволено содержать безъ всякихъ документовъ. Но если въ лавкахъ, состоящихъ при ремесленныхъ заведеніяхъ и мастерскихъ, на-

---

[1]) Собр. узак. 1884 Іюня 5, ст. 525, I, ст. 3. (Ст. 68 Полож.).

ходится товаръ, не заготовляемый въ тѣхъ заведеніяхъ и мастерскихъ, при которыхъ эти лавки состоятъ, или же если лавки состоятъ отдѣльно отъ мастерскихъ, то лавки сіи оплачиваются пошлинами сообразно роду ихъ торга.

Такимъ образомъ, законъ 5 Іюня 1884 года стремился исключительно ввести равномѣрность въ обложеніе патентными пошлинами, допуская бо̀льшія льготы для мелкой торговли и ремеслъ и даже совершенно освобождая нѣкоторыя изъ нихъ отъ промысловаго обложенія.

Въ томъ же духѣ и по тому же пути шло и послѣдующее законодательство. Такъ напр., согласно ст. 36 Положенія 1865 года, пароходныя предпріятія должны были снабжаться свидѣтельствами 1-й гильдіи, независимо отъ размѣровъ и величины ихъ пароходовъ и силы оныхъ. Такая неравномѣрность сама собою бросалась въ глаза. Поэтому, на основаніи Высочайше утвержденнаго 3 Іюня 1891 года мнѣнія Государственнаго Совѣта [1]), было постановлено, что пароходныя предпріятія, содержимыя компаніями, товариществами или отдѣльными лицами, должны снабжаться документами 1-й гильдіи, когда сила ихъ пароходовъ, въ общей сложности, превышаетъ 120 лошадей; по 2-й гильдіи—когда пароходы ихъ имѣютъ, въ общей сложности, отъ 41 до 120 лошадиныхъ силъ, и свидѣтельствами мелочнаго торга, когда пароходы ихъ имѣютъ, въ общей сложности, не болѣе 40 лошадиныхъ силъ.

Заканчивая обзоръ дополненій и измѣненій, сдѣланныхъ въ Положеніи о пошлинахъ за право торговли и промысловъ $186^{3}/_{5}$ гг., нельзя не остановиться еще на двухъ пунктахъ, имѣющихъ важное значеніе, а именно: а) на торгово-промышленныхъ дѣйствіяхъ, свободныхъ отъ обложенія, и б) на органахъ торговаго надзора.

Положеніе $186^{3}/_{5}$ г., въ рядѣ статей (ст. 4—8), перечисляетъ тѣ торговыя и промышленныя дѣйствія, кои могутъ производиться безъ платежа пошлинъ. Такъ, свободны отъ налога: 1) торгъ хлѣбомъ и другими продуктами сельскаго хозяйства, жизненными припасами, сырыми матеріалами, лѣсными произведеніями, строительными матеріалами, съ возовъ, судовъ, лодокъ, на рынкахъ, площадяхъ и пристаняхъ, но не изъ постоянныхъ помѣщеній и складовъ; но землевладѣльцы въ своихъ имѣніяхъ и сельскіе обыватели въ мѣстахъ ихъ приписки могутъ на землѣ,

[1]) Собр. узак. 1891 г. Мая 27, ст. 728.

у нихъ въ собственности, въ пользованіи или арендѣ состоящей, содержать подобныя заведенія для продажи изъ нихъ произведеній собственнаго хозяйства, а равно принимать на себя поставку тѣхъ произведеній, безъ торговыхъ документовъ; 2) разносная продажа съѣстныхъ припасовъ, фруктовъ, лакомствъ, стараго крестьянскаго платья, крестьянскихъ издѣлій и другихъ подобныхъ иредметовъ (по росписи А) въ городахъ и пригородныхъ мѣстахъ, по рынкамъ и улицамъ, на лодкахъ, столахъ и подвижныхъ ларяхъ; 3) продажа сельскими обывателями всякаго званія на базарахъ, рынкахъ и пристаняхъ, въ городахъ и селеніяхъ, съ возовъ, судовъ, лодокъ, лотковъ и ларей, припасовъ всякаго рода, и сельскихъ произведеній, а равно крестьянскихъ издѣлій (по росписи Б); 4) размѣнъ денегъ, но не изъ постоянныхъ мѣняльныхъ лавокъ; 5) торговля на ярмаркахъ и установленныхъ торгахъ; 6) содержаніе рѣчныхъ, озерныхъ и морскихъ судовъ всякаго рода, но не пароходовъ; 7) содержаніе лошадей для обывательскихъ станцій и вообще извозный промыселъ, не включая сюда содержанія извозчичьихъ заведеній для легковой и ломовой ѣзды, конторъ и заведеній для транспортированія кладей и пассажировъ и почтовыхъ станцій; 8) приготовленіе и продажа при собственныхъ заведеніяхъ машинъ и аппаратовъ для фабрикъ, земледѣльческихъ орудій, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ; 9) содержаніе учебныхъ, гигіеническихъ и лечебныхъ заведеній, библіотекъ для чтенія повсемѣстно, и книжныхъ магазиновъ, за исключеніемъ обѣихъ столицъ; 10) содержаніе сельсхо-хозяйственныхъ заведеній, какъ то: маслобоенъ, лѣсопиленъ, кирпичныхъ заводовъ и другихъ тому подобныхъ заведеній, внѣ городскихъ поселеній состоящихъ, для переработки матеріаловъ собственнаго или мѣстнаго сельскаго хозяйства, — если въ такихъ заведеніяхъ не болѣе 16 работниковъ и если не употребляются машины или снаряды, приводимые въ движеніе паромъ или водою; 11) содержаніе водяныхъ и вѣтряныхъ мельницъ, а также приводимыхъ въ дѣйствіе подвижными паровыми двигателями (локомобилями), также внѣ городскихъ поселеній, — если имѣютъ не болѣе 4 поставовъ; 12) продажа въ городахъ произведеній своего домашняго рукодѣлія, но также не изъ лавокъ или другихъ постоянныхъ помѣщеній, назначенныхъ для торга.

Такимъ образомъ, хотя положеніе о пошлинахъ и не указываетъ какихъ-либо общихъ чертъ для осво-

божденія отъ налога, а предпочитаетъ перечислять торговыя и промышленныя дѣйствія, которыя могутъ быть производимы безъ выборки торговыхъ документовъ, но изъ изложеннаго перечня видно, что, въ этомъ отношеніи, льгота была предоставлена: а) сельскому хозяйству, перерабатывающему и продающему собственныя произведенія, но не изъ постоянныхъ торговыхъ помѣщеній; б) мелкимъ ремесламъ и издѣліямъ крестьянскаго или домашняго рукодѣлія; в) небольшимъ сельско-хозяйственнымъ заведеніямъ, не имѣющимъ промышленнаго характера, и г) ярмарочной и базарной торговлѣ.

Слишкомъ свободная ярмарочная торговля, какъ выше изложено, подверглась исключенію изъ льготъ по закону 26 Апрѣля 1883 г. [1]). За то, по закону 5 Іюня 1884 г., съ отмѣною свидѣтельствъ на мѣщанскіе промыслы (подъ инымъ названіемъ налогъ, имѣвшій значеніе подушной подати),—дозволено безпошлинно производить ремесла въ качествѣ хозяина, не только съ помощію членовъ своего семейства, но и при одномъ наемномъ работникѣ [2]).

Засимъ, отъ взятія какихъ либо торговыхъ или промысловыхъ свидѣтельствъ освобождены: 1) въ 1889 году — желѣзнодорожныя мастерскія, служащія исключительно для надобностей желѣзныхъ дорогъ,— хотя бы въ этихъ мастерскихъ производились работы не только для той дороги, при которой мастерскія находятся, но также и по заказамъ другихъ желѣзныхъ дорогъ [3]); 2) въ 1890 г.—лоцманы и лоцманскія общества и товарищества, по производству лоцманскаго промысла [4]); 3) въ 1891 г.—открываемые сельскохозяйственными обществами и земскими учрежденіями склады для продажи земледѣльческихъ орудій и машинъ, а также посѣвныхъ сѣмянъ, искусственныхъ удобреній и другихъ сельскохозяйственныхъ произведеній [5]); 4) товарные склады, учреждаемые обществами сельскаго хозяйства—временно, до 1 Января 1897 г. [6]); 5) наконецъ, сдѣлано было облегченіе всякаго рода потребительнымъ обществамъ и товариществамъ, а равно ремесленнымъ обществамъ, учреждаемымъ на артельныхъ началахъ для сбыта произ-

---

[1]) Собр. узак. 1883 г. Апрѣля 26, ст. 562.

[2]) Собр. узак. 1884 г. Іюня 5, ст. 525.

[3]) Собр. узак. 1889 г. Апрѣля 3 (№ 5894); 1891 г. Іюня 14, ст. 786.

[4]) Собр. узак. 1890 г. Мая 1, ст. 624.

[5]) Собр. узак. 1891 г. Іюня 14, ст. 786.

[6]) Собр. узак. 1891 г. Мая 21, ст. 705.

веденій ихъ ремесла: они приравниваются не къ акціонернымъ предпріятіямъ, обязаннымъ выбирать свидѣтельства 1-й гильдіи, а подлежатъ платежу пошлинъ на общемъ основаніи, соотвѣтственно роду торговли и размѣру помѣщеній [1]).

Независимо, впрочемъ, указанныхъ выше торговыхъ и промышленныхъ дѣйствій и заведеній, изъятыхъ отъ платежа пошлинъ по точному указанію закона, практика установила еще нѣсколько категорій промышленныхъ предпріятій, кои также не привлекаются къ выборкѣ торговыхъ документовъ. Къ таковымъ относятся: *золотые пріиски* и *всѣ горные заводы*. По ст. 9 Положенія о пошл., предпріятія эти освобождены отъ билетнаго сбора, относительно же взятія ихъ владѣльцами свидѣтельствъ подчиняются дѣйствію существующихъ для нихъ особыхъ узаконеній. Это и дало поводъ къ освобожденію отъ выборки свидѣтельствъ какъ всѣхъ золотопромышленниковъ, такъ и горнозаводчиковъ. Между тѣмъ, разсмотрѣніе узаконеній, относящихся къ названнымъ отраслямъ промышленности, показываетъ, что въ Уставѣ о частной золотопромышленности, изд. 1886 г., не имѣется точнаго указанія, чтобы золотопромышленники не обязаны были выбирать гильдейскихъ свидѣтельствъ,—точно такъ же, какъ не существуетъ прямыхъ указаній и въ Горномъ Уставѣ, объ освобожденіи владѣльцевъ горныхъ заводовъ, къ числу коихъ принадлежатъ: 1) занимающіеся обрабатываніемъ рудъ, 2) солеваренные, 3) желѣзнодѣлательные и сталелитейные, и 4) находящіеся при горныхъ заводахъ или въ округахъ этихъ заводовъ фабрики и заводы, служащіе для обработки металловъ въ издѣлія (ст. 2 Уст. Горн., по прод. 1886 г.). Привлеченіе всѣхъ частныхъ горныхъ заводовъ къ платежу торговыхъ пошлинъ тѣмъ болѣе представлялось бы правильнымъ, что для заводовъ сихъ, содержимыхъ акціонерными предпріятіями и товариществами на паяхъ, согласно разъясненію Правительствующаго Сената 17 Февраля 1893 г. № 1533, — обязательна выборка свидѣтельствъ 1-й гильдіи.

По Положенію 1865 г., надзоръ за производствомъ торговли и промысловъ съ фискальной стороны возложенъ былъ на городскія общественныя управленія, волостныя и сельскія правленія; въ большихъ же городахъ—на особыя торговыя депутаціи, состоящія

---

[1]) Собр. узак. 1891 г. Іюня 14, ст. 786.

изъ 3 до 7 депутатовъ, по выбору мѣстнаго торговаго сословія. Кромѣ того, дозволялось также и казеннымъ палатамъ командировать своихъ чиновниковъ для повѣрки торговли, но они могли производить таковую не иначе, какъ въ сопровожденіи кого-либо изъ торговыхъ депутатовъ, или же изъ членовъ того мѣстнаго учрежденія (думы, или волостнаго и сельскаго правленія), которое имѣетъ надзоръ за торговлею. Независимо отъ постояннаго надзора, ежегодно, по крайней мѣрѣ одинъ разъ въ годъ, въ неопредѣленные сроки, должна была производиться общая или генеральная повѣрка всѣхъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній,—для чего также могли быть командируемы казенною палатою чиновники. Генеральная повѣрка могла производиться не иначе, какъ при условіи, чтобы въ ней участвовало не менѣе двухъ лицъ. При генеральной повѣркѣ долженъ составляться особый журналъ. Въ случаѣ же замѣченныхъ при повѣркѣ заведеній нарушеній обязательно составляется особый актъ или протоколъ, по которому постановляла рѣшенія и налагала взысканія казенная палата въ административномъ порядкѣ. Постановленія ея о взысканіи штрафа до 30 р. считались окончательными, а свыше этого—могли быть обжалованы въ Правительствующій Сенатъ. Взысканія не превосходятъ тройной цѣны платежа, отъ котораго уклонился обвиняемый (ст. 100—145 Полож. 1865 г.).

Такимъ образомъ, первоначально, хотя Министерство Финансовъ вѣдало всѣ дѣла о торговлѣ и промыслахъ, но надзоръ за ними, вслѣдствіе отсутствія на мѣстахъ необходимыхъ своихъ органовъ, передало городскимъ, волостнымъ и сельскимъ общественнымъ учрежденіямъ, или же торговымъ депутаціямъ, состоящимъ изъ самихъ торговцевъ. Правда, казенная палата имѣла право командировать, для производства повѣрки, своихъ чиновниковъ; но послѣдніе, по закону, играли второстепенную роль: имъ не только не дозволялось самостоятельно производить повѣрку заведеній, но даже входъ въ нихъ разрѣшался не иначе, какъ въ сопровожденіи лица мѣстнаго торговаго надзора.

Такой ненормальный порядокъ продолжался въ теченіе 20 лѣтъ, до учрежденія въ 1885 году должностей податныхъ инспекторовъ, на коихъ возложены, по закону 30 Апрѣля 1885 г., двоякія обязанности по торговому надзору: во 1-хъ, постоянное наблюденіе за точнымъ исполненіемъ правилъ, установленныхъ для производства торговли и промысловъ,

и возбужденіе преслѣдованій противъ нарушителей; а во 2-хъ, участіе въ генеральной повѣркѣ торговли и промысловъ на правахъ, присвоенныхъ прежде чиновникамъ казенной палаты [1]). Само собою разумѣется, только съ полученіемъ права самостоятельной повѣрки торговли и промысловъ и возбужденія преслѣдованій посредствомъ своихъ органовъ, финансовое вѣдомство можетъ фактически осуществлять надзоръ за торговлею и промыслами. До того же времени, надзоръ этотъ былъ въ рукахъ самихъ заинтересованныхъ лицъ и отличался не системою и постоянствомъ, а большею частью производился спорадически, во время наѣздовъ командируемыхъ казенными палатами чиновниковъ.

Наконецъ, съ цѣлью усиленія органовъ надзора за торговлею и промыслами, въ 1890 г. Министру Финансовъ предоставлено возлагать на чиновъ акцизнаго вѣдомства обязанности податныхъ инспекторовъ по наблюденію за точнымъ исполненіемъ правилъ, установленныхъ для производства торговли и промысловъ, съ указаніемъ должностныхъ лицъ, привлекаемыхъ къ сему надзору, срока ихъ полномочій и раіона ихъ дѣйствій [2]).

Такимъ образомъ, въ настоящее время финансовое вѣдомство можетъ считать себя вполнѣ обезпеченнымъ въ отношеніи учрежденій торговаго надзора, располагая для этого своимъ собственнымъ довольно значительнымъ персоналомъ.

II. Патентное обложеніе акцизныхъ предпріятій.

Положеніе о пошлинахъ за право торговли и промысловъ тѣсно связано съ акцизными уставами по отношенію къ патентному обложенію акцизныхъ предпріятій.

На основаніи ст. 9 Положенія о пошлинахъ, предпріятія, обложенныя акцизомъ, какъ-то: заводы и фабрики: свеклосахарные, табачные, винокуренные, водочные, пиво- и медоваренные, а равно и заведенія для продажи питей и табаку, не подлежатъ платежу билетнаго сбора, установленнаго положеніемъ о пошлинахъ; относительно же взятія ихъ владѣльцами торговыхъ свидѣтельствъ подчиняются дѣйствію существующихъ для сего особыхъ узаконеній. Затѣмъ, по ст. 16 помянутаго положенія, по одному гильдейскому свидѣтельству разрѣшается содержать такое число за-

---

[1]) Собр. узак. 1885 г. Апрѣля 30, ст. 430.
[2]) Собр. узак. 1890 г. Іюня 4, ст. 705.

веденій, которое для 2-й гильдіи соотвѣтствуетъ 5 билетамъ, а для 1-й гильдіи — 10 билетамъ, причемъ акцизный патентъ принимается за билетъ и имѣетъ одинаковое съ нимъ значеніе.

Такимъ образомъ, законъ приравниваетъ акцизные патенты къ билетамъ на торговыя и промышленныя заведенія, и акцизный патентный сборъ пріобрѣтаетъ значеніе тождественное съ торговымъ билетнымъ сборомъ на содержаніе заведеній, т. е., по существу, является налогомъ промысловымъ.

Поэтому, обзоръ началъ, принятыхъ въ основаніе акцизнаго патентнаго обложенія, становится необходимымъ дополненіемъ, при изученіи всей нашей системы торгово-промышленнаго обложенія.

Такъ какъ основанія патентнаго обложенія свекловичнаго сахарнаго производства, производства табачныхъ издѣлій, спичечныхъ фабрикъ и продажи издѣлій оныхъ и, наконецъ, производства и продажи питей существенно различны, то обозрѣніе каждаго изъ нихъ необходимо сдѣлать особо.

1. Сахарное производство.

На основаніи Высочайше утвержденныхъ 12 Мая 1881 года временныхъ правилъ объ акцизѣ съ сахара (изд. 1886 г.), торговля сахаромъ и патокой производится на основаніи общихъ торговыхъ узаконеній; однако же, владѣльцы свеклосахарныхъ заводовъ освобождаются отъ выборки торговыхъ документовъ, если ограничиваются продажею своихъ продуктовъ съ самыхъ заводовъ и не имѣютъ для сего въ другихъ мѣстахъ отдѣльныхъ складовъ и магазиновъ (ст. 4). По толкованію Правительствующаго Сената, эта льгота распространяется въ равной мѣрѣ и на арендаторовъ сахарныхъ заводовъ (Ук. Прав. Сената, 21 Іюля 1887 г. № 8529).

Патентный сборъ съ свеклосахарныхъ и рафинадныхъ заводовъ взимается сообразно количеству выдѣланнаго сахара. На основаніи помянутыхъ временныхъ правилъ объ акцизѣ съ сахара, патентный сборъ съ свеклосахарныхъ и рафинадныхъ заводовъ взимается въ размѣрѣ 5 рублей съ каждыхъ 1,000 пудовъ добываемаго сахара. При выдачѣ патента, заводчикомъ уплачивается такое количество сбора, которое соотвѣтствуетъ предполагаемому дневному производству, умноженному на сто; сахаръ же, выдѣланный сверхъ исчисленнаго такимъ путемъ количества, оплачивается дополнительнымъ патентнымъ сборомъ по окончаніи производства.

Затѣмъ, Высочайше утвержденными 14 Мая 1890 года и 21 Мая 1891 г. мнѣніями Государственнаго Совѣта, установленъ былъ дополнительный патентный сборъ съ производства рафинада и сахара, приготовленнаго на подобіе рафинада, въ размѣрѣ 5 рублей съ каждой тысячи пудовъ. Согласно п. 10 инструкціи Министра Финансовъ, отъ 14 Іюля 1892 г., заводы, выдѣлывающіе рафинадъ изъ собственной выдѣлки сахара-сырца, уплачиваютъ дополнительный патентный сборъ съ рафинаднаго производства тѣмъ-же порядкомъ, какъ и патентный сборъ съ свеклосахарнаго производства (ст. 9 закона 12 Мая 1881 г.), прочіе-же заводы до открытія производства, въ теченіе каждаго періода, вносятъ по 250 руб. патентнаго сбора за первыя 50 тысячъ пудовъ сахара-сырца, поступившаго для рафинировки, и затѣмъ, за каждую послѣдующую тысячу пудовъ выдѣланнаго и выпущеннаго рафинада уплачиваютъ по 5 руб. Этотъ дополнительный патентный сборъ вносится въ казначейство не позднѣе окончательнаго разсчета по производству текущаго періода.

2. *Табачныя фабрики и заведенія для продажи табачныхъ издѣлій* [1]).

А. Табачныя фабрики.

По уставу о табачномъ сборѣ (изд. 1886 г.), табачныя фабрики могутъ быть учреждаемы и содержимы только купцами обѣихъ гильдій и лицами, имѣющими гильдейскія свидѣтельства (ст. 74), а оптовые склады для торговли иностраннымъ и туземнымъ листовымъ табакомъ могутъ быть содержимы не иначе, какъ купцами 1-й гильдіи; содержаніе же прочихъ табачныхъ складовъ предоставляется купцамъ обѣихъ гильдій и лицамъ, снабженнымъ купеческими свидѣтельствами (ст. 48).

Въ отношеніи патентнаго сбора всѣ табачныя фабрики дѣлятся на двѣ категоріи: 1) на махорочныя и 2) выдѣлывающія разнаго рода табачныя извѣлія, кромѣ махорочныхъ. И тѣ и другія подлежатъ патентному сбору въ двоякомъ видѣ: основному и дополнительному.

Основной патентный сборъ вносится въ постоянныхъ окладахъ; причемъ, какъ для махорочныхъ фабрикъ, такъ и для всѣхъ остальныхъ, существуютъ два оклада: одинъ—для обѣихъ столицъ, Риги, Одессы и всѣхъ городовъ Царства Польскаго, а другой—

---

[1]) Прил. къ ст. 179 Уст. о таб. сборѣ.

для всѣхъ остальныхъ мѣстностей. Размѣръ патентнаго сбора слѣдующій: для махорочныхъ фабрикъ 200 руб. и 100 руб., а для другихъ табачныхъ фабрикъ 300 р. и 150 р.

Дополнительный патентный сборъ взимается, независимо мѣста нахожденія фабрики, по роду и числу имѣющихся на фабрикѣ снарядовъ, а на сигарныхъ фабрикахъ — по числу мѣстъ, т. е. помѣщеній для двухъ рабочихъ, производящихъ выдѣлку сигаръ совмѣстно, а именно:

а) Съ общихъ фабрикъ:

съ каждаго ручнаго станка безъ привода . .	по	5 руб.
съ ручнаго станка механическаго	»	10 »
съ пароваго, коннаго или газоваго станка .	»	20 »

б) Съ махорочныхъ фабрикъ:

съ каждой ступы или ручнаго жернова по		5 руб.
съ коннаго или пароваго жернова	»	20 »

в) Съ сигарныхъ фабрикъ, а также съ сигарочныхъ отдѣленій общихъ фабрикъ,—съ каждаго мѣста по 50 коп.

Б. Торговля табакомъ и табачными издѣліями.

Содержаніе табачныхъ лавокъ, изъ коихъ разрѣшается продажа табачныхъ издѣлій какъ внутренней, такъ и иностранной выдѣлки, предоставляется только купцамъ и лицамъ, имѣющимъ гильдейскія свидѣтельства (ст. 187 Уст. о таб. сб.); табачныя же лавочки, изъ коихъ разрѣшается продажа однихъ туземныхъ табачныхъ издѣлій, могутъ быть содержимы по свидѣтельствамъ мелочнаго торга (ст. 188).

Патентный сборъ съ заведеній для торговли табакомъ и табачными издѣліями взимается въ постоянныхъ окладахъ, зависящихъ: а) отъ разряда мѣстности, б) отъ характера торговли, и в) отъ рода продаваемыхъ издѣлій. Всѣ мѣстности дѣлятся на три разряда, причемъ распредѣленіе мѣстностей по разрядамъ въ отношеніи платы за патенты составляется Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ, и такимъ же порядкомъ измѣняется.

По характеру своему, торговля табачными издѣліями бываетъ оптовая и розничная. Наконецъ, какъ выше сказано, на размѣръ окладовъ вліяетъ самый предметъ торга. Въ этомъ отношеніи дѣлается различіе между заведеніями, продающими: а) махорку, б) туземный табакъ и в) табакъ всякаго происхожденія, туземнаго и иностраннаго. Такъ, патенты на

оптовые склады иностраннаго и туземнаго листоваго табаку въ мѣстностяхъ 1-го, 2-го и 3-го разрядовъ стоятъ соотвѣтственно 250 р., 170 р. и 85 р. Окладъ патентнаго сбора на оптовые склады туземнаго табаку, кромѣ махорки, составляетъ 170 р., 110 р. и 50 р. Наконецъ, патентъ на оптовый складъ махорки стоитъ 100 р., 65 р. и 30 р.

Такимъ-же образомъ заведенія для розничной торговли табачными издѣліями оплачиваются различными окладами патентнаго сбора, въ зависимости не только отъ разряда мѣстности, но также и отъ того, продаются-ли въ нихъ табачныя издѣлія одного туземнаго, или также и иностраннаго приготовленія. Въ первомъ случаѣ патентный сборъ взимается въ размѣрѣ 15 р., 10 р. и 5 р.; во второмъ случаѣ оклады сего сбора составляютъ 50 р., 35 р. и 25 р.

Разносная торговля табачными издѣліями туземнаго приготовленія разрѣшается по особому патенту, стоящему въ столицахъ, Варшавѣ, Ригѣ и Одессѣ — 5 руб., а въ другихъ мѣстахъ — 3 рубля. Патенты на развозную торговлю табачными издѣліями туземнаго происхожденія, въ томъ числѣ и махоркой, положены повсемѣстно въ 5 рублей. Наконецъ, за годовые патенты на торговлю табачными издѣліями туземнаго происхожденія изъ временныхъ выставокъ для продажи пива взимается сборъ въ томъ-же размѣрѣ, какъ и за патенты на разносный торгъ.

Кромѣ того, Высочайше утвержденнымъ 14 Декабря 1892 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта, установленъ, между прочимъ, дополнительный патентный сборъ со всѣхъ заведеній съ продажей табачныхъ издѣлій. Сборъ этотъ взимается въ размѣрѣ половины приведенныхъ выше окладовъ; но съ табачныхъ фабрикъ сбора этого не взыскивается.

3. *Спичечныя фабрики.*

Въ отношеніи къ торговому обложенію спичечныхъ фабрикъ законъ не установилъ какихъ либо особыхъ постановленій, изъ чего слѣдуетъ заключить, что означенныя фабрики подчиняются общимъ правиламъ Положенія о пошлинахъ. Что же касается патентнаго сбора, то таковой со спичечныхъ фабрикъ взимается въ слѣдующемъ размѣрѣ: 1) съ фабрикъ, работающихъ при помощи ручныхъ станковъ — по 50 р. въ годъ; 2) съ фабрикъ, работающихъ при помощи конныхъ приводовъ — по 100 р. въ годъ; 3) съ фабрикъ, работающихъ при помощи паровыхъ машинъ, — по 150 р. въ годъ (прим. 2 къ ст. 3 Правилъ объ акцизѣ съ зажигат. спичекъ и о продажѣ фосфора изд. 1889 г.).

4. *Заведенія для выдѣлки и продажи питей.*

I. Для содержанія винокуренныхъ, водочныхъ, пиво- и медоваренныхъ заводовъ требуется, по общему правилу, выборка свидѣтельствъ 2-й гильдіи; но въ то же время допущено на практикѣ довольно много изъятій въ пользу дворянъ, землевладѣльцевъ и другихъ лицъ (Уст. о пит. сборѣ, изд. 1887 года, ст. 99—111). Хотя въ указанныхъ статьяхъ Питейнаго Устава прямыхъ указаній на освобожденіе отъ выборки гильдейскихъ свидѣтельствъ содержателей названныхъ выше заводовъ и не имѣется, но иногда на мѣстахъ ихъ или: а) подводятъ подъ ст. 6-ю Положенія о пошлинахъ, совершенно освобождая отъ платежа оныхъ, какъ «сельско-хозяйственныя заведенія, содержимыя внѣ городскихъ поселеній, для переработки матеріаловъ собственнаго или мѣстнаго сельскаго хозяйства», кои свободны отъ промысловаго обложенія, если имѣютъ не болѣе 16 рабочихъ и не употребляютъ машинъ и снарядовъ, приводимыхъ въ движеніе паромъ и водою, или б) освобождаютъ отъ выборки гильдейскихъ свидѣтельствъ при производствѣ землевладѣльцами винокуренія въ своихъ имѣніяхъ (толкованіе Департамента Неокладныхъ Сборовъ, отъ 15 Апрѣля 1880 г. № 1290). Такое толкованіе, однако же, едва ли правильно; во всякомъ случаѣ освобожденіе отъ выборки торговыхъ документовъ многочисленныхъ винокуренныхъ, водочныхъ, пиво- и медоваренныхъ заводовъ, установленное практикою, наноситъ значительный ущербъ казнѣ по промысловому обложенію.

Патентное же обложеніе заведеній для выдѣлки питей основано на самыхъ разнообразныхъ началахъ. Въ этомъ отношеніи заведенія означеннаго рода могутъ быть подраздѣлены на слѣдующія три группы:

А. Заведенія первой группы, къ которымъ относятся *винокуренные и дрожжево-винокуренные заводы, заводы для выдѣлки фруктоваго и винограднаго спирта, пиво-и-медоваренные заводы.* Всѣ названныя заведенія уплачиваютъ патентный сборъ сообразно емкости заводскихъ резервуаровъ разныхъ наименованій, а именно: квасильныхъ чановъ, перегонныхъ кубовъ, заторныхъ чановъ и котловъ.

1) Съ заводовъ винокуренныхъ и дрожжево-винокуренныхъ патентный сборъ взимается въ размѣрѣ около 6 коп. (въ губ. Иркутской, Енисейской и Якутской области — 7½ коп.) съ каждаго ведра емкости квасильныхъ чановъ, дѣйствующихъ на заводѣ.

2) Съ пивоваренныхъ заводовъ патентный сборъ вносится сообразно емкости заторныхъ чановъ такимъ

образомъ, что заводы, имѣющіе чаны емкостію въ 100 ведеръ и болѣе, уплачиваютъ: а) постоянный окладъ, составляющій въ столицахъ и Варшавѣ 150 руб., а въ прочихъ городахъ 50 р., и б) дополнительный окладъ за каждое ведро, сверхъ 100: въ столицахъ и Варшавѣ 1 р. 50 коп. и въ другихъ мѣстностяхъ 50 коп.

Подобный же порядокъ установленъ и для незначительныхъ пивоваренныхъ заводовъ, емкость чановъ которыхъ менѣе 100 ведеръ. Постоянный окладъ для этихъ заводовъ составляетъ: въ столицахъ и Варшавѣ 55 руб., въ другихъ городахъ 20 руб., — что̀ соотвѣтствуетъ 35 ведрамъ емкости заторныхъ чановъ; за каждое же ведро емкости, свыше 35, дополнительно взимается 1 р. 50 к. или 50 к., смотря по мѣсту нахожденія завода.

3) Патентный сборъ съ медоваренныхъ заводовъ исчисляется совершенно аналогично сбору съ пивоваренныхъ заводовъ. Заводы, имѣющіе котлы емкостію не свыше 25 ведеръ, уплачиваютъ 10 рублей оклада, а за каждые, сверхъ того, 10 ведеръ емкости котловъ взимается дополнительно по 10 рублей.

и 4) Съ заводовъ, выдѣлывающихъ фруктовый и виноградный спиртъ, патентный сборъ вносится сообразно емкости перегонныхъ кубовъ, причемъ сборъ исчисляется съ каждаго ведра емкости въ предѣльномъ размѣрѣ, зависящемъ отъ тѣхъ или иныхъ техническихъ условій производства.

Б. Ко второй группѣ относятся *водочные* и *спиртоочистительные заводы*, съ коихъ патентный сборъ взимается въ постоянныхъ ставкахъ, сообразно разряду мѣстности, гдѣ находится заводъ. Разрядовъ мѣстностей установлено три: имъ соотвѣтствуютъ оклады въ 600 руб., въ 300 руб. и въ 225 руб. Въ губ. Иркутской, Енисейской и Якутской области оклады 2-го и 3-го разрядовъ повышены приблизительно на 25%. Наконецъ, Закавказье распредѣлено на 4 разряда мѣстностей, съ присвоенными каждому разряду окладами сбора въ 80 руб., 50 руб., 30 руб. и 15 руб.

В. Третью группу образуютъ *заводы для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, пейсаховой водки, лака, политуры, духовъ и освѣтительной жидкости.* Со всѣхъ этихъ заведеній патентный сборъ взимается въ постоянномъ размѣрѣ, не зависящемъ ни отъ мѣста нахожденія заведенія, ни отъ элементовъ, такъ или иначе указывающихъ на размѣры производства, а именно:

а) заводы, выдѣлывающіе пейсаховую водку, уплачиваютъ . . . . . 25 руб.

б) заведенія для приготовленія хлѣбныхъ прессованныхъ дрожжей . . . . . 10 »

в) заведенія для выдѣлки пивныхъ прессованныхъ дрожжей . . . . . 18 »

г) заводы, выдѣлывающіе лакъ, политуру духи и освѣтительную жидкость . . . . . 10 »

а въ губерніяхъ Иркутской и Енисейской и въ области Якутской . . . . . 13 »

II. Продажу крѣпкихъ напитковъ дозволяется производить: 1) оптомъ, изъ заводскихъ подваловъ и оптовыхъ складовъ, и 2) раздробительно, изъ прочихъ заведеній и мѣстъ продажи (ст. 356 Пит. Уст.). Склады для оптовой продажи крѣпкихъ напитковъ дозволяется учреждать, безъ особаго разрѣшенія, со взятіемъ лишь установленныхъ патентовъ: а) заводчикамъ—безъ торговыхъ свидѣтельствъ, для продажи напитковъ только собственныхъ своихъ заводовъ, и б) всѣмъ лицамъ, состоящимъ въ гильдіяхъ, или имѣющимъ торговыя свидѣтельства, равныя гильдейскимъ (ст. 385 Пит. Уст.). Заведенія для раздробительной торговли напитками могутъ быть содержимы не иначе, какъ со взятіемъ установленныхъ свидѣтельствъ и патентовъ (ст. 432 Уст. о пит. сб.): трактирныя заведенія въ городахъ, платящіе въ мѣстный городской доходъ не менѣе 200 р. въ годъ акциза—по свидѣтельству 2-й гильдіи, а платящіе менѣе—по свидѣтельству мелочнаго торга (ст. 38 и 40 Полож. о пошлинахъ); ренсковые погреба—также по свидѣтельствамъ 2-й гильдіи, а всѣ прочія питейныя заведенія — по свидѣтельствамъ на мелочной торгъ (ст. 433, 484, 488 Уст. о пит. сб., изд. 1887 г.).

Патентный сборъ съ питейныхъ заведеній взимается по разрядамъ мѣстностей, на основаніи приложенія I къ примѣчанію къ ст. 5. Причисленіе мѣстностей къ тому или другому разряду внѣ городскихъ поселеній производится уѣзднымъ по питейнымъ дѣламъ присутствіемъ, съ утвержденія губернскаго, на трехлѣтній срокъ, въ теченіе котораго не можетъ подлежать измѣненію (ст. 434 Уст. о пит. сб., изд. 1887 г.).

Росписаніе патентнаго сбора съ заведеній для продажи напитковъ распадается на пять отдѣловъ, относящихся до различныхъ мѣстностей Имперіи (Прилож. къ ст. 5 (прим.) Уст. о пит. сборѣ, изд 1887 г.).

Такъ, въ отдѣлѣ первомъ (А) заключается роспи-

саніе патентнаго сбора съ заведеній для продажи питей для губерній, управляемыхъ по общему учрежденію, а также губерніи Ставропольской и присоединенныхъ къ области Войска Донскаго бывшихъ Ростовскаго уѣзда и Таганрогскаго градоначальства. Отдѣлъ второй (Б) опредѣляетъ размѣръ патентнаго сбора для губерній и областей, управляемыхъ по особому учрежденію, кромѣ Ставропольской губерніи, Закавказья, Привислянскаго края и губерній Иркутской и Енисейской и Якутской области. Росписаніе патентнаго сбора для Закавказскаго края помѣщено въ отдѣлѣ третьемъ (В); для губерній Царства Польскаго—въ отдѣлѣ четвертомъ (Г) и, затѣмъ, особое росписаніе патентнаго сбора для губерній Иркутской и Енисейской и области Якутской заключается въ пятомъ и послѣднемъ отдѣлѣ (Д). Наконецъ, для г. С.-Петербурга, съ пригородными участками, и для г. Кронштадта существуетъ совершенно собое росписаніе патентнаго сбора, не вошедшее въ составъ общаго для Имперіи росписанія, а изданное въ видѣ приложенія къ особымъ правиламъ о раздробительной продажѣ крѣпкихъ напитковъ, дѣйствующимъ въ названныхъ городахъ.

Въ каждомъ изъ упомянутыхъ пяти отдѣловъ установлены оклады патентнаго сбора соотвѣтственно разряду мѣстности и роду заведенія. Число разрядовъ мѣстностей въ каждомъ изъ пяти отдѣловъ неодинаково. Для отдѣловъ А, Б, Г и Д принято раздѣленіе мѣстностей на три разряда, съ нѣкоторыми, однако, исключеніями: въ губерніяхъ, управляемыхъ по общему учрежденію (отд. А), по отношенію къ винным лавкамъ внѣ городскихъ поселеній принято дѣленіе мѣстностей на 4 разряда, а по отношенію къ трактирнымъ заведеніямъ внѣ городскихъ поселеній— на 6 разрядовъ. Для буфетовъ при театрахъ и общественныхъ гуляньяхъ и желѣзнодорожныхъ станціяхъ установлено два разряда мѣстностей, а буфеты на пароходахъ и въ губерніяхъ Царства Польскаго при купальняхъ и баняхъ уплачиваютъ патентный сборъ безъ подраздѣленія на разряды. Въ росписаніи патентнаго сбора для Закавказскаго края, т. е. въ отдѣлѣ В, принято дѣленіе мѣстностей на 4 разряда.

Распредѣленіе мѣстностей Имперіи на разряды въ отношеніи взиманія патентнаго сбора производится, на основаніи 1 прим. къ росписанію сего сбора (прим. къ ст. 5 (прим.) Устава о пит. сборѣ), по соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ, и ими же можетъ быть измѣняемо съ тѣмъ, чтобы такое

измѣненіе всегда было вводимо въ дѣйствіе съ 1 Января слѣдующаго года.

Изъ этого общаго правила существуютъ два исключенія, а именно: 1) для Закавказскаго края распредѣленіе мѣстностей на разряды установлено въ законодательномъ порядкѣ (прим. 1 и 2 къ росписанію патентнаго сбора) и 2) въ губерніяхъ, управляемыхъ по общему учрежденію и въ Ставропольской, причисленіе внѣ городскихъ поселеній къ тому или другому разряду, на основаніи ст. 434 Устава о пит. сборѣ, производится уѣзднымъ по питейнымъ дѣламъ присутствіемъ, съ утвержденія губернскаго, на трехлѣтній срокъ.

Независимо разряда мѣстностей, окладъ патентнаго сбора опредѣляется также родомъ самаго заведенія и характеромъ производимой въ немъ торговли. Въ этомъ отношеніи законъ различаетъ: оптовые склады вина и спирта, оптовые склады пива и меда, а также русскаго винограднаго вина, ренсковые погреба съ распивочной продажей питей, ренсковые-же погреба съ продажею питей исключительно на выносъ, временные ренсковые погреба, съ распивочной продажей на ярмаркахъ, временные ренсковые погреба, устраиваемые за городомъ на время съ 1 Мая по 1 Октября, съ распивочной продажей или безъ таковой, погреба русскихъ виноградныхъ винъ, ведерныя лавки, винныя лавки, трактирныя заведенія, постоялые дворы и корчмы, духаны, буфеты при театрахъ и общественныхъ гуляньяхъ, буфеты на пароходахъ, буфеты на станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, главныхъ и второстепенныхъ, буфеты при клубахъ, портерныя и пивныя лавки, питейныя заведенія низшихъ разрядовъ (питейные дома, водочные магазины, штофныя лавки, шинки и т. п.), временныя выставки для продажи крѣпкихъ напитковъ и такія-же выставки для продажи пива. Для каждаго изъ поименованныхъ видовъ заведеній установлено нѣсколько постоянныхъ окладовъ, соотвѣтствующихъ разрядамъ мѣстностей. Приводить здѣсь оклады для столь разнообразныхъ заведеній было-бы излишне, но не безполезно остановиться на нѣкоторыхъ особенностяхъ взиманія патентнаго сбора

Въ губерніяхъ, управляемыхъ какъ по общему, такъ и по особому учрежденію, патентный сборъ съ трактирныхъ заведеній взимается въ мѣстностяхъ 1-го, 2-го и 3-го разрядовъ въ размѣрѣ 550 руб., 280 руб. и 140 руб. Въ городахъ сборъ этотъ назначается съ каждаго заведенія въ приведенныхъ окладахъ, но раскладывается между содержателями ихъ порядкомъ,

установленнымъ въ Положеніи о трактирныхъ заведеніяхъ для городскаго акциза. (Примѣчаніе 3 къ ст. 28 Полож. о трактирн. заведеніяхъ, изд. 1886 г.) Подобная раскладка производится и въ городахъ Закавказскаго края, гдѣ окладъ патентнаго сбора съ трактирнаго заведенія, соотвѣтственно 4 разрядамъ мѣстностей, составляетъ 250 р., 150 р., 75 р. и 30 р.

По положенію о трактирныхъ заведеніяхъ: 1) Всѣ трактирныя заведенія въ городахъ, по промысловому обложенію раздѣляются на заведенія, платящія въ городской акцизъ не менѣе 200 р., для коихъ обязательна выборка свидѣтельства 2-й гильдіи, и на заведенія, платящія того же акциза менѣе 200 р., для коихъ обязательна выборка свидѣтельства на мелочной торгъ (ст. 8). Порядокъ раскладки акциза (какъ въ пользу города, такъ и патентнаго въ казну) состоитъ въ томъ, что всѣ трактирщики составляютъ особое общество, которому и принадлежитъ право внутренней раскладки акциза, слѣдующаго съ города по числу заведеній; 2) Всѣ трактирныя заведенія внѣ городскихъ поселеній раздѣляются, въ отношеніи платежа акциза, на три класса: въ 1-мъ классѣ мѣстностей—акцизъ съ каждаго заведенія по 60 р., во 2-мъ—по 30 р. и въ 3-мъ—по 15 р. въ годъ. Распредѣленіе мѣстностей по классамъ производится Казенною Палатою, съ утвержденія Губернатора. Свидѣтельства на эти трактирныя заведенія выдаются первоначально Казенною Палатою, а потомъ Казначействами (ст. 61—75).

Съ временныхъ выставокъ, какъ для продажи крѣпкихъ напитковъ, такъ и для продажи пива, патентный сборъ взимается сообразно не только разряду мѣстности, но и числу дней торговли; причемъ, однако, сборъ этотъ во всякомъ случаѣ не можетъ быть менѣе опредѣленнаго оклада. Такъ напр., въ губерніяхъ, управляемыхъ по общему учрежденію, въ мѣстностяхъ 1-го разряда, взимается за каждый день торговли—10 руб., но во всякомъ случаѣ сборъ этотъ не можетъ быть менѣе 50 руб.; въ мѣстностяхъ 2 разряда—за каждый день торговли изъ временной выставки для продажи пива уплачивается 2 рубля, причемъ патентный сборъ съ такой выставки во всякомъ случаѣ не можетъ быть менѣе 5 рублей.

Въ Закавказскомъ краѣ существуетъ особый патентный сборъ съ маркитантовъ за право продажи питей при войскахъ, во время похода или лагернаго расположенія частей. Окладъ сего сбора въ мѣстностяхъ всѣхъ четырехъ разрядовъ равняется 40 руб.

Въ г. С.-Петербургѣ и пригородныхъ участкахъ установлены для всѣхъ заведеній съ продажей питей, кромѣ питейныхъ домовъ, особые оклады патентнаго сбора. Характерную особенность ихъ составляетъ то, что размѣръ патентнаго сбора съ питейныхъ домовъ не назначенъ заранѣе, а опредѣляется съ торговъ. Такой-же порядокъ примѣняется и въ г. Кронштадтѣ, по отношенію ко всѣмъ заведеніямъ съ продажей питей, кромѣ портерныхъ и пивныхъ лавокъ, патентный сборъ съ коихъ взимается по разрядамъ мѣстностей въ размѣрѣ, установленномъ для пивныхъ лавокъ въ губерніяхъ, управляемыхъ по общему учрежденію.

Патенты на заведенія для продажи напитковъ, кромѣ временныхъ, выдаются, на основаніи пп. 5 и 6 ст. 351 Уст. о пит. сборѣ, въ Ноябрѣ и Декабрѣ, и притомъ всегда на цѣлый годъ, считая таковой съ 1 Января по 1 Января. Полугодовые патенты, на основаніи ст. 352 Уст. о пит. сб., а также 1 и 3 (по прод. 1889 г.) прим. къ сей статьѣ, разрѣшается получать только на винныя лавки въ мѣстностяхъ, гдѣ таковыя дозволены къ открытію, и на прочія заведенія съ раздробительною продажею напитковъ, кромѣ трактирныхъ заведеній и ренсковыхъ погребовъ, въ губерніяхъ Прибалтійскихъ, Западныхъ, Малороссійскихъ, Новороссійскихъ, Бессарабской и въ Закавказскомъ краѣ. За патенты на заведенія, открываемыя на одно полугодіе, взыскивается плата въ половинномъ размѣрѣ.

Въ послѣднее время Министерствомъ Финансовъ выработанъ и внесенъ на разсмотрѣніе въ Государственный Совѣтъ проектъ объ урегулированіи патентнаго сбора съ заведеній для продажи крѣпкихъ напитковъ [1]). Проектъ этотъ и приложенное къ нему росписаніе патентнаго сбора имѣетъ въ виду главнымъ образомъ упрощеніе и объединеніе прежняго росписанія патентнаго сбора, весьма сложнаго, съ его подраздѣленіемъ на пять отдѣловъ, а также нѣкоторое повышеніе окладовъ патентнаго сбора для большинства заведеній съ продажею крѣпкихъ напитковъ.

Кромѣ того, проектомъ предполагается внести слѣдующія существенныя измѣненія въ систему обложенія патентнымъ сборомъ:

1. Съ оптовыхъ складовъ вина и спирта предположено взимать: а) основной патентный сборъ за право на торговый оборотъ въ опредѣленномъ размѣрѣ и б) дополнительый сборъ за обороты, превышающіе установленные размѣры.

---

[1]) Представленіе М-ва Финансовъ, по Д-ту Неоклад. Сборовъ, отъ 12 Марта 1893 № 794.

2. Распредѣленіе городскихъ поселеній Имперіи по разрядамъ, относительно патентнаго сбора, составляется и можетъ быть измѣняемо прежнимъ порядкомъ, т. е. по соглашенію Министра Финансовъ съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ. Распредѣленіе же внѣгородскихъ поселеній Имперіи по разрядамъ составляется Управляющимъ акцизными сборами, съ утвержденія Губернатора, на трехлѣтіе, въ теченіе коего не можетъ подлежать измѣненію. Въ случаѣ же, если между Губернаторомъ и Управляющимъ акцизными сборами не послѣдуетъ по сему предмету соглашенія, то вопросъ объ отнесеніи спорныхъ мѣстностей къ тому или другому разряду предоставляется Министру Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ.

3. Патенты на всякаго рода заведенія для продажи крѣпкихъ напитковъ выдаются въ Ноябрѣ и Декабрѣ или на цѣлый годъ, считая сей послѣдній съ 1 Января по 1 Января, или только на первое полугодіе, считая оное съ 1 Января по 1 Іюля.

4. Патентный сборъ съ спиртоочистительныхъ заводовъ и особыхъ очистныхъ отдѣленій водочныхъ заводовъ взимается повсемѣстно въ размѣрѣ и на основаніяхъ, для оптовыхъ складовъ вина и спирта опредѣленныхъ.

5. Новое росписаніе патентнаго сбора не распространяется, однако же, на Закавказскій край, гдѣ оклады остаются прежніе, и на г. Кронштадтъ, гдѣ, по прежнему, патентный сборъ съ заведеній для раздробительной продажи питей (кромѣ пивныхъ лавокъ) опредѣляется съ торговъ.

Такимъ образомъ, по проекту существенныя измѣненія въ патентномъ обложеніи предположены преимущественно для оптовыхъ складовъ вина и спирта и для спиртоочистительныхъ заводовъ и особыхъ очистныхъ отдѣленій водочныхъ заводовъ, гдѣ размѣръ патентнаго сбора предполагается взимать по размѣрамъ производства въ двухъ окладахъ: а) основномъ—за опредѣленное количество градусовъ, и б) дополнительномъ—за излишнее количество градусовъ, сверхъ нормы, оплаченной основнымъ окладомъ. Несомнѣнно этимъ будетъ введена значительная уравнительность въ патентное обложеніе названныхъ акцизныхъ предпріятій.

VIII.

Дополнительный сборъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій — процентный и раскладочный.

Обложеніе торговли и промышленности, согласно Положенію о пошлинахъ за право торговли и промысловъ 9 Февраля 1865 года, основано на обязанности лицъ, производящихъ торговыя и промышленныя дѣйствія, выбирать гильдейскія и промысловыя свидѣтельства, а также билеты, или же одни билеты; причемъ цѣна торговыхъ документовъ (кромѣ свидѣтельствъ первой гильдіи, развознаго и разноснаго торга и приказчичьихъ) зависитъ отъ нахожденія предпріятія въ томъ или другомъ изъ пяти классовъ, на которые раздѣлены всѣ мѣстности Имперіи для промысловаго обложенія. Обязанность выборки того или другаго рода документа обусловливается *родомъ торга* или *промысла* (оптовый, розничный, мелочной, развозный, разносный, ярмарочный и приказчичій) и *числомъ рабочихъ*, а также паровой, водяной или ручной силой въ промышленныхъ заведеніяхъ. Затѣмъ, число какъ свидѣтельствъ, такъ и билетовъ, выбираемыхъ однимъ лицомъ, зависитъ отъ количества тѣхъ заведеній, въ которыхъ оно производитъ торговлю или промыселъ, и отъ числа покоевъ и входовъ торговаго заведенія.

Хотя Положеніе $186^{3}/_{5}$ г. было значительнымъ шагомъ впередъ, по сравненію съ существовавшими дотолѣ узаконеніями по сему предмету, но нельзя не признать, что, стремясь «въ видахъ простоты» объединить обложеніе для всевозможныхъ родовъ и видовъ торгово-промышленныхъ «дѣйствій» и остановившись, поэтому, исключительно на внѣшнихъ, наглядныхъ, признакахъ,—законъ этотъ въ основныхъ своихъ положеніяхъ оставлялъ желать очень многаго. Тѣмъ не менѣе, не смотря даже на послѣдовавшія съ того времени измѣненія въ разныхъ отдѣльныхъ частяхъ Положенія,—основныя начала его остались безъ всякихъ перемѣнъ.

Между тѣмъ, продолжительный, многолѣтній опытъ дѣйствія этого закона указывалъ на значительныя несовершенства онаго. Несовершенства его заключались частію въ обремененіи нѣкоторыхъ промысловъ патентнымъ налогомъ и въ недостаточномъ въ то же время обложеніи крупныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а главнымъ

образомъ—въ той общей *неравномѣрности*, которая происходила отъ одинаковаго обложенія всѣхъ предпріятій, подходящихъ подъ одни и тѣ же внѣшніе признаки. Вслѣдствіе этого, самыя крупныя предпріятія платили налогъ равной величины съ предпріятіями средними, а иногда и съ самыми незначительными.

Ближайшее разсмотрѣніе внѣшнихъ признаковъ, установленныхъ въ законѣ для обложенія торговли и промышленности, указывало, что, на основаніи только однихъ этихъ признаковъ, безъ соображенія съ объемомъ и доходностью предпріятій, равномѣрность обложенія не можетъ быть достигнута.

Обширность территоріи Россійской Имперіи и чрезвычайное разнообразіе мѣстныхъ условій крайне затрудняютъ распредѣленіе мѣстностей на классы. Хотя происходящая чрезъ это неравномѣрность, въ тѣхъ случаяхъ, когда она выражается особенно рѣзко, постепенно исправлялась перенесеніемъ мѣстностей изъ одного класса въ другой, по соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ,—однако же, нельзя не признать, что мѣстности, отнесенныя къ одному и тому же классу, не всегда находятся въ одинаковыхъ между собою экономическихъ условіяхъ даже и тогда, когда къ перенесенію ихъ въ другой классъ не представляется практической возможности. Вмѣстѣ съ тѣмъ, и опредѣленіе вполнѣ правильнаго соотношенія между различными окладами для разныхъ классовъ мѣстностей также представляется весьма затруднительнымъ, частію по недостаточности нашей промышленной статистики, а частію и вслѣдствіе крайней трудности самой задачи. Наконецъ, нахожденіе торговаго предпріятія въ мѣстности, мало развитой въ экономическомъ отношеніи, не доказываетъ еще, чтобы владѣлецъ предпріятія извлекалъ изъ онаго малые барыши, — равно какъ, и наоборотъ, не каждое предпріятіе въ промышленной мѣстности даетъ его владѣльцу хорошій доходъ.

Еще большая неравномѣрность патентнаго обложенія происходила отъ того, что пошлины за свидѣтельства для первой гильдіи повсемѣстно, а для второй гильдіи и для мелочнаго торга—въ предѣлахъ каждаго изъ пяти классовъ мѣстностей,—одинаковы для всѣхъ промышленниковъ, не смотря на различіе въ размѣрѣ ихъ оборотовъ и извлекаемаго изъ оныхъ чистаго дохода. Неравномѣрность эта отчасти ослабляется особою платою за билетъ на каждое заведеніе, но недостаточность этого дополни-

тельнаго налога уже признана нашимъ законодательствомъ.

Купецъ 1-й гильдіи, торгующій въ мѣстности 1-го класса, при одномъ заведеніи, платилъ въ казну пошлинъ (со всѣми дополнительными казенными сборами): за свидѣтельство 565 р. 50 коп. и за одинъ билетъ 53 руб., итого 618 руб. 50 коп., а имѣвшій десять заведеній — 565 р. 50 к. за свидѣтельство и 530 р. за 10 билетовъ, итого 1,095 р. 50 коп., что̀ составляло 109 р. 55 к. на каждое заведеніе. Точно также за свидѣтельство 2-й гильдіи, напримѣръ, въ мѣстности 3-го класса платилось 74 р. и за 1 билетъ 21 р. 50 к., итого 95 р. 50 к.; если же у купца 2-й гильдіи 5 заведеній, то за нихъ онъ уплачивалъ 74 р. + (21 р. 50 к. × 5) 181 р. 50 к., т. е. по 36 р. 30 к. за каждое.

Затѣмъ, Положеніе о пошлинахъ не дѣлало уже рѣшительно никакого различія въ обложеніи торговыхъ и промышленныхъ предпріятій въ предѣлахъ каждой гильдіи, — не смотря на значительную разницу въ размѣрѣ оборотовъ и получаемыхъ при этомъ прибылей. Такимъ образомъ, банкъ, производящій многомилліонные обороты, крупная акціонерная компанія, подрядчики на сравнительно небольшую сумму и далеко несильный оптовый торговецъ,—одинаково платили за свидѣтельство и одинъ билетъ по 1-й гильдіи (въ мѣстности 1-го класса) 618 р. 50 к.

Нельзя также не признать, что широкій размѣръ розничной торговли весьма часто доставляетъ барыши несравненно бо̀льшіе, чѣмъ получаемые отъ оптовой торговли; а между тѣмъ разница въ размѣрѣ пошлинъ за свидѣтельства 1-й и 2-й гильдіи весьма значительна.

Такъ какъ взявшіе свидѣтельство 2-й гильдіи имѣютъ право торговать въ розницу предметами всякаго рода и на всякую сумму, хотя бы и изъ пяти помѣщеній, то разница между оборотами и прибылями лицъ, платящихъ одинаковую пошлину, весьма велика. Тотъ, кому удастся, благодаря бойкому торговому пункту, торговымъ связямъ и большому капиталу, вести весьма обширное дѣло, платитъ столько же, сколько и самый слабый розничный торговецъ неходкимъ товаромъ. Наконецъ, хотя второгильдейская торговля и ограничена тѣмъ уѣздомъ, на который взято свидѣтельство, но ограниченіе это выражается лишь тѣмъ, что торгующій по свидѣтельству 2-й гильдіи, взятому на одинъ уѣздъ, не имѣетъ права открыть по этому же свидѣтельству

торговое заведеніе въ другомъ уѣздѣ. Между тѣмъ, фирма, пріобрѣвшая солидную въ торговлѣ репутацію, имѣетъ возможность посылать по заказамъ ассортименты разныхъ товаровъ не только въ разныя мѣста своего уѣзда и губерніи, но даже и за предѣлы оной, и, такимъ образомъ, увеличивать размѣры своего сбыта.

Еще большая разница встрѣчается въ оборотахъ промышленныхъ предпріятій: фабричныхъ, заводскихъ и ремесленныхъ, содержаніе коихъ дозволяется одинаково по свидѣтельствамъ 2-й гильдіи, — независимо отъ числа рабочихъ и отъ употребленія тѣхъ или иныхъ механическихъ силъ и двигателей. Фабриканты, выдѣлывающіе товаровъ на огромныя суммы и не вступающіе въ подряды съ казною, ограничиваются весьма часто второгильдейскими свидѣтельствами.

На всѣ эти, а также и на многія другія, болѣе мелкія, несовершенства Положенія о пошлинахъ бывшій Министръ Финансовъ Д. Т. С. Бунге обратилъ серьезное вниманіе еще въ 188¾ гг. и поставилъ на очередь вопросъ о введеніи бо̀льшей уравнительности въ промысловое обложеніе.

По его мнѣнію, уравненіе въ пошлинахъ, уплачиваемыхъ по крайней мѣрѣ самыми крупными предпринимателями, какъ по первогильдейской, такъ и по второгильдейской торговлѣ и промышленности, представлялось дѣломъ прямой справедливости.

А такъ какъ размѣръ установленныхъ гильдейскихъ пошлинъ бывшій Министръ Финансовъ находилъ необременительнымъ, то уравненіе, по его мнѣнію, могло бы быть достигнуто *дополнительнымъ налогомъ съ тѣхъ обширныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, обложеніе коихъ, по дѣйствовавшимъ правиламъ, оказывалось несоотвѣтствующимъ размѣру ихъ оборотовъ и получаемыхъ отъ сихъ послѣднихъ прибылей.*

Такимъ образомъ предметомъ для такого дополнительнаго обложенія уже въ то время признавался или оборотъ, или чистая прибыль. Въ первоначальномъ проектѣ Д. Т. С. Бунге останавливался именно на дополнительномъ обложеніи, въ зависимости не отъ одной чистой прибыли, но также и отъ размѣровъ *оборотовъ* или *валоваго дохода*. Въ виду этого, проектировано было, что всякаго рода торговыя и промышленныя предпріятія и заведенія, принадлежащія какъ акціонернымъ компаніямъ и товариществамъ на паяхъ, такъ товариществамъ полнымъ или на вѣрѣ,

а равно и отдѣльнымъ лицамъ, привлекаются къ платежу 3%-го въ пользу казны сбора съ *чистаго ихъ дохода, если валовой доходъ* сихъ предпріятій и заведеній превышаетъ: при свидѣтельствахъ 1-й гильдіи 200,000 р., а при свидѣтельствахъ 2-й гильдіи 50,000 р. въ годъ. Торговыя дѣйствія, производимыя безъ платежа пошлинъ за право торговли и промысловъ (ст. 4—9 Пол. о пошл.), также предполагалось привлечь къ обложенію означеннымъ процентнымъ сборомъ, на одинаковыхъ основаніяхъ съ прочими.

При дальнѣйшемъ обсужденіи вопроса, однако же, найдено было возможнымъ основать обложеніе дополнительнымъ 3% сборомъ исключительно на *одномъ чистомъ доходѣ*, безъ всякаго отношенія къ оборотамъ или къ валовому доходу.

Обложеніе это предполагалось организовать на слѣдующихъ общихъ основаніяхъ:

I. Со всѣхъ предпріятій, обязанныхъ публиковать свои отчеты, налогъ долженъ исчисляться на основаніи сихъ отчетовъ, провѣренныхъ въ опредѣленномъ порядкѣ. Съ прочихъ же предпріятій онъ можетъ исчисляться по тому чистому доходу, который будетъ приблизительно опредѣленъ для каждаго изъ нихъ, на основаніи свѣдѣній, собранныхъ въ установленномъ порядкѣ.

II. Размѣръ налога долженъ быть по возможности умѣреннымъ, при чемъ, однакоже, онъ долженъ доставлять казнѣ болѣе или менѣе существенное приращеніе государственныхъ доходовъ.

Въ виду сихъ соображеній, новый налогъ предполагалось установить въ размѣрѣ 3% съ чистаго дохода. Кромѣ того, признано было вполнѣ справедливымъ предоставить земству и городамъ установлять въ свою пользу дополнительное обложеніе, каждому въ размѣрѣ до 15% съ суммы процентнаго сбора, имѣющаго поступать въ казну.

III. Такъ какъ процентный сборъ предполагалось установить лишь какъ исправленіе гильдейскаго обложенія, въ тѣхъ случаяхъ, когда оно оказывается недостаточнымъ, то, для опредѣленія того, какія именно предпріятія должны быть причислены къ достаточно обложеннымъ и платить однѣ только гильдейскія пошлины,—исчислены были приблизительно тѣ размѣры чистаго дохода, коимъ соотвѣтствуетъ гильдейское обложеніе, принимая, что чистый доходъ отъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій долженъ облагаться въ размѣрѣ 3%.

Сумма всѣхъ тогдашнихъ казенныхъ сборовъ за свидѣтельство 1-й гильдіи (кромѣ билета) равнялась 565 р. 50 коп., что̀ соотвѣтствовало 3% съ чистаго дохода въ 18,850 руб., а за свидѣтельства 2-й гильдіи она составляла, смотря по мѣстностямъ, 120 р. 50 к., 92 р. 50 к., 74 р., 56 р. и 38 руб., что̀ соотвѣтствовало 3% обложенію дохода въ 4,017 руб., 3,083 р., 2,467 р., 1,867 р. и 1,267 р.

Начиная только съ этихъ предѣловъ доходности и предполагалось ввести дополнительное процентное обложеніе.

IV. Въ пользу установленія дополнительнаго обложенія непосредственно по чистому доходу въ запискѣ Министерства указывалось, что коль скоро чистый доходъ, превышающій ту сумму, которая признается достаточно обложенною гильдейскимъ сборомъ, принимается за предметъ обложенія, то нѣтъ основанія установлять въ законѣ еще какой-либо иной признакъ, — тѣмъ болѣе, что двойной предѣлъ, сперва по валовому доходу, а потомъ по чистому, подавалъ бы нѣкоторымъ лицамъ больше поводовъ къ уклоненіямъ отъ платежа сбора. Кромѣ того, десятипроцентное соотношеніе между валовымъ и чистымъ доходомъ, принятое за норму, болѣе или менѣе вѣрно при составленіи общихъ соображеній; но отдѣльные случаи представляютъ значительныя уклоненія отъ этой средней нормы. Если-же лица, оборотъ коихъ превышаетъ извѣстные размѣры, не будутъ подвергаемы процентному сбору, коль скоро чистый доходъ ихъ окажется ниже того предѣла, съ котораго начинается процентное обложеніе, то нѣтъ основанія не привлекать къ сему послѣднему тѣхъ, чистый доходъ коихъ выше сего предѣла, хотя бы оборотъ ихъ и былъ не столь значителенъ.

На основаніи вышеизложеннаго, Министръ Финансовъ полагалъ:

1) Всякаго рода торговыя и промышленныя предпріятія, принадлежащія какъ акціонернымъ компаніямъ или товариществамъ на паяхъ, такъ и товариществамъ полнымъ или на вѣрѣ, а равно отдѣльнымъ лицамъ, облагать трехпроцентнымъ въ пользу казны сборомъ съ той части полученнаго отъ оныхъ въ предшествовавшемъ году чистаго дохода, которая превышала: при свидѣтельствахъ 1-й гильдіи 20,000 р., а при свидѣтельствахъ 2-й гильдіи: въ мѣстностяхъ 1-го класса 4,000 рублей, 2-го класса 3,000 руб., 3-го класса 2,400 руб., 4-го класса 1,800 руб. и 5-го класса 1,200 руб. Торговыя же дѣйствія, производи-

мыя безъ платежа пошлинъ за право торговли и промысловъ (ст. 4—9 Полож. о пошл.), или же по однимъ билетамъ 2-й гильдіи (ст. 37), облагаются процентнымъ сборомъ въ тѣхъ случаяхъ, когда чистый доходъ ихъ превышаетъ предѣлы, указанные выше, при чемъ сборъ этотъ исчисляется со всей суммы полученнаго чистаго дохода.

2) Какъ въ виду допущеннаго, при установленіи этихъ нормъ, нѣкотораго округленія цифръ, соотвѣтствующихъ 3% обложенію гильдейскими свидѣтельствами, такъ и въ видахъ упрощенія дѣлопроизводства, Министръ Финансовъ признавалъ возможнымъ установить, что процентный сборъ взимается только съ круглыхъ сотенъ рублей чистаго дохода, подлежащаго обложенію, при чемъ суммы не болѣе 50 р. въ расчетъ не принимаются, а суммы болѣе 50 руб. считаются за полныя сотни.

3) Установляя правила обложенія процентнымъ сборомъ по чистому доходу отъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій признано было, что надлежитъ предвидѣть тѣ случаи, когда доходъ этотъ извлекается не въ одномъ только торговомъ помѣщеніи, или не отъ одной фабрики или завода, а изъ нѣсколькихъ торговыхъ или промышленныхъ заведеній, составляющихъ части одного и того-же предпріятія, при чемъ заведенія эти могутъ находиться либо въ одной и той-же мѣстности, либо въ разныхъ городахъ и уѣздахъ одной и той-же губерніи, или даже въ разныхъ губерніяхъ.

Поэтому, по проекту всѣ эти заведенія должны облагаться вмѣстѣ, по совокупности чистаго дохода, отъ всѣхъ ихъ получаемаго.

4) Хотя понятіе о чистомъ доходѣ представляется на столько яснымъ, что, казалось бы, оно не требуетъ дальнѣйшаго толкованія, но, однакоже, практика иностранныхъ государствъ показала, что вопросъ о томъ, что̀ разумѣть подъ чистымъ доходомъ, возбуждалъ цѣлый рядъ пререканій, а потому, кромѣ общаго опредѣленія, во всѣхъ узаконеніяхъ перечисляется обыкновенно, какія статьи расхода подлежатъ исключенію изъ суммы валоваго дохода и какія исключенію не подлежатъ.

Поэтому, Министръ Финансовъ полагалъ, что главнѣйшія указанія по сему предмету должны быть установлены въ самомъ законѣ и только развитіе ихъ можетъ принадлежать Министерству Финансовъ, по соглашенію съ Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ и Государственнымъ Контролемъ. Иначе пла-

тельщики вовсе не будутъ знать воззрѣній законодательства на сей предметъ и будутъ усматривать произволъ Министерства въ такихъ толкованіяхъ, которыя будутъ совершенно правильны по существу.

По мнѣнію Министра Финансовъ, въ законѣ должно быть выражено, что, при исчисленіи чистаго дохода, изъ суммъ валоваго дохода вычитаются расходы на управленіе, на поддержаніе предпріятія въ исправности, издержки производства и другіе торговые расходы.

Съ этою цѣлью проектировано было,—что:

1. Подлежащій обложенію процентнымъ сборомъ чистый доходъ опредѣляется: а) относительно предпріятій, обязанныхъ по закону или уставу ихъ публиковать или представлять правительству отчеты о своихъ дѣйствіяхъ, — на основаніи сихъ отчетовъ, провѣренныхъ въ установленномъ порядкѣ, и б) относительно прочихъ предпріятій—по приблизительному исчисленію, производимому податными учрежденіями.

2. Чистый доходъ торговаго или промышленнаго предпріятія опредѣляется совокупностію всѣхъ полученныхъ по оному прибылей. При исчисленіи чистаго дохода, изъ суммы валоваго дохода вычитаются расходы на управленіе, на поддержаніе предпріятія въ исправности, издержки производства и другіе торговые расходы.

Согласно съ симъ, въ счетъ вышеупомянутыхъ издержекъ принимаются:

а) содержаніе, жалованье и вознагражденіе служащихъ и рабочихъ, а равно расходы на улучшеніе ихъ быта, какъ-то: на устройство и содержаніе больницъ, школъ и т. п.;

б) издержки на арендованіе фабрикъ, заводовъ и другихъ промышленныхъ предпріятій и заведеній, или же наемная плата за помѣщеніе для сказанныхъ заведеній и для производства торговли, дѣйствительно вносимая предпринимателемъ, или исчисляемая по мѣстнымъ цѣнамъ, когда помѣщеніе принадлежитъ самому владѣльцу предпріятія;

в) издержки на содержаніе, ремонтъ, возобновленіе и страхованіе помѣщеній, машинъ, инструментовъ, инвентаря и рабочаго скота;

г) издержки на топливо и освѣщеніе;

д) издержки на пріобрѣтеніе предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ для изготовленія издѣлій;

е) ущербы и разные убытки по предпріятію, покрываемые изъ текущихъ доходовъ;

ж) проценты, платимые за капиталъ, занятый для устройства и веденія предпріятія;

з) государственные налоги, земскіе и городскіе сборы, уплаченные предпріятіемъ;

и) разнаго рода другіе расходы по предпріятію, если они не принадлежатъ къ числу тѣхъ, включеніе коихъ въ число издержекъ не дозволяется.

Напротивъ, исключенію изъ валоваго дохода не подлежатъ:

а) расходы на содержаніе и домашнія надобности хозяина предпріятія, его семейства и домашней прислуги;

б) суммы, выплачиваемыя обществами и товариществами въ видѣ дивидендовъ, прибылей или процентовъ, въ томъ числѣ учредителямъ, директорамъ, распорядителямъ предпріятія и служащимъ;

в) проценты, списываемые на погашеніе основнаго или оборотнаго капитала и со стоимости зданій и машинъ;

г) проценты на капиталъ, помѣщенный въ предпріятіе, кромѣ процентовъ по займамъ;

д) погашеніе капитальнаго долга.

Ближайшее опредѣленіе предметовъ расхода, подлежащихъ или неподлежащихъ исключенію изъ суммы валоваго дохода, на основаніи указаній, изложенныхъ выше, а равно составленіе инструкцій о порядкѣ дѣлопроизводства, обложенія и взиманія, счетоводства и отчетности по процентному сбору—предполагалось предоставить Министру Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ и Государственнымъ Контролеромъ.

5) Независимо трехпроцентнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій въ пользу казны, проектировалось также дополнительное обложеніе, въ размѣрѣ не свыше 15% съ суммы поступающаго въ казну процентнаго сбора, въ пользу земствъ, а гдѣ земскихъ учрежденій не введено,—въ пособіе государственному казначейству, и въ такомъ же размѣрѣ (15%)—въ городской доходъ.

Необходимость означеннаго дополнительнаго обложенія въ пользу земствъ и городовъ вызывалась слѣдующими соображеніями:

а) Такъ какъ существующее обложеніе торговли и промышленности въ пользу земствъ и городовъ основано на дополнительныхъ сборахъ съ цѣны торговыхъ документовъ, то разъ признается недостаточнымъ означенное патентное обложеніе круп-

ныхъ предпріятій въ пользу казны, то это одинаково справедливо и по отношенію къ земствамъ и городамъ;

б) Въ земскихъ и городскихъ расходахъ весьма значительная доля ихъ приходится на потребности обязательныя, мало чѣмъ разнящіяся отъ расходовъ государственныхъ;

в) Крупныя фабричныя предпріятія хотя несомнѣнно приносятъ пользу тѣмъ городамъ и уѣздамъ, въ которыхъ находятся, но вмѣстѣ съ тѣмъ служатъ для нихъ весьма часто источникомъ лишнихъ расходовъ, напримѣръ, по содержанію полиціи, мировыхъ судей, устройству дорогъ и проч., — точно также и торговля процвѣтаетъ тѣмъ болѣе, чѣмъ мѣстность благоустроеннѣе. Если же, такимъ образомъ, крупныя торговыя и промышленныя предпріятія въ большей степени, чѣмъ мелкія, пользуются выгодами отъ городскаго и земскаго благоустройства, то вполнѣ справедливо заставлять ихъ участвовать также въ большей степени и въ доставленіи необходимыхъ на это средствъ, а потому нѣтъ, повидимому, препятствій къ предоставленію городамъ и земствамъ права взимать въ свою пользу извѣстный процентъ и съ дополнительнаго сбора.

Кромѣ этихъ соображеній, такая мѣра оправдывалась, между прочимъ, и тѣмъ, что, въ виду ея, представители городскаго и земскаго самоуправленія могли бы быть привлечены къ участію въ оцѣнкѣ подлежащаго обложенію дохода плательщиковъ.

6) Что касается учрежденій, завѣдывающихъ обложеніемъ процентнымъ сборомъ, то, по первоначальному проекту, обложеніе этимъ сборомъ должно было производиться окладнымъ присутствіемъ при казенной палатѣ, и только для нѣкоторыхъ болѣе значительныхъ городовъ и ближайшихъ къ нимъ мѣстностей предоставлялось Министру Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ, открывать особыя отъ губернскихъ городскія окладныя присутствія. Губернскія Присутствія предполагалось организовать подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою изъ Начальниковъ отдѣленій Палаты, двухъ членовъ по выбору губернскаго земскаго собранія, двухъ — по выбору городской думы, и двухъ — по выбору биржеваго купечества, гдѣ есть биржа. Разсмотрѣніе протестовъ Управляющихъ Казенными Палатами и жалобъ плательщиковъ на неправильныя постановленія Присутствія должно было принадлежать Особому по дѣламъ о

процентномъ сборѣ Присутствію при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ, въ которое бы входили, кромѣ чиновъ Департамента, и выборные члены отъ купечества.

Такая организація проектировалась въ то время, когда налогъ предполагалось взимать съ предпріятій, въ зависимости отъ предѣльныхъ нормъ оборота. Но при расширеніи круга лицъ, привлекаемыхъ къ обложенію процентнымъ сборомъ по чистой прибыли, непосредственное завѣдываніе этимъ дѣломъ одною казенною палатою найдено было не только затруднительнымъ, но и прямо таки невозможнымъ, безъ участія какихъ либо мѣстныхъ уѣздныхъ органовъ. Между тѣмъ, въ то время (1883 — 1884 г.) должностей Податныхъ Инспекторовъ еще учреждено не было. Вслѣдствіе этого, остановились на организаціи податныхъ учрежденій въ слѣдующемъ составѣ:

а) Для разсмотрѣнія списка плательщиковъ, подлежащихъ обложенію процентнымъ сборомъ, и опредѣленія чистаго ихъ дохода и для разрѣшенія другихъ, соединенныхъ съ симъ, вопросовъ, учреждается въ каждомъ уѣздѣ уѣздное Податное Присутствіе подъ предсѣдательствомъ лица, назначеннаго Управляющимъ Казенною Палатою, и членовъ: одного—по выбору уѣзднаго земскаго собранія, одного—по выбору думы уѣзднаго города и трехъ лицъ—по выбору мѣстнаго купечества. Въ обѣихъ же столицахъ и нѣкоторыхъ другихъ болѣе значительныхъ городахъ, гдѣ будетъ признано нужнымъ, предполагалось образовать особыя отъ уѣздныхъ городскія податныя присутствія. Предсѣдателей сихъ присутствій предполагалось назначать Министромъ Финансовъ, а членовъ—по выбору: двухъ лицъ—уѣзднаго земскаго собранія, двухъ—городской думы, трехъ—купеческаго общества и трехъ—биржеваго общества;

б) Для разсмотрѣнія жалобъ плательщиковъ на постановленія уѣздныхъ и городскихъ присутствій, и протестовъ предсѣдателей оныхъ, а также для разсмотрѣнія, исправленія и утвержденія исчисленныхъ уѣздными и городскими присутствіями окладовъ, предполагалось образовать при казенной палатѣ Губернское Податное Присутствіе, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ членовъ Общаго Присутствія ея, одного члена—по выбору губернскаго земскаго собранія, одного—по выбору думы губернскаго города и одного—по выбору мѣстнаго купеческаго общества;

в) Члены податныхъ присутствій должны изби-

раться на три года, вмѣстѣ съ кандидатами на каждаго изъ избираемыхъ членовъ. Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, и въ городахъ, на которые не распространено Городовое Положеніе, взамѣнъ избираемыхъ сими учрежденіями членовъ податныхъ присутствій, назначаются Губернаторомъ члены изъ торговцевъ и промышленниковъ или другихъ лицъ, знакомыхъ съ положеніемъ мѣстной торговли и промышленности;

г) Для разсмотрѣнія: а) протестовъ Управляющихъ Казенными Палатами и жалобъ плательщиковъ на такія опредѣленія Губернскихъ Податныхъ Присутствій, при постановленіи коихъ допущены были нарушенія законоположеній и существенныхъ правилъ и инструкцій, независимо отъ суммы сихъ опредѣленій, и б) протестовъ Управляющихъ на недостаточное исчисленіе подлежащаго процентному обложенію дохода, или жалобъ плательщиковъ на чрезмѣрное его исчисленіе, когда окладъ превышаетъ триста рублей, при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ предполагалось образовать Особое Присутствіе по дѣламъ о процентномъ сборѣ.

7) Наконецъ, въ послѣдующихъ статьяхъ правилъ о процентномъ сборѣ подробно опредѣлены были:

1) Порядокъ обложенія симъ сборомъ, причемъ: а) акціонерныя общества и товарищества на паяхъ, равно кредитныя и другія предпріятія, обязанныя по закону публичною отчетностію, обязывались представлять свои отчеты за истекшій годъ, для опредѣленія по нимъ дохода, подлежащаго обложенію процентнымъ сборомъ; б) владѣльцы всѣхъ прочихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а также предпріятій, принадлежащихъ товариществамъ полнымъ и на вѣрѣ, или находящихся въ совокупномъ вѣдѣніи нѣсколькихъ лицъ, или во владѣніи обществъ, учрежденій, заведеній и т. п., не обязанныхъ публиковать свои отчеты,—обязаны были ежегодно подавать, по сообщаемымъ имъ бланкамъ, объявленія о суммѣ чистаго дохода, полученнаго ими отъ предпріятій; в) обжалованію могли подлежать постановленія Губернскаго Присутствія только въ двухъ случаяхъ: или когда допущены были нарушенія законоположеній и существенныхъ правилъ объ обложеніи процентнымъ сборомъ независимо отъ суммы налога, или когда окладъ превышалъ 300 рублей;

2) Порядокъ взиманія процентнаго сбора, платежъ коего предполагалось установить въ два срока: одну половину—не позже 1-го Іюня, а другую—не позже

1-го Декабря; причемъ платежи, не внесенные въ сроки, предполагалось взыскивать въ установленномъ для казенныхъ недоимокъ порядкѣ, съ пенею по 1% въ мѣсяцъ съ недоимки; если же предпріятіе было закрыто въ теченіе года, то причитающійся съ онаго процентный сборъ уплачивался только по день закрытія предпріятія;

и 3) Порядокъ взысканій за нарушеніе постановленій о процентномъ сборѣ, причемъ: а) акціонерныя компаніи и другія подотчетныя предпріятія, а также и всѣ прочіе владѣльцы предпріятій, за неподачу объявленій о доходѣ или непредставленіе Податному Присутствію, по его требованію, необходимыхъ дополнительныхъ разъясненій и дополненій, могли подвергаться штрафу въ размѣрѣ не свыше 300 рублей. Сверхъ того, Податное Присутствіе исчисляло съ нихъ процентный сборъ въ двойномъ размѣрѣ противъ причитающагося по приблизительнымъ исчисленіямъ; б) если, вслѣдствіе непредставленія отчета или объявленія о доходѣ, либо неправильныхъ показаній, торговое или промышленное предпріятіе или лицо вовсе не будетъ обложено процентнымъ сборомъ, или будетъ обложено въ размѣрѣ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, то, сверхъ платежа причитающагося съ нихъ оклада, уѣздное или городское податное присутствіе могло подвергнуть виновныхъ штрафу въ двойномъ размѣрѣ недобора, происшедшаго отъ неправильныхъ дѣйствій. Означенныя взысканія и штрафы могли быть Губернскимъ Податнымъ Присутствіемъ какъ понижаемы, такъ и вовсе слагаемы.

По разсчету, приложенному къ законопроекту, отъ 3% сбора ожидалось поступленіе:

1) Отъ банковыхъ и другихъ кредитныхъ учрежденій, какъ акціонерныхъ, такъ и основанныхъ на началахъ взаимности и круговой поруки . .	693,600 р.
2) Отъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ на паяхъ, кромѣ банковыхъ, желѣзно-дорожныхъ, не оплачивающихъ и оплачивающихъ акцизные сборы.	703,300 »
3) Отъ фабрикъ и заводовъ, не принадлежащихъ акціонернымъ компаніямъ и товариществамъ на паяхъ, неоплачивающихъ акцизныхъ сборовъ	1.089,800 »
4) Отъ заводовъ и фабрикъ, оплачивающихъ акцизные сборы.	330,000 »
5) Отъ торговыхъ предпріятій . . .	2.327,000 »
Всего	5.143,700 р.

Вышеизложенный проектъ «Правилъ о процентномъ сборѣ съ значительныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій», бывшій Министръ Финансовъ Н. Х. Бунге, 26 Марта 1884 года [1]), представилъ на благоусмотрѣніе Государственнаго Совѣта, вмѣстѣ съ другими дополненіями и измѣненіями Положенія о пошлинахъ, какія признаны были необходимыми для болѣе равномѣрнаго обложенія торговли и промышленности.

Разсмотрѣвъ означенныя предположенія, Государственный Совѣтъ, 5 Іюня 1884 года, утвердилъ всѣ измѣненія въ Положеніи о пошлинахъ, касавшіеся какъ урегулированія существующаго нынѣ гильдейскаго обложенія, такъ и облегченія, въ видахъ равномѣрности незначительныхъ промысловъ, а также вовсе освободилъ отъ обложенія мѣщанскіе промыслы, какъ налогъ на личный трудъ, упадающій на наиболѣе нуждающійся классъ городскаго населенія.

Переходя, засимъ, къ обсужденію второй части проекта—къ предложенію о возвышеніи взимаемыхъ съ торговли и промышленности налоговъ, посредствомъ дополнительнаго 3% сбора съ значительныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, въ видахъ усиленія рессурсовъ казны [2]), — Департаменты Государственнаго Совѣта отнеслись съ полнымъ сочувствіемъ къ означенному предположенію и признали правильнымъ сдѣланный выборъ источника для извлеченія новаго дохода. При существующемъ обложеніи земель и другихъ недвижимыхъ имуществъ государственнымъ налогомъ, при упадающихъ на нихъ дополнительныхъ сборахъ въ пользу земствъ и городовъ, — торговля и промышленность, по мнѣнію Государственнаго Совѣта, по справедливости, должны считаться въ положеніи сравнительно менѣе обремененномъ. Поэтому, подчиненіе ихъ нѣкоторой новой тягости не допускаетъ возраженій.

Остановившись, затѣмъ, на подробномъ обсужденіи предложенія Дѣйств. Тайн. Сов. Н. Х. Бунге, о дополнительномъ обложеніи значительныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по ихъ *доходности*, Департаменты высказали слѣдующія соображенія:

1) По самому характеру налога подоходнаго, под-

---

[1]) Представленіе М-ва Ф-овъ, по Д-ту Торг. и М-ръ, отъ 26 Марта 1884 г. за № 2445.

[2]) Необходимость увеличенія средствъ, путемъ новыхъ налоговъ, вызвана была дефицитомъ, оказавшимся при сведеніи Государственной Росписи на 1884 годъ.

чиненіе ему одного источника неизбѣжно возбуждаетъ жалобы и нареканія. Но если этимъ источникомъ является торговля и промышленность, то возникаетъ много трудностей и въ порядкѣ исполненія. Это ясно изъ того, что доходъ, доставляемый торговыми и промышленными предпріятіями, часто трудно отдѣлить отъ многихъ другихъ видовъ дохода, получаемаго одними и тѣми же лицами. Такъ, землевладѣлецъ, имѣющій винокуренный заводъ, гдѣ перерабатываетъ свой собственный и пріобрѣтаемый покупкою хлѣбъ въ вино, получаетъ свою прибыль отъ общей совокупности всѣхъ совершаемыхъ операцій. Высчитать, какая доля этого дохода доставляется заводомъ, какая скупкою хлѣба и какая земледѣліемъ — часто совершенно невозможно. Хозяинъ сводитъ свой разсчетъ, нерѣдко покрывая убытки одной операціи выгодами отъ другой. Въ виду этого, по мнѣнію Департаментовъ, отдѣльное обложеніе торговли и промышленности процентнымъ сборомъ съ чистаго дохода можетъ въ разныхъ случаяхъ вести къ неодинаковымъ послѣдствіямъ. При затруднительности высчитать дѣйствительную прибыль, доставляемую предпріятіемъ, подчасъ придется полагаться на показанія предпринимателя. Вслѣдствіе того, лица добросовѣстныя окажутся въ положеніи весьма невыгодномъ по сравненію съ уклоняющимися отъ налога. Съ другой стороны, неизбѣжны будутъ случаи, гдѣ предпріятія, повидимому выгодныя, станутъ привлекаться къ обложенію для нихъ непосильному. Доказать и опровергнуть допущенную ошибку часто будетъ очень трудно. Для этого придется прибѣгать къ предъявленію торговыхъ книгъ и обнаруживать весь ходъ производимыхъ операцій, чего столь справедливо опасаются торговцы.

Неравномѣрность, могущая возникнуть такимъ образомъ въ обложеніи плательщиковъ, по мнѣнію Департаментовъ, не вознаградится и тѣмъ обезпеченіемъ въ средствахъ, которыя могутъ быть доставлены государственному казначейству предположеннымъ процентнымъ сборомъ. Напротивъ, можно опасаться неправильнаго и, можетъ быть, недостаточнаго поступленія дохода. Примѣръ иностранныхъ государствъ указываетъ, съ какими затрудненіями приходится встрѣчаться для предупрежденія случаевъ уклоненія отъ подоходнаго налога. Даже въ Англіи, гдѣ этотъ налогъ успѣлъ войти въ нравы населенія, ложныя заявленія о размѣрѣ получаемыхъ доходовъ повторяются довольно часто. Тѣмъ болѣе нужно опа-

саться ихъ у насъ, при недостаточномъ еще развитіи просвѣщенія и общемъ недовѣріи, съ которымъ самыя предположенія о процентномъ обложеніи дохода отъ промышленности были встрѣчены въ средѣ торгующаго класса [1]). Можно съ вѣроятностію предположить, что случаи уклоненій отъ налога будутъ весьма часты,—чѣмъ поколеблется и самый разсчетъ на поступленіе ожидаемаго отъ него дохода. Для борьбы съ этимъ зломъ придется прибѣгать ко взысканіямъ съ виновныхъ. Но примѣненіе ихъ въ широкихъ размѣрахъ, крайне нежелательное вообще, еще болѣе укрѣпитъ предубѣжденіе противъ новаго налога и можетъ сдѣлать его болѣе чѣмъ тягостнымъ и непріятнымъ.

Изложенныя соображенія привели Департаменты къ убѣжденію, что обложеніе торговли и промышленности процентнымъ сборомъ съ чистаго дохода представлялось бы едва ли своевременнымъ. По мнѣнію Департаментовъ, въ общей системѣ обложенія подоходному налогу должно быть всегда отводимо послѣднее мѣсто. Удобнымъ для его установленія моментомъ надлежитъ признать то время, когда другими видами налоговъ возможность извлеченія необходимыхъ государству средствъ исчерпана настолько, что остается обратиться къ средству дополнительному, способному затронуть общій народный доходъ во всѣхъ его проявленіяхъ, ускользнувшихъ отъ обычныхъ способовъ взиманія по однимъ наружнымъ признакамъ доходности. Вотъ почему *налогъ подоходный непремѣнно долженъ быть налогомъ всеобщимъ и, такъ сказать, завершающимъ все зданіе податной системы.*

Быстрый ростъ нашего отечества, породившій множество потребностей, огромное изъ года въ годъ увеличеніе государственныхъ расходовъ, вызываю-

---

[1]) Проектъ обложенія 3% дополнительнымъ сборомъ болѣе значительныхъ предпріятій по ихъ чистому доходу, раньше внесенія въ Государственный Совѣтъ, Министерствомъ Финансовъ былъ сообщенъ на заключеніе биржевыхъ комитетовъ. Изъ нихъ большинство (22 изъ 24), доставившихъ свои заключенія, горячо высказались противъ предположеннаго сбора. Ихъ останавливала не столько величина новаго налога, сколько собственно та форма, въ которой предположено его установленіе. Главныя возраженія сосредоточивались на нежелательности обложенія торговли и промышленности подоходнымъ сборомъ въ то время, когда другіе виды дохода не будутъ подлежать тому же сбору. Затѣмъ, опасенія возбуждала и обременительность порядка взиманія, сопряженнаго съ исчисленіемъ получаемой прибыли, причемъ легко могутъ возникнуть несправедливости, неравномѣрность обложенія, необходимость обращенія къ торговымъ книгамъ, какъ къ единственному средству огражденія отъ излишней тягости, и т. п.

щихъ усиленное обложеніе, конечно, приведутъ, по мнѣнію Департаментовъ, и насъ, со временемъ, къ необходимости установленія подоходнаго налога. До тѣхъ же поръ желательно идти путемъ усовершенствованія налоговъ существующихъ и извлекать изъ нихъ все то, что́ можетъ быть получено безъ ущерба для народнаго хозяйства.

Перейдя, затѣмъ, къ отдѣльнымъ родамъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, по отношенію къ коимъ проектированъ былъ упомянутый процентный налогъ, Государственный Совѣтъ нашелъ, что взиманіе подобнаго сбора съ банковыхъ и акціонерныхъ предпріятій, обязанныхъ представлять правительству отчеты, являлось вполнѣ правильнымъ и не должно вызвать затрудненій. Поэтому, означенныя предпріятія могли бы быть обложены на основаніяхъ, спеціально для нихъ установленныхъ.

Что же касается фабрикъ и заводовъ, оплачивавшихъ акцизные сборы, то предполагавшійся новый съ нихъ 3% доходъ могъ бы быть весьма легко полученъ посредствомъ нѣкотораго увеличенія взимаемаго съ нихъ патентнаго сбора пропорціонально размѣрамъ производства, а вопросъ о порядкѣ обложенія торговыхъ препріятій, равно какъ фабрикъ и заводовъ, принадлежащихъ частнымъ лицамъ и не платящихъ акцизныхъ сборовъ, могъ бы быть, по мнѣнію Совѣта, съ успѣхомъ разрѣшенъ путемъ нѣкоторыхъ измѣненій въ гильдейскомъ обложеніи, установленіемъ дополнительнаго промысловаго налога, или иными мѣрами, соображеніе которыхъ должно вполнѣ зависѣть отъ Министра Финансовъ.

По симъ основаніямъ, не утверждая представленнаго Министромъ Финансовъ проекта правилъ о процентномъ сборѣ съ значительныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, Государственный Совѣтъ мнѣніемъ, удостоеннымъ Высочайшаго утвержденія 5 Іюня 1884 г., предоставилъ названному Министру подвергнуть разработкѣ и внести на разсмотрѣніе въ законодательномъ порядкѣ предположенія о *дополнительномъ обложеніи торговли и промышленности сборами, для взиманія которыхъ не представлялось бы необходимости обращаться къ исчисленію доставляемаго предпріятіями дохода* [1]).

Во исполненіе сего, приступивъ вторично къ разработкѣ предположеній о подчиненіи торговыхъ и

---

[1]) Журналъ Соедин. Департаментовъ Государственной Экономіи и Законовъ, 30 Апрѣля 1884 года, № 177.

промышленныхъ предпріятій дополнительнымъ, въ пользу казны, сборамъ, Д. Т. С. Бунге призналъ наиболѣе цѣлесообразнымъ и согласнымъ съ началами, указанными Государственнымъ Совѣтомъ, установить эти дополнительные сборы въ двухъ видахъ: *процентнаго* и *раскладочнаго налоговъ*.

Такъ какъ процентная форма обложенія акціонерныхъ обществъ, товариществъ на паяхъ и другихъ видовъ товариществъ по участкамъ, была признана и Государственнымъ Совѣтомъ «совершенно правильною»,—то, поэтому, форма этого обложенія акціонерныхъ предпріятій и при вторичномъ обсужденіи вопроса найдена была наиболѣе удобною.

Относительно же дополнительнаго обложенія прочихъ торговыхъ предпріятій, а также фабрикъ и заводовъ, принадлежащихъ частнымъ лицамъ и неплатящихъ акцизныхъ сборовъ, — Государственный Совѣтъ призналъ, что дополнительное обложеніе ихъ должно быть сдѣлано путемъ нѣкоторыхъ измѣненій въ гильдейскомъ обложеніи, съ тѣмъ, чтобы «не представлялось необходимости обращаться къ исчисленію доставляемаго предпріятіемъ дохода». При данныхъ условіяхъ, единственнымъ средствомъ къ достиженію необходимаго разнообразія въ размѣрѣ дополнительнаго обложенія, сопряженнаго съ приблизительною уравнительностью, представлялось, по мнѣнію Министра Финансовъ, установленіе дополнительнаго сбора съ отдѣльныхъ лицъ въ формѣ раскладочнаго налога.

Сообразно съ этимъ, первому налогу, т. е. процентному, должны были подлежать акціонерныя компаніи, товарищества на паяхъ и другіе виды товариществъ по участкамъ; второму-же, т. е. раскладочному налогу—всѣ прочія торговыя и промышленныя предпріятія, обязанныя выборкою гильдейскихъ свидѣтельствъ и билетовъ, за исключеніемъ принадлежащихъ частнымъ лицамъ фабрикъ и заводовъ, уплачивающихъ установленные въ пользу казны акцизные сборы.

Впрочемъ, не всѣ подобныя предпріятія предполагалось привлечь къ дополнительному обложенію, а только *гильдейскія:* усиленіе обложенія мелочнаго торга, по мнѣнію б. Министра Финансовъ, было бы для сего торга обременительнымъ, между тѣмъ какъ существующіе за гильдейскія свидѣтельства платежи ложатся не въ одинаковомъ размѣрѣ по отношенію къ выручаемымъ прибылямъ, слѣдовательно и платежной способности. Поэтому, признано, что къ платежу дополнительнаго сбора могутъ быть привле-

чены только лица, выбирающія гильдейскія свидѣтельства и билеты, или же одни гильдейскія свидѣтельства безъ билетовъ, или, наконецъ, одни гильдейскіе билеты; но такое увеличеніе платежей можетъ быть допущено не въ одинаковомъ для всѣхъ ихъ размѣрѣ.

Что же касается дополнительнаго обложенія фабрикъ и заводовъ, уплачивающихъ акцизные сборы, то Министръ Финансовъ считалъ болѣе удобнымъ отложить это дѣло до пересмотра постановленій о взимаемыхъ съ нихъ патентныхъ сборахъ.

Равнымъ образомъ, вновь проектированные налоги не должны были, по его мнѣнію, имѣть примѣненія къ Туркестанскому и Степному генералъ-губернаторствамъ, къ Закаспійской области и къ Закавказскому краю,—въ виду затрудненій, съ коими сопряжено образованіе въ этихъ мѣстностяхъ учрежденій, на которыя предполагалось возложить завѣдываніе упомянутыми налогами.

Сущность проектированныхъ правилъ о взиманіи дополнительныхъ сборовъ и о завѣдываніи ими заключалась въ слѣдующемъ:

I. Процентный дополнительный сборъ съ акціонерныхъ обществъ и другихъ товариществъ опредѣлялся въ размѣрѣ 3% съ чистой прибыли, полученной за истекшій операціонный годъ. Сборъ этотъ уплачивается по мѣсту нахожденія правленія; основаніемъ къ исчисленію онаго долженъ былъ служить отчетъ правленія общества, который, въ теченіе мѣсяца послѣ утвержденія его общимъ собраніемъ акціонеровъ, долженъ представляться въ подлежащее губернское податное присутствіе. Одновременно съ отчетомъ, правленія обществъ должны вносить и слѣдующую съ нихъ сумму процентнаго сбора; самые же отчеты должны подлежать установленной повѣркѣ со стороны губернскаго податнаго присутствія, а извлеченія изъ нихъ публиковаться, вмѣстѣ съ заключительными балансами, въ Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли.

По сдѣланному въ Министерствѣ Финансовъ разсчету, общая сумма 3% сбора со всѣхъ подлежавшихъ сему сбору предпріятій должна была составить, соотвѣтственно получаемой ими чистой прибыли (свыше 55.000,000 р.), около 1.663,000 р. въ годъ.

II. Дополнительный раскладочный налогъ предположено было исчислять для каждой губерніи по суммѣ производства фабрикъ и заводовъ и по цѣнѣ уплачиваемыхъ пошлинъ за гильдейскія свидѣтельства и

билеты; общее количество этого налога опредѣлять для каждой губерніи, законодательнымъ порядкомъ, на три года; сумму, назначенную на губернію, разверстывать между уѣздами, ежегодно, губернскимъ податнымъ присутствіемъ, а причитающуюся по разверсткѣ съ уѣзда — раскладывать между плательщиками уѣзднымъ податнымъ присутствіемъ. При этомъ предполагалось постановить: а) что для болѣе значительныхъ городовъ, существенно отличающихся по экономическимъ ихъ условіямъ отъ тѣхъ уѣздовъ, къ которымъ они принадлежатъ, можетъ быть назначена особая отъ уѣзда сумма сбора; б) что, при раскладкѣ въ уѣздѣ или городѣ, предпріятія, имѣющія незначительные обороты, могутъ быть освобождаемы отъ сбора, но съ тѣмъ, чтобы вся причитающаяся на уѣздъ или городъ сумма была внесена въ казну сполна, и в) что, по составленіи раскладки, она выставляется, вмѣстѣ со спискомъ лицъ, освобождаемыхъ отъ сбора, въ помѣщеніи податнаго присутствія, въ городской, уѣздной земской и купеческой управахъ, а также разсылается лицамъ, привлекаемымъ къ обложенію.

Дополнительный раскладочный сборъ на трехлѣтіе (1885—1887 гг.) Министръ Финансовъ полагалъ установить въ размѣрѣ 0,1% съ суммы производства фабрикъ и заводовъ и 14,25% съ цѣны пошлинъ за гильдейскія свидѣтельства и билеты. По сдѣланному въ Министерствѣ Финансовъ расчету, общее количество этого сбора составило 2.558,000 р. въ годъ. Согласно сему, составлена была и разверстка налога между губерніями, по которой наибольшій размѣръ обложенія приходился на губерніи: Московскую (422,000 р.), С.-Петербургскую (333,000 р.) и Владимірскую (109,000 р.), и наименьшій на губерніи: Архангельскую, Радомскую (по 8,000 р.), Енисейскую (6,000 р.), Олонецкую, Плоцкую, Сувалкскую и Сѣдлецкую (по 5,000 р.).

III. Кромѣ дополнительнаго въ пользу казны налога съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, Дѣйствительный Тайный Совѣтникъ Бунге признавалъ справедливымъ допустить такое же обложеніе сихъ предпріятій и въ пользу мѣстныхъ земскихъ и городскихъ доходовъ, не болѣе, впрочемъ, какъ по 15% съ суммы дополнительнаго въ казну налога.

IV. Главное завѣдываніе вновь вводимыми сборами предполагалось сосредоточить въ Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ, при которомъ, для разрѣшенія вопросовъ, требующихъ коллегіальнаго обсужденія, учредить Особое Податное Присутствіе. Въ составъ

сего послѣдняго, кромѣ членовъ общаг о присутствія Департамента, предположено было ввести представителей отъ Совѣта Торговли и Мануфактуръ и С.-Петербургскихъ думы, земства, купеческой управы и биржеваго комитета.

V. Мѣстное завѣдываніе упомянутыми сборами въ губерніяхъ имѣлось въ виду возложить на Казенныя Палаты и образуемыя при нихъ губернскія податныя присутствія, состоящія, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ членовъ общаго присутствія оной, представителей отъ земства и города и членовъ, выбранныхъ уѣздными и городскими податными присутствіями.

VI. Наконецъ, въ уѣздахъ и нѣкоторыхъ городахъ предположено учредить уѣздныя и городскія податныя присутствія. Уѣздныя присутствія должны быть образуемы, подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго Управляющимъ Казенною Палатою, изъ одного члена по выбору земскаго собранія, одного—по выбору думы и пяти членовъ—по выбору мѣстнаго купечества, а городскія—подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ, изъ двухъ членовъ—по выбору думы, пяти—отъ купечества и пяти—отъ биржеваго общества (тамъ, гдѣ биржи существуютъ).

На этихъ основаніяхъ былъ выработанъ новый проектъ правилъ объ означенныхъ дополнительныхъ, процентномъ и раскладочномъ, сборахъ, съ подробнымъ указаніемъ въ ономъ порядка повѣрки отчетовъ акціонерныхъ компаній, сроковъ уплаты налога, круга обязанностей и предметовъ вѣдомства вновь учреждаемыхъ податныхъ присутствій, способовъ обжалованія ихъ распоряженій, а также взысканій за несвоевременное доставленіе симъ присутствіямъ отчетовъ и другихъ требуемыхъ свѣдѣній.

Представляя на благоусмотрѣніе Государственнаго Совѣта проекты узаконеній по настоящему предмету и разверстки по губерніямъ раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, натрехлѣтіе 1885—1887 гг., Министръ Финансовъ ходатайствовалъ объ утвержденіи сихъ проектовъ и о томъ: во-1-хъ, чтобы взиманіе вновь установляемыхъ налоговъ было начато съ 1885 г., и во-2-хъ, чтобы акціонерныя предпріятія были на этотъ годъ обложены процентнымъ сборомъ по тому чистому доходу, который будетъ исчисленъ на основаніи провѣренныхъ въ установленномъ порядкѣ отчетовъ за операціонный годъ [1]).

[1]) Представленіе Министра Финансовъ въ Государственный Совѣтъ, отъ 28 Ноября 1884 года за № 9200.

Соединенные Департаменты Экономіи и Законовъ, разсмотрѣвъ настоящее представленіе, приняли на видъ, что установленіе дополнительнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій вызывалось настоятельною необходимостью усилить средства государственнаго казначейства. Нельзя, конечно, отвергать, что, при замѣчаемомъ общемъ застоѣ въ дѣлахъ, было бы желательнѣе не увеличивать тяжести налоговъ. Но такъ какъ избѣжать сего не представлялось возможнымъ, а между тѣмъ изъ всѣхъ источниковъ податнаго обложенія промышленность оказывалась менѣе другихъ обремененною, то подчиненіе ея предположенному дополнительному сбору не допускало возраженій,—тѣмъ болѣе, что сборъ этотъ исчисленъ въ довольно умѣренной цифрѣ. При выгодахъ, доставляемыхъ у насъ акціонерными предпріятіями, взиманіе трехъ процентовъ съ получаемой ими чистой прибыли не можетъ быть отяготительно. Что же касается другихъ предпріятій, составляющихъ собственность отдѣльныхъ лицъ, то упадающій на нихъ дополнительный сборъ будетъ распредѣляться между плательщиками по раскладочной системѣ, въ извѣстной степени смягчающей его обременительность. Не встрѣчая, вслѣдствіе сего, препятствій къ утвержденію внесенныхъ Министромъ Финансовъ правилъ объ упомянутомъ сборѣ, Департаменты Государственнаго Совѣта остановились лишь на слѣдующихъ отдѣльныхъ замѣчаніяхъ:

1) По проекту, въ пользу мѣстныхъ земскихъ, а равно и городскихъ доходовъ, можетъ быть установляемо, въ опредѣленномъ для сего порядкѣ, особое обложеніе, въ размѣрѣ, не превышающемъ 15% съ суммы дополнительнаго въ пользу казны сбора, вносимаго по каждому торговому и промышленному предпріятію.

Въ отношеніи къ этому предположенію Департаменты замѣтили, что, при обнаружившейся, въ послѣднее время, недостаточности средствъ, которыми располагаютъ земскія и городскія учрежденія для покрытія упадающихъ на нихъ расходовъ, предоставленіе въ ихъ пользу 15% съ суммы дополнительнаго въ пользу казны сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій едва ли доставило бы имъ необходимую поддержку. Между тѣмъ, исчисленіе и взиманіе этого сбора въ пользу мѣстныхъ учрежденій могло бы оказаться довольно затруднительнымъ, особенно въ примѣненіи къ акціонернымъ предпріятіямъ, содержащимъ заведенія въ нѣсколь-

кихъ губерніяхъ. Изъ дѣла видно, что съ такихъ предпріятій предполагалось взимать дополнительный процентный сборъ по мѣсту нахожденія главныхъ ихъ правленій. Эти же правленія должны были уплачивать и сборъ, слѣдующій въ пользу земствъ и городовъ. Но такъ какъ земскія и городскія учрежденія пользуются, по закону, правомъ самостоятельно опредѣлять сумму сбора съ заведеній, содержимыхъ въ предѣлахъ уѣзда или города, то между ними и главными правленіями акціонерныхъ обществъ легко могли бы возникать недоразумѣнія и пререканія относительно суммъ, слѣдующихъ въ ихъ пользу по тому или другому заведенію. Во избѣжаніе сего и признавая, вмѣстѣ съ тѣмъ, весьма желательнымъ облегчить финансовое положеніе нашихъ мѣстныхъ учрежденій, Департаменты находили, что эта цѣль всего успѣшнѣе можетъ быть достигнута соображеніемъ общаго вопроса объ обложеніи на мѣстныя потребности предназначенныхъ для этого источниковъ дохода. Само собою разумѣется, что вопросъ этотъ долженъ быть подвергнутъ всесторонней разработкѣ въ Министерствѣ Финансовъ, отъ котораго и зависѣло бы войти по оному съ особымъ представленіемъ въ установленномъ порядкѣ. Поэтому, обсуждаемое постановленіе признано необходимымъ изъ проекта исключить.

2) Согласно проекту, на болѣе значительные города, существенно разнящіеся по экономическимъ условіямъ отъ тѣхъ уѣздовъ, къ которымъ они принадлежатъ, могла быть назначаема особая отъ ихъ уѣзда сумма раскладочнаго сбора.

Постановленіе это должно было имѣть въ виду, кромѣ столицъ, небольшое лишь число наиболѣе значительныхъ городскихъ поселеній, по ближайшему указанію Министра Финансовъ. Согласно сему, признано необходимымъ измѣнить и предполагаемое правило.

3) Въ проектѣ выражено было, что къ участію въ платежѣ раскладочнаго сбора не привлекаются заводы и фабрики, подлежащіе платежу акцизныхъ сборовъ, какъ-то: свеклосахарные, винокуренные, водочные, пиво- и медоваренные заводы и табачныя фабрики.

При обсужденіи сего постановленія, Департаменты замѣтили, что естественнымъ послѣдствіемъ предположеннаго обложенія дополнительнымъ процентнымъ сборомъ акціонерныхъ предпріятій, уплачивающихъ акцизные сборы, должно явиться и дополнительное

къ существующему обложеніе такихъ же предпріятій, составляющихъ личную собственность. Нельзя было, однако, не замѣтить, что безотлагательное подчиненіе этихъ послѣднихъ раскладочному сбору требовало еще ближайшаго соображенія и разработки. Въ виду сего, не встрѣчая препятствій къ принятію обсуждаемаго правила, Департаменты нашли наиболѣе удобнымъ придать ему временный характеръ, предоставивъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, Министру Финансовъ обсудить и внести на разсмотрѣніе, въ установленномъ порядкѣ, предположенія о томъ, на какихъ основаніяхъ должно быть установлено дополнительное обложеніе заводовъ и фабрикъ, подлежавшихъ платежу акцизныхъ сборовъ и составлявшихъ личную собственность предпринимателей.

4) Правила о дополнительномъ сборѣ, какъ раскладочномъ, такъ и процентномъ, имѣлось въ виду не распространять на Туркестанское и Степное генералъ-губернаторства, на Закаспійскую область и на Закавказскій край.

Не усматривая основаній къ освобожденію отъ дополнительнаго процентнаго сбора всѣхъ вообще находящихся въ Имперіи акціонерныхъ предпріятій, Департаменты признали, что вопросъ о томъ, на какія именно мѣстности не долженъ быть распространяемъ дополнительный раскладочный сборъ, съ наибольшимъ удобствомъ можетъ разрѣшиться при опредѣленіи въ законодательномъ порядкѣ, чрезъ установленные промежутки времени, какъ общей суммы подлежащаго взиманію раскладочнаго сбора, такъ и распредѣленія этой суммы между отдѣльными губерніями и областями. Въ виду сего, обсуждаемое постановленіе признано подлежащимъ исключенію.

5) Въ проектѣ содержались постановленія, опредѣлявшія составъ учрежденій, завѣдывающихъ дополнительнымъ сборомъ, права ихъ и обязанности, а также порядокъ обложенія упомянутымъ сборомъ и взиманія онаго.

Соображая приведенныя постановленія, Департаменты нашли ихъ, въ нѣкоторыхъ отношеніяхъ, довольно сложными и не вполнѣ уравновѣшивающими многоразличные интересы, затрогиваемые въ настоящемъ дѣлѣ. По мнѣнію Департаментовъ, уѣздныя податныя присутствія съ удобствомъ могли-бы быть образованы подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго Управляющимъ Казенною Палатою, изъ шести членовъ, избираемыхъ, въ равномъ числѣ (т. е. по два), уѣзднымъ земскимъ собраніемъ, городскою ду-

мою уѣзднаго города и мѣстнымъ купеческимъ обществомъ, изъ лицъ, уплачивающихъ въ уѣздѣ гильдейскія пошлины. Такой-же приблизительно составъ должно имѣть и губернское податное присутствіе, съ тою только разницею, что оно заключало-бы въ себѣ, кромѣ шести выборныхъ лицъ отъ губернскаго земскаго собранія, городской думы губернскаго города и купеческаго общества, всѣхъ членовъ общаго присутствія казенной палаты.

Затѣмъ, въ отношеніи завѣдыванія дополнительнымъ сборомъ, было принято въ основаніе, что оно лежитъ всецѣло на одномъ учрежденіи, а именно на казенной палатѣ, съ состоящимъ при ней губернскимъ податнымъ присутствіемъ. Въ такомъ случаѣ особое присутствіе при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ получило-бы исключительно значеніе состоящаго при Министерствѣ Финансовъ совѣщательнаго органа, которому поручалась-бы разработка предварительныхъ предположеній о распредѣленіи раскладочнаго дополнительнаго сбора между губерніями и представленіе Министру Финансовъ заключеній по поступающимъ къ нему, въ общемъ порядкѣ, жалобамъ на неправильныя дѣйствія казенныхъ палатъ, а слѣдовательно и губернскихъ податныхъ присутствій. Что же касается уѣздныхъ податныхъ присутствій, то роль ихъ состояла бы въ составленіи предположеній о раскладкѣ сбора въ уѣздахъ, которыя, по выслушаніи возраженій заинтересованныхъ лицъ, будутъ представляться, съ окончательнымъ объясненіемъ, на утвержденіе губернскаго присутствія.

При такихъ условіяхъ, достигались-бы слѣдующіе результаты: губернское податное присутствіе, пріуроченное къ существующему податному учрежденію (казенной палатѣ) и имѣющее въ своемъ составѣ представителей отъ мѣстной торговли и промышленности, располагало-бы достаточными средствами какъ для успѣшнаго исчисленія процентнаго сбора съ акціонерныхъ предпріятій, такъ и для правильнаго распредѣленія между уѣздами назначенной на губернію суммы раскладочнаго сбора. Пользуясь притомъ содѣйствіемъ уѣздныхъ податныхъ присутствій въ дѣлѣ раскладки названнаго сбора внутри уѣздовъ, оно, по самому положенію своему, было-бы въ состояніи, съ надлежащимъ безпристрастіемъ, оцѣнивать всѣ заявленныя въ этомъ отношеніи мнѣнія и предположенія, при окончательномъ утвержденіи раскладки. Наконецъ, обжалованіе неправильныхъ его дѣйствій под-

чинилось-бы общему порядку, безъ необходимости создавать для этого особенныя учрежденія. Въ виду сего, Департаменты признали необходимымъ подвергнуть соотвѣтственной переработкѣ содержавшіяся, по сему предмету, въ проектѣ постановленія.

Государственный Совѣтъ, въ Общемъ Собраніи, прежде всего принялъ во вниманіе, что дополнительное обложеніе торговыхъ и промышленныхъ предпріятій предположено съ цѣлью вообще усилить средства государственнаго казначейства, а также для уменьшенія дефицита по сведенію Государственной Росписи на 1885 годъ. Не возражая, съ своей стороны, противъ упомянутаго новаго налога, въ виду настоятельной въ немъ необходимости, и обращаясь къ обсужденію проекта правилъ объ этомъ налогѣ, Государственный Совѣтъ остановился на слѣдующихъ замѣчаніяхъ:

1. По проекту исчисленіе слѣдующаго съ акціонерныхъ предпріятій дополнительнаго процентнаго сбора, а равно распредѣленіе между уѣздами назначенной на губернію суммы раскладочнаго сбора, возлагалось на губернское податное присутствіе, которое составляется, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ членовъ общаго присутствія оной и шести лицъ, избираемыхъ, въ равномъ числѣ, губернскимъ земскимъ собраніемъ, городскою думою губернскаго города и мѣстнымъ купеческимъ обществомъ.

При обсужденіи изложенныхъ предположеній, Государственный Совѣтъ нашелъ нужнымъ обезпечить за Губернаторомъ, какъ высшимъ представителемъ правительственной власти въ губерніи, необходимую долю вліянія въ вопросахъ объ исчисленіи и раскладкѣ дополнительнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Въ этихъ видахъ, признано нужнымъ дополнить проектъ правиломъ, въ силу коего постановленія губернскаго податнаго присутствія сообщались бы имъ Губернатору, отъ котораго должно зависѣть, въ случаѣ несогласія съ означенными постановленіями, представлять ихъ въ семидневный срокъ Министру Финансовъ, съ своими возраженіями, увѣдомляя о томъ присутствіе.

2. Не возражая противъ предположеннаго включенія въ составъ губернскихъ и уѣздныхъ податныхъ присутствій по два члена, избираемыхъ губернскимъ и уѣзднымъ земскими собраніями, Государственный Совѣтъ не могъ не замѣтить, что упомянутыя собранія созываются въ концѣ каждаго года, а именно: уѣздныя—не позднѣе Октября, а гу-

бернскія—не позднѣе Декабря мѣсяца (Св. Зак. т. II Общ. губ. учр., ст. 1892). Въ виду сего и дабы уѣздныя и губернскія податныя присутствія могли быть образованы вслѣдъ за изданіемъ настоящаго закона, Государственный Совѣтъ призналъ необходимымъ оговорить въ своемъ заключеніи, что члены упомянутыхъ присутствій, избираемые земскими собраніями, замѣняются въ 1885 г., впредь до ихъ выбора, установленнымъ порядкомъ, предсѣдателемъ и однимъ изъ членовъ земской управы, по назначенію послѣдней.

3. На акціонерныя предпріятія возлагалась обязанность препровождать для напечатанія, за установленную плату, въ Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли заключительный балансъ и извлеченіе изъ годовагоо отчета.

Находя желательнымъ не обременять акціонерныя предпріятія излишними расходами, Государственный Совѣтъ призналъ нужнымъ предоставить Министру Финансовъ обсудить и внести на утвержденіе, установленнымъ порядкомъ, предположеніе объ освобожденіи акціонерныхъ предпріятій, печатающихъ свои балансы въ Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли, отъ обязанности печатать ихъ въ другихъ правительственныхъ изданіяхъ, а также о томъ, не окажется-ли возможнымъ вовсе не требовать отъ упомянутыхъ предпріятій печатанія извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ.

4. Во избѣжаніе сомнѣній относительно того, что назначенная на каждую губернію сумма дополнительнаго раскладочнаго сбора должна быть распредѣляема между уѣздами, *ежегодно*, признано было необходимымъ сдѣлать соотвѣтственное дополненіе въ проектѣ.

5. По составленіи раскладки, предполагалось выставлять ее, вмѣстѣ съ спискомъ лицъ, освобождаемыхъ отъ сбора, въ помѣщеніи податнаго присутствія, въ городской, уѣздной земской и купеческой управахъ, а также разсылать лицамъ, привлекаемымъ къ обложенію.

Находя столь широкую гласность въ дѣлѣ раскладки дополнительнаго сбора излишнею и едва ли отвѣчающею интересамъ торговцевъ и промышленниковъ, заботливо оберегающихъ коммерческую тайну, Государственный Совѣтъ предпочелъ изложить обсуждаемое правило въ томъ смыслѣ, что, по составленіи раскладки, лица, привлекаемыя къ обложенію, извѣщаются о назначенной съ нихъ суммѣ сбора.

6. По проекту Министру Финансовъ, по соглашенію

съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ и Государственнымъ Контролеромъ, предполагалось предоставить право опредѣлять инструкціями подробности порядка обложенія дополнительнымъ сборомъ, взиманія онаго, учета подлежащихъ процентному сбору прибылей, дѣлопроизводства въ податныхъ присутствіяхъ, а также счетоводства и отчетности.

При обсужденіи настоящаго постановленія, Государственный Совѣтъ призналъ нужнымъ дополнить его указаніемъ о томъ, что упомянутыя инструкціи должны быть представляемы Правительствующему Сенату, для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Независимо отъ сего, останавливаясь на предположеніи, въ силу коего такими инструкціями долженъ опредѣляться, между прочимъ, порядокъ учета подлежащихъ процентному сбору прибылей, Государственный Совѣтъ замѣтилъ, что, при различіяхъ въ устройствѣ акціонерныхъ предпріятій, способъ учета получаемыхъ ими прибылей можетъ оказывать существенное вліяніе на размѣръ процентнаго сбора, причитающагося съ отдѣльныхъ предпріятій. Поэтому, было бы весьма желательно, чтобы учетъ прибылей производился на основаніи твердыхъ правилъ, установленныхъ въ законодательномъ порядкѣ. Само собою разумѣется, что изданіе такихъ правилъ потребовало бы ближайшаго соображенія и предварительной разработки. До тѣхъ же поръ не представлялось бы препятствій допустить предположенный порядокъ учета прибылей, по указаніямъ административной власти. Но, дабы такой порядокъ могъ оставаться въ силѣ только временно, постановлено было: поручить Министру Финансовъ составить незамедлительно правила объ учетѣ прибылей акціонерныхъ предпріятій и внести ихъ на разсмотрѣніе Государственнаго Совѣта.

7. Жалобы на неправильныя постановленія губернскихъ податныхъ присутствій, согласно проекту, должны приноситься Министру Финансовъ.

Для надлежащей полноты настоящаго постановленія, Государственный Совѣтъ призналъ нужнымъ оговорить, что указанныя въ немъ жалобы могутъ быть приносимы въ теченіе одного мѣсяца, со дня объявленія заинтересованнымъ лицамъ постановленій губернскихъ податныхъ присутствій [1]).

На основаніи вышеизложеннаго, Государственный

---

[1]) Журналъ Общаго Собранія Государственнаго Совѣта, 27 Декабря 1884 года № 57.

Совѣтъ, въ Общемъ Собраніи, положилъ: заключеніе Соединенныхъ Департаментовъ Экономіи и Законовъ, по настоящему дѣлу, утвердить, съ приведенными выше измѣненіями и дополненіями, а также съ предположеннымъ Министромъ Финансовъ распредѣленіемъ по губерніямъ общей суммы раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, исчисленной на трехлѣтіе 1885—1887 гг. въ размѣрѣ 2.558,000 рублей.

Кромѣ того, предоставлено было Министру Финансовъ внести на утвержденіе установленнымъ порядкомъ: а) предположенія объ освобожденіи акціонерныхъ предпріятій, печатающихъ свои балансы въ Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли, отъ обязанности печатать ихъ въ другихъ правительственныхъ изданіяхъ, а также о томъ, не окажется ли возможнымъ вовсе не требовать отъ упомянутыхъ предпріятій печатанія извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ, и б) проектъ правилъ объ учетѣ подлежащихъ дополнительному процентному сбору прибылей акціонерныхъ предпріятій.

Означенныя выше предположенія удостоились Высочайшаго утвержденія 15 Января 1885 года, въ видѣ особыхъ «Правилъ объ обложеніи торговыхъ и промышленныхъ предпріятій дополнительнымъ сборомъ (процентнымъ и раскладочнымъ) [1]).

Вслѣдъ затѣмъ, на основаніи ст. 21 означенныхъ правилъ, распубликована была утвержденная Министромъ Финансовъ 28 Іюня 1885 года Инструкція о порядкѣ обложенія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій сими сборами, о порядкѣ взиманія ихъ и отчетности по онымъ.

Въ виду указаній опыта, нѣкоторыя постановленія Правилъ 15 Января 1885 г., уже вскорѣ послѣ ихъ изданія, были признаны неудовлетворительными и подлежащими измѣненію.

Измѣненія эти вызывались слѣдующими соображеніями:

Трехлѣтній опытъ примѣненія правилъ 1885 года показалъ, что нѣкоторыя изъ содержащихся въ оныхъ постановленія не вполнѣ отвѣчаютъ тѣмъ условіямъ, при которыхъ они должны быть примѣняемы. Такъ, на основаніи означенныхъ правилъ, обложенію процентнымъ сборомъ подлежали только предпріятія, устроенныя на акціонерномъ началѣ. Подоходное об-

---

[1]) Собр. Узак. 1885 г. Января 15, ст. 2664. —Особ. прилож. къ Уставу о податяхъ (по прод. 1886 г., Свод. Зак. т. V).

ложеніе подобныхъ предпріятій обусловливалось тѣмъ, что исчисленіе чистаго ихъ дохода не представляетъ затрудненій, — такъ какъ предпріятія эти публикуютъ свои отчеты и балансы. Между тѣмъ, въ такихъ же условіяхъ находятся и многія кредитныя учрежденія, хотя и не имѣющія характера товариществъ по участкамъ, но обязанныя, по уставамъ ихъ или замѣняющимъ оные правиламъ, публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или представлять эти отчеты на утвержденіе по принадлежности. Привлеченіе такихъ учрежденій къ платежу процентнаго, а не раскладочнаго сбора, какъ выяснилось на практикѣ, представлялось бы болѣе правильнымъ и не было бы сопряжено съ какимъ-либо затрудненіемъ относительно точнаго учета ихъ прибылей. Кромѣ того, въ правилахъ, касающихся процентнаго сбора, въ видахъ достиженія возможной равномѣрности обложенія, представлялось бы необходимымъ указать порядокъ взиманія сего сбора съ иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ свои операціи въ предѣлахъ Имперіи.

Затѣмъ, по отношенію къ правиламъ о раскладочномъ сборѣ, оказалось, что установленная оными организація уѣздныхъ податныхъ присутствій, на обязанность коихъ возложено распредѣленіе сбора между плательщиками, представляется не вполнѣ удовлетворительною и недостаточно обезпечивающею правильное распредѣленіе налога; при этомъ въ правилахъ сихъ не были предусмотрѣны случаи невыбора подлежащими общественными учрежденіями членовъ въ податныя присутствія и неявки избранныхъ сими учрежденіями членовъ въ засѣданія присутствій, что̀ на практикѣ имѣло послѣдствіемъ замедленіе въ производствѣ раскладки. Равнымъ образомъ въ правилахъ не содержалось указаній о порядкѣ избранія въ члены податныхъ присутствій евреевъ, относительно участія коихъ въ дѣлахъ общественнаго управленія существуютъ особыя постановленія, а также не предусмотрѣны случаи выборки для содержанія гильдейскихъ предпріятій торговыхъ документовъ послѣ окончанія раскладки,—вслѣдствіе чего, подобныя предпріятія, какъ показалъ опытъ, имѣютъ возможность ускользать отъ привлеченія къ уплатѣ дополнительнаго раскладочнаго сбора, въ ущербъ остальнымъ плательщикамъ сего сбора. Наконецъ, исполненіе постановленія объ отсылкѣ плательщикамъ извѣщеній о суммѣ назначеннаго на нихъ раскладочнаго сбора, оказалось на практикѣ сопряженнымъ съ

существенными затрудненіями, послужившими, главнѣйшимъ образомъ, причиною замедленій въ производствѣ раскладки и несвоевременнаго поступленія сбора въ казну.

Въ видахъ достиженія возможной уравнительности въ обложеніи торгово-промышленныхъ предпріятій упомянутыми дополнительными сборами и устраненія на будущее время затрудненій для успѣшнаго веденія дѣла, обнаружившихся на практикѣ при примѣненіи узаконенія 15 Января 1885 г., проектированы были новымъ Министромъ Финансовъ И. А. Вышнеградскимъ слѣдующія измѣненія [1]):

1) Дополнительный процентный сборъ съ чистой прибыли за истекшій операціонный годъ взимается, кромѣ разнаго рода товариществъ по участкамъ, также со всѣхъ безъ исключенія кредитныхъ учрежденій, обязанныхъ публиковать отчеты о своихъ операціяхъ, или представлять таковые на утвержденіе по принадлежности.

2) Иностранныя общества и компаніи, производящія свои операціи въ Россіи, также подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ и уплачиваютъ сей сборъ по мѣсту нахожденія ихъ отвѣтственныхъ агентствъ. Означенныя иностранныя общества и компаніи облагаются сборомъ лишь по операціямъ, производимымъ въ Россіи, причемъ суммы, отчисляемыя изъ доходовъ по симъ операціямъ на покрытіе убытковъ, понесенныхъ за границей, не исключаются изъ подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ чистой прибыли.

3) Для раскладки внутри уѣзда причитающейся съ него суммы дополнительнаго сбора образуется, подъ предсѣдательствомъ податнаго инспектора, уѣздное податное присутствіе, члены коего, въ числѣ шести, избираются на три года изъ среды лицъ, подлежащихъ платежу раскладочнаго сбора въ уѣздѣ.

4) Въ члены губернскихъ, уѣздныхъ и городскихъ податныхъ присутствій могутъ быть избираемы и евреи, но съ тѣмъ, однако, чтобы число ихъ въ каждомъ присутствіи не превышало одной трети состава присутствія,—какъ это требуется ст. 983 т. IX, зак. о сост. Если бы точное исполненіе сего правила для уѣздныхъ присутствій оказалось гдѣ либо, по мѣстнымъ условіямъ, невозможнымъ, то ходатайства подлежащихъ Губернскихъ Начальствъ о необходимыхъ отступленіяхъ разрѣшаются Министромъ Финансовъ.

[1]) Представленіе Министра Финансовъ въ Государственный Совѣтъ, отъ 20 Октября 1887 г. № 9372.

5) Засѣданія податныхъ присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуютъ не менѣе трехъ членовъ, считая въ томъ числѣ предсѣдателя, хотя бы которое либо изъ учрежденій, коимъ предоставлено избраніе членовъ, вовсе не избрало таковыхъ. Если по первому приглашенію предсѣдателя не прибудетъ въ засѣданіе городскаго или уѣзднаго податнаго присутствія и двухъ членовъ, то назначается новое засѣданіе; въ случаѣ не прибытія и въ сіе послѣднее необходимаго числа членовъ, раскладка производится предсѣдателемъ, съ участіемъ приглашенныхъ для сего свѣдущихъ лицъ, въ числѣ не менѣе двухъ.

6) Предпріятія, кромѣ вновь возникшихъ, не вошедшія въ представленную уѣзднымъ или городскимъ податнымъ присутствіемъ на утвержденіе губернскаго раскладку, вслѣдствіе выборки гильдейскихъ документовъ во время производства раскладки или послѣ окончанія оной, привлекаются къ платежу сбора сверхъ раскладки, въ размѣрѣ того же процента съ прибылей, какой установленъ для плательщиковъ, включенныхъ въ раскладку.

7) Раскладочный сборъ долженъ быть внесенъ въ подлежащее казначейство не позже 1 Сентября. Но въ случаѣ отмѣны произведенной по уѣзду или городу раскладки, или другихъ уважительныхъ обстоятельствъ, губернскимъ податнымъ присутствіямъ предоставляется испрашивать у Министра Финансовъ разрѣшенія на отсрочку платежа сбора.

Еще при установленіи дополнительныхъ сборовъ, процентнаго и раскладочнаго, по Высочайше утвержденному 15 Января 1885 года мнѣнію Государственнаго Совѣта, Министру Финансовъ предоставлено было обсудить и внести, въ установленномъ порядкѣ, на разсмотрѣніе предположенія касательно дополнительнаго обложенія фабрикъ и заводовъ, подлежащихъ платежу акцизныхъ сборовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ признано также необходимымъ, чтобы Министромъ Финансовъ были представлены на разсмотрѣніе: а) соображенія касательно освобожденія акціонерныхъ обществъ, печатающихъ свои балансы въ «Вѣстникѣ Финансовъ, промышленности и торговли», отъ обязанности печатать ихъ въ другихъ правительственныхъ изданіяхъ, а равно о томъ, нельзя ли вовсе не требовать отъ этихъ предпріятій печатанія извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ, и б) правила объ учетѣ прибылей акціонерныхъ предпріятій.

Вслѣдствіе сего, одновременно со внесеніемъ въ

Государственный Совѣтъ проекта вышеприведенныхъ измѣненій въ законѣ 15 Января 1885 года, Дѣйствительнымъ Тайнымъ Совѣтникомъ Вышнеградскимъ были представлены соображенія также и по указаннымъ выше выпросамъ, а именно:

1) Согласно узаконенію 15 Января 1885 года, главнымъ признакомъ для привлеченія предпріятія къ обложенію раскладочнымъ сборомъ служитъ оплата предпріятія гильдейскими пошлинами; между тѣмъ, изъ числа фабрикъ и заводовъ, подлежащихъ платежу акцизныхъ сборовъ и составляющихъ собственность частныхъ лицъ, многіе вовсе освобождены отъ обязанности выбирать торговые документы, напр. винокуренные заводы, принадлежащіе землевладѣльцамъ, а также заводы свеклосахарные. При такихъ условіяхъ обложеніе упомянутыхъ заводовъ дополнительнымъ сборомъ, по необходимости, было бы неравномѣрно. Независимо сего, заводы винокуренные, спиртоочистительные, водочные, пивоваренные и другія предпріятія, уплачивающія акцизъ, и безъ того уже обложены довольно высокимъ патентнымъ сборомъ, и привлеченіе ихъ къ уплатѣ дополнительнаго раскладочнаго сбора можетъ вызвать уменьшеніе производства, которое должно неблагопріятно отразиться на интересахъ казны. Поэтому, Министръ Финансовъ полагалъ помянутые выше фабрики и заводы освободить отъ уплаты дополнительнаго раскладочнаго сбора и на трехлѣтіе съ 1888—1890 гг.

2) По уставамъ большинства акціонерныхъ предпріятій, эти послѣднія обязаны публиковать свои балансы и отчеты, кромѣ «Вѣстника финансовъ, промышленности и торговли», также въ «Правительственномъ Вѣстникѣ», въ мѣстныхъ губернскихъ вѣдомостяхъ и въ вѣдомостяхъ обѣихъ столицъ; цѣль подобныхъ публикацій — извѣщеніе участвующихъ въ предпріятіи лицъ о ходѣ и положеніи дѣлъ предпріятія. По сему, и согласно съ мнѣніемъ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ, Министръ Финансовъ полагалъ сохранить въ силѣ и на будущее время существующія въ уставахъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ на паяхъ правила о печатаніи отчетовъ и балансовъ въ указанныхъ въ сихъ уставахъ повременныхъ изданіяхъ, независимо печатанія ихъ въ «Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли».

3) Кратковременный опытъ примѣненія на практикѣ изданной Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ и Государ-

ственнымъ Контролеромъ, инструкціи не успѣлъ еще, при крайнемъ разнообразіи акціонерныхъ предпріятій, вполнѣ выяснить къ тому времени всѣ стороны вопроса о способѣ учета чистыхъ прибылей, а потому, по неимѣнію достаточныхъ данныхъ, Министръ Финансовъ признавалъ затруднительнымъ установленіе законодательнымъ порядкомъ правилъ объ учетѣ подлежащей обложенію чистой прибыли акціонерныхъ предпріятій и полагалъ сохранить въ силѣ и на предстоявшее трехлѣтіе 1888 — 1890 гг. правило (ст. 21 узаконенія 15 Января 1885 г.), коимъ подробности порядка учета облагаемыхъ процентнымъ сборомъ прибылей акціонерныхъ предпріятій опредѣляются инструкціею, утверждаемою Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ и Государственнымъ Контролеромъ.

Всѣ изложенныя выше предположенія Министра Финансовъ удостоились Высочайшаго утвержденія въ мнѣніи Государственнаго Совѣта 21 Декабря 1887 г. [1]). А затѣмъ, соотвѣтственно съ дополненіями закона 15 Января 1885 г., Министромъ Финансовъ, 24 Февраля 1888 г., утверждена была и новая инструкція о порядкѣ обложенія гильдейскихъ предпріятій дополнительными сборами, процентнымъ и раскладочнымъ, о порядкѣ ихъ взиманія и о счетоводствѣ и отчетности по онымъ.

Въ виду истеченія трехлѣтія, на которое Высочайше утверждены были какъ общая сумма гильдейскаго раскладочнаго сбора, такъ и распредѣленіе оной между губерніями и областями, представлялось необходимымъ опредѣлить общую сумму помянутаго сбора на слѣдующее трехлѣтіе 1888—1890 гг., съ распредѣленіемъ оной между губерніями и областями. Для выполненія этой работы, Министерство Финансовъ воспользовалось: а) общими свѣдѣніями объ экономическихъ условіяхъ отдѣльныхъ мѣстностей, и б) данными о раскладочномъ сборѣ за 1885 годъ по губерніямъ и областямъ Россіи.

При опредѣленіи общей суммы дополнительнаго раскладочнаго сбора на трехлѣтіе 1888—1890 гг. Министерство Финансовъ нашло, что, по даннымъ о прибыляхъ предпріятій, обложенныхъ въ 1885 году раскладочнымъ сборомъ, процентъ обложенія въ означенномъ году составлялъ 1,4%, т. е. слишкомъ вдвое ниже размѣра сбора (3%), установленнаго съ акціонерныхъ предпріятій; а потому, при тогдашнемъ за-

---

[1]) Собр. узак., 1887 г., Декабря 21, ст. 1034.

труднительномъ положеніи государственнаго казначейства, не представлялось основанія сохранять на предстоявшее трехлѣтіе ту-же общую сумму раскладочнаго сбора, какая была установлена для перваго трехлѣтія, а именно 2.558,000 руб. Тѣмъ не менѣе, Министерство Финансовъ полагало, что повышеніе ея не слѣдовало бы доводить до полныхъ 3% чистой прибыли, такъ какъ сборъ въ этомъ размѣрѣ взимается съ дѣйствительно полученной акціонерными предпріятіями чистой прибыли, поддающейся болѣе или менѣе точному учету на основаніи отчетовъ сихъ предпріятій; причемъ тѣ акціонерныя общества и товарищества на паяхъ, которыми чистой прибыли не получено, освобождаются отъ налога; раскладочный же сборъ взимается съ *предполагаемой* податнымъ присутствіемъ *доходности*, не подлежащей опредѣленному учету. По этой причинѣ, Министерство Финансовъ признало возможнымъ ограничиться назначеніемъ на трехлѣтіе 1888—1890 гг. ежегодной суммы раскладочнаго сбора въ размѣрѣ 4.200,000 руб., т. е. на 64% выше суммы, установленной для трехлѣтія 1885—1887 гг., что̀ составило бы 2,29% съ опредѣлившейся за 1885 годъ общей суммы прибылей отъ предпріятій, подлежавшихъ въ томъ году обложенію раскладочнымъ сборомъ.

Что касается разверстки этой суммы (4.200,000 р.) между губерніями, то Министерство Финансовъ не нашло возможнымъ произвести ее исключительно на основаніи данныхъ о прибыляхъ, исчисленныхъ Податными Присутствіями въ 1885 году, такъ какъ, открывши свои дѣйствія въ означенномъ году, податныя присутствія, не располагая необходимыми свѣдѣніями, не могли съ полнымъ успѣхомъ выполнить возложенной на нихъ обязанности, по опредѣленію оборотовъ и прибылей; но, съ другой стороны, разверстка общей суммы между губерніями посредствомъ 64% надбавки къ распредѣленію, установленному для перваго трехлѣтія, по соображенію съ поступленіемъ по губерніямъ гильдейскихъ пошлинъ, представлялась въ той же мѣрѣ неудобной, такъ какъ данныя о раскладочномъ сборѣ за 1885 годъ успѣли обнаружить недостатки первоначальнаго распредѣленія суммы раскладочнаго сбора: надбавка 64% къ суммамъ, назначеннымъ на губерніи на трехлѣтіе 1885—1887 гг., только усилила-бы погрѣшности первоначальной разверстки. Въ виду такихъ соображеній, Министерство Финансовъ признало наиболѣе цѣлесообразнымъ, при разверсткѣ по губерніямъ общей суммы сбора на

трехлѣтіе 1888—1890 гг., ограничиться лишь исправленіемъ первоначальнаго назначенія, пользуясь при этомъ имѣющимися данными объ опредѣлившемся по каждой губерніи процентѣ обложенія, о среднемъ обложеніи каждаго предпріятія, о числѣ предпріятій, ихъ оборотахъ и прибыляхъ, — но съ принятіемъ при этомъ въ соображеніе также и общихъ свѣдѣній объ экономическихъ условіяхъ отдѣльныхъ мѣстностей.

Составленное такимъ путемъ росписаніе раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, по губерніямъ и областямъ на трехлѣтіе 1888—1890 гг., было внесено во второй половинѣ 1887 года въ Государственный Совѣтъ на разсмотрѣніе [1]) и, съ небольшими измѣненіями, удостоилось Высочайшаго утвержденія 1 Декабря 1887 г.

При разсмотрѣніи въ Государственномъ Совѣтѣ означеннаго выше представленія Министра Финансовъ о назначеніи суммы раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій на трехлѣтіе 1888—1890 гг.,— было обращено также вниманіе и на то, что, съ возвышеніемъ раскладочнаго сбора, нарушится до извѣстной степени равновѣсіе между обложеніемъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, уплачивающихъ гильдейскія пошлины, и тѣми предпріятіями, которыя, будучи снабжены свидѣтельствами мелочнаго торга и промысловыми, не подлежатъ дополнительному сбору.

Въ виду сего, Государственнымъ Совѣтомъ было выражено опасеніе, что многіе торговцы и промышленники, состоявшіе до тѣхъ поръ въ гильдіяхъ и уплачивавшіе дополнительный сборъ, послѣ увеличенія размѣра онаго, будутъ стремиться къ переходу въ болѣе льготную категорію плательщиковъ, т. е. начнутъ выбирать свидѣтельства промысловыя и мелочнаго торга.

Во избѣжаніе сего и въ видахъ болѣе уравнительнаго распредѣленія податнаго бремени между различными категоріями торгово-промышленныхъ предпріятій, — Государственный Совѣтъ предоставилъ Министру Финансовъ войти въ ближайшее соображеніе вопроса о томъ: не слѣдуетъ ли привлечь къ платежу раскладочнаго сбора, установленнаго закономъ 15 Января 1885 г., промышленныя и торговыя предпріятія, содержимыя по свидѣтельствамъ мелочнаго торга и промысловымъ, и заключеніе по этому предмету внести,

---

[1]) Представленіе Министра Финансовъ, по Департаменту Торговли и Мануфактуръ, отъ 31 Августа 1887 года за № 7647.

установленнымъ порядкомъ, на разсмотрѣніе Государственнаго Совѣта [1]).

Подвергнувъ означенный вопросъ обсужденію, Министерство Финансовъ, и съ своей стороны, признало вполнѣ своевременнымъ и соотвѣтствующимъ естественному ходу нашего финансоваго законодательства, привлеченіе на будущее время и негильдейскихъ предпріятій къ обложенію дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ сообразно ихъ предполагаемымъ прибылямъ. Въ этихъ видахъ, былъ выработанъ проектъ временныхъ правилъ о привлеченіи торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, содержимыхъ по свидѣтельствамъ на мелочной торгъ и промысловымъ, къ платежу дополнительнаго раскладочнаго сбора въ 1889 и 1890 годахъ, на слѣдующихъ основаніяхъ [2]):

1) Обложенію дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ подлежатъ торговыя и промышленныя заведенія, содержимыя по свидѣтельствамъ мелочнаго торга и промысловымъ I и II разрядовъ, а также по промысловымъ свидѣтельствамъ III разряда, если, независимо сихъ послѣднихъ, предпріятіе обязано снабжаться также билетомъ мелочнаго торга.

2) Общая сумма раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій опредѣляется для каждой губерніи въ законодательномъ порядкѣ, особо отъ раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій, а затѣмъ, ежегодно, разверстывается губернскимъ податнымъ присутствіемъ между уѣздами и городами, а въ тѣхъ случаяхъ, когда по многочисленности негильдейскихъ предпріятій, признано будетъ необходимымъ раздѣлить городъ или уѣздъ на нѣсколько участковъ, то и между участками, — причемъ раскладка суммы, причитающейся съ уѣзда, города или участка на плательщиковъ производится особымъ уѣзднымъ, городскимъ или участковымъ податнымъ присутствіемъ.

3) Члены уѣзднаго податнаго присутствія для раскладки сбора между негильдейскими плательщиками избираются на два года, въ числѣ шести лицъ, изъ среды сихъ плательщиковъ, въ порядкѣ, указанномъ въ пп. 2—6 ст. I Высочайше утвержденнаго 21 Декабря 1887 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта объ

---

[1]) Журналъ Соедин. Департаментовъ Государственной Экономіи и Законовъ, отъ 10 Октября 1887 г. № 379.

[2]) Представленіе Министра Финансовъ въ Государственный Совѣтъ, 3 Декабря 1888 г. за № 12132.

измѣненіи правилъ 15 Января 1885 г. о дополнительныхъ сборахъ.

4) Города и уѣзды, съ значительнымъ числомъ негильдейскихъ предпріятій, могутъ быть раздѣляемы на податные участки, число и границы коихъ опредѣляются Министромъ Финансовъ, по представленіямъ губернскихъ податныхъ присутствій. Въ каждомъ такомъ участкѣ для раскладки сбора съ негильдейскихъ предпріятій, образуется, подъ предсѣдательствомъ Податнаго Инспектора, участковое податное присутствіе, въ составѣ шести членовъ, избираемыхъ на два года изъ среды плательщиковъ сего сбора по участку: въ городахъ—городскими думами, а въ участкахъ, образованныхъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній, —тѣмъ-же порядкомъ, какъ и члены уѣздныхъ податныхъ присутствій.

5) Установленное для гильдейскихъ торговцевъ распубликованіе списка плательщиковъ не распространяется на негильдейскихъ плательщиковъ раскладочнаго сбора; но въ публикаціи (п. 12 ст. I Высоч. утв. 21 Декабря 1887 г. мн. Госуд. Сов.) объ окончаніи разсылки извѣщеній, лицамъ, доставившимъ свои адресы (п. 10 того-же закона), должно быть объявляемо, что негильдейскіе плательщики, коимъ извѣщенія не были посланы за недоставленіемъ ими своихъ адресовъ, могутъ навести справки о причитающихся съ нихъ окладахъ въ казенной палатѣ и у податнаго инспектора.

6) Раскладочный сборъ съ негильдейскихъ предпріятій вносится не позже 1 Декабря того года, за который сборъ причитается.

7) За вышесказанными дополненіями и измѣненіями, ко взиманію раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, примѣняются Правила объ обложеніи гильдейскихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій дополнительнымъ сборомъ.

Что же касается лицъ, торгующихъ по билетамъ мелочнаго торга, а равно лицъ, производящихъ промыселъ по промысловымъ свидѣтельствамъ III разряда, то Министръ Финансовъ полагалъ не привлекать ихъ къ платежу дополнительнаго сбора, такъ какъ включеніе ихъ въ число плательщиковъ раскладочнаго сбора только осложнило-бы трудъ податныхъ присутствій, не давъ при этомъ почти никакихъ практическихъ результатовъ. Но опасаясь, что такая льгота можетъ повести къ переходу значительнаго числа ремесленниковъ, снабжавшихся до того промысловыми свидѣтельствами I и II разрядовъ, въ

III разрядъ, Министръ Финансовъ призналъ необходимымъ ограничить указанную льготу въ томъ смыслѣ, что лица, обязанныя выбирать, кромѣ промысловыхъ свидѣтельствъ III разряда, также и билеты мелочнаго торга, не освобождаются отъ обложенія дополнительнымъ сборомъ.

Одновременно съ установленіемъ дополнительнаго раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, Министръ Финансовъ, въ видахъ достиженія большей уравнительности въ обложеніи, проектировалъ еще нѣкоторыя дополненія и измѣненія существовавшихъ по сему предмету правилъ, а именно:

1) Со введеніемъ раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, Министръ Финансовъ полагалъ возможнымъ отмѣнить установленную закономъ 19 Мая 1887 г. 10% прибавку къ цѣнѣ свидѣтельствъ мелочнаго торга и промысловыхъ I и II разряда во всѣхъ тѣхъ губерніяхъ, на которыя предполагалось распространить временныя правила объ обложеніи дополнительнымъ сборомъ негильдейскихъ предпріятій, такъ какъ цѣль, которая имѣлась въ виду при установленіи означенной надбавки — достиженіе соотвѣтствія между платежами гильдейскихъ и негильдейскихъ торговцевъ, —еще въ большей мѣрѣ можетъ достигаться раскладочнымъ сборомъ съ негильдейскихъ предпріятій.

2) Въ видахъ поощренія самыхъ мелкихъ торговцевъ и промышленниковъ, выбирающихъ одни лишь билеты мелочнаго торга и одни лишь промысловыя свидѣтельства III разряда, также признано было полезнымъ отмѣнить повсемѣстно 10% прибавку къ цѣнѣ означенныхъ документовъ.

3) Въ дополненіе къ узаконеніямъ, направленнымъ къ достиженію надлежащей уравнительности платежей въ средѣ гильдейскихъ торговцевъ, Министръ Финансовъ счелъ вполнѣ справедливымъ отмѣнить то исключительное положеніе, въ которомъ находились гильдейскія предпріятія въ мѣстностяхъ, на кои не распространялись правила о дополнительномъ раскладочномъ сборѣ съ гильдейскихъ предпріятій, т. е. въ губерніяхъ Кавказа (безъ Ставропольской, съ областями Кубанской и Терской), Закавказья и Азіатской Россіи (безъ губерній: Енисейской, Иркутской, Тобольской и Томской). При освобожденіи предпріятій въ означенныхъ мѣстностяхъ отъ раскладочнаго сбора, они не были обложены, взамѣнъ этого, ника-

кимъ дополнительнымъ налогомъ, а между тѣмъ раскладочный сборъ составлялъ около 40% съ цѣны гильдейскихъ платежей. Поэтому, для возстановленія должнаго соотвѣтствія было признано справедливымъ взимать съ гильдейскихъ предпріятій въ поименованныхъ выше мѣстностяхъ дополнительный сборъ въ размѣрѣ 10% съ цѣны гильдейскихъ документовъ, не распространяя, однако же, этого правила на гильдейскіе документы, выбираемые предпріятіями, подлежащими платежу дополнительнаго процентнаго сбора.

4) Въ видахъ увеличенія числа лицъ, обязанныхъ, кромѣ промысловыхъ свидѣтельствъ III разряда, выбирать также билеты мелочнаго торга, и, слѣдовательно, подлежащихъ обложенію дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ,—Министръ Финансовъ призналъ цѣлесообразнымъ измѣнить ст. 41 Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ въ томъ смыслѣ, чтобы привлечь къ выборкѣ билетовъ мелочнаго торга всѣ тѣ ремесленныя заведенія, содержимыя по промысловымъ свидѣтельствамъ, которыя открыты для покупателей и въ которыхъ производится торговля издѣліями собственнаго мастерства, хотя бы для веденія этой торговли и не имѣлось при мастерской особой лавки.

Сумма раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій была опредѣлена на первое время въ размѣрѣ 1.250,000 рублей, что̀ составляло 1,58% предполагаемой прибыли сихъ предпріятій.

При распредѣленіи указанной суммы по губерніямъ, Министерство Финансовъ входило въ тщательное разсмотрѣніе находившихся въ его распоряженіи свѣдѣній относительно: густоты населенія, числа жителей, приходящихся на каждое предпріятіе мелочнаго торга, средней урожайности, экономическаго и этнографическаго характера населенія, степени его подвижности, отлучекъ на отхожіе промыслы и временнаго прилива въ данную мѣстность для заработковъ, степени развитія гильдейской торговли и фабричнаго или заводскаго производства, а также положенія путей сообщенія, портовъ и желѣзнодорожныхъ станцій. На основаніи разсмотрѣнія сихъ данныхъ, были проектированы для каждой губерніи средніе оклады негильдейскаго раскладочнаго сбора на одно предпріятіе. Такъ какъ полученные такимъ образомъ средніе оклады въ нѣкоторыхъ случаяхъ оказались несоразмѣрно высокими по отношенію къ суммѣ торговыхъ сборовъ, приходившихся въ 1888 г.

на каждое негильдейское предпріятіе въ различныхъ губерніяхъ, то оклады эти подверглись исправленію, съ тѣмъ, чтобы они никоимъ образомъ не превосходили 18% средняго платежа негильдейскаго предпріятія за 1888 годъ.

На основаніи исправленныхъ такимъ образомъ окладовъ дополнительнаго сбора, черезъ умноженіе ихъ на число предпріятій, подлежащихъ сему сбору по каждой изъ губерній, и были получены суммы приходящагося на нихъ дополнительнаго сбора.

При этомъ, въ виду незначительнаго числа и малодоходности негильдейскихъ предпріятій Архангельской и Олонецкой губерній, на эти губерніи представлялось возможнымъ назначить столь незначительная суммы, что онѣ не могли окупить даже расходовъ по взиманію сбора. Поэтому, Министръ Финансовъ призналъ нужнымъ помянутыя выше губерніи изъ числа привлекаемыхъ къ раскладочному сбору совсѣмъ исключить [1]).

Всѣ вышеизложенныя предположенія Дѣйств. Тайн. Совѣтника И. А. Вишнеградскаго, какъ о распространеніи дополнительнаго раскладочнаго сбора на негильдейскія предпріятія, такъ и относительно другихъ измѣненій,—удостоились Высочайшаго утвержденія, 18 Января 1889 года, согласно съ мнѣніемъ Государственнаго Совѣта [2]). Затѣмъ, 13 Мая того же 1889 года, издана была утвержденная Министромъ Финансовъ особая инструкція о порядкѣ обложенія негильдейскихъ предпріятій раскладочнымъ сборомъ [3]).

По истеченіи двухъ лѣтъ, 1889 и 1890, на которые назначены были суммы негильдейскаго дополнительнаго сбора, предстояло назначить новые контингенты раскладочнаго сбора какъ съ гильдейскихъ, такъ и съ негильдейскихъ предпріятій на трехлѣтіе 1891—1893 гг.

Общая сумма раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій назначена была на первое трехлѣтіе (1885 — 1887 гг.) въ размѣрѣ 2.558,000 р., а на второе трехлѣтіе (1888—1890 гг.) въ размѣрѣ 4.200,000 р.; общая же сумма съ негильдейскихъ

---

[1]) Предст. Мин. Финансовъ въ Гос. Совѣтъ, 3 Декабря 1888 г. № 12132.

[2]) Собр. узак. 1889 г. Января 18, ст. 5719, врем. прав.

[3]) Собр. узак. 1889 г. № 51, ст. 405.

предпріятій на два года (1889 и 1890 гг.) опредѣлена въ 1.250,000 руб. Въ представленіи Государственному Совѣту, о привлеченіи негильдейскихъ предпріятій къ платежу раскладочнаго сбора, указано было на возможность сліянія впослѣдствіи гильдейскаго и негильдейскаго раскладочныхъ сборовъ, въ виду чего и самымъ правиломъ о сборѣ съ негильдейскихъ предпріятій приданъ былъ временный характеръ.

Останавливаясь на этомъ послѣднемъ вопросѣ, Министръ Финансовъ призналъ, что опытъ производства въ теченіи одного лишь года раскладки дополнительнаго сбора между негильдейскими предпріятіями представляется слишкомъ недостаточнымъ для полнаго выясненія,—на сколько было бы необходимо достиженіе соотвѣтствія въ процентахъ обложенія какъ гильдейской, такъ и негильдейской торговли, а также въ какой мѣрѣ могла бы быть достигнута равномѣрность обложенія обѣихъ помянутыхъ категорій, при назначеніи общихъ для нихъ суммъ раскладочнаго сбора. При этомъ были приняты во вниманіе и существенныя практическія неудобства, съ коими сопряжено было бы сліяніе обоихъ сборовъ. Предоставленіе Губернскимъ Податнымъ Присутствіямъ, въ составъ коихъ входятъ одни только представители гильдейской торговли, права распредѣлять общую для губерніи сумму раскладочнаго сбора между обѣими категоріями предпріятій находили неудобнымъ, въ виду могущаго возникнуть стремленія членовъ присутствій къ облегченію гильдейской торговли въ ущербъ негильдейской. Въ тоже время полагали, что этотъ недостатокъ едва ли даже могъ быть устраненъ пополненіемъ состава Губернскаго Присутствія представителями мелочной торговли, вслѣдствіе зависимости ихъ отъ гильдейскихъ торговцевъ.

Съ другой стороны, при совмѣстномъ производствѣ раскладки между гильдейскими и негильдейскими предпріятіями, необходимость установленія для тѣхъ и другихъ различныхъ процентовъ прибыльности по одному и тому же виду торга, неизбѣжно подала бы поводъ къ весьма нежелательнымъ недоразумѣніямъ между представителями мелкой и крупной торговли.

По этимъ причинамъ, Министръ Финансовъ полагалъ: на трехлѣтіе 1891 — 1893 гг. назначить, по прежнему, по каждой губерніи отдѣльныя суммы раскладочнаго сбора какъ для гильдейскихъ, такъ и для негильдейскихъ предпріятій.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, признано необходимымъ, взамѣнъ установленнаго Временными правилами о негильдейскомъ раскладочномъ сборѣ двухлѣтняго срока полномочій членовъ уѣздныхъ податныхъ присутствій, установить трехлѣтній срокъ, съ тѣмъ, чтобы онъ совпадалъ съ періодомъ, для котораго назначаются контингенты, подлежащіе раскладкѣ, и соотвѣтствовалъ бы сроку, на которой избираются члены гильдейскихъ податныхъ присутствій.

Еще при разсмотрѣніи предположеній объ установленіи дополнительнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, Государственный Совѣтъ находилъ, что полномочія, предоставленныя податнымъ присутствіямъ, по закону 15 Января 1885 г., для освобожденія отъ раскладочнаго сбора предпріятій, для коихъ уплата сего сбора затруднительна,—чрезмѣрно широки; тѣмъ не менѣе, въ видахъ полнаго огражденія интересовъ бѣднѣйшихъ плательщиковъ, полагалъ желательнымъ обсудить, не слѣдуетъ ли опредѣлить въ самомъ законѣ наименьшій размѣръ дохода, подлежащаго освобожденію отъ раскладочнаго сбора.

Такъ какъ намѣченный вопросъ касался преимущественно незначительныхъ предпріятій, а между тѣмъ опытъ раскладки негильдейскаго сбора за одинъ лишь 1889 г. не могъ дать никакихъ положительныхъ указаній по этому предмету, то Министръ Финансовъ, представляя въ Государственный Совѣтъ о назначеніи суммы дополнительнаго раскладочнаго сбора на трехлѣтіе 1891—1893 гг. [1]), счелъ нужнымъ окончательное обсужденіе вопроса объ установленіи неподлежащей обложенію раскладочнымъ сборомъ нормы чистаго дохода отложить, впредь до ближайшихъ указаній опыта.

При опредѣленіи общей суммы раскладочнаго сбора на трехлѣтіе 1891—1893 гг. и распредѣленіи ея по губерніямъ, Министерство Финансовъ не нашло возможнымъ возвышать этотъ сборъ, соотвѣтственно увеличенію суммы чистыхъ прибылей, обнаружившемуся въ теченіи предъидущаго трехлѣтія, такъ какъ означенное увеличеніе объяснялось не естественнымъ ростомъ торговли и промышленности, а пріобрѣтенною податными присутствіями опытностію по исчисленію оборотовъ и чистыхъ прибылей предпріятій, которые въ первые годы введенія дополни-

---

[1]) Представленіе въ Государственный Совѣтъ, отъ 26 Января 1891 г. за № 961.

тельнаго сбора опредѣлялись почти повсемѣстно слишкомъ низко. Независимо сего, свѣдѣнія объ урожаѣ хлѣбовъ въ 1890 году свидѣтельствовали о недородѣ во многихъ частяхъ Имперіи. Обстоятельство это, въ связи съ низкими цѣнами на хлѣбъ, не позволяло надѣяться на оживленіе торговли и промышленности въ ближайшіе годы.

По этимъ причинамъ, Министръ Финансовъ полагалъ ограничиться частичными исправленіями распредѣленія сбора, назначеннаго на истекшее трехлѣтіе — для гильдейскихъ предпріятій, и на годы 1889 и 1890 — для негильдейскихъ. Исправленія эти предполагалось произвести на основаніи отчасти данныхъ о раскладкѣ за предшествующіе годы, отчасти свѣдѣній объ общемъ экономическомъ состояніи губерній. Сдѣланное Министерствомъ Финансовъ на указанныхъ основаніяхъ исправленіе окладовъ, падающихъ на отдѣльныя губерніи, подняло общую сумму раскладочнаго сбора для гильдейскихъ предпріятій съ 4.200,000 руб. до 4.300,000 руб., а для негильдейскихъ — съ 1.250,000 руб. до 1.290,000 руб.

Кромѣ того, по мнѣнію Министерства Финансовъ, представлялось своевременнымъ привлечь къ платежу раскладочнаго сбора гильдейскія и негильдейскія предпріятія въ большей части Закавказскаго края, именно въ губерніяхъ: Бакинской, Елисаветпольской, Тифлисской, Кутаисской и Эриванской, а также въ городахъ Батумѣ и Сухумѣ и въ Черноморскомъ округѣ. Но такъ какъ назначеніе въ означенныя мѣста податныхъ инспекторовъ, безъ участія коихъ взиманіе новаго налога было бы затруднительно, должно было послѣдовать лишь въ 1891 году, то самое взиманіе раскладочнаго сбора признано болѣе правильнымъ начать въ упомянутыхъ мѣстностяхъ лишь съ 1892 года.

Въ виду отзыва Главноначальствующаго гражданскою частію на Кавказѣ о желательности установленія на первое время раскладочнаго сбора въ возможно умѣренномъ размѣрѣ, общая сумма сего сбора для названныхъ мѣстностей была опредѣлена въ 140,000 руб. (въ томъ числѣ съ гильдейскихъ предпріятій — 100,000 руб. и съ негильдейскихъ 40,000 р.). Засимъ, общая сумма раскладочнаго сбора по Имперіи вообще, въ теченіи 1892 и 1893 гг., по предположенію Министерства Финансовъ, должна была составить: для гильдейскихъ предпріятій — 4.400,000 руб. и для негильдейскихъ — 1.330,000 руб., а всего 5.730,000 руб.

Всѣ вышеприведенныя соображенія Министра Финансовъ, по разсмотрѣніи ихъ Государственнымъ Совѣтомъ, удостоились Высочайшаго утвержденія 25-го Марта 1891 года.

При этомъ Государственный Совѣтъ, между прочимъ, положилъ: предоставить Министру Финансовъ, ко времени введенія раскладочнаго сбора въ губерніяхъ Закавказскаго края, представить на утвержденіе въ установленномъ порядкѣ предположенія, относительно организаціи завѣдыванія означеннымъ сборомъ въ помянутыхъ губерніяхъ, такъ какъ Губернскія Податныя Присутствія въ губерніяхъ Елисаветпольской, Кутаисской и Эриванской не могли быть учреждены на общихъ основаніяхъ, за отсутствіемъ въ сихъ губерніяхъ особыхъ Казенныхъ Палатъ.

Вслѣдствіе сего, въ началѣ 1892 года былъ выработанъ особый проектъ организаціи завѣдыванія дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ въ губерніяхъ Закавказскаго края [1]).

По этому проекту, завѣдываніе дополнительнымъ сборомъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій въ губерніяхъ Бакинской и Тифлисской возлагается на учреждаемыя при мѣстныхъ Казенныхъ Палатахъ, на общемъ основаніи, Губернскія Податныя Присутствія; въ городахъ же Елисаветполѣ, Кутаисѣ и Эриванѣ образуются самостоятельныя Губернскія Податныя Присутствія, подъ предсѣдательствомъ чиновниковъ, по назначенію Министра Финансовъ, изъ установленнаго общими правилами числа лицъ, уплачивающихъ въ подлежащихъ губерніяхъ гильдейскія пошлины по содержимымъ въ нихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ. При этомъ Министръ Финансовъ имѣлъ въ виду удачный опытъ дѣятельности Кубанскаго и Терскаго Областныхъ Податныхъ Присутствій, учрежденныхъ въ 1885 году на указанныхъ выше началахъ: несмотря на то, что, кромѣ Предсѣдателя, въ ихъ составъ не входитъ членовъ по назначенію Правительства (какъ это имѣетъ мѣсто во всѣхъ прочихъ Губернскихъ Податныхъ Присутствіяхъ). Областныя присутствія вполнѣ успѣшно выполняли возложенныя на нихъ обязанности по утвержденію раскладокъ, производимыхъ уѣздными податными присутствіями, и по разсмотрѣнію жалобъ плательщиковъ.

---

[1]) Представленіе Министра Финансовъ въ Государственный Совѣтъ, отъ 3 Февраля 1892 года за № 1388.

Проектъ изложенной выше организаціи завѣдыванія дополнительнымъ сборомъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій въ Закавказскомъ краѣ былъ одобренъ Государственнымъ Совѣтомъ и Высочайше утвержденъ 20 Апрѣля 1892 года.

Въ концѣ того же 1892 года, въ связи съ другими предположеніями объ увеличеніи нѣкоторыхъ изъ существующихъ у насъ государственныхъ налоговъ, для устраненія дефицита по росписи 1893 года, признано было необходимымъ обратиться къ соображеніямъ о возможности безотлагательнаго повышенія сборовъ, взимаемыхъ съ торговли и промышленности. Министерство Финансовъ полагало, что, если бюджетныя соображенія требуютъ повышенія существующихъ налоговъ и даже установленія новыхъ налоговъ и притомъ такихъ, которые, при нормальныхъ условіяхъ, признаются нежелательными, то не представляется возможности оставлять одновременно съ этимъ безъ участія въ общихъ жертвахъ для чрезвычайныхъ нуждъ государства торговлю и промышленность, обладающихъ, сравнительно съ другими источниками дохода, значительно большею способностію примѣняться къ измѣнчивымъ условіямъ экономической жизни. Вмѣстѣ съ тѣмъ, Министерство не могло не принять во вниманіе и того обстоятельства, что правительство всегда относилось съ особенной осторожностію къ обложенію какъ торговли, такъ и промышленности, пользующихся у насъ серьезнымъ покровительствомъ, и взимаемые съ нихъ сборы, какъ показываютъ статистическіе исчисленія, отнюдь не отяготительны. Въ виду, однако же, неблагопріятныхъ обстоятельствъ, въ которыхъ оказалась торговля, вслѣдствіе неурожая 1891 и недорода 1892 года, подорвавшихъ благосостояніе значительной части населенія, — Министръ Финансовъ С. Ю. Витте признавалъ необходимымъ воздержаться отъ всякаго усиленія обложенія тѣхъ отраслей торговли и промышленности, которыя имѣютъ непосредственное отношеніе къ населенію. Сюда относятся: мелкія торговыя и промышленныя предпріятія, содержимыя по документамъ мелочнаго торга и промысловымъ свидѣтельствамъ. Что же касается гильдейской торговли и промышленности, то съ нихъ признано было возможнымъ немедленно повысить обложеніе торговыхъ сборовъ.

Означенное выше увеличеніе промысловаго налога можно было-бы произвести двояко: или путемъ

повышенія стоимости гильдейскихъ свидѣтельствъ и билетовъ, или же черезъ усиленіе дополнительнаго обложенія сборами процентнымъ и раскладочнымъ. Министръ Финансовъ счелъ болѣе удобнымъ остановиться на второмъ изъ этихъ способовъ, руководствуясь при этомъ слѣдующими соображеніями:

а) Немедленное повышеніе цѣны гильдейскихъ документовъ, для усиленія средствъ Государственнаго Казначейства на 1893 годъ, представлялось неудобнымъ, прежде всего, потому, что выборка документовъ на каждый наступающій годъ производится, по закону, въ Ноябрѣ и Декабрѣ истекающаго года. Слѣдовательно, на 1893 годъ значительная часть документовъ была бы выбрана прежде, чѣмъ повышеніе обложенія торговли и промысловъ могло быть утверждено законодательнымъ порядкомъ, и цѣль мѣропріятія—сведеніе росписи на 1893 годъ безъ дефицита—не была бы достигнута; — и

б) 30-лѣтній опытъ показалъ, что Положеніе о пошлинахъ за право торговли и промысловъ 9 Февраля 1865 г. во многихъ своихъ частяхъ нуждается въ развитіи и усовершенствованіи, преимущественно со стороны болѣе соотвѣтственнаго обложенія крупной промышленности, платежи коей вовсе не согласованы съ размѣрами производства; равнымъ образомъ и нѣкоторыя другія весьма важныя статьи сего Положенія слѣдовало бы подвергнуть коренному пересмотру. Такой пересмотръ Министръ Финансовъ находилъ нужнымъ возложить на особую Коммисію. При такомъ положеніи вопроса не слѣдовало бы измѣнять на короткій срокъ существующія нынѣ цѣны торговыхъ документовъ,—тѣмъ болѣе, что повышеніе этихъ цѣнъ только усугубило бы недостатки нынѣ дѣйствующаго Положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ и проистекающую изъ нихъ неравномѣрность обложенія торговымъ сборомъ.

По этимъ причинамъ, вмѣсто повышенія цѣны гильдейскихъ документовъ, признано болѣе цѣлесообразнымъ остановиться на усиленіи дополнительнаго обложенія сборами процентнымъ и раскладочнымъ, а именно: 1) взимаемый въ размѣрѣ 3% съ чистой прибыли акціонерныхъ предпріятій дополнительный сборъ повысить до 5%, и 2) увеличить на 25% сумму раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій, т. е. поднять ее съ 4.400,000 рублей до 5.500,000 рублей.

Такое увеличеніе торговаго сбора Министръ Фи-

нансовъ находилъ неособенно отяготительнымъ по слѣдующимъ соображеніямъ:

1) Еще въ 1884 году, при установленіи дополнительнаго сбора съ акціонерныхъ предпріятій въ размѣрѣ трехъ процентовъ съ чистой прибыли, Государственный Совѣтъ признавалъ, что размѣръ этотъ, по сравненію съ существовавшимъ у насъ тогда обложеніемъ другихъ источниковъ дохода, и въ частности недвижимыхъ имуществъ, оказывался скорѣе малымъ, чѣмъ слишкомъ высокимъ. Съ тѣхъ поръ, рядомъ узаконеній 1885, 1887, 1888 и 1889 годовъ, повышено было обложеніе земли въ разныхъ губерніяхъ и недвижимыхъ имуществъ въ разныхъ городахъ, причемъ общая сумма поземельнаго налога увеличилась на 13%, а сумма налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ на 12,7%. Между тѣмъ, размѣръ трехпроцентнаго дополнительнаго сбора съ акціонерныхъ предпріятій остался безъ измѣненія, и, слѣдовательно, обращеніе его въ пятипроцентный было бы вполнѣ благовременнымъ, для уравненія обложенія различныхъ источниковъ дохода. Оно не было бы обременительнымъ для плательщиковъ, между прочимъ, и потому, что процентный сборъ взимается не съ предполагаемой только, а съ дѣйствительно полученной предпріятіемъ и учтенной надлежащимъ образомъ чистой прибыли за истекшій операціонный годъ.

2) Доведеніе суммы раскладочнаго сбора съ 4.400,000 рублей до 5.500,000 рублей соотвѣтствовало бы повышенію обложенія на ½ процента съ предполагаемыхъ прибылей предпріятій, что̀ отнюдь нельзя считать отяготительнымъ для гильдейскихъ предпріятій. Что касается распредѣленія увеличенной суммы раскладочнаго сбора по губерніямъ, то Министръ Финансовъ признавалъ наиболѣе соотвѣтственнымъ распредѣлить ее путемъ 25% надбавки къ суммамъ, назначеннымъ для каждой изъ губерній на трехлѣтіе 1891—1893 гг., такъ какъ составленіе новой разверстки на 1893 годъ по отрывочнымъ даннымъ, недостаточно провѣреннымъ и сличеннымъ между собой, привело бы неизбѣжно къ цѣлому ряду ошибокъ и къ нарушенію той приблизительной равномѣрности, которая, повидимому, достигалась производившимися доселѣ разверстками.

Указанныя выше мѣры, по исчисленію Министерства Финансовъ, должны дать Государственному Казначейству не менѣе 2.800,000 руб.; въ томъчислѣ 1.700,000 процентнаго сбора и 1.100,000—раскладочнаго.

Независимо сего, Министръ Финансовъ полагалъ, что для дальнѣйшаго освобожденія отъ участія въ платежѣ раскладочнаго сбора неакціонерныхъ фабрикъ и заводовъ, подлежащихъ платежу акцизныхъ сборовъ (кромѣ садовладѣльческихъ фруктово-виноградо-водочныхъ заводовъ), не представляется достаточныхъ основаній. Исключительное положеніе означенныхъ частновладѣльческихъ фабрикъ и заводовъ являлось несправедливымъ по отношенію къ акціонернымъ предпріятіямъ подобнаго рода, а также къ фабрикамъ и заводамъ, не платящимъ акцизныхъ сборовъ; оно было несправедливо и по отношенію къ заведеніямъ, продающимъ издѣлія, оплаченныя акцизомъ, которыя не только выбираютъ акцизные патенты и гильдейскія свидѣтельства, но и привлекаются къ участію въ раскладочномъ сборѣ. Съ другой стороны, привлеченіе неакціонерныхъ фабрикъ и заводовъ, подлежащихъ платежу акцизныхъ сборовъ, къ раскладкѣ могло бы дать Государственному Казначейству немаловажный источникъ дохода.

Наконецъ, изъятіе, которымъ они пользовались, было лишь мѣрою временною, объяснявшеюся тѣмъ, что при самомъ установленіи раскладочнаго сбора вопросъ о дополнительномъ обложеніи названныхъ заводовъ и фабрикъ не былъ еще въ достаточной мѣрѣ разработанъ Министерствомъ Финансовъ; въ принципѣ же дополнительное обложеніе ихъ всегда признавалось правильнымъ какъ Министерствомъ, такъ и Государственнымъ Совѣтомъ.

Для опредѣленія суммы раскладочнаго сбора, которая могла бы быть назначена на принадлежащіе частнымъ лицамъ фабрики и заводы, подлежащіе платежу акцизнаго сбора, Министерство Финансовъ воспользовалось данными Департамента Неокладныхъ Сборовъ о производительности означенныхъ фабрикъ и заводовъ за трехлѣтіе 1888—1890 гг. На основаніи сихъ данныхъ и по приблизительнымъ цѣнамъ продуктовъ были исчислены обороты предпріятій по роду производствъ, а именно: обороты винокуренныхъ, водочныхъ, дрожжевыхъ, спиртоочистительныхъ, пивоваренныхъ, медоваренныхъ, свеклосахарныхъ и рафинадныхъ заводовъ, спичечныхъ и табачныхъ фабрикъ и нефтяныхъ производствъ. Затѣмъ, по нормальнымъ процентамъ прибыльности различныхъ производствъ, были исчислены чистыя прибыли, а за вычетомъ изъ нихъ прибылей, приходящихся на долю акціонерныхъ предпріятій, были получены чистыя прибыли около 30 милліоновъ рублей, кото-

рыя предполагалось обложить дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ. Такъ какъ съ повышеніемъ суммы раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій до 5,500,000 руб. процентъ обложенія симъ сборомъ долженъ былъ подняться до $2^1/_2$%, то Министръ Финансовъ полагалъ справедливымъ опредѣлить, въ томъ же процентѣ съ чистой прибыли, и сумму раскладочнаго сбора, подлежащую распредѣленію между акцизными фабриками и заводами, принадлежащими частнымъ лицамъ. Исчисленная такимъ образомъ сумма, за небольшимъ округленіемъ, составила 700,000 рублей. Распредѣленіе этой суммы по губерніямъ было произведено сообразно съ предположенною чистою прибылью, доставляемою акцизными фабриками и заводами различныхъ губерній.

Что касается порядка распредѣленія назначенныхъ на губерніи суммъ между уѣздами и, затѣмъ, между плательщиками, а также самаго взиманія сбора, то Министръ Финансовъ находилъ, что на будущее время неакціонерные заводы и фабрики, подлежащіе платежу раскладочнаго сбора, могутъ быть подчинены въ этомъ отношеніи тѣмъ же правиламъ, какія установлены для всѣхъ прочихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, т. е. суммы, подлежащія взиманію съ частныхъ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ, могутъ быть включаемы въ общія суммы раскладочнаго сбора, назначаемаго по губерніямъ, и, затѣмъ, распредѣляться между уѣздами Губернскимъ Податнымъ Присутствіемъ, состоящимъ при Казенной Палатѣ. Раскладка же назначенной съ уѣзда суммы между всѣми плательщиками, а въ томъ числѣ и частными акцизными заводами и фабриками, могла бы быть возложена, по прежнему, на уѣздныя Податныя Присутствія, которыя, какъ показалъ восьми-лѣтній опытъ, исчисляютъ обороты и прибыли, если и не вполнѣ правильно, то во всякомъ случаѣ достаточно удовлетворительно, для безобидной раскладки налога между отдѣльными плательщиками.

Но въ то же время Министръ Финансовъ полагалъ, что въ 1893 году было бы удобнѣе принять, въ видѣ исключенія, другой порядокъ, такъ какъ въ настоящее время ни податные инспектора, предсѣдательствующіе въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, ни Казенныя Палаты не имѣютъ достаточныхъ свѣдѣній объ оборотахъ и прибыляхъ акцизныхъ заводовъ и фабрикъ, а также не имѣютъ и пол-

ныхъ списковъ ихъ, ибо нѣкоторые изъ сихъ заводовъ вовсе освобождены отъ уплаты торговыхъ пошлинъ. Всѣ эти данныя сосредоточены въ Губернскихъ Акцизныхъ Управленіяхъ. Поэтому, для сихъ послѣднихъ не представляется никакой трудности на первый разъ произвести разверстку назначенной на 1893 годъ суммы между всѣми частными акцизными заводами губерніи. Такая работа акцизныхъ управленій послужила бы, безъ сомнѣнія, весьма цѣннымъ указаніемъ при послѣдующихъ раскладкахъ, имѣющихъ производиться губернскими и уѣздными податными присутствіями.

По этимъ причинамъ Министръ Финансовъ полагалъ: въ 1893 году раскладку между частными акцизными заводами и фабриками причитающейся съ нихъ суммы дополнительнаго раскладочнаго сбора возложить на временныя Губернскія Податныя Присутствія, образованныя, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго акцизными сборами, изъ шести членовъ, назначенныхъ Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ—изъ числа лицъ, владѣющихъ въ губерніи фабриками и заводами, платящими акцизные сборы. Во всемъ остальномъ къ этой раскладкѣ должны примѣняться общія правила о раскладочномъ сборѣ; жалобы же на постановленія временныхъ Податныхъ Присутствій приносились бы Министру Финансовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, составъ образованнаго при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ Особаго Податнаго Присутствія могъ бы быть дополненъ назначеніемъ члена по выбору Директора Департамента Неокладныхъ Сборовъ.

Всѣ указанныя выше мѣры, по приблизительному разсчету Министерства Финансовъ, должны доставить Государственному Казначейству 3.500,000 р.; въ томъ числѣ: 1.700,000 р.—отъ увеличенія дополнительнаго процентнаго сбора до 5%, 1.100,000 р.—отъ повышенія суммы раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій и, наконецъ, 700,000 рублей—отъ привлеченія къ участію въ раскладочномъ сборѣ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ, принадлежащихъ частнымъ лицамъ [1]).

Вышеприведенныя предположенія Тайнаго Совѣтника С. Ю. Витте были одобрены Государственнымъ Совѣтомъ и удостоились Высочайшаго утвержденія въ 21 день Декабря 1892 года.

Этимъ послѣднимъ узаконеніемъ закончены были

---

[1]) Представленіе Министра Финансовъ въ Государственный Совѣтъ, отъ 8 Ноября 1892 г. за № 12894.

всѣ многочисленныя дополненія и измѣненія въ дѣйствующей нынѣ системѣ торгово-промышленнаго обложенія, просуществовавшей у насъ въ теченіи 30 лѣтъ.

Система эта, на протяженіи столь длиннаго періода, сослуживши Россіи свою службу, нынѣ должна подвергнуться коренному преобразованію. Въ видахъ достиженія бо̀льшаго единства и уравнительности въ обложеніи торговли и промышленности, а въ то же время и для устраненія препятствій къ возможному приращенію по этой отрасли дохода казны, уже поставленъ на очередь вопросъ объ общей реформѣ торгово-промышленнаго обложенія.

Съ этою цѣлью, по всеподданнѣйшему докладу Министра Финансовъ, 20 Ноября 1892 года, послѣдовало Высочайшее соизволеніе на образованіе Особой Коммисіи, подъ предсѣдательствомъ Директора Департамента Торговли и Мануфактуръ Д. Ст. Сов. Ковалевскаго, для общаго пересмотра узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности въ Россіи.

IX.

Финансовые результаты торгово-промышленнаго обложенія.

Переходя, засимъ, къ оцѣнкѣ финансовыхъ результатовъ торгово-промышленнаго обложенія, дѣйствующаго въ теченіи послѣднихъ 30 лѣтъ, необходимо прежде всего опредѣлить, какую роль играетъ промысловое обложеніе въ нашихъ государственныхъ доходахъ вообще и въ прямыхъ налогахъ въ частности. При этомъ нельзя упускать изъ виду того обстоятельства, что, въ теченіи означеннаго періода, промысловое обложеніе подраздѣлялось на двѣ самостоятельныя группы, которыми даже вѣдали на мѣстахъ два различныя учрежденія, а именно: а) на пошлины за право торговли и промысловъ, съ дополнительными къ нимъ сборами, находившіяся въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ, и б) на патентные сборы, взимаемые съ разнаго рода предпріятій, обложенныхъ акцизомъ,—въ вѣдѣніи Акцизныхъ Управленій.

Значеніе промысловыхъ сборовъ и роль ихъ въ государственномъ бюджетѣ видны будутъ, между прочимъ, изъ приведенной ниже таблицы государственныхъ доходовъ по росписямъ за 1865, 1874, 1885 и 1891 годъ. Годы эти взяты, для сравненія, по слѣдующимъ при-

чинамъ: въ 1865 году (9 Февраля) издано было дѣйствующее нынѣ Положеніе о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ, болѣе точно редактировавшее раньше сего утвержденное 1 Января 1863 г. такое же Положеніе, изданное одновременно съ временными правилами о налогѣ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, который введенъ былъ у насъ въ возмѣщеніе отмѣняемой подушной подати съ мѣщанъ и цѣховыхъ въ городахъ. Въ 1874 году государственныя земскія повинности, сборъ на кои взимался также и съ торговыхъ и промысловыхъ документовъ, слиты были съ доходами государственнаго казначейства въ одну общую массу казенныхъ сборовъ; кромѣ того, въ томъ же году, введенъ былъ государственный поземельный сборъ, переименованный въ государственный поземельный налогъ, а равно, съ переводомъ натуральной квартирной повинности въ денежную, установлены были добавочные сборы съ торговли и промысловъ на воинскую квартирную повинность. Въ 1885 году, вмѣстѣ съ окончательною отмѣною въ Европейской Россіи подушной подати, послѣдовали коренныя измѣненія въ нашемъ торгово-промышленномъ обложеніи, а именно: а) Положеніе о пошлинахъ подверглось значительнымъ измѣненіямъ, въ смыслѣ введенія большей уравнительности обложенія предпріятій незначительныхъ, а также совершенной отмѣны обложенія для мѣщанскихъ промысловъ; б) введены дополнительные сборы, процентный и раскладочный,—первый съ акціонерныхъ, второй—со всѣхъ прочихъ гильдейскихъ предпріятій. По существу, мѣра эта имѣла значеніе обращенія къ подоходному способу обложенія торговли и промышленности, въ дополненіе къ патентному обложенію оныхъ, установленному по внѣшнимъ признакамъ, и в) съ половины того же 1885 года учреждены были должности Податныхъ Инспекторовъ, послѣ чего, вмѣстѣ съ переходомъ въ руки финансовой администраціи, торговаго надзора, явилась возможность болѣе точнаго промысловаго кадастра, а вмѣстѣ съ нимъ и возможность примѣненія болѣе совершенныхъ системъ торгово-промышленнаго обложенія.

Значеніе промысловыхъ сборовъ, по сравненію съ прочими прямыми налогами за указанные четыре года, видно изъ нижеслѣдующей таблицы государственныхъ доходовъ по росписямъ:

	За 1865 г.	За 1874 г.	За 1885 г.	За 1891 г.
I. Подушные, поземельные и подомовые налоги.				
1. Подушныя и др. подати.	64.794.996	92.311.182	92.375.156	22.433.210
2. Государственный поземельный налогъ	—	—	11.748.564	13.205.429
3. Налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ	2.075.900	2.227.622	6.055.600	6.801.800
Итого	66.870.896	94.538.810	110.179.320	42.440.440
II. Пошлины и сборы за право торговли и промысл.				
1. Пошлины за право торговли и промысловъ . .	10.095.510	12.454.000	21.705.000	25.290.000
2. Дополнит. сборы – 3% и раскладочный	—	—	4.221.000	8.640.000
Итого. . . .	10.095.510	12.454.000	25.926.000	33.930.000
III. Патентный сборъ съ акцизныхъ предпріятій.				
1. Съ заведеній для выдѣлки и продажи питей.	7.000.000	15.000.000	19.500.000	17.500.000
2. Съ табачныхъ фабрикъ и заведеній	520.000	1.300.000	2.165.000	2.160.000
3. Съ сахарныхъ заводовъ.	36.000	47.000	93.500	125.000
4. Со спичечныхъ заводовъ	—	—	—	18.000
Итого. . . .	7.556.000	16.347.000	21.759.000	19.803.000
Всего прямыхъ обложеній.	**84.522.406**	**123.339.810**	**157.864.320**	**96.173.440**
Въ томъ числѣ:				
Съ торговли и промышленности	17.651.500	28.801.010	47.685.000	53.733.000
ВСЕГО государственныхъ доходовъ по росписямъ.	**357.685.408**	**539.851.656**	**788.822.249**	**904.807.709**

Изъ этихъ данныхъ оказывается, что нашъ доходный бюджетъ за этотъ періодъ повысился: съ 357 милл. р. въ 1865 году до 904 милл. р. въ 1891 г., т. е. на 153%; въ то же время налоги съ торговли и промышленности возросли съ 17½ милл. почти до 54 милл. р., т. е. на 204%, а пошлины, съ дополнительными сборами, за право торговли и промысловъ поднялись съ 10 милл. до 34 милл. р. или на 236%. Значитъ налоги съ торговли и промышленности въ своемъ развитіи опередили даже общій ростъ бюджета.

Въ 1865 году, прямыя обложенія у насъ составляли 23,63%; затѣмъ, чрезъ 10 лѣтъ, въ 1874 году они понизились до 22,85%, — съ тѣмъ, чтобы, еще черезъ 10 лѣтъ, въ 1885 году, опуститься до 20%; наконецъ, въ настоящее время они составляютъ въ нашемъ бюджетѣ не болѣе 10,63%.

Но за этотъ періодъ времени роль промысловаго обложенія чрезвычайно измѣнилась: въ 1865 году

оно составляло 20,88% всѣхъ прямыхъ налоговъ; чрезъ 10 лѣтъ, въ 1874 году, оно поднялось до 23,35%, когда наиболѣе выросли подушныя подати и прочіе виды прямыхъ обложеній; но уже въ 1885 году, т. е. чрезъ новыя 10 лѣтъ, промысловое обложеніе составляло 30,2% всѣхъ прямыхъ налоговъ, а съ отмѣною подушной подати и перенесеніемъ центра податной тяжести на имущества и доходы—налоги съ торговли и промышленности въ 1891 году уже составляютъ болѣе половины (55,8%) всѣхъ прямыхъ обложеній.

Для большей наглядности, какъ колебалось наше торгово-промышленное обложеніе въ рядѣ другихъ личныхъ и имущественныхъ налоговъ, здѣсь приводится таблица въ процентахъ:

	1865 г.		1874 г.		1885 г.		1891 г.	
1. Подушныхъ, поземельныхъ и подомовыхъ налоговъ	79,10		76,65		69,8		44,13	
2. Пошлинъ, съ дополнительными сборами, съ торговли и пром.	11,90	20,90	10,10	23,35	16,42	30,2	35,28	55,8
3. Патентныхъ сборовъ съ акцизныхъ предпріятій	9,00		13,25		13,78		20,59	
Итого. . . .	100%		100%		100%		100%	
Въ томъ числѣ:								
а) прямые налоги въ общемъ бюджетѣ составляли	23,63		22,85%		20%		10,63%	
б) пошлины, съ дополнительными сборами, съ торговли и промышленности въ общемъ бюджетѣ составляли.	2,82		2,30		3,28		3,75	
в) торговыя пошлины, вмѣстѣ съ патентными сборами.	4,93		5,33		6,04		5,93	

Слѣдовательно, въ то время какъ общій итогъ подушной подати, имущественныхъ и личныхъ налоговъ за 1865—1891 гг. послѣдовательно уменьшался,—сборы съ торговли и промысловъ, и въ абсолютныхъ и въ относительныхъ цифрахъ, продолжали возрастать, поднявшись съ 2,82% до 3,75% всѣхъ государственныхъ доходовъ, а вмѣстѣ съ патентными сборами возросли съ 4,93% до 5,93%, составляя нынѣ болѣе половины (55,8%) всѣхъ нашихъ прямыхъ налоговъ, кромѣ выкупныхъ платежей.

Представляя изъ себя весьма крупную цифру въ 53.733,000 р., изъ коихъ 34 милліона или почти $^2/_3$, составляютъ общіе сборы съ торговли и промысловъ,—нашъ промысловой налогъ, въ ряду прямыхъ обложеній, и теперь уже занимаетъ преобладающее мѣсто.

При 110.628,000 жителей Россійской Имперіи, на каждаго жителя приходится, по общему бюджету, по 8 р. 17 к., изъ коихъ около 87 к. упадаетъ на прямые налоги, а въ сихъ послѣднихъ—48$^1/_2$ коп. приходится на налоги съ торговли и промышленности. Изъ нихъ: торговыхъ пошлинъ приходится по 23 к., а дополни-

тельныхъ сборовъ — по 7,6 коп., всего же 30,6 коп. на каждаго жителя (не считая патентныхъ сборовъ).

Оставляя въ сторонѣ патентное обложеніе торговли и промышленности, связанное съ акцизными сборами, и обращаясь къ разсмотрѣнію финансовыхъ результатовъ спеціально промысловаго обложенія, т. е. пошлинъ за право торговли и промысловъ, съ дополнительными къ нимъ сборами—процентнымъ и раскладочнымъ,—не безполезно остановиться на общемъ обзорѣ поступленія торговыхъ сборовъ, для выясненія того, на сколько фактическое поступленіе сихъ сборовъ оправдало смѣтныя предположенія, а равно какъ великъ былъ дѣйствительный приростъ этихъ сборовъ, съ перваго года примѣненія Положенія о пошлинахъ, т. е. съ 1863 года.

Доходъ отъ торговыхъ сборовъ выражался въ слѣдующихъ цифрахъ дѣйствительнаго поступленія:

	Въ 1863 г.	Въ 1874 г.	Въ 1885 г.	Въ 1891 г.
а) Торговыхъ пошлинъ .	6.222,985 р.	12.886,418 р.	21.770,173 р.	25.476,438 р.
б) Дополнительнаго 3% сбора	—	—	2.173,265 »	2.969,522 »
в) Раскладочнаго сбора:				
съ гильдейскихъ предпріятій	—	—	2.569.823 »	4.335,106 »
съ негильдейскихъ предпріятій	—	—	—	1.258,952 »
				5.594,058 р.
Всего	6.222,985 р.	12.886,418 р.	26.513,261 р.	34.040,018 р.
Приростъ		+ 6.663,433 »	+ 13.626,843 »	+ 7.526,757 »

Дѣйствительное поступленіе торговыхъ пошлинъ въ указанные выше годы не только оправдало смѣтныя ожиданія, но и съ нѣкоторымъ избыткомъ: въ 1874 году на 432,418 р., или на 3 1/3%, въ 1885 г.— на 65,173 р., или на 0,3% и въ 1891 г.—на 186,138 р., или на 0,73%. Дополнительные сборы, процентный и раскладочный, въ первый годъ по введеніи (1885 г.) дали также значительный приростъ противъ смѣтнаго назначенія на 522,088 р., или на 12,3%; въ 1891 году сборы эти дали противъ смѣтныхъ предположеній ничтожный недоборъ на 76,420 р., или на 0,88%.

Въ общемъ же, въ означенные крайніе періоды времени, промысловое обложеніе, поднявшись съ 6.223,000 руб. (1863 г.) до 34.040,000 руб. (1891 г.), составляетъ приростъ около 446%, или почти по 15% въ годъ.

Означенный выше ростъ промысловаго дохода происходилъ, однако же, въ разные періоды не съ одинаковою интенсивностью. Такъ, за первый періодъ (1863 — 1874 г.) торговыя пошлины, при однѣхъ и тѣхъ же цѣнахъ на документы, прирости съ 6.223,000 р. до 12.886,000 р., т. е. на 6.663,000 р., или на 107%, что̀ составляетъ по 10 3/4% въ годъ; во второй періодъ

(1874 — 1885 гг.), отчасти вслѣдствіе естественнаго роста, отчасти вслѣдствіе возвышенія размѣра пошлинъ въ 1880 году почти вдвое, а также по причинѣ введенія въ 1885 году дополнительныхъ сборовъ (процентнаго и раскладочнаго), промысловой доходъ поднялся съ 12.886,000 р. до 26.513,000 р., т. е. на 13.627,000 руб., или на 105¾%. Если же изъ этого поступленія исключить названные дополнительные сборы (4.743,000 р.), то возвышеніе торговыхъ пошлинъ составитъ 8.884,000 руб., т. е. всего лишь на 69%, или около 7% въ годъ. Наконецъ, въ послѣдній, семилѣтній періодъ, съ 1885 по 1891 годъ, при усиленномъ надзорѣ Податныхъ Инспекторовъ, промысловое обложеніе, со введеніемъ въ 1889 году раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, дало приростъ на 7.526,750 р. или на 28%, т. е., въ среднемъ, по 4% въ годъ.

Изъ этого можно прійти къ заключенію, что хотя въ общей суммѣ поступленіе торговыхъ сборовъ, за 30-лѣтній періодъ, возросло на 446%, но интенсивность этого прироста ослабѣвала, составляя въ первое десятилѣтіе 107%, во-второе—105%, а въ третье (правда, не полное) всего лишь 28%. Это несомнѣнно указываетъ, что наше торгово-промышленное обложеніе, разсчитанное въ патентномъ налогѣ исключительно на число плательщиковъ и заведеній, а въ раскладочномъ сборѣ—на заранѣе опредѣленную въ законодательномъ порядкѣ сумму этого сбора,—очевидно, приближается къ тому предѣлу, выше котораго, при современной организаціи обложенія, возрастать почти не можетъ, какъ бы торговый надзоръ не усиливалъ свою бдительность и дѣятельность.

Въ настоящее время наше промысловое обложеніе состоитъ, какъ выше изложено, изъ трехъ далеко неравныхъ частей: а) торговыхъ пошлинъ, взимаемыхъ по патентной системѣ, и дающихъ основной промысловый доходъ казнѣ по числу разнаго рода плательщиковъ и предпріятій—25.476,000 р. (въ 1891 г.); б) дополнительнаго 3% сбора, взимаемаго съ акціонерныхъ предпріятій по ихъ чистой прибыли,—2.969,620 р., (въ 1891 г.), и в) раскладочнаго сбора со всѣхъ прочихъ, какъ гильдейскихъ, такъ и негильдейскихъ предпріятій, по предполагаемымъ прибылямъ оныхъ—5.594,000 руб. (въ 1891 г.).

Въ процентахъ, торговые сборы въ 1891 г. составляли:

Пошлины (или патентный сборъ) . . .	74,85%
3% сборъ	8,73%
Раскладочный сборъ	16,42%

Слѣдовательно, основной промысловый налогъ (пошлины) давалъ казнѣ $^3/_4$, а добавочные сборы — только $^1/_4$ дохода съ торговли и промысловъ. Уже однимъ этимъ опредѣляется важное значеніе торговыхъ пошлинъ не только въ общемъ итогѣ торговыхъ нашихъ сборовъ, но и въ государственномъ бюджетѣ вообще.

Въ виду столь важнаго значенія торговыхъ пошлинъ, не безполезно, послѣ общаго обзора промысловыхъ сборовъ, сдѣлать сопоставленія по каждому роду этихъ сборовъ.

1. Пошлины за право торговли и промысловъ.

Какъ выше указано, торговыя пошлины съ 1863 г., т. е. со времени введенія перваго о нихъ Положенія, возросли съ 6.223,000 руб. до 25.476,000 руб., т. е. за 30-лѣтній періодъ возвысились на 310%, чтб, въ среднемъ, составляетъ увеличеніе по $10^1/_2$% въ годъ.

По годамъ поступленіе и приростъ торговыхъ пошлинъ представляютъ значительныя колебанія, а именно:

	Общая сумма.	Приростъ.	% прироста.
Въ 1863 г. . . .	6.222,985	—	—
» 1864 » . . .	8.248,375	+ 2.023,390	+ 32,5
» 1865 » . . .	9.774,589	+ 1.527,214	+ 18,5
» 1866 » . . .	9.042,195	— 732,394	— 7,5
» 1867 » . . .	9.639,683	+ 597,488	+ 6,5
» 1868 » . . .	10.803,227	+ 1.163,544	+ 12,0
» 1869 » . . .	11.533,163	+ 729,936	+ 6,7
» 1870 » . . .	11.943,704	+ 410,541	+ 3,5
» 1871 » . . .	12.180,980	+ 237,276	+ 1,9
» 1872 » . . .	12.444,343	+ 263,363	+ 2,1
» 1873 » . . .	12.788,000	+ 343,657	+ 2,8
» 1874 » . . .	12.886,418	+ 98,418	+ 0,7
» 1875 » . . .	12.472,589	— 413,829	— 3,2
» 1876 » . . .	14.410,310	+ 1.937,721	+ 15,5
» 1877 » . . .	14.166,525	— 243,785	— 1,7
» 1878 » . . .	14.541,867	+ 375,342	+ 2,6
» 1879 » . . .	15.505,799	+ 963,932	+ 6,6
» 1880 » . . .	14.550,372	— 955,427	— 6,1
» 1881 » . . .	21.503,577	+ 6.953,205	+ 47,7
» 1882 » . . .	20.283,151	— 1.220,426	— 5,7
» 1883 » . . .	20.522,886	+ 239,735	+ 1,1
» 1884 « . . .	20.802,810	+ 279,924	+ 1,3
» 1885 » . . .	21.770,173	+ 967,363	+ 4,6
» 1886 » . . .	22.737,430	+ 967,257	+ 4,4
» 1887 » . . .	23.618,005	+ 880,575	+ 3,9
» 1888 » . . .	24.818,657	+ 1.200,652	+ 5%
» 1889 » . . .	25.010,249	+ 191,592	+ 0,7
» 1890 » . . .	25.706,347	+ 696,098	+ 2,7
» 1891 » . . .	25.476,438	— 229,909	— 0,9

Изъ разсмотрѣнія этихъ цифровыхъ данныхъ можно сдѣлать слѣдующіе выводы:

1) Что, за исключеніемъ шести лѣтъ (1866, 1875, 1877, 1880, 1882 и 1891 гг.), во всѣ остальные годы торговыя пошлины давали болѣе или менѣе значительный приростъ противъ предъидущихъ лѣтъ; причемъ наибольшимъ приростомъ отличались слѣдующіе годы: 1881-й — на 47,7 %, вслѣдствіе введенія въ 1880 году дополнительныхъ пошлинъ, поднявшихъ почти вдвое цѣны на торговые документы; 1864 г.— на 32½% и 1865 г.—на 18½%, или на 51% въ эти два года, — что̀ зависѣло отъ введенія въ дѣйствіе новаго Положенія 1863 года; 1868 г. —на 12%, вслѣдствіе примѣненія Положенія о пошлинахъ къ губерніямъ Привислянскимъ; 1876 г. — на 15½%, — по причинѣ введенія съ 1875 года добавочныхъ сборовъ на воинскую квартирную повинность и причисленія взимавшихся съ торговыхъ документовъ государственныхъ земскихъ повинностей къ государственнымъ доходамъ, подъ именемъ дополнительнаго казеннаго сбора съ цѣны этихъ документовъ. Возвышеніе торговыхъ пошлинъ въ остальные годы колебалось отъ 0,8 % (въ 1889 г.) до 6,7 % (въ 1869 г.), очевидно, представляя нормальное явленіе, зависящее отъ естественнаго увеличенія числа плательщиковъ и количества заведеній, по мѣрѣ естественнаго роста и развитія торговли и промышленности.

2) Что, напротивъ, уменьшеніе торговыхъ пошлинъ, за 30-ти лѣтній періодъ, дали только шесть лѣтъ: 1866, 1875, 1877, 1880, 1882 и 1891 гг. Припоминая исторію торгово-промышленнаго обложенія, нельзя не обратить вниманія на то, что изъ числа этихъ шести лѣтъ четыре года (1866, 1875, 1880 и 1882) приходятся или на то время, когда вводились увеличенныя пошлины (1880 г.), или на годы, слѣдующіе за увеличеніемъ таковыхъ (1866, 1875 и 1882 гг.); уменьшеніе же пошлинъ въ остальные два года объясняется: въ 1877 г.—очевидно, тѣмъ тяжелымъ кризисомъ, какой переживала наша торговля вслѣдствіе Восточной войны, а въ 1891 году — большимъ неурожаемъ. Уменьшеніе пошлинъ представляетъ, однако же, менѣе рѣзкія колебанія, чѣмъ увеличеніе: уменьшеніе колебалось лишь въ предѣлахъ отъ 0,9 % (въ 1891 г.) до 7½% (въ 1866 г.), т. е. приближалось къ процентамъ того естественнаго прироста, какой замѣчается въ нормальные годы въ торговыхъ пошлинахъ.

Изъ этого можно, кажется, вывести заключеніе,

что увеличеніе цѣнъ на документы никогда не давало, въ такомъ же процентѣ, и увеличенія общаго поступленія торговыхъ пошлинъ; напротивъ, вслѣдъ за увеличеніемъ, нерѣдко слѣдовало пониженіе общаго дохода, и только уже потомъ, — очевидно, когда торговля и промышленность приспособлялись къ новому обложенію, — появлялось возвышеніе дохода.

Обращаясь, засимъ, къ выясненію того, какое мѣсто занимаетъ каждый раіонъ Имперіи въ отношеніи къ поступленію и приросту торговыхъ пошлинъ, необходимо остановиться на опредѣленной группировкѣ и, для сравненія, привести абсолютныя цифры за тѣ же четыре года: 1865, 1874, 1885 и 1891-й.

Распредѣленіе поступленій торговыхъ пошлинъ по 13 районамъ, на кои раздѣлена въ этомъ отношеніи Россійская Имперія по торгово-промышленному обложенію, — представляется въ слѣдующемъ видѣ:

	Въ **1865** г.	Въ **1874** г.	Въ **1885** г.	Въ **1891** г.	% поступленія къ общей суммѣ.	% прироста	
						Вообще.	Съ **1885** г.
1. Столичныя губерніи (2 губ.: С.-Петерб. и Московская)	2.211,018	2.721,366	4.902,765	4.965,711	19,49	124,7	1,2
2. Сѣверныя (5 губ.: Арханг., Вологодск., Новгор., Олонецкая и Псковская)	368,260	383,628	629,503	687,496	2,70	86,7	9,2
3. Восточныя (6 губ.: Вятск., Казанская, Оренбургскаи, Пермская, Самарская и Уфимская)	879,085	1.138,444	2.055,005	2.147,027	8,42	144,2	4,5
4. Средн.-промышленныя (7 губ.: Владимірск., Калужск., Костромск., Нижегород., Смоленск., Тверская и Ярославская)	1.302,712	1.271,857	1.968,053	2.284,209	8,97	75,3	16
5. Средн.-черноземныя (9 губ.: Воронеж., Курск., Орловск., Пензенск., Рязанск., Саратовская, Симбирск., Тамбовская и Тульская)	1.546,188	1.721,436	2.382,091	2.553,331	10,02	61,2	7,2
6. Малороссійскія (3 губ.: Харьковская, Полтавская и Черниговская)	453,257	659,410	953,449	1.085,353	4,26	139,4	13,8
7. Прибалтійскія (3 губ.: Лифляндская, Курляндская и Эстляндская)	412,337	462,079	1.004,986	1.145,725	4,49	177,8	14
8. Сѣверо-Западныя (6 губ.: Виленская, Витебская, Гродненская, Ковенская, Минская и Могилевская)	526,901	608,290	929,287	1.156,142	4,54	119,4	24,4
9. Юго-Западныя (3 губ.: Кіевская, Подольская и Волынская)	578,264	939,566	1.207,196	1.957,004	7,68	238,4	62
10. Южныя (6 губ.: Астрах., Бессарабск., Екатериносл., В. Донское, Таврич. и Херсонская)	1.068,513	1.345,601	2.185,257	2.799,085	10,99	161,9	28
Итого по Европ. Россіи	9.346,539	11.251,683	18.217,598	20.781,087	81,56	122,3	—
11. Привислянскія губ. (10 губ.) (съ 1868 г.)	628,045	845,762	1.346,315	1.807,403	7,09	187,8	34,2
12. Кавказъ и Закавказье (12 губ. и област.)	115,137	223,829	1.142,934	1.596,971	6,28	1,287	39,7
13. Азіятская Россія (17 губ. и областей)	312,912	565,143	1.063,324	1.290,976	5,07	312,5	21,4
Всего по Россійской Имперіи	**9.774,589**	**12.886,418**	**21.770,173**	**25.476,438**	**100%**	**106,6**	**17**

Изъ этихъ цифровыхъ данныхъ обнаруживается, что первое мѣсто по поступленію торговыхъ пошлинъ принадлежитъ двумъ столичнымъ губерніямъ, дающимъ 19½%, или почти ⅕ часть всѣхъ пошлинъ по Имперіи и ¼ часть — по Европейской Россіи. Затѣмъ, остальныя губерніи Европейской Россіи, по относительной величинѣ поступленія торговыхъ пошлинъ, могутъ быть подраздѣлены на четыре группы:

1-я—6 южныхъ губерній и 9 средне-черноземныхъ даютъ: первыя около 11% (10,99), вторыя—немногимъ больше 10% (10,02), а всего 21%, т. е. 15 губерній немногимъ больше, чѣмъ 2 столичныя;

2-я — 7 губерній средне-промышленной полосы — 8,97%, 6 восточныхъ — 8,42% и 3 юго-западныхъ — 7,68%, а всего 16 губерній — 25%, т. е. ровно четвертую часть того, что̀ поступаетъ по Имперіи вообще.

3-я—6 сѣверо-западныхъ губерній—4,54%, 3 прибалтійскихъ — 4,49% и 3 малороссійскихъ — 4,26%, а всего 12 губерній—13,29%, и

4-я—5 сѣверныхъ, самыхъ слабыхъ въ торгово-промышленномъ отношеніи, губерній Европейской Россіи не даютъ и 3% (2,70%) поступленій торговыхъ пошлинъ.

Сверхъ того, 10 губерній Привислянскаго края даютъ 7,09%, 12 губерній и областей Кавказа и Закавказья — 6,28% и 17 губерній и областей Азіатской Россіи—5,07%.

Такимъ образомъ, губерніи Европейской Россіи даютъ 81,56%, а губерніи Привислянскаго края, Кавказа и Азіятской Россіи всего лишь 19,44%, или — иначе говоря — четыре пятыхъ торговыхъ пошлинъ приходится на коренную Россію и только одна пятая — на ея окраины. Слѣдовательно, тяжесть промысловаго обложенія ложится на коренныя русскія губерніи.

Это подтверждается, между прочимъ, также и цифрами, сколько приходится по районамъ торговыхъ пошлинъ на каждаго жителя, а именно:

	Общее число жителей.	На 1 жит. причитается.
Въ губерніяхъ Европейской Россіи	85.395,000	24⅓ к.
Въ губ. Привислянскихъ . .	8.308,000	21,7 »
» губ. и обл. Кавказа и Закавказья	7.284,500	22 »
Въ губ. Азіатской Россіи. .	9.640,700	13,4 »
Итого. . .	110.628,000	23 коп.

Впрочемъ, если изъ губерній Европейской Россіи исключить, въ виду особаго положенія Петербурга и

въ особенности Москвы, двѣ столичныя губерніи, въ коихъ приходится на 1 жителя по 1 руб. 28 коп., то на остальныя губерніи придется на 1 жителя по 19,4 коп., т. е. даже нѣсколько меньше, чѣмъ на Привислянскія губерніи и на Кавказскій край.

Вышеприведенныя данныя показываютъ, что въ общемъ, какъ по абсолютному поступленію торговыхъ пошлинъ, такъ и по относительной тяжести ихъ для населенія разныхъ районовъ, — русскія губерніи занимаютъ первое мѣсто. За ними слѣдуютъ губерніи Привислянскаго края, Кавказа и Закавказья, на одного жителя коихъ приходится торговыхъ пошлинъ почти на 1/8 меньше, чѣмъ на каждаго жителя коренныхъ губерній, и, наконецъ, обширная по пространству, но малонаселенная Азіятская Россія, изобилующая нетронутыми богатствами, платитъ всего лишь по 13,4 коп. на жителя, противъ 24 1/3 коп. въ коренныхъ губерніяхъ, т. е. на 45% меньше.

За то по относительной величинѣ прироста торговыхъ пошлинъ губерніи Европейской Россіи представляютъ послѣднее мѣсто: въ этомъ отношеніи Кавказъ и Закавказье, на всѣ области коихъ Положеніе 1865 года распространено было только съ 1 Января 1876 года, дали поразительный приростъ,—свыше 1,200%, точно также какъ и губерніи Азіятской Россіи — 312,5 %. Привислянскія губерніи, на кои означенное Положеніе было распространено съ 1 Іюля 1868 года, дали прироста — 187,8 %, тогда какъ приростъ губерній коренной Россіи составлялъ съ 1865 г. всего лишь 122,3 %.

Впрочемъ, различныя районы Европейской Россіи дали далеко не одинаковое увеличеніе торговыхъ пошлинъ. Первое мѣсто въ этомъ отношеніи принадлежитъ губерніямъ юго-западнымъ (238,4 %), гдѣ приростъ почти вдвое превосходитъ общій процентъ прироста по всей Европейской Россіи. За ними слѣдовали губерніи: прибалтійскія—177,8 %, южныя—161,9, восточныя—144 2, малороссійскія—139,4 %, столичныя—124,7 и сѣверо-западныя—119, 3 %. Наконецъ, только три района, состоящіе изъ 21 губерніи, дали прироста менѣе 100%, а именно: сѣверныя губерніи—86,7 %, средне-промышленныя—75,3 % и средне-черноземныя—61,2 %. Изъ этого слѣдуетъ заключить, что наша центральная Россія по приросту торговыхъ пошлинъ далеко отстала отъ губерній, лежащихъ на окраинахъ.

По относительной величинѣ прироста за періодъ 1885—1891 гг., т. е. за время дѣятельности торговаго надзора съ участіемъ Податныхъ Инспекто-

ровъ, различные районы Европейской Россіи распредѣляются въ слѣдующемъ порядкѣ:

	% прироста.
1-й—Юго-Западныя губерніи. . . .	62
2-й—Губерніи Привислянскія . . .	34,2
3-й—Южныя губерніи	28
4-й—Сѣверо-Западныя губерніи . .	24
5-й—Средне-промышленныя	16
6-й—Прибалтійскія.	14
7-й—Малороссійскія.	13,8
8-й—Сѣверныя	9,2
9-й—Средне-черноземныя	7,2
10-й—Восточныя.	4,5
11-й—Столичныя	1,2

Слѣдовательно, если столичныя губерніи занимаютъ первое мѣсто по абсолютной цифрѣ поступленія торговыхъ пошлинъ, то по приросту таковыхъ за послѣдній періодъ губерніямъ этимъ принадлежитъ послѣднее мѣсто,—что̀, конечно, можетъ быть объяснено только тѣмъ, что здѣсь торговый надзоръ и въ прежнее время былъ достаточно удовлетворителенъ, сосредоточенный на небольшой сравнительно территоріи, преимущественно въ столицахъ. Этого никакъ нельзя сказать про торговый надзоръ въ цѣлой Россіи, ограничивавшійся до учрежденія Податныхъ Инспекторовъ спорадическими наѣздами чиновниковъ особыхъ порученій при Казенныхъ Палатахъ, а чаще всего всецѣло предоставленный самимъ представителямъ торгово-промышленнаго класса — торговымъ депутатамъ, которые являлись на практикѣ, въ большинствѣ случаевъ, горячими защитниками личныхъ интересовъ торговцевъ, въ ущербъ казны.

Впрочемъ, чтобы судить о дѣятельности торговаго надзора за послѣднее время, необходимо хотя вкратцѣ остановиться на числѣ обнаруженныхъ нарушеній торговыхъ правилъ.

По годамъ число обнаруженныхъ торговымъ надзоромъ нарушеній Положенія о пошлинахъ, а также количество поступившихъ за эти нарушенія пошлинъ и взысканій, за послѣднія 5 лѣтъ, значительно колеблется, а именно:

	Число актовъ.	Разница.	Количество штрафовъ и взысканій.	% штрафовъ къ общей суммѣ поступленія.
Въ 1887 году . .	54,014		601,325	2,5
» 1888 » . .	47,211	—6,803	722,587	2,9
» 1889 » . .	55,944	+8,733	720,347	2,8
» 1890 » . .	58,492	+2,548	752,857	2,9
» 1891 » . .	55,436	—3,056	733,279	2,9

Слѣдовательно, изъ пяти лѣтъ два года (1888-й—урожайный и 1891-й—очень неурожайный) дали меньшее число обнаруженныхъ нарушеній торговыхъ правилъ сравнительно съ предъидущими годами; число же поступившихъ за нарушенія штрафовъ и взысканій за послѣдніе годы (кромѣ 1887 г.) почти одинаково въ каждомъ году, составляя 2,9% къ общей суммѣ поступленія торговыхъ пошлинъ. Изъ этого можно заключить, что явленіе это вполнѣ нормальное, менѣе подверженное случайностямъ, чѣмъ число составленныхъ торговымъ надзоромъ актовъ.

Болѣе детальное разсмотрѣніе нарушеній торговаго Положенія по районамъ губерній приводитъ къ тому же заключенію, какъ видно изъ нижеслѣдующей таблицы, о среднемъ числѣ актовъ за послѣднія пять лѣтъ (1887—1891 гг.).

	% поступленія пошлинъ къ общей суммѣ.	% прироста съ 1885 по 1891 г.	Число актовъ о нарушеніяхъ. Составленныхъ. Число.	%	Разрѣшенныхъ. Число.	Сумма штрафовъ и взысканій. Рубли.	Къ общему поступл. по губерніямъ. % суммы.	Жалобы. Число.	% къ числу актовъ.
1. Столичныя губерніи (2 губ)	19,49	1,2	4,851	9	4,492	62,405	1,2	92	1,8
2. Южныя губерніи (6)	10,99	28	3,504	6,5	3,170	79,920	2,8	149	4,2
3. Средне-черноземныя (9)	10,02	7,2	4,365	8,9	3,637	47,600	1,8	78	1,8
4. Средне-промышленныя (7)	8,97	16	3,850	7,2	3,023	56,266	2,4	217	5,6
5. Восточныя (6)	8,42	4,5	5,554	10,3	4,212	65,590	3	222	4
6. Юго-западныя (3)	7,68	62	11,970	22,2	10,709	133,386	6,8	294	2,4
7. Сѣверо-западныя (6)	4,54	24,4	3,132	5,8	2,763	45,462	3,9	77	2,4
8. Прибалтійскія (3)	4,49	14	732	1,2	562	20,394	1,8	70	1
9. Малороссійскія (3)	4,26	13,8	2,582	4,6	2,290	25,382	2,3	63	2,4
10. Сѣверныя (5)	2,70	9,2	1,243	2,3	966	19,085	2,8	60	4,8
Итого въ Европейской Россіи	81,56	14%	41,783	78	35,824	555,490	2,6	1,322	3
11. Губерніи Привислянскія (10)	7,09	34,2	7,909	14,5	7,310	81,915	4,5	125	1,5
12. Кавказъ и Закавказье (12)	6,28	39,7	2,713	5	2,035	53,128	3,3	57	2,1
13. Азіятская Россія (17)	5,07	21,4	1,515	2,5	1,095	42,746	3,3	42	2,7
Всего по Имперіи	100%	17%	53,920	100	46,264	733,279	2,9	1,546	2,9

Изъ этой таблицы видно, что общій приростъ за періодъ съ 1885 по 1891 годъ пошлинъ составлялъ 17%, а штрафы и взысканія не достигали и 3%. Съ одной стороны, это указываетъ, что въ приростѣ пошлинъ не имѣли большаго значенія акты и наложенныя по нимъ взысканія, а съ другой, — что торговый надзоръ, и въ лицѣ Податныхъ Инспекторовъ, и въ лицѣ Казенныхъ Палатъ, пользовался предоставленнымъ ему правомъ слишкомъ осторожно,

стремясь — какъ то и слѣдовало — скорѣе предупреждать нарушенія, чѣмъ потомъ таковыя преслѣдовать и карать. Тѣмъ не менѣе, нельзя вполнѣ отрицать вліянія актовъ и на прекращеніе торговонарушеній: на практикѣ извѣстно, что не рѣдко одинъ составленный актъ ведетъ за собою выборку документовъ очень многими предпринимателями, которые до того времени или вовсе не имѣли торговыхъ документовъ, или же производили торгово-промышленныя дѣйствія по документамъ низшаго разбора. Если даже судить о вліяніи въ этомъ отношеніи штрафовъ на приростъ пошлинъ, то и въ такомъ случаѣ за ними должно быть признано нѣкоторое значеніе, не превосходящее, впрочемъ, одной шестой доли (17% : 2,9%) общихъ причинъ, отъ которыхъ зависѣло возвышеніе торговыхъ пошлинъ.

Въ теченіе года выдается нынѣ свыше 1.216,000 разнаго рода торговыхъ документовъ, между тѣмъ число актовъ въ среднемъ около 54,000. Слѣдовательно, число торговонарушеній, зарегистрированныхъ актами, не превосходитъ 4½% въ годъ.

По районамъ губерній число нарушеній, кои преслѣдовались составленными актами, значительно колебалось. Такъ, напримѣръ, юго-западныя губерніи по количеству поступающихъ пошлинъ занимаютъ шестое мѣсто (7,68% общаго поступленія); за періодъ времени съ 1885 по 1891 гг. эти губерніи дали приростъ пошлинъ на 62%, за то здѣсь и количество актовъ къ общему числу составляетъ 22,2%, причемъ эти губерніи по числу актовъ занимаютъ первое мѣсто.

Въ особенности явленіе усиленнаго составленія актовъ замѣчено въ 1889 и 1890 гг. по Кіевской губерніи, гдѣ число актовъ въ каждомъ изъ этихъ годовъ достигало свыше 10½ тысячъ въ каждомъ, т. е. составляло ⅕ часть всѣхъ актовъ по Имперіи. Эти же губерніи стоятъ въ первомъ ряду и по количеству наложенныхъ штрафовъ и взысканій, свыше 133,000 р. (6,8% общаго числа штрафовъ); но по числу жалобъ онѣ хотя по абсолютной цифрѣ (294) также занимаютъ первое мѣсто, но по относительной къ общему числу составленныхъ актовъ не достигаютъ и 2½%, т. е. вдвое ниже, чѣмъ, напримѣръ, среднепромышленныя губерніи (5,6% жалобъ). По числу преслѣдуемыхъ актами торговонарушеній второе мѣсто, послѣ юго-западныхъ губерній, принадлежитъ губерніямъ Привислянскаго края (14½%), давшимъ всего 1½% жалобъ; за ними идутъ, по нисходящей,

восточныя губерніи (10,3 % актовъ), возбудившія, впрочемъ, почти въ три раза больше жалобъ (4%) и, наконецъ, двѣ столичныя губерніи, которыя по числу актовъ (9%) занимаютъ четвертое мѣсто, по общей суммѣ поступленія пошлинъ—первое, а по приросту пошлинъ съ 1885 по 1891 годъ — послѣднее (всего 1,2%).

Разсматривая данныя о жалобахъ на рѣшенія Казенныхъ Палатъ, нельзя не замѣтить, что число ихъ вообще слишкомъ не велико, не превосходитъ 1,546 въ годъ, т. е. около 3% всѣхъ рѣшеній по торговонарушеніямъ. Обстоятельсто это даетъ право утверждать, что предприниматели въ большинствѣ случаевъ добровольно подчиняются этимъ рѣшеніямъ.

Все вышеизложенное приводитъ къ слѣдующимъ заключеніямъ: 1) что приростъ торговыхъ пошлинъ въ очень незначительной степени зависитъ отъ количества актовъ о торговонарушеніяхъ; 2) что число преслѣдуемыхъ актами нарушеній торговыхъ правилъ, не превосходя $4^1/_2$% общаго числа выдаваемыхъ въ теченіи года торговыхъ документовъ, не можетъ быть признано чрезмѣрнымъ; 3) что наложенные штрафы и взысканія, составлявшіе всего лишь около 3% общаго количества торговыхъ пошлинъ, были очень умѣренны, въ особенности, если принять во вниманіе право налагать взысканія, въ два и три раза превосходящія цѣну документовъ, и 4) что рѣшенія Казенныхъ Палатъ по актамъ о торговонарушеніяхъ были въ большинствѣ правильны, такъ какъ вызывали жалобы лишь въ исключительныхъ случаяхъ, непревосходящихъ также 3% общаго числа обнаруженныхъ нарушеній.

Въ заключеніе обзора торговыхъ пошлинъ, необходимо остановиться также на распредѣленіи по родамъ и видамъ торговыхъ документовъ и поступившихъ за нихъ суммъ, чтобы судить — какіе торговые и промысловые разряды возрастали или падали. Цифры для сравненія взяты за тѣ же самые четыре года, что и выше. Не приводится, однако же, число выданныхъ документовъ въ 1865 г., такъ какъ свѣдѣній объ этомъ не удалось добыть. Впрочемъ, свѣдѣнія о количествѣ документовъ за этотъ первый годъ по введеніи дѣйствующаго у насъ Положенія о пошлинахъ едва ли особенно и важны, такъ какъ законъ этотъ только примѣнялся и, слѣдовательно, не всѣ роды торговли и промышленности могли къ нему приспособиться, чтобы занять надлежащее мѣсто. Гораздо важнѣе по числу документовъ оба послѣдующіе годы: 1874 г., когда дѣйствовали цѣны документовъ, уста-

новленныя Положеніемъ 1865 года, но дополненныя прибавочными сборами, — и 1885 г., когда вполнѣ обнаружили свое вліяніе вновь возвышенныя въ 1880 году торговыя пошлины.

Выборка торговыхъ документовъ по родамъ ихъ распредѣлялась слѣдующимъ образомъ:

	Въ **1865** г.	Въ **1874** г.		Въ **1885** г.		Въ **1891** г.		% прироста.	
	На сумму.	Сколько.	На сумму.	Сколько.	На сумму.	Сколько.	На сумму.	Сборовъ противъ 1865 г.	Документовъ противъ 1874 г.
1-я гильдія:									
Акціонерныхъ свидѣт. . .	—	—	—	—	—	811	973,000	258,7	8
Прочихъ 1-й гильдіи. . .	903,102	4,467	1.183,622	4,356	2.461,140	4,011	2.266,497		
Билетовъ.	181,863	13,340	294,940	12,303	509,385	14,519	592,363	225,7	8,8
Паспорт. купеческ. сем. .	31,081	4,104	41,040	2,454	36,802	2,748	41,227	— 32,6	— 33
Итого. . .	1.116,046	—	1.519,602	—	3.007,327	—	3.873,287	247	—
2-я гильдія:									
Свидѣтельствъ	2.852,315	88,838	3.571,407	96,391	6.619,942	109,381	7.322,965	156,7	23,1
Билетовъ.	1.198,185	131,733	1.535,316	139,180	2.604,865	158,073	2.873,515	139,9	20
Паспорт. купеческ. сем. .	451,315	78,974	394,968	28,730	172,380	29,049	174,294	— 61,4	— 63,2
Итого. . . .	4.501,813	—	5.501,591	—	9.397,187	—	10.370,774	108,6	—
Мелочнаго торга свидѣтельства:									
Съ полною пошлиною . .	1.995,853	180,849	2.020,620	264,034	4.286,280	318,091	4.976,175	105	41,5
Съ половин. пошлиною. .		42,973	297,335						
			2.317,955						
Билеты мелочн. торга . .	673,274	246,280	1.083,404	153,240	663,380	200,839	871,153	29,3	— 18,5
Промысловыхъ:									
1-го и 2-го разряда. . . .	—	—	—	13,847	245,990	18,862	322,948	31,2	36,2
3-го разряда	—	—	—	49,623	332,480	53,671	366,678	10	8,1
На мѣщанскіе промыслы .	235,020	60,827	152,066	—	—	—	—	— 35	—
Итого. . . .	235,020	—	152,066	—	578 470	—	689,626	193,4	—
Приказчичьихъ свидѣт.:									
1-го класса	468,785	36,209	724,170	44,553	1.559,337	49,561	1.734,652	270	36,8
2-го класса	570,394	182,547	912,735	156,199	937,191	181,432	1.088,592	90,8	— 0,5
Итого. . . .	1.039,179	—	1.636,905	—	2.496,528	—	2.823,244	171,6	—
Развозный торгъ.	66,368	10,769	161,535	10,823	173,168	11,516	184,264	177,6	6,8
Разносный торгъ	35,526	10,728	64,368	10,741	64,443	12,570	75,423	112,3	17,1
Ярмарочные документы:									
Билеты 1-й гильдіи. . . .	—	—	—	1,954	134,990	1,921	131,270	—	—
» 2-й гильдіи. . .	—	—	—	13,728	143,691	12,513	136,044	—	—
» мелочн. торга . .	—	—	—	24,223	45,608	22,620	43,276	—	—
Приказчичьихъ свидѣт.:									
1-го класса.	—	—	—	2,433	5,727	2,377	5,674	—	—
2-го класса.	—	—	—	13,316	9,392	12,262	8,676	—	—
Итого. . . .	—	—	—	55,654	339,408	51,693	324,940	—4,2	— 7,1
ВСЕГО . . .	**9.663,079**	—	**12.437,427** + 28,7%	—	**21.006,192** + 68,9%	—	**24.188,887** + 15,1%	150,3	—

Ближайшее разсмотрѣніе означенной таблицы приводитъ къ слѣдующимъ заключеніямъ:

1) *1-я гильдія.* По числу выбранныхъ первогильдейскихъ документовъ, число оптовыхъ торговцевъ и принадлежащихъ имъ предпріятій увеличилось очень мало — всего на 8%, если въ то число посчитать и акціонерныя свидѣтельства; безъ нихъ же, число первогильдейскихъ свидѣтельствъ не только не увеличилось, но противъ 1874 года даже уменьшилось на 10%. Точно также уменьшеніе, но уже болѣе значительное — на 1/3 — послѣдовало по выборкѣ паспортныхъ свидѣтельствъ для членовъ купеческихъ первогильдейскихъ семействъ. Очевидно, разъ минула надобность въ этихъ свидѣтельствахъ для освобожденія отъ рекрутской повинности, — число ихъ сократилось до того, что нынѣ ихъ выбирается всего 2,748, т. е. даже меньше, чѣмъ свидѣтельствъ для купцовъ первой гильдіи—начальниковъ семействъ (4,011).

Но если столь незначительный приростъ (всего на 8%) послѣдовалъ въ числѣ всѣхъ, какъ частныхъ, такъ и акціонерныхъ первогильдейскихъ плательщиковъ и ихъ предпріятій, — за то сумма пошлинъ по этой группѣ возросла такъ, какъ ни по одной другой, а именно: за свидѣтельства на 258,7 % и за билеты на 225,7 %; выручка же за паспорты для купеческихъ семей 1-й гильдіи понизилась на 32,6 %; а всего пошлинъ по 1-й гильдіи приросло на 247%, или съ 1,116 т. рублей до 3,873 т. руб. Столь значительное возвышеніе пошлинъ за первогильдейскіе свидѣтельства и билеты послѣдовало, во 1-хъ, отъ общаго возвышенія цѣнъ на эти документы въ 1880 году: свидѣтельствъ—на 113%, а билетовъ—на 80%, и во 2-хъ—отъ введенія дополнительнаго сбора (въ 635 руб.) съ акціонерныхъ свидѣтельствъ, цѣна на кои нынѣ составляетъ 1,200 рублей, т. е. даже больше, чѣмъ вдвое противъ стоимости обыкновеннаго свидѣтельства 1-й гильдіи (565 р.).

Во всякомъ случаѣ обозрѣніе группы оптовыхъ торговцевъ (безъ акціонерныхъ) приводитъ къ заключенію, что какъ число плательщиковъ 1 гильдіи, такъ и число принадлежащихъ имъ предпріятій, не только не увеличивается, но напротивъ уменьшается, а слѣдовательно, если это продолжится, то можно ожидать и уменьшенія поступающихъ по этой группѣ торговыхъ пошлинъ.

2) *2-я гильдія.* Число плательщиковъ 2-й гильдіи, т. е. розничныхъ торговцовъ, увеличилось на 23%, а число предпріятій ихъ — на 20%. За то и по этой группѣ,

точно также какъ и по первой, замѣчается еще большее уменьшеніе паспортовъ для купеческихъ семействъ 2-й гильдіи — на 63,2 %. Очевидно, въ этой группѣ одна и та же причина дѣйствовала еще болѣе сильно, чѣмъ по 1-й гильдіи, и привела къ тому, что нынѣ на 109,000 купеческихъ свидѣтельствъ 2-й гильдіи выбирается всего лишь 29,000 личныхъ свидѣтельствъ для купеческихъ семействъ, т. е. почти въ четыре раза меньше, чѣмъ для начальниковъ этихъ семействъ. Обстоятельство это указываетъ какъ на значительное ослабленіе въ средѣ самого купечества сословныхъ интересовъ, такъ равно и на недостатокъ или затруднительность надзора за выборкою свидѣтельствъ о принадлежности къ купеческимъ семействамъ, каковыя свидѣтельства, замѣняющія собою паспорты, обязательны для всѣхъ лицъ мужескаго пола купеческихъ семействъ, вносимыхъ въ гильдейское свидѣтельство и достигшихъ 17-ти лѣтняго возраста (§ 4 Инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ, 1 Іюля 1890 года, о порядкѣ выдачи свидѣтельствъ и билетовъ на право торговли и промысловъ).

Что касается пошлинъ, доставляемыхъ документами 2-й гильдіи, то таковыя возросли относительно гораздо меньше, чѣмъ по 1-й гильдіи: за свидѣтельства на 156,7 %, а за билеты на заведенія на 139,9 %. Если, засимъ, принять во вниманіе, что сумма за паспортныя свидѣтельства по 2-й гильдіи понизилась чрезмѣрно на 61,4 % (съ 451 тыс. до 174 тыс. р.), то все-таки приростъ пошлинъ по этой группѣ съ 1865 г. былъ весьма великъ—съ 4,501 т. р. до 10,370 т. р., или на 108,6 %. И здѣсь, точно также какъ въ 1-й группѣ, на увеличеніе пошлинъ, очевидно, вліяло гораздо больше возвышеніе цѣнъ на второгильдейскіе документы (на свидѣтельства—на 71%, на билеты — на 61½%), чѣмъ самый приростъ плательщиковъ 2-й гильдіи.

3) *Свидѣтельства мелочнаго торга*, по приросту ихъ, представляютъ наибольшее увеличеніе среди всѣхъ родовъ торговыхъ документовъ: это увеличеніе достигаетъ 41½%. Не смотря, однако, на то, что цѣна на мелочныя свидѣтельства увеличена была всего лишь на 43% противъ 1865 года,—пошлины за эти свидѣтельства возросли съ 1,995 т. р. до 4,976 т. р., или на 105%. Возвышеніе какъ въ числѣ мелочныхъ свидѣтельствъ, такъ и въ выручаемыхъ за нихъ пошлинахъ замѣчается изъ года въ годъ. Это несомнѣнно указываютъ на возрастаніе и развитіе у насъ именно ме-

лочной торговли, на счетъ болѣе крупныхъ торговыхъ предпріятій.

4) По мѣрѣ того, какъ увеличивалась выборка мелочныхъ свидѣтельствъ, число *билетовъ мелочнаго торга* понизилось на 18½%. Это, очевидно, зависѣло отъ того, что съ 1884 г. билеты стали самостоятельнымъ 4-мъ разрядомъ торговыхъ документовъ,—тогда какъ до того времени выборка билетовъ обязательна была также и при свидѣтельствахъ мелочнаго торга на излишнее число заведеній. Хотя, впрочемъ, этотъ мелкій видъ торга, по числу билетовъ, опустился съ 246 тыс. до 200 тыс.,—но сумма пошлинъ за нихъ все-таки возросла съ 1865 г. по 1874 г. на 60% (съ 673 тыс. до 1,083 т. р.), но за то понизилась гораздо больше съ 1874 г. по 1891 г.—на 20% (съ 1,083 тыс. р. до 871 тыс. р.). Это показываетъ, что, не смотря на то, что цѣны на билеты мелочнаго торга остались безъ перемѣнъ съ 1865 года,—этотъ родъ торговли замѣтно падаетъ и замѣняется, очевидно, мелочною торговлею по свидѣтельствамъ.

5) *Промысловыя свидѣтельства*—документъ у насъ новый: онъ установленъ былъ въ 1883 году, съ подраздѣленіемъ на три разряда, по числу рабочихъ въ ремесленныхъ заведеніяхъ: 1-й разрядъ—отъ 10 до 16 рабочихъ, 2-й — отъ 5 до 9 и 3-й — отъ 2 до 4. До 1884 г. существовали, взамѣнъ того, билеты на мѣщанскіе промыслы, кои оплачивались мѣщанами, взамѣнъ подушной подати, по 2 р. 50 к. въ годъ на рабочаго.

Изъ сравнительныхъ данныхъ видно, что сумма пошлинъ за мѣщанскіе билеты въ 1874 году противъ 1865 упала на 83 тыс. р., или на 35%, и если бы документы эти, разсчитанные на обложеніе бѣднѣйшей части мѣщанъ, не были отмѣнены, то, при затруднительности надзора за ними, доходъ казны по этому роду документовъ изъ года въ годъ шелъ бы на убыль.

Что касается вновь введенныхъ съ 1883 года промысловыхъ свидѣтельствъ, то по 1-му и 2-му разрядамъ они дали значительный приростъ на 36%, а по суммѣ пошлинъ—на 31%; по 3-му же разряду приростъ былъ слабѣе, а именно: по числу документовъ—всего 8%, а по количеству пошлинъ—10%.

6) *Приказчичьи свидѣтельства* дѣлятся на 2 класса. Съ 1874 года число приказчиковъ 1-го класса увеличилось на 36,6%,—за то уменьшилось, правда незначительно, всего на ½%, число приказчиковъ 2 класса. Что же касается суммъ за приказчичьи свидѣтельства, то съ 1865 года онѣ возросли по 1-му классу, какъ ни по одному роду документовъ, а именно на

270%, между тѣмъ цѣна приказчичьихъ свидѣтельствъ 1 класса увеличилась всего лишь на 75%. Приказчики 2 класса дали увеличеніе пошлинъ на 90%, т. е. въ 3 слишкомъ раза меньше, чѣмъ приказчики 1 класса. Принимая во вниманіе общій ростъ торговли и промышленности, а слѣдовательно и необходимость увеличенія числа служащихъ, и усматривая даже уменьшеніе число приказчиковъ 2 класса,—необходимо придти къ заключенію, что здѣсь торговый надзоръ былъ менѣе всего дѣйствителенъ, и что содержаніе приказчиковъ 2 класса безъ свидѣтельствъ — явленіе повсемѣстное и постоянное, но весьма трудно уловимое.

7) *Развозный и разносный торгъ* съ 1874 года далъ самый ничтожный приростъ документовъ: первый—всего на 6,8%, а второй—на 17%. Явленіе это, впрочемъ, вполнѣ объяснимо: съ проведеніемъ желѣзныхъ дорогъ слѣдовало ожидать не увеличенія, а напротивъ уменьшенія такъ называемыхъ «неосѣдлыхъ» торговъ и промысловъ.

8) *Ярмарочные документы* какъ нельзя лучше подтверждаютъ это положеніе: съ 1885 по 1891 годъ ярмарочные документы уменьшились слишкомъ на 7%, а поступившія за нихъ пошлины — на 4,2%. Это указываетъ или на очевидный упадокъ ярмарочной торговли, или же и здѣсь — на слабость торговаго надзора, на безсиліе его справиться съ временными, на короткій срокъ, пріѣзжими торговцами.

Всѣ вышеизложенныя данныя приводятъ къ слѣдующимъ заключеніямъ:

1) что, судя по приросту выбранныхъ документовъ, у насъ наиболѣе развивается мелочная и розничная торговля, а равно приказчичій промыселъ 1 класса: первая возросла съ 1874 по 1891 г. на 41½%, вторая — свыше 20%; а третій—на 36¾%;

2) что за то по числу документовъ замѣтно уменьшается и падаетъ: оптовая торговля частныхъ лицъ—почти на 10%, мелочной торгъ по билетамъ—на 18½% и ярмарочная торговля—на 7%; но особенно поразительная убыль замѣчена въ замѣняющихъ паспорты свидѣтельствахъ для членовъ купеческихъ семействъ, упавшихъ по 1-й гильдіи—на 33%, а по 2-й почти на двѣ трети—на 63%.

Оканчивая финансовый обзоръ пошлинъ за право торговли и промысловъ, небезполезно также указать, какое значеніе занималъ каждый видъ торга въ общемъ доходѣ казны отъ торговли и промышленности, и на сколько относительно велико было это значеніе

въ разные періоды. Для сравненія, здѣсь приводится слѣдующая таблица распредѣленія торговыхъ пошлинъ за документы, по родамъ ихъ, въ процентахъ:

	Въ 1865 г.	Въ 1874 г.	Въ 1885 г.	Въ 1891 г.	
1) 1-я гильдія (съ акціонерными предпріятіями)	11,55	12,22	14,32	16,01	58,88%
2) 2-я гильдія	46,59	44,23	44,74	42,87	
3) Свидѣт. мелочнаго торга . . .	20,65	18,64	20,41	20,57	24,17%
4) Билеты мелочнаго торга . . .	6,97	8,71	3,15	3,60	
5) Приказчичьи свидѣтельства . .	10,76	13,16	11,89	11,67	
6) Промысловыя свидѣтельства .	2,42	1,22	2,75	2,85	
7) Развозный торгъ	0,69	1,30	0,82	0,76	2,43%
8) Разносный торгъ	0,37	0,52	0,30	0,32	
9) Ярмарочный торгъ	—	—	1,62	1,35	

Изъ этой таблицы очевидны слѣдующіе выводы:

1) что разнаго рода виды осѣдлой торговли и промысловъ составляютъ почти весь источникъ нашего основнаго промысловаго налога: поступающія съ нихъ пошлины даютъ свыше $97^1/_2\%$, въ то время какъ неосѣдлая торговля и промыслы не даютъ и полныхъ $2^1/_2\%$;

2) что гильдейская торговля и промышленность, по относительной суммѣ обложенія, даютъ $58,88\%$, а мелочная торговля только $24,17\%$, т. е. около одной четверти;

3) что значеніе пошлинъ съ ремесленной промышленности совсѣмъ ничтожно,—не превосходитъ $2,85\%$ всѣхъ пошлинъ;

4) что, напротивъ, приказчичій промыселъ, составляя по поступленію $11,67\%$, занимаетъ довольно крупное мѣсто въ общемъ промысловомъ налогѣ,—и

5) что, сличая два крайніе годы (1865 и 1891), слѣдуетъ прійти къ заключенію, что, не смотря на довольно крупное возвышеніе цѣнъ на купеческіе документы (по 1-й гильдіи: свидѣтельства на 113%, билеты на 80%, а по 2-й гильдіи: свидѣтельства на 71%, билеты на $61^1/_2\%$), — поступленіе гильдейскихъ пошлинъ *относительно* осталось почти на одномъ и томъ же уровнѣ, только съ незначительнымъ приростомъ ($58,13\%$ и $58,88\%$),--точно также, какъ осталось почти безъ измѣненія и относительное поступленіе по мелочной торговлѣ (20,65% и 20,57%), не смотря на возвышеніе цѣнъ на мелочныя свидѣтельства на 43%; за то относительное поступленіе по торговлѣ простонародной, по билетамъ мелочнаго торга, которые въ цѣнѣ возвышены не были, упало почти вдвое (съ 6,97% до 3,60%), а приказчичій и ремесленный промыслы дали лишь небольшой приростъ (первый

съ 10,76% поднялся до 11,67%, а второй — съ 2,42% до 2,85%).

Изъ этого можно, кажется, безошибочно сдѣлать тотъ выводъ, что цѣны на торговые документы, или торговыя пошлины, не будучи, вообще говоря, обременительными, почти не играли, или играли слишкомъ ничтожную роль въ перемѣщеніи торгово-промышленной дѣятельности по родамъ ея. Какъ и слѣдовало ожидать, на возвышеніе или уменьшеніе того либо другого рода торговли и промысловъ вліяли не оклады промысловаго обложенія, а гораздо болѣе общія причины экономическаго характера. За цѣнами же на торговые документы осталось одно лишь финансовое значеніе, въ смыслѣ увеличенія дохода казны отъ промысловаго налога.

2. Дополнительный процентный сборъ.

Дополнительный 3% (нынѣ 5%) сборъ установленъ съ 1885 года съ акціонерныхъ компаній и вообще предпріятій обязанныхъ публичными отчетами. Онъ, какъ извѣстно, взимается съ *чистой прибыли*, опредѣляемой по отчетамъ за истекшій годъ. При первоначальномъ введеніи этого сбора Министерство Финансовъ разсчитывало всего лишь на 1.663,000 р. въ годъ. За послѣдній отчетный годъ (1891) сборъ этотъ достигаетъ уже около 3 милл. руб., составляя почти $8^3/_4\%$ всѣхъ сборовъ съ торговли и промышленности.

По годамъ, однако же, поступленіе этого сбора, въ теченіе семилѣтней практики, представляло значительныя колебанія, а именно:

въ 1885 г.	2.173,265 р.	
» 1886 »	2.125,949 »	— 2,2%
» 1887 »	2.119,487 »	— 0,3%
» 1888 »	2.711,794 »	+ 27,9%
» 1889 »	3.065,883 »	+ 16,7%
» 1890 »	2.998,091 »	— 2,2%
» 1891 »	2.969,522 »	— 0,9%

Слѣдовательно, изъ семи лѣтъ четыре года дали уменьшеніе 3% сбора противъ предъидущихъ лѣтъ, и только два года (урожайный 1888 и слѣдующій за нимъ 1889) дали значительный приростъ, съ избытковъ покрывшій недоборы прежнихъ и даже послѣдующихъ лѣтъ (въ общемъ приростъ 44,6%, а недоборы 5,6%).

Въ 1891 году всѣхъ предпріятій, подлежащихъ платежу процентнаго сбора было 1,164; изъ нихъ: 811 или почти 70% уплачиваютъ 1-ю гильдію, съ до-

бавочнымъ платежемъ пошлинъ (по 1,200 руб.), а остальныя 353 предпріятія (30%) — содержатся по 2-й гильдіи.

Для того, чтобы судить объ этомъ родѣ торгово-промышленныхъ предпріятій, необходимо нѣсколько подробнѣе остановиться на изученіи цифровыхъ данныхъ объ акціонерныхъ и иныхъ подъотчетныхъ предпріятіяхъ за послѣднія пять лѣтъ, съ 1887 по 1891 годъ.

Общее число означенныхъ предпріятій и установленная по отчетамъ ихъ чистая прибыль за указанные годы представляются въ слѣдующемъ видѣ:

Годы.	Число предпріятій. Всѣхъ.	Обложенныхъ.	Прибыль обложенныхъ предпріятій. Общая.	Средняя на 1 предпріятіе.
1887 . .	1094	767	64.909,600 р.	84,628 р.
1888 . .	1159	846	81.711,550 »	96,586 »
1889 . .	1184	883	94.416,670 »	106,927 »
1890 . .	1153	915	94.693,910 »	103,490 »
1891 . .	1164	874	79.110,670 »	90,516 »

Изъ этой таблицы видно, что за пятилѣтіе съ 1887 по 1891 годъ общее число акціонерныхъ и иныхъ общественныхъ (по участкамъ) предпріятій возросло съ 1,094 до 1,164, что составляетъ 6,4% прироста. Вмѣстѣ съ тѣмъ возросла и обложенная 3% сборомъ чистая прибыль съ 64.909,600 р. до 79.110,670 р., т. е. на 14.201,070 руб. или на 21,9%. Увеличеніе числа предпріятій происходило изъ года въ годъ, кромѣ 1890 года, когда послѣдовало сокращеніе на 31 предпріятіе (2,8%), съ тѣмъ, чтобы въ 1891 году опять подняться на 11 предпріятій (на 1%). Обложенная 3% сборомъ чистая прибыль съ 1887 по 1890 годъ также ежегодно увеличивалась, представляя въ 1889 и 1890 гг. крупную цифру—около 95 милліоновъ р. въ годъ, но за то въ 1891 году упала до 79 милліоновъ рублей, т. е. на 16½%.

Въ зависимости отъ этого, само собою разумѣется, колебалась и средняя прибыль, приходящаяся на одно предпріятіе. Первые три года она постепенно возрастала и выросла съ 84,628 р. до 106,927 р., т. е. на 22,300 р., или на 26,3%; а затѣмъ, въ 1890 и 1891 гг. давала уменьшеніе, которое за эти два года достигло 16,411 р., что̀ составляетъ 15,3%.

Въ общемъ, за пятилѣтіе средняя прибыль одного предпріятія равнялась 98,430 р., превышая среднюю прибыль перваго 1887 г. на 13,800 р., или на 14%.

Разсмотрѣніе отдѣльно торговыхъ и промышленныхъ предпріятій даетъ слѣдующія данныя:

Торговыя предпріятія:

Годы.	Число предпріятій. Всѣхъ.	Обложенныхъ.	Прибыль обложенныхъ предпріятій. Общая.	Средняя на 1 предпріятіе.
1887 . .	693	570	41.876,000 р.	73,466 р.
1888 . .	743	611	41.794,700 »	68,403 »
1889 . .	740	583	42.113,890 »	72,236 »
1890 . .	729	600	45.606,620 »	76,011 »
1891 . .	727	616	41.570,420 »	67,484 »

Промышленныя предпріятія:

Годы.	Число предпріятій. Всѣхъ.	Обложенныхъ.	Прибыль обложенныхъ предпріятій. Общая.	Средняя на 1 предпріятіе.
1887. .	401	197	23.033,600 р.	116,922 р.
1888.	416	235	39.816,550 »	169,432 »
1889. .	444	300	52.302,780 »	174,342 »
1890. .	424	315	49.087,290 »	155,832 »
1891. .	437	258	37.540,250 »	145,505 »

Изъ этого видно, что число торговыхъ предпріятій въ общемъ превышаетъ число промышленныхъ: первыя уже возросли до 727, вторыя — до 437, т. е. торговыя превышаютъ промышленныя на цѣлыхъ $^2/_3$. Но если изъ числа торговыхъ предпріятій исключить: а) общества взаимнаго кредита (107), б) городскіе, сельскіе и посадскіе общественные банки (256), в) ссудо-сберегательныя товарищества и кассы (92), г) общества потребителей (69) и артели (6), а всего 530, то на долю акціонерныхъ торговыхъ предпріятій останется всего 197, т. е. въ $2^1/_5$ раза меньше, чѣмъ промышленныхъ.

Число торговыхъ предпріятій разсматриваемой категоріи за указанное пятилѣтіе возросло въ общемъ съ 693 до 727, т. е. на 4,6%. Увеличеніе это объясняется исключительно значительнымъ приростомъ предпріятій въ 1888 году; но затѣмъ, начиная съ этого послѣдняго года, число торговыхъ предпріятій постепенно падаетъ съ 743 (1888 г.) до 727 (1891 г.). Но въ то же время число промышленныхъ предпріятій постепенно возрастаетъ, давъ только одинъ разъ (въ 1890 году) уменьшеніе на 4,5%. За пятилѣтіе 1887—1891 гг. число промышленныхъ предпріятій возросло съ 401 до 437, т. е. на 8,9%.

Такой перевѣсъ промышленныхъ предпріятій надъ торговыми объясняется, между прочимъ, силою и доходностію первыхъ сравнительно со вторыми. Средняя прибыль одного торговаго предпріятія за пятилѣтіе составляетъ всего 71,520 р., а въ послѣдній 1891-й она упала даже до 67,484 р., т. е. на 5,6%; средняя же прибыль промышленныхъ предпріятій равнялась 132,406 р., т. е. превосходила среднее торго-

вое предпріятіе на 60.886 р., или на 85%; притомъ въ 1891 году промышленныя предпріятія достигли уже 145,505 р. прибыли, возросшей противъ средней на 10%. Вообще прибыль промышленныхъ предпріятій опередила торговыя: въ 1887 году она составляла 116,922 р., а черезъ пять лѣтъ, въ 1891 г., 145,505 р., т. е. на 24,4% больше.

Обращаясь къ разсмотрѣнію объема и силы акціонерныхъ предпріятій, выраженіемъ чего служатъ принадлежащіе имъ *капиталы*, основной и запасный, нельзя не остановиться, прежде всего, на томъ громадномъ различіи, какое существуетъ въ этомъ отношеніи между предпріятіями общественнаго и частнаго характера. Наглядным доказательствомъ того могутъ служить суммы капиталовъ по тѣмъ 863 предпріятіямъ, точныя свѣдѣнія о капиталахъ коихъ удалось добыть, съ распредѣленіемъ этихъ предпріятій по родамъ ихъ:

	Число предпріятій.	Капиталовъ: Основнаго.		Запаснаго.	Итого.
1. Торговыя предпріятія:		Рублей.			
а) Общественнаго характера: городскія кредитныя общества (15), общества взаимнаго кредита (103), городскіе общественные банки (242). . . .	360	48.575,000	+	18.909,566	= 67.484,566
б) Прочихъ кредитн. учрежденій: земельныхъ банковъ (16), коммерческихъ банковъ (40). .	56	151.790,455	+	57.654,916	=115.445,371
в) Страховыхъ и транспортныхъ.	19	27.657,000	+	7.338,564	= 34.995,564
г) Пароходныхъ.	31	37.801,208	+	11.523,444	= 49.324,652
д) Водоснабженія (6) и газоваго освѣщенія (7)	13	16.630,127	+	890,238	= 17.520,365
е) Всѣхъ остальныхъ	45	50.040,400	+	2.025,804	= 52.066,204
Итого. . . .	524	338.494,190	+	98.342,532	=436.836,722
2. Промышленныя предпріятія:					
а) По обработкѣ хлопчатой бумаги	71	154.066,000	+	38.379,575	=192.445,575
б) Свеклосахарныхъ.	69	54.631.000		—	54.631,000
в) По обработкѣ шерсти (17), льна (14), шелка (1), красильныхъ, набивныхъ (15).	47	51.680,000	+	9.599,840	— 61.279,840
г) По обработкѣ металловъ и машиностроительныхъ.	25	36.494,425	+	2.968,765	= 39.463,190
д) Горныхъ.	16	25.710,322	+	446,390	= 26.156,712
е) По производству напитковъ	28	17.620,000		—	17.620,000
ж) По производству резинныхъ издѣлій.	4	5.050,000	+	2.046,796	= 7.096.796
з) По производству нефти. .	5	10.140,000	+	241,007	= 10.381,007
і) Всѣхъ остальныхъ	74	50.146,650	+	8.987,177	— 59.133,927
Итого. . . .	339	405.538,397	+	62.669,550	—468.207,947
Всего.	863	744.032,587		+161.012,082	–905 044,669

Приведенныя выше цифровыя данныя даютъ основаніе къ слѣдующимъ заключеніямъ:

1) что предпріятія общественнаго характера хотя по числу (360) составляютъ свыше 40% (41,7%), но

всѣ они незначительны сравнительно съ акціонерными обществами и компаніями, —такъ какъ капиталы общественныхъ предпріятій составляютъ менѣе 7½% всѣхъ капиталовъ акціонерныхъ предпріятій;

2) что среди торговыхъ предпріятій преобладающее мѣсто принадлежитъ разнаго рода кредитнымъ учрежденіямъ, капиталъ коихъ достигаетъ почти 183 мил. р., т. е. равняется 42% всѣхъ капиталовъ торговыхъ предпріятій;

3) что капиталы промышленныхъ предпріятій (468.208,000 р.) только немного превосходятъ капиталы торговыхъ предпріятій (436.836,000 р.), всего на 31.382,000 р. или на 6½%;

4) что первое мѣсто среди промышленныхъ акціонерныхъ предпріятій занимаютъ предпріятія по обработкѣ чужаго сырья, т. е. хлопчатобумажныя, капиталъ коихъ равняется почти 192½ мил. р., составляя 41% всѣхъ капиталовъ, принадлежащихъ промышленнымъ предпріятіямъ; второе мѣсто принадлежитъ предпріятіямъ, также перерабатывающимъ въ большей или меньшей степени чужое сырье—шерсть, шелкъ, красильнымъ, набивнымъ, или отечественное — ленъ: капиталы ихъ достигаютъ 61.280,000 р. или 13,8%; наконецъ, третье мѣсто принадлежитъ свеклосахарнымъ предпріятіямъ, съ капиталомъ въ 54.631,000 р., составляющимъ 11,6%.

Изъ означенныхъ данныхъ можно сдѣлать выводъ, что по количеству капиталовъ, вложенныхъ въ торговыя акціонерныя предпріятія, кредитныя занимаютъ первое мѣсто (42%), а среди промышленныхъ акціонерныхъ предпріятій—первое мѣсто принадлежитъ предпріятіямъ, перерабатывающимъ хлопчатую бумагу, шелкъ, шерсть и т. п. преимущественно чужое сырье: капиталы, вложенные въ эти предпріятія, составляютъ болѣе половины (54,8%) всѣхъ капиталовъ, находящихся въ акціонерной промышленности.

Хотя для сравненія прибыли слѣдовало бы взять прибыль послѣдняго 1891 года, но въ виду того, что годъ этотъ представляетъ рѣзкое исключеніе среди цѣлаго ряда лѣтъ (крайне неурожайный годъ) — гораздо правильнѣе остановиться на сравненіи прибылей акціонерныхъ предпріятій за предъидущій 1890 г., который по прибыли почти равнялся 1889 году.

Полученная въ 1890 году прибыль, въ 94,694,000 р., въ процентномъ отношеніи къ капиталамъ дала слѣдующіе результаты: на торговыя предпріятія въ об-

щемъ приходится 10,22%, на промышленныя — 10,48%, а средняя — 10,36%. Впрочемъ, полученные проценты прибыльности нѣсколько выше дѣйствительныхъ, такъ какъ по 300 предпріятіямъ не собрано свѣдѣній объ ихъ капиталахъ. Слѣд., сумма прибыли имѣетъ лишь относительное значеніе.

По родамъ предпріятій чистая прибыль распредѣляется весьма неодинаково, — какъ то видно изъ таблицы о прибыляхъ за 1890 годъ.

По величинѣ прибыли предпріятія разнаго рода располагаются въ слѣдующемъ порядкѣ:

Родъ предпріятій.	Число.	Прибыль ихъ. Рубли.	% отношеніе къ общей прибыли.	Средняя прибыль одного предпріятія. Рубли.
Коммерческіе банки.	38	18.873,150	19,93	496,661
Обработка хлопчатой бумаги.	48	13.796,430	14,57	287,425
Свеклосахарн. производство.	73	8.560,840	9,04	117,272
Земельные банки	17	7.000,050	7,39	411,767
Страховыя и транспортныя предпріятія.	19	4.706,310	4,97	247,700
Нефтяное производство. . .	9	3.681,900	3,89	409,100
Пароходныя предпріятія. . .	26	3.362,250	3,55	129,317
Горныя предпріятія.	19	3.249,930	3,43	171,049
Общества взаимнаго кредита.	95	3.194,540	3,37	33,626
Предпріятія по обработкѣ металловъ и машиностроенію . .	22	2.786,800	2,94	126,672
Резиновое производство. . .	2	2.653,360	2,80	1.326,680
Производство напитковъ. . .	28	2.311,790	2,44	82,564
Обработка льна.	15	2.120,550	2,24	141,370
Аппретурное и набивное производства.	13	2.045,960	2,16	157,381
Обработка шерсти.	18	2.005,400	2,12	111,411
Городскіе обществен. банки.	192	1.999,410	2,11	10,413
Химическія производства . .	15	1.459,980	1,54	97,332
Писчебумажныя производства	13	1.027,610	1,08	79,047
Городскія кредитныя общ. . .	14	912,440	0,96	65,174
Общества для заклада движимостей.	11	891,000	0,94	81,000
Общества газоваго освѣщенія.	8	802,320	0,85	100,290
Общества водоснабженія . .	9	744,400	0,78	82,711
Общества конно-желѣзн. дорогъ	9	603,850	0,64	67,094
Обработка шелка	2	573,840	0,6	286,920
Ссудо-сберегательныя товарищества и кассы.	85	477,400	0,5	5,616
Цементное производство. . .	4	454,060	0,47	113,515
Производство питательныхъ продуктовъ.	8	400,670	0,42	50,084
Табачное производство . . .	3	398,690	0,42	132,896
Обработка кожъ и другихъ животныхъ продуктовъ	5	299,380	0,32	59,876
Стеариновое производство. .	1	290,600	0,30	290,600
Обработка дерева.	7	251,950	0,27	35,993
Общества потребителей . . .	49	233,560	0,25	4,766
Артели.	3	150,820	0,16	50,273
Сельскіе и посадскіе общественные банки.	13	70,140	0,08	5,395
Асфальтовое производство. .	2	68,560	0,07	34,280
Остальныя предпріятія . . .	20	2.233,970	2,4	111,698

Такимъ образомъ, *въ общей совокупности* болѣе 10.000,000 руб. прибыли дали только два рода пред-

пріятій: коммерческіе банки и предпріятія по обработкѣ хлопчатой бумаги; отъ 3 до 10 милліоновъ руб. прибыли имѣли: свеклосахарное производство, земельные банки, страховыя и транспортныя предпріятія, нефтяное производство, пароходныя предпріятія, общества взаимнаго кредита и горныя предпріятія; по 9 отраслямъ торговопромышленной акціонерной дѣятельности получилась прибыль въ предѣлахъ отъ 1.000,000 р. до 3.000,000 руб.; по 5—отъ 500,000 руб. до 1.000,000 руб.; по 5—отъ 300,000 руб. до 500,000 р. и, наконецъ, по 7 послѣднимъ видамъ предпріятій полученная въ 1890 году прибыль составила менѣе 300,000 руб.

Средняя *прибыль одного предпріятія* также весьма различна: она колебалась въ 1890 г. между 1.326,680 р. и 4,766 р. Самая большая средняя прибыль предпріятія — въ резиновомъ производствѣ, гдѣ она составляетъ 1.326,680 руб.; затѣмъ слѣдуютъ коммерческіе банки, средняя прибыль которыхъ равна 496,661 р., земельные банки — 411,767 руб., нефтяное производство — 409,100 р. и т. д. Самыми незначительными по своей прибыли являются: общества взаимнаго кредита (33,626 р.), городскіе общественные банки (10,413 р.), ссудо-сберегательныя кассы и товарищества (5,616 р.), сельскіе и посадскіе общественные банки (5,395 р.) и, наконецъ, общества потребителей (4,766 р.).

Довольно рѣзкая разница существуетъ *и въ* % *прибыльности* по отношенію къ основному и запасному капиталу въ предпріятіяхъ разнаго рода. Хотя данныя о размѣрѣ капиталовъ, какъ выше упомянуто, и не могутъ считаться полными, — тѣмъ не менѣе ихъ вполнѣ достаточно для опредѣленія того, какіе роды торговопромышленной акціонерной дѣятельности даютъ болѣе прибыли на затраченный капиталъ и какіе менѣе доходны. Самый большой % прибыли давали: въ 1890 году резиновое производство (почти 40%) и нефтяное производство (около 30%); затѣмъ идутъ: свеклосахарное производство (около 15%), химическіе заводы (около 14%), страховыя предпріятія, льноткацкія и льнопрядильныя фабрики, производство напитковъ, табачныя фабрики, цементное производство (приблизительно по 13%); горные заводы, коммерческіе банки, общества взаимнаго кредита, земельные банки, предпріятія по обработкѣ шерсти (отъ 10 до 12%) и т. д. Самыми же малодоходными являются: городскіе общественные банки, общества газоваго освѣщенія, общества кон-

ножелѣзныхъ дорогъ, предпріятія по обработкѣ металловъ, производство питательныхъ продуктовъ, асфальтовое производство и кожевенные заводы: доставляемая ими прибыль не свыше 9% затраченнаго капитала.

Разработка всѣхъ вышеизложенныхъ данныхъ по акціонернымъ и прочимъ паевымъ и инымъ по участкамъ предпріятіямъ приводитъ къ слѣдующимъ общимъ выводамъ:

1) Что акціонерныя предпріятія изъ года въ годъ растутъ, поднявшись за послѣднія 5 лѣтъ, съ 1887 по 1891 г., съ 1,094 до 1,164, т. е. на $6{,}4\,\%$; но при этомъ замѣчается, что въ то время, какъ торговыя предпріятія прибавились всего на 5%, — промышленныя увеличились на 9%. Слѣдовательно, коллективное начало дѣятельности, повидимому, гораздо болѣе наклонно къ возрастанію въ области промышленности, чѣмъ торговли.

2) Что общая сумма прибылей представляетъ значительныя колебанія, среди которыхъ 1889 годъ, слѣдующій за двумя урожайными годами, далъ наибольшій приростъ — на $26{,}3\,\%$ противъ прибылей 1887 г.; затѣмъ, два послѣдующіе года, 1890 и 1891, пошли на убыль въ $15{,}3\,\%$ противъ 1889 года; при всемъ томъ прибыли въ общемъ за пятилѣтіе возросли съ 65 до 79 милліоновъ руб., т. е. почти на 22%.

3) Что хотя средняя прибыль на одно предпріятіе въ теченіе пятилѣтія увеличилась на $14\,\%$, составляя около $98\frac{1}{2}$ тыс. р. на предпріятіе, но средняя прибыль торговаго предпріятія равнялось всего $71\frac{1}{2}$ тыс. руб., а въ 1891 году упала ниже $67\frac{1}{2}$ тыс. руб. (на $5{,}6\,\%$); средняя же прибыль промышленнаго предпріятія равнялась почти $132\frac{1}{2}$ тыс. р., а въ 1891 году даже еще выросла — до $145\frac{1}{2}$ тыс. (на $10\,\%$). Это показываетъ, что промышленныя предпріятія имѣютъ наклонность къ бо́льшему возрастанію прибылей, чѣмъ торговыя.

4) Что по количеству капиталовъ тѣ и другія предпріятія почти равны между собою (торговыя — 436 мил. р., промышленныя — 468 мил. р.): разница составляетъ всего на $6\frac{1}{2}\%$.

5) Что въ общемъ прибыль торговыхъ предпріятій составляетъ $10\frac{1}{5}\%$ на основной и запасный капиталъ, а промышленныхъ достигаетъ почти $10\frac{1}{2}\%$; но за то прибыль эта, въ абсолютныхъ и въ относительныхъ цифрахъ, по родамъ предпріятій представляетъ чрезвычайныя разницы и колебанія.

3. Дополнительный раскладочный сборъ.

Дополнительный раскладочный сборъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій введенъ у насъ одновременно съ процентнымъ сборомъ, въ 1885 году. Сперва ему подчинены были только одни гильдейскія предпріятія; затѣмъ, съ 1889 г., къ платежу сбора сего привлечены и негильдейскія предпріятія, содержимыя по свидѣтельствамъ мелочнаго торга и промысловымъ 1-го и 2-го разрядовъ, а съ текущаго 1893-го года раскладочный сборъ распространенъ и на всѣ акцизныя фабрики и заводы, составляющіе личную собственность, за исключеніемъ садовладѣльческихъ фруктово - и виноградо - водочныхъ. Сборъ сей организованъ болѣе сложно, хотя и менѣе правильно, чѣмъ процентный: общая сумма его назначается по губерніямъ, въ законодательномъ порядкѣ, на три года, и затѣмъ разверстывается внутри губерніи ежегодно губернскимъ податнымъ присутствіемъ между уѣздами или участками, сообразно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, а между торговыми и промышленными предпріятіями раскладывается мѣстными податными присутствіями по *предполагаемымъ прибылямъ*. При этомъ означенныя присутствія имѣютъ право не только понижать прибыли для предпріятій, находящихся въ затруднительномъ положеніи, по незначительности оборотовъ и другимъ причинамъ, но даже и совершенно освобождать подобныя предпріятія отъ раскладочнаго сбора, съ тѣмъ лишь, чтобы общая сумма его была сполна распредѣлена между прочими плательщиками того-же уѣзда или города.

При первоначальномъ установленіи раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій въ 1885 году, сборъ этотъ составлялъ всего 2.558,000 р., т. е. 20,6 % пошлинъ, поступавшимъ съ этихъ предпріятій; а при введеніи въ 1889 году негильдейскаго раскладочнаго сбора онъ опредѣленъ былъ въ 1.250,000 р., т. е. уже въ 24% торговыхъ пошлинъ, поступавшихъ по этого рода предпріятіямъ.

Въ настоящее же время раскладочный сборъ представляетъ слѣдующее дополнительное обложеніе торговлии промысловъ: съ гильдейскихъ предпріятій общая сумма раскладочнаго сбора достигаетъ 6.200,000 р. или 46%, а съ негильдейскихъ предпріятій 1.330,000 р. или 25% поступающихъ съ нихъ торговымъ пошлинамъ. Всего же раскладочный сборъ составляетъ 7.530,000 р., равняясь въ общемъ почти *одной трети*

пошлинъ за право торговли и промысловъ и составляя *одну пятую* всего нашего промысловаго обложенія.

Приступая къ обозрѣнію цифровыхъ данныхъ по раскладочному сбору, необходимо прежде всего остановиться на кассовомъ поступленіи этого сбора по раскладамъ и сверхъ оныхъ, вмѣстѣ съ пенею, по сравненію съ окладами, которые для гильдейскихъ предпріятій съ 1885 года уже возвышены были три раза (въ 1888, 1891 и 1893 г.г.), а для негильдейскихъ съ 1889 года—одинъ разъ (въ 1891 году).

		Окладъ сбора.	Поступило.	Разница.	% отношеніе разницы къ окладу.
		Р у б л и.			
Въ 1885 г.	гильд. сб.	2.558,000	2.569,823	+ 11,823	+ 0,4
» 1886 »			3.038,108	+ 480,108	+ 18,7
» 1887 »			2.617,076	+ 59,076	+ 2,3
» 1888 »	гильд. сб.	4.200,000	4.025,438	— 174,562	— 4,1
» 1889 »	негильд. сб.	1.250,000	1) 4.435,295	+ 235,295	+ 5,6
			2) 433,087	— 816,913	— 65,3
» 1890 »	гильд. сб.	4.200,000	4.335,147	+ 135,147	+ 3,2
	негильд. сб.	1.250,000	1.054,419	— 195,581	— 15,6
» 1891 »	гильд. сб.	4.300,000	4.335,106	+ 35,106	+ 0,8
	негильд. сб.	1.290,000	1.258,952	— 31,048	— 2,4
	Всего	28.364,000	28.102,451	— 261,549	— 0,9

Данныя эти показываютъ, что раскладочный сборъ, по раскладкамъ и сверхъ оныхъ, вмѣстѣ съ начтенною за несвоевременный взносъ его пенею, въ общемъ поступалъ вполнѣ удовлетворительно, достигая почти полнаго оклада (весь недоборъ не превышаетъ и 1%). Но столь благопріятныхъ результатовъ раскладочный сборъ достигъ, благодаря исключительно гильдейскимъ предпріятіямъ, которыя только въ одномъ году—притомъ самомъ урожайномъ (1888)—дали небольшой недоборъ въ 4/0; во всѣ же остальные годы назначаемая съ гильдейскихъ предпріятій сумма раскладочнаго сбора не только поступала полностію, но съ болѣе или менѣе значительнымъ избыткомъ противъ оклада, избыткомъ, который давали предпріятія, привлеченные къ сбору сверхъ первоначальной раскладки, а также пеня за несвоевременный взносъ сбора.

Совсѣмъ иные результаты представляетъ сборъ съ негильдейскихъ предпріятій. За три года его примѣненія, онъ во всѣ три года далъ значительный недоборъ противъ оклада: всего слѣдовало поступить 3.790 тыс. руб., а поступило лишь 2.746,458 р., т. е. менѣе на 1.043,542 руб. или на 27 1/2%; при этомъ нельзя не отмѣтить того, что въ первый годъ по введеніи сборъ этотъ поступилъ своевременно лишь въ размѣрѣ 1/3,—двѣ трети остались въ недоимкѣ къ

будущему году. Обстоятельство это, очевидно, зависѣло, съ одной стороны, отъ новизны дѣла, по которому мѣстнымъ податнымъ учрежденіямъ сразу пришлось считаться съ 250,000 мелочныхъ предпріятій и опредѣлить обороты и прибыли по каждому изъ нихъ, а съ другой стороны—отъ невполнѣ удачнаго срока (1 Декабря), назначеннаго для платежа раскладочнаго сбора негильдейскими предпріятіями.

Чтобы судить, какъ распредѣляется дополнительный раскладочный сборъ по районамъ губерній и какое отношеніе его къ основному налогу—торговымъ пошлинамъ, а равно какъ велика недоимочность по этому сбору, составлена нижеслѣдующая таблица за 1891 годъ:

	Сумма торговыхъ пошлинъ.	% пошлинъ къ общей ихъ суммѣ.	Раскладочный сборъ.								% отношеніе раскладочнаго сбора къ пошлинамъ.
			Съ гильдейскихъ предпріятій.				Съ негильдейскихъ предпріятій.				
			Окладъ.	% оклада.	Недоимка къ 1893 г.	% къ окладу.	Окладъ.	% %	Недоимка къ 1893 г.	% къ окладу.	
1. Столичныя губерніи.	4.965,711	19,49	1.260,000	28,60	179,967	14	214,000	16	126,264	59	29,4
2. Сѣверныя	687,496	2,70	100,000	2,25	21,788	22	24,500	1,8	15,630	63	18,1
3. Восточныя	2.147,027	8,42	301,000	7	97,049	32	126,000	9,5	104,524	83	19,8
4. Средне-промышлен. .	2.284,209	8,97	385,000	8,70	43,425	11	116,500	9	56,930	49	21,9
5. Средне-черноземн. .	2.553,331	10,02	386,000	8,75	49,142	13	166,500	12,5	81,551	49	21,6
6. Малороссійскія. . .	1.085,313	4,26	212,000	4,80	17,308	8	64,000	5	16,309	26	25,4
7. Прибалтійскія . . .	1.145,725	4,49	220,000	5	7,391	3	51,500	3,8	14,552	28	23,6
8. Сѣверо-западныя . .	1.156,142	4,54	130,000	3	33,753	26	83,500	6,2	45,301	54	18,5
9. Юго-западныя . . .	1.957,004	7,68	188,000	4,25	67,149	36	110,000	8	69,860	64	15,2
10. Южныя.	2.799,085	10,99	536,000	12,15	188,734	35	152,000	11,4	110,624	73	24,5
11. Привислянскія . .	1.807,403	7,09	392,000	9	59,689	15	157,500	11,8	78,832	51	30,5
12. Кавказъ и Закавказье	1.596,971	6,28	200,000	4,50	85,505	42	64,000	5	41,413	65	16,5
13. Азіатская Россія. .	1.290,976	5,07	90,000	2	21,434	24	—	—	—	—	7
Итого. . . .	25.476,438	100%	4.400,000	100	872,338	20	1.330,000	100%	761,790	57	22,5

Изъ этой таблицы, между прочимъ, усматривается:

1) Распредѣленіе суммъ раскладочныхъ сборовъ по районамъ губерній далеко не соотвѣтствуетъ относительному количеству поступившихъ въ нихъ торговыхъ пошлинъ. Такъ, въ общемъ раскладочные сборы (гильдейскій и негильдейскій) составляютъ $22^1/_2\%$ торговыхъ пошлинъ, поступившихъ по Имперіи; но въ то время, какъ въ Привислянскихъ губерніяхъ дополнительные сборы составляютъ $30^1/_2$ % основнаго обложенія (пошлинъ), столичныя губерніи несутъ дополнительное обложеніе въ 29,4 %, малороссійскія—въ 25,4 % и южныя—$24^1/_2\%$, а не менѣе богатыя губерніи юго-западнаго края несутъ это обложеніе всего лишь въ 15,2 %, т. е. даже меньше, чѣмъ бѣдныя бѣлорусскія—$18^1/_2\%$, или малопромышленныя сѣверныя—18,1 %.

При детальномъ разсмотрѣніи контингентовъ раскладочнаго сбора и сличеніи ихъ съ суммою торговыхъ пошлинъ оказывается, что, напр., на Костромскую и Нижегородскую губ. назначена одинаковая сумма гильдейскаго раскладочнаго сбора, по 45 тыс. р. на каждую; но въ первой торговыхъ пошлинъ поступаетъ 220 тыс. р., а во второй 437 тыс. — почти вдвое; Орловск. губ., при 260 тыс. р. пошлинъ, раскладочнаго сбора несетъ 55 тыс. р., а Саратовская, при 539 тыс. р., только 58 тыс. р.; Курская, при 300 тыс. р., выноситъ 50 тыс. р., а Воронежская при 310 тыс. р.— всего лишь 35 тыс. руб., тогда какъ Полтавская при 372 тыс. р.—51 тыс. р.; Витебская, при 183 тыс. р., и Гродненская, при 263 тыс. р., имѣютъ одни и тѣ же контингенты гильдейскаго раскладочнаго сбора— по 27 тыс. руб., а Волынская губ., которая несомнѣнно и богаче и производительнѣе Витебской и Гродненской, при 364 тыс. р. пошлинъ, дополнительное къ нимъ обложеніе несетъ всего въ 26 тыс. р., т. е. даже меньше названныхъ двухъ губерній.

2) Недоимочность по раскладочному сбору къ 1-му Января 1893 года составляла: по гильдейскимъ предпріятіямъ за 7 лѣтъ 20%, по негильдейскимъ за 3 года — 57% къ годовому окладу, т. е. въ среднемъ счетѣ на годъ приходилось: по предпріятіямъ перваго рода всего около 3%, а по предпріятіямъ втораго рода—19% или въ шесть разъ больше. Въ абсолютной цифрѣ недоимка обоихъ раскладочныхъ сборовъ составляетъ сумму въ 1.634,128 руб., что́ равняется $28^1/_2{}^0/_0$ оклада.

По нѣкоторымъ районамъ недоимки раскладочнаго сбора, даже гильдейскаго, весьма значительны. Такъ, кавказскія губерніи, не смотря на недавнее введеніе въ нихъ этого сбора, недоимку имѣютъ уже въ $42^0/_0$; богатыя юго-западныя: гильдейскаго сбора $36^0/_0$, негильдейскаго—$64^0/_0$; не менѣе значительныя южныя: перваго—$45^0/_0$, втораго—43%; восточныя—32% и 83%, и т. д. — Подробное разсмотрѣніе недоимочной вѣдомости (№ 4 прилож.) показываетъ, что по 20-ти губерніямъ недоимка по гильдейскому раскладочному сбору простирается отъ 30% до 50% и даже выше. Такъ, отъ 30% до 40% губерніи: Вятская, Оренбургская, Пермская, Нижегородская, Гродненская, Ковенская, Минская, Екатеринославская, В. Донское, Херсонская, Ломжинская, Кубанская область и Тобольская губ.; отъ 40% до 50% и выше — губерніи: Новгородская (41%), Уфимская (55%), Кіевская (43%),

Бессарабская (52%), Таврическая (42%), Ставропольская (42%) и Терская область (52%).

Нѣтъ сомнѣнія, что большинство этихъ недоимокъ не могутъ считаться безнадежными, такъ какъ образованіе ихъ должно быть приписано не тяжести раскладочнаго сбора и несоотвѣтствію его съ доходностью торгово-промышленныхъ предпріятій, а объясняется двумя причинами: по гильдейскому сбору— хлопотливостью взысканія, а по негильдейскому, сверхъ того, еще и неудобнымъ срокомъ, установленнымъ для платежа этого сбора.

Переходя, засимъ, къ обозрѣнію данныхъ о торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, подлежащихъ роскладочному сбору, за минувшее пятилѣтіе (1887 — 1891 гг.), необходимо, прежде всего, остановиться на числѣ предпріятій по разрядамъ оныхъ, а также на выясненіи того — на сколько для нихъ обременительно это дополнительное обложеніе.

Для наглядности цифровыя данныя сведены въ слѣдующую таблицу:

Раскладочный сборъ по	Число предпріятій обложенныхъ.	Предпріятій освобожденныхъ.	Годовой оборотъ. тыс. руб.	Годовая прибыль. тыс. руб.	% прибыльности.	Средняя прибыль одного предпріятія (въ руб.).	Сумма сбора. рублей.	% обложеніе.	Приходится сбора на 1 предпріятіе (въ руб.).
1-й гильдіи.									
Въ **1887** г.	7,119	—	3.978,231	57,782	1,4	8,116	789,891	1,36	110,95
» **1888** »	7,053	—	4.468,344	63,045	1,4	8,938	1.244,829	1,97	176,49
» **1889** » . . .	7,511	—	4.375,741	68,433	1,57	9,111	1.308,243	1,91	174,17
» **1890** »	7,130	—	4.018,916	63,155	1,57	8,857	1.186,693	1,88	166,43
» **1891** »	6,459	—	4.121,373	60,019	1,46	9,292	1.145,168	1,90	177,29
2-й гильдіи.									
Въ **1887** г.	125,306	4,716	2.771,994	129,241	4,7	1,031	1.768,109	1,36	14,11
» **1888** »	132,854	4,709	2.841,418	149,660	5,2	1,126	2.955,171	1,97	22,24
» **1889** » . . .	135,470	5,336	3.053,593	149,792	4,95	1,105	2.863,757	1,91	21,14
» **1890** »	139,750	6,869	3.041,579	158,814	5,22	1,136	2.985,307	1,88	21,36
» **1891** »	140,969	6,036	3.021,123	165,846	5,49	1,176	3.154,832	1,90	22,38
Негильдейскій сборъ.									
Въ **1889** г. . . .	250,624	21,260	609,771	61,840	10,14	246	1.250,000	2,02	4,98
» **1890** »	262,951	19,415	694,331	71,977	10,36	273	1.250,000	1,73	4,75
» **1891** »	264,707	19,970	722,290	73,462	10,17	277	1.290,000	1,76	4,87

Изъ данныхъ этой таблицы усматривается, что число какъ гильдейскихъ, такъ и негильдейскихъ предпріятій, привлекаемыхъ къ платежу раскладочнаго сбора, постоянно, изъ года въ годъ, возрастаетъ: гильдейскія предпріятія въ общемъ приросли съ 132,425 до 147,428, т. е. на 11,3%; причемъ, однако же, весь приростъ падаетъ на предпріятія 2-й гильдіи; предпріятія же первогильдейскія, привлекаемыя

къ раскладочному сбору, уменьшились съ 7,119 до 6,459, т. е. почти на 10% — фактъ, несомнѣнно подтверждающій сокращеніе или сокрытіе у насъ оптовой торговли, какъ то обнаружилось и при обозрѣніи числа выбранныхъ первогильдейскихъ документовъ. Второгильдейскія предпріятія, наоборотъ, приросли съ 125,306 до 140,969, т. е. на 12½%. Сверхъ того, освобождено было отъ раскладочнаго сбора 6,036 предпріятій 2-й гильдіи,—что́ не превосходило 4,3 % предпріятій, обложенныхъ этимъ сборомъ. Число предпріятій, подлежащихъ негильдейскому раскладочному сбору, за трехлѣтіе съ 1889 по 1891 г., также увеличилось съ 250,624 до 264,707, т. е. на 14,083 или на 5½%. Но изъ числа негильдейскихъ предпріятій освобождено отъ раскладочнаго сбора около 20 тыс., или 7½%.

При обозрѣніи числа негильдейскихъ предпріятій, какъ привлекаемыхъ къ платежу раскладочнаго сбора, такъ и освобожденныхъ отъ онаго, нельзя не обратить вниманія на слѣдующее обстоятельство: въ 1891 году всѣхъ годовыхъ свидѣтельствъ мелочнаго торга выбрано 307,987, промысловыхъ 1-го разряда 6,033 и 2-го разряда 11,700, итого 325,720; между тѣмъ къ раскладочному сбору за тотъ годъ привлечено было лишь 264,707 и освобождено 19,970, а всего 284,677 предпріятій, т. е. меньше, чѣмъ значилось по выборкѣ торговыхъ документовъ, на 41,043 или почти на 14½%. Обстоятельство это можетъ быть объяснено отчасти тѣмъ, что раскладочный сборъ съ негильдейскихъ предпріятій введенъ еще неповсемѣстно, а отчасти и тѣмъ, что къ этому сбору мѣстными податными учрежденіями привлекаются, быть можетъ, не всѣ предпріятія, подлежащія раскладочному сбору.

Дальнѣйшее изученіе цифровыхъ данныхъ по раскладочному сбору приводитъ къ слѣдующимъ заключеніямъ:

1) Хотя число первогильдейскихъ предпріятій, привлекаемыхъ къ платежу раскладочнаго сбора за разсматриваемое пятилѣтіе, уменьшилось на 10%, но обороты ихъ и прибыли все-таки возвысились:

	Обороты. въ тысячахъ рублей	Прибыли.	На 1 предпріятіе. прибыли.
въ 1887 году . . .	3.978,231	57,782	8,116 р.
» 1891 » . . .	4.121,373	60,019	9,292 »

Слѣдовательно, въ абсолютныхъ цифрахъ, обороты поднялись на 143 мил. р. или около 4%, а прибыли на 2,237 тыс. р., т. е. также на 4%.

При разсмотрѣніи, однако же, оборотовъ и прибылей по годамъ, нельзя не замѣтить довольно значительныхъ колебаній. Такъ, обороты по первогильдейскимъ предпріятіямъ наибольшей высоты достигли въ 1888 году (4.468,344 тыс. р.), превосходя таковые за 1891 годъ (4.121,373 т. р.) почти на 347 мил. р., или на 8%; между тѣмъ, прибыли представляли наибольшую высоту въ 1889 г. (68,433 тыс. р.), а въ 1891 г. понизились значительно—до 60 мил. руб., т. е. на 8,433 тыс. руб., или на 14%. За то средняя прибыль, упадающая на предпріятіе, значительно возвысилась—съ 8,116 руб. въ 1887 г. до 9,292 руб. въ 1891 г., т. е. на 1,176 р., или на 14%.

2) По второгильдейскимъ предпріятіямъ, число коихъ изъ года въ годъ возрастало, а за пятилѣтіе прибавилось на 12½%,—обороты представляли также колебанія: наибольшей высоты они достигли въ 1889 г. (3.053,593 тыс. р.), а затѣмъ, понижаясь, опустились въ 1891 г. до 3.021,123 тыс. р., но все таки представляли возвышеніе противъ 1887 г. (2.771,994 т. р.) на 250 мил. р. или на 8%. За то прибыли по предпріятіямъ 2-й гильдіи постоянно изъ года въ годъ возвышались—съ 129,241 тыс. р. до 165,846 т. р., т. е. на 36½ мил. р., или слишкомъ на 28%.

Точно также и средняя прибыль на одно второгильдейское предпріятіе поднялась съ 1,031 руб. до 1,176 руб., т. е. на 145 руб., или — какъ и по 1-й гильдіи,—на 14%.

3) За трехлѣтній періодъ дѣйствія раскладочнаго сбора (1889 — 1891 г.) по негильдейскимъ предпріятіямъ какъ обороты, такъ и прибыли, представляли ежегодно постоянное возвышеніе, поднявшись съ 1889 года: обороты съ 609,771 тыс. руб. до 722,290 тыс. р., или на 112,519 тыс. р., т. е. на 18/%, а прибыли—съ 61,840 тыс. р. до 73,462 тыс. р., или тоже на 18%.

Но при столь значительномъ возвышеніи прибылей вообще по негильдейскимъ предпріятіямъ,—средняя прибыль на каждое изъ нихъ возвысилась нѣсколько меньше—съ 246 р. до 277 р., т. е. всего лишь на 12½%.

Такимъ образомъ, оказывается, что, при всѣхъ колебаніяхъ общихъ суммъ оборотовъ и прибылей, исчисленныхъ для раскладочнаго сбора, въ общемъ получились слѣдующіе результаты по сравненію двухъ конечныхъ лѣтъ:

а) по первогильдейскимъ предпріятіямъ, число коихъ уменьшилось на 10%, какъ обороты, такъ и

прибыли поднялись на 4%, а прибыль, приходящаяся на одно предпріятіе, достигши въ среднемъ около 9,300 р., возрасла на 14%;

б) по второгильдейскимъ предпріятіямъ, приросшимъ въ числѣ на 12½%,—обороты возвысились на 8%, а прибыли на 28%; средняя же прибыль каждаго предпріятія, достигши 1,176 р., увеличилась на 14%, т. е. одинаково съ 1-ю гильдіею;

в) по негильдейскимъ предпріятіямъ, число коихъ за 3 года увеличилось на 5,6%, какъ обороты, такъ и прибыли возросли на 18%, но сумма прибылей, приходящихся на одно предпріятіе, поднялась только на 12½%.

Что касается размѣра раскладочнаго сбора, приходящагося на одно предпріятіе, то вслѣдствіе увеличенія больше чѣмъ на двѣ трети (68%) общей суммы гильдейскаго сбора за разсматриваемый періодъ времени (съ 2.558,000 руб. до 4.300,000 руб.), на одно предпріятіе 1-й гильдіи въ 1887 году приходилось сбора 110 р. 95 к., а въ 1891 г.—177 р. 29 к., т. е. болѣе почти на 60%; а по второгильдейскимъ предпріятіямъ: въ 1887 году—14 р. 11 к., въ 1891 г.—22 р. 38 к., болѣе на 58½%. Напротивъ, раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій, возвышеннаго въ общей суммѣ за три года всего на 4%, — приходилось въ на одно предпріятіе въ 1889 г. по 4 р. 98 к., а въ 1891 году—всего лишь по 4 р. 87 к., т. е. даже меньше на 2⅕%.

Въ общемъ процентъ обложенія раскладочнымъ сборомъ составлялъ въ 1891 году: съ гильдейскихъ предпріятій 1,90%, а съ негильдейскихъ 1,76% съ предполагаемыхъ прибылей.

Въ заключеніе общаго обозрѣнія данныхъ о дополнительномъ раскладочномъ сборѣ, необходимо нѣсколько подробнѣе остановиться на сравнительномъ изученіи торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по родамъ ихъ, а равно на выясненіи того, какое значеніе получилъ означенный сборъ на практикѣ и насколько онъ внесъ уравнительность въ наше торгово-промышленное обложеніе.

Для сравненія взяты цифровыя свѣдѣнія, разработанныя въ Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ по раскладочному сбору гильдейскому за 1887 и 1891 гг., а негильдейскому за 1889 и 1891 гг. Свѣдѣнія эти, быть можетъ далеко не точныя по каждому предпріятію, — вполнѣ пригодны для сравненія ихъ по группамъ. Для наглядности, они сведены въ слѣдующія двѣ таблицы:

I. Гильдейскія предпріятія.

	Въ **1887** году.				Въ **1891** году.				
	Число предпріятій.	Оборотъ. (Въ тысяч. рублей.)	Прибыль. (Въ тысяч. рублей.)	Средній % прибыльности и прибыли на 1 предпріятіе.	Число предпріятій.	Оборотъ. (Въ тысяч. рублей.)	Прибыль. (Въ тысяч. рублей.)	Средній % прибыльности и прибыли на 1 предпріятіе.	% прибыли къ общей суммѣ ея.
Торговыя:									
1. Банкирскія, комиссіонныя и биржевыя операціи, ссудныя кассы, мѣняльныя лавки, биржевыя и комиссіонныя дѣла по товарамъ, торговое посредничество, маклера, экспедиторы, агенты, биржевыя артели (прибыльность отъ 0,31 до 1,89%)	2.661	3.118.968,9	21.925,2	0,7 / 8.239	2.545	3.800.677,9	28.602,8	0,7 / 11.238	12,6
2. Перевозочныя предпріятія (прибыльность отъ 5,18 до 7,50%)	1.167	34.949,7	2.246,5	6,42 / 1.925	1.473	72.577,6	3.837,6	5,29 / 2.605	1,7
3. Подряды и поставки (прибыльность отъ 5,76% до 7,98%)	1.483	69.103,2	3.981,5	5,76 / 2.684	1.948	47.557	3.799,7	7,98 / 1.950	1,6
4. Гостинницы, рестораны, питейные дома, портерныя, закусочныя (прибыльность отъ 9% до 10,25%) .	16.427	107.026,6	9.653,8	9,02 / 587	16.989	105.440,9	10.811	10,25 / 635	4,7
5. Торговля сырыми продуктами: шерстью, волосомъ, щетиною, пухомъ и перомъ (приб. 3,69—3,92),—льномъ, пенькой, канатами, рогожами, сѣномъ, соломой, дегтемъ и тряпкой (приб. 3,17—4,41),- хлѣбомъ въ зернѣ и мукой (приб. 2,38—4,02),—солью (приб. 5,60—5,80), — мяснымъ, зеленымъ, яичнымъ, курятнымъ, молочнымъ (приб. 3,34—4,65%) и рыбнымъ товаромъ (приб. 5,15—5,21%).	17.201	943.646,3	25.562,6	2,7 / 1.486	15.923	624.147,2	25.111,9	4,02 / 1.577	11,1
6. Вся другая торговля (прибыльность отъ 4,27% до 7,95%).	80.952	1.831.822,2	92.478,3	5,05 / 1.142	94.863	1.913.187,7	112.840,1	5,89 / 1.189	49,9
Итого	119.891	6.105.516,9	155.847,95	2,55 / 1.299	133.741	6.563,588,3	185.003,1	2,82 / 1.383	81,6
Промышленныя:									
7. Обработка льна (6,64—9,09%),—производство питательныхъ продуктовъ (3,04—11,09%), — приготовленіе напитковъ, искусств. минер. водъ (6,97—9,64%)	3.509	221.045	7.498,54	3,4 / 2.137	1.068	53.683,3	5.573,07	10,4 / 5.218	2,4
8. Типографіи и литографіи (8,67—9,49%), и фотографіи (11,51—14,02%) .	1.282	16.286,4	1.492,26	9,1 / 1.164	1.653	20.076,3	1.957,03	9.7 / 1.184	0,8
9. Всѣ остальныя промышлен. предпріятія (прибыльн.—отъ 5,55% до 8%).	7.743	407.377,6	22.185,4	5,4 / 2.865	10.966	505.148,7	33.332,8	6,6 / 3.039	15,2
Итого. . . .	12.534	644.709	31.176,2	4,84 / 2.495	13.687	578.908,3	40.862,9	7,06 / 2,985	18,4
ВСЕГО	**132.425**	**6.750.226**	**187.024,24**	**2,77 / 1.412**	**147.428**	**7.142.496,6**	**225.866**	**3,16 / 1.532**	**100**

II. Негильдейскія предпріятія.

	Въ 1889 году.				Въ 1891 году.				
	Число предпріятій	Оборотъ. Въ тысяч. рублей.	Прибыль. Въ тысяч. рублей.	Средняя % прибыльности и прибыли на 1 предпріятіе.	Число предпріятій.	Оборотъ. Въ тысяч. рублей.	Прибыль. Въ тысяч. рублей.	Средній % прибыльности и прибыли на 1 предпріятіе.	% прибыликъ общей суммѣ ея.
Торговыя:									
1. Трактиры, питейные дома, буфеты, постоялые дворы, кофейни и пр.	81.959	163.976,4	20.463,21	12,48 / 249	82.456	191.193	24.325,09	12,72 / 295	33,10
2. Табачныя лавки	7.463	14.558,2	1.539,31	10,58 / 206	5.556	13.705,2	1.467,49	10,07 / 264	1,99
3. Подряды, поставки	397	1.106,6	131,8	11,91 / 332	503	1.243,6	134,48	10,81 / 267	0,19
4. Перевозочныя, почт. станціи	921	2.753	329,99	11,99 / 358	944	2.948,5	351,89	11,93 / 373	0,48
5. Бани, купальни, плоты	1.028	3.531.4	488,72	13,84 / 475	1.220	4.411,7	610,91	13,84 / 500	0,83
6. Торговля сырыми продуктами: мучная, рыбная, овощная, хлѣбъ въ зернѣ, ленъ, пенька и др. сельскохозяйственные продукты, склады строит. матер., волосъ, щетина, пухъ, кожи, кожевенный товаръ и т. п.	47.257	160.072,3	13.043,43	8,14 / 276	45.584	182.763,8	15.122,23	8,27 / 331	20,59
7. Мелочныя лавочки	66.340	104,822,2	9.086,49	8,67 / 137	81.132	141.532,5	12.140,72	8,58 / 149	16,53
8. Вся остальная мелочная торговля	25.175	65.101,5	6.645,04	12,07 / 264	24.197	72.405,9	7.384,4	10,19 / 305	10,05
Итого	230.540	515.921,6	51.727,91	10,03 / 224	241.592	610.204,2	61.537,21	10,08 / 254	83,76
Промышленныя:									
9. Мукомольныя мельницы	1.096	2.796	297,14	10,63 / 271	1.258	3.371,6	324,5	9,62 / 258	0,44
10. Хлѣбопекарни, булочныя и кондитерскія	2.508	13.890,4	1.445,99	10,41 / 576	3.142	16.333,1	1.713,03	10,42 / 545	2,33
11. Приготовл. питательныхъ продуктовъ и производство напитковъ.	852	4.222,7	500,50	11,85 / 587	941	4.155	149,51	11.82 / 522	0,67
12. Приготовленіе обуви и платья	3.273	13.629,2	1.565,36	11,48 / 478	3.835	16.837,7	1.853,31	11,00 / 483	2,52
13. Содержаніе рабочихъ артелей	2.586	13.266,9	1.379,85	10,4 / 533	2.871	17.512,5	1.841,33	10,51 / 641	2,51
14. Всѣхъ прочихъ промышленныхъ предпріятій	9.769	46.045	4.923,48	10,69 / 504	11.068	53.876	5.701,62	10,58 / 515	7,77
Итого	20.084	93.850,2	10.112,32	10,77 / 508	23.115	112.085,9	11.925,3	10,64 / 516	16,24
ВСЕГО	**250.624**	**609.771,8**	**61.840,23**	**10,14 / 246**	**264.707**	**722.290,1**	**73.462,51**	**10,17 / 277**	**100**

Разсмотрѣніе вышеозначенныхъ данныхъ приводитъ къ слѣдующимъ заключеніямъ:

1) Какъ по гильдейскимъ, такъ и по негильдейскимъ предпріятіямъ замѣчается громадный перевѣсъ въ числѣ торговыхъ предпріятій надъ промышленными: первыя составляютъ по гильдейскимъ предпріятіямъ 133,741, по негильдейскимъ 241,592, а вто-

рыя — по гильдейскимъ 13,687, по негильдейскимъ 23,115, т. е. какъ въ томъ, такъ и въ другомъ разрядѣ торговыя предпріятія равняются почти $^{9}/_{10}$, а промышленныя составляютъ лишь $^{1}/_{10}$ всего числа предпріятій. Однако же, по общей суммѣ прибылей того и другого рода предпріятій, отношеніе это не соблюдается: прибыль гильдейскихъ торговыхъ предпріятій равна 81,6 %, а промышленныхъ 18,4 %, въ негильдейскихъ же предпріятіяхъ она достигаетъ въ торговыхъ $83^{3}/_{4}$, а въ промышленныхъ — $16^{1}/_{4}$ %. Изъ этого слѣдуетъ тотъ выводъ, что если наши торговыя предпріятія въ 9 разъ превосходятъ числомъ промышленныя, то онѣ значительно, въ 4 или 5 разъ, уступаютъ имъ въ общей доходности, — какъ то подтверждается детальнымъ сравненіемъ прибылей.

2) Въ періодъ времени съ 1887 по 1891-й годъ обороты гильдейскихъ предпріятій повысились съ 6.750 милл. руб. до 7.142 милл. руб., т. е. на 5,8 %; причемъ увеличеніе оборотовъ приходится всецѣло на торговыя предпріятія, обороты коихъ возросли съ 6.105 милл. руб. до 6.563 милл. руб., или на $7^{1}/_{2}$ %; обороты же промышленныхъ предпріятій понизились съ 644 милл. до 579 мил. р., т. е. на 65 мил. р., или свыше 10 %. Совсѣмъ иное замѣчается относительно прибылей: онѣ возросли гораздо больше по промышленнымъ предпріятіямъ, чѣмъ по торговымъ: по первымъ съ 31 мил. руб. до 40 мил. руб., т. е. на 9 мил. руб., или почти на 30 %, а по вторымъ съ 155 мил. руб. до 185 мил. руб., т. е. на 30 мил. р., или около 20 %. Что же касается негильдейскихъ предпріятій, то за трехлѣтіе 1889—1891 гг. исчисленная для этихъ предпріятій сумма какъ оборотовъ, такъ и прибылей, въ общемъ, значительно увеличилась: обороты возвысились съ 609 мил. руб. до 722 мил. руб., т. е. на 113 мил. руб., или на 18 %, а прибыли — съ 61 мил. до 73 мил. руб., или на 20 %.

3) По родамъ предпріятій средній размѣръ прибыли, причитающейся на каждое изъ нихъ, а также % прибыльности, — значительно разнится, а именно:

а) По гильдейскимъ торговымъ предпріятіямъ самыми крупными по суммѣ средней прибыли оказываются банкирскія, коммисіонныя и имъ подобныя предпріятія, въ коихъ на каждое (по даннымъ за 1891 г.) приходится по 11,238 руб. прибыли; за то процентъ прибыльности этихъ предпріятій, — относительно самый ничтожный, непревосходящій 0,7 %. Въ слѣдующемъ ряду по величинѣ средней прибыли на предпріятіе стоятъ перевозочныя предпріятія: прибыль каждаго

изъ нихъ равняется 2,605 руб., а % прибыльности — 5,29%; затѣмъ идутъ подряды и поставки, имѣющія 1,950 р. на предпріятіе, съ нормальною прибыльностью въ 7,98%. Четвертое мѣсто по размѣру прибыли, приходящейся на предпріятіе, занимаетъ торговля сырыми продуктами: при 4,02% прибыльности, средняя прибыль этого рода предпріятій составляетъ 1,577 руб.; далѣе слѣдуютъ всѣ другія торговыя предпріятія, прибыльность которыхъ колеблется между 4,25 и 8%, составляя въ среднемъ 5,89%; средняя же прибыль каждаго изъ этихъ предпріятій равняется 1,189 руб. При этомъ нельзя не замѣтить, что предпріятія этого рода по общей суммѣ прибылей (112,840 тыс. руб.) составляютъ половину всѣхъ гильдейскихъ предпріятій какъ торговыхъ, такъ и промышленныхъ. Наконецъ, послѣднее мѣсто по суммѣ прибыли, причитающейся на одно торговое гильдейское предпріятіе (635 руб.), занимаютъ разнообразныя трактирныя заведенія: гостинницы, рестораны, питейные дома, портерныя и т. п. Но за то по % прибыльности предпріятіямъ этимъ принадлежитъ первое мѣсто въ ряду торговыхъ: средняя прибыльность ихъ достигаетъ 10,25% съ оборота. Вообще въ торговыхъ предпріятіяхъ колебанія нормальной прибыльности, находящейся въ прямой зависимости отъ рода предпріятія, — весьма значительны: отъ 0,7% въ банкирскихъ и коммисіонныхъ дѣлахъ, до 4% въ торговлѣ сырыми продуктами и до 10¼% — въ трактирныхъ заведеніяхъ.

б) Промышленныя гильдейскія предпріятія, вообще говоря, не представляютъ такихъ рѣзкихъ различій въ нормальномъ % прибыльности: ихъ прибыльность колеблется, смотря по виду предпріятій, между 5½% — для большей части промысловыхъ предпріятій, и 10,40 — для предпріятій по обработкѣ льна, по производству питательныхъ продуктовъ и приготовленію напитковъ.

Нельзя не обратить также вниманія на то, что прибыльность промышленныхъ предпріятій гораздо выше, чѣмъ прибыльность торговыхъ. Если изъ числа торговыхъ предпріятій выключить банкирскія, коммисіонерскія и тому подобныя дѣла, то и въ такомъ случаѣ промышленныя предпріятія, по сравненію съ торговыми, даютъ гораздо бо̀льшую прибыль на одно предпріятіе. Такъ, промышленныя предпріятія по группѣ обработки льна и т. п. имѣютъ прибыль въ 5,218 руб. на предпріятіе, которая почти въ 4 раза превосходитъ среднее предпріятіе торговое (1,383 р.); вся остальная масса промышленныхъ предпріятій обладаетъ при-

былью въ 3,039 руб.,—суммою, въ 2½ раза превосходящею обыкновенное нормальное торговое предпріятіе (1,189 руб.). Къ нормальной прибыли средняго торговаго предпріятія приближается только небольшая группа типографій, фотографій и литографій, въ коей на предпріятіе приходится по 1,184 рубля.

Изъ этого можно придти къ выводу, какой сдѣланъ былъ и относительно предпріятій, подлежащихъ процентному сбору, именно—что гильдейскія промышленныя предпріятія и по размѣру прибыли, приходящейся на одно предпріятіе, и по доходности гораздо крупнѣе и доходнѣе предпріятій торговыхъ.

в) Но если столь значительная разница въ нормальной прибыльности существуетъ между торговыми и промышленными предпріятіями въ группѣ гильдейскихъ, то она не столько замѣтна въ предпріятіяхъ негильдейскихъ. Обладая вообще гораздо большею доходностью, чѣмъ предпріятія гильдейскія, негильдейскія предпріятія доставляютъ среднюю нормальную прибыльность отъ8,27% (торговля сырыми и сельскохозяйственными продуктами) до 13,84% (бани, купальни и проч.); даже однородныя предпріятія, какъ напр. трактирныя заведенія: гильдейскія даютъ 10,25%, а негильдейскія 12,72%; подряды и подставки: гильдейскія — 7,98%, негильдейскія—10,81%; перевозочныя: гильдейскія—5,29%, негильдейскія—11,93, т. е. вдвое,—точно также какъ и торговля сырыми продуктами: гильдейская—4,02%, негильдейская—8,27%.

Что-же касается средней прибыли, приходящейся на одно негильдейское предпріятіе, то и здѣсь оказывается, что въ то время, какъ среднее торговое предпріятіе имѣетъ всего лишь 254 рубля прибыли,—предпріятіе промышленное достигаетъ 516 рублей, т. е. превосходитъ торговое въ два раза.

Среди негильдейскихъ торговыхъ предпріятій первое мѣсто, по количеству прибыли на предпріятія, принадлежитъ банямъ, купальнямъ и т. п., имѣющимъ въ среднемъ по 500 руб., а послѣднее мѣсто занимаютъ мелочныя лавочки, на кои приходится всего по 149 руб. прибыли на предпріятіе. Въ промышленныхъ же предпріятіяхъ первое мѣсто принадлежитъ содержателямъ рабочихъ артелей — 641 р. на предпріятіе, а самое низшее — незначительнымъ мукомольнымъ мельницамъ до 4 поставовъ: на нихъ приходится всего по 258 руб. на каждую, т. е. все-таки выше, чѣмъ на среднее торговое предпріятіе (254 рубля).

Такимъ образомъ, данныя о негильдейскихъ предпріятіяхъ приводятъ, прежде всего, къ выводу, что всѣ они гораздо болѣе прибыльны, чѣмъ предпріятія гильдейскія, а затѣмъ,—что среди нихъ промышленныя предпріятія, по средней прибыли, въ два раза превосходятъ торговыя.

Само собою разумѣется, что за всѣми вышеизложенными данными по раскладочному сбору можетъ быть признано лишь относительное значеніе. Тѣмъ не менѣе данныя эти вполнѣ достаточны для сравненія относительной силы и доходности торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по родамъ и видамъ ихъ.

Но признавая за данными, доставленными раскладочнымъ сборомъ важное значеніе начала промысловаго кадастра, — едва-ли за сборомъ этимъ можно признать такое же значеніе въ дѣлѣ уравнительности промысловаго обложенія,—такъ какъ самъ по себѣ раскладочный сборъ представлялъ чрезмѣрную неуравнительность, зависящую, съ одной стороны, отъ неравномѣрнаго распредѣленія контингентовъ этого сбора, а съ другой — отъ неправильнаго опредѣленія оборотовъ, прибылей и даже нормальныхъ процентовъ прибыльности.

Подтвержденіемъ этому служатъ цифровыя данныя по раскладочному сбору, опубликованныя въ подробности Департаментомъ Торговли и Мануфактуръ по губерніямъ и уѣздамъ за самый послѣдній 1889 г. *).

По этимъ даннымъ оказывается, что, напр., на Курскую и на Рязанскую губ. назначена была одна и таже сумма гильдейскаго раскладочнаго сбора—50 т. р. на каждую. Но въ то время, какъ въ Курской губ. процентъ обложенія составлялъ 2,91%,—въ Рязанской онъ опускался до 2,17%; между тѣмъ, въ первой губерніи, болѣе богатой, на одно предпріятіе приходилось раскладочнаго сбора по 16 р. 11 к., а во второй, которая бѣднѣе Курской — по 22 р. 41 к. Еще рѣзче выступаетъ неравномѣрность обложенія при сравненіи одной изъ богатѣйшихъ губерній («сахарной») Подольской съ очень бѣдною бѣлорусскою — Гродненскою: въ первой на предпріятіе приходилось раскладочнаго сбора по 19 руб. 30 коп., при 2,20% обложенія, а во второй — по 21 р. 69 к., при 3,37% обложенія. На многолюдную Вятскую губ. (около 3

---

*) Матеріалы для торгово-промышленной статистики. Статистическіе результаты процентнаго и раскладочнаго сборовъ за 1889 годъ. Спб. 1892 г.

мил. жителей) назначено раскладочнаго сбора только 38 тыс. р., а на Гродненскую (всего съ 1,300 тыс. жит.) — 31 тыс.; но въ первой, вслѣдствіе чрезмѣрнаго пониженія прибылей, процентъ обложенія достигалъ 4,45%, — тогда какъ вторая несла обложеніе только въ 3,37%.

Насколько колебался процентъ обложенія даже въ наиболѣе выдающихся нашихъ торговыхъ центрахъ, гдѣ и податныя присутствія, и податные инспектора обладаютъ гораздо большею возможностью опредѣлить прибыли болѣе правильно, —видно, между прочимъ, изъ нижеслѣдующаго:

Въ Варшавѣ,	при	151,375	р.	раскл.	сбора,	проц. облож.	= 3%
» Казани	»	47,000	»	»	»	»	= 2,93
» Кіевѣ	»	57,600	»	»	»	»	= 2,81
» Ригѣ	»	105,295	»	»	»	»	= 2,67
» Москвѣ	»	630,000	»	»	»	»	= 2,58
» Петербургѣ	»	520,000	»	»	»	»	= 1,89
» Харьковѣ	»	73,460	»	»	»	»	= 1,58
» Одессѣ	»	108,597	»	»	»	»	= 0,69

Такимъ образомъ, въ этихъ 8 значительнѣйшихъ городахъ обложеніе колеблется между 3% и 0,69%, т. е. въ 4½ раза. При сравненіи же обложенія по уѣздамъ не только разныхъ, но даже одной и той же губерніи,— разница будетъ еще больше. Такъ напр.: Чухломскій у., Костромской губ., имѣетъ обложеніе въ 13%, а Варнавинскій, той же губ.—3,08%; Уржумскій, Вятской губ.—10,69%, а Котельничскій — 2,2 %; Бирюченскій, Воронежской губ. — 8,13%, а Землянскій той же губ. — 2,55%, и т. д., и т. п.

Не говоря уже о неправильномъ опредѣленіи прибылей въ абсолютныхъ цифрахъ, неравномѣрность бросается въ глаза и при сравненіи *нормальнаго процента прибыльности* по разнаго рода предпріятіямъ въ указанныхъ выше 8 крупныхъ городахъ, гдѣ — какъ по опыту извѣстно—прибыли, въ силу закона конкурренціи, сами по себѣ стремятся къ уравнительности.

По тѣмъ же свѣдѣніямъ о гильдейскомъ раскладочномъ сборѣ за 1889 годъ оказывается, что нормальный процентъ прибыльности всѣхъ рѣшительно видовъ торговыхъ предпріятій поразительно колебался:

	Петербургъ.	Москва.	Варшава.	Кіевъ.	Харьковъ.	Одесса.	Казань.	Рига.	Предѣлы колебанія: % прибыльности. Maxim.	Minim.
1. Мануф., суров., галант. тов. . . .	3,6	2,3	7,7	5	4,9	7.9	5,7	6,7	7,9	2,3
2. Готовое платье бѣлье	5,4	4,5	8,9	5,2	8,7	14	7,1	8,1	14	4,5
3. Бакалейная, колоніальная. . . .	3	1,9	2,5	4,1	5	6,8	5	4	6,8	1,9
4. Мясная, зеленая, курятная . . .	2,3	2,6	7,2	5,1	6,4	5,7	6,9	9,3	7,2	2,3
5. Хлѣбъ въ зернѣ и мука.	2,7	2	8,4	4,2	3,8	2,5	3,2	2	8,4	2
6. Ленъ, пенька, канаты.	5,2	3,4	7,7	5	3,9	6,6	6,6	3,4	7,7	3,4
7. Металлы, машины.	5,3	2,9	5	4,3	5,1	7,5	4,5	8,3	7,5	2,9
8. Механич., оптич., хирургич. . . .	6,4	6	7,9	5	10,1	11,4	10,2	8,9	11,4	5
9. Золото, серебро, бронза.	8	4	9,2	5,1	8	9,1	8,5	9,6	9,2	4
10. Фарфоръ, фаянсъ, стекло	4,9	4,6	9,3	5,3	10,7	10,3	5,3	7,3	10,7	4,6
11. Мебель, столярн. издѣлія	4,6	4	8,2	5,7	10,8	14,9	6	10	14,9	4
12. Строевой лѣсъ, дрова	4,9	4,8	10	4,6	5,3	5,6	3,8	3,9	10	4,8
13. Бумага, картонъ, обои	4,9	3,5	8,5	5,9	9	14,5	6,5	8,6	14,5	3,5
14. Кожи, башмачн., сапожн.	3,5	2	8,8	5	4,2	6,1	4	5,2	8,8	2
15. Мыло, спички, освѣт. матер. . .	4,4	2,3	7,1	4,9	9,5	4,6	4,8	7,9	9,5	2,3
16. Химич., москат., аптекар.	5,2	3,4	10	11	10,8	12,7	8,5	6,2	12,7	3,4
17. Гостинн., рестор. трактиры . . .	9,9	3,1	10,2	8,8	7,9	41,1	14,9	7,3	14,9	3,1
18. Склады вина, пива и проч. напитковъ	5,6	3,8	8,2	9,4	5	15,4	4,5	5,4	15,4	3,8
19. Табачные магазины.	2,8	3	7,4	9,5	9,4	8,4	4,7	3,9	9,5	2,8
20. Конторы, агентуры	0,5	0,4	1,2	1,6	1,4	0,6	4,3	0,9	7,3	0,4
21. Подряды	6,1	3,8	6,3	5	5	11	8,7	7,4	11	3,8
22. Перевозочныя предпріятія. . . .	6,8	2,9	14	5	42,2	10	5,3	7,5	42,2	2,9
23. Разныя торг. предпріятія	7,2	6,7	6,9	15	13,3	12,7	6,2	4,7	15	6,2
Средній % обложенія	1,89	2,58	3	2,81	1,58	0,69	2,93	2,67		

Изложенныя выше данныя показываютъ, что прибыль, выведенная помноженіемъ неточно опредѣленнаго оборота на невѣрный процентъ нормальной прибыльности, — едва-ли даетъ право утверждать, чтобы раскладочный сборъ, построенный на столь шаткомъ основаніи, какъ *предполагаемая прибыль*, былъ равномѣренъ по отношенію къ каждому отдѣльному предпріятію. Самое большее, если за сборомъ этимъ можетъ быть признана, и то не всегда, соотносительная равномѣрность въ предѣлахъ податныхъ участковъ.

Неравномѣрность сбора сего зависѣла не столько отъ самой раскладочной системы, сколько отъ невполнѣ удовлетворительнаго устройства ея,—отъ почти полнаго отсутствія какихъ либо правилъ или указаній относительно порядка опредѣленія оборотовъ и прибылей торгово-промышленныхъ предпріятій.

Въ заключеніе, здѣсь приводятся данныя о числѣ предпріятій и плательщиковъ, а также о числѣ возраженій и жалобъ, по средней сложности: для гильдейскихъ предпріятій за пятилѣтіе съ 1887 по 1891 г., а для негильдейскихъ за трехлѣтіе съ 1889 по 1891 г.

	По гильдейскому раскл. сбору.	По негильдейскому раскл. сбору.
Число предпріятій, привлеченныхъ къ раскладочному сбору	141,925	259,427
Число освобожденныхъ отъ сбора.	5,533	20,215
Число плательщиковъ	89,363	243,148
Число поданныхъ самими плательщиками заявленій объ оборотахъ.	19,172	22,592
Число возраженій:		
а) поданныхъ	4,848	5,864
б) удовлетворенныхъ под. прис..	1,308	1,229
в) оставленныхъ безъ послѣд. .	3,540	4,635
Число жалобъ:		
а) поданныхъ плательщиками	139	56
б) уваженныхъ Министерствомъ.	16	9
в) оставлен. безъ послѣдствій. .	123	47

Вышеизложенныя данныя даютъ право на слѣдующія заключенія:

1) На каждаго гильдейскаго плательщика, въ среднемъ счетѣ, приходится по 1,58 предпріятій, а на каждаго плательщика негильдейскаго раскладочнаго сбора—по 1,06; но въ то время, какъ изъ числа гильдейскихъ предпріятій освобождено отъ раскладочнаго сбора 3,89%,—негильдейскихъ предпріятій 7,8%, т. е. ровно вдвое.

2) При существующей организаціи учета оборотовъ и прибылей для раскладочнаго сбора, когда заявленія плательщиковъ необязательны, — онѣ подаются только въ исключительныхъ случаяхъ, завися вполнѣ отъ усмотрѣнія самихъ плательщиковъ: гильдейскими плательщиками подано всего 21,45%, а негильдейскими только лишь 9,3%.

Такимъ образомъ, податныя присутствія, имѣя въ своемъ распоряженіи по гильдейскимъ предпріятіямъ всего $^1/_5$, а по негильдейскимъ менѣе $^1/_{10}$ заявленій плательщиковъ, для опредѣленія доходности принадлежащихъ имъ предпріятій, — лишены были возможности пользоваться этимъ важнымъ документомъ, составляющимъ основу оцѣночной системы. Неудивительно, поэтому, что обороты и прибыли, опредѣленные податными присутствіями, представляютъ сильныя колебанія по годамъ и, судя по общему признанію, значительно понижены, въ особенности прибыли гильдейскихъ предпріятій.

3) Число возраженій, поданныхъ плательщиками на раскладку, было весьма ограничено: въ гильдейскихъ предпріятіяхъ оно не превосходило 5,42%, а

въ негильдейскихъ составляло всего 2,4 %. Изъ числа поданныхъ возраженій было уважено губернскими податными присутствіями по гильдейскимъ предпріятіямъ—27%, а по негильдейскимъ всего 20%, и оставлено безъ послѣдствій: по первымъ 73%, а по вторымъ 80%.

4) Несмотря, впрочемъ, на столь значительное число оставленныхъ безъ послѣдствій возраженій, — число поданныхъ плательщиками въ Министерство жалобъ совсѣмъ ничтожно: по гильдейскимъ предпріятіямъ оно не превосходитъ 3,9%, а по негильдейскимъ — 1,2% всѣхъ возраженій, оставленныхъ безъ уваженія. Въ свою очередь, Министерство оставило безъ послѣдствій по гильдейскимъ предпріятіямъ 88½% всѣхъ жалобъ, а по негильдейскимъ — 84%.

Такимъ образомъ обозрѣніе данныхъ о раскладочномъ сборѣ приводитъ къ выводамъ:

а) что раскладочный сборъ, въ настоящемъ своемъ видѣ, достигая уже одной трети пошлинъ за право торговли и промысловъ и составляя одну пятую часть всего промысловаго обложенія, является довольно важнымъ финансовымъ источникомъ дохода казны;

б) что, при такомъ положеніи, раскладочный сборъ, завися, прежде всего, отъ величины общей суммы его и правильности распредѣленія контингентовъ по губерніямъ и податнымъ раіонамъ,—не вполнѣ служитъ уравнителемъ къ патентному обложенію и даже далекъ нынѣ отъ уравнительности самъ по себѣ въ предѣлахъ государства и губерній; но за сборомъ этимъ все таки должно быть признано уравнительное значеніе въ районахъ податныхъ участковъ,—и

в) что посредствомъ свѣдѣній, доставляемыхъ этимъ сборомъ, финансовое вѣдомство первый разъ получило хотя и не вполнѣ точныя, но доступныя для сравненія фактическія данныя, объ относительныхъ размѣрахъ и силѣ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по родамъ и видамъ ихъ,—данныя, положившія начало промысловому кадастру.

Приложеніе.

МАТЕРІАЛЫ

ПО

ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ СТАТИСТИКѢ РОССІИ.

ПЕРЕЧЕНЬ.

I. Свѣдѣнія о поступленіи торговыхъ сборовъ. Стран.

№ 1. Вѣдомость о поступленіи торговыхъ пошлинъ съ 1812 по 1863 гг.. 1

№ 2. » » пошлинъ за право торговли и промысловъ, съ 1863 по 1884 гг., по губерніямъ . . . . . 2—13

№ 3. Вѣдомость о поступленіи торговыхъ пошлинъ, а также 3% и раскладочнаго сборовъ, съ 1885 по 1891 гг., по губерніямъ . . . . . 14—25

II. Свѣдѣнія о недоимкахъ по раскладочному сбору.

№ 4. Вѣдомость о количествѣ недоимокъ по раскладочному сбору къ 1-му Января 1893 г. по губерніямъ . . . . . 26—29

III. Свѣдѣнія о родѣ и числѣ выданныхъ торговыхъ документовъ.

№ 5. Сравнительная вѣдомость о торговыхъ документахъ и поступившихъ за нихъ торговыхъ пошлинахъ по Имперіи вообще за 1865, 1874, 1885 гг. и въ трехлѣтіе съ 1889 по 1891 гг. . . . . 30—37

IV. Свѣдѣнія о раскладочномъ сборѣ.

№ 6. Вѣдомость о гильдейскихъ предпріятіяхъ, привлеченныхъ къ раскладочному сбору въ пятилѣтіе 1887—1891 гг. . . . . 38—41

№ 7. Вѣдомость о негильдейскихъ предпріятіяхъ, привлеченныхъ къ платежу раскладочнаго сбора въ трехлѣтіе 1889—1891 гг. . . . . 42—43

V. Свѣдѣнія о процентномъ сборѣ.

№ 8. Вѣдомость акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій, уплачивающихъ 3% сборъ, по родамъ производимыхъ ими операцій, въ Имперіи вообще, съ 1887 по 1891 гг. . . . . 44—45

VI. Свѣдѣнія о нарушеніи торговыхъ правилъ и о жалобахъ.

№ 9. Вѣдомость о числѣ актовъ по нарушеніямъ торговыхъ правилъ и о количествѣ жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ, съ 1887 по 1891 гг., по губерніямъ . . . . . 46—51

№ 10. Вѣдомость о числѣ предпріятій и плательщиковъ дополнительнаго раскладочнаго сбора, о количествѣ заявленій ихъ объ оборотахъ и возраженій и жалобъ на раскладку, за пятилѣтіе съ 1887 по 1891 гг. . 52

№ 1.

ВѢДОМОСТЬ

о поступленіи торговыхъ пошлинъ съ 1812 г. по 1863 годъ.

Г О Д Ы.	Сумма пошлинъ въ рубляхъ серебромъ.	Г О Д Ы.	Сумма пошлинъ въ рубляхъ серебромъ.
Въ 1812 году	1.346,260	Въ 1838 году	2.864,265
» 1813 »	4.341,472	» 1839 »	2.893,490
» 1814 »	3.519,317	» 1840 »	3.062,615
» 1815 »	3.197,864	» 1841 »	3.184,208
» 1816 »	2.857,485	» 1842 »	3.313,487
» 1817 »	2.907,275	» 1843 »	3.529,493
» 1818 »	2.912,467	» 1844 »	3.372,474
» 1819 »	2.787,193	» 1845 »	3.443,780
» 1820 »	2.771,492	» 1846 »	3.483,467
» 1821 »	2.720,149	» 1847 »	3.553,671
» 1822 »	2.855,581	» 1848 »	3.538,093
» 1823 »	2.726,233	» 1849 »	3.659,819
» 1824 »	2.707,668	» 1850 »	3.687,859
» 1825 »	3.760,657	» 1851 »	3.886,107
» 1826 »	3.086,261	» 1852 »	3.902,350
» 1827 »	2.311,281	» 1853 »	3.917,251
» 1828 »	2.232,528	» 1854 »	3.880,383
» 1829 »	2.211,086	» 1855 »	3.977,875
» 1830 »	2.185,302	» 1856 »	4.188,239
» 1831 »	2.218,605	» 1857 »	4.354,077
» 1832 »	2.315,075	» 1858 »	4.807,585
» 1833 »	2.432,248	» 1859 »	5.089,655
» 1834 »	2.533,295	» 1860 »	5.188,522
» 1835 »	2.680,333	» 1861 »	5.219,206
» 1836 »	2.672,012	» 1862 »	5.253,960
» 1837 »	2.701,252	» 1863 »	6.222,985

ВѢДОМОСТЬ

о поступленіи пошлинъ за право торговли и промысловъ съ 1863 г. по 1884 г.

Названіе губерній.	1863 г.		1864 г.		1865 г.		1866 г.		1867 г.		1868 г.		1869 г.		1870 г.		1871 г.		1872 г.		1873 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Столичныя:																						
Московская	844,611	50	1.059,295	75	1.098,393	74	1.049,825	32	1.037,476	73	1.118,804	14	1.174,377	86	1.215,121	92	1.254,353	82	1.272,619	33	1.341,349	75
С.-Петербургская	803,961	25	821,295	25	1.112,624	72	1.052,805	57	1.099,888	57	1.039,480	66	1.200,049	29	1.183,713	15	1.248,425	22	1.261,884	63	1.275,169	44
Итого	**1.648,572**	**75**	**1.880,591**	—	**2.211,018**	**46**	**2.102,630**	**89**	**2.137,365**	**30**	**2.158,284**	**80**	**2.374,427**	**15**	**2.398,835**	**07**	**2.502,779**	**04**	**2.534,503**	**96**	**2.616,519**	**19**
Сѣверныя:																						
Архангельская	24,874	50	31,446	—	39,829	33	37,084	—	36,817	33	32,680	18	47,678	02	40,412	93	41,466	62	43,457	58	42,633	17
Вологодская	60,959	—	82,576	75	91,115	35	81,689	55	92,926	41	97,043	97	99,208	36	118,848	62	111,122	83	102,755	47	104,647	38
Новгородская	81,238	75	113,618	—	113,801	37	98,054	16	116,557	66	107,373	—	113,554	50	114,591	52	128,050	34	112,831	91	121,039	13
Олонецкая	20,280	—	39,925	—	26,272	50	26,246	—	25,715	25	26,087	75	27,536	30	29,049	—	30,100	50	29,727	10	29,750	16
Псковская	77,447	75	89,986	25	97,241	75	91,033	79	94,960	18	95,963	33	91,903	90	73,279	79	90,876	04	93,168	21	89,643	28
Итого	**264,800**	—	**357,552**	—	**368,260**	**30**	**334,107**	**50**	**366,976**	**83**	**359,148**	**23**	**379,881**	**08**	**376,181**	**86**	**401,616**	**33**	**381,940**	**27**	**387,713**	**12**
Восточныя:																						
Вятская	93,881	75	116,361	—	108,080	25	121,073	22	126,002	98	136,987	33	143,049	69	146,187	77	160,222	61	168,778	26	172,016	05
Казанская	118,582	—	154,083	—	157,020	50	157,823	25	169,009	25	199,643	25	231,027	55	204,230	19	212,644	73	217,589	43	231,134	26
Оренбургская съ Уральскою и Тургайскою областями	97,929	50	132,189	75	60,176	12	29,333	25	101,793	87	133,775	52	128,880	25	141,031	72	142,777	64	167,651	36	181,326	48
Пермская	123,063	50	179,489	75	236,468	91	232,005	57	232,388	92	254,467	07	281,464	86	268,323	08	263,397	17	269,783	71	281,938	62
Самарская	72,323	—	99,719	25	162,292	50	160,731	07	159,638	75	180,953	60	208,758	52	213,310	39	219,039	74	210,191	91	200,236	67
Уфимская	—	—	—	—	155,047	50	64,554	53	75,026	33	100,823	16	103,571	27	105,573	24	106,002	39	104,191	04	114,826	66
Итого	**505,779**	**75**	**681,842**	**75**	**879,085**	**78**	**765,520**	**89**	**863,860**	**10**	**1.006,649**	**93**	**1.096,752**	**14**	**1.078,656**	**39**	**1.104,084**	**28**	**1.138,185**	**71**	**1.181,478**	**74**
Среднія промышл.:																						
Владимірская	181,180	25	230,924	—	245,624	69	275,336	05	257,257	64	282,015	92	268,761	85	260,562	03	266,710	39	268,058	21	260,478	22
Калужская	107,047	75	148,608	25	161,472	05	150,381	90	162,284	93	143,268	43	148,834	50	150,926	74	144,160	52	140,566	85	142,568	34
Костромская	92,545	25	133,363	75	159,712	76	139,695	42	156,612	67	155,032	26	141,265	04	157,337	52	153,553	01	146,006	43	160,179	17
Нижегородская	85,617	75	150,056	75	167,979	63	128,453	49	143,368	—	155,936	15	166,285	30	182,678	71	177,479	13	173,730	03	183,172	89
Смоленская	73,424	—	91,529	25	112,648	50	102,813	61	110,100	99	115,034	10	125,450	37	132,399	28	125,344	65	116,327	38	133,618	42
Тверская	167,106	25	227,540	50	239,264	65	216,161	17	203,747	10	189,918	52	195,692	59	202,271	69	212,034	06	210,026	19	219,909	45
Ярославская	150,572	50	195,518	25	216,010	17	180,536	75	181,630	40	191,331	10	187,458	38	191,339	85	189,556	05	194,124	92	199,878	81
Итого	**857,493**	**75**	**1.177,540**	**75**	**1.302,712**	**45**	**1.193,378**	**39**	**1.215,001**	**73**	**1.232,536**	**48**	**1.233,748**	**03**	**1.277,515**	**82**	**1.268,837**	**81**	**1.248,840**	**01**	**1.299,805**	**30**
Среднія черноземныя:																						
Воронежская	104,336	50	152,076	75	170,492	17	169,446	72	228,452	04	231,087	20	244,464	82	255,009	70	209,431	40	219,390	39	219,277	90
Курская	134,964	25	177,313	25	185,813	50	172,395	45	181,565	23	206,155	14	215,431	25	178,538	84	194,456	45	198,136	30	208,377	—
Орловская	147,048	25	200,753	50	218,346	55	185,673	20	204,199	75	188,582	85	217,411	53	220,276	14	209,021	08	213,672	59	220,226	80
Пензенская	36,796	25	81,269	—	87,496	05	71,084	70	92,156	70	91,988	10	90,736	75	87,864	66	93,733	25	93,407	44	95,920	27
Рязанская	122,018	50	170,223	25	169,106	33	162,870	77	185,866	—	204,519	95	204,197	98	297,246	37	195,259	64	195,218	48	199,015	58
Саратовская	155,547	75	205,362	75	243,096	—	225,194	75	47,065	92	215,293	79	236,263	02	235,316	53	246,095	27	233,258	71	257,699	16
Симбирская	51,697	25	89,774	50	104,887	42	82,629	70	93,404	43	96,797	78	100,319	62	107,547	75	114,684	19	105,314	57	116,769	23
Тамбовская	123,971	25	184,309	—	174,760	50	211,837	—	190,539	82	234,298	75	215,941	99	236,371	55	221,008	89	209,358	32	230,800	86
Тульская	111,438	75	164,827	25	192,189	59	156,135	09	187,348	50	193,939	48	188,458	53	194,402	63	198,445	55	204,065	85	201,823	07
Итого	**987,818**	**75**	**1.425,909**	**25**	**1.546,188**	**11**	**1.437,267**	**38**	**1.410,598**	**39**	**1.662,663**	**04**	**1.713,225**	**49**	**1.812,574**	**17**	**1.682,135**	**72**	**1.671,822**	**65**	**1.749,909**	**87**

Названіе губерній.	1874 г.		1875 г.		1876 г.		1877 г.		1878 г.		1879 г.		1880 г.		1881 г.		1882 г.		1883 г.		1884 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Столичныя:																						
Московская	1.427,272	27	1.384,212	18	1.634,374	54	1.592,102	59	1.626,956	73	1.752,244	50	1.375,148	23	2.298,808	43	2.253,488	96	2.264,253	51	2.231,510	92
С.-Петербургская. . . .	1.294,094	65	1.291,045	75	1.550,551	49	1.549,043	99	1.558,480	68	1.608,110	52	1.317,256	41	2.909,639	67	2.109,011	21	2.077,599	18	2.109,594	92
Итого	**2.721,366**	**92**	**2.675,257**	**93**	**3.184,926**	**03**	**3.141,146**	**58**	**3.185,437**	**41**	**3.360,355**	**02**	**2.692,404**	**64**	**5.208,448**	**10**	**4.362,500**	**17**	**4.341,852**	**69**	**4.341,105**	**84**
Сѣверныя:																						
Архангельская.	43,327	05	42,999	35	53,016	68	52,171	99	54,863	15	57,672	03	55,714	06	76,466	31	69,639	91	63,608	15	65,318	27
Вологодская.	101,941	51	98,798	26	113,040	07	108,917	19	108,128	81	115,623	03	122,022	03	144,221	63	131,203	46	129,384	35	143,048	13
Новгородская	118,466	37	116,745	10	136,029	34	139,334	88	142,771	99	151,861	05	153,036	72	180,305	53	179,129	63	180,908	09	186,474	36
Олонецкая	30,425	25	29,576	—	36,920	97	37,562	07	36,889	85	38,738	63	43,637	35	41,802	66	45,375	22	53,628	17	51,682	51
Псковская	89,468	24	90,643	08	106,624	12	29,896	49	30,367	40	35,044	56	26,361	33	43,795	56	154,291	66	155,008	32	156,675	23
Итого	**383,628**	**42**	**378,761**	**79**	**445,631**	**18**	**367,882**	**62**	**373,021**	**20**	**398,939**	**30**	**400,771**	**49**	**486,591**	**69**	**579,639**	**88**	**582,537**	**08**	**603,198**	**50**
Восточныя:																						
Вятская	169,611	68	161,668	24	179,081	69	179,586	94	174,500	95	180,794	43	195,210	47	248,493	06	228,171	75	223,532	63	215,971	96
Казанская	231,387	34	235,352	94	282,289	74	272,816	88	255,227	81	283,913	05	275,972	94	420,570	41	366,603	64	369,180	76	356,511	08
Оренбургская съ Уральскою и Тургайскою областями	166,455	62	154,972	99	189,033	85	181,492	59	199,497	96	209,171	20	202,936	33	283,028	29	255,078	65	272,086	08	262,773	49
Пермская.	287,169	91	289,065	43	349,199	34	335,511	80	388,904	46	356,616	98	335,270	15	518,522	81	461,647	23	471,253	57	488,511	69
Самарская	174,898	31	182,228	64	227,549	25	242,892	12	267,675	86	285,014	97	186,635	03	209,553	71	250,664	57	363,873	13	456,794	48
Уфимская.	108,921	19	107,957	55	133,797	43	125,624	52	133,173	32	143,908	42	151,215	91	215,050	23	183,405	17	193,813	27	198,450	07
Итого	**1.138,444**	**05**	**1.131,245**	**79**	**1.360,951**	**30**	**1.337,924**	**85**	**1.418,980**	**36**	**1.459,419**	**05**	**1.347,240**	**83**	**1.895,218**	**51**	**1.745,571**	**01**	**1 893,739**	**44**	**1.979,012**	**77**
Средняя промышл.:																						
Владимірская	248,111	18	211,641	75	238,839	28	231,720	04	235,575	48	250,875	04	258,169	15	326,114	78	286,010	13	281,518	92	330,253	44
Калужская	136,891	02	120,344	30	153,366	15	147,705	48	148,284	81	160,608	59	149,012	75	178,953	64	172,648	53	172,644	86	172,038	51
Костромская.	159,429	50	150,504	90	179,420	69	162,836	52	163,149	80	175,465	28	179,380	54	227,175	30	198,952	35	213,662	13	205,880	53
Нижегородская.	177,441	80	167,007	64	194,282	13	235,301	23	207,432	83	237,988	17	228,152	59	280,369	37	283,639	16	433,167	02	425,549	88
Смоленская	133,674	09	132,900	90	153,468	99	144,709	29	148,054	97	154,054	68	156,011	08	187,030	62	168,795	45	171,016	62	170,188	79
Тверская.	219,738	30	204,135	17	231,520	43	248,486	37	235,781	14	268,725	19	287,101	80	328,897	94	315,243	14	312,933	33	306,162	94
Ярославская.	196,571	35	189,843	51	230,720	62	228,778	12	237,609	17	268,258	70	292,482	48	311,330	62	303,584	68	306,904	17	315,626	41
Итого	**1.271,857**	**24**	**1.176,378**	**17**	**1.381,618**	**29**	**1.399,537**	**05**	**1.375,888**	**20**	**1.515,975**	**65**	**1.550,310**	**39**	**1.839,872**	**27**	**1.728,873**	**44**	**1.891,847**	**05**	**1.925,700**	**50**
Средняя черноземныя:																						
Воронежская	216,365	62	192,656	95	204,595	69	195,789	59	224,422	46	208,286	10	228.352	58	289,729	31	260,862	77	270,184	98	250,880	81
Курская	204,851	75	196,916	65	224,651	75	217,414	06	190,478	78	218,321	65	236,494	28	295,032	77	271,061	18	277,237	44	287,017	21
Орловская	218,138	28	198,905	68	208,463	77	203,565	13	211,946	17	221,462	52	234,457	60	283,071	10	257,529	58	253,366	13	258,501	63
Пензенская	97,347	61	100,136	10	136,357	52	131,451	13	121,147	66	148,930	50	148,693	20	171,966	40	151,295	72	170,601	33	164,567	51
Рязанская	193,914	10	171,909	05	202,232	78	196,701	30	199,781	03	219,429	65	234,061	15	278,888	19	288,522	65	288,219	61	313,297	77
Саратовская.	264,012	69	256,583	36	285,638	59	288,059	82	290,780	66	302,008	47	290,043	30	355,616	94	341,748	78	382,538	23	388,629	48
Симбирская.	111,751	70	124,217	21	160,494	72	145,889	94	152,927	52	167,316	94	165,231	80	239,545	43	235,140	37	221,458	39	234,468	33
Тамбовская	219,730	86	193,735	05	213,492	18	205,406	31	211,699	01	262,996	05	239,865	93	298,587	61	266,361	98	262,343	85	280,153	11
Тульская	195,324	01	169,903	17	184,896	79	198,011	29	190,026	47	207,005	25	198,171	85	270,892	65	233,068	42	254,141	52	244,312	15
Итого	**1.721,436**	**62**	**1.604,963**	**22**	**1.820,823**	**79**	**1.782,288**	**57**	**1.793,209**	**76**	**1.955,757**	**13**	**1.975,371**	**69**	**2.483,330**	**40**	**2.305,591**	**45**	**2.380,091**	**48**	**2.421,828**	**—**

Названіе губерній.	1863 г.		1864 г.		1865 г.		1866 г.		1867 г.		1868 г.		1869 г.		1870 г.		1871 г.		1872 г.		1873 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Малороссійскія:																						
Полтавская	87,787	25	119,284	75	158,166	30	144,585	01	142,351	30	171,035	37	215,777	14	203,750	61	256,299	14	219,420	45	213,224	35
Харьковская.	79,163	—	113,767	50	157,155	75	163,360	75	189,693	25	206,609	92	217,687	08	228,764	61	259,037	77	242,730	25	245,288	40
Черниговская	73,784	25	84,539	—	137,935	75	119,919	65	117,775	67	123,060	33	141,764	68	149,498	05	176,720	34	183,422	43	205,149	82
Итого	**240,734**	**50**	**317,591**	**25**	**453,257**	**80**	**427,865**	**41**	**449,820**	**22**	**500,705**	**62**	**575,228**	**90**	**582,013**	**27**	**692,057**	**25**	**645,573**	**13**	**663,662**	**57**
Прибалтійскія:																						
Курляндская	67,485	—	79,559	50	117,081	65	132,089	26	116,862	95	121,331	71	110,860	43	110,318	12	113,135	71	116,301	07	114,130	45
Лифляндская	146,575	—	210,947	50	259,983	36	251,774	41	248,138	03	255,444	08	264,782	72	265,318	15	283,841	32	287,320	21	291,182	77
Эстляндская	33,972	50	34,332	25	35,272	—	34,220	75	35,226	25	36,724	75	35,462	35	38,858	67	43,095	60	44,876	65	45,679	58
Итого	**248,032**	**50**	**324,839**	**25**	**412,337**	**01**	**418,084**	**42**	**400,227**	**23**	**413,500**	**54**	**411,105**	**50**	**414,494**	**94**	**440,072**	**63**	**448,497**	**93**	**450,992**	**80**
Сѣверо-Западныя:																						
Виленская	28,097	75	76,004	50	83,717	25	61,414	—	86,810	15	81,117	01	79,094	59	76,124	58	75,266	09	83,808	09	80,703	—
Витебская	43,867	—	84,666	50	115,320	25	33,015	75	116,713	75	109,942	30	99,093	70	105,172	78	107,432	53	110,560	66	110,144	34
Гродненская	16,750	75	56,002	25	102,966	25	54,308	53	97,497	85	85,428	36	94,462	24	97,025	39	98,620	34	92,126	68	100,789	66
Ковенская	20,041	25	54,687	75	76,552	25	71,773	89	95,899	75	60,311	75	91,053	50	76,935	54	84,581	25	86,587	35	89,932	80
Минская	32,183	50	51,192	—	76,696	75	66,132	07	75,401	25	90,863	40	90,027	53	90,358	34	92,858	—	95,740	88	101,332	66
Могилевская	43,552	75	60,895	—	71,648	50	70,447	63	70,132	25	67,383	75	73,074	56	74,471	34	75,106	90	79,219	32	82,593	78
Итого	**184,493**	—	**383,448**	—	**526,901**	**25**	**357,091**	**87**	**542,455**	—	**495,046**	**57**	**526,806**	**12**	**520,087**	**97**	**533,865**	**11**	**548,042**	**98**	**565,496**	**24**
Юго-Западныя:																						
Волынская	58,552	—	93,643	—	161,588	97	128,647	09	170,177	28	165,678	54	223,952	93	212,796	96	221,648	74	226,212	16	233,321	66
Кіевская	172,538	75	225,069	50	235,792	72	257,768	80	268,550	—	270,168	25	305,889	—	336,033	60	363,896	11	366,449	46	392,735	84
Подольская	98,150	25	152,048	50	180,882	80	158,022	74	173,299	47	188,388	20	183,799	54	207,692	79	258,151	67	258,044	25	278,793	79
Итого	**329,241**	—	**470,761**	—	**578,264**	**49**	**544,438**	**63**	**612,026**	**75**	**624,234**	**99**	**713,641**	**47**	**756,523**	**35**	**843,696**	**52**	**850,705**	**87**	**904,851**	**29**
Южныя:																						
Астраханская	72,378	25	83,451	25	121,097	91	99,206	23	102,646	—	115,139	13	108,943	88	126,884	73	140,165	75	128,255	50	139,818	28
Бессарабская	67,111	50	105,106	75	134,641	17	115,489	69	128,500	—	115,010	88	145,210	82	132,525	64	143,267	78	132,784	71	153,853	57
Екатеринославская . . .	149,782	25	206,336	75	260,123	75	257,762	08	272,117	16	318,894	61	302,703	76	320,291	—	309,730	82	368,292	66	371,325	66
Область Войска Донскаго.	15,287	50	12,273	—	33,568	75	26,108	—	34,632	50	42,032	25	46,517	50	55,128	75	63,694	75	66,828	25	77,782	71
Таврическая.	77,486	25	113,750	—	136,182	88	157,008	07	179,783	50	170,406	25	169,873	87	177,918	90	174,536	85	185,242	48	180,415	37
Херсонская.	258,590	75	336,032	—	382,899	46	341,677	76	402,551	12	389,586	—	407,533	76	395,015	66	395,035	25	484,139	76	472,758	08
Итого	**640,636**	**50**	**856,949**	**75**	**1.068,513**	**92**	**997,251**	**83**	**1.120,230**	**28**	**1.151,069**	**12**	**1.180,783**	**59**	**1.207,764**	**68**	**1.226,431**	**20**	**1.365,543**	**36**	**1.395,953**	**67**
ВСЕГО по Европейской Россіи . .	**5.907,602**	**50**	**7.877,025**	—	**9.346.539**	**57**	**8.577,637**	**21**	**9.118,561**	**83**	**9.603,839**	**32**	**10.205,599**	**47**	**10.424,647**	**52**	**10.695,575**	**89**	**10.833,655**	**87**	**11.216,382**	**79**
Царства Польскаго:																						
Варшавская.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	295,595	—	275,859	81	322,429	87	277,496	04	304,676	58	317,842	58
Калишская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	80,346	—	81,656	—	71,699	11	74,159	75	70,874	90	75,207	—
Кѣлецкая.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	35,731	50	38,342	75	41,215	08	46,417	50	37,580	75	33,204	25
Ломжинская.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	41,691	45	37,313	90	33,216	30	36,454	20	30,038	55	33,270	—
Люблинская.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	39,811	50	44,708	94	56,557	30	67,587	60	66,988	25	67,462	20
Петроковская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	63,692	42	110,260	53	107,652	70	113,108	54	103,151	40	97,438	25

Названіе губерній.	1874 г.		1875 г.		1876 г.		1877 г.		1878 г.		1879 г.		1880 г.		1881 г.		1882 г.		1883 г.		1884 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Малороссійскія:																						
Полтавская	214,929	63	213,521	28	237,834	60	239,666	86	257,387	17	262,295	46	268,083	23	293,204	56	284,328	79	292,542	53	305,299	59
Харьковская	244,280	12	241,293	42	269,030	90	265,388	77	274,832	70	290,257	40	241,351	60	424,220	30	353,695	71	365,920	94	381,141	78
Черниговская	200,200	96	183,217	39	181,496	59	191,568	74	220,293	39	209,438	64	210,178	82	242,261	65	222,857	94	225,457	10	287,125	75
Итого	**659,410**	**71**	**638,032**	**09**	**688,362**	**09**	**696,624**	**37**	**752,513**	**26**	**761,991**	**50**	**719,613**	**65**	**959,686**	**51**	**860,882**	**44**	**883,920**	**57**	**973,567**	**12**
Прибалтійскія:																						
Курляндская	114,066	38	108,669	90	145,700	79	150,534	64	160,324	25	184,394	60	187,138	51	251,370	63	213,323	11	202,288	27	214,033	60
Лифляндская	298,968	06	311,749	64	461,722	11	474,406	08	456,900	39	494,213	75	303,069	57	1.001,629	12	691,353	02	666,162	16	639,501	11
Эстляндская	49,045	23	49,617	93	80,608	17	87,648	42	97,243	25	101,299	17	105,683	99	152,042	43	135,631	32	132,492	81	131,586	70
Итого	**462,079**	**67**	**470,037**	**47**	**688,031**	**07**	**712,589**	**14**	**714,467**	**89**	**779,907**	**52**	**595,892**	**07**	**1.405,042**	**18**	**1.040,307**	**45**	**1.000,943**	**24**	**985,121**	**41**
Сѣверо-Западныя:																						
Виленская	81,449	76	78,989	42	93,487	56	90,381	45	91,350	18	113,587	83	102,810	79	150,885	01	146,504	41	150,870	34	148,396	19
Витебская	110,581	73	106,599	73	117,684	55	124,768	23	118,919	09	119,516	50	122,524	75	142,713	82	139,854	46	155,088	38	151,579	79
Гродненская	128,155	54	138,194	82	198,431	93	150,391	—	150,912	41	165,661	44	154,088	29	207,337	74	196,733	94	204,744	63	203,048	35
Ковенская	98,965	08	104,929	17	122,571	86	115,627	41	136,757	31	131,288	93	127,876	56	158,192	95	146,884	62	137,195	08	135,291	59
Минская	100,385	09	89,748	26	105,545	40	100,270	27	103,871	96	112,333	05	111,963	37	147,606	09	133,688	75	132,916	84	138,415	96
Могилевская	88,753	75	74,845	39	75,899	04	68,926	86	69,275	92	74,883	37	66,986	01	84,810	20	78,665	15	81,239	78	92,380	03
Итого	**608,290**	**95**	**593,306**	**79**	**713,620**	**34**	**650,365**	**22**	**671,086**	**87**	**717,271**	**12**	**686,249**	**77**	**891,545**	**81**	**842.331**	**33**	**862,055**	**05**	**869,111**	**91**
Юго Западныя:																						
Волынская	228,971	03	226,118	82	266,794	81	239,939	95	247,148	52	265,755	57	242,466	73	270,951	40	274,692	20	294,160	84	296,613	81
Кіевская	413,954	98	390,082	52	418,078	50	444,508	10	444,085	35	445,513	92	485,398	58	723,013	16	625,520	36	598,337	06	601,768	63
Подольская	296,640	72	262,580	37	273,756	78	309,951	48	258,610	38	278,701	66	261,506	16	304,259	98	326,018	50	293,033	63	256,626	66
Итого	**939,566**	**73**	**878,781**	**71**	**958,630**	**09**	**994,399**	**53**	**949,844**	**25**	**989,971**	**15**	**989,371**	**47**	**1.298,224**	**54**	**1.226,231**	**06**	**1.185,531**	**53**	**1.155,009**	**10**
Южныя:																						
Астраханская	134,302	10	114,560	05	145,484	95	150,837	29	147,697	11	165,447	10	171,191	82	278,047	90	249,782	56	227,764	50	230,780	93
Бессарабская	150,505	23	125,582	59	137,522	70	142,802	14	142,528	90	233,799	67	280,366	69	287,714	08	276,173	58	278,007	96	260,588	06
Екатеринославская	353,917	29	355,438	08	400,472	36	346,840	09	365,826	53	366,850	08	389,591	78	512,098	09	545,533	67	540,673	64	527,566	07
Область Войска Донскаго	81,262	41	81,880	91	90,298	57	161,898	47	101,158	42	113,267	61	109,734	95	157,446	02	147,571	82	160,084	—	188,239	40
Таврическая	165,074	50	157,922	80	178,272	28	166,074	05	171,589	99	180,330	35	201,366	25	235,902	90	255,881	08	261,674	45	269,520	40
Херсонская	460,540	30	398,374	70	383,870	35	392,021	89	434,799	41	491,548	60	467,719	53	741,136	61	632,119	36	623,522	68	632,804	11
Итого	**1.345,601**	**83**	**1.233,759**	**13**	**1.335,921**	**21**	**1.360,473**	**93**	**1.363,600**	**36**	**1.551,243**	**41**	**1.619,971**	**02**	**2.212,345**	**60**	**2.107,062**	**07**	**2.091,727**	**23**	**2.109,498**	**97**
ВСЕГО по Европейской Россіи	**11.251,683**	**14**	**10.780,524**	**09**	**12.578,515**	**39**	**12.443.231**	**86**	**12,598,049**	**56**	**13.490,830**	**85**	**12.577,197**	**02**	**18.680,305**	**61**	**16.798,990**	**30**	**17.114,245**	**36**	**17.363,154**	**12**
Царства Польскаго:																						
Варшавская	326,888	87	341,932	81	375,010	38	355,713	37	363,981	36	382,758	23	271,575	88	654,831	15	511,165	43	471.168	48	525,021	36
Калишская	69,139	50	68,625	25	68,153	75	67,903	75	63,252	—	62,592	—	64,068	75	75,724	25	71,201	25	66,409	—	71,131	80
Кѣлецкая	36,690	25	39,792	29	44,150	—	41,062	95	36,980	70	41,408	24	36,947	50	40,815	50	40,364	25	39,656	42	39,484	59
Ломжинская	33,240	12	32,321	66	32,926	30	34,252	08	33,760	15	33,815	55	29,751	75	43,856	—	50,976	91	44,859	24	42,993	38
Люблинская	69,410	60	64,847	95	69,470	93	67,078	14	72,309	84	68,523	15	75,247	70	89,461	27	92,870	42	96,201	73	103,182	51
Петроковская	96,988	35	101,277	60	109,727	56	101,069	86	99,888	96	104,004	42	107,563	58	136,141	31	215,812	06	149,386	75	148,367	26

Названіе губерній.	1863 г.		1864 г.		1865 г.		1866 г.		1867 г.		1868 г.		1869 г.		1870 г.		1871 г.		1872 г.		1873 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Плоцкая	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10,841	—	69,135	—	76,933	40	56,574	79	56,658	87	56,564	59
Радомская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	36,936	75	38,246	50	59,593	16	54,757	70	56,268	20	60,706	95
Сѣдлецкая	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	23,399	75	36,684	50	38,225	50	52,977	56	46,131	98	52,015	76
Сувалкская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	22,933	36	32,866	58	42,366	97	40,351	22	46,174	73
ВСЕГО по Царству Польскому	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	**628,045**	**37**	**755,141**	**29**	**840,389**	**—**	**821,900**	**65**	**812,720**	**70**	**839,886**	**31**
Кавказа и Закавказья																						
по Казеннымъ Палатамъ:																						
Бакинской	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Ставропольской	77,943	25	77,425	50	115,137	52	108,146	62	149,601	85	208,077	63	167,785	50	187,882	20	199,603	68	297,111	29	217,444	41
Тифлисской	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	**77,943**	**25**	**77,425**	**50**	**115,137**	**52**	**108,146**	**62**	**149,601**	**85**	**208,077**	**63**	**167,785**	**50**	**187,882**	**20**	**199,603**	**68**	**297,111**	**29**	**217,444**	**41**
Азіятской Россіи:																						
Амурская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,025	—	1,608	50	1,688	50	1,446	—	2,502	03	2,222	—
Енисейская	41.828	75	51,756	50	62,678	25	60,199	48	57,626	—	55,572	25	54,933	50	57,226	75	57,167	98	61,728	06	59,820	50
Иркутская	17,319	—	51,805	—	24,098	—	66,050	—	58,337	—	72,100	—	68,580	56	99,578	39	62,385	56	70,146	96	73,475	49
Забайкальская обл.	19,702	—	23,586	—	31,644	—	38,231	50	41,754	25	20,485	75	51,348	50	51,283	—	51,655	50	55,596	—	53,453	—
Тобольская	82,299	—	95,995	50	105,556	50	96,241	—	97,812	50	97,182	96	108,993	01	104,919	25	99,336	20	102,952	—	124,894	40
Акмолинская обл.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Томская съ Семипалатинскою областью	72,841	25	64,910	—	86,691	25	95,689	75	105,803	25	104,111	35	104,518	39	108,133	84	113,213	90	136,185	40	129,290	46
Туркестанская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	42,106	—	55,121	17	—	—	71,130	—
Якутская обл.	3,449	50	5,872	25	2,244	—	—	—	1,611	—	4,052	—	6,439	50	3,156	—	3,156	—	3,156	—	—	—
Приморская	—	—	—	—	—	—	—	—	8,575	81	7,736	15	8,215	38	13,390	85	11,061	37	13,988	70	—	—
Кромѣ того поступило съ Казачьихъ войскъ:																						
Сибирскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	12,000	—	—	—
Семирѣченскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,600	—	—	—
Закавказскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	9,303	50	9,357	—	—	—	—	—
Оренбургскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	37,000	—	—	—
Астраханскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3,000	—	—	—
Итого	**237,439**	**50**	**293,925**	**25**	**312,912**	**—**	**356,411**	**73**	**371,519**	**81**	**363,265**	**46**	**404,637**	**34**	**490,786**	**08**	**463,900**	**68**	**500,855**	**15**	**514,285**	**85**
По Европейской Россіи	5.907,602	50	7.877,025	—	9.346,539	57	8.577,637	21	9.118,561	83	9.603,839	32	10.205,599	47	10,424,647	52	10.695,575	89	10.833,655	87	11.216,382	79
» Царству Польскому	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	628,045	37	755,141	29	840,389	—	821,900	65	812,720	70	839,886	31
» Кавказу и Закавказью	77,943	25	77,425	50	115,137	52	108,146	62	149,601	85	208,077	63	167,785	50	187,882	20	199,603	68	297,111	29	217,444	41
» Азіятской Россіи	237,439	50	293,925	25	312,912	—	356,411	73	371,519	81	363,265	46	404.637	34	490,786	08	463,900	68	500,855	15	514,285	85
Всего по Россійской Имперіи	**6.222,985**	**25**	**8.248,375**	**75**	**9.774,589**	**09**	**9.042,195**	**56**	**9.639,683**	**49**	**10.803,227**	**78**	**11.533,163**	**60**	**11.943,704**	**80**	**12.180,980**	**90**	**12.444,343**	**01**	**12.787,999**	**36**

Названіе губерній:	1874 г.		1875 г.		1876 г.		1877 г.		1878 г.		1879 г.		1880 г.		1881 г.		1882 г.		1883 г.		1884 г.	
	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.	Рубли.	Коп.
Плоцкая	58,179	55	60,302	67	66,639	27	66,499	98	62,476	—	62,524	84	60,448	90	83,424	21	74,085	45	67,979	60	76,193	75
Радомская	62,893	17	57,143	90	51,523	—	53,655	82	54,345	97	72,045	54	65,286	52	87,814	84	97,342	50	95,502	25	71,824	16
Сѣдлецкая	50,310	78	44,950	79	50,826	97	47,508	42	54,648	19	68,415	80	63,589	21	77,699	85	69,057	80	83,382	50	74,986	26
Сувалкская	42,021	25	40,682	74	42,611	35	43,354	71	45,605	36	44,943	91	41,678	22	54,742	51	46,937	79	50,755	10	67,379	57
ВСЕГО по Царству Польскому	**845,762**	**44**	**851,877**	**66**	**911,039**	**51**	**878,099**	**08**	**887,248**	**53**	**941,031**	**68**	**816,158**	**01**	**1.344.510**	**89**	**1.269,813**	**86**	**1.165,301**	**07**	**1.220,564**	**64**
Кавказа и Закавказья																						
по Казеннымъ Палатамъ:																						
Бакинской	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	247,276	42	242,467	24	222,979	16
Ставропольской	223,829	77	207,207	14	142,940	90	140,259	71	224,992	60	263,198	83	261,882	63	370,038	23	389,746	44	437,921	04	433,677	69
Тифлисской	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	432,153	27	425,891	58	497,735	42
Итого	**223,829**	**77**	**207,207**	**14**	**142,940**	**90**	**140,259**	**71**	**224,992**	**60**	**263,198**	**83**	**261,882**	**63**	**370,038**	**23**	**1.069,176**	**13**	**1.106,279**	**86**	**1.154,392**	**27**
Азіятской Россіи:																						
Амурская	2,000	—	2,000	—	2,400	—	2,400	—	4,174	25	4,174	25	4,400	—	4,400	—	7,911	40	10,409	70	—	—
Енисейская	59,201	80	53,298	29	68,937	54	63,374	64	64,600	69	92,096	98	77,251	95	97,278	95	80,347	39	86,382	70	83,934	61
Иркутская	113,646	17	79,251	57	105,440	34	102,012	99	114,678	04	164,536	09	109,430	74	180,936	66	162,080	30	155,048	38	148,466	92
Забайкальская обл.	59,982	—	60,000	—	72,000	—	72,000	—	83,455	55	83,455	55	84,000	—	84,000	—	127,119	97	119,848	30	132,788	96
Тобольская	109,906	73	118,547	41	143,973	39	147,146	81	166,512	96	143,217	21	148,189	15	182,096	55	191,153	—	178,299	30	172,876	95
Акмолинская обл.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	50,596	50
Томская съ Семипалатинскою областью	132,270	42	123,258	66	128,135	13	130,724	28	126,731	83	150,433	45	161,362	24	233,292	22	215,911	99	220,543	72	219,323	03
Туркестанская	69,805	40	183,625	10	248,327	80	178,676	50	247,362	38	143,460	20	286,500	50	297,718	71	296,377	30	301,941	74	256,712	74
Якутская обл.	8,000	—	3,000	—	3,600	—	3,600	—	13,647	87	13,647	87	13,000	—	13,000	—	22,823	89	24,690	22	—	—
Приморская	10,330	56	10,000	—	5,000	—	5,000	—	10,413	39	15,716	28	11,000	—	16,000	—	41,445	92	39,896	40	—	—
Кромѣ того поступило съ Казачьихъ войскъ:																						
Сибирскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Семирѣченскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Закавказскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Оренбургскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Астраханскаго	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	**565,143**	**08**	**632,981**	**03**	**777,814**	**20**	**704,935**	**22**	**831,576**	**96**	**810,737**	**88**	**895,134**	**58**	**1.108,723**	**09**	**1.145,171**	**16**	**1.137,060**	**46**	**1.064,699**	**71**
По Европейской Россіи	11.251,683	14	10.780,524	09	12.578,515	39	12.443,231	86	12.598,049	56	13.490,830	85	12.577,197	02	18.680,305	61	16.798,990	30	17.114,245	36	17.363,154	12
» Царству Польскому	845,762	44	851,877	66	911,039	51	878,099	08	887,248	53	941,031	68	816,158	01	1.344,510	89	1.269,813	86	1.165,301	07	1.220,564	64
» Кавказу и Закавказью	223,829	77	207,207	14	142,940	90	140,259	71	224,992	60	263,198	83	261,882	63	370,038	23	1.069,176	13	1.106,279	86	1.154,392	27
» Азіятской Россіи	565,143	08	632,981	03	777,814	20	704,935	22	831,576	96	810,737	88	895,134	58	1.108,723	09	1.145,171	16	1.137,060	46	1.064,699	71
Всего по Россійской Имперіи	**12.886,418**	**43**	**12.472,589**	**92**	**14.410,310**	**—**	**14.166,525**	**87**	**14.541,867**	**65**	**15.505,799**	**24**	**14.550,372**	**24**	**21.503,577**	**82**	**20.283,151**	**45**	**20.522,886**	**75**	**20.802,810**	**74**

ВѢДОМОСТЬ № 3.

о поступленіи пошлинъ за право торговли и промысловъ, а также трех процентнаго и раскладочнаго сборовъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, съ 1885 по 1891 годъ.

Названіе губерній:	1885 годъ.								1886 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Столичныя:																
Московская	2.668,733	94	475,065	55	422,010	18	3.565,809	67	2.265,366	79	496,897	49	394,786	68	3.157,050	96
С.-Петербургская	2.234,032	03	956,968	41	333,000	—	3.524,000	44	2.139,619	80	977,265	44	576,862	02	3.693,747	26
Итого	**4.902,765**	**97**	**1.432,033**	**96**	**755,010**	**18**	**7.089,810**	**11**	**4.404,986**	**59**	**1.474,162**	**93**	**971,648**	**70**	**6.850,798**	**22**
Сѣверныя:																
Архангельская	68,569	68	215	07	8,002	25	76,787	—	70,314	90	116	19	12,504	43	82,935	52
Вологодская	169,203	30	439	64	12,019	81	181,662	75	155,434	18	473	89	14,544	69	170,452	76
Новгородская	183,713	85	2,341	23	20,047	22	206,102	30	204,980	84	1,433	72	23,705	63	230,120	24
Олонецкая	53,865	10	254	83	5,030	38	59,150	31	53,708	45	238	69	5,116	52	59,063	66
Псковская	154,151	79	5,799	19	18,336	19	178,287	17	155,549	81	6,385	78	20,411	25	182,346	84
Итого	**629,503**	**72**	**9,049**	**96**	**63,435**	**85**	**701,989**	**53**	**639,988**	**18**	**8,648**	**27**	**76,282**	**57**	**724,919**	**02**
Восточныя:																
Вятская	219,411	85	1,913	12	26,027	84	247,352	81	256,115	93	1,731	91	25,076	48	282,924	32
Казанская	366,144	—	6,812	60	45,063	40	418,020	—	381,379	86	7,443	10	26,858	64	415,681	60
Оренбургская	239,424	67	1,276	38	25,137	30	265,838	35	267,422	09	2,652	10	23,725	95	293,800	14
Тургайская область	5,260	30	—	—	—	—	5,260	30	6,571	60	—	—	—	—	6,571	60
Уральская »	54,832	30	—	—	—	—	54,832	30	58,906	63	—	—	—	—	58,906	63
Пермская	493,614	30	2,605	25	59,047	05	555,266	60	609,057	48	4,900	35	84,010	20	697,968	03
Самарская	454,966	85	10,847	99	26,075	04	491,889	88	496,052	71	9,280	78	19,595	17	524,928	66
Уфимская	221,351	26	657	—	15,041	41	237,049	67	232,370	05	603	62	11,209	94	244,183	61
Итого	**2.055,005**	**53**	**24,112**	**34**	**196,392**	**04**	**2.275,509**	**91**	**2.307,876**	**35**	**26,611**	**86**	**190,476**	**38**	**2.524,964**	**59**
Среднія промышленныя:																
Владимірская	343,548	23	13,992	60	109,526	06	467,066	89	381,508	18	15,884	59	124,180	43	521,573	20
Калужская	166,471	05	3,048	03	19,192	93	188,712	01	168,707	18	3,218	70	23,885	43	195,811	31
Костромская	203,517	01	14,979	77	42,271	17	260,767	95	208,103	56	6,480	62	54,490	15	269,074	33
Нижегородская	439,312	26	16,853	84	36,120	94	492,287	04	453,367	27	13,791	12	35,782	41	502,940	80
Смоленская	159,598	84	1,585	29	15,008	67	176,192	80	169,430	10	1,253	54	22,787	08	193,470	72
Тверская	331,148	53	3,042	14	47,255	85	381,446	52	328,368	78	1,790	80	54,932	51	385,092	09
Ярославская	324,457	93	4,943	22	41,442	43	370,843	58	337,114	73	3,664	60	57,812	36	398,591	69
Итого	**1.968,053**	**85**	**58,444**	**89**	**310,818**	**05**	**2.337,316**	**79**	**2.046,599**	**80**	**46,083**	**97**	**373,870**	**37**	**2.466,554**	**14**
Среднія черноземныя:																
Воронежская	286,021	03	1,733	30	24,101	37	311,855	70	289,090	71	2,716	86	28,784	78	320,592	35
Курская	296,646	02	2,895	34	34,161	34	333,702	70	316,652	78	2,710	63	36,425	39	355,788	80
Орловская	251,035	22	8,475	78	32,199	16	291,710	16	275,197	73	4,683	71	45,504	77	325,386	21
Пензенская	167,967	86	6,919	31	13,333	57	188,220	74	175,942	79	8,157	70	15,836	58	199,937	07
Рязанская	265,406	98	1,671	32	31,084	73	298,163	03	287,293	15	473	24	34,796	81	322,563	20
Саратовская	390,986	55	2,521	71	40,242	86	433,751	12	395,220	50	2,661	12	42,654	02	440,535	64
Симбирская	234,688	23	2,440	74	23,116	—	260,244	97	254,064	01	1,217	79	23,355	—	278,636	80
Тамбовская	273,720	90	2,751	71	27,120	88	303,593	49	294,338	05	2,334	98	43,094	78	339,767	81
Тульская	215,618	82	2,362	29	34,474	10	252,455	21	258,383	39	499	74	40,863	59	299,746	72
Итого	**2.382,091**	**61**	**31,771**	**50**	**259,834**	**01**	**2.673,697**	**12**	**2.546,183**	**11**	**25,455**	**77**	**311,315**	**72**	**2.882,954**	**60**

Названіе губерній:	1887 годъ.								1888 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Столичныя:																
Московская	2.491,204	54	625,762	42	406,810	04	3.523,777	—	2.625,242	99	975,850	70	689,445	93	4.290,539	62
С.-Петербургская	2.367,539	34	891,735	50	358,937	11	3.618,211	95	2.326,230	36	887,231	49	591,980	52	3.805,442	37
Итого	**4.858,743**	**88**	**1.517,497**	**92**	**765,747**	**15**	**7.141,988**	**95**	**4.951,473**	**35**	**1.863,082**	**19**	**1.281,426**	**45**	**8.095,981**	**99**
Сѣверныя:																
Архангельская	71,562	42	—	—	9,060	92	80,623	34	70,956	83	144	03	15,326	79	86,427	65
Вологодская	157,402	86	198	46	12,585	64	170,186	96	158,238	40	562	20	16,885	44	175,686	04
Новгородская	208,884	41	1,089	69	16,719	09	226,693	19	213,863	29	1,349	05	28,796	87	244,009	21
Олонецкая	55,792	70	19	56	4,832	14	60,644	40	56,356	30	133	54	7,932	15	64,421	99
Псковская	162,499	10	5,237	19	19,024	51	186,760	80	165,192	38	5,959	08	28,485	45	199,636	91
Итого	**656,141**	**49**	**6,544**	**90**	**62,222**	**30**	**724,908**	**69**	**664,607**	**20**	**8,147**	**90**	**97,426**	**70**	**770,181**	**80**
Восточныя:																
Вятская	249,167	99	2,136	13	25,735	49	277,039	61	251,984	39	2,565	84	35,774	84	290,325	07
Казанская	404,755	38	7,948	48	38,430	98	451,134	84	438,428	75	7,246	02	77,345	79	523,020	56
Оренбургская	260,981	19	2,249	82	24,737	26	287,968	27	244,120	78	2,032	60	35,782	62	281,936	—
Тургайская область	8,142	95	—	—	—	—	8,142	95	8,185	05	—	—	—	—	8,185	05
Уральская »	62,591	52	—	—	—	—	62,591	52	57,274	05	—	—	—	—	57,274	05
Пермская	519,186	55	5,141	70	57,216	20	581,544	45	636,861	80	6,281	41	80,861	19	724,004	40
Самарская	477,049	11	6,945	40	25,506	16	509,500	67	449,120	33	6,688	77	36,924	09	492,733	19
Уфимская	219,681	83	507	05	16,026	47	236,215	35	233,592	81	872	36	25,204	74	259,669	91
Итого	**2.201,556**	**52**	**24,928**	**58**	**187,652**	**56**	**2.414,137**	**66**	**2.319,567**	**96**	**25,687**	**—**	**291,893**	**27**	**2.637,148**	**23**
Среднія промышленныя:																
Владимірская	403,747	17	27,598	26	109,874	52	541,219	95	405,778	84	63,854	09	119,317	61	588,950	54
Калужская	172,850	17	1,876	17	19,789	56	194,515	90	173,098	96	2,919	15	31,365	46	207,383	57
Костромская	209,207	11	15,290	77	42,149	03	266,646	91	220,436	85	40,453	27	55,946	76	316,836	88
Нижегородская	454,484	94	13,238	26	33,397	11	501,120	31	482,153	72	11,773	98	43,468	22	537,395	92
Смоленская	178,263	—	1,328	13	16,259	80	195,850	93	177,809	50	1,386	52	16,140	96	195,336	98
Тверская	330,903	90	2,450	69	47,775	93	381,130	52	346,099	13	2,078	65	58,483	17	406,660	95
Ярославская	373,568	91	3,756	98	44,919	64	422,245	53	384,320	76	3,103	38	61,149	51	448,573	65
Итого	**2.123,025**	**20**	**65,539**	**26**	**314,165**	**59**	**2.502,730**	**05**	**2.189,697**	**76**	**125,569**	**04**	**385,871**	**69**	**2.701,138**	**49**
Среднія черноземныя:																
Воронежская	306,654	87	2,649	32	24,443	46	333,747	65	346,412	52	2,486	89	39,152	53	388,051	94
Курская	325,919	55	2,426	98	34,616	40	362,962	93	335,126	40	2,775	47	50,784	44	388,686	31
Орловская	268,843	30	3,197	92	30,424	51	302,465	73	284,917	45	2,593	07	53,863	92	341,374	44
Пензенская	178,662	56	6,336	39	13,202	56	198,201	51	170,957	80	7,149	50	21,128	44	199,235	74
Рязанская	288,713	62	1,309	12	38,300	05	328,322	79	280,341	87	2,215	94	52,665	25	335,223	06
Саратовская	414,725	41	3,305	05	36,843	33	454,873	79	431,547	45	2,759	06	56,155	16	490,461	67
Симбирская	238,588	52	1,485	20	23,316	71	263,390	43	253,515	23	2,612	85	36,341	39	292,469	47
Тамбовская	306,078	35	1,729	65	32,406	60	340,214	60	309,309	31	2,448	05	43,074	71	354,832	07
Тульская	264,144	23	1,157	50	33,876	28	299,178	01	256,741	56	1,335	25	50,021	50	308,098	31
Итого	**2.592,330**	**41**	**23,597**	**13**	**267,429**	**90**	**2.883,357**	**44**	**2.668,869**	**59**	**26,376**	**08**	**403,187**	**34**	**3.098,433**	**01**

Названіе губерній:	1889 годъ.										1890 годъ.						1891 годъ.									
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейск. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейск. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейскихъ предпріятій.		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Столичныя:																														
Московская	2.552,890	37	984,953	29	835,301	93	34,987	92	4.408,133	51	2.561,096	04	783,446	09	712,989	18	71,866	50	4.129,397	81	2.592,873	89	863,172	67	714,710	48	91,725	91	4.262,482	95
С.-Петербургская	2.378,418	27	989,906	74	582,173	79	42,661	83	3.993,160	63	2.362,175	81	1.085,440	37	575,853	55	81,037	03	4.104,506	76	2.372,837	20	938,846	79	587,639	30	101,187	34	4.000,510	63
Итого.	**4.931,308**	**64**	**1.974,860**	**03**	**1.417,475**	**72**	**77,649**	**75**	**8.401,294**	**14**	**4.923,271**	**85**	**1.868,886**	**46**	**1.288,842**	**73**	**152,903**	**53**	**8.233,904**	**57**	**4.965,711**	**09**	**1.802,019**	**46**	**1.302.349**	**78**	**192,913**	**25**	**8.262,993**	**58**
Сѣверныя:																														
Архангельская	71,466	03	297	30	13,928	80	—	—	85,692	13	75,544	46	133	72	15,517	45	—	—	91,195	63	76,514	60	176	90	14,020	19	—	—	90,711	69
Вологодская	152,968	42	701	60	17,948	34	2,173	26	173,791	62	180,538	27	791	63	17,991	45	6,204	68	205,526	03	154,041	59	793	—	17,189	68	7,514	68	179,538	95
Новгородская	205,907	42	1,493	77	29,059	61	2,865	08	239,325	88	206,936	34	1,538	29	28,473	19	5,953	09	242,900	91	224,701	40	1,233	41	30,913	77	7,499	51	264,348	09
Олонецкая	55,299	79	126	85	8,434	21	—	—	63,860	85	68,223	45	139	78	8,245	38	—	—	76,608	61	71,087	65	153	74	6,039	59	—	—	77,280	98
Псковская	151,896	79	5,895	36	30,557	42	3,057	10	191,406	67	171,588	86	6,344	92	28,100	51	6,116	65	212,150	94	161,151	69	5,823	76	30,354	79	7,091	80	204,422	04
Итого.	**637,538**	**45**	**8,514**	**88**	**99,928**	**38**	**8,095**	**44**	**754,077**	**15**	**702,831**	**38**	**8,948**	**34**	**98,327**	**98**	**18,274**	**42**	**828,382**	**12**	**687,496**	**93**	**8,180**	**81**	**98,518**	**02**	**22,105**	**99**	**816,301**	**75**
Восточныя:																														
Вятская	239,600	83	2,384	35	39,534	92	4,727	25	286,247	35	269,406	98	2,684	29	42,150	61	11,719	04	325,960	92	254,584	76	2,845	82	37,439	30	13,733	40	308,603	28
Казанская	381,887	03	7,563	27	85,532	54	5,445	75	480,428	59	426,202	93	8,357	17	90,991	09	17,973	57	543,524	76	398,125	14	7,771	49	73,438	29	20,501	77	499,836	69
Оренбургская	241,873	05	2,324	17	42,498	97	3,860	55	290,556	74	249,552	68	2,088	39	48,089	88	10,154	07	309,885	02	252,783	44	1,987	86	38,780	63	10,598	92	304,150	85
Тургайская область	7,585	65	—	—	—	—	—	—	7,585	65	10,840	80	—	—	—	—	—	—	10,840	80	11,312	50	—	—	—	—	—	—	11,312	50
Уральская »	52,540	06	—	—	—	—	—	—	52,540	06	54,675	20	—	—	—	—	—	—	54,675	20	54,062	40	—	—	—	—	—	—	54,062	40
Пермская	637,623	22	7,750	61	78,915	59	9,707	12	733,996	54	584,038	49	10,500	08	68,818	90	25,829	17	689,186	64	542,251	62	10,200	20	98,625	15	44,540	28	695,617	25
Самарская	414,946	17	9,668	61	56,009	52	2,401	57	483,025	87	411,239	90	6,863	02	74,364	41	24,850	49	517,317	82	378,706	18	4,950	82	57,743	70	31,569	01	472,969	71
Уфимская	248,485	71	859	19	34,863	51	2,434	13	286,642	54	256,367	09	1,257	88	30,121	08	10,258	34	298,004	39	255,201	25	1,184	19	35,911	59	12,151	39	304,448	42
Итого.	**2.224,541**	**72**	**30,550**	**20**	**337,355**	**05**	**28,576**	**37**	**2.621,023**	**34**	**2.262,324**	**07**	**31,750**	**83**	**354,535**	**97**	**100,784**	**68**	**2.749,395**	**55**	**2.147,027**	**29**	**28,940**	**38**	**341,938**	**66**	**133,094**	**77**	**2.651,001**	**10**
Среднія промышленныя:																														
Владимірская	465,664	95	52,900	20	116,637	76	12,295	01	647,497	92	453,776	19	40,454	35	115,585	99	21,177	39	630,993	92	540,938	07	52,153	10	114,191	71	29,943	10	737,225	98
Калужская	165,628	83	3,029	08	31,454	76	5,597	71	205,710	38	158,266	19	1,550	68	29,707	54	10,925	25	200,449	66	157,463	87	1,901	38	29,054	34	12,531	89	200,951	48
Костромская	210,740	11	24,180	69	54,236	39	2,271	32	291,428	51	227,548	29	26,312	64	53,151	51	6,961	07	313,973	51	220,329	28	24,857	13	38,421	40	6,605	14	290,212	95
Нижегородская	469,570	25	15,338	09	46,906	66	85	20	531,900	20	485,047	24	12,569	12	47,002	91	9,898	70	554,517	97	437,613	10	8,266	13	38,777	98	21,800	34	506,457	55
Смоленская	183,647	73	2,361	67	29,762	66	3,522	84	219,294	90	182,578	30	2,398	85	28,303	96	9,596	30	222,877	41	182,569	11	2,531	02	23,471	94	12,511	06	221,083	13
Тверская	335,433	—	2,154	33	56,873	57	7,805	47	402,266	37	334,165	91	3,023	29	69,299	49	20,272	72	426,761	41	361,372	40	2,921	57	66,910	56	22,784	60	453,989	13
Ярославская	380,403	—	11,901	07	60,153	41	4,007	79	456,465	27	380,982	47	11,880	76	67,370	49	15,313	17	475,546	89	383,923	74	11,016	06	66,923	95	15,215	60	477,079	35
Итого.	**2.211,087**	**87**	**111,865**	**13**	**396,025**	**21**	**35,585**	**34**	**2.754,563**	**55**	**2.222,364**	**59**	**98,189**	**69**	**410,421**	**89**	**94,144**	**60**	**2.825,120**	**77**	**2.284,209**	**57**	**103,646**	**39**	**377,751**	**88**	**121,391**	**73**	**2.886,999**	**57**
Среднія черноземныя:																														
Воронежская	313,118	63	3,140	56	38,811	50	4,665	25	359,735	94	327,320	10	3,186	63	42,574	96	20,871	62	393,953	31	310,176	14	3,485	29	37,534	88	21,918	66	373,114	97
Курская	310,238	21	2,440	31	49,225	90	10,400	12	372,304	54	310,415	08	3,015	31	50,907	86	22,787	26	387,125	51	300,647	27	3,092	74	50,940	38	23,745	91	378,426	30
Орловская	289,685	86	3,720	92	45,404	63	5,415	75	344,227	16	281,482	25	3,977	67	62,398	75	15,054	70	362,913	37	260,877	90	4,451	02	46,735	87	17,695	—	329,759	79
Пензенская	170,859	79	9,306	22	21,747	92	4,941	29	206,855	22	165,636	11	6,732	30	20,179	80	9,892	72	202,440	93	147,357	06	8,294	24	20,761	45	9,685	42	186,098	17
Рязанская	285,307	01	1,493	03	49,867	69	10,517	76	347,185	49	310,404	64	1,808	89	52,198	35	20,181	30	384,593	18	283,178	13	2,398	54	50,901	63	21,090	75	357,569	05
Саратовская	458,911	90	3,125	96	71,814	87	7,890	61	541,743	34	430,604	72	2,957	61	61,936	92	18,233	28	513,732	53	539,489	37	5,576	35	70,357	82	23,842	12	639,265	66
Симбирская	209,616	58	4,625	50	36,575	36	5,366	15	256,183	59	204,754	86	4,065	01	36,640	04	11,604	69	257,064	60	181,678	98	3,760	12	30,455	58	12,230	62	228,125	30
Тамбовская	298,209	41	1,366	63	45,401	29	6,698	67	351,676	—	296,499	49	1,658	13	46,733	43	27,511	—	372,402	05	281,766	89	2,245	18	39,510	77	20,488	46	344,011	30
Тульская	241,367	49	1,996	49	53,818	98	5,205	04	302,388	—	272,933	66	1,814	07	48,300	59	14,364	49	337,412	81	248,159	31	754	—	44,588	36	14,455	84	307,957	51
Итого.	**2.577,314**	**88**	**31,215**	**62**	**412,668**	**14**	**61,100**	**64**	**3.082,299**	**28**	**2.600,050**	**91**	**29,215**	**62**	**421,870**	**70**	**160,501**	**06**	**3.211,638**	**29**	**2.553,331**	**05**	**34,057**	**48**	**391,786**	**74**	**165,152**	**78**	**3.144,328**	**05**

Названіе губерній:	1885 годъ.								1886 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Малороссійскія:																
Полтавская	290,157	81	13,345	25	28,138	02	331,641	08	347,369	27	16,612	50	30,510	95	394,492	72
Харьковская	402,878	29	45,962	66	57,078	79	505,919	74	435,097	64	39,322	97	61,451	—	535,871	61
Черниговская	260,413	75	3,771	58	27,191	18	291,376	51	239,795	21	3,345	25	54,578	24	297,718	70
Итого	**953,449**	**85**	**63,079**	**49**	**112,407**	**99**	**1.128,937**	**33**	**1.022,262**	**12**	**59,280**	**72**	**146,540**	**19**	**1.228,083**	**03**
Прибалтійскія:																
Курляндская	212,032	08	14,533	15	20,047	40	246,612	63	216,941	97	3,574	60	20,222	82	240,739	39
Лифляндская	661,214	79	32,456	88	87,440	38	781,112	05	656,421	03	42,077	04	85,442	60	783,940	67
Эстляндская	131,740	11	3,640	14	11,011	95	146,392	20	124,643	93	3,609	60	11,170	40	139,423	93
Итого	**1.004,986**	**98**	**50,630**	**17**	**118,499**	**73**	**1.174,116**	**88**	**998,006**	**93**	**49,261**	**24**	**116,835**	**82**	**1.164,103**	**99**
Сѣверо-западныя:																
Виленская	161,084	28	18,848	61	12,190	61	192,123	50	179,246	61	19,058	30	15,905	06	214,209	97
Витебская	132,358	15	1,355	06	17,422	55	151,135	76	181,468	46	866	11	25,826	11	208,160	68
Гродненская	245,166	31	334	52	19.095	89	264,596	72	257,203	99	185	39	23,617	37	281,006	75
Ковенская	136,205	19	2,503	91	11,000	—	149,709	10	183,551	56	1,859	11	15,989	38	201,400	05
Минская	149,261	75	4,265	67	11,000	—	164,527	42	144,552	35	3,397	01	15,900	28	163,849	64
Могилевская	105,212	24	555	38	9.115	07	114,882	69	135,245	62	557	87	9,720	09	145,523	58
Итого	**929,287**	**92**	**27,863**	**15**	**79,824**	**12**	**1.036,975**	**19**	**1.081,268**	**59**	**25,923**	**79**	**106,958**	**29**	**1.214,150**	**67**
Юго-западныя:																
Волынская	310,726	02	5,890	23	19,119	05	335,735	30	332,012	08	1,280	77	24,486	83	357,779	68
Кіевская	604,175	87	131,271	36	71,115	45	806,562	68	674,827	39	65,394	77	82,826	67	823,048	83
Подольская	292,294	25	61,963	57	25,474	20	379,732	02	348,748	90	45,847	23	35,044	88	429,641	01
Итого	**1.207,196**	**14**	**199,125**	**16**	**115,708**	**70**	**1.522,030**	**—**	**1.355,588**	**37**	**112,522**	**77**	**142,358**	**38**	**1.610,469**	**52**
Южныя:																
Астраханская	229,446	89	2,456	19	20,039	29	251,942	37	228,391	66	2,083	79	17,521	24	247,996	69
Бессарабская	264,161	60	1,320	88	22,069	04	287,551	52	305,344	06	2,650	10	27,683	47	335,677	63
Обл. Войска Донскаго	216,501	02	1,215	10	16,116	37	233,832	49	225,818	08	2,212	62	25,078	89	253,109	59
Екатеринославская	546,055	25	25,719	19	63,434	24	635,208	68	567,149	15	23,266	68	61,667	65	652,083	48
Таврическая	273,613	37	4,203	87	25,025	67	302,842	91	323,000	88	3,796	65	24,185	84	350,983	37
Херсонская	655,479	04	58,717	39	94,399	26	808,595	69	820,023	77	72,738	22	80,588	84	973,350	83
Итого	**2.185,257**	**17**	**93,632**	**62**	**241,083**	**87**	**2.519,973**	**66**	**2.469,727**	**60**	**106,748**	**06**	**236,725**	**93**	**2.813,201**	**59**
Всего по губ. Европ. Россіи	**18.217,598**	**74**	**1.989,743**	**24**	**2.253,014**	**54**	**22.460,356**	**52**	**18.872,487**	**64**	**1.934,699**	**38**	**2.673,012**	**35**	**23.480,199**	**37**
Царства Польскаго:																
Варшавская	593,400	01	115,838	88	91,073	39	800,312	28	717,326	22	111,315	87	95,999	—	924,641	09
Калишская	73,467	90	1,993	39	10,000	—	85,461	29	75,149	50	2,273	65	7,420	28	84,843	43
Кѣлецкая	57,848	35	—	—	8,029	05	65,877	40	58,890	64	—	—	11,502	25	70,392	89
Ломжинская	49,355	—	—	—	4,038	99	53,393	99	59,075	60	—	—	4,377	25	63,452	85
Люблинская	109,428	97	102	44	10,052	82	119,584	23	114,346	38	105	05	12,611	54	127,062	97
Петроковская	187,403	38	45,584	61	78,409	06	311,397	05	249,705	80	57,669	15	81,011	46	388,386	41
Плоцкая	70,447	19	—	—	5,076	67	75,523	86	73,485	08	—	—	5,488	17	78,973	25
Радомская	74,585	75	1,589	41	8,079	74	84,254	90	75,226	35	—	—	9,333	58	84,559	93
Сувалкская	62,404	58	—	—	5,007	89	67,412	47	69,216	80	—	—	5,516	31	74,733	11
Сѣдлецкая	67,974	52	—	—	5,024	07	72,998	59	75,453	10	—	—	4,955	21	80,408	31
Всего по губ. Цар. Польскаго	**1.346,315**	**65**	**165,108**	**73**	**224,791**	**68**	**1.736,216**	**06**	**1.567,875**	**47**	**171,363**	**72**	**238,215**	**05**	**1.977,454**	**24**

Названіе губерній:	1887 годъ.								1888 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Малороссійскія:																
Полтавская	367,567	90	17,600	22	28,669	24	413,837	36	375,837	—	19,919	—	45,874	—	441,630	—
Харьковская	448,748	25	44,726	47	63,661	40	557,136	12	463,995	83	49,412	05	98,709	49	612,117	37
Черниговская	250,019	86	5,545	41	27,195	97	282,761	24	250,745	99	5,662	47	42,681	24	299,089	70
Итого	**1.066,336**	**01**	**67,872**	**10**	**119,526**	**61**	**1.253,734**	**72**	**1.090,578**	**82**	**74,993**	**52**	**187,264**	**73**	**1.352,837**	**07**
Прибалтійскія:																
Курляндская	224,984	83	4,494	01	20,755	79	250,234	63	247,771	17	3,770	86	32,646	90	284,188	93
Лифляндская	720,390	13	38,302	11	87,105	15	845,797	39	703,341	29	54,940	29	139,239	36	897,520	94
Эстляндская	134,481	15	7,951	33	10,685	14	153,117	62	135,085	54	10,490	21	17,899	82	163,475	57
Итого	**1.079,856**	**11**	**50,747**	**45**	**118,546**	**08**	**1.249,149**	**64**	**1.086,198**	**—**	**69,201**	**36**	**189,786**	**08**	**1.345,185**	**44**
Сѣверо-западныя:																
Виленская	165,322	70	21,973	35	11,248	28	198,544	33	175,651	65	25,463	45	17,993	40	219,108	50
Витебская	166,910	77	1,038	95	22,023	58	189,973	30	191,277	85	1,575	46	24,743	71	217,597	02
Гродненская	252,850	86	335	07	20,166	60	273,352	53	263,756	15	784	22	25,608	76	290,149	13
Ковенская	174,767	50	2,332	45	11,740	56	188,840	51	187,300	08	2,127	39	13,970	23	203,397	70
Минская	154,935	61	586	74	12,469	09	167,991	44	157,254	26	1,530	75	15,604	39	174,389	40
Могилевская	127,215	37	557	07	9,382	69	137,155	13	154,287	71	470	93	15,051	04	169,809	68
Итого	**1.042,002**	**81**	**26,823**	**63**	**87,030**	**80**	**1.155,857**	**24**	**1.129,527**	**70**	**31,952**	**20**	**112,971**	**53**	**1.274,451**	**43**
Юго-западныя:																
Волынская	337,642	77	583	79	19,413	12	357,639	68	357,891	83	1,598	20	24,331	78	383,821	81
Кіевская	721,314	47	58,269	63	72,495	21	852,079	31	766,204	98	123,891	57	92,322	94	982,419	49
Подольская	388,337	13	5,502	73	24,566	14	418,406	—	444,721	12	8,287	29	45,075	62	498,084	03
Итого	**1.447,294**	**37**	**64,356**	**15**	**116,474**	**47**	**1.628,124**	**99**	**1.568,817**	**93**	**133,777**	**06**	**161,730**	**34**	**1.864,325**	**33**
Южныя:																
Астраханская	235,015	58	1,716	56	18,999	12	255,731	26	259,175	11	1,753	28	39,940	89	300,869	28
Бессарабская	319,276	—	1,194	75	17,060	15	337,530	90	330,662	68	2,008	01	27,736	42	360,407	11
Обл. Войска Донскаго	117,240	67	21,916	04	49,174	42	188,331	13	589,027	94	18,646	65	53,996	06	661,670	65
Екатеринославская	667,642	91	883	25	13,577	06	682,103	22	321,562	15	3,022	22	28,298	27	352,882	64
Таврическая	338,162	40	4,244	28	30,722	41	373,129	09	344,192	02	4,731	30	39,791	28	388,714	60
Херсонская	868,638	75	64,201	96	115,917	89	1.048,758	60	1.096,600	49	106,275	49	150,980	94	1.353,856	92
Итого	**2.545,976**	**31**	**94,156**	**84**	**245,451**	**05**	**2.885,584**	**20**	**2.941,220**	**39**	**136,436**	**95**	**340,743**	**86**	**3.418,401**	**20**
Всего по губ. Европ. Россіи	**19.613,263**	**11**	**1.942,063**	**96**	**2.284,246**	**51**	**23.839,573**	**58**	**20.610,558**	**70**	**2.495,223**	**30**	**3.452,301**	**99**	**26.558,083**	**99**
Царства Польскаго:																
Варшавская	740,797	70	104,578	22	94,876	22	940,252	14	798,556	27	126,804	26	168,637	98	1.093,998	51
Калишская	81,373	67	—	—	10,871	69	92,245	36	86,113	72	528	62	20,512	96	107,155	30
Кѣлецкая	60,028	04	—	—	8,105	30	68,133	34	55,282	10	—	—	10,508	68	65,790	78
Ломжинская	53,177	10	—	—	3,906	—	57,083	10	56,870	20	—	—	5,984	51	62,854	71
Люблинская	114,102	58	312	41	9,918	76	124,333	75	120,786	05	572	22	20,218	80	141,577	07
Петроковская	246,684	61	54,898	30	78,247	97	379,830	88	289,091	99	57,827	22	155,670	77	502,589	98
Плоцкая	69,795	93	—	—	4,736	41	74,532	34	69,474	40	4	12	9,138	63	78,617	15
Радомская	82,343	06	—	—	8,051	53	90,394	59	84,006	35	600	54	15,127	34	99,734	23
Сувалкская	61,450	68	—	—	5,165	92	66,616	60	62,925	50	—	—	7,943	26	70,868	76
Сѣдлецкая	81,133	64	—	—	4,966	55	86,100	19	87,676	90	—	—	7,119	16	94,796	06
Всего по губ. Цар. Польскаго	**1.590,887**	**01**	**159,788**	**93**	**228,846**	**35**	**1.979,522**	**29**	**1.710,783**	**48**	**186,336**	**98**	**420,862**	**09**	**2.317,982**	**55**

Названіе губерній:	1889 г о д ъ.										1890 г о д ъ.									
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ.				Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ.				Всего сборовъ.	
					Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейск. предпріятій.								Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейск. предпріятій.			
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Малороссійскія:																				
Полтавская	373,803	49	16,370	54	46,447	39	17,741	68	454,363	10	350,706	58	16,284	76	46,962	03	24,582	47	438,535	84
Харьковская	440,611	92	64,332	04	99,093	45	11,943	72	615,981	13	471,448	43	61,440	97	91,770	34	22,955	26	647,615	—
Черниговская . . .	257,771	—	5,626	23	42,510	98	6,098	58	312,006	79	252,535	71	5,105	69	46,336	72	14,806	77	318,784	89
Итого. . .	**1.072,186**	**41**	**86,328**	**81**	**188,051**	**82**	**35,783**	**98**	**1.382,351**	**02**	**1.074,690**	**72**	**82,831**	**42**	**185,069**	**09**	**62,344**	**50**	**1.404,935**	**73**
Прибалтійскія:																				
Курляндская	241,768	87	2,034	99	33,282	98	8,123	94	285,210	78	245,494	04	1,804	96	32,449	18	13,283	73	293,031	91
Лифляндская	726,338	70	59,757	67	146,958	95	13,605	17	946,660	49	758,697	23	57,067	96	145,909	30	25,211	58	986,886	07
Эстляндская. . . .	138,815	23	11,561	02	19,454	92	2,505	39	172,336	56	145,612	11	9,675	01	19,389	77	4,788	34	179,465	23
Итого. . .	**1.106,922**	**80**	**73,353**	**68**	**199,696**	**85**	**24,234**	**50**	**1.404,207**	**83**	**1.149,803**	**38**	**68,547**	**93**	**197,748**	**25**	**43,283**	**65**	**1.459,383**	**21**
Сѣверо-западныя:																				
Виленская	191,079	63	26,590	66	21,240	36	4,560	34	243,470	99	192,798	10	29,255	13	16,338	34	11,288	59	249,680	16
Витебская	173,512	87	972	31	26,049	09	3,631	74	204,166	01	217,658	79	946	89	28,202	83	8,604	96	255,413	47
Гродненская	251,054	45	985	29	29,426	43	9,560	76	291,026	93	263,076	45	1,088	24	29,995	26	17,613	81	311,773	76
Ковенская	178,658	24	1,716	67	23,176	28	2,557	84	206,109	03	181,692	77	2,278	30	28,478	19	18,005	21	230,454	47
Минская	191,603	39	2,050	74	19,492	17	3,659	54	216,805	84	154,009	95	2,410	0	19,343	32	10,005	35	185,768	65
Могилевская . . .	117,243	17	475	75	14,741	99	5,951	40	138,412	31	154,002	47	574	30	16,023	93	9,444	11	180,044	81
Итого. . .	**1.103,151**	**75**	**32,791**	**42**	**134,126**	**32**	**29,921**	**62**	**1.299,991**	**11**	**1.163,238**	**53**	**36,552**	**89**	**138,381**	**87**	**74,962**	**03**	**1.413,135**	**32**
Юго-западныя:																				
Волынская	344,603	11	1,659	79	26,753	96	8,129	03	381,145	89	351,371	83	5,477	32	29,269	42	20,646	29	406,764	86
Кіевская	1.000,213	72	202,908	26	112,170	19	556	02	1.315,848	19	1.099,689	42	163,490	33	104,382	67	28,673	67	1.396,236	09
Подольская	416,611	87	53,902	07	41,094	51	18,691	86	530,300	31	400,735	88	80,254	10	44,035	20	39,024	77	564,049	95
Итого. . .	**1.761,428**	**70**	**258,470**	**12**	**180,018**	**66**	**27,376**	**91**	**2.227,294**	**39**	**1.851,797**	**13**	**249,221**	**75**	**177,687**	**29**	**88,344**	**73**	**2.367,050**	**90**
Южныя:																				
Астраханская	254,180	28	6,474	50	40,903	87	4,163	35	305,722	—	274,213	27	5,813	55	37,005	73	6,965	57	323,998	12
Бессарабская	302,842	76	2,108	34	34,303	83	2,966	17	342,221	10	317,450	68	2,842	72	31,817	31	15,387	48	367,498	19
Обл. Войска Донскаго.	595,450	20	22,624	11	124,818	36	5,109	50	748,002	17	347,267	16	23,501	69	35,540	03	14,235	22	420,544	10
Екатеринославская. .	329,157	89	4,756	19	37,607	66	5,434	—	376,955	74	705,163	99	26,851	67	135,544	75	18,131	03	885,691	44
Таврическая	367,139	42	4,677	96	41,709	82	5,838	04	419,365	24	353,759	79	4,852	29	41,925	23	14,428	68	414,965	99
Херсонская	1.010,829	41	110,232	24	227,573	73	17,842	08	1.366,477	46	1.016,019	16	103,751	33	162,701	56	38,939	42	1.321,411	47
Итого. . .	**2.859,599**	**96**	**150,873**	**34**	**506,917**	**27**	**41,353**	**14**	**3.558,743**	**71**	**3.013,874**	**05**	**167,613**	**25**	**444,534**	**61**	**108,087**	**40**	**3.734,109**	**31**
Всего по губ. Европ. Россіи.	**20.485,081**	**18**	**2.758,823**	**23**	**3.872,263**	**42**	**369,677**	**69**	**27.485,845**	**52**	**20.964,246**	**61**	**2.641,758**	**18**	**3.717,420**	**38**	**903,630**	**60**	**28.227,055**	**77**
Царства Польскаго:																				
Варшавская	946,140	63	129,117	03	167,451	57	16,651	37	1.259,360	60	870,118	95	160,868	15	195,864	26	46,758	91	1.273,610	27
Калишская	84,460	38	2,980	93	21,178	55	3,713	44	112,333	30	81,271	39	4,428	50	19,433	60	7,685	08	112,818	57
Кѣлецкая.	54,915	86	—	—	13,051	40	2,593	80	70,561	06	56,129	44	—	—	12,353	63	7,921	79	76,404	86
Ломжинская.	58,218	26	159	30	5,582	10	2,272	09	66,231	75	69,182	56	211	17	5,740	52	5,073	84	80,208	09
Люблинская	125,634	97	3,209	43	20,225	39	7,293	33	156,363	12	115,923	28	4,214	26	22,075	36	11,699	31	153,912	21
Петроковская	327,210	65	135,010	89	129,042	41	10,666	33	601,930	28	342,683	30	139,860	41	130,563	20	19,577	20	632,684	11
Плоцкая	82,629	14	116	43	10,266	35	3,659	59	96,671	51	82,818	92	101	81	9,531	76	8,407	92	100,860	41
Радомская	80,953	85	—	—	15,373	31	4,566	09	100,893	25	84,050	71	—	—	17,459	55	9,194	01	110,704	27
Сувалкская	58,014	98	—	—	6,836	11	2,282	95	67,134	04	57,288	01	—	—	6,505	71	5,283	91	69,077	63
Сѣдлецкая	73,974	29	—	—	7,403	48	7,772	05	89,149	82	76,910	95	—	—	8,042	96	12,149	71	97,103	62
Всего по губ. Цар. Польскаго.	**1.892,153**	**01**	**270,594**	**01**	**396,410**	**67**	**61,471**	**04**	**2.620,628**	**73**	**1.836,377**	**51**	**309,684**	**30**	**427,570**	**55**	**133,751**	**68**	**2.707,384**	**04**

Названіе губерній:	1891 г о д ъ.									
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ.				Всего сборовъ.	
					Съ гильдейскихъ предпріятій.		Съ негильдейскихъ предпріятій.			
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Малороссійскія:										
Полтавская	372,003	28	19,470	14	51,734	77	24,480	08	467,688	27
Харьковская	457,963	50	61,281	64	116,239	66	21,842	98	657,327	78
Черниговская . . .	255,386	77	6,245	37	45,285	17	17,570	13	324,487	44
Итого. . .	**1.085,353**	**55**	**86,997**	**15**	**213,259**	**60**	**63,893**	**19**	**1.449,503**	**49**
Прибалтійскія:										
Курляндская	233,067	60	2,049	94	41,405	74	15,686	43	292,209	71
Лифляндская	767,191	83	45,737	37	167,812	24	30,259	35	1.011,000	79
Эстляндская. . . .	145,465	83	13,363	28	19,543	26	5,275	28	183,647	65
Итого. . .	**1.145,725**	**26**	**61,150**	**59**	**228,761**	**24**	**51,221**	**06**	**1.486,858**	**15**
Сѣверо-западныя:										
Виленская	203,845	10	28,866	30	21,490	08	13,999	32	268,200	80
Витебская	183,521	20	947	71	26,995	97	8,507	32	219,972	20
Гродненская	263,378	35	1,014	09	27,437	47	21,288	99	313,118	90
Ковенская	184,817	57	2,377	80	16,057	15	16,048	02	219,300	54
Минская	168,066	98	2,821	81	16,997	31	14,427	86	202,313	96
Могилевская . . .	152,513	34	734	96	16,473	99	9,441	64	179,163	93
Итого. . .	**1.156,142**	**54**	**36,762**	**67**	**125,451**	**97**	**83,713**	**15**	**1.402,070**	**33**
Юго-западныя:										
Волынская	364,265	28	8,530	15	28,856	93	34,865	68	436,518	04
Кіевская	1.057,057	91	155,092	43	123,081	10	51,809	12	1.387,040	56
Подольская	535,681	34	36,544	31	37,986	44	33,083	93	643,296	02
Итого. . .	**1.957,004**	**53**	**200,166**	**89**	**189,924**	**47**	**119,758**	**73**	**2.466,854**	**62**
Южныя:										
Астраханская	276,429	54	4,724	14	51,001	79	8,631	69	340,787	16
Бессарабская	335,356	48	2,885	24	36,185	58	24,228	54	398,655	84
Обл. Войска Донскаго.	547,956	30	31,673	04	139,621	81	18,769	12	738,020	27
Екатеринославская. .	325,920	05	15,925	53	45,103	53	21,019	72	407,968	83
Таврическая	334,925	07	5,333	10	49,869	88	16,435	39	406,563	44
Херсонская	978,498	53	115,150	69	165,906	78	44,578	19	1.304,124	19
Итого. . .	**2.799,085**	**97**	**175,691**	**74**	**487,689**	**37**	**133,662**	**65**	**3.596,129**	**73**
Всего по губ. Европ. Россіи.	**20.781,087**	**78**	**2.537,613**	**56**	**3.757,431**	**73**	**1.086,907**	**30**	**28.163,040**	**37**
Царства Польскаго:										
Варшавская	854,053	97	236,852	43	188,059	58	56.470	22	1.335,436	20
Калишская	78,136	33	3,553	87	18,331	91	8,945	25	108,967	36
Кѣлецкая.	51,645	48	—	—	11,002	63	9,928	68	72,576	79
Ломжинская.	56,637	98	211	17	6,955	89	6,444	60	70,249	64
Люблинская	126,930	09	5,617	15	19,097	97	11,665	61	163,310	82
Петроковская	354,923	08	139,874	73	116,393	63	21,248	89	632,440	33
Плоцкая	69,833	12	68	29	10,839	70	9,740	09	90,481	20
Радомская	86,468	44	—	—	10,560	21	9,997	40	107,026	05
Сувалкская	53,609	50	—	—	7,017	59	5,314	01	65,941	10
Сѣдлецкая	75,165	29	—	—	8,512	70	12,525	90	96,203	89
Всего по губ. Цар. Польскаго.	**1.807,403**	**28**	**386,177**	**64**	**396,771**	**81**	**152,280**	**65**	**2.742,633**	**38**

Названіе губерній:	1885 годъ.								1886 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съ гильд. предпріятій		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Кавказа и Закавказья:																
Бакинская	133,297	85	1,216	80	—	—	134,514	65	139,244	01	1,362	93	—	—	140,606	94
Елисаветпольская . .	54,750	46	—	—	—	—	54,750	46	59,868	09	—	—	—	—	59,868	09
Дагестанская обл. . .	28,873	53	—	—	—	—	28,873	53	32,533	10	—	—	—	—	32,533	10
Закаспійская » . .	1,310	—	—	—	—	—	1,310	—	4,675	—	—	—	—	—	4,675	—
Закатальскій округъ .	7,575	56	—	—	—	—	7,575	56	7,706	87	—	—	—	—	7,706	87
Ставропольская . . .	99,954	64	990	—	11,009	41	111,954	05	114,301	71	991	67	21,128	43	136,421	81
Кубанская	242,078	87	888	25	19,000	—	261,967	12	214,974	82	1,040	94	32,481	41	248,497	17
Терская обл.	117,195	28	82	21	12,000	—	129,277	49	131,564	30	166	77	19,122	94	150,854	01
Черноморскій окр. . .	10,112	75	—	—	—	—	10,112	75	8,007	—	—	—	—	—	8,007	—
Тифлисская	234,064	73	10,043	25	—	—	244,107	98	248,652	34	9,669	14	—	—	258,321	48
Эриванская	57,614	72	—	—	—	—	57,614	72	63,424	—	—	—	—	—	63,424	—
Кутаисская	138,351	43	1,075	12	—	—	139,426	55	141,789	71	1,911	20	—	—	143,700	91
Карская обл.	17,754	33	—	—	—	—	17,754	33	16,644	—	—	—	—	—	16,644	—
Всего по губ. и обл. Кавказа и Закавказья	**1.142,934**	**15**	**14,295**	**63**	**42,009**	**41**	**1.199,239**	**19**	**1.183,384**	**95**	**15,142**	**65**	**72,732**	**78**	**1.271,260**	**38**
Азіятской Россіи:																
Амурская область . .	—	—	—	—	—	—	—	—	25,216	50	—	—	—	—	25,216	50
Енисейская	94,708	80	514	74	6,000	—	101,223	54	88,989	40	376	55	8,199	12	97,565	07
Забайкальская обл. . .	123,585	39	—	—	—	—	123,585	39	118,980	83	—	—	—	—	118,980	83
Иркутская	150,400	32	—	—	15,006	44	165,406	76	141,353	85	—	—	17,817	80	159,171	65
Акмолинская обл. . .	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Приморская » . . .	—	—	—	—	—	—	—	—	36,292	—	—	—	—	—	36,292	—
Семипалатинская обл.	46,693	70	—	—	—	—	46,693	70	42,410	27	—	—	—	—	42,410	27
Заравшанскій окр. . .	35,511	85	—	—	—	—	35,511	85	—	—	—	—	—	—	—	—
Джаркентскій уч. . .	3,568	—	—	—	—	—	3,568	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Семирѣченская обл. .	48,615	—	—	—	—	—	48,615	—	49,554	55	—	—	—	—	49,554	55
Тобольская	197,463	19	1,224	73	13,000	—	211,687	92	182,049	78	1,847	49	12,175	13	196,072	40
Томская	172,183	38	819	55	16,001	81	189,004	74	183,486	62	594	82	15,956	65	200,038	09
Самаркандская обл. .	—	—	—	—	—	—	—	—	30,671	10	—	—	—	—	30,671	10
Сыръ-Дарьинская обл.	162,295	25	1,559	13	—	—	163,854	38	129,468	99	1,924	63	—	—	131,393	62
Ферганская обл. . . .	28,300	—	—	—	—	—	28,300	—	85,208	50	—	—	—	—	85,208	50
Всего по губ. и област. Азіятской Россіи	**1.063,324**	**88**	**4,118**	**15**	**50,008**	**25**	**1.117,451**	**28**	**1.113,682**	**39**	**4,743**	**49**	**54,148**	**70**	**1.172,574**	**58**
Всего по губерн. и обл. Имперіи. .	**21.770,173**	**42**	**2.173,265**	**75**	**2.569,823**	**88**	**26.513,263**	**05**	**22.737,430**	**45**	**2.125,949**	**24**	**3.038,108**	**88**	**27.901,488**	**57**

Названіе губерній:	1887 годъ.								1888 годъ.							
	Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съгильд. предпріятій.		Всего сборовъ.		Торговыя пошлины.		3% сборъ.		Раскладочный сборъ съгильд предпріятій.		Всего сборовъ.	
	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.	Рубли.	К.
Кавказа и Закавказья:																
Бакинская	148,752	48	902	05	—	—	149,654	53	151,267	30	8,384	33	—	—	159,651	63
Елисаветпольская . .	58,731	48	—	—	—	—	58,731	48	62,806	90	—	—	—	—	62,806	90
Дагестанская обл. . .	34,460	55	—	—	—	—	34,460	55	32,802	57	—	—	—	—	32,802	57
Закаспійская » . .	1,274	40	—	—	—	—	1,274	40	8,817	75	—	—	—	—	8,817	75
Закатальскій округъ .	9,258	60	—	—	—	—	9,258	60	8,756	—	—	—	—	—	8,756	—
Ставропольская . . .	127,678	99	523	92	11,746	18	139,949	09	147,887	11	—	—	16,832	25	164,719	36
Кубанская	254,432	11	1,249	28	23,119	78	278,801	17	286,100	33	1,037	75	35,174	48	322,312	56
Терская обл.	127,105	71	475	53	15,769	31	143,350	55	145,289	63	354	41	16,563	75	162,207	79
Черноморскій окр. . .	9,803	77	—	—	—	—	9,803	77	14,410	40	—	—	—	—	14,410	40
Тифлисская	267,775	91	6,560	27	—	—	274,336	18	250,810	82	10,648	90	—	—	261,459	72
Эриванская	54,744	95	—	—	—	—	54,744	95	66,422	41	—	—	—	—	66,422	41
Кутаисская	162,496	42	3,461	75	—	—	165,958	17	162,889	76	6,049	72	—	—	168,939	48
Карская обл.	17,945	20	—	—	—	—	17,945	20	18,681	30	—	—	—	—	18,681	30
Всего по губ. и обл. Кавказа и Закавказья	**1.274,460**	**57**	**13,172**	**80**	**50,635**	**27**	**1.338,268**	**64**	**1.356,942**	**28**	**26,475**	**11**	**68,570**	**48**	**1.451,987**	**87**
Азіятской Россіи:																
Амурская область . .	28,361	50	—	—	—	—	28,361	50	25,425	75	—	—	—	—	25,425	75
Енисейская	92,714	68	353	74	7,197	92	100,266	34	87,620	74	293	17	9,198	83	97,112	74
Забайкальская обл. . .	149,087	83	93	25	—	—	149,181	08	133,570	87	108	57	—	—	133,679	44
Иркутская	137,559	14	—	—	14,670	23	152,229	37	133,661	67	—	—	21,626	28	155,287	95
Акмолинская обл. . .	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Приморская » . . .	47,501	50	—	—	—	—	47,501	50	34,659	75	—	—	—	—	34,659	75
Семипалатинская обл.	42,537	47	—	—	—	—	42,537	47	43,060	60	—	—	—	—	43,060	60
Заравшанскій окр. . .	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Джаркентскій уч. . .	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Семирѣченская обл. .	50,206	37	—	—	—	—	50,206	37	55,427	06	—	—	—	—	55,427	06
Тобольская	181,364	69	979	72	15,529	96	197,874	37	179,651	96	1,250	58	22,536	—	203,438	54
Томская	173,431	89	619	93	15,950	64	190,002	46	149,443	12	36	99	30,342	84	179,822	95
Самаркандская обл. .	33,226	99	—	—	—	—	33,226	99	40,140	95	—	—	—	—	40,140	95
Сыръ-Дарьинская обл.	116,787	27	2,415	11	—	—	119,202	38	145,018	10	2,069	95	—	—	147,088	05
Ферганская обл. . . .	86,615	55	—	—	—	—	86,615	55	112,692	58	—	—	—	—	112,692	58
Всего по губ. и област. Азіятской Россіи	**1.139,394**	**88**	**4,461**	**75**	**53,348**	**75**	**1.197,205**	**38**	**1.140,373**	**15**	**3,759**	**26**	**83,703**	**95**	**1.227,836**	**36**
Всего по губерн. и обл. Имперіи. .	**23.618,005**	**57**	**2.119,487**	**44**	**2.617,076**	**88**	**28.354,569**	**89**	**24.818,657**	**61**	**2.711,794**	**65**	**4.025,438**	**51**	**31.555,890**	**77**

Названіе губерній:	1889 годъ. Торговыя пошлины. Рубли.	К.	3% сборъ. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ негильдейск. предпріятій. Рубли.	К.	Всего сборовъ. Рубли.	К.	1890 годъ. Торговыя пошлины. Рубли.	К.	3% сборъ. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ негильдейск. предпріятій. Рубли.	К.	Всего сборовъ. Рубли.	К.	1891 годъ. Торговыя пошлины. Рубли.	К.	3% сборъ. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ гильдейскихъ предпріятій. Рубли.	К.	Раскладочный сборъ. Съ негильдейскихъ предпріятій. Рубли.	К.	Всего сборовъ. Рубли.	К.
Кавказа и Закавказья:																														
Бакинская	162,881	31	11,514	59	—	—	—	—	174,395	90	188,701	25	14,365	34	—	—	—	—	203,066	59	194,592	61	10,411	86	—	—	—	—	205,004	47
Елисаветпольская	60,764	17	—	—	—	—	—	—	60,764	17	60,367	65	—	—	—	—	—	—	60,367	65	62,844	86	—	—	—	—	—	—	62,844	86
Дагестанская обл.	34,251	63	—	—	—	—	—	—	34,251	63	36,468	50	—	—	—	—	—	—	36,468	50	37,952	20	—	—	—	—	—	—	37,952	20
Закаспійская »	2,369	50	—	—	—	—	—	—	2,369	50	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,106	92	—	—	—	—	—	—	1,106	92
Закатальскій округъ	8,390	45	—	—	—	—	—	—	8,390	45	8,455	10	—	—	—	—	—	—	8,455	10	9,069	70	—	—	—	—	—	—	9,069	70
Ставропольская	159,461	28	15	71	22.689	51	1,139	93	183,306	43	162,196	65	1,675	80	22,132	88	2,607	05	188,612	38	167,834	84	755	87	26,061	91	4,000	94	198,653	56
Кубанская	323,372	08	1,477	90	40,357	17	580	93	365,788	08	330,890	42	1,382	19	37,157	39	7,851	75	377,281	75	391,542	61	1,388	82	46,079	—	9,052	13	448,062	56
Терская обл.	148,111	30	156	76	19,597	85	218	01	168,083	92	131,278	85	—	—	29,518	33	6,578	58	167,375	76	168,548	09	159	05	20,324	30	6,593	88	195,625	32
Черноморскій окр.	15,344	20	—	—	—	—	—	—	15,344	20	20,564	70	—	—	—	—	—	—	20,564	70	22,076	50	—	—	939	65	117	51	23,133	66
Тифлисская	273,205	34	13,745	85	—	—	—	—	286,951	19	292,005	71	18,838	91	—	—	—	—	310,844	62	281,020	36	17,196	67	—	—	—	—	298,217	03
Эриванская	67,319	25	—	—	—	—	—	—	67,319	25	63,541	98	—	—	—	—	—	—	63,541	98	76,309	92	—	—	—	—	—	—	76,309	92
Кутаисская	166,090	73	5,296	31	—	—	—	—	171,387	04	170,222	59	5,697	50	—	—	—	—	175,920	09	162,438	89	4,628	56	—	—	—	—	167,067	45
Карская обл.	19,240	19	—	—	—	—	—	—	19,240	19	20,702	87	—	—	—	—	—	—	20,702	87	21,633	65	—	—	—	—	—	—	21,633	65
Всего по губ. и обл. Кавказа и Закавказья	**1.440.801**	**43**	**32,207**	**12**	**82.644**	**53**	**1,938**	**87**	**1.557,591**	**95**	**1.485,396**	**27**	**41.959**	**74**	**88,808**	**60**	**17,037**	**38**	**1.633,201**	**99**	**1.596,971**	**15**	**34,540**	**83**	**93.404**	**86**	**19,764**	**46**	**1.744,681**	**30**
Азіятской Россіи.																														
Амурская область	28,520	37	201	02	—	—	—	—	28,721	39	35,376	95	223	06	—	—	—	—	35,600	01	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Енисейская	110,241	46	315	85	9,118	16	—	—	119,675	47	109,007	77	267	52	8,605	12	—	—	117,880	41	110,930	10	335	51	9,091	45	—	—	120,357	06
Забайкальская обл.	125,579	57	118	82	—	—	—	—	125,698	39	143,255	98	162	—	—	—	—	—	143,417	98	130,127	26	126	24	—	—	—	—	130,253	50
Иркутская	134,628	93	—	—	22,297	68	—	—	156,926	61	134,113	78	—	—	24,921	57	—	—	159,035	35	130,299	64	6,533	74	22,783	51	—	—	159,616	89
Акмолинская обл.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	71,409	23	—	—	—	—	—	—	71,409	23	72,867	23	—	—	—	—	—	—	72,867	23
Приморская »	44,772	46	—	—	—	—	—	—	44,772	46	53,980	20	—	—	—	—	—	—	53,980	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Семипалатинская обл.	43,342	78	—	—	—	—	—	—	43,342	78	74,713	63	—	—	—	—	—	—	74,713	63	52,349	42	—	—	—	—	—	—	52,349	42
Семирѣченская обл.	53,632	96	—	—	—	—	—	—	53,632	96	76,920	70	—	—	—	—	—	—	76,920	70	55,565	59	—	—	—	—	—	—	55,565	59
Тобольская	173,868	58	1,317	22	23,501	74	—	—	198,687	54	176,266	57	1,404	19	34,040	94	—	—	211,711	70	182,093	29	1,513	81	27,394	53	—	—	211,001	63
Томская	192,951	61	316	33	29,058	90	—	—	222,326	84	171,124	07	859	42	33,780	46	—	—	205,763	95	190,698	51	812	67	28,228	16	—	—	219,739	34
Самаркандская обл.	34,598	78	—	—	—	—	—	—	34,598	78	49,604	71	—	—	—	—	—	—	49,604	71	52,905	43	—	—	—	—	—	—	52,905	43
Сыръ-Дарьинская обл.	134,306	33	1,989	72	—	—	—	—	136,296	05	201,434	28	1,772	72	—	—	—	—	203,207	—	159,181	03	1,868	47	—	—	—	—	161,049	50
Ферганская обл.	155,769	70	—	—	—	—	—	—	115,769	70	123,118	75	—	—	—	—	—	—	123,118	75	153,958	65	—	—	—	—	—	—	153,958	65
Всего по губ. и област. Азіятской Россіи	**1.192,213**	**53**	**4,258**	**96**	**83,976**	**48**	**—**	**—**	**1.280,448**	**97**	**1.420,326**	**62**	**4.688**	**91**	**101,348**	**09**	**—**	**—**	**1.526,363**	**62**	**1.290,976**	**15**	**11,190**	**44**	**87,497**	**65**	**—**	**—**	**1.389,664**	**24**
Всего по губерн. и обл. Имперіи	**25.010,249**	**15**	**3.065,883**	**32**	**4,435,295**	**10**	**433,087**	**60**	**32.944,515**	**17**	**25.706,347**	**01**	**2.998,091**	**13**	**4.335,147**	**62**	**1.054,419**	**66**	**34.094,005**	**42**	**25.476,438**	**36**	**2.969,522**	**47**	**4.335,106**	**05**	**1.258,952**	**41**	**34.040,019**	**29**

№ 4.

ВѢДОМОСТЬ

о количествѣ недоимокъ по раскладочному сбору къ 1 Января 1893 года.

Губерніи.	Съ гильдейскихъ предпріятій.			Съ негильдейскихъ предпріятій.		
	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.
Столичныя:						
Московская	700,000	113,353	16	108,000	72,589	67
С.-Петербургская	560,000	66,614	12	106,000	53,675	51
Итого	**1.260,000**	**179,967**	**14**	**214,000**	**126,264**	**59**
Сѣверныя:						
Архангельская	14,000	—	—	—	—	—
Вологодская	18,000	2,970	17	7,500	3,812	51
Новгородская	30,000	12,214	41	9,500	8,382	88
Олонецкая	8,000	2,248	28	—	—	—
Псковская	30,000	4,356	15	7,500	3,436	46
Итого	**100,000**	**21,788**	**22**	**24,500**	**15,630**	**63**
Восточныя:						
Вятская	40,000	12,073	30	13,500	5,429	40
Казанская	65,000	17,715	27	19,000	12,440	65
Оренбургская	37,000	10,978	30	11,000	9,769	89
Уфимская	33,000	18,013	55	16,500	20,424	124
Пермская	80,000	24,105	30	41,000	33,639	82
Самарская	46,000	14,165	31	25,000	22,823	91
Итого	**301,000**	**97,049**	**32**	**126,000**	**104,524**	**83**
Среднія промышленныя:						
Владимірская	112,000	1,417	1	26,000	7,596	29
Калужская	29,000	2,185	8	12,500	4,159	33
Костромская	45,000	12,046	27	6,000	2,133	36
Нижегородская	45,000	13,054	29	17,000	13,733	81
Смоленская	24,000	2,743	11	12,000	6,670	56
Тверская	62,000	5,279	9	25,000	13,738	55
Ярославская	68,000	6,701	10	18,000	8,901	50
Итого	**385,000**	**43,425**	**11**	**116,500**	**56,930**	**49**

Губерніи.	Съ гильдейскихъ предпріятій.			Съ негильдейскихъ предпріятій.		
	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.
Среднія черноземныя:						
Воронежская	35,000	3,223	9	21,000	11,281	54
Курская	50,000	993	2	23,500	7,384	31
Орловская	55,000	14,666	27	21,500	16,932	79
Пензенская	21,000	2,154	10	11,000	5,546	50
Рязанская	50,000	4,522	9	22,500	6,433	29
Саратовская	58,000	10,384	18	20,000	12,595	63
Симбирская	32,000	2,757	9	12,000	5,698	47
Тамбовская	40,000	3,866	10	22,000	8,580	39
Тульская	45,000	6,577	15	13,000	7,102	55
Итого	**386,000**	**49,142**	**13**	**166,500**	**81,551**	**49**
Малороссійскія:						
Полтавская	51,000	362	0,7	23,000	1,022	4
Харьковская	115,000	7,962	7	23,000	6,439	28
Черниговская	46,000	8,984	20	18,000	8,848	49
Итого	**212,000**	**17,308**	**8**	**64,000**	**16,309**	**26**
Прибалтійскія:						
Курляндская	40,000	651	2	16,000	4,738	29
Лифляндская	160,000	5,328	3	30,000	8,658	29
Эстляндская	20,000	1,412	7	5,500	1,156	21
Итого	**220,000**	**7,391**	**3**	**51,500**	**14,552**	**28**
Сѣверо-западныя:						
Виленская	22,000	4,309	20	15,000	12,006	80
Витебская	27,000	5,950	22	11,000	5,757	52
Гродненская	27,000	9,252	34	19,500	8,182	42
Ковенская	20,000	7,139	36	16,000	10,534	66
Минская	16,000	4,916	30	12,000	6,723	56
Могилевская	18,000	2,187	12	10,000	2,094	21
Итого	**130,000**	**33,753**	**26**	**83,500**	**45,301**	**54**
Юго-западныя:						
Волынская	26,000	7,148	27	27,000	18,014	67
Кіевская	125,000	54,101	43	46,000	41,836	91
Подольская	37,000	5,900	16	37,000	10,010	27
Итого	**188,000**	**67,149**	**36**	**110,000**	**69,860**	**64**

Губерніи.	Съ гильдейскихъ предпріятій.			Съ негильдейскихъ предпріятій.		
	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.
Южныя:						
Астраханская	55,000	11,768	21	10,000	5,511	55
Бессарабская	35,000	18,215	52	24,000	21,863	91
Екатеринославская	42,000	12,116	29	20,000	13,239	66
Область Войска Донскаго	140,000	53,015	38	26,000	23,218	89
Таврическая	54,000	22,767	42	20,000	14,460	72
Херсонская	210,000	70,853	34	52,000	32,333	62
Итого	**536,000**	**188,734**	**35**	**152,000**	**110,624**	**73**
Царства Польскаго:						
Варшавская	173,000	32,369	19	53,000	32,210	61
Калишская	17,000	2,704	16	9,000	3,365	37
Кѣлецкая	10,000	1,295	13	9,000	3,066	34
Ломжинская	7,000	2,084	30	7,000	3,091	44
Люблинская	20,000	1,770	9	13,500	4,911	36
Петроковская	128,000	12,436	10	28,000	19,328	69
Плоцкая	9,000	1,466	16	9,000	2,867	32
Радомская	13,000	3,643	28	11,500	6,623	58
Сувалкская	7,000	1,273	18	5,500	1,761	32
Сѣдлецкая	8,000	649	8	12,000	1,610	13
Итого	**392,000**	**59,689**	**15**	**157,500**	**78,832**	**51**
Кавказскія:						
Ставропольская	27,000	11,253	42	5,000	3,557	71
Кубанская область съ Черноморскимъ округомъ	53,000	21,289	40	12,500	10,287	82
Терская область	20,000	10,471	52	6,500	4,938	76
Итого	**100,000**	**43,013**	**43**	**24,000**	**18,782**	**78**
Сибирскія:						
Енисейская	9,000	2,619	29	—	—	—
Иркутская	23,000	4,618	20	—	—	—
Тобольская	26,000	9,348	36	—	—	—
Томская	32,000	4,849	11	—	—	—
Итого	**90,000**	**21,434**	**24**	—	—	—

Губерніи.	Съ гильдейскихъ предпріятій.			Съ негильдейскихъ предпріятій.		
	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.	Годовой окладъ.	Сумма недоимокъ.	% отношеніе.
Закавказскія:						
Бакинская	19,000	7,512	39	9,000	4,541	50
Елисаветпольская	7,000	3,461	49	2,500	1,283	51
Кутаисская	28,000	13,424	48	9,000	5,673	63
Тифлисская	40,000	15,123	37	15,000	8,600	57
Эриванская	6,000	2,976	49	4,500	2,534	56
Итого	**100,000**	**42,496**	**42**	**40,000**	**22,631**	**57**
ВСЕГО по Россійской Имперіи.	**4.400,000**	**872,338**	**20**	**1.330,000**	**761,790**	**57**

№ 5.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ВѢДОМОСТЬ

о торговыхъ документахъ и поступившихъ за нихъ торговыхъ пошлинахъ за 1865, 1874, 1885 гг. и трехлѣтіе съ 1889 по 1891 годъ по Имперіи вообще.

Наименованіе документовъ по родамъ и видамъ ихъ.	1865 г.	Цѣна документовъ въ рубл.	1874 г.		Цѣна документовъ въ рубл.	1885 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.		Въ среднемъ выводѣ за трехлѣтіе 1889—1891 г.	
	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.
1-й гильдіи.															
Свидѣтельства, выбираемыя акціонерными обществами { годов..	—	—	—	—	1,200	—	—	781	937,200	806	967,200	838	1.005,600	808	969,600
{ полугод..	—	—	—	—	600	—	—	5	3,000	6	3,600	8	4,800	6	3,600
Свидѣтельства, выбираемыя на общемъ основаніи . . { годов..	903,102	265	4,398	1.165,470	565	4,307	2.433,455	3,804	2.149,460	3,971	2.243,615	4,049	2.287,685	3,941	2.226,665
{ полугод..		132,50	137	18,152,50	282,50	98	27,685	131	37,007,50	135	38,137,50	157	44,352,50	141	39,832,50
Билеты.															
1-го класса . . . . . { годов..	—	30	4,140	124,200	55	4,116	226,380	4,242	233,310	4,451	244,805	4,414	242,770	4,369	240,295
{ полугод.	—	15	231	3,465	27,50	130	3,575	145	3,987,50	187	5,142,50	136	3,740	156	4,290
2-го класса . . . . . { годов..	—	25	2,241	56,025	45	2,637	118,665	3,321	149,445	3,595	161,775	3,496	157,320	3,471	156,195
{ полугод..	—	12,50	110	1,375	22,50	112	2,520	120	2,700	127	2,857,50	132	2,970	126	2,835
3-го класса . . . . . { годов..	—	20	3,076	61,520	35	2,665	93,275	2,899	101,465	3,152	110,320	3,165	110,775	3,072	107,520
{ полугод..	—	10	154	1,540	17,50	125	2,187,50	101	1,767,50	158	2,765	136	2,380	132	2,310
4-го класса . . . . . { годов..	—	15	1,994	29,910	25	1,701	42,525	2,005	50,125	2,285	57,125	2,072	51,800	2,121	53,025
{ полугод.	—	7,50	196	1,470	12,50	103	1,287,50	109	1,362,50	124	1,550	131	1,637,50	121	1,512,50
5-го класса . . . . . { годов..	—	10	1,467	14,670	20	928	18,560	1,103	22,060	1,333	26,660	1,101	22,020	1,179	23,580
{ полугод..	—	5	153	765	10	41	410	52	520	121	1,210	67	670	80	800
Итого билетовъ 1-й гильдіи { годов..	181,862,50	—	**12,918**	**286,325**	—	**12,047**	**499,405**	**13.570**	**556,405**	**14,816**	**600,685**	**14,248**	**584.685**	**14,212**	**580,615**
{ полугод..		—	**844**	**8,615**	—	**511**	**9,980**	**527**	**10,337,50**	**717**	**13,525**	**602**	**11,397,50**	**615**	**11,747,50**
Паспортныя купеческія свидѣтельства . . . . . { годов..	31,081,50	10	2,908	29,080	15	2,448	36,720	2,579	38,685	2,747	41,205	2,892	43,380	2,739	41,085
{ полугод..		5	2,392	11,960	7,50	11	82,50	8	60	18	135	32	240	19	142,50
Всего сборовъ съ документовъ 1-й гильдіи .	**1.116,046**	—	—	**1.519,602,50**	—	—	**3.007,327,50**	—	**3.732,155**	—	**3.908,102,50**	—	**3.982,140**	—	**3.873,287,50**
2-й гильдіи.															
Свидѣтельства.															
1-го класса . . . . . { годов..	—	65	12,191	792,415	120	13,966	1.675,920	12,421	1.490,520	12,638	1.516,560	12,506	1.500,720	12,522	1.502,640
{ полугод..	—	32,50	592	19,240	60	533	31,980	505	30,300	501	30,060	493	29,580	499	29,940
2-го класса . . . . . { годов..	—	55	8,226	452,430	95	10,707	1.017,165	12,086	1.148,170	12,625	1.199,375	11,870	1.127,650	12,194	1.158,430
{ полугод..	—	27,50	371	10,202,50	47,50	566	26,885	685	32,537,50	760	36,100	750	35,625	732	34,770
3-го класса . . . . . { годов..	—	45	15,754	708,930	75	17,060	1.279,500	20,054	1.504,050	20,973	1.572,975	20,527	1.539,525	20,518	1.538,850
{ полугод..	—	22,50	654	14,715	37,50	866	32,475	1,178	44,175	1,043	39,112,50	1,089	40,837,50	1,103	41,362,50
4-го класса . . . . . { годов..	—	35	27,233	953,155	55	26,619	1.464,045	31,475	1.731,125	32,761	1.801,855	32,652	1.795,860	32,296	1,776,280
{ полугод..	—	17,50	939	16,432,50	27,50	1,295	35,612,50	1,876	51,590	1,737	47,767,50	1,712	47,080	1,775	48,812,50
5-го класса . . . . . { годов..	—	25	23,677	591,925	40	25,766	1.030,640	28,070	1.122,800	29,191	1.167,640	29,434	1.177,360	28,898	1.155,920
{ полугод..	—	12,50	957	11,962,50	20	1,286	25,720	1,831	36,620	1,707	34,140	1,856	37,120	1,798	35,960
Итого свидѣтельствъ 2-й гильд. { годов..	**2.852,313**	—	**87,081**	**3.498,855**	—	**94,118**	**6.467,270**	**104,106**	**6.996,665**	**108,188**	**7.258,405**	**106,989**	**7.141,115**	**106,428**	**7.132,120**
{ полугод..		—	**3,513**	**72,552,50**	—	**4,546**	**152,672,50**	**6,075**	**195,222,50**	**5,748**	**187,180**	**5,900**	**190,242,50**	**5,907**	**190,845**
Билеты.															
1-го класса . . . . . { годов..	—	20	18,040	360,800	35	20,118	704,130	18,138	634,830	18,496	647,360	18,027	630,945	18,220	637,700
{ полугод.	—	10	998	9,980	17,50	930	16,275	786	13,755	786	13,755	727	12,722,50	766	13,405
2-го класса . . . . . { годов..	—	17	12,443	211,531	25	15,394	384,850	17,956	448,900	18,492	462,300	17,046	426,150	17,831	445,775
{ полугод.	—	8,50	635	5,397,50	12,50	893	11,162,50	1,089	13,612,50	1,131	14,137,50	1,046	13,075	1,089	13,612,50
3-го класса . . . . . { годов..	—	15	23,730	355,950	20	25,195	503,900	29,507	590,140	30,741	614,820	29,836	596,720	30,028	600,560
{ полугод.	—	7,50	1,368	10,260	10	1,409	14,090	1,895	18,950	2,103	21,030	1,786	17,860	1,928	19,280

Наименованіе документовъ по родамъ и видамъ ихъ.	1865 г.	Цѣна документовъ въ рубл.	1874 г.		Цѣна документовъ въ рубл.	1885 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.		Въ среднемъ выводѣ за трехлѣтіе 1889—1891 г.	
	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.
4-го класса . . . . . годов. .	—	10	39,367	393,670	15	39,350	590,250	45,927	688,905	47,472	712,080	47,420	711,300	46,940	704,100
4-го класса . . . . . полугод. .	—	5	1,787	8,935	7,50	2,055	15,412,50	3,002	22,515	2,887	21,652,50	3,060	22,950	2,983	22,372,50
5-го класса . . . . . годов. .	—	5	34,825	174,125	10	35,524	355,240	38,596	385,960	40,732	407,320	41,269	412,690	40,199	401,990
5-го класса . . . . . полугод. .	—	2—50	1,867	4,667,50	5	1,911	9,555	2,930	14,650	2,674	13,370	3,227	16,135	2,944	14,720
Итого билетовъ 2-й гильдіи . годов.	1.198,185	—	**128,405**	**1.496,076**	—	**135,581**	**2.538,370**	**150,124**	**2.748,735**	**155,933**	**2.843,880**	**153,598**	**2.777,805**	**153,218**	**2.790,125**
Итого билетовъ 2-й гильдіи . полугод.		—	**6,655**	**39,240**	—	**7,198**	**66,495**	**9,702**	**83,482,50**	**9,581**	**83,945**	**9,846**	**82,742,50**	**9,710**	**83,390**
Паспортныя купеческія свидѣтельства . . . . . годов. .	451,315	5	78,868	394,340	6	28,672	172,032	28,414	170,484	29,440	176,640	29,035	174,210	28,963	173,778
Паспортныя купеческія свидѣтельства . . . . . полугод. .		2,50	211	527,50	3	116	348	182	546	140	420	195	585	172	516
Всего сбора съ документовъ 2-й гильдіи . .	**4.501,813**	—	—	**5.501,591**	—	—	**9.397,187,50**	—	**10.195,135**	—	**10.550,470**	—	**10.366,700**	—	**10.370,774**
Мелочнаго торга:															
Свидѣтельства.															
1-го кл. годов. съ полною пошлиною	—	20	13,299	265,980	30	15,419	462,570	15,130	453,900	15.308	459,240	16,017	480,510	15,452	463,560
1-го кл. годов. съ полов. пошлиною.	—	10	9,319	93,190											
1-го кл. полуг. съ полною пошлиною	—	10	1,000	10,000	15	1,176	17,640	1,156	17,340	1,248	18,720	1,296	19,440	1,233	18,495
1-го кл. полуг. съ полов. пошлиною.	—	5	662	3,310											
2-го кл. годов. съ полною пошлиною	—	18	9,674	174,132	25	17,835	445,875	21,088	527,200	22,552	563,800	21,155	528,875	21,598	539,950
2-го кл. годов. съ полов. пошлиною.	—	9	4,652	41,868											
2-го кл. полуг. съ полною пошлиною	—	9	906	8,154	12,50	1,913	23,912,50	2,135	26,687,50	2,012	25,150	2,004	25,050	2,050	25,625
2-го кл. полуг. съ полов. пошлиною	—	4,50	409	1,840,50											
3-го кл. годов. съ полною пошлиною	—	15	22,551	338,265	20	38,221	764,420	45,390	907,800	48,457	969,140	46,246	924,920	46,698	933,960
3-го кл. годов. съ полов. пошлиною.	—	7,50	8,561	64,207,50											
3-го кл. полуг. съ полною пошлиною	—	7,50	2,131	15,982,50	10	3,124	31,240	3,825	38,250	3,909	39,090	3,551	35,510	3,762	37,620
3-го кл. полуг. съ полов. пошлиною.	—	3,75	1,108	4,155											
4-го кл. годов. съ полною пошлиною	—	10	67,856	678,560	15	104,393	1.565,895	121,652	1.824,780	124,907	1.873,605	126,847	1.902,705	124,469	1.867,035
4-го кл. годов. съ полов. пошлиною.	—	5	10,910	54,550											
4-го кл. полуг. съ полною пошлиною	—	5	5,947	29,735	7,50	9,653	72,397,50	10,680	80,100	11,042	82,815	9,975	74,812,50	10,566	79,245
4-го кл. полуг. съ полов. пошлиною.	—	2,50	896	2,240											
5-го кл. годов. съ полною пошлиною	—	8	59,414	475,312	10	86,629	866,290	93,723	937,230	99,638	996,380	97,722	977,220	97,028	970,280
5-го кл. годов. съ полов. пошлиною.	—	4	7,606	30,424											
5-го кл. полуг. съ полною пошлиною	—	4	6,125	24,500	5	7,208	36,040	8,263	41,315	8,235	41,175	7,745	38,725	8,081	40,405
5-го кл. полуг. съ полов. пошлиною.	—	2	775	1,550											
Итого свидѣтельствъ мелочнаго торга годов. съ полною пошлиною	1.828,223	—	**172,794**	**1.932,249**	—	**252,497**	**4.105,050**	**296,983**	**4.650,910**	**310,862**	**4.862,165**	**307,987**	**4.814,230**	**305,245**	**4.774,785**
Итого свидѣтельствъ мелочнаго торга годов. съ полов. пошлиною.		—	**41,048**	**284,239,50**											
Итого свидѣтельствъ мелочнаго торга полуг. съ полною пошлиною	167,629,75	—	**16,109**	**88,371,50**	—	**23,074**	**181,230**	**26,059**	**203,692,50**	**26,446**	**206,950**	**24,571**	**193,537,50**	**25,692**	**201,390**
Итого свидѣтельствъ мелочнаго торга полуг. съ полов. пошлиною.		—	**3,850**	**13,095,50**											
Билеты.															
1-го класса . . . . . годов. .	—	10	14,419	144,190	10	6,968	69,680	7,819	78,190	8,440	84,400	8,490	84,900	8,250	82,500
1-го класса . . . . . полугод. .	—	5	1,992	9,960	5	1,278	6,390	1,315	6,575	1,332	6,660	1,288	6,440	1,312	6,560
2-го класса . . . . . годов. .	—	8	17,242	137,936	8	13,159	105,272	15,100	120,800	15,923	127,384	15,841	106,728	15,621	124,968
2-го класса . . . . . полугод. .	—	4	2,065	8,260	4	2,579	10,316	2,743	10,972	2,459	9,836	2,449	9,796	2,550	10,200
3-го класса . . . . . годов. .	—	6	41,317	247,902	6	23,745	142,470	32,755	196,530	37,175	223,050	36,255	217,530	35,395	212,370
3-го класса . . . . . полугод. .	—	3	4,860	14,580	3	3,750	11,250	5,016	15,048	5,342	16,026	4,915	14,745	5,091	15,273
4-го класса . . . . . годов. .	—	4	87,094	348,376	4	50,042	200,168	64,327	257,308	65,796	263,184	72,221	288,884	67,448	269,792
4-го класса . . . . . полугод. .	—	2	8,701	17,402	2	6,789	13,578	9,935	19,870	10,717	21,434	9,925	19,850	10,192	20,384

Наименованіе документовъ по родамъ и видамъ ихъ.	1865 г.	Цѣна документовъ въ рубл.	1874 г.		Цѣна документовъ въ рубл.	1885 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.		Въ среднемъ выводѣ за трехлѣтіе 1889—1891 г.	
	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.
5-го класса . . . . годов. .	—	2	73,487	146,974	2	49,331	98,662	55,539	111,078	62,708	125,416	63,049	126,098	60,432	120,864
5-го класса . . . . полугод. .	—	1	7,824	7,824	1	5,594	5,594	7,065	7,065	9,161	9,161	8,501	8,501	8,242	8,242
Итого билетовъ мелочнаго торга годов. .	673,273,75	—	233.559	1.025,378	—	143,245	616,252	175,540	763,906	190,042	823,434	195,856	844,140	187,146	810,494
Итого билетовъ мелочнаго торга полугод.		—	25,442	58,026	—	19,990	47,128	26,074	59,530	29,011	63,117	27,078	59,332	27,387	60,659
Всего сбора съ документовъ мелочнаго торга .	2.669,126,50	—	—	3.401,359,50	—	—	4.949,660	—	5.678,038,50	—	5.955,666	—	5.911,239,50	—	5.847,328
Промысловыя свидѣтельства (по закону 5 Іюня 1884 года).															
1-го разряда.															
1-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	30	1,603	48,090	1,739	52,170	1,742	52,260	1,882	56,460	1,788	53,640
1-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	15	48	720	100	1,500	85	1,275	98	1,470	94	1,410
2-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	25	446	11,150	809	20,225	789	19,725	791	19,775	796	19,900
2-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	12,50	285	3,562,50	399	4,987,50	396	4,950	365	4,562,50	387	4,837,50
3-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	20	822	16,440	1,247	24,940	1,331	26,620	1,275	25,500	1,284	25,680
3-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	10	187	1,870	304	3,040	365	3,650	328	3,280	332	3,320
4-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	15	725	10,875	1,419	21,285	1,401	21,015	1,417	21,255	1,412	21,180
4-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	7,50	162	1,215	248	1,860	237	1,777,50	244	1,830	243	1,822,50
5-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	10	599	5,990	808	8,080	739	7,390	668	6,680	738	7,380
5-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	5	86	430	228	1,140	162	810	165	825	185	925
Итого промысл. свидѣтельствъ 1-го разр. годов. .	—	—	—	—	—	4,195	92,545	6,022	126,700	6,002	127,010	6,033	129,670	6,018	127,780
Итого промысл. свидѣтельствъ 1-го разр. полугод. .	—	—	—	—	—	768	7,797,50	1,279	12,527,50	1,245	12,462,50	1,200	11,967,50	1,241	12,315
2-го разряда.															
1-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	20	3,971	79,420	3,995	79,900	3,919	78,380	4,072	81,440	3,995	79,990
1-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	11	118	1,180	125	1,250	113	1,130	124	1,240	121	1,210
2-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	18	1,053	18,954	1,592	28,656	1,761	31,698	1,674	30,132	1,676	30,168
2-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	9	239	2,151	320	2,880	363	3,267	289	2,601	324	2,916
3-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	14	1,406	19,684	1,978	27,692	2,225	31,150	2,188	30,632	2,130	29,820
3-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	7	222	1,554	338	2,366	437	3,059	378	2,646	384	2,688
4-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	10	1,518	15,180	2,453	24,530	2,474	24,740	2,535	25,350	2,487	24,870
4-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	5	207	1,035	338	1,690	419	2,095	333	1,665	363	1,815
5-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	7	887	6,209	1,176	8,232	1,316	9,212	1,231	8,617	1,241	8,687
5-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	3,50	80	280	192	672	194	679	206	721	197	689,50
Итого промысл. свидѣтельствъ 2-го разр. годов. .	—	—	—	—	—	8.835	139.447	11,194	169.010	11,695	175,180	11,700	176,171	11,529	173,535
Итого промысл. свидѣтельствъ 2-го разр. полугод. .	—	—	—	—	—	866	6,200	1,313	8,858	1,526	10,230	1,330	8,873	1,389	9,318,50
3-го разряда.															
1-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	10	12,465	124,650	13,541	135,410	13,580	135,800	13,550	135,500	13,557	135,570
1-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	5	672	3,360	726	3,630	679	3,395	621	3,105	675	3,375
2-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	9	6,131	55,179	6,910	62,190	7,042	63,378	6,632	59,688	6,861	61,749
2-го класса . . . . полугод. .	—	—	—	—	4,50	670	3,015	692	3,114	784	3,528	728	3,276	735	3,307,50
3-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	7	7,377	51,639	8,879	62,153	9,430	66,010	9,078	63,546	9,129	63,903
3-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	3,50	755	2,642,50	1,056	3,696	983	3,440,50	869	3,091,50	969	3,391,50
4-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	5	11,492	57,460	12,514	62,570	12,698	63,490	12,771	63,855	12,661	63,305
4-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	2,50	1,208	3,020	1.342	3,355	1,378	3,445	1,044	2,610	1,255	3,137,50
5-го класса . . . . годов. .	—	—	—	—	3	9,956	29,868	8,909	26,727	9,400	28,200	9,208	27,624	9,172	27,516
5-го класса . . . . полугод.	—	—	—	—	1,50	1,098	1,647	978	1,467	1,016	1,524	853	1,279,50	949	1,423,50
Итого промысл. свид. 3-го разр. годов. . Свидѣтел. на мѣщанскіе промыслы.	235,019,75	2,50	58,723	146,807,50	—	47,421	318,796	50,753	349,050	52,150	356,878	51,239	350,213	51,380	352,043
Итого промысл. свид. 3-го разр. полугод. Свидѣтел. на мѣщанскіе промыслы.		1,25	4,207	5,258,75	—	4,403	13,684,50	4,794	15,262	4,840	15,332,50	4,115	13,362	4,583	14.635
Всего сбора съ промыслов. свидѣтельствъ .	235,019,75	—	—	152,066,25	—	—	578,470	—	681,407,50	—	697,093	—	690,256,50	—	689,626,50

Наименованіе документовъ по родамъ и видамъ ихъ.	1865 г.	Цѣна документовъ въ рубл.	1874 г.		Цѣна документовъ въ рубл.	1885 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.		Въ среднемъ выводѣ за трехлѣтіе 1889—1891 г.	
	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.		Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.	Число документовъ.	Сумма сбора.
Свидѣтельства на развозный торгъ годов.	—	15	9,944	149,160	16	9,986	159,776	9,858	157,728	10,188	163,008	10,577	169,232	10,208	163,328
Свидѣтельства на развозный торгъ полугод.	—	7,50	1,650	12,375	8	1,674	13,392	2,410	19,280	2,574	20,592	2,866	22,928	2,617	20,936
Всего сбора съ свидѣтельствъ на развозн. торгъ	**66,367,50**	—	—	**161,535**	—	—	**173,168**	—	**177,008**	—	**183,600**	—	**192,160**	—	**184,264**
Свидѣтельства на разносный торгъ годов.	—	6	9,566	57,396	6	9,467	56,802	10,279	61,674	10,797	64,782	11,159	66,954	10,745	64,470
Свидѣтельства на разносный торгъ полугод.	—	3	2,324	6,972	3	2,547	7,641	3,414	10,242	3,756	11,268	3,782	11,346	3,651	10,953
Всего сбора съ свидѣтельствъ на разносн. торгъ	**35,527,50**	—	—	**64,368**	—	—	**64,443**	—	**71,916**	—	**76,050**	—	**78,300**	—	**75,423**
Приказчичьи свидѣтельства.															
1-го класса годов.	468,784,50	20	34,446	688,920	35	42,886	1.501,010	46,376	1.623,160	48,858	1.710,030	47,232	1.653,120	47,489	1.662,115
1-го класса полугод.		10	3,525	35,250	17,50	3,333	58,327,50	4,228	73,990	4,191	73,342,50	4,016	70,280	4,145	72,537,50
2-го класса годов.	570,394,25	5	174,409	872,045	6	148,652	891,912	170,806	1.024,836	176,664	1.059,984	171,834	1.031,004	173,101	1.038,606
2-го класса полугод.		2,50	16,276	40,690	3	15,093	45,279	16,760	50,280	17,034	51,102	16,191	48,573	16,662	49,986
Всего сбора съ приказч. свидѣт.	**1.039,178,75**	—	—	**1.636,905**	—	—	**2.496,528,50**	—	**2.772,266**	—	**2.894,458,50**	—	**2.802,977**	—	**2.823,244,50**
Ярмарочные документы.															
Билеты:															
1-й гильдіи.															
1-го разряда	—	—	—	—	100	919	91,900	888	88,800	891	89,100	870	87,000	883	88,300
2-го »	—	—	—	—	50	562	28,100	572	28,600	526	26,300	498	24,900	532	26,600
3-го »	—	—	—	—	40	211	8,440	294	11,760	251	10,040	199	7,960	248	9,920
4-го »	—	—	—	—	25	262	6,550	243	6,075	297	7,425	235	5,875	258	6,450
Итого билет. 1-й гильдіи	—	—	—	—	—	**1,954**	**134,990**	**1,997**	**135,235**	**1,965**	**132,865**	**1,802**	**125,735**	**1,921**	**131,270**
2-й гильдіи.															
1-го разряда	—	—	—	—	25	1,786	44,650	1,770	44,250	1,759	43,975	1,854	46,350	1,794	44,850
2-го »	—	—	—	—	12,50	2,986	37,325	2,937	36,712,50	2,974	37,175	2,747	34,337,50	2,886	36,075
3-го »	—	—	—	—	10	1,995	19,950	2,111	21,110	2,114	21,140	1,865	18,650	2,030	20,300
4-го »	—	—	—	—	6	6,961	41,766	5,789	34,734	6,049	36,294	5,570	33,420	5,803	34,818
Итого билет. 2-й гильдіи	—	—	—	—	—	**13,728**	**143,691**	**12,607**	**136,806,50**	**12,896**	**138,584**	**12,036**	**132,757,50**	**12,513**	**136,043**
Мелочнаго торга.															
1-го разряда	—	—	—	—	6	555	3,330	559	3,354	566	3,396	667	4,002	597	3,582
2-го »	—	—	—	—	3	3,431	10,293	3,087	9,261	3,050	9,150	3,093	9,279	3,077	9,231
3-го »	—	—	—	—	2	3,259	6,518	4,341	8,682	4,172	8,344	3,753	7,506	4,089	8,178
4-го »	—	—	—	—	1,50	16,978	25,467	14,419	21,628,50	15,622	23,433	14,529	21,793,50	14,857	22,285,50
Итого билет. мелочн. торга	—	—	—	—	—	**24,223**	**45,608**	**22,406**	**42,925,50**	**23,410**	**44,323**	**22,042**	**42,580,50**	**22,620**	**43,276,50**
Ярмарочные приказчичьи свидѣтельства.															
1-го разряда 1 класса.	—	—	—	—	6	193	1,158	203	1,218	270	1,620	212	1,272	228	1,368
1-го разряда 2 класса.	—	—	—	—	2	618	1,236	601	1,202	538	1,076	552	1,104	564	1,128
2-го разряда 1 класса	—	—	—	—	3	672	2,016	584	1,752	583	1,749	558	1,674	575	1,725
2-го разряда 2 класса	—	—	—	—	1	2,447	2,447	2,374	2,374	2,385	2,385	2,273	2,273	2,344	2,344
3-го разряда 1 класса	—	—	—	—	2	402	804	419	838	413	826	490	980	441	882
3-го разряда 2 класса.	—	—	—	—	0,75	2,333	1,749,75	2,249	1,686,75	2,239	1,679,25	1,838	1,378,50	2,109	1,581,75
4-го разряда 1 класса	—	—	—	—	1,50	1,166	1,749	1,135	1,702,50	1,280	1,920	984	1,476	1,133	1,699,50
4-го разряда 2 класса.	—	—	—	—	0,50	7,918	3,959	7,133	3,566,50	7,480	3,740	7,121	3,560,50	7,245	3,622,50
Итого ярмарочныхъ приказч. свидѣтельствъ 1 класса.	—	—	—	—	—	**2,433**	**5,727**	**2,341**	**5,510,50**	**2,546**	**6,115**	**2,244**	**5,402**	**2,377**	**5,674,50**
Итого ярмарочныхъ приказч. свидѣтельствъ 2 класса.	—	—	—	—	—	**13,316**	**9,391,75**	**12,357**	**8,829,25**	**12,642**	**8,880,25**	**11,784**	**8,316**	**12,262**	**8,676,25**
Всего сбора съ ярм. прик. свид.	—	—	—	—	—	—	**15,118,75**	—	**14,339,75**	—	**14,995,25**	—	**13,718**	—	**14,350,75**
Всего сбора съ ярм. докум.	—	—	—	—	—	—	**339,407,75**	—	**329,306,75**	—	**330,767,25**	—	**314,791**	—	**324,940,25**
ВСЕГО сбора съ документовъ по Имперіи	**9.663,079**	—	—	**12.437,427,25**	—	—	**21.006,192,25**	—	**23.637,232,75**	—	**24.596,207,25**	—	**24.338,564**	—	**24.188,887,75**

№ 6.

ВѢДОМОСТЬ

о гильдейскихъ предпріятіяхъ, привлеченныхъ къ платежу раскладочнаго сбора въ пятилѣтіе 1887–1891 г.г.

Родъ предпріятій.	1887 г.				1888 г.				1889 г.				1890 г.				1891 г.				
	Число предпріятій.	Годовой оборотъ. Въ тысячахъ рублей.	Годовая прибыль. Въ тысячахъ рублей.	% прибыльности.	Число предпріятій.	Годовой оборотъ. Въ тысячахъ рублей.	Годовая прибыль. Въ тысячахъ рублей.	% прибыльности.	Число предпріятій.	Годовой оборотъ. Въ тысячахъ рублей.	Годовая прибыль. Въ тысячахъ рублей.	% прибыльности.	Число предпріятій.	Годовой оборотъ. Въ тысячахъ рублей.	Годовая прибыль. Въ тысячахъ рублей.	% прибыльности.	Число предпріятій.	Годовой оборотъ. Въ тысячахъ рублей.	Годовая прибыль. Въ тысячахъ рублей.	% прибыльности.	
I. Торговыя предпріятія	**119,891**	**6.105,516,9**	**155,847,95**	**2,55**	**126,525**	**6.721,073,6**	**174,942,11**	**2,6**	**129,411**	**6.827,881,8**	**177,558,13**	**2,60**	**133,004**	**6.459,415,6**	**181,799,48**	**2,81**	**133,741**	**6.563,588,3**	**185,003,2**	**2,82**	I.
А. Банкирскія, коммисіонн., и бирж. операціи													**1,413**	**3.285,873,6**	**20,102,22**	**0,61**	**1,420**	**3.491,510,1**	**23,103,24**	**0,66**	А.
1. Банкирскія дѣла, операціи съ деньгами, ссудныя кассы, мѣняльн. лавки.	2,661	3.118,968,9	21,925,26	0,7	2,713	3.833,288,5	27,870,02	0,7	2,825	4.025,698,7	29,726,8	0,74	666	2.586,128,6	8,279,35	0,32	621	2.704,941,5	8,269,39	0,31	1.
2. Биржев. и коммисіонн. дѣла по товарамъ													747	699,745	11,822,87	1,69	799	786,568,6	14,833,85	1,89	2.
Б. 3. Торговое посредничество, маклера, экспедиторы, агенты, бирж. арт. и пр.													1,140	357,937,7	6,772,58	1,05	1,125	309,167,8	5,499,6	1,78	Б.3.
В. 4. Перевозочныя предпріятія	1.167	34,949,7	2,246,57	6,42	1,246	36,271,1	2,375,64	6,55	1,176	34,181	2,563,48	7,50	1,546	78,277,7	4,053,52	5,18	1,473	72,577,6	3,837,63	5,29	В.4.
Г. 5. Гостинницы, рестораны, закусочныя, питейные дома, портерныя	16,427	107,026,6	9,653,84	9,02	17,114	102,738,2	9,549,06	9,29	15,654	99,326,2	9,523,9	9,59	15,731	102,393,2	10,403,04	10,16	16,989	105,440,9	10,810,98	10,25	Г. 5.
Д. Торговля	**99,636**	**2.844,571,7**	**122,022,28**	**4,22**	**105,452**	**2.748,775,8**	**135,147,39**	**4,92**	**109,756**	**2.668,675,9**	**135,743,95**	**5,08**	**113,174**	**2.634,933,4**	**140,468,12**	**5,33**	**112,734**	**2.584,891,9**	**141,751,75**	**5,49**	Д.
6. Мануфактурными, суровскими, галантерейными товарами и пр.	30,525	730,946,1	33,640,29	4,6	32,498	770,815,7	38,892,56	5,05	29,760	620,940,1	32,174,06	5,18	31,202	605,989,4	33,463,48	5,52	31,909	628,302,5	34,262,01	5,45	6.
7. Готов. платьемъ, бѣльемъ, шляпами, модные магазины	—	—	—	—	—	—	—	—	2,932	94,052,3	5,839,3	6,21	2,241	62,043,1	3,978,04	6,41	2,232	58,951,8	4,017,49	6,81	7.
8. Мѣховымъ, скорняжн. и шубн. товаромъ	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	418	15.495,6	941,85	6,08	404	14,775,3	978,12	6,62	8.
9. Кожами, кожев. и шорными издѣл., сапожн. и башм.	2,076	58,175	2,641,96	4,54	2,288	66,624,1	3,385,5	5,08	2,842	80,044,1	3,954,7	4,94	2,980	76,008,7	4,249,5	5,59	3,120	79,303	4,394,1	5,54	9.
10. Шерстью, волосомъ, щетиною, войлокомъ, пухомъ и перомъ	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	404	27,517,1	1,079,96	3,92	428	24,482,9	903,02	3,69	10.
11. Льномъ, пенькою, канатами, рогожами, дегтемъ, тряпкой и пр.	1,996	75,309,9	2,385,5	3,17	2,542	79,626,1	3,254,98	4,09	2,925	83,902,6	3,700,05	4,41	2,116	66,311,2	2,807,49	4,23	2,162	62,622,7	2,665,76	4,26	11.
12. Сѣменами, цвѣт., сѣномъ, солом. и пр.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	257	10,171,3	429,57	4,22	240	10,080,9	402,83	3,99	12.
13. Хлѣбомъ въ зернѣ и мукою	9,096	712,919,5	16,990,63	2,38	10,215	493,478,4	17,488,88	3,55	10,574	459,808,2	16,378,24	3,56	10,015	445,892,8	16,485,96	3,70	9,521	395,601,3	15,894,99	4,02	13.
14. Солью	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	332	8,377,4	469,29	5,60	257	6,435,3	376,59	5,83	14.
15. Мясной, зеленой, яичный, курятный; прод. молочн. скоповъ	6,109	155,416,9	6,186,47	3,34	6,658	181,404,8	8,442,35	4,65	3,828	122,852,7	4,837,37	3,94	2,384	88,936,4	2,972,57	3,34	2,396	90,625,5	3,043,65	3,36	15.
16. Рыбный торгъ	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	854	31,865,9	1,641,86	5,15	919	34,298,6	1,825,08	5,21	16.
17. Бакалейные, колоніальн., гастроном., колбасн. тов., чаемъ, сахаромъ	13,836	379,083,4	16,199,52	4,27	15,137	389,973,8	17,751,43	4,55	16,476	421,358,6	18,582,05	4,41	17,824	420,447,1	19,931,38	4,74	17,898	415,420,8	21,372,34	5,14	17.
18. Оптовые склады вина, пива, ренсковые погреба	16,718	189,439,3	11,913,48	6,24	17,167	203,446,8	13,297,52	6,54	19,245	210,833,6	13,871,8	6,58	20,503	210,175,3	14,018,89	6,67	19,430	209,116,7	14,092,94	6,74	18.
19. Табачные магазины	905	37,890,3	1,990,46	5,25	891	35,563,1	2,045,39	5,75	859	34,308,2	2,116,83	6,17	888	33,565,3	2,106,3	6,28	896	34,859,5	2,269,2	6,51	19.
20. Мыломъ, освѣтит. матер., минер. и растит. масл., спичками	—	—	—	—	—	—	—	—	1,059	37,917	1,792,51	4,91	1,025	35,925,7	1,705,91	4,75	1,004	35,677,4	1,800,44	5,05	20.
21. Косметическими, химическими, москат. тов., аптеки	3,181	56,972,7	4,318,16	7,58	3,431	123,716	5,413,91	4,38	3,500	72,619,2	5,151,29	7,09	3,684	71,674,1	5,466,71	7,63	3,839	71,912	5,773,32	8,03	21.
22. Недрагоц. метал., желѣзн., скобян. тов. домов. приб., мѣдн. изд.	3,701	91,611,1	5,228,03	5,71	3,803	111,620,9	5,975,86	5,35	4,059	134,969,1	7,171,98	5,31	3,747	101,087,6	6,461,34	6,39	3,781	102,583,7	6,256,34	6,10	22.
23. Машинами, механическ., хирург. маг., швейн. маш.	983	29,867,3	2,001,81	6,7	1,524	56,151,2	3,802,16	6,77	360	9,714,7	772,41	7,95	654	25,465,3	1,962,1	7,70	701	27,297,8	2,065,02	7,56	23.
24. Изд. изъ золота, серебра, драгоц. камн., мельхіор., бронза	—	—	—	—	—	—	—	—	1,208	32,793,2	2,399,94	7,32	1,203	30,947,6	2,318,26	7,49	1,245	30,723,6	2,366,2	7,70	24.
25. Фарфор., фаянсов., хрустал., гонч. изд., зеркала, стекла, лампы	1,016	21,226,3	1,367,79	6,44	1,067	23,902,2	1,521,62	6,36	1,062	22,423,1	1,525,3	6,85	1,029	22,937,2	1,582,93	6,90	983	20,396,1	1,518,12	7,44	25.
26. Мебелью, столярн., токарн. изд., щепнымъ тов., игрушками	473	9,436,6	591,89	6,26	566	10,920,4	712,19	6,52	628	11,550,5	788,67	6,83	750	13,143	937,14	7,13	750	13,143	941,98	7,17	26.
27. Экипажами, телѣгами и ихъ принадлежностями	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	87	1,804,1	129,33	7,17	86	1,797	113,77	6,33	27.
28. Строевымъ и подѣлочнымъ лѣсомъ, кам. угл., кирпич., строит. матер.	2,854	66,430,7	4,053,85	6,1	3,151	80,639,9	5,439,13	6,74	3,560	97,559,1	6,425,96	6,59	3,907	115,754,4	7,445,81	6,43	3,724	109,106,5	6,627,25	6,07	28.
29. Бумагой печатной, писчей, оберточн., обоями, канц. принадл.	—	—	—	—	—	—	—	—	901	30,367	1,631,58	5,37	848	28,293,8	1,547,15	5,47	790	28,158,1	1,602,62	6,05	29.
30. Подряды и поставки	1,483	69,103,2	3,981,48	5,76	1,631	54,879,9	3,659,54	6,67	1,810	51,768,2	3,944,64	7,62	1,920	51,656,6	4,076,46	7,89	1,948	47,557	3,799,69	7,98	30.
31. Разныя торговыя предпріятія	4,684	160,743,4	8,530,96	5,31	2,883	66,012,5	4,064,37	6,16	2,168	38,894,4	2,685,27	6,90	1,902	33,447,4	2,258,84	6,75	2,071	31,662,9	2,388,88	7,54	31.

Родъ предпріятій.	1887 г. Число предпріятій.	1887 г. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1887 г. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1887 г. % прибыльности.	1888 г. Число предпріятій.	1888 г. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1888 г. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1888 г. % прибыльности.	1889 г. Число предпріятій.	1889 г. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1889 г. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1889 г. % прибыльности.	1890 г. Число предпріятій.	1890 г. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1890 г. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1890 г. % прибыльности.	1891 г. Число предпріятій.	1891 г. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1891 г. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1891 г. % прибыльности.	
II. Промышленныя предпріятія	**12,534**	**644,709,1**	**31,176,29**	**4,84**	**13,382**	**588,689,4**	**37,763,29**	**6,41**	**13,570**	**601.452,5**	**40.667,63**	**6,76**	**13,876**	**601,080,4**	**40,171**	**6,68**	**13,687**	**578,908,3**	**40,862,99**	**7,06**	**II.**
32. Обработка льна	239	18,651,1	1,239,16	6,64	161	11,281,1	931,46	8,25	159	16,880,1	1,205,53	7,14	161	9,535,2	778,19	8,16	186	18,752	1,704,88	9,09	32.
33. » пеньки, рогожное произв.	381	8,064,6	420,21	5,21	487	10,395,7	488,1	4,69	459	11,332,4	691,18	6,10	535	11,579,2	648,35	5,60	479	10,580,9	616,97	5,83	33.
34. » хлопчатой бумаги, ватныя, чулочн. фабр.	342	45,670,7	2,306,16	5,05	580	81,862,9	4,925,34	6,02	446	58,479,7	4,104,8	7,36	423	54,510,5	3,321,12	6,09	499	52,190,8	3,300,02	6,32	34.
35. Обработка шерсти, выд. сукна, трико и разн. шерст. изд.	671	73,985,8	2,945,9	3,98	674	65,248,9	3,666,53	5,62	681	68,404,6	3,305,11	4,83	634	60,266,8	3,135,57	5,20	629	60,368,2	3,353,75	5,55	35.
36. Ситценабивное, красильное и аппретурное производство	278	32,086,7	1,845,85	5,75	258	31,621,8	1,995,49	6,3	292	37,116,3	2,425,82	6,53	362	54,798,4	3,430,58	6,26	288	33,996,4	2,140,69	6,29	36.
37. Обработка шелка	204	17,221	892,28	5,18	207	19,531,5	1,214,99	6,22	221	16,668,5	1,354,08	8,12	207	13,068	849,21	6,50	209	12,886	830,64	6,45	37.
38. Приготовл. платья, бѣлья, шляпъ, модныхъ вещей и пр.	300	7,152,4	452,43	6,32	365	8,418,6	591,12	7,02	464	14,665,6	826,33	5,64	536	18,283,6	1,173,86	6,42	543	15,983,4	1,206,17	7,55	38.
39. Приготовл. обуви	57	842,8	47,02	5,58	82	885,9	59,14	6,67	93	1,203,2	67,59	5,62	91	1,180,6	69,06	5,85	79	1,392,2	90,37	6,49	39.
40. Мукомольныя мельницы	—	—	—	—	—	—	—	—	2,388	70,956	4,784,61	6,74	2,529	75,535,4	5,265,87	6,97	2,436	76,317,3	5,363,64	7,03	40.
41. Производство питательныхъ продукт.	3,075	197,253,7	6,001,04	3,04	3,153	101,297,7	6,453,43	6,37	603	27,778,3	1,480,09	5,33	662	30,926,9	2,655,56	8,59	679	31,299,7	3,473,12	11,09	41.
42. Хлѣбопек., булочн., кондитерск. и пр.	567	20,023,5	1,085,62	5,41	645	21,095,3	1,602,06	7,59	664	21,685,7	1,563,92	7,21	665	20,019	1,620,7	8,96	657	21,036,6	1,647,71	7,83	42.
43. Приготовл. напитковъ, искуств. минер. водъ и пр.	195	5,140,3	358,38	6,97	238	5,507,5	397,28	7,21	236	5,170,2	443,44	8,58	218	4,266,2	354,49	8,31	203	3,631,6	350,13	9,64	43.
44. Обраб. сала и воска, мыловаренные, свѣчн. заводы	499	14,694,8	718,89	4,21	484	16,618,2	879,74	5,29	478	17,396,4	1,020,35	5,86	473	18,128,2	1,014,27	5,59	436	18,281,7	1,165,41	6,32	44.
45. Обраб. кожъ, и др. животн. продукт., волоса, перьевъ, кожи	860	29,389,1	1,725,11	5,9	916	33,859,4	1,945,58	5,74	929	32,010,9	2,046,76	6,39	893	30,985,5	1,935,86	6,25	888	34,648,2	2,031,97	5,87	45.
46. Химич.. косметич. произв. уксусн. зав., сургучн. и лаков.	327	14,791,4	847	5,73	344	18,923,1	1,169,07	6,18	270	17,247,6	981,5	5,68	318	22,189,1	1,008,98	4,55	272	13,742,6	935,62	6,81	46.
47. Бумагодѣл. произв. и фабр. обоевъ.	234	11,934,3	740,95	6,2	279	11,579,9	777,36	6,71	302	15,203	870,06	5,72	211	12,462,1	825,84	6,63	233	12,470,7	827,81	6,64	47.
48. Обработка металловъ	811	52,232,3	2,797,02	5,35	977	59,174,3	3,778,38	6,38	1,033	54,763,9	3,509,4	6,41	923	49,981	3,216,57	6,44	855	48,360,8	3,247,82	6,71	48.
49. Машиностроительное производство													113	6,971,3	423,92	6,08	138	7,931,1	473,39	5,97	49.
50. Стеклян., зеркальн., гончарн. и кирпичные заводы	732	25,758,2	1,691,93	6,56	772	27,422,5	1,949,71	7,11	763	35,056,6	2,368,39	6,75	784	25,877,5	1,844,43	7,13	780	28,202,9	2,011,71	7,13	50.
51. Обраб. дерева, столярныя и паркетн. фабр., лѣсопильни	857	29,198,1	2,160,61	7,4	945	32,285,4	2,422,67	7,5	1,007	34,698,3	2,591,45	7,41	1,055	43,983,6	3,432,32	7,80	1,023	42,835,7	2,882,4	6,73	51.
52. Маст. экипажей и ихъ принадлежн.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	115	2,465,6	156,21	6,34	111	2,995,5	201,72	6,74	52.
53. Типографіи и литографіи	873	14,201,8	1,230,57	8,67	1,000	16,271,3	1,434,74	8,81	1,044	16,708	1,515,82	9,07	1,062	17,169,9	1,567,4	9,13	1,104	17,034,6	1,618,09	9,49	53.
54. Фотографіи	409	2,084,6	261,69	12,52	443	2,498,7	296,41	11,85	472	2,662,5	306,48	11,51	525	2,702,9	379,02	14,02	549	3,041,7	383,94	12,62	54.
55. Разныя промышленныя предпріятія	623	24,331,9	1,408,97	4,79	372	12,909,7	784,69	6,07	566	25,364,7	3,204,92	12,63	381	14,193,9	1,063,62	7,49	411	10,927,7	1,005,02	9,19	55.
Всего	**132,425**	**6.750,226**	**187,024,24**	**2,77**	**139,907**	**7.309,763**	**212,705,4**	**2,91**	**142,981**	**7.429,334,3**	**218,225,76**	**2,94**	**146,880**	**7.060,496**	**221,970,48**	**3,14**	**147,428**	**7.142,496,6**	**225,866,19**	**3,16**	
изъ нихъ: по 1-й гильдіи	7,119	3.978,231,9	57,782,87	1,4	7,053	4.468,344,6	63,045,32	1,4	7,511	4.375,741,2	68,433,5	1,57	7,130	4.018,916,5	63,155,57	1,57	6,459	4.121,373,4	60,019,3	1,46	
» 2-й »	125,306	2.771,994,1	129,241,37	4,7	132,854	2.841,418,4	149,660,08	5,2	135,470	3.053,593,1	149,792,26	4,95	139,750	3.041,579,5	158,814,91	5,22	140,969	3.021,123,2	165,846,89	5,49	
Освобождено предпріятій отъ раскладочнаго сбора	4,716	—	—	—	4,709	—	—	—	5,336	—	—	—	6,869	—	—	—	6,036	—	—	—	
Общая сумма раскладочнаго сбора		**2.558,000**				**4.200,000**				**4.172,000**				**4.172,000**				**4.300,000**			
Процентъ обложенія		*1,36*				*1,97*				*1,91*				*1,88*				*1,9*			

ВѢДОМОСТЬ

о негильдейскихъ предпріятіяхъ, привлеченныхъ къ платежу раскладочнаго сбора въ трехлѣтіе 1887–1891 г.г.

Родъ предпріятій.	1889 годъ. Число предпріятій.	1889 годъ. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1889 годъ. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1889 годъ. % прибыльности.	1890 годъ. Число предпріятій.	1890 годъ. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1890 годъ. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1890 годъ. % прибыльности.	1891 годъ. Число предпріятій.	1891 годъ. Годовой оборотъ. (Въ тысячахъ рублей.)	1891 годъ. Годовая прибыль. (Въ тысячахъ рублей.)	1891 годъ. % прибыльности.
I. Торговыя предпріятія	**230,540**	**515,921,6**	**51,727,91**	**10,03**	**240,341**	**588,037**	**60,349,6**	**10,29**	**241,592**	**610,204,2**	**61,537,21**	**10,08**
1. Издѣлія изъ волокнист. веществъ, суровскія и галантерейн.	7,192	16,150,1	1,690,41	10,47	8,143	19,661,8	2,056,99	10,46	7,969	19,850,7	2,043,28	10,29
2. Мучные лабазы, лавки мясныя, рыбныя, овощн. и др. пищ. пр.	31,780	104,797,3	8,686,73	8,29	30,995	114,348,1	9,992,55	8,74	28,677	117,110,6	9,890,8	8,44
3. Мелочныя лавочки	66,340	104,822,2	9,086,49	8,67	75,244	128,744,8	11,481,37	8,92	81,132	141,532,5	12,140,72	8,58
4. Табачныя лавки	7,463	14,558,2	1,539,31	10,57	6,512	14,970,4	1,650,91	11,03	5,556	13,705,2	1,467,49	10,07
5. Хлѣбъ въ зернѣ	5,775	20,819,7	1,246,27	5,99	6,237	22,394,5	1,445,14	6,45	6,221	24,052,4	1,548,88	6,44
6. Ленъ, пенька и др. сельскохозяйственные продукты	1,163	4,928,2	346,17	7,02	1,231	6,323,7	425,37	6,72	1,567	6,766,7	462,2	6,83
7. Желѣзныя и др. металлическія издѣлія	3,337	8,908,2	865,38	9,71	3,318	9,770,9	933,89	9,56	3,296	9,777,8	978,61	10,01
8. Стеклянныя и гончарныя издѣлія	1,549	4,092	411,96	10,07	1,666	4,914,6	504,41	10,26	1,646	4,907,8	491,49	10,01
9. Издѣлія изъ дерева, щепной товаръ	1,265	3,710,2	408,16	11	1,426	4,553,1	491,16	10,78	1,407	4,308,6	523,47	12,15
10. Лѣсные и дровяные дворы, склады строительн. матеріал.	2,152	10,308,3	1,007,14	9,77	2,523	13,558,6	1,335,16	9,85	2,459	12,555	1,210,03	9,63
11. Канцелярскія принадлежн., переплетн. и футлярн. изд.	470	1,836	198,24	10,8	582	2,268,9	251,9	11,1	548	2,070,6	235,26	11,36
12. Москательные товары, освѣтительные матер.	1,977	6,803,9	555,06	8,16	2,442	7,775,5	655,93	8,43	2,401	9,931,4	805,99	8,11
13. Волосъ, щетина, пухъ, кожи, кожевен. и шорн. изд., обувь	6,387	19,218,8	1,757,12	9,14	6,484	21,582,9	1,962,8	9,09	6,660	22,279,1	2,010,32	9,02
14. Предметы одѣянія	2,503	7,915,6	882	11,14	2,959	9,945,1	1,101,69	11,07	2,915	10,077,2	1,085,07	10,67
15. Трактиры, питейные дома, буфеты, постоял. дворы и друг.	81,959	163,976,4	20,463,21	12,48	83,213	185,293,5	23,542,09	12,69	82,456	191,193	24,325,09	12,72
16. Мѣняльныя лавки	2	11	1,1	10	12	24,9	2,61	10,48	10	30,5	3,97	13,01
17. Бани, купальни и плоты	1,028	3,531,4	488,72	13,84	1,029	4,158,1	568,52	13,67	1,220	4,411,7	610,91	13,84
18. Подряды и поставки	397	1,106,6	131,8	11,91	492	1,387,2	155,1	11,18	503	1,243,6	134,48	10,81
19. Перевозочныя предпріятія, почтовыя станціи	921	2,753	329,99	11,99	847	2,668,3	313,04	11,73	944	2,948,5	351,89	11,93
20. Разныя торговыя предпріятія	6,880	15,674,5	1,632,65	10,42	4,986	13,692,1	1,478,97	10,8	4,005	11,451,3	1,217,26	10,63
II. Промышленныя предпріятія	**20,084**	**93,850,2**	**10,112,32**	**10,77**	**22,610**	**106,294,9**	**11,627,62**	**10,94**	**23,115**	**112,085,9**	**11,925,3**	**10,64**
21. По обработкѣ льна, пеньки, рогожное произв.	449	1,420,5	109,12	7,68	517	1,759,5	157,43	8,95	466	1,436,3	120,14	8,36
22. » хлопчатой бумаги	547	1,928,7	137,61	7,13	580	2,324,4	167,92	7,22	522	2,226,5	159,05	7,14
23. » шерсти	401	1,251,7	136,57	10,91	324	1,753,4	141,38	8,06	299	1,463,6	110,69	7,56
24. Ситценабивное, красильное и аппретурное производства	193	796,3	74,15	9,31	282	1,221,1	121,99	9,99	341	1,359,9	149,08	10,96
25. По обработкѣ шелка	156	940,7	76,42	8,12	170	1,064	96,6	9,08	171	1,082,6	94,77	8,75
26. Химическое и косметическое производства	123	659,2	100,89	15,3	122	896,6	121,28	13,52	88	560,5	64,64	11,53
27. По обработкѣ сала, воска, кожъ и др. животн. продукт.	1,516	7,889,2	788,12	9,99	1,608	7,875,3	831,14	10,55	1,745	8,451,6	848,64	10,04
28. Стеклянное, фарфоровое, гончарное, кирпичное произв.	582	2,636,2	293,27	11,12	743	3,361,1	381,19	11,31	808	3,401,2	371,76	10,93
29. По обработкѣ металловъ	1,311	6,202,9	677,14	10,92	1,462	7,336,8	855,41	11,66	1,405	7,679,4	836,72	10,89
30. Мастерскія механическія, оптич. и хирург. инстр. и часовъ.	214	1,002	136,65	13,64	202	785,7	96,71	12,31	240	1,014	121,19	11,95
31. » золотыхъ, серебряныхъ и ювелирныхъ издѣл.	318	2,458,9	279,7	11,38	352	2,760,6	332,44	12,04	333	2,681,9	324,94	12,11
32. » столярныя, токарн. и др. по обработкѣ дерева	1,312	6,349	711,01	11,2	1,523	7,072,3	824,8	11,66	1,490	7,676,5	835,56	10,88
33. Приготовленіе питательныхъ продуктовъ	551	2,560,4	259,72	10,14	573	2,401,8	275,39	11,46	589	2,523,2	271,59	10,77
34. Производство напитковъ	301	1,662,3	240,78	14,48	250	1,273,5	184,04	14,45	352	1,631,8	219,92	13,47
35. Приготовленіе платья и др. предм. одѣянія, искусств. цвѣт.	1,912	8,441,3	1,057,42	12,53	2,326	9,651,7	1,211,69	12,55	2,335	10,836,6	1,262,14	11,64
36. Приготовленіе обуви	1,361	5,187,9	507,94	9,79	1,565	6,007,9	587,91	9,78	1,500	6,001,1	591,17	9,85
37. Хлѣбопекарни, булочныя и кондитерскія	2,508	13,890,4	1,445,99	10,41	2,872	15,595,7	1,663,25	10,66	3,142	16,333,1	1,713,03	10,49
38. Мастерскія переплетныя, футлярныя и картузныя	335	1,772	192,04	10,84	440	2,586,4	226,58	8,76	577	3,746,8	368,38	9,83
39. » экипажныя и экипажн. принадлежности	371	1,654,4	186,56	11,28	570	2,279,4	270,64	11,87	536	2,180,5	243,14	11,15
40. » живописныя, скульпт. и музык. инструм.	211	1,198,6	150,65	12,57	237	1,483,6	180,64	12,17	268	1,506,3	182,89	12,14
41. Мукомольныя мельницы	1,096	2,796	297,14	10,63	1,185	3,373,7	348,22	10,32	1,258	3,371,6	324,5	9,62
42. Содержаніе рабочихъ артелей	2,586	13,266,9	1,379,85	10,4	2,745	15,317,4	1,633,64	10,66	2,871	17,512,5	1,841,33	10,51
43. Разныя промышленныя предпріятія	1,730	7,884,7	873,58	11,08	1,962	8,113	917,33	11,31	1,779	7,408,4	870,03	11,74
ВСЕГО	**250,624**	**609,771,8**	**61,840,23**	**10,14**	**262,951**	**694,331,9**	**71,977,22**	**10,36**	**264,707**	**722,290,1**	**73,462,51**	**10,17**
Освобождено предпріятій отъ раскладочнаго сбора	21,260	—	—	—	19,415	—	—	—	19,970	—	—	—
Общая сумма раскладочнаго сбора		**1.250,000**				**1.250,000**				**1.290,000**		
Процентъ обложенія		*2,02*				*1,73*				*1,76*		

№ 8.

ВѢДОМОСТЬ

акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій, уплачивавшихъ 3% сборъ, по родамъ производимыхъ ими операцій въ Имперіи вообще съ 1887—1891 гг.

Роды предпріятій.	Число предпріятій.	Сумма капиталовъ.		Число предпріятій.								Чистая прибыль обложенныхъ предпріятій.				
		Основнаго.	Запаснаго.	1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.		1887 г.	1888 г.	1889 г.	1890 г.	1891 г.
				Всѣхъ.	Обложен.	Всѣхъ.	Обложен.	Всѣхъ.	Обложен.	Всѣхъ.	Обложен.	Всѣхъ.	Обложен.					
I. Торговыя предпріятія	**524**	**338.494,190**	**98.342,532**	**693**	**570**	**743**	**611**	**740**	**583**	**729**	**600**	**727**	**616**	**41.876,000**	**41.794,700**	**42.113,890**	**45.606,620**	**41.570,420**
1. Земельные банки	16	36.829,455	27.712,916	18	16	18	15	20	19	19	17	18	16	8.638,600	7.538,500	7.444,430	7.000,050	6.752,720
2. Городскія кредитныя общества	15	—	9.250,666	13	10	15	13	15	13	16	14	16	13	926,400	1.019,000	896,320	912,440	922,360
3. Коммерческіе банки	40	120.961,000	29.942,000	36	35	42	40	39	38	40	38	40	38	14.683,000	14.626,900	15.706,660	18.873,150	16.770,920
4. Общества взаимнаго кредита	103	20.992,000	4.363,000	109	97	111	99	108	95	109	95	107	92	2.248,700	2.730,000	3.450,490	3.194,540	2.872.200
5. Городскіе общественные банки	242	27.583,000	5.296,000	254	193	256	194	248	184	243	192	239	200	1.839,600	1.842,500	1.891,250	1.999,410	2.288,870
6. Сельскіе и посадскіе общественные банки	—	—	—	17	17	16	16	15	13	17	13	17	13	43,700	53,500	56,770	70,140	52,500
7. Ссудо-сберегательныя товарищества и кассы	—	—	—	90	83	117	109	108	91	97	85	92	89	465,200	515,500	502,940	477,400	498,470
8. Общества для заклада движимыхъ имуществъ.	9	7.625,000	533,401	6	6	7	7	10	10	12	11	13	13	609,000	633,700	731,620	891,000	934.720
9. Страховыя и транспортн. общ. (кромѣ взаимныхъ).	19	27.657,000	7.338,564	17	16	17	15	21	16	21	19	21	16	5.345,200	4.638,500	4.051,770	4.706,310	3.805,030
10. Пароходныя предпріятія	31	37.801,208	11.523,444	33	26	32	23	33	23	34	26	35	24	3.651,900	3.564,900	3.091,920	3.362,250	2.245,480
11. Общества конно-желѣзныхъ дорогъ	12	16.915,400	380,341	7	5	8	8	10	8	12	9	11	7	347,300	958,800	763,010	603,850	629,320
12. Общества потребителей	—	—	—	44	39	48	41	51	42	61	49	69	61	185,800	125,100	131,370	233,560	283,440
13. Артели	—	—	—	3	1	6	1	5	4	6	3	6	4	52,400	56,800	58,760	150,820	169,770
14. Общества водоснабженія	6	5.930,000	49,656	11	9	12	8	11	9	12	9	12	12	641,600	628,800	707,680	744,400	989,510
15. Общества газоваго освѣщенія	7	10.700,127	840,582	8	5	8	5	10	6	11	8	10	8	963,500	775,600	851,480	802,320	807,320
16. Разныя торговыя предпріятія	24	25.500,000	1.111,962	27	12	30	17	36	12	19	12	21	10	1.234,100	2.086,600	1.777,420	1.584,980	1.547,790
II. Промышленныя предпріятія	**339**	**405.538,397**	**62.669,550**	**401**	**197**	**416**	**235**	**444**	**300**	**424**	**315**	**437**	**258**	**23.033,600**	**39.816,550**	**52.302,780**	**49.087,290**	**37.540,250**
1. По обработкѣ шерсти	17	17.550,000	1.614,508	22	13	20	12	27	17	25	18	24	11	2.637,400	2.102,400	2.039,600	2.005,400	1.005,050
2. » » хлопчатой бумаги	71	154.066,000	38.379,575	65	36	74	53	82	64	73	48	77	38	7.957,200	17.145,000	21.374,410	13.796,430	7.950,450
3. Аппретурныя, красильныя и набивн. производства.	15	17.630,000	6.314,876	16	7	18	13	26	14	19	13	20	12	971,700	2.810,600	1.519,770	2.045,960	2.454,520
4. По обработкѣ льна	14	15.700,000	1.294,784	17	11	17	13	15	14	15	15	17	13	1.128,600	1.895,100	2.851,060	2.120,550	1.657,750
5. » » шелка	1	800,000	375,672	2	2	1	1	1	1	3	2	3	2	754,600	147,600	132,980	573,840	576,280
6. Писчебумажныя	16	10.240,000	2.563,367	15	13	16	14	14	7	15	13	14	10	509,000	860,500	543,060	1.027,610	924,580
7. По обработкѣ кожъ и др. животныхъ продуктовъ.	7	4.550,000	445,424	7	2	8	2	10	7	9	5	8	4	119,300	60,600	436,980	299,380	240,590
8. Стеариновыя	2	5.000,000	3.616,970	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	411,300	754,600	827,090	290,600	477,830
9. По обработкѣ металловъ и машиностроительныхъ.	25	36.494,425	2.968,765	38	17	41	18	39	22	36	22	39	22	1.735,400	2.178,300	2.227,660	2.786,800	3.128,460
10. Горныя	16	25.710,322	446,390	17	6	25	10	29	17	26	19	30	19	527,800	416,800	1.803,370	3.249,930	3.029,440
11. Нефтяное производство и минеральныя масла	5	10.140,000	241,007	7	3	9	6	11	8	9	9	8	7	353,700	2.642,400	1.968,470	3.681,900	2.650,880
12. Асфальтовыя	2	850,000	12,650	3	1	3	2	3	2	3	2	3	2	14,700	25,300	46,630	68,560	41,740
13. Цементныя	5	3.500,000	166,653	4	3	4	4	5	4	4	4	5	—	275,500	822,500	821,040	454,060	—
14. Производство резиновыхъ издѣлій	4	5.050,000	2.046,796	3	2	4	2	4	2	5	2	5	2	1.469,500	1.810,100	1.931,410	2.653,360	1.870,150
15. » химическихъ продуктовъ	12	9.650,000	579,725	11	5	10	4	16	10	18	15	19	10	721,800	520,600	1.178,750	1.459,980	1.137,170
16. По обработкѣ дерева	6	2.525,000	47,136	9	7	9	4	10	6	12	7	10	4	80,400	100,600	465,440	251,950	65,700
17. Свеклосахарныя	69	54.631,000	—	84	32	87	32	78	59	81	73	82	59	1.342,600	2.532,500	6.437,650	8.560,840	6.909,610
18. Производство питательныхъ продуктовъ	9	4.210,000	1.079,994	11	7	10	7	12	7	11	8	10	7	372,400	331,900	1.819,330	400,670	350,860
19. » напитковъ	28	17.620,000	—	37	20	36	27	41	25	36	28	37	24	1.264,500	2.189,300	1.872,370	2.311,790	2.187,550
20. Табачныя	3	2.750,000	168,840	5	1	4	2	4	3	4	3	4	3	173,900	355,300	298,790	398,690	396,760
21. Разныя промышленныя предпріятія	12	6.871,650	306,518	26	8	17	6	15	9	18	8	20	8	213,300	214,800	1.706,920	648,990	484,880
ВСЕГО	**863**	**744.032,587**	**161.012,082**	**1.094**	**767**	**1.159**	**846**	**1.184**	**883**	**1.153**	**915**	**1.164**	874	**64.909,600**	**81.711,550**	**94.416,670**	**94.693,910**	**79.110,670**

Примѣчаніе. Сумма капиталовъ, основнаго и запаснаго, проставлена не по всѣмъ предпріятіямъ, подлежащимъ обложенію 3% сборомъ, а лишь по тѣмъ, о капиталѣ коихъ имѣлись точныя свѣдѣнія въ Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ.

№ 9.

ВѢДОМОСТЬ

о числѣ актовъ по нарушеніямъ торговыхъ правилъ и о количествѣ жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ, съ 1887 по 1891 годъ.

По губерніямъ.	Число актовъ о нарушеніи торговыхъ правилъ.										Поступило въ 1891 году штрафовъ и взысканій за нарушеніе торговыхъ правилъ.		Число жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ.									
	1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.				1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.	
	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣлено Пал. взыск.	Рубли.	Коп.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.
Столичныя:																						
Московская	2,101	2,009	2,116	1,983	1,926	1,721	1,800	1,646	1,151	979	40,453	21	7	55	4	37	3	36	5	40	1	21
С.-Петербургская	3,689	3,490	2,794	2,577	2,951	2,790	2,874	2,589	2,852	2,674	21,951	82	10	45	13	47	4	38	5	40	9	38
Итого	**5,790**	**5,499**	**4,910**	**4,560**	**4,877**	**4,511**	**4,674**	**4,235**	**4,003**	**3,653**	**62,405**	**03**	**17**	**100**	**17**	**84**	**7**	**74**	10	**80**	**10**	**59**
Сѣверныя:																						
Архангельская	115	80	145	115	188	145	165	130	139	121	1,510	98	3	—	1	1	2	—	5	7	5	—
Вологодская	505	372	332	241	499	399	525	420	474	357	4,645	99	20	12	4	7	7	13	12	10	12	8
Новгородская	354	271	207	142	172	126	269	195	263	207	5,088	05	4	10	2	5	2	4	21	2	23	2
Олонецкая	36	22	63	50	89	56	261	166	225	199	4,781	14	—	—	2	5	—	2	17	23	10	9
Псковская	232	192	246	214	167	149	298	251	249	207	3,059	19	—	3	—	4	1	3	2	3	3	5
Итого	**1,242**	**937**	**993**	**762**	**1,115**	**875**	**1,518**	**1,162**	**1,350**	**1,091**	**19,085**	**35**	**27**	**25**	**9**	**22**	**12**	**22**	**57**	**45**	**53**	**24**
Восточныя:																						
Вятская	895	683	523	390	483	398	568	439	586	468	5,752	56	10	1	9	—	5	—	8	1	4	—
Казанская	1,328	879	1,038	693	871	606	805	595	2,723	2,177	13,182	24	15	22	8	21	24	22	23	16	11	13
Оренбургская, съ Уральскою и Тургайскою областями	316	236	260	178	371	291	517	399	392	294	10,817	48	1	8	1	9	5	16	2	38	2	38
Уфимская	483	385	608	450	967	772	839	687	977	741	11,044	95	7	15	10	18	10	51	8	20	7	27
Пермская	1,655	1,311	1,360	1,091	1,601	1,084	1,439	961	1,275	929	11,973	70	14	37	33	58	16	53	19	60	29	51
Самарская	1,071	878	614	432	1,012	848	806	666	1,314	1,098	12,819	43	19	45	4	20	18	31	20	20	20	34
Итого	**5,748**	**4,372**	**4,475**	**3,234**	**5,305**	**3,999**	**4,974**	**3,747**	**7,267**	**5,707**	**65,590**	**36**	**66**	**128**	**65**	**126**	**78**	**173**	**80**	**155**	**73**	**163**
Среднія промышленныя:																						
Владимірская	634	553	758	662	1,776	1,626	840	706	1,586	1,372	17,010	27	12	90	10	68	13	112	12	44	17	121
Калужская	377	351	292	275	307	293	241	225	231	212	4,464	67	—	4	1	1	2	3	2	5	2	2
Костромская	339	252	389	293	403	317	507	382	521	423	5,623	58	6	1	5	2	1	1	4	—	5	—
Нижегородская	439	332	604	472	455	375	319	286	390	344	4,865	70	10	5	4	3	9	2	5	—	3	—
Смоленская	128	112	90	57	161	96	191	126	206	132	2,578	37	—	3	—	11	—	4	1	3	—	6
Тверская	664	492	777	461	622	431	658	408	872	591	9,613	38	4	30	4	17	3	26	6	34	15	85
Ярославская	533	398	913	708	764	561	583	329	679	465	12,110	21	9	18	40	42	27	28	16	17	12	26
Итого	**3,114**	**2,490**	**3,823**	**2,928**	**4,488**	**3,699**	**3,339**	**2,462**	**4,485**	**3,539**	**56,266**	**18**	**41**	**151**	**64**	**144**	**55**	**176**	**46**	**103**	**54**	**240**
Среднія черноземныя:																						
Воронежская	443	373	821	541	514	393	601	399	457	291	10,521	7	10	1	3	—	12	2	8	5	3	6
Курская	268	226	201	158	333	171	315	203	182	147	3,674	7	4	—	8	2	9	—	13	2	1	1
Орловская	603	496	356	245	285	205	362	276	175	115	3,158	20	8	4	—	—	3	—	8	—	3	2
Пензенская	958	893	834	789	737	708	820	744	441	399	2,052	66	5	2	3	—	2	—	10	—	4	—
Рязанская	901	818	585	520	980	854	783	699	654	616	11,343	13	1	9	2	3	6	10	13	8	5	5
Саратовская	748	634	827	655	584	484	836	719	1,092	944	8,261	92	2	10	7	15	2	6	2	9	2	2
Симбирская	362	272	306	265	349	305	420	370	389	314	2,126	40	14	3	4	1	3	—	4	3	6	7
Тамбовская	204	141	160	118	157	103	212	180	224	169	2,783	54	2	—	1	—	2	3	—	—	3	5
Тульская	438	405	244	219	224	207	245	224	195	180	3,679	12	9	16	—	12	2	7	3	7	4	4
Итого	**4,925**	**4,258**	**4,334**	**3,510**	**4,163**	**3,430**	**4,594**	**3,814**	**3,809**	**3,175**	**47,600**	**11**	**55**	**45**	**28**	**33**	**41**	**28**	**61**	**34**	**31**	**32**

По губерніямъ.	Число актовъ о нарушеніи торговыхъ правилъ.										Поступило въ 1891 году штрафовъ и взысканій за нарушеніе торговыхъ правилъ.		Число жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ.									
	1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.				1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.	
	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣлено Пал. взыск.	Рубли.	Коп.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.
Малороссійскія:																						
Полтавская	2,135	1,952	1,406	1,178	918	846	770	694	911	833	6,140	40	10	47	16	27	8	28	5	12	7	14
Харьковская	692	534	475	410	416	363	627	524	692	605	9,341	5	8	15	3	9	3	6	8	11	11	13
Черниговская	928	866	621	553	619	584	925	852	773	659	9,901	48	--	—	2	—	4	2	8	18	14	6
Итого	**3,755**	**3,352**	**2,502**	**2,141**	**1,953**	**1,793**	**2,322**	**2,070**	**2,376**	**2,097**	**25,382**	**93**	**18**	**62**	**21**	**36**	**15**	**36**	**21**	**41**	**32**	**33**
Прибалтійскія:																						
Курляндская	125	101	227	182	265	227	229	188	158	116	2,748	46	3	6	1	7	3	10	2	11	2	5
Лифляндская	671	465	347	248	389	269	371	284	516	447	16,266	94	8	164	6	12	32	7	8	28	15	11
Эстляндская	62	50	49	40	83	70	74	60	94	63	1,379	10	—	—	—	—	1	1	1	1	3	2
Итого	**858**	**616**	**623**	**470**	**737**	**566**	**674**	**532**	**768**	**626**	**20,394**	**50**	**11**	**170**	**7**	**19**	**36**	**18**	**11**	**40**	**20**	**18**
Сѣверо-Западныя:																						
Виленская	69	58	65	55	77	58	184	174	258	220	2,380	41	1	—	5	1	—	1	3	7	8	5
Витебская	524	428	531	461	731	610	588	564	767	632	4,710	42	4	14	10	21	4	17	15	9	11	36
Гродненская	1,350	1,324	952	926	1,795	1,726	1,428	1,369	1,484	1,426	21,111	65	9	7	3	2	7	18	7	15	1	14
Ковенская	781	694	366	316	449	389	455	389	332	268	6,286	40	1	15	1	15	3	15	4	11	7	10
Минская	269	125	261	141	282	180	263	113	162	78	8,558	68	3	—	3	—	1	—	4	—	1	—
Могилевская	324	293	217	185	165	152	238	191	290	272	2,415	24	3	3	—	5	—	2	2	7	2	10
Итого	**3,317**	**2,922**	**2,392**	**2,084**	**3,499**	**3,115**	**3,156**	**2,800**	**3,293**	**2,896**	**45,462**	**80**	**21**	**39**	**22**	**44**	**15**	**53**	**35**	**49**	**30**	**75**
Юго-Западныя:																						
Волынская	1,822	1,804	1,393	1,348	1,551	1,518	1,936	1,881	2,452	2,389	26,619	88	77	2	64	6	45	8	28	3	13	4
Кіевская	2,608	1,739	2,484	2,011	10,501	9,457	10,843	9,818	1,918	1,404	66,741	86	11	5	15	50	220	219	188	345	11	21
Подольская	3,881	3,428	4,685	4,332	3,497	3,265	5,368	4,774	4,910	4,375	40,024	89	3	12	1	14	1	27	3	39	8	25
Итого	**8,311**	**6,971**	**8,562**	**7,691**	**15,549**	**14,240**	**18,147**	**16,473**	**9,280**	**8,168**	**133,386**	**63**	**91**	**19**	**80**	**70**	**266**	**254**	**219**	**387**	**32**	**50**
Южныя:																						
Астраханская	124	114	244	217	349	294	398	339	480	439	5,984	86	1	5	5	18	1	22	31	34	11	10
Бессарабская	303	189	492	215	470	216	647	254	855	220	7,892	18	1	1	6	3	1	1	1	2	2	2
Екатеринославская	273	242	162	139	411	379	523	487	245	216	9,625	65	6	34	1	13	3	14	2	19	14	17
Область Войска Донскаго	1,327	1,144	907	841	644	569	807	634	858	722	25,685	70	10	17	23	1	8	—	4	—	2	—
Таврическая	267	264	231	213	182	179	178	167	336	322	3,039	67	—	23	—	9	2	9	13	10	9	4
Херсонская	1,360	1,281	1,636	1,580	1,553	1,440	1,358	1,262	1,398	1,273	27,692	76	38	49	28	31	23	30	14	63	5	38
Итого	**3,654**	**3,234**	**3,672**	**3,205**	**3,609**	**3,077**	**3,911**	**3,143**	**4,172**	**3,192**	**79,920**	**82**	**56**	**129**	**63**	**75**	**38**	**76**	**65**	**128**	**43**	**71**
Царства Польскаго:																						
Варшавская	4,045	3,934	3,064	2,972	3,177	3,092	2,778	2,727	2,459	2,426	37,595	67	15	6	12	6	10	7	11	12	15	11
Сѣдлецкая	290	222	294	210	232	145	318	241	206	152	2,256	79	1	1	5	2	5	1	10	7	3	7
Калишская	243	194	244	195	201	154	227	109	256	209	1,323	24	1	—	2	15	3	12	4	16	12	8
Петроковская	1,257	1,179	1,530	1,462	1,355	1,278	1,095	1,043	859	814	18,567	6	—	—	1	36	3	24	1	39	2	14
Люблинская	577	535	515	471	685	653	663	634	2,074	1,925	6,644	10	4	11	6	13	5	19	5	10	10	48
Радомская	822	772	664	605	536	497	446	381	2,207	2,151	3,738	94	13	—	1	1	—	2	6	—	6	9
Кѣлецкая	465	380	323	245	337	238	271	193	234	163	1,338	48	2	2	—	3	—	—	6	—	5	—
Ломжинская	276	265	362	349	346	335	400	386	423	408	4,540	77	2	8	5	9	2	6	3	7	8	1
Плоцкая	440	362	469	419	555	512	415	278	357	223	4,438	12	2	3	1	—	3	2	9	1	7	4
Сувалкская	279	236	113	55	34	23	63	49	66	51	1,472	—	5	7	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	**8,694**	**8,079**	**7,578**	**6,983**	**7,458**	**6,927**	**6,676**	**6,041**	**9,141**	**8,522**	**81,915**	**17**	**45**	**38**	**33**	**85**	**31**	**73**	**55**	**92**	**68**	**102**

По губерніямъ.	Число актовъ о нарушеніи торговыхъ пра								вилъ.		Поступило въ 1891 году штрафовъ и взысканій за нарушеніе торговыхъ правилъ.		Число жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ.									
	1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.				1887 г.		1888 г.		1889 г.		1890 г.		1891 г.	
	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣл. Пал. взыск.	Представленныхъ торг. надз.	По коимъ опредѣлено Пал. взыск.	Рубли.	Коп.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.	Въ М. Ф.	Въ П. С.
Кавказа и Закавказья:																						
Бакинская, съ Елисаветпольскою губерніею, Дагестанскою, и Закаспійскою областями и Закатальскимъ округомъ	116	89	249	227	235	206	243	195	210	188	3,464	29	—	—	4	4	—	10	3	2	11	7
Ставропольская, съ Кубанскою и Терскою областями	1,296	892	1,265	787	1,531	1,062	1,789	1,293	2,398	1,888	23,115	58	1	13	6	32	7	36	1	33	6	12
Тифлисская, Эриванская и Кутаисская, съ Карскою областью	1,111	821	595	499	568	482	639	525	1,322	1,022	26,548	47	—	12	1	36	—	15	2	9	2	19
Итого	**2,523**	**1,802**	**2,109**	**1,513**	**2,334**	**1,750**	**2,671**	**2,013**	**3,930**	**3,098**	**53,128**	**34**	**1**	**25**	**11**	**72**	**7**	**61**	**6**	**44**	**19**	**38**
Всего по Европейской Россіи.	**51,931**	**44,532**	**45,973**	**39,081**	**55,087**	**47,982**	**55,656**	**48,492**	**53,874**	**46,574**	**682,438**	**22**	**449**	**931**	**420**	**810**	**601**	**1,044**	**666**	**1,198**	**465**	**965**
Азіятской Россіи:																						
Енисейская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3,865	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Иркутская	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,674	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Забайкальская область	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,426	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Тобольская	541	485	495	420	301	226	538	420	680	544	5,182	34	7	1	10	8	4	4	3	4	12	—
Акмолинская и Семипалатинская области .	1	—	1	—	1	—	182	46	200	298	5,483	50	—	—	—	—	—	—	—	—	2	1
Томская	276	169	128	63	123	61	166	72	153	83	2,368	51	—	1	2	4	4	7	3	1	—	8
Туркестанская (съ Семирѣченскою, Сыръ-Дарьинскою, Ферганскою и Самаркандскою областями)	1,265	392	614	387	432	379	950	910	529	520	18,746	30	1	17	—	37	2	9	12	26	5	16
Всего по Азіятской Россіи.	**2,083**	**1,046**	**1,238**	**870**	**857**	**666**	**1,836**	**1,448**	**1,562**	**1,445**	**42,746**	**45**	**8**	**19**	**12**	**49**	**10**	**20**	**18**	**31**	**19**	**25**
ВСЕГО по Россійской Имперіи .	**54,014**	**45,578**	**47,211**	**39,951**	**55,944**	**48,648**	**58,492**	**49,940**	**55,436**	**48,019**	**725,184**	**67**	**457**	**950**	**432**	**859**	**611**	**1,064**	**684**	**1,229**	**484**	**990**

СВѢДѢНІЕ

о штрафахъ и взысканіяхъ за нарушеніе Торговаго Положенія.

За какіе годы.	По Европейск. Россіи.	По Царству Польскому.	По Кавказскому краю.	По Азіятской Россіи.	Итого.
Въ 1871 году.	302.846,91	27.594,64	—	10.041,58	340.482,31
» 1872 »	366.526,53	32.359,28	—	5.924,93	404.810,74
» 1873 »	407.961,97	29.064,31	—	9.910,60	446.936,89
» 1874 »	395.101,40	34.190,69	—	9.685,12	438.977,21
» 1875 »	358.935,55	36.768,16	—	9.538,78	405.242,49
» 1876 »	395.233,22	28.906,26	—	11.730,85	435.870,33
» 1877 »	455.055,65	23.694,33	—	8.553,25	487.303,23
» 1878 »	425.088,48	26.294,28	—	11.002,29	462.385,05
» 1879 »	407.427,67	10.819,95	—	31.614,18	449.861,80
» 1880 »	267.109,80	5.331,51	—	17.390,51	289.832,13

За какіе годы.	По Европейск. Россіи.	По Царству Польскому.	По Кавказскому краю.	По Азіятской Россіи.	Итого.
Въ 1881 году.	348.248,02	33.583,14	—	8.329,51	390.160,67
» 1882 »	411.041,03	41.066,86	—	36.469,45	488.577,34
» 1883 »	287.973,47	21.249,82	40.744,75		349.968,04
» 1884 »	386.378,87	35.477,49	41.041,45		462.897,81
» 1885 »	440.895,40	46.642,14	38.350,20	13.327,22	539.214,96
» 1886 »	404.102,22	48.635,27	44.659,46	19.767,31	517.164,26
» 1887 »	472.234,11	66.334,81	33.588,12	29.166,21	601.323,25
» 1888 »	580.492,71	68.150,13	43.403,67	30.540,56	722.587,07
» 1889 »	573.932,89	73.302,38	41.963,78	31.148,52	720.347,57
» 1890 »	590.555,77	82.643,71	44.039,52	35.618,96	752.857,96

ВѢДОМОСТЬ

о числѣ предпріятій и плательщиковъ дополнительнаго раскладочнаго сбора, равно поданныхъ послѣдними заявленій объ оборотахъ, возраженій на раскладку и жалобъ на постановленія Губернскихъ Податныхъ Присутствій по Имперіи, за пятилѣтіе 1887—1891 гг.

	Годы:	Число предпріятій: Привлеченныхъ къ сбору.	Число предпріятій: Освобожденныхъ отъ сбора.	Число плательщиковъ сбора.	Число заявленій плательщиковъ объ оборотахъ.	Число возраженій. Поданныхъ плательщиками.	Число возраженій. Уваженныхъ Губернскимъ Податнымъ Присутствіемъ.	Число возраженій. Оставленныхъ Губернскимъ Податнымъ Присутствіемъ безъ послѣдствій.	Число жалобъ: Поданныхъ плательщиками.	Число жалобъ: Уваженныхъ Министерствомъ Финансовъ.	Число жалобъ: Оставленныхъ Министерствомъ безъ послѣдствій.
1) По гильдейскому раскладочному сбору.	1887	132,425	4,716	83,078	17,242	4,554	1,405	3,149	105	21	83
	1888	139,907	4,709	89,353	18,727	6,733	1,589	5,144	165	20	139
	1889	142,981	5,336	90,170	21,282	4,624	1,299	3,325	182	22	154
	1890	146,880	6,869	92,326	19,357	4,164	1,219	2,945	125	7	113
	1891	147,428	6,036	91,889	19,254	4,167	1,031	3,136	117	9	83
2) По негильдейскому раскладочному сбору.	1889	250,624	21,260	233,151	20,535	4,866	1,002	3,864	25	1	24
	1890	262,951	19,415	246,195	24,929	7,507	1,459	6,048	68	2	63
	1891	264,707	19,970	250,100	22,183	5,219	1,227	3,992	74	2	54

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФИН.

15965.

ОБЗОРЪ

ИНОСТРАННЫХЪ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЪ

О

ПРОМЫСЛОВОМЪ ОБЛОЖЕНІИ.

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФИН.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

Стран.

I. Основанія промысловаго обложенія . . . . . 1—27

II. Патентный налогъ во Франціи . . . . . 1—62

III. Промысловый налогъ въ Пруссіи . . . . . 1—59

IV. Торгово-промышленное обложеніе въ Австріи . . . . 1—25

V. Торгово-промышленное обложеніе въ Англіи . . . . . 1—36

VI. Торгово-промышленное обложеніе въ Италіи . . . . . 1—56

BIBLIOTECA CENTRALA

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФЗЛ.

Основанія промысловаго обложенія [1]).

1. Сущность и объемъ промысловаго налога.

Промысловый налогъ, какъ налогъ поприбыльный [2]), имѣетъ неодинаковую сущность въ зависимости отъ наличности, объема и устройства остальныхъ прямыхъ налоговъ и, преслѣдуя не совпадающую съ послѣдними задачу, естественно долженъ имѣть другой объемъ. Задача особаго «промысловаго» налога, какъ одной изъ составныхъ частей современнаго поприбыльнаго обложенія, построеннаго на раціональныхъ основаніяхъ, сообразно съ современымъ раздѣленіемъ труда, прежде всего заключается въ томъ, что налогъ этотъ долженъ обнимать собственно «промыслы» [3]), въ тѣсномъ смыслѣ этого слова, выдѣляя ихъ изъ ряда спеціальныхъ налоговъ на земли, зданія и капиталы (рента); при этомъ промысловый налогъ, имѣя своею цѣлью обложеніе чистой прибыли промысловъ, по возможности долженъ соразмѣряться съ величиною этой прибыли. Прежде всего ему подлежатъ самостоятельныя промышленныя предпріятія, которыя занимаются обработкою сырья, въ отличіе отъ предпріятій, добывающихъ оное. Сюда относятся: ремесла, домашнія или кустарныя производства, мануфактуры, фабрики и проч., также металлоплавильные заводы; далѣе, всякаго рода торгово-про-

---

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

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

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

[3]) Подъ понятіе „Gewerbe“ въ нѣмецкомъ языкѣ, кромѣ собственно промысловъ, подходитъ также и торговля. *Примѣч. переводч.*

мышленныя предпріятія (собственно торговыя, комиссіонныя, банковыя, страховыя); затѣмъ, транспортные промыслы: отдача экипажей въ наемъ, ломовой извозъ, мореходный и арматорскій промыслы, иногда также желѣзнодорожныя предпріятія; гостинницы, трактирныя и питейныя заведенія; наконецъ, нѣкоторые другіе промыслы, какъ-то: театры, звѣринцы, цирки, библіотеки, бани и проч. Большинство новѣйшихъ промысловыхъ налоговъ спеціально распространяется на каждую изъ этихъ категорій, конечно съ нѣкоторыми отличіями въ частностяхъ.

Этотъ обыкновенный объемъ промысловаго налога часто съуживается или расширяется, подъ вліяніемъ, съ одной стороны, принципіальныхъ, а съ другой — техническихъ и практическихъ причинъ. Такъ, подъ вліяніемъ причинъ принципіальныхъ изъ сферы дѣйствія общаго промысловаго налога изъемлются и подчиняются спеціально устанавливаемымъ налогамъ тѣ предпріятія, которыя дѣйствуютъ въ видѣ юридическихъ лицъ. Таковы всякаго рода торгово-промышленныя акціонерныя общества и предпріятія, ежегодно публикующіе свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе (Венгрія), а также частныя желѣзнодорожныя компаніи; эти послѣднія, впрочемъ, изъемлются не столько въ качествѣ юридическихъ лицъ, сколько въ виду особаго значенія желѣзныхъ дорогъ.

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

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

При хозяйственныхъ условіяхъ Германіи, пожалуй, лучше всего подчинить промысловому налогу только самостоятельныя промышленныя предпріятія и без-

условно изъять изъ сферы его дѣйствія служебныя занятія и обыкновенную наемную работу.

Равнымъ образомъ и свободныя профессіи могутъ быть подведены либо наряду съ названными двумя отраслями, либо самостоятельно подъ общій, или же спеціальный *подоходный* налогъ (Einkommensteuer). Существуютъ, однако-же, причины къ распространенію на нихъ собственно промысловаго налога, съ выдѣленіемъ при этомъ въ особый разрядъ. Въ подтвержденіе этого можно сослаться на то обстоятельство, что порядокъ исчисленія чистой прибыли и обложенія этихъ занятій, по самому характеру заработка, равно какъ и вслѣдствіе колебанія размѣровъ его, скорѣе подходитъ къ порядку, существующему при промысловомъ налогѣ, чѣмъ при налогахъ на наемную плату, жалованье и пр.

Земельная аренда, которая не подлежитъ поземельному обложенію, по справедливости, должна быть подчинена промысловому налогу. За распространеніе промысловаго налога на сельское хозяйство, лично эксплоатируемое самимъ владѣльцемъ земли, говоритъ то обстоятельство, что въ такихъ случаяхъ дѣйствительная чистая прибыль правильно и постоянно превосходитъ кадастровую [1]), причемъ происходящая отъ сего разница ускользаетъ отъ обложенія поземельнымъ налогомъ. Затѣмъ, во многихъ случаяхъ, какъ въ мелкомъ, такъ и въ среднемъ и крупномъ хозяйствахъ почти всегда получаются различные виды чистой прибыли, отъ примѣненія такихъ культуръ и эксплоатаціонныхъ системъ, которыя не были приняты во вниманіе при первоначальномъ кадастрѣ, причемъ избытокъ прибыли, очевидно, остается также необложеннымъ. Наконецъ, можетъ случиться, что часть чистой прибыли (Reinertrag) хозяина и владѣльца, входя въ составъ его дѣйствительнаго дохода (Einkommen),—что̀ особенно часто бываетъ въ мелкомъ крестьянскомъ хозяйствѣ, — причисляется, въ качествѣ рабочей платы за полевыя работы, къ тѣмъ расходамъ, которые вычитаются изъ валовой поземельной прибыли для полученія чистой, и, такимъ образомъ, освобождается отъ поземельнаго налога. Во всѣхъ упомянутыхъ случаяхъ примѣненіе,—наряду съ поземельнымъ,—промысловаго налога къ личному хозяйству собственника земли нельзя назвать неправильнымъ или несправедливымъ. Но при этомъ надлежитъ замѣтить, что, въ качествѣ корректива для уравненія обложенія, въ такихъ случаяхъ былъ бы болѣе умѣстенъ подоходный налогъ (на ряду съ поземельнымъ). Общимъ основаніемъ къ обычно встрѣчающемуся [2]) ограниченію обложенія личнаго хозяйства только поземельнымъ налогомъ служитъ то обстоятельство, что послѣдній поражаетъ безразлично какъ собственно поземельную ренту (Рикардо), такъ и вложенный въ дѣло капиталъ, а также и прибыль съ имѣнія, какъ промышленнаго предпріятія (а слѣдовательно и вознагражденіе за рабочій трудъ).

Горный промыселъ, вслѣдствіе техническихъ особенностей, правильнѣе облагается (наряду съ поземельнымъ налогомъ, буде таковой существуетъ) спеціальными горными налогами. Тоже самое можно сказать о частныхъ желѣзныхъ дорогахъ, а также дорогахъ иностранныхъ государствъ въ предѣлахъ страны. Пріобрѣтательныя общества (Erwerbsgesellschaften), публикующія свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе, особенно акціонерныя, весьма легко могутъ быть облагаемы спеціальными сборами, что̀ допустимо

---

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

Примѣч. переводч.

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

и въ принципѣ. Такое обложеніе, однако же, слѣдуетъ производить очень осторожно изъ опасенія, чтобы, вслѣдствіе особенно удобныхъ условій обложенія, оно не оказалось чрезмѣрнымъ въ сравненіи съ обложеніемъ другихъ частныхъ предпріятій. При обложеніи акціонерныхъ обществъ, въ послѣднее время начало обнаруживаться неблагопріятное отношеніе къ этой формѣ предпріятій, что̀ не можетъ быть оправдано, разъ такая организація допускается по закону.

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

Ни въ какой другой области прямаго обложенія не замѣчается въ законодательствахъ столь значительнаго отличія въ частностяхъ при опредѣленіи объема налога, какъ въ отношеніи промысловаго налога; отчасти это обусловливается различіемъ объемовъ другихъ прямыхъ налоговъ, отчасти же происходитъ совершенно произвольно. Въ нѣкоторыхъ случаяхъ существуетъ весьма тѣсная связь между промысловымъ и особымъ подоходнымъ налогомъ (особенно въ Австріи). Въ виду этого надо быть очень осторожнымъ, при сравненіи статистическихъ данныхъ о поступленіяхъ промысловаго налога [1]); окончательные выводы о степени промышленнаго развитія странъ по поступленіямъ промысловаго налога могутъ быть дѣлаемы лишь съ надлежащими оговорками. Равнымъ образомъ и заключенія о томъ, какая часть изъ общей суммы поступленій отъ прямыхъ налоговъ, приходится собственно на промысловый налогъ и въ какомъ отношеніи находится доходъ отъ послѣдняго къ доходу отъ каждаго отдѣльнаго прямаго налога,—должны быть дѣлаемы очень условно.

Объемъ промысловаго налога по нѣкоторымъ законодательствамъ.

Въ **Пруссіи** объемъ промысловаго налога опредѣленъ нѣсколько уже, чѣмъ въ другихъ государствахъ, главнымъ образомъ вслѣд-

---

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

ствіе исключенія совсѣмъ мелкихъ ремесленниковъ, при освобожденіи коихъ принимается во вниманіе размѣръ оклада классной подати. Промысловому налогу подлежатъ: торговля (т. е. предпріятія торговыя, коммисіонныя, экспедиторскія, банковыя, ссудныя, страховыя, фабричныя и арматорскія; также библіотеки и бани); гостинницы, со включеніемъ содержанія меблированныхъ комнатъ (не менѣе трехъ отапливаемыхъ комнатъ); «изготовленіе товаровъ для продажи» (Verfertigen von Waren auf den Kauf), занятія ремеслами, при нѣсколькихъ помощникахъ (ткацкій и вышивальный промыслы—только свыше 4 станковъ); занятіе мельничнымъ промысломъ, при пріемѣ постороннихъ заказовъ; промыселъ мореходный, легковой и ломовой извозъ и отдача въ наемъ лошадей; разносный и развозный торгъ и промыселъ. Металлоплавильные заводы, по закону 20 Октября 1862 года, также подлежатъ промысловому налогу. Освобождены: желѣзныя дороги и горный промыселъ. Съ отмѣною 19 Іюля 1861 г. отдѣльнаго налога, установленнаго закономъ 18 Мая 1857 г., на акціонерныя общества, таковыя подлежатъ общему промысловому налогу. Сельскохозяйственное производство и свободныя профессіи изъяты отъ промысловаго налога, но при этомъ первое подлежитъ налогамъ поземельному, классному и подоходному, а вторыя—двумъ послѣднимъ Горнозаводская промышленность подлежитъ спеціальному обложенію.

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

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

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

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

Существующій въ **Австріи** общій промысловый налогъ (Erwerbsteuer) распространяется на торговлю, фабрики, ремесла, гостинничный, трактирный и транспортный промыслы, а также на опредѣленныя свободныя профессіи и предпріятія (частные учителя, за исключеніемъ, впрочемъ, практикующихъ въ мѣстахъ съ населеніемъ

въ 4,000 жителей и менѣе, содержатели воспитательныхъ учрежденій, помѣщеній для биржевыхъ собраній, нотаріусы, адвокаты и т. п.). Освобождены отъ налога: сельское хозяйство (только въ мѣрѣ производимыхъ сырыхъ продуктовъ и продажи собственныхъ произведеній); всѣ причастные къ сельскому хозяйству помощники и рабочіе, лица состоящія на государственной службѣ, а также служащіе при учрежденіяхъ съ признанною публичною дѣятельностію (oeffentlich anerkannten Anstalten), литераторы, художники, врачи, хирурги, повивальныя бабки; далѣе, многіе отдѣльные промыслы (напр. продавцы табачныхъ и соляныхъ монопольныхъ издѣлій, нѣкоторые ткачи), горные заводы, добывающіе только сырье (но не выварочные—Sudwerke). Австрійскій промысловый налогъ весьма своеобразнымъ образомъ восполняется подоходнымъ налогомъ, именно: къ I классу послѣдняго отнесены предпріятія, подлежащія промысловому налогу, а также разработка горныхъ залежей, металлоплавильные заводы, сельскохозяйственные арендаторы. Акціонерныя компаніи, желѣзнодорожныя общества и сельскохозяйственныя сотоварищества, отнесенныя къ I классу подоходнаго налога, равнымъ образомъ подлежатъ промысловому налогу.

Франція. Патентный налогъ представляется въ сущности общимъ промысловымъ налогомъ, которому подчинены всѣ лица, занимающіяся во Франціи торговыми и промышленными дѣлами (законъ 24 Апрѣля 1844 года и 15 Іюля 1880 года). Освобождены отъ налога: чиновники, состоящіе на службѣ государства, департаментовъ и общинъ, профессора и учителя, нѣкоторыя другія свободныя занятія (повивальныя бабки, занятія живописью, скульптурою, гравировкою и чертежнымъ искусствомъ, актеры, издатели періодическихъ изданій), всякаго рода наемные рабочіе, а также приказчики промышленныхъ предпріятій. Прежде патентный сборъ не распространялся (законъ 18 Мая 1850 г.) и на нѣкоторыя другія свободныя занятія, нынѣ ему подчиненныя, напр. на нотаріусовъ, адвокатовъ, канцелярскихъ чиновниковъ судебныхъ мѣстъ и т. п., на всѣхъ врачей, архитекторовъ, директоровъ учебныхъ заведеній, учителей въ пансіонахъ и т. д. Сельское и лѣсное хозяйства, а также горный промыселъ, при эксплоатаціи оныхъ какъ самими владѣльцами, такъ и арендаторами, изъяты отъ сбора, въ предѣлахъ добыванія и продажи собственныхъ издѣлій. Существуютъ также исключенія для нѣкоторыхъ мелкихъ ремесленниковъ, ткачей-штучниковъ и др. Акціонерныя и всѣ другія промышленныя общества помѣщены большею частью, вмѣстѣ съ другими промыслами, въ III раздѣлѣ патентнаго сбора.

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

Въ виду значительнаго количества промысловъ, частью освобождаемыхъ отъ налога, частью привлекаемыхъ къ нему, съ разнесеніемъ ихъ въ послѣднемъ случаѣ по соотвѣтственнымъ классамъ и подраздѣленіямъ, современныя законодательства поставлены въ необходимость издавать, въ видѣ приложеній къ закону, особые перечни отдѣльныхъ промыс-

ловъ (такъ называемыя патентныя или промысловыя росписи).

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

Какъ составная часть поприбыльнаго обложенія, промысловый налогъ, — служа отчасти средствомъ для проведенія подоходнаго налога, — долженъ имѣть своимъ объектомъ чистую прибыль подлежащихъ налогу предпріятій и занятій, распредѣляясь при этомъ соотвѣтственно величинѣ оной. Однакоже, законодательства ставятъ себѣ эту цѣль недостаточно опредѣлительно. Вычетъ долговъ, а также процентовъ по онымъ и въ настоящемъ случаѣ не совершается правильно.

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

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

недостигнутымъ. Еще менѣе можетъ быть рѣчи объ установленіи правильнаго, по крайней-мѣрѣ съ раціональной точки зрѣнія, соотвѣтствія между размѣромъ общаго промысловаго налога и величиною другихъ поприбыльныхъ и подоходныхъ налоговъ, а слѣдовательно и о справедливой равномѣрности въ этомъ отношеніи.

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

При существованіи дѣйствительно равномѣрнаго промысловаго налога, — чего именно въ настоящее бремя и не имѣется, переходъ предпринимателей и капиталовъ отъ одного предпріятія къ другому, съ цѣлью переложенія сбора, былъ-бы очень затруднителенъ и, пожалуй, даже безполезенъ въ виду того, что такой налогъ всегда послѣдовательно и равномѣрно будетъ поражать чистую прибыль предпріятій. Нынѣшніе германскіе промысловые налоги весьма неуравнительные, какъ въ общемъ, такъ и по отношенію къ каждому отдѣльному промыслу, конечно, могли бы вызвать стремленіе къ уравненію сбора, посредствомъ бо̀льшаго наплыва предпринимателей къ необложеннымъ или менѣе обложеннымъ предпріятіямъ. Но осуществленіе этого стремленія, путемъ реализаціи вложеннаго въ дѣло капитала, далеко не одинаково для предпріятій различныхъ родовъ и объемовъ: въ дѣлѣ этомъ весьма важное значеніе имѣютъ кредитныя и другія чисто личныя условія предпринимателей. По этой причинѣ, если въ дѣйствительности бываютъ случаи, что стремленіе къ переложенію осуществляется, то весьма часто конечнымъ результатомъ этого является только новая неравномѣрность въ обложеніи отдѣльныхъ промысловъ. Насколько возможно при условіяхъ конкурренціи, чаще обнаруживается стремленіе переложить налогъ на потребителей, путемъ соотвѣтственнаго повышенія цѣнъ на продукты промысловъ. Въ такихъ случаяхъ промысловый налогъ является однимъ изъ элементовъ издержекъ производства и дѣйствуетъ въ видѣ налога на предметы потребленія. Но, вслѣдствіе

конкурренціи, такое переложеніе весьма часто или вовсе не можетъ имѣть мѣста, или же вызываетъ со стороны потребителей обратное стремленіе къ переложенію налога. Въ этомъ отношеніи въ особенности важно значеніе конкурренціи крупныхъ предпріятій противъ мелкихъ, а также иностранное соперничество (отсюда значеніе тарифной политики во внѣшней торговлѣ).

Не смотря, однако-же, на эти весьма замѣтные и неоспоримые недостатки промысловаго налога, иногда дававшіе поводъ отвергать въ теоріи самый родъ этого обложенія,—при нынѣшнихъ хозяйственныхъ условіяхъ раздѣленія труда, не можетъ быть сомнѣнія въ основательности и даже въ необходимости особаго промысловаго налога, какъ части поприбыльнаго обложенія. Но именно при этомъ налогѣ, быть можетъ даже болѣе, чѣмъ при поземельномъ, выступаетъ необходимость замѣны въ податномъ отношеніи, объекта обложенія—субъектомъ, т. е. замѣны налога на прибыль налогомъ на доходъ, ибо только при такомъ способѣ могутъ быть, до извѣстной степени, приняты во вниманіе безчисленныя индивидуальныя особенности отдѣльныхъ промысловъ и ихъ чистой прибыли и то громадное значеніе, которое имѣютъ на размѣръ прибылей правовые и хозяйственные субъекты. Быть можетъ, не смотря на многія сомнѣнія, практически наиболѣе осуществимымъ и теоретически правильнымъ путемъ долженъ быть признанъ новѣйшій способъ обложенія промысловымъ налогомъ только оборотнаго капитала предпріятій (Баденъ), или же преобразованія сего налога въ налогъ на прибыль отъ вложеннаго въ дѣло капитала, съ тѣмъ, чтобы остальная часть промысловаго обложенія, которой подвергается больше личный доходъ, была замѣнена только личнымъ или подоходнымъ налогомъ, съ упраздненіемъ соотвѣтственной части промысловаго обложенія.

3. Основанія промысловаго обложенія.

Съ разсматриваемой точки зрѣнія главною задачею, при организаціи промысловаго налога, должно быть признано опредѣленіе чистой прибыли, такъ какъ обложеніе промысловъ по ихъ валовой выручкѣ совершенно противорѣчитъ требованіямъ равномѣрности. Опредѣленіе же чистой прибыли промышленныхъ предпріятій сопряжено съ непреодолимыми затрудненіями, если не будетъ допущено въ видѣ общаго правила, съ одной стороны, обязательныхъ по

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

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

Признаки эти чаще всего представляются очевидными сами по себѣ, или же очень легко обнаруживаются при извѣстной наблюдательности. Но главный недостатокъ этого пріема заключается въ томъ, что хотя сказанные признаки и приблизительное ихъ значеніе поддаются сравнительно легкому опредѣленію, тѣмъ не менѣе вліяніе ихъ на чистую прибыль, а соотвѣтственно сему и размѣръ послѣдней, не могутъ быть установлены даже съ приблизительною точностью. Признаки эти даютъ возможность составить заключеніе скорѣе о валовомъ приходѣ, чѣмъ о чистой прибыли, и, вслѣдствіе сего, основанные на нихъ налоги являются въ дѣйствительности налогами на валовой приходъ. Личность предпринимателя, имѣющая въ настоящемъ случаѣ

(какъ и при поземельномъ обложеніи) столь важное значеніе, вовсе не принимается во вниманіе. На этомъ пути открывается обширное поле для тонкой, чисто технической дѣятельности податныхъ управленій, безъ всякаго, впрочемъ, ручательства въ томъ, чтобы результаты столь значительной работы могли обезпечить равномѣрное распредѣленіе промысловаго налога. Еще въ прежнее время, при сравнительно малой измѣняемости техники и корпоративно-цеховомъ устройствѣ промысловъ, когда существовала бо̀льшая однородность въ техническихъ и хозяйственныхъ условіяхъ и бо̀льшая равномѣрность прибыльности однородныхъ промышленныхъ предпріятій, можно было до нѣкоторой степени удовлетворительно разрѣшить вопросъ о правильномъ обложеніи промысловъ по признакамъ. Но при нынѣшнихъ необыкновенно быстрыхъ измѣненіяхъ техники и современномъ правовомъ порядкѣ, которымъ обезпечена каждому промыслу полная свобода индивидуальнаго устройства въ техническомъ и экономическомъ отношеніяхъ, положеніе вещей существенно измѣнилось. Въ настоящее время сказанные признаки уже не могутъ быть полезными, и если для какого либо даннаго момента и удалось бы сдѣлать правильный выборъ признаковъ и, сообразно съ симъ, до нѣкоторой степени вѣрно опредѣлить чистую прибыль, то все-таки, подъ вліяніемъ указанныхъ выше причинъ, весьма скоро обнаружилась-бы обманчивость или-же совершенная непригодность этихъ признаковъ. Въ эпоху экономической обособленности каждаго предпріятія, при господствѣ принципа свободной конкурренціи, во время постоянныхъ грандіозныхъ преобразованій въ техникѣ промышленныхъ производствъ и непрерывнаго улучшенія путей сообщенія и транспортнаго дѣла, а слѣдовательно и условій сбыта,—при всѣхъ этихъ условіяхъ, дѣйствительно равномѣрное, хотя бы только на половину, обложеніе промысловъ по «признакамъ» совершенно невозможно. Даже германскіе промысловые налоги, съ наиболѣе развитою классною схематикою «признаковъ», являются въ сущности весьма грубою формою обложенія. И здѣсь при опредѣленіи окладовъ промысловаго налога, всегда, въ большей или меньшей степени, существуетъ элементъ произвола, уменьшеніе котораго путемъ классификаціи признаковъ хотя и представляется желательнымъ, но правильное разрѣшеніе этого вопроса нуждается въ гораздо большемъ.

4. Отдѣльныя системы взиманія.

Обложеніе по непосредственно исчисленной чистой прибыли. Эту систему можно примѣнять съ успѣхомъ,—и въ послѣднее время она неоднократно примѣнялась,—только по отношенію къ предпріятіямъ, находящимся подъ общественнымъ и государственнымъ контролемъ и обязаннымъ по закону публичною отчетностью, т. е., главнымъ образомъ, по отношенію къ извѣстной категоріи торгово-промышленныхъ предпріятій, именно акціонерныхъ обществъ. Система эта можетъ, хотя и не должна обязательно, привести къ установленію особаго вида налога на «промышленныя общества», на ряду или взамѣнъ общаго промысловаго налога.

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

Совершенно удовлетворительно эта задача не можетъ быть разрѣшена, за невозможностью точныхъ исчисленій—въ какомъ собственно размѣрѣ оклады промысловаго налога будутъ падать какъ на извѣстныя группы, такъ и на отдѣльныя промышленныя предпріятія, обложенныя по системѣ «признаковъ». На практикѣ, по необходимости, довольствуются весьма грубыми предположительными исчисленіями, причемъ не всегда избѣгается опасность болѣе высокаго обложенія предпріятій, облагаемыхъ непосредственно по чистой прибыли, т. е. имѣющихъ публичную отчетность. Хотя въ сущности это и не особенно неправильно, въ виду того, что болѣе высокое обложеніе крупныхъ денежныхъ предпріятій, съ коими тутъ приходится имѣть дѣло, оправдывается въ извѣстныхъ случаяхъ и соціально-политическими соображеніями,—тѣмъ не менѣе желательно, чтобы это происходило не по произволу, а согласно точно установленнымъ основаніямъ, которыхъ въ данномъ случаѣ не имѣется.

Въ остальномъ проведеніе этой системы очень просто. Прежде всего необходимо точно опредѣлить понятіе чистой прибыли, подлежащей налогу. Разрѣшеніе этого вопроса не можетъ быть предоставлено самимъ плательщикамъ. Спорными представляются здѣсь

слѣдующіе три пункта, именно: какимъ образомъ надлежитъ поступать относительно: 1) пассивныхъ рентъ, въ особенности долгосрочныхъ займовъ (главнымъ образомъ первичныхъ облигацій); 2) остальныхъ эксплоатаціонныхъ расходовъ, счета прибыли и убытковъ, а также — буде имѣется — счета убытковъ прежнихъ лѣтъ и постепенныхъ погашеній, и наконецъ 3) отчисленій въ запасные капиталы, предназначаемые для особыхъ цѣлей.

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

Образъ дѣйствія по отношенію къ остальнымъ расходамъ означенныхъ выше предпріятій опредѣляется установленными законоположеніями и обычными бухгалтерскими пріемами. При этомъ возникаетъ вопросъ, надлежитъ ли взимать налогъ въ тѣхъ случаяхъ, когда въ какомъ либо отчетномъ году (или въ среднемъ выводѣ за нѣсколько лѣтъ, напр. за 3 года, служащихъ обыкновенно срокомъ для измѣренія налога) расходъ предпріятія, вслѣдствіе понесенныхъ убытковъ, кои не должны или не могутъ быть покрыты изъ запаснаго капитала, — превзойдетъ доходъ, и, такимъ образомъ, не окажется ни чистой прибыли, ни остатка для распредѣленія въ дивидендъ? Отрицательное разрѣшеніе этого вопроса соотвѣтствуетъ идеѣ обложенія по чистой прибыли, но, съ другой стороны, противорѣчитъ началамъ, положеннымъ въ основаніе обложенія земель и зданій [2]). Въ виду сего, представляется соотвѣтственнымъ для такихъ случаевъ опредѣлить минимальный окладъ, въ размѣрѣ постоянномъ, или находящемся въ извѣстномъ отношеніи къ величинѣ капитала общества.

Чистая прибыль состоитъ не изъ одного только дивиденда. Къ ней принадлежатъ частію и отчисленія въ запасные капиталы, въ особенности въ фонды «для увеличенія основнаго капитала» и «для уравненія ежегодныхъ дивидендовъ». Въ принципѣ эти отчисленія также должны подлежать налогу, но, во избѣжаніе распро-

---

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

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

странительнаго толкованія, въ законѣ должны содержаться точныя по сему предмету указанія. Отмѣненный прусскимъ закономъ, отъ 18 Ноября 1857 г., налогъ на дивидендъ и проценты акціонерныхъ обществъ, занимающихся вообще или частью торговыми или промышленными операціями, былъ опредѣленъ въ размѣрѣ 1/50 части или 2%, съ установленіемъ притомъ минимума въ 36 талеровъ. Закономъ 30 Мая 1853 г. объ обложеніи акціонерныхъ желѣзнодорожныхъ обществъ [1]) былъ установленъ собственно не промысловый налогъ на эти предпріятія, а извѣстный сборъ, въ болѣе высокомъ размѣрѣ, имѣющій, съ точки зрѣнія податной техники, характеръ особаго сбора съ акціонерныхъ обществъ. Согласно сему закону, чистою прибылью признается сумма, которая, за вычетомъ изъ валовой прибыли: расходовъ по управленію, содержанію и эксплоатаціи предпріятія, необходимыхъ отчисленій какъ въ запасный капиталъ, такъ и въ опредѣленныя планомъ предпріятія погашеніе основнаго капитала и уплату процентовъ (planmaaessigen Verzinsung und Tilgung), — обращается въ раздѣлъ между акціонерами предпріятія. При этомъ, первичныя акціи, съ точно опредѣленнымъ размѣромъ процентовъ, но безъ участія въ дивидендѣ, разсматриваются какъ займы. Размѣръ налога (Steuerfuss) — 2½% (1/40) при чистой прибыли въ 4% на акціонерный капиталъ, 5% — при прибыли въ 5%, 10% — при прибыли въ 6%, 20% — при прибыли въ 7 и болѣе %. Такіе особые «налоги на промышленныя общества» существуютъ въ Австро-Венгріи, въ Италіи.

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

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

---

[1]) Распространенъ 16 Марта 1867 г. на другія юридическія лица, въ особенности на желѣзныя дороги, принадлежащія иностраннымъ государствамъ въ предѣлахъ прусской территоріи.

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

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

Такъ, напримѣръ, очевидно, что между двумя такими большими группами предпріятій, каковы съ одной стороны—денежныя, банкирскія (частные банкиры и мѣнялы—въ противоположность къ организованнымъ обществамъ) и торговыя, а съ другой—предпріятія промышленныя, фабричныя и ремесленныя, — существуетъ огромная разница: въ первыхъ въ значительно большей степени, чѣмъ во вторыхъ, отсутствуютъ такіе точные, или могущіе быть точно установленными, внѣшніе признаки. Не легко устранимыя отличія существуютъ также въ этомъ отношеніи и между крупнымъ и мелкимъ производствами. Отсюда проистекаетъ, во-первыхъ, опасность болѣе низкаго обложенія первыхъ изъ упомянутыхъ предпріятій [1]), которыя одна-

---

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

ко-же обладаютъ значительно бо́льшею платежною способностью, чѣмъ вторыя, и во-вторыхъ—возможность опредѣленія промысловаго налога въ низшемъ размѣрѣ, чѣмъ бы то слѣдовало, по сравненію съ другими поприбыльными налогами. Въ нѣкоторыхъ производствахъ установленные закономъ признаки поддаются правильному и легкому опредѣленію,—именно, въ тѣхъ, которыя одновременно подлежатъ налогамъ на предметы потребленія, взимаемымъ по количеству сырья, по промысловымъ приспособленіямъ, по количеству фабрикатовъ и пр. (винокуреніе, пивовареніе, помолъ хлѣба и пр.). Въ этихъ случаяхъ промысловое обложеніе, по закону, должно основываться на данныхъ, установленныхъ въ цѣляхъ взиманія указанныхъ выше другихъ налоговъ. Это создаетъ новую весьма несправедливую и серьезную неравномѣрность по отношенію къ предпріятіямъ, не подлежащимъ означеннымъ налогамъ. Засимъ, тѣ признаки, коими пользуются для опредѣленія чистой прибыли, во многихъ случаяхъ даютъ только приблизительное представленіе о валовомъ приходѣ предпріятія, каковы, наприм., размѣръ рабочей платы и многіе изъ признаковъ, почерпнутыхъ въ условіяхъ затраты капитала и техническихъ устройствахъ предпріятія. Отношеніе промысловыхъ устройствъ и приспособленій къ валовой прибыли и этой послѣдней къ чистой прибыли безконечно различно, въ виду индивидуальной техники каждаго отдѣльнаго промысла. Всѣ эти общеизвѣстные факты либо вовсе не принимаются во вниманіе разсматриваемою системою обложенія по «признакамъ», либо просто насилуются, и поэтому ея «раціональный» характеръ представляется весьма сомнительнымъ, а дѣйствительное достоинство—очень малымъ. Несомнѣно, что эти признаки имѣютъ вліяніе на чистую прибыль, но въ какой степени—это остается неразрѣшеннымъ.

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

Практическое осуществленіе системы обложенія промысловъ по признакамъ. Въ

этомъ отношеніи, при оцѣнкѣ признаковъ, въ законодательныхъ постановленіяхъ замѣчаются нѣкоторыя коренныя, а также болѣе мелкія различія, но основной пріемъ, въ принципѣ, вездѣ совершенно одинаковъ. Исходною точкою служитъ существо промысловаго предпріятія. Засимъ, по указаннымъ выше признакамъ и по нѣкоторымъ другимъ самостоятельнымъ или находящимся въ зависимости отъ нихъ отличительнымъ элементамъ, устанавливаются классы, по которымъ распредѣляются отдѣльные промыслы, по ихъ спеціальнымъ признакамъ, опредѣленнымъ въ законѣ. Для этихъ классовъ или установлются неизмѣняемыя оклады, или же при этомъ еще указывается, какимъ образомъ для, промысла отнесеннаго уже къ извѣстному классу, должно происходить дальнѣйшее повышеніе оклада по какому-либо опредѣленному признаку, напримѣръ по размѣру наемной платы за промышленныя помѣщенія (французская система). Такимъ образомъ, отдѣльными законодательствами вырабатываются болѣе или менѣе подробныя классныя схемы, по которымъ и самая система промысловаго налога можетъ быть охарактеризована названіемъ «класснаго обложенія промысловъ». Хотя нѣкоторыя современныя законодательства, напр. французское, южно-германскихъ государствъ и др., дошли въ этомъ направленіи до крайнихъ предѣловъ, тѣмъ не менѣе весьма сомнительно, чтобы задача равномѣрнаго обложенія промысловъ была ими удачно разрѣшена.

Главныя основанія проведенія этой системы на практикѣ заключаются въ слѣдующемъ:

1) Установленіе, съ цѣлью раскладки промысловаго налога, обязательныхъ со стороны плательщиковъ заявленій объ открытіи предпріятій, причемъ отъ исполненія сей обязанности ставится въ зависимость самое право производства промысловъ. Въ этомъ собственно и заключается основная идея французскаго патентнаго налога съ его постоянными окладами, измѣняющимися въ свою очередь по степенямъ, въ зависимости отъ различныхъ признаковъ каждаго отдѣльнаго предпріятія, а также и другихъ законодательствъ о промысловомъ обложеніи, составленныхъ по образцу французскаго (въ томъ числѣ и прусскаго).

2) Образованіе классовъ, или установленіе категорій промысловъ.

а) Установленіе различія между промыслами съ исключительно или преимущественно мѣстнымъ сбытомъ и предпріятіями съ болѣе обширными опера-

ціями, съ опредѣленіемъ, сообразно съ симъ, различныхъ окладовъ.

б) Образованіе для первыхъ системы разрядовъ по мѣстностямъ, обыкновенно по густотѣ населенія, а иногда также сообразуясь и съ другими обстоятельствами (большіе и малые города, деревни, болѣе или менѣе развитыя и благопріятныя общія промышленныя условія). Для предпріятій, дѣйствующихъ въ мѣстностяхъ, отнесенныхъ къ высшимъ разрядамъ, т. е. въ мѣстностяхъ болѣе населенныхъ, устанавливаются увеличенные оклады,—въ томъ предположеніи, что здѣсь чистая прибыль подвержена соотвѣтственному повышенію. Это предположеніе на практикѣ часто оправдывается, а часто, въ особенности по отношенію къ ремесламъ, и не оправдывается.

в) Образованіе промысловыхъ классовъ по роду предпріятій. Это дѣленіе производится главнымъ образомъ по «общеизвѣстному», т. е. въ дѣйствительности только «считаемому» таковымъ, приблизительному значенію промысловъ, по большей или меньшей величинѣ потребнаго для предпріятій капитала, по объему оборотовъ, по разницѣ въ абсолютной величинѣ чистыхъ прибылей, по образовательному (необходимому и обыкновенно встрѣчающемуся) уровню предпринимателей. Таково, наприм., дѣленіе на торговыя и банкирскія предпріятія, фабрики, ремесла, различныя группы послѣднихъ, гостинницы, трактиры и пр. Въ общемъ дѣленіе это сводится (кромѣ случаевъ, указанныхъ въ слѣдующемъ пунктѣ), главнымъ образомъ, къ установленію различія между крупнымъ и мелкимъ производствомъ. Размѣръ окладовъ опредѣляется различно, смотря по категоріямъ.

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

д) Въ границахъ вышеуказанныхъ категорій устанавливаются дальнѣйшія подраздѣленія предпріятій на классы по объему оборотовъ. Подраздѣленія эти производятся по индивидуальному объему отдѣльныхъ промысловъ одного рода, наприм., извѣстныхъ фабрикъ—по качествамъ и числу рабочихъ, по числу силъ и размѣрамъ машинъ, по разнымъ техническимъ аппаратамъ и приспособленіямъ (мельничные

поставы, число веретенъ въ прядильныхъ предпріятіяхъ, число ткацкихъ, типографскихъ станковъ, вальцовъ, печей, дымовыхъ трубъ, паровыхъ силъ, машинъ, число лошадей въ извозныхъ предпріятіяхъ, число номеровъ въ гостинницахъ и пр.), по количеству употребленнаго сырья или издѣлій, по величинѣ помѣщеній и наемной платѣ за оныя. Сообразно этимъ признакамъ, къ постояннымъ (или измѣняющимся только по мѣстностямъ) окладамъ классной схемы присоединяются добавочные перемѣнные оклады (напримѣръ, по величинѣ наемной платы—droit proportionnel во Франціи), или-же постоянные оклады сами мѣняются въ постепенномъ порядкѣ по этимъ признакамъ, указывающимъ на измѣняемость объема оборотовъ въ разныхъ предпріятіяхъ, а также одного и того же предпріятія въ различное время.

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

Основныя начала для образованія классовъ точно опредѣлены въ самыхъ законахъ, съ указаніемъ въ оныхъ тарифовъ налога по разрядамъ мѣстностей, по роду предпріятій и по объему ихъ оборотовъ. Тарифъ по роду предпріятій представляется самымъ обширнымъ, къ виду необходимости поименованія въ соотвѣтствующихъ классахъ всѣхъ отдѣльно встрѣчающихся промысловъ и предпріятій. Конечно, разрѣшеніе нѣкоторыхъ отдѣльныхъ частностей предоставляется на усмотрѣніе административныхъ властей,—какъ напр., измѣненіе росписей, вслѣдствіе появленія новыхъ промысловъ, или вслѣдствіе произшедшихъ перемѣнъ въ существующихъ способахъ эксплоатаціи промысловъ. Разнесеніе промысловъ по классамъ лежитъ на обязанности финансовыхъ властей, при содѣйствіи раскладочныхъ или оцѣночныхъ коммиссій; но иногда послѣднія завѣдываютъ этимъ дѣломъ самостоятельно, въ составѣ выборныхъ представителей отъ общинъ, отъ плательщиковъ и отъ финансоваго управленія. Жалобы со стороны плательщиковъ подаются въ

эти-же коммисіи, или направляются въ порядкѣ инстанцій въ высшія коммисіи, учреждаемыя для разсмотрѣнія сихъ жалобъ, и въ главныя финансовыя управленія. По причинѣ быстрой измѣняемости промышленныхъ условій, въ особенности указанныхъ «признаковъ», рекомендуется частое измѣненіе обложенія и промысловаго кадастра,—по крайней мѣрѣ въ отношеніи дѣленія предпріятій по объему оборотовъ [1]).

Хотя весь этотъ классный порядокъ и пытается разрѣшить вопросъ индивидуальнаго обложенія отдѣльныхъ промышленныхъ предпріятій весьма остроумнымъ и принципіально правильнымъ способомъ, тѣмъ не менѣе, какъ выше уже было упомянуто, цѣль эта достигается только въ слабой степени. Это обусловливается самымъ существомъ системы обложенія по признакамъ и вообще не можетъ быть вполнѣ устранено. Намѣченная цѣль правильнаго распредѣленія налога между плательщиками могла бы быть разрѣшена болѣе удачно посредствомъ раскладочной (репартиціонной) системы. По общей оцѣнкѣ могла бы быть точно опредѣлена сумма поступленія промысловаго налога для государства, провинцій, общинъ и промышленныхъ группъ. Что же касается распредѣленія этой суммы между отдѣльными плательщиками, то таковое могло бы быть предоставлено имъ самимъ, подъ контролемъ правительства или податныхъ коммисій, съ правомъ обжалованія. Засимъ, въ видахъ обезпеченія безнедоимочнаго поступленія опредѣленной по кадастру суммы, плательщикамъ слѣдовало бы предоставить право уклоняться отъ кадастра при установленіи отдѣльныхъ окладовъ, сообразуясь при этомъ какъ съ индивидуальными условіями каждаго промысла (вовсе или недостаточно принятыми во вниманіе при кадастрѣ), такъ и съ личными особенностями предпринимателей. На этой идеѣ, въ принципѣ совершенно вѣрной и принесшей хорошіе результаты въ Пруссіи, основано соединеніе промышленниковъ одной группы въ податныя общества, съ цѣлью распредѣленія между плательщиками общей суммы причитающагося обложенія. При этой системѣ могло бы быть попутно хотя нѣсколько уменьшено обыкновенно существующее несоразмѣрно низкое обложеніе наиболѣе налогоспособныхъ частныхъ податныхъ силъ.

---

[1]) Весьма характерный въ этомъ отношеніи примѣръ представляетъ французскій законъ о патентномъ сборѣ, занимающій въ оффиціальномъ изданіи закона 1880 г., 272 стр. in oct. весьма убористаго шрифта.

Примѣры изъ законодательствъ [1]).

Въ **Пруссіи** установлены классы по роду промысловъ (Gattungsklassen), а въ предѣлахъ оныхъ—по объему оборотовъ (Betriebsumfangsklassen), который опредѣляется по признакамъ. Послѣдніе въ законѣ точно не указаны, а лишь отчасти намѣчены, причемъ точное опредѣленіе оныхъ предоставлено усмотрѣнію плательщиковъ, а также податныхъ управленій. Означенные классы комбинируются съ дѣленіемъ страны на области (провинціи) и съ помѣстными разрядами (Ortsklassen); при раскладкѣ сбора между плательщиками, послѣдніе оказываютъ, въ главныхъ случаяхъ, содѣйствіе, организуясь въ податныя общества. Такимъ образомъ классный порядокъ не спеціализированъ здѣсь до такихъ частностей, какъ въ большинствѣ другихъ новѣйшихъ законодательствъ, что̀ происходитъ вслѣдствіе участія въ производствѣ раскладки самихъ плательщиковъ. Такъ, напр., «торговля» съ ея развѣтвленіями (комисіонныя, экспедиціонныя, банкирскія и др. предпріятія, а также фабрики, маклера, торговые агенты) образуетъ отдѣльный классъ по *роду* промысловъ. Въ этомъ классѣ, согласно закону 1861 г., установлены три класса по *объему оборотовъ* AI, AII и B, причемъ къ среднему классу AII отнесены подлежащія предпріятія съ среднимъ оборотомъ; къ классу AI—тѣ же самыя, но съ бо́льшимъ оборотомъ, или—какъ въ законѣ выражено—тѣ предпріятія, «гдѣ, частью по величинѣ потребныхъ для нихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ, частью по размѣру годоваго оборота, можно заключить, что предпріятіе представляется по объему обширнымъ»; наконецъ въ третьемъ классѣ B помѣщены мелкія торговыя занятія (со включеніемъ торговли товарами неремесленнаго изготовленія, каковы: разносчики, тряпичники, торговцы съѣстными товарами, зеленью, овощами). Первые два класса, каждый въ отдѣльности, составляютъ особыя податныя общества (Steuergesellschaften), а раскладка сбора между плательщиками класса B производится общинами или уѣздными властями (Kommunal-, Kreisbehoerde), по предварительномъ затребованіи заявленій плательщиковъ. Податныя общества плательщиковъ перваго класса обыкновенно заключаютъ въ себѣ цѣлый административный округъ (Regierungsbezirk); городъ Берлинъ самъ по себѣ составляетъ такое общество. Число выборныхъ отъ плательщиковъ обыкновенно опредѣляется семью, причемъ отъ предпріятій, обложенныхъ въ наивысшемъ и наинизшемъ размѣрахъ, должно быть не менѣе одного выборнаго отъ каждаго, а для обложенныхъ въ среднемъ размѣрѣ—не менѣе двухъ. Срокъ избранія опредѣленъ въ три года. Вся страна, по болѣе или менѣе господствующему торговому и промышленному характеру, дѣлится на два разряда (Landesabteilungen), съ различными средними окладами, опредѣленными закономъ 1861 г. въ 96 и 72 талера. Королевскимъ распоряженіемъ разрѣшено, въ случаѣ существенныхъ измѣненій въ промышленныхъ условіяхъ, переносить податные округа изъ одного разряда въ другой, а также раздѣлять административные округа на нѣсколько податныхъ округовъ, которые могутъ и не быть приписанными непремѣнно къ одному разряду. Общая сумма обложенія, причитающаяся съ округа или общества, опредѣляется посредствомъ перемноженія средняго оклада на число подлежащихъ налогу промышленныхъ предпріятій (§ 6 зак. 1861 г.). Засимъ, распредѣленіе этой суммы между плательщиками производится по минимальному окладу (48 талеровъ въ каждомъ разрядѣ), съ возвышеніемъ въ опредѣленномъ постепенномъ порядкѣ ставокъ, назначаемыхъ представите-

---

[1]) Излагаемая ниже система прусскаго промысловаго обложенія, измѣнена закономъ 24 іюня 1891 г. Основанія этого закона и подлинный текстъ его приведены особо. *Примѣч. переводч.*

лями для тѣхъ плательщиковъ, которые подлежатъ обложенію въ высшемъ, противу минимальнаго оклада, размѣрѣ. Подобное же устройство, комбинирующееся съ дѣленіемъ мѣстностей на разряды (наиболѣе важные города дѣлятся на три разряда, а четвертый образуется изъ самаго уѣзда, со включеніемъ остальныхъ городовъ), опредѣлено закономъ $18^{20}/_{61}$ гг. и для класса AII — торговли, съ присоединеніемъ сюда гостинницъ, столовыхъ и питейныхъ заведеній, пекарей и мясниковъ. Въ каждомъ городѣ, торговый классъ AII и предприниматели трехъ послѣднихъ изъ названныхъ выше промысловъ образуютъ, каждый въ отдѣльности, особыя податныя общества, въ уѣздѣ же всѣ четыре промысла соединяются во-едино, такъ что въ общемъ получается четыре общества. Средніе оклады торговаго класса AII—24, 16 и 10 талер. (послѣдній для мѣстностей 3 и 4 разрядовъ), минимальные — 12, 8 и 6 талер.; раскладка производится тѣмъ же способомъ, какъ и въ классѣ AI. Въ классѣ B средніе оклады для всѣхъ четырехъ разрядовъ — 8, 6, 4 и 2 тал., минимальный — 2 тал. (для 1 — 3 разрядовъ) и 1 тал. (для 4 разряда). Подобный же порядокъ существовалъ, но прежде дѣйствовавшимъ законамъ, и относительно трактирнаго и т. п. промысловъ, а также относительно пекарей и мясниковъ, общая сумма причитающагося съ коихъ обложенія исчислялась посредствомъ перемноженія числа жителей мѣстности на опредѣленный для главнаго города размѣръ оклада (по зак. 1820 г.—8 и 6 пфен.). Этотъ, конечно, весьма произвольный порядокъ былъ отмѣненъ закономъ 5 Іюня 1874 г. Для другихъ классовъ по роду промысловъ установленъ иной порядокъ, съ опредѣленными постоянными окладами, исчисленными по приблизительному объему оборотовъ предпріятій, а иногда и въ ближайшемъ соотвѣтствіи къ этому объему (такъ, напр., для пивоваренія и винокуренія сообразно количеству потребляемой муки). Для разносчиковъ прежде существовали постоянные оклады въ 2, 4 и 16 тал. Новѣйшими узаконеніями установлены весьма существенныя измѣненія. Такъ, въ 1872 году, мельничный промыселъ, смотря по объему предпріятія, отнесенъ къ торговому классу AI и AII, а при незначительности оборотовъ—къ классу B. Однородныя постановленія послѣдовали въ 1874 г. относительно обложенія пекарей, мясниковъ и пивоваровъ, при одновременномъ упраздненіи самостоятельныхъ податныхъ обществъ для пекарей и мясниковъ. Съ 1872 г. сборъ съ разносныхъ и расхожихъ промысловъ и торга (Gewerbebetrieb im Umherziehen) опредѣленъ, по правилу, въ размѣрѣ 48 мар. въ годъ, съ предоставленіемъ правительству права пониженія этого оклада до 36, 24, 18, 12 и 6 мар. и повышенія до 72, 86 и 144 мар. Занятія торговлею и промыслами изъ подвижныхъ помѣщеній (Wanderlagerbetrieb) обложены сборомъ въ размѣрѣ 50, 40 и 30 мар. въ недѣлю, смотря по принадлежности къ тому или другому разряду.

Въ **Баваріи**, какъ усматривается изъ приведенныхъ выше законовъ, классная схема весьма развита. Такъ называемое «нормальное обложеніе» (Normalanlage) по существу своему есть система класснаго дѣленія промысловъ по ихъ роду, съ постоянными окладами; «обложеніе по оборотамъ» (Betriebsanlage)—та же система класснаго дѣленія по объему оборотовъ предпріятія, съ измѣняющимися по этому объему окладами. Внѣшніе признаки, коими руководствуются при этомъ, суть слѣдующіе: численность помощниковъ и рабочихъ, количество переработанныхъ матеріаловъ или издѣлій, число и родъ всякаго рода промышленныхъ приспособленій и устройствъ, машинъ и проч.; въ случаѣ отсутствія или недостаточности этихъ признаковъ, окладъ опредѣляется по величинѣ прибыли въ размѣрѣ $^3/_4$—$1^1/_2$% послѣдней, а въ видѣ

исключенія, въ спеціально указанныхъ случаяхъ,—до 2½%. Въ нѣкоторыхъ случаяхъ, наряду съ «нормальнымъ обложеніемъ» и «обложеніемъ по оборотамъ», установляется дѣленіе на разряды по мѣстностямъ (4 класса: 1-й—до 1.000 жит., 2-й—до 4.000, 3-й—до 20.000 и 4-й—свыше 20.000), причемъ когда населенность мѣстности, въ коей производится промыселъ, не принята во вниманіе, примѣняется окладъ высшаго класса. Ближайшія указанія относительно исчисленія обложенія приведены въ тарифѣ промысловаго налога. Въ этомъ тарифѣ по роду промысловъ—6 главныхъ классовъ и 141 рубрика. Классъ А—ремесла, механическія искусства (mechanische Kuenste) и научные промыслы, съ 34 рубриками, изъ коихъ многія въ свою очередь еще подраздѣляются по разрядамъ мѣстностей (какъ напр. для кузнецовъ установлено 5 окладовъ); при каждой рубрикѣ помѣщенъ перечень отнесенныхъ къ ней промысловъ. Классъ В—торговыя предпріятія, съ 4 главными рубриками и 33 подраздѣленіями, а именно: 1) оптовая торговля, денежныя и кредитныя операціи, и связанныя съ оптовой торговлей предпріятія, съ 7 рубриками, съ дальнѣйшими подраздѣленіями нѣкоторыхъ изъ нихъ; 2) мелкая торговля опредѣленными предметами—10 рубрикъ; 3) аукціонныя, ссудныя предпріятія и учрежденія для найма прислуги (Mietanstalten)—8 рубрикъ; 4) различныя прибыльныя занятія, находящіяся въ связи съ торговлею, напр. присяжные маклера (Sensale) и маклера—8 рубрикъ. Классъ С—предпріятія ломоваго, городскаго и дорожнаго извоза, судоходство, желѣзныя дороги, также судостроеніе и устройство городскихъ улицъ—11 рубрикъ. Классъ D—гостинницы, питейные домы, общественныя увеселенія и представленія—8 рубрикъ. Классъ—Е фабрики и наиболѣе крупныя промышленныя предпріятія—9 рубрикъ, съ 55 подраздѣленіями, именно: 1) ткацкая промышленность и изготовленіе предметовъ одѣянія; 2) металлическое производство; 3) предпріятія, находящіяся въ связи съ горнымъ промысломъ, а также стеклянное, каменное, земляное и глиняное производства; 4) машиностроеніе, изготовленіе инструментовъ, орудій и аппаратовъ; 5) химическая промышленность, а также добываніе продуктовъ отопленія и освѣщенія; 6) рѣзьба по дереву и другимъ матеріаламъ, производство обойное, бумажное, кожевенное и гуттаперчевое; 7) питательныя вещества и съѣстные припасы; 8) художественныя производства и промыслы; 9) мельницы. Классъ F—пивовареніе и винокуреніе—2 рубрики.

Окладомъ для наиболѣе крупныхъ предпріятій (для B1, E и F) большею частью служитъ общій окладъ нормальнаго обложенія, установленный для самыхъ населенныхъ мѣстностей. Обложеніе по объему оборотовъ, такъ напр., по числу рабочихъ, производится—частью посредствомъ присоединенія постоянныхъ дополнительныхъ окладовъ для каждаго рабочаго (въ большинствѣ случаевъ на фабрикахъ, напр. хлопчатобумажныхъ—нормальное обложеніе 18 мар. и дополнительный окладъ для каждаго рабочаго—1 м. 80 пфен.), частью посредствомъ соотвѣтственнаго повышенія нормальнаго обложенія (такъ напр., въ розничной торговлѣ—за перваго приказчика нормальное обложеніе увеличивается на половину, а за каждаго послѣдующаго—на цѣлый окладъ нормы). Плательщики обязаны сами заявлять какъ объ открытіи предпріятій, такъ и о тѣхъ признакахъ, по коимъ производится обложеніе; въ видахъ же обезпеченія правильности показаній, податнымъ управленіямъ предоставлены соотвѣтственныя контрольныя права и, кромѣ того, установлены штрафы за неправильность показаній. Провѣрка показаній плательщиковъ и утвержденіе окладныхъ листовъ производится особыми комитетами по промысловому налогу (Gewerbesteuer-Ausschuesse), состоящими изъ 6 членовъ, подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго подлежащими властями изъ числа правитель-

ственныхъ чиновниковъ. Въ городахъ 4 члена избираются коммунальными властями и представителями общинъ, а 1 членъ назначается отдѣльно управленіемъ общины; нормальный срокъ избранія всегда двухлѣтній.

Заслуживаетъ также вниманія **Виртембергское** и сходное съ нимъ, прежде дѣйствовавшее, **Баденское** законодательство, вслѣдствіе весьма своеобразныхъ особенностей, преимущественно въ отношеніи различія между вознагражденіемъ за личный трудъ и прибылью на капиталъ предпріятія. Такъ, напр., первымъ изъ сихъ законодательствъ для предпріятій съ капиталомъ въ 400 флор. установлена табель классовъ по 4 разрядамъ мѣстностей; засимъ, для такихъ-же предпріятій, съ бо̀льшимъ капиталомъ и бо̀льшимъ количествомъ помощниковъ—новая табель, причемъ, кромѣ того, допущены еще и извѣстныя комбинаціи размѣра капитала съ числомъ рабочихъ. Хотя различіе это въ принципѣ и правильно, но практическое осуществленіе его возможно лишь при условіи допущенія самыхъ произвольныхъ предположеній.

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

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

Къ этимъ постояннымъ окладамъ въ настоящее время присоединены добавочные, въ полномъ размѣрѣ первыхъ, такъ что нынѣ налогъ взимается вообще въ двойномъ размѣрѣ, за исключеніемъ лишь мелкихъ плательщиковъ, для коихъ добавочный окладъ составляетъ только 70% нормальнаго [2]). Такъ напр., постоянные оклады для I класса, на который не распространяется по-

---

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

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

мѣстное дѣленіе, составляютъ отъ 42 до 1,575 фл. австр. вал., съ 8 степенями для фабрикъ, и отъ 315 до 1,575 фл., съ 5 степенями для оптовой торговли. Оклады II класса опредѣлены въ размѣрѣ: для Вѣны отъ 105 до 1,050 фл., съ 8 степенями; для главныхъ областныхъ городовъ государства отъ 52½ до 315 фл., съ 4 степенями (въ Тиролѣ еще 26¼ фл.); для мѣстностей III разряда—отъ 42 до 105 фл., съ 3 степенями; для IV разряда отъ 31½ до 84 фл., съ 3 степенями; для V разряда отъ 2 фл. 10 кр. до 16 фл. 10 кр., съ 4 степенями, а въ Тиролѣ съ 5 степенями (пятая степень—1 фл. 5 кр. [1]). Подобный же порядокъ опредѣленъ и для родовыхъ классовъ III и IV, кои еще, въ свою очередь, раздѣляются на спеціальные родовые подклассы — съ значительно болѣе низкими максимальными и минимальными окладами.

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

Это *подоходное* обложеніе плательщиковъ *промысловаго* налога было установлено первоначально въ 5%, а въ настоящее время въ весьма высокомъ размѣрѣ 10% съ чистаго *дохода*, за исключеніемъ, впрочемъ, указанныхъ выше изъятій въ пользу мелкихъ промышленниковъ. Уплачиваемые по долговымъ обязательствамъ проценты, по общему правилу,не вычитаются изъ расходовъ, а взамѣнъ сего предпріятіямъ предоставляется право удерживать соотвѣтственную часть изъ суммъ, слѣдуемыхъ кредиторамъ. Порядокъ взиманія австрійскаго промысловаго налога въ высшей степени бюрократическій: взиманіе онаго производится податнымъ управленіемъ, лишь при содѣйствіи со стороны общинныхъ учрежденій, выражающемся исключительно въ сообщеніи соображеній.

Франція. Хотя французскій патентный налогъ былъ первоначально задуманъ сравнительно просто, тѣмъ не менѣе, подъ вліяніемъ неизбѣжныхъ стремленій къ индивидуализированію промысловъ, налогъ этотъ, въ видахъ болѣе равномѣрнаго распредѣленія сбора между плательщиками, съ теченіемъ времени вступилъ на тотъ же путь развитія, какъ и въ Германіи. Обложеніе состоитъ: изъ постояннаго сбора, котораго не установлено только для 4-го класса (свободныхъ профессій), и пропорціональнаго. Отъ послѣдняго, впрочемъ, также освобождены два низшихъ класса (по роду и объему предпріятій) въ четырехъ низшихъ разрядахъ мѣстностей. Къ этимъ сборамъ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ присоединяется еще третій, такъ называемый «перемѣнный». Постоянный сборъ взимается по системѣ классовъ (4), построенныхъ на началѣ дѣленія предпріятій по ихъ роду и объему оборотовъ, и по разрядамъ мѣстностей. Размѣръ пропорціональнаго сбора сообразуется съ наемною платою за помѣщенія, занятыя предпріятіемъ; сборъ сей первоначально былъ опредѣленъ въ 10% съ наемной платы, а засимъ постепенно дифференцировался. Въ настоящее время размѣръ означеннаго сбора колеблется между 1/10, 1/15, 1/20, 1/30, 1/40, 1/50 и 1/60 наемной платы. Нормальный окладъ—

*) Эти странныя „некруглыя“ цифры окладовъ объясняются переводомъ первоначальнаго конвенціоннаго курса флориновъ на австрійскую валюту, въ отношеніи 100 : 105.

1/20, который либо повышается, либо понижается, смотря по общему значенію предпріятія и въ зависимости отъ нѣкоторыхъ особыхъ обстоятельствъ. Этотъ сборъ взимается частью только съ промысловыхъ, а частью также и съ необходимыхъ для нихъ жилыхъ помѣщеній. Для I-го главнаго по роду промысловъ класса (табель A)—обыкновенные купцы иремесленники—установлено 8 подклассовъ по объему оборотовъ предпріятій и 9 разрядовъ мѣстностей (начиная отъ 2 до 100 т. жит. и свыше и, затѣмъ, г. Парижъ), съ 67 постоянными окладами отъ 2 до 400 фр.; пропорціональный сборъ для трехъ первыхъ классовъ по объему предпріятій — 1/20, для 4—6 классовъ — 1/30, для 7 и 8 классовъ — 1/50 наемной платы за помѣщенія для жилья и промысловыхъ устройствъ. 84% всѣхъ плательщиковъ принадлежитъ къ I классу. II классъ по роду промысловъ (таб. B) обнимаетъ отдѣльныя болѣе крупныя предпріятія, съ спеціальнаго рода дѣятельностью (банкиры, оптовые торговцы), причемъ оклады постояннаго сбора опредѣлены въ болѣе высокомъ, чѣмъ для I класса, размѣрѣ и измѣняются въ постепенномъ порядкѣ, смотря по густотѣ населенія (напр. банкиры платятъ по степенямъ отъ 200 до 2,000 фр.). Пропорціональный сборъ для этого класса установленъ въ размѣрѣ 1/10 постояннаго и, кромѣ того, взимается еще надбавочная пошлина за каждаго приказчика. Къ III классу по роду промысловъ (таб. C) отнесены болѣе обширныя промышленныя и торговыя предпріятія: металлоплавильные заводы, фабрики, акціонерныя и т. п. общества, также разносный торгъ и расхожій промыселъ. Этотъ классъ дѣлится на 5 спеціальныхъ подклассовъ по роду промысловъ, безъ степеней, съ многочисленными отдѣльными рубриками, снабженными постоянными окладами, которые измѣняются не по густотѣ населенія, а въ зависимости отъ извѣстныхъ признаковъ отдѣльныхъ предпріятій [напр., по числу рабочихъ, механическихъ (машины) или другихъ техническихъ приспособленій, по печамъ, котламъ, станкамъ и т. п., по величинѣ капитала для акціонерныхъ обществъ, банкирскихъ и друг. предпріятій]; при этомъ, все-таки, высшій предѣльный размѣръ «измѣняющихся постоянныхъ окладовъ» довольно умѣренный, т. е. благопріятный для развитія крупныхъ производствъ. Система обложенія этого класса, такимъ образомъ, болѣе всего соотвѣтствуетъ нѣмецкимъ промысловымъ налогамъ, построеннымъ на началѣ обложенія по «признакамъ, указывающимъ на объемъ оборотовъ». Пропорціональный сборъ для этого класса колеблется между 1/20 и 1/60, при установленіи въ дальнѣйшемъ различія между наемною платою за жилыя помѣщенія съ одной стороны, и за промысловыя помѣщенія—съ другой. Къ IV классу приписаны всѣ изъятыя отъ патентнаго сбора свободныя профессіи, которыя платятъ только пропорціональный сборъ въ размѣрѣ 1/15 наемной платы за квартиру. Взиманіе сбора и кадастръ предпріятій, въ существѣ своемъ, чисто бюрократическіе и производятся чрезъ контролеровъ департамента прямыхъ налоговъ, при содѣйствіи и подъ надзоромъ мэра, супрефекта и директора департамента прямыхъ налоговъ; утверждаетъ же окладныя вѣдомости префектъ. Окладная вѣдомость вывѣшивается въ теченіе 10 дней въ мэріи, для ознакомленія съ оною заинтересованныхъ лицъ и для принесенія жалобъ.

Само собою разумѣется, что путемъ законодательнымъ или административнымъ должны быть разъясняемы многія частности; такъ напр., какимъ образомъ надлежитъ поступать въ томъ случаѣ, если одно и то же лицо одновременно занимается въ одномъ или въ разныхъ мѣстахъ нѣсколькими промыслами.

Въ такихъ, случаяхъ если между нѣсколькими промыслами существуетъ внутренняя техническая связь,— подобныя предпріятія должны быть разсматриваемы какъ одно; въ противномъ же случаѣ каждое изъ нихъ подлежитъ обложенію въ отдѣльности. Въ этомъ отношеніи законодательства также представляютъ значительныя отличія другъ отъ друга. Въ новѣйшихъ, болѣе выработанныхъ законодательствахъ, напр., о разносномъ торгѣ, выступаетъ промыслово-полицейская точка зрѣнія по отношенію къ такъ называемому торгу изъ передвижныхъ помѣщеній.

Патентный налогъ во Франціи.

I. Историческій очеркъ.

Существующая нынѣ во Франціи патентная система обложенія торговли и промышленности ведетъ свое начало съ послѣднихъ лѣтъ прошлаго столѣтія. До того времени право свободнаго занятія торговлею и промыслами не признавалось за всѣми подданными, а составляло предметъ монополіи нѣсколькихъ промышленныхъ корпорацій, издавна образовавшихся какъ во Франціи, такъ и въ другихъ западно-европейскихъ государствахъ, въ силу особыхъ историческихъ причинъ. За эту монополію корпораціи платили—сначала феодаламъ, а потомъ въ пользу королей и казны—особые сборы, подъ названіемъ maîtrises и jurandes *). Революція, уничтоживши этотъ порядокъ, провозгласила свободу труда, объявивъ, что «каждому лицу предоставляется право производить торговлю или заниматься той профессіей, искусствомъ или ремесломъ какимъ кто пожелаетъ; но это лицо обязано сначала выбрать *патентъ*, за что̀ должно уплатить причитающуюся сумму, по установленной таксѣ». Законъ этотъ изданъ былъ 2–17 Марта 1791 г. и положилъ начало патентной системѣ. Дальнѣйшая исторія ея можетъ быть подраздѣлена на два періода: 1) отъ 1791 г. до 1844 г., когда былъ изданъ законъ, объединившій всѣ предшествовавшія законоположенія и установившій тѣ основанія обложенія, которыя существуютъ и понынѣ, и 2) отъ 1844 г. до 1880 г., когда послѣдовало изданіе новаго закона, за небольшими измѣненіями дѣйствующаго до сихъ поръ. Съ 1880 г. до настоящаго времени издано всего лишь нѣсколько дополнительныхъ къ нему узаконеній.

При той постепенности, съ которой шло развитіе означеннаго законодательства, подробно излагать его исторію представляется излишнимъ, во избѣжаніе повтореній, а приходится ограничиться лишь указаніемъ на главные моменты, наиболѣе характеризую-

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

щіе постоянно проявляющееся стремленіе законодательной власти къ достиженію возможно большей уравнительности въ обложеніи торговли и промышленности, при соблюденіи невмѣшательства администраціи въ личную жизнь плательщиковъ.

Періодъ 1791—1844 гг.

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

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

Послѣ нѣкоторыхъ частныхъ перемѣнъ, былъ затѣмъ изданъ новый общій законъ *1 брюмера VII года* (22 Октября 1798 г.), объединившій въ себѣ все предшествовавшее законодательство о промысловомъ налогѣ.

По этому закону, *постоянный* налогъ для немногихъ предпріятій (банки, перевозочныя предпріятія и др.) установленъ былъ внѣ зависимости отъ количества населенія, всѣ же прочіе виды торговли и промышленности были подраздѣлены по ихъ сравнительному значенію на семъ классовъ, а каждый классъ, по количеству населенія—на семъ отдѣловъ, и постоянный налогъ взимался съ нихъ, соотвѣтственно этому росписанію, по особой таксѣ; *пропорціональный* же налогъ опредѣленъ въ размѣрѣ $^1/_{10}$ платы за помѣщенія для всѣхъ промышленниковъ, за исключеніемъ нѣкоторыхъ болѣе мелкихъ плательщиковъ, вовсе освобожденныхъ отъ сего налога. Эта система имѣла также крупный недостатокъ: при опредѣленіи постояннаго налога, не были приняты во вниманіе различные элементы производства, которыми обусловливается выгодность каждаго отдѣльнаго предпріятія; пропорціональный же налогъ былъ установленъ въ одномъ и томъ-же размѣрѣ для всѣхъ промысловъ безъ различія. Несправедливость эту постарались устранить послѣдующими узаконеніями 25 Марта 1817 г., 15 Мая 1818 г. и 17 Іюля 1819 г., согласно которымъ введенъ еще новый видъ налога—*измѣняющійся* (taxe variable). По этимъ узаконеніямъ, изъ класса промышленниковъ, обложенныхъ, согласно закону 1798 г., постояннымъ налогомъ безотносительно отъ количества населенія, выдѣлены были (hors classe) фабриканты и мануфактуристы *) и подчинены налогу измѣняющемуся, который опредѣлялся по *внѣшнимъ* признакамъ прибыльности: ткачи облагались по числу станковъ на фабрикѣ, прядильщики по числу веретенъ, а остальные плательщики этой группы подраздѣлены на шесть классовъ, для которыхъ установленъ различный размѣръ налога, въ предѣлахъ отъ 25 до 300 франковъ. Этими же законами предоставлены были нѣкоторыя облегченія товариществамъ и компаніямъ.

Не смотря на всѣ эти постепенныя исправленія и дополненія, система торговаго обложенія оказывалась неудовлетворительною; со временемъ, при значительномъ и быстромъ развитіи промышленности и торговли, недостатки ея стали сказываться въ еще большей степени. Желаніе правительства сдѣлать ее болѣе соотвѣтствующей дѣйствительнымъ условіямъ жизни и требованіямъ справедливости вызвало обширныя законодательныя работы, длившіяся пятнадцать лѣтъ.

---

*) Такимъ образомъ постоянный налогъ оставленъ преимущественно для купцовъ.

Результатомъ этого громаднаго труда явился законъ *25 Апрѣля 1844 г.* Законъ этотъ, какъ выше сказано, послужилъ основаніемъ системы, дѣйствующей съ нѣкоторыми измѣненіями и въ настоящее время.

Періодъ 1844—1880 гг.

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

Въ первый отнесены торговыя предпріятія, доходность которыхъ зависитъ отъ наплыва покупателей, а слѣдовательно—отъ численности населенія данной мѣстности. Плательщики этой группы, наиболѣе многочисленные (1.285.612 изъ общаго количества 1,337.546), обложены двоякимъ налогомъ: а) *постояннымъ*, размѣръ котораго измѣнялся въ зависимости отъ населенности, при чемъ къ семи классамъ, установленнымъ по закону 1 брюмера VII года, прибавленъ еще 8-й классъ для мелкихъ торговцевъ; б) *пропорціональнымъ*, который колебался, соотвѣтственно различію классовъ, въ предѣлахъ отъ $^1/_{15}$ до $^1/_{50}$ наемной платы за помѣщенія.

Въ классъ *B* отнесены профессіи, доходность которыхъ хотя также зависитъ отъ населенности, но онѣ были выдѣлены изъ общаго тарифа (по таб. A), въ виду ихъ особаго характера, и для каждой изъ нихъ установленъ особый постоянный налогъ; пропорціональный же налогъ опредѣленъ въ томъ же размѣрѣ, какъ и для первой группы. Плательщиковъ въ группѣ B числилось 12.019.

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

ленный налогъ. Пропорціональный налогъ для этой группы предпріятій установленъ тотъ-же, что и для группы *A* и *B*.

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

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

Независимо отъ стремленія къ возможной уравнительности, въ исторіи французскаго законодательства о промысловомъ обложеніи сказывается также желаніе облегчить менѣе состоятельныхъ плательщиковъ, преимущественно рабочихъ. Такъ, по закону 1 брюмера VII года, отъ патентнаго налога были освобождены только тѣ рабочіе, которые работали *на другихъ* лицъ *внѣ собственныхъ помѣщеній*; по закону 1844 г. это изъятіе распространено и на рабочихъ, работающихъ *на дру-*

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

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

Размѣръ обложенія съ 1844 г. чрезвычайно возросъ: главнымъ образомъ увеличился пропорціональный налогъ, составлявшій приращеніе къ 1880 г. на 203,23%, тогда какъ постоянный налогъ увеличился только на 71,23%. Столь значительное возрастаніе перваго изъ этихъ налоговъ объяснялось, однако, не развитіемъ торговли и промышленности и, слѣдовательно, не увеличеніемъ доходности предпріятій, а чрезвычайнымъ вздорожаніемъ квартиръ и другихъ помѣщеній. Поэтому, законъ 1880 г. преимущественно и имѣлъ въ виду уменьшеніе пропорціональнаго налога (droit proportionnel), при увеличеніи постояннаго (d. fixe) и измѣняющагося (d. variable). Измѣненія эти коснулись наиболѣе категорій *A* и *B*, при чемъ во второй изъ нихъ былъ введенъ впервые

измѣняющійся налогъ въ зависимости отъ числа служащихъ. Въ категоріи *C* было допущено сравнительно меньшее пониженіе пропорціональнаго налога, въ виду того, что повышеніе его отчасти уравновѣшивалось происшедшимъ съ 1844 г. удешевленіемъ орудій производства, отъ числа коихъ, между прочимъ, зависѣлъ размѣръ установленнаго для нѣкоторыхъ промысловъ этой категоріи droit variable. Но за то, въ видахъ большей справедливости, въ этой третьей категоріи увеличено число предпріятій, облагаемыхъ налогомъ по элементамъ производства, и соотвѣтственно сокращено число случаевъ примѣненія въ этой группѣ налога въ одномъ опредѣленномъ размѣрѣ, создававшаго для нѣкоторыхъ производствъ ничѣмъ неоправдываемое преимущество, такъ какъ опредѣленный размѣръ являлся для нихъ максимумомъ, невозраставшимъ не смотря на бо̀льшую прибыльность.

Послѣдующіе послѣ 1880 г. узаконенія имѣли главнымъ образомъ въ виду установить примѣненіе на практикѣ непредвидѣнныхъ случаевъ — по аналогіи съ положеніемъ 1880 г.; затѣмъ, еще нѣсколько облегчены мелкіе плательщики и увеличено обложеніе такъ называемыхъ «большихъ магазиновъ» (grands magasins), въ которыхъ производится въ крупныхъ размѣрахъ продажа разнообразныхъ товаровъ.

II. Дѣйствующая система.

Въ основаніе французскаго патентнаго налога положенъ, какъ уже сказано, принципъ возможно большей равномѣрности въ обложеніи разныхъ видовъ торговли и промышленности, при возможно меньшемъ, съ другой стороны, вторженіи власти въ частную жизнь плательщиковъ. Исходя изъ этого положенія, законъ облагаетъ предпріятія и промыслы *по чисто внѣшнимъ признакамъ*, по коимъ болѣе или менѣе точно обнаруживается ихъ прибыльность. Признаками этими представляются: 1) прежде всего самый *родъ* торговли или промысла, ибо не всѣ виды оныхъ одинаково прибыльны; 2) *количество населенія* той мѣстности, гдѣ предпріятіе находится, ибо въ болѣе населенныхъ мѣстностяхъ сбытъ очевидно больше, нежели въ малонаселенныхъ; 3) *элементы производства*, отъ коихъ зависятъ его размѣры, именно число рабочихъ, двигателей и т. д.; 4) *квартира* промышленника, которая до извѣстной степени служитъ признакомъ бо̀льшаго или меньшаго его благосостоянія, а также и другія помѣщенія, служащія для цѣлей

промысла. По этимъ признакамъ устанавливается размѣръ налога. Налогъ этотъ двоякій: 1) *постоянный* (droit fixe), къ которому относится и такъ называемый *измѣняющійся* налогъ (droit variable), размѣръ коего зависитъ отъ элементовъ производства, и 2) *пропорціональный* (d. proportionnel), величина котораго непосредственно зависитъ отъ размѣра платы за помѣщенія, занимаемыя промышленникомъ (въ томъ числѣ и за квартиру). Соединеніе обоихъ названныхъ видовъ налога представляется необходимымъ въ видахъ справедливости: одинъ постоянный налогъ безъ пропорціональнаго облагалъ бы одинаково всѣхъ плательщиковъ извѣстной категоріи, внѣ всякой зависимости отъ прибыльности ихъ занятій, и, наоборотъ, одинъ пропорціональный налогъ былъ бы также несправедливъ, ибо доходность предпріятія не всегда находится въ соотвѣтствіи съ размѣрами промышленныхъ помѣщеній. Исключеніе изъ этого правила допускается только (какъ увидимъ ниже) для нѣкоторыхъ мелкихъ плательщиковъ, которые подлежатъ одному лишь постоянному налогу, и для лицъ либеральныхъ профессій, обложенныхъ однимъ пропорціональнымъ налогомъ.

1. Плательщики.

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

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

1) чиновники на жалованьи у правительства, равно департаментовъ и общинъ — по отношенію къ своей службѣ, но не къ постороннимъ промысламъ или занятіямъ;

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

преподаватели словесности, наукъ и искусствъ;

повивальныя бабки;

издатели періодической прессы;

драматическіе артисты;

3) земледѣльцы и сельскіе хозяева—по отношенію

къ продажѣ произведеній ихъ собственной или ими эксплоатируемой земли, а равно на ней выводимаго и откармливаемаго скота;

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

владѣльцы и арендаторы соляныхъ промысловъ;

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

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

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

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

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

мастеровые, работающіе у себя или на сторонѣ, безъ компаніоновъ и учениковъ, какъ сдѣльно, такъ и за свой счетъ, изъ принадлежащихъ имъ матеріаловъ, и имѣющіе вывѣску или лавку, или неимѣющіе оныхъ;

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

вдовы, продолжающія промыселъ мужа съ однимъ рабочимъ или ученикомъ;

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

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

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

Перечень этотъ, имѣя исчерпывающее значеніе, не можетъ быть толкуемъ распространительно; профессіи же, прямо непоименованныя ни въ этомъ перечнѣ, ни въ спискѣ промысловъ, подлежащихъ налогу, облагаются по аналогіи съ послѣдними, на основаніи административныхъ распоряженій. О такихъ предпріятіяхъ, кои обложены по аналогіи, ве-

дутся особые списки, которые чрезъ каждыя пять лѣтъ представляются на утвержденіе законодательной власти.

2. Тарифы.

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

Въ **табель А** отнесены преимущественно различные виды *торговли*. Такъ какъ доходность ихъ зависитъ, главнымъ образомъ, отъ числа покупателей, то размѣръ *постояннаго* налога съ этихъ предпріятій поставленъ въ прямое отношеніе къ *количеству населенія* въ ихъ мѣстонахожденіи. Всѣ промыслы этой группы распредѣлены по относительному своему значенію на *восемь классовъ*, а для каждаго класса установлено *девять разрядовъ* налога, въ зависимости отъ числа населенія.

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

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

До 1880 года Парижъ не былъ выдѣленъ въ особую категорію и къ нему примѣнялся тарифъ, установленный для мѣстностей съ населеніемъ свыше 100,000 душъ; но въ 1880 году и для него установленъ особый тарифъ, для первыхъ трехъ классовъ предпріятій; для остальныхъ же сохраненъ тарифъ прежній, такъ какъ къ нимъ отнесены виды торговли, разсчитывающіе преимущественно на покупателей извѣстнаго городскаго участка, и потому не получающіе особой выгоды отъ нахожденія въ столицѣ.

Изъ приведенной табели усматривается, что уста-

новленный въ ней для каждаго класса тарифъ, измѣняясь по населенности мѣстностей, представляется общимъ для всѣхъ безъ различія предпріятій, подходящихъ къ данному классу и разряду.

Но кромѣ постояннаго налога, плательщики табели *A* уплачиваютъ еще *пропорціональный*. Исключеніе установлено только для плательщиковъ послѣднихъ двухъ классовъ (7-го и 8-го) въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ менѣе 20 тыс. душъ *), а также для всѣхъ плательщиковъ этихъ же двухъ классовъ (независимо отъ мѣстностей), занимающихся развознымъ торгомъ, или продажею съ лотковъ и ларей: эти лица отъ пропорціональнаго налога вовсе освобождены; лица же другихъ классовъ, ведущія торгъ такого же рода, платятъ пропорціональный налогъ въ половинномъ размѣрѣ. Наконецъ, нѣкоторое уменьшеніе его допущено было позднѣйшимъ закономъ 1890 года также и для всѣхъ плательщиковъ 6-го класса въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ не свыше 2,000 душъ. За указанными исключеніями, для всѣхъ прочихъ плательщиковъ табели *A* размѣръ пропорціональнаго налога установленъ табелью *D* и опредѣленъ, съ немногими отступленіями, въ размѣрѣ $^1/_{20}$ наемной платы за помѣщенія для предпріятій первыхъ трехъ классовъ, въ $^1/_{30}$ — для 4-го, 5-го и 6-го классовъ и въ $^1/_{50}$—для 7-го и 8-го классовъ.

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

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

самъ причислены и нѣкоторые виды такихъ промысловъ, которые, въ болѣе обширныхъ размѣрахъ, значатся въ табели *C*.

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

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

---

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

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

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

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

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

Для большей части предпріятій этой группы установлено нѣсколько окладовъ постояннаго налога, въ зависимости отъ густоты населенія; для двухъ же назначенъ одинъ окладъ (факторы на большихъ рынкахъ Парижа и на рынкахъ для поставки скота въ Парижъ). Съ концессіонеровъ по водоснабженію и по погребальнымъ процессіямъ налогъ взимается въ опредѣленномъ размѣрѣ съ каждой тысячи душъ населенія, съ содержателей экипажей — въ зависимости отъ числа сихъ послѣднихъ, а съ содержателей омнибусовъ—по числу въ омнибусахъ мѣстъ.

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

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

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

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

Въ виду огромнаго разнообразія предпріятій, входящихъ въ эту категорію, законъ, для достиженія возможно справедливаго обложенія, старается установить характерные признаки, по коимъ можетъ опредѣлиться доходность. Вслѣдствіе этого, получается табель крайне сложная, въ которой трудно установить какую либо систему. Предпріятія этой категоріи, къ коей причисляется 293 вида, раздѣлены на пять классовъ: въ 1-мъ—21 видъ, во 2-мъ—60, въ 3-мъ—141, въ 4-мъ—37 и въ 5-мъ—34. Для каждаго предпріятія размѣръ постояннаго налога назначенъ особый, представляющій собою или а) *опредѣленный окладъ*, или б) *измѣняющійся* въ зависимости отъ элементовъ производства, или, наконецъ, в) совмѣстно примѣнены *оба вида обложенія*.

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

Пропорціональный налогъ, установленный для этой группы, имѣетъ одну особенность: тогда какъ въ табеляхъ *A* и *B* онъ назначенъ въ одномъ и томъ же размѣрѣ съ наемной платы, какъ за квартиру, такъ и за другія помѣщенія,—здѣсь онъ опредѣленъ: съ квартир-

ной платы для всѣхъ пяти классовъ — въ размѣрѣ $^1/_{20}$, а съ платы за другія помѣщенія — въ $^1/_{20}$ части для перваго класса, $^1/_{40}$ — для втораго, $^1/_{50}$ — для третьяго, $^1/_{60}$ — для четвертаго; пятый же классъ плательщиковъ уплачиваетъ пропорціональный налогъ съ одной только квартирной платы.

Въ группѣ *C* въ 1890 году значилось 193,017 плательщиковъ.

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

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

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

3. Исчисленіе налога.

A. Постоянный налогъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ занимается однимъ только промысломъ, исчисленіе падающаго на него постояннаго налога не вызываетъ никакихъ затрудненій: — къ нему примѣняется прямо размѣръ, показанный въ одной изъ разсмотрѣнныхъ табелей. Болѣе сложными представляются тѣ случаи, когда плательщикъ занимается одновременно нѣсколькими промыслами или профессіями. Общимъ

принципомъ французскаго законодательства можно признать, что *постоянный налогъ опредѣляется не по числу промысловъ, а по числу заведеній;* изъ этого правила сдѣлано, однако, нѣсколько исключеній. Соотвѣтствующія постановленія закона по этому предмету наиболѣе удобно разсмотрѣть въ зависимости отъ свойства постояннаго налога, который бываетъ или точно *опредѣленный*, или *измѣняющійся* сообразно разнымъ признакамъ, или же, наконецъ, совмѣщающій въ себѣ *обѣ эти формы.*

А. Промыслы, облагаемые однимъ опредѣленнымъ налогомъ.

Эти промыслы принадлежатъ почти исключительно къ категоріи А; размѣръ постояннаго налога тамъ измѣняется лишь въ зависимости отъ количества населенія. Если плательщикъ занимается нѣсколькими такими промыслами въ одномъ помѣщеніи, то платитъ одинъ постоянный налогъ, именно наивысшій изъ всѣхъ тѣхъ, коими обложены эти промыслы; если же для каждаго изъ промысловъ имѣются разныя помѣщенія, то платится постоянный налогъ за каждое изъ нихъ. Точнаго указанія на то, что̀ именно слѣдуетъ считать «разными помѣщеніями», въ законѣ не имѣется, и вопросъ этотъ разрѣшается по отношенію къ каждому отдѣльному случаю; вообще же на практикѣ подъ однимъ заведеніемъ понимаются—одна комната, или же хотя и нѣсколько комнатъ, но въ одномъ домѣ, и притомъ имѣющихъ между собою внутреннее сообщеніе, въ особенности если для отдѣльныхъ комнатъ не имѣется особыхъ служащихъ.

Исключеніе изъ этого правила допущено лишь для фабрикантовъ, имѣющихъ одно отдѣльное помѣщеніе для оптовой продажи своихъ произведеній: въ этомъ случаѣ магазинъ не считается особымъ помѣщеніемъ; но въ случаѣ, если у фабриканта имѣется нѣсколько помѣщеній для продажи, то указанное исключеніе распространяется только на ближайшее изъ нихъ, остальныя же считаются магазинами, и съ нихъ взимается налогъ—особо съ каждаго.

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

Если нѣсколько такихъ промысловъ соединяются въ одномъ помѣщеніи и имѣютъ притомъ каждый свое самостоятельное значеніе, то, въ противность общему правилу, налогъ исчисляется по совокупности элементовъ всѣхъ производствъ. Но если ка-

кое либо изъ производствъ имѣетъ только служебное по отношенію къ другому значеніе, то оно во вниманіе не принимается. Такъ напримѣръ, въ лѣсопильнѣ, соединенной съ мельницей, налогъ опредѣляется по всѣмъ отдѣльнымъ элементамъ, т. е. и по числу пилъ и по числу жернововъ; но если бы на цементномъ заводѣ пилы служили только для распиливанія досокъ съ цѣлью изготовленія бочекъ для цемента, то онѣ, при исчисленіи налога, не были бы приняты во вниманіе.

В. Промыслы, облагаемые опредѣленнымъ и измѣняющимся налогами.

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

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

Г. Особые случаи при исчисленіи постояннаго налога.

Налогъ, исчисляемый по количеству населенія.

Постоянный налогъ группы *А* опредѣляется, какъ было объяснено, особымъ тарифомъ, въ зависимости отъ класса промысла и количества населенія общины по послѣдней переписи. Изъ этого пра-

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

Лица, занимающіяся въ общинахъ съ населеніемъ болѣе 5.000 душъ однимъ изъ промысловъ категорій *A* и *B* внѣ городской черты, подлежатъ обложенію опредѣленнымъ по росписанію постояннымъ налогомъ, по разсчету внѣ-городскаго населенія; но занимающіяся тѣми же промыслами въ городахъ платятъ налогъ, исчисленный по общему числу населенія (городскаго и внѣ-городскаго). Правило это установлено въ видахъ покровительства мелкимъ промышленникамъ въ небольшихъ поселеніяхъ.

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

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

Налогъ, опредѣляемый по элементамъ производства.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда фабрика или другое промышленное предпріятіе подлежатъ обложенію по числу рабочихъ (таб. *C*), рабочіе же занимаются на ней не постоянно, а лишь по временному найму, то размѣръ налога исчисляется по среднему числу рабочихъ, необходимыхъ для производства въ тѣхъ же размѣрахъ при непрерывной работѣ; но если работа завода можетъ производиться только въ извѣстное время года по самому свойству производства, то каждая серія рабочихъ, станковъ и др. элементовъ принимается за одну годовую единицу, т. е. за одного рабочаго, работающаго круглый годъ, и т. д.

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

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

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

«*Большіе магазины*» (*Grands magasins*).

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

Впервые сіи послѣдніе были выдѣлены въ особую категорію въ 1844 году, подъ названіемъ «магазины, въ коихъ продается нѣсколько родовъ товаровъ», и въ тѣхъ случаяхъ, когда число лицъ, приставленныхъ собственно къ продажѣ изъ этихъ магазиновъ, было не менѣе 25 человѣкъ, постоянный налогъ установленъ въ размѣрѣ 1,000 фр. Въ 1858 году, взамѣнъ того, магазины, имѣвшіе не менѣе пяти продавцовъ и находившіеся въ городахъ съ населеніемъ свыше 100.000 душъ, обложены налогомъ въ 25 фр. съ каждаго служащаго; въ 1880 году послѣдовало новое измѣненіе въ томъ смыслѣ, что минимумъ числа служащихъ, облагаемыхъ налогомъ въ 25 фр., установленъ въ десять человѣкъ, но при этомъ приняты въ разсчетъ не только служащіе, приставленные къ самой продажѣ, но также завѣдывающіе бухгалтеріею, кассою, надзоромъ и покупкою товаровъ; независимо того, установленъ налогъ въ 100 фр. на самый магазинъ. Затѣмъ, по закону 1889 г., такса въ 25 фр. удвоена для магазиновъ съ 200 служащими и утроена для тѣхъ, въ которыхъ число служащихъ превышало 1,000 человѣкъ. Послѣднее измѣненіе имѣло, наконецъ, мѣсто въ 1890 г.: по изданному тогда закону для магазиновъ (въ городахъ съ 100 тыс. жителей), имѣющихъ менѣе ста служащихъ, возстановленъ размѣръ налога 1880 года (25 фр. съ человѣка и 100 фр. съ магазина); для тѣхъ же, гдѣ число служащихъ превышаетъ 100 человѣкъ, налогъ возвышенъ—до 50 фр. съ каждаго служащаго и 200 фр. съ магазина. Кромѣ того, для послѣднихъ пропорціональный налогъ повышенъ съ $^1/_{10}$ до $^1/_8$.

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

Несмотря, однако, на всѣ эти измѣненія, по настоящее время продолжается сильная агитація въ

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

Въ настоящее время въ палату депутатовъ внесенъ уже новый законо-проектъ, согласно которому «большіе магазины», а также магазины для полуоптовой продажи готоваго платья, бакалеи и металлическихъ издѣлій, предположено обложить по совершенно особой, очень сложной, системѣ: а) за каждую спеціальность торговли—особымъ постояннымъ налогомъ, измѣняющимся въ зависимости отъ населенности мѣстности и отъ числа служащихъ, и б) налогомъ съ каждаго служащаго, измѣняющимся также по населенности мѣстности и по мѣрѣ увеличенія числа служащихъ.

Товарищества и компаніи.

Обложеніе патентнымъ налогомъ товариществъ и компаній подвергалось также неоднократнымъ измѣненіямъ. Такъ, по закону VII года налогу въ полномъ размѣрѣ подлежалъ каждый изъ членовъ товарищества, во имя принципа, по коему патентный налогъ взимается со всякаго лица, занимающагося какимъ нибудь промысломъ. Затѣмъ, на основаніи законовъ 1817 и 1818 гг., главный изъ членовъ товарищества (associé principal) [1]) платилъ налогъ въ полномъ размѣрѣ, а остальные—въ половинномъ, за исключеніемъ того случая, когда они имѣли жительство не въ той общинѣ, въ которой имѣлъ осѣдлость главный товарищъ: тогда они платили также полный налогъ; но производства, работающія на станкахъ, платили только одинъ налогъ, независимо отъ числа членовъ общества. Закономъ 1844 г. допущено облег-

---

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

ченіе въ смыслѣ взиманія половиннаго налога съ второстепенныхъ членовъ даже въ случаѣ жительства ихъ въ другой общинѣ *). По закону 1860 г. главный товарищъ платилъ, какъ и прежде, полный налогъ, а затѣмъ такой же размѣръ налога раздѣлялся по числу членовъ товарищества и каждый изъ второстепенныхъ членовъ платилъ одну изъ этихъ частей. Наконецъ, и этотъ порядокъ былъ подвергнутъ измѣненію въ 1880 году.

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

По поводу обложенія второстепенныхъ членовъ товарищества въ законѣ оговорено, что тѣ изъ нихъ, которые являются вмѣстѣ съ тѣмъ простыми рабочими, ни въ какомъ случаѣ не должны быть обла-

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

гаемы въ размѣрѣ болѣе 1/20 части налога, платимаго главнымъ членомъ товарищества.

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

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

Анонимныя промышленныя *общества* подлежатъ постоянному налогу только въ одиночномъ размѣрѣ.

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

Разныя исключенія.

Въ спискѣ промысловъ, приложенномъ къ закону 1880 г., содержится рядъ точно указанныхъ случаевъ, когда налогъ, въ видахъ облегченія нѣкоторыхъ менѣе прибыльныхъ промысловъ, взимается въ половинномъ размѣрѣ. Сюда, напр., относятся содержатели дилижансовъ, на небольшомъ протяженіи совершающихъ рейсы не болѣе трехъ разъ въ недѣлю; фабрики, работающія только извѣстное въ году время, или несовершенными орудіями; лица, продающія нѣкоторые малоцѣнные предметы, и т. д. Затѣмъ, въ видѣ общаго изъятія для фабрикъ и заводовъ, дѣйствующихъ водяными двигателями, когда сіи послѣдніе отъ недостатка или избытка воды бездѣйствуютъ въ общей сложности не менѣе четырехъ мѣсяцевъ въ году,—налогъ, опредѣляемый по числу двигателей, исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

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

Б. Пропорціональный налогъ.

Согласно закону 1880 года, пропорціональный налогъ взимается съ наемной платы какъ за личную

квартиру промышленника, такъ и за магазины, лавки, заводы, мастерскія, амбары, склады и за всѣ прочія помѣщенія, служащія для предпріятія (конторы, квартиры управляющихъ и т. д.), даже и въ томъ случаѣ, когда промышленникъ пользуется сими помѣщеніями безвозмездно. Величина платы устанавливается или на основаніи подлинныхъ контрактовъ и надлежаще засвидѣтельствованныхъ словесныхъ заявленій о наймѣ, или черезъ сравненіе съ находящимися въ тождественныхъ условіяхъ другими помѣщеніями, или же, наконецъ, путемъ оцѣнки. Такъ какъ для опредѣленія размѣра пропорціональнаго налога требуется установить современную и дѣйствительную стоимость помѣщенія, то податной администраціи вмѣняется въ обязанность не ограничиваться документальными доказательствами, а во всѣхъ сомнительныхъ случаяхъ прибѣгать къ послѣднимъ двумъ способамъ. Оцѣнка дѣлается по соображенію съ мѣстоположеніемъ, размѣрами, назначеніемъ строеній, со стоимостью постройки, продажными цѣнами товаровъ, и т. д. При опредѣленіи размѣра налога принимается во вниманіе не только наемная плата за самыя строенія, но также за орудія производства и за двигательную силу (паровые, водяные, ручные и др. двигатели, и пр.), но въ разсчетъ не идетъ топливо, животныя, приводящія двигатели въ дѣйствіе, и запасныя орудія.

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

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

Въ томъ случаѣ, когда у плательщика, кромѣ дома или квартиры, гдѣ онъ обыкновенно живетъ, имѣются еще другіе дома или квартиры, въ разсчетъ принимаются лишь тѣ изъ нихъ, которые имѣютъ ближайшее отношеніе къ предпріятію, т. е. первые; но если промышленникъ самъ не ведетъ предпріятія и оно не

составляетъ его главнаго занятія, то онъ платитъ пропорціональный налогъ только съ квартиры управляющаго предпріятіемъ.

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

4. Составленіе окладныхъ списковъ и взиманіе налога.

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

При переписи присутствуетъ мэръ или его представитель.

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

Кромѣ первоначальныхъ списковъ, контролерами дѣлаются каждые три мѣсяца дополнительные окладные списки, въ которые вносятся: 1) лица, начавшія

промыселъ въ теченіе года и подлежащія по закону обложенію съ перваго числа соотвѣтствующаго мѣсяца; 2) лица, перемѣнившія въ теченіе года свой промыселъ на другой, обложенный высшимъ налогомъ (постояннымъ или пропорціональнымъ), или перемѣстившія предпріятіе въ болѣе населенную мѣстность: эти лица подлежатъ дополнительному обложенію; 3) лица, переселившіяся въ болѣе дорогую квартиру, или занявшія болѣе дорогія промышленныя помѣщенія, и 4) лица, пропущенныя при первоначальной переписи. Порядокъ составленія дополнительныхъ списковъ тотъ же, что и для первоначальныхъ.

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

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

Въ случаѣ утраты или неимѣнія на лицо патента, податнымъ управленіемъ выдается плательщику, взамѣнъ его, особое свидѣтельство.

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

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

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

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

5. Жалобы плательщиковъ.

Плательщикамъ предоставляется право обжалованія (réclamation) распоряженій податной администраціи; для дѣйствительности жалобъ, таковыя должны быть представляемы въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня опубликованія окладныхъ списковъ. Предметомъ жалобы можетъ быть, во первыхъ, *неправильное обложеніе*,— когда плательщикъ обложенъ по промыслу, коимъ не занимается, когда съ него требуютъ нѣсколько разъ одинъ и тотъ-же налогъ, или когда произведена невѣрная оцѣнка какого либо изъ признаковъ обложенія: жалобщики могутъ въ такихъ случаяхъ доказывать правильность своихъ заявленій путемъ предъявленія торговыхъ книгъ, отчетовъ обществъ и другихъ документовъ (требовать ихъ предъявленія администрація не въ правѣ). Затѣмъ, могутъ

быть подаваемы *прошенія о сложеніи или пониженіи налога*, въ виду убытковъ и потерь, происшедшихъ отъ несчастныхъ случаевъ, какъ-то: падежа скота, наводненія, уничтоженія виноградниковъ и т. п.

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

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

2) При передачѣ промышленнаго заведенія другому лицу: по закону 1844 г., только сдающій заведеніе могъ ходатайствовать о перенесеніи налога на новаго собственника, но законъ 1880 года предоставилъ то же право и этому послѣднему, а въ настоящее время, съ 1890 г., право переносить налогъ на новаго владѣльца предпріятія получили и податные контролеры. Заявленія объ этомъ должны быть подаваемы также въ теченіе 3 мѣсяцевъ со дня передачи предпріятія.

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

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

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

Размѣръ этихъ сантимовъ въ законѣ точно не указанъ, а подлежитъ ежегодно особому утвержденію зако-

нодательной власти. Существуетъ нѣсколько видовъ добавочныхъ сантимовъ: 1) *генеральные сантимы* — ординарные и экстраординарные. Первые были въ началѣ опредѣлены въ размѣрѣ 4 сантимовъ на 1 франкъ главнаго налога, нынѣ же, за позднѣйшими измѣненіями и прибавленіемъ сантимовъ, установленныхъ вмѣсто отмѣненнаго гербоваго сбора за патенты и на покрытіе расходовъ правительства на первоначальное народное образованіе, достигаютъ 14,6. Экстраординарные, установленные въ 1873 г. въ размѣрѣ 60, были затѣмъ понижены до 43, а съ 1880 г. взимаются въ размѣрѣ 20. Обложенію экстраординарными сантимами подлежатъ всѣ плательщики, за исключеніемъ 7 и 8 классовъ таб. А въ мѣстностяхъ, съ населеніемъ менѣе 20 тыс. жителей, а также плательщиковъ другихъ табелей, главный налогъ коихъ не превышаетъ 8 франковъ; 2) *департаментскіе* сантимы, и 3) *общинные*, — взимаемые въ пользу этихъ административныхъ единицъ на разныя надобности (содержаніе дорогъ, госпиталей, казармъ, первоначальное обученіе, кадастръ и т. д.); 4) со всѣхъ перечисленныхъ сантимовъ, совокупно съ главнымъ налогомъ, взимается еще по 5 сантимовъ на каждый франкъ, для образованія вышеупомянутаго запаснаго *фонда de non-valeurs*; 5) затѣмъ, первые три класса таб. А и тѣ изъ плательщиковъ таб. В и С, постоянный налогъ съ коихъ не менѣе установленнаго по тарифу для названныхъ классовъ таб. А, платятъ, на основаніи закона 1820 года, особые сантимы на расходы *биржъ и торговыхъ палатъ*; наконецъ, 6) въ свою очередь съ этихъ послѣднихъ сантимовъ взимаются прибавочные, въ размѣрѣ 5, на образованіе особыхъ fonds de non-valeurs, не поступающихъ въ общій фондъ, а спеціально принадлежащихъ каждому изъ названныхъ учрежденій.

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

III. Оцѣнка французской патентной системы.

Разсмотрѣніе дѣйствующей системы обложенія торговли и промышленности во Франціи вполнѣ подтверждаетъ приведенное въ началѣ настоящаго очерка указаніе, что въ основаніе этой системы положены были еще съ конца прошлаго столѣтія два главныхъ принципа, сохранившіеся въ полной силѣ и по настоящее

время. Это именно: 1) стремленіе къ возможной справедливости и *уравнительности* обложенія, причемъ явно обнаруживается желаніе, по возможности, облегчить менѣе состоятельные классы, увеличивъ соотвѣтственно налогъ на представителей крупной промышленности, и 2) полное *невмѣшательство* въ частную жизнь плательщиковъ, при исчисленіи окладовъ взимаемаго съ нихъ налога. Эти два принципа безспорно составляютъ достоинства системы; но одновременное ихъ примѣненіе вызываетъ большія затрудненія на практикѣ, а главное—является причиною многихъ не вполнѣ удовлетворительныхъ сторонъ патентнаго налога.

Прежде всего обращаетъ на себя въ этомъ отношеніи вниманіе самое основаніе обложенія. Стараясь по возможности точно уловить прибыльность каждаго отдѣльнаго предпріятія, руководствуясь приэтомъ вторымъ изъ указанныхъ принциповъ, законъ опредѣляетъ доходность предпріятій по *внѣшнимъ признакамъ*, иначе говоря—вся патентная система основана на узаконенной презумпціи. Основаніями для этого служатъ слѣдующіе четыре главные признака: 1) самый *родъ торговли или промысла*, отъ котораго зависитъ бо́льшая его прибыльность. Такъ напримѣръ, банкиръ получаетъ больше прибыли, нежели какой-нибудь ремесленникъ, а потому, здѣсь это основаніе можетъ быть признано дѣйствительно раціональнымъ;—2) мѣстонахожденіе магазина, лавки и проч., т. е. *степень населенности* той мѣстности, гдѣ они помѣщаются, такъ какъ съ этимъ условіемъ несомнѣнно тѣсно связано количество покупателей, а слѣдовательно и прибыльность предпріятія. Этотъ признакъ представляется, однако же, менѣе точнымъ, ибо, съ одной стороны, размѣръ прибылей двухъ однородныхъ магазиновъ, находящихся въ одной и той же мѣстности, можетъ быть весьма различенъ, а съ другой—этотъ признакъ лишается уже всякаго значенія по отношенію къ тѣмъ промысламъ, которые не расчитываютъ на покупателей опредѣленной мѣстности; 3) третій признакъ, представляющійся повидимому наиболѣе основательнымъ, имѣетъ преимущественно примѣненіе къ обрабатывающей промышленности—эти именно *отдѣльные элементы производства*, понимая подъ ними машины, станки и другіе двигатели, веретена и т. д., наконецъ, рабочихъ. Дѣйствительно есть основаніе полагать, что чѣмъ больше число этихъ элементовъ, тѣмъ болѣе вырабатывается на данномъ заводѣ или фабрикѣ продуктовъ, иначе

говоря—прибыльность тамъ выше. До нѣкоторой степени этотъ признакъ можетъ имѣть примѣненіе и внѣ сферы фабричной и заводской промышленности: такъ, число служащихъ можетъ быть показателемъ дѣятельности торговаго заведенія; по числу экипажей можно съ нѣкоторою правдоподобностью заключать о доходахъ содержателя извознаго промысла, и т. д.; 4) наименѣе удовлетворительнымъ признакомъ представляется *размѣръ наемной платы за помѣщенія*: два различные промысла одинаковой прибыльности могутъ требовать вполнѣ различныхъ по величинѣ помѣщеній, и наоборотъ. Поэтому, въ видѣ корректива, закономъ принимается въ разсчетъ также и величина наемной платы за личное жилище промышленника, въ томъ предположеніи, что по ней можно заключать о большей или меньшей степени его благосостоянія. Въ дѣйствительности такое заключеніе бываетъ не всегда справедливо: промышленникъ можетъ занимать большую квартиру по своимъ личнымъ вкусамъ, или по многочисленности своего семейства, можетъ нанимать ее и не на деньги, получаемыя отъ промысла, а напримѣръ дошедшія до него по наслѣдству, и т. д.

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

Наконецъ, нельзя не отмѣтить еще одного недостатка французской системы, — недостатка чисто практическаго свойства, вызывающаго нѣкоторыя затрудненія при ея примѣненіи. Стремясь установить *объективно* прибыльность отдѣльныхъ предпріятій, законъ неминуемо долженъ возможно подробнѣе перечислить всѣ существующіе промыслы и улавливать всѣ признаки ихъ прибыльности. Отсюда неизбѣжно проистекаетъ крайняя детальность и сложность самого закона.

Несмотря, однако, на подобные недостатки, патентная система существуетъ во Франціи въ продолженіи столѣтія, и при многочисленныхъ законодательныхъ работахъ, имѣвшихъ мѣсто въ теченіе столь длиннаго періода, ни разу не было рѣчи объ ея отмѣнѣ: всѣ работы по этому предмету сводились лишь къ ча-

стичнымъ измѣненіямъ и улучшеніямъ закона *). Причиною тому является одно главное достоинство патентной системы, которое, повидимому, цѣнится во Франціи особенно высоко, это именно — указанная выше возможность обложенія налогомъ *по внѣшнимъ признакамъ, безъ всякаго вмѣшательства податной администраціи въ личную жизнь плательщиковъ*. Торговая тайна тутъ соблюдается вполнѣ: ни одинъ плательщикъ не обязанъ ни предъявлять своихъ книгъ, ни разоблачать своихъ дѣлъ, такъ какъ обложеніе установляется податными чинами, безъ всякаго участія плательщика, и, затѣмъ, послѣднему предоставляется лишь право обжалованія распоряженій администраціи. При пересмотрѣ закона въ семидесятыхъ годахъ, Тьеръ высказывалъ въ палатѣ депутатовъ, что „патентный налогъ представляется однимъ изъ наилучше задуманныхъ законовъ“. Въ представленномъ въ ту же палату въ 1885 г. депутатомъ Ballue докладѣ была выражена относительно патентнаго налога слѣдующая мысль: „избѣгнуть инквизиторскихъ пріемовъ, употребляющихся другими націями, освободить плательщика отъ дознаній часто деликатнаго свойства и всегда тягостныхъ, уважать неприкосновенность его жилища, остановить податную администрацію у его порога, не требовать у торговцевъ и промышленниковъ обнаруженія ихъ оборотовъ,—не суть ли все это преимущества, которыя одни должны были бы насъ остановить отъ подражанія тому, что̀ дѣлается заграницею, въ особенности, когда въ нашемъ распоряженіи имѣются всѣ средства, при помощи которыхъ, за небольшими измѣненіями и улучшеніями, можно поставить наши налоги на твердое основаніе“? „Французы, говоритъ Леруа-Болье, предпочитаютъ нѣкоторую несправедливость инквизиторскимъ пріемамъ“. Словомъ, изложенное свойство французской патентной системы всегда пользовалось общимъ сочувствіемъ податныхъ классовъ. И въ настоящее время, когда правительство республики, въ виду нѣкоторыхъ предположенныхъ измѣненій закона, для предстоящихъ работъ обратилось съ запросомъ къ большому числу отдѣльныхъ плательщиковъ и торго-

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

выхъ учрежденій, то всѣ они *единогласно* высказались за сохраненіе дѣйствующаго патентнаго налога.

Второе существенное достоинство патентной системы заключается въ томъ, что, кромѣ точно указанныхъ въ законѣ случаевъ, она не знаетъ изъятій отъ налога: дѣйствіе ея направлено на всѣхъ безъ исключенія лицъ, получающихъ прибыль отъ различныхъ видовъ торговли и промышленности, а также и отъ либеральныхъ профессій. Затѣмъ, при установленномъ порядкѣ, не существуетъ тѣхъ затрудненій, погрѣшностей и произвола въ оцѣнкѣ, которые неизбѣжны при индивидуальномъ обложеніи: точно опредѣленными правилами, табелями и тарифами въ значительной степени устраняется возможность злоупотребленій со стороны чиновъ податной администраціи. Также къ наиболѣе важнымъ преимуществамъ этой системы должно быть отнесено стремленіе ея облегчить менѣе состоятельныхъ плательщиковъ, не обременять мелкой торговли и промышленности, а равно и то, что относительно крупныхъ отраслей она не знаетъ послабленій, въ особенности со времени отмѣны (въ 1872 г.) максимальныхъ предѣловъ, выше коихъ не могло простираться обложеніе.

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

Статистическія данныя.

Поступленіе патентнаго налога за рядъ годовъ выразилось въ слѣдующихъ цифрахъ (въ тыс. франковъ):

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

Изъ разсмотрѣнія этихъ данныхъ усматривается постоянное увеличеніе поступленій патентнаго сбора, причемъ въ общемъ итогѣ это увеличеніе съ 1817 по 1890 г. выразилось въ 159,540,4 тыс. франковъ или въ 790,6 %. Съ 1845 года къ 1890 г. оно составило 133,205 тыс. фр., или 286,3 %. Столь значительное возрастаніе объясняется, впрочемъ, не столько возвышеніемъ главнаго патентнаго налога, не превысившимъ 114,1 %, сколько постояннымъ прибавленіемъ добавочныхъ сантимовъ, которыхъ поступило въ 1890 г. на 844,3 % болѣе, чѣмъ въ 1845 году.

Поступленія эти распредѣлялись слѣдующимъ образомъ:

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

Въ 1845 г. поступило изъ общей суммы: 75,5% въ казну, 9% департаментамъ, 11,6% общинамъ и пр., и 3,9% въ запасный фондъ; въ 1890 же году это соотношеніе выразилось въ цифрахъ 62,6%, 12,1%, 21,4% и 3,9%,—иначе говоря: доля казны сравнительно уменьшилась, отчисленіе въ запасный фондъ осталось въ прежнемъ размѣрѣ, отчисленія же департаментамъ, общинамъ, биржамъ и торговымъ палатамъ возросли значительно. Самое, однакоже, большее увеличеніе послѣдовало въ цифрахъ третьей рубрики: отчисленіе биржамъ, общинамъ и торговымъ палатамъ возросло съ 1845 до 1890 года на 32,900,5 тыс. франк., т. е. на 608,9%.

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

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

По категоріямъ плательщиковъ главный налогъ распредѣлился слѣдующимъ образомъ:

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорціональный налогъ.	Итого.
	Тысячи франковъ.		
Табель А.			
1845	14,350,0	11,513,3	25,863,3
1870	21,772,8	24,897,5	46,670,3
1880	21,624,2	29.116,3	50,740,5
1890	24,613,4	27,701,4	52,314,8
1891	24,115,7	27,433,8	51,549,5
Табель В.			
1845	1,483,0	688,9	2,171,9
1870	2,625,5	2,110,6	4,736,1
1880	2,467,8	3,455,8	5,923,6
1890	3,830,3	4,054,4	7,884,7
1891	3,043,4	4,258,4	7,301,8
Табель С.			
1845	3,470,7	3,293,2	6,764,0
1870	5,661,2	7,080,2	12,741,4
1880	8,142,4	8,570,3	16,712,7
1890	8,738,4	8,268,9	17,007,3
1891	8,876,0	8,450,9	17,326,9

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорціональный налогъ.	Итого.
	Тысячи франковъ.		
Табель D.			
1845	—	—	—
1870	—	1,806,8	1,806,8
1880	—	2,316,0	2,316,0
1890	—	2,938,2	2,938,2
1891	—	3,108,8	3,108,8
Всего.			
1845	19,303,8	15,495,4	34,799,2
1870	30,059,5	35,895,1	65,954,6
1880	32,234,4	43,458,4	75,692,8
1890	37,182,1	42,962,9	80,145,0
1891	36,035,1	43,251,9	79,287,0

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

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

Годы.	Постоянный налогъ.	Пропорціональный налогъ.	Итого.
Табель A.			
1845. . . .	55,5	44,5	100
1891. . . .	46,7	53,3	100
Табель B.			
1845. . . .	68,3	31,7	100
1891. . . .	41,7	58,3	100
Табель C.			
1845. . . .	51,3	48,7	100
1891. . . .	51,2	48,8	100
Табель D.			
1845. . . .	—	100	100
1891. . . .	—	100	100
Всего.			
1845. . . .	55,4	44,6	100
1891. . . .	45,4	54,6	100

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

Какъ было указано, абсолютныя цифры поступленій пропорціональнаго налога постоянно возрастаютъ. Такое возрастаніе объясняется, однако, не столько увеличеніемъ процента обложенія плательщиковъ, сколько сильнымъ вздорожаніемъ наемныхъ платъ за квартиры и другія торговыя и промышленныя помѣщенія и, затѣмъ, и увеличеніемъ самаго числа этихъ помѣщеній. Общій итогъ наемныхъ платъ, съ коихъ взимался пропорціональный налогъ составлялъ, (въ тыс. франковъ):

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

Наиболѣе увеличилась плата по группѣ B, а именно съ 1852 по 1891 гг. на 338,7 %, затѣмъ—по группѣ A на 214,5 %, по группѣ—C на 191,7 % и по группѣ D—на 149,9 %.

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

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

Приложеніе 2.

Узаконенія о патентномъ налогѣ.

Законъ 15 Іюля 1880 г.

Ст. 1.

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

Ст. 2.

Патентный налогъ состоитъ изъ двухъ видовъ: постояннаго (droit fixe) и пропорціональнаго (droit proportionnel).

Ст. 3.

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

Налогъ опредѣляется:

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

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

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

Ст. 4.

Торговля, промыслы и профессіи, непоименованные въ табеляхъ, подлежатъ равнымъ образомъ патентному налогу.

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

---

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

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

Ст. 5.

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

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

Ст. 6.

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

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

Ст. 7.

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

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

Ст. 8.

Къ какой бы категоріи плательщикъ не принадлежалъ, но если онъ имѣетъ нѣсколько однородныхъ или разнородныхъ промышленныхъ заведеній, лавокъ или магазиновъ, то подлежитъ постоянному налогу за каждое изъ этихъ заведеній, лавокъ или

магазиновъ, въ зависимости отъ рода торговли, промысла или профессіи, коими онъ занимается.

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

Ст. 9.

Плательщикъ, эксплоатирующій промышленное заведеніе, но не продающій въ немъ вырабатываемыхъ издѣлій, освобождается отъ постояннаго налога за отдѣльный магазинъ, существующій исключительно для оптовой продажи своихъ издѣлій.

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

Ст. 10.

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

Ст. 11.

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

Ст. 12.

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

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

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

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

Ст. 13.

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

Ст. 14.

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

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

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

Ст. 15.

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

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

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

Ст. 16.

Въ общинахъ, съ населеніемъ менѣе 20,001 душъ, которыя по новой переписи переходятъ въ категорію «20,001 душъ и свыше», плательщики седьмого и восьмого классовъ подвергаются пропорціональному

налогу лишь послѣ того, какъ переходъ общины въ высшій классъ подтвердится новою переписью.

Ст. 17.

Патентному налогу не подлежатъ:

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

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

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

повивальныя бабки;

издатели періодической прессы;

драматическіе артисты;

3) земледѣльцы и сельскіе хозяева—по отношенію къ обработкѣ и продажѣ произведеній и продуктовъ ихъ собственныхъ или ими эксплоатируемыхъ земель, а равно на нихъ выводимаго, содержимаго и откармливаемаго скота;

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

владѣльцы и арендаторы соляныхъ промысловъ;

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

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

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

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

маркитанты при войскахъ;

публичные писцы;

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

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

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

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

лица, продающія въ разносъ на улицахъ, проходахъ и на рынкахъ цвѣты, трутъ, метлы, глиняныя статуи и фигуры, фрукты, овощи, рыбу, коровье масло, яйца, сыръ и прочіе мелкіе жизненные припасы;

простонародные сапожники и тряпичники, собирающіе крючкомъ, водоносы и водовозы съ ручной повозкой, странствующіе точильщики, сидѣлки.

Не считаются товарищами или учениками: жена, работающая при мужѣ, и холостыя дѣти—при родителяхъ, равно какъ и простые чернорабочіе (manoeuvres), содѣйствіе коихъ необходимо для промысла.

Ст. 18.

Лица, продающія въ разносъ (en ambulance) предметы, непоименованные въ предъидущей статьѣ, а также торгующіе съ лотковъ и ларей (sous échoppe ou en étalage), подлежатъ налогу въ половинномъ размѣрѣ противъ того, какимъ облагаются лица, продающія тѣ же предметы изъ лавокъ. Это изъятіе не распространяется, однако, на мясниковъ, бакалейщиковъ и прочихъ торговцевъ, имѣющихъ постоянную выставку (étal permanent), или занимающихъ опредѣленныя мѣста на рынкахъ.

Ст. 19.

Мужъ и жена, хотя бы имущественно раздѣленные, если владѣютъ совмѣстно заведеніемъ, подлежатъ одному патенту; но если имъ принадлежатъ отдѣльныя заведенія, то каждое изъ нихъ обязано выбрать особый патентъ и уплачивать отдѣльно какъ постоянный, такъ и пропорціональный налогъ.

Ст. 20.

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

Въ полныхъ товариществахъ (sociétés en nom collectif) главный товарищъ (associé principal) платитъ полностью причитающійся за промыселъ постоянный налогъ. Тотъ же налогъ раздѣляется по числу членовъ товарищества, и каждый изъ второстепенныхъ членовъ облагается одною изъ этихъ частей.

Но для тѣхъ изъ членовъ, которые обыкновенно служатъ простыми рабочими въ товариществѣ, эта часть налога не должна быть во всякомъ случаѣ выше одной двадцатой налога, коимъ обложенъ главный членъ товарищества.

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

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

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

Ст. 21.

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

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

Ст. 22.

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

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

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

Ст. 23.

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

Ст. 24.

Къ странствующимъ иностраннымъ коммерческимъ агентамъ (commis-voyageurs), въ отношеніи патентнаго налога, примѣняются узаконенія, какія въ соотвѣтствующихъ государствахъ практикуются по отношенію къ французскимъ агентамъ.

Ст. 25.

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

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

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

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

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

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

Префектъ окончательно утверждаетъ списки къ исполненію.

Разсмотрѣніе окладныхъ списковъ въ Парижѣ производится, по каждому муниципальному округу, мѣстнымъ мэромъ, при содѣйствіи члена податной коммисіи, или одного изъ состоящихъ при ней чиновъ, командированнаго для этой цѣли префектомъ.

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

Ст. 26.

Плательщики, жалующіеся на неправильность исчисленія слѣдуемаго съ нихъ налога, могутъ доказывать основательность своихъ заявленій представленіемъ опубликованныхъ надлежащимъ порядкомъ отчетовъ обществъ, или правильно веденныхъ торговыхъ книгъ, а равно и всякихъ другихъ документовъ.

Ст. 27.

Заявленія о сложеніи или уменьшеніи налога, равно какъ и прошенія объ его отмѣнѣ или сокращеніи, подаются мэрамъ; относительно представленія, разсмотрѣнія и разрѣшенія этихъ заявленій соблюдаются порядокъ и сроки, установленные для прочихъ прямыхъ налоговъ.

Ст. 28.

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

Въ случаѣ передачи промышленнаго заведенія другому лицу, патентъ, по заявленію какъ передающаго, такъ и принимающаго заведеніе, можетъ быть переписанъ на имя новаго владѣльца *). Прошеніе объ этомъ должно быть подано въ теченіи трехмѣсячнаго срока со времени передачи заведенія, или опубликованія дополнительнаго окладнаго списка, по коему новый владѣлецъ лично обложенъ налогомъ за переданное ему заведеніе. Переписаніе патента разрѣшается префектомъ, а вторично исчисленный въ ущербъ новому владѣльцу налогъ слагается совѣтомъ префектуры.

Въ случаѣ закрытія магазина, лавки или мастерской, по случаю смерти или объявленной несостоятельности лица, налогъ взимается лишь за прошлые

---

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

и текущій мѣсяцы. Остальная же часть годоваго оклада слагается, по заявленію заинтересованныхъ лицъ.

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

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

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

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

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

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

Ст. 29.

Патентный налогъ уплачивается ежемѣсячно въ размѣрѣ $^1/_{12}$ годоваго оклада, а взиманіе его производится общимъ порядкомъ, установленнымъ для прямыхъ налоговъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда окладной списокъ былъ опубликованъ послѣ 1 Марта, причитающіеся за истекшее время взносы взимаются не одновременно, а равными въ теченіи года частями, вмѣстѣ съ послѣдующими взносами. Но странствующіе

торговцы, разносчики, директора путешествующихъ труппъ, предприниматели общественныхъ увеселеній и подвижныхъ игръ, а равно и всѣ прочіе плательщики, занимающіеся какимъ-либо промысломъ не на опредѣленномъ мѣстѣ, должны уплачивать причитающійся окладъ полностію при самой выдачи патента.

Ст. 30.

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

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

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

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

Ст. 31.

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

Патентныя свидѣтельства, по заявленію плательщиковъ, визируются мэромъ и снабжаются печатью общины.

Ст. 32.

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

Ст. 33.

Лица, занимающіяся подлежащимъ обложенію промысломъ внѣ той общины, въ коей имѣютъ жительство, обязаны предъявлять, по первому требованію, доказательства объ уплатѣ ими налога, подъ страхомъ ареста продаваемаго ими товара или принадлежащихъ имъ орудій производства, исключая того

случая, когда они представятъ достаточное обезпеченіе, впредь до выборки патента, или доказательствъ о его пріобрѣтеніи. Относительно лицъ, уличенныхъ въ безпатентномъ занятіи промысломъ въ той общинѣ, гдѣ они имѣютъ жительство, составляются только протоколы, которые немедленно передаются чинамъ податной администраціи.

Ст. 34.

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

Ст. 35.

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

Ст. 36.

Къ главному окладу патентнаго налога, а также къ причитающимся къ нему добавочнымъ сантимамъ, департаментскимъ и общиннымъ—ординарнымъ и экстраординарнымъ—прибавляется по пяти сантимовъ съ каждаго франка на возмѣщеніе слагаемыхъ, уменьшаемыхъ и возвращаемыхъ частей означеннаго налога, а равно на покрытіе расходовъ по печатанію и разсылкѣ патентныхъ свидѣтельствъ.

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

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

Ст. 37.

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

Ст. 38.

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

Члены обществъ и товариществъ, поименованныхъ въ названныхъ табеляхъ и классахъ, также участвуютъ въ платежѣ сборовъ на биржи и торговыя палаты, за ограниченіями, перечисленными въ статьяхъ 20 и 21 настоящаго закона.

Ст. 39.

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

Ст. 40.

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

Законъ 17 Іюля 1889 г.

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

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

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

«Фабриканты, работающіе исключительно сдѣльно на станкахъ».

Табель В измѣняется слѣдующимъ образомъ:

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

Законъ 8 Августа 1890 г.

Ст. 28.

Въ случаѣ передачи заведенія, переписаніе патента на имя новаго владѣльца можетъ быть предложено контролеромъ прямыхъ налоговъ, по особому окладному листу. Передающій и принимающій заведеніе приглашаются въ мэрію, для ознакомленія съ этимъ листомъ и представленія мэру своихъ замѣчаній въ десятидневный срокъ. По истеченіи этого срока, мэръ представляетъ листъ, съ своимъ заключеніемъ и замѣчаніями заинтересованныхъ сторонъ, директору прямыхъ налоговъ; директоръ же дѣлаетъ представленіе префекту, который постановляетъ окончательное рѣшеніе. Но въ случаѣ разногласія между заключеніемъ директора и замѣчаніями сторонъ, никакого рѣшенія не постановляется.

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

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

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

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

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

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

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

Табель А.

Табель А состоитъ изъ двухъ частей:

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

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

а) Плательщики 7 и 8 классовъ, продающіе въ разносъ съ лотковъ и ларей, освобождаются отъ пропорціональнаго налога.—Плательщики этихъ же классовъ (7 и 8), въ мѣстностяхъ съ населеніемъ въ 20 тыс. душъ и менѣе, не подлежатъ этому налогу.

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

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

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

1 классъ (113 наименованій).

Пропорціональный налогъ $^1/_{20}$, *за особыми исключеніями.*

Оптовые продавцы швейныхъ и вязальныхъ иглъ.
Продавцы строительнаго и корабельнаго лѣса.

Продавцы дубоваго лѣса, продающіе барками или телѣгами.

Оптовые продавцы пиленаго лѣса.

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

Содержатели кафе-шантановъ, концертовъ и зрѣлищъ, независимо того — взимается ли входная плата, или только производится продажа потребляемыхъ предметовъ.

Мѣнялы.

Оптовые продавцы древеснаго угля.

Оптовые продавцы каменнаго угля, очищеннаго и неочищеннаго, преимущественно продающіе количествами не менѣе 1000 килограммъ.

Оптовики-тряпичники, продающіе преимущественно количествами свыше 2000 килограммъ.

Фабриканты или продавцы кружевъ, торгующіе оптомъ; при чемъ кружевные фабриканты, работающіе на продажу, облагаются по табели *C*, но лишь въ томъ случаѣ, когда они имѣютъ мастерскую или фабрику, въ коей работаетъ постоянно не менѣе 10 рабочихъ. Въ противномъ же случаѣ они считаются торговцами и подлежатъ налогу въ качествѣ таковыхъ, по таб. А, независимо отъ числа рабочихъ, которымъ сдаются работы сдѣльно.

Оптовые продавцы сѣмянъ кормовыхъ, маслобойныхъ и др., продающіе преимущественно количествами не менѣе 10 гектолитровъ.

Оптовые продавцы металловъ (за исключеніемъ золота, серебра, платины, полосоваго желѣза и чугуна).

Оптовые писчебумажные торговцы.

Оптовые продавцы лентъ (для нарядовъ).

Оптовые табачные фабриканты и торговцы табакомъ въ Корсикѣ.

Продавцы листоваго табака.

Оптовые продавцы винъ, преимущественно продающіе бочками или корзинами (лучшія вина) мелочникамъ и питейнымъ заведеніямъ или потребителямъ.

2 классъ (72 наименованія).

Пропорціональный налогъ $^1/_{20}$, *за особыми исключеніями.*

Полуоптовые торговцы чулокъ и чепчиковъ.

Полуоптовые торговцы свѣжимъ и соленымъ масломъ.

Дровяные торговцы, не имѣющіе ни двора, ни магазина, а продающіе съ барокъ количествами въ 1 стеръ или болѣе.

Полуоптовые торговцы красильными деревьями.

Мясники-оптовики, покупающіе скотъ живымъ, сдающіе его на убой и продающіе, затѣмъ, мясо частями другимъ мясникамъ.

Оптовые бутылочные торговцы.

Оптовые продавцы волосъ, преимущественно продающіе другимъ продавцамъ и парикмахерамъ.

Поставщики щетины, шерсти и бумаги.

Директора діорамъ, панорамъ, неорамъ и георамъ.

Поставщики бѣлья.

Оптовые продавцы машинъ швейныхъ, вышивальныхъ и имъ подобныхъ.

Аптекаря, ведущіе полуоптовую торговлю.

Полуоптовые продавцы лентъ (для нарядовъ).

Оптовые продавцы слесарныхъ издѣлій.

Оптовые продавцы токарныхъ издѣлій.

Оптовые продавцы готоваго платья, не имѣющіе обыкновенно болѣе десяти служащихъ при бухгалтеріи, кассахъ, по надзору, по покупкѣ и продажѣ.

3 классъ (99 наименованій).

Пропорціональный налогъ 1/20, *за особыми исключеніями.*

Оптовые продавцы аспидныхъ досокъ, продающіе преимущественно количествами свыше тысячи досокъ.

Складчики и оптовые торговцы пива.

Продавцы быковъ.

Продавцы пиленаго лѣса, продающіе плотникамъ, столярамъ и частнымъ лицамъ.

Продавцы столярнаго дерева.

Продавцы дерева въ корѣ и телѣжнаго.

Оптовые продавцы вышивокъ. Работающіе на продажу облагаются по табели *C* только тогда, когда они имѣютъ мастерскую или фабрику, въ которой постоянно работаютъ десять рабочихъ. Въ противномъ случаѣ они считаются торговцами и подлежатъ налогу въ качествѣ таковыхъ, не взирая на число рабочихъ, которымъ сдается работа сдѣльно.

Оптовые продавцы шоколада.

Кондитеры.

Оптовые продавцы и фабриканты чернилъ для письма.

Заводчики ликеровъ.

Полуоптовые продавцы машинъ швейныхъ, вязальныхъ и имъ подобныхъ.

Полуоптовые продавцы и фабриканты табака въ Корсикѣ.

4 классъ (170 наименованій).

Пропорціональный налогъ 1/30, *за особыми исключеніями.*

Розничные продавцы красильныхъ деревъ.

Мясники-лавочники.

Коммисіонеры при ломбардахъ.

Торговые коммисіонеры, занимающіеся посредничествомъ при продажѣ розничнымъ торговцамъ и потребителямъ.

Полуоптовые торговцы фаянсовыми издѣліями.

Полуоптовые лабазники.

Розничные торговцы полосоваго желѣза и чугуна, продающіе обыкновенно количествами менѣе 500 килограммовъ.

Розничные писчебумажные торговцы.

Розничные винные торговцы, продающіе обыкновенно на вынось бутылками и корзинами.

5 классъ (210 наименованій).

Пропорціональный налогъ 1/30, *за особыми исключеніями.*

Дровяные торговцы, не имѣющіе ни двора, ни магазина, ни барки, а продающіе возами на домъ покупателямъ.

Продавцы бондарнаго лѣса.

Продавцы дранокъ.

Продавцы фанеръ.

Полуоптовые продавцы древеснаго угля.

Полуоптовые продавцы каменнаго угля, очищеннаго и неочищеннаго, продающіе обыкновенно количествами менѣе 1000 килогр.

Продавцы обойной бумаги.

Продавцы бумаги и матерій для употребленія въ медицинѣ.

6 классъ (386 наименованій).

Пропорціональный налогъ 1/30, *за особыми исключеніями.*

Розничные продавцы дубовыхъ клепокъ.

Выдѣлывающіе за свой счетъ или продающіе разную бумагу (papier de fantaisie, déchiqueté, végétal).

Продавцы оберточной и мѣшечной бумаги.

Розничные продавцы и фабриканты табака и сигаръ въ Корсикѣ.

Винные оцѣнщики, опредѣляющіе градусы и количество содержимаго алкоголя.

Винные погреба, продающіе въ розницу и не имѣющіе билліарда.

7 классъ (322 наименованія).

Пропорціональный налогъ 1/50 *въ общинахъ съ населеніемъ болѣе 20 тыс. душъ.*

Бондари, работающіе за свой счетъ.

Угольщики, занимающіеся обращеніемъ дерева въ уголь для другихъ промышленниковъ.

Сдѣльные фабриканты разной бумаги (de fantaisie, déchiqueté, végétal).

Продавцы макулатуры и старой бумаги.

Реставраторы картинъ.

Розничныя винныя лавки, продающія на выносъ кружками и бутылками.

8 классъ (214 наименованій).

Пропорціональный налогъ 1/50 *въ общинахъ съ населеніемъ болѣе 20 тыс. душъ.*

Продавцы хвороста и растопокъ.
Выдѣлывающіе дерево для обуви.
Бондари, работающіе сдѣльно.
Продавцы плавильнаго известняка.
Продавцы старыхъ шляпъ въ магазинахъ и лавкахъ.
Фабриканты шляпныхъ тулей.
Лица, отдѣлывающія шляпы.
Розничные продавцы древеснаго угля.
Розничные продавцы каменнаго угля.
Угольщики-возчики.
Лица, дѣлающія восковыя фигуры.
Модистки, работающія сдѣльно.
Фабриканты стеклянной бумаги.

Табель B.

Въ табели B значится всего 25 разнообразныхъ видовъ наиболѣе крупныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій, такъ называемый haut commerce, а именно: 1) банкиры; 2) конторы для фондовыхъ операцій; 3) ссудныя кассы; 4) мѣняльныя лавки; 5) транспортныя предпріятія (сухопутныя и водяныя); 6) предпріятія по морскому страхованію; 7) агенты страховыхъ предпріятій; 8) содержатели экипажей; 9) торговые коммисіонеры; 10) торговые маклера и представители, а равно и всякіе посредники по куплѣ и продажѣ товаровъ, особо непоименованные въ тарифѣ; 11) корабельные маклера; 12) факторы на парижскихъ рынкахъ; 13) факторы на скотопригонныхъ дворахъ, поставляющихъ на Парижъ; 14) содержатели складовъ; 15) магазины, въ коихъ производится торговля нѣсколькими родами товаровъ; 16) магазины платья; 17) негоціанты, ведущіе оптовую торговлю

нѣсколькими родами товаровъ; 18) торгующіе брилліантами и другими драгоцѣнными камнями; 19) водопроводныя предпріятія; 20) похоронныя предпріятія; 21) омнибусныя предпріятія; 22) агенты иностранныхъ пароходныхъ предпріятій; 23) арендаторы сборовъ на мостахъ; 24) предпріятія конной перевозки тяжестей; 25) содержатели телеграфныхъ знаковъ въ портахъ.

Названныя выше предпріятія облагаются, независимо отъ пропорціональнаго налога, также и постояннымъ патентнымъ налогомъ, образующимся: а) изъ *опредѣленнаго* оклада, установленнаго по разрядамъ мѣстностей, въ зависимости отъ количества населенія, и б) изъ *измѣняющагося* оклада, который для большинства предпріятій опредѣляется по числу служащихъ.

Для каждаго изъ названныхъ предпріятій налогъ исчисляется по особому тарифу. Приводить его полностію было бы излишне; поэтому, здѣсь прилагается только нѣсколько наиболѣе характерныхъ примѣровъ:

	Постоянный налогъ.	
	Опредѣленный окладъ.	Окладъ на каждаго служащаго (сверхъ пяти) при бухгалтеріи, кассахъ, по надзору, при куплѣ и продажѣ.
1) Банкиры.		
Въ Парижѣ	2,000 фр.	50 фр.
Въ городахъ съ населеніемъ:		
въ 101 тыс. душъ и свыше	1,000 »	40 »
отъ 50,001 до 100 т. душъ	500 »	25 »
отъ 30,001 до 50 тыс. душъ и отъ 15,001 до 30 т. душъ, въ коихъ имѣются пакгаузы	400 »	20 »
отъ 15,001 до 30 т. душъ и въ 15 т. душъ и менѣе, въ коихъ имѣются пакгаузы	300 »	15 »
Во всѣхъ прочихъ общинахъ	200 »	10 »
Постоянный налогъ увеличивается на половину для тѣхъ банкировъ, которые производятъ, въ числѣ другихъ операцій, выпускъ цѣнныхъ бумагъ иностранныхъ правительствъ, обществъ и городовъ, или которые принимаютъ на себя выдачу % и дивиденда по названнымъ бумагамъ.		
2) Сухопутное и водяное транспортированіе.		
Въ Парижѣ	300 »	15 »
Въ городахъ съ населеніемъ:		
въ 100,001 душъ и свыше.	250 »	12 »
отъ 50,001 до 100 т. душъ	200 »	10 »
отъ 30,001 до 50 т. душъ и отъ 15,001 до 30 т. душъ, въ коихъ имѣются пакгаузы	150 »	8 »
отъ 15,001 до 30 т. душъ и отъ 8,001 до 15 т. душъ, въ коихъ имѣются пакгаузы	100 »	5 »

	Постоянный налогъ.	
	Опредѣленный окладъ.	Окладъ на каждаго служащаго (сверхъ пяти) при бухгалтеріи, кассахъ, по надзору, при куплѣ и продажѣ.
отъ 8,001 до 15 т. душъ и въ 8,000 душъ и менѣе, въ коихъ имѣются пакгаузы	50 фр.	5 фр.
Во всѣхъ прочихъ общинахъ.	30 »	5 »

3) Водопроводныя предпріятія.

Съ 1,000 душъ нормальнаго населенія общинъ, на кои распространяется дѣятельность предпріятія	3 »	— »

4) Магазины платья.

Когда при магазинѣ (въ бухгалтеріи, при кассахъ, по надзору при куплѣ и продажѣ) служитъ болѣе десяти человѣкъ:		
Въ городахъ съ населеніемъ:		
въ 100,001 душъ и свыше.	100 »	25 »
отъ 50,001 до 100,000 душъ. . . .	80 »	20 »
въ 50 т. душъ и менѣе.	30 »	15 »

5) Содержатели омнибусовъ.

Съ каждаго мѣста въ экипажахъ, находящихся въ движеніи:		
Въ городахъ съ населеніемъ:		
въ 100,001 душъ и свыше.	1 »	— »
отъ 50,001 до 100 т. душъ	0,75»	— »
въ 50 т. душъ и менѣе.	0,50»	— »
Налогъ уменьшается на половину за мѣста, съ коихъ взимается плата менѣе 20 сантимовъ.		

6) Аренда сборовъ на мостахъ.

Въ Парижѣ.	200 »	— »
Въ городахъ съ населеніемъ:		
въ 50,001 душъ и свыше	100 »	— »
отъ 20,001 до 50 т. душъ.	75 »	— »
Въ другихъ общинахъ, съ населеніемъ въ 20 т. душъ и менѣе, когда мостъ соединяетъ двѣ части:		
національной дороги	75 »	— »
департаментской	50 »	— »
проселочной большаго сообщенія. .	25 »	— »
проселочной.	15 »	— »

Когда мостъ соединяетъ двѣ дороги разныхъ классовъ, налогъ исчисляется по среднему размѣру между установленными для двухъ классовъ.

Табель С.

Всѣхъ видовъ предпріятія, занесенныхъ въ табель С, 293; они раздѣлены на 5 классовъ. Съ предпріятій этихъ взимается, кромѣ пропорціональнаго налога въ различномъ размѣрѣ, еще и постоянный, но *независящій отъ населенности мѣстностей*, а состоящій или изъ *опредѣленнаго* оклада, или изъ *измѣняющагося*—по числу разныхъ элементовъ производства,

или же, наконецъ, изъ *обоихъ* этихъ *видовъ вмѣстѣ*. Такъ, напримѣръ:

I-й классъ (21 наименованіе).

Пропорціональный налогъ 1/20, а постоянный:

1) Концессіонеръ по продажѣ спичекъ, съ каждаго департамента:

100 фр., когда монополія по продажѣ распространяется на весь департаментъ;

50 фр., когда монополія по продажѣ распространяется не на весь департаментъ.

2) Страховыя предпріятія (не взаимныя)—100 фр. съ каждаго изъ департаментовъ, въ коихъ они дѣйствуютъ.

3) Содержатели судовъ для перевозки товаровъ по рѣкамъ и каналамъ—3 сант. съ каждой тонны общей вмѣстимости каждаго судна.

4) Концессіонеры на судоходныхъ и оросительныхъ каналахъ (съ правомъ взиманія сбора)—7 фр. съ километра.

5) Поставщики хлѣба на войска—7 сант. съ каждаго солдата, по разсчету средняго комплекта войскъ, стоящихъ въ округѣ.

6) Акціонерныя кредитныя общества—30 сант. съ каждыхъ 1,000 фр. основнаго капитала.

Въ случаѣ, если бы итогъ налоговъ пропорціональнаго и постояннаго, исчисленнаго по табели С, оказался менѣе того, который опредѣлился бы по тарифу табелей А или В, налогъ взимается по второму изъ сихъ разсчетовъ.

7) Общества страхованія пожизненнаго дохода—360 фр.

2-й классъ (60 наименованій).

Пропорціональный налогъ { 1/20 съ квартирной платы. 1/40 съ платы за промышленное или торговое заведеніе.

Постоянный:

1) Цементные заводы:

1 фр. 20 сант. съ куб. метра емкости печей, съ прекращающимся огнемъ;

1 фр. 50 сант. съ куб. метра емкости печей, съ непрерывнымъ огнемъ.

Налогъ уменьшается на половину для печей, которыя находятся въ дѣйствіи менѣе восьми разъ въ году.

2) Шоколадныя фабрики (работающія механическимъ способомъ)—5 фр.

Кромѣ того, по 4 фр. съ каждаго рабочаго и по 6 фр. съ каждой мельницы, цилиндра и другихъ приборовъ для размалыванія и смѣшиванія.

3-й классъ (141 наименованіе).

Пропорціональный налогъ { 1/20 съ квартирной платы. 1/50 съ платы за заведеніе.

Постоянный:

1) Сталелитейные заводы—40 фр. съ плавильной или пуддинговой печи.

2) Водочные заводы—12 сантимовъ съ гектолитра емкости чановъ и 60 сант. съ гектолитра емкости котловъ и ректификаціонныхъ аппаратовъ.

3) Содержатели дилижансовъ, отправляющихся въ опредѣленные дни и часы—съ каждаго километра пробѣга:

48 сант. для экипажей въ 10 мѣстъ и менѣе;

60 сант. для экипажей, въ коихъ болѣе 10 мѣстъ,

Налогъ уменьшается на половину, когда предпринимательсодержитъ не болѣе 3 рейсовъ въ недѣлю, на протяженіи менѣе 20 километровъ.

Когда рейсъ совершается въ оба направленія по одному и тому-же пути, разстояніе между крайними точками пробѣга принимается при исчисленіи налога лишь въ одно направленіе.

4) Фабриканты, т. е. лица, занимающіеся производствомъ всѣхъ поименованныхъ въ табеляхъ A и B предметовъ торговли или промышленности, и работающіе притомъ на продажу, не менѣе какъ съ 10 рабочими:

съ первыхъ 10 рабочихъ—по 18 фр. съ каждаго,—и

по 3 фр. 60 сант. съ каждаго, сверхъ означеннаго числа, рабочаго, или временно занятой группы рабочихъ;

для работающихъ сдѣльно налогъ уменьшается на половину.

Итогъ налоговъ постояннаго и пропорціональнаго ни въ какомъ случаѣ не можетъ быть ниже того, который опредѣлился бы по соображенію съ населенностью мѣстности *).

4-й классъ (37 наименованій).

Пропорціональный налогъ { 1/20 съ квартирной платы. / 1/60 съ платы за заведеніе.

Постоянный:

1) Шерстопрядильни—по 4 сант. съ веретена.

2) Бумагопрядильни—по 2 сант. съ веретена.

3) Судостроители—5 фр. опредѣленнаго налога и по 5 фр. съ каждаго рабочаго.

5-й классъ (34 наименованія).

Пропорціональный налогъ 1/20 съ квартирной платы.

Постоянный:

1) Общественныя бойни—50 сант. съ 100 фр. или части ста франковъ арендной платы.

2) Содержатели публичныхъ концертовъ:

3/10 съ полной выручки, если концерты бываютъ болѣе трехъ разъ въ недѣлю;

3/20 — если концерты бываютъ одинъ, два или три раза въ недѣлю, и т. д.

3) Лица, сдающія въ наемъ лодки и барки—по 3 фр. съ судна.

4) Предприниматели работъ въ тюрьмахъ—1 фр. съ каждаго заключеннаго, употребляемаго на работы.

5) Арендаторы рыбныхъ промысловъ—по 50 сант. съ каждыхъ 100 фр. или части ста франковъ арендной платы.

6) Лица, разрабатывающія торфяныя болота—5 фр. опредѣленнаго налога и по 2 фр. 50 сант. съ каждаго рабочаго.

Табель D.

Такса пропорціональнаго налога.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ нижеслѣдующемъ размѣрѣ:

Размѣръ 1/10.

Пропорціональный налогъ, за исключеніями, перечисленными въ настоящей табели, опредѣляется въ размѣрѣ 1/10 части наемной платы за всѣ занимаемыя помѣщенія:

для плательщиковъ, перечисленныхъ въ табели B;

для страховыхъ предпріятій (не взаимнаго страхованія);

---

*) Т. е. по тарифамъ A и B.

для обществъ, товариществъ и конторъ перестрахованія;

для акціонерныхъ обществъ, учрежденныхъ для операцій банковыхъ, кредитныхъ, учетныхъ, по текущимъ счетамъ, и пр.;

для французскаго банка и его конторъ.

Размѣръ 1/15.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/15 части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками нижеслѣдующихъ профессій, обложенныхъ однимъ лишь пропорціональнымъ налогомъ, безъ постояннаго:

архитекторами;

адвокатами, занесенными въ списки судовъ и трибуналовъ;

адвокатами при государственномъ совѣтѣ и кассаціонной палатѣ;

помощниками адвокатовъ (avoués);

присяжными оцѣнщиками;

секретарями судебныхъ мѣстъ (greffiers);

судебными приставами;

гражданскими инженерами;

утвержденными повѣренными при коммерческихъ судахъ;

нотаріусами;

докладчиками при наложеніи печатей на акты;

дантистами-хирургами;

докторами-хирургами;

докторами медицины;

санитарными чинами;

ветеринарами;

содержателями и преподавателями пансіоновъ: они также платятъ одинъ пропорціональный налогъ въ размѣрѣ 1/15; но помѣщенія, служащія для жилья учениковъ, а также предназначенныя для ихъ обученія не принимаются въ разсчетъ при опредѣленіи размѣра наемной платы.

Размѣръ 1/20.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ 1/20 части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя:

плательщиками перваго, втораго и третьяго классовъ табели A;

плательщиками перваго класса табели C.

Налогъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/20 платы за личное жилище для плательщиковъ втораго, третьяго и четвертаго классовъ табели C.

Онъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/20 только съ платы за личное жилище:

для лицъ, взявшихъ концессію на пользованіе складами, а также эксплоатирующихъ или арендующихъ эти склады;

для директоровъ діорамъ, панорамъ, георамъ и неорамъ;

для концессіонеровъ и арендаторовъ сборовъ на мостахъ.

Размѣръ 1/30.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ 1/30 части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками четвертаго, пятаго и шестаго класса табели A.

Онъ опредѣляется равнымъ образомъ въ размѣрѣ 1/30, но лишь съ наемной платы за личное жилище, для поставщиковъ продуктовъ въ клубы и общества.

Размѣръ 1/40.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/40 части наемной платы:

за промышленныя заведенія, перечисленныя во второмъ классѣ табели C;

за помѣщенія, служащія для цѣлей нижеслѣдующихъ торговцевъ и промышленниковъ:

оптовыхъ мучныхъ торговцевъ;

оптовыхъ сѣмянныхъ торговцевъ;

оптовыхъ хмѣлевыхъ торговцевъ;

оптовыхъ торговцевъ досками;

лѣсныхъ торговцевъ, включенныхъ въ первый классъ табели А;

продавцевъ угля древеснаго и каменнаго, включенныхъ въ первый классъ табели А;

оптовыхъ торговцевъ винами;

оптовыхъ масляныхъ торговцевъ;

прачешныхъ заведеній, имѣющихъ помѣщеніе для стирки;

содержателей меблированныхъ домовъ, но притомъ лишь за помѣщенія, сдаваемыя въ наемъ;

содержателей гостинницъ, но лишь за конюшни, каретные сараи и помѣщенія, служащія для жилья путешественниковъ. Столовыя и другія помѣщенія, предназначаемыя для общаго пользованія путешественниковъ, облагаются налогомъ въ размѣрѣ $^1/_{20}$, подобно жилищу хозяина гостинницы;

эксплоатирующихъ общественные склады;

типографовъ, употребляющихъ механическія печатныя машины;

содержателей купаленъ;

содержателей манежей;

содержателей родовспомогательныхъ заведеній;

содержателей публичныхъ садовъ;

содержателей торговыхъ портомоенъ;

содержателей телѣжныхъ парковъ;

магазинныхъ смотрителей;

содержателей конной перевозки тяжестей;

содержателей торговыхъ бань и душей;

содержателей открытыхъ морскихъ купаленъ;

содержателей открытыхъ рѣчныхъ купаленъ;

содержателей квартиръ для проходящихъ войскъ;

предпринимателей водоснабженія;

содержателей заведеній для конскихъ скачекъ, причемъ пропорціональный налогъ не взимается съ земли для скачекъ;

содержателей омнибусовъ;

содержателей кабріолетовъ, извощичьихъ и имъ подобныхъ экипажей въ сараяхъ и на биржахъ;

лица, отдающія въ наемъ двигательную силу;

содержателей игры въ мячъ;

преподавателей въ гимнастическихъ заведеніяхъ;

продавцевъ пиленаго лѣса, имѣющихъ дворъ или магазинъ и продающихъ лишь плотникамъ, столярамъ и частнымъ лицамъ;

оптовыхъ продавцевъ удобреній;

содержателей похоронныхъ предпріятій;

содержателей портомойныхъ плотовъ;

содержателей меблированныхъ комнатъ и квартиръ;

каретныхъ мастеровъ, но лишь за промышленныя помѣщенія, жилища же и магазины для продажи облагаются въ размѣрѣ $^1/_{20}$;

коммисіонеровъ—складчиковъ винъ;

коммисіонеровъ по сухопутному и водяному транспортированію, но не за конторы, служащія для цѣлей промысла: съ конторъ и жилищъ взимается $^1/_{10}$ часть.

Размѣръ $^1/_{50}$.

Пропорціональный налогъ, за перечисленными въ настоящей табели исключеніями, опредѣляется въ размѣрѣ $^1/_{50}$ части наемной платы за всѣ помѣщенія, занимаемыя плательщиками седьмаго и восьмаго классовъ табели А, но притомъ только въ общинахъ съ насе-

леніемъ болѣе 20 тыс. душъ. Равнымъ образомъ онъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/50 наемной платы за промышленныя заведенія, внесенныя въ третій классъ табели С.

Размѣръ 1/60.

Пропорціональный налогъ опредѣляется въ размѣрѣ 1/60 части наемной платы за промышленныя заведенія, внесенныя въ четвертый классъ табели С.

Изъятія.

Отъ пропорціональнаго налога изъяты:

плательщики седьмаго и восьмаго классовъ табели А, продающіе въ разносъ съ лотковъ и ларей;

плательщики тѣхъ же классовъ въ общинахъ съ населеніемъ въ 20 тыс. душъ и менѣе;

лица, сдающія въ наемъ одну меблированную комнату;

лица, эксплоатирующія ручнымъ способомъ мельницы и другія заведенія для размалыванія, битья, растиранія, раздавливанія, измельченія и прессовки—по отношенію къ наемной платѣ за эти заведенія;

лица, сдающія въ наемъ меблированныя комнаты или квартиры, но лишь по отношенію къ ихъ личному жилищу.

Промысловый налогъ въ Пруссіи.

Существовавшая въ Пруссіи въ началѣ текущаго столѣтія общая система налоговъ, въ главныхъ основаніяхъ своихъ, покоилась на порядкѣ, установленномъ еще Великимъ Курфюрстомъ. Порядокъ этотъ основанъ былъ на строгомъ разграниченіи города отъ уѣзда; производство промысловъ [1]) и торговли составляло исключительную привилегію городовъ, за то городскіе жители несли и бо̀льшія повинности, сравнительно съ сельскими жителями. Въ то время какъ въ сельскихъ общинахъ, рядомъ съ нѣкоторыми налогами на потребленіе, преобладала прямая форма обложенія — именно поземельная подать, взимавшаяся подъ различными наименованіями,—въ городахъ существовала сложная система крайне отяготительныхъ налоговъ съ потребленія, называвшихся акцизами.

Начало преобразованія этой системы положено эдиктомъ 27-го Октября 1810 года, коимъ были обнародованы главныя основанія предстоящей реформы. Основанія эти заключались въ равенствѣ всѣхъ передъ закономъ, въ правѣ каждаго свободно пользоваться и распоряжаться принадлежащею ему земельною собственностью, въ свободѣ промысловъ, въ отмѣнѣ монополій, въ уравненіи и упрощеніи сборовъ и порядка взиманія оныхъ.

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

Вмѣстѣ съ симъ, сказаннымъ закономъ право заниматься промыслами было предоставлено сельскимъ жителямъ, при условіи взятія ими ежегодно возобновляемыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, съ уплатою за сіе извѣстныхъ сборовъ въ пользу казны.

---

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

Эта форма промысловаго обложенія была позаимствована Пруссіею изъ Франціи, гдѣ, одновременно съ отмѣною въ 1797 г. исключительныхъ правъ и преимуществъ, коими до того времени пользовались промысловыя корпораціи (corps de metier), — открытіе промышленныхъ предпріятій было, по фискальнымъ, а отчасти и полицейскимъ соображеніямъ, обусловлено выборкою особаго свидѣтельства (патента), размѣръ ежегодной платы за которое сообразовывался съ объемомъ предпріятія.

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

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

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

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

Въ податномъ отношеніи всѣ осѣдлые промыслы, въ томъ числѣ и торговля, были раздѣлены на 10 классовъ, а именно: торговля съ купеческими правами и безъ оныхъ, всякаго рода трактирныя заведенія, пекари, мясники, пивовары, винокуры, реме-

сленники, мельники, извозчики и судовщики. Сверхъ того, существовалъ особый классъ для разноснаго и расхожаго промысловъ и торга. Несмотря на незначительное число классовъ, дѣленіе это оставалось безъ измѣненія лишь весьма короткое время. Къ классу торговли были очень скоро отнесены всѣ фабричныя предпріятія и вообще всѣ не-ремесленныя производства, имѣющія цѣлью изготовленіе товаровъ на продажу.

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

Такимъ образомъ, мало-по-малу, изъ первоначальныхъ 10 классовъ осталось всего 6, именно: AI—обширныя торговыя и промышленныя предпріятія; AII—торговля и промыслы среднихъ размѣровъ; B—мелкая торговля; C—разные виды трактирнаго промысла; H—ремесла и K—судовщики и извозчики разнаго рода [1]).

---

[1]) **По классамъ AI, AII и B,** наравнѣ съ торговыми предпріятіями, облагаются оптовый и розничный торгъ, коммисіонное, экспедиціонное, банковое, ссудное и фабричное дѣло, снаряженіе морскихъ судовъ (арматоры) и торговые маклера и агенты.

Въ частности сюда относятся: библіотеки для чтенія и заведенія, отдающія разныя вещи на прокатъ; ванны и купальни; аптеки; закладчики и неторговые маклера, агенты и коммисіонеры, промышляющіе посредничествомъ по некупеческимъ дѣламъ; частныя страховыя общества и другія частныя общества для промышленныхъ цѣлей, а равно и ихъ агенты; металлоплавильные заводы; содержаніе скота на покупномъ корму, для продажи на убой или торговли молокомъ; арендованіе молока со стада, плодовъ изъ сада, рыбной ловли, и т. п.; мельницы (за исключеніемъ работающихъ для собственнаго потребленія владѣльца; равнымъ образомъ освобождены устройства для осушенія и орошенія поземельныхъ участковъ); сверлильныя, шлифовальныя, полировальныя, бумажныя, дубильныя и суконвальныя предпріятія; добываніе посредствомъ машинъ руды, каменнаго угля и соли; обработка посредствомъ машинъ, приводимыхъ въ движеніе силами природы или животныхъ, фабричныхъ матеріаловъ, а также пряденье, тканье или апретура издѣлій облагаются или какъ торговля, или какъ ремесло (смотря по объему),—коль скоро всѣ эти производства совершаются самостоятельно, а не составляютъ принадлежности фабричнаго заведенія, обложеннаго уже, въ качествѣ таковаго, промысловымъ налогомъ. Пекари же, мясники и пивовары облагаются по установленнымъ для торговли классамъ, сообразно ихъ оборотамъ.

Къ классу C (всякаго рода трактирный промыселъ) принадлежатъ: содержатели гостинницъ, питейныхъ домовъ, постоялыхъ дворовъ, ресторановъ, харчевень, кондитерскихъ, такъ называемыхъ итальянскихъ и швейцарскихъ лавокъ, кофеень и т. п.; кромѣ того, рестораторы на судахъ и лица, промышляющіе отдачею меблированныхъ комнатъ въ наемъ (не менѣе 3).

Взиманіе налога съ предпріятій всѣхъ классовъ, кромѣ отнесенныхъ къ классу **K**, производилось по системѣ раскладочной (репартиціонной), съ указаніемъ въ законѣ средняго нормальнаго оклада, въ различномъ размѣрѣ для каждаго класса, смотря по населенности мѣстности, въ коей данное предпріятіе находится. Такихъ помѣстныхъ разрядовъ первоначально установлено было для всѣхъ классовъ четыре. Къ первому разряду отнесены девять самыхъ большихъ городовъ; ко второму—средніе города, съ населеніемъ свыше 6 тысячъ жителей; къ третьему—мелкіе города, съ населеніемъ свыше 1½ тысячъ жителей и, нако-

---

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

Классъ K. *I Промыселъ судовщиковъ на рѣкахъ и внутреннихъ водахъ.* Обложенію подлежатъ не судоходство или пароходство, а содержатели суденъ, т. е. лица, коимъ принадлежитъ право собственности на прибыль отъ эксплоатаціи судна. Обложеніе распространяется на парусныя и паровыя суда, плавающія собственно по внутреннимъ воднымъ путямъ, хотя бы они случайно и совершали каботажные морскіе рейсы. Съ другой стороны, морскія суда, случайно совершающія рѣчныя плаванія, не облагаются по этому классу. Обложенію не подлежатъ: а) суда вмѣстимостью менѣе 3 ластовъ, предназначенныя для доставки исключительно собственныхъ товаровъ владѣльца, и б) суда, принадлежащія подданнымъ другаго германскаго государства. *II. Извозчики и лица, отдающія въ наемъ лошадей.* Обложенію не подлежатъ: а) лица, владѣющія только одною лошадью; б) сельскіе хозяева, случайно нанимающіеся для перевозки клади; в) содержатели почтовыхъ станцій—за лошадей, которыхъ они обязаны держать для почтовой гоньбы; г) иностранные извозчики, при транспортированіи грузовъ изъ-за границы въ Пруссію и обратно, и д) отдача въ наемъ другихъ животныхъ, кромѣ лошадей. Экспедиторы и содержатели гостинницъ, кромѣ обложенія по соотвѣтственнымъ ихъ основному предпріятію классамъ, также подлежатъ, въ случаѣ содержанія лошадей и экипажей, обложенію по классу **K**. Конно-желѣзныя дороги облагаются по классу **K**, если онѣ не подлежатъ платежу спеціально установленнаго закономъ 3 Ноября 1838 г. желѣзнодорожнаго налога.

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

нецъ, къ четвертому — всѣ прочіе города и деревни. Означенное выше дѣленіе на разряды, по закону 1861 года, подверглось также измѣненіямъ; наиболѣе существенное изъ нихъ заключалось въ томъ, что для класса AI установлено только два разряда, которые обыкновенно обнимали цѣлый административный округъ. Къ первому разряду причислены г. Берлинъ и 12 наиболѣе крупныхъ административныхъ округовъ, а всѣ прочіе отнесены ко второму разряду. Измѣненія въ разрядномъ дѣленіи производились согласно королевскимъ повелѣніямъ, а не въ законодательномъ порядкѣ.

Обложеніе промысловымъ налогомъ производилось нижеслѣдующимъ образомъ:

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

Классы предпріятій.	Разряды мѣстностей.							
	I.		II.		III.		IV.	
	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.	Средн.	Низш.
AI	288	144	216	144	—	—	—	—
AII.	72	36	48	24	30	18	30	18
B.	24	6	18	6	12	6	6	3
C.	54	12	36	12	24	6	12	6
H.	24	12	18	6	12	6	12	6

Для классовъ AI, AII и C раскладка производилась уполномоченными, избираемыми обществомъ мѣстныхъ плательщиковъ; причемъ для класса AI общества эти образовывались на цѣлый административный округъ, а для прочихъ классовъ на каждый городъ; плательщики же классовъ AII и C въ мѣстностяхъ IV разряда соединялись въ одно общество на

цѣлый уѣздъ. Для классовъ В и Н раскладка въ мѣстностяхъ первыхъ трехъ разрядовъ производилась общественнымъ управленіемъ, а въ мѣстностяхъ IV разряда—ландратомъ. Правленіямъ административныхъ округовъ предоставлялось, однако, образовывать общества плательщиковъ и въ другихъ классахъ.

Недостатки системы. Внутреннее значеніе указаннаго дѣленія промысловъ на классы (по роду) и на разряды (по мѣстностямъ) заключалось въ стремленіи законодательства достигнуть такимъ путемъ возможно равномѣрнаго обложенія прибыли различныхъ предпріятій. Съ теоретической точки зрѣнія, конечно, нельзя безусловно отрицать того положенія, что при слабомъ развитіи промышленности вообще, родъ промысла и условія мѣстнаго сбыта сами по себѣ могутъ служить болѣе или менѣе достовѣрными показателями прибыльности даннаго занятія. Сравнительно незначительное число родовъ промышленныхъ предпріятій, слабое развитіе техники, однообразное внутреннее устройство каждаго производства, отсутствіе усовершенствованныхъ способовъ въ передвиженіи товаровъ и издѣлій,—всѣ эти, такъ сказать, отрицательныя условія до извѣстной степени гарантировали болѣе или менѣе успѣшное достиженіе намѣченной цѣли. Съ теченіемъ времени, однакоже, зависимость размѣра оборотовъ отъ мѣстнаго спроса все болѣе и болѣе умалялась. Вслѣдствіе необычайнаго развитія современныхъ торговыхъ оборотовъ, въ связи съ усовершенствованіями въ области транспортнаго дѣла и путей сообщенія и возникновенія такихъ предпріятій, по отношенію къ коимъ мѣстный сбытъ представляется вопросомъ весьма второстепеннымъ, упомянутое дѣленіе утратило свое практическое значеніе; въ настоящее время, при учрежденіи предпріятій, весьма часто обращается гораздо большее вниманіе, напр., на наемную плату за помѣщенія, чѣмъ на величину и развитіе промышленности въ данной мѣстности. Нельзя сказать, чтобы обстоятельства эти были упускаемы изъ вида новѣйшими законодательствами. Такъ напр., по росписи, приложенной къ новому баварскому закону, всѣ промышленныя предпріятія раздѣлены на 141 группу, но по отношенію къ большинству оныхъ (90 группъ) уже не сохранено измѣняемости окладовъ по разрядамъ мѣстностей. Въ особенности выдѣлены изъ разряднаго дѣленія оптовая торговля и крупныя промышленныя предпріятія, тогда какъ мелкая торговля, ремесла и пр. подлежатъ еще означенному дѣленію.

Что касается классификаціи промысловъ по роду ихъ, то она страдала еще большими недостатками. Прежде всего слѣдуетъ замѣтить, что такія вновь возникающія предпріятія, кои не были предусмотрѣны этою классификаціею, каковы, напр., театры, панорамы и т. п. заведенія, паровыя городскія желѣзныя дороги и т. д., не подлежали вообще промысловому налогу. Съ другой стороны, существуетъ весьма много предпріятій, представляющихся, такъ сказать, совокупностью нѣсколькихъ промысловъ, напр. торговля виномъ оптомъ и въ розницу, содержаніе экипажей при гостинницахъ, портняжное ремесло и торговля тканями, и пр. Хотя единство такихъ предпріятій вполнѣ очевидно, тѣмъ не менѣе они подводились подъ различные классы и подвергались одновременному обложенію по разнымъ окладамъ. Засимъ, съ теченіемъ времени проведеніе различія между ремесленными и торговыми предпріятіями дѣлалось все болѣе и болѣе затруднительнымъ. При современныхъ условіяхъ, едва ли даже можно съ увѣренностію сказать, гдѣ въ каждомъ данномъ случаѣ производство утрачиваетъ ремесленный характеръ и пріобрѣтаетъ характеръ фабричный. Дѣленіе плательщиковъ по тремъ классамъ, установленнымъ для торговли, представляло еще большія затрудненія, по причинѣ отсутствія точнаго критерія для отнесенія оныхъ къ тому или другому классу. Согласно закону, при распредѣленіи промысловъ надлежало исходить изъ средняго класса AII, съ тѣмъ, чтобы предпріятія, относительно коихъ можно заключать объ ихъ большихъ размѣрахъ (частью по величинѣ нужнаго для нихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ, частью по обширности годоваго ихъ оборота), были облагаемы по классу AI, мелкія же предпріятія должны выдѣляться въ классъ B. Не смотря на всѣ старанія центральнаго финансоваго управленія установить, по возможности, равномѣрное во всемъ государствѣ распредѣленіе плательщиковъ по сказаннымъ тремъ классамъ, цѣль эта не могла быть достигнута, въ виду крайне относительнаго значенія понятій «обширнаго», «средняго» и «малаго» оборотовъ. Со всѣхъ сторонъ раздавались жалобы на неуравнительность налога. Главный упрекъ заключался въ чрезмѣрномъ обложеніи наименѣе налогоспособныхъ предпріятій, — упрекъ тѣмъ болѣе заслуженный, что послѣднія и безъ того поставлены въ весьма тяжелыя условія, вслѣдствіе конкурренціи со стороны крупныхъ предпріятій. По произведенному недавно, въ Берлинѣ, сравненію процентнаго отношенія налога однородныхъ предпрія-

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

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

Еще при обсужденіи закона 1820 г. раздавались голоса въ пользу необходимости образованія—по примѣру французскаго законодательства—особаго тарифа, съ отдѣльными окладами для каждаго *рода* промысловъ (класса), по ихъ отличительнымъ внѣшнимъ признакамъ, подобно тому, какъ это въ свое время и имѣло мѣсто по отношенію къ пивоварамъ, винокурамъ, мельникамъ, извозчикамъ и судовщикамъ. Выше уже было упомянуто, что послѣдовавшими, послѣ 1820 г., узаконеніями отдѣльные классы для названныхъ промышленниковъ были уничтожены и присоединены къ торговымъ классамъ. Между тѣмъ во Франціи и въ слѣдовавшихъ за нею, въ этомъ отношеніи, южно-германскихъ государствахъ (Баваріи, Гессенѣ и др.), означенная тарифная система пустила глубокіе корни, причемъ многократно дѣлались попытки къ наиболѣе тщательному развитію и улучшенію оной, соотвѣтственно измѣняющимся условіямъ времени. Какъ и большинство другихъ формъ промысловаго налога, означенная система въ основаніи своемъ имѣетъ въ виду обложеніе *прибыли* отъ промысловъ. Но она пытается достигнуть этой цѣли окольными путями, посредствомъ осторожнаго спеціализированія разнообразныхъ промысловъ. Тщательно изыскивая наиболѣе подходящіе признаки, коими обусловливается размѣръ прибыли, система эта опредѣляетъ размѣръ налога по предполагаемой, на основаніи этихъ признаковъ, средней величинѣ прибыли. Задача эта представляетъ почти непреодолимыя трудности, при современномъ разнообразіи промышленныхъ

предпріятій; кромѣ того, предпринимаемыя въ этомъ направленіи работы не могутъ поспѣть за дѣйствительною жизнію, и самые новѣйшіе тарифы, черезъ очень небольшой промежутокъ времени, а иногда даже при самомъ изданіи, представляются уже устарѣвшими. Весьма важнымъ недостаткомъ является также почти совершенное отсутствіе мало-мальски пригодныхъ данныхъ для опредѣленія средней прибыли. О статистическихъ изслѣдованіяхъ въ этомъ направленіи, которыя могли бы облегчить задачу, почти не можетъ быть и рѣчи, и въ большинствѣ случаевъ средняя прибыль опредѣляется на основаніи мѣстныхъ малодостовѣрныхъ свѣдѣній. Но всѣ эти недостатки, съ коими сопряжено установленіе нормальныхъ окладовъ, блѣднѣютъ передъ затрудненіями, возникающими при опредѣленіи тѣхъ внѣшнихъ признаковъ, сообразно коимъ должны измѣняться (по степенямъ) нормальные оклады, при примѣненіи ихъ къ отдѣльнымъ предпріятіямъ. Конечно, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, напр. въ предпріятіяхъ фабричныхъ, эти признаки — число и родъ рабочихъ, машинъ и пр. — могутъ дать приблизительно вѣрное представленіе объ *объемѣ* производства, хотя даже и тутъ весьма много существенныхъ обстоятельствъ не принимается во вниманіе, напр. качество издѣлій, тонкія или грубыя, количество употребленнаго на работу времени, и пр. Съ другой стороны, во многихъ категоріяхъ промышленныхъ предпріятій внѣшніе признаки совершенно отсутствуютъ, напр. въ области ручнаго труда, банкирскаго дѣла и пр.

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

Далѣе, какъ бы ни была сложна и обширна та или другая тарифная классификація, но непосред-

ственныхъ указаній на то, какой окладъ подлежитъ примѣненію къ каждому данному предпріятію, въ ней заключаться не можетъ. Такое примѣненіе возможно только въ весьма незначительныхъ случаяхъ по отношенію къ простѣйшимъ промысламъ, хотя даже въ этихъ случаяхъ совершенное устраненіе воздѣйствія органовъ по раскладкѣ налога едва-ли умѣстно. При обложеніи-же обширныхъ промышленныхъ предпріятій, этимъ органамъ даются такія широкія полномочія, значеніе коихъ почти совершенно одинаково съ тѣмъ, какъ если-бы сказаннымъ органамъ предоставлено было самимъ устанавливать обложеніе въ предѣлахъ минимальныхъ и максимальныхъ окладовъ. Для уясненія сказаннаго, достаточно обратиться къ ближайшему разсмотрѣнію нѣкоторыхъ примѣровъ изъ законодательствъ, усвоившихъ подобную классификацію. Такъ напр., согласно баварскому закону 19 Марта 1881 г., каждый оптовый торговецъ, независимо отъ того, въ какой мѣстности находится его предпріятіе, подлежитъ платежу постояннаго нормальнаго оклада въ 36 марокъ, къ коему присоединяется еще добавочный окладъ, въ измѣняющемся размѣрѣ, смотря по величинѣ годовой прибыли, опредѣленной по раскладкѣ для даннаго предпріятія. Этотъ размѣръ, по правилу, долженъ составлять отъ $^3/_4$ до $1^1/_2\%$ прибыли, но въ весьма многихъ случаяхъ можетъ доходить и до $2^1/_2\%$. Засимъ, въ указанныхъ предѣлахъ, податнымъ коммисіямъ предоставляется по закону избрать болѣе или менѣе высокій или низкій окладъ, смотря по тому, находится-ли установленная раскладкою прибыльность предпріятія въ большей зависимости отъ вложеннаго въ дѣло оборотнаго капитала, или-же отъ вліянія личнаго труда предпринимателя,—каковое различіе во многихъ случаяхъ либо вовсе не можетъ быть установлено, либо будетъ произведено по чисто субъективнымъ соображеніямъ. Если для примѣра взять плательщика съ ежегодною прибылью въ 16,000 м. и допустить, что три различныхъ податныхъ комитета оцѣнятъ прибыльность его предпріятія въ одномъ и томъ же размѣрѣ, а именно въ 12,000 м., то окажется, что добавочный окладъ по объему оборотовъ можетъ быть опредѣленъ, по личному усмотрѣнію, въ размѣрѣ отъ $^3/_4\%$ съ прибыли, т. е. въ 90 м., до $2^1/_2\%$, т. е. въ 300 м., и такимъ образомъ общее обложеніе предпріятія будетъ колебаться въ предѣлахъ отъ 126 до 336 марокъ. Тоже самое можетъ имѣть мѣсто и по отношенію къ банкирскимъ предпріятіямъ, нормальное обложеніе коихъ, смотря по разряду мѣст-

ности, составляетъ отъ 48 до 144 м.,—тогда какъ обложеніе по размѣру оборотовъ, при ежегодной прибыли въ 40,000 м., будетъ колебаться отъ 300 м. (¾%) до 1,000 м. (2½%) въ годъ.

Въ виду всего вышеизложеннаго а также принимая во вниманіе, что въ такой большой и, притомъ, представляющей столь значительное разнообразіе промышленныхъ условій странѣ, какъ Пруссія, нельзя разсчитывать на одинаковое примѣненіе раскладочными органами предоставленныхъ имъ правъ и полномочій, и что, такимъ образомъ, главное преимущество, приводимое въ защиту тарифныхъ системъ—возможность достигнуть равномѣрнаго и справедливаго обложенія отдѣльныхъ плательщиковъ путемъ указанія въ законѣ предѣловъ правъ и полномочій податныхъ властей — представляется весьма сомнительнымъ, прусское правительство предпочло произвести реформу промысловаго обложенія на новыхъ основаніяхъ, въ значительной степени отличныхъ отъ названныхъ выше системъ.

Законъ 24 Іюня 1891 года.

Законопроектъ о преобразованіи промысловаго обложенія внесенъ былъ въ Прусскую Палату Депутатовъ 17 Ноября 1890 г. и принятъ ею безъ какихъ-либо существенныхъ измѣненій и поправокъ. Новый законъ утвержденъ 24 Іюня 1891 г., а введеніе онаго въ дѣйствіе должно послѣдовать съ 1 Апрѣля 1893 г.

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

Засимъ, главныя основанія означеннаго закона, заключаются въ слѣдующемъ:

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

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

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

Промыслы, ежегодная прибыль коихъ менѣе 1,500 марокъ, а основной и оборотный капиталы менѣе 3,000 м., вовсе освобождены отъ налога. Установленіемъ столь высокой льготы имѣлось въ виду, съ одной стороны, удовлетворить жалобы мелкихъ промышленниковъ на тягость промысловаго налога, а съ другой — достигнуть возможнаго упрощенія въ отношеніи раскладки сбора и надзора за этимъ правительства. Хотя въ парламентской коммисіи и было высказано пожеланіе объ установленіи помянутаго предѣла еще въ высшемъ размѣрѣ (2 т. мар. ежегодной прибыли и 10 т. мар. основнаго и оборотнаго капитала), но таковое предположеніе не получило осуществленія, въ виду того, что и при размѣрѣ прибыли въ 1,500 м., а основнаго и оборотнаго капиталовъ въ 3,000 м., число подлежащихъ освобожденію плательщиковъ уменьшалось приблизительно на 300,000, т. е. болѣе чѣмъ на $^1/_3$ общаго числа плательщиковъ, подлежащихъ налогу (865,940).

Классы и оклады налога [1]). Выше было упомянуто, что дѣленіе на классы производится какъ по прибыли, такъ и по величинѣ капиталовъ. Послѣдняя данная введена, впрочемъ, въ качествѣ вспомогательнаго признака, въ виду трудности исчисленія прибыли, напр., во вновь учреждаемыхъ предпріятіяхъ, или при открытіи въ Пруссіи отдѣленій иностранныхъ предпріятій. Вмѣстѣ съ симъ возможны случаи, когда по какимъ нибудь особенно неблагопріятнымъ причинамъ предпріятіе въ какомъ-либо году вовсе не принесло-бы при-

[1]) Для правильной оцѣнки обложенія плательщиковъ промысловаго налога необходимо имѣть въ виду, что таковые подлежатъ, — на ряду съ промысловымъ,—общему подоходному налогу (Einkommensteuer).

были,—что̀, однако-же, не должно по справедливости служить поводомъ къ освобожденію отъ налога, или къ перенесенію въ низшій классъ. Съ другой стороны, обложеніе только по величинѣ капиталовъ представлялось бы несправедливымъ въ виду того, что весьма многіе промыслы приносятъ, при небольшомъ капиталѣ, а иногда даже и безъ всякаго капитала (агенты), очень большіе барыши.

Установленные новымъ законамъ классы суть слѣдующіе:

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

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

Что же касается предпріятій I класса, то обложеніе оныхъ по среднимъ окладамъ было признано невозможнымъ, въ виду слишкомъ большаго различія въ величинѣ прибыли и капиталовъ предпріятій, отнесенныхъ къ этому классу. Взамѣнъ сего, для означенныхъ предпріятій обложеніе опредѣлено въ процентномъ отношеніи къ прибыли, именно въ размѣрѣ 1%. Это обложеніе значительно ниже того, которое прежде платили многія среднія и даже мелкія промышленныя предпріятія. Опредѣленіе размѣра налога въ процентномъ отношеніи для крупныхъ предпріятій представляется совершенно справедливымъ, въ видахъ устраненія существовавшей прежде крайней неравномѣрности въ распредѣленіи налога между предпріятіями съ различной платежной способностью.

Для I класса оклады повышаются степенями (Stufen) въ 48 мар. на каждое повышеніе прибыли, которое производится также степенями по 4,800 мар. каждая. Этотъ постепенный ростъ обложенія, соотвѣтственно постепенному-же возрастанію прибыли, представляется въ слѣдующемъ видѣ:

При прибыли въ размѣрѣ:

отъ 50,000 до 54,800 м.	окладъ=524 м.
» 54,800 » 59,600 »	» =572 »
» 59,600 » 64,400 »	» =620 »
и т. д., при увеличеніи прибыли степенями по 4,800 м. каждая	окладъ увеличивается степенями по 48 м. каждая.

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

Согласно закону, къ I классу могутъ быть отнесены предпріятія и съ меньшею, чѣмъ 50,000 м., ежегодною прибылью, но лишь въ томъ случаѣ, если величина ихъ оборотнаго и основнаго капиталовъ превышаетъ 1 мил. мар. Въ этихъ случаяхъ оклады налога устанавливаются въ низшемъ размѣрѣ противъ 524 м., но во всякомъ случаѣ они не могутъ быть ниже 300 м., каковой предѣлъ граничитъ уже съ среднимъ окладомъ ближайшаго низшаго класса и представляетъ однопроцентное обложеніе съ прибыли въ 30,000 м. Законъ предусматриваетъ также случаи продолжительнаго (въ теченіе 2 лѣтъ къ ряду) сохраненія размѣра прибыли въ предпріятіяхъ первыхъ трехъ классовъ на уровнѣ низшемъ, чѣмъ 30,000 м. для I класса, 15,000 м. для II класса и 5,000 мар. для III класса и въ такихъ случаяхъ предоставляетъ плательщикамъ право возбуждать предъ раскладочнымъ комитетомъ ходатайства объ отнесеніи ихъ къ соотвѣтствующимъ низшимъ классамъ [1]).

Средніе, высшіе и низшіе оклады II, III и IV классовъ представляются въ слѣдующемъ видѣ:

Классы.	Оклады.		
	Средн.	Низш.	Высш.
II. . . .	300 м.	156 м.	480 м.
III. . . .	80 »	32 »	192 »
IV. . . .	16 »	4 »	36 »

Кромѣ того, въ законѣ указанъ порядокъ образованія всѣхъ вообще окладовъ, которые допускаются къ примѣненію въ этихъ классахъ. Означенные оклады измѣняются по степенямъ, причемъ въ предѣлахъ отъ 4 до 40 м. каждая степень опредѣлена въ 4 м., въ предѣлахъ отъ 40 до 96 м.—въ 8 м., въ предѣлахъ отъ 96 до 192 м. — въ 12 м. и въ предѣлахъ отъ 192 до 480 м.—въ 36 м.

---

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

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

Разности прогрессій.			
4	8	12	36
	Оклады:		
4	48	108	228
8	56	120	264
12	64	132	300
16	72	144	336
20	80	156	372
24	88	168	408
28	96	180	444
32		192	480
36			
40			

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

Исходнымъ пунктомъ при опредѣленіи соотвѣтствующихъ среднихъ, низшихъ и высшихъ окладовъ по классамъ послужилъ размѣръ налога, положеннаго въ основаніе обложенія I класса. Такъ какъ это послѣднее опредѣлено въ 1% съ прибыли и превышаетъ размѣръ сей только для тѣхъ предпріятій, кои, имѣя прибыль въ низшемъ, противъ 50 т. м., размѣрѣ, отнесены къ I классу исключительно по величинѣ капиталовъ, то соотвѣтственно съ симъ урегулировано обложеніе и остальныхъ классовъ. Согласно сказанному, *высшіе* оклады каждаго класса назначены въ размѣрѣ, составляющемъ по отношенію къ высшей прибыли сихъ классовъ приблизительно 1%, именно: для II класса (наибольшая прибыль въ коемъ составляетъ около 50,000 м.)—480 м.; для III класса (наибольшая прибыль около 20,000 м.)—192 м. и для IV класса (наибольшая прибыль около 4,000 м.)—36 мар. Засимъ, если-бы ариѳметическая средняя между высшею и низшею прибылью могла служить правильнымъ основаніемъ для опредѣленія *среднихъ* окладовъ, то таковые должны-бы были составлять: для II класса — 350 м., для III класса —

120 м., для IV класса 28 м. Но число предпріятій съ прибылью ниже средней ариѳметической вообще больше, чѣмъ тѣхъ, прибыль коихъ выше средней ариѳметической, и въ различныхъ классахъ это соотношеніе неодинаково: во II классѣ оно ближе къ равновѣсію, чѣмъ въ III, и дальше всего въ IV классѣ. Кромѣ того, въ каждомъ классѣ встрѣчаются предпріятія, отнесенныя къ нему только вслѣдствіе величины капиталовъ, но прибыль коихъ не достигаетъ низшаго размѣра прибыли, установленной для этого класса. Обстоятельства эти также были приняты въ соображеніе при опредѣленіи среднихъ окладовъ для трехъ первыхъ классовъ (II—300 м., III—80 м. и IV—16 м.). Предпринятыя въ этомъ направленіи вычисленія заключались въ слѣдующемъ: по отношенію ко II классу къ наименьшей прибыли прибавлена только $^1/_3$ разницы между высшею и низшею прибылью и съ полученной суммы взятъ $1^0/_0 - \left[\left(20/\text{т.} + \frac{50/\text{т.} - 20/\text{т.}}{3}\right) \cdot \frac{1}{100}\right] =$ $= 300$ м.; для III класса наименьшая прибыль суммирована только съ $^1/_4$ разницы между наивысшей и наименьшей прибылью и съ полученной суммы равнымъ образомъ взятъ $1^0/_0 - \left[\left(4/\text{т.} + \frac{20/\text{т.} - 4/\text{т.}}{4}\right) \cdot \frac{1}{100}\right] = 80$ м. и, наконецъ, для IV класса $1^0/_0$ исчисленъ съ суммы наименьшей прибыли и только $^1/_{25}$ разности между высшею и низшею прибылью $- \left[\left(1^1/_2/\text{т.} + \frac{4/\text{т.} - 1^1/_2/\text{т.}}{25}\right) \cdot \frac{1}{100}\right] =$ $= 16$ м.

При опредѣленіи *низшихъ* окладовъ, также признано было необходимымъ оказать возможное облегченіе для предпріятій, отнесенныхъ къ данному классу только по величинѣ капиталовъ, а равно уменьшена тяжесть налога для мелкихъ промышленниковъ. Вмѣстѣ съ симъ имѣлось въ виду упрощеніе раскладки налога. Соотвѣтственно этому, низшій окладъ для II класса опредѣленъ въ 156 м., т. е. приблизительно въ $0,1^0/_0$ съ капитала въ 150 т. м., — тогда какъ при исчисленіи въ процентномъ отношеніи къ низшей прибыли (20.000 м.) онъ долженъ былъ бы составить 228 марокъ [1]). Въ III классѣ низшій окладъ съ прибыли въ 4 т. мар. назначенъ въ 32 мар., что̀ тоже составляетъ приблизительно $0,1^0/_0$ съ капитала въ 30 т. м. Наконецъ, для IV класса низшій окладъ назначенъ въ 4 м., что̀ при платежахъ по четвертямъ года составитъ всего 1 мар., каковая сумма, очевидно, не можетъ быть признана обременительною.

---

[1]) Окладъ, наиболѣе приближающійся — изъ числа указанныхъ въ приведенной выше таблицѣ — къ $1^0/_0$ съ 20.000 м.

Означенными минимальными и максимальными окладами опредѣляются только, такъ сказать, границы, въ предѣлахъ коихъ долженъ быть установленъ соотвѣтствующій для даннаго плательщика окладъ; поэтому, возможны случаи, что въ нѣкоторыхъ раскладочныхъ участкахъ эти предѣльные оклады и вовсе не будутъ примѣнены.

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

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

Прибыль, основной и оборотный капиталы. Опредѣляя понятіе прибыли, подлежащей налогу, законъ ограничивается лишь самыми общими указаніями. Такъ какъ объектомъ обложенія промысловаго налога представляется собственно прибыль отъ промысла, какъ таковаго, то очевидно, что въ данномъ случаѣ совершенно безразлично—работаетъ ли предпріятіе своимъ собственнымъ или занятымъ капиталомъ. Вслѣдствіе сего, проценты на основной и оборотный капиталы, а также по долгамъ, заключеннымъ для учрежденія или расширенія предпріятія, подкрѣпленія его оборотныхъ средствъ, или вообще на тѣ или другія улучшенія,—не должны подлежать вычету изъ прибыли. По той-же причинѣ къ прибыли, подлежащей обложенію, должны быть причисленыизъ эксплоатаціонныхъ поступленій тѣ расходы, кои произведены для улучшенія и расширенія предпріятія, а также на содержаніе промышленника и его семьи. Что же касается расходовъ по эксплоатаціи предпріятія, а также тѣхъ списываній въ погашеніе, которыя производятся въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ постепенному уменьшенію стоимости имущества (въ особенности списыванье стоимости имущества, выходящаго изъ употребленія), то таковые, очевидно, не

должны подлежать промысловому налогу и, посему, вычитаются изъ прибыли. Ближайшія по сему предмету указанія даны въ инструкціонномъ порядкѣ, при чемъ разъяснено, что для исчисленія величины прибыли, *подлежащей налогу*, изъ валовой прибыли предпріятія должны быть исключены слѣдующіе расходы:

I. Расходы эксплоатаціонные:

1) содержаніе принадлежащихъ къ предпріятію зданій и построекъ, равно какъ содержаніе и возстановленіе живаго и мертваго инвентаря;

2) страхованіе упомянутаго въ предъидущемъ пунктѣ имущества, а также запасовъ товара;

3) арендная плата за земельные участки, строенія, орудія;

4) отопленіе и освѣщеніе;

5) расходы по пріобрѣтенію необходимыхъ для обзаведенія матеріаловъ и товаровъ, а также по пріобрѣтенію предметовъ, необходимыхъ для эксплоатаціи предпріятія;

6) вознагражденіе нанятыхъ для предпріятія управляющихъ, приказчиковъ, подмастерьевъ, рабочихъ; продовольствіе ихъ и другіе натуральные расходы, если потребляются не продукты производства самаго предпріятія;

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

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

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

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

III. Не подлежатъ исключенію:

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

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

3) капитальные убытки;

4) погашеніе долговъ и основнаго капитала;

5) расходы по улучшенію и расширенію предпріятія, т. е. такія затраты, коими имѣется въ виду достигнуть увеличенія прибыли или объема оборотовъ предпріятія;

5) отчисленія въ резервные фонды, за исключеніемъ отчисленій, производимыхъ страховыми обществами въ капиталъ, предназначенный для выдачи страховыхъ премій;

6) издержки по содержанію промышленниковъ и ихъ родственниковъ (домашнихъ—Angehoerigen), за исключеніемъ издержекъ по вознагражденію, согласно договорамъ, служащихъ въ предпріятіи родственниковъ, если, однакоже, обязанности послѣднихъ не заключаются въ веденіи домашняго хозяйства (напр. жена, дѣти).

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

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

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

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

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

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

Раскладочные участки, права и обязанности раскладочныхъ комитетовъ, председателей оныхъ и плательщиковъ. По прежнему закону, раскладочными участками для класса AI служили административные округа, для остальныхъ классовъ—въ первыхъ трехъ разрядахъ—отдѣльные города, а въ IV разрядѣ, къ коему были отнесены небольшіе города, села и деревни — уѣзды. По новому закону, раскладочными участками для II класса служатъ также административные округа; что же касается III и IV классовъ, то, въ виду освобожденія отъ налога мелкихъ промышленниковъ и устраненія, вслѣдствіе обложенія по прибыли, необходимости исчисленія налога съ каждаго отдѣленія промышленнаго предпріятія (лавки, кладовой и пр.), представилось возможнымъ раскладочными для сихъ классовъ участками назначить уѣзды, съ отмѣною такимъ образомъ существовавшаго прежде различія между городомъ и деревней. Въ городѣ Берлинѣ для каждаго класса составляется по одному участку. Засимъ, по закону, Министру Финансовъ предоставлено право, въ случаѣ надобности, дѣлить слишкомъ большіе участки на два или нѣсколько меньшихъ, и обратно—соединять маленькіе участки въ одинъ. Плательщики каждаго отдѣльнаго участка соединяются въ податныя общества по каждому классу; слѣдуемая же съ этихъ обществъ сумма налога, опредѣленная посредствомъ перемноженія числа плательщиковъ на соотвѣтствующій средній окладъ,—раскладывается между отдѣльными плательщиками особыми раскладочными комитетами, образуемыми для каждаго общества.

Раскладочными единицами для I класса служатъ отдѣльныя провинціи и г. Берлинъ. Въ виду обширности принадлежащихъ къ сему классу предпріятій и установленія обложенія для оныхъ въ процентномъ отношеніи къ прибыли, а не по среднимъ окладамъ,

въ образованіи податныхъ обществъ по этому классу не могло настоять необходимости.

Раскладка налога въ I классѣ производится особымъ для каждаго участка комитетомъ, число членовъ коего опредѣляется Министромъ Финансовъ, но во всякомъ случаѣ не можетъ быть менѣе шести. Двѣ трети членовъ избираются срокомъ на три года изъ числа плательщиковъ участка. Въ провинціяхъ сіе избраніе производится провинціальными комитетами, а въ Берлинѣ общимъ собраніемъ магистрата и городской думы. Предсѣдатель и остальная треть членовъ назначаются Министромъ Финансовъ.

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

Участіе правленій административныхъ округовъ въ дѣлѣ промысловаго обложенія выражается въ руководительствѣ онымъ въ предѣлахъ округа, въ разрѣшеніи сомнѣній относительно принадлежности даннаго плательщика къ тому или другому классу, въ утвержденіи окладныхъ вѣдомостей, въ побужденіи къ уплатѣ налога, въ разсмотрѣніи жалобъ плательщиковъ, и пр. и пр. По требованію общинныхъ управленій или предсѣдателей подлежащихъ комитетовъ, плательщики обязаны давать показанія: какими промыслами они занимаются, какіе промышленные склады содержатъ, а также сообщать свѣдѣнія о числѣ и качествѣ рабочаго персонала и машинъ, употребляемыхъ въ производствѣ, равно какъ и обо всѣхъ отличительныхъ внѣшнихъ признакахъ предпріятія. Кромѣ того, по особому требованію предсѣдателя комитета, они обязаны давать показанія о размѣрѣ прибыли и величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ, а равно подчиняться предъявляемымъ имъ, въ законномъ порядкѣ, требованіямъ объ осмотрѣ подлежащими властями промышленныхъ помѣщеній, устройствъ, при-

способленій и пр., а также торговыхъ книгъ, актовъ, документовъ и т. п. Въ случаѣ неисполненія сихъ требованій, или дачи невѣрныхъ показаній, виновные подвергаются денежнымъ штрафамъ. Всѣ свѣдѣнія и данныя относительно имущественныхъ, промышленныхъ условій плательщика, въ особенности же данныя ими показанія о размѣрахъ прибыли и капиталовъ, подлежатъ строгой тайнѣ; виновные въ нарушеніи сего правила подвергаются установленной закономъ отвѣтственности (штрафы, тюремное заключеніе).

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

Особый сборъ за содержаніе трактирныхъ заведеній, питейныхъ домовъ и раздробительную продажу водки и спирта (Betriebssteuer). По прежнему прусскому промысловому законодательству, всякаго рода трактирныя и питейныя заведенія облагались по классу С. Низшіе и средніе оклады составляли:

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

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

Новый законъ, не установляя отдѣльнаго обложенія для кухмистерскихъ, меблированныхъ комнатъ

и раздробительной продажи вина, вмѣстѣ съ этимъ опредѣляетъ, что содержаніе трактирныхъ и питейныхъ заведеній, а равно раздробительная продажа вина и спирта подлежатъ особому сбору (Betriebssteuer), взимаемому отдѣльно отъ промысловаго налога, по соотвѣтствующему классу. Сборъ этотъ имѣетъ характеръ пошлины за право содержанія указанныхъ заведеній; при этомъ въ законѣ выражено, что онъ распространяется на всѣ подобныя заведенія и въ томъ случаѣ, если бы по размѣру прибыли или величинѣ основнаго и оборотнаго капиталовъ таковыя не подлежали промысловому налогу. Въ этомъ случаѣ сборъ взимается въ размѣрѣ 10 марокъ въ годъ. Если же сказанныя предпріятія подлежатъ промысловому налогу, то сборъ взимается въ размѣрѣ: для IV класса—15 м., III класса—25 м., II класса—50 м. и I класса—100 м. Со всѣхъ предпріятій, торгующихъ спиртными напитками, сборъ взимается за каждое торговое помѣщеніе отдѣльно.

При установленіи сего сбора имѣлись въ виду соображенія двоякаго рода. Съ одной стороны, болѣе высокое обложеніе означенныхъ предпріятій оправдывалось тѣмъ, что въ этой отрасли промышленности не требуется никакихъ дорого стоющихъ приспособленій и устройствъ, вслѣдствіе чего открытіе подобныхъ заведеній не сопряжено съ какими либо особыми трудностями въ денежномъ отношеніи, — чѣмъ и объясняется необыкновенно быстрый ростъ этой промышленности [1]). Облегченіе условій содержанія и эксплоатаціи этихъ заведеній никоимъ образомъ не можетъ быть признано желательнымъ съ точки зрѣнія народнаго благосостоянія и нравственности. Между тѣмъ, по новому общему промысловому налогу всѣ подобныя предпріятія, съ прибылью ниже $1^1/_2$ тыс. мар., или съ капиталомъ менѣе 3 тыс. мар., были бы совершенно освобождены отъ налога, а остальныя подлежали бы ему по соотвѣтствующимъ классамъ въ значительно меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ при старомъ порядкѣ. Возстановленіе недобора въ поступленіяхъ, путемъ повышенія налога собственно для этихъ предпріятій, въ предѣлахъ общей системы промысловаго обложенія, признано было неудобнымъ; почему и отдано предпочтеніе установленію для сихъ предпріятій отдѣльнаго сбора. При этомъ, изъ срав-

---

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

нія приведенныхъ выше окладовъ съ прежними, оказывается, что въ общемъ, при новомъ порядкѣ, плательщики прежнихъ III и IV разрядовъ будутъ платить на 4 и 1 марку больше, а остальные будутъ пользоваться большими или меньшими облегченіями.

Съ другой же стороны, въ установленіи особаго сбора съ этихъ, во всякомъ случаѣ мало полезныхъ, заведеній видѣли средство для покрытія ожидаемаго дефицита отъ общаго пониженія промысловаго обложенія, каковой дефицитъ, какъ ниже будетъ объяснено, исчислялся въ суммѣ $2^1/_2$ мил. мар., примѣнительно къ полученію коихъ и были разсчитаны отдѣльные оклады сбора.

Финансовые результаты новаго промысловаго налога. Для опредѣленія финансовыхъ послѣдствій реформы промысловаго обложенія, прусскимъ правительствомъ былъ предпринятъ рядъ вычисленій, основанныхъ на данныхъ о поступленіяхъ налога при дѣйствіи прежней системы. Означенныя вычисленія были произведены по отношенію лишь къ нѣкоторымъ мѣстностямъ, причемъ общее число жителей подлежавшей изслѣдованію территоріи составляло 2,2 милліона душъ, т. е. около $^1/_{14}$ части всего населенія Королевства. Поступленіе промысловаго налога съ этой территоріи во время реформы составляло $^2/_9$ общаго итога, а число предпріятій—около $^1/_8$ общаго числа.

По этимъ исчисленіямъ оказалось, что поступленіе промысловаго налога, распредѣленное по прежнимъ классамъ обложенія, составитъ:

По классу	**AI**	4.542,000 мар.,	т. е. на $143^1/_5\%$ болѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
»	**AII**	5.700,000 мар.,	т. е. на $3^1/_{10}\%$ менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
»	**B**	1.643,000 мар.,	т. е. на $67^1/_2\%$ менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу, включая сюда также поступленія съ торговли спиртными напитками, какъ съ побочнаго промысла.
»	**C**	1.449,000 мар.,	т. е. на $54^1/_2\%$ менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
»	**H**	1.135,000 мар.,	т. е. на $44^1/_5\%$ менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
»	**K**	336,000 мар.,	т. е. на $33^1/_{10}\%$ менѣе, чѣмъ при старой системѣ по этому классу.
Всего	. . .	14.805,000 марокъ.	

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

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

Изъ предшествующаго изложенія съ несомнѣнною очевидностью слѣдуетъ, что главная задача реформы промысловаго обложенія въ Пруссіи, заключающаяся въ болѣе равномѣрномъ распредѣленіи промысловаго налога вообще, а въ частности въ облегченіи мелкихъ плательщиковъ на счетъ предпріятій, обладающихъ большею платежною силою, — представляется обезпеченною. Что-же касается финансовыхъ результатовъ, то таковые представляются гадательными. Во вни-

маніе къ сему, прусское правительство, не имѣя съ этой стороны въ виду увеличенія поступленій по настоящей статьѣ дохода [1]), признавало, однакоже, необходимымъ принять извѣстныя мѣры къ сохраненію сказанныхъ поступленій на *нормальномъ* уровнѣ и при дѣйствіи новаго закона.

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

Повышеніе и пониженіе указанныхъ окладовъ не можетъ представить особенныхъ трудностей, такъ какъ эта задача значительно облегчается упомянутымъ выше устройствомъ окладовъ по степенямъ. Повышеніе или пониженіе среднихъ окладовъ будетъ имѣть лишь то вліяніе, что, согласно этимъ новымъ окладамъ, будетъ исчислена общая сумма налога съ каждаго класса, которая, засимъ, должна быть округ-

---

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

Налогъ поземельный	40.022,000 мар.
» на строенія.	33.613,000 »
» » промыслы, въ томъ числѣ разн. и разв. .	21.601,000 »
Сборъ съ желѣзныхъ дорогъ	272,250 »
Горная подать	4.965,483 »
Итого налоговъ *поприбыльныхъ*	100.473,733 мар.
Классная подать	25.941,000 мар.
Классифицированный подоходный налогъ	46.975,000 »
Итого *личныхъ* налоговъ	72.916,000 мар.

Такимъ образомъ, прямые налоги составляютъ только $^1/_{10}$ часть всѣхъ поступленій, а промысловый налогъ — $^1/_8$ часть поступленій отъ всѣхъ прямыхъ налоговъ.

[2]) Сравнительная таблица поступленій налога съ осѣдлыхъ промысловъ съ $188^1/_2$ по $18^{92}/_{93}$ г.г.

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

лена такимъ образомъ, чтобы имѣть возможность дѣлиться безъ остатка на приведенныя степени окладовъ, такъ какъ нечетныя числа или части марокъ не поддаются такому дѣленію.

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

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

---

[1]) Новый законъ о подоходномъ налогѣ утвержденъ одновременно съ закономъ о промысловомъ налогѣ, т. е. 24 Іюня 1891 г. Основанія сего закона, равно какъ и соображенія, имѣвшіяся въ виду при его установленіи, въ настоящей запискѣ не приводятся, такъ какъ они не имѣютъ ближайшаго отношенія къ промысловому обложенію.

Оклады подоходнаго налога слѣдующіе:

при доходѣ				налогъ составляетъ:
отъ	900 до 1050	мар.	вкл.	6 мар.
»	1050 — 1200	»	»	9 »
»	1200 — 1350	»	»	12 »
»	1350 — 1500	»	»	16 »
»	1500 — 1650	»	»	21 »
»	1650 — 1800	»	»	26 »
»	1800 — 2100	»	»	31 »
»	2100 — 2400	»	»	36 »
»	2400 — 2700	»	»	44 »
»	2700 — 3000	»	»	52 »
»	3000 — 3300	»	»	60 »
»	3300 — 3600	»	»	70 »
»	3600 — 3900	»	»	80 »
»	3900 — 4200	»	»	92 »
»	4200 — 4500	»	»	104 »
»	4500 — 5000	»	»	118 »
»	5000 — 5500	»	»	132 »
»	5500 — 6000	»	»	146 »
»	6000 — 6500	»	»	160 »
»	6500 — 7000	»	»	176 »
»	7000 — 7500	»	»	192 »
»	7500 — 8000	»	»	212 »
»	8000 — 8500	»	»	232 »
»	8500 — 9000	»	»	252 »
»	9000 — 9500	»	»	276 »
»	9500 —10500	»	»	300 »

При увеличеніи дохода:				налогъ увеличивается степенями:			
отъ	10,500 до 30,500	м.	вкл.	на каждыя	1,000	м. по	30 м.
»	30,500 — 32,000	»	»	»	1,500	» »	60 »
»	32,000 — 78,000	»	»	»	2,000	» »	80 »
»	78,000 —100,000	»	»	»	2,000	» »	100 »

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

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

Сущность сего законопроекта, согласно основной цѣли реформы — болѣе справедливаго и равномѣрнаго распредѣленія податной тягости между плательщиками, безъ новаго обремененія совокупности послѣднихъ—заключается въ отмѣнѣ взиманія, въ пользу государства, всѣхъ прямыхъ поприбыльныхъ налоговъ, т. е. налога поземельнаго и на строенія, промысловаго и горной подати, и въ передачѣ какъ установленія названныхъ прямыхъ налоговъ, такъ и полученія съ нихъ дохода мѣстнымъ союзамъ (общинамъ); при этомъ сохраняются главнѣйшія постановленія существующаго порядка въ окладахъ сказанныхъ налоговъ, съ возложеніемъ на мѣстные союзы издержекъ взиманія и съ предоставленіемъ на ихъ усмотрѣніе освобожденія отдѣльныхъ плательщиковъ отъ налоговъ или уменьшенія основныхъ окладовъ.

Образующійся, вслѣдствіе исключенія изъ государственной росписи указанныхъ источниковъ дохода дефицитъ въ 101,730 т. марокъ предполагается пополнить: во-1-хъ ожидаемымъ увеличеніемъ въ поступленіяхъ подоходнаго налога на 40 мил. марокъ; во-2-хъ отмѣною установленныхъ закономъ 14 Мая 1885 г. отчисленій въ пользу мѣстныхъ союзовъ части таможенныхъ пошлинъ на привозные хлѣба и скотъ, каковыя отчисленія составляютъ до 24 милліоновъ марокъ въ годъ; въ-3-хъ, исчисляемыми, въ суммѣ 2.940 тыс. марокъ, сбереженіями въ расходахъ казны по взиманію передаваемыхъ въ пользу мѣстныхъ союзовъ поприбыльныхъ налоговъ, а равно по взиманію подоходнаго налога; и наконецъ, въ-4-хъ, установленіемъ особаго дополнительнаго налога (Ergænzungssteuer), предметомъ обложенія коего являются имущества, приносящія доходъ.

Согласно законопроекту, этому послѣднему налогу подлежатъ: недвижимая собственность, всякаго рода вещественные и невещественные капиталы, помѣщенные для эксплоатаціи земледѣлія, садоводства, лѣсоводства, скотоводства, горнаго и иныхъ промысловъ, и—за исключеніемъ домашней движимости, мебели и предметовъ, не составляющихъ принадлежностей недвижимыхъ имѣній или составныхъ частей эксплоатаціоннаго капитала—все остальное цѣнное имущество, какъ-то:

долговыя цѣнности всякаго рода, дивидендныя цѣнности, денежная наличность, за исключеніемъ податныхъ платежей текущаго года, представляющія денежную стоимость права, за исключеніемъ пенсій и доходовъ, получаемыхъ за старостью и увѣчьемъ. Свободой отъ вышесказаннаго поимущественнаго налога пользуются только лица, цѣнность имущества которыхъ не превышаетъ 6,000 марокъ, или получающія менѣе 900 марокъ дохода (при условіи, чтобы общая цѣнность принадлежащаго имъ имущества не превышала 16 тыс. марокъ), а равно лица женскаго пола, на попеченіи которыхъ находятся малолѣтнія, а также осиротѣлыя и неспособныя къ труду лица несовершеннолѣтняго возраста, при условіи, чтобы общая цѣнность принадлежащаго имъ имущества не превышала 16 тыс. марокъ, а ежегодный доходъ— 1,200 марокъ; всѣ же остальныя физическія лица, независимо отъ ихъ національности или мѣстожительства, подлежатъ налогу смотря по капитальной стоимости имущества.

Налогъ проектированъ въ слѣдующихъ размѣрахъ:

Капитальная стоимость имущества.	Ежегодный размѣръ налога.
Свыше 6 до 8 тыс. марокъ	3 марки.
» 8 » 10 » »	4 »
» 10 » 12 » »	5 »
» 12 » 14 » »	6 »
» 14 » 16 » »	7 »
» 16 » 18 » »	8 »
» 18 » 20 » »	9 »
» 20 » 22 » »	10 »
» 22 » 24 » »	11 »
» 24 » 28 » »	12 »
» 28 » 32 » »	14 »
» 32 » 36 » »	16 »
» 36 » 40 » »	18 »
» 40 » 44 » »	20 »
» 44 » 48 » »	22 »
» 48 » 52 » »	24 »
» 52 » 56 » »	26 »
» 56 » 60 » »	28 »
» 60 » 70 » »	30 »

Свыше 70 т. мар. за каждыя 10 т. мар. прибавляется по 5 мар. до 200 т. мар., свыше которыхъ и до 220 т. мар. налогъ взимается въ размѣрѣ 100 марокъ; свыше 220 т. мар. до 2 милліоновъ мар. включительно налогъ увеличивается на 10 мар. съ каж-

дыхъ 20 т. мар., съ 2 милліоновъ и 2,100 т. мар. взимается налогъ въ размѣрѣ 1,000 мар. и наконецъ съ имуществъ стоимостью выше 2,100 мар. налогъ въ размѣрѣ 1,000 мар. увеличивается на 50 мар. при каждыхъ 100,000 марокъ. При опредѣленіи капитальной стоимости имущества, изъ общей его цѣнности вычитаются лежащіе на немъ долги вещнаго и личнаго характера, за исключеніемъ долговъ по текущимъ счетамъ. Вышеприведенные оклады налога могутъ быть однако уменьшаемы—если совокупный доходъ поимущественнаго налога превыситъ сумму 35 милл. на 5%, или увеличиваемы—въ обратномъ случаѣ; при этомъ, если увеличеніе дохода послѣдуетъ послѣ 189⅚ года (предполагаемый срокъ введенія въ дѣйствіе новой системы прямаго обложенія), то соотвѣтственное уменьшеніе окладовъ можетъ быть допущено лишь въ томъ случаѣ, если исчисленный ежегодный налогъ составитъ сумму, равную 35 мил. мар. съ начисленными на нее, начиная съ 189⅚, интересами въ размѣрѣ 4% годовыхъ.

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

Переходя къ разсмотрѣнію тѣхъ измѣненій, кои предположены въ системѣ промысловаго обложенія, установленной закономъ 24 Іюня 1891 г., надлежитъ прежде всего отмѣтить значительное расширеніе опредѣленнаго послѣднимъ закономъ (24 Іюня) объема промысловаго налога, съ передачею взиманія онаго въ пользу общинъ. Такъ, общинный промысловый налогъ предположено распространить на всѣ осѣдлые промыслы, подлежащіе государственному промысловому налогу, а также на нижеслѣдующія промышленныя предпріятія, освобожденныя отъ послѣдняго: а) предпріятія, поименованныя въ § 4 пп. 2, 3 и 4 закона 24 Іюня 1891 г.,

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

Согласно законопроекту, оклады налога могутъ быть назначаемы въ различномъ размѣрѣ, смотря по степени пользованія тѣмъ или другимъ промышленнымъ предпріятіямъ сдѣланными на счетъ общинъ устройствами (канализація, дороги и пр.), или по степени расходовъ со стороны послѣднихъ для сихъ предпріятій. Засимъ, остальной порядокъ раскладки налога-образованія раскладочныхъ комитетовъ, дѣлопроизводства и проч. предположено сохранить безъ существенныхъ измѣненій.

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

Прусскій законъ о промысловомъ налогѣ.

(Утвержденъ 24 Іюня 1891 г.).

Предметъ обложенія.

§ 1.

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

О разносныхъ и расхожихъ торгѣ и промыслахъ (Gewerbebetrieb im Umherziehen), равно какъ и о торгѣ и промыслахъ, производимыхъ въ передвижныхъ помѣщеніяхъ (Wanderlagerbetrieb), остаются въ силѣ прежнія постановленія, съ тѣмъ, однако же, чтобы, согласно §§ 4 и 5 закона отъ 27 Февраля 1880 года, въ отношеніи сихъ промысловъ города съ населеніемъ свыше 50,000 жителей были приравнены къ мѣстностямъ, принадлежащимъ къ I разряду промысловаго налога, города съ населеніемъ отъ 10 до 20,000 жителей—ко II разряду, города съ населеніемъ отъ 2 до 10,000 жителей—къ III разряду и, наконецъ, всѣ остальные—къ IV разряду.

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

§ 2.

Промышленныя предпріятія, завѣдываніе дѣлами коихъ находится внѣ Пруссіи, но которыя посредствомъ учрежденныхъ въ Пруссіи отдѣленій, фабричныхъ устройствъ, складовъ для покупки и продажи, или какимъ-либо инымъ образомъ эксплоатируютъ одинъ или нѣсколько осѣдлыхъ промысловъ, подлежатъ, соотвѣтственно объему послѣднихъ, прусскому промысловому налогу. Они обязаны, по требованію податнаго управленія (Steuerverwaltung), имѣть своего представителя, жительствующаго въ Пруссіи, отвѣтственнаго за исполненіе всѣхъ, лежащихъ на владѣльцѣ предпріятія, обязанностей.

Изъятія.

§ 3.

Отъ промысловаго налога освобождаются:

1) Германская Имперія и Прусское Королевство.

2) Государственный Банкъ.

3) Сельскіе кредитные союзы (Kreditverbände), равно какъ и публичныя (öffentliche) учрежденія для страхованія.

4) Общинные союзы, при эксплоатированіи ими слѣдующихъ промышленныхъ предпріятій:

а) денежныхъ кредитныхъ общеполезныхъ предпріятій, какъ-то: сберегательныхъ кассъ, кассъ поземельнаго кредита, сельскохозяйственныхъ поземельныхъ банковъ непрерывнаго дохода (Landeskultur-Rentenbanken), окружныхъ и уѣздныхъ вспомогательныхъ и ссудныхъ кассъ и т. п.;

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

в) боенъ и скотопригонныхъ дворовъ;

г) торговыхъ рядовъ;

д) общественныхъ бань;

е) ссудныхъ кассъ подъ залогъ движимостей.

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

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

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

§ 4.

Промысловому налогу не подлежатъ:

1) Земельное и лѣсное хозяйство, скотоводство, охота, разведеніе рыбы, плодоводство, винодѣліе, садоводство,—за исключеніемъ искусственнаго и тор-

говаго, — съ отнесеніемъ сюда и сбыта собственныхъ произведеній въ сыромъ или настолько обработанномъ видѣ, насколько это доступно средствамъ данной отрасли промышленности.

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

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

3) Горное дѣло.

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

5) Торговля непрусскихъ промышленниковъ:

а) на ярмаркахъ, и

б) обыкновенными съѣстными припасами на еженедѣльныхъ базарахъ.

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

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

§ 5.

Равнымъ образомъ промысловому налогу не подлежатъ тѣ собранія, а также внесенныя въ списки общества и корпораціи, которыя имѣютъ цѣлью удовлетвореніе личныхъ нуждъ членовъ оныхъ въ деньгахъ, жизненныхъ припасахъ и т. п., при условіи, если названныя общества, по уставамъ и въ дѣйствительности, ограничиваютъ свою дѣятельность исключительно внутреннимъ оборотомъ между членами, безъ распредѣленія между ними прибыли и, въ случаѣ ликвидаціи, не допускаютъ раздѣла между членами образовавшагося изъ прибылей имущества.

Потребительныя общества, съ открытыми лавками, равно какъ и содержимыя при промышленныхъ

предпріятіяхъ потребительныя учрежденія съ такими же лавками, подлежатъ промысловому налогу.

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

Классы налога.

§ 6.

Обложеніе происходитъ по четыремъ классамъ промысловаго налога:

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

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

По III классу — предпріятія, съ ежегодною прибылью отъ 4,000 до 20,000 мар., или съ основнымъ и оборотнымъ капиталами отъ 30,000 до 150,000 мар.

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

§ 7.

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

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

§ 8.

Предпріятія, принадлежность коихъ къ одному изъ первыхъ трехъ классовъ обусловливается исключительно величиной оборотнаго и основнаго капиталовъ, по ходатайству плательщиковъ, причисляются къ классу, соотвѣтствующему прибыли оныхъ, при условіи представленія доказательствъ въ томъ, что размѣръ послѣдней въ теченіе 2-хъ лѣтъ не дости-

галъ для I класса — 30,000 мар., для II класса — 15,000 мар. и для III класса — 3,000 мар.

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

Раскладка налога въ I классѣ.

§ 9.

Для каждаго предпріятія, отнесеннаго къ I классу, налогъ исчисляется въ размѣрѣ одного процента съ годовой прибыли, съ соблюденіемъ нижеслѣдующаго правила: при размѣрѣ прибыли отъ 50,000 до 54,800 мар., окладъ налога составляетъ 524 мар., а при размѣрѣ прибыли свыше 54,800 мар., окладъ налога увеличивается по степенямъ въ 48 мар. каждая на каждыя 4,800 мар. увеличенія прибыли. При размѣрѣ прибыли ниже 50,000 мар., оклады налога могутъ быть назначаемы въ меньшемъ, чѣмъ 524 мар. размѣрѣ, но никакъ не ниже 300 марокъ, съ принятіемъ вмѣстѣ съ симъ во вниманіе правила, изложеннаго въ послѣднемъ пунктѣ § 14.

§ 10.

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

Раскладка во II, III и IV классахъ.

§ 11.

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

Городъ Берлинъ составляетъ для каждаго класса одинъ участокъ.

§ 12.

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

Податныя общества.

§ 13.

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

Оклады налога.

§ 14.

Средніе оклады опредѣляются въ размѣрѣ:

для II класса	. . . .	300	марокъ
» III »	. . . .	80	»
» IV »	. . . .	16	»

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

для II класса	отъ	156	мар.	до	480	марокъ.
» III »	»	32	»	»	192	»
» IV »	»	4	»	»	36	»

Оклады налога увеличиваются степенями: въ предѣлахъ:

		до	40	мар. по	4	марки.
отъ	40 мар.	»	96	» »	8	марокъ.
»	96 »	»	192	» »	12	»
»	192 »	»	480	» »	36	»

Податные комитеты.

§ 15.

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

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

2) Отношеніе размѣра обложенія, исчисляемаго сообразно допускаемымъ окладамъ (§ 14), къ прибыли отдѣльныхъ предпріятій, не должно въ каждомъ данномъ случаѣ превышать вышеуказаннаго для I класса процентнаго отношенія (т. е. 1% съ прибыли). Изъ сего правила исключаются только тѣ предпріятія, кои имѣя размѣръ прибыли, меньшій противу опредѣленнаго для соотвѣтствующаго класса, принадлежатъ къ данному податному обществу по величинѣ ихъ основнаго и оборотнаго капиталовъ.

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

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

§ 16.

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

Мѣсто раскладки и главныя ея основанія.

§ 17.

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

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

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

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

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

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

§ 18.

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

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

§ 19.

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

За исполненіе обязаностей, возлагаемыхъ настоящимъ закономъ на плательщиковъ, отвѣтствуютъ: въ акціонерныхъ и другихъ, представляемыхъ правленіями, обществахъ, сотовариществахъ и проч. и у юридическихъ лицъ—предсѣдатель и каждый членъ правленія, а въ командитныхъ обществахъ и въ командитныхъ обществахъ на акціяхъ — лично отвѣтственные участники.

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

§ 20.

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

§ 21.

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

§ 22.

При исчисленіи прибыли вычитаются всѣ эксплоатаціонные расходы и списыванія въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ надлежащему погашенію стоимости имущества. Въ особенности допускается списыванье стоимости имущества, вышедшаго изъ употребленія, съ опредѣленіемъ сей стоимости по балансу предпріятія. Къ прибыли причисляются произведенные изъ эксплоатаціонныхъ доходовъ (Betriebseinnahmen) расходы по улучшенію и расширенію предпріятія, а равно и по содержанію промышленниковъ и ихъ домашнихъ. Не подлежатъ вычету про-

центы на основной и оборотный капиталы, независимо отъ того, принадлежатъ ли таковые самому предпринимателю или третьимъ лицамъ, а также проценты по долгамъ, заключеннымъ съ цѣлью учрежденія или расширенія предпріятія, усиленія оборотнаго капитала, или для другихъ улучшеній.

§ 23.

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

§ 24.

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

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

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

Права раскладочнаго комитета и его предсѣдателя.

§ 25.

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

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

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

Для выясненія обстоятельствъ и условій, относящихся къ раскладкѣ налога, предсѣдатель комитета, по заявленію о томъ плательщиковъ, или по долгу службы, можетъ допускать послѣднихъ къ личнымъ

объясненіямъ, а также дѣлать распоряженія объ осмотрѣ промысловыхъ устройствъ, мѣстъ производства и запасовъ во время работы.

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

§ 26.

Раскладочному комитету предоставляется право вызывать свѣдущихъ людей и экспертовъ, дѣлать ихъ, въ случаѣ надобности, присяжными, или же требовать отъ нихъ подтвержденія показаній подъ присягою.

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

§ 27.

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

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

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

Особыя обязанности акціонерныхъ обществъ.

§ 28.

Юридическія лица, акціонерныя общества, командитныя общества на акціяхъ, внесенныя въ списки сотоварищества и всѣ вообще предпріятія, обязанныя публиковать свои отчеты во всеобщее свѣдѣніе, должны сообщать ежегодно, по ближайшему указанію Министра Финансовъ, правленію административнаго округа свои годовые отчеты и балансы, съ относящимися къ онымъ постановленіями общихъ собраній.

Именные списки плательщиковъ II—IV классовъ.

§ 29.

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

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

Право протеста для предсѣдателя I класса.

§ 30.

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

Окладная вѣдомость.

§ 31.

Изъ окладныхъ списковъ каждаго отдѣльнаго класса составляется, для каждаго участка по взиманію налога (Erhebungsbezirke), общая окладная вѣдомость, которая утверждается правленіемъ административнаго округа, съ предоставленіемъ послѣднему права исправлять ошибки въ исчисленіяхъ. Окладная вѣдомость, въ теченіе недѣли, вывѣшивается въ открытомъ мѣстѣ, для ознакомленія съ оною плательщиковъ, съ предувѣдомленіемъ о семъ за недѣлю впередъ.

Извѣщеніе плательщиковъ.

§ 32.

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

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

Срокъ платежа налога.

§ 33.

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

Опредѣленіе оклада для предпріятій, возникающихъ въ теченіе года.

§ 34.

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

Если опредѣленный раскладочнымъ комитетомъ I класса,—хотя бы впервые только въ ближайшемъ податномъ году,—размѣръ налога превыситъ предварительно установленное предсѣдателемъ обложеніе, то недостающая сумма подлежитъ пополненію со стороны плательщика и обратно, если размѣръ предварительнаго обложенія окажется выше установлен-

---

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

наго комитетомъ, то излишекъ возвращается плательщику.

Увѣдомленіе плательщика производится въ порядкѣ, указанномъ § 32.

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

Порядокъ обжалованія (Rechtsmittel).

§ 35.

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

§ 36.

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

§ 37.

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

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

2) Допущеніе, при производствѣ дѣла, существенныхъ недостатковъ.

Въ жалобѣ должно быть указано, въ чемъ именно состоитъ непримѣненіе или неправильное примѣненіе дѣйствующихъ законоположеній, или недостатки дѣлопроизводства.

Постановленія, изложенныя въ §§ 45—49 закона о подоходномъ налогѣ, подлежатъ въ данномъ случаѣ соотвѣтственному примѣненію.

Распредѣленіе размѣра налога между нѣсколькими общинными округами (Kommunalbezirke).

§ 38.

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

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

Взиманіе налога.

§ 39.

Уплата налога производится, по четвертямъ годоваго оклада, въ первой половинѣ втораго мѣсяца каждой четверти года, въ указанныя для сего Министромъ Финансовъ учрежденія. Въ предѣлахъ годоваго оклада допускаются авансовые платежи налога.

§ 40.

Подача заявленій, протестовъ и жалобъ не пріостанавливаетъ платежа налога, который, во всякомъ случаѣ, подлежитъ уплатѣ въ указанные сроки, при условіи возврата впослѣдствіи неправильно внесенной суммы.

§ 41.

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

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

§ 42.

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

§ 43.

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

Уменьшеніе оклада въ теченіе податнаго года.

§ 44.

Если, по причинѣ смерти или болѣзни владѣльца, пожара, наводненія, или какого либо инаго случая, предпріятіе подвергнется существеннымъ убыткамъ, то налогъ за слѣдующую четверть года можетъ быть уменьшенъ или совсѣмъ сложенъ. Рѣшенія по сему предмету постановляются правленіемъ административнаго округа, а въ случаѣ жалобъ—Министромъ Финансовъ.

§ 45.

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

Образованіе раскладочныхъ комитетовъ и порядокъ веденія дѣлъ въ оныхъ.

§ 46.

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

§ 47.

Право на избраніе принадлежитъ только плательщикамъ мужскаго пола соотвѣтствующихъ классовъ,

достигшіе двадцатипятилѣтняго возраста и обладающихъ правами на избраніе въ выборныя должности.

Въ случаѣ принадлежности предпріятія нѣсколькимъ совладѣльцамъ, право быть избраннымъ и участіе въ выборахъ принадлежитъ только одному изъ нихъ. Несовершеннолѣтніе и женщины участвуютъ въ выборахъ черезъ уполномоченныхъ; послѣдніе не могутъ быть избираемы.

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

§ 48.

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

§ 49.

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

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

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

§ 50.

При разсмотрѣніи вопроса объ обложеніи предпріятій, принадлежащихъ члену комитета, или его родствен-

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

§ 51.

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

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

Заявленіе объ открытіи и закрытіи предпріятій.

§ 52.

Предварительно или одновременно съ открытіемъ какого либо осѣдлаго промысла, предприниматель обязанъ доводить о семъ до свѣдѣнія мѣстныхъ общинныхъ властей (Gemeindebehörde).

Для исполненія этой обязанности,—если въ дальнѣйшихъ постановленіяхъ не содержится по сему предмету какихъ либо особыхъ правилъ,—достаточно заявленія, сдѣланнаго въ порядкѣ, указанномъ въ уставѣ промышленности Германской Имперіи (§ 14). Въ городѣ Берлинѣ означенное заявленіе подается въ Управленіе окладныхъ сборовъ.

§ 53.

Правленія общинъ (сельскихъ округовъ—Gemeindevorstaende) обязаны обо всѣхъ, поступающихъ къ нимъ, заявленіяхъ объ открытіи предпріятій сообщать въ указанныя правленіемъ административнаго округа податныя присутствія, въ сроки, назначенные симъ правленіемъ, съ присовокупленіемъ необходимыхъ свѣдѣній о томъ, подлежитъ ли предпріятіе платежу промысловаго налога и по какому классу, а равно своего заключенія по сему предмету.

§ 54.

По требованію общиннаго управленія или предсѣдателя подлежащаго раскладочнаго комитета, каждый промышленникъ обязанъ, въ теченіе назначеннаго срока,—каковой срокъ долженъ быть опредѣленъ не менѣе какъ въ одну недѣлю,—письменно объявить:

какимъ или какими промышленными предпріятіями онъ занимается, или начинаетъ заниматься;
какіе промышленные заведенія (Betriebsstätte) онъ содержитъ;
какого рода и сколько имѣетъ помощниковъ, подмастерьевъ и рабочихъ, и
какого рода и сколько машинъ (включая и двигательные аппараты) употребляется въ предпріятіи.

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

§ 55.

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

достигаетъ-ли годовая прибыль его предпріятія размѣра:

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

и достигаетъ-ли стоимость основнаго и оборотнаго капиталовъ размѣра:

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

Показанія эти подлежатъ тайнѣ.

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

Въ тѣхъ случаяхъ, когда размѣръ прибыли можетъ быть опредѣленъ только посредствомъ оцѣнки, предпринимателю предоставляется, по особому о томъ прошенію, вмѣсто указанныхъ въ 1 пунктѣ объясненій, давать тѣ показанія, которыя могли бы оказаться необходимыми комитету для составленія сказанной оцѣнки.

§ 56.

Налагаемыя §§ 52 и 55 на промышленниковъ обязанности исполняются:

1) за лицъ, находящихся подъ властью родителей, попечительствомъ или опекой — ихъ представителями;

2) за предпріятія обществъ, товариществъ, юридическихъ лицъ и т. д. — лицами, указанными въ §§ 18 и 19 и § 2 п. 2.

§ 57.

Для первоначальной по сему закону раскладки промысловаго налога:

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

2) Лица, занимающіяся осѣдлыми промыслами въ нѣсколькихъ мѣстахъ, должны подавать письменныя заявленія о мѣстѣ и родѣ этихъ отдѣльныхъ предпріятій и о мѣстонахожденіи управленій оныхъ. Срокъ и мѣсто подачи заявленій назначаются оффиціальнымъ объявленіемъ.

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

§ 58.

О прекращеніи дѣйствій предпріятія, подлежащаго налогу, должно быть письменно заявлено кассѣ, назначенной для платежа налога, а въ г. Берлинѣ — Управленію окладныхъ сборовъ. Въ случаѣ прекращенія предпріятія, правленіе округа можетъ показать убылью налогъ отъ начала слѣдующей, за прекраще-

ніемъ предпріятія, четверти года, если время прекращенія точно установлено, а именно: въ случаѣ смерти плательщика,—если его наслѣдники не продолжаютъ предпріятіе; въ случаѣ назначенія конкурса и въ другихъ подобныхъ случаяхъ недобровольнаго прекращенія предпріятія, равно какъ и въ случаѣ перехода предпріятія въ другія руки,—если новый владѣлецъ не приметъ на себя уплату налога.

Сборъ за производство нѣкоторыхъ промысловъ (Betriebssteuer).

§ 59.

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

§ 60.

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

1) если, вслѣдствіе незначительности прибыли и оборотнаго и основнаго капиталовъ, оно освобождено отъ промысловаго налога (§ 7) — въ размѣрѣ 10 марокъ;

2) если же оно подлежитъ промысловому налогу, то:

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

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

§ 61.

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

§ 62.

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

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

§ 63.

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

Взиманіе сбора происходитъ въ порядкѣ, указанномъ въ § 39.

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

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

§ 64.

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

§ 65.

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

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

§ 66.

О выдачѣ уполномоченными на сіе властями разрѣшеній на открытіе, указанныхъ въ § 59, заведеній или новыхъ торговыхъ помѣщеній, означенныя власти обязаны, каждый разъ, сообщать въ указанныя имъ податныя присутствія.

§ 67.

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

§ 68.

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

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

§ 69.

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

Необходимыя, въ отношеніи возникающихъ и убывающихъ, въ теченіе года, заведеній, правила опредѣляются Министромъ Финансовъ.

Штрафы.

§ 70.

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

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

§ 71.

Денежному штрафу въ размѣрѣ 300 марокъ подвергаются:

1) виновные въ неисполненіи требованій §§ 28, 54, 55 и 56 настоящаго закона, въ особенности же виновные въ дачѣ завѣдомо неполныхъ или невѣрныхъ показаній, указанныхъ въ §§ 54 и 56;

2) виновные въ недопущеніи уполномоченныхъ, на основаніи § 25 п. 4, властей къ осмотру промысловыхъ устройствъ, помѣщеній и запасовъ.

§ 72.

Денежнымъ штрафамъ до 1,500 мар. или тюремному заключенію до 3 мѣсяцевъ подвергаются какъ должностныя лица, принимающія участіе въ раскладкѣ налога, такъ равно и члены раскладочныхъ комитетовъ и ихъ замѣстители, если они,—не будучи на то уполномоченными,—откроютъ дошедшія до нихъ свѣдѣнія о прибыльныхъ, имущественныхъ и доходныхъ обстоятельствахъ плательщика, или о коммерческихъ его тайнахъ, въ особенности же если разгласятъ упомянутыя въ § 55 показанія, или происходившія по поводу оныхъ, совѣщанія.

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

§ 73.

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

Если обвиняемый въ совершеніи дѣяній, указанныхъ въ §§ 70 и 71, не внесетъ добровольно, въ опредѣленный срокъ, предварительно наложеннаго правленіемъ административнаго округа штрафа, а также расходовъ по производству дѣла, то произ-

водство слѣдствія и постановленіе рѣшенія по означеннымъ дѣяніямъ принадлежитъ суду.

Правленіямъ административыхъ округовъ предоставляется примѣнять въ этихъ случаяхъ (при добровольномъ взносѣ предварительнаго штрафа) менѣе строгое, чѣмъ указанное въ § 70, взысканіе.

Если обвиняемый не имѣетъ постояннаго жительства въ Пруссіи, то возбужденіе преслѣдованія въ судебномъ порядкѣ начинается, безъ предварительнаго наложенія штрафа правленіемъ округа. Дѣло направляется въ судебномъ порядкѣ также и въ томъ случаѣ, если правленіе округа, по какимъ либо другимъ причинамъ, объявитъ, что оно отказывается отъ предварительнаго назначенія штрафа, или если отъ уплаты онаго послѣдуетъ отказъ со стороны плательщика.

Въ отношеніи размѣра указанныхъ въ § 70 штрафовъ, при постановленіи судебныхъ рѣшеній, принимается въ основаніе опредѣленный правленіемъ округа годовой окладъ плательщика.

Постановленіе рѣшеній о взысканіи невнесенной суммы налога, во всякомъ случаѣ, принадлежитъ административнымъ властямъ.

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

Расходы.

§ 74.

Расходы по раскладкѣ и взиманію налога принимаются на счетъ казны. Но тѣ расходы, кои были произведены для необходимыхъ разслѣдованій, вслѣдствіе жалобъ плательщиковъ, подлежатъ возмѣщенію со стороны послѣднихъ въ томъ случаѣ, если означенныя жалобы окажутся въ существенныхъ пунктахъ неправильными. Сумма подлежащихъ возмѣщенію расходовъ опредѣляется правленіемъ округа, на рѣшенія коего могутъ быть приносимы жалобы Министру Финансовъ.

§ 75.

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

Существующія постановленія относительно помѣстнаго взиманія налога сохраняютъ свою силу и въ

будущемъ, съ тѣмъ, чтобы общины, на кои возложено таковое взиманіе, взимали какъ промысловой налогъ, такъ и сборъ за содержаніе, указанныхъ въ § 59, заведеній.

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

Главный надзоръ.

§ 76.

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

§ 77.

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

Порядокъ уплаты своевременно невнесеннаго налога.

§ 78.

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

Обязанность послѣдующаго возмѣщенія недоимки переходитъ и на наслѣдниковъ, соразмѣрно наслѣдственной доли каждаго.

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

Заключительныя постановленія.

§ 79.

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

§ 80.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ законахъ встрѣчаются ссылки на существовавшіе до сего времени классы налоговъ—прежній классъ AI подлежитъ замѣнѣ классами I и II; классъ AII — классомъ III и классъ B—классомъ IV. Равнымъ образомъ, средній окладъ существовавшаго до сего времени класса AI замѣняется окладомъ налога въ 300 марокъ.

§ 81.

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

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

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

при постепенномъ, засимъ, въ послѣдующее послѣ $189^{3}/_{4}$ г., время увеличеніи означенной предѣльной суммы на $2^{0}/_{0}$ въ годъ.

§ 82.

Настоящій законъ будетъ впервые примѣненъ при раскладкѣ на $189^{3}/_{4}$ годъ.

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

§ 83.

Приведеніе въ дѣйствіе настоящаго закона возлагается на Министра Финансовъ.

Торгово-промышленное обложеніе въ Австріи.

Основаніемъ нынѣ дѣйствующаго въ Австріи промысловаго обложенія служитъ законъ (Erwerbsteuer-Patent) 31 Декабря 1812 года, коимъ былъ установленъ налогъ на прибыльныя промысловыя занятія. Подъ дѣйствіе его одинаково подведены были промышленность, торговля, ремесла и доставленіе личныхъ услугъ.

Патентъ 1812 года первоначально дѣйствовалъ только въ нѣмецкой части государства, но затѣмъ постепенно былъ распространяемъ и на остальныя области Австрійской имперіи,—такъ что съ 1852 года онъ примѣняется, за исключеніемъ Венгріи, во всѣхъ провинціяхъ Австріи.

Будучи неоднократно разъясняемъ и дополняемъ, законъ о патентномъ обложеніи, тѣмъ не менѣе, не подвергался существеннымъ измѣненіямъ до конца 1840-хъ годовъ, т. е. до введенія въ Австріи общаго подоходнаго налога, распространеннаго и на доходы отъ занятій, подлежащихъ патентному налогу.

До введенія общаго подоходнаго налога, промысловое обложеніе въ Австріи придерживалось системы обложенія исключительно по внѣшнимъ признакамъ, т. е. по вѣроятной или предполагаемой доходности предпріятій. Оно соразмѣрялось не съ дѣйствительною прибылью промысловыхъ занятій, а опредѣлялось по заранѣе установленнымъ классифицированнымъ постояннымъ окладамъ. Размѣръ же послѣднихъ былъ назначенъ въ законѣ сообразно роду и мѣстонахожденію промысла или занятія,—по числу рабочихъ рукъ или механическихъ станковъ,—по размѣру вложеннаго въ предпріятіе капитала и, наконецъ, по суммѣ годоваго оборота.

Такая система промысловаго обложенія, созданнаго въ началѣ нынѣшняго столѣтія, когда заводско-фабричная и крупная торговая промышленность, сравнительно съ ихъ современнымъ развитіемъ, находились еще въ зачаточномъ состояніи,—оказалась неудовлетворительною съ фискальной точки зрѣнія уже въ концѣ сороковыхъ годовъ. Убѣдившись въ несоразмѣрности постоянныхъ окладовъ съ положеніемъ промышленности страны, австрійское правительство,

по закону 29 Октября 1849 года, рѣшилось дополнить патентный налогъ подоходнымъ. Такимъ образомъ, въ настоящее время торгово-промышленное обложеніе въ Австріи основано, съ одной стороны—на системѣ обложенія промысловъ по внѣшнимъ ихъ признакамъ, а съ другой—по чистой прибыли.

I. Система патентнаго обложенія.

Объектомъ промысловаго обложенія въ Австріи является производительная дѣятельность человѣка, независимо отъ того, направлена-ли послѣдняя на созданіе или обращеніе имущественныхъ благъ, или же на доставленіе личныхъ услугъ.

Льготы. Уже при самомъ возникновеніи промысловаго обложенія въ Австріи, законадательство признало цѣлесообразнымъ, въ интересахъ справедливости, освободить отъ налога нѣкоторыя категоріи занятій. Такъ, согласно патенту 1812 года, отъ платежа налога были освобождены: 1) сельскохозяйственная промышленность, занимающаяся торговлею исключительно сырыми продуктами собственнаго производства или хозяйства,—въ виду того, что сельско-хозяйственная дѣятельность подлежала поземельному налогу; 2) всѣ лица, состоящіе на государственной или признанной правительствомъ общественной службѣ,—если только они не промышляютъ, независимо того, какимъ либо промысломъ, подлежащимъ обложенію; 3) врачи, повивальныя бабки, оспопрививатели, ветеринары и вообще всѣ лица, занимающіяся, съ разрѣшенія правительства, врачеваніемъ; 4) литераторы и свободные художники; 5) лица, занимающіяся преподаваніемъ наукъ въ мѣстностяхъ, населенность которыхъ не превышаетъ 4000 душъ; 6) всѣ второстепенные мастеровые и рабочіе, какъ-то: подмастерья, слуги и т. п., кои работаютъ на предпринимателя за урочную или задѣльную плату; 7) поденщики и чернорабочіе, занимающіеся самыми обыкновенными работами, не требующими предварительнаго ремесленнаго образованія.

Послѣдовавшими, затѣмъ, съ 1813 г. правительственными распоряженіями были изъяты отъ промысловаго обложенія также слѣдующія лица и предпріятія: 1) продавцы монопольныхъ казенныхъ товаровъ; 2) турецкіе поданные,—по мирному договору въ Пассаровицахъ; 3) горная промышленность, — въ виду обложенія ея особымъ налогомъ; 4) фабричные склады; 5) аптеки братьевъ милосердія; 6) камено-

ломни; 7) казенныя желѣзныя дороги; 8) иностранцы, занимающіеся исключительно вывозомъ австрійскихъ товаровъ и произведеній, не торгуя ими въ предѣлахъ имперіи, и 9) сберегательныя кассы. Наконецъ, въ одномъ случаѣ, именно въ 1831 г., послѣдовало временное, въ видѣ особой льготы, освобожденіе отъ платежа промысловаго налога на десять лѣтъ производства сахара-сырца изъ туземныхъ сельскохозяйственныхъ продуктовъ.

Классификація промысловъ. Избравъ для промысловаго обложенія систему постоянныхъ окладовъ, предполагающую предварительную объективную оцѣнку подвергаемой обложенію дѣятельности на основаніи внѣшнихъ признаковъ, австрійское законодательство создало промысловую классификацію по роду занятій и по мѣстонахожденію промысловъ.

Патентъ 1812 года всѣ роды торговли, промысловъ и торгово-промышленныхъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу, подраздѣлилъ на четыре класса, а именно:

I классъ: 1) крупная заводско-фабричная промышленность, и 2) оптовая торговля.

II классъ: 1) торговля обыкновенная (за исключеніемъ оптовой); 2) торговля сельскохозяйственными и необработанными произведеніями несобственнаго производства.

III классъ: 1) мелкая фабричная промышленность; 2) ремесленная промышленность; 3) торговля изъ лавокъ, съ ларей и разносная; 4) художники и ремесленники, на правахъ мастеровъ; 5) занимающіеся свободными ремеслами, за исключеніемъ поденщиковъ и чернорабочихъ,—и

IV классъ — доставленіе личныхъ услугъ: 1) по народному образованію; 2) посредничество торговое и представительство торговыхъ и юридическихъ интересовъ; 3) извозный и транспортный промыслы.

По мѣстонахожденію всѣ промыслы или занятія раздѣляются на 6 разрядовъ мѣстностей, а именно:

1 разрядъ: Вѣна, съ округомъ въ двѣ мили;

2 разрядъ: областные города: Прага, Львовъ, Брюнъ, Грацъ, Линцъ, Лайбахъ и Цара;

3 разрядъ: города: Инспрукъ, Тріентъ и Боценъ;

4 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ свыше 4 тысячъ душъ;

5 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ отъ 1 до 4 тысячъ душъ;

6 разрядъ: города и мѣстности съ населеніемъ менѣе 1,000 душъ.

Къ сему необходимо присовокупить, что оклады 4, 5 и 6 разрядовъ для Тироля значительно ниже окладовъ тѣхъ же разрядовъ въ остальныхъ частяхъ имперіи.

При раздѣленіи промысловъ на разряды по мѣстонахожденію, принято было въ основаніе то соображеніе, что чѣмъ многочисленнѣе населеніе, среди котораго производится промыселъ или отправляется занятіе, тѣмъ больше можно разсчитывать на матеріальный успѣхъ. Населенность мѣстности, съ одной стороны, весьма сильно вліяетъ на количество сбыта товаровъ и на спросъ личныхъ услугъ, а съ другой стороны — многочисленность населенія предполагаетъ большое разнообразіе элементовъ, входящихъ въ составъ послѣдняго, что̀, въ свою очередь, обусловливаетъ наличность разнородныхъ потребностей, подлежащихъ удовлетворенію.

Оклады промысловаго налога. За исключеніемъ перваго класса промысловъ, для коего установлены во всѣхъ мѣстностяхъ одинаковые оклады, ко всѣмъ остальнымъ промысламъ и занятіямъ, принадлежащимъ къ одному и тому же классу, въ каждомъ разрядѣ мѣстностей примѣняются нѣсколько окладовъ, въ зависимости отъ внѣшнихъ признаковъ, опредѣляющихъ вѣроятную прибыльность предпріятій. Такъ, напримѣръ, ремесленное заведеніе въ Вѣнѣ (т. е. въ мѣстности перваго разряда), принадлежащее къ III классу занятій, можетъ быть обложено годовымъ окладомъ въ 5,25, 10,50, 21, 31,50, 42, 52,50, 63, 73,50, 84, 105, 210 и 315 гульденовъ, въ зависимости отъ числа рабочихъ или механическихъ станковъ, мѣстности города, въ которой находится заведеніе, размѣра оборотнаго капитала и другихъ признаковъ. Разнообразіе годовыхъ окладовъ объясняется тѣмъ, что австрійское правительство, избравъ систему промысловаго обложенія по опредѣленнымъ постояннымъ окладамъ, имѣло въ виду, въ предѣлахъ каждой категоріи и каждаго разряда, установить налогъ въ различныхъ размѣрахъ, чтобы, по возможности, соразмѣрить обложеніе всякаго отдѣльнаго промысла съ его податной способностью.

Высшій окладъ, установленный патентомъ 1812 г., составляетъ 1,575 гульденовъ; низшій же окладъ опускается до 1 гульдена и 5 крейцеровъ.

При опредѣленіи размѣра налога, причитающагося съ каждаго отдѣльнаго промысла или занятія, принимаются въ соображеніе важнѣйшіе внѣшніе признаки

и условія, оказывающія вліяніе на матеріальный успѣхъ предпріятія.

Согласно инструкціи, изданной 13 Января 1813 г. въ руководство податнымъ присутствіямъ, размѣръ окладовъ для заводско-фабричной промышленности былъ исчисленъ соотвѣтственно числу рабочихъ. Годовой окладъ опредѣлялся чрезъ умноженіе суммы прибыли, получаемой отъ одного рабочаго въ теченіе двухъ рабочихъ дней, — на число рабочихъ. Ограничивая для заводско-фабричныхъ предпріятій I класса наименьшее число рабочихъ пятью, и принимая среднюю прибыль, приносимую каждымъ изъ нихъ въ одинъ рабочій день, въ пять гульденовъ, законодатель получилъ низшій размѣръ годоваго оклада для указанныхъ предпріятій, посредствомъ слѣдующаго математическаго разсчета:

прибыль 1 рабочаго въ теченіе 2 рабочихъ дней . . . . . = 10 гульд.

помноженная на наименьшее число рабочихъ. . . . . = 5 »

размѣръ низшаго годоваго оклада = 50 гульд.

Установивъ такимъ образомъ размѣръ низшаго годоваго оклада для заводско-фабричной промышленности, законодатель назначилъ для нея еще 4 высшихъ оклада въ 100, 500, 1,000 и 1,500 гульденовъ: размѣръ сихъ окладовъ опредѣленъ былъ изложеннымъ способомъ, пропорціонально числу рабочихъ въ 10, 50, 100 и 150 человѣкъ.

Для оптовой и обыкновенной торговли (классъ I^6 и классъ II-й) оклады первоначально соразмѣрялись съ суммою ежегодныхъ оборотовъ, при чемъ прибыль предполагалась равною 20% годоваго оборота, а налогъ долженъ былъ составлять приблизительно 3% съ опредѣляемой, такимъ образомъ, прибыли.

Для III-го класса занятій постоянные оклады первоначально опредѣлены были по числу подмастерьевъ или рабочихъ, а размѣръ налога долженъ былъ равняться прибыли, доставляемой однимъ рабочимъ въ теченіе двухъ рабочихъ дней, считая прибыль рабочаго дня въ 2,50 гульдена; при этомъ низшій окладъ разсчитанъ былъ на заведеніе безъ рабочихъ, т. е. на такое, гдѣ работаетъ всего одинъ хозяинъ-ремесленникъ, а высшій — на ремесленное заведеніе съ двадцатью рабочими.

При исчисленіи окладовъ для IV-го класса занятій была принята въ разсчетъ вѣроятная прибыльность отдѣльныхъ группъ промысловъ; причемъ обученіе

наукамъ и искусствамъ обложено было небольшимъ налогомъ, оклады котораго почти въ десять разъ меньше по сравненію съ различнаго рода посредничествомъ, отнесеннымъ къ этому же классу.

Закономъ 5 Сентября 1822 г. первоначальное исчисленіе окладовъ по разрядамъ мѣстностей для фабрично-заводской промышленности и оптовой торговли было уничтожено, а взамѣнъ того установлены постоянные оклады въ одинаковомъ размѣрѣ для всей имперіи. Причиною изданія сего закона послужило то обстоятельство, что прибыльность означеннаго рода крупныхъ предпріятій не зависитъ отъ большей или меньшей численности населенія тѣхъ мѣстностей, гдѣ они находятся. Прочіе же оклады, установленные патентомъ 1812 г. для всѣхъ остальныхъ предпріятій, подлежащихъ промысловому налогу, сохранили свою силу по настоящее время.

Измѣненія, вслѣдствіе введенія подоходнаго налога. Несмотря на то, что патентъ 1812 г. остался въ силѣ до настоящаго времени, самый характеръ промысловаго обложенія, какъ указано выше, подвергся значительнымъ измѣненіямъ, вслѣдствіе введенія общаго подоходнаго налога (по зак. 29 Октября 1849 г.), распространившаго свое дѣйствіе на всякій чистый доходъ, не исключая и дохода отъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

Подоходный налогъ установленъ былъ въ размѣрѣ 5% съ чистаго дохода. Если годовая сумма подоходнаго налога, подлежащая съ плательщика, превышаетъ окладъ промысловаго налога, то въ счетъ подоходной подати взимается только излишекъ надъ постояннымъ окладомъ промысловаго обложенія. Если же, на оборотъ, сумма причитающагося къ уплатѣ подоходнаго налога меньше промысловаго оклада, то къ послѣднему прибавляется въ счетъ подоходной подати $^1/_3$ того же оклада. Не облагаются подоходнымъ налогомъ лица, занятія которыхъ подлежатъ промысловому налогу по III классу и по 1 и 3 группамъ IV класса, но и то лишь въ томъ случаѣ, если съ нихъ взимаются оклады низшаго размѣра.

Начиная съ 1859 г., какъ нормальные промысловые оклады, такъ и процентъ подоходнаго налога были постепенно увеличиваемы путемъ дополнительныхъ сборовъ, которые составляли: въ 1859 г.—20%, въ 1863 г.—40%, въ 1868 г.—60%. Начиная съ 1869 г. дополнительные сборы составляютъ 100% промысловаго оклада и первоначальной суммы подоходнаго налога, такъ что въ настоящее время какъ

промысловый налогъ, такъ и подоходный, взимаются въ двойномъ размѣрѣ, сравнительно съ тѣмъ, который существовалъ до 1859 г. Исключеніе изъ этого общаго правила имѣетъ мѣсто лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда нормальный промысловый окладъ, вмѣстѣ съ подоходнымъ налогомъ, не превышаетъ тридцати гульденовъ: тогда дополнительный сборъ взимается въ размѣрѣ не 100%, а 70% нормальнаго оклада.

Независимо указанныхъ измѣненій, которымъ подвергся, въ теченіи означеннаго времени, законъ о промысловомъ налогѣ, необходимо указать еще на одно — на обложеніе агентовъ, служащихъ посредниками между фабрикантами или оптовыми торговцами и розничной торговлею или потребителями (Handelsreisende), особымъ сборомъ, установленнымъ въ 1852 г. Этотъ сборъ (Agentiegebühr) взимается за каждый мѣсяцъ впередъ и, смотря по мѣсту дѣятельности агента, колеблется между 4 гульд. 20 крейц. и 6 гульденами 36 крейц. для каждой провинціи. Если агентъ распространяетъ свою дѣятельность на нѣсколько провинцій, онъ обязанъ платить за каждый мѣсяцъ налогъ въ большемъ размѣрѣ—до 20 гульденовъ.

Порядокъ обложенія и взиманія промысловаго налога. Для того, чтобы сдѣлать возможнымъ болѣе правильное распредѣленіе налога и облегчить контроль надъ поступленіемъ онаго, закономъ 1812 года установленъ былъ общій промысловый кадастръ.

Ремесленныя управы и тому подобныя установленія ежемѣсячно доставляютъ въ окружныя податныя управленія списки, въ коихъ заключаются свѣдѣнія объ измѣненіяхъ, происшедшихъ въ отдѣльныхъ производствахъ или занятіяхъ, а также о вновь возникшихъ предпріятіяхъ, подлежащихъ промысловому налогу. Въ этихъ спискахъ отмѣчаются всѣ свѣдѣнія относительно рода и размѣра предпріятій, могущія служить основаніемъ для опредѣленія класса и размѣра промысловаго оклада. Окружное податное управленіе (Steuer-Bezirksbehörde), разсмотрѣвъ представленныя данныя, вноситъ ихъ въ окружный кадастровый списокъ, составляетъ по этимъ свѣдѣніямъ окладныя свидѣтельства (Erwerbsteuerschein) и отсылаетъ ихъ въ податныя управленія (Steueramt) тѣхъ мѣстностей, въ которыхъ производятся подлежащія налогу занятія,—для врученія плательщикамъ. Окладныя свидѣтельства первоначально выдавались на три года; нынѣ же онѣ сохраняютъ свою силу,

пока не послѣдуетъ въ занятіи измѣненій, вліяющихъ на размѣръ промысловаго оклада. Одинъ экземпляръ кадастроваго списка, составляемаго окружными податными управленіями, отсылается въ областное податное управленіе, которое, въ свою очередь, изготовляетъ общій кадастръ для всей провинціи.

Возраженія плательщиковъ, касающіяся окладовъ, назначенныхъ окружнымъ податнымъ управленіемъ, должны быть представлены въ областное управленіе (Steuer-Landesbehörde), которому предоставлено окончательное рѣшеніе вопроса относительно размѣра оклада въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ. Дальнѣйшія жалобы подаются въ министерство финансовъ, если областное управленіе отказываетъ въ ходатайствѣ объ уменьшеніи промысловаго налога.

По общему правилу, обложеніе и взиманіе налога производятся тѣмъ податнымъ управленіемъ, въ вѣдѣніи котораго находится мѣстность, гдѣ отправляется занятіе, подлежащее налогу.

Особыя правила установлены относительно желѣзныхъ дорогъ, промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, которыя имѣютъ отдѣленія въ разныхъ частяхъ имперіи.

Желѣзнодорожныя предпріятія, дѣятельность которыхъ ограничивается одною только провинціею, въ которой находится и главное правленіе дороги, облагаются по мѣстонахожденію послѣдняго. Если желѣзнодорожная сѣть обнимаетъ нѣсколько провинцій, то 40% налога взимаются тамъ, гдѣ находится правленіе дороги, остальные же 60% взимаются въ тѣхъ провинціяхъ, чрезъ которыя пролегаетъ дорога, и притомъ соразмѣрно протяженію линій въ каждой отдѣльной провинціи. Если-же правленіе находится въ такой части государства, до которой вовсе не касается желѣзнодорожная сѣть предпріятія, то 10% налога взимаются по мѣстонахожденію правленія, а остальная сумма—согласно выше изложенному способу.

Заводы, ремонтныя мастерскія и прочія заведенія, принадлежащія желѣзнодорожному предпріятію, не облагаются особо въ томъ лишь случаѣ, если они служатъ исключительно для сего предпріятія. Это правило не примѣняется къ буфетамъ, содержимымъ на станціяхъ: они облагаются налогомъ, какъ самостоятельныя предпріятія.

Отдѣленія промышленныхъ предпріятій, являющіяся вполнѣ самостоятельными, облагаются по ихъ мѣстонахожденію. Если же они составляютъ необхо-

димую часть главнаго предпріятія, то особому налогу не подлежатъ.

Акціонерныя общества и товарищества, правленія которыхъ находятся не въ одной мѣстности съ ихъ предпріятіями, обязаны платить 20% налога по мѣстонахожденію правленія, остальныя-же 80% взимаются въ томъ округѣ, гдѣ предпріятіе находится. Министерству финансовъ, однако, предоставлено право, въ видахъ упрощенія производства, взимать съ акціонерныхъ обществъ всю сумму налога по мѣстонахожденію правленія.

Промысловый налогъ вносится полугодовыми окладами, за каждое полугодіе впередъ—1 Января и 1 Іюля. Предпріятія, начавшія свою дѣятельность до наступленія означенныхъ сроковъ, обязаны внести налогъ сполна также и за то полугодіе, къ которому относится ихъ возникновеніе.

Лица, занимающіяся неосѣдлыми промыслами, обязаны вносить налогъ впередъ за весь годъ. Уплата налога отмѣчается на окладныхъ свидѣтельствахъ плательщиковъ. Лицамъ, не внесшимъ въ установленные сроки назначеннаго оклада, присылаются чрезъ мѣстныя власти повѣстки о внесеніи налога. Неуплатившіе назначеннаго оклада въ теченіе двухъ недѣль послѣ наступленія законнаго срока подвергаются военной экзекуціи, согласно особому указу, отъ 14 Января 1813 года. Послѣдняя состоитъ въ томъ, что, по распоряженію мѣстной военной власти, командируется, для постоя, въ квартиру недоимщика солдатъ, которому должны выдаваться, за счетъ неисправнаго плательщика, продовольствіе и суточныя деньги. Если, и затѣмъ, недоимка не будетъ внесена въ теченіе двухнедѣльнаго срока, то мѣстная власть дѣлаетъ соотвѣтствующее распоряженіе объ описи и продажѣ съ публичнаго торга имущества недоимщика, за исключеніемъ необходимыхъ для промысла орудій и приспособленій.

II. Система подоходнаго обложенія.

Декларації плательщиковъ. Подоходный налогъ, установленный закономъ 29 Октября 1849 года, взимается, между прочимъ, и съ доходовъ отъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу (по 1-му классу). Для опредѣленія доходовъ служатъ собственныя показанія (Fassionen) или декларації плательщиковъ, въ коихъ долженъ быть объявленъ средній чистый годовой доходъ предпріятія, исчисленный по трехлѣтней слож-

ности. Доходъ, извлекаемый отъ промысла, который существуетъ менѣе трехъ лѣтъ, исчисляется по средней доходности со времени его возникновенія. Если же со времени возникновенія промысла прошло менѣе одного года, то въ показаніяхъ объявляется вѣроятный доходъ, ожидаемый въ текущемъ году. Вычеты, которые допускаются при опредѣленіи чистаго дохода, въ законѣ не указаны; обозначены лишь тѣ суммы, которыя не могутъ подлежать вычету,—именно: 1) капиталы, вынутые изъ предпріятія въ теченіе обозначеннаго въ показаніи срока; 2) проценты съ вложеннаго въ предпріятіе капитала, а равно и проценты по капитальнымъ долгамъ предпріятія; 3) вознагражденіе за трудъ какъ самого предпринимателя и его жены, такъ и тѣхъ его дѣтей, содержать которыхъ онъ обязанъ по закону; 4) плата за наемъ квартиры плательщика и его семейства.

Сверхъ объявленія средняго чистаго дохода, показанія плательщиковъ должны содержать свѣдѣнія о мѣстожительствѣ, родѣ предпріятія, размѣрѣ оборотнаго капитала, а также капитала, заключающагося въ матеріалахъ, техническихъ приспособленіяхъ и т. п.; далѣе—свѣдѣнія о числѣ и родѣ рабочихъ, о томъ, производится-ли промыселъ въ теченіе цѣлаго года, или только въ теченіе нѣсколькихъ мѣсяцевъ. Акціонерныя компаніи и промышленныя товарищества объявляютъ въ показаніяхъ весь чистый доходъ, безъ вычета дивидендовъ, а при уплатѣ послѣднихъ, могутъ удерживать соотвѣтствующія суммы уплаченнаго налога. Объявленіе о доходахъ плательщикъ скрѣпляетъ своею подписью, которая, согласно закону, въ данномъ случаѣ замѣняетъ присягу.

Учрежденія для подоходнаго обложенія. Для принятія, провѣрки и исправленія показаній плательщиковъ, а равно для опредѣленія размѣра подоходнаго налога установлены особыя коммисіи. Коммисіи раздѣляются, сообразно ихъ компетенціи и кругу дѣятельности, на окружныя (Bezirkscommisionen) и областныя (Landescommisionen). Окружныя коммисіи являются первой инстанціей относительно всѣхъ дѣлъ, касающихся взиманія подоходнаго налога: на нихъ возложена обязанность принятія, провѣрки и исправленія показаній плательщиковъ, а также опредѣленіе размѣра подоходнаго налога для каждаго случая въ отдѣльности. Областныя коммисіи составляютъ вторую инстанцію; онѣ обязаны принимать на разсмотрѣніе

жалобы, касающіяся опредѣленныхъ окружными коммисіями размѣровъ дохода, а также разрѣшать вопросы о томъ, подлежитъ-ли извѣстный промыселъ подоходному налогу, или же нѣтъ.

Окружныя коммисіи состоятъ изъ пяти членовъ; два изъ нихъ назначаются правительствомъ изъ лицъ, служащихъ въ мѣстныхъ административныхъ учрежденіяхъ, причемъ на одного возлагается обязанность предсѣдателя; два другіе члена избираются совѣтами мѣстныхъ обществъ изъ лицъ хорошо знакомыхъ съ условіями мѣстной промышленности и торговли, а пятый членъ назначается отъ министерства финансовъ. Всѣ дѣла въ окружныхъ коммисіяхъ рѣшаются большинствомъ голосовъ, при чемъ, только въ случаѣ раздѣленія оныхъ, предсѣдателю предоставлено право голоса.

Областная коммисія, подъ предсѣдательствомъ намѣстника области, состоитъ изъ управляющаго прямыми налогами, двухъ членовъ отъ мѣстныхъ административныхъ учрежденій, одного отъ министерства финансовъ и одного чиновника контроля.

Порядокъ опредѣленія дохода и обложенія. Лица, входящія въ составъ коммисій, обязаны хранить въ тайнѣ показанія плательщиковъ и всѣ прочія свѣдѣнія, касающіяся доходности извѣстнаго промысла.

Окружныя коммисіи, по мѣрѣ поступленія показаній плательщиковъ, распредѣляютъ ихъ по общинамъ и вносятъ въ установленные для того реестры. Далѣе, коммисіи разсматриваютъ всѣ показанія и провѣряютъ ихъ какъ относительно внѣшней формы, такъ и содержанія; при этомъ принимаются во вниманіе свѣдѣнія, касающіяся оборотнаго капитала предпріятія, числа рабочихъ рукъ, количества и размѣра машинъ, стоимости израсходованнаго на производство матеріала и другихъ условій, вліяющихъ на доходность предпріятія. Словомъ, коммисія не должна ограничиваться одною формальною оцѣнкою помѣщенныхъ въ показаніи данныхъ, но на нее возложена прямая обязанность ближе ознакомиться со всѣми обстоятельствами, указывающими на доходность предпріятія. Для достиженія помянутой цѣли, коммисіи также предоставлено право, въ случаѣ надобности, приглашать экспертовъ.

Если коммисія признаетъ показаніе промышленника неудовлетворяющимъ установленнымъ по закону требованіямъ, или же несогласнымъ съ дѣйствительностью, то она вызываетъ его для пред-

ставленія необходимыхъ по этому поводу объясненій. Если и данныя объясненія будутъ признаны неудовлетворительными, то она можетъ потребовать отъ промышленника представленія необходимыхъ, для выясненія доходности, дополнительныхъ свѣдѣній, а также подробнаго показанія всѣхъ его приходовъ и расходовъ. Наконецъ, коммисіи предоставлено право просматривать торговыя книги промышленника, но только въ извѣстныхъ, точно закономъ опредѣленныхъ случаяхъ,—какъ-то: 1) когда плательщикъ ходатайстуетъ, чтобы ему дозволено было вычесть убытки по одному изъ принадлежащихъ ему предпріятій изъ прибылей другаго; 2) когда промышленникъ ходатайствуетъ объ освобожденіи его отъ уплаты подоходнаго налога, вслѣдствіе незначительной доходности промысла, непревышающей 315 гульденовъ въ годъ,—безъ вычета текущихъ долговъ и платежа по онымъ; 3) относительно промысловъ, подчиненныхъ особому со стороны правительства контролю; 4) когда податное лицо, вслѣдствіе причинъ, заслуживающихъ уваженія, ходатайствуетъ о разрѣшеніи ему представить показаніе о доходности промысла въ иной, противъ установленной закономъ, формѣ, и, наконецъ, 5) если само податное лицо предоставитъ свои книги на просмотръ коммисіи. Просмотръ книгъ долженъ производиться непремѣнно въ присутствіи самого промышленника или его уполномоченнаго. Въ томъ случаѣ, если истребованныя отъ промышленника показанія и объясненія, а также наведенныя, по почину коммисіи, справки окажутся недостаточными или несоотвѣтствующими дѣйствительности, то коммисія опредѣляетъ размѣръ подоходнаго оклада по своему усмотрѣнію.

Подоходный окладъ, опредѣленный окружною коммисіею, объявляется податному лицу платежнымъ свидѣтельствомъ, въ которомъ, если коммисія признала размѣръ дохода, показанный плательщикомъ, несоотвѣтствующимъ дѣйствительности,—указывается размѣръ дохода, положенный коммисіею въ основаніе при опредѣленіи подоходнаго оклада.

Жалобы плательщиковъ на установленные окружною коммисіею оклады подаются въ послѣднюю на имя намѣстника подлежащей области, въ теченіе тридцати дней со времени врученія податному лицу платежнаго свидѣтельства.

Областныя коммисіи, по разсмотрѣніи требованій плательщика и объясненій окружной коммисіи,

или подтверждаютъ опредѣленіе первой инстанціи, или же предписываютъ произвести новую оцѣнку доходовъ плательщика. Рѣшенія областной коммисіи признаются окончательными и дальнѣйшему обжалованью не подлежатъ.

Штрафы. За неисполненіе предписаній окружной коммисіи относительно представленія показаній, а равно за другіе проступки противъ законоположеній о подоходномъ налогѣ, налагаются, въ административномъ порядкѣ, соотвѣтственныя денежныя взысканія. Уклоняющіеся отъ уплаты подоходнаго налога подвергаются денежному штрафу въ размѣрѣ тройной суммы налога, назначеннаго коммисіею.

Финансовые результаты. Въ теченіе времени отъ 1880 г. по 1890 г. доходъ государственнаго казначейства отъ промысловаго налога составлялъ:

	Австр. гульден.
въ 1880 г.	9.642,481
» 1881 »	9.830,398
» 1882 »	10.122,751
» 1883 »	10.407,173
» 1884 »	10.605,463
» 1885 »	10.671,905
» 1886 »	10.886,449
» 1887 »	11.000,782
» 1888 »	11.199,613
» 1889 »	11.459,981
» 1890 »	11.427,053

Такимъ образомъ, за послѣдніе 10 лѣтъ, онъ возросъ на 1.784,572 гульд., или на 15,6%.

За тотъ же періодъ времени по государственной росписи подлежало къ поступленію съ торговли и промышленности:

Годы.	Промысловаго налога.	Подоходнаго налога I-го класса.	ВСЕГО.
		Гульденовъ.	
1880. . .	8.818,941	6.474,000	15.292,941
1881. . .	8.978,911	6.980,659	15.960,370
1882. . .	9.073,718	7.118,238	16.191,956
1883. . .	9.288,222	7.440,587	16.728,809
1884. . .	9.531,438	7.524,664	17.056,102
1885. . .	9.646,675	7.394,325	17.041,000
1886. . .	9.769,163	7.761,397	17.530,560
1887. . .	9.978,424	8.015,987	17.994,411
1888. . .	10.159,030	8.194,937	18.353,967
1889. . .	10.273,571	8.239,819	18.513,390
1890. . .	10.479,211	8.866,032	19.345,243

Приложеніе 1-е.

Патентъ 31 Декабря 1812 года о промысловомъ налогѣ.

§ 1.

Платежу промысловаго налога подлежатъ:

I. Фабриканты, въ особенности снабженные свидѣтельствами на право содержанія крупныхъ промысловъ.

II. Торговцы, въ особенности:

а) снабженные свидѣтельствами на право торговли, независимо отъ того, будетъ-ли послѣднее правомъ личнымъ, связаннымъ съ недвижимою собственностью, или благопріобрѣтеннымъ;

б) занимающіеся торговлею сельскохозяйственными или сырыми продуктами, если ихъ торговая дѣятельность не ограничивается сбытомъ товаровъ собственнаго производства или хозяйства, а также занимающіеся сего рода торговлею на основаніи предварительно взятаго свидѣтельства на право торговли, въ каковомъ случаѣ они подлежатъ налогу въ силу пункта *а* сей статьи;

в) оптовые торговцы.

III. Ремесла и художества, а въ частности:

а) снабженные свидѣтельствами на право содержанія обыкновенныхъ фабричныхъ заведеній;

б) снабженные свидѣтельствами на право содержанія обыкновенныхъ ремесленныхъ заведеній;

в) занимающіеся торговлею мелочною, а также съ ларей и въ разносъ;

г) художники и ремесленники на правахъ мастеровъ, независимо какъ отъ того, состоятъ-ли они гражданами извѣстной городской общины, или нѣтъ, такъ и отъ того, будетъ-ли ихъ право на занятіе художествомъ или ремесломъ личнымъ, наслѣдственнымъ, или благопріобрѣтеннымъ;

д) свободныя ремесла въ городахъ, если они являются самостоятельнымъ источникомъ доставленія средствъ къ пропитанію и не имѣютъ характера личной службы.

IV. Прибыльныя занятія, основанныя на доставленіи личныхъ услугъ, или предоставленіи вещей для временнаго пользованія ими, а въ частности:

а) занятіе преподаваніемъ наукъ и искусствъ, за исключеніемъ занятій, указанныхъ въ § 2, пунктѣ *ж*,—какъ-то: обученіе танцамъ, музыкѣ, фехтованію, языкамъ, содержаніе частныхъ учебныхъ заведеній и т. п.;

б) занятіе торговымъ посредничествомъ и представительствомъ,—какъ-то: биржевые маклера и нотаріусы, придворные агенты, присяжные повѣренные, лица, занимающіяся частною разноскою писемъ, и т. п.;

в) занятіе извозомъ и перевозкою людей и тяжестей съ одного мѣста на другое,—какъ-то: извозчики, носильщики, качалочники и т. п.

Всѣ перечисленныя въ послѣднихъ трехъ пунктахъ занятія подлежатъ налогу по этому классу лишь въ томъ случаѣ, если они не связаны со взятіемъ особо установленнаго свидѣтельства на право производства промысла; въ противномъ же случаѣ они подходятъ подъ III классъ.

§ 2.

Освобождены отъ платежа налога:

а) занимающіеся сельскохозяйственною промышленностью, насколько послѣдняя ограничивается исключительно производствомъ сырыхъ продуктовъ и ихъ сбытомъ;

б) второстепенные служащіе и рабочіе, т. е. подмастерья, лакеи, дворники и т. п., которые работаютъ на ремесленника или иного предпринимателя за извѣстную урочную или задѣльную плату;

в) поденщики и чернорабочіе, нанимающіеся на самыя простыя работы за поденную плату;

г) состоящіе на государственной или признанной правительствомъ общественной службѣ, если только они при этомъ не имѣютъ побочнаго занятія, не связаннаго съ ихъ служебною дѣятельностью и подлежащаго промысловому налогу, и не участвуютъ лично въ торговыхъ предпріятіяхъ;

д) литераторы и занимающіеся образовательными или свободными искусствами;

е) врачи, хирурги, повивальныя бабки и вообще всякое, разрѣшенное правительствомъ, занятіе, имѣющее цѣлью врачеваніе наружныхъ или внутреннихъ болѣзней какъ человѣка, такъ и животныхъ;

ж) занятіе преподаваніемъ наукъ и искусствъ въ мѣстностяхъ, населенность которыхъ не превышаетъ 4,000 душъ.

§ 3—7 [1]).

Оклады промысловаго налога установлены на основаніи всесторонних̈ъ соображеній въ размѣрах̈ъ, опредѣленных̈ъ прилагаемою при семъ табелью, замѣняющею собою текстъ §§ 3—7.

§ 8.

Опредѣленіе класса, по которому подлежитъ обложенію каждое отдѣльное промысловое занятіе, предоставляется провинціальнымъ властямъ (Länderstellen) [2]), которыя при этомъ обязаны принять въ соображеніе какъ доставляемыя имъ отъ предпринимателей объявленія, такъ и мнѣніе мѣстных̈ъ властей [3]).

§ 9.

По опредѣленіи класса, всякому предпринимателю, подлежащему платежу налога, выдается окладное свидѣтельство (Erwerbsteuerschein), безъ коего послѣ извѣстнаго, установленнаго провинціальными властями, срока запрещается отправленіе всякаго занятія, подлежащаго промысловому налогу, независимо отъ того, принадлежитъ ли послѣднее къ разряду свободных̈ъ (т. е. несвязанных̈ъ со взятіемъ установленных̈ъ свидѣтельствъ) или нѣтъ, и независимо отъ того, имѣетъ ли извѣстное лицо право на такое занятіе, или испрашиваетъ только необходимое на то правительственное разрѣшеніе.

§ 10.

Жалобы, касающіяся размѣра окладовъ и неправильнаго обложенія промысла свободнаго отъ налога, подаются въ центральную коммисію (Central-Finanz

---

[1]) §§ 3—7 первоначальной редакціи 1812 г. были впослѣдствіи измѣнены указомъ отъ 5 Сентября 1822 г. На основаніи патента 1812 г., оклады для крупных̈ъ фабрично-заводских̈ъ промысловъ и оптовой торговли были поставлены въ зависимость отъ их̈ъ мѣстонахожденія, что было отмѣнено указомъ 1822 г. Далѣе, въ текстѣ закона приводится вынесенная въ приложеніе табель окладовъ, установленная въ 1822 году, причемъ размѣръ окладовъ означенъ въ современной австрійской валютѣ: тарифъ 1822 г. измѣрялъ оклады во флоринах̈ъ конвенціоннаго курса. Отношеніе гульдена австрійской валюты къ конвенціонному флорину составляетъ 100 : 105.

[2]) Въ настоящее время эта обязанность возложена на окружныя управленія (Bezirkshauptmannschaften), мѣстныя податныя присутствія (Steuerlocalkommissionen) и податныя управленія (Steueradministrationen).

[3]) Какъ-то: общиннаго управленія (Gemeindevorstand), бургомистерскаго управленія (Bürgermeisteramt) и магистрата (Magistrat).

Hofkommission), которая разрѣшаетъ всѣ могущіе возникнуть споры въ послѣдней инстанціи. Жалобы въ центральную коммисію не останавливаютъ уплаты налога въ установленные сроки [1]).

§ 11.

Окладныя свидѣтельства должны выдаваться по установленной для того формѣ. Онѣ выдаются на три года; по истеченіи же этого срока, надлежитъ входить къ мѣстнымъ властямъ съ прошеніемъ объ ихъ возобновленіи [2]).

Переселившіеся въ теченіе трехлѣтняго срока въ другую мѣстность, или измѣнившіе родъ своего занятія, также обязаны ходатайствовать о выдачѣ имъ соотвѣтствующаго занятію или мѣстности новаго окладнаго свидѣтельства.

§ 12.

Окладныя свидѣтельства могутъ передаваться только въ тѣхъ случаяхъ и при тѣхъ условіяхъ, какія установлены для передачи ремесленныхъ правъ [3]).

§ 13.

Всякое лицо, подлежащее платежу промысловаго налога, обязано при ежегодной конскрипціи предъявлять свое окладное свидѣтельство, а также предъявлять оное и при всякой сдѣлкѣ, совершаемой судебнымъ порядкомъ или въ правительственныхъ учрежденіяхъ, а равно прилагать оное въ засвидѣтельствованной копіи при письменныхъ заявленіяхъ. Наконецъ, окладное сви-

---

[1]) Рѣшеніе дѣлъ по жалобамъ плательщиковъ производится нынѣ въ провинціальномъ податномъ управленіи (Steuer-Landesbehörde), въ качествѣ второй и послѣдней инстанціи; дальнѣйшее обжалованіе въ министерство финансовъ разрѣшается лишь въ случаѣ отказа провинціальнаго податнаго управленія въ ходатайствѣ объ уменьшеніи налога.

[2]) Указомъ отъ 4 Февраля 1832 года уничтоженъ трехлѣтній срокъ дѣйствія окладныхъ свидѣтельствъ и установлено правило, что послѣднія сохраняютъ свою силу до тѣхъ поръ, пока не измѣняются упомянутыя въ нихъ обстоятельства, касающіяся промысловаго занятія.

[3]) Передача окладныхъ свидѣтельствъ можетъ состояться только относительно промысловъ, связанныхъ съ недвижимою собственностью, или признанныхъ закономъ отчуждаемыми. При переходѣ подобныхъ промысловъ законнымъ путемъ, на основаніи договоровъ или по наслѣдству къ другому собственнику, необходимо объ этомъ подавать заявленіе Ремесленной Управѣ (Gewerbsbehörde), которая, если не встрѣтится препятствій къ такому отчужденію, переписываетъ окладное свидѣтельство на имя новаго собственника, не измѣняя его остальнаго содержанія.

дѣтельство должно предъявляться по первому требованію властей, полиціи или окружныхъ управленій (Kreisämter).

§ 14.

Въ столицѣ Вѣнѣ и въ провинціальныхъ городахъ должно быть взято особое окладное свидѣтельство для всякаго отдѣльнаго рода промысла; точно также и уплата налога должна производиться по каждому промыслу въ отдѣльности. Въ остальныхъ городахъ и мѣстностяхъ, при содержаніи однимъ лицомъ нѣсколькихъ различныхъ промысловыхъ предпріятій, разрѣшается взятіе окладнаго свидѣтельства только для высшаго, по окладной классификаціи, промысла.

§ 15.

Потерявшій окладное свидѣтельство обязанъ просить о выдачѣ ему дубликата, причемъ, если онъ не можетъ привести доказательствъ, что потеря случилась вслѣдствіе особенно уважительныхъ причинъ, онъ долженъ внести четвертую часть суммы налога, причитающейся съ него за одинъ годъ.

§ 16.

Налогъ уплачивается въ два срока, полугодовыми взносами, за каждое полугодіе впередъ. Исключеніе составляютъ лица, занимающіяся разноснымъ торгомъ, — они обязаны вносить налогъ впередъ за весь годъ.

§ 17.

Въ случаѣ смерти, вынужденнаго или добровольнаго отказа отъ дальнѣйшаго занятія промысломъ, подлежащимъ налогу, или же перемѣны промысловаго занятія, плательщикъ или его наслѣдники не имѣютъ права требовать обратно уплаченнаго впередъ оклада. Внесенная сумма налога подлежитъ возвращенію исключительно въ томъ случаѣ, если доказано будетъ неправильное взиманіе налога.

§ 18.

Недоимки взыскиваются по истеченіи 14 дней послѣ наступленія срока, установленнаго для уплаты налога, посредствомъ военной экзекуціи, а въ крайнемъ случаѣ, описывается и продается съ публичнаго торга имущество недоимщика, причемъ, однако, не подлежатъ продажѣ инструменты и приспособленія, необходимыя для отправленія ремесла. Въ случаѣ конкурса, казнѣ предоставляются относительно взысканія

промысловаго налога всѣ права, признанныя за нею относительно взысканія прочихъ государственныхъ налоговъ.

§ 19.

Злонамѣренно уклоняющіеся отъ платежа налога наказываются запрещеніемъ имъ дальнѣйшаго производства промысла.

§ 20.

При введеніи въ дѣйствіе настоящихъ постановленій, въ руководство провинціальнымъ властямъ изданы необходимыя инструкціи, а также повелѣно обнародовать въ каждой провинціи обстоятельныя объясненія сихъ постановленій.

Приложеніе къ § 3.

Табель окладамъ промысловаго налога.

Классификація по роду промысловъ и занятій.	Классы окладовъ.	Независимо отъ населенности мѣста производства промысла.		Въ Вѣнѣ, съ округомъ въ 2 мили.		Въ Прагѣ, Львовѣ, Брюнѣ, Грацѣ, Линцѣ, Лайбахѣ и Царѣ.		Въ Инспрукѣ, Тріентѣ и Боденѣ.		Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ свыше 4000 душъ.				Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ отъ 1000 до 4000 душъ.				Въ мѣстностяхъ съ населеніемъ менѣе 1000 душъ.			
										Во всѣхъ провинціяхъ, кромѣ Тироля.		Въ Тиролѣ.		Во всѣхъ провинціяхъ, кромѣ Тироля.		Въ Тиролѣ.		Во всѣхъ провинціяхъ, кромѣ Тироля.		Въ Тиролѣ.	
		Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.	Гульд.	Кр.
I а. Крупная заводская и фабричная промышленность.	I	42	—																		
	II	84	—																		
	III	105	—																		
	IV	315	—																		
	V	525	—																		
	VI	735	—																		
	VII	1,050	—																		
	VIII	1,575	—																		
I б. Оптовая торговля.	I	315	—																		
	II	525	—																		
	III	735	—																		
	IV	1,050	—																		
	V	1,575	—																		
II. Торговля обыкновенная, за исключеніемъ оптовой.	I	—	—	105	—	52	50	26	25	42	—	21	—	31	50	15	75	2	10	1	05
	II	—	—	157	50	105	—	52	50	84	—	42	—	63	—	31	50	4	20	2	10
	III	—	—	210	—	157	50	105	—	105	—	84	—	84	—	63	—	8	40	4	20
	IV	—	—	315	—	315	—	157	50	—	—	105	—	—	—	84	—	16	80	8	40
	V	—	—	420	—	—	—	315	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	16	80
	VI	—	—	525	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	VII	—	—	735	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	VIII	—	—	1,050	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
III. Мелкая фабричная и ремесленная промышленность,—торговля изъ лавокъ, съ ларей и разносная,—художники и ремесленники, съ правами мастеровъ, и занимающіеся свободными ремеслами, за исключеніемъ поденщиковъ и черноработихъ.	I	—	—	5	25	3	15	1	57,5	3	15	1	57,5	2	62,5	1	31,5	2	10	1	05
	II	—	—	10	50	8	40	3	15	8	40	3	15	5	25	2	62,5	4	20	2	10
	III	—	—	21	—	15	75	8	40	15	75	8	40	10	50	5	25	8	40	4	20
	IV	—	—	31	50	31	50	15	75	31	50	15	75	21	—	10	50	16	80	8	40
	V	—	—	42	—	42	—	31	50	42	—	31	50	31	50	21	—	—	—	16	80
	VI	—	—	52	50	52	50	42	—	52	50	42	—	—	—	31	50	—	—	—	—
	VII	—	—	63	—	73	50	52	50	—	—	52	50	—	—	—	—	—	—	—	—
	VIII	—	—	73	50	105	—	73	50	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	IX	—	—	84	—	—	—	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	X	—	—	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	XI	—	—	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	XII	—	—	315	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV а. Доставленіе личныхъ услугъ по народному образованію.	I	—	—	5	25	3	15	1	57,5	2	10	1	05	—	—	—	—	—	—	—	—
	II	—	—	10	50	8	40	3	15	4	20	2	10	—	—	—	—	—	—	—	—
	III	—	—	21	—	12	60	8	40	—	—	4	20	—	—	—	—	—	—	—	—
	IV	—	—	—	—	—	—	12	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV б. Посредничество торговое и представительство торговыхъ и юридическихъ интересовъ.	I	—	—	52	50	42	—	21	—	26	25	12	60	10	50	5	25	5	25	2	62,5
	II	—	—	105	—	63	—	42	—	42	—	26	25	15	75	10	50	10	50	5	25
	III	—	—	157	50	105	—	63	—	63	—	42	—	21	—	15	75	15	75	10	50
	IV	—	—	315	—	210	—	105	—	—	—	63	—	—	—	21	—	—	—	15	75
	V	—	—	—	—	—	—	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
IV в. Извозный и транспортный промыслы.	I	—	—	10	50	8	40	4	20	5	25	2	62,5	3	15	1	57,5	2	10	1	05
	II	—	—	21	—	15	75	8	40	10	50	5	25	8	40	3	15	4	20	2	10
	III	—	—	52	50	31	50	15	75	21	—	10	50	15	75	8	40	8	40	4	20
	IV	—	—	105	—	52	50	31	50	—	—	21	—	—	—	15	75	—	—	8	40
	V	—	—	—	—	—	—	52	50	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Приложеніе 2-е.

Извлеченіе изъ патента 20 Октября 1849 года о подоходномъ налогѣ [1]).

§ 1.

Для покрытія чрезвычайныхъ государственныхъ расходовъ въ 1850 году, устанавливается на сей годъ подоходный налогъ [2]).

§ 4.

I классъ. Подоходный налогъ взимается со всѣхъ доходовъ, извлекаемыхъ отъ прибыльныхъ занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

§ 5.

По I классу освобождаются отъ подоходнаго налога доходы отъ занятія художествами, ремеслами, преподаваніемъ и перевозкою людей и тяжестей, если относящіеся сюда плательщики подлежатъ промысловому налогу въ низшихъ окладахъ [3]).

§ 9.

Налогъ съ доходовъ I класса исчисляется на основаніи собственныхъ показаній лицъ о доходахъ, на кои онѣ имѣютъ право.

§ 10.

Чистый годовой доходъ отъ промысла, подлежащаго обложенію, объявляется въ показаніяхъ по средней доходности въ теченіе трехъ предшествовавшихъ лѣтъ, или же, если существованіе промысла болѣе кратковременно, по средней его доходности со времени возникновенія. Если же извѣстный промыселъ существуетъ менѣе одного года, то показывается вѣроятная его доходность въ текущемъ году.

---

[1]) Въ этомъ извлеченіи приведены лишь тѣ статьи патента, которыя касаются подоходнаго обложенія занятій, подлежащихъ промысловому налогу.

[2]) Установленный первоначально только на 1850 г., подоходный налогъ былъ затѣмъ ежегодно подтверждаемъ особыми патентами, въ которыхъ обозначался и самый размѣръ налога.

[3]) См. § 1 ст. III пункты *а*, *б*, *в*, *г*, *д*, и ст. IV пункты *а* и *в* патента 1812 г. объ общемъ промысловомъ налогѣ.

§ 11.

При объявленіи дохода плательщикомъ, не разрѣшается производить вычета:

1) капиталовъ, вынутыхъ изъ предпріятія въ теченіе обозначеннаго въ показаніи срока;

2) процентовъ съ капитала, вложеннаго въ предпріятіе, а также процентовъ по капитальнымъ долгамъ онаго;

3) вознагражденія за трудъ какъ самого предпринимателя и его жены, такъ и тѣхъ дѣтей его, содержаніе которыхъ лежитъ на его обязанности по закону;

4) платы за наемъ квартиры плательщика и его семьи.

§ 14.

Объявленія скрѣпляются подписью плательщика, въ удостовѣреніе того, что всѣ помѣщенныя въ нихъ свѣдѣнія показаны по чистой совѣсти, какъ подъ присягою, согласно съ вѣрностью праводушнаго гражданина и по лучшему его разумѣнію.

§ 15.

Для принятія, провѣрки и исправленія показаній, а также для опредѣленія причитающагося съ плательщика подоходнаго налога, учреждаются въ необходимомъ числѣ коммисіи, о мѣстонахожденіи, составѣ и правахъ которыхъ объявляется во всеобщее свѣдѣніе.

§ 16.

Показанія представляются въ ту коммисію, въ вѣдомствѣ коей находится мѣстожительство плательщика, если, въ видахъ бо̀льшаго удобства плательщиковъ, не будетъ объявлено о принятіи показаній ближайшимъ къ мѣстожительству податнымъ присутствіемъ.

§ 18.

Всякое торговое или промышленное товарищество, служащее для извлеченія общей для всѣхъ участниковъ прибыли, должно разсматриваться какъ отдѣльное податное лицо, и въ качествѣ таковаго, обязано представлять показаніе о всей суммѣ дохода, получаемаго отъ предпріятія. Отдѣльные товарищи обязаны представлять показанія лишь относительно доходовъ, получаемыхъ ими изъ другихъ, отъ общаго предпріятія независимыхъ источниковъ, если доходы эти подлежатъ подоходному налогу.

§ 19.

Налогъ съ доходовъ перваго класса взимается въ размѣрѣ 5 процентовъ.

§ 20.

Низшій размѣръ налога съ доходовъ I класса долженъ, по крайней мѣрѣ, равняться окладу промысловаго налога, увеличенному на одну треть. Окладъ промысловаго налога выключается изъ суммы подлежащаго уплатѣ подоходнаго налога, причемъ сей послѣдній взимается отдѣльно только въ размѣрѣ, превышающемъ окладъ промысловаго налога.

§ 23.

Налогъ съ процентовъ по капитальнымъ долгамъ торговаго или промышленнаго предпріятія можетъ удерживаться владѣльцемъ онаго, при платежѣ процентовъ, въ размѣрѣ 5%, причемъ сей послѣдній вправѣ требовать, чтобы удержанная такимъ образомъ сумма была кредиторомъ зачтена въ уплату долга.

§ 24.

Окладъ подоходнаго налога опредѣляется коммисіею на основаніи показаній самихъ плательщиковъ объ ихъ доходахъ, послѣ предварительной провѣрки оныхъ, и сообщается плательщикамъ въ особыхъ окладныхъ листахъ.

§ 25.

На коммисію, принявшую показаніе, возлагается обязанность провѣрить оное относительно внѣшней формы и содержанія. Провѣрка производится въ присутствіи члена отъ общиннаго правленія и двухъ безпристрастныхъ выборныхъ лицъ, предложенныхъ для этой цѣли общиннымъ правленіемъ изъ числа свѣдущихъ жителей общины, въ коей проживаетъ плательщикъ, или находится предпріятіе, подлежащее налогу. При этомъ должно быть обращено вниманіе на то, указаны ли плательщикомъ всѣ источники, по которымъ долженъ объявляться доходъ, и соотвѣтствуетъ ли показанная общая сумма доходовъ дѣйствительности. Показанія, признанныя неудовлетворительными какъ относительно формы, такъ и вслѣдствіе неполноты, должны быть исправляемы и дополняемы, путемъ допроса плательщика, въ самомъ непродолжительномъ времени. Всѣ необходимыя справки по могущимъ встрѣтиться, въ отношеніи правильности показаній, сомнѣніямъ должны быть сдѣланы въ са-

мый короткій срокъ, при чемъ для разъясненій слѣдуетъ прибѣгать къ допросу плательщика, подавшаго объявленіе о доходахъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ показаніи помѣщены данныя относительно доходовъ, извлекаемыхъ отъ предпріятія, находящагося въ округѣ другой податной коммисіи, — къ послѣдней отсылается, для провѣрки, та часть показанія, въ которой содержатся свѣдѣнія о сказанномъ предпріятіи; послѣ провѣрки означенной части показанія, послѣднее возвращается, вмѣстѣ съ результатомъ провѣрки, по принадлежности, въ первую коммисію.

§ 26.

По окончаніи провѣрки показаній и полученіи надлежащихъ справокъ, необходимыхъ для опредѣленія общей суммы дохода, а также послѣ допроса плательщика, коммисія исчисляетъ окладъ подоходнаго налога, который и объявляется плательщику.

§ 27.

Всякому вмѣняется въ обязанность сообщать, устно или письменно, смотря по требованію податныхъ учрежденій, соотвѣтствующія дѣйствительности свѣдѣнія, необходимыя для приведенія въ извѣстность получаемыхъ плательщикомъ доходовъ. Относительно свѣдѣній, требуемыхъ для опредѣленія доходовъ третьяго лица, всякій, давая о нихъ показаніе, обязанъ руководствоваться общими правилами, установленными для свидѣтельскихъ показаній.

§ 28.

Жалобы, касающіяся обложенія подоходнымъ налогомъ вообще, а равно и установленныхъ коммисіею окладовъ, подаются на имя намѣстника (Statthalter) въ теченіе двухнедѣльнаго срока по объявленіи ихъ плательщику [1]).

Для разсмотрѣнія подобнаго рода жалобъ при намѣстникѣ учреждается особая провинціальная коммисія (Landes-Commission), подъ его личнымъ наблюденіемъ и руководствомъ. Жалобы для дальнѣйшаго ихъ направленія должны быть подаваемы тому учрежденію, отъ коего послѣдовало объявленіе оклада. Постановленія провинціальной коммисіи, являющейся высшей инстанціей, не подлежатъ дальнѣйшему обжалованію по существу.

---

[1]) Впослѣдствіи срокъ былъ увеличенъ до 30 дней.

§ 29.

Подача жалобы на неправильное обложеніе подоходнымъ налогомъ, или на неправильное назначеніе коммисіею оклада, не можетъ служить основаніемъ для отсрочки взноса подоходнаго налога въ опредѣленный срокъ.

§ 30.

Подоходный налогъ, если онъ не учитывается при уплатѣ процентовъ по долгамъ или при другихъ платежахъ, вносится по истеченіи каждой четверти года.

§ 31.

Взысканіе подоходнаго налога производится наровнѣ съ прочими прямыми налогами,—тѣмъ-же порядкомъ и тѣми-же учрежденіями, съ принятіемъ всѣхъ мѣръ, разрѣшенныхъ для сей цѣли закономъ.

§ 32.

Непредставившій въ установленный срокъ показанія или объясненія можетъ быть принужденъ къ этому денежными штрафами.

§ 33.

Скрывшій въ показаніи, объясненіи или заявленіи подлежащій подоходному налогу доходъ, или не представившій въ назначенный срокъ показанія или заявленія, съ цѣлью уклониться отъ платежа налога, а равно указавшій въ показаніи или заявленіи несоотвѣтствующія дѣйствительности обстоятельства, съ цѣлью уклоненія отъ налога, или съ умысломъ быть обложеннымъ меньшимъ, противъ установленнаго, окладомъ,—подвергается денежному взысканію въ размѣрѣ тройной суммы причиненнаго казнѣ ущерба или разницы, на которую плательщикъ намѣревался обмануть правительство.

§ 34.

Приведеніе въ дѣйствіе настоящаго закона возлагается на министровъ финансовъ и внутреннихъ дѣлъ.

Торгово-промышленное обложеніе въ Англіи.

I. Историческій очеркъ.

Въ отличіе отъ другихъ европейскихъ государствъ, въ Англіи не существуетъ спеціальнаго налога на промышленность и торговлю. Доходъ отъ этихъ отраслей экономической дѣятельности подлежитъ общему подоходному налогу. Финансовая практика Англіи не создала системы промысловаго кадастра, дающаго возможность соразмѣрять налогъ съ видимыми признаками большей или меньшей доходности предпріятій, а вмѣстѣ съ тѣмъ не выработала и особаго промысловаго налога. Причина этого обстоятельства заключается въ особенностяхъ исторіи прямыхъ налоговъ въ Англіи. Начиная съ ранней эпохи среднихъ вѣковъ и до прошлаго столѣтія прямые налоги въ этой странѣ всегда были не сложны и однообразны. Существенное значеніе въ системѣ прямаго обложенія имѣли поголовные сборы и имущественныя подати, въ коихъ заключались зародыши современнаго подоходнаго налога. Правда, въ концѣ прошлаго столѣтія явились нѣкоторые спеціальные сборы съ торговли и промысловъ; но они имѣютъ второстепенное значеніе въ системѣ налоговъ и непосредственно съ нею не связаны.

Имущественная подать. Обращаясь къ краткому историческому очерку промысловаго обложенія въ Англіи, слѣдуетъ замѣтить, что, несмотря на отсутствіе спеціальнаго налога, промышленная и торговая дѣятельность въ этой странѣ почти никогда не были совершенно свободны отъ обложенія. *Имущественная подать* распространялась не только на движимое имущество, входившее въ составъ хозяйства, но и на товары и ремесленныя издѣлія. Этотъ налогъ взимался не ежегодно, но время отъ времени, смотря по нуждѣ въ средствахъ, обыкновенно въ размѣрѣ $^1/_{10}$ и $^1/_{15}$ всей движимости по оцѣнкѣ. Изъ сохранившихся вѣдомостей по сбору налога видно, что, напримѣръ, сапожникъ платилъ имущественную

подать за изготовленную, но не отданную заказчикамъ или не проданную обувь, и за кожи; торговецъ каменнымъ углемъ платилъ за уголь, находившійся у него на складѣ, и т. п. Оцѣнка производилась самими плательщиками, подъ контролемъ королевскихъ оцѣнщиковъ. Послѣдніе дѣйствовали по своему усмотрѣнію; раздавались постоянныя жалобы на неравномѣрность налога и инквизиціонный характеръ обложенія, вслѣдствіе строгости оцѣнщиковъ. Въ 1334 году, въ виду такихъ жалобъ, имущественная подать была значительно преобразована. Произведена была переоцѣнка имуществъ королевскими комиссарами, и при этомъ опредѣлена была постоянная сумма налога для каждаго города и селенія. Назначенная сумма, затѣмъ, должна была распредѣляться между плательщиками. Вся сумма сборовъ опредѣлена была въ 35,000 — 39,000 ф. ст., причемъ она предполагалась равной $^1/_{15}$ оцѣнки всей движимости. Такимъ образомъ, налогъ долевой превратился въ раскладочный. Съ теченіемъ времени стали назначать къ раскладкѣ бо̀льшія суммы—$^2/_{15}$, $^3/_{15}$ и т. д. Въ царствованіе Елисаветы потребовали налога въ суммѣ $^8/_{15}$, т. е. около 312,000 ф. ст., или въ 8 разъ больше противъ 1334 г. Увеличеніе размѣровъ обложенія облегчалось возрастаніемъ богатства и обезцѣненіемъ денежныхъ единицъ. Благодаря этимъ обстоятельствамъ, сумма сборовъ не казалась особенно значительной. Въ послѣдній разъ $^3/_{15}$ разрѣшены были парламентомъ въ 1624 году. Позднѣе этого уже не встрѣчается помянутаго налога въ исторіи Англіи.

Субсидіи. Задолго до исчезновенія указаннаго вида имущественной подати, въ началѣ XV вѣка въ Англіи былъ введенъ другой сборъ съ имуществъ, подъ названіемъ *субсидій* (subsidies), которымъ также пользовались только время отъ времени, при недостаткѣ въ средствахъ. Субсидіи взимались съ земельной собственности, но не съ общей стоимости ея по оцѣнкѣ, а съ дохода—въ размѣрѣ 4 шил. съ каждаго ф. ст. Опредѣленіе дохода отъ земли, по крайней мѣрѣ въ грубой формѣ, не представляло большихъ затрудненій, а потому такъ рано и обратились къ поземельнымъ сборамъ, падавшимъ на доходъ. Напротивъ, гораздо труднѣе было узнать сумму дохода собственниковъ движимаго имущества,—почему они и платили налогъ не съ дохода, а съ общей стоимости имущества—въ размѣрѣ 2 шил. 8 пенс. съ 1 ф. ст. Такой двойственный характеръ имущественной подати долженъ былъ бы привести, съ теченіемъ времени, къ раз-

дробленію ея на два самостоятельныхъ налога — поземельный и промысловый. Но попытки въ этомъ направленіи (напримѣръ, назначеніе одного поземельнаго сбора безъ обложенія движимости) были неудачны, и двойственность налога удержалась до прошлаго столѣтія. Подобно указанной выше имущественной подати, субсидіи также отчасти имѣли значеніе налога на промышленность и торговлю. При перечисленіи различнаго имущества, подлежащаго оцѣнкѣ, въ законѣ упоминаются, между прочимъ, и товары. При оцѣнкѣ движимости дозволялось дѣлать вычетъ долговъ плательщика; но за то, съ другой стороны, въ составъ его имущества включались обязательственныя требованія, подлежавшія уплатѣ другими лицами.

Сборъ имущественной подати устроенъ былъ слѣдующимъ образомъ. Главные завѣдующіе, назначавшіеся отъ королевскаго казначейства, распредѣляли между собою провинціи и округа; затѣмъ, они назначали оцѣнщиковъ или окладчиковъ налога (assessors), которые составляли списки плательщиковъ и опредѣляли сумму сбора, приходившуюся на каждаго. Списки эти, затѣмъ, передавались завѣдующимъ сборами, къ которымъ поступали также и жалобы на неправильность оцѣнки. Собирался налогъ чрезъ особыхъ сборщиковъ, во главѣ которыхъ въ каждомъ округѣ находился главный сборщикъ (high collector), имѣвшій надзоръ за остальными. Этому послѣднему передавалась копія съ окладныхъ списковъ. Такая же копія, для провѣрки сборовъ, отсылалась и въ главное казначейство.

Общая сумма, получавшаяся отъ субсидій, была невелика: наибольшихъ размѣровъ она достигла въ 1565 году — 120,000 ф. ст. Позднѣе она опускалась до 70,000 ф. ст. Это обстоятельство было причиною, почему, въ случаяхъ особой нужды въ средствахъ, приходилось требовать двухъ и трехъ субсидій, т. е. повышать размѣръ налога въ два и три раза, или же назначать, на ряду съ субсидіями, прежніе сборы десятыхъ и пятнадцатыхъ долей.

Мѣсячные оклады. Въ эпоху республики имущественная подать подверглась дальнѣйшимъ измѣненіямъ. Въ виду постоянной и неотложной нужды въ средствахъ, стали назначать сборъ налога черезъ короткіе промежутки времени, — перешли къ такъ называемымъ *мѣсячнымъ окладамъ* — monthly assessments (въ 1656 г.). При этомъ, для полученія опредѣленной суммы сборовъ, воспользовались уже испытаннымъ средствомъ и сдѣлали налогъ раскладочнымъ. Заранѣе была

назначена общая сумма на каждый мѣсяцъ (60,000 ф. на Англію, 20,000 ф. на Ирландію и 5,000 ф. на Шотландію), а части ея—на каждый городъ и графство. Эти суммы должны были взиматься въ видѣ извѣстнаго процента, какой оказался бы по разсчету при раскладкѣ, *съ дохода* одинаково какъ отъ земельной собственности, такъ и отъ движимыхъ имуществъ. Доходъ отъ послѣднихъ опредѣлялся чисто внѣшнимъ образомъ: положено было считать его равнымъ 5% общей стоимости имуществъ по оцѣнкѣ. Въ составѣ имуществъ считались товары, ремесленныя издѣлія, а также обязательственныя требованія плательщика. При этомъ въ организацію сборовъ внесены были нѣкоторыя новыя черты, сохранившіяся до позднѣйшаго времени. Такъ, въ каждомъ округѣ учреждена была должность казначея, которому доставлялись копіи съ окладныхъ списковъ, а также собранныя деньги, для передачи въ главное казначейство.

Land tax. Мѣсячные оклады существовали только до реставраціи. Въ царствованіе Карла II и Вильгельма дѣлались попытки взиманія старыхъ субсидій по прежней раскладкѣ, ставшей крайне неравномѣрною, но онѣ были неудачны и возбуждали неудовольствіе населенія. Поэтому, въ 1692 году установлена была новая имущественная подать, подъ названіемъ *land tax*, въ большей степени приближавшаяся къ подоходному налогу, чѣмъ упомянутыя выше. Она назначена была въ размѣрѣ 4 шилл. съ каждаго ф. ст. дохода отъ земли и отъ движимости, причемъ доходъ отъ послѣдней предполагался равнымъ 6% стоимости движимаго имущества по оцѣнкѣ. Въ то время въ Англіи 6% считались уровнемъ законнаго роста. Особенность новаго закона заключалась въ томъ, что онъ освобождалъ отъ налога оборотный капиталъ въ сельскомъ хозяйствѣ и домашнее обзаведеніе; это изъятіе придавало подати значеніе подоходнаго налога въ несовершенномъ видѣ. Кромѣ того, по этому закону всѣ плательщики были раздѣлены на три группы. Въ раздѣленіи этомъ можно видѣть начальную форму дѣленій, принятыхъ въ современномъ подоходномъ налогѣ. Къ одной группѣ плательщиковъ отнесены были лица, получающія доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, цѣнныхъ бумагъ, отъ продажи товаровъ или отъ иной движимости; вторую группу составляли лица, находившіяся на общественной или частной службѣ: они платили налогъ съ годичнаго жалованья; наконецъ, къ третьей группѣ отнесены были собственники земель и другихъ недвижимыхъ имуществъ.

Налогъ, установленный въ 1692 году, существовалъ въ теченіе четырехъ лѣтъ. Такъ какъ доходъ отъ него уменьшался съ каждымъ годомъ (въ 1692 г. поступило 1.913,488 ф. ст., а въ 1696—1.666,000 ф. ст.), то обратились опять къ раскладочной системѣ, назначивъ для каждаго графства и города особую сумму сбора. Эта сумма должна была взиматься въ видѣ 3% съ дохода плательщиковъ первыхъ двухъ категорій, а остальная часть ея распредѣлялась между поземельными собственниками. Въ 1698 году назначена была общая сумма налога въ $1^1/_2$ милліона ф. ст.; при этомъ на каждый ф. ст. дохода приходился налогъ въ 3 шил. При сборѣ въ одинъ шиллингъ получался доходъ въ 0,5 милл. ф. ст. Эта сумма была сдѣлана устойчивою, и ею пользовались позднѣе, назначая налогъ въ размѣрѣ 1 или 2 шилл., т. е. въ размѣрѣ 0,5 милл. или 1 милл. ф. Размѣръ налога въ прошломъ столѣтіи колебался отъ 1 до 4 шилл.; наибольшей высоты онъ достигалъ во время войны съ американскими колоніями: съ начала войны до реформы, произведенной Питтомъ въ 1798 г., взимали 4 шилл.

За сто лѣтъ существованія подоходнаго налога, называвшагося поземельнымъ — land tax, въ немъ произошли существенныя измѣненія: онъ превратился въ исключительно поземельную подать. Уже со времени возникновенія налога существовало замѣтное неравенство въ обложеніи земельной собственности и движимыхъ имуществъ, такъ какъ большая часть налога уплачивалась изъ доходовъ отъ земли. Съ теченіемъ времени это различіе усиливалось, благодаря трудности обложенія промысловъ и торговли и подвижности населенія. Если умиралъ или выселялся плательщикъ, подлежавшій налогу съ движимаго имущества, оцѣнщики, чтобы собрать сумму, назначенную на данный округъ, перекладывали его долю на земельныхъ собственниковъ. Въ 1798 году, въ графствѣ Эссексъ, налогъ падалъ на поземельную собственность въ суммѣ 88,638 ф. ст. 10 ш., а отъ обложенія движимаго имущества получался доходъ всего въ 1 ф. ст. Въ другомъ округѣ налогъ на землю составлялъ 29,964 ф. ст., а на движимость только 228 ф. Въ тоже время обложеніе дохода отъ земельной собственности отличалось крайней неравномѣрностью, потому что оно основывалось на оцѣнкахъ 1692 года, совершенно несоотвѣтствовавшихъ измѣнившейся доходности земель: въ предѣлахъ одного графства колебанія налога простирались отъ 1 пенса до 4 шилл. на 1 ф. ст. до-

хода. Столь ненормальное положеніе налога вызвало въ 1798 году реформу Питта. Окладъ въ 4 шилл. на 1 ф. ст. дохода былъ объявленъ окончательнымъ, причемъ дозволенъ выкупъ налога. Но правомъ выкупа воспользовались немногіе, и land tax сохранился въ системѣ обложенія до настоящаго времени. Тѣ же части налога, которыя взимались съ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ и отъ жалованья, формально уничтожены законами 1833 и 1876 гг.

Классные налоги. Съ того же 1798 года, къ которому относится упомянутая реформа Питта, начинается исторія современнаго подоходнаго налога въ Англіи. Путь къ развитію чисто подоходнаго обложенія указывался уже описанными выше формами имущественныхъ податей. Такое же значеніе имѣли *поголовные и классные налоги*, взимавшіеся въ чрезвычайныхъ случаяхъ наряду съ другими сборами. Въ исторіи промысловаго обложенія эти налоги заслуживаютъ особаго вниманія потому, что среди другихъ классовъ плательщиковъ особые оклады назначались для торговцевъ и промышленниковъ. Такъ, при классной подати 1379 г., наряду съ герцогами, графами, баронами, духовными лицами, судьями и адвокатами, для которыхъ установлены были различные оклады, упоминаются также купцы и ремесленники. Крупные торговцы обязаны были платить 13 шилл. 6 пенс., а мелкіе торговцы и ремесленники 6 шилл. 8 пенсовъ, или 3 шилл. 4 пенса, или же 2 шилл. 6 пенс.

Классная подать возбуждала неудовольствіе высшихъ классовъ населенія. Поэтому, въ XV и XVI столѣтіяхъ чаще обращались къ поголовнымъ сборамъ, падавшимъ на всѣхъ въ одинаковомъ размѣрѣ. Хотя въ XVII вѣкѣ вновь встрѣчается классная подать, но уже значительно усовершенствованная. Въ спискѣ разрядовъ, на ряду съ докторомъ медицины и докторомъ правъ, приводится директоръ торговаго товарищества, иностранный купецъ, ведущій морскую торговлю, служащіе въ крупныхъ товариществахъ, директора небольшихъ компаній, иностранцы, торгующіе на сушѣ, крупные англійскіе купцы, служащіе въ небольшихъ товариществахъ, члены ихъ, осѣдлые и неосѣдлые ремесленники. Для всѣхъ этихъ плательщиковъ было назначено нѣсколько окладовъ — отъ 10 ф. ст. до 2 шил. Въ такомъ видѣ классная подать взималась съ торговцевъ и промышленниковъ въ 1641 и въ 1691 гг. Она могла легко превратиться въ подоходное обложеніе, потому что не всегда примѣнялась въ чистомъ видѣ и смѣшивалась съ иму-

щественными сборами и налогомъ на доходъ. Въ 1513 году, при раздѣленіи плательщиковъ на классы, на ряду съ рыцарями поставлены были собственники движимаго имущества стоимостью въ 800 ф. ст. по оцѣнкѣ. Въ другомъ случаѣ, въ 1641 году, рядомъ съ ремесленниками поставлены лица, получающія доходъ отъ 20 до 50 ф. ст. Эти примѣры указывали путь, который могъ привести къ образованію подоходной подати изъ классныхъ налоговъ; но развитіе одного вида обложенія изъ другого не совершалось непрерывно и послѣдовательно въ финансовой исторіи Англіи, такъ какъ прямые налоги въ этой странѣ не имѣли постояннаго характера до XVIII столѣтія, а примѣнялись только время отъ времени, смотря по нуждѣ въ средствахъ.

Подоходный налогъ Питта. Въ концѣ прошлаго столѣтія финансовое благосостояніе Англіи было значительно поколеблено чрезвычайными расходами на войну съ отпавшими колоніями и на продолжительную борьбу съ Франціею. Повышеніе косвенныхъ налоговъ, достигшихъ въ то время крайней степени развитія, было недостаточно для увеличенія средствъ. Поэтому, Питтъ въ 1797 году предложилъ *повышеніе налоговъ на роскошь*, въ размѣрѣ пропорціональномъ доходамъ плательщиковъ. Прибавленія къ налогамъ на роскошь дѣлались, впрочемъ, въ неправильной прогрессіи — въ размѣрѣ отъ $^5/_6\%$ до 10% дохода, причемъ для каждаго налога установленъ былъ особый тарифъ добавочныхъ сборовъ. Доходы меньше 60 ф. ст. освобождались отъ налога; въ пользу дѣтей, какъ это дѣлалось и при взиманіи субсидій, допускалось уменьшеніе налога отъ 10% до 20%, — если въ семьѣ было больше четырехъ дѣтей. Главный упрекъ, который дѣлали новому налогу, заключался въ томъ, что онъ зависѣлъ не столько отъ доходовъ, сколько отъ расходовъ плательщиковъ: уменьшая расходы на предметы роскоши, можно было уклоняться отъ налога. Доходъ, полученный въ 1797 г., былъ не великъ и составлялъ всего 1.856,000 ф. ст.

Неудача перваго опыта побудила Питта въ слѣдующемъ году предложить парламенту болѣе широкую реформу обложенія, а именно—ввести налогъ на всякій доходъ, начиная отъ 60 ф. ст., въ размѣрѣ отъ $^5/_6\%$ до 10%. Высшій окладъ налога назначался для доходовъ въ 200 ф. ст. и выше. При опредѣленіи суммы, подлежащей налогу, допускались вычеты расходовъ на содержаніе дѣтей и родственниковъ, на уплату сборовъ съ предметовъ роскоши и съ жи-

лыхъ помѣщеній (так. наз. assessed taxes), на уплату мѣстныхъ налоговъ и преміи по страхованію жизни. Въ правилахъ, установленныхъ для сбора налога, наряду съ доходомъ отъ земли и недвижимой собственности, выдѣлены въ особую группу доходы отъ движимыхъ имуществъ, промысловъ и торговли, свободныхъ профессій, пенсій и всякаго рода личныхъ услугъ. Налогъ установленъ былъ только на время войны, и въ 1801 году былъ отмѣненъ. Въ послѣдній годъ своего существованія онъ доставилъ доходъ въ 5,6 мил. ф. ст.

Подоходный налогъ Аддингтона 1803 г. Начавшаяся вновь война потребовала напряженія финансовыхъ силъ страны, и въ 1803 году подоходный налогъ былъ возстановленъ Аддингтономъ. Существенное измѣненіе сравнительно съ налогомъ Питта заключалось въ томъ, что отъ плательщиковъ не требовалось показаній относительно всей совокупности ихъ доходовъ: этотъ порядокъ, установленный Питтомъ и возбуждавшій неудовольствіе населенія, вслѣдствіе инквизиціоннаго своего характера, былъ оставленъ и замѣненъ показаніями плательщиковъ относительно суммъ, получаемыхъ отъ каждаго изъ отдѣльныхъ источниковъ дохода. Такимъ образомъ, налогъ представлялъ какъ бы соединеніе пяти налоговъ, относившихся къ различнымъ источникамъ доходовъ. Изъ пяти группъ, на которыя раздѣленъ былъ народный доходъ, къ четвертому отдѣлу—подъ. лит D (schedule D)—отнесены были доходы отъ промысловъ и торговли; въ этой группѣ они сохранили свое мѣсто до настоящаго времени. Другое нововведеніе въ законѣ 1803 года заключалось въ томъ, что уменьшена была норма обложенія: для доходовъ въ 150 ф. ст. и выше былъ назначенъ однообразный окладъ въ 5%, а прогрессивное обложеніе ограничивалось доходами отъ 60 до 150 ф. ст. Дальнѣйшія измѣненія въ налогѣ, произведенныя въ 1806 году, еще въ большей степени приблизили его къ существующей подоходной подати. Закономъ 1806 года отмѣнены были льготы, установленныя въ пользу семействъ съ большимъ числомъ дѣтей; затѣмъ устранены были прогрессивные оклады для доходовъ отъ 50 до 150 ф. ст. Сумма дохода, свободнаго отъ налога, понижена была до 50 ф. ст., потому что оказалось слишкомъ большое число лицъ, объявлявшихъ доходъ между 50 и 60 ф. ст. Въ такомъ видѣ налогъ сохранился до 1816 года. При существованіи крайне развитой системы косвенныхъ налоговъ, гербовыхъ

сборовъ и цѣлаго ряда налоговъ на предметы роскоши, подоходная подать была обременительна и возбуждала неудовольствіе населенія, особенно промышленнаго класса, который въ теченіе долгаго времени почти не подвергался дѣйствію прямаго обложенія. Агитація, исходившая отъ лондонскаго купечества, приняла широкіе размѣры послѣ прекращенія Великой войны, и въ 1816 году налогъ былъ отмѣненъ, не смотря на важное его значеніе для государственнаго бюджета: въ 1815 г. отъ налога полученъ былъ доходъ въ 14.545,279 ф. ст.

II. Современный подоходный налогъ.

1. Подоходный налогъ Роб. Пиля 1842 г.

Подоходный налогъ существуетъ въ Англіи непрерывно съ 1842 года. Поводомъ къ его возникновенію послужили тѣ же обстоятельства, которыя вызывали ранѣе обложеніе имуществъ и доходовъ. Вслѣдствіе войнъ въ Индіи и Китаѣ, неурожаевъ и промышленныхъ кризисовъ, понизившихъ доходъ отъ косвенныхъ сборовъ, Англія въ началѣ сороковыхъ годовъ переживала большія финансовыя затрудненія. Ближайшимъ образомъ необходимо было устранить изъ бюджета дефициты, продолжавшіеся въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ. Предлагая парламенту введеніе подоходнаго налога, Робертъ Пиль, кромѣ того, выставилъ еще новую задачу: «освободить промышленность и торговлю отъ вреднаго вліянія косвеннаго обложенія, которое сковывало и задерживало ихъ развитіе». Пиль непосредственно не имѣлъ въ виду установить, при помощи подоходной подати, равновѣсіе между прямыми и косвенными налогами; но съ теченіемъ времени, благодаря подоходной подати, удалось почти совершенно отмѣнить таможенныя пошлины и свести къ нѣсколькимъ налогамъ сложную и запутанную систему косвеннаго обложенія.

Законъ 1842 года о подоходномъ налогѣ въ Англіи и Шотландіи представлялъ собою лишь повтореніе закона 1806 г., съ небольшими измѣненіями. Въ 1853 г. дѣйствіе означеннаго закона распространено было и на Ирландію. Затѣмъ позднѣйшія преобразованія въ налогѣ произведены были законами 1853, 1864, 1867, 1876 и 1878 гг., благодаря которымъ онъ получилъ современную организацію.

Характеръ налога. Англійскій подоходный налогъ сохранилъ историческое свое названіе—property

and income tax—налога на имущество и на доходъ. Это названіе не точное, потому что въ налогѣ исчезли слѣды прежней имущественной подати. Но, съ другой стороны, налогъ является и не общеподоходнымъ въ строгомъ смыслѣ, а представляетъ какъ бы систему налоговъ на источники дохода, получая до извѣстной степени значеніе реальнаго, а не личнаго налога. Доходы, подлежащіе налогу, раздѣляются на пять группъ, въ общемъ соотвѣтствуя распредѣленію доходовъ въ народномъ хозяйствѣ. Доходы, не обнимаемые дѣленіемъ, присоединены къ одной изъ группъ, и этимъ формально достигается всеобщность обложенія. Отдѣлы налога или шедулы (schedules) слѣдующіе: A—доходъ отъ земель, домовъ и другой недвижимости; B—доходъ отъ арендованія недвижимой собственности; C—доходы отъ денежныхъ капиталовъ; D—доходы торговцевъ и промышленниковъ, свободныхъ профессій и вообще всѣ доходы, не внесенные въ другія шедулы; наконецъ, E — доходы отъ всякаго рода жалованій и пенсій. Въ отношеніи къ отдѣльнымъ шедуламъ примѣняются различныя системы опредѣленія дохода, подлежащаго налогу, и различная организація сборовъ. Поэтому, шедулы могутъ быть приравнены къ отдѣльнымъ налогамъ, существующимъ на континентѣ. Такъ, первая изъ нихъ соотвѣтствуетъ поземельному и подомовому налогу, шед. C—налогу на денежный капиталъ, шед. D — промысловому налогу, и т. д.

Съ другой стороны, нѣкоторыя особенности англійскаго подоходнаго налога приближаютъ его къ типу чистаго общеподоходнаго налога, существующаго, напримѣръ, въ Пруссіи. Къ этимъ особенностямъ относятся слѣдующія:

1. Допускается *освобожденіе отъ налога небольшихъ доходовъ*, независимо отъ ихъ источника. Сумма свободнаго дохода въ законѣ 1842 г. опредѣлена была въ 150 ф. ст.; въ 1853 г. она понижена была до 100 ф. ст., съ цѣлью ввести въ число плательщиковъ обширный кругъ лицъ, показывавшихъ доходъ отъ 100 до 150 ф. ст. Такимъ путемъ достигнуто было увеличеніе сборовъ на 300,000 ф. ст., но за то усиливалось обложеніе менѣе обезпеченной части населенія. Въ 1876 году, когда развитіе доходнаго бюджета дало возможность довести до минимума размѣръ подоходнаго налога—до 2 пенсовъ на 1 ф. ст., или 0,8 %,—возвратились къ прежней величинѣ свободнаго дохода въ 150 ф. ст.

2. Допускается *уменьшеніе налога для небольшихъ доходовъ*, превышающихъ сумму, свободную отъ обложенія. Такое правило установлено было въ 1853 г., когда для доходовъ отъ 100 до 150 ф. ст. назначенъ былъ окладъ налога въ 5 пенсовъ на каждый фунтъ ст., а для высшихъ доходовъ—въ 7 пенс.

Въ 1864 г. это правило было измѣнено: при доходахъ отъ 100 до 200 ф. ст. — 60 ф. ст. объявлены были свободными отъ налога. Затѣмъ, въ 1873 году допущено было освобожденіе суммы въ 80 ф. ст. при доходахъ отъ 100 до 300 ф. ст.; наконецъ, въ 1876 г. постановлено было, чтобы освобождались отъ обложенія 120 ф. ст. при доходахъ отъ 150 до 400 ф. ст. Это правило существуетъ и до настоящаго времени.

3. Арендаторъ или должникъ, если они уплатили налогъ со своего дохода безъ вычета арендной платы или процентныхъ денегъ, имѣютъ право требовать отъ собственника или кредитора возмѣщенія уплаты. Это правило, существовавшее еще въ 17 вѣкѣ ради удобства взиманія сборовъ съ недвижимой собственности, сохранилось и въ современномъ налогѣ.

4. Освобождается отъ налога часть дохода (не болѣе $^1/_6$), которая тратится на страхованіе жизни.

5. При обложеніи доходовъ шед. D дозволяется убытки по одному предпріятію вычитать изъ прибылей другихъ предпріятій того же плательщика.

Объектъ налога. Подоходному налогу подлежатъ всѣ лица, получающія доходъ, — какъ англійскіе подданные, такъ и иностранцы, послѣ шестимѣсячнаго пребыванія въ странѣ: налогъ уплачивается со всѣхъ доходовъ—какъ возникающихъ въ Англіи, такъ и получаемыхъ изъ заграницы, за исключеніемъ указанныхъ въ законѣ.

Изъятія. Сверхъ упомянутыхъ выше небольшихъ доходовъ, изъяты отъ налога доходы королевы, иностранныхъ пословъ, благотворительныхъ учрежденій, сберегательныхъ кассъ, дружескихъ обществъ (по зак. 1853 г.) и нѣкоторыхъ другихъ кооперацій (по зак. 1876 г.).

Оклады. Окладъ налога выражается въ нѣсколькихъ пенсахъ на 1 ф. ст. дохода (1 пенсъ $= ^1/_{240}$ ф. ст. $= 0{,}4\%$). Первоначально окладъ установлялся заранѣе на три года; но съ тѣхъ поръ, какъ налогъ окончательно утвердился въ бюджетѣ, окладъ назначается только на одинъ годъ. Съ 1842 до 1854 г. налогъ взимался въ размѣрѣ 7 пенсовъ на 1 ф. ст. Въ 1855 г. чрезвычайные расходы, сопряженные съ Крымскою войною, потребовали повышенія оклада

до 14 пенсовъ и въ слѣдующіе два года до 16 пенсовъ. Затѣмъ, въ 1859 г. окладъ упалъ до 5 пенс., а отъ 1860 до 1864 г. колебался между 9 и 10 пенс.; съ того времени размѣръ налога составлялъ отъ 3 до 7 пенсовъ; въ министерство Гладстона въ 1875—76 гг., благодаря быстрому росту государственныхъ доходовъ, окладъ могъ быть пониженъ до 2 пенсовъ. Въ послѣдніе годы, начиная съ 1886 г., размѣръ налога колеблется между 6 и 8 пенс. на 1 ф. ст. (2,5%—3,3% дохода). Долевой характеръ налога составляетъ его несомнѣнное преимущество. Каждый пенсъ налога доставляетъ въ настоящее время около 2 мил. ф. ст.; измѣняя въ небольшихъ предѣлахъ окладъ налога, можно увеличивать или уменьшать его доходность соотвѣтственно положенію финансовыхъ средствъ. Въ этой особенности англійскаго подоходнаго налога обнаружилась историческая преемственность: такой же долевой характеръ имѣли старыя имущественныя подати, размѣръ которыхъ опредѣлялся числомъ шиллинговъ и пенсовъ на каждый фунтъ ст. имущества или дохода.

Обращаясь отъ общихъ положеній, касающихся подоходнаго налога, къ той его части, которая относится къ обложенію торговли и промышленности, слѣдуетъ подробно разсмотрѣть какъ составъ шедулы D, такъ и организацію обложенія и взиманія по ней налога.

2. Составъ шедулы D.

Подоходному налогу по шедулѣ D подлежатъ только тѣ доходы, которые не подвергаются обложенію въ шедулахъ A, B и C, а также и всѣ приносящія доходъ занятія, не входящія въ составъ шедулы E. Въ частности по шедулѣ D облагаются:

1. Промышленныя и торговыя предпріятія по среднему доходу за послѣдніе три года; если же предпріятіе существуетъ менѣе трехъ лѣтъ, то оно подвергается обложенію по доходу со времени его возникновенія. Если доходъ за финансовый годъ, въ которомъ произведена уплата налога, ниже средняго, то можно требовать обложенія въ меньшей суммѣ въ слѣдующемъ году, или же возвращенія излишне-уплаченной части налога. Возвышеніе налога при противоположныхъ условіяхъ не допускается. Въ случаѣ паденія дохода въ какой-либо годъ ниже 150 ф. стерл., полное освобожденіе отъ налога не допускается.

Доходъ, подлежащій обложенію, опредѣляется посредствомъ вычетовъ изъ валоваго дохода нѣкото-

рыхъ суммъ. Въ законѣ 1842 года прямо указаны лишь тѣ расходы, которые *не могутъ быть вычитаемы*. Существующіе же вычеты, большею частью, выработаны практикою обложенія. Для промышленныхъ и торговыхъ предпріятій допускаются вычеты слѣдующихъ расходовъ: на ремонтъ помѣщеній, служащихъ для промысла или торговли; на исправленіе или пріобрѣтеніе орудій, машинъ и матеріаловъ, нужныхъ для производства; на наемъ помѣщенія; далѣе, допускается списываніе точно опредѣленныхъ убытковъ, понесенныхъ предпріятіемъ, и безнадежныхъ долговъ, а равно стоимости погашенія машинъ (по зак. 1878 г.) и расходовъ по страхованію товаровъ, орудій производства и помѣщеній, занятыхъ для промысла. Вычеты тѣхъ расходовъ, о которыхъ нѣтъ особаго указанія, какъ напр. объ убыткахъ, производятся по среднему выводу за три года, точно такъ же, какъ и опредѣленіе дохода.

Не допускается вычета расходовъ, сдѣланныхъ сверхъ той ихъ суммы, которая въ среднемъ ежегодно затрачивалась для предпріятія въ теченіе предъидущихъ трехъ лѣтъ; не подлежатъ также вычету убытки, несвязанные съ предпріятіемъ,—части капитала, изъятыя изъ промысла,—расходы на увеличеніе капитала предпріятія, на его расширеніе и улучшеніе производства,—на погашеніе долговъ и уплату процентовъ,—на содержаніе плательщика и его семьи и вообще такіе расходы, которые не затрачиваются на предпріятіе.

2. По закону 1867 г. выдѣлены были изъ шед. A и перенесены въ шед. D доходы отъ копей и рудниковъ, газовыхъ заводовъ и водопроводовъ, каналовъ и доковъ, каменоломенъ, отъ содержанія рынковъ, рыбныхъ и охотничьихъ промысловъ.

Къ приведеннымъ выше двумъ группамъ предпріятій относятся не только частныя, но и акціонерныя; впрочемъ, изъ этихъ послѣднихъ выдѣляются въ особую категорію доходы желѣзно-дорожныхъ обществъ. Доходы отъ горныхъ промысловъ опредѣляются по среднему выводу за пять лѣтъ; желѣзныя же дороги, каналы, доки и тому подобныя предпріятія платятъ налогъ съ дохода за истекшій годъ. Акціонерныя общества и товарищества уплачиваютъ налогъ со всего дохода, за вычетомъ содержанія служащихъ и другихъ расходовъ; участники-же пользуются правомъ вычета изъ уплаченнаго ими налога той доли, какая приходится на

полученный ими дивидендъ. Такимъ способомъ устраняется двойное обложеніе одного и того же дохода. При обложеніи желѣзныхъ дорогъ примѣняется такой-же порядокъ, но жалованье служащихъ не подлежитъ вычету, хотя правленіямъ желѣзно-дорожныхъ обществъ предоставляется соотвѣтственно уменьшать жалованье на сумму уплаченнаго налога.

3. Свободныя профессіи всякаго рода, относящіяся къ искусству, литературѣ или наукѣ, подвергаются обложенію по среднему доходу за три года (начиная съ 1853 г.; ранѣе принимался во вниманіе доходъ одного лишь истекшаго года). При опредѣленіи дохода, подлежащаго налогу, и здѣсь практикою допускаются нѣкоторые вычеты: напр., для адвокатовъ—расходы по письмоводству, для врачей—на содержаніе экипажа и др.

4. Къ шед. D отнесены также нѣкоторые доходы отъ земельной собственности (вм. шед. A), поступающіе не періодически, а именно такъ-наз. лаудеміи и ленныя пошлины, сохранившіяся въ нѣкоторыхъ мѣстахъ отъ среднихъ вѣковъ и взимаемыя при переходѣ земель отъ одного арендатора къ другому. На ряду съ ними поставленъ процентный доходъ, получаемый не ежегодно, но случайно, — напр., при операціи дисконта (вм. шед. C). Всѣ эти доходы подлежатъ налогу въ той суммѣ, въ какой поступаютъ за истекшій годъ.

5. Проценты и ренты, получаемыя изъ заграницы, облагаются по суммѣ поступленія за текущій годъ.

6. Доходы отъ имуществъ, находящихся въ чужихъ странахъ или колоніяхъ, подвергаются налогу по среднему выводу за три года,—и

7. Прочіе доходы облагаются по суммѣ поступленія за данный годъ, или по среднему выводу,—въ зависимости отъ усмотрѣнія финансовой администраціи.

Изъ перечисленныхъ выше группъ доходовъ собственно только первыя двѣ имѣютъ ближайшее отношеніе къ промысловому обложенію. Нѣкоторыя подробности, къ нимъ относящіяся, связаны съ устройствомъ обложенія и взиманія налога.

3. Организація обложенія.

Существующая организація подоходнаго налога установлена Питтомъ еще въ концѣ прошлаго столѣтія и съ тѣхъ поръ не подвергалась существеннымъ измѣненіямъ. Главныя ея черты имѣютъ еще

болѣе отдаленное происхожденіе. Декларація или обязательное заявленіе плательщика относительно его дохода существовала въ Англіи издавна. Въ средніе вѣка ею пользовались при сборахъ поземельныхъ налоговъ и имущественныхъ податей: плательщикъ подъ присягой долженъ былъ показать наличность своего имущества и его стоимость. Другая особенность въ устройствѣ обложенія — взаимодѣйствіе финансовой администраціи и мѣстныхъ органовъ самоуправленія—также давняго происхожденія. Въ средніе вѣка короли назначали для сборовъ своихъ коммисаровъ, а эти послѣдніе избирали себѣ въ товарищи въ каждомъ графствѣ отъ четырехъ до шести выдающихся гражданъ и вмѣстѣ съ ними составляли коммисіи для раскладки и взиманія налоговъ. Члены этихъ коммисій или коммисары назначали окладчиковъ (assessors) и сборщиковъ (collectors), къ которымъ позднѣе присоединились окружные казначеи. Усложненіе финансоваго механизма потребовало усиленія контроля, и съ этою цѣлью учреждена была должность надзирателей (surveyors) и инспекторовъ (inspectors).

При введеніи подоходнаго налога, прежняя организація, существовавшая для прямыхъ налоговъ (land tax и assessed taxes), была немного видоизмѣнена. Такъ, для обложенія торговли и промысловъ въ городахъ избирались особые торговые комиссары (commercial commissioners), которые, по желанію плательщиковъ, могли замѣнять обыкновенныхъ комиссаровъ; предполагалось, что введеніемъ новой должности устранена будетъ возможность нарушенія торговыхъ тайнъ во вредъ плательщикамъ. Съ тою же цѣлью въ 1800 г. установлены были особые сборщики налога съ торговцевъ и промышленниковъ. Далѣе, въ коммисіяхъ явилась новая должность секретаря (clerk), замѣнившаго окладчика въ его обязанности по веденію протоколовъ, составленію окладныхъ списковъ, разсылкѣ заявленій и т. п.

Въ настоящее время устройство подоходнаго обложенія представляется въ слѣдующемъ видѣ:

Спеціальные коммисары. Центральное завѣдываніе подоходнымъ налогомъ, поземельнымъ и подомовымъ, акцизами, налогами на роскошь, лиценціями и гербовыми сборами сосредоточивается въ особомъ департаментѣ Министерства Финансовъ, подъ названіемъ «board of inland revenue». Подоходнымъ налогомъ завѣдуютъ три члена этого коллегіальнаго учрежденія — такъ назыв. *спеціаль-*

ные коммисары (special commissioners). На двухъ изъ нихъ лежатъ обязанности по разрѣшенію жалобъ на невѣрныя оцѣнки дохода и неправильные оклады. Они разрѣшаютъ жалобы посредствомъ сношеній съ надзирателями и инспекторами, или же на мѣстѣ, когда они—обыкновенно разъ въ годъ—объѣзжаютъ округа. По желанію плательщиковъ, они же принимаютъ на себя оцѣнку доходовъ отъ торговли и промысловъ, замѣняя мѣстныхъ коммисаровъ, съ цѣлью гарантировать заинтересованнымъ лицамъ сохраненіе ихъ торговыхъ тайнъ, которыя они не желаютъ открывать выборнымъ изъ мѣстныхъ жителей. По закону 1860 года, опредѣленіе дохода желѣзныхъ дорогъ, подлежащаго налогу, всегда производится спеціальными коммисарами. Что касается третьяго коммисара, то къ нему обращаются требованія объ освобожденіи отъ налога, объ уменьшеніи оклада, или о возвратѣ переплаченныхъ суммъ. Для разсмотрѣнія всѣхъ такихъ требованій, которыхъ ежегодно по всѣмъ шедуламъ поступаетъ до ста тысячъ, при немъ состоитъ обширная канцелярія съ нѣсколькими десятками секретарей (clerks); послѣдніе разрѣшаютъ большинство требованій, и лишь самое небольшое число ихъ поступаетъ на разсмотрѣніе коммисара.

Инспекторы. Отъ центральнаго управленія по завѣдыванію подоходнымъ налогомъ назначаются *инспекторы*. Первоначально, въ 1842 г., ихъ было опредѣлено 10 на Англію и Шотландію, — въ настоящее же время число ихъ свыше 20. Инспекторы провѣряютъ отчеты сборщиковъ и окружныхъ казначеевъ, свѣряютъ окладные списки, которые доставляются имъ надзирателями, и копію этихъ списковъ пересылаютъ въ высшее учрежденіе, завѣдующее отчетностью и контролемъ (accomptant and controller general). Они могутъ также участвовать въ работахъ податныхъ коммисій, присутствуя на ихъ засѣданіяхъ. Инспекторъ является представителемъ интересовъ фиска и, гдѣ умѣстно, онъ долженъ защищать эти интересы на ряду съ подчиненными ему *надзирателями* (surveyors).

Надзиратели. Эти послѣдніе — первоначально 140, теперь свыше 250 — завѣдуютъ округами приблизительно въ 100 приходовъ каждый. Они служатъ представителями интересовъ казны въ меньшихъ районахъ и контролируютъ дѣятельность низшихъ органовъ финансовой администраціи; затѣмъ, они облегчаютъ сношенія плательщиковъ со спеціаль-

ными коммисарами въ случаѣ жалобъ или просьбъ объ оцѣнкахъ или освобожденіи отъ налога; наконецъ, надзиратели принимаютъ дѣятельное участіе въ опредѣленіи налога, провѣряя списки, измѣняя оклады и присутствуя на засѣданіяхъ коммисій.

Окружные коммисары. Важнѣйшимъ органомъ обложенія являются — въ лицѣ представителей мѣстнаго самоуправленія — такъ называемые *окружные коммисары* (general commissioners). Составленіе окружныхъ коммисій поручается коммисарамъ, завѣдующимъ поземельнымъ налогомъ. Они должны изъ своей среды и изъ другихъ лицъ, удовлетворяющихъ требованіямъ, избрать для каждаго округа, въ составъ котораго входитъ отъ 8 до 10 приходовъ, отъ 3 до 7 коммисаровъ, смотря по величинѣ округа, и столько же кандидатовъ къ нимъ. Списокъ кандидатовъ время отъ времени пополняется коммисарами поземельнаго налога, и изъ ихъ числа или, въ случаѣ недостатка, изъ другихъ лицъ окружныя коммисіи выбираютъ новыхъ членовъ на мѣсто выбывающихъ. Отъ избираемаго въ коммисары требуется цензъ въ 200 ф. ст. чистаго дохода или въ 5,000 ф. ст. движимаго имущества; избираемый можетъ не имѣть самостоятельнаго ценза лишь въ томъ случаѣ, если онъ старшій сынъ отца, могущаго представить тройной цензъ. Въ Уэльсѣ и въ небольшихъ городахъ Англіи признается достаточнымъ $^4/_5$ общаго ценза, а въ Шотландіи — $^3/_5$. Въ двѣнадцати главныхъ городахъ къ окружнымъ коммисарамъ присоединяются, на одинаковыхъ съ ними правахъ, представители нѣкоторыхъ учрежденій (въ Лондонѣ избираются два коммисара отъ корпораціи Сити, два отъ Англійскаго банка и еще шесть отъ крупнѣйшихъ акціонерныхъ компаній); въ прочихъ одиннадцати городахъ — по восьми представителей отъ мѣстныхъ городскихъ управленій, суда и администраціи.

Сколько избирается коммисаровъ, столько же должно быть избрано и кандидатовъ къ нимъ. Участіе въ податныхъ коммисіяхъ не обязательно: выбранные члены имѣютъ право отказываться, и въ такомъ случаѣ замѣняются кандидатами по очереди. Должность коммисаровъ — почетная; они не получаютъ никакого вознагражденія; но за то они освобождаются отъ обязанностей по участію въ мѣстномъ самоуправленіи и въ судѣ въ качествѣ присяжныхъ. Обыкновенно коммисары избираются изъ представителей торговаго класса, уже оставившихъ свои торговыя занятія за преклоннымъ возрастомъ или

по другимъ причинамъ, а также изъ служившихъ въ административныхъ учрежденіяхъ. Впрочемъ, подходящихъ лицъ изъ такого круга не всегда бываетъ достаточно, отчасти потому, что отъ нихъ требуется довольно высокій имущественный цензъ. Поэтому, иногда избираютъ и такихъ лицъ, которыя заняты своими собственными дѣлами и имѣютъ мало свободнаго времени. Это обстоятельство ведетъ къ нѣкоторой медленности въ работахъ коммисій по обложенію. Окружные коммисары остаются въ должности одинъ годъ, но обыкновенно они избираются и на слѣдующій годъ, если не отказываются.

Помощники коммисаровъ. На окружныхъ коммисарахъ лежитъ обязанность избранія другихъ органовъ, также участвующихъ въ обложеніи. Къ нимъ относятся *помощники коммисаровъ* (additionel commissioners), которые ближайшимъ образомъ заняты оцѣнкою доходовъ шед. D. Округъ, находящійся въ вѣдѣніи коммисіи, раздѣляется на участки, и въ каждомъ изъ послѣднихъ назначается нѣсколько помощниковъ—отъ 2 до 7. Отъ нихъ требуется представленіе имущественнаго ценза въ 100 ф. ст. ежегоднаго дохода, т. е. вдвое меньше, чѣмъ отъ членовъ коммисій. Въ случаѣ надобности, обязанности помощника можетъ принимать на себя окружный коммисаръ, но тогда онъ не имѣетъ права участвовать въ засѣданіяхъ коммисіи, гдѣ разсматриваются жалобы на произведенныя имъ оцѣнки.

Секретарь. Окружные коммисары избираютъ *секретаря* (clerk) коммисіи. Этотъ послѣдній—обыкновенно изъ практически-опытныхъ и свѣдущихъ юристовъ — является дѣятельнымъ участникомъ въ работахъ коммисій. Онъ ведетъ протоколы засѣданій, составляетъ окладные списки, даетъ указанія окладчикамъ налога и плательщикамъ, служитъ для сношеній плательщиковъ съ коммисіями и надзирателями; у него сосредоточивается почти все письменное производство относительно обложенія. Секретарь получаетъ вознагражденіе изъ суммъ опредѣленнаго коммисіею налога, въ размѣрѣ $1^1/_2$—2 пенсовъ съ каждаго фунта ст. Если ему отпускаются средства на канцелярскіе расходы, то вознагражденіе уменьшается до 1 пенса на 1 ф. ст.

Окладчикъ Кромѣ секретаря, коммисарами избирается *оцѣнщикъ* или *окладчикъ* (assessor) — отдѣльный для каждаго прихода, по предложенію выборныхъ, вѣдающихъ мѣстныя нужды. Обык-

новенно въ этой должности служатъ сборщики поземельнаго налога, назначаемые отъ правительства. Они хорошо знакомы съ мѣстными условіями и нерѣдко ихъ указанія вліяютъ на мнѣнія надзирателей и рѣшенія коммисій. Они также получаютъ вознагражденіе изъ суммы поступившихъ налоговъ, въ размѣрѣ 1—1½ пенсовъ съ каждаго фунта ст.

Сборщикъ. По общему правилу, обязанности окладчика или оцѣнщика соединяются съ обязанностями *сборщика* налога (collector); при этомъ вознагражденіе увеличивается до 3 пенс. на 1 ф. ст., а въ болѣе богатыхъ приходахъ—до 2 пенсовъ. Такъ какъ коммисіи мало пользовались предоставленнымъ имъ правомъ избранія низшихъ органовъ финансовой администраціи; то, по этому, фактически установилось назначеніе на должности окладчиковъ и сборщиковъ правительственныхъ агентовъ. Въ 1879 году даже былъ изданъ законъ, по которому для шед. A и B сборщики назначаются отъ правительства съ постояннымъ жалованьемъ; только для шед. D коммисіи до сихъ поръ сохранили право назначать особыхъ сборщиковъ. При вступленіи въ должность, сборщики обязаны представить залогъ, но большею частью представляется поручительство двухъ мѣстныхъ жителей; если же нѣтъ такого спеціальнаго обезпеченія, то матеріальная отвѣтственность за злоупотребленія сборщика падаетъ на всѣхъ плательщиковъ прихода: производится новая раскладка, чтобы пополнить недостающую сумму.

Соединеніе въ одномъ лицѣ обязанностей по опредѣленію налога и по взиманію онаго представляетъ несомнѣнныя неудобства; но постоянный контроль со стороны другихъ органовъ обложенія устраняетъ возможность злоупотребленій.

Всѣ перечисленныя должностныя лица, участвующія въ обложеніи, обязываются хранить въ тайнѣ все, что̀ имъ дѣлается извѣстнымъ объ имущественномъ положеніи плательщиковъ.

Особенности организаціи въ Шотландіи. Въ Шотландіи организація подоходнаго обложенія, существующая въ Англіи и Уэльсѣ, нѣсколько видоизмѣнена. Тамъ нѣтъ должности окладчиковъ, потому что отчисленія отъ сборовъ не даютъ достаточныхъ средствъ для ихъ вознагражденія: ихъ обязанности принимаютъ на себя надзиратели. Точно также въ Шотландіи несуществуетъ особыхъ сборщиковъ подоходнаго налога: ихъ замѣняютъ завѣдующіе сборомъ пошлинъ и акцизовъ.

Въ Ирландіи. Въ Ирландіи опредѣленіе окладовъ налога производится агентами правительства, безъ участія мѣстныхъ коммисій; окончательное установленіе окладовъ лежитъ на спеціальныхъ коммисарахъ, которые пользуются помощью надзирателей и инспекторовъ.

Порядокъ обложенія. Обложеніе плательщиковъ начинается съ разсылки имъ *формуляровъ*, которыми ежегодно снабжаются надзиратели спеціальными коммисарами. Формуляры передаются плательщикамъ окладчиками, которые могутъ для этой цѣли приглашать плательщиковъ къ себѣ. Вмѣстѣ съ тѣмъ объявляется во всеобщее свѣдѣніе объ обязанности каждаго дать показаніе о размѣрахъ своего дохода. Обнаруженіе всѣхъ плательщиковъ представляетъ большія трудности: ни личное знакомство, ни адресныя книги при этомъ не всегда бываютъ полезны; поэтому, на всѣхъ жителяхъ прихода лежитъ обязанность оказывать въ этомъ отношеніи содѣйствіе окладчикамъ.

Деклараціи плательщиковъ. Въ полученныхъ формулярахъ плательщики обязаны дать *деклараціи* или показанія относительно своихъ доходовъ. Обыкновенно декларація дается тамъ, гдѣ плательщикъ имѣетъ постоянное занятіе и осѣдлость. Имѣющій предпріятія въ нѣсколькихъ мѣстахъ, о каждомъ изъ нихъ даетъ отдѣльное показаніе, но уплата налога производится имъ въ одномъ мѣстѣ. Послѣднее правило установлено съ цѣлью упрощенія отчетности и контроля. Если же плательщикъ является только участникомъ въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ, то онъ о нихъ деклараціи не даетъ (если коммисары этого не требуютъ), такъ какъ товарищества въ формулярахъ обязаны показать весь свой доходъ, безъ вычета дивидендовъ. При уплатѣ дивиденда участникамъ, производится вычетъ налога, приходящагося на долю каждаго. За отсутствующихъ или недѣеспособныхъ даютъ показанія ихъ законные представители и опекуны, которые при этомъ несутъ отвѣтственность за неправильныя деклараціи и другія нарушенія обязанностей плательщиковъ. Показанія о доходахъ даются безъ объясненій и полнаго перечисленія ихъ источниковъ. Если плательщикъ имѣетъ доходъ менѣе 150 ф. ст. и на этомъ основаніи требуетъ освобожденія отъ налога, то долженъ объ этомъ заявить въ деклараціи и представить подробное показаніе въ особомъ формулярѣ. Точно также требуется особое заявленіе отъ тѣхъ плательщиковъ, которые желаютъ произвести

вычетъ убытковъ одного предпріятія изъ прибыли другого: если предпріятія находятся въ разныхъ округахъ, то необходимо представить удостовѣреніе коммисаровъ относительно положенія предпріятій, находящихся не въ данномъ округѣ.

Списки плательщиковъ. Получивъ заполненные плательщиками формуляры, окладчикъ пересматриваетъ ихъ, снабжаетъ своими замѣчаніями и излагаетъ свои соображенія о лицахъ, кои не представили деклараціи. Затѣмъ, все производство передается секретарю коммисіи. Послѣдній соединяетъ вмѣстѣ всѣ показанія и составляетъ *списокъ плательщиковъ*; при чемъ выдѣляетъ въ особую группу тѣхъ, которые показали доходъ меньше 150 ф. ст. Копіи составленныхъ списковъ передаются надзирателю, вмѣстѣ съ деклараціями.

Участіе надзирателя въ обложеніи. Надзиратель, какъ представитель интересовъ казны, долженъ заботиться о томъ, чтобы показанія плательщиковъ соотвѣтствовали дѣйствительности и чтобы никакая часть дохода не ускользала отъ обложенія. Онъ провѣряетъ окладные списки, сличая ихъ съ деклараціями; если при этомъ показанія найдены будутъ невѣрными, то надзиратель можетъ выставлять другія цифры дохода, излагая по каждому отдѣльному случаю свое мотивированное заключеніе; точно также онъ можетъ возражать противъ ходатайствъ объ освобожденіи отъ налога, если показанъ доходъ менѣе 150 ф. ст. Если надзиратель не возражаетъ, плательщики этой группы вычеркиваются изъ списковъ. Въ противномъ случаѣ имѣетъ мѣсто общій порядокъ производства, какой установленъ относительно плательщиковъ, подлежащихъ налогу.

Опредѣленіе доходовъ. Списки, измѣненные надзирателями, доставляются помощникамъ окружныхъ коммисаровъ, которые получаютъ также копіи окладныхъ списковъ отъ секретаря. Помощники коммисаровъ опредѣляютъ доходы плательщиковъ и установляютъ оклады налога самостоятельно, не будучи связаны мнѣніями надзирателей; при этомъ приглашаются для объясненій плательщики, выслушиваются заявленія надзирателей, опрашиваются окладчики. Въ законѣ не дано никакихъ указаній относительно того, какими пріемами слѣдуетъ пользоваться при оцѣнкѣ показаній плательщиковъ и опредѣленіи дохода, подлежащаго налогу. Пріемы же, выработанные практикою, имѣютъ сходство съ промысловымъ кадастромъ. Помощники коммисаровъ заключаютъ о величинѣ до-

хода по размѣрамъ предпріятій, по числу служащихъ и рабочихъ, количеству переработаннаго сырья и проданныхъ товаровъ, по размѣрамъ постояннаго капитала, по суммѣ оборотовъ и т. п.; они также обращаютъ вниманіе на образъ жизни плательщика, его семейное положеніе, а также сравниваютъ показанія относительно однородныхъ предпріятій и, на основаніи всего этого, выводятъ свое заключеніе. Важно, однако же, то, что помощники коммисаровъ и сами коммисары знакомы съ мѣстными условіями и могутъ судить объ общемъ положеніи того или другого предпріятія на основаніи личнаго знакомства, подкрѣпленнаго собственнымъ опытомъ, потому что сами они принадлежатъ къ промышленному классу. Но помощники коммисаровъ имѣютъ еще другой, болѣе надежный путь къ полученію вѣрныхъ свѣдѣній о доходахъ плательщиковъ: это — назначеніе очень большихъ окладовъ, превышающихъ нерѣдко вдвое оклады предшествующаго года, съ цѣлью вызвать жалобу плательщика. При жалобѣ необходимо представить подробныя доказательства о размѣрахъ дохода. Указаннымъ пріемомъ пользуются всегда, когда деклараціи не представлены, или онѣ сомнительны, причемъ послѣднее разумѣется въ самомъ широкомъ смыслѣ; такъ, не допускается уменьшеніе дохода сравнительно съ показаніемъ предъидущаго года. Въ окладные списки, составленные помощниками, коммисары могутъ вносить и свои самостоятельныя измѣненія, но обыкновенно коммисія является только апелляціонною инстанціею.

Возраженія надзирателей. По изготовленіи окончательныхъ списковъ помощниками, установленные оклады налога сообщаются — по закону всѣмъ плательщикамъ, а въ дѣйствительности — только тѣмъ, у которыхъ окладъ измѣненъ противъ декларации. Вмѣстѣ съ тѣмъ плательщики извѣщаются и о времени, установленномъ для подачи жалобъ на назначенные оклады. Кромѣ плательщиковъ, въ коммисію могутъ также апеллировать надзиратель или инспекторъ, если помощники коммисаровъ не приняли во вниманіе ихъ отзывовъ. Возраженія свои они представляютъ помощникамъ, которые передаютъ ихъ коммисарамъ, вмѣстѣ со своими заключеніями. Въ засѣданія коммисіи, когда разсматриваются эти возраженія, непремѣнно должны быть вызываемы заинтересованные плательщики.

Возраженія плательщиковъ. Недовольные плательщики могутъ жаловаться двумя способами:

1. Они могутъ жаловаться окружнымъ коммиса-

рамъ, о чемъ необходимо заявить за десять дней до назначеннаго для жалобъ срока. Жалобы представляются секретарю. При ихъ разсмотрѣніи, коммисія можетъ требовать представленія точныхъ и подробныхъ доказательствъ, въ видѣ извлеченій изъ торговыхъ книгъ, балансовъ и счетовъ, которыя бы свидѣтельствовали о размѣрахъ валоваго дохода, объ издержкахъ, подлежащихъ вычету, и о другихъ спорныхъ предметахъ. Если извлеченія изъ торговыхъ книгъ уже раньше были представлены плательщикомъ, во время составленія окладныхъ списковъ, то коммисія можетъ требовать ихъ исправленія и дополненія, и даже неоднократно, если въ томъ настоитъ надобность. Разсматривать подлинныя торговыя книги коммисія не въ правѣ, но она можетъ ими пользоваться, если плательщикъ это предлагаетъ. Коммисія можетъ предлагать плательщикамъ всякіе вопросы, касающіеся ихъ имущественнаго положенія, на которые тѣ должны представить письменные отвѣты или мотивированные отказы. Затѣмъ коммисары могутъ требовать отъ плательщиковъ, а равно и отъ всякихъ другихъ лицъ, за исключеніемъ прислуги, показаній подъ присягою. Вообще, присягою можно пользоваться и раньше, при составленіи окладныхъ списковъ, но обыкновенно къ присягѣ прибѣгаютъ рѣдко и требуютъ только заявленія о готовности присягнуть. Въ засѣданіяхъ своихъ разсмотрѣнію жалобъ коммисія разрѣшаетъ ихъ окончательно. Какъ представитель казны, въ этихъ засѣданіяхъ участвуетъ надзиратель, но онъ имѣетъ только совѣщательный голосъ.

2. Вмѣсто окружныхъ коммисій, плательщики могутъ жаловаться спеціальнымъ коммисарамъ. Въ такомъ случаѣ жалобы подаются надзирателю, который требуетъ представленія всѣхъ нужныхъ доказательствъ и передаетъ жалобы, вмѣстѣ со своими заключеніями, спеціальнымъ коммисарамъ, когда тѣ посѣщаютъ данный округъ. Спеціальные коммисары для обнаруженія истины пользуются тѣми же средствами, какія примѣняются коммисіями. Большею частью они примыкаютъ къ отзывамъ надзирателей; рѣшенія ихъ должны быть мотивированы; подъ ними подписываются оба коммисара. Въ случаѣ разногласія между спеціальными коммисарами, дѣло представляется на усмотрѣніе департамента министерства финансовъ; но это бываетъ очень рѣдко.

Число жалобъ, поступающихъ къ спеціальнымъ коммисарамъ, очень невелико: обыкновенно плательщики предпочитаютъ судъ окружныхъ коммисій, который считаютъ болѣе независимымъ.

Участіе въ обложеніи спеціальныхъ коммисаровъ. Вмѣсто описаннаго общаго порядка назначенія окладовъ, плательщики имѣютъ право требовать оцѣнки черезъ спеціальныхъ коммисаровъ. Въ такомъ случаѣ мѣстные органы не получаютъ никакихъ свѣдѣній объ ихъ показаніяхъ. Деклараціи въ запечатанномъ видѣ представляются окладчикамъ вмѣстѣ съ заявленіемъ о назначеніи оклада спеціальными коммисарами. Окладчики передаютъ деклараціи надзирателямъ; тѣ ихъ вскрываютъ, провѣряютъ, вносятъ въ нихъ поправки и излагаютъ свои заключенія. При этомъ надзиратели должны дѣйствовать очень осторожно, чтобы не сообщить окладчику, у котораго они наводятъ справки, свѣдѣній о содержаніи деклараціи. Отъ окладовъ, которые назначаются спеціальными коммисарами, ничего не отчисляется въ пользу окладчиковъ; поэтому свѣдѣнія, которыя они сообщаютъ надзирателямъ для исправленія деклараній, обыкновенно бываютъ неблагопріятны для плательщиковъ. Изготовленные списки надзиратель отсылаетъ спеціальнымъ коммисарамъ въ Лондонъ; отъ него могутъ быть истребованы дополнительныя свѣдѣнія и объясненія, но другія лица и плательщики обыкновенно не опрашиваются. На рѣшенія спеціальныхъ коммисаровъ можно представлять возраженія имъ же; въ такомъ случаѣ они разсматриваютъ возраженія на мѣстѣ, во время поѣздки по округамъ. Послѣ этого можно жаловаться въ департаментъ, завѣдующему сборами. Это случается рѣдко. Вообще, къ спеціальнымъ коммисарамъ для назначенія окладовъ обращаются гораздо рѣже, чѣмъ предполагалось, повидимому, при учрежденіи этой должности. Число такихъ обращеній составляетъ не болѣе 1% всего числа деклараній по шед. D.

Оклады налога. Оклады, опредѣленные указаннымъ выше способомъ, должны облагать доходы плательщиковъ въ полной ихъ суммѣ; но въ дѣйствительности эта цѣль не всегда вполнѣ достигается, не смотря на дѣятельное участіе въ обложеніи органовъ, назначенныхъ отъ правительства. Деклараціи касаются лишь общей суммы доходовъ, безъ перечисленія ихъ составныхъ частей, а ближайшее разсмотрѣніе имущественнаго положенія плательщиковъ имѣетъ мѣсто только тогда, когда показанные доходы признаются слишкомъ низкими. Изслѣдованія, предпринятыя парламентскими коммисіями въ 1852 и 1869 гг., обнаружили, что наибольшею точностью отличаются показанія крупныхъ торговыхъ фирмъ и банковыхъ учрежденій; напротивъ, чаще встрѣ-

чаются невѣрныя деклараціи относительно небольшихъ доходовъ, не превышающихъ 1000 ф. ст. Въ большей части отзывовъ, которые были выслушаны коммисіями, дѣятельность окружныхъ коммисаровъ и надзирателей признавалась вполнѣ удовлетворительной.

Измѣненія въ окладахъ. Оклады налога, назначенные указанными способами, могутъ иногда подвергаться измѣненіямъ. Въ случаѣ смерти плательщика, обязанность уплаты налога переходитъ на его наслѣдника. Точно такое-же преемство соблюдается въ томъ случаѣ, если плательщикъ, состоящій членомъ какого-нибудь товарищества, выходитъ изъ него и замѣняется новымъ членомъ. Споры, возникающіе при этомъ, могутъ обусловливать измѣненія въ окладахъ. Эти споры разрѣшаются также окружными коммисіями.

Плательщики шед. D, посредствомъ особаго соглашенія со спеціальными коммисарами, могутъ установить на нѣсколько лѣтъ—обыкновенно на три года—твердый окладъ налога: они освобождаются отъ ежегоднаго представленія деклараціи, если обязуются платить сумму налога, опредѣленную коммисарами, съ прибавкою 5%. Къ такимъ соглашеніямъ обыкновенно прибѣгаютъ крупныя торговыя фирмы и банкирскіе дома. Число соглашеній увеличивается тогда, когда ожидается оживленіе промышленной дѣятельности послѣ какого-нибудь неудачнаго года, отразившагося на пониженіи доходовъ. Напротивъ, число ихъ сокращается во время промышленныхъ кризисовъ, когда представляется опасность неожиданныхъ убытковъ. Очевидно, что удобства взиманія налога, проистекающія отъ существованія упомянутыхъ соглашеній, сопровождаются нѣкоторымъ уменьшеніемъ доходовъ казны.

Окладъ налога, опредѣленный коммисіею, считается окончательнымъ; но дѣйствительный доходъ плательщика можетъ оказаться ниже предположеннаго комиссарами, потому что оцѣнка касается ожидаемаго дохода и производится въ началѣ года. Но такъ какъ законъ имѣетъ въ виду обложеніе дѣйствительнаго дохода; то поэтому плательщики могутъ доказывать, что ихъ доходъ меньше назначеннаго къ окладу, и требовать возвращенія излишне внесенной части налога, когда уплата уже произведена. Требованіе такого рода вмѣстѣ со всѣми необходимыми доказательствами представляется черезъ окладчика коммисарамъ, которые разсматриваютъ его, при участіи надзирателя. Если они признаютъ просьбу заслуживающею уваженія, то выдаютъ плательщику особое удостовѣреніе, которое представляется спеціальному комми-

сару, завѣдывающему всѣми дѣлами по освобожденію отъ налога и возвращенію излишнихъ уплатъ.

Взиманіе налога. Взиманіе налога прежде производилось по четвертямъ года, а въ Шотландіи и Ирландіи по полугодіямъ; при этомъ уплатившіе налогъ впередъ за два срока пользовались сбавкою въ размѣрѣ 4%. Съ 1870 года установленъ общій порядокъ взиманія налога въ началѣ каждаго года. Секретари изготовляютъ копіи окладныхъ списковъ, изъ которыхъ одну отсылаютъ въ центральное податное управленіе, а другую передаютъ сборщикамъ налоговъ. Плательщики, для которыхъ оклады назначены спеціальными коммисарами, заносятся въ особыя вѣдомости въ послѣдовательномъ порядкѣ номеровъ, причемъ фамиліи ихъ не обозначаются. Если уплата налога ими не произведена въ срокъ, они переносятся въ именной списокъ. На полученныя отъ плательщиковъ суммы сборщики выдаютъ особыя удостовѣренія; по этимъ удостовѣреніямъ получаются установленныя квитанціи отъ окружныхъ коммисаровъ, и ранѣе ихъ полученія уплата налога считается недѣйствительной. Для полученія налога сборщикъ является лично къ плательщику; если при этомъ уплата не производится, онъ не обязанъ приходить въ другой разъ и извѣщаетъ плательщика о мѣстѣ и времени, когда можетъ быть сдѣлана уплата. Если она не будетъ произведена въ теченіе опредѣленнаго срока, установленнаго практикою въ данномъ округѣ, то сборщикъ можетъ наложить арестъ на имущество плательщика, и затѣмъ, съ разрѣшенія окружной коммисіи, производится принудительное взысканіе. Если плательщикъ перемѣняетъ мѣсто жительства, уплата налога можетъ быть произведена имъ въ теченіе двадцати дней послѣ срока, и только спустя это время примѣняется принудительное взысканіе, съ разрѣшенія коммисаровъ новаго округа, въ которомъ находится плательщикъ. Полученныя сборщиками суммы передаются окружнымъ казначеямъ, которые провѣряютъ поступленія по окладнымъ спискамъ и доставляютъ ихъ въ Англійскій банкъ, или непосредственно, или черезъ его агентовъ и отдѣленія.

Штрафы. Соблюденіе правилъ, установленныхъ какъ для органовъ, участвующихъ въ обложеніи, такъ и для плательщиковъ, достигается, независимо отъ контроля, широко развитою системою штрафовъ. Такъ, секретарь подвергается штрафу въ 100 ф. ст., если онъ злонамѣренно нарушитъ порядокъ обложенія и виновенъ въ какихъ либо злоупотребленіяхъ; при этомъ онъ лишается должности и навсегда теряетъ право за-

нимать ее. Окружный коммисаръ или секретарь за отказъ дать на разсмотрѣніе инспектору или надзирателю окладные списки плательщиковъ подвергаются штрафу въ 50 ф. ст.; попечители о бѣдныхъ (guardians of the poor) подлежатъ штрафу въ 20 ф. ст., если отказываются представить коммисіи требуемыя отъ нихъ свѣдѣнія. Плательщики подвергаются штрафамъ въ слѣдующихъ случаяхъ: если кто дастъ ложную декларацію или злонамѣренно заключитъ договоръ, съ цѣлью пониженія суммы дохода, то подлежитъ уплатѣ тройнаго оклада и, сверхъ того, штрафу въ 20 ф. ст., или же штрафу въ 50 ф. ст. Такой же отвѣтственности подлежитъ плательщикъ и въ томъ случаѣ, если откажется представить удостовѣреніе относительно показанной имъ суммы дохода, или дать извлеченіе изъ торговыхъ книгъ, или же не явится безъ уважительной причины по приглашенію коммисіи. Отказъ отъ присяги или дачи объясненія влечетъ за собою также штрафъ въ 20 ф. ст. Вообще, коммисары, назначая высшій окладъ, чѣмъ показанный, могутъ утроить прибавленную часть налога, если находятъ декларацію завѣдомо ложною. Съ другой стороны, плательщики могутъ исправлять свои показанія до назначенія штрафовъ, а коммисары отмѣнятъ свои рѣшенія о штрафахъ, если убѣждаются въ отсутствіи неправильностей въ показаніяхъ. Если кто изъ плательщиковъ перемѣняетъ мѣсто жительства, съ цѣлью уклониться отъ уплаты налога, то подвергается штрафу въ 20 ф. ст. Поддѣлка удостовѣреній коммисаровъ и сборщиковъ влечетъ за собою заключеніе въ тюрьму. Точно также преслѣдуются, какъ уголовныя преступленія, ложная присяга и представленіе въ коммисію фальшивыхъ документовъ.

Изъ суммъ, поступающихъ въ видѣ штрафовъ, отчисляются награды въ пользу надзирателей и инспекторовъ. Доходъ отъ штрафовъ бываетъ незначительный, потому что штрафы назначаютъ съ большою осторожностью, и коммисары обыкновенно неохотно на нихъ соглашаются: только изрѣдка производятся взысканія за ложныя декларації.

Особенности подоходнаго обложенія торговли и промысловъ. Изъ представленнаго выше очерка обнаруживаются существенныя особенности обложенія подоходнымъ налогомъ торговли и промышленности въ Англіи. Объектомъ этого обложенія служитъ чистый доходъ каждаго предпріятія, который опредѣляется посредствомъ вычета изъ валоваго дохода нѣкоторыхъ суммъ, указанныхъ въ законѣ или установленныхъ практикою. Свѣдѣнія о до-

ходѣ, подлежащемъ налогу, доставляются обязательною деклараціею плательщиковъ. Для оцѣнки деклараціи и назначенія окладовъ налога служатъ мѣстныя выборныя коммисіи и органы, опредѣленные правительствомъ. При опредѣленіи окладовъ многое предоставляется закономъ практикѣ подлежащихъ мѣстныхъ учрежденій. Этимъ достигается лучшее примѣненіе налога къ разнообразнымъ условіямъ промышленной дѣятельности; но, съ другой стороны, это же обстоятельство, въ виду различія пріемовъ, выработанныхъ практикою, можетъ порождать нѣкоторую неравномѣрность обложенія въ различныхъ частяхъ страны. Органы, назначенные правительствомъ, въ лицѣ надзирателей и очень часто въ лицѣ окладчиковъ, имѣютъ рѣшительное вліяніе на опредѣленіе окладовъ, такъ какъ, по общему правилу, отъ надзирателей исходитъ иниціатива относительно измѣненія показаній плательщиковъ. Интересы казны находятъ такимъ образомъ достаточно полную защиту, но вмѣстѣ съ тѣмъ умаляется значеніе мѣстныхъ коммисій въ назначеніи окладовъ. Для разсмотрѣнія жалобъ плательщиковъ служатъ двѣ конкуррирующія между собою апелляціонныя инстанціи — окружныя коммисіи и спеціальные коммисары. Правильность показаній плательщиковъ обезпечивается: во-1-хъ, предоставленіемъ коммисіямъ права входить въ разсмотрѣніе имущественнаго положенія плательщиковъ, когда показанія ихъ представляются неточными, а во-2-хъ, взысканіемъ большихъ штрафовъ за нарушеніе установленныхъ правилъ. Для обезпеченія правильной дѣятельности органовъ, участвующихъ въ обложеніи, служитъ также система штрафовъ, а равно право обжалованія, предоставленное надзирателямъ, и контроль ихъ и окружныхъ коммисаровъ надъ окладчиками и сборщиками.

III. Спеціальные промысловые налоги.

Кромѣ подоходнаго налога на промышленность и торговлю, въ Англіи существуютъ еще нѣкоторые спеціальные сборы съ отдѣльныхъ промысловыхъ занятій. Это — такъ называемыя *лиценціи (licenses) или патентные сборы.* Большая часть этихъ налоговъ возникла въ концѣ прошлаго столѣтія, но нѣкоторые изъ нихъ еще болѣе давняго происхожденія. Въ настоящее время лиценціи имѣютъ мало значенія для государственныхъ доходовъ, потому что, вмѣстѣ съ реформою мѣстнаго самоуправленія въ 1888 году, бо́льшая часть дохода, получаемая отъ патентныхъ сборовъ въ Англіи

и Уэльсѣ, передана въ распоряженіе городовъ и графствъ *).

Изъ существующихъ спеціальныхъ налоговъ на отдѣльныя промысловыя занятія наиболѣе важное значеніе принадлежитъ патентнымъ сборамъ, которыми обложены продажа и производство товаровъ, подлежащихъ акцизамъ.

Къ этимъ налогамъ относятся слѣдующіе:

1. Налогъ на продажу спиртныхъ напитковъ впервые установленъ въ 1729 г. Вмѣстѣ съ высокимъ акцизомъ на производство спирта, онъ долженъ былъ служить для борьбы съ пьянствомъ, которое приняло въ то время широкіе размѣры. Ежегодный патентъ стоилъ 20 ф. ст.; для открытія питейнаго заведенія требовалось разрѣшеніе отъ мировыхъ судей. Въ 1735 году налогъ былъ повышенъ до 50 ф. ст., а количество спирта, которое могло быть отпущено одновременно при продажѣ, ограничено 2 галлонами. Не смотря на это, потребленіе спиртныхъ напитковъ не сокращалось, а вслѣдствіе злоупотребленій, падалъ доходъ казны. Поэтому, въ 1743 г., вмѣстѣ съ пониженіемъ акциза, уменьшенъ былъ патентный сборъ до 1 ф. ст. Позднѣе онъ былъ немного увеличенъ и въ 1782 г. составлялъ 2 ф. 6 шил. Въ 1787 г. Питтъ измѣнилъ патенты и сдѣлалъ ихъ пропорціональными со стоимостью наемныхъ помѣщеній для продажи спирта. Тарифъ патентовъ, имъ установленный, нѣсколько разъ подвергался измѣненіямъ, но пропорціональность сборовъ сохранилась до настоящаго времени. Съ 1880 года цѣна патентовъ установлена въ размѣрѣ отъ 4 ф. 10 шил. (если стоимость помѣщенія меньше 10 ф. ст.) до 60 ф. ст. (при стоимости помѣщенія свыше 700 ф. ст.). Въ Шотландіи и Ирландіи существовали спеціальные тарифы, но съ 1880 г. они постепенно замѣнены общимъ тарифомъ. Кромѣ годичныхъ патентовъ, существуютъ еще патенты на короткіе сроки: на одинъ день, стоимостью въ 2 шил. 6 пенс., и на время отъ одного дня до шести дней— цѣною отъ 2 шил. 6 пенс. до 10 шил. Для нѣкоторыхъ питейныхъ заведеній допускается уменьшеніе налога, а именно: на $^1/_7$, если они закрываются на весь день по воскресеньямъ, или же если закрываются ежедневно однимъ часомъ раньше установленнаго времени (т. е. въ 10 час.); но если соблюдаются оба эти условія, тогда допускается уменьшеніе налога на $^2/_7$.

*) Въ $18^{89}/_{90}$ году весь доходъ отъ лицензій составлялъ 3.518.657 ф. ст.; къ государственнымъ же доходамъ причислено было всего 530,245 ф. ст., т. е. 15,7 %.

Взявшіе патентъ на продажу спирта имѣютъ право продавать также пиво, вино и сидръ. Особые патенты установлены для продажи спиртныхъ напитковъ въ гостинницахъ (при помѣщеніи дороже 25 ф. ст. патентъ въ 20 ф. ст.), ресторанахъ (30 ф. ст.), театрахъ (20 ф. ст.) и на пассажирскихъ пароходахъ (5 ф. ст.).

Торгующіе спиртомъ не въ раздробительной продажѣ (количествами больше 2 гал.) также обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 10 ф. 10 ш.; для раздробительной же продажи (на выносъ) они обязаны уплачивать добавочный патентный сборъ въ 3 ф. 3 ш.

Наконецъ, производители спирта — винокуренные заводчики — подлежатъ, независимо отъ акциза, патентному налогу въ 10 ф. 10 шил.

2. Налогъ на производство и продажу пива. Раньше всего, а именно въ 1710 г., введенъ былъ налогъ на продажу пива, въ размѣрѣ 1 шил. Лиценціи установлены были позднѣе, и стоимость ихъ во время Питта, въ 1784 г., была равна 2 ф. 2 шил. Съ 1834 года введены различные патенты для раздробительной продажи пива, потребляемаго въ торговомъ помѣщеніи или внѣ онаго; въ первомъ случаѣ налогъ былъ увеличенъ до 3 ф. 3 шил., во второмъ случаѣ патентъ стоилъ 1 ф. 1 шил. Съ тѣхъ поръ сборы почти не подвергались измѣненіямъ, и въ 1870 г. окончательно были установлены правила, существующія и въ настоящее время. Для продажи пива, потребляемаго на мѣстѣ, требуется патентъ въ 3 ф. 10 шил. Продажа на выносъ подлежитъ патентному налогу въ 1 ф. 5 шил. въ Англіи и Уэльсѣ. Въ Шотландіи и Ирландіи установлены особые оклады, различающіеся по стоимости помѣщенія: въ 2 ф. 10 шил., если наемная цѣна помѣщенія меньше 10 ф. ст., и 4 ф. 4 шил., если помѣщеніе стоитъ больше 10 ф. ст. Временные патенты для продажи пива выдаются не больше, чѣмъ на три дня, причемъ за каждый день взимается по 1 шил. Продажа дешеваго, такъ называемаго столоваго пива (table beer) требуетъ патента въ 5 шил.

Для торгующихъ пивомъ не въ раздробительной продажѣ (количествами больше $4^1/_2$ галлоновъ) установленъ патентный сборъ съ 1824 г.; въ настоящее время онъ составляетъ 3 ф. 6 шил. $1^1/_4$ пенс. При добавочномъ налогѣ въ 1 ф. 5 шил., допускается также раздробительная продажа на выносъ.

Налогъ на пивоваровъ введенъ былъ въ 1784 г. въ видѣ патентнаго сбора, въ размѣрѣ 1 ф. ст. Размѣръ этотъ неоднократно мѣнялся. Съ 1830 г. до 1880 г. налогъ соразмѣрялся съ количествомъ солода, затраченнаго

въ производствѣ. Въ 1880 г., когда уничтоженъ былъ налогъ на солодъ, патенты были раздѣлены на двѣ группы. Пивовары, производящіе пиво для продажи, сверхъ акциза, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 1 ф. ст.; изготовляющіе пиво для собственнаго потребленія подлежатъ патентному налогу въ 4 шил., если наемная цѣна помѣщенія отъ 8 до 10 ф. ст.; при этомъ производство освобождается отъ акциза. Если стоимость помѣщенія меньше 8 ф. ст., пивовареніе освобождается также отъ патентнаго налога. При наемной цѣнѣ помѣщенія отъ 10 до 15 ф. ст., требуется патентъ въ 9 шил.

3. Налогъ на продажу вина установленъ въ 1710 г.; до этого времени существовали сборы, составлявшіе королевскую привилегію. Первоначальный налогъ былъ въ 4 шил., но затѣмъ онъ неоднократно былъ увеличиваемъ, и въ 1824 г. составлялъ 10 ф. ст. Позднѣе патенты различались въ зависимости отъ стоимости помѣщенія, но съ 1880 г. установлены твердые оклады. Раздробительная продажа вина для потребленія на мѣстѣ подлежитъ патентному сбору въ 3 ф. 10 шил.; для продажи на выносъ требуется патентъ стоимостью въ 2 ф. 10 шил. Кромѣ того, допускается выдача патентовъ на нѣсколько дней (не болѣе, чѣмъ на три дня), причемъ за каждый день уплачивается 1 шил.

Продающіе вино въ количествахъ, превышающихъ два галлона, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 10 ф. 10 шил.

Особые патенты установлены для продавцовъ сладкаго вина (sweets) искусственнаго приготовленія. Для раздробительной продажи такого вина требуется патентъ въ 1 ф. 5 шил.; крупные торговцы подлежатъ патентному сбору въ 5 ф. 5 шил. Такой же налогъ уплачивали раньше и производители сладкаго вина; но съ 1834 года производство такого вина не подлежитъ акцизному сбору. Взявшіе патентъ на продажу вина имѣютъ право продавать также фруктовыя вина, приготовляемыя изъ яблокъ и грушъ («cider» и «perry»).

4. Налогъ на производство и продажу табаку. Патенты, назначенные для фабрикантовъ, соразмѣряются съ величиною производства. При количествѣ издѣлій до 20,000 фунт. стоимость патента составляетъ 5 ф. 5 шил.; затѣмъ она постепенно повышается до 31 ф. 10 шил. Вновь открывающіяся фабрики подлежатъ еще особому сбору въ 5 ф. 5 шил. Для занимающихся продажею табаку установленъ однообразный патентъ въ 5 шил. 3 пенс. и, кромѣ

того, разрѣшается брать патентъ на короткій срокъ отъ одного дня до трехъ дней, съ платою 4 пенсовъ за каждый день.

5. Налогъ на продажу патентованныхъ медицинскихъ средствъ касался первоначально (въ 1783 г.) только тѣхъ лицъ, которыя не обладая медицинскою подготовкою, занимались изготовленіемъ и продажею лекарствъ; позднѣе налогъ распространенъ былъ на продажу всякихъ патентованныхъ средствъ, причемъ эти послѣднія подлежали особому налогу и должны были продаваться въ установленныхъ бандероляхъ. Стоимость патентовъ различалась по мѣстности: съ начала нынѣшняго столѣтія (1802 г. она составляла въ Лондонѣ и Эдинбургѣ 2 ф. ст., а въ другихъ мѣстахъ 10 шил. или 5 шил. Только въ 1875 г., вслѣдствіе жалобъ на неравномѣрность налога, установленъ былъ однообразный окладъ въ 5 шил.

6. Налогъ на изготовленіе игральныхъ картъ съ 1862 г. установленъ въ размѣрѣ 1 ф. ст. Ранѣе этого года не только фабриканты, но и продавцы картъ должны были брать патенты. Возникновеніе этихъ сборовъ относится къ началу прошлаго столѣтія, когда введенъ былъ налогъ на карты.

7. Налогъ на продажу золотыхъ и серебряныхъ издѣлій (съ 1758 г.) вмѣстѣ съ налогомъ на самыя издѣлія, существовавшимъ еще ранѣе, первоначально имѣлъ цѣлью затруднить производство изъ металловъ предметовъ роскоши, въ то время весьма распространенныхъ въ Англіи, и способствовать обращенію ихъ въ монету. Сначала окладъ налога былъ однообразный, но уже въ прошломъ столѣтіи онъ сталъ различаться, въ зависимости отъ вѣса продаваемыхъ издѣлій. Въ настоящее время стоимость патента составляетъ 5 ф. 15 шил., если издѣлія вѣсомъ больше 2 унцъ золота (чистаго) и больше 30 унцъ серебра; при менѣе значительномъ вѣсѣ взимается налогъ въ 2 ф. 6 шил.; канительныя издѣлія могутъ быть продаваемы безъ патента; также освобождены отъ налога часовщики, занимающіеся продажею часовъ собственнаго производства.

Во всѣхъ приведенныхъ случаяхъ особый патентъ требуется для каждаго самостоятельнаго помѣщенія, въ которомъ производится промыселъ.

8. Къ перечисленнымъ налогамъ примыкаютъ также патенты на производство уксуса, стоимостью въ 1 ф. ст., и на перегонные аппараты. Всякое лицо, употребляющее перегонный аппаратъ, за исключеніемъ производителей спиртныхъ напитковъ и уксуса, обязано взять патентъ стоимостью въ 10 шил.

Другія промысловыя занятія, которыя также подлежатъ спеціальнымъ налогамъ, сверхъ упомянутыхъ выше, крайне разнообразны. Эти занятія слѣдующія:

9. Содержатели наемныхъ экипажей. Налогъ на наемные экипажи (hackney coaches) введенъ былъ вскорѣ послѣ ихъ появленія въ Лондонѣ въ 1637 году; при этомъ имѣлось въ виду уменьшить число экипажей, затруднявшихъ движеніе пѣшеходовъ въ узкихъ лондонскихъ улицахъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ свобода промысла была ограничена, такъ какъ выдавалось только опредѣленное число патентовъ. Окладъ налога неоднократно измѣнялся; сверхъ патента, взималась еще особая подать, разсчитанная на каждую недѣлю (weekly duty). Только въ 1831 г. отмѣнено ограниченіе числа экипажей. Когда, наряду со старинными тяжелыми экипажами, появились болѣе легкіе и двухколесные, введено было различіе въ стоимости патентовъ, смотря по числу и величинѣ колесъ. Лишь въ 1885 г. установленъ былъ однообразный окладъ въ 15 шил. Кромѣ годичныхъ патентовъ, выдаются также патенты на время отъ 1 октября до 31 декабря, стоимостью въ 7 шил. 6 пенсовъ.

10. Оцѣнщики (appraisers) подчинены особому налогу съ 1806 года, когда введенъ былъ гербовый сборъ съ оцѣнокъ, производимыхъ профессіональными оцѣнщиками-экспертами. При этомъ имѣлось въ виду установить контроль за поступленіемъ дохода отъ гербовыхъ пошлинъ, посредствомъ регламентаціи промысла оцѣнщиковъ. Стоимость патента составляетъ въ настоящее время 2 ф. ст.

11. Аукціонисты. Налогъ на этотъ промыселъ также введенъ былъ (въ 1777 г.) вмѣстѣ съ гербовыми пошлинами на продажу имуществъ съ аукціона. Въ 1845 г. гербовый сборъ былъ отмѣненъ, но патенты были сохранены; цѣна ихъ была повышена до 10 ф. ст. Аукціонисты получили право продавать съ публичнаго торга товары, обложенные акцизомъ, для чего раньше требовался особый патентъ. Это право, предоставленное аукціонистамъ, повело къ злоупотребленіямъ, такъ какъ имъ стали пользоваться для продажи напитковъ и другихъ издѣлій, безъ уплаты установленнаго патентнаго сбора. Поэтому, законъ 1864 г. потребовалъ, чтобы собственникъ продаваемаго имущества имѣлъ въ такихъ случаяхъ патентъ, если только не продается то, что́ принадлежитъ къ его хозяйству, и не съ цѣлью извлеченія прибыли.

12. Сдающіе въ наймы меблированныя помѣщенія (furnished house agents) подчинены на-

логу съ 1861 года, съ цѣлью улучшить контроль за поступленіемъ гербовыхъ пошлинъ, которыми обложены такого рода арендные договоры. Патентъ требуется только тогда, когда стоимость помѣщенія свыше 25 ф. ст. въ годъ. Цѣна патента—2 ф. ст.; онъ даетъ право одновременно быть оцѣнщикомъ; равно также оцѣнщикъ можетъ сдавать въ наймы помѣщенія, безъ уплаты новаго налога. Аукціонистъ можетъ заниматься обоими промыслами, сверхъ своего собственнаго, не выбирая особаго патента.

13. Торговцы дичью, съ 1831 г., когда отмѣнены были запретительные законы относительно охоты и продажи дичи, обязаны брать ежегодно патентъ стоимостью въ 2 ф. ст. Не требуется патента для продажи лишь нѣкоторыхъ сортовъ дичи (вальдшнеповъ, бекасовъ, перепеловъ, кроликовъ и др.).

14. Занимающіеся развознымъ торгомъ (hawkers). Налогъ на этотъ промыселъ, равно какъ на разносный торгъ, установленъ былъ впервые въ 1697 году, для огражденія интересовъ мелкихъ осѣдлыхъ лавочниковъ. Эти послѣдніе жаловались на привилегированное положеніе бродячихъ торговцевъ, неплатившихъ никакихъ налоговъ и вредившихъ имъ своею конкурренціею, тогда какъ они сами платили мѣстные налоги и подомовую подать. Патентъ стоилъ 4 ф. ст., и сверхъ того 4 ф. ст. взималось за каждое животное, служившее для развознаго торга. Позднѣе налогъ былъ отмѣненъ, но въ 1785 году возстановленъ Питтомъ, и притомъ въ увеличенномъ размѣрѣ (8 ф. ст.). Причиною тому было введеніе налога на всѣхъ торговцевъ (соразмѣрявшагося со стоимостью помѣщеній), который существовалъ только короткое время — до 1789 года. Послѣ отмѣны общаго налога, уменьшена была стоимость патентовъ и для бродячихъ торговцевъ. Въ 1861 году установлено раздѣленіе разноснаго и развознаго торга, и для перваго назначенъ былъ налогъ въ 2 ф. ст., для второго—при одной лошади—въ 4 ф. ст. Трудность собиранія налога, не смотря на штрафы, установленные за отсутствіе патентовъ, и представленія духовенства объ его обременительности для бѣднаго класса населенія, повели въ 1870 году къ отмѣнѣ патентнаго сбора съ разноснаго торга. Налогъ на развозный промыселъ сохранился, но въ 1889 г. уменьшенъ до 2 ф. ст.

15. Занимающіеся выдачею ссудъ подъ залогъ движимости подчинены патентному сбору съ 1785 года. Первоначально стоимость патентовъ различалась по мѣстностямъ, причемъ установлены были два оклада: одинъ для Лондона, Эдинбурга и

Дублина, а другой—для прочихъ городовъ. Только въ 1872 г. введенъ однообразный налогъ въ 7 ф. 10 шил. Патентъ требуется лишь въ томъ случаѣ, если выдаваемыя ссуды меньше 10 ф. ст.

16. Адвокаты и нотаріусы съ 1785 г. уплачиваютъ особый гербовый сборъ за удостовѣренія въ томъ, что они принадлежатъ къ корпораціямъ. Въ настоящее время эти сборы взимаются ежегодно въ слѣдующемъ размѣрѣ: по 9 ф. ст.—въ Лондонѣ, Эдинбургѣ и Дублинѣ и по 6 ф. ст.—въ другихъ городахъ. Въ теченіе первыхъ трехъ лѣтъ послѣ вступленія въ корпорацію взимается только половина оклада. Сверхъ гербоваго сбора, существуетъ еще особая плата за предварительныя занятія до вступленія въ корпорацію — 120 ф. ст., и за принятіе въ корпорацію — 25 ф. ст. и 50 ф. ст.

17. Банки, пользующіеся правомъ выпуска банковыхъ билетовъ, обязаны, сверхъ гербоваго сбора съ билетовъ, ежегодно уплачивать патентный налогъ въ 30 ф. ст.

18. Желѣзныя дороги, независимо отъ подоходнаго налога, подлежатъ особому сбору съ доходовъ отъ пассажирскаго движенія. Налогъ этотъ введенъ въ 1842 г. въ размѣрѣ 5%, но, спустя два года, освобождены были отъ налога сборы съ пассажировъ третьяго класса при помильной платѣ въ 1 пенсъ. Льгота, установленная закономъ 1844 г., побудила желѣзнодорожныя общества увеличивать число дешевыхъ поѣздовъ, что̀ не могло не отразиться на поступленіи налога. Поэтому, въ 1863 году освобожденіе отъ налога распространено было только на тѣ дороги, которыя пускали дешевые поѣзда не менѣе шести разъ въ недѣлю, и на доходы, поступавшіе отъ пассажирскаго движенія (3-го класса) въ воскресные дни и въ дни ярмарокъ. Обременительность учета доходовъ, свободныхъ отъ налога, и ходатайства желѣзнодорожныхъ обществъ были причиною совершенной отмѣны налога по отношенію къ дешевымъ поѣздамъ въ 1883 году; при этомъ сборъ съ городскихъ желѣзныхъ дорогъ былъ уменьшенъ до 2%, для прочихъ-же желѣзныхъ дорогъ сохранился прежній окладъ въ 5%.

Перечисленными налогами исчерпывается система спеціальныхъ промысловыхъ сборовъ, существующихъ въ настоящее время въ Англіи. Въ чрезмѣрной сложности, запутанности и разнообразіи этихъ налоговъ сказываются всецѣло слѣды ихъ историческаго развитія. Они не обнимаютъ всѣхъ промысловыхъ занятій и, поэтому, порождаютъ нѣкоторую неравномѣрность

всего торгово-промышленнаго обложенія. Нѣкоторые изъ этихъ налоговъ примыкаютъ къ акцизамъ и гербовымъ сборамъ и имѣютъ то существенное значеніе, что облегчаютъ контроль за поступленіемъ государственныхъ доходовъ отъ акцизовъ и пошлинъ. Другіе-же, несмотря на отмѣну налоговъ, къ которымъ они ранѣе примыкали, до сихъ поръ сохранились въ системѣ промысловаго обложенія. Признаки, по которымъ облагаются промыслы, отличаются сложностью и отсутствіемъ послѣдовательности: наряду съ твердыми окладами, установлены пропорціональные сборы, изъ послѣднихъ одни соразмѣряются съ обширностью производства, другіе—со стоимостью помѣщеній; кромѣ того, существуютъ еще различія по мѣстностямъ и особые оклады для Шотландіи и Ирландіи. Впрочемъ, въ послѣднее время достигнуто значительное упрощеніе спеціальныхъ промысловыхъ налоговъ, благодаря введенію однообразныхъ окладовъ. Но указанныя выше особенности этихъ налоговъ свидѣтельствуютъ, что въ нихъ сохранились еще существенные недостатки.

Финансовые результаты. За 1889—90 бюджетный годъ подоходный налогъ въ Англіи, при окладѣ въ 6 пенсовъ на 1 ф. ст., доставилъ государственному казначейству 12.783,901 ф. ст. Доходъ, получаемый отъ каждаго пенса налога, равенъ 2.130,650 ф. ст. Общая сумма дохода распредѣлялась между отдѣльными источниками обложенія — пятью шедулами подоходнаго налога—слѣдующимъ образомъ:

Шедулы.	Сумма дохода въ ф. ст.	Процентъ итога.
A	4.270,977	33,4
B	255,524	2,0
C	1.054,735	8,2
D	6.379,566	50,1
E	823,099	6,3
	12.783,901	100

Къ поступленіямъ отъ подоходнаго налога слѣдуетъ также присоединить доходъ отъ лицензій, дабы получить сумму налоговъ на торговлю и промышленность. Доходъ отъ лицензій, относящихся къ обложенію торговли и промысловъ, составлялъ въ 1889—90 г. 2.269,569 ф. ст. Изъ этой суммы, на основаніи закона 1888 года, въ пользу мѣстнаго самоуправленія отчислено было 1.855,215 ф. ст., а въ государственное казначейство поступило 414,354 ф. ст. Такимъ образомъ, налогъ съ торговли и промышленности составляетъ всего 8,649,135 ф. ст.; при чемъ, въ формѣ подоходнаго налога взимается 73,8%, а въ формѣ лицензіи—всего лишь 26,2%.

Торгово-промышленное обложеніе въ Италіи.

I. Историческій очеркъ.

Въ Италіи, подобно тому, какъ и въ Англіи, не существуетъ спеціальнаго промысловаго налога. Обложеніе же промысловыхъ и торговыхъ занятій совершается при помощи подоходнаго налога, который падаетъ на всѣ доходы, получаемые отъ движимыхъ имуществъ—imposta sui redditi della ricchezza mobile. Подоходный налогъ въ Италіи недавняго происхожденія: онъ впервые установленъ закономъ 14 Іюня 1864 года, съ цѣлью объединить разнообразныя системы прямыхъ налоговъ, существовавшія въ различныхъ областяхъ страны.

Въ королевствѣ Сардиніи были троякаго рода налоги, касавшіеся доходовъ отъ движимыхъ имуществъ: налогъ личный, налогъ на плату за наемныя помѣщенія и, наконецъ, патентный сборъ. Первый изъ этихъ налоговъ преимущественно падалъ на низшіе классы населенія, второй—облагалъ средніе, болѣе достаточные, а третій взимался съ доходовъ отъ промышленности, торговли и свободныхъ профессій. Налогъ поголовный различался по числу жителей въ городахъ и составлялъ отъ 1 до 3 лиръ тамъ, гдѣ было меньше 2,000 жителей, и отъ 2 до 6 лиръ въ тѣхъ городахъ, гдѣ населеніе превышало 6,000 жителей. Окладъ налога видоизмѣнялся въ зависимости отъ стоимости наемныхъ помѣщеній и размѣровъ имущества плательщиковъ. Для патентнаго же налога промыслы раздѣлялись на четыре класса, изъ которыхъ къ первому отнесена была торговля въ тѣсномъ смыслѣ товарная, къ другому причислялись занятія, связанныя съ обращеніемъ цѣнностей, каковы банки, транспортное дѣло и разные виды посредничества, къ третьему — свободныя профессіи, къ послѣднему — фабрики и мануфактуры. Первые три класса подлежали: а) постоянному налогу, соразмѣрявшемуся съ числомъ жителей и нѣкоторыми другими признаками, и б) пропорціональному сбору, составлявшему $^1/_{20}$ стоимости наемныхъ помѣщеній, служившихъ для предпринимателя и для

промысла. Фабрики и мануфактуры были обложены твердымъ окладомъ, не измѣнявшимся въ зависимости отъ числа жителей, но соразмѣрявшимся съ числомъ рабочихъ и съ количествомъ и размѣромъ машинъ. Налогъ на плату за наемныя помѣщенія (imposta mobiliare) соразмѣрялся со стоимостью квартиръ, занимаемыхъ плательщиками. Небольшія помѣщенія были свободны отъ налога, если стоимость ихъ не превышала извѣстной суммы, которая различалась въ отдѣльныхъ городахъ, смотря по числу жителей; точно также освобождались отъ этого налога помѣщенія школъ, промышленныхъ и торговыхъ заведеній, и нежилыя. Налогъ уплачивался собственникомъ, который могъ искать вознагражденія отъ съемщика.

Всѣ перечисленные налоги имѣли недостатки: личный налогъ распространялся на всѣхъ безъ изъятія и обременялъ низшіе классы, не облагая въ достаточной мѣрѣ болѣе зажиточное населеніе; патентный сборъ не обладалъ достаточною гибкостью и давалъ казнѣ небольшой доходъ; наконецъ, налогъ на наемную плату за помѣщенія, которымъ имѣлось въ виду обложить доходы плательщиковъ, достигалъ этой цѣли лишь отчасти, потому что признакъ для сужденія о доходахъ былъ избранъ не вполнѣ достаточный.

Въ Ломбардіи и Венеціи уже съ начала нынѣшняго столѣтія (1805 г.) существовалъ налогъ на торговлю и промышленность. Предпріятія раздѣлялись на семь классовъ, и въ каждомъ классѣ оклады соразмѣрялись съ числомъ жителей и съ обширностью предпріятій. Въ 1851 году введенъ былъ подоходный налогъ, на которомъ отразилось вліяніе нѣмецкихъ образцовъ, а еще болѣе англійскаго income tax. Налогъ распространялся на всякіе доходы. На недвижимыя имущества онъ падалъ въ видѣ дополнительнаго сбора, сверхъ другихъ налоговъ: такъ, поземельный налогъ былъ увеличенъ на $33^{1}/_{3}\%$. Доходы отъ движимыхъ имуществъ раздѣлялись на три класса: къ первому отнесены были доходы отъ промышленности и торговли; ко второму классу принадлежали доходы отъ свободныхъ профессій, жалованья и пенсій; къ третьему—проценты отъ капиталовъ, отданныхъ взаймы, или помѣщенныхъ инымъ образомъ. Доходы отъ промысловъ и свободныхъ профессій опредѣлялись посредствомъ деклараціи плательщиковъ, которыя провѣрялись коммисіями, назначенными правительствомъ; онѣ заключали свѣдѣнія объ основномъ и оборотномъ капиталѣ и о числѣ

рабочихъ и служащихъ; издержки производства вычитались изъ валоваго дохода. Плательщики давали показанія также о доходахъ отъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ; если налогъ уплачивался должникомъ, онъ могъ требовать вознагражденія отъ кредитора. Жалованья, пенсіи и другіе платежи, которые выдавались изъ государственнаго казначейства, подвергались обложенію при выдачахъ: налогъ вычитался изъ суммъ, которыя выплачивались.

Въ Пармѣ промышленныя и торговыя предпріятія облагались также патентнымъ налогомъ. Для этого они раздѣлялись на семь классовъ по предполагаемой доходности предпріятій. Въ каждомъ классѣ окладъ налога измѣнялся сообразно числу жителей и взимался въ троякомъ размѣрѣ. Кромѣ патентнаго налога, существовалъ поголовный сборъ въ раскладочной формѣ. Сумма контингента получалась чрезъ умноженіе $^1/_6$ числа жителей на стоимость трехдневной заработной платы, для которой установлены были также три размѣра, въ зависимости отъ количества населенія. Для раскладки налога плательщики раздѣлялись на три класса, различавшіеся по приблизительной суммѣ доходовъ.

Въ Моденѣ существовалъ налогъ на капиталы, который платили торговцы, банкиры и фабриканты въ размѣрѣ $^1/_2\%$; но отъ этого налога освобождены были небольшіе капиталы, вложенные въ предпріятія, гдѣ главное значеніе имѣлъ личный трудъ, а также помѣщенные въ государственныя процентныя бумаги. Наряду съ этимъ налогомъ взимался поголовный сборъ со всѣхъ лицъ мужскаго пола, въ возрастѣ отъ 14 до 60 лѣтъ, и особый налогъ съ крупнаго и мелкаго скота.

Въ Папской области въ 1850 году также введенъ былъ патентный налогъ; промышленныя и торговыя предпріятія раздѣлены были на десять классовъ, а каждый классъ подраздѣлялся на группы; налогъ соразмѣрялся въ каждой группѣ съ числомъ жителей и размѣромъ предпріятій. Въ 1854 году патентный сборъ былъ уничтоженъ и замѣненъ небольшимъ налогомъ, который взимался въ однообразномъ размѣрѣ со всѣхъ промысловъ.

Въ Тосканѣ взимался посемейный налогъ, который распредѣлялся между городскими и сельскими обществами въ опредѣленныхъ суммахъ; при раскладкѣ налога между плательщиками принималась во вниманіе стоимость занимаемыхъ ими помѣщеній, при чемъ плательщики раздѣлены были на классы, по предполагаемымъ размѣрамъ доходовъ.

Реформа всѣхъ этихъ разнообразныхъ налоговъ была одною изъ важнѣйшихъ задачъ новаго Итальянскаго королевства. Необходимо было упростить и объединить податныя системы, значительно различавшіяся между собою по предметамъ и по основаніямъ обложенія. Къ этому побуждали не только недостатки налоговъ, существовавшихъ въ различныхъ частяхъ королевства, но и настоятельная нужда въ финансовыхъ средствахъ. Въ 1862 г., когда впервые внесенъ былъ въ парламентъ проектъ новой системы обложенія, приходилось считаться съ дефицитомъ въ 275 милліоновъ лиръ; между тѣмъ, прямые налоги, перечисленные выше, кромѣ поземельнаго и подомоваго, доставляли доходъ всего только въ 14 мил. лиръ.

Предположенная реформа податной системы основывалась на введеніи одного налога, одинаковаго для всего королевства, который облагалъ бы различныя виды доходовъ, за исключеніемъ тѣхъ, кои получались отъ недвижимой собственности. Наиболѣе подходящимъ для этого образцомъ былъ англійскій подоходный налогъ, и на него обратили особенное вниманіе государственные люди Италіи. Еще въ концѣ пятидесятыхъ годовъ Кавуръ изучалъ законодательство о подоходномъ налогѣ въ Англіи; къ тому-же времени относится подробное изслѣдованіе о томъ же предметѣ Эмиліо Брольо (Emilio Broglio). Къ проектамъ подоходнаго обложенія примыкали также подготовительныя работы по реформѣ налоговъ, къ которымъ приступлено было тотчасъ-же послѣ созданія новаго королевства.

Первый министръ финансовъ Италіанскаго королевства графъ Бастоджи, въ 1861 году, внесъ въ парламентъ проектъ податной реформы: онъ предложилъ соединить въ одинъ подоходный налогъ различные прямые налоги, падавшіе на доходы отъ движимыхъ имуществъ, и оставить безъ измѣненія поземельные сборы и подомовую подать. Подоходный налогъ долженъ былъ взиматься по раскладочной системѣ, на основаніи показаній плательщиковъ; а общая сумма налога опредѣлена была въ 30 мил. лиръ. Для разсмотрѣнія проекта назначена была парламентская коммисія, но осуществленію его помѣшала смѣна министерства. Такая же судьба постигла и проектъ новаго министра финансовъ Селлы, внесенный въ парламентъ въ Ноябрѣ 1862 года. Проектъ этотъ лишь въ частностяхъ отличался отъ предположеній графа Бастоджи, а сумма подоходнаго налога была увеличена до 55 мил. лиръ. Въ рѣчи, произнесен-

ной названнымъ министромъ въ парламентѣ, указаны нѣкоторыя руководящія соображенія, которыя имѣлись въ виду при реформѣ. По вопросу объ оставленіи прежнихъ налоговъ на недвижимыя имущества, Селла сказалъ слѣдующее: «Тамъ, гдѣ существуетъ кадастръ, или гдѣ положены прочныя начала кадастра, поземельный налогъ распредѣляется на основаніяхъ болѣе правильныхъ, чѣмъ довольно неопредѣленные методы, которымъ приходится слѣдовать при раскладкѣ общаго налога съ доходовъ всякаго рода.—Присоединеніе новаго подоходнаго налога къ прежнимъ возможно лишь въ томъ случаѣ, если недвижимыя имущества признаются недостаточно обложенными. Подобный примѣръ представляетъ Англія, гдѣ поземельный налогъ выродился и существовалъ только по имени, составляя едва $^1/_{45}$ всей суммы налоговъ. Въ Италіи, напротивъ, поземельный налогъ даетъ гораздо болѣе значительную цифру дохода». Предлагая парламенту раскладочную систему налога, Селла сознавалъ ея существенные недостатки. Чтобы устранить неравномѣрность обложенія въ отдѣльныхъ частяхъ страны, установленъ былъ цѣлый рядъ признаковъ, свидѣтельствовавшихъ о большемъ или меньшемъ богатствѣ различныхъ мѣстностей, и эти признаки были положены въ основаніе раскладки налога. Существовало опасеніе, что при окладной (долевой) системѣ отъ новаго налога полученъ будетъ лишь небольшой доходъ, благодаря неопытности финансовой администраціи и многочисленнымъ утайкамъ и обманамъ, и что такимъ образомъ не будетъ достигнута одна изъ важнѣйшихъ задачъ, которая преслѣдовалась преобразованіемъ податной системы. Лишь со временемъ, когда вполнѣ установится дѣйствіе новаго налога, предполагалось перейти отъ раскладочной къ долевой системѣ.

Только преемнику Селла министру Мингетти удалось осуществить предположенную податную реформу. Закономъ 14 Іюля 1864 г. отмѣнены были прежніе прямые налоги, за исключеніемъ поземельнаго и подомового, и введенъ новый налогъ на доходы отъ движимыхъ имуществъ. Къ этимъ доходамъ причислялись: проценты отъ капиталовъ, жалованья, пенсіи и другіе тому подобные платежи, доходы отъ промышленности и торговли и отъ свободныхъ профессій, а также всѣ другіе доходы, не подвергавшіеся сборамъ, установленнымъ для недвижимыхъ имуществъ. Назначенная сумма налога въ 30 милліоновъ лиръ распредѣлялась между отдѣльными мѣстностями на слѣдующихъ осно-

ваніяхъ: 1/5 часть налога раздѣлялась пропорціонально поземельному налогу; 1/5—соразмѣрно абсолютной численности населенія; 1/5—по суммѣ жалованья и пенсій, выплачиваемыхъ казною, и дивидендовъ, выданныхъ кредитными учрежденіями, торговыми и промышленными товариществами, страховыми обществами и желѣзно-дорожными компаніями—согласно ихъ послѣднимъ отчетамъ; 1/10 часть налога соразмѣрялась съ суммою поступившихъ въ 1863 году таможенныхъ и корабельныхъ сборовъ; 1/10—съ доходомъ за тотъ же годъ отъ почтъ и телеграфовъ; 1/10—распредѣлялась по суммѣ крѣпостныхъ и гербовыхъ пошлинъ за 1863 годъ, и, наконецъ, 1/10—соразмѣрялась съ протяженіемъ желѣзныхъ дорогъ, открытыхъ для движенія къ концу 1863 года, и съ длиною національныхъ и провинціальныхъ дорогъ. Раскладка налога между отдѣльными плательщиками основана была на показаніяхъ, которыя они обязаны были представлять о своихъ доходахъ; эти показанія провѣрялись коммисіями, состоявшими изъ членовъ—выборныхъ отъ мѣстныхъ обществъ, и предсѣдателя, который назначался правительствомъ. Только доходы, получаемые отъ капиталовъ, облагались въ полномъ размѣрѣ; для доходовъ, доставляемыхъ трудомъ и капиталомъ совмѣстно (въ промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ), допускался вычетъ 1/8, а доходы, получаемые только отъ личнаго труда, пожизненныя ренты и пенсіи облагались въ размѣрѣ 5/8 всей ихъ суммы. Различіями этими имѣлось въ виду установить соотвѣтствіе между размѣрами обложенія и свойствами доходовъ, подлежащихъ налогу. Плательщики, доходъ которыхъ не превышалъ 250 лиръ, освобождены были отъ подоходнаго налога, а взамѣнъ его платили поголовный сборъ по 2 лиры. Для доходовъ отъ 250 до 500 лиръ опредѣлены были постоянные оклады, возраставшіе по мѣрѣ увеличенія доходовъ.

Налогъ, установленный закономъ 14 Іюля 1864 г., съ того времени во многихъ частяхъ подвергался существеннымъ измѣненіямъ, но основныя черты его сохранились до сихъ поръ.

Уже первая раскладка этого налога обнаружила недостатки въ организаціи обложенія. Значительная часть плательщиковъ объявила наименьшій размѣръ дохода, съ цѣлью освободиться отъ налога. Вообще, показанія отличались не точностью, и коммисіи, провѣрявшія объявленія плательщиковъ, должны были увеличивать ихъ въ среднемъ на 40%, а въ нѣ-

которыхъ случаяхъ на 250% и на 300%. Между провинціями налогъ распредѣлялся довольно равномѣрно: колебанія въ отношеніи налога къ суммѣ доходовъ были незначительны и простирались отъ 1% до 2,8%; но между отдѣльными округами и мѣстными обществами существовали болѣе крупныя различія: 1,590 обществъ платили налогъ въ размѣрѣ до 3%, 1,908 обществъ—до 5%, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ налогъ достигалъ 10% дохода.

Съ цѣлью устранить неравномѣрность въ распредѣленіи налога, Селла предложилъ въ 1865 году отступить отъ основаній, принятыхъ первоначально для раскладки: только 1/3 налога должна была распредѣляться согласно прежней системѣ, а 2/3 должны были быть раздѣлены между мѣстными обществами, соразмѣрно суммѣ доходовъ, подлежавшихъ налогу въ 1864 году. Размѣръ налога ни въ какомъ обществѣ не долженъ былъ превышать 10%; если оказывалось больше этого размѣра, то излишекъ распредѣлялся на всю провинцію, въ которой общество находилось. Сумма налога была опредѣлена въ 66 мил. лиръ. Вмѣстѣ съ измѣненіями въ раскладкѣ, назначена была повѣрка окладныхъ книгъ, впервые составленныхъ, которыя содержали свѣдѣнія о доходахъ плательщиковъ и должны были служить основаніемъ для распредѣленія налога. Прогрессивное обложеніе доходовъ отъ 250 до 500 лиръ было уничтожено, потому что въ первый же годъ, вслѣдствіе многочисленныхъ затрудненій, оно оказалось неосуществимымъ.

Правила, опредѣлявшія дѣйствіе новыхъ податныхъ законовъ, были изданы только въ маѣ 1865 года. Въ этомъ же году производились преобразованія и финансовой администраціи. Оба эти обстоятельства были причиною медленности въ составленіи окладныхъ списковъ. Рѣшено было временно взимать налогъ по старымъ окладнымъ спискамъ; новые изготовлены были только къ Іюлю 1866 года и должны были служить для взиманія налога за предшествующій 1865 годъ. Такимъ образомъ, только со второй половины 1866 года можно было пользоваться новыми окладными списками.

Измѣненія, произведенныя въ 1865 году, однако же, не устранили недостатковъ обложенія. Раскладочная система вызывала много жалобъ, вслѣдствіе неравномѣрности. Поэтому Селла предложилъ замѣнить ее постояннымъ окладомъ въ 8% объявленнаго плательщиками дохода, съ тѣми вычетами, которые допуска-

лись по закону 1864 года. Вмѣстѣ съ этимъ рѣшено было отмѣнить поголовный сборъ, установленный для плательщиковъ, доходъ которыхъ не превышалъ 250 лиръ, — такъ какъ трудность взиманія этого налога и накопленіе большихъ недоимокъ указывали на его нецѣлесообразность. Доходы до 250 лиръ объявлены были свободными отъ налога закономъ 28 Іюня 1866 года; для доходовъ отъ 250 до 350 лиръ установленъ былъ окладъ въ 4%. Въ слѣдующемъ году эти правила были опять измѣнены: доходъ, свободный отъ обложенія, былъ увеличенъ до 400 лиръ, а для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допущенъ былъ вычетъ въ 100 лиръ, не подлежащихъ налогу, съ остальной же суммы взимался общій окладъ въ 8%.

Въ 1866 году сдѣлана была попытка измѣнить характеръ налога и распространить его на доходы отъ земельной собственности. По предложенію Шалойя введенъ былъ налогъ въ 4% на доходы, объявленные земельными собственниками; но въ слѣдующемъ году налогъ этотъ былъ отмѣненъ, и прежнія основанія системы обложенія сохранились безъ измѣненія. Въ 1868 году Камбрэ-Диньи вновь предложилъ распространить налогъ на земельные доходы, но его предложеніе принято не было.

Введеніе долевой системы, вмѣсто раскладочной, повлекло за собою нѣкоторыя существенныя упрощенія во взиманіи налога. Доходы, получаемые изъ государственнаго казначейства въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ платежей, стали облагаться непосредственно при выдачахъ, при чемъ удерживалась часть уплаты, равная причитающемуся налогу. Затѣмъ, установлено было взиманіе налога съ дохода кредиторовъ отъ должниковъ, которымъ предоставлено было искать вознагражденія при уплатѣ долга. Эти измѣненія, заимствованныя изъ законодательства объ англійскомъ подоходномъ налогѣ, внесли важное улучшеніе въ порядкѣ взиманія налога. Существенное значеніе имѣли также правила, касавшіяся изготовленія окладныхъ списковъ, установленныя въ концѣ 1866 года. Дѣлопроизводство по обложенію въ первое время послѣ введенія новаго налога отличалось чрезвычайною сложностью. Въ промежутокъ времени между составленіемъ списка плательщиковъ и изготовленіемъ окладнаго списка, — имена, родъ занятій и мѣстожительство плательщиковъ переписывались не менѣе двѣнадцати разъ, а цифры ихъ доходовъ, дѣйствительныхъ и подлежащихъ налогу, выставлялись не менѣе шести разъ въ различныхъ вѣдомостяхъ и

книгахъ. Новыя правила сократили число формальностей и ограничили дѣлопроизводство составленіемъ списка плательщиковъ, окладнаго списка мѣстнаго общества и веденіемъ окладной, кадастровой книги, заключавшей свѣдѣнія объ имущественномъ положеніи плательщиковъ. Дальнѣйшія упрощенія касались также показаній о доходахъ: установлено было требовать ихъ только отъ новыхъ плательщиковъ, а прочимъ плательщикамъ предоставлено ссылаться на прежнія показанія, обозначая лишь происшедшія измѣненія въ доходахъ.

Подъ вліяніемъ потребности въ финансовыхъ средствахъ налогъ распространенъ былъ постепенно на новые источники доходовъ, которые первоначально были изъяты отъ обложенія. Такъ, въ 1868 году подчинены были дѣйствію налога доходы отъ государственныхъ процентныхъ бумагъ. Еще ранѣе изданнымъ закономъ 1861 года всѣ государственныя обязательства освобождались отъ всякаго спеціальнаго налога. Хотя теперь и возникало опасеніе, что отмѣна этого закона можетъ вредно отразиться на кредитѣ Италіи заграницею, тѣмъ не менѣе предложеніе Камбрэ-Диньи было принято, и налогъ распространенъ на доходы, которые выплачивались по государственному долгу. Налогъ сей долженъ былъ взиматься, начиная съ 1 Января 1869 года, непосредственно при уплатѣ процентовъ по государственнымъ бумагамъ. Съ этого же времени установленъ былъ въ пользу государства и дополнительный сборъ въ 10% къ подоходному налогу, размѣръ коего увеличенъ былъ, такимъ образомъ, до 8,8%. Кромѣ того, къ государственному налогу примыкали добавочные платежи въ пользу провинцій и мѣстныхъ обществъ. Вслѣдствіе обременительности и неравномѣрности, эти мѣстные сборы возбуждали многочисленныя жалобы и мѣшали успѣшному ходу обложенія и взиманія налога. Поэтому, въ 1869 году размѣръ ихъ былъ ограниченъ 40% государственнаго налога, а въ слѣдующемъ году сборы эти были окончательно отмѣнены. Затѣмъ, основной налогъ въ пользу государства закономъ 11 Августа 1870 года былъ увеличенъ до 12%, а вмѣстѣ съ дополнительнымъ сборомъ достигалъ 13,2. Въ томъ же году налогъ распространенъ былъ на выигрыши въ государственныхъ займахъ и лотереяхъ, а также на доходы мелкихъ съемщиковъ, арендовавшихъ землю изъ части урожая. Доходъ съемщиковъ-колоновъ не исчислялся точно, а налогъ опредѣленъ былъ въ размѣрѣ 5% основнаго государственнаго по-

земельнаго налога, если этотъ послѣдній былъ больше 50 лиръ; въ противномъ случаѣ колоны освобождались отъ налога. Правило относительно исчисленія наименьшаго дохода, свободнаго отъ обложенія, было измѣнено: положено было принимать во вниманіе для опредѣленія дохода не только движимыя имущества, но и земельную собственность. Благодаря такому правилу, многіе земельные собственники, которыхъ доходы, получаемые не отъ земли, не превышали 400 лиръ, подчинены были дѣйствію налога. Поземельные доходы опредѣлялись приблизительно, посредствомъ умноженія на 8 суммы налоговъ, падавшихъ на землю.

По мѣрѣ того какъ увеличивался размѣръ налога и облагались новые источники доходовъ, принимались также мѣры и противъ злоупотребленій со стороны плательщиковъ. Съ этою цѣлью, въ 1870 году, усилено было вліяніе на ходъ обложенія агента податей (agente delle imposte), назначеннаго отъ правительства для разсмотрѣнія показаній плательщиковъ, и ограничено число членовъ въ коммисіяхъ, которые избирались мѣстными обществами. Въ 1872 году назначена была коммисія для изслѣдованія дѣйствія налога и разработки тѣхъ преобразованій, которыя указывались опытомъ. При изслѣдованіи обнаружено было, что значительная часть доходовъ ускользала отъ обложенія. Нѣкоторыя злоупотребленія устранены были закономъ 14 Іюня 1874 года, по которому установлено было правило, чтобы частные предприниматели, общества и учрежденія указывали въ объявленіяхъ о доходахъ жалованья и другіе платежи, получаемые служащими, такъ какъ эти послѣдніе часто уклонялись отъ податной обязанности. Затѣмъ, приняты были строгія мѣры ко взысканію недоимокъ: такъ какъ нерѣдко совершалась фиктивная передача имущества, съ цѣлью освободиться отъ уплаты налога, то взысканіе распространено было на всякое имущество, находящееся въ квартирѣ плательщика, хотя и не принадлежащее ему на правѣ собственности.

Несмотря на нѣкоторыя улучшенія, внесенныя новыми законами, продолжали раздаваться жалобы на обременительность налога, неравномѣрность обложенія и многочисленность формальностей. Поэтому, въ 1876 году назначена была новая коммисія для изслѣдованія налога, и ея заключенія послужили основаніемъ для законопроекта, внесеннаго въ парламентъ Депретисомъ 27 Марта 1877 года. Предложенія Депретиса касались прежде всего облегченія тяжести налога для мелкихъ доходовъ, для которыхъ высокій

размѣръ налога былъ особенно обременителенъ. При изслѣдованіи обнаружилось, что нерѣдко окружныя комиссіи и податные агенты, подъ вліяніемъ чувства справедливости и состраданія, распространяли изъятія отъ налога на такихъ плательщиковъ, которые имѣли доходъ, немного превышавшій 400 лиръ. По предложенію Депретиса, сохраненъ былъ прежній размѣръ дохода, свободный отъ обложенія, но установлены были вычеты для доходовъ до 800 лиръ, получаемыхъ отъ промысловыхъ и торговыхъ занятій и отъ свободныхъ профессій и личныхъ услугъ. Вычеты составляли отъ 250 до 100 лиръ и явились существеннымъ облегченіемъ для большаго числа плательщиковъ (271,000). Уменьшеніе налога, вслѣдствіе вычетовъ, составляло для низшихъ доходовъ отъ 400 до 500 лиръ – 50%, а для высшихъ доходовъ отъ 700 до 800 лиръ — 12½%. Другое предложеніе Депретиса имѣло въ виду усовершенствовать обложеніе доходовъ отъ торговли и промышленности. Съ этою цѣлью измѣненъ былъ порядокъ составленія списковъ и окладной книги плательщиковъ; промыслы и свободныя профессіи раздѣлены были на группы, и при оцѣнкѣ показаній и опредѣленіи доходовъ необходимо было принимать во вниманіе свѣдѣнія о доходахъ, принадлежащихъ къ одному и тому-же классу. Эти измѣненія должны были служить къ большей точности и равномѣрности обложенія. Наконецъ, третья мѣра, предложенная Депретисомъ, должна была въ большей мѣрѣ заинтересовать мѣстныя общества въ успѣшномъ ходѣ обложенія и взиманія налога. Съ этою цѣлью имъ предоставлена была одна десятая часть чистаго дохода отъ налога, взимавшагося съ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій и свободныхъ профессій. Вмѣстѣ съ тѣмъ, въ окружныхъ комиссіяхъ увеличено было число членовъ, избираемыхъ мѣстными обществами, но число комиссій было ограничено, а районъ ихъ дѣятельности расширенъ. Наряду съ письменными объясненіями о доходахъ, допущены были устныя показанія, болѣе удобныя для тѣхъ плательщиковъ, которые неграмотны или не умѣютъ точно опредѣлить составныя части своихъ доходовъ. Измѣненія, предложенныя Депретисомъ, получили силу закона 23 Іюня 1877 года и завершили собою многочисленныя преобразованія, которымъ подвергался подоходный налогъ въ Италіи, начиная съ 1864 г. Тѣмъ же закономъ 23 Іюня 1877 года назначена была комиссія для объединенія всѣхъ дѣйствующихъ узаконеній о подоходномъ на-

логѣ. Задача эта, очевидно, подготовленная заранѣе, была выполнена въ короткое время, и 24 Августа того же года изданъ былъ дѣйствующій и нынѣ законъ, опредѣляющій устройство помянутаго налога, порядокъ обложенія и взиманія онаго.

II. Дѣйствующее законодательство.

Характеръ налога. Обращаясь къ разсмотрѣнію налога на доходы отъ движимыхъ имуществъ въ томъ видѣ, въ какомъ онъ существуетъ въ настоящее время, слѣдуетъ замѣтить, что онъ не является подоходнымъ налогомъ въ строгомъ смыслѣ слова. Дѣйствію налога подчинены не только постоянные доходы въ промысловыхъ занятіяхъ и профессіяхъ, но и всякіе случайные доходы, которые нерѣдко слѣдуетъ разсматривать, какъ приращеніе капитала: таковы, напр., выигрыши. Съ нѣкоторыхъ доходовъ — отъ жалованій, пенсій, получаемыхъ по государственной и общественной службѣ, отъ процентныхъ бумагъ—налогъ взимается при платежахъ, посредствомъ удержанія, и при этомъ не допускаются никакіе вычеты; поэтому, налогъ падаетъ какъ бы на валовой доходъ плательщиковъ. Отступленіе отъ правилъ подоходнаго обложенія заключается также въ опредѣленіи налога, взимаемаго съ мелкихъ съемщиковъ: доходъ ихъ точно не опредѣляется, а налогъ взимается въ размѣрѣ 5% государственной поземельной подати. Такое-же отступленіе имѣетъ мѣсто при оцѣнкѣ небольшихъ доходовъ, свободныхъ отъ налога: доходы отъ земельной собственности, которые при этомъ принимаются въ разсчетъ, опредѣляются не на основаніи показаній плательщиковъ, а приблизительнымъ исчисленіемъ, чрезъ умноженіе на 8 государственнаго поземельнаго налога. Къ чистому подоходному налогу наиболѣе приближается обложеніе торговли и промышленности. Для опредѣленія дохода отъ этихъ видовъ занятій служатъ показанія плательщиковъ; вычеты, которые дѣлаются изъ валоваго дохода, касаются издержекъ производства и даютъ возможность опредѣлить чистый доходъ, подлежащій налогу. Обложеніе доходовъ отъ движимыхъ имуществъ распадается такимъ образомъ на нѣсколько налоговъ, различающихся по способу взиманія и предмету обложенія: одни облагаютъ преимущественно валовой доходъ плательщиковъ и носятъ характеръ реальныхъ налоговъ (обложеніе посредствомъ вычетовъ при уплатѣ—жалованій, пенсій,

доходовъ отъ процентныхъ бумагъ); другіе, напротивъ. имѣютъ въ виду чистый доходъ плательщиковъ и приближаются къ личному подоходному налогу (обложеніе промышленности, торговли и свободныхъ профессій).

Объектъ налога. Согласно 1 ст. закона 24 Августа 1877 года, помѣщеннаго въ приложеніи, подоходному налогу подлежатъ доходы отъ движимыхъ имуществъ, т. е. доходы, неподчиненные поземельному и подомовому налогамъ. Въ другой статьѣ закона (ст. 3) дается положительное исчисленіе доходовъ, на которые распространяется налогъ. Къ этимъ доходамъ относятся: проценты по ипотечнымъ и инымъ долгамъ, жалованья, пенсіи, дивиденды и другіе платежи, получаемые отъ государства, провинцій, мѣстныхъ обществъ, учрежденій и товариществъ, доходы отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, отъ службы, свободныхъ профессій и случайныхъ услугъ. Хотя въ послѣдней части ст. 3, сверхъ перечисленныхъ доходовъ, названы вообще всякіе доходы, получаемые не отъ недвижимой собственности,— тѣмъ не менѣе болѣе подробныя постановленія приведены въ статьяхъ 4, 6 и 9: онѣ касаются доходовъ отъ недвижимой собственности и арендныхъ отношеній.

Въ промысловыхъ и торговыхъ занятіяхъ объектомъ обложенія служитъ чистый доходъ предпріятій, который получается посредствомъ опредѣленныхъ вычетовъ изъ валоваго дохода. Нѣкоторые вычеты указаны въ ст. 32 закона,—именно: расходы на сырой матеріалъ, на орудія, заработную плату, наемъ помѣщенія, комиссію по продажѣ товаровъ и тому подобныя издержки. Перечень расходовъ сдѣланъ неполный, и точное опредѣленіе вычетовъ предоставлено практикѣ обложенія. Въ подробной же инструкціи о примѣненіи закона, кромѣ названныхъ расходовъ, говорится объ издержкахъ на ремонтированіе и возобновленіе помѣщеній и машинъ, но въ такомъ только размѣрѣ, который не служилъ бы для увеличенія цѣнности помѣщеній и производительности машинъ (Art. 47 Regolamento). Важное значеніе въ практическомъ отношеніи имѣетъ общее опредѣленіе расходовъ, подлежащихъ вычету, которое содержится въ ст. 32 закона: эти расходы должны быть неразрывно связаны съ производствомъ—Spese inerenti alla produzione—и его естественнымъ развитіемъ, но не должны обусловливать увеличенія имущественной цѣнности предпріятія. Колебанія были въ судебной практикѣ по

вопросу о томъ, могутъ-ли вычитаться изъ валоваго дохода издержки по страхованію. Первоначально министерство финансовъ признало расходы на страхованіе не подлежащими вычету, въ виду того, что они не являются необходимыми для промышленныхъ предпріятій и не способствуютъ ихъ производительности: они служатъ скорѣе для пріобрѣтенія, при извѣстныхъ условіяхъ, особаго самостоятельнаго капитала. Но въ 1879 г. центральная комиссія для разсмотрѣнія вопросовъ о прямыхъ налогахъ, состоящая при министерствѣ финансовъ, отступила отъ приведенныхъ соображеній и разрѣшила вычетъ расходовъ и на страхованіе товаровъ. Въ слѣдующемъ 1880 году кассаціонный судъ въ Римѣ допустилъ вычетъ на страхованія построекъ, служащихъ для производства. Такимъ образомъ утвердились вычеты расходовъ на страхованіе вообще.

Наряду съ расходами, подлежащими вычету, въ ст. 32 закона указаны издержки, которыя не могутъ быть исключены изъ доходовъ. Къ этимъ издержкамъ относятся: 1) проценты на капиталъ, вложенный въ предпріятіе, безразлично, принадлежитъ-ли онъ предпринимателю или взятъ имъ взаймы; 2) вознагражденіе трудовъ плательщика, его жены и сыновей, которые заняты въ предпріятіи, если они живутъ вмѣстѣ съ нимъ и получаютъ отъ него содержаніе; 3) плата за квартиру плательщика и его семейства. Послѣдняя группа расходовъ въ практикѣ получила болѣе широкое примѣненіе: къ платѣ за квартиру присоединены были расходы на одежду и содержаніе плательщика съ семьею—vestiario e mantenimento. Основаніемъ для этого послужила болѣе общая ст. 19 закона, въ которой сказано, что къ доходамъ должны причисляться тѣ суммы, которыя расходуются плательщикомъ на содержаніе, квартиру или на что-либо иное по его усмотрѣнію. Другая статья (31), которая косвенно относится къ вычетамъ, говоритъ о доходахъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ: въ составъ этихъ доходовъ должны включаться всѣ тѣ суммы, которыя на какомъ либо основаніи раздѣляются между участниками, и всѣ отчисленія въ основной или запасный капиталъ.

Доходы, которые подлежатъ налогу, исчисляются за каждый годъ, предшествующій сроку, назначенному для представленія показаній. О доходахъ отъ промышленности и торговли показанія представляются одинъ разъ каждые два года, и налогъ соразмѣряется съ доходомъ, который получается по среднему вы-

воду за два года, или за болѣе короткій промежутокъ времени, если предпріятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ (ст. 22 зак.). Въ дѣйствительности налогъ взимается съ дохода за тотъ годъ, въ которомъ представлены показанія плательщиковъ, служащіе основаніемъ для оцѣнки доходовъ. Поэтому, если до окончательнаго составленія окладныхъ списковъ возникаютъ новые доходы, они принимаются во вниманіе и о нихъ составляются особые дополнительные списки. Съ другой стороны, полное или частичное прекращеніе доходовъ даетъ плательщику право требовать сложенія или уменьшенія налога, опредѣленнаго согласно первоначальной оцѣнкѣ.

Субъектъ налога. Согласно ст. 2 закона, подоходному налогу подлежатъ всѣ физическія и юридическія лица, имѣющія въ Италіи доходы отъ движимыхъ имуществъ. Для обозначенія юридическихъ лицъ, въ законѣ употребленъ терминъ *en te morale*, имѣюпцій наиболѣе широкій смыслъ. Въ судебной практикѣ возникалъ вопросъ, подлежатъ ли дѣйствію налога доходы отъ наслѣдственнаго имущества за то время, которое протекаетъ между открытіемъ наслѣдства и принятіемъ его наслѣдодателемъ (такъ называемое лежачее наслѣдство). Сомнѣніе это разрѣшено было центральною коммисіею въ отрицательномъ смыслѣ. Подоходному налогу подлежатъ иностранцы наравнѣ съ итальянскими подданными. Въ какой мѣрѣ они привлекаются къ обложенію, уясняется изъ послѣдней части ст. 3 закона, которая говоритъ о территоріальномъ дѣйствіи налога. Налогъ обнимаетъ всѣ доходы, возникающіе и получаемые въ Италіи, и всѣ тѣ, которые выплачиваются лицами, живущими въ королевствѣ постоянно или временно. Такое правило имѣетъ въ виду установить налогъ на доходы, которые получаются изъ Италіи иностранцами, находящимися за границею; съ другой стороны, должны облагаться доходы, получаемые въ Италіи изъ-за границы, но эта послѣдняя цѣль достигается лишь отчасти — въ тѣхъ случахъ, когда они постоянно выплачиваются лицами, живущими въ королевствѣ.

Изъятія, установленныя изъ подоходнаго налога, указаны въ ст. 8 закона. Изъ перечисленныхъ въ законѣ случаевъ заслуживаютъ вниманія тѣ, которые обозначены въ пунктѣ 2-мъ и 5-мъ. Первымъ изъ нихъ освобождаются отъ налога доходы, уже одинъ разъ подвергшіеся обложенію подоходнымъ налогомъ. Правило это не является излишнимъ: оно имѣетъ въ видѣ устранить двойное обложеніе дохо-

довъ и получаетъ примѣненіе при взиманіи налога съ акціонерныхъ обществъ за счетъ дивидендовъ, выплачиваемыхъ участникамъ. Другое правило, освобождающее отъ налога платежи въ счетъ погашенія долговъ, заимствовано изъ закона 1868 г., которымъ подчинены были налогу проценты и преміи по государственному долгу. Исключенія были допущены для платежей въ счетъ погашенія и, кромѣ того, для займа, заключеннаго въ 1855 году, о которомъ упоминается въ послѣднемъ пунктѣ ст. 8. Важное значеніе имѣютъ изъятія, установленныя для доходовъ въ зависимости отъ ихъ размѣровъ (ст. 55 зак.). Относящіяся сюда правила неоднократно подвергались измѣненіямъ. Первоначально не существовало никакихъ изъятій, и плательщики, имѣвшіе доходъ меньше 250 лиръ, платили взамѣнъ подоходнаго налога поголовный сборъ въ двѣ лиры. Но вскорѣ этотъ сборъ былъ отмѣненъ, и доходы, не превышавшіе 250 лиръ, объявлены были свободными отъ налога; для доходовъ отъ 250 до 350 лиръ налогъ въ 1867 году уменьшенъ былъ на половину — до 4%, вмѣсто общаго оклада въ 8%; но въ слѣдующемъ году произошло новое измѣненіе: размѣръ дохода свободнаго отъ обложенія былъ увеличенъ до 400 лиръ, а для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допущенъ былъ вычетъ въ 100 лиръ, неподлежащихъ налогу. Изъятія эти были слишкомъ незначительны, и высокій размѣръ обложенія тяжело отражался на мелкихъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ и на доходахъ отъ службы и свободныхъ профессій. Облегченіе для небольшихъ доходовъ заключалось въ новыхъ правилахъ, предложенныхъ Депретисомъ въ 1877 году, которыя сохранили силу до настоящаго времени. Свободны отъ налога доходы до 400 лиръ; если они превышаютъ эту сумму и не больше 800 лиръ вмѣстѣ съ другими доходами отъ недвижимыхъ имуществъ, то для нихъ допускаются слѣдующіе вычеты: въ 250 лиръ при доходахъ отъ 400 до 500 лиръ, въ 200 лиръ, если доходы отъ 500 до 600 лиръ, въ 150 лиръ при доходахъ отъ 600 до 700 лиръ и, наконецъ, въ 100 лиръ, если размѣръ ихъ составляетъ отъ 700 до 800 лиръ. Изъятія эти относятся только къ промышленнымъ и торговымъ предпріятіямъ, личнымъ услугамъ и свободнымъ профессіямъ. Доходы отъ денежныхъ капиталовъ не пользуются никакими вычетами, — они облагаются всегда въ полномъ размѣрѣ. Для доходовъ, получаемыхъ по службѣ государственной или общественной, въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ

платежей, размѣръ, свободный отъ налога, составляетъ 400 лиръ и, кромѣ того, для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ допускается вычетъ въ 100 лиръ.

Для доходовъ, превышающихъ 400 или 500 лиръ, вычеты неустановлены, но они облагаются не въ полномъ размѣрѣ. Особенность подоходнаго налога въ Италіи заключается въ томъ, что обложеніе доходовъ неодинаково, въ зависимости отъ источника ихъ происхожденія (ст. 54 зак.). Доходы отъ денежныхъ капиталовъ облагаются въ полномъ размѣрѣ; изъ доходовъ, получаемыхъ отъ промышленности и торговли, налогу подлежатъ только $^6/_8$ всей суммы, опредѣленной на основаніи показаній плательщиковъ. Для доходовъ, получаемыхъ отъ службы, свободныхъ профессій, пожизненныхъ пенсій, часть, подлежащая налогу, составляетъ $^5/_8$, и, наконецъ, жалованья, пенсіи и другіе доходы, получаемые по государственной и общественной службѣ, облагаются только въ размѣрѣ $^4/_8$. Различія эти имѣютъ въ виду установить соотвѣтствіе между свойствами доходовъ и тяжестью налога: въ большей мѣрѣ обложить доходы, получаемые отъ капитала, болѣе устойчивые, фундированные, и предоставить льготы доходомъ нефундированнымъ, кои подвержены случайностямъ.

Окладъ, по которому взимается подоходный налогъ, съ 1870 года установленъ въ размѣрѣ 12%; вмѣстѣ съ дополнительнымъ сборомъ (ст. 65 зак.), онъ нынѣ составляетъ 13,2 — 13,5 %. Такой окладъ нельзя не признать чрезмѣрно высокимъ, если даже принять во вниманіе, что облагается неполная сумма доходовъ. Возможная умѣренность обложенія составляетъ основное требованіе въ устройствѣ подоходнаго налога. Въ англійскомъ подоходномъ налогѣ, изъ котораго итальянскимъ законодательствомъ сдѣланы были нѣкоторыя заимствованія, окладъ составляетъ не болѣе 2% или 3%. Слишкомъ высокій размѣръ налога является причиною невѣрныхъ показаній и злоупотребленій, съ которыми приходилось бороться законодательству въ Италіи.

Обращаясь къ разсмотрѣнію устройства обложенія и взиманія налога, слѣдуетъ предварительно указать органы финансовой администраціи, служащіе для этой цѣли.

Агенты прямыхъ податей — agenti delle imposte dirette — среди другихъ органовъ финансовой администраціи принимаютъ наиболѣе дѣятельное участіе въ обложеніи. Они присутствуютъ на засѣданіяхъ муниципальныхъ совѣтовъ при составленіи

списка плательщиковъ; стараются дополнить этотъ списокъ, на основаніи собранныхъ ими свѣдѣній; разсылаютъ плательщикамъ бланки заявленій о доходахъ; провѣряютъ показанія и оцѣниваютъ доходы плательщиковъ, невозвратившихъ означенныхъ заявленій; на основаніи полученныхъ показаній и имѣющихся у нихъ свѣдѣній и доказательстъ агенты составляютъ окладной списокъ для каждаго общества; они извѣщаютъ плательщиковъ объ измѣненіяхъ, сдѣланныхъ ими въ доходахъ, и служатъ для сношеній плательщиковъ съ коммисіями, въ случаяхъ жалобъ и возраженій. Податное агенство (agenzia delle imposte) въ каждомъ податномъ округѣ состоитъ изъ агента и его помощника (aiuto agente). Въ большихъ городахъ агенты имѣютъ двухъ или трехъ помощниковъ. Должность агента ввѣряется только лицамъ, получившимъ университетское образованіе и прослужившимъ не менѣе года въ званіи помощника. Для полученія этой послѣдней должности достаточно окончить курсъ средняго учебнаго заведенія, но необходимо выдержать особое испытаніе по спеціальной программѣ. Число агентовъ простирается отъ 650 до 700; въ среднемъ на одного агента приходится до 40,000 жителей; въ большихъ городахъ число это больше, но тамъ незначительность раіона облегчаетъ возможность обложенія большаго числа жителей. Въ Римѣ, Флоренціи, Генуѣ, Неаполѣ, Палермо и Туринѣ установлено по два податныхъ агента. Агенты раздѣляются на четыре класса, и размѣръ ихъ вознагражденія составляетъ отъ 2000 до 3500 лиръ ежегодно. Жалованье помощниковъ агентовъ—1500 лиръ. Изъ агентовъ *назначаются окружные инспекторы*. Они контролируютъ дѣятельность агентовъ, слѣдятъ за правильностью опредѣленія ими доходовъ, собираютъ свѣдѣнія о положеніи промышленныхъ и торговыхъ предпріятій и о своихъ заключеніяхъ сообщаютъ агентамъ для руководства.

Коммисіи первой инстанціи разрѣшаютъ споры, возникающіе между плательщиками и агентами, относительно опредѣленія доходовъ. Первоначально, по закону 1864 года, коммисіи состояли изъ 5—7 членовъ; изъ нихъ одинъ, въ качествѣ предсѣдателя, назначался префектомъ, а прочіе избирались мѣстнымъ обществомъ или округомъ. Въ 1866 г. составъ коммисій былъ ограниченъ тремя членами, изъ коихъ два было выборныхъ. Въ 1870 году, когда размѣръ налога поднятъ до 12%, установлено было, чтобы только одинъ членъ избирался мѣстнымъ

обществомъ, а два члена назначались отъ правительства. Въ настоящее же время коммисіи состоятъ изъ четырехъ членовъ и двухъ къ нимъ кандидатовъ. Районъ дѣятельности коммисій обнимаетъ округъ (mandamento), который состоитъ обыкновенно изъ нѣсколькихъ мѣстныхъ обществъ и совпадаетъ съ судебнымъ участкомъ. Если округъ состоитъ изъ одного общества, то члены коммисій избираются муниципальными совѣтами, въ противномъ случаѣ выборы производятся представителями обществъ, уполномоченными отъ совѣтовъ. Предсѣдатель коммисіи назначается префектомъ, который извѣщаетъ объ этомъ другихъ членовъ и о составѣ коммисіи публикуетъ во всеобщее свѣдѣніе. Число членовъ коммисіи можетъ быть увеличено, если въ округѣ болѣе 12,000 жителей, но при этомъ на каждые четыре члена выборныхъ одинъ долженъ быть назначенъ правительствомъ. Членами коммисій могутъ быть всѣ лица, имѣющія право быть членами муниципальныхъ совѣтовъ; въ инструкціи же подробно указаны лица, которыя не могутъ быть избираемы, а именно: префекты, подпрефекты, инспекторы и агенты, военные чины арміи и флота, чины таможенной стражи, — отецъ и сынъ, тесть и зять и братья одновременно. Участіе въ коммисіи считается обязательнымъ; отказываться въ случаѣ избранія имѣютъ право только члены судебныхъ учрежденій, кассаціоннаго суда, государственнаго совѣта и сенаторы; такимъ же правомъ пользуются лица, живущія не въ той мѣстности, гдѣ происходятъ засѣданія коммисіи, а равно немощныя и имѣющія болѣе 65 лѣтъ отъ роду. Въ другихъ случаяхъ отказъ отъ участія въ коммисіи влечетъ за собою штрафъ отъ 50 до 200 лиръ. Такому же штрафу подвергается членъ коммисіи, не отвѣтившій въ теченіе недѣли на извѣщеніе префекта и отсутствовавшій, безъ уважительныхъ причинъ, на трехъ засѣданіяхъ сряду. Неявка на какое либо засѣданіе влечетъ штрафъ отъ 5 до 20 лиръ. Штрафы взыскиваются общимъ судебнымъ порядкомъ, по утвержденіи рѣшенія префектомъ. Кандидаты присутствуютъ на засѣданіяхъ коммисіи, съ правомъ совѣщательнаго голоса, и замѣняютъ членовъ, въ случаѣ ихъ отсутствія. За участіе въ коммисіяхъ члены и кандидаты не получаютъ никакого вознагражденія; жалованье назначается только тому изъ нихъ, кто избирается на должность секретаря. Необходимые расходы на дѣлопроизводство, содержаніе канцеляріи и служащихъ возлагаются на мѣстныя общества.

Въ большихъ округахъ коммисіи, при увеличенномъ составѣ, могутъ раздѣляться на подкоммисіи; эти послѣднія, въ свою очередь, имѣютъ своихъ предсѣдателей и завѣдуютъ какою нибудь одною группою доходовъ, дѣйствуя въ этомъ отношеніи вполнѣ самостоятельно и только о вопросахъ принципіальныхъ (questioni di massima) доводятъ до свѣдѣнія главныхъ коммисій. Когда число членовъ коммисіи уменьшается больше нежели на половину, назначаются префектомъ новые выборы для избранія другихъ членовъ. Префекту также предоставлено право распустить коммисію, если она въ теченіе двухъ мѣсяцевъ не приступитъ къ занятіямъ, или если три раза подрядъ не состоятся засѣданія, за неприбытіемъ законнаго числа (трехъ пятыхъ) членовъ. Срокъ обязательнаго участія въ коммисіяхъ составляетъ два года, по истеченіи которыхъ производятся новые выборы. При отсутствіи отказа, часто вновь избираются прежніе члены.

Провинціальныя коммисіи. Рѣшенія коммисій первой инстанціи могутъ быть обжалованы плательщиками и агентами. Жалобы эти разсматриваются провинціальными коммисіями, которыя состоятъ изъ пяти членовъ и столькихъ же кандидатовъ. Одинъ членъ избирается провинціальнымъ совѣтомъ, одинъ—торговою палатою, два — главнымъ управленіемъ прямыхъ податей, а пятый членъ назначается префектомъ и считается предсѣдателемъ коммиссіи. Правила, касающіяся условій выборовъ въ члены и послѣдствій отказа отъ участія въ коммисіи, совершенно сходны съ тѣми, которыя установлены для коммисій первой инстаціи. Члены провинціальныхъ коммисій также не получаютъ опредѣленнаго вознагражденія. Засѣданія ихъ происходятъ въ префектурахъ. Расходы по дѣлопроизводству покрываются правительствомъ изъ дополнительнаго сбора, который взимается вмѣстѣ съ подоходнымъ налогомъ; часть средствъ назначается на выдачу наградъ членамъ коммисіи, смотря по успѣху ихъ дѣятельности и числу постановленныхъ ими въ теченіе года рѣшеній. Составъ коммисіи дополняется, если число членовъ уменьшается больше чѣмъ на половину. Если коммисія не приступаетъ къ занятіямъ въ теченіе двухъ мѣсяцевъ, она можетъ быть распущена, но не иначе, какъ по распоряженію министра финансовъ. Рѣшенія провинціальныхъ коммисій, касающіяся опредѣленія доходовъ, признаются окончательными и дальнѣйшему обжалованію не подлежатъ.

Центральная коммисія является высшею судебно-административною инстанціею по вопросамъ обложенія. Она разрѣшаетъ пререканія между мѣстными обществами, относительно раздѣленія доходовъ и совмѣстнаго обложенія одного плательщика въ разныхъ провинціяхъ; она же разсматриваетъ и жалобы по вопросамъ о правильномъ примѣненіи закона. Центральная коммисія находится при министерствѣ финансовъ и состоитъ изъ назначаемыхъ министромъ президента, вице-президента и девяти членовъ, которые получаютъ опредѣленное вознагражденіе.

Таковы органы финансовой администраціи по обложенію и взиманію подоходнаго налога, дѣйствующія въ слѣдующемъ порядкѣ:

Списки плательщиковъ (liste dei contribuenti—ст. 33, 34 закона, art. 34—37 Regolamento). Ежегодно, во второй половинѣ Мая мѣсяца, муниципальные совѣты провѣряютъ списки плательщиковъ, исключая изъ нихъ тѣхъ, которые, вслѣдствіе перемѣны мѣстожительства, смерти или по другой причинѣ, перестали нести податную обязанность въ мѣстномъ обществѣ, и присоединяя другихъ плательщиковъ, вновь поселившихся. Въ спискѣ должны быть указаны имена, отечества, фамиліи, званія и мѣстожительство плательщиковъ. Списокъ раздѣляется на двѣ части: въ первую вносятся промыслы, торговля и свободныя профессіи, причемъ они располагаются по группамъ однородныхъ занятій; во второй части помѣщаются всѣ прочіе плательщики. Въ графѣ примѣчаній должны быть указаны причины сдѣланныхъ въ спискѣ измѣненій. На засѣданіяхъ, назначенныхъ для провѣрки списковъ, могутъ присутствовать, съ правомъ совѣщательнаго голоса, агентъ податей и одинъ изъ членовъ коммисіи первой инстанціи. Провѣренный списокъ мэръ передаетъ агенту податей. Если къ 5 Іюня муниципальный совѣтъ не закончитъ провѣрку, агентъ долженъ вытребовать списокъ и провѣрить его до конца этого мѣсяца. По полученіи списка агентъ, на основаніи имѣющихся у него свѣдѣній, можетъ вносить необходимыя измѣненія и дополненія. Для этой цѣли онъ вправѣ пользоваться всѣми документами, находящимися въ муницальномъ совѣтѣ.

Провѣривъ списокъ, агентъ доставляетъ мэру бланки объявленій, которые черезъ посыльныхъ распредѣляются между плательщиками. Если плательщика нѣтъ на лицо, бланки вручаются его представителю или кому либо изъ домашнихъ. О вручені бланит.

ковъ дѣлается помѣтка въ особой вѣдомости, которая, по окончаніи распредѣленія повѣстокъ, передается агенту. Не получившій объявленія, однако же, не освобождается отъ обязанности представить показаніе о доходахъ. Въ теченіе Іюля и Августа мѣсяца въ каждомъ мѣстномъ обществѣ должны быть вывѣшены объявленія, въ коихъ плательщикамъ напоминается объ ихъ обязанности сообщить необходимыя свѣдѣнія о доходахъ.

Показанія плательщиковъ должны быть представлены между 1 и 31 Іюля. Плательщикъ, не представившій объявленія о доходахъ, подвергается штрафу въ размѣрѣ половины налога съ необъявленной части дохода; штрафъ уменьшается до одной четверти причитающагося налога, если показаніе будетъ доставлено въ теченіе Августа мѣсяца. Въ объявленіяхъ плательщиковъ должны быть указаны: валовой доходъ, всѣ издержки производства, чистый доходъ и проценты, выплачиваемые ежегодно по долгамъ. Для доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, съ коихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія при платежахъ, особыхъ показаній не требуется; но эти доходы должны быть объявлены, если они присоединяются къ другимъ доходамъ, подлежащимъ обложенію. Въ отношеніи вычетовъ изъ валоваго дохода, на которые имѣетъ право плательщикъ, примѣняются всѣ тѣ постановленія закона, которыя были указаны при разсмотрѣніи объекта обложенія (ст. 14, 18—21, 31 и 32). Собственники двухъ или нѣсколькихъ предпріятій, или же предпріятій съ нѣсколькими отдѣленіями въ различныхъ обществахъ, должны давать одно общее показаніе въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится главное ихъ предпріятіе или главное отдѣленіе. Согласно закону 2 Іюня 1885 года, при этомъ должны быть также указаны доходы, получаемые въ каждомъ предпріятіи отдѣльно, съ тою цѣлью, чтобы облегчить распредѣленіе между мѣстными обществами части налога (10%), предоставленной имъ съ 1879 года. Въ декларацiи должны быть обозначены имя, отечество, званіе, мѣстожительство плательщика и день, въ который она представлена; кромѣ того, она должна быть скрѣплена подписью плательщика или лица, его замѣняющаго. Можно поручать составленіе декларацiи другому лицу, но въ такомъ случаѣ просьба объ этомъ должна быть выражена письменно (хотя бы въ формѣ простаго письма) и должна быть приложена къ объявленію о доходахъ. За лицъ недѣеспобныхъ показанія да-

ются ихъ законными представителями. Для неграмотныхъ плательщиковъ деклараціи могутъ быть составлены другими лицами, которыя должны это дѣлать въ ихъ присутствіи, а объявленія скрѣплять своею подписью. Неграмотные, а равно и другіе плательщики могутъ также давать устныя показанія агенту податей или мэру; при этомъ, въ ихъ же присутствіи, составляется декларація, за подписью одного изъ названныхъ должностныхъ лицъ.

Согласно ст. 24 закона, показанія о доходахъ обязательны только для плательщиковъ, вновь внесенныхъ въ списки мѣстныхъ обществъ. Прочіе плательщики могутъ, не представляя новыхъ объявленій, ссылаться на прежнія показанія, или заявлять объ измѣненіяхъ въ доходахъ, или же совершенно не давать никакого объявленія; въ послѣднемъ случаѣ молчаніе плательщика считается подтвержденіемъ прежняго показанія. Какое бы изъ указанныхъ средствъ ни избралъ плательщикъ, его дѣйствія приравниваются къ новымъ показаніямъ, и агентъ долженъ ежегодно приступать къ оцѣнкѣ его доходовъ, хотя бы они объявлены были не измѣнившимися. Исключеніе составляютъ доходы, получаемые отъ промышленности, торговли и свободныхъ профессій (ст. 22 зак.). Относительно этихъ доходовъ показанія даются одинъ разъ въ два года, и ежегодный доходъ опредѣляется по среднему выводу за оба года, или за болѣе короткій періодъ, если предпріятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ. Въ этомъ случаѣ дѣйствія агента, касающіяся оцѣнки доходовъ, имѣютъ мѣсто одинъ разъ въ два года, и поэтому формальности обложенія менѣе обременительны для торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Съ другой стороны, эти предпріятія не лишены выгодъ, связанныхъ съ ежегодными объявленіями объ измѣненіяхъ въ доходахъ. По желанію, лица, получающія доходъ отъ торговли и промысловъ, могутъ требовать исправленія суммы дохода, исчисленной для втораго года на двухгодичный періодъ; но въ такомъ случаѣ прежняя оцѣнка теряетъ силу, и заявленіе объ исправленіи разсматривается, какъ новое показаніе о доходахъ за одинъ годъ (ст. 28).

Провѣрка деклараціи и опредѣленіе доходовъ. Объявленія о доходахъ или измѣненіяхъ должны быть доставлены агенту или мэру въ назначенный закономъ срокъ; они могутъ доставляться по почтѣ, причемъ пересылка производится безплатно. По мѣрѣ накопленія, мэръ передаетъ агенту по-

ступающія къ нему объявленія; при этомъ составляется опись въ двухъ экземплярахъ, изъ которыхъ одинъ, за подписью агента, остается у мэра, какъ доказательство передачи. По полученіи деклараціи агентъ отмѣчаетъ плательщиковъ, представившихъ показанія, и принимаетъ мѣры къ ихъ провѣркѣ и оцѣнкѣ не объявленныхъ доходовъ. Для каждаго плательщика, вновь внесеннаго въ списки, агентъ долженъ вытребовать прежнія его показанія изъ того округа, въ которомъ онъ прежде проживалъ. Объявленія, относящіяся къ другимъ округамъ, должны быть выдѣлены и пересылаются подлежащему агенту, о чемъ доводится до свѣдѣнія инспектора. Права, предоставленныя агентамъ для опредѣленія доходовъ, указаны въ ст. 37 закона. Агенты имѣютъ право требовать отъ должностныхъ лицъ, состоящихъ на государственной и общественной службѣ, извлеченій изъ документовъ и дѣлопроизводства, могутъ приглашать плательщиковъ для объясненій, а другихъ лицъ, для полученія отъ нихъ нужныхъ свѣдѣній; затѣмъ агенты имѣютъ свободный доступъ въ промышленныя и торговыя заведенія; имѣютъ право обозрѣвать торговыя книги акціонерныхъ обществъ, требовать предъявленія документовъ, касающихся постоянныхъ доходовъ отъ капиталовъ, и, наконецъ, отъ нихъ зависитъ принимать въ соображеніе стоимость помѣщенія, занимаемаго плательщикомъ. Упомянутая статья закона подвергалась въ сенатѣ обстоятельному обсужденію. Въ особенности правило о квартирѣ плательщика было особо указано, какъ существенный признакъ доходности,—хотя въ законодательствахъ другихъ странъ этотъ признакъ самъ собою предполагается. Вслѣдствіе этого, стоимость помѣщенія, занимаемаго плательщикомъ, стала служить законнымъ признакомъ для оцѣнки доходовъ, и на него можно ссылаться при обжалованіи заключеній агентовъ. Съ другой стороны, ст. 37 закона не примѣняется на практикѣ въ буквальномъ ея значеніи: еще въ 1868 году состоялось рѣшеніе центральной коммисіи, по которому опредѣленіе дохода не теряетъ силы въ томъ случаѣ, если не примѣнены всѣ способы оцѣнки, указанные въ ст. 37.

Полномочія, предоставленныя агентамъ для опредѣленія доходовъ, подробно выяснены въ инструкціи. Кромѣ должностныхъ лицъ, упомянутыхъ въ законѣ, агентамъ обязаны сообщать свѣдѣнія о возникновеніи новыхъ доходовъ и предпріятій нотаріусы, хранители ипотечныхъ книгъ, торговыя палаты, секретари судовъ и другія учрежденія. Только въ нѣкото-

рыхъ случаяхъ эта обязанность терпитъ ограниченія: такъ, агенты могутъ требовать отъ почтоваго вѣдомства свѣдѣній о числѣ пакетовъ, доставленныхъ плательщику, но, согласно циркуляру министра отъ 31 Августа 1883 года, должны предварительно представить такое требованіе на усмотрѣніе финансоваго интенданта. Извлеченія изъ дѣлопроизводства какого-нибудь учрежденія, если заключаютъ точное свѣдѣніе о доходахъ, могутъ замѣнять показанія плательщиковъ: для этого они должны быть только подписаны плательщиками. Въ случаѣ если плательщикъ не является по приглашенію агента для объясненій, онъ подвергается штрафу отъ 5 до 50 лиръ; по отношенію къ третьимъ лицамъ, не являющимся на приглашенія, штрафы не назначаются. Для посѣщенія промышленныхъ и торговыхъ заведеній и для осмотра торговыхъ книгъ акціонерныхъ обществъ агентъ долженъ имѣть удостовѣреніе отъ мэра. Къ торговымъ книгамъ частныхъ предпріятій, помимо акціонерныхъ обществъ, агенты доступа не имѣютъ; точно также они не могутъ пользоваться присягою, какъ средствомъ для повѣрки показаній. Оба эти полномочія, существующія въ другихъ странахъ, въ Италіи не обсуждались въ законодательномъ порядкѣ. О присягѣ вопросъ даже вовсе не возбуждался, а предложеніе относительно торговыхъ книгъ, внесенное въ 1874 г., было отклонено безъ обсужденія. Согласно циркуляру министра финансовъ, отъ 25 Февраля 1869 года, агентъ можетъ пользоваться торговыми книгами только въ томъ случаѣ, когда плательщикъ дастъ на это свое согласіе.

Кромѣ полномочій, предоставленныхъ агентамъ, правильное опредѣленіе доходовъ обезпечивается другими постановленіями закона.

Важное значеніе имѣетъ установленное по закону 1877 года распредѣленіе промышленныхъ и торговыхъ занятій и свободныхъ профессій по классамъ, съ цѣлью облегчить сравненіе доходовъ, принадлежащихъ къ однороднымъ группамъ, и сдѣлать обложеніе болѣе равномѣрнымъ. Промыслы и профессіи раздѣлены на 29 классовъ, заключающихъ 888 подраздѣленій *).

---

*) Всѣ торгово-промышленныя занятія раздѣляются на слѣдующіе классы: 1. Ткацкія издѣлія. Кожи и мѣха. (Производство и торговля шелковыми, шерстяными, хлопчатобумажными, льняными, пеньковыми и др. тканями, а также кожами и мѣхами). 2. Земледѣльческіе промыслы (аренда угодій, шелководство, пчеловодство, скотоводство, охота, рыбная ловля въ рѣкахъ и озерахъ и др.). 3. Торговля и обработка естественныхъ произведеній (торговля хлѣбомъ и разными продуктами сельскаго хозяйства, скотомъ, — мельницы, маслобойни, винокуренные и пивоваренные

Во всѣхъ спискахъ, которые составляются при обложеніи, плательщики должны быть распредѣлены по классамъ, а въ каждомъ классѣ—по группамъ въ алфавитномъ порядкѣ. Благодаря этому, одно показаніе провѣряется другимъ, и агенты легко могутъ видѣть разницу между ними и судить о доходахъ или общемъ положеніи того или иного промысла по свѣдѣніямъ, относящимся къ какой либо группѣ. Съ другой стороны, плательщики, справляясь въ окладномъ спискѣ, сразу могутъ видѣть, въ какомъ размѣрѣ они обложены сравнительно съ другими. Дальнѣйшее средство къ обезпеченію болѣе правильной оцѣнки доходовъ, получаемыхъ отъ промысловъ и профессій, заключается въ предоставленіи мѣстнымъ обществамъ одной десятой части сборовъ, поступающихъ съ этихъ доходовъ, за вычетомъ недоимокъ и налоговъ, неправильно поступившихъ. Мѣстнымъ обществомъ дано было участіе въ сборахъ съ тою цѣлью, чтобы въ большей мѣрѣ заинтересовать ихъ въ успѣшной оцѣнкѣ доходовъ, объявленныхъ плательщиками. Эта мѣра касается, преимущественно, дѣятельности коммисій, члены которыхъ избираются мѣстными обществами; но она же служитъ и для того, чтобы обезпечить агенту необходимое содѣйствіе со стороны муниципальныхъ совѣтовъ. Наконецъ, наряду съ указанными постановленіями, заслуживаютъ упоминанія ст. 68 и 69 закона, согласно которымъ въ судебныхъ мѣстахъ не могутъ быть начаты иски о доходахъ, если при этомъ

заводы, торговля виномъ и напитками, масломъ и др.). 4. Предметы продовольствія. 5. Различные промыслы (гостиницы, меблированныя комнаты, трактиры и др.). 6. Лѣчебныя заведенія и лѣкарственныя вещества (бани, лѣчебницы, минеральныя заведенія, аптеки, лабораторіи, торговля аптекарскими и москотельными товарами и др.). 7. Химическіе продукты и ихъ примѣненіе. Сахаръ и колоніальные товары. 8. Образованіе и искусства (учебныя заведенія, читальни и библіотеки, торговля предметами искусства, художественныя выставки, журналистика, театральныя и другія зрѣлища). 9. Принадлежности одежды (приготовленіе обуви, платья, принадлежностей туалета и др.). 10. Производство и торговля галантерейными товарами. 11. Производство и торговля художественными и механическими издѣліями (ювелиры, часовыхъ дѣлъ мастера, механическіе инструменты, оружіе, земледѣльческія и др. машины). 12. Фабрикація и торговля деревянными и желѣзными издѣліями. 13. Металлы и минералы (ломка камня, мрамора, металлическіе рудники, торфяные залежи, солеварни, сѣрныя копи). 14. Строительные матеріалы. Гончарныя производства (обдѣлка и продажа камня, мрамора, строеваго лѣса,—металлургія и др.). 15. Средства передвиженія. Морская торговля. 16. Бумажное производство, полиграфія (бумажныя фабрики, типографіи, книжная торговля, фото- и литографіи и др.). 17. Кредитъ, разныя коммерческія предпріятія (банки, страховыя общества, ссудныя кассы, акціонерныя камеры, агентства объявленій и др.). 18. Подряды, откупа (подрядчики, арендаторы общественныхъ предпріятій, газовые заводы, откупщики—сборщики, и казначеи—подоходнаго и другихъ налоговъ). 19. Другіе промыслы. 20. Образованіе (профессіи учителей и др.). 21. Медицина. 22. Духовенство. 23. Юстиція. 24. Техническіе промыслы. 25. Художества. 26. Посредническія услуги. 27. Общества и товарищества, облагаемыя въ счетъ жалованій и пенсій служащихъ. 28. Частная служба и пожизненные доходы. 29. Прочія профессіи и промыслы.

одновременно не представлены доказательства (удостовѣренія отъ агентовъ), что эти доходы объявлены въ декларацiяхъ.

Если агентъ находитъ какія либо показанія плательщика неправильными, онъ вноситъ въ нихъ соотвѣтствующія измѣненія, примѣнительно къ отдѣльнымъ статьямъ дохода или расхода, и извѣщаетъ объ этомъ плательщика, съ указаніемъ причинъ сдѣланныхъ измѣненій. Точно также поступаетъ агентъ въ отношеніи новыхъ доходовъ, о которыхъ не представлены декларацiи до 31-го Іюля: онъ опредѣляетъ ихъ самостоятельно, о чемъ и извѣщаетъ плательщиковъ. Въ обоихъ случаяхъ, до измѣненія старыхъ и внесенія новыхъ доходовъ, агентъ приглашаетъ плательщика для объясненій, и при этомъ сумма дохода можетъ быть установлена по взаимному соглашенію, которое должно быть удостовѣрено въ декларацiи подписью агента и плательщика, или подписями двухъ свидѣтелей, если плательщикъ неграмотенъ. Для сношеній агента съ плательщиками служатъ разсыльные, находящіеся при мэріи, а въ большихъ городахъ—собственные разсыльные агентства. О вручeніи повѣстки кому бы то ни было изъ домашнихъ берется росписка; если некому вручить повѣстку, она вывѣшивается у дверей плательщика, и разсыльный сообщаетъ объ этомъ агенту.

Закончивъ опредѣленіе доходовъ, агенты выдѣляютъ плательщиковъ, получающихъ доходъ отъ промышленности, торговли, услугъ и профессій, въ особую вѣдомость и распредѣляютъ ихъ по группамъ занятій въ алфавитномъ порядкѣ, обозначая для каждаго плательщика доходы объявленные и опредѣленные агентомъ. Такая вѣдомость (la tabella), составляемая для каждаго мѣстнаго общества, не позже 10 Сентября передается мэру, который выставляетъ ее для публики на 20 дней; при этомъ вывѣшивается объявленіе о томъ, въ какіе дни и часы вѣдомость можетъ быть обозрѣваема. По истеченіи 20 дней вѣдомость возвращается агенту, а онъ передаетъ ее въ коммисію первой инстанціи, гдѣ она хранится два года. На агентѣ лежитъ обязанность вносить въ вѣдомость измѣненія, происходящія въ теченіи двухъ лѣтъ, вслѣдствіе рѣшенія коммисій по жалобамъ плательщиковъ, или вслѣдствіе новыхъ оцѣнокъ по заявленіямъ плательщиковъ объ исправленіи доходовъ.

Кромѣ упомянутыхъ вѣдомостей, агентъ составляетъ для каждаго мѣстнаго общества еще особый, болѣе подробный, списокъ, въ которомъ, сверхъ

имени, званія и мѣстожительства плательщиковъ, указываются всѣ отдѣльные источники ихъ доходовъ (cespiti), суммы доходовъ и отмѣчаются время отъ времени всѣ относящіяся къ нимъ измѣненія, съ обозначеніемъ причинъ. Такой списокъ или кадастръ (registro) даетъ ясное представленіе о движеніи доходовъ въ каждомъ мѣстномъ обществѣ и служитъ одинаково успѣшно какъ для цѣлей обложенія, такъ и для статистики промысловыхъ и другихъ доходовъ. Примѣнительно къ податнымъ округамъ, заключающимъ нѣсколько мѣстныхъ обществъ, подобный кадастръ, съ общими данными для каждаго общества, составляется и финансовымъ интендантомъ. Этотъ суммарный кадастръ (registro partitario per comune) даетъ возможность слѣдить за движеніемъ доходовъ въ отдѣльныхъ мѣстахъ и, вмѣстѣ съ тѣмъ, служитъ средствомъ для быстраго контроля. Каждые три мѣсяца интенданты обязаны посылать извлеченія изъ этихъ кадастровъ въ министерство финансовъ.

Жалобы плательщиковъ въ коммисіи первой инстанціи на опредѣленія агентовъ должны быть представлены въ теченіе 20 дней со дня полученія извѣщенія о записанныхъ агентомъ доходахъ. Жалобы подаются агенту или мэру, причемъ плательщикъ получаетъ росписку, которая служитъ единственнымъ доказательствомъ подачи жалобы въ срокъ. Въ теченіе мѣсяца со дня поступленія жалобы, агентъ обязанъ представить ее въ коммисію первой инстанціи, вмѣстѣ съ документами, представленными въ доказательство, копіею съ объявленія плательщика, подлиннымъ извѣщеніемъ объ измѣненіяхъ, сдѣланныхъ агентомъ, и другими бумагами, которыя онъ признаетъ нужными. Жалобы, поступающія въ коммисію, заносятся въ особый списокъ, который долженъ быть предъявленъ на разсмотрѣніе, по первому требованію просителя, агента или инспектора. Коммисіи разсматриваютъ жалобы примѣнительно къ каждой группѣ доходовъ отдѣльно и постановляютъ рѣшеніе по каждой жалобѣ, по разсмотрѣніи всѣхъ статей дохода порознь. Агентъ можетъ присутствовать въ засѣданіи коммисіи, но безъ права голоса. Плательщикъ можетъ требовать, чтобы были выслушаны его показанія. Поэтому, предсѣдатель коммисіи извѣщаетъ агента и плательщика о днѣ разбирательства жалобы. Для правильной оцѣнки доходовъ, коммисія располагаетъ такими же полномочіями, какія предоставлены агентамъ. Только въ нѣкоторыхъ случаяхъ, когда коммисія присоединяется къ опредѣленію агента,

она тѣмъ самымъ можетъ побудить плательщика къ представленію новыхъ доказательствъ. Дѣятельность коммисіи имѣетъ цѣлью примирить противоположныя требованія агента и плательщика, хотя ей также предоставлено право увеличивать размѣръ доходовъ, опредѣленный агентомъ. Другое право коммисій указано въ ст. 50 закона (2 ч.): подобно агентамъ, онѣ могутъ признать существующимъ доходъ отъ процентовъ, хотя бы въ представленныхъ документахъ и не было условія о нихъ; отрицательное рѣшеніе вопроса о такомъ доходѣ законъ разсматриваетъ, какъ исключеніе, и требуетъ, чтобы въ такихъ случаяхъ каждый разъ были указаны мотивы рѣшенія. Правило ст. 50 вызвано значительнымъ распространеніемъ формально-безпроцентныхъ займовъ, послѣ повышенія налога сначала до 8%, а затѣмъ до 12%. Срокъ, въ теченіе котораго жалобы должны быть разсмотрѣны коммисіею, въ законѣ 1877 года указанъ не былъ; отсюда проистекала медленность въ обложеніи. Недостатокъ этотъ устраненъ закономъ 10 Іюня 1888 года, который предоставилъ агенту и плательщику, въ случаѣ если жалоба не рѣшена въ теченіе трехъ мѣсяцевъ, требовать отъ предсѣдателя коммисіи, чтобы онъ назначилъ день для ея разсмотрѣнія; день этотъ не можетъ быть отодвинутъ дальше 30 дней со времени заявленія такого требованія, а стороны должны быть о немъ извѣщены за 15 дней ранѣе. Подлинныя постановленія коммисій, съ относящимися къ нимъ документами, должны быть переданы агенту въ тридцатидневный срокъ послѣ рѣшенія. Въ теченіе 60 дней со дня полученія рѣшенія, агентъ обязанъ извѣстить о немъ плательщика. Для того, чтобы имѣлись точныя доказательства, касающіяся сроковъ, — деклараціи, оцѣнки агентовъ, жалобы плательщиковъ и рѣшенія коммисій заносятся вкратцѣ въ особую книгу, изъ которой вырѣзываются соотвѣтствующія квитанціи и извѣщенія. Кромѣ того, для той же цѣли служатъ росписки плательщиковъ и должностныхъ лицъ и описи документовъ, изготовляемыя въ двухъ экземплярахъ, изъ которыхъ на одномъ передача или полученіе документовъ удостовѣряется соотвѣтствующею подписью.

Жалобы въ комиссіи провинціальныя могутъ быть подаваемы агентами и плательщиками въ двадцатидневный срокъ со дня извѣщенія ихъ о рѣшеніяхъ комиссіи первой инстанціи. Согласно за-

кону 10 Іюня 1888 года, агентъ теряетъ право на апелляцію, если въ установленный срокъ не увѣдомилъ плательщика о рѣшеніи комиссіи, но плательщикъ сохраняетъ право обжалованія. Если агентъ оспариваетъ постановленіе комиссіи первой инстанціи, онъ долженъ объ этомъ сообщить плательщику въ извѣщеніи объ оцѣнкѣ доходовъ, сдѣланной комиссіею. Съ другой стороны, жалобы плательщиковъ подаются чрезъ посредство агентовъ. Провинціальныя коммисіи являются апелляціонными въ тѣсномъ смыслѣ (commissioni d'appello): разсматривая каждую жалобу отдѣльно, онѣ не обязаны придерживаться дѣленія плательщиковъ на классы съ однородными доходами; стороны—плательщикъ и агентъ—могутъ требовать, чтобы ихъ объясненія были выслушаны коммисіею. Для правильной оцѣнки доходовъ служатъ тѣ же средства, которыя предоставлены закономъ агенту и коммисіи первой инстанціи. Въ отношеніи сроковъ, въ теченіи которыхъ жалобы должны быть разсмотрѣны, дѣйствуютъ упомянутыя выше правила, установленныя для коммисій первой инстанціи. Рѣшенія провинціальныхъ коммисій, касающіяся опредѣленія доходовъ, признаются окончательными и не подлежатъ обжалованію. Только въ томъ случаѣ они могутъ быть оспариваемы, если въ нихъ оказывается неправильное примѣненіе закона.

Жалобы въ центральную коммисію, административныя и судебныя учрежденія. Жалобы, касающіяся неправильнаго примѣненія закона, должны быть представлены въ центральную коммисію не позже двадцати-дневнаго срока со дня извѣщенія о приговорѣ провинціальной коммисіи; при этомъ необходимо, по возможности, указывать статью закона или инструкціи, которая нарушена въ постановленіи коммисіи. Согласно закону 1888 года, центральная коммисія обязана выслушивать плательщика, если онъ того требуетъ. Представленныя жалобы коммисія рѣшаетъ окончательно, не передавая ихъ для новаго разсмотрѣнія въ прежнія инстанціи. Исключеніе составляютъ случаи, предусмотрѣнные ст. 494 и 509 законовъ о гражданскомъ судопроизводствѣ, а именно: 1) когда оспариваемое рѣшеніе заключаетъ въ себѣ прямое нарушеніе закона во вредъ одной изъ сторонъ; 2) когда оно основано на документахъ, оказавшихся или признанныхъ противною стороною поддѣльными; 3) когда послѣ постановленія приговора обнаружатся существенныя доказательства, представленію которыхъ препятствовала противная сто-

рона, и, наконецъ, 4) когда рѣшеніе основано на матеріальной ошибкѣ.

Съ жалобами, касающимися матеріальныхъ ошибокъ, происшедшихъ при составленіи списковъ, можно обращаться, кромѣ центральной коммисіи, также и въ главное управленіе прямыхъ налоговъ (la direzione generale delle imposte dirette). Въ какихъ случаяхъ подобныя жалобы допускаются, въ законѣ неуказано. Но чтобы устранить многочисленныя ходатайства плательщиковъ, обременительныя для финансовой администраціи, случаи, когда могутъ быть подаваемы означенныя жалобы, были точно опредѣлены цйркуляромъ министра, въ 1877 г. Эти случаи касаются: 1) двойной записи плательщика съ одинаковыми доходами въ одномъ и томъ-же спискѣ, или въ нѣсколькихъ спискахъ того же года—въ одномъ мѣстномъ обществѣ; 2) ошибокъ при занесеніи въ списки доходовъ, объявленныхъ въ дакларацiи или опредѣленныхъ коммисіями; 3) ошибокъ при вычисленіи чистаго дохода плательщика и дохода, подлежащаго обложенію; 4) ошибокъ при опредѣленіи суммы налога и дополнительныхъ сборовъ; 5) неправильнаго назначенія штрафовъ; 6) ошибокъ въ имени плательщика, фирмѣ, названіи учрежденія или общества; 7) занесенія въ списки доходовъ, облагаемыхъ чрезъ удержаніе при платежахъ; наконецъ, 8) записи однихъ и тѣхъ же доходовъ за кредиторомъ и должникомъ, если эти доходы получаются кредиторомъ отъ отданнаго взаймы капитала. Во всѣхъ перечисленныхъ случаяхъ жалобы могутъ быть представлены, согласно распоряженію 1877 года, въ трехмѣсячный срокъ по обнародованіи окладныхъ списковъ. Распоряженіемъ 10 Іюня 1888 года срокъ этотъ увеличенъ до шести мѣсяцевъ. Жалобы подаются финансовому интенданту подлежащаго округа; онѣ не останавливаютъ дѣйствія окладныхъ списковъ и взысканія налога, но даютъ право на возвращеніе излишне-уплаченной части налога. Если ошибка въ спискахъ замѣчена агентомъ, онъ можетъ исправить ее, съ разрѣшенія финансоваго интенданта, въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ обнародованія списковъ.

Рѣшенія центральной коммисіи не могутъ быть обжалованы въ административномъ порядкѣ, но оспариваемые вопросы, касающіеся обложенія, могутъ быть представлены на разсмотрѣніе судебныхъ учрежденій, которыя дѣйствуютъ на основаніи общихъ постановленій гражданскаго права; точно также можно обращаться въ судебныя мѣста и относительно постановленій главнаго податнаго управленія. Подобныя хода-

тайства возбуждаются не позже шестимѣсячнаго срока со дня обнародованія окладныхъ списковъ, или со дня извѣщенія плательщика о рѣшеніи коммисіи; причемъ, однако же, эти ходатайства не могутъ касаться вопроса объ опредѣленіи доходовъ.

Опредѣленіе налога. По мѣрѣ полученія постановленій коммисій, агентъ отмѣчаетъ въ декларацiяхъ соотвѣтствующія измѣненія. Затѣмъ доходы, окончательно опредѣленные, должны быть внесены до 15 Ноября въ кадастръ мѣстнаго общества. Агентъ заноситъ доходы въ слѣдующемъ порядкѣ: 1) доходы, объявленные или исправленные плательщикомъ, или прежніе его доходы, кои неоспариваются агентомъ; 2) доходы, опредѣленные по взаимному соглашенію между агентомъ и плательщикомъ; 3) доходы, измѣненные и установленные коммисіею первой инстанціи, если рѣшеніе ея не обжаловано въ теченіе 20 дней; 4) доходы, установленные агентомъ и необжалованные плательщикомъ; 5) доходы, опредѣленные провинціальною коммисіею, если не представлено возраженій въ центральную коммисію; 6) доходы, получаемые отъ торговли, промышленности и профессій, по коимъ поступили жалобы въ центральную коммисію, если только существованіе доходовъ не оспаривается; и 7) доходы, окончательно опредѣленные центральною коммисіею. Если къ 15 Ноября не опредѣленъ размѣръ нѣкоторыхъ доходовъ, агентъ отмѣчаетъ ихъ въ особой вѣдомости и, впослѣдствіи, заноситъ въ декларацiи и кадастровую книгу.

На основаніи кадастра агентомъ составляются окладные списки (ruoli), въ которые заносятся: 1) имена и фамиліи плательщиковъ въ алфавитномъ порядкѣ, 2) доходы вполнѣ опредѣленные, 3) доходы не окончательно установленные—въ суммѣ, назначенной агентомъ и объявленной плательщикомъ, если въ теченіе 60 дней о нихъ не послѣдовало рѣшенія коммисіи,—съ условіемъ занесенія разницы между показаніемъ плательщика и опредѣленіемъ коммисіи въ особыя дополнительныя вѣдомости (ruoli supplettivi), и 4) сумма налога, причитающаяся съ доходовъ, подлежащихъ обложенію, и дополнительные сборы. Не позже 15 Декабря окладные списки должны быть представлены финансовому интенданту, который, удостовѣрившись въ ихъ правильности, передаетъ префекту для утвержденія.

Измѣненія въ окладахъ. На обязанности агентовъ лежитъ составленіе дополнительныхъ окладныхъ списковъ (ruoli supplettivi), касающихся измѣ-

неній въ доходахъ. Доходы, возникающіе послѣ 30-го Іюня, когда кончается срокъ, принятый для исчисленія ежегодныхъ доходовъ плательщиковъ, должны быть объявлены въ теченіе шести мѣсяцевъ; они опредѣляются за время, остающееся до конца года, или двухгодичнаго періода и разсматриваются, какъ самостоятельные объекты обложенія: агенты имѣютъ право заносить ихъ въ дополнительные списки, если отъ плательщика не поступило во время заявленіе. Съ другой стороны, прекращеніе доходовъ даетъ право плательщикамъ требовать соотвѣтствующаго уменьшенія или сложенія налога, о чемъ слѣдуетъ обращаться съ ходатайствомъ къ финансовому интенданту, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня прекращенія дохода. Если ходатайство представлено позже этого срока, право на уменьшеніе налога признается только со дня его представленія, а не со времени прекращенія дохода. Постановленія интенданта могутъ быть обжалованы агентомъ и плательщикомъ въ коммисіи, въ инстанціонномъ порядкѣ, и въ судебныя учрежденія. Измѣненія, касающіяся субъектовъ налога, предусмотрѣны въ ст. 63 и 67 закона. Если предпріятіе переходитъ отъ одного лица къ другому, то это послѣднее несетъ податную обязанность по соотвѣтствующимъ доходамъ и, кромѣ того, отвѣчаетъ за недоимки прежнихъ предпринимателей за два предыдущіе года. Лицо, передающее предпріятіе въ другія руки, не освобождается отъ налога, если не представитъ свѣдѣній о личности и мѣстѣ жительства преемника. Законнымъ признакомъ передачи предпріятія считается занятіе тѣмъ же промысломъ или торговлею новаго предпринимателя въ томъ самомъ помѣщеніи, которое служило для прежняго хозяина, или въ части того же помѣщенія. Въ случаѣ смерти плательщика, наслѣдникамъ предоставляется четырехмѣсячный срокъ для подачи заявленій о доходахъ и обжалованія рѣшеній коммисій.

Взиманіе налога поручается въ Италіи не органамъ финансовой администраціи — правительственнымъ чиновникамъ, а частнымъ лицамъ — подрядчикамъ, которые пріобрѣтаютъ это право съ публичнаго торга. Подрядъ взиманія налога передается тому лицу, которое потребуетъ за это наименьшее вознагражденіе; съ нимъ заключается договоръ, срокомъ на пять лѣтъ. Сборщикъ—esattore назначается для каждаго мѣстнаго общества особый; въ большихъ городахъ ихъ можетъ быть нѣсколько, причемъ они мо-

гутъ, съ согласія префекта, имѣть еще и помощниковъ (collettori). Когда окладные списки утверждены префектомъ, они пересылаются мэрамъ, которые публикуютъ ихъ во всеобщее свѣдѣніе въ теченіе первой половины Января; тогда же списки передаются и сборщикамъ, которые отвѣчаютъ за всю сумму причитающагося по спискамъ дохода. Сборщики обязаны дать залогъ въ размѣрѣ какой либо части налога, по опредѣленію префекта. Но кромѣ того, отвѣчаютъ за сборы всѣмъ своимъ имуществомъ. Поручителями за сборщика могутъ быть лица, которыя внесутъ надлежащій залогъ. Обнародованіе окладныхъ списковъ дѣлаетъ для плательщиковъ обязательною уплату налога; независимо того, во второй половинѣ Января, сборщикъ извѣщаетъ каждаго плательщика о суммѣ причитающагося съ него налога и о срокѣ уплаты онаго. Налогъ вносится частями каждые два мѣсяца, начиная съ 1 Февраля. За восемь дней до срока плательщикъ извѣщается о мѣстѣ, гдѣ сборщикъ принимаетъ взносы. За невзносъ налога въ назначенный срокъ полагается штрафъ въ 4% неуплаченной суммы; штрафъ этотъ идетъ въ пользу сборщика, если только онъ исполнилъ всѣ обязанности относительно плательщика. Если же въ теченіе пяти дней послѣ срока не послѣдовало уплаты, сборщикъ можетъ наложить арестъ на движимое имущество плательщика и на его доходы, которые поступаютъ къ сборщику въ счетъ налога (напримѣръ, арендная плата и др.). По прошествіи еще десяти дней можетъ быть назначена продажа имущества съ публичнаго торга; если оно оказывается недостаточнымъ, взысканіе можетъ быть обращено на недвижимую собственность, причемъ торги должны происходить при участіи мѣстнаго судьи. Въ другихъ случаяхъ сборщикъ дѣйствуетъ самостоятельно, не обращаясь къ судебной власти. Согласно ст. 62 закона, взысканіе распространяется на всякое движимое имущество, находящееся въ квартирѣ плательщика, хотя бы и непринадлежащее ему на правѣ собственности. Правило это, противорѣчащее постановленіямъ гражданскаго кодекса, установлено въ виду крайней необходимости положить предѣлъ фиктивнымъ сдѣлкамъ, съ цѣлью уклоненія отъ налога. Сборщики подчинены строгому контролю агентовъ, интендантовъ, мѣстныхъ коммисій, префекта и особаго надзирателя (sorvegliante): всѣ эти лица и учрежденія имѣютъ право обозрѣвать все дѣлопроизводство, касающееся взиманія налога. Префектъ можетъ, по своему усмо-

трѣнію, за неисправность сборщика, подвергать его штрафу до 20 лиръ; если налоги поступаютъ слишкомъ медленно, онъ можетъ за счетъ сборщика нанимать особыхъ коммисаровъ для взиманія налога. Плательщику предоставлено право жаловаться на каждое дѣйствіе сборщика, несправедливо нарушающее его интересы. Жалобы подаются агентамъ или интендантамъ и разсматриваются префектомъ. Собранныя суммы налога сборщики обязаны передать въ теченіе 12 дней окружнымъ казначеямъ. Эти послѣдніе также не правительственные чиновники: они назначаются изъ лицъ, которыя на публичныхъ торгахъ соглашаются принимать налогъ за наименьшее вознагражденіе. Въ отношеніи къ сборщикамъ казначеи поставлены въ такое же положеніе, въ какомъ первые стоятъ по отношенію къ плательщикамъ. Если сборщики не доставляютъ во-время собранныхъ суммъ, они подвергаются штрафу въ 4% въ пользу казначеевъ, которые, затѣмъ, имѣютъ право обращать это взысканіе на движимое и недвижимое имущество сборщика. Казначей представляетъ поступившія къ нему суммы налога въ провинціальное податное управленіе и несетъ передъ нимъ такую же отвѣтственность, какая лежитъ на сборщикахъ.

Финансовое значеніе подоходнаго налога въ Италіи выясняется изъ слѣдующихъ данныхъ. За пятилѣтіе съ 1885 по 1890 г., доходъ отъ налога составлялъ:

Годъ:	Сумма налога въ лирахъ.
$188^{5}/_{6}$	205.601,411
$188^{6}/_{7}$	210.481,045
$188^{7}/_{8}$	218.909,354
$188^{8}/_{9}$	225.872,235
$18^{89}/_{90}$	230.673,894

Общая сумма обыкновенныхъ доходовъ королевства въ $18^{89}/_{90}$ году простиралась до 1.506.815,000 лиръ; слѣдовательно, изъ этой суммы подоходный налогъ въ 230.673,894 лиры равнялся всего 15,3%.

Вообще же доходы, занесенные въ окладные списки, за пятилѣтіе съ 1885 по 1890 годъ, составляли:

Годъ:	Всѣ доходы въ тыс. лиръ.	Доходы отъ промысловъ и торговли.	
		въ тыс. лиръ.	въ % всѣхъ доходовъ.
1885.	761,261	305,351	40,1
1886.	783,347	323,418	41,3
1887.	795,835	320,830	40,3
1888.	845,224	341,321	40,4
1889.	854,876	341,082	39,9

Приложеніе.

Законъ о налогѣ на доходы съ движимыхъ имуществъ 24 Августа 1877 года.

ОТДѢЛЪ I. Основанія обложенія.

Ст. 1.

Налогъ на доходы съ движимыхъ имуществъ установляется въ однообразномъ размѣрѣ, составляющемъ 12% съ дохода.

Ст. 2.

Всякое физическое или юридическое лицо, принадлежитъ ли оно къ подданнымъ королевства или нѣтъ, одинаково подлежитъ налогу съ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ, которыми владѣетъ въ королевствѣ.

Ст. 3.

Доходами съ движимыхъ имуществъ, находящихся въ королевствѣ, считаются:

a) всѣ доходы, внесенные въ установленныя ипотечныя книги, или инымъ образомъ вытекающіе изъ именныхъ явочныхъ актовъ, совершенныхъ въ королевствѣ;

b) жалованья, пенсіи, аннуаты, проценты и дивиденды, выплачиваемые гдѣ бы то ни было и кѣмъ бы то ни было за счетъ государства, провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ, а также общественныхъ учрежденій, торговыхъ и промышленныхъ товариществъ и страховыхъ обществъ, кои имѣютъ мѣстопребываніе въ королевствѣ;

c) доходы церковныхъ бенефицій, выплачиваемые перечисленными выше учрежденіями;

d) доходы отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, службъ и свободныхъ профессій, отправляемыхъ въ королевствѣ;

e) доходы, которые получаются даже случайно за добровольное отправленіе какой либо должности, или оказаніе какихъ бы то нибыло услугъ;

f) вообще всякаго рода доходы, получаемые не отъ недвижимой собственности, которые извлекаются въ предѣлахъ королевства, или подлежатъ уплатѣ кѣмъ либо, имѣющимъ постоянное жительство или временное пребываніе въ королевствѣ.

Ст. 4.

Доходы, независящіе отъ полной или неполной собственности на землю, если получаются изъ произведеній земли и опредѣляются какимъ либо способомъ соразмѣрно доходу съ оной подлежатъ также налогу на доходы съ движимыхъ имуществъ.

Сему же налогу подлежатъ и доходы съ недвижимой собственности, если неизвѣстно, что собственникъ этихъ доходовъ или недвижимости, отъ которой они получаются, уже несетъ налогъ, соразмѣрный этимъ доходамъ.

Ст. 5.

Къ доходамъ, подлежащимъ подоходному налогу, относятся также доходы отъ земли, десятины и другія повинности, а также разнаго рода доходы, если они невытекаютъ изъ полной или неполной земельной собственности.

Ст. 6.

Отмѣняются вычеты изъ налога, кои ранѣе предоставлены были лицамъ, обязаннымъ уплатою поземельныхъ платежей, десятинъ всякаго рода и другихъ повинностей и доходовъ, не связанныхъ съ полною или неполною земельною собственностью.

Прекращаются также вычеты при повинностяхъ, вытекающихъ изъ права полной или неполной собственности на землю, если земельный участокъ не занесенъ въ кадастръ или освобожденъ отъ земельнаго налога.

Ст. 7.

Освобождаются отъ налога, съ сохраненіемъ, однако же, въ силѣ ст. 11 сего закона:

1) дипломатическіе агенты иностранныхъ государствъ;

2) консульскіе агенты, не италіанцы и ненатурализованные граждане, если они не занимаются торговлею и промышленностью и принадлежатъ къ государствамъ, съ которыми установлена въ этомъ отношеніи взаимность, — сообразно условіямъ спеціальныхъ консульскихъ конвенцій;

3) находящіеся на дѣйствительной службѣ нижніе чины (не имѣющіе офицерскаго чина) арміи и флота, — въ предѣлахъ получаемаго ими по службѣ содержанія.

Ст. 8.

Налогъ назначается соразмѣрно дѣйствительнымъ или предполагаемымъ ежегоднымъ доходамъ каждаго плательщика—какъ его собственнымъ, такъ и получаемымъ имъ въ пользованіе, или въ свободное распоряженіе, за счетъ его жены, дѣтей и другихъ членовъ его семейства.

Сюда причисляются не только доходы постоянные, опредѣленные въ извѣстной суммѣ, но также непостоянные и измѣняющіеся, которые получаются отъ занятія какою либо профессіею или промысломъ, отъ промышленнаго или торговаго предпріятія, отъ физическаго или умственнаго труда.

Отсюда исключаются:

1) доходы отъ недвижимой собственности, которые подлежатъ поземельному налогу;

2) доходы, которые, на основаніи настоящаго закона, уже одинъ разъ подверглись обложенію подоходнымъ налогомъ;

3) доходы общества взаимнаго вспоможенія, при соблюденіи правилъ ст. 11;

4) доходы коронные и съ удѣльныхъ имѣній членовъ королевской фамиліи;

5) платежи въ счетъ погашенія долговъ;

6) платежи по займу, разрѣшенному закономъ 8 Марта 1855 года.

Ст. 9.

Доходы отъ сельскохозяйственныхъ промысловъ изъемлются отъ подоходнаго налога настолько, насколько они не принадлежатъ лицамъ, не имѣющимъ земельной собственности.

Налогъ съ дохода отъ движимыхъ имуществъ, падающій на колона, обработывающаго землю изъ какой либо части урожая, опредѣляется въ 5% основнаго государственнаго поземельнаго налога, приходящагося на земельный участокъ, безъ всякихъ вычетовъ, если этотъ налогъ превышаетъ ежегодно 50 лиръ. Если основной налогъ этого предѣла не достигаетъ, то доходъ колона отъ движимаго имущества считается ниже наименьшаго размѣра, подлежащаго обложенію. Налогъ уплачивается собственникомъ земли, который имѣетъ право требовать соотвѣт-

ственнаго вознагражденія отъ колона, или непосредственно, или черезъ посредство арендатора или уполномоченнаго на взиманіе доли урожая, слѣдующей собственнику.

Колонъ и арендаторъ всегда должны разсматриваться, какъ одинъ субъектъ обложенія.

ОТДѢЛЪ II. Взиманіе налога посредствомъ удержанія и по окладнымъ спискамъ.

Ст. 10.

Подоходный налогъ взимается или чрезъ непосредственное удержаніе его государствомъ, или на основаніи окладныхъ списковъ.

Ст. 11.

Чрезъ непосредственное удержаніе государствомъ налогъ взимается тогда, когда производятся соотвѣтственныя уплаты:

a) жалованій, пенсій и другихъ опредѣленныхъ доходовъ и платежей, получаемыхъ изъ государственнаго казначейства;

b) процентовъ по государственнымъ процентнымъ бумагамъ, именнымъ или на предъявителя, — лотерейныхъ выигрышей, которые выплачиваются государствомъ, — премій по государственнымъ займамъ, а также аннуатъ и процентовъ, выплачиваемыхъ государственнымъ казначействомъ или кѣмъ либо за его счетъ, гдѣ бы то ни было—внутри королевства или заграницею.

Чрезъ непосредственное удержаніе налогъ взимается соразмѣрно выплачиваемому доходу безъ вычетовъ, за исключеніемъ вычета четырехъ восьмыхъ дохода (съ служащихъ) отъ жалованій, пенсій и другихъ опредѣленныхъ платежей.

Съ доходовъ, которые получаются отъ процентныхъ бумагъ, именныхъ или на предъявителя, съ коихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія, не допускается никакихъ вычетовъ.

Ст. 12.

Со всѣхъ остальныхъ доходовъ, за исключеніемъ упомянутыхъ въ предшествующей статьѣ, налогъ взимается на основаніи окладныхъ списковъ.

ОТДѢЛЪ III. Показаніе о доходахъ, облагаемыхъ по окладнымъ спискамъ.

Ст. 13.

Со всѣхъ доходовъ, подлежащихъ обложенію, подоходный налогъ долженъ уплачиваться въ томъ

мѣстномъ обществѣ, въ которомъ имѣетъ мѣстожительство плательщикъ.

Торговыя и промышленныя товарищества, страховыя общества, собственники двухъ или нѣсколькихъ предпріятій, или предпріятій съ нѣсколькими отдѣленіями въ различныхъ обществахъ — должны давать одно общее показаніе въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится ихъ главное предпріятіе или главное отдѣленіе, и тамъ же должны уплатить всю сумму налога.

Подданные, проживающіе заграницею, подлежатъ обложенію въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ находилось раньше ихъ постоянное мѣстожительство.

Иностранцы обязаны уплачивать налогъ въ томъ мѣстномъ обществѣ, въ которомъ находится ихъ главное мѣстопребываніе въ королевствѣ. Если же иностранецъ, подлежащій налогу, живетъ внѣ королевства, то мѣстомъ его жительства признается то общество, гдѣ получается доходъ, или гдѣ находится касса, обязанная къ уплатѣ дохода, или же то мѣстное общество, гдѣ его должникъ подвергается обложенію за его счетъ.

Ст. 14.

Каждый плательщикъ обязанъ, въ предписанные сроки и въ надлежащей формѣ, показать весь свой валовой доходъ, получаемый не съ недвижимой собственности, съ обозначеніемъ изъятій и вычетовъ, на которые онъ имѣетъ право на основаніи закона.

За малолѣтнихъ и недѣеспособныхъ показанія должны быть даны ихъ законными представителями. Когда замужняя женщина живетъ вмѣстѣ съ мужемъ, но имѣетъ свои отдѣльные доходы, то показаніе объ этихъ доходахъ обязанъ представить мужъ отъ имени жены.

Ст. 15.

Провинціи, городскія и сельскія общества, юридическія лица, коммандитныя товарищества на акціяхъ и акціонерныя общества обязаны давать показанія не только о собственныхъ доходахъ, но также о жалованьяхъ, пенсіяхъ и другихъ платежахъ, которые ими выплачиваются, о процентахъ по долгамъ и выпущеннымъ облигаціямъ, а затѣмъ, обязаны непосредственно уплачивать налогъ въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ означеннымъ доходамъ, возмѣщая уплаченныя суммы посредствомъ удержанія ихъ за счетъ служащихъ и кредиторовъ.

Провинціи, общества, а также всѣ прочія юридическія и физическія лица такимъ же образомъ обязаны давать показанія о всей суммѣ процентовъ, безъ всякаго вычета по займамъ, заключеннымъ ими или за ихъ счетъ третьими лицами, и непосредственно уплачивать причитающійся съ этой суммы налогъ, съ правомъ возмѣщенія уплаты отъ кредиторовъ.

Показанная сумма процентовъ удостовѣряется посредствомъ выписки изъ документовъ, представляемой за каждый годъ.

Ст. 16.

Для простыхъ коммандитныхъ и торговыхъ товариществъ обязанность, указанная въ предшествующей статьѣ, ограничивается только показаніемъ, на ряду съ собственными доходами, жалованій, пенсій и другихъ платежей, которые уплачиваются служащимъ, и непосредственною уплатою причитающагося налога, съ правомъ вычета.

Ст. 17.

Фабриканты, торговцы, занимающіеся профессіями, искусствами и промыслами должны давать показанія о выплачиваемыхъ ими ежемѣсячно помощникамъ, агентамъ и другимъ служащимъ жалованьяхъ, гонорарахъ и прочихъ платежахъ, если годичная сумма этихъ платежей достигаетъ наименьшаго дохода, подлежащаго налогу, а причитающійся налогъ обязаны уплачивать непосредственно, съ правомъ возмѣщенія посредствомъ вычетовъ.

Ст. 18.

Въ показаніяхъ должны быть обозначены порознь:

a) доходы, получаемые по ипотечнымъ и неипотечнымъ займамъ и по другимъ обязательствамъ постояннаго характера;

b) пожизненные или временные доходы, которые извлекаются не при помощи личнаго труда;

c) доходы, получаемые отъ профессій, службы или другихъ видовъ личнаго труда;

d) доходы отъ промысловъ, для которыхъ необходимъ капиталъ, и отъ торговли;

e) доходы, даже случайные, которые получаются за добровольное отправленіе какой бы то ни было должности, или оказаніе какихъ-либо услугъ.

Ст. 19.

Въ доходъ включаются и должны быть обозначены въ показаніяхъ платежи и поступленія, кото-

рые расходуются плательщикомъ на содержаніе, квартиру или на что либо иное, по его усмотрѣнію,—если они не подлежатъ другимъ прямымъ налогамъ и не относятся къ изъятіямъ, предусмотрѣннымъ ст. 8 настоящаго закона.

Ст. 20.

При показаніи о доходахъ, съ коихъ налогъ долженъ уплачиваться непосредственно плательщикомъ, должны быть указаны также и тѣ доходы, съ которыхъ налогъ уплачивается посредствомъ удержанія или вычета.

Ст. 21.

Доходы съ капиталовъ, отданныхъ взаймы или инымъ образомъ помѣщенныхъ подъ ипотечное обезпеченіе, или безъ онаго, а равно пожизненные доходы и вообще всѣ доходы опредѣленнаго размѣра, объявляются въ полной суммѣ безъ всякаго вычета — въ такой суммѣ, какая значится по долговымъ документамъ.

Ст. 22.

Срокъ, въ теченіе котораго должно быть представлено показаніе о доходахъ, простирается съ 1 по 31 Іюля, а налогъ опредѣляется соотвѣтственно доходамъ за годъ, прошедшій до мѣсяца, въ которомъ дано показаніе.

Въ теченіе такого же срока, но только одинъ разъ въ два года, представляются показанія о доходахъ, означенныхъ подъ буквами *b* и *c* ст. 54, если они не подлежатъ налогу за счетъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15. Доходы исчисляются по среднему выводу за два года, протекшихъ до того мѣсяца, въ который должны быть представлены показанія, и налогъ на слѣдующіе два года соразмѣряется съ суммою дохода, такимъ образомъ опредѣленною, или же, если предпріятіе существуетъ менѣе двухъ лѣтъ, то соразмѣрно доходу за время существованія предпріятія.

Ст. 23.

Въ тотъ же срокъ, съ 1 по 31 Іюля, должны быть представлены показанія какъ относительно измѣненій въ доходахъ, такъ и ихъ прекращенія.

Ст. 24.

Показанія о доходахъ обязательны только для лицъ, которые вновь внесены въ списки мѣстныхъ обществъ.

Прочіе же плательщики могутъ или представлять ежегодно новыя показанія, или ссылаться на показанія, представленныя въ предшествующемъ году или двумя годами ранѣе, или заявить объ исправленіяхъ, или же совершенно не представлять новаго заявленія; въ этомъ послѣднемъ случаѣ невозобновленіе показанія признается за подтвержденіе послѣдняго показанія.

Ссылка на прежнее объявленіе, заявленіе о поправкахъ, или подача вновь объявленія приравниваются къ новымъ показаніямъ, со всѣми въ этомъ отношеніи законными послѣдствіями.

Ст. 25.

Для акціонерныхъ обществъ, коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ, кредитныхъ учрежденій и сберегательныхъ кассъ, которыя по ихъ уставамъ не обязаны представлять полугодичныхъ отчетовъ, налогъ съ доходовъ исчисляется по балансамъ и счетамъ за тотъ гражданскій годъ, который предшествуетъ году представленія показаній.

Годичные и полугодичные балансы и счета должны быть представлены въ агентство податей въ подлинникѣ или засвидѣтельствованныхъ копіяхъ, вмѣстѣ съ объявленіями.

Ст. 26.

Новые доходы, возникающіе послѣ 30 Іюня, должны быть объявлены: въ теченіе шести мѣсяцевъ,—если доходы измѣняющіеся, и въ теченіе одного мѣсяца,—если они выражаются въ опредѣленной суммѣ.

Ст. 27.

Доходы, возникающіе послѣ 30 Іюня, исчисляются и подвергаются обложенію за время, остающееся до конца года и двухгодичнаго періода.

Ст. 28.

Для втораго года двухгодичнаго періода плательщики могутъ требовать исправленія суммы дохода, занесеннаго въ списки въ первомъ году. Въ такомъ случаѣ прежняя оцѣнка на второй годъ теряетъ свое значеніе во всемъ объемѣ какъ для агента, такъ и для плательщика.

Ст. 29.

Торговыя товарищества полныя (le società in nome colettivo) разсматриваются, какъ одинъ плательщикъ, и участники оныхъ несутъ солидарную отвѣтственность за уплату налога по товариществу, но каждый

изъ нихъ обязанъ лично платить налогъ съ другихъ доходовъ, которые получаетъ, независимо отъ доходовъ въ общемъ предпріятіи.

Ст. 30.

Къ доходамъ акціонерныхъ обществъ, коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ, включая сюда общества взаимнаго страхованія и акціонерныя страховыя общества, причисляются, безъ изъятія, всѣ тѣ суммы, которыя раздѣляются между товарищами по какому бы то ни было основанію, а равно обращаются на увеличеніе основнаго или резервнаго капитала или фонда погашенія, или же на другія цѣли, включая сюда и погашеніе долговъ.

Ст. 31.

Плательщикамъ предоставляется право давать показаніе о годичныхъ платежахъ по долгамъ, не исключая долговъ ипотечныхъ, обременяющихъ ихъ доходы отъ движимыхъ имуществъ. Эти годичные платежи засчитываются плательщику, если только ихъ дѣйствительное существованіе вполнѣ доказано, и если одновременно вполнѣ установлена личность кредитора и его мѣстожительство въ королевствѣ.

При выполненіи этихъ условій доходъ, соотвѣтствующій означеннымъ годичнымъ платежамъ, вычитается изъ другихъ доходовъ плательщика.

Если же упомянутыхъ условій на лицо не имѣется, то плательщики обязаны заплатить причитающійся съ нихъ налогъ въ мѣстномъ обществѣ, а сами сохраняютъ право удержать уплоченную сумму у кредиторовъ.

Ст. 32.

По группѣ промысловыхъ доходовъ вычету подлежатъ издержки, неразрывно связанныя съ производствомъ (spese inerenti alla produzione), какъ-то: расходъ на сырой матеріалъ, на орудія, заработную плату, на наемъ помѣщенія, коммисію по продажѣ и т. п.

Но къ этимъ расходамъ не причисляются:

1) проценты на капиталъ, вложенный въ предпріятіе, безразлично, принадлежитъ ли онъ предпринимателю, или взятъ взаймы, причемъ въ послѣднемъ случаѣ сохраняетъ свою силу правило предшествующей статьи;

2) вознагражденіе трудовъ плательщика, его жены и сыновей, которые заняты въ предпріятіи и кото-

рыхъ содержаніе по закону, при совмѣстномъ сожительствѣ, составляетъ обязанность плательщика;

3) плата за квартиру плательщика и его семейства.

ОТДѢЛЪ IV. Дѣйствія муниципальныхъ совѣтовъ и податныхъ агентствъ.

Ст. 33.

Муниципальный совѣтъ на первый годъ изготовляетъ, а въ слѣдующіе годы пересматриваетъ списокъ физическихъ и юридическихъ лицъ или корпорацій, кои на основаніи закона подлежатъ налогу, включая тѣхъ плательщиковъ, которые не были приняты во вниманіе при взиманіи налога въ послѣдній разъ, и исключая тѣхъ, которые, вслѣдствіе перемѣны мѣстожительства, смерти или по другой причинѣ, перестали нести податную обязанность въ мѣстномъ обществѣ.

Ст. 34.

Членъ коммисіи первой инстанціи можетъ принимать участіе въ пересмотрѣ муниципальнымъ совѣтомъ списка того общества, въ которомъ имѣетъ свое пребываніе коммисія, а также можетъ присутствовать для той же цѣли и на засѣданіяхъ совѣтовъ другихъ обществъ,—всегда, съ правомъ совѣщательнаго голоса.

На засѣданіяхъ для пересмотра списка всякій разъ можетъ присутствовать также агентъ податей, но точно также съ совѣщательнымъ голосомъ.

Ст. 35.

Когда агентъ податей получаетъ списки, составленные муниципальными совѣтами, онъ имѣетъ право дополнять ихъ на основаніи собранныхъ имъ свѣдѣній; онъ разсылаетъ плательщикамъ бланки заявленій, приглашая ихъ представить показанія объ ихъ собственныхъ доходахъ, со всѣми изъятіями и вычетами, на которые они имѣютъ право.

Сверхъ того, въ мѣстныхъ обществахъ должно быть вывѣшено объявленіе, въ которомъ всякій, имѣющій доходы отъ движимаго имущества и не получившій бланка заявленія, приглашается явиться въ агентство и получить тамъ означенный бланкъ, для письменнаго объявленія о доходахъ, или же дать устное о нихъ показаніе.

Ст. 36.

Если въ теченіе назначеннаго срока плательщикъ не присылаетъ обратно агенту заявленія, надлежащимъ образомъ заполненнаго, или не является лично, тогда агентъ приступаетъ самостоятельно къ опредѣленію доходовъ плательщика.

Агентъ пересматриваетъ и исправляетъ заявленія плательщиковъ, причемъ имѣетъ право самостоятельно измѣнять оставшееся безъ измѣненія показаніе за предыдущій годичный или двухгодичный періодъ, извѣщая объ этомъ плательщика.

Ст. 37.

Агентъ податей имѣетъ право:

1) требовать отъ должностныхъ лицъ, состоящихъ на государственной и общественной службѣ, извлеченій изъ документовъ, въ которыхъ можетъ встрѣтиться надобность;

2) требовать личной явки плательщиковъ или лицъ, формально ими уполномоченныхъ, для представленія объясненій и доказательствъ;

3) имѣть доступъ въ помѣщенія, служащія для промысла и торговли;

4) приглашать къ показаніямъ всѣхъ лицъ, которыя могутъ сообщить необходимыя свѣдѣнія;

5) обозрѣвать торговыя книги акціонерныхъ обществъ и коммандитныхъ товариществъ на акціяхъ;

6) требовать представленія документовъ, на которыхъ основаны доходы, получаемые въ опредѣленной суммѣ.

7) принимать въ соображеніе стоимость помѣщеній, занимаемыхъ плательщиками.

Ст. 38.

Опредѣленіе доходовъ, обозначенныхъ подъ буквами *b* и *c* ст. 54, если эти доходы не подлежатъ налогу за счетъ кого либо изъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15, должно производиться по классамъ плательщиковъ.

Агентъ изготовляетъ для каждаго общества окладной списокъ плательщиковъ, раздѣляя ихъ по различнымъ родамъ ихъ промысловыхъ, торговыхъ и профессіональныхъ занятій, согласно правиламъ, которыя будутъ опредѣлены въ инструкціонномъ порядкѣ, и обозначаетъ для каждаго плательщика какъ объявленный имъ чистый доходъ, такъ и тотъ, который записанъ и измѣненъ агентомъ самостоятельно.

Ст. 39.

Окладной списокъ публикуется посредствомъ выставленія въ мэріи въ теченіе двадцати дней сряду.

Мэръ въ объявленіи, которое вывѣшивается на эти 20 дней, указываетъ мѣсто, дни и часы, въ которые лица заинтересованныя могутъ обозрѣвать окладной списокъ.

Сверхъ того, о доходахъ, внесенныхъ въ списокъ агентомъ самостоятельно, или имъ измѣненныхъ, особо сообщается каждому плательщику, котораго это касается.

Въ теченіе двадцатидневнаго срока со дня извѣщенія каждаго такого плательщика, онъ можетъ представить свои возраженія.

Ст. 40.

По истеченіи срока, означеннаго въ послѣднемъ пунктѣ предшествующей статьи, агентъ, занесши въ окладной списокъ сумму чистаго дохода, относительно которой онъ пришелъ съ плательщиками къ соглашенію, передаетъ окладной списокъ и возраженія плательщиковъ въ коммисію первой инстанціи.

Ст. 41.

Дополнительныя опредѣленія доходовъ, не вошедшихъ въ главныя списки, и опредѣленія, относящіяся къ плательщикамъ, которымъ не было послано извѣщеніе въ срокъ, предписанный ст. 39, не подлежатъ обнародованію въ новомъ спеціальномъ окладномъ спискѣ.

ОТДѢЛЪ V. **Административныя коммисіи. Жалобы въ административныя и судебныя учрежденія.**

Ст. 42.

Административныя коммисіи разрѣшаютъ споры, которые возникаютъ между плательщиками и агентами относительно опредѣленія доходовъ, съ коихъ налогъ взимается по окладнымъ спискамъ.

Коммисіи первой инстанціи составляются для каждаго округа отдѣльно. Мѣстныя общества, заключающія нѣсколько округовъ, могутъ имѣть одну коммисію.

Коммисіи состоятъ изъ предсѣдателя, назначаемаго правительствомъ, и изъ четырехъ членовъ, избираемыхъ муниципальными совѣтами, если округъ состоитъ изъ одного общества, или представителями

отъ округа, если послѣдній состоитъ изъ нѣсколькихъ обществъ.

Представители отдѣльныхъ обществъ избираются совѣтами этихъ обществъ по такому разсчету, чтобы одинъ представитель приходился на 1000 жителей, или на часть меньшую тысячи, но во всякомъ случаѣ не больше девяти на каждое общество.

Если мѣстное общество или округъ имѣютъ населеніе свыше 12000 жителей, то число членовъ коммисіи можетъ быть увеличено, но съ тѣмъ, чтобы сохранилось опредѣленное выше отношеніе между числомъ членовъ избираемыхъ отъ общества или округа и тѣми, которые назначаются правительствомъ.

Коммисіи первой инстанціи могутъ раздѣляться на подкоммисіи и, для цѣлесообразнаго выполненія своихъ задачъ, могутъ привлекать къ участію экспертовъ, которыхъ признаютъ полезными.

Ст. 43.

Коммисіи первой инстанціи всегда имѣютъ право увеличить размѣръ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ, который опредѣленъ агентами, какъ въ случаѣ обжалованія со стороны плательщиковъ, такъ и въ томъ случаѣ, когда плательщики не подали жалобъ, или приняли то, что́ записано или измѣнено агентомъ самостоятельно.

Ст. 44.

Коммисіи первой инстанціи опредѣляютъ доходы въ порядкѣ отдѣльныхъ классовъ. По мѣрѣ того, какъ постановляются рѣшенія по одному классу доходовъ, онѣ сообщаютъ соотвѣтствующія постановленія агенту, для извѣщенія каждаго плательщика.

Ст. 45.

Въ отношеніи къ позднѣйшимъ оцѣнкамъ доходовъ, упомянутыхъ въ статьѣ 41, коммисіи первой инстанціи обязаны всегда входить въ разсмотрѣніе жалобъ, сравнивая эти доходы съ доходами другихъ плательщиковъ того же класса.

Ст. 46.

Рѣшенія коммисій первой инстанціи могутъ быть обжалованы, какъ въ интересахъ плательщиковъ, такъ и казны, въ теченіи двадцати дней со времени объявленія ихъ плательщикамъ—въ провинціальныя коммисіи, составленныя изъ пяти членовъ,—изъ коихъ одинъ назначается провинціальнымъ совѣтомъ,

одинъ — торговою палатою провинціи или главнаго города въ провинціи, два — главнымъ управленіемъ прямыхъ налоговъ, а пятый членъ назначается префектомъ и получаетъ званіе предсѣдателя коммисіи.

Правительство можетъ, смотря по надобности, увеличивать составъ коммисіи двумя или четырьмя членами, изъ которыхъ половина можетъ быть назначена провинціальнымъ совѣтомъ, а половина главнымъ управленіемъ прямыхъ налоговъ.

Ст. 47.

Непредставленіе жалобы въ двадцатидневный срокъ и рѣшеніе провинціальной коммисіи по принесеннымъ жалобамъ окончательно опредѣляютъ сумму дохода, подлежащую налогу.

Ст. 48.

Въ случаѣ пререканій между обществами, относительно раздѣленія доходовъ одного плательщика, или занесенія въ списки нѣсколькихъ обществъ, входящихъ въ составъ различныхъ провинцій, одного и того же плательщика съ тѣми же доходами,—надлежитъ обращаться въ центральную коммисію, назначаемую министромъ финансовъ.

Въ ту же коммисію можно обращаться съ возраженіями на рѣшенія провинціальныхъ коммисій, но лишь по вопросу о примѣненіи закона. Рѣшенія же провинціальныхъ коммисій, насколько онѣ касаются опредѣленія суммы дохода, подлежащаго налогу, не могутъ быть оспариваемы: суммы эти считаются окончательно установленными, согласно предшествующей статьѣ.

Ст. 49.

Всякое возраженіе должно быть сообщаемо плательщику, если оно исходитъ отъ агента податей; если же оно представляется плательщикомъ, то не иначе, какъ черезъ посредство агента. Относящіеся къ этому сроки, правила и формы опредѣляются въ инструкціонномъ порядкѣ.

Ст. 50.

Коммисіи, для правильнаго сужденія, располагаютъ такими же полномочіями, какія на основаніи ст. 37 предоставлены агентамъ податей.

Сверхъ того, онѣ могутъ въ своихъ оцѣнкахъ признать существующимъ и опредѣлить доходъ даже въ

томъ случаѣ, когда въ представленномъ имъ документѣ не содержалось бы условія о процентахъ. Всякій разъ, когда коммисія рѣшаетъ, что дѣйствительно дѣло идетъ о капиталѣ, неприносящемъ дохода, она должна указать мотивы рѣшенія.

Компетенція центральныхъ коммисій распространяется на вопросы, возникающіе относительно существованія и оцѣнки доходовъ, упомянутыхъ въ предшествующемъ пунктѣ.

Ст. 51.

О рѣшеніяхъ коммисій агенты податей должны извѣщать плательщиковъ въ теченіе шестидесяти дней со дня сообщенія имъ этихъ рѣшеній.

Ст. 53.

Съ жалобами, касающимися матеріальныхъ ошибокъ, происшедшихъ при составленіи списковъ плательщиковъ, можно обращаться въ управленіе прямыхъ налоговъ.

Эти жалобы должны быть представлены въ трехмѣсячный срокъ со дня обнародованія списковъ; по истеченіи этого срока, жалобы не допускаются.

Подобныя жалобы не останавливаютъ взысканія налога, но даютъ право на возвращеніе.

Ст. 53.

Рѣшенія центральной коммисіи не подлежатъ дальнѣйшему обжалованію въ административномъ порядкѣ, но можно обращаться къ судебной власти, на основаніи существующихъ законовъ; однако, никакое постановленіе коммисій, касающееся только опредѣленія доходовъ, не можетъ быть представлено на разсмотрѣніе судебныхъ учрежденій.

Право обжалованія въ судебныя мѣста относительно всякаго вопроса, касающагося податной обязанности, ограничивается шестимѣсячнымъ срокомъ со дня обнародованія окладныхъ списковъ, или со дня взиманія налога посредствъ удержанія.

ОТДѢЛЪ VI. Опредѣленіе и взиманіе налога.

Ст. 54.

Обращеніе всякаго дѣйствительнаго дохода въ доходъ, подлежащій налогу, совершается по слѣдующимъ правилъ:

а) постоянные доходы и доходы съ капиталовъ, отданныхъ взаймы или инымъ образомъ помѣщенныхъ, оцѣниваются и облагаются въ ихъ полномъ размѣрѣ;

b) доходы временные, составные, доставляемые одновременно капиталомъ и трудомъ (промышленность, торговля), оцѣниваются и облагаются черезъ уменьшеніе ихъ до $^6/_8$ полной суммы;

c) временные доходы, доставляемые только личнымъ трудомъ, безъ помощи капитала (доходы отъ профессій и жалованья), а равно доходы, получаемые не личнымъ трудомъ и безъ помощи капитала (пожизненныя ренты, пенсіи) и доходы, означенные подъ буквою *c* ст. 3, оцѣниваются и облагаются черезъ уменьшеніе ихъ до $^5/_8$;

d) доходы въ видѣ жалованій, пенсій и другихъ подобныхъ платежей, получаемыхъ отъ государства, провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ, облагаются и оцѣниваются чрезъ уменьшеніе ихъ до $^4/_8$

Ст. 55.

Если доходы отъ недвижимыхъ имуществъ, упомянутые въ предъидущей статьѣ подъ буквами *b*, *c*, и *d*, въ размѣрѣ, подлежащемъ обложенію, не превышаютъ 400 лиръ, то они освобождаются отъ налога, буде налогъ взимается по окладнымъ спискамъ.

Доходы отъ движимыхъ имуществъ, упомянутые подъ буквою *a*, подлежатъ налогу полностью даже тогда, когда размѣръ ихъ, подлежащій налогу, не превышаетъ 400 лиръ.

Начиная съ 1878 года, доходы отъ движимыхъ имуществъ, упомянутые подъ буквами *b* и *c* предшествующей статьи, съ которыхъ налогъ взимается по окладнымъ спискамъ, если они одни или вмѣстѣ съ другими доходами отъ движимыхъ и недвижимыхъ имуществъ плательщика, согласно нижеслѣдующей ст. 57, превышаютъ 400 лиръ, но не превышаютъ 800 лиръ, подлежатъ налогу, за вычетомъ:

250 лиръ	если доходъ,	400	но не превышаетъ	500 лиръ.
200 »	подлежащій	500		600 »
150 »	налогу, пре-	600		700 »
100 »	вышаетъ	700		800 »

Установленные этою статьею вычеты,—въ томъ случаѣ, если для опредѣленія дохода, подлежащаго налогу, придется принять во вниманіе другіе доходы,—должны исключительно относиться къ доходамъ, упомянутымъ подъ буквами *b* и *c* предшествующей статьи.

Когда доходы отъ движимыхъ имуществъ, которые упомянуты подъ буквою *d* предшествующей 54 ст., или сами по себѣ, или вмѣстѣ съ другими доходами

отъ движимой и недвижимой собственности плательщика, согласно ст. 57, превышаютъ 400 лиръ въ размѣрѣ, подлежащемъ налогу, но не превышаютъ 500 лиръ,—тогда они пользуются вычетомъ въ 100 лиръ изъ дохода, подлежащаго налогу, а къ остальной части примѣняется обычный окладъ.

Ст. 56.

Когда вся сумма дохода плательщика, каковы бы ни были ея составныя части, превышаетъ въ размѣрѣ, подлежащемъ налогу, 800 лиръ и доходъ сей упомянутъ подъ буквами *b* и *c* ст. 54, или 500 лиръ, если значится подъ буквою *d* той же статьи, то онъ подлежитъ налогу въ полномъ своемъ размѣрѣ.

Ст. 57.

При опредѣленіи наименьшаго дохода, подлежащаго или неподлежащаго налогу, вмѣстѣ съ вычетами, установленными въ ст. 55, надлежитъ принимать во вниманіе, наряду съ доходами отъ всякаго рода движимаго имущества, также доходы отъ недвижимаго имущества, принадлежащаго плательщику, если эти послѣдніе не подвергаются обложенію подоходнымъ налогомъ.

Во исполненіе настоящей статьи, доходы отъ земельной собственности опредѣляются посредствомъ умноженія на восемь суммы падающаго на нихъ поземельнаго налога.

Ст. 58.

Окладные списки составляются на основаніи списковъ предшествующаго года; при этомъ принимаются во вниманіе вычеты и изъятія, допущенные агентомъ, а равно новые доходы или увеличенія прежнихъ, на основаніи объявленій плательщиковъ, — соглашенія между ними и агентомъ, или рѣшенія коммисій. Въ списки вносятся также доходы, записанные и измѣненные агентомъ самостоятельно, хотя бы они оспаривались плательщикомъ, — если только прошло 60 дней со дня представленія жалобы въ мѣстную коммисію, — но при этомъ должна быть возмѣщена разница, которая оказалась бы по рѣшенію коммисіи о размѣрахъ дохода.

Передача жалобъ агентомъ въ мѣстную коммисію отмѣчается въ особомъ, приложенномъ къ жалобамъ спискѣ, который, по желанію, можетъ быть разсматриваемъ плательщиками.

Ст. 59.

Право составленія дополнительныхъ списковъ для доходовъ отъ движимаго имущества, не внесенныхъ

въ главные списки, имѣетъ силу для взиманія налога за тотъ годъ, въ которомъ агентъ сообщаетъ плательщику о записи дохода, и за предшествующіе два года.

Жалобы по взиманію налога, относящіяся къ болѣе давнему времени, не допускаются, за истеченіемъ давностнаго срока.

Жалобы, касающіяся дополнительныхъ сборовъ, ограничиваются давностнымъ срокомъ такимъ же, какой установленъ для главнаго налога.

Сообщеніе агента въ административномъ порядкѣ прерываетъ дѣйствіе давности, которая остается прерванною все время разсмотрѣнія дѣла въ административномъ и судебномъ порядкѣ.

Ст. 60.

Налогъ, причитающійся съ процентовъ по вкладамъ и текущимъ счетамъ сберегательныхъ кассъ и кредитныхъ учрежденій, опредѣляется и выплачивается предварительно, согласно установленной оцѣнкѣ, по размѣрамъ процентнаго дохода, полученнаго за годъ предшествующій времени объявленія; окончательный же разсчетъ по уплатѣ налога производится посредствомъ дополнительныхъ взносовъ, или возвращенія излишне внесенной суммы, на основаніи баланса и отчетовъ за тотъ годъ, къ которому относится взиманіе налога.

Ст. 61.

При опредѣленіи доходовъ сберегательныхъ кассъ, учрежденныхъ съ благотворительною цѣлью, исчисляется также сумма доходовъ, получаемыхъ ими отъ записанныхъ на ихъ счетъ или имѣющихся на лицо краткосрочныхъ обязательствъ государственнаго казначейства, равно какъ капиталовъ, отданныхъ взаймы провинціямъ, мѣстнымъ обществамъ, благотворительнымъ учрежденіямъ и другимъ юридическимъ лицамъ, причемъ причитающійся съ этихъ доходовъ налогъ, взимаемый посредствомъ удержанія или съ правомъ возмѣщенія, вычитается изъ той суммы налога, которая падаетъ на собственные доходы кассъ и насчетъ ихъ вкладчиковъ.

Ст. 62.

Преимущественное право, установленное въ 1 ч. ст. 1598 гражданскаго кодекса, при взысканіи недоимокъ по налогу, числящихся за одинъ или за два года за лицами, занимающимися торговлею, промышленностью, искусствомъ или профессіею,—распростра-

няется на движимыя имущества, служащія для занятія, и на товары, которые находятся въ помѣщеніи, назначенномъ для занятія, а также въ квартирѣ плательщика, хотя бы это движимое имущество и товары не были собственностью недоимщика. Исключеніе допускается только относительно вещей украденныхъ или потерянныхъ, а также товаровъ, сложенныхъ на время и предназначенныхъ для переработки или для транзита и снабженныхъ установленнымъ таможеннымъ клеймомъ.

Ст. 63.

Въ случаѣ перехода промышленнаго или торговаго предпріятія отъ одного лица къ другому, новый предприниматель несетъ полную отвѣтственность за недоимки всѣхъ своихъ предшественниковъ какъ за текущій годъ, такъ и за предшествующій.

Съ такими же послѣдствіями преемникомъ считается тотъ, кто занимается тѣмъ же промысломъ или торговлею въ томъ самомъ помѣщеніи или части онаго.

Ст. 64.

Внесеніе въ окладные списки доходовъ, взысканіе которыхъ заимодавцемъ обращено на недвижимое имущество, можетъ быть отсрочено, если ко времени составленія списковъ истекъ срокъ, установленный для кредиторовъ ст. 709 законовъ гражд. судопроизв. для заявленія требованій, но подъ условіемъ уменьшенія или увеличенія налога, смотря по исходу взысканія.

Равнымъ образомъ, подъ условіемъ упомянутаго выше увеличенія или уменьшенія налога, отсрочивается внесеніе въ окладные списки доходовъ, ко взысканію которыхъ присоединяются также другіе кредиторы.

Точно также отсрочивается внесеніе въ окладные списки доходовъ, зависящихъ отъ уплаты долга, въ тѣхъ случаяхъ, когда рѣшеніемъ первой судебной инстанціи отрицается самое существованіе долга.

Ст. 65.

Сверхъ главнаго налога, взимаемаго по окладнымъ спискамъ, и ежегодныхъ дополнительныхъ сборовъ, опредѣляемыхъ закономъ о бюджетѣ, устанавливается добавочный сборъ въ 2% на расходы по раскладкѣ (distribuzione) налога.

Ст. 66.

Прекращеніе дохода въ теченіе года даетъ право на сложеніе налога со дня прекращенія.

Прекращеніе доходовъ, обозначенныхъ подъ буквою *a* ст. 54, считается дѣйствительнымъ по отношенію ко всей суммѣ, при возвращеніи всего капитала, или же соразмѣрно съ возвращенною частью при частичномъ погашеніи.

Прекращеніе выше указанныхъ доходовъ, посредствомъ возвращенія капитала, всегда должно быть доказано представленіемъ засвидѣтельствованной выписки изъ акта, совершеннаго явочнымъ порядкомъ, изъ котораго можно заключить объ освобожденіи должника, или указаніемъ времени и мѣста засвидѣтельствованія такого акта или домашняго условія.

Ст. 67.

Въ случаѣ смерти плательщика ранѣе истеченія срока, назначеннаго для представленія показаній или для обжалованій, наслѣдники пользуются четырехмѣсячнымъ срокомъ со дня смерти ихъ наслѣдодателя, кромѣ тѣхъ случаевъ, въ коихъ закономъ предоставлены плательщикамъ болѣе продолжительные сроки.

Ст. 68.

Получающіе опредѣленные доходы съ капиталовъ не могутъ искать правъ, которыя принадлежатъ имъ въ отношеніи къ ихъ должникамъ, если одновременно не представятъ удостовѣренія, что показанія объ этихъ самыхъ доходахъ заключаются въ декларацiяхъ.

Это правило примѣняется также и по отношенію къ документамъ, о которыхъ говорится въ ст. 50.

Ст. 69.

Суды должны воздерживаться отъ разсмотрѣнія дѣлъ по искамъ о доходахъ, подлежащихъ налогу на движимое имущество, но не показанныхъ въ декларацiяхъ, и въ своихъ приговорахъ, опредѣленiяхъ и распоряженiяхъ всегда обязаны указывать то податное агентство, которому представлено было показаніе о доходахъ.

Секретари суда, подъ опасеніемъ штрафа отъ 50 до 500 лиръ, не имѣютъ права принимать акты или документы, касающіеся доходовъ, подлежащихъ налогу, если при нихъ нѣтъ доказательства, что эти доходы были объявлены и что лежащая на нихъ податная обязанность была выполнена.

Ст. 70.

Провинціямъ и мѣстнымъ обществамъ непредоставлено право увеличивать налогъ дополнительными сборами.

Ст. 71.

Сумма налога на доходы отъ движимыхъ имуществъ опредѣляется посредствомъ вычета изъ нихъ такихъ же доходовъ, подлежащихъ налогу на имущества мертвой руки, согласно объединенному тексту законовъ о налогѣ на означенныя имущества, утвержденному королевскимъ декретомъ 13 сентября 1874 г.

Ст. 72.

Начиная съ 1879 года, мѣстнымъ обществамъ предоставляется ежегодно часть налога, поступающаго въ государственное казначейство за предшествующій годъ, но только по обложенію доходовъ, указанныхъ подъ буквами *b* и *c* ст. 54 и не подчиненныхъ налогу за счетъ кого-либо изъ плательщиковъ, указанныхъ въ первой части ст. 15. Часть, предоставляемая мѣстнымъ обществомъ, равна $^1/_{10}$ поступающей суммы сборовъ, за вычетомъ расходовъ по недоимкамъ и возвращенію налоговъ, неправильно поступившихъ.

Расходы по содержанію коммисій первой инстанціи возлагаются на мѣстныя общества.

Ст. 73.

Плательщики налога на доходъ отъ движимыхъ имуществъ, которые въ настоящее время занесены въ избирательные списки по выборамъ административнымъ и политическимъ, должны оставаться въ спискахъ, не смотря на уменьшеніе налога, согласно постановленіямъ ст. 55.

БИБЛІОТЕКА
УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФЪ.

15965.

АВСТРІЙСКІЙ ЗАКОНЪ
О ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ.

(утвержденъ 25 Октября 1896 года).

Глава I.

Объ общемъ промысловомъ налогѣ.

Обязанность платежа.

§ 1.

Общему промысловому налогу подлежитъ всякій, кто въ представленныхъ въ Рейхсратѣ королевствахъ и земляхъ ведетъ какое-либо промышленное предпріятіе или исполняетъ занятіе, направленное къ полученію прибыли.

Изъятія.

§ 2.

Общему промысловому налогу не подлежатъ:

1) Предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, обложеніе коихъ опредѣляется правилами, изложенными во II-й главѣ сего закона;

2) Служебныя занятія, которыя исполняются за жалованье или плату;

3) Веденіе сельскаго и лѣснаго хозяйства, включая въ оное садоводство, охоту и рыбную ловлю. Однако же, охота на чужой землѣ и рыбная ловля въ общественныхъ, вольныхъ и въ арендуемыхъ водахъ, морское рыболовство, а также доходъ, извлекаемый изъ арендованія земельныхъ участковъ и хозяйствъ (за исключеніемъ случая, указаннаго въ § 3 п. 2), декоративное и торговое садоводство и огородничество,—не подходятъ подъ это изъятіе.

Примѣчаніе. Къ сельскому и лѣсному хозяйству причисляются:

а) сельско-и лѣсохозяйственные побочные промыслы, на сколько таковые имѣютъ предметомъ переработку своихъ собственныхъ произведеній. Сюда, однако, не включаются пивоварни, обложенные акцизомъ винокуренные и сахарные заводы, и другія предпріятія явно промышленнаго характера;

Постановленіе это примѣняется и въ томъ случаѣ, если, для переработки, въ видѣ исключенія, будутъ употребляться не собственные продукты, въ количествѣ, необходимомъ для поддержанія нормальнаго производства;

б) эксплуатація парификаціонной земли (§ 16 закона 24 мая 1869 г.), если къ этому не присоединяется какая-либо дальнѣйшая обработка;

в) продажа своихъ собственныхъ сельско-и лѣсохозяйственныхъ продуктовъ,—исключая производимую, въ видѣ промысла, мелочную торговлю въ постоянно открытыхъ, для сей цѣли предназначенныхъ, лавкахъ или складахъ въ другихъ мѣстахъ, кромѣ мѣстонахожденія сельско-и лѣсохозяйственнаго производства.

§ 3.

Отъ общаго промысловаго налога освобождаются:

1) Предпріятія, которыя ведетъ Государство на основаніи принадлежащихъ ему державныхъ правъ, или для цѣлей общественнаго управленія;

2) доходъ, извлекаемый изъ арендованія земельныхъ участковъ и хозяйствъ, обрабатываемыхъ самимъ арендаторомъ и его семействомъ, хотя бы и съ временнымъ привлеченіемъ, въ видѣ исключенія, наемныхъ работниковъ;

3) работницы, которыя занимаются обыкновенными домашними рукодѣльями и вообще исполняютъ какую-либо работу въ жилищахъ своихъ заказчиковъ, или у себя на дому, но безъ помощниковъ;

4) исполняемыя мелкими сельскими хозяевами временно, а не въ видѣ промысла, побочныя занятія, а равно продажа изготовляемыхъ такимъ образомъ произведеній;

5) кустари, которые, исключительно по порученію предпринимателей, за ихъ счетъ, лично или при содѣйствіи своихъ домашнихъ, но безъ постороннихъ вспомогательныхъ рабочихъ, изготовляютъ или обработываютъ промышленныя издѣлія;

6) студенты, дающіе частные уроки, а равно тѣ лица, которыя занимаются частнымъ преподаваніемъ или писательствомъ, какъ занятіемъ, дающимъ побочный заработокъ, недостаточный для покрытія издержекъ существованія;

7) всѣ вообще побочныя занятія, если получаемый отъ нихъ годовой доходъ не превышаетъ 50 флориновъ, и если при томъ онѣ не составляютъ части правильно организованнаго, болѣе обширнаго, промысла;

8) лица, кои, будучи неспособны къ промыслу, доставляющему постоянныя средства существованія, занимаются, безъ помощниковъ-рабочихъ, какими-либо промышленными работами, для покрытія части расходовъ своего содержанія.

БИБЛІОТЕКА УЧЕНАГО КОМИТЕТА МИН. ФЛН.

§ 4.

Министру Финансовъ предоставляется освобождать отъ промысловаго налога и такія, принадлежащія юридическимъ или физическимъ лицамъ, предпріятія, которыя направлены къ общественнымъ, благотворительнымъ или общеполезнымъ цѣлямъ, и притомъ не приносятъ никакого дохода, или приносятъ доходъ, ничтожный по своей незначительности.

§ 5.

Недостаточные плательщики, ведущіе свой промыселъ безъ помощниковъ или только съ однимъ помощникомъ (подмастерьемъ или ученикомъ), могутъ быть освобождаемы отъ платежа промысловаго налога Коммисіей по взиманію сего налога (§ 16), или Податнымъ Присутствіемъ (§ 66), на извѣстный податной годъ или раскладочный періодъ.

§ 6.

За введеніемъ настоящаго закона, остаются въ силѣ всѣ установленныя международными договорами, а равно предоставленныя отдѣльнымъ лицамъ льготы,—каковы, напримѣръ, постановленія закона: 27 декабря 1893 г., относительно поддержки коммерческаго флота,—31 декабря 1894 г., относительно дорогъ низшаго разряда, и 10 августа 1895 г., относительно освобожденія отъ налоговъ новоучреждаемыхъ промышленнихъ предпріятій въ территоріи Тріеста и кадастральной общинѣ Муджія.

Всѣ же прочія, выше сего непоименованныя, льготы отъ промысловаго налога, со вступленіемъ въ дѣйствіе настоящаго закона, прекращаются, за исключеніемъ тѣхъ, кои указаны въ § 7.

§ 7.

Раньше сего предоставленныя временныя льготы отъ прежняго промысловаго и подоходнаго налоговъ даютъ право на освобожденіе отъ общаго промысловаго налога за непротекшую еще, съ момента дѣйствія сего закона, часть льготнаго срока; освобожденіе же отъ одного только прежняго промысловаго налога даетъ право, въ теченіе того же времени, на исключеніе изъ подлежащаго съ даннаго предпріятія, по настоящему закону, годоваго оклада той суммы, какая равна суммѣ, раньше того исчисленнаго для предпріятія, но невзысканнаго еще промысловаго налога, вмѣстѣ съ чрезвычайнымъ добавочнымъ сборомъ.

Отношеніе къ землямъ Венгерской короны и къ иностраннымъ государствамъ.

§ 8.

Относительно тѣхъ промысловъ и занятій, производство коихъ распространяется на земли Венгерской короны, остаются въ силѣ постановленія таможеннаго и торговаго союза и закона 28 іюля 1871 года.

§ 9.

Если веденіе подлежащаго сему налогу промысла или занятія изъ находящагося въ области примѣненія настоящаго закона мѣста производства, или за неимѣніемъ таковаго, — изъ мѣстожительства плательщика распространяется заграницу, то обложеніе налогомъ производится по совокупности всего промысла, въ цѣломъ объемѣ его.

Если, однако, какое либо туземное предпріятіе поддерживаетъ заграницей постоянный промыселъ, посредствомъ учрежденія филіальнаго отдѣленія, заведенія для фабрикаціи и закупки или продажи товаровъ, или инымъ образомъ, то эта часть эксплоатаціи, буде съ нея взимается заграницей однородный налогъ, не подлежитъ обложенію; но въ отечествѣ должна быть уплачиваема по меньшей мѣрѣ четверть налога, соотвѣтствующаго всему промыслу въ совокупности.

§ 10.

Если эксплоатація подлежащаго налогу предпріятія или занятія изъ находящагося заграницей мѣста производства, или, за неимѣніемъ такового, изъ находящагося заграницей мѣстожительства промышленника распространяется въ предѣлы представленыхъ въ Рейхсратѣ королевствъ и земель, чрезъ учрежденіе заведеній, агентуръ, чрезъ употребленіе эксплоатаціонныхъ средствъ, чрезъ посылку комми-вояжеровъ или странствующихъ приказчиковъ или, наконецъ, личнымъ исполненіемъ промысла или занятія въ этихъ земляхъ,—то общій промысловый налогъ долженъ быть уплачиваемъ соразмѣрно объему туземнаго предпріятія или промысла.

Общая сумма промысловаго налога.

§ 11.

Общая по Имперіи сумма промысловаго налога, не считая налога съ означенныхъ въ §§ 78, 81 и 82 разносныхъ и расхожихъ промысловъ, должна быть ежегодно взимаема и распредѣляема между отдѣльными плательщиками, на основаніи нижеслѣдующихъ правилъ раскладки.

На первый раскладочный періодъ (§ 35) общая сумма промысловаго налога назначается въ 17.732,000 флориновъ.

Затѣмъ, для каждаго слѣдующаго раскладочнаго періода, если не послѣдуетъ новой нормировки въ законодательномъ порядкѣ, общая сумма промысловаго налога увеличивается на 2,4% ея послѣдней величины.

Изъ суммы этой, однако-же, вычитается та часть налога, какою были обложены предпріятія, которыя, въ теченіе послѣдняго раскладочнаго періода, преобразовались въ акціонерныя, или инымъ образомъ перешли въ разрядъ отчетныхъ предпріятій, подлежащихъ платежу промысловаго налога на основаніи главы II-й настоящаго закона.

Раздѣленіе плательщиковъ на классы.

§ 12.

Обложеніе промысловымъ налогомъ плательщиковъ производится по четыремъ классамъ. Къ I классу принадлежатъ плательщики, коимъ назначенъ годовой окладъ налога въ размѣрѣ свыше 1,000 флорин.; ко II классу — плательщики съ окладомъ свыше 150, но не болѣе 1,000 флор.; къ III классу — плательщики съ окладомъ свыше 30, но не болѣе 150 флор.; наконецъ, къ IV классу — плательщики, обязанные платить не болѣе 30 флор. налога.

Выходъ изъ прежняго класса въ одномъ и томъ же территоріальномъ округѣ можетъ послѣдовать лишь тогда, если:

а) слѣдуемый съ плательщика годовой окладъ налога составляетъ: въ I классѣ — менѣе 500 фл.; во II классѣ — болѣе 1,500, или менѣе 100 фл.; въ III классѣ — болѣе 225, или менѣе 20 фл.; въ IV кл. — болѣе 45 фл., — или

б) годовой окладъ налога плательщика въ два слѣдующіе одинъ за другимъ раскладочные періода составлялъ болѣе или менѣе, чѣмъ установленныя въ пунктѣ 1-мъ для соотвѣтственнаго класса предѣльныя ставки (окладъ) налога.

Для перваго раскладочнаго періода въ списки плательщиковъ заносятся всѣ тѣ лица (за исключеніемъ занимающихся разноснымъ торгомъ, расхожимъ промысломъ или ремесломъ и отдатчиковъ промысла въ аренду), — которыя въ послѣднемъ, предшествующемъ этому періоду, году были обложены промысловымъ или подоходнымъ налогомъ по I-му или II-му классу.

Распредѣленіе плательщиковъ по классамъ производится на основаніи той суммы, какую означенныя лица должны были уплатить въ означенномъ году въ видѣ названныхъ налоговъ, вмѣстѣ съ чрезвычайнымъ добавочнымъ сборомъ, а въ случаѣ, если для этого года опредѣленіе размѣра налога еще не было сдѣлано, — на основаніи послѣдняго опредѣленнаго годоваго размѣра въ раскладочномъ округѣ (§ 13).

Если, однако, плательщику назначается общій промысловый налогъ съ предпріятія или занятія въ другомъ раскладочномъ округѣ, чѣмъ прежде платимый промысловый и

подоходный налоги (§ 48, пунк. 2), то размѣръ послѣдняго слѣдуетъ примѣнять и въ новомъ раскладочномъ округѣ.

Для слѣдующихъ раскладочныхъ періодовъ плательщики распредѣляются по классамъ соотвѣтственно суммѣ общаго промысловаго налога, какую они должны были платить въ теченіе послѣдняго, предшествовавшаго раскладочному періоду, года.

Министръ Финансовъ, по соображенію съ успѣхомъ работъ Контингентной Коммисіи, опредѣляетъ срокъ, въ теченіе котораго могутъ быть принимаемы во вниманіе убыли и прибыли доходовъ плательщиковъ.

Раскладочные округи.

§ 13.

Раскладочные округи для I и II класса плательщиковъ составляютъ округи торговыхъ палатъ; причемъ Министру Финансовъ предоставляется соединять нѣсколько округовъ торговыхъ палатъ данной страны въ одинъ раскладочный округъ, или отдѣльные округа торговыхъ палатъ раздѣлять на нѣсколько раскладочныхъ округовъ.

Для III-го и IV-го классовъ плательщиковъ раскладочными округами служатъ города и промышленныя мѣстечки съ населеніемъ свыше 20,000 душъ (не считая войскъ), а равно административные округа. Города, управляющіеся на особомъ положеніи, если число жителей въ нихъ не превышаетъ 20,000 душъ, образуютъ, вмѣстѣ съ ближайшимъ къ нимъ административнымъ округомъ, одинъ раскладочный округъ.

Министру Финансовъ предоставляется изъ городовъ и промышленныхъ мѣстечекъ, вмѣстѣ съ прилегающими къ нимъ сельскими общинами, образовать особый раскладочный округъ, если тамъ существуютъ однородныя условія промышленности. Ему же предоставляется: города, съ населеніемъ не болѣе 20,000 душъ, — возводить въ особые раскладочные округа, а большіе города — раздѣлять на нѣсколько раскладочныхъ округовъ.

Податныя общества.

§ 14.

Плательщики каждаго класса образуютъ въ каждомъ раскладочномъ округѣ особое податное общество.

По отношенію къ плательщикамъ I и II классовъ Министру Финансовъ предоставляется въ раскладочномъ округѣ образовывать для извѣстныхъ категорій предпріятій особыя податныя общества.

§ 15.

Зачисленіе плательщиковъ промысловаго налога въ податныя общества производится Податнымъ Присутствіемъ первой инстанціи.

Плательщикамъ, которые, на основаніи постановленій настоящаго закона о мѣстѣ обложенія, пожелаютъ быть зачисленными въ податное общество другого раскладочнаго округа, предоставляется подать о томъ прошеніе въ Податное Присутствіе первой инстанціи своего будущаго раскладочнаго округа, въ срокъ, какой будетъ установленъ административнымъ порядкомъ.

На распоряженіе Податнаго Присутствія первой инстанціи о зачисленіи плательщика въ то или другое общество, какъ равно на рѣшеніе этого Присутствія по прошеніямъ о переводѣ въ другое общество, можетъ быть принесена жалоба Областному Финансовому Управленію.

Принесеніе подобныхъ жалобъ, однакоже, не препятствуетъ ни образованію для раскладки промысловаго налога податныхъ обществъ, ни производству выборовъ въ Коммисіи по взиманію этого налога, ни производству самой раскладки онаго.

Коммисіи по взиманію промысловаго налога.

А) Образованіе коммисій.

§ 16.

Для каждаго общества плательщиковъ промысловаго налога образуется особая Коммисія по взиманію сего налога.

Коммисіи эти состоятъ изъ предсѣдательствующаго и членовъ, число которыхъ устанавливается Министромъ Финансовъ.

Предсѣдатель назначается Министромъ Финансовъ.

Одна половина членовъ избирается принадлежащими къ данному податному обществу плательщиками изъ своей среды, а другая половина—назначается Министромъ Финансовъ.

Въ податныхъ обществахъ I и II класса въ члены Коммисіи могутъ быть избираемы, вмѣсто хозяевъ предпріятій, лица, завѣдующіе на основаніи особыхъ уполномочій этими предпріятіями.

Кромѣ того, Министру Финансовъ предоставляется назначать въ составъ Коммисіи, въ качествѣ докладчика, особаго финансоваго чиновника, который, однакоже, пользуется правомъ голоса лишь тогда, если онъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, состоитъ и членомъ Коммисіи.

Предсѣдатель и члены, назначенные Министромъ Финансовъ, могутъ занимать эти мѣста въ нѣсколькихъ Коммисіяхъ одного и того же или различныхъ территоріальныхъ округовъ.

§ 17.

Предсѣдателю и каждому члену Коммисіи долженъ быть назначенъ замѣститель, на случай временнаго его отсутствія, а также на случай выбытія въ теченіе служебнаго періода (§ 22).

Замѣститель предсѣдательствующаго назначается Министромъ Финансовъ. Замѣстители членовъ опредѣляются тѣмъ же порядкомъ, какъ и члены.

§ 18.

Плательщики I и II класса имѣютъ право участія въ выборахъ непосредственно. Выборы производятся въ избирательныхъ собраніяхъ въ мѣстопребываніи Торговой Палаты, подъ руководствомъ назначеннаго при ней правительственнаго коммиссара. Въ томъ случаѣ, когда Правительство воспользуется правомъ, предоставленнымъ ему § 13 относительно округовъ для плательщиковъ I и II класса, для производства выборовъ должны быть изданы, административнымъ порядкомъ, особыя распоряженія.

Плательщики прочихъ классовъ промысловаго налога въ городахъ и промышленныхъ мѣстечкахъ, составляющихъ самостоятельный раскладочный округъ, равно какъ въ соединенныхъ съ ними, по § 13 п. 3, прилегающихъ къ нимъ общинахъ, — имѣютъ право участія въ выборахъ тоже непосредственно. Въ этихъ случаяхъ выборы производятся въ избирательныхъ собраніяхъ, подъ руководствомъ общинныхъ властей.

Во всѣхъ прочихъ случаяхъ плательщики осуществляютъ свое избирательное право чрезъ особыхъ выборщиковъ.

Избраніе сихъ послѣднихъ производится въ избирательныхъ собраніяхъ, созываемыхъ для каждаго податнаго округа, подъ руководствомъ коммиссара, назначеннаго Окружнымъ Податнымъ Присутствіемъ. На каждые двадцать обложенныхъ въ этомъ округѣ плательщиковъ каждаго общества, равно какъ на могущій случиться остатокъ меньше двадцати,— долженъ приходиться одинъ выборщикъ.

Выборщики каждаго раскладочнаго округа, въ собраніи, происходящемъ подъ руководствомъ окружной административной власти, избираютъ какъ членовъ Коммиссій, такъ и ихъ замѣстителей.

Выборы производятся оффиціальными записками, отдѣльно для членовъ и отдѣльно для ихъ замѣстителей. Подписанныя избирателемъ записки должны быть либо поданы лично, либо присланы по почтѣ въ руководящее выборами учрежденіе. Выборъ рѣшается относительнымъ большинствомъ голосовъ; при равенствѣ же голосовъ — выборъ рѣшается жребіемъ.

Право участвовать въ выборахъ принадлежитъ лишь тѣмъ лицамъ, кои пользуются полными гражданскими и политическими правами.

Несовершеннолѣтніе, а равно состоящіе подъ опекой, участвуютъ въ выборахъ чрезъ своихъ законныхъ представителей.

Всѣмъ участникамъ одного промышленнаго предпріятія принадлежитъ только одинъ голосъ, который подается кѣмъ либо однимъ изъ ихъ среды.

§ 19.

Къ предметамъ вѣдомства Областныхъ Коммисій по промысловому налогу принадлежитъ: разсмотрѣніе жалобъ на опредѣленіе окладовъ налога, на предоставленіе льготъ, или отказъ въ льготахъ, а также представленіе заключеній и предложеній въ Контингентную Коммисіею относительно установленія или исправленія контингентовъ промысловаго налога по обществамъ.

Областныя Коммисіи состоятъ изъ предсѣдателя и изъ опредѣленнаго въ прилагаемой при семъ росписи *A* числа членовъ и ихъ замѣстителей.

Члены и замѣстители отъ Ландтаговъ должны быть избираемы изъ среды плательщиковъ области, по установленному Ландтагомъ способу избранія, съ тѣмъ, чтобы избираемые, по возможности, принадлежали къ каждому изъ четырехъ классовъ плательщиковъ промысловаго налога.

Выборы членовъ отъ Торговыхъ Палатъ производятся по правиламъ ихъ статутовъ и регламентовъ.

Предсѣдатель каждой Областной Коммисіи и его замѣститель назначается Министромъ Финансовъ.

§ 20.

Избираемыми могутъ быть только тѣ изъ обязанныхъ уплачивать промысловый налогъ лицъ мужскаго пола, или тѣ изъ управляющихъ предпріятіями (§ 16), кои имѣютъ не менѣе 24 лѣтъ отъ роду и пользуются всѣми гражданскими и политическими правами.

§ 21.

Выборъ можетъ быть отклоненъ членами Рейхсрата и Ландтага, лицами старше 60 лѣтъ, одержимыми тѣлесными недостатками, препятствующими исполненію обязанностей члена, или, наконецъ, лицами, которыя непрерывно, въ теченіе четырехъ лѣтъ, состояли членами Коммисіи по промысловому налогу, а равно тѣми лицами, которыя состоятъ уже членами Оцѣночной Коммисіи по взиманію личнаго подоходнаго налога.

Избранные замѣстители во всѣхъ отношеніяхъ заступаютъ членовъ.

Объ уважительности причинъ отклоненія выбора рѣшаетъ безапелляціонно Предсѣдатель Коммисіи.

§ 22.

Члены Коммисіи и ихъ замѣстители выбираются на четыре года.

Въ концѣ каждаго второго года выбываетъ половина назначенныхъ и выборныхъ членовъ и ихъ замѣстителей. Изъ нечетнаго числа выбываетъ поперемѣнно большая и меньшая часть; въ первый же разъ—выбываетъ большая часть.

Очередь выбыванія опредѣляется на первый разъ жребіемъ. Выбывающіе могутъ быть вновь назначены или избраны.

Избранные при дополнительныхъ выборахъ, равно какъ назначенные взамѣнъ преждевременно выбывшихъ или отозванныхъ чиновниковъ, состоявшихъ членами по назначенію отъ правительства, — сохраняютъ свои полномочія до истеченія срока, на который были избраны выбывшія лица.

Пріобрѣтенное чрезъ выборъ полномочіе прекращается съ утратою выбраннымъ лицомъ права избираемости.

Б) Порядокъ дѣлопроизводства въ Коммисіяхъ по промысловому налогу.

§ 23.

Къ каждому засѣданію Коммисіи предсѣдатель ея долженъ приглашать всѣхъ членовъ и замѣстителей тѣхъ изъ нихъ, которые почему-либо не могутъ прибыть въ Коммисію.

Постановленія Коммисіи имѣютъ законную силу, если въ засѣданіи, кромѣ предсѣдателя или его замѣстителя, присутствовала по крайней мѣрѣ половина членовъ.

Въ случаѣ неявки достаточнаго для законности постановленій числа членовъ, къ слѣдующему ближайшему засѣданію всѣмъ членамъ должно быть разослано письменное приглашеніе, съ предвареніемъ, что принятыя въ этомъ засѣданіи рѣшенія будутъ считаться законно состоявшимися, независимо отъ числа присутствующихъ членовъ.

§ 24.

Коммисія постановляетъ свои рѣшенія абсолютнымъ большинствомъ голосовъ наличныхъ членовъ. Предсѣдатель подаетъ голосъ только при раздѣленіи голосовъ поровну.

Когда при голосованіи о величинѣ какой-либо цифры не состоится абсолютнаго большинства, то голоса за самую неблагопріятную плательщику цифру должно присчитывать къ голосамъ за ближайшую, болѣе благопріятную плательщику цифру,—до тѣхъ поръ, пока не получится большинство голосовъ.

§ 25.

Если разсматривается вопросъ объ обложеніи члена Коммисіи, его жены или его родственниковъ и свойственниковъ въ восходящей и нисходящей линіи, или до третьей сте-

пени въ боковыхъ линіяхъ, то членъ этотъ не долженъ принимать участія въ совѣщаніяхъ и въ постановленіи рѣшенія. Предсѣдатель въ подобномъ случаѣ долженъ передать предсѣдательство своему замѣстителю, а при его отсутствіи — кому либо изъ членовъ. То же правило примѣняется, когда разсматривается вопросъ о предпріятіи, въ которомъ кто-либо изъ членовъ Коммисіи непосредственно заинтересованъ.

§ 26.

Коммисіи обязаны о своихъ рѣшеніяхъ и совѣщаніяхъ вести протоколы, которые подписываются предсѣдателемъ и двумя изъ присутствовавшихъ въ засѣданіи членовъ.

§ 27.

Предсѣдатели и члены Коммисій обязаны дѣйствовать безъ лицепріятія, по крайнему разумѣнію и чистой совѣсти, и сохранять въ строгой тайнѣ какъ совѣщанія Коммисіи, такъ равно и всѣ доходящія, при разсмотрѣніи дѣлъ, до ихъ свѣдѣнія, обстоятельства плательщиковъ.

Тѣ изъ членовъ или замѣстителей, кои не состоятъ на государственной службѣ, даютъ клятвенное обѣщаніе исполнять эту обязанность.

§ 28.

Предсѣдатели и члены Коммисіи, не состоящіе на дѣйствительной государственной службѣ, имѣютъ право на возмѣщеніе имъ путевыхъ расходовъ. Размѣръ оныхъ имѣетъ быть опредѣленъ въ административномъ порядкѣ.

Относительно чиновниковъ, состоящихъ на государственной службѣ, примѣняются общія правила объ удовлетвореніи ихъ прогонными и суточными деньгами.

§ 29.

Если выборы не будутъ произведены своевременно по явной винѣ избирателей, или если выбранные откажутъ въ своемъ закономѣрномъ содѣйствіи, то потребное для пополненія состава подлежащей Коммисіи число членовъ и замѣстителей назначается Министромъ Финансовъ: въ Окружную Коммисію—изъ среды плательщиковъ промысловаго налога въ подлежащихъ обществахъ, а въ Областную Коммисію—изъ среды плательщиковъ того же налога въ данной области.

Лица, назначенныя въ указанныхъ случаяхъ Министромъ Финансовъ, имѣютъ тѣ же права и обязанности, какъ и выборные члены и ихъ замѣстители.

Лица эти, однако же, должны быть (буде это возможно, безъ нарушенія хода занятій Коммисіи) отозваны, если несостоявшіеся почему либо своевременно выборы будутъ произведены, или, по распоряженію администраціи, произойдутъ

новые выборы, и выбранные въ Коммисію члены и ихъ замѣстители вступятъ въ отправленіе своихъ обязанностей.

§ 30.

Если образованіе Коммисіи по промысловому налогу окажется, почему-либо, невозможнымъ, или Коммисія, окружная или областная, не скончитъ своихъ занятій въ назначенный Министромъ Финансовъ срокъ, то права ея могутъ быть перенесены на предсѣдателя.

Правила раскладки.

§ 31.

Раскладка общаго промысловаго налога производится посредствомъ распредѣленія приходящейся на каждое податное общество доли валовой суммы налога (контингента общества) между принадлежащими къ этому обществу плательщиками.

§ 32.

Для установленія отношенія, въ которомъ должна послѣдовать эта раскладка, Коммисія назначаетъ каждому плательщику, согласно приложенной при семъ росписи *Б*, ту ставку (окладъ) налога, которая, по ея мнѣнію, наиболѣе соотвѣтствуетъ средней доходности его промысла или занятія, по сравненію съ средней доходностью промысловъ или занятій другихъ принадлежащихъ къ тому же обществу плательщиковъ.

§ 33.

Средняя доходность должна быть опредѣляема Коммисіей на основаніи оцѣнки всѣхъ собранныхъ данныхъ, или иначе извѣстныхъ ей обстоятельствъ.

Коммисія при этомъ должна установить существеннѣйшіе признаки объема каждаго подлежащаго налогу предпріятія или занятія и высказать свое сужденіе о томъ, есть ли опредѣленная ею средняя доходность по отношенію къ объему производства обыкновенная, или больше, либо меньше обыкновенной.

Въ какой формѣ должны быть даваемы показанія о существенныхъ признакахъ объема и доходности производства,— будетъ опредѣлено правилами, изданными въ порядкѣ административныхъ распоряженій.

§ 34.

Коммисія по промысловому налогу должна произвести раскладку и опредѣлить окладъ налога, насколько возможно, на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ней и собранныхъ свѣдѣній, по промысловымъ группамъ, а въ каждой группѣ — прежде всего для тѣхъ предпріятій и занятій, кои, по своей средней до-

ходности, приносятъ наименьшую прибыль; затѣмъ, по установленіи этого низшаго оклада, прочія предпріятія и занятія расположить по ихъ средней доходности такимъ образомъ, чтобы всѣ предпріятія и занятія, не различающіяся существенно между собою, были обложены одной и той же ставкой (окладомъ) налога.

Арендуемыя предпріятія входятъ въ одну и ту же промысловую группу, вмѣстѣ съ однородными самостоятельными предпріятіями. Однако же, при опредѣленіи оклада, должны быть принимаемы въ соображеніе лежащія на арендаторѣ, въ силу аренднаго договора, повинности (арендная плата, и т. п.).

Предъидущее постановленіе не касается требуемаго § 32 сравненія средней доходности предпріятій и занятій различныхъ промысловыхъ группъ.

Если доходъ предпріятія или занятія зависитъ главнымъ образомъ отъ труда, безъ существеннаго содѣйствія капитала, то Коммисія можетъ обложить подобное предпріятіе меньшей, пониженной на одну, на двѣ или на три степени, ставкой налога противъ той, которая соотвѣтствовала бы его средней доходности.

Болѣе точный порядокъ дѣлопроизводства по сему предмету долженъ быть опредѣленъ въ инструкціи, которая должна содержать въ себѣ указаніе, какіе именно признаки для опредѣленія объема производства могутъ быть примѣняемы Коммисіями по промысловому налогу.

§ 35.

Раскладка промысловаго налога производится обыкновенно (§§ 36 и 66) для каждыхъ двухъ лѣтъ (раскладочный періодъ).

§ 36.

При опредѣленіи оклада налога надлежитъ руководствоваться условіями эксплоатаціи промысловъ, по ихъ среднему состоянію въ предшествующій раскладочному періоду годъ, считая таковой съ 1 іюля по 30 іюня. Если данное предпріятіе существуетъ менѣе года, то мѣриломъ размѣровъ его доходности должны служить условія эксплоатаціи, по среднему ихъ состоянію, въ теченіе болѣе короткаго времени существованія предпріятія.

Для вновь возникающихъ предпріятій или занятій размѣръ налога за остающуюся часть раскладочнаго періода долженъ быть опредѣляемъ на основаніи предполагаемыхъ условій ихъ эксплоатаціи.

§ 37.

Промысловый налогъ подлежитъ опредѣленію особо съ каждаго мѣста эксплоатаціи предпріятія, а равно съ филіальныхъ и вспомогательныхъ заведеній всякаго рода, съ

фабричныхъ складовъ, съ различныхъ фабрикъ одного и того же предпріятія, и т. д. Если, однако, разныя мѣста производства промысловъ одного и того же плательщика находятся въ одной и той же податной общинѣ, то причитающійся за нихъ налогъ необходимо соединять въ одинъ общій окладъ.

Кромѣ указаннаго случая, отступленіе отъ вышеизложеннаго правила допускается только тогда, если несамостоятельное филіальное заведеніе состоитъ съ главнымъ заведеніемъ въ такой неразрывной связи, что особое приведеніе въ извѣстность его средней доходности представляется невозможнымъ. Въ этомъ случаѣ филіальное заведеніе надлежитъ облагать вмѣстѣ съ главнымъ, по мѣстонахожденію послѣдняго; но этотъ совокупный окладъ налога долженъ быть разложенъ на отдѣльныя заведенія, соразмѣрно ихъ относительной доходности.

Раскладка производится: подлежащей Коммисіей по промысловому налогу,—если всѣ совокупно облагаемыя заведенія находятся въ одномъ и томъ же раскладочномъ округѣ; Областнымъ Финансовымъ Управленіемъ,—если они находятся въ разныхъ раскладочныхъ округахъ той же области, и, наконецъ, Министерствомъ Финансовъ,—если они находятся въ различныхъ областяхъ.

Вопросъ объ обложеніи нѣсколькихъ заведеній по ихъ совокупности рѣшаетъ, по представленію подлежащей Коммисіи или по просьбѣ плательщика (которая, однако, должна быть подана по крайней мѣрѣ за полгода до начала раскладочнаго періода),—Областное Финансовое Управленіе, а въ апелляціонномъ порядкѣ, равно какъ въ случаѣ нахожденія отдѣльныхъ филіальныхъ заведеній въ разныхъ областяхъ,—Министерство Финансовъ.

Если однимъ и тѣмъ же предпринимателемъ, въ одномъ и томъ же помѣщеніи, содержится и эксплоатируется нѣсколько разнаго рода предпріятій или занятій, то Коммисія должна установить окладъ для всего производства въ совокупности. Она, однако же, можетъ высказаться, сколько именно изъ этого оклада упадаетъ на каждый родъ производства; по желанію же плательщика,—она обязана сдѣлать раскладку налога отдѣльно на каждый родъ производства.

Мѣсто обложенія.

§ 38.

Промысловый налогъ назначается въ той податной общинѣ, гдѣ эксплоатируется данное предпріятіе или занятіе.

Если производство изъ промышленнаго заведенія, или, за неимѣніемъ таковаго, изъ мѣстожительства плательщика распространяется на нѣсколько податныхъ общинъ, то налогъ надлежитъ назначать въ той общинѣ, гдѣ находится

мѣсто отправленія промысла, или мѣстожительство плательщика. Въ строительныхъ предпріятіяхъ каждое мѣстопребываніе управленія работами можетъ быть разсматриваемо какъ мѣсто отправленія промысла.

Если мѣсто производства промысла распространяется на территорію нѣсколькихъ общинъ, то налогъ раскладывается Коммисіей на подлежащія общины, соразмѣрно относительной важности отдѣльныхъ частей производства, а также по соображенію какъ съ размѣромъ общинныхъ сборовъ, получаемыхъ подлежащими общинами съ означеннаго промысла, такъ и съ величиною занимаемой промысломъ площади.

Постановленіе это примѣняется также и къ подземнымъ горнымъ промысламъ.

Если общины, въ коихъ эксплоатируется одно и то же предпріятіе или промыселъ, принадлежатъ къ разнымъ раскладочнымъ округамъ, или къ разнымъ областямъ, то въ первомъ случаѣ Областное Финансовое Управленіе, а во второмъ—Министерство Финансовъ опредѣляетъ какъ Коммисію, которой должно быть поручено назначеніе оклада налога, такъ и раскладку послѣдняго.

Настоящее правило примѣняется также и въ томъ случаѣ, если промысловому налогу подлежитъ предпріятіе или занятіе, которое изъ находящагося заграницей мѣста эксплоатаціи или мѣстожительства плательщика, распространяется въ предѣлы области, гдѣ примѣняется настоящій законъ (§ 10).

Порядокъ дѣлопроизводства.

А) Заявленія плательщиковъ.

§ 39.

Для опредѣленія размѣра промысловаго налога, каждый плательщикъ обязанъ, до начала раскладочнаго періода, въ назначенный, посредствомъ публикаціи, Областнымъ Финансовымъ Управленіемъ мѣсячный срокъ, подать въ Податное Присутствіе первой инстанціи, въ округѣ коего имѣетъ быть произведено обложеніе (§ 38), заявленіе о существенныхъ признакахъ промышленныхъ предпріятій или занятій.

Заявленіе это должно заключать въ себѣ показанія:

а) о родѣ промышленнаго дѣла;

б) о мѣстѣ исполненія промысла;

в) о свойствѣ и наемной цѣнѣ эксплоатаціонныхъ помѣщеній;

г) о числѣ и родѣ вспомогательныхъ рабочихъ;

д) о родѣ и цѣнности основнаго капитала;

е) о родѣ и цѣнности оборотнаго капитала;

ж) о свойствѣ и числѣ всѣхъ, въ особенности же находящихся въ употребленіи, орудій производства (двигателей, рабочихъ, машинъ, устройствъ и т. п.);

з) о такихъ спеціальныхъ обстоятельствахъ, кои въ имѣющей быть изданной въ административномъ порядкѣ инструкціи будутъ обозначены, какъ существенные признаки для опредѣленія объема производствъ.

Показанія должны относиться къ среднему состоянію условій эксплоатаціи въ послѣднемъ истекшемъ году (§ 36). Если же предпріятіе или занятіе эксплоатируется менѣе года, то означенныя свѣдѣнія должны относиться къ среднему состоянію промысла въ теченіе болѣе короткаго времени его существованія. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ плательщикъ долженъ показать — предполагается ли, или предвидится ли измѣненіе, и какое именно, въ объемѣ производства въ ближайшемъ слѣдующемъ году.

Показанія должны быть даваемы во всемъ согласно съ истиной, по крайнему разумѣнію и чистой совѣсти. Заявленія могутъ быть или представляемы письменно, или дѣлаемы словесно въ Податномъ Присутствіи первой инстанціи, съ занесеніемъ въ протоколъ.

При подачѣ письменныхъ заявленій плательщики должны употреблять для написанія оныхъ оффиціальныя бланки (формуляры), форма которыхъ устанавливается въ административномъ порядкѣ.

§ 40.

О нѣсколькихъ въ одномъ и томъ же раскладочномъ округѣ содержимыхъ заведеніяхъ одного и того же предпріятія подается одно общее заявленіе, въ коемъ, однако, должны быть показаны существенные признаки каждаго отдѣльнаго заведенія.

§ 41.

Для вновь возникающихъ промысловъ и занятій, или новооткрытыхъ заведеній, независимо отъ предписываемой § 64 заявки о нихъ, должны быть доставляемы объявленія, по отдѣльному требованію податнаго учрежденія, въ назначенный имъ восьмидневный срокъ.

§ 42.

Въ случаѣ недоставленія плательщикомъ заявленія въ предписанный срокъ, Коммисія можетъ ex officio приступить къ назначенію оклада налога, на основаніи имѣющихся у нея данныхъ.

Однако же, такому установленію оклада должно предшествовать обращенное къ плательщику требованіе о доставленіи заявленія въ извѣстный, не превышающій восьми дней срокъ, съ предвареніемъ о имѣющемъ наступить, въ случаѣ неисполненія требованія, указанномъ выше законномъ послѣдствіи сего.

Предъидущее постановленіе не исключаетъ соотвѣтственнаго оштрафованія плательщика за недоставленіе заявленія, равно какъ не исключаетъ права податнаго учрежденія и коммисіи потребовать отъ него представленія заявленія, подъ угрозой штрафа.

Б. Провѣрка заявленій.

§ 43.

Податное Присутствіе 1-й инстанціи передаетъ поступающія къ нему заявленія плательщиковъ Предсѣдателю Коммисіи по промысловому налогу.

На обязанности Предсѣдателя лежитъ произвести провѣрку заявленій и собрать необходимыя свѣдѣнія объ обстоятельствахъ, имѣющихъ существенное значеніе для исчисленія оклада налога.

Предсѣдатель можетъ для этого пользоваться, по своему усмотрѣнію, содѣйствіемъ прикомандированнаго къ Коммисіи референта (§ 16), а также и прочихъ членовъ Коммисіи, коимъ можетъ быть поручено составленіе доклада относительно обложенія отдѣльныхъ плательщиковъ или группъ плательщиковъ.

Предсѣдатель, а также уполномоченные имъ докладчики и учрежденія (§ 44), вправѣ потребовать отъ плательщика необходимыхъ разъясненій и свѣдѣній, для дополненія или исправленія его заявленія.

Равнымъ образомъ Предсѣдатель вправѣ опрашивать свѣдущихъ людей и понятыхъ, а также можетъ, если найдетъ нужнымъ въ интересѣ правильнаго опредѣленія оклада, распорядиться объ осмотрѣ промышленныхъ заведеній и запасовъ.

Обозрѣніе торговыхъ книгъ плательщика допускается только въ томъ случаѣ, если это будетъ предложено имъ самимъ.

Къ обнаруженію торговыхъ тайнъ плательщикъ ни въ какомъ случаѣ не обязанъ.

§ 44.

Для собранія необходимыхъ свѣдѣній, Предсѣдатель можетъ обращаться къ содѣйствію административныхъ и финансовыхъ учрежденій 1 инстанціи, равно какъ учрежденій самоуправленія, въ особенности общинныхъ управленій, кои обязаны безпрекословно исполнять относящіяся къ этому предмету требованія.

§ 45.

Если возникнутъ какія либо сомнѣнія относительно правильности показаній плательщика, то необходимо сообщить ему объ этомъ и дать возможность представить надлежащее объясненіе.

§ 46.

По отношенію къ плательщикамъ, третьимъ лицамъ и присутственнымъ мѣстамъ Коммисія по промысловому налогу пользуется тѣми же правами, какъ и ея Предсѣдатель. Кромѣ того, Коммисія имѣетъ право сноситься съ кѣмъ слѣдуетъ о допросѣ подъ присягой, чрезъ окружный судъ (по мѣсту жительства допрашиваемаго) свидѣтелей—объ опредѣленныхъ фактахъ, и экспертовъ—объ опредѣленныхъ вопросахъ.

Болѣе подробныя правила по сему предмету имѣютъ быть установлены въ порядкѣ административныхъ распоряженій.

В. Сообщеніе исчисленныхъ окладовъ податному учрежденію.

§ 47.

Предсѣдатель Коммисіи, по исчисленіи послѣднею окладовъ промысловаго налога, причитающихся на отдѣльныхъ плательщиковъ, сообщаетъ списки оныхъ Податному Присутствію 1-й инстанціи, для установленія контингента, падающаго на податное общество.

Установленіе контингентовъ податныхъ обществъ.

§ 48.

Установленіе отдѣльныхъ контингентовъ для податныхъ обществъ производится, согласно нижеслѣдующихъ правилъ.

Для перваго раскладочнаго періода берется для каждаго податнаго общества за исходную цифру та сумма налога, которую принадлежащія къ этому обществу лица должны были уплатить въ послѣднемъ предшествовавшемъ году (§ 12) въ видѣ промысловаго и подоходнаго налога I или II класса. При этомъ оклады налога, слѣдуемые съ дохода отъ сданныхъ въ аренду промысловъ, если налогомъ симъ были обложены собственники оныхъ, должны быть присчитаны къ контингенту, но лишь въ половинномъ размѣрѣ. Засимъ, часть налога, упадающая на тѣ изъ подлежащихъ обложенію, въ силу настоящаго закона, промышленныхъ заведеній, филіальныхъ отдѣленій и т. п. промысловъ, кои, по прежнимъ законамъ, были обложены въ другомъ раскладочномъ округѣ, — должна быть вычтена изъ контингента послѣдняго округа и прибавлена къ контингенту перваго. Если приходящаяся на отдѣльное промышленное заведеніе часть налога, назначавшагося прежде для нѣсколькихъ заведеній въ совокупности, неизвѣстна, то податное учрежденіе, по своему справедливому усмотрѣнію, должно сдѣлать раздѣленіе суммы прежняго общаго оклада между отдѣльными заведеніями.

Изъ причитающихся послѣ того на отдѣльныя податныя общества долей налога исключаются еще тѣ суммы, которыя лица, предварительно причисленныя, по § 12, къ данному податному обществу, но освобождаемыя, въ силу §§ 2, 3 и 5, отъ общаго промысловаго налога,—должны были въ истекшемъ году платить въ видѣ промысловаго и подоходнаго налога I и II класса.

За производствомъ означенныхъ исключеній, сумма налога, причитающаяся на податныя общества I класса назначается имъ полностью, какъ контингентъ каждаго изъ означенныхъ обществъ.

Изъ суммъ же налога, упадающихъ на податныя общества остальныхъ трехъ классовъ, производится еще дальнѣйшая сбавка.

Величина сбавки, и притомъ особо для каждаго раскладочнаго округа низшаго класса (§ 13, абз. 2), отыскивается слѣдующимъ порядкомъ: прежде всего вычисляется 14% прошлогодняго налога плательщиковъ II класса; затѣмъ — 21% налога плательщиковъ III класса, и, наконецъ, 28% налога плательщиковъ IV класса.

Найденныя означеннымъ способомъ суммы складываются, и изъ итога вычитается та сумма, на которую упадающія на подлежащія общества части налога были уменьшены, согласно предъидущему пункту, вслѣдствіе предоставленныхъ плательщикамъ этого округа льготъ отъ платежа промысловаго налога.

Остающаяся, затѣмъ, часть означеннаго итога употребляется для дальнѣйшаго уменьшенія причитающихся на каждое податное общество долей налога, въ такомъ отношеніи, чтобы съ доли податнаго общества IV класса скидывался всегда вдвое большій, а съ доли общества III класса всегда въ полтора раза большій процентъ, чѣмъ съ доли плательщиковъ II класса того же округа.

Опредѣленныя такимъ образомъ для плательщиковъ II класса въ отдѣльныхъ раскладочныхъ округахъ низшаго класса частичныя сбавки складываются для каждаго округа II класса, и полученная сумма вычитается изъ подлежащей на означенное общество доли.

Опредѣленіе контингентовъ для податныхъ обществъ производится, подъ наблюденіемъ Министра Финансовъ, Податными Присутствіями 1-й инстанціи.

§ 49.

Если выведенная для всѣхъ податныхъ обществъ сумма промысловаго налога окажется болѣе той, какая причитается на всю Имперію, то Контингентная Коммисія разрѣшаетъ вопросъ о распредѣленіи этого излишка, независимо отъ другихъ, предоставленныхъ ей, для соотвѣтствующаго уравненія контингентовъ, правъ (§ 54).

Если-же по этому предмету означенною Коммисіею никакого распоряженія сдѣлано не будетъ, то излишняя сумма распредѣляется, какъ сбавка, между податными обществами II, III и IV классовъ въ отношеніи 1 : 1½ : 2.

Если, напротивъ, вычисленная для всѣхъ податныхъ обществъ сумма промысловаго налога меньше назначенной на все государство общей суммы его, то контингенты всѣхъ податныхъ обществъ должны быть равномѣрно повышены.

§ 50.

Исходною цифрою, для установленія слѣдуемаго съ каждаго податнаго общества контингента, въ послѣдующіе раскладочные періоды, служитъ сумма налога, назначенная теперешнимъ членамъ каждаго общества (§ 12, п. 6), со включеніемъ вновь прибывшихъ, въ теченіе послѣдняго раскладочнаго періода, плательщиковъ (§ 66, абз. 4).

Если послѣ того окажется, что исчисленная для всѣхъ податныхъ обществъ сумма налога больше или меньше назначенной для соотвѣтственнаго раскладочнаго періода общей по Имперіи суммы промысловаго налога, то Контингентная Коммисія, руководствуясь принадлежащими ей по §§ 53 и 55 правами, должна произвести уравненіе и этой разницы.

Распредѣленіе налога между плательщиками.

§ 51.

Раскладка контингента, назначеннаго на податное общество, между отдѣльными плательщиками производится ежегодно, соотвѣтственно назначенному каждому изъ нихъ мѣстною Коммисіею окладу (ставкѣ налога).

Для этой цѣли, оклады всѣхъ плательщиковъ складываются. Если сумма превышаетъ слѣдуемый съ общества контингентъ, то съ назначенныхъ окладовъ скидывается столько процентовъ, сколько нужно, чтобы общую сумму налога понизить до размѣра контингента. Если же сумма меньше, то къ назначеннымъ окладамъ прибавляется столько процентовъ, сколько требуется для раскладки всей суммы контингента.

Сбавки и прибавки всегда должны быть округляемы, причемъ дроби меньше полпроцента откидываются, а дроби въ полпроцента или больше—принимаются за цѣлый процентъ.

Происходящія отъ того превышенія или сокращенія контингента должны быть уравниваемы при раскладкѣ въ ближайшемъ слѣдующемъ году.

Равнымъ образомъ надлежитъ переносить на раскладку слѣдующаго года уравненіе тѣхъ разницъ, кои проистекаютъ изъ разрѣшенія жалобъ и протестовъ (§ 59), или отъ принятія въ соображеніе не бывшихъ еще во время рас-

кладки извѣстными назначеній размѣра налога (§ 52) или, наконецъ, отъ послѣдующихъ исправленій контингента, назначеннаго на общества, податными учрежденіями, или отъ послѣдующихъ измѣненій суммы контингента Контингентной Коммисіей (§§ 53—55).

Въ томъ случаѣ, если Контингентною Коммисіею будетъ признано справедливымъ уменьшить контингентъ извѣстнаго податнаго общества по крайней мѣрѣ на четвертую часть противъ первоначально опредѣленнаго размѣра, то окладъ налога, слѣдуемый за послѣднюю четверть податнаго года, долженъ быть исключенъ, и таковой болѣе не взыскивается.

§ 52.

Если, ко времени производства раскладки, назначеніе оклада налога для нѣкоторыхъ плательщиковъ почему либо не состоится, то для установленія раскладочнаго ключа (§ 51) за исходную цифру слѣдуетъ принимать прошлогодній окладъ означенныхъ плательщиковъ.

Контингентная Коммисія.

§ 53.

Право дѣлать измѣненія въ размѣрѣ слѣдуемыхъ, на основаніи предыдущихъ статей, съ отдѣльныхъ податныхъ обществъ контингентовъ предоставляется Контингентной Коммисіи, которая должна предварительно истребовать отъ Областныхъ Коммисій по промысловому налогу ихъ заключенія по сему предмету.

Контингентная Коммисія собирается, подъ предсѣдательствомъ Министра Финансовъ или его замѣстителя, въ Вѣнѣ. Она состоитъ, кромѣ предсѣдательствующаго, изъ 26 членовъ, половина коихъ назначается Министромъ Финансовъ, другая же половина выбирается Областными Коммисіями, такъ, чтобы приходилось по одному выборному члену на Нижнюю Австрію, на Верхнюю Австрію и Зальцбургъ, на Тироль и Форарльбергъ, на Штирію, на Каринтію, на Крайну, на Тріестъ, Герцъ, Градиску и Истрію, на Далмацію, на Богемію и Моравію, на Силезію, на Галицію и Буковину. Избранные должны принадлежать къ плательщикамъ промысловаго налога.

Въ выборахъ участвуютъ только представители Областныхъ Коммисій, посланные Ландтагами и Торговыми Палатами.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда нѣсколько Областныхъ Коммисій должны избрать совмѣстно одного члена въ Контингентную Коммисію, члены подлежащихъ Областныхъ Коммисій, имѣющіе право выбора, собираются для производства совмѣстнаго избранія.

Въ такомъ же числѣ и тѣмъ же порядкомъ, какъ и члены Контингентной Коммисіи, избираются и ихъ замѣстители.

Тѣ и другіе избираются на 6 лѣтъ. Какъ изъ числа назначенныхъ, такъ и изъ числа выборныхъ членовъ, по прошествіи 2 лѣтъ, выбываютъ пятеро, по прошествіи втораго и третьяго 2-хъ лѣтняго періода--каждый разъ по четыре. Очередь выбытія опредѣляется въ оба первые раза жребіемъ. Выбывающіе могутъ быть избраны вновь.

§ 54.

Контингентная Коммисія имѣетъ право, для перваго раскладочнаго періода, отдѣльнымъ податнымъ обществамъ назначить контингентъ въ уменьшенномъ размѣрѣ въ томъ случаѣ, если будетъ несомнѣнно доказано чрезмѣрное обремененіе плательщиковъ подлежащаго общества.

Образовавшіеся такимъ образомъ остатки должны быть покрыты, прежде всего, изъ означенныхъ въ § 49 избытковъ, при недостаточности же таковыхъ,—посредствомъ соразмѣрнаго повышенія контингентовъ всѣхъ податныхъ обществъ.

§ 55.

До истеченія перваго, какъ равно и каждаго слѣдующаго раскладочнаго періода, Контингентная Коммисія входитъ въ разсмотрѣніе того — представляется ли необходимымъ,— по соображенію съ имѣющимися наблюденіями объ относительномъ отягощеніи налогомъ различныхъ податныхъ обществъ, а также во вниманіе къ происшедшимъ со времени послѣдняго назначенія контингента перемѣнамъ въ составѣ плательщиковъ,—сдѣлать какія либо измѣненія въ раскладкѣ опредѣленной закономъ общей по Имперіи суммы промысловаго налога на отдѣльныя податныя общества, въ видахъ достиженія равномѣрнаго обложенія таковыхъ.

Рѣшенія, коими слѣдуемый по § 50 контингентъ отдѣльныхъ обществъ повышается или понижается болѣе чѣмъ на 20% отъ той суммы, которой достигъ бы контингентъ безъ этого измѣненія, должны быть постановляемы Контингентною Коммисіею не иначе, какъ большинствомъ двухъ третей голосовъ.

Если бы общая сумма опредѣленныхъ на податныя общества контингентовъ не согласовалась съ назначенной общей по Имперіи суммой промысловаго налога, то разницу слѣдуетъ уравнять посредствомъ процентнаго повышенія или пониженія всѣхъ контингентовъ податныхъ обществъ.

Принятыя Контингентною Коммисіею рѣшенія имѣютъ силу для ближайшаго раскладочнаго періода.

§ 56.

Означенныя въ § 53 представленія и заключенія должны быть доставляемы Областными Коммисіями въ установленный срокъ, по истеченіи коего Контингентная Коммисія можетъ прямо приступить къ постановленію своего рѣшенія.

Окладной листъ.

§ 57.

По производствѣ раскладки, Податное Присутствіе первой инстанціи должно каждому плательщику дать знать объ упадающей на него годовой суммѣ промысловаго налога, посредствомъ посылки окладнаго листа, съ указаніемъ въ ономъ какъ назначеннаго оклада налога, такъ и послѣдовавшей, послѣ того, процентной надбавки или сбавки.

Въ томъ же листѣ плательщикъ долженъ быть поставленъ въ извѣстность и о принадлежащемъ ему по § 59 правѣ апелляціи.

Реестръ промысловаго налога.

§ 58.

Для каждаго податнаго общества Податнымъ Присутствіемъ 1-й инстанціи долженъ быть заведенъ по промысловому налогу особый реестръ, въ которомъ показываются назначенные отдѣльнымъ плательщикомъ оклады налога. Реестръ этотъ Податное Присутствіе обязано держать, впродолженіе 14 дней, открытымъ для обозрѣнія каждому желающему плательщику.

Кромѣ того, для каждой податной общины должно быть составлено изъ означеннаго реестра особое извлеченіе, о всѣхъ плательщикахъ. Извлеченіе сіе выставляется подлежащимъ общиннымъ управленіемъ, публично, впродолженіе 14 дней, для осмотра плательщиковъ.

Аппеляціи и протесты.

§ 59.

Каждому плательщику предоставляется на отказъ въ просимомъ имъ освобожденіи отъ промысловаго налога (§§ 3 и 5), а равно на опредѣленіе назначеннаго ему оклада налога, или на исчисленіе причитающейся съ него вообще суммы налога,—принести апелляцію въ Областное Финансовое Управленіе.

Такое же право протеста противъ назначенія оклада налога, исчисленія суммы его, а также противъ предоставленія льготъ, принадлежитъ и Предсѣдателю Комиссіи по промысловому налогу, каковымъ правомъ онъ можетъ воспользоваться въ мѣсячный срокъ со дня сообщенія ему Податнымъ Присутствіемъ 1-й инстанціи результатовъ раскладки.

§ 60.

Если апелляція направлена единственно противъ исчисленія суммы налога, и Податное Присутствіе 1-й инстанціи найдетъ означенную аппеляцію вполнѣ основательной, то

должно исправить исчисленіе. Если же ходатайство аппелирующаго признается подлежащимъ удовлетворенію не въ полномъ объемѣ, то аппеляція, вмѣстѣ съ заключеніемъ Податнаго Присутствія, должна быть представлена въ Областное Финансовое Управленіе на его разрѣшеніе.

§ 61.

Если аппеляція касается опредѣленнаго Комиссіею оклада налога или отказа въ льготѣ, то она должна быть направлена къ Предсѣдателю Комиссіи по промысловому налогу, который, по собраніи дальнѣйшихъ, необходимыхъ для обсужденія аппеляціи, свѣдѣній и показаній, передаетъ ее на заключеніе Комиссіи, и затѣмъ представляетъ въ Областное Финансовое Управленіе. Послѣднее должно передавать подобныя аппеляціи на разрѣшеніе Областной Комиссіи по промысловому налогу.

Областной Комиссіи и ея Предсѣдателю принадлежатъ тѣ же права, какія предоставлены, по § 43—46, Окружной Комиссіи и ея Предсѣдателю.

§ 62.

На рѣшенія Областнаго Финансоваго Управленія плательщиками, а на рѣшеніе Окружной Комиссіи какъ плательщиками, такъ и ея Предсѣдателемъ можетъ быть принесена жалоба въ судъ по административнымъ дѣламъ, на неправильное примѣненіе закона, или на нарушеніе правилъ дѣлопроизводства (законъ 22 окт. 1875 г.).

§ 63.

Подача аппеляцій не пріостанавливаетъ платежа налога и мѣръ ко взысканію онаго.

Вновь возникающія предпріятія и промышленныя заведенія.

а) Обязанность заявленій.

§ 64.

Кто начинаетъ подлежащіе промысловому налогу промыслы или занятія, или открываетъ новое промышленное заведеніе, обязанъ до начала, или не позже, какъ одновременно съ началомъ производства, заявить о томъ Податному Присутствію 1-й инстанціи.

Подача предписанной ремесленнымъ уставомъ заявки въ Ремесленную Управу не считается еще исполненіемъ этой обязанности; но признается достаточнымъ, если копія, не подлежащая гербовому сбору, съ поданнаго въ Ремесленную Управу заявленія будетъ своевременно представлена въ Податное Присутствіе.

б) Начало платежа.

§ 65.

Обязанность платежа промысловаго налога наступаетъ съ начала той четверти календарнаго года, въ которую было начато производство подлежащаго налогу промысла. Однако, полные, истекшіе до начала производства, мѣсяцы соотвѣтственной четверти года принимаются въ разсчетъ, посредствомъ скидки четвертой части или половины суммы назначеннаго налога.

в) Опредѣленіе размѣра платежа.

§ 66.

Упомянутымъ въ § 64 плательщикамъ, впредь до зачисленія ихъ въ какое-либо податное общество, окладъ налога, согласно § 36, назначается Податнымъ Присутствіемъ 1-й инстанціи, съ соотвѣтствующимъ примѣненіемъ § 32. Относительно порядка дѣлопроизводства въ этомъ случаѣ должны быть соблюдаемы постановленія §§ 39—46.

Могущая потребоваться раскладочная надбавка или сбавка примѣняется къ означеннымъ плательщикамъ въ той процентной нормѣ, которая дѣйствуетъ для податныхъ обществъ, къ коимъ означенные плательщики принадлежали бы, по величинѣ назначенныхъ имъ окладовъ налога для подлежащаго податнаго года.

Противъ такого опредѣленія размѣра налога допускается аппеляція въ Областное Финансовое Управленіе, которое вопросъ о величинѣ назначеннаго оклада должно передать на рѣшеніе Областной Комиссіи по промысловому налогу.

Прекращеніе платежа.

§ 67.

Сложеніе промысловаго налога происходитъ, по ходатайству плательщика:

1) при прекращеніи промысла;

2) при продолжительной пріостановкѣ производства промысла.

Въ обоихъ случаяхъ налогъ слагается съ слѣдующаго срока платежа (§ 75) за дѣйствительной пріостановкой промысла.

§ 68.

Плательщикъ долженъ заявить о приведенныхъ въ § 67 обстоятельствахъ Податному Присутствію 1-й инстанціи въ 4-хъ недѣльный срокъ; въ противномъ случаѣ сложеніе налога наступаетъ лишь съ ближайшаго срока платежа, слѣдующаго за днемъ подачи заявленія.

§ 69.

Распоряженіе о прекращеніи промысловаго налога дѣлается безъ ходатайства плательщика, когда производство промысла или подлежащее налогу занятіе пріостановилось и плательщикъ умеръ, или болѣе года находится въ безвѣстной отлучкѣ.

§ 70.

Разсмотрѣніе прошеній о прекращеніи промысловаго налога принадлежитъ къ предметамъ вѣдомства Податнаго Присутствія 1-й инстанціи, на рѣшеніе коего можетъ быть подана аппеляція въ Областное Финансовое Управленіе.

Переселеніе плательщиковъ.

§ 71.

Если плательщикъ, въ случаѣ переселенія, докажетъ, что эксплоатація промысла въ мѣстѣ его прежней осѣдлости была прекращена не позже, какъ въ день открытія промысла въ новомъ мѣстѣ, и что промысловый налогъ по мѣсту его прежней осѣдлости имъ уплаченъ, то налогъ по мѣсту новой осѣдлости назначается лишь съ слѣдующей ближайшей четверти года.

Постановленіе это не распространяется на поименованныя въ §§ 78—82 предпріятія и занятія.

Переходъ промысловъ и занятій къ другимъ лицамъ.

§ 72.

Если предпріятіе или занятіе перейдетъ во время податной четверти года къ другому лицу, то послѣднее облагается промысловымъ налогомъ въ прежнемъ или вновь опредѣленномъ размѣрѣ, лишь начиная съ слѣдующаго за передачей платежнаго срока.

Уменьшеніе налога.

§ 73.

Происходящія въ теченіе раскладочнаго періода перемѣны въ условіяхъ производства промысла вообще не служатъ основаніемъ для какихъ-либо измѣненій въ окладѣ назначеннаго налога.

Однако же, въ случаѣ существеннаго разстройства въ производствѣ промысла, вслѣдствіе смерти или болѣзни владѣльца, пожара, наводненія или другихъ необычайныхъ обстоятельствъ, Областное Финансовое Управленіе можетъ уменьшить налогъ на одну или нѣсколько четвертныхъ долей, а если производство было пріостановлено впродолженіе цѣлой четверти года, то и совершенно освободить отъ платежа налога за эту четверть.

Рѣшеніе Областнаго Финансоваго Управленія можетъ быть обжаловано Министерству Финансовъ.

Окладъ налога съ радицированныхъ или иныхъ, связанныхъ съ недвижимостью, промысловъ (Realgewerbe), долженъ быть, по просьбѣ плательщика,—буде онъ не ходатайствуетъ о сложеніи налога по § 67,—пониженъ до наименьшаго оклада (по росписи Б), со слѣдующаго за днемъ пріостановки промысла платежнаго срока. Относительно просьбъ этого рода примѣняются постановленія § 68. Возобновленіе промысла считается какъ бы открытіемъ новаго, подлежащаго налогу, предпріятія (§ 64).

Порядокъ зачисленія переборовъ и недоборовъ.

§ 74.

Промысловый налогъ, слѣдуемый по § 66 съ ново-возникшихъ промысловъ и занятій, впредь до включенія ихъ въ податное общество, не причисляется къ назначеннымъ обществамъ контингентамъ, а подлежитъ уплатѣ въ государственное казначейство сверхъ означенныхъ контингентовъ.

Взамѣнъ того, принимаются на счетъ казны недоборы, происходящіе: а) вслѣдствіе сложенія налога, когда сложенныя суммы не могли быть приняты въ соображеніе при установленіи контингентовъ обществъ; б) вслѣдствіе разрѣшенныхъ сокращеній и сбавокъ налога (§ 73) и, наконецъ, в) вслѣдствіе безнадежности взысканія опредѣленныхъ окладовъ налога съ плательщиковъ.

Взиманіе промысловаго налога.

а) Сроки платежа.

§ 75.

Промысловый налогъ долженъ быть вносимъ по четвертямъ года впередъ — 1 января, 1 апрѣля, 1 іюля и 1 октября.

б) Обезпеченіе взысканія.

Для промысловаго налога, вмѣстѣ съ прибавочными къ нему сборами, существуетъ залоговое право на связанное съ предпріятіемъ или спеціально для него приспособленное недвижимое имущество плательщика. Право это примѣняется преимущественно предъ всѣми закладными правами частныхъ лицъ.

Право это примѣняется къ тѣмъ недоимочнымъ суммамъ промысловаго налога, вмѣстѣ съ прибавочными къ нему сборами, которыя числятся за плательщикомъ не долѣе 1 года 6 мѣсяцевъ, считая со времени принятія экзекуціонныхъ мѣръ отчужденія залоговаго предмета.

Что же касается болѣе старыхъ недоимокъ,—однако же, не свыше трехъ лѣтъ со времени принятія экзекуціонныхъ

мѣръ отчужденія залоговаго предмета, то упомянутое выше преимущественное право казны предъ частными лицами примѣняется только въ томъ случаѣ, если недоимка была, не позднѣе одного года со дня наступленія срока для взноса подлежащей суммы налога, обезпечена записью въ ипотечныхъ книгахъ.

Въ случаѣ перемѣны собственника имущества, служащаго, по предъидущимъ постановленіямъ, обезпеченіемъ исправнаго платежа промысловаго налога, лежащее на немъ залоговое право можетъ быть примѣняемо съ вышеозначенными ограниченіями, для взысканія тѣхъ недоимокъ по сему налогу, вмѣстѣ съ добавочными къ нему сборами, которыя остались отъ времени прекращенія права собственности плательщика.

в) Круговая порука совладѣльцевъ.

§ 77.

Нѣсколько совладѣльцевъ подлежащаго промысловому налогу предпріятія отвѣтствуютъ солидарно за исправный взносъ этого налога.

Равнымъ образомъ собственникъ, сдавшій промышленное предпріятіе въ аренду, отвѣчаетъ за исправный платежъ налога, назначеннаго арендатору.

Особыя правила для разносныхъ и расхожихъ промысловъ.

§ 78.

Разносный торгъ, а также всѣ расхожіе промыслы и занятія облагаются промысловымъ налогомъ по ихъ средней доходности и по сравненію съ среднею доходностью подобныхъ же осѣдлыхъ промысловъ. При этомъ для самаго предпринимателя назначается окладъ налога отъ 1 флор. 50 крейц. до 15 флор.; для каждаго помощника—тотъ же окладъ—отъ $1^1/_2$ до 15 флор.; для употребляемыхъ при производствѣ промысла ломовыхъ и вьючныхъ животныхъ (исключая собакъ)—отъ 3 до 32 флор. Если производство промысла распространяется на нѣсколько областей, то указанные выше оклады могутъ быть повышены до полуторнаго размѣра.

Оклады промысловаго налога должны быть опредѣляемы въ размѣрѣ одной изъ ставокъ (окладовъ), установленныхъ въ прилагаемой росписи Б. Окладъ налога долженъ быть уплаченъ по частямъ, но въ полной суммѣ за цѣлый годъ.

Если производство промысла, послѣ уплаты налога въ одной области, будетъ перенесено или распространено на одну или нѣсколько другихъ областей, то слѣдующая за это дополнительная сумма налога должна быть внесена впередъ, до начала производства промысла въ новой области.

Оклады налога назначаются Податнымъ Присутствіемъ 1-й инстанціи, на рѣшенія коего могутъ быть приносимы жалобы въ Областное Финансовое Управленіе.

Болѣе подробныя правила относительно круга дѣятельности и порядка дѣлопроизводства податныхъ учрежденій предоставляется издать въ административномъ порядкѣ.

§ 79.

Причитающаяся съ означенныхъ въ § 78 промысловъ и занятій сумма промысловаго налога не включается въ слѣдуемые съ отдѣльныхъ податныхъ обществъ контингенты этого налога.

§ 80.

Указанныя въ §§ 78 и 79 постановленія не распространяются на нижепоименованныя предпріятія и занятія, къ коимъ примѣняются слѣдующія правила:

1) Предпріятія, эксплоатируемыя попеременно въ различныхъ мѣстностяхъ, съ пользованіемъ при этомъ постоянными помѣщеніями, подлежатъ обложенію Окружною Коммисіею особо по каждому мѣсту производства.

2) Лица, занимающіяся расхожимъ торгомъ на рынкахъ (Marktfahrer), если они не освобождены по § 3 п. 4 отъ промысловаго налога, облагаются какъ занимающіеся торговлей въ постоянномъ мѣстѣ жительства.

3) Разъѣздные торговцы (Handelsreisende), не состоящіе на службѣ по найму у другихъ лицъ, подлежатъ обложенію какъ торговые агенты по мѣсту ихъ осѣдлости, а за неимѣніемъ таковой,—по мѣсту ихъ жительства. Обложеніе ихъ производится подлежащею Окружною Коммисіею.

Комми-вояжеры или странствующіе приказчики, состоящіе на службѣ по найму у другихъ лицъ, принимаются въ разсчетъ при обложеніи налогомъ ихъ хозяевъ.

§ 81.

Иностранцы, за производство промысловъ въ Австріи, какъ лично, такъ и чрезъ состоящихъ у нихъ на службѣ комми-вояжеровъ, подлежатъ промысловому налогу въ размѣрѣ не менѣе 40 флор. въ годъ.

§ 82.

Выставки, музыкальныя представленія и т. п. предпріятія, содержимыя не по свидѣтельству на право производства расхожаго промысла, а на основаніи особаго для каждаго мѣста разрѣшенія, равно какъ продажа товаровъ, устраиваемая при временномъ пользованіи постояннымъ помѣщеніемъ (Betriebsstätte) для производства торговли (передвижные склады),—облагаются въ каждомъ мѣстѣ отправленія промысла особо. Взимаемый съ нихъ налогъ, размѣръ коего опредѣляется Податнымъ Присутствіемъ 1-й инстанціи, не причисляется къ контингенту мѣстнаго общества. Слѣдуемый съ означенныхъ предпріятій, за время предполагаемаго производства промысла, налогъ подлежитъ уплатѣ впередъ до начала промысла.

Относительно передвижныхъ складовъ каждый календарный годъ, въ которомъ промыселъ производится, считается, для обложенія, за полный годъ.

Приложеніе къ § 19.

Роспись А.

О числѣ членовъ и ихъ замѣстителей въ Областныхъ Коммиссіяхъ по промысловому налогу.

Область или провинція.	Общее число членовъ комиссіи и ихъ замѣстителей.	Изъ числа членовъ и замѣстителей.			
		Назначаются Министромъ Финансовъ.	Выбираются Ландтагами.	Выбираются торгово-промышленными палатами.	
Нижняя Австрія	15	6	6	Вѣна	3
Верхняя Австрія	11	5	5	Линцъ	1
Зальцбургъ	9	4	4	Зальцбургъ	1
Тироль	15	6	6	Инсбрукъ	1
				Боценъ	1
				Ровередо	1
Форарльбергъ	9	4	4	Фельдкирхъ	1
Штирія	14	6	6	Грацъ	1
				Леобенъ	1
Каринтія	9	4	4	Клагенфуртъ	1
Крайна	9	4	4	Лайбахъ	1
Тріестъ	9	4	4	Тріестъ	1
Герцъ и Градиска	9	4	4	Герцъ	1
Истрія	9	4	4	Ровиньо	1
Далмація	13	5	5	Цара	1
				Рагуза	1
				Спалато	1
Богемія	25	10	10	Прага	1
				Рейхенбергъ	1
				Эгеръ	1
				Пильзенъ	1
				Будвейсъ	1
Моравія	14	6	6	Брюннъ	1
				Ольмюцъ	1
Силезія	9	4	4	Троппау	1
Галиція	23	10	10	Львовъ	1
				Краковъ	1
				Броды	1
Буковина	9	4	4	Черновицы	1

Приложеніе къ § 32.

Роспись Б.

Оклады общаго промысловаго налога, назначаемые при раскладкѣ онаго.

Флор.	Крейц.	Флор.	Крейц.	Флор.	Крейц.
1	50	40	—	400	—
2	—	45	—	460	—
2	50	50	—	520	—
3	—	55	—	580	—
4	—	60	—	660	—
5	—	70	—	740	—
6	—	80	—	820	—
8	—	90	—	900	—
10	—	100	—	1,000	—
12	—	120	—	1,100	—
15	—	140	—	1,200	—
18	—	160	—	1,300	—
21	—	180	—	Слѣдующіе оклады возрастаютъ по ступенямъ въ 200 флориновъ каждая.	
24	—	220	—		
28	—	260	—		
32	—	300	—		
36	—	340	—		

Глава II.

О промысловомъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

Предпріятія, подлежащія налогу.

§ 83.

Налогу на основаніяхъ, изложенныхъ въ настоящей главѣ, подлежитъ всякій владѣлецъ обязаннаго публичною отчетностью предпріятія, находящагося въ королевствахъ и областяхъ, имѣющихъ представительство въ Рейхсратѣ.

Къ предпріятіямъ этого рода принадлежатъ:

I. Промышленныя предпріятія, а именно:

а) всѣ предпріятія акціонерныхъ обществъ и командитныхъ товариществъ на акціяхъ;

б) всѣ предпріятія горнопромышленныхъ обществъ;

в) страховыя предпріятія, за исключеніемъ обществъ взаимнаго страхованія;

г) общественныя кредитныя установленія;

д) государственныя желѣзныя дороги;

е) предпріятія зарегистрированныхъ, согласно закону 9 Апрѣля 1873 г., и прочихъ незарегистрированныхъ промышленныхъ и хозяйственныхъ товариществъ (производительныя товарищества, ссудо-сберегательныя кассы и кредитныя общества, потребительныя, сырьевыя, складочныя, домостроительныя, рабочія и т. п. товарищества), — если обороты этихъ предпріятій не ограничиваются составомъ своихъ членовъ, а выходятъ за предѣлы, указанные въ § 85.

II. Общеполезныя предпріятія и союзы самопомощи, а йменно:

а) тѣ изъ указанныхъ въ настоящей статьѣ (I, лит. *е*) товариществъ, операціи коихъ ограничиваются, согласно § 85, составомъ своихъ членовъ;

б) сберегательныя кассы;

в) общества взаимнаго страхованія;

г) ссудныя кассы, учрежденныя на основаніи особыхъ областныхъ законовъ, на капиталы, образовавшіеся изъ контрибуціонныхъ и налоговыхъ фондовъ;

д) общинныя ссудныя кассы.

Льготы.

§ 84.

Отъ обложенія промысловымъ налогомъ изъяты:

а) предпріятія, кои, на основаніи какихъ-либо дѣйствующихъ постановленій, освобождены были на извѣстный срокъ отъ прежняго промысловаго и подоходнаго налога—по срокъ дарованной имъ льготы. Если же означенныя предпріятія, на

указанномъ выше основаніи, освобождены отъ одного лишь прежняго подоходнаго налога, то они должны уплачивать, въ теченіе льготнаго времени, ту сумму, которая была имъ назначена въ году, предшествующемъ введенію въ дѣйствіе сего закона въ видѣ промысловаго налога, вмѣстѣ съ чрезвычайнымъ добавочнымъ сборомъ. При состоявшемся же временномъ освобожденіи помянутыхъ предпріятій отъ одного только промысловаго налога, съ исчисляемой по настоящей главѣ суммы онаго исключается за непротекшее время льготнаго срока та часть назначеннаго съ предпріятія промысловаго налога, вмѣстѣ съ чрезвычайнымъ добавочнымъ сборомъ, которая причиталась съ него, но, въ силу льготы, взыскиваема не была.

б) общества и товарищества, не расчитанныя на полученіе прибыли, а основанныя на началахъ взаимности, равно какъ учрежденные компаніями и отдѣльными предпринимателями для своихъ служащихъ фонды, имѣющіе цѣлью, по уставамъ, обезпеченіе взносовъ по страхованію отъ болѣзней, несчастныхъ случаевъ, старости и инвалидности, а также для выдачи пенсій вдовамъ и сиротамъ, пособій на погребеніе, для оказанія помощи чиновникамъ, лицамъ, находящимся на частной службѣ, рабочимъ, подмастерьямъ, ученикамъ и прислугѣ,—даже въ тѣхъ случаяхъ, когда помянутыя выше общества, товарищества и компаніи получаютъ взносы и пожертвованія отъ лицъ, не состоящихъ въ нихъ членами.

Министру Финансовъ предоставляется, въ тѣхъ случаяхъ, когда желательно споспѣшествовать цѣлямъ общественнымъ, благотворительнымъ или общеполезнымъ, распространять эту льготу на однородные союзы, члены коихъ вполнѣ или отчасти принадлежатъ къ другимъ профессіональнымъ классамъ (какъ напр., къ классу мелкихъ промышленниковъ и крестьянъ-собственниковъ), съ тѣмъ, однако же, чтобы взносы, обезпечиваемые участникамъ въ помянутые фонды, отвѣчая необходимости, не превышали размѣровъ, соотвѣтствующихъ общественному положенію означенныхъ лицъ;

в) императорская-королевская сберегательная касса, согласно ст. 21 закона 28 Мая 1882 г.;

г) ссудныя кассы, означенныя въ § 83, II лит. *д*, учрежденныя на капиталы, образовавшіеся изъ контрибуціонныхъ и налоговыхъ фондовъ, — въ томъ случаѣ, если операціи этихъ кассъ производятся исключительно на свои собственныя средства;

д) кредитныя и ссудныя общества (сберегательныя и ссудныя кассы), уставы коихъ отвѣчаютъ требованіямъ § 1 закона 1 Іюня 1889 г.;

е) общества и товарищества сельскихъ хозяевъ, для пріобрѣтенія сообща сѣмянъ для посѣвовъ, удобреній, племеннаго скота, машинъ и орудій или иныхъ необходимыхъ въ

сельскомъ хозяйствѣ предметовъ, если въ нихъ не производится выдачи чистой прибыли, а равно подобные же союзы для переработки и сбыта сообща своихъ собственныхъ произведеній, — съ тѣми, однако, ограниченіями, какимъ подлежатъ, по § 2 сего закона, отдѣльные сельскіе хозяева, при освобожденіи ихъ отъ общаго промысловаго налога.

При примѣненіи къ помянутымъ въ семъ отдѣлѣ предпріятіямъ льготъ отъ промысловаго налога, сохраняютъ также свою силу: постановленія международныхъ договоровъ, касающіяся освобожденія отъ налога упоминаемыхъ въ этой главѣ предпріятій, равно какъ и относящіеся къ этому предмету законы: 27 Декабря 1893 г., о поддержкѣ торговаго флота, 31 Декабря 1894 г., о дорогахъ нисшаго разряда, и 10 Августа 1895 г., о временномъ освобожденіи отъ налоговъ и пошлинъ вновь учреждаемыхъ въ Тріестской области и въ общинѣ Муджіа промышленныхъ предпріятій.

§ 85.

Означенныя въ § 83, II лит. *a*, промышленныя и хозяйственныя товарищества, основанныя на началахъ самопомощи, освобождаются отъ промысловаго налога въ томъ случаѣ, если производимыя ими операціи, по уставамъ и въ дѣйствительности, ограничиваются составомъ своихъ членовъ, а также упомянутыя въ § 83, II лит. *д* и *е* ссудныя кассы, — если чистая прибыль всѣхъ этихъ предпріятій, исчисленная согласно нижеслѣдующимъ правиламъ, не превышаетъ 300 флориновъ. Постановленіе это примѣняется въ тѣхъ случаяхъ:

а) если упомянутыя промышленныя и хозяйственныя товарищества пользуются займами у лицъ, не состоящихъ членами сихъ товариществъ, или если они свою кассовую наличность помѣщаютъ въ предпріятія и учрежденія, обязанныя публичною отчетностью;

б) если кредитныя товарищества, въ видахъ обезпеченія выданныхъ своимъ участникамъ ссудъ, принимаютъ поручительства отъ постороннихъ лицъ (не членовъ), или если они берутъ на себя взысканіе суммъ, слѣдуемыхъ ихъ членамъ отъ постороннихъ лицъ;

в) если потребительныя и сырьевыя товарищества и общества сельскихъ хозяевъ, для пріобрѣтенія сообща сѣмянъ для посѣвовъ, удобреній, племеннаго скота, машинъ, орудій и другихъ необходимыхъ въ сельскомъ хозяйствѣ предметовъ,—покупаютъ товары у постороннихъ лицъ (не членовъ) и не подходятъ подъ льготу, установленную § 84 лит. *е*;

г) если производительныя товарищества сбываютъ свои произведенія не членамъ; причемъ, однако, рабочая сила, а также главные матеріалы производства должны быть доставляемы членами. Въ какомъ объемѣ, въ видѣ подспорья или для побочныхъ работъ, могутъ быть привлекаемы постороннія

силы и на сколько могутъ быть пріобрѣтаемы чужіе матеріалы, предоставляется опредѣлить въ порядкѣ административныхъ распоряженій;

д) если общества для сбыта продуктовъ своихъ членовъ продаютъ свои товары изъ общественной лавки постороннимъ лицамъ.

§ 86.

Австро-Венгерскій банкъ на время дѣйствія закона 21 Мая 1887 г., коимъ продолженъ срокъ предоставленной сему банку привилегіи, подлежитъ обложенію по прежнимъ правиламъ.

Отношеніе къ землямъ Венгерской короны и къ иностраннымъ государствамъ.

§ 87.

Относительно предпріятій, производящихъ свои операціи въ земляхъ Венгерской короны, сохраняютъ силу законы 28 Іюля 1871 г. и 11 Апрѣля 1873 г.

§ 88.

Если подлежащее по настоящей главѣ промысловому налогу предпріятіе изъ мѣста производства своего промысла распространяетъ свои операціи за границу, то общая прибыль этого предпріятія подлежитъ обложенію по правиламъ этой главы.

Если же предпріятіе производитъ за границею постоянный промыселъ, имѣя для сего филіальное отдѣленіе, фабрику, заведенія для покупки или продажи товаровъ, или агентства, или же вообще производитъ заграницею тѣ операціи, что и у себя дома, то прибыль отъ заграничныхъ операцій, при соблюденіи постановленій слѣдующаго §, облагается по этой главѣ лишь въ той части, какая завѣдомо необложена заграницею.

§ 89.

Если подлежащій налогу сему промыселъ состоитъ въ сбытѣ товаровъ изъ отечества за границу или наоборотъ, то прибылью отъ заграничныхъ операцій считается не болѣе половины всего чистаго дохода предпріятія; въ тѣхъ же случаяхъ, когда облагаемое предпріятіе производитъ товары въ отечествѣ и сбываетъ ихъ за границу,—изъ общаго дохода его, подлежащаго обложенію, исключается не болѣе $^1/_3$ дохода.

Во всѣхъ другихъ случаяхъ, по крайней мѣрѣ, $^1/_{10}$ получаемаго отъ всего промысла дохода подлежитъ обложенію по этому закону.

§ 90.

Если иностранное предпріятіе, имѣющее свое промышленное заведеніе за границею, производитъ свои операціи въ

районѣ дѣйствія сего закона, посредствомъ способовъ, указанныхъ въ § 88, части 2, то владѣлецъ означеннаго предпріятія подлежитъ обложенію, на основаніи этой главы по доходу отъ туземнаго оборота.

Владѣлецъ помянутаго предпріятія, если онъ не имѣетъ представителя по ст. IV Императорскаго повелѣнія отъ 25 Ноября 1865 г., обязанъ, по требованію Податнаго Присутствія, назначить своего представителя, жительствующаго въ этой странѣ.

Постановленія, изложенныя въ § 89, части 1, примѣняются къ доходамъ, получаемымъ отъ туземныхъ операцій.

Сроки и основанія обложенія.

§ 91.

Назначаемый по этой главѣ промысловый налогъ опредѣляется на годъ.

§ 92.

За основаніе для опредѣленія размѣра налога по правиламъ этой главы обыкновенно принимается полученная предпріятіемъ за послѣдній операціонный годъ, предшествующій податному году, чистая прибыль, и притомъ безразлично, получена-ли она отъ производства промысла непосредственно или чрезъ отдачу онаго въ аренду.

Если послѣдній отчетъ обнимаетъ только часть операціоннаго года, или періодъ времени больше одного года, то чистою прибылью считается сумма, выведенная по отчету за годовой періодъ.

Основаніемъ для обложенія предпріятія въ годъ его открытія служитъ чистая прибыль, полученная въ отчетномъ году.

До составленія перваго баланса вновь учрежденнаго предпріятія налогъ назначается временно въ наименьшемъ размѣрѣ, указанномъ въ § 100, части 2.

Если во вновь учрежденное предпріятіе вполнѣ или отчасти вошло прежде существовавшее, то размѣръ налога назначается предварительный съ той части годовой прибыли, опредѣляемой по нижеслѣдующимъ правиламъ, которая пропорціональна операціонному періоду.

За годовую прибыль надлежитъ принимать 4% съ вложеннаго въ предпріятіе основнаго капитала, и только въ томъ случаѣ, когда нельзя съ вѣроятностью ожидать 4% прибыли, или при невозможности выяснить величину основнаго капитала, вѣроятный годовой доходъ исчисляется по соображенію съ размѣромъ даннаго предпріятія по сравненію его съ другими, на одинаковыхъ условіяхъ оперирующими предпріятіями.

По составленіи перваго баланса устанавливается окончательно размѣръ налога.

Изложенныя въ част. 4 и 5 настоящей статьи постановленія не распространяются на пользующіяся льготою по § 85 промышленныя и хозяйственныя товарищества и ссудосберегательныя кассы.

§ 93.

Чистымъ доходомъ или прибылью предпріятія считаются, при условіи примѣненія § 94—99, излишки по балансу, безразлично подъ какимъ наименованіемъ и по какому расчету они обращены въ раздѣлъ,—въ видѣ ли процентовъ, дивидендовъ, долевыхъ прибылей (tantiémes), отчисленій въ запасный капиталъ, переносовъ на будущій счетъ, или въ видѣ какого-либо иного употребленія.

Основаніемъ къ исчисленію размѣра налога съ подлежащихъ обложенію по сей главѣ государственныхъ, областныхъ и общинныхъ предпріятій должна служить прибыль отъ каждаго предпріятія въ отдѣльности. Въ томъ случаѣ, когда частному предпринимателю принадлежитъ нѣсколько подлежащихъ налогу сему предпріятій,—за основаніе обложенія принимается сумма чистой отъ нихъ прибыли, за вычетомъ изъ нея убытковъ, могущихъ оказаться по нѣкоторымъ изъ означенныхъ предпріятій.

§ 94.

Къ излишкамъ по балансу присчитываются тѣ не включенныя въ него суммы, которыя изъ прибылей операціоннаго года предназначаются на одинъ изъ указанныхъ въ предъидущемъ параграфѣ предметовъ, или-же для одной изъ нижеслѣдующихъ цѣлей:

а) для увеличенія помѣщеннаго въ предпріятіе основнаго капитала;

б) для возврата вложенныхъ участниками въ предпріятіе капиталовъ; на уплату долговъ, погашеніе коихъ изъ текущихъ доходовъ ведетъ къ увеличенію правильно выведеннаго остатка (сальдо) имущества предпріятія или его капиталовъ, а также на возвратъ ссудъ и вкладовъ, кои, согласно § 95, лит. в, не включены въ доходъ, служащій основаніемъ обложенія;

в) для уплаты процентовъ по капиталамъ, вложеннымъ въ предпріятіе (подъ простыя акціи, привилегированныя акціи, вклады, долевые паи, вклады командититныхъ товарищей и т. д.), а также по капиталамъ, занятымъ подъ привилегированныя (пріоритетныя) облигаціи или иныя долговыя обязательства, или обезпеченія по ипотекѣ, если таковыя составляютъ часть основнаго капитала,—за исключеніемъ лишь означенныхъ въ § 95, лит. в, суммъ, кои обращены на уплату процентовъ по покрытымъ, согласно

уставу, и дѣйствительно выпущеннымъ закладнымъ листамъ или коммунальнымъ облигаціямъ;

г) для взносовъ по гарантіямъ на уплату ссудъ или выдачъ другимъ предпріятіямъ;

д) для пожертвованій, подарковъ и иныхъ тому подобныхъ назначеній, если таковыя не вызываются потребностями предпріятія, а равно если они не обращены указанными въ § 85 промышленными и хозяйственными товариществами и ссудо-сберегательными кассами въ пользу существующихъ благотворительныхъ учрежденій. Награды служащимъ за оказанныя предпріятію услуги, а также выдаваемыя имъ или ихъ семействамъ пособія на леченіе, считаются расходами, вызываемыми потребностями предпріятія;

е) для уплаты причитающагося по этой главѣ промысловаго налога, вмѣстѣ съ добавочнымъ сборомъ. Къ налогу сему долженъ быть приравниваемъ установленный, на основаніи прежнихъ законовъ, промысловый налогъ, а также подоходный I и III класса;

ж) для погашенія убытковъ, перенесенныхъ изъ балансовъ прежнихъ лѣтъ; причемъ для льготныхъ по § 85 предпріятій исключаются убытки, исчисленные по правиламъ настоящаго закона за операціонный годъ, непосредственно предшествовавшій отчетному году.

§ 95.

Напротивъ того, въ суммы, подлежащія обложенію, не должны входить нижеслѣдующія статьи, а равно должны подлежать вычету изъ балансовыхъ излишковъ, если раньше того, при исчисленіи означенныхъ излишковъ, статьи эти не были приняты въ расчетъ:

а) переносы прибылей отъ прежнихъ лѣтъ;

б) чистый доходъ отъ земельнаго имущества и съ построекъ въ той суммѣ, въ которой онъ принятъ для обложенія поземельнымъ и подомовымъ налогами; причемъ доходомъ съ построекъ, подлежащихъ подомовой классной подати, считается та сумма, какая признавалась-бы за наемную плату, если-бы означенныя постройки подлежали квартирному налогу,—такъ какъ квартирный налогъ долженъ равняться подомовой классной подати;

в) полученные по гарантіямъ суммы, а также правительственныя ссуды;

г) запасъ премій, предназначенный въ страховыхъ обществахъ для уплаты по страховкамъ, срокъ коимъ ко времени заключенія годоваго отчета еще не истекъ; кромѣ того, суммы, неуплаченныя къ тому же времени, по заявленнымъ уже убыткамъ и по инымъ случаямъ страхованія;

д) всѣ уплаченные предпріятіемъ проценты по пассиву, если въ § 94, лит. *в*, не оговорено включеніе ихъ въ обло-

женіе, — какъ-то: уплаченные предпріятіямъ ломбардные и учетные проценты, проценты по вкладамъ на сбереженіе, депозитамъ, выпущеннымъ кассовымъ билетамъ, займамъ подъ простыя обязательства; проценты, уплаченные по покрытымъ, согласно уставу, и дѣйствительно выпущеннымъ закладнымъ листамъ, или коммунальнымъ облигаціямъ;

е) отчисленія на погашеніе инвентаря и иного движимаго имущества, а также на погашеніе происшедшихъ въ производствѣ курсовыхъ или матеріальныхъ потерь; засимъ, та часть дохода, которая, по тѣмъ-же основаніямъ, отчисляется въ особые фонды или каниталы (на покрытіе списанныхъ со счетовъ суммъ, фондъ амортизаціонный, погашенія, покрытія потерь и убытковъ и т. п.), — въ послѣднемъ случаѣ лишь тогда, когда фондъ сей предназначенъ на покрытіе точно указанныхъ потерь и убытковъ, дѣйствительно происшедшихъ, или же тѣхъ, кои предвидятся, какъ вѣроятный результатъ операцій. Соразмѣрность произведенныхъ отчисленій или списываній опредѣляется Податнымъ Присутствіемъ, а въ случаѣ его сомнѣній, — устанавливается чрезъ экспертовъ.

Сберегательнымъ кассамъ и страховымъ обществамъ, а также льготнымъ по § 85 промышленнымъ и хозяйственнымъ товариществамъ и ссуднымъ кассамъ, переводящимъ въ спеціальный запасный фондъ на покрытіе курсовыхъ убытковъ показанныя по книгамъ, но не реализованныя еще курсовыя прибыли, не можетъ быть отказано въ исключеніи означенныхъ перечисленій изъ суммъ, подлежащихъ обложенію.

Употребленіе отчисленій или списываній на пріобрѣтеніе инвентаря или матеріаловъ производства не должно быть разсматриваемо, какъ увеличеніе вложеннаго въ предпріятіе капитала (§ 94 лит. а);

ж) взносы на призрѣніе служащихъ;

з) уплаченныя служащимъ въ предпріятіи, по договору, доли съ прибыли (tantiémes);

и) награды, выдаваемыя изъ прибылей въ сберегательныхъ кассахъ, льготныхъ по § 85 промышленныхъ и хозяйственныхъ товариществахъ и въ ссудныхъ кассахъ членамъ правленій и наблюдательныхъ совѣтовъ или служащимъ въ этихъ предпріятіяхъ, за оказанныя ими услуги;

і) если въ промышленныхъ и хозяйственныхъ товариществахъ доходъ или часть онаго дѣлится между членами, соразмѣрно исполненной ими работѣ, доставленному матеріалу и т. п., то хотя поступающая въ раздѣлъ сумма и должна подлежать включенію въ общую сумму для обложенія, но означенныя товарищества имѣютъ право вычесть изъ нее, какъ дѣйствительный расходъ, сумму соотвѣтствую-

щую рыночной цѣнѣ этихъ работъ, съ прибавкою къ ней выданныхъ впередъ членамъ денегъ.

Если вышеозначенные расходы относятся одновременно къ предпріятіямъ или къ части доходовъ, промысловымъ налогомъ облагаемыхъ и необлагаемыхъ, то вычитается только та часть расходовъ, которая относится къ предпріятіямъ или доходамъ облагаемымъ. Если-же невозможно опредѣлить эти части съ точностью, то онѣ распредѣляются пропорціонально валовому доходу предпріятій.

§ 96.

Указанные въ § 95 лит. *г* и *е* запасные и другіе капиталы облагаются только тогда, когда они употребляются на надобности, подлежащія обложенію, и лишь въ той части, въ какой издержаны на эти надобности. Сюда относится, въ особенности, тотъ случай, когда, за прекращеніемъ дѣйствій акціонернаго общества или товарищества, участникамъ выдаются, сверхъ основнаго капитала, еще и излишки. Если подобные излишки не были включены уже раньше въ разсчетъ суммъ, подлежащихъ обложенію, то они подлежатъ дополнительному обложенію: съ этою цѣлью должны быть поданы о нихъ надлежащія заявленія плательщиками. Налогъ съ означенныхъ капиталовъ взыскивается порядкомъ, предусмотрѣннымъ въ ст. 245 и 202 общаго торговаго уложенія 17 Декабря 1862 г. Члены правленія и ликвидаторы, неисполнившіе означеннаго порядка, отвѣчаютъ за уплату причитающагося налога, какъ лично, такъ и солидарно.

При раздѣлѣ акціонернаго или основнаго капитала, въ случаѣ прекращенія дѣйствія акціонерныхъ обществъ и товариществъ, означенный капиталъ не подлежитъ промысловому налогу.

§ 97.

Расходы, производимые изъ резервныхъ и другихъ капиталовъ, указанныхъ въ § 95 лит. *е*, не должны быть помѣщаемы въ общій отчетъ предпріятія.

Расходы страховыхъ обществъ (платежъ по убыткамъ и выкупъ полисовъ), произведенные изъ фондовъ, указанныхъ въ § 95 лит. *г*, могутъ быть включены въ отчетъ предпріятія только тогда, когда сумма, равная имъ, записана на приходъ этихъ фондовъ.

Въ случаѣ спеціальнаго назначенія какъ сказанныхъ фондовъ, такъ и другихъ запасныхъ капиталовъ, полученные съ нихъ доходы, если они не употреблены согласно своему спеціальному назначенію, должны быть присоединены къ годовому доходу предпріятія.

Если убытки и потери, которые обременяли бы отчетъ предпріятія, покрываются въ силу этого закона изъ запас-

наго капитала, или изъ прибылей отъ онаго, то они должны быть вычитаемы изъ суммы, подлежащей обложенію.

§ 98.

Къ запаснымъ средствамъ, подлежащимъ обложенію, на основаніи этого закона, приравниваются образованные, согласно патенту отъ 29 Октября 1849 г. о подоходномъ налогѣ, запасные капиталы, но только тогда, когда они были отчислены исключительно для пополненія, возобновленія и пріобрѣтенія инвентаря и другихъ приспособленій производства, а также для покрытія спеціально указанныхъ убытковъ, и притомъ употреблены согласно своему назначенію и если въ опредѣляемый податнымъ присутствіемъ срокъ будетъ доказано, что изъ означенныхъ суммъ дѣйствительно уплаченъ налогъ, вмѣстѣ съ добавочнымъ сборомъ, въ пользу казны въ указанномъ въ § 19 упомянутаго патента размѣрѣ. Это послѣднее условіе не считается выполненнымъ, если отчисленная изъ годоваго дохода въ запасный капиталъ сумма, подлежащая обложенію, не превосходитъ той, какая поступила въ раздѣлъ, въ видѣ дивиденда или процентовъ на основной капиталъ. Насколько изложенныя выше условія о запасныхъ фондахъ подобнаго рода не соблюдаются, настолько подобнаго рода отчисленія должны быть приравниваемы къ резервамъ, неоплаченнымъ налогомъ.

§ 99.

Если по балансу никакого излишка не окажется, то при обложеніи должны быть принимаемы въ расчетъ только суммы, указанныя въ § 94, за вычетомъ суммъ, отчисляемыхъ изъ прихода и остатка по счету убытковъ.

Размѣръ налога.

§ 100.

Промысловый налогъ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, опредѣляется въ размѣрѣ 10% съ подлежащей обложенію чистой прибыли, поскольку размѣръ сей не измѣненъ въ слѣдующемъ абзацѣ.

Во всякомъ случаѣ налогъ не долженъ быть ниже 1 съ 1,000 всего основнаго или складочнаго капитала, вложеннаго плательщиками въ предпріятіе, причемъ размѣръ этотъ для акціонерныхъ страховыхъ обществъ не долженъ быть менѣе 1 съ 1,000 съ суммы годовыхъ чистыхъ премій (за вычетомъ возврата премій).

Основнымъ капиталомъ считается: въ акціонерныхъ обществахъ и командитныхъ на акціяхъ товариществахъ— внесенный капиталъ и еще не погашенный облигаціонный

долгъ (Prioritätsschuld), въ промышленныхъ-же и хозяйственныхъ товариществахъ, если они не принадлежатъ къ льготнымъ по § 85 предпріятіямъ, — сумма паевъ, внесенныхъ членами.

Въ томъ случаѣ, когда основной капиталъ принадлежитъ одновременно предпріятіямъ облагаемымъ и необлагаемымъ (§§ 84, 88, 89 и 90), а также въ случаяхъ, не указанныхъ въ абз. 3, размѣръ помѣщеннаго въ подлежащія налогу предпріятія основнаго капитала долженъ быть доказанъ.

Опредѣленный, согласно правилу, изложенному въ первомъ абзацѣ сего §, размѣръ промысловаго налога долженъ быть повышаемъ на $^1/_2\%$ до тѣхъ поръ, пока сумма прямаго личнаго налога не достигнетъ предѣла, установленнаго ст. IX, абз. 3, лит. *б* и X п. 3, для прекращенія означеннаго повышенія.

Этому повышенію не подлежатъ, однако, учрежденныя областными представительствами, съ общеполезными цѣлями, предпріятія, употребляющія свои излишки исключительно на образованіе резервныхъ капиталовъ или вкладовъ въ областной фондъ, а также ипотечныя учрежденія, основанныя на началахъ взаимной помощи и не расчитанныя на извлеченіе прибыли.

Акціонерныя общества, выдавшія въ податномъ году дивидендъ свыше 10% на основной капиталъ, обязаны уплатить, сверхъ налога, указаннаго въ абз. 1—5, еще 2% налога съ добавочнаго дивиденда въ 11—15% и 4%—съ дальнѣйшаго превышенія его.

Если означенные дивиденды выдаются предпріятіями, по этой главѣ облагаемыми и необлагаемыми, то подлежитъ обложенію лишь та часть опредѣляемой по предъидущему абзацу прибыли, которая пропорціональна капиталу облагаемаго предпріятія, за исключеніемъ только того случая, когда акціонерное общество докажетъ, что бо́льшая прибыль принадлежитъ предпріятію, не подлежащему обложенію.

Съ обществъ взаимнаго страхованія налогъ взимается въ размѣрѣ 1 съ тысячи (1,000) суммы годовыхъ чистыхъ премій (за вычетомъ возврата премій).

Съ сберегательныхъ кассъ, смотря по величинѣ чистой прибыли ихъ, налогъ взимается по слѣдующимъ ступенямъ:

при чистой прибыли до 10,000 флор. включительно . . .	3%
» » » отъ 10,000 до 100,000 флор. включ.	5%
» » » » 100,000 » 200,000 » » .	7½%
» » » свыше 200,000 » » .	10%

Въ льготныхъ по § 85 промышленныхъ и хозяйственныхъ товариществахъ и ссудныхъ кассахъ первая тысяча

дохода облагается 3/10, а дальнѣйшія суммы — 5/10. Нормальный размѣръ налога составляетъ 8½%, если опредѣленная такимъ образомъ чистая прибыль не превышаетъ 600 флор.; въ противномъ-же случаѣ—10%.

Для областныхъ пропинаціонныхъ фондовъ налогъ долженъ составлять 10% съ чистой прибыли, исчисленной по правиламъ §§ 93 — 95, причемъ, однако, казенная субсидія, прибыли отъ питейнаго сбора, штрафныхъ денегъ и другихъ общественныхъ сборовъ должны быть вычитаемы изъ прихода; напротивъ того, чистая прибыль отъ запаснаго капитала должна присчитываться, а суммы, израсходованныя на уплату процентовъ и на погашеніе по пропинаціональнымъ облигаціямъ — должны быть вычитываемы. Если областные пропинаціонные фонды сами уплачиваютъ 10%-ный налогъ, взимаемый съ процентовъ, согласно §§ 124, 131 лит. *a* и 133, то употребленныя на этотъ предметъ суммы также подлежатъ вычету.

Если представится надобность въ примѣненіи правила, изложеннаго въ абз. 2, то основнымъ капиталомъ слѣдуетъ считать: для королевства Галиціи и Лодомиріи, съ великимъ герцогствомъ Краковскимъ,—указанную въ § 5-мъ областнаго закона, отъ 22 апрѣля 1889 г., сумму въ 62.200,000 флор., а для герцогства Буковины — сумму, означенную въ § 1 объявленія импер.-королевской дирекціи пропинаціоннаго фонда, отъ 18 Іюня 1890 года,—въ 6.983,000 фл.

Мѣсто взиманія налога.

§ 101.

Промысловый налогъ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, взимается въ общинѣ той мѣстности, въ которой проживаетъ предприниматель, если промышленныя заведенія его находятся тамъ же.

Если же предприниматель проживаетъ за границею, то мѣстомъ его пребыванія считается мѣстонахожденіе его туземнаго представительства или замѣстителя, указаннаго въ § 90, абз. 2.

Промысловый налогъ съ пропинаціоннаго фонда взимается: съ фонда Галиціи — въ Лембергѣ, а съ фонда герцогства Буковины — въ Черновицахъ.

§ 102.

Если горныя предпріятія, фабрики или другія промышленныя заведенія находятся не въ томъ мѣстѣ, гдѣ проживаетъ предприниматель, то 20% налога со всѣхъ облагаемыхъ предпріятій его взимаются въ общинѣ, въ которой онъ самъ проживаетъ, а остальные 80% — въ общинѣ, въ которой находятся принадлежащія ему предпріятія.

Если промышленныя заведенія помянутыхъ выше предпріятій находятся въ нѣсколькихъ общинахъ, то указанные въ абз. 1-мъ 80% причитающагося налога должны быть взимаемы въ общинахъ—по мѣстонахожденію промышленныхъ заведеній, соразмѣрно тому доходу, какой приноситъ каждое заведеніе, и притомъ безразлично, являются ли отдѣльныя заведенія самостоятельными, или онѣ состоятъ въ отношеніи другъ къ другу какъ главное и филіальное, или же вспомогательное заведеніе.

Когда съ точностью нельзя опредѣлить размѣръ приносимаго каждымъ отдѣльнымъ заведеніемъ дохода, то таковой исчисляется пропорціонально суммѣ, затрачиваемой отдѣльнымъ заведеніемъ на жалованье и задѣльную плату, включая туда и долевую прибыль.

Если одно и тоже промышленное предпріятіе распространяется на нѣсколько общинъ, то при распредѣленіи налога Податное Присутствіе должно сообразоваться какъ съ относительнымъ значеніемъ отдѣльныхъ частей этого предпріятія, такъ и съ размѣромъ повинностей, вызываемыхъ нахожденіемъ заведеній его въ данной общинѣ, а также и съ величиною занимаемой заведеніемъ площади.

Если помянутыя выше общины принадлежатъ къ различнымъ раскладочнымъ округамъ или областямъ, то въ первомъ случаѣ Областное Финансовое Управленіе, а во второмъ—Министерство Финансовъ указываетъ какъ то Податное Присутствіе, коему должно быть поручено опредѣленіе размѣра налога, такъ равно и распредѣленіе его.

Послѣднее правило примѣняется также и въ томъ случаѣ, когда промысловый налогъ подлежитъ уплатѣ за операціи, находящіеся въ зависимости отъ заграничнаго промышленнаго заведенія, или отъ плательщика, имѣющаго жительство за границею (§ 90).

§ 103.

Если торговыя предпріятія, кредитныя учрежденія и страховыя общества находятся въ условіяхъ, указанныхъ въ § 102, абз. 1, то 50% налога, назначеннаго со всѣхъ подобныхъ предпріятій одного и того же плательщика, должны быть взимаемы въ общинѣ, гдѣ онъ имѣетъ мѣстожительство, а остальные 50%—по мѣстонахожденію принадлежащихъ ему промышленныхъ заведеній. Если же промышленныя заведенія находятся въ нѣсколькихъ общинахъ, то къ нимъ примѣнить правила, изложенныя въ § 102, абз. 2—6.

§ 104.

Съ казенныхъ желѣзныхъ дорогъ налогъ взимается по мѣстонахожденію главнаго управленія ихъ, а съ частныхъ желѣзно-дорожныхъ предпріятій 10% налога взимаются въ той общинѣ, въ которой жительствуетъ предприниматель.

Что касается остальныхъ 90%, то, прежде всего, должно быть опредѣлено, на основаніи нижеслѣдующихъ правилъ, въ какомъ изъ представленныхъ въ Рейхсратѣ королевствѣ или области налогъ сей подлежитъ взиманію.

Если мѣстожительство предпринимателя или мѣстопребываніе главнаго управленія дороги находится въ одной изъ областей, чрезъ которыя проходитъ дорога, то 15% налога взимается въ той области, въ которой жительствуетъ предприниматель, или въ которой находится главное управленіе дороги, а остальные 75% распредѣляются между всѣми областями, чрезъ которыя приходитъ дорога, пропорціонально протяженію участковъ ея; въ противномъ случаѣ всѣ 90% распредѣляются по длинѣ дороги между областями, чрезъ которыя проходитъ дорога. Изъ приходящихся на данную область 75% или 90% налога три четверти его (3/4) взимаются въ той общинѣ, въ которой находится главное управленіе дороги, а если въ этой области управленія не существуетъ, то въ главномъ городѣ означенной области.

Съ казенныхъ желѣзныхъ дорогъ взиманіе упомянутыхъ выше 3/4 налога производится въ главномъ городѣ соотвѣтственной области.

Подлежащія уплатѣ въ главныхъ областныхъ городахъ, на основаніи предъидущихъ двухъ абзацовъ, доли налога взимаются въ областяхъ Герцѣ и Градискѣ, Истріи и Форарльбергѣ, впредь до назначенія по закону главнаго города,—въ тѣхъ городахъ, въ коихъ и понынѣ взимались, согласно законамъ 8 Мая 1869 г. и 19 Марта 1887 г.

Остальная четверть налога взимается во всѣхъ прочихъ общинахъ, чрезъ которыя проходитъ казенная желѣзная дорога, причемъ распредѣленіе взиманія по общинамъ производится въ порядкѣ, который устанавливается чрезъ каждыя 5 лѣтъ для взиманія прямыхъ налоговъ.

§ 105.

Съ тѣхъ желѣзно-дорожныхъ предпріятій, изъ налога коихъ 40% понынѣ взималось въ мѣстожительствѣ предпринимателя или въ мѣстонахожденіи главнаго управленія дороги, подлежитъ взиманію въ томъ же мѣстѣ (сверхъ причитающейся по 1-му абз. § 104 10%-ной доли), въ первые три года дѣйствія настоящаго закона—25%, а въ слѣдующіе за симъ три года—по 20%; такъ что только по истеченіи 6-ти лѣтъ вступаетъ въ окончательную силу постановленіе, изложенное въ § 104, абз. 3.

По отношенію къ остальнымъ 65% или 70% примѣняются правила, изложенныя въ § 104, абз. 3 и слѣд.

§ 106.

Въ случаѣ перехода частной желѣзной дороги въ казну, примѣняются слѣдующія временныя правила:

1) Если поступившая въ казну желѣзная дорога проходитъ чрезъ Нижнюю Австрію, имѣя управленіе въ какой-либо области внѣ главнаго областнаго города, то изъ означенныхъ въ 4-мъ абз. § 104 трехъ четвертей (3/4) налога, приходящагося на эту область со всѣхъ казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, въ первыя 15 лѣтъ со времени перехода дороги въ казну должны быть взимаемы, по мѣстонахожденію прежняго управленія, слѣдующія части:

въ	1-е	пятилѣтіе	сумма, равная	75%
»	2-е	»	»	50%
»	3-е	»	»	25%

той доли, которая подлежала взиманію въ послѣдній годъ передъ переходомъ дороги въ казну. Могущій образоваться остатокъ взимается въ главномъ городѣ.

2) Если перешедшая въ казну дорога не проходитъ чрезъ Нижнюю Австрію, то, при обложеніи казенныхъ дорогъ въ первыя 15 лѣтъ, слѣдующихъ за поступленіемъ этой дороги въ казну, должна быть выдѣлена сумма, равная послѣднему годовому окладу этой дороги.

Взиманіе этой суммы производится слѣдующимъ образомъ:

а) Если мѣстонахожденіе правленія перешедшей въ казну частной дороги совпадаетъ съ мѣстонахожденіемъ главнаго управленія казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, то 10% взимаются полностью въ означенномъ мѣстѣ; въ противномъ же случаѣ — въ прежнемъ мѣстонахожденіи правленія перешедшей въ казну дороги, взимаются: въ 1-е пятилѣтіе—6%, въ слѣдующее пятилѣтіе—4%, въ 3-е пятилѣтіе—2/3 помянутыхъ 10%, а могущій образоваться остатокъ взимается въ мѣстонахожденіи главнаго управленія казенныхъ желѣзныхъ дорогъ;

б) Засимъ, въ первыя 5 лѣтъ — 90%, въ послѣдующія 5 лѣтъ—85%, а въ слѣдующія за ними 5 лѣтъ—80% вышеозначенной выдѣленной суммы взимаются въ областяхъ, чрезъ которыя проходитъ перешедшая въ казну дорога, пропорціонально протяженію участковъ ея.

Изъ доли налога, приходящейся по этому расчету съ каждой отдѣльной области, чрезъ которую проходитъ перешедшая въ казну желѣзная дорога, 3/4 взимаются въ томъ мѣстѣ, гдѣ прежде взималась соотвѣтственная доля налога съ означенной дороги. Если же эта дорога въ данной мѣстности имѣла нѣсколько управленій, то означенныя 3/4 налога должны быть распредѣлены по мѣстонахожденію отдѣльныхъ управленій, пропорціонально протяженію участковъ, подчиненныхъ каждому отдѣльному управленію.

Остальная четверть распредѣляется, согласно § 104, абз. 7, между прочими общинами, чрезъ которыя проходитъ перешедшая въ казну дорога;

в) остатокъ въ 5% или 10%, оказавшійся на 6—15-мъ году отъ выдѣленной суммы, подлежитъ взиманію по мѣстонахожденію главнаго управленія казенныхъ желѣзныхъ дорогъ.

Только по выдѣленіи означенной въ 1 абз. 2 п. этого параграфа суммы, оказавшійся остатокъ налога съ казенныхъ желѣзныхъ дорогъ подлежитъ распредѣленію, согласно § 104, причемъ, однако, протяженіе вновь перешедшей въ казну дороги не принимается въ расчетъ при распредѣленіи налога по областямъ, чрезъ которыя означенная дорога проходитъ; равнымъ образомъ при распредѣленіи, согласно § 104 абз. 7, причитающейся на каждую область доли налога со всей сѣти казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, не принимаются во вниманіе общины, чрезъ которыя пролегаетъ вновь перешедшая въ казну желѣзная дорога.

По истеченіи 15-ти лѣтняго періода, постановленія, изложенныя въ § 104, вступаютъ въ силу окончательно.

§ 107.

Съ предпріятій внутренняго судоходства — 80%, а съ прочихъ судоходныхъ предпріятій — 90% налога, назначеннаго со всѣхъ этого рода предпріятій, принадлежащихъ одному и тому же плательщику, подлежатъ взиманію въ общинѣ, въ которой имѣетъ мѣстожительство предприниматель. Остальныя 20% или 10% должны быть взимаемы въ той общинѣ, гдѣ находятся станціи, верфи, агентуры, мастерскія или иныя промышленныя заведенія предпринимателя. Въ случаѣ нахожденія такихъ заведеній въ нѣсколькихъ общинахъ, примѣняются соотвѣтственныя постановленія, изложенныя въ § 102, абз. 2—6.

§ 108.

Если плательщикъ имѣетъ нѣсколько предпріятій, для которыхъ, согласно §§ 101 — 107, установлены различныя правила мѣстнаго обложенія, то вся назначенная плательщику сумма налога раскладывается на каждый родъ означенныхъ предпріятій, соразмѣрно полученной съ нихъ чистой прибыли, при невозможно же опредѣлить таковую, — пропорціонально вложенному въ предпріятія основному капиталу.

Подвѣдомственность податнымъ учрежденіямъ.

§ 109.

Опредѣленіе размѣра промысловаго налога съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, лежитъ на обязанности того Податнаго Присутствія 1-й инстанціи, въ округѣ коего находится мѣстожительство предпринимателя, а

для казенныхъ желѣзныхъ дорогъ — по мѣстонахожденію главнаго ихъ управленія.

Въ случаѣ нахожденія одного или нѣсколькихъ промышленныхъ заведеній, принадлежащихъ одному и тому-же предпріятію, въ разныхъ раскладочныхъ округахъ, опредѣленіе причитающагося промысловаго налога предоставляется Министру Финансовъ возлагать на Податныя Присутствія, по его усмотрѣнію.

Показанія плательщиковъ.

§ 110.

Каждый подлежащій налогу по этой главѣ предприниматель обязанъ, въ 2-недѣльный срокъ по воспослѣдованіи требуемаго уставомъ или иными правилами утвержденія годоваго отчета, и отнюдь не позже 6-ти мѣсяцевъ по окончаніи операціоннаго года, представить въ подлежащее Податное Присутствіе 1-й инстанціи, по установленной административнымъ порядкомъ формѣ, особое заявленіе о подлежащей обложенію чистой прибыли отъ всѣхъ принадлежащихъ плательщику предпріятій.

Къ показанію должны быть приложены, въ 2-хъ экземплярахъ, полный балансъ, а также утвержденный счетъ прибылей и убытковъ и отчетъ о ходѣ дѣла,—если таковой имѣется; въ акціонерныхъ обществахъ, командитныхъ товариществахъ на акціяхъ, обществахъ горнопромышленниковъ и хозяйственныхъ или промышленныхъ товариществахъ представляется также копія съ протокола общаго собранія (съѣзда горнопромышленниковъ), насколько таковой относится къ ходу дѣлъ предпріятія, и, наконецъ, указаніе условій, необходимыхъ для опредѣленія мѣста взиманія налога (§§ 101—108).

Кромѣ того, предприниматель обязанъ представлять дополнительныя свѣдѣнія и доказательства, требуемыя Податнымъ Присутствіемъ, для опредѣленія размѣра налога, и въ особенности долженъ показывать, по требованію сказаннаго Присутствія, чистую прибыль каждаго отдѣльнаго предпріятія.

§ 111.

Податное Присутствіе должно провѣрить представленныя показанія по содержанію и по формѣ, сдѣлать необходимыя исправленія и дополненія, по заявленію плательщиковъ, а въ случаѣ надобности, выслушать показаніе слѣдующихъ лицъ. Относительно горнозаводскихъ промысловъ непремѣнно должно быть испрошено заключеніе подлежащаго Горнаго Управленія.

§ 112.

Если заявленія или необходимыя для провѣрки ихъ свѣдѣнія и доказательства не будутъ въ законный срокъ

представлены, то обложеніе налогомъ и опредѣленіе размѣра его можетъ послѣдовать на основаніи имѣющихся въ самомъ Податномъ Присутствіи данныхъ или документовъ (балансовъ, отчетовъ и т. п.), дошедшихъ до свѣдѣнія Присутствія законнымъ порядкомъ.

Означенному порядку опредѣленія размѣра налога должно, однако, предшествовать обращенное къ плательщику требованіе, о представленіи помянутыхъ документовъ или заявленій въ 4-хъ недѣльный срокъ, съ предвареніемъ объ упоминаемыхъ выше законныхъ послѣдствіяхъ, въ случаѣ неисполненія сего требованія.

Предъидущее постановленіе не исключаетъ возможности оштрафованія представителей плательщика за недоставленіе заявленій, а также не исключаетъ права Податнаго Присутствія потребовать представленія означенныхъ заявленій или иныхъ свѣдѣній и документовъ, подъ угрозою штрафа за неисполненіе сего.

Окладной листъ и порядокъ жалобъ.

§ 113.

О размѣрѣ назначеннаго налога сообщается плательщику въ формѣ окладнаго листа.

Если назначенный размѣръ не согласуется съ заявленіемъ самого плательщика или его представителей, то въ окладномъ листѣ должны быть указаны причины означенной разницы.

§ 114.

Состоявшееся въ Податномъ Присутствіи 1-й инстанціи опредѣленіе размѣра налога можетъ быть плательщикомъ обжаловано въ Областное Финансовое Управленіе, которому въ семъ отношеніи принадлежитъ право окончательнаго рѣшенія.

Подача апелляціонной жалобы, однако же, не останавливаетъ приведенія въ исполненіе опредѣленія какъ объ уплатѣ назначеннаго налога, такъ и о мѣрахъ ко взысканію его.

Сроки платежа.

§ 115.

Промысловой налогъ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, вносится четырьмя равными долями годовой суммы, въ слѣдующіе сроки: 1 Января, 1 Апрѣля, 1 Іюля и 1 Октября.

Измѣненія въ положеніи предпріятій, подлежащихъ промысловому налогу.

§ 116.

О вновь возникающихъ предпріятіяхъ предприниматель обязанъ заявить Податному Присутствію 1-й инстанціи въ

2-хъ недѣльный срокъ съ момента открытія дѣйствій, съ указаніемъ основнаго капитала, а при невозможности опредѣлить таковой — вѣроятнаго дохода означенныхъ предпріятій (§ 92, абз. 5).

Передача другому лицу уже существующаго предпріятія, подлежащаго обложенію по этой главѣ, равносильна возникновенію новаго такого же предпріятія.

Въ этомъ случаѣ обязанность уплаты налога начинается съ того момента, съ котораго производство оборотовъ идетъ за счетъ новаго владѣльца.

Къ первому заявленію вновь учрежденной акціонерной компаніи, коммандитнаго общества на акціяхъ или хозяйственнаго и промышленнаго товарищества долженъ быть приложенъ договоръ объ ихъ учрежденіи, а для предпріятій, существующихъ на основаніи особыхъ уставовъ, — также и сіи послѣдніе, въ 2-хъ экземплярахъ.

Вновь учрежденныя товарищества и ссудныя кассы, указанныя въ § 85, должны представить Податнымъ Присутствіямъ только свои уставы.

§ 117.

Срокъ уплаты налога начинается, согласно правиламъ, изложеннымъ въ § 92, абз. 3—6, съ открытія дѣйствій предпріятія.

§ 118.

Если предпріятіе прекратитъ свои дѣйствія въ теченіе податнаго года, то предприниматель обязанъ также заявить о томъ Податному Присутствію 1-й инстанціи въ 4-хъ недѣльный срокъ. Обязанность платежа налога прекращается съ окончаніемъ той четверти года, въ которой послѣдовало прекращеніе дѣйствій предпріятія.

Если одно изъ нѣсколькихъ принадлежащихъ одному и тому же плательщику предпріятій прекратило свои дѣйствія, то та часть назначеннаго плательщику за податной годъ налога, которая причитается съ прибыли отъ прекратившаго свои дѣйствія предпріятія, исключается съ того срока платежа, который слѣдуетъ за моментомъ прекращенія дѣйствій.

Если же заявленія объ этомъ подано не было, или таковое представлено несвоевременно, то налогъ исключается лишь за тотъ срокъ платежа, который слѣдуетъ за моментомъ представленія заявленія, или же по полученіи установленнымъ путемъ свѣдѣній о закрытіи предпріятія.

§ 119.

Ликвидація предпріятія, если въ то же время не послѣдуетъ полнаго прекращенія дѣйствій его, не считается прекращеніемъ въ смыслѣ, изложенномъ въ § 118.

§ 120.

Если всѣ предпріятія плательщика, подлежащаго по этой главѣ налогу, перешли во владѣніе другаго подобнаго же плательщика, то обязанность послѣдняго уплачивать назначенный его предшественнику налогъ начинается съ той четверти года, которая слѣдуетъ за переходомъ предпріятія во владѣніе къ новому владѣльцу.

Если переходитъ только одно изъ нѣсколькихъ предпріятій плательщика, то обязанность платежа налога для прежняго владѣльца оканчивается, а для новаго владѣльца начинается съ того срока платежа, который слѣдуетъ за переходомъ предпріятія въ новое владѣніе.

Срокомъ перехода владѣнія считается тотъ, съ котораго начинается производство операцій предпріятія за счетъ новаго владѣльца.

§ 121.

Отдача предпріятія въ аренду не измѣняетъ размѣра налога, назначеннаго владѣльцу предпріятія; для арендатора же такое предпріятіе представляется вновь открытымъ.

§ 122.

Общины, въ коихъ, согласно §§ 116 и 120, назначается налогъ на вновь возникшее предпріятіе, принадлежащее плательщику, владѣющему нѣсколькими другими предпріятіями, разсматриваются, примѣнительно къ §§ 101—108, какъ такія, въ коихъ новое предпріятіе составляетъ какъ бы единственное предпріятіе того же плательщика.

Согласно изложеннымъ выше правиламъ опредѣляются также и тѣ общины, въ коихъ, на основаніи §§ 118—120, должно послѣдовать исключеніе налога.

Если въ какой-либо общинѣ причитается къ исключенію сумма налога болѣе той, какая вообще назначена ко взысканію съ плательщика, то остальная часть исключается по другимъ общинамъ, въ коихъ тому же плательщику предстоитъ уплачивать налогъ,—пропорціональному сему послѣднему.

Другія перемѣны въ промышленныхъ заведеніяхъ, въ теченіе податнаго года, не влекутъ за собою измѣненій въ мѣстномъ распредѣленіи налога.

Залоговое право предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

§ 123.

Изложенныя въ 1-й главѣ настоящаго закона постановленія о залоговомъ правѣ, присвоенномъ промысловому налогу, совмѣстно съ прибавочными сборами (§ 76), — примѣняются также и къ предпріятіямъ, указаннымъ въ § 83 сего закона.

Историческій Очеркъ

Обложенія Торговли и Промысло

ВЪ РОССІИ

и

Обзоръ Иностранныхъ

законодат. о Промысл. Обложеніи

1898

М. Ф.