П-44 И В.
70902
5 41

65.9(2)26
П44

2152.

ПОДАТНАЯ ИНСПЕКЦІЯ

336с(9)
П-44

ВЪ

РОССІИ

(1885—1910 гг.)

С 31131

ФИНАНСОВЫЙ КАБИНЕТ ПЕТРОГРАДСКОГО ПОЛИТЕХНИЧЕСКОГО ИНСТИТУТА

ОЧЕРКЪ ДѢЯТЕЛЬНОСТИ ПОДАТНОЙ ИНСПЕКЦІИ ЗА 25 ЛѢТЪ ЕЯ СУЩЕСТВОВАНІЯ ВЪ СВЯЗИ СЪ РАЗВИТІЕМЪ ПРЯМОГО ОБЛОЖЕНІЯ

915538
15548

СИСТЕМАТИЧЕСКИЙ КАТАЛОГ
Ключи к знанию
336.22 (47)
(47) 336.22

БИБЛІОТЕКА
ЛЕНИНГРАДСКАГО
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАГО
ИНСТИТУТА.

С.-ПЕТЕРБУРГЪ
1910

им. М. В. Ломоносова
в г. Ульяновске
09 Областная библиотека

При составленіи настоящаго юбилейнаго изданія мы держались по возможности хронологическаго порядка, отмѣчая постепенное развитіе податной инспекціи и измѣненіе условій и характера ея дѣятельности, обозрѣвая попутно тѣ законы, которыми у насъ вводились, послѣ отмѣны подушной подати, прямые налоги.

Выясняя роль и значеніе податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, какъ мѣстныхъ органовъ финансоваго вѣдомства, способствовавшихъ проведенію въ жизнь Высочайше предуказанныхъ податныхъ преобразованій, мы стремились быть вполнѣ объективными, опираясь исключительно на бывшій въ нашемъ распоряженіи фактическій матеріалъ.

Таблица № 1, приложенная въ концѣ книги, составлена по нашимъ указаніямъ и плану въ бухгалтерскомъ отдѣленіи Департамента Окладныхъ Сборовъ и имѣетъ цѣлью показать постепенный ходъ развитія у насъ прямого обложенія въ связи съ дѣятельностью въ этой области податного надзора. Въ томъ же отдѣленіи составлены и остальныя таблицы съ податными свѣдѣніями.

Свѣдѣнія о наличномъ составѣ чиновъ податной инспекціи и ихъ образовательномъ цензѣ составлены въ 1 (инспекторскомъ) отдѣленіи Департамента Окладныхъ Сборовъ.

Редакція нашего труда принадлежитъ Вице-Директору Департамента Окладныхъ Сборовъ С. И. Тергукасову, коего совѣ-

тами мы пользовались во всѣхъ случаяхъ, когда встрѣчали какія-либо затрудненія.

Имъ положено не мало труда на исправленіе во многихъ мѣстахъ текста и на измѣненіе содержанія главъ.

Настоящая книга не имѣетъ значенія научнаго изслѣдованія: ея цѣль гораздо скромнѣе—прослѣдить развитіе у насъ прямого обложенія, всесторонне освѣтить двадцатипятилѣтнюю работу чиновъ податной инспекціи и выяснить достигнутые этой работой результаты.

К. Ровинскій.

1 апрѣля 1910 г.
С.-Петербургъ.

ВВЕДЕНІЕ.

Начало восьмидесятыхъ годовъ прошлаго столѣтія было крайне тяжелымъ въ финансовомъ отношеніи періодомъ въ исторіи нашего государства: вскорѣ послѣ войны съ Турціей въ промышленной жизни страны обнаружился застой, неблагопріятно отразившійся на поступленіи государственныхъ доходовъ. Въ это время на постъ Министра Финансовъ былъ назначенъ бывшій ранѣе профессоромъ Кіевскаго университета Н. Х. Бунге, пользовавшійся заслуженной извѣстностью экономистъ и практикъ въ области кредита *). Насколько тяжело было въ это

*) Н. Х. Бунге (1823—1895 г.) былъ видным дѣятелемъ крестьянской реформы, принимая участіе въ работахъ редакціонной коммиссіи по крестьянскому дѣлу (въ составленіи плана выкупной операціи). Живя въ Кіевѣ, Николай Христіановичъ соединялъ труды въ области кредита съ широкой дѣятельностью въ мѣстномъ городскомъ управленіи, отдаваясь въ то же время университетскому преподаванію и научнымъ работамъ. Выдающаяся практическая и научная дѣятельность Н. Х. Бунге доставила ему вліятельный голосъ въ финансовыхъ вопросахъ и уваженіе общественныхъ и правительственныхъ круговъ, тѣмъ болѣе, что Николай Христіановичъ соединялъ многостороннія познанія съ широтою взглядовъ, непоколебимою честностью и необычайнымъ трудолюбіемъ. По личному желанію Императора Александра II въ 1880 г. Н. Х. Бунге былъ назначенъ товарищемъ Министра Финансовъ, а 6-го мая 1881 г. Николаю Христіановичу было повелѣно быть управляющимъ Министерствомъ Финансовъ. Въ 1886 году на него было возложено чтеніе лекцій по политической экономіи и финансовъ Наслѣднику Цесаревичу — нынѣ благополучно царствующему Государю Императору. 1-го января 1887 г. Николаю Христіановичу было Высочайше повелѣно быть предсѣдателемъ Комитета Министровъ съ увольненіемъ его отъ

время финансовое положеніе Россіи, видно изъ того, что Министръ Финансовъ свелъ роспись на 1881 г. съ дефицитомъ въ 50 милл. рублей. Въ довершеніе всего въ 1884 г. наше отечество постигъ неурожай, крайне неблагопріятно отразившійся на экономическомъ положеніи населенія значительнаго числа губерній.

Сдѣлавшись Министромъ Финансовъ, Н. Х. Бунге поставилъ себѣ задачей улучшеніе экономическаго и финансоваго положенія государства посредствомъ поднятія народнаго благосостоянія. Онъ рѣшилъ послѣдовательно и планомѣрно проводить въ жизнь вполнѣ опредѣленную систему, выходившую далеко за предѣлы финансовой политики въ тѣсномъ смыслѣ. Она являлась прямымъ результатомъ и примѣненіемъ на дѣлѣ прочно сложившихся научныхъ воззрѣній Николая Христіановича. Въ области чисто финансовыхъ реформъ система Н. Х. Бунге характеризуется примѣненіемъ наиболѣе совершенныхъ финансовыхъ теорій, а именно проведеніемъ въ дѣлѣ обложенія равномѣрности и справедливости, въ частности же облегченіемъ податного бремени крестьянскаго населенія. Уже въ концѣ 1881 года было рѣшено пониженіе выкупныхъ платежей, а съ 1883 года установленъ окончательный выкупъ надѣловъ крестьянъ, остававшихся еще въ обязательныхъ отношеніяхъ къ помѣщикамъ.

Тогда-же принята важная мѣра, которая подготовлялась давно *), но была проведена въ жизнь, благодаря рѣшимости Н. Х. Бунге не останавливаться даже предъ крупными жертвами со стороны казны, для поднятія благосостоянія крестьянъ: 18-го

должности Министра Финансовъ и съ оставленіемъ Членомъ Государственнаго Совѣта. Въ томъ же году онъ былъ назначенъ членомъ комитета финансовъ.

Занимая эти высокія должности, Н. Х. Бунге участвовалъ въ разрѣшеніи всѣхъ важнѣйшихъ вопросовъ государственнаго управленія. Съ 1890 г. онъ состоялъ ординарнымъ академикомъ академіи наукъ. Николай Христіановичъ скончался 4 іюля 1895 г., оставивъ по себѣ свѣтлую память, какъ о человѣкѣ, представлявшемъ сочетаніе рѣдкой душевной чистоты, скромности и доброты съ широкимъ государственнымъ умомъ и непоколебимою преданностью долгу.

*) Уничтоженіе различія между податными и неподатными классами предполагалось еще въ началѣ царствованія Императора Александра II-го, но осуществленіе этого предположенія произошло по мысли Н. Х. Бунге и должно считаться его крупнѣйшей заслугой.

мая 1882 года послѣдовалъ Высочайшій указъ о постепенной отмѣнѣ подушной подати.

Нужно было проявить не мало гражданскаго мужества, чтобы отказаться отъ суммы около 100 милліоновъ рублей разнаго рода крестьянскихъ платежей, которые были смѣло выброшены Николаемъ Христіановичемъ изъ бюджета. Вызванное этими мѣрами значительное уменьшеніе поступленій было возмѣщено повышеніемъ прежнихъ налоговъ и введеніемъ новыхъ, причемъ привлекались къ болѣе высокому обложенію состоятельные классы общества.

Благодаря этимъ мѣрамъ, а также и облегченію различныхъ платежей крестьянъ, прямые налоги начали распредѣляться среди разныхъ классовъ населенія болѣе равномѣрно *). Въ то же время Н. Х. Бунге было обращено вниманіе на развивающееся въ нѣкоторыхъ губерніяхъ малоземелье крестьянъ и въ 1883 году для помощи крестьянамъ въ пріобрѣтеніи земель въ собственность былъ учрежденъ, по его мысли, крестьянскій поземельный банкъ.

Такимъ образомъ въ основу своей системы Н. Х. Бунге ставилъ и послѣдовательно проводилъ въ жизнь заботу о поднятіи производительныхъ силъ народа—этого главнаго источника государственной мощи и богатства. Николай Христіановичъ справедливо полагалъ, что постепенное улучшеніе экономическаго положенія крестьянскаго населенія и поднятіе его покупательныхъ способностей должны создать у насъ богатый внутренній рынокъ, требованія котораго могутъ содѣйствовать прочному развитію отечественной промышленности. Боясь потрясеній существовавшихъ хозяйственныхъ отношеній, Н. Х. Бунге не рѣшался приступить къ коренной реформѣ нашей финансовой системы и проектировать общій подоходный налогъ, почему онъ полагалъ на первое время удовольствоваться установленіемъ ряда частныхъ налоговъ, имѣющихъ значеніе переходныхъ мѣръ, подготовляющихъ, по его мысли, введеніе у насъ подоходнаго налога.

Съ отмѣной 2-го мая 1882 г. подушной подати возникла

---

*) Нельзя не упомянуть, что въ 1881 г. при Н. Х. Бунге былъ отмѣненъ чрезвычайно тяжелый для народа соляной налогъ.

прямая потребность въ изысканіи новыхъ источниковъ государственныхъ доходовъ, которая и была удовлетворена частью путемъ увеличенія существовавшихъ налоговъ съ недвижимыхъ имуществъ, частью же путемъ установленія новыхъ налоговъ на имущества и доходы. Однако, первые же опыты въ новомъ направленіи выяснили недостаточность состава и организаціи существовавшихъ тогда мѣстныхъ финансово-податныхъ учрежденій въ губерніяхъ, для проведенія въ жизнь новыхъ податныхъ мѣръ, и тогда у Н. Х. Бунге и возникла мысль о необходимости учрежденія при Казенныхъ Палатахъ податныхъ инспекторовъ, въ качествѣ близкихъ къ населенію исполнительныхъ чиновъ финансоваго вѣдомства.

На податныхъ инспекторовъ предполагалось возложить ближайшее ознакомленіе съ условіями доходности подлежащихъ обложенію имуществъ, промысловъ и торговли. По первоначальному плану учрежденіе должности податного инспектора должно было явиться первымъ шагомъ къ преобразованію взиманія у насъ государственныхъ доходовъ, лежавшаго главнымъ образомъ на полиціи. Вмѣстѣ съ тѣмъ въ связи съ происходившимъ при Н. Х. Бунге преобразованіемъ общей системы налоговъ, въ смыслѣ приближенія къ подоходному принципу обложенія, а впослѣдствіи—и для перехода къ настоящему подоходному налогу, имѣлось въ виду подготовить кадръ свѣдущихъ финансовыхъ чиновниковъ, способныхъ осуществлять новую податную систему.

Податная инспекція была учреждена 30-го апрѣля 1885 года. Такимъ образомъ, въ настоящемъ году истекаетъ двадцать пять лѣтъ со дня введенія у насъ этого института. Послѣдовательное обозрѣніе дѣятельности органовъ податного надзора въ связи съ развитіемъ у насъ прямого обложенія и выясненіе, такъ сказать, итоговъ этой дѣятельности за четверть вѣка существованія податной инспекціи и является цѣлью настоящаго изданія.

ГЛАВА I.

Казенныя Палаты и ихъ компетенція. Учрежденіе податной инспекціи.

При учрежденіи Императрицей Екатериной Великой губерній и мѣстной реформѣ 1775 года, для управленія государственными имуществами, для сбора податей, ревизіи счетовъ и вообще для завѣдыванія въ губерніи государственными финансовыми дѣлами были созданы особыя коллегіальныя учрежденія—губернскія Казенныя Палаты подъ предсѣдательствомъ вице-губернатора изъ директора экономіи, совѣтника, двухъ ассесоровъ и губернскаго казначея *). Въ 1783 году, съ уничтоженіемъ берг-коллегіи, компетенція Казенной Палаты расширяется: въ завѣдываніе палаты передаются казенные заводы и управленія, а также казенныя и публичныя зданія. Въ дальнѣйшемъ Казенныя Палаты подвергались реорганизаціи и кругъ ихъ дѣятельности постепенно сузился. Съ образованіемъ министерства Государственныхъ имуществъ изъ вѣдѣнія Казенныхъ Палатъ изъемлется завѣдываніе государственными имуще-

*) Мѣстная реформа, произведенная Императрицей Екатериной II, заключалась въ децентрализаціи управленія. Большая часть коллегій, учрежденныхъ Императоромъ Петромъ Великимъ, были перенесены въ области: „Палаты (всякія) ничто иное суть, какъ департаменты коллегій", говорится въ „учрежденіи о губерніяхъ".

Что касается Казенныхъ Палатъ, то, по опредѣленію этого же закона, „Казенная Палата есть ничто иное, какъ соединенный департаментъ камеръ- и ревизіонъ-коллегій, которому поручается въ смотрѣніи домостроительныя и казенныя дѣла той губерніи... съ такою противъ камеръ-коллегіи отмѣною, что Казенная Палата никого не судитъ".

ствами, которое перешло въ особыя управленія. Съ отмѣной откуповъ и введеніемъ акцизной системы, часть финансовыхъ дѣлъ отошла отъ Казенной Палаты къ губернскому и участковымъ акцизнымъ управленіемъ, а съ учрежденіемъ контрольныхъ палатъ, туда была передана изъ Казенныхъ Палатъ ревизія счетовъ. Вслѣдъ за этими послѣдними реформами Казенная Палата получаетъ современное устройство, причемъ, вмѣсто предсѣдателя Казенной Палаты, во главѣ ея становится управляющій, который единолично рѣшаетъ почти всѣ дѣла.

Въ настоящее время Казенная Палата состоитъ изъ трехъ отдѣленій *) и вѣдаетъ: кассовою частью (по Департаменту Государственнаго Казначейства), дѣлами податного управленія и губернскихъ распорядительныхъ комитетовъ (по Департаменту Окладныхъ Сборовъ, частью по Главному Управленію Неокладныхъ Сборовъ и казенной продажи питей), а также нѣкоторыми дѣлами, сопряженными съ интересами казны: по производству въ нѣкоторыхъ случаяхъ торговъ на подряды и поставку въ казну и т. п. По дѣйствующимъ узаконеніямъ, какъ было, впрочемъ, и ранѣе, „Казенная Палата само собой не взимаетъ никакихъ сборовъ“ „сама непосредственно не собираетъ никакихъ доходовъ, но предоставляетъ пріемъ всѣхъ поступающихъ суммъ подвѣдомственнымъ ей губернскому и уѣзднымъ Казначействамъ“, „требованія свои по дѣламъ, въ которыхъ спора и противорѣчія быть не можетъ, Казенная Палата производитъ въ Губернскомъ Правленіи; о дѣлахъ же, которыя не безспорны и подлежатъ сомнѣнію, предъявляетъ искъ въ судебныхъ мѣстахъ“. Податная дѣятельность Казенныхъ Палатъ, какъ до ихъ преобразованія, такъ и послѣ ихъ реорганизаціи, имѣла почти исключительно канцелярскій характеръ, какъ по исчисленію сборовъ въ казну, такъ и по ихъ взиманію. Надлежитъ замѣтить, что другого рода дѣятельности отъ Палатъ и не требовалось: при существованіи старой податной системы, которая, основываясь главнымъ образомъ на счетѣ душъ, привлекала къ обложенію немногіе виды имуществъ и притомъ въ незначительномъ раз-

*) Въ послѣднее время въ составѣ наиболѣе крупныхъ казенныхъ палатъ образованы четвертыя отдѣленія, для завѣдыванія спеціально дѣлами по государственному промысловому налогу.

мѣрѣ дѣятельность Казенныхъ Палатъ въ податной области была болѣе или менѣе удовлетворительной. Помимо сего установленный для государственнаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ и государственнаго поземельнаго сбора порядокъ ихъ раскладки учрежденіями мѣстнаго самоуправленія (городского и земскаго), въ свою очередь, устранялъ необходимость въ измѣненіи дѣятельности Палатъ, пока, при общей незначительности этихъ платежей, неравномѣрность распредѣленія ихъ между различными губерніями и городами не могла имѣть существеннаго значенія.

Но совершившееся въ началѣ 80-хъ годовъ прошлаго столѣтія, при Министрѣ Финансовъ Н. Х. Бунге, преобразованіе нашей податной системы: переходъ отъ простѣйшаго вида обложенія личнаго труда къ обложенію дохода, получаемаго отъ имуществъ и введеніе новыхъ сборовъ: 1) съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, 2) дополнительнаго сбора процентнаго и раскладочнаго съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и 3) пошлинъ съ безмезднаго перехода имуществъ поставило дѣло податного управленія въ губерніяхъ въ другія условія и предъявила къ Казеннымъ Палатамъ такія требованія, которыя при тогдашнемъ ихъ состояніи выполнить было невозможно.

Дѣло въ томъ, что завѣдываніе въ губерніяхъ, въ моментъ податныхъ преобразованій, податями подушной и оброчной, выкупными платежами, налогами: поземельнымъ и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, пошлинами съ торговли и промысловъ, а также гербовымъ сборомъ было сосредоточено почти во всѣхъ Казенныхъ Палатахъ въ одномъ только отдѣленіи (второмъ), которое въ то же время вело сложную переписку по текущимъ измѣненіямъ подушнаго счета податного населенія. Кромѣ того, этимъ же отдѣленіемъ во многихъ Палатахъ вѣдались дѣла по пошлинамъ крѣпостной и съ безмезднаго перехода имуществъ. Личный составъ этихъ отдѣленій *) повсемѣстно былъ переобремененъ работой, тѣмъ болѣе, что учрежденные въ помощь имъ чиновники особыхъ порученій большую часть года были заняты ревизіей торговыхъ и промышленныхъ заведеній и лишь

*) Начальникъ отдѣленія, два столоначальника и бухгалтеръ.

одинъ изъ нихъ исполнялъ разнородныя порученія Палаты, въ томъ числѣ и по ревизіи кассовыхъ учрежденій Министерства.

Это губернское учрежденіе, поставленное, относительно собиранія подлежавшихъ его вѣдѣнію податныхъ данныхъ, въ зависимость отъ учрежденій посторонннихъ вѣдомствъ, не располагало достаточными силами для живого отношенія къ дѣлу, для непосредственнаго участія въ собираніи и повѣркѣ свѣдѣній, требующихся по всѣмъ видамъ окладныхъ налоговъ и для правильной оцѣнки платежной силы населенія.

При такихъ условіяхъ въ Министерствѣ Финансовъ, вполнѣ естественно, возникъ цѣлый рядъ предположеній относительно устраненія недостатковъ податного управленія въ губерніяхъ и уѣздахъ, а съ тѣмъ вмѣстѣ и порядка взиманія прямыхъ податей, въ видахъ установленія болѣе равномѣрнаго распредѣленія казенныхъ сборовъ и обезпеченія правильнаго поступленія сихъ сборовъ. Учрежденное въ 1882 г. для означенной цѣли при Министерствѣ особое совѣщаніе первоначально предполагало подвергнуть финансовое управленіе въ губерніяхъ полному и коренному преобразованію, возложивъ на реорганизованныя Казенныя Палаты, съ упраздненіемъ губернскихъ и окружныхъ акцизныхъ управленій, завѣдываніе всѣми окладными и неокладными сборами, за исключеніемъ таможенныхъ, храненіемъ казенныхъ суммъ и производствомъ государственныхъ расходовъ. Преобразованнымъ Казеннымъ Палатамъ, согласно выработанному совѣщаніемъ проекту положенія о губернскомъ и уѣздномъ податномъ управленіи, предполагалось подчинить: 1) особыя уѣздныя и городскія податныя управленія съ стоящими во главѣ ихъ особыми участковыми начальниками и податными надзирателями и 2) губернскія и уѣздныя Казначейства. Но засимъ мысль о сліяніи акцизныхъ управленій съ Казенными Палатами была оставлена, такъ-же какъ и предположенія о коренномъ преобразованіи Казенныхъ Палатъ въ податныя управленія, съ выдѣленіемъ изъ нихъ кассовой части. Приспособленіе Казенныхъ Палатъ къ новымъ условіямъ ихъ податной дѣятельности составляло чрезвычайно сложную задачу при разнородности тѣхъ дѣлъ, которыя исподволь вошли въ кругъ дѣятельности Палатъ, образованіе же въ частности отдѣльныхъ по губерніямъ кассовыхъ учрежденій, съ подчиненіемъ имъ уѣздныхъ казначействъ,

представляло существенное затрудненіе въ неизбѣжномъ и значительномъ увеличеніи расходовъ по завѣдыванію кассовой частью. Въ виду несомнѣнно болѣе настоятельной потребности въ новыхъ расходахъ на организацію собственно податного управленія предположеніе о выдѣленіи кассовой части было отложено Министерствомъ Финансовъ до болѣе благопріятныхъ условій общаго государственнаго хозяйства. По отношенію же вопроса о сліяніи губернскихъ и окружныхъ акцизныхъ управленій съ Казенными Палатами у многихъ членовъ помянутаго совѣщанія, а также въ Министерствѣ Финансовъ возникли серьезныя сомнѣнія въ возможности повсемѣстнаго по Имперіи установленія такого однороднаго типа объединеннаго податного управленія въ губерніяхъ, главнымъ образомъ въ виду того обстоятельства, что акцизная система требуетъ спеціальной подготовки чиновниковъ и постояннаго надзора за производствами, подлежащими платежу акцизовъ и что при высокомъ размѣрѣ акцизныхъ сборовъ и въ виду ихъ значенія въ нашемъ государственномъ бюджетѣ было-бы неосмотрительно ослаблять тѣ гарантіи техническаго надзора, которыя выработались путемъ многолѣтняго опыта. Министерство Финансовъ находило, что въ моментъ преобразованія податной системы представлялось наиболѣе необходимымъ осуществленіе той части общей программы реорганизаціи податного управленія въ губерніяхъ, намѣченной совѣщаніемъ, которая касалась завѣдыванія окладными сборами. Оно полагало, однако, что и для этой реформы въ полномъ ея объемѣ встрѣтились бы едва ли преодолимыя препятствія и по недостатку подготовленныхъ чиновниковъ, и въ виду значительности новыхъ расходовъ казны. По изложеннымъ соображеніямъ Министерство Финансовъ рѣшило ограничиться удовлетвореніемъ главнѣйшей потребности податного управленія въ губерніяхъ—усиленіемъ его состава такими чиновниками, которые служили бы уѣздными его представителями. Опытъ 3—4 лѣтъ долженъ былъ указать, какое развитіе должно быть дано этому новому въ Имперіи учрежденію и слѣдуетъ ли преобразовать его въ постоянныя уѣздныя или окружныя податныя присутствія съ отдѣленіемъ кассовой части. Такимъ образомъ возникло предположеніе объ учрежденіи въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ особой должности податныхъ инспекторовъ.

Учрежденію для наблюденія за поступленіемъ окладныхъ сборовъ живого органа, близкаго къ населенію, заботящагося объ охраненіи его платежныхъ силъ и могущаго быть представителемъ финансоваго вѣдомства на мѣстахъ, придавалъ особое значеніе бывшій тогда директоромъ Департамента Окладныхъ Сборовъ А. А. Рихтеръ, отличавшійся свѣтлымъ умомъ и широкимъ кругозоромъ, въ лицѣ котораго Министръ Финансовъ Н. Х. Бунге имѣлъ дѣятельнаго сотрудника по осуществленію Высочайше предуказаннаго преобразованія нашей податной системы, введенія новыхъ и увеличенія размѣра существовавшихъ тогда налоговъ. Составленный при ближайшемъ участіи А. А. Рихтера въ Министерствѣ Финансовъ проектъ представленія въ Государственный Совѣтъ объ учрежденіи должности податныхъ инспекторовъ былъ разосланъ на заключеніе управляющихъ Казенными Палатами, отъ коихъ Министерство Финансовъ желало получать ближайшія практическія указанія, касающіяся опредѣленія числа податныхъ инспекторовъ, которое признавалось необходимымъ на первыхъ порахъ для каждой губерніи, и установленія районовъ дѣятельности каждаго изъ этихъ чиновъ. При этомъ управляющимъ Палатами было разъяснено, что ни одна статья этого проекта не признается предрѣшенной и что замѣчаніями управляющихъ Министерство полагаетъ воспользоваться какъ для измѣненія самаго проекта, такъ и для составленія инструкціи этимъ чинамъ. Должность податного инспектора по первоначальному проекту предполагалось причислить къ VII классу по мундиру и къ IV разряду по пенсіи, причемъ опредѣленіе на должность податныхъ инспекторовъ предоставлялось Министру Финансовъ по представленію Казенной Палаты. Содержаніе податнымъ инспекторамъ опредѣлялось въ 1500 рублей, причемъ Министру Финансовъ предоставлялось увеличить это содержаніе до 1800 рублей тѣмъ податнымъ инспекторамъ, дѣятельность которыхъ будетъ имъ признана заслуживающей усиленнаго вознагражденія. Затѣмъ предполагалось за каждыя пять лѣтъ службы податныхъ инспекторовъ увеличивать ихъ содержаніе въ размѣрѣ $^1/_5$ части. Податные инспекторы, по предположенію Министерства Финансовъ, учреждались при Казенныхъ Палатахъ и должны были состоять въ распоряженіи управляющихъ Палатами по дѣламъ о взиманіи сборовъ въ казну. На

нихъ проектировалось возложить обязанности по приведенію въ извѣстность имуществъ и доходовъ, подлежащихъ обложенію въ пользу казны и по наблюденію за поступленіемъ сборовъ въ казну, причемъ эти обязанности предполагалось подробно опредѣлить особой инструкціей, утвержденной Министромъ Финансовъ. Засимъ податные инспекторы должны были состоять членами уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій, а въ мѣстностяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, и членами уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ.

Высказавшись, что учрежденіе должности податныхъ инспекторовъ при Казенныхъ Палатахъ является необходимымъ, управляющіе Палатами представили весьма цѣнныя указанія относительно обязанностей и характера дѣятельности проектированныхъ органовъ податного надзора, которыми Министерство Финансовъ воспользовалось при составленіи какъ окончательнаго представленія въ Государственный Совѣтъ объ учрежденіи должности податныхъ инспекторовъ, такъ, впослѣдствіи, и—„Наказа“ податнымъ инспекторамъ.

Внесенное 6-го ноября 1884 г. въ Государственный Совѣтъ представленіе объ учрежденіи должности податныхъ инспекторовъ въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ было препровождено въ копіи на заключеніе бывшаго тогда Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ графа Д. А. Толстого, который въ отзывѣ своемъ, сообщенномъ государственному секретарю, въ общемъ вполнѣ присоединился къ заявленію Министерства Финансовъ о несоотвѣтствіи тогдашнихъ органовъ податного управленія новымъ условіямъ ихъ дѣятельности, вызываемымъ Высочайше предуказанными преобразованіями въ податной системѣ. Равнымъ образомъ Министръ Внутреннихъ Дѣлъ съ полнымъ сочувствіемъ отнесся къ заботамъ Министерства Финансовъ какъ объ устраненіи этого несоотвѣтствія, такъ и улучшенія способовъ взиманія податей и другихъ казенныхъ сборовъ, признавая, съ своей стороны, что достиженіе сего невозможно безъ усиленія рабочихъ силъ мѣстныхъ податныхъ учрежденій.

Вмѣстѣ съ симъ Министръ Внутреннихъ Дѣлъ находилъ, что учрежденіе должности податныхъ инспекторовъ на проектированныхъ Министерствомъ Финансовъ началахъ не можетъ устранить обнаруживающихся недостатковъ какъ въ финансовомъ, такъ и

въ общемъ управленіи. Графъ Толстой указывалъ, что главную и самую настоятельную потребность финансоваго и общаго управленія составляли измѣненіе самыхъ основъ податной системы на началахъ объединенія въ учрежденіяхъ финансоваго вѣдомства какъ завѣдыванія, такъ и непосредственнаго взиманія всѣхъ казенныхъ сборовъ и взысканіе по нимъ недоимокъ, съ освобожденіемъ полиціи отъ лежащихъ на ней обязанностей этого рода. Только этимъ способомъ, по мнѣнію Министра Внутреннихъ Дѣлъ, можетъ быть достигнуто болѣе успѣшное поступленіе казенныхъ сборовъ, при взиманіи ихъ спеціальными сборщиками, подчиненными финансовому управленію, а съ другой стороны—улучшеніе полицейской дѣятельности при ограниченіи круга обязанностей полиціи дѣлами по охраненію личной и имущественной безопасности, учрежденіе же должности податныхъ инспекторовъ, являясь частичной поправкой, не можетъ привести къ желаемой цѣли, тѣмъ болѣе, что само Министерство Финансовъ находитъ неудовлетворительной самую организацію Казенныхъ Палатъ, для содѣйствія коимъ учреждаются новые податные органы. Обращаясь далѣе къ положенію проектируемой должности въ ряду существовавшихъ тогда органовъ уѣзднаго управленія, гр. Толстой находилъ, что обязанности податныхъ инспекторовъ, предѣлъ ихъ власти и отношенія къ существующимъ правительственнымъ и общественнымъ учрежденіямъ, а также и населенію точно въ законопроектѣ не опредѣлены, обязанности же податныхъ инспекторовъ по отдѣльнымъ сборамъ предполагается опредѣлить особой инструкціей, а что главной и ближайшей задачей органовъ податного надзора, какъ видно изъ самого названія должности, будетъ составлять наблюденіе за дѣятельностью должностныхъ лицъ и учрежденій, на которыя возложено, по закону, взиманіе казенныхъ сборовъ и содѣйствіе имъ въ исполненіи этой обязанности.

При такой неопредѣленной компетенціи и неуказаніи въ законѣ правъ и обязанностей податныхъ инспекторовъ, а также при отсутствіи у податного управленія въ уѣздѣ исполнительныхъ органовъ, по мнѣнію гр. Толстого, можно опасаться, что новые податные органы окажутся не въ состояніи выполнять возложенную на нихъ широкую задачу, не имѣя никакихъ полномочій для выполненія этой задачи, въ особенности

въ дѣлѣ наблюденія за правильностью оцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ и раскладокъ государственныхъ налоговъ, а также за установленіемъ общественными управленіями однообразныхъ основаній означенныхъ оцѣнокъ. Мало того, осуществленіе податными инспекторами однихъ наблюдательныхъ обязанностей, безъ права быть руководителями должностныхъ лицъ и учрежденій— финансовому управленію неподвѣдомственныхъ, можетъ вызвать, какъ полагалъ Министръ Внутреннихъ Дѣлъ, пререканія и недоразумѣнія между вѣдомствами, а также общественными и правительственными учрежденіями.

Министръ Внутреннихъ Дѣлъ находилъ, что вообще одной изъ причинъ неудовлетворительности уѣзднаго управленія является не недостатокъ, а скорѣе многочисленность въ уѣздѣ наблюдателей и руководителей и совершенная недостаточность исполнительныхъ органовъ. Несовершенства производимыхъ общественными учрежденіями раскладокъ могутъ быть, по мнѣнію графа Д. А. Толстого, устранены только установленіемъ въ законодательномъ порядкѣ основаній и способовъ раскладки и оцѣнки, безъ чего участіе въ этомъ дѣлѣ податныхъ инспекторовъ не будетъ достигать никакихъ результатовъ во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда инспекторы будутъ оставаться въ меньшинствѣ раскладочныхъ и оцѣночныхъ коммиссій, если они будутъ введены въ ихъ составъ. Далѣе не отрицая той пользы, которую могло бы принести участіе органовъ финансоваго управленія въ разсмотрѣніи уѣздными по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіями вопросовъ, имѣющихъ отношеніе къ имущественному благосостоянію сельскаго населенія, при понудительныхъ мѣрахъ взысканія окладныхъ сборовъ и недоимокъ и при разсмотрѣніи ходатайствъ объ облегченіяхъ во взносѣ казенныхъ платежей, Министръ Внутреннихъ Дѣлъ, имѣя въ виду, что названныя учрежденія вѣдаютъ множество разнородныхъ поземельныхъ и административныхъ дѣлъ, касающихся крестьянскаго сословія, въ которыхъ податные инспекторы некомпетентны, дѣла же собственно по взысканію всякаго рода сборовъ составляютъ весьма незначительную часть общаго числа подвѣдомственныхъ уѣзднымъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіямъ, находилъ, что не представляется необходимости для включенія проектируемыхъ податныхъ инспекторовъ въ число постоянныхъ членовъ означенныхъ учре-

С-31131

Фе... им. М. В. Ломоносова в г. ...ьяновске ...ая библиотека

194538
155489

жденій. Равнымъ образомъ, по тѣмъ же соображеніямъ, гр. Толстой высказался противъ необходимости возложить на податныхъ инспекторовъ наблюденіе за дѣятельностью крестьянскаго общественнаго управленія съ правомъ, въ качествѣ членовъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, ревизіи волостныхъ правленій. Засимъ, имѣя въ виду, что къ предметамъ вѣдомства уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ дѣла казеннаго податного управленія не относятся, графъ Толстой не находилъ достаточныхъ основаній къ допущенію податныхъ инспекторовъ и въ составъ членовъ означенныхъ комитетовъ.

Въ виду всего вышеизложеннаго, Министръ Внутреннихъ Дѣлъ выразилъ сомнѣніе въ томъ, что учрежденіе должности податныхъ инспекторовъ можетъ принести ожидаемую отъ нихъ пользу, и высказалъ соображеніе о возможности достигнуть имѣющейся въ виду цѣли увеличеніемъ числа состоящихъ при Казенныхъ Палатахъ чиновниковъ особыхъ порученій.

Въ заключеніе гр. Толстой высказался также отрицательно по вопросу о предоставленіи податнымъ инспекторамъ, по проекту Министерства Финансовъ, права на прибавку къ жалованью за прослуженіе въ должности извѣстнаго срока. Находя, что мысль о такихъ періодическихъ прибавкахъ къ содержанію не можетъ не заслуживать сочувствія, въ случаѣ распространенія этой мѣры на служащихъ всѣхъ вѣдомствъ, а не на однихъ только податныхъ инспекторовъ, Министръ Внутреннихъ Дѣлъ признавалъ, что предоставленіе однимъ инспекторамъ подобнаго исключительнаго преимущества было-бы несправедливостью по отношенію ко всѣхъ прочимъ должностямъ уѣздной службы.

Министръ Финансовъ Н. Х. Бунге не оставилъ вышеозначеннаго отзыва Министра Внутреннихъ Дѣлъ безъ возраженія. Въ отношеніи своемъ на имя Государственнаго Секретаря Министръ прежде всего присоединился къ мнѣнію Министра Внутреннихъ Дѣлъ, что учрежденіемъ податныхъ инспекторовъ не исчерпывается предстоящая Министерству Финансовъ задача преобразованія податного управленія въ губерніяхъ и что освобожденіе полиціи отъ обязанностей ея по наблюденію за поступленіемъ складныхъ сборовъ въ казну должно быть осуществлено въ возможно скоромъ времени, что и было высказано въ представленіи Государственному Совѣту объ учрежденіи должности податныхъ

инспекторовъ вмѣстѣ съ приведенными въ достаточной полнотѣ соображеніями въ пользу необходимости ограничиться на первыхъ порахъ частичнымъ преобразованіемъ податного управленія. Къ этимъ соображеніямъ Н. Х. Бунге призналъ нужнымъ прибавить, что, такъ какъ учрежденіе податныхъ инспекторовъ вызывается разнородными потребностями финансоваго управленія и наиболѣе настоятельныя изъ нихъ удовлетворяются предположеннымъ дополненіемъ состава Казенныхъ Палатъ, то не представляется ни основанія, ни даже возможности ставить это преобразованіе въ зависимость отъ того, будутъ ли, или не будутъ переданы чинамъ финансоваго вѣдомства обязанности полиціи по взиманію казенныхъ сборовъ. Для такой передачи необходимо, предварительно, измѣнить большую часть законоположеній, опредѣляющихъ отношенія губернатора и мѣстной полиціи къ этому предмету: совершенно недостаточно было-бы приноровить эти узаконенія къ новому личному составу финансоваго управленія. Между тѣмъ, за послѣдовавшимъ Высочайшимъ утвержденіемъ 15-го января 1885 г. правилъ о взиманіи дополнительнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, составъ губернской податной администраціи долженъ быть немедленно увеличенъ, такъ какъ самое введеніе этого новаго сбора невозможно при настоящемъ числѣ чиновниковъ Казенной Палаты.

Далѣе Министръ Финансовъ объяснялъ, что передачу чинамъ финансоваго вѣдомства обязанностей полиціи по взиманію окладныхъ сборовъ подлежало бы осуществить по возможности не позже, какъ черезъ 3 года, въ теченіе же этого срока податнымъ инспекторамъ необходимо предоставить полную возможность ознакомиться съ ходомъ дѣлъ по взиманію окладныхъ сборовъ во всѣхъ подробностяхъ. Поэтому, по мнѣнію Н. Х. Бунге, существенно необходимо ввести податныхъ инспекторовъ въ составъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій, такъ какъ, кромѣ дѣлъ по взысканію недоимокъ, эти учрежденія вѣдаютъ дѣлами, имѣющими ближайшее отношеніе къ тѣмъ интересамъ казны, ради которыхъ учреждена эта должность. Дѣятельность сельскихъ старостъ, какъ сборщиковъ податей въ большинствѣ селеній, и волостныхъ старшинъ съ ихъ писарями, какъ непосредственно участвующихъ во взиманіи сборовъ въ казну, есть дѣятельность чисто финансовая. Какъ членъ уѣзднаго по крестъ-

янскимъ дѣламъ присутствія, податной инспекторъ, исполняя порученія присутствія, можетъ лишь содѣйствовать болѣе успѣшному надзору за сельскимъ и волостнымъ начальствомъ преимущественно по дѣламъ податнымъ. При существующей системѣ взиманія окладныхъ сборовъ въ рукахъ сельскихъ старостъ и волостныхъ старшинъ сосредоточиваются крупныя суммы податей до взноса ихъ въ Казначейство: такъ какъ наблюденія за правильностью податной отчетности сельскаго и волостного начальства почти не производится, несмотря на многочисленность начальства, ни крестьяне, ни казна не обезпечены отъ нерѣдко повторяющихся случаевъ растраты этихъ суммъ. Возможность вредныхъ для дѣла пререканій съ чинами полиціи, какъ указываетъ Министръ Внутреннихъ Дѣлъ, пресѣкается тѣмъ, что, по проекту, податнымъ инспекторамъ не предоставляется права вмѣшиваться въ распоряженія уѣзднаго исправника по дѣламъ, не находящимся на разсмотрѣніи уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій.

Что касается допущенія податныхъ инспекторовъ въ составъ уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, то, имѣя въ виду, что на эти комитеты, учрежденные для содѣйствія губернскому комитету, возлагается выполненіе расходовъ, относившихся на бывшій государственный земскій соборъ: по квартирному довольствію войскъ, по найму, постройкѣ, ремонту, отопленію и освѣщенію зданій и по содержанію нѣкоторыхъ дорогъ и подводъ, а также по доставленію подлежащимъ вѣдомствамъ свѣдѣній, необходимыхъ для составленія смѣтъ означеннымъ расходамъ, Министръ Финансовъ находилъ, что выполненіе означенныхъ выше обязанностей тѣсно связано съ интересами казны. Съ другой стороны, дѣятельность этихъ учрежденій, какъ замѣняющихъ земскія уѣздныя учрежденія, вслѣдствіе неизбѣжнаго расширенія земскаго хозяйства, растетъ, между тѣмъ ихъ организація служитъ большимъ препятствіемъ къ правильному веденію этого хозяйства. Податной инспекторъ, по роду своей дѣятельности, могъ бы оказать не малую пользу земскому дѣлу въ неземскихъ губерніяхъ знаніемъ мѣстныхъ условій и непосредственнымъ надзоромъ при обязательныхъ своихъ служебныхъ поѣздкахъ. Притомъ участіе податного инспектора въ земскомъ хозяйствѣ, какъ объяснялъ въ заключеніе

Н. Х. Бунге, не лишено значенія и для податного дѣла, такъ какъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ облагаются только тѣ земли, которыя подлежатъ платежу земскихъ сборовъ, слѣдовательно, правильностью земскаго обложенія обезпечивается также интересъ казны.

Соединенные департаменты Законовъ и Государственной Экономіи Государственнаго Совѣта обсуждали представленіе Министра Финансовъ объ учрежденіи въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ должностей податныхъ инспекторовъ въ засѣданіи 25-го февраля 1885 г. въ присутствіи Министра Финансовъ, Государственнаго Контролера и Товарища Министра Внутреннихъ Дѣлъ, статсъ-секретаря Дурново и прежде всего остановились на высказанныхъ въ отзывѣ графа Толстого сомнѣніяхъ относительно цѣлесообразности учрежденія предлагаемыхъ органовъ податного управленія безъ одновременнаго измѣненія самой системы поступленія окладныхъ сборовъ въ казну, настоятельно требующей преобразованія, а также на вопросъ о возможности достигнуть частичнаго улучшенія въ податномъ управленіи путемъ простого увеличенія числа состоящихъ при Казенныхъ Палатахъ чиновниковъ особыхъ порученій. По этому поводу дѣйствительный тайный совѣтникъ Бунге въ присутствіи департаментовъ объяснилъ, что вопросъ о преобразованіи мѣстнаго финансоваго управленія на началахъ сосредоточенія въ рукахъ спеціальныхъ органовъ какъ наблюденія за поступленіемъ казенныхъ сборовъ, такъ и самого ихъ взысканія составляетъ давно предметъ постоянныхъ заботъ Министерства Финансовъ, и изложилъ подробно вышеприведенныя предположенія неоднократно учреждаемыхъ при Министерствѣ Финансовъ коммиссій, выяснявшихъ, что коренное переустройство всей системы нашего податного управленія не можетъ быть осуществлено одновременно по причинѣ громадности необходимыхъ для сего денежныхъ средствъ, полнаго недостатка подготовленныхъ дѣятелей и препятствій, представляемыхъ исторически сложившимися формами нашей общественной и экономической жизни, устраненіе которыхъ потребуетъ большого труда и продолжительнаго времени. Н. Х. Бунге обратилъ вниманіе департаментовъ Государственнаго Совѣта на то обстоятельство, что изъ главныхъ отраслей нашего финансоваго хозяйства только части акцизная и таможенная получили устройство, въ достаточ-

ной степени соотвѣтствующее современному значенію этихъ важнѣйшихъ источниковъ государственныхъ доходовъ. Завѣдываніе же въ губерніяхъ всѣми прямыми налогами и пошлинами разнаго наименованія поставлено весьма слабо, сосредоточиваясь въ Казенныхъ Палатахъ, не имѣющихъ никакихъ подвѣдомственныхъ имъ органовъ для наблюденія на мѣстахъ за правильностью дѣйствій общественныхъ и полицейскихъ установленій по раскладкѣ и взысканію этихъ сборовъ. Оставлять далѣе взиманіе этихъ налоговъ, составляющихъ въ общей сложности около одной трети доходнаго бюджета, безъ всякаго дѣйствительнаго контроля со стороны финансовой администраціи—невозможно. Во вниманіе къ этому, Министерствомъ Финансовъ признано было цѣлесообразнымъ, не задаваясь пока широкимъ стремленіемъ сразу преобразовать все мѣстное финансовое управленіе, заняться изученіемъ взиманія окладныхъ сборовъ и положенія кассовой части. Постепенно возрастающія государственныя потребности въ связи съ сложеніемъ части подушной подати вызвали введеніе новыхъ сборовъ и значительное увеличеніе размѣра прежде установленныхъ пошлинъ и прямыхъ налоговъ. Соотвѣтственно такому расширенію податной системы, естественно должны были усложниться обязанности, лежащія на Казенныхъ Палатахъ. Недавно лишь установленныя пошлины съ безмезднаго перехода имуществъ, равно какъ раскладочный сборъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій требуютъ непосредственнаго участія въ исчисленіи и распредѣленіи этихъ налоговъ чиновъ финансовой администраціи, не обладающей нужными для этого личными силами. Въ виду того серьезнаго значенія, какое пріобрѣтаютъ въ системѣ государственныхъ доходовъ налоги государственный поземельный и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, является настоятельная потребность ближайшаго со стороны финансоваго вѣдомства наблюденія за правильнымъ разверстаніемъ и взиманіемъ названныхъ сборовъ. Финансовая администрація должна имѣть въ своемъ распоряженіи средства для ревизіи и исправленія данныхъ о цѣнности и доходности подлежащихъ обложенію недвижимыхъ имуществъ, доставляемыхъ земскими и городскими общественными учрежденіями. Наконецъ, опытъ показалъ, что производимыя чрезъ состоящихъ при Казенныхъ Палатахъ чиновниковъ особыхъ порученій періодическія повѣрки

торговыхъ документовъ недостаточно обезпечиваютъ исправное поступленіе пошлинъ за право торговли и промысловъ и что для огражденія интересовъ казны необходимъ непрерывный контроль со стороны финансовыхъ агентовъ, постоянно находящихся въ уѣздахъ и близко знакомыхъ съ тѣмъ райономъ, гдѣ они дѣйствуютъ.

Изъ всего вышеизложеннаго, по мнѣнію Министра Финансовъ, вытекаетъ, что усиленіе губернскаго податного управленія необходимо учрежденіемъ подвѣдомственныхъ ему исполнительныхъ органовъ, безъ чего финансовое вѣдомство будетъ не въ состояніи продолжать предпринятую по Высочайшей волѣ замѣну подушной подати другими налогами, а также приступить къ кореннымъ измѣненіямъ въ существующемъ порядкѣ взиманія прямыхъ налоговъ. Податное управленіе въ губерніяхъ нуждается не въ чиновникахъ для исполненія отдѣльныхъ порученій губернскаго начальства, но въ такихъ подготовленныхъ мѣстныхъ агентахъ, которые, постоянно пребывая въ назначенныхъ имъ участкахъ и основательно ознакомившись съ экономическими условіями ввѣренныхъ имъ мѣстностей, могли бы своевременно доставлять Казеннымъ Палатамъ нужныя данныя для руководства взиманіемъ податей и разныхъ пошлинъ и для правильнаго обложенія недвижимой собственности. Ходатайствуя, по изложеннымъ соображеніямъ, предъ Государственнымъ Совѣтомъ объ утвержденіи представленнаго Министерствомъ Финансовъ проекта, Н. Х. Бунге указывалъ, что вызываемый предложенной имъ мѣрой расходъ не будетъ затратой непроизводительной, такъ какъ можно съ увѣренностью сказать, что въ короткое время все издерживаемое казною на этотъ предметъ съ избыткомъ покроется болѣе правильнымъ поступленіемъ торговыхъ сборовъ, вслѣдствіе лучшаго наблюденія со стороны финансовой администраціи за ихъ исчисленіемъ и взиманіемъ. Обращаясь къ возраженіямъ, приведеннымъ въ отзывѣ Министра Внутреннихъ Дѣлъ, дѣйствительный тайный совѣтникъ Бунге заявилъ, что по его мысли учрежденіе податныхъ инспекторовъ является зачаткомъ, изъ котораго должно вырости новое податное управленіе. Неопредѣленность круга дѣятельности податныхъ инспекторовъ не имѣетъ рѣшающаго значенія, такъ какъ она можетъ быть устранена положительными указаніями въ инструкціи, ко-

торую Министерство Финансовъ преподастъ въ руководство означеннымъ должностнымъ лицамъ. Что касается участія податныхъ инспекторовъ въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ и уѣздныхъ распорядительныхъ комитетахъ, то, по объясненію Н. Х. Бунге, участіе это, конечно, не должно идти дальше обсужденія дѣлъ, касающихся взиманія податей и исполненія земскихъ повинностей.

Въ виду всего вышеизложеннаго, Н. Х. Бунге находилъ, что возраженія противъ учрежденія должности податныхъ инспекторовъ не должны служить поводомъ къ неудовлетворенію обсужденнаго департаментами ходатайства, основаннаго на глубокомъ сознаніи безотлагательной необходимости приступить къ преобразованію податного у насъ управленія.

Соединенные департаменты Государственнаго Совѣта убѣдились доводами, приведенными Министромъ Финансовъ въ пользу безотлагательнаго учрежденія должности податныхъ инспекторовъ, какъ мѣстныхъ финансовыхъ агентовъ, но вмѣстѣ съ тѣмъ признали справедливымъ и замѣчаніе, сдѣланное въ отзывѣ Министра Внутреннихъ Дѣлъ, о томъ, что созданіе въ лицѣ податныхъ инспекторовъ новаго органа уѣзднаго управленія можетъ, при неопредѣленности круга дѣятельности этихъ должностныхъ лицъ и отношеній ихъ къ прочимъ властямъ, затруднить правильный ходъ дѣла въ уѣздахъ. Поэтому департаменты признали, что предоставленіе податнымъ инспекторамъ активнаго участія въ дѣлѣ исчисленія пошлинъ съ безмезднаго перехода имуществъ, исчисленія и взысканія налоговъ поземельнаго и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, а также—наблюденія за поступленіемъ окладныхъ сборовъ съ крестьянскаго населенія возможно лишь по измѣненіи въ соотвѣтственномъ смыслѣ законоположеній, опредѣляющихъ порядокъ исчисленія и взиманія означенныхъ сборовъ. До того же времени предоставленіе податнымъ инспекторамъ какого-либо активнаго участія въ этомъ дѣлѣ, безъ точнаго указанія въ законѣ, въ чемъ оно должно заключаться, по мнѣнію департаментовъ Государственнаго Совѣта, неизбѣжно обрекло-бы этихъ должностныхъ лицъ на безплодное вмѣшательство въ дѣла другихъ вѣдомствъ и установленій. Для избѣжанія этого департаменты полагали возможнымъ возложить на податныхъ инспекторовъ на первое время лишь тѣ обязанности по по-

вѣркѣ торговли, которыя въ то время исполнялись состоявшими при Казенныхъ Палатахъ чиновниками особыхъ порученій, а также предсѣдательствованіе въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, образованныхъ на основаніи закона 15-го января 1885 г. для раскладки дополнительнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, равно какъ участіе въ занятіяхъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій и въ распорядительныхъ комитетахъ. Затѣмъ по всѣмъ остальнымъ упомянутымъ въ представленіи Министра Финансовъ налогамъ дѣятельность податныхъ инспекторовъ должна ограничиваться доставленіемъ Казеннымъ Палатамъ свѣдѣній о составѣ, цѣнности и доходности подлежащихъ казенному обложенію имуществъ и донесеніемъ объ усмотрѣнныхъ неправильныхъ дѣйствіяхъ мѣстныхъ властей по раскладкѣ и взиманію этихъ сборовъ, безъ права предъявленія какихъ-либо требованій или указаній правительственнымъ или общественнымъ установленіямъ по сему предмету. Соотвѣтственно такому характеру дѣятельности, предстоявшей на первыхъ порахъ вновь учреждаемымъ мѣстнымъ агентамъ податного управленія, департаменты полагали, что имъ было-бы преждевременно присвоивать значеніе самостоятельнаго органа финансовой администраціи, почему надлежитъ пояснить въ издаваемомъ законоположеніи, что податные инспекторы состоятъ въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ. Засимъ департаменты признали весьма нужнымъ участіе проектируемыхъ органовъ податного надзора въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ при разрѣшеніи дѣлъ, имѣющихъ близкое соприкосновеніе съ интересами казны, съ предоставленіемъ означеннымъ учрежденіямъ права поручать податнымъ инспекторамъ повѣрку дѣйствій крестьянскаго общественнаго управленія по взысканію недоимокъ и сборовъ, а также расходованію денежныхъ суммъ. Точно также департаменты признали необходимымъ участіе податныхъ инспекторовъ въ уѣздныхъ распорядительныхъ комитетахъ въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія. Что касается вознагражденія проектируемыхъ должностныхъ лицъ, то департаменты Государственнаго Совѣта полагали присвоить, согласно проекту Министра Финансовъ, податнымъ инспекторамъ содержаніе въ размѣрѣ 1500 р. въ годъ, причемъ Министру Финансовъ предоставляется увеличить этотъ окладъ до 1800 руб. тѣмъ изъ

нихъ, дѣятельность которыхъ будетъ заслуживать усиленнаго вознагражденія.

Относительно проектированнаго Министерствомъ Финансовъ прогрессивнаго увеличенія окладовъ содержанія податныхъ инспекторовъ департаменты вполнѣ согласились съ заключеніемъ по означенному вопросу Министра Внутреннихъ Дѣлъ, поэтому и въ виду того, что податные инспекторы могутъ воспользоваться испрашиваемою льготою не ранѣе пяти лѣтъ съ изданія о нихъ закона, а до истеченія этого срока должно было послѣдовать окончательное устройство уѣзднаго податного управленія, департаменты Государственнаго Совѣта предпочли обсуждаемое постановленіе изъ проекта устранить. Вмѣстѣ съ симъ департаменты высказались, что постепенное увеличеніе вознагражденія за трудъ чиновникамъ, продолжительное время занимающихъ одну и ту же должность, нельзя не считать мѣрою полезною и что введеніе, поэтому, подобнаго начала въ наше законодательство было-бы весьма желательно.

Общее Собраніе Государственнаго Совѣта, приступивъ 15-го апрѣля 1885 года къ разсмотрѣнію дѣла объ учрежденіи податныхъ инспекторовъ въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ, остановило также свое вниманіе на томъ, что завѣдываніе въ губерніяхъ всѣми прямыми податями и разнаго наименованія пошлинами сосредоточивалось въ Казенныхъ Палатахъ, дѣйствующихъ въ губернскихъ городахъ и вовсе не имѣвшихъ въ уѣздахъ подвѣдомственныхъ имъ агентовъ, для наблюденія на мѣстахъ за правильностью дѣйствій общественныхъ учрежденій и полиціи по раскладкѣ и взысканію этихъ сборовъ. „Въ подобномъ положеніи, говорится въ журналѣ Общаго Собранія Государственнаго Совѣта, не находится ни одно изъ остальныхъ государствъ Европы. У насъ же правильное взиманіе прямыхъ налоговъ не имѣетъ надлежащаго обезпеченія, несмотря на то, что доставляемый ими ежегодный доходъ превышаетъ 192.000.000 рублей, не считая мірскихъ и другихъ общественныхъ сборовъ". Указывая на необходимость стремиться къ тому, чтобы поступленіе этой огромной суммы совершалось исправно, Государственный Совѣтъ приходитъ къ заключенію, что громадные доходы весьма естественно требуютъ и большихъ расходовъ по взиманію первыхъ. „Примѣръ иностранныхъ государствъ служитъ лучшимъ под-

твержденіемъ этой мысли. Такъ, во Франціи, финансовая администрація которой признается во многихъ отношеніяхъ образцовой, поступленіе прямыхъ податей вѣдаютъ 1200 человѣкъ въ однихъ только мѣстныхъ управленіяхъ. Пруссія на свое мѣстное податное управленіе расходуетъ 11.000.000 марокъ ежегодно по взиманію 140.000.000 марокъ прямыхъ податей и располагаетъ 700 чиновниками для завѣдыванія только двумя налогами: поземельнымъ и со строеній. Въ сравненіи съ этими контингентами податныхъ агентовъ и съ расходуемыми на ихъ содержаніе суммами, испрашиваемый Министерствомъ Финансовъ комплектъ въ 500 податныхъ инспекторовъ и новый кредитъ для нихъ въ размѣрѣ 900.000 рублей, разсчитанные почти на всю Россію при ея необъятныхъ пространствахъ, разбросанномъ, разноплеменномъ и слабомъ въ культурномъ отношеніи населеніи, должны считаться крайне умѣренными".

Далѣе Государственный Совѣтъ находитъ, что „самое введеніе податныхъ инспекторовъ въ составъ уѣздной администраціи никакъ не можетъ быть разсматриваемо въ смыслѣ мѣры, клонящейся къ развитію многоначалія и вреднаго бюрократизма. Подобный упрекъ былъ-бы попятенъ въ томъ только случаѣ, если бы такіе агенты уже существовали въ уѣздахъ и обсуждаемый проектъ стремился къ чрезмѣрному увеличенію ихъ числа или къ созданію цѣлой фискальной организаціи, въ которой одни должностныя лица подчинялись бы другимъ и испрашивали бы руководящихъ указаній и разрѣшеній въ инстанціонномъ порядкѣ. Но такъ какъ въ настоящее время никакихъ агентовъ финансоваго управленія въ уѣздахъ не существуетъ и образованіе такой фискальной организаціи не предполагается, то приведенное соображеніе отпадаетъ само собой".

Согласно заключенію соединенныхъ департаментовъ, общее собраніе Государственнаго Совѣта выразило убѣжденіе въ томъ, что безусловно необходимо возложить на податныхъ инспекторовъ, независимо отъ участія по финансовымъ вопросамъ въ засѣданіяхъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій и замѣняющихъ ихъ учрежденій, а также уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ: 1) постоянное наблюденіе за правильностью торговли и участіе въ генеральныхъ повѣркахъ оной, 2) предсѣдательствованіе въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, образованныхъ для рас-

кладки дополнительнаго сбора съ торговли и промысловъ, 3) обязанности по приведенію въ извѣстность цѣнности и доходности недвижимыхъ имуществъ, какъ городскихъ, такъ и уѣздныхъ, подлежащихъ обложенію въ доходъ казны.

Государственный Совѣтъ въ своихъ сужденіяхъ полагалъ также, что было-бы чрезвычайно полезно привлечь податныхъ инспекторовъ къ завѣдыванію взиманіемъ пошлинъ съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами, къ участію въ ревизіи волостныхъ и сельскихъ кассъ, а равно дѣятельности должностныхъ лицъ крестьянскаго управленія по раскладкѣ и взиманію податей и другихъ сборовъ съ сельскаго населенія. При значительно увеличившихся размѣрахъ государственныхъ налоговъ поземельнаго и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ финансовое вѣдомство не можетъ не быть, по мнѣнію Государственнаго Совѣта, незаинтересованнымъ въ уравнительности раскладокъ этихъ налоговъ и въ полученіи точныхъ и достовѣрныхъ свѣдѣній о цѣнности и доходности недвижимостей, подлежащихъ казенному обложенію. Единственнымъ возможнымъ путемъ къ собранію такихъ свѣдѣній является порученіе этого дѣла дѣйствующимъ на мѣстахъ финансовымъ агентамъ, которые, живя въ самомъ уѣздѣ, близко ознакомившись со всѣми его условіями и особенностями и незаинтересованные лично въ той или другой оцѣнкѣ имуществъ, будутъ обладать нужными для правомѣрнаго направленія этого важнаго дѣла безпристрастіемъ, знаніями и опытностью.

Государственный Совѣтъ выразилъ увѣренность въ томъ, что, имѣя въ рукахъ своихъ достовѣрныя свѣдѣнія объ экономическихъ условіяхъ, представляемыхъ извѣстною мѣстностью, податные инспекторы принесутъ несомнѣнно пользу дѣламъ, ввѣреннымъ завѣдыванію уѣздныхъ крестьянскихъ присутствій и уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ, содѣйствуя притомъ послѣднимъ въ правильномъ составленіи раскладокъ земскихъ повинностей тамъ, гдѣ не существуетъ земскихъ учрежденій. Значительное огражденіе казеннаго интереса будетъ достигнуто привлеченіемъ податныхъ инспекторовъ къ участію въ ревизіи казначействъ, устраняющему командированіе особыхъ для сего чиновниковъ изъ губернскаго города, а также производствомъ посредствомъ сихъ инспекторовъ повѣрки дѣйствій должностныхъ лицъ волост-

кого и сельскаго управленія по раскладкѣ и взысканію разнаго рода казенныхъ и общественныхъ сборовъ. Продолжительнымъ опытомъ дознано, что, за отсутствіемъ дѣйствительнаго и своевременнаго контроля надъ распоряженіями волостныхъ и сельскихъ начальствъ, ими нерѣдко растрачиваются значительныя суммы, собранныя съ крестьянъ въ уплату податей и повинностей, что обыкновенно влечетъ за собой вторичное взысканіе уплаченныхъ уже сборовъ, неизбѣжно приводя къ излишнему отягощенію сельскаго населенія. Наблюденіе со стороны податныхъ инспекторовъ за поступленіемъ прямыхъ налоговъ откроетъ правительству возможность предотвращать разореніе крестьянскихъ обществъ и проистекающую изъ сего несостоятельность послѣднихъ, которая, по бывшимъ примѣрамъ, иногда является прямымъ послѣдствіемъ усиленнаго взысканія податей полицейскими мѣрами въ такое время, когда, по причинѣ неблагопріятныхъ экономическихъ обстоятельствъ, крестьяне нуждаются въ отсрочкѣ или облегченіи лежащей на нихъ податной тягости. Наконецъ, податнымъ инспекторамъ будетъ поручено также собираніе статистическихъ свѣдѣній по финансовому хозяйству. Важное значеніе этой обязанности открывается изъ того, что посредствомъ означеннаго труда восполнится со временемъ весьма чувствительный пробѣлъ въ результатахъ нашей административной практики, неблагопріятно отзывающійся на финансовыхъ мѣропріятіяхъ въ государствѣ.

Возлагая такія надежды на результаты дѣятельности будущихъ мѣстныхъ финансовыхъ агентовъ, Государственный Совѣтъ не отрицалъ тѣхъ трудностей, которыя имъ будутъ предстоять при исполненіи возложенныхъ на нихъ обязанностей: „конечно, нельзя ожидать, говорится въ журналѣ общаго собранія Государственнаго Совѣта, чтобы податные инспекторы въ качествѣ строгихъ блюстителей выгодъ казны, почти всегда расходящихся съ частными интересами, пользовались расположеніемъ общества, въ средѣ котораго они будутъ дѣйствовать, но это обстоятельство, нужно надѣяться, не остановитъ ихъ на пути исполненія своего долга. Добросовѣстная ихъ дѣятельность будетъ почтенна уже потому, что они приведутъ населеніе къ сознанію непреложной необходимости исполнять свои обязанности предъ правительствомъ“.

Въ заключеніе Государственный Совѣтъ въ общемъ своемъ собраніи обратилъ вниманіе на возраженіе Министра Внутреннихъ

Дѣлъ противъ учрежденія податной инспекціи и нашелъ, что указанная гр. Толстымъ неопредѣленность обязанностей податныхъ инспекторовъ устранена въ исправленномъ соединенными департаментами проектѣ закона по этому предмету. Признавая, что сосредоточеніе всего податного дѣла въ исключительномъ вѣдѣніи одного Министерства Финансовъ и подчиненныхъ ему органовъ, требуя большаго числа финансовыхъ агентовъ и огромныхъ затратъ, можетъ совершаться только постепенно, къ чему и должны быть направлены усилія правительства, Государственный Совѣтъ пришелъ къ убѣжденію въ необходимости и безотлагательности введенія въ Имперіи податной инспекціи.

На основаніи изложенныхъ соображеній, Государственный Совѣтъ мнѣніемъ положилъ: учредить въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ должности податныхъ инспекторовъ въ числѣ пятисотъ, при чемъ распредѣленіе податныхъ инспекторовъ по губерніямъ и областямъ, равно какъ и назначеніе каждому изъ нихъ извѣстнаго участка предоставлялось Министру Финансовъ. Податные инспекторы должны опредѣляться къ должностямъ властью Министра Финансовъ, состоя по чинопроизводству въ VI классѣ, по пенсіи во 2-й степени III разряда и по шитью на мундирѣ въ VI разрядѣ *). На податныхъ инспекторовъ возлагалось: 1) постоянное наблюденіе за правильностью торговли въ назначенныхъ имъ участкахъ, 2) участіе въ качествѣ чиновниковъ Казенныхъ Палатъ въ генеральныхъ повѣркахъ торговли, 3) предсѣдательствованіе въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, образуемыхъ для раскладки дополнительнаго сбора съ торговли и промысловъ **), 4) содѣй-

*) Податные инспекторы были сравнены, слѣдовательно, по служебному положенію съ непремѣнными членами уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, мировыми посредниками, чиновниками по крестьянскимъ дѣламъ и комиссарами по крестьянскимъ дѣламъ въ Царствѣ Польскомъ.

**) По закону 15 января 1885 г. съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій установлены два вида дополнительныхъ сборовъ: *процентный* въ размѣрѣ 3% съ чистой прибыли за истекшій операціонный годъ съ акціонерныхъ обществъ, товариществъ на паяхъ и другихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и *раскладочный*—со всѣхъ прочихъ уплачивающихъ гильдейскія пошлины торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, за исключеніемъ принадлежащихъ частнымъ лицамъ фабрикъ и заводовъ, уплачивающихъ установленные въ пользу казны акцизные сборы. Общая сумма раскладочнаго

ствіе Казеннымъ Палатамъ по приведенію въ извѣстность цѣнности и доходности имуществъ, подлежащихъ обложенію въ доходъ казны, 5) исполненіе другихъ обязанностей, которыя будутъ возложены на нихъ закономъ и 6) исполненіе порученій Казенныхъ Палатъ по другимъ предметамъ, сверхъ означенныхъ въ предшествующихъ пунктахъ. Обнаруживъ неправильность дѣйствій правительственныхъ или общественныхъ установленій по взиманію или распредѣленію казенныхъ сборовъ, податной инспекторъ не могъ дѣлать по этому поводу никакихъ распоряженій собственною властью, но о замѣченной имъ неправильности обязанъ былъ доносить подлежащей Казенной Палатѣ. Податные инспекторы, участки коихъ не ограничивались предѣлами города или части его, вводились въ составъ мѣстныхъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій или замѣняющихъ ихъ учрежденій *), а въ губерніяхъ, гдѣ не дѣйствуютъ земскія учрежденія—и въ составъ уѣздныхъ распорядительныхъ комитетовъ. Податнымъ инспекторамъ присваивалось содержаніе въ вышеуказанномъ размѣрѣ,

---

сбора опредѣлялась для каждой губерніи въ законодательномъ порядкѣ на три года и затѣмъ ежегодно разверстывалась между уѣздами сообразно степени развитія въ каждомъ изъ нихъ торговли и промышленности, а въ предѣлахъ уѣзда — между торговыми и промышленными предпріятіями сообразно предположеннымъ прибылямъ ихъ.

Разверстка сбора между уѣздами и утвержденіе раскладки внутри уѣздовъ между отдѣльными предпріятіями производилась образованными при Казенныхъ Палатахъ подъ предсѣдательствомъ управляющаго Палатою губернскими податными присутствіями и всѣхъ членовъ общаго присутствія Казенной Палаты и шести лицъ, уплачивающихъ гильдейскія пошлины по выбору губернскаго земскаго собранія, городской думы губернскаго города и купеческаго общества. Проектированіе распредѣленія дополнительнаго сбора въ предѣлахъ уѣздовъ и городовъ между облагаемыми торгово-промышленными предпріятіями возложено на городскія и уѣздныя податныя присутствія, состоящія подъ предсѣдательствомъ лицъ, назначенныхъ управляющихъ Казенною Палатою изъ шести членовъ изъ лицъ, подлежащихъ платежу раскладочнаго сбора, избираемыхъ мѣстными общественными учрежденіями.

*) Въ губерніи Архангельской и въ уѣздахъ Никольскомъ, Сольвычегодскомъ, Устьсысольскомъ, Устюгскомъ и Яренскомъ губерніи Вологодской—съѣздовъ по крестьянскимъ дѣламъ, въ губерніяхъ Тобольской и Томской и въ области войска Донского—окружныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій и въ губерніяхъ западныхъ—съѣздовъ мировыхъ посредниковъ.

принятомъ соединенными департаментами (низшій окладъ 1500 р., высшій—1800 р.), причемъ на расходы по служебнымъ разъѣздамъ чиновъ податной инспекціи назначалась въ распоряженіе Министра Финансовъ сумма по разсчету пятьсотъ рублей на каждаго инспектора. Министру Финансовъ предоставлялось опредѣлить особой инструкціей подробныя правила относительно порядка дѣйствій податныхъ инспекторовъ по исполненіи возлагаемыхъ на нихъ обязанностей. Дѣйствіе закона о податныхъ инспекторахъ не распространялось на Восточную Сибирь, Приморскій край, области Уральскую, Тургайскую, Дагестанскую, Карскую, Закаспійскую, а также на округи Батумскій, Артвинскій и Сухумскій губерніи Кутаисской и на округъ Закатальскій. Вышеизложенное мнѣніе Государственнаго Совѣта объ учрежденіи должностей податныхъ инспекторовъ было Высочайше утверждено въ Бозѣ почившимъ Государемъ Императоромъ Александромъ III въ Гатчинѣ 30-го апрѣля 1885 года.

ГЛАВА II.

Наказъ податнымъ инспекторамъ. Ревизія ихъ дѣятельности.

Въ концѣ мая того же 1885 года въ Министерство Финансовъ поступили представленія управляющихъ Казенными Палатами о количествѣ и размѣрѣ проектированныхъ ими какъ городскихъ, такъ и уѣздныхъ податныхъ участковъ, а также объ имѣющихся у нихъ кандидатахъ для замѣщенія новыхъ должностей мѣстнаго податного управленія, и лѣтомъ состоялись первыя назначенія. По 11-ое іюля было всего утверждено Министромъ Финансовъ податными инспекторами 222 человѣка, которые немедленно вступили въ отправленіе возложенныхъ на нихъ обязанностей. Эти 222 лица являются такимъ образомъ первыми піонерами въ дѣлѣ осуществленія финансовымъ вѣдомствомъ постояннаго податного надзора на мѣстахъ. Небезынтересными представляются свѣдѣнія объ образовательномъ цензѣ первыхъ податныхъ инспекторовъ. Изъ нихъ получили образованіе:

Высшее.

Въ университетахъ	66	чел.
„ лицеяхъ	13	„
„ спеціальныхъ высш. заведен.	13	„
„ медицинской академіи	3	„
„ духовной академіи	4	„
„ военной академіи	1	„
Всего 100 чел. или 45,04%		

Среднее.

Въ гимназіяхъ	39	чел.
„ военныхъ училищахъ	19	„

Въ военныхъ гимназіяхъ	3	чел.
„ семинаріяхъ	10	„
„ таксаторскихъ классахъ	4	„

Всего 75 чел. или $33_{,78}\%$

Низшее.

Въ прогимназіяхъ	11	чел.
„ уѣздныхъ училищахъ	18	„
„ духовныхъ училищахъ	7	„
Домашняго воспитанія	11	„

Всего 47 чел. или $21_{,18}\%$ *)

Въ то же время въ исполненіе п. 7 Высочайше утвержденнаго 30-го апрѣля 1885 года мнѣнія Государственнаго Совѣта Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ былъ составленъ проектъ инструкціи податнымъ инспекторамъ, который былъ затѣмъ разосланъ на заключеніе управляющихъ Казенными Палатами, а также Министра Внутреннихъ Дѣлъ.

---

*) Позднѣе Министерство Финансовъ значительно повысило требованія относительно образовательнаго ценза для кандидатовъ на должности податныхъ инспекторовъ и вообще для службы по финансовому вѣдомству.

Въ октябрѣ 1893 г. Министръ Финансовъ С. Ю. Витте обратился съ циркулярнымъ предложеніемъ ко всѣмъ начальникамъ отдѣльныхъ управленій Министерства Финансовъ, въ которомъ указывалъ на то обстоятельство, что въ учрежденіяхъ Министерства Финансовъ на службу принимается весьма значительное число кандидатовъ, не получившихъ высшаго образованія. Имѣя въ виду, что недостаточная образовательная подготовка лицъ, принимаемыхъ на службу по вѣдомству Министерства Финансовъ, вообще составляетъ неблагопріятное условіе для успѣшнаго выполненія многихъ существенныхъ задачъ финансоваго управленія, правильная постановка которыхъ требуетъ тщательной разработки и умѣлой группировки фактическихъ данныхъ при достаточномъ знакомствѣ съ методами и пріемами изслѣдованія, а все это, какъ показываетъ опытъ, попутно достигается при томъ уровнѣ умственнаго развитія, которое дается высшимъ образованіемъ, статсъ-секретарь Витте настойчиво рекомендовалъ всѣмъ начальствующимъ лицамъ Министерства Финансовъ прилагать особыя старанія для привлеченія на службу лицъ съ высшимъ образованіемъ.

Примѣненіе означеннаго циркуляра замѣтно отразилось на составѣ податной инспекціи: съ его изданіемъ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ началъ требовать, при замѣщеніи должностей податныхъ инспекторовъ, чтобы канди-

Исправленный и дополненный согласно отзывамъ управляющихъ Казенными Палатами *) проектъ инструкціи податнымъ инспекторамъ по губерніямъ Европейской Россіи подъ названіемъ „Наказа“ названнымъ должностнымъ лицамъ былъ утвержденъ Министромъ Финансовъ дѣйствительнымъ тайнымъ совѣтникомъ И. Х. Бунге 12-го августа 1885 года. Въ „Наказѣ“ были преподаны податнымъ инспекторамъ подробныя указанія, которыми они должны были руководствоваться при исполненіи возложенныхъ на нихъ служебныхъ обязанностей.

1) *По привлеченію имуществъ къ платежу казенныхъ сборовъ* податной инспекторъ, согласно „Наказу“, долженъ былъ наблюдать, чтобы всѣ, подлежащія обложенію государственнымъ поземельнымъ налогомъ, земли были привлечены къ платежу этого налога, провѣряя правильность податного счета землевладѣнія по данным купчихъ крѣпостей, залоговыхъ свидѣтельствъ и т. п. свѣдѣніямъ, сообщеннымъ ему Казенной Палатой. Далѣе, податной инспекторъ долженъ былъ удостовѣряться въ правильности раскладочныхъ вѣдомостей, составляемыхъ по налогу съ недвижимыхъ имуществъ общественными управленіями въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ. По безмездному переходу имуществъ податной инспекторъ, по „Наказу“, былъ обязанъ, независимо отъ чиновъ полиціи, извѣщать Казенную Палату обо всѣхъ случаяхъ такого перехода, а вмѣстѣ съ тѣмъ и увѣдомлять

даты на эти должности обязательно обладали высшимъ образовательнымъ цензомъ. Исключенія допускались лишь для тѣхъ лицъ, изъ получившихъ законченное среднее образованіе, кои долгой службой въ Казенныхъ Палатахъ получили надлежащую опытность и пріобрѣли достаточныя знанія для занятія должности податного инспектора.

Эта прочно установившаяся практика Департамента Окладныхъ Сборовъ, съ изданіемъ въ 1899 г. „Положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ“, вылилась въ категорическое требованіе закона. Надлежитъ замѣтить, что въ 1899—1900 гг. Министерствомъ Финансовъ было разъяснено, что для занятія должности податного инспектора необходимо имѣть общее высшее образованіе, но что лица, получившія высшее спеціальное образованіе, не могутъ быть назначаемы податными инспекторами.

*) Управлявшій Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ статсъ-секретарь Дурново въ своемъ отзывѣ ограничился лишь нѣкоторыми редакціонными замѣчаніями.

мѣстнаго мирового судью о тѣхъ подлежащихъ оплатѣ пошлиною наслѣдствахъ, по которымъ должны быть приняты охранительныя мѣры. Засимъ, на податного инспектора возлагалось собираніе свѣдѣній о составѣ открывающихся наслѣдствъ. Податной инспекторъ долженъ былъ наблюдать, наконецъ, за тѣмъ, чтобы переходъ недвижимой собственности совершался не иначе, какъ по уплатѣ установленной крѣпостной пошлины.

2) *По исчисленію сборовъ въ казну* на обязанность податного надзора „Наказъ" возлагалъ приведеніе въ точную извѣстность доходности и цѣнности различныхъ земельныхъ угодій въ предѣлахъ подвѣдомственнаго ему участка, а вмѣстѣ съ тѣмъ и разъясненіе пріемовъ земскаго обложенія какъ земельныхъ угодій, въ особенности лѣсныхъ пространствъ, такъ горнаго и соляного промысловъ.

Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, податной инспекторъ обязанъ доставлять губернскому распорядительному комитету, по его требованію, всѣ свѣдѣнія о землевладѣніи, необходимыя для равномѣрнаго распредѣленія земскихъ сборовъ.

Для опредѣленія дѣйствительной цѣнности и доходности недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, податной инспекторъ, сопоставляя существующія оцѣнки этихъ имуществъ по сборамъ: казенному, городскому и земскому, обязанъ былъ провѣрять ихъ страховыми и залоговыми оцѣнками, а также продажными цѣнами на дома и наемными платами за квартиры, выясняя вмѣстѣ съ тѣмъ принятыя городскими и земскими учрежденіями основанія этихъ оцѣнокъ. Собирая свѣдѣнія о дѣйствительной цѣнности открывающихся наслѣдствъ, податной инспекторъ обязанъ былъ удостовѣряться посредствомъ мѣстнаго разслѣдованія, не превышаетъ ли дѣйствительная цѣнность земель ихъ законную оцѣнку болѣе, чѣмъ на 25%, и существуютъ ли достаточныя основанія къ удовлетворенію ходатайства наслѣдниковъ о пониженіи законной оцѣнки земель.

На податныхъ инспекторовъ возлагалась обязанность собирать и представлять Казенной Палатѣ подробныя свѣдѣнія о состояніи торговли и промышленности во ввѣренныхъ имъ участкахъ. Податной инспекторъ долженъ былъ приводить въ извѣстность размѣръ всѣхъ причитающихся съ земли платежей и повинностей государственныхъ, земскихъ и сословныхъ (дворян-

скихъ и мірскихъ крестьянскихъ)—съ возможно болѣе точною оцѣнкою повинностей, отбываемыхъ натурою, и доставлять Казенной Палатѣ ежегодно свѣдѣнія о происшедшихъ измѣненіяхъ въ размѣрѣ этихъ платежей.

Что касается обязанностей податного инспектора по предсѣдательствованію въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, образованныхъ для раскладки дополнительнаго сбора съ торговли и промысловъ, согласно закону 15-го января 1885 года, то онѣ были опредѣлены особой инструкціей Министра Финансовъ, утвержденной 28-го іюня 1885 года.

3) *По наблюденію за поступленіемъ окладныхъ сборовъ въ казну* „Наказъ“ указывалъ, что впредь до передачи чинамъ финансоваго вѣдомства всѣхъ означенныхъ дѣлъ, податные инспекторы, не имѣя права самостоятельныхъ распоряженій по взиманію окладныхъ сборовъ и взысканію недоимокъ, въ случаѣ надобности, должны обращаться по этого рода дѣламъ съ представленіемъ въ Казенную Палату. Далѣе, согласно „Наказу“, податной инспекторъ обязанъ былъ наблюдать, чтобы своевременно были принимаемы указанныя въ законѣ мѣры взысканія недоимокъ съ частныхъ землевладѣльцевъ и представлять Казенной Палатѣ какъ о причинахъ накопленія недоимокъ, такъ и о тѣхъ мѣрахъ, которыя въ отдѣльныхъ случаяхъ могли бы быть приняты для пополненія недоимки, не прибѣгая къ продажѣ имѣнія.

По налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ податной инспекторъ былъ обязанъ удостовѣряться въ своевременности вручепія плательщикамъ складныхъ листовъ, правильности веденія окладныхъ книгъ въ учрежденіяхъ мѣстнаго общественнаго управленія и въ своевременной сдачѣ ими въ казначейство внесенныхъ отдѣльными плательщиками суммъ этого сбора, а также принимаются ли своевременно полиціей установленныя закономъ мѣры взысканія по этому налогу. Чины податной инспекціи были обязаны, согласно „Наказу“, присутствовать при составленіи акта объ уничтоженіи пожаромъ или другимъ несчастнымъ случаемъ недвижимыхъ имуществъ, обложенныхъ налогомъ, причемъ приводить въ извѣстность, на какую долю уменьшается оцѣночная стоимость сгорѣвшаго имущества и какая часть оклада подлежитъ сложенію, о чемъ и отмѣчать въ актѣ или сообщать непосредственно Ка-

зенной Палатѣ. Податной инспекторъ долженъ былъ приводить въ точную извѣстность, въ какое время года крестьяне отдѣльныхъ селеній располагаютъ наибольшими платежными средствами отъ сельскаго хозяйства и промысловъ и соотвѣтствуетъ ли это время установленнымъ частнымъ срокамъ. Если установленные мѣстными по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіями частные сроки или назначенная къ уплатѣ въ эти сроки часть оклада будутъ признаны имъ несоотвѣтствующими мѣстнымъ хозяйственнымъ условіямъ крестьянъ, то податной инспекторъ былъ обязанъ увѣдомлять о томъ уѣздное по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіе, а если частные сроки платежа гдѣ-либо вовсе не установлены, то представлять о томъ Казенной Палатѣ съ своими соображеніями о томъ, какіе сроки слѣдуетъ установить и какая часть оклада можетъ быть назначена къ платежу въ эти сроки.

Обнаруживъ, при объѣздахъ уѣзда, неправильность въ составленіи окладныхъ листовъ какъ относительно распредѣленія поселеній на отдѣльныя платежныя единицы, такъ и относительно исчисленія размѣра оклада и недоимки, податной инспекторъ обязанъ былъ представлять о томъ Казенной Палатѣ. Если-бы податнымъ инспекторомъ было обнаружено, что поставленные изъ казначействъ окладные листы не передаются безотлагательно волостными правленіями подлежащимъ сельскимъ обществамъ и отдѣльнымъ селеніямъ, что не исполняются съ точностью указанія уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій относительно разверстки сельскими сходами казенныхъ сборовъ и объявленія каждому домохозяину суммы причитающихся съ него сборовъ и что не соблюдаются установленныя правила счетоводства, порядка храненія общественныхъ суммъ и передачи ихъ по принадлежности, а также учета собранныхъ сельскими старостами или сборщиками съ обществъ казенныхъ платежей и другихъ сборовъ, то, не дѣлая никакихъ распоряженій собственною властью, онъ былъ обязанъ, согласно „Наказу“, сообщать о замѣченныхъ имъ неправильностяхъ уѣзднымъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіямъ и вмѣстѣ съ тѣмъ—доводить о томъ до свѣдѣнія Казенной Палаты. По истеченіи опредѣленныхъ закономъ окончательныхъ сроковъ взноса окладныхъ сборовъ, податной инспекторъ, получивъ изъ уѣзднаго казначейства свѣдѣнія объ оставшихся по каждой волости недоимокъ въ окладныхъ сбо-

рахъ, долженъ былъ препровождать въ Казенную Палату общую недоимочную вѣдомость съ обстоятельнымъ объясненіемъ образованія недоимокъ. При этомъ если неудовлетворительное поступленіе казенныхъ сборовъ по нѣкоторымъ селеніямъ обусловливалось независящими отъ плательщиковъ обстоятельствами, какъ временными (неурожай хлѣба и травъ, пожары, градобитіе, падежъ скота и т. п.), такъ и постоянными (недоброкачественность надѣла и вообще несоотвѣтствіе доходности крестьянскаго надѣла съ лежащими на немъ платежами), и если взысканіе недоимокъ могло повести къ разстройству хозяйства плательщиковъ, то податной инспекторъ обязанъ былъ немедленно представить Казенной Палатѣ свои соображенія о тѣхъ льготахъ, какія слѣдовало бы предоставить нуждающимся селеніямъ и отдѣльнымъ плательщикамъ.

По закону (ст. 852 т. II ч. I Св. Зак. изд. 1876 г.) на управляющаго Казенной Палатой возлагалось наблюденіе за тѣмъ, чтобы не допускалось неправильныхъ и убыточныхъ для казны дѣйствій при взысканіи недоимокъ въ выкупныхъ платежахъ и другихъ казенныхъ сборахъ. Съ учрежденіемъ должности податныхъ инспекторовъ это наблюденіе, весьма трудно осуществимое для одного лица, находящагося почти постоянно въ губернскомъ городѣ, должно было производиться на мѣстахъ податными инспекторами, причемъ о случаяхъ подобнаго рода они были обязаны доводить до свѣдѣнія управляющаго Казенной Палатой, который, по закону, принимаетъ соотвѣтствующія мѣры къ устраненію подобныхъ нарушеній. По пошлинамъ съ наслѣдственныхъ имуществъ „Наказъ“ возлагалъ на чиновъ податной инспекціи доставленіе свѣдѣній и заключеній о хозяйственномъ положеніи наслѣдниковъ, въ случаѣ ходатайства ихъ или опекуновъ или душеприказчиковъ объ отсрочкѣ или разсрочкѣ взноса причитающейся съ наслѣдства пошлины, съ указаніемъ на способы обезпеченія казеннаго взысканія, причемъ податные инспекторы были обязаны также наблюдать за погашеніемъ долговыхъ обязательствъ, подлежащихъ оплатѣ этой пошлиной.

Имѣя, согласно Высочайше утвержденнаго 30-го апрѣля 1885 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта, постоянное наблюденіе за правильностью торговли въ назначенныхъ имъ участкахъ и участіе въ качествѣ чиновниковъ Казенныхъ Палатъ въ гене-

ральныхъ повѣркахъ торговли, податные инспекторы имѣли право, согласно положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ, единолично возбуждать дѣла о нарушеніяхъ правилъ сего положенія. Наконецъ, податные инспекторы обязаны были наблюдать, чтобы въ подвѣдомственныхъ имъ участкахъ не было взимаемо сборовъ, запрещенныхъ или не установленныхъ закономъ.

По ст. 863 т. II ч. 1 Св. Зак. изд. 1876 г. эти обязанности собственно возлагались на Казенныя Палаты. Съ учрежденіемъ должности податныхъ инспекторовъ явилась возможность установить на мѣстахъ постоянное наблюденіе за тѣмъ, чтобы нигдѣ не взимались неустановленные или запрещенные закономъ сборы.

4) *По исполненію разныхъ порученій* „Наказъ" возлагалъ на податныхъ инспекторовъ обязанность исполнять отдѣльныя порученія Казенныхъ Палатъ какъ по дѣламъ казеннаго податного управленія, такъ и по податнымъ дѣламъ губернскаго распорядительнаго комитета въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія. Засимъ, по полученіи особаго каждый разъ распоряженія управляющаго Казенной Палатой, податной инспекторъ обязанъ былъ приступать къ внезапной ревизіи казначействъ, производя ее порядкомъ, указаннымъ въ инструкціи Казначействамъ, и о времени и результатахъ ревизіи доносить Казенной Палатѣ, немедленно по ея окончаніи.

5) *По отчетности* „Наказъ" возлагаетъ на податного инспектора нижеслѣдующія обязанности: инспекторъ долженъ былъ представлять въ Казенную Палату годовой отчетъ не позже 1-го февраля слѣдующаго за отчетнымъ года. Отчетъ долженъ былъ заключать въ себѣ: 1) подробныя свѣдѣнія о служебной дѣятельности податного инспектора по каждому роду обязанностей, на него возложенныхъ, съ точнымъ указаніемъ приведенныхъ имъ къ окончанію работъ по исчисленію сборовъ въ казну и 2) краткое обозрѣніе истекшаго года въ податномъ отношеніи, съ указаніемъ на степень успѣшности поступленія казенныхъ сборовъ, на принятыя для взысканія этихъ сборовъ мѣры и на обстоятельства, вліявшія на платежную способность населенія въ отчетномъ году, съ объясненіемъ, обезпечено ли крестьянское населеніе хлѣбомъ урожая даннаго года какъ для продовольствія, такъ и для обсѣмененія полей, и не была-ли выдана кресть-

янамъ ссуда продовольственная, или на обсѣмененіе полей, въ какомъ размѣрѣ и изъ какихъ источниковъ. Для выясненія хозяйственно-податного положенія населенія, въ отчетъ должны были быть включаемы, по мѣрѣ собиранія, свѣдѣнія также по слѣдующимъ предметамъ: объ основаніяхъ разверстки сельскими обществами казенныхъ, земскихъ и мірскихъ сборовъ, о передѣлахъ мірской земли, о сосредоточеніи крестьянскихъ надѣловъ при общинномъ и подворномъ владѣніи путемъ покупки ихъ, найма и долгосрочной аренды отдѣльными домохозяевами, объ источникахъ дохода въ крестьянскомъ хозяйствѣ, кромѣ земледѣлія (отъ отхожихъ и мѣстныхъ промысловъ), о мірскихъ расходахъ и сборахъ, мірскихъ капиталахъ (размѣръ ихъ и порядокъ расходованія, счетоводство и отчетность по нимъ) и сельскихъ банкахъ (средства ихъ и условія пользованія кредитами), о семейныхъ раздѣлахъ (съ указаніемъ на главнѣйшія причины, ихъ вызывающія) и совершившихся въ теченіе года выселеніи или вселеніи отдѣльныхъ дворовъ въ предѣлахъ участка. Въ заключеніе „Наказъ податнымъ инспекторамъ Европейской Россіи“ указывалъ, что инспекторы, участвуя съ правомъ голоса въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствіяхъ и учрежденіяхъ, ихъ замѣняющихъ, по тѣмъ дѣламъ, которыя имѣютъ отношеніе къ взиманію казенныхъ сборовъ и вообще къ отбыванію населеніемъ денежныхъ повинностей, и въ мѣстныхъ распорядительныхъ комитетахъ, должны руководствоваться изданными для этихъ учрежденій положеніями и циркулярными предписаніями *).

Для податныхъ инспекторовъ, назначенныхъ въ Прибалтійскія губерніи и губерніи Царства Польскаго, Министромъ Финансовъ были утверждены 11-го октября и 2-го ноября 1885 г. особые „Наказы“, причемъ были приняты въ соображеніе какъ

*) Въ качествѣ членовъ уѣзднаго по крестьянскимъ дѣламъ присутствія податные инспекторы должны были не только наблюдать за дѣятельностью общественнаго крестьянскаго управленія, но и ревизовать волостныя правленія: по ст. ст. 148 и 149 „полож. о губ. и уѣздн. по крестьянскимъ дѣламъ присутствій“, ревизія волостныхъ правленій входила въ число обязанностей членовъ уѣздныхъ присутствій; о замѣченныхъ ими безпорядкахъ и злоупотребленіяхъ по крестьянскому управленію они представляли уѣздному присутствію для соотвѣтствующихъ распоряженій.

особенности организаціи мѣстнаго управленія и земскаго хозяйства въ названныхъ губерніяхъ, такъ и дѣйствующіе въ Царствѣ Польскомъ податные законы *).

Для исполненія податными инспекторами всѣхъ возложенныхъ на нихъ наказомъ обязанностей необходимо было близкое ихъ знакомство съ хозяйственными условіями мѣстности и чуткое отношеніе къ измѣненіямъ, совершающимся въ экономической жизни населенія.

Въ то же время, какъ видно изъ „Наказа", податные инспекторы не должны были быть только исполнительными органами финансоваго вѣдомства: они должны были служить источникомъ вѣрныхъ, точныхъ и своевременныхъ свѣдѣній объ экономическомъ положеніи ввѣренныхъ имъ мѣстностей, для обезпеченія

---

*) Такъ, при исполненіи обязанностей по привлеченію имуществъ къ платежу казенныхъ сборовъ податные инспекторы Прибалтійскихъ губерній должны были, не ограничиваясь сопоставленіемъ поземельныхъ счетовъ казеннаго управленія съ поземельными свѣдѣніями дворянскаго комитета (въ Эстляндской губерніи), ландратскаго комитета (въ Лифляндской губерніи) и губернскаго распорядительнаго комитета (въ Курляндской губерніи), удостовѣряться въ полнотѣ и правильности податного счета землевладѣнія сличеніемъ его съ данными *ипотечныхъ* книгъ, купчихъ крѣпостей, залоговыхъ свидѣтельствъ и т. п. документовъ. При выясненіи размѣра уплачиваемыхъ населеніемъ платежей, податные инспекторы остзейскаго края обязаны были приводить въ извѣстность размѣръ *подушнаго обложенія на земскія и сословныя потребности*. Для выясненія хозяйственно-податного положенія населенія податные инспекторы Прибалтійскихъ губерній должны были включать въ свой отчетъ, кромѣ тѣхъ свѣдѣній, которыя обязаны были собирать податные инспекторы губерній Европейской Россіи, еще свѣдѣнія по слѣдующимъ предметамъ: о ходѣ выкупа крестьянской земли въ казенныхъ и частныхъ имѣніяхъ, о безземельныхъ крестьянахъ (о числѣ ихъ и средствахъ къ существованію), о размѣрѣ землевладѣнія отдѣльныхъ крестьянскихъ дворовъ, о крестьянскихъ общественныхъ расходахъ и т. д.

Въ губерніяхъ Царства Польскаго податные инспекторы, кромѣ общихъ обязанностей, лежащихъ вообще на податныхъ инспекторахъ, должны были по „Наказу", удостовѣряясь въ полнотѣ и правильности податного счета землевладѣнія, сличать его между прочимъ съ ипотечными выписями, явочными актами, ликвидаціонными табелями и данными съ дополнительными надписями и свѣдѣніями о залогѣ имѣній въ кредитныхъ учрежденіяхъ. На податныхъ инспекторовъ Привислинскаго края „Наказъ" возлагалъ обязанность наблю-

хода общаго податного управленія. Министерство Финансовъ, указавъ, что въ „Наказѣ“ податнымъ инспекторамъ въ развитіе общихъ указаній Высочайше утвержденнаго 30-го апрѣля 1885 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта съ точностью опредѣлены тѣ требованія, которыя предъявляются Министерствомъ къ податнымъ инспекторамъ при опредѣленномъ на первыхъ порахъ объемѣ ихъ дѣятельности, предоставило управляющимъ Казенными Палатами дать этимъ должностнымъ лицамъ дополнительныя разъясненія собственно о порядкѣ исполненія ими служебныхъ обязанностей. Для осуществленія всѣхъ предположеній правительства и вообще для правильнаго развитія дѣятельности какъ податныхъ инспекторовъ, такъ и Казенныхъ Палатъ при содѣйствіи новыхъ должностныхъ лицъ, было необходимо, чтобы податные инспекторы, подъ непосредственнымъ руководствомъ

дать за привлеченіемъ къ платежу подымной подати всѣхъ подлежащихъ усадьбъ и строеній—крестьянскихъ, посадскихъ, дворскихъ и городскихъ—и за правильнымъ отнесеніемъ этихъ усадьбъ и строеній къ соотвѣтственнымъ разрядамъ. Далѣе они были обязаны доводить до свѣдѣнія Казенной Палаты о всѣхъ замѣченныхъ ими случаяхъ невѣрнаго показанія владѣльцами дворскихъ имѣній числа и разрядовъ строеній и сельско-хозяйственныхъ единицъ по платежу подымной подати, а также о тѣхъ измѣненіяхъ въ землевладѣніи, которыя влекутъ за собой увеличеніе окладовъ подымной подати. По городамъ, гдѣ окладъ городской подымной подати опредѣлялся по доходу, получаемому съ домовъ, податные инспекторы губерній Царства Польскаго должны были принятое магистратами исчисленіе доходности отдѣльныхъ имуществъ сопоставлять со всевозможными данными о цѣнности и доходности городскихъ недвижимыхъ имуществъ и по возможности провѣрять ихъ, ведя точную регистрацію этихъ имуществъ. Податные инспекторы были обязаны наблюдать, чтобы окладные листы передавались гминными управленіями частнымъ землевладѣльцамъ и сельскимъ обществамъ безотлагательно и чтобы полученныя солтысами или сборщиками деньги въ уплату казенныхъ сборовъ вносились своевременно въ Казначейство.

Податная инспекція въ Царствѣ Польскомъ не была привлечена къ наблюденію за внутренней раскладкой налоговъ въ селеніяхъ, въ виду того, что, по закону, до означенной раскладки Казенныя Палаты не касаются и жалобы на производство раскладокъ гминными и сельскими сходами разсматриваются коммиссарами по крестьянскимъ дѣламъ въ первой инстанціи и особыми присутствіями при губернскихъ присутствіяхъ по крестьянскимъ дѣламъ—во второй инстанціи.

управляющихъ Палатами, не только хорошо ознакомились съ подвѣдомственными участками, но своею дѣятельностью пріобрѣли то уваженіе мѣстнаго населенія и тотъ авторитетъ, которыми единственно могло быть обезпечено исправное поступленіе окладныхъ сборовъ безъ разстройства хозяйства мѣстнаго населенія насильственнымъ взысканіемъ недоимокъ. Въ видахъ содѣйствія управляющимъ Казенными Палатами къ достиженію этой цѣли и установленія возможно большаго единства въ дѣятельности податныхъ инспекторовъ, Министерство Финансовъ признало полезнымъ поручить наблюденіе за развитіемъ этого института особому лицу при департаментѣ окладныхъ сборовъ. На него были возложены обязанности объѣзжать податные участки и входить въ непосредственныя сношенія съ податными инспекторами для устраненія всего того, что могло бы исказить характеръ этой новой должности *).

*) Въ 1889 году при департаментѣ окладныхъ сборовъ учреждено 5 должностей ревизоровъ по податной части, на коихъ возложено наблюденіе за исполненіемъ чинами податной инспекціи ихъ служебныхъ обязанностей и въ особенности объединеніе ихъ дѣятельности, составленіе проектовъ наказовъ, циркуляровъ и т. п. Ревизоровъ при департаментѣ въ настоящее время состоитъ девять.

ГЛАВА III.

Первый періодъ дѣятельности податныхъ инспекторовъ (1885—1892 г.). Введеніе податной инспекціи въ Туркестанскомъ краѣ и Закавказьи.

Съ изданіемъ „Наказа“ податнымъ инспекторамъ, возложенныя на нихъ задачи были очерчены болѣе подробно и опредѣленно; тѣмъ не менѣе, за отсутствіемъ въ законѣ указаній на ихъ служебныя права, дѣятельность податныхъ инспекторовъ въ первое время не могла получить широкаго развитія. Дѣло, возложенное на податныхъ инспекторовъ, было сложное и хлопотливое, къ тому же на практикѣ вскорѣ явились затрудненія, которыя если и предвидѣлись, то не во всемъ ихъ объемѣ: старшіе нотаріусы, на первыхъ порахъ, нерѣдко отказывали и податнымъ инспекторамъ, и Казеннымъ Палатамъ въ сообщеніи имъ свѣдѣній о покупныхъ и залоговыхъ цѣнахъ недвижимыхъ имуществъ. Страховыя общества отказывали въ сообщеніи страховыхъ оцѣнокъ. За всѣми этими свѣдѣніями приходилось вначалѣ обращаться къ самимъ владѣльцамъ. Иногда это достигало цѣли, но въ общемъ рѣдко. Во всякомъ случаѣ показать или не показать податному инспектору страховой полисъ, залоговое свидѣтельство или купчую крѣпость вполнѣ зависѣло отъ личныхъ воззрѣній и доброй воли владѣльца. Побуждать его къ этому у инспектора не было ни права, ни возможности. Приходилось опредѣлять стоимость построекъ измѣреніемъ этой постройки и исчисленіемъ цѣнности употребленныхъ на нее матеріаловъ, а также ихъ доходностью. Но опредѣленіе стоимости построекъ, особенно старыхъ, легко могло быть ошибочнымъ, тѣмъ болѣе со стороны не-спеціалиста, въ опредѣленіи же доходности имуществъ по-

датной инспекторъ опять наталкивается на затрудненія, иногда непреодолимыя: нерѣдко и хозяинъ, и жильцы отказывались отвѣчать на вопросы о размѣрахъ квартирной платы, или же сообщали невѣрныя свѣдѣнія. Много домовъ оказывалось занятыми самими владѣльцами, и доходность такихъ домовъ могла быть опредѣляема только по приблизительному сравненію съ другими сосѣдними домами. При такихъ условіяхъ произведенныя вначалѣ податными инспекторами оцѣнки городскихъ недвижимыхъ имуществъ, послѣ многихъ и сложныхъ трудовъ, не дали тѣхъ достовѣрныхъ данныхъ о стоимости имуществъ, какія отъ нихъ ожидались. Но полученные такимъ образомъ нѣкоторые отрицательные результаты дали, однако, возможность выяснить, что слѣдовало сдѣлать въ будущемъ для полученія правильныхъ оцѣнокъ, почему работы податныхъ инспекторовъ въ указанной области, во всякомъ случаѣ, нельзя считать безрезультатными.

При повѣркѣ обложеннаго землевладѣнія, податнымъ инспекторамъ опять приходилось имѣть дѣло съ нотаріальными документами, свѣдѣнія изъ которыхъ Казенныя Палаты на первыхъ порахъ имъ сообщать не могли, такъ какъ сами ихъ не имѣли. Не меньшія затрудненія встрѣчались при исполненіи другой возложенной на податныхъ инспекторовъ „Наказомъ“ обязанности—наблюдать, чтобы переходъ недвижимой собственности отъ одного лица къ другому совершался не иначе, какъ по уплатѣ установленной крѣпостной пошлины и чтобы не допускалось владѣнія на правѣ собственности по запродажнымъ записямъ и другимъ актамъ и сдѣлкамъ, совершаемымъ съ цѣлью уклоненія отъ платежа этой пошлины. Встрѣчались затрудненія при исполненіи податными инспекторами и другихъ обязанностей въ тѣхъ случаяхъ, гдѣ требовались свѣдѣнія отъ разныхъ вѣдомствъ или содѣйствіе посторонихъ лицъ. Слѣдуетъ отмѣтить, что земскія и городскія управленія относились къ податнымъ инспекторамъ въ разныхъ мѣстахъ различно, но въ общемъ вполнѣ благожелательно. Дѣла по исчисленію налога съ безмезднаго перехода имуществъ, и по учрежденіи должности податныхъ инспекторовъ, не были переданы Казеннымъ Палатамъ, оставшись въ вѣдѣніи окружныхъ судовъ; Палаты же только провѣряли по собраннымъ ими свѣдѣніямъ сдѣланныя судомъ исчисленія пошлинъ. За открывающимися на-

слѣдствами и производящимися описями переходящихъ безмездным способомъ имуществъ податные инспекторы своевременно, какъ требовалось „Наказомъ", слѣдить не могли. Это оказалось невозможнымъ въ виду большого пространства податныхъ участковъ *), почему п. 3 „Наказа", обязывавшій податного инспектора, независимо отъ чиновъ полиціи, немедленно извѣщать Казенную Палату о всѣхъ случаяхъ безмезднаго перехода имуществъ, былъ повсемѣстно мертвой буквой: и Казенныя Палаты, и податные инспекторы получали извѣщенія объ этомъ отъ полиціи и мировыхъ судей, а дѣятельность податныхъ инспекторовъ въ указанной области проявлялась главнымъ образомъ лишь въ оцѣнкѣ имуществъ, переходящихъ безмездными способами. Участіе податныхъ инспекторовъ въ наблюденіи за дѣятельностью органовъ крестьянскаго самоуправленія по податнымъ дѣламъ осуществлялось на практикѣ въ рамкахъ болѣе тѣсныхъ, чѣмъ намѣчалось „Наказомъ". Дѣятельность эта почти вездѣ сосредоточилась на повѣркѣ, по порученіямъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, дѣйствій сельскихъ и волостныхъ должностныхъ лицъ по раскладкѣ, взиманію и расходованію денежныхъ сборовъ, что хотя на первыхъ порахъ нѣсколько и суживало задачу податной инспекціи, но за то избавляло ее отъ столкновеній съ чинами администраціи и уѣздной полиціи, давая въ то же время возможность близко знакомиться съ постановкой податного дѣла на мѣстахъ, а также съ экономическимъ положеніемъ крестьянъ. Гораздо плодотворнѣе явилась дѣятельность новаго податного института въ той области, въ которой его права и обязанности были точно опредѣлены закономъ, а именно въ дѣлѣ обложенія торговли и промысловъ. Здѣсь результаты работы податныхъ инспекторовъ сказались довольно ярко уже съ перваго года. До учрежденія податной инспекціи надзоръ за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ со стороны Казенныхъ Палатъ былъ довольно слабъ: онъ осуществлялся черезъ чиновниковъ особыхъ порученій, участвовавшихъ въ генеральныхъ повѣркахъ торговли, производившихся однажды въ годъ. Отдѣльныя командировки названныхъ чиновъ

*) Податные участки въ моментъ образованія института податныхъ инспекторовъ заключали въ себѣ 2, а иногда и 3 уѣзда.

для внезапныхъ повѣрокъ происходили чрезвычайно рѣдко и въ случаяхъ исключительныхъ, и онѣ, конечно, не могли замѣнить постояннаго и правильнаго надзора за торговлей.

Въ дѣлѣ повѣрки торговли вліятельную роль играли торговые депутаты, избиравшіеся городскими общественными учрежденіями, какъ мѣстные люди, близко знакомые съ мѣстными условіями и облеченные общественнымъ довѣріемъ, между тѣмъ эти депутаты въ большинствѣ случаевъ заботились скорѣе о соблюденіи частныхъ интересовъ торговцевъ и промышленниковъ, нежели объ увеличеніи доходовъ казны. Мѣстами (особливо въ западномъ и юго-западномъ краѣ) наблюдались систематическіе обманъ и обходъ закона со стороны торговцевъ, чтобы только избѣжать уплаты торговыхъ пошлинъ. Иногда злоупотребленія въ этой области выражались въ такой формѣ, что даже опытные и знающіе чиновники особыхъ порученій сознавали свое полное безсиліе бороться съ ними. Бывали случаи неправильныхъ дѣйствій и самихъ чиновниковъ особыхъ порученій.

Съ учрежденіемъ должности податныхъ инспекторовъ дѣло измѣнилось: явилась возможность начать упорную борьбу съ систематическимъ обходомъ торговцами и промышленниками предъявляемыхъ къ нимъ податныхъ требованій. Податные инспекторы были уже не временно командированными чиновниками фиска, а постоянными мѣстными жителями. Они имѣли возможность входить въ мѣстные интересы, получать ближайшія свѣдѣнія обо всѣхъ предпріятіяхъ, о размѣрахъ торга, объ оборотахъ и прибыляхъ и т. п.

Вслѣдствіе бездѣятельности лицъ мѣстнаго торговаго надзора (торговыхъ депутацій и волостныхъ правленій), а нерѣдко и малограмотности депутатовъ и волостныхъ старшинъ, наблюденіе за правильностью торговли и промысловъ, составляющее, по закону, одну и притомъ не самую главную обязанность податныхъ инспекторовъ, въ дѣйствительности легло всею тяжестью на податныхъ инспекторовъ. Установленіе съ ихъ стороны постояннаго надзора за правильнымъ обложеніемъ торговли и промысловъ и борьба новыхъ органовъ фиска съ попытками со стороны торговцевъ обхода закона уже на первыхъ порахъ дала положительные результаты, подтвердившіе правильность предположенія Н. Х. Бунге о томъ, что расходы по содержанію податныхъ

инспекторовъ окупятся однимъ повышеніемъ поступленія торговыхъ пошлинъ. Такъ, въ годъ, предшествовавшій введенію податной инспекціи, — 1884 г., торговыхъ пошлинъ поступило 20.666.000 р., а въ 1888 г., т. е. черезъ три года послѣ начала дѣятельности податныхъ инспекторовъ,—25.142.000 р., т. е. на 4½ милліона рублей болѣе *). За трехлѣтіе, предшествовавшее введенію податной инспекціи, 1882—1884 г. г. торговыя пошлины составляли 61.248.000 рублей, за трехлѣтіе же, непосредственно слѣдовавшее за учрежденіемъ податного надзора,—1886—1888 года,—тѣ же сборы возвысились до 72.243.000 рублей.

Распредѣленіе дополнительнаго раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій, установленнаго закономъ 15-го января 1885 г., было бы крайне затруднено, если бы не было введено податной инспекціи, такъ какъ въ такомъ случаѣ, для предсѣдательствованія въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, образованныхъ для разверстки означеннаго сбора между отдѣльными торговыми и промышленными предпріятіями, пришлось бы командировать чиновниковъ Казенныхъ Палатъ, которые, будучи незнакомы съ мѣстными условіями, были бы несомнѣнно вынуждены предоставить рѣшающую роль при раскладкѣ членамъ уѣздныхъ присутствій, что могло бы лишать ее должной уравнительности. Обязанности податныхъ инспекторовъ по предсѣдательствованію въ податныхъ присутствіяхъ и по дѣлопроизводству этихъ присутствій оказались весьма сложными: для правильной постановки этого дѣла, податнымъ инспекторамъ оказалось необходимымъ ознакомиться самымъ ближайшимъ образомъ съ условіями и размѣрами производства и торга каждаго отдѣльнаго предпріятія, только при этомъ условіи податные инспекторы имѣли возможность относиться вполнѣ сознательно ко всѣмъ заявленіямъ членовъ податныхъ присутствій и экспер-

*) Цифры округлены въ тысячахъ. Дополнительнаго раскладочнаго сбора въ 1887 г. было назначено 2.556.000 рублей; въ разсчетъ онъ не принятъ. Такъ какъ поступленіе пошлинъ за право торговли и промысловъ, а съ 1898 г.—основного промысловаго налога, вполнѣ характеризуетъ дѣятельность податныхъ инспекторовъ по наблюденію за правильностью торговли и промысловъ, то въ концѣ книжки прилагается особая таблица о ходѣ поступленія торговыхъ сборовъ съ 1884 г. по 1908 г. включительно.

товъ и предупреждать всякія попытки этихъ лицъ уклоняться отъ справедливой разверстки дополнительнаго сбора.

Къ числу наиболѣе серьезныхъ работъ, въ которыхъ податнымъ инспекторамъ пришлось принять самое дѣятельное участіе также на первыхъ порахъ, т. е. почти вслѣдъ за самымъ учрежденіемъ этого института, необходимо отнести труды по приведенію въ дѣйствіе закона 12-го іюня 1886 г. о преобразованіи оброчной подати бывшихъ государственныхъ крестьянъ въ выкупные платежи. Въ силу приведеннаго закона, на податныхъ инспекторовъ, вошедшихъ въ качествѣ членовъ въ составъ особыхъ уѣздныхъ коммиссій по разверсткѣ выкупныхъ платежей, возложена была весьма серьезная и отвѣтственная задача, а именно завѣдываніе всѣмъ дѣлопроизводствомъ этихъ коммиссій. Для исполненія такой задачи и для обезпеченія правильности разверстки, податнымъ инспекторамъ предстояло прежде всего выяснить, путемъ ознакомленія съ инвертарными описями, планами, а также оцѣночными таблицами по опредѣленію доходности крестьянскихъ надѣловъ и другими документами—въ силу какихъ мѣстныхъ соображеній и по какому именно разсчету были установлены по каждому отдѣльному селенію существовавшіе въ то время оклады оброчной подати. По ознакомленіи, засимъ, съ основаніями распредѣленія утвержденной на губернію суммы выкупныхъ платежей между уѣздами, надлежало опредѣлить уже и самый ходъ предстоящихъ работъ по разверсткѣ платежей между селеніями уѣзда, обращая особое вниманіе, съ одной стороны, на тщательное выдѣленіе селеній, находящихся въ особенно неблагопріятныхъ условіяхъ землепользованія, а съ другой,—на необходимость примѣнять различные пріемы разверстки какъ въ тѣхъ случаяхъ, когда назначенная къ распредѣленію сумма выкупныхъ платежей была лишь немногимъ ниже оброчной и подушной податей, такъ и въ тѣхъ, когда эта сумма оказывалась значительно пониженною. Помимо самой разверстки выкупныхъ платежей, общій размѣръ коихъ достигалъ 50 мил. рублей, податнымъ инспекторамъ пришлось принять дѣятельное участіе въ трудахъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій по сдѣланію надписей объ установленныхъ по каждому селенію окладахъ выкупныхъ платежей на владѣнныхъ записяхъ. Необходимость крайней тщательности

въ этой работѣ и обязанность подраздѣленія всѣхъ, получившихъ владѣнныя записи, селеній на различныя группы, смотря по тому, находилась у того или у другого селенія земля въ общинномъ владѣніи, или подворномъ или, наконецъ, въ смѣшанномъ владѣніи, т. е. частію въ общинномъ, а частію въ подворномъ, требовали массу усиленнаго труда.

Если принять во вниманіе, что на приведеніе въ дѣйствіе закона 12-го іюня 1886 г. былъ данъ сравнительно короткій срокъ, а именно лишь шесть мѣсяцевъ, въ теченіе коихъ вся разверстка выкупныхъ платежей была тѣмъ не менѣе закончена и оказалась въ большинствѣ случаевъ вполнѣ правильною, то необходимо придти къ заключенію, что дѣло это, требовавшее близкаго знакомства съ платежными силами и съ экономическимъ положеніемъ населенія, удовлетворительно завершено, только благодаря энергіи податныхъ инспекторовъ.

Какъ живущіе на мѣстахъ ближайшіе сотрудники Казенныхъ Палатъ, податные инспекторы вскорѣ начинаютъ, въ силу этого, признаваться представителями финансоваго вѣдомства и вводятся въ качествѣ таковыхъ въ составъ вновь образуемыхъ коллегіальныхъ учрежденій. Такъ, въ 1887 г., съ новымъ изданіемъ т. X ч. I законовъ гражданскихъ, податные инспекторы дѣлаются членами коммиссій, образуемыхъ для оцѣнки имуществъ, отчуждаемыхъ для государственной или общественной пользы. Участіе податныхъ инспекторовъ въ названныхъ коммиссіяхъ дало возможность надлежащимъ образомъ охранять при разрѣшеніи дѣлъ интересы казны, что особенно рельефно сказывается при назначеніи вознагражденія отъ казны за отчуждаемыя подъ линіи желѣзныхъ дорогъ земли.

Вообще эти должностныя лица финансоваго вѣдомства оказались чрезвычайно удобными мѣстными органами для центральнаго управленія, при которыхъ облегчалось примѣненіе новыхъ мѣропріятій въ финансово-податномъ дѣлѣ и собираніе разнообразныхъ свѣдѣній по податнымъ и экономическимъ вопросамъ. Уже съ 1888 года на податныхъ инспекторовъ возложено доставленіе въ Министерство періодическихъ свѣдѣній о видахъ на урожай и самомъ урожаѣ хлѣбовъ, а также о цѣнахъ на хлѣбъ и сельскохозяйственные продукты. Въ дальнѣйшемъ, какъ

будетъ видно изъ послѣдующаго изложенія, помимо постоянныхъ обязанностей, сложныхъ и постепенно расширявшихся, податные инспекторы привлекались, и въ силу своего положенія неизбѣжно будутъ привлекаться, къ экстреннымъ и въ значительной мѣрѣ сложнымъ работамъ по разнымъ случаямъ.

Закономъ 18-го января 1889 года къ платежу дополнительнаго раскладочнаго сбора были привлечены заведенія, содержимыя по свидѣтельствамъ мелочного торга и промысловымъ 1 и 2 разрядовъ, если независимо отъ сихъ послѣднихъ предпріятіе было обязано снабжаться также билетомъ мелочного торга. Общая сумма раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій опредѣлялась для каждой губерніи въ законодательномъ порядкѣ особо отъ суммы раскладочнаго сбора съ гильдейскихъ предпріятій, а затѣмъ ежегодно разверстывалась тѣмъ-же порядкомъ, какъ и сборъ съ гильдейскихъ предпріятій, причемъ были образованы особыя уѣздныя податныя присутствія, въ составъ коихъ, подъ предсѣдательствомъ податныхъ инспекторовъ, входили въ качествѣ членовъ плательщики разверстываемаго сбора. Съ распространеніемъ дополнительнаго сбора на заведенія, содержимыя по свидѣтельствамъ мелочного торга и промысловымъ, особенно усложнились обязанности податного надзора, такъ какъ количество этихъ заведеній повсемѣстно значительно превышало число гильдейскихъ предпріятій.

Въ 1889 г. институтъ податной инспекціи былъ распространенъ на Туркестанскій край, куда было назначено 16 инспекторовъ. Министерство Финансовъ, находя, что установленный для податныхъ инспекторовъ закономъ 30 апрѣля 1885 г. окладъ содержанія представляется для Туркестанскаго края весьма недостаточнымъ и значительно меньшимъ противъ окладовъ другихъ должностныхъ лицъ, занимающихъ одинаковое съ инспекторами служебное положеніе, испросило въ законодательномъ порядкѣ ассигнованіе потребной суммы денегъ для увеличенія окладовъ содержанія податнымъ инспекторамъ Туркестанскаго края до 2000 рублей (низшій окладъ) и 2300 рублей (высшій окладъ). Кромѣ того Высочайше утвержденнымъ 8-го мая 1889 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта податнымъ инспекторамъ Туркестанскаго края, помимо обычныхъ суммъ на расходы по служебнымъ разъѣздамъ, ассигнованы

особыя средства на канцелярскіе расходы и на наемъ переводчиковъ по расчету 600 рублей на каждаго инспектора.

Участіе податныхъ инспекторовъ Туркестанскаго края въ дѣлѣ исчисленія, распредѣленія и взиманія существующихъ тамъ налоговъ, поземельнаго и кибиточной подати (съ кочевого населенія), было опредѣлено Высочайше утвержденнымъ 12-го іюня 1886 г. положеніемъ объ управленіи сего края. Согласно этому закону въ Туркестанскомъ краѣ, взамѣнъ бывшихъ, во времена ханскаго владычества, хераджнаго и танапнаго сборовъ, былъ установленъ государственный поземельный налогъ въ размѣрѣ 10% со средней валовой доходности земель, за исключеніемъ земель, орошаемыхъ исключительно атмосферной влагой (такъ называемыхъ „ляльми“ или „богарныхъ“), съ которыхъ названный налогъ въ томъ-же размѣрѣ подлежалъ исчисленію не со средней валовой доходности, а съ дѣйствительно собраннаго въ платежномъ году урожая.

Для приведенія въ извѣстность земель, подлежащихъ утвержденію за осѣдлымъ населеніемъ и обложенію государственнымъ поземельнымъ налогомъ, а также для опредѣленія ихъ валовой доходности, на основаніи Высочайше утвержденныхъ, одновременно съ изданіемъ положенія 12-го іюня 1886 г., правилъ о поземельно-податномъ устройствѣ Туркестанскаго края, были образованы временныя поземельно-податныя установленія, состоящія изъ временныхъ уѣздныхъ поземельно-податныхъ коммиссій, съ поземельно-податными коммиссарами, и поземельно-податныхъ отдѣленій при областныхъ правленіяхъ. Податной инспекторъ былъ введенъ въ составъ уѣздныхъ поземельно-податныхъ коммиссій, образованныхъ подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго начальника изъ всѣхъ поземельно-податныхъ коммиссаровъ уѣзда, участковыхъ приставовъ и завѣдывающаго съемкой въ уѣздѣ.

Поземельно-податное устройство должно было вводиться по мѣрѣ приведенія въ извѣстность земель въ каждомъ уѣздѣ *).

*) Такъ какъ, однако, на практикѣ оказалось, что для окончанія поземельно-устроительныхъ работъ въ каждомъ отдѣльномъ уѣздѣ потребуется нѣсколько лѣтъ, и такимъ образомъ данныя, послужившія основаніемъ къ составленію податныхъ расчетовъ, значительно измѣнятся ко времени введенія въ дѣйствіе этихъ расчетовъ, причемъ вслѣдствіе замедленія въ замѣнѣ позе-

При изданіи положенія 12-го іюня 1886 г. правила о введеніи поземельно-податного устройства предполагалось распространить только на Сыръ-Дарьинскую и Самаркандскую области. Впослѣдствіи, однако, въ виду неудовлетворительности работъ организаціонныхъ коммиссій, имѣвшихъ послѣдствіемъ крайне неравномѣрное обложеніе земель налогомъ, 22-го марта 1889 года послѣдовало Высочайше утвержденное мнѣніе Государственнаго Совѣта о распространеніи дѣйствія правилъ о введеніи въ Туркестанскомъ краѣ поземельно-податного устройства также и на Ферганскую область, въ которой были также образованы временныя поземельно-податныя учрежденія *). Кочевое населеніе Туркестана, по положенію 12-го іюня 1886 года, обложено въ доходъ казны податью въ размѣрѣ 4 рублей съ кибитки и всякаго замѣняющаго ее помѣщенія для жилья (юрты, дома, сакли, землянки). Исчисленіе кибитокъ производится одинъ разъ въ три года. Наблюденіе за поступленіемъ поземельнаго налога и ненакопленіемъ недоимокъ этого налога, а равно счетъ платежей какъ текущаго оклада, такъ и недоимокъ, независимо отъ счето-

---

мельнаго обложенія высшими окладами новаго налога казна неизмѣнно понесетъ потери, то закономъ 13-го мая 1891 г. правила о введеніи въ краѣ поземельно-податного устройства были измѣнены въ смыслѣ введенія этого устройства не по цѣлымъ уѣздамъ, а по отдѣльнымъ волостямъ или группамъ волостей, находящихся въ одинаковыхъ хозяйственныхъ условіяхъ. Затѣмъ, въ видахъ развитія посѣвовъ американскаго хлопка въ Туркестанѣ, закономъ 11-го іюня 1896 г. установлено льготное обложеніе государственнымъ поземельнымъ налогомъ хлопковыхъ полей, а именно налогъ этотъ, временно, въ теченіе 6 лѣтъ, начиная съ 11-го іюня 1896 года, подлежалъ исчисленію въ одинаковомъ размѣрѣ съ орошаемыми полями, занятыми сухими посѣвами. Льготу эту предположено оставить въ силѣ впредь до того времени, пока культура этого растенія настолько упрочится, что можно будетъ безъ опасенія за ея будущность отмѣнить означенную льготу.

*) Введеніе поземельно-податного устройства въ Туркестанскомъ краѣ, на основаніи установленныхъ положеніемъ 12-го іюня 1886 г. правилъ, способствуя выясненію и утвержденію правъ населенія на земли и, слѣдовательно, достиженію устройства края въ поземельно-податномъ отношеніи, въ то же время имѣетъ весьма важное значеніе, такъ какъ въ уѣздахъ, обложенныхъ по вышеупомянутымъ правиламъ, устраняется несоотвѣтствіе существующаго поземельнаго обложенія установленной закономъ нормѣ въ $^1/_{10}$ часть валового дохода.

водства по этимъ предметамъ Казенной Палаты и казначействъ, было возложено положеніемъ объ управленіи Туркестанскаго края на уѣздныхъ начальниковъ при обязательномъ участіи податныхъ инспекторовъ. Такимъ же порядкомъ должна производиться провѣрка правильности прибыли и убыли кибитокъ для представленія въ областное правленіе вѣдомости о числѣ кибитокъ, состоящихъ въ каждой волости, и о количествѣ причитающейся съ нея кибиточной подати, засимъ принудительное взысканіе недоимокъ кибиточной подати можетъ производиться волостнымъ управителемъ съ разрѣшенія уѣзднаго начальника, даваемаго по соглашенію съ податнымъ инспекторомъ. Сверхъ этихъ обязанностей, а также обязанностей, возложенныхъ на податныхъ инспекторовъ въ прочихъ мѣстностяхъ Имперіи, эти должностныя лица въ Туркестанскомъ краѣ были привлечены еще къ участію въ составленіи по уѣздамъ смѣтныхъ предположеній о расходахъ, отнесенныхъ на счетъ денежныхъ земскихъ сборовъ, въ опредѣленіи порядка исполненія тѣхъ изъ земскихъ расходовъ, размѣръ коихъ не опредѣленъ штатными или особыми положеніями, а также въ производствѣ торговъ по земскимъ подрядамъ.

Наказомъ податнымъ инспекторовъ по Туркестанскому краю, утвержденнымъ Министромъ Финансовъ 17-го іюня 1889 г., былъ подробно опредѣленъ порядокъ дѣйствія податной инспекціи по вышеуказаннымъ обязанностямъ, причемъ въ Наказѣ было указано, что окладъ налога для земель, орошаемыхъ исключительно атмосферною влагою, проектируется по соглашенію податного инспектора съ уѣзднымъ начальникомъ соразмѣрно дѣйствительному валовому доходу, исчисленному по собранному урожаю. По обложенію земскимъ сборомъ фабрикъ и заводовъ, согласно Наказу, податные инспекторы Туркестанскаго края выясняютъ стоимость ихъ помѣщеній на основаніи страховыхъ и залоговыхъ данныхъ, а также продажной и покупной цѣнъ. Оцѣнки этихъ имуществъ производятся коммиссіей, состоящей подъ предсѣдательствомъ инспектора изъ одного члена уѣзднаго управленія и двухъ свѣдущихъ лицъ изъ мѣстныхъ обывателей по избранію военнаго губернатора, и утверждаются областнымъ правленіемъ. На обязанности податныхъ инспекторовъ названнаго края Наказъ возлагаетъ также установленіе въ волостяхъ и сельскихъ обществахъ

оказалось очень полезнымъ, такъ какъ они были близко знакомы съ экономическимъ положеніемъ населенія, и въ 1890 году Министръ Внутреннихъ Дѣлъ призналъ, посему, необходимымъ привлечь податныхъ инспекторовъ къ участію въ дѣлѣ взысканія полиціей недоимокъ окладныхъ сборовъ: во всеподданнѣйшемъ отчетѣ за этотъ годъ Херсонскій Губернаторъ объяснилъ, что, озабочиваясь правильной организаціей надзора за поступленіемъ окладныхъ сборовъ и взысканіемъ недоимокъ прежнихъ лѣтъ и имѣя въ виду при этомъ, чтобы казенные интересы находили надлежащее удовлетвореніе, безъ разорительныхъ для плательщиковъ мѣръ, онъ призналъ цѣлесообразнымъ, по соглашенію съ управляющимъ Казенною Палатою, привлечь къ ближайшему участію въ этомъ дѣлѣ податныхъ инспекторовъ, воспользовавшись какъ данными ихъ о благосостояніи населенія вообще и о зажиточности отдѣльныхъ платежныхъ единицъ, такъ равно и трудами ихъ, въ качествѣ членовъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, по провѣркѣ правильности волостного и сельскаго счетоводства.

Порядокъ этотъ, какъ засвидѣтельствовано въ отчетѣ, устанавливающій дружное единеніе между административными и полицейскими властями, съ одной стороны, и мѣстными податными органами, съ другой,—привелъ къ самымъ благопріятнымъ результатамъ.

Изложенное объясненіе Губернатора было удостоено Высочайшей Его Императорскаго Величества отмѣтки: „Весьма полезная мѣра".

Принимая во вниманіе, что податные инспекторы, по роду своей дѣятельности, должны быть близко знакомы съ условіями

введены въ составъ особыхъ городскихъ присутствій въ городахъ: Одессѣ, Севастополѣ, Кронштадтѣ, Николаевѣ и Керчи (вмѣсто инспекторовъ могли приглашаться и начальники мѣстныхъ таможенныхъ учрежденій). По силѣ Высочайше утвержденнаго 29 мая 1895 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта о примѣненіи городового положенія 1892 г. въ Ставропольской губерніи, податной инспекторъ былъ введенъ въ составъ Дагестанскаго областного по городскимъ дѣламъ присутствія. Съ преобразованіемъ въ 1896 г. Черноморскаго округа въ губернію, по закону 23 мая, податной инспекторъ вошелъ въ составъ состоящаго подъ предсѣдательствомъ губернатора „общаго присутствія", вмѣстѣ съ представителемъ М-ва Земледѣлія и государств. имуществъ.

экономическаго быта сельскаго населенія, а также съ мѣстными порядками податного счетоводства, Министръ Внутреннихъ Дѣлъ нашелъ, что имѣющіяся въ ихъ распоряженіи свѣдѣнія могутъ дать весьма полезныя указанія для правильной постановки дѣла взысканія съ населенія денежныхъ сборовъ и наблюденія за своевременнымъ обращеніемъ ихъ по назначенію. Признавая съ этой точки зрѣнія заслуживающимъ подражанія удостоенный Высочайшаго одобренія починъ установленія солидарности въ дѣятельности податныхъ инспекторовъ и органовъ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ, на обязанности которыхъ лежало взиманіе денежныхъ сборовъ съ крестьянъ, Министръ Внутреннихъ Дѣлъ объ изложенномъ сообщилъ 4-го мая 1892 года губернаторамъ къ руководству и исполненію особымъ циркуляромъ. Высочайшее одобреніе солидарной дѣятельности органовъ податного надзора и мѣстной администраціи было выражено также и благополучно царствующимъ Государемъ Императоромъ: во всеподданнѣйшемъ отчетѣ одного изъ губернаторовъ за 1895 годъ противъ удостовѣренія, что взиманіе сборовъ пріурочивается ко времени, когда населеніе получаетъ наибольшія денежныя средства отъ мѣстныхъ промысловъ, за чѣмъ имѣютъ наблюденіе податные инспекторы, которые сообщаютъ свои свѣдѣнія чинамъ полиціи, послѣдовала Высочайшая Его Императорскаго Величества отмѣтка: *„Желательно, чтобы всюду такъ дѣйствовала мѣстная администрація“*.

Между тѣмъ Министерство Финансовъ рѣшило поручить податнымъ инспекторамъ произвести первую серьезную работу по собиранію необходимыхъ для него матеріаловъ: въ томъ же 1892 году Министерство, имѣя въ виду, что, съ расширеніемъ желѣзнодорожной сѣти, многіе города значительно разрослись, послѣдствіемъ чего было увеличеніе общей цѣнности городскихъ имуществъ и измѣненіе относительной платежеспособности нѣкоторыхъ городовъ, и принимая во вниманіе, съ другой стороны, ухудшеніе экономическаго положенія губерній, пострадавшихъ отъ неурожая, вслѣдствіе чего и стоимость городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ нѣкоторыхъ губерніяхъ понизилась, рѣшило приступить къ общему пересмотру и исправленію раскладки налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, поручивъ податнымъ инспекторамъ произвести переоцѣнку недвижи-

мостей во всѣхъ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ. Собранныя податными инспекторами данныя указали на значительное въ общемъ увеличеніе цѣнности городскихъ недвижимыхъ имуществъ *). На основаніи собранныхъ податными инспекторами оцѣночныхъ данныхъ представилась возможность увеличить на 1893 годъ общую сумму налога на 12% противъ суммы, назначенной на 1892 годъ (6,8 милл. рублей), причемъ въ тѣхъ изъ пострадавшихъ отъ неурожая 1891 г. губерніяхъ, гдѣ благосостояніе городовъ зависитъ отъ земледѣлія, окладъ налога былъ понижень отъ 10% до 14% противъ оклада 1892 года.

Въ 1892 же году послѣдовало первое усиленіе состава податной инспекціи. При первоначальномъ учрежденіи этихъ должностей общее число ихъ было опредѣлено въ 500 человѣкъ, но усложненіе обязанностей податныхъ инспекторовъ должно было по необходимости вести къ образованію новыхъ податныхъ участковъ. Всего было открыто въ этомъ году 111 новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ, главнымъ образомъ въ виду предполагавшагося преобразованія въ порядкѣ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ для земскаго обложенія.

Въ томъ же 1892 году, вслѣдствіе распространенія на Закавказскій край дѣйствія законовъ о дополнительномъ раскладочномъ сборѣ съ гильдейскихъ и негильдейскихъ предпріятій,

---

*) Съ 1884 г. по 1892 г. налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ увеличился лишь на 12% противъ назначенной на 1884 г. суммы. Увеличеніе это произошло постепенно, главнымъ образомъ, вслѣдствіе большей равномѣрности обложенія путемъ повсемѣстнаго приближенія его къ нормѣ въ 0,3% цѣнности, отчасти же вслѣдствіе привлеченія къ обложенію недвижимыхъ имуществъ въ городахъ Семирѣченской области. Первое увеличеніе контингента налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ было произведено въ 1883 г. по закону 13-го мая и дало повышеніе поступленія дохода казны на сумму 1,9 милл. рублей (общая сумма налога опредѣлилась въ 6 милл. руб.), установивъ въ то же время большую равномѣрность въ обложеніи отдѣльныхъ губерній. Это увеличеніе размѣра налога было вызвано необходимостью пополнить убыль въ государственныхъ доходахъ, вслѣдствіе отмѣны съ 1883 г. подушныхъ сборовъ и пониженія выкупныхъ платежей, послѣдовавшаго 28 декабря 1881 г. Въ это время процентъ обложенія недвижимыхъ имуществъ въ городахъ въ средней сложности не превышалъ 0,2% цѣнности этихъ имуществъ.

въ раіонѣ вѣдѣнія Тифлисской Казенной Палаты назначено 12 податныхъ инспекторовъ, причемъ окладъ содержанія имъ былъ опредѣленъ болѣе высокій, чѣмъ въ остальныхъ мѣстностяхъ Имперіи, а именно 1800 рублей, какъ низшій окладъ, и 2100 рублей для тѣхъ податныхъ инспекторовъ, дѣятельность коихъ будетъ признана Министерствомъ Финансовъ заслуживающей особаго поощренія. По Наказу податнымъ инспекторамъ Закавказскаго края, утвержденному Министромъ Финансовъ 25-го іюня 1892 года, эти должностныя лица, кромѣ исполненія обязанностей, возложенныхъ на податныхъ инспекторовъ Европейской Россіи, должны были: 1) участвовать въ уѣздныхъ коммиссіяхъ по обложенію фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній 2% земскимъ сборомъ, согласно Высочайше утвержденному 15 іюня 1887 года мнѣнію Государственнаго Совѣта, и наблюдать, чтобы всѣ фабрики, заводы и ремесленныя заведенія, съ тѣми изъятіями, которыя указаны въ законѣ, были привлечены къ упомянутому сбору; 2) наблюдать, чтобы находящіеся въ ихъ участкахъ дымы мусульманъ (неподатного состоянія) не были пропущены при распредѣленіи установленнаго Высочайше утвержденными мнѣніями Государственнаго Совѣта 28-го мая 1886 г., 9-го іюня 1887 г. и 27-го марта 1890 г. налога взамѣнъ отбыванія воинской повинности натурой, а въ случаѣ открытія пропущенныхъ дымовъ доводить о томъ до свѣдѣнія Казенной Палаты съ представленіемъ свѣдѣній о цѣнности принадлежащихъ имъ имуществъ и о доходахъ, получаемыхъ отъ торговли, денежныхъ капиталовъ и т. п., и 3) наблюдать за тѣмъ, чтобы не было пропущенныхъ или неправильно соединенныхъ по дѣйствующему описанію дымовъ; съ этой цѣлью, при своихъ поѣздкахъ, податные инспекторы Закавказскаго края должны были сличать камеральныя описанія, посемейные списки и окладные листы съ наличнымъ числомъ податныхъ дымовъ и о всѣхъ пропущенныхъ и неправильно соединенныхъ дымахъ сообщать Казенной Палатѣ.

ГЛАВА IV.

Привлеченіе податныхъ инспекторовъ къ участію въ дѣлѣ оцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ, подлежащихъ обложенію земскими сборами въ 34 земскихъ губерніяхъ. Дальнѣйшее территоріальное расширеніе института податной инспекціи и новыя ея обязанности.

Еще при Императорѣ Александрѣ II правительство было озабочено мыслью о необходимости установленія непосредственнаго вліянія финансовыхъ органовъ на дѣло раскладки мѣстныхъ, а слѣдовательно и государственныхъ окладныхъ налоговъ, и тогда возникло первое предположеніе о пересмотрѣ правилъ о земскомъ обложеніи. Образованныя съ этой цѣлью въ 1885 году при Министерствѣ Финансовъ особыя коммиссіи, закончивъ свои занятія въ 1890 году, выработали рядъ предположеній, сущность которыхъ, между прочимъ, заключалась въ томъ, чтобы оцѣночныя работы, какъ имѣющія не только земское, но и общее податное значеніе, выдѣлить изъ числа предметовъ исключительнаго вѣдѣнія земскихъ учрежденій и возложить на особыя губернскія и уѣздныя оцѣночныя коммиссіи, при участіи земскихъ управъ *). Только эта часть проекта получила утвержденіе,

*) Вышеозначенная коммиссія была образована Министромъ Финансовъ И. Х. Бунге, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ графомъ Д. А. Толстымъ, изъ представителей вѣдомствъ съ цѣлью собственно пересмотра дѣйствовавшаго съ 1864 г. въ 34 земскихъ губерніяхъ порядка земскаго обложенія, установленнаго первоначально временными правилами для земскихъ учрежденій по дѣламъ о земскихъ повинностяхъ. На основаніи выработанныхъ означенной коммиссіей заключеній Министерствомъ былъ составленъ въ

такъ какъ приведеніе въ дѣйствіе положенія о земскомъ обложеніи не могло-бы послѣдовать ранѣе производства переоцѣнки недвижимыхъ имуществъ. Согласно закону 8-го іюня 1893 года, въ каждой изъ земскихъ губерній учреждены губернскія оцѣночныя коммиссіи подъ предсѣдательствомъ губернскаго предводителя дворянства, а въ случаѣ его отсутствія управляющаго Казенною Палатою. Кромѣ предсѣдателя, въ составъ оцѣночныхъ коммиссій входятъ: управляющій Казенною Палатою, управляющіе государственными имуществами, акцизными сборами и отдѣленіемъ Государственнаго Дворянскаго Земельнаго банка,

---

1891 г. проектъ измѣненія временныхъ правилъ и проектированы новыя правила о земскомъ обложеніи, обнимавшія собой слѣдующіе вопросы: объ оцѣнкѣ и обложеніи земель, лѣсовъ и неземельныхъ оброчныхъ статей, городскихъ недвижимыхъ имуществъ и строеній въ селеніяхъ, объ оцѣночныхъ учрежденіяхъ и о порядкѣ ихъ дѣйствій; объ основаніяхъ исчисленія земскаго сбора съ торговыхъ документовъ и съ прибылей отъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій; о предѣльныхъ размѣрахъ земскаго обложенія, о порядкѣ распредѣленія поступающихъ сборовъ между казною и земствомъ, а также о льготахъ, которыя необходимо предоставить владѣльцамъ нѣкоторыхъ видовъ имуществъ и доходовъ по платежу земскихъ сборовъ, и этотъ проектъ, соотвѣтственно измѣненный и дополненный въ виду послѣдовавшаго 12 іюня 1890 г. изданія положенія о земскихъ учрежденіяхъ, въ январѣ 1891 г. былъ представленъ Министромъ Финансовъ Н. А. Вышнеградскимъ на уваженіе Государственнаго Совѣта. Соединенные Департаменты Государственной Экономіи, Законовъ и Гражданскихъ и Духовныхъ дѣлъ, раздѣляя мнѣніе Министерства Финансовъ о недостаткахъ дѣйствовавшаго порядка земскаго обложенія, признали, однако, необходимымъ отложить подробное разсмотрѣніе и утвержденіе представленнаго проекта во всемъ его объемѣ впредь до пересмотра дѣйствовавшихъ узаконеній о государственныхъ сборахъ съ торговли и промышленности и изданія новаго закона объ участіи земства во всѣхъ видахъ промысловаго обложенія. По мнѣнію Государственнаго Совѣта, осуществленіе предположеній Министерства Финансовъ о земскомъ обложеніи не можетъ послѣдовать ранѣе производствъ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ, почему Государственный Совѣтъ, не предрѣшая земскаго обложенія, ограничился разсмотрѣніемъ только тѣхъ проектируемыхъ узаконеній, по которымъ должна быть произведена переоцѣнка недвижимыхъ имуществъ. Согласно приведеннымъ заключеніямъ Государственнаго Совѣта, 8-го іюня 1893 г. были Высочайше утверждены правила оцѣнки недвижимыхъ имуществъ для обложенія земскими сборами.

одинъ изъ непремѣнныхъ членовъ губернскаго присутствія по назначенію губернатора, предсѣдатель губернской земской управы, два члена по выбору губернскаго земскаго собранія, городской голова губернскаго города, а также управляющій удѣльнымъ округомъ и представитель горнаго вѣдомства въ губерніяхъ, гдѣ имѣются удѣльныя земли и горные промыслы. Въ уѣздахъ образованы уѣздныя оцѣночныя коммиссіи подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства, или въ случаѣ его отсутствія — податного инспектора, изъ этого послѣдняго, одного земскаго начальника, по назначенію губернатора, предсѣдателя уѣздной земской управы, двухъ членовъ по выбору уѣзднаго земскаго собранія, двухъ—выбранныхъ городскою думою уѣзднаго города и по одному члену отъ вѣдомствъ государственныхъ имуществъ, удѣловъ и горнаго, въ тѣхъ уѣздахъ, гдѣ существуютъ казенныя и удѣльныя имущества и горные промыслы.

Кругъ обязанностей коммиссій, податныхъ инспекторовъ и земскихъ учрежденій въ дѣлѣ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ былъ очерченъ закономъ слѣдующимъ образомъ: губернскія оцѣночныя коммиссіи наблюдаютъ за ходомъ оцѣнки, даютъ, съ утвержденія губернатора, инструкціи уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ и земскимъ управамъ относительно порядка и пріемовъ оцѣнки, разрѣшаютъ разномыслія между управою, уѣздною оцѣночною коммиссіею и непремѣннымъ ея членомъ—податнымъ инспекторомъ, разсматриваютъ и соглашаютъ общія основанія оцѣнки, выработанныя для отдѣльныхъ уѣздовъ и разрѣшаютъ жалобы на постановленія уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій. Уѣздныя оцѣночныя коммиссіи устанавливаютъ, по представленію уѣздныхъ земскихъ управъ, общія основанія оцѣнки недвижимыхъ имуществъ въ уѣздахъ, руководятъ дѣйствіями управъ по оцѣнкѣ отдѣльныхъ владѣній и разсматриваютъ возраженія на произведенныя оцѣнки. Уѣздныя земскія управы ведутъ поземельныя книги и описи оцѣниваемыхъ имуществъ, собираютъ всѣ необходимыя данныя для установленія общихъ основаній оцѣнки и для оцѣнокъ отдѣльныхъ имуществъ, составляютъ предположенія по этому предмету и производятъ оцѣнки имуществъ, согласно съ утвержденными общими основаніями. Податному инспектору въ уѣздной оцѣночной коммиссіи была отведена влія-

тельная роль: являясь, по закону, непремѣннымъ членомъ коммиссіи и имѣя открытый доступъ ко всему дѣлопроизводству управы, онъ обязанъ содѣйствовать ей въ собираніи данныхъ и входить съ нею въ сношеніе относительно пополненія и исправленія этихъ данныхъ, а также поземельныхъ книгъ и описей. По порученію оцѣночной коммиссіи онъ производитъ мѣстныя дознанія.

Подробныя указанія о порядкѣ дѣйствій оцѣночныхъ учрежденій объ оцѣнкѣ недвижимыхъ имуществъ были преподаны въ особой инструкціи, утвержденной Министерствомъ Финансовъ 4 іюня 1894 года *).

---

*) Въ неземскихъ губерніяхъ Европейской Россіи въ 1897 году въ силу правилъ 25-го мая образованы уѣздныя оцѣночныя коммиссіи для оцѣнки земель, лѣсовъ, а также фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній въ уѣздахъ, причемъ на податныхъ инспекторовъ, вошедшихъ въ составъ этихъ коммиссій на правахъ членовъ, были возложены довольно сложныя работы по переоцѣнкѣ названныхъ имуществъ.

Закономъ 18-го января 1899 г. внесены въ правила 8-го іюня 1893 года нѣкоторыя измѣненія въ цѣляхъ скорѣйшаго завершенія оцѣночнаго дѣла. Предсѣдателемъ губернской оцѣночной коммиссіи, вмѣсто губернскаго предводителя, назначенъ губернаторъ и въ число ея членовъ введены еще вице-губернаторъ и члены губернской земской управы. Измѣнено распредѣленіе обязанностей по оцѣночнымъ работамъ между губернскими и уѣздными учрежденіями, а именно собираніе и разработка свѣдѣній, необходимыхъ для установленія общихъ основаній оцѣнки недвижимыхъ имуществъ въ губерніи, равно и составленіе предположеній объ общихъ основаніяхъ этой оцѣнки, возлагавшіяся по закону 8 іюня 1893 г. на уѣздныя земскія управы, отнесены къ обязанностямъ губернскихъ земскихъ управъ. Постановлено отпускать ежегодно, начиная съ 1-го января 1898 г., изъ государственнаго казначейства пособіе губернскимъ земствамъ 34 земскихъ губерній въ размѣрѣ 1 милл. руб. По мѣрѣ окончанія оцѣночныхъ работъ въ отдѣльныхъ губерніяхъ, назначенная на подлежащую губернію сумма означеннаго пособія поступаетъ въ распоряженіе мѣстнаго губернскаго земства, для расходованія на общихъ съ земскими сборами основаніяхъ. Внесенныя закономъ измѣненія въ правила 8 іюня 1893 г. вызвали въ свою очередь пересмотръ инструкціи оцѣночнымъ учрежденіямъ, для чего была учреждена при Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ особая коммиссія изъ представителей вѣдомствъ и земскихъ дѣятелей. Составленный ею проектъ инструкціи, согласно которой производство оцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ допускалось при участіи состоящихъ при

Въ томъ-же 1893 году дѣятельность податной инспекціи снова расширяется по случаю введенія закономъ 14-го мая въ нашу податную систему государственнаго квартирнаго налога, представляющаго собою первую попытку обложенія совокупности доходовъ *). Съ введеніемъ государственнаго квартирнаго налога, были учреждены, для завѣдыванія этимъ налогомъ, губернскія или областныя присутствія при Казенныхъ Палатахъ подъ пред-

---

губернскихъ управахъ статистическихъ бюро съ правомъ производства подворныхъ описей, былъ утвержденъ Министромъ Финансовъ въ 1905 г. Крупный ростъ поземельнаго земскаго обложенія, продолжавшійся во многихъ уѣздахъ, часто не согласовавшійся съ платежными силами населенія, вызвалъ въ дальнѣйшемъ необходимость принять мѣры къ обезпеченію интересовъ землевладѣльческаго и земледѣльческаго классовъ. Изданный съ этою цѣлью законъ 12 іюня 1900 г. устанавливаетъ правило, по которому земскіе сборы не могли быть повышены, по усмотрѣнію земства, болѣе нежели на 3% въ годъ. Въ случаѣ же крайней необходимости губернаторамъ было предоставлено право, на основаніи заключеній губернскихъ по земскимъ и городскимъ дѣламъ присутствій, утверждать земскія смѣты согласно предположеніямъ земствъ. Если же губернское начальство находило повышеніе обложенія превышающимъ платежныя силы населенія, то земскія учрежденія получали право на воспособленіе отъ казны на удовлетвореніе неотложныхъ потребностей. Постановленію закона 12 іюня 1900 г. приданъ временный характеръ съ тѣмъ, что, по окончаніи оцѣнки, предѣльный размѣръ земскаго обложенія будетъ опредѣленъ въ процентномъ отношеніи къ исчисленной по оцѣночнымъ даннымъ цѣнности и доходности недвижимыхъ имуществъ.

*) Введеніе общаго подоходнаго налога признавалось тогда Министерствомъ Финансовъ крайне затруднительнымъ, между тѣмъ обложеніе общей совокупности доходовъ плательщика, по мнѣнію Министерства, могло быть достигнуто при томъ условіи, если найдется извѣстный внѣшній признакъ, на основаніи котораго можно бы составить достаточно вѣрное для податной цѣли представленіе о совокупности доходовъ каждаго плательщика. Въ качествѣ такого признака можно бы принять наемную стоимость занимаемыхъ плательщикомъ жилыхъ помѣщеній. Исходя изъ этой основной точки зрѣнія, Министерство Финансовъ и разработало положеніе о государственномъ квартирномъ налогѣ, одобренное Государственнымъ Совѣтомъ и Высочайше утвержденное 14-го мая 1893 года. Къ государственному квартирному налогу было привлечено въ 1894 г. 742 города и поселенія, раздѣленные на классы: въ томъ числѣ по I классу—2, по II—10, по III—67, по IV—141, по V—522. Общее поступленіе налога составило 2,7 милл. рублей.

сѣдательствомъ управляющаго, въ составѣ членовъ общаго присутствія Палаты, городского головы и двухъ лицъ по выбору городской думы губернскаго города, а въ городахъ, для установленія наемной стоимости отдѣльныхъ жилыхъ помѣщеній и опредѣленія окладовъ налога — особыя городскія присутствія, подъ предсѣдательствомъ податного инспектора и членовъ, избираемыхъ ежегодно городскою думою изъ мѣстныхъ квартирохозяевъ, въ числѣ отъ четырехъ до шести лицъ. Кромѣ предсѣдательствованія въ городскомъ по квартирному налогу присутствіи для провѣрки заявленій домовладѣльцевъ, установленія податной оцѣнки квартиръ, опредѣленія окладовъ налога, разсмотрѣнія возраженій и наложенія взысканій на домовладѣльцевъ за неподачу заявленій или сообщеніе въ нихъ невѣрныхъ свѣдѣній, положеніемъ и инструкціею Министра Финансовъ о квартирномъ налогѣ на податного инспектора возложены слѣдующія обязанности: а) веденіе списковъ всѣхъ домовладѣній, расположенныхъ въ раіонѣ вѣдомства присутствія; б) собираніе свѣдѣній о стоимости и условіяхъ найма помѣщеній и осмотръ, въ случаѣ надобности, самыхъ квартиръ; в) пріемъ заявленій домовладѣльцевъ о квартирахъ; г) составленіе: общаго списка плательщиковъ, извѣщенія на имя каждаго плательщика о размѣрѣ исчисленнаго съ него городскимъ присутствіемъ налога и разсылка этихъ извѣщеній; д) составленіе постановленій городскихъ присутствій по возраженіямъ плательщиковъ и посылка послѣднимъ объявленій о состоявшихся постановленіяхъ; е) собираніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи лицъ, ходатайствующихъ о разсрочкѣ и сложеніи недоимокъ квартирнаго налога, и ж) направленіе въ судебныя учрежденія дѣлъ по наложенію городскимъ присутствіемъ взысканій на домовладѣльцевъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда виновный не внесетъ въ теченіе двухъ недѣль наложеннаго на него штрафа. Эти новыя обязанности настолько усложнили дѣятельность податныхъ инспекторовъ, особенно въ столицахъ и крупныхъ городахъ, что потребовалось новое усиленіе состава податной инспекціи, и въ томъ же 1893 году, по случаю введенія квартирнаго налога, было учреждено еще 60 новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ *).

*) Съ введеніемъ въ дѣйствіе положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ, 628 податнымъ инспекторамъ Европейской Россіи и Царства

Кромѣ того, въ маѣ 1893 года, по распоряженію Министра Финансовъ, на податныхъ инспекторовъ 50 губерній была возложена большая работа, потребовавшая отъ нихъ не мало труда: чинамъ податной инспекціи была разослана подробная программа вопросовъ относительно установившагося на мѣстахъ порядка примѣненія узаконеній о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянъ *). Означенныя свѣдѣнія должны были лечь въ основаніе работъ образованнаго при Министерствѣ Финансовъ совѣщанія по пересмотру существовавшихъ по этому предмету узаконеній.

Польскаго, какъ предсѣдателямъ участковыхъ квартирныхъ присутствій, были впервые ассигнованы въ законодательномъ порядкѣ средства на канцелярскіе расходы квартирныхъ присутствій по разсчету 200 рублей на каждое, всего за округленіемъ—126.000 рублей. До этого податные инспекторы получали ежегодно въ безотчетное распоряженіе лишь небольшія суммы на расходы по дѣлопроизводству податныхъ присутствій, предсѣдателями коихъ они состояли, назначавшіяся изъ средствъ, ассигнованныхъ на расходы по взиманію дополнительнаго раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ заведеній.

*) Вопросы эти могутъ быть сведены въ слѣдующіе отдѣлы: 1) о порядкѣ распредѣленія окладныхъ сборовъ: казенныхъ, земскихъ и мірскихъ между отдѣльными домохозяевами, въ связи съ вопросомъ о порядкѣ разверстки между ними общинной земли; 2) о податныхъ льготахъ, предоставляемыхъ сельскими обществами своимъ сочленамъ какъ при обложеніи, такъ и при взысканіи сборовъ—во вниманіе къ временному ухудшенію ихъ хозяйственнаго положенія; 3) о принимаемыхъ сельскимъ сходомъ, сельскими должностными лицами и полиціей мѣрахъ понужденія отдѣльныхъ домохозяевъ къ платежу окладныхъ сборовъ и взысканія съ нихъ недоимокъ; 4) о мѣрахъ обезпеченія платежа окладныхъ сборовъ домохозяевами, отлучающимися на сторону; 5) о порядкѣ взысканія полиціей недоимокъ со всего сельскаго общества по наступленіи срока, когда по закону отвѣтственность отдѣльныхъ домохозяевъ замѣняется отвѣтственностью всего общества по круговой порукѣ; 6) о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ въ тѣхъ мелкихъ селеніяхъ общиннаго владѣнія землей, гдѣ къ нѣкоторымъ сборамъ не примѣняется круговая отвѣтственность всего общества, а также въ селеніяхъ подворнаго владѣнія землей; 7) о причинахъ, которыми обусловливается накопленіе крупныхъ недоимокъ въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ; 8) объ установившихся между чинами полиціи и податными инспекторами отношеніяхъ по надзору за взиманіемъ окладныхъ сборовъ во исполненіе циркуляра Министра Внутреннихъ Дѣлъ отъ 4 мая 1892 года № 23, и 9) объ участіи податныхъ инспекторовъ въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствіяхъ.

Поступившіе осенью того же года отзывы податныхъ инспекторовъ, разработанные подъ руководствомъ предсѣдателя этого совѣщанія—члена совѣта Министра Финансовъ А. А. Рихтера, представили обильный матеріалъ для выясненія тѣхъ мѣстныхъ условій, которыми опредѣлялось разнообразіе существовавшаго порядка взиманія окладныхъ сборовъ. Хотя отзывы податныхъ инспекторовъ не всегда были вполнѣ точны и опредѣленны, тѣмъ не менѣе по многимъ вопросамъ они заключали въ себѣ весьма цѣнныя свѣдѣнія о бывшемъ тогда положеніи податного дѣла. Таковы, между прочимъ, данныя о значеніи въ то время круговой поруки въ сельскихъ обществахъ, о формахъ ея проявленія въ раскладкѣ сборовъ и разверткѣ общественной земли, о порядкѣ и условіяхъ примѣненія ея къ самому пополненію окладныхъ сборовъ; также свѣдѣнія о дѣятельности сельскаго схода, какъ фискальнаго органа взиманія окладныхъ сборовъ, и о тѣхъ мѣрахъ взысканія недоимокъ, которыя преимущественно примѣнялись тогда полиціей.

Надлежитъ замѣтить, что до изданія циркуляра Министра Внутреннихъ Дѣлъ отъ 4 мая 1892 года полиція, предварительно принятія мѣръ взысканія недоимокъ, почти нигдѣ и никогда не входила въ сношеніе съ податными инспекторами. Такимъ образомъ, участіе податныхъ инспекторовъ въ дѣлѣ взиманія окладныхъ сборовъ начало развиваться съ того лишь времени, когда Государю Императору при разсмотрѣніи всеподданнѣйшаго отчета Херсонскаго Губернатора за 1890 г. благоугодно было признать это участіе „весьма полезной мѣрой“. По сообщеніи объ этой Высочайшей отмѣткѣ начальникамъ губерній, дѣятельность податныхъ инспекторовъ въ указанномъ отношеніи начала пріобрѣтать нѣкоторую организацію. Изъ отвѣтовъ податныхъ инспекторовъ на вопросы о порядкѣ примѣненія на мѣстахъ узаконеній о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянъ видно, что, съ изданіемъ вышеупомянутаго циркуляра Министра Внутреннихъ Дѣлъ, въ очень многихъ уѣздахъ установились постоянныя совѣщанія податныхъ инспекторовъ съ уѣздными исправниками и земскими начальниками. На этихъ совѣщаніяхъ разрѣшались всѣ главнѣйшіе вопросы по взысканію сборовъ, причемъ о случаяхъ разномыслія между означенными лицами доводилось до свѣдѣнія Губернатора.

Само собой разумѣется, что участіе податныхъ инспекторовъ

въ дѣлѣ взысканія сборовъ, какъ основанное не на прямомъ указаніи закона, а на соглашеніи мѣстныхъ представителей вѣдомствъ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ, не вездѣ получило надлежащее развитіе и не было поставлено достаточно прочно, но, по свѣдѣніямъ Министерства Финансовъ, оно, несомнѣнно, оказало благопріятное вліяніе на поступленіе окладныхъ сборовъ: большая своевременность принимавшихся администраціей мѣръ взысканія и большая сообразованность ихъ съ экономическими условіями, въ коихъ находилось населеніе, привели и къ болѣе усиленному поступленію сборовъ, несмотря на то, что строгія мѣры взысканія примѣнялись рѣдко и то исключительно въ случаяхъ упорства плательщиковъ. Особенно полезнымъ оказалось участіе податныхъ инспекторовъ въ дѣлѣ взысканія сборовъ съ сельскихъ обществъ: будучи нерѣдко ознакомлены съ платежными силами отдѣльныхъ дворохозяевъ, податные инспекторы, сообщеніемъ надлежащихъ свѣдѣній полиціи, давали ей возможность настаивать на своевременной уплатѣ сборовъ всѣми состоятельными крестьянами, тогда какъ до этого времени накопленіе недоимокъ за богатыми плательщиками было во многихъ мѣстностяхъ общепринятымъ явленіемъ.

Что касается участія податныхъ инспекторовъ въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ, то изъ отвѣтовъ податныхъ инспекторовъ выяснилось, что въ этомъ отношеніи установилась крайне разнообразная практика: въ однихъ изъ этихъ учрежденій податные инспекторы приглашались лишь для участія при разрѣшеніи вопросовъ о продажѣ крестьянскаго движимаго имущества за недоимки, въ другихъ—инспекторы участвовали по всѣмъ дѣламъ, имѣющимъ отношеніе къ отбыванію населеніемъ денежныхъ повинностей; были учрежденія по крестьянскимъ дѣламъ, которыя вовсе не приглашали въ свои засѣданія податныхъ инспекторовъ. Наконецъ, выдѣляются такіе уѣзды, гдѣ податные инспекторы принимали участіе при разрѣшеніи по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіями всѣхъ рѣшительно административныхъ дѣлъ. Такой порядокъ установился, несомнѣнно, благодаря тому, что податные инспекторы не были полноправными членами уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій, и болѣе или менѣе широкое участіе инспекторовъ въ этихъ учрежденіяхъ, такимъ образомъ, зависѣло исключительно отъ ихъ

энергіи, проявленнаго ими интереса къ крестьянскому дѣлу и знакомства съ экономическимъ положеніемъ мѣстнаго населенія.

Еще въ 1888 году, при разсмотрѣніи Государственнымъ Совѣтомъ представленія Министерства Финансовъ объ учрежденіи при Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ пяти должностей старшихъ податныхъ инспекторовъ *), Соединенные Департаменты, войдя въ подробное обсужденіе дѣятельности податныхъ инспекторовъ, признали этотъ институтъ вполнѣ удавшимся и необходимо требующимъ упроченія и развитія. Въ виду сего, сочувствуя учрежденію вышеуказанныхъ новыхъ должностей для постояннаго надзора за дѣятельностью податныхъ инспекторовъ, Департаменты вмѣстѣ съ тѣмъ нашли желательнымъ, чтобы самая инспекція была введена во всѣхъ вообще мѣстностяхъ Имперіи съ усиленіемъ личнаго ея состава настолько, чтобы каждый уѣздъ имѣлъ своего податного инспектора.

Слѣдуя изложеннымъ указаніямъ Соединенныхъ Департаментовъ, Министерство Финансовъ стало возбуждать ходатайства въ извѣстной постепенности о распространеніи Закона 30 апрѣля 1885 года объ учрежденіи должности податныхъ инспекторовъ на отдѣльные раіоны. Вслѣдствіе такого ходатайства Высочайше утвержденнымъ 13 мая 1893 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта институтъ податной инспекціи былъ введенъ въ областяхъ Уральской и Тургайской съ назначеніемъ туда восьми податныхъ инспекторовъ.

Далѣе Министерство Финансовъ внесло въ октябрѣ 1893 года на уваженіе Государственнаго Совѣта представленіе объ учрежденіи 117 новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ и о введеніи податной инспекціи въ губерніяхъ Енисейской и Иркутской, областяхъ Дагестанской и Карской и округахъ Батумскомъ, Сухумскомъ, Артвинскомъ и Закатальскомъ. Столь значительное увеличеніе состава податной инспекціи мотивировалось отмѣченнымъ выше усложненіемъ дѣятельности податныхъ инспекторовъ. Министерство Финансовъ полагало, что податной инспекторъ можетъ оказать серьезное содѣйствіе по дѣламъ земскаго хозяйства въ неземскихъ губерніяхъ, какъ и въ дѣлѣ взиманія оклад-

*) Государственный Совѣтъ наименовалъ ихъ ревизорами по податной части.

ныхъ сборовъ лишь при ограниченности его участка, такъ какъ только при этомъ условіи возможно удовлетворительное знакомство самого податного инспектора съ необходимыми для сего подробностями мѣстныхъ хозяйственныхъ условій. Поэтому не только соединеніе нѣсколькихъ уѣздовъ въ одинъ податной участокъ, но даже образованіе одного участка изъ слишкомъ обширныхъ уѣздовъ служитъ безусловнымъ препятствіемъ къ успѣшному выполненію податными инспекторами обязанностей по надзору за поступленіемъ окладныхъ сборовъ.

Введеніе податной инспекціи въ Уральской и Тургайской областяхъ было признано правительствомъ необходимымъ, какъ въ виду того обстоятельства, что новое положеніе объ управленіи названными областями, утвержденное 25-го марта 1891 г. и вступившее въ дѣйствіе въ 1893 г., возлагая на уѣздныхъ начальниковъ наблюденіе за правильностью исчисленія податей съ кочевого населенія, требовало въ этомъ дѣлѣ и обязательнаго участія податныхъ инспекторовъ *), такъ, съ другой стороны, и во вниманіе къ податнымъ нуждамъ этого края, свидѣтельствовавшимъ о необходимости здѣсь болѣе правильной постановки надзора за интересами казны.

Кромѣ того, успѣшный результатъ дѣятельности податныхъ

---

*) Статья 140 раздѣла IV Положенія объ управленіи областями Акмолинской, Семипалатинской, Семирѣченской, Уральской и Тургайской. Кочевое населеніе степныхъ областей, согласно закону 25-го марта 1891 г., облагается въ доходъ казны податью, исчисляемою по разсчету 4 руб. съ кибитки и всякаго замѣняющаго ее помѣщенія для жилья (юрты, дома, сакли, землянки). Исчисленіе кибитокъ производится одинъ разъ въ три года. До наступленія новаго трехлѣтія аульный старшина и волостные выборные каждаго аульнаго общества провѣряютъ списки кибитко-владѣльцевъ и утверждаютъ ихъ своими подписями и печатями (тамгами). Эти списки провѣряются засимъ на волостномъ съѣздѣ и, снабженные печатями волостного управителя и всѣхъ волостныхъ выборныхъ и аульныхъ старшинъ, поступаютъ къ уѣздному начальнику. Уѣздный начальникъ сличаетъ, при участіи податного инспектора, полученные списки со списками, предшествовавшими исчисленію, повѣряетъ правильность показанія прибыли и убыли кибитокъ и затѣмъ представляетъ въ областное правленіе вѣдомость о числѣ кибитокъ по каждой волости и количествѣ причитающейся съ нея кибиточной подати. Кибиточная подать взыскивается по круговой порукѣ.

инспекторовъ въ Закавказьи побуждалъ Министерство Финансовъ ходатайствовать о введеніи этихъ должностей и въ тѣхъ перечисленныхъ мѣстностяхъ Закавказья, на которыя не было до того времени распространено дѣйствіе закона 30-го апрѣля 1885 года, тѣмъ болѣе, что эти мѣстности были еще менѣе устроены въ податномъ отношеніи, чѣмъ остальныя губерніи Закавказья. Предстоящее же преобразованіе подушной и оброчной податей въ Сибири въ поземельную, въ связи съ необходимостью установленія тамъ надзора за раскладкой и взиманіемъ городскими общественными управленіями налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, а равно за поступленіемъ въ казну всѣхъ вообще окладныхъ сборовъ, вызывало, по мнѣнію Министерства Финансовъ, настоятельную потребность не ограничиваться только назначеніемъ новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ для введенія этого института въ губерніяхъ Тобольской и Томской *), но распространить дѣйствіе закона 30-го апрѣля 1885 г. также на губерніи Иркутскую и Енисейскую. Слѣдуетъ отмѣтить, что и Иркутскій генералъ-губернаторъ генералъ-лейтенантъ Горемыкинъ признавалъ весьма желательнымъ введеніе податной инспекціи въ названныхъ губерніяхъ.

Всѣмъ должностямъ податныхъ инспекторовъ Закавказья, какъ вновь учрежденнымъ, такъ и учрежденнымъ въ 1892 году, а также всѣмъ Сибирскимъ податнымъ инспекторамъ Министръ Финансовъ признавалъ необходимымъ присвоить въ видѣ нормальнаго содержанія высшій окладъ, установленный закономъ 30-го апрѣля 1885 года (1800 рублей), дабы нѣсколько облегчить Министерству Финансовъ пріисканіе подходящихъ кандидатовъ съ высшимъ образованіемъ и вознаградить податныхъ инспекторовъ за тяжелыя условія службы въ Сибири и за неизбѣжные расходы на наемъ переводчиковъ въ Закавказьи, предоставивъ Министерству Финансовъ повышать это содержаніе на 300 рублей тѣмъ податнымъ инспекторамъ, дѣятельность коихъ будетъ заслуживать особаго поощренія. Государственный Совѣтъ одобрилъ всѣ вышеизложенныя предположенія Министра Финансовъ, но призналъ необходимымъ присвоить усиленное вознагражденіе въ

*) Въ этп губерніи были назначены податные инспекторы изъ числа 500, учрежденныхъ закономъ 30-го апрѣля 1885 года.

размѣръ 1800 рублей въ видѣ нормальнаго также и податнымъ инспекторамъ въ областяхъ Акмолинской, Семипалатинской, Семирѣченской, Уральской и Тургайской.

Означенное мнѣніе Государственнаго Совѣта было Высочайше утверждено 21 марта 1894 года *).

Одновременно податные инспекторы въ Иркутской и Енисейской губерніяхъ были введены въ составъ особыхъ присутствій по крестьянскимъ дѣламъ **) вмѣсто уѣздныхъ казначеевъ.

Еще ранѣе этого податные инспекторы въ Тобольской, Томской и Енисейской губерніяхъ, а также Акмолинской области были привлечены къ участію въ сложномъ и отвѣтственномъ дѣлѣ, касающемся устройства быта переселенцевъ: Высочайше утвержденными 13 іюня 1893 г. временными правилами (означенное Высочайшее повелѣніе не было обнародовано) они были введены въ составъ особыхъ „временныхъ коммиссій по образованію переселенческихъ участковъ въ раіонѣ Сибирской желѣзной дороги", учрежденныхъ въ нѣкоторыхъ уѣздахъ названныхъ губерній и областей.

Въ 1891 году Россію постигъ сильнѣйшій неурожай. Разстройство крестьянскихъ хозяйствъ, вызванное этимъ неурожаемъ, было такъ велико, что надлежало пройти довольно продолжительному періоду времени, прежде чѣмъ крестьяне могли бы пополнить убыль въ скотѣ, проданномъ для покупки хлѣба или павшемъ отъ безкормицы, и вновь обзавестись необходимымъ инвентаремъ. При такихъ условіяхъ разсрочка взысканія недоимки, въ 5, 6 и болѣе разъ превышающей годовой окладъ, даже на 10 лѣтъ, т. е. на срокъ, вдвое превышавшій высшій размѣръ

---

*) Это было послѣднее усиленіе состава податныхъ инспекторовъ при Императорѣ Александрѣ III. Къ концу царствованія Императора Александра III всѣхъ инспекторовъ было 796.

**) Высочайше утвержденными 19 февраля 1861 г. дополнительными правилами о крестьянахъ и дворовыхъ людяхъ, вышедшихъ изъ крѣпостной зависимости въ Сибири, обязанности мировыхъ посредниковъ были возложены на земскихъ засѣдателей уѣздныхъ мировыхъ съѣздовъ, на окружные совѣты, а въ тѣхъ округахъ, гдѣ ихъ нѣтъ, на особыя присутствія, состоящія подъ предсѣдательствомъ окружного судьи изъ земскаго исправника и окружныхъ стряпчаго и казначея.

льготы по дѣйствовавшему закону *), потребовала-бы слишкомъ значительнаго увеличенія годичныхъ платежей сельскихъ обществъ. Въ виду такихъ обстоятельствъ Министерство Финансовъ вошло въ 1892 году въ Государственный Совѣтъ съ представленіемъ, въ которомъ предположено было установить новый порядокъ представленія болѣе широкихъ льготъ по уплатѣ выкупныхъ недоимокъ населенію 18 пострадавшихъ отъ неурожая губерній, а въ случаяхъ, заслуживающихъ особаго уваженія, и

*) Министерство Финансовъ въ 1888 г. полагало распространить существовавшій тогда порядокъ разрѣшенія льготъ во взносѣ недоимокъ выкупныхъ платежей бывшими помѣщичьими крестьянами на бывшихъ государственныхъ крестьянъ, а равно на недоимки прочихъ казенныхъ сборовъ, взимаемыхъ съ крестьянъ всѣхъ наименованій, признавая въ то же время желательнымъ, въ видахъ согласованія податныхъ льготъ съ платежными средствами населенія, увеличить продолжительность каждой изъ льготъ, т. е. какъ отсрочки, такъ и разсрочки, не выходя, однако, изъ предѣловъ десятилѣтняго срока. Но Государственный Совѣтъ, имѣя въ виду, что передъ этимъ сельскому населенію въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ были дарованы весьма существенныя облегченія по платежу окладныхъ сборовъ, нашелъ цѣлесообразнымъ ограничить право подлежащихъ вѣдомствъ по отсрочкѣ недоимокъ пятилѣтнимъ срокомъ, опредѣленнымъ существовавшими узаконеніями для отсрочки недоимокъ въ выкупныхъ платежахъ. Состоявшееся въ этомъ смыслѣ мнѣніе Государственнаго Совѣта было Высочайше утверждено 3 апрѣля 1889 года. Установленный закономъ 3-го апрѣля 1889 г. размѣръ податныхъ льготъ оказался недостаточнымъ и несоотвѣтствующимъ силѣ и распространенности столь исключительнаго бѣдствія, какимъ былъ неурожай, постигшій въ 1891 г. значительную часть Европейской Россіи. Къ 1-му января 1892 г. общая сумма выкупныхъ недоимокъ по 18 наиболѣе пострадавшимъ отъ неурожая губерніямъ достигла суммы 58 милл. рублей или около 112% годового оклада. Одновременно съ накопленіемъ этихъ недоимокъ возросла задолженность населенія по другимъ сборамъ и по продовольственнымъ и сѣменнымъ ссудамъ. Общая задолженность пострадавшихъ губерній къ концу 1892 года достигла 192 милл. рублей, т. е. превысила почти въ 3½ раза общую совокупность окладныхъ сборовъ съ сельскихъ сословій, взимаемыхъ ежегодно въ доходъ казны. Министерство Финансовъ не могло не придти къ заключенію, что, руководствуясь закономъ 3-го апрѣля 1889 года, оно не имѣло бы возможности поставить дѣло взысканія недоимокъ выкупныхъ платежей такимъ образомъ, чтобы, съ одной стороны, казна была гарантирована отъ всякаго ущерба, а съ другой,—не было бы причинено ущерба хозяйству плательщика.

остальныхъ губерній Россіи. Въ этихъ видахъ признавалось необходимымъ возложить на губернскія или губернскія по крестьянскимъ дѣламъ присутствія неурожайныхъ губерній обязанность собрать подробныя свѣдѣнія объ экономическомъ положеніи и платежныхъ средствахъ каждаго отдѣльнаго сельскаго общества и, по надлежащемъ обсужденіи этихъ свѣдѣній, войти съ представленіемъ въ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ о разрѣшеніи отсрочки или разсрочки выкупныхъ недоимокъ. Одновременно съ возбужденіемъ означенныхъ ходатайствъ, впредь до ихъ разрѣшенія, взысканіе недоимокъ должно быть пріостановлено. При этомъ предположено было не опредѣлять сроковъ ни для отсрочки, ни для разсрочки, такъ что недоимки могли быть отсрочены даже до конца выкупной операціи, но съ тѣмъ, чтобы размѣръ ежегодно по окончаніи срока отсрочки взысканія былъ ограниченъ суммой годового оклада. Разсмотрѣвъ и въ общемъ одобривъ предположенія Министерства Финансовъ, Государственный Совѣтъ призналъ необходимымъ придать проектированной мѣрѣ общій характеръ, не ограничиваясь раіономъ губерній, пострадавшихъ отъ неурожая 1891 года, и полагалъ, что разслѣдованіе о платежныхъ средствахъ сельскихъ обществъ представляется цѣлесообразнымъ только по отношенію къ тѣмъ селеніямъ, для которыхъ уплата недоимокъ могла-бы оказаться затруднительной и должна служить основой для возбужденія губернскими по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіями ходатайствъ о разрѣшеніи льготъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ Государственный Совѣтъ находилъ весьма важнымъ, чтобы право возбужденія такихъ ходатайствъ было, по возможности, расширено, и чтобы губернскія присутствія были обязаны приступать къ разслѣдованію не только по своему усмотрѣнію, но и по заявленіямъ другихъ правительственныхъ учрежденій и лицъ, а также по просьбамъ самихъ сельскихъ обществъ. Мнѣніе Государственнаго Совѣта по этому предмету удостоилось В ы с о ч а й ш а г о утвержденія 7-го февраля 1894 года.

Какъ выше сказано, предоставленіе льготъ по уплатѣ выкупныхъ недоимокъ помянутымъ закономъ было поставлено въ зависимость отъ результатовъ мѣстнаго разслѣдованія хозяйственнаго положенія сельскихъ обществъ, производство же этихъ разслѣдованій въ значительной степени пало на податныхъ инспекторовъ. Насколько велико было осложненіе обязанностей чиновъ

податной инспекціи съ изданіемъ закона 7-го февраля 1894 года, можно приблизительно судить по тому, что на основаніи произведенныхъ мѣстныхъ разслѣдованій въ порядкѣ, установленномъ этимъ закономъ, изъ общей суммы 122 милл. рублей выкупныхъ недоимокъ, числившихся по 1-ое января 1902 года, отсрочено и разсрочено къ этому времени всего около 110 мил. рублей *).

Въ заключеніе главы можно упомянуть о томъ, что закономъ 14-го марта 1894 года о преобразованіи должности губернскихъ механиковъ, съ замѣною ихъ въ большинствѣ губерній фабричными инспекторами, на покрытіе расходовъ, вызванныхъ этимъ преобразованіемъ, установленъ въ пользу казны сборъ съ паровыхъ котловъ. Надзоръ за исправнымъ поступленіемъ этого сбора былъ возложенъ не только на чиновъ фабричной инспекціи, но между прочимъ и на податныхъ инспекторовъ. Эти новыя обязанности, впрочемъ, не потребовали особой отъ нихъ работы, такъ какъ за своевременной уплатой сбора съ паровыхъ котловъ тщательно слѣдитъ фабричная инспекція.

---

*) Въ этой суммѣ недоимокъ, отсроченныхъ за конецъ выкупной операціи, числилось 106 милл. рублей.

ГЛАВА V.

Дальнѣйшее усложненіе дѣятельности податныхъ инспекторовъ. Учрежденіе должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ. Распространеніе института податной инспекціи на Дальній Востокъ.

Замѣчавшееся во многихъ случаяхъ несоотвѣтствіе выкупныхъ платежей со средствами крестьянъ давно уже обращало на себя вниманіе Министерства Финансовъ, но принятыя имъ мѣры къ облегченію сельскому населенію уплаты выкупного долга оказывались не вполнѣ отвѣчающими своему назначенію. По значительному числу сельскихъ обществъ недоимки упомянутыхъ платежей продолжали превышать годовой, а въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ двухгодовой, ихъ окладъ. Это обстоятельство давало основаніе заключить, что накопленіе означенныхъ недоимокъ обусловливается не одними только случайными бѣдствіями, влекущими обыкновенно временную неисправность крестьянъ въ платежахъ, но также и причинами органическаго свойства. При такихъ условіяхъ необходимо было, по мнѣнію Министра Финансовъ, неотложно придти на помощь нуждающемуся сельскому населенію, дабы своевременнымъ принятіемъ надлежащихъ мѣръ предотвратить возможность ослабленія платежныхъ силъ населенія на будущее время. Изыскивая наиболѣе дѣйствительные къ этому способы, статсъ-секретарь Витте пришелъ къ заключенію, что самымъ удобнымъ способомъ для устраненія недоимочности крестьянъ представляется пересрочка нуждающимся селеніямъ оставшагося еще не погашеннымъ выкупного долга на новый періодъ. При этомъ Министръ Финансовъ полагалъ установить для указанной пересрочки не одинъ, а нѣсколько сроковъ, изъ которыхъ самый про-

должительный могъ бы примѣняться къ крестьянамъ, недавно переведеннымъ на выкупъ, а болѣе короткіе—къ крестьянамъ, ранѣе къ нему приступившимъ. Съ означенными предположеніями вполнѣ согласился Государственный Совѣтъ. Закономъ 13-го мая 1896 года разрѣшалась пересрочка выкупного долга на сроки 56, 41 и 28 лѣтъ, съ обязательствомъ уплачивать съ пересроченной суммы 4½, 5 и 6 процентовъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда указанная льгота оказалась-бы недостаточною, допускалась пересрочка только одной части непогашеннаго долга на 56 лѣтъ съ тѣмъ, чтобы уплата другой части отсрочивалась, безъ платежа процентовъ, до окончательнаго погашенія первой, и чтобы условія и порядокъ этой уплаты опредѣлялись затѣмъ по соображенію съ хозяйственнымъ положеніемъ плательщиковъ. Законъ 13-го мая 1896 года на первыхъ порахъ получилъ лишь ограниченное примѣненіе. Причины указаннаго явленія коренились, помимо недостаточнаго знакомства крестьянъ съ значеніемъ дарованныхъ льготъ, между прочимъ, въ нежеланіи крестьянъ отдалять срокъ полнаго выкупа надѣловъ, въ противодѣйствіи состоятельныхъ и потому наиболѣе вліятельныхъ на сходахъ домохозяевъ, наконецъ, въ равнодушномъ отношеніи къ недоимкамъ нѣкоторыхъ сельскихъ обществъ, вызванномъ крайнею ихъ задолженностью. Въ видахъ устраненія, по возможности, этихъ причинъ, задерживающихъ примѣненіе закона 13-го мая 1896 года, изданъ былъ новый законъ 31-го мая 1899 года, разрѣшавшій Министру Финансовъ, при недостаточности предусмотрѣнныхъ закономъ 13-го мая 1896 года льготъ, допускать, по представленіямъ губернскихъ присутствій, сверхъ пересрочки, также отсрочку непогашеннаго выкупного долга. Въ этомъ случаѣ сумма выкупного долга дѣлилась на двѣ части: уплата первой изъ нихъ пересрочивалась по правиламъ закона 13-го мая 1896 года на 28 лѣтъ, а уплата второй отсрочивалась до окончанія этого срока. Величина пересрочиваемой части выкупного долга опредѣлялась съ такимъ разсчетомъ, чтобы взносъ слѣдующихъ по ней срочныхъ платежей не былъ по хозяйственному положенію сельскихъ обывателей для нихъ непосильнымъ. Въ томъ же 1896 г. сельское населеніе получило новыя льготы: по силѣ Высочайшаго Манифеста 14-го мая 1896 года, изданнаго по случаю коронованія Ихъ Императорскихъ Величествъ, сложены со счетовъ всѣ недоимки съ пенею по го-

сударственному поземельному налогу, числившіяся къ 1 января 1896 г., а кромѣ того средній подесятинный окладъ налога былъ понижень на 10 лѣтъ на половину, въ тѣхъ же губерніяхъ, гдѣ средній подесятинный окладъ превышаетъ 10 к.,—въ размѣрѣ 5 к. съ десятины, вслѣдствіе чего общая сумма государственнаго поземельнаго налога понизилась на 7,4 милл. руб. Наконецъ, тѣмъ же Манифестомъ сложена пеня, причитавшаяся по недоимкамъ налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ и еще невзысканная по 14-ое мая 1896 года.

Предоставленіе указанныхъ льготъ по законамъ 12 мая 1896 г. и 31 мая 1899 г. было поставлено въ зависимость отъ разслѣдованія хозяйственнаго положенія обществъ: эти разслѣдованія, какъ и по закону 7-го февраля 1894 года объ отсрочкѣ и разсрочкѣ выкупныхъ недоимокъ, въ значительной степени пали на податныхъ инспекторовъ *), но прочія ихъ обязанности были настолько обширны, что многіе изъ инспекторовъ были прямо лишены возможности своевременно и съ успѣхомъ выполнять всѣ предъявляемыя къ нимъ требованія. Въ виду сего, для упорядоченія податного надзора въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ введена податная инспекція и въ цѣляхъ постановки ея въ условія наиболѣе благопріятныя для возможно полнаго и всесторонняго развитія ея дѣятельности, представлялось необходимымъ вообще увеличить численный со-

*) Въ законѣ 13 мая 1896 г. ничего не говорится о податныхъ инспекторахъ, но инструкціей, утвержденной Министромъ Финансовъ 3-го августа 1896 г., податные инспекторы были привлечены къ участію въ разрѣшеніи на мѣстахъ дѣлъ на основаніи этого закона. Какъ много положено, при примѣненіи означенныхъ законоположеній, податной инспекціи труда, можно судить по тому, что разслѣдованія для предоставленія по нимъ льготъ, т. е. путемъ пересрочки и отсрочки выкупного долга были произведены болѣе, чѣмъ по 26.000 сельскимъ обществамъ и сверхъ онаго по 18.000 подворнымъ владѣніямъ. Весьма значительная часть этихъ разслѣдованій, требовавшихъ выѣзда на мѣста, собиранія, провѣрки и группировки разнообразныхъ статистическихъ свѣдѣній, характеризовавшихъ экономическое положеніе крестьянъ, ходатайствовавшихъ о льготахъ, произведена податными инспекторами и ихъ помощниками. Предварительно податные инспекторы были привлечены къ составленію вѣдомостей селеній, нуждающихся въ пересрочкѣ выкупного долга по закону 13 мая 1896 г., и имъ было поручено разъяснять населенію истинный смыслъ названнаго закона.

ставъ мѣстныхъ органовъ финансоваго управленія. Въ то же время представлялось необходимымъ и своевременнымъ распространить институтъ податной инспекціи и на Приамурское генералъ-губернаторство, а также и на Якутскую область, гдѣ податная инспекція не была еще введена. Однако, для того, чтобы привести составъ инспекціи въ соотвѣтствіе съ тѣми задачами, которыя на нее возлагаются, потребовалось бы едва-ли не удвоить число податныхъ инспекторовъ. По этой, отчасти, причинѣ возникъ вопросъ объ учрежденіи вспомогательныхъ органовъ податной инспекціи въ видѣ помощниковъ податныхъ инспекторовъ. Такою мѣрою предполагалось въ значительной степени сократить расходъ на увеличеніе числа податныхъ инспекторовъ, такъ какъ уже въ то время усиленіе общаго состава податной инспекціи представлялось настоятельно необходимымъ.

Проектируя учрежденіе должности помощника податного инспектора, между прочимъ, и для облегченія повседневной, обычной работы податныхъ инспекторовъ, которая складывается столько же изъ канцелярской переписки, сколько и изъ исполненія мелкихъ порученій Казенныхъ Палатъ по разнообразнымъ предметамъ, Министерство Финансовъ преслѣдовало кромѣ того и другую цѣль: принимая всѣ мѣры къ замѣщенію инспекторскихъ должностей лицами, не только достойными по образовательному и нравственному уровню, но и подготовленными къ службѣ, Министерство испытывало нѣкоторыя затрудненія въ этомъ при отсутствіи постояннаго контингента лицъ, практически ознакомленныхъ съ сложными обязанностями податной инспекціи. Вакантныя должности замѣщались или чиновниками Казенныхъ Палатъ, или лицами, только что окончившими образованіе, причемъ эти послѣднія, для ознакомленія съ обязанностями податной инспекціи, на нѣкоторое время откомандировывались въ Казенныя Палаты. Но, состоя при Палатахъ, кандидаты на должности податныхъ инспекторовъ большею частью пріобрѣтали лишь теоретическую подготовку, не всегда имѣя возможность ознакомиться съ дѣломъ практически въ самыхъ податныхъ участкахъ.

Въ виду этого Министерство Финансовъ полагало, что, съ учрежденіемъ должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ, изложенныя затрудненія были бы вполнѣ устранены, и для Министерства открылась-бы возможность производить строгій вы-

боръ на должности податныхъ инспекторовъ изъ лицъ, прошедшихъ практическую служебную подготовку. Помимо сего, отсутствіе правильно организованнаго института кандидатовъ на должности податныхъ инспекторовъ ставило Казенныя Палаты въ затрудненіе относительно замѣщенія инспекторскихъ должностей на время болѣзни, отпусковъ, командировокъ и другихъ отлучекъ податныхъ инспекторовъ.

Учрежденіе помощниковъ податныхъ инспекторовъ устраняло-бы и эти затрудненія, обезпечивъ исправность и правильность податного надзора. Въ виду несамостоятельнаго положенія проектированныхъ должностныхъ лицъ, Министерство Финансовъ не признавало необходимымъ подробно опредѣлять ихъ обязанности въ законѣ, но полагало достаточнымъ установить объемъ служебныхъ обязанностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ въ соотвѣтствіи съ объемомъ обязанностей податныхъ инспекторовъ, какъ онѣ опредѣлены въ законѣ 30-го апрѣля 1885 года: подъ ближайшимъ надзоромъ Казенныхъ Палатъ и податныхъ инспекторовъ, помощники ихъ могли бы отправлять обязанности, возложенныя на самихъ инспекторовъ, по всѣмъ предметамъ ихъ вѣдомства. На помощниковъ податныхъ инспекторовъ Министерство Финансовъ предполагало возложить исполненіе тѣхъ второстепенныхъ обязанностей по податному надзору, для которыхъ не требуется особой подготовки или знаній *), но которыя составляли тяже-

*) Сюда Министерство Финансовъ относило: а) участіе въ генеральныхъ повѣркахъ торговли и промысловъ на правахъ чиновниковъ Казенныхъ Палатъ; б) дѣлопроизводство въ уѣздныхъ податныхъ и по квартирному налогу присутствіяхъ; в) собираніе разнаго рода справокъ, а также выборки изъ книгъ нотаріальныхъ и ипотечныхъ учрежденій, желѣзнодорожныхъ и пароходныхъ конторъ и станцій, необходимыхъ для опредѣленія оборотовъ торгово-промышленныхъ предпріятій и цѣнности или доходности недвижимыхъ имуществъ; г) повѣрка имущественнаго и семейнаго положенія отставныхъ нижнихъ чиновъ и ихъ вдовъ, домогающихся полученія ежемѣсячнаго отъ казны пособія; д) исполненіе отдѣльныхъ порученій казенныхъ палатъ по дознаніямъ о лицахъ, несостоятельныхъ къ уплатѣ числящихся за ними недоимокъ по разнаго рода казеннымъ взысканіямъ (торговыхъ пошлинъ, раскладочнаго сбора, судебныхъ издержекъ, кормовыхъ съ арестантовъ и т. п.) и вообще справки о причинахъ неплатежа неокладныхъ и окладныхъ недоимокъ съ отдѣльныхъ лицъ, и е) разработка и частью собираніе разнаго рода статистическихъ матеріаловъ,

лый балластъ въ дѣятельности податныхъ инспекторовъ, препятствовавшій имъ сосредоточиваться на разработкѣ общихъ податныхъ вопросовъ и матеріаловъ. Учрежденіе должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ не устраняло, однако, необходимости въ увеличеніи общаго числа податныхъ инспекторовъ. Такое увеличеніе вызывалось необходимостью выдѣленія болѣе или менѣе значительныхъ городовъ въ особые податные участки и выяснившейся недостаточностью городскихъ инспекторовъ въ тѣхъ городахъ, гдѣ они были учреждены ранѣе. Наконецъ, для осуществленія пожеланія, выраженнаго Государственнымъ Совѣтомъ еще въ 1888 г. о томъ, чтобы каждый уѣздъ имѣлъ

какъ-то: объ урожаяхъ, о торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, объ отдѣльныхъ отрасляхъ производствъ. Приведенный перечень имѣлъ лишь примѣрный характеръ, который могъ видоизмѣняться въ примѣненіи, смотря по обстоятельствамъ и условіямъ отдѣльныхъ мѣстностей. Министръ Финансовъ полагалъ, что вообще отношеніе помощниковъ къ податнымъ инспекторамъ, а равно распредѣленіе между ними работы или обязанностей должно быть предоставлено мѣстнымъ учрежденіямъ, въ вѣдѣніи которыхъ состоятъ названныя лица, предположенія ихъ по сему предмету должны лишь подлежать разсмотрѣнію и утвержденію центральнаго управленія. Засимъ за податными инспекторами Министерство полагало исключительно сохранить участіе въ качествѣ членовъ въ уѣздныхъ коллегіальныхъ учрежденіяхъ, кромѣ тѣхъ случаевъ, когда, за отсутствіемъ податныхъ инспекторовъ, помощники будутъ являться ихъ замѣстителями. Стремленіе образовать постоянный кадръ для пополненія податной инспекціи изъ лицъ наиболѣе достойныхъ и особенности служебныхъ обязанностей новыхъ должностныхъ лицъ, заключающіяся между прочимъ въ защитѣ интересовъ казны, побуждали Министра Финансовъ къ такой служебной и матеріальной постановкѣ проектированныхъ должностей, которыя наиболѣе обезпечивали бы приливъ къ нимъ лучшихъ силъ и въ нравственномъ, и въ образовательномъ отношеніи. Въ этихъ видахъ Министерство Финансовъ полагало, что помощникамъ податныхъ инспекторовъ надлежало присвоить VII классъ должности и содержанія не менѣе 1000 рублей въ годъ, ассигновавъ сверхъ того на ихъ разъѣзды не менѣе 300 рублей. Считая необходимымъ сохранить руководство еще не вполнѣ сложившимся институтомъ податной инспекціи за собой, Министръ Финансовъ полагалъ, что, въ изъятіе изъ общаго установленнаго закономъ порядка, по коему опредѣленіе на службу лицъ до VII класса включительно принадлежитъ губернскимъ учрежденіямъ, слѣдовало установить, что назначеніе въ должность помощниковъ податныхъ инспекторовъ принадлежитъ Министру Финансовъ.

своего податного инспектора, являлось также неизбѣжнымъ увеличеніе общаго числа этихъ должностей. Министръ Финансовъ не предполагалъ только образовывать изъ каждаго уѣзда особаго податного участка въ губерніяхъ Царства Польскаго, гдѣ, при сравнительно малыхъ размѣрахъ уѣздовъ, не настояло въ этой мѣрѣ неотложной надобности; что же касается окраинныхъ уѣздовъ, то замедленіе выдѣленія ихъ въ особые участки могло крайне неблагопріятно отразиться на дѣятельности податной инспекціи: сложность въ организаціи налоговъ, огромныя разстоянія и первобытные пути сообщенія дѣлали здѣсь трудъ податныхъ инспекторовъ по завѣдыванію двумя уѣздами въ нѣкоторыхъ случаяхъ совершенно непосильнымъ. Что касается вопроса о введеніи податной инспекціи въ областяхъ: Забайкальской, Амурской, Приморской и Якутской, то назначеніе туда этихъ должностныхъ лицъ вызывалось предстоявшимъ преобразованіемъ тамъ подушныхъ сборовъ въ поземельные. Засимъ, съ распространеніемъ на эти окраины нѣкоторыхъ новыхъ для нихъ налоговъ, какъ-то: съ торговли и промысловъ, съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами, а по Забайкальской области—и налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, здѣсь также являлась потребность въ такомъ надзорѣ, который не могъ быть осуществленъ силами Казенныхъ Палатъ. Далѣе введеніе податной инспекціи въ Приамурскомъ генералъ-губернаторствѣ и въ Якутской области должно было непосредственно отразиться на упорядоченіи надзора за правильностью торговли и промысловъ. Приамурскій генералъ-губернаторъ въ своемъ отзывѣ также признавалъ образованіе въ краѣ должностей податныхъ инспекторовъ своевременнымъ и необходимымъ въ видахъ выясненія платежныхъ средствъ населенія и для наблюденія за правильнымъ поступленіемъ государственныхъ доходовъ. Что касается числа податныхъ инспекторовъ въ областяхъ Приамурскаго генералъ-губернаторства, то, имѣя въ виду исключительную обширность тамошнихъ разстояній, Министръ Финансовъ полагалъ назначить туда не менѣе 13 инспекторовъ, такъ какъ образованіе слишкомъ большихъ податныхъ участковъ могло бы поставить этихъ должностныхъ лицъ въ невозможность дѣлать что-либо цѣльно и систематично. Въ Якутской области учрежденіе податной инспекціи имѣлось въ виду пока лишь

въ Якутскѣ и его округѣ, съ назначеніемъ туда одного податного инспектора, въ вѣдѣніи областного правленія. Во избѣжаніе затрудненій въ пріисканіи кандидатовъ для службы въ такихъ отдаленныхъ мѣстностяхъ, Министръ Финансовъ полагалъ присвоить податнымъ инспекторамъ въ Приамурскомъ генералъ-губернаторствѣ и Якутской области увеличенный окладъ содержанія въ размѣрѣ 2000 рублей *) и усиленныя разъѣздныя деньги изъ общаго кредита на служебные разъѣзды податныхъ инспекторовъ, ассигновавъ кромѣ того въ распоряженіе каждаго податного инспектора по 600 рублей въ годъ на канцелярскіе расходы и наемъ, въ случаѣ надобности, переводчика.

Для образованія городскихъ и нѣкоторыхъ уѣздныхъ участковъ въ Европейской Россіи и Закавказьи Министръ Финансовъ полагалъ достаточнымъ учредить 40 новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ, а всего испрашивалось увеличеніе общаго числа податныхъ инспекторовъ на 54 новыхъ должности.

Хотя, по имѣвшимся въ Министерствѣ Финансовъ свѣдѣніямъ, число особенно трудныхъ податныхъ участковъ, назначеніе въ которые помощниковъ являлось-бы необходимымъ, простиралось свыше двухсотъ, Министръ Финансовъ, желая избѣжать излишняго обремененія государственнаго казначейства, а отчасти въ виду увеличенія числа инспекторскихъ должностей, полагалъ, что указанная потребность могла бы быть, въ предѣлахъ неотложной нужды, удовлетворена при образованіи 150 проектированныхъ должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ.

Государственный Совѣтъ одобрилъ всѣ вышеизложенныя предположенія Министра Финансовъ, за исключеніемъ лишь служебнаго положенія помощника податного инспектора, которому Совѣту полагалъ присвоить не VII, а VIII классъ по чиноиропзводству и VIII разрядъ по шитью на мундирѣ. Мнѣніе Государственнаго Совѣта по изложенному предмету удостоилось Высочайшаго утвержденія 6-го января 1897 года.

Тѣмъ-же закономъ постановлено, что, по мѣрѣ замѣщенія должностей податныхъ инспекторовъ въ Приамурскомъ генералъ-губернаторствѣ, эти должностныя лица входятъ въ составъ осо-

*) А для тѣхъ податныхъ инспекторовъ, дѣятельность коихъ Министръ Финансовъ признавалъ заслуживающей особаго поощренія.—2300 рублей.

бых присутствій по крестьянскимъ дѣламъ вмѣсто окружныхъ казначеевъ.

Распространеніе на окраины общихъ формъ мѣстной финансовой администраціи выразилось въ учрежденіи тамъ не только податной инспекціи, но и новыхъ Казенныхъ Палатъ и казначействъ, а также въ преобразованіи мѣстныхъ податныхъ порядковъ, съ передачею завѣдыванія новыми налогами коллегіальнымъ учрежденіямъ—по образцу, принятому въ прочихъ частяхъ Имперіи.

Въ этомъ отношеніи прежде всего слѣдуетъ отмѣтить постепенное умноженіе на окраинахъ: на Кавказѣ, въ Степныхъ областяхъ и въ Приамурскомъ краѣ числа казначействъ и приходорасходныхъ кассъ Министерства Финансовъ и преобразованіе послѣднихъ въ казначейства. Засимъ увеличеніе на Кавказѣ числа Казенныхъ Палатъ. Экономическое развитіе края и размѣръ дѣятельности существовавшихъ Казенныхъ Палатъ показывалъ, что давно уже прошло то время, когда достаточно было имѣть на Кавказѣ по одной Казенной Палатѣ на четыре губерніи или области. Существовавшія Палаты: Тифлисская, Бакинская и Ставропольская, по несоотвѣтствію средствъ съ размѣрами дѣятельности, совершенно не были въ силахъ вести возложенное на нихъ дѣло съ должнымъ успѣхомъ. Поэтому закономъ 22-го декабря 1897 года были учреждены на Кавказѣ новыя Казенныя Палаты: въ Кутаисѣ (для Кутаисской губерніи съ округами Сухумскимъ, Батумскимъ и Артвинскимъ), Эривани (для Эриванской и Елисаветпольской губерній и Карской области) и Екатеринодарѣ (для Кубанской области и Черноморской губерніи), а находящіяся въ тѣхъ городахъ уѣздныя казначейства были преобразованы въ губернскія.

Съ учрежденіемъ новыхъ Казенныхъ Палатъ стало возможнымъ и податное преобразованіе на Кавказѣ, которое, въ свою очередь, оказало вліяніе на устройство податного управленія. Преобразованіе это начинается съ 1897 года, когда по закону 24-го марта городская подымная подать была здѣсь замѣнена установленнымъ для другихъ губерній и областей Имперіи государственнымъ налогомъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, съ распространеніемъ этой мѣры и на тѣ города Кубанской области, въ которыхъ взиманіе подымной подати не примѣ-

нялось *). Въ реформѣ этой давно уже чувствовалась настоятельная потребность: подымной подати, взимавшейся въ городахъ Закавказья и въ г. Анапѣ Кубанской области съ однихъ только непривилегированныхъ классовъ населенія, были присущи всѣ недостатки отмѣненныхъ уже ранѣе повсемѣстно подушныхъ сборовъ.

За отсутствіемъ въ краѣ земскихъ учрежденій и распорядительныхъ комитетовъ, распредѣленіе суммъ налога между отдѣльными городскими поселеніями возложено на Кавказѣ на мѣстныя губернскія или областныя правленія, какъ завѣдующія здѣсь дѣлами о земскихъ повинностяхъ, съ привлеченіемъ къ участію въ нихъ управляющихъ Казенными Палатами, а гдѣ ихъ нѣтъ—податныхъ инспекторовъ. Раскладка сбора въ каждомъ городѣ поручена особымъ коммиссіямъ, образуемымъ подъ предсѣдательствомъ податного инспектора изъ депутатовъ отъ подлежащихъ вѣдомствъ и владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ отъ двухъ до шести по избранію городской думы или замѣняющаго его учрежденія. Взиманіе же налога, передача суммъ въ казначейства и веденіе окладныхъ книгъ возложено, какъ и въ городахъ внутреннихъ губерній, на органы городского общественнаго управленія.

Послѣдовавшая въ 80-хъ годахъ прошлаго столѣтія отмѣна подушной подати не коснулась крестьянъ и другихъ осѣдлыхъ податныхъ обывателей Сибири. Взимаемые съ этихъ плательщиковъ душевые сборы страдали крайней неуравнительностью, ближайшимъ послѣдствіемъ которой явилось накопленіе безнадежныхъ къ поступленію недоимокъ. Финансовое вѣдомство давно уже сознавало необходимость скорѣйшаго осуществленія податной реформы въ Сибири, но реформа эта, по необходимости, затянулась: обособленность края какъ въ экономическомъ, такъ и въ соціально-бытовомъ отношеніяхъ отъ другихъ частей Имперіи, не допуская полнаго примѣненія къ преобразованію въ Сибири подушныхъ сборовъ тѣхъ началъ, на кото-

*) Новый сборъ опредѣленъ въ размѣрѣ нѣсколько низшемъ противъ общеустановленной нормы, а именно въ $0{,}_2\%$ съ цѣнности облагаемыхъ имуществъ.

рыхъ было основано означенное преобразованіе въ Европейской Россіи, обязывала Министерство Финансовъ отнестись къ предстоящей реформѣ съ особой осмотрительностью и, установивъ главнѣйшіе принципы ея путемъ сношеній съ мѣстной администраціею, собрать фактическій матеріалъ для возможно полной характеристики существовавшаго и имѣвшагося въ виду податного обложенія. Наиболѣе, однако, существенною причиною, препятствовавшей приступить къ реформѣ, являлось отсутствіе въ краѣ такихъ органовъ, которымъ возможно было-бы поручить ближайшее осуществленіе податныхъ преобразованій. Всѣ эти причины были, наконецъ, устранены. Министерство Финансовъ вошло съ мѣстными учрежденіями въ соглашеніе относительно главныхъ основаній реформы, а затѣмъ были учреждены и необходимые для исполненія ея органы, въ лицѣ чиновниковъ по крестьянскимъ дѣламъ и податныхъ инспекторовъ. Вслѣдъ за этимъ Министерство Финансовъ разработало и внесло въ Государственный Совѣтъ законопроектъ о замѣнѣ въ Сибири подушной подати государственною поземельною и оброчною податями. Мнѣніе Государственнаго Совѣта по этому предмету было Высочайше утверждено 19-го января 1898 года. Дѣйствіе этого закона распространено на всю Сибирь, за исключеніемъ Приамурскаго края и Якутской области, по которымъ для введенія реформы не имѣлось необходимыхъ данныхъ, и неземледѣльческихъ мѣстностей Енисейской, Иркутской, Тобольской и Томской губерній.

Согласно закону 19-го января 1898 года, въ тѣхъ мѣстностяхъ, на которыя распространено его дѣйствіе, съ 1-го января 1899 года подлежали отмѣнѣ: подушная и душевая оброчная подати, ясачный сборъ и сборъ за межеваніе, взимавшіеся съ крестьянъ и осѣдлыхъ инородцевъ Сибири, съ кочевыхъ инородцевъ Енисейской и Иркутской губерній и съ проживавшихъ въ селеніяхъ купцовъ, цеховыхъ и мѣщанъ, а равно подымная подать съ бухарскихъ и ташкентскихъ выходцевъ. Взамѣнъ указанныхъ сборовъ, съ того же времени установлено взимать за отведенные отъ казны земельные надѣлы—государственную оброчную подать, а съ земель, принадлежащихъ крестьянамъ и инородцамъ на правѣ собственности,—поземельную подать. Государственной оброчной подати придана форма раскладочнаго

налога. Суммы этой подати устанавливаются законодательнымъ порядкомъ по каждой губерніи на пять лѣтъ *).

Закономъ 19-го января 1898 года на податного инспектора возложено предсѣдательствованіе въ особыхъ раскладочныхъ коммиссіяхъ въ Енисейской и Иркутской губерніяхъ и непремѣнное участіе въ окружныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствіяхъ въ Тобольской и Томской губерніяхъ по раскладкѣ назначенной на каждый округъ суммы государственной оброчной подати между отдѣльными сельскими обществами или селеніями. Постановленія окружныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, равно какъ и раскладочныхъ коммиссій, касающіяся способа производства раскладки, въ случаѣ несогласія податного инспектора съ мнѣніемъ большинства членовъ окружныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій и раскладочныхъ коммиссій, не приводились въ исполненіе, а представлялись на утвержденіе общаго присутствія губернскаго правленія.

Для однообразнаго примѣненія означеннаго закона 19-го января 1898 года Министерствомъ Финансовъ 10-го февраля 1898 года были даны управляющимъ сибирскими Казенными Палатами руководящія указанія, причемъ относительно обязанностей податныхъ инспекторовъ было поясненно, что на означенныхъ лицахъ, какъ предсѣдателяхъ раскладочныхъ коммиссій, лежатъ всѣ подготовительныя работы по осуществленію реформы переложенія подушныхъ сборовъ въ поземельные и внутреннее рас-

*) Каждая изъ этихъ суммъ вполнѣ соотвѣтствуетъ общей совокупности отмѣненныхъ по губерніи душевыхъ сборовъ съ лицъ, пользующихся казенною землею. Въ основаніе распредѣленія суммы какъ между округами, такъ и между отдѣльными платежными единицами приняты данныя о количествѣ, качествѣ и доходности земельныхъ угодій, находящихся въ пользованіи сельскихъ обществъ и селеній. Но въ случаѣ, если бы эти данныя оказались недостаточно полными, для исправленія раскладокъ могли быть приняты въ соображеніе и нѣкоторые другіе признаки достатка плательщиковъ, напримѣръ: задолженность сельскихъ обществъ и селеній по податямъ и продовольственнымъ ссудамъ, численность рабочаго въ нихъ населенія, развитіе подсобныхъ земледѣлію промысловъ и т. д. Въ огражденіе плательщиковъ отъ возможныхъ ошибокъ при раскладкѣ, законъ установилъ предѣлы допускаемыхъ повышеній или пониженій вновь установленныхъ платежей по сравненію съ прежними платежами.

предѣленіе назначенныхъ на округъ (уѣздъ) суммъ между отдѣльными платежными единицами, съ привлеченіемъ къ исполненію этихъ обязанностей, въ виду сложности ихъ и невозможности выполненія ихъ единоличными силами податныхъ инспекторовъ, и остальныхъ членовъ раскладочныхъ коммиссій. Систематизація же собраннаго матеріала и составленіе общаго проекта разверстки были возложены исключительно на податныхъ инспекторовъ. Помимо мѣстныхъ административныхъ учрежденій, къ участію въ распредѣленіи оброчной подати привлечено было и само населеніе. Предварительно утвержденія составленныхъ окружными учрежденіями внутреннихъ раскладокъ, послѣднія представляются особо организованнымъ съѣздамъ уполномоченныхъ отъ сельскихъ обществъ и селеній, въ работахъ коихъ принимали ближайшее участіе и податные инспекторы *).

Заявленія, сдѣланныя уполномоченными на съѣздахъ, заносятся въ особые протоколы, представляемые въ окружное учрежденіе. Послѣднее, если признаетъ необходимымъ, исправляетъ раскладку, согласно сдѣланнымъ заявленіямъ, и затѣмъ уже представляетъ ее на утвержденіе губернскаго управленія.

Такой порядокъ служилъ существеннымъ обезпеченіемъ правильнаго составленія раскладки и ограждалъ интересы отдѣльныхъ сельскихъ обществъ, которыя въ Сибири относятся съ большимъ вниманіемъ къ вопросамъ о распредѣленіи взимаемыхъ съ нихъ податей **).

---

*) Министерствомъ Финансовъ было высказано пожеланіе, чтобы податные инспекторы приняли участіе въ съѣздахъ уполномоченныхъ отъ сельскихъ обществъ, такъ какъ, являясь главными составителями раскладки, они, съ одной стороны, могли давать разъясненія по всѣмъ высказаннымъ уполномоченными возраженіямъ противъ правильности произведенной разверстки, а съ другой,—и сами инспекторы, выслушавъ заявленія уполномоченныхъ, могли составить ясное понятіе о тѣхъ исправленіяхъ, которыя необходимо внести въ раскладку.

**) Что касается до обложенія земель, принадлежащихъ сибирскимъ крестьянамъ и инородцамъ на правѣ полной собственности, поземельной податью, то, такъ какъ собранныя данныя могли служить достаточнымъ основаніемъ къ установленію опредѣленныхъ окладовъ поземельной подати по тѣмъ губерніямъ и мѣстностямъ Сибири, гдѣ имѣются крестьяне и инородцы-собственники, Министерство Финансовъ и Государственный Совѣтъ при установленіи размѣра обложенія поземельной податью исходили изъ платежей, вносимыхъ названными

Съ воспослѣдованіемъ Высочайше утвержденнаго 2-го іюня 1898 года мнѣнія Государственнаго Совѣта о преобразованіи учрежденій по крестьянскимъ дѣламъ въ губерніяхъ Тобольской, Томской, Енисейской и Иркутской обязанности бывшихъ окружныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій въ губерніяхъ Тобольской и Томской, раскладочныхъ коммиссій въ губерніяхъ Енисейской и Иркутской по раскладкѣ государственной оброчной подати возложены на съѣзды крестьянскихъ начальниковъ, причемъ за податнымъ инспекторомъ сохранено право протеста въ случаѣ несогласія съ постановленіемъ большинства съѣзда кре-

---

крестьянами и инородцами. Платежи эти въ среднемъ составляли одну треть платежей лицъ, пользовавшихся казенною землею, а потому поземельная подать съ земель, принадлежащихъ на правѣ собственности, исчисляется въ подесятинныхъ окладахъ въ размѣрѣ одной трети среднихъ подесятинныхъ окладовъ государственной оброчной подати, взимаемыхъ съ одинаковыхъ по достоинству земель, отведенныхъ отъ казны сосѣднимъ обществамъ и селеніямъ. Независимо отъ изложенныхъ постановленій, относящихся до крестьянскаго и инородческаго старожильскаго населенія Сибири, законъ 19-го января 1898 г. касается податного устройства еще двухъ разрядовъ плательщиковъ: проживающихъ въ сибирскихъ губерніяхъ переселенцевъ, водворенныхъ по правиламъ закона 13-го іюля 1889 г. на свободныхъ казенныхъ земляхъ и ссыльныхъ, не причисленныхъ къ сельскимъ обществамъ по пріемнымъ приговорамъ. По правиламъ закона 13-го іюля 1889 г. переселенцы, по истеченіи установленныхъ для нихъ льготныхъ сроковъ, привлекаются къ платежу оброчной за землю платы, которая исчисляется по соразмѣрности съ душевою оброчною податью, вносимою мѣстными крестьянами-старожилами, по переложеніи ея на землю. Правило о такомъ порядкѣ обложенія вновь водворяемыхъ переселенцевъ сохранено закономъ 19-го января 1898 г. и на будущее время, съ тѣмъ лишь измѣненіемъ, что исчисляемые съ переселенцевъ оклады соразмѣряются не съ душевымъ оброкомъ, а съ окладами государственной оброчной подати, опредѣленными по раскладкѣ съ сосѣднихъ селеній крестьянъ и инородцевъ. Что же касается ссыльныхъ, не причисленныхъ къ сельскимъ обществамъ по пріемнымъ приговорамъ, то, со дня обнародованія закона 19-го января 1898 г., они освобождены повсемѣстно въ Сибири отъ всякихъ платежей въ пользу казны, причемъ всѣ числившіеся на нихъ недоимки и неуплаченные ими долги текущаго оклада сложены со счетовъ. Столь исключительная льгота вызвана неблагопріятными экономическими и бытовыми условіями жизни ссыльныхъ.

Высочайше утвержденнымъ 18-го января 1899 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта реформа окладныхъ сборовъ и поземельнаго устройства на-

стьянскихъ начальниковъ *). Засимъ на податныхъ инспекторовъ возложено наблюденіе за привлеченіемъ къ обложенію всѣхъ земель, не изъятыхъ отъ сего по закону, поземельнымъ сборомъ, а особымъ циркуляромъ Министерства Финансовъ о порядкѣ пересмотра окладовъ оброчной подати, исчисленныхъ съ переселенцевъ на основаніи закона 19-го января 1898 года, разъяснено, что

селенія въ Сибири распространена и на сельское населеніе Алтайскаго горнаго округа, причемъ завѣдываніе сборами съ означеннаго населенія перешло отъ Кабинета Его Императорскаго Величества къ финансовому вѣдомству, принявшему на себя обязательство выплачивать Кабинету ежегодно ренту въ суммѣ 1,2 милл. руб. Замѣна подушныхъ сборовъ на Алтаѣ какимъ-либо другимъ видомъ обложенія давно уже являлась настоятельною, поэтому, одновременно съ передачей финансовому вѣдомству завѣдыванія взимаемыми на Алтаѣ сборами, признано необходимымъ переложить означенные сборы съ душъ на землю.

Сообразно съ этимъ подушные сборы разныхъ наименованій, взимаемые съ крестьянъ бывшихъ приписныхъ къ алтайскимъ заводамъ, съ крестьянъ государственныхъ, съ переселенцевъ и съ осѣдлыхъ инородцевъ Алтайскаго горнаго округа въ пользу Кабинета Его Императорскаго Величества и казны, отмѣнены съ 1-го января 1899 года. Взамѣнъ отмѣненныхъ сборовъ, съ того же срока взимается въ пользу государственнаго казначейства, за отведенные отъ Кабинета земельные надѣлы, государственная оброчная подать на началахъ, установленныхъ Высочайше утвержденнымъ 19-го января 1898 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта о замѣнѣ взимаемыхъ въ Сибири подушныхъ сборовъ государственною оброчною податью, съ нѣкоторыми, однако же, отступленіями отъ этого закона. Наиболѣе существенное отступленіе допущено въ отношеніи опредѣленія контингента государственной оброчной подати по всему Алтайскому округу: здѣсь контингентъ оброчной подати установленъ въ размѣрѣ, нѣсколько превышающемъ совокупность отмѣненныхъ душевыхъ сборовъ.

*) Мѣстному податному инспектору, участокъ котораго не ограничивается предѣлами города, предоставлено право участвовать въ уѣздныхъ съѣздахъ крестьянскихъ начальниковъ съ правомъ голоса при разсмотрѣніи дѣлъ, относящихся до взиманія казенныхъ сборовъ разнаго рода, до отбыванія сельскимъ населеніемъ денежныхъ повинностей и до передѣловъ земель крестьянскими обществами. Участіе податного инспектора въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ Акмолинской области опредѣлено шире: согласно Высочайше утвержденнымъ 10 марта 1897 г. и 19 января 1898 г. мнѣніямъ Государственнаго Совѣта податные инспекторы указаны въ составѣ сихъ присутствій безъ помянутыхъ ограниченій.

исчисленіе окладовъ оброчной подати съ переселенцевъ должно производиться на мѣстахъ податными инспекторами, при участіи подлежащихъ крестьянскихъ начальниковъ.

Наконецъ, Высочайше утвержденными 9 іюля 1898 г. правилами о порядкѣ опредѣленія земельныхъ надѣловъ и производства поземельно-строительныхъ работъ въ губерніяхъ Томской, Тобольской, Енисейской и Иркутской податные инспекторы введены въ составъ образованныхъ для вышеуказанныхъ цѣлей особыхъ коммиссій. Коммиссіи состояли подъ предсѣдательствомъ старшаго производителя работъ изъ производителя работъ, составившаго подлежащій разсмотрѣнію проектъ отграниченія надѣла, и мѣстныхъ крестьянскаго начальника и податного инспектора, причемъ для законности постановленій коммиссіи, при разрѣшеніи вопросовъ, имѣющихъ отношеніе къ исчисленію оклада оброчной подати, участіе податного инспектора было обязательно.

ГЛАВА VI.

Положеніе 24 мая 1899 г. о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ и новый Наказъ чинамъ податной инспекціи.

Тринадцатилѣтняя дѣятельность податныхъ инспекторовъ рельефно выяснила на практикѣ всѣ неудобства, проистекавшія отъ неполноты дѣйствовавшаго закона въ опредѣленіи предметовъ ихъ вѣдомства, правъ ихъ, а также и обязанностей.

Недостаточная точность и неполнота въ опредѣленіи обязанностей, правъ и порядка дѣйствій податныхъ инспекторовъ вызывали замѣчанія уже при разсмотрѣніи проекта объ учрежденіи этихъ должностей въ Государственномъ Совѣтѣ, признавались они тогда же и Министерствомъ Финансовъ, но устраненіе ихъ въ порядкѣ законодательномъ не представлялось возможнымъ. Министръ Финансовъ Н. Х. Бунге, при разсмотрѣніи проекта въ Соединенныхъ Департаментахъ Экономіи и Законовъ, выразилъ мысль, что учрежденіе должностей податныхъ инспекторовъ должно явиться зачаткомъ, изъ котораго впослѣдствіи разовьется новое податное управленіе; въ виду этого онъ предпочелъ на первое время отказаться отъ вполнѣ твердой и окончательной постановки новой должности.

Такимъ образомъ, учрежденіе податной инспекціи носило, до нѣкоторой степени, пробный характеръ: новымъ должностнымъ лицамъ усвоено было значеніе главнымъ образомъ постояннаго на мѣстахъ исполнительнаго органа Казенныхъ Палатъ, впредь до расширенія предметовъ ихъ вѣдомства, въ связи съ измѣненіями въ законоположеніяхъ о порядкѣ взиманія казенныхъ сборовъ. Между тѣмъ перенесеніе на податныхъ инспекторовъ обязанностей прежнихъ чиновниковъ особыхъ порученій по над-

зору за торговлей и промыслами, при неопредѣленности другихъ обязанностей, въ сущности ограниченныхъ содѣйствіемъ Казеннымъ Палатамъ и исполненіемъ ихъ порученій, много способствовало тому, что податные инспекторы явились во взглядахъ не только населенія, но и уѣздныхъ учрежденій, чиновниками Казенной Палаты для надзора за правильностью торговли въ городахъ и уѣздахъ. Обстоятельство это служило не малой помѣхой для податныхъ инспекторовъ въ тѣхъ случаяхъ, когда имъ приходилось касаться иныхъ видовъ обложенія въ пользу казны. При этомъ указаніе закона на обязанность податныхъ инспекторовъ доносить Казенной Палатѣ о неправильныхъ дѣйствіяхъ мѣстныхъ учрежденій и должностныхъ лицъ, по распредѣленію и взиманію сборовъ, вызывало недовѣрчивую подозрительность въ отношеніяхъ уѣздныхъ властей къ податнымъ инспекторамъ и естественное стремленіе, по возможности, держаться отъ нихъ въ сторонѣ.

Изъ законоположеній, изданныхъ послѣ введенія податной инспекціи, одни, опредѣляя обязанности податныхъ инспекторовъ лишь въ предѣлахъ исчисленія или распредѣленія вновь устанавливаемаго сбора, не затрагивали вопроса о какихъ-либо измѣненіяхъ въ общей служебной постановкѣ этихъ должностныхъ лицъ, другія, хотя и внесли новые элементы въ опредѣленіи предметовъ вѣдомства органовъ податного надзора, но имѣли только мѣстное значеніе *). Что касается „Наказовъ“ податнымъ инспекторамъ губерній Европейской Россіи, Прибалтійскихъ, Царства Польскаго, Закавказья и др., то заключающіяся въ нихъ инструкціонныя указанія, въ основѣ вытекающія изъ соображеній, хотя и имѣвшихся въ виду при учрежденіи этихъ должностей, но не нашедшихъ себѣ точнаго выраженія въ законѣ, предъявляя къ податнымъ инспекторамъ обширныя требованія

*) Таковы, напримѣръ, положеніе 12 іюня 1886 г. объ управленіи Туркестанскаго края, предоставившее податному инспектору не только наблюденіе, но и прямое участіе въ распорядительныхъ дѣйствіяхъ уѣздныхъ властей по взысканію сборовъ, а также законъ 24-го марта 1897 г., коимъ распредѣленіе государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ Закавказскаго края возложено не на городскія учрежденія, а на особыя коммиссіи подъ предсѣдательствомъ податныхъ инспекторовъ.

по наблюденію за распредѣленіемъ и взысканіемъ окладныхъ сборовъ, не могли гарантировать имъ безпрепятственное исполненіе этихъ требованій, а тѣмъ болѣе содѣйствіе мѣстныхъ учрежденій.

Благодаря указанной неточности въ законодательномъ порядкѣ изданныхъ правилъ о предметахъ вѣдомства, предѣлахъ власти и порядкѣ дѣйствій податныхъ инспекторовъ, дѣятельность этихъ должностныхъ лицъ, въ общемъ весьма плодотворная, не достигла, однако, той полноты, которая соотвѣтствовала бы цѣлямъ, имѣвшимся въ виду при учрежденіи этого института. По отдѣльнымъ мѣстностямъ ея объемъ и содержаніе, въ значительной мѣрѣ, опредѣлялись частью личными качествами инспекторовъ, частью воззрѣніями ближайшихъ губернскихъ и уѣздныхъ органовъ администраціи на значеніе податной инспекціи. Вообще несоотвѣтствіе объема обязанностей съ объемомъ правъ дѣлало положеніе податныхъ инспекторовъ среди уѣздной администраціи неопредѣленнымъ и затрудняло имъ исполненіе тѣхъ обязанностей, которыя составляютъ сущность ихъ дѣятельности.

Съ цѣлью придать дѣятельности чиновъ податной инспекціи надлежащее однообразіе и въ видахъ болѣе точнаго опредѣленія ихъ служебныхъ правъ и обязанностей, Министерство Финансовъ признало необходимымъ разработать проектъ положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ *).

---

*) Такъ какъ Высочайше утвержденнымъ 6-го января 1897 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта въ составѣ податной инспекціи были учреждены должности помощниковъ податныхъ инспекторовъ, то Министръ Финансовъ призналъ необходимымъ при выработкѣ правилъ, опредѣляющихъ предѣлъ вѣдомства, права и порядокъ дѣйствій податныхъ инспекторовъ, одновременно разсмотрѣть эти вопросы и въ отношеніи помощниковъ инспекторовъ.

Составленный Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ проектъ положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ былъ переданъ на предварительное обсужденіе особой коммиссіи, образованной въ 1897 году при Министерствѣ Финансовъ подъ предсѣдательствомъ бывшаго тогда товарищемъ Министра Финансовъ В. Н. Коковцева, члена совѣта Министра Финансовъ А. А. Рихтера, директора Департамента Окладныхъ Сборовъ Н. Д. Слободчикова, нѣсколькихъ управляющихъ Казенными Палатами и двухъ ревизоровъ по податной части при Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ. Означенная ком-

Приступая къ составленію означеннаго проекта, Министерство оставило безъ измѣненія основныя положенія, выраженныя въ узаконеніяхъ 30-го апрѣля 1885 года и 6-го января 1897 года, полагая, что служебное положеніе, порядокъ назначенія и указаніе, что чины податной инспекціи состоятъ въ вѣдѣніи Казенныхъ Палатъ, равно какъ и другія постановленія, опредѣляющія размѣръ содержанія, классы должностей и проч., должны остаться въ силѣ и на будущее время. Относя благопріятные результаты, достигнутые дѣятельностью органовъ податного надзора не только въ непосредственномъ возвышеніи государственныхъ доходовъ отъ прямыхъ налоговъ, но и въ смыслѣ изученія какъ общаго экономическаго положенія населенія, такъ и основаній распредѣленія налоговъ съ недвижимыхъ имуществъ и самой налогоспособности этихъ имуществъ, въ значительной мѣрѣ на счетъ образовательнаго уровня личнаго состава податной инспекціи *), Министерство Финансовъ полагало необходимымъ поставить высшій образовательный цензъ первымъ существеннымъ условіемъ для назначенія на должности податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ. Изъ этого общаго правила Министерство предполагало допустить изъятія лишь въ самыхъ исключительныхъ случаяхъ для тѣхъ чиновниковъ Казенныхъ Палатъ, не получившихъ высшаго образованія, которые

миссія, предварительно обсужденія проекта положенія о податныхъ инспекторахъ, установила съ возможною точностью предстоявшую ей задачу и для устраненія всѣхъ встрѣченныхъ затрудненій тщательно обсудила вопросъ о томъ, въ какомъ отношеніи Положеніе о податныхъ инспекторахъ должно находиться къ узаконеніямъ по матеріальному податному праву, содержащемуся въ уставѣ о прямыхъ налогахъ, уставѣ о пошлинахъ и т. д., въ зависимости отъ полученныхъ такимъ путемъ выводовъ Совѣщаніе дополнило или измѣнило содержаніе нѣкоторыхъ статей проекта, составленнаго въ Министерствѣ Финансовъ, и вмѣстѣ съ тѣмъ рядомъ новыхъ статей стремилось выразить въ точно опредѣленной формѣ существо обязанностей податныхъ инспекторовъ съ обезпеченіемъ имъ возможности активнаго образа дѣйствій по многимъ изъ тѣхъ дѣлъ, гдѣ по закону 30-го апрѣля 1885 года чины податной инспекціи должны были ограничиваться однимъ лишь надзоромъ или собираніемъ свѣдѣній.

*) Данныя о службѣ 815 податныхъ инспекторовъ въ 1898 г. показываютъ, что среди нихъ получившихъ высшее образованіе было 585 чел. или 71,77%.

при продолжительной службѣ проявили выдающіяся способности и отличное знаніе податного дѣла. Хотя недостатка въ лицахъ съ высшимъ образованіемъ, ищущихъ приложить свои силы на государственной службѣ, тогда уже и не чувствовалось, но Министерство Финансовъ не считало возможнымъ придавать требованію высшаго образовательнаго ценза для кандидатовъ на должности по податной инспекціи характеръ правила, вовсе не допускающаго исключенія въ интересахъ тѣхъ заслуженныхъ чиновниковъ Казенныхъ Палатъ, которые заявили себя не только безупречными канцелярскими работниками, но и развитыми людьми, дополнившими самообразованіемъ недочеты школьныхъ знаній *). Вторымъ условіемъ для назначенія на должности податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ Министерство Финансовъ считало предварительную практическую подготовку при одной изъ Казенныхъ Палатъ, такъ какъ обязанности податныхъ инспекторовъ настолько расширились и усложнились, что для успѣшной дѣятельности необходимо практическое усвоеніе технической стороны дѣла.

Далѣе было принято во вниманіе, что законъ 30 апрѣля 1885 года, установившій подчиненность податныхъ инспекторовъ Казеннымъ Палатамъ, въ вѣдѣніи коихъ они были учреждены, понимался на практикѣ весьма неодинаково, что служило иногда даже источникомъ недоразумѣній между управляющими Казенными Палатами и податной инспекціей, почему признано было не лишнимъ въ спеціальномъ Положеніи о податныхъ инспекторахъ болѣе точно указать для нихъ порядокъ и предѣлы ихъ

*) По установившемуся въ Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ порядку отъ кандидатовъ на должности по податной инспекціи послѣдней категоріи требуется во всякомъ случаѣ законченное среднее образованіе. Въ настоящее же время среди чиновъ податной инспекціи безъ высшаго образованія ничтожное число лицъ, причемъ почти всѣ эти лица, или вышедшія со 2—3 курса университетовъ, или прослушавшія его полный курсъ, но не державшія или не выдержавшія государственнаго экзамена. Къ 1 апрѣля 1910 года въ наличности было всего 1000 податныхъ инспекторовъ (16 должностей были вакантными). Изъ нихъ 891 окончили курсъ въ высшихъ учебныхъ заведеніяхъ, 80—въ среднихъ, 26—въ низшихъ и 3 получили домашнее образованіе. Изъ общаго числа помощниковъ податныхъ инспекторовъ съ среднимъ образованіемъ всего 26 человѣкъ, 1—съ низшимъ и 1—съ домашнимъ.

служебнаго подчиненія управляющему Казенною Палатою, какъ непосредственному начальству. Съ этой цѣлью въ проектъ Положенія введено было постановленіе, по которому ближайшее руководство въ каждой губерніи и области дѣятельностью податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, непосредственный надзоръ за ними и ревизіи ихъ дѣятельности возлагаются на управляющаго мѣстною Казенною Палатою *).

Переходя къ наиболѣе существенной сторонѣ проекта положенія о податныхъ инспекторахъ, а именно къ опредѣленію предметовъ ихъ вѣдомства съ вытекающими отсюда обязанностями, правами и порядкомъ дѣйствій, Министерство Финансовъ не могло не принять во вниманіе тѣхъ трудностей, которыя встрѣтились въ этомъ дѣлѣ, благодаря тѣсной связи указанныхъ вопросовъ съ матеріальной частью податного законодательства, тѣмъ болѣе, что послѣднее находилось тогда въ переходномъ состояніи, а въ нѣкоторыхъ узаконеніяхъ, напримѣръ, въ положеніи о государственномъ поземельномъ налогѣ, въ положеніи о налогѣ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ и многихъ другихъ, о податныхъ инспекторахъ не упоминается, и дѣятельности ихъ не отводится никакого мѣста, между тѣмъ какъ по существу дѣла, эти мѣстные финансовые органы должны бы принять извѣстное участіе въ исчисленіи и взиманіи налоговъ, о которыхъ идетъ рѣчь въ помянутыхъ узаконеніяхъ. Предпринимать ради этого пересмотръ всѣхъ постановленій матеріальной части податныхъ узаконеній не представлялось никакихъ основаній, съ другой же стороны, нельзя было признать правильнымъ, при изданіи новаго положенія о податныхъ инспекторахъ, совершенное умолчаніе о правахъ и обязанностяхъ этихъ должностныхъ лицъ по наблюденію за взиманіемъ вышеуказанныхъ налоговъ. Поэтому представлялось необходи-

---

*) Для обезпеченія служебнаго достоинства податныхъ инспекторовъ, Министерство Финансовъ признавало существенно важнымъ внести кромѣ того въ Положеніе о податныхъ инспекторахъ постановленіе о томъ, чтобы дознанія на мѣстѣ о какихъ-либо неправильныхъ дѣйствіяхъ податныхъ инспекторовъ, когда въ томъ окажется надобность, производились лично управляющими Казенными Палатами и лишь при полной невозможности поручались ими начальникамъ отдѣленій.

мымъ намѣтить нѣкоторое расширеніе круга вѣдомства податныхъ инспекторовъ, ихъ служебныхъ правъ и обязанностей, путемъ включенія въ проектируемое Положеніе такихъ дополненій къ постановленіямъ, содержащимся въ уставахъ о прямыхъ налогахъ, которыя не затрагивали бы существа дѣйствующихъ узаконеній или, по крайней мѣрѣ, не предполагали бы коренного ихъ измѣненія. Кромѣ того, въ текстъ Положенія были введены нѣкоторыя постановленія, помѣщавшіяся прежде въ инструкціяхъ и наказахъ податнымъ инспекторамъ, ибо хотя эти постановленія и составляли выводъ изъ общихъ опредѣленій закона, но по важности своей заслуживали особаго упоминанія въ немъ.

Согласно этимъ соображеніямъ, къ общимъ предметамъ вѣдомства податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ для всѣхъ мѣстностей были отнесены:

1) *Участіе въ дѣлѣ привлеченія имуществъ и лицъ къ обложенію прямыми налогами и исчисленія окладовъ этихъ налоговъ въ предѣлахъ, указанныхъ въ подлежащихъ узаконеніяхъ относительно этихъ налоговъ и въ проектѣ положенія.*

2) *Ближайшее наблюденіе за взиманіемъ прямыхъ налоговъ въ пользу казны и за исполненіемъ общественными и сословными учрежденіями и ихъ должностными лицами установленныхъ правилъ относительно счетоводства по казеннымъ сборамъ, храненія собранныхъ съ плательщиковъ суммъ и передачи ихъ по принадлежности.*

При установившемся порядкѣ взиманія сборовъ, когда оно оставалось по прежнему распредѣленнымъ между учрежденіями разныхъ вѣдомствъ, Министерство Финансовъ не могло признать цѣлесообразнымъ устраненіе чиновъ податной инспекціи отъ прямого участія въ дѣлѣ взысканія казенныхъ налоговъ и сборовъ и ограничить ихъ роли лишь обязательнымъ указаніемъ обнаруженныхъ ими отрицательныхъ явленій, такъ какъ исправное поступленіе прямыхъ налоговъ касается ближайшимъ образомъ финансоваго вѣдомства, и потому оно не можетъ быть лишено возможности быть освѣдомленнымъ о ходѣ этого дѣла и принимать долю участія въ его упорядоченіи чрезъ своихъ представителей на мѣстахъ.

3) *Содѣйствіе Казеннымъ Палатамъ по приведенію въ извѣстность случаевъ перехода безмездными способами иму-*

ществъ, подлежащихъ оплатѣ пошлинами въ пользу казны, а также состава и цѣнности этихъ имуществъ и другихъ данныхъ, необходимыхъ для правильнаго исчисленія пошлинъ.

Впредь до пересмотра узаконеній о порядкѣ исчисленія пошлинъ съ наслѣдствъ на податныхъ инспекторовъ могли быть возложены только эти обязанности, выражающіяся преимущественно въ исполненіи отдѣльныхъ порученій Казенныхъ Палатъ.

4) *Содѣйствіе Казеннымъ Палатамъ по обнаруженію и преслѣдованію нарушеній уставовъ о крѣпостныхъ пошлинахъ и гербовомъ сборѣ.*

Наказъ податнымъ инспекторамъ 1885 г. содержалъ лишь указаніе на обязанность инспекторовъ наблюдать за тѣмъ, чтобы переходъ недвижимой собственности совершался по уплатѣ крѣпостной пошлины и чтобы не допускалось владѣнія на правѣ собственности по запродажнымъ записямъ и другимъ актамъ и сдѣлкамъ, совершаемымъ съ цѣлью уклоненія отъ платежа этой пошлины. Несмотря на общій характеръ изложенныхъ правилъ и на отсутствіе опредѣленія правъ податныхъ инспекторовъ для осуществленія этого наблюденія, въ практикѣ были случаи обнаруженія податными инспекторами уклоненій отъ уплаты крѣпостныхъ пошлинъ. Что касается нарушеній устава о гербовомъ сборѣ, то съ ними податнымъ инспекторамъ приходилось встрѣчаться чаще при предъявленіи имъ неоплаченныхъ сборомъ договоровъ и условій между частными лицами на подряды, поставки, аренды и т. п., а также счетовъ, накладныхъ и др. документовъ, обращающихся въ торговомъ быту. Поэтому, хотя въ первоначально изданный для податныхъ инспекторовъ Наказъ не вошло указаніе на право возбужденія ими дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ о гербовомъ сборѣ, однако, въ дѣйствительности инспекторамъ приходилось нерѣдко возбуждать дѣла о нарушеніяхъ этого рода. Кромѣ того, по новому уставу о гербовомъ сборѣ, разработка котораго производилась тогда въ Министерствѣ Финансовъ, податнымъ инспекторамъ отводились опредѣленныя обязанности по надзору за соблюденіемъ правилъ о гербовомъ сборѣ.

5) *Собираніе свѣдѣній о состояніи торговли и промышленности, объ экономическомъ положеніи населенія, его пла-*

тежныхъ средствахъ и объ отбываемыхъ имъ денежныхъ и натуральныхъ повинностяхъ.

Эта обязанность соотвѣтствовала общему характеру дѣятельности податныхъ инспекторовъ и съ особою силою была выдвинута узаконеніями 17-го февраля 1894 г. и 13-го мая 1896 года въ отношеніи крестьянскаго населенія, но безспорно и въ отношеніи прочихъ классовъ населенія на податныхъ инспекторахъ должно лежать изученіе источниковъ обложенія и размѣровъ его. Кромѣ того, въ Наказѣ податнымъ инспекторамъ было упомянуто объ обязанности податныхъ инспекторовъ стремиться къ приведенію въ извѣстность платежей и повинностей, причитающихся съ земли, съ возможно болѣе точною оцѣнкою повинностей, отбываемыхъ натурою. Но подобное указаніе въ Наказѣ и умолчаніе по этому предмету въ законѣ ставило податныхъ инспекторовъ въ ложное положеніе, почему Министерство Финансовъ признало необходимымъ точнѣе обозначить въ проектируемомъ Положеніи эту сторону податного дѣла въ качествѣ предмета вѣдомства податныхъ инспекторовъ.

6) *Наблюденіе за тѣмъ, чтобы въ подвѣдомственныхъ податнымъ инспекторамъ участкахъ не было взимаемо съ населенія сборовъ, запрещенныхъ или неустановленныхъ въ законномъ порядкѣ.*

Согласно ст. 1033, II тома Общ. Губ. учрежд. Казенныя Палаты обязаны наблюдать, чтобы не было взимаемо сборовъ, запрещенныхъ и противныхъ закону, почему въ соотвѣтствіи съ изложенною статьею Министерство Финансовъ признавало необходимымъ включить въ проектъ положенія о податныхъ инспекторахъ указаніе и на ихъ обязанность наблюдать за тѣмъ, чтобы съ населенія не взималось неустановленныхъ и незаконныхъ сборовъ, тѣмъ болѣе, что подобное правило содержалось въ первоначально изданномъ Наказѣ названнымъ должностнымъ лицамъ.

Къ дальнѣйшимъ обязанностямъ податныхъ инспекторовъ были отнесены: а) производство ревизій казначействъ по уполномочію управляющихъ Казенными Палатами; б) исполненіе порученій Министерства Финансовъ и Казенныхъ Палатъ, и в) участіе въ мѣстныхъ учрежденіяхъ. Эти обязанности обусловливались служебнымъ положеніемъ податныхъ инспекторовъ въ качествѣ уѣздныхъ органовъ Казенныхъ Палатъ.

Приведенный выше перечень предметовъ вѣдомства податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, предусмотрѣнный проектомъ положенія объ этихъ должностныхъ лицахъ, имѣлъ общій характеръ, въ одинаковой степени примѣнимый повсемѣстно. Между тѣмъ въ отдѣльныхъ мѣстностяхъ Имперіи, въ зависимости отъ особенностей въ организаціи податного дѣла, податные инспекторы несли и особыя обязанности, которыя также представлялось необходимымъ указать въ положеніи. Такъ, въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія и гдѣ раскладка сборовъ на земскія повинности производится губернскими распорядительными комитетами, податные инспекторы, по Наказу 1885 г., обязаны доставлять губернскимъ распорядительнымъ комитетамъ, по ихъ требованію, всѣ свѣдѣнія о землевладѣніи, необходимыя для равномѣрнаго распредѣленія земскихъ сборовъ; въ Туркестанскомъ краѣ податные инспекторы, согласно положенію объ управленіи краемъ, принимали участіе въ завѣдываніи расходами, отнесенными на счетъ денежныхъ земскихъ сборовъ. Полагая сохранить это постановленіе въ силѣ и съ изданіемъ Положенія, Министерство Финансовъ признавало полезнымъ придать ему болѣе опредѣленное выраженіе и указать въ точности, въ чемъ именно заключается это участіе. Поэтому проектомъ Положенія о податныхъ инспекторахъ этимъ должностнымъ лицамъ предоставлялось участіе въ выработкѣ первоначальныхъ смѣтныхъ предположеній, которыя доставляются уѣздными начальниками областнымъ управленіямъ, а въ отношеніи расходованія земскихъ сборовъ, не опредѣленныхъ въ точности штатами и росписаніями,—право участія: а) въ выборѣ того или другого порядка исполненія земскихъ смѣтъ и б) въ производствѣ торговъ по земскимъ поставкамъ и подрядамъ.

Проектируемый порядокъ завѣдыванія въ уѣздахъ расходованіемъ денежныхъ земскихъ сборовъ предположено было также распространить и на Степныя области, гдѣ участіе податныхъ инспекторовъ въ этомъ дѣлѣ не было предусмотрѣно закономъ.

Въ Положеніе о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ Министерство Финансовъ признало неумѣстнымъ включать указанія на всѣ отдѣльныя полномочія, присвоенныя податнымъ инспекторамъ въ тѣхъ или иныхъ случаяхъ, такъ какъ такія ука-

занія, изложенныя внѣ связи съ законоположеніями о налогахъ, представлялись бы недостаточно ясными и опредѣленными.

По вопросу о порядкѣ дѣйствій податныхъ инспекторовъ признано было достаточнымъ включить въ положеніе лишь общія указанія, безъ отношенія къ отдѣльнымъ налогамъ и сборамъ. При этомъ, однако, относительно наблюденія за взиманіемъ сборовъ представлялось необходимымъ измѣнить порядокъ, установленный закономъ 30 апрѣля 1885 г., согласно коему, при обнаруженіи неправильныхъ дѣйствій правительственныхъ или общественныхъ установленій по распредѣленію или взиманію казенныхъ сборовъ, податные инспекторы должны были о замѣченной ими неправильности доносить подлежащей Казенной Палатѣ, не дѣлая по этому поводу никакихъ распоряженій собственною властью. Ограниченіе роли податныхъ инспекторовъ исключительно донесеніями Казенной Палатѣ объ отрицательныхъ явленіяхъ податного дѣла, по мнѣнію Министерства Финансовъ, было-бы и нецѣлесообразнымъ, и неправильнымъ, почему оно полагало, что, оставляя на будущее время на обязанности податныхъ инспекторовъ общее наблюденіе за закономѣрностью взысканія сборовъ, необходимо предоставить имъ право непосредственнаго обращенія въ этихъ случаяхъ къ такому учрежденію, которому принадлежитъ завѣдываніе дѣломъ взысканія сборовъ въ участкѣ. Относительно обязанностей податныхъ инспекторовъ по государственному поземельному налогу Министерство Финансовъ считалось съ тѣмъ, что въ неземскихъ губерніяхъ податные инспекторы привлечены къ болѣе активной роли, такъ какъ они не только обязаны тамъ слѣдить за правильностью поземельнаго счета отдѣльныхъ владѣній, но изыскивать всевозможные способы для исправленія раскладки, выясняя степень ея уравнительности, въ земскихъ же губерніяхъ лишь тѣ обязанности податныхъ инспекторовъ имѣютъ характеръ постоянныхъ и самостоятельныхъ, которыя относятся къ обложенію земель, пропущенныхъ земскими учрежденіями, оцѣночныя же свѣдѣнія, собираемыя податными инспекторами, служатъ лишь матеріаломъ для обоснованія управляющими Казенными Палатами сообщаемыхъ ими губернаторамъ заключеній своихъ о поземельныхъ раскладкахъ.

Соотвѣтственно сему и въ проектѣ Положенія былъ отмѣ-

ченъ двоякій характеръ тѣхъ задачъ, которыя должна преслѣдовать податная инспекція: а) наблюдать за привлеченіемъ къ обложенію всѣхъ земель, не изъятыхъ отъ сего по закону и б) собирать свѣдѣнія о качествѣ, цѣнности и доходности земель, для выясненія степени уравнительности существующей раскладки налоговъ и желательныхъ въ ней исправленій.

Относительно обязанностей податныхъ инспекторовъ по налогу съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, Министерство Финансовъ признавало крайне полезнымъ установить участіе податной инспекціи въ оцѣнкѣ городскими управленіями недвижимыхъ имуществъ въ цѣляхъ правильнаго распредѣленія государственнаго налога съ этихъ имуществъ, причемъ наиболѣе удобнымъ представлялось личное участіе инспектора въ засѣданіяхъ коммиссій или городскихъ управъ по раскладкѣ налога на правахъ прокурорскихъ, т. е. съ правомъ сообщать указаннымъ учрежденіямъ свои замѣчанія по поводу установленія общихъ основаній оцѣнки, а равно оцѣнки отдѣльныхъ имуществъ и производства раскладки. Согласно проекту Положенія, соображенія податныхъ инспекторовъ по оцѣнкѣ недвижимыхъ имуществъ должны заноситься, по ихъ требованію, въ протоколъ засѣданій и сообщаться одновременно съ раскладкой городской думѣ или замѣняющему ее учрежденію.

Имѣя въ виду важное значеніе правильнаго веденія податного счетоводства и отчетности денежныхъ суммъ въ волостныхъ и сельскихъ управленіяхъ, Министерство Финансовъ полагало цѣлесообразнымъ надзоръ за правильностью сельскаго и волостного счетоводства и храненія суммъ, собранныхъ сельскими и волостными должностными лицами, возложить, независимо отъ надзора прочихъ властей, и на податныхъ инспекторовъ. По изложеннымъ соображеніямъ, въ проектѣ Положенія о податныхъ инспекторахъ внесена статья, предусматривающая право податного инспектора производить въ волостныхъ правленіяхъ и у сельскихъ должностныхъ лицъ повѣрку книгъ и документовъ, относящихся до денежныхъ повинностей и казенныхъ сборовъ, а также наличность всѣхъ денежныхъ суммъ. Усмотрѣвъ неправильности или упущеніе со стороны должностныхъ лицъ волостного или сельскаго управленія по счетоводству, храненію и сдачѣ по принадлежности собранныхъ съ плательщиковъ суммъ, подат-

ной инспекторъ объ устраненіи замѣченныхъ неправильностей и о наложеніи взысканій на виновныхъ долженъ обращаться по принадлежности къ учрежденію или лицу, коему они непосредственно подчинены. Что касается обязанностей податныхъ инспекторовъ по налогамъ, существующимъ въ отдѣльныхъ мѣстностяхъ, то онѣ были опредѣлены въ проектѣ Положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ сообразно съ установленнымъ въ законахъ порядкомъ дѣйствій податныхъ инспекторовъ и Казенныхъ Палатъ въ этихъ мѣстностяхъ, а также съ тѣми требованіями, которыя изложены въ особыхъ податныхъ законахъ, въ нихъ дѣйствующихъ. Сообразно этому, по налогамъ съ недвижимыхъ имуществъ въ губерніяхъ Царства Польскаго на податныхъ инспекторовъ возлагалось: а) наблюденіе за производствомъ общихъ ревизій недвижимыхъ имуществъ, а равно повѣрка на мѣстахъ періодически производимыхъ переписей и описей сихъ имуществъ, ихъ состава, цѣнности и доходности и сообщеніе Казеннымъ Палатамъ свѣдѣній, необходимыхъ для правильнаго обложенія означенныхъ имуществъ поземельнымъ налогомъ и подымною податью и б) производство мѣстныхъ удостовѣреній при исправленіи ошибокъ и пропусковъ въ произведенныхъ переписяхъ недвижимыхъ имуществъ и вообще при измѣненіяхъ въ составѣ ихъ, а равно при отсрочкахъ и разсрочкахъ платежей и недоимокъ съ означенныхъ имуществъ и доставленіе по симъ предметамъ мѣстной Казенной Палатѣ необходимыхъ свѣдѣній и заключеній. Въ Туркестанскомъ краѣ и Степныхъ областяхъ на податныхъ инспекторовъ возлагалось наблюденіе за правильностью раскладки и взиманія кибиточной подати.

Въ проектѣ положенія о податныхъ инспекторахъ Министерство Финансовъ намѣревалось опредѣлить точно участіе податныхъ инспекторовъ въ мѣстныхъ учрежденіяхъ, особливо-же въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ.

Въ засѣданіяхъ всѣхъ этихъ учрежденій (какъ ранѣе въ бывшемъ уѣздномъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствіи): уѣзднаго съѣзда, съѣзда крестьянскихъ начальниковъ въ губерніяхъ Тобольской, Томской, Енисейской и Иркутской и съѣзда мировыхъ посредниковъ въ юго-западной Россіи податные инспекторы, участки коихъ не ограничиваются предѣлами города, участвовали съ правомъ голоса лишь по тѣмъ дѣламъ, которыя имѣютъ отно-

шеніе къ взиманію казенныхъ сборовъ и вообще къ отбыванію населеніемъ денежныхъ повинностей. Впослѣдствіи участіе податныхъ инспекторовъ было распространено и на дѣла, относящіяся до передѣловъ надѣльной земли *). Толкованіе въ съѣздахъ означеннаго указанія закона относительно участія податныхъ инспекторовъ въ засѣданіяхъ съѣзда отличалось въ однихъ съѣздахъ болѣе распространеннымъ характеромъ, а въ другихъ болѣе ограничительнымъ, сообразно съ чѣмъ и участіе податныхъ инспекторовъ въ однихъ съѣздахъ почти устранялось, въ другихъ же допускалось по довольно широкому кругу дѣлъ, и даже по всѣмъ административнымъ дѣламъ. При такихъ условіяхъ допущеніе податного инспектора къ участію въ засѣданіяхъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденій становилось на ненадлежащую почву личныхъ воззрѣній предсѣдателей этихъ учрежденій и личныхъ отношеній между ними и мѣстными податными инспекторами, попытки же управляющихъ Казенными Палатами уладить ненормальное положеніе дѣла проведеніемъ чрезъ губернскія присутствія примѣрныхъ перечней дѣлъ, при разсмотрѣніи коихъ долженъ былъ приглашаться податной инспекторъ, по большей части не достигали цѣли въ тѣхъ случаяхъ, когда предсѣдатель съѣзда почему-либо не былъ расположенъ допускать участія податного инспектора, такъ какъ понятіе дѣлъ, относящихся до отбыванія населеніемъ денежныхъ повинностей, отличается чрезвычайной растяжимостью. Между тѣмъ участіе въ уѣздномъ съѣздѣ податного инспектора, который не менѣе, если не болѣе другихъ членовъ уѣзднаго по крестьянскимъ дѣламъ учрежденія, могъ быть знакомъ съ мѣстными бытовыми и экономическими условіями, на почвѣ которыхъ и возбуждается большинство административныхъ дѣлъ, являлось крайне желательнымъ въ качествѣ полноправнаго члена, какимъ, напримѣръ, является уѣздный исправникъ, несмотря на спеціальный характеръ своихъ служебныхъ обязанностей.

---

*) Лишь въ узаконеніяхъ объ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіяхъ Акмолинской области, какъ сказано выше, податные инспекторы обозначены въ составѣ этихъ присутствій безъ упомянутыхъ ограниченій. Уѣздныя по крестьянскимъ дѣламъ присутствія, съ введеніемъ земскихъ начальниковъ, сохранились лишь въ Донской области.

Въ виду изложеннаго Министерство Финансовъ пришло къ заключенію, что податные инспекторы должны войти въ составъ административныхъ присутствій уѣздныхъ съѣздовъ, съѣздовъ мировыхъ посредниковъ, съѣздовъ крестьянскихъ начальниковъ и иныхъ соотвѣтствующихъ уѣздныхъ учрежденій на правахъ членовъ по всѣмъ дѣламъ, подлежащимъ ихъ вѣдѣнію, о чемъ полагало сдѣлать особое указаніе въ законѣ. Засимъ, въ виду того, что въ городахъ: Одессѣ, Севастополѣ, Кронштадтѣ, Керчи и Николаевѣ мѣстные податные инспекторы состоятъ членами особыхъ присутствій по городскимъ дѣламъ, Министерство признавало необходимымъ внести въ положеніе особую статью о томъ, что и въ тѣхъ областяхъ или губерніяхъ, въ коихъ не имѣется Казенной Палаты (кромѣ Якутской области *), податной инспекторъ того участка, въ предѣлахъ котораго находится губернскій или областной городъ, входитъ, вмѣсто управляющаго Казенною Палатою, въ составъ губернскаго или областного по городскимъ дѣламъ присутствія.

Далѣе Министерство Финансовъ признавало необходимымъ указать въ законѣ, что податнымъ инспекторамъ предоставляется требовать отъ правительственныхъ, земскихъ, городскихъ и сословныхъ учрежденій, находящихся въ предѣлахъ ихъ участковъ, а также отъ предпріятій долгосрочнаго кредита и страховыхъ, имѣющіяся у нихъ необходимыя для правильнаго обложенія свѣдѣнія о составѣ, цѣнности или доходности недвижимыхъ имуществъ и другія оцѣночныя по этимъ имуществамъ данныя, причемъ, однако, отъ усмотрѣнія подлежащихъ учрежденій или находящихся въ предѣлахъ податного участка предпріятій зависитъ доставить мѣстному податному инспектору имѣющіяся у нихъ свѣдѣнія въ письменной формѣ, или допустить его къ извлеченію оныхъ изъ подлинныхъ книгъ и дѣлъ, справки же и выписки изъ актовъ, внесенныхъ въ нотаріальныя книги, могутъ быть требуемы податными инспекторами не иначе, какъ въ порядкѣ, установленномъ ст. 124 нотаріальнаго положенія. Наконецъ, Министерство, признавая нужнымъ оставить за податнымъ

---

*) Такъ какъ податной инспекторъ г. Якутска и его округа находится въ вѣдѣніи Якутскаго областного правленія, то представлялось неудобнымъ вводить его въ составъ означеннаго правленія.

инспекторомъ, какъ представителемъ финансоваго вѣдомства въ городѣ или уѣздѣ, заботу объ охраненіи казеннаго интереса, полагало указать въ законѣ, что если податной инспекторъ, въ случаяхъ, не предусмотрѣнныхъ особо Положеніемъ о податныхъ инспекторахъ или подлежащими уставами и узаконеніями, обнаружитъ неправильное освобожденіе имуществъ и лицъ отъ сборовъ въ пользу казны, ошибочное исчисленіе оклада этихъ сборовъ, а равно неправильныя дѣйствія правительственныхъ и общественныхъ учрежденій и должностныхъ лицъ по предметамъ, относящимся до податной части, онъ обязанъ доводить объ этомъ до свѣдѣнія управляющаго Казенною Палатою.

Податнымъ инспекторамъ предоставлялось право непосредственнаго сношенія какъ между собой, такъ и съ губернскими и уѣздными правительственными учрежденіями и частными лицами, съ соблюденіями установленнаго въ общ. учрежд. губ. (Св. Зак. т. II) порядка. Съ центральными учрежденіями Министерства Финансовъ и губернаторами податные инспекторы могли сноситься непосредственно только при исполненіи требованій указанныхъ лицъ и учрежденій, доводя объ этихъ сношеніяхъ каждый разъ до свѣдѣнія управляющаго Казенною Палатою.

На помощниковъ податныхъ инспекторовъ возлагалось, подъ ближайшимъ наблюденіемъ управляющихъ Казенными Палатами и податныхъ инспекторовъ, исполненіе тѣхъ же перечисленныхъ выше обязанностей, въ предѣлахъ Положенія и на основаніяхъ, указанныхъ въ подлежащихъ уставахъ и узаконеніяхъ, а также самостоятельное завѣдываніе податными участками въ случаяхъ болѣзни податныхъ инспекторовъ, увольненія ихъ въ отпускъ и отъ службы и во всѣхъ другихъ случаяхъ, когда участки остаются вакантными. При невозможности податному инспектору предсѣдательствовать въ тѣхъ присутствіяхъ, въ коихъ онъ предсѣдательствуетъ по закону, исполненіе этой обязанности могло быть возложено на помощника податного инспектора по особому распоряженію мѣстной Казенной Палаты.

Представленіе Министерства Финансовъ по проекту Положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ было разсмотрѣно Государственнымъ Совѣтомъ въ Соединенныхъ Департаментахъ 28-го января и въ Общемъ Собраніи 10-го мая 1899 года, причемъ всѣ предположенія Министерства были одобрены.

Мнѣніе Государственнаго Совѣта по означенному проекту Высочайше утверждено 24-го мая того же года, причемъ Министру Финансовъ было предоставлено издавать въ развитіе положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ подробныя правила о порядкѣ дѣйствій названныхъ должностныхъ лицъ.

Законъ 24-го мая 1899 года *) восполнилъ недостатокъ цѣльнаго законодательнаго акта, всесторонне нормирующаго дѣятельность податныхъ инспекторовъ. Положеніемъ о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ сведены воедино какъ дѣйствовавшія о нихъ постановленія, такъ и нѣкоторыя дополнительныя

---

*) Въ развитіе Положенія 24-го мая 1899 г. Министромъ Финансовъ 23 мая 1900 г. былъ утвержденъ, взамѣнъ ранѣе изданныхъ Наказовъ для податной инспекціи Европейской Россіи и особо для податной инспекціи окраинъ, общій Наказъ податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ Имперіи.

Благодаря изданію закона 24-го мая 1899 года, нынѣ дѣйствующій Наказъ существенно отличается отъ прежнихъ тѣмъ, что онъ не заключаетъ въ себѣ, въ части, гдѣ опредѣляются обязанности податныхъ инспекторовъ, постановленій, которыхъ не было бы въ подлежащихъ законоположеніяхъ.

Нынѣ чины податной инспекціи въ своей дѣятельности могутъ, такимъ образомъ, находить твердую опору въ законѣ, тогда какъ до этого они основывали большую часть своихъ дѣйствій на требованіяхъ Наказа, необязательнаго для другихъ вѣдомствъ.

Кромѣ общихъ положеній и подробнаго указанія на порядокъ сношеній податныхъ инспекторовъ, въ новомъ Наказѣ подробно перечислены обязанности податныхъ инспекторовъ: 1) по наблюденію за правильнымъ исчисленіемъ налоговъ, 2) по наблюденію за взиманіемъ прямыхъ налоговъ, 3) по привлеченію имуществъ къ платежу пошлинъ съ безмезднаго перехода и крѣпостныхъ и 4) по исполненію отдѣльныхъ порученій, причемъ указаны способы и пріемы дѣйствій чиновъ податной инспекціи по всѣмъ выше указаннымъ обязанностямъ и установлена ихъ солидарная дѣятельность съ органами другихъ вѣдомствъ и общественными учрежденіями по всѣмъ податнымъ дѣламъ.

Наказъ указываетъ, что способъ собиранія статистическихъ свѣдѣній по порученіямъ центральныхъ учрежденій Министерства Финансовъ, порядокъ ихъ регистраціи и прочія подробности этого дѣла могутъ быть опредѣляемы на съѣздахъ податныхъ инспекторовъ, если объ этомъ не преподано указаній со стороны центральныхъ учрежденій. Статистическія работы, возлагаемыя на податныхъ инспекторовъ управляющими Казенными Палатами, должны, по Наказу, производиться не иначе, какъ по программамъ, предварительно разсмотрѣннымъ и утвержденнымъ Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ. Наказъ

правила, частью заимствованныя изъ утвержденныхъ ранѣе Наказовъ.

Хотя законъ 24-го мая 1899 года не далъ податнымъ инспекторамъ въ руки всего податного дѣла въ полномъ объемѣ, не поставилъ ихъ во главѣ самостоятельнаго уѣзднаго финансоваго управленія, однако, основныя начала организаціи податного надзора и его компетенція получили въ немъ ясное и опредѣленное выраженіе, и роль податной инспекціи для всѣхъ стала вполнѣ понятной, что дало возможность податнымъ инспекторамъ занять подобающее имъ мѣсто среди должностныхъ лицъ уѣздной администраціи. Не менѣе существенно пріобрѣтенное тогда инспекторами право быть постоянными членами административнаго

1899 г. нѣсколько измѣнилъ форму годовыхъ отчетовъ податныхъ инспекторовъ: представляемый нынѣ податными инспекторами годовой отчетъ состоитъ изъ цифровыхъ данныхъ, сгруппированныхъ въ таблицы установленной формы и объяснительнаго текста, заключающаго общій обзоръ отчетнаго года въ хозяйственно-податномъ отношеніи. Помѣщеніе въ отчетѣ другихъ свѣдѣній предоставляется усмотрѣнію податного инспектора. Вопросъ объ источникахъ для полученія свѣдѣній, помѣщаемыхъ въ годовые отчеты, а также и другія подробности по составленію отчетовъ, обсуждаются на съѣздахъ податныхъ инспекторовъ.

Новый Наказъ устанавливаетъ правила о порядкѣ дѣлопроизводства у податныхъ инспекторовъ, которые прежде держались въ этомъ отношеніи крайне разнообразнаго порядка, что вызывало большія неудобства при все увеличивающейся перепискѣ инспекторовъ и накопленіи у нихъ иногда весьма цѣнныхъ матеріаловъ и данныхъ, касающихся экономическаго положенія населенія и т. п.

Далѣе Наказъ устанавливаетъ совершенно новое правило: въ цѣляхъ объединенія дѣятельности податныхъ инспекторовъ и совмѣстнаго обсужденія вопросовъ, возникающихъ по предметамъ ихъ вѣдѣнія, управляющій Казенною Палатою обязанъ ежегодно (въ крайнемъ случаѣ разъ въ два года) созывать съѣзды податныхъ инспекторовъ. На съѣздѣ предсѣдательствуетъ управляющій Палатою. На съѣздахъ податныхъ инспекторовъ обсуждаются и разъясняются въ подробностяхъ требованія различныхъ законоположеній и инструкцій, касающихся податного дѣла, въ цѣляхъ правильнаго и единообразнаго ихъ примѣненія, а также разрѣшаются возникающія при примѣненіи установленныхъ правилъ недоумѣнія и сомнѣнія, опредѣляются порядокъ и способы исполненія возложенныхъ на податныхъ инспекторовъ обязанностей и разсматриваются вносимые на обсужденіе съѣзда доклады по различнымъ отраслямъ

присутствія уѣзднаго съѣзда или замѣняющаго его уѣзднаго учрежденія, въ виду важнаго значенія для финансоваго вѣдомства постояннаго надзора за ходомъ крестьянскаго дѣла.

Участіе податныхъ инспекторовъ въ вышеупомянутыхъ уѣздныхъ учрежденіяхъ, въ качествѣ полноправныхъ членовъ, не ограничивалось однимъ лишь посѣщеніемъ ими засѣданій. Являясь въ составѣ этихъ учрежденій наиболѣе подвижными органами, располагающими собранными на мѣстахъ данными, податные инспекторы оказали существенныя услуги уѣзднымъ съѣздамъ и другимъ по крестьянскимъ дѣламъ учрежденіямъ: помимо исполненія многочисленныхъ порученій этихъ учрежденій, податные инспекторы употребили не мало усилій къ упорядоченію вообще податного счетоводства у крестьянъ.

ихъ дѣятельности. Кромѣ вопросовъ, указанныхъ въ подлежащихъ статьяхъ Наказа, на съѣздахъ обсуждаются также встрѣчаемыя податными инспекторами, при исполненіи служебныхъ обязанностей, затрудненія и способы къ ихъ устраненію, а равно и другіе вопросы, выясненіе и разрѣшеніе которыхъ будетъ признано управляющимъ Казенною Палатою необходимымъ и полезнымъ для правильнаго направленія дѣятельности податныхъ инспекторовъ. Податные инспекторы, по возможности заблаговременно, извѣщаются управляющимъ Казенною Палатою о предполагаемомъ времени созванія съѣзда, а равно о вопросахъ, предположенныхъ къ обсужденію. Съ своей стороны податные инспекторы къ назначенному управляющимъ сроку представляютъ ему о тѣхъ вопросахъ, обсужденіе которыхъ на съѣздѣ, по ихъ мнѣнію, было бы желательно.

Журналы съѣздовъ печатаются и представляются въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ въ установленномъ числѣ экземпляровъ, разсылаются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ, а также въ другія Казенныя Палаты, по усмотрѣнію управляющаго (Журналы эти представляютъ богатый матеріалъ для изученія исторіи развитія прямого обложенія въ Россіи и постояннаго расширенія дѣятельности податной инспекціи, а также ознакомленія съ тѣми трудностями и недоумѣніями, которыя встрѣчались и встрѣчаютъ чины податной инспекціи при исполненіи возложенныхъ на нихъ обязанностей и съ тѣмъ, какъ разрѣшались на мѣстахъ эти затрудненія, въ связи съ достигнутыми въ каждой губерніи и области результатами дѣятельности органовъ податного надзора).

Въ заключеніе въ новомъ Наказѣ былъ установленъ порядокъ сношеній помощниковъ податныхъ инспекторовъ, указано распредѣленіе занятій по исполненію служебныхъ обязанностей между податнымъ инспекторомъ и его помощникомъ, а также порядокъ веденія дѣлопроизводства помощниками податного инспектора.

ГЛАВА VII.

Реформа обложенія торговли и промысловъ. Положеніе 8 іюня 1898 г. о государственномъ промысловомъ налогѣ. Необходимость преобразованія правилъ о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянскихъ надѣльныхъ земель. Законъ 23 іюня 1899 г. о порядкѣ взиманія вышеуказанныхъ сборовъ. Дѣятельность податныхъ инспекторовъ по этимъ законамъ. Распространеніе государственнаго квартирнаго налога на города Кавказа, Сибири и Степного края.

Пока шли преобразованія въ податной области на далекихъ окраинахъ и правительствомъ принимались мѣры къ борьбѣ съ недоимочностью крестьянъ въ Европейской Россіи, съ предотвращеніемъ возможности ослабленія платежныхъ силъ населенія на будущее время, въ Министерствѣ Финансовъ былъ поставленъ на очередь вопросъ объ общей реформѣ обложенія торговли и промысловъ. Вопросъ этотъ возникъ еще во второй половинѣ 1892 года.

Высочайше утвержденная въ томъ году коммиссія для общаго пересмотра узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности въ Россіи, подъ предсѣдательствомъ директора департамента торговли и мануфактуръ, прежде чѣмъ приступить къ выполненію возложенной на нее сложной задачи, признала необходимымъ подробно ознакомиться съ относящимися къ данному вопросу разнообразными матеріалами и собрать фактическія свѣдѣнія по торговлѣ и промышленности на пространствѣ всей Имперіи. Министерство Финансовъ полагало, что ему необходимо считаться съ мѣстными особенностями и бытовыми условіями русской жизни и что предстоявшее преобразованіе должно было основываться не на какихъ-либо теоретическихъ

началахъ, чуждыхъ государственному складу и бытовымъ условіямъ русской жизни, а на изученіи какъ европейскаго, такъ въ особенности русскаго законодательства о промысловомъ обложеніи и на статистическомъ изслѣдованіи данныхъ, касающихся фактической стороны торговли и промышленности въ нашемъ отечествѣ въ связи съ сословными и торговыми правами купечества. Одновременно съ разработкой означенныхъ матеріаловъ, составленіемъ историческаго обзора обложенія торговли и промышленности въ Россіи за 30 лѣтъ и нѣкоторыхъ отдѣльныхъ предположеній, относящихся къ промысловому обложенію (объ обложеніи кредитныхъ, акціонерныхъ, страховыхъ предпріятій, ярмарочной торговли и т. д.), былъ подвергнутъ всестороннему разсмотрѣнію въ особыхъ техническихъ подкоммиссіяхъ, состоявшихъ изъ профессоровъ технологическаго института при участіи представителей фабричной и заводской дѣятельности, вопросъ о нормальной прибыльности промышленныхъ предпріятій. Означенныя подготовительныя работы были закончены въ 1894 г., и на основаніи ихъ былъ составленъ предварительный проектъ положенія о государственномъ промысловомъ обложеніи, который засимъ поступилъ на обсужденіе Высочайше утвержденной коммиссіи въ составѣ членовъ отъ подлежащихъ вѣдомствъ и представителей биржевыхъ комитетовъ, купеческихъ управъ и нѣкоторыхъ свѣдущихъ лицъ. Послѣ подробнаго обсужденія въ засѣданіяхъ коммиссіи указанный проектъ, измѣненный согласно высказаннымъ въ коммиссіи замѣчаніямъ, былъ препровожденъ на заключеніе биржевымъ комитетамъ, купеческимъ управамъ и Казеннымъ Палатамъ, а составленный засимъ въ 1896 году департаментомъ торговли и мануфактуръ мотивированный проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ былъ сообщенъ на заключеніе подлежащихъ Министерствъ.

Послѣ обсужденія сдѣланныхъ Министерствами замѣчаній, тѣ изъ нихъ, которыя согласовались съ общими основаніями реформы промысловаго обложенія и взглядами Министерства Финансовъ, были приняты, и, согласно съ ними, измѣненъ самый проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ; другая же часть замѣчаній, съ которыми Министерство Финансовъ не нашло возможнымъ согласиться, подробно разобрана въ подлежащихъ статьяхъ законопроекта, внесеннаго Министерствомъ

въ февралѣ 1898 года, на уваженіе Государственнаго Совѣта. Такимъ образомъ означенный законопроектъ и соображенія, на которыхъ онъ основанъ, явились результатомъ болѣе, чѣмъ четырехлѣтняго труда, въ которомъ принимали дѣятельное участіе наравнѣ съ правительственными учрежденіями также и представители торговыхъ учрежденій, спеціалисты, ученые, а также владѣльцы и участники разнаго рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Приступивъ къ разсмотрѣнію законопроекта о реорганизаціи государственнаго промысловаго обложенія, Государственный Совѣтъ остановилъ свое вниманіе на томъ, что правильное обложеніе торговли и промышленности представляется однимъ изъ болѣе трудныхъ и сложныхъ вопросовъ какъ въ финансовой наукѣ, такъ и въ законодательной практикѣ. Отдавая должную справедливость выполненному Министерствомъ Финансовъ, при содѣйствіи подлежащихъ вѣдомствъ и принимавшихъ участіе въ предварительной разработкѣ дѣла лицъ и учрежденій, громадному и добросовѣстному труду, Государственный Совѣтъ вполнѣ присоединился и къ началамъ, которыя служили руководствомъ при пересмотрѣ дѣйствовавшихъ узаконеній объ обложеніи торговли и промысловъ.

„Возможная уравнительность податного бремени составляетъ одно изъ главныхъ требованій, предъявляемыхъ въ настоящее время ко всякому налогу, и въ этомъ отношеніи промысловый налогъ по положенію 1865 г. страдаетъ такими существенными недостатками, что многочисленныя предложенныя проектомъ поправки должны оказать самое благотворное вліяніе на правильное распредѣленіе тягости налога между различными слоями населенія". Равнымъ образомъ Государственный Совѣтъ выразилъ полное сочувствіе стремленію Министерства Финансовъ усилить въ общемъ промысловое обложеніе. „Едва ли можно указать другой классъ населенія, который въ состояніи легче перенести повышеніе налога, чѣмъ классъ торговцевъ и промышленниковъ, находящихся, благодаря охранительному тарифу и общимъ условіямъ торгово-промышленной дѣятельности, въ совершенно привилегированномъ положеніи. Какое бы назначеніе ни получили поступленія отъ проектированнаго Министерствомъ Финансовъ повышенія промысловаго налога, во всякомъ случаѣ это повы-

шеніе является, по мысли Государственнаго Совѣта, дѣломъ справедливости и вполнѣ соотвѣтствуетъ современному положенію промышленности". Мнѣніе Государственнаго Совѣта по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ 8-го іюня 1898 года удостоилось Высочайшаго утвержденія, причемъ срокомъ для введенія въ дѣйствіе этого положенія назначено 1-ое января 1899 года.

Представляя собою комбинацію нѣсколькихъ системъ, примѣнявшихся и ранѣе къ обложенію торговли и промысловъ,—патентной, раскладочной и окладной—государственный промысловый налогъ, тѣмъ не менѣе, измѣнилъ свой прежній характеръ, такъ какъ всѣ эти системы не стоятъ уже особнякомъ, а связаны, до извѣстной степени, въ одно цѣлое. Взамѣнъ пошлинъ за право торговли и промысловъ, уплачиваемыхъ посредствомъ выборки гильдейскихъ и промысловыхъ свидѣтельствъ, а также билетовъ на торговыя и промышленныя заведенія, закономъ 8-го іюня 1898 года установлены постоянные оклады промысловаго налога, въ порядкѣ взиманія которыхъ сдѣланы существенныя измѣненія противъ дѣйствовавшихъ правилъ. Обложеніе перенесено съ лицъ и учрежденій на предпріятія и промыслы, согласно чему промысловыя свидѣтельства должны быть выбираемы на каждое отдѣльное торговое или промышленное заведеніе или отдѣльное личное промысловое занятіе.

Раздѣленіе мѣстностей на классы тщательно пересмотрѣно на основаніи ихъ современнаго экономическаго положенія.

Не менѣе важныя измѣненія внесены закономъ 8-го іюня 1898 года и въ распредѣленіи предпріятій и занятій на разряды. Для предпріятій торговыхъ оставлено прежнее дѣленіе на четыре разряда, но оно произведено на новыхъ основаніяхъ. Всѣ торговыя предпріятія раздѣлены по ихъ видамъ и признакамъ на группы, а каждая группа раздѣлена на разряды по признакамъ, указывающимъ на относительный размѣръ и силу предпріятій. Кромѣ того, установленъ пятый разрядъ для торга въ разносъ и развозъ; ярмарочная же торговля подраздѣлена на оптовую и розничную. Постоянные оклады основного налога на торговыя предпріятія въ нѣкоторыхъ случаяхъ понижены, въ другихъ, смотря по надобности, повышены. Подробнѣе проведено раздѣленіе на разряды относительно промышленныхъ предпріятій и въ

особенности фабрикъ и заводовъ. Они раздѣлены на восемь разрядовъ по числу рабочихъ съ принятіемъ во вниманіе механическихъ двигателей. Для нѣкоторыхъ же производствъ, въ которыхъ рабочіе имѣютъ второстепенное значеніе, дѣленіе на разряды установлено по другимъ признакамъ, какъ, напримѣръ, по числу или размѣрамъ дѣйствующихъ въ этихъ производствахъ машинъ, по количеству выработанныхъ въ нихъ издѣлій или продуктовъ, по площади нагрѣва паровыхъ котловъ и т. п. Наконецъ, личныя промысловыя занятія, отнесенныя при прежнихъ правилахъ, безъ всякаго различія, къ приказчичьему промыслу, раздѣлены на семь разрядовъ, причемъ вновь привлечены къ обложенію лица, входящія въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммиссій въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью. Кромѣ того, основнымъ промысловымъ налогомъ облагаются, по закону 8-го іюня 1898 г., и нѣкоторыя торговыя и промышленныя предпріятія, которыя въ прежнее время были изъяты отъ налога; такъ, напримѣръ, изъ числа торговыхъ предпріятій впервые обложена скупка въ видѣ промысла, для перепродажи всякаго рода товаровъ, сырья, лѣса, скота и другихъ сельско-хозяйственныхъ произведеній, а изъ промышленныхъ предпріятій—горные промыслы и горные заводы, свекло-сахарные заводы и нѣкоторые изъ винокуренныхъ заводовъ. Что касается изъятія отъ платежа промысловаго налога, то они допущены закономъ 8-го іюня 1898 года во имя не столько теоретическихъ, сколько практическихъ соображеній. Признано желательнымъ оказать покровительство предпріятіямъ, или вовсе не преслѣдующимъ коммерческихъ цѣлей, или хотя и преслѣдующимъ таковыя, но имѣющимъ значеніе общеполезности, служащимъ для народнаго здравія, образованія, взаимнаго страхованія всякаго рода, а равно въ видахъ воспособленія и покровительства сельскому хозяйству, мелкимъ горнымъ и кустарнымъ промысламъ и занятію ремеслами, самой мелкой торговлѣ (изъ подвижныхъ помѣщеній) или вывозу заграницу продуктовъ нашего сельскаго хозяйства и издѣлій отечественной промышленности или же, наконецъ, всѣмъ подсобнымъ, вспомогательнымъ предпріятіямъ, безъ которыхъ было бы невозможно и самое веденіе торговли и другихъ промысловъ.

Дополнительный промысловый налогъ съ акціонерныхъ и

другихъ подотчетныхъ предпріятій взимается по закону 8-го іюня 1898 г. въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли. Налогъ съ капитала составляетъ нововведеніе въ системѣ нашего промысловаго обложенія. Не имѣя значенія уравнителя,— каковое значеніе принадлежитъ прогрессіи, введенной въ процентный сборъ съ прибыли—налогъ съ капитала представляетъ ту выгоду, что путемъ его взиманія исправляются неизбѣжныя при нашихъ бытовыхъ условіяхъ несовершенства подоходнаго обложенія. На практикѣ нерѣдко встрѣчаются случаи, когда прибыль по отчетамъ такъ или иначе скрыта отъ органовъ фиска; если же предпріятія по бездоходности освобождаются отъ платежа процентнаго сбора, то, при отсутствіи налога съ капитала, все обложеніе ихъ ограничилось бы основнымъ налогомъ, размѣръ котораго, особенно для акціонерныхъ предпріятій, значительно уменьшенъ сравнительно съ прежде дѣйствовавшимъ закономъ. Необходимымъ коррективомъ и является сборъ, соразмѣрный съ силою предпріятія, лучшимъ признакомъ которой служитъ размѣръ вложеннаго въ предпріятіе основного капитала. Кромѣ того, налогъ съ капитала имѣетъ въ частности и то значеніе, что имъ до нѣкоторой степени сдерживается стремленіе подотчетныхъ предпріятій и въ особенности семейныхъ товариществъ къ преувеличенію размѣровъ ихъ основныхъ капиталовъ.

Въ виду того, что закономъ 8 іюня 1898 года установлено прогрессивное обложеніе прибыли, въ зависимости отъ соотношенія ея къ основному капиталу, то чѣмъ больше капиталъ, тѣмъ ниже окажется процентъ полученной съ того капитала прибыли и, слѣдовательно, тѣмъ менѣе причтется налога съ нея. Если же за увеличенный капиталъ надо уплатить налогъ съ капитала по 1 руб. 50 коп. съ тысячи рублей, то искусственное повышеніе суммы основного капитала является уже не столь выгоднымъ. Въ обложеніи предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, значеніе уравнителя имѣетъ прогрессія, введенная въ процентный сборъ съ чистой прибыли. Привлекая высшія прибыли къ платежу болѣе высокаго процента, прогрессивный сборъ тѣмъ самымъ исправляетъ недостатки патентнаго налога, взимаемаго въ неизмѣнныхъ ставкахъ и ложащагося поэтому на прибыли, по мѣрѣ ихъ увеличенія, въ отношеніи обратно прогрессивномъ.

Раскладочный сборъ, раздѣленный при прежней системѣ

обложенія на три отдѣльныхъ сбора: съ предпріятій гильдейскихъ, негильдейскихъ и уплачивающихъ акцизъ, по новому закону объединенъ въ одно цѣлое для всѣхъ видовъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій. Согласно прежнимъ правиламъ онъ распредѣлялся между плательщиками по предлагаемымъ прибылямъ, а съ введеніемъ въ дѣйствіе закона 8 іюня 1898 г. раскладка производится по нормальнымъ прибылямъ, исчисляемымъ въ извѣстномъ процентномъ отношеніи, различномъ для разныхъ группъ предпріятій, съ оборотовъ-предпріятій, для опредѣленія которыхъ въ законѣ установлены опредѣленныя правила. Предпріятія двухъ низшихъ разрядовъ, которыя выручаютъ прибыль ниже опредѣленныхъ въ законѣ размѣровъ, освобождаются отъ платежа раскладочнаго сбора.

Правила объ этомъ сборѣ имѣютъ ближайшею цѣлью, съ одной стороны, всячески облегчить выясненіе дѣйствительной прибыли и предоставить въ этомъ отношеніи плательщикамъ всѣ способы для раскрытія передъ раскладочными присутствіями истиннаго положенія ихъ дѣлъ, а съ другой,—обезпечить надлежащее участіе плательщиковъ въ рѣшеніяхъ названныхъ присутствій.

Основной промысловый налогъ, уплачиваемый въ постоянныхъ окладахъ, падаетъ на доходъ плательщика въ отношеніи обратно прогрессивномъ. Раскладочный же сборъ, въ качествѣ сбора, взимаемаго въ опредѣленномъ процентномъ отношеніи со всякихъ прибылей, независимо отъ ихъ размѣра, не можетъ вполнѣ исправить этотъ недостатокъ основного налога, такъ какъ при раскладочномъ сборѣ совокупность промысловаго обложенія плательщика, получившаго меньшую прибыль, будетъ всегда тяжелѣе обложенія плательщика, выбравшаго промысловое свидѣтельство той же цѣны, но выручившаго большую прибыль. Такимъ образомъ, простое увеличеніе раскладочнаго сбора признавалось недостаточнымъ, такъ какъ при этомъ огульно усиливается обложеніе всѣхъ плательщиковъ, въ томъ числѣ и тѣхъ, которые при незначительныхъ прибыляхъ уже чрезмѣрно обложены патентнымъ налогомъ. Коррективомъ могъ бы служить только налогъ, который взимался бы съ однѣхъ высшихъ прибылей, не захватывая прибылей низкихъ. Такимъ налогомъ и является установленный закономъ 8-го іюня 1898 года процентный сборъ съ прибыли, взимаемой только съ излишка прибылей,

сверхъ опредѣленной величины. Особенно важно и то значеніе, которое, при существованіи процентнаго сбора съ прибыли, получаетъ надлежащее выясненіе прибылей плательщиковъ.

Введеніе въ дѣйствіе положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ значительно увеличило трудъ чиновъ податной инспекціи: новый законъ и утвержденная Министромъ Финансовъ въ развитіе его инструкція возлагаютъ на податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ обязанность возможно точнаго выясненія оборотовъ и прибылей торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, причемъ эти должностныя лица обязаны не только собирать необходимыя для сего свѣдѣнія и данныя путемъ опроса свѣдущихъ лицъ и производства выборокъ изъ книгъ конторъ желѣзнодорожныхъ станцій, портовъ, таможенъ и т. п. о количествѣ получаемаго и отправляемаго торговцами и промышленниками товара, но также и провѣрять предъявляемыя имъ для обозрѣнія торговыя книги частновладѣльческихъ предпріятій: положеніе о государственномъ промысловомъ обложеніи устанавливало правило, что для плательщиковъ, которые представятъ въ раскладочное присутствіе торговыя книги или засвидѣтельствованныя нотаріальнымъ порядкомъ выписи изъ торговыхъ книгъ, могущія служить для опредѣленія дѣйствительной получаемой ими прибыли, и заявятъ притомъ о своемъ согласіи на провѣрку означенныхъ выписей по подлиннымъ торговымъ книгамъ, основаніемъ для исчисленія налога служитъ дѣйствительная прибыль.

Но еще болѣе усложнило дѣятельность органовъ податного надзора обложеніе государственнымъ промысловымъ налогомъ бывшихъ до того свободныхъ отъ налога лѣсопромышленности, скотопромышленности, хлѣбной торговли и вообще торговли сельско-хозяйственными продуктами, горной и горнозаводской промышленности, свеклосахарной и др., такъ какъ для правильнаго обложенія предпріятій, относящихся къ вышеуказаннымъ отраслямъ промышленности, требовалось тщательное выясненіе характера производимыхъ ихъ владѣльцами операцій и размѣра оборота каждаго предпріятія, а по отношенію къ скупкѣ нерѣдко и обнаруженія самаго факта занятія скупкой въ видѣ промысла, что иногда представляется чрезвычайно затруднительнымъ *).

*) Хотя по ст. 3 положенія 8-го іюня 1898 года росписанія разрядовъ предпріятій для платежа основного промыслового налога подлежали пересмотру

Почти одновременно съ общимъ пересмотромъ узаконеній объ обложеніи торговли и промышленности, Министерствомъ Финансовъ подготовлялось преобразованіе дѣйствовавшихъ правилъ о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянскихъ надѣльныхъ земель.

Неудовлетворительность нашего законодательства о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ вообще и въ частности тѣхъ его постановленій, которыми опредѣляется устройство податного надзора, давно уже обращала на себя вниманіе правительства. Отсутствіе правильно организованнаго податного наблюденія устраняло возможность соблюденія перваго условія всякой податной системы, заключающагося въ строгомъ сообразованіи податныхъ требованій съ платежною способностью населенія и въ своевре-

---

черезъ каждыя пять лѣтъ, и, слѣдовательно, въ первый разъ такой пересмотръ долженъ былъ состояться не раньше 1903 года, но уже въ слѣдующемъ 1900 г. оказалось необходимымъ внести частичныя поправки въ нѣкоторыя постановленія, касающіяся главнымъ образомъ основного налога, въ виду несоотвѣтствія этого налога съ размѣромъ и характеромъ нѣкоторыхъ промысловъ, развитіе которыхъ могло быть затруднено вслѣдствіе слишкомъ высокаго обложенія. Къ числу постановленій о государственномъ промысловомъ налогѣ, которыя въ особенности требовали измѣненія и дополненія, относились слѣдующія: воспрещеніе всѣмъ торговымъ предпріятіямъ четвертаго разряда содержать наемныхъ приказчиковъ, предоставленіе однимъ лишь крупнымъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ права содержать комми-вояжеровъ; обременительность обложенія скупки-перепродажи сырыхъ сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, въ случаѣ содержанія конторъ и складочныхъ помѣщеній, служащихъ для производства означеннаго промысла и др. Кромѣ того, признано было необходимымъ привлечь къ платежу налога лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммиссій нѣкоторыхъ предпріятій, освобожденныхъ отъ налога (желѣзныя дороги, судостроительныя верфи и др.). Предположенія Министерства Финансовъ были одобрены Государственнымъ Совѣтомъ, и состоявшееся по изложенному предмету мнѣніе Совѣта удостоилось Высочайшаго утвержденія 5-го іюня 1900 года.

Высочайше утвержденнымъ 12-го марта 1901 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта положеніе о государственномъ промысловомъ налогѣ распространено на предпріятія, добывающія золото или платину, за исключеніемъ казенныхъ золотыхъ или платиновыхъ промысловъ и земель, сданныхъ въ

менности ихъ предъявленія и, вмѣстѣ съ тѣмъ, приводило нерѣдко къ разорительнымъ для плательщиковъ мѣрамъ взысканія недоимокъ. Съ другой стороны, правила, опредѣлившія самый порядокъ взиманія текущихъ окладовъ и недоимокъ, представляли совокупность наслоившихся за 37 лѣтъ узаконеній, недостаточно между собой согласованныхъ.

Въ виду изложеннаго, при Министерствѣ Финансовъ было образовано еще въ 1893 году особое совѣщаніе, для пересмотра узаконеній, опредѣлявшихъ порядокъ взиманія окладныхъ сборовъ съ крестьянъ. Собравъ чрезъ податныхъ инспекторовъ по обширной программѣ свѣдѣнія, о которыхъ было уже упомянуто, объ обычныхъ пріемахъ взиманія податей въ губерніяхъ Европейской Россіи *), совѣщаніе выработало проектъ положенія о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ, который былъ разосланъ на заключеніе подлежащихъ вѣдомствъ. Вслѣдствіе заявленныхъ, однако, Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ принципіальныхъ возраженій

аренду на особыхъ условіяхъ, и предпріятій по добычѣ золота и платины, уплачивающихъ горную подать въ доходъ Кабинета Его Императорскаго Величества. Вышеозначенныя предпріятія до сего облагались горною податью и подесятинною платою. Обложеніе это достигало въ среднемъ 30% съ чистой прибыли. Столь высокій размѣръ обложенія въ связи съ крайнею его неуравнительностью и послужилъ основаніемъ къ отмѣнѣ горной подати. Положеніе 8 іюня 1898 г. было распространено на золото-платино-промышленныя предпріятія съ нѣкоторыми отступленіями въ правилахъ объ исчисленіи прибылей этихъ предпріятій и съ ежегоднымъ назначеніемъ для нихъ въ законодательномъ порядкѣ отдѣльной суммы раскладочнаго сбора. Наконецъ, закономъ 10 іюля 1902 г. были установлены взысканія (денежное, арестъ и тюрьма) за слѣдующія нарушенія правилъ положенія 8-го іюня 1898 года: за умышленное недопущеніе лицъ торговаго надзора къ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей, за разглашеніе лицами, входящими въ составъ раскладочныхъ присутствій, свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія плательщиковъ налога; наконецъ, за помѣщеніе въ заявленіяхъ, подаваемыхъ въ раскладочное присутствіе и въ отчетахъ и балансахъ, свѣдѣній, клонящихся къ уменьшенію или освобожденію отъ налога.

*) Изданы Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ въ двухъ выпускахъ подъ заглавіемъ: „Существующій порядокъ взиманія окладныхъ сборовъ по свѣдѣніямъ, доставленнымъ податными инспекторами за 1887—1893 гг.“.

относительно предположенной организаціи податного наблюденія *), Министерство Финансовъ признало необходимымъ пересмотрѣть проектъ въ связи съ послѣдовавшими отъ вѣдомствъ замѣчаніями.

По сообщеніи переработаннаго проекта положенія на вторичное разсмотрѣніе заинтересованныхъ вѣдомствъ, означенный проектъ былъ признанъ ими, въ общемъ, вполнѣ отвѣчающимъ своему назначенію и вызвалъ лишь нѣкоторыя замѣчанія частнаго характера. Въ виду этого, по тщательномъ пересмотрѣ всѣхъ частностей проекта, Министръ Финансовъ въ декабрѣ 1898 г. внесъ на благоусмотрѣніе Государственнаго Совѣта представленіе о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ. Согласно заявленію, сдѣланному Министромъ Финансовъ въ Соединенныхъ Департаментахъ Государственной Экономіи, Законовъ и Гражданскихъ и Духовныхъ Дѣлъ, представленный имъ проектъ нельзя разсматривать, какъ коренную реформу порядка взиманія окладныхъ сборовъ. По тѣсной связи правилъ о взиманіи сборовъ съ крестьянъ съ прочими законоположеніями, нормирующими крестьянскій бытъ и устройство сельскаго управленія, означенный проектъ по необходимости остается на почвѣ существующихъ общихъ узаконеній о крестьянахъ. Между тѣмъ, послѣднія во многихъ отношеніяхъ требуютъ значительныхъ измѣненій и улучшеній. Очевидно, что только по завершеніи этой важной работы возможно будетъ при-

*) Министерство Финансовъ предполагало сосредоточить въ рукахъ одного податного инспектора наблюденіе за поступленіемъ окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ съ правомъ самостоятельныхъ распоряженій по взысканію не только недоимокъ, но и недоборовъ. Противъ этого возражало Министерство Внутреннихъ Дѣлъ, указывая, что, съ введеніемъ института земскихъ начальниковъ, попечительной власти коихъ подчинено все крестьянское сословіе, представлялось бы недопустимымъ ихъ устраненіе отъ всякаго участія въ дѣлѣ взиманія окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ. Выработанный Министерствомъ Финансовъ новый проектъ, явившійся результатомъ соглашенія между двумя вѣдомствами, устанавляетъ порядокъ совмѣстныхъ дѣйствій земскихъ начальниковъ и податныхъ инспекторовъ по наблюденію за поступленіемъ окладныхъ сборовъ. Податной инспекторъ принимаетъ совершенно самостоятельно лишь мѣры по взысканію недоимокъ.

дать окончательный характеръ предпринятому преобразованію порядка взиманія податей съ сельскихъ обывателей, согласовавъ этотъ порядокъ съ тѣми началами, которыя будутъ положены въ основу пересмотра крестьянскаго законодательства.

По разсмотрѣніи въ Государственномъ Совѣтѣ внесеннаго Министромъ Финансовъ законопроекта, новое положеніе о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ 23-го іюня 1899 года удостоилось Высочайшаго утвержденія, и тогда же послѣдовалъ указъ Правительствующему Сенату о приведеніи въ дѣйствіе означеннаго положенія.

Установленный этимъ закономъ новый порядокъ взиманія окладныхъ сборовъ отличается отъ прежде дѣйствовавшаго порядка главнѣйше измѣненіемъ существовавшихъ ранѣе правилъ о частныхъ срокахъ платежа, иною постановкою отвѣтственности сельскихъ обывателей въ уплатѣ означенныхъ сборовъ и организаціи податного надзора. Правило о частныхъ срокахъ существовало и въ прежнемъ законѣ, но оно не получило сколько-нибудь замѣтнаго значенія на практикѣ, вслѣдствіе, прежде всего, несогласованности частныхъ сроковъ съ платежною способностью населенія и отсутствія въ законѣ какихъ-либо указаній на послѣдствія, которымъ подвергаются плательщики окладныхъ сборовъ, не внесшіе причитающихся съ нихъ платежей къ данному частному сроку, а также по причинѣ слабаго надзора за соблюденіемъ частныхъ сроковъ со стороны мѣстныхъ органовъ взиманія. При такихъ условіяхъ почти повсемѣстно, не исключая и мѣстностей, гдѣ были установленные частные сроки, вошло въ обычай предъявлять къ сельскому населенію требованіе объ уплатѣ окладныхъ сборовъ исключительно въ послѣдней трети года. Совершенно иначе ставится вопросъ о частныхъ срокахъ въ положеніи 23-го іюня 1899 г. Въ отличіе отъ прежняго закона объ установленіи частныхъ сроковъ по волостямъ, сроки эти должны быть устанавливаемы по селеніямъ при участіи самихъ сельскихъ сходовъ, что дастъ возможность ближайшимъ образомъ сообразовать сроки съ платежными средствами крестьянъ. Затѣмъ, по новому положенію установляется опредѣленное правило, что каждый домохозяинъ обязанъ вносить сельскому старостѣ или сборщику податей, не позже назначен-

ныхъ въ установленномъ порядкѣ частныхъ сроковъ, причитающуюся съ него въ каждый изъ этихъ сроковъ долю годового оклада государственныхъ и земскихъ сборовъ. Не внесенная въ частный срокъ платежа доля годового оклада считается недоборомъ за неисправнымъ домохозяиномъ и, для пополненія недобора, немедленно примѣняются установленныя закономъ 23-го іюня 1899 года понудительныя мѣры взысканія, причемъ законъ этотъ предписываетъ постоянное въ теченіе года понужденіе всѣхъ установленій и должностныхъ лицъ волостного и сельскаго управленія къ точному выполненію лежащихъ на нихъ обязанностей по взиманію съ сельскихъ обывателей окладныхъ сборовъ по частнымъ срокамъ. Вся совокупность этихъ постановленій имѣетъ цѣлью достигнуть равномѣрнаго въ теченіе года напряженія податныхъ силъ населенія, во вниманіе къ тому, что уплата причитающагося съ каждаго отдѣльнаго домохозяина оклада платежей по частямъ и притомъ въ такіе сроки, которые сообразованы съ его платежною способностью въ разное время года, будетъ для него несравненно легче единовременнаго взноса цѣлаго оклада, и что при такомъ порядкѣ взысканія рѣже, чѣмъ въ прежнее время, встрѣтится надобность въ крайнихъ понудительныхъ мѣрахъ.

Законъ 23-го іюня 1889 года, наравнѣ съ прежде дѣйствовавшимъ законодательствомъ, стоитъ на почвѣ круговой отвѣтственности сельскихъ обществъ, отказаться отъ которой Министерство Финансовъ не признавало въ то время возможнымъ исключительно по соображеніямъ фискальнаго свойства. Однако, относительно объема и условій примѣненія круговой поруки новымъ закономъ установлены существенныя измѣненія и облегченія. Съ одной стороны, точно опредѣленъ размѣръ хозяйственной единицы, къ которой примѣняется круговая порука, съ другой,—сохранены тѣ только ея проявленія, которыя не находятся въ прямомъ противорѣчіи съ преуспѣяніемъ хозяйственнаго положенія крестьянъ, и, такимъ образомъ, тщательно устранена возможность пагубныхъ для народнаго благосостоянія проявленій круговой отвѣтственности. Круговая порука, въ смыслѣ замѣны индивидуальной отвѣтственности отдѣльныхъ членовъ сельскаго общества взаимною отвѣтственностью другъ за друга всѣхъ членовъ сельскаго общества, можетъ быть допускаема лишь при

опредѣленномъ размѣрѣ того хозяйственнаго союза, который становится на мѣсто неисправнаго домохозяина. При слишкомъ обширномъ размѣрѣ этого союза, когда онъ обнимаетъ, напримѣръ, цѣлую волость, число участвующихъ въ круговой порукѣ членовъ становится чрезмѣрно великимъ, и самая связь между членами дѣлается искусственною. Напротивъ, въ случаѣ примѣненія круговой поруки къ очень мелкимъ хозяйственнымъ единицамъ, проявленіе ея подвержено большимъ случайностямъ и нерѣдко слишкомъ обременительно для немногихъ домохозяевъ, составляющихъ эту единицу. Вмѣстѣ съ тѣмъ, она здѣсь не столь необходима по фискальнымъ соображеніямъ, такъ какъ податной надзоръ въ такихъ селеніяхъ значительно облегчается самой немногочисленностью домохозяевъ. По силѣ узаконеній, дѣйствовавшихъ до изданія положенія 23-го іюня 1899 г., отъ круговой поруки освобождались селенія съ сорокадушевымъ надѣломъ, но лишь въ отношеніи податей и повинностей, а не выкупныхъ платежей; такъ какъ, однако, послѣдніе составляли повсемѣстно преобладающую часть крестьянскихъ окладныхъ сборовъ, то законъ объ освобожденіи означенныхъ селеній отъ кругового ручательства фактически не примѣнялся, и всѣ эти селенія въ дѣйствительности отбывали повинности и платежи за круговою порукою. По закону 23-го іюня 1899 года всѣ селенія или части селеній съ общиннымъ пользованіемъ земель, во владѣніе которыхъ отведено 60 душевыхъ по ревизскому счету надѣловъ, освобождены отъ круговой отвѣтственности по всѣмъ казеннымъ и земскимъ окладнымъ сборамъ. Значеніе этого постановленія усиливается въ томъ еще отношеніи, что новымъ закономъ устранено существовавшее прежде искусственное объединеніе въ круговой порукѣ такихъ крестьянъ, которые на самомъ дѣлѣ не находились ни въ какой между собою хозяйственной связи. Именно въ сложныхъ сельскихъ обществахъ, составляющихся изъ нѣсколькихъ селеній, которыя владѣютъ надѣлами сообща, оклады государственныхъ и земскихъ сборовъ должны быть распредѣлены между отдѣльными селеніями, причемъ послѣднія освобождаются отъ круговой другъ за друга поруки, и она, такимъ образомъ, примѣняется лишь въ предѣлахъ селенія, связаннаго общностью интересовъ. Правило это имѣетъ особо важное практическое значеніе въ сѣверныхъ и восточныхъ губерніяхъ, гдѣ

число селеній, объединенныхъ по прежнимъ правиламъ въ одну окладную единицу, достигаетъ нѣсколькихъ десятковъ.

Самое примѣненіе круговой поруки наступаетъ по закону 23-го іюня 1899 года лишь въ случаѣ безуспѣшности всѣхъ дозволенныхъ закономъ мѣръ взысканія, принятыхъ въ отношеніи отдѣльныхъ домохозяевъ сходомъ, и если притомъ представляется невозможнымъ покрыть недоборъ изъ свободныхъ, т. е. не имѣющихъ по закону опредѣленнаго назначенія, мірскихъ суммъ. При такомъ положеніи дѣла сходъ обязанъ составить приговоръ о разверсткѣ означеннаго недобора между всѣми хозяевами селенія; въ приговорѣ назначается и срокъ, къ которому долженъ быть внесенъ разверстанный недоборъ, не позже, однако, 1-го февраля. Къ этому сроку заканчивается взысканіе недобора сельскимъ сходомъ, и наступаетъ періодъ дѣйствій посторонняго сельскимъ обществамъ элемента—чиновъ податной инспекціи, причемъ недоборъ превращается въ недоимку. Отсюда видно, что приговоръ о разверсткѣ недобора между отдѣльными домохозяевами имѣетъ основное значеніе для всего дальнѣйшаго процесса взиманія. Условія, обезпечивающія правильность и безпристрастность означенной разверстки, заключаются въ установленіи извѣстнаго контроля за разверсточными приговорами со стороны податныхъ инспекторовъ, вліяніе которыхъ въ этой стадіи податного дѣла представляется весьма существеннымъ. Отъ согласія или несогласія податного инспектора съ разверсточнымъ приговоромъ зависитъ вся дальнѣйшая судьба недоимокъ.

Если податной инспекторъ согласился съ разверсточнымъ приговоромъ, то оставшаяся невзысканною недоимка или присоединяется къ окладу даннаго селенія на слѣдующій годъ, для раскладки между домохозяевами селенія и взысканія на общемъ основаніи, или слагается Казенною Палатою со счетовъ по безнадежности къ поступленію, на всякую сумму. Такое, однако, сложеніе предоставляется Казенной Палатѣ лишь въ отношеніи государственныхъ сборовъ; о сложеніи же недоимки земскихъ сборовъ управляющій Казенною Палатою, въ силу изданной, по соглашенію съ Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ, инструкціи о примѣненіи положенія 23-го іюня 1899 года, сообщаетъ на распоряженіе подлежащей земской управѣ. Если же согласія податного инспектора на приговоръ не послѣдовало, онъ лично,

при непосредственномъ участіи подлежащаго схода, составляетъ на мѣстѣ исправленную разверстку остатка недоимки между домохозяевами, а затѣмъ взысканіе производится на общемъ основаніи.

Съ изданіемъ закона 23-го іюня 1899 года сфера дѣятельности податныхъ инспекторовъ значительно расширяется противъ прежняго. До 23-го іюня 1899 года все взиманіе окладныхъ сборовъ съ крестьянъ сосредоточивалось въ рукахъ сельской и общей полиціи—старосты и исправника, съ созданною имъ на помощь круговою порукою. Многолѣтній опытъ показалъ, однако, что исправникъ, обремененный множествомъ другихъ обязанностей, былъ поставленъ закономъ въ такое положеніе, что добросовѣстное исполненіе всѣхъ предъявлявшихся къ нему требованій оказывалось для него фактически непосильнымъ. Слѣдствіемъ такого положенія вещей былъ переходъ этого завѣдыванія во многихъ мѣстностяхъ въ руки низшихъ полицейскихъ чиновъ—становыхъ приставовъ и даже урядниковъ, не представлявшихъ по своему образовательному и нравственному цензу достаточныхъ гарантій вѣрнаго исполненія ими требованій дѣла. Отсюда понятно то одностороннее направленіе, которое приняло въ то время взиманіе податей. Стремленіе обезпечить успѣшность поступленія окладныхъ сборовъ было единственною заботою полиціи, нерѣдко при полномъ забвеніи правильно понятыхъ интересовъ самаго фиска, требующихъ бережнаго отношенія къ плательщикамъ. Подобный порядокъ взиманія приводилъ въ большинствѣ случаевъ къ весьма печальнымъ послѣдствіямъ, а именно къ полному разоренію крестьянъ и къ недопоступленіямъ въ казну колоссальныхъ суммъ окладныхъ сборовъ, которые при правильной постановкѣ взысканія могли бы быть уплачены крестьянами безъ особаго напряженія ихъ средствъ. Съ цѣлью устраненія указанныхъ ненормальностей въ податномъ дѣлѣ и былъ изданъ законъ 23-го іюня 1899 года, согласно которому за полиціей была сохранена лишь чисто исполнительная роль, самое же распоряженіе и руководство взиманіемъ сборовъ перешли въ вѣдѣніе земскаго начальника и податного инспектора, съ возложеніемъ на послѣдняго весьма сложныхъ обязанностей по наблюденію за ходомъ поступленія съ крестьянъ сборовъ по частнымъ срокамъ и по взиманію накопившихся за крестьянами окладныхъ недоимокъ.

При взысканіи этихъ недоимокъ податной инспекторъ дѣйствуетъ совершенно самостоятельно, безъ всякаго участія въ этомъ дѣлѣ со стороны земскаго начальника, примѣняя по своему усмотрѣнію тѣ или иныя мѣры и пользуясь полиціей, лишь какъ исполнительнымъ органомъ. Независимо взысканія недоимокъ, на податныхъ инспекторовъ возложено тѣмъ же закономъ попеченіе о правильномъ счетоводствѣ по окладнымъ сборамъ въ селеніяхъ и волостяхъ. Упорядоченіе этого дѣла представлялось настоятельно необходимымъ и вызывалось какъ интересами казны, такъ и самихъ плательщиковъ. Для обезпеченія же податному инспектору общаго вліянія на податное дѣло, ему предоставлено и право нѣкотораго надзора за обложеніемъ крестьянъ мірскими денежными и натуральными повинностями.

Для выясненія, насколько вообще усложнились обязанности податныхъ инспекторовъ съ послѣдовавшею, по изданіи закона 23-го іюня 1899 года, податною реформою, далеко недостаточно было бы ограничиться сдѣланными выше общими указаніями на основныя задачи инспекторовъ въ дѣлѣ взиманія окладныхъ сборовъ съ крестьянъ. Необходимо отмѣтить прежде всего, что, съ приведеніемъ въ дѣйствіе упомянутаго закона, значительно увеличилось, противъ прежняго, общее число окладныхъ единицъ, съ которыми ранѣе приходилось имѣть дѣло органамъ взысканія, ибо законъ этотъ предуказалъ распредѣленіе сложныхъ окладныхъ единицъ, владѣющихъ землею по одному общему акту укрѣпленія, на отдѣльныя окладныя единицы, число коихъ увеличилось, по сравненію съ прежнимъ ихъ количествомъ, почти вчетверо *). Засимъ слѣдуетъ упомянуть, что къ обязанности чиновъ податной инспекціи законъ 23-го іюня 1899 года отнесъ, между прочимъ, принятіе мѣръ къ обезпеченію взысканія растраченныхъ денегъ, собранныхъ въ уплату окладныхъ сборовъ; распоряженія объ арестѣ находящихся у третьихъ лицъ денежныхъ суммъ, принадлежащихъ неисправнымъ плательщикамъ; утвержденіе, совмѣстно съ земскими начальниками, описей и оцѣнокъ назначеннаго къ продажѣ имущества крестьянъ за не-

*) Это требовало подготовительныхъ дѣйствій для приведенія въ исполненіе положенія 23-го іюня 1899 года, которыя были поручены податнымъ инспекторамъ въ августѣ и октябрѣ того же года.

платежъ сборовъ, участіе въ предоставленіи крестьянамъ податныхъ льготъ и др. *). Ко времени введенія въ дѣйствіе положенія 23-го іюня 1899 г., т. е. къ началу 1900 года значительно подвинулась впередъ, а мѣстами и вполнѣ завершилась работа мѣстныхъ учрежденій, при ближайшемъ участіи чиновъ податной инспекціи, по примѣненію законовъ 7 февраля 1894 г., 13 мая 1896 г. и 31 мая 1899 г. объ отсрочкѣ и разсрочкѣ выкупныхъ недоимокъ и пересрочкѣ выкупного долга. Кромѣ того Министерствомъ Финансовъ приняты были въ установленномъ порядкѣ мѣры къ урегулированію взысканія прочихъ окладныхъ недоимокъ, которыя числились на сельскомъ населеніи къ началу 1900 г. Такимъ образомъ новый законъ о взиманіи окладныхъ сборовъ началъ примѣняться къ плательщикамъ, уже освободившимся отъ тяжести недоимокъ, накопившихся отъ прошлыхъ лѣтъ, и поставленнымъ въ возможность, при нормальныхъ условіяхъ хозяйственнаго быта, исправно отбывать лежащія на нихъ повинности, распредѣленныя на мелкія части и вносимыя исподволь въ теченіе окладного года по частнымъ срокамъ.

При обозрѣніи въ хронологическомъ порядкѣ главнѣйшихъ податныхъ реформъ, непосредственно связанныхъ съ дѣятельностью податной инспекціи, необходимо упомянуть и о послѣдовавшемъ съ 1898 года расширеніи сферы дѣятельности ея и по государственному квартирному налогу.

Высочайше утвержденнымъ 14-го мая 1893 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта положеніе о квартирномъ налогѣ было введено, согласно представленія о томъ Министерства Финансовъ, лишь въ губерніяхъ Европейской Россіи и Царства Польскаго, такъ какъ, вслѣдствіе спѣшности дѣла, Министерство не имѣло времени войти по сему предмету въ сношеніе съ начальствомъ остальныхъ мѣстностей: для рѣшенія вопроса о цѣлесообразности и условіяхъ введенія квартирнаго налога въ остальныхъ мѣстностяхъ, Министерство потребовало отъ подлежа-

*) Помимо сего въ іюнѣ 1900 года податные инспекторы особымъ распоряженіемъ Министерства Финансовъ были привлечены къ непосредственному участію въ распредѣленіи общихъ недоимокъ окладныхъ сборовъ между селеніями, владѣющими надѣльною землею по одному общему акту укрѣпленія.

щихъ Казенныхъ Палатъ доставленія подробныхъ свѣдѣній, по выработанной имъ особой формѣ, о городахъ и поселеніяхъ, на которые можетъ быть распространено дѣйствіе положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ.

Доставленныя Казенными Палатами свѣдѣнія и соображенія о 106 городахъ и поселеніяхъ, на которые могло быть распространено положеніе о государственномъ квартирномъ налогѣ, подвергнуты были Министерствомъ Финансовъ тщательному разсмотрѣнію, результатомъ котораго было включеніе въ росписаніе лишь 55 мѣстностей изъ числа 106, намѣченныхъ Казенными Палатами.

Внесенное Министерствомъ Финансовъ въ Государственный Совѣтъ 20-го декабря 1899 года представленіе о введеніи квартирнаго налога въ 55 городахъ и поселеніяхъ Кавказа, Сибири и Степного края Высочайше утверждено 5-го іюня 1900 г.

Въ виду возникшаго въ 1893 году въ Министерствѣ Финансовъ предположенія о передачѣ въ пользу городовъ государственнаго квартирнаго налога, подъ условіемъ предоставленія плательщикамъ сего налога права участія въ городскихъ выборахъ, поручено было въ августѣ 1899 г. Казеннымъ Палатамъ собрать, черезъ податныхъ инспекторовъ, подробныя свѣдѣнія о распредѣленіи плательщиковъ государственнаго квартирнаго налога по роду занятій и по образованію *).

По роду занятій плательщики были раздѣлены на пять категорій: 1) состоящіе на государственной службѣ, 2) занимающіеся свободными профессіями (врачи, художники, артисты, инженеры и т. п.), 3) занимающіеся торговлею и промысломъ или состоящіе при торгово-промышленныхъ заведеніяхъ, 4) живущіе доходами съ капиталовъ или пенсіями и 5) не вошедшіе въ предшествующія категоріи. По образованію требовались свѣдѣнія о числѣ лицъ, получившихъ образованіе—высшее, среднее, низшее (грамотные) и неграмотныхъ. Для облегченія труда по собира-

*) Съ введеніемъ квартирнаго налога на податныхъ инспекторовъ неоднократно возлагалось, по распоряженію Министерства Финансовъ, для разныхъ цѣлей, собираніе разнообразныхъ свѣдѣній, касающихся стоимости квартиръ, совокупности доходовъ квартирохозяевъ, условій мѣстной жизни и т. п. На основаніи доставленныхъ инспекторами свѣдѣній 17-го марта 1903 года послѣдовало измѣненіе распредѣленія городовъ на классы для взиманія квартирнаго налога.

нію указанныхъ свѣдѣній было рѣшено ограничиться самымъ небольшимъ числомъ городовъ, являющихся наиболѣе типичными для имѣющейся въ виду цѣли (такихъ городовъ было намѣчено 21 въ 15 губерніяхъ). Свѣдѣнія были собраны и сообщены Министерству Внутреннихъ Дѣлъ въ 1899 году. Но уже въ 1900 году Министръ Финансовъ увѣдомилъ Министра Внутреннихъ Дѣлъ, что въ виду возникшихъ на Дальнемъ Востокѣ политическихъ осложненій, вызывающихъ значительныя затраты изъ суммъ Государственнаго Казначейства, передача квартирнаго налога городамъ не можетъ быть осуществлена въ ближайшемъ будущемъ *).

*) Поступленіе квартирнаго налога ежегодно увеличивается, что объясняется не только однимъ естественнымъ ростомъ городскихъ поселеній и поднятіемъ въ нихъ цѣнъ на квартиры, но и дѣятельностью органовъ податного надзора, тщательно выясняющихъ дѣйствительную стоимость квартиръ.

Ростъ плательщиковъ и суммы квартирнаго налога по отдѣльнымъ годамъ за 1894—1909 гг. представляется въ слѣдующемъ видѣ:

Годы.	Число плательщ.	% увеличенія.	Сумма кварт. налога, руб.	% увеличенія.
1894	349.596	—	2.731.649	—
1895	370.214	5,3	2.826.815	3,5
1896	376.490	1,7	2.931.807	3,7
1897	398.515	5,8	3.121.950	6,5
1898	442.541	11,0	3.405.230	9,0
1899	468.340	5,8	3.675.952	7,4
1900	491.472	4,9	3.972.741	8,1
1901	557.028	13,3	4.542.074	14,3
1902	584.556	5,0	4.890.444	7,7
1903	605.800	3,6	5.121.527	4,7
1904	639.156	5,5	5.347.496	4,4
1905	654.478	2,4	5.464.534	2,2
1906	665.875	1,7	5.534.095	1,3
1907	695.675	4,6	5.774.145	4,3
1908	739.524	6,3	6.193.277	7,2
1909	781.444	5,7	6.522.534	5,3

Данныя за 1894—1907 гг. извлечены изъ разработанныхъ департаментомъ отчетныхъ вѣдомостей Казенныхъ Палатъ, а за 1908—1909 гг. изъ смѣтныхъ предположеній тѣхъ же Палатъ. Съ введеніемъ подоходнаго налога, квартирный налогъ, по проекту Министра Финансовъ, подлежитъ отмѣнѣ.

ГЛАВА VIII.

Усиленіе состава податной инспекціи, вызванное новыми податными преобразованіями въ Европейской Россіи и на окраинахъ.

Совершенно новыя обязанности податной инспекціи по взиманію окладныхъ сборовъ и наблюденію, совмѣстно съ земскими начальниками, за обширною областью мірскихъ денежныхъ и натуральныхъ повинностей, установленныя закономъ 23-го іюня 1899 г., были столь значительны и многотрудны, что ограничиваться прежнимъ составомъ податныхъ инспекторовъ было немыслимо, тѣмъ болѣе, что Министромъ Финансовъ получено въ это время Высочайшее указаніе ускорить работы по пересрочкѣ выкупного долга въ особенности въ мѣстностяхъ, пострадавшихъ отъ неурожая, для чего требовались новыя силы.

Въ виду сего Министерство Финансовъ вошло въ Государственный Совѣтъ съ представленіемъ объ учрежденіи 60 новыхъ должностей податныхъ инспекторовъ для тѣхъ губерній, на которыя было распространено дѣйствіе закона 23-го іюня 1899 года, и 200 новыхъ должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ, главнымъ образомъ для содѣйствія податнымъ инспекторамъ къ скорѣйшему обслѣдованію хозяйственнаго положенія и платежныхъ средствъ сельскихъ обывателей, въ видахъ облегченія имъ уплаты выкупного долга. Въ означенномъ представленіи Министерство Финансовъ, между прочимъ, обращало вниманіе Государственнаго Совѣта на то обстоятельство, что при учрежденіи податныхъ инспекторовъ закономъ не было предусмотрѣно назначеніе имъ какихъ-либо суммъ на канцелярскіе расходы *), такъ

*) Исключеніе составляли податные инспекторы въ Туркестанскомъ краѣ и въ областяхъ Забайкальской, Амурской, Приморской и Якутской, которые,

какъ обязанности этихъ должностныхъ лицъ были первоначально указаны лишь въ самыхъ общихъ чертахъ, между тѣмъ онѣ чрезвычайно усложнились, а положеніе этихъ должностныхъ лицъ было опредѣлено закономъ 24-го мая 1899 года и надлежащими инструкціями во всѣхъ подробностяхъ. Изъ нихъ явствовало, что податной инспекторъ сдѣлался органомъ уѣзднаго податного управленія съ самостоятельными правами и обязанностями. Онъ сталъ нуждаться въ средствахъ не только на переписку, но на помѣщеніе и храненіе своего дѣлопроизводства. Имѣя въ виду, что служебная переписка податныхъ инспекторовъ получила такіе размѣры, что инспекторы затрачивали довольно значительную часть своего содержанія на наемъ постоянныхъ переписчиковъ, почему являлось опасеніе, что недостатокъ вознагражденія можетъ у лучшихъ кандидатовъ отбить охоту служить по податной инспекціи, Министерство Финансовъ находило, что назначеніе податнымъ инспекторамъ особой суммы на канцелярскіе расходы изъ расчета 500 рублей на каждаго, хотя-бы на первое время только уѣзднымъ податнымъ инспекторамъ тѣхъ 43 губерній, на которыя распространено новое положеніе о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянъ, представлялось не только актомъ справедливости, но и административной необходимостью.

Государственный Совѣтъ согласился со всѣми означенными предположеніями Министерства Финансовъ, и состоявшееся по изложенному предмету мнѣніе Государственнаго Совѣта было Высочайше утверждено 21-го февраля 1900 года *).

Среди узаконеній послѣдняго десятилѣтія, расширившихъ и усложнившихъ дѣятельность податной инспекціи возложеніемъ на всѣхъ ея чиновъ новой общей обязанности, видное мѣсто за-

---

какъ сказано выше, получаютъ по 600 рублей на канцелярскіе расходы и на наемъ переводчика.

*) На канцелярскія средства 506 податнымъ инспекторамъ 43 губерній было всего назначено 253.000 рублей. Съ распространеніемъ впослѣдствіи закона 23-го іюня 1899 года и на бѣлорусскія губерніи сумма эта увеличена въ законодательномъ порядкѣ на 17.500 рублей.

Надлежитъ отмѣтить, что въ 1900 году на податныхъ инспекторовъ возложена новая обязанность: они введены въ составъ присутствій, производящихъ ежемѣсячныя свидѣтельствованія казначействъ.

нимаетъ уставъ о гербовомъ сборѣ, Высочайше утвержденный 10 іюня 1900 года и введенный въ дѣйствіе 1-го марта 1901 года. Поводомъ къ изданію этого устава послужило, главнымъ образомъ, слабое поступленіе дохода по гербовому сбору.

За 1892 г. поступленіе сборовъ и пошлинъ, соотвѣтствующихъ гербовымъ сборамъ въ Западной Европѣ (гербовые, крѣпостные, актовые и т. п.), едва превысило 50 мил. рублей, тогда какъ во Франціи оно составило 269 милл., въ Англіи—130 милл., въ Австро-Венгріи—44 милл. рублей. Между тѣмъ, по количеству населенія Россія въ нѣсколько разъ превышаетъ каждое изъ этихъ государствъ, и оклады нашего гербоваго сбора не были ниже такихъ же окладовъ въ названныхъ государствахъ. Изслѣдованіе причинъ этого ненормальнаго явленія привело Министерство Финансовъ къ заключенію, что двукратное огульное повышеніе окладовъ гербоваго сбора: простого съ 40 коп. до 60 коп. въ 1878 г. и съ 60 коп. до 80 коп. въ 1887 г. и пропорціональнаго вексельнаго и актоваго каждый разъ на 25% содѣйствовало въ значительной мѣрѣ усиленію неравномѣрности въ обложеніи разныхъ актовъ и документовъ. Неравномѣрность обложенія усугублялась еще стѣснительностью продажи и употребленія гербовыхъ знаковъ: гербовая бумага и марки продавались казначействами и за ихъ счетъ нѣкоторыми учрежденіями и должностными лицами; частныя же лица могли продавать гербовую бумагу и марки не иначе, какъ съ разрѣшенія Казенныхъ Палатъ, причемъ продающіе могли брать въ свою пользу нѣкоторую надбавку противъ казенной цѣны не свыше, однако, извѣстнаго предѣла. Въ дѣйствительности и казенныя, и частныя учрежденія, вслѣдствіе хлопотливости, а частныя, вслѣдствіе отсутствія особой выгоды, уклонялись отъ торговли гербовой бумагой и марками, отчего иногда не бывало возможности достать на мѣстѣ совершенія сдѣлки знаковъ гербовой оплаты. Кромѣ того наблюдались весьма частые случаи умышленнаго нарушенія правилъ о гербовомъ сборѣ со стороны не только частныхъ лицъ, но даже общественныхъ учрежденій.

Между тѣмъ вопросъ о надзорѣ за исполненіемъ правилъ гербоваго устава общественными установленіями и частными учрежденіями публичнаго характера и въ правительственныхъ установленіяхъ былъ почти не предусмотрѣнъ закономъ.

Къ устраненію всѣхъ отмѣченныхъ недостатковъ и направлены постановленія гербоваго устава 10-го іюня 1900 года.

Основныя черты прежняго порядка—раздѣленіе гербоваго сбора на два главныхъ вида, простой и пропорціональный, взиманіе его посредствомъ марокъ, гербовой бумаги и въ нѣкоторыхъ случаяхъ наличными деньгами, наконецъ, система взысканій за нарушеніе правилъ объ этомъ сборѣ—сохранены и новымъ уставомъ. Но въ предѣлахъ указанныхъ общихъ основаній введенъ рядъ весьма существенныхъ измѣненій дѣйствовавшаго порядка. Эти измѣненія направлены къ устраненію слишкомъ большой огульности, которою страдалъ прежній простой гербовый сборъ: новыя ставки соображены, по возможности, съ значеніемъ облагаемыхъ ими актовъ и документовъ; затѣмъ въ устраненіе неравномѣрности пропорціональнаго гербоваго сбора въ новомъ законѣ установлены однообразные въ процентномъ отношеніи къ суммѣ актовъ оклады. Далѣе, изъятія отъ платежа гербоваго сбора нѣсколько сокращены и приведены въ болѣе строгую систему. Наконецъ, въ предупрежденіе невольныхъ и неизбѣжныхъ уклоненій отъ платежа гербоваго сбора, вызывающихъ въ свою очередь и уклоненія преднамѣренныя, новый уставъ существенно измѣняетъ способы уплаты пропорціональнаго и нѣкоторыхъ видовъ простого сбора.

Разнообразіе въ способахъ уплаты гербоваго сбора, установленное закономъ 10-го іюня 1900 г., дало въ свою очередь возможность устранить нѣкоторыя формальности, въ значительной степени стѣснявшія плательщиковъ гербоваго сбора. Между прочимъ допущена и послѣдующая, не позднѣе одного мѣсяца со дня совершенія домашняго акта, оплата его гербовымъ сборомъ. Новыми правилами облегчено плательщикамъ гербоваго сбора пріобрѣтеніе необходимыхъ имъ гербовой бумаги и марокъ и увеличено число мѣстъ продажи гербовыхъ знаковъ, съ выдачею при этомъ вознагражденія лицамъ и учрежденіямъ, ихъ продающимъ.

Другія мѣры установлены новымъ уставомъ въ цѣляхъ предупрежденія и пресѣченія умышленныхъ уклоненій отъ уплаты гербоваго сбора. Кромѣ нѣкоторыхъ измѣненій собственно въ способахъ оплаты сборомъ тѣхъ или иныхъ документовъ, устраняющихъ возможность вторичнаго употребленія гербовыхъ знаковъ,

эти мѣры заключаются главнымъ образомъ въ установленіи надлежащаго надзора за соблюденіемъ правилъ о гербовомъ сборѣ. Далѣе, установлены ревизіи дѣлопроизводства, въ отношеніи соблюденія правилъ о гербовомъ сборѣ, городскихъ, общественныхъ, частныхъ, коммерческихъ, земельныхъ, торгово-промышленныхъ и иныхъ банковъ, обществъ взаимнаго кредита, биржевыхъ маклеровъ, ломбардовъ, ссудныхъ кассъ, частныхъ аукціонныхъ залъ, банкирскихъ, транспортныхъ конторъ, страховыхъ, пароходныхъ, желѣзнодорожныхъ и т. п. обществъ и предпріятій, всякихъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ, мѣняльныхъ лавокъ и учрежденій публичнаго характера, не исключая и тѣхъ, которыя принадлежатъ частнымъ лицамъ и товариществамъ. Ревизія производится чрезъ командируемыхъ Казенными Палатами податныхъ инспекторовъ или чрезъ уполномоченныхъ Министерствомъ Финансовъ лицъ *).

Ревизія кредитныхъ установленій и банкирскихъ заведеній производится не иначе, какъ по особому, всякій разъ, распоряженію Министра Финансовъ.

Дѣятельность чиновъ податной инспекціи при примѣненіи новаго устава о гербовомъ сборѣ выразилась главнымъ образомъ въ производствѣ гербовыхъ ревизій въ учрежденіяхъ публичнаго характера, что, несомнѣнно, повліяло на увеличеніе поступленія гербоваго сбора. Надлежитъ замѣтить, что производство ревизій дѣлопроизводствъ учрежденій публичнаго характера въ отношеніи соблюденія ими правилъ гербоваго обложенія представляется дѣломъ нелегкимъ, требуя отъ ревизующихъ лицъ большой затраты времени **).

Не мало затрудненій представляетъ для органовъ податного надзора производство гербовыхъ ревизій въ конторахъ иностранныхъ фирмъ, а также въ экспортныхъ конторахъ, гдѣ имъ иногда

*) Для производства ревизій дѣлопроизводствъ учрежденій публичнаго характера въ отношеніи соблюденія правилъ о гербовомъ сборѣ и наблюденія за дѣятельностью въ этомъ отношеніи чиновъ податной инспекціи закономъ 10 іюня 1900 г. образованы при Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ двѣ должности ревизоровъ по податной части V класса.

**) Какъ показываетъ практика, ревизія одного крупнаго предпріятія изъ обязанныхъ публичною отчетностью отнимаетъ у податного инспектора отъ 7 до 14 дней.

приходится разсматривать акты и документы, написанные на иностранныхъ языкахъ, причемъ суммы, на которыя заключены тѣ или другія сдѣлки, оформленныя этими документами, нерѣдко выражены въ иностранной валютѣ.

Гербовыя ревизіи въ каждомъ податномъ участкѣ производятся по распоряженію управляющихъ Казенными Палатами ежегодно, за чѣмъ имѣетъ съ своей стороны постоянное наблюденіе и Департаментъ Окладныхъ Сборовъ. Въ 1902 году чинами податной инспекціи было произведено по всей Имперіи 2.865 такихъ ревизій, въ 1903—7.027, въ 1904—14.926, въ 1905—26.800, а въ 1908—уже 28.200 *).

Независимо этихъ обязанностей, общихъ для всей податной инспекціи, особыми узаконеніями въ отдѣльныхъ мѣстностяхъ, главнымъ образомъ на окраинахъ, возложенъ на податныхъ инспекторовъ еще рядъ новыхъ обязанностей, весьма важныхъ для податного дѣла и трудныхъ для исполненія. Въ этомъ отношеніи, слѣдуя хронологическому порядку изданія новыхъ законоположеній, надлежитъ прежде всего отмѣтить происшедшія измѣненія въ податномъ законодательствѣ для Туркестанскаго края.

Опытъ примѣненія Высочайше утвержденнаго 12 іюня 1886 года положенія объ управленіи Туркестанскаго края выяснилъ нѣкоторые недостатки установленныхъ этимъ положеніемъ общихъ основаній поземельнаго и податного устройства въ названномъ краѣ. Образованныя въ Туркестанскомъ генералъ-губернаторствѣ временныя поземельно-податныя установленія на первыхъ же порахъ своей дѣятельности встрѣтили въ примѣненіи постановленій закона 12-го іюня 1886 года немаловажныя затрудненія, которыя, препятствуя успѣшному введенію въ краѣ поземельнаго устройства и организаціи податного дѣла, вмѣстѣ съ

---

*) Въ 1905 г. число составленныхъ чинами податной инспекціи протоколовъ объ обнаруженныхъ нарушеніяхъ правилъ устава о гербовомъ сборѣ достигло 4.750, а въ 1908 г. ими составлено протоколовъ 6.150. О ростѣ поступленія гербоваго сбора можно судить по слѣдующимъ даннымъ:

Въ	1884	году	означеннаго	сбора	поступило	16.980.000 р.
„	1888	„	„	„	„	20.950.000 „
„	1900	„	„	„	„	33.648.000 „
„	1908	„	„	„	„	59.282.000 „

тѣмъ въ сильной степени замедляли въ немъ и ходъ поземельно-податныхъ и землеустроительныхъ работъ. Озабочиваясь устраненіемъ столь ненормальнаго положенія вещей, Министерство Финансовъ выработало, по предварительномъ обсужденіи дѣла въ особо учрежденной съ Высочайшаго соизволенія коммиссіи подъ предсѣдательствомъ тайнаго совѣтн. Д. О. Кобеко, рядъ мѣръ, долженствовавшихъ ускорить окончаніе поземельнаго устройства края и упорядочить податную его реорганизацію.

Проектъ Министерства Финансовъ, разсмотрѣнный Государственнымъ Совѣтомъ, удостоился 10-го іюня 1900 года Высочайшаго утвержденія. Въ устраненіе возникшихъ сомнѣній, законъ 10 іюня 1900 года разъяснилъ, что утверждению за осѣдлымъ населеніемъ областей Самаркандской, Ферганской и Сыръ-Дарьинской подлежатъ всѣ состоящія въ постоянномъ потомственномъ владѣніи, пользованіи и распоряженіи этого населенія земли какъ искусственно орошаемыя, такъ и орошаемыя исключительно атмосферною влагою (такъ называемыя „богарныя"), а равно и земли необработываемыя. Тѣмъ же закономъ признано цѣлесообразнымъ привлечь къ платежу государственнаго поземельнаго налога, не облагавшіяся до того времени, необработываемыя земли, а богарные участки облагать не въ размѣрѣ 10% съ дѣйствительно вырученнаго въ данномъ году урожая, какъ это было установлено закономъ 1886 года, а опредѣленными подесятинными окладами. Послѣднее правило было установлено въ устраненіе тѣхъ затрудненій, съ которыми былъ сопряженъ для администраціи ежегодный учетъ урожая богарныхъ посѣвовъ. Независимо отъ этихъ мѣропріятій относительно богарныхъ и необработываемыхъ земель, закономъ 10-го іюня 1900 года было измѣнено и одно изъ основныхъ правилъ объ исчисленіи окладовъ государственнаго поземельнаго налога съ земель, искусственно орошаемыхъ, по которому эти оклады опредѣлялись срокомъ на 6 лѣтъ. Обязательное измѣненіе окладовъ налога черезъ каждыя 6 лѣтъ оказалось на практикѣ не соотвѣтствующимъ хозяйственнымъ условіямъ въ Туркестанскомъ краѣ, гдѣ доходность искусственно орошаемыхъ земель не подвергается измѣненіямъ въ теченіе столь непродолжительнаго срока. Въ виду этого, а также въ устраненіе необходимости періодическаго составленія сложныхъ податныхъ разсчетовъ, законъ 10-го іюня

1900 года постановилъ не ограничивать дѣйствія исчисленныхъ поземельно-податными коммиссіями податныхъ окладовъ какимъ-либо срокомъ, а лишь предоставить Министру Финансовъ, по соглашенію съ Туркестанскимъ генералъ-губернаторомъ, измѣнять, въ случаѣ необходимости, размѣръ налога, но не ранѣе, какъ по прошествіи 6 лѣтъ со времени установленія дѣйствующихъ окладовъ. Размѣръ налога съ ирригаціонныхъ земель оставленъ закономъ 10-го іюня 1900 года по прежнему въ 10% средней валовой доходности, съ тѣмъ, что эта послѣдняя должна быть опредѣляема по среднимъ цѣнамъ на мѣстные сельскохозяйственные продукты не за 5 лѣтъ, какъ то было установлено закономъ 1886 г., а за предшествующее десятилѣтіе.

Затѣмъ, въ цѣляхъ поощренія хлопководства въ краѣ, законъ 10-го іюня 1900 года не только сохранилъ, установленное въ 1891 году въ качествѣ временной мѣры, льготное обложеніе государственнымъ поземельнымъ налогомъ хлопковыхъ полей, но и расширилъ льготу, установивъ правило, въ силу котораго, при раскладкѣ причитающейся съ сельскаго общества или селенія суммы налога между отдѣльными землевладѣльцами, посѣвы американскаго хлопка не могутъ быть облагаемы въ высшемъ размѣрѣ, сравнительно съ другими сухими посѣвами. Надзоръ за правильнымъ составленіемъ раскладочныхъ приговоровъ предоставленъ уѣздному начальнику и податному инспектору, отъ которыхъ зависитъ представлять ихъ въ потребныхъ случаяхъ на разсмотрѣніе вновь учрежденныхъ въ краѣ поземельно-податныхъ присутствій *).

Изложенными выше правилами, а равно требованіемъ совершать акты о переходѣ земельныхъ имуществъ крѣпостнымъ порядкомъ, съ уплатою крѣпостныхъ пошлинъ, во всѣхъ случаяхъ, когда переходящее имущество превышаетъ стоимостью 300 рублей, исчерпываются установленныя закономъ 10-го іюня 1900 года мѣропріятія податного значенія. Исходя, затѣмъ, изъ того

---

*) Сверхъ перечисленныхъ выше мѣропріятій, законъ 10-го іюня 1900 г. разрѣшилъ исключать изъ обложенія государственнымъ поземельнымъ налогомъ земли, обращенныя въ безплодное состояніе, по причинѣ нерѣдко случающихся въ краѣ бѣдствій стихійнаго характера (заносы пескомъ, наводненія и т. п.).

соображенія, что учрежденныя положеніемъ объ управленіи Туркестанскаго края 1886 года временныя поземельно-податныя коммиссіи *) должны быть закрываемы, по мѣрѣ окончанія возложенныхъ на нихъ поземельно-податныхъ работъ, и что съ упраздненіемъ этихъ учрежденій въ уѣздахъ будутъ отсутствовать органы, на которые могло-бы быть возложено веденіе поземельно-податного дѣла, законъ 10-го іюня 1900 года призналъ необходимымъ учредить для завѣдыванія текущими поземельно-устроительными и податными работами особыя постоянныя уѣздныя поземельно-податныя присутствія, состоящія подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго начальника, изъ завѣдывающаго государственными имуществами, помощника уѣзднаго начальника и уѣзднаго землемѣра при ближайшемъ участіи податного инспектора.

Дѣлопроизводство означеннаго присутствія возлагается на секретаря, назначаемаго управляющимъ Казенною Палатою.

Уѣздныя поземельно-податныя присутствія подчиняются областному правленію, а по податнымъ дѣламъ всецѣло Туркестанской Казенной Палатѣ **).

Такимъ образомъ законъ 10-го іюня 1900 года расширилъ компетенцію податной инспекціи въ Туркестанскомъ краѣ, предоставивъ податному инспектору вліятельную роль какъ во временной поземельно-податной коммиссіи, такъ и въ уѣздномъ по-

---

*) Положеніемъ 12 іюля 1886 г. объ управленіи Туркестанскаго края роль податныхъ инспекторовъ въ качествѣ членовъ поземельно-податныхъ коммиссій не была достаточно опредѣленной. Законъ 10 іюня 1900 г. объ упорядоченіи землепользованія и поземельнаго обложенія въ Туркестанскомъ краѣ дѣлаетъ податныхъ инспекторовъ непремѣнными членами названной коммиссіи съ правомъ перенесенія ея рѣшеній на разсмотрѣніе областного правленія.

**) Что касается мѣропріятій, установленныхъ закономъ 10 іюня 1900 г., въ цѣляхъ скорѣйшаго окончанія поземельно-устроительныхъ работъ, необходимаго, между прочимъ, и для упорядоченія поземельнаго обложенія, какъ главнаго источника дохода казны въ Туркестанѣ, то таковыя сводятся къ облегченію дѣйствій межевыхъ чиновъ, путемъ упрощенія техническихъ пріемовъ по снятію земель на планъ и къ возложенію на вновь учрежденныя уѣздныя поземельно-податныя присутствія обязанности въ тѣхъ уѣздахъ, гдѣ еще не открыты поземельно-податныя работы, собирать данныя, необходимыя для болѣе успѣшнаго производства этихъ работъ.

земельно-податномъ присутствіи, въ цѣляхъ обезпеченія правильнаго хода поземельно-устроительныхъ и податныхъ работъ.

Затѣмъ, въ томъ же 1900 году послѣдовали еще болѣе существенныя податныя преобразованія и на Кавказѣ.

Вслѣдъ за введеніемъ въ городахъ Закавказья, вмѣсто взимавшейся въ нихъ „подымной подати", государственнаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, Министерство Финансовъ приступило къ преобразованію сборовъ и податей, взимавшихся на Кавказѣ съ сельскаго населенія и горцевъ.

Главнѣйшимъ какъ по размѣру, такъ и по пространству примѣненія налогомъ, лежавшимъ на этомъ населеніи, являлась подымная подать, въ основаніяхъ своихъ почти тождественная съ подушною податью. Единственное различіе между ними заключалось въ томъ, что при подымныхъ сборахъ единицею обложенія служилъ дымъ, т. е. хозяйство или дворъ, зарегистрированный по „камеральному" описанію, тогда какъ подушная подать взималась съ каждаго лица мужескаго пола, занесеннаго въ ревизскую сказку. Подымной подати на Кавказѣ присущи были поэтому тѣ же недостатки, что и подушной: неуравнительность обложенія отдѣльныхъ платежныхъ единицъ и несоотвѣтствіе размѣровъ обложенія съ платежеспособностью населенія. Тѣми же, въ сущности, недостатками отличались и другіе взимавшіеся на Кавказѣ сборы, которые, хотя и носили названіе поземельныхъ, но взимались безъ всякаго соотвѣтствія съ извлекаемыми населеніемъ изъ земли доходами, въ неизмѣнномъ и даже огульномъ размѣрѣ. При такомъ неустройствѣ податного дѣла на Кавказѣ, оно давно уже нуждалось въ коренномъ преобразованіи, однако, къ этому встрѣчались существенныя препятствія, изъ которыхъ главнѣйшими являлись: недостаточность свѣдѣній о недвижимыхъ имуществахъ, невыясненность правовыхъ отношеній населенія къ владѣемымъ ими имуществамъ и, наконецъ, отсутствіе въ краѣ или недостаточное число учрежденій и органовъ финансоваго вѣдомства. Въ концѣ прошлаго вѣка, съ введеніемъ въ краѣ института податной инспекціи и учрежденіемъ нѣсколькихъ новыхъ Казенныхъ Палатъ, указанныя препятствія были отчасти устранены, и къ началу нынѣшняго столѣтія явилась возможность осуществить податную реформу на Кавказѣ. На основаніи Высочайше утвержденнаго 12-го іюля 1900 года мнѣнія Государ-

ственнаго Совѣта вышеуказанные, существовавшіе на Кавказѣ, сборы отмѣнены съ 1-го января 1901 года. Съ этого же срока установлены въ пользу казны два вида поземельныхъ сборовъ: государственная оброчная подать съ земель, состоящихъ лишь въ постоянномъ пользованіи населенія и государственный поземельный налогъ съ земель частныхъ владѣльцевъ, удѣльнаго вѣдомства, городовъ, разныхъ учрежденій и установленій, а также съ земель крестьянъ, получившихъ эти земли въ надѣлъ или постоянное пользованіе изъ владѣній помѣщичьихъ. Причитающіяся съ каждой губерніи и области суммы государственной оброчной подати устанавливаются на каждое, начиная съ 1-го января 1901 года, трехлѣтіе законодательнымъ порядкомъ. По государственному же поземельному налогу указаннымъ порядкомъ установлены лишь средніе для каждой губерніи и области подесятинные оклады. Общія же суммы этого налога опредѣляются, съ утвержденія Министра Финансовъ, путемъ умноженія на означенные средніе подесятинные оклады числа десятинъ, подлежащихъ обложенію налогомъ въ губерніи или области земель. Какъ общія по губерніямъ и областямъ суммы государственной оброчной подати, такъ и средніе подесятинные оклады государственнаго поземельнаго налога исчислены въ соотвѣтствіи съ количествомъ и доходностью земельныхъ угодій, подлежащихъ обложенію податью и налогами. На основаніи тѣхъ же данныхъ о количествѣ и доходности земель общія губернскія (областныя) суммы подати и налога распредѣляются какъ между уѣздами, такъ и между отдѣльными платежными единицами.

На одинаковыхъ основаніяхъ съ казенными сборами произведено преобразованіе и земскихъ сборовъ въ Закавказьи. Согласно Высочайше утвержденнымъ смѣтамъ и раскладкамъ по Закавказью на трехлѣтіе 1901—1903 гг. общая сумма поземельныхъ земскихъ сборовъ (около 2,8 милл. рублей) должна взиматься въ опредѣленномъ процентномъ отношеніи къ государственному поземельному налогу и государственной оброчной подати. Плательщики государственнаго поземельнаго налога съ каждаго рубля этого налога должны вносить по 4 рубля 50 коп. въ земскую кассу, плательщики же оброчной подати по 57 коп. съ каждаго рубля этой подати.

Законъ 12-го іюня 1900 года объ отмѣнѣ взимаемыхъ на

Кавказѣ въ пользу казны подымныхъ податей и объ установленіи взамѣнъ ихъ государственной оброчной подати и поземельнаго налога возложилъ на чиновъ податной инспекціи на Кавказѣ рядъ новыхъ обязанностей.

Въ силу означеннаго закона податной инспекторъ является непремѣннымъ членомъ уѣзднаго (окружного) присутствія по раскладкѣ поземельныхъ сборовъ, гдѣ предсѣдательствуетъ, въ случаѣ отсутствія уѣзднаго (окружного) начальника или атамана отдѣла.

Далѣе, податному инспектору предоставляется право принимать словесныя заявленія отъ частныхъ землевладѣльцевъ, а равно отъ сельскихъ или отъ частныхъ сельскихъ сходовъ о составѣ находящихся въ ихъ владѣніи или пользованіи земель.

Наконецъ, дѣлопроизводство уѣзднаго (окружного) по раскладкѣ поземельныхъ сборовъ присутствія возлагается на податного инспектора, причемъ за податнымъ инспекторомъ сохранено право протеста, въ случаѣ несогласія его съ постановленіемъ большинства членовъ уѣздныхъ (окружныхъ) по раскладкѣ поземельныхъ сборовъ присутствій.

Въ развитіе закона 12-го іюня 1900 года Министерствомъ Финансовъ была издана инструкція 17 іюня 1900 года по распредѣленію государственной оброчной подати и государственнаго поземельнаго налога въ Закавказскомъ краѣ и въ Терской и Кубанской областяхъ, а равно и земскаго поземельнаго сбора въ названномъ краѣ на трехлѣтіе 1901—1903 гг.

Эта инструкція была замѣнена нынѣ дѣйствующею инструкціею, утвержденною Министерствомъ Финансовъ по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и Главноначальствующимъ гражданскою частью на Кавказѣ 5-го іюня 1903 года.

Согласно упомянутымъ инструкціямъ, податной инспекторъ, помимо возложенныхъ на него закономъ обязанностей, долженъ повѣрять заявленія плательщиковъ о составѣ находящихся въ ихъ владѣніи или пользованіи земель съ имѣющимися въ его распоряженіи матеріалами, а также собирать свѣдѣнія о количествѣ и доходности земель, подлежащихъ обложенію поземельными сборами.

Въ 1901 году податные инспекторы Лифляндской губерніи

были привлечены къ ближайшему участію въ дѣлѣ производства оцѣнокъ для обложенія недвижимыхъ имуществъ названной губерніи земскими сборами. Высочайше утвержденными правилами 4-го іюня были образованы въ Лифляндской губерніи оцѣночныя коммиссіи подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго депутата дворянства по назначенію ландтага *) изъ податного инспектора, двухъ коммиссаровъ по крестьянскимъ дѣламъ, члена отъ вѣдомства государственныхъ имуществъ, двухъ владѣльцевъ дворянскихъ вотчинъ по выбору ландтага и двухъ членовъ изъ числа прочихъ плательщиковъ земскихъ сборовъ, по назначенію губернатора. Податной инспекторъ есть непремѣнный членъ уѣздной оцѣночной коммиссіи и предсѣдательствуетъ въ коммиссіи въ случаѣ отсутствія или невозможности прибытія въ засѣданіе уѣзднаго депутата дворянства.

На уѣздную оцѣночную коммиссію возлагается: 1) производство, по порученію губернской оцѣночной коммиссіи, мѣстныхъ обслѣдованій и дознаній по дѣламъ, касающимся оцѣнки недвижимыхъ имуществъ и 2) представленіе губернской оцѣночной коммиссіи заключеній: а) объ общихъ основаніяхъ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ и б) по ходатайствамъ и жалобамъ плательщиковъ земскихъ сборовъ. Производство мѣстныхъ дознаній и обслѣдованій можетъ быть поручено уѣздною оцѣночною коммиссіею непремѣнному ея члену.

Болѣе сложныя и отвѣтственныя обязанности возложены новыми узаконеніями на податныхъ инспекторовъ Сибири и Степныхъ областей: закономъ 29-го апрѣля 1902 года объ опредѣленіи окладовъ государственной оброчной подати съ земель, состоящихъ въ пользованіи осѣдлаго населенія Степныхъ областей, установлены правила раскладки государственной оброчной подати въ областяхъ Акмолинской и Семипалатинской, причемъ, въ силу ст. 7 означеннаго закона, податные инспекторы были обязаны участвовать въ уѣздныхъ по раскладкѣ оброчной подати присутствіяхъ Семипалатинской области по развертк̀ѣ назначенной на каждый уѣздъ суммы государственной оброчной подати между отдѣльными сельскими обществами и селеніями; рав-

*) Въ Лифляндской губерніи земскимъ хозяйствомъ вѣдаетъ мѣстное дворянство.

нымъ образомъ на нихъ возложено дѣлопроизводство по раскладкѣ оброчной подати какъ въ уѣздныхъ по раскладкѣ оброчной подати присутствіяхъ Семипалатинской области, такъ и въ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствіяхъ Акмолинской области. При несогласіи податного инспектора съ мнѣніемъ большинства членовъ уѣздныхъ по крестьянскимъ дѣламъ или по раскладкѣ оброчной подати присутствій, постановленія этихъ присутствій, касающіяся раскладки оброчной подати, не приводятся въ исполненіе, а представляются на утвержденіе областного по раскладкѣ оброчной подати присутствія.

Въ развитіе закона 29-го апрѣля 1902 года Министерствомъ Финансовъ была издана инструкція о порядкѣ раскладки государственной оброчной подати въ областяхъ Акмолинской и Семипалатинской. Согласно этой инструкціи податной инспекторъ обязательно долженъ участвовать по дѣламъ, касающимся оброчной подати, въ засѣданіяхъ уѣздныхъ присутствій. Независимо отъ сего черезъ податныхъ инспекторовъ собираются свѣдѣнія, необходимыя управляющему Казенною Палатою, для составленія проекта раскладки оброчной подати между отдѣльными уѣздами, а также свѣдѣнія о количествѣ крестьянскаго населенія, равно какъ о количествѣ, качествѣ и доходности подлежащихъ обложенію земель, и данныя, характеризующія экономическое положеніе и платежеспособность сельскихъ обществъ и селеній, т. е. свѣдѣнія, необходимыя для раскладки подати между отдѣльными обществами и селеніями.

Съ распространеніемъ Высочайше утвержденныхъ 6-го іюня 1904 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта на Семирѣченскую область правилъ раскладки государственной оброчной подати, установленныхъ для Акмолинской и Семипалатинской областей, указанныя выше обязанности и права принадлежатъ податнымъ инспекторамъ и въ Семирѣченской области по дѣламъ, касающимся раскладки оброчной подати. Одобренный Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою и удостоившійся въ 9-й день марта 1908 года Высочайшаго Его Императорскаго Величества утвержденія законъ объ установленіи подесятинныхъ окладовъ государственной оброчной подати съ земель осѣдлаго населенія Семирѣченской, Уральской и Тургайскою областей и о распространеніи на послѣднюю изъ

названныхъ мѣстностей правилъ раскладки означенной подати, дѣйствующихъ въ Акмолинской, Семипалатинской и Семирѣченской областяхъ, возлагаетъ равнымъ образомъ на податныхъ инспекторовъ тѣ же самыя указанныя выше права и обязанности въ отношеніи раскладки оброчной подати и по Тургайской области.

Весьма существенно измѣнилась дѣятельность податной инспекціи и въ Царствѣ Польскомъ, съ преобразованіемъ дѣйствовавшихъ тамъ узаконеній объ обложеніи въ пользу казны городскихъ недвижимыхъ имуществъ. Высочайше утвержденнымъ 3-го іюня 1902 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта въ губерніяхъ Привислинскаго края былъ введенъ, съ 1-го января 1904 года, налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, съ отмѣною съ того же срока взимавшейся по положенію 3 (15) іюня 1858 года подымной подати. Воспринявъ отъ подымной подати ея главныя основанія—обложеніе по чистой доходности *), участіе домовладѣльцевъ въ исчисленіи этой послѣдней путемъ подачи декларацій о доходности строеній и окладную форму взиманія налога,—новый налогъ представляетъ тѣмъ не менѣе существенныя отличія отъ нея какъ въ отношеніи органовъ, завѣдывающихъ налогомъ на мѣстахъ, такъ и въ отношеніи пріемовъ исчисленія доходности имуществъ и причитающихся съ нихъ окладовъ налога.

Поэтому для сужденія о томъ, въ чемъ именно измѣнилось положеніе податныхъ инспекторовъ, и какія новыя обязанности легли на нихъ съ проведеніемъ упомянутой реформы, необходимо остановиться на соотвѣтствующихъ главнѣйшихъ особенностяхъ новаго налога, отличающихъ его отъ подымной подати.

I. Примѣненіе на мѣстахъ положенія о подымной подати 3 (15) іюня 1858 года, за отсутствіемъ въ то время правительственныхъ финансовыхъ агентовъ, было возложено на городовые Магистраты, которые и несли свои обязанности всецѣло вплоть до введенія института податныхъ инспекторовъ. Съ этого же времени въ работахъ по опредѣленію доходности городскихъ строеній участвуютъ и мѣстные податные инспекторы въ составѣ Маги-

*) Налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ Царства Польскаго взимается по закону 3-го іюня 1902 года въ размѣрѣ 10% съ чистой доходности каждой недвижимости.

страта или, какъ это было принято по гор. Варшавѣ, въ качествѣ членовъ особыхъ повѣрочныхъ коммиссій. Городъ Варшава, въ виду его значительныхъ размѣровъ, раздѣлялся, на время производимыхъ черезъ каждыя пять лѣтъ переписей городскихъ строеній, на участки. Оцѣнка находящихся въ участкѣ строеній возлагалась на повѣрочную коммиссію, въ составъ которой входили, кромѣ податного инспектора, два представителя отъ мѣстныхъ домовладѣльцевъ и чиновникъ Магистрата. На этомъ послѣднемъ лежало и дѣлопроизводство. Такихъ коммиссій во время переписи 1896 года было образовано 28.

По положенію о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ 3-го іюня 1902 года, всѣ обязанности по обложенію недвижимостей налогомъ, за исключеніемъ разсылки окладныхъ листовъ и взиманія налога, оставленныхъ и нынѣ на Магистратахъ, возложены на городскія по налогу присутствія подъ предсѣдательствомъ податного инспектора, ведущаго и дѣлопроизводство присутствій. Городскія присутствія образуются въ каждомъ городѣ, а въ городахъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ,—городъ Варшава и Лодзь—по одному въ каждомъ участкѣ, а всего въ гор. Варшавѣ 9 присутствій и въ гор. Лодзи 3 присутствія. Постановленіе присутствія, съ которымъ не согласенъ предсѣдатель, пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется на разрѣшеніе губернскаго присутствія.

Такимъ образомъ податные инспекторы изъ рядовыхъ членовъ Магистрата или коммиссій, при существованіи подымной подати, пользовавшихся лишь правомъ подачи особаго мнѣнія въ случаѣ несогласія съ мнѣніемъ большинства, поставлены новымъ закономъ во главѣ мѣстныхъ учрежденій по налогу и несутъ полную отвѣтственность за правильность дѣйствій этихъ послѣднихъ. Дѣлопроизводство, которое раньше лежало на магистратѣ каждаго города, нынѣ ведется по всѣмъ входящимъ въ составъ податного участка городамъ подлежащимъ податнымъ инспекторамъ. По городу же Варшавѣ оцѣнка, производившаяся въ 1896 году 28 повѣрочными коммиссіями, нынѣ, несмотря на ростъ города, лежитъ на 9 присутствіяхъ.

II. Къ подымной подати привлекались только строенія и притомъ расположенныя въ чертѣ города. Въ такомъ же порядкѣ облагались податью заводы, фабрики и т. п. промышленныя за-

веденія. Принадлежащія казнѣ и благотворительнымъ обществамъ строенія податью не облагались.

Налогомъ же облагаются:

1) Не только строенія, но и земли, входящія въ составъ недвижимости.

2) Незастроенные земельные участки, служащіе для торговыхъ и промышленныхъ цѣлей, огороды, сады и пустопорожнія мѣста.

3) Недвижимыя имущества, находящіяся внѣ черты города, но въ предѣлахъ городскихъ земель. При разрѣшеніи вопроса о томъ, находятся ли недвижимости въ предѣлахъ городскихъ земель, за отсутствіемъ надлежаще утвержденныхъ плановъ на городскія земли, встрѣчаются особыя затрудненія.

4) Фабрики, заводы и т. п. промышленныя заведенія облагаются по стоимости не только зданія, но машинъ и всего вообще внутренняго устройства и сооруженій, составляющихъ недвижимость по назначенію, а также фундаментовъ подъ зданіями и земли. Въ виду сложности пріемовъ опредѣленія цѣнности этого рода имуществъ установленъ особый порядокъ оцѣнки, причемъ податнымъ инспекторамъ предоставлено обращаться къ содѣйствію экспертовъ.

5) Принадлежащія казнѣ, удѣльному вѣдомству и благотворительнымъ обществамъ недвижимыя имущества, поскольку эти имущества приносятъ доходъ.

Такимъ образомъ налогомъ облагается цѣлый рядъ категорій имуществъ, которыя подымною податью не облагались. Въ началѣ текущаго столѣтія подымною податью облагались около 49 тыс. строеній. По произведенной же въ 1908 году переписи къ налогу привлекаются 68 тыс. недвижимыхъ имуществъ.

Одновременно съ введеніемъ налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ было переустроено обложеніе городскихъ земель сельскохозяйственнаго пользованія. Эти земли, при существованіи подымной подати, подлежали контингенсу ливерунковому, уплачивавшемуся по составленнымъ еще въ 1817 году раскладкамъ, и притомъ по тѣмъ городамъ, которымъ во время составленія раскладокъ принадлежали пахотныя и сѣнокосныя земли. По собраннымъ въ концѣ минувшаго столѣтія свѣдѣніямъ около 121.900 морг. не внесли никакого обложенія въ пользу казны. Съ обложен-

ныхъ же контингенсомъ ливерунковымъ земель поступало около 12.750 рублей. Закономъ 3-го іюня 1902 года было постановлено привлечь всѣ земли сельскохозяйственнаго пользованія къ поземельному налогу по правиламъ о дворскомъ поземельномъ налогѣ. Для этой цѣли податные инспекторы, выяснивъ владѣльцевъ упомянутыхъ земель, затребовали отъ нихъ податныя объявленія о количествѣ и качествѣ принадлежащихъ имъ земель по препровожденнымъ для сего образцамъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда затребованныя свѣдѣнія не представлялись, податныя объявленія составлялись самими же податными инспекторами. Представленныя податныя объявленія постепенно повѣряются на мѣстѣ. По доставленнымъ Казенными Палатами къ составленію смѣты на 1910 годъ свѣдѣніямъ общее количество обложенныхъ поземельнымъ налогомъ городскихъ сельскохозяйственныхъ земель исчислено въ 212.567 морг. съ окладомъ въ 59.397 рублей 41 коп.

III. По взиманію подымной подати города Привислинскаго края были раздѣлены на четыре разряда. Въ городахъ первыхъ трехъ разрядовъ подать взималась въ извѣстномъ процентѣ отъ чистой доходности, но лишь со строеній, приносившихъ валового дохода свыше 160 рублей въ годъ, строенія же, валовой доходъ коихъ составляетъ 160 рублей и менѣе, а равно всѣ подлежащія подати строенія въ городахъ четвертаго разряда облагались не по доходности, а опредѣленнымъ окладомъ съ каждаго дома. Очевидно, что по этимъ послѣднимъ строеніямъ точно устанавливать сумму приносимаго ими дохода не приходилось. Повѣркѣ подлежали лишь тѣ строенія въ городахъ первыхъ трехъ разрядовъ, доходъ коихъ приближался къ 160 рублямъ, или былъ выше.

По свѣдѣніямъ, относящимся къ началу текущаго столѣтія, домовъ, приносящихъ болѣе 160 рублей валового дохода, было свыше—25.800, а домовъ съ меньшею доходностью около 23.000.

Податные инспекторы командировались въ городовые Магистраты для повѣрки составленныхъ уже переписей съ цѣлью выясненія дѣйствительной доходности городскихъ строеній. Для этого поданныя домовладѣльцами объявленія свѣрялись съ ведущимися у податныхъ инспекторовъ книгами домовладѣній по квартирному налогу. Объявленія, возбудившія въ чемъ-либо сомнѣніе, провѣрялись путемъ осмотра строеній. На мѣстѣ же должны были составляться объявленія по домовладѣніямъ, по

коимъ владѣльцы не представили объявленій. Основаніемъ для опредѣленія доходности строеній служила плата за помѣщеніе, показанная въ письменномъ контрактѣ. Если же такихъ договоровъ не было, то доходность исчислялась по показаніямъ жильцовъ и по соображенію съ дѣйствительными цѣнами на однородныя помѣщенія въ сосѣднихъ домахъ. Въ такомъ же порядкѣ опредѣлялся доходъ отъ помѣщеній, занятыхъ подъ разнаго рода торговыя и промышленныя заведенія, не подлежащія квартирному налогу. Доходность фабричныхъ и заводскихъ строеній въ тѣхъ случаяхъ, когда въ городѣ не имѣлось соотвѣтствующихъ или подобныхъ имъ строеній, отдаваемыхъ въ наемъ, опредѣлялась соразмѣрно съ платою за наемъ жилыхъ помѣщеній въ сосѣднихъ домахъ.

Вновь возведенныя въ теченіе пятилѣтняго періода дѣйствія переписи строенія оставались безъ обложенія до новой переписи. Сгорѣвшіе и разрушенные дома исключались изъ обложенія только по наступленіи новаго окладного пятилѣтія.

Въ исполненіи лежащихъ на Магистратахъ другихъ обязанностей по подымной подати податные инспекторы участія не принимали. Поэтому Магистраты всецѣло завѣдывали какъ подготовительными дѣйствіями по составленію переписи—разсылка бланокъ для объявленій, пріемъ отъ домовладѣльцевъ составленныхъ ими декларацій и проч., такъ и исчисленіемъ чистой доходности (въ размѣрѣ ½ валовой) и составленіемъ окладовъ.

По закону 3-го іюня 1902 года завѣдываніе налогомъ во всѣхъ его моментахъ, начиная съ разсылки бланковъ для податныхъ объявленій и до разсылки плательщикамъ извѣщеній объ исчисленныхъ по ихъ недвижимостямъ окладахъ налога, возложено на городскія присутствія. Предсѣдатели городскихъ присутствій обязаны въ случаѣ сомнѣній осматривать недвижимости, для выясненія чистой доходности ихъ. Стоимость фабрикъ и заводовъ опредѣляется на основаніи экспертизы свѣдущихъ лицъ или по прейсъ-курантамъ торговцевъ со скидкою извѣстнаго процента на порчу машинъ отъ употребленія къ моменту переписи.

Чистый доходъ недвижимостей опредѣляется городскими присутствіями путемъ вычета изъ валового ихъ дохода расходовъ на содержаніе, охрану и ремонтъ имуществъ, а также на недоборъ въ доходѣ, вслѣдствіе простоя помѣщеній. Отчисленія эти произво-

дятся по нормамъ, утверждаемымъ Министерствомъ Финансовъ. На основаніи опредѣленнаго городскими присутствіями по каждой недвижимости чистаго дохода исчисляется соотвѣтствующій окладъ налога.

По случаю постигшихъ имущества бѣдствій владѣльцамъ могутъ быть предоставляемы льготы въ видѣ отсрочки и разсрочки налога. По ходатайствамъ объ этомъ со стороны владѣльцевъ мѣстное дознаніе производится подлежащимъ податнымъ инспекторомъ. По подымной подати означенныхъ льготъ не предоставлялось.

IV. Закономъ 3-го іюня 1902 года создана новая инстанція для обжалованія: жалобы по подымной подати приносились въ Казенныя Палаты, а затѣмъ въ Министерство Финансовъ и Правительствующій Сенатъ. Въ разслѣдованіяхъ по такимъ жалобамъ участвовали и податные инспекторы. По налогу жалобы могутъ быть приносимы въ губернское присутствіе, на которомъ лежитъ общее завѣдываніе налогомъ въ губерніи, не прежде какъ по разсмотрѣніи городскимъ присутствіемъ поданнаго ему возраженія противъ исчисленнаго съ недвижимости оклада *).

Въ то же время и на податныхъ инспекторовъ центральной Россіи постепенно возлагались новыя обязанности, исполненіе коихъ стоило имъ временами весьма напряженнаго труда. Въ этомъ отношеніи заслуживаетъ особаго упоминанія участіе ихъ въ дѣлѣ взиманія продовольственныхъ долговъ. До 1900 года податные инспекторы не принимали никакого участія въ продовольственномъ дѣлѣ. Въ этомъ году, на основаніи временныхъ продовольственныхъ правилъ 12-го іюня, продовольственное дѣло было

---

*) Противъ исчисленныхъ на основаніи составленной въ 1908 г. переписи недвижимостей окладовъ налога было заявлено по всѣмъ 127 городскимъ присутствіямъ—3508 возраженій, что составляетъ въ среднемъ около 27 возраженій на присутствіе. Наибольшее число возраженій пришлось на губерніи: Варшавскую—996 по 30 присутствіямъ, Петроковскую—922 по 14 присутствіямъ и Люблинскую—348 также по 14 присутствіямъ. По остальнымъ губерніямъ число возраженій меньше послѣдне приведеннаго.

Подымной подати на послѣдній годъ ея существованія—1903 было назначено къ поступленію 4.061.966 рублей 01 коп. Общая сумма налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ Царства Польскаго на 1904 годъ, по разсмотрѣніи поданныхъ возраженій, составила 4.803.111 рублей 71 коп.

изъято изъ вѣдѣнія земскихъ учрежденій и передано въ крестьянскія учрежденія.

Какъ выясненіе степени постигшихъ населеніе неурожаевъ, такъ и опредѣленіе размѣра потребной для сельскихъ обывателей продовольственной и сѣменной помощи, равно выдача и взысканіе продовольственныхъ ссудъ—все это по новому закону входило въ кругъ обязанностей земскихъ начальниковъ, уѣздныхъ съѣздовъ и губернскихъ присутствій. Роль же податныхъ инспекторовъ въ этомъ дѣлѣ ограничивалась участіемъ въ засѣданіяхъ уѣздныхъ съѣздовъ и предварительнымъ собираніемъ свѣдѣній, выясняющихъ размѣры нужды и потребной помощи.

Повторность неурожаевъ, отсутствіе мѣстныхъ средствъ и необходимость въ силу этого значительныхъ жертвъ казны усилили участіе финансоваго вѣдомства въ продовольственномъ дѣлѣ какъ въ смыслѣ болѣе тщательнаго и подробнаго выясненія на мѣстахъ экономическаго положенія пострадавшаго населенія и размѣра нужды, такъ и въ смыслѣ болѣе близкаго участія въ вопросахъ выдачи продовольственныхъ и сѣменныхъ ссудъ и порядка взысканія ихъ.

Послѣдующія узаконенія и распоряженія, издававшіяся Правительствомъ съ 1901 года съ цѣлью урегулированія порядка взиманія продовольственныхъ долговъ, возложили на уѣздные съѣзды и губернскія присутствія обязанность ежегоднаго установленія нормъ продовольственныхъ взысканій въ извѣстномъ отношеніи съ взимаемыми окладами казенныхъ и земскихъ сборовъ соотвѣтственно платежнымъ средствамъ должниковъ.

Указанная обязанность уѣздныхъ съѣздовъ вызвала значительное расширеніе круга дѣятельности податныхъ инспекторовъ, какъ членовъ уѣздныхъ съѣздовъ, такъ какъ податные инспекторы располагали всѣми данными о платежеспособности населенія *).

---

*) Министерство Финансовъ дважды (въ 1900 и 1901 гг.) поручало управляющимъ Казенными Палатами наблюсти, чтобы податные инспекторы отнеслись съ особеннымъ вниманіемъ къ дѣлу взысканія продовольственныхъ долговъ съ сельскихъ обывателей по ссудамъ, выданнымъ до 1901 г., и приняли бы возможно дѣятельное участіе въ этомъ дѣлѣ. Въ 1905 г. Министерство предъявило тѣ же требованія къ податной инспекціи по примѣненію В ы-

Изданныя, засимъ, 26-го августа 1907 года временныя правила о порядкѣ взиманія продовольственныхъ долговъ, установившія совмѣстное взиманіе сихъ долговъ съ окладными сборами по правиламъ законовъ 23-го іюня 1899 года и 12-го марта 1903 года, поставили податныхъ инспекторовъ еще ближе къ этому дѣлу.

За прекращеніемъ же съ 1-го іюля 1908 года дѣйствія правилъ 26-го августа 1907 года и за изданіемъ правилъ 16-го марта 1909 года, взиманіе продовольственныхъ долговъ вновь передано въ вѣдѣніе земскихъ начальниковъ, причемъ на обязанности податныхъ инспекторовъ осталось лишь участіе въ засѣданіяхъ уѣздныхъ съѣздовъ по опредѣленію нормъ продовольственныхъ взысканій для отдѣльныхъ должниковъ въ соотвѣтствіи какъ съ общими данными о платежеспособности населенія и свѣдѣніями объ урожаяхъ, такъ и съ данными о размѣрѣ окладовъ казенныхъ и земскихъ сборовъ *).

Кромѣ того съ изданіемъ закона 25-го декабря 1901 года объ измѣненіи нѣкоторыхъ статей положенія о взаимномъ страхованіи отъ огня на податныхъ инспекторовъ возложенъ надзоръ за поступленіемъ съ крестьянъ и страховыхъ сборовъ, взиманіе коихъ приведеннымъ закономъ подчинено порядку, установленному положеніемъ 23-го іюня 1899 года для окладныхъ сборовъ. Въ главнѣйшихъ чертахъ указанныя обязанности сводятся къ наблюденію за тѣмъ, чтобы окладъ страховыхъ платежей, вмѣстѣ съ причитающеюся по разверсткѣ долею недоимки прежнихъ

сочайшаго указа Правительствующему Сенату 5 апрѣля того же года о дарованіи сельскому населенію Имперіи облегченія въ уплатѣ продовольственныхъ и по обсѣмененію долговъ. Въ ноябрѣ 1901 г. податные инспекторы были привлечены къ участію въ надзорѣ за пополненіемъ крестьянскимъ населеніемъ платежей на погашеніе долговъ за полученныхъ отъ казны лошадей.

*) Надлежитъ отмѣтить, что продовольственное дѣло, постепенно развиваясь и обращая на себя особливое вниманіе Правительства, въ виду возникавшей за послѣднее время необходимости ежегодныхъ ассигнованій значительныхъ средствъ изъ казны, очевидно, не могло не повлечь за собою расширенія обязанностей податныхъ инспекторовъ, хотя за послѣдніе годы и не было издаваемо какихъ-либо спеціальныхъ законоположеній и распоряженій Правительства, въ коихъ прямо говорилось бы о возложеніи на сихъ должностныхъ лицъ тѣхъ или иныхъ обязанностей по продовольственному дѣлу.

лѣтъ, взыскивался въ первый частный срокъ, назначенный для уплаты окладныхъ сборовъ, а также за тѣмъ, чтобы, въ случаѣ примѣненія къ плательщикамъ понудительныхъ мѣръ взысканія недоборовъ и недоимокъ, изъ поступившихъ суммъ покрывались прежде всего недоборъ и недоимка по страховымъ платежамъ, такъ какъ взысканіе послѣднихъ должно быть производимо, въ силу закона 25-го декабря 1901 года, преимущественно предъ всѣми прочими сборами *).

Подъ вліяніемъ постепеннаго умноженія обязанностей податной инспекціи и параллельно съ территоріальнымъ ея расширеніемъ съ теченіемъ времени по необходимости усиливался и личный составъ ея чиновъ. По Высочайше утвержденному 21-го февраля 1900 года мнѣнію Государственнаго Совѣта общій контингентъ инспекціи въ Имперіи былъ доведенъ до 910 инспекторовъ и 350 помощниковъ. Между тѣмъ въ первые же годы примѣненія закона 23 іюня 1899 года о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянъ выяснилось, что число податныхъ инспекторовъ въ губерніяхъ, на которыя распространено дѣйствіе означеннаго закона, слишкомъ недостаточно, вслѣдствіе чего податные инспекторы оказались преобремененными работами, тѣмъ болѣе, что, съ изданіемъ закона 8-го іюня 1908 года, чрезвычайно увеличившаго трудъ податной инспекціи, не послѣдовало соотвѣтствующаго усиленія ея состава. Кромѣ того, въ болѣе крупныхъ центрахъ обязанности податныхъ инспекторовъ крайне усложнились производствомъ, согласно гербовому уставу 1900 года, ревизій учрежденій публичнаго характера. Наконецъ, закономъ 12-го марта 1901 года къ промысловому налогу привлечены предпріятія по добычѣ золота и платины и установленъ надзоръ за

*) Высочайше утвержденными 20-го мая 1902 г. правилами объ устройствѣ канавъ и другихъ водопроводныхъ сооруженій на чужихъ земляхъ для осушительныхъ, оросительныхъ и обводнительныхъ цѣлей податные инспекторы введены въ составъ особыхъ уѣздныхъ коммиссій, образованныхъ для этой цѣли. Коммиссіи эти состоятъ подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства изъ уѣзднаго члена окружного суда, подлежащаго по мѣсту производства работъ земскаго начальника, податного инспектора, представителей вѣдомствъ: путей сообщенія и земледѣлія и государственныхъ имуществъ, предсѣдателя или члена уѣздной земской управы и четырехъ мѣстныхъ землевладѣльцевъ, избираемыхъ уѣзднымъ земскимъ собраніемъ.

взиманіемъ съ нихъ налога въ связи съ образованіемъ особыхъ раскладочныхъ присутствій по обложенію золотой и платиновой промышленности, что также требовало новыхъ силъ и усиленія средствъ. Потребность эта удовлетворена закономъ 10-го іюня 1902 года: признано было, что помощники податныхъ инспекторовъ тамъ, гдѣ дѣйствуетъ положеніе 23-го іюня 1899 г. о взиманіи окладныхъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обывателей, должны быть во многихъ мѣстахъ замѣнены инспекторами, какъ пользующимися большимъ авторитетомъ среди крестьянъ.

Поэтому, взамѣнъ 88 должностей помощниковъ, учреждена 81 должность инспекторовъ и независимо сего учреждено 20 инспекторскихъ должностей въ наиболѣе крупныхъ городахъ, для производства ревизій по гербовому сбору и 6 должностей инспекторовъ и 4 помощниковъ, для завѣдыванія обложеніемъ золотопромышленныхъ предпріятій. Этимъ же закономъ 10-го іюня 1902 года ассигнована на канцелярскія издержки податныхъ инспекторовъ тѣхъ мѣстностей, на которыя не распространяется дѣйствіе закона 23-го іюня 1899 года, особая сумма изъ разсчета 300 рублей на каждаго уѣзднаго и 200 рублей на каждаго городского инспектора.

Это увеличеніе общаго числа податныхъ участковъ является послѣднимъ за двадцатипятилѣтнее существованіе института податной инспекціи. Въ настоящее царствованіе, такимъ образомъ, составъ податной инспекціи возросъ съ 796 инспекторовъ до 1017, и учреждены (за послѣдними сокращеніями) 266 должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ, причемъ институтъ податной инспекціи распространяется нынѣ на всю Имперію, за исключеніемъ лишь Закаспійской области.

(Введеніе податной инспекціи въ Закаспійской области въ настоящее время предполагается Министерствомъ Финансовъ поставить на ближайшую очередь, главнымъ образомъ въ видахъ установленія правильнаго надзора за обложеніемъ государственнымъ промысловымъ налогомъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній въ этой области. Въ настоящее время обязанности податной инспекціи въ Закаспійской области исполняютъ чины мѣстнаго акцизнаго надзора. Еще въ 1901 г. Главное Управленіе неокладныхъ сборовъ и казенной продажи питей возбуждало во-

просъ объ освобожденіи чиновъ акцизнаго надзора названной области отъ наблюденія за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ, указывая, что названные чины несутъ непосильные труды и расходы по исполненію обязанностей податной инспекціи и отвлекаются отъ исполненія прямыхъ ихъ служебныхъ обязанностей, но бывшій Отдѣлъ Торговли не призналъ тогда возможнымъ освободить чиновъ акцизнаго надзора Закаспійской области отъ обязанностей податной инспекціи въ виду того, что въ помянутой области не введенъ институтъ податной инспекціи).

ГЛАВА IX.

Отмѣна въ 1903 году круговой поруки крестьянъ по уплатѣ окладныхъ сборовъ въ мѣстностяхъ, въ коихъ введено въ дѣйствіе положеніе 23 іюня 1899 г. и новыя обязанности податныхъ инспекторовъ по этому закону. Введеніе государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ Туркестанскаго края и роль податной инспекціи. Расширеніе обязанностей податной инспекціи и участіе ихъ въ мѣстныхъ коллегіальныхъ учрежденіяхъ. Работы, порученныя съ 1904 года податнымъ инспекторамъ.

12-го марта 1903 года послѣдовало Высочайшее утвержденіе мнѣнія Государственнаго Совѣта объ отмѣнѣ круговой поруки крестьянъ по уплатѣ окладныхъ сборовъ въ мѣстностяхъ, въ коихъ введено въ дѣйствіе положеніе 23-го іюня 1899 года о порядкѣ взиманія этихъ сборовъ съ надѣльныхъ земель сельскихъ обществъ. Этотъ законъ утвердилъ предположенія, возникшія въ Министерствѣ Финансовъ еще ранѣе изданія положенія 23-го іюня 1899 года: вышеупомянутыя, собранныя податными инспекторами въ 1893 году свѣдѣнія о порядкѣ взиманія окладныхъ сборовъ давали богатый фактическій матеріалъ, въ достаточной степени доказывающій необходимость этой мѣры, осуществленіе которой сдѣлалось вполнѣ возможнымъ съ установленіемъ новаго порядка взиманія окладныхъ сборовъ съ крестьянъ.

Законъ 12-го марта 1903 года значительно усилилъ трудъ податныхъ инспекторовъ: въ связи съ отмѣною круговой поруки податному инспектору должны представляться для разсмотрѣнія копіи со всѣхъ раскладочныхъ приговоровъ селеній, тогда какъ ранѣе повѣркѣ податного инспектора подлежали раскладочные приговоры только тѣхъ селеній, гдѣ круговая порука не примѣ-

нялась, приговоры же остальныхъ селеній подлежали повѣркѣ въ тѣхъ лишь случаяхъ, когда ими измѣнялись основанія раскладки окладныхъ сборовъ. Тѣмъ же закономъ на податныхъ инспекторовъ возложено общее распоряженіе взысканіемъ недоимокъ окладныхъ сборовъ. Въ этомъ отношеніи обязанности инспекторовъ значительно усложнились по той причинѣ, что нынѣ мѣры взысканія должны примѣняться къ каждому недоимщику отдѣльно, тогда какъ раньше податному инспектору приходилось имѣть дѣло съ цѣлыми недоимочными селеніями.

Слѣдуетъ затѣмъ отмѣтить усложненіе обязанностей инспекторовъ по предоставленію крестьянамъ податныхъ льготъ въ уплатѣ сборовъ внѣ окладного года, или по совершенному сложенію государственныхъ сборовъ. По закону 23-го іюня 1899 года отсрочка уплаты части оклада казенныхъ сборовъ за предѣлы окладного года, въ случаѣ постигшихъ селенія бѣдствій, производилась по представленію земскаго начальника управляющему Казенною Палатою. Кромѣ того, отсрочка и разсрочка недоимокъ выкупныхъ платежей могла быть даруема въ порядкѣ закона 7-го февраля 1894 года. Съ изданіемъ закона 12-го марта 1903 года разсрочка недоимокъ производится по представленію податного инспектора. Затѣмъ, хотя представленіе объ отсрочкѣ сборовъ за предѣлы окладного года производится, какъ и ранѣе, земскимъ начальникомъ, однако, необходимо имѣть въ виду, что дѣла эти,—возбуждаемыя послѣ отмѣны круговой поруки уже по отношенію къ отдѣльнымъ плательщикамъ, а не къ селеніямъ, какъ прежде,—не могутъ миновать податного инспектора, такъ какъ съ представленіями земскій начальникъ входитъ къ управляющему Казенною Палатою. Важно кромѣ того отмѣтить, что право входить съ ходатайствомъ объ отсрочкахъ и разсрочкахъ относится нынѣ не только къ казеннымъ, но и къ земскимъ сборамъ, и что льготы могутъ нынѣ достигать, на основаніи закона 12-го марта 1903 года, полнаго сложенія числящихся за плательщиками государственныхъ сборовъ. Обязанность податныхъ инспекторовъ по принятію различныхъ мѣръ взысканія, сообразованныхъ съ платежной способностью отдѣльныхъ крестьянскихъ дворовъ, вызываетъ необходимость въ ближайшемъ изученіи хозяйственныхъ условій каждаго плательщика, что, несомнѣнно, значительно увеличило работу податныхъ инспекторовъ.

Въ 1903 году на податныхъ инспекторовъ шести нижеслѣдующихъ западныхъ губерній возложены довольно сложныя и серьезныя обязанности по участію въ завѣдываніи земскими хозяйствами: 2-го апрѣля этого года Высочайше утверждено положеніе объ управленіи земскимъ хозяйствомъ въ девяти западныхъ губерніяхъ, причемъ означенное положеніе введено въ дѣйствіе въ 1903 году въ Витебской, Минской и Могилевской губерніяхъ, а съ 1-го мая 1905 г., въ силу Высочайше утвержденнаго 26-го апрѣля 1904 года мнѣнія Государственнаго Совѣта,—въ Волынской, Кіевской и Подольской губерніяхъ *).

Закономъ 2-го апрѣля 1903 года податной инспекторъ введенъ въ составъ образованныхъ для завѣдыванія земскимъ хозяйствомъ въ уѣздахъ западныхъ губерній уѣзднаго комитета и уѣздной управы по дѣламъ земскаго хозяйства **) и привлеченъ къ ближайшему участію въ производствѣ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ для обложенія ихъ казенными и земскими сборами. Въ силу ст. 2 оцѣночныхъ правилъ, приложенныхъ къ означенному положенію 2-го апрѣля 1903 г., податной инспекторъ предсѣдательствуетъ въ оцѣночной коммиссіи ***), собирающейся разъ въ

---

*) Раскладка государственныхъ налоговъ поземельнаго и съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ производится въ 6 губерніяхъ Казенною Палатою, причемъ постановленія ея подлежатъ утвержденію Губернскаго Комитета по дѣламъ земскаго хозяйства.

**) Уѣздный Комитетъ по дѣламъ земскаго хозяйства образуется подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства изъ всѣхъ земскихъ начальниковъ и податныхъ инспекторовъ уѣзда, уѣзднаго исправника, мѣстнаго представителя вѣдомства государственныхъ имуществъ, представителя удѣльнаго вѣдомства, инженера по дорожной части, городского головы, или городского старосты, двухъ земскихъ гласныхъ, назначенныхъ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ по представленію Губернатора, непремѣнныхъ членовъ уѣздной управы по дѣламъ земскаго хозяйства и изъ волостныхъ старшинъ въ числѣ отъ двухъ до пяти по назначенію губернатора.

Уѣздная Управа по дѣламъ земскаго хозяйства образуется, подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства, изъ уѣзднаго исправника, одного изъ податныхъ инспекторовъ уѣзда, по назначенію управляющаго Казенною Палатою, двухъ земскихъ гласныхъ и непремѣнныхъ членовъ Управы.

***) Уѣздныя оцѣночныя коммиссіи образуются на время производства общихъ переоцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ подъ предсѣдательствомъ по-

десять лѣтъ для общей переоцѣнки недвижимыхъ имуществъ, причемъ на коммиссію возлагается: проектированіе общихъ основаній оцѣнки недвижимыхъ имуществъ, производство оцѣнокъ отдѣльныхъ недвижимостей, а также разрѣшеніе ходатайствъ землевладѣльцевъ о пониженіи оцѣнокъ. Къ спеціальнымъ обязанностямъ податного инспектора по производству оцѣнокъ относятся: 1) собираніе свѣдѣній, необходимыхъ для установленія общихъ основаній оцѣнки недвижимыхъ имуществъ и для оцѣнки отдѣльныхъ имуществъ, 2) веденіе поземельныхъ счетовъ и списковъ всѣхъ подлежащихъ оцѣнкѣ имуществъ, 3) провѣрка въ промежутокъ времени отъ одной переоцѣнки до другой показанныхъ въ поземельныхъ сводахъ и спискахъ свѣдѣній о составѣ, цѣнности или доходности недвижимыхъ имуществъ и 4) веденіе дѣлопроизводства уѣздной оцѣночной коммиссіи. Такимъ образомъ, какъ видно уже изъ этого перечня, наиболѣе значительная и существенная часть труда по оцѣнкамъ недвижимыхъ имуществъ исполняется податнымъ инспекторомъ.

Кромѣ того на податныхъ инспекторовъ возлагаются установленіе поземельныхъ счетовъ въ отдѣльныхъ землевладѣніяхъ, разслѣдованія о качествѣ цѣнности и доходности входящихъ въ составъ землевладѣній земельныхъ угодій, объ имущественномъ положеніи лицъ, ходатайствующихъ о разсрочкѣ уплаты земскихъ сборовъ, о времени прекращенія дѣйствія фабрикъ и заводовъ и вывоза изъ нихъ машинъ, аппаратовъ и т. п. Въ томъ же

датного инспектора изъ его помощника, непремѣнныхъ членовъ мѣстныхъ уѣздныхъ управъ по дѣламъ земскаго хозяйства, членовъ отъ вѣдомства государственныхъ имуществъ и удѣловъ по одному отъ каждаго, въ тѣхъ уѣздахъ, гдѣ существуютъ казенныя и удѣльныя имущества и горные промыслы, городского головы или городского старосты и отъ 4 до 6 лицъ, назначенныхъ губернаторомъ по представленію управляющаго Казенною Палатою изъ представителей частнаго и крестьянскаго землевладѣнія, а также владѣльцевъ фабрикъ, заводовъ или иныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій. Въ промежутокъ времени отъ одной общей переоцѣнки недвижимыхъ имуществъ до другой, исправленія въ оцѣнкахъ состоящихъ на окладѣ земельныхъ владѣній и фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній и оцѣнка таковыхъ же имуществъ, привлекаемыхъ къ обложенію вновь, производятся податными инспекторами и Казенною Палатою на основаніяхъ, указанныхъ въ правилахъ 2-го апрѣля 1903 года.

1903 году Высочайше утвержденными 11-го августа правилами податные инспекторы привлечены къ участію въ принятіи мѣръ къ прекращенію холеры и чумы, при появленіи ихъ внутри Имперіи, для чего образованы особыя уѣздныя санитарно-исполнительныя коммиссіи. Въ земскихъ губерніяхъ эти коммиссіи состоятъ подъ предсѣдательствомъ предсѣдателей земскихъ управъ, въ неземскихъ—уѣздныхъ предводителей дворянства, а гдѣ ихъ нѣтъ,—исправника или начальника уѣзда. Въ составъ коммиссіи входятъ: исправникъ или начальникъ уѣзда, податной инспекторъ, уѣздный и городовой врачи, одинъ изъ земскихъ врачей, представитель духовнаго вѣдомства, уѣздная земская управа въ полномъ составѣ и городской голова уѣзднаго города.

Въ 1904 году на податныхъ инспекторовъ была возложена большая работа срочнаго характера: въ виду устарѣлости свѣдѣній о цѣнности городскихъ недвижимыхъ имуществъ, установленной по оцѣнкамъ, опредѣлившимся еще въ 1893 г., Министерство Финансовъ признало необходимымъ, не ожидая завершенія работъ по переоцѣнкѣ сихъ имуществъ на основаніи закона 8-го іюня 1893 года, приступить къ собранію свѣдѣній о дѣйствительной цѣнности и доходности недвижимостей въ городскихъ поселеніяхъ, въ цѣляхъ болѣе правильнаго и равномѣрнаго распредѣленія государственнаго налога по отдѣльнымъ губерніямъ и областямъ Имперіи.

Въ этихъ видахъ Министерствомъ было поручено податнымъ инспекторамъ собрать, на основаніи п. 19 утвержденнаго Министромъ Финансовъ 23-го мая 1900 года Наказа, свѣдѣнія о дѣйствительной цѣнности и доходности недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ, находящихся въ ихъ участкахъ, причемъ предложено было подвергнуть повѣркѣ имѣющіяся уже у городскихъ общественныхъ управленій оцѣнки для распредѣленія государственнаго налога и оцѣночнаго сбора, путемъ сопоставленія ихъ съ другими оцѣночными данными, именно оцѣнками страховыми и залоговыми, по актамъ о пріобрѣтеніи недвижимыхъ имуществъ и др. Изъ ряда такихъ сопоставленій податнымъ инспекторамъ необходимо было вывести тотъ процентъ, на который городская оцѣнка отступаетъ отъ дѣйствительной стоимости взятыхъ для провѣрки имуществъ, а засимъ выведенный такимъ путемъ процентъ измѣненія городской оцѣнки долженъ

былъ распространяться на оцѣнку всѣхъ остальныхъ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, обложенныхъ налогомъ *).

Опредѣленная путемъ такихъ оцѣночныхъ работъ общая стоимость городскихъ недвижимыхъ имуществъ не была, однако, принята Государственнымъ Совѣтомъ для раскладки налога съ недвижимыхъ имуществъ, въ виду главнымъ образомъ того обстоятельства, что процентъ обслѣдованныхъ имуществъ оказался столь ничтожнымъ (minim. 2%, maximum 25%), что распространеніе полученныхъ выводовъ на оцѣнку прочихъ имуществъ не могло дать сколько-нибудь достовѣрныхъ результатовъ. Поэтому Министерство Финансовъ въ 1905 году поручило податнымъ инспекторамъ произвести новыя и болѣе тщательныя работы по провѣркѣ цѣнности городскихъ недвижимыхъ имуществъ и, продливъ срокъ (вмѣсто 4 мѣсяцевъ былъ назначенъ годовой періодъ времени), дало рядъ самыхъ подробныхъ указаній для устраненія неправильностей въ ходѣ работъ, объединенія выводовъ и достиженія возможной полноты работы. Такъ, податнымъ инспекторомъ было вмѣнено въ обязанность, чтобы въ каждомъ городскомъ поселеніи было подвергнуто обслѣдованію возможно большее число владѣній и во всякомъ случаѣ не менѣе 50%. Засимъ, во избѣжаніе огульности оцѣнокъ, всѣ имущества было предложено разбить на слѣдующія 6 главныхъ группъ: I—торговыя и промышленныя заведенія: фабрики, заводы и др.; II—жилые дома въ наиболѣе доходной части города, съ подраздѣленіемъ ихъ на каменные, деревянные и смѣшанные; III—жилые дома въ прочихъ частяхъ города, съ такимъ же подраздѣленіемъ; IV—постройки крестьянскаго типа; V—земли, площади, сады и огороды и VI—городскія имущества, подлежащія обложенію. Выведенную оцѣнку провѣренныхъ имуществъ каждой группы надлежало сопоставить съ городской ихъ оцѣнкой и полученный такимъ путемъ процентъ отклоненія примѣнить къ городской оцѣнкѣ непровѣренныхъ имуществъ, также по каждой группѣ отдѣльно.

*) Это порученіе совпало съ періодомъ времени, когда податные инспекторы были наиболѣе обременены работами срочнаго характера по раскладкѣ дополнительнаго промысловаго налога, почему они не были въ состояніи исполнить его одинаково успѣшно во всѣхъ участкахъ, тѣмъ болѣе, что для окончанія вышеуказанной работы былъ данъ сравнительно небольшой срокъ—въ 4 мѣсяца.

Что касается, засимъ, самыхъ оцѣночныхъ матеріаловъ, то Министерствомъ Финансовъ было поручено, наряду съ оцѣнками страховыми и залоговыми, по актамъ о пріобрѣтеніи недвижимыхъ имуществъ и по матеріальной стоимости, использовать въ самыхъ широкихъ размѣрахъ данныя о доходности недвижимыхъ имуществъ, которыя и должны служить, въ видѣ общаго правила, основнымъ оцѣночнымъ матеріаломъ при выводѣ окончательной стоимости имуществъ, притомъ было указано, что въ тѣхъ губерніяхъ и уѣздахъ, гдѣ земскими учрежденіями собраны и разработаны матеріалы для оцѣнки городскихъ недвижимостей по закону 8-го іюня 1893 года, Казенныя Палаты окончательные свои выводы стоимости имуществъ должны сопоставлять съ этими матеріалами, и если со времени производства земскими учрежденіями оцѣнокъ прошелъ довольно значительный промежутокъ времени, то въ эти оцѣнки должны быть внесены соотвѣтственныя поправки, на основаніи данныхъ, полученныхъ податными инспекторами при производствѣ новыхъ обслѣдованій.

Произведенныя вслѣдствіе этого порученія Министерства Финансовъ обширныя работы Казенныхъ Палатъ и податныхъ инспекторовъ оказались въ значительной степени свободными отъ прежнихъ недостатковъ и могутъ почитаться болѣе удовлетворительными и надежными какъ со стороны полноты и достовѣрности оцѣночнаго матеріала, такъ и по числу обслѣдованныхъ имуществъ.

Опредѣлившаяся въ результатѣ этихъ работъ стоимость всѣхъ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ 78 губерній и областей Имперіи выразилась въ суммѣ 6.191 милл. рублей и была затѣмъ принята законодательными учрежденіями въ основаніе раскладки государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ и мѣстечкахъ.

11-го августа 1904 года воспослѣдовалъ Высочайшій Манифестъ о милостяхъ, дарованныхъ въ день Св. Крещенія Наслѣдника Цесаревича и Великаго Князя Алексѣя Николаевича. Хотя новыхъ обязанностей этимъ Манифестомъ на податныхъ инспекторовъ не возлагалось, но производившаяся согласно Манифесту ликвидація разнаго рода податныхъ недоимокъ *) не могла не коснуться дѣятельности податной инспекціи.

*) Означеннымъ Манифестомъ сложены всѣ недоимки, числившіяся къ

Высочайше утвержденнымъ 14-го февраля 1905 года мнѣніемъ Государственнаго Совѣта прекращено взиманіе въ предѣлахъ городскихъ поселеній областей Сыръ-Дарьинской, Ферганской и Самаркандской поземельнаго сбора, взамѣнъ коего постановлено взимать въ этихъ поселеніяхъ на общихъ основаніяхъ государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ.

Сумма налога, назначенная для каждой области, по закону 14-го февраля 1905 года распредѣляется между городскими поселеніями подлежащимъ областнымъ правленіемъ при участіи въ Сыръ-Дарьинскомъ областномъ правленіи—управляющаго Туркестанской Казенной Палатой и въ областныхъ правленіяхъ Ферганскомъ и Самаркандскомъ—податного инспектора областного города. Распредѣленіе это утверждается Туркестанскимъ генералъ-губернаторомъ. Свѣдѣнія, необходимыя для означенной раскладки, собираются учрежденіями, на которыя возложено производство раскладки налога въ предѣлахъ городскихъ поселеній. Для раскладки налога въ предѣлахъ городскихъ поселеній опредѣляется дѣйствительная стоимость недвижимыхъ имуществъ. Для всѣхъ подлежащихъ налогу недвижимыхъ имуществъ, расположенныхъ въ русскихъ частяхъ городовъ, а также и для имуществъ, находящихся въ предѣлахъ туземныхъ частей ихъ, но принадлежащихъ лицамъ нетуземнаго происхожденія или поименованнымъ въ статьѣ 83 устава о прямыхъ налогахъ (изд. 1903 г.) вѣдомствамъ и учрежденіямъ, оклады налога опредѣляются по каждому имуществу въ отдѣльности. Остальная затѣмъ сумма назначеннаго на городское поселеніе налога распредѣляется между туземными ея частями по соображенію со свѣдѣніями объ общей стоимости расположенныхъ въ каждой изъ нихъ недвижимыхъ имуществъ туземцевъ.

---

1 января 1904 г. и по день рожденія Наслѣдника Престола: выкупныхъ платежей и госуд. поземельнаго налога съ крестьянскихъ надѣльныхъ земель, оброчной, кибиточной и подушной податей, отмѣненныхъ казенныхъ сборовъ, по промысловому налогу разные штрафы, пени, денежныя взысканія, проценты, разные долги казнѣ, по ссудамъ, выданнымъ на продовольствіе, обсѣмененіе полей и пріобрѣтеніе лошадей сельскимъ населеніемъ въ разныхъ губерніяхъ и областяхъ и т. п.

Раскладка причитающагося съ каждой туземной части городского поселенія оклада налога между отдѣльными недвижимыми имуществами туземцевъ производится, въ присутствіи старшины (аксакала), выборными по одному отъ каждыхъ пятидесяти владѣльцевъ названныхъ имуществъ, съ примѣненіемъ ко всѣмъ плательщикамъ одинаковыхъ основаній обложенія. Но выборнымъ предоставляется, во вниманіе къ особымъ обстоятельствамъ, которыя должны быть объяснены въ раскладкѣ, понижать окладъ налога съ отдѣльныхъ недвижимыхъ имуществъ, съ тѣмъ, однако, чтобы упадающая на туземную часть города сумма оклада была распредѣлена въ ней сполна.

Постановленіе объ этой раскладкѣ излагается письменно и представляется старшиною (аксакаломъ) въ то учрежденіе, на которое возложено производство раскладки налога въ предѣлахъ городского поселенія.

Если произведенная выборными отъ туземной части города раскладка будетъ признана уѣзднымъ начальникомъ (а въ городѣ Ташкентѣ—городскимъ головою) или податнымъ инспекторомъ несогласною съ закономъ или клонящеюся къ нарушенію казеннаго интереса, то названныя должностныя лица, пріостановивъ исполненіе такой раскладки, представляютъ свои на нее возраженія въ то учрежденіе, на которое возложено производство раскладки въ предѣлахъ города, въ теченіе двухъ недѣль со дня поступленія въ него раскладки. Учрежденіе это, въ случаѣ признанія возраженій основательными, вноситъ въ раскладку соотвѣтствующія исправленія, неопротестованныя же названными должностными лицами раскладки не подвергаются измѣненіямъ.

Во всѣхъ городскихъ поселеніяхъ, кромѣ города Ташкента, соблюдаются сверхъ общихъ еще особыя правила; главнѣйшія изъ нихъ слѣдующія:

1) Раскладка налога въ предѣлахъ городскихъ поселеній производится мѣстнымъ Уѣзднымъ Поземельно-Податнымъ Присутствіемъ при участіи владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ, въ числѣ отъ двухъ до шести лицъ, по назначенію Военнаго Губернатора, и депутатовъ отъ тѣхъ вѣдомствъ, недвижимыя имущества коихъ подлежатъ налогу. Въ городахъ Казалинскѣ и Перовскѣ, за отсутствіемъ Уѣздныхъ Поземельно-Податныхъ Присутствій, для раскладки налога образуются особыя

Раскладочныя Присутствія подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго начальника изъ мѣстнаго податного инспектора, помощника уѣзднаго начальника, выборныхъ отъ владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ, въ числѣ отъ двухъ до шести лицъ, по назначенію Военнаго Губернатора, и депутатовъ отъ тѣхъ вѣдомствъ, недвижимыя имущества коихъ подлежатъ налогу. Въ случаѣ неприбытія уѣзднаго начальника предсѣдательство въ Присутствіи поручается податному инспектору. Дѣлопроизводство раскладочнаго Присутствія возлагается на податного инспектора.

2) Если по постановленію уѣзднаго Поземельно-Податного или особаго Раскладочнаго Присутствія объ оцѣнкѣ недвижимыхъ имуществъ и о раскладкѣ налога послѣдуетъ особое мнѣніе податного инспектора, то постановленіе это не приводится въ исполненіе и представляется, одновременно съ раскладкою и послѣдовавшимъ особымъ мнѣніемъ, на разрѣшеніе подлежащаго Областного Правленія.

3) Возраженія на раскладку представляются владѣльцами недвижимыхъ имуществъ въ уѣздное Поземельно-Податное или особое Раскладочное Присутствіе по принадлежности. Недовольныя рѣшеніемъ сего учрежденія могутъ принести, чрезъ означенное Присутствіе, жалобу въ Областное Правленіе не позднѣе 15 іюня.

4) Не позднѣе 1 іюля уѣздныя Поземельно-Податныя и особыя Раскладочныя Присутствія представляютъ исправленныя ими раскладки, а равно поступившія жалобы съ своими заключеніями подлежащимъ Областнымъ Правленіямъ.

5) Областное Правленіе, по разсмотрѣніи раскладки и измѣненіи ея, въ чемъ окажется нужнымъ, утверждаетъ ее и препровождаетъ раскладочныя вѣдомости не позже 1-го августа въ Туркестанскую Казенную Палату для составленія окладныхъ листовъ и разсылки ихъ чрезъ полицію по принадлежности.

6) Означенныя въ п. п. 2 и 3 дѣла разсматриваются Сыръ-Дарьинскимъ Областнымъ Правленіемъ при участіи управляющаго Туркестанскою Казенною Палатою, а Ферганскимъ и Самаркандскимъ—при участіи податного инспектора областного города. Засѣдающій въ Областномъ Правленіи податной инспекторъ, при разсмотрѣніи жалобъ на постановленіе уѣзднаго Поземельно-Податного или особаго Раскладочнаго Присутствія, членомъ

коего онъ состоялъ, замѣняется другимъ податнымъ инспекторомъ по назначенію управляющаго Казенною Палатою.

7) Взысканіе недоимокъ съ недвижимыхъ имуществъ, на которыя высылаются особые окладные листы на каждое имущество, производится уѣзднымъ начальникомъ, при участіи податного инспектора, по вѣдомости недвижимыхъ имуществъ, сообщаемой мѣстнымъ Казначействомъ.

8) Взысканіе недоимокъ съ недвижимыхъ имуществъ туземцевъ, на которыя высылаются общіе окладные листы, производится послѣ 1-го января уѣзднымъ начальникомъ, при участіи податного инспектора, по вѣдомостямъ недоимочныхъ имуществъ, представляемымъ старшинами (аксакалами).

9) Описи недоимочныхъ имуществъ составляются полиціею. На обязанности уѣзднаго начальника и податного инспектора лежитъ наблюденіе за своевременнымъ ихъ составленіемъ.

Изъ изложеннаго видно, что новыя обязанности, возложенныя на податныхъ инспекторовъ трехъ коренныхъ областей Туркестанскаго края, являются очень отвѣтственными и вызываютъ для нихъ необходимость точнаго выясненія дѣйствительной стоимости всѣхъ недвижимыхъ имуществъ, что, по мѣстнымъ условіямъ, представляется задачей далеко не легкой.

Въ 1905 году, по особому распоряженію Министерства Финансовъ, во многихъ центральныхъ губерніяхъ нѣкоторые изъ податныхъ инспекторовъ, по избранію управляющихъ Казенными Палатами, приняли прямое участіе въ дѣятельности мѣстныхъ отдѣленій крестьянскаго банка, по исполненію обязанностей, лежащихъ на непремѣнныхъ членахъ отдѣленій банка, причемъ они не только производили оцѣнки пріобрѣтаемыхъ банкомъ земель, но оказали не малое содѣйствіе банку по перепродажѣ этихъ земель наиболѣе нуждающимся въ увеличеніи землевладѣнія крестьянамъ *).

Благодаря ясно опредѣлившемуся съ изданіемъ положенія 24-го мая 1899 года значенію податного инспектора, какъ представителя финансоваго вѣдомства въ уѣздѣ, постепенно распи-

---

*) Нѣкоторые изъ этихъ податныхъ инспекторовъ перешли засимъ на службу по вѣдомству государственнаго крестьянскаго банка, по его приглашенію.

ряется его участіе въ мѣстныхъ коллегіальныхъ учрежденіяхъ. Такъ, 30-го мая 1905 года состоялось Высочайшее утвержденіе мнѣнія Государственнаго Совѣта о порядкѣ назначенія пособій нижнимъ воинскимъ чинамъ и имъ постановлено, что при разсмотрѣніи дѣлъ о назначеніи пособій нижнимъ чинамъ или ихъ призрѣнія, равно какъ приносимыхъ по симъ дѣламъ жалобъ, въ засѣданіяхъ присутствій по воинской повинности участвуютъ на правахъ членовъ въ губернскомъ (областномъ) присутствіи— управляющій Казенною Палатою, а въ уѣздномъ (окружномъ) или городскомъ — мѣстный податной инспекторъ. Въ томъ же 1905 году, согласно Высочайше утвержденнымъ 16-го іюня правиламъ объ обезпеченіи судьбы дѣтей лицъ, погибшихъ въ войну съ Японіей, образованы для этой цѣли уѣздные (окружные) комитеты, состоящіе подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго (окружного) предводителя дворянства изъ представителя уѣздной земской управы, городского головы уѣзднаго города, члена отъ земства и члена отъ городского общественнаго управленія, уѣзднаго воинскаго начальника, инспектора народныхъ училищъ и членовъ по приглашенію предсѣдателя комитета изъ мѣстныхъ жителей обоего пола. Сверхъ того въ засѣданіяхъ уѣзднаго комитета участвуютъ податной инспекторъ и земскій начальникъ, или соотвѣтствующее ему должностное лицо крестьянскаго управленія, по дѣламъ, касающимся подвѣдомственныхъ имъ участковъ.

3-го ноября 1905 года были изданы Высочайшій Манифестъ и Высочайшій Указъ объ улучшеніи благосостоянія и облегченія положенія крестьянскаго населенія и объ отмѣнѣ выкупныхъ платежей *). Хотя на податныхъ инспекторовъ новыхъ обязанностей при этомъ Высочайшимъ Указомъ не возлагалось, но позднѣе, а именно 14-го января 1906 года, по особому распоряженію Министерства Финансовъ, податнымъ инспекто-

---

*) Означеннымъ Манифестомъ повелѣно: 1). выкупные платежи съ крестьянъ, бывшихъ помѣщичьихъ, государственныхъ и удѣльныхъ, уменьшить на половину съ 1-го января 1906 г., а съ 1-го января 1907 г. взиманіе этихъ платежей вовсе прекратить и 2) дать крестьянскому поземельному банку возможность успѣшнѣе помогать малоземельнымъ крестьянамъ въ расширеніи покупной площади ихъ землевладѣнія, увеличивъ для сего средства банка и установивъ болѣе льготныя правила для выдачи ссудъ.

рамъ поручено широко распространять среди сельскаго населенія ихъ участковъ правильныя свѣдѣнія относительно содержанія Манифеста и Указа 3-го ноября 1905 года.

Въ виду необходимости усилить рессурсы Государственнаго Казначейства, вслѣдствіе громадныхъ расходовъ на войну съ Японіей, въ октябрѣ 1905 года Министерство Финансовъ внесло на утвержденіе Государственнаго Совѣта проектъ временнаго, впредь до завершенія пересмотра о государственномъ промысловомъ налогѣ въ законодательномъ порядкѣ *), измѣненія и дополненія нѣкоторыхъ постановленій объ этомъ налогѣ. Въ виду крайней неуравнительности патентнаго налога и неудовлетворительности внѣшнихъ признаковъ, по коимъ производится его взиманіе, Министерство Финансовъ не сочло возможнымъ увеличивать оклады этого налога, а въ цѣляхъ усиленія поступленій отъ промысловаго обложенія рѣшило повысить главнымъ образомъ ставки дополнительнаго налога. А именно: по проекту предположено было повысить окладъ налога съ капитала, взимаемаго съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, съ 15 коп. до 20 коп., если прибыль на основной капиталъ превышаетъ 3%, продлить прогрессію процентнаго сбора, доведя ее до 10% для предпріятій съ прибылью отъ 15% до 16%, а при большей прибыли взимать 10% со всей прибыли и сверхъ того 10% съ той части ея, которая превышаетъ 16% на основной капиталъ, процентный сборъ съ излишковъ прибылей предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, увеличить съ 3½% до 5%, распространивъ взиманіе его на рядъ предпріятій, бывшихъ до того изъятыми отъ этого сбора. Наконецъ, предположено было привлечь служащихъ въ означенныхъ предпріятіяхъ къ прогрессивному налогу съ жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія.

Изложенныя предположенія Министерства Финансовъ, за нѣкоторыми измѣненіями (повышены были ставки процентнаго сбора до 14% при прибыли до 20%), были уважены Государ-

---

*) По тщательномъ обсужденіи въ рядѣ коммиссій при участіи представителей биржевыхъ комитетовъ, промышленниковъ и торговцевъ, а также вѣдомствъ новый проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ внесенъ Министерствомъ Финансовъ на уваженіе Государственной Думы въ концѣ сентября 1909 года.

ственнымъ Совѣтомъ, причемъ срокъ дѣйствія проектируемаго узаконенія имъ сочтено было предпочтительнымъ ограничить двумя годами, въ теченіе коихъ Министерству Финансовъ надлежало озаботиться разработкою и внесеніемъ на законодательное разсмотрѣніе предположеній своихъ о необходимыхъ въ области промысловаго обложенія измѣненіяхъ. Означенное мнѣніе Государственнаго Совѣта удостоилось Высочайшаго утвержденія 2-го января 1906 года, и установленныя имъ измѣненія и дополненія подлежащихъ узаконеній введены временно на два года, начиная съ 1-го января 1906 года *).

Примѣненіе новаго закона въ мѣстностяхъ, гдѣ революціонная пропаганда была наиболѣе сильна, ставило на первыхъ порахъ податныхъ инспекторовъ въ очень затруднительное положеніе: происходили нерѣдко протесты членовъ раскладочныхъ присутствій противъ повышенія процентнаго сбора съ неотчетныхъ предпріятій, съ стремленіемъ умышленно понижать обороты торговцевъ и промышленниковъ; въ Царствѣ Польскомъ наблюдались даже случаи, правда, рѣдкіе, уклоненія членовъ раскладочныхъ присутствій отъ участія въ засѣданіяхъ этихъ присутствій, такъ что раскладки должны были производиться податными ин-

---

*) Предпринятыя Министерствомъ Финансовъ работы по пересмотру положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ не могли между тѣмъ быть закончены къ указанному Государственнымъ Совѣтомъ сроку, какъ въ виду обширности этихъ работъ и выяснившейся необходимости въ дальнѣйшихъ измѣненіяхъ первоначально намѣченныхъ Министерствомъ основаній реформы промысловаго обложенія, такъ и въ виду необходимости согласовать ихъ съ внесеннымъ уже Министерствомъ Финансовъ на уваженіе Государственной Думы проектомъ о государственномъ подоходномъ налогѣ. Въ виду этого Министерство Финансовъ вошло вновь съ представленіемъ о продленіи дѣйствія закона 2-го января 1906 г. до завершенія работъ по пересмотру положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ. Одобренный Государственнымъ Совѣтомъ и Государственной Думой проектъ удостоился Высочайшаго утвержденія 8-го февраля 1908 года, причемъ дѣйствіе закона 2-го января 1906 года продлено еще на два года—до 1-го января 1910 года. 25-го декабря 1909 года дѣйствіе закона 2-го января 1906 г. продлено еще на два года, т. е. до 1-го января 1912-го года, такъ какъ выяснилось, что Государственная Дума не успѣетъ разсмотрѣть вышеуказанныхъ законопроектовъ и въ теченіе 1910 года.

спекторами при содѣйствіи приглашенныхъ ими свѣдущихъ лицъ.

Вообще проведеніе въ жизнь закона 2-го января 1906 года потребовало отъ чиновъ податной инспекціи не малой энергіи и настойчивости.

Въ томъ же 1906 году податные инспектора были привлечены къ участію въ дѣлѣ землеустройства крестьянъ. 4-го марта состоялся Именной Высочайшій Указъ, данный Правительствующему Сенату, объ учрежденіи: а) комитета по землеустроительнымъ дѣламъ при Главномъ Управленіи Землеустройства и Земледѣлія и б) губернскихъ и уѣздныхъ землеустроительныхъ коммиссій и объ упраздненіи комитета по земельнымъ дѣламъ.

Уѣздныя землеустроительныя коммиссіи состоятъ, подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства, изъ предсѣдателя уѣздной земской управы, замѣняющаго предсѣдателя коммиссіи въ случаѣ его отсутствія лица, назначеннаго главнымъ Управленіемъ Землеустройства и Земледѣлія въ качествѣ непремѣннаго члена коммиссіи, уѣзднаго члена окружного суда или предсѣдателя съѣзда мировыхъ судей, члена отъ удѣльнаго вѣдомства въ уѣздахъ, гдѣ имѣются удѣльныя земли, податного инспектора и земскаго начальника или соотвѣтствующаго должностного лица, къ раіону которыхъ относятся подлежащіе обсужденію вопросы, трехъ членовъ по избранію отъ земскаго собранія и трехъ представителей отъ крестьянъ, назначаемыхъ по жребію изъ числа кандидатовъ, избираемыхъ волостными сходами уѣзда.

5-го октября 1906 года состоялся Высочайшій Указъ, изданный въ порядкѣ 87 ст. Основныхъ Законовъ, объ отмѣнѣ нѣкоторыхъ ограниченій въ правахъ сельскихъ обывателей и лицъ другихъ бывшихъ податныхъ состояній, и 9-го ноября того же года такой же Указъ о дополненіи нѣкоторыхъ постановленій дѣйствующаго закона, касающихся крестьянскаго землевладѣнія и землепользованія *).

*) Высочайшимъ Указомъ 5-го октября 1906 года крестьяне были уравнены въ правахъ съ лицами другихъ сословій. Сельскимъ обывателямъ, обладающимъ земельными цензами помимо надѣльной земли, разрѣшено участвовать во вторыхъ земскихъ избирательныхъ съѣздахъ и собраніяхъ, независимо отъ участія ихъ въ выборахъ гласныхъ отъ сельскихъ обществъ; отмѣнено обязательное утвержденіе земскихъ гласныхъ отъ сельскихъ обществъ изъ числа

Хотя новыхъ обязанностей Указами 5-го октября и 9-го ноября 1906 года на чиновъ податной инспекціи не возлагается, однако, послѣдовавшая на основаніи перваго изъ Указовъ отмѣна круговой поруки въ тѣхъ мѣстностяхъ, на которыя не распространяется дѣйствіе закона 12-го марта 1903 года, и на основаніи второго—выдѣлъ участковъ въ личную собственность отдѣльныхъ домохозяевъ, несомнѣнно, увеличили дѣятельность податныхъ инспекторовъ въ области надзора за исправнымъ отбываніемъ лежащихъ на крестьянахъ повинностей,—въ одномъ случаѣ (Указъ 9-го ноября 1906 года) повсемѣстно въ Имперіи, а въ другихъ (Указъ 5-го октября 1906 года *) въ тѣхъ мѣстностяхъ, на кои не распро-

---

кандидатовъ, избранныхъ волостными сходами, и предоставлено избраннымъ кандидатамъ самостоятельное избраніе положеннаго числа гласныхъ, отмѣнено право земскихъ и крестьянскихъ начальниковъ накладывать взысканія на лицъ крестьянскаго сословія въ административномъ порядкѣ за неисполненіе ихъ законныхъ распоряженій и, наконецъ, указано, что уѣздные съѣзды могутъ отмѣнять приговоры крестьянскихъ общественныхъ сходовъ лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда приговоры эти постановлены не согласно съ законами или обжалованы заинтересованными лицами. Указъ 9-го ноября 1906 г., имѣя въ виду, что съ изданіемъ Манифеста 3-го ноября 1905 г. крестьяне получили право свободнаго выхода изъ общины, съ укрѣпленіемъ въ собственность отдѣльныхъ домохозяевъ, переходящихъ къ личному владѣнію, участковъ изъ мірского надѣла, устраняетъ имѣвшіяся въ узаконеніяхъ препятствія къ дѣйствительному осуществленію крестьянами принадлежащихъ имъ правъ на надѣльныя земли. Означенный Указъ опредѣляетъ порядокъ укрѣпленія участковъ надѣльной земли въ личную собственность и выдѣла ихъ къ одному мѣсту, устанавливаетъ порядокъ отчужденія подворныхъ участковъ и порядокъ перехода обществъ какъ съ общинными, такъ и подворными владѣніями къ владѣнію въ отрубныхъ участкахъ, причемъ постановляетъ, что подворные участки, при подворномъ владѣніи, какъ и укрѣпленные впослѣдствіи и въ личную собственность отдѣльныхъ крестьянъ изъ общихъ земель, а также усадебные участки при общинномъ землепользованіи составляютъ личную собственность крестьянъ, за коими эти участки значатся по землеустроительнымъ актамъ, а не собственность дворовъ.

*) Нельзя обойти молчаніемъ вообще крайне тяжелыя условія, при которыхъ чинамъ податной инспекціи приходилось исполнять свои обязанности въ 1905—1906 гг., т. е. въ періодъ усиленія среди крестьянъ революціонной пропаганды. Подъ вліяніемъ внушеній о необязательности платежа въ казну повинностей, многіе изъ крестьянъ не только упорно уклонялись отъ взноса

страняется дѣйствіе закона 12-го марта 1903 года. Необходимость усиленія труда податного надзора въ связи съ изданіемъ Указа 9-го ноября обусловливается разселеніемъ крестьянъ; кромѣ того дѣлопроизводство податного инспектора должно было нѣсколько усложниться, въ виду увеличенія числа окладныхъ листовъ, вслѣдствіе образованія крестьянскихъ участковъ, владѣніе коими обезпечено особыми крѣпостными документами. Что касается Указа 5-го октября 1906 года, то хотя до настоящаго времени подробныхъ правилъ о взиманіи окладныхъ сборовъ въ мѣстностяхъ, гдѣ на основаніи этого Указа отмѣнена круговая порука, еще не издано, но нѣкоторымъ мѣстностямъ проектируется возложить на податныхъ инспекторовъ обязанности, сходныя съ таковыми же во внутреннихъ губерніяхъ, преподанный же Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ по соглашенію съ Министерствомъ Финансовъ циркуляръ (отъ 19-го ноября 1908 года), устанавливающій временный порядокъ взиманія сборовъ въ этихъ мѣстностяхъ, не затрагиваетъ дѣятельности податной инспекціи, однако, съ другой стороны, произведенная этимъ Указомъ реформа не могла не коснуться податныхъ инспекторовъ, призванныхъ по закону къ наблюденію за взиманіемъ прямыхъ налоговъ и присутствую-

---

причитавшихся съ нихъ окладныхъ сборовъ, но и отказывались отъ производства раскладокъ этихъ сборовъ, которыя, поэтому, приходилось нерѣдко производить самимъ податнымъ инспекторамъ. Благодаря указанной агитаціи, податное дѣло вообще настолько выбилось въ то время изъ обычной колеи, что нѣсколько упорядочить его вновь возможно было лишь при той чрезвычайной энергіи, которая была проявлена со стороны податныхъ инспекторовъ, самоотверженно исполнявшихъ свой долгъ, нерѣдко съ опасностью для жизни выѣзжая въ недоимочныя селенія, для личнаго воздѣйствія на плательщиковъ. Имѣются хотя не засвидѣтельствованные установленнымъ порядкомъ, но вполнѣ достовѣрные факты, когда крестьяне въ одиночку и скопомъ нападали на чиновъ податной инспекціи во время ихъ поѣздокъ по участку, и благодаря лишь присутствію духа и тактичности инспекторовъ имъ удавалось избавляться отъ опасности, убѣдивъ крестьянъ, если не совсѣмъ, то хотя отчасти въ неосновательности и нецѣлесообразности ихъ возмущенія противъ органовъ взысканія, исполняющихъ возложенныя на нихъ обязанности. (Въ Тверской губерніи, впрочемъ, былъ даже одинъ печальный случай насилія, произведеннаго толпой крестьянъ надъ податнымъ инспекторомъ, прибывшимъ въ селеніе для взысканія недоимокъ).

щихъ на правахъ членовъ въ замѣняющихъ уѣздный съѣздъ административныхъ учрежденіяхъ.

Окладные сборы, уплачиваемые крестьянскимъ населеніемъ, имѣютъ непосредственную связь съ отбываемыми ими мірскими повинностями, выясненіе конхъ поэтому представляется существенно важнымъ. Въ виду этого въ 1906 году въ ноябрѣ мѣсяцѣ податнымъ инспекторамъ была поручена Министерствомъ Финансовъ очень серьезная работа по изслѣдованію значенія въ крестьянскомъ бюджетѣ мірскихъ доходовъ и расходовъ и натуральныхъ повинностей и собранію подробныхъ данныхъ объ этихъ доходахъ, расходахъ и повинностяхъ *). Изслѣдованіе должно было быть повсемѣстно пріурочено къ 1905 году. Источниками, изъ которыхъ надлежало податнымъ инспекторамъ извлекать свѣдѣнія о мірскихъ доходахъ и расходахъ, должны были служить учетные волостные и сельскіе приговоры, такъ какъ Министерству Финансовъ желательно было имѣть данныя о дѣйствительно произведенныхъ въ 1905 году мірскихъ расходахъ и употребленныхъ на это мірскихъ средствахъ. При изученіи на мѣстахъ денежныхъ мірскихъ доходовъ и расходовъ, податные инспекторы должны были обратить вниманіе на удовлетвореніе крестьянами мѣстныхъ потребностей (народное образованіе, медицина и т. п.) и отбываніе повинностей (дорожныя, подводныя и т. п.) натурою, такъ какъ во вторую очередь имъ предстоитъ изслѣдованіе и этой стороны повинностей.

При исполненіи податными инспекторами вышеуказанной работы на практикѣ встрѣтились значительныя затрудненія, причина которыхъ коренится главнымъ образомъ въ недостаточной упорядоченности дѣлопроизводства и счетоводства по мірскимъ сборамъ. Такъ, задачей порученнаго инспекторамъ изслѣдованія было поставлено собрать данныя о дѣйствительно произ-

---

*) Вопросъ этотъ до настоящаго времени остается мало изученнымъ. Денежные мірскіе доходы и расходы, правда, подвергались изслѣдованію неоднократно, но послѣдняя работа по этому предмету, исполненная центральнымъ статистическимъ комитетомъ, по иниціативѣ Министра Финансовъ, относится къ 1904 г. и, слѣдовательно, не можетъ считаться достаточной для настоящаго времени. Что же касается крестьянскихъ натуральныхъ повинностей, то вопросъ этотъ ни разу еще не подвергался сплошному обслѣдованію.

веденныхъ въ 1905 году мірскихъ расходахъ и употребленныхъ на это мірскихъ средствахъ, между тѣмъ учетные приговоры, откуда можно было-бы извлечь помянутыя данныя, оказалось, ведутся далеко не повсемѣстно, или же составляются въ самыхъ общихъ чертахъ, безъ надлежащей полноты и дробности. Въ этихъ случаяхъ приходилось обращаться уже къ другому источнику—къ смѣтнымъ и раскладочнымъ приговорамъ, вслѣдствіе чего матеріалъ получился по необходимости не вполнѣ однородный. Затѣмъ, при опросѣ лицъ волостной и сельской администраціи на мѣстахъ, обнаружилось, что въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ, особенно въ восточныхъ губерніяхъ, съ инородческимъ населеніемъ, производятся мірскіе расходы, преимущественно на надобности хозяйственнаго характера (на аренду земли, наемъ пастуха и т. п.) безъ всякихъ приговоровъ, а на основаніи словесныхъ только постановленій сходовъ; равнымъ образомъ не облекается ни въ какую письменную форму и раскладка сборовъ между членами общества на указанныя надобности. Такимъ образомъ въ дѣйствительности сумма мірскихъ доходовъ и расходовъ нѣсколько выше, чѣмъ исчислено Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ, по сводкѣ и обработкѣ свѣдѣній, доставленныхъ податными инспекторами *). Тѣмъ не менѣе изслѣдованія податныхъ инспекторовъ, потребовавшія отъ нихъ усиленнаго труда и частыхъ поѣздокъ по волостямъ, доставили довольно цѣнный матеріалъ **) для сужденія о размѣрѣ мірскихъ доходовъ и расходовъ.

Въ 1906 же году на податныхъ инспекторовъ возложена довольно большая работа въ цѣляхъ полученія матеріаловъ, необходимыхъ Министерству Финансовъ для выработки новой табели, опредѣляющей законную оцѣнку земель для взиманія пошлинъ съ безмезднаго ихъ перехода, а также для взиманія крѣпостныхъ пошлинъ съ земель, переходящихъ путемъ купли-продажи.

*) По 50 губерніямъ общія суммы мірскихъ доходовъ и расходовъ получились слѣдующія:

	Волостныхъ.	Сельскихъ.	Итого.
Всего доходовъ	29.983.200	48.501.900	78.485.100
„ расходовъ	28.185.248	44.819.578	73.004.826

**) Изданы Департаментомъ Окладныхъ Сборовъ въ 1909 году подъ заглавіемъ: „Мірскіе доходы и расходы за 1905 г. по 50 губерніямъ Европейской Россіи“.

Предпринявъ эту работу, Министерство Финансовъ поручило Казеннымъ Палатамъ выбрать изъ нотаріальнаго архива свѣдѣнія о проданныхъ земляхъ за три года: 1903, 4 и 5 гг. Каждый случай продажи долженъ былъ заноситься на отдѣльную карточку съ обозначеніемъ на ней еще другихъ свѣдѣній. Полученный такимъ путемъ матеріалъ, а также представленныя многими банками данныя о залоговыхъ оцѣнкахъ земель были препровождены податнымъ инспекторамъ, которые на основаніи данныхъ, показанныхъ на карточкахъ, а также имѣющихся у нихъ свѣдѣній должны были тщательно проанализировать полученныя данныя, выдѣливъ прежде всего: а) тѣ карточки, въ которыхъ стоимость всякаго рода строеній и сооруженій, какъ, напр., заводовъ, мельницъ и т. п., составляетъ значительную (примѣрно болѣе $^2/_5$) часть продажной цѣны земли; б) карточки, относящіяся до продажи или залога земель исключительно высокой стоимости, каковы земли: подъ усадьбами, дачами, подъ особыми культурами, какъ виноградники, сады, огороды, конопляники, а также карточки продажъ земель со всякаго рода ископаемыми; в) карточки, въ которыхъ продажныя цѣны земли явно пріуменьшены въ цѣляхъ пониженія размѣра причитающихся крѣпостныхъ пошлинъ или по другимъ причинамъ. За выдѣленіемъ этихъ карточекъ, податные инспекторы остальныя данныя о продажахъ и о залогахъ должны были сгруппировать по волостямъ, затѣмъ опредѣлить для каждой волости среднюю продажную цѣну одной десятины земли (безъ различія угодій), а также особую среднюю залоговую оцѣнку одной десятины земли (безъ различія угодій). Въ случаѣ, если данныя по какой-либо волости оказывались недостаточными для вывода среднихъ цѣнъ, тогда податные инспекторы производили изъ книгъ волостныхъ правленій выборку свѣдѣній о денежныхъ арендныхъ платахъ за 1903—1905 гг. и заносили ихъ на особыя для каждаго случая аренды карточки. Имѣя всѣ данныя о продажахъ, залогахъ и арендахъ, податные инспекторы сопоставляли среднія цѣны одной десятины земли въ однородныхъ по почвеннымъ и экономическимъ условіямъ волостяхъ и кромѣ того принимали во вниманіе случаи оцѣнки по имуществамъ, перешедшимъ безмездными способами въ волостяхъ, по коимъ не имѣлось достаточныхъ свѣдѣній о продажахъ и залогахъ, а также данныя, которыя они могли получать отъ свѣдущихъ

мѣстныхъ людей; суммируя вышеуказанныя данныя, податные инспекторы окончательно проектировали по волостямъ среднія оцѣнки десятины земли и въ тѣхъ случаяхъ, когда земли одной и той же волости сильно разнились по цѣнности, то разбивали волости на отдѣльныя части и потомъ уже выводили среднія цѣны отдѣльно для каждой изъ такихъ частей. Установивъ поволостныя среднія цѣны, они производили на основаніи ихъ дѣленіе своего участка на мѣстности съ приблизительно одинаковыми цѣнами на землю, а затѣмъ устанавливали для каждой изъ мѣстностей среднія оцѣнки, мотивируя ихъ подробными объясненіями. Полученный такимъ путемъ результатъ заносился въ особо составленную для этого вѣдомость и вмѣстѣ съ объясненіями податныхъ инспекторовъ и карточками о продажахъ, залогахъ и арендахъ представлялся въ Казенную Палату, которая послѣ тщательнаго просмотра этихъ работъ должна была объединить ихъ и установить необходимое единообразіе.

Означенная работа выполнена была съ большою тщательностью и потребовала значительнаго напряженія силъ со стороны податного надзора. Въ настоящее время на основаніи представленныхъ данныхъ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ выработалъ проектъ новой табели оцѣнки земель, который и имѣетъ быть представленъ на разсмотрѣніе законодательныхъ учрежденій.

Въ іюлѣ 1909 года податнымъ инспекторамъ чрезъ управляющихъ Казенными Палатами былъ препровожденъ Министерствомъ Финансовъ проектъ положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ для ознакомленія съ нимъ, причемъ имъ было поручено немедленно приступить къ соображенію вопроса о тѣхъ подготовительныхъ работахъ, которыя потребуются для введенія подоходнаго налога. Сущность подготовительныхъ къ подоходному налогу работъ сводилась къ опредѣленію контингента возможныхъ плательщиковъ подоходнаго налога въ предѣлахъ податного участка, для чего, согласно проекту, предсѣдатель участковаго присутствія (податной инспекторъ) составляетъ списки плательщиковъ его участка. Означенная работа не должна была служить поводомъ для формальнаго опроса будущихъ плательщиковъ или причиненія имъ какого-либо безпокойства.

Такой характеръ работы и необходимость тщательнаго выясненія финансовыхъ результатовъ, которые могли бы получиться въ

случаѣ утвержденія законопроекта о введеніи у насъ подоходнаго налога, дѣлали порученіе, данное податнымъ инспекторамъ, особенно серьезнымъ, и надлежитъ сказать, что инспекторы затрачивали для его выполненія не мало силъ и энергіи.

Въ заключеніе общаго обзора дѣятельности и трудовъ чиновъ податной инспекціи за четверть вѣка ея существованія какъ по исполненію обязанностей, возложенныхъ на нихъ законами и инструкціями Министерства Финансовъ, такъ и по выполненію отдѣльныхъ порученій, даваемыхъ имъ разновременно Министерствомъ Финансовъ для полученія необходимыхъ при разработкѣ тѣхъ или другихъ законодательныхъ предположеній матеріаловъ, нельзя не отмѣтить, что за послѣдніе годы податнымъ инспекторамъ пришлось выполнить чрезвычайно сложную работу по обслѣдованію чистой доходности земель Степныхъ областей и Сибири. Работа эта послужила основаніемъ для установленія новыхъ подесятинныхъ окладовъ въ Акмолинской и Семипалатинской областяхъ на 1909—1911 гг. и для предполагаемаго измѣненія обложенія въ 4-хъ Сибирскихъ губерніяхъ и въ Алтайскомъ округѣ съ начала 1910 года. Впервые со времени введенія государственной оброчной подати въ Сибири нынѣ предполагается исчислить контингенты оброчной подати въ соотвѣтствіи съ чистой доходностью земель, а не въ размѣрѣ взимавшихся ранѣе подушныхъ сборовъ. Вся работа по исчисленію доходности земель была произведена силами податной инспекціи. Такая же работа производится податными инспекторами Семирѣченской, Уральской и Тургайской областей для установленія съ 1911 года новыхъ подесятинныхъ окладовъ въ сихъ областяхъ, а равно податными инспекторами Амурской, Приморской и Забайкальской областей, въ видахъ установленія въ сихъ областяхъ поземельнаго обложенія.

Наконецъ, слѣдуетъ указать на крупную работу, произведенную въ послѣднее время чинами податной инспекціи по обслѣдованію доходности земель на Кавказѣ.

Согласно предуказаніямъ Государственной Думы, съ 1909 года предстояло значительное измѣненіе обложенія земель въ Закавказьи и Терской и Кубанской областяхъ, въ видахъ уравненія этого обложенія съ обложеніемъ земель въ другихъ мѣстностяхъ Имперіи.

Въ виду спѣшности дѣла къ собиранію свѣдѣній и данныхъ о количествѣ, разрядности и доходности подлежащихъ обложенію земель были привлечены всѣ наличныя силы какъ податной инспекціи, такъ и Казенныхъ Палатъ и другихъ учрежденій, причемъ, однако, наиболѣе существенную часть упомянутой работы выполнили именно чины податной инспекціи и притомъ весьма успѣшно.

ЗАКЛЮЧЕНІЕ.

Современное значеніе, роль и характеръ дѣятельности податной инспекціи могутъ быть вполнѣ выяснены лишь по ознакомленіи съ историческимъ прошлымъ нашего податного дѣла, почему въ настоящемъ очеркѣ, посвященномъ дѣятельности податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, и отведено широкое мѣсто обозрѣнію податныхъ преобразованій въ нашемъ отечествѣ за послѣднюю четверть вѣка.

Исторія послѣдовательнаго развитія института податной инспекціи показываетъ, какъ обязанности податныхъ инспекторовъ, намѣченныя при первоначальномъ учрежденіи этой должности лишь въ самыхъ общихъ чертахъ, постепенно расширяясь, въ связи съ измѣненіями въ законоположеніяхъ о порядкѣ взиманія казенныхъ сборовъ, получили, наконецъ, ясное выраженіе въ законѣ, благодаря чему податной инспекторъ изъ постояннаго на мѣстахъ исполнительнаго органа Казенной Палаты сдѣлался представителемъ финансоваго вѣдомства съ точно опредѣленными правами и компетенціей.

Обращаясь къ нашему прошлому, необходимо установить, что за послѣднія 25 лѣтъ въ развитіи податного дѣла у насъ вполнѣ отчетливо обнаружилось два основныхъ теченія: первое—это весьма значительное преобладаніе косвеннаго обложенія надъ прямымъ *). Эта черта нашей финансовой системы не составляетъ,

*) Это видно изъ нижеслѣдующихъ цифръ:

Годы.	Прямые налоги, выкупные платежи и наслѣдственныя пошлины, милл. рублей.	Косвенные налоги, пошлины и доходы отъ казенной винной операціи, милл. рублей.
1881	156,8	364,4
1900	251,6	840,4
1901	244,3	921,2

впрочемъ, исключительной особенности русскихъ финансовъ. Вездѣ и всюду косвенное обложеніе занимаетъ пе́рвое мѣсто и служитъ главнымъ устоемъ бюджета *). Объясняется это тѣмъ, что прямые налоги захватываютъ обыкновенно не все населеніе, а лишь извѣстныя группы его и даже тамъ, гдѣ они падаютъ по преимуществу на состоятельные классы, далеко не такъ значительны, чтобы доходами отъ прямыхъ налоговъ можно было покрыть всѣ современные расходы государства. Косвенные же налоги извлекаютъ средства со всей массы потребителей и съ фискальной точки зрѣнія имѣютъ несомнѣнное преимущество, такъ какъ поступаютъ безнедоимочно и притомъ помимо всякихъ принудительныхъ мѣръ со стороны государства.

Второе теченіе, характеризующее нашу финансовую политику послѣдняго двадцатипятилѣтія, состоитъ въ стремленіи освободить постепенно отъ прямого обложенія низшіе классы населенія и перенести его тяжесть на слои населенія высшаго и средняго достатка. Въ этомъ отношеніи слѣдуетъ указать на такія отмѣченныя выше мѣры, какъ отмѣна подушной подати и сложеніе выкупныхъ платежей—съ одной стороны и установленіе квартирнаго налога, налога на доходы отъ денежныхъ капиталовъ и реформу промысловаго обложенія—съ другой **).

Годы.	Прямые налоги, выкупные платежи и наслѣдственныя пошлины, милл. рублей.	Косвенные налоги, пошлины и доходы отъ казенной винной операціи, милл. рублей.
1904	$239_{,2}$	$1043_{,5}$
1905	$202_{,7}$	$1097_{,6}$

Настоящія цифры, а также все касающееся финансовой политики правительства заимствованы изъ записки г. Министра Финансовъ „по поводу внесенныхъ проектовъ установленія новыхъ налоговъ и преобразованія нѣкоторыхъ существующихъ видовъ обложенія“, представленной въ Государственную Думу въ 1907 году.

*) Во Франціи косвенные налоги и пошлины составляютъ $68_{,7}\%$ общей суммы государственныхъ доходовъ, а прямые налоги $25_{,5}\%$, въ Англіи косвенные $60_{,6}\%$, прямые — $32_{,7}\%$, въ Пруссіи—$39_{,3}\%$ и $13_{,3}\%$, въ Австріи $61_{,6}\%$ и $25_{,3}\%$, въ Россіи (для 1905 г.) $54_{,2}\%$ и 10% (остальные $35_{,8}\%$ составляютъ доходы отъ правительственныхъ регалій, казенныхъ имуществъ и капиталовъ и др.).

**) Въ общемъ указанными мѣрами съ крестьянства снята тяжесть въ 145 милл. рублей (55 милл. руб. подушной подати и 90 милл. руб. выкупныхъ платежей).

Несомнѣнно, что осуществленіе въ теченіе послѣднихъ 25 лѣтъ означенныхъ серьезныхъ податныхъ преобразованій и введеніе новыхъ налоговъ сдѣлалось возможнымъ для правительства лишь съ учрежденіемъ института податной инспекціи и расширеніемъ круга его дѣятельности. Но съ изданіемъ Положенія 24 мая 1899 года о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ, а также разсмотрѣнныхъ выше податныхъ законовъ, предоставившихъ имъ активную роль въ дѣлѣ взиманія казенныхъ сборовъ, названный институтъ не завершилъ полнаго цикла своего развитія: компетенція податной инспекціи подлежитъ въ недалекомъ будущемъ новому расширенію въ зависимости отъ тѣхъ обязанностей, которыя предполагается возложить на этотъ институтъ съ осуществленіемъ внесенныхъ Министромъ Финансовъ на уваженіе законодательныхъ учрежденій предположеній объ установленіи новыхъ налоговъ и преобразованіи нѣкоторыхъ изъ существующихъ уже видовъ обложенія. Таковы предположенія, заключающіяся въ законопроектѣ: 1) о введеніи государственнаго подоходнаго налога, 2) о пересмотрѣ положенія о пошлинахъ съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами, 3) о пересмотрѣ положенія о налогѣ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, 4) о введеніи государственнаго налога со строеній въ уѣздахъ, 5) о введеніи налога съ частныхъ закладныхъ и 6) о пересмотрѣ положенія о государственномъ промысловомъ обложеніи *).

---

*) Кромѣ того въ Государственную Думу Министерствомъ Финансовъ внесенъ законопроектъ объ измѣненіи росписанія среднихъ по губерніямъ окладовъ государственнаго поземельнаго налога на десятину удобной земли и лѣса.

Для усвоенія правильнаго взгляда на означенныя предположенія Министерства Финансовъ надлежитъ имѣть въ виду тѣ руководящія основанія, которыя послужили общей исходной точкой для всѣхъ предложенныхъ на обсужденіе законодательныхъ учрежденій проектовъ, такъ какъ, хотя основныя положенія вышеуказанныхъ проектовъ и частныя ихъ постановленія подробно и объяснены въ сопровождающихъ ихъ запискахъ, но эти записки заключаютъ въ себѣ соображенія по преимуществу фискально-техническаго характера. Эти основанія подробно изложены въ помянутой запискѣ Министра Финансовъ, представленной въ Государственную Думу. Министерство Финансовъ имѣло въ виду нижеслѣдующія обстоятельства: за 25-лѣтній промежутокъ времени (съ 1888 г. по 1910 г.) наши обыкновен-

Намѣченныя преобразованія системы нашего прямого обложенія не являются, однако, осуществленіемъ совершеннаго податного строя: задачи ихъ гораздо болѣе скромныя—отвѣтить неотложнымъ запросамъ государственнаго казначейства объ увеличеніи его постоянныхъ рессурсовъ и вмѣстѣ съ тѣмъ сдѣлать хотя бы тотъ шагъ впередъ по пути къ болѣе совершеннымъ порядкамъ и облегченію податного бремени, лежащаго на неимущихъ классахъ, который допускаетъ обстоятельства даннаго времени. Несомнѣнно, что съ преуспѣяніемъ экономической жизни въ нашемъ отечествѣ за первымъ шагомъ не замедлятъ послѣдовать и дальнѣйшіе.

ные расходы (общіе, исключая двѣ крупныя операціи казны) увеличились на 81,2%. Возгорѣвшаяся на Дальнемъ Востокѣ война нарушила, однако, правильность возрастанія расходовъ сообразно потребностямъ отдѣльныхъ отраслей государственнаго хозяйства и вынудила правительство прибѣгнуть къ временному ограниченію расходовъ даже на существеннѣйшія потребности государства, сосредоточивъ всѣ финансовые рессурсы на удовлетвореніи расходовъ, вызванныхъ вооруженнымъ столкновеніемъ. Приходилось откладывать всѣ расходы, которые по существу допускали какую-либо отсрочку. Въ этомъ смыслѣ былъ принятъ рядъ самыхъ рѣшительныхъ мѣръ. Но и съ окончаніемъ войны угнетающее вліяніе ея на нашъ бюджетъ не прекратилось: ликвидація ея послѣдствій потребовала громадныхъ суммъ и не позволила ослабить усвоенную по необходимости сдержанность въ удовлетвореніи другихъ государственныхъ потребностей. Въ 1905 и 1906 гг. Россію постигло народное бѣдствіе—неурожай хлѣбовъ въ цѣломъ рядѣ губерній, что вызвало необходимость крупныхъ ассигнованій на удовлетвореніе продовольственной нужды населенія, явившейся новымъ основаніемъ къ сокращенію обыкновенныхъ государственныхъ расходовъ. Наконецъ, внутренняя смута 1905 г., сопровождавшаяся забастовками желѣзныхъ дорогъ, почтово-телеграфныхъ учрежденій, торгово-промышленныхъ заведеній, фабрикъ и заводовъ, грозившими поколебать экономическія силы страны и отразившимися крупнымъ недополученіемъ государственныхъ доходовъ осенью 1905 г., въ свою очередь обязывали къ крайней осторожности въ разрѣшеніи новыхъ расходовъ по всѣмъ частямъ государственнаго управленія. Можно сказать, что съ 1904 г. естественное развитіе дѣятельности въ различныхъ частяхъ государственнаго управленія соотвѣтственно запросамъ жизни страны пріостановилось. За время войны въ 1904 и 1905 гг. увеличился, главнымъ образомъ, расходъ на платежи по займамъ, а также расходы военнаго вѣдомства и Министерства Внутреннихъ Дѣлъ, возрастаніе расходовъ по учебной части почти не измѣнилось, прочіе же расходы,

Но принятіе однихъ только вышеуказанныхъ податныхъ проектовъ, внесенныхъ на законодательное разсмотрѣніе, должно будетъ вызвать такое усложненіе дѣятельности органовъ податного надзора и такое усиленіе ихъ повседневнаго труда, что осуществленіе намѣченныхъ податныхъ преобразованій и введеніе новыхъ налоговъ явится положительно немыслимымъ безъ соотвѣтствующаго увеличенія числа податныхъ инспекторовъ. Особенно должно усложнить дѣятельность податныхъ инспекторовъ введеніе подоходнаго налога, при исчисленіи коего наиболѣе труда инспекторамъ должно дать выясненіе доходовъ, получаемыхъ лицами свободныхъ профессій, а также—примѣненіе новаго поло-

---

въ общемъ, были сокращены. Такая задержка, будучи сама по себѣ явленіемъ искусственнымъ и ненормальнымъ, не можетъ, конечно, длиться произвольно долго: неуклонно развивающаяся жизнь выдвинула новыя потребности, и передъ финансовымъ вѣдомствомъ встаетъ во всей своей повелительной силѣ задача изысканія новыхъ источниковъ для покрытія этихъ потребностей. Эта задача является тѣмъ болѣе трудной, что она совпадаетъ съ весьма крупнымъ сокращеніемъ доходнаго бюджета, образовавшагося вслѣдствіе отмѣны выкупныхъ платежей крестьянъ и съ увеличеніемъ расходовъ на платежи процентовъ и погашенія по займамъ, заключеннымъ для покрытія военныхъ расходовъ. При этомъ условіи наличныхъ источниковъ обыкновеннаго дохода не можетъ хватить на удовлетвореніе новыхъ потребностей, значеніе которыхъ и въ смыслѣ ихъ государственной важности, и по объему предъявляемыхъ ими запросовъ къ казнѣ представляется совершенно исключительнымъ. Чтобы убѣдиться, достаточно общаго обзора хотя бы главнѣйшихъ изъ этихъ потребностей: 1) внѣшняя безопасность государства неизбѣжно требуетъ и будетъ требовать значительныхъ расходовъ на дѣло внѣшней обороны, 2) глубоко сознанная въ настоящее время потребность поднятія хозяйственныхъ силъ большинства населенія Имперіи—ея крестьянства въ связи съ необходимостью сообщенія сельскому населенію реальныхъ знаній и истиннаго просвѣщенія, 3) необходимость развитія желѣзныхъ дорогъ въ Россіи, значительно отставшаго отъ тѣхъ требованій, которыя вправѣ предъявить къ нимъ насущнѣйшіе интересы страны. 4) наконецъ, осуществившаяся политическая реформа нашего государственнаго строя выдвигаетъ на очередь необходимость согласованія съ ея духомъ и принципомъ всей системы мѣстнаго управленія и суда. Одного этого перечня всѣхъ этихъ главнѣйшихъ запросовъ нашей государственной жизни достаточно для уясненія того, какія требованія предъявляются ими къ государственному казначейству, вызывающія необходимость увеличенія постоянныхъ источниковъ дохода. Разсмотрѣніе этого вопроса приводитъ

женія о государственномъ промысловомъ налогѣ, удерживающаго патентное обложеніе лишь самыхъ мелкихъ и ярмарочныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а слѣдовательно, требующаго еще болѣе тщательнаго выясненія оборотовъ и прибылей подлежащихъ обложенію предпріятій, чѣмъ положеніе 8-го іюня 1898 года. Предстоящее значительное увеличеніе труда податныхъ инспекторовъ не должно бы остаться безъ соотвѣтствующаго повышенія ихъ служебнаго вознагражденія, почему, вмѣстѣ съ вопросомъ объ усиленіи состава податной инспекціи, долженъ будетъ возникнуть вопросъ объ увеличеніи содержанія, получаемаго податными инспекторами и ихъ помощниками. Изъ исторіи раз-

---

къ заключенію, что такими источниками могутъ быть или 1) хозяйственныя операціи казны, или 2) налоги.

Что касается хозяйственныхъ операцій, то разсчитывать на возможность значительнаго увеличенія ихъ доходности въ ближайшемъ будущемъ, несмотря на всѣ прямыя мѣры къ упорядоченію этихъ операцій по всѣмъ вѣдомствамъ, нельзя, слѣдовательно, единственнымъ выходомъ представляется обращеніе къ налоговымъ источникамъ. Необходимость искать въ дополнительномъ обложеніи средства для покрытія неотложныхъ нуждъ государственной и народной жизни вызвало для Министерства Финансовъ вопросъ о необходимости улучшенія нашей податной системы. Путь постепенныхъ реформъ, реальное достиженіе которыхъ вполнѣ обезпечивается условіями времени, по убѣжденію Министерства Финансовъ, является единственнымъ вѣрнымъ путемъ къ усовершенствованію. Не обольщая себя надеждами на сколько-нибудь близкое водвореніе у насъ идеальнаго податного уклада, Министерство полагаетъ, что нами будетъ сдѣланъ вполнѣ опредѣленный шагъ впередъ въ смыслѣ означеннаго улучшенія, если при предстоящемъ установленіи новыхъ или повышеніи существующихъ видовъ обложенія выборъ будетъ остановленъ только на такихъ формахъ, которыми къ участію въ несеніи податного бремени будутъ привлечены исключительно или преимущественно состоятельные классы населенія. При разрѣшеніи этой задачи, Министерство Финансовъ, имѣя въ виду, что уравнительность при реальномъ обложеніи можетъ быть достигнута только въ предѣлахъ данной категоріи облагаемыхъ предметовъ и что этотъ недостатокъ реальнаго обложенія, въ связи съ тѣмъ, что оно оставляетъ безъ вниманія общую состоятельность плательщика, пришло къ заключенію, что необходимо обратиться къ другому пути преобразованія прямого обложенія—къ введенію подоходнаго налога. Переходъ отъ реальнаго обложенія къ подоходному совершается двумя способами, типически представленными Англіей и Пруссіей. Въ Англіи, какъ извѣстно, подоходный налогъ сохранилъ много чертъ реальнаго обложенія и

витія института податной инспекціи видно, что вопросъ о недостаточности служебнаго вознагражденія органовъ податного надзора возбуждался и ранѣе, но онъ оставался безъ разрѣшенія главнымъ образомъ въ виду затруднительнаго финансоваго положенія страны. Въ послѣдній разъ этотъ вопросъ поднимался въ 1897 году. Коммиссія, разсматривавшая составленный Министерствомъ Финансовъ проектъ положенія о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ, между прочимъ, имѣла сужденіе и по разработанному, въ одной изъ ея подкоммиссій, вопросу объ увеличеніи штатнаго содержанія податныхъ инспекторовъ съ 1500 р. до 1800 рублей въ годъ и о пятилѣтнихъ прибавкахъ, но

представляетъ рядъ отдѣльныхъ налоговъ съ дохода отъ различныхъ источниковъ; въ Пруссіи и рядѣ другихъ германскихъ государствъ избранъ былъ другой способъ преобразованія системы прямого обложенія: реальные налоги были сохранены, при условіи возможнаго ихъ усовершенствованія, и въ дополненіе къ нимъ введенъ общій подоходный налогъ, облагающій всю совокупность дохода плательщиковъ. При выборѣ между этими двумя системами Министерство Финансовъ не могло не отдать предпочтенія германской, такъ какъ англійскій подоходный налогъ, отказываясь отъ обложенія дохода плательщика во всей его совокупности, не можетъ сообразоваться съ дѣйствительною состоятельностью и платежеспособностью. Помимо сего установленіе подоходнаго обложенія по англійской системѣ было-бы равносильно упраздненію реальнаго обложенія и замѣнѣ его однимъ подоходнымъ, а такое преобразованіе обложенія, при полной неизвѣстности того, что можетъ дать налогъ подоходный, являлось бы при современныхъ финансовыхъ условіяхъ дѣломъ въ высшей степени рискованнымъ. Внеся, поэтому, на уваженіе Государственной Думы проектъ введенія у насъ подоходнаго налога, какъ добавочнаго обложенія въ дополненіе къ существующему реальному, Министръ Финансовъ въ то же время счелъ необходимымъ подвергнуть это послѣднее пересмотру въ цѣляхъ достиженія въ области каждаго изъ реальныхъ налоговъ возможно большей равномѣрности.

Изложенныя обстоятельства и соображенія и опредѣлили собою какъ объемъ, такъ и составъ всей группы внесенныхъ и имѣющихъ быть впослѣдствіи внесенными Министерствомъ Финансовъ на разсмотрѣніе законодательныхъ учрежденій законопроектовъ по части прямого обложенія.

Въ непосредственной связи съ проектируемымъ введеніемъ подоходнаго налога, неизбѣжными являются: 1) отмѣна государственнаго квартирнаго налога, служившаго нѣкоторою замѣною подоходнаго обложенія и, во-2-хъ, преобразованіе пошлинъ съ безмезднаго перехода имуществъ, въ виду того обстоятельства, что элементарная справедливость требуетъ болѣе легкаго обложенія

рѣшила не включать ихъ въ проектъ, опасаясь, что это можетъ затруднить и замедлить утвержденіе этого законодательнаго акта.

Совѣщаніе не могло, однако, оставить безъ вниманія единогласнаго свидѣтельства всѣхъ участвовавшихъ въ немъ управляющихъ Казенными Палатами о томъ, что существующее содержаніе податныхъ инспекторовъ представляется совершенно недостаточнымъ и несоотвѣтствующимъ важности и сложности лежащихъ на податныхъ инспекторахъ обязанностей, но признало, что вопросъ этотъ долженъ быть разрѣшенъ особо.

Но теперь, когда недостаточное вознагражденіе, при все растущей дороговизнѣ жизни, заставляетъ податныхъ инспекторовъ

нефундированныхъ (т. е. имѣющихъ источникомъ личный заработокъ) доходовъ, чѣмъ фундированныхъ (проистекающихъ изъ владѣнія имуществами). Болѣе усиленное обложеніе послѣднихъ и достигается при введеніи налоговъ поимущественныхъ или наслѣдственныхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, при существованіи подоходнаго налога, налогъ съ наслѣдствъ можетъ имѣть значеніе серьезнаго контрольнаго средства, конечно, при наличности удовлетворительныхъ способовъ оцѣнки наслѣдственныхъ массъ и уничтоженія различныхъ льготъ и изъятій отъ обложенія. Въ общей совокупности сумма новаго дохода, которую можно ожидать отъ проектируемаго преобразованія системы нашего прямого обложенія, на первое время, по разсчетамъ Министерства Финансовъ, составитъ 50—55 милл. рублей (подоходный налогъ—30 милл. руб., наслѣдств. пошлины—3,5, поземельный налогъ—6,5, налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ—5,3, налогъ со строеній въ уѣздахъ—1,2 и налогъ съ частныхъ закладныхъ—3 милл. руб.). Этотъ новый доходъ, какъ ни скромна сама по себѣ его сумма, долженъ составить, однако, повышеніе нашего прямого обложенія на 30%.

Но государственными налогами не ограничивается область прямого обложенія. Къ нимъ непосредственно примыкаютъ мѣстные налоги. Въ этой области также намѣчается рядъ преобразованій, дабы органы мѣстнаго самоуправленія, соразмѣряя свои начинанія съ платежными силами мѣстнаго населенія, располагали, не приходя въ столкновеніе съ задачами фиска, средствами, достаточными для удовлетворенія культурныхъ нуждъ населенія. Въ заключеніе надлежитъ отмѣтить, что Министерство Финансовъ проектировало и проектируетъ введеніе нѣкоторыхъ новыхъ видовъ косвеннаго обложенія (налогъ на гильзы и папиросную бумагу уже введенъ), повышеніе существующихъ, пересмотръ устава о гербовомъ сборѣ и взысканіе пошлинъ съ перехода вѣчночиншевыхъ правъ на недвижимыя имущества.

домогаться перемѣщеній на другія должности и даже не по вѣдомству Министерства Финансовъ, или искать приложенія своихъ силъ на другихъ поприщахъ, и когда для чиновъ податной инспекціи, по введеніи новыхъ налоговъ, явится необходимость значительно усилить служебные разъѣзды по ввѣреннымъ имъ участкамъ, а слѣдовательно продолжительное время жить на два дома, вопросъ объ увеличеніи содержанія органовъ податного надзора потребуетъ неотложнаго разрѣшенія *). Но кромѣ того, съ введеніемъ новыхъ налоговъ, чрезвычайно увеличится и канцелярская работа податныхъ инспекторовъ: инспекторы будутъ предсѣдательствовать въ рядѣ новыхъ присутствій, которыя проектируется образовать по различнымъ налогамъ, напримѣръ: 1) по подоходному налогу, 2) по налогу съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, 3) по налогу со строеній въ уѣздахъ, причемъ они останутся предсѣдателями и существующихъ присутствій, напр., по промысловому налогу. Членами всѣхъ этихъ присутствій будутъ состоять представители земствъ и городовъ, а также плательщики налоговъ.

За справками всякаго рода, запросами по дѣламъ, подлежащимъ разсмотрѣнію этихъ присутствій, плательщики налоговъ будутъ постоянно обращаться къ податному инспектору, а удовлетворять ихъ требованія инспектору будетъ чрезвычайно трудно,

---

*) При этомъ, казалось-бы, вполнѣ возможно снова возбудить вопросъ объ установленіи пятилѣтнихъ прибавокъ къ содержанію податныхъ инспекторовъ. Мы видѣли, что въ 1885 г. Государственный Совѣтъ признавалъ помянутую мѣру весьма желательной и отклонилъ ее лишь въ виду того, что принятіе ее поставило-бы податныхъ инспекторовъ въ привилегированное положеніе, такъ какъ для другихъ должностей никакихъ прибавочныхъ окладовъ не установлено. Но въ настоящее время пятилѣтнія прибавки получаютъ фабричные инспекторы, судебные слѣдователи, члены окружныхъ судовъ, а въ самое недавнее время эти прибавки установлены для чиновъ канцеляріи Государственной Думы. Податные инспекторы не связаны іерархической лѣстницей съ другими должностями финансоваго вѣдомства, и можно сказать, что для большинства изъ нихъ закрыто всякое служебное движеніе (единственное повышеніе, которое могутъ имѣть инспекторы,—это назначеніе на должность начальника отдѣленія Казенной Палаты). При такихъ обстоятельствахъ установленіе пятилѣтнихъ прибавокъ, по крайней мѣрѣ двухъ, было бы весьма полезной и справедливой мѣрой.

если онъ не будетъ имѣть въ своемъ распоряженіи извѣстнаго лица, которому онъ могъ бы довѣрить выдачу справокъ и надлежащихъ разъясненій плательщикамъ, во время своихъ служебныхъ поѣздокъ по участку. Такимъ образомъ, назрѣваетъ вопросъ о необходимости учрежденія, хотя бы въ наиболѣе трудныхъ податныхъ участкахъ, должности штатнаго дѣлопроизводителя при податномъ инспекторѣ *).

Итакъ, проведеніе въ жизнь всѣхъ вышеизложенныхъ мѣропріятій и преобразованій въ податномъ нашемъ дѣлѣ явилось возможнымъ лишь благодаря существованію института податной инспекціи, немало способствовавшаго правильному и уравнительному распредѣленію налогового бремени и успѣху поступленія прямыхъ налоговъ **). Засимъ податные инспекторы оказались чрезвычайно удобными мѣстными агентами финансоваго вѣдомства, при содѣйствіи коихъ Министерство Финансовъ неоднократно собирало весьма цѣнные матеріалы и свѣдѣнія, необходимые для разработки тѣхъ или другихъ законопроектовъ. Надлежитъ кромѣ того отмѣтить, что учрежденіе, въ лицѣ податныхъ инспекторовъ, постоянныхъ органовъ финансоваго вѣдомства въ уѣздахъ оказало существенное вліяніе и на направленіе дѣятельности Казенныхъ Палатъ: благодаря податнымъ инспекторамъ, Казенныя Палаты получили возможность освѣжить свое дѣлопроизводство во всемъ, что касалось взысканія всякаго рода казенныхъ сборовъ и недоимокъ, и перейти изъ области бумажнаго

---

*) Производство дѣлъ по многимъ прямымъ налогамъ, со времени учрежденія должностей податныхъ инспекторовъ, возложено на коллегіальныя установленія: губернскія, уѣздныя и городскія, при ближайшемъ участіи—въ губерніи управляющаго Казенною Палатою, въ уѣздѣ—податного инспектора и съ приглашеніемъ какъ представителей вѣдомствъ, такъ и членовъ отъ плательщиковъ. Такая организація дѣла получила особенное развитіе на окраинахъ.

Предстоящее, съ преобразованіемъ нашей податной системы, распространеніе этого порядка на всю Россію, несомнѣнно, подготовляетъ у насъ основаніе столь необходимаго самостоятельнаго уѣзднаго финансоваго управленія.

**) Ростъ нашего прямого обложенія, послѣ отмѣны подушной подати, и успѣшность поступленія налоговъ, въ взиманіи коихъ чины податной инспекціи принимаютъ непосредственное участіе, показаны въ таблицахъ, приложенныхъ къ настоящему сборнику.

наблюденія за подчиненными ей полицейскими органами къ фактическому контролю за ходомъ податныхъ дѣлъ *).

Отличительной чертой дѣятельности податной инспекціи, благодаря самой постановкѣ этого института и характеру дѣятельности органовъ податного надзора, является не формальное исполненіе служебныхъ обязанностей, а живое, разумное отношеніе къ нимъ и къ экономическимъ явленіямъ народной жизни.

Постоянно непосредственно соприкасающіеся съ населеніемъ, обязанные не только сохранять интересы казны, но и оберегать платежныя силы народа, чины податной инспекціи, проникнутые добрымъ нравственнымъ духомъ, пріобрѣли довѣріе населенія и сдѣлались видными участниками уѣздной жизни.

Такимъ образомъ, податная инспекція вполнѣ оправдала надежды, которыя возлагались на нее Министерствомъ Финансовъ и Государственнымъ Совѣтомъ при учрежденіи этого института. Не сбылись только опасенія Государственнаго Совѣта, сомнѣвавшагося въ томъ, что податные инспекторы въ качествѣ строгихъ блюстителей интересовъ казны, почти всегда расходящихся съ частными интересами, будутъ пользоваться расположеніемъ общества, среди котораго они будутъ дѣйствовать: чины податной инспекціи, напротивъ, обладая въ большинствѣ случаевъ высшимъ образованіемъ и идя навстрѣчу всѣмъ благимъ общественнымъ начинаніямъ, охотно принимая близкое участіе и даже нерѣдко руководя мѣстными просвѣтительными, благотворительными и т. п. учрежденіями, являются, несомнѣнно, культурнымъ элементомъ въ провинціи и пріобрѣли почетное положеніе въ мѣстномъ обществѣ.

---

*) Благодаря ряду финансовыхъ реформъ, произведенныхъ во второй половинѣ 80-хъ годовъ прошлаго столѣтія, Казенныя Палаты изъ учрежденій почти исключительно счетныхъ обратились въ учрежденія счетно-податныя, причемъ податныя ихъ обязанности развивались изъ года въ годъ, вслѣдствіе именно дѣятельности податныхъ инспекторовъ.

ПРИЛОЖЕНІЯ.

Ростъ прямого обложенія въ Имперіи въ связи съ измѣненіями въ податномъ законодательствѣ послѣ отмѣны подушной подат

(по отчетамъ Государственнаго Контроля).

Годы.	ЕВРОПЕЙСКАЯ РОССІЯ.						АЗІАТСКАЯ РОССІЯ.					
	Государственный поземельный налогъ.	Оброчная подать.	Кибиточная подать.	Налогъ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и селеніяхъ.	Государственный квартирный налогъ.	Основной промысловый налогъ.	Дополнительный промысловый налогъ съ предпріятій: обязанныхъ публичной отчетностью.	Дополнительный промысловый налогъ съ предпріятій: не обязанныхъ публичной отчетностью.	Прочіе промысловые налоги.	Сборъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ.	Подушная подать и душевые сборы.	Подымная и поземельная подать сѣверскаго населенія Кубанской и Терской областей.	Прочіе сборы: съ коневодствъ, овецъ и др. и недоимки сего и минувшей орды
1884	15.436.912	32.892.652	1.860.079	6.492.724	—	18.375.076	2.312.752		311.597	—	35.529.692	196.427	195.050
1885	15.358.730	30.443.256	2.259.663	6.740.101	—	21.826.339	3.602.350		239.457	3.755.813	33.479.269	193.970	185.755
1886	14.312.664	31.880.766	2.282.868	6.466.931	—	22.695.031	5.091.508		233.015	10.080.558	18.446.116[6]	172.905	214.070
1887	14.835.549	2.407.193[1]	2.775.043	6.513.309	—	23.807.195	4.746.679		307.877	11.676.897	1.114.936	245.924	206.331
1888	15.068.585	1.970.503	2.741.882	6.129.867	—	24.798.958	6.708.491		275.148	11.608.151	970.299	217.966	215.194
1889	15.715.301	2.281.520	2.739.292	7.050.719	—	24.626.106	7.944.277		286.329	12.011.796	1.131.527	306.449	195.017
1890	15.658.096	2.264.896	2.883.009	7.107.078	—	25.666.437	8.315.353		357.236	11.916.219	1.180.434	287.881	192.540
1891	14.518.564	1.827.607	2.695.127	7.069.901	—	25.221.830	8.575.739		274.050	12.151.345	919.180	251.720	182.334
1892	15.557.011	1.888.592	2.790.697	6.946.498	—	26.050.099	8.611.548		554.090	12.380.504	999.017	300.548	201.150
1893	17.294.078	2.192.164	3.149.088	8.035.899	—	26.787.837	12.810.267		604.651	13.202.732	1.145.622	239.052	203.593
1894	15.984.479	2.246.408	3.054.028	7.790.567	2.613.245	27.377.339	14.099.610		954.712	12.089.410	1.115.768	267.595	209.219
1895	16.831.723	2.627.848	3.003.663	7.850.658	2.821.140	27.076.994	7.092.086	7.690.567	901.045	13.867.252	1.337.789	264.208	174.876
1896	10.012.973	2.360.178	3.141.245	7.823.880	2.907.078	28.787.037	8.151.198	7.434.101	907.243	13.558.274	1.202.550	220.093	176.518
1897	8.053.423	2.434.245	3.001.254	7.945.540	3.158.754	29.382.419	8.757.784	7.522.201	954.605	15.566.840	1.328.531	264.428	172.861
1898	8.679.827	2.428.290	3.133.438	8.784.948	3.429.669	30.092.081	9.351.621	7.686.069	1.037.592	14.623.728	1.256.925	247.570	192.216
1899	9.367.977	3.345.383	3.296.283	8.900.820	3.628.150	35.150.796	12.731.181	11.598.453	1.592.478	16.729.713	271.360[7]	270.822	191.006
1900	9.610.695	5.330.953	3.157.534	8.850.896	3.884.939	31.806.689	18.965.497	17.449.721	1.618.093	16.091.585	275.851	234.133	190.638
1901	9.871.615	6.486.466[2]	3.154.068	8.448.860	4.427.953	33.775.628	17.405.631	16.319.734	1.322.624	17.362.410	341.387	— [8]	298.055
1902	9.896.040	7.771.347	3.205.774	10.873.482	4.745.724	34.313.975	14.285.142	15.977.418	1.357.088	17.346.689	308.221	—	362.414
1903	10.138.395	8.108.990	3.194.024	9.877.844	5.093.063	34.079.030	15.824.732	16.474.731	1.211.643	17.756.661	262.684	—	350.806
1904	10.130.020	7.663.264	3.181.731	14.230.565[3]	5.188.197	33.733.990	16.289.908	15.798.687	1.201.205	18.325.561	287.227	—	342.669
1905	8.687.402	6.257.882	3.371.740	13.835.446	5.001.199	28.970.959	16.163.462	15.908.171	1.005.830	19.532.105	172.380	—	321.191
1906	14.257.758	8.595.347	3.299.613	17.845.104	5.348.348	32.791.280	21.777.844	26.688.729	1.194.594	20.202.592	252.609	—	345.507
1907	17.378.688	9.106.053	3.188.622	17.961.046	5.541.469	35.716.445	32.895.415	29.303.770	1.248.077	20.699.230	132.045	—	309.393
1908	18.295.489	9.091.215	3.690.955	20.062.191	6.038.577	39.092.584	33.756.735	30.623.910	1.359.505	21.871.148	53.343	—	287.769

[1]) Уменьшеніе поступленія оброчной подати объясняется отмѣной ея въ Европейской Россіи съ распространеніемъ въ 1886 г. выкупной операціи на бывшихъ государственныхъ крестьянъ.

[2]) Увеличеніе размѣра поступленія оброчной подати объясняется замѣной этой податью налоговъ, отмѣченныхъ [6]), [7]) и [10]).

[3]) Увеличеніе размѣра поступленія налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ объясняется введеніемъ означеннаго налога съ 1 января 1904 г. въ Царствѣ Польскомъ взамѣнъ отмѣненной городской подымной подати.

[6]) Отмѣна подушной подати, какъ общаго налога.

[7]) На основаніи Высочайше утвержд. 19 января 1898 г. мнѣнія Госуд. Сов. отмѣнено взиманіе подушной подати въ Сибири за исключеніемъ сѣверныхъ мѣстностей Восточной Сибири.

[8]) Замѣнена оброчною податью.

Годъ.	ЦАРСТВО ПОЛЬСКОЕ. Основной поземельный налогъ: дворскій, крестьянскій и налогъ съ посадовъ.	Добавочный поземельный налогъ: дворскій, крестьянскій и налогъ съ посадовъ.	Подымная подать въ городахъ, посадахъ и селеніяхъ.	Процентный сборъ съ имѣній лицъ польскаго происхожденія.	Налогъ съ недвижимыхъ имуществъ на содержаніе гминныхъ судовъ.
1884	3.340.550	1.603.811	3.392.636	1.486.460	—
1885	3.365.383	1.620.714	3.416.914	1.398.384	—
1886	3.382.844	1.631.149	3.436.751	1.457.888	—
1887	3.388.883	1.630.338	3.597.674	1.380.480	—
1888	3.379.633	1.617.395	3.630.415	1.081.625	—
1889	3.329.347	1.597.016	3.689.343	1.299.608	—
1890	3.413.461	1.626.475	3.697.983	1.302.315	—
1891	3.470.601	1.650.969	3.653.839	1.339.209	481.446
1892	3.496.942	1.655.863	4.068.673	1.318.846	524.823
1893	3.498.775	1.652.395	4.072.799	1.196.540	495.467
1894	3.492.664	1.642.699	4.002.040	1.223.197	438.232
1895	3.474.511	1.634.151	3.973.668	1.206.666	453.250
1896	3.410.989	816.378	3.954.089	1.091.523	238.690
1897	3.463.469	808.287	4.444.490	458.565	196.896
1898	3.501.061	817.079	4.750.348	44.117	212.668
1899	3.505.939	1.193.031	5.829.538	11.949	213.068
1900	3.484.721	1.200.064	6.105.172	8.795[6])	212.081
1901	3.448.753	1.183.632	6.301.749	—	218.197
1902	3.605.987	1.227.293	7.065.511	—	216.773
1903	3.578.748	1.212.644	7.305.328	—	215.780
1904	3.548.621	1.216.170	2.982.176[7])	—	209.777
1905	3.295.724	1.088.531	2.748.741	—	155.605
1906	3.986.645	2.254.693	3.294.606	—	461.773
1907	3.647.874	2.125.484	3.036.586	—	458.350
1908	3.636.121	2.132.760	3.172.068	—	450.441

Годъ.	ЗАКАВКАЗЬЕ. Сборъ съ туземнаго населенія Закавказья вмѣнъ отбыванія воинской повинности.	Подымная подать въ Закавказскомъ краѣ.	Поземельный сборъ съ крестьянъ и городскихъ жителей Закавказскаго края.	СИБИРЬ. Поземельный сборъ съ сибирскихъ крестьянъ и инородцевъ и съ частныхъ владѣльцевъ и подымная подать съ бухарцевъ.	Итого прямыхъ налоговъ.
1884	—	1.824.117	316.437	—	125.470.049
1885	—	1.852.515	279.861	—	130.018.482
1886	—	1.917.383	347.085	—	124.049.532
1887	—	1.984.198	320.217	4.917	80.943.640
1888	276.381	2.157.591	396.703	3.425	83.247.212
1889	760.658	2.293.254	426.711	5.468	87.689.738
1890	583.582	2.348.311	407.722	6.081	89.225.118
1891	553.863	2.227.169	471.280	3.260	87.539.033
1892	555.789	2.427.664	826.332	4.046	91.158.732
1893	545.564	2.282.596	810.757	5.026	100.224.903
1894	488.267	2.092.146	840.478	5.662	102.028.263
1895	559.448	2.168.147	908.207	6.707	105.924.604
1896	488.253	2.012.305	824.257	4.866	99.523.717
1897	510.756	2.091.271	906.731	5.745	101.427.095
1898	491.258	2.011.288	1.081.655	6.678	103.860.951
1899	536.472	1.997.405	980.255	3.586	121.345.665
1900	515.015	1.987.969[9])	925.358[10])	4.109	131.910.509
1901	519.489	—	—	3.713	130.890.050
1902	517.905	—	—	4.660	133.081.453
1903	525.766	—	—	9.851	135.230.721
1904	533.808	—	—	5.529	134.879.104
1905	352.173	—	—	27.744	126.896.227
1906	545.942	—	—	39.421	163.182.406
1907	547.106	—	—	26.371	183.322.025
1908	536.350	—	—	31.449	194.182.610

[7]) Уменьшеніе размѣра поступленія подымной подати объясняется отмѣной городской подымной подати.

[8]) Отмѣнено указомъ 27 марта 1897 г.

[6]) и [9]) [10]) Замѣнены оброчною податью.

Примѣчаніе. Налоги, взимаемые какъ въ Европейской Россіи, такъ и на окраинахъ, показаны въ отдѣлѣ „Европейская Россія". Въ особыя группы выдѣлены лишь тѣ налоги, которые взимаются исключительно въ Царствѣ Польскомъ, Сибири и Закавказьи.

Таблица № 2.

Поступленіе прямыхъ налоговъ, взиманіе которыхъ происходило по за

кону и происходитъ при ближайшемъ участіи податныхъ инспекторовъ

(по отчетамъ Государ

ственнаго Контроля).

Г о д а.	Государственный поземельный налогъ.	Оброчная подать.	Кибиточная подать.	Налогъ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ.	Государственный квартирный налогъ.	Основной промысловый налогъ.	Дополнительный промысловый налогъ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью.	Основной поземельный налогъ: дворскій, крестьянскій и налогъ съ посадовъ.	Добавочный поземельный налогъ: дворскій, крестьянскій и налогъ съ посадовъ.	Подымная подать въ городахъ, посадахъ и селеніяхъ.	И Т О Г О.
1884	15.436.912	До 1901 г. податные инспекторы не принимали никакого участія въ дѣлѣ взиманія оброчной подати. (Объ этомъ	1.860.079	6.492.724	—	18.375.076	—	3.340.550	1.603.811	3.392.636	50.501.788
1885	15.358.730		2.259.663	6.740.101	—	21.826.339		3.365.388	1.602.714	3.416.914	54.587.844
1886	14.312.664		2.282.868	6.466.931	—	22.695.031	2.558.000*)	3.382.844	1.631.149	3.436.751	54.208.238
1887	14.835.549		2.775.043	6.513.309	—	23.807.195		3.388.883	1.630.338	3.597.674	56.547.991
1888	15.068.585		2.741.882	6.129.867	—	24.798.958		3.379.633	1.617.395	3.630.415	57.366.735
1889	15.715.301		2.739.292	7.050.719	—	24.626.106	4.200.000*)	3.329.347	1.597.016	3.689.343	58.746.124
1890	15.658.096		2.883.009	7.107.078	—	25.666.437		3.413.461	1.626.475	3.697.983	58.052.539
1891	14.518.564		2.695.127	7.069.901	—	25.221.830		3.470.601	1.650.969	3.653.839	58.280.831
1892	15.557.011		2.790.697	6.946.498	—	26.060.099		3.496.942	1.655.863	4.068.673	60.505.783
1893	17.294.078		3.149.088	8.035.899	—	26.787.837	5.730.000*)	3.498.775	1.652.395	4.072.799	64.480.871
1894	15.984.479		3.054.028	7.790.567	2.613.745	27.377.339		3.492.664	1.642.699	4.002.040	66.957.561
1895	16.831.723		3.003.663	7.850.658	2.821.140	27.076.994	7.690.567	3.471.511	1.634.151	3.973.668	74.357.075
1896	10.012.973		3.141.245	7.823.880	2.907.078	28.787.037	7.434.101	3.410.989	816.378	3.954.089	68.287.710
1897	8.053.423		3.001.254	7.945.540	3.158.754	29.382.419	7.522.201	3.463.469	808.287	4.444.490	67.479.434
1898	8.679.827		3.133.438	8.784.948	3.429.609	30.092.081	7.686.060	3.501.061	817.079	4.750.348	70.873.463
1899	9.367.977		3.296.283	8.900.820	3.628.150	35.150.796	11.598.153	3.505.939	1.193.031	5.829.538	82.460.987
1900	9.610.695		3.157.534	8.850.896	3.884.939	31.806.689	17.449.721	3.484.721	1.200.064	6.105.172	85.350.431
1901	9.871.615	6.486.466	3.154.068	8.448.860	4.427.953	33.775.628	16.319.734	3.448.753	1.183.632	6.301.749	93.418.458
1902	9.896.040	7.771.347	3.205.774	10.873.482	4.745.724	34.313.975	15.977.418	3.605.987	1.227.293	7.085.511	98.682.561
1903	10.138.395	8.108.990	3.194.024	9.877.844	5.093.063	34.079.030	16.474.731	3.578.748	1.212.644	7.305.328	99.062.707
1904	10.130.020	7.663.264	3.184.731	14.230.565	5.188.197	33.733.990	15.798.687	3.548.621	1.216.170	2.982.176	97.673.421
1905	8.687.402	6.257.882	3.371.740	13.835.446	5.001.199	28.970.959	15.908.171	3.295.724	1.088.531	2.748.741	89.105.795
1906	14.257.758	8.595.347	3.299.613	17.845.104	5.348.348	32.791.280	26.688.729	3.986.645	2.264.693	3.294.606	118.362.123
1907	17.378.688	9.106.053	3.188.622	17.961.046	5.541.469	38.716.445	29.303.770	3.647.874	2.125.484	3.036.586	127.006.037
1908	18.295.489	9.091.215	3.690.955	20.062.191	6.038.577	39.092.584	30.623.910	3.636.121	2.132.760	3.172.068	135.835.870

*) Такъ какъ въ отчетахъ Государственнаго Контроля дополнительный промысловый налогъ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, показанъ вмѣстѣ съ тѣмъ же налогомъ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, то указанныя суммы, показывающія лишь приблизительно указанный налогъ (по Собранію Узаконеній), въ итогъ соотвѣтствующихъ годовъ не включены.

Таблица № 3.

СВѢДѢНІЯ

о поступленіи крѣпостныхъ и наслѣдственныхъ пошлинъ и гербоваго сбора по отчетамъ Государственнаго Контроля.

Года.	Гербовый сборъ со штрафами.	Съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами.	Пеня и % за разсрочку пошлинъ.	Крѣпостныя.
1884	16.980.313	4.635.032	10.469	8.561.578
1885	16.722.240	3.573.313	24.490	8.488.629
1886	16.712.205	3.543.648	51.340	8.431.327
1887	18.899.228	3.752.167	63.092	8.846.082
1888	20.950.373	4.305.475	65.608	9.657.127
1889	20.613.166	4.085.854	43.768	10.522.021
1890	22.149.181	4.731.607	122.315	9.815.969
1891	21.577.398	4.666.870	103.454	10.324.390
1892	24.025.127	6.782.790	128.895	10.549.027
1893	25.127.075	5.218.851	152.321	12.469.922
1894	26.031.958	5.187.092	119.714	13.085.847
1895	26.583.488	6.293.414	55.550	12.673.873
1896	27.571.424	4.905.985	62.429	14.034.468
1897	28.332.527	5.322.444	71.992	14.859.439
1898	33.249.319	5.245.283	103.415	20.558.203
1899	35.332.793	7.125.136	136.017	23.129.920
1900	33.648.144	5.557.628	114.429	17.800.848
1901	37.980.471	6.359.934	142.268	16.849.445
1902	40.759.754	5 733.223	217.569	17.809.810
1903	44.510.945	6 161.157	146.306	18.357.394
1904	43.786.400	5.840.738	92.162	16.817.190
1905	42.746.458	5.979.400	49.839	14.393.835
1906	49.444.932	7.145.222	86.795	14.736.380
1907	54.365.213	7.825.124	160.162	17.506.048
1908	59.844.439	9.832.520	174.186	21.141.416

Таблица № 4.

СВѢДѢНІЯ

о поступленіи промысловаго налога по отчетамъ Государственнаго Контроля.

Года.	Общее поступленіе.	Въ томъ числѣ:			
		Основного.	Дополнительнаго: съ предпріятій, обязанныхъ публичной отчетностью.	Дополнительнаго: съ предпріятій, не обязанныхъ публичной отчетностью.	Прочихъ.
1884	20.999.425	18.375.076	2.312.752		311.597
1885	25.668.146	21.826.339	3.602.350		239.457
1886	28.019.555	22.695.031	5.091.508		233.015
1887	28.861.751	23.807.195	4.746.679		307.877
1888	31.782.597	24.798.958	6.708.491		275.148
1889	32.856.712	24.626.106	7.944.277		286.329
1890	34.339.027	25.666.437	8.315.353		357.236
1891	34.071.619	25.221.830	8.575.739		274.050
1892	35.215.737	26.050.099	8.611.548		554.090
1893	40.202.755	26.787.837	12.810.267		604.651
1894	42.431.662	27.377.339	14.099.610[1])		954.712
1895	42.760.692	27.076.994	7.092.086	7.690.567	901.045
1896	45.279.579	28.787.037	8.151.198	7.434.101	907.243
1897	46.617.009	29.382.419	8.757.784	7.522.201	954.605
1898	48.167.354	30.092.081	9.351.621	7.686.060	1.037.592
1899	61.072.908	35.150.796	12.731.181	11.598.453	1.592.478
1900	69.840.000	31.806.689	18.965.497	17.449.721	1.618.093
1901	68.823.618	33.775.628	17.405.631	16.319.734	1.322.624
1902	65.933.623	34.313.975	14.285.142	15.977.418	1.357.088
1903	67.590.136	34.079.030	15.824.732	16.474.731	1.211.643
1904	67.026.790	33.733.990	16.289.908	15.798.687	1.204.205
1905	62.048.422	28.970.959	16.163 462	15.908.171	1.005.830
1906	82.452.448	32.791.280	21.777.844	26.688.729	1.194.594
1907	99.163.707	35.716.445	32.895.415	29.303.770	1.248.077
1908	104.832.734	39.092.584	33.756.735	30.623.910	1.359.505

[1]) До 1895 года въ отчетахъ Государственнаго Контроля поступленіе дополнительнаго промысловаго налога показывалось общей цифрой по предпріятіямъ, обязаннымъ и не обязаннымъ публичною отчетностью.

Таблица № 5.

Распредѣленіе чиновъ податной инспекціи по ихъ образовательному цензу.

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.				Число помощниковъ податныхъ инспекторовъ.			
	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.
1. Амурская . . .	7	2	—	—	—	1	—	—
2. Архангельская .	8	—	—	—	1	—	—	—
3. Астраханская .	11	—	—	—	1	—	—	—
4. Бакинская . . .	11	1	—	—	1	—	—	—
5. Бессарабская .	11	1	—	—	6	—	—	—
6. Варшавская . .	18	1	—	—	6	—	—	—
7. Виленская . . .	10	—	—	—	3	—	1	—
8. Витебская . . .	10	2	1	—	3	—	—	—
9. Владимірская .	13	2	—	—	5	—	—	—
10. Вологодская . .	9	2	—	—	3	—	—	—
11. Волынская . .	13	2	—	—	6	—	—	—
12. Воронежская .	15	1	—	—	5	—	—	—
13. Вятская	18	—	1	1	2	—	—	—
14. Гродненская . .	9	2	—	—	4	—	—	—
15. Донская	15	—	—	—	4	—	—	—
16. Екатеринодар. .	11	1	—	—	2	—	—	—
17. Екатеринослав. .	18	—	—	—	3	—	—	—

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.				Число помощниковъ податныхъ инспекторовъ.			
	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.
18. Енисейская . .	6	—	—	—	2	—	—	—
19. Забайкальская .	5	1	—	—	1[1])	—	—	—
20. Иркутская . . .	7	1	—	—	3	—	—	—
21. Казанская . . .	17	1	—	—	3	—	—	—
22. Калишская . .	4	3	—	—	—	1	—	—
23. Калужская . .	11	1	1	—	2[1])	—	—	—
24. Кіевская . . .	20	1	—	—	6	—	—	—
25. Ковенская . . .	7	1	—	—	3	1	—	—
26. Костромская . .	12	1	—	—	7[2])	—	—	—
27. Курляндская . .	9	2	1	—	2	—	—	—
28. Курская . . .	16	1	—	—	3	—	—	—
29. Кутаисская . .	12	—	—	—	2	—	—	—
30. Кѣлецкая . . .	6	—	—	—	—	—	—	—
31. Лифляндская .	13	1	—	—	4[2])	—	—	—
32. Ломжинская . .	4	—	—	—	—	—	—	—
33. Люблинская . .	9	1	—	—	1	—	—	—
34. Минская . . .	9	4	—	—	6	1	—	—
35. Могилевская . .	11	—	2	—	2	—	—	—
36. Московская . .	30[1])	5	—	—	9	—	—	—

[1]) Одна вакантна.
[2]) Двѣ вакантны.

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.				Число помощниковъ податныхъ инспекторовъ.			
	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.
37. Нижегородская .	16	1	—	—	5	—	—	—
38. Новгородская .	13	2	—	—	4	1	—	—
39. Олонецкая . .	7	—	—	—	1	—	—	—
40. Омская	14[2])	—	—	—	3	—	—	—
41. Оренбургская .	17	1	1	—	4	—	—	—
42. Орловская . . .	13	1	2	—	4	—	—	—
43. Пензенская . .	10	3	—	—	2	—	—	—
44. Пермская . . .	18	2	3	—	4	—	—	—
45. Петроковская .	10	1	—	—	4	1	—	—
46. Плоцкая . . .	7	—	—	—	—	—	—	—
47. Подольская . .	12[1])	1	—	—	5	—	—	—
48. Полтавская . .	14	3	—	—	4	—	—	—
49. Псковская . . .	7	1	—	—	2[2])	1	—	—
50. Радомская . . .	4	—	1	—	—	—	—	—
51. Рязанская . . .	12	2	—	—	8	—	—	—
52. Самарская . .	18	1	—	1	3[2])	—	—	—
53. С.-Петербург. .	24	3	2	—	14	1	—	—
54. Саратовская . .	19	1	—	—	3	—	—	—
55. Симбирская . .	15	1		—	1	—	—	—

[1]) Одна вакантна.
[2]) Двѣ вакантны.

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.				Число помощниковъ податныхъ инспекторовъ.			
	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.	Съ высшимъ образованіемъ.	Съ среднимъ образованіемъ.	Съ низшимъ образованіемъ.	Съ домашнимъ образованіемъ.
56. Смоленская . .	10	1	3	—	4	—	—	—
57. Ставропольская.	12[2])	2	—	—	2	—	—	—
58. Сувалкская . .	4	—	—	—	—	1	—	—
59. Сѣдлецкая . .	5	1	1	—	—	1	—	—
60. Таврическая . .	13	—	—	—	3	—	—	—
61. Тамбовская . .	15	4	—	—	1	1	—	—
62. Тверская . . .	16	1	—	—	3	—	—	—
63. Тифлисская . .	15	—	—	—	2	—	—	—
64. Тобольская . .	9[2])	—	2	—	3	—	—	—
65. Томская . . .	7[2])	1	—	—	7	—	—	—
66. Тульская . . .	12	2	—	—	4	—	—	—
67. Туркестанская .	18	—	—	—	2	—	—	—
68. Уфимская . . .	11	—	1	—	5	—	—	—
69. Харьковская . .	19	1	—	—	3	—	—	—
70. Херсонская . .	17	1	1	—	2	—	—	—
71. Черниговская .	13	—	2	—	6	—	—	—
72. Эриванская . .	19	1	—	—	2	—	—	—
73. Эстляндская . .	2	1	1	1	1	—	—	—
74. Ярославская . .	11	1	—	—	5	—	—	—
75. Якутская обл. .	1	—	—	—	—	—	—	—

[2]) Одна вакантна.

Таблица № 6.

Общее число должностей податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ и распредѣленіе ихъ по губерніямъ и областямъ.

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.	Число помощниковъ.	Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.	Число помощниковъ.
1. Архангѣльская .	8	1	21. Казанская . . .	18	3
2. Астраханская .	11	1	22. Калишская . .	7	1
3. Амурская . . .	9	1	23. Калужская . .	13	2
4. Бакинская . . .	15	1	24. Кіевская . . .	21	6
5. Бессарабская .	12	6	25. Ковенская . . .	8	4
6. Варшавская . .	19	6	26. Костромская . .	13	8
7. Виленская . . .	10	4	27. Курляндская . .	12	2
8. Витебская . . .	13	3	28. Курская . . .	17	3
9. Владимірская .	15	5	29. Кутаисская . .	12	2
10. Вологодская . .	11	3	30. Кѣлецкая . . .	6	—
11. Волынская . .	15	6	31. Лифляндская .	14	6
12. Воронежская .	16	5	32. Ломжинская . .	4	—
13. Вятская	20	2	33. Люблинская . .	10	1
14. Гродненская . .	11	4	34. Минская . . .	13	7
15. Донская	15	4	35. Могилевская . .	13	2
16. Екатеринодар. .	12	2	36. Московская . .	36	9
17. Екатеринослав. .	18	3	37. Нижегородская .	17	5
18. Енисейская . .	8	2	38. Новгородская .	15	5
19. Забайкальская .	6	1	39. Олонецкая . .	7	1
20. Иркутская . .	8	4	40. Омская	16	4

Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.	Число помощниковъ.	Казенныя Палаты.	Число податныхъ инспекторовъ.	Число помощниковъ.
41. Оренбургская .	19	4	59. Сѣдлецкая . .	7	1
42. Орловская . . .	16	4	60. Таврическая . .	13	3
43. Пензенская . .	13	2	61. Тамбовская . .	19	2
44. Пермская . . .	23	4	62. Тверская . . .	17	3
45. Петроковская .	11	5	63. Тифлисская . .	15	2
46. Плоцкая . . .	7	—	64. Тульская . . .	14	4
47. Подольская . .	14	5	65. Туркестанская .	18	2
48. Полтавская . .	17	4	66. Тобольская . .	12	3
49. Псковская . . .	8	4	67. Томская	9	7
50. Радомская . . .	5	—	68. Уфимская . . .	12	5
51. Рязанская . . .	14	8	69. Харьковская . .	20	3
52. Самарская . . .	20	4	70. Херсонская . .	19	3
53. С.-Петербург. .	29	15	71. Черниговская .	15	6
54. Саратовская . .	20	3	72. Эриванская . .	20	2
55. Симбирская . .	16	1	73. Эстляндская . .	5	1
56. Смоленская . .	14	4	74. Якутская . . .	1	—
57. Ставропольская.	14	2	75. Ярославская . .	12	5
58. Сувалкская . .	4	1	Итого . . .	1.016	256

[1]) Изъ нихъ 27 податныхъ инспекторовъ служатъ со времени учрежденія института.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

		стр.
Введеніе.		5
Глава	I. Казенныя Палаты и ихъ компетенція. Учрежденіе податной инспекціи	9
	II. Наказъ податнымъ инспекторамъ. Ревизія изъ дѣятельности	33
	III. Первый періодъ дѣятельности податныхъ инспекторовъ (1885—1892 г.). Введеніе податной инспекціи въ Туркестанскомъ краѣ и Закавказьи	45
	IV. Привлеченіе податныхъ инспекторовъ къ участію въ дѣлѣ оцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ, подлежащихъ обложенію земскими сборами въ 34 земскихъ губерніяхъ. Дальнѣйшее территоріальное расширеніе института податной инспекціи и новыя ея обязанности . .	62
	V. Дальнѣйшее осложненіе дѣятельности податныхъ инспекторовъ. Учрежденіе должностей помощниковъ податныхъ инспекторовъ. Распространеніе института податной инспекціи на Дальній Востокъ	78
	VI. Положеніе 24 мая 1899 г. о податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ и новый Наказъ чинамъ податной инспекціи	94
	VII. Реформа обложенія торговли и промысловъ. Положеніе 8 іюня 1898 г. о государственномъ промысловомъ налогѣ. Необходимость преобразованія правилъ о взиманіи окладныхъ сборовъ съ крестьянскихъ надѣльныхъ земель. Законъ 23 іюня 1899 г. о порядкѣ взиманія вышеуказанныхъ сборовъ. Дѣятельность податныхъ инспекторовъ по этимъ законамъ. Распространеніе государственнаго квартирнаго налога на города Кавказа, Сибири и Степного края	113
	VIII. Усиленіе состава податной инспекціи, вызванное новыми податными преобразованіями въ Европейской Россіи и на окраинахъ	133

стр.

Глава IX. Отмѣна въ 1903 г. круговой поруки крестьянъ по уплатѣ окладныхъ сборовъ въ мѣстностяхъ, въ коихъ введено въ дѣйствіе положеніе 23 іюня 1899 г. и новыя обязанности податныхъ инспекторовъ по этому закону. Введеніе государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ Туркестанскаго края и роль податной инспекціи. Расширеніе обязанностей податной инспекціи и участіе ихъ въ мѣстныхъ коллегіальныхъ учрежденіяхъ. Работы, порученныя съ 1904 г. податнымъ инспекторамъ . . . 158

Заключеніе 181

Приложенія 193

БИБЛІОТЕКА
ЛЕНИНГРАДСКОГО
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО
ИНСТИТУТА.