

## Современныя теченія въ сферѣ прямаго обложенія въ Соединенныхъ Штатахъ въ связи съ интересами общественныхъ группъ.

### *1. Краткій очеркъ существующей системы прямаго обложенія въ штатахъ.*

Я не имѣю въ виду дать здѣсь подробнаго очерка налоговой системы, господствующей теперь въ штатахъ Сѣверной Америки—это вывело бы меня изъ предѣловъ моей спеціальной темы, тѣмъ болѣе, что американская литература представляетъ уже довольно яркую картину этого вопроса. и желающихъ мы отсылаемъ къ ней<sup>1)</sup>. Мы сосредоточимъ наше вниманіе лишь на фактахъ, вскрывающихъ намъ неудовлетворительность этой системы, и на тѣхъ средствахъ, путемъ которыхъ думаютъ здѣсь сдѣлать болѣе удовлетворительнымъ процессъ обложенія, тѣмъ болѣе, что эти средства сводятся къ тѣмъ принципамъ, которые составляютъ теперь лозунгъ почти всѣхъ подходящихъ системъ, а именно декларация, спецификація деклараціи, публичность и право обжалованія всѣми оцѣнокъ другихъ лицъ и т. д. Въ особенности послѣдніе два пункта получили свое развитіе въ Америкѣ<sup>2)</sup>.

Для большей ясности послѣдующаго нашего изложенія, мы предположимъ краткій очеркъ существующей системы прямаго обложенія

---

<sup>1)</sup> Замѣтимъ, что существующая литература по вопросу о поимущественномъ обложеніи страдаетъ исключительностью своего догматическаго и описательнаго характера: въ ней слишкомъ мало соціологическаго элемента; авторы довольно рѣдко пытаются уяснить себѣ внутренніе факторы, воздѣйствующіе на систему обложенія.

<sup>2)</sup> Литературой вопроса мы обязаны какъ библіотекамъ Лондона, такъ въ особенности любезности генеральныхъ контролеровъ и государственныхъ казначеевъ отдѣльныхъ штатовъ Сѣверной Америки, которые прислали намъ очень обширную литературу по этому вопросу, состоящую изъ законодательныхъ актовъ, отчетовъ казначействъ и государственнаго контроля, отчетовъ различныхъ налоговыхъ комиссій и т. д., такъ что мы могли ознакомиться съ постановкой обложенія въ штатахъ Америки изъ первыхъ рукъ.

въ штатахъ Сѣверной Америки. (Оговариваемся, что мы имѣемъ здѣсь въ виду финансы отдѣльныхъ штатовъ, а не федеральнаго правительства).

Прямое обложеніе въ штатахъ Сѣверной Америки покоится главнымъ образомъ на поимущественномъ налогѣ, но въ нѣкоторыхъ штатахъ, и особенно въ восточныхъ, обнаруживается теперь движеніе замѣнить эту форму налога обложеніемъ корпорацій, налогомъ на наслѣдства и т. д.

Вслѣдствіе разнообразія деталей въ построеніи системы обложенія по отдѣльнымъ штатамъ было бы очень трудно нарисовать подробную картину, и мы постараемся намѣтить здѣсь лишь общія типичныя черты системы прямого обложенія въ штатахъ Сѣверной Америки.

Какъ мы уже говорили, центральное мѣсто въ системѣ прямого обложенія занимаетъ поимущественный налогъ: онъ существуетъ теперь во всѣхъ штатахъ, за исключеніемъ Делавэра, Нью-Джерси, Пенсильваніи и Висконсина. (Мы оговариваемся опять, что рѣчь ведемъ здѣсь исключительно о государственномъ прямомъ обложеніи, а не о мѣстномъ; такъ, въ Делавэрѣ нѣтъ поимущественнаго налога для государственныхъ цѣлей штата, но онъ существуетъ въ системѣ мѣстныхъ финансовъ).

Поимущественному налогу подлежатъ все имущество какъ движимое, такъ и недвижимое. Не подлежатъ обложенію по акту конгресса процентныя бумаги и чеки, выпущенные федеральнымъ правительствомъ, собственность, перевозимая транзитомъ, товары, произведенные въ одномъ штатѣ и посланные на комиссію для продажи въ другой, и нѣкоторыя другія категоріи движимаго капитала.

Оцѣнка имущества для обложенія совершается двоякимъ путемъ: или при посредствѣ особыхъ такъ называемыхъ оцѣнщиковъ, избираемыхъ или мѣстными муниципальными и другими учрежденіями, или просто самими плательщиками, находящимися въ предѣлахъ даннаго раіона, или же въ основу оцѣнки кладется декларация самого плательщика, декларация, которую по требованію ассесора плательщикъ можетъ быть вынужденъ подтвердить клятвою.

Но, какъ мы увидимъ далѣе, за послѣднее время все болѣе и болѣе развивается агитація въ пользу введенія декларации. Въ самой декларации точно также дается или огульно общая цѣнность имущества, которымъ располагаетъ плательщикъ, или детально по рубрикамъ указывается отдѣльно цѣнность недвижимаго имущества—земли, домовъ и т. д., движимаго—капиталовъ, товаровъ... Иногда эти декларации очень подробны, и за послѣднее время, какъ мы увидимъ это далѣе, опять таки со стороны нѣкоторыхъ партій поднимается борьба въ пользу введенія такихъ детальныхъ декларационныхъ бланковъ.

Самая оценка имущества въ штатахъ обложенія происходитъ или ежегодно (38 штатовъ) или каждые два года (Сѣверная Дакота) или же недвижимое имущество оценивается каждые два года, а движимое — каждый годъ (шт. Iowa, Канзасъ, Миссури и Вашингтонъ). Въ Индіанѣ оценка происходитъ только разъ въ шесть лѣтъ, въ Мичиганѣ — разъ въ пять лѣтъ и т. д. <sup>1)</sup>.

Ассесоры обязуются по закону оценивать имущество плательщиковъ по полной цѣнѣ, и въ этомъ они приносятъ клятву.

Обычно оценка имущества совершается за счетъ муниципалитетовъ или другихъ мѣстныхъ единицъ, и уже эти послѣднія уплачиваютъ въ пользу штата известную сумму налога сообразно со всею имущественною массою, находящеюся на ихъ территоріи.

Отчасти и этотъ мотивъ побуждаетъ ассесоровъ оценивать имущество плательщиковъ въ пониженномъ размѣрѣ, чтобы такимъ образомъ понизить долю своего округа, но главная причина этихъ пониженныхъ оцѣнокъ, какъ мы будемъ имѣть случай убѣдиться въ этомъ ниже, заключается во вліяніи владѣющихъ классовъ и на самый выборъ ассесоровъ и затѣмъ въ давленіи на послѣднихъ уже во время отправления ассесорами своихъ функций.

Отъ такихъ имущественныхъ оцѣнокъ въ пониженномъ размѣрѣ вовсе не страдаетъ муниципалитетъ или мѣстный союзъ, такъ какъ сумма, необходимая этимъ административнымъ единицамъ для покрытія ихъ расходовъ все равно будетъ разложена между плательщиками, хотя и съ нарушеніемъ принципа равномерности. Но интересы штата или округа такою практикою сильно затрогиваются, не столько, впрочемъ, интересы всего штата, сколько интересы другихъ округовъ, такъ какъ тогда приходится поднимать процентъ обложенія и на эти сосѣдніе округа выпадетъ болѣе крупная доля налога. Въ виду этого въ Америкѣ теперь устраиваются такъ называемыя Boards of Equalization („уравнительныя бюро“), на обязанности которыхъ лежитъ сравненіе результатовъ оцѣнокъ отдѣльныхъ округовъ, и они могутъ у одного округа поднять оцѣнку, у другаго — понизить. Но вслѣдствіе отсутствія въ ихъ рукахъ достаточныхъ свѣдѣній для этого процесса выравниванія оцѣнокъ, эти бюро въ большинствѣ случаевъ функционируютъ безъ всякаго успѣха.

Размѣръ обложенія опредѣляется обыкновенно законодательнымъ порядкомъ въ концѣ каждой сессіи и соизмѣряется съ мѣняющимся размѣромъ потребностей каждаго штата. Иногда, впрочемъ, въ законѣ опредѣленъ высшій процентъ, далѣе котораго обложеніе не можетъ идти. Я не буду указывать на обычно встрѣчающійся въ актахъ о

---

<sup>1)</sup> Die Finanzverhältnisse der Einzelstaaten der Nordamerikanischen Union von D-r Ernest Ludlow Bogart. Iena. 1897, стр. 106.

поимущественномъ обложеніи Existenzminimum въ извѣстномъ размѣрѣ (100 долл., 300 долл., 1,000 долларовъ и т. д.) <sup>1)</sup>).

Мы не будемъ останавливаться на встрѣчающемся еще въ штатахъ Сѣверной Америки поголовномъ налогѣ, точно также и на довольно развитой системѣ лиценцій на промысловыя занятія. Лиценціи наиболѣе развиты въ южныхъ штатахъ и здѣсь играютъ немаловажную роль въ бюджетѣ. Въ Алабамѣ существуютъ, напримѣръ, лиценціи на 44 занятія, въ Миссисипи—на 59, въ Тенесси—на 88. Особенно же развиты лиценціи на право продажи спиртныхъ напитковъ. Мы не останавливаемся на этихъ формахъ прямого обложенія, такъ какъ въ дальнѣйшемъ мы имѣемъ въ виду лишь главную форму прямого обложенія—поимущественный налогъ, и слѣдовательно, болѣе подробное знакомство съ обложеніемъ промышленности и торговли путемъ лиценцій не имѣетъ значенія для читателя. Но мы должны сказать нѣсколько словъ о другой формѣ обложенія, а именно, объ обложеніи корпорацій, т. е. акціонерныхъ компаній, и затѣмъ о налогѣ съ наслѣдства. Въ Америкѣ въ виду неуспѣха поимущественнаго обложенія, все болѣе и болѣе развивается мысль о развитіи этихъ двухъ формъ обложенія, съ тѣмъ, чтобы сдѣлать ихъ главнымъ источникомъ бюджета штатовъ, предоставивъ поимущественное обложеніе въ исключительное вѣдѣніе мѣстныхъ союзовъ.

Къ обложенію корпорацій побуждаетъ здѣсь и сильный ростъ акціонерныхъ компаній и исключительная доходность ихъ съ развитіемъ синдикатовъ, а затѣмъ и просто техническія трудности облагать акціонерныя компаніи поимущественнымъ налогомъ отдѣльно внутри каждаго муниципалитета или мѣстнаго союза, на территоріи котораго онѣ развиваютъ свои операціи, владѣютъ имуществомъ или, наконецъ, какъ желѣзнодорожныя акціонерныя общества, имѣютъ свое протяженіе <sup>2)</sup>).

Затѣмъ видную роль въ финансовомъ хозяйствѣ отдѣльныхъ штатовъ начинаетъ играть наслѣдственный налогъ. Развитіе этой формы обложенія находится въ тѣсной связи и съ общественными условіями Америки, и со строемъ существующей системы прямого обложенія, а именно все болѣе и болѣе увеличивающаяся неравномѣрность распредѣленія богатства побуждаетъ къ введенію прогрессивныхъ налоговъ на наслѣдства, а затѣмъ въ послѣднихъ же видятъ одно изъ средствъ

---

<sup>1)</sup> За подробностями о поимущественномъ обложеніи мы отсылаемъ къ слѣдующимъ работамъ: Seligman „The General property tax“. New York. 1890. Ely „Taxation in American States and cities“, L'impôt sur le revenu et l'impôt sur les revenus dans les pays étrangers. Ministère des finances. Paris 1894. стр. 267—272 и т. д.

<sup>2)</sup> См. объ обложеніи корпорацій Edw. Seligman. The Taxation of corporations. New York. 1890.

привлечь къ обложенію ускользающую отъ налога личную собственность. привлечь ее такъ сказать заднимъ числомъ <sup>1)</sup>, постѣ смерти владѣльца, при жизни котораго она, оцѣниваясь въ меньшемъ размѣрѣ, уплачивала только часть налога.

Подходящій налогъ существуетъ теперь только въ Виргиніи, Массачусетсѣ, Сѣверной Каролинѣ, Пенсильваніи и Тенесси.

## *2. Характеристика поимущественнаго обложенія по отчету иллинойскаго бюро труда.*

Чтобы лучше уяснить постановку вопроса объ обложеніи въ штатахъ Сѣверной Америки, мы прежде всего познакомимся съ работами нѣкоторыхъ налоговыхъ коммисіи, гдѣ выясняются и недостатки дѣствующей системы и предлагаются мѣры для устраненія ихъ.

Не только европейскія государства и англійскія колоніи приходятъ теперь къ мысли о необходимости введенія публичности оцѣночныхъ списковъ и права обжалованія каждымъ оцѣнокъ всякаго третьяго лица: но и штаты Сѣверной Америки идутъ въ этомъ же направленіи.

Недавно вышла любопытнѣйшая работа по обложенію—это отчетъ бюро статистики труда: 8-th biennial Report of the bureau of Labor Statistics of Illinois subject: taxation 2 edition 1896, а первое изданіе было въ 1894 г. Первое изданіе этой работы разошлось менѣе чѣмъ въ 3 мѣсяца, а спросъ на него во введеніи къ новому изданію прямо называется „unusual“ (необычнымъ) <sup>2)</sup>.

Бюро статистики труда въ штатѣ Иллинойсѣ было организовано въ 1879 г. по постановленію генеральнаго собранія, и на обязанности его лежитъ собраніе, систематизація и составленіе отчетовъ о положеніи труда въ штатѣ. Свой отчетъ объ обложеніи бюро труда такъ мотивируетъ въ особой главѣ подъ названіемъ „Taxation the chief Instrument of Tyranny“: „Великія сраженія за свободу подтверждаютъ инстинктивное ощущеніе, что жизненность тиранніи гнѣздится въ этой власти обложенія. Wat Tyler и его сто тысячъ кетскихъ мужей, обрушившихся на Лондонъ, получили толчекъ къ возстанію отъ системы ненавистныхъ налоговъ. Южно-германская крестьянская война XVI

---

<sup>1)</sup> См. о налогѣ съ наслѣдства работу West'a „The Inheritance tax“ въ „Studies in History, Economics and Public Law“, edit. by the Faculty of Polit. Science of Columbia College (vol. IV) и статьи того же автора въ „Polit. Science Quarterly“, Sept. 1893. „The Theory of the Inheritance tax“. Наслѣдственный налогъ является или способомъ уплаты заднимъ числомъ всего налога, отъ несенія котораго собственность незаконно ускользнула (back taxes theory), или какъ средство вообще, вмѣсто того, чтобы уплачивать поимущественный налогъ ежегодно—уплатить разомъ, такъ сказать, капитализированную сумму налога. Въ сущности объ теоріи сводятся къ одному и тому же: по нимъ наслѣдственный налогъ является капитализаціей неуплаченного (законно или незаконно) поимущественнаго налога.

<sup>2)</sup> 8-th biennial Report IX.

столѣтія была возстаніемъ крестьянъ, у которыхъ отнимались продукты ихъ трудовъ въ формѣ налоговъ, рентъ, феодалныхъ повинностей и т. д. для обогащенія богатыхъ. Корабельный налогъ, который Hampden отказался платить, привелъ Карла I къ плахѣ и къ англійской конституціи. Французская революція имѣла также свою основу въ возстаніи ограбленнаго налогами народа, наша война за независимость также имѣетъ свой источникъ въ тиранническихъ налогахъ“.

Для насъ эта работа интересна потому, что предметъ разсматривается здѣсь съ точки зрѣнія трудовой массы, и это придаетъ особое значеніе тѣмъ мѣрамъ, которыя предлагаетъ бюро для улучшенія системы обложенія; какъ говорится во введеніи къ отчету, бюро рекомендуетъ такіа мѣры, которыя имѣютъ цѣлью улучшить положеніе рабочаго класса.

Существующая система обложенія въ штатѣ Иллинойсѣ для нуждъ штата покоится на поимущественномъ налогѣ, введенномъ еще первою конституціею 1818 г. За нѣкоторыми измѣненіями эта система продолжается теперь, и всѣ виды имущества—движимаго и недвижимаго подлежатъ налогу, какъ-то деньги, бумаги, акціи, земля и т. д.

Система функціонируетъ крайне неудовлетворительно, какъ это раскрываетъ бюро статистики труда въ своей прекрасной работѣ. Укрывательства сдѣлались обычнымъ явленіемъ, такъ личная собственность<sup>1)</sup> въ 1873 г. оцѣнивалась для обложенія въ 287.292,809 долларовъ, а въ 1893 г. лишь въ 145.318,406 долл., т. е. за эти 20 лѣтъ этотъ видъ собственности не только не увеличился, какъ слѣдовало бы ожидать, а, наоборотъ, уменьшился на огромную цифру въ 141.974,403 долл., т. е. на 49,42%. По отдѣльнымъ графствамъ это уменьшеніе достигало даже 70,84% (Mason), 67,22% (Marschall), и т. д. Размѣръ личной собственности, подлежащей обложенію, понизился также и на 1 голову населенія съ 113,11 долл. (въ 1873 г.) до 37,98 долл. (въ 1893 г.), и только въ двухъ графствахъ зарегистрировано было увеличеніе личной собственности на голову населенія<sup>2)</sup>.

Насколько оцѣнки для обложенія расходятся съ дѣйствительнымъ положеніемъ собственности, объ этомъ ярко свидѣтельствуется слѣдующій фактъ. За годъ до оцѣнки 1893 г., когда банковому кредиту грозила опасность, лишь 27 банковъ въ ихъ оффиціальномъ отчетѣ State auditor'у (государственному контролеру) показали денежные суммы, которыми они располагаютъ, въ 400 разъ болѣе, чѣмъ было ими показано для цѣлей обложенія.

---

<sup>1)</sup> Куда причисляются акціи, процентныя бумаги и т. д.

<sup>2)</sup> См. table XXXVI comparing the equalized assessments of personal property in the several counties of the State for the years 1873 and 1893, the amount and per cent. decrease, and the per capita assessment of personal property.