

П. Гензель

**Ученые записки
Императорского Московского
Университета. Юридический
факультет**

**Выпуск 29. Налог с наследства в
Англии**

**Москва
«Книга по Требованию»**

УДК 304
ББК 60.5
П11

П11 **П. Гензель**
Ученые записки Императорского Московского Университета. Юридический факультет: Выпуск 29. Налог с наследства в Англии / П. Гензель – М.: Книга по Требованию, 2021. – 686 с.

ISBN 978-5-4241-8027-9

Исследование по истории английских финансов.

ISBN 978-5-4241-8027-9

© Издание на русском языке, оформление
«YOYO Media», 2021

© Издание на русском языке, оцифровка,
«Книга по Требованию», 2021

Эта книга является репринтом оригинала, который мы создали специально для Вас, используя запатентованные технологии производства репринтных книг и печати по требованию.

Сначала мы отсканировали каждую страницу оригинала этой редкой книги на профессиональном оборудовании. Затем с помощью специально разработанных программ мы произвели очистку изображения от пятен, клякс, перегибов и попытались отбелить и выровнять каждую страницу книги. К сожалению, некоторые страницы нельзя вернуть в изначальное состояние, и если их было трудно читать в оригинале, то даже при цифровой реставрации их невозможно улучшить.

Разумеется, автоматизированная программная обработка репринтных книг – не самое лучшее решение для восстановления текста в его первоизданном виде, однако, наша цель – вернуть читателю точную копию книги, которой может быть несколько веков.

Поэтому мы предупреждаем о возможных погрешностях восстановленного репринтного издания. В издании могут отсутствовать одна или несколько страниц текста, могут встретиться невыводимые пятна и кляксы, надписи на полях или подчеркивания в тексте, нечитаемые фрагменты текста или загибы страниц. Покупать или не покупать подобные издания – решать Вам, мы же делаем все возможное, чтобы редкие и ценные книги, еще недавно утраченные и несправедливо забытые, вновь стали доступными для всех читателей.



Серия Книжный Ренессанс

www.samizday.ru/reprint

П. Гевзель.

НАЛОГЪ СЪ НАСЛѢДСТВА

ВЪ АНГЛИИ.

Изслѣдованіе

ПО ИСТОРИИ АНГЛІЙСКИХЪ ФИНАНСОВЪ.



ОГЛАВЛЕНИЕ.

Г Л А В А I.

Древнѣйшія формы наслѣдственнаго налога въ Англии.

Къ вопросу о *vicesima hereditatum* въ Британніи. Отношеніе римскихъ императоровъ къ наслѣдствамъ. Причины отсутствія *vicesima hereditatum* въ Британніи. Англо-саксонскій періодъ. Церковные сборы съ наслѣдствъ. Феодальные платежи за переходъ леновъ по наслѣдству. Содержаніе слѣдующихъ главъ.

Стр. 1—7

Г Л А В А II.

Феодальные сборы, падавшіе на наслѣдства.

Геріотъ. Англо-саксонскіе законы о геріотѣ. Релевій. Злоупотребленія короля. Прерогативы короля. *Prima seisina*. Опека. Размѣръ релевія. Сравненіе геріота и релевія. Пониженіе релевія. Финансовый эффектъ релевія. Уклоненія отъ платежа релевія. Отмѣна релевія..... 8—40

Г Л А В А III.

Историческій очеркъ церковныхъ сборовъ съ наслѣдствъ.

Потребность клира въ матеріальныхъ средствахъ. Щедрые дары въ пользу церквей. Виды церковныхъ податей. *Saw1-sceat*. Завѣщаніе Эльфрика 1006 г. Завѣщаніе Винфледы. Особенности поминной деньги. Сохранилась-ли поминная деньга послѣ Норманскаго завоеванія? Плата за похороны. Мортуарій. Матеріальныя притязанія клира. Церковь и завѣщанія. Церковь домогается $\frac{1}{3}$ наслѣдства. Мортуарій на континентѣ. Крестьянскій мортуарій. Происхожденіе крестьянскаго мортуарія. Крестьянскій мортуарій въ Англии. Отношеніе феодальныхъ сборовъ

къ церковному мортуарію. Sepultura, какъ источникъ церковнаго дохода. Превращеніе поминной дѣньги въ мортуарій. Похоронные обряды. Различныя названія мортуарія. Происхожденіе мортуарія. Мортуарій въ церковныхъ канонахъ. Конституція Содѣрскаго епископа 1229 г. Конституція 1291 г. Необходимость регламентировать платежъ мортуарія. Конституція архіепископа Кантербурійскаго 1236 г. Конституція архіепископа Йоркскаго 1250 г. Конституція 1256 г. Мортуарій, какъ замѣна періодическихъ налоговъ при жизни. Мотивы регламентации мортуарія. Конституція 1305 г. Взысканіе мортуаріевъ. Преслѣдованіе въ церковномъ судѣ. Въ чью пользу идетъ мортуарій? Выводы о происхожденіи мортуарія. Развитіе мортуаріевъ. Принудительный характеръ мортуарія. Терминологія о мортуаріяхъ. Обременительность мортуаріевъ. Жалобы общинъ на мортуарій. Обходъ платежа мортуарія. Борьба противъ мортуаріевъ. Жалобы на вымогательства клира. Реформа церковныхъ сборовъ съ наслѣдствъ. Законъ 1529 г. Вымираніе мортуарія. Мортуарій слился съ платой за похороны. Пробаціонныя пошлины и юрисдикція по завѣщаніямъ. Порядокъ утвержденія завѣщаній. Жалобы на чрезмѣрныя пробаціонныя пошлины. Ограниченіе пробаціонныхъ пошлинъ по закону 1529 г. Прерогатива архіепископа Кантербурійскаго. Юрисдикція церкви по завѣщаніямъ до 1857 г. Жалобы на церковные суды. Неудачные проекты реформы. Синекуры въ церковныхъ судахъ. Компенсация судей и чиновниковъ отмѣняемыхъ церковныхъ судовъ. Билль 1857 г. Чтеніе билля въ палатѣ лордовъ. Чтеніе билля въ нижней палатѣ. Компенсация въ реформѣ 1857 г. Нѣкоторыя итоги 2-ой и 3-ей главъ..... 41—170

Г Л А В А IV.

Исторія государственнаго налога съ наслѣдствъ въ Англіи.

Порядокъ наслѣдованія въ движимыхъ и недвижимыхъ имуществахъ. Штемпельные налоги. Законъ 1694 г. Злоупотребленія въ штемпельныхъ налогахъ. Налогъ на погребенія, рожденія и т. д. Причины неразвитости наслѣдственнаго налога въ 18 вѣкѣ. Проекты 18 вѣка. Предпочтеніе косвенныхъ налоговъ. Адамъ Смитъ о налогѣ съ наслѣдствъ. Податныя реформы Норта. Легасіонная пошлина 1780 г. Обложеніе наслѣдствъ къ концу 18 вѣка. Ничтожное финансовое значеніе наслѣдствен-

наго налога. Отношеніе высшего общества къ наследственному налогу. Предпочтеніе косвенныхъ налоговъ. Потребность въ прямомъ обложеніи. Проектъ В. Питта. Дебаты въ парламентѣ объ обложеніи движимыхъ наследствъ. Проектъ обложенія наследственнымъ налогомъ недвижимыхъ имуществъ. Сильная оппозиція. Проваль билля. Роль общественной среды въ податныхъ вопросахъ. Результаты реформы 1796 г. Новыя повышения ставокъ. Причины расширенія наследственного налога. Билль 1804 г. Распространеніе наследственного налога на нисходящихъ въ 1805 г. Возраженія въ парламентѣ. Мотивы оппозиціи. Изобиліе различныхъ видовъ обложенія. Законъ 1815 г. Различіе въ обложеніи тестатныхъ и интестатныхъ наследствъ. Почему введенъ двойной тарифъ? Отношеніе вліятельныхъ слоевъ къ наследственному налогу. Отзывъ „Таймса“. Д. Рикардо. Дж. Юмъ. Д. Бьюкананъ. М. Куллокъ. Поворотъ въ пользу прямого обложенія. Значеніе избирательной реформы 1832 г. для податной политики. Выборъ между подоходнымъ и наследственнымъ налогами. Бюджетъ 1840 г. и протесты противъ косв. обложенія. Предложенія усилить наследственный налогъ. Пренія по этому поводу въ парламентѣ. Подоходный налогъ Пила. Средніе классы предпочитаютъ наследственный налогъ. Контръ-проектъ въ этомъ смыслѣ. Почему Пиль предпочелъ подоходный налогъ? Интересы аграріевъ. Компромиссъ партій. Агитація въ пользу замѣны подоходнаго налога наследственнымъ. Предложенія этого рода въ парламентѣ. Проектъ Броди. Билль 1853 г. въ цѣляхъ замѣны подоходнаго налога наследственнымъ. „Сукцессіонная“ пошлина. Оцѣнка недвижимостей по пожизненному интересу. Пренія въ парламентѣ. Мотивы Гладстона. Возраженія оппозиціи. Враждебная демонстрація въ палатѣ лордовъ. Пренія въ нижней палатѣ. Пренія въ верхней палатѣ. Интересы общественныхъ классовъ въ реформѣ 1853 г. Содержаніе закона 1853 г. Результаты реформы. Радикальные элементы не довольны реформой. Проектъ 1855 г. Оппозиція противъ измѣненія порядка наследованія въ движимыхъ имуществахъ. Контрасты между бѣдностью и богатствомъ. Критика Д. С. Милля. Брошюра: „бюджетъ изъ двухъ налоговъ“. Брошюра проф. Ньюмана. Вліяніе рабочихъ классовъ. Законъ 1867 $\frac{1}{2}$ г. Политика Гладстона въ подох. и наследственномъ налогахъ. Движеніе противъ подоходнаго налога въ 1870-хъ годахъ. Причины движенія. Неуспѣхъ движенія.

IV

Упроченіе прямого обложенія. Проектъ наследственнаго налога въ 1871 г. Финансовая политика консервативнаго правительства. Проектъ 1878 г. Проектъ 1879 г. Реформа 1880 г. Выборы 1880 г. и агитація по поводу наследственнаго налога. Реформа Глалстона въ 1881 г. Канцлеръ казначейства Чайльдерсъ. Мѣстные налоги и интересы недвижимаго капитала. Компромиссъ пониженія мѣстныхъ налоговъ и увеличенія наследственнаго налога съ недвижимости. Бюджетъ 1885 г. Проектъ „окончательной реформы“ наследственныхъ пошлинь. Критика проекта. Агитація въ странѣ противъ проекта. Исправленный проектъ бюджета. Пренія въ парламентѣ. Паденіе министерства по поводу бюджетнаго билля. Новый бюджетный билль министерства тори. Налогъ на корпораціи. Избирательная кампанія середины 1880-хъ г.г. Финансовая политика консервативнаго правительства. Субсидіи мѣстнымъ самоуправленіямъ. Уступка $\frac{1}{2}$ пробаціонной пошлины. Повышеніе сукцессіонной пошлины. Вопросъ о размѣрѣ податнаго бремени для движимаго и недвижимаго капиталовъ. Увеличеніе наследственныхъ пошлинь въ 1889 г. Временная „имущественная“ пошлина. Прогрессивное обложеніе. Смягченіе проекта за кулисами. Уступки демократическимъ элементамъ. Итоги развитія наследственныхъ пошлинь къ началу 1890-хъ годовъ. Тенденціи въ развитіи наследственныхъ пошлинь Англіи. Вопросъ о субсидіяхъ коммунальнымъ управленіямъ за счетъ наследственныхъ пошлинь.... 171—376

Г Л А В А V.

Реформа наследственныхъ пошлинь отъ 1894 года.

Ньюкастльская программа. Гаркортъ о налогѣ съ наследствъ. Бюджетъ 1894 г. Мотивы Гаркорта. Характеръ estate duty. Соответствующія измѣненія въ подоходномъ и друг. налогахъ. Пренія въ парламентѣ. Опасенія аграріевъ. Осмѣяніе теоріи государственнаго сонаслѣдія. Критика радикаловъ. Рѣчь А. Бальфура. Отвѣтъ Гаркорта. Компромиссъ въ бюджетѣ 1894 г. Агитація противъ бюджета и затяжка его. Упорство оппозиціи и мотивы консервативной партіи. Демонстрація лордовъ. Polemica по поводу реформы 1894 г. Отношеніе демократическихъ элементовъ общества къ закону 1894 г. Разочарованіе радикаловъ и побѣда уніонистовъ. Причины паденія либераловъ (въ зависимости отъ финансовой политики). Положеніе рабо-

чихъ въ политической борьбѣ. Уступки низшимъ слоямъ. Тревога по поводу чрезмѣрныхъ уступокъ. Отношеніе консерваторовъ къ наследственному налогу послѣ 1894 г. Льготы въ пользу аграріевъ. Гиксъ-Бичъ констатируетъ необременительность наследственного налога для аграріевъ. Измѣненіе порядка передачи земли по наследству. Финансовое значеніе наследственного налога. Новыя требованія объ увеличеніи наследственного налога..... 377—430

Г Л А В А VI.

Результаты изслѣдованія, добытыя на основаніи изученія новѣйшей исторіи наследственного налога въ Англій.

Интересы аграріевъ въ наследственномъ налогѣ. Обложеніе имущества. Оцѣнка сообразно доходности. Тѣсная связь между подоходнымъ и наследственнымъ налогами въ Англій. Наследственный налогъ, какъ суммированный подоходный налогъ. Вопросъ о варіаціи налога по степени родства. Такая варіація ставокъ—пережитокъ. Почему аграріи высказываются въ пользу такой варіаціи? Прогрессивное обложеніе наследствъ. Неравенство распредѣленія народнаго богатства въ Англій. Финансовое значеніе прогрессивныхъ ставокъ въ Англій. Опасенія противниковъ прогрессіи не оправдались. Обходъ наследственного налога помѣщеніемъ капиталовъ за границей и дареніями. Обходъ наследственного налога труднѣе, чѣмъ обходъ подоходнаго налога. Мѣры борьбы противъ обходовъ. Взаимоотношеніе между подоходнымъ и наследственнымъ налогами. Технические выгоды наследственного налога сравнительно съ поимущественнымъ или подоходнымъ. Невозможность единаго наследственного налога. Роль социальныхъ факторовъ. Политическая борьба на почвѣ податной политики. Соціальныя дѣли въ наследственномъ налогѣ. „Спеціальныи фондъ“ за счетъ наследственного налога. Наследственный налогъ, какъ источникъ коммунальныхъ финансовъ. Наследственный налогъ въ социалистическихъ системахъ. Наследственный налогъ въ программахъ рабочихъ партій. Вліяніе рабочихъ и другихъ классовъ на развитіе наследственного налога въ Англій. 431—481

Г Л А В А VII.

Техника наследственного налога въ Англии по дѣйствующимъ
правиламъ.

(для наследствъ послѣ лицъ, умершихъ послѣ 1 августа 1894 г.).

Предварительныя замѣчанія. 1) **Основной налогъ:** Estate duty. **Объектъ обложения.** Изъятія. **Обложение дареній, страховыхъ полисовъ и т. д.** Обложение имущества, относительно которыхъ наследодатель not competent to dispose. Beech case. **Приобрѣтеніе выгоды по случаю смерти кого либо.** Переходныя мѣры въ обложеніи выдѣленныхъ по селъментамъ имущества. **Обложение joint interests.** Обложение аннуитетовъ, пенсій и т. д. **Оцѣнка наследственной массы.** Principal value. **Оцѣнка пожизненныхъ интересовъ.** Оцѣнка „ожидаемыхъ“ интересовъ. **Права комиссаровъ внутр. доходовъ.** Эксперты - оцѣнщики. **Способы оцѣнки отдѣльныхъ видовъ имущества:** % бумагъ, домашней обстановки, фирмъ, арендъ и т. д. **Утайки и обходы.** Оцѣнка недвижимыхъ имущества. **Вычеты изъ наследственной массы.** **Похоронныя издержки и т. д.** **Вычетъ пассива.** **Исчисленіе налога.** **Принципъ агрегаціи.** **Изъятія отъ агрегаціи.** **Ставки эстэть дьюты.** **Зачетъ наследственныхъ пошлинь, уплаченныхъ въ англійскихъ колоніяхъ.** **Кто вноситъ налогъ?** **Право регресса.** **Сроки уплаты налога.** **Содержаніе деклараціи, подаваемой душеприказчикомъ.** **Порядокъ подачи деклараціи.** **Декларациі по поводу имущества, не подлежащихъ вѣдѣнію душеприказчика.** **Порядокъ выплаты эстэть дьюты за такія имущества.** **Разсчеты между сонаслѣдниками.** **Форма взиманія эстэть дьюты.** **Доплата недостаточно уплаченного и возвратъ излишне уплаченнаго налога.** **Мѣры контроля.** **Штрафы.** **Продолжительность отвѣтственности за налогъ.** **Удостоверенія объ уплатѣ налога.** **Апелляціи на постановленія комиссаровъ внутр. доходовъ.** **Settlement estate duty.** **Типичныя виды селъментовъ.** **Мотивы Гаркорта.** **Какъ и когда начисляется settlement estate duty.** **Изъятія и льготы.** **Объектъ обложения и порядокъ уплаты.** **Обложение нѣкоторыхъ особыхъ родовыхъ имѣній.** **Недостатки settlement estate duty.** **Особыя правила для Шотландіи.** **Субсидіи за счетъ эстэть дьюты въ пользу органовъ мѣстнаго самоуправленія.** 482—607

2) **Дополнительныя пошлыны:** А) *Legacy duty*. Понятіе „легата“. Объектъ обложенія. Отказодатель. Отказоприматель. Обязанности легатарія. Ставки налога. Срокъ платежа. Оцѣнки отказовъ. Условныя отказы. Порядокъ уплаты налога. Штрафы. Ответственность за налогъ. Возвратъ налога. Коммутація налога. Изъятія отъ налога. Благотворительныя отказы. Б) *Succession duty*. Объектъ обложенія. Понятіе „сукцессіи“. Предecessоръ и сукцессоръ. Особые виды сукцессіи. Срокъ платежа. Уступка интереса. Частныя случаи обложенія уступленныхъ интересовъ. Ответственность за налогъ. Ставки налога. Оцѣнка сукцессій. Деклараци. Разсрочка платежа налога. Сукцессіи съ благотворительной цѣлью. Изъятія отъ налога. Штрафы. 607—631

Приложеніе. Статистика наслѣдственныхъ пошлынъ и наслѣдствъ въ Соединенномъ королевствѣ..... 632—654

Предисловіе.

Моя работа посвящена англійскому налогу съ наслѣдства. Для Россіи вопросъ о наслѣдственномъ налогѣ вообще пріобрѣтаетъ въ настоящее время важное значеніе при обсужденіи предстоящихъ у насъ податныхъ реформъ. Послѣ могучаго подъема народнаго самосознанія и активного выступления широкихъ массъ въ политической жизни Россіи, въ русской финансовой политикѣ окажется необходимымъ удѣлить серьезнѣйшее вниманіе прямому обложенію, въ томъ числѣ наслѣдственному налогу. Недаромъ, въ программахъ главныхъ современныхъ русскихъ партій почетная роль отводится прогрессивному налогу на наслѣдства, какъ одному изъ важнѣйшихъ финансовыхъ мѣропріятій обновленной Россіи. Предвидя необходимость поворота въ податной политикѣ, даже наше финансовое вѣдомство еще въ октябрѣ 1905 г. выработало проектъ умѣренно-прогрессивнаго наслѣдственнаго налога, правда, проектъ—крайне неудовлетворительный и состряпанный г.г. бюрократами на скорую руку. При этихъ условіяхъ русскій финансистъ естественно устремляетъ вниманіе на Англію, гдѣ обложеніе наслѣдствъ достигло высокой степени развитія и даетъ государственному казначейству крупный доходъ; къ тому же, англійскій наслѣдственный налогъ еще совершенно не изученъ въ литературѣ.

Происходящее теперь повсюду броженіе рабочихъ массъ