

**П. Гензель**

**Налог с наследства в  
Англии**

**Исследование по истории  
английских финансов**

**Москва  
«Книга по Требованию»**

УДК 304  
ББК 60.5  
П11

П11 **П. Гензель**  
Налог с наследства в Англии: Исследование по истории английских финансов  
/ П. Гензель – М.: Книга по Требованию, 2014. – 682 с.

**ISBN 978-5-4241-5286-3**

Ученые записки Императорского Московского Университета юридического факультета. Выпуск 29

**ISBN 978-5-4241-5286-3**

© Издание на русском языке, оформление  
«YOYO Media», 2014

© Издание на русском языке, оцифровка,  
«Книга по Требованию», 2014

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](http://www.samizday.ru/reprint)



# ОГЛАВЛЕНІЕ.

## ГЛАВА I.

### **Древнѣйшія формы наслѣдственнаго налога въ Англіи.**

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

## ГЛАВА II.

### **Феодальные сборы, падашіе 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

## ГЛАВА III.

### **Историческій очеркъ церковныхъ сборовъ съ наслѣдствъ.**

Потребность клира въ матеріальныхъ средствахъ. Щедрые дары въ пользу церквей. Виды церковныхъ податей. *Sawl-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 Англіи. 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 Содо́рскаго 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 отменяемыхъ церковныхъ судовъ. Билль 1857 г. Чтеніе билля въ палатѣ лордовъ. Чтеніе билля въ нижней палатѣ. Компенсация въ реформѣ 1857 г. Нѣкоторые итоги 2-ой и 3-ей главъ..... 41—170

#### Г Л А В А IV.

##### Исторія государственнаго налога съ наслѣдствъ въ Англии.

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 высшаго общества къ наслѣдственному налогу. Предпочтеніе косвенныхъ налоговъ. Потребность въ прямомъ обложеніи. Проектъ В. Пятта. Дебаты въ парламентѣ объ обложеніи движимыхъ наслѣдствъ. Проектъ обложенія наслѣдственнымъ налогомъ недвижимыхъ имуществъ. Сильная оппозиція. Проваль билля. Роль общественной среды въ податныхъ вопросахъ. Результаты реформы 1796 г. Новыя повышенія ставокъ. Причины расширенія наслѣдственного налога. Билль 1804 г. Распространеніе наслѣдственного налога на нисходящихъ въ 1805 г. Возраженія въ парламентѣ. Мотивы оппозиціи. Изобиліе различныхъ видовъ обложенія. Законъ 1815 г. Различіе въ обложеніи тестатныхъ и итестатныхъ наслѣдствъ. Почему введенъ двойной тарифъ? Отношеніе вліятельныхъ слоевъ къ наслѣдственному налогу. Отзывы „Таймса“. Д. Рикардо. Дж. Юмъ. Д. Бьюкананъ. М. Куллокъ. Поворотъ въ пользу прямого обложенія. Значеніе избирательной реформы 1832 г. для податной политики. Выборъ между подоходными и наслѣдственнымъ налогами. Бюджетъ 1840 г. и протесты противъ косв. обложенія. Предложенія усилить наслѣдственный налогъ. Пренія по этому поводу въ парламентѣ. Подоходный налогъ Пая. Средніе классы предпочитаютъ наслѣдственный налогъ. Контръ-проектъ въ этомъ смыслѣ. Почему Пиль предпочелъ подоходный налогъ? Интересы аграріевъ. Компромиссъ партій. Агитація въ пользу замѣны подоходнаго налога наслѣдственнымъ. Предложенія этого рода въ парламентѣ. Проектъ Броди. Билль 1853 г. въ цѣляхъ замѣны подоходнаго налога наслѣдственнымъ. „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 наслѣдованія въ недвижимыхъ имуществахъ. Контрасты между бѣдностью и богатствомъ. Критика Д. С. Милля. Брошюра: „бюджетъ изъ двухъ налоговъ“. Брошюра проф. Ньюмана. Вліаніе рабочихъ классовъ. Законъ 1867/8 г. Политика Гладстона въ подох. и наслѣдственныхъ налогахъ. Движеніе противъ подоходнаго налога въ 1870-хъ годахъ. Причины движенія. Неуспѣхъ движенія.

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 агитаціи по поводу наследственнаго налога. Реформа Гластонга 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 пошлинъ. 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 пошлинъ въ 1889 г. Временная „имущественная“ пошлина. Прогрессивное обложеніе. Смягченіе проекта за кулисами. Уступки демократическимъ элементамъ. Итоги развитія наследственныхъ пошлинъ къ началу 1890-хъ годовъ. Тенденціи въ развитіи наследственныхъ пошлинъ Англіи. Вопросъ о субсидіяхъ коммунальнымъ управленіямъ за счетъ наследственныхъ пошлинъ... 171—376

## Г Л А В А V.

### Реформа наследственныхъ пошлинъ отъ 1894 года.

Ньюкастльская программа. Гаркортъ о налогахъ 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. Polemika 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 чрезвычайныхъ 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. Новые 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. Опѣнка сообразно доходности. Тѣсная связь между подоходнымъ и наследственнымъ налогами въ Англій. Наследственный налогъ, какъ суммированный подоходный налогъ. Вопросъ о вариации налога по степени родства. Такая вариация ставокъ—пережитокъ. Почему аграріи высказываются въ пользу такой вариации? Прогрессивное обложеніе наследствъ. Неравенство распредѣленія народнаго богатства въ Англій. Финансовое значеніе прогрессивныхъ ставокъ въ Англій. Опасенія противниковъ прогрессія не оправдались. Обходъ наследственного налога помѣщеніемъ капиталовъ за границей и дареніями. Обходъ наследственного налога трудяще, 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 цѣли 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 наслідственного налога въ Англіи по дѣйствующимъ правиламъ.

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

Предварительныя замѣчанія. 1) Основной налогъ: Estate duty. Объектъ обложенія. Изъятія. Обложеніе дареній, страховыхъ полисовъ и т. д. Обложеніе имуществъ, относительно которыхъ наслѣдодатель not competent to dispose. Beech case. Приобрѣтеніе выгоды по случаю смерти кого либо. Переходныя мѣры въ обложеніи выдѣленныхъ по селъментамъ имуществъ. Обложеніе joint interests. Обложеніе аннуитетовъ, пенсій и т. д. Оцѣнка наслѣдственной массы. Principal value. Оцѣнка пожизненныхъ интересовъ. Оцѣнка „ожидаемыхъ“ интересовъ. Права комиссаровъ внутр. доходовъ. Эксперты - оцѣнщики. Способы оцѣнки отдѣльныхъ видовъ имущества: % бумагъ, домашней обстановки, фирмъ, аренда и т. д. Утайки и обходы. Оцѣнка недвижимыхъ имуществъ. Вычеты изъ наслѣдственной массы. Похоронныя издержки и т. д. Вычетъ пассива. Исчисленіе налога. Принципъ агрегаціи. Изъятія отъ агрегаціи. Ставки эстѣтъ дѣйти. Зачетъ наслѣдственныхъ пошлинъ, уплаченныхъ въ англійскихъ колоніяхъ. Кто вноситъ налогъ? Право регресса. Сроки уплаты налога. Содержаніе деклараціи, подаваемой душеприказчикомъ. Порядокъ подачи деклараціи. Деклараціи по поводу имуществъ, не подлежащихъ вѣдѣнію душеприказчика. Порядокъ выплаты эстѣтъ дѣйти за такія имущества. Расчеты между сонаслѣдниками. Форма взиманія эстѣтъ дѣйти. Доплата недостаточно уплаченнаго 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 Гарпорта. Какъ и когда начисляется settlement estate duty. Изъятія и льготы. Объектъ обложенія и порядокъ уплаты. Обложеніе нѣкоторыхъ особыхъ родовыхъ имѣній. Недостатки settlement estate duty. Особыя правила для Шотландіи. Субсидіи за счетъ эстѣтъ дѣйти въ пользу органовъ мѣстнаго самоуправленія. . . . . 482—607

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

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

---

## Предисловіе.

Моя работа посвящена английскому 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 активнаго 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, английский наслѣдственный налогъ еще совершенно не изученъ въ литературѣ.

Происходящее теперь повсюду броженіе рабочихъ массъ

невольно заставляет финансиста задаться вопросом: каких финансовых реформ ждут широкие слои общества, что сулит им ближайшее будущее в податной области, пока не осуществлены надежды на социальный переворот? Русская революция, сопровождавшаяся небывалым организованным подъемом нашего пролетариата, произвела глубокое впечатленье за границей и нашла здѣсь горячій откликъ въ рабочей средѣ. Не подлежит сомнѣнію, что политическое движеніе послѣдняго времени среди англійскихъ рабочихъ въ извѣстной степени навѣяно успѣхами русскаго пролетариата, еще недавно считавшагося застывшей и неспособной къ возстанію массой. Миѣ припоминаются слова вождя англійскихъ социаль-демократовъ Гайндмана, сказанныя имъ на одномъ митингѣ въ 1905 году: русскіе рабочіе всегда разсматривались какъ безжизненная масса, неспособная принять участіе въ политическомъ движеніи; но вотъ недавнія событія показали, что эта сѣрая по виду масса сумѣла при самыхъ неблагоприятныхъ условіяхъ и на громадномъ пространствѣ необъятной Имперіи создать организованный и самоотверженный отпоръ произволу самодержавныхъ бюрократовъ и положить начало социальной борьбѣ; быть можетъ, продолжалъ ораторъ, и англійскіе рабочіе, удивляющіе теперь весь міръ своимъ инертнымъ отношеніемъ къ социальному движенію, внезапно проснутся ото сна, подобно ихъ русскимъ собратьямъ, и вступятъ въ борьбу съ тиранніей капитализма.

Предчувствіе Гайндмана начинаетъ оправдываться. Парламентскіе выборы въ январѣ 1906 года дали доступъ въ британскій парламентъ довольно значительной — чисто рабочей и социалистической партіи, открыто отвергающей союзъ съ «буржуазными» партіями и оказывающей теперь большое вліяніе на парламентскія дѣла. Далѣе, всякій, кто наблюдалъ парламентскіе выборы въ маѣ нынѣшняго года во Франціи, знаетъ, что социализмъ сдѣлалъ здѣсь крупныя успѣхи. Если вспомнить пробудившееся теперь съ необычайной силой движеніе въ рабочихъ слояхъ въ пользу всеобщаго избирательнаго права въ Австріи,

Пруссіи, Саксоніи и во многихъ другихъ государствахъ Европы, то приходится признавать поразительный ростъ самосознанія европейскаго пролетаріата послѣ успѣховъ русской революціи. Безспорно, западно-европейскихъ рабочихъ окрыляла надежда на возможность соціального переворота послѣ того, какъ была надломлена неудачной войной и внутреннимъ возстаніемъ опора реакціи, сосредоточенная въ правящихъ сферахъ Петербурга. Подобныя заявленія я слышалъ на публичныхъ митингахъ и встрѣчалъ въ радикальной печати. Тѣмъ не менѣе, если мы примемъ во вниманіе внушительныя манифестаціи 1 мая 1906 года, сопровождавшія грандіознымъ стачечнымъ движеніемъ и вызвавшія исключительныя мѣры предосторожности со стороны обезпеченныхъ правительствъ (въ Парижѣ, напр., къ 1 мая были стянуты болѣе 60.000 войскъ, отозванные преимущественно отъ германской границы; на всѣхъ главныхъ улицахъ и площадяхъ были сосредоточены войска въ боевомъ вооруженіи; множество состоятельныхъ лицъ послѣдшило укрыться за границей, а многіе дѣлали на случай всеобщей забастовки запасы провизіи на нѣсколько недѣль и т. д.), то поймемъ огромное политическое вліяніе и угрожающее положеніе современнаго пролетаріата. При такихъ обстоятельствахъ, когда повсемѣстно начинаютъ проявляться грозныя признаки соціальной революціи, совершенно естественно ожидать различныхъ уступокъ въ пользу широкихъ слоевъ населенія, въ частности въ податной политикѣ осуществленіе реформъ, провозглашенныхъ въ программахъ рабочаго класса,—именно развитіе прогрессивныхъ подоходнаго и наследственнаго налоговъ. Вотъ почему изученіе налога съ наследства въ Англии, занимающей въ этомъ вопросѣ одно изъ первыхъ мѣстъ, представляется существенно важнымъ и вполне своевременнымъ.

Я подробно изслѣдовалъ исторію наследственнаго налога въ Англии, обращая главное вниманіе на экономическіе и соціальныя факторы, вызывающіе развитіе названнаго вида обложенія. Не излагая здѣсь приемовъ моего изученія и не повторяя высказанныхъ въ текстѣ выводовъ, я отищу со-