

## Лекція VІІІ.

Косвенные налоги. Акцизы и таможенные сборы. Откупная система, государственная монополія и акцизная система въ тѣсномъ смыслѣ. Питейный налогъ. Табачный акцизъ. Акцизъ съ сахара. Нефтяной акцизъ. Акцизъ со спичекъ. Таможенные сборы.

Ранѣе намъ уже было дано общее опредѣленіе *косвенныхъ* налоговъ какъ налоговъ на потребление или на расходъ, и были указаны главные достоинства и недостатки косвеннаго обложенія и значеніе его въ общей системѣ налоговъ. Теперь, предварительнo разсмотрѣнію отдѣльныхъ видовъ косвеннаго обложенія, необходимо остановиться на выясненіи формъ взиманія косвенныхъ налоговъ.

По формѣ взиманія косвенные налоги могутъ быть раздѣлены на два крупныхъ разряда — *акцизы* и *таможенные сборы*. Акцизами, въ широкомъ смыслѣ слова, называются налоги съ предметовъ внутренняго производства; таможенные сборы взимаются съ товаровъ, привозимыхъ изъ-за границы.

Объектами акцизнаго обложенія принято выбирать предметы наибольшаго распространенія, потребление которыхъ, однако, не безусловно необходимо; таковы, напримѣръ, спиртные напитки, табакъ, сахаръ, нефть, спички и т. п. Существующіе еще и въ настоящее время акцизы на предметы первой необходимости, напримѣръ, на соль (во Франціи и Германіи), могутъ быть оправдываемы только крайнею финансовою нуждою или давностью ихъ существованія. У насъ обложеніе соли существовало изстари и уничтожено въ 1881 году.

При выборѣ объектовъ акцизнаго обложенія надо согласовывать интересы казны съ экономическими интересами страны. Съ этой точки зрѣнія наиболѣе пригодными оказываются вышеупомянутые общераспространенные предметы, широкое потребление которыхъ обезпечиваетъ государству крупный доходъ съ избыткомъ

покрывающей значительныя издержки, связанныя съ организаціей акцизнаго обложенія.

По организаціи взиманія акцизы дѣлятся на три системы—откупную, государственной монополіи и акцизную въ тѣсномъ смыслѣ слова. При *откупной* системѣ право производства и продажи даннаго продукта предоставляется опредѣленнымъ частнымъ лицамъ за взносъ въ казну ежегодно извѣстной суммы денегъ. При системѣ *государственной монополіи* мѣсто откупщика занимаетъ само государство, причемъ оно можетъ сосредоточить въ своихъ рукахъ всецѣло и производство, и продажу даннаго продукта, или же лишь одно производство, или одну продажу. Наконецъ, при системѣ *акцизной въ тѣсномъ смыслѣ слова* какъ производство, такъ и продажа продукта остаются свободными, при условіи взноса въ казну установленнаго сбора, взимаемаго или съ количества переработаннаго сырья, или съ вмѣстимости или силы аппаратовъ производства, или съ дѣйствительнаго количества готоваго продукта.

Изъ названныхъ трехъ системъ акцизнаго обложенія откупная система считается, на основаніи опыта всѣхъ государствъ, наименѣе выгодной для казны и наиболѣе вредной для населенія. Оставивъ по себѣ своими злоупотребленіями весьма печальную память, откупная система не можетъ уже имѣть мѣста въ финансовомъ хозяйствѣ культурныхъ государствъ. Болѣе спорнымъ является вопросъ о преимуществахъ и недостаткахъ монопольной системы сравнительно съ акцизной въ тѣсномъ смыслѣ слова. Главнымъ недостаткомъ монопольной системы считается стѣсненіе частной промышленной дѣятельности. Однако, по отношенію къ производству нѣкоторыхъ продуктовъ, а именно болѣе или менѣе вредныхъ для народнаго здравія, многими отдается предпочтеніе монопольной системѣ. Преимущество монопольной системы заключается, во-первыхъ, въ большей продуктивности этой формы обложенія; во-вторыхъ, въ возможности оказывать государственное воздѣйствіе на характеръ и размѣры потребления продуктовъ; въ-третьихъ, въ возможности обезпечить доброкачественность продуктовъ. При акцизной системѣ, торговцы, заинтересованные въ возможно большемъ сбытѣ и возможно большихъ барышахъ, нерѣдко прибѣгаютъ для удешевленія продуктовъ къ разнымъ фальсификаціямъ, къ опуску товара въ долгъ, подѣ залогъ движимаго имущества, и къ другимъ неблагоприятнымъ способамъ расширенія сбыта своихъ товаровъ. Особенно крупныя злоупотребленія имѣли мѣсто при частной продажѣ спиртныхъ напитковъ въ сельскомъ быту, и эти злоупотребленія способствовали сильному распространенію пьянства въ

народъ. Правительственная же монополія даетъ увѣренность въ томъ, что налогъ поступаетъ именно только тогда, когда у плательщика имѣются въ наличности денежные средства, такъ какъ при продажѣ спиртныхъ напитковъ исключительно изъ казенныхъ лавокъ казенными служащими, не заинтересованными въ количествѣ сбыта, не можетъ имѣть мѣста корыстное спаиваніе народа. Борьба съ пьянствомъ возможна лишь при устраненіи частнаго интереса въ питейной торговлѣ, и это служить немаловажнымъ доводомъ къ предпочтенію правительственной монополіи другимъ формамъ обложенія спиртныхъ напитковъ.

За указанными исключениями, общепринятой формой обложенія предметовъ внутренняго производства является система акцизная въ тѣсномъ смыслѣ.

Въ организациі всякаго акцизнаго сбора наиболѣе существенное значеніе имѣетъ опредѣленіе объекта обложенія, способа его измѣренія и момента взиманія. Чѣмъ ближе моментъ взиманія стоитъ къ моменту потребленія, тѣмъ менѣе акцизъ стѣсняетъ процессъ производства. Но, съ другой стороны, въ виду того, что производство продуктовъ всегда сосредоточено въ гораздо меньшемъ числѣ пунктовъ, нежели ихъ сбытъ, наблюденіе и контроль въ періодѣ производства продукта должны обходиться дешевле, чѣмъ надзоръ за сбытомъ. Способы измѣренія объекта, подлежащаго обложенію, различаются, смотря по избираемому для этой цѣли моменту въ процессѣ производства. Во-первыхъ, акцизъ можно взимать въ первичномъ моментѣ добыванія сырья; напримѣръ, старый прусскій табачный акцизъ взимался съ плантаціи соразмѣрно засѣянному табакомъ пространству. Во-вторыхъ, акцизъ иногда взимается въ моментъ фабрикаціи продукта, по количеству перерабатываемаго сырья, напримѣръ, солода при пивовареніи, свекловицы въ сахарномъ производствѣ, или по заранѣе опредѣленнымъ результатамъ процесса производства, напримѣръ, по такъ называемымъ нормальнымъ выходамъ спирта изъ шуда хлѣбнаго зерна, картофеля и т. д. Въ-третьихъ, акцизъ можно взимать съ количества вполнѣ готоваго продукта въ моментъ выпуска его съ фабрики или завода, напр., съ вѣса сахара, табака и пр. Этотъ моментъ считается наиболѣе обезпечивающимъ равномерность и продуктивность налога, такъ какъ всѣ расчеты, предшествующіе моменту окончательнаго изготвленія продукта, могутъ быть только гадательными. Обложеніе нѣкоторыхъ продуктовъ въ готовомъ видѣ наиболѣе удобнымъ образомъ осуществляется посредствомъ такъ называемой *бандерольной системы* взиманія (оклейка продукта бандеролью).

Переходимъ теперь къ разсмотрѣнію отдѣльныхъ видовъ акцизовъ и начнемъ съ главнѣйшаго изъ нихъ—*питейнаго налога*.

Уже въ древней Руси крѣпкіе напитки (медъ, брага) составляли предметъ обложенія. Первоначально князья облагали данью мѣста продажи вина (корчмы); затѣмъ постепенно право выдѣлки и продажи напитковъ сдѣлалось казенной регалией. При Юаннѣ IV частныя корчмы стали преслѣдоваться и всюду заводятся „царевы кабаки“. Въ царскихъ кабакахъ вино продавали „вѣрные цѣловальники“; такъ назывались они потому, что казна поручала имъ продавать вино и вносить казенный доходъ „на вѣру“, въ чемъ они цѣловали крестъ. Завѣдываніе питейнымъ дѣломъ въ цѣломъ округѣ ввѣрялось выборнымъ кабацкимъ головамъ, исполнявшимъ свои обязанности безвозмездно, какъ повинность. Обязанности головъ состояли въ заготовкѣ запасовъ для выдѣлки вина, въ сборѣ съ цѣловальниковъ денегъ за проданное вино, въ преслѣдованіи тайной продажи вина (корчемства) и въ отчетности передъ приказомъ въ Москвѣ, вѣдавшимъ питейное дѣло. Хотя съ достоверностью установлено, что еще въ XVI вѣкѣ существовали казенные питейные дома, но лишь въ уложеніи Царя Алексѣя Михайловича (1649 г.) впервые встрѣчается регламентація питейнаго дохода. Одновременно съ казенной продажей практиковался и откупъ. Усмотрѣнію воеводъ предоставлялось въ однихъ мѣстахъ заводить царскіе кабаки, а въ другихъ отдавать продажу вина на откупъ. Выдѣлка вина разрѣшалась и частнымъ лицамъ съ уплатой особой пошлины, „явки“. При Петрѣ Великомъ кабацкихъ головъ смѣнили кабацкіе бурмистры, подчиненные бурмистерской палатѣ. Съ 1717 года завѣдываніе питейнымъ дѣломъ перешло въ Камерь-коллегію; выдѣлка вина объявлена свободной, но обложена налогомъ по размѣру кубовъ и количеству выкуриваемаго вина; продажа вина производилась изъ казенныхъ кабаковъ, а иногда отдавалась въ откупъ по отдѣльнымъ городамъ.

Съ середины XVIII вѣка, вслѣдствіе стремленія правительства усилить питейный доходъ, откупная система вытѣсняетъ казенную продажу и съ 1767 года вводится повсемѣстно (кромя Сибири). Откупа отдавались на каждые четыре года цѣлыми уѣздами и губерніями. До 1799 года откупщики приобрѣтали вино частью от казны, частью выдѣлывали сами, но съ этого времени заготовленіе вина всецѣло предоставлено было откупщикамъ. Съ введеніемъ откупной системы первоначально доходъ казны сталъ возрастать, но вскорѣ, вслѣдствіе злоупотребленій откупщиковъ, онъ началъ понижаться. Между тѣмъ пьянство и корчемство чрезвычайно уси-

лились, и правительство стало изыскивать мѣры къ тому, чтобы, не уменьшая питейнаго дохода, ограничить распространеніе пьянства. До 1817 года мѣры эти, главнымъ образомъ, сводились къ увеличенію цѣнъ на вино. Уже съ середины XVIII вѣка цѣны на вино постепенно повышались — съ 1 рубля 88½ копѣекъ за ведро въ 1750 году до 4 рублей ассигнаціями въ 1794 году. Съ 1811 года цѣна на вино увеличена была до 6 рублей, причемъ за періодъ 1811—1815 годовъ откупная сумма составляла болѣе 53 милліонъ рублей ассигнаціями въ годъ.

Послѣ отечественной войны, вслѣдствіе разоренія населенія, съ одной стороны, и злоупотребленій откупщиковъ — съ другой, оказался значительный недоборъ по откупамъ. Въ виду этого откупная система была отмѣнена, и по предложенію Министра финансовъ графа Гурьева введена была казенная продажа вина, просуществовавшая десять лѣтъ. Вино продавалось оптомъ изъ казенныхъ магазиновъ виноторговцамъ, а частнымъ лицамъ, не менѣе одного ведра, изъ казенныхъ ведерныхъ лавокъ; цѣна на вино назначена была въ 1819 году 7 рублей, а съ 1820 года 8 рублей ассигнаціями за ведро. Раздробительная продажа предоставлена была частнымъ лицамъ, обязаннымъ продавать вино по казенной цѣнѣ. Но завѣдующіе раздробительной продажей начали заводить корчемные селады вина, и питейный доходъ сталъ падать.

Въ 1827 году, по настоянію графа Канкрина, откупная система была возстановлена. Заготовку вина казна брала на себя. Откупщики обязаны были выбирать опредѣленное количество вина по установленной цѣнѣ, а свыше заготовленнаго казною количества имѣли право выдѣлывать частнымъ путемъ. Откупная сумма по условіямъ 1827 года дала 72½ милліона рублей ассигнаціями. Въ 1843 году многіе откупщики оказались неисправными, и отъ нихъ недобрано было 10¾ милліона рублей. Въ виду этого правительство стало изыскивать средства къ улучшенію откупной системы. Въ 1847 году введено было по проекту В. Кокорева „Положеніе объ акцизно - откупномъ комиссіонерствѣ“. Согласно этому положенію, акцизные статьи по каждому уѣзду сдавались въ откупъ, причемъ взявшій ихъ дѣлался и комиссіонеромъ по продажѣ казеннаго вина; на уѣздъ отпускалась ежемѣсячная пропорція вина за опредѣленную въ положеніи цѣну, а откупщику назначался извѣстный комиссіонный процентъ. Откупщикъ - комиссіонеръ получалъ вино въ видѣ спирта, разсиропливалъ самъ и обязанъ былъ продавать его установленной крѣпости и по опредѣленной цѣнѣ. Эта полумѣра не прекратила, однако, злоупотребленій откупщиковъ,

и въ 1861—1863 годах откупную систему пришлось замѣнить акцизной, которая въ полной силѣ дѣйствовала до введенія казенной продажи питей.

Обложеніе спиртныхъ напитковъ, по дѣйствовавшей у насъ акцизной системѣ, нынѣ отчасти видоизмѣненной введеніемъ казенной продажи питей, слагается изъ нѣсколькихъ отдѣльныхъ налоговъ или сборовъ. Во - первыхъ, взимается собственно *акцизъ*, которому подлежатъ спиртъ и вино, выкуренные изъ разнаго рода хлѣба, картофеля, патоки, винограда, фруктовъ и пр., затѣмъ пиво, портеръ и медъ, а также брага, приготовляемая на особо устроенныхъ заводахъ. Во - вторыхъ, взимаются *особые сборы* за передѣлку спирта въ водочныя издѣлія (разнаго рода водки, наливки и т. д.). Въ-третьихъ, какъ винокуренные и водочные заводы, такъ и заведенія для продажи вина должны уплачивать особый, смотря по мѣстности и роду заведенія, *патентный сборъ*, который является собственно специальнымъ видомъ промысловаго обложенія.

Акцизъ со спирта взимается съ градуса или  $\frac{1}{100}$  ведра безводнаго спирта (алкоголя). Размѣръ акциза составляетъ нынѣ 11 копѣекъ съ градуса, за исключеніемъ спирта изъ винограда и фруктовъ, оплачиваемаго 7 копѣйками съ градуса.

Въ настоящее время акцизная система уступаетъ мѣсто *казенной продажѣ вина или питейной монополіи*. Впервые монополія введена была законами 8 іюня 1893 года и 6 іюня 1894 года, въ видѣ опыта, въ четырехъ восточныхъ губерніяхъ (Пермской, Уфимской, Оренбургской и Самарской); затѣмъ постепенно дѣйствіе монополіи было распространено и на другія части Имперіи, такъ что къ 1901 году районъ питейной монополіи распространялся уже на 42 губерніи, а съ 1 іюля того же года обнимаетъ всю Европейскую Россію.

По положенію о казенной продажѣ питей, оптовая и раздробительная продажа спирта, хлѣбнаго вина и водочныхъ издѣлій составляетъ исключительное право казны и производится изъ принадлежащихъ казнѣ заведеній, складовъ и винныхъ лавокъ. Въ видѣ исключенія, разрѣшается продажа спиртныхъ напитковъ изъ заведеній, содержимыхъ частными лицами (напримѣръ, въ трактирныхъ заведеніяхъ, ренсковыхъ погребахъ и пр.). Дѣйствіе питейной монополіи не распространяется на продажу виноградныхъ винъ, шива, портера, меда и браги. Винокуреніе попрежнему предоставлено частнымъ лицамъ на основаніи устава объ акцизныхъ сборахъ; но открытіе новыхъ винокуренныхъ заводовъ и увеличеніе годового производства, свыше наибольшей выкурки одного изъ

последнихъ периодовъ винокурения до введенія монополіи, допускаются не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра финансовъ по соглашенію съ Министромъ земледѣлія и государственныхъ имуществъ. Спиртъ для казенной продажи приобрѣтается въ количествѣ  $\frac{4}{5}$  годовой потребности отъ заводчиковъ района монополіи по цѣнамъ, установленнымъ Министромъ финансовъ. Распредѣленіе означеннаго количества спирта производится между заводчиками на основаніи особаго положенія, по которому вся Имперія раздѣлена на районы съ опредѣленными нормами поставки спирта для каждаго завода, независимо отъ величины дѣйствительнаго его производства. Такъ, для губерній сѣверо-западныхъ норма принята въ 10 тысячъ ведеръ вина на заводъ, а затѣмъ, постепенно повышаясь по отдѣльнымъ районамъ въ соотвѣтствіи съ силою существующихъ заводовъ, она достигаетъ въ губерніяхъ центральной и восточной Россіи 25 тысячъ ведеръ на каждый заводъ. Остальное же количество до  $\frac{4}{5}$  потребности разверстывается между всѣми заводами пропорціонально ихъ выкуркѣ. Количество спирта, не распределенное между заводчиками, приобрѣтается съ торговъ, а спиртъ, не проданный съ торговъ, разрѣшается вывозить за границу или въ тѣ мѣстности Имперіи, гдѣ питейная монополія еще не введена. Все вино, поступающее въ продажу, должно быть приготовлено изъ ректифицированнаго спирта, подвергнуто холодной очисткѣ черезъ уголь и имѣть крѣпость не ниже 40 градусовъ.

Продажа вина и спирта изъ казенныхъ мѣстъ продажи производится исключительно на выносъ въ стеклянной, опечатанной казенною печатью посудѣ, емкостью отъ  $\frac{1}{200}$  ведра и выше, по цѣнамъ, назначаемымъ ежегодно Министромъ финансовъ въ предѣлахъ нормъ, устанавливаемыхъ въ законодательномъ порядкѣ, причемъ цѣна части ведра должна быть пропорціональна цѣнѣ цѣлаго ведра. Водочныя издѣлія приготавливаются на частныхъ заводахъ изъ ректифицированнаго спирта, приобрѣтаемаго отъ казны, и выпускаются въ продажу подъ бандеролью, цѣна которой установлена въ 2 рубля съ ведра издѣлій.

Результаты введенія питейной монополіи, насколько позволяютъ судить пятилѣтній опытъ, можно считать благоприятными какъ съ точки зрѣнія финансовой, такъ и съ точки зрѣнія народнаго хозяйства, народнаго здравія и общественной нравственности. Съ одной стороны, доходъ казны значительно возросъ, съ другой—улучшилось качество вина, поступающаго въ продажу, и сократилось во многихъ мѣстахъ прежнее кабацкое пьянство. Борьбѣ съ пьян-

ствомъ должны содѣйствовать также учреждаемыя одновременно съ винной монополіей попечительства о народной трезвости.

Въ 1894 году весь питейный доходъ составлялъ 297,4 милліона рублей; въ 1899 году онъ возросъ до 310,3 милліона и, сверхъ того, отъ казенной продажи питей валового дохода поступило 110,8 милліона рублей, а за исключеніемъ операционныхъ расходовъ по казенной винной операциі въ 76,2 милліона рублей, чистаго дохода получилось 34,6 милліона рублей; слѣдовательно, въ общемъ, по шпешествіи пяти лѣтъ съ введенія монополіи, питейный доходъ возросъ на 47,5 милліона рублей.

*Акцизъ съ пива и меда* взимается по емкости чановъ и котловъ, въ которыхъ производится приготовленіе этихъ напитковъ, съ пива по 40 копѣекъ съ ведра емкости заторнаго чана, а съ меда— по 50 копѣекъ съ ведра емкости медовареннаго котла. Съ 1 января 1902 года акцизъ съ пива будетъ взиматься съ шуда солода, употребленнаго на пивовареніе, въ размѣрѣ отъ 1 рубля 10 копѣекъ до 1 рубля 35 копѣекъ, въ зависимости отъ его экстрактивности. Въ новомъ законѣ о пивовареніи, для улучшенія качества пива и устраненія произвольнаго увеличенія содержанія въ пивѣ алкоголя, установлены минимальный процентъ экстрактивности солода и максимальная крепость пива. Въ 1899 году дохода съ пивоваренія и медоваренія поступило 8,8 милліона рублей.

*Акцизъ съ пресованныхъ дрожжей* взимается по 10 копѣекъ съ фунта готовыхъ и обандероленныхъ издѣлій. Означеннаго акциза въ 1899 году поступило 2,6 милліона рублей.

Дѣйствующая у насъ нынѣ система *табачнаго акциза* введена была въ 1838 году. Послѣ ряда частичныхъ измѣненій, новый уставъ табачнаго акциза утвержденъ въ 1882 году, а дополненія къ нему сдѣланы въ 1893 году. Организациія взиманія табачнаго акциза, по дѣйствующему уставу, представляется въ слѣдующемъ видѣ. Разведеніе табака составляетъ свободный промыселъ, за исключеніемъ Царства Польскаго, гдѣ размѣръ плантацій подчиненъ нѣкоторымъ ограниченіямъ. Табаководы могутъ сбывать листовой табакъ лишь табачнымъ фабрикантамъ и складчикамъ. Табачный налогъ слагается изъ *акцизнаго сбора*, взимаемаго по бандерольной системѣ, *патентнаго сбора* съ табачныхъ фабрикъ и заведеній для продажи табака и, наконецъ, изъ *таможеннаго пошлины* съ привознаго табака. Приготовленіе табачныхъ издѣлій дозволяется только на табачныхъ фабрикахъ. Домашняя выдѣлка папиросъ можетъ быть производима лишь для собственнаго употребленія, не иначе какъ изъ обандероленнаго табака и безъ участія особо нанятыхъ

для этой цѣли лицъ. Для махорки и нюхательнаго табака учреждаются особыя фабрики или особыя отдѣленія при общихъ табачныхъ фабрикахъ, обрабатывающихъ высше сорта табака. Владѣльцы табачныхъ фабрикъ обязаны ежегодно выбирать изъ казны опредѣленное количество бандеролей. Цѣна бандеролей, смотря по сортамъ табака, колеблется для курительнаго табака отъ 18 до 90 копѣекъ съ фунта, а для махорки она составляетъ 9 копѣекъ съ фунта, причемъ въ законѣ назначены и продажныя цѣны всѣхъ сортовъ, кромѣ перваго; затѣмъ для сигаръ цѣна бандеролей измѣняется отъ 7½ до 25 копѣекъ съ 25 штукъ и для папирозъ— отъ ⅓ до 2 копѣекъ съ 10 штукъ; для нюхательнаго табака цѣна бандероли составляетъ 48 копѣекъ съ фунта. Съ 1-го января 1893 года введенъ, кромѣ акциза, уплачиваемаго за бандероли, дополнительный акцизъ, который въ настоящее время взимается въ размѣрѣ четырехъ рублей съ пуда или 10 копѣекъ съ фунта табака (кромѣ махорки), заключающагося въ табачныхъ издѣліяхъ. Табачныя издѣлія не должны быть выпускаемы изъ фабрикъ иначе какъ въ закрытыхъ помѣщеніяхъ, оклеенныхъ соотвѣтствующими бандеролями. Для провѣрки количествъ поступившаго на фабрики, перерабатываемаго, готоваго и выпущеннаго табака производятся акцизнымъ вѣдомствомъ періодическія ревизіи. Табачнаго дохода поступило въ 1899 году 38,9 милліона рублей.

Способы взиманія акциза съ сахара можно свести къ слѣдующимъ главнымъ системамъ: 1) обложеніе матеріала, т.-е. свекловицы; 2) обложеніе по роду и работѣ употребляемыхъ въ процессѣ аппаратовъ (до 1881 года у насъ); 3) обложеніе по густотѣ сахарнаго сиропа (Голландія, Бельгія) и 4) обложеніе готоваго продукта — наша современная система (Германія). Первая система представляетъ извѣстныя выгоды той свободой, которой при ней пользуется сахаровареніе, но зато она отличается крайней неравномѣрностью. Выходы сахара зависятъ не только отъ количества свекловицы, но и отъ качества ея; слѣдовательно, заводчики, употребляющіе лучшіе сорта свекловицы, будутъ уплачивать налогъ въ меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ заводчики, которымъ приходится обрабатывать худшіе сорта. Вторая система весьма полезна въ смыслѣ побужденія къ усовершенствованію техники, чтѣ и имѣло мѣсто у насъ до 1881 года. При ней заводчики стремятся къ усиленію производительности аппаратовъ сверхъ назначенныхъ для акциза нормъ. Система эта, однако, не выгодна для казны и по своей неравномѣрности неудобна для заводчиковъ. Обложеніе по густотѣ сахарнаго сиропа, равнымъ образомъ, не обезпечиваетъ

равномѣрности обложенія, такъ какъ густота сиропа зависитъ не только отъ содержанія въ немъ сахара, но и отъ другихъ примѣсей. Наиболѣе правильной должно считать систему обложенія по вѣсу готоваго сахара.

Въ Россіи акцизъ на сахаръ внутренняго производства былъ введенъ въ 1848 году и взимался на основаніи установленныхъ нормъ для выхода сахара изъ даннаго количества свекловицы и сообразно употребляемымъ аппаратамъ. Въ 1881 году введена нынѣшняя система сахарнаго акциза, по которой взимаются: 1) *патентный сборъ* по 5 рублей съ каждой тысячи пудовъ и 2) *акцизъ* съ cadaго пуда сахарнаго песку. Размѣръ акциза съ 1894 года опредѣленъ въ 1 рубль 75 копѣекъ съ пуда сахарнаго песку.

Въ 1895 году установлена у насъ *правительственная нормировка* сахарнаго производства, вызванная особыми условіями этой промышленности. Сахарная промышленность, постепенно развиваясь, достигла размѣровъ, значительно превышающихъ потребленіе сахара въ Россіи. Наряду съ этимъ, вывозъ сахара на иностранные рынки встрѣчалъ большія затрудненія, вслѣдствіе низкихъ цѣнъ сахара на главномъ рынкѣ его сбыта, именно въ Англій, причемъ пониженію цѣнъ не мало способствовали вывозныя преміи, установленныя во многихъ государствахъ для поощренія вывоза сахара. Устанавливать подобныя преміи у насъ было признано не желательнымъ, въ виду того, что, ложась новымъ расходомъ на средства казны, онѣ вели бы къ ненормальному развитію сахарной промышленности и поощряли бы вывозъ сахара къ выгодѣ иностраннаго потребителя. Поэтому было рѣшено въ 1895 году, не прибѣгая къ установленію за счетъ казны поощрительныхъ мѣръ къ вывозу сахара за границу, ввести для воспособленія сахарной промышленности правительственную нормировку сахарнаго производства. Согласно закону 1895 года, Комитетомъ министровъ ежегодно опредѣляется: а) количество сахара, потребное для внутренняго рынка, б) количество обязательнаго запаса сахара на заводахъ и в) предѣльныя высшія цѣны сахара на внутреннихъ рынкахъ, по достиженіи которыхъ дѣлаются Министромъ финансовъ распоряженія о выпускѣ сахара изъ неприкосновеннаго запаса. На основаніи того же закона устанавливается дополнительный акцизъ въ 1 рубль 75 копѣекъ съ сахара, произведеннаго сверхъ нормы, если этотъ излишекъ будетъ выпущенъ съ завода на внутренній рынокъ.

Такимъ образомъ, сущность закона 1895 года сводится къ отраженію внутренняго рынка отъ поступленія на него сахара

сверхъ потребности, путемъ обложенія его дополнительнымъ акцизомъ, и къ огражденію потребителей отъ высокихъ цѣнъ на сахаръ, путемъ выпуска на рынокъ изъ неприкосновеннаго запаса при поднятіи цѣнъ на рынкѣ. При дѣйствіи означеннаго закона сахарная промышленность развилась. Выработка сахара съ 42 милліоновъ поднялась до 48,2 милліона пудовъ, потребление сахара на внутреннемъ рынкѣ возросло съ 27,8 милліона пудовъ до 36,5 милліона пудовъ, а поступленіе сахарнаго дохода съ 42,7 милліона рублей достигло въ 1899 году 67,5 милліона рублей.

*Нефтяной акцизъ* введенъ у насъ въ 1887 году. До 1872 года добыча нефти на Кавказѣ сдавалась на откупъ, приносившій казнѣ незначительный доходъ. Въ 1872 году откупная система была отмѣнена, и казенные нефтяные источники сданы были въ аренду. Одновременно съ этимъ керосиновое производство было обложено акцизомъ, взимаемымъ по емкости перегонныхъ аппаратовъ за каждый день ихъ дѣйствія (въ среднемъ около 25 копѣекъ съ пуда керосина). Налогъ этотъ оказался несоотвѣтствующимъ тогдашнимъ условіямъ нефтяной промышленности, и въ 1877 году онъ былъ отмѣненъ. Освобожденіе нефтяного производства отъ обложенія, въ связи съ улучшеніемъ техники производства и способовъ перевозки (буровыя скважины, нефтепроводы, наливные вагоны, баржи и т. д.), оказало весьма благоприятное вліяніе на развитіе нефтяной промышленности. За 10 лѣтъ (1877—1887 годы) добыча нефти увеличилась почти въ 10 разъ, выросъ также вывозъ за границу и расширился внутренний рынокъ. Въ виду того, что наша нефтяная промышленность достаточно окрѣпла, чтобы служить источникомъ дохода для казны, признано было возможнымъ возстановить нефтяной акцизъ, который съ 1888 года былъ опредѣленъ въ размѣрѣ 40 копѣекъ съ пуда легкихъ маселъ и 30 копѣекъ съ пуда тяжелыхъ (соляровыхъ) маселъ; въ 1892 году эти нормы были повышены до 60 копѣекъ съ пуда легкихъ и 50 копѣекъ съ пуда тяжелыхъ маселъ. Нефтяной акцизъ взимается въ Бакинскомъ районѣ при вывозѣ освѣтительныхъ маселъ изъ предѣловъ района; въ другихъ же мѣстахъ учетъ маселъ, подлежащихъ акцизу, производится передъ выпускомъ ихъ съ завода. При вывозѣ нефти за границу акцизъ слагается. Въ 1899 году поступило нефтяного дохода 26,2 милліона рублей.

*Налогъ на спички* существуетъ въ видѣ монополіи во Франціи. Въ Россіи налогъ этотъ введенъ вторично въ 1888 году (съ 1848 года по 1859 годъ у насъ также дѣйствовалъ очень высокой налогъ на спички). Акцизъ взимается въ бандерольной формѣ въ размѣрѣ

$\frac{1}{4}$  копѣйки съ каждаго помѣщенія, содержащаго не болѣе 75 спичекъ,  $\frac{1}{2}$  копѣйки съ помѣщенія, содержащаго отъ 75 до 150 спичекъ, и  $\frac{3}{4}$  копѣйки съ помѣщенія, содержащаго отъ 150 до 225 спичекъ. Въ видахъ распространенія безопасныхъ шведскихъ спичекъ въ 1892 году установленъ двойной акцизъ съ фосфорныхъ спичекъ. Привозимыя изъ-за границы спички облагаются акцизомъ также въ двойномъ размѣрѣ противъ приведеннаго выше тарифа. Кромѣ того, установленъ патентный сборъ (смотря по размѣру фабрики) отъ 50 до 150 рублей, съ обязательствомъ выборки бандеролей отъ 1.500 до 3.000 рублей въ годъ для каждой спичечной фабрики. Спички выпускаются съ фабрикъ не иначе, какъ въ оклеенныхъ бандеролями закрытыхъ помѣщеніяхъ. Спичечнаго дохода поступило въ 1899 году 6,8 милліона рублей.

*Таможенные сборы* неправильно принято въ общежитіи называть „пошлинами“. По существу своему, таможенные сборы представляютъ собою косвенное обложеніе товаровъ заграничнаго производства и не могутъ быть отнесены къ группѣ пошлинъ, подъ которыми вообще разумѣются сборы, взимаемые государствомъ за спеціальныя услуги, оказываемыя государствомъ гражданамъ. Кромѣ основного типа таможенныхъ сборовъ — обложенія привозимыхъ товаровъ — таможенные сборы взимаются иногда при вывозѣ товаровъ внутренняго производства, при провозѣ товаровъ транзитомъ черезъ территорію страны и, наконецъ, при передвиженіи изъ одной части страны въ другую. Отсюда четыре разряда таможенныхъ сборовъ — *ввозные, вывозные, транзитные и внутренние*. Внутренніе таможенные сборы были распространены въ средніе вѣка, когда города и области отдѣлялись другъ отъ друга таможенными заставами. Въ настоящее время внутренніе таможенные сборы существуютъ во Франціи, гдѣ они носятъ названіе *октруа*, въ Италіи, Австріи и части Германскихъ государствъ и взимаются въ пользу нѣкоторыхъ городовъ и общинъ съ ввозимыхъ въ нихъ продовольственныхъ припасовъ, а иногда и со строительныхъ матеріаловъ. Что касается вывозныхъ и транзитныхъ пошлинъ, то фискальное ихъ значеніе очень невелико. Главнымъ объектомъ таможенныхъ сборовъ служатъ въ настоящее время ввозные товары. О таможенномъ обложеніи мы подробно говорили въ лекціяхъ по народному хозяйству.

Таможеннаго дохода поступило въ 1899 году 219,3 милліона рублей.