

Третье издание

XVIII
Г 598

359
1986

Проф. А. Г. ГОЙХБАРГ

13802
зр.
кн

БУРЖУАЗНЫЕ РЕФОРМЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПРАВА

6188

СПбГУ



ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
НАРКОМЮСТА РСФСР
МОСКВА—1925

Отпечатано в 13-й тип.
„МОСПОЛИГРАФ“
„Мысль Печатника“,
Москва, Петровка, 17,
в количестве 3.000 экз.
Главлит № 38439.

ВВЕДЕНИЕ.

Говорят, в 1921 г. некий иностранный представитель власти в разговоре с Л. Б. Красиным высказывал изумление по поводу отмены у нас права наследования. А Красин его спросил: до каких размеров доходит у вас налог с наследства? Тот ответил: до 80%. «Добавьте еще 20%, — сказал ему Красин, — и получите то же, что в России».

И, в самом деле, в 1920 г. только налог с наследства иногда фактически в разных странах почти аннулировал право наследования, в особенности для дальних родственников. Но только фактически. Затронуть юридически институт наследования боялись. Опасались потрясения основ буржуазного строя.

В Германии так опасались идеологических потрясений в связи с изменением или сокращением права наследования, что при создании к началу настоящего столетия гражданского уложения (издано в 1896 г., вступило в силу в 1900 г.) установили право наследования по закону для родственников без ограничения родства. Это дало Антону Менгеру (социалистическому критику гражданского уложения) повод заметить, что он при таких условиях не представляет себе возможности выморочного наследства, отсутствия наследников, когда наследство достается казне. Ибо, в самом деле, говорил Менгер, стоить в этом случае явиться в суд любому богобоязненному крестьянину с библией в руках (чего вернее и обязательнее для суда доказательство!¹⁾) и заявить, что он — дальний родственник умершего, так как оба происходят от Адама, и суд должен

¹⁾ Когда Менгер писал это, в Германии имелась еще господствующая религия. Но библия может иметь обязательную силу и при отделении церкви от государства, чему пример мы видим во влвших в варварство и невежество некоторых штатах цивилизованнейшей Америки. В некоторых американских штатах недавно изданы законы (в общежитии называемые обезьяньими законами, monkey law), запрещающие излагать в школах учение Дарвина, как противоречащее библии. Нашелся в штате Теннеси, в городке Дайтоне смельчак-учитель, который нарушил этот закон. Его предали суду и судят как раз тогда, когда я пишу эти строки. Обвинять приехал из столицы, бывший несколько раз кандидатом в президенты от демократической партии, Брайан, который при приезде произнес перед аплодирующей толпой следующую речь: «Настал, наконец, день, которого я ждал с таким нетерпением. Это дуэль на-смерть между эволюцией и религией. Если победит первая, то это смерть для последней, так как одна не может существовать рядом с другой».

будет за неимением более близких родственников присудить наследство этому остроумному просителю.

Другие, даже более поздние, законодательства (напр., швейцарское) если даже и устанавливали ограничения родства для наследования по закону, то допускали все же к наследованию столь отдаленные степени родства, что фактически это было равносильно безграничному праву наследования.

Попытки, делавшиеся до последней войны в направлении ограничения права наследования, терпели крах и дорого обошлись инициаторам, которые должны были уходить в отставку.

В моей книге «Хозяйственное право» я приводил пример германских попыток. Приводил рассуждения сторонников, доказывавших полную целесообразность ограничения права наследования только ближайшими родственниками, хотя бы потому, что между дальними родственниками не существует на деле в настоящее время никаких родственных чувств, никакой особой привязанности, которая оправдывала бы предположение о том, что умирающий хотел бы оставить им свое наследство. Приводил я там и (одержавшие верх) встревоженные опасения хранителей «устоев общества», боявшихся прикосновения к «священным» институтам собственности наследования.

Но в настоящее время, «после войн и революций», в особенности после нашей революции, вначале совершенно отменившей право наследования, положение вещей совершенно изменилось. В Европе не только установлены огромные налоги на наследства. Не только социалисты из Второго Интернационала включили в свою программу (на деле ими не проводимую) ограничение права наследования ближайшими родственниками. Не только реформисты, напр., итальянский реформист Евгений Риньяно (в своей книге «Per una Riforma Socialista del diritto successorio»), вырабатывают конкретные проекты реформы наследования¹⁾. Но и правительства (при этом даже консервативнейшие правительства, напр., Англии и Румынии) наносят, по случаю издания совершенно других законов, колоссальные удары институту наследования, ограничивая наследование по закону только ближайшими родственниками.

¹⁾ В частности Риньяно придумал реформу наследования, обеспечивающую национализацию имущества «с приличествующей постепенностью и не нарушая стимула к сбережению». Имеющиеся в настоящее время два основания прогрессивного обложения наследства: размер наследства и близость родства, следует, по мнению Риньяно, дополнить третьим: приобретено ли умершим его имущество личным трудом (капитал-сбережение!) или по наследству (дарением), увеличивая в последнем случае прогрессию, напр., беря 50% в первом случае и все 100%, если наследство идет от деда через отца. В настоящее время, — говорит Риньяно, наследственные имущества почти не увеличиваются, а тогда будет иметься полный стимул к новому приобретению имущества.

Глава первая.

АНГЛИЯ.

В Англии до самого последнего времени по отношению к наследственному праву, как и во многих других отраслях права, существовало больше «китайщины», чем где бы то ни было. Ее право в этом отношении сложилось, по мнению выдающихся юристов самой Англии, напр., профессора Дженкса, при строе, который уже исчез более 2 веков тому назад. Наследственное право Англии было проникнуто насквозь феодальным духом, полно правилами, сложившимися при феодальном строе.

Сюда относилось право первородства и устранение женщин при мужчинах. Имущество в Англии до самого последнего времени делилось, по феодальному образцу, на *real* и *personal property*. Деления, которые не могли быть переведены ни на какой европейский язык, деления, не совпадавшие с континентальным делением имущества на движимое и недвижимое. И вот по отношению к *real property* наследовал старший в роде мужчина, устранялись женщины. И если, напр., умирал мелкий землевладелец, имевший землю в независимом держании и коттедж, построенный на чужой земле (явление самое распространенное), и оставивший 5 дочерей и внучку от умершего сына, то вся земля переходила к внучке, а дочери получали право на $\frac{1}{6}$ коттеджа, который (как построенный на арендованной земле) относился не к *real*, а к *personal property*. Внушка получала почти все, а дочери должны были помирять с голода. И такой порядок наследования будто бы поддерживал стимул к накоплению!

С другой стороны, не устанавливалось никакого ограничения в степени родства для права наследования по закону.

Но вот в 1922 году издается в Англии новый закон о собственности, отменивший очень много (но далеко не все) пережитков феодального строя (об этом законе мне уже приходилось писать ¹⁾), отменивший в сущности деление имущества на *real*

¹⁾ См. мои «Очерки преобразования земельного и гражданского права в буржуазных государствах», Москва 1925 г., стр. 33 сл. Закон этот, хотя издан в 1922 г., вступил в силу только 1 января 1925 г.

и personal. И этот закон между прочим (!) ограничивает право наследования по закону только родственниками третьей степени.

До издания этого закона в Англии сверх крайнего неравноправия старших и младших, мужчин и женщин, существовало еще и крайнее неравноправие мужа и жены в отношении наследства. В пользу мужа существовало так называемое право «вежливости», в силу которого он пожизненно владел, если имелся от брака ребенок, имуществом жены, не оставившей завещания. С другой стороны, жене принадлежала «вдовья доля» в размере пожизненного владения третьей частью «реального» имущества мужа, умершего без завещания, или же сходное право, именовавшееся «free bench».

Новый закон заявляет: отменяются «вежливость» и всякие другие права мужа на «реальное» имущество жены, умершей без завещания, безотносительно к тому, вытекают ли эти права из закона, обычая или другого источника; отменяются вдовья доля, free bench, и всякие другие права жены на реальное имущество мужа, умершего без завещания, безотносительно к тому, вытекают ли эти права из закона, обычая или другого источника (за исключением ранее установленной неотменяемой free bench, от которой вдова не отказывается).

Вместо этого каждому из переживших супругов, одинаково как жене, так и мужу, предоставляются обширнейшие наследственные права, которые для всех некрупных имуществ делают супругов единственными наследниками. Актив наследства распределяется следующим образом. Переживший супруг, безразлично, остались ли дети или нет, получает всю так называемую «личную движимость»¹⁾ умершего, и сверх того остающаяся часть наследственной массы обременяется в его пользу чистым от всяких налогов долгом в размере 1000 фунтов стерлингов с 5% в год со дня смерти наследодателя до дня получения соответственной суммы.

Кроме того, если не остается прямых нисходящих (т.е. детей или их потомства), то переживший супруг получает остальное в пожизненное владение. Если же остаются и нисходящие, то половина остатка дается в пожизненное владение пережившего супруга, а другая половина идет нисходящим; однако,

¹⁾ Сам закон указывает, что понимать под «личной движимостью». Под нею понимаются: «коляски, лошади, мебель, используемые не для торговых целей, автомобили и их части, неиспользуемые для торговых целей, живой и мертвый садовый инвентарь, домашние животные, посуда, серебро, белье, фарфор, зеркала, книги, картины, гравюры, обстановка, драгоценности, предметы хозяйства, личного употребления или украшения, вина, ликеры и предметы потребления, но не мебель, приобретенная для торговых целей, не деньги или другие ценности».

если эти нисходящие умрут ранее смерти пережившего супруга, то к последнему переходит в пожизненное владение и оставшая часть.

Если остаются нисходящие, т.-е. дети и их потомство, то, при отсутствии пережившего супруга, весь актив наследства, а при его наличии соответственная часть наследства, делится между всеми поровну и по колению. Иными словами, если умерший оставил, напр., двух сыновей, дочь и внука, с внучкой от ранее умершего сына, то каждый из сыновей получает по $\frac{1}{4}$ наследства, $\frac{1}{4}$ дочь и по $\frac{1}{8}$ внук с внучкой.

Если не осталось нисходящих, но остались отец и мать или кто-либо из них обоих, то, при сохранении прав пережившего супруга, актив наследства переходит в полную собственность к родителям по равным частям или полностью к одному из них.

Если не осталось указанных выше родственников, то актив наследства переходит в пожизненное владение к дальнейшим родственникам в следующем порядке и очереди (с сохранением прав пережившего супруга):

1) в первую очередь к родным братьям и сестрам умершего;

2) во вторую очередь к его единокровным и единоутробным братьям и сестрам;

3) в третью очередь к прародителям умершего в равных долях;

4) в четвертую очередь к дядьям и теткам, родным братьям или сестрам родителей умершего;

5) в пятую очередь к дядьям и теткам, единокровным и единоутробным братьям или сестрам родителей умершего.

К дальнейшим, к иным родственникам умершего наследство по закону не переходит. Если никого из указанных родственников нет, то переживший супруг получает все наследство в полную собственность. Если же нет ни указанных родственников, ни пережившего супруга, то наследство переходит к короне или к герцогству Ланкастерскому по принадлежности.

Как видим, в Англии перестали быть законными наследниками не только двоюродные братья, но даже и некоторые родственники более близкие, родственники третьей степени, племянники и племянницы. Почему дядья наследники после племянников, а племянники не наследники после дядей, — это, конечно, один из курьезов законодателя, которому юристы постараются найти более или менее приличное объяснение ¹⁾.

¹⁾ Например, брат отца вместе с ним наживал имущество, чего нельзя сказать относительно сына брата, т.-е. племянника.

Но, отказывая в наследстве близким родственникам, считая, что родство—само по себе недостаточное основание для получения наследства, английский закон (и здесь мы видим сходство с нашим кодексом) считается с лицами, находившимися на фактическом иждивении умершего. По постановлению закона (часть VII статьи 150) корона или герцогство Ланкастерское могут по отношению ко всему доставшемуся им наследственному имуществу или части его принять меры в пользу лиц, зависевших от умершего, безотносительно к тому, принадлежали ли они к его семье или нет, или в пользу других лиц, относительно которых можно считать, что умершему следовало бы принять те или иные меры.

Английское наследственное право, бывшее до настоящего года самым отсталым в Европе, становится с настоящего времени самым передовым, если не считать Советского Союза. Консервативное правительство нанесло сильнейший удар институту наследования, чего не осмеливаются сделать разные правительства, именующие себя «социалистическими»¹⁾.

РУМЫНИЯ.

В Румынии почти такая же реформа права наследования, как в Англии, проведена попутно, в законе, который носит чисто фискальный характер, в законе 28 июля 1921 г. о прогрессивном налоге с наследств и дарений.

В этом чисто налоговом законе содержится коротенькое постановление: не наследуют по закону дальше четвертой степени родства, наследство в этом случае переходит к казне (или в ремесленную кассу).

Таким образом, в Румынии родственники дальше двоюродных братьев или внучатных племянников не являются наследниками по закону. Однако, в пользу таких родственников и даже посторонних лиц может быть составлено завещание. В этом случае установлен очень крупный налог с наследства, который может дойти до 60%—62% всего наследства.

Размеры налога можно видеть в помещенной на стр. 9 таблице.

Если наследственная доля наследника больше 20 миллионов лей, то самая высокая ставка таблицы увеличивается еще на 3% на каждый миллион или часть миллиона, с тем, однако, что общая сумма налога не может превысить 40% для нисхо-

¹⁾ Не доказывает ли эта и целый ряд других мер, что требования, содержащиеся в программе-минимум, вполне осуществимы и при капиталистическом строе?

	От 1 до 2 тысяч руб.	От 2.001 до 10.000 руб.	От 10.001 до 50.000 руб.	От 50.001 до 100.000 руб.	От 100.001 до 250.000 руб.	От 250.001 до 500.000 руб.	От 500.001 до 1 млн. руб.	От 1 до 2 млн. руб.	От 2 до 5 млн. руб.	От 5 до 10 млн. руб.	От 10 до 20 млн. руб.
1. Нисходящие 1-ой степени и супруг	1,5 ⁰ / ₀	3 ⁰ / ₀	4 ⁰ / ₀	5 ⁰ / ₀	6 ⁰ / ₀	7 ⁰ / ₀	8 ⁰ / ₀	9 ⁰ / ₀	10 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	15 ⁰ / ₀
2. Нисходящие 2-й степени	2 ⁰ / ₀	3,5 ⁰ / ₀	4,5 ⁰ / ₀	5,5 ⁰ / ₀	6,5 ⁰ / ₀	7,5 ⁰ / ₀	8,5 ⁰ / ₀	9,5 ⁰ / ₀	10,5 ⁰ / ₀	13 ⁰ / ₀	16 ⁰ / ₀
3. Дальнейшие нисходящие	3 ⁰ / ₀	4 ⁰ / ₀	5 ⁰ / ₀	6 ⁰ / ₀	7 ⁰ / ₀	8 ⁰ / ₀	9 ⁰ / ₀	10 ⁰ / ₀	11 ⁰ / ₀	14 ⁰ / ₀	17 ⁰ / ₀
4. Восходящие 1-ой степени	4 ⁰ / ₀	5 ⁰ / ₀	6 ⁰ / ₀	7 ⁰ / ₀	8 ⁰ / ₀	9 ⁰ / ₀	10 ⁰ / ₀	11 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	15 ⁰ / ₀	18 ⁰ / ₀
5. Дальнейшие восходящие	4,5 ⁰ / ₀	6 ⁰ / ₀	7 ⁰ / ₀	8 ⁰ / ₀	9 ⁰ / ₀	10 ⁰ / ₀	11 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	13 ⁰ / ₀	17 ⁰ / ₀	20 ⁰ / ₀
6. Братья и сестры	5 ⁰ / ₀	7 ⁰ / ₀	9 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	14 ⁰ / ₀	16 ⁰ / ₀	18 ⁰ / ₀	20 ⁰ / ₀	22 ⁰ / ₀	25 ⁰ / ₀	29 ⁰ / ₀
7. Дяди и тетки, племянники и племянницы	7 ⁰ / ₀	10 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	15 ⁰ / ₀	17 ⁰ / ₀	19 ⁰ / ₀	21 ⁰ / ₀	23 ⁰ / ₀	25 ⁰ / ₀	29 ⁰ / ₀	32 ⁰ / ₀
8. Другие родственники до 4-ой степени включительно	9 ⁰ / ₀	12 ⁰ / ₀	16 ⁰ / ₀	19 ⁰ / ₀	21 ⁰ / ₀	23 ⁰ / ₀	25 ⁰ / ₀	27 ⁰ / ₀	29 ⁰ / ₀	31 ⁰ / ₀	34 ⁰ / ₀
9. Родственники дальше 4-ой степени родства и посторонние лица	12 ⁰ / ₀	16 ⁰ / ₀	19 ⁰ / ₀	23 ⁰ / ₀	28 ⁰ / ₀	29 ⁰ / ₀	32 ⁰ / ₀	35 ⁰ / ₀	38 ⁰ / ₀	41 ⁰ / ₀	44 ⁰ / ₀

дящих, 50%—для других родственников и 60%—для посторонних лиц.

Указанный налог берется с наследственной доли, т.е. с той части, которая достается отдельному наследнику. Сверх того, установлен еще учетный, «статистический» налог с наследственной массы до ее раздела между отдельными наследниками. Налог этот составляет 1% с имущества от 1 до 200.000 лей, 2% с 200.001 до 500.000 лей, 3% с 500.001 до 1 миллиона лей, 4% с 1 до 2 миллионов лей и 5% с имуществ свыше 2 миллионов лей.

К наследственной массе и к отдельной доле каждого наследника присоединяется (для вычисления размера налога) все полученное наследником при жизни наследодателя в дар от последнего ¹⁾.

Здесь же попутно разрешается и вопрос, служащий предметом больших споров в других странах. К наследственной массе и наследственной доле присоединяются и все суммы, причитающиеся наследникам по договорам страхования жизни наследодателя. Несмотря на то, что эти договоры суть договоры в пользу третьих лиц, заключаемые при жизни, ничего общего с завещанием не имеющие, и поэтому, напр., соответственные суммы гарантированы в целом ряде стран от притязаний кредиторов умершего наследодателя, румынский закон в интересах фиска приравнивает страховые суммы к наследственному имуществу.

Наследники обязаны заявить о всем, полученном ими в дар от наследодателя. В противном случае они сверх уплаты разницы налога присуждаются к штрафу в размере тройной разницы налога.

Обложение в некоторых случаях понижается. Приданое облагается только в половинном размере. Завещанное в пользу благотворительных целей—только 2%, безотносительно к сумме. Суммы, завещанные в пользу слуг, до 30.000 лей—только 3%.

Не засчитываются в наследственную долю обстановка, белье и предметы обихода до 10.000 лей на каждого сонаследника.

Но зато принят еще ряд мер против возможности фиктивного уменьшения размера наследства. Так, напр., не скидываются с массы наследства долги, прямо или косвенно заключенные умершим в пользу наследников или признанные им в завещании.

¹⁾ А то в Америке, где нет подобного постановления, Рокфеллер, отпраздновав 86-ую годовщину своего появления на свет и чую скорую смерть, дарит своему сыну значительную часть своего имущества, чтобы избавить его от платежа наследственного налога «дорогому отечеству».

Налог к тому же взыскивается очень строго: он, по общему правилу, должен быть уплачен немедленно. Однако, если не менее $\frac{1}{3}$ наследственного имущества состоит из недвижимости или требований (причитающихся долгов), срок которым еще не наступил, то уплата налога может быть по просьбе заинтересованных лиц расстроена на триместровые платежи, не более 8 и в размере не ниже $\frac{3}{4}$ переходящего к наследнику ликвидного имущества.

Таким образом, так как лей в настоящее время равна по курсу не больше нашей копейки, то при наследстве в 300.000 рублей единственный сын должен уплатить налогов 129.000 рублей, единственный брат—157.500 рублей; при отсутствии родственников ближе 4-ой степени родства к казне перейдут все 300.000 рублей, а если эти 300.000 рублей будут завешаны постороннему лицу, то ему придется уплатить налога 186.000 рублей ¹⁾. И даже при мелком наследстве в 10 тысяч рублей (т.-е. больше 100.000 лей) сыну придется уплатить 700 рублей налога, брату—1.500 рублей, а постороннему, который получил бы его по завещанию,—2.700 рублей.

Румынский закон облагает этим налогом не только наследства румын, но и наследства иностранцев в Румынии, не только имущество, оставшееся после румын в Румынии, но и оставшееся после румынских подданных за границей. Закон гласит, что указанному налогу с наследств (и дарений) подлежит все имущество всякого румынского подданного, как движимое, так и недвижимое, а равно и всякое находящееся в Румынии имущество, принадлежавшее иностранному подданному, имевшему местожительство в Румынии.

ДРУГИЕ СТРАНЫ.

Ограничение наследования по закону ближайшими родственниками начинает признаваться общим явлением. Его признала, напр., таковым комиссия, вырабатывающая проект гражданского кодекса для Греции. Комиссия эта работала с 1911 года. К 1918 году она «уже» изготовила часть проекта гражданского уложения, в том числе главу о наследственном праве. И эта комиссия в соответствии с новым направлением отменила законодательство Юстиниана, по которому государство являлось наследником только за неимением родственников.

¹⁾ Сын должен уплатить 5% с наследственной массы в 30 миллионов лей и 40% со своей доли в 27 $\frac{1}{2}$ миллионов лей, брат—столько же с наследственной массы в 30 миллионов и 50% с 28,5 миллионов, а посторонний—сверх налога с наследственной массы еще 60% со своей доли.

и установила, что не наследуют по закону дальше 4-ой степени родства. Но законодатель поспешил облеечь эту часть проекта в закон. И по греческому закону 20 апреля 1918 года родственники дальше 4-ой степени родства уже не наследуют по закону.

В Норвегии по закону 7 апреля также проведена реформа права наследования, согласно которой не наследуют по закону дальше 5-ой степени родства. Правда, закон постановляет, что в прямой восходящей и нисходящей линии, а также в первой боковой линии наследование по закону допускается без ограничения степени, а в остальных боковых линиях—только до 5-ой степени родства. Но на практике после умершего не могут остаться родственники по прямой нисходящей и восходящей или в первой боковой линии дальше 5-ой степени. В самом деле, в прямой нисходящей линии правнук—родственник только третьей степени. Точно так же в прямой восходящей прадед—родственник только третьей степени. А в первой боковой линии правнук от умершего брата—родственник пятой степени.

В Испании (теперешняя ст. 955 испанского гражданского кодекса) и в Италии (по королевскому указу от 1916 года) государство является наследником, за отсутствием родственников до шестой степени включительно¹⁾.

Но во всех этих странах умирающий может оставить завещание в пользу посторонних лиц и дальнейших родственников за отсутствием детей.

НАЛОГИ С НАСЛЕДСТВА.

Во всех странах, как в тех, которые ограничили права наследования по закону, так и в тех, которые оставили без изменения свои кодексы, введены за последнее время огромные налоги с наследства, прогрессивно возрастающие в зависимости от размера наследства и от близости родства наследников.

С точки зрения строго юридической эти налоги не являются изменением наследственного права, ибо они являются долгами наследства. Но практически, на деле карасям-наследникам все равно—жарят ли их в сметане или без сметаны. Практически, на деле эти налоги являются, в особенности для крупных наследств и для не очень близких родственников, отменой в значительной части, —наполовину, а то и почти целиком—права наследования.

¹⁾ Наследование по закону ограничено 6-ой степенью родства и в новейших гражданских кодексах — аргентинском от 1907 г. (ст. 3545) и бразильском 1916 г. (ст. 1612).

В особенности стали увеличивать эти налоги, начиная с «последней» войны. Но их сохраняют, поддерживают, а то и чрезвычайно увеличивают по окончании войны в целях увеличения средств казны и равновесия бюджета. Увеличение этих налогов производится во всех европейских странах. Исключение составила только Италия, где Муссолини в 1923 году отменил налог на наследство, оставив ограничение наследования 6-ой степенью родства.

И так как увеличение налогов с наследства произведено во всех странах, то нет возможности привести все законы, касающиеся этого вопроса. Остается привести только наиболее характерные, в частности свидетельствующие о том, что чем позже проводился соответственный закон, тем больше часть, которая отнимается государством у собственников под видом налога с наследства. И недаром английский лорд-судья Скретон еще более 3 лет тому назад, обсуждая, «правственный» или «безнравственный» характер носят наши законы о национализации, заявил: «В настоящее время английские граждане, которые отдают государству, пожалуй, больше половины своего дохода в виде подоходного налога и сверхналога и значительную часть своего имущества, капитала в форме налога на наследство, над которыми, как Дамоклов меч, висит налог на капитал, — эти английские граждане не могут объявить безнравственным иностранное государство за то, что оно считает (пусть нам кажется неверным) предоставление индивидуальных имуществ государству, как представителю всех граждан, наилучшей формой права собственности».

Помимо приведенных уже выше законов о налоге с наследства, из моей книги «Хозяйственное право» известен часто менявшийся германский закон, по которому в виде налога может быть отнято до двух третей наследства.

Я приведу несколько примеров стран сугубо мелкобуржуазных, изю всех сил старающихся, или, вернее, до самого последнего времени старавшихся, щадить идею неприкосновенности частной собственности¹⁾.

В самом начале войны в Дании закон 10 мая 1915 года устанавливает следующие налоги на наследство. Доля супруга и детей облагается от 1 до 4% в зависимости от размера наследства; если же наследство превышает 150.000 крон, то, сверх того, с излишка берется еще 8%. При переходе наследства к родителям, братьям и сестрам или их потомству оно облагается от 4 до 7% плюс 8% с излишка сверх 150.000 крон. При пере-

¹⁾ Эти данные, я думаю, будут в особенности интересны для наших читателей в виду поручения Совнаркома Наркомфину выработать проект нового порядка обложения наследства.

ходе наследства ко второй восходящей линии и ее потомству (не подходящему под первые 2 рубрики) оно облагается от 7 до 11% плюс 12% с излишка сверх 150.000 крон. Если же наследство переходит к другим лицам, то оно облагается от 10 до 15% плюс 16% с излишка сверх 150.000 крон. Даже при переходе наследственного имущества к государству, общинам, церквям и т. п. учреждениям берется налог в 12%. Таким образом, в Дании при крупных наследствах неблизкие родственники должны отдать в виде налога до $\frac{1}{3}$ имущества.

Швейцарский кантон Базель — деревня принял народным голосованием 21 марта 1920 года закон об обложении наследств и дарений, по которому берется 1% с имущества, переходящего к нисходящим, 1—2% — с переходящего к супругам, 4% — с других родственников и 15% — с посторонних. Имущество ниже 1.000 франков освобождается от налога, но зато имущество свыше 50.000 фр. облагается дополнительно в размере от 25% до 150% основного налога. Таким образом, здесь при крупном наследстве в пользу постороннего лица государству должно быть отдано более $\frac{1}{3}$ наследства ($15\% + 150\%$ от $15\% = 37\frac{1}{2}\%$).

В Новой Зеландии пошли гораздо дальше. В вышеприведенных странах, как мы видели, налог с наследства сравнительно очень мал, когда дело идет о наследствах, достоящихся детям и пережившему супругу. А это в целом ряде стран, или, вернее, почти повсюду, самый распространенный, обнимающий (за исключением Франции) более 80—85% всех случаев оставления наследства. Так вот в Новой Зеландии установлен довольно крупный наследственный налог со всякого наследства, безотносительно к тому, кому оно — детям или посторонним — достается. Крупный налог установлен там с наследственной массы, как таковой.

По закону Новой Зеландии от 5 ноября 1920 года, установлены следующие налоги с наследственной массы: от 1% с массы, превышающей 1.000 ф. стерлингов, до 26% с массы, превышающей 100.000 ф. стерлингов. Кроме того, дополнительный налог берется еще с каждой наследственной доли, возрастающий не только в зависимости от размера наследственной доли, но и от близости родства.

Жена платит дополнительно: с имущества от 1.000 ф. (ее доля ниже 1.000 ф. стерлингов свободна от налога) до 10.000 ф. стерлингов 1%, с доли от 10.000 до 20.000 ф. — 2% и 4% с сумм, превышающих 20.000 ф. стерлингов. Муж-наследник платит дополнительно с доли от 500 до 1.500 ф. ст. — 1%, с доли от 1.500 до 2.500 ф. ст. — 2% и 3% с суммы, превышающей 2.500 ф. ст. Наследники прямые нисходящие, т. е. дети и их потомство, — 1% с доли от 1.000 до 5.000 ф., 2% — с 5.000 до 10.000 ф., 3% — с 10 до 15 тысяч ф., $3\frac{1}{2}\%$ — с 15 до 20 тысяч ф. и 4% — с доли, превы-

шающей 20.000 ф. стерлингов. Братья и сестры платят дополнительно 5% с доли от 500 до 20 тысяч ф. и 10% с доли свыше 20.000 ф. стерлингов. Дальнейшие родственники до 4-ой степени родства платят дополнительно 5% с доли от 500 до 10.000 ф. стерлингов и 10% с суммы, превышающей 10.000 ф. ст. И, наконец, все остальные наследники — 10% с доли от 500 до 20.000 ф. ст. и 20% с доли свыше 20.000 ф. ст.

Сверх того еще 10% берется с наследников-посторонних и родственников дальше 3-ей степени родства, если они не домицилированы, не имеют постоянного местожительства в Новой Зеландии.

Таким образом, в Новой Зеландии по отношению к более или менее крупным наследствам даже наследники-дети или супруги должны отдать государству около $\frac{1}{4}$ наследства, братья и сестры—28%, родственники дальше четвертой степени родства и посторонние—36%, а если они не имеют постоянного местожительства в Новой Зеландии, то и все 44%, т.-е. около половины наследства.

Точно так же в Голландии, которая сохранила в своем кодексе наследование государства только за отсутствием родственников 12-ой степени, законом 10 июня 1921 года установлены налоги на наследства и дарения от $3\frac{1}{2}$ до 8% с доли, получаемой детьми или пережившим супругом, и от 38 до 47% с доли, получаемой родственниками дальше 4-ой степени родства и посторонними лицами.

Гораздо больший налог на наследство, который равен отнятию до половины крупного наследства даже у детей и почти полной отмене права наследования по отношению к дальним родственникам и посторонним, долженствующим получить крупное наследство, установлен во Франции, где не решаются затрагивать кодекса, этого «оплота собственности», допускающего наследование по закону до 10-ой степени родства.

Французский закон от 25 мая 1920 года о мерах к увеличению средств казны установил налоги на наследство, доходящие до 80% всего наследства.

Он устанавливает прежде всего дополнительный налог на наследственную массу, как таковую, если умерший оставил менее 4 детей. Налог растет в зависимости от того, осталось ли трое, двое детей, один ребенок или вовсе детей не осталось. Этот дополнительный налог берется во Франции почти во всех случаях, так как в настоящее время крайне редки во Франции семьи, имеющие более 3 человек детей. Несмотря на то, что подоходный налог во Франции увеличивается на 25% для бездетных холостяков и разведенных, достигших 30 лет, и на 10% с женатых 30-летних, которые через два года после брака не имеют детей, число холостяков все возрастает, возрастает

и число бездетных браков. Внебрачные дети не считаются. А во Франции в настоящее время $\frac{1}{4}$ браков совсем бездетна, другая четверть имеет только по одному ребенку, третья четверть — по 2 детей и лишь последняя четверть — более 2 (но отнюдь не во всех случаях, конечно, более 3 детей).

Следующая таблица показывает размеры этого дополнительного налога с наследственной массы:

С наследственной массы.	Берется при наличности троих детей или их потомства.	Двоих детей или их потомства.	Одного ребенка или его потомства.	При отсутствии детей или их потомства.
От 1 фр. до 2.000 фр. . . .	0,25%	0,50%	1%	3%
» 2.001 фр. до 10.000 фр. . .	0,50%	1%	2%	6%
» 10.001 фр. до 50.000 фр. . .	0,75%	1,50%	3%	9%
» 50.000 фр. до 100.000 фр. . .	1 %	2%	4%	12%
» 100.000 фр. до 250.000 фр. . .	1,25%	2 50%	5%	15%
» 250.000 фр. до 500.000 фр. . .	1,50%	3,50%	6,5%	18%
» 500.000 фр. до 1 милл. фр. . .	2,25%	4,25%	8%	21%
» 1 милл. до 2 милл. фр. . . .	3,20%	6%	12%	24%
» 2 милл. до 5 милл. фр. . . .	3,60%	6,75%	13,5%	27%
» 5 милл. до 10 милл. фр. . . .	4,0 %	7,50%	15%	30%
» 10 милл. до 50 милл. фр. . . .	4,40%	8,25%	16,5%	33%
» 50 милл. до 100 милл. фр. . . .	4,80%	9%	18%	36%
» 100 милл. до 500 м. фр. . . .	5,50%	10%	20%	37%
свыше 500 милл. фр.	7,50%	12%	21%	39%

Этот налог берется в указанных случаях (т.-е. почти всегда) с наследственной массы, как таковой, безотносительно к тому, кто является наследником. Кроме того, с каждой наследственной доли установлен налог, прогрессивно возрастающий в зависимости не только от размера наследства, но и от степени родства наследника с умершим. Для небольших наследств установлены скидки в том случае, когда умерший оставил более 4 детей, или когда наследник многосемейный, имеющий более 4 детей (случай, как мы уже знаем, во Франции чрезвычайно редкий).

Размер этого налога с каждой наследственной доли виден из нижеследующей таблицы:

	От 1 до 2.000 фр.	От 2.001 до 10.000 фр.	От 10.001 до 50.000 фр.	От 50 тыс. до 100 т. фр.	От 100 тыс. до 250 т. фр.	От 250 тыс. до 500 т. фр.	От 500 тыс. до 1 мил. фр.	От 1 до 2 мил. фр.	От 2 до 5 мил. фр.	От 5 до 10 мил. фр.	От 10 до 50 мил. фр.	Свыше 50 мил. фр.
Нисходящие 1-ой степени (т. е. дети)	1 ⁰ / ₁₀₀	2 ⁰ / ₁₀₀	3 ⁰ / ₁₀₀	4 ⁰ / ₁₀₀	5 ⁰ / ₁₀₀	6 ⁰ / ₁₀₀	7 ⁰ / ₁₀₀	9 ⁰ / ₁₀₀	11 ⁰ / ₁₀₀	13 ⁰ / ₁₀₀	15 ⁰ / ₁₀₀	17 ⁰ / ₁₀₀
Нисходящие 2-ой степени (внуки) и супруг	1,5 ⁰ / ₁₀₀	2,5 ⁰ / ₁₀₀	3,5 ⁰ / ₁₀₀	4,5 ⁰ / ₁₀₀	5,5 ⁰ / ₁₀₀	6,5 ⁰ / ₁₀₀	7,5 ⁰ / ₁₀₀	9,5 ⁰ / ₁₀₀	11,5 ⁰ / ₁₀₀	13,5 ⁰ / ₁₀₀	15,5 ⁰ / ₁₀₀	17,5 ⁰ / ₁₀₀
Дальнейшие нисходящие	2 ⁰ / ₁₀₀	3 ⁰ / ₁₀₀	4 ⁰ / ₁₀₀	5 ⁰ / ₁₀₀	6 ⁰ / ₁₀₀	7 ⁰ / ₁₀₀	8 ⁰ / ₁₀₀	10 ⁰ / ₁₀₀	12 ⁰ / ₁₀₀	14 ⁰ / ₁₀₀	16 ⁰ / ₁₀₀	18 ⁰ / ₁₀₀
Восходящие 1-ой степени (отец и мать)	2,5 ⁰ / ₁₀₀	3,5 ⁰ / ₁₀₀	4,5 ⁰ / ₁₀₀	5,5 ⁰ / ₁₀₀	6,5 ⁰ / ₁₀₀	7,5 ⁰ / ₁₀₀	8,5 ⁰ / ₁₀₀	10,5 ⁰ / ₁₀₀	12,5 ⁰ / ₁₀₀	14,5 ⁰ / ₁₀₀	16,5 ⁰ / ₁₀₀	18,5 ⁰ / ₁₀₀
Братья и сестры	10 ⁰ / ₁₀₀	12 ⁰ / ₁₀₀	14 ⁰ / ₁₀₀	16 ⁰ / ₁₀₀	19 ⁰ / ₁₀₀	22 ⁰ / ₁₀₀	25 ⁰ / ₁₀₀	28 ⁰ / ₁₀₀	32 ⁰ / ₁₀₀	36 ⁰ / ₁₀₀	40 ⁰ / ₁₀₀	44 ⁰ / ₁₀₀
Дяди и тети, племянники и племянницы	15 ⁰ / ₁₀₀	17 ⁰ / ₁₀₀	19 ⁰ / ₁₀₀	21 ⁰ / ₁₀₀	24 ⁰ / ₁₀₀	27 ⁰ / ₁₀₀	30 ⁰ / ₁₀₀	33 ⁰ / ₁₀₀	37 ⁰ / ₁₀₀	41 ⁰ / ₁₀₀	45 ⁰ / ₁₀₀	49 ⁰ / ₁₀₀
Родственники 4-ой степени (т. е. двоюродные братья)	20 ⁰ / ₁₀₀	22 ⁰ / ₁₀₀	24 ⁰ / ₁₀₀	26 ⁰ / ₁₀₀	29 ⁰ / ₁₀₀	32 ⁰ / ₁₀₀	35 ⁰ / ₁₀₀	38 ⁰ / ₁₀₀	42 ⁰ / ₁₀₀	46 ⁰ / ₁₀₀	50 ⁰ / ₁₀₀	54 ⁰ / ₁₀₀
Другие родственники и посторонние	25 ⁰ / ₁₀₀	27 ⁰ / ₁₀₀	29 ⁰ / ₁₀₀	31 ⁰ / ₁₀₀	34 ⁰ / ₁₀₀	37 ⁰ / ₁₀₀	40 ⁰ / ₁₀₀	43 ⁰ / ₁₀₀	47 ⁰ / ₁₀₀	51 ⁰ / ₁₀₀	55 ⁰ / ₁₀₀	59 ⁰ / ₁₀₀

13802 гр. пр.

Комиссия сената при рассмотрении этого проекта добавила еще три рубрики, при чем в последней рубрике для наследств свыше 500 миллионов франков налог с наследственной доли (сверх налога с наследства с наследственной массы) доходил до 74%. Но эти рубрики при окончательном голосовании были отброшены.

В законе имеется добавление, что размер налога с наследства не может превысить 80% той доли, которая причиталась бы наследнику из чистого актива наследства без вычета налога с наследственной массы.

Таким образом получается, что во Франции даже единственный сын или единственная дочь, будучи наследниками, должны уплатить с большого наследства свыше наших 5 миллионов рублей больше $\frac{1}{3}$, т.е. 35%, а с наследства больше 50 миллионов рублей — даже 38%. Единственный брат, оставшийся наследником, должен уплатить с наследства, превышающего 5 миллионов рублей, 80%, т.е. 4 миллиона, и даже с наследства в 100.000 рублей он должен уплатить больше $\frac{1}{2}$, а именно 52%, а при наследстве в 10.000 рублей (т.е. больше 100 тысяч франков) — все же больше $\frac{1}{3}$, а именно 34%. Двоюродный брат, единственный наследник, при наследстве в 1 миллион рублей уплачивает 80%, при наследстве в $\frac{1}{2}$ миллиона рублей — 76%, при наследстве в 100.000 р. — 62% и даже при наследстве в 10.000 рублей — 44%. Дальнейшие же родственники и посторонние лица платят 80% налога при наследстве в $\frac{1}{2}$ миллиона рублей, $\frac{3}{4}$, или 74%, при наследстве в 200.000 рублей, $\frac{2}{3}$, или 67%, при наследстве в 100.000 рублей, 61% при наследстве в 50.000 рублей и около $\frac{1}{2}$, или 49%, даже при наследстве в 10.000 р. (т.е. больше 100.000 франков).

Как видим, на практике, и во Франции наследование (по отношению к более или менее крупным наследствам) отмечено почти совершенно дальше 4-ой степени родства и больше чем наполовину даже по отношению к братьям и сестрам.

Конечно, наследодатели прибегают к разным ухищрениям, чтобы надуть свое государство. Они усыновляют тех, кому хотят оставить наследство, переводя этих посторонних лицу таким образом в положение детей, которые должны платить меньший налог. Так как усыновление очень облегчено недавним французским законом, то для противодействия такому обходу казны правительство при рассмотрении бюджета на 1925 год внесло предложение, чтобы усыновленные по отношению к плательщику налога с предоставляемого им наследства приравнивались к тем посторонним лицам, какими они были до усыновления. Но сенат вычеркнул эту статью.

Однако, несмотря на ухищрения нежелающих платить, налог с наследства занимает почетное и с каждым годом увели-

чивающееся место во французском бюджете. В 1920 году при общем доходном бюджете в 21 миллиард 770 миллионов франков налоги с наследств предусматривались в размере 478.538.500 фр., составляя 2,2% доходного бюджета. В 1922 году при незначительном увеличении бюджета (на 14%) до 24 миллиардов 700 миллионов франков сумма налога с наследств, предусмотренная в бюджете, возросла более чем вдвое, достигнув 963.100.000 франков и превысив 4% с бюджета. И, наконец, бюджет 1925 г., правда, возросший до 33 миллиардов франков, предусматривает налоги с наследств в сумме, почти вдвое превышающей предыдущую, т.е. в 1.620 миллионов франков, или в размере 5% всего доходного бюджета.

СПбГУ

ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО Н. К. Ю. Р. С. Ф. С. Р.

Москва, Кузнецкий мост, 7, Торговый Отдел, т. 3-18-42.
Отделение в Ленинграде, проспект Володарского, 44.

ПРОДАЮТСЯ и ВЫСЫЛАЮТСЯ в ПРОВИНЦИЮ == НАЛОЖЕННЫМ ПЛАТЕЖОМ КНИГИ: ==

Проф. **А. Г. Гойхбарг** — Очерки преобразования земельного и гражданского права в буржуазных государствах.

Юр. Изд Н. К. Ю. РСФСР
Москва 1925 г., ц. 30 к.

Проф. **А. Г. Гойхбарг** — Хозяйственное право РСФСР.
2-е издание, ц. 1 р.

Проф. **А. Г. Гойхбарг** — 3-е издание, ц. 1 р. 50 коп.

Проф. **А. Г. Гойхбарг** и **И. Г. Кобленц** — Гражданский Кодекс РСФСР.

Комментарий. 2 изд.,
ц. 3 р. 50 к.

Проф. **А. Г. Гойхбарг** — Сравнительное семейное право. Печатается.
