

egyben úgy személyi, mint hozadéki adója. Ez a kettősség a kulcs magasságában jut kifejezésre.

Meg kell jegyezni, hogy a hozadéki adók tárgyi jellegüket nagyban egészben már elvesztették és szinte teljesen a személyi adóknak természetéhez simulnak.

A cseh pénzügyi program szerint az adókulcsok a következőkben fokozatosan lebontandók lesznek, olyképp, hogy a kulcsok 1929-ben a maiaknak immár csak 50%-át tegyék ki.

Igen megszivlelendő terv, csak kívánnunk kellene, hogy a szomszédállamok is belátván az adóalanyok túlterheltségét, ugyanezen utra lépjenek.

A cseh adóreform célja általában az adószabályoknak unifikálása, kodifikálása és egyszerűsítése, másrészt a cseh magángazdaságokon nyugvó adóterheknek csökkentése. Nem munkáltatott ki egyelőre az illetékjognak, a közvetett adóknak és a vagyondezsmának a reformja.

Joggyakorlat.

A legtöbb adót fizetők névjegyzékének egybeállításánál az általános keresetiadó állami adónak tekintendő és számításba veendő. Az 1886. évi XXI. t. c. 25—28. §-ai szerint a virilizmus jogosultságának alapját a törvényhatóság területén fizetett összes egyenes állami adó és pedig a házadó, földadó, keresetadó, tőkeamat- és járadékadó képezi. Az általános keresetiadóról szóló 1922. évi XXIII. t. c. az általános keresetiadó jövedelmét a városoknak és községeknek engedte át. Ezen törvény indoklása szerint az általános keresetiadó lényegében nem más, mint a régi III. osztályú keresetiadó, illetve a beléje olvasztott bányaadó, a IV. osztályú keresetiadó és a tőkeamat- és járadékadó. Vita támadt abban a kérdésben, hogy miután az általános keresetiadó jövedelme a városokat és községeket illeti meg, ez az adó állami vagy községi adónak tekintendő és így a virilizmus szempontjából számításba veendő-e vagy sem.

A Közigazgatási Biróság a 3856/1924. K. számú ítéletében azt az elvi jelentőségű álláspontot foglalta el, hogy az általános keresetiadó a virilizmus közjogi intézményével kapcsolatban állami adónak tekintendő és ezért a legtöbb adót fizetők névjegyzékének egybeállításánál számításba veendő.

A pénzügyigazgatóság hatáskörébe tartozik azon felebbezések felől határozni, amelyekben a munkaadó által alkalmazottaitól levont és a városi pénztárba beszolgáltatott általános keresetiadó jogossága vagy helyessége megtámadtatik és pedig arra való tekintet nélkül, hogy a támadás milyen ténybeli vagy jogi alapon történik. (Közigazgatási Biróság 14684/1923. P.)

A panaszló azon tényállás alapján, hogy S. kir. város közönsége az 1907. szeptember 15-én kötött szerződéssel részére az ő alkalmazottja I. és IV. oszt. kereseti adója után kivethető városi pótagó alól mentes séget biztosított s a szerződésben az a megállapítás is foglaltatik, hogy a mentesség a vonatkozó adótörvényeknek megváltoztatása esetében ér-