

javára történt legelsősorban. Az épületek aránya a békében 17.2, Csonkamagyarországon 23.6%. Az ingóságoké Nagy-Magyarországon 26.7, Csonkamagyarországon 30.3%.

Foglalkozik végül a munka a nemzeti vagyon becsülésére vonatkozó bírálatos észrevételekkel. Rámutat a szerző ebben a fejezetben arra, hogy — bár a nemzeti vagyon becslése nem járhat abszolút pontos eredménnyel, — e becslésnek a lehető pontosságra kell törekednie s ha e célját elérte, gazdasági, pénzügyi stb. jogalkotásoknál, összehasonlító statisztikánál különös fontossága van.

Fellner Frigyes rendkívül hasznos szolgálatot tett a magyar gazdaságtudománynak és a gazdaságstatisztikának akkor, amikor a maga hatalmas munkával járó számításait elvégezte. *B. J.*

PÉNZÜGYI JOGGYAKORLAT

A felszólamlási bizottság vizsgálni köteles, hogy adóköteles jövedelem van-e vagy nincs, akkor is, ha a fellebbezés csak a bírság ellen irányul. (Közig. Biróság 5675/1926. P. sz.) Minthogy az 1925. évi 500/P. M. számú rendelet 21. §-a értelmében a szolgálati illetményekből való jövedelmet azon összegben kell a jövedelemadónál alapul venni, mellyel az az előző évben az alkalmazottak általános kereseti adója alá vonatott, az adófelszólamlási bizottság tartozott volna megvizsgálni, hogy mely összegű jövedelem vonatott általános kereseti adó alá s azon tény, hogy az adózó fellebbezésének kérelmi része csak a bírság elengedésére irányult, nem menti fel a bizottságot az egész kivetés felülvizsgálata alól akkor, ha a tényelődások szerint adóköteles jövedelem nincsen; az I. fokú törvényellenesen becslésre alapított megállapításnak fenntartása a fellebbezés törvényszerű elintézésének nem tekinthető.

A biztosító intézet alkalmazottainak üzletszerzési jutaléka a járandóság kiegészítő része, tehát az alkalmazottak kereseti adója alá tartozik. (Közig. Biróság 5057/928. P. sz.) Az 1925. évi 300/P. M. számú pénzügyminiszteri H. Ö. 16. §-ának (1) bekezdése szerint az alkalmazottak kereseti adójának alapja az állandó természetű illetmény, továbbá a jutalék és minden egyéb a szolgálati viszonyból, illetőleg a hivatásszerű foglalkozásból eredő változó természetű járandóság, amely változó természetű járandóság közé tartoznak a 16. §. (1) bekezdéséhez fűzött utasítás (1) bekezdésének 8. pontja szerint a biztosítási vállalatok tisztviselőinél a szerzési költségek címén járó bevételek is.