

CRONACHE E RASSEGNE

RASSEGNE DI LEGISLAZIONE E DI GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA

I.

L'Imposta sulle Società industriali nel Massachusetts.

Il problema dell'equa tassazione delle società anonime acquista sempre maggiore importanza ai giorni nostri, quando la grande industria, se ancora non ha rinunciato alle energie di progresso fecondo che risiedono nelle agili iniziative delle minori intraprese individuali, dimostra però un'innegabile tendenza verso forme complesse e poderose di collettivo accentramento.

Per l'enorme sviluppo che vi assunsero le associazioni economiche di questo tipo, per gli esperimenti che vi furono tentati, per le discussioni teoriche che suscitò, e per le norme ed insegnamenti che ne derivarono, nessun paese offre, rispetto alla interessante questione tributaria, un campo d'osservazione più caratteristico che gli Stati Uniti dell'America del Nord, dove la tendenza alla concentrazione industriale, sconfinando dai limiti delle singole imprese, si arroga ormai la regolamentazione monopolistica di interi rami della produzione. Onde l'opportunità di seguire le fasi della legislazione relativa in uno degli Stati che possono, da questo punto di vista, chiamarsi più progrediti, approfittando, oltrechè del ricco materiale statistico ufficiale, di alcune recenti pubblicazioni che riassumono efficacemente le fasi principali dell'interessante argomento (1).



Le prime società industriali nascono nel Massachusetts fin dagli anni che seguono immediatamente la guerra di indipendenza. Sorge nel 1784 la Massachusetts Bank; e, prima che il secolo si chiuda, parecchie altre compagnie si costituiscono, non solo per imprese d'utilità pubblica (costruzioni di strade, ponti, acquedotti, ecc.), o per speculazioni bancarie o di assicurazione, ma anche per la fondazione d'ogni specie di manifatture (2). Nel 1816 si aprono le prime banche di depositi; poco dopo entra in esercizio una compagnia per il gaz; e nel 1830 la prima società ferroviaria. Verso la metà del secolo,

(1) Cfr. oltre il bell'articolo del BULLOCK « Corporation taxes in Massachusetts » in *Quarterly Journal of Economics*, febbraio 1907, H. G. FRIEDMAN, *The taxation of Corporations in Massachusetts*. New York, The Columbia University Press., 1907.

(2) BALDUIN, « American Business Corporations before 1789 », *Annual Report of the American Historical Association*, 1902, v. 1, p. 257, 267.