

立信會計叢書

所得稅原理及實務

潘序倫 著 李文杰 編

(修訂本)

商務印書館發行

潘序倫編著
李文杰

立信會計
叢書

所得稅原理及實務

商務印書館發行

中華民國二十六年二月初版
中華民國二十六年七月修訂四版

四六五八上

大

立信會計叢書
所得稅原理及實務一冊

◆(87222·1)

每冊實價國幣壹元伍角

外埠酌加運費郵費

編著者

潘序倫
李杰

發行人

王雲五
上海河南路

印刷所

商務印書館
上海河南路

發行所

商務印書館
上海及各埠

版 翻
權 印
所 必
有 究

序

我國於遜清末葉，政府即倡議施行所得稅，在苒迄今，已閱二十餘年，顧一再施行，未獲成效，條例細則，直等具文。推原其故，國人對於所得稅制度缺乏相當之認識，有以致之。去歲秋，政府當局復毅然重行所得稅，先後頒佈暫行條例及其施行細則，全國上下，頗爲注意。本所爲擁護推行良稅起見，首於附設之『立信會計學校』中開辦所得稅科，由著者親任教職，報名入學者達一百六十餘人，可見社會人士對於所得稅研究心切，迥非昔比。惟當時國內尙無關於所得稅之完善教本，若採用歐美書籍，又恐與國情未合，因特趕編講義，以供教學，是即本書之前身也。

本所對於『所得稅原理及實務』一書，固早已決定編纂，惟原擬從容輯稿，以期盡善盡美，乃事實上殊有不容吾人稍事耽擱者。本所對於所得稅之推行，除開辦所得稅講習科外，復應各界之邀，作公開之演講，如聯青社、青年會、上海市商會、商業職業學校、計政學院、暨南大學、中華國貨產銷合作社、協會、機製國貨工廠聯合會、四行儲蓄會、鐵業公會、針織業公會、鐘表業公會、電器製造業公會、橡膠業公會、百貨商店業公會、米業公會、上海商社、上海市商會所得稅問題研究會、無錫常熟等處商會，先後不下數十起。所講資料，或爲對於現行所得稅制度之探討，或爲施行所得稅後關於會計方面之問題，皆因限於時間，未能作整個系統之演講，零星片斷，難窺全豹，於是各處聽衆，無

不敦促本所編著專書，以資閱覽，是爲本書忽促出版之一原因也。所得稅施行以後，各校必有所得稅科之開設，現聞各大學之設有是科者，已甚衆多，然目下坊間所出之所得稅書籍，雖已有七八種之多，乃大多均屬解釋條例性質，欲求其一能供各大中學採作教本之用者，實不易覯，是又爲本書忽促出版之另一原因也。

本書內容，除附錄而外，計分十有四章，第一及第二兩章簡述賦稅原理及所得稅原理，以爲研究我國所得稅制度之基礎；第三章以迄第七章爲各國所得稅制度之概略，以供研究我國所得稅制度之借鏡；第八章詳述我國施行所得稅之歷史及現行所得稅制度之組織計算與徵收手續，所述各點，一以我國所得稅暫行條例施行細則及各類徵收須知草案爲準；第九章則爲對於我國所得稅制度之意見，計分所得稅之範圍、分類、減免、稅率、計算、報告等項而評述之，以供政府修訂所得稅法規時之參考；自第十章以下，討論我國所得稅施行上之各項會計問題，先述一般會計問題，次述營利事業資本實額及純益額之決定，再次述薪給報酬所得及證券存款所得之決定，最後則殿以所得稅與會計制度之改良。統計全書都二十萬言，惟當茲所得稅施行伊始，稅法規定，尙多因陋就簡，以期推行之便易，本書內容，自未便過事專門，反致不合於實用，故篇幅無多，而取材未博，屬稿旣成，付之剞劂，審閱再三，深自覺其簡陋，以供大學教本之用，實嫌其有未足。惟念美國名會計師孟德哥茂萊（R. H. Montgomery）氏最初所輯所得稅實務（Federal Income Tax Procedure）一書，篇幅亦極簡短，其後因該國所得稅法逐漸改訂，由簡而繁，同時各項判例解釋，層見叠出，孟氏之書，亦隨事實上之需要而每年增訂改編一次，今已更名爲所得

稅大全(Federal Income Tax Handbook)都達一千餘頁，煌煌然巨帙矣。我國目下政府所制各類所得稅徵收須知，尙屬草案，自公佈以來，迭經各方發表意見，不久當將重訂，並聞所得稅暫行條例本身，年內亦將予以修改，果如是，則所有施行細則及徵收須知，均將隨之更動。且所得稅牽涉於人事方面之問題特多，稅法規定，殊難求其經久不變，各國幾皆年年修訂，我國自亦未能例外，本書爲求切合實際起見，當亦非逐年改編不可，則今茲之所缺漏或過於簡單者，容於再版三版時修訂增補之，或亦未爲晚也。

本書之編，爲時既甚迫促，故大部份僅根據本所附設會計學校所得稅科之講義略加改編，其前數章關於各國所得稅制度部份，講義中係就寧柏青先生所譯日人汐見三郎原著之「各國所得稅制度論」一書，參考他書編輯而成，印行本書，未及重作，特此聲明，以免略美，再本書之成，得同人施君仁夫及李君鴻壽之助力不少，附誌於此，以表謝忱。

民國二十六年一月潘序倫李文杰於上海立信會計師事務所

第一次修訂版例言

一 本書出版迄今，已歷半載，現因各類所得稅徵收須知已經政府根據前頒草案，重行修正公佈，故原版各章與現行法令，已不無出入之處，特爲第一次修訂，以期適用。

二 本書原版所得稅之會計方面問題，討論未臻週詳，改訂之際，特詳加補充，而於第一類營利事業資本實額，收入總額，減除數等之決定，以及一時營利事業所得，清算所得等項，尤根據各種可能情形，反覆論述。此於工商界之納稅事務，或能有微末之幫助，若能因本書之討論而於稅法之修改有所貢獻，自更爲編者所願望也。

三 本書體例，較原版略有更動。其間第一類及第二第三類所得額之決定，各有補充，「對於我國現行所得稅制度之意見」一章則移入書末。又因徵收須知初經修改，故附錄三除將現行須知刊入外，並附述修正各點要義。此外原版附錄乙丙所載各項意見，則因大部已採入各章，故均已刪去。

四 政府於所得稅法規，聞不久即將澈底修改。故預計半載之後，本書又將大加修訂矣。

民國二十六年七月潘序倫李文杰於立信會計師事務所

目次

第一章 賦稅原理.....一

第一節 賦稅之觀念.....一

第二節 賦稅之本質.....二

第三節 賦稅之分類.....四

第四節 賦稅之原則.....六

第一項 社會倫理上之原則.....六

第二項 經濟上之原則.....七

第二章 所得稅原理.....九

第一節 賦稅標準之演進與所得稅之關係.....九

第一項 以人身爲賦稅之標準.....九

第二項 以財產爲賦稅之標準.....一〇

所得稅原理及實務

二

第三項 以費用爲賦稅之標準

一三

第四項 以產物爲賦稅之標準

一四

第五項 以所得爲賦稅之標準

一五

第二節 所得之意義

一五

第一項 所得係指貨幣所得而非心理所得

一六

第二項 所得係指正常所得而非偶然所得

一七

第三項 所得係指純所得而非總所得

一八

第三節 所得之差別待遇

一八

第一項 勤勞所得之輕課

一九

第二項 生活費用之減免

二〇

第三項 所得之分級課稅

二一

第四節 所得稅之制度及其課稅方法

二三

第一項 分類所得稅制度

二四

第二項 綜合所得稅制度

二五

第三項 綜合與分類所得併課制度

二六

第五節 所得稅之優點.....	二六
-----------------	----

第一項 所得稅合於公平原則.....	二六
--------------------	----

第二項 所得稅合於確實原則.....	二六
--------------------	----

第三項 所得稅合於彈性原則.....	二七
--------------------	----

第六節 所得稅之逃避與轉嫁.....	二七
--------------------	----

第三章 英國所得稅制度.....	二九
------------------	----

第一節 英國所得稅之史略.....	二九
-------------------	----

第一項 臨時稅時期之所得稅.....	二九
--------------------	----

第二項 恆久稅時期之所得稅.....	三〇
--------------------	----

第三項 主要稅時期之所得稅.....	三一
--------------------	----

第二節 英國所得稅之組織.....	三三
-------------------	----

第一項 普通所得稅.....	三三
----------------	----

第二項 附加所得稅.....	三九
----------------	----

第三節 英國所得稅之範圍.....	四〇
-------------------	----

第四節 英國所得稅之特質.....	四一
-------------------	----

第四章 美國所得稅制度.....四三

第一節 美國所得稅之史略.....四三

第一項 憲法改正前之所得稅.....四三

第二項 憲法改正後之所得稅.....四五

第二節 美國所得稅之組織.....四六

第一項 個人所得稅.....四六

第三節 美國所得稅之範圍.....五一

第四節 美國所得稅之特質.....五三

第五章 法國及意國所得稅制度.....五五

第一節 法國所得稅之史略.....五五

第二節 法國所得稅之組織.....五七

第一項 分類所得稅.....五七

第二項 綜合所得稅.....五九

第三節 法國所得稅之範圍.....六〇

第四節	法國所得稅之特質	六二
-----	----------	----

第五節	意國所得稅之史略	六三
-----	----------	----

第一項	世界大戰前之動產所得稅	六三
-----	-------------	----

第二項	世界大戰後之補助所得稅	六四
-----	-------------	----

第六節	意國所得稅之組織	六五
-----	----------	----

第一項	動產所得稅	六六
-----	-------	----

第二項	補助所得稅	六八
-----	-------	----

第七節	意國所得稅之範圍	六九
-----	----------	----

第八節	意國所得稅之特質	六九
-----	----------	----

第六章 日本及德國所得稅制度 七一

第一節	日本所得稅之史略	七一
-----	----------	----

第二節	日本所得稅之組織	七四
-----	----------	----

第三節	日本所得稅之範圍	七七
-----	----------	----

第四節	日本所得稅之特質	七八
-----	----------	----

第五節 德國所得稅之史略	七八
--------------	----

第一項 通貨膨脹時期之所得稅	七九
----------------	----

第二項 通貨穩定後之所得稅	八〇
---------------	----

第三項 經濟恐慌時期之所得稅	八一
----------------	----

第六節 德國所得稅之組織	八一
--------------	----

第一項 個人所得稅	八二
-----------	----

第二項 公司稅	八六
---------	----

第七節 德國所得稅之範圍	八七
--------------	----

第八節 德國所得稅之特質	八九
--------------	----

第七章 蘇聯所得稅制度	九一
-------------	----

第一節 蘇聯所得稅之史略	九一
--------------	----

第一項 帝俄及臨時政府時代之所得稅	九二
-------------------	----

第二項 戰時共產主義時代之所得稅	九三
------------------	----

第三項 新經濟政策時代之所得稅	九三
-----------------	----

第四項 新新經濟政策時代之所得稅	九四
------------------	----

第二節 蘇聯所得稅之組織.....九四

第一項 私人及私企業所得稅.....九五

第二項 組合國家企業所得稅.....九七

第三項 單一農業稅.....九七

第三節 蘇聯所得稅之特質.....一〇〇

第八章 我國所得稅制度.....一〇二

第一節 我國所得稅之歷史.....一〇二

第二節 我國所得稅之組織.....一一〇

第一項 所得稅之範圍及分類.....一一〇

第二項 我國所得稅之減免.....一一五

第三項 所得稅之稅率.....一二八

第三節 我國所得稅之計算.....一二一

第一項 營利事業所得稅之計算及其實例.....一二一

第二項 薪給報酬所得稅之計算及其實例.....一二八

第三項 證券存款所得稅之計算及其實例.....一三三

第四節 我國所得稅之徵收	一三四
--------------	-----

第一項 徵收所得稅之方法	一三四
--------------	-----

第二項 徵收所得稅之機關	一三六
--------------	-----

第三項 徵收所得稅之手續	一三八
--------------	-----

第五節 我國所得稅之特質	一四七
--------------	-----

第六節 我國施行所得稅之重要	一四九
----------------	-----

第九章 所得稅上之一般會計問題	一五一
-----------------	-----

第一節 所得稅與會計之關係	一五一
---------------	-----

第二節 會計之基礎問題	一五一
-------------	-----

第三節 會計年度問題	一五六
------------	-----

第四節 會計單位問題	一五八
------------	-----

第十章 營利事業資本額之決定	一六二
----------------	-----

第一節 資本實額之意義及其內容	一六二
-----------------	-----

第二節 資本實額之增減及其計算	一七一
-----------------	-----

第三節	資本額之重行決定	一七三
第四節	本分店資本實額之決定	一八三
第五節	資本之申報	一八六
第十一章	營利事業純益額之決定——收入總額	一八八
第一節	純益之計算	一八八
第二節	收入總額之意義及其內容	一八九
第三節	主要營業收益	一九〇
第四節	存貨之估價	一九三
第五節	投資收益	一九九
第六節	商品以外之買賣利益	二〇三
第七節	資產估價之利益	二〇五
第八節	其他	二〇九
第十二章	營利事業純益額之決定——減除數之決定	二一二
第一節	減除數之意義及範圍	二一二

第二節 實際開支.....	一一三
---------------	-----

第三節 呆帳.....	一一八
-------------	-----

第四節 折舊.....	一二〇
-------------	-----

第五節 盤存消耗.....	一二四
---------------	-----

第六節 公課.....	一二五
-------------	-----

第七節 利息.....	一二六
-------------	-----

第八節 損失.....	一二八
-------------	-----

第九節 公積金.....	一二四二
--------------	------

第十三章 一時營利所得及清算所得之決定.....	一二四三
--------------------------	------

第一節 一時營利所得之範圍及其純益額之決定.....	一二四三
----------------------------	------

第二節 清算所得之範圍及其結算期間.....	一二四六
------------------------	------

第三節 清算所得及其減除數.....	一二四七
--------------------	------

第十四章 營利事業所得稅之計算及報繳.....	一二五一
-------------------------	------

第一節 營利事業所得稅應納稅額之計算.....	一二五一
-------------------------	------