

民國文獻資料叢編

《社會科學
雜誌》
全編

陶孟和 曾炳鈞
巫寶三等 編

國家圖書館出版社



《社會科學雜誌》全編

陶孟和 曾炳鈞 主撰

第八冊

國家圖書館出版社

第八冊目錄

第八卷 第一期	3
---------------	---

論述

租稅理論的進展與動向 朱炳南	7
清苑的農家經濟(下) 張培剛	59
北平糧市概況 張鐵錚	127

書籍評論

Le Probleme Mondial du Ble. By Paul de Hevesy 張培剛	165
Wages and Labour in the Lancashire Cotton Spinning Industry. By John Jewkes & E. M. Gray 胡家駒	171
國立中央研究院社會科學研究所啓事	177

第八卷 第二期	191
---------------	-----

論述

國際匯率穩定與國際貿易之關係 陳君慧	195
廈門的華僑匯款與金融組織 吳承禧	217
統計計算的基本數理與普通技術 劉心銓	277

雜纂

一九三五年我國國際貿易平衡值之修正 鄭友揆	303
關於羅著“數理統計學”之討論 羅大凡 魏澤瀛	311

書籍評論

- The Great Depression. By Lionel Robbins 余捷琮 321
- Les Prix Agricoles Mondiaux et la Crise. By Bertrand Nogaro 張培剛 325
- Can Industry Govern Itself ? by O. W. Willcox 胡家駒 330

附錄

- 一九三六年國內社會科學研究題目一覽 337

第八卷 第三期 359

論述

- 論中央銀行超然地位的保障 余捷琮 363
- 我國積穀政策與農業倉庫之檢討 梁炳琪 389

雜纂

- De Viti De Marco 與財政理論方法之改造 朱炳南 413
- 定縣手工棉紡織業之生產制度 嚴中平 424

書籍評論

- 《中國工業調查報告》，劉大鈞著 王子建 440
- 《德國基爾大學：世界經濟雜誌中國工業化專號》 嚴中平 442
- The Trade Cycle. By R. F. Harrod 陳君慧 444
- The Behavior of Money. By J. W. Angell 余捷琮 447
- Public Personnel Administration. By W. E. Mosher and J. D. Kingsley
朱馭歐 451

《社會科學雜誌》全編

第八冊

第八卷 第一期(一九三七年三月)

第八卷 第二期(一九三七年六月)

第八卷 第三期(一九三七年九月)

內政部登記證警字第貳陸零陸號
中國郵政總局特准掛號認爲新聞紙類

社會科學雜誌

換

第八卷 民國二十六年三月 第一期

主編者：朱炳南 吳半農

租稅理論的進展與動向……………朱炳南

清苑的農家經濟(下)……………張培剛

北平糧市概況……………張鐵鈺

書評

國立中央研究院社會科學研究所

南京 鷄鳴寺路

總代售處：上海商務印書館

中國文化史上
一大貢獻

專家撰述
體系完整
分期出書
便於購置



商務印書館
印行

續出第三期書五種
連前共出十五種十八冊 發售特價

中國交通史 一冊定價特價一元一角五分 國內郵費一角三分

白壽彝著 內容包含五篇：(1)先秦時代之交通、(2)秦漢時代之交通、(3)隋唐宋時代之交通、(4)元明清時代之交通、(5)現代中國之交通，對於各時代水陸交通路線、制度、工具，均有扼要之敘述。

中國殖民史 一冊定價特價一元四角 國內郵費一角五分

李長傳著 書分五章，首述中國殖民之意義，次分期敘述中國歷代殖民之史實，溝通中西史料，考證詳明，新發現之史實不一而足，糾正舊史之謬誤者亦有多處。

中國算學史 一冊定價特價一元一角五分 國內郵費一角三分

李儼著 著者以研治中算史馳名中外，此書為最近傑作，內容分十章，一百零二節，羅列最新中算史料，徵引宏博，組織謹嚴，附圖二十餘幅。

中國繪畫史 二冊定價特價二元五角 國內郵費三角五分

俞劍華著 著者以名畫家無不通畫史，且歷任美術專科學校教授有年，茲本其研究與經驗所得，著為此書，以朝代分章，每朝更分總論、畫家、畫論諸節，文筆簡括，論斷精當，條目清晰，力矯夾敘夾議，眉目不清之弊。

中國駢文史 一冊定價特價七角 國內郵費一角三分

劉麟生著 駢文為吾國文學中特殊之產物，快助美文，由來已久，本書以歷史進化觀念，闡發駢文之演變與其流別，對於駢文已往之貢獻及其利弊，與今後之展望，言之尤詳，持論不偏，敘述扼要，客觀詳判，煞費苦心。

以上各書特價於五月三十日截止

第一期出版之書

中國經學史 馬宗霍著 一冊特價七角

中國法律思想史 楊鴻烈著 二冊特價二元一角

中國婚姻史 陳顯遠著 一冊特價一元五角

中國民族史 林惠祥著 二冊特價二元五角二分

第二期出版之書

中國理學史 賈豐臻著 一冊特價一元〇五分

中國田賦史 陳登原著 一冊特價一元〇五分

中國鹽政史 曾仰豐著 一冊特價一元二角六分

中國政黨史 楊幼炯著 一冊特價九角一分

中國商業史 王季通著 一冊特價一元六角八分

中國陶瓷史 吳仁敏著 一冊特價一元〇五分

以上各書特價於五月二日截止

後列五種三月初續出

中國南洋交通史 馮承鈞著 一冊

中國文字學史 胡樸安著 二冊

中國度量衡史 吳承洛著 一冊

中國醫學史 陳邦賢著 一冊

中國考古學史 衛聚賢著 一冊

全輯二十種 定價三十元 (零冊累計) 全輯預約二十二元 另定分期 (國內郵) 預約於二
分裝廿四冊 共四十七元 付款辦法 費二元 月底截止

社會科學雜誌

第八卷 第一期

目錄

論述

頁數

租稅理論的進展與動向.....朱炳南 1-52

清苑的農家經濟(下).....張培剛 53-120

北平糧市概況.....張鐵錚 121-158

書籍評論

Paul de Hevesy: *Le Problème Mondial du Blé*張培剛 159-165

John Jewkes & E. M. Gray: *Wages and Labour in the Lancashire Cotton Spinning Industry*胡家駒 165-170

租稅理論的進展與動向

朱 炳 南

I 前 言

經斯 (J. M. Keynes) 在一本劍橋小本經濟叢書¹的序言裏有下列一段話：“牠（經濟理論）雖尚未臻完全之域，但重要的基本的改造漸為稀罕了。經濟學者現時最重大的任務只在廣集許多有關係的事實，巧妙地運用經濟原理將牠詮釋或者把他所用的方法的重要點加以流暢，真確，明晰的說明，使那些能自己思索的人增加罷了”。這裏所謂“經濟理論”當然是指正統派或新正統派的“靜態理論”而言。靜態理論的重要性與其說是在牠的內容，毋寧說是在牠解釋複雜的經濟現象的方法。但無論我們的看法如何，靜態經濟理論的輪廓已頗完整，且構成一個邏輯的體系。在這個體系的範疇內，十八、十九世紀那披荆斬棘，開闢新園地的時代恐怕已成過去。遺留的大部分工作是怎樣把理論的內容整理和補充得較為嚴密而已。

然而經濟理論就如此停留於現在的境界，經濟學者無須

1. H. D. Henderson, Supply and Demand.

探求新的原理麼？這又不然。因為：（1）靜態理論不是經濟理論的全部。（2）即使靜態理論已成為一個頗為嚴密的邏輯體系，但有時因為前提或假定錯了，整個推論與其對經濟現象的解釋都可推翻。（3）一時代有其特殊的經濟事實與問題需要新的解釋。例如貨幣在現代經濟組織之重要與商情循環之嚴重使現代經濟學者在這兩方面須重新探討一番，正因為正統學派理論形成的時候，這種經濟現象與事實還沒來得顯著，因而被漠視與忽略了。（4）有時經濟學者認不清理論的範圍或抓不着理論的對象與問題的重心，因而他們所得到的結論也就不同。這也是一部分正統派的經濟理論所以紊亂而還沒達到一貫的一個原因。

正統學派所遺給我們無數的經濟原理，當中最凌亂而急待清理的一個恐怕是關於租稅的了。經過了百餘年的努力，經濟學者何曾對租稅的原理有一定識。他們給過我們一條共同承認的稅負分配的原則麼？甚至對於租稅的基本概念，目的，與及財政學者的立場到今日也可以找到冰炭不相容的意見。本文的目的是想把租稅理論的現狀，缺點，與癥結加以說明，且對其將來進展的動向試提出一個前瞻的意見。為使論點易於明瞭起見，因而附帶多少史的贅述。這裏所提出的也許有些讀者譏為以逃避為解決問題的辦法。但作者相信這是他所採取的觀點之必然的結論，而非一個全無根據的偏見。

II 傳統租稅理論的混亂——幾點史的觀察

租稅理論因為財政學者的觀點或理論的對象不同，我們

可以粗略地劃分為兩個不同的部分：一是關於事實的解釋，一是關於價值的估量，正統派的租稅理論正顯示出這種分野。財政學者可以把財政學看為一種純粹科學（這當然為研究方法的便利起見），這樣，租稅理論也可以被看為一個純粹的邏輯體系。這個目的怎樣可以達到呢？（1）我們可以避免一切關於價值的問題，而以為租稅政策應該是中和(neutral)的。所謂中和，不單含有排除一切政治倫理的意味，而且有不永遠改變現存均衡的生產關係的涵義。租稅理論所致力的是在指出這中和的條件，尋求出合乎中和條件的稅制。（2）財政學者可以假定一個均衡的局面。一個新的租稅當然對經濟關係發生很多的普遍與特殊的影響。但這種影響只視為對先存的經濟均衡的外離(deviation from the pre-existing equilibrium)。租稅理論的任務便是把這種影響，這種外離至回復到均衡狀態的過程的闡明。這樣，租稅理論又陷入均衡經濟理論的窠臼而成為他的附庸了。

上述的觀點與方法，Wicksell, Pantaleoni, De Viti de Marco 等曾採用過。然而傳統的租稅理論卻主要的站在別的觀點上，租稅理論進展史的主要爭論乃在稅負公平分配這一個價值問題。雖則傳統的租稅理論也曾注意到轉嫁，歸着，影響等事實問題，但在這方面，他們不能算得成功，他們的方法根本上是有缺憾的，我們以後將為指出。傳統租稅理論之所以側重稅負公平分配的理由是顯然的。財政學雖然被劃分為經濟學的一部門，但實際上很難單從經濟的立場來研究，因為財政政策不單須顧及經濟上的效果還須顧到其他社會，政治，正義，公平的因素。財政政策的實際價值因此不能單以經濟條件為

其權衡。

這幾種因素的存在,不幸增加研究財政學者不少的困難。財政學者在他思索或批判財政政策的時候,很不容易決定各因素的輕重。在不同的時間與地域之下,牠們的相對地位是常常轉變的。倘若財政學者的偏見不同,他們的權衡與取捨可大異其趣,何況踏進了價值問題的區域,財政學者更有茫無適從之感。因此,關於基本的財政原則與概念到現在也鬧不清,相反的意見,同樣地以真理的名從權威的財政學者的口裏說出來了。

財政理論混亂的形態,我們從租稅理論進展史中可以看到一二。

正統派租稅理論的重心,無疑是在公平正義原則上;他們的致力點是倫理的而非經濟的。亞當斯密士的租稅原則,其中關於穩確,便利,經濟三條只可以說是狹義的稅務行政的經濟原則罷了。從歷史的觀點看,他那關於負擔分配公平的原則無疑是影響最大的。在實際上,這條原則被掌財政者奉為圭臬。理論上,牠決定了後來租稅理論的觀點與進展的方向。然而後來租稅理論種種的矛盾混亂也就大部分起因於這個公平正義的觀點。甚麼是公平正義呢?這是一個倫理學的問題。公平正義不是一個固定的觀念。牠隨着個人主觀與一時代一地方的情形而轉移變遷的。但什麼是公平的租稅正是正統租稅理論的主要問題。亞當斯密士的回答是:如果每個人按他的能力比例繳納,那是最公平的了。但在別處他又說過:富人按他們的收入比例納稅而且多納一點並不是不合理的事情。似乎他又贊同累進稅為合乎公平原則的樣子。

後來的經濟學者的意見也很不一致。McCulloch 雖然說過累進方法有值得讚揚之點，但他總覺得無論累進方法怎樣動人，牠是不公平而且極端危險的制度。他絕對反對為窮人利益而向富人徵課。除非繳納後納稅人的相對地位不改變，沒有一種向所得徵收之租稅是公平的。他怕累進稅推行之後，人民的積蓄減少，資金外流，國內的工商業立呈破產的現象。同時他看不出有甚麼理由可以防止累進稅率增至沒收的程度。他說：“不要以為累進稅的原則施行到某種程度可能停止……使爾第一次採取這個步驟的理由，受着鼓動與要求的贊助，將迫爾不住前進。一次已讓步了……有甚麼理由可以在爾的前進途中停止？假如所得稅是最好不過的話，累進稅率亦將使牠變成爲很壞的東西。徵收所得稅如果棄掉了這條重要的原則——所得或財產按一定比例徵收的原則，——將如航行失了指南針一樣。”¹

比較開明的經濟學者 J. S. Mill 對累進稅率（除遺產稅的外）亦不表同情。理由是：累進稅的理論太多困難，不能準確到可以爲租稅標準的程度。而且向較大的所得徵收較高的稅率等於向勤勞與儉約徵稅，或科罰一個人因爲他比他的鄰舍工作較勞與積蓄較多。1861 年，他在所得稅委員會發表的意見更加激烈。平等與適中的規律，在他看來，是每個人應於其所得減了生活費的餘額繳納相同比率的租稅。這樣便可以完全滿足累進所得稅理論所要求的公平正誼。否則，累進所得稅制是一個全然不公平的徵課方法，事實上，等於累進的

1. McCulloch, *Taxation and Funding System*, 2nd ed., p. 199 et seq.

搶劫。

在他方面,我們可以找到相反的意見。許多學者 Montesquieu, Paley, Say, Wagner 等以爲累進稅是最公平的原則。但他們贊成的理由是純憑他們的正誼公平的觀念,其間當然滲雜了不少的感情與偏見。他們並沒給累進理論以較爲確定或科學的基礎。

累進理論到了十九世紀末期,界限效用理論已經很確定之後方纔可以說有了確定的根據。一個有錢的人,財富的界限效用自然比窮人的小。均等犧牲原則要求富者繳納較高的稅率。假如我們知道財富與界限效用相反的量的關係,那麼累進稅率的決定可以有一個客觀的標準。累進稅從前的論據是個人的正義公平觀念,現在則似乎基於一個確定的經濟事實,有經濟的根據 (economic justification) 了。

但如果細細推敲,這新的解釋不是全無可非難的。我們可以舉出不少懷疑的意見。累進原則一個最重要的假設是:財富增加,牠的界限效用遞減這個事實。但這也不盡然的。Chapman 教授曾經指出效用增加比財富增加還大的可能。一個窮人雖然得了一筆小款子,但這筆小款子可以滿足他許多基本慾望與需要。同時一個受過好的環境與文明的薰陶,養成好的習慣與生活,他的享樂感性比曠野無文的人銳敏。他可以從同量的消費中得到較多或較高尙的滿足與福利。換句話說,個人財富的界限效用,在他的環境改善以後可反爲增加。在此種情形之下,稅率不特不應因財富增加而增高反應減少。固然,我們可以說這樣的例子在事實上是少見,因此,累進原則在實際上的尊嚴不損毫末。但 Chapman 教授以爲

這樣相反的事實迫我們將累進原則放在別的基礎上。他以爲初期的所得增加從社會觀點上看常比後期的增加重要,不論兩者增加的邊際效用的比率如何。換言之,從社會與倫理的立場說明政府重徵後期所得增加較從效用遞減的經濟立場來得適當。Chapman 教授以爲如果談到租稅負擔的公平與正義,我們顯然是涉及倫理問題。因此我們不須設法安排慾望滿足使之合乎事實上的價值 (positive value), 只須使牠適合一個消費計劃中的規範價值 (normative value)。財政學者素所相信有經濟事實爲根據的累進原則依然逃不開倫理的範疇。¹

最近,連把這條效用遞減法則應用到實用經濟學,特別財政政策的整個企圖也開始被懷疑了。這條法則既然說富人的的一個單位財富的界限效用比窮人小,那麼如果把富人的財富轉移到窮者的手中社會效用總量或社會福利也增加了。這個推論似乎是一個不可辯難的必然。階級間的財富轉移,無論採取租稅或其他方式也似乎有經濟的理由,許多經濟學者且早已把這條政策看爲財政學上一個定理了。但 Lionel Robbins 教授很懷疑這個結論。他以爲這是把效用遞減法則應用到錯的區域。財富轉移之能否增加社會福利總量須視我們能否比較各人從一定消費額所得到的滿足的大小而定。但這種比較是絕對不可能的。假如甲乙對丙丁二人從用去一千磅所得到的滿足抱不同的意見,甲乙有甚麼方法決定他們意見的正誤呢? 問丙丁亦無濟於事。如果丙說他所

1. "The Utility of Income and Progressive Taxation," *Economic Journal*, Vol.

23 pp. 25-35.