

中华民国工商税收
史料选编

第一辑

综合类

(上册)



南京大学出版社

中华民国工商税收史料选编

第一辑（上册）

综合类

江苏省中华民国工商税收史编写组
中国第二历史档案馆

编

南京大学出版社

1996·南京

**中华民国工商税收史料选编
第一辑（上册）**

综 合 类

江苏省中华民国工商税收史编写组 编
中国第二历史档案馆

*

南京大学出版社出版发行
(南京大学校内 邮政编码: (210093))
丹阳市新华印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 印张 52.75 字数 1371 千
1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷
印数 1—4000

ISBN 7-305-02974-2/F·463
定价(上下册): 120.10 元

(内部发行)

前 言

为了认识过去，借鉴历史，为社会主义税制建设服务，经财政部批准由国家税务局组织各方面力量编写一套中国工商税收史。这套税收专史共分古代、民国、革命根据地、建国后四个部分。民国部分由国家税务局委托江苏省税务局、四川省税务局分工协作，共同完成。自1982年起开始收集资料，在国家税务局的领导下，召开过四次民国税史协作会议，部署并推动此项工作的进行，前后历时10年，共查阅各种资料20余亿字，收集史料两亿多字，目前史料的收集与整理工作已经完成。在此基础上，除已编成《中华民国工商税收史大系》一书外，还在7.5万多宗档案两亿多字的已收史料中精选出较重要的资料约1000余万字，编辑成《中华民国工商税收史料选编》，分批出版发行。本书内容力求翔实、系统、全面、重点突出，一方面为编写民国工商税收史提供史实依据，另一方面为整理保存历史资料做一点有益的工作。同时，也希望能为财经研究单位、高等院校等研究民国经济史、财政史、税收史提供部分史料。

本书所收资料，起自1912年，止于1949年9月。全书共分五辑：第一辑综合类，第二辑盐税，第三辑货物税，第四辑直接税，第五辑地方税及其他税捐。内容包括北洋政府、国民党政府统治时期除田赋、关税以外有关工商及其他各税的史料，入编史料以民国时期税收的方针政策、法令章则、机构人事、稽征管理、会计统计以及各项税收实施情况为主。有关经济财政政策、财政施政方针、全国性财政会议以及重要历史人物的理财治税思想等，凡与税收有关联的部分也收编在综合类中。此外，鉴于民国建立后，在一个相当长的时期内，仍沿用前清旧制，因此，我们

同时也收集了部分清末的税制资料分别编入相关各税的附录中。

本书所收资料，以中国第二历史档案馆、有关省市地方档案馆馆藏民国档案为主。档案资料不全的，则以从各地图书馆、大专院校收集到的政府公报、法规汇编、财政税务主管机关出版的各种期刊、年鉴、实录、当时著名的报刊杂志、专著和台湾编辑出版的有关资料加以补充，以形成较系统的资料，俾使工商各税在民国时期的继承、产生与发展的主要过程得以前后衔接。入编资料凡属档案文献或税收法规的，均系全文照录；其余则根据不同情况或全录或节选其中有关部分。

本书的资料是由江苏、四川两省税务局组织南京、重庆、连云港、自贡四市税务局选派70余名具有实践经验的税务干部分别建立专门班子与中国第二历史档案馆合作共同收集，并由江苏省民国税史编写办公室负责整理编辑而成。参加本书编辑的同志有：第一辑吕济舟、刘森，第二辑萧承龄、张守恭、张其名，第三辑程悠，第四辑李守仪、汤执中，第五辑孙淼、洪德富。初稿完成后由陈钦龙、江梦影、吴镐、汤维祥四同志阅校，最后经程悠、柏禹村两同志审定。

在收集资料的过程中，得到中国社会科学院近代史研究所、上海市财政科学研究所等科研单位，中央财金学院、厦门大学、西南财经大学等大专院校以及各有关省市税务局的大力支持与帮助，特此一并致谢！

民国时期风云变幻，战争频仍，有的史料散佚，有的一时难于查找，因而本选编缺漏之处在所不免，敬请读者指正。

编 者

1992年4月25日

编 例

一、本书所选大部分为第一手资料，其中不少是未经刊出的档案，为保持资料原貌，一律原文照录。其中有对人民对革命的污蔑不实之词也一仍其旧，未予改动。资料出处在各该资料后分别注明。

二、本书所选资料，按类项依时间先后顺序排列。如属综合性或追述性的资料，则按其内容酌加调整。

三、本书所选资料，一般以一件为一题，但同属一事，彼此有直接联系的一组史料，则组合为一事一题。

四、本书所选资料的标题、标点均为编者所加，沿用原标题的另加注说明。

五、本书所选资料，其内容如关系到所有各税，或涉及当时两个以上税务系统的，均归入第一辑综合类。在同一系统内一个文件涉及两个以上税种的，以文件所记载的主要问题为主集中归入一类，不再重复或互见。

六、本书所选资料，使用1986年重新发表的《简化字总表》中规定的简化字。遇有可能引起文义歧异的，则仍保留原繁体字。

七、本书中所选用的表报，为便于阅读，原表为竖式的改为横式。表内数字一律使用阿拉伯数字排印。编者根据有关资料编制的表格则作注说明。

八、本书所收档案文件上原有的批语，如属重要历史人物所批以及能反映当政者的理财治税思想，或关系到文件是否生效者，均予保留。并将原批语的作者加注说明。

九、同一时期内有几个政府并存，其所发文件，为避免混淆，编辑时在标题及出处分别冠以政府所在地名，如北京政府、广州

国民政府、武汉国民政府、南京国民政府等字样；一个时期只有一个中央政府的，则不再冠以地名。

十、本书根据有关资料编制成与财政税收有关的政府主要官员职官录，附于第一辑综合类的附录中，供读者参考，并用以弥补人事资料的不足。凡资料中涉及人名及其所任职务，则不再作注说明。

十一、有些资料的年月日不全，有年月无日的排在月末，有年无月日的排在年末。

十二、本书所收资料，遇有缺漏损坏或字迹不清者，以虚缺号□代之；明显的错字、别字、颠倒字，以括号〔 〕标明；漏字以括号【 】标明；衍文以括号〔 〕标明。经编者校勘订正的字分别书于各该符号之中，不再加注说明。资料中标有括号（ ）者，除标题上使用的系编者所加以外，其余均为原文所有。本书编者所作说明一律使用括号〔 〕，以资区别。

编 者

1992年4月25日

中华民国工商税收史料选编

第一辑（上册）

综合类

目 录

一、概 况

1. 北京政府财政概况 1
2. 国民政府财政概况 23
3. 抗战时期财政概况 48
4. 民国地方财政概况 62
5. 财政部编拟 1947 年度《国民政府年鉴》中有关财政部分稿致行政院呈（1947 年 8 月 12 日） 79

二、方 针 政 策

1. 孙中山就任临时大总统宣言书〔摘录〕（1912年1月1日）...107
2. 袁世凯在参议院发表的施政宣言〔摘录财经部分〕（1912年4月29日） 107
3. 国务总理唐绍仪在参议院发表的施政意见（摘录）（1912年5月13日） 108
4. 财政总长熊希龄在参议院发表的财政施政方针〔摘录〕（1912年5月13日） 110
5. 财政总长周学熙的财政施政方针（1912年秋） 112
6. 借款成立后之统一财政计划（1912年12月20日） 139
7. 国务总理熊希龄的施政宣言〔摘要〕（1913年11月） 140

8. 周学熙复署财政总长后就理财方针答访者问(1915年3月15日).....151
9. 财政总长陈锦涛的财政计划书[摘录](1916年8月).....152
10. 政府整理财政之计划(1919年1月19日).....161
11. 财政总长李思浩整理财政计划[摘录](1920年4月30日).....162
12. 中国国民党第一次全国代表大会宣言[摘录](1924年1月23日).....163
13. 国民政府建国大纲(1924年1月23日).....167
14. 中国国民党第二次全国代表大会关于财政案及决议案[摘录](1926年1月).....169
15. 二届三中全会关于统一财政的决议案(1927年3月17日).....174
16. 南京国民政府财政部代部长钱永铭就职宣言(1927年8月).....175
17. 中国国民党中央执委检送财政部部长宋子文向二届五中全会提所统一财政案函(1928年8月16日).....177
18. 国民政府宣言[摘录](1928年10月19日).....184
19. 中国国民党第三次全国代表大会关于政治报告决议案[摘录](1929年3月).....186
20. 中国国民党第三次全国代表大会关于训政时期经济建设实施纲要方针案及决议案[摘录](1929年3月).....188
21. 中央常务会议关于确定训政时期物质建设之实施程序及经费决议案[摘录](1929年4月22日).....189
22. 三届二中全会关于训政时期国民政府施政纲领案及决议案(摘录)(1929年6月).....190
23. 财政部甘末尔设计委员会《税收政策意见书》和部长声明(1929年12月~1930年10月).....191
24. 国民党四届一次中执委会议关于改善财政制度提案及

- 其决议案(1931年12月25日) 201
25. 四届三中全会关于《整理本党方案》决议案[摘录](1932年12月) 202
26. 四届五中全会关于盐政改革案决议案(1934年12月14日) 202
27. 四届六中全会关于安定货币金融办法案及决议案[摘录](1935年11月15日) 203
28. 中国国民党第五次全国代表大会关于实施新《盐法》案及决议案(1935年11月18日) 203
29. 中国国民党第五次全国代表大会关于土地政策案决议案中有关土地税的决定[摘录](1935年11月19日) 205
30. 五届三中全会《中国经济建设方案》决议案[摘录](1937年2月19日) 205
31. 财政部抄发《总动员计划大纲》的密令(1937年9月11日) 209
32. 财政部秘书处抄发蒋中正飭报《总动员计划大纲》实施情况代电的函及孔祥熙复电(1937年9~10月) 211
33. 国民党临时全国代表大会关于《战时土地政策(草案)》决议案[摘录](1938年3月31日) 213
34. 财政部秘书处转知行政院院长飭呈核总动员方案实施情况的函及税务署复函(1938年5月) 214
35. 税务署抄发《中国国民党抗战建国纲领》的训令(1938年7月20日) 216
36. 五届五中全会通过的第二期战时财政金融计划案[摘录](1939年1月28日) 218
37. 五届五中全会关于财政经济交通报告决议案[摘录](1939年1月29日) 224
38. 财政部第二期财政金融计划案第五第八项(草稿)[摘录](1939年2月1日) 226

39. 五届六中全会关于经济报告决议案[摘录](1939年11月).....234
40. 五届六中全会关于改进县政完成地方自治应先整理县地方财政案及决议案[摘录](1939年11月).....235
41. 五届七中全会关于财政经济交通报告决议案[摘录](1940年7月6日).....236
42. 五届八中全会关于筹办消费品专卖以调节供需平准市价案及决议案(1941年4月1日).....237
43. 五届八中全会关于举办地价申报案决议案(1941年4月1日).....239
44. 五届八中全会关于的改进财政系统案(1941年4月).....240
45. 五届八中全会关于田赋暂归中央接管案及决议案(1941年4月).....243
46. 五届八中全会关于财政经济交通农林报告决议案[摘录](1941年4月1日).....245
47. 五届八中全会关于动员财力扩大生产实行统制经济以保障抗战胜利案决议案[摘录](1941年4月2日).....246
48. 五届八中全会关于战时三年计划案的决议案(1941年4月).....249
49. 五届九中全会通过的《土地战时实施纲要》(1941年12月).....250
50. 五届九中全会关于财政经济交通粮食农林水利报告决议案[摘录](1941年12月22日).....251
51. 国民政府主计处抄发《民国32年度国家施政方针》的训令(1942年9月30日).....252
52. 五届十中全会关于财政报告决议案[摘录](1942年11月27日).....254
53. 五届十中全会通过的加强战时财政合理统筹政策以裕国计而利抗战案(1942年11月27日).....255

54. 五届十中全会关于田赋征实征购案及决议案(1942年11月27日).....257
55. 五届十中全会关于田赋征实改良办法案及决议案〔摘录〕(1942年11月27日).....258
56. 财政部秘书处抄发国民党五届十中全会关于改善稽征统一征收案函(1943年1月30日).....259
57. 财政部抄发国民党五届十中全会交办中央税务机关改善办法案的训令(1942年2月9日).....262
58. 财政部拟订的《战时经济持久政策(财政部分)(草案)》及其有关文件(1943年4月~5月).....263
59. 国民政府主计处抄发《民国33年度国家施政方针》的训令(1943年9月20日).....276
60. 五届十一中全会关于经济报告议决案〔摘录〕(1943年9月).....279
61. 五届十二中全会通过的管制物价案〔摘录征实部分〕(1944年5月).....280
62. 中国国民党第六次全国代表大会政纲政策中有关财政部门实施方案(1945年5月).....281
63. 中国国民党第六次全国代表大会关于地方自治案及决议案〔摘录〕(1945年5月).....284
64. 中国国民党第六次全国代表大会关于《工业建设纲领实施原则》案及决议案〔摘录〕(1945年5月).....284
65. 1946年度国民政府施政方针〔摘录〕(1946年1月25日).....285
66. 六届二中全会关于政治报告决议案中有关税收的决定〔摘录〕(1946年3月).....286
67. 六届二中全会关于财政金融经济报告决议案〔摘录〕(1946年3月).....286
68. 六届二中全会关于地方行政报告决议案〔摘录〕(1946年3月).....289

69. 宋子文等在国民党六届二中全会上提出的修改财政系统案(1946年3月).....294
70. 国民政府《绥靖区施政纲领》有关税收部分条款(1946年10月31日).....301
71. 卅六年度国家施政方针(1946年10月).....302
72. 王云五关于《财政经济紧急处分令》在上海对新闻记者的谈话(1948年8月19日).....302
73. 翁文灏关于《财政经济紧急处分令》对京沪金融工商界领袖的谈话(1948年8月20日).....306
74. 俞鸿钧关于《财政经济紧急处分令》在上海对新闻记者的谈话(1948年8月20日).....309
75. 翁文灏等在立法院秘密会议上作《财政经济紧急处分令》实施报告(1948年9月10日).....309
76. 财政部秘书处抄发行政院《三十八年度施政方针》函(1948年10月23日).....321
77. 徐堪关于《财政金融改革案》的说明(1949年2月24日).....322
78. 1949年度财政部施政意见[摘录].....324
79. 财政部秘书处检送《财政金融报告》函(1949年7月21日).....325
80. 阎锡山在立法院院会上作行政院施政报告[摘录](1949年9月).....332
81. 蒋中正关于租税政策的讲词及论述[摘录].....334
82. 蒋中正关于战时财政经济政策的演讲词及有关论述[摘录].....335
83. 蒋中正关于战时租税政策的论述及有关训令[摘录].....338
84. 蒋中正关于健全缉私机构完成经济反封锁的讲话[摘录].....340
85. 蒋中正有关集中财力与稳定战时经济的讲话[摘录]1924年10月22日.....341
86. 蒋中正关于摊派战时公债的手谕.....341

87. 宋子文关于战后财政经济政策的报告及讲话[摘录]342
88. 宋子文关于战后租税政策的讲话[摘录]345
89. 孔祥熙关于整理地方财政的讲话及有关论述[摘录]345
90. 孔祥熙有关改进财政收支系统的演讲词[摘录]347
91. 孔祥熙关于战时租税政策的讲词及有关论述[摘录]348
92. 孔祥熙有关专卖政策的演讲词[摘录]356
93. 孔祥熙关于战时财政经济政策的讲词及有关论述 [摘
录].....364
94. 孔祥熙有关战时公债政策的演讲词[摘录]376
95. 俞鸿钧有关财政经济政策的论述[摘录]379
96. 俞鸿钧关于战时公债政策的论述[摘录]383
97. 俞鸿钧关于战后财政政策的报告词[摘录]383
98. 俞鸿钧有关调整机构与健全人事制度的报告词[摘录] ...385
99. 俞鸿钧有关战后租税制度的报告词[摘录]386

三、法规·重要文电

1. 修正《中华民国临时政府组织大纲》中有关财政税收条款(1912年1月2日)390
2. 《中华民国临时约法》有关财政税收等条款(1912年3月11日)390
3. 北京政府财政部《修正暂行国税征收条例》案(1912年秋冬间).....391
4. 北京政府财政总长关于维持财政电(1913年11月1日) ...397
5. 大总统通令各省民政长国税厅长条陈税法令(1913年12月27日)401
6. 《申报》关于北京政府财政部修正通行税税则的报道(1914年1月31日)402
7. 《中华民国约法》有关财政税收条款(1914年5月1日).....402
8. 《申报》关于袁世凯集中财政等权力的报道(1914年5月

- 17日)404
9. 北京政府政事堂转知大总统有关筹款协济中央指示电
(1914年12月16日)404
10. 北京政府政事堂关于民四预算不敷望设法筹措的密电.
(1915年1月3日)405
11. 大总统关于中国交通两行辅助国家财政令(1915年10
月31日)406
12. 《大公报》关于北京政府法制局修订及废止几项财政税
收命令法律案的报道(1916年7月9日)406
13. 大总统关于减免苛细杂捐令(1916年10月7日)408
14. 侨居境内无约国人民课税章程(1919年6月13日)408
15. 《县自治法》有关财政税收等条款(1919年9月7日)409
16. 《暂行地方制度》有关财政税收等条款(1919年9月27
日)412
17. 北京政府财政部关于英商在新疆不再援最惠国待遇免
税致江西督军省长电(1922年4月10日)417
18. 北京政府财政部关于请勿径提中央税款致安徽督军电
(1922年6月26日)417
19. 袁永廉关于租界税权问题致颜惠庆复函(1923年9~12
月间)418
20. 《中华民国宪法》有关财政税收等条款(1923年10月10
日)419
21. 《民国日报》关于大元帅发布统一财政令的报道(1924
年2月3日)422
22. 《申报》关于北京政府财政部规定附加税限制办法的报
道(1924年3月5日)423
23. 大总统关于统一京外各机关免税免厘事权令(1924年
8月9日)424
24. 广州国民政府关于统一税收令(1925年7月9日)425

25. 国民革命军总司令部颁布统一财政的布告(1927年4月8日)425
26. 武汉国民政府财政部关于统一财政的通令(1927年4月9日)426
27. 国民政府财政部关于统一国税呈及国民政府秘书处等函(1928年2月)426
28. 财政部关于山东所收国税不得截留抵拨的电令(1929年5月~8月)428
29. 国民政府关于各省(市)不得任意收税及增加附捐令(1930年4月)429
30. 行政院关于中央收入不得作裁厘抵补的训令(1930年12月11日)432
31. 国民政府关于对人民强制征收应先经立法程序的训令(1931年2月17日)433
32. 行政院关于中央银行免纳税捐致各省(市)政府训令(1931年3月10日)434
33. 《中华民国训政时期约法》有关财政税收各条款(1931年6月1日)434
34. 宋子文关于接办山东国税与韩复榘蒋介石往来函电(1932年1月~5月)436
35. 国民政府关于严禁军队截提税款令(1932年2月9日) ...441
36. 财政部关于请令驻闽各军不得干涉税务行政及提取税款致行政院呈(1932年12月28日)441
37. 行政院转知送核未经立法程序的征收法规训令及财政部呈(1934年2月~5月)442
38. 国民政府关于限期废除苛捐杂税令(1934年6月25日) ...457
39. 财政部抄发立法院关于改善审议财政法案程序办法建议书的训令(1935年4月16日)458
40. 《中华民国宪法(草案)》有关财政税收各条款(1936年

- 5月5日)461
41. 中政会转知国防最高会议关于非常时期授权财政部修改税则决议函及国民政府指令(1937年8月~9月).....462
42. 财政部关于厘订战争地域征税办法的代电(1939年4月3日).....464
43. 《县各级组织纲要》有关财政税收各条款(1939年9月19日)465
44. 财政部抄发《处理案件注意要点》的训令(1939年12月26日)463
45. 统一缉私办法(1940年8月13日)469
46. 财政部抄发《姓名使用限制条例》的训令(1941年8月14日)470
47. 财政部关于接收各省契税营业税牌照税等的训令(1941年11月14日).....472
48. 非常时期财政部所属缉私机关缉存私货保管暂行办法(1942年3月27日)472
49. 财政部抄发《国家总动员法》的训令(1942年4月16日).....474
50. 财政部抄发《国家总动员法实施纲要》的训令(1942年8月6日)478
51. 财政部
经济部 公布《非常时期商业帐簿登记盖印暂行办法》令(1942年11月2日)486
52. 财政部
经济部 关于《非常时期商业帐簿登记盖印暂行办法》实施区域公告(1942年11月2日).....489
53. 财政部秘书处抄发物资财力等动员计划大纲函(1942年12月3日)490
54. 财政部颁发《各项罚款收支处理办法》(1943年2月26日).....498