

# 德英法戰時稅政

客老斯 著  
王光祈 譯

中華書局印行

書叢



國 防 叢 書

第 二 種

Rober Knaus 原著  
王 光 祈 譯

德 英 法 戰 時 稅 政

Die Deutsche, Englische Und  
Französische Kriegsfiananzierung.

中 華 書 局 印 行

譯者導言

歐戰時，德國戰費共用一千六百五十萬萬馬克。其中約有百分之五四·六出於『戰時公債』，百分之三九·四出於『國家活期債務』(Schwebende Schuld)。百分之六，出於稅收。其在英國方面，共用戰費八十八萬零三百萬鎊。其中約有百分之八十，出於舉債。百分之二十，出於抽稅。至於法國方面，則用去戰費一千六百萬萬法郎。其中約有百分之四十三，出於內債。百分之二十一，出於外債。百分之三十六，出於『國家活期債務』。(按以上數目，係錄自他書統計，與本書所述者，或有不盡相同之處。)

德國當時，爲安定國內人心起見，關於籌措戰費一事，採用一種『取巧辦法』，不加稅而舉債。並以戰費爲特別支出，不列入經常預算之中。是時德人愛國狂熱，高至百度。踴躍購買公債，爭先恐後。是以每次舉債結果，無不成

績燦然。但事後遺毒甚深，常爲德國財政學者所抨擊。

反之，英國方面，則奉其『戰時財政傳統政策』曾大行加稅，以彌補其戰費之一部。深知非痛加新稅，不能使戰事嚴重之情形，印入國民心中。並將戰費支出，列入預算之中，收支實況，一目瞭然。此實爲戰時財政之『模範辦法』。

至於法國方面，則關於戰費一事，幾乎全部出於舉債。而且不能製成正式預算，只用一種『臨時預算』（Douzièmes Provisoires）之法，以爲敷衍。故吾人直可稱呼法國戰時財政，係一種『敷衍辦法』。

德國戰前稅政，除『遺產繼承稅』一項外，並無何種『直接稅』。所有國庫收入，大半出於關稅、內國消費稅等等之『間接稅』。因此，德國戰前稅收總額，『間接稅』約佔百分之八十一，而『直接稅』僅佔百分之三。但到了歐戰之時，一方因爲被敵封鎖，關稅等等『間接稅』之收入銳減。他方因

爲『戰時獲利稅』之採用，『直接稅』不免大增。其結果，一九一八年之稅收總額，『直接稅』佔百分之四十三，『間接稅』佔百分之四十七。漸能調劑得中。

英國戰前財政，素有『模範』之譽。『直接稅』約佔稅收總額百分之四十七，『間接稅』約佔百分之四十六。歐戰時，更痛加『收入稅』等等。其結果『直接稅』竟佔稅收總額百分之七十七，而『間接稅』僅佔百分之二十一。吾人若就抽稅原理而論，『間接稅』之弊，究多於『直接稅』。故英國當局之重加『直接稅』，實有其正當見地。

法國當大戰開始之時，正值其着手改革財政之際。其戰前『間接稅』約佔稅收總額百分之五十三，而『直接稅』僅佔百分之二十七。歐戰時，兩種稅收情形，稍有轉移。『間接稅』約佔百分之四十三，『直接稅』約佔百分之三十九。但持與英國稅政相較，仍不能稱爲健全。不過法國財長喀魯（

Caillaux)之『收入稅』改革計畫(係一九〇七年提出)經過十年之後，竟能於大戰之中議決實行；此則法國財政史上，不能不加以大書特書者也。

中華民國二十二年五月二十二日王光祈序於德國來因河畔之波恩大學。

按本書係譯自德人客老斯 (Robert Krauss) 所著之德英法戰時稅政 (Die Deutsche, Englische und Französische Kriegsfinanzierung) 一書中之第五戰費第六稅政兩篇。該書現在雖已出版十年(一九二三年刊行)，但其內容詳實，至今猶為研究歐戰時德英法財政問題最善之書。吾國財政情形，雖與上述三國相異，但書中可供吾國之參考者，亦復不少。因譯之以餉國內之留心國防問題者。王光祈又識。

# 德英法戰時稅政目錄

## 譯者導言

## 第一篇 戰費

(甲) 德國

(乙) 英國

(丙) 法國

## 第二篇 抽稅政策

(甲) 德國

(1) 預算案之移置情形

(2) 一九一六年之稅收預算

	(3) 戰時獲利稅·····	三一
	(4) 一九一七年之稅收預算·····	四〇
	(5) 一九一八年之稅收預算·····	四五
(乙)	英國·····	五七
	(1) 英國戰時財政之傳統政策·····	五七
	(2) 一九一四年之追加預算案·····	六〇
	(3) 一九一五年之稅收草案·····	六四
	(4) 一九一六年四月之預算案·····	七〇
	(5) 一九一七年五月之預算案·····	七五
	(6) 一九一八年之預算案·····	七七
(丙)	法國·····	八七
	(1) 法國戰事初開時之財政情形·····	八七



(2)	一九一六年之第一次稅收預算	九一
(3)	一九一六年七月一日之戰時獲利稅	九三
(4)	一九一六年十二月一日之第二次稅收預算	九六
(5)	一九一七年六月之第三次稅收預算	一一三
(6)	一九一七年十一月之第四次稅收預算	一一四
(7)	一九一八年二月之第五次稅收預算	一一三
(丁)	結論	一二七

德 英 法 戰 時 稅 政

---

# 德英法戰時稅政

## 第一篇 戰費

從『國民經濟』立場而言，則所有國內人工、生產材料、消費物品之損失，皆須歸入『戰費』一項之下。如果吾人應用李斯特（List）德國經濟學家（1789—1846）之『全國力量』觀念，則所有全國人民精神上之損失，亦應列入『戰費』一項之內。因此之故，除了生命財產之顯然損失外，其餘如機器鐵路等等之消耗，以及人民身體上精神上，因敵人封鎖與戰爭作用所引起之各種影響，亦無不應該列入『戰費』一項之下。爲一國『國民經濟』因戰事而發生之重大負擔。惟此種『戰費』定義未免範圍過廣，對於吾人所欲研究之財政問題，不能應用。而且一切『間接戰費』，以及國家與人民

所受之種種負擔痛苦損失，其勢萬難一一加以詳細統計。此外，各種下級公共機關，因戰事直接影響或間接影響所增加之各種支出，其勢亦難列入吾人討論範圍之內。蓋此項材料，甚為缺乏，即或有之，對於各國戰時財政比較之研究，亦復毫無益處。因此，吾人討論『戰費問題』，只能以國家財政機關所支出者為限。

財政學者關於國家財政用途，向來分為『經常支出』與『臨時支出』兩種。係以該項用途之『時間性』為分別標準。所謂『經常支出』者，係指國家將流通資本若干經常的規入國家預算之中而言。換言之，在一定會計年度之內，得將若干國民財產提供國家應用是也。所謂『臨時支出』者，係指一般臨時的大宗支出，其影響往往超越當時會計年度之外而言。至於『戰費』一項，依照上述定義，當然應在『臨時支出』之列。

『戰費』一項，復可依其用途，分為『狹義的戰費』與『廣義的戰費』。

『兩種。』狹義的戰費，』包含一切『武裝動員』、『對敵作戰』等等之軍事用費；但平時海陸兩軍之經常費用，却不在內。又『狹義的戰費』之主要支出，爲『事物費用』（譬如武裝、子彈、給養、運輸、軍醫之類）與『薪水費用』（如薪水、工資之類）。

『廣義之戰費，』係指其他一切因應戰事需要而設立之非軍事的各種機關支出而言。其最重要者，爲戰時公債之付息還本事宜，以及戰時救濟戰爭經濟等等之各種支出。

（甲） 德國

倘若吾人一觀歐戰期中之德國情形，則一九一六年秋季，更換德國統帥一事，實爲重大關鍵。從此以後，無論在軍事上，政治上，財政上，無不另開一個局面。遂將全部歐戰期間，從中劃成兩個段落。在歐戰最初兩年之中，德國財政情形，猶能出入相抵。是時所需之款，尙可發行『定期公債，』以謀填補。

至於其間所舉各種『臨時公債』又可新發『定期公債』將其償還。換言之，是時德國國民經濟，尙能專靠自己力量，籌出對敵作戰之費。不過對於普通生產材料，有時難免奪用之弊而已。到了歐戰最後兩年之際，戰費支出，忽然向上急進。其所以致此之原因，甚爲衆多。第一，自瑣買（Somme）一役以後，軍用材料關係之重要，顯然呈於吾人面前。而且軍隊內容愈趨衰弱，戰鬪力量愈受影響；於是軍事當局對於作戰計畫，愈不能不偏重軍用材料一面。第二，戰術方面，自一九一四年以來，忽呈意外猛進之象。所有歷來軍用數額，均升至不可思議之境。大炮之數目及口徑，與日俱增。子彈需要之數量，尤超過一切預算。而且『壕溝戰爭』所需之新式防禦，及攻擊設備，更爲不少。（譬如鐵網、三合土建築、鐵盔、手榴彈、火光投擲、地雷投擲之類。）此外空中武器，亦在舊式軍器之旁，爭得正式位置。同時，更加以毒氣戰、坦克車等等武器——其在海戰之中，則爲潛水艇，——均已成爲與敵作戰，不可缺少之物。第三，

物價騰貴，愈使戰費膨脹之速度，日益增加。其原因，最初由於糧食與原料之日形缺乏，其後則由於軍用工業，給價過高，超出一切經濟界限所致。第四，物價既高，所有一切軍吏薪金，亦不得不隨之增高，以符當時之生活程度。其結果國家所負『臨時的紙上的債務』亦復日日增長。今將德國戰費數目，列表如下：

時 期	每月平均所用	每日平均所用
一九一四年八月至一九一五年三月	十七萬萬馬克(?)	三千六百萬馬克(?)
一九一五年四月至一九一六年三月	二十萬萬馬克	六千七百萬馬克
一九一六年四月至一九一七年三月	三十萬萬馬克	一萬萬馬克
一九一七年四月至一九一八年三月	三十八萬萬馬克	一萬二千六百萬馬克
一九一八年四月至一九一八年十二月	四十四萬萬馬克	一萬四千六百萬馬克

茲再將一九一三年至一九一九年，德國戰費支出進化情形，列表如左：

一九一三年	二十五萬萬馬克
一九一四年	八十六萬萬馬克
一九一五年	二百五十七萬萬馬克
一九一六年	二百七十七萬萬馬克
一九一七年	五百二十萬萬馬克
一九一八年	四百四十萬萬馬克
一九一九年	七百四十四萬萬馬克

上列表中，一九一八年之戰費減少情形，只是一種表面現象。蓋一九一八年年底，因為政治革命之故，對於戰費支出一事，登記懈怠，不詳不盡故也。直至一九一九年戰費增加之真相，始全然露出。換言之，在實際上，自一九一八年起，德國戰費，業已超過每年六百萬萬馬克之數。

德國戰費進化情形，可於德國當時戰債數目之中，充分察出。此項戰債，



每由政府提出國會，並不加以詳細說明，即令議員投票表決。

德國戰債進化表：

一九一四年八月四日	五十萬萬馬克
同年十二月三日	五十萬萬馬克
一九一五年三月二十二日	九十九萬三千三百八十萬馬克
同年八月三十一日	一百萬萬馬克
同年十二月二十四日	一百萬萬馬克
一九一六年六月六日	一千一百七十萬馬克
同年六月九日	一百一十九萬二千一百五十萬馬克
同年十月三十日	一百二十萬萬馬克
一九一七年二月二十八日	一百五十萬萬馬克
同年五月三十日	六萬四千五百七十萬馬克
同年七月二十一日	一百五十萬萬馬克