

楊道淮著

財

經

時

論

東大圖書公司印行

財 經 時 論

著 淮 道 楊



滄
海
叢
刊

行 印 司 公 書 圖 大 東

中華民國六十八年十一月增訂初版

◎ 財 經 時 論

基本定價陸元貳角伍分

著 者 楊

道

發 行人 莊

剛

彰 淮

出 版 者 東大圖書有限公司

總 經 銷 三民書局股份有限公司

印 刷 所 東大圖書有限公司

臺北市重慶南路一段六十二號二樓
郵政劃撥一〇七一七五號

行政院新聞局登記證 版臺業字第〇一七九號

增訂本序

這本文集自印行以來，已近十年了。印行之初，就有重印的打算，原因是錯字太多（我在受訓，無暇校勘）。但因絀于資力與時間，一拖再拖，以至于今。

這回重印，又增入了近年中發表的有關財稅方面的文章十二篇，約五萬字。所以這個重印本，也是增訂本。原先打算利用本年中的休假，對這本已結集出版的論文集，作一番去蕪存菁的工作，可是由于携子旅遊及健康檢查等瑣事的耽擱，終于又勻不出足夠的時間來！不得已，祇好再因循一次。希望明年休假，編印詩、詞、聯集及報導文稿時，不會再這樣匆忙才好。

這個增訂本的出版，多承 劉振強兄的幫忙編校與鼓勵，及陳鍾欽、高金展、簡楨壽、賴平和四位弟台，在百忙中，漏夜校勘，衷心至為感激，均此敬表謝忱。

金 序

財政爲庶政之母，而租稅又爲財政之骨幹，不僅直接支持政務之推行，間接透過國家資源之支配，亦可由而決定國家經濟之繁榮與發展。

我政府遷臺以來，銳意革新，在財政上以確立預決算制度與改進租稅體制爲基本，旁及與財政密切關連之金融制度，亦多方研究，不斷改革。其主要目的，即在透過健全之財政，促進國家經濟之發展，達成民生主義福國利民之要求。

楊君道淮，力學深思，既本其所學服務稅務機構，復能親身體驗，印證學理，不斷研究。公餘之暇，輒能就有關財政租稅金融各項問題，發爲言論，著爲文章。雖其主張不必盡爲權威之論，然其洞察窳要，與一般浮淺泛談，其可資爲學施政參考，自又不可同日而語。其既從事實際稅務工作，猶能力學不已，較時下浮滑青年之徒知貪財好貨或競獵名位，其行其志，蓋尤有足多

者。

茲楊君彙其平日有關論著，刊爲專集，仔細披覽，其部份題旨固已時過境遷，然大部份持久之論，猶足揣摩，故樂爲之序，以介同好。

金克和 序于臺北市銀行

中華民國五十九年五月

自序

自序

這本文集，是我二十年來在研讀財經著作及從事稅務工作之餘，就一己觀察、體驗的心得所寫成，而且是在報刊雜誌發表過的文章中的一部份。它們都是以當時財經方面的措施和現狀為討論評議的對象，所以涉及的範圍很廣，因此，它們只有共通的主題——改進、革新，而沒有連貫的體系。故編排的方式，除了為避免過份混雜，不便檢閱，而大別為四個部門外，一律是按發表時間的順序排列的。

序

這本文集所收羅的文章，除了對我本人具有紀念意義，以及因為它們曾是我心血和時間的產物，難免「敝帚自珍」的感情價值外，實在不敢說是著作，只不過是為避免散失及便於收存，所以把它編印成書而已。

一 / 一

還有一點，自覺值得忻慰的，就是在我這許許多的改革意見中，也有極小一部份，已為我

賢明當局所採納施行的。如：房屋稅之正名，及一律改按現值課稅，如：綜合所得稅之被逐漸重視，及改股設課（科），如：統一發票之恢復給獎，如：稅務人員待遇與稅政風氣之被相提並論等等。當然這些意見，並非只有我個人提出過，其他學者時賢也許提的更多更早，但就是作爲一個附和者，我也覺得有一份快意。

這本文集，能够在我受訓期中，不能兼顧校勘工作的情形下，如約出版，實在應歸功於好友張有謨先生的幫忙，在這裏，我謹表示深深的謝意。

楊道淮 於臺北市國稅局

民國五十九年五月

財經時論 目次

增訂本序

金 序

自 序

財稅部門

目 次 / 一

戶稅不可廢	三
新年的希望——所望於預算、稅制、稅則、稅政者——	七
光復大陸後稅制的重建	一二
論廢止營利事業所得稅	二〇
契稅及木材貨物稅存廢之商榷	二四
如何解決當前的財政問題	二九

略論稅務機構改進方案	三四
論營業稅的改進要點	三八
論新近修訂的海關進口稅則	四二
回顧與前瞻	四六
欣聞財務法庭即將設立	五一
戶稅問題的再提出	五五
對於倡行中的青色申報制度的意見	五九
獎勵投資條例對租稅的影響	六三
請恢復統一發票的功能	六八
財稅改革十論	七三
一、財稅問題的癥結所在	
二、如何建立以直接稅為重心的租稅體系	
三、如何加強直接稅的稽征	
四、貨物稅的檢討與建議	
五、菸酒公賣制度的檢討	
六、當前稅務行政的綜合檢討	

經濟部門

七、如何調整各級政府之財政收支	
八、極待決心改革的預算問題	
九、如何改善稅務風氣	
十、改進稅務機構迎接稅政新局面	
稅務人員特考的困惑	一一一
房屋課稅制度改革論	一一五
審核員是幹什麼的	一四八
從法律觀點看受懲戒處分稅務員應否停發稽征津貼	一五三
我國所得稅制度發展史（初稿）	一五七
論合作運動與經濟改造	一八五
解除人口壓力的對策	一九四
食鹽專賣的目的是什麼	一九九
我們需要一個農業現代化運動	二〇二
打開財經困局有待果敢行動	二一〇

客卿的諍言 二一四

金融部門

值得喝采的改革 二二一

我國省縣銀行制度之研究 二二六

由國家銀行不得投資於金融以外事業之決議說起 二五四

如何溝通游散資金導向生產資金之路 二五八

談百元鈔票問世 二六三

時論部門

當前國是之我見（爲慶祝 蔣公總統七十華誕徵文而作） 二六九

論整飭政治風氣——所望於新內閣者—— 二八一

論稅務人員專業化 二八六

也談行政改革委員會的建議 二九一

嶄新的觀念——陳院長施政報告讀後—— 二九五

樹立政治新氣象請自改善公教待遇始——從林斯樂自首案說起—— 二九九

增訂部分

能「面對問題、解決問題」嗎？——再論改善公教待遇問題——	三〇三
問題祇解決了一半——由修正通過的公務人員退休法談起——	三〇八
祝第三次國民大會開幕	三一二
從調整待遇來建立俸給制度	三一六
國父與臺灣（爲紀念 國父百年誕辰徵文而作）	三二〇
國稅稽征工作的體察和獻議	三二七
制定「租稅通則」芻議	三四〇
祝望營業加值稅早日實施——兼談貨物稅的因應與配合——	三五二
改革貨物稅芻議	三五七
改革消費稅的管見——從二次賦稅改革談起——	三六七
從庫收觀點看貨物稅的改革	三八六
還是先改革貨物稅罷	三九二
韓國的物價上漲跟實施加值稅有關嗎？	三九七
從省議會的財稅質詢談起——提供一個稅際整合的新構想——	四〇三

用電腦處理外銷品沖退內地稅工作之商榷·····	四一九
從消費稅觀點談特殊型式車輛課徵貨物稅問題·····	四二六
貨物稅查定稅價作業改革芻議——貨物稅功能分工的新構想·····	四三三

財稅部門

戶稅不可廢

本省的戶稅，自民國十年（日本大正十年）開辦以來，迄今已有三十八年的歷史了。根據統計資料，證明它一直是本省基層財政的一根重要支柱。可是不幸的很，自本省光復，大陸各省人士相繼來臺後，發現了這個為大陸各省所沒有的戶稅，便不問青紅皂白，望文生義的說戶稅是「人頭稅」，並羣起攻擊它，不斷的倡議要廢止它。不久以前來自官方的消息說，政府財政當局真的要考慮廢除它了。並說在目前地方預算未能籌得替補財源的情況下，將先自財源裕豐的縣市試行廢止。對於這項歷史悠久本質優良而功績卓著的稅收，面臨蒙羞被廢的危機的今日，本刊基于一向立論的原則，（不阿時媚俗，不標奇立異），不能不慎重地為它說幾句話。

綜觀反對戶稅者的意見，歸納起來大約不外乎兩大個項目：一個說它是「人頭稅」，是陳舊的，落伍的，不公平的租稅。另一個說它和許多稅收重複。現在我們就拿這兩個主要口實，來分