

經濟研究社叢書

中國稅制

關吉玉著

436/10
書叢社究研濟經

中國稅制

著玉吉關

行印月四年四十三國民

中華民國三十四年四月初版

經濟研究社叢書之一

中國稅制

著者 關 玉

發行者 經濟研究社

社址 重慶老兩路口二十七號

印刷者 國營中心印書局

江北董家溪

版權
所有
不准
翻印

自序

竊考租稅發達之跡，與政治制度之演變，關係綦切。原始社會，人民任意獻納，初無所謂租稅也。其後國家形成，君主專制，國家強制賦課於民，貪婪暴戾者，遂得恣意誅求，大肆聚斂。殆後政治制度由專制演進為民主或立憲，政府征稅必須經人代表之議而同意，而國家支出亦然。今之視昔，人民主奴榮辱，判然有別。且自十九世紀德儒瓦格涅倡租稅社會政策學說後，不僅國際學者，頗多共鳴，即各國執政者，亦甚重視，而當今英美之重課富有，厲行國家建設，增進社會福利，尤具積極意義，斯租稅與人民生活，有密切之關係，納稅亦遂為國民必須之常識，而應深切了解者也。

縱覽各國史乘，稅政良窳，攸關國家盛衰治亂，十三世紀英吉利之不流血革命（大憲章），實因國王約翰濫徵賦稅；十八世紀美利堅之獨立，亦因征稅不平而起，而我國歷史，改朝換代，亦往往由於君主濫征無度，國家租稅苛擾，

RW7423/11

天下大亂之後。國父持遠大之眼光。於所創民生主義中，頗重租稅政策之運用，如實施地價稅，以平均地權；累進征課直接稅，以節制資本皆為最有效之方法。不佞昔留學德國，攻研財政經濟，特重租稅，歸國後，從事稅務工作，蓋亦已十五易歲月。本國父民生主義之昭示，嘗究各項租稅問題，有感瓦格涅社會政策租稅學說，尚未能配合今日之潮流。蓋今日租稅所責者，不僅在平均社會財富，消弭社會危機，尤應在提高國民生活水準，促進社會福利，易言之，則社會政策租稅學說，應進一步易為幸福租稅學說，而人民納稅，不僅為義務，且亦為權利矣。

今者訓政行將結束，憲政即付實施；當此偉大光輝之民主時代，租稅為民主政治最顯著之表現，納稅為公民必具之常識，不佞本前述觀點，草撰新篇，用供國人參攷；惟以公務鞅掌，研究多疏，掛漏脫誤，自所難免。尚望海內賢達，多賜指箴，俾便再版修正。是為序。

關吉玉序於財政部四賦管理委員會

時民國三十四年二月

中國稅制目錄

自序

第一篇

緒論

第一節 租稅之意義與發展

第二節 租稅與財政

第三節 租稅分類

第四節 租稅制度

第五節 租稅原則

第六節 租稅學說

第七節 租稅術語

第二篇 過去之中國稅制

第二章 民元以前之中國稅制
第一章 民元以前之中國稅制

第一節 田賦.....二六三

第二節 田賦以外之其他租稅.....一九二

第三節 國營事業收入.....三一

第二章 民元至抗戰爆發前之中國稅制.....正

第一節 民元至北伐成功前之中國稅制.....三四三

第二節 北伐告成至抗戰爆發前之中國稅制.....五〇

第三篇 現行中國稅制

第一章 中國戰時稅制引論

第一節 戰時財政與租稅.....五九

第二節	戰時中國稅制改進概略·····	六二
第三節	地方稅與攤派·····	七〇

第二章 田賦

第一節	征實前之田賦·····	七三
第二節	現行田賦征實制度·····	七四
第三節	歷年收入·····	八三
第四節	田賦征實之效果·····	八七

第三章 土地稅

第一節	沿革·····	八九
第二節	現行稅制·····	九〇
第三節	實施情形及歷年稅收·····	九六

第四章 契稅

第一節 沿革……………九七

第二節 現行稅制……………九八

第三節 實施情形及歷年稅收……………一〇〇

第五章 所得稅

第一節 沿革……………一〇二

第二節 現行稅制……………一〇二

第三節 實施情形及歷年稅收……………一〇九

第六章 非常時期過分利得稅

第一節 沿革……………一一七

第二節 現行稅制……………一一七

第三節 實施情形及歷年稅收……………一二〇

第七章 財產租賃出賣所得稅

第一節 沿革……………一二五

第二節 現行稅制……………一二三

第三節 實施情形……………一二六

第八章 遺產稅

第一節 沿革……………一二八

第二節 現行稅制……………一二八

第三節 實施情形及歷年稅收……………一二三

3
第九章 營業稅

第一節 沿革……………一二五

第二節 現行稅制	一三七
----------	-----

第三節 實施情形及歷年稅收	一四一
---------------	-----

第十章 印花稅

第一節 沿革	一四七
--------	-----

第二節 現行稅制	一四八
----------	-----

第三節 實施情形及歷年稅收	一五三
---------------	-----

第十一章 關稅

第一節 沿革	一五六
--------	-----

第二節 戰時關稅之設施	一五九
-------------	-----

第三節 實施情形及歷年稅收	一七〇
---------------	-----

第十二章 鹽稅

第一節 沿革……………一七三

第二節 鹽之產銷……………一七五

第三節 現行稅制……………一八二

第四節 實施情形及歷年稅收……………一八六

第十三章 統稅

第一節 沿革……………一八八

第二節 現行稅制……………一九〇

第三節 實施情形及歷年稅收……………一九八

第十四章 菸酒稅

第一節 沿革……………二〇〇

第二節 現行稅制……………二〇一

第三節 實施情形及歷年稅收……………二〇四

第十五章 鑛產稅

第一節 沿革……………二〇六

第二節 現行稅制……………二〇七

第三節 實施情形及歷年稅收……………二一三

第十六章 房捐

第一節 沿革……………二一五

第二節 現行稅制……………二一六

第三節 實施情形及歷年稅收……………二一八

第十七章 屠宰稅

第一節 沿革……………二二一

第二節 現行稅制……………二二二

第三節	實施情形及歷年稅收	一二三
-----	-----------	-----

第十八章 營業牌照稅

第一節	沿革	一二六
第二節	現行稅制	一二六
第三節	實施情形及歷年稅收	一二八

第十九章 使用牌照稅

第一節	沿革	一二一
第二節	現行稅制	一二一
第三節	實施情形及歷年稅收	一二三

第二十章 筵席及娛樂稅

第一節	沿革	一二六
-----	----	-----

第二節 現行稅制	二三七
----------	-----

第三節 實施情形及歷年稅收	二三八
---------------	-----

第二十一章 稅務行政

第一節 戰前之稅務機構	二四一
-------------	-----

第二節 戰時稅務機構之演進	二四三
---------------	-----

第三節 稅務行政人員	二四九
------------	-----

第四篇 戰後我國租稅建制之商榷

第一章 戰後我國租稅建制之原則

第一節 戰後我國租稅建制之必要與所謂：「戰後」釋義	二五四
---------------------------	-----

第二節 戰後我國租稅建制之第一原則應適合民生主義	二五五
--------------------------	-----

第三節 戰後我國租稅建制之第二原則應適應財政需要	二五六
--------------------------	-----

第四節 戰後我國租稅建制之第三原則應適應世界潮流·····	二五七
-------------------------------	-----

第二章 戰後租稅體系之建立

第一節 吾人所主張之租稅組織與體系·····	二五九
------------------------	-----

第二節 戰後我國應有各稅·····	二六二
-------------------	-----

第三節 優良稅制之標準·····	二六八
------------------	-----

第三章 租稅內容之改進

第一節 收入稅系下各稅之改進·····	二七二
---------------------	-----

第一項 所得稅之改進·····	二七二
-----------------	-----

第二項 營業稅之改進·····	二七八
-----------------	-----

第二節 所有稅系下各稅之改進·····	二七九
---------------------	-----

第一項 土地稅之改進·····	二七九
-----------------	-----

第二項 遺產稅之改進·····	二八四
-----------------	-----

第三項 印花稅之改進.....二八九

第四項 契稅之改進.....二九一

第五項 財產稅或一次財產稅征課問題制.....二九三

第三節 支出稅系統下各稅之改進.....二九六

第一項 關稅之改進.....二九六

第二項 鹽稅之改進.....二九七

第三項 貨物稅之改進.....三〇三

第四項 專賣問題.....三〇五

第四章 稅務行政之改進

第一節 前言.....三一〇

第二節 稅務機構之改進.....三一

第三節 稅務人事之改進.....三一六