

國立中山大學法學
院經濟調查處叢書

廣東菸酒稅沿革

郝魯題

(原名廣東烟酒稅史)

余啟中編述
朱公準校正

廣東菸酒稅沿革

鄒魯題

國立中山大學法學院
經濟調查處叢書

此書有著作權翻印必究

中華民國廿二年十月初版

初版——一〇〇〇本

每本定價大洋一元二角

外埠酌加運費匯費

編述者 余 啓 中

校正者 朱 公 準

出版者 國立中山大學出版部

印刷者 培英印務公司

THE BUREAU OF ECONOMIC RESEARCH SERIES
THE HISTORY OF TOBACCO AND
WINE TAX OF KWANGTUNG PROVINCE

By

K. C. YU & K. C. JU

1ST EDITION, OCTOBER 1933

PRICE: **\$1.20** Postage Extra.

PRINTED BY THE PUBLICATION DEPARTMENT
SUN YATSEN UNIVERSITY

All rights reserved

鄒序

自序

吾國財政之待整理，已不待言。而整理之端，尤以改革租稅制度爲最要。蓋現代國家租稅之設立，俱自成一系統，務以供給國家財政之充分需要，促進國民經濟之發展，適應納稅者之負擔能力，與乎征收經費之減少爲原則。然反觀今日中國之租稅制度，適與上述原則，成一反比例。如租稅之收入，大部以間接稅爲主，而直接稅則未施行，收入最不確實；而遇國家經費需要擴張時，又缺乏彈性，是不能供給財政上之充分需要也。省自爲政，稅目紛歧，一物而數重征課：農村雜稅叢征，田賦苛重，是妨害國民經濟之發展也。累進所得稅之未能適用，財產重課之未能施行，是不適應納稅者之負擔能力也。征收機關駢枝林立，經費濫浩，是違反征收經費減少之原則也。凡此數者，俱爲我國稅制癥結所在，其宜加以改革，實不容緩。

然改革之道，首重明其沿革，洞其利弊。夫欲達此目的，非有賴於紀載史

實之財政專書不可。考吾國今日之財政書籍，其能爲歷史之溯述而紀載詳實者，殊不多見。至若專就地方財政而紀述者，更如鳳毛麟角。前清清理財政局所編訂之各省財政說明書，固唯一紀述史實之鉅藉，然其所載，亦僅及於清末而止。近年之財政專著，則多有就民國以後紀述者，惟大都畧而不詳，蓋限於史料搜集之困難也。本校法學院經濟調查處成立之始，即有搜集廣東財政史料之計劃，并先從租稅方面進行調查。今將其已編就之廣東烟酒稅史一稿，刊行於世。其對於粵省烟酒稅制之沿革，與乎稅務行政之興替，俱能紀述詳盡；而對於民國以後中央稅制與粵省稅制之興替關係及其經過，尤能闡述明晰。且其史料之搜集，首憑主管官廳檔案，每章俱附有原頒章制，以資參証。誠關心我粵財政整理者之一部良鑑也。如將來能將集搜所得，逐一編就刊行，則無異爲一部廣東財政說明書之續篇，是則本校經濟調查處之不敢不努力者。

鄒魯

序

朱公準

我國稅制向不統一民國以後政局不定地方各自爲政稅法益復參差近年來國民政府對於國稅銳意籌劃統一辦法然仍多未克遂行故廣東現行烟酒稅法除洋酒捲烟外尙保留其特有制度廣東烟酒稅法自清末至今其課稅方式課稅範圍課稅標準及稅率等有全體的變遷有部分的變遷案牘紛繁新舊仍積稅務當局亦常不能明其始末而一般局外者迷離彷彿更無足異本著上編因起稅之次序分別土製烟酒牌照酒餅洋酒捲烟各稅窮其開徵時形態明其變遷中經過能挈領提綱有條不紊而其資料首憑主管官廳案卷佐以確實可靠之記錄取材亦甚爲謹嚴下編關於徵收機關之組織徵收地域之區分及支解考成經費各種規制與稅收概況等均能應有盡有一一搜羅而附麗之尤足徵調查研究之周到至說明有詳畧之處則爲資料有完缺關係殆不足爲編撰者瑕疵也

廣東烟酒稅史

自序

廣東烟酒稅之調查，原爲廣東財政史調查之一部。蓋財政史之調查，其包括範圍，至爲廣濶，而史料搜集，尤爲久遠。如範圍方面舉凡經費，稅收，公債，財務行政及財政機關等等，俱應包括無遺；而此等史實年代久遠，欲搜集之，以作編撰之材料，殊非輕易。因此之故，爲便利於調查起見，權將調查範圍分別門類，各個搜集，庶期易於收效。而各門中，則以稅收一門爲最重要，故先調查之。計擬定調查者，一爲廣東烟酒稅史，一爲廣東鹽政史，一爲廣東田賦史，一爲廣東厘金史。而經已調查完竣者，則有廣東烟酒稅史。蓋搜集史料，首重檢閱舊存檔案，而檔案之檢閱，則有賴於其主管之官廳。惟中國對於調查事業，素不重視，官廳對此，更形隔膜。因之欲前赴官廳檢閱檔案，須有人事便利之助力，始克有濟。至烟酒稅史之所以從事調查在先者，亦以當時適逢便利之機會，易於前赴烟酒稅局檢閱檔案之故耳。

調查工作，開始於民國二十年六月間。其時鄭炳忠氏長廣東烟酒稅局，而鄭氏適爲本處顧問之一，因有此種人事之便利，乃得前赴該局檢閱檔案。惟僅及半月，廣東倒蔣事起，鄭氏去職，檢閱工作，因之中綴。其搜集所得者，僅爲歷年征收機關之沿革史料而已！嗣經月餘，政局粗定，遂前赴該局與主管人員接洽，得其允許，繼續檢閱。一面將歷年稅制檔案，逐一檢閱，錄其沿

革，其章規，以爲研究過去歷史之材料；一面從事調查現行稅制之概況，及搜集該局刊行之章規書報，以爲研究現制之材料；間又向其主管人員，口頭詢問，以爲補助。如是者月餘，調查工作，幸得完竣。至關於捲烟統稅，則以其主管機關，爲粵桂閩統稅局，須另向該局調查。惟以該局事務繁劇，不便前赴檢閱檔案，祇將所擬調查之事項，函請其代爲搜集。幸而捲烟統稅開辦不久，歷史較近，搜集較易成功。此廣東烟酒稅史調查之經過也。

編撰材料之來源，在於檔案所紀載。爲查烟酒稅局現存之檔案，其在民國十四年以後者，始稍爲完備；至十四年以前者，則以歷年粵省政變頻仍，主管人員，屢屢更易，已多散失不全，而以劉楊之役，軍隊入駐稅局，散失尤甚。因之編撰之際，關於十年四以前之史實，不得不借助其他著述，以爲參攷。又關於稅收詳細數目，若屬於較遠年代者，已難考查，除各書報間有記載，可作爲參攷者

民十四年以前之數目，則根據廣東財政廳所編『十七年來收支統計圖表』所載；民十五年至十八年之數目，則根據『廣東財政要覽』所載，及民十八年與十九年廣東烟酒事務局第一次與第二次全省烟酒事務會議鄭局長之報告。至烟酒產銷之調查，因烟酒稅局素無此項統計發表，雖曾有擬定各種產銷調查表，印發各地稅局，飭其依表填報。然結果成績甚低，有簡直不而不詳不實者。故產銷狀況，今尙未能調查確實。因此之故，此項材料，暫付缺如。全書注重事實之敘述，不加意見批評，各章均附有歷年公佈施行之規程，以備參攷，聊作一

部史料可也。其有不詳不盡處，尙希知者指正。

此書付印之際，適據報載廣東財政廳有將土煙絲加稅之議；并擬將全省煙絲，土酒，酒餅，火酒等稅捐，取銷委辦，劃區分期招商投承；全省各地煙酒稅局，定期一律裁撤。如是承商制度又行恢復矣！

此書材料之搜集，深蒙鄭炳忠先生，謝永年先生，傅朝陽先生等協助指示，特此誌謝

民二一，十，二七。

參考書籍

廣東財政說明書

廣東財政要覽

烟酒稅史（財政部編）

捲烟統稅史（財政部編）

廣東十七年來收支統計圖表（廣東財政廳編）

廣東全省烟酒稅務會議錄（廣東烟酒事務局編）

廣東烟酒稅史

廣東烟酒稅史目錄

上編 稅制

緒言

第一章 土煙酒類稅之沿革

第一節 前清開征之緣起

第二節 民國初年之稅務概況

第三節 籌辦公賣之經過

第四節 烟葉出產及入境稅之開辦

附錄(一) 廣東全省烟葉出產及入境稅費征收章程細則

附錄(二) 廣東全省烟葉出產及入境稅費征收細則補充條文

第五節 北伐籌餉之加倍征收

附錄 改定廣東烟酒公賣稅費專章

第六節 土酒過境稅之興革

第七節 廢商改委之經過

目錄

第八節 現行稅則

附錄(一) 烟類稅費征收規程

附錄(二) 酒類稅費征收規程

附錄(三) 煙酒類稅從價值百征率計算表

第二章 煙酒牌照稅之沿革

第一節 牌照稅費開辦之經過

第二節 烟酒牌照附加之開辦

第三節 沽酒牌照之修訂

第四節 藥酒牌照之開辦

附錄 廣東全省藥酒公賣稅費專章

第五節 開瓶沽酒牌照稅之開辦

附錄 酒館飯店牌照稅章程

第六節 烟酒牌照稅率之增加

附錄(一) 廣東省修正烟酒牌照稅費征收規程

附錄(二) 廣東省修正酒類牌照稅費征收章程

第七節 近年稅則之修正

附錄(一) 國民政府財政部烟類營業牌照稅暫行章程

附錄(二) 國民政府財政部烟類營業牌照稅暫行章程施行細則

附錄(三) 酒類營業牌照稅暫行章程

附錄(四) 國民政府財政部酒類營業牌照稅暫行章程施行細則

附錄(五) 廣州市烟酒商店營業牌照等級調查表

第三章 酒餅稅之沿革

第一節 開辦之經過

附錄 廣東烟酒事務局暫定征收酒餅稅費章程

第二節 現行稅則

附錄 酒餅稅費征收規程

第四章 洋酒類稅之沿革

第一節 洋酒牌照稅之開辦

第二節 洋酒印花稅之開辦

附錄(一) 修正烟酒印花稅條例

附錄(二) 修正烟酒印花稅條例施行細則

第三節 洋酒牌照稅之修訂

附錄 修正洋酒牌照簡章

第四節 洋酒印花稅之歸併征收

第五節 奧加可印花稅之沿革

附錄(一) 修正奧加可印花稅章程

附錄(二) 修正奧加可印花稅施行細則

第六節 現行稅則

附錄(一) 國民政府財政部洋酒類稅暫行章程

附錄(二) 國民政府財政部洋酒類稅稽查規則

附錄(三) 國民政府財政部洋酒類稅罰金規則

附錄(四) 洋酒批發價格及現征稅率表

第五章 捲煙統稅之沿革

第一節 中央政府開辦捲煙統稅之經過

第二節 廣東捲烟印花稅之開辦

第三節 廣東捲烟統稅之改辦

附錄 修正財政部征收捲烟統稅條例

第四節 近年稅制之改革

附錄 各烟公司出品捲烟批發價格及應納稅級表

下編 稅務行政

第六章 征收機關

附錄(一) 各省烟酒公賣局暫行章程

附錄(二) 國民政府財政部烟酒公賣處組織章程

附錄(三) 廣東省財政廳烟酒稅局暫行組織章程

附錄(四) 財政部直轄各省烟酒事務局組織章程

附錄(五) 廣東事務局暨所屬局所組織章程施行細則

附錄(六) 財政部直轄各省印花烟酒稅局組織章程

附錄(七) 財政部廣東省印花烟酒稅局辦事細則

附 捲煙稅征收機關

附錄(一) 財政部各省捲煙統稅局暫行組織章程

附附(二) 財政部各省捲煙統稅查驗所暫行組織章程

附錄(三) 財政部各省區統稅局暫行組織章程

附錄(四) 財政部統稅局各省區統稅局所屬統稅查驗所分所暫行組織章程

附錄(五) 財政部統稅署各省區統稅局所屬管理所暫行組織章程

第七章 征收區域

附錄 廣東省烟酒事務局暨所屬各分局所征收區域表

附 捲煙稅征收區域

附錄 粵桂閩統稅局系統表

第八章 征收經費

附錄 廣東煙酒事務局暨所屬各分局所員役經費表

第九章 支解手續

附錄 廣東煙酒事務局所屬各煙酒事務分局支解稅款規程