



国家出版基金项目  
NATIONAL PUBLICATION FOUNDATION

# 民國史料叢刊

續編

0464

孫燕京 張研 主編

經濟·財政

營利事業納稅實務



大象出版社

# 民國史料叢刊

續編  
0464

孫燕京 張研 主編

經濟·財政

營利事業納稅實務



大象出版社

杜子熊編著

# 營利事業納稅實務



# 納稅實務

潘之明題



# 納稅準繩

徐寄廬題



---

裕國使商

賡清華



導民軌範

王允青



是  
準  
是  
則

敬  
謬  
聲





## 趙序

杜君子能以所著營利事業納稅實務一書見示，讀之覺立論精到，根據確鑿，不苟一字，不妄一言，對於每種稅事之史實，述其演變，稅法之意義，釋其精要，集錯綜複雜之法令，予以生動靈活之敘說，綜包羅萬象之條例，予以分類分業之歸納，提綱挈領，指示辦法，旁敲側擊，示以巧妙，足見本書作者，不特學理深湛，其於工商業經驗，亦甚宏富，今於本書，盡情供獻，洵為難得之作。

我國歷朝重農輕商，仕林於工商實務參考之書，容不多覩，引為恨事，今世工商業握經建之重心，學者始知注意，商業之書，見於市肆，惟偏重理論，內容切實，適合工商界實際需要者，仍不多見，良以工商業從業人員，專心業務，平時從業之心得與遭遇之困難，缺乏交換研究之機會，致難列成理論與體系，使珍貴之經驗，無從傳述，困難之解除，無法進步，本人有鑒於斯，故常於參加之團體內，多予工商業聯誼研究之便利，鄙人忝長理事之華聯同樂會，即多多歡迎各業工商業實際掌握業務之同志，并專闢工商業研究一部，為工商界

有系統之研究及服務之效勞，庶其經驗結晶，發爲著述，有如本書，貢之當世，傳之後人，發揚光大，與世競存。

稅事朝令暮改，稅法缺乏宣傳，納稅人民，多未明瞭，本書作者本其財政學識，抉隱舉微，於指釋現行法令之外，兼及將來調整辦法，此後縱有出入，亦不難探索，故納稅人手此一冊，自能澈底瞭解，利國便民，未可厚非，爰樂爲之序而歸之。

中華民國三十六年九月二十日趙懷仁序於華聯同樂會

## 林序

美使魏德邁氏來華調查竣事，據報載渠所發現之事，計十有二項，將對杜魯門總統提出報告，魏氏報告第八項，說是：「有大規模逃避納稅之事存在」，雖其所謂「大規模逃避納稅」，當係指「大規模的走私」而言，但吾人撇開「走私」不談，姑就普通之納稅而論，亦不諱言「有普遍的逃避納稅」之事的存在。

逃避納稅原因的構成，一方面是稅法太繁，稅率太重，逼使人民不得不走向逃避一途；一方面是人民納稅觀念，尚未確立，納稅習慣，尚未養成，一提納稅，似乎都不大願意，人民之於國家，膜不相關，因此：「不給你錢，也不管你用途」；與民主政治：「給你錢，監督你用途」的觀念，恰恰相反。至於稅法，政府「宣傳不夠」，人民「不求甚解」，另一方面造成「混水摸魚」的機會，再來一個「財可通神」的應付，因此奸黠之徒，乘虛而入，誅求訛詐，不一而足，所以，國家永不會上軌道，稅務永不能澄清。

民主國家的人民，應該有一個正確的民主觀念，在合情合理的限度以內，應該對政府盡

納稅的義務，而政府也應具備合情合理的稅法，清清楚楚的告訴人民，簡簡便便的征收稅款，裕課恤商，相與並重，否則，政府以聚斂苛求爲能事，人民有逃避作僞的打算，不但誤國殃民，而且貽笑大方！

本書作者，不特指出了正確的納稅觀念，替政府盡了宣傳的義務，并且歸納了複雜的稅法，替納稅人作成了一貫的深入淺出的指示，通知你許多技巧，以供納稅的參考，提出了許多建議，以求立法的採納，故樂爲之序，以爲本書的推薦。

中華民國三十六年九月三日林孝友序

## 例言

一、本書分六編十二章，附錄現行主要稅法十餘種。

一、第一編緒論，闡述租稅理論，說明政府憑什麼征收租稅，人民爲甚麼有納稅義務，從租稅起源至租稅演進，追本窮源，申明意義。通編復特別強調非常時期人民應盡其財力之最大限度，貢獻國家；政府亦不能以誅求聚斂爲能事，應有合情合理的稅法，以裕課恤商。

一、自第二編以下，扼要提出現行營利事業應行繳納之主要租稅，計分營業稅、所得稅、特種過分利得稅、印花稅四種，根據租稅法理，疏釋現行稅法，提綱挈領，分別按納稅實務，依次詮釋，簡言之，即明白提出，營利事業在現行紛紜複雜稅制之下，究應如何準備，怎樣納稅。

一、第二編營業稅，係就營業稅之理論與實際，及普通營業稅，特種營業稅之納稅實務，述爲三章。第三編所得稅，係就所得稅概論，及營利事業所得稅，薪給報酬所得稅，證券

存款所得稅，財產租賃所得稅，一時所得稅，綜合所得稅之納稅實務，述爲七章，第四編第五編二章，專述特種過分利得稅及印花稅之理論與實際，而特於第二編之營業稅及第三編之營利事業所得稅第五編之印花稅之中，提出一般商業對於稅事常見之錯誤，及違章之通病，兼論會計問題，以期提起注意。

一、第六編附錄法規，均係最新頒行，讀者可就需要，查閱參證。

一、本書立言，均依據法理闡明現制，事無論巨細，理無論常變，讀者對於理論，法旨、程序、實例，既已概覽無遺，遇事應付，自能融會貫通。

一、本書旨在增進工商界租稅常識，供獻會計界實務參考之用，故本書之編選，上溯史實，下取今論，蒐集各種資料，採用現行稅法，所取題材，力求清新，評論建議，特別提開，使理論與實際，建議與法令，不致混爲一談，一面可供各地商會，工商業同業公會，各業公司行號，及自由職業界納稅實務之參考，同時可供商業職業學校租稅實體之教材及補充讀物。

一、著者學殖荒廢，材識淺薄，匆促成書，舛誤難免，凡本書之說理舉例，有待讀者批判補正，殷望海內宏文，不吝賜教，并歡迎各界先進，指示質詢，惠函可由作者書店轉交。

一、本書承上海市參議會議長潘公展先生署端；上海市商會理事長徐寄廩先生，上海市黨部執行委員王先青先生，上海商報社社長駱清華先生，上海市商會祕書長嚴謬聲先生題字；趙懷仁先生，林孝友先生作序，俱深感綴，謹誌謝忱。

一、本書付梓，承印刷業先進崔幼卿先生崔雁君先生賢喬梓設計監印；華聯打字科吳俊先生清稿；摯友袁廣銓先生冒暑校讎；著者寫稿期間，困熱致病，并荷上海西藏中路一〇一號克倫醫院張大醫師一飛先生移尊診療，謹此誌謝。

杜子熊 三六、九、二十二。