

韋廉啓題

直接稅手冊

羅學恩編

直接稅手冊目錄

第一章 所利得稅

- 第一節 所得稅之意義
- 第二節 所得稅之優點
- 第三節 過份利得之意義
- 第四節 所利得稅申報納稅須知
- 第五節 所利得稅率一覽
- 第六節 所利得稅計算方法及實例
- 第七節 所利得稅各類申報表之應用
- 第八節 決算書表各項科目的解釋
- 第九節 違反所利得稅法罰則

第二章 營業稅

- 第一節 營業稅之意義及其優點
- 第二節 營業稅之種類及稅率
- 第三節 營業稅納稅申報程序
- 第四節 廣西船舶汽車營業稅征收辦法
- 第五節 營業稅納稅申報補編
- 第六節 違反營業稅法罰則

第三章 印花稅

- 第一節 印花稅之意義
- 第二節 印花稅之優點
- 第三節 印花稅納稅須知
- 第四節 印花稅稅率表
- 第五節 違反印花稅法罰則

第四章 遺產稅

- 第一節 遺產稅之定義
- 第二節 遺產稅之優點
- 第三節 遺產稅納稅申報程序
- 第四節 遺產稅稅率
- 第五節 遺產稅計算方法
- 第六節 遺產稅計算舉例
- 第七節 違反遺產稅法罰則

第五章 進出口貨運登記

- 第一節 商貨運銷登記辦法
- 第二節 商貨運銷登記手續
- 第三節 進出口貨運登記程序
- 第四節 直接稅行住商登記辦法附錄

請吸

九一五香煙



九一五 牌子老
煙味好 價公道
加水印 防偽冒
請試之 便曉到

柳州天華煙廠出品

廠址 太平東路六七號
長途電話 二三八號

第一章 所得稅

第一節 所得稅之意義

欲明瞭何謂所得稅，必先明瞭何謂所得；按所得有總所得與純所得之分；總所得者，乃於一定時間內，利用其勤勞或財產與企業所發生之一切收益也，純所得者乃個人或法人團體於一定時間內，從勤勞或財產與企業中所獲之純收益也，所得稅中之所謂所得，係指貨幣所得，而非心理所得，舉凡爲一種依財物形式所表現之收益，如土地之收穫或地租，房屋之房租，資本之利息，營業之利益，勞動之工資，及薪津等，可以貨幣數量表示之者均屬之，至於其他一切心理上之享受，如舒適快樂，雖有貨幣所得同樣之價值，但無從爲貨幣之表示者，均不得包括在內，其次所得稅中之所謂所得，係指正常所得，而非偶然所得，所謂正常者，即於一定期間以內，其所得爲有規則之源源而來之意，如營利事業每年所產生之利益，勤勞者每月所獲得之薪金，證券存款每期所收取之利息，以及農地果園每季所出產之收穫等均是，至於偶然所得，如捐贈，繼承，及投機獲利等是。再所得稅中所謂所

國 醫

李文憲

專門：內科花柳科

醫務所

柳州河南浮橋對正

得係指純所得，而非總所得，即從總所得中，減去其生產，或營業所發生之必要費用後之純所得也，對於此種純所得總額上，由國家於一定時期內，征收相當之稅額，以充國家之費用，是即所謂所得稅矣。

第二節 所得稅之優點

所得稅制度本身實具有下列各優點：

- 一、所得稅之征課最爲普遍——一切國民，除不及納稅標準者外，皆有按其所得額之大小而繳納所得稅之義務，所得多者納稅多，所得少者少納稅，故除其所得僅足維持其生活者可以免除外，其餘無不在徵收範圍之內，無論其爲勤勞所得，或財產所得，亦不論其爲經常所得，或一時所得，更不論其爲法人所得，或個人所得，凡有所得，即須依法納稅，不論何人均不能避免，故所得稅實具有普遍性也。
- 二、所得稅之收入最爲確實——所得稅在一定之期間內，均有可靠之收入，因一國之內，財源至爲豐富，在通常條件之下，年年皆可發生所得，竟無涸息之時，而且一國之經濟資源，苟非遭遇非常之破壞，總是不斷增進，因此所得稅收亦可隨之增多，適應經費膨脹之需要，同時所得稅每年之數額，可依據經濟資源及從前稅收的統計，預測確實，於編製歲入預算上，獲得數額確實之效果。
- 三、所得稅之稅收最富於彈性——所得稅爲直接稅之一，乃直接對人民之純所得加以課征，故賦稅之負擔係直接歸宿於納稅之本人，不再轉嫁於他人，因此易於回復，所謂純所得，即是可以歸個人自由支配自由消費之財富，故雖課以較高之稅率，亦無碍於個人之生活與社會經濟之再生產也，所得稅惟

其富於彈性，故最能適合於財政上之需要。

- 四、所得稅之征課最爲公平——所得稅係直接就納稅者之純益額而征收，最能測量納稅能力之大小，所得稅多採用累進稅率，收入愈多，課稅之稅率亦愈高，收入愈少，課稅之稅率亦愈低，不足課稅之標準，又可免稅；且對於從財產所得之稅率，往往比從勤勞所得之稅率爲高，務使所得與納稅能力能相適合，已可免負擔不平之情形，且能均貧富階級之懸殊，所得稅惟其能顧及個人之經濟情形，并按負稅能力之大小而行累進的征課，故最合乎租稅公平之原則。
- 五、所得稅之征課有均平稅負之功用——在現代任何國家的稅制中，消費稅皆占極重要之地位；然消費稅事實上，爲一種逆進稅，即富者負擔之稅率輕，而貧者負擔之稅率重，其爲不平，顯而易見；在稅制上矯正此種弊端之法，惟有採用所得稅，對大所得者實行累進的征課，如此稅負分配之全部，方可躋於均平。
- 六、所得稅之征課，有節制資本之功用——資本集中爲資本主義經濟發展之必然趨勢；此種趨勢若聽其自然，不加限制，勢

上 海

新 華 貿 易 行

本行專營中外日用百貨新式衣
件衣料花目繁多定價特廉歡迎

各界仕女 參觀選購

地址：河北路新路八三號

電報掛號：七三五七

直接稅手冊

必造成貧者愈貧富者愈富之惡現象，在租稅上限制資本過度集中之有效辦法，即爲所得稅之征課，所得稅與普通的分配制度，又可作第二次之分配，富者多取，貧者免稅，故大有調劑社會財富之功效。

第三節 過分利得之意義

過分利得，又稱溢利，故過分利得稅又名溢利稅，此稅爲上次世界大戰之產物，係對於戰時營業之獲得特殊利益者所課之稅，戰後此稅曾經廢止。

所謂過分利得係對一般利得或平均利得而言，一種營業所得之利益，如超出當時一般營業所應得之盈利率之上，即可謂之過分利得。

按英美二國在歐戰時，均常創力，戰事利得稅，且賴爲戰費之主要部份，吾國在此長期抗戰中，開征過分利得稅，實爲最合理最有希望之稅收，特定此稅爲中央稅，其征收事務，仍由財政部直接稅處兼辦之。

第四節 所得稅申報納稅須知

一、第一類營利事業所得分爲：

(甲) 凡公司商號行棧工廠或個人資本在二千元以上營利之所得，(簡稱一甲或一類甲)

(乙) 官商合辦營利事業之所得，(簡稱一乙)

(丙) 屬於一時營利事業之所得，(簡稱一丙)

二、甲乙兩項住商，應予開始營業時，填具資本申報表覓商號二家爲稅款保證，填就保證書，并參照營業稅納稅申報須知，及直接稅行住商登記辦法之規定，到營業稅股辦理開

業手續。

- 三、甲乙兩項住商之營利事業，應於每年結算後一個月內，由納稅義務人，將所得稅額按規定格式，報告於主管征收機關，並附足以證明其所得之帳簿文據等呈繳，藉資查核。
- 四、所謂規定格式即應填呈：A（自繳用）所得稅報告表，B（自繳用）利得額報告表，C 損益表，D 資產負債表，E 財產目錄。
- 五、甲乙兩項住商之營利事業，不待年度終結，如有合併解散轉盤……等事，應於清算日起二十日內申報，其手續與年度終了同；如係合併轉盤新張之甲乙兩項住商，必須從新申請登記，其詳細程序，可參照直接稅行住商登記辦法，及營業稅申報納稅須知遵補。
- 六、甲乙兩項營利事業，報繳納稅義務人，於法定期限內，將

烟中兩巨霸

飛將軍香烟
戰士牌香烟

柳州天德
烟廠出品

- 上等烟葉 ◦
- 配製精良 ◦
- 色味俱佳 ◦
- 洵非凡品 ◦

所得額報告於當地直接稅分局（將來爲國稅徵管局），經調查審核，決定稅額，發給查定通知書，納稅義務人應即依限持赴指定之國庫，或其他代理國庫繳納稅款。

七、外埠甲乙兩項住商，由各該號所在地運貨至本埠委託經紀行銷售者，經審查確實後，填具銷貨清單，並將代客銷貨簿，送所利得稅股蓋章證明，准在原管轄主管征收機關繳納所利得稅。

八、丙項一時營利事業（或稱游擊商，流動商人）由外埠購貨來本埠銷售，應於銷售後取具下列各証件：A 運貨證明單，B 原始發貨單，C 買戶出具購貨證明單，D 費用表。

九、填就各証件後，先到營業稅股計算應納營業稅後，填就下列二表：V 所得稅報告表，B 利得稅報告表，送由所利得稅股計算應納稅款，再送審核室審核，發給納稅通知書，納稅義務人接到該項通知書後，應即依限持赴當地指定之國庫繳納稅款。

十、第二類 薪給報酬所得

（甲）公務員薪給報酬所得，（簡稱二甲或二類甲）

（乙）自由職業者所得，（簡稱二乙）

（丙）其他從事各業者所得，（二丙）

十一、公務員薪給報酬所得，應於每月發薪時，由扣繳所得稅機關，將直接所屬人員應納所得稅扣除，繳交當地指定之國庫。

十二、繳完後應填具：A 第二類薪給報酬甲項公務員所得稅報告表，B 扣繳清單送交當地直接稅局審核。

十三、自由職業者如新聞記者，藝術家著作家，醫師、律師，會計師、建築師……等因職業及工作上所得之公費，診金

、酬金、稿費，等一切直接換來之收益，及其他金錢上之給與均屬於所得範圍。

十四、如設有事務所者，應於年度終了結算一次，報告當地直接稅局，并填具：A 第二項款乙種自由職業者所得額報告表，及B 其他業務上必需之費用明細表一併附繳審核。

十五、如無固定事務所或業務，應就各該月所得，於結算日起十五日內，依照法定手續填具：A 第二類丙項自由職業及其他從事各業所得額報告表，B 扣繳清單，送交主管征收機關核算之。

十六、其他從事各業者，如銀行之行員，公司之職員，商店之夥友，買賣及交易所中之居間人，代理人，典行紀人，代客買賣貨物之莊客，工廠之工人，舞場之舞女，音樂師，劇院之優伶，電影演員。

十七、至其所得之範圍甚廣，舉凡由職業及工作上所得之薪金，

柳 州

蜀通貿易行

營業種類：運輸，信託，旅舍，

總行：大南路三二號

電話：一五〇

電報掛號：三一四〇

運輸部：河南下路八三號

電報掛號：九八九九

各地辦事處

代理處

金城江，貴陽，重慶，

梧州，玉林

1. 工資、年金佣金、花紅、包銀、折賬……等，及其他直接徵來之收益，或金錢上之給與等均包括在內，其自繳或扣繳之手續，與自由職業者同樣辦理。

十八、第三類甲種債券存款所得

(甲) 公債，(簡稱三類甲或三甲)

(乙) 公司債，(三乙)

(丙) 股票，(三丙)

(丁) 存款利息，(三丁)

(戊) 保險金超過額所得，(三戊)

十九、公債利息所得，由支付公債利息機關，於每屆付息時，在所得息金總額內，先扣除百分之五所得稅，填具第三類甲種公債利息報告表，及公債利息扣繳清單，報告送交當地征收機關。

二十、公司債利息所得，由發行公司債之股份有限公司，於每屆支付股息時，先在所得息金總額扣除百分之十所得稅，填具第三類乙種公司債利息所得報告表，及公司債利息扣繳清單，報告送交當地征收機關審核。

廿一、公司股息所得，由股份有限公司之董事，或股份兩合公司之有限責任股東，於每屆發給股息時，先在所得息金總額內扣除百分之十所得稅，填具第三類丙種公司股息所得報告表，及公司股息扣繳清單，送交當地主管征收機關。

廿二、存款利息所得，由收寄存款之行號，於每次結算利息時，先行扣除所得稅，填具第三類丁種存款利息所得稅報告表，(自繳用)及存款利息扣繳清單，送交征收機關，如為自繳者可將稅額逕行繳交國庫，并付足以証明之文件送交稅務審核，稅率因銀行之性質不同，國家銀行之稅率為百

分之五，私家則得為百分之十。

廿三、保險金超過額所得，由保險人於支付保險金時，在超過所得額內扣除百分之十（國家保險公司為百分之五），填具第三類保險金超過額所得報告表，及扣繳清單，報告當地直接稅局核辦。

廿四、第三類各種所得稅，由扣繳機關扣繳後，填寫所得稅扣繳通知書，通知納稅義務人。

廿五、財產租賃所得，應於每年度終了後三個月內，申報主管征收機關，并應填具下列各表：

A 營利事業所得額報告表。

B 財產租賃所得額報告表。

C 財產租賃所得額報告清單。

廿六、填具後送呈直接稅局審核，發給納稅通知書，納稅人應即依限持赴國庫完稅。

醫師 梁智泉
梁力肩

專科 花柳 白濁 痔瘡

痛症 限日痊愈

鑲牙 醫牙 脫牙

保證舒適滿意

地址：柳州河南太平西街二號

一一附註：財產租賃出賃所得稅法業經公佈尚未施行，此
彙報兩點即照現行辦法所述。

廿七、所得稅及利得稅報表之填寫手續爲：（1）營業時間。（2）營業資本額。（3）將損益表之營業收入總額，營業上實際支出總額，及本屆純益，分別詳細填入各該項內。

廿八、損益計算書，爲計算商店盈虧之用，其辦理手續：一、將（1）全年銷貨收入。（2）本年年終庫存貨價。（3）其他收入如利息收入佣金收入投資利益房租收入，填入該表利益類之帳戶欄內，即在該表之上做。二、將各項支出金額，依帳戶名稱例如全年進貨總額，上年庫存貨價，營業上實際支出總數，詳分之爲運費、運費、郵電費、廣告費、機租房租、薪工、膳費、燈火費、稅捐、修理費、雜費、利息支出、滙水、呆帳、折舊、盤存消耗、損失……詳細列入該表下格損失類欄內。三、將各小計金額總數，填入合計數量金額欄內。四、如利益類合計金額數大於損失時，則在「本屆純益」內用紅字寫明，並將差數列入。五、利益類合計金額數小於損失類合計金額數時，即爲虧損，於利益類之帳戶欄內用紅筆寫「本屆純損」，並將其差數填入。

廿九、資產負債表爲表示該號財政狀況之用，應將房屋、生財器具、開辦費、存貨、保證金、存出及貸出款、應收帳款、現金、已付所得稅、應收未收款項……等詳細填入該表上格資產類欄內，其餘如應付帳款、銀錢業往來、代扣所得稅、存入及借入款等項則填入該表下格之負債類欄內，並將「本屆純損」及「本屆純益」填入。

三十、財產目錄，編製於年度結算後，根據財產登記簿編造，其

手續係將(1)各項財產之賬戶名稱記入該表賬戶欄內，如生財，傢俱，存貨等。(2)各項財產之詳細名稱，記入財產名稱欄內。(3)各項財產數量記入數量欄內。(4)各項財產細數，記入細數欄內。(5)各項財產細數之合計數記入合記欄，但應注意者該項合記數應與資產負債表各項資產原值相符合。

第五節 所得稅稅率一覽

稅率者，乃規定課稅之等級也，普通所適用之稅率計有四種：一、比例稅率，二、累進稅率，三、累退稅率，四、遞減稅率。

第一、比例稅率——所得稅之比例稅率，即不論所得額之大小，照同種稅率比例課征之，換言之，即所得額與納稅額間，常保持一定百分率之比例，如所得百元者，納稅一元，所得二百元者，納稅二元，所得五百元者，納稅五元是，其稅額雖有不同，

地址
柳州路
新八號
柳培五電
報掛號
三〇二四
話〇〇九

震石藥房

歡迎賜顧價格克己
選辦環球名貴藥品

然所得額與應納額之比例，則皆為百分之一也。

第二，累進稅率——累進稅率係依納稅者所得額之多寡，而定課稅稅率之高下，所得額如逐次增加，納稅率亦依次提高，所得額與稅率間並無一定之比例，例如所得百元者，課稅百分之一，所得千元者，課稅百分之三，所得萬元者，課稅百分之五。此後隨所得額之增加，其稅率亦次第累進。此項稅率又可分為全額累進稅與超額累進稅兩種：

(1) 全額累進稅係將所得按數額之多寡，分為若干級，每級適用一種稅率，其所得額適達某級限度，即用某級之稅率課稅，如所得稅額超過某級限度，則其全額改甲另一級之稅率課稅，例如所得不足百元者課稅百分之三；所得百元以上不足二百元者課稅百分之四是。

(2) 超額累進稅，係將所得分為若干級，每級之稅率亦不相等，如所得額達某級限度時，僅用某級之稅率課稅，即所得額超過某級限度時，僅就其超過額部分，改用另一級稅率計算，其未超過之部分，仍依原級之稅率課徵之，例如所得百元未滿二百元者，課百分之三，所得二百元不足三百元者，課百分之四，今某甲得二百五十元，其未滿三百元者，用百分之三計算，其超過二百元之五十元，則改用百分之四計算。

第三，累退稅率——累退稅率係隨所得額逐次增加，而稅率及依次減低，所得愈多者，稅率反愈低；所得愈少者，稅率反愈高。例如所得百元者納稅五元，所得二百元納稅八元，所得四百元者，納稅十二元，如是逐漸減低。

第四，遞減稅率——遞減稅率係預於所得額中，定一最高之限度，所得超過此限量者，依一定之稅率課稅，不再累進，所得在此限量下者，隨所得額之次第減小，其稅率亦逐漸遞減。

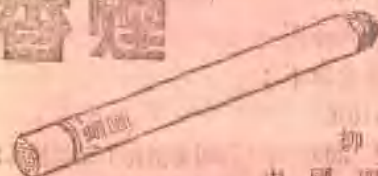
本法視勤勞所得與資本所得之不同，而採累進稅率與比例稅第一類營利事業所得與第二類薪給報酬所得將用累進稅率，至第三類證券存款所得則用比例稅率。再各類課稅之起征點亦有不同，例如第一類營利事業所得如能以資本實額計算者，以所得合資本實額百分之十為起徵點；而不能以資本實額計算者，則以其所得額在二百元以上者為起徵點；二者稅率皆用全額累進制依次累進。第二類薪給報酬所得以一百元為起征點，稅率用超額稅進制逐漸遞加。至第三類證券存款所得按無起征點之規定，採用比例稅率，即對證券存款所得一律課以百分之五，或百分之十稅率課征之，而視證券之性質及銀何而不同，茲將各款稅率分解於次：

甲、第一類甲乙兩項所得應課之稅率分級如下

1. 所得合資本實額10%未滿15%者，課稅4%
2. 所得合資本實額15%未滿20%者，課稅6%
3. 所得合資本實額20%未滿25%者，課稅8%
4. 所得合資本實額25%未滿30%者，課稅10%

請吸
建國
香煙

建業維新
國煙之光



柳 州
中國四明鋼廠出品

直接稅手冊

5. 所得合資本實額30%未滿40%者，課稅12%
6. 所得合資本實額40%未滿50%者，課稅14%
7. 所得合資本實額50%未滿60%者，課稅16%
8. 所得合資本實額60%未滿70%者，課稅18%
9. 所得合資本實額70%以上者，一律課稅20%

——所得稅法第三條參照——

乙、第一類丙項所得能按資本額計算者依前條（即所得稅法第三條）稅率課稅，不能按資本額計算者，依其所得額課稅其稅率如下：

- 1 所得在 200元以上者未滿 2000元者，課稅 4%
- 2 所得在 2000元以上者未滿 4000元者，課稅 6%
- 3 所得在 4000元以上者未滿 6000元者，課稅 8%
- 4 所得在 6000元以上者未滿 8000元者，課稅 10%
- 5 所得在 8000元以上者未滿 10000元者，課稅 12%
- 6 所得在 10000元以上者未滿 12000元者，課稅 14%
- 7 所得在 12000元以上者未滿 14000元者，課稅 16%
- 8 所得在 14000元以上者未滿 16000元者，課稅 18%
- 9 所得在 16000元以上者未滿 18000元者，課稅 20%
- 10 所得在 18000元以上者未滿 20000元者，課稅 22%
- 11 所得在 20000元以上者未滿 50000元者，課稅 24%
- 12 所得在 50000元以上者未滿 100000元者，課稅 26%
- 13 所得在 100000元以上者未滿 200000元者，課稅 28%
- 14 所得在 200000元以上者 課稅 30%

——所得稅法第四條參照——

丙、第二類所得應課之稅率如下：

- 1 每月平均所得100元者課稅0.10元
- 2 每月平均所得超過 100元至 200元者，其超過額每1元課稅0.23
- 3 每月平均所得超過 200元至 300元者，其超過額每1元課稅0.30