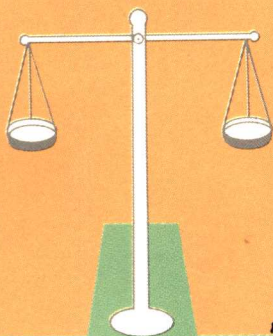


陳可粵 編著

財稅概論



(修訂本)

臺灣商務印書館 發行

財稅概論

財稅概論 / 陳可粵編著. -- 修訂版. -- 臺北市
：臺灣商務，民81
面：公分
參考書目：面
ISBN 957-05-0621-0(平裝)

1. 財政 2. 租稅

560

81005127

財 稅 概 論

基本定價五元六角

編 著 者 陳 可 粵

責 任 編 輯 雷 成 敏

封 面 設 計 江 美 芳

校 對 者 余 芝 光

發 行 人 張 連 生

出 版 者 所 臺灣商務印書館股份有限公司

登記證：局版臺業字第 0836 號

臺北市 10036 重慶南路 1 段 37 號

郵政劃撥：0000165-1 號

電話：(02)3116118 · 3115538

傳真：(02)3710274

- 中華民國六十五年十月初版第一次印刷
- 中華民國八十一年十一月修訂版第一次印刷

版權所有 · 翻印必究

ISBN 957-05-0621-0 (平裝)

62402

陳可粵 編著

財稅概論



臺灣商務印書館 發行

(修訂本)

修訂版序

- 一、本書《財稅概論》編著原則原係依照教育部擬訂之專科學校「財政學」一科教材編撰內容章節執筆。其優點為從淺入深、系統分明、包含廣闊，教學效果顯著實用，同學反應極佳。
- 二、本（修訂版）《財稅概論》仍依上述原則，除修正部份因時境遷易之國內有關法令規章外，並納入近年筆者發表之部份理論分析性財經文獻及研究學報，原意為研究分析今日財經及各項賦稅爭論問題之「參考補充」，理論與實務印證，希望能提供研究財經稅制之參考。固屬愚人之見，並期先進方家不吝賜正。

陳可粵 謹誌

民國81年9月

張 序

財稅爲發展經濟之政策工具，此一政策工具之本質、構成、機能、效果、導向、及其可能產生之副作用，均屬現代國民所應深入分析研究之課題。

陳可粵君過去在校專攻財政，畢業服務財稅界近廿年，工作之餘，對於財稅理論及制度，繼續不斷研究，并能與其所從事之實務相映證，殊爲難能可貴。今就歷年研究教學及工作所得撰此書，其有裨於財稅理論與實務之瞭解，良非淺鮮，書成索序，余既嘉其志，復樂觀其成，爰略綴數語以爲介。

張則堯識於政大

民國 65 年 9 月

自序

「財稅」是活着而變動成長的學科，尤以我國現處境，在經濟不斷成長，租稅剛肩負着更重要的財政收入地位，擔馱着嶄新的經濟和政治任務的當前，復觀今日世界經濟正陷於動盪不安的石油能源戰爭，我們的經濟政策、財政政策、和租稅政策的實質和指向，更是我們應該研究、認識、和了解的課題。

教育部最近規定各大專學校，須加強租稅教育，以租稅為主修課程，不但俾現代國民了解納稅的義務和程序，同時更可認識納稅與國家的重要性，與矯正所得、實現三民主義的重要性。

本書訂名為《財稅概論》，其實是「現代財政學」和「最新租稅法規」的混合體，配合原理原則、實務和現行法規，俾莘莘學子得以全盤性的認識和深入了解，這是因為著者在各大專學校歷年任教，同學們接受教程的反應。故本書不但着重層次分明，便於教學，且每一重點課題和關鍵所在，亦有明確交代，誠宜為高普考和檢定考試之參考書籍。

本書寫作過程，承寬強學長贊助，黃副局長蔚如提供寶貴參考資料，財政部楊次雄、趙榮芳、李日郎、張子叔諸君惠搜集資料，程地潔、蔡秀粉、李麗君諸同學惠釐正校對和內子智嫻的文牘繕正，順此致謝。

著者學識淺陋，立論容有未週，尚希各界先進不吝賜正。

陳可粵於財政部

民國 65 年 9 月

陳可粵

廣東梅縣人，民國十八年生。

國立中興大學法商學院畢業，日本交流協會東京研究所結業。

曾任臺北市稅捐稽徵處分處主任，財政部賦稅署賦稅研究小組研究員，臺北市國稅局科長兼國立中興大學、致理商專、中國市政專校副教授。

著有：《國父遺教與土地徵收問題之研究》、《實施都市平均地權條例之研究》、《土地增值稅透視》、《中日所得稅之比較》等書。

現代公共財政，重視功能和機能，但不揚棄平衡，也不漠視惡性通貨膨脹和經濟的假繁榮或萎縮，尤其在能源戰爭的今日，這財經導向，是我們研究公共財政的指標。

本書為俾莘莘學子概括與系統性的了解，就數年講學講義，以簡潔文字分別章節整理，作深入淺出介紹，宜為講學與研學之參考。

目 錄

增訂版序	i
張 序	iii
自 序	v
第一篇 總 論	1
第一章 財政概念	
第一節 財政的意義	3
第二節 財政學的範疇	4
第三節 公共財政和私人財政（務）	6
第四節 現代財政和保守財政	9
第二章 財政和其他學科的關係	
第一節 財政學的體系——內在因子關係	13
第二節 財政和憲法的關係——法源關係	13
第三節 財政和財政收支劃分法的關係——基礎關係	14
第四節 財政和預算、公庫、政府會計、審計的關係—— 統馭牽制關係	14
第五節 公共財政和國家財政、經濟、政治、社會的關係 ——外在影響	15
第三章 中央財政和地方財政的劃分	
第一節 中央、地方政治和財政的劃分	19

第二節	中央、地方財政劃分原則	22
第三節	中央地方財政劃分法源和標準	24
第四節	中央財政和地方財政的關係	32
第二篇	公共支出論	35
第一章	公共支出的概念	
第一節	公共支出的意義和性質	37
第二節	公共支出的原則	37
第二章	三民主義公共支出的觀點	
第一節	三民主義的支出原則	41
第二節	三民主義支出的劃分體系	42
第三章	公共支出的分類	
第一節	學理上的分類	43
第二節	實務上的分類	44
第三節	我國現行歲出預算的分類	45
第四章	公共支付行政	
第一節	公共支付行政的意義和演進	51
第二節	自行支付制	51
第三節	分支統付制	52
第四節	集中支付制	52
第五節	原支付制與集中支付制度之比較	54
第五章	公共支出的統馭	
第一節	支出統馭的權責	57
第二節	財政機關的統馭	58
第三節	主計機關的統馭	59
第四節	行政機關的統馭	60
第六章	分論各類經費	
第一節	對人費與對物費	61

第二節	經常支出與資本支出	61
第三節	恆久經費、歲定經費及繼續經費	62
第七章	公共支出的經濟影響	
第一節	公共支出對消費與投資的影響	63
第二節	公共支出對物價與就業的影響	64
第三節	公共支出對國民所得與分配的影響	65
第四節	公共支出與經濟循環	65
第五節	公共支出政策	67
第八章	公共支出膨脹	
第一節	公共支出膨脹的趨勢	73
第二節	公共支出膨脹的原因	73
第三節	公共支出膨脹的性質	75
第四節	公共支出膨脹與國民經濟	75
第三篇	公共收入論	77
第一章	公共收入的概念	
第一節	公共收入的意義及演變	79
第二節	公共收入的種類	80
第二章	租稅收入	
第一節	租稅的含義	81
第二節	租稅收入的演進	81
第三節	課稅的幾個原則和標準	83
第四節	我國現行租稅制度簡介	85
第三章	公產及公業收入	
第一節	公產和公業的意義	89
第二節	公產的經營	90
第三節	公業的經營	90
第四節	公產及公業的管、營和歸屬原則	93

第四章 其他收入	
第一節 規費收入	95
第二節 罰鍰收入	95
第三節 特賦收入（工程受益費）	96
第四節 發行收入	97
第五節 臨時收入	98
第四篇 公債論	99
第一章 公債的意義和種類	
第一節 公債的意義	101
第二節 公債的種類	102
第三節 公債發行的基本要件	103
第二章 公債的發行與償還方法	
第一節 公債發行的方法	105
第二節 公債償還的方法	106
第三節 公債的調換	107
第三章 公債政策	
第一節 公債的演變	109
第二節 公債的影響	109
第三節 公債、賦稅、紙幣發行優劣點的比較	112
第五篇 財務行政論	115
第一章 財務行政概念	
第一節 財務行政的意義	117
第二節 財務行政的規律	117
第三節 我國現行財務行政制度	119
第二章 預算概論	
第一節 預算的意義和目的	121

第二節	預算編製的原則	122
第三節	預算制度的演進	123
第四節	預算政策	124
第五節	預算程序	126
第三章	決算概論	
第一節	決算的意義和內容	129
第二節	決算的編審程序	130
第三節	決算的審核和糾正	131
第四章	政府會計制度	
第一節	會計制度的意義	133
第二節	會計事務的分類	133
第三節	會計基礎	135
第四節	會計報告	135
第五章	公庫制度	
第一節	公庫的意義和目的	139
第二節	公庫制度	139
第三節	金庫與公庫之區別	140
第六章	審計制度	
第一節	審計的意義	141
第二節	我國審計制度	142
第三節	事前審計	142
第四節	事後審計	143
第五節	稽察	143
第六篇	租稅各論（租稅法規）	145
第一章	租稅概論	
第一節	租稅的意義	147
第二節	租稅的特性	147

第三節	我國租稅政策	148
第四節	租稅政策和國民所得再分配	156
第五節	常用租稅名詞和意義簡介	159
第六節	租稅法規之體系	167
第七節	租稅法規之適用原則	168
第二章	我國租稅制度	
第一目	所得稅	172
第二目	貨物稅	195
第三目	遺產及贈與稅	199
第四目	證券交易稅	206
第五目	關稅	206
第六目	營業稅	208
第七目	印花稅	220
第八目	使用牌照稅	223
第九目	港工捐	226
第十目	房屋稅	227
第十一目	土地稅（地價稅、田賦、土地增值稅）	230
第十二目	娛樂稅	241
第十三目	契稅	243
第三章	租稅理論	
第一節	營業加值稅	247
第二節	稅捐稽徵法	265
附錄——	財稅選論	277
壹、	$GNP \equiv C + I + G + (X - M)$ 恆等式的分析與應用	
——	「六年經建」、「公債借貸」、「赤字財政」	279
貳、	「投資、生產、消費」——與「停滯膨脹」、「經濟循環」	295

參、「兩稅合一制」的分析與研究.....	305
肆、證券交易所所得稅的「內鎖反應效果」——與資本市場 定位的研究	323
伍、加值型營業稅V.A.T.的理論與實務	341
陸、從「 地價稅 土地增值稅」的機能」探討其配合「平均地權政策」 的效能	365
參考資料	387

第一篇

總 論

- 第一章 財政概念
- 第二章 財政和其他學科的關係
- 第三章 中央財政和地方財政的劃分