

租稅論

二編

中國財政問題

第二編

租稅論

新化晏才傑著

序

自有清以迄今茲理財之書汗牛充棟求一包羅宏富能坐言而起行者未之多觀至若分門別類就系統條理而爲精密之研究更由大綱縷析如剝繭抽絲經緯交錯又如衆星拱北纏度分明爲晚近著作界開一綫之光明者尤憂憂乎其難之蓋此類著述不獨坊肆小冊多語焉不詳卽學校講義亦東鱗西爪全豹莫窺際茲絕續之交誘掖後進端賴文字之傳播而所謂文字者必言皆有物乃能有益於世斷非空疏之說所得奏功也新化晏君杰三曩年留學東邦於財政經濟素擅專長歸國後服務財部十有餘載遇事必加研求租稅一端爲其專職於其因革利弊尤所究心邇年於治事之暇著成租稅論一書取材樞當立論宏通殆爲並世作者所罕有綜厥全書共分八章一總論發凡起例有條不紊而於整理各端言之綦詳二收益稅凡今昔變遷綱領燦然張弛盈絀鉅細畢陳而於條例章制尤敘述無遺三所得稅有產階級取之無傷

詳爲論列不同泛設四消費稅奢侈物品寓禁於征日用所需民生攸賴區別輕重各得其宜而於稅收豐殺逐年並列足資覽觀五釐金貨物稅釐稅病商舉國所詬變通整頓尤爲急務條而理之洞見癥結六關稅協定稅率動多束縛籌議獻替多所指導七雜稅雜捐紛如牛毛董理爲艱彙集一章如數家珍八行爲稅或宜剏始或宜更張剖析推闡動關財務凡此擘擘大端先論沿革繼述現情表以數字附以政令悉能博綜淹貫具見本原史遷所謂成一家言者不其然歟晏君前著田賦芻議及公債論等書皆風行一時不脛而走是書較前著範圍尤廣持論尤新承學之士得此書而鑽摩之有裨寔用良非淺鮮從政者流欲溯其淵源知其利病亦足供參證之資余樂晏君之善成厥志篤於學而不懈也乃欣然而爲之序

民國十一年十月

新會梁啓超

序

近世政治之維新實賴學說勢力爲之左右西國之士屢言之而亦屢驗之矣日本當二十年前日俄戰役朝野上下苦國用之無從出維時國內財政學者先有公債論之提倡藉博社會之信用嗣復有租稅論之續出於新稅若者當興舊稅若者當革稅率若者當增稅名若者當易以學說之條理作政治之津梁十餘年來國裕民信蓋有由也以今日之中國衡諸當日之東鄰財源匱乏若合符節晏君杰三怒焉憂之去歲冬月先有公債論之作不脛而走殆已風行全國茲復著租稅論是書審乎近情灼乎遠見不務高論惟期易行誠足爲吾國過渡時代財政家之寶鑑而與日本財政學者相頡頏設志斯學者皆能以是書爲考鏡勤於探討則異日之學說所足資於政治者又豈淺鮮斯則晏君之意也歟

民國十年十一月

鳳凰熊希齡序

序



序

環球各國趨於競爭潮流凡所以優勝劣敗者大都以理財爲要素理財之法尤以租稅爲前提蓋租稅者國用之所出也吾國古制僅以田賦爲正供三代時乃寢及粟米布帛力役諸征盛唐有租庸調法史氏稱善若秦創丁口之錢漢行算緡之制宋有青苗手實金有推排民戶明更有一條鞭法稅因勢而頓殊名因時而各異論者詆爲苛細是已然皆由單稅制而進於複稅制爲中國歷史上昭然若揭可無疑義居今日國用匱竭猶高談寬大貿貿然欲效漢文景時代令免天下民租之半或盡除之不待智者已知其必不然也近時經濟學子動謂改良稅制整理舊稅擴張稅目推行新稅冀以挽回時局張皇補苴然往往議之而不能行行之而滋其弊無他蓋未從國家理財政策之施行與國民納稅之義務使之相維相繫調劑於平耳夫自十九世紀以來各國對於經濟之觀念莫不與人民力謀進步故直接間接行爲各稅皆得因政治之殷

繁其收入亦隨之而澎漲法之隨魯氏德之彌苦伊爾氏毅然行之成效卓著
晏君杰三以經濟積學從事政治岌岌焉以國家經濟狀況奇絀爲憂力思挽
救故注意於租稅之改革斟酌損益蠲沒於社會政治經濟三者胥劑於平將
使民財民力樂爲國用而不使國與民稍有偏敝我國前途庶其有豸乎

民國十一年十一月

周學熙謹識

序

居今之世興革萬端而政治之良窳尤動與財賦攸關曠觀古今財賦之源厥惟租稅然上下二十四史縱橫四百萬里提綱絜領追溯前聞述其隆替究其利病探其源流之變遷溯其因革之遞嬗固已綦難惟事變之來今非昔比若博古而不能通今則服膺千載以上曷爲而立身千載以下也且環球萬里聲息相聞五洲之商賈列國之賓朋聯轡於海陸接迹乎郊衢則彼我之制中外之宜尤不得不互相參酌一決其從違自歐西諸國崛興以來垂名實崇功利煊赫區宇亦云甚矣瞻彼政教首在理財豈偶然哉返觀我國方輿四隅東南其阡陌徵權萬有重輕其緡算董而理之綜而覈之若者在所必革若者在所必興若者宜更張若者宜爬梳非全鈎秘隱旁晰沉疑曷克語此新化晏君杰三闡心國故宣力計曹凡稅制賦則租庸關權靡不擘討洞厥淵源頃著租稅論一書得失之故抉摘無遺治亂之由探求悉當寓準繩於斤削較累黍於毫

芒貫鼎羣言智通乎宇內甄陶各說神注乎幾先持領振裘克提其要懸鏡程物莫匿其形明如觀火朗若列眉煥乎其大備矣晏君嘗著公債論一書余曾序而弁之風行禹甸不脛而走數月之間再版告罄沐厥餘芬深用欣悅茲又將租稅論付諸手民出而問世網羅美善業已具陳昔年長計政深知各省賦稅參差紊亂弊竇滋多欲思有以釐剔之整齊之未及從事而請代以去至今引以爲疚今覩晏君是書足爲討論賦稅之先導深愜鄙懷夫稅制之更新舉國矚目獨憾專家尠所論列遂爾靡可適從徘徊中道莫知所屆今得是書爲之借鑑郁郁含馨彬彬尙質佩靈脩之蕙纈攬沅澧之蓉裳健鶴摩天九臯聲徹長鯨掣海一水潮來子長平準一書陋彼舊說端臨賦權二考無此新穎方策可傳佇看藏山之業素絲不治請誦逝川之言序厥簡端用勗來者

民國十一年十一月

合肥龔心湛

例言

一租稅與公債均爲財政上重要問題爰於公債論出版後先將是編付刊
一才傑現兼任官立法政專門學校教授講授中國現行租稅制度是書卽以所編講義爲
根據旁多蒐輯內容略較完備

一是書凡所援引以民國十一年十月爲斷惟卷帙稍繁由六月始陸續付印其已印就而
事後事實復有變更者閱者諒之

一是書注重事實舊稅如田賦釐金關稅鹽稅菸酒稅等新稅如所得營業印花登錄稅等
敘述特詳並分節分款附陳整理意見以備採擇

一是書於歷年賦稅實收數目均根據各項統計分別表列以求翔實

一是書以官書公報爲依據旁及中外古今人士之著述所引書報列左

亞丹斯密氏原富

華古那氏財政學

布洛克氏財政學

莫禮遜氏中朝制度攷

田尻稻次郎氏財政與金融

小林丑三郎氏比較財政學

小川鄉太郎氏社會問題與財政

田中穗積氏稅制整理論

松崎藏之助氏最新財政學

泉至剛氏租稅學

津村秀松氏國民經濟原論

斐利濱氏經濟政策

堀江歸一氏關稅問題

明治財政史

支那經濟全書

支那年鑑

日本大藏省財政事項彙纂

馬氏文獻通攷

清欽定續文獻通攷

清欽定皇朝文獻通攷

劉氏續皇朝文獻通攷

前清會典

清戶部則例

王氏熙朝紀政

清戶部度支部各司奏案輯要

各省財政說明書

財政部編各項稅務案牘彙編

財政部編財政統計

財政部編稅務月刊

財政部編財政月刊

行政法規彙編

法令輯覽

財政淵鑑

前清宣統三四兩年預算案

民國二三五八年預算案

吳氏清財政攷略

胡氏中國財政沿革考

黃氏海關通志

賈氏民國財政史

胡氏中國財政史

李氏菸酒稅法大綱

盛氏海關稅務紀要

李氏修改稅則始末記

漆氏修改稅則記事

賀氏關稅問題

趙氏中國稅關論

東方雜誌

遠東時報

時事月刊

各項日報旬報雜誌

一是書倉卒脫稿掛漏在所難免博雅君子尙其諒之

民國十一年十一月下旬

著者識

第一章 總論

第一節 租稅之名稱

第二節 租稅之沿革

第三節 租稅之種類

第四節 租稅之增加

第五節 稅制之弊害

第六節 稅制之整理

第一項 整理之方針

第二項 整理之依據

附 中國現行租稅系統表

附 各國租稅比較表

第三項 整理之次序

目次

二〇

一三

一一

一〇

七

七

六

四

三

一

一

一

附第一期改革租稅系統表

三三

附第二期改革租稅系統表

三四

第七節 稅制整理之障礙

三七

第一項 兩稅分割之困難

二七

第二項 外交發展之困難

二九

第八節 整理稅制與租稅行政之關係

三二

第一項 改良徵收方法

三四

第二項 整理徵收機關

三六

第三項 釐訂徵收法規

四二

第九節 今後對於國人整理租稅之希望

四四

第二章 收益稅

四七

第一節 田賦

四七

第一項 田賦之沿革

四七