

李權時著

中國經濟  
學社叢書

財政學原理  
下卷

商務印書館發行

# 財政學原理目次

## 下卷

### 第四編 歲入論

#### 第一章 歲入的沿革……………二九七

##### 第一節 歲入的意義……………二九七

##### 第二節 歲入的沿革……………二九八

##### 一 歲入與社會環境的關係……………二九九

##### 二 中國歷來歲入的沿革……………二九九

甲田賦的沿革——乙雜收入的沿革

##### 三 泰西各國歲入的沿革……………三二七

#### 第二章 歲入的體系……………三二九

##### 第一節 歲入的分類……………三二九

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第二節 公經濟收入與私經濟收入的區別..... | 三三〇 |
|-------------------------|-----|

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第三章 公共產業收入..... | 三三二 |
|-----------------|-----|

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 第一節 歲入論應否包括公共企業論（即公共企業論應否獨立的問題）..... | 三三二 |
|--------------------------------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| 第二節 公共財產的收入..... | 三三四 |
|------------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| 第三節 公共企業的收入..... | 三三七 |
|------------------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 一 公共企業的動機..... | 三三七 |
|----------------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 二 公共企業的分類..... | 三三八 |
|----------------|-----|

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第四節 公共產業收入的術語..... | 三三九 |
|--------------------|-----|

|               |     |
|---------------|-----|
| 第四章 稅制概論..... | 三四一 |
|---------------|-----|

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第一節 規費與特別課賦應否歸入一般稅制問題..... | 三四一 |
|----------------------------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 第二節 租稅的分類..... | 三四二 |
|----------------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 第三節 稅制的意義..... | 三四五 |
|----------------|-----|

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第四節 單一稅制的意義及其理論的沿革..... | 三四六 |
|-------------------------|-----|

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第五節 單一稅論的總批評    | 三五二 |
| 第六節 單一稅論的分批評    | 三五四 |
| 第七節 複合稅制之必要及其組織 | 三五六 |

## 第五章 課稅原則概論……………二六三

|             |     |
|-------------|-----|
| 第一節 課稅的次要原則 | 三六四 |
| 一 財政原則      | 三六四 |
| 二 行政原則      | 三六四 |
| 三 經濟原則      | 三六五 |
| 第二節 課稅的首要原則 | 三六五 |
| 一 課稅之依據     | 三六五 |
| 二 課稅之標準     | 三六六 |
| 三 課稅之累進     | 三六九 |
| 四 課稅之區別     | 三七〇 |
| 五 課稅之普遍     | 三七一 |

六 課稅之劃一

三七一

附賽力格孟教授著二重賦稅與國際財政合作一書之大意……………三七三

第六章 租稅之逃逸轉嫁與歸宿

三九一

第一節 租稅之逃逸

三九一

一 逃逸與轉嫁之區別

三九一

二 人民爲何逃逸租稅

三九一

三 租稅逃逸的合法的及違法的方式

三九三

四 租稅逃逸之補救方法

三九八

第二節 租稅之轉嫁和歸宿

三九九

一 轉嫁的種類

四〇〇

二 租稅之前轉單純前轉與複疊前轉

四〇一

三 租稅之後轉單純後轉與複疊後轉

四〇二

四 還元是否爲轉嫁之一種之討論

四〇四

五 租稅之橫轉

四〇五

|   |                  |     |
|---|------------------|-----|
| 六 | 租稅之化轉·····       | 四〇五 |
| 七 | 租稅轉嫁一般原則之研究····· | 四〇六 |
| 八 | 租稅之歸宿·····       | 四一一 |

## 第七章 租稅之影響·····四一三

|     |                                                                            |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 第一節 | 租稅之影響概說·····                                                               | 四一三 |
| 第二節 | 狹義的租稅影響·····                                                               | 四一三 |
| 第三節 | 廣義的（即一般經濟的）租稅影響·····                                                       | 四一四 |
| 一   | 租稅之生產影響·····                                                               | 四一四 |
|     | （甲）租稅對於人民的工作與儲蓄能力的直接影響——（乙）租稅對於人民的工作與儲蓄願望的直接影響——（丙）租稅對於各業各地的經濟富源撥分的影響····· |     |
| 二   | 租稅之分配影響·····                                                               | 四一七 |
| 第四節 | 最廣義的（即一般社會的和一般政治的）租稅影響·····                                                | 四一八 |
| 一   | 租稅之社會影響·····                                                               | 四一八 |
| 二   | 租稅之政治影響·····                                                               | 四一九 |

第八章 享益稅論(一)規費類捐稅……………四二〇

第一節 手續費……………四二〇

一 註冊費……………四二二

二 查驗費……………四二八

三 簽證憑照費……………四二九

四 訴訟費……………四二九

五 特許費……………四三二

六 公共建築物及設備使用費……………四三二

第二節 財產移轉稅——契稅……………四三二

第三節 驗契稅……………四三三

第四節 印花稅……………四三四

第九章 享益稅論(二)特別課賦……………四四〇

第一節 特別課賦之意義……………四四〇

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第二節 特別課賦徵收之原則..... | 四四〇 |
|--------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第三節 築路徵費辦法舉例..... | 四四一 |
|-------------------|-----|

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第十章 享益稅論(三)間接消費稅類..... | 四四五 |
|------------------------|-----|

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第一節 關稅或國境稅..... | 四四五 |
|-----------------|-----|

|              |     |
|--------------|-----|
| 一 關稅之目的..... | 四四五 |
|--------------|-----|

|              |     |
|--------------|-----|
| 二 關稅之種類..... | 四四五 |
|--------------|-----|

#### 甲 出口稅

(一)中國徵收出口稅之理由——(二)中國目前出口稅之現情

#### 乙 進口稅

(一)進口稅稅則之種類——(二)中國目前進口稅之現情

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 三 中國近年來關稅之實收數..... | 四五二 |
|--------------------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 第二節 內國產銷稅..... | 四五二 |
|----------------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 一 捲菸統稅..... | 四五三 |
|-------------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 二 麥粉統稅..... | 四五六 |
|-------------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 三 棉紗統稅..... | 四五六 |
|-------------|-----|

四 火柴統稅.....四五七

五 水泥統稅.....四五七

六 鹽稅.....四五七

甲全國現行鹽稅稅率簡表——乙近年來我國鹽稅收入表

七 礦產稅.....四六七

八 菸酒稅（菸酒公賣費）.....四六八

（甲）洋酒類稅徵收章程概況——（乙）蕭菸稅——（丙）啤酒廠稅

九 錫箔稅.....四七一

## 第十一章 享益稅論（四）營業稅類.....四七三

第一節 中央營業稅類.....四七三

一 船鈔.....四七三

二 菸酒牌照稅.....四七四

三 交易所稅.....四七六

四 銀行兌換券發行稅.....四七七

第二節 地方營業稅類.....四七八

一 省縣營業稅類.....四七八

甲屠宰稅——乙牙帖捐稅——丙當舖捐稅——丁廣告捐——戊一般營業稅

二 直轄市營業稅類.....四八〇

甲車捐——乙船捐——丙渡船捐——丁划船捐——戊廣告捐——己貨菜攤捐——庚菜蔬執照捐——辛遊藝  
戲劇捐——壬茶館捐——癸電氣營業稅——子屠宰稅——丑牙帖捐稅

第十二章 享益稅論(五)一般營業稅.....四八六

第一節 一般營業稅在國地稅收劃分系統中的地位.....四八六

第二節 各國營業稅概況.....四八七

甲日本營業稅概況——乙德國營業稅概況——丙法國營業稅概況——丁蘇俄營業稅概況

第三節 法國式販賣稅的沿革.....四九四

第四節 法國式販賣稅的優劣.....四九八

第五節 營業稅稅率標準.....五〇二

第六節 民二十年夏吾國各省市營業稅範圍標準及稅率草案一覽.....五〇三

第七節 目前吾國各省市營業稅稅率舉例.....五一三

第十三章 能力稅論(一)所得稅類……………五一九

第一節 所得稅之種類……………五一九

第二節 我國採行所得稅之企圖(十六年夏之公務員所得捐條例)……………五二一

一 二十年之銀行業收益稅法……………五二三

二 十八年之所得稅條例草案……………五二三

第十四章 能力稅論(二)財產稅類(一)遺產稅……………五二八

第一節 遺產稅理論……………五二八

一 何謂遺產稅……………五二八

二 遺產稅的性質……………五二九

三 遺產稅理論史略……………五二九

四 遺產稅之各種理論……………五三四

(一)遺產課稅的法律說——(二)遺產課稅的享益說——(三)遺產課稅的追稅說——(四)遺產課稅的能力說

——(五)遺產課稅的均富說

五 反對遺產稅者的理論.....五四五

第二節 我國近年來對於遺產稅之籌擬.....五四六

第十五章 能力稅論(二)財產稅類(二)土地稅.....五五〇

第一節 土地的分類與其課稅的關係.....五五〇

第二節 各省田賦正附稅概況及其減輕附稅計劃.....五五六

第三節 土地法內所規定的土地稅.....五六五

一 地價稅.....五六六

二 土地增值稅.....五六六

三 土地改良物稅.....五六八

第十六章 能力稅論(三)直接消費稅類.....五六九

一 使用物稅.....五六九

二 使用人稅.....五六九

三 享樂行為稅.....五七〇

## 第五編 公債論(包括戰時財政論)

### 第一章 公債概論.....五七一

一 公債論的意義.....五七一

二 公債的意義.....五七一

三 「出超」或收支不適合的原因.....五七二

四 公債與私債之區別.....五七三

五 公債成立之條件.....五七四

六 公債之種類.....五七四

(一)國內公債與國外公債

外債之利弊——內債之利弊

(二)有擔保公債與無擔保公債——(三)強制公債與任意公債——(四)短期公債與長期公債

獎券係租稅乎抑係公債乎——獎券果應絕對禁止乎——近世各國獎券現狀

(五)國債與地方債

七 公債之發行價格及利息.....五八二

|                |     |
|----------------|-----|
| 八 公債發行時之其他幾個問題 | 五八四 |
|----------------|-----|

|         |     |
|---------|-----|
| 九 公債之償還 | 五八五 |
|---------|-----|

(一)公債掉換之條件——(二)公債實還之方法

甲 歲計盈餘償還法——乙 定額償還法——丙 指定收入償還法——丁 減債基金法

|         |     |
|---------|-----|
| 十 公債之抵賴 | 五八七 |
|---------|-----|

## 第二章 我國公債之現狀

五八九

|             |     |
|-------------|-----|
| 第一節 我國內債之現狀 | 五八九 |
|-------------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 一 一般內國公債之現狀 | 五八九 |
|-------------|-----|

甲 無確實擔保者——乙 有確實擔保者

|             |     |
|-------------|-----|
| 二 特種內國公債之現狀 | 五九二 |
|-------------|-----|

甲 北京政府交通部所發行者——乙 國民政府鐵道部及建設委員會所發行者

|           |     |
|-----------|-----|
| 三 地方公債之現狀 | 五九四 |
|-----------|-----|

|             |     |
|-------------|-----|
| 第二節 我國外債之現狀 | 六〇一 |
|-------------|-----|

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 一 財政部經營有確實擔保之主要外債（包括庚子賠款） | 六〇一 |
|---------------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 二 財政部經營無確實擔保之主要外債 | 六〇四 |
|-------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 三 鐵道部經營之主要外債····· | 六〇四 |
|-------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 四 交通部經營之主要外債····· | 六〇五 |
|-------------------|-----|

|               |     |
|---------------|-----|
| 第三章 戰時財政····· | 六〇七 |
|---------------|-----|

|               |     |
|---------------|-----|
| 一 何謂戰時財政····· | 六〇七 |
|---------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| 二 戰時財政研究之必要····· | 六〇七 |
|------------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| 三 作戰經費籌措之方法····· | 六〇七 |
|------------------|-----|

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 四 募集戰債與加徵戰稅孰重····· | 六〇八 |
|--------------------|-----|

|                  |     |
|------------------|-----|
| 五 加徵戰稅的內容怎樣····· | 六〇九 |
|------------------|-----|

# 財政學原理

## 下卷

### 第四編 歲入論（一名公共收入論）

#### 第一章 歲入的沿革

##### 第一節 歲入的意義

在未討論歲入的意義之前，我們對於歲入論的名稱，不妨先行討論決定一下。此處之所謂歲入（annual income or receipts），並不是廣義的指任何個人或機關每年的所得或進款而言，乃是狹義的指公家或政府每年的所入或收入而言。這樣，所以歲入就是公共收入，而歲入論就是公共收入論。歲入英文叫做 public income or revenue，德文叫做 *offentliche Einnahme*，法文叫做 *revenus publics*。著者嫌「公共」二字之太含混，而「公共收入」的意義實在是僅指「公家」或「政府」的收入而言，所以擬以「歲入」二字來替代「公共收入」四字；好在「歲入」二字在中國古書上是常見的，而其意義似亦僅限於公家或政府的每歲收入。著者以為中國有了這樣簡單明瞭的好名詞而棄置不用，實在是很可惜的；況且「公共收入」這個名詞，是直譯英、德、法文

而來的，終覺牠是土俗得很，不如「歲入」二字之簡單明瞭而又文雅。

名已正了，然則歲入的意義到底是什麼呢？歲入就是任何一個政府或政治團體的以貨幣數額來表顯的種，種滿足其慾望的手段之總稱。至於歲入爲什麼一定要拿貨幣來做標準的理由，已詳本書上卷第二編第一章第一節（面六九——七〇），茲不贅。這樣，舉凡實物收入與勞役收入之折不折價者，嚴格言之，都不是歲入。

此處尙有一點，似不得不申明者，就是「歲入」二字似亦可作英文 *public receipts* 解。原來 *public receipts* 的含義是要比 *public revenue* 爲廣：前者可以包括後者，而後者不過是前者的一部分；後者是僅指各種正規收入（*regular income*）如官業盈餘，規費，租稅等而言，而前者則是兼指非正規收入（*irregular income*）如公債募集，公產變賣，及不兌換紙幣之發行等而言。（註一）這是就歲入的廣義而言。若就歲入的狹義而言，那末公債募集及不兌換紙幣之發行等，究竟應歸入公債論內討論，不在歲入論範圍之內也。至公產變賣的收入，似不妨列入歲入論內討論耳。

（註一）“The chief elements included in the conception of public receipt, but excluded from that of public revenue, are receipts from public borrowings and from the sale of public assets, such as war stores, and paper money newly printed and delivered from the public printing press” (H. Dalton, *Principles of Public Finance*, p. 25)

## 第二節 歲入的沿革

一、歲入與社會環境的關係 一個政府歲入的變遷，常視其所處社會進化階段以爲斷：神道設教時代，有神