

行政院農村復興委員會叢書

田賦附加稅調查

商務印書館發行

中央大學經濟資料室編

行政院農村復興委員會叢書

田賦附加稅調查

商務印書館發行

中華民國二十四年三月初版

(36675)

行政院農村復興委員會叢書
田賦附加稅調查一冊

每冊定價大洋壹元叁角

外埠酌加運費匯費

編纂者 中央大學經濟資料室

發行人 王雲五
上海河南路

印刷所 商務印書館
上海河南路

發行所 商務印書館
上海及各埠

版 翻
權 印
所 必
有 究

田賦附加稅調查第一集序

現在我國研究社會科學者的通病有二：第一是往往能高談理論而忽視現實，第二是往往知道外國的材料而不知道本國的材料。第一種是由於許多理論是現成的，是容易推演者，而現實是要去實地觀察和多方調查的，是乾燥而不容易整理出頭緒來的。殊不知適當的理論非根據現實的材料不可，不然就是空論。第二種是由於現在治社會科學的人，大都是從外國的書籍裏去學來的。外國的材料，經許多外國學者耗費多年的苦工搜集整理過了，什麼都比較齊備可靠，一搬運過來，就可以教人，就可以做文章。但是外國的材料，有外國的時間性與空間性，根據外國材料研究而得的結果，對於中國同類問題上的應用，到若何程度，殊屬疑問。我們治學的初期，研究外國書籍，看外國學者如何整理運用他們的材料，以爲我們研究本國現實問題的借鑑則可，若是祇研究外國材料就告終結，含棄中國的材料而不研究，則大大不可。這不但是「捨其田而耘人之田」，並且「子有庭內，弗瀝弗掃」，豈有不「宛其死兮，他人是保」之理。近來中央大學經濟系設置經濟資料研究室，從事調查研究中國經濟問題，真是非常值得鼓勵的一件事。一年以來，承朱伯商先生和各位教授先生的領導，各位助教先生和三四年級同學的努力，居然成了一部田賦附加稅調查第一集，包括江浙皖贛鄂豫魯川粵九省五十縣之多。雖然地域還是有限，而且每縣以內的各種材料，並不見得齊全，但是所搜集的材料，或爲原來的文件，或爲原來文件的照片，可以說大

致是很可靠的。這裏面有許多聞所未聞的事實，有許多意想不到的現象，看了可以使我們怵目驚心。這是中國目前高唱救濟農村聲浪中值得顧慮到的方面，但這決不是厲集都市深居簡出的人可以知道的，也不是高據沙發上坐而論道的人可以想像的。調查是研究的基礎，張本是理論的根據。我們很抱歉這次調查所得的張本不能十分齊備，所以我們祇是希望將來有第二集第三集的續出。我們總不原諒自己搜集不完備的缺陷，但是社會上若是知道這是我們教授學生不費什麼金錢在平時和假期內回家所搜集的結果，或者可以得到大家較為充分的同情和原諒。現在頗聞建設中國本位文化的呼聲，整箇文化的問題太大了，一部十七史我們實不知從何說起。我想若是大學中研究學問的人，尤其是研究社會科學的人，能趕緊着手搜集和研究本國材料，分門別類的創立以本國現實為根據的社會科學系統，不以販運舶來知識自安，倒還是切實而不流入空疏的工作。

羅家倫民國二十四年三月四日

序

年來農村經濟破產，爲舉國一致公認之事實。夫以農立國之國家，對外則貿易日趨入超，既處英、美、日三重匯價傾銷包圍之下，又遭美國收買白銀提高銀價之影響，國內則農村崩潰，水旱頻來，其國民經濟之危殆，自不待言。此年來舉國上下，焦思極慮，上自全國財政會議，下至雜誌論文，報章社評，莫不亟欲解決者也。考農村經濟破產之原因，雖衆說不一，然洋米之傾銷，稅捐之繁重，實爲最重要而最普遍之原因。就中尤以田賦附加稅之繁重，有加無已，爲農村沒落最直接之原因。中央大學經濟學系有鑒於此，以爲欲救濟農村經濟之沒落，當先減輕農民之負擔，而欲減輕農民之負擔，當先從調查真相着手。故先就師友同學關係所及，作私人之調查，年來調查所及，已有江蘇、浙江、安徽、河南、山東、廣東、四川、湖北、江西九省，四十餘縣。其調查方法，以田賦串票或執照爲線索，先事彙集串票執照，然後進一步舉行調查。良以串票執照，爲人民納稅後之收據，從經濟史上之眼光觀之，爲最可靠之經濟史料，視政府調查，各省呈報，其正確程度，不可同日而語。故調查範圍，雖不過九省四十餘縣，然至少有兩點，可向讀者擔保：

(一) 此九省四十餘縣之調查，皆根據田賦執照及串票，調查範圍雖小，然材料皆甚可靠。

(二) 其農民田賦以外之負擔，亦以執照及串票爲線索，或搜集單獨執照收據（如畝捐特捐等），或從事實際調查。

故本集調查所得，雖未必可以完全代表農民之全部負擔，然至少可以代表一般之情形，而有所陳述及所得結論，皆有真憑實據者。

抑又有進者，本集田賦附加稅之調查，其效用不特限於目前已也；將全國各省田賦執照串票，彙列一編，製為統計圖版，加以有系統之敘述，此種工作，實為整理經濟資料之工作。我知將來欲研究民國前二十餘年之經濟史者，當以此調查集為研究當時田賦及農民負擔最可靠之材料焉。

自二十三年全國財政會議議決「附加不得超過原有正稅總額」，「現有田賦附加，無論已否超過正稅，自二十三年度起，不得以任何急需任何名目，再有增加」，「附加帶徵期滿，或原標的已不復存在者，應即予廢除，不得再變更用途繼續徵收」，「田賦附加現已超過正稅者，應限期遞減，並以土地陳報所增賦額儘先充抵補減輕附加之用」——自有此議決以來，直接隸屬中央各省，雖聞已有準備減輕附加稅辦法，然大多數省份，仍存觀望，二十三年第二期地價稅，初不見減輕，甚且有變本加厲，依舊遞增者，是由本編搜集所得材料可知。且「議而不決，決而不行」，為目前政治之通病，田賦整頓之須有切實辦法，不能長此遷延，更不待言。且二十三年江南旱災奇重，華北則水災頻仍，農村經濟，更急轉直下而趨於總崩潰之途。然則，減輕農民負擔，廢除田賦附加，更為刻不容緩之舉。然實際情形不明，即無從下手整頓，而官方調查，公文往返，稽延時日，胥吏蒙蔽，反不易明瞭真相。故二十二年十二月四日上海新聞報社論評曰：

田賦沿襲，為時既久，各地加賦，演進亦殊複雜。欲行研究，必將全國現在田賦附加之確數，逐一查明，方能着

手。朱懷君近作田賦附加稅之繁重與農村經濟之沒落一文，曾主張國人自起調查田賦附加稅，彙成報告，以謀救濟之道。今財部既謀改革，由部調查，應較私人易於爲力。然凡事一入官場，輒輾轉稽延，或胥吏蒙蔽，益滋障礙。轉不如吾民衆自定一總彙之處，各將本年度忙漕執照及串票陳出，加以編訂，公佈全國，較爲真切而迅速。甚望朱氏之議能從早實行，則所得結果，至少亦可作財部進行時有力之參考。

新聞報該社論發表已近一年，同人等才力薄弱，至今日始將九省四十餘縣之調查作爲第一集公布，誠有負國人之期望。雖然，第一集發表之後，我知其讀者必衆，效力必宏，將來全國人民繼起調查，有一總彙之處，必易於成功。且今後調查，意義更大，何者，自財政會議議決減輕田賦附加以來，進行真相不明，國人僅見財政當局有減輕田賦附加之意，而不見有減輕田賦附加之事實。今後繼續調查，更負有一種使命：即可以由此知財政會議之議決，是否真正實行；如果實行，則已執行至何種程度。是則調查田賦更含有監督財政，促進田賦改革及減輕附加之意義，深願國人能羣起調查，將農民負擔之真相暴露於世，以促進當局之改革。同人不敢，謹當負總匯編製之責，將來二集三集相繼出版，全國田賦真相大明，則造福於農民，有裨於農村經濟，豈淺鮮哉！

二十三年十月三十一日朱懷序於南京中央大學經濟資料室

目錄

田賦附加稅之繁重與農村經濟之沒落	(朱 儷).....一
田賦附加稅之沿革	(朱 儷).....一八
調查田賦附加稅方法上之研究	(張柏香).....三七
調查	五二
江蘇省	五二
江寧縣	(張柏香).....五二
鎮江縣	(張柏香).....六一
溧陽縣	(任樹椿).....七〇
宜興縣	(任樹椿).....七〇
句容縣	(張柏香).....八六
江陰縣	(徐曾厚).....一〇五
常熟縣	(沈欽祥).....一一六

吳江縣……………(王元璧)……………一二一

崇明縣……………(王元璧)……………一四二

南通縣……………(丁廣極)……………一四七

泰縣(見田賦附加稅之沿革)……………(朱 傑)……………

鹽城縣……………(丁聚羣)……………一六二

淮陰縣……………(張柏香)……………一八一

灌雲縣……………(張柏香)……………一九五

睢寧縣……………(葛以馨)……………二二五

豐縣……………(端木天)……………二三〇

浙江省……………二三九

金華縣……………(莊尙楷)……………二三九

象山縣……………(張柏香)……………二四九

富陽縣……………(裘勝嘉)……………二五七

松陽縣……………(裘勝嘉)……………二七六

安徽省……………二九四

滁縣	.....	(張柏香)	二九四
銅陵縣	.....	(張柏香)	三〇九
河南省	.....	(朱 僊)	三一五
太康縣	.....	(程俊洋)	三二七
山東省	.....		三三七
沂水縣	.....	(張柏香)	三三七
廣東省	.....		三四〇
梅縣	.....	(沈欽祥)	三四〇
四川省	.....	(朱 僊)	三四七
湖北省	.....		三六一
應城縣	.....	(張柏香)	三六一
江西省	.....		三六四
吉安縣	.....	(侯毓華)	三六四
南昌縣	.....	(侯毓華)	三六五
江浙皖贛豫川魯粵鄂九省各縣近五年來田賦附稅超出正稅比率一覽表	.....		三六七

田賦附加稅調查

田賦附加稅之繁重與農村經濟之沒落

一 導言

近年來農村經濟破產，已爲公認之事實；其恐慌之嚴重，現象之險惡，幾有摧毀中國國民經濟之基礎及其存在之趨勢。政府當局，亦有鑒於此，於是組織農村經濟復興委員會，一時袞袞諸公，皆膺命爲委員；然時至今日，尙未有具體之辦法，通盤之計畫，足以挽救農村之厄運者。考農村經濟破產之原因，雖有多端，而言其原因者，亦人人殊，然歸納而論，不外下列各因：

(一) 政治的：

(1) 農村秩序紊亂，治安破產，因此農民不能生存，或流爲盜匪，或集中都市，——於是引起畸形的“ndflucht”現象，而造成病態的大都市發展。

(2) 稅捐繁重，——於是捐棄田畝，集中於大都市，以謀生存；或挺而走險，更造成地方治安崩潰之原因。

(二) 經濟的

(3) 在工業化之過程中，農村經濟本有沒落之趨勢，因新興工業，需要大量之工人，農村經濟之副業，如紡織、蠶桑、菜蔬、果品、肉類之醃製（如罐頭食物、乾果、醃肉等）及手工業等，皆為新興之工業逐漸吸收以去，於是農村之大家庭解體，人口集中都市。此種現象，Sombart 一方面稱之為『經濟生活之商業化』(Kommerzialisierung der Wirtschaftslebens)，(註一)他方面稱之為『大家庭及家庭經濟之解體』(Auflösung der Hausgemeinschaft und Hauswirtschaft)，(註二)但在中國，則工業尚極幼稚，工業化之過程，在沿海及交通便利各省，方在開始；故工業化不過為農村經濟沒落之一因，並非重要原因。惟自五口通商以還，各資本主義國家競以中國為銷貨商場，據中央研究院社會科學研究所編製六十五年來中國國際貿易統計海關各項稅收統計表，試以民國二年（一九一三）為標準年（base year），則清同治二年（一八六三）指數不過一九·四，而民國十七年（一九二八）指數則竟至一八七·二——易言之，此六十六年間，中國海關稅收增加幾至十倍。由此可以推得，中國國際貿易，在此六十六年間，亦至少增加十倍。更據該統計冊六十五年來出入口貨價總數統計表，亦以民國二年為標準年（一九一三），則清同治三年（一八六四）入口指數僅為八·一，而民國十七年（一九二八）入口指數則竟至二〇九·八——易言之，此六十五年，外國貨物輸入吾國，竟增至二十六倍！加以近年

(註一) Sombart: Hochkapitalismus, München 1927, S. 499ff.

(註二) 同上 S. 350ff. 454ff. 499ff.

以來，世界經濟恐慌愈趨嚴重，各工業國生產過剩，中國更成爲傾銷之尾間，如俄國日本對華之傾銷，英美之因 exchange-dumping (因貨幣跌價而引起之傾銷) 而發生之傾銷，更使外貨大量流入。工業製造品既源源流入，其結果與本國工業化情形相同：農村經濟之副業，俱被新工業，或外國商業攫去。例如男耕女織，爲江南（如杭嘉湖及蘇常太各屬）農村經濟之二主業，蠶桑與農田，幾有同等重要，是在清末及民國初元，依舊不變。及洋布源源流入，嗶嘰，印度綢，人造絲，洋花布（尤以日本之棉布爲最），充斥國內，彼以機器大量製造，而吾則專賴人工，於是男耕女織之經濟，不能維持，向之在鄉村養蠶織布之女子，不能自給，於是大批女工，流至都市，或爲紡織工廠之工人，或爲傭工，或流爲妓娼。是在江南各邑，尤以上海附近，最爲顯著。蓋江浙兩省，在循環不斷之內亂中，尙爲比較安定之省份，而農村經濟亦不免沒落者，自身之逐漸工業化與外國工業品之源源流入，實爲重要原因。

（4）自國民政府定都南京以來，即從民國十七年至民國二十一年底五年間，所發行公債，票面債額達十萬萬六百萬元；近又有舉行公債一萬萬元之訊，以償還抗日時期各銀行所墊之軍費。（註一）按中國流動資本（一般所謂游資），本屬有限，或估計不過六萬萬元，發行大量公債結果，所有流動資本多被吸收至都市，一時農村金融奇窘，發生偏枯現象；而都市之中，則銀貨充斥，甚至銀元價格反跌至銀行兌換券價格以下。良以吾國稅捐繁重，內亂循環，作他種投資，反不如作公債生意，可以坐得高利息；於是流動資本，競投作消費公債，不能生產。而證券交易所投機盛行，銀錢從甲手轉至乙手，輾轉循環，不流出交易所以外。此種現象，所謂投機過剩或

（註一）見拙著中國財政問題第一編，已由國立編譯館出版，本年底可發行。

投機過甚 (Over speculation) 在資本主義金融流動國家，已足以召致恐慌。(註一) 況在吾國，更足以使農村金融偏枯，促進農村經濟之崩潰。例如海州一帶農民借款十元，每月付息竟至一元，十月付完利息，而猶不能償本之時，仍須繼續付息，永無止境。在浙江海鹽縣，農民竟無從借得資本，即經營地方信用之當舖，亦相繼倒閉。可見農村金融偏枯，已至如此嚴重時期，而所以至此之原因，實不得不歸咎於濫發公債。

(三) 天然的：

(5) 水災 近年來水災頻繁，每次決口，村鎮農田，盡成澤國，廬舍漂蕩，哀鴻遍野。如民國二十年長江流域之大水，二十二年黃河中流及下游之泛濫，動輒數省乃至十數省，被災者數十縣乃至數百縣，農民遭水災之後，流離失所，無家可歸。天災頻頻，自亦為農村經濟沒落之一重要原因。

(6) 旱荒 旱荒亦農村破產原因之一，而於西北各省為尤甚。如民國十九年西北大旱，甘陝一帶，赤地千里，兵戈之後，繼以饑饉，因此人口驟減，甚至原上白骨相望。天災人禍交作，於是中國遂無一片乾淨土。

綜上各項觀之，農村經濟破產之原因甚為複雜，而各地農村經濟沒落之原因亦不盡同。如能實地調查，製成農村經濟沒落分區圖，頗為有意義之工作。據個人觀察所及，農村經濟破產，雖到處有此現象或趨勢，實以長江流域及河淮之間為最烈。其他如廣東廣西各省，則病不在農村經濟之沒落，而在華僑海外經濟之破產。至於長江流域各省，原因亦不盡同：江浙由於工業化及外國工業品之侵入，江北及其他各省，則由於水災，或治安不寧，江西及

湖北等省，則由於共匪之騷擾；四川則由於軍閥之混戰。黃河流域各省，則或由於水災，或由於旱荒，或由於匪亂；而爲農村經濟破產普遍之原因，實爲稅捐之繁重；稅捐中歸農民直接負擔者，厥惟田賦，而田賦之有加無已，使農民負擔至不能負擔者，實爲附加稅。故吾人可得一結論：農村經濟破產一般的原因，實爲田賦附加稅之有加無已。

再分析以上各項原因觀之：政治的原因，牽及全盤政局，非至政治全部解決後，無可爲力。經濟的原因，則由於外來之資本主義及濫發公債，引起金融之偏枯現象，亦非一時可以救濟奏效。天然的原因，除樹植森林以防旱澇外，別無治本之法，但此爲百年大計，亦非一時可以奏效。吾人現在所宜注意，而糾正當局，促國人急宜猛省者，實爲田賦附加稅問題。良以此問題之嚴重，不特可以致農村破產，且足以根本顛覆吾國之國民經濟及社會秩序，所關實匪淺鮮。但吾國田賦，全依遺制，各地情形，千差萬別，非調查不爲功，而欲實行調查，非羣策羣力不可。作者一人見聞有限，本篇調查所及，亦不過鎮江滁縣及泰縣三縣，自不過一種開端之工作。作者於此，敬向讀者建議，羣起調查田賦附加稅，彙成報告，以昭示全國；田賦附加稅之繁重，已重至何種程度；附加稅超過正稅，已至若干倍以上；附加稅之名目，苛細重覆至何程度。如此，方可將事實及統計，替代籠統不清晰之觀念，而將田賦附加稅問題之嚴重性，剖析於社會人士之前，羣起思糾正救濟之道，此則不特農村經濟之幸，抑亦中國國民經濟全體之幸也。

二 田賦附加稅之沿革

田賦附加稅之起源，實始於咸豐初年按糧隨徵津貼之辦法；推而上之，雍正時代之「火耗」，乾隆時代之「平

餘，「嘉道之間之『漕折』，皆爲變相之加稅，而實爲附加稅之遠因。先是康熙五十一年（西曆一七一二）降諭將錢糧冊內有名丁數，無增無減，永爲定額；自後歷朝懷遵祖制，不敢或違，而田賦正稅，遂永不增加。東華錄康熙五十一年諭大學士等曰：

朕覽各省督撫奏，編審人丁數目，並未將加增之數，盡行開報。今海宇承平已久，戶口日繁，若照見在人丁加徵錢糧，實有不可。人丁雖增，地畝並未加廣，應令各直省督撫，將見今錢糧冊內有名丁數，無增無減，永爲定額。自後所生人丁，不必增收錢糧，編審時，止將增出實數查明，另行造冊……

故嗣後徵收錢糧，皆據康熙五十年徵糧丁冊，定爲常額；而東華錄每年末所附戶口統計，則別有『永不加賦滋生人丁』一項，以見戶口增加之迹。雍正二年（一七二四）更併丁銀於地糧，於是無地之丁，不輸丁稅；而田賦正稅，遂無增無減，永爲定額。正稅既不能增加，於是附加稅遂層出不窮，終至超過正稅十餘倍乃至二十餘倍以上。附加稅所以增加不已之原因蓋在於此。

自康熙而後，歷朝雖懷遵永不加田賦丁銀之諭，然實際上確有加賦之痕跡，其類似後世之附加稅者，即雍正時之火耗，乾隆時之平餘，及嘉道之間之漕折是也。是爲附加稅之萌芽，請略述其緣起及性質如左：

（1）火耗

雍正初，山西巡撫 諾岷奏請提解火耗歸公，上諭許之，大意謂：

州縣火耗，原非應有之項，但通省公費各官養廉，有不得不取給於此者，朕非不願天下州縣，絲毫不取於民，而其勢有所不能；且歷來火耗皆在州縣，而加派橫徵，侵蝕國帑，虧空之數不下數百餘萬，由於州縣徵收火耗分