

費文星編著

中國直接稅概要

世界書局印行

費文星編著

中國直接稅概要

世界書局印行

74006

中華民國三十六年十月初版

中國直接稅概要（全一冊）

定價國幣十元

（外埠酌加運費匯費）

編著者 費文星

發行者 李煜瀛

世界書局有限公司代表人

出版者 上海大連灣路
世界書局

發行所 上海及各省 世界書局

版權所有
翻印必究

序

直接稅一良稅也在我國雖僅具十餘年歷史已躋於關鹽兩稅之林蔚爲國家重要稅收之一惟直接稅範圍廣泛種類甚多有關法令既極繁雜難釋復因創行未久又時有修正補充而牽涉會計之問題尤夥納稅人及研究直接稅與會計者皆深苦之

費君文星從余習會計有年對直接稅實務之研討頗具心得今以其所得經驗參以直接稅及會計學理成爲「中國直接稅概要」一書對於我國各類直接稅之基本理論征課範圍計算方法與報繳程序等均分別爲簡明扼要之敘述對於牽涉會計之各問題解釋尤詳一切應用表格簡算公式等等亦均包括在內材料甚齊備頗足爲納稅人及研究直接稅與會計者解除所苦之助

費君書成求序於余爰書數語如右既嘉其努力且爲介紹也

中華民國三十六年六月廿四日

安 紹 芸 序於上海

凡例

(一)本書依現行各種直接稅法規編纂而成，內容簡賅除對於賦稅之原理及史實，作簡單之介紹外，偏重於實務之討論，可供各業從業人員會計人員及商科學生作爲參考之用。

(二)本書共分二十一章，第一章第二章及第十四章分別說明直接稅之史實，所得稅之基本理論及稅務行政，第三章至第八章分別詳論各類所得稅及綜合所得稅之實務，第九章至第十二章闡述有關所得稅之會計問題。第十三章說明清算營利事業所得稅之計算方法。第十五章說明幣值變遷聲中稅務調整計算之方法。第十六章至第二十一章則分別說明遺產稅印花稅證券交易稅及特種營業稅之大要。

(三)本書對於各類直接稅之征課範圍、計算方法、與報繳程序、均分別解釋；至應用表格，簡算公式，均經插入，俾供參用。

(四)本書附錄除各種直接稅法及細則外，其他有關稅務之法規與解釋，亦經羅列。

(五)本書之成，承安師紹芸撰賜序文，龔師懋德多所指正，均此誌謝。

民國卅六年六月

費文星於上海

中國直接稅概要目錄

第一章 緒論

第一節 直接稅之意義

第二節 我國創辦所得稅之經過

第三節 我國創辦過分利得稅之經過

第四節 我國創辦遺產稅經過

第五節 我國創辦印花稅經過

第二章 所得稅之基本理論

第一節 所得之意義

第二節 所得課稅之理由

第三節 所得稅之優點

第四節 所得稅之制度

第五節 所得稅之徵課方法

一六

第三章 營利事業所得稅概要

第一節 營利事業所得稅之課稅範圍

一七

第二節 營利事業所得稅之免稅情形

一八

第三節 營利事業所得稅之稅率

一九

第四節 營利事業所得稅之計算方法

二一

第五節 營利事業所得稅之報繳

二六

第四章 薪給報酬所得稅概要

第一節 薪給報酬所得稅之課稅範圍

二九

第二節 薪給報酬所得稅之免稅情形

三〇

第三節 薪給報酬所得稅之稅率

三三

第四節 薪給報酬所得稅之計算方法

三三

第五節 薪給報酬所得稅之報繳

三九

第五章 證券存款所得稅概要

第一節 證券存款所得稅之課稅範圍……………四三

第二節 證券存款所得稅之免稅情形……………四四

第三節 證券存款所得稅之稅率……………四五

第四節 證券存款所得稅之計算方法……………四五

第五節 證券存款所得稅之報繳……………四七

第六章 財產租賃所得稅概要

第一節 財產租賃所得稅之征課範圍……………五二

第二節 財產租賃所得稅之稅率……………五三

第三節 財產租賃所得之計算……………五三

第四節 特殊租賃情形下租賃所得之計算……………五五

第五節 財產租賃所得稅計算舉例……………五六

第六節 財產租賃所得稅之報繳……………五八

第七章 一時所得稅概要

第一節	一時所得稅之征課範圍	六一
第二節	一時所得稅之稅率	六一
第三節	一時所得稅計算方法	六二
第四節	一時所得稅之報繳	六三
第五節	一時所得之控制	六四

第八章 綜合所得稅概要

第一節	綜合所得稅之征課範圍	六六
第二節	綜合所得稅之稅率	六六
第三節	綜合所得稅之計算方法	六八
第四節	綜合所得稅之報繳	七三

第九章 營利事業計算所得之原則

第一節 會計時期

七九

第二節 會計基礎

七九

第三節 會計單位

八〇

第四節 資本支出與收益支出

八二

第十章 營利事業資本實額之計算

第一節 決定資本之重要

八四

第二節 資本之意義

八四

第三節 資本實額之今昔

八五

第四節 資本實額之計算

八六

第十一章 營利事業資產之估價

第一節 資產之分類

九三

第二節 資產估價通則

九三

第三節 流動資產之估價

九五

第四節 長期投資之估價

九九

第五節 固定資產之估價

一〇三

第六節 無形資產及遞延資產之估價

一二二

第十二章 營利事業所得額之決定

第一節 收入總額之計算

一四

第二節 減除數之內容

一一七

第三節 所得額之決定

一二一

第十三章 清算或清理營利事業所得稅概要

第一節 清理事業與非清理事業

一二三

第二節 清理事業納稅之理由

一二四

第三節 營業期間所得稅之征課

一二五

第四節 清算或清理所得稅之征課

一二七

第五節 清理事業所得稅計算之檢討

一二九

第六節 清算或清理營利事業所得稅之報繳

一三〇

第十四章 所得稅免稅額及課稅級距之調整

第一節 調整之必要

一三三

第二節 調整之範圍

一三三

第三節 調整之起訖與施行

一三四

第四節 調整之計算

一三四

第五節 調整計算之舉例

一三七

第十五章 所得稅之稅務行政

第一節 稅務機關

一四二

第二節 普查

一四三

第三節 調查

一四七

第四節 決定

一四七

第五節 不服程序

一五一

第六節 稅款之收納

一五二

第七節 稅款之退補

一五四

第八節 獎懲

一五八

第十六章 特種過分利得稅概要

第一節 過分利得稅之征課範圍

一六一

第二節 過分利得稅之稅率

一六二

第三節 過分利得稅之計算方法

一六三

第四節 過分利得稅之徵課程序

一六六

第五節 過分利得稅之罰則

一六八

第六節 清算所得應否征課利得稅問題

一六八

第十七章 遺產稅概要

第一節 遺產課稅之理由

一六九

第二節 遺產稅課稅之範圍

一七〇

第三節 遺產稅之免稅情形

一七一

第四節 遺產總額之決定

一七一

第五節 遺產稅之稅率

一七四

第六節 遺產稅之計算

一七五

第七節 遺產稅之報繳

一八一

第十八章 遺產之估價

第一節 不動產之估價

一八八

第二節 動產之估價

一八九

第三節 其他有財產價值權利之估價

一九一

第十九章 印花稅概要

第一節 印花稅之課稅範圍

一九七

第二節 免稅憑證

一九七

第三節 印花稅之稅率

一九九

第四節 印花稅之繳納方法

一九九

第五節 有關印花稅之解釋法令

一一〇四

第六節 印花稅之罰則

一一一〇

第二十章 證券交易稅概要

第一節 交易稅之意義

一一一二

第二節 我國創辦交易稅之經過

一一二二

第三節 證券交易稅之課稅範圍

一一二三

第四節 證券交易稅之稅率

一一二三

第五節 證券交易稅之征課方法

一一二四

第二十一章 特種營業稅概要

第一節 營業稅與特種營業稅

一一二五

第二節 特種營業稅之課稅範圍

一一二六

第三節 特種營業稅之征課標準及稅率

一一二七

第四節 特種營業稅之計算

一一二八

第五節 特種營業稅之報繳

一一二九

第六節 特種營業稅之罰則

一一三〇

附 錄

修正所得稅法	一一三
修正所得稅法施行細則	一二三
營利事業資產估價方法	一四七
所得稅實施前未依營利事業資產估價方法規定折舊之資產估價調整辦法	一五三
遺產稅所得稅營業稅印花稅各修正稅法實施要點	一五四
所得稅新稅法實施要點解釋	一五六
所得稅法免稅額及課稅級距調整條例	一六二
調整計算後薪酬所得稅計算公式	一六四
工礦運輸事業重估固定資產價值調整資本辦法	一六六
工礦運輸事業重估固定資產價值調整資本辦法補充估算方法	一六七
財政部上海直接稅局規定公司行號申請增資辦法	一六九
三十六年度第一類營利事業所得稅稽征辦法	一七二
三十六年度第一類營利事業所得稅稽征辦法應行注意事項	一七四
行商一時所得稅稽征辦法	一七六
綜合所得稅聯合申報委員會組織規程	一八〇

特種過分利得稅法

二八一

特種過分利得稅法施行細則

二八四

遺產稅法

二八六

遺產稅法施行細則

二九二

遺產稅審查委員會組織規程

二九九

印花稅法

三〇一

印花稅票簡化貼用辦法

三一〇

印花稅法施行細則

三一四

印花稅檢查規則

三一六

證券交易稅條例

三一八

所得稅納稅行住商申請登記辦法

三一九

直接稅退稅辦法

三二二

特種營業稅法

三三五

罰金罰鍰提高標準條例

三三九

特種營業稅法施行細則

三四〇

綏靖區豁免直接稅辦法

三四四

綏靖區免稅各縣市

三四五