

03875

中國租稅問題

(中國財政問題第三編)

朱 傑 著

歷 實

共 運 室

商務印書館發行

中國租稅問題

(中國財政問題第三編)

朱 傑 著

商務印書館發行

中華民國二十五年四月初版
中華民國二十五年十二月再版

(25622.2)

中國租稅問題 一冊

中國財政問題第三編

每冊實價國幣肆元

外埠酌加運費匯費

著者 朱 俠

發行人 王 雲 五

上海河南路

印刷所 商務印書館

上海及各埠

發行所 商務印書館

版權所
翻印必究

(本書校對者李家超)

自序

本書係中國財政問題第三編租稅論，以中國租稅問題命名者，以其意較顯豁，且可以單獨行世也。自本書第一編出版以來，條已二載，在此二載之中，農村經濟日趨沒落，工商經濟日趨凋蔽，金融岌岌，財政破產，所謂『經濟國難』，日趨嚴重，整個之國民經濟，有總崩潰之虞。國人經二十年來之憂患，深知欲達政治經濟建設之目的，非先解決經濟問題不可，而欲解決經濟問題，在國家方面，舍財政政策莫由。在財政政策之中，尤以租稅政策之運用，占主要部份。蓋平衡收支，健全財政，均貧富而足國用，減輕平民負擔而改善民生，保護本國產業而獎勵工商，無不以租稅政策為依歸。再以重要各國而論，如德、如英、美、如法、意，今日之財政莫不完全建立於租稅經濟之上。故租稅問題，可視為財政及財政政策之

中心，其中常包含最困難，最重要，及爭論最烈之問題。但在中國，則租稅系統猶建築在收益稅（土地稅、營業稅、特種營業收益稅等）及消費稅（關、鹽、統、菸、酒稅等）之上，除少數租稅如所得捐而外，幾全爲物的稅（*Realsteuern*）而非人的稅（*Personalsteuern*）；但問收益若干，消費幾何；而不問及納稅者之負擔能力。

此外特殊階級之有負擔能力而對國家毫無直接負擔者，又比比皆是。故中國租稅之現狀，與租稅之公平原則及普遍原則，相去尙遠。職此之故，平民負擔日益加重，工商成本日益增高，租稅之壓迫，平民生計，妨礙工商業之發展者，蓋以近年來爲最甚。於是一方面釀成田畝拋荒，離棄鄉井，農村破產之現象；他方面造成紗廠倒閉，產業停滯，工商業沒落之現象。此吾國目前經濟之大病，雖其原因多端，而租稅繁重實爲其中心癥結所在，是無可置疑者。故本書特將第三編租稅問題，提前發表，先分析中國租稅制度之現狀，對於每一租稅，及其沿革，作一有系統之敘述，並各加以個人之建議，以供將來稅制改良之參考。次復將中國將

來稅制之改良，如何推行所得稅、財產稅、遺產稅，如何由物的稅系統(Realsteuersystem)進於人的稅系統(Personalsteuersystem)，作一整個之方案。因其要在解決當前之各種租稅問題，故即以命名焉。

本書之研究範圍及立題大旨(Fragestellung)於此亦有數語加以說明。在消極方面，先當劃定界限：(一)本書非中國租稅史，其目的在解決當前之租稅問題，而非整理過去之租稅歷史。惟欲知現在，必先明其過去，故於討論每一租稅之先，必先略述其沿革，求其扼要而已，非深入於整理之研究也。(二)本書非中國租稅志，其目的並不在詳細描寫租稅徵收機關，敘述租稅法令，詳記政府關於租稅之議案；而在於政府頒布法令議決案之後面，求其事實真相，而進一步求解決租稅問題之道。蓋法令及議決案，未嘗不冠冕堂皇，然而『議而不決，決而不行，行而不力』，爲目前一般官廳之通病。民間之疾苦真相，往往與皇皇明令，適成反比，治民國財政史而專以官廳法令及經濟會議財政會議議決案爲憑。

者。吾知其必與真相去甚遠也。至於積極方面，則以解決中國目前之租稅問題爲中心目標。惟欲解決目前之中國租稅問題，必當先參考各國之良規及租稅之理論，故於每章之前，必先闢一專節，泛論各國租稅之制度及其理論。理論既明，然後敘述某種租稅之沿革，分析其現狀，視連帶問題之多寡，而定節目之繁簡（如鹽稅在鹽稅泛論及沿革以外，復分專商制問題，現今行鹽制度之分析，引岸問題，鹽稅與人民負擔，鹽稅與財政收入，新鹽法及其批評六節）。並以個人之建議，殿後，以爲整理稅制之參考焉。

關於本書之立場，亦有數語附帶說明。本書純以國民經濟爲立場，其討論租稅問題，純以減輕小民負擔，改善平民生計，減輕工商業成本，使國民經濟得以復蘇爲依歸。蓋「百姓足，君孰與不足；百姓不足，君孰與足？」固百世不磨之至理也。故本書一方面既不偏袒政府，爲之文過飾非，如官方種種報告所爲；他方面亦絕不偏袒任何特殊階級之利益，爲之辯護。此固學術界應有之立場；學術

界自應有其特立獨行濟世救民不偏不欹之精神。學術著作之可貴，端在乎此。

作者處世超然，無私人利害關係雜乎其間，既不聞風附和，人云亦云，亦不諛附權勢，欺人欺己。所不能已於言者，社會經濟日趨危迫，民生日趨艱窘，欲以其一得之愚，貢獻於社會，苟有濟世利民之政府，體而行之，則實行固不必自我。此作者於本編脫稿之餘，蒿目時艱，所馨香而禱祝者也。

中國租稅問題，至爲廣泛，材料搜集，至爲不易。蓋不失之表面文章，卽難免掛一漏萬。故作者對於各界批評，誠意接受。如能對於編製體裁，解決方案，及理論方面，有所糾正，更所感謝。至若以更正微細數字爲能，以發現某事前後相差一年爲優，吹毛以求疵，列舉他人之瑣碎錯誤以自鳴得意者，是無關於租稅問題大體，除於再版更正外，概不屑與之多辨焉。蓋批評探討之目的，固在增進知識，解決疑問，而不在暴人之短見己之長（？），甚至流爲互相攻訐也。

一九三五年六月二十日，南京。

緒論

吾國今日之租稅制度，蓋爲一以收益稅及消費稅爲中心之租稅制度。中央政府方面，既以關鹽統爲收入重要來源；而地方政府方面，則又以田賦房捐營業稅牙稅當稅屠宰稅等爲稅收中心，前者建築於消費稅系統之上，後者建築於收益稅系統之上。此種租稅制度，一方面尙未脫離所謂農業稅系統（Agrarsteuersystem）他方面『人的稅』（Personalsteuer）尙未發達；所有租稅，幾全部爲『物的稅』（Realsteuer），負擔能力原則，尙未被注重。關於今日稅制之缺點，本書尙闕有專章討論，（註一）茲先分析全國現行租稅系統，列成一表，以爲全書張本：

註一 第十一章第一節。

本書之目的，在逐一分析中國租稅制度之現狀（第一編），討論中國租稅制度之改革（第二編），以求達到公平合理之稅制，而爲健全財政之基礎。本書之編製方法，不僅以敘述租稅現狀，官廳法令爲已足；且欲進一步一觀察法令後面之真相，租稅在經濟上所引起之影響，而求解決實際之中國租稅問題。蓋租稅與國民經濟關係至爲密切，租稅政策行而得當，足以均貧富，足國用，保護本國實業，發展社會經濟；行而不得其當，亦足以使民不聊生，百業凋敝，外貨橫行，社會經濟沒落。故租稅問題實爲財政問題之中心，經濟興衰之關鍵，本書秉此大旨，請逐一討論如左。惟中國租稅，異常繁複，掛一漏萬，在所難免，是則在海內諸君子共同教正之矣。

目錄

自序

緒論

第一編 中國租稅制度之現狀

A. 收益稅系統

第一章 田賦

第一節 田賦概論

第二節 中國田賦之沿革

第三節 中國田賦之現狀

一 田制

二 田額

三 賦則

目錄

一

一
一
一
七
一
一
二
三
三
三
三
六
四〇

四 附加稅·····	五九
五 徵收方法·····	八七
六 各項稅收·····	一〇二
七 丈量問題·····	一一〇
第四節 土地法與中國田賦之改革（附土地增值稅）·····	一二四
第五節 結論（附洋米麥進口稅問題）·····	一四一
第二章 營業稅·····	一五六
第一節 泛論·····	一五七
第二節 中國營業稅之沿革·····	一六一
第三節 牙稅與當稅屠宰稅及其他特種營業稅·····	一七五
一 牙稅·····	一七五
二 當稅·····	一九〇
三 屠宰稅·····	一九六
第四節 銀行業收益稅·····	二〇一
第六節 交易所稅（附交易稅）·····	二〇四
第七節 礦稅及漁稅·····	二二三

B 消費稅系統……………一二三四

第三章 關稅……………一二三四

第一節 關稅泛論……………一二九

第二節 中國內地關稅（常關稅子口稅復進口稅轉口稅）……………二五三

第三節 中國進口稅則之沿革……………二六八

第四節 財政關稅抑保護關稅……………二九〇

第五節 傾銷貨物稅……………三〇一

第六節 單一稅則抑雙重稅則……………三一〇

第七節 中國出口稅問題……………三一九

第四章 鹽稅……………三二一八

第一節 鹽稅泛論……………三三五

第二節 鹽稅之沿革……………三四〇

秦漢以前及漢魏六朝——唐及五代——宋（引法之起源）——元——明（開中法之起源及綱鹽法之起源）

——清「一、順治元年至道光十一年（綱法通行時代）二、道光十一年至太平天國（推銷開建等處敵

要時期）三、太平天國時代（鹽法崩壞時期）四、太平天國以後至清末（循環給運）」

第三節 專商制問題.....	三八三
第四節 現今行鹽制度之分析.....	四〇五
第五節 引岸問題.....	四一六
第六節 鹽稅與人民負擔（附二十四年全國鹽區稅率表）.....	四二二
第七節 鹽稅與財政收入.....	四六〇
第八節 新鹽法及其批評.....	四七五
第五章 統稅.....	四七八
第一節 消費稅泛論.....	四八〇
第二節 五種統稅之沿革.....	四八二
一 捲菸統稅——緣起——改辦統稅——第一次實行加稅——改七等爲三等——新三級統稅制——由	
三級改爲二級——第五次加稅——對於本國捲菸業之影響.....	四八四
二 棉紗火柴及水泥統稅——沿革——火柴統稅之影響——水泥統稅之影響——棉紗統稅之影響.....	五〇二
三 麥粉統稅.....	五一七
四 燕菸火酒啤酒洋酒統稅.....	五二〇
第三節 統稅與財政收入.....	五二一

第六章 菸酒稅.....五二七

第一節 菸酒稅泛論.....五二九

第二節 中國菸酒稅之沿革.....五三二

第三節 中國菸酒稅之現情及其改良方案——菸酒公賣——菸酒稅捐.....五三九

第四節 菸酒稅之稅收.....五五四

C. 轉移稅系統.....五五九

第七章 印花稅.....五五九

第一節 轉移稅泛論.....五六一

第二節 中國印花稅之沿革.....五六四

第三節 中國印花稅之現情及其改良方案.....五六七

第四節 印花稅之稅收.....五七九

第八章 契稅.....五八二

第一節 契稅之沿革.....五八二

第二節 契稅之現情.....五九〇

第二編 中國租稅制度之改革.....五九五

第九章 所得稅問題.....五九五

第一節 所得稅概論.....五九九

第二節 生活最低限度及累進徵收方法.....六〇二

一 生活最低限度.....六〇三

二 累進方法上之研究.....六二〇

第三節 所得稅與中國.....六二八

一 各國實行所得稅之條件及由單益稅系統過渡至所得稅之辦法.....六二八

二 吾國過去試行所得稅之失敗.....六三六

三 吾國實行所得稅之過渡辦法.....六四三

第十章 財產稅及遺產稅問題.....六五二

第一節 財產稅與中國.....六五二

第二節 遺產稅與中國.....六五五

第十一章 將來之稅制.....六六三

第一節 過去稅制之缺點（農業稅及消費稅系統爲中心）.....六六三

第二節 將來之國稅及地方稅.....六六八

第十二章 結論.....六八九