

贵州省直接税通讯

旬刊四期

1946.4-10

印編局稅接直區州貴部政財

貴州直接稅通訊

刊旬

期四第

版出日十月八年五十三國民華中

訓稅

動廉
殺能

登記證在申請中

通訊處：

貴陽太平路廿三號

財政部貴州區直接稅局

(非賣品)

貴州直接稅鳥瞰

貴州僻處西南一隅，地瘠民貧，在抗戰以前，商業經濟，教育文化，生活智識一切都比華北東南各省落後，稅收自然也很有限，經過八年抗戰，華北東南各省相繼淪陷，人民轉徙流離，紛紛搬到西南來居住營生，於是貴州形成了復興中華民族的基地，不僅商業經濟趨繁榮，就是教育文化，生活智識，也突飛猛進，貴州人民更負擔了抗戰所需的大量兵員，物資，軍糧和公糧，尤其是國家重要的財源——租稅，因為戰時國家支用浩繁，預算龐大，所憑以爭取勝利的要素，固然是錢。西歐名將魯登道夫說：打戰的基本條件第一是錢，第二是錢，第三還是錢。可知錢的重要，錢自何出？出自人民。租稅即是人民向國家輸納的直接方法。貴州人民所繳納的租稅數字，對於國家的貢獻之大亦不可抹煞，旁的稅收，暫且不提，單就直接稅一項而論，歷年稅收數字，即甚可觀：最近六年來之統計如次：

年別 稅收數額(單位元)

廿九年	一、七九五、七七〇、四三
三十年	二、六一六、二〇二、五三
卅一年	三、八四六、五三四、五四
卅二年	一、三〇、三七九、二九一、九六
卅三年	二、七〇、四八〇、六七一、五五
卅四年	七〇三、九八一、六六五、一九

由上表看來，可知歷年稅收逐漸增加，不失為貴州人民輸財之有力證據。負擔不可謂不重，然一考其實際，又覺此種稅收不僅未加重人民的負擔，而且一年減輕一年，因為通貨膨脹，幣值低落，稅收的數字，遠不及物價增漲的速度，即是物價指數增漲至十倍或數十倍時，而稅收的比值僅增至一倍最多三倍五倍而已；同時許多邊遠地方或因民情閉塞，或因交通梗阻，尚未能普遍征課，根本沒有負擔，可知直接稅之在貴州尚未能徹底推行。

直接稅的體系，以所得稅，過份利得稅與遺產稅為主幹，印花，營業，土地，契稅等均係因利趁便兼辦性質，所得稅開辦最早，廿六年一月首先在貴陽推助，廿七年三月安順鎮遠相繼開征，廿八年一月漸次推及遵義，獨山，畢節，興義，惟其

時稅收甚少，至二十九年開征遺產稅接辦印花稅，卅一年接管營業稅，範圍擴大，於是思南，桐梓，赤水，榕江，盤縣，銅仁等地稅收隨之推進，卅二年二月統一征收機構，於安龍，清鎮，鎮寧，湄潭，惠水，都勻，貴定，黔西，仁懷，黃平，息烽以及全省各地，均增設機構，經此漸進的推行和長期的宣導，人民對此稅率公允，負擔公平之優良稅制，似應有相當的認識，允宜熱誠擁護，自動申報，然而事實有不盡然，除了貴陽一地行之較為普遍而順利外，其他各縣很難辦到預期的成績，其故或以人民對於此種良稅，根本不明其意義與手續因而無法推動，或為地方之少數惡勢力梗阻，以致窒礙難行，美籍顧問凱末爾預料中國在目前狀況下不易推行一般所得稅不無理由。

過份利得稅，係針對戰時社會經濟之畸形發展，投機居奇之牟利事業勃興，謀以平均負擔，節制私人資本之膨脹而開征，期以此項稅收之征課，對於投機暴利者收糾正限制之功效，其實此一稅制與所得稅性質相同，故在貴州發展情形，有如所得稅，甚且不如所得稅，因為過份利得稅

隨所得稅而來，人民對於所得稅之納稅義務與申報義務不甚瞭解，則對過份利得稅亦頗多隱匿情事，誠以國民之納稅道德，尙待磨發，國民之納稅習慣，尙待養成，事實距離理想相去尚遠也。

遺產稅已開征六年，因調查及評價之困難，成績未著，不但收入甚微，而查獲者，亦備有免，更形成負擔，不平現象，尤需亟謀補救。

印花稅以商業憑證為重要稅源，原屬間接稅之一種，以便於稽征，聯繫密切之故，改歸直接稅機關查征，由於抗戰的影響，貴州成為後方重鎮，工商業日益繁盛，在較大的城市中，此一稅收大都是超出預算的，但細心觀察，國人沒有索取發票的習慣及檢查印花的欠嚴密，逃漏的地方不勝列舉，行之普遍順利而納稅觀念最深入的要算營業稅。營業稅手續簡易，稽征人員既感省時省事，納稅人易於瞭解，故其稅收成績在貴州超越一般稅捐之上，然而，營業稅係因抵補裁釐而舉辦之地方財源並非主要的直接稅，嚴格說來不能列入直接稅系統之內，抗戰軍興，省級財政無法支持，三十年六月，第三次全國財政會議

議決議，改進財政收支系統，將省市一級財政收支，改列國家財政範圍之內，遂於三十一年一月接管原屬各省市之營業稅，勝利後，全國財糧會議議修正財政收支系統法，恢復三級制，仍將此接自地方之營業稅劃歸地方土地稅，契稅雖於很短時間交由直接稅稽征機關兼辦，近已奉

局別	轄	區	稅務員人數
高	級	初	級

貴州區直接稅局	全	貴陽分局	貴陽惠水羅甸貴筑開陽息烽修文	一四	二
安順分局	興義興仁安順普定紫雲清鎮平壩長順鎮寧關嶺郎岱盤縣晴隆普安安龍貞豐册亨望謨	一二	二〇		
遵義分局	遵義湄潭餘慶鳳岡湄陽金沙	八	七		
畢節分局	畢節赫章黔西織金大定納雍威寧水城	四	一		
都勻分局	都勻丹寨麻江雷山三都榕江從江黎平獨山平塘荔波	四	六		
桐梓分局	桐梓赤水瀘水正安道真仁懷松坎新站兩鎮	二	七		
貴定分局	貴定龍里平越甕安鐵山	四	五		
鎮遠分局	鎮遠玉屏三穗黃平施秉錦屏天柱劍河台江	一	一		
銅仁分局	銅仁岑寧江口思南石阡德江婺川沿河印江松桃	一	一		
合計		七七	一〇		

以貴州全省之大，每一分局轄縣太多，區域之新任務，自感力量不夠。吾人檢討過去，展望將來，對此普遍，公平之優良稅制，應如何保持以往之精神，發揚未來

我國現行之遺產稅

余兆光

筆者認為目前推行遺產稅困難殊多，考其原因，國人之未能瞭解此項新稅開征主旨，自屬主要原因之一，蓋我國數千年來，對於遺產之繼承，向有「父死子繼」之傳統觀念，以繼承遺產，係屬天經地義，故目前遺產稅之推行，自應由宣傳入手，以啟發國人樂於報繳習慣，茲將現行遺產稅法要點，及各種規定程序，略為介紹，俾作納稅者

非易易，時至今日因事實上之種種困難，人事之漸趨複雜，精神上不免有些頹散，這是無可諱言的，加以機構未能普設，一個人須擔負多數人的責任，人非三頭六臂，自不能全無疏忽。這也是目前亟應注意的事情，茲將目前分局分佈情形列表如下：

貴陽中國旅行社招待所

▲地址：科學路九號▼

結婚禮堂

富麗堂皇

西餐茶點

隨時供應

客房設備

整潔優美

招待侍應

服務週到

我國舉辦遺產稅之演進

考我國征收遺產稅之創議，實肇始於

民元，蓋我國數千年來，向有「父死子繼」之傳統觀念，啟諸史實，均未見課征遺產稅之跡象，迨歐風東漸，民國成立，其時即有譯孟之說帖，繼之章宗元亦有遺產稅之建議方案，惟是時國內政局動蕩不定，雖有倡議，未能實行。民國四年，總統府財政討論會曾草擬遺產稅征收條例十一項，以無子立嗣者之遺產為課征標準的，但亦議而未行。民國十六年，全國統一，國府奠都南京，政治氣象，煥然一新，主政者鑒於世界潮流之趨向，乃於十六年有遺產稅置行條例意見書之提出，翌年七月，全國財政會議亦決議舉辦，並有遺產稅征收條例十三條及細則十六條之制定，率以種種關係，亦復議決而未行，迨民國二十五年，政府體察環境之需要，重擬遺產稅暫行條例三十條，並由中央政治會議議定原則十項，交由立法院審查，草案未訂，即逢抗戰軍興，首都陷敵，政府西遷，遂又擱置未辦，一再遷延，殊屬遺憾。

民國二十七年沿海沿江各大都市，均先後被敵封鎖蹂躪，稅收頓形銳減，政府感抗戰勝利，必需設法鞏固財政基礎，增加稅收，實屬刻不容緩，於是倡辦遺產稅，又復舊事重提，是年九月即由財政部另行擬訂草案十八條，咨請立法院審查，訂定遺產稅暫行條例二十四條，由國民政府公佈，二十八年十二月三十日又續頒施行條例三十九條，並於二十九年七月一日由國府明令施行，此即歷年來藉以征收之遺

稅符合建國需要，及完全立法程序。又於三十五年再行修正遺產稅法。於同年四月十六日公佈實行，至此我國遺產稅法體系，乃告完成矣。

二 推行遺產稅之必要

遺產稅與所得稅同為進步稅制之柱石，英美諸先進國家，皆有征收之先例，今政府就此不勞而獲之財產，課之以稅，於情於理，皆無不當。況我國社會，貧富懸殊，雖不若歐美之甚，但先哲所倡「不患寡而患不均」之理想，仍為目前所需要，國父所倡之「節制資本」，其目的亦欲使財富分配均勻，舉辦遺產稅固非節制資本之積極辦法，但亦可以藉此預防私人資本之積累。

目今抗戰經已勝利，海內混同，舉國騰歡，惟抗戰八年，國土殘破，今建國伊始，百廢待興，在在需財，然吾國向以窮見稱，籌措經費，自非易為。諸諸財政策略，不外開源節流，目今節流固屬重要，然山河崩廢，重需建設，俾利國安民，自屬刻不容緩，惟政府籌措經費，不外增發通貨，發行公債，或增加稅收諸法，我國經八年抗戰，通貨發行已達最大限度，似不能再行增發，至於公債，亦非時宜，為使財政基礎得以奠定，則捨增加稅收莫屬，蓋納稅為人民應盡之義務；倘能開設良稅，使負擔公平，又不苛擾，不但國家收支得以平衡，而人民亦樂為繳納也。遺產稅已被譽為舉世良稅，蓋其本身有下述之優點：

得鉅額財產之繼承人，此等繼承人均屬有負擔能力之富裕階級，對於一般貧苦民衆，則未增加絲毫負擔，與能力負擔之原則正相吻合。

(二) 課征遺產稅，不但可以改革繼承人之依賴心理，亦可激發其振作上進之精神，藉以剷除數千年來寄生生活之惡習。

(三) 課征遺產稅，能使財產不致腐集或擴張，而後資本始有節制之可能，故施行遺產稅，實與國父之節制資本論相符合。

三 遺產稅之意義及其課征範圍

遺產稅之意義，各國學者頗多解釋，惟一般均認為：凡因死亡關係而發生財產轉移時所課之稅，謂之遺產稅。由此定義，可知死亡為征稅之動機，倘無死亡，則課稅無從發生，因此有稱之為「死亡稅」，或繼承稅者，名稱雖異，其實則一也。遺產稅之課征標準，各國立法因所採之政策不同而有異，但大體言之，約有下列三種：

(一) 屬人主義——是以死亡者之國籍為主要標準，即凡屬本國人民，其死亡地點及財產所在地，不論在國內抑或國外，均須課征遺產稅，德國即採用此種制度。

(二) 屬地主義——是以死亡者之住所為課征標準，即死亡時在其國內，不問其遺產在國內抑或國外，其國籍為何？一律課征其遺產稅，此種辦法為丹麥荷蘭等國所採用。

東 方 食 品 公 司

罐頭露酒 粉果并干 應時細點 紅綠各茶 中秋月餅 業已問市 特聘名師 精製廣月

(三) 屬人屬地兼用主義——其征課標準是以屬人主義為原則，而以屬地主義為例外；或以屬地主義為原則，而以屬人主義為補充之兼用主義。

以上三種立法主義，各國均有採用，我國二十七年公佈之遺產稅暫行條例，及現行之遺產稅法，均規定：凡人於死亡時在中華民國領域內遺有財產者，及中華民國人民在本國領域內有住所，而在國外有遺產者，均征遺產稅。觀此可知我國現行之遺產稅法，是以屬地主義為原則，而以屬人主義為補充之立法例。

遺產稅之課征對象為遺產，所以現行稅法第二條有：「本法所稱遺產，為被繼承人之動產，不動產，及其他一切有財產價值之權利」之規定。所謂動產，是指不動產以外之有體物而言（民法第六七條），如現金，存款等是；不動產是指土地及其定着物而言，致於其他有財產價值之權利，則指各種無形資產而言。因之被繼承人死亡時，如有合乎稅法規定之遺產，皆在課征之列；但適合遺產稅法第四及第五條之規定者，則屬例外，如此規定，似無非議之虞。

四 課征遺產稅之程序及其罰則

現行遺產稅課征程序，根據稅法之規定，分別略述如下：

(1) 遺產稅之申報——被繼承人因死亡遺有財產時，納稅義務人（遺產繼承人），遺產管理人，或遺囑執行人，應於繼承開始之日起，兩個月內將死亡事實及

接稅分局）報告之（第十六條規定）。其報告內容應包括：甲、被繼承人之姓名住所；乙、繼承開始地，丙、繼承開始日，丁、上次繼承開始之年月日，戊、主要遺產之總計數及所在地，己、被繼承人在繼承開始前三年內就財產為分拆或增與時，其財產價格及財產繼承或受贈人之姓名地址，庚、報告人之姓名住所，無住所者其居所。

報告人如為遺產管理人或遺囑執行人時，除填報上列七項外，並應載明其就職日期，及納稅義務人之姓名及其住所，其報告時間，應自開始管理或執行之日起，兩個月內為之，其編造之財產清冊，應齊明財產總額，數量，所在地及每一單位價值與財產總額（此種財產價格如無市價，應載明其估計之價值）。此外如應附扣除金明細表，亦應連同證件同時提出，如不能按期提出，而又未報明者，不得補報。

(2) 稅額之核定——遺產稅稽征機關，應於接到報告義務人遺產清冊後，一個月內進行調查估計決定應納稅額，通知納稅義務人於一個月內繳納，惟是納稅義務人所報告之事實是否正確，有無隱匿遺漏，或貶值之處。如征收機關對上項問題有疑義時，得提出質詢，或調查後即決定其財產總額，依法課稅，然調查時對於財產價值，有以原價為標準者，有以現值為標準，若就課稅立場及學理言之，則後者較為合理。

(3) 救濟辦法——納稅義務人對於稽征機關所核定稅額，倘無救濟辦法，殊欠公允，故遺產稅法乃有下開之救濟規定：

同人生活側影

余濤核員兆光（筑分局），年來每晚深夜十一時仍獨坐審核室，自編輯本刊後，必見外出，自謂發現「新大陸」。

黎子尉（區局股長）粵籍，性好音樂，公餘常引吭高歌，近喜涉足茶園，對平劇甚感興趣，某君謂其與××同好，亦非偶然。

吳祖繩（筑分局股長）嗜平劇，在武大時，風頭頗健，其夫人亦好此道，漢相路宿舍，時間「合唱」之聲，誠哉「夫唱婦隨」。

劉燕生（筑分局股長）與唐月英，琴瑟和諧，每出則攜手同行，堪稱「標準夫妻」。

張琴書小姐善歌舞，在筑局服務數年，由一課二課而三課，現在會計室工作，譽為「多才多藝」之萬能小姐。

傅審核員永豫（筑分局），寡言笑，辦事認真，同寅初覺其擺架子，久與之交，亦作棍棍長談，並覺其和藹可親矣。

我們的責任！

製劑：都經含量酌定——準確才賣
成藥：都經檢查真偽——真的才賣
配方：聘請藥師配製——含量準確
藥瓶：都經嚴密消毒——始製藥品

貴陽大藥房謹啓

地址：大十字電話八一七號

全國馳名照相家

中國攝影社

號七三三路南華中：場影攝

條規定：納稅義務人或利害關係人不依前條之決定時（指征收機關決定之稅額），得於接到通知書十五日內，向遺產稅稽征機關申請復查。遺產稅稽征機關，應於接到申請復查書十五日內復查決定之。稅法之有如此規定，則稽征機關所決定之稅額，萬一過多，則可因納稅義務人或利害關係人之請求而再行復查決定之，以資救濟。

(乙)申請審查 納稅義務人或利害關係人不依復查決定時，應於接到復查決定書十五日內，繳納復查決定之稅款三分之一後，向遺產稅審查委員會申請審查。審查委員會於接到申請十五日內；審查決定之，但納稅義務人不依規定期限繳納稅款三分之一時，其中申請審查權，即歸消滅。

(丙)訴願 現行稅法對於救濟程序，除申請復查及審查外，更規定：納稅義務人或利害關係人，對於審查委員會決定之稅額仍有不服時，可根據遺產稅法第二十條之規定，向該管分局上級機關（各省區直接稅局）提請訴願。

(4)繳稅與領證——經稽征機關決定之應納稅額，原則上應一次遵限繳清，但政府為體恤納稅義務人籌繳困難計，經提出正當理由，呈請稽征機關核准者，得分期繳納（稅法第廿二條）。稅款繳庫後，應持完稅之繳款書，向稽征機關領取繳納遺產稅之證書。

遺產稅經稽征機關決定應納稅額後，納稅義務人自應遵限完稅，但此項稅額，納稅義務人往往逾期不繳，究其原因，或

申報，或為虛偽之報告，若不予以處罰，實易養成不良習慣，故現行遺產稅法中，乃有各種限制及罰則之規定，以資防範，茲將其分錄於下：

(甲)違反申報之規定 凡納稅義務人不依繼承開始之日起，為死亡之報告或財產清冊之提出者，得科以五萬元以下之罰鍰。

(乙)隱匿之處罰 凡納稅義務人意圖減免稅額而為隱匿遺產行為者，除補稅外，並科以所隱匿稅額一倍至三倍之罰鍰。

關於以上兩項之罰鍰，均由法院以裁定宣示之，如納稅義務人對於此項裁定不服時，得於五日內向該管上級法院抗告，惟對於抗告法院之裁定，不得再行抗告。

(丙)限期繳庫與強制執行，納稅義務人不依規定期限繳納稅款或照補稅額者，稽征機關應申請法院扣押其財產，必要時得由法院標賣其一部以償清稅額，並自逾限之日起至納稅之日止，依其應納稅額，計算利息繳庫，此項利息應根據民法第二〇三條之規定，以週年利率百分之五計算之，而且此項帶納稅額及罰鍰，納稅義務人或受罰人不依限繳納者，得由法院強制執行之。

五、推行遺產稅應注意事項：

遺產稅開征以來，經已六載，檢討過去，成績未甚顯著，究其原因，主要者或為客觀條件不足，而稽征機關未能切實推行，亦難卸責，茲就管見所及，將推行遺產稅應

注意事項：

(1)擴大宣傳——征收遺產稅，我國古無先例，況數千年來即有「父死子繼」之傳統觀念，對於遺產之繼承，認屬應得。今者新稅創辦經已六載，其成績所以未能卓著者，固由稽征機關辦理未善，但國人未能養成報繳習慣，亦屬主因之一，故負責稽征機關，應設法擴大宣傳，將數千年之舊惡習剷除，使國人明瞭遺產稅之為良稅，而樂於報繳，自屬當前急務。

(2)稅源之控制——凡租稅之征課，重在稅源之控制，倘稽征機關不明此旨，不但稅源枯竭，且易生逃稅弊端，茲將控制稅源辦法分別略述如下：

(甲)人口死亡單位之調查 死亡單位之調查，實有賴於戶籍登記，倘戶籍登記辦理完善，對於死亡單位，自然瞭如指掌，惟我國尚未注意及此，以至未能協助遺產稅征收機關，使稅源易於脫漏。近年來保甲制度推行，頗見成效，而各大都市之人口動態，亦漸有紀錄。各稽征機關除責令外勤人員偵密調查外，應與保甲及警察機構取得聯繫，則死亡人口之調查，自然可以控制。

(2)舉辦全國私有財產總登記 我國私有財產，向無登記，近雖有地政機關之設立，然財產範圍甚廣，除地政機關辦理土地登記外，其他則無法調查，欲使稅源富裕，應立即舉辦全國私有財產總登記，倘此種登記能辦理完善，則俾益於遺產稅之稽征，誠非淺鮮。

(丙)嚴密限制姓名之使用 一人一名制之嚴密執行，亦屬便利遺產稅征收要件之一，蓋國人對本名之使用，向

上海 羅開 服裝商店

自運呢絨嗶嘰
承製中西服裝

地址：中山東路一九九號

西門子
花色多

眼鏡

鐘表

鋼琴

定價廉

地址：大十字

無限制，同屬一人，而名字則多至三四

，若不嚴加限制使用，則財產登記，可

以化整為零，改用他名，以爲逃稅準備

，政府早及於此，即於卅年七月十七日

公布施行「姓名使用限制條例」。規定

凡中華民國人民之本名，以一個爲限，

同時更進一步規定：財產權之取得、設

定、移轉或變更，應使用本名，若爲共

有財產使用當名或其他名義者，亦應書

明共有人之本名，倘意圖避免納稅義務

而不使用本名，又不長用本名者，得處

以罰金，立法主旨，殊屬完備，惟此項

條例，無行互說，成效未見，尙希嚴密

執行，則化名逃稅現象，自可減免，而

遺產稅之前途，亦有昭焉。

(丁)逃稅之防止與告密之獎勵，

亦屬目前進行遺產稅之急務，尙政府迄

未執行姓名使用之限制，舉凡有財

產總登記，以及動行人口變動之調查，

則此等現象自然減少，當亦難免遺漏，

故獎勵告密，實屬上上之策，惟以行，

是故部置亦有獎勵告密之規定，惟以領

取手續麻煩，告密者少，嗣後應設法簡

化此項手續，庶可收效。

我國舉辦遺產稅之初，時人均認爲困

修正印花稅法 (續上期)

第十七條

應貼印花稅票之憑證，以金錢計算應納之稅率者，如所載金額係外國貨幣，應按交付時之匯率，折換成國幣計算。如未載明金額，應按原列品名數量，依第三章罰則。

第十八條

違反第五條至第十條及第十六條之規定，不貼印花稅票，酌量情節，應納稅額，十倍以上六十倍以下罰鍰。其貼用不足定額者，減半處罰。

第十九條

違反第十二條第一項之規定，依第十八條規定之罰鍰，加倍處罰。

第二十條

違反第十四條之規定，檢查者處以二萬五千元以下之罰鍰。其情節輕重，分別裁定。合備處違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。

第二十一條

違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。其情節輕重，分別裁定。合備處違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。

第二十二條

違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。其情節輕重，分別裁定。合備處違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。

第二十三條

違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。其情節輕重，分別裁定。合備處違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。

第二十四條

違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。其情節輕重，分別裁定。合備處違反本法所定情節，在兩件以上者，處以五萬元以下之罰鍰。

修正所得稅法

三十五年四月十六日公布施行

第一章 總則

第一條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

第二條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

第三條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

第四條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

第五條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

第六條

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

凡在中華民國領域內發生之所得及中華民國人民在國內有住所而在國外有所得者，均依本法規定所得稅。

中美煙行

經銷內外各種名煙 採辦各種煙捲 客代各種煙材 惠顧承賜 價廉克己

地址：貴陽大十字

永豐泰

呢絨 綢緞 百貨 布疋 定價 交易 歡迎 賜教

地址：大十字 電話：一六四

第二章 稅率

- 第一類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第二類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第三類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第四類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第五類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二

第六條

第七條

- 第一類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第二類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第三類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第四類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二
- 第五類甲項所得應課之稅率如左
一、所得額在五十萬元以上者課稅百分之十
二、所得額在三十萬元以上五十萬元以下者課稅百分之八
三、所得額在二十萬元以上三十萬元以下者課稅百分之六
四、所得額在十萬元以上二十萬元以下者課稅百分之四
五、所得額在十萬元以下者課稅百分之二

黔局動態

△綜合所得稅籌備開征

所得稅法自經修正公佈後施行，其
中新規定，除分類課稅外，所得綜合滿
六十萬元以上者，尚須課征綜合所得稅
，關於此項課征辦法，手續及應行注意
事項，業由 財政部頒布到局，限八月
底研究完竣，聞該區局已分飭各同仁加
緊研討，準備於最近期內令飭各分局所
開征云。

△派員赴遵義清鎮等地督征

貴州區直接稅局，以各地人民對法
令缺乏認識，納稅不甚踴躍，以至未能
在規定期內完成任務，故特派督導徐漢
濤，股長林肇儒分赴遵義清鎮等地督征
，並向當地人民宣導，以利稅收，聞該
員等馳赴當地後，工作努力，稅務推行
甚為順利云。

△人事異動

貴州區直接稅局統計室新派主任科
員李經瀨，原有科員李素君調充貴陽分
局統計室主任，第三科科員周運機調任
貴陽分局課員，稅務助理員蘇濟馨，調
任貴陽分局第一課財產租賃股股長，原
貴陽分局第四課課長汪國棟，稅務員張
維丹調為該區局稅務員，人事室股長趙
令忠升代為兼任科員云。

蓉光川菜館

超等廚師

精製名菜

大宴小酌

誰曰不宜

中華中路一一六號

成都大飯店

地址：富水北路二八號

道地川菜
筵席經濟
辦小
包吃

路路南華中

蘇家酒家
環境幽雅
承辦筵席
廉美和菜
招待周到

中味小吃
蘇小酌
適地經濟
地點適中
道地經濟
大宴小酌

府之吃小

貴州戲院隔壁



中山東路
一二八號

五香排骨
鍋貼大王
包餃干絲
各式大麵
油煎餛飩
經濟客飯
大宴小酌
一應俱全

到周待招 潔清境環

讀者信箱

編者先生：貴社第一、二期旬刊，鄙人都已先後拜讀，在稅務上已增加許多知識，第二期而且還有讀者信箱，答覆各種問題，尤使我非常高興，因為我是一個小商民，在稅務上有許多地方不明白。現在貴刊既以服務商民為目的，所以我就唐突一點，提出一個問題，請先生指教。我原籍是山東，也曾讀過兩年中學，因為抗戰關係來到貴陽，最初是在一個工廠當學徒，後來因為工廠倒閉，將自己一些積蓄以及朋友的協助，才在環城路開設一間雜貨店，近來貴陽稅局再三派人來要我領登記證，所以我也跑去辦，但又要我取商號擔保，這真是使我萬二分為難，我不辦他們硬要辦，到我辦時，又要找擔保，這到底是什麼一回事，我實在是弄不清楚，所以特別寫這封信給你，請你告訴我怎樣辦，那我真萬分感激了！就此祝你快樂！

讀者朱啟文上

啟文先生大鑒：來函領悉，關於貴陽直接稅分局通知貴號辦理住商登記，是根據營業稅法第二條規定：應納營業稅之營業者，應於營業開始時開列左列事項，請營業稅徵收機關調查登記，發給營業稅調查證後，方得營業。同時行住商登記辦法第二條亦有：凡因新設、改組、合併、項盤籌新開業之住商，應於開業前十五日內，申請發給中種營業稅調查證（住商登記證），或免稅調查證，方得營業之規定辦理，或於申請登記及領證手續。貴號可派人到

儘可領取，同時政府為使商民切實遵辦起見，故於修正營業稅法第十五條第一項規定：不依規定請領營業稅調查證者，除補領外，並處以五千元以上二萬五千元以下之罰鍰。該局此次再三催促貴號領證，是遵照法令辦理，專此佈復，並頌財安

貴州直接稅通訊社

編後餘談

編者

我們發刊目的，是希望藉它以介紹新稅的精神和現狀，過去是這樣，今後也不能例外，但是我們沒有忘記它的對象是納稅義務人，以我國教育的不普及，所造成的結果是有許多人的教育程度未能達到水準，所以我們的稿件，以後希望能達到通俗化。

唐福堅君是本局科長，在他的「貴州直接稅鳥瞰」一文中，他將過去貴州辦理新稅的情形告訴讀者們，同時在他的文章裏，還可以看出貴州在抗戰期中所負擔的一部分數字，『我國現行之遺產稅』是編者的拙作，它不是專題論文，只是介紹遺產稅的一篇宣傳文稿而已，掛一漏萬，在所不免，望讀者教正。

莊布綢緞福四

布綢新穎
銷傾利薄

地址：大十字

大十字樂露春

各種炒菜
隨意小酌
大麵餛飩
包餃干點
稀飯滷菜
應有盡有

稅訓

第一動殺

貴州直轄稅通訊

旬刊

第五期

中華民國三十五年八月廿日出版

財政部貴州區直轄稅務局編印

非賣品

登記證 在申請中

貴陽太平路廿三號

財政部貴州區直轄稅務局

緒論

緬懷直轄稅自民國二十五年七月開始征收，中間經過開人達士，慘澹經營，帷幄籌劃，一切法制，早經籌規，至其稅制推行之順利，與無異性之演變，亦經稅務先驅，發潛開精，其之基詳，無待筆者續雕，致貽班門弄斧之誚，惟是個入服務稅務，於今數載，縱就貴州會計制度之建樹與進度，作一簡括介紹焉。

一、會計制度之緣起：一、因按我國主計制度之產生，係在民國十八年，經財政廳開辦美爾斯納國情，應時勢需要，擬訂改善財政制度方案，旋於翌年，籌設主計處直屬國民政府，採用聯立綜合式組織，打破以前之混一組織，嗣經四屆一中委會中央廳員焦易堂等提議，改善財政制度方案，促成實現超然主計制度，而中央暨省縣兩級機關會計機構，逐漸樹立，會計制度，由此推行，使各級機關辦理會計統計人員，均賦有超然之地位，得充分行使職權，其消極方面，足以防止弊端，減少不經濟之支出，其積極方面，減輕所在機關主管長官財務上之責任，扶良意美，誠至善也。

二、會計制度之樹立
本稅制創製完成，而本稅會計制度，仍未適時製訂，在實行主計制度情況之下，各級機關均參酌「中央及所屬普通公務經費單位會計制度」之規定，選擇施行，第以稅務機構，與一般公務單位會計事項，往往鑒別不足，遺漏滋多，大部會計處為針對時弊及便利整理特種財務起見，特於三十二年四月頒發「財政部所屬機關經費會計制度」及「財政部所屬機關課稅會計制度」兩種，俾資遵循，規畫周詳，精神躍躍，計政之基，於是大定，但徒法不能以自行，是又

三、按卅一年以前，貴州直轄稅務局時代，其主辦會計人員，均由機關長官指派人員負責辦理，並未依法成立會計室，直至卅二年春間，引黔省稅務機構，奉令將直轄貨物兩稅，合併為貴州稅務管理局，部派陳鴻謨先任為會計主任，始將各征收局會計室飭令依法組織成立，所有各該室主辦會計及佐理人員，悉由該室主任遴派，乃告奠定，惟創設伊始，會計基礎，難於羅致，未將所屬各機關主辦會計，完全派齊，未收宏效，迨至卅四年六月間，直貨兩稅稅務劃分設置，黔桂湘區直轄稅局改組成立，對於各直接稅分局主辦會計，職，逕由部處核派，但以交通梗阻，路途遙遠，調派之員，多未到職，組織既未健全，推行制度，自不免發生影響，不無缺憾，及至同年十一月間，三省區局機構，再度劃分，其期間雖僅五閱月，經臨各費預算法案，尚未定核，辦理結束，種種掣肘，勉竭駑駘，猶未獲圓滿之結果也。

四、現在本稅會計機構人事之組織，現查本局及各分局，均已設置會計室，由部處轉請國民政府主計處核派會計主任一人，以司其事，其下分設歲入歲出總務各股，並設置佐理人員若干人，依照奉頒各區局及各分局組織條例員額給配備規定，三等區局，有佐理人員十六人，一等分局十三人，二等分局八人，三等分局六人，四等分局三人，（均除開辦統計人員計算）連同會計主任合計，共佔員額七十六人。

五、應如何加強本稅會計制度
查會計制度自實施以後，收效宏多，盡大皆知，惟黔省僻在西南，層層疊嶂，交通梗阻，客籍人士，恆視來黔為畏途，抗戰軍興，以地理關係，黔省遠處西南交通重心，並以地方安謐，物價穩定，本省人員始有來黔作寓公者，各項人材，雖逐漸增加，然學識優良，經驗宏富者，輒為捷足者所羅致，故在遠處省分，而欲組織一健全機構，人材問題，實為先務也。
現在本稅，計機構同人等，雖能各盡所長，以赴事功，然對於職務內應盡之責任，距理想尚遠，且於各種會計法規，尚有未深切了解者，故每月編報會計報告，不免瑕瑜互見，糾纏殊多，更正周折，稽延時日，影響計政，實非淺鮮，今欲加強推行本稅會計制度，亟盼各會計同人對於各種法規，悉心研討，俾工作效率，盡趨一致也。
六、會計經費應具超然性
主計制度訂定以後，對於會計人員之

額者，應另填具資本額申報單，申請核定資本額。

五、合併、改組、轉盤、解散、歇業、停業者，應於各事實發生前十五日內，申請徵收機關註銷登記，並繳還原調查證，其因合併、改組頂盤，重行營業者，仍依前第二項所述手續申請登記給證。

六、違反上述規定者之制裁 營利事業若如不依法申請登記領證、換證、補證，或繳銷調查證，及將調查證轉賣，讓與或貸給他人使用者，除由徵收機關移送法院處以五千元以上一萬五千元以下之罰鍰外，其應領證、換證、補證者，得責令補行辦理。

乙、帳簿及其他憑證之置備保管 一、設置帳簿 商業上應備之帳簿原無一定不變之規制，惟應就營業性質，交易繁簡，並按當地習慣，設置、逐日記載銀錢貨物進出之日記帳，及總帳，在帳簿使用前，應填具帳簿使用單，載明帳簿名稱、性質、及用途、冊數、頁數、預定起用日期，覽可用時等事項。連同帳簿送請徵收機關登記並加蓋戳記。

經登記蓋戳之帳簿，如中途有毀壞或不能繼續使用而須廢棄者，應於廢棄前報請徵收機關備案，如有缺漏頁數，亦須於當時報明，否則得以偽造帳簿論處。

以外之憑證應注意保留 凡憑以

務應通盤成冊，妥為保管，以備徵收機關之查核。蓋徵收機關於查帳核稅時，如認帳簿記載不實，原始憑證不全，對應課之稅額依法得予以逕行決定，惟估計稅額時，自難絕對公平。倘估計之稅額果較實際高出甚鉅時，即欲為申辯，已不可能矣。

三、違反上述規定者之制裁 營利事業若如不依規定設置帳簿，或不將帳簿送請徵收機關登記蓋戳者，除由徵收機關責令設置、補辦外並得移送法院處以五千元以上二萬五千元以下之罰鍰。

丙、所得稅徵繳標準

一、所得稅課徵標準 營利事業應課之所得稅，所得稅法分第一類甲乙兩項，及第五類甲項，三種，各按規定稅率課徵，茲分別說明如下：

1. 第一類甲項：為股份有限公司，股份兩合公司，有限公司之營利事業，其應課之稅額，係按所得額合資本額之比例分級計稅。自所得合資本百分之五起，超過此比例者，則分級按累進稅率計算核課。

2. 第二類乙項：為無限公司，兩合公司，合夥，獨資及其他組織之營利事業。其應課稅係按所得額計稅，自所得十五萬元者起，超過此數者，分級按累進稅率計算核課。

3. 第五類甲項：為行商一時所得，其應課之稅，係按所得額計稅，自所得一萬元起，超過此數者分級按累進稅率計算核課。

1. 第一類甲項：應由營業納稅人於年度結算後一個月內，填具所得額報告表，並造具財產目錄，資產負債表，損益計算書，及提出其他足資證明其所得額之帳據，報告於徵收機關聽候查核。

2. 第五類甲項行商一時之所得稅，係按次或按期計徵，應由營業納稅人於每次或每期結算後十日內，填具所得額報告表，報告徵收機關聽候查核，但此項所得之有支付機關者，應由支付所得之機關扣繳稅款之義務。

三、所得稅之繳納手續 1. 徵收機關於接到營業納稅人前項所得額報告後，即進行調查，稅款核定後，即發發查定通知書送交營業納稅人，憑以納稅，營業納稅人接到查定通知書後，應於十五日內將應納款送繳指定之公庫，或代庫，並取具收據。

2. 但營業納稅人對徵收機關核定之稅款過高而有不服時，應行接到查定通知書十日內，按查定稅額先繳二分之一，再聲明理由，連同證明文件，申請徵收機關復查，經復查決定後，應於復查決定通知書送達十日內，將全部稅款繳清之。

3. 如營業納稅人對徵收機關復查決定之稅款仍有不服時，應於稅款繳清後，依訴願法之規定：於服查決定通知書接到三十日內，申敘理由，

東 方 食 品 公 司

罐頭露酒 粉果并干 應時細點 紅綠各茶 中秋月餅 業已問市 特聘名師 精製廣月

地位
其地

決定書，及其他有關
向徵收機關之上級管
提起計願，同時將計願書
呈送原徵收機關，俾便查核。
4. 經計願決定應予補稅或退稅者，由
徵收機關通知營業納稅人補繳或退
稅，退稅時應於通知書送達一個月
內，填具退稅申請書，送經徵收機
關核對收入退還書，然後執憑收入
退還書向空庫或代庫退領稅款。
四、計算所得額前應行注意之事項
1. 第一類營業事業所得之計算，按營
業年度收入總額，減除營業開支
、呆帳、折舊、盤存、消耗、及委
課後之純益額為所得額。
2. 左列各項不能作營業上之必要費用
或損耗列支：
資本之利息
股東、董事、監察、經理及其他
使用人所獲分之利益
家庭之費用
自由之贈與
營業上之完成或改裝設備之費用足以
增加原有價值者。
建築物、船舶、機械、工具及器具
之修理，足以增加其原有之價值者
經營本業及附業以外之損失。
水災風暴之損失，受有保險賠償金
之部份。
因違犯法令而科處之各項罰金。
認購之各種有價證券。
3. 左列各項可作營業上必要費用或損
耗列支：
公益慈善事業之捐助，而能提出證據
者。
員工之津貼補助，其數額不超過當
地之一般水準，而係按月計支，並
非年終獎額發給者。
因保險營業法益而得常年法律顧問

用，其數額應以與律師約定之公費
及有法律規定者為限。如勝訴者，
受有對方之賠償金，或訟費時，應
將收入項下計算。
因被竊或誤收帳票受有損失，經報
明調查局實者。
義賣獻金准按成本列支。
4. 總店與分支店之資本互為劃分，而
營業完全獨立者，其所得額應分別
計算申報，分別由當機關徵收機關核
課；其總分支店不在一地而資本未
經劃分者，由總店所在地征收機關
覈核課稅，但分支店仍應各向當地
征收機關申報以資查核。
5. 不屬於本營業年度之虧損不得列入
本年度計算。
6. 資產之估價及呆帳、折舊、盤存、
消耗，與其他有形無形資產之損失
折減，可查照所得稅法所附資產
估價方法辦理。
7. 第五類里項商業一時營利所得之計
算，以各該期，或每次之收入額，
減除其原有本金，及獲得收入之必
要開支後之餘額，為所得額。
8. 前項所得必要開支者，為經營業務
所需之舟車、旅費、運送費、廣告
費、郵電費，及公關等。
9. 行商一時營利事業其登記領證，在
甲地征收機關而其次之營業所得係
在乙地，經乙地征收機關予以課稅
，並自繳或扣繳稅款者，仍應向甲
地征收機關申報其所得額，及已繳
之稅額，並提示在乙地繳款之收據
五、合併、解散、歇業、轉讓者。申報所
得額及繳納稅款之手續。
1. 合併、解散、歇業、轉讓者，應於清算或
清理之日起三十日內依規定手續，
填具所得額報告表，附同清算或清
理計算書，報當當地征收機關。
2. 前項所謂因破產而清理者，由破產
管理人負責申報繳納稅款，各營業或承
買者，應填具繳納稅款之義務，如不
期其所得額時，應報請征收機關，
經調查核定後再行繳納之。
3. 繳納稅款之手續與前第三項所述手
續同。
六、扣繳第一類乙項自由職業者新給薪
所得之手續。
1. 營利事業業者因經營業務而雇用之
出入員，如店員、職工、技師、技
工等，其領有薪給報時者，均應依
法課征薪給報所得稅。
2. 前項薪給報所得稅，應由雇員
扣繳，於每次或每月發給各雇員
工薪時按每人實際所得之所得額，按
所得稅法第八條所定稅率計算其應
納稅額，於五日內扣繳公庫或代庫
，並依規定表式於十日內填報征收
機關。
七、扣繳第三類存款利息所得稅手續
1. 營利事業業者收受他人存款，或借貸
款項而付與利息時，均應依法課征
存款利息所得稅。
2. 前項存款利息所得稅，應由支付利

家相照名馳國全

影攝

社

號七二三路南華中

我們的責任！

製劑：都經含量酌定——準確才賣

成藥：都經檢查真偽——真的才賣

配藥：聘請藥師製配——含量準確

藥瓶：都經嚴密消毒——治製藥品

貴陽大藥房謹啓

地址：大十字電話八一七號

法第九條所定百分之十之稅率計算其應納稅額，扣繳公庫或代庫，並依規定表式，於十五日內填報征收機關。

三、本局與分支店之資本未劃分，營業未完全獨立者，本分支店間往來款項之利息，得免扣所得稅。

八、扣繳第四類財產租賃所得稅手續，至本年十二月三十一日止，當由銀錢業通行之存款利息併入租賃所得計算。

九、違反者照制裁
一、營利事業對應納第一類營利事業所得稅，及應扣繳之第二類乙項薪給報酬所得稅，第三類存款利息所得稅，第四類財產租賃所得稅，而不依規定定期限報告或怠於報告，及拒絕接受納稅通知書者，得由征收機關移送法院處以二萬五千元以下之罰鍰。

二、前項財產租賃所得稅，承租人負有扣繳之義務，於每季或每月支付租金後，一個月內依規定表式，將出租人所得額填報於征收機關，並檢附租賃契約，及其他足資證明之文件。

三、稅款經征收機關核定後，應於接到查定通知書後十日內向公庫或代庫

四、財產租賃所得之計算，以各該期租賃收入總額，減除改良費用，必要損耗，及公課後之餘額為所得額。

五、改良費用與必要損耗之減除額，以各該期租賃收入總額百分之二十為標準，其公課之減除，以該期實際完納數額為標準。

六、財產租賃附有押租者，其押租應照當地銀錢業通行之存款利息併入租賃所得計算。

一、營利事業對應納第一類營利事業所得稅，及應扣繳之第二類乙項薪給報酬所得稅，第三類存款利息所得稅，第四類財產租賃所得稅，而不依規定定期限報告或怠於報告，及拒絕接受納稅通知書者，得由征收機關移送法院處以二萬五千元以下之罰鍰。

二、營利事業對申報之所得額如有隱匿虛偽情事者，征收機關除逕行決

送法院處罰外，並處以月租稅額二倍以上五倍以下之罰鍰，情節重大者併科以一年以下有期徒刑或拘役。

三、營利事業所租之財產，應予扣繳租賃所得稅，倘不依規定填報出租人資料有逃稅情事時，應負追繳稅款責任。

四、營利事業對應納第一類營利事業所得稅，及應扣繳之第二類乙項薪給報酬所得稅，第三類存款利息所得稅，第四類財產租賃所得稅，不依期限繳納時，由征收機關移送法院追繳，並依左列情形處罰：

△繳稅款全部或一部逾限一個月者，處以所欠金額一倍以下之罰鍰。

△繳稅款全部或一部逾限二個月者，處以所欠金額二倍以下之罰鍰。

△繳稅款全部或一部逾限三個月者，處以所欠金額三倍以下之罰鍰，並強制執行之。

修正所得稅法

(續上期)

十、所得額超過三百二十萬元以上者一律就其超過額課稅百分之二十

第八條 第二類乙項所得應課之稅率如左：

- 一、所得額超過五萬元至六萬元者就其超過額每千元課稅七元。
- 二、所得額超過六萬元至八萬元者就其超過額每千元課稅八元。
- 三、所得額超過八萬元至十萬元者就其超過額每千元課稅九元。
- 四、所得額超過十萬元至十二萬元者就其超過額每千元課稅十元。
- 五、所得額超過十二萬元至十四萬元者就其超過額每千元課稅十一元。
- 六、所得額超過十四萬元至十六萬元者就其超過額每千元課稅十二元。
- 七、所得額超過十六萬元至十八萬元者就其超過額每千元課稅十三元。
- 八、所得額超過十八萬元至二十萬元者就其超過額每千元課稅十四元。
- 九、所得額超過二十萬元至二十四萬元者就其超過額每千元課稅十五元。
- 十、所得額超過二十四萬元至三十萬元者就其超過額每千元課稅十六元。
- 十一、所得額超過三十萬元至三十五萬元者就其超過額每千元課稅十七元。
- 十二、所得額超過三十五萬元至四十萬元者就其超過額每千元課稅十八元。
- 十三、所得額超過四十萬元至五十萬元者就其超過額每千元課稅十九元。
- 十四、所得額超過五十萬元者就其超過額每千元課稅二十元。

上海南京路九十九號 羅開商店

自運呢絨 承製中西服裝

地址：中山東路一九九號

西門美子

眼鏡 鐘表 鋼筆

地址：大字十

定價廉

花色多

第十九條

第一一條

第二二條

第三三條

第四四條

第五五條

第一條	第二條	第三條	第四條	第五條	第六條	第七條	第八條	第九條	第十條	第十一條	第十二條	第十三條	第十四條	第十五條	第十六條	第十七條	第十八條	第十九條	第二十條	第二十一條	第二十二條	第二十三條	第二十四條	第二十五條	第二十六條	第二十七條	第二十八條	第二十九條	第三十條	第三十一條	第三十二條	第三十三條	第三十四條	第三十五條	第三十六條	第三十七條	第三十八條	第三十九條	第四十條	第四十一條	第四十二條	第四十三條	第四十四條	第四十五條	第四十六條	第四十七條	第四十八條	第四十九條	第五十條	第五十一條	第五十二條	第五十三條	第五十四條	第五十五條	第五十六條	第五十七條	第五十八條	第五十九條	第六十條	第六十一條	第六十二條	第六十三條	第六十四條	第六十五條	第六十六條	第六十七條	第六十八條	第六十九條	第七十條	第七十一條	第七十二條	第七十三條	第七十四條	第七十五條	第七十六條	第七十七條	第七十八條	第七十九條	第八十條	第八十一條	第八十二條	第八十三條	第八十四條	第八十五條	第八十六條	第八十七條	第八十八條	第八十九條	第九十條	第九十一條	第九十二條	第九十三條	第九十四條	第九十五條	第九十六條	第九十七條	第九十八條	第九十九條	第一百條
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------

筑局動態

△貴陽分局同仁，對於球類比賽，年初頗形活躍，惟自永中遷校，頗形沉寂，近區局王文正副局長及分局張局長，特購贈排球一個，球網一幅，自建球場，亦已竣工，每日公餘之暇，輒見健兒編隊練習，故該局球類運動，又頓形緊張。

△貴陽市參議會考察團，於本月十四日上午十時前往貴陽直接稅分局參觀，座談會中，各參議員提出詢問頗多，均經張局長分別答覆，直至十二時始行離局云。

△貴陽市三十四年度所得稅抽查單位，聞已抽查完畢，現正開始按照簡化稽征辦法核定各業純益率，其中國藥業已於本月十日通知該同業公會理事長到局交換意見云。

△貴陽市直接稅同仁讀書會成立以來，即由同寅捐集圖書八百餘冊，經數月來之不斷購置，現已達一千冊以上，同時並訂有什誌二十餘種，以供同仁參考。

中 美 煙 行

經銷內外各種名煙
代客採辦各種捲煙材料

惠顧 承賜 價廉 克己

地址：貴陽大街

永 豐 泰 綢 緞 商 店

呢絨 綢緞 布疋 定價 交易 歡迎 賜教

地址：大十字 電話：一六四

凡經主管稅務機關核定稅額者，其應繳之稅款，應於規定期限內，由納稅義務人自行繳納。如有逾期不繳，或短繳、漏繳者，應由主管稅務機關依法追繳，並處罰鍰。如有不服，應依法提起行政訴訟。

（又訊）黔區直接稅局，近以綜合所得稅開征在即，爰於本月十三日假貴陽分局召開研討會指定兩局股長以上人員出席參加，討論至為詳細，對於稅法中之疑義問題，電請財政部解釋，並決定函請貴州省政府通令各縣市政府及鄉鎮公所切實協助，以調查戶籍及人民財產，同時計劃組織貴陽市綜合所得稅服務隊，分赴本市各機關團體及住民區，代辦各項申報手續云。

中華中路一六號

包
吃

華南路
江蘇
適中
地蘇
濟小
安吃
宵酌

酒家
環境幽雅
承辦筵席
廉美和菜
招待周到

府
貴州
院隔壁
一應俱全
大宴小酌
經濟客飯
油煎餛飩
各式大麵
包餃干絲
鍋貼大王
五香排骨
五香排骨
鍋貼大王
包餃干絲
各式大麵
油煎餛飩
經濟客飯
大宴小酌
一應俱全
貴州院隔壁

吃
樂
包餃干絲
各式大麵
油煎餛飩
經濟客飯
大宴小酌
一應俱全
貴州院隔壁

△讀者信箱▽

編後餘談

編者

貴州直接稅通訊社公鑒：貴社出版之旬刊，內容豐富，閱者甚多，不勝感荷。茲將旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。

旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。

旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。旬刊中關於直接稅之各項問題，略加評述，以供參考。

四福綢緞棉布莊
布綢
銷傾
利薄
地址：大十

春露樂字十大
各種炒菜
隨意小酌
大麵餛飩
包餃干點
稀飯滷菜
應有盡有