

贵州直接税通讯

1947. 27-33.

貴州直隸州通志

1947.07-33.

1947 27-33

州直接稅通訊

中華民國三十六年六月十六日出版

要目

第 2 期

論特種營業稅.....文澤宏

論通貨膨脹時期之所得稅.....陳本樺

閒話貴定菸葉.....王名揚

財政部監督銀錢業對於存款戶限用本名

推行辦法

罰金罰鍰提高標準條例

第一類營利事業所得稅調查審核時應行

注意事項

編	彙	令	法
---	---	---	---

半月經濟要聞.....琳

從豬鬃加工談起.....閻儒敏

貴陽市五月份物價統計表.....筑局審核室

讀者信箱.....編輯室

中國銀行

收受各種存款及節約建

國儲金

創辦人壽保險儲蓄

發行節約建國儲券

辦理國內外匯兌及其他

一切銀行業務

中國唯一之國際匯兌銀

行

分支行處遍設於國內外

各地

竭誠為社會服務

盡力謀顧客便利

貴陽支行辦事處
貴陽城北

路南路
中華
貴陽銅像台

電話 一七八·五五五
電話 六一五

復興實業銀行

調濟工商輔助建設

營業
1 存款
通

2 放款

3 匯兌

4 信託

5 倉庫

漢口 湘潭

上海 安江

廣州 醴陵

重慶 邵陽

柳州 洪江

南昌 常德

長沙 津市

衡陽 株州

服務誠實手續簡便

電話三三六

長沙朝陽街二十四號

總行 貴陽分行

論特種營業稅

文澤宏

自財政收支系統改訂後，原由中央經征之營業稅，甫經劃歸地方，本年五月一日又公佈特種營業稅法，由中央統一征收特種營業稅。究之特種營業稅之內容如何？既征營業稅何以又征特種營業稅？兩種營業稅同時征收，是否重複？以及當此國民經濟凋敝之今日開征新稅，有無必要？是否影響於產業之發展？凡此，均爲吾人所最關切之問題，筆者不揣淺陋，略抒管見，以就正於海內賢達。

一

特種營業稅係別於普通營業而言。後者爲地方稅，凡以營利爲目的之一切營業，均在征課之列，前者則爲中央稅，係以營業中之數種有特殊性質者爲征課對象，按賦稅之劃分，何者應屬中央，何者應屬地方，最基本之原則，當視稅源之屬於全國性抑或地方性而定，換言之，即中央稅應以課諸普及全國之事項，而地方稅則應限於各該地方之事物爲征課範圍，準此而言，則同屬營業，其限於地方性者征收普通營業稅，其有全國性或特殊性者應征特種營業稅，故吾國現行特種營業稅之征收，係僅以一。銀行業，二。信託業，三。保險業，四。交易所及交易所內所發生之營利事業，五。進口商營利事業，六。國際性或省際性之交通事業，七。其他有競爭性之國營事業及中央政府與人民合辦之營利事業爲限，上述七項，其中一至三項均有特殊性，而非普通之營業可比，四至六項之營業範圍有普及全國或涉及數省者，第七項則除上述兩點兼而有之之外，且稅源之發生，來自中央之出資或投資，尤與一般營業有殊，對此七項特殊營業行爲之營業稅，如由地方征收，非特與前述之原則不符，抑且征收技術，亦必發生種種障礙，使稅收稅政，均無形遭受影響，以銀行業爲例，其分支行處有普及全國各地者，控制難週，劃分不易，當亦意料中事，又如有實際性之交通事業，便利交通，則相關之二省均獲其益，而營業稅之征課，究應歸甲省，抑屬乙省，即不無糾紛，舉一反三，可例其餘，是上述數種特種營業行爲之營業稅，確有由中央統一征收之必要也。

二

論者又以爲普通營業稅與特種營業稅性質不同，而同時征收，是否發生重複，亦不無疑義，關於此點，吾人可由特種營業稅法第五條「征收特種營業稅之營業，不再征普通營業稅」之規定，而得解答，因兩種營業稅，既有征課之範圍，則重複之現象無由發生。

當此經濟危機日益加重，產業之不振，已成普遍現象，一般輿論，又著重於如何減輕賦稅之負擔，以蘇民困，則此時之舉辦特種營業稅，以增加人民之負擔，與時勢之要求，似亦相違，然吾人按之實際，則知此亦由於不明實況者之過慮，自抗戰勝利以後，我國經濟之空前困難，其主要原因爲通貨膨脹，而膨脹通貨之不能避免，則爲財政收支之無法平衡，故如何使中國經濟之趨於昭蘇，其惟一途徑則平衡預算而停止通貨之繼續發行，平衡預算，除節流以外尤重開源，即在此比較合理之條件下，增加財政收入，變政府之支出，不再乞靈於印刷機，特種營業稅之在危機四伏之經濟情況中，毅然開辦，意即在此。

解除民困，穩定經濟，爲一有機之複雜問題，短視者若重於治標，深謀遠慮者自注意於治本，減輕乃至裁撤賦稅，表面上似已減少人民之負擔，實際上爲加深危機之嚴重，蓋吾人既相信政府機構有其存在之理由，則政費之開支人民有負擔之必要，賦稅減少或不能增加，行政不能停頓，發

行乃被迫膨脹，賦稅之負擔爲有形的，爲有限的，既易爲吾人所察覺，即最重亦有其止境，通貨繼續膨脹，則人民負擔之增加爲無形的，爲無限的，吾人之生活物品，無時不在漲價中，是吾人之負擔亦無時不在增加中，靠薪資收入者固係如此，而工商各業又何獨不然，物價繼續不已，工業家買出其製成品後，即不能以同一價格買回原料，商人存貨售出之後，亦無法以同額之貨幣購進新貨，是此種無形之損失，吾人不易察覺，抑且其損失之進行，更漫無限制，不增賦稅而增發行，是減少有形之負擔而增加無形之負擔，免除有限之損失而增加無限之損失，減低賦稅爲治標，減少發行方爲治本，治標縱能奏效於一時，病根未除，更加重未來之危險，治本則忍一時之痛，而去永久之禍根，權衡利害，兩弊取其輕，故在人民異常困難中，而開征特種營業稅，雖爲政府不得已之措施，亦平衡預算，減少發行，以謀復興經濟之較好辦法也。

四

特種營業稅開征以後，是否影響於地方財政之收入，亦爲關心此一問題者應有之疑問。蓋稅法規定，征收特種營業稅者即不再征普通營業稅，是普通營業稅之征收範圍，已有部份爲特種營業稅所代替，普通營業稅收入之減少，自不待言，地方之財政收入，即難免不盡如此，蓋特種營業稅之征課，一部份雖由普通營業稅之轉變而來，一部份則係新開之稅源，在未征特種營業稅前，亦並未征收普通營業稅者。

按原來未征普通營業稅，自特種營業稅開征以後，征收特種營業稅者，計有各級政府機關經營之銀行，信託，保險等業，交易所及交易所內發生之營利事業，凡此，既過去尚未征收普通營業稅，則征收特種營業稅，當不至影響地方財政之收入，至原由地方征收普通營業稅，現由中央改征特種營業稅者，計有私人經營或官商合辦之銀行，信託，保險等業，此種調稅對象，在工商發達之商場大埠，爲數較多，內地各省，均屬有限，有競爭性之國營事業，及中央政府與人民合辦之營利事業，情形亦同，故此種稅源，無論在工商發達之沿海或經濟落後之內地，其在整個地方財政收入上之比重，並不顯著，則地方財政對於此項營業之征收營業稅，有之固不足爲喜，無之未見可憂，至於進口商營利事業之營業稅，現亦改征特種營業稅，而此種納稅單位，大都集中於沿海，沿江之少數口岸，更非普遍情形，改征特種營業稅，尤未足牽涉一般地方之財政收入也。

且特種營業稅法公佈開征之後，普通營業稅法，亦經立法院加以修正，原稅法第六條，是普通營業稅之稅源，雖以一部份改征特種營業稅，另一方面，又擴張大其征課之範圍以爲彌補，於國家財政既能開闢來源，於地方財政之收入，亦毫無減損也。

五

關於特種營業稅之征收，除上述各點外，吾人所應注意者，則有：

一、銀行，信託與保險各業之範圍，包括公營，政府與人民合營及民營性質之組織，民營事業之課稅，由來已久，官商合營之征課，晚近始有主張，至公營亦與民營踰於同等納稅之地位，則以特種營業稅爲之嘆失，（按本年公佈開征之特種過分利得稅，亦征及於公營事業），此不但增加國庫之收入，抑且減少公營之優勢，使公營民營處於平等地位，亦即所以獎勵民營事業之發展也。

二、有競爭性之國營事業，及中央政府與人民合辦之營利事業，其屬於製造業者，則按普通稅率減半征收，蓋我國目前經濟危機因素之一，爲生產不足，物質缺乏，故增加生產與達到工業化之要求，已成爲一致之呼籲，減低製造業之稅率，意即政府對於製造業之扶植與獎勵，且不僅如此，而特種營業稅公佈開征後之普通營業稅法，亦有製造業按一般稅率減半征收之規定，實爲甚切合當前需要之舉措也。

於此，吾人相信，特種營業稅之開征，確有其時代之需要與意義，而特種營業稅之納稅單位，又爲一般規模較大，會計較完備之組織，征課之前途，自可減少普通營業稅征課時之各種困難，裕課便民，均可兼顧，惟所盼望者，各公營事業之負責人，勇於倡導，以作一般民營之表率，則稅收推行之前途，更尤所利賴矣。

論通貨膨脹時期之所得稅

陳本樺

一個國家經過了長期戰爭以後，無論結果為勝為敗，社會經濟均將癱瘓不堪，而一般人民急待休養生息，許多戰時的束縛與負擔，不能不隨着戰爭的結束而解除。因之，政府的收入在短期內非但不會增加，甚至還要減少。反之，在支出方面，則因復員救濟及撫恤等需要而大為增加。戰時財政的困難亦不會減輕，通貨膨脹自然無法終止。當第一次世界大戰時，德國為復員救濟及賠款關係，支出浩繁，政府在財政金融方面復未能採取合理的政策，以謀應付，一切支出大半仰賴於發鈔，於是通貨膨脹愈演愈烈，終於不可收拾，引起全國國民經濟的崩潰。

德國經過了這次財政經濟上的重大損失，因之，不得不設法增稅。且德國的所得稅之產生適值戰後經濟混亂時期，通貨膨脹的結果，國民經濟及財政均受重大之打擊，政府各項經費隨通貨價值之暴落而大增，可是用以支付這些經費之賦稅收入則并無增加，收支兩方均失均衡，因之，所得稅之征收不到三四年，即改正數十次之多，按德國所得稅係比較一定期間之前後，而以總收益中扣除損耗後所得之額，定為所得而綜合課稅，唯因幣價低落，物價騰貴，不得不廢除以全部所得為所得標準之所得稅預納制，而以各個所得為對象，這是德國戰後通貨時期之所得稅。

然而，我國所得稅率雖經修改，預算數亦漸增加，但以目前物價與貨幣數量而論所得稅，終是相差甚遠，因為貨幣數量增加一倍，貨幣價值大致降低一倍，一般物價約貴一倍，貨幣數量減少一倍，貨幣價值大致騰貴一倍，一般物價約跌一倍，簡言之，貨幣數量與貨幣價值成反比例，貨幣價值與一般物價成反比例，貨幣數量與一般物價成正比例，

以所貨幣數量之增減，都足以影響商品價值的變化。

我國營利事業所得稅之征收一部份係依所得合資本實額之比率為根據。按營利事業所得之多寡，未必足以表示其貢獻之大小，必須以資本之獲利能力為貢獻能力之標準較為合理，其次就是將當年所提之法定公積金，亦作為總收入中減除數，按法定公積金作為減除數，純粹保護工商業，因此，通貨膨脹時期增加所得稅，并不完全增加納稅者的負擔，若是讓通貨膨脹——物價上漲——財政赤字之增加——通貨膨脹進一步的發展，結果必致引起國民經濟的總崩潰，其壓迫更是增加在人民的肩上的。

在民生主義和提高人民生活的政策之下，增加財政收入的最合理的途徑，就是加強「所得稅征課制」和向「富人課稅」，抗戰八年來「有錢出錢，錢多多出」的政策，始終不曾認真實行，今後我們不談民生主義則已，不談提高人民生活水準則已，否則非趕快的澈底的實行這一政策不可。具體言之：

(一)切實整頓現有所得稅，過份利得稅，擴大其征課範圍，廢止現行所謂攤稅式的簡化征課制對於大所得者，不勞利得者，或不當利得者，應課以高度的累進稅率。

(二)厲行查帳征課制，提高技術人員水準認真課征個人所得稅。

(三)切實實行綜合所得稅，按綜合所得課征之澈底，須視分類所得稅課征是否完備為轉移，然實行綜合所得稅，即是實行「國父」平均地權，節制資本」的政策。國家處在這樣嚴重而不景氣的通貨膨脹中，應當從速澈底利用這種良稅的收入來平衡財政，制止巨額財政赤字之增長，以挽救國家經濟之危急。

調查

閒話貴定菸葉

王名揚

貴定位於黔南，是湘桂至筑必經的孔道，交通便利，奠定了貴定繁榮的地理條件，氣候溫和，雨量適當，土質為沙壤土，排水佳良，且少氮富鉀，向以產菸名於黔。

菸葉原產於美洲，為一年生草本，含有煙精，富與奮刺激性，人多嗜吸。一八八五年傳入英倫，漸次轉入亞洲，我國栽培則以福建為先，貴定原產菸葉，係採種於福建。惟屬土種，其色黑褐，氣味辛辣，煙以硫磺減淡色味後，創為細絲，以銅製水煙袋為吸具，是為水煙。

抗戰軍興，我國各產菸區如皖，魯，閩諸省，相繼淪陷，多數煙廠被迫停工，或遷移內地，戰事擴大，沿海被敵封鎖菸葉或製成品舶來不易，而後方人民增多，生產有限，以致形成供不應求之現象。二十九年貴州企業公司採美國菸種於貴定試種，所產菸葉色澤柔潤，氣味芳香，成績極佳，誠製紙捲煙最良原料，鄉人即風起仿種，獲利富厚，至現在已成貴定農村主要產品，若能推廣及於他縣，農村繁榮固屬可期。國家稅源尤可增裕。

筆者旅居貴定近年，聞之美菸栽培及烤製法，時有聽聞，亦曾時至菸田及烘房參觀，僅就所知一述：

栽培：(一)選種：選擇種類，當以美國黃金種為優，播育前，以菸種入布袋內，浸以水，置溫暖處，(二)育苗，育苗時期在栽種之前一年

冬季為宜，先選擇未種過菸葉土地一幅，掘鬆磨粹以為苗林，並用火燒以除土內害虫及病菌，再用適當乾糞混入土內耙平，天陰時將選就種籽和草灰播放，輕壓並澆以糞水，即覆上稻草，發芽時，略覆以草，再用細柴搭架，高約一尺，藉作保護。(三)移植：翌年四五月菸苗已長成四五寸即移植本田，移植前先選定菸地，深耕除草，施以基肥及其長成，色呈黃綠，由下而上即可摘下，但移植時應注意在二三里內若有土菸宜設法保護，因美菸為常異花受粉作物，雖在二三里外花粉亦可傳來與交配，次年栽種，即已變種，質量均減。

烤製：煙葉收穫後即行烤製，土人尚有沿用舊法於日光下曝曬，所成菸葉色味均劣，不宜採用。最良方法先築烘房一座將摘下菸葉當日綁束裝坑上火烘烤。烘烤又分為明火與陰火二種，明火以木炭為燃料，置於烘房內居溫度大小不易把握，入房換火時容易透氣，熱度即不均勻，且成本極昂，陰火以煤為燃料置爐於房外，以氣管導暖氣入烘房，溫度適當，無熱度不均之慮，且成本較低，烤菸葉亦較明火為佳。

由初烤至停火又分為三期：升火後初不可過大，在十數小時內溫度徐徐上升，葉尖至葉邊，開始變黃時為變黃期。溫度再逐漸增高至華氏一百三十度時葉已烤乾，顏色已定，為定色期。葉面烤乾，溫度在每小時增五度至一百七十五度時

葉筋已乾，為乾筋期。是時即停火開放窗戶，放出熱氣，稍潑冷水，或置土坑內，使乾菸吸收水份而回軟，回軟後即妥為收藏。

貴定菸產歷年推廣，至今每年能產美菸約三百萬斤，總值約九千餘萬元對農村經濟國家稅收增益不少。

貴定城內現有大規模煙廠一家，名華潤煙廠，每日需用美煙葉一千餘斤，小廠四十餘家每日需用美煙葉亦不在少數，此外銷售地有貴陽，重慶，柳州，昆明，長沙，廣州，陝西，西康等地，惟近年貴定所產美煙每株葉子減少，葉片漸小，品質亦較昔差，若不設法改進，美煙煙業恐有變種之慮。

小集納 (一) 儒敏輯

一、
服務財政界的人，最好的批評是「廉」；最不好的批評是「貪」。貪的反映的表現是「奢侈」；廉的反映的表現是「儉樸」；所以儉樸的生活，應成為財政界同仁共勉的戒條。

二、
從事稅務的人，均屬茹荼者，體察雨之鄉，文化落後之地，民情鄙陋之區，均須我們以傳教師的精神，不畏艱阻，不避艱辛，深入民間，宣達國策，循循善導，務使民衆樂從，方是新稅應有之作風，而不徒仰賴嚴法刑罰，強民就範。

法令彙編

部令

資料室

(一) 戲劇藝員演員如其演技地點流動無定即按實際演技期間課徵應納稅額

財政部京直字第二四七四三號三十六年五月二十三日

代電查戲劇藝員之有業務上組織上或獨立營生者，係屬第二類甲項業務或技藝報酬所得之範圍，就其全年在技藝上收入之總額，減除演技必需之開支，以其餘額為所得額，依規定稅率課稅。如其演技地點流動無定，為便利征納起見，應准酌情按次或按期征收，即就其每次或每期之所得額，按實際演技期間，相當全年之比例換算全年所得額，決定稅率，計算全年稅額，再就原比例換算其應納稅額征收之。

(二) 公司或商號不依規定設置帳籍或不將帳簿送請主管征收機關登記蓋戳及賣貨品不開發票者除責令補辦外並加以五萬至十萬元之罰鍰

財政部訓令：「查特種營業稅法及修正營業稅法，業經 國民政府本年五月一日公布施行。並經本部轉行在案，特種營業稅法第十九條「公司或商號不依規定設置帳簿，或不將帳簿送請主管征收機關登記蓋戳，及出賣貨品不開立發票者，除責令補辦外，並處以五萬元以上十萬元以下之罰鍰」對公司商號出賣貨品，必須開立發票，以作硬性規定，嗣後如印花稅抽檢查員於執行職務時，應根據被查商號進貨帳追閱實方發票，倘不能檢出，立即應查明賣方住址，並飭被查商號具結，併向各該地司法機關檢舉，函請依法辦理」。

(三) 重估固定資產增值申

資之增值利益，免徵所得稅及特種過份利得稅

財政部京直字一四八九號卅六年二月十四日訓令：

查工礦運輸事業，重估固定資產價值，調整資本辦法，業經本部會同經濟部公佈，並通行各局暨各省建設廳各院轄市社會局，及通知各省市商會遵照，限於卅六年度辦理完竣密案。除實施時有關調查審核等事項隨時規定令行外，所有重估固定資產增值申資之增值利益，既經特准不認為所得利得，免徵所得稅及過份利得稅，於計算各商卅六年度所得利得額時，自應照數減除，不予計算並自主管官署辦理變更登記證件給證之日起。以後課稅仍重估資產價值所調整之資本額計算，但其本年度根據卅五年度所得利得課稅之資本額，仍應照原有資本額計算。

署令

(一) 行商無固定資本者即

各地通訊

(本刊陝西渭南通訊) 本年度渭南直轄局辦理所得稅尚稱順利，三月初即將單位清查完竣，一面催令各商申報，一面依法計稅。至四月十五日前，即將查定通知書，完全發出，日來繳納者甚為踴躍，截止五月上旬，納庫數幾及一半，預計五月底可達八成以上云。(鈞)

(本刊上海特約通訊) 本年度營利事業所得稅，截至目前為止，申報者已達百分之八十。申報期限原規定本年三月十五日截止，後奉令展至四月十五日。現逾時已久，尚未申報者仍有百分之二十，究其原因有三：(一) 有因總店或分店在外地請求延期申報；(二) 規模較小商店，組織不完備，對法令未能熟諳；(三) 有出自故意宕延者。現主管科已分令各地辦事處，飭即查明未曾申報原因。如發現其中出於故意者，決先送法院，照所得稅法第三十七條之規定處罰。同時并由局方依法逕行決定，未報各商應納稅額分別飭繳云。(雁)

(本刊安順特約通訊) 安順直接稅分局對本年度所得稅已在積極辦理中，市區住商單位亦經於四月初普查完竣，除嚴催各商申報外，并依法調取各大商號公司有關係簿據，實施查帳核課標準計稅。又該局為開闢稅源計，於五月初即指派外勤人員二人負責控制行商登記，以加強行商一時所得稅之稽征。又悉該局第二課課長朱朝輔，已於五月廿七日午奉派赴廣順長泰等縣，普查遺產稅單位，并催繳廣順但姓巨額遺產稅，聞本年度該局遺產稅預算可望超收云。(曉)

以銷貨爲其資本額計算利得稅

財政部直接稅署京壹字第八六六一號卅六年五月二十二日代電查各地行商營業，每無固定資本，於合計利得稅時，頗多困難，茲爲便利計起見，特規定凡行商之無固定資本者，其資本額之核定，應以銷貨成本爲其資本額，所稱銷貨成本，應包括進貨價格運費及保險費等在內，惟以必須執有確實單據者爲限，仰即知照並轉飭知照

(二)西服業係屬買賣業範圍

應徵課特種過分利得稅

財政部直接稅署京壹字第三八〇五九號中華民國三十六年五月二十八日代電查西服業係屬買賣業範圍，依法應征課特種過分利得稅，本署前令所飭關於服裝店之免稅，係專指以接受他人材料代爲縫紉之服裝店或成衣店而言，其經營西服材料者，不問有無自備縫紉工具，均應依法課征利得稅。

貴州區三十六年度第二類

甲項業務或技藝報酬所得免稅額及稅率

(甲)免稅額

每年所得未超過二十九萬元者

(乙)稅率

一、所得額超過二十九萬元至三十八萬元者就其超過額課稅百分之三

二、所得額超過三十八萬元至五十七萬元者就其超過額課稅百分之四

三、所得額超過五十七萬元至七十六萬元者就其超過額課稅百分之五

四、所得額超過七十六萬元至一百一十四萬元者，就其超過額課稅百分之六

五、所得額超過一百一十四萬元至一百五十二萬元者就其超過額課稅百分之八

六、所得額超過一百五十二萬元至二百一十八萬元者就其超過額課稅百分之十

七、所得額超過二百一十八萬元至三百一十四萬元者就其超過額課稅百分之十二

八、所得額超過三百一十四萬元至四百五十六萬元者就其超過額課稅百分之十四

九、所得額超過四百五十六萬元至六百一十八萬元者就其超過額課稅百分之十六

十、所得額超過六百一十八萬元以上者一律就其超過額課稅百分之二十

貴陽區三十六年度第二類

甲項業務或技藝報酬所得免稅額及稅率

(甲)免稅額

每年所得未超過二十八萬元者

(乙)稅率

一、所得額超過二十八萬元至三十七萬元者就其超過額課稅百分之三

二、所得額超過三十七萬元至五十六萬元者就其超過額課稅百分之四

三、所得額超過五十六萬元至七十四萬元者就其超過額課稅百分之五

四、所得額超過七十四萬元至一百一十二萬元者就其超過額課稅百分之六

五、所得額超過一百一十二萬元至一百四十九萬元者就其超過額課稅百分之八

六、所得額超過一百四十九萬元至二百一十三萬元者就其超過額課稅百分之十

七、所得額超過二百一十三萬元至二百九十八萬元者就其超過額課稅百分之十二

八、所得額超過二百九十八萬元至四百四十六萬元者就其超過額課稅百分之十四

九、所得額超過四百四十六萬元至四百九十五萬元者就其超過額課稅百分之十六

十、所得額超過四百九十五萬元以上者一律就其超過額課稅百分之二十

姓名使用限制條例

銀錢業限用本名法

財部通令推行實施

財政部頃以自三十年七月間奉國民政府公布「姓名使用限制條例」後，該部即通令各銀錢行莊，對於顧客姓名之登載，應即遵照條例規定辦理，并於三十三年一月間通令各銀錢行莊對於存款戶，未使用本名者，轉告於同年六月底以前，向各該行莊表名其本名或予以更正各在案，惟以時值抗戰期間各地因秩序，及交通等問題，間有未能一致辦理，旋以抗戰勝利結束，各收復區內，亦應積極推行，復經本部擬定監督銀錢業對於存款戶限用本名推行辦法，呈請行政院鑒核，并轉存國防最高委員會備案，均經核准公布施行，茲探誌原辦法於次：

辦法

第一條 財政部爲監督銀錢業，對於存款戶限用本名特訂定本辦法。

第二條 自本辦法公布之日起，各地銀錢業同業公會應即轉行所屬會員行莊，以書面通知以堂名記號爲原名之存款戶，自即日起依照姓名使用限制條例之規定，洽改本名。

第三條 銀錢行莊對於逾期仍不洽改本名之存款戶，應即將其存款退還，不得再予存儲，如存款戶不來提取者並應設立專戶存儲，不再計息俟存戶一次提清銷戶，不得繼續往來。

第四條 銀錢行莊於存款戶開戶時應留存戶

(下接第九版)

第一類營利事業所得稅

調查審核應行注意事項

(一) 調查審核之依據

一、第一類營利事業所得稅之調查審核，應以所得稅法，所得稅法施行細則，及各項單行辦法解編成案為依據。

二、在所得稅法，所得稅法施行細則及各項單行辦法解編成案所未規定之事項，以其他有關係之法令為審核依據，如公司法票據法等是。如無其他有關係法令可資依據者，得依當地商業正當習慣酌為辦理，其有情形特殊者，應另由本署核定。

(二) 調查審核之程序

三、第一類營利事業所得稅之調查與審核工作，應絕對劃分獨立。

四、各地主管征收機關收到納稅義務人之各項報表後，應即進行初步審核，并與該納稅義務人所填報各項報表等資料相互核對審核結果及所發現之疑義分別簽註，俟調查時對於簽註各點，特別予以注意。

五、各項報表經初步審核及答復後，應即發交調查，其調查方法分為兩種：一為調取納稅義務人之主要帳簿，及文據實施調查；二為派員前往納稅義務人所在地實地調查其主要帳簿及文據。

前項各種調查方式，由各地主管征收機關就實際需要酌情決定之。

六、調查時應先注意納稅義務人所用帳簿之組織內容，及記帳憑帳之手續等，以便決定調查之步驟與方法，并注意其帳簿是否偽造，凡經調查之帳簿文據，應加蓋查訖圖章，以防抽換。

七、調查時對於原報表所列各項目，及初步審核時簽註各點，均應詳細調查核對，遇有必要時，並應為實物之檢查。

八、調查時如發現有不符，或原報表漏列項目，或其他有關所得額之決定等事項，均應隨時摘記以供審核人員之參考，并應將調查結果製成書面報告，以備審核。

九、各地主管征收機關對於調查事項，如不在稽征區域以內者，(如由總店所申報分店之所得，對於分店及調查之事項等是)得將調查工作委託該地主管征收機關辦理。

前項受委託調查之結果，亦應製成書面報告，送交原委託之征收機關。

一〇、納稅義務人所送各項報表，經調查後，應與調查報告參照詳細審核，并確定其所得額及應納

(上接第八版)
將真實姓名職業，及詳細地址在開戶申請書內詳細填註不得遺漏，如係西號存款並應填明負責人姓名及地址。

第五條 違反本辦法第二條第三條及第四條之規定，除對於存款戶準用姓名使用限制條例第四條及第五條之規定科罰外，對於收受存款之行莊，應照每一存款戶，處以二萬元以上二十萬元以下之罰鍰，再犯者得加倍處罰。

違反本辦法第四條之規定，財政部并得令飭收受存款之行莊，撤銷其經辦之職員。

第六條 收受存款之特種金融機構，適用本辦法之規定。

第七條 本辦法自公佈之日起施行。

國營事業依法應課利得稅

——郵政局亦不例外——

江西區直接稅局本年三月廿日續直一字第二〇五三號呈一件為國營事業應否課征所得稅乞迅核示祇遵由。嗣經財部於四月廿一日以京直一字第二八六五八號部令指稱以郵政局為公營事業依照所得稅法施行細則第三條之規定應課征營利事業所得稅如其各地方支機構資本未經劃分營業未完全獨立者應由總局彙報繳稅。

罰金罰鍰提高標準條例

國民政府卅五年十月十四日公布施行

稅額，編製理由書，依法通知納稅義務人繳納稅款。

(三) 外形之審核

- 一、納稅義務人對於規定所應送之各項報表，是否有漏送隱匿或重複之處，應先為審核之。
- 二、各項報表中關於商號名稱所在地，營業負責人簽名蓋章商號圖記，營業年度起訖日期，及申報日期等，有無遺漏，應審核之。

三、各項目之列數依規定須提出證明文據者，納稅義務人是否均已提出或有掛漏之處應審核之。

四、各項資產負債損費及收益各部之科目，是否有誤列之處，如資產科目列入負債，收益科目列入損費等，是應審核之。

五、各項報表所填報之合計數，應加應減之得數，及依會計原理所應平衡或相同之數字等，是否有計算錯誤或不符之相處，應審核之。

(四) 財產目錄內容之調查與審核

一六、財產目錄為審核各項資產及負債內容之重要依據，調查或審核時務應詳細周密。

納稅義務人所送財產目錄，如製附各項資產及負債明細表者，亦宜詳細審核，對於明細表所列與財產目錄所列須逐一核對，並查對明細表所列細數之總數與財產目錄所列該項數額，是否相符。

一七、各項資產或負債，有大部份係以前各年度轉帳而來，故審核本年度財產目錄時務須與以前各年度之財產目錄詳細核對，如有疑義並應詳細調查，以便審核。

一八、各項資產所列之原價成本，及原支出額等，是否正確，應調查審核之。

一九、各項資產依規定須以時價為估價標準者，其所列時價是否正確，應調查審核之。

二〇、各項資產之估價，是否合於資產估價方法之規定，應分別詳細調查審核之。

二一、各項應減除之呆帳，是否合於資產估價方法之規定，應詳細調查審核之。

二二、各項應減除之折舊，是否合於資產估價方法之規定，應詳細調查審核之。

二三、各項應減除之攤提，是否合於資產估價方法之規定，應調查審核之。

二四、各項應減除之折除，是否合於資產估價方法之規定，應調查審核之。

二五、各項遞延資產內所應攤列本期之費用，是否正確，應調查審核之。

二六、以上第十八項至第二十五項均有關於損益之計算，於調查審核時，應特別注意。

二七、各項貸出數存入數投資帳及應收未收款項及資產列數，是否正確，應調查審核之。

二八、資產負債之列數是否正確，其對外負債之原因是否正當，均應調查審核之。

二九、納稅義務人常有將存款列為資本，以加大資本額圖避稅者，故對於資本額存入款信入等項，務須詳密調查審核以杜欺巧。

第一條 依刑法或其他法律應處罰金者，就其原定數額提高至一百倍，但法律已依一定比率規定罰金之倍數者，依其規定。

第二條 依刑法第四十一條易科金罰，或第四十二條第二項易服勞役者，均以三百元以上一千元以下折算一日。

第三條 依法律應科罰鍰者，就其原定數額提高至一百倍，但法律已規定得依一定比率加增罰鍰之數額者，依其規定。依違警罰法科罰鍰者，就原定數額提高至五十倍。依行政執行法第五條之規定，提高罰鍰數額仍嫌不足者，得就原定數額提高至五十倍。

第四條 科罰鍰之案件，除違警罰法或其他法律已規定，為由警察機關或其他機關科罰者外，概由法院裁定之。

對於前項裁定，得於五日內抗告，但不得再抗告。

第五條 本條例自公佈日施行

理髮業成衣業均課所得稅

一、並課理髮匠成衣工人薪給報酬所得稅
理髮業為營利事業，依法應征營利事業所得稅，其理髮匠為薪給報酬所得者，應課第二類乙項薪給報酬所得稅。又獨立營生之成衣業為自由職業者，其技藝之報酬應征第二類甲項業務或技藝報酬所得稅。其被雇用之成衣工人其薪給報酬所得應課第二類乙項薪給報酬所得稅。(直接稅署代電京一字三〇九九〇號四月十九日)

三〇、各項資產及負債是否均屬實在，有無遺漏，各項資產歷年折舊提提折除等累計數是否滿足原額等事項，於調查審核時，均予以注意。

(五) 資產負債表內容之調查與審核

三一、資產負債表之調查審核，應以財產目錄為依據，兩者所列之項目及數字，應詳加核對之。

三二、資產負債表所列各項資產及負債，在調查審核財產目錄時，如已詳細審核，調查審核資產負債表時，應特別注意所列資本公積金，及盈餘滾存等之確實性。

三三、資本額是否已照物價指數調整，列數是否正確，與申報之數額是否相符應嚴密調查審核之。

三四、各項公積及盈餘滾存等項數字是否正確，本年度所提成者，會否包括在內，應調查審核之。

三五、資本公積金及盈餘滾存等項數字於調查審核時，務須與上年度報表相對比，如有增減務必查明原因。

三六、各項標準之數字是否正確，本年度所提準備是否包括在內，應調查審核之。

三七、純益及純損之計算是否正確，以前各年度之營業虧損是否於本年度純益內沖銷，是否合理，有無弊竇，均應詳細調查審核之。

(六) 損益計算書內容之調查與審核

三八、損益計算書為計算損益之重要依據，於調查審核時，務必特別注意。

三九、損益計算書所列各項，雖以本年度之損益數額為標準，但亦應與以前各年度之損益計算書相核對，如發現有科目增減或數額相差鉅者，於調查審核時，務必查明其原因，以防取巧規避。

四〇、各項損益之計算，其以應收應付為範圍者，係包括本年度一切實收及可收之收益，已付及應付未付之損費。以實收應付為範圍者，係包括本年度一切所收之收益及所付之損費，其計算是否依照所探之範圍，是否均為本年度之損益，收付雙方所採計算範圍，是否均為本年度之損益，收付雙方所採計算範圍，是否有不一致之情事，如收方採實收制，對方採應付制等是，均應調查審核之。

四一、銷售成本之計算是否正確，應詳細調查審核之，調查審核銷售成本之期初盤存時，務必與上年度期末盤存額相對照，調查審核全年進貨總額時，務須儘可能範圍內查核原始憑證，調查審核期末盤存時，務應注意其估價及盤存消耗。

四二、各項製造費用，推銷費用及管理費用等實際開支，是否必要，在該種營業性質範圍上是否合理，其數額均應調查審核之。

四三、原列各項損費依據法令規定，不能認為營業上必要合理費用及不應減除之損費等項，如紅利交際費，獨資營業資本主之薪酬等是，應調查審核之。

四四、各項損費調查審核時，有其他資料可資參證者，如店員薪酬之數額，可參證其第二類報表，所付有款利息之數額，可參證其第三類報表等是，均應盡量參證比照之。

半月經濟要聞

自五月二十一日至六月六日

▲遠東委會對分配日本之賠償，已決定依照各國所遭日本蹂躪之大小，及其對擊敗日本之貢獻多寡而定。

▲聯編刻正釐定以六千八百萬美元發展中國漁業計劃，俾中國內地人民，不致缺乏蛋白質之食物。聯總刻已遣專家來華，創辦現代化之中國新漁業。

▲新任經濟部長陳啟天氏表示：當盡力健全工商行政，扶助民營事業，以求有利於經濟建設。

▲糧食部為促進糧食，購銷流通，曾與四聯總處會商糧食押匯押款辦法，經已決定押借原則五項，此次押借手續，向國家行局辦理，期限為二月。

▲特種短期庫券發行原則與技術，已有決定，短期內即將發行。

▲據財政部消息：全國四月份稅收甚旺，共計收入一萬八千九百餘億元，若再開征財產稅，及特種過份利得稅，則其數當更可觀，對於平衡預算，將有極大之幫助。

▲我政府對運輸日賠償品已有準備，同時已利用賠償品之計劃，預計所獲之賠償品，可能建立工廠五十所，其餘機器則分配與現有之工廠。

▲據息：當局對改革幣制，已有決心，未來之孫幣一元，以一萬元幣比率對之，但仍候最後之孫幣一元，以一萬元幣比率對之，但仍候最後

盛興布店等違反所利得稅法案件

本刊資料室

貴陽地方法院刑事裁定

案由	主文	案由	主文
盛興布店違反利得稅法案件	盛興布店不於限定期間繳清稅款處罰銀貳拾萬零壹千陸百玖拾元	瑞祥煙舖違反利得稅法案件	瑞祥煙舖不於限定期間繳清稅款處罰銀壹萬貳千元
乾仁昌違反利得稅法案件	乾仁昌不於限定期間繳清稅款處罰銀玖拾柒萬貳千元	榮鑫裕違反利得稅法案件	榮鑫裕欠繳稅額全部逾三個月處罰銀壹拾貳萬元應於廿日內連同原欠稅額一併繳納
季順通違反利得稅法案件	季順通不於限定期間繳清稅款處罰銀壹萬貳千元	慎記中大違反利得稅法案件	慎記中大不於限定期間繳清稅款處罰銀五萬捌千元
裕泰恆違反利得稅法案件	裕泰恆不於限定期間繳清稅款處罰銀壹拾貳萬元	張英銀違反利得稅法案件	張英銀欠繳稅額全部逾限三個月處罰銀貳萬元應於五日內連同原欠稅額一併繳納
寶成銀樓違反利得稅法案件	寶成銀樓不於限定期間繳清稅款處罰銀陸拾肆萬元	徐復興違反利得稅法案件	徐復興欠納稅額全部逾三個月處罰銀壹萬捌千元應於廿日內連同原欠稅額一併繳納
和記堆棧違反利得稅法案件	和記堆棧不於限定期間繳清稅款處罰銀貳萬捌千元	最味長違反利得稅法案件	最味長不於限定期間繳清稅款處罰銀捌千元
建成油漆廠違反利得稅法案件	建成油漆廠不於限定期間繳清稅款處罰銀貳百壹拾萬元	仁記布店違反利得稅法案件	仁記布店不於限定期間繳清稅款處罰銀拾肆萬元
裕祥商店違反利得稅法案件	裕祥商店不於限定期間繳清稅款處罰銀叁萬捌千元	老燕市違反利得稅法案件	老燕市不於限定期間繳清稅款處罰銀貳拾柒萬五千元
應華祥米店違反利得稅法案件	應華祥米店不於限定期間繳清稅款處罰銀壹拾捌萬元	泰豐店違反利得稅法案件	泰豐店不於限定期間繳清稅款處罰銀貳拾萬零貳千五百元
應華祥米店違反利得稅法案件	應華祥米店久繳稅額全部逾一個月處罰銀壹拾貳萬元應於五日內連同原欠稅額一併繳納	金星煙廠違反利得稅法案件	金星煙廠不於限定期間繳清稅款處罰銀肆拾五萬零玖百元
袁天寶違反利得稅法案件	袁天寶不於限定期間繳清稅款處罰銀貳拾萬玖千五百元	明星違反利得稅法案件	明星不於限定期間繳清稅款處罰銀拾捌萬三千六百元
同興祥違反利得稅法案件	同興祥不於限定期間繳清稅款處罰銀捌萬元	迎賓旅社違反利得稅法案件	迎賓旅社不於限定期間繳清稅款處罰銀拾萬零玖千捌百玖拾元
天生銀樓違反利得稅法案件	天生銀樓不於限定期間繳清稅款處罰銀貳拾陸萬元	西南理髮所違反利得稅法案件	西南理髮所不於限定期間繳清稅款處罰銀貳萬貳千捌百元
		元興商行違反利得稅法案件	元興商行不於限定期間繳清稅款處罰銀拾八萬肆千元
		醉陽春違反利得稅法案件	醉陽春不於限定期間繳清稅款處罰銀壹拾貳萬捌千元
		吳順興違反利得稅法案件	吳順興不於限定期間繳清稅款處罰銀壹拾貳萬捌千元

經濟漫譚

從豬鬃加工談起

閻儒敏

豬鬃同爲我國主要外銷產品之一，與桐油錫砂茶葉同爲換取外匯之主要輸出品。

按豬鬃乃農產品加工品，其用途之廣不亞於東北之大豆，惟因加工手續繁複異常，幸我國勞動力價值低廉，人力充裕，所以四川河北及貴州一隅均有專雇大批男婦童工從事豬毛之加工，茲將其加工過程就筆者參觀所得略誌於後：

加工製造之初，須先下鄉收購豬毛，收購期以每年二月至五月間爲宜。經收購採集之豬毛均長短參差且雜有白毛，加工時，須用水浸洗並用木杵搗之，用大鍋鍋煮一晝夜，用細繩繫成小捆，入火坑房中蒸焙約二三小時，使豬毛平直而不彎曲，再開始初步工作，將繁亂的豬毛粗略整理以免倒順不齊，復用絨繩繫成小捆，由熟練工入用小鉗細加鑑選，依一定標準長短分別檢出捆繫，遇有雜色之毛即予剔除，如此周而復始檢選二次或三次，再以日光曝曬，交給熟練工人細心剔選，分別尺寸標準，每二兩重繫成一小捆，外用重磅道林紙固封，裝箱時，每一大箱中均按比例配搭各種長度之豬鬃，計每一大箱（合一關擔）內搭配五吋至七吋長者約一斤左右，其餘皆爲二吋半至三吋長者。

由原料加工爲豬鬃成品，約有百分之三十的耗損，即每百斤豬毛只能製成七十斤豬鬃，出口標準長度分七英吋六英吋三英吋二英吋半四種，中長六七英吋者最受外商歡迎，出口以關擔計，每關擔合一百公斤。我國所產豬鬃之出口對象，主要爲美國，用途偏於重工業上，凡五六吋長之豬鬃，用以刷拭槍砲彈道筒砲及擦拭機器之用，其優點爲絕對不會因擦拂過甚而剝刺機器本身，且豬鬃本身亦不致因擦刷而有斷損彎曲之虞，例如兵工廠中每裝配成一尊大砲，即須試砲數次以檢驗是否合乎標準，試放之後，砲筒熱度甚高，而用豬毛織成的大刷子去擦刷內部，既不會損壞砲筒彈道，又不會使豬毛彎曲，其特點即在於堅韌耐久

故也。至於二三吋長者，美國工廠中更能加以漂煉成潔白，製成精巧美觀的牙刷牙刷等小工業品，傾銷南洋和我國。豬毛是農產品，我國因工業不發達，只能用低廉的勞力手工製成加工原料品，輸出國外，讓他們去利用，甚至更用科學方法製成日用品再運到我們國內來，榨取我國的財富資源，自己的民族工業不振興，自己的原料不會利用，只能給人家作爲一個原料供給的市場，所以我們應當趕快建立工業化的基礎，發展國民經濟，提高四萬萬七千萬人民的生計標準，才能使民主的新中國永久生存於世界。

貴陽市五月份物價統計表

品名	單位	價格
食類 (包括米豆)	斤	72.600
油類 (菜油猪油)	斤	302.540
白糖	百斤	357.330
香煙 (金鵝、三、中、滬光)	條	24.570
茅台酒	瓶	6.600
高粱酒	瓶	45.000
萬盤尼西林	瓶	22.000
ABC 維他命	瓶	520.000
當歸	斤	430.000
草粉	百斤	800.000
黃白	百斤	20.000
煤	擔	4.350
火柴	箱	105.000
火柴	箱	85.000
火柴	箱	494.420
火柴	箱	6.203.230
火柴	箱	135.000
火柴	箱	204.500
火柴	箱	721.660
火柴	箱	727.500
火柴	箱	485.000
火柴	箱	420.000
火柴	箱	666.600
火柴	箱	450.000
火柴	箱	10.080
火柴	箱	191.660

資料來源：貴陽分局審核室編製
編製日期：貴州六年六月三日

讀者信箱

編輯先生：

今春我和友人鄭君及親戚康某三人集資二千三百五十萬，在本市開設一雜貨店，經營日用品和華洋雜貨，生意尚佳，我們這種組織是股份性質同時是合夥經營，照例我們有一本萬金帳，若為共同經營或者彼此都還有一張股票，現在如果我們的營業帳簿內已載明營業資本額，而沒有再另立萬金帳或股票合同，那麼這種帳簿是否也同別的帳簿一樣都是每件每年只貼印花一百元，或者是還有別的規定？如果立了萬金帳而又加發認股字據，那麼這兩者又都該怎樣貼花？如果只有萬金帳或只有股票，那麼又該怎麼辦？以上這些問題請先生費神賜予詳細的指示不勝企盼即請

撰安

商民王晉才上

王晉才君：

一般商家，無論是股份組織，或者是獨資經營，如果當初僅在營業帳簿上記載了資本金額，而不另立萬金帳，或者是加發認股字據，那麼這種帳簿不能再照普通帳簿每件每年只貼印花一百元，因為這種帳簿雖係一種憑證，但却具有兩種以上性質，且其貼花稅率亦不一樣，按照印花稅法第八條規定，應該按較高的稅率貼用，那麼二千三百五十萬，照著印花稅法第十六條稅率表第八目合資營業之字據例貼花，應貼印花七萬零五百元，如果立了萬金帳而又加發認股字據，那麼萬金帳只貼印花一百元，認股字據則各按其出資額照上例每千元貼印花三元，不足一千元者，亦以一千元計，如果僅做祇有萬金帳，或者只有股票，那麼祇按資本金額每千元貼印花三元，不足一千元者，亦以一千元計，此致

貴州直接稅通訊輯報啟六月十日

選詞

虞美人感時 崔敏伯

飛鳥挽絮何時了，供應知多少，
原上又春風，生民不獲揀取水深中
聖戰聲光應猶在，只是流年改，
勝負總添愁，時看萬方膏血付東流

客村雜詠 文啓

傍崖斗室竹千竿，四壁非家食宿安，
時似雨却看初日出雲端（端居）
雞犬相聞鳥滿林，紛紛百態寫天心，
煩車馬競向風雲佈好音（寓趣）
時蔬處處可成畦，漫擇籬東或苑西，
渾不解自培植種自鋤泥（藝蔬）
村婦羞描脂粉妍，素衣操作宅心事，
閑花草爭舞輕腰，熒熒暮天（村婦）
采艾歌秋慶換符，農家三節總踴躍，
還沽酒深恐親鄰，鄰誼無（農艱）
獨挺中峯一幹雄，老松端合萬林崇，
經霜瘦骨關丹黃，而面風（嶺松）
曲港繁迴微鐵，清澗如沸送波明，
汪洋甚載楓槓為霖莫與京（小港）
蠻洞冬溫入夏涼，蕭然惟剩石雕牀，
千秋夢盡付黠，黠萬風夕陽（蠻洞）
峯童趨步女紅衣，黠說新風引鳳歸，
詩第一好遠，遠是強雙飛（童婚）
平嘯小阜響羅星，聚塚蠶桑組豆馨，
非茂寢今誰長拜古祠庭（古塚）
雲雨驚鴻欲玉枝，漂搖如醉蟹蝦蟇，
清香遠依舊經泥不染姿（池蓮）
雙掩柴扉不友梅，一窗獨酌月華陪，
添韻與鄉味濃如雁去來（自炊）
鷄鳴午夜行將曉，樹入深冬轉近春，
憐范叔只疏酬答不慚貧（友情）

前腔 癸卯酬謝 王粹存

南嶺飄飄何時了，癸卯酬謝多少，
送雁又荷風，遙憐兒女眉指計程中。
故園松菊今猶在，自慙朱顏改，
無計散離愁，還是一番情緒望東流

本刊啟事

本月份登廣告者甚多，但以篇幅有限，倘餘一部份，須俟下月刊出，乞諒！

劉難方啟事

本人遺失財政部貴陽直接稅局卅六年度第二號證章一枚，特此聲明作廢

三十六年六月十六日出版 第二十七期

貴州直接稅通訊半月刊

地址：貴陽太平路廿三號

發行人 王粹存

主編 劉難方

印刷者 文通書局 貴陽印刷廠

代售處 貴陽各大書局

價目：預定全年壹萬元 零售每册五百元