

贵州直接税通讯

1946.3.5—15

1947.10-22、24—28、

貴州直轄稅通訊

財政部貴州區直轄稅局編印

旬刊 第三期

中華民國三十五年七月三十日出版

登記證在申請中

通訊處：

貴陽太平路廿三號
財政部貴州區直轄稅局

通貨的形態及其性能，在現行經濟體系中等，於一個人體中血液的循環與變化，血液之過多或過少，以及有違反正常的現象，都是以此血液所寄託的身體失去健康，甚至危及其生命的存在，故國民經濟的繁榮與否，原因雖多，而更爲一般人所重視者：即是通貨制度的是否健全？是否適合當時環境的需要？歷史上數見不鮮的經濟恐慌，政治危機，社會紊亂，都有種種事實，足以證明這是一種千萬萬確的推論。

現時的國民經濟，有人稱之爲貨幣經濟或價格經濟，因爲其一切經濟行爲與活動，都離不了要受價格變動所支配，通貨的任務，主要的交換的媒介，因爲是交換的媒介，所以它又是價格的尺度，而價格變動的原因，最大的又是由於通貨數量所決定。

貨幣數量學說，雖不是絕對真理，但通貨膨脹可使物價提高，通貨緊縮可使物價低落，大體上沒有錯誤，所謂通貨膨脹，包括發行的數額及其流通的速度，什麼是發行數額？顯而易見，無須多加說明，至於流通速度，是指在一定期間，同一通貨所週轉的次數而言，例如一百億元通貨流轉十次，與一千億元通貨祇流轉一次，其影響於物價的變動，能發生同等作用，此外，我們更應當說明的，就是通貨的發行可影響物價的漲落，而物價的漲落同時也會影響通貨的發行，由於物價上漲，政費的需要增加，國庫開支更大，除了利用其他方法以平衡財政的收支外，免不了也有增加發行以爲彌補者，於是發行更多，則物價又更漲，物價更漲，則發行亦更多，物價影響發行，發行影響物價，互爲因果，如果無法補救，勢必要把財政經濟的命運，推上窮途末路的境地了。

我們中國，歷久年抗戰，軍需的耗費，物資的損失，生產的破壞，全是歷史上空前所未有的嚴重，以致政府財政，一方面支出劇增，一方面是收入減少，應付這個難關，通貨的大量增發，成爲不可避免的事實，據六月二十七日大公報的社評所載：本年自一月至五月，國家支出一萬五千億元，收入則僅二千五百億元，其不足之一萬二千五百億元，全靠發行以爲挹注，短短的五個月內，即達如此程度，若就抗戰以來的長期計算，其數字當更駭人，加之：發行日益增加，物價日趨上漲，有錢在手中的人，誰也不願把它收藏，競相購買，於是通貨的流轉亦更加速，是現時的發行增加一萬元，其影響於物價的力量，超過平時的一百萬，結果，我們的財政經濟，就無處不表現危機四伏的嚴重狀態，關心國是民生的人，莫不在大聲疾呼，這是一個刻不容緩的等待我們設法挽救的時代了。

挽救這個危機的唯一辦法，應該是減少發行，停止發行乃至於將已發行而正在流通中的通貨，逐漸收回，使之仍回復戰前的狀態，物價自然會低落，自然，促成物價的變動，除了通貨一個原因之外，生產減少，交通困難，戰事破壞，天災流行，以及需要增加等，都與之息息有關，但戰事結束以後，一切復員，以上的幾個原因，可逐漸歸於消滅，因此，重要的關鍵，仍然祇在通貨。

如何才能使通貨減少乃至於停止發行並逐漸收回正在流通中的數額呢？唯一的辦法，是在政府財政的收支能够平衡，發行的增加，並不是由於民間的需要，感覺頭寸之不夠，而祇是因爲財政的赤字，無法彌補，理財的原則，在開源與節流，但節流祇能節其應節的部份，並不是一切都可節省，否則因噎廢食，必至阻礙社會的建設與進步，而現在特

再送麗美

第一流市筑

影院攝影華電雷

送麗美

大相框

五彩大

贈送

貴陽大十字

戰以後的復員期間，百廢待舉，支出較平時

營共同生活的人類社會，不能沒有國家

加成倍數。故收入遠不及戰前，就常識推測

加多，實在不算是浪費，本月十八日報載財

政府的組織，因之便不能沒有政費的支出，

而增加，關鹽統稅都是從價稅，自不待說，

政務次長徐柏園先生對記者的談話，謂

否則即如一個人體的沒有食糧，一個機器的

物價有漲無跌，經營商販，一轉手之勞就獲

目前國庫支出，如與物價指數比較，反較少

沒有煤炭，一切活動必將停止，政費的籌措

利倍增，則所得稅的征課，也應當增加，事

於戰前，故目前的問題，不是耗費太大，而

戰後，尤不能例外，量入為出，為私經濟應

實上我們的稅收數字，既是遠落於物價指數

係收入太少。我們知道：節流是到了無可再

常遵守的信條，量出為入，為國家財政的一

之後，足見稅課的沒有嚴密，沒有普遍，是

節流的程度，至於開源，普通的方法不外發

行，舉債，拍賣敵偽財產，整理國有財政及

無庸置辯的事實了，切實加以整理，無使遺

國營事業的收益以及提高稅收的幾個途徑，

火的應辦事件，決不能因為沒有錢便停擱下

漏，收入的加多，實在並不困難，中國有四

除了發行之外，外債祇能利用之發展國內實

業，開發交通，算是合理而且必要，至於用

萬萬五千萬人口，平均每人每月增加一千元

之於普通的政費，則害多利少，不可輕於嘗

採用按能力負擔的各種稅制，稅收之增多，

負擔，則每月即可增加四千五百萬萬元的收

試，內債的發行，無論數字已超過了飽和，

祇是增加有能力的富有者之負擔，並不影響

入了。

不易再有消化的力量，加之這是寅支卯糧，

一般人的生活，充其量祇能減少其生活的豪

其次，稅率的提高，也是增加收入的公

挖肉補瘡的辦法，救得一時的急需，增加後

奢與儲蓄，在國家社會已萬孔千瘡的今日，

途，尤其是所得稅收入，我國所得稅法規定

代人的擔負，發行亦不能過度，拍賣敵偽的

大部份人都傾家蕩產，流離失所，掙扎於死

，對於營利事業所得，最高祇征收其百分之

財產，據一般人估計，約可得價四萬億元，

亡疾病的窒息中，富有者流又何忍豪奢，何

三十，較之任何一國的所得稅稅率，都算輕

固可供一個短期內的用度，但不是一種經常

忍揮霍，站在倫理的立場說，有負擔納稅能

微，也自有提高之必要，不過提高稅率與減

收入，固定收入，用完之後，仍然有那個問

力的人，就應當多納稅，確有必要。

輕人民痛苦，在短視的人看來，一定要大驚小

題未曾解決，至於國有財產及國營事業，固

而況隨着戰神以降臨的交通阻塞，物資

怪，認為是矛盾，但按之實際，又不盡然，費

然應當整理，但就目前的情形及其可能發展

破壞，生產減少等現象，都是給予投機，操

稅，行為稅當然除外，至所得稅稅率的提高

來推測，恐怕也是杯水車薪，無濟所事，那

縱，囤積，掠奪的有利機會，因之在戰時及

，所增加的那一部份負擔，都落在收入多而

應，剩下來的一個提高稅收的辦法，能不能

其戰後，發了國難財及勝利財的暴發戶，正

能力大者的肩上，能够在百萬富翁的身上增

擔負起這個艱鉅的責任呢？這是我們不能不

如雨後春筍的到處蓬勃，財富的重分配，資

加一千元稅收，也許可以減少一百個貧窮苦

關心的問題。

本和土地已漸形集中，抗戰以前，中國的社會

力每個人一元的負擔，百萬富翁的對於一千

從表面上看，經過長期抗戰的拖累，國

大富極貧的階級對立了，此種情形，尤與民

元，誠不過九牛之一毛，而貧窮苦力的減少一

家財政，固然是焦頭爛額，但人民的生活又

生主義的原則，背道而馳，所以加強並提高

元支出，簡直就多維持幾天生活，（此係就平

何嘗不是水深火熱，在情在理，政府在此時

累進稅率的征課，以達成社會政策的實施，

時的物價情形而言，如現在的百萬元則並不

祇能體恤人民的痛苦，減輕人民的負擔，而

調劑財富的偏枯，挽救社會的不平現象，尤

算富有），因此，可以說：所得稅稅率的提高

不應增加課稅，竭澤而漁，所得不會有幾，

有必要的，「不患寡而患不均」，古有明訓，

，不僅不會增加人民的痛苦，反而是減輕一

甚至使整個經濟趨於崩潰，將來是更難復甦，

今日更是不容忽視。

一般人負擔的有效辦法。除所得稅外，消費稅

然而之實際，增加稅收與減輕人民痛苦

在民窮財盡的今日，要想增加稅收，是

中的奢侈品課稅，行為稅中的取締稅，其稅

冠

生

園

糖果餅乾

西點麵包

罐頭食品

雲腿臘味

附設飲食部

早點午茶

午晚粵菜

粥品麵食

和菜筵席

牛奶咖啡

經濟實惠

實在要算二舉三得的辦法了。因此，我們覺得：通貨，物價與稅收，是有其不可分離的關係的。

不過，話雖如此，逃避稅負，是人之常情，翻遍一部賦稅歷史，找不出一個例外時期，要加重稅收，一定也非易事，必有許多阻礙，然而問題的重心，是人民不了解其中的意義，就目前局勢說，縱然不增加稅課，而我們的負擔是仍然不能推脫，不過所採取的形式不同，納稅是有形的，我們看得見，

各項修正直接稅法令之我見

抗戰勝利以後，各項物價，反戰戰前增漲無已，社會經濟之畸形現象，愈演愈烈，戰後財政政策惟有提高稅率，平衡財富，增加收入，以補國庫之不足。最近 國民政府於四月十六日公布之修正所得遺產印花營業等稅法，頗皆煥然一新，於稅收稅收均有莫大裨益，誠為切合時宜之舉，一茲將修正各種法令之要點分述於后：

甲、修正所得稅法

增進其他方法，最後還得我們來負擔，此時負擔的增加，是無形的，我們看不見，心理上也許不感到，但實際上給我們增加的痛苦，後者比前者必大上數倍，政黨的支出，反正是人民不可逃卸的責任，何妨探其利之大而害之小者來執行呢？

在私有財產制度沒有廢除的社會裏，人誰不希沒有一切強迫的支出，所以逃稅雖是違法，而並不可怪，但可怪的是他們不懂得假使人人都不負納稅義務，則政府組織就不能存在，積極的不能謀社會福利之進展，消

的危機吧。

本滿百分之十者，方課稅百分之四，其最高稅率為百分之二十，正修稅法則所得合資本百分之五即予課稅，稅級最低為百分之四，最高為百分之三十，無須求資本與利潤之比例，良以過去以二千元資本額為起稅點，實際上久不能適用。(2)舊稅法規定不能按資本額計稅者，僅屬一時營利一項，修正稅法規定無限公司，兩合公司，合夥獨資等，均不問其資本之多寡，如所得滿十五萬元未滿二十萬元者，一律課稅百分之四，其最高所得額在七百萬元以上者，一律課百分之三十，係採用全額累進制，夫合夥獨資商店之資本，最難調查確實，今後按所得額課稅，化繁為簡，實為一大改進，尤其規定以上三項稅率，對於製造業減征百分之十，無異製造業仍未加稅，旨在維護生產事業之發展，用意至善。(3)第二類所得，舊法規定，凡公務員自由職業者，每月所得一百元者，課稅一角，超過一百元以上時每十元增額遞增。修正稅法之課對象，分業務或技術報酬之所得與

薪給報酬所得二項，前者每年所得超過十五萬元至二十萬元者，其超過額課稅百分之五，稅級共分十級，其最高所得額達三百二十萬元以上者，一律課稅百分之二十。後者每月所得超過五萬元至六萬元者，超過額每千元課稅七元，最高額所得超過二十四萬元以上者，一律就其超額每千元課稅一百元。課稅範圍包括每個公務員所得之薪俸津貼年金養老金等等。(4)第三類所得稅，稅率改為百分之十，較舊法增加一倍。(5)第四類財產租賃所得稅，舊稅法上財產租賃與出賣合訂一單行法，於民國三十二年頒布，此次修正俾將租賃稅列入所得稅法之內，停征出賣稅，租賃稅之稅率與稅級變更甚大，如舊稅法所得超過三千元至五萬元者，課稅百分之十，超過十萬元者，每增十萬元超過部份遞加百分之五至百分之八十為限，而新稅率分為兩類，凡土地房屋堆棧森林礦場漁場等租賃為甲類，碼頭舟車機械之租賃為乙類，甲類所得超過五萬元至十萬元者，就

一、征課範圍 舊所得稅法征課範圍，僅分營業所得，薪給報酬所得，證券存款所得三大類。新稅法則擴大為五類，除原有三類外，將財產租賃所得併入為一類，又將一時營利所得提出單獨列為一類，一人之上項各種所得，除分類征課之外，其所得總額超過六十萬元者，加征綜合所得稅，此為辦理所得稅十年來之一大進步，亦為均衡社會財富，節制私人資本之對策也。

二、改訂稅率：(1)舊稅法規定第一類所得，超過一百元以上時每十元增額遞增。修正稅法之課對象，分業務或技術報酬之所得與

薪給報酬所得二項，前者每年所得超過十五萬元至二十萬元者，其超過額課稅百分之五，稅級共分十級，其最高所得額達三百二十萬元以上者，一律課稅百分之二十。後者每月所得超過五萬元至六萬元者，超過額每千元課稅七元，最高額所得超過二十四萬元以上者，一律就其超額每千元課稅一百元。課稅範圍包括每個公務員所得之薪俸津貼年金養老金等等。(4)第三類所得稅，稅率改為百分之十，較舊法增加一倍。(5)第四類財產租賃所得稅，舊稅法上財產租賃與出賣合訂一單行法，於民國三十二年頒布，此次修正俾將租賃稅列入所得稅法之內，停征出賣稅，租賃稅之稅率與稅級變更甚大，如舊稅法所得超過三千元至五萬元者，課稅百分之十，超過十萬元者，每增十萬元超過部份遞加百分之五至百分之八十為限，而新稅率分為兩類，凡土地房屋堆棧森林礦場漁場等租賃為甲類，碼頭舟車機械之租賃為乙類，甲類所得超過五萬元至十萬元者，就

上海大樂園食品店

糖果餅乾 杭細點

一應俱全

珍海味

品禮券

地址：中山路大十字口

電話：六〇七號

其超過額課稅百分之三，稅級共分十二級，累進至百分之二十五為最高稅級，乙類則照前項加征十分之一，將累進之起點提高，稅級較密，頗合公平原則，稅率較舊稅法大為減低，可以稍緩逃稅之風，誠為開明之處。

(6) 一時營利所得，舊稅法規定所得在二百元以上未滿二千元者，課稅百分之四，採用全額累進制，新稅法改訂所得超過二萬元至五萬元者，課稅百分之六，探超額累進制，其餘無甚差異。

三、開辦綜合所得稅 新稅法第三條規定個人所得除課分類所得稅外，各種所得總和如超過六十萬元至一百萬元者，超過額課稅百分之五，稅級共分十二級，探超額累進制，其最高額超過五十萬元以上者，一律就其超過額課稅百分之五十。為普遍推進此稅起見，於第二十六條規定得於各區鄉鎮公所，或中心學校，設聯合申報委員會，有各種所得者依照規定定期限手續報由聯合會彙轉征收機關，惟此稅之開辦尚屬創舉，在直接稅史上由單純之所得稅制度，進而為繁雜之階段矣。實行此稅之障礙，就是如何查獲所得者之真實姓名問題，我國人民除用本名外，均另有別號，有財產者更喜用堂名，或加記等名義以代表其本名，殆已成牢不可破之習慣，民國三年雖有姓名使用限制條例之頒布，但從未見不使用本名而受罰者。今後推行綜合所得稅，人民企圖避免納稅義務，勢必化名登記財產者更多，稅務機關非與有關機關密切聯繫，認真執行使用限制條例不可，否則殊鮮成效。

四、調整資本 查本法第一類甲項有限

計算稅額時實有調整資本之必要，故第十三條第二項規定：資本額計算方法，按照登記年份之資本額，比照各稅收稅年前第二年度全年平均物價指數之半，調整計算之，此為補救貨幣跌價損失之辦法，誠於納稅義務人有莫大之利益。

五、合作社征稅問題 以往合作社均在免稅之列，一則因合作社利潤甚薄，所得額確屬低微，二則我國合作事業尚屬萌芽時代，為提倡合作運動起見，故免予課稅。近年來合作社種類甚多，營業範圍日廣，物價暴漲，其所獲利潤亦有可觀，故修正稅法第四條規定：合作社所得令資本已超過百分之二十者，應予課稅。換言之，祇要所獲利潤在百分之二十以下可以豁免，仍不失維護合作事業之旨。

六、罰則 1. 提高罰鍰 舊稅法不依限報告或怠於報告者，得科以五百元以下之罰鍰，修正稅法改科二萬五千元以下之罰鍰，並將拒絕受納稅通知者同樣處罰，蓋過去因無此項規定，一班刁商首先拒絕收受通知，須送達人員好言勸導，始勉強接受，但對於橫蠻不化者，則無法制裁，經此修正為納稅人員解決困難不少。(2) 不依限繳納稅款者，舊稅法規定處以罰金，但須經過法院刑庭審理手續至為繁瑣，現改為罰鍰，可由法院直接予以裁定，則迅速得多矣。

乙、修正遺產稅法

查遺產稅法已推行七載，以過去辦理之經驗，此稅之征收牽涉民法與行政上之問題過多，實感困難重重，其他稅法均經多次修正，惟本法甚少變更，凡法規上之缺點大多材料，茲將修正要點列舉於次：

(一) 免稅額提高 甲、舊稅法規定對於遺產總額未滿十萬元者，及捐助文化慈善公益之財產未超過五十萬元者均在免稅之列；現修正為遺產總額未滿一百萬元，捐助財產未超過二百萬元者免稅。又舊稅法規定官佐士兵及公務員因戰地陣亡，或服務受

傷致死之遺產完全免稅；現改為遺產總額未超過五百萬元者免稅。乙、顧及幼年子女之生活與教育問題，於第五條規定，繼承人如尚未成年，或正在受教育之子女，每一子女准按遺產總額扣除百分之五免納遺產稅，但每人減除總額不得超過十萬元。丙、喪葬費用在一百萬元以內可以在遺產總額中減除，以上乙丙兩項均較舊稅法為新穎之點。

(二) 課稅額及稅率之提高 舊稅法對於超過額累進部份，其超過額在二十萬元至三十萬元者，超過額課稅百分之二；現改訂自超過二百萬元至三百萬元者，其超過額課稅百分之二，稅級共分十七級，其最高遺產額超過一萬萬元以上者，就其超過額課稅百分之六十，以舊稅法比較，課稅額增加十倍，最高稅率亦增百分之十。

(三) 申報期延長 舊稅法規定自繼承開始之日起，一個月內須將繼承遺產造冊申報征收機關；現改為兩個月內報告征收機關。

(四) 遺產評價委員會廢除。改設遺產稅審查委員會其組織規程由財政部擬訂之。

(五) 罰則，不為死亡事實之報告，或提供遺產清冊者，舊稅法規定處以一千元以下之罰鍰；現改科五萬以下之罰鍰，並對於上項裁定，得於五日內向該管上級法院抗告

歷史悠久 聯號全 國

亨得利表行

新貨 湧到 廉價 傾銷

地址：中華南路

鐘表鼻祖

亨達利

名貴鐘表 各式眼鏡 花色最多

地址：中華路三十四號

第二十二條規定：遺產稅一次繳清，如有正當理由經核准者，得分期繳納，但逾期繳款則無處罰之規定，爲防止納稅義務人故意延宕起見，故於第廿五條規定：自逾期日起至納稅之日止，依其應納稅額，按民法第二〇三條之規定，以週率百分之五計算利息。

丙 修正印花稅法

查印花稅法自三十二年七月修改稅率以後，每年稅收激增，抗戰以來物價高漲，一張交易憑證動輒千百萬元之鉅，貼用印花稅票感覺不便，曾於三十三年一度改用彙繳補銷辦法嗣因大額印花稅票業已印出，上項辦法業於本年一月已予廢止，現仍須遵照法令，將票貼於各種憑證之上。此次修正條文甚少變更，惟各目稅率增減較多，列舉於后：

(一) 舊稅法上國營或地方公營事業所用之契約主要憑證貼用印花之種類，須由財政部與經濟部商訂，又所用發貨票及提單免予課稅；現修正爲國營事業，及地方公營事業所有契約主要賬簿及憑證，均應依法繳納印花稅，是已無公私營業之分別矣。

(二) 拒絕檢查印花者處以二萬五千元以下之罰鍰，此項爲舊稅所法無，以往執行檢查人員如遇刁抗之納稅義務人，除勸導外，無其他方法可使就範，今後既有處罰之規定，當可增加行政上之效力不少。

(三) 稅率之修正 舊稅法規定，貼用印花之憑證共分三十九目，修正稅法上將性質相同者已予合併，減爲三十四目，另增設定地上權，或地役權之契據一目，共爲三十五目。修正各目稅率於下：(1) 減稅部份

計有發貨票，銀錢貨物收據，賬單等，每件

未滿五百元者免貼，保險單，典賣財產契據每萬元貼印花三元，其未滿千元者免貼，股票，合資營業之單據每千元貼印花三元，(原貼四元)未滿五百元者免貼，比賽票與娛樂券每件按票面額，每百元貼印花五元，未滿百元者免稅，(舊法每百元貼十元)。(2)

增稅部份：支取或匯兌銀錢單據，每件貼印花二十元，簿摺每件貼印花一百元。支票簿每本每二十五頁者貼印花一百元，不足二十五頁者以二十五頁計，遞送契約支取物，預定買賣貨物，經理買賣有價證券，生金銀或物品之單據，每件貼印花二十元，簿摺每年貼印花一百元，未滿五百元者免貼，寄存儲蓄、租賃、申請書等類單據，每件貼印花十元，延聘、婚姻、保單、委託等證單，運輸護照及旅行護照，畢業證書，兵役證書，證明身份或資格之執照，每件均貼印花五十元。承頂承包，借貸抵押，移產或拆產等契據，及債券等每件每千元貼印花三元，未滿五百元者免貼。購銷證，承領承租官產執照，船舶證書，許可證，槍枝執照等，每件貼印花二百元。

丁、修正營業稅法

(一) 免稅額提高 舊稅法之兩項免稅規定，一爲以營業總收入額爲標準，其收入額不滿五百元者二爲營業資本額爲課稅標準，其資本額不滿二千元者；今修改前者爲營業收入額每月不滿二萬五千元，後者爲資本額不滿十萬元始予免稅。

(二) 罰鍰數額增加 違反第十五條規

第十六條之規定不設置賬簿，或不逐賬簿詳蓋戳者，處五千元以上二萬五千元以下之罰鍰，(原規定一百元至五百元)，違反第十七條不報申報，或抗拒檢查賬簿者，處二萬五千元以上五萬元以下之罰鍰，(原規定五百至一千元)。

(三) 修正第二十條之規定，稅款罰鍰不遵繳納者，得強制執行，蓋舊稅法上僅規定不遵繳納稅時，得強制執行，法院不負追繳稅款之責，往往遇有已被法院處罰之商人，對於所欠稅款索性不理，雖第十九條有逾限三十日以上者得停止其營業之規定，但現在商人時藉改換牌號企圖逃稅，殆已習爲慣常，如仍以停業爲最後之處罰，則被罰者不停自停矣，以往征收機關爲免逃稅計，僅警告欠稅商人，而停業辦法很少採用，今既修正由法院追繳，當可增加催繳之效力。

(戊) 新稅法之特點

綜計新稅法之特點，首爲提高稅率使適應目前之經濟環境，符合直接稅「錢多者多出」之原則，但對於製造業之稅率減征百分之十一點，使現存支離破碎之工業得以減輕負擔，扶植其漸達繁榮之境，方爲培養稅源之道。其次、免稅額之提高，今時艱年荒，生活程度日益高漲，爲顧及中小商人之資本與生活計，故免稅額之提高誠屬切要，庶幾裕課恤商兼籌並顧也。

再次、開辦綜合所得稅，以均衡社會之財富，殆爲時代之產物，不過徒法不能自行，何況開辦之困難甚多，將來成績尙待稅務人員之努力也。

南
路

金龍酒家

新市口

隨意小酌

粵式點心

馳名紙包雞

著名麪包

糖菓餅乾

罐頭食品

貴陽四海大酒店

西點

麵包

糖菓

壽糕

細點

餅乾

附設

中華路九號

電話二四二號

上海鞋廠

中華中路廿四號

式樣新穎
技術優良

新由

上海

運來

大幫

長沙大捷攝影社

技術精良

收價低廉

迅速
社址：正山路

安順通訊

稅務處去歲開辦以來，徵收稅款，已歷數年，但因其人收稅，不免有欠稅之虞，故特設此通訊，以資徵收。茲將本年徵收稅款之情形，分述如下：

一、地稅：本年地稅之徵收，係由各區地稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區地稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1000元
第二區	800元
第三區	600元
第四區	400元
第五區	200元

二、房稅：本年房稅之徵收，係由各區房稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區房稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1200元
第二區	900元
第三區	700元
第四區	500元
第五區	300元

三、商稅：本年商稅之徵收，係由各區商稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區商稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1500元
第二區	1100元
第三區	800元
第四區	600元
第五區	400元

四、鹽稅：本年鹽稅之徵收，係由各區鹽稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區鹽稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1800元
第二區	1300元
第三區	900元
第四區	700元
第五區	500元

五、酒稅：本年酒稅之徵收，係由各區酒稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區酒稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	2000元
第二區	1400元
第三區	1000元
第四區	800元
第五區	600元

六、煙稅：本年煙稅之徵收，係由各區煙稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區煙稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	2200元
第二區	1600元
第三區	1100元
第四區	900元
第五區	700元

以上各項稅款之徵收，均已如期完成，且徵收之數，均較去年為多。此係由於稅務處之努力，及各區商民之踴躍繳納所致。茲將本年各項稅款之徵收總數，列表如下：

稅種	徵收總數
地稅	3000元
房稅	3500元
商稅	4000元
鹽稅	4500元
酒稅	5000元
煙稅	5500元
合計	25500元

稅局動態

稅務處為加強稅務管理，特設此動態，以資徵收。茲將本年徵收稅款之情形，分述如下：

一、地稅：本年地稅之徵收，係由各區地稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區地稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1000元
第二區	800元
第三區	600元
第四區	400元
第五區	200元

二、房稅：本年房稅之徵收，係由各區房稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區房稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1200元
第二區	900元
第三區	700元
第四區	500元
第五區	300元

三、商稅：本年商稅之徵收，係由各區商稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區商稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1500元
第二區	1100元
第三區	800元
第四區	600元
第五區	400元

四、鹽稅：本年鹽稅之徵收，係由各區鹽稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區鹽稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1800元
第二區	1300元
第三區	900元
第四區	700元
第五區	500元

五、酒稅：本年酒稅之徵收，係由各區酒稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區酒稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	2000元
第二區	1400元
第三區	1000元
第四區	800元
第五區	600元

六、煙稅：本年煙稅之徵收，係由各區煙稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區煙稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	2200元
第二區	1600元
第三區	1100元
第四區	900元
第五區	700元

以上各項稅款之徵收，均已如期完成，且徵收之數，均較去年為多。此係由於稅務處之努力，及各區商民之踴躍繳納所致。茲將本年各項稅款之徵收總數，列表如下：

稅種	徵收總數
地稅	3000元
房稅	3500元
商稅	4000元
鹽稅	4500元
酒稅	5000元
煙稅	5500元
合計	25500元

修正印花稅法

(續上期)

卅五年四月十六日公佈施行

印花稅之徵收，係由各區印花稅處負責，其徵收之數，較去年為多。茲將各區印花稅之徵收數目，列表如下：

區名	徵收數目
第一區	1000元
第二區	800元
第三區	600元
第四區	400元
第五區	200元

以上各項稅款之徵收，均已如期完成，且徵收之數，均較去年為多。此係由於稅務處之努力，及各區商民之踴躍繳納所致。茲將本年各項稅款之徵收總數，列表如下：

稅種	徵收總數
地稅	3000元
房稅	3500元
商稅	4000元
鹽稅	4500元
酒稅	5000元
煙稅	5500元
印花稅	2000元
合計	27500元

九龍服裝皮鞋號

採辦英美皮紋 專做男女服裝皮鞋 品質精良 歡迎各界指導

地址：地大十路字迎賓樓舊址



緩急相通

正新龍

十字百樂門餐廳

地位高尚 招待週到
精製粵菜 星期美點
承辦筵席 美味和菜
經濟小吃 粉麵碟飯

大宴小 和生 吃喜新 慶禮堂 排骨大王

中山東路二〇九號
上海小 餐廳

廿六、婚 姻證書 凡因婚姻事件所立之證 每件貼印花五十元	廿七、延 聘書據 凡公私機關延聘人員擔 任工作所立之書據皆屬 每件貼印花五十元	廿八、委 託書據 凡委託他人經理或代理 或代辦某種事務所立之 書據皆屬之 每件貼印花五十元	廿九、保 單 凡對於某人其種物品或 其前途之妥善或保其立 其不發生某種事實所立 之單據皆屬之 每件貼印花五十元	三十、運 輸護照及 凡主官署關於運輸行 李銀錢票據或免稅貨物 及主官署關於旅行護照 及主官署關於旅行護照 所發之單據皆屬之 每件貼印花五十元	卅一、購 銷證照 凡主官署核准發給人 民之購銷貨物證照皆屬 每件貼印花二百元	卅二、承 領或承領 凡主官署內人民或團 體承領或承領官產所發 官產執照之執照皆屬之 每件貼印花二百元	卅三、船 主主要 凡主官署非因征收稅 捐而發之船舶主要執照 證照皆屬之 每件貼印花二百元	卅四、關 於各項 凡由主管官署發給有關 可執照各項事務之各項 證照皆屬之 每件貼印花二百元
領受者 保雙方人 戶籍登記 發給之婚姻 證書免貼	領受者 政府機關及學 校所發之聘書 免貼	立據者 僱工保單入學 及考試保證書 免貼	立據者 免貼	領受者 外交護照免貼	領受者 每件金額未滿 五百元者免貼	領受者 領受者	領受者 領受者	領受者 領受者
如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚	如本目所稱之婚 姻證書如訂婚 結婚證書如訂 婚證書如訂婚 證書如訂婚

色貨有盡
美應有盡
歐代客買
惠羅行手續迅速

經理總 祥昌德
善寶黃 東廣
藥名大 四
止痛丹 消積散 退熱散 止咳丹

行賣一 三
新舊貨色 應有盡有
代客買賣 手續簡便

貴州直接稅通記

旬刊

第四期

中華民國三十五年八月十日出版

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)

貴州僻處西南一隅，地瘠民貧，在抗戰以前，商業凋敝，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，貴州人民更貢獻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，所以爭取勝利的要素常然是錢。西歐各將魯登道夫說：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錢的直接方法。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，暫置不提，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，而稅收的比例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，遺產稅，契稅等項為主要，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，廿八年一月漸次推廣及遵義，獨山，畢節，興義，惟其

時稅收甚少，至二十九年開辦遺產稅契稅印花稅，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期征，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既不了解，則對過份利得稅亦頗多隱匿情事，誠以國民之納稅道德，尚待發展，國民之納稅習慣，尚待養成，事實距理想相去尚遠也。

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，而查獲考課，遺漏者免，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，營業稅係因抵補裁縫而籌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，抗戰事興，省級財政無法支持，三十年六月，第三次全國財政會

關於財政收支系統，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，全國財糧會議決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矣土地稅，契稅雖於很短時間交由直接稅稽征機關兼辦，近已奉令遵照修正財政收支系統法移交地方辦理。

「用新人辦新稅」為創辦直接稅確立用人之原則。貴州直接稅之推行，初由三五勇敢，熱誠，純潔之新青年不避艱辛，不畏險阻，筭路藍縷，以啟山林開拓之局面，到今日已是基礎奠立，規模粗具，確：

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：

局別	轄	稅務員人數	
		高級	初級

貴州區直接稅局	全	一四	二
貴陽分局	貴陽惠水羅甸貴筑開陽息烽修文興義興仁安順普定紫雲清鎮平塘長順鎮寧關嶺郎岱盤縣晴隆普安安龍貞豐册亨望謨	二八	三三
安順分局	遵義湄潭餘慶鳳岡綏陽金沙	一二	二〇
遵義分局	畢節赫章黔西織金大定納雍威寧水城	八	七
畢節分局	都勻丹寨麻江雷山三都榕江從江黎平獨山平塘荔波	四	一
都勻分局	桐梓赤水鹽水正安道真仁懷松坎新站兩鎮	四	六
桐梓分局	貴定龍里平越獨山	二	七
貴定分局	鎮遠玉屏三穗黃平施秉錦屏天柱劍河台江	四	五
鎮遠分局	銅仁岑寧江口思南石阡德江婺川沿河印江松桃	一	四
銅仁分局		一	一
合計		七七	一〇六

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，難免鞭長莫及，而在全區人數，總計不過去，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

的作用，拾健全機構人事外，更無他圖，甚盼政府當局有以改進之。

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，究其原因，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

貴陽中國旅行社招待所

富麗堂皇

結婚禮堂

西餐茶點

隨時供應

客房設備

整潔優美

招待侍應

服務週到

▲地址：科學路九號▼

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主擬方案，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暫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。

遺產稅暫行條例，屬抗戰勝利，政府遷復舊都，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

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。

三 遺產稅之意義及其課征範圍

(一) 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。

(二) 課征遺產稅，能使財產不致廢集或擴張，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相。

自今抗戰經已勝利，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，然吾國向以素窮見稱，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。

(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

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

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

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減時，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，應詳明財產總額，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真確，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，有以現值價為標準，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，殊欠允允，故遺產稅法乃有下例之救濟規定

同人的生活側影

余審核員兆光（鏡分局），年來每晚深夜十一時仍獨坐審核室，自編輯本刊後，少見外出，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。

吳祖龍（鏡分局股長）嗜平劇，在武大時，風頭頗健，其夫人亦好此道，漢相路宿舍，時聞「合唱」之聲，誠「哉」夫唱婦隨。

劉燕生（鏡分局股長）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，在鏡局服務數年，由一課二課而三課，現在會計室工作，衆譽為「多才多藝」之萬能小姐。

傅審核員永豫（鏡分局），寡言笑，辦事認真，同寅初覺其擺架子，久與之交，亦作娓娓長談，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

家相照名馳國全

社影攝國中

號七二三路南華中：場影攝

條規定：納稅義務人或利害關係人不願前條之決定時（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願復查決定時，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，

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日期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：

意見事項：

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，

(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，惟我國向未注意及此，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

上海 羅開商店

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，以為逃稅準備

，政府見及於此，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，以一個為限，

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，若為共

有財產使用堂名或其他名義者，亦應書

明共有人之本名，倘意圖避免納稅義務

而不更用本名，又不表月本名者，得處

以罰金，立法主旨，殊屬完備，惟此項

條例，每行互設，或故未見，尙能嚴密

執行，則化名逃稅現象，自可減免，而

遺產稅之前途，亦有希望。

(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

未將執行姓名使用之限制，與納稅有財

產總登記，以及勵行人口變動之調查，

則逃稅現象自然減少，然亦難免遺漏，

六、我國推行遺產稅

之前途：

我國舉辦遺產稅之初，時人均認為困

難甚多，不便施行，考其原因，不外以政

府機關組織不健全，人民財產未經調查登

記，而專流觀念亦未打破，是故前財政

美籍顧問甘末爾亦有我國不宜施行遺產稅

之意見，然事過境遷，年來當局銳意改革

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於交付時或匯兌時按法價折合國幣計算如未載明金額應按原列品名數量依第三章之規定計算印花稅票

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二十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者依第十八條規定之罰鍰減半處罰

第二十條

違反第十四條第二項之規定者依第十八條規定之罰鍰加倍處罰

第二十一條

違反第十四條第三項之規定者依第十八條規定之罰鍰分別裁定合併處罰

第二十二條

違反第十四條第四項之規定者依第十八條規定之罰鍰分別裁定合併處罰

第二十三條

違反第十四條第五項之規定者依第十八條規定之罰鍰分別裁定合併處罰

第一章 總則

修正所得稅法

三十五年四月十六日公布施行

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納稅

第二條

中華民國人民在國外所得之所得免予納稅但以前各該國對中華民國有互惠條約者依該條約辦理

第一類 營利事業所得依本法課徵分額所得稅

第二類

甲、股份有限公司兩合公司合夥獨資及其他組織營利事業之所得

第三類

乙、新給報酬或技術報酬之所得

第四類

甲、業務所得

第五類

乙、新給報酬或技術報酬之所得

第三條

個人所得除依照前條課分額所得稅外其所得總額超過六十萬元者應加征綜

第四條

左列各種所得免納所得稅

一、第一類所得
子、第一類甲項之所得合資本積額未滿百分之五者
丑、第一類乙項之所得未滿百分之五者

中 美 煙 行

經銷內外各種名煙

代客採辦各種煙捲材料

惠顧承賜廉價

地址：貴陽大街十號

永 豐 泰 綢 緞 呢 絨

百貨布疋

定價交易

歡迎光臨

地址：貴陽大街十號

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

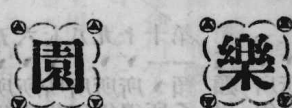
經濟客飯

大宴小酌

一應俱全

環境清潔 招待周到

小 吃 之 府



貴州戲院
隔壁

路南華

家 酒 蘇 江

雅 幽 席 筵 菜 到
境 辦 美 和 周
環 承 廉 招

中 適 味 吃
地 蘇 小 酌
道 地 小 酌
經 濟 大 宴

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，但又要我取商號担保，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，那我是感激萬分了！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，聲明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，領證籌新開業之住商，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，

區可領取，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。

唐國堅君是本局科長，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編而已，掛一漏萬，在所不免，望讀者教正。

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

莊 布 棉 緞 綢 福 四

布 綢 穎 新

銷 傾 利 薄

字 十 大 址 地

中華中二一六號