

國民政府立法院最近修正公佈條例編纂

印花稅法疑義解答

釋

潘公辰



內政部業已檢定
二月出版

翻印必究

印花稅法疑義解釋

全一冊實售國幣叁角
不折
不扣

編輯者 李懷麟

發行者 中國商業服務社

上海長安路長樂里

印刷者 南洋印刷所

上海小南門海潮路

印
花
稅
法
疑
義
解
釋

瞭
如
指
掌

王
曉
龍



印花稅法疑義解釋

條分縷晰

林原侯



解釋清明

吳敏於題



吳敏於啟事箋

中國商業服務社

商界指南

閩侯縣商會敬題



他山之石

長沙市商會題



中國商業服務社

條分縷晰

岳陽縣商會敬題

本書凡例

一 印花稅法，條例繁複，偶一疏忽，時易受罰。在商家本意，並非有意偷稅或以未諳稅法，或因失之誤解，苟得其情，則亦大可原宥。無如法律無原恕，事實上之有意偷稅與無心漏誤，就法律點觀之，並無分別可言。故本書對於印花稅法各項疑義，推論不厭求詳，而文字力求明白淺顯，務使商家瀏覽一過，得以減免違罰事件。

一 本書分上下兩編。上編專載印花稅法各項情事之淺顯解釋，並臚列商業上各種簿摺單據之詳細貼花辦法，以備檢閱。下編專載關於印花稅之各項法規章則，以供參考。

一 本書所列之分類貼花辦法，共計三百數十則，其中可享免稅權利之各種憑證，計一百數十種之多。務使商家得以按圖索驥，減輕印花稅担負。

一 本書所載各項疑問解釋及印花辦法，均根據最近修正印花稅法，暨財政部稅務署各條印花稅法施行例案，并參考財政部答復各地商會之函件加以編定。故理由正確解釋詳密。惟因篇幅關係，故財政部及各商會之各項例案及函件原文。不及一一附載。

一 本書貼花辦法中所舉列之各種單據簿摺，以商家各業普通習見而確有疑義待解釋者為限。其理事顯明無待解釋者。概不列入。

一 本書下編所載之印花稅法及各種細則法規，均經國民政府最近修正公布施行。

印花稅法疑義解釋目錄

上編

印花稅法淺說

分類貼花辦法

簿摺類

(一) 印花稅之性質	一
(三) 印花稅之罰則	二
(五) 揭下舊稅票重用	三
(七) 貼用舊印花稅票	三
(九) 罰後須補貼	四
(十一) 未經交付使用不貼印花不為罪	四
(十三) 累進稅與定額稅	四
(十五) 每張與每件	五
(十七) 簿冊貼花時效	五
(十九) 副本與抄本	六

(二) 印花稅之檢查	一
(四) 貼不足額與貼而未蓋章罰	三
(六) 郵票代替印花	三
(八) 舊憑證補貼可用新稅票	三
(十) 面積狹小單據之貼法	四
(十二) 自行檢舉可交司法機關備案	四
(十四) 發票收據賬單之最高稅額	五
(十六) 未滿若干元免貼	五
(十八) 外埠之違反印花稅法案件	六
(二十) 憑證修改與繼續使用	六

簿摺類

(一) 營業所用簿冊	七
(三) 內部單據彙訂冊	八
(五) 卡德	八
(七) 薪工簿	八
(九) 工人憑以支取獎金或酬金簿摺	八
(十一) 店員儲蓄摺	九
(十三) 貨物計數簿	九
(十五) 添貨簿	九

(二) 內部所用簿冊	七
(四) 活頁賬簿	八
(六) 草簿	八
(八) 工人憑以支取工資之簿摺	八
(十) 工人留存摺	九
(十二) 出水簿	九
(十四) 盤貨簿	九
(十六) 交收貨品賬簿	九

(十七) 收賬簿.....	九
(十九) 月結賬簿.....	十
(二十一) 送貨簿及銀簿.....	十
(二十三) 分清簿.....	十
(二十五) 廣告紀錄簿.....	十
(二十七) 票根簿.....	十
(二十九) 寄樣簿.....	十一
(三十一) 腳碼簿花色簿.....	十一
(三十三) 發票收據存根簿.....	十一
(三十五) 伙食簿.....	十一
(三十七) 收文簿發文簿.....	十一
(三十九) 職員功過簿.....	十二
(四十一) 領班簿.....	十二
(四十三) 個人所用賬簿.....	十二
(四十五) 慈善機關所用賬簿.....	十二
(四十七) 合作社所用賬簿.....	十二

貨物單據類

(一) 三聯發票.....	十三
(三) 門沽單.....	十四
(五) 送貨看樣單.....	十四
(七) 挑力票.....	十四
(九) 退貨條.....	十四
(十一) 掉貨單.....	十四
(十三) 附有前欠之發票.....	十五

(十八) 臨時手摺.....	九
(二十) 清查賬簿.....	十
(二十二) 送信回單簿.....	十
(二十四) 用戶名簿及工作紀錄名簿.....	十
(二十六) 商店信稿留底簿.....	十
(二十八) 改良中式賬簿之票據簿.....	十一
(三十) 收支報告冊.....	十一
(三十二) 裁衣冊.....	十一
(三十四) 旅客循環簿.....	十一
(三十六) 零用簿.....	十一
(三十八) 告假簿簽到簿.....	十二
(四十) 致勤簿.....	十二
(四十二) 家庭所用賬簿.....	十二
(四四) 官署自用賬簿.....	十二
(四六) 孤兒院貿易院所用簿冊.....	十二
(四八) 過磅碼摺.....	十三

十三頁

(一) 具發票性質之便條.....	十三
(四) 送貨條.....	十四
(六) 附於發貨外之寄貨單條.....	十四
(八) 收貨回單.....	十四
(十) 退貨收據.....	十四
(十二) 不開明價目之發票.....	十五
(十四) 發票貼花以總貨價為標準.....	十五

(十五) 託運客家之付貨信件.....十五

(十七) 定貨單兼收定洋.....十五

(十九) 營業部向貨房所出領貨單.....十六

(二十一) 取貨便條.....十六

(二十三) 出糖雙聯單.....十六

(二十五) 染店掛失保單.....十六

(二十七) 取照像憑單.....十六

賬單類

(一) 憑以付款之賬單.....十七

(三) 核對數目賬單.....十七

(五) 揭單兼收據.....十八

(七) 書信格式之賬單.....十八

(九) 酒菜館所用之計數單.....十八

內部單據類

(一) 內部所用之單據.....十九

(三) 材料領款單.....十九

(五) 發料通知書.....十九

(七) 百貨公司附設之旅館酒樓彼此通知單.....十九

銀錢業簿據類

(一) 保證金收據.....二〇

(三) 押品收據.....二〇

(五) 託收款項及暫存款項收據.....二〇

(七) 保管箱租金收條.....二〇

(九) 各項信用抵押借據及透支承兌押匯契約合同

(十六) 交付船戶運輸之發貨票.....十五

(十八) 發票兼收據.....十五

(二十) 轉運業所用出貨單.....十六

(二十二) 棧單.....十六

(二十四) 染票.....十六

(二十六) 鐘表保單.....十六

(二十八) 定單.....十七

十七頁

(一) 催索欠款賬單.....十七

(四) 揭單.....十八

(六) 對賬單.....十八

(八) 國外支店之賬單.....十八

十九頁

(二) 收貨通知書.....十九

(四) 成本單.....十九

(六) 內部所用支款證.....十九

二〇頁

(二) 保管收據.....二〇

(四) 代收款項收據.....二〇

(六) 當舖借收條.....二〇

(八) 同業送款回單簿及回單條.....二一

(十) 租賃契約及各種房票租票.....二一

(十一) 支票.....	二二	(十二) 本票莊票.....	二二
(十三) 禮券.....	二二	(十四) 匯信匯票.....	二二
(十五) 押匯票.....	二二	(十六) 定期存單.....	二二
(十七) 定期活期存摺.....	二二	(十八) 儲蓄存單存摺.....	二二
(十九) 倉庫棧單.....	二二	(二十) 担保物存摺.....	二二
(二一) 提取貨物單.....	二二	(二二) 期收期付單據.....	二二
(二三) 委託書據.....	二二	(二四) 保證書.....	二三
(二五) 劃解條.....	二三	(二六) 買賣生金銀有價證券之各項契約單據簿摺.....	二三
(二七) 股票合同.....	二三	(二八) 取息單.....	二三
(二九) 運送現金護照.....	二三	(三十) 各種賬冊.....	二三
(三一) 存款放款對數摺單.....	二四	(三一) 解銀簿.....	二四
(三三) 匯款回單.....	二四	(三四) 憑單憑摺取款條.....	二四
(三五) 甲乙兩種押匯憑信.....	二四	(三六) 各種通知書及申請書.....	二四
(三七) 臨時收據.....	二五	(三八) 對保信.....	二五
(三九) 銀行代理國庫所用之憑證.....	二五	(四十) 農民銀行專貸押單.....	二五
(四一) 儲蓄單據與存款單據.....	二五	(四二) 匯票貼用印花地位.....	二五
(四三) 國外匯兌成單.....	二五	(四四) 劃條.....	二六
(四五) 撥條.....	二六	(四六) 外埠銀行錢莊代理契約.....	二六
(四七) 出質據與保單.....	二六		
火柴業單據類.....		一六頁	
(一) 現款請購火柴印花單.....	二六	(二) 收貨通知單.....	二六
(三) 梗枝製造報告單.....	二六	(四) 鋸杆捲理切梗部製造日報告單.....	二六
(五) 晒烘部齊包部製造日報單.....	二六	(六) 裝發火柴三聯單.....	二七
營造廠業單據類.....		一七頁	

(一) 工程處向總賬房所用之報告單	二七
(三) 分廠向總事務所之配貨單	二七
(五) 向客戶配貨之配貨單	二七

豆米業簿據類

(一) 米袋總清簿	二八
(三) 出貨知照條	二八
(五) 碼單	二八

典當業簿據類

(一) 發錢簿	二九
(三) 回樓簿	二九
(五) 即取簿	二九
(七) 當票掛失保單	二九

菸酒煤鹽業簿據類

(一) 酒票	三十
(三) 水程單	三十
(五) 售鹽牌照	三十
(七) 提鹽憑單	三十
(九) 發售煤油之發貨票	三十

藥材業簿據類

(一) 藥業細貨賬簿	三一
(三) 藥方	三一
(五) 送貨單	三一
(七) 藥房所用發票	三一

(二) 工程處所用之送貨單	二七
(四) 點工報告單	二七
(六) 收貨單	二七

二八頁

(二) 斛米草條	二八
(四) 寄米棧條	二八

二九頁

(二) 贖簿	二九
(四) 出飾簿	二九
(六) 當票	二九
(八) 當帖	二九

三十頁

(二) 借出酒壺數目簿	三十
(四) 菸酒牌照	三十
(六) 運鹽執照	三十
(八) 菸酒運銷驗單	三十

三一頁

(二) 藥業仿單	三一
(四) 煎藥通知單	三一
(六) 副發票	三一

房地產業簿據類

(一)典賣不動產官契紙	三二一
(三)土地執照	三二二
(五)房票	三二三
(七)租摺	三二四
(九)記載租金簿摺	三二五
(十一)業主與佃人間之租賃契約	三二六
(十三)到期繼續租賃之契約	三二七
(十五)租賃金額未滿十元之單據契約	三二八

化學工業單據類

(一)成品成本表及毛利指數表	三四
(三)庫存表	三四
(五)合作種植證	三四

學校簿據類

(一)學校所用之簿冊	三四
(三)教員聘書	三四
(五)學費收據	三四
(七)修學轉學證書	三五
(九)檢定小學教員證書	三五
(十一)中學及師範學校教員檢定合格證書	三五

公私團體類

(一)同業公會所用團體簿籍	三五
(三)會員證書	三五

三二頁

三四頁

三四頁

三五頁

(二)典賣不動產白契	三三一
(四)收租通知單	三三二
(六)上海市公安局印發之房租簿	三三三
(八)租摺貼花時效	三三四
(十)田租簿	三三五
(十二)佃人與佃人間之承頂契約	三三六
(十四)承租官產執照	三三七
(二)銷賣報告表	三四
(四)成貨報告表	三四
(二)學校所用之單據	三四
(四)入學及考試保單	三四
(六)畢業證書	三四
(八)學校附設之農場所用賬簿	三五
(十)教員受試驗科目成績證明書	三五
(二)商號登記證	三五
(四)同業公會所發證明書	三五

(五)會費收據.....	三六
(七)捐款收據.....	三六
(九)入會志願書.....	三六

合 股 類

(一)股票.....	三七
(三)萬金眼簿.....	三七
(五)轉股證書.....	三七
(七)股東名冊股務記載冊.....	三七
(九)紅眼單.....	三八

證 照 類

(一)營業稅調查證.....	三八
(三)註冊證照.....	三八
(五)結婚登記證書.....	三八
(七)華僑登記證書與國籍證書.....	三九
(九)藥劑生助產生看護生證書.....	三九
(十一)業主自置給水設備執照.....	三九
(十三)牙帖.....	三九
(十五)車輛執照.....	四〇
(十七)棉花出境證書.....	四〇
(十九)妓女執照，樂戶執照.....	四〇
(二十一)槍枝執照.....	四〇

票 券 類

(一)車票，船票，航空票.....	四一
-------------------	----

(六)捐冊.....	三六
(八)組織團體許可證.....	三六

三七頁

(二)合夥合同.....	三七
(四)臨時認股收據.....	三七
(六)股票收據.....	三八
(八)合同之抄本.....	三八
(十)營業報告書.....	三八

三八頁

(二)工廠登記憑單.....	三八
(四)結婚證書.....	三八
(六)戶籍與人事登記證書.....	三九
(八)交易所經紀人營業執照.....	三九
(十)水管工及電匠登記執照.....	三九
(十二)社會局所發商業註冊臨時許可證.....	三九
(十四)船照.....	三九
(十六)通航證書.....	四〇
(十八)肩挑負販營業執照.....	四〇
(二十)違禁品調驗證.....	四〇

四一頁

(二)娛樂票.....	四一
-------------	----

(三)比賽票.....四一

(五)局票，堂條.....四一

(七)銀錢禮券.....四一

雜 件 類

(一)呈文.....四二

(三)請求入國籍稟書.....四二

(五)保結.....四二

(七)商店夥友保信.....四二

(九)工友工作契約.....四三

(十一)汽車簽字紙.....四三

(十三)農民售農品.....四三

下 編

(四)上海市運動大會門券.....四一

(六)物品禮券.....四一

四二頁

(二)申請書.....四二

(四)甘結切結.....四二

(六)僱工保單.....四二

(八)保單收據.....四二

(十)律師會計師聘書.....四三

(十二)營業日報單.....四三

印花稅法原則.....一頁

印花稅法.....三頁

印花稅法施行細則.....一頁

檢查印花稅規則.....一三頁

抽查印花稅規則.....一五頁

督查印花稅規則.....一七頁

司法機關依印花稅法科罰及執行規則.....一九頁

印花稅法疑義解釋上編

印花稅法淺說

(一) 印花稅之性質

印花稅，乃國家之正當稅收，係一種憑證稅，凡關於財產權之創設變更轉移繼承證明等行為之憑證，均須納印花稅，納稅之手續，乃貼用印花稅票。

印花稅，因係憑證稅，故不能對貨物徵收印花稅，亦不能對行為徵收印花稅。往往有誤會印花稅係貨物稅或行為稅者，此實為一種誤解。譬如商號交易，貨物成交後，開給發票交付顧客，此發票即買賣之憑證，應依法貼用印花稅票。此項印花稅，乃對於此發票之憑證而徵稅，並非對於該買賣之行為而徵稅，亦並非對於該成交之貨物而徵稅，此層首當認清。故倘交易時，不用發票或類似之憑證，則即無印花稅之可言。惟用發票則不得不貼印花，否則

當受相當之處分。

凡經印花稅法規定之一切憑證，如不貼印花稅票，不能成為合法憑證，然該憑證本身之効力，仍不消失。譬如有一借據，未經貼用印花，此祇是手續上之不完全。此種不完全手續，當受漏稅處罰並責令補貼，然對於該借據本身之効力，及該借據之受據者之權利，仍不受絲毫損失，並非因未貼印花，該借據完全歸於無效。反言之，凡一切憑證，如依法貼用印花，則此憑證更能顯出其真確性與合法性。故印花稅為國家最良之稅法，國民政府之印花稅票，乃確定人民證據所有權之唯一保障。

(二) 印花稅之檢查

檢查印花稅，由各地縣政府派員檢查，另有各省印花稅局派員抽查，並由財政部隨時派員督查。商民如逢檢查人員施行檢查工作時，當將應貼印花之憑證自動交出檢查

，如有貯在箱匣內之憑證，亦當自行開啓取出，不得故意違抗。惟有下列數事，亟當注意。

(一) 檢查人員，是否攜帶各原派機關所發之檢查證，或攜有長官命令。

(二) 檢查印花之時間，限定於日出後，日入前，晚上檢查，絕對不許，如有於晚間施行檢查者，被檢查之商店，可以拒絕。

(三) 檢查印花範圍，限於商店內行之。因事實上應貼用印花者，大部分乃商符爲之憑證。故檢查印花，不許攔路搜查，亦不許侵入人民住宅。

(四) 如有檢獲違犯印花案件之憑證，檢查人員將該憑證取去時，無論件數多寡，該由檢查員出具收據，給當事人收執。反之，如無收據，當事人可不令檢查員取去。

(五) 印花稅案件處罰，當由司法機關審理裁定之，檢查人員或檢查機關不得私自處罰。如有私自處罰情事，被罰者亦可指明控訴。

(六) 違犯印花稅案件處罰後，其取去之憑證，仍可收回。

(七) 當事人對於司法機關之裁定，倘表示不服，得於五日內向該管上級法院抗告，以資救濟。惟對於抗告法院之裁定，不得再行抗告。

(八) 違反印花稅法案件，無論何人均得告發。告發檢獲後，依其所科之罰鍰，提出四成，充賞告發人。

(三) 印花稅之罰則

現行印花稅法，對於罰則一項，較之以前之舊條例，減輕多多。以前舊條例，應貼印花而不貼之案件，每件處以一百元以下十元以上之罰鍰。現行印花稅法之罰則，大略如下。

(一) 凡應貼印花而不貼之案件，處以應納稅額十倍以上三十倍以下之罰鍰。

(二) 罰金之最少數爲三元，不滿三元者，亦處以三元之罰鍰。

(三) 違反印花稅法所定情事在兩件以上者，分別裁定後，合併處罰。但合併之罰金額，不得超過其情事最重之件應處罰鍰之三倍。

故新舊稅法兩相比較，其罰則之輕重，大不相同。譬