



廢除苛捐雜稅與發展國民經濟

賈士毅

一 引言

經濟爲財政之基礎，二者互爲因果，關係至爲密切，故善理財者，應以不妨害國民經濟之發展與民生事業之繁榮爲原則。近年以來，我國外受世界經濟恐慌之影響，內遭天災人禍之摧殘，農村衰落，工商交困，至今已達極點，揆厥原因，固有多端，而苛捐雜稅，過於繁重，竭澤而漁，民不聊生，實爲厲階也。考我國古時，以輕徭薄賦爲善政。近世各國理財政策，亦莫不以培養稅源，增進生產力爲急務，賦以民間納稅過重，勢將厭棄生產，國民經濟日形崩潰，財政基礎因而隨之動搖，足以形成國困民窮之現象。今後欲圖補救，自應在消極方面，廢除苛捐雜稅以減輕人民負擔，積極方面發展國民經濟，以充裕人民生活。惟事關國計民生，非先行詳加考慮妥籌進行方針不爲功，爰特遵照中山先生遺教及此次全國財政會議議決各案，參以個人在經濟潮流上之觀察，與夫歷來整理財政之經驗，略抒管見，藉供國人之參考。

二 我國地方稅捐之概況

(甲) 地方稅捐制度

我國地方稅制，前以各省情形不同，名目繁多，自十七年劃定國地兩稅及裁釐以後，已規定田賦、契稅、屠宰稅、牙稅、當稅、營業稅等爲地方稅，而屠宰、牙、當各稅亦已先後併入營業稅，以符稅制統一之旨。是以我國地方稅制，可大別爲三類：(一) 田賦——丁、漕、屯、課屬之。(二) 營業稅——屠宰、牙、當各稅屬之。(三) 契稅。原已由複雜而趨於簡單。迨後每因舉辦新政，經費無着，往往不顧法令，於正稅之外，任意帶徵附加，甚至附加超過正稅數倍或數十倍，馴至變成慣例，而地方稅制，由是益增紊亂矣。

(乙) 各省苛捐雜稅之現狀

各省苛捐雜稅，名目繁多，害商擾民，久爲世所詬病。其紊亂複雜情形，不獨此省與彼省互異，即甲縣與乙縣亦各不同。其中最稱繁苛者，首

96366 推田賦附加，單就項目而言：江蘇全省各縣有一百零五種，浙江有七十

四種，江西有五六十種，山東湖北各有一十八種，而浙江科則之繁，全省各縣，竟達七百三十九種，至其附加與正賦之比例，江蘇灌雲縣蘆課小糧之附加，超過正賦三十一倍，灶土地畝捐及大糧附加，各超過正賦三十倍，海門縣附加超過正賦二十六倍，灌雲縣超過正賦二十倍，江浙情形如此，其他各省不難推知矣。

其次爲牙稅。據去年南開大學調查：河北省、獻縣邢臺大名等十一縣，賦稅情形，竟發現牙稅種類，有五十一種之多，每種之上，復多加一重附加，不獨課稅無一定標準，而抽收牙佣，亦無一定限制。至契稅原爲確定人民產業所有權，稅率不一，正稅之外，復多附加，遂致短匿隱漏者日多，正稅收入，反受影響。屠宰稅屬於消費稅之一種，極易轉嫁，乃因徵收制度之未臻妥善，流弊亦多。他若對物課稅之變相釐金，如安徽之米捐，江西之產銷稅，湖南之竹木紙油捐，河北之木行捐蛋捐等不勝枚舉，此外臨時擬派勒索之按畝攤款，兵差給養，其擾民之甚，尤屬不堪言狀矣。

惟各種附加稅之收入，多已指定用途，最大者莫如保衛公安經費，其次爲教育自治建設保甲等項，每因徵收制度不良，極易發生飛瀝詭寄（指田賦而言）浮收中飽等情弊，以致公家所得者不過二分之一，其餘多半歸私人侵蝕，足見徵收此項苛捐雜稅，對於公家殊少裨益，而於人民大有損害，實有立時廢除之必要。

三 苛雜稅捐對於民生之影響

凡創辦新稅，或加徵舊稅，應以納稅人之能力爲標準，若納稅人能力薄弱，稅目雖多，亦不能有多量之收入，供給政府各項費用，稍知租稅原理者，類能言之。考各國租稅制度，昔時以間接稅爲中堅，蓋間接稅按照租稅轉嫁之原則，每易增加消費者之負擔，減少人民購買力，間接阻礙國民經濟之發展，結果，使稅源根本動搖，故近世各國，多捨棄間接稅，而以所得稅爲稅源。

我國人民生產力非常薄弱，兼之分利者多，生利者少，納稅能力原屬低微。乃近年各地方政府課稅田賦附加及苛捐雜稅，巧立名目，祇圖財政上之收入，徵收之便利，往往不顧納稅人生產能力如何，任意增重人民負擔，殊屬違反租稅原理，不獨足以妨礙國民經濟之發展，且於民生亦有重大不良之影響，流弊所及，約有數端：

（一）田賦附加繁重或對農產品苛徵捐稅，致令成本增高，農民終歲勤勞，往往所獲不足以供徵賦，農村經濟因之日益困萎。

（二）工業方面，無論原料或製造品，因捐稅苛雜，坐令成本增高，不易銷售，馴至釀成工廠停閉，工人失業之恐慌。

（三）中國商品因稅捐苛重，價格無形提高，轉嫁消費者負擔，致使商業蕭條，國貨滯銷，坐令洋貨充斥市場，漏卮甚鉅。

四 此次全國財政會議議決案在統制地方稅

制上之效能

苛捐雜稅之害國病民，已如前述，自應分別緩急，逐漸廢除，藉蘇民困。惟廢除後應如何整理正稅，另籌抵補，以裕收入而資救濟。實為目前重要關鍵。綜觀此次全國財政會議議決各案，關於稅則之應加整理者有三：一曰田賦附加，二曰牙稅，三曰契稅；關於稅捐之亟應廢除者，就其性質而言約有六項：一曰妨害社會公共利益者，二曰妨害中央收入之來源者，三曰複稅，四曰妨害交通者，五曰為一地方之利益對於他地方貨物之輸入為不公平之課稅，六曰各地方之物品通過稅。至若廢除苛雜後，究應如何另籌抵補，亦已規定四項辦法。惟紬繹第一項辦法，各省預算將來究能緊縮至若何程度？浮濫究能刪除多少？節省之款究有幾何？此時無從估計。紬繹第二項辦法，各省稅捐何時方能整理完善？逐年增加之款究有若干？亦屬不易推測。紬繹第四項辦法，各地方現在所負擔司法經費，將改由中央負擔，即以原負擔之款，作為第四抵補，查原文語氣之間，尙待財政部與司法行政部商議，實行尙無確期。其較為切實有效之抵補，則為第三項，即中央協撥之印花稅與煙酒牌照稅。在印花稅項下，中央允自本年七月一日起，以一成撥歸省費，以三成撥歸縣費，以二成撥歸邊瘠省分，餘四成仍歸中央。就湖北省印花稅而言：二十一年度收入為一百零一萬五千餘元，一成撥歸省費，計洋十萬餘元。三成

撥歸縣費，計洋三十萬餘元。似此不無小補。至煙酒牌照稅，中央亦已決定自本年七月一日起，完全撥歸地方接辦。茲將二十一年各省煙酒牌照稅實收之數，列表如左，以見一斑。

各省煙酒牌照稅加撥地方款項估計表（照二十一年實收數列）

省別	總額	原撥各省之款	原留部中之款
江蘇省	六〇四・六一六	三二六・四九三	二七八・一二三
浙江省	四七五・〇二五	二五六・五一四	二一八・五一一
安徽省	八〇・九三〇	四八・八〇一	三二・一二九
江西省	六四・〇八八	三四・六〇八	二九・四八〇
湖北省	四五・七一六	二四・六八七	二一・〇二九
山東省	一〇四・三一	五六・三二八	四七・九八三
河南省	五七・九〇〇	三一・二六六	二六・六三四
河北省	五三七・五〇九	二九〇・二五五	二四七・二五四
福建省	三八・〇〇八	二〇・五二四	一七・四八四
總計	二・〇八八・一六四	一・一三二・七〇九	九五五・四五五

總觀上述整理正稅，廢除苛雜以及另謀抵補，均已詳訂辦法，限期實施，並於中央及各省市分別設立稅捐整理委員會及稅捐監理委員會，以期通盤策劃，藉收統制地方稅制之效。考日本徵稅制度，前以對於資本家及營業組織複雜的股份公司，往往監查不周，致有漏稅情事，對於組織簡單之小工商業，徵收稅款，一文不能倖免。似此情形，日本財政當局認為有根本改造之必要，此外承繼稅，所得稅，累進稅率，及資本利

96368 息稅均認為有提高之必要。至若奢侈稅方面，對於五角以上的飲食，五角以上的演劇，以及其他觀覽費，娛樂及奢侈行為，均認為應課以高率的稅金，爰對於各項稅則，實行統制，藉以祛除經濟上的不平。最近日本軍事當局復提出下列兩項主張：

一、對於負擔能力大的人增課租稅；

二、澈底取締大企業家的逃稅行為。

惟整理地方稅捐，應一面遵照此次全國財政會議議決案，一面參照各國統制稅制的良規，切實整理。整理程序，約有四端：

第一、調查地方稅捐用途及稅率輕重，酌量緩急，分別核減或裁併。

第二、歸併附加稅目，或創辦良稅以代替之，務使稅制趨於簡單化，合理化。

第三、改善徵收制度，廢除包辦惡習，以期剔除中飽，節省糜費。

第四、採取量入為出主義，在不妨害事務範圍內，縮減行政經費，并力祛一切浮濫不急之需，節省支出。

至其根本辦法，要在確立地方財政政策，嚴定預算標準，以期收支適合。

五 廢除苛捐雜稅後在發展國民經濟上應採取之途徑

取之途徑

(甲) 辦理土地陳報以平均地權

此次財政部向全國財政會議提出辦理土地陳報綱要一案，計三十五條，曾在第三次大會通過。此案為澈底整理田賦之先決條件。陳報以後，舉凡民生主義所規定之照價徵稅，照價收買，以及施行遺產稅，所得稅，地價稅，土地增值稅，皆可逐漸推行。設使照價徵稅，遺產稅，地價稅，土地增值稅等得以實行，豈惟稅收銳增，庶政易舉，原來不勞而獲之地主，皆得從事生產事業，化遊民為有用之人。

(乙) 遍設農工銀行以發展民族資本

民族資本，概分為國家資本與私人資本。資本在用途方面，又可分為三種：一曰金融資本，二曰實業資本，三曰鋼鐵資本。此次全國財政會議決定遍設農工銀行，即由國家掌握金融資本，以發展實業，此舉實現以後，則提倡生產，獎勵貿易，改進幣制等項，皆可見諸事實。資本用在獨佔性質之實業者，民生主義亦會規定應由國家經營，如路礦航電等業。至其他生產事業，由私人或私人組合而經營者，農工銀行應予以接濟而助其發展。他若鋼鐵資本，應由國家掌握而運用之。我國實業尚在幼稚時期，舉凡新式機械，無論在農業工業或礦業方面使用者，往昔大都仰給於外人。設使今後由國家經營鋼鐵事業，製造大批適用機械，以發展農工礦業，豈惟國家經濟日即於繁榮，即一切稅源，亦必日即於富裕，例如為灌溉或排水而用之「邦浦」，設能通行於國中，則水旱之災可以減免，田賦收入，遂得確實可靠。

(丙) 療治病態產業以振興全國實業

我國產業陷於病態，或由於運輸不便，或由於捐稅繁苛，或由於經濟侵略，或由於盜匪橫行，或由於水旱頻仍。今政府極力修築公路，整頓航運，鐵部對於農產原料，分別減輕運費，此在運輸方面加以療治也。此次全國財政會議決定廢除苛捐雜稅，財部對於農產品及工藝品酌量免稅或減稅，此在稅捐方面加以療治也。我國關稅，因受不平等條約之束縛，現在中央與外人協定改善，以達到完全自主為目的，各民衆團體，又復極力提倡國貨，以圖挽回利權，此在侵略方面加以療治也。蔣委員長與各地軍事長官現方協力剿匪，剿匪之後，繼以清鄉善後，此在匪患方面加以療治也。全國經濟委員會對於黃河長江之疏浚與夫導灌開

港，均不惜借重外國之人材與財力而從事焉。至培養水源之造林運動，逐年皆在提倡厲行中。此在災荒方面加以療治也。尤有進者，農業之腐舊不堪，小工商業之支離破碎，以及因各業務停頓而失業者，則貴有適當領袖人材，以科學方法，改良農業，重組工商業，并予失業業者以相當救濟。庶幾病態產業一掃而空，實業振興，可翹足而待也。

六 結論

此次全國財政會議之精神，重在以內外相維之義，達到解除民困之境域。鄙人此次參加會議，頗獲良好印象，感想所及，約有兩端：

一、各方深明內外相維之精義，將竭全力以求政策貫徹。在前中央與各省情意既多睽隔，政見亦不相同，今則中央與各省情意既通，政見亦屬一貫。汪院長孔部長屢示內外相維之意，並允酌撥中央款項協助各省廢除苛捐雜稅，以紓民間之痛苦。

二、各方咸抱解除民困之熱忱，將竭全力以圖救濟農村經濟。在前中央對於民間疾苦每多隔閡，以致民隱無由上達，今則汪院長孔部長洞悉民間疾苦，指導各省當局減輕人民負擔，以期恢復農村之經濟。值茲農村破產，民生凋敝之秋，吾人應本良心上之主張，按照此次財政會議議決各案，努力實施，以解除民衆之痛苦，培養國家之元氣，則地方財政悉納入正軌，農村自趨於安定，國民經濟之發展，庶有望也。

我國古物流入異國統計——五年之間竟達六百餘萬關兩

茲據國際貿易局發表，民國十八年至二十二年五年間中，我國古物流入異國之價值統計如后：

民國十八年	一、四九七、六〇〇關兩
民國十九年	一、一六八、六一四關兩
民國二十年	一、二九八、一一〇關兩
民國二十一年	一、一七二、一一〇國幣
民國二十二年	一、一三〇、八九七國幣