

長學學大治明・長院院大  
修監雄孫田橫士博

335

287

纂編會學文普

覽要學政財

編一廿第書叢覽要律法

社會協合  
行發店書水清京東

特2

13



\* 0030354000 \*

0030354-000

特274-131

財政学要覽

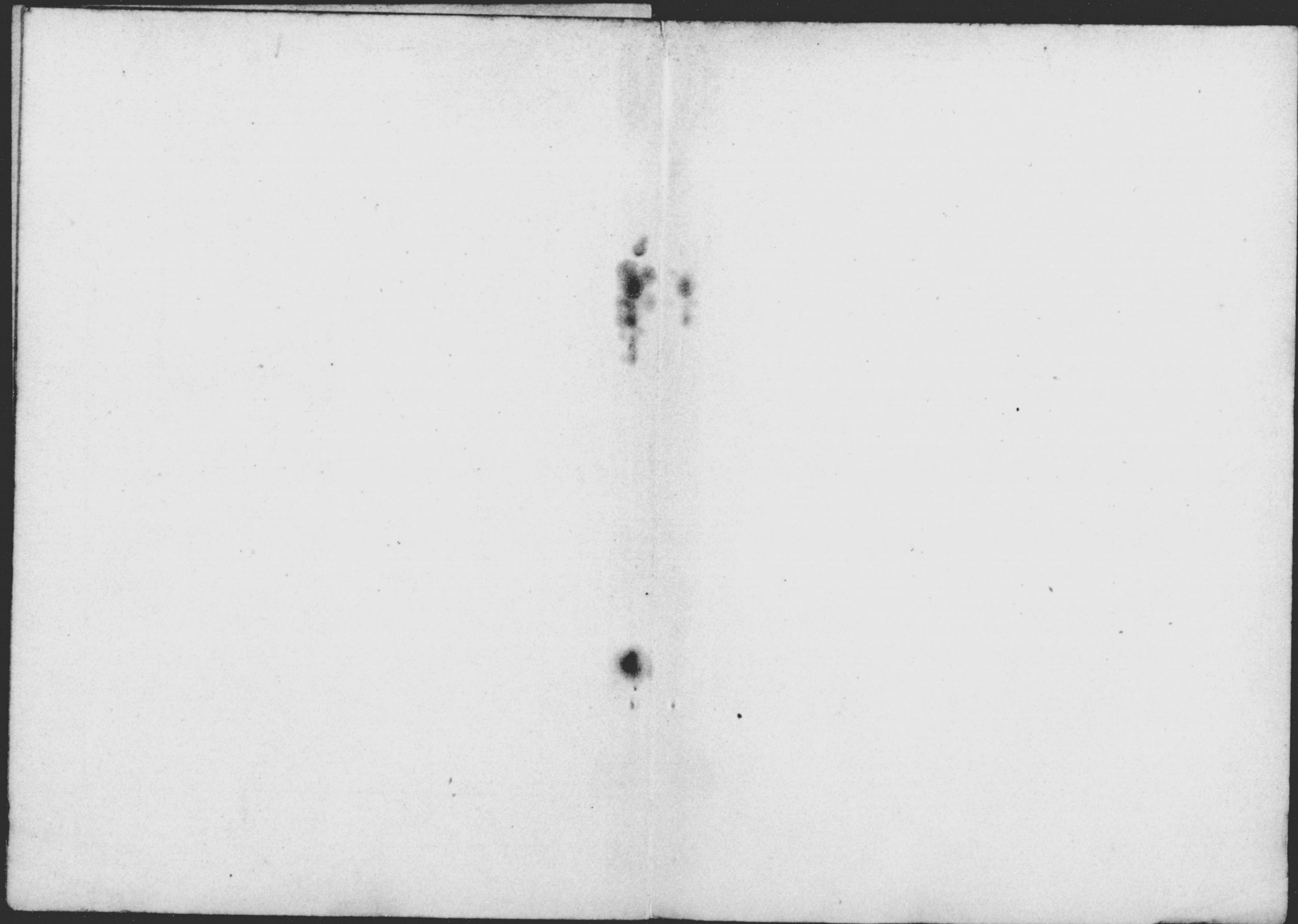
普文学会・編纂

清水書店

昭和6

AEA







特274  
131

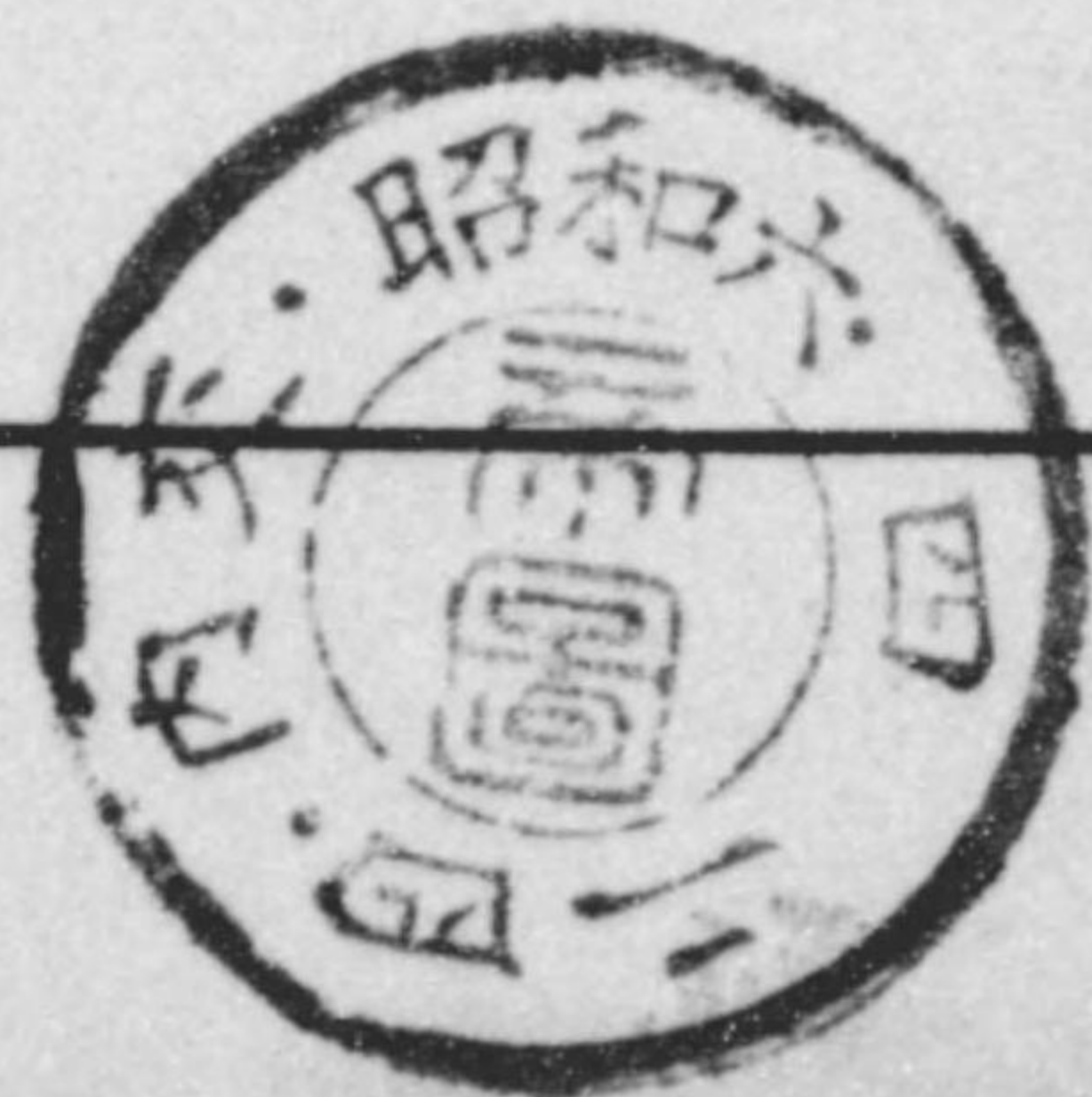
前大審院長 明治大學學長  
法學博士  
橫田秀雄 監修

普文學會編纂

財政學要覽

東京

會社資  
清水書店發行





### 增補改訂版序

一 增訂改版トイフモ舊版ヲ根本的ニ訂正増補シタルモノニシテ舊態ヲ止ムルモノ殆ントナシ

二 本書ハ馬場博士財政學講義及ヒ小林博士財政學評論小川博士財政學講義等ヲ主タル參考書トシタルモノナリ

昭和六年二月

普文學會識



# 財政學要覽目次

## 第一編 總論

第一章 財政ノ觀念……………一

第一 財政ノ意義 第二 財政下個人經濟 第三 財政下國民經濟

第二章 財政學ノ意義……………八

第三章 財政學發達ノ歷史的大要……………九

## 第二編 經費論

第一章 總論……………一二

第一 經費ノ意義 第二 經費下國家ノ目的並ニ行動ノ範圍

第三 經費ノ經濟的性質

第二章 經費ノ原則……………一九



第一 政治的原則 第二 財政的原則 第三 經濟的原則  
第四 社會的原則

第三章 經費ノ組織……………二二三

第一節 憲法費政務費財務費……………二二三

第一款 憲法費……………二二三

第一 元首ニ關スル經費 第二 議會費

第二款 政務費……………二二六

第一 國防費 第二 法務費 第三 民福增進費 第四 文  
化費

第三款 財務費……………三三二

第一 意義 第二 財務費ノ内容

第二節 各省經費……………三三三

第一 總說 第二 陸海軍省費 第三 外務省費 第四 司  
法省費 第五 內務省費 第六 農商務省費 第七 逓信省  
及鐵道省費 第八 文部省費 第九 大藏省費

第三節 文治費國防費公債費……………三三九

第四章 經費ノ物體……………四〇〇

第一節 物件費……………四〇一

第一 物件費ノ種別 第二 物件獲得方法

第二節 人件費……………四〇三

第五章 經費ノ確定……………四〇六

第一節 確定費ト自由費……………四〇七

第一 意義 第二 我憲法ニ依ル確定費

第二節 經常費ト臨時費……………四〇九

第六章 經費支辨方法……………四二二

第一 經費支辨ノ原則 第二 公債租稅選擇問題

第七章 經費膨脹ノ法則……………四五六

第一 經費膨脹ノ趨勢 第二 經費膨脹ノ批判

### 第三編 收入論



第一章 收入ノ意義及分類……………六一

  第一 收入ノ意義 第二 收入ノ分類

第二章 租稅論……………六九

  第一節 租稅總論……………六九

    第一款 租稅ノ觀念……………六九

      第一 租稅ノ意義 第二 租稅ノ基礎 第三 租稅ニ關スル術語 第四 租稅ノ種類

    第二款 租稅ノ原則……………七九

      第一 財政上ノ原則 第二 國民經濟上ノ原則 第三 社會上ノ原則 第四 財務行政上ノ原則

    第三款 比例稅ト累進稅……………八九

      第一 比例稅 第二 累進稅

    第四款 租稅ノ歸著……………九四

    第五款 租稅體系……………九九

  第一 單一稅制 第二 我國現在ノ租稅體系

  第二款 租稅各論……………一〇三

    第一款 所得稅……………一〇四

      第一項 所得稅……………一〇四

        第一 所得稅ノ性質 第二 所得稅ノ普遍性並ニ其賦課方法 第三 所得稅ノ主觀性

        第二項 壯丁稅……………一〇八

        第二款 收益稅……………一一〇

          第一 總說 第二 地租 第三 家屋稅 第四 官業稅 第五 資本利子稅 第六 勞働收益稅

        第三款 財產稅……………一二二

          第一 財產稅ノ地位 第二 間接補充稅トシテノ財產稅

        第四款 交通稅……………一二五

          第一 印紙稅 第二 登錄稅 第三 相續稅 第四 取引稅 第五 土地增價稅 第六 廣告稅



第五款 消費稅……………一三六

  第一項 總論……………一三六

    第一 消費稅ノ意義 第二 消費稅ノ課稅方法……………一三九

  第二項 直接消費稅……………一三九

    第一 住家稅 第二 奢侈稅……………一四一

  第三項 間接消費稅……………一四一

    第一 關稅 第二 內國消費稅……………一四五

第三章 私經濟的收入……………一四四

  第一節 總論……………一四五

    第一 官有財產並ニ官業ニ關スル學說及政策ノ變遷 第二 官業官有財產ノ利害 第三 官有財產官業ノ限界……………一五〇

  第二節 官有財產收入……………一五一

    第一款 動產收入……………一五一

      第一 基金資金ノ收入 第二 配當金並ニ利子……………一五一

  第二款 不動產收入……………一五五

    第一 官有地收入 第二 官林收入……………一六一

  第三節 官業收入……………一六二

    第一款 官鑛業收入……………一六四

      第一 國家ノ營ム工業 第二 地方自治團體ノ營ム工業……………一六六

    第二款 官工業收入……………一六六

    第三款 交通業收入……………一七〇

      第一 鐵道 第二 郵便電信電話……………一七四

    第四款 官保險業收入……………一七四

    第五款 官商業及官富籤收入……………一七六

      第一 官商業 第二 官富籤……………一七六

第四章 政務收入……………一七六

  第一節 手數料……………一七六

    第一 手數料ノ本質 第二 手數料ノ高 第三 手數料ノ賦……………一七六



課徴收 第四 手数料ノ統一

第二節 使用料……………一八四

第一 使用料ノ本質及高 第二 使用料ノ組織

第三節 特別課徴……………一八五

第一 意義 第二 手数料使用料トノ差 第三 目的税トノ差

第五章 非經濟的收入……………一八七

### 第四編 公債論

第一章 總論……………一八九

第一 收支ノ適合 第二 經費支辨方法 第三 剩餘金 第四 金庫不足

第二章 公債ノ意義……………二〇二

第一 公債ノ意義 第二 公債ト私債トノ區別 第三 公債ハ如何ナル資本ヲ吸收スルヤ

第三章 公債ノ理論(公債ノ利害)……………二〇八

第一 總說 第二 悲觀說 第三 必要的害惡說 第四 樂觀說 第五 結論

第四章 公債ノ種類……………二一六

第一節 流動公債……………二一七

第一 行政公債 第二 財政公債

第二節 確定公債……………二二二

第一 有期公債 第二 無期公債

第五章 起債……………二二七

第一節 總論……………二二七

第二節 起債ノ條件……………二二八

第一 利率 第二 發行價格 第三 券面種類 第四 公債ノ利子支拂期

第三節 起債ノ方法……………二二二



第一款 直接發行……………二三二  
 第一 募債 第二 賣債

第二款 間接發行……………二三五  
 第一 委任發行 第二 請負發行

第六章 公債ノ管理……………二三八  
 第一節 公債ノ借換……………二三八  
 第一 借換ノ意義 第二 借換ノ前提 第三 借換ノ利害

第二節 公債ノ整理……………二四一  
 第一 公債整理ノ意義 第二 公債整理ノ種類

第七章 公債ノ償還……………二四三  
 第一節 公債償還ノ意義及當否……………二四三  
 第一 公債償還ノ意義 第二 償還ノ當否

第二節 公債償還制度……………二四四  
 第一 減債基金制度 第二 自由償還制度

第三節 公債償還ノ時期及方法……………二五三  
 第一 償還ノ時期 第二 償還ノ方法

### 第五編 財務論

第一章 總論……………二五七  
 第一 財務論ノ意義 第二 財務論ノ地位 第三 豫算決算上ノ機關 第四 會計ノ年度

第二章 豫算……………二六〇  
 第一節 豫算ノ意義及種類……………二六〇  
 第一 總豫算 第二 明細豫算 第三 特別豫算 第四 追加豫算 第五 支拂豫算

第二節 豫算編成ノ方式及分科……………二六二  
 第一 豫算編成ノ方式 第二 豫算ノ分科

第三節 豫算ノ編成及議定……………二六三  
 第一 豫算ノ準備 第二 豫算ノ提出及議定



第四節 豫算ノ效力……………二六五

第五節 豫算ノ不成立……………二六七

第一 大藏省證券ノ發行額 第二 特別會計豫算 第三 追加豫算

第三章 歲計ノ執行……………二六八

第一節 總論……………二六八

第一 歲計ノ所屬年度 第二 出納整理期間 第三 收入支出ノ時效

第二節 收入ニ關スル事務……………二七〇

第一 收納機關 第二 收納手續

第三節 支出ニ關スル事務……………二七一

第一 支出ノ機關 第二 支出ノ手續

第四節 收支ノ殘額及變態收支ノ整理手續……………二七三

第一 收入 第二 支出

第五節 特別會計ノ收支手續……………二七四

第四章 金庫制度……………二七五

第一 金庫制度ノ種別 第二 預金組織ト保管組織 第三 我國ノ金庫制度

第五章 歲計ノ監督……………二七七

第一 歲計監督ノ目的 第二 監督諸制度

第六章 決算……………二七八



# 財政學要覽

普文學會編纂

## 第一編 總論

### 第一章 財政ノ觀念

#### 第一 財政ノ意義

財政トハ國家又ハ公共團體ノ經濟的手段ナリ換言セハ國家又ハ公共團體ハ一ノ經濟主體トシテ活動スル手段ノ總稱ナリ即チ國家又ハ公共團體カ其ノ職分ヲ行フニ當リ之カ經濟手段ノ必要ヲ感スルハ恰モ個人カ欲望満足其ノ他ノ私生活ノ爲メニ經濟上ノ生産要素ヲ設備セサルヘカラサルト同様ナリ精言セハ國家ト雖モ亦共同的欲望ヲ満足スルカ爲メニ勞力貨財ノ必要ヲ感スルヤ明カナリ而シテ國家カ其ノ勞力ヲ取得シ之ヲ使用スルニハ三個ノ制度ノ存スルアリ第一ニ勤勞



提供者ノ自由意思ニ基ク無報酬ナル勞力ノ使用第二ニ強制ノ方法又ハ國家ノ一方的意思ニ基ク補償ニヨル勞力ノ使用第三ニ合意ニ依リ契約上ノ條件ニ從ヒ補償スル勞力ノ使用ナリトス第一ノ場合假令提供者ノ自由意思ニ基クト雖モ國家ハ之ニ對シテ補償ヲ要ス第二ノ方法ニ依ルモノハ現時ノ國家ニ在リテハ其ノ例稀ナルモ兵役ノ勞務ハ其ノ適例ナリトス此ノ方法ハ強制ニ依ルト雖モ無償ナルヲ要スルニアラス無償ナリト雖モ之ヲ維持スルニ要スル衣食等ノ經濟物ノ支出ハ免ルヘキニアラス第三ノ方法ハ現時文明國ニ於ケル普通ノ勞力使用方法ニシテ官吏公吏ノ使用ハ其ノ主ナルモノナリ

斯ノ如ク國家ハ其ノ職分ヲ行フニ必要ナル勞力ヲ個人經濟ヨリ求メテ國家經濟ニ移サンニハ之カ補償ヲ要スヘク而モ此ノ補償ニ向テ經濟物ノ處理ヲ爲ササルヘカラサルヤ明カナリ勞力ヲ得ルニ付テ然ルノミナラス國家ハ其ノ職分ヲ行フ上ニ必要トスル土地資本ノ設備、維持改良等ノ爲メニモ亦必スヤ經濟物ヲ處理セサルヘカラス此ノ經濟物ノ處理ハ即チ國家ノ支出經濟ノ營マル所以ナリ而シテ國家カ經濟物ヲ取得使用スル方法ニ三アリ(一)各人ノ自由意思ニ基キ進ミテ提供スルモノ(二)國家自ラ生産シ又ハ交換ノ方法ニヨリ他ヨリ給付セシムルモノ(三)非交換的ニ提供セシムルモノ是ナリ惟フニ現時ノ國家ハ私有財產制度及

自由競争ノ發達セル以來他人ノ財物及勞力ノ使用ハ合意ニ依ラサレハ之ヲ得ヘカラス又他人ノ合意ヲ得ントセハ即チ相互提供ノ原則ニ支配セラレサルヘカラス然リ國家モ亦常ニ此ノ原則ニ準據シテ其ノ經濟物ヲ取得スルノ途ヲ取ランカ是レ私人ノ經濟理法ト何等撰フ所ナシト雖モ近世ノ國家觀念ノ發達ハ漸ク國家ノ事務ヲシテ繁多ナラシメ其ノ行フ職分ハ素個人ノ合意ニ因ルモノニ非サルノミナラス其ノ國家ノ行爲ノ效果ハ一般的且無形の價值ヲ給付スルニ外ナラス故ニ個人ノ合意ニ基カサルノ點ニ在リテハ之カ相當ノ反對給付ヲ受クヘカラサルカ如シト雖モ其一般的無形價值ノ給付ハ他ノ經濟主體ヲ保護獎勵シ其生産額ヲ増殖シ分配ヲ均一公平ナラシメ以テ社會經濟上ノ有形價值ヲ増進セシムルカ故ニ此社會經濟上ノ價值ヲ増進セシメタル部分ハ全ク國家勤勞ノ效果ニ外ナラスト見ルヲ得ヘク從テ各經濟主體ニ之カ國家ノ勤勞ニ對スル分配ヲ要スヘキノ理由アルヘシ唯夫レ其分配ノ方法ハ各經濟主體ニ對シ又ハ各個ノ事件ニ付キ各別ニ定ムル能ハサルカ故ニ特殊ノ方法ニ依ラサルヲ得ス

斯ノ如ク近世國家ノ收入ハ普通經濟的取得又ハ生産以外ニ主トシテ特殊ノ方法即チ非交換的取得ニ在リトスルモ其之ヲ生産取得シ之カ管理維持ノ經理ヲ要スル以上ハ此ニ收入經濟ノ存スルヤ明ナリトス



收入經濟ト支出經濟トアリテ此ニ一經濟主體ノ經濟生活ハ存スルナリ財政ハ國家ノ經濟生活ナリ即チ經濟手段ヲ取得シ且之ヲ處理スル所ノ生活行爲ノ總稱ナリ換言スレハ財政トハ國家カ其要スル經濟手段ノ取得處理ニ付テ營マルル經濟ナリトイフヘシ

第二 財政ト個人經濟

財政ト個人經濟トヲ比較シテ財政ノ特質ヲ明ニスヘシ

(一) 財政ハ國家ノ手段生活ニシテ其主タル目的生活ニ非ス反之私人ノ經濟生活ハ各自ノ目的生活ナリト云フヘシ蓋シ國家ノ目的職分トスルトコロハ

- (1) 内外治安ノ保持及秩序ノ確立
- (2) 國民福利ノ増進

ニシテ此主タル目的生活ノ爲メニ經濟手段ヲ講スルモノニシテ即チ財政ハ此目的生活ニ伴フ從タル手段生活ナリ

(二) 財政ハ出ツルヲ計リテ入ルヲ制ス 凡ソ個人經濟ニ在リテハ經濟生活ノ爲ニ經濟生活ヲ營ムモノナルカ故ニ收入即チ生活ノ資料ハ支出即チ欲望充足ノ範圍ヲ限定ス然ルニ國家ハ公共ノ職分ヲ行フヲ以テ目的生活ト爲スカ故ニ苟モ其職分ヲ行フカ爲ニ必要缺クヘカラサルノ經費ナル以上ハ必スヤ得テ之

ヲ支出セサルヘカラス從テ其收入ハ此必要ナル經費ニ適應スヘキ計畫ニ從ハサルヘカラス即チ財政ハ出ツルヲ計リテ入ルヲ制スルモノニシテ是レ個人經濟ニ於ケルカ如ク收入先ツ定マリテ而シテ後支出ノ範圍ヲ限定スルモノト其性質ヲ異ニスル所ナリ加之國家ニ在リテハ收入ノ額ハ其所要ノ經費ニ應スルヲ以テ足ルモノニシテ敢テ其レ以上ニ多キヲ望マサルナリ 然レトモ單ニ國家公共ノ職分ナリト云フノ故ヲ以テ國力民度ヲ付度セス收入ノ如何ヲ顧ミスシテ其途行ヲ企ツルカ如キハ是レ永久ノ生命ヲ有スル國家ノ經濟ヲ營ム所以ノ途ニアラス國家ノ支出ト雖モ收入アリテノ後ノ支出タル以上ハ收入ノ多寡及其財源ヲ顧慮セサルハ決シテ健全ナル財政政策ニアラサルナリ

近時此原則ニ對シテ異論ヲ唱フル者アリト雖モ开ハ單ニ外觀的事實ニ眩惑シテ眞ノ理論ヲ究メサルニ因ル即チ諸國ノ國費漸ク膨脹シテ人民負擔ノ限度ヲ超エントスルモノアルヨリ諸國ハ更ニ必要ナル國費ノ増嵩ヲ難シ動モスレハ既設財源ノ自然的増收ノ範圍内ニ於テ國費ノ増加ヲ抑ヘントス爲メニ或ハ此事實ヲ以テ直ニ是レ私人經濟ト國家經濟ト其理法ヲ同クスルモノナリト誤認スルニ至レリ然レトモ國民ノ負擔力ニシテ猶ホ餘裕ノ存スル場合ニ於テハ



メ先ツ收入ヲ得テ然ル後之カ使途ヲ攻究セシメントスルニアラス必要ナル使途先ツ定マリテ然ル後國民ノ餘裕アル所得ノ一部ヲ得テ以テ之ヲ國家ノ經濟ニ移サントハスルナリ即チ支出定マリテ收入ノ途ヲ索ムルノ原則ハ依然タリ  
 (馬場博士財政學講義七頁)

(三) 財政ハ私經濟ト其收入ノ方法ヲ異ニスルモノ多シ 國家ノ職分ヲ行フニ當リテヤ必スシモ各個人ノ意思ヲ問ハサルノミナラス往々ニシテ之カ意思ニ反スル行爲ナキニアラス縱令個人ノ意思ニ從フ國家ノ行爲ト雖モ其行爲ノ效果ハ一般の無形ノ價值ノ給付タルカ故ニ一々交換的ニ之カ對價ヲ要求スルコト能ハス又各人各事件ニ付キ之カ對價ヲ精算シ得サルモノナリ茲ニ於テカ國家ノ取得セントスル收入ハ勢ヒ非交換的又ハ強制ノ方法ニ據ラサルヲ得ス是レ近代ノ國家ニ在リテ殊ニ租稅カ國家收入ノ要部ヲ成ス所以ナリ

(四) 財政ト個人經濟トハ其經營ノ目的ヲ異ニスル場合多シ 財政ハ國家ノ從タル生活ニシテ國家ノ目的生活ヲ遂行スル從タル手段ナリトセハ單ニ收入ノ多カラント期シ經濟主體ノ利益ニノミ著眼スル個人經濟ト其趣ヲ異ニセサルヘカラサルハ自明ノ理ナリ故ニ國家ノ財政ハ宜シク政治上、社會上並ニ道德上ノ要求ヲ考慮シテ之ヲ行ハサルヘカラス然ラズンハ徒ニ手段ノ爲ニ目

的ヲ阻碍シ遂ニ國家ノ職分ハ其謬レル手段ノ爲ニ遂行ヲ妨ケラルニ至ルヘシ然ルニ私人經濟ニ於テハ法律又ハ道德ニ拘束セラルト雖モ之ニ抵觸セサル限リハ專ラ收益主義ヲ採ルコトヲ得ルナリ例ヘハ國有鐵道ノ事業ハ收益ヲ主トスト雖モ時宜ニ依リ需要地ニ米ヲ集中スルノ必要アルトキニハ運賃ヲ低下スル必要アルカ如キ是ナリ郵便ノ如キニ至リテハ收益ヲ主トスルモノニ非ス手數料主義ヲ大ニ加味スヘキモノナリ

第三 財政ト國民經濟

(一) 兩者ハ其經濟組織ノ根本美ヲ異ニス 蓋シ國民經濟トハ一國民ニ屬スル各員ノ個人經濟ノ集合ナリ總和ナリ而シテ其ノ個人經濟ハ所有權自由契約制度ノ下ニ各分業ヲ爲シ之カ爲メニ交換ニヨリ有無相通シ互ニ相結合ス即チ國民經濟ハ交換經濟組織ナリ反之財政ハ共同經濟組織ナリ即チ一ノ團體ト之ヲ組織スル團體員トノ關係ニ基ク經濟組織ナリ故ニ此ノ經濟組織ニ於テハ團體員ハ團體ノ生存維持ノタメ財並ニ勞働ヲ提供セサルヘカラス國家ハ之カ爲メニ強制ヲ用フルコトアリ即チ財政ハ強制共同經濟トナル

(二) 兩者ハ互ニ相影響スルモノナリ 財政ト國民經濟ハ密接ナル關係ヲ有ス蓋シ兩者ハ共ニ個人私經濟ノ上ニ建テラレタルヲ以テナリ即チ國家カ個人私



財政學ノ意義

經濟ヨリ財政ニ勞働ヲ強徵スレハ個人私經濟ハ爲ニ影響ヲ受クヘク個人經濟ニシテ影響ヲ受クルトキハ其集合總和タル國民經濟モ亦從テ影響ヲ受クヘケレハナリ財政ニシテ其宜キヲ得サレハ富ノ分配宜キヲ失ヒ生産交換ヲ衰ヘシムルニ至リ從テ國民經濟ハ繁榮スルニ由ナシ國民經濟ニシテ繁榮セスンハ國家力強徵セントスル資源ハ枯レン反之國民經濟繁榮スレハ國家ハ容易ニ多額ノ徵收ヲ爲スコトヲ得ヘシ財政ハ國民經濟ノ基礎ノ上ニ立ツト云フヘキナリ

更ニ之ヲ支出ニ就テ見ルニ國家ノ經費ハ頗ル多額ニ上リ而シテ其支出ヲ受クルモノハ個人經濟ナルカ故ニ國家ノ支出ハ亦富ノ分配產業ノ興廢ニ關係スルコト少ナカラス

第二章 財政學ノ意義

財政學トハ國家及公共團體ノ經濟經理ニ關スル學問ナリ換言スレハ財政學トハ國家並ニ公共團體カ其所要ノ政費ヲ査定配賦シ之カ必要ニシテ且充分ナル經濟物ヲ取得管理費消スル公共經理ニ關スル原理及政策ヲ攻究スル學問ナリ故ニ財政學ハ之ヲ其實質上ヨリ觀レハ經濟學ノ一科ニシテ又形式上ヨリ觀レハ國家學

財政學ノ意義

ノ一科ナリ

元來財政ナル文字ハ十九世紀以後ニ於テ其意義ヲ國家以外他ノ公共團體ノ上ニ迄擴張サレ近時廣ク公共團體ノ經濟經理ニ關シテ公共ノ收入支出及公債等ニ關スル事項ヲ意味スルニ至リタルモノナリ

茲ニ注意スヘキハ前既ニ說明セシ如ク財政ハ必ス收入經濟ト支出經濟トノ兩面ヨリ成レル一經濟人格ノ企劃的生活ナルコト是ナリ

第三章 財政學發達ノ歴史的大要

財政學ノ發達ニ付テ一言セン抑モ財政學ニ關スル事項ノ研究範圍ノ稍學理的ニ進ミタルハ十六世紀後ニ存ス而シテ十七世紀ノ後半ニ至リ獨逸ニ於ケル官房財政學ノ勢漸ク顯著トナリ其ノ說ク所ハ租稅公債ヲ過渡的ノ厄害ナリトシ直接稅ヨリ消費稅ヲ優レリトナシ且官有地及王侯特權ノ收入ヲ推獎シタル等其間聊カ極端ニ偏セルノ感アリト雖モ財政上ノ諸問題ニ對シ能ク實用的研究ニ力メ且現代財政學ノ大成ニ對シ學理的基礎ヲ與ヘタルノ功亦沒スヘカラサルモノアリ次テ十八世紀ニ至リ佛國ニ自然法主義ノ一派現ハレ此ノ派ノ多數ハ直接稅ヲ推獎シ殊ニ地租單一稅論ノ如キハ此ノ派ノ特色ヲ代表シ現今ニ至ル迄其餘薛ヲ存セ



財政學  
發達ノ  
大要

リ更ニ大ナルハ十八世紀ノ後半ニ起リタル有名ナル英國ノアダムスミスノ著書  
 國論ナリトス即チ其説ク所該博ニシテ攻學上斬新ナル原理ヲ提唱シ租稅問題ト  
 國民經濟原理トヲ一致セシメ國庫ト民力トノ調和ヲ計リ四個ノ租稅原則ヲ提論  
 セシモ財政學ノ獨立成就ヲ得サリキ然ルニ十九世紀ニ至リ獨逸ノ學者ローテレ  
 ンツ、レオン、スタイン及アルドルノ、ワグナー等ニ依リ國家ハ有權的及歴史的  
 ノ共同生活體ニシテ共同生存上必要缺クヘカラストシ進ンテ文化及幸福ノ積極  
 的増進行政ノ必要ヲ論シ國民經濟上及社會經濟上ノ見地ヨリ現代財政上ノ獨立  
 ヲ見ルニ至レリ之ヲ要スルニ財政學カ行政學及經濟學ヨリノ獨立的發達ハ獨逸  
 學者ノ力ニ依リタルモノト謂ハサルヘカラス  
 英、佛、米、白、伊ノ諸國ニ於テモ十九世紀以後ニ至リ財政學獨立ノ著作現ハ  
 レタリト雖モ大體ニ於テ獨逸學者ニ模倣セルモノ多カリキ獨リ佛國學者ロア、  
 ボリユーノ著財政學ハ著シク優逸ヲ極ハメタリ即チ其長所タルハ專ラ事實ニ基  
 キ利害ノ研究ニカメ其材料ノ該博ナル亦獨逸學者ヲ凌駕スルモノアリ而シテ我  
 國ノ如キモ現今尙翻譯時代ノ狀態ヲ脱セスト雖モ財政學ニ關シテハ此等ノ諸國  
 ニ比シ遜色ナキ發達ヲナシツツアリ

## 第二編 經費論

### 第一章 總論

#### 第一 經費ノ意義

經費トハ國家及公共團體カ公共的職分ヲ行フカ爲メニ必要トスル一切ノ費用ヲ  
 イフ即チ國家カ自家生活上ノ需要ヲ充タサンカ爲メ一支出ト看做スヘキモノナ  
 リ然レトモ國家カ拂渡ス金錢支出ハ總テ皆經費ナリトハ云フヲ得ス例ヘハ貯金  
 ノ拂戻爲替保管金供託金ノ拂渡ノ如キハ國家カ他人ノ爲ニ金錢ノ授受保管ヲ爲  
 スニ過キスシテ國庫ノ計算ニ屬スヘキ支出ニアラス即チ國家ノ經費ト稱スルコ  
 トヲ得サルモノナリ  
 支出ハ又或ル個人ニ支拂フノ意味ニ非スシテ一般會計ヨリ植民地特別會計ニ支  
 拂フ補充金ノ如キハ之ヲ支出ト認ムルナリ是レ特別會計ハ一般會計ト異ナレル  
 人格ノ如ク財政上認メラルルヲ以テナリ而シテ該補充金ハ一般會計特別會計ノ  
 兩者ニ於テ支出トナサルカ故ニ之ヲ重複計算セサルコトヲ要ス

經費ノ  
意義



第二 經費ト國家ノ目的並ニ行動ノ範圍

(一) 國家ノ經費ハ國家ノ行動範圍如何ニヨリテ定マル國家ノ行動範圍ハ國家ノ目的ニヨリテ定マル故ニ國家ノ經費ノ範圍ヲ定ムルニハ國家ノ目的並ニ行動範圍ニ就テ究明セサルヘカラス

(二) 國家ノ目的ニ關スル論 ハ其由來スル所遠ク其淵源ハ國家學ト共ニ希臘時代ニアリ學者或ハ抽象的ニ國家ノ目的ヲ論シ國家ハ個人並ニ全國民ノ福利ヲ増進スルコトヲ最高唯一ノ目的トスト主張シ(福利說)或ハ國家ノ目的ハ道義ノ實行ニ存スト主張シ(倫理說)或ハ國家ノ目的ヲ可成最少限ニ限リテ國家ハ社會ノ安寧ヲ維持スルコトヲノミ目的トスヘシト説キ或ハ人民ノ權利自由ノ保護ヲ唯一ノ目的トスヘシト説キ或ハ法律ヲ作り法律ヲ行フコトヲ唯一ノ目的トスヘシト説ク(自由說)然レトモ國家ノ目的ハ斯ク絕對的ニ總テノ時代ヲ通シテ一定スルモノニ非ス時ニ從ヒ所ニ應シテ關係的ニ存在ス果シテ然ラハ現今國家ノ具體的ニ目的トスル所如何即チ左ノ如シ

(1) 國家自存ノ目的 國家自己ヲ保全セントスル目的ナリ

(イ) 威力目的 (Macht Zweck) 國家カ敵國ノ憂ヲ外ニ防キ國內ノ平和ヲ内ニ維持スルカ爲ニハ威力ヲ必要トス其主ナルモノハ表ハレテ陸海軍

ノ組織トナレリ

(ロ) 法律目的 (Rechts Zweck) 法律ノ制定並ニ運用ハ國內ノ秩序ヲ維持シ以テ其生活ヲ全ウスル上ニ於テ必要ナリ法律ノ制定ハ立法ニシテ之ヲ運用スルニハ行政及司法ニシテ法律目的ヲ遂行スルニハ兵力ニ俟ツコトアリ又威力目的ヲ達セントセハ法ニ依ラサルヘカラス故ニ法律目的ト威力目的トハ互ニ相倚リテ以テ國家ノ自存ヲ完ウスルモノト云フヘシ

(2) 國家發達ノ目的 國家カ發達スルニハ其分子タル個人並ニ全國民カ發達セサルヘカラス個人並ニ全國民ノ物質的發達ヲ促スモノハ福利目的ニシテ其精神發達ヲ促スモノハ文化目的ナリ

(イ) 福利目的 (Wohlfahrt Zweck) 此目的ヲ達スルカ爲ニ國家ハ個人ノ經濟並ニ社會全般ノ經濟ノ爲ニ消極的ニ妨礙ヲ除キ積極的ニ設備ヲ作り進シテ個人經濟ヲ監督シ或ハ國家自ラ經濟的企業ニ當ラサルヘカラス所謂經濟行政ハ主トシテ此ノ目的ニ出テタルモノナリ

(ロ) 文化目的 (Kultur Zweck) 國民ノ教育ヲ盛ニシ文藝美術學問ヲ獎勵シ以テ社會全般ノ文化ヲ高メントスルモノナリ

ノニ目國經  
範行的家資  
國動並ノト



(三) 家國ノ目的ハ時ト共ニ擴張シ來レリ即チ之ヲ外延的ニ觀レハ國家ノ目的ハ威力目的法律目的ヨリ次第第二福利目的文化目的ニ進ミ之ヲ内充的ニ觀レハ個人ノ權利侵害ノ鎮壓抑制(制止主義)ヨリ權利侵害ノ豫防(豫防主義)ニ進メリ國家ノ目的ハ斯クノ如ク社會ノ進歩スルト共ニ外延的ニモ内充的ニモ擴張サル學者之ヲ國家行動範圍擴張ノ原則ト云フ國家ノ目的カ文化ノ進歩ト共ニ擴張サレ從テ國家ノ行動力時ト共ニ多キチ加フルトセハ國家ノ經費モ亦從テ増加スルモノト云フヘシ是ニ於テ學者ノ所謂經費膨脹ノ原則モ生ス既ニ國家ノ行動ニ準シ國費力動的ノモノナリトセハ收入モ亦確定不動タルヲ得ス宜シク支出ニ從ツテ變動スルモノナルヘク是レ租稅制度其他ノ收入源ヲ定ムルニ當リテ最モ緊念ナル原則ナルニ至レリ

(註) 經費ハ益々増加ノ傾向アリ其ノ理由ハ

- (一) 人口増加
- (二) 國富ノ増進
- (三) 國家ノ職分ノ擴張
- (四) 國防費ノ増加
- (五) 貨幣價值ノ下落

(六) 植民政策ノ發達

第三 經費ノ經濟的性質

國家カ其目的ヲ遂行スルカ爲ニ行動シ從テ之カ爲ニ支出スル經費ノ經濟上ノ性質ニ關シテハ種々ノ學說アリ

(一) 消費說 國家ノ行爲ハ不生産的ナリ故ニ國家行動ニヨリテ費ス所ノモノハ全然消費ニ歸スト云フ(アダムスミス及セー氏)此ノ說ハ國家經費ヲ以テ消費ニ歸シ何物ヲモ生産セストナス然ルニ現今文明國ノ經費ハ巨額ニ上リ年々之ヲ消費スルニ過キストセハ國富ヲ維持スルコト甚々難シト云フヘシ然レトモ國富ハ増進ノ傾向アリ此ノ事實ハ消費說ニヨリテ説明スル能ハサルナリ又消費說ハ國家ノ目的ヲ法律目的威力目的ニ止メ國家ノ行動範圍ヲ司法軍務ニ限ルモノトシテ立論シタリ然レトモ現今國家ノ目的ハ著シク民福増進文化進歩ノ方面ニ進ミタルヲ以テ國家ノ目的ニ關シ威力ト法律トニノミ重キヲ置ク說ハ亦以テ現今ノ財政ヲ説明スルニ足ラス

(二) 生産說

(1) 生産力說 國家ハ國民ヨリ有形財ヲ得之ヲ消費シテ生産力ヲ生ス故ニ國家ノ方面ヨリ云ヘハ不生産的消費ナルモノナシ所謂國家ノ消費スル所ハ其



實生産ノ一手續ナリ故ニ間接ニ生産的ナリト云フヲ得ヘク即チ國費ノ支辨ハ之ニヨリテ生産力ヲ高ムルモノナリ(リスト氏)ト

國家ノ行動ハ必スシモ生産力ヲ生スルモノト云フヲ得ス例之戰爭ハ生産力ヲ減スルヲ常トス國家ノ行動カ國民ノ生産力ヲ生スルコトアリトスルモ總テノ場合ニ然リト云フヲ得ス國家ノ行動ト生産力トノ間ニハ因果關係ノ明カナラサル場合モアルヘク又生産力ノ増加シタル爲メノ生産剩餘ハ却テ國家行動ニ費シタル財ニ及ハサル場合モアルヘシ

(2) 資本家の生産説 國家其自身ヲ以テ一ノ無形資本ナリトシ國家ハ此ノ無形資本ニヨリテ無形財ヲ生産スルモノトス(デイチエル氏) 國家ヲ以テ無形資本ナリトスルハ既ニ觀念上非ナルノミナラス國家ハ其行動ヲ爲スカ爲ニ使用スル流動資本固定資本ヲ離レテ別個ノ資本的生產ヲ爲スモノト見ルハ事實ニ反シ不當ナル見解トス

(3) 再生産力説 國家ノ行動ニ從テ國家ノ經費ハ個人カ資本ヲ作ル爲ニ絶對的ニ必要ナリ即チ國家ノ行動ニ從テ國家ノ經費ハ個人ノ資本ヲ作ル原因トナルナリ國家ノ經費カ個人ノ資本トナリテ現ハルルハ即チ國民經濟上再ヒ生産セララルナリ之ヲ再生産力説ト云フ(スタイン氏)

經濟的性質

此說ニヨルトキハ國家ノ經濟ハ新ニ生産セラレタル個人資本ノ一部ヲ成スモノトス然ラハ新ニ生産セラレタル個人資本ノ幾何カ國家經濟ノ爲ニ再生産セラレタルカモ知ラサルヘカラス假ニ此問題ヲ解決シタリトスルモ新ニ生産セラレタル資本ノ價值ハ如何ニシテ評定スヘキカノ問題ヲ生ス要之此ノ說ハ此等ノ評價ノ困難ヲ解決スル能ハス

(4) 新生産説 此說ハ資本家の生産ノ如ク國家ヲ以テ無形資本ナリト説カサルモ國家ハ尙生産者トシテ有形財ヲ他ノ財殊ニ無形財ニ變スルモノナリト説ク即チ國家ハ其臣民ヨリ財ヲ取り之ニヨリテ各臣民ニ歸屬スヘキ他ノ財ヲ生産ス他ノ財トハ多ク國家ノ行爲ニシテ無形財ナリ(ワグネル及セーフレー氏)

此ノ說ハ國家ノ給付ヲ無形財トス若シ財ヲ以テ有形物體ニ限ルトシ無形財ヲ經濟學上所謂財トナスヘカラストセハ(經濟學要覽參照) 此說ハ根本的ニ破壊サルヘシ蓋シ國家ノ給付カ無形財從テ財ニ非ストセハ之ヲ以テ生産的トナスコト能ハサルナリ

今暫ク無形財ノ觀念ヲ認メテ此ノ說ヲ檢センニ新生産説ニ於テハ一般報價ノ原則ヲ説キ國家ノ給付ト人民ノ反對給付トハ個々別々ニ相對應スルモノ



ニ非スト雖モ國家行動ノ效果ハ人民一般ニ及ヒ全體トシテ相對應スルモノトナスナリ然ラハ無形財ノ生産ノ爲メニ各個人カ國家ニ致スヘキ給付ハ如何ナル標準ニヨルヘキカノ問題ヲ生ス是ニ於テ正義ノ原則ヲ生ス學者或ハ正義ノ原則ニヨルヲ以テ經濟的ノ説明ニ非スト雖スルモノアレトモ(サツクス氏)若シ之ヲ以テ強制共同經濟ニ於ケル説明ナリトセハ必スシモ經濟的説明ニ非スト云フヲ得サルヘシ

(三) 結論 惟フニ經費ノ經濟的性質ヲ論スルニハ先ツ財ノ觀念ヲ定メサルヘカラス財ヲ以テ無形財ヲ含マシムルモノトセハ生産說又一理ナキニアラス然レトモ經費ノ性質カ消費的ナリヤ生産的ナリヤハ經費ノ必要不必要ヲ定ムルモノニ非ス蓋シ生産的不生産的ノ語自身ニハ善惡ノ價值判斷ヲ藏スルモノニ非サレハナリ(同說河津博士)故ニ假令經費ノ性質ニシテ不生産的ナリトスルモ經費ニシテ必要ナル以上之ヲ支辨セサルヘカラス故ニ經費ノ性質如何ハ重大ナル問題ニ非ストイフヘシ然レトモ所謂消費說ヲ唱フル論者ハ之ニヨリテ國家ノ行動ヲ成ルヘク制限セントスル目的ヲ有スルモノノ如シ是レ不生産的ナル語ニ特別ノ意義ヲ含マシムレハナリ現今ニ於テ多クノ學者ハ新生産說ヲ採リテ財政理論ヲ説ク(小川馬場博士等)

## 第二章 經費ノ原則

經費ノ原則ハ經費ノ範圍ヲ決定シ經費ノ支出ヲ爲スニ當リ從ハサルヘカラサル原則ナリ而シテ經費ハ政治的財政的經濟的社會的現象トシテ現ハレ來ルカ故ニ經費ノ原則モ四ツノ方面ヨリ觀察セサルヘカラス

### 第一 政治的の原則

- (一) 政治的の原則ハ經費ノ範圍ヲ決定スル原則ナリ 經費ノ範圍ハ經濟行動ノ範圍ニヨリ定マル普通國家ノ爲スヘキ事務トシテ擧ケラルルモノ次ノ如シ
- (1) 私人又ハ私人團體ノ爲スヘカラサルモノハ國家自ラ之ニ當ラサルヘカラス
  - (2) 私人又ハ私人團體ノカラ以テ絶對ニ若クハ完全ニ爲シ得サルモノハ國家自ラ之ニ當ラサルヘカラス度量衡郵便電信造幣等ノ如シ
  - (3) 私人又ハ私人團體ノ爲スコトヲ欲セサルモノハ國家自ラ之ヲ營マサルヘカラス個人又ハ私人團體カ營メハ不成功ニ終ル虞アル場合個人ノ企業心乏シク個人ノ資本甚タ少キ場合ノ如キ是レナリ

(二) 以上論スル所ハ皆國家ノ目的職分タル威力目的法律目的福利目的文化目的

政治的  
原則



的ニ歸著ス威力目的ノタメニスルモノハ國家ニ專屬スル政務ニシテ國家行動ノ最少限ト云フヘク是レ所謂私人ノ爲スヘカラサルモノニ屬ス文化目的福利目的ニ至リテハ必スシモ國家ノ獨占セサルヘカラサルモノニ非ス唯私人ノ爲スヘカラサルモノ爲スヲ得サルモノ爲スヲ欲セサルモノハ國家自ラ進ンテ之ヲ爲ササルヘカラス自然的獨占事業ノ如ク私人又ハ私人團體ノ經營ニ任ストキハ公共ノ利益ニ反スル場合はナリ是等ニ關スル經費ハ所謂必要費ナリ然レトモ國家ハ必要費ヲ超エテ經費ヲ支出スヘカラサルモノニ非ス苟クモ民福増進文化進捗ノ爲ニ有益タル以上ハ私人ノ爲シ得ルモノト雖モ國家力之ニ經費ヲ投スルヲ不可ナリトスヘカラス是等ノ爲ニスル經費ハ所謂有益費ナリ要之威力法律福利文化ノ爲ニスル經費ニシテ必要費有益費ニ屬スルモノハ之ヲ支出セサルヘカラス

第二 財政的原則

政治的原則ニヨリテ定マル經費ノ範圍内ニ於テ其經費額ヲ決定スルハ財政的原則ナリ財政力國家其他ノ公共團體ノ經濟タル以上其財政ノ方針ハ經濟主義ニ從ハサルヘカラス即チ最少ノ經費ヲ以テ最大ノ結果ヲ得サルヘカラス換言スレハ一定ノ目的ヲ達スルニ成ルヘク少キ經費ヲ以テスルコトヲ努メサルヘカラス濫

財政的原則

費ヲ戒メ節約ヲ旨トスルノ原則是ナリ經費ハ節約主義ニヨルヘシト雖モ徒ニ經費ヲ惜ムノ謂ニ非ス能吏ヲ優遇シ堅實ナル建築ノタメ多少經費ヲ多ク支出スルモ却ツテ節約主義ニ適スルモノト云フヘシ

第三 經濟的原則

財政ハ國民經濟ノ基礎ノ上ニ立ツモノナルカ故ニ經費ノ支出ハ國民經費政策ト調和ヲ保タサルヘカラス然ラズンハ財政ノ必要ニ應スルモ國民經濟政策ニ背馳シ終ニ國家ノ他ノ目的ヲ紊ルニ至ルヘシ注意スヘキモノ次ノ如シ

(一) 國家カ所謂官業ヲ營ム場合ニ於テハ有形財ヲ生産スルモノニシテ之ヨリ生スル收入ハ以テ其經費ヲ支辨スルニ足ルヲ常トス此ノ如キ經濟ハ財政ヲ煩ハスコトナク毫モ批難スヘキニ非サルカ如シト雖モ開カ民業ト競争シテ之ニ打撃ヲ與フルニ至リテハ明カニ國民經濟政策ト背馳スルカ故ニ之ヲ許スヘカラス但シ官業ノ正當ナル範圍ニ於テハ此限ニ非ス

(二) 經費支出ノ方法ニ關シテモ亦國民經濟ニ及ホス影響ヲ考量セサルヘカラズ單ニ財政關係ノミヲ見ルトキハ國家ノ需要スル物件ハ之ヲ最モ低廉ナル地ニ求ムヘク致テ内外市場ノ區別ヲ顧ミサルヘキ理ナレトモ其國工業政策ト調和スルカ爲メ内國品ノ價格カ少シ高シトスルモ國家力之ヲ買入レ以テ其財ヲ

經濟的原則



生産スル事業ヲシテ外國工業ト競争シ得ル程度ニ進歩セシメサルヘカラス殊ニ軍艦其ノ他兵器ニ關シテハ國防上ヨリ見ルモ此ノ點ニ注意スヘキモノトス

反之國家カ他ノ經濟政策ト步調ヲ一ニスルノ必要上却ツテ外國市場ニ財ヲ求メサルヘカラサル場合アリ例之國內ニ工業用原料ノ供給豊富ナラサル場合ニ國家カ大需要者トナリテ國內市場ニ現ハルルトキハ爲ニ其原料ノ騰貴ヲ來タシ工業ノ發達ヲ害スルノ虞アリ國外買入ハ却ツテ物價調節ヲ爲スト同時ニ生産政策ノ趣旨ニ適フヘシ

#### 第四 社會的<sup>o</sup>原則

經費配分ノ問題ナリ即チ經濟ハ成ルヘク國內ニ支出スヘシトシテ次ニ國內ニ如何ニ支出スヘキヤノ問題ナリ

蓋シ經費ノ配分ハ正義ニ適ハサルヘカラス即チ經費カ各階級ノ間ニ各地方ノ間ニ普ク配分セラレテ宜シキヲ得サルヘカラス之ヲ普遍ノ原則ト謂フ

(一) 國家經費ハ一地方ニ偏セス全國ニ亘ツテ之ヲ支出セサルヘカラス即チ中央ノ經費ト地方ノ經費トハ正當ニ配分セラレサルヘカラス從テ政府ノ物品買上モ一地方ニ偏セス成ルヘク多クノ地方ニ亘ツテ之ヲ爲スヘキナリ

社會的  
原則

(二) 國家ノ經費ハ又一階級ニ偏セス總テノ階級ニ通シテ之ヲ支出セサルヘカラス即チ國家支辨ニヨリテ國家ノ爲ス行爲ハ所有階級ヲ利スルモノナラサルヘカラス素ヨリ特定ノ經費ハ特定階級ノ利益ニ關シ他ノ階級ト沒交渉タルモノアラシモ國家ハ種々ノ經費ヲ種々ノ階級ニ配スルヲ努メサルヘカラス

### 第三章 經費ノ組織

經費ノ組織トハ現代ニ於ケル一國ノ經費ハ如何ナル種類ノモノヨリ組立テラルルカラ云フ經費ノ組織ニハ三種ノ重ナル體様アリ

#### 第一節 憲法費政務費財務費

##### 第一款 憲法費

憲法費トハ國權ノ組織ニ關スル經費ナリ元首ニ關スル經費竝ニ議會ニ關スル經費ヲ主ナルモノトス此ノ外内閣樞密院司法機關會計検査院モ亦憲法上ノ機關ナレハ其經費ハ憲法費ヲ爲スヘシト雖モ内閣ノ經費ハ一般政務費ト分ツヲ得ス司法機關ノ經費ハ司法費ト分ツヘキニ非ス會計検査院ノ經費ハ性質上財務費ヲ爲ス樞密院費ハ其ノ類極メテ少シ



第一 元首ニ關スル經費

(一) 皇室經費

(1) 意義 君主國ニ於テハ元首ニ關スル經費ハ皇室經費ニ外ナラス皇室經費トハ國家收入ノ一部ヲ以テ君主竝ニ皇族ノ經費ニ充ツルモノニシテ皇室ハ之ヲ自由ニ處分シ得ルモノナリ

(2) 形式 皇室經費ノ形式ニニアリ

(イ) 英國式 皇室費國庫支辨ノ制ニシテ國庫ヨリ年々一定額ヲ皇室ニ供スルモノトス

(ロ) 獨逸式 獨逸ノ支分國ニ於テ見タルモノシテ不動産等ノ一定ノ財產ヲ基礎トスル收入ヲ以テ皇室經費ニ充ツルモノニシテ經費ハ總テ王ノ收入ヲ以テ支辨シタル昔時財政組織ノ跡ヲ殘セルモノナリ

(3) 皇室經費額決定ノ方法

(イ) 毎年議會ノ協賛ヲ得テ之ヲ定ムルモノ

(ロ) 元首一代毎ニ即位ノ始ニ當テ議會ノ決定スルモノ

(ハ) 無期限ニ其費額ヲ決定シ必要アレハ何時ニテモ之ヲ更定スルヲ得ルモノ  
我憲法第六六條ニ「皇室經費ハ現在ノ定額ニ依リ毎年國庫ヨリ之

元首ニ關スル經費

ヲ支出シ將來増額ヲ要スル場合ノ外帝國議會ノ協賛ヲ要セス」トナセルモノ即チ是ナリ斯ク皇室費ハ議會ノ協賛ヲ要セサルモ我國豫算ニ於テハ年々歳出經常部ノ第一款ニ掲ク是レ收支ノ對照ヲ示スカ爲ナリ

(4) 皇室經費ノ額ハ國ニヨリテ同シカラスト雖モ從來ノ統計ニヨレハ專制ニ近キ國程皇室經費ハ大ナルカ如シ

(二) 共和國ニ於ケル元首 共和國ニ於テハ所謂皇室經費ナシ然レトモ共和國ニモ元首アリテ之ニ對スル經費存ス即チ大統領ノ俸給旅費交際費等はナリ其額ハ國ニ依リテ異ルモ其經費ノ性質上決シテ巨額ヲナサス之ヲ以テ君主國ノ憲法費ハ大ニシテ共和國ノ憲法國ハ小ナルカ如キモ憲法費ノ比較ハ議會ヲ合セ考ヘサルヘカラス尙大統領選舉ニ依テ國民經濟カ被ル打撃ヲ計算スルトキハ共和國ノ元首組織ニ要スル經費モ亦決シテ輕少ニ非サルヲ知ルヘ

第二 議會費

(一) 意義 議會費ハ議員ニ關スル諸費議會官吏ノ俸給建物ニ關スル經費事務費等ヲ包含ス然レトモ其重ナルモノハ議員ニ關スル費用ナリ

(二) 議員ニ關スル經費



議會費

- (1) 議員ニ報酬ヲ與フヘキヤ否ニ付テハ議論アルモ議員ヲ富者階級ニ限ラサル以上議員ニ生活ノ資料ヲ與フルハ正當ナリ之ヲ實際ニ徴スルモ今日無報酬主義ヲ採ルモノハ僅ニ西班牙アルノミ他ノ諸國ハ皆報酬主義ニ移レリ
- (2) 議員ノ報酬ハ歳費主義ニヨルヘキカ日當主義ニヨルヘキカニ付亦議論アルモ兩者共ニ一長一短ヲ免カレス其弊ヲ除カントセハ兩主義ヲ折衷シ原則トシテハ歳費主義ヲ採リ缺席スルトキハ日割ニ一定金額ヲ控除スルヲ可トスヘシ獨逸帝國ハ此ノ主義ニ依リタリ諸國ノ立法例ニ於テハ英、獨、蘭、伊、佛、米等皆歳費主義ヲ採ル我國亦然リ
- (三) 今諸國ノ議會費ノ額ヲ比較スルニ我國及從來ノ獨普塊ノ諸國ニアリテハ百萬圓乃至二百萬圓ニ過キササルモ佛國ニアリテハ約八百萬圓ニ達シ米國ニ至リテハ三千萬圓ニ上レリ即チ議會費ハ共和國ニ於テ最も多ク君主國ニ於テ却テ少シ果シテ然ラハ元首費議會費ヲ合シタル憲法費ハ必スシモ君主國ニ於テ多シト云フヘカラサルヲ知ルヘシ
- (四) 我國ノ豫算ニ於テハ議會費ハ大藏省經費ノ中ニ之ヲ編入ス

第二款 政務費

第一 國防費

- (一) 意義 國防費トハ國ノ内外ニ對シ防衛スルカ爲ニ要スル經費ナリ故ニ廣義ニ於テハ戰爭ノ經費ヲモ包含スヘシト雖モ戰費ハ其額頗ル大ニシテ且臨時的性質ヲ帶フルカ故ニ特別ニ論スルヲ常トス從ツテ普通國防費ト云フトキハ陸海軍費ヲ指ス
- (二) 國防費ノ膨脹 國防費ハ國家成立ノ當初ニ於テハ國費ノ全部ヲ形ツクリシモ其後國家ノ他ノ目的發達スルニ及ヒテモ國防費ハ尙依然トシテ國費ノ大ナル部分ヲ占メ且膨脹シツツアリ蓋シ國防費膨脹ノ原因ノ主ナルモノ次ノ如シ
  - (1) 兵制ノ進歩 由來社會ハ分業ノ進ムニ伴ヒテ進ム兵制モ亦然リ即チ國民皆兵ノ制度ヨリ専門兵ノ制度ニ進ミ來レリ而シテ現今ノ國家ハ多ク徵兵制度ヲ採リ且單ニ現役兵ヲ教練スルノミナラス時ニ豫後備兵ヲ召集シテ其訓練ヲ怠ラス國防費ハ膨脹セサラントスルモ得ヘカラス
  - (2) 資本主義ノ發達 蓋シ資本主義ニ於テハ海外ニ販路ヲ求メテ其莫大ナル生産品ヲ賣却セサルヘカラス之カ爲メニハ陸軍殊ニ海軍ノ後援ニ俟ツ所多シ一方ニ於テハ今日ノ國防ハ精巧ナル兵器彈藥其他ノ軍需品ヲ前提トス而



國防費

シテ是等ノ軍需品製造ハ實ニ資本主義ノ生産力ニ依ラサルヲ得ス斯クシテ今日ノ國防ハ資本主義ト離ルヘカラサル關係ヲ有ス

(3) 學問技術ノ進歩 新ナル財力發明セラレ此ノ新シキ財ヲ使用セハ之ニ要スル人員ヲ養ハサルヘカラス又新シキ財ニシテ舊キ財ヨリ進歩セルモノナルトキハ舊財ハ之ヲ捨テサルヘカラス例之飛行機隊氣球隊無線電信隊ノ編成等級艦超等級艦ノ製造ノ如シ

(4) 物價ノ騰貴 物價ノ騰貴ハ他ノ一般政務費ヲ増加セシムル原因ナルカ殊ニ國防費ニ於テ甚ダシキモノアリ蓋シ陸海軍ハ多數ノ兵ヲ養ハサルヘカラサレハナリ米穀及兵器ノ如キ殊ニ然リ

(三) 國防費ノ壓迫

- (1) 財政上ノ壓迫 國防費カ如何ニ財政ヲ壓スルカハ國庫ヨリ支出スル陸海軍費ヲ一國經費ノ總額ト比較シテ見ルヘシ日露戰爭以後國防費ノ總經費ニ對スル割合ハ我國ニアリテハ約三割二三分英國ハ三割八九分米國ハ三割二三分佛國ハ約三割獨國ハ約四割二三分露國ハ約三割餘伊國ハ約二割二三分ナリトス要之列國ノ國防費ハ總經費ノ約三分一ヲ占ムルモノト云フヘシ
- (2) 經濟上ノ壓迫 所謂國防費ハ國庫ヨリ支出サルモノナルカ國庫ヨリ支

出セラレスシテ而モ國民力陸海軍ノ爲ニ負擔スルモノアリ之ヲ經濟上ノ國防費ト云フヲ得ヘシ徵兵制度ヲ採ル國ニテハ兵士ニ對スル手當十分ナラス兵士ハ小使錢ヲ自家ヨリ取り寄スルヲ普通トス從テ入營者ハ身ヲ以テ兵役ニ服スル外金錢ヲ以テ國防費ヲ分擔スルモノト云ハサルヘカラス更ニ兵士カ軍隊生活ヲ爲スカ爲ニ生産其他ノ經濟事業ニ遠サカルコトモ亦徵兵制度ノ消極的損失ナリト云フヘク此等ノ損失ハ容易ニ計算スルコトヲ得サルモ其額ノ決シテ少カラサルハ明カナリトス

第二 法務費

法務費トハ所謂法律目的ノ爲ニスル經費ナリ法律目的ノ爲ニスル經費トハ公共ノ安寧秩序ヲ維持スルカ爲メニスル經費ヲ云フ蓋シ公共ノ安寧秩序ヲ維持セントセハ人民ノ爭議ヲ決シ各人ヲシテ權利ヲ行ヒ義務ヲ果サシメサルヘカラサルト同時ニ一方ニ於テ暴力ヲ制シ不穩ノ處置ヲ爲スモノヲ制セサルヘカラス前者ノ爲ニ司法存シ後者ノ爲ニ警察存ス

(一) 司法費 而シテ更ニ之ヲ執行セサルヘカラス是ニ於テ司法費ハ裁判所費及監獄費等ヲ包含ス裁判所費監獄費ハ共ニ膨脹スル傾向ヲ有ス蓋シ人口ノ増加交通取引ノ繁榮ヲ來スト共ニ裁判所ノ數ヲ増加セサルヘカラス又人道主義

法務費



ニ基ク監獄改良ノ企テラルルト共ニ其設備ヲ完備シ犯人ノ生活程度ヲ進メサルヘカラサルニ至レハナリ

(二) 警察費 警察ハ今日ノ經費生活ニ一日モ之ヲ缺クヘカラス而シテ人口増加シ群衆的運動モ盛ントナレル今日ハ警察力ハ昔日ト異ナリテ大ナラサルヘカラサルト同時ニ又全國ニ周カラサルヘカラス從テ警察費ハ勢ヒ巨額ニ上ラサルヲ得ス警察ニシテ全國ニ周カルヘキ以上其經費モ獨リ國庫ノ負擔トナサス地方モ亦之ヲ分擔スヘキナリ

第三 民福増進費

(一) 民福増進費トハ福利目的ノ爲ニスル行政費ノ經費ナリ即チ國民經費ヲ盛大ナラシムル經費ニシテ或ハ經濟行政費ト謂フ

(二) 民福増進費ハ更ニ之ヲ左ニ分ツテ得ヘシ

- (1) 勸業費 生産交易ヲ進ムルタメニ個人ノ生産交易ニ關スル行爲ヲ監督シ保護シ獎勵スルカ爲メノ行政費ナリ主トシテ農工商ニ關スルカ故ニ此ノ名アリ例之植林ヲ爲シ保安林ヲ定メ農事試驗場工業試驗所ヲ設ケ度量衡ヲ檢定シ輸出獎勵金ヲ下付スル等農工商獎勵ノ經費ハ之ニ屬ス
- (2) 營造物並ニ公企業ニ關スル經費 生産交易ヲ進ムルタメニ國家カ自ラ營

民福増進費

造物其他ノ設備ヲ供シテ國民ノ利用ニ任カシ或ハ自ラ進ンテ之カ經營ノ任ニ當ルカ爲メニ要スル經費ニシテ主トシテ公企業ニ關スルヲ以テ營造物費又ハ公企業費ト謂フ交通運輸ニ關スル機關並ニ設備ヲ主ナルモノトス

(3) 社會立法ニ關スル經費 分配ヲ調節センカ爲メニ爲ス行政費ナリ 社會立法ノ中心點經費上ノ弱者即チ勞働者ヲ保護シ其地位ヲ確保セントスルモノナレハ社會立法ニ關スル經費モ亦勞働者ノ地位ヲ高メンカ爲メニ爲ス行政ノ經費ヲ主ナルモノト見ルヘキナリ

例之工場法ノ實行勞動保險救貧勞働者紹介等ノタメノ經費ハ之ニ屬ス

第四 文化費

文化費トハ教育學藝並ニ宗教ニ關スル經費ナリ此種ノ經費ハ國ニ依リ時代ニ依リ大ニ異ル蓋シ教育並ニ宗教ニ關スル國家ノ政策ニ變動ヲ生スレハナリ

(一) 教育費 初等中等高等教育ノ爲メノ經費ヲ主ナルモノトス國ニヨリテ小中學ノ經費ヲ國庫ノ支辨トスルモノアリ地方ノ支辨トスルモノアリ又私立學校主義ヲ採ル國ニ於テハ學校ハ寄附ニヨリテ維持セラレ財團法人トナルヲ普通トス

(二) 學藝ノ獎勵費 學術研究所博物館美術館圖書館美術展覽會等ニ要スル經費



費ハ之ニ屬ス

(三) 宗教費 今日ノ文明國ハ皆信教ノ自由ヲ認メ深ク宗教ノ事ニ立入ラサルカ故ニ此經費ハ昔時ノ如ク重要ナラス然レトモ宗教ノ存スル國ニアリテハ國教ニ關スル寺院ヲ維持スルカ爲ニ巨額ノ經費ヲ投スルモノアリ之ヲ寺院費トス

### 第三款 財務費

#### 第一 意義

財務費トハ國家カ政務ヲ執行スルニ必要ナル經費ヲ支辨センカ爲メニ收入ヲ得ル場合ニ之ニ附隨シテ起ル經費ナリ故ニ財務費ハ政務費ニ相對スルモノトス

#### 第二 財務費ノ内容

- (一) 徵收費 國家公共團體ノ公經濟的收入ヲ得ルカ爲ニ要スル經費ヲ云フ徵稅費ヲ最モ主ナルモノトス徵稅費ノ多キハ徒ニ國費ヲ増スニ過キサルヲ以テ徵稅費ノ多少ハ一定租稅ニ就テ或ハ之ヲ廢シ或ハ之ヲ起スノ理由トナル蓋シ或稅カ他ノ點ニ於テハ卓越スルモ徵稅費大ナルトキハ之ヲ起シ得サルヘシ
- (二) 經營費 國家カ私經費的收入ヲ得ンカ爲メニ財產ヲ管理シ若クハ事業ヲ

財務費

經營スルニ要スル經費ヲ云フ官有ノ土地森林礦山ニ關スル經費官商工業ニ關スル經費鐵道其他交通機關ノ經營ニ要スル經費等ノ如キ之ニ屬ス

(三) 出納費 現金出納保管計算等ノ事務ニ要スル經費ヲ云フ豫算決算ニ關スル經費ヲモ包括ス

(四) 公債費 公債ノ利拂並ニ元金償還ニ要スル經費ヲ云フ公債ノ種類性質ニヨリテハ元金償還ハ年々之ヲ必要トセサルモ利拂ハ歳々之ヲナササルヘカラス現今ノ文明國ハ何レモ巨額ノ公債ヲ負擔ス從テ其利子ハ年々ノ經常費トナリテ豫算面ヲ壓スルコト大ナリトス

### 第二節 各省經費

#### 第一 總說

立憲國ニ於テハ國家行政ノ爲ニ内閣ノ組織アリ各省其定ムル權限ニ應シ行政ヲ分掌スルカ故ニ一國ノ經費ハ各省ノ經費ヨリ組立テラルルモノトスルコトヲ得此ノ見地ヨリ我國ニ於テハ海軍省費陸軍省費外務省費內務省費司法省費農商務省費遞信省費鐵道省費文部省費大藏省費ノ別ヲ設クヘシ即チ大體ニ於テ陸海軍省費ハ國防費ニ司法省內務省外務省費ハ法務費ニ農商務省遞信省鐵道省費ハ經



濟行政費ニ文部省費ハ文化費ニ大藏省費ハ財務費ニ該當ス然レトモ個々ノ政務ハ彼此錯綜シ省別ヲ以テ截然之ヲ分ツヲ得サルモノアリテ同一ノ目的ヲ有スルモ數個ノ官省ニ亘ルモノアリ

省別ニヨリ經費ノ組織ハ極メテ重要ナリ殊ニ豫算ノ編成經費ノ支出等ニ於テ然リ(後編會計論參照)

第二 陸海軍省費

國防費ニ該當スルヲ以テ茲ニ再述セス

第三 外務省費

(一) 外務省ハ外國ト交渉スルカ爲ニ大使館公使館領事館等ヲ置クカ故ニ外務省費ハ外務本省費ノ外大使館公使館領事館費等ヨリ成ル此他殖民地ヲ外務省ニ於テ管轄スル國ニアリテハ殖民地ノ經費ハ亦外務省費ヲ形造クル我國ノ外務省費ハ本省費在外公館費ト諸支出金ヨリ成ル專管居留地經費ハ特別會計ヲナス殖民地ハ內閣直屬ノ拓殖局ニ依テ治ム從テ外務省ト交渉ナシ

(二) 外務省費ハ次第ニ増加スルノ趨勢ニアリ蓋シ外國ニ赴ク者多クナルニ從ヒ又通商航海ノ盛ナルニ伴ヒ領事館ヲ設クルノ必要ヲ生シ同時ニ國際間ノ交渉モ多クナリ來リテ大公使館並ニ本省ノ事務輻輳スルニ至レハナリ

第四 司法省費

(一) 司法省費ハ司法費ニ該當ス元來司法費ハ警察費ト共ニ法務費ヲ爲スモ三權分立ノ主義ニ遵ヒ司法事務ハ警察事務ト異レル機關ニヨリテ分掌サレサルヘカラス

從テ司法省費ハ裁判費ニ之ヲ執行スル經費ヲ主タルモノトス換言セハ司法省費ハ本省費裁判所費監獄費等ヲ包括ス裁判所費ハ裁判所ノ組織裁判官ノ數ノ多少商事裁判所其他特別ノ裁判所ヲ設クルト否トニヨリ又陪審制度ヲ設クルト否トニヨリ異ル監獄ハ國ニヨリ內務省ノ管轄トスルモノアリ

(二) 司法費カ時世ノ進歩ニ伴フテ膨脹スヘキコトハ既ニ述ヘタリ

第五 內務省費

(一) 內務省ハ國ニ依テ甚シク其組織ヲ異ニシ小國ニアリテハ內治ニ關スル政務ヲ總括シ經濟行政教育行政迄モ統フルモノアリ從テ內務省費ハ國ニヨリテ大ニ異ナル尙地方ニ自治ヲ許ス程度ノ如何モ亦其經費ニ大ナル相違ヲ來タスモノト云フヘシ我內務省費ヲ見ルニ本省費地方廳費ノ外神官費神社費及國幣社例祭幣帛料衛生試驗所費徵兵費軍事救護費諸補助費ヨリ成リ臨時費トシテハ水道其他ノ補助費治水事業費河川改良費港灣改良費災害費等ヨリ成ル從テ



我内務省費ハ法務費民福増進費ノミナラス國防費文化費ノ一部ヲモ含ム而シテ是等ノ經費ノ中最モ重キヲ爲スモノハ地方廳費トシ内務省經常費ノ八九割ヲ占ム

(一) 内務省費ハ内務省ノ組織權限ノ如何ヲ問ハス何レノ國ニ於テモ膨脹シテ止マス蓋シ人口増加スルニ從テ内治上ノ事務ヲ繁クスレハナリ

第六 農商務省費

(一) 農商務省費ハ大體ニ於テ農工商ニ關スル經費ナリ即チ勸業費ナリ然レトモ工業ノ盛ナルニ伴フテ勞動問題ヲ生シ社會立法ヲ必要トスルニ及ンテ更ニ是等ノ政務ヲモ掌ル是ニ至ツテ農商務省費ハ社會立法ニ關スル經費ヲモ包括ス殊ニ我國ニ於テ然リ然レトモ勸業費並ニ社會立法費ハ農商務省ニ盡キス内務省費遞信省費大藏省費中ニモ存在ス

(二) 農商工ハ時世ノ進ムニ伴テ進ムモノナレハ農商務省費モ時世ノ進歩ニ連レテ膨脹スルモノト云フヘシ

第七 遞信省費及鐵道省費

(一) 交通運輸ニ關スル行政ハ之ヲ道路運河河川港灣ニ關スルモノト鐵道ニ關スルモノト船舶ニ關スルモノト郵便電信電話ニ關スルモノトニ分ツテ得ヘシ

各國經

我國ニ於テハ第一ノモノヲ内務省ノ管轄トシ第二ノモノヲ鐵道省ノ管轄トシシ其他ノモノヲ遞信省ノ管轄トス從テ遞信省費及鐵道省費ハ公企業費ナリト云フヘシ

(二) 遞信省費鐵道省費ハ一國社會ノ文明力進ミ人口ノ増加スルニ從ヒ増加スルモノナルコト言テ俟タス

第八 文部省費

(一) 文部省費ハ文化費ヲ骨子トス然レトモ諸國ノ文部省ノ組織如何ニ依リテハ文化費外ノ經費ヲ含ミ又ハ文化費ノ全部ヲ包括セサルコトアルヘシ而シテ文部省カ總テノ學校ヲ統一スルヤ否ヤ文部省ト地方團體トノ間ニ教育費ヲ分擔スルヤ否ヤ又私立學校主義ヲ採ルヤ否ヤニヨリ諸國ノ文部省費ニ相違ヲ來スヘシ我國ノ文部省ハ教育宗教學藝ヲ掌ルカ故ニ文部省費ハ大體ニ文化費ト云フヲ得ヘシト雖モ神社ニ關シテハ内務省特殊教育ニ關シテハ他ノ省之ヲ掌ルモノアルヲ以テ文部省費ハ文化費ヲ悉ク指サス

(二) 文部省費ハ教育ノ振興ニ依ツテ増加ス教育ハ人口ノ増加ト國民ノ覺醒ニ依テ振興ス故ニ文部省費モ亦時世ノ進ムニ從ツテ増加スルモノト云フヘシ

第九 大藏省費



(一) 大藏省ハ財務行政ヲ掌ルカ故ニ大藏省費ハ財務費ニ該當セサルヘカラス然レトモ官廳ノ組織ハ必スシモ理論的ナラス財務費ニシテ大藏省費ニ入ラサルモノアリ私經濟的企業ノタメニ特別ノ官廳ヲ設クル場合ノ如シ我國カ年金ヲ遞信省所管トナセルモ亦大藏省費外ニ在ル財務費ト云フヘシ反之大藏省費ハ財務以外ノ經費ヲ含ムコト稀ナリトセス殊ニ財務ヲ行フニ當リ併セテ他ノ經濟行政ヲ管掌スルヲ便宜トスル場合ニ於テ然リトス我國ニ於テ金融ニ關スル行政事務カ大藏省所管トナレルハ其好適例トス

(二) 我國ノ豫算ニ於テハ他省ニ直屬セサル政務ノ經費ハ之ヲ大藏省ヨリ支出シ大藏省費トス内閣直屬ノ法制局恩給局賞勳局國勢院ノ經費憲法上ノ機關タル樞密院行政裁判所會計検査院貴族院衆議院ノ經費ノ如キ是ナリ次ニ特別會計モ大藏省所管トナレルカ故ニ特別會計ヘノ繰入並ニ特別會計經費補充金ハ大藏省費ヲナス

我國ノ大藏省費ハ此ノ如ク異種ノ經費(憲法費政務費財務費)ヲ含ムモ公債費ヲ最モ多シトス諸國ノ大藏省費モ亦公債費ヲ最モ多シトシ之ニ比スレハ他ノ經費ハ重キヲ爲サス故ニ大藏省費ハ公債費ト云フモ過言ニ非ス

(三) 大藏省費モ時世ノ進歩ニ伴フテ膨脹ス殊ニ公債費ヲ大藏省費中ニ包括セ

— シムル國ニ於テ然リトス

### 第三節 文治費國防費公債費

(一) 經費ハ學理上ヨリ見レハ憲法費政務費財務費ヨリ成リ豫算ノ編成執行ノ上ヨリ見レハ各省經費ヨリ成ルコト前述ノ如シ更ニ經費ハ國防費ト國防費以外ノ經費トヲ對立セシムルコトヲ得國防費以外ノ經費ニ對シテ之ヲ文治費ト稱シ法務費經濟行政費文化費等ノ所謂政務ヲ含ムノミナラス憲法費ハ財務費ヲモ包含スルモノトス國家ノ目的カ文化進歩民福増進ニ向テ進ミタルニ拘ラヌ國防ノ爲ニ費ス額ハ何レノ國ニ於テモ莫大ナリ仍テ文武ノ爲ニ費ス經費ヲ互ニ比較スルハ大ナル意義アリト云フヘシ

然ルニ近來國家ハ頻リニ公債ヲ起シテ已マス從テ其元利ノ支拂ニハ莫大ナル經費ヲ投セサルヘカラス公債ハ由來文治ノタメニ生シタルモノアリ戰爭ノタメニ生シタルモノアリ然レトモ其利子カ毎年ノ經常費トシテ現ハルルニ至リテハ之ヲ文武トニ劃然區別スル能ハス故ニ公債費ヲ財務費ヨリ割テ第三ノ地位ニ置キ經費ヲ文治費國防費公債費ニ三分スルヲ得ヘシ

(二) 之ヲ實際ニ徵スルニ文明國中巨額ノ公債ヲ負フモノニアリテハ公債費ハ

文治費  
國防費  
公債費



文治費國防費ニ對峙シテ下ラサルモノアリ國防費カ國費總額ノ三分ノ一ヲ占ムルコト既ニ述ヘタル如クナルトキハ文治費國防費公債費ハ正シク鼎立シ從テ此ノ區別ハ愈重大ナル意義ヲ有スルニ至ル既ニ國費ノ大部分カ國防費ト公債費ニ注カレテ文治ノ爲ニ費スコト極メテ少キニ至ラハ國家生活モ亦苦痛ナリト云フヘク是レ正シク現代ノ缺陷ニシテ政治家ノ苦心セサルヘカラサル所ナリトス

#### 第四章 經費ノ物體

### 經費ノ物體

- (一) 國家公共團體ノ需要スル物體ノ種類ヲ標準トシテ經費ヲ分テハ人件費ト物件費トナル豫算ノ術語ヲ以テスレハ第三章ニ述ヘタル經費ノ組織ハ經費ノ縦割ニシテ茲ニ述フル所ハ經費ノ横割ナリ從テ政務ノ目的性質若クハ之ヲ行フ機關ニ依テ分テル經費カ款ヲナセハ人件費物件費ハ項ヲ爲シ反之前者カ項ヲナセハ後者ハ目ヲナス
- (二) 人件費ト物件費ハ財政上性質ヲ異ニス 蓋シ物價ノ變動ハ直チニ物件費ニ影響ヲ及ホスト雖モ人件費ハ一定ノ時期ヲ經テ増俸ヲナスニ非サレハ差シタル影響ヲ被ラサルカ如シ故ニ財政ノ調整ヲ保タントセハ兩者ノ流用ヲ禁セ

サルヘカラス流用禁止ノ原則カ款ニ止マラスシテ項ニ及ヘルハ之カ爲ナリ

#### 第一節 物件費

國家ハ其職分ヲ遂行スルカ爲ニ有形財ヲ要ス其有形財ニ關シテ生スル經費ヲ物件費ト云フ

##### 第一 物件費ノ種別

- (一) 不動産費 土地建物ニ關スル經費ナリ
  - (1) 土地 ニ關シテハ土地買收費アリ借地料アリ近來學校裁判所停車場等ヲ新設スルニ當リ其關係地方カ土地ヲ寄附スルヲ常トス然レトモ豫算ニ於テハ寄附ハ收入ノ部ニ編入シ土地買收費ハ之ヲ經費ノ部ニ計上セサルヘカラス故ニ此ノ如キ場合ニ於テモ土地買收費ヲ缺クルコトナシ
  - (2) 建物 ニ關シテハ新營費アリ借家料アリ修繕費アリ
  - (三) 艦船費 艦船獲得費艦船修繕費及船舶借上費等之ニ屬ス
  - (三) 動産費 動産ニハ使用品ト消耗品トアリ而シテ使用品ハ更ニ分チテ畜産類機械器具圖書トナス
- (1) 畜産類 ニ關シテハ陸軍ノ馬匹農商務省ノ畜産費ヲ主ナルモノトス

### 物件費ノ種別



- (2) 機械器具 ニ關シテハ官廳ノ備品費兵器費作業用機械器具費ヲ主ナルモノトス
- (3) 圖書 ニ關スル經費ニハ新聞雜誌報告書等ヲモ含ム圖書購買費製本費印刷費等之ナリ
- (4) 消耗品 ハ其種類極メテ多ク消耗品中ニハ被服食糧燃料點燈文房具彈丸彈藥原料品等ヲ含ム

第二 物件獲得方法

國家カ其需要スル物件ヲ獲得スル方法ハ三トス

(一) 買上 我會計法ハ物品ノ買上ニ關シテ競争入札ヲ原則トシ隨意契約ニヨル買上ヲ例外トス(會計法第八章會計規則第八章)是レ一方ニ於テ比較的廉價ナル物品ヲ買上ケ得他方ニ於テ官吏ト奸商ノ結託ヲ防クコトヲ得レハナリ然レトモ競争入札者ハ價ヲ廉ニセンコトヲ慮リテ品質ヲ下シテ顧ミサルノ弊アリ又入札者カ互ニ相計リテ特定人ニ高價ナル申込ヲナサシメテ落札後其利益ヲ分配スル場合ニハ此ノ制度ヲ活カスニ由ナシ

(二) 請負 工事ノ請負モ亦競争入札ヲ原則トス然レトモ國家公共團體ノ爲ス工事ハ年々多額ニ上リ各省ニ修繕アルヲ以テ中央ニ工事局ヲ設ケ卓越セル技

師ヲ任用シテ諸官省ノ工事ニ從事セシメ以テ自己生産ノ方法ヲ採ラハ一方ニ於テ競争入札ノ弊ヲ除キ他方ニハ各省分立ノ爲メニ生スル損失ヲ防キ却ツテ好成绩ヲ擧ケ得ヘシ

(三) 自己生産

(1) 自己生産 トハ國家公共團體カ其需要スル物品ヲ製造シテ自給ヲ計ルヲ云フ自己生産ヲナス理由ハ種々アリ即チ

- (イ) 其物カ製造上祕密ヲ要スル場合(例之兵器製造)
- (ロ) 民間ノ工業幼稚ニシテ國ノ需要スル財ヲ完全且有利ニ生産シ得サル場合(例之製鐵)

(ハ) 國家ノ需要カ巨額ニ達シ買上ヨリモ自己生産ヲ廉トスル場合

(2) 我國ニ於ケル自己生産ノ狀況 ヲ見ルニ海軍工廠砲兵工廠製絨所製鐵所採炭所印刷局等ノ官業ハ皆之ニ屬ス但シ此等ノ官業ハ各特別會計ヲ爲スカ故ニ其製品ハ其特別會計ヨリイヘハ賣拂トナリ之ヲ要スル官廳ヨリ云ヘハ買入トナル然レトモ計算上ノコトニシテ國家カ自己生産ニヨリ物件費ヲ節スルコトハ爭フヘカラス

(3) 物件費 ハ自己生産ニヨラサル以上物價騰貴ノ影響ヲ被ルコト甚シキモ

物件獲得方法



ノアリ物價騰貴ニ伴ヒ國家經費ノ膨脹スルハ主トシテ物件購入費ノ増加  
ヨルナリ

## 第二節 人件費

國家ハ其職分ヲ遂クル爲ニ人ノ勞働ヲ要ス從テ人ヲ使用セサルヘカラス其人ニ  
關スル經費ヲ人件費ト云フ  
國家ノ需要スル勞働ニハ官吏ノ勤務アリ普通勞働アリ強制勞働アリ臨時ノ場合  
ニ於ケル精神的勞働アリ人件費ハ此等ノ勞働ニ對スル報酬ヨリ成ル以下四者ヲ  
分チテ觀察スヘシ

(一) 官吏ノ勤務ニ關スル經費 官吏ニ關シテハ在官中ニ俸給アリ退官後ニ恩  
給アリ死後ニ遺族扶助料アリ之ヲ總稱シテ廣義ノ俸給トス今日ノ國家ニ於テ  
ハ官吏ノ數極メテ多ク其俸給費ハ人件費ノ中軸ヲナス蓋シ文明ノ進歩ハ分業  
ヲ生シ専門的官吏ノ發生ハ此ノ結果ニ外ナラス官吏ニ關スル費用ハ此外尙旅  
費及一時年金アリ年金ハ國家ヨリ見レハ年々一定額ヲ支拂ハサルヘカラサル  
カ故ニ一種ノ公債ト見ルヲ得ヘシ是レ恩給ト同様ニ之ヲ公債費ニ準スルモ  
アル所以ナリ

## 人件費

- (二) 普通勞働ニ關スル費用 國家カ普通勞働ヲ得ルニハ私人トノ私法上ノ雇  
傭契約ニヨル普通勞働ノ中機械的ノ勞働ニ服スルモノト然ラサルモノトハ區  
別セサルヘカラス前者ヲ傭人ト云ヒ後者ヲ雇員ト云フ
- (1) 傭人 ハ小使給仕守衛巡視番人取者運轉手職工人夫等ヲ總稱シ之ニ對ス  
ル報酬ヲ傭人料ト云フ傭人料ハ多ク日給トス官業ヲ營ム所ニテハ職工人夫  
ヲ要スルコト頗ル多シトス從テ其職工人夫給ハ勢ヒ巨額ニ上ルヘシ
- (2) 雇員 ハ事務處辨雇技術勤務雇ヲ總稱シ之ニ對スル報酬ヲ雇員給ト云フ  
雇員ノ地位ハ官吏ニ近ク雇員給ハ比較的一定スルモノトス我國ニテハ多ク  
三四十圓以下ノ月給ヲ與フ
- (三) 強制勞働ニ關スル費用 強制勞働ヲ得ルハ權力關係ニヨル即チ臣民タル  
一般義務ニ基クモノナリ從テ必スシモ之ニ對シテ報酬ヲ與ヘサルヘカラサル  
モノニ非スト雖モ今日ノ國家ハ此ノ如キ勞働ニ對シテモ尙多少ノ給料ヲ與フ  
ルヲ常トス其給料ハ公法的規則ニヨリテ定マルモノニシテ契約ニヨルニ非ス  
從テ普通ノ賃銀ヨリモ甚タ低シトス是レ徵兵制度ヲ採ル國ノ國防費カ比較的  
少ナキヲ得ル所以ナリ然レトモ其ノ強制勞働ニ就ク人ノ數ノ加ハルニ從ヒ一  
國ノ力爲ニ費ス額ハ輕視スヘキモノニ非ス



我陸海軍ノ豫算ニ於テハ卒ノ給料ハ卒俸給中ニ數フレトモ他ノ官吏ノ俸給ト同視スヘカラス

(四) 臨時ノ場合ニ於ケル精神的勞働ニ關スル費用 委員講師等ノ名ヲ以テ事務ヲ囑託スルモノ之ナリ我國ニ於テハ調査會委員會講習會等ヲ組織スルコト少カラスト雖モ委員講師等ノ手當ハ其額多キニ上ラス

(註) 我國ノ豫算ニ於テハ狹義ノ俸給ニ關スル經費ヲ俸給費トシ各官廳每ニ之ヲ存シ恩給(遺族扶助料等ヲ含ム)ハ別ニ一項トシテ遞信省内ノ所管トシ旅費雇員給傭人料竝ニ手當等ノ給與ハ之ヲ併セテ雜給ト名付ケ雜費ト共ニ一項ヲナサシメ各官廳ニ存スルヲ例トス然ルニ雜費ノ中ニハ借家借地料賄料ノ如キ物件費ニ屬スルモノアリ之ヲ人件費ノ雜給ト同一項内ニ置テ彼此流用ヲ許スハ當ヲ得タルモノニ非ス

### 第五章 經費ノ限定

經費ノ範圍ハ經費ノ原則ニヨリ定メラルヘキハ前述ノ如シ然レトモ一國カ一定ノ時期ニ具體的ニ經費ヲ決定セントセハ是等ノ原則ニヨリ財政計畫ヲ樹テ豫算ヲ編成シ議會ノ協賛ヲ經サルヘカラス而シテ議會カ協賛スルニ當リテハ自由ニ

經費ノ  
限定

廢除削減シ得ルモノト然ラサルモノトアリ茲ニ於テ確立費自由費ノ別ヲ生ス是レ經費ノ形式的限定ト云フヘシ然ルニ經費定マラハ之ヲ支辨スヘキ收入ヲ適應セサルヘカラス而シテ收入ノ途ハ無限ナラス實際ニ於テハ經費ノ緊急ト其財源ヲ得ルノ困難トノ程度ヲ比照シテ之ヲ定ムヘク是ニ於テ經費支辨方法ニ關連シテ經費ヲ區別セサルヘカラス經常費臨時費ノ別之ナリ是レ經費ノ實質的限定ト云フヲ得ヘシ

### 第一節 確定費ト自由費

#### 第一 意義

確定費自由費ハ議會ノ議定權ヲ標準トシテ之ヲ區別スルモノニシテ即チ確定費トハ法令又ハ契約ニヨリテ國家カ支出ノ義務ヲ負フ經費ニシテ議會ノ豫算議定權ヲ制限スルモノ自由費トハ議會ノ豫算議定權ヲ以テ自由ニ廢除削減スルヲ得ルモノヲ云フ

意義

確定費ノ觀念ハ英國ノ整理基金 (Consolidated Fund) ノ支出スル經費ヨリ出ツ此經費ハ豫算上歳出ノ三分ノ二ヲ占メ居リ皇室費確定公債ノ利子皆之ニ屬ス此等ノ經費ニ關シ英國議會ハ自由ニ討議スル餘地ヲ有セス其他ノ國ノ憲法ニ於テハ



整理基金ノ歳出ニ關スル規定ナキモ經費ノ性質上國家ノ義務ニ屬スルモノト然ラサルモノトノ區別アリテ議會ノ之ヲ取扱フ方法ハ自然ニ異レルモノアリ

第二 我憲法ニヨル確定費

我憲法ハ確定費ニ就テ規定ス即チ左ノ如シ

(一) 皇室經費(憲六六條) 皇室經費ハ現在ノ定額ニヨリ毎年國庫ヨリ支出シ將來増額ヲ要スル場合ノ外議會ノ協賛ヲ要セス

(二) 憲法上ノ大權ニ基ク既定ノ歳出及法律ノ結果ニ由リ又ハ法律上政府ノ義務ニ屬スル歳出(六七條) 此ノ歳出ニ關シテハ政府ノ同意ナクシテ議會之ヲ廢除削減スルヲ得ス然レトモ政府ハ是等ノ歳出ニ關シ溢ニ廢除削減ニ同意スルモノニ非ス又同意スルヲ得ルモノニ非サルヲ以テ此等ノ經費ハ確定費ト稱スルコトヲ得ヘシ

(三) 繼續費(六八條) 繼續費ハ一度議會ニ於テ之ヲ可決シ事業ノ繼續ヲ認ムルトキハ後年度ニ支出セラルヘキ年度割ハ既定ノ支出トナルカ故ニ後年度ノ豫算ニ於テ議會漫ニ之ヲ廢除削減スルコトヲ得ス

(四) 豫備費(六九條) 豫備費ハ憲法ニヨリ必ス之ヲ設クヘク從テ議會ハ豫備費ノ項ヲ廢除スルコトヲ得ス然レトモ其額ニ至リテハ固ヨリ之ヲ削減シ得ヘ

我憲法ニヨル確定費

キモノナルカ故ニ純然タル確定費ニ非スシテ之ニ準スヘキモノナリ

第二節 經常費ト臨時費

經常費臨時費ノ區別ニ關シテハ從來三ツノ學說アリ

(一) 區別ノ標準ヲ國法ニ求ムルモノ 此ノ見解ハ經費確定ノ度ヲ標準トス即チ經常費ハ議會ノ協賛ヲ經テ永久若クハ長時間ニ亘リ其額ノ定マレル經費ニシテ臨時費ハ年々歳々議會ノ協賛ニヨリテ定マル變動的經費ナリトス 此ノ區別ハ究極スル所前節ニ述ヘシ確定費自由費ノ區別ニ歸著ス確定費自由費ノ區別ノ外ニ此意義ニ於ケル經常費臨時費ノ別ヲ立ツルハ穩當ヲ缺クヘシ

(二) 區別ノ標準ヲ經費支出ノ定マル時ニ求ムルモノ 經常費トハ其經費ノ性質ニ考ヘテ豫メ正確ニ之ヲ算定シ得ルモノニシテ年々歳々繰返サルル經費ナリ反之臨時費ハ一定ノ時ニ於テハ全ク豫期シ得サル經費ニシテ年々繰返サレサルモノナリトス 此見解ハ最モ普通ニ行ハルルモノナリ今此ノ見解ニ從フトキハ性質上偶發的ナル經費ハ豫期シ得サルモノナルカ故ニ臨時費トナササルヘカラス然ルニ斯



クノ如キ經費ニテモ尙實際上ハ年々繰返サルルモノアリ例之治水費水害復舊費ノ如シ第二ノ見解ヲ採ル者カ斯カル經費ヲモ臨時費トナスハ誤レリ蓋シ或地方ニ於ケル特定ノ水害ハ素ヨリ之ヲ豫期シ得ヘカラス之ヲ全國ヨリ見ルトキハ年々歳々何レカノ地方ニ風水害起ルヲ例トスルヲ以テ風水害復舊費ハ年々歳々繰返ス經費トナラサルヘカラス是レ不規則的現象カ大量ノ中ニ没シテ規則的現象トナルカ爲ニシテ總テ斯クノ如キ經費ハ其實經常費ト云ハサルヘカラス我國ノ豫算上治水費ニハ水害復舊費堤防修築費其他水害豫防費ヲモ含メリ之ヲ臨時費トナシ公債ニヨリテ支辨スルハ大ニ誤レリ

(三) 區別ノ標準ヲ經費ノ效果ノ繼續ニ求ムルモノ

(1) 經常費 經常費トハ一會計年度内ニ國務ヲ行フカ爲ニ費サルル國家的生産ニ投スル財ノ經費ニシテ其價值ハ總テ國家ノ給付ト云フ生産物(無形財)ニ移ルモノナリ換言セハ經常費ハ年々規則正シク國家ノ家政ニ投下スル流動資本ナリ

(2) 臨時費 臨時費ハ一定期ニ生スル巨額ノ經費ニシテ其支辨ノ結果ハ後ノ會計年度ニ及フモノナリ此ノ臨時費ハ區別シテ二トス

(イ) 經濟的臨時費 臨時費支出ノ結果カ固定資本ニ變性シテ連續的ノ利

經常費  
ト臨時費

用ノ基礎トナルモノナリ從テ次ノ會計年度ニ於テハ經費支出ノ額ヲ減スルモ國家的ノ生産力ハ却ツテ増進スル結果ヲ生スルモノナリ更ニ分チテ二トス其ノ一ハ私經濟的臨時費ナリ私經濟的事業ノ新設費擴張費改良費ヲ云フ所謂私經濟的放資費ナリ其ノ二ハ國家經濟的臨時費ナリ國家固有ノ目的ヲ遂行スルニ必要ナル設備或ニ營造物ノ新設改良ニ要スル經費ニシテ其結果ハ無形ノ固定資本トシテ連續的利用ノ基礎トナルモノナリ

(ロ) 非經濟的臨時費(狹義ノ臨時費) 國家ノ目的遂行ヲ妨クル一時的ノ事變ニヨリ生スル經費ナリ如斯經常費ヲ支出シタル結果ハ固定資本ヲ作ラス寧ロ財或ニ人力ノ損耗ヲ來タスモノトス戰費天災費即チ是ナリ

此說ハ固定資本流動資本ノ觀念ヲ持チ來リテ臨時常ト經常費トヲ區別セントスルモノニシテ流動資本カ一回ノ消費ニ依テ其形ヲ變スルカ如ク經常費ハ一會計年度内ニ費消セラレ後年費ニ其效果ヲ殘ササルニ反シ固定資本ハ長ク生産ニ利用セララルカ如ク臨時費ハ其支出ノ結果久シキニ亘リテ消失セサルモノトス蓋シ戰費天災復舊費ノ如キハ寧ロ流動資本ト同シク其效果其會計年費ト共ニ消ユルカ如キモ其損失力後ノ會計年度ニ於テ漸次恢復セラルヘキ點ヨリ見レハ或ハ消極的ノ效果ヲ後年度ニ殘スモノト論シテ可ナ



ルカ如シ

以上三ツノ見解ノ中第一ノ見解ハ採用スヘカラス第二ト第三トハ一見異ルカ如キモ歸スル所同一ナリ即チ第三ノ見解ニヨレハ經常費トハ會計年度毎ニ回歸的ニ國家財政ニ放下スル流動資本ナリ從テ年々歳々繰返スヘキ經費トナルナリ是レ正シク第二ノ見解ニ歸著ス又第三ノ見解ニヨレハ臨時費トハ不定時ニ生スル巨額ノ經濟ニシテ其支出ノ效果カ後ノ會計年度ニ及フモノナリ從テ年々歳々繰返ササル經費トナル是亦第二ノ見解ト齟齬セス然レトモ經常費臨時費ノ區別ハ經費支辨方法ヲ定ムルニ必要ナルモノナルカ故ニ問題ハ何レノ見解カ最モ能ク經費支辨方法ヲ定ムルノ標準トナシ得ルカニ存ス此見地ヨリスレハ第三ノ見解ヲ採ルヘシ

### 第六章 經費支辨方法

經費支辨方法トハ經費ハ如何ナル收入ニヨリテ支辨スヘキカノ問題ナリ換言スレハ經常費臨時費對經常收入臨時收入ノ問題ナリ經常費臨時費ノ意義ハ既ニ述ヘタリ經常收入臨時收入ノ意義ハ收入論ニ譲リ茲ニハ經常收入ノ代表的ナルモノヲ租稅トシ臨時收入ノ代表的ナルモノヲ公債トシテ論究セントス

#### 第一 經費支辨ノ原則

(一) 經常費ハ年々歳々繰返サルヘキ經費ニシテ經常收入ハ年々歳々繰返サルヘキ收入ナリ故ニ經常費ヲ支辨スルニハ經常收入ヲ以テセサルヘカラス臨時收入ニヨリテナスヘカラストハカールデイーツエル以來屢々學者ノ説キシ所ナリ其後ノ學者ハ經常費ヲ支辨スルコトヲ經常收入ノ最少限度ナリト説ク蓋シ經常收入ハ臨時費ノ一部ヲモ支辨スヘキヲ以テナリ此ノ原則ヲ破壞スルモノニアリ

- (1) 財政カ窮乏スルトキハ臨時收入ヲ以テ經常費ヲ支辨スル場合
- (2) 性質上經常費タルヘキモノヲ移シテ臨時費中ニ加ヘ之ヲ支辨スルニ臨時收入ヲ以テスル場合

此種ノ政策ヲ改メサルトキハ公債ハ累積シテ公債費ヲ増加シ愈財政困難ヲ來スコトトナルヘシ

(二) 臨時費ハ年々歳々繰返サレサル經費ナリ臨時收入ハ一時的ノ收入ニシテ連續セサルモノナリ故ニ臨時費ヲ支辨スルニハ臨時收入ヲ以テスヘシト亦デイーツエル以來人ノ説ク所ナリ然レトモ臨時費ハ常ニ總テ臨時收入ニヨリテ支辨スヘキモノニ非ス時ニハ經常收入ヲ以テモ之ヲ支辨セサルヘカラス故ニ

經費支辨ノ原則



學者ハ臨時費支辨ハ臨時收入ノ最上限度ナリト説クニ至レリ

(三) 要之經常收入ハ經常費ヲ支辨スヘク更ニ進ンテ臨時費ヲモ支辨セサルヘカラス臨時收入ハ臨時費ノ一部ヲ支辨スヘク而シテ臨時費全部ヲ超エテ經常費ヲ支辨スルニ至ルヘカラス果シテ然ラハ臨時費ノ如何ナルモノカ臨時收入ニヨリ又ハ經常收入ニヨリテ支辨サルヘキカ是レ公債租稅選擇ノ問題ナリ

第二 公債租稅選擇問題

此ノ問題ヲ決スルニハ第一ニ臨時費ノ支出カ國民經濟ニ及ホス效果如何第二ニ臨時費支出ニ充テラルヘキ收入カ經濟社會ヨリ吸收セララルニヨリ及ホス影響如何ヲ見サルヘカラス

(一) 經費ノ經濟的效果ヨリ觀タル選擇

(1) 經濟的臨時費 殊ニ私經濟的臨時費ハ之ヲ支辨スルモ其效果ハ後年ニ及ヒ來ル即チ所謂固定資本トナリテ年々歳々國家ニ收入ヲ與フル基礎ヲ作ルモノトス從テ之カ爲ニ公債ヲ起スモ其ノ資本トシテ殘リシモノカ公債ソ利子ヲ拂ヒ及ンテハ元本ヲモ償却スルコトヲ得ヘシ故ニ經濟的臨時費ハ公債ニヨリテ支辨スヘキモノナリ

(2) 非經濟的臨時費 ハ寧ろ資本ノ減却ヲ來タスモノナルカ故ニ起債ニヨリ

公債租稅選擇問題

テ支辨スルモ其自身ノ力ニヨリテ元本利子ヲ支拂フコト能ハス其ノ元利ノ支拂ハ租稅其他ノ收入ニヨラサルヘカラス果シテ然ラハ如斯臨時費ノ支辨ハ初メヨリ租稅ニヨリ公債ニヨラサルヲ正當トナスヘシ然ルニ戰爭ノ費用其他ノ臨時費ハ其額大ニシテ到底租稅ノミニヨリテ之ヲ支辨シ能ハサルモノアリテ財政上ノ實際ハ公債ニヨラサルヘカラサルコトアリ然ラハ如何ナル場合ニ公債ニヨリテモ差支ナキヤノ問題ヲ生ス即チ次ノ觀察ヲ加ヘサルヘカラス

(二) 收入源ノ經濟的效果ヨリ見タル選擇

(1) 外資 外債ヲ起シテ外資ヲ吸收スルトキハ國內産業ニ無影響ヲ及ホサス蓋シ既ニ産業ニ放下サレタル資本ハ依然トシテ其産業ヲ去ラサレハナリ故ニ如斯トキハ外債アルモ妨ケナシ

(2) 遊資 起債カ遊資即チ未タ何等ノ事業ニモ放下セラレサル資本ヲ吸收スル場合ニハ既存ノ産業ヲ害スルコトモナク又其國普通ノ資本利子ヲ上スヘキニモアラス又起債ハ隱レタル金ヲ社會ニ出サシムルコトモアリ或ハ貯蓄心ヲ刺激シテ遊資ヲ作ル機會ヲ與フルコトモアリ如斯起債カ既存ノ遊資又ハ之カ爲ニ特ニ生シタル遊資ヲ吸收スルニ止マルトキハ租稅ニ比シテ優レ



リト云フヘシ

(3) 放下資本 放下資本ヲ吸收スル場合ニハ其資本ノ放下サレタル事業ヲ衰微セシメ延イテハ國民經濟ヲ害シ稅源ヲ涸ラスノ虞アリ如斯場合ニハ租稅ヲ課シ公債ヲ起スコトハ何レモ經濟社會ニ惡影響ヲ來タスコトナルヘシト雖モ其惡影響ノ程度ハ起債ノ方途ニ強キカ故ニ租稅ニヨラサルヘカラス

(三) 要之經濟的臨時費殊ニ私經濟的臨時費ハ公債ニヨリテ支辨スヘク狹義ノ臨時費即チ非經濟的臨時費ハ公債並ニ租稅ニヨルヘキモノトス但シ原則トシテ外資又ハ遊金ヲ吸收スル場合ニ限リテ公債ニヨルヘク放下資本ニ吸收スルトキハ寧ロ租稅ニヨルヘキナリ尙ホ此ノ點ニ關シテハ後述ス

### 第七章 經費膨脹ノ方則

#### 第一 經費膨脹ノ趨勢

—近世文明諸國ノ經費ハ歲月ヲ追フテ愈膨脹スルノ趨勢ヲ示ス今詳細ニ數字ヲ擧ケテ示スノ餘白ナシト雖モ其趨勢ハ洋ノ東西ヲ問ハス其國ノ政體ノ如何ヲ論ゼス等シク之ヲ見ル斯クシテ吾人ハ歸納的ニ經費膨脹ノ大勢ヲ論證シ得レトモ更

ニ又演釋的ニモ此ノ大勢ヲ論證スルヲ得ヘシ即チ經費膨脹ノ大勢ハ國家ノ目的若クハ職分ノ擴張及同一職分ノ分量的增加ニヨルモノナリ

(一) 國家職分ノ擴張 國家ノ目的カ威力目的法律目的ヨリ文化目的福利目的ニ進メルハ其種類性質ニ於テ國家職分ノ擴張セルコトヲ意味シテ國家ノ行動範圍ノ擴張トナリテ現ハル國家ノ行動範圍ニシテ擴張スレハ國家ノ經費モ亦從テ増加シ來ラサルヘカラス

(二) 同一職分ノ分量的增加 國家ノ行動ハ同一職分ニ就テモ亦其分量ヲ増加シ來レリ從テ同一事項ニ關スル國家ノ經費モ増加セサルヲ得ス同一職分ノタメニスル經費カ増加スル原因ハ一方ニ於テ國家ノ職分カ禁止の原則ヨリモ豫防の原則ニ進メルニ因ルト同時ニ他方ニハ單ニ社會ノ進歩其モノニヨルナリ

社會ノ進歩ノ反影トシテ國費ヲ増加セシムルモノニ三アリ

- (1) 人口ノ増加 人多クナレハ國家ノ執ルヘキ事務モ多ク從テ官廳ノ増設官吏ノ増員ヲ來ス
- (2) 技術ノ進歩 技術ノ進歩ニヨリ新シキ財ヲ生シ之ヲ用フルノ要ヲ生シ經費ヲ増スコト陸海軍ニ於テ殊ニ甚シキコト既ニ述ヘタリ

經費膨脹ノ趨勢



(3) 公債ノ増加 近世ノ國家ハ戰爭ヲ爲シ又ハ行政ヲ改革シ官營主義ヲ行ヒ日ニ進歩シタル生活ヲナス然ルニ此等ノ目的ノタメニハ巨額ノ公債ヲ起シ其元利支拂ノ額ハ財政上非常ナル負擔トナリテ現ハル要之人口ノ増加ハ人間ノ發達ニシテ技術ノ進歩ハ人智ノ發達ナリ公債ノ増加ハ國家ノ發達ニヨル故ニ人間ノ發達人智ノ發達國家ノ發達カ經費ノ膨脹ヲ促スモノト云フヘシ此ノ三者ノ發達ヲ名ケテ社會ノ進歩ト云ヒシナリ

第二 經費膨脹ノ批判

經費膨脹ノ批判

思フニ問題トスヘキハ如斯膨脹セル經費ヲ支辨スルニ當テ人民ノ經費負擔力如何ニアリ而シテ經費ノ負擔力ハ人口ノ増殖富力ノ増加ト對照シテ之ヲ考察セサルヘカラス若シ經費膨脹カ人口ノ増加國富ノ増加ト比例スルナラハ經費ノ増加ハ必スシモ悲觀スヘキニ非ス若シ人口ノ増加國富ノ増加カ經費膨脹ニ及ハサルトキハ必スシモ樂觀スヘカラサルナリ之ヲ財政學ヨリ見レハ經費増加ノ善惡ハ問題ニ非ス正ニ此ノ法則ヲ認メテ之ニ應スル收入ノ増加ヲ計ラサルヘカラス蓋シ財政學ニテハ經費ハ出發點ニシテ收入ハ之ニ適應セシメサルヘカラサレハナリ故ニ收入制度ハ經費膨脹ノ法則ヲ認メテ之ヲ定メサルヘカラサルナリ租稅カ近世諸國ノ收入ノ骨髓ヲ爲スニ至レル

「モ亦之カ爲ニ外ナラス果シテ然ラハ租稅收入ノ増加ハ經費膨脹ト併行シテ進ムツツアリヤ否ヤヲ研究セサルヘカラス



## 第三編 收入論

### 第一章 收入ノ意義及分類

#### 第一 收入ノ意義

現在ノ財政上ニ於テハ凡テ金錢ヲ以テ國ノ會計ヲ整理ス故ニ收入トハ金錢ヲ以テ計算セルモノヲ云フ廣義ノ收入ハ財政上ノ收入ト異ル國庫ニ流入スル金錢ニシテ國ノ經費ニ用フルモノヲ財政上ノ收入トナス實物ノ收入ハ所謂財政上ノ收入ト看做サス又單ニ國庫ニ流入スル金カ悉ク收入ニアラサルコト猶國庫ヨリ出ツル金カ悉ク經費タラサルカ如シ郵便貯金ノ如キハ一種ノ消費寄託ニシテ之ヲ以テ國ノ經費ニ充ツルコトヲ得ルモノニ非ス從テ收入ニ非ス是レ恰モ郵便貯金ノ拂戻カ經費ト云フヘカラサルト同シ勞務ノ提供ヲ受クルコト亦固ヨリ收入ニアラス已ニ經費ニ付キテ述ヘシ如ク豫算上會計ヲ異ニスルモノノ間ニ於テ收入支出ト稱スルハ法律上ヨリ云ヘハ正當ナラサルヘシ然レトモ豫算上ニ於テハ一般會計ト特別會計トヲ恰モ人格ヲ異ニスルモノノ如ク取扱フナリ



收入ト云フ意味ハ極メテ廣義ニシテ其ノ原因カ必スシモ經濟行爲ニ基クコトヲ要セス罰金沒收金償金寄附金ノ如キモ收入タルニ於テ差支ナシ是等ノモノモ亦豫算ニ計上セラル

收入ハ甚タ多種類ナルヲ以テ全體ニ關シテ漠然ト原則ヲ立ツルコトヲ得ス故ニ適當ナル分類ニヨリ適用スヘキ原則ノ異同ヲ研究スルコトヲ要ス是レ收入ニ付テハ先ツ分類ヲ先ニ證明スル所以ナリ而シテ收入ノ分類ハ頗ル困難ナルカ故ニ今左ニ普通ニ囑ヘラルル分類ノ二三ヲ述フヘシ

第二 收入ノ分類

(一) 經常收入及臨時收入 經費ヲ分別シテ經常費及臨時費トナスニ相對ス

經常收入トハ毎年規則正シク入り來ルモノニシテ臨時收入ハ一時的ノモノナリ所得ニヨル收入ハ經常收入ニ屬ス財產賣拂借金ノ如キハ該年度ノ財源トナレトモ年々然ルニ非サレハ臨時收入ナリ

此ノ分類ハ經費支辨ノ原則ヲ發見スルニ於テハ必要ナレトモ收入ノ原則ヲ發見スルニ付テハ不充分ナリ是レ同シ經常收入中ニモ國民所得資產企業ニヨル收入ノ如ク性質ヲ異ニスルモノアリ同シク租稅ト雖モ臨時收入タルモノアリ經常收入タルモノアリ此ノ分類カ經費支辨ノ原則ヲ明ニシ得ル理如何トナレ

C. Dietylノ言ニヨレハ經常費ハ經常收入ヲ以テ支辨スヘク臨時費ハ臨時收入ヲ以テ支辨スヘシトノ原則アリトス然レトモ此ノ原則ハ不満足ナリ經常費ヲ經常收入ヲ以テ支辨スヘシトナスハ正當ナリ臨時費ヲ臨時收入ヲ以テ支辨スヘシトナスハ當ラス蓋シ臨時費中性質上臨時費タルモノニシテ而モ國トシテ年々要スル費用アリ例ヘハ日本ノ如キ國ニアリテハ毎年必ス何處カニ於テ風水害アリ該災害復舊費ハ其地方ニ於テハ臨時費タリト雖モ國庫ノ經費トシテ之ヲ考フルトキハ臨時費ト見ルカ經常費ト見ルカ問題ニシテ寧ロ經常費ト見ルヘキモノニ屬ス假リニ之ヲ臨時費ト見ルモ斯ノ如キ費用ハ年々必ス要スルモノナリ又軍艦建造費學校建設費ノ如キモ亦之ヲ臨時費トナセトモ實ハ年々之ヲ要スルモノナリ

斯ノ如キモノヲ臨時收入ヲ以テ支辨シテ之ヲ永續シ得ルカト云フニ大規模ノ經濟ニ在リテハ實行上臨時收入ヲ以テ支辨スルコト不可能ナルヘシ故ニ臨時費ハ臨時收入ヲ以テ支辨スヘシトナスハ不可ナリ之ヲ臨時收入ハ臨時費ヲ支辨スヘシトナスヘカラス即チ或ル臨時費ハ經常收入ヲ以テ支辨スルコトヲ要スルナリ然レトモ臨時費ハ悉ク經常收入ヲ以テ支辨スヘシトナスハ亦誤レリ經常收入ハ Minimum 經常費ヲ支辨スヘク臨時收入ハ Maximum 臨時費ヲ支



辨スヘキナリ

右ノ點ニ經常收入臨時收入ノ分類ノ實益アリ獨逸ノ學者ハ經常收入臨時收入ハ當然爲スヘキ分類ニシテ寧ロ更ニ經常收入ヲ分類スルヲ以テ收入ノ分類トスヘシトナス

(二) 公法的收入及私法的收入 收入ヲ生スル原因カ公權的カ私權的カニヨル分類ナリ法律ヲ公法私法ニ分ツコトヲ正當トスレハ此ノ分類モ亦法律上正當ナルヘシ然レトモ之ヲ以テ財政學上ノ收入ノ分類ト爲スハ適當ナラス

(三) 産業收入及賦課收入 國家カ經濟的企業ヲ營ムニ依リ生スル收入ト國家ノ徵收スル收入トノ別ナリ産業收入ニハ更ニ特權ヲ有スルモノト有セサルモノトアリ

賦課收入ニハ更ニ直接ノ利益ヲ伴フモノト然ラサルモノトアリ但シスヘテノ收入カ兩者ノ何レカニ依ルコトヲ得ス寄附金罰金ノ如キ雜收入ハ何レニモ入ルコトヲ得サルヘシ

更ニ郵便電信ハ之ヲ手數料的ニ觀レハ賦課收入ニ依ルカ如ク又特權ヲ有スル點ヨリ觀レハ産業收入ニ依ルカ如シ

(四) 直接收入派生收入及豫先收入(先取收入) アダムス氏ノ採ル分類ナリ

收入ノ  
意義及  
分類

直接收入トハ國家カ收益財產官業ヨリ取得スルモノヲ云ヒ派生收入トハ租稅ノ如ク國家ノ第二次的ニ取得スルモノヲ云ヒ豫先收入トハ國家ノ信用ニヨリテ資金ヲ取得スルモノヲ云フ

此ノ分類ニヨレハ國家カ土地ヲ小作ニシテ小作料ヲ得ルハ直接收入ニシテ土地ノ所有權ヲ移轉シテ地租トシテ得ルトキハ派生收入トナル此ノ分類ハ歲入ニ關スル原則ノ發見ニ便ナラサルナリ

(五) 公經濟的收入及私經濟的收入 獨逸多數ノ學者ノ主張スルトコロナリ此ノ分類ハ經濟收入ニ關スルモノナリ之ヲ代表スルハワグナーナリ蓋シ經常收入ハ其經濟上ノ性質ニ從ヒ每期規則正シク入り來ルモノナレハ其ノ本質ヲ研究スル爲メ必ス此ノ分類ヲ採ラサルヘカラスト謂フ而シテ公經濟的收入トハ國家カ其ノ財政權ノ作用ニヨリ私人ニ對シ強制シテ得ルトコロナリ詳言スレハ收入ノ額及種類ヲ國家ノ一方的意思ニヨリテ決シ之ヲ私人經濟ニ強要スルモノナリ反之私經濟的收入トハ自由競争ノ原則ノ下ニ立チテ取得スルトコロナリト説明ス然レトモ此ノ分類ハ經常收入ノ分類トシテ誤レリト云フハ當ラサルヘシト雖モ財政學理ヲ研究抽出スル上ニ於テ適當ナリヤ疑ナキ能ハス元來收入ノ分類ナルモノハ經濟上ノ性質ヲ究メ個人經濟ニ及ホス影響ヲ察スル



爲メニシテ共通ノ標準ニ基キテナスヘキモノナリ今此ノ分類ヲ見ルニ一ハ國家固有ノ收入一ハ私人共通ノ收入ト解スルヲ得然ルニ國ノ收入トシテ今日扱フトコロハ極メテ雜多ナルモノヲ含ミ經濟上ノ原則ヲ以テ論スヘカラサルモノアリ之ヲ收入ニ非スト云フコト能ハサレトワグナーハ之ヲ經常收入ト見ストナスモノノ如シ斯ノ如ク解スルトキハ經常收入臨時收入ノ別曖昧ナラサルヲ得ス

畢竟經濟上ノ原則ニ從ハサル罰金寄附金ノ如キハ收入ノ分類ヨリ除外スレハ可ナルカ如シト雖モ收入ニハ相違ナシ故ニ經濟上ノ原則財政上ノ計畫ニ依ラサル收入ト然ラサル收入トヲ嚴然ト區別シ後者ヲ分類セントノ考起ルヘシ然ラスンハ罰金沒收金ノ如キモノモ亦財政學ニ於テ論セサルヲ得サルニ至ラン此ニ於テ先ツ如何ニ分類スヘキカト云フニ之ヲ經常臨時ト分ツヘカラス收入ヲ經濟的收入ト非經濟的收入トニ二大別シ其ノ經濟的收入ヲ公經濟的收入私經濟的收入ニ分ツヘキナリ但シ茲ニ公經濟的收入私經濟的收入ト稱スルハワグナーノ意義ヲ直ニ採用スル能ハス

馬場博士ハワグナーノ公經濟的收入ノ說明ヲ租稅ニ付テ考フルニ此ノ說明ハ租稅ノ法律的說明トシテハ可ナレトモ經濟上財政上ノ說明トシテ妥當ナラス

元來強制徵收トハ支拂ノ強制ナリヤ負擔ノ強制ナリヤヲ考フルニ多分前者ノ意ナルヘシ而シテ租稅ハ契約ニヨリテ支拂フニ非ス例ヘハ酒ヲ造ルトキハ酒造稅ヲ文拂ハサルヘカラサルナリ此ノ點ニ於テハ強制ノ如ク見ユ然レトモ酒造業ヲ營ムコトハ個人ノ自由意思ニ依ルモノニシテ強制セラルモノニアラサルコト恰モ製鐵所ヨリ鐵ヲ買入ルルコト個人ノ全然自由タルニ同シ但シ鐵ヲ購入スレハ代金支拂ノ點ニ於テハ均シク強制セララル唯其異ルトコロハ契約ニ依ルト依ラサルトニアリ一ハ對價トシテ支拂ヒ一ハ然ラサルコトニアルノミ又一方ノ意思ニ依リ支拂ノ額力定マルノ點ヲ以テ強制ナリトハ決シ難シ例ヘハ鐵道ノ賃金ハ明カニ私經濟的收入ナルニ鐵道一方ノ意思ニヨリテ決セララルトコロナリ此ノ點ニ於テハ租稅カ人民ノ意思ニ問ハスシテ増加スルコトナキニ比シテ寧ろ強制的ナリト云ハサルヲ得又租稅ハ行政官廳ノ力ニ依リ強制徵收セララルモノナルカ故ニ強制ナリトナスモノアレトモ裁判所モ亦義務ノ不履行者ニ對シテ強制執行ヲ爲スハ一般ノ例ナリ行政官廳カ強制處分ヲ行フト否トハ關スル所ニ非ス

然ラハ兩者ノ差異ハ那邊ニ存スルカト云フニ一ハ代金トシテ支拂フモノナルニ一ハ何等交換ノ意味ナクシテ支拂フモノナルノ點ニ求メサルヘカラス之ヲ



經濟上財政上ノ別トナスヘシ國家ハ共同經濟團體ナリ最モ發達セル共同經濟團體ト解スヘシ共同經濟團體カ其團體ノ欲望及共同欲望ヲ達スルニハ必スヤ二方面ノ經濟活動ヲ要ス一ハ他ノ經濟主體ト對立スル關係ナリ一ハ其ノ團體員ニ對スル關係ナリ此ノ團體員ニ對スル場合ハ自己ト自己ノ組成分子トノ關係ナルカ故ニ其ノ間ニ對立關係ナシ而シテ其ノ團體カ生存スルヤ他ノ經濟主體トノ對立關係ニ於ケルト共ニ又此ノ自己ノ組成分子ニ對スル關係ニ於テス此ノ後者ニ於テハ對立關係ナキカ故ニ交換觀念ニヨラスシテ團體ハ分子ヨリ收入ヲ得ルノ外ナシ之ニヨリテ考フレハ學者ノ稱シテ公經濟的收入トナスハ此ノ共同經濟的關係ニヨリテ説明スヘキモノト云フヘシ果シテ然ラハ會費徵收モ共同欲望團體欲望ヲ達スルタメニスル點ニ於テ租稅ト異ナルトコロナシト論セサルヲ得ス

以上解クトコロカワグナリノ説明ト合致スヘキカ否カハ疑ハシト雖モ經濟上財政上ヨリ説明スルトキハ公經濟的收入ノ説明ハ右ニ述フルトコロノ如クナルヘシ即チ租稅ヲ説明スルニ權力強制ヲ以テ收入スルモノト説クハ不可ナリ又寧ロ公經濟的收入ト云フ名稱ヨリモ共同經濟的收入トナスヲ可トスルモノナリ株式會社ノ株主ニ對スル關係モ亦對立關係ニアラスシテ共同經濟的關係

ナリト云フコトヲ得ヘキナリト論セラル(同博士財政學講義)

(註) 非經濟的收入ノ分類

行政上ノ收入ト政治上ノ收入トノ二トナス罰金沒收金ノ如キハ前者ニ屬シ償金分捕金ノ如キハ後者ニ屬ス財政上ニハ單ニ之ヲ收入トシテ取扱フト云フニ止マリ之ニ關スル原則ヲ攻究スルノ任務ナシ

第二章 租稅論

第一節 租稅總論

第一款 租稅ノ觀念

第一 租稅ノ意義

租稅トハ國民竝ニ公共團體カ收入ヲ得ルノ目的ヲ以テ財政權ニヨリ一般人民ヨリ強制的ニ徵收スル公課ナリ

(一) 租稅ハ財政權ニヨリテ強徵ス 茲ニ財政權ト云フハ財務立法ト財務行政ヲ包含ス租稅ハ法律ヲ以テ之ヲ定ム(憲二二)是レ財政立法ナリ之ヲ個々ノ場合ニ適用シテ租稅ヲ徵收スルハ財務行政ノ作用ナリ強制權ヲ用フルハ多ク



此ノ場合ナリ

(二) 租税ハ財政權ニヨリ強徴スル公課ナリ 租税ハ國家公共團體カ一定的ニ之ヲ定ム是レ租税ノ私經濟的收入ト異ナル所ナリ

(三) 租税ハ一般人民ヨリ強制的ニ徴收ス 茲ニ一般人民ト云フハ所謂私經濟ノ主體ヲ指ス從テ一個人ノミナラス個人ノ集マルル團體ヲモ包含ス一般人民ハ單ニ國民タルノ理由ニヨリ租税法ニ定メタル條件ニ基キ租税ヲ納ムルモノニシテ是レ手數料其他ノ政務收入ノ特別報償タルト其性質ヲ異ニスル所ナリ 強ヒテ租税ヲ國家ノ行動ニ對スル報償ナリト云フヘクンハ一般報償ナリトスヘシ

(四) 租税ハ單ニ收入ノ目的ヲ以テ徴スル公課ナリ

(1) 是レ亦手數料其他ノ政務收入ト異ナル所ニシテ政務收入ニアリテハ收入自體ヲ目的トスルモノニ非サルナリ

(2) 租税ハ原則トシテ一般經費ヲ辨スルカ爲メノ收入ニシテ特定ノ經費ヲ支辨スルカ爲メニ特定ノ租税ヲ以テスヘキニ非ス然レトモ斯カル場合ニアリテモ尙租税ニシテ(目的税)特別課徴等ノ分擔金ト異ル目的税ハ近世豫算統一主義ニ反シ豫算割據主義ノ弊ニ陥ルヲ以テ一般ニ排斥サル

租税ノ意義

(3) 租税ニシテ收入ヲ目的トセサルカ如キ外觀アルモノナキニ非ス所謂保護税ノ如シ保護税ハ農業工業ノ保護ヲ目的トシ一見收入ノ目的ナキカ如シト雖モ是レ財政學上ノ問題ニアラス租税カ兼テ他ノ國民經濟政策上社會政策上ノ目的ヲ有スルコトハ排スヘキニアラサルモ之ヲ以テ租税本來ノ目的ナリトナスハ非ナリ

(4) 租税ヲ以テ社會政策上ノ目的ヲ有スルモノトシ租税ハ現今ノ所得財産ノ分配ノ公平ヲ歸スルモノナリトスル學者アリ(ワグナー氏)學者之ヲ批難シ租税ノ本來ノ目的ヲ忘ルトナスト雖モ租税カ兼テ他ノ目的ヲ有スルコトハ敢テ排スヘキコトニ非サルコト保護税ニ於ケルカ如シ殊ニ租税制度カ社會政策上近來重大ナル意義ヲ加ヘ來レルコトハ注目スヘキ點ナリトス

(註) 馬場博士ハ租税ノ意義ニ關シ左ノ如ク論セラレ

租税ノ定義ハ頗ル區々ニシテ廣狹種々アリ租税ノ觀念ハ何ヲ要素トシテ定ムヘキカ他ノ公經濟的收入ト如何ニシテ區別スルカト云フニ先ツ國家或ハ公共團體ノ一般の經費支辨ヲ目的トシテ收入スル點及其ノ團體員ト



云フ地位ニ於テ支拂フ點ノ二ニ注目スルヲ要ス即チ交換的支拂ニ非スシテ非交換的支拂ナリ又個々ノ國家ノ行爲ニヨル費用ニ對スル報償ニアラサル點ハ手數料ト異ナルナリ而シテ今日ニ於テハ直チニ金錢又ハ金錢ニ換ヘ得ルモノ即チ通貨ト同一視スルコトヲ得ヘキモノニ限ル一般の經費支辨ヲナスモノナレハ租稅ハ收入ヲ主タル目的トスト云ヒ得レト是租稅ノ主眼トスル所ニ過キス保護關稅ノ如キハ直チニ收入ヲ目的トスト云ヒ難シ又租稅ニ付テ強制ト云フコトノ不當ナルハ已ニ述ヘタルトコロノ如シ(同博士三五頁)

第二 租稅ノ基礎

抑モ租稅ノ定義ヲ述フル前提トシテ租稅ノ基礎觀念ヲ説明スルノ要アリ所謂租稅ノ基礎觀念トハ即チ歷史上租稅ニ對スル學術的見解ニ關スル重ナルモノヲ謂フ即チ左ノ如シ

(一) 交換說 (Tausch Theorie) 此說ハ租稅ヲ以テ政府ノ爲セル事務ニ對シテ交換的ニ支拂フヘキ代價ナリト謂フニ在リ是レ嘗テプラウドホン氏ノ唱ヘタル所ナリ此說ハワグナー氏ノ謂フカ如ク國民ノ分擔スル租稅總額ヲ以テ國家行爲ノ全體ニ對スル經濟的反對給付若クハ國家ノ政務ニ對スル對價的報償

ナリトノ觀念ハ誤リナカラシム元來交換ナル觀念ハ國家及團體員間ノ經濟的共同關係ヲ認メタル場合ニ於テ之ヲ是認シ得ルノ觀念ニシテ國家個々ノ行爲ヲ各別ニ評價シ之カ對價ヲ見出スハ事實ニ於テモ到底不可能ノコトナリ

(二) 租稅享益說 (Genuss Theorie) 此ノ說ハ租稅ヲ以テ人民カ國家ヨリ生命及財産上ニ對シテ受クル利益ニ對スル報酬的支拂ナリト謂フニ在リ而シテ前說ト異ナレル點ハ彼レニ在リテハ租稅ヲ國ノ費用タルノ點ヨリ觀察シ此ニ在リテハ人民ノ受クル利益ヨリ觀察シテ之ヲ立論スルニ止マリ此說モ亦前說同様ノ非難ヲ免レス

(三) 租稅保險說 (Asseranz Theorie) 此說ハ有名ナルモンテスキノ唱ヘタル所ナリ曰ク租稅ハ國家カ人民ノ財産ニ對スル保險料トシテ提供スルモノナリト謂フニ在リ然リ國家ハ内外ノ侵害ニ對シテ人民ノ生命及財産ヲ保護スヘシト雖モ之カ保險ヲ爲スヘキモノニアラス而モ租稅ハ財産又ハ收入額ニ比例スヘキモノナルニ反シ却テ財産ノ受クヘキ危險ノ程度ニ比例セサルヘカラサル矛盾ノ結果ヲ生スヘク且國家ノ積極的政務ニ對シ此說モ亦其當ヲ得サルモノナリ

租稅ノ基礎

(四) 租稅犧牲說 (Opfer Theorie) 此說ニ於テハ租稅ハ人民カ國家ニ對スル



強制的犧牲ナリト謂フニ在リ即チ人民ノ支拂カ全然交換及報酬ノ觀念ヲ離レテ國家ニ對スル絕對服從ノ義務ナリト是レ前說ニ對シ著シク進歩セシカ如キモ所謂犧牲ナル觀念ハ專ラ主觀的觀念ニ於テ存ス故ニ單ニ犧牲ナリト云フトキハ租稅ハ常ニ人民ノ意思ニ反シ強制的ニ負擔セシメラルルカ如キ結果ニ陷リ租稅ヲ解釋スルニ不適當ノ說タルヲ免レス

(五) 租稅共同負擔說 (Contributory Theory) 此說ハ租稅ヲ以テ團體經濟ノ共同負擔ナリト謂フニ在リ即チ租稅ハ團體員タル納稅者モ亦共同團體ノ一員タル關係ヨリ其受益者トシテ相對的分擔ヲ爲スヘキコトヲ意味ス要スルニ此ノ見解ノ特色トスル點ハ強制ノ語ナキト絕對ノ犧牲ヲ除外セルニ在リ

(六) 最近ノ學說 最近ノ學說ニ依レハ國家公共團體ノ租稅權ハ強制共同經濟ノ自然結果ナリトス抑々國家公共團體ハ人類共同生活ニ絕對必要ノモノニシテ國家公共團體ノ職分トセル所ハ其團體員タル人民ヨリ見レハ共同ノ欲望トイフヘク此ノ共同欲望ヲ達スルカ爲メ國家ハ種々ノ財ヲ要ス此ノ財ハ團體員タル人民ヨリ徵收スルコトト爲ルナリ若シ團體力之ヲ供給セサルトキハ國家生活ハ維持スルニ由ナシ故ニ國家ハ主權(此ノ場合財政權)ニ依リテ之ヲ強制ス課稅權ノ基礎ハ茲ニ存ス故ニ課稅ハ之ヲ形式ヨリ論シテ主權ノ結果ト見

ルヘク之ヲ實質的ニ論シテ強制共同經濟ノ結果トイフヘシ是レ所謂交換經濟ト根本的ニ異ナル所トス

第三 租稅ニ關スル術語

(一) 稅源 稅源トハ租稅ヲ支拂フ基金ナリ普通ノ場合ハ所得ナリ然レトモ或ハ一時的租稅タルコトアリ或ハ財產其ノモノタルコトアリ財產ニ課稅スルハ既ニ外國ニ於テ實行シツツアリ又平時ニ於ケル相續稅ノ如キモ財產力稅源タル例ナリ何トナレハ相續財產力相續人ニ移轉シタル場合ニ課スルモノナレハナリ但シ租稅ヲ支拂フ爲メニ相續財產ノ一部ヲ賣拂ハサルヘカラサラシムルカ如キコトハ相續人ノ爲メニ考慮ニ値スヘク相續稅ノタメニ財產ノ減少ヲ來サシムルコトハ酷ニ過ク故ニ相續財產ヲ擔保トシテ提供セシメ相續稅ノ年賦延納ヲ認ムルハ至當ノ制度タリ

(二) 課稅物件 課稅ノ目標ノ謂ニシテ地租ノ課稅物件ハ土地ナリトスルカ如シ或ハ事實ナルコトアリ又廣ク財產タルコトアリ

(三) 課稅標準 稅源ノ數量的表示ノ謂ニシテ我國ノ地租ニ就イテ云ヘハ地價即チ是レナリ所得稅ニアリテハ課稅物件ハ所得ニシテ課稅標準ハ所得額ナリ營業稅ノ課稅標準ハ極メテ多岐ナリ建物ノ賃貸價格從業者ノ員數資本金額請

租稅ニ  
關スル  
術語



負金額等營業ノ種類ニ依リ皆課稅標準ナリ

(四) 納稅者 法律上租稅ヲ納付スル者ヲ云フ實際租稅ヲ負擔スル納稅者トハ異ナル場合アリ酒造稅ニ就イテ云ヘハ納稅者ハ酒造業者ニシテ擔稅者ハ普通酒ヲ消費スル者ナリ酒造稅ハ酒造業者ノ所得ヨリ取ラントスルモノニアラスシテ酒ヲ消費スル者ヨリ徵セントスルモノナレハナリ砂糖稅織物稅石油稅ノ如キハ製造者ノ拂フヘキモノニアラスシテ製造場等ヨリ是等ノ物品ヲ引取ル者カ拂フヘキモノナリ故ニ此ノ場合ニハ引取人カ納稅者ニシテ擔稅者ハ消費者ナリ而シテ消費稅ハ普通ノ場合ニハ製造者等ヲシテ支拂ハシムレトモ消費ヲシテ負擔セシムルヲ目的トスルモノナルカ故ニ消費者ニナルヘク近キ者ヲシテ支拂ハシムルヲ可トス然ラサレハ租稅負擔カ負擔者ニ轉嫁スルコト確實ナラサレハナリ

第四 租稅ノ種類

租稅ハ之ヲ種々ノ方面ヨリ觀察シテ左ノ如ク分類スルコトヲ得

- (一) 金納稅物納稅 租稅トシテ支拂ハレル本位ニ基ク區別ナリ
- (二) 內國稅國境稅 是レ徵稅ノ地域ニヨル區別ナリ關稅通過稅ノ如キモノ後者ニ屬ス

此ノ區別ハ徵收費ノ區別稅率ヲ定ムル方法ノ區別ニ關係アリ

(三) 經常稅非常稅(常時稅臨時稅) 財政ノ計畫上ヨリ區別シタル分類ナリ經常稅ハ普通經費支辨ノ目的ヲ以テ徵收スルモノニシテ毎會計年度繰返シテ徵收セラル臨時稅ハ非常ノ經費ヲ支辨スルヲ目的トシ臨時稅ニ徵收セラルルモノニシテ永續的存在ヲ有セス

(四) 人稅物稅行爲稅 課稅物件ノ種類ニ基ク區別ナリ人頭稅家族稅階級稅ノ如キハ人稅ニ屬ス地租家屋稅ノ如キハ物稅ニ屬シ消費稅營業稅登錄稅印紙稅ノ如キ人ノ經濟的行爲ヲ課稅物件トスルモノハ行爲稅ニ屬ス又對人課稅對物課稅ノ意義ニ於テ人稅物稅ト稱スルコトアリ

(五) 配賦稅定率稅 稅額分配ノ方法ニ基ク區別ナリ定率稅トハ豫メ課稅標準ト稅率ノ定マレルモノニシテ課稅物件ニ其稅率ヲ適用シ各物件ヨリ生スル稅額ヲ租稅ト全徵稅額トスルモノナリ

配賦稅トハ課稅物件ト課稅總額トヲ前提シ之ヲ下級ノ公共團體ニ配賦シ各納稅者ニ賦課スルハ一定ノ範圍内ニ於テ各團體ニ委スルモノナリ故ニ課稅物件ニ變動アルモ政府ノ收入ニ變動ヲ惹起セス此ノ點ニ於テ定率稅ヨリモ收入確實ナルヘシ然レトモ各納稅者ノ負擔額カ年毎ニ變動スル傾向アリ又消費稅



交通税ノ如ク課税總額ヲ豫定シ得サルモノニ適用セラレサルヲ以テ適用範圍  
狹シ

租税ノ種類

課税總額ヲ一定シテ各府縣ニ配賦スルモ例ヘハ東北地方ニ大凶作アリトスレ  
ハ東北地方ニテ徵收シ得サルモノヲ他府縣ニ割リ當ツルコト能ハサルヘシ斯  
ル如キ場合ニハ配賦税ト雖モ總額ノ不動ノモノニアラス唯營業税ニ就テハ或  
地方ニ博覽會アリテ其地方ノ商人ノ儲ケ多キトキハ其地方ニ多ク配賦スルカ  
如キ方法ニ依リ負擔ノ公平ヲ得ル場合ナキニ非ス

(六) 直接税間接税 租税歸著ノ種類ニ依ル分類ナリ即チ實際上ノ負擔カ何人  
ニ歸著スヘキカニヨルモノナリ直接税トハ租税ノ性質上直接ニ租税負擔者ニ  
歸著スル租税ヲ云ヒ間接税トハ租税ノ性質上間接ニ租税負擔者ニ歸著スル租  
税即チ轉嫁スヘキ租税ヲ云フ事實上ノ租税歸著ハ必スシモ明瞭ニ別チ難キモ  
ノアルヲ以テ直接税間接税ノ區別ヲ否認スルモノアレトモ各種ノ租税ハ性質  
上其ノ歸著ノ趨向概シテ一定セルモノト云ハサルヲ得ス然ラサレハ租税ノ得  
失利害負擔ノ公平不公平ヲ論斷シ租税法規ヲ立ツルコト能ハス實際上ヨリ見  
ルモ間接税犯則者處分法ハ間接税ニノミ適用アリ又衆議院議員選舉法ハ其  
ノ選舉資格ヲ直接國税ノ額ニヨリテ定ムルカ如シ

直接税間接税ハ各々長短アリ直接税ノ長所トシテ擧クヘキハ

- (1) 各人ノ負擔能力ニ應セシムルコト
  - (2) 租税高税納期ヲ一定スルコト
  - (3) 非常臨時ノ場合ニ税額ノ増減ヲ計リ得ルコト
- 直接税ノ短所ト云フヘキハ徵收方法ノ困難ナル點ニアリ  
次ニ間接税ノ長所トシテ擧クヘキハ

- (1) 租税普及ノ原則ニ適合ス
  - (2) 租税ノ不公平ヲ調和ス
  - (3) 定額租税ノ増加迅速ニシテ且ツ伸縮力ニ富ム
  - (4) 納税者ニ負擔ヲ感セシムルコト少シ
- 間接税ノ短所トスル所ハ第一ニ經濟自然ノ發達ヲ阻害シ第二ニ租税多キヲ要  
スル場合ニ豫期ノ租税ヲ得サル點ニアリ

(七) 相續税交通税消費税(後述)

第二款 租税ノ原則

租税ノ原則トハ租税カ一方ニ財政上ノ目的ヲ達シ他方ニハ社會上經濟上健全ナ



ル發達ヲ害スルコトナキヲ期スル爲ニ必ス從ハサルヘカラサル原則ナリ故ニ此原則ハ租稅制度ヲ組織スル標準トナリ又稅制改革ノ目標トナルモノナリ租稅原則ハ租稅ノ如何ナルモノヲ採用シテ體系ヲ作り又ハ或ル目的ヲ選定スルニ付テ規準トナルモノナリ一國ノ文明及ヒ社會組織ト密接ノ關係ヲ有ス從テ歴史的ニ發達スヘキモノニシテ且國ヲ異ニシ社會ヲ異ニスルニ依リテ必スシモ同一ナラサルモノナリ

租稅ノ原則ニハ經濟上社會上財政上ノ三大原則アリト雖モ各種ノ租稅ハ同一ノ程度ニ於テ是等ノ原則ニ從フモノニ非ス或原則ニ適ハサル缺點ハ到底之ヲ避クルヲ得ス從テ斯カル各個ノ租稅ノ缺點ハ租稅制度全體ノ上ニ於テ之ヲ補ハサルヘカラス

第一 財政上ノ原則

租稅ハ以テ國費ヲ支辨スヘキモノナレハ其ノ租稅ハ國費ヲ支辨スルニ足ルモノナラサルヘカラス此ノ意味ニ於テ數種ノ租稅ヲ組立テテ租稅體系ヲ作ルコトヲ要スルナリ而シテ國費ハ年々増加シ且ツ戰爭等ニヨリ臨時ニ膨大スルモノナレハ租稅ノ原則ハ伸縮力ヲ有セサルヘカラス然ルニ租稅ノ稅種中ニアリテ伸縮力ニ富ムモノト否ラサルモノトアリ又人爲方法ニ依リテ増加シ得ヘキモノト自然

財政上ノ原則

ノ增收ニ富ムモノトアリ伸縮力ヲ有スルコト最モ著シキモノハ所得稅ノ如キ稅種ナリコレハ年々増加スルモノニシテ且稅率ヲ高ムルコトニヨリテ增收スルコトヲ得又稅率ヲ低クスルコトニヨリテ民力ノ涵養ヲ計ルコトヲ得ルモノナリ然ルニ地租ノ如キモノニアリテハ平時增收ノ餘地多カラス却テ風水害等ニヨリテ免稅スルノ止ムナキコトアリ唯戰時ノ必要ニ當リテハ稅率ヲ引上クルコトニヨリテ增收スルコトヲ得ルナリ又織物消費稅酒稅ノ如キハ平時ニアリテハ漸次自然稅ニ增收シ得ルモノナレトモ戰時ニハ各人消費ヲ儉約スルカ爲メ如何ニ稅率ヲ引上クルモ增收シ得ヘカラサルコトアリ從テ平時ハ所得稅ヲ中心トシテ消費稅ハ之ヲ助ケ戰時ニアリテハ財產稅ノ如キモノニ依リテ增收ヲ計リ得ルカ如ク租稅體系ヲ組成スルノ要アリ

第二 國民經濟上ノ原則

國民經濟ノ側ヨリ租稅ニ對シテ要求スルコトコロノ原則ニシテ約言スレハ國民經濟ノ發達ヲ阻害シ稅源ノ涸竭ヲ來スカ如キコトナカラシムルヲ要ス稅源ハ原則トシテ收入更ニ通常ハ所得ヲ以テ稅源トス其ノ意味ハ所得稅ニセヨ地租營業稅消費稅ニセヨ其稅源ト考ヘラルモノハ畢竟所得ニ過キス唯相續ノ如ク所得ニアラスシテ財產又ハ一時的收入ヲ稅源トスルモノアルニ止マル故ニ



租税ハ所得ノ増加ニ從ツテ年々増加スルモノナリ然レトモ相續税ノ如キハ毎年徵スルモノニアラス且財産承繼ニ付キ相續者ノ不勞所得ニ對シテ課スルコトヲ目的トスルモノニシテ之トモ相續財産ノ減少ヲナルヘク少ナカラシムルコトヲ要スルモノナリ相續税中家督相續人ニ課スルモノニ付テハ反對論者ナキニ非サレトモ選定相續指定相續ノ場合ニ於テハ少クトモ如何ニ家族制度ノ維持論者ナリトスルモ此ノ相續税ヲ免スヘシト論スルコトヲ得サルヘシ租税理論及今日ノ社會状態ニ鑑ミ一方攷々トシテ勞働スル者カ多大ノ租税ヲ負擔セルコトニ對比スレハ相續人カ相續財産ニ付何等ノ租税ヲ負擔セスト云フカ如キハ明カニ不當ナルヘシ但シ地方農村ニ於テハ家督相續ハ今尙往々家ノ財産ノ相續ト考ヘ相續者ハ家ノ財産ノ管理者トシテ之ヲ自己ノ所有ト考ヘサル場合少カラス斯クノ如キ場合ニハ相續ハ即チ家産ノ相續ニシテ之ニ租税ヲ課スルハ恰カモ法人ノ管理者寺ノ住職ノ變更ニ租税ヲ課スルノ不當ナルニ等シキカ如シ(寺ノ住職ニシテモ近時ハ全ク私的生活ヲナサストイフコト能ハサレハ之ニ月數割ヲカクルコトトナレリ)即チ家産ノ相續ハ財産管理者ノ變更ニ過キスト論スルモノアレト法律上ハ勿論家督相續ニ依リテ相續人カ財産ヲ相續シ自己ノ所有ト爲スト認ムヘキモノニシテ且上述ノ如キ家督相續ノ現象ハ一般的ノモノニアラサレハ相續

國民經濟上ノ原則

税ヲ課スヘキハ言ヲ俟タサルトコロナリ但シ相續人カ自己ノ特定財産ヲ作ルコトナクシテ専心親ノ財産ノ増殖ニ協力スル場合モ多カルヘシ然ルニ之ニ對シテ重ク課税ヲナスハ聊カ酷ナルヘケレハ法定ノ推定家督相續人ニ付テハ税額ヲ幾分少ナカラシムルハ當ヲ得タルモノトス

國民經濟ノ發達ヲ阻害スヘカラスト云フハ漠然タルコトナレト凡ソ租税ヲ賦課スルトキハ租税ナキニ比シテ國民經濟上ニ障害ヲ及ホスハ免レサル所ナリ故ニ努メテ國民經濟ノ發達ヲ妨ケサルヤウ課税セサルヘカラス例ヘハ均シク課税スルモ原料ニ對シテ課税スルコトヲ戒ムヘク又課税ノ爲メニ國民ノ貯蓄心ヲ衰ヘシムルカ如キハ大ニ避ケサルヘカラス又印紙税ノ如キハ僅少ノ税ニ過キサレトモ之アルカ爲メニ私人間ノ取引ニ付テ權利義務關係ノ證明ヲ缺カシムルカ如キコトナキニ非ス登録税カ土地家屋ノ保存登記ヲ妨クルコトモ明ナル事實ナリ故ニ種々ノ方法ヲ講シテ國民經濟ノ發達ヲ妨ケサルヤウニ努メサルヘカラス

第三 社會上ノ原則

租税公正ノ原則是レナリ茲ニ論セントスルトコロハ現在ノ社會状態ニ基キテ課税公正ノ觀念ヲ定メムトスルナリ過去ニ於テハ平等ナル人頭割戸別割ノ類モ公平ナリシコトアルヘク時代ニヨリテ武士ト僧侶ハ免税ニシテ農工商ノミ租税ヲ



負擔セシコトアリ斯クノ如キ時代ニハ又之ヲ以テ公平ヲ得タリト考ヘタルモ  
 ノナリ從テ國ニヨリ時代ニヨリテ社會狀態ノ異ナルニツレテ租稅公正ノ觀念モ  
 同シカラサルナリ然ラハ今日ニ於テ何ヲ公正ノ原則トスヘキカ之ニ付テハ吾  
 人ハ原則トシテ職業及ヒ競争ノ自由カ認メラレ何人モ法律上大體ニ於テ平等ナ  
 リトノ原則ノ下ニ立チ且ツ原則トシテ財產私有カ認メラルル今日ノ社會ニ於テ  
 ハ先ツ(第一)ニ租稅ハ一般ニ普及スヘキモノナリトイフコトナリ或人カ特ニ  
 免稅ヲ得ルカ如キハ今日ノ法制上經濟組織上許サルヘキコトニアラス苟クモ國  
 費負擔ニ任スヘキカアルモノハ婦人子供ト雖モ租稅ノ負擔ニ任スヘキモノニレ  
 テ内外人ノ別ナク貴族平民ノ別ナカルヘシ唯皇族ハ原則トシテ課稅セラルルコ  
 トナシ蓋シ皇族ハ臣籍ニアルモノニ非サルコト典範增補(明治四十年)ノ明定  
 スルトコロナリ但シ先年皇室令出テテ皇族ノ私有地ニハ地租地租附加稅等ヲ課  
 スルコトトナレリスノ如ク一般普及ト云フコトヲ原則トスレトモ例外ナク之ヲ  
 行フハ又却テ國家ノ目的ニ適セサルモノアリ例ヘハ大使公使ノ如キ者ニ對シテ  
 ハ慣例上免稅スルコトヲ認ムルカ如キハ國際ノ禮儀ヲ重スルニ依ル又社會政策  
 ノ上ヨリ小營業者小所得者ニ免稅スルコトアリ又公益事業ヲ營ム法人ニ所得稅  
 ヲ課セサルコトアリ公共ノ用ニ供スル道路敷地ニモ亦地租ヲ課セサルカ如キ又

社會上ノ原則

經濟上ノ理由ヨリ輸出獎勵ノタメ輸出品ニ免稅スルコトアリ又國有財產並ニ  
 官業ノ課稅ハ豫算ノ膨脹ヲ來スノミニシテ租稅ヲ增加スルモノニモアラス從テ  
 課稅セサルカ如キ或ハ又政府ノ專賣品ノ輸出稅ヲ免スルカ如キハ財政上ノ理由  
 ニ出ツ

租稅ハ各人カ如何ニ之ヲ負擔スヘキカ是最モ重要ナル問題ニシテ一言ニシテ云  
 ヘハ各人ハ公平ニ負擔スヘシト云フニ歸ス即チ各人ノ負擔能力ニ應シテ課稅セ  
 ラルヘキナリ而シテ負擔能力カ各人等シケレハ問題ナケレトモ之ヲ異ニスルカ  
 故ニ如何ニ之ヲ定ムヘキカ問題タリ即チ各人ノ財產又ハ租稅ハ其ノ額同シカ  
 ラス又同額ノ租稅ト云フモ其ノ由ツテ來タルトコロ夫々異ナリ概シテ云ヘハ財  
 產ノ利用ニヨルモノト勤勞ニヨルモノト財產勤勞結合ノモノトアリ財產ニモ土  
 地アリ家屋アリ資本アルヘク勤勞ト云フモ精神的ナルアリ肉體的ナルアリスノ  
 如ク收入所得ハ其ノ原因ヲ異ニシ其ノ額ヲ異ニス從テ租稅負擔力ノ差異者シキ  
 モノアリ財產ニヨル所得ハ何等勤勞ヲ要セサルヲ以テ一定シテ且安全ナリ營業  
 ニ於テハ物品販賣業ハ資本ノ力強ク營業者ノ勞力ハ比較的弱ケレトモ製造業者  
 等ニ於テハ勤勞ノ力大ナルモノアリ更ニ官吏會社員職工等ノ如キハ勤勞ノミニ  
 テ收入ヲ得ルモノナリ而シテ此等ニアリテハ收入ヲ得ル期間短ク且不安定ナリ



故ニ自己ノ經濟上ノ地位ノ低下ヲ防止スル爲メ平常貯蓄其ノ他ノ用意ヲ要ス即チ勤勞ニ依リ所得ヲ得ル者ハ其ノ租稅負擔力財產所有者ト大ニ異ナルトコロニシテ同シク一萬圓ノ收入アリト雖モ兩者ニ於テ其ノ經濟力同シカラサルナリ而シテ此ノ差異カ今日ノ稅法ニ果シテ適當ニ規定セラレアリヤ否ヤ大ニ疑ナキ處ハス

更ニ消費ノ點ヨリ考フルモ家族ニ幾何ノ消費的人物アリテ寄食スルヤ否ヤニヨリテ租稅負擔力ニ差異アルハ明ナリ此點ニ付テハ今回始メテ所得稅法ノ上ニ表ハレタル所ニシテ即チ三千圓以下ノ所得者ニアリテハ十八歳未満又ハ六十歳以上ノ者或ハ不具癱疾ノ家族ヲ有スルモノニ付テハ各一人ニ付テ相當ノ減額スルコトトセリ

然ラハ如何ナル課稅方法ヲ採ラハ負擔力ニ適合スヘキカニ付テハ後述ノ比例稅又累進稅ニ付テ述フル所ニ依リ了解スヘシ茲ニハ原則ヲ述フルニ止ム

第四 財務行政上ノ原則

租稅ニ關スル上述ノ原則ヲ實現セントスルニ付テハ租稅ノ實際上ノ賦課徵收ノ方法宜キヲ得サルヘカラス此ノ方法ニシテ當ヲ得サルトキハ負擔ノ公平モ期スヘカラス又租稅收入ノ多キヲモ望ムヘカラス

(一) 租稅ノ明確ナルコトヲ要ス 稅法ノ規定ハ簡單明瞭ナルヘク且納稅者ヲシテ納稅ニ必要ナル事項即チ納稅金額納稅ノ時期納稅場所等ヲ豫メ知ラシムルコトヲ要ス例ヘハ受取證ニ貼附スル印紙ハ五圓以上ノ額ニ付テ三錢均一ナルハ簡明ヲ期スルタメナリ又納稅者ニ納稅ニ必要ナル事項ヲ豫メ知ラシムルハ納稅ノ準備ヲ完カラシムルモノニシテ畢竟納稅義務ノ履行ヲ圓滑ナラシムルノ趣旨ニ出ツ

(二) 租稅ハ便宜ナルコトヲ要ス 之ニ納稅上ノ便宜ト徵稅上ノ便宜トアリ先ツ納稅ノ場所ヲ納稅者ニ便宜ナラシムルヲ要ス即チ成ルヘク納稅者ノ住居ニ近接スル場所ニ定ムルヲ可トス次ニ納稅ノ時期ハ納稅者ニ便宜ノ時ヲ選フコトヲ要ス之ニハ所得ヲ收メタル後ニ納稅スルヤウニ定ムルヲ可トス即チ前納後納ノ二者中ナルヘク後納ノ方法ニヨルヘキナリ但シ凡テノ租稅ニ後納法ヲトルヲ得ス免許稅ノ如キハ性質上前納ヲトササルヘカラス消費稅ノ如キモ商人カ之ヲ支拂ヒ轉嫁ニヨリ消費者ノ負擔ニ歸スルニ至ラシムルモノニシテ亦前納ニヨル又大體後納ノ主義ヲトルト雖モ一時ニ全額ノ納付ヲナサシムルトキハ納稅者ニ於テ苦痛タルヲ免レス故ニ分納法ニヨルヲ可トス但シ細分ニ過クルハ却テ不便多シ又即納ト延納トアリ砂糖織物ノ如キ引取稅ニ於テ擔保ヲ



財政學上ノ原則

出ストキハ三ヶ月乃至六ヶ月ハ納税ヲ延期スルコトヲ得ルカ如キハ延納ナリ之ニヨルトキハ代金ノ回收ヲ得タル上ニテ納税スルコトヲ得ルカ故ニ便宜タルヘシ但シ其ノ延期期間ノ長キニ失スルトキハ税額大トナリテ却テ不便タルヲ免レス更ニ分納ト延納トヲ折衷セルカ如キモノニ年賦延期ナルモノアリ相續税ノ如キモノニ之ヲ認ム蓋シ相續税ニ於テハ税額大ニシテ且之ヲ一時ニ支拂ハシメントスレハ相續財産ヲ減少スルコトアレハナリ

尙徵税ノ時期ニ付テハ又國庫ノ都合ヲモ參酌セサルヘカラス現在日本ノ制度ニアリテハ之ヲ考慮スルコトナク租税ヲ年度ノ後期ニ延ハスコトヲ望ム者多シ是レ國庫ニトリテハ不都合ナレト之カ改正ハ困難ナリ

(三) 徵税ノ手續ノ簡明ナルコトヲ要ス 徵税手續ノ複雑ナルハ納税者徵税者共ニ不便ナルヲ以テ無用ノ費用時日等ヲ費スコトナキヤウニ注意スルヲ要ス若シ納税者ニシテ悉ク正直ニシテ脱税ヲ計ルコトナケレハ問題ハ簡單ナルヲ得レトモ事實ハ然ルヲ得ス爲ニ甚タ煩雜ナル手續ヲ要スルコトアルハ又止ムヲ得サルナリ酒造税ノ如キモノニ於テ殊ニ甚ダシ稅務官吏ノ取調嚴ニ失スルトキハ人權蹂躪ノ問題起レトモ稅務官吏モ職務ノ執行ナレハ止ムヲ得サルコト多シ故ニ成ルヘク手續ヲ少ナカラシムルニハ官民共ニ租税ニ關スル了解ヲ

進メ納税公德ノ發達ヲ俟タサルヘカラス

(四) 徵收費ノ少キコトヲ要ス 上述ノ徵税手續ノ煩雜ナルトキハ從テ徵收費モ多カルヘケレハ進メテ徵收費ノ減少ヲ計ラサルヘカラス然ラハ如何ナル方ニシテ之ヲ減スルヘキカト云フニ古ク行ハレシ請負制度ノ如キハ徵收費ハ少ナキモ弊害多キヲ以テ避ケサルヘカラス我國ニ於テハ市町村カ地租所得ノ如キ直接國稅ヲ徵收スルコト行ハル是レ今日ノ地方稅制度ニアリテハ市町村カ國稅ノ附加稅ヲ徵收スルヲ以テ自ラ本稅ヲ知ルコトヲ要シ附加稅徵收ノ序トシテ本稅ヲ徵收スルハ最モ便宜且經濟ナリ消費稅ノ徵稅ハ市町村ニ委スルコト能ハス稅務署直接ニ之ヲ徵收スルハ消費稅ノ性質上當然ナリ

第三款 比例稅ト累進稅

第一 比例稅

比例稅トハ課稅標準ニ對シテ均一ノ歩合ヲ以テ賦課スル稅ナリ故ニ假令稅額トシテノ絶對金額増加スルコトアルモ割合ハ變スルコトナキモノナリ之ニ反シテ累進稅トハ同一ノ課稅標準ニ對シ數額ノ差等ニヨリ稅率ヲ異ニスルモノナリ

第二 累進稅



租税ノ累進トハ税源若クハ課税物件ノ數量價格ノ増大スルモノニ從ヒ次第ニ高キ税率ヲ以テ之ニ課スルヲ云フ斯クノ如キ租税ヲ累進税ト云ヒ其ノ税率ヲ累進税率ト云フ租税ノ累進ニアリテハ税源課税物件ノ大ナルニ從ヒ税額ハ絶對的ニ増加スルノミナラス相對的ニモ増加ス故ニ税源課税物件ノ大ナルモノハ少ナルモノヨリモ割合ニ大ナル負擔ヲ爲スコトトナル反之比例税トハ税源若クハ課税物件ノ大小多少ニ拘ラス同一税率ヲ以テ課スル租税ヲ云フ

(一) 累進税ノ根據

(1) 犠牲說 犠牲說ハ限界效用說ニ根據スルモノナリ曰ク租税ノ爲ニ拂フ犠牲ハ所得ノ大小ニヨリテ大ニ異ル即チ所得大ナレハ大ナル程弱キ欲望ヲモ悉ク満足シ得ヘク所得小ナレハ小ナル程之ニ由テ満足シ得ヘキ欲望ノ數ハ愈々小トナルヘシ然ルニ今租税ニヨリテ所得ノ中ヨリ一定ノ割合ヲ奪フトキハ所得ノ大ナルモノハ之ニヨリ比較的弱キ欲望ヲ抑制スレハ可ナルモ所得小ナルモノハ之ニヨリテ比較的強キ欲望ヲモ抑制セサルヘカラサルニ至ル果シテ然ラハ所得ニ對スル同一割合ノ租税ハ小所得ニ重キ犠牲ヲ拂ハシメ大所得者ニ輕キ犠牲ヲ拂ハシムルコトトナルヘク若シ犠牲ノ公平ヲ得ントセハ前者ニ輕キ税率ヲ課シ後者ニ重キ率ヲ以テセサルヘカラス即チ所得

ノ大ナルニ從テ高キ税率ヲ適用スヘキナリ

(2) 擔稅力說 此ノ說ハ應分擔稅ノ原則ヨリ累進税ヲ唱フルモノニシテ曰ク租税ノ眞ニ支拂ハルヘキハ自由所得ナリ然ルニ今全所得ニ對シテ比例税ヲ課セハ自由所得ニ對シテハ反比例ノ負擔トナルヘク即チ小所得ニハ重キ税率ヲ以テ課シ大所得ニハ輕キ税率ヲ以テ課スルコトニ歸スヘシ故ニ擔稅力ハ所得ノ大ナルニ從テ増スモノナレトモ其ノ増ス度合ハ所得ノ増スヨリモ更ニ甚シト云フヘク從テ應分擔稅ノ主旨ヲ貫カントセハ所得ニ比例率ヲ課スルノミニテハ尙足ラス

(3) 結論 惟フニ兩說ハ共ニ累進ノ根據ヲ說クニ用ユヘシ唯前者ハ限界效用說ニ立脚シ後者ハ純然タル財政理論ニ立脚スルノ差アリ從テ限界效用說カ破レタリトスルモ尙累進税ノ學說ハ破レタリト云フヘカラサルナリ

(二) 累進ノ方法

(1) 累進税率ノ限度 累進トハ税源若クハ課税物件ノ數量價格ノ増スニ從ヒ税率ヲ上スモノナルカ之ヲ無限ニ進ムルトキハ所得若クハ財産ノ十割ニ達シ終ニ財産若クハ所得ノ沒收トナル 此沒收說ヲ以テ累進税ヲ批難スルモノアリト雖モ當ラス蓋シ税率ヲ上スヨ

比例税  
累進税



ト急ナラス又税率ヲ上ス割合ヲ次第ニ少クスルトキハ千階級萬階級ヲ經ルモ所得若クハ財産ノ十割ニ達セス假ニ限リナキ大所得ヲ想像シテ之ニ對スル税率カ十割ニ達スルコトアリトスルモ實際ニ於テハ個人所得又ハ財産カ無限大ニ近ク百億圓千億圓ニ達スルコトナケレハ沒收ヲ行フコトナシト云フヘシ之ヲ實際ノ立法ニ徵スルモ累進税率ハ一定ノ程度ニ於テ之ヲ止ムルヲ常トス學者之ヲ反對ノ側ヨリ見テ或ハ形式的累減ト云フ即チ最高率ヲ定メ以下稅源若クハ課稅物件ノ額ヲ減スルニ從ヒ税率ヲ減スルモノ是ナリ

(2) 累進税率ノ進メ方

所得又ハ財産ノ刻ミ方ハ疎ニ失スヘカラス其ノ刻ミ方密ナルニ從テ自然ニ近ク公平ナルモノトナルヘシ然レトモ密ニ過クルトキハ徵稅上ノ煩ニ堪エサル虞アリ税率ノ進メ方ニ就テモ餘リ急ナルニ失スヘカラス

(\*) 累進ノ方法トシテ租稅ヲ同シクシテ之ヲ達スルコトヲ得サルニ非ス即チ少額ノ所得若クハ財産ニ對シテ一定額丈ヲ控除シ其殘餘ノミニ一定ノ率ヲ適用スル方法ナリ之ニヨリテ小額ノ所得若クハ財産ハ事實上低キ税率ヲ課セラレタルコトニ歸ス

(III) 累進ノ適用

(1) 綜合的累進ト個別的累進 綜合的累進トハ全體ノ所得又ハ財産ニ累進税率ヲ適用スルコトニシテ個別的累進トハ財産又ハ所得ノ一部ニ付キ累進ヲ行フヲ云フ

累進ハ性質上綜合的累進タルヘシ蓋シ累進稅ハ稅源ヨリ立論シタルモノナルカ故ナリ綜合的累進ハ單ニ所得稅制度ニ於テ完全ニ之ヲ行フコトヲ得ヘシ複稅制度ニ於テハ綜合的累進ハ完全ニ之ヲ行フコトヲ得ス唯所得稅相續稅ニ於テ之ヲ見ルヘシ蓋シ所得稅ハ所得全體ニ付キ相續稅ハ相續財產全體即チ相續者ノ利得全體ニ付キ稅スレハナリ相續稅ハ財産ニ付キ累進ヲナスノミナラス親等ノ親疎遠近ニ付キテモ累進ヲ行フヲ得

個別的累進ハ累進ノ變態トイフヘシト雖モ現今諸國ノ租稅制度上尙之ヲ發見スヘシ富籤ノ利得稅又ハ土地增價稅ノ如キ偶然ノ利得又ハ資本利子稅營業稅ノ如キ所得ヲ捕捉シテ課ナキ場合ノ如シ

(2) 消費稅 消費稅ハ累進税率ヲ適用シ難シ蓋シ消費稅ニアリテハ消費ノ多キハ擔稅力ノ大ナルモノト推定サル然ルニ課稅物件カ必要品タル性質ヲ帶フルニ從ヒ此ノ推定ハ事實ニ反ルコトナキニ非ス所謂必要品ハ擔稅力ノ乏シキ貧者カ却テ多量ニ消費スルカ故ニ消費ト擔稅力トハ相比例シ相適應ス



ルモノニ非サレハナリ唯大所得ヲ有スル富者ノ主トシテ使用消費スル物品ニ重キ租税ヲ課スルニヨリテ多少累進ノ趣旨ヲ達スルコトヲ得ルノミ

### 第四款 租税ノ歸著

租税ノ實際上ノ負擔カ何人ニ歸著スヘキカノ問題ナリ之ヲ廣義ニ於ケル租税ノ轉嫁トイフ租税ノ公平ト云フ問題モ此ノ問題ヲ明カニセサレハ直ニ了解スヘカラス何トナレハ租税ヲ支拂フ者ト之ヲ負擔スル者トハ異ナルコトアレハナリ租税ノ歸著ノ態様ハ凡ソ四アリ

(一) 直接歸著 法律上ノ納税者カ直接ニ實際上ノ負擔者タル場合ナリ此ノ性質ヲ有スル租税ヲ直接税ト云フ地租營業税所得税ノ如ク特定人ノ收益又ハ所得ニ課スルモノ是ナリ

然ルニ問題ノ困難ナルハ租税ノ負擔ヲ他人ニ移讓セントスルコトカ人ノ個性タルニヨル或ハ之ヲ租税ノ鬭争ト云フ故ニ直接歸著ヲナスヘキ税ニアリテモ實際問題トナルトキハ之ヲ他人ニ移讓スルコトナキニ非ス例ヘハ地租ハ元來土地主ノ土地ノ收益ノ一部ヲ税セントスルモノナルニ地主ハ小作料ヲ引上ケル結果其ノ負擔ヲ小作人ニ負ハシムルコトアリ又家屋税ヲ課シタルニ家主ハ

家賃ノ値上ヲ爲シテ借家人ヲ苦シムルニ至ルコトアルヘク營業税ヲ課シタル結果賣價ノ引上ケヲ來シテ顧客ニ負擔ヲ移スカ如キコトアリ

(二) 租税ノ前轉 納税者ノ支拂ヒタル租税ノ負擔ヲ更ニ他ノ者ノ負擔ニ轉嫁セシムル場合ニシテ個々ノ經濟取引ヲ經ルニ非サレハ所屬ノ定マラサル税源ニ課スル租税ニ於テ實現スルモノナリ例ヘハ酒造税ハ酒造業者ニ課スルモ酒造業者ノ租税ニ課スルモノニ非スシテ購買者ヲシテ負擔セシメントスルモノナリ

租税ノ前轉ハ如何ナル場合ニ行ハルルヤト云フニ生活必需品ハ絶對ニ需要屬伸ナキニアラサレトモ他ノ物品ニ比シテ需要ノ減退少キカ故ニ轉嫁行ハレ易シ獨占貨物モ亦轉嫁行ハレ易シ代用品ノ現ハレサル限りハ獨占貨物ハ供給ヲ減シテ價ヲ高クスルコトヲ得ヘク又ハ價ヲ安クシテ多ク賣ルヘキカハ獨占業者ノ自カラ決シ得ル所ナルカ故ニ轉嫁行ハルルナリ其他ノ貨物ニアリテモ一般ニ供給ヲ減スルコトニヨリテ高價ニ賣ルコトヲ得ルカ故ニ多少供給ノ制限ヲナシ得ルモノハ租税ノ轉嫁行ハレ得ヘシ殊ニ物ノ品質上購買者ノ嗜好等ニ關スルモノニアリテハ假令生活必需品ニアラストモ轉嫁行ハレ易シ酒煙草ノ如キハ是レナリ



(三) 租税ノ後轉又ハ逆轉 納税者ノ一度納付シタル租税ヲ他ニ轉嫁セシメン  
トシテ却テ納税者ノ負擔ニ逆轉スル場合又ハ租税ノ賦課若ハ増徴ニ依リ立法  
者ハ豫期シタル租税歸著ハ行レスシテ即チ負擔者ヨリ納税者ニ負擔ノ逆戻ス  
ル場合ナリ

例ヘハ我國ノ通行税ハ乗客ノ支拂フ直接税ナリ今通行税一錢ヲ加ヘテ往復十  
五錢ノ電車賃ヲ通行税ヲ三錢トシ往復十七錢トスルトキハ乗客減少シ爲メニ  
電車賃ノ十四錢ヲ十二錢ニ低下シテ往復十五錢ト爲ササルヲ得サルカ如キ  
即チ是レナリ斯クノ如キ場合ニ於テハ通行税ノ引上ケハ立法者ノ豫期ニ反シ  
テ電車會社ノ負擔ニ歸スルモノナルヘキナリ又住居税ヲ課シ之カ負擔ハ借家  
人ニ負ハシムヘキニ立法者ノ豫期ニ反シテ家賃ノ低下ヲ來シテ家主ノ負擔ニ  
歸スルコトアルカ如キモ亦後轉ノ例ナリ

又後轉ノ生スヘキ場合ハ租税ノ賦課アリタルタメ生産物ノ價格ヲ騰貴セシメ  
ントスルモ生産者間ニ競争盛ニシテ互ニ供給ヲ制限スルコト能ハサルトキ  
又ハ奢侈品ハ勿論相對的必需品ニアリテモ租税ノ賦課セラレタル爲メ需要ノ  
減少ヲ見ル場合又騰貴スルニ從ヒ他ニ競争的代用品現ハレタル場合等ニ於テ  
此ノ現象ヲ見ルナリ喫煙ノ如キハ俄ニ止メ難キ習慣ナレハ煙草税ハ徐々ニ引

租税ノ  
歸著

上クルトキハ增收ヲナシ得ヘキモ急ニ引上クレハ後轉ヲ生スヘシ  
消費税ヲ高クスルトキハ小生産者ハ直ニ租税ヲ前轉セシメサレハ成立ダス之  
ニ反シ大生産者ハ先ツ租税ノ後轉ヲ忍ヒテ小生産者ヲ倒シ然ル後市場ヲ獨占  
シ之ニヨリテ價格ヲ引上ケ以テ前ノ損失ヲ充分ニ償ヒ得ルナリ

(四) 租税ノ消轉又ハ配轉 一定ノ税額ノ負擔カ一般國民所得ノ增加部分ヨリ  
發散シテ特ニ何人ノ負擔ニモ歸著セサル現象ヲ呈スル場合ヲ云フ即チ生産者  
ハ新税ヲ課セラレ又ハ増税セラレタルニ際シ其生産方法又ハ生産組織ヲ改良  
シ生産費ヲ減少スルコトヲ得ハ生産者ハ何等特ニ租税ノ負擔ヲ被ルコトナク  
又消費者ハ價格ノ騰貴ナキ故ニ租税ノ負擔ヲ免ルヘキナリ

消轉ノ行ハルル場合ハ要スルニ課税カ左迄重カラス且ツ課税ノ方法ノ當ヲ得  
タルコト及ヒ前轉ノ行ハレ難キコトヲ要件トス  
消轉ノ行ハルルコトハ國民經濟上悅フヘキコトナルモ立法者ハ消轉ヲ豫期シ  
テ濫リニ租税ヲ引上ケルハ危険ナルヘシ

以上述ヘタル租税歸著ノ諸現象ハ實際ニ於テハ一部ハ前轉シ一部ハ逆轉シ一部  
ハ消轉スルカ如ク或一ツノ租税ニ付キテ種々ノ轉嫁ノ行ハルルコトアリ又外國  
人ニ轉嫁ノ及フコトアリ經濟現象ノ複雑ナルニ從テ轉嫁ノ現象モ益々複雑トナ



リ立法者ノ豫期ニ反スル歸著ノ趨向ヲ示スコトアリ而シテ大體ニ於テハ立法者ノ豫期スルカ如キ歸著ヲ示ス場合ハ課税ノ分配上公平ヲ得タルモノニシテ立法者ノ豫期ニ反スル場合ハ一般ニ不公平ナル分配ヲ來スモノナリ立法者ノ豫期ニ反スル歸著ヲ示ストキニモ個人經濟ハ往々自ラ之ニ適應スル經濟狀態ヲ爲シテ最初ノ租税ハ漸次一部ツツ他ニ轉嫁シテ廣ク一般ニ波及スルコトアルニヨリ樂觀スルモノハ舊稅ハ常ニ良稅ナリト唱フルコトアレトモ之ハ立法者ノ豫期ニ反シタル轉嫁カ偶々重稅ヲ緩和シタルモノニシテ理論上又實際上立法者ノ豫期ニ反シタル轉嫁ハ經濟上ノ弱者ニ過重ノ負擔ヲナサシメ不公平ノ結果ヲ來スヘキナリ例ヘハ家主ノ收入ニ課税セントシテ家屋稅ヲ引上クルトキハ夫レタケ家賃ヲ高カラシメ前轉行ハレテ借家人ノ負擔トナルノ不合理ノ結果ヲ生スヘシサレト時日ノ經過ニヨリ之カ經濟界ニ馴致セラルルトキハ別ニ不都合ヲ來ササルカ如ク思ハルルナリ

又性質上良好ナラサル稅ト雖モ久シキニ亘ルトキハ之ニ馴レテ其負擔ヲ苦痛ナリトセサルニ至ル通行稅ノ如キハ即チ此ノ種ノ稅ニ屬スルカ故ニ今俄ニ之カ廢止ヲ唱フルヲ躊躇スルニ至レルナリ(馬場博士財政學講義六四頁)

### 第五款 租稅體系

租稅體系ハ一國ノ財政上ノ沿革經濟法制上ノ實際狀態ニ影響セラルルカ故ニ抽象的原理其儘ヲ適用スルヲ得サルヘシト雖モ大體ニ於テ其ノ規準トナルハ既述ノ租稅原則ナラサルヘカラス租稅ノ稅源ハ主トシテ收入財產ニシテ此ノ收入財產ハ各人ニ分屬ス故ニ此ノ各人ノ收入財產ヲ徵スル方法トシテ此ニ租稅體系ヲ生ス而シテ其方法ニ或ハ單一稅制度ヲ唱ヘ或ハ複稅制度ヲ唱フ

#### 第一 單一稅制

單一稅制トハ單一ノ租稅ヲ以テ一國租稅ノ體系ヲ組織セムトスルモノナリ或ハ不動產或ハ所得等ノ單一稅ニ依ラムトス

單一稅制度ノ利益トシテ述ヘラルル所ハ租稅ノ個人及國民經濟ニ及ホス弊害ヲ輕減シ人民ヲ苦シムルトコロヲ少ナカラシムルコトヲ得トナスニアリ即チ元來租稅ハ如何ナル種類ヲ選フモ經濟交通ヲ阻碍シ產業ノ發達ニ支障ヲ來タスコトハ數ノ免レサルトコロナレハ成ルヘク其ノ害ヲ少ナカラシメンニハ複雑ナル租稅制度ヲ廢シ單一種ノ物件ニノミ課稅スル單一稅制度ヲ採ルヘシトスルナリ之レニ依レハ收納スル政府ニアリテモ徵收ノ費用煩勞ヲ省クノ利益アルモノト爲



然レトモ亦次ノ如キ理論上及ヒ實際上ノ非難ヲ免レス

(1) 單稅制度ハ國家ノ必要ナル收入ヲ擧クルヲ得ス

(2) 單稅制度ハ租稅公正ノ原則ニ反ス

如何ナル種類ノ單一稅ヲ選フカハ論者ニヨリテ異ナレトモ其ノ單一ヲ旨トスル根據ハ稅種ニヨリテ異ルコトナシ其ノ根據ハ要スルニ租稅ハ缺クヘカラサルモノナレトモ其ノ弊害ヲ最モ少ナカラシムルコトヲ計リテ一種ノ稅ニ止メントスルニアリ

(一) 地租單一稅論 重農學者ノ學說ヨリ出テタルモノニシテ農業ノミカ生産業ニシテ商工業ノ如キ生産業ニアラサルモノニ所得ナク所得ナキモノニ課稅スヘカラスト云フ單純ナル理論ナリ然レトモ他ノ點ハ除外スルモ農業ノミカ唯一ノ生産業ナリト云フ論點ノミニ付テモ承認シ難キモノナリ今日ニ於テハ農業以外ニ生産アリ所得アリト云フコトハ明カニ認メラルモノナレハ所得アル所ニノミ課稅スヘシト云フ重農學派ノ理論ヲ採ルモ地租單一稅論ハ誤レ

リ (二) 所得單一論 所得稅單一論ハ稅源ハ所得ナリト云フ點ニ於テ成立セサレ

單稅制

論ニアラス即チ理論上ハ誤謬ナキモノノ如シ然レトモ所得稅力如何ニ理想的ニ立法セララルモ果シテ之ノミヲ以テ現在ノ國庫收入ヲ得ルニ付テ多種ノ稅ニヨルモノト同類ノ收入ヲ得ラルヘキカト云フ實際問題ニ至リテハ之ヲ否定セサルヲ得ス理論上ニ於テモ所得稅力洩レナク徵シ得ルカト云フニ頗ル疑ハシキモノナリ元來所得稅ハ人民ノ苦痛トスル所ナレハ小所得者ニ之ヲ課スヘカラサルカ故ニ中大所得者ニハ今日ヨリ多クノ稅ヲ課セサルヘカラサルニ至ルヘシ是レ甚タ困難ナリ而モ稅額直ケレハ一層脫稅多キヲ免レス

蓋シ一種ノミニ課稅ハ納稅者ニ苦痛ヲ感セシムルコト大ナルモノナルコトハ同シ重量ノモノヲ負フニシテモ悉ク皆負フヨリモ之ヲ一部ハ負ヒ一部ハ手ニ持ツコトカ著シク容易ナルニヨリテモ知ルコトヲ得ヘシ此ノ事ハ主觀的ノ問題ナレハ之ヲ措クモ果シテ各人ノ所得ヲ充分洩レナク捉ヘ得ヘキカハ頗ル困難ナル問題ニシテ是レ租稅ノ現狀力之ヲ證スル所ナリ即チ各人カ不正直ニシテ所得ノ隱匿ヲナス結果止ムヲ得ス複雜ナル稅法ヲ採レル今日所得稅單一ニテハ到底充分ナル租稅收入ヲ得ルコト能ハサルヘク且不公平タルヲ免レサルヘシ故ニ租稅制度ヲ論スルニハ租稅原則ヲ標準トセサルヘカラス而シテ財政上ノ租稅原則ニ適應シテ國家ニ必要ナル收入ヲ得且ツ屈伸アル稅法ヲ定メン



ニハ一種ノ租稅ヲ以テシテハ足ラサルコト明カナリ  
第二 我國現在ノ租稅體系

今日我國ニ於テハ所得稅ノ外ニ地租及營業稅ヲ國稅トシテ課ス是レ單ニ一般所得稅ノミニテハ財產ニ對シテハ重ク課稅スヘシト云フ原則ニ適シ得サルカ爲ナリ又一般所得稅ノ外ニ更ニ個別的ニ徵スルモノアリ例ヘハ特ニ不動產所得稅ヲ徵スルカ如シ又一般所得稅ノ外ニ財產稅ヲ設ケ一般所得稅ノ短所ヲ補フモノアリ

最モ理想的ナルハ一般所得稅ノ補完トシテ一般財產稅ヲ課スルニアリプロシアニテハ一八九三年ノ稅法改正ニ於テ收益稅ヲ廢シテ補完稅ト云フ名ヲ以テ一般財產稅ヲ起シタリ既ニ一般所得稅トシテ個人ノ全收入ニ課稅シタルト同様ニ財產ニ就テモ其ノ總財產ニ付テ課稅スルヲ正當トスルカ故ナリ

我國ノ地租ノ如キモ收益稅トシテ一般所得稅ノ補完稅ノ體ヲナセトモ土地ニ個別的ニ課スルモノナレハ苟クモ土地ヲ有スル者ハ悉ク課稅セラルルニ至リテ斷ニ失スルノ弊アリ故ニ財產ヲ綜合シテ總財產ニ付テ課稅ノ程度ヲ定ムル一般財產稅ノ完全ナルニ及ハサルナリ

故ニ理想的ノ租稅體系ハ地租及營業稅等ハ地方團體ニ委シテ直接國稅トシテハ

我國現在ノ租稅體系

一般所得稅ヲ根本トシ之ヲ補フニ一般財產稅ヲ以テスルニアリ之ニヨリテ始メテ財政上ノ屈伸宜シキヲ得且ツ最モ負擔ノ公平ヲ得ヘシ唯一般財產稅ハ實行ニ際シテ困難アリ一般財產ヲ調査スルコト困難ニシテ且ツ財產ニ課稅スルニ當リテハ不動產ハ隱蔽シ難シトスルモ無形的ノ債權預金無記名債權等ハ捕捉シ難クレハ結局財產稅ト云フモ不動產稅トナルニ至ルヘシト云フ非難ヲ免カレ然レトモ此ノ點ハ他ノ稅ヲ以テシテモ同様ノ弊アルヲ免カレサルモノニシテ而モ財產稅ニハ上述ノ利益アルヲ以テ之ヲ排スルハ當ラス(馬場博士七六頁)

一般財產稅ト雖モ衣服家具ノ如キ日用ノ財產ニハ課稅セス土地家屋礦業權株券等ノ如キ收益財產ヲ主トシ且ツ收益ナキ財產ト雖モ日常生活ニ必要ナラサルモノハ凡テ課稅物件トスヘシ

以上ノ如ク一般所得稅ヲ中心トシ之ヲ補フニ一般財產稅ヲ以テスル制度ヲ以テ直接稅ノ制度ハ足レリトスヘキモ之ノミヲ以テハ個々ノ行爲ニヨル收得偶然ノ利得ニ對スル課稅ヲ包含シ得ス故ニ更ニ交通課稅ヲ加フルコトヲ要スルノミナラス消費稅ヲ採用シテ一層洩レナク所得ヲ捕捉スルノ要アリ

第二節 租稅各論



### 第一款 所得稅

現今文明國ニ於テハ普通所得稅ト云フハ一般所得稅ヲ意義ス然レトモ一般所得稅ナルモノハ一朝一夕ニ成リシモノニ非ス長キ年月ニ於ケル發達ノ結果ナリ國ニヨリテハ所得稅制度ハ收益稅制度ヨリ轉嫁シ來レルモノアリ又人頭稅階級ヨリ發達シタルモノアリ又一般所得稅ハ其自身モ亦發達ノ幼稚ナル特殊ノ所得稅ヲ伴フコトアリ例之壯丁稅ハ兵役ニ服セサル壯丁ニ課稅スルモノナレトモ窮極スル所其人ニ稅セントスルモノナルカ故ニ一種ノ人稅ナリ主觀稅ナリ即チ所得稅ノ發達セサル特殊稅ト見ルコトヲ得ヘシ

### 第一項 所得稅

#### 第一 所得稅ノ性質

#### (一) 普遍性及主觀性

(1) 普遍性 一般所得稅ハ個人經濟主體ヨリ出發シ所得ヲ形ツクル源ニ就テ夫レ夫レ分析的ニ之ヲ見ルモノニアラス是等カ生産營利ノ手續ヲ了シ個人經濟ノ手ニ入り悉ク統一セシレテ一ノ個人所得ヲ形ツクルヲ見テ之ヲ一體

一般所得稅ノ性質

トシテ稅セントスルナリ其個人經濟ノ凡ニル方面ヨリスル全所得稅ヲ包括スル點ヨリ見テ一般所得稅ハ普遍性ヲ有スト云フ其普遍性ハ三方面ニ之ヲ存ス

(イ) 所得稅ハ原則トシテ總テノ租稅主體ヲ提ヘテ漏スコトナシ換言スレハ總テノ人ハ所得稅ヲ納ムル義務ヲ有ス或階級ノ人カ特ニ免除セラルルコトナシ

(ロ) 所得稅ハアラユル所得ヲ集メテ之ニ除外例ヲ設クルコトナシ

(ハ) 所得稅ハ是等ノ集合所得ヲ得ル經濟主體ニ結ヒ付ケテ全體トシテ之ヲ課スルモノナリ

(2) 主觀性 所得稅ハ其之ヲ得ル個人經濟主體ヲ離レテ見ルコトヲ得サル點ヨリ見テ主觀性ヲ有スト云フ或ハ主體稅又ハ人稅トモ云フ即チ所得ヲ個々ニ客觀的ニ見スシテ其之ヲ得ル所ノ經濟主體ヨリ之ヲ見其ノ個人ノ種々ノ關係ヲ參酌スルヲ云フ個人ノ種々ノ關係ヲ斟酌スルトハ所得全額ニ付キ其個人ノ擔稅力ヲ計リ其擔稅力ナルモノニ多ク課シ其小ナルモノニ輕ク課スル義ナリ

(二) 應分擔稅ノ原則トノ關係 所得稅ハ普遍性主觀的性質ヲ帶ヒアラユル所



得ヲ集メ漏ラス所ナク而シテ又所得者ノ個人的關係ヲ酌量シテ税額ヲ増減シ得ルカ故ニ能ク個人ノ經濟能力ニ適應シテ負擔ヲ爲サシムルコトヲ得ヘシ即チ應分増税ノ原則ハ所得税ニ於テ始メテ充分ニ而モ完全ニ適用シ得ラルヘシ是レ所得税カ最モ公平ノ觀念ニ合シ最モ完全ナル租税トセララル所以ナリ

第二 所得税ノ普遍性並ニ其賦課方法

所得税ノ普遍性ハ其賦課方法ニ關連シテ其性質ヲ發揮スルヲ得ヘシ

(一) 綜合課税方法(全額課税方法) 所得税ノ普遍的性質ヲ發揮スルニ最モ適セルモノニシテ綜合課税方法トハアラユル所得ヲ綜合シ其全額ニ課税スル賦課方法ナリ綜合課税方法ハ最モ能ク所得税ノ本能ヲ發揮スルコトヲ得即チ之ニヨリテ適切ニ各人ノ擔税力ニ應シタル課税ヲ爲シ得ヘケレハナリ

(二) 源泉課税方法(所得源別課税方法) 所得ヲ其源ニヨリ區別シ其種類毎ニ課税スルモノナリ所得税制ノ一變例ト云フヘク英伊ノ所得税ノ如キ之ナリ所得源別課税方法ハ脱税ヲ除キ税金ヲ得ルコト極メテ確實ナル便アリ然レトモ他方面ニハ所得ヲ其源ニヨリ別々ニ税スルカ故ニ十分ニ累進税率ヲ適用スルコト能ハス又所得税ノ普遍性ニ缺クル所アリト云フヘシ然レトモ之ヲ收益税ト同一視スヘカラス蓋シ收益税ハ地租家屋稅營業稅等種々ノ税ヲ別種ノ税

所得税ノ普遍性並ニ其賦課方法

トスルニ反シ所得源別課税方法ニヨル所得税ハ諸種ノ所得ヲ集合シテ一ノ税ヲナスノミナラス其主觀性ヲモ發揮スル所アレハナリ例之少額所得者ニ對スル家族扶養費ノ控除課税最低限生活費必要費ノ控除等ノ適用ナキニ非ス

(三) 我國ノ所得税法 ハ法人ノ所得ヲ第一種ノ所得トシ公債社債及銀行定期預金ノ利子ヲ第二種ノ所得トシ第二種ニ屬セサル個人ノ所得ヲ第三種ノ所得トシ第二種ノ所得ニ關シテハ百分ノ五ノ税率ニヨリ源泉課税方法ニヨリタリ第三種ノ所得ニ關シテハ山林所得ト其他ノ所得トヲ區別シテ各別ニ税率ヲ適用シタルハ源泉課税方法ヲ加味セルモノト云フヘシト雖モ從來法人ヨリ受クル配當金及賞與金ニ課税セサリシヲ改メテ個人ノ所得ニ綜合合計スルコトトシ又個人ノ外國ニ於ケル所得ヲモ綜合合計スルコトトシタリ從テ全體ニ於テ我所得税法ハ綜合課税方法ヲ採ルモノト云フヘシ

第三 所得税ノ主觀性

所得税ハ主觀性ヲ帶ヒ所得ヲ得ル經濟主體ノ上ヨリ見テ課税スルモノニシテ而モ税源タル所得ヲ直ニ捕捉スルモノナルカ故ニ轉嫁ノ行ハルルコト殆ント之ナク所得ノ大ナルモノニアリテハ税額大チリト雖モ之ニ堪エ得サルコトナク財政ノ緩急ニ應シテ税率ヲ動かカスモ租税主體ノ經濟關係ヲ擾亂スルノ虞少シ



所得稅  
ノ主觀性

所得稅ハ主觀性ヲ有セサルヘカラサルカ故ニ處分擔稅ノ原則ノ適用ハ最モ良ク之ニ行フコトヲ得ヘシ今我國ニ於ケル所得稅ニ付テ之ヲ見ルニ左ノ如シ

(一) 少額所得者ニ對スル家族扶養費ノ控除 其年四月一日現在ノ同居ノ戶主又ハ家族中年齡十八歲未滿者クハ六十歲以上ノ者又ハ不具病者一人ニ付キ所得金額千圓以下ナルトキハ百圓二千圓以下ナルトキハ七十圓三千圓以下ナルトキハ五十圓ヲ所得金額中ヨリ控除ス

(二) 勤勞所得ニ對スル控除 第三種所得總額六千圓以下ナルトキハ其所得中勤勞所得ニ付其ノ二割ヲ控除シ六千圓以上一萬二千圓以下ナルトキハ一割ヲ控除ス

(三) 課稅最低限 生活必要費ヲ八百圓トシ前記勤勞所得者及少額所得者ニ對スル特別控除ノ結果其所得金額カ八百圓ニ充タサルトキハ免稅ス

(四) 累進稅率ノ適用 個人ノ所得(山林所得ヲ除ク)法人ノ超過所得及留保所得ニ累進稅率ヲ適用シテ大所得者ノ負擔ヲ重クセリ

第二項 壯丁稅

(一) 性質 壯丁稅ハ徵兵ニ應シ兵役ノ義務ヲ完ウセサル人又ハ其扶養義務者

壯丁稅

ニ對シテ課スル稅ナリ而シテ壯丁稅ノ課稅標準トナルヘキモノハ壯丁若クハ父兄ノ所得ナリ若シ財產ヲ以テ標準トスルコトアルモ此ハ財產ノ所得ヲ生スルコトヲ前提トシ所得ノ標準ト竝ヘテ之ヲ存スルモノナルカ故ニ壯丁稅ハ所得稅ノ一變形ト見ルヘシ

(二) 根據 蓋シ兵役ニ服セル人ハ經濟業務ニ就クコトヲ得ス反之兵役ニ服セサル人ハ經濟事業ニ就キ得テ所得ヲ得擔稅力ヲ増スナリ此ノ事實ハ一般所得稅ニアリテハ捕フルコトヲ得ス故ニ別個ノ壯丁稅ヲ課スルヲ要スルニ至ルナリ

(三) 課稅方法 壯丁稅ノ根據前述ノ如クナルヲ以テ身體健康ナラス殊ニ其病メルモノニ至リテハ音ニ擔稅力ヲ増スコトナク却テ父兄ヲ煩ハシテ其擔稅力ヲ減セシムルコトアルヲ以テ斯カル者ニハ素ヨリ之ヲ課スヘカラス加之兵役ニ服スル者モ服セサル者モ多ク貧者ノ子弟ナルヲ以テ壯丁稅ハ貧者ニ稅スルノ虞アリ故ニ峻酷ナル滯納處分法ヲ以テ臨ムヘカラサルハ勿論此等ノ階級ニ對シテハ少額ノ租稅ヲ課スルヲ以テ甘セサルヘカラス

(四) 結論 壯丁稅ハ以上ノ如クナルヲ以テ其收入極メテ少ク財政上重キヲナサス其之ヲ存スル國モ瑞西奧國佛國等ノ二三國ニ止マル



### 第二款 收益稅

#### 第一 總說

##### (一) 收益稅ノ性質

(1) 個別的性質 收益稅ハ收益ニ課スル稅ナリ即チ所得ヲ分析シ主トシテ財源ヨリ來ルモノヲ個々別々ニ稅スルナリ故ニ種々ノ財源ヨリ來ル總テノ收益ヲ集合統一シテ捕捉スルモノニ非ス

(2) 客觀的性質 收益稅ハ財源アリ收益アリ之ヲ捕ヘテ稅シ其ノ何人ノ手ニアリヤヲ問ハス即チ物ヲ追フテ人ヲ見ス是レ收益稅ヲ客觀稅又ハ對物稅ト云フ所以ナリ從テ收益ヲ得ル人ノ個人的事情ヲ顧慮セス

##### (二) 收益稅ノ長所短所

(1) 短所 收益稅ハ個人的關係ヲ酌量セス故ニ實際ノ擔稅力ニ適應セサルコトアリ又收益ノ種類ニヨリテハ之ヲ捕捉シ易ク或ハ捕捉シ難クシテ必スシモ同一様ノ尺度ヲ以テ測リ知り得サルカ故ニ不公平ノ結果ヲ生スルコトナシトセス此等ノ短所ハ經濟ノ發達スルニ從テ甚シキヲ以テ之ヲ租稅制度ノ中心トナスコト能ハス之ヲ實際ニ徵スルモ收益稅ハ一般所得稅ヲ補フノ地

總說

位ヲ有スルニ至レリ

(2) 長所 收益稅ハ物ヲ追フテ稅スルカ故ニ確實ニシテ比較的多クノ收入ヲ得是レ收益稅ヲ國稅トシテ廢シ得サル所以ナリ佛白ノ如キハ今尙收益稅ヲ以テ收利稅(若クハ直接稅)ノ中堅トナス

(三) 收益稅ノ組織 近世文明國ニ於ケル收益稅ハ地租家屋稅資本利子稅營業稅ヲ以テ組織ス收益稅ヲ存シテ所得稅ヲ存セサル國ニアリテハ尙勞賃稅ヲ加フルモノアリ然レトモ所得稅ヲ存スル國ニテハ勞働所得輕課ノ主旨ヨリ之ニ收益稅ヲ課セス

#### 第二 地租

(一) 性質 地租ハ土地ノ收益ニ課スル稅ナリ土地ハ農業ノ基礎ナリ故ニ地租ハ農業ニ稅スルコトトナル從テ農業時代ニ於テハ地租ハ租稅制度ノ中心トナルモ工業國ニ移ルニ從ヒ地租ハ次第ニ其重ミヲ減スルモノト云フヘシ

##### (二) 容體並ニ課稅標準

(1) 地租ノ稅源 ハ土地ノ收益ナリ故ニ收益ヲ捕ヘテ直ニ稅スルハ最モ完全ナルモ一定ノ時ニ於テ其實收益ヲ確ムルコトハ困難ナルノミナラス時々ニ變動スル收益ヲ確實ニ調フルハ更ニ困難ナルモノアリ是ニ於テ立法例ハ事



地租

實上ノ收益ヲ見出スコトヲ止メテ平均的の收益ヲ計算シ之ニ稅セントス即チ一定ノ標準ニヨリテ土地ノ收益ヲ計リ之ヲ土地臺帳ニ記載シ永キ間地租ノ課稅標準トスルナリ

(2) 土地臺帳 ニハ名義上ノ收益(總收益又ハ純益)ヲ記スルモノト地價ヲ記スルモノトアリ前者ヲ收益臺帳ト云ヒ後者ヲ地價臺帳ト云フ理論上收益臺帳ヲ可トスルモ實際上一般ニ地價臺帳採用セラル

(3) 我國ノ地租ハ地價ヲ課稅標準トス 茲ニ地價ト云フハ土地ノ賣買價格ニ非ス土地ノ純收穫ヲ貨幣ニ換算シ一般ノ利子ニテ還元シテ資本價格トセルモノヲ指ス其ノ地價評定ハ現今ノ實際ニ適セサルモノ多シ

第三 家屋稅

(一) 家屋稅ノ性質

(1) 家屋稅ハ收益稅ナリ 家屋稅ハ家屋ノ收益ニ課スル稅ナリ從テ家屋稅ヲ負擔スル人ハ收益ヲ受クル家主ニシテ借家ニ付テ云ヘハ家主タルヘシ假令徵稅ノ便宜上借主ヲシテ之ヲ納メシムルモ法律力之ヲ家主ニ擔稅セシムル主旨ヲ有スルトキハ家屋稅ハ收益稅ノ性質ヲ失ハス反之借家人ニ納付セシメ且負擔セシメントスル租稅ハ茲ニ所謂家屋稅ト其性質ヲ異ニシ所謂住家

稅ニシテ使用稅若クハ直接消費稅ノ一種ナリ

(2) 家屋稅ト住家稅トノ關係 家屋稅ト住家稅トハ實際ニ於テ區別シ難キモノアリ是租稅ノ轉嫁ニヨル租稅ノ轉嫁ハ經濟上ノ強約關係(此場合ハ家屋ノ要給關係)ニヨル即チ家主カ經濟上ノ強者ナルトキハ家主ニ家屋稅ヲ課スルモ其負擔ハ借家人ニ轉嫁シテ住家稅ト結果ヲ同シクシ借家人カ強者ナルトキハ借家主ニ住家稅ヲ課スルモ借家主ハ之ヲ家主ニ轉嫁シテ家屋稅ト同一ノ結果ヲ生ス前者ノ場合ニハ家屋稅ハ收益稅タラス後者ノ場合ニハ住家稅ノ直接消費稅トナラス

(3) 立法上ノ注意

(イ) 以上ノ如クナルヲ以テ理論上ハ兩者之ヲ區別シ得レトモ立法上之ヲ兩立セシメサルヲ可トス蓋シ社會上經濟上ノ關係ニヨリ兩者共ニ家主ノ負擔トナリ又兩者共ニ借家主ノ負擔ニ歸スルコトアレハナリ  
(ロ) 家屋稅ハ收益稅トシテ租稅制度上缺クヘカラサル地位ヲ占ムル以上家屋稅ノ立法ニ當リテハ之ヲ家主ノ負擔ニ歸スル機工風セサルヘカラス

(11) 家屋稅ノ客體 客體ニ關シテ問題トナルモノニアリ



- (1) 自家用ノ家屋 自己ノ所有スル家屋ニ住スルトキハ借家ノ如ク收益ヲ生セス從テ之ニ稅スルハ一見家屋ノ使用ト云フ事實ニ稅スルノ觀ナキニ非ス然レトモ家屋ハ必ス人ノ需要スルモノニシテ之ヲ自ラ所有セサルトキハ他ヨリ之ヲ借ラサルヘカラス之カ故ニ自ラ家屋ヲ所有スルハ家賃ノ節約ヲ來シ之ニ反對ノ方面ヨリ見ルトキハ消極的ニ收益ヲ生セサルモノト觀ルヲ得ヘシ故ニ家屋稅ハ自家ヲ稅スル場合ニモ收益稅ナリト云フヘシ
- (2) 營利用ノ家屋 家屋ハ自家ト借家トヲ問ハス其使用ノ目的ヨリ之ヲ住居用ト營利用トニ分ツヲ得ヘシ而シテ營業稅ニ於テハ營業收益ヲ稅スルモノナルヲ以テ營業用家屋ノ收益モ其中ニ包括セラレ此外ニ尙家屋稅ニヨリテ營利用ノ家屋ニ稅セハ此等ノ家屋ハ二重稅ヲ課セラルルモノト云フヘシ從テ理論上ハ營利用家屋ヲ稅セサルヲ可トスルモ實際ニ於テハ營利用ノ家屋ト住居用ノ家屋トヲ分離スルコトハ爾カク容易ナルモノニ非ス故ニ家屋稅ハ勢ヒ營利用ノ家屋ヲモ包括スルコトトナルヘシ然レトモ此ノ如キ場合ニハ之ヲ低率ヲ課スルヲ正當トスヘシ
- (三) 家屋稅ノ形式 家屋稅ハ家屋ノ收益ニ稅スルモノトセハ其收益ヲ見出す方法ヲ講セサルヘカラス其方法ニヨリテ之ヲ分テハ次ノ五種トナル

家屋稅

- (1) 建坪稅 一定ノ建坪ニ對シテ一定ノ稅ヲ課スルモノニシテ建坪ノ大ナルモノハ收益大ナリトノ推定ニ基クモノナリ然レトモ建物大ナルモ常ニ收益ハ大ナリト云フヘカラス殊ニ大都會ニ於テハ建物小ニシテ收益ノ大ナルモノ多々アリ故ニ此稅ハ最モ幼稚ナリト云フヘシ
- (2) 竈稅間數稅窓口稅 竈間數窓戶ノ大小多少種類ヲ標準トシテ稅スルモノニシテ前者ト同様其收益ヲ計ル標準トシテハ幼稚ナリ
- (3) 家屋階級稅 家屋ノ大小構造間數間口及之ニ屬スル土地ノ全體ノ關係ヲ考量シテ家屋ニ階級ヲ附シ各階級ニ異レル稅率ヲ課スルモノナリ此標準ニヨルモ必スシモ家屋ノ實際ノ收益ニ一致セス
- (4) 家賃稅 家賃ヲ標準トシテ課スルモノナリ家賃ハ家屋ノ實收益ヲ表示ス其稅源ヲ直接ニ捕ヘテ之ヲ標準トシテ稅スルハ最モ擔稅ノ主旨ニ合セルモノト云フヘシ然レトモ家賃稅ハ大都市ニ於テハ容易ニ之ヲ實行スルヲ得レトモ村落其他ノ賃貸借行ハレサル所ニテハ之ヲ實行スルコト容易ナラス蓋シ自家ハ之ヲ借家ニ比準シテ其家賃ヲ算出セサルヘカラサレハナリ
- 又家賃ハ家屋ノ總收益ニシテ純收益ニ非ス故ニ家屋ノ修繕費保險費減價割當費等ヲ控除セサルヘカラス然レトモ家屋ヲ抵當トスル借金ノ利子ハ之ヲ



差引クコトナシ是レ收益稅カ客觀稅タルノ結論ナリ

(5) 家屋價格稅 此稅ハ家賃ヲ普通利子ニテ還元シテ家屋ノ價格ヲ見出シ若クハ家屋ノ實際ノ賣買相場ヲ調ヘ其價格ニ對シテ一定稅率ヲ課スルモノナリ

家屋ノ價格ハ家屋ノ收益ニ非スト雖モ家屋價格稅ハ家屋ノ價格ト家屋ノ收益トカ一定ノ比例ヲ保ツコトヲ前提トスルヲ以テ亦收益稅タルヲ失ハス而シテ其形ヨリ觀レハ部分的財產稅ノ觀ヲ備ヘ從テ一般財產稅ヲ存スル國ニ於テハ此ノ形式ヲ採ルコト最モ便宜ナリ又土地增價稅ヲ存スル國ニ於テハ彼此互ニ補フノ作用ヲナスヘシ

(四) 我國ノ家屋稅 我國ニ於テハ國稅トシテノ家屋稅ナシ地方稅トシテハ府縣家屋稅竝ニ其附加稅トシテ市町村家屋稅アリ又府縣戶數割竝ニ其附加稅トシテ市町村戶別割アリ後者ハ家屋稅ノ一種ト看做サレサルニ非サレトモ其標準ハ家屋建物ト沒交渉ニシテ一月ヲ構ヘタル者ニ對シ其資力ニ應シテ稅スルモノナレハ却テ所得稅ニ近似ス前者ハ家屋ノ種類敷地ノ位置等ニヨリ等級ヲ定メテ之ニ稅ス故ニ未ダ幼稚ナル家屋稅ナリト云フヘシ

第四 營業稅

(一) 營業稅ノ範圍

(1) 營業稅ハ營業ノ收益ニ課スル稅ナリ 茲ニ營業ト云フハ資本ヲ基礎トシテ個人カ繼續的ニ營業業務ヲ指ス從テ醫師辯護士官吏教員美術家等ノ業務ハ營業稅ノ範圍外ニアリ又農業ハ土地ヲ基礎トスルモ別ニ地租ヲ以テ稅スルヲ以テ營業稅ハ農業ヲ除外ス此ノ如クシテ殘ルモノハ商工業竝ニ其ノ補助業交通業(保險業金融業代理業等)ヲ主ナルモノトス故ニ營業稅ハ主トシテ商工業ヲ稅セントスルモノト云フヘシ 又等シク營業ト云ヒ商工業トイフモ國民經濟上社會政策上警察上ノ理由又ハ租稅技術上ノ理由ニヨリ特別ノ稅ヲ課スヘキモノアリ茲ニ謂フ營業稅ハ是等特別營業稅ニ對シ一般營業稅タルモノナリ

(2) 我國ノ營業稅法ニヨル營業 ハ其數二十五アリ之ヲ分類スレハ左ノ如シ

- (イ) 工業(製造業、印刷業、寫真業、土木請負業、勞力請負業)
- (ロ) 商業(物品販賣業、仲買業仲立業)
- (ハ) 商工業補助業
  - (a) 交通業、鐵道業、運送業、運河業、棧橋業、船渠業、船舶碇繋場業、貨物陸揚業)



營業稅

- (b) 倉庫業
- (c) 金融業、信用業(イ)銀行業(ロ)金錢貸付業、物品貸付業(ハ)信託業
- (d) 保險業
- (ニ) 其他ノ職業(旅人宿業、席貸業、料理店業、公ナル周旋業、代理業)

(一) 課稅標準

(1) 營業稅ハ營業ノ收益ニ稅スルモノナリ故ニ營業純益ヲ見出シテ之ニ稅スルハ最モ其主旨ニ適ヘルモノト云フヘシ普國ノ一八九一年ノ營業稅法ハ純收益主義ノ標本タリ然レトモ實收益ヲ確實ニ知ルコトハ簿記損益對照表其他ノ備ヘナキモノニアリテハ困難ナル場合ナキニ非ス

(2) 實收益ヲ見出サス外形標準ニヨリテ收益ヲ推定シ之ヲ課スルノ立法主義アリ其外形ノ標準タルヘキモノハ資本ノ高又ハ營業自體ノ大小等ナリ我國ノ營業稅モ亦外形標準主義ヲ採リ收入金額賣上金額資本金額建物賃借價格請負金額報償金額從業者ノ數ノ七種ノ課稅標準ニヨリテ之ヲ課ス其結果ハ稅額カ實際ノ收益ト沒交渉タルニ至ルヘク甚タ當ヲ得サルモノト云ハサルヘカラス

(三) 特別營業稅 茲ニハ我國ニ存スル二ノ特別營業稅ニ付キ一言セントス

(1) 鑛業稅 我國ノ鑛業稅ハ分チテ三トス

(イ) 鑛產稅 鑛產業ノ市場價格ヲ標準トシテ課ス(稅率百分ノ一)

(ロ) 鑛區稅 鑛區ノ大小ヲ標準トス(稅率試掘ハ一千坪毎ニ三十錢採掘ハ一千坪毎ニ六十錢)

(ハ) 砂鑛區稅 砂鑛ノ鑛區ヲ標準トス(稅率ハ河床砂區一町毎ニ三十錢其他ノ砂鑛區千坪毎ニ三十錢)

(2) 賣藥營業稅 賣藥營業稅ハ衛生警察上ノ取締ヲ必要トスルカ故ニ一般營業稅ヨリ之ヲ分離セシメタルナリ賣藥營業者ハ此外營業鑑札料ヲ拂フ之ハ一種ノ手数料ナリ

第五 資本金子稅

(一) 性質 收益稅ハ動產ノ收益ニモ稅スルモノナカルヘカラス資本稅是レナリ蓋シ動產ニシテ收益ヲ生スルモノハ資本ナレハナリ資本稅ハ資本ノ收益ニ稅スルモノニシテ資本ノ收益ハ利子ニ外ナラサレハ資本稅ハ又資本金子稅トモ云フ資本稅トイヒ資本金子稅トイフハ畢竟課稅標準ノ差ナリ資本稅ハ資本ノ額ヲ標準トシ資本金子稅ハ利子額ヲ標準トシテ課スルカ故ナリ然レトモ其稅源トスル所ニ至リテハ一ナリ利子はナリ之ヲ家屬稅ニ對照スレハ資本稅ハ



家屋價格税ノ如ク資本利子税ハ家賃税ノ如シ

(二) 客體 資本税ハ資本ノ收益ニ課スルモノナリ而シテ資本ノ收益ハ營業ノ收益ト分離スヘカラサルモノアリ斯カル收益ハ營業税ニ於テ税スヘキモノナレハ勢ヒ資本税ハ單ニ資本ヲ分離スルコトヲ得ル場合ニ之ヲ見ル貸付資本是ナリ故ニ資本税ノ客體タルモノハ(1)普通ノ貸付金(2)預金貯金(3)公債社債(4)抵當貸付並ニ土地銀行ノ債權(5)株券ノ配當(6)年金(定期金)等是レナリ

株券ハ經濟上ヨリ見レハ社債券ト同様金錢貸借ノ一方法ト云フヘク又年金ハ一定額ニ對スル元金ヲ貸シ居ルモノト見ルヲ得ヘシ

(三) 資本税ノ長短 資本税ハ其客體タルヘキ資本ノ存在ヲ明ニスルコト難シ殊ニ有價證券及外國ノ公債社債ニ於テ然リトス從テ租税ノ普通主義ヲ實行スルコト能ハス其ノ租税ノ負擔不公平トナルノ虞アリ又資本税ハ經濟上ニモ害ヲ及ホスコトアリ蓋シ資本税ハ動モスレハ債務者ニ轉嫁スルコトアルノミナラス又夫レタケ貯蓄ヲ減シ資本ノ形成ヲ妨クルコトトナレハナリ然レトモ近來貸付資本多キヲ加ヘ其利子カ國ノ所得ノ大ナル部分ヲ占ムルニ至リテハ資本税ハ之ヲ收益税ヨリ廢除スルコト能ハス

資本利子税

(四) 賦課徵收方法

(1) 資本税ニ於テ貸付資本並ニ其利子ヲ捕捉スル方法トシテ知ラレタルモノニアリ

(イ) 登記強制 貸付資本ニ關スル事項ヲ強制的ニ登記セシムルノ方法ナリ

(ロ) 申告強制主義 當事者ヲシテ貸付資本ニ關スル事項ヲ強制的ニ申告セシメ稅務署若クハ委員會ニ於テ之ヲ審査シ修正スルノ方法ナリ強制申告ハ債權者債務者又ハ其兩者ヲシテ之ヲ爲サシム

(2) 申告方法ハ同時ニ徵收方法ト離レテ觀察スヘカラス資本税ノ徵收方法ニアリ

(イ) 間接徵收法 債務者ヨリ之ヲ徵收スル方法ナリ即チ債務者ヲシテ利子ヲ支拂フ際ニ其稅額タケヲ控除シテ殘額ヲ債權者ニ渡シ稅額ハ國庫ニ拂ハシムルヲ云フ公債社債ノ利子ハ此ノ方法ニヨルヲ便トス故ニ此方法ニヨルモノヲ利札税ト云フコトアリ

(ロ) 直接徵收方法 利子税ノ負擔者ヨリ直接ニ徵收スルモノナリ

(五) 我國ノ制度ニ於テハ特別ノ資本利子税ナシ 唯第二種所得税ハ其性質上



資本利子税タリ然レトモ是レ公債社債銀行定期預金及其性質ヲ有スルモノニ限ラレ一般貸付資本ニ及ハス又國債ノ利子ニ就テハ公債政策ヨリ税ヲ免ス株券ノ配當金ハ改正法ニヨリ個人ノ所得ニ綜合セラレタリ

第六 勞働收益税

俸給勞銀又ハ所謂自由職業ニヨル收益ニ課スル租税ニシテ收益税ノ體系トシテハ必要ナル租税ナリ然レトモ既ニ一般所得税ヲ課スル以上ハ一方ニ財產所得ニ重ク課税スル意味ニテ地租家屋税等アリトスルモ勞働收益税ヲ課スルハ不當ナリ其ノ國税タルト將タ地方税トニ論ナシ但シ所得税ノ免稅點以下ノ勤勞所得ニ對シ地方ニ於テ特別税トシテ之ヲ課スルハ相當額以上ノ俸給勞銀ニ付テハ必スシモ不可ナリトセス

勞働收益税

第三款 財產税

所得税ヲ中心トシテ税制ヲ立ツルニ於テ所得税ノミヲ以テハ收入充分ナラサルノミナラス所得税ノミニ止マルトキハ課税ノ公平ノ點ニ於テ缺クル所アリ即チ基礎アル所得ニ重ク課税スル爲メニハ財產税收益税又ハ個別所得税ノ何レカ一ヲ課スルヲ必要トスヘシプロシアノ如キハ地租營業税等ヲ地方税ニ移スト共ニ

財產税ヲ *Eigenschaftsteuer* ノ名ニ於テ課シタリ

財產税ハ法人ニ付テハ之ヲ課セス其ノ持分又ハ株式ニ付テ個人ノ財產ニ課税スヘシ法人ニ課スルハ個人トノ二重課税トナルヲ虞レタレハナリ如何ナルモノヲ課税ノ目的トスヘキカト云フニ不動産及ヒ動産ニ課税スヘシト雖モ悉ク之ニ課税スルハ又不都合ナリ即チ日常ノ衣食ノ用ニ供セララルル財產ハ之ヲ除カサルヘカラス

財產評價ノ方法ニ付テハ時價ノ方法ニ付テハ時價ノアルモノハ時價ニヨルヘク時價ナキモ現ニ收入ヲ生シツアルモノニ付テハ其ノ收入ヲ標準トシ適當ニ選原シテ價格ヲ求ムヘシ唯書畫骨董ノ如キモノニアリテハ其價格ハ鑑定人ノ評價ニ依ル外ナカルヘシ更ニ債務ヲ控除セサルヘカラス又財產税ヲ調査スルニハ先ツ本人ノ申告ニ俟ツヘク尙所得税ノ如ク財產調査員ヲ設ケテ之ニ諮問スヘシ實際上財產税ヲ課スルニ當リテ困難ナル問題ニツアリ

財產税

(一) 土地家屋船舶ノ如キハ隱匿シ得ス其他ニアリテモ株券定期預金ノ如キハ調査シ得ヘケレトモ無記名債權ノ類ハ到底明確ノ調査ヲ行フ能ハサルノ點ナリ

(二) 第一ノ點ニ關聯シテ財產税ト稱スルモ動モスレハ不動産税トナリ易キコ



ト是レナリ

收益財産ノミナラス享樂財産即チ邸宅地ノ如キモノニモ課セサルヘカラス此ノ點ハ稍々酷ナルカ如キ觀アレトモ斯クノ如キ財産ヲ多ク有スルモノハ夫レ丈ケ經濟狀態ニ餘裕アルモノト解セラルヘキナリ又之ニ課税スルトキハ所有者ハ勢ヒ之ヲ收益化スルニ至ルヘク此ノ意味ニ於テモ課税ノ實益アリト云フヘシ

財産税ハ家族制度ノ存立ニ害アリト云フ論アレトモ相續税ノ外ニ財産税ヲ採リタレハトテ直チニ破壊セラルルカ如キ家族制度ニモアラサルヘシ況ンヤ現時ノ傾向ハ相續税ノ引上ヲ唱フルモノアルニ於テオヤ又財産税ヲ課スルトキハ地租營業税ノ如キハ少クトモ國税トシテハ消滅スルニ至ルヘク之ヲ以テ財産ヲ有スルモノニ苛酷ニシテ延テ家族制度ノ破壊ヲ來スヘシト云フ論ハ當ラサルナリ財産税ノ最低限ヲ如何ナル程度ニ置クヘキカニ付テハ一概ニ云ヒ得スト雖モ少クトモ我國最初ノ試トシテハ三千圓乃至五千圓ニテ可ナルカ但シ最初ハ税率ハ極メテ低カラシムヘシ(馬場博士八六頁)

一般財産税ハ現在我國ニ行ハレサルモノナレハ詳細ニ述フルコトヲ得ス比例制カ累進制カノ問題ニ付テハ輕キ累進制ニ依ルヲ至當ナリトスルモ施行當初ニアリテハ或ハ輕キ比例税ニ依ルモ亦已ムヲ得サルヘキナリ

### 第四款 交通税

交通税ハ財産又ハ價格ノ移轉又ハ移動アルニ際シ其ノ移轉移動ニ因リテ生シタル利得ニ課スル租税ナリ印紙税登錄税取引税相續税土地増價税等ノ如キ是ナリ今交通税ノ主ナルモノニ付キ説明セム

#### 第一 印紙税

(一) 印紙税ノ性質 印紙税ハ廣ク解シテ印紙貼用捺印證書ニヨリ徵收スル租税ヲ總稱スルコトアリ然レトモ斯クテハ印紙税ハ手数料ト區別スルコト難ク又消費税殊ニ直接消費税中印紙ヲ以テ徵收スルモノヲモ包括セサルヘカラス從テ印紙税ノ特質ヲ明ニスルヲ得ス抑々印紙税ニ於テハ印紙ヲ貼用セシメ又ハ捺印證書ヲ用ヒシムルハ課税方法ニ過キス印紙税ノ物體ハ取引行為ニ伴ヒテ作成セラルル文書ニアルナリ故ニ印紙税ハ文書ニ税スルモノト云ハサルヘカラス蓋シ現今ノ經濟交通社會ニ於テハ取引行為ニ附屬シテ文書ヲ作成スルヲ常トス從テ其本來ノ取引行為自體ヲ逸スルモ是等ノ附屬行為ヲ捕捉シ得ルトキハ間接ニ取引行為ヲ捕ヘタルモノト云フヘシ此ノ取引ノ附屬行為タル文書作成ニ税スルモノ即チ印紙税ナリ印紙税ノ本質ハ文書税タルニ在リ其印紙



税ト云フハ徵收方法ニヨリ名ツケタルノミ我國ノ印紙税法モ印紙税ヲ以テ財產權ノ創設移轉變更若ハ消滅ヲ證明スヘキ證書帳簿及ヒ財產權ニ關スル追認若クハ承認ヲ證明スヘキ證書ニ課スル税ナリト定議セリ故ニ證書帳簿(文書)ヲ作成セサルモノハ印紙税ヲ課スルニ由ナシ是レ印紙税ノ文書税タル本質ヲ見ルニ足ル

(二) 印紙税ノ徵收

(1) 印紙ノ形式

(イ) 普通ノ用紙 文書ニ貼用スヘキ小形ノ切手ナリ我國ニ於テハ收入印紙ト云フ

(ロ) 押捺用紙 印紙税ヲ納ムヘキ證書ヲ作成シ得ル用紙ノ一端ニ押捺セルモノニシテ是等ノ用紙ヲ一定ノ賣捌所ヨリ販賣シ印紙代ヲ用紙代中ニ含マシムルモノナリ

(ハ) 税印ノ押捺 印紙ノ貼用ニ代ヘ税印ノ押捺ヲナシ其税額ニ相當スル現金ヲ政府ニ納付セシムルモノナリ

(2) 税率

(イ) 定額印紙税 印紙税賦課ノアラユル場合ニ於テ其額ノ同シキモノナ

(ロ) 變動印紙税 文書ノ大小ニヨリ税率ヲ變ムルモノナリ文書ノ作成ヲ促セル取引又ハ出來事課税物ノ價值ノ標準トシテ税率ヲ定ムルモノトアリ後者ハ更ニ分チテ階級印紙税ト單純漸進印紙税トシ後者ハ更ニ比例印紙税ト累進印紙税トニ分ツヲ得ヘシ

(三) 印紙税ノ種別

(1) 契約書税 契約書税ハ種々ノ契約ニ對スル税ヲ包括ス我國ノ印紙税法ニヨレハ其契約書左ノ如シ

(イ) 物權契約ニ關スル證書即チ地上權永小作權地役權ニ關スル證書

(ロ) 債權契約ニ關スル證書 使用貸借貸貸借雇傭寄託定期金ニ關スル證書ハ三錢 賣買仕切書物品切手ハ三錢 委任狀ハ二錢 擔保契約ニ關スルモノハ三錢 保險證券ハ三錢

(ハ) 定款及ヒ組合契約證書 三錢

(ニ) 其他ノ證書 一通毎ニ記載金額一萬分ノ五

(2) 受取書税 受取書ハ多クノ契約ノ結果トシテ發セラレ一般ノ取引ニ通スルモノトス從テ單純ノ受取書ノミヨリシテ如何ナル契約アリシヤヲ知ルヲ

印紙税



得ス是レ受取書稅ヲ契約書稅ヨリ分離セル所以ナリ我國ノ稅法ニヨレハ受取書ニ關シテハ一通三錢ヲ稅シ特別ノ受取書ニハ之ヲ免ス（印紙稅法五條一四號一五號一七號）

(3) 手形稅 手形稅トハ手形ニ對スル印紙稅ナリ手形モ亦受取書ト同様ニ取引ニ附屬シテ發シ一般取引ニ通スルモノトス從テ手形ノミヨリシテ必スシモ如何ナル契約ノ取結ハレタルカヲ知ルヲ得ス是手形稅ヲ別ニシタル所以ナリ

手形ニハ爲替手形約束手形小切手ノ三アリ從テ手形稅ハ爲替手形稅約束手形稅小切手稅ニ三分スルヲ得ヘシ我國ニ於テハ爲替手形ニハ三錢ノ定額印紙稅ヲ課シ約束手形ニハ階級印紙稅ヲ課シテ三錢乃至七圓ニ上ルコトヲ得シメ小切手ハ無稅トナセリ

(4) 帳簿稅 帳簿ニ對スル稅ナリ帳簿ハ多クノ文書ヲ一ニ綴リタルモノト見ルヲ得ヘシ普通契約書若ハ受取書ニ關係ス故ニ帳簿稅ハ契約書稅受取書稅等ヨリモ高率ヲ課スルヲ得我國法カ判取簿ニ二十五錢ヲ課セルハ之ニ依ルモ通帳ニ三錢ヲ稅スルニ過キサリシハ公平ト云フヲ得ス  
帳簿ハ其紙葉ヲ多クスレハ數年ニ亘リテ之ヲ用フルヲ得ヘシ故ニ我國法ハ

之ニヨル脫稅ヲ防カンカタメ一冊ノ帳簿ヲ一年以上使用スルトキハ別帳簿ヲ調製シタルモノト看做シテ一年毎ニ新シク印紙ヲ貼用セシメタリ

第二 登録稅

(一) 登録稅ノ本質

(1) 登録稅ハ交通取引ノ效果ヲ官簿ニ登録スル際ニ課徴スル稅ナリ 交通取引ノ效果ハ多ク財産權ノ移轉ナリ之ヲ官簿ニ登録スルハ第三者ニ對抗セシムルカ爲ナリ或ハ登録ニヨリ初メテ財産權移轉ノ效果ヲ生ストナスモノスラアリ（例獨民法）サレハ登録ハ交通行爲ヲ補助シ之ヲ嚴密ナキモノ又ハ完成セシムルモノト云フヲ得ヘシ登録稅ハ此ノ補助行爲ヲ稅シテ間接ニ取引ヲ提フルモノナリ登録稅ハ租稅ナリヤ手數料ナリヤニ關シ議論アルモ余ハ之ヲ租稅ナリト解ス

(2) 登録稅ト印紙稅 登録稅ハ交通取引ヲ間接ニ稅スルニ於テ印紙稅ニ似タリ唯官簿ノ登録ハ文書ノ作成ヨリモ更ニ財産ノ移轉ヲ確保シ更ニ大ナル證據力ヲ供スルモノナルカ故ニ登録稅ハ印紙稅ヨリ重課スルヲ得是レ登録稅カ印紙稅ヨリ分離セララル所以ナリ

然ルニ立法例ニヨリテハ登録稅ヲ印紙稅ヨリ分タサルモノアリ英獨澳ノ如



シ租税制度上幼稚ナリト云フヘシ蓋シ租税制度ノ發達ハ分科ヲ意義スレハナリ

(3) 登録税ト手数料 登録税ハ印紙税ヨリモ高キ税ヲ課スルコトヲ得從テ手数料ヲ距ルコト甚ダ遠シ然レトモ登録税ハ形式ノ上ニ於テ手数料ト混スルノ虞ナキニ非ス蓋シ登録ハ國家ノ行爲ヲ前提トシ從テ國家ハ登録ニ對シテ手数料ヲ徵スルコトヲ得レハナリ故ニ所謂登録税ト稱スルモノノ中ニハ其實手数料ヲモ含ムコトアルナリ

登録税

(二) 税率

- (1) 定價税 一件毎ニ一定額ノ税ヲ課スルモノヲ云フ此種ノ税ハ手数料ノ色彩ヲ帶フ我國ニ於テハ工業所有權登録身分登記礦業權漁業權登記ニ之ヲ用フ
- (2) 從價税 登記事項ノ金錢價格ヲ標準トシ各登記事項ニ一定税率ヲ課スルヲ云フ概シテ比例税率ヲ適用ス我國ノ税法ハ原則トシテ之ヲ採用ス
- (3) 階級税 價格ノ記載ナキモノ又ハ價格ニテ言ヒ表ハシ得サルモノニ一定額税ヲ課シ其他ハ登記事項ノ價格ノ大小ニヨリテ階級ヲ設ケ特別ノ税率ヲ課スルモノナリ佛國ニ存ス

(三)

- (1) 登録税ノ種別 登録税ハ登録ノ種別ニヨリテ之ヲ分ツコトヲ得
- (2) 不動産登録税 不動産登記ニ税スルモノニシテ登録税ノ中樞ヲナス
- (3) 工業所有權登録税 特許權著作權商標權ノ如キ所謂工業所有權登記ニシテスルナリ礦業權砂礦權漁業權ノ登録税モ亦之ニ準スヘシ
- (4) 法人登録税 法人登記其他ノ商業登記ニ關スルモノナリ
- (5) 身分登録税 自然人ノ登記ニ關スルナリ辯護士醫師藥劑師獸醫師鐵工海員等ノ如シ身分登録税ハ交通取引ノ效果ニ關係セリト云フヲ得ス從テ嚴格ナル意義ニ於ケル登録税ニ非ス然レトモ法人登記支配人登記ニ税スル以上ハ一定ノ身分資格ヲ有スル自由職業者ノ登記ヲモ税セサルヘカラス此等モ亦全然營利税ニ遠サカルモノト見ルヘカラサレハナリ

第三 相続税

相続ト云フ原因ニヨリテ勞セスシテ財産ヲ取得シタルニヨリテ現ハレタル私人ノ負擔力増加ニ課スル租税ナリ

家族制度維持ノタメ相続税ヲ排斥スル論者ナキニ非ス其說ニ依レハ家族制度ニ



賛成シツツ相続税ヲ主張スルハ矛盾ナリ家ノ財産トシテハ乙カ甲ノ家督相続ヲ爲スモ何等財産ノ増加ナシ然ルニ之ニ課税スルハ家産ノ減少ヲ來タスノ不都合アリト地方農村ニアリテハ家督相続ヲナスモ財産ヲ個人ノ自由管理ニ屬スルモノトハ考ヘスシテ唯家ノ財産トシテ守護スルニ過キサルモノト觀念スル者往々之アリ斯ノ如キハ法人ノ財産管理者ト異ナラス之ニ課税スルハ不當ナルカ如シ然レトモ現在ニ於テ斯クノ如キ狀態ハ漸ク稀ニシテ農民ハ必スシモ代々農民タルコトナキナリ故ニ唯家ノ財産即チ家産トシテ守護スルカ如キ觀念ハ極メテ特殊ノ場合ナリ而シテ一方營々トシテ勞働シ尙且ツ課税ノ爲メ衣食ノ料モ充分ナラサル者多キヲ考フルトキハ偶々富家ニ生レタルカ爲メニ坐ラニシテ巨額ノ財産ヲ得ル者ニ對シ課税スルハ當然ナリト云ハサルヘカラス故ニ相続税廢止ノ如キハ公平負擔ノ觀念ニ副ハサルモノト云フヘシ殊ニ法定ノ推定家督相続人ニ非スシテ指定又ハ選定相続人ナル場合ニハ特ニ重ク課税シテ可ナルカ如シ遺產相続ノ場合モ極メテ親近ナル間柄ノ相続ニアリテハ課税重キニ失スヘカラス寧ロ指定又ハ選定ノ家督相続人ト大差ナカラシムヘシ

相続税ノ長所ト認ムヘキハ相続税カ各人ノ擔稅力ニ應スルコトヲ得ルコトナリ何トナレハ財産ノ全部ニ對シテ課スルモノニシテ且ツ被相続人相続人間ノ關係

### 相続税

ノ親疎ニヨリテ課税ヲ異ニスルヲ得ヘク國民ノ富ノ進歩ニツレテ收入ノ増加ヲ得ヘキコト等モ長所ト云フヘシ

次ニ相続税ノ短所トシテハ前述ノ如ク家族制度維持ノ妨トナルコト動産ノ調査困難ナルカ爲メ勢ヒ不動産ニ主トシテ課税スルノ傾向アルコト等ヲ擧クヘシ大體一般的ニ云ヘハ上記ノ如キ長短アリ日本ノ相続税法ハ外國ノ立法例ニ比シテ必スシモ劣レルモノニ非スト雖モ現行法カ家督相続ニ付テ二千圓遺產相続ニ付テ五百圓以下ノモノニ之ヲ課セストナスハ最低限低キニ失セスヤ又相続税ヲトルトキハ生前ニ其ノ財産ヲ讓リテ相続税ヲ免ルルモノヲ生スヘシ現行法ハ之ヲ防クカ爲メ死亡前一年內ニ贈與セルモノハ相続財産ニ加フヘキモノト爲シタレトモ之カ相続税ヲ相続人ヨリ徵收スルハ果シテ可ナルヤ疑ナキ能ハス

### 第四 取引税

取引税トハ取引所ニ於ケル定期取引ニ對シテ課スル税ナリ定期取引ニ對シテノミニ課スルハ該取引ハ取引所ニ於テノミ行ハルルモノニシテ而モ其ノ利得ハ所謂景氣利得ニ外ナラサレハナリ

政府ノ國債證券ノ取引ニハ課税セス國債以外ノ公債及社債ニハ一萬分ノ二其ノ他ノ商品又ハ有價證券ハ一萬分ノ五ノ稅率ヲ以テ課税ス



我國ノ現行取引所組織ニハ會員組織ト株式組織トカ定メラレテ前者ハ現ニ存在セス株式組織ノ取引所ニ於テハ取引ヲナシ得ルモノハ仲買人ニ限リ其ノ賣買ニ對シテ取引所ハ手数料ヲ徵ス此ノ手数料收入ニ對シテハ取引所ニ取引所營業稅ヲ課ス又仲買人ハ客ノ依頼ニ應ジテ取引スル外自己ノ計算ニ於テモ取引スルコトヲ得

取引稅ハ仲買人ヲ納稅者トスレトモ負擔者ハ客即チ取引委託者ナリ即チ客ハ手数料證據金及ヒ取引稅ヲ仲買人ニ交付シテ賣買ヲ依頼スルナリ然レトモ仲買人ハ往々ニシテ客ノ依頼ニ副ハスシテ吞行爲ヲナスコトアリ取引稅ヲ高クスルトキハ吞行爲ヲ獎勵スルコトトナル故ニ是ニ取引所稅法ノ改正ニ於テ取引稅ノ稅率ヲ一萬分ノ十二ヨリ一萬分ノ五ニ低下セリ尙同改正ニ於テハ從前取引所ヲ納稅者トシタリシモノヲ仲買人ヲ納稅者タルコトニ改メ取引所ハ其ノ連帶保護ノ位地ニ立タシメタリ

取引稅及土地增價稅

取引稅ハ取引所ニ於ケル定期取引ニ對スルモノナレハ定期取引ヲ爲ササルトキハ全ク納稅スルコトヲ要セス仲買人カ客ノ注文ヲ吞ミタルカ如キ場合ニハ取引所ニ於テ定期取引ヲ爲シタリト云フヲ得サルカ故ニ脫稅行爲トハ云フヲ得サルカ如キモ取引所稅法ハ此ノ場合ニ於テモ取引所ニ於テ定期取引ヲ爲シテ脫稅シ

タルモノト看做ストノ規定ヲ置ケリ

第五 土地增價稅

土地ノ値段カ他ノ物價ト共ニ昂騰スルハ當然ナレトモ又一方土地ハ他ノ物價ト異ル性質ヲ有シ土地ノ所在地ノ異ルニ從テ昂騰ノ程度ニ相違アリ是レ土地ノ定著的性質ニ基クモノナリ例ヘハ鐵道ノ敷設セラルルトキハ其ノ附近ノ地價俄ニ昂騰スルカ如シ最モ關係ノ密接ナルハ交通機關ナレトモ師團又ハ大ナル官衙ノ設置ノ如キモ亦地價ト關係アリ

右ノ地價ノ變動ハ社會事態ノ變動ニヨル不勞又ハ偶然ノ利得ト云フヘキモノナレハ其ノ增價ニ對シテ租稅ヲ課シテ差支ナキモノト云フヘシ

土地增價稅ノ課稅標準ハ前ノ土地賣買ノトキノ價格ト後ノ賣買ノトキノ稅額トノ差額ニシテ兩者間ノ期間ノ長短ヲモ參酌ス之ヲ國稅トスヘキカ地方稅トスヘキカハ問題ナリ現在我國ニ於テ土地增價稅ノ行ハルルハ關東州ノミナリ國ノ施設カ土地増加ニ影響アルカ地方ノ施設カ然ルカカ問題解決ノ標準トナルヘキモノニシテ現在ノ狀態ニ於テハ之ヲ國稅トシ附加稅ヲ地方稅トナスヘキモノナラシ然レトモ理想トシテハ之ヲ地方稅トスルニアリ

第六 廣告稅



廣告稅

廣告稅ハ廣告ニ稅スルモノナリ 廣告ハ之ヲ廣告業者ニ依頼スルトキハ廣告ノ事實現ハルル前ニ一ノ法律行為アリ又新聞雜誌ニ廣告スルハ廣告ニ關スル法律行為アリト見ルヘク斯カル法律行為ハ普通ノ取引ト形式ニ於テ異ル所ナシ又自ラ看板ヲ立テテ廣告ヲ爲スハ法律行為ト見ルヲ得サルモ普通ノ取引ヲ誘フ原因ト見ルヘク間接ニ取得ヲ得ル原因ヲ爲スモノト云フヲ得ヘシ斯クシテ廣告稅ハ交通稅ノ一組織分子ヲナスナリ稅ノ客體トスルコトヲ得ル廣告稅ハ左ノ二トス

(一) 新聞雜誌廣告稅 此ノ場合ニ於テハ廣告稅ハ新聞雜誌社ヨリ之ヲ徵收スルコトトナルヘク其ノ擔稅者カ果シテ新聞雜誌社ナリヤ又ハ廣告者ナリヤハ租稅ノ轉嫁ノ原則ニヨリ決スルモノトス

(二) 看板廣告稅 看板廣告稅ハ廣告ヲ爲ス者ニ擔稅セシムルノ外ナシ而シテ直接徵收方法ニ依ルコトヲ得レトモ印紙ヲ貼用セシメテ間接ニ徵收スルヲ便トナスヘシ

第五款 消費稅

第一項 總論

第一 消費稅ノ意義

所得稅收益稅等ニヨリテ收入ヲ提フルコトハ不完全ナルヲ免レサルヲ以テ其ノ補足トシテ支出ノ方面ニ於テ課稅スルモノナリ課稅ハ消費行為ニ對シテ行ハルレトモ課稅物件トシテハ消費物ヲ選フヲ例トス而シテ凡テノ消費物件ハ消費稅ノ目的トナリ得ルモノナリ

消費稅ノ便利ナルハ所得稅ノ如ク個人ノ經濟狀態ニ立入りテ調査シテ始メテ課稅スルニアラスシテ消費貨物ニ對シテ課スルヲ以テ足ル點ニアリ故ニ課稅人民ノ感情問題ヲ起スコト少シ之ヲ消費稅ノ負擔者ヨリ見レハ生活必需品ハ別ナレトモ兎ニ角消費者ハ負擔不能ナルトキハ消費スルコトナク負擔可能ナルトキノミ又其ノ程度ニ應シテ消費シ得ヘキナリ實際ニ於テハ消費ノ欲望ノ抑ヘカタクコトアリテ從テ租稅負擔ノ苦痛ヲ訴フルニ至ルコトアラソモ之ハ消費稅ニヨル直接ノ苦痛ニアラスシテ欲望ト戰フコトノ苦痛ナリト云フコトヲ得ヘシ

政府側ヨリ之ヲ觀レハ消費稅ノ收入ハ生活程度高マリ經濟社會ノ發達ニ伴ヒ消費物ノ品質分量ノ向上増加スルニ從テ増加ヲ見ルヘキナリ石油稅ノ如キハ之ニ反シテ年々減少ノ傾向アリ新ノ如キモノハ課稅物件タル價值ナキニ至レルモノナリ

消費稅ノ意義



消費税カ下層社會ニ重キ傾向アルハ免レス下層人民カ必スシモ消費少キモノニアラサレハ増税能力ニ應セサルナリ經濟社會ニ大變動アルトキ例ヘハ戰爭ノ場合ノ如キハ消費ノ減少スル傾向アリ是レ消費税ノ弱點ナリ又小製造業者ハ消費税ヲ課セラルトキハ資本ノ繰廻ヲナシカタキ故勢ヒ高價ニ賣ラサルヲ得サルニ反シ大製造業者ハ資本ノ力ニヨリテ安價ニ賣リテ小製造業者ヲ倒シテ獨占ヲナス傾向アリ

消費税ハ高率ナルニ從テ脱税ノ利益多キヲ以テ脱税者ノ監督嚴ナルヲ要シ監督費用ノ増加ヲ見ル消費税ニハ上述ノ如キ長所短所アレトモ之ヲ所得稅收益稅等ノ收入課税ノ補足トシテ課スルコト有效ナルト共ニ又甚タ必要ナリ

第二 消費税ノ課税方法

消費税ノ課税方法ハ種々アリ

(一) 生産課税方法 財ノ生産進行中ニ課スル方法ナリ

(1) 原料課税 生産ノ始メヲ捉フルナリ原料品ノ數量性質ニ從テ税ス此ノ方法ハ課税早キニ過キ消轉ヲ生スルコトアリ

製造課税 生産ノ中途ヲ捉フルナリ生産ノ容器又ハ半成品ノ數量性質ニ從テ税ス

課税方法

(3) 製品税 生産ノ終課ヲ捉フルナリ製品ノ量質價格ニ從テ税ス

(二) 流通課税方法 財ノ移轉中ニ課スル方法ナリ

(1) 運搬課税方法 財力運搬中ニアルヲ捉ヘテ税スルモノナリ倉出税倉入税入市税關税ノ如シ

(2) 販賣課税方法 財力販賣者ノ手ニ入レル場合ヲ捉ヘルモノナリ

(三) 獨占課税方法 政府カ課税ノ物體ニ關スル生産販賣ノ企業ヲ獨占シ其ノ價格ノ定メ方ニヨリ企業費ノ外租税ニ該當スル收入ヲ得ントスルナリ獨占ハ單ニ販賣ニ止メ製造ハ民間ニ任スルコトアリ我國ノ鹽專賣ノ如シ又政府ニ於テ自ラ製造販賣スルモノアリ我國ノ煙草專賣ノ如シ近來諸國ノ立法ハ次第ニ獨占課税方法ヲ採用スルニ至レリ是レ財政上ノ理由ノ外資本的獨占ニヨル一般社會ノ被ル損失ヲ避ケントスル經濟上ノ理由ヲモ有スルカ故ナリ

第二項 直接消費税

直接消費税ハ現ニ消費シツツアル事實ヲ捉ヘテ税スルモノナリ從テ法律カ轉嫁ヲ期待セサル消費税ナリ而シテ其課税物件ハ一回ノ使用ニヨリテ消費シ盡サレサルヲ普通トス故ニ又使用税ト云フ



使用税ハ財産使用ニヨリテ所得ノ高ヲ推定シ以テ擔稅力ヲ計ラントスルナリ故ニ財産ノ所有其物ヲ稅スルニ非スシテ財産ノ使用ニヨリテ生スル支出トイフ事實ヲ稅セントスルナリ

第一 住家稅

住家稅ハ住家ニ對シ課稅ス從テ此稅ハ借家ノ場合ニ於テハ借家主ヲ擔稅者トスルモノニシテ家主ヲ稅スルモノニ非ス其ノ家屋稅トノ關係及轉嫁ノ問題ニ關シテハ既ニ述ヘタリ(家屋稅參照)

第二 奢侈稅

(一) 奢侈稅ハ奢侈品ヲ客體トスル稅ナリ奢侈稅ハ富者ニ稅スルモノニシテ以テ間接消費稅ノ缺點ヲ補ハントス然レトモ其稅額比較的小ニシテ財政上重キヲ爲ササルヲ憾ム

(二) 奢侈稅トシテ諸國ニ行ハルルモノハ僕婢稅畜犬稅飼鳥稅馬稅馬車自動車自轉車稅樂器稅玉突臺稅骨牌稅等其種類多シ多ク地方稅トセラル獨リ狩獵稅ハ國稅トナス國多シ

(三) 我國ノ奢侈稅ニハ狩獵免許稅骨牌稅アリ共ニ國稅タリ

直接消費稅

第三項 間接消費稅 (狹義ノ消費稅)

第一 關稅 (境界消費稅)

(一) 意義 昔ハ内國關稅アリテ國內一定ノ境ヲ超エテ貨物ノ輸送セラルル場合ニ關稅ヲ徵セリ(城内稅入市稅ノ如キハ其遺物ナリ)ト雖モ現今ノ關稅ハ貨物カ國境ヲ通貫スル際之ヲ捉ヘテ稅スルモノナリ

(二) 輸出稅輸入稅通過稅 輸出稅ハ内國品ノ外國ニ出ツルモノヲ稅シ輸入稅ハ外國品ノ内國ニ來ルニ稅シ通過稅ハ外國品カ内國ヲ通過シテ更ニ第三國ニ行クニ稅スルヲ云フ現今ハ輸出稅通過稅ハ例外トスルヲ以テ關稅ト云ヘハ主トシテ輸入稅ヲ指ス

(三) 保護稅財政關稅(又ハ收入關稅) 單ニ財政上ノ必要上收入ノミヲ目的トスルモノヲ財政關稅又ハ收入關稅ト云ヒ經濟政策上一國ノ產物ヲ保護スルノ目的ヲ併セ有スルモノヲ保護關稅ト云フ前者ハ氣候其他ノ關係ニヨリ國內ニ生産シ得サル物品ノ輸入ニ稅スル場合ニ後見者ハ國內ニ生産シ得ヘキ物品ニ稅シ内國品ヲシテ外國品ニ壓倒セサラシメントスル場合ニ見ル

(四) 國定稅率ト協定稅率 自國ノ國法ニヨリテ輸入稅率ヲ定ムルモノヲ國定

關稅



稅率ト云ヒ他國トノ條約ニヨリテ之ヲ定ムルモノヲ協定稅率ト云フ國定稅率ヲ定ムルモノヲ關稅定率法ト云フ

第二 內國消費稅

國內ニ於テ生産セラレ消費セラルル物ニ對シ賦課スル稅ナリ

(一) 日用品稅 日用品ハ人ノ生活上毎日必要トスル物品ナリ

(イ) 食料品稅

食料品ニ課スル稅ナリ穀物稅肉稅鹽稅醬油稅砂糖稅ニ

分ツ

(ロ) 鹽稅存廢論

鹽ハ人生活ニ必要ナルコト他ノ食料品ニ讓ラス殊ニ貧民ニ於テ然リトス故ニ鹽稅ハ貧民稅トナル傾アリ加之鹽ハ農業用工業用醫藥用ニモ極メテ必要ナリ故ニ鹽稅ハ正義ノ原則ヨリ見ルモ經濟的原則ヨリ見ルモ廢スヘキカ如シ然レトモ鹽稅ハ多額ノ收入ヲ國庫ニ致シ且人口ノ増加ト共ニ次第ニ收入ヲ増加スルカ故ニ諸國ノ立方ハ主トシテ財政的の原則ヨリ鹽稅ヲ維持セントス加之鹽稅ハ租稅技術上其徵收困難ナラス又鹽稅ハ元來低廉ナルヲ以テ之ニ比較的高率ヲ課スルモ食料品トシテ取引セラルル物ハ割合ニ高カラスシテ貧者モ堪エ難キモノニ非ス是レ諸

內國消費稅

國カ惡稅ト稱セラルルニ拘ラス之ヲ維持スル理由ナリ我國モ亦鹽專賣法ヲ設ク是レ鹽稅ノ一形式ナリ

(2) 點燈用品稅

(イ) 燭寸蠟燭燈油石油電燈瓦斯ニ課スル稅ナリ

(ロ) 石油稅存廢論

石油ハ現今最モ多ク用ヒラルル點燈資料ナリ從テ石油ハ人生活上ニ於ケル必需品ニシテ之ニ稅スルハ生活必要費ヲ奪フ虞アリ殊ニ石油ノ消費ハ田舎ニ多ク都會ニテモ貧者ニ多シ故ニ貧民稅トナルヘシ加之若シ電燈瓦斯ノ消費稅ナクハ不公平甚シト云フヘシ尙石油ハ動力ヲ得ルニモ道路ヲ築クニモ害蟲驅除ノ爲メニモ之ヲ用フ是等ニ對シ稅スルハ聊カ疑問トナスヘシ

(\*)

織物稅 織物ハ人ノ衣服ヲ作ル料ニシテ人生活ノ必須品ト云フヘク織物稅ハ生活必要費ニ立入ルノ傾アリ殊ニ木綿織物ニ於テ然リトス織物稅ハ惡稅ト云フヘシ然レトモ其ノ收入ノ大ヨリ云ヘハ織物稅ハ蔑視スヘカラス是レ織物稅ノ惡稅トセラルルニ拘ラス尙容易ニ廢止セラレサル所以ナリ但シ絹織物ハ幾分奢侈品ノ性質ヲ帶フルヲ以テ木綿織物稅ト同一ニ律スルコト能ハス



(一) 飲料稅 普通飲料稅ト云フハ酒類ノ消費ニ課スル稅ヲ意義ス清酒稅麥酒稅葡萄酒稅果實酒稅酒精稅是ナリ我國ノ飲料稅ニハ酒造稅麥酒稅酒精稅ノミアリ元來酒ハ人生活ノ必要品ト云フヘカラス而モ其消費量多大ナルカ故ニ課稅物件トシテ適スルノミナラス酒稅ハ少々稅率ヲ高ムルモ其消費ヲ減スルコトナケレハ租稅ノ收入ハ愈々多キヲ加ヘ何レノ國ニテモ消費稅中ノ重大ナル地位ヲ占ム我國ノ酒稅ノ如キモ其收入額租稅中首位ニ居ル

(三) 嗜好品稅

嗜好品ハ茶咖啡ココア煙草等トス 是等ノ品物ノ多クハ熱帶地方ニ生産セラルルカ故ニ關稅ニ依リテ之ヲ稅スルコトヲ得唯内地ニ於テ加工精製スルモノニアリテハ内地消費稅トシテ稅スルナリ

(2) 我國ニハ茶稅ナク煙草ハ專賣獨占的課稅方法ニ依ル蓋シ煙草ハ多量消費品タル性質ヲ有シ多クノ收入ヲ生スルノミナラス人生必須品ニ非サレハ課稅物件トシテ適スルコト酒ニ異ナラサレハ煙草稅ハ又消費稅中重要ナル地位ヲ占ムトイフヘシ

第三章 私經濟的收入

第一節 總論

第一 官有財產並ニ官業ニ關スル學說及政策ノ變遷

(一) 國家公共團體カ財產ヲ有シ企業ヲ營ムコトニ關シテハ學說モ政策モ共ニ時世ノ進ムニ從テ大ニ變化シ來レリ之ヲ近世ニ見ルニ三時期ニ劃スルヲ得

(1) 第一期 重商主義時代 此ノ時代ニ於テハ官業盛ンニ行ハレタリ

(2) 第二期 自由放任主義時代 此時代ハ官有地官業ハ類リニ拂下ケラレタリ蓋シ自由放任主義ハ自由說ヲ根據トシ國家ノ目的ヲ狹ク解シ國家ノ爲スヘキコトハ人民ノ生命財產ノ保護ニ止マルヘシトナス從テ國家カ財產ヲ有シ企業ヲ營ムコトハ人民ノ生命財產ノ保護ニ關係ナキコトナリトシテ之ニ反對セルナリ然レトモ國家ノ職分ヲ如斯狹ク解スルノ不當ナルハ既ニ論シタル如クナルト共ニ自由放任主義並ニ正統學派ノ人々ハ生産ノミヲ重シテ分配ヲ顧ミサルノ缺點アリ蓋シ生産力如何ニ盛ントナルモ分配ニシテ衡平ヲ保タサレハ未タ一國ノ憂ハ去リタリト云フヘカラス

(3) 第三期 社會政策學派時代 正統學派ノ生産ヲ重ンスルニ反對シテ此ノ學派ハ分配ヲ重シ此見地ヨリ國家カ或範圍ニ於テ生産手段ヲ所有シ官業

官有財產並ニ官業ニ關スル學說及政策ノ變遷

第三編 收入論 第三章 私經濟的收入



ヲ營マサルヘカラサルヲ説クニ至レリ斯クシテ現代ハ正ニ官有地官業維持ノ方針ニ移レリ

(一) 要之官業竝ニ官有財産ハ自由放任主義論者ノ如ク絶對的ニ排斥スヘキニ非スト雖モ亦總テノ産業總テノ土地財産ヲ國家公共團體ニ移スヘキニモ非ス此ニ至ツテ如何ナル産業如何ナル財産ハ之ヲ國家公共團體ニ移ササルヘカラサルカノ問題ヲ生ス故ニ先ツ官業官有財産ノ利害ヲ論シ次ニ官業官有財産ノ

限界ヲ述ヘントス

第二 官業官有財産ノ利害

(一) 官有財産竝ニ官業ノ長所  
(1) 國家公共團體ハ之ニ由テ收入ヲ得而モ個人ノ所得ヲ奪フコトナシ其收入ハ國家公共團體ノ經費ニ充當スルカ故ニ其收入額タケニ少クトモ租税ノ負擔ヲ減少シ得ヘシ

(2) 國家公共團體ノ財産ハ之ヲ準備基金トモ見得ヘク又之ヲ國家信用ノ基礎トモ見得ヘシ  
然レトモ此ノ長所ハ左程重キヲ置クニ足ラス蓋シ國家ノ信用大ニシテ公債市場ノ高キヲ致スハ國家財産ノ多キニ因ルヨリモ寧ロ國民ノ富ノ大ニシテ

財政ノ順境ニ在ルニ因ルモノ多カルヘキヲ以テナリ

(3) 國家公共團體ハ財産ヲ所有シ企業ヲ經營スルカ故ニ或ハ一國ノ國民經濟ノ利益ヲ進捗シ或ハ財産ノ分配ヲ調整シ或ハ官吏竝ニ勞働者ノ地位ヲ改良スルコトヲ得テ以テ經濟政策上殊ニ社會政策上ノ目的ヲ達スルコトヲ得ヘシ

(二) 官有財産竝ニ官業ノ短所

(1) 國家公共團體ハ其財産及企業ニ依リテ收入ヲ得ルモ之ニ依リテ起サレタル公債ノ利子ヲ支拂ハサルヘカラサルカ故ニ利益スル所幾何モナシ加之財産竝ニ企業ヲ管理スルニモ其爲ニ起セル公債ノ管理ニモ官吏ヲ有シ二重ニ事務ヲ多クスルニ終リ益スル所ナシトノ論アリ然レトモ現今私經濟的經營ノ中ニハ經營費竝ニ公債ノ利子ヲ差引クモ尙多クノ利益ヲ剩スルモノアルヲ以テ此ノ論ハ誤レリ

(2) 官有財産ノ管理竝官業ハ一方ニハ複雑ナル監督機關ヲ要シ他方ニハ自己ノ利害ニ關係ナキ官吏カ其任ニ當ルヲ以テ私人ノ管理經營ヨリハ多クノ費用ヲ要シ而モ利益少シトノ論アリ然レトモ國家ノ企業カ之ニ直接利害關係ヲ有セサル官吏ニヨリテ營マルルコトハ大ナル會社ト異ル所ナシ殊ニ國家



官有財產ノ利害

- 公共團體ノ企業カ時々變化スル事情ニ適應シテ處置ヲ採ルカ如キ性質ノモノニ非スシテ一定ノ事務規定ニ從フテ行動スレハ足ルモノニアリテハ此非難ハ當ラス森林ノ經營鐵道電氣瓦斯等ノ經營ノ如キハ即チ是ナリ
- (3) 官有財產ノ管理竝ニ官業ハ爲ニ大ニ官吏ノ數ヲ増ス從テ政府ノ權力ニ從屬スル人ヲ増シ議會ニ多クノ政府黨員ヲ送ルニ至ル又官吏ハ廉潔ノ士トモ限ラサレハ動モスレハ收賄行ハルトノ論アリ然レトモ此ノ弊ハ官有財產竝ニ官業ノ當然ノ結果ニ非ス
- (4) 官有財產ハ以テ私人ノ利用ヲ奪ヒ官業ハ民業ヲ壓迫シ官有財產官業ノ管理經營宜シキヲ得サルトキハ國庫ハ益スル所ナクシテ國民經濟ハ損失ヲ受クルニ至ルトノ論アリ然レトモ誤レリ官業カ民業ヲ壓迫スト云フハ官業ノ存スル間ハ民業ハ起ラス官業ノ拂下ハ民業ノ起ルコトヲ意味スレトモ其ノ民間企業心ニ關スル問題ナリ民間企業心大ナレハ官業アリト雖モ民業ハ起ルヘク民間企業心乏シケレハ官業ヲ拂下クトモツハ經營ノ移轉ニ過キスレテ拂下ヲ受ケタル人ヲ利スルニ止マリ他ノ民業ハ起ラサルヘシ
- (5) 國家ノ財產竝ニ企業收入ハ經濟界ノ景氣ニヨリテ増減スヘケレハ豫算編成上ノ困難甚シ殊ニ其收入カ國家ノ全體ノ收入中比較的多キ場合ニ然リト

ス國家カ最も多ク經費ヲ要シ從テ多クノ收入ヲ得ントスル場合ニ却テ減少シ(例之戰爭恐慌)或ハ全ク之無キニ至ルトノ論アリ此ノ論ハ正當ニシテ諸國ニ於テ經驗セラレタル所ナリ

- (三) 要之官有財產竝ニ官業ノ短所トシテ擧ケラルルモノハ未ダ以テ之ヲ全廢スルノ理由トナラス可成其短所ヲ除キ之ヨリ得ル收入ヲ以テ租稅負擔ヲ輕クスルハ蓋シ其當ヲ得タルモノナルヘシ近時多クノ學者ハ財產及社會政策上ノ見地ヨリ官業竝ニ官有財產ノ適當ナル經營管理ニ贊スト雖モ(同說小川博士)或ハ之ヲ可成狹キ範圍ニ限ラントスルモノナキニ非ス(例之馬場博士)

第三 官有財產官業ノ限界

- (一) 社會政策一般國民經濟及財政上ノ見地ニヨルモノ

(i) 獨占事業ハ官業トナラサルヘカラス 茲ニ獨占事業ト云フハ其事業ノ自然ノ性質上獨占タルモノ(自然的獨占)及資本經營ノ結果獨占トナレルモノ(資本的獨占)ヲ包括ス官業トナスヘキ理由左ノ如シ

(イ) 獨占價格ハ競爭價格ヨリ高シ之ヲ私人ノ手ニ委ネルトキハ私人ノ公衆ニ高キ價格ヲ拂ヒ獨リ大ニ利スヘシ反之官業トスレハ必スシモ獨占價格ヲ課セサルヲ以テ社會公衆ハ大ニ經濟上ノ負擔ヲ輕クスルヲ得ヘク若



官有財產  
官業  
ノ限界

シ國家カ獨占價格ヲ課スルトスルモ國庫ハ之ニヨリ大ナル收入ヲ得從テ  
租稅ノ負擔ヲ輕クシテ間接ニ利スル所アルヘシ  
(ロ) 獨占者ハ價格決定權ヲ有スルカ故ニ私人ハ差別的價格ヲ定ムルヲ得  
以テ容易ニ或ル企業家ヲ殺シテ他ヲ活カスヲ得ヘシ是レ一般國民經濟上  
許スヘカラサルコトナリ

(2) 官業ハ又自由競争ニ任セハ國民經濟上有益必要ノ貨物ヲ十分ニ給シ得サ  
ルカ若クハ非常ニ害毒ヲ流シ經濟上ノ進歩ヲ妨クル虞アル場合ニ於テ之ヲ  
見ル世界大戰ニ於ケル獨瑞ノ穀物專賣ノ如キ是ナリ此ノ如キ官業ハ主トシ  
テ一般經濟上ノ理由ニ基クモノナレトモ亦國家カ之ニヨリテ多少ノ收入ヲ  
得ントスル財政上ノ理由ナキニ非ス

(3) 民間ノ經營ヨリハ國家ノ經營ヲ以テ一般國民經濟上有益トシ社會政策上  
正當トスル事業ハ之ヲ官業トスルモ不可ナシ森林事業ハ其一ナリ而シテ此  
等ノ事業モ亦國庫ニ相當ノ利益ヲ齎シツツアルヲ以テ財政上ノ理由ナキニ  
非ス

(二) 單ニ財政上ノ理由ノミニヨリ官業ト爲スヘキモノ 單ニ財政上ノ理由ノ  
ミニテ官業トナスヘキモノト云フハ凡テ收益ヲ生スル事業ハ舉ケテ官業トナ

スヘキカ如キモ然ラス自ラ官業トナスヘキ標準ナカルヘカラス即チ國家ノ需  
要スル貨物ヲ自己生産ノ方法ニヨリテ辨スルコトハ其一ニシテ其自己生産ニ  
ヨルコトカ民間ヨリ買上クルニ比シ有利ナルヘキコトハ其二ナリ此ノ條件ニ  
ヨルトキハ國家ノ自ラ營ム事業ハ大ニ限局セラレサルヘカラス國家カ自ラ生  
産シ而モ民間ヨリ買上クルニ比シ有利ナルモノト云ハハ其需要額從テ生産額  
ハ比較的多量ナラサルヘカラス且需要ハ年々非常ニ變動スルコトナキモノナ  
ルヘシ此等ノ條件ヲ充タストキハ之ヲ官業トスルモ國庫ニ損失ヲ來スコトナ  
ク却テ大ニ利益ヲ齎ラスヘシ蓋シ是等ハ物件購入費ノ節約ト見ルヘク從テ收  
入ノ増加ト結果ヲ同一ニスレハナリ我國ノ砲兵工廠海軍工廠製鐵所製鐵所印  
刷局ハ其一例ナリ

### 第二節 官有財產收入

私人ノ財產ヲ分チテ收益財產ト享樂財產トノ二ト爲スカ斯ク國有財產モ亦公的  
財產(公用財產)ト私的財產(收益財產)ト爲スヲ得ヘク廣ク官有財產ト云ヘ  
ハ兩者ヲ總稱スト雖モ前者ハ國家公共團體カ政務ヲ行フニ要スル財產ニシテ  
(例之道路河川橋梁公園軍艦博物館等)金錢的收入ヲ生セサルヲ普通トシ偶々

官有財產  
收入



之ヲ生スルコトアリトスルモソハ使用料ニシテ所謂政務收入ナリ反之後者ハ國家カ私人ノ資格ニ有スル財產ニシテ普通ニ收入ヲ齎ラスモノナリ茲ニ云フ官有財產收入ハ私的財產ヨリ生スル收入ナリトス

### 第一款 動產收入

#### 第一 基金資金ノ收入

(一) 基金 基金トハ不時ノ急ニ應シ又ハ其他特別ノ目的ヲ達スルカ爲ニ設クル基本金ナリ基金ハ現金若クハ預金ノ形ニ於テモ積ムコトヲ得ヘク又證券ノ形ニテ積ムコトヲ得ヘシ

(1) 現金 緩急事アル際ニ應スルニ適スレトモ何等利子ヲ生セス空シク資本ヲ死藏スルノ缺點ヲ免レス

(2) 預金 銀行其他金融機關ニ對スル債權トナルモノニシテ必要アル場合ニ之ヲ引出シテ基金ノ目的ヲ達スルモノトス但シ不時ノ急ニ備フル基金ニアリテハ十分ニ其目的ヲ達スルヲ得ス蓋シ國家非常ノ時ニハ信用動搖ヲ來シ金融機關ヨリ預金ヲ引出ストキハ更ニ之ヲ甚シカラシムヘケレハナリ

(3) 證券 公債社債株券等ノ有價證券ニ放資シテ基金トナスヲ云フ其有價證

券カ國際間ニ流通スルモノヲ國際動產ト云フ多クハ一等國若クハ信用厚キ富國ノ有價證券ナリトス但シ國際動產ヲ以テ戰爭準備金トナストキハ若シ其國際證券ヲ發行セル國ト事ヲ構フル場合其證券ハ暴落スルノミナラス之ヲ處分スルコトモ容易ナラサルニ至ルヘシ

(註) 我國ニハ教育基金ヲ存スルノミ教育基金ハ大藏省預金部ニ寄託シ其利子ハ之ヲ基金ニ編入スルコトトナレリ此外我國ニハ減債基金ナルモノアリト雖モ之ニ依リテ收入ヲ得ヘキモノニ非ス

#### (二) 資金

(1) 資金トハ事業ノ經營又ハ會計ノ管理ヲ便利ナラシムル爲ニ特別ニ設クル資本金ナリ其資金支出ノ際ハ現金タルコトヲ普通トスルカ後或ハ之ヲ土地建物其他ノ設備ニ投下シテ不動產ノ形ヲ取ルモノアリ是等ノ財產ヨリ生スルモノヲ動產收入トスルハ穩當ニ非ス故ニ資金カ動產收入ヲ生スルニハ預金若クハ有價證券ノ形ヲ取ラサルヘカラス

(2) 我國ニ於テハ種々ノ資金ヲ存シ皆特別會計ヲ爲ス之ヲ分チテ官業資本ト狹義ノ資金トス官業資本ハ官業ノ固定資本運轉資本トナリテ廣義ノ官業收入ノ基礎ヲナス(專賣局、造幣局、印刷局、製鐵所、砲兵工廠、千住製絨所、海

基金  
資金  
收入  
ノ  
收



軍採炭所、海軍火藥廠、鐵道資本並ニ郵便爲替貯金及取立金据置運轉資本等)普通資金ハ官業資本外ノ資金ヲ總括ス官業用品資金(海軍工廠資金、海軍工廠資金、海軍工務局資金等)不動產資金(森林資金、陸軍營繕費補充資金、海軍工務局資金等)不動產資金(森林資金、陸軍營繕費補充資金、海軍工務局資金等)積立金(大藏省預金、支拂元金、積立簡易生命保險積立金、帝國鐵道積立金等)及營造物資金(大學及學校圖書館資金、朝鮮醫院及濟生院資金等)是ナリ是等ノ中、動產收入ヲ生スヘキ資金ハ積立金ト營造物資金ニ止マリ而モソカ現金又ハ有價證券ノ形ヲ取ル場合ニ限ル然リ而シテ現金ハ大藏省預金部ニ預入レ日本銀行ヲシテ之ヲ運用セシムルコトトナルヘケレハ其收入ハ預金利子ニ外ナラス從テ資金ノ動產的收入ハ預金並ニ有價證券ノ利子ニ歸ス而シテ是等ノ利子ハ其特別會計ニ於テ費サレ又ハ資金ヲ増殖スルニ過キスシテ一般會計ノ歲入ヲ爲ササルモノトス

第二 配當金並ニ利子

(一) 配當金 國家カ基金資金ヲ積ム一形式トシテ有價證券ヲ有スルコトアルハ既述ノ如シ然ルニ國家ハ基金資金ニ關係ナク有價證券ヲ有スルコトアリ國家カ政治上又ハ經濟政策上ノ必要ヨリ特殊ノ株式會社ノ株主トナル場合はナリ既ニ株主トナルハ配當金收入ノ生スルコト論ヲ俟タス例之英國政府カ蘇士

配當金並利子

運河株式會社ノ株主タルカ如シ

我國ニ於テモ國家ハ南滿洲鐵道株式會社、鴨綠江採木公司、臺灣銀行、北海道拓殖銀行、朝鮮銀行等ニ出資シ其初メハ事業ノ保護ヲ目的トシ爲ニ配當ヲ拋棄セシカ該事業ノ發達スルニ伴ヒ政府モ亦配當金ヲ受クルニ至リ今日ニ於テハ其額少カラス

(二) 利子 國家カ政治上經濟上財政上ノ政策ノ必要ニヨリ他ニ貸付ヲナスニヨリ利子ヲ得ルコトアリ之亦動產收入ノ一ナリトス民業ヲ補助シ教育ヲ振興シ災害ヲ救済スル爲ニ個人又ハ地方團體ニ貸付クルハ其一ニシテ鐵道其他ノ特別會計ニ貸付ケ(特別會計貸付金)國庫金並ニ正貨ヲ預入ルル如キ(國庫金預入及正貨預入)ハ其二ナリ此等ノ收入ハ政府カ官業(銀行業)ヲナスニヨリ得ル收入ト區別セサルヘカラス

第二款 不動產收入

第一 官有地收入

茲ニ官有地ト云フハ廣ク國家公共團體ノ所有ニカカル耕地宅地原野並ニ其上ニ存スル工作物及建物ヲ總稱ス而シテ其中心タルハ耕地原野ナリ



(一) 所有ノ問題 官有地ハ之ヲ維持存續スヘキヤ否ヤニ關シテハ學說區々タリ自由主義者ハ國家カ土地ヲ所有スルコトヲ非難シ社會主義者ハ私有地ヲ非難ス然レトモ此問題ハ生産分配ノ上ヨリ考ヘ文化ノ程度ニ鑑ミ人口政策ノ要求ヲ斟酌シテ時ト所ニ應シ宜シキニ從フヘキナリ國家カ既ニ土地ヲ有スル場合ハ可成之ヲ保留スルヲ可トスヘシ(同說小川博士、反對馬場博士)又内地殖民ノ目的ノ爲メニ國家カ或地域ノ土地ヲ有スルハ當ヲ得タルモノナリ蓋シ移住者ニ其官有地ヲ賣却シ又ハ永小作セシメ以テ之ヲ定住ヲ爲サシムルヲ得ヘケレハナリ之ヲ實際ニ徵スルニ官有地ハ新開國ニ多ク舊國ニ少シ我國ニ於テハ官有耕地ハ殆ント之ナク官有原野約五十萬町歩アルノミ北海道臺灣樺太ニハ官有原野ハ尙極メテ廣シ

(二) 官有地ノ經營 官有地ノ經營ハ主トシテ官有耕地ノ經營ナリ之ニ關シテハ二ノ方法アリ

(1) 自作法(直接管理法) 國ノ官吏若クハ所屬傭人ヲシテ直接ニ管理セシムルモノヲ謂フ自作法ハ國家カ自己ノ計算ニ於テ農業ヲ營ミ損得ノ危險ヲ負擔スルモノナルヲ以テ(イ)自然經濟ノ行ハルルコト(ロ)粗笨的農法ノ行ハルルコト(ハ)市場關係ノ變動ナキコトノ三條件ヲ具ヘサルヘカラス然レト

官有地收入

モ現在ノ如ク進歩セル經濟社會ニテハ自然經濟ハ貨幣經濟トナリ農法モ粗笨的ヨリ集約的ニ進ミ市場關係ハ變動多ク官吏ヲシテ之ニ順應シテ機宜ノ處置ヲ爲サシムル能ハス仍テ現代ノ國家ハ概シテ此方法ヲ捨テテ次ノ方法ヲ採ルニ至レリ

(2) 小作制(間接管理法又ハ貸下法) 小作制ニ付テハ定期小作制永小作制ノ孰レヲ選フヘキヤニ付テ議論アリ然レトモ余ハ多數ノ學者ト共ニ定期小作制ヲ採リ其缺點ハ他ニ之ヲ補フヲ可ト信ス(同說馬場、小川博士)蓋シ永小作制ニ於テハ政府ノ收入ハ一定不動ニシテ國家ハ農產物ノ騰貴從テ地代ノ騰貴ノ趨勢(經濟學要覽參照)ニ從テ小作料ヲ高メ其收入ヲ増スコトヲ得スサレハ定期小作ニヨリ且借地人ノ權利ヲ保護シテ借地期限ノ繼續ニ便ナル途ヲ與ヘ以テ小作人ヲシテ其土地ヲ善良ニ使用セシメ土地收益ノ增加ニ伴フ國庫ノ增收ヲ計リ又他方ニ盜賊農法ニヨル地方ノ消耗ヲ防クニ努ムルヲ可トスヘシ但シ永小作制ニヨルモ其小作料ニ付テハ一定ノ期間ヲ限リ政府ニ於テ之ヲ改定スルヲ得ルノ條件ヲ附シ又ハ土地收益ノ增加ニ伴ヒ政府ト借地人ノ間ニ之ヲ分配スルノ約定ヲ爲スニ於テハ永小作制ヲ必スシモ不可トイフヘカラス



(三) 官有地收入 官有地收入ハ官有地拂下代並ニ官有地收益ヲ主ナルモノト

ス

(1) 官有地拂下代 官有地ノ極メテ豊富ナル新開國ニアリテハ年々歳々官有地ノ拂下ナナスヲ例トス故ニ其拂下金ハ經常收入トナスヲ得ヘシ反之官有地ノ多カラサル舊國ニアリテハ官有地拂下ハ多キヲ得サルノミナラス年々ノ例トナスヲ得ス從テ臨時收入トナスヘシ

(2) 官有地收益 官有地收益ハ自營ニヨル純益又ハ官有地貸下料ナルカ官有地經營ハ貸下方法ヲ普通トナスカ故ニ官有地收益ハ官有地貸下料ヲ以テ普通トナス而シテ官有地ノ拂下少キ舊國ニアリテハ官有地ノ經常收入ハ官有地收益ニ外ナラス

(3) 我國ニ於テ官有地ニ關スル收入 ハ官有地拂下代ト官有地貸下代トニ分ツヲ得ヘク豫算ニ於テ前者ハ歳入臨時部ニ後者ハ歳入經常部ニ屬ス尤モ豫算ニ現ハルモノハ官有物ニシテ官有地ニ非ス官有物ハ官有ノ土地ハ外建物工場物品船舶家畜水面等ヲモ含ム然レトモ官有物收入ノ中心ヲナスモノハ依然官有地並ニ其附屬物收入ナリ

第二 官林收入

(一) 所有ノ問題 產林ヲ官有トスルノ可否ニ關シテモ議論アリト雖モ官有地ノ場合ヨリモ更ニ官有トナスヘキ理由強キモノアリ今其主ナルモノヲ擧クレハ左ノ如シ

(1) 森林ハ材木ヲ生ス而シテ材木ハ文明ノ進歩ト共ニ其需要増加シ其用途廣ク森林ノ經營ニシテ宜シキヲ得サルトキハ木材ノ缺乏ヲ來シテ國民經濟上由々シキ問題ヲ生スヘシ

(2) 森林ハ雨ヲ呼ビ濕氣ヲ保持シ氣候ヲ緩和シ又能ク水ヲ吸引シテ之ヲ保留ス故ニ森林ハ一國農業上大ナル影響ヲ及ホスモノト云フヘシ

(3) 森林ハ水源ノ有スル所ニシテ之ニヨリ工業界ニ動力ヲ供給シ又水力電氣ヲ起スニ至ル故ニ森林ヲ治ムルハ工業ニモ必要ナリ

(4) 森林ハ又治水ノ爲メ必要ニシテ國家公共團體ノ財政上ノ損失ヲ少クスルニ缺クヘカラス

(5) 森林ハ以上一國經濟財政上缺クヘカラサルモノナルカ其經營ハ長年月ヲ要シ大資本ヲ要シ且ツ一定不動ノ方針ノ下ニ特殊ノ專門的學問技術ヲ要ス是レ私人ノ能クセサル所ニシテ森林ノ管理經營ハ國家公共團體ニシテ始メテ其效果ヲ完ウスルモノト云フヘシ



(6) 又國家公共團體カ森林ヲ所有經營スルハ其私經濟的収入ヲ得ル方法トシテ最モ適當ナルモノナリ蓋シ森林ノ經營ハ極メテ粗笨的ニシテ多クノ流動資本及多クノ勞働ヲ要スルコトナシ其經營ハ大體ニ於テ複雜ニ非スシテ不變的ノモノナルカ故ニ一定ノ規則ニヨリテ經營スレハ國家ト雖モ何等困難ヲ見ルコトナシ

官林收入

(註) 我國ニ於テ森林ハ分チテ御料林國有林公有林社寺林私有林部分林ノ六トス其中國有林公有林部分林ハ之ヲ官有林ト見ルコトヲ得ヘシ公有林ハ市町村ノ所有林ニ屬シ部分林ハ國有地ニ私人又ハ國家外ノ團體ノ造林シタルモノニシテ國家ト造林者トノ間ニ收益ヲ分ツモノナリ御料林ハ帝室ノ所有ニ屬シ寧ロ官有林ニ準スヘキモノナリ而シテ我官有林並ニ御料林ハ森林全面積ノ割合ニ大部分ヲ占メ之ヲ歐洲諸國ニ比スルトキハ露國ニ匹敵シ歐米ノ一等國ヲ凌クコト數等ナリ

(二) 官林ノ經營 官林ハ森林所有問題ニ就キ論セル當然ノ結果トシテ國家公共團體自ラ之ヲ經營シ管理スヘキモノニシテ貸下方法ニ依ルヘカラス

(三) 森林收入

(1) 森林ノ收入ハ伐木ノ賣下代金ヲ主ナルモノトス伐木ハ或ハ製材ノ上之ヲ

賣ルコトアリ此場合ニハ其收入ハ製材經營收益ヲモ含ム此他森林ニハ尙種々ナル副收入アリ官林ノ收入ハ官林ヲ有スルコト多キ國ニ多キコト自然ナルモ其經營方法ニ依リテ收益率ニ大ナル差ヲ生ス之ヲ實際ニ徵スルニ收益率ノ最モ大ナルモノハ獨逸ナルカ如シ

(2) 我國ノ官林收入ハ年々増加シ來リシカ明治三二年國有林野整理ノ計畫ヲ立テ不用官林ヲ拂下ケテ其代金ヲ以テ森林資金ヲ作り森林資金ハ年々森林資金特別會計ヨリ一般會計ニ組入レ一般會計ハ其歳入臨時部ニ繰入レテ之ヲ歳出臨時部ノ林野經營費ニ支出スルコトトセリ

第三節 官業收入

官業トハ國家公共團體カ營ム企業ナリ從テ官業ハ自由競争ニ立脚スルヲ常トスルモノナルカ事業ノ性質ニヨリ或ハ經營ノ大規模ナルニヨリ獨占ニ陥ルモノアリ

(一) 自由競争ニ從フ官業 此ノ場合ハ國家ハ私人ト全ク同様ニ可成多クノ收入ヲ得ンコトヲ努ムルヲ原則トス然レトモ國家ハ尙自己ノ職分ニ鑑ミ國民經濟政策社會政策ニ副ハンタメ私人ノ如ク收益ヲ計ラサルコトアリ又ハ全然收



官業  
收入

益ヲ拋棄スルコトナキニ非ス(例模範工場)斯ク收益ヲ生セサル企業ハ組織ニ於テ官業ナルモ其實營造物ノ性質ヲ有ス

(一) 獨占事業

- (1) 經濟的獨占事業 私企業ニ於ケルト同シク經濟ノ原則ニ從テ獨占業ニシテ自然的獨占ト資本的獨占トヲ包括ス
- (2) 行政的獨占事業 收益ノ一部ヲ犧牲ニシテ公益ヲ圖ラントスルモノニシテ多クハ自由競争ニ於テ得ヘキ收益ヲ以テ滿足ス(例郵便電信電話事業)
- (3) 財政的獨占事業 純然タル收入ノ目的ヲ以テスル事業ニシテ徵稅ノ一形式ヲ爲スモノナリ(例我國ノ專賣事業)從テ租稅論ニ讓ル

第一款 官鑛業收入

(一) 鑛山ノ官有問題 鑛山ノ官有ニ關シテモ是非ノ論一定セス然レトモ此ノ問題ハ總テノ鑛山竝ニ採鑛業ニ就テ概括的ニ論スルヲ得ス國家カ其國民經濟政策上ノ職分ヲ盡スルニ必要ナル場合竝ニ其他ノ官業ノ需要ヲ充タヌニ必要ナル場合ニハ鑛山ノ所有ヲ是認セサルヘカラス即チ其事業界ニ於ケル自由競争ヲ制限シ又ハカルテルノ弊ヲ除カンカ爲ニスル場合ハ國民經濟政策上ノ

官鑛業  
收入

必要ニヨルモノニシテ殊ニ其鑛產物カ一般ノ需要品ナルトキニ於テ然リトス又他ノ官業ノ需要ヲ充スニ必要ナル場合トハ之ニ廉價ナル原料品ヲ與ヘテ之ヲシテ民間ニ於ケル原料生産者ニ從屬スルコトナカラシムル場合ナリ例之官有鐵道ニ於ケル石炭竝ニ鐵ノ如シ

(註) 我國ニ於テモ明治維新ニ至リテ諸鑛山ハ政府ノ有ニ移リタルモ後殆ト

民間ニ拂下ケラレタリ日露戰役後枝光製鐵所ヲ設立シ其原料品ノ供給ノタメニ瀨炭坑赤谷鑛山ヲ買上ケ海軍省ノ燃料ヲ得ルタメ海軍採炭所ヲ設ケ新原御徳大嶺ノ三炭坑ヲ買上ケ更ニ最近臺灣油田ヲ試掘スルニ至レリ朝鮮總督府モ亦無煙炭坑ヲ有ス

(二) 官鑛山ノ經營 官有鑛山ノ經營ニ關シテモ貸下法及自己經營法ノ二アリト雖モ國家カ鑛山ヲ所有スルニ依リテ國民經濟上ノ職分ヲ全ウシ且他ノ官業ノ需要ヲ充タサントスルニハ自己經營ニ依ラサルヘカラス自己經營タル以上ハ收入ヲ得ルコトヲ目的トセサルヘカラス從テ國家ハ私經濟ニ於ケル經濟的原則ニ從テ行動セサルヘカラス然レトモ之ト同時ニ營利ニ急ニシテ鑛山ノ荒廢ヲ來スコトアルヘカラス又鑛夫其他ノ勞働者ノ保護ニ關シテ範ヲ示ササルヘカラスコト國民經濟政策上竝ニ社會政策上言フヲ俟タス



(三) 官鑛業ノ收入 官鑛業ノ收入ハ官鑛山ノ多少ニ依リテ異ル歐洲ニ於テハ獨逸第一位ニ居リ露埃之ニ次ク我國ニ於テハ明治初年ヨリ二十年頃ニ至ル迄多數ノ官鑛山アリシモ其收入ハ大ナルモノナク多クシテ八十萬圓ヲ超エ少キトキハ十萬圓ヲ出テス偶々以テ其收入ニ變動アルヲ知ルヘシ今日ニ於テハ官鑛山ハ他ノ官業ニ附屬シ其收入ヲ他ノ官業ノ收入中ニ没シテ區別スル能ハス現今官鑛業收入ト見ルヘキモノハ唯海軍探炭所ノ收入アルノミ

### 第二款 官工業收入

#### 第一 國家ノ營ム工業

國家ノ工業ヲ營ム目的ニ三アリ(1)收入ヲ得ンカ爲ニスルコト(2)模範工業トシテ國民ニ示シ國內ニ新産業ヲ起サントスルコト(3)國家自身ノ需要ヲ充タスカ爲メ必要ナル物品ヲ製造スル爲メニ經營スルコト是レナリ第一ノ目的ノ爲メノ官工業ハ寧ろ消費課稅ノ性質ヲ有スルヲ以テ論セス第二ノ目的ノ爲メノ官工業ハ經濟ノ進歩シタル國ニ於テハ其要少ク唯第三ノ目的ノ爲メノ工業ハ製作上ノ秘密ヲ要スルコトアリ又ハ他ノ行政上財政上ノ所要ニ基キ今日ニ於テモ尙ホ其必要ヲ見ル

### 官工業收入

之ヲ我國ニ徵スルニ第一期ニ於テハ纖維工業(富岡製絲所堺紡績所新町紡績所等)機械製造並ニ造船工業(長崎兵庫赤羽)窯業(深川セメント品川硝子製造所)ノ官業盛ンニ行ハレ即チ模範工場ノ性質ヲ帶フルモノ多カリシカ第二期ニ至リ是等ノ工業ハ皆殆ント其跡ヲ絶チ製鐵所電信燈臺用品製造所鐵道用品製造所之ニ代レリ即チ政府需要品ノ自己生産ヲ目的トスル工業ヲ主トスルニ至レリ從テ官工業收入モ第一期ニ於テハ多カラサルノミナラス年々ノ増減不定ナリシカ第二期ニ入り其收入ハ規律的ニ漸次増加シ來リ歐洲戰爭ニ遭ヒテ更ニ躍進的ニ激增セリ現今我國ニ官工業トシテ存スル主ナルモノハ造幣局印刷局東京及大阪砲兵工廠千住製絨所海軍工廠海軍火藥所製鐵所ナリ

#### 第二 地方自治團體ノ營ム工業

地方自治體殊ニ都市ニ於テ其區域内ニ於ケル人民ノミノ需要ヲ充タスヘキ工業ニシテ而モ大資本ヲ要スルモノニアリテハ多數ノ企業家並ヒ立ツ能ハス勢ヒ自然的又ハ資本的獨占ニ陥ラサルヲ得ス而シテ獨占ノ利益ハ之ヲ個人若クハ會社ニ私セシムルハ當ヲ得サルカ故ニ自治團體自ラ進ンテ其工業ヲ經營セサルヘカラス斯クノ如クシテ地方自治體ノ營ム工業ハ獨占的性質ヲ帶フ國家ノ營ム工業カ模範的タリ自給的タルトハ全ク反スルヲ見ルヘシ從テ其收入モハニシテ財政



上重大ナル意義ヲ有スルモノトス地方自治體殊ニ都市ノ營ム工業ノ主ナルモノ  
ハ電氣瓦斯事業ナリ我國ニ於テハ水道收入ハ使用料ト見ルヘキモノナレトモ其  
額漸次増加シ來レルヲ以テ私經濟的收入ニ數フモノナキニ非ス

### 第三款 交通業收入

#### 第一 鐵道

(一) 鐵道國有問題 鐵道ハ由來獨占的性質ヲ有ス自然的獨占タルト同時ニ資  
本的獨占タリ故ニ鐵道ハ國民經濟上之ヲ國有トセサルヘカラス又鐵道ハ獨占  
價格ニヨラス低廉ナル運賃ヲ課スルモ尙多クノ收入ヲ得ルヲ以テ財政上ヨリ  
見ルモ國有トスヘキ理由十分ニ存ス

#### (二) 鐵道制度

(1) 私有制度 英、米、西、希、土等ニ於テ採用サル蓋シ英米ハ自由主義盛ニシ  
テ鐵道ニモ現ハレ鐵道ハ私設會社ニ依リテ建設サレ且經營セラル然レトモ  
歐洲大戰ノ起ルニ及ヒ共ニ鐵道ノ管理ヲ政府ノ手ニ收ムルニ至レリ是ニ於  
テ私有タルノ特質ハ失ハレタリト云フヘシ西、希、土ノ私有制ハ主トシテ外  
國資本ニ依リテ鐵道ヲ敷設シタル結果ニ外ナラス

### 鐵道

(2) 官私併存制 私有制ヨリ國有制ニ移ル過渡的時代ニ在ル制度ト云フヘク  
佛、埃、匈、露ノ如シ

(3) 國有制 獨、伊、白、和其他諸國ノ採ル所ニシテ我國モ明治四〇年以來國  
有主義ヲ實現セリ

(三) 鐵道經營 國有鐵道經營ノ方法ニモ貸下及自己經營ノ二アリ貸下法ハ國  
家自ラ經營ヲナス之ヲ私人又ハ私立會社ニ貸下ケ之ヨリ年々賃賃料ヲ得ル  
モノナリ然レトモ此方法ニアリテハ國家ノ監督ハ周密ナル能ハス借受者ハ收  
益ヲ圖ルニ急ニシテ鐵道ノ改良ヲ圖ルコトヲナス又人口ノ増加經濟ノ進歩  
ニ伴フテ國家ハ其收益ヲ増スコトナカルヘシ由來鐵道ハ天下ノ公路ニシテ國  
ヲ舉ケテ統一セラレ而モ一般公益ニ副フモノタルヘク此ノ鐵道ノ獨占性公共  
性統一性ニ順應シテ謬ラサルコトヲ得ルハ國家ノ自己經營ニ俟ツアルノミ

(四) 鐵道收入 鐵道收入ハ鐵道力旅客竝ニ貨物ヲ運送スルニ依リテ生スル收  
入ナリ此ノ外附屬事業ヨリ生スル副收入アリ旅館ノ經營海陸聯絡ノタメノ海  
運業ノ如シ而シテ鐵道ノ收入ハ經濟ノ發達人口ノ増加ニ伴フテ増加スルモノ  
ニシテ國際的比較ノ上ヨリ見レハ經濟ノ發達セル國人口ノ稠密ナル國ニ於テ  
多シト云フヘシ



第二 郵便電信電話

(一) 郵便電信電話ノ官營制度 國ニ依リテハ郵便機關ニ兼營セシムル業務ニ種々アリト雖モ郵便ノ本質ハ信書ノ送達ニ存ス而シテ信書ハ迅速定期確實普遍的ニ送達セラレサルヘカラス故ニ信書ノ郵送事務ハ國ヲ舉ケテ一組織ノ下ニ經營サレサルヘカラス加之郵便ハ是レ一國文化ノ發達經濟ノ進歩ノ爲送料ノ低キヲ要ス從テ獨占事業トシテ競争ニヨル經營費ヲ節セサルヘカラス郵便ノ經營力集中的且獨占的性質ヲ有スル以上之ヲ國家ノ手ニ營ムヘキコト言ヲ俟タス且信書ノ秘密ハ國家ノ經營ニヨリテ始メテ完全ニ保障サルヘク又他方ニハ官有鐵道ノ設備並ニ職員ヲ使用シテ經營上多大ノ便宜ヲ得ヘキナリ更ニ國際交通ノ繁ナルニ伴ヒ國家ハ容易ニ國際郵便條約ヲ結ヒテ之ニ應スルヲ得ヘシ既ニ郵便ニシテ官營タルヘキ以上之カ變形ト見ルヘキ電信電話モ亦官營タルヘキナリ

(二) 郵便電信電話ノ經營 郵便電信電話ノ官營タルヘキ理由ハ又移シテ其經營力貸下經營法ヲ許サス國家ノ自己經營トナスヘキ理由トスルニ足ル以下其經營方針及料金ニ關シテ述ヘン

(1) 經營方針 之ニ關シテハ四ノ主義ヲ分ツヲ得ヘシ

(イ) 純經費主義 郵便電信電話ヲ無料トシ之ニ要スル經費ヲ支辨スルニ租稅其他ノ國家收入ヲ以テスルヲ云フ

(ロ) 手数料主義 郵便電信電話ノ收入ヲ以テ其經費ヲ支辨シ純益ヲ收メサルヲ云フ從テ其設備ノ建設改良費若クハ固定資本ノ元利支拂ハ租稅收入ニ仰カサルヲ得ス

(ハ) 營利主義 郵便電信電話ノ經營ニ依リテ可成多クノ剩餘ヲ得ントスルヲ云フ即チ此等通信機關ヲ經營スルニ全然私經濟的主義ヲ以テスルニ外ナラス

(ニ) 折衷主義(準營利主義) 手数料主義ト營利主義トヲ折衷シタルモノニシテ之ニヨリ經營ノ收支相償ヲ以テ満足セス之ヨリ純益ヲ得ントスルモノニシテ唯其程度營利主義ノ如ク甚シカラサルヲ云フ之ニヨリテ經營費ヲ辨シ設備ニ關スル元利ヲ辨シ更ニ設備ノ改良費ヲ辨セントスルナリ

蓋シ純經費主義ハ郵便等ヲ利用スルモノト然ラサルモノトノ間ニ不公平ヲ來スヘク手数料主義亦財政上完壁トナスヘカラス而シテ營利主義モ一國ノ文化政策經濟政策ト調和セス從テ折衷主義ヲ以テ適當トス

郵便電信電話



(2) 料金 之ニ關シテハ三ツノ制度ヲ分ツヘシ

(イ) 遞送料金制 遞送セラルル距離遞信セラルル信書物件ノ重量價格ニ依リテ階段ヲ設ケ其遠キモノ重キモノ高キモノニ料金ヲ多クスルノ制度ナリ

(ロ) 隔地帶料金 一定ノ距離ヲ隔ツルニ從ヒ高キ料金ヲ定ムルヲ云フ

(ハ) 均一料金制 距離ノ遠近ニ關係ナク一定量以下ノ信書物件ニ對シテ同一ノ料金ヲ定ムルヲ云フ

此等ノ三制度ハ經營方針トシテ採レル主義ニヨリ自ラ定マルモノトス遞送料金制隔地帶料金制ハ營利主義ニ適ス

(三) 郵便電信電話ノ收入 郵便電信電話ノ收入ハ通信業務ニ對スル收入ナルヲ特色トス郵便ハ多ク小包郵便ヲ兼ネ從テ之ヨリ生スル副收入アリ又爲替貯金振替貯金等ヲモ附屬業務トナスモ其ノ性質ハ官銀行業トナスヘシ郵便等ノ收入モ亦人口ノ增加文化ノ進歩經濟ノ發達ニ伴フテ増加スヘキナリ

### 第四款 官保險業收入

一(一) 保險ノ官營制度 保險ヲ官營トナスヘキカ否ヤニ關シテモ近來論爭アリ

其論據ニヨリ大體次ノ四ニ分ツヲ得ヘシ

- (1) 財政的獨占論 收入ヲ目的トスル保險官營論ニシテ其要旨ハ經費膨脹ノ趨勢ニ應スルタメ保險ヲ官營トシ其收入ノ缺陷ヲ補ハントスルニ存ス此論者ハ保險官營ヲ以テ財政的專賣事業ニ比スルモ元來保險ハ現代ノ經濟生活ノ不安定ニ對スル社會連帶ノ保障ニシテ個人之ヲ要求スルノミナラス社會モ亦之ヲ要求スルモノナルヲ以テ若シ斯カル性質ノ保險官營ヲ行ヘハ勢ヒ保險料ヲ高クシ以テ保險ノ普及ヲ妨ケ經濟上社會上ノ要求ヲ達スル能ハサラシムルモノト云フヘシ從テ保險ノ財政的獨占ハ之ヲ是認スル能ハス
- (2) 社會的獨占論 社會政策ヲ目的トスル保險官營論ニシテ其要旨ハ保險ノ官營ニヨリテ社會政策ヲ實行セントスルモノニシテ勢ヒ一般ノ保險ヨリモ經濟上社會上ノ弱者階級ヲ相手トスル保險ヲ主題トス勞働保險簡易保險是レナリ

- (イ) 勞働保險 勞働者カ勞働ノ能力ヲ減少シ又ハ喪失スルノ事故ニ遭ヒ以テ窮乏ノ境遇ニ陥ルヲ豫防スルノ保險ナリ即チ勞働者ノ經濟的生活ノ安定ヲ圖ルチ本旨トス從テ勞働保險ハ老衰保險癱疾保險疾病保險災厄保險等ニ分ツヲ得ヘシ勞働保險ヲ官營トナストキハ保險料ヲ低クシテ而モ



保險制度ヲ労働者階級ニ普及セシムルコトヲ得ルノミナラス國家ノ資力ヲ擔保トスルヲ以テ營業者ノ破産スルカ如キ場合ナク其基礎ハ頗ル強固ニシテ永ク労働者ノ經濟ノ安定ヲ保障スルヲ得ヘシ

(ロ) 簡易保險 保險金ノ少額ニシテ契約締結ニ關スル手續ノ簡易ナル生命保險ヲ云フ換言スレハ貧民階級ヲ相手トスル生命保險ナリ其労働保險ト異ルハ被保險人ヲ労働者ニ限ラサルト其本質カ生命保險タルトニ存ス其普通保險ト異ルハ保險金ノ少額ナルト其手續ノ簡易ナルトニアリ元來簡易保險モ其性質上社會政策ノ目的ヨリ出ツ然ルニ保險料高ケレハ被保險人ハ其負擔ニ堪エス從テ多數ノ下級民ヲ網羅スルコト能ハサルヘシ是ニ於テ可成保險料ヲ低クシ營利ニ走ラス而モ其基礎ノ薄弱トナル虞ナキヲ要ス斯ノ如キ條件ハ之ヲ民營會社ニ求ムヘカラス若シ簡易保險ヲ官業トシ郵便局ヲシテ管掌セシメハ其ノ集金制度ヲ使用シテ經費ヲ節シ容易ニ保險料ヲ低クスルヲ得ヘク且簡易保險制度ノ普及ヲ圖ルコトヲ得ヘシ

(3) 國民經濟上ノ要求ニ應スルコトヲ目的トスル保險官業 民間保險會社カ國民經濟上ノ要求ヲ充タササル場合ニ其必要ヲ見ル即チ

官保險  
業收入

(イ) 民間ニ資本少ク企業心乏シクシテ保險業未タ起ラサル場合 所謂模範經營ヲ示スモノニシテ現今ノ國家ニハ其要ナシ

(ロ) 民業保險會社既ニ發達セルモ戰爭其他ノ事變ニヨリテ十分ニ其機能ヲ發揮スルコト能ハサル場合 今日ニ於テモ其必要ナキニ非ス例之戰時ノ海上保險戰時海上再保險ノ如シ

(4) 折衷說 社會政策ノ目的ヲ達シ兼ネテ收入ノ目的ヲ達セントスルモノニシテ普通ノ生命保險ハ此ノ說ニ據リテ官營ヲ主張スルヲ得ヘシ蓋シ民間保險會社ハ漫ニ勸誘ノ競争ヲナシ被保險人死亡ノ場合ニハ保險金ノ支拂ヲ達ラントスル傾向アリ且其經營宜シキヲ得ス破産スルモノアリ斯クシテ被保險人タル中流階級民ヲ窮乏ノ境遇ニ陥ラシムルコトアリ是ニ於テ之ヲ官營トシ國家カ其資力ヲ以テ支拂ヲ擔保シ更ニ之ヲ簡易生命保險ト結ヒ付ケテ保險金額ノ比較的多キモノニ於テ利シ以テ保險金額ノ少キモノニ於テ損スル所ヲ補填シ能ク社會政策ノ趣旨ニ副フヲ得ヘキナリ

(二) 官保險ノ經營 官保險ノ經營方法ハ保險ヲ官營トスル理由ニ依テ自ラ異ル労働保險ハ之ニ依テ收入ヲ得ヘキモノニ非ス從テ労働保險ハ收入ノ目的ヲ離レテ之ヲ經營セサルヘカラス簡易生命保險モ社會政策ノ目的ニ出ツト雖モ



勞働保險ノ如ク甚シク國庫ヲ煩ハスモノタルヘカラス但シ保險料ヲ低クスルモ他方面ニ經營費ヲ節スルコト大ナルニ從ヒ又加入者ノ多キヲ加フルニ從ヒ多少ノ剩餘ヲ得ルコトハ敢テ不可ナリト云フヘカラス普通生命保險ニ至リテハ簡易保險ヨリモ尙收入主義ノ色彩ヲ濃厚ニシテ之ヲ經營スルコトヲ得ヘシ蓋シ其被保險者ハ中流以上ノ人ナルヲ以テナリ

### 第五款 官商業及官富籤收入

#### 第一 官商業

國家公共團體ハ普通商業ヲ經營スルニ適セス蓋シ普通商業ハ時々刻々商機ヲ捉ヘテ進退スヘク官吏ニ之ヲ求ムルハ酷ナレハナリ且商業ハ投機ノ性質ヲ帶ヒ時ニ損失ヲ招クノ危險アルヲ以テ財政上ヨリ見ルモ之ヲ避ケサルヘカラス今日ノ國家ニ於テ商業ニ關聯シテ問題トナルヘキモノハ信用媒介ノ業務アルノミ

(一) 銀行業 國家公共團體ハ不死不滅ニシテ而モ大ナル信用ヲ有スルカ故ニ銀行業ヲ營ムニ大ナル便宜ヲ有ス從テ府縣カ農工銀行ヲ營ミ國家カ兌換券發行銀行ヲ營ムカ如キ又一應ノ理由ナキニ非ス然レトモ國家公共團體カ官營銀行ヲ有スルトキハ其財政上ノ窮ヲ免カレンカ爲メ不知不識之ヲ利用シ終ニハ

#### 官商業

民間經濟ノ要求ヲ輕視スルコトナキヲ保セス是レ銀行業官營ニ反對スル理由ナリ

(二) 貯蓄銀行 貯蓄銀行ハ細民ノ爲ニ少額ノ貯金ヲ預カリ之ヲ利殖シテ一般ノ貯蓄心ヲ養ハントスル信用機關ニシテ公益的性質ヲモ有シ營利ヲ專ラトスル普通銀行ト同一ニ論スヘカラス從テ貯蓄銀行ハ國家公共團體之ヲ經營スルモ妨ケナキモノトス

之ヲ實際ニ徵スルニ歐洲諸國ニテハ市町村等ノ自治團體ニシテ貯蓄銀行ヲ營ムモノ少ナカラス我國ニ於テハ貯蓄銀行ハ市町村ノ經營スル所トナラスト雖モ郵便貯金ハ國家ノ貯蓄銀行官業ト見ルヘシ蓋シ郵便貯金ハ其貯金ニ對シテ國家カ支拂ノ義務ヲ負フ點ヨリ見レハ一種ノ流動公債ニ外ナラスト雖モ細民ノ爲ニ其零細ナル資金ヲ預カリ之ニ利子ヲ付シテ以テ貯蓄心ヲ養ヒ他方ニ之ヲ運用シテ國家モ亦相當ノ利益ヲ擧クルヨリ見レハ貯蓄銀行ノ官業ト云フヘキナリ郵便局ハ更ニ附屬事業トシテ郵便爲替郵便貯金振替ヲ行フ是亦普通銀行ノ業務ヲ官業トスルモノナリ

(註) 我國ニ於テハ郵便貯金ニハ特別會計ヲ設ケ大藏省預金部ニ於テ之ヲ管理シ日本銀行ヲシテ運用利殖セシム其放資方法ハ從來國債放資ニ過キサリ



シカ近時勸業債券外國公債ニ放資シ政府又ハ他ノ特別會計地方團體產業組合耕地整理組合漁業組合等ニ貸付ヲナスニ至レリ

第二 官富籤

(一) 官籤ノ發行ハ現今文明諸國ニ於テハ何レモ之ヲ禁制セリ然ルニ國家ノ獨占事業トシテ之ヲ行ヒ一財源トナスモノナキニ非ス例之獨逸ノ二三ノ國埃匈伊太利西班牙ノ如キ是ナリ其主ナルモノニ等級官籤(各階級官籤)及算數官籤(數富籤)ノ二アリ其說明ハ茲ニ略ス

(二) 利息官籤又ハ割増金 國家公共團體ノ公債ヲ起ス場合ニ利用スルモノニシテ官籤公債ナルモノ是ナリ即チ利子ハ利子トシテ支拂ハサルカ又ハ一部利子トシテ支拂フニ止マリ其他ハ割増金トシテ利用スルナリ此種ノ官籤ハ昔ニ國家公共團體ノ公債ニ應用スルノミナラス又銀行其他ノ社債券ニモ應用スルヲ得(例我國ノ勸業債券)然レトモ是等ハ國家ノ收入ヲナサス官籤公債ニ於テ國家カ利スルモ以テ私經濟的收入トナスヘカラス

官富籤

第四章 政務收入

第一節 手數料

第一 手數料ノ本質

(一) 手數料ノ意義 手數料トハ國家公共團體ノ行爲ニ對スル特殊報償トシテ其之ヲ促シ若クハ之ヲ煩ハシタルモノヨリ徴スル公課ナリ  
(1) 手數料ハ國家公共團體ノ行爲ニ隨伴ス 國家公共團體ノ行爲ヲ離レテ手數料ナシ故ニ手數料ニハ一方ニ官廳ノ行爲アリ他方ニ私人ノ反對給付アリ此兩者ノ對立ヲ要ス

(2) 手數料ハ國家公共團體ノ行爲ニ對スル特殊報償ナリ 即チ給付ニ對スル反對給付ナリ即チ手數料ノ高ハ國家ノ行爲ヲ正當ニ報ニルモノナリ然レトモ其高ヲ定ムルモノハ國家公共團體ノ一方的行爲ニヨリ契約ニヨルモノニ非ス從テ手數料ハ公課ナリ

(二) 手數料ト他ノ收入トノ別

(1) 私經濟的收入トノ別 私經濟的收入ニアリテハ國家ハ交換經濟ノ一般原則ニ從テ手數料ニアリテハ國家ノ給付ニ對スル反對給付ナリト雖モ其國家ノ給付ハ權力ノ行使ニシテ且其手數料ノ決定賦課ハ國家カ公權ニ依リテ一方的ニ定メ協議ニヨルニ非ス即チ手數料ニアリテハ國家ハ強制共同經濟ニ立脚ス

手數料ノ本質