

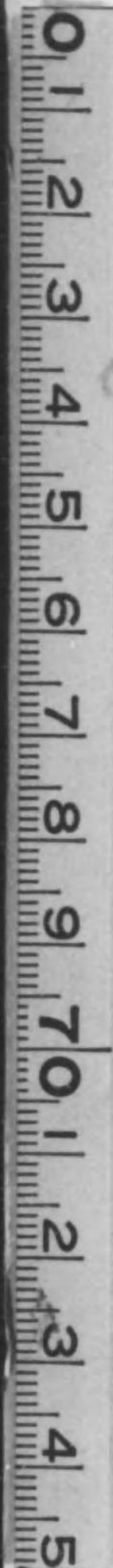
336-84



1200501392851

336

84



始





KI3N-6

53  
82

法學博士松崎藏之助著

最新  
財政學  
全

東京  
有斐閣書房



法學博士松崎藏之助著

最新  
財  
政  
學  
全

東京  
有斐閣書



明治  
45. 2. 3  
内交



## 序

惟フニ我帝國ハ舊邦ナリト雖モ其ノ命維レ新ナリ今ヤ  
二十世紀モ業ニ既ニ其ノ十分ノ一餘ヲ過キナントシツツ  
アルニ當リ願ミテ之ヲ東亞ノ政治的經濟的局面ニ鑑ミ之  
ヲ太平洋ノ海權ニ徵スルニ帝國ノ使命ハ愈益大ナルモノ  
アラントス此ノ時ニ際シ國家ノ財政ニ俟ツアルコト蓋シ  
今日ノ如ク急ナルハナカルヘシ而モ財政狀態ノ良否ハ民  
人ノ覺悟ニ基キ民人ノ覺悟ハ其ノ財政經濟ニ關スル智識  
ニ基クヤ多シ予常ニ念フ世界中我政治家程幸福ナル者ハ



復ト是レアラサルヘシト何トナレハ國家財政上ノ要求ニ  
對スル覺悟ニ至テハ殆ント唯々諾々其ノ適否ト輕重トヲ  
問ハサル程ナレハナリ國債ハ多少トナク直ニ議會ノ可決  
スル所トナリ新稅ハ左迄ノ非難ナクシテ可決セラレ舊稅  
ハ異議ナクシテ加重セラルルハ數年以來常ニ吾人ノ耳目  
ニ新ナル處ニシテ實ニヤ時世ノ必用ニ由ルト云フト雖モ  
我忠愛ナル國民ニアラスンハ寧ンソ斯ノ如キヲ得ンヤ此  
ノ國民アリ此ノ覺悟アリ國命ノ日ニ新ナル誠ニ偶然ナラ  
サルナリ

此ノ書豈大方ニ向テ財政及ヒ經濟上ノ智識ヲ供給スル

ト謂ハンヤ而モ其ノ之ニ關スル要求ハ汗牛充棟尙且足ラ  
サルノ概アルカ如シ是レ嗚呼ケ間敷モ此ノ書ノ公行ヲ敢  
テセシ所以ニシテ書中論スル所ハ必シモ學理ノミニ偏セ  
ス又必シモ政策ニ拘セス要ハ財政ノ學ト策トノ梗概ヲ說  
明セントスルニアリ唯公私ノ多忙ヲ以テシ自ラ所期ノ十  
分ノ一ヲ達スルコト能ハサルヲ耻ツ唯創作ト謂ハサル代  
リニ必シモ踏襲セサルハ竊ニ微意ノ存スル所ナリ

明治四十四年十二月

松崎藏之助



## 凡例

- 一、斯書元ト舊稿ニ因リテ補綴成就セシヲ以テ間、詳略體ヲ得サル所ナキニアラス予モ亦斯書ヲ以テ決シテ満足セルニアラス但坊間販賣スル所ノ財政學ニ關スル書類ニシテ吾カ名ヲ冠スルモノアリ而シテ是レ余ノ自ラ知ラサル處ノモノ少カラスシテ過誤隨テ多シ是レ今春以來此書ヲ公刊セント決意セシ所以ナリ
- 一、財政學ノ範圍ハ誠ニ廣シ此僅々タル此小冊子ヲ以テシテ兎テモ詳細ヲ期スヘカラサルハ云フヲ俟タス其ノ完全ナルハ請フ他日ヲ俟タン
- 一、森林ニ關シテハ私經濟的竝ニ公經濟的収入ノ部ニ於テ之ヲ論シタルヲ以テ前後重複ノ嫌ナキニシモアラス是レ昨今兩年ノ水害等ニ鑑ミ一旦私經濟的収入ノ部ニ於テ論シ已ニ剗厥ニ附シタル後更ニ新ニ公經濟的収入ノ部ニ於テ稿ヲ起シタルニ由ル



一、歳入ノ源因ヲ示サン爲メ之ニ關スル法律規則ノ表ヲ本文中ニ挿入シタルハ體ヲ得サルカ如シト雖モ財政問題ノ急ナル今日ニ於テ特ニ其ノ全豹ヲ紹介センカ爲メノミ

一、斯書ノ成ル忽々ニ出テシヲ以テ魯魚ノ誤リモ亦多カラシ著者ハ訂正ノ機アラシコトヲ樂待ス

一、終リニ斯書ノ公刊ニ付キ或ハ筆寫校訂ノ助力ヲ寄與セラレシ友人諸君ニ多謝ス

二

著者 竝 識

# 最新財政學 目次

## 第一編 總論

第一章 緒言.....一

第一節 財政ト政治.....一

第二節 財政ト人民ノ經濟.....四

第三節 財政ト自治團體.....六

第四節 財政膨脹ノ元則.....九

第二章 財政ノ意義.....一二

第一節 財政及ヒ經濟ノ定義.....一二

第二節 三種ノ經濟.....一四

目次

一



二

第三節 三種經濟ノ關係……………一六

第四節 三種經濟ノ發達ノ歴史ト財政……………二〇

第五節 從來ノ誤謬……………二二

第六節 團體經濟ノ特徵……………二四

第七節 團體經濟ニ於ケル財政ノ條件……………二七

**第三章 財政學……………三三**

第一節 財政學ノ說明……………三三

第二節 佛國ニ於ケル財政學ノ特徵……………三四

第三節 財政學ノ分科……………三五

第四節 財政學ノ内容ニ關スル異見……………三六

**第四章 財政ノ實體……………三八**

第一節 財政ノ因由及ヒ成立……………三八

**第二編 歲入論……………五一**

**第五章 歲入ヲ論ス……………五一**

第一節 歲入ノ意義……………五一

第二節 會計法第二條ノ制限……………五三

第二節 歲入機關……………四〇

第三節 歲出機關……………四二

第四節 國庫ノ意義及ヒ組織……………四四

第五節 豫算ノ必用及ヒ效用……………四五

第六節 總豫算及ヒ特別豫算ト一般會計及ヒ特別會計ト……………四七

第七節 各國財政ノ梗概……………四九



第三節 經常及ヒ臨時歲入……………五七  
 第四節 經常及ヒ臨時歲出入ノ標準……………六一  
 第五節 經常及ヒ臨時歲入歲出ノ區別ノ效用及  
 ヒ弊害……………六三

第六章 歲入ノ組織……………六八

第一節 從來ノ學說……………六八  
 第二節 經濟的及ヒ臨時收入……………七一  
 第三節 私經濟的收入……………七四  
 第四節 公經濟的收入……………七七  
 第四節ノ二 政府企業收入ノ種類……………八三  
 第五節 特權ノ收入……………八八  
 第六節 隨時收入……………九二

第七章 豫算上ニ於ケル歲入ノ

編制……………一〇一

第一節 歲入經常部……………一〇一  
 第二節 歲入臨時部……………一〇二  
 第三節 各國歲入ノ成分……………一〇三  
 第四節 各國歲入ノ比較表……………一〇七  
 第五節 歲入ノ基因……………一〇八

第一款 私經濟的收入論……………一八二

第八章 私經濟的收入……………一八二

第一節 私經濟的收入ノ梗概……………一八二  
 第二節 私經濟的收入ト公經濟的收入ト……………一八五  
 第三節 私經濟的收入ノ長所……………一九〇  
 第四節 私經濟的收入ノ短所……………一九三



第九章 基金及ヒ資金

六

第一節 官有財産ノ意義及ヒ利用的收入……………一九九

第二節 基金及ヒ資金ト特別會計ト……………二〇一

第三節 基金及ヒ資金ノ種類目的……………二〇四

第四節 非常準備ト金融機關……………二〇七

第五節 國際關係ト財政經濟政策……………二一〇

第六節 軍事費ト特別會計基金及ヒ資金……………二一三

第七節 我國ニ於ケル基金及ヒ資金ノ現狀……………二一四

第八節 資金基金ノ貯積法……………二二二

第十章 官有地……………二二五

第一節 官有地ノ沿革……………二二五

第二節 官有地制度……………二二七

第三節 官有地管理法……………二三二

第十一章 官營商工業論

第四節 官有地ノ現狀……………二三五

第一節 現今官營ノ商工業……………二三八

第二節 富籤……………二四〇

第三節 富籤ト租稅其ノ他……………二四六

第四節 諸工作場……………二四七

第二款 手數料論

二四九

第十二章 手數料ノ說明

二四九

第一節 手數料ノ要領……………二四九

第二節 手數料ノ定義及ヒ解釋……………二五二

第三節 手數料ノ根據……………二五四

第四節 手數料發達ノ概要……………二五六



第十三章 手数料ノ種類……………二六〇

第一節 手数料ノ分類及ヒ司法手数料……………二六〇

第二節 訴訟手数料……………二六三

第三節 非訟手数料……………二六七

第四節 行政手数料外務手数料……………二六八

第五節 内務手数料及ヒ其ノ種類其ノ一……………二七二

第六節 内務手数料其ノ二……………二七五

第七節 手数料ノ高低論……………二七九

第七節 手数料ト印紙ト並ニ收入……………二八〇

第三款 租税汎論……………二八二

第十四章 租税ノ意義……………二二八

第一節 租税ノ定義……………二八二

第十五章 租税ノ術語……………二九四

第一節 税源……………二九四

第二節 租税ノ主體ト客體並ニ納税者ト擔税者……………二九六

第三節 租税ノ單位ト税步並ニ租税臺帳ト税率……………二九九

第十六章 直税及ヒ間税 附定率税及ヒ配

附税……………三〇二

第一節 租税ノ分類、定率税及ヒ配附税……………三〇二

第二節 直税及ヒ間税又ハ直接税間接税ノ要用……………三〇五

第三節 國税及ヒ附加税……………三〇八

第四節 直税及ヒ間税ノ意義……………三一二



第五節 直税及ヒ間税……………三二五

第六節 直税及ヒ間税說ノ長所……………三二八

第七節 直間税說ノ缺點……………三三二

第八節 臺帳税及ヒ從率税說……………三三八

**第十七章 租税ノ大原則……………三三四**

第一節 所謂租税ノ四大原則ノ由來……………三三四

第二節 第一ノ原則ノ批評……………三三六

第三節 第二ノ原則ノ批評……………三三八

第四節 第三ノ原則ノ批評……………三四一

第五節 第四ノ原則ノ批評……………三四六

第六節 結論……………三四八

**第十八章 擔税力及ヒ真正ノ税源……………三五一**

第一節 擔税力ハ税減ニ依リテ同シカラス……………三五一

第二節 收入所得及ヒ收益……………三五三

第三節 純所得ト税源……………三五八

第四節 擔税力ハ所得ノ大小ニ由リテ大ニ異ル……………三六三

第五節 累進税ノ基礎……………三六五

**第十九章 租税ノ累進……………三六七**

第一節 租税ノ累進ノ意義……………三六七

第二節 累進ノ種類……………三六八

第三節 累進及ヒ累減……………三七一

第四節 累進税ニ對スル批難……………三七三

第五節 累進税ノ實行方法……………三八〇

第六節 超過累進率……………三八四



第二十章 租稅負擔ノ歸着點ニ

就テ……………三八七

第一節 稅源ト負擔……………三八七

第二節 負擔ノ連脫……………三八九

第三節 租稅ノ轉嫁ノ大要……………三九一

第四節 轉嫁ノ效用……………三九四

第五節 轉嫁ノ種類……………三九五

第六節 轉嫁ノ結果……………三九九

第七節 轉嫁ト外國人……………四〇〇

第四款 租稅制論……………四〇三

第二十一章 收益稅……………四〇三

第一項 地租論……………四〇四

第一節 地租ノ概要……………四〇四

第二節 地價……………四〇七

第三節 地價ノ定メ方……………四〇九

第四節 地租率及ヒ其ノ負擔……………四一一

第五節 地租收入狀況……………四一四

第一項 家屋稅論……………四一五

第一節 家屋稅ノ來歴……………四一五

第二節 家屋稅制度……………四一七

第三節 家屋稅ノ要概……………四一八

第三項 營業稅……………四二〇

第一節 營業稅ノ意義……………四二〇

第二節 營業稅ノ範圍……………四二二

第三節 營業稅ノ客體……………四二四



第四節 各國ノ立法例……………四二五

第二十二章 所得稅……………四三〇

第一節 所得稅ノ要旨……………四三〇

第二節 所得ノ種類ト所得稅……………四三一

第三節 所得稅制度ノ大要……………四三三

第二十三章 交通稅……………四三七

第一節 印紙稅……………四三九

第二節 登錄稅……………四四二

第三節 相續稅……………四四三

第四節 價格増差稅……………四四九

第五節 結論……………四五四

第二十四章 消費稅……………四五八

第一節 消費稅ノ由來……………四五八

第二節 生産稅……………四五九

第三節 運送稅……………四六二

第四節 關稅論……………四六四

第五節 營業稅……………四六八

第六節 現行消費稅及ヒ政府專賣業ノ大要……………四六九

第二十五章 現行稅法ニ依ル各種

所得ノ負擔……………四七九

第一節 租稅ト負擔……………四七九

第二節 負擔ノ普偏……………四八二

第三節 負擔ノ衡平……………四八五

第四節 各種財源ノ負擔ノ重復……………四八七



第五節 所得稅稅率……………四九三

第六節 他國トノ比較……………四九八

第七節 所得稅ノ收入又ハ負擔……………五〇三

第八節 大小所得ニ付テノ寬嚴……………五〇六

第九節 稅率ノ輕重肯綮ヲ失フ……………五一一

第十節 各種ノ財源ノ賦課……………五一五

第十一節 結論……………五二一

第五款 公經濟的官業收入論……………五二三

第二十六章 官公有山林論……………五二三

第一節 總論……………五二三

第二節 官有林ノ經營及ヒ管理……………五二九

第三節 森林培養……………五三一

第二十七章 官營交通業……………五四〇

第一節 總論……………五四〇

第二節 官營交通ノ收入……………五四三

第三節 交通業ニ對スル政府ノ特權……………五四五

第三編 歲出論……………五四九

第二十八章 歲出總論……………五四九

第一節 歲出ト社會經濟組織……………五四九

第二節 歲出及ヒ其ノ範圍……………五五三

第三節 國家ノ目的……………五五七

第四節 國家活動ノ標準……………五六二

第二十九章 歲出ノ分類……………五六五



第一項 各國ニ於ケル歳出分類ノ要綱……………五六五

  第一節 要論……………五六五

  第二節 學理上ニ於ケル經費ノ種類……………五六九

第二項 經常歳出及ヒ臨時歳出……………五七〇

  第一節 經常費及ヒ臨時費ノ解説一……………五七〇

  第二節 經常費及ヒ臨時費ノ解説二及ヒ三……………五七三

第三項 憲法費、行政費及ヒ財政費……………五七八

第三十章 各國歳出ノ概況……………五八二

  第一節 歳出ノ概計……………五八二

  第二節 國防費、國債費及ヒ行政費……………五八三

  第三節 生産的及ヒ不生産的經費……………五八七

### 第四編 公債論……………

第三十一章 公債ノ概念及ヒ種類……………五八九

  第一節 公債ノ意義及ヒ歳入不足ト其ノ補填……………五八九

  第二節 公債ノ影響……………五九一

  第三節 外國債及ヒ内國債……………五九四

  第四節 流動公債……………六〇三

  第五節 確定公債……………六〇六

  第六節 年金及ヒ「ごんちん」……………六一〇

第三十二章 公債ノ募集、發行及ヒ償還法……………六一三

  第一節 公債ト財政ノ調節……………六一三



第二節 公債募集方法……………六二六  
 第三節 公債ノ發行……………六一八  
 第四節 公債ノ償還……………六二〇

第三十三章 日本及ヒ歐米主要

國ノ國債概況……………六二三

第一節 帝國國債史ノ大要……………六二三  
 第二節 帝國國債ノ現況……………六二五  
 第三節 各國國債費ノ比較概要……………六二九

第五編 歲計豫算論……………六三一

第三十四章 總論……………六三一

第一節 豫算ノ由來及ヒ目的……………六三一

第二節 豫算ノ意義……………六三四  
 第三節 豫算ト三權分立說……………六三六  
 第四節 豫算ハ法律ニアラス及ヒ其ノ效力……………六三七

第三十五章 豫算ノ編成……………六四二

第一節 豫算編成ノ時期……………六四二  
 第二節 豫算ノ編成者……………六四四  
 第三節 豫算ノ種類……………六四五  
 第四節 豫算ノ組織……………六四八

第三十六章 豫算協賛論……………六五二

第一節 議會豫算協賛權ノ根柢……………六五二  
 第二節 豫算ノ議定……………六五三



最新財政學 目次終

最新財政學

法學博士 松崎藏之助著



第一編 總論

第一章 緒言

第一節 財政と政治

言フ勿レ財政ノ事タル容易ナリト、古往今來之ヲ諸國ノ實例ニ徴スルニ之  
カ爲ニ或ハ興リ或ハ亡ヒタリシ事實ハ、寔ニ歷々トシテ史上ニ較著タリ。殊ニ  
近時ニ及ンテヤ、財政ノ問題ハ益々多岐ニ益々重大ト爲リ、一方ニ於テハ國家



ノ盛衰興亡茲ニ繫リ、一方ニ於テハ民利民福モ亦茲ニ繫リ、實ニヤ其ノ間ニ緊切離ルヘカラサルノ關係ヲ存ス。顧フニ立憲政體殊ニ所謂議院政治ノ制度起リシ以來漸ク政治政策上ニ於ケル財政ノ重要ヲ馴致シ從テ其ノ實モ亦之ニ伴フヲ見ル。例ヘハ英國ニ於テハ、大藏大臣ノ職ハ由來總理大臣ノ兼攝スル所ニシテ、是レ英國ノ如キ議院政治ノ國ニ於テハ、洵ニ無カルヘカラサルノ制度ナリ。抑議院政治上其ノ最モ重キヲ置クヘキハ、實際政府ト國民トノ關係ナリ。而シテ政府ト國民トノ關係ハ古來幾多ノ變遷ヲ經タリト雖モ、豫算ノ編製ト協賛トヲ以テ政治ノ楔子ト爲セルハ、古今ヲ通シテ謬ラス此ノ時ニ方リ、最モ重キヲ爲ス宰相ハ即チ大藏大臣トシテ國民ノ撰良ニ蒞ミ以テ政府ノ政策ヲ聲明スルト同時ニ君主ニ對スル責任ヲ負ハサルヘカラサルハ豈暗易キノ事理ナラスヤ。

尙之ヲ政務ノ運行ニ徵スルニ凡ソ何レノ大臣ト雖モ、其ノ管掌セル事務ノ擴張發展ヲ希ハサル者ナシ。是ヲ以テ、豫算請求書ニ於テハ勿論其ノ之ニ關ス

ル内閣會議ノ開カル、ヤ、各大臣ハ競ツテ皆其ノ所管官省ノ豫算ヲ擴張センコトヲ圖ルノ結果、若シ財政當局者ニシテ閣僚ヲ統率スル實力ヲ欠クトキハ到底圓滿ナル結果ヲ付クルコト能ハサルヘシ。英國ノぐら。ごすどーんハ世人ノ汎ク知ルカ如ク屢々首相ノ位ニ就キ殊ニ大藏大臣トシテ令名アリキ。氏嘗テ曰ク凡ソ「世ニ大藏大臣ホト困難ナル地位ハアラサルヘシ、何トナレハ彼ハ同僚ヨリ請求若クハ協議ヲ受クルトキ、毎ネニ「一」ノ一語ヲ以テシ之ニ答ヘサルヘカラサレハナリ」ト、蓋シ洵ニ然ルモノアラシ。

歐米各國ノ財政ハ、皆年ヲ追フテ膨脹シツツアリ。夫ノ有名ナル獨逸ノ經濟學者「ろんやーカ」財政膨脹ノ原則即チ財政ハ膨脹スルヲ以テ自然ト爲スト言ヘリシハ、既ニ二十年ノ過去ニ屬セルカ、當時恰モ各國ノ財政ハ大ナル速度ヲ以テ膨脹シツツアリシテ以テ、此ノ言ヲ爲シタルノミ。然ルニ其ノ以後ニ於ケル財政ノ膨脹ハ更ニ一層甚シキモノアルヲ見ル。ろしやーノ言タル誠ニ箴ヲ爲シタリト謂フヘキナリ。



## 第二節 財政ト人民ノ經濟

財政ノ膨脹タル寔ニ好シ。國民民福ハ之カ爲ニ助長セラレ政治上行政上經濟上將タ社會上ニ於ケル施設ハ之レカ爲ニ遂行セラル、然レトモ、讓テ他ノ一方ヨリ考察スレハ、財政ノ膨脹ニ伴フ種々ノ影響並ニ結果ハ殆ント豫想ノ外ニ在リ、殊ニ經濟國家又ハ社會ノ組織カ所謂「近世的」ト爲リ來リシテ以テ、各國人民ノ經濟ト財政トノ關係ハ離レントスルモ離ルヘカラサル因縁ヲ生スルニ至レリ、是ヲ以テ、苟クモ一方ニ事アレハ、其ノ事タルヤ直チニ他ノ一方ニ影響ヲ及ホスコト恰モ響ノ聲ニ應スル如シ、例ヘハ氣候不順ノ爲メ秋收ノ減少アリトセンニ、此ノ一事カ今日ノ所謂近世的ノ經濟組織ヲ有スル國家ノ財政及ヒ經濟ニ影響スルコトハ、往古ノ封建國或ハ君主獨裁國ノ財政等ニ影響セシト日ヲ同クシテ語ルヘカラス、須臾ク封建制度ノ國ニ就テ見ルニ、當時我國ニモ實例ノ存スルカ如ク、其ノ領地ニシテ不作ナルモ、若領主ニシテ必要ナリ

トセハ縱令如何ナル方法ヲ以テスルモ、猶平年ノ如ク領民ヲ強制シテ以テ御年貢ヲ取立テタリヤ、此ノ事タル君主獨裁政治ニ付テモ亦同様ナリ、聞クナラク、露西亞ノ農民ハ常ニ懇ヘテ曰ク「政府者ハ國民ノ懷中ヨリ最後ノ一錢ヲ取ラスンハ止マス」ト、是レ多少誇張ノ言タルヘキモ、以テ其ノ一斑ヲ推知スルニ足ル、之ニ反シテ近世的ノ國家ト爲レハ到底斯クノ如キコト能ハス、凶作、水害若クハ旱稔等ニ際シ、若モ其ノ出來事カ法律規則ニ照シテ、之ニ規定セル條件ヲ具備スルトセハ、縱令政府ニ於テハ如何ニ其ノ必要ヲ認ムルモ、必ラスヤ租稅ノ減免ヲ行ハサルヘカラス、知ルヘシ、何人モ豫想スヘカラサル風雨霜雪ノ如キ不時ノ出來事ハ、單ニ各個人民ニ影響スルノミナラス、又同シク國家經濟ノ上ニ影響スルモノナルコトヲ、況ンヤ凶作ノ爲メ農家ノ購買力ヲ減殺スルノ結果一般商工界ニ於ケル不景氣ヲ惹起シ物價下落スルカ如キ場合ニハ、其ノ都度人民ノ經濟ヲシテ困難ナラシメ、夫レヨリ延ヒテ國家ノ財政上ニ影響スルコト尠カラサルニ於テヲヤ。



## 第三節 財政ト自治團體

前述ノ理由ニ基ツキ、經濟學ノ一部トシテノ財政學ハ、頗ル其ノ面目ト範圍トヲ一新セサルヘカラザリシカ、近來搗テテ加ヘテ尙ホ一個人トシテモ又政府者トシテモ、財政ニ就キ一層ノ注意ヲ拂ハサルヘカラサル理由ヲ生シタリ、是レ他ナシ、從來財政ト云ヘハ殆ント中央政府ノ財政ノミニ限ラレシモ今ヤ更ニ其ノ範圍ヲ擴張シ、夫ノ獨立ノ財政ヲ具ヘテ其ノ收入支出ヲ整フルモノハ、單リ中央政府ニ止マラス、否其ノ監督ヲ受クル地方自治團體例ヘハ府縣郡市町村等ニ至ルマテ皆然リトス。此等ノ自治團體タルヤ、其ノ大小輕重ノ點ニ於テコソ差異アレ、團體ソレ自身ニ於テハ、皆一定ノ權能ヲ有シテ、恰モ一國政府ノ如ク收入スルト同時ニ亦支出スル所アリ。而シテ其ノ收入支出ヲ爲スヤ、亦一國政府カ其ノ國民ニ蒞ムト同一ノ關係ヲ以テ、其ノ住民ニ蒞ムモノナリ。是ヲ以テ財政上ヨリ見レハ、我々國民ハ先ツ第一ニハ國家、次ニハ府若クハ縣

次ニハ郡、市、町、村等ニ對シテ、夫レノ義務ヲ負フモノナリ。此ノ義務ヲ稱シテ若モ財政負擔ト名クヘクンハ、其ノ負擔タルヤ幾重ニモ重ナレルモノト云フヘシ。豈ニ當ニ重複スルノミナランヤ、或ル意味ニ於ケル先進國タル英吉利佛蘭士獨逸等ニ於テハ、其ノ負擔額モ亦非常ノ多額ニ上ルヲ常トス。故ニ人民カ其ノ負擔ニ堪ヘ得ルヤ否ヤ困難ナルヤ否ヤハ別問題トシテ、兎ニ角中央政府ト地方自治團體トハ各其財源ヲ爭フハメニ陷リタル有様ナリ。例ヘハ茲ニ一租稅アリテ中央政府ハ之ヲ以テ好個ノ財源トナスニ當リ地方團體ニ於テモ亦同シク此レニ賴リテ以テ收入ヲ得ントシ、又之ト反對ニ或ル財源ハ從來地方團體ノ財源ニ充ツヘキモノトシテ認メラレシニ拘ハラヌ、中央政府ニ於テモ又均シク之ヲ抄獵センコトヲ努ムルカ如キ事實ハ屢々吾人ノ耳目ニ上ル所ナリ。姑ラク我國ニ於ケル實例ヲ以テ之ヲ説明センニ地租ハ國稅トシテ從來最モ大ナル財源ナリキ、而ルニ此ノ關係ハ亦地方稅制度上ニモ現ハシ、各府縣町村共ニ皆土地ニ課稅セル傾キアリ。爲メニ今日ノ如ク國稅トシテノ地



租ト、地方税トシテ徴收セラルル地租ノ附加税トカ、同額ニ垂ントスルノミナ  
ラス後者ハ却テ前者ニ超過セントスル勢アリ、終ニハ止ムヲ得ス法律ヲ以テ  
其ノ制限ヲ設ケシニ拘ラス、實ハ其ノ制限ヲ守ル能ハサルハ、寔ニ今日ノ状態  
ナリ。斯クノ如キハ國家ノ財政ヨリ見レハ、地方團體ハ中央政府ノ財源ヲ蠶食  
セリト謂フヲ得ヘケンカ。

明治四十年度ニ於ケル府縣税市町村税ノ直接國税ニ對スル割合ハ實ニ八割  
八分ニ當ル而シテ兩者大抵其ノ税源ヲ同フスルヲ以テ國及ヒ地方自治團體  
ハ上下ヨリシテ同一税源ヲ抄獵スルト云フモ大過ナカラシ北米合衆國ノ如  
キ更ニ甚シキモノアリ現ニせんご、るいす市ニ於ケル收税ノ割合ハ左ノ如ク  
ナリト云フ

直接國税 〇、二五

學校税 〇、四〇

直接市税 一、〇〇

市債税 〇、三〇

其他尙雜種ノ市税アリテ市民ノ負擔ハ更ニ加フル所アルハ勿論ナリ

#### 第四節 財政膨脹ノ元則

以上述フル所ニ依リテ近來如何ニ國家ノ財政ト地方團體ノ財政トカ密接  
ナル關係ヲ生スルニ至リ、如何ニ當局者ハ之カ爲メニ苦心スルヤノ一端ヲ窺  
フニ足ラン。然リ而シテ、國家ノ財政ニ膨脹ノ原則カ存在スルト同様ニ、地方團  
體ノ財政モ亦頻年同一原則ノ爲ニ支配セラルルヲ見ルヘシ。現ニ我國ニ於テ  
モ其ノ趨勢ノ顯然タルモノアリ、歐米諸國ニ於テハ一層較著ナル事實トシテ  
學者ノ夙ニ稱道スル所ナリ。茲ニ千九百二年度ノ佛國巴里市ノ歲出入ヲ見ル  
ニ、總計三億二千五百七十餘萬圓ニシテ之ヲ日清戰役前ノ日本帝國政府ノ歲  
出入ニ比シテ大ニ多シ。而シテ其ノ事實タルヤ、必スシモ巴里市ニノミ特有ノ  
現象ニアラスシテ、各國大都會ノ財政ハ縱令巴里市ノ如クナラサルニセヨ、兎



5925, 1111, 1111  
ニ角同一ノ步趨ヲ以テ膨脹シツツアルハ、争フヘカラス。實ニヤ都市ノ人民ノ負擔カ、歐米諸國ニ於テ非常ニ重キハ現今ノ大勢ニシテ、都會ヲ以テ近世文明ノ聲價ナリトシテ誇稱スルト同時ニ、其ノ負擔カ我國ニ比シテ重ク又重カラサルヲ得サルハ自然ノ勢ナリ。東京市ノ如キ一人當リノ負擔ハ今尙金一圓餘ニ過キス、以テ如何ニ我國ノ都市カ尙進歩發展スルノ道遠キヲ知ルニ足ラン、從テ其ノ財政ノ如キハ向後應ニ研究スヘキ好題目タリ。

之ヲ要スルニ、洋ノ東西ヲ論セス、人文ノ進歩スルニ從ヒ國民ノ負擔益々増加スルハ誠ニ止ムヲ得サルノ數ナリトス。嘗テ比較統計學ノ著書ヲ以テ有名ナリシコル（千八百八十四年歿）ノ説ニ依ルニ千七百八十六年歐洲諸國ノ歲入總額ハ三十五億五千萬フランナリシニ千八百八十一年ニハ増シテ百五十億フラン即チ六十億圓トナレリト而モ現今英帝國政府ノ歲入ノミヲ以テシテモ千九百九年度ノ決算ニ依レハ二億三千七百十二萬四千八百四十磅即チ約二十三億七千萬圓ノ巨額ニ達シタリ我國ノ如キモ亦此數ニ漏レス慶應三

年十二月二十七日始メテ金穀出納所ヲ京都ニ設ケラレシ時ノ第一期ノ年度ノ歲出入三千三百萬八千三百十三圓四十八錢八厘ナリシモノ十年度ニハ歲入五千二百三十三萬八千三百三十二圓八十六錢六厘トナリ二十年度ニハ同七千九百九十三萬六千八百七十圓三十九年度ニハ二億三千六百六十三萬一千三百四十七圓四十年度ニハ八億五千七百〇八萬三千八百十七圓ニ増加セリ是レソ既住四十年ノ間ニ於ケル財政膨脹ノ概況ナル  
財政ヲ講窮スルノ必用是ニ於テ乎益々緊切ナルモノアルヲ覺ユ



## 第二章 財政ノ意義

## 第一節 財政及ビ經濟ノ定義

方今ノ財政ハ政治上、經濟上、社會上何レニセヨ重要ナル關係ヲ有スルヲ以テ現今ノ財政學ハ亦單ニ政府ノ會計換言スレハ政府ノ收支ノミヲ論スルニ止マラス、必スヤ經濟學ノ方面ヨリシテ廣ク諸般ノ經濟關係ヲ論スルノ必要アリ。是ヲ以テ、予輩ハ財政ヲ定義シテ、財政トハ團體ノ經濟ヲ整フル所以ノ謂ナリト云ハントス。茲ニ團體ト云フハ、公共團體ノ謂レニシテ、國家及ヒ地方團體ノ總稱ナリ。而シテ之ヲ説明スルニハ、先ツ經濟トハ如何ナル意義ヲ有スルヤヲ述ヘサルヘカラス。

抑、經濟トハ經濟行爲ノ合理的配合又ハ結合ヲ意味ス。サレハ、予輩カ茲ニ經濟ト云フハ、英語ノ「ぼりちかる、ゑこのみ」又「ゑこのみくす」ト同シカラス、吾人人類ノ生活ニ關スル一部現家ノ謂ナルコトヲ知ルニ足ラン。然ラハ經濟行

爲トハ何ソヤ。

念フニ學者ノ說ハ種々アルヘキモ、予輩ハ經濟行爲トハ、吾人生活ノ直接ノ目的ノ爲メニ財物ヲ處分スル行爲ナリト定義セントス。例ヘハ、海岸ニ散策スル者カ娛樂ノ爲メニ貝殻ヲ蒐ムルトセハ、其ノ事タル經濟行爲ニアラス、何トナレハ、是唯娛樂ノ爲メニ貝殻ヲ蒐ムルニ過キサレハナリ、然ルニ今若シ漁夫又ハ其ノ家族等カ貝殻ヲ蒐メテ之ヲ遊覽者ニ賣却スルカ或ハ他日賣却スルノ目的ヲ以テ玩具又ハ細工物ヲ作ルノ原料ニ供スルコトトセハ、其ノ事タルヤ經濟行爲トナルヘシ、何トナレハ、彼等ハ貝殻ヲ蒐メテ以テ生活ノ目的ニ供スルカ故ナリ。然リ而シテ、經濟トハ、斯カル行爲ヲ合理的ニ結合セルモノヲ云フナリ。是レヲ以テ、經濟行爲ノ一ツ一ツヲ分離シテハ、經濟ト云フコトヲ得ス。吾人カ斯カル行爲ヲ合理的ニ結合シ以テ生活ノ直接ノ目的ヲ達センコトヲ圖ルニ至テ後始メテ、經濟ナルモノヲ生スヘケン。故ニ經濟ハ一ノ概念ヲ爲スモノニシテ、其ノ概念カ即チ經濟タリ。例ヘハ、箇人ノ生活ニ就テ之ヲ説明セン



ニ、彼等カ公人トシテ一定ノ俸給ヲ得又私人トシテ其ノ財産ヨリ幾多ノ收入ヲ得ルトセハ、其ノ之ヲ取得スルノ活動タルヤ各異レリト雖モ、結局一定ノ目的及ヒ方針ノ下ニ配合又ハ結合セラレルニ外ナラス。即チ其ノ一舉一動ヲ區別のニ看察スレハ單ニ個々ノ經濟行爲ニ過キサレモ、其ノ經費行爲ハ唯經濟行爲ニシテ止ムヘカラス、是等ノ行爲ハ更ニ結合若クハ配合セラレテ、其ノ經濟ヲ組織シ以テ一身一家ヲ齊フ、是ソ箇人ノ經濟ナル。

### 第二節 三種ノ經濟

斯クノ如クニシテ、經濟ニハ三箇ノ種類アルモノトス、箇人ノ經濟、國民ノ經濟、團體ノ經濟即チ是レナリ。

今夫レ世上ヲ通觀スルニ、個人ハ皆其ノ日常ニ於ケル各種ノ經濟行爲ヲ營ミ次テ、其ノ行爲ヲ配合又ハ結合シテ以テ各自ノ經濟ヲ立テツツアリ。即チ農ニ工ニ商ニ其ノ職トスル所ハ皆異ニ其ノ從フ所ハ同シカラスト雖モ、兎ニ角

其ノ行爲ヲ或ル最終ノ目的ノ爲メニ、配合又ハ結合シツツアルハ爭フヘカラサル事實ナリ、其ノ結果ハ現ハレテ彼等ノ經濟ト成ル、國民ニ付テ見ルモ同様ニシテ、只此ノ場合ニ於テハ國民全體カ個人ニ代ルノ差アルノミ。例ヘハ、我國ニ於テ五千萬ノ人口ハ相集リテ宛然個人ノ如ク判然ト一定ノ事業ニ從事シ、而シテ同一ノ方針同一ノ目的ヲ以テ常ニ同一ノ態度ヲ保ツコト能ハサルヘシ、仔細ニ觀察セハ、千差萬別ニシテ、五千萬人ハ五千萬ノ心ヲ以テ五千萬ノ行動ニ出ツルナルヘシ。然リト雖モ、大體上、苟クモ日本帝國ノ存スル以上ハ、帝國ノ國民トシテ、五千萬人ハ夫レノ祖國ノ繁榮ヲ期スル目的ノ下ニ或ハ農ニ或ハ商ニ或ハ工ニ其ノ他種々ノ事業ヲ營ムモノト見ルコトヲ得ヘシ。故ニ經濟上ヨリ見レハ、國民全體モ亦個人カ其經濟ヲ立ツルト等シク、國民ノ經濟ヲ立ツルヤ明ナリ。

終リニ或ハ國或ハ府縣郡或ハ市町村等モ亦夫々團體トシテ、各獨立セル經濟ヲ立テ以テ其收入支出ヲ齊フルヲ見ルナリ。故ニ之ヲ稱シテ團體經濟ト云

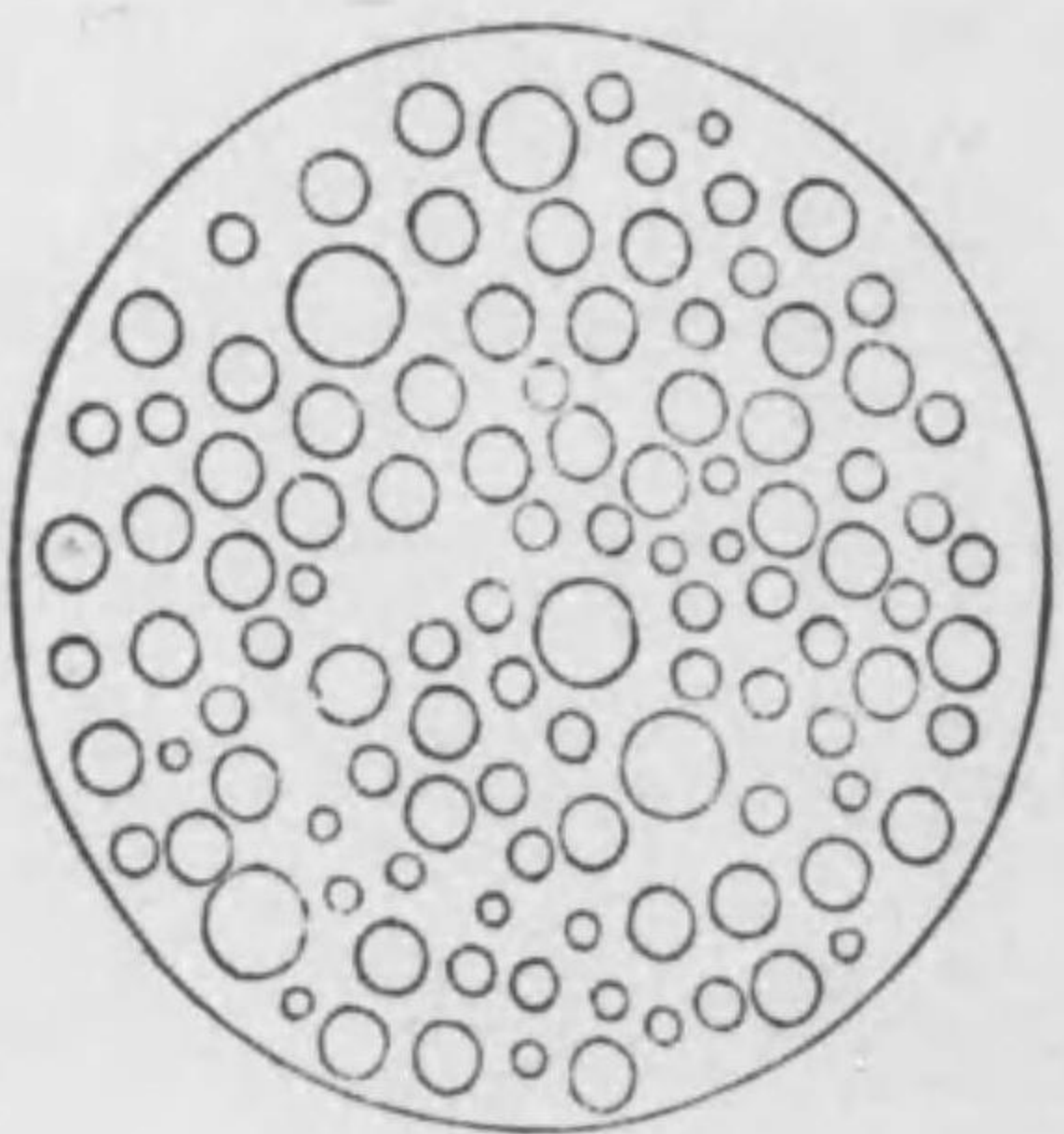


フ。團體經濟トハ個人及國民ニ對シテ名ツクルノミ。  
要スルニ經濟ヲ一ノ觀念トシテ考フルトキハ其ノ主體ヲ爲スモノニ三種  
アルヲ知ルヘシ、個人、國民及ヒ團體是ナリ。

### 第三節 三種經濟ノ關係

今此ノ三種ノ經濟ノ關係ヲ考察スルニ、幼稚ナル社會ノ經濟組織ニアリテ  
ハ或ハ唯ニ其ノ一種ノミヲ存シ多クトモ其ノ二種ヲ存スルニ過キスシテ現  
今ノ開明國ニ於ケルカ如ク、三種ノ經濟ハ相並ヒ相聯繫シテ成立セス、從テ社  
會ノ組織モ亦自ラ薄弱ナルヲ免レサルナリ。然ルニ進歩セル社會ノ經濟組織  
ニ於テハ、以上三種ノ經濟カ相並ヒ相聯繫シテ成立シ居ルモノタルヲ知ラム、  
其ノ關係ヲ圖示スレハ左ノ如シ。

圖中ノ大ナル輪廓ニテ圍マレタル圓ヲ以テ假リニ國民經濟ヲ現ハストセ  
ハ、個人經濟ハ環圓中到ル處ニ圖ノ如ク存在シ而シテ其數及ヒ分面ノ狀勢ハ

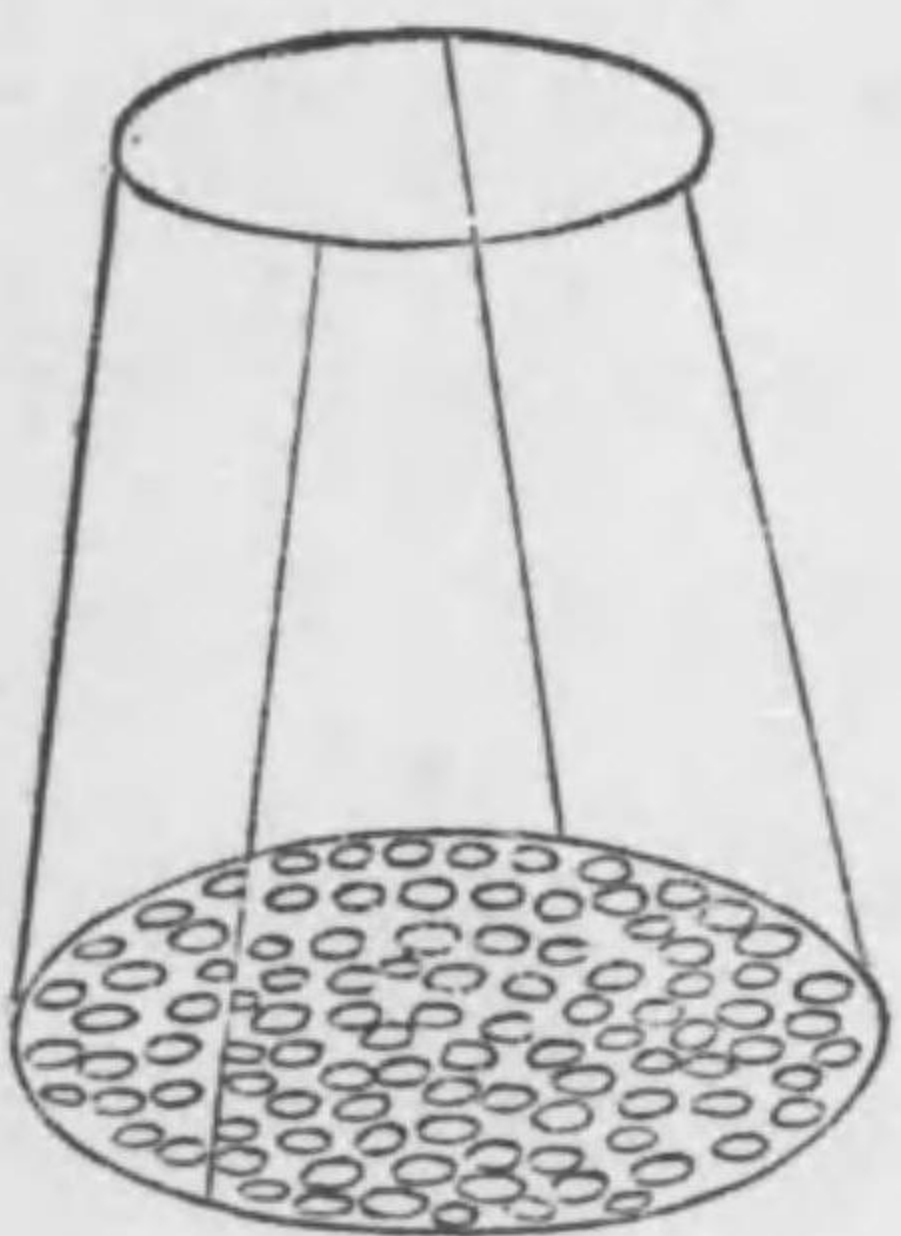


各國ノ歴史及ヒ進歩ノ關係ニ由リテ自  
ラ異ルモノトス。然リ而シテ此ノ無數ノ  
小キ圓ト圓トノ間ニハ、亦多少ノ餘地ヲ  
生スヘキナリ。サレハ個人經濟ハ、國民經  
濟ノ内ニ包含セララルト雖モ、國民經濟  
ハ個人經濟ノ外尙別ニ包容スル所アル  
ヲ示ス次第ニシテ此等ノ部分ハ云ハハ  
個人經濟ヲ連絡スルノ效用ヲ爲スト同  
時ニ其ノ成立ノ基礎ヲ供スルモノナリ  
其重要ナルコト亦個人經濟ニ讓ラス、譬ヘハ道路橋梁、港灣ノ如キ、或ハ未タ開  
墾セラレサル國有ノ原野、山林乃至ハ其ノ國ニ於ケル特有ノ天惠物ノ如キ其  
ノ種類頗ル多カルヘシ。之ヲ要スルニ、國民經濟ナルモノハ、單ニ個人經濟ノ集  
合體ニアラス之ヲシテ成立且ツ連絡提携セシムルニ必要ナル條件トヲ合セ



具ヘテ後始メテ成ル。

果シテ然ラハ、次ニ吾人ノ研究スヘキハ、個人經濟國民經濟ニ對スル團體經濟ノ關係ニ在リ、今圖ヲ以テ之ヲ現ハストキハ、大要左ノ如シ。



濟ト國民及ヒ個人經濟トノ關係ハ、謂ハハ支柱ニ依リテ撐持セラレタル二箇ノ圓板ニ比スルヲ得ヘシ、然リ而シテ此ノ三者ノ關係タルヤ、國ニ由リ時ニ由リ又場合ニ由リ決シテ一樣ナラスシテ、三者ノ關係ハ常ニ變動スルヲ免レス

圖ニ依リテ案スルニ團體經濟ハ其ノ根底トセル個人經濟又ハ國民經濟ニ對シテ時トシテハ大ニ過クルコトアルヘク、時トシテハ亦小ニ過クルコトモアルヘシ、其關係ハ國家成立ノ歴史進歩發達ノ如何ニ由リテ各異ナル所ニシテ其結果ハ現レテ財政上ノ徵象トナル而シテ其ノ關係ヲ維持スル所ノモノ即チ圖ニ付テ云ヘハ夫ノ支柱ヲ成スモノハ何ナリヤト云フニ、是其ノ國ニ於ケル國體政體ハ云フニ及ハス法律規則風俗習慣且ハ國民的精神道德等ニシテ賴リテ以テ三者ノ關係ハ維持セラル、其ノ異ナルニ從ヒ團體經濟ト個人經濟及國民經濟トノ關係モ亦異ルハ自然ノ理ニシテ假リニ一方カ増大即チ進歩發展スレハ自ラ他ノ一方モ亦増展スヘク之ニ反シテ一方カ縮少即チ衰退スレハ自ラ他ノ一方モ亦縮退セサルヲ得サルハ恰モ影ノ形ニ隨フカ如ク響ノ聲ニ應スルカ如シ、畢竟、此ノ三種ノ經濟ハ相並立スルト同時ニ、亦相聯繫スルモノタルコトハ、苟モ近時ノ政治經濟ノ學ヲ論スル者ノ須臾モ忘ルヘカラサルコトナリトス。



## 第四節 三種經濟ノ發達ノ歴史ト財政

既ニ述ヘタル如ク、古代又ハ未開ノ社會ニ於テハ以上三種ノ經濟ハ並存セシテ單ニ其ノ一種若クハ二種ニ止マリ三種經濟ノ同時ニ存立スルニ至リシハ要スルニ數百千年ノ間ニ於ケル人文ノ進歩ノ結果ナリ、然ラハ其ノ一種ノ經濟ノミ存在シタル時代ヲ間ハンカ、顧フニ其ノ最モ著シキ事例ハ歐羅巴ニ於ケル彼ノカール大帝國即チしやーれまん帝ノ建立セル帝國時代、乃至我邦ニ於ケル王朝初期ノ時代等ニシテ、此等ノ時代ニ於テハ凡テ一種ノ經濟ノミ存在セシヲ見ル、當時我ノ土地ヲ所有セル者ハ朝廷ニシテ、土地所有者トシテハ唯一ノ朝廷アリシノミ、從テ、其ノ性質上個人ノ所有ト政府朝廷ノ有トヲ分別シ個人經濟ト國家及ヒ團體經濟トヲ分別スルノ界限ナカリキ、又彼ノしやーれまんハ當時ニ於ケル最大ノ地主ニシテ、其ノ地主トシテノ收入ヲ以テ帝國ノ經費ヲ支辨セリ、しやーれまん帝國政府ノ財政ハ、其ノ配下ニ

在ル侯伯及ヒ人民ノ會計ニ比シ唯其ノ規模ノ大ナルノミニシテ其ノ間ニ何等ノ性質上ノ差異ナカリキ、是ヲ以テ個人經濟以外ノ經濟ハ殆ント之アルナク設合之アリトスルモ纔ニ其ノ萌芽ヲ認ムルニ過キサリシナリ、

蓋シ當時ニ於テモ既ニ國民及ヒ個人經濟ヲシテ成立セシムル條件ノ存在セシコトハ猶現今ニ於ケルカ如シト雖モ未タ各個人經濟ヲ連絡合從シテ以テ國民經濟ヲ組織スヘキ條件換言スレハ設備及ヒ機關ヲ缺キシヲ以テ國民經濟ハ殆ント成立スルニ由ナカリシナリ、サレハ此ノ種ノ國ニ在リテハ、道路橋梁ノ完全ナルモノナク、統一セル度量衡ノ制度未タ立タス、國防並ニ國境稅關等ノ監視ニ至リテモ備ハラス、畢竟個人經濟以外ノ要件ヲ缺クカ故ニ、之カ連絡ト統一トヲ保チテ、國民經濟ヲ組成スコト能ハサリシナリ、

然リ而シテ、此ノ二種ノ經濟即チ國民經濟ト個人經濟トカ充分ニ進歩發達シタル後ニ於テ始メテ團體經濟モ亦完全ニ發達スルヲ得ヘク、以テ一國財政ノ組織及制度ハ其ノ經濟組織ト相俟タサルヘカラサル所以ヲ知ルニ足ラン



要スルニ此ノ三種ノ經濟ノ鈞合ヲ保チテ以テ相維持シ合フハ常ニ最モ肝要ナリ。換言スレハ、團體經濟ハ餘リニ大ナルヘカラス、サレハトテ餘リニ小ナルモ不可ナリ、其ノ大ナルト小ナルトハ、一ニ其ノ下ニ根底ヲ爲ス所ノ個人經濟ト國民經濟ノ組織性質如何ニ由テ、之ヲ定メサルヘカラス。

### 第五節 從來ノ誤謬

從來經濟ノ觀念明瞭ナラス殊ニ經濟ニ三種アルコトニ考ヘ及ハサリシカハ、經濟學上、財政學上乃至實際上誤見謬策ヲ生起セシコト數フルニ遑アラザリキ。例ヘハ、從來英語ノ「ポリチカル、エコノミー」若クハ「エコノミー」ナル語ハ、茲ニ謂フ所ノ三種ノ經濟ニ通シテ、之ヲ用フルコト能ハス。之カ爲メ、財政及經濟學又ハ政策上往々ニシテ大ナル誤リヲ生セリ。嘗テ英國ノ正統經濟學派ノ學者及ヒ政策家カ財政學ヲ輕視シ、終ニハ之ヲ經濟學ノ範疇外ニ排除スルノ趨勢ヲ馴致スルコトトナリ、財政ヲ論スル者ハ唯政府ノ收入支出ヲ論スレハ則

チ足ルカノ如クニ考フルニ至レリ、畢竟スルニ斯クノ如キ誤解ニ陥リタル所以ハ、經濟ニ個人、國民、團體ノ三種並ニ存スルコトニ想ヒ及ハサリシ結果ニ外ナラス。若シモ經濟學ヲシテ單ニ個人經濟ノミヲ論スル學問ナラシメシカ自カラ其ノ學ノ系統上國民或ハ團體ノ經濟ヲ闕却セサルヲ得ス、而シテ經濟學ノ範疇ヨリ國民或ハ團體經濟ヲ除外シタルノ結果ハ、嘗ニ學理上ノミナラス、政策上差シ措キ難キ不都合ヲ生シタリ。彼ノ「經濟上ノ事項ニ關シテハ、國家政府ハ毫モ干涉スヘカラス、又政府ハ決シテ經濟上ノ企業ヲ經營スヘカラス」ト云ヘル說ハ數十年前ノ間財政家又ハ經濟學者ヲ風靡シタル一大信條ナリ。既ニ經濟ヲ以テ個人ノ經濟ノミニ止ムルモノトセハ、學系上勢ヒ國民經濟及ヒ團體經濟ヲ非認セサルヲ得ス。其ノ結果、團體經濟トシテ國家或ハ政府カ、其ノ經濟ヲ立ツルカ爲メニ、經濟上ノ事業ヲ營ミ或ハ之ニ關係セントスルヤ勢ニ彼等ノ說ニ從ヘハ、自ラ之ヲ否定セサルヘカラサルコトトナル。

以上ハ經濟學者カ經濟ノ觀念ヲ明カニセサリシ爲メ、學理上政策上兩ナカ



ラ好マシカラサル影響ヲ生シタル一例ナルカ、其ノ影響タル管ニ茲ニ止マラ  
 ス延ヒテ學問ノ進歩ト國利民福ノ發展ヲ阻碍セシコト少カラサルナリ是ヲ  
 以テ財政ノ真相ヲ究メントスルニハ、唯政府ノ收入支出ノ形式ノミニ止メス  
 シテ、糾背ニ徹スル底ノ經濟眼ヲ以テ團體經濟ノ實質眞象及ヒ其之ヲ齎フル  
 所以ヲ攻究セサルヘカラサルナリ。

### 第六節 團體經濟ノ特徴

個人經濟又ハ國民經濟ニ夫々特色アルカ如ク、團體經濟モ亦自ラ其ノ特色  
 ヲ有ス。此ノ特色ノ存スル所ハ、即チ團體經濟ノ團體經濟タル所以ナリ。試ミニ、  
 問ハシ、個人ノ經濟ニ在リテハ、如何ニシテ其ノ使用消費スル所ノ財物ヲ取得  
 スルヤト。言フマテモナク、生産、交換、賣買、讓與等ハ其ノ主モナル手段方法ナリ。  
 例ヘハ吾人カ或ル物品ヲ要ストセンニ、自ラ之ヲ生産スルコト能ハスンハ之  
 ヲ購買スルカ將タ他ヨリ之ヲ讓リ受クルノ外ナシ。而シテ其ノ購買ニ對シテ

ハ對價トシテ貨幣乃至物品ヲ仕拂ハサルヘカラス。次ニ團體ノ經濟ニ就テ見  
 ルニ、其ノ要スル所ノ財物ハ、個人タル吾人ノ要スル物ト略ホ同様ニシテ、或ハ  
 家屋、或ハ土地、或ハ被服、或ハ食物、或ハ貨幣等ヲ獲テ以テ其ノ經濟ヲ立ツルナ  
 リ。唯此等ノ財物ヲ取得スル方法ニ至リテハ、個人ノ經濟ト團體ノ經濟トノ間  
 ニ大ナル差異アリ。

前述セル如ク、個人ハ、生産シ交換シ賣買シ讓與シ、頼リテ以テ、或ハ家屋ヲ得  
 或ハ土地ヲ得或ハ貨幣ヲ得或ハ被服食料等ヲ獲得スヘシ。然レトモ、團體ノ經  
 濟ニ於テハ、此等ハ其ノ要スル財物ヲ取得スル所以ノ主タル方法ニハアラス  
 勿論團體經濟ニ於テモ、生産、交換、賣買、讓與スルコトアレトモ、此等ハ常ニ第二  
 位又ハ第二次ノ手段タルノミ。然ラハ、團體經濟タル政府ノ財政ニ於テハ、如何  
 ニシテ其ノ要スル所ノ財物ヲ取得スルヤ。曰ク、他ナシ、國民タル吾人人民ヲ強  
 制シテ以テ其ノ己レニ必要ナル財物ヲ取得ス。此ノ場合ニ於テ、強制ハ即チ財  
 物ヲ取得スル唯一ノ手段ナリ。夫ノ獨逸ノ大宰相タリシビスマーノ友人ト



シテ又熱心ナル愛國者トシテ、獨逸帝國ノ統一ニ貢獻スル所アリシ伯林大學教授故ごらいちけノ著「政治學」中ニモ「國家ハ個人ノ提供又ハ給附ニ對シテ一提供ヲ爲スノ地位ニ在ラス、是ヲ以テ、國家ハ個人ヲ強制シテ以テ、其ノ經濟的欲望ヲ滿スヲ常トス」ト云ヘリ。此ノ言タルヤ、極メテ簡ナリト雖モ殆ント團體經濟ノ真相ヲ説明シテ餘蘊ナキニ庶幾ク租稅ノ如キ據リテ以テ適切ニ説明セラルルヲ得ヘシ。即チ國家ハ吾人カ臣民トシテ盡シタル義務ニ對シ、一一報酬スルコトナシ、否實ハ報酬スヘキモノニアラサルカ故ニ、通常人民ヲ強制シテ以テ其ノ欲スル所ヲ行フ。而シテ其ノ人民ヨリ取得スル所ノ物タルヤ、現今ニ於テハ貨幣ヲ通例トスルモ、之ヲ往古ノ事例ニ徵スル時ハ、土地若クハ家屋、被服食料等各其ノ時ト場合トニ要スル所ノ物ヲ徵發シタリキ。此ノ徵發セル貨幣其ノ他ニ對シテ、國家ハ直接ニ報酬スルコトナク又報酬スヘキモノニアラス。若シ此ノ時ニ當リ國家ニシテ人民ニ對シ報酬スルモノトセハ、國家ト國民トハ常ニ商行爲ヲナスコトトナリ、國家ノ性質ニ背クコトトナルヘシ要

スルニ常ニ強制ニ賴リテ以テ其ノ缺乏ヲ滿スコトハ、是團體經濟ノ特色ニシテ、其ノ個人經濟ニ異ナル所以、國民ノ經濟ニ異ル所以ハ實ニ茲ニ存シ、財政ノ素因ヲ爲ヲスモノトス。

然レトモ、團體經濟カ強制ノ手段ヲ用フルコトハ、唯其ノ收入ヲ收ムル第一位ノ手段ナリト云フノミニシテ、其ノ用ユル手段ハ獨リ茲ニ止マルト云フニアラス。云ハハ第二位第三位ノ手段トシテ、賣買其ノ他ノ手段方法ニ依ルコトアルハ固ヨリ言ヲ俟タス。例ヘハ租稅ニ賴リテ以テ一定ノ收入金額ヲ得タリトセンニ、之ヲ以テ、普通ノ市場ニ付キ、其ノ要スル物品ヲ購買スルハ毫モ個人ニ異ナラスシテ斯カル例ハ誠ニ多シ。茲ニ論述スル所ハ、唯團體經濟成立ノ根本主義ニ付テ言フノミ。

### 第七節 團體經濟ニ於ケル財政ノ條件

團體經濟トシテ、所謂財政ヲ備フル資格ヲ有スルモノハ左マテ多カラズ、單



ニ其ノ經濟ヲ立ツルヲ見テ以テ、直チニ財政ト稱スルコト能ハサルナリ。然ラハ財政ヲ具備スルコトヲ得ル資格ハ如何ナルモノナリヤト云フニ、大凡左ノ四條件トス。

第一、空間的基礎、抑、空間的ノ基礎トハ何ノ謂ソ。國家ニ就テ言ヘハ其ノ領土、地方團體ニ就テ言ヘハ其ノ區域ニシテ、斯ノ如ク一定ノ土地或ハ領土ヲ基礎トシテ成立スルモノニアラサレハ財政ヲ備フルコト能ハサルナリ。例ヘハ赤十字社ノ如キハ、其ノ基礎鞏固ニシテ組織モ亦復雜ニ、一箇ノ儼然タル團體ニシテ其ノ成立ノ關係又ハ目的ヨリ見ルトキハ、殆ント或ル種類ノ地方團體ニ異ナルコトナシ。而シテ多額ノ收支ヲ爲スノ點ヨリ見ルモ、亦財政ヲ有スルモノト云ヒ得ヘキカ如クナレトモ、其ノ實ハ然ラス。何トナレハ、赤十字社ハ空間的ノ基礎ヲ有セサレハナリ。

第二、一定ノ地區内ニ於ケル總テノ住民ヲ包括スルコト、空間的基礎即チ一定ノ區域内ニ住居セル總テノ住民ヲ包含スルヲ要ス。此ノ點ヨリ見ルモ赤

十字社ノ如キハ財政ヲ備フルモノト云フヲ得ス。如何ニモ赤十字社ハ府或ハ縣ニ於テ各支部ノ設ケアリ。然レトモ支部ハ該地方ニ於ケル總テノ住民ヲ包含セス、其ノ社員タル者ハ住民ノ一部分ニ過キス。又公共團體トシテ地方ニ存立スル水利組合若クハ殖林組合ノ如キハ其ノ形態殆ント地方團體ニ類似ス。然レトモ、是亦財政ヲ具備スルモノト云フヘカラス。何トナレハ、水利組合ニ於テハ、主トシテ土地所有者或ハ水利ニ利害關係ヲ有スル者ヲ以テ組合員トナシ、殖林組合ニ於テモ亦同様ナレハナリ。

第三、公益ヲ圖ルヲ以テ其目的トスルコト、此ノ點ハ純乎タル學理ニ涉ルカ故ニ精密ニ勤考スルノ必要アリ。惟フニ團體經濟ハ公益ヲ圖ルノ意思ヲ有シ之ヲ遂行センカ爲メニ成立スルモノナリ。單ニ公益ト云フトキハ、容易ニ了解シ難キカ如シト雖モ人若シ之ヲ豫算ニ徵スレハ、自ラ明瞭ナルヲ得ン、大凡歳出ノ素因トシテ豫算上ニ現ハルモノハ兎モ角公益ノ内容ト見做スヲ得ヘシ。何トナレハ、歳出ハ諸般ノ政務ヲ遂行スル爲メニ必要ナル經費ヲ列記セ



ルモノニシテ、諸般ノ政務ハ要スルニ一般公衆ノ利益ヲ圖ルノ目的トスレハナリ。サレハコソ強制ヲモ當然ニ爲シ得ルナレ、是ヲ以テ團體經濟ハ公益ヲ以テ其意思トシ財政ハ歳出ヲ以テ基本トナス。

歳出ナクンハ即チ歳入ナシ。此ノ點ハ個人經濟ノ收入ニ由リテ其ノ支出ヲ定ムルトハ、大ニ其ノ趣キヲ異ニスル所以ナリ。凡ソ個人ノ經濟ニ在リテハ、總テノ事皆其ノ收入或ハ所得ヲ基礎トシテ割り出サルルモノニシテ、極端ニ言ヘハ、個人ノ經濟ハ收入アリテ成立シ、收入ナクンハ成立セスト言ヒテ可ナリ。何トナレハ、財産ヲ所有スル者ハ如何ナル人タリトモ、其ノ財産ニ相應スル所ノ經濟ヲ立テ得ルニ反シ、財産所得ナキ者ハ、縱令如何ニ才識藝能ヲ有スル人タリトモ、一己獨立ノ經濟ヲ立ツルコト能ハサレハナリ。畢竟スルニ個人經濟ニ在リテハ收入ヲ以テ本トナシ、收入ニ應シテ支出ヲ定ムルヲ以テ其ノ本旨トス。然ルニ團體經濟ハ之ニ異ナリ、元來公益ヲ圖ルカ爲メニ成立シ而シテ公益ハ財政上歳出トシテ結果シ、次テ其ノ歳出ノ多少ハ歳入ヲ定ムル標準ト爲

ルナリ、此ノ事タルヤ、實際ノ上ニ於テモ關係アルコトニシテ、國ニ依リ豫算上歳出ヲ先ニシ歳入ヲ後ニスルハ、豈ニ是歳入カ歳出ニ依リテ定マルコトヲ、豫算上ニ現ハシタルモノナリト言ハサランヤ。尤モ我國ノ如ク豫算ノ編制上、歳入ヲ先トシ歳出ヲ後ニスル例アリト雖モ、之ヲ財政ノ本旨ニ徵スルトキハ、歳出ヲ先ニシテ之ニ次クニ歳入ヲ以テスヘキヤ言フ俟タス。

第四、團體經濟ハ其ノ成立無究ヲ期スルコト、最後ノ條件トシテ團體經濟ハ素ト永遠無究ノ成立ヲ期セサルヘカララス、個人經濟ノ如キハ、其ノ<sup>少</sup>歳存ノ時期ニ自ラ限リアルコトハ吾レ人共ニ通ルヘカラサル運命ニシテ世豈萬年ノ人アランヤ。然ルニ、團體ノ經濟ハ是ニ異ナリ、元來、國家ハ其ノ成立永遠無究ヲ期スレハコソ當ニ目前ノ事業又ハ利益ニ止マラスノミナラス、將來ノ爲メヲモ慮リテ經營施設スルナレ。縱令目前ノ事情ヨリ判斷シテ以テ必要ナクトモ、或ハ當ニ必要ナキノミナラス不用ノ事ナリトモ、若シ將來ニ於テ其ノ須要ヲ認ムル場合ニ於テハ、設令如何ナル犧牲ヲ拂フモ尙ホ且之ニ應スルノ謀ヲ



爲ササルヘカラサルコトアリ。此ノ理ハ既ニ第三ノ條件タル「團體經濟ハ公益ヲ圖ルカ爲メニ成立ス」ト云ヘル事柄ト相埃テ自カラ密接ノ關係ヲ有ス、略言スレハ團體經濟ハ或ハ其ノ成立無究ヲ期シ、若クハ公益ヲ圖ルカ爲メニ成立スルノ理由ニ基キ、個人ノ經濟ヲ強制シテ以テ、租稅ヲ徵收シ且ハ國民ノ勞力又ハ勤勞ヲ徵發スル所以ナリ。  
以上ヲ團體經濟ノ主ナル特色ト爲ス。

### 第三章 財政學

#### 第一節 財政學ノ説明

蓋シ財政トハ所謂團體經濟ヲ齊フル所以ノ謂ニシテ財政學ハ其ノ經濟ノ成立組織及ヒ實相ト之ヲ齊フル原理原則ト方法トヲ攻究スルノ學ナリ。  
財政學ノ内容性質ニ就テハ、古來學者ノ說一定セス近時ニ至ルマテ佛蘭西ニ於ケル學者或ハ政治家等ノ財政學ヲ見ルコトハ、獨逸ノ其レニ比シテ頗ル實際的ナリキ。彼等ハ財政學ヲ以テ、一個獨立ノ學問ト看做サス、唯財政ニ關スル法規ヲ蒐集シ分類シ解剖スルヲ以テ足レリトナシ、純然タル實際的ノ學術ニシテ云フ迄モナク行政ノ一部ト見做セリ。惟フニ佛國ノ學者等カシカク財政學ヲ解釋シタルハ大ニ謂レアルコトニシテ、彼ノるい十四世及ヒ其ノ先王ハ頻年四隣ノ王侯ト旗鼓相當リタルカ爲メ、將タ宮廷ノ豪華ノ爲メ民ノ膏血ヲ絞リシ結果、其ノ財政ハ紊亂殆ント其ノ極ニ達シタルヲ以テ、從テ學者政治



家等ハ忌ナカラモ一般ニ財政ノ研究ヲ餘義ナクセシメラレタリ。

三四

## 第二節 佛國ニ於ケル財政學ノ特徵

サレハ當時佛國ノ政治家中經濟學者ノ多カリシハ偶然ナラス、從テ彼等ハ自ラ政治ヲ執リ行フニ必要且ツ便利ナル觀察點ヨリシテ財政ヲ攻究シタルカ故ニ其ノ學ハ自カラ實際ト密接ナル關係ヲ生シ、遂ニハ財政ニ關スル法規ヲ論スルヲ以テ財政學ノ本分ナルカノ如ク考フルニ至レリ、蓋シ財政ニ關スル法律規則ハ財政學上必要ノ材料タルニ相違ナク、又財政其ノモノノ内容トシテ主ナル部分タルハ我輩モ亦之ヲ認ム、然レトモ、之ヲ以テ財政學ヲ盡シ得タリトナスハ未タシ、前述セルカ如ク、財政學ハ先ツ團體經濟ノ如何ナルモノナルガヲ論スルノミナラス、此ノ團體經濟カ個人或ハ國民ノ經濟ト如何ナル關係ヲ有スルヤヲモ研究セサルヘカラス、單ニ財政ニ關スル法規ヲ以テ財政學ノ内容ト爲スハ寧ロ財政學ヲ以テ「コンマ」以下ノ學トナス嫌ナキヲ得ンヤ

故ニ此ノ點ヨリ見ルトキハ、財政學ハ、純然タル一部ノ經濟學ナリ。

## 第三節 財政學ノ分科

吾輩ハ財政學ヲ左ノ四分科ニ分ツ。

第一、歳出論 歳出論ニ於テハ、諸般ノ經費ノ種類、性質、關係及ヒ經費ノ統計ニ付テ論究ス。

第二、歳入論 歳入論ニ於テハ、諸般ノ收納ヲ論究ス。

第三、公債論 或ハ之ヲ名ケテ、收支ノ適合論ト云フ、蓋シ、公債ハ歳入ト歳出トヲ適合セシムル手段トシテ、利用セラルルヲ常トシ、茲ニ適合論ト云フハ收支ヲ適應セシムル方法ヲ論究スルノ意ニ基ク、元來、公債ハ固ヨリ歳入ノ一種ナルヲ以テ之ヲ歳入論ノ内ニ包含セシムルモ不可ナルナシ、然レトモ、公債ハ租稅其ノ他ノ收納トハ、全ク其ノ性質並ニ關係ヲ異ス、況ンヤ、其ノ目的タル常ニ歳入ト歳出トヲ一致セシムルニ存スルヲ以テ、之ヲ歳入論ヨリ分離シ、別ニ



收支適合論ヲ設クルコソ至當ナレ。

第四、財政運用論 既ニ歳入歳出並ニ公債ノ三者アリトセハ、此ノ三者ヲシテ、各其ノ效用ヲ發揮セシムル方法ヲ講セサルヘカラス。是即チ財政ノ管理運用ナリ。財政ノ管理トハ、取リモ直サス財政ノ運用ノ謂ニシテ、其ノ内容ハ主トシテ豫算ト會計トノ二者ヨリ成ル。然レトモ、豫算ト會計トハ、財政學ノ他ノ部分トハ多少趣キヲ異ニシ、或ル意味ヨリ言ヘハ、之ヲ行政法若クハ憲法ニ屬セシムルヲ得ヘク、又他ノ方面ヨリ看察スレハ、財政學ニ屬スルモノトス。

#### 第四節 財政學ノ内容ニ關スル異見

學者中、例ヘハ現今奧地利匈牙利帝國ノ大藏大臣タルカイツルノ如キハ、財政學ノ範圍ヲ殆ント歳入論ニ限局シ、歳出論、公債論或ハ財政ノ管理論ノ如キハ之ヲ他ノ學科中ニ包含セシムルカ然ラサレハ獨立ノ學科トシテ之ヲ認ムルノ風アリ惟フニ歳出等ニ關シテハ、歳入ニ於ケルカ如ク、學理上左程充分ナ

ル材料ヲ包容スルモノニアラス。故ニ最モ重キヲナスハ自ラ歳入論ナルヘシ。何トナレハ、財政上直接ニ國民ノ利害休戚ト關係アルハ歳入ナレハナリ、歳出ハ易ク歳入ハ難シ殊ニ現今ノ如ク歳出膨脹ノ結果、歳入ノ増加ハ必然止ムヘカラサルノ勢ナルニ當リテヤ、最モ歳入ノ研究ニ注意スヘキハ、言ヲ俟タス。之ヲ要スルニ、財政ノ分料又ハ内容ハ、以上ノ四ヨリ成ルモ、學者ノ此レニ對スル見解ハ自ラ一樣ナラス。但シ予輩ハ、順序配列ハ兎ニ角以上ノ四者ニツキ、其ノ概要ヲ説述セムト欲ス。



## 第四章 財政ノ實體

三八

### 第一節 財政ノ因由及ヒ成立

既ニ論說セシカ如ク、經濟トハ經濟行爲ノ合理的配合ナリトセハ、團體經濟ニアリテハ如何ニ之ヲ配合スヘキヤハ財政ノ極致ニシテ、亦ソレゾ、財政自體ナリトモ云フヲ得ヘケレ。唯夫レ財政ハ團體經濟ニ於ケル經濟行爲ノ合理的配合ナラサルヘカラス、故ニ合理的ナラサル經濟行爲ノ配合ハ財政ヲ成形セサルヘク、又設令之ヲ成形シタリトテソハ唯名ノミニテ完全ナル能ハサルヘシ。是ニ依リテ之ヲ見レハ、團體經濟ニ於ケル經濟行爲カ合理的ニ配合セラルレハセラルル程財政ハ完全ナルヲ得ルノ理ナリ。學者或ハ經濟ナル觀念ノ一要件トシテ「計畫的」ナル文字ヲ掲クル者アルモ、畢竟スルニ予輩ノ所謂「合理的」ナル思想ヲ説ヒデ而シテ未タ至ラサルモノニ外ナラス。合理的ニシテ計畫的ナラサルモノナシト雖モ計畫的ナルモノ必シモ總ヘテ皆合理的タルノ理ナ

シ。是財政ハ終ニ經濟行爲ノ合理的配合ヲ期スル所ナリ。

然リ而シテ吾人ノ日常遂行スル經濟行爲ノ種類ハ極メテ多種多様ナリト雖モ、而モ之ヲ概括シテ、云ハ、元素の經濟行爲トモ云フヘキモノヲ見ルニ、是亦個人及ヒ團體經濟ノ異ルニ由リテ同シカラス。而モ猶相對應スル所アルハ誠ニ偶然ナラサルナリ。先ツ個人經濟ニ於ケル元素の經濟行爲ハ消費生産交通分配ノ四者ヲ推スヘク、次テ團體經濟ノ元素の經濟行爲ハ支出收入及ヒ以上二者ノ實行ニ關スル方法及ヒ事務ナリトス。今以上二種ノ元素の經濟行爲ヲ考覈スルニ、團體經濟ニ於ケル收入ハ個人經濟ニ於ケル生産分配ニ宛モ似タリ、支出ハ其消費ニ比スヘク、而シテ支出及ヒ收入ノ實行ハ交通ニ對應スル所アルニ似タリ。

以上ハ唯其ノ大體ニ就テ云フノミ、若シ夫レ細密ノ點ニ至リテハ比較スルコト能ハサモノアリルハ云フ迄モナシ、而シテ財政ノ形體ハ支出收入並ヒニ其實行ノ方法及ヒ事務ヨリ成ル、今之ヲ左ニ略說セン。



サテ收入ニセヨ、支出ニセヨ、其ノ之ニ關スル經濟行爲ハ各其ノ中ニ於テ夫レ夫レ合理的ニ配合セラルト雖モ、收入及ヒ支出ノ二者ハ亦更ラニ合理的ニ配合セラレサルヘカラサルハ論ヲ俟タス。サレハ夫ノ收入及ヒ支出ノ實行方法及ヒ事務ノ如キハ、云ハハ之ヲ合理的ニ配合スル團體經濟ノ行爲ノ一部分ナリト云フモ不可ナルナシ。然リ而シテ是等ノ總テノ行爲ヲ總括シ、以テ出來得ル丈ケ合理的ナラシムルコトヲ圖ル機關即チ財政ノ中央機關ハ所謂大藏省ニシテ、其ノ權限及ヒ責任ヲ負フ者ハ大藏大臣其人ナリトス。

## 第二節 歳入機關

是ヲ以テ收入ニマレ、支出ニマレ元トヨリ大藏大臣ノ總管スル所ナリト雖モ、直接其ノ衝ニ當ル者ハ大藏大臣又ハ大藏省ニアラサルヲ本則トシ、收入及ヒ支出共ニ皆特別ノ機關アルヲ例トス。先ツ收入機關ニ就テ之ヲ見ルニ、ソハ大要二種ヨリ成ルヲ常トス、即チ第一ハ歳入徵收機關ニシテ、第二ハ歳入收納

機關ナリ。

第一、歳入徵收機關ハ我會計規則（明治二十二年四月）第二十五條第三十條ノ規定ニ基キ歳入ヲ徵收スル官吏ニシテ、通常之ヲ歳入徵收官ト云ヒ、法律命令等ニ據シテ其徵收スヘキ歳入カ果シテ適法ノモノナルヤ若クハ命令ニ違背スル所ナキヤ否ヤヲ考覈シ、其ノ正當ナルヲ確メ以テ之ニ對スル徵收命令ヲ發ス。而シテ歳入徵收官ハ稅務署長稅關長及ヒ各官廳長官ノ三種ヨリ成ル凡ソ稅務、管掌スル機關トシテハ内國稅ノ爲メ大藏省内ニ稅局地方ニ稅務監督局アリ、之ニ反シ、外國ヨリ輸入スル物品ニ課稅スル爲メ各亦關稅局及ヒ稅關アリ、稅務署長ハ稅務監督局長ノ監督ノ下ニアリテ租稅ニ關シ歳入徵收官トナル夫ノ國稅徵收法施行細則（明治三十年六月）第一條ニ、國稅徵收法施行規則第一條ノ納稅告知書ハ稅務署長ニ於テ第一號書式ニ依リ之ヲ調成スヘシト規定セルハ即チ是レナリ。次ニ各官廳長官カ租稅以外ノ收入ニ關シ歳入徵收官トナルハ諸收入收納取扱規則（明治三十三年四月）第一號ノ規定ニ基



ク然リ而シテ、各省大臣ハ歳入ニ關シテハ歳入事務管理廳ト名ケラル、然ルニ市町村モ又特別ノ規定ニ依リ(明治三十年三月法律第五條)直接ニ歳入徴收ノ事務ヲ取扱フコトアリ。

第二、歳入收納機關ハ直接ニ金錢物品若シアリトセハ、(ハ)ノ收納云ハハ取り納レニ關スル事務ヲ取扱フモノニシテ、現今ノ開明諸國ニ於テハ殆ト皆之ヲシテ歳入徴收機關ヨリ獨立セシムルヲ元則トス。而シテ直接收納ノ機關ハ所謂國庫コシテ、我國ニ於テハ中央銀行タル日本銀行カ會計法(明治二十二年三月法律第四號)第三十一條ノ規定ニ依リ國庫事務ヲ取扱ヒ居レリ。

### 第三節 歳出機關

支出ニ關スル財政機關ハ又收入ニ於ケルカ如ク大要ニ二分タル、一ハ歳出ニ付キ實際支拂ノ命令ヲ發スル機關ニシテ、二ハ其ノ命令ニ依リ實際現金ノ支拂事務ヲ取扱フモノ是ナリ、斯ノ如ク歳出ニ關シ二種ノ機關ヲ設クル所以

ハ、命令系統ト現金支拂系統トヲ別チ(會計規則第二十九條)以テ人間ノ弱點タル誘惑ノ根ヲ鋤キ以テ非違ニ陷ラ(キ)シメンカ爲ニ外ナラス次ニ之ヲ評セン

第一、歳出支拂命令官ハ即チ支出ニ關シ命令ヲ發スル機關ニシテ我會計法第十三條ノ規定ニ依リ支拂命令官タルヲ得ル者ハ左ノ如シ。

#### 一、國務大臣、

二、國務大臣ヨリ仕拂命令ノ權限ヲ委任セラレタル官吏、

是ヲ以テ仕拂命令官ハ國務大臣タルヲ原則トスト雖モ、事務ノ簡捷ト實際上ノ便宜ヲ謀ランカ爲メ、各省所管中行政上獨立ノ形體ヲ具セル各官廳ノ長官ヲシテ其ノ管掌事務ノ支出ニ對シ支拂ノ命令ヲ發セシム、是ソ委任支拂命令官ナル、例ヘハ、文部大臣監督ノ下ニ立ツ帝國大學總長又ハ陸軍大臣ノ下ニ於ケル各師團經理部長ノ如シ(明治二十二年七月勅令第八十九號)彼等ハ皆仕拂命令委任規程ノ拘束ヲ受ケテ其ノ仕拂事務ヲ取扱フ。

第二、歳出支拂機關ハ矢張り歳入ニ於ケルカ如ク支出ニ關スル現金ノ仕



拂事務ヲ取扱フ機關ニシテ、均シク國庫ナリトス。

四四

#### 第四節 國庫ノ意義及ヒ組織

國庫事務ハ國資ノ運轉及ヒ實際金錢ノ出納事務ヨリ成リ、北米合衆國ヲ除クノ外現今ノ開明諸國ニ在リテハ大抵中央銀行ニ命シテ之ヲ處辨セシムルカ如シ、元ヨリ國ニ由リ大同小異アルノミナラス大異小同アルモノ稀ナラスト雖モ、中央銀行ヲシテ國庫事務ヲ取扱ハシムル時ハ管ニ國庫金ノ運用敏活ナルノミナラス、一般市場ニ於ケル金融ノ調節ヲ圖ル上ニ於テ至大ノ便宜ナクシテハアラス、然ラハ國庫トハ果シテ如何ナルモノヲ指スヤ、蓋シ、國庫トハ法律上國家ヲ代表シテ以テ財產ヲ所有シ金錢物資ノ收支ニ當ル人格者ニシテ、私法上ノ法人ト見做スヘキナリ而シテ、國庫ハ唯一不可分ナルヘクシテニアルヘカラサルハ、恰モ主權ノ分割スヘカラサルカ如ケン、サレハ國家ノ收入ハ總ヘテ之ニ入り、國家ノ仕拂ハ又總ヘテ之ヨリ出ツヘキナリ、方今文明ヲ以テ

稱セラルル諸國政府ノ收入ハ假令一錢一毛ノ微ト雖モ必ラス一旦國庫ノ關門ヲ潜クリ、又一錢一毛ノ支出ト雖モ國庫ヨリ仕拂ハルルヲ本則トス、カクテコソ始メテ國家ノ收入及ヒ支出ノ實況ヲ明ニスルヲ得テ、一方ニハ國民ノ負擔ヲ確メ一方ニハ財政ノ效果ヲ擧クルコトヲ得ヘケレ、若シ然ラサランニハ歲入歲出共ニ支離滅裂シテ、殆ント收拾スルニ由ナカラントス。  
本邦ニ於ケル國庫ノ制度組織ハ所謂金庫組織ニシテ、中央金庫、本金庫、支金庫ノ三者ヨリ成リ、中央金庫ハ之ヲ東京ニ設置シ、右地方ノ本金庫ヲ統轄ス、本金庫及ヒ支金庫ハ各地方ニ設置シアリテ、本金庫ハ支金庫ヲ統フ本支金庫共ニ各其ノ出納區域アリテ、皆其ノ區域内ノ出納事務ヲ取扱フモノナリ。  
日本銀行總裁ハ會計規則第十一條ニ依リ、金庫出納役トシテ金庫事務ヲ掌理ス。

#### 第五節 豫算ノ必用及ヒ效用

以上説明セシ所ノ收入ナリ支出ナリ將タ之ニ伴フ諸般ノ財政事務ヲ總統

財政ノ實體 國庫ノ意義及ヒ組織 豫算ノ必用及ヒ效用

四五



スルハ大藏大臣ナリ、然ラハ大藏大臣ハ如何ニシテ是等百般ノ事務及ヒ事柄ヲシテ一糸亂レサルコト、日月ノ運行其軌ヲ錯タサルカ如ク、日ニ月ニ又歳ニ綽々トシテ之ヲ齊理スルコトヲ得ルヤ、他ナシ、豫メ經濟的計畫ナルモノヲ立テ諸般ノ事總ヘテ此計畫ニ遵據シテ以テ之ヲ執行スルノミ此ノ經濟的計畫ハ取リモ直サ、國家ノ財政事務ヲシテ合理的ナラシムル所以ニシテ、國法上又財政上之ヲ稱スシテ豫算ト云フ、故ニ豫算ハ一定ノ期間ニ於ケル國家等ノ收入及ヒ支出ノ見積リ書ニシテ、財政ニ關シ官司ノ須ラク遵守スヘキ規矩準繩ナリト云フヲ得ヘシ、豫メ一定ノ規矩準繩ヲ存スレハコソ財政事務ヲシテ合理的ナルヲ得セシムヘケレ、若シ之ナクシテ隨時ニ收入支出スル所アラシカ、是謂フ所ノ朝三暮四ナルモノニシテ、惡ンソ適從スル所アルヲ得ンヤ、適從スル所ナキハ猶可ナリ、泛濫何レノ處ニカ齊理ノ效ト實トヲ求ムルコトヲ得ン、然リ而シテ、豫算ハ常ニ財政事務ヲシテ合理的ナラシムルノミナラス、又財政監督ノ目的ヲ兼ズ具フ、殊ニ立憲政體ヲ有シ議會ノ設ケアル國ニ於テ然リト

ス、サレハ帝國憲法第六十四條ニ國家ノ歳出歳入ハ、毎年豫算ヲ以テ帝國議會ノ協贊ヲ經ヘシトアルヲ見テモ、其ノ理ヲ知ルニ難カラサルナリ、抑、豫算ヲ調成シ之ヲ實行スルモノハ政府ナリ、之ヲ議決スルハ議會ニシテ、斯ノ如クニシテ議會ノ協贊ヲ經タル豫算ニ對シテ裁可ヲ與フルハ國ノ主權者又ハ其代表者ナリ、而シテ豫算ノ執行ヲ監督スルモノハ議會及ヒ會計検査院ナリトス。

## 第六節 總豫算及ヒ特別豫算ト一般會計及ヒ特別會計ト

歳入及ヒ歳出ハ悉ク豫算ニ計上セラレテ、苟モ遺漏アルヲ容ササルハ我會計法第二條ノ規程ニ、租税及ヒ其他一切ノ收納ヲ歳入トシ、一切ノ經費ヲ歳出トシ歳入歳出ハ總豫算ニ編入スヘシトアルニ徴シテ明ナリ、斯ノ如ク一切ノ收入支出ハ凡ヘテ總豫算ニ編入セラレテ遺漏ナキヲ期スルハ、實ニ現今ノ



開明國ニ於ケル財政上ノ一大要義ニシテ、之ヲ稱シテ財政ノ不分割主義又ハ豫算ノ統一主義ト名クルコトアリ。夫ノ國庫ノ不分割主義ト相俟テ財政ヲ齊理完全スル上ニ最モ大切ナリ。

然レトモ又例外ナキニアラス、總豫算制度又ハ豫算不分割主義ハ所謂特別豫算ノ制度ノ爲メ壞ラルル例少カラス、或ハ古來沿革ノ俄ニ廢スヘカラサルアリ、或ハ政治上事業上ノ便宜又ハ必要ナルアリテ特ニ一般總豫算ヨリ分離シテ或ル事業事件又ハ事務ニ關シ特殊ノ豫算ヲ調成シ、以テ收入支出ヲ定ムルハ即チ特別豫算ノ目的ニシテ、又其ノ成立ノ根底ナリ。サレハ特別豫算ニ就テハ特別ニ收入支出ヲ定ムルト同時ニ特ニ收入シ又ハ收出スル所アルカ爲メ勢ヒ特別會計ノ制度及ヒ事務ヲ要スヘシ、是總豫算ニ伴フ一般會計ニ對シ、特別豫算ニ伴フ特別會計ノ設ケアル所以ニシテ、或ハ之ヲ編說シテ一般會計ニ總豫算アリ、特別會計ニ特別會計豫算アリト云フモ不可ナシ蓋シ、特別會計ハ特別ノ事項又ハ特定ノ地域ニ依リ、一般會計ヨリ分離シテ獨立ノ會計ヲ立

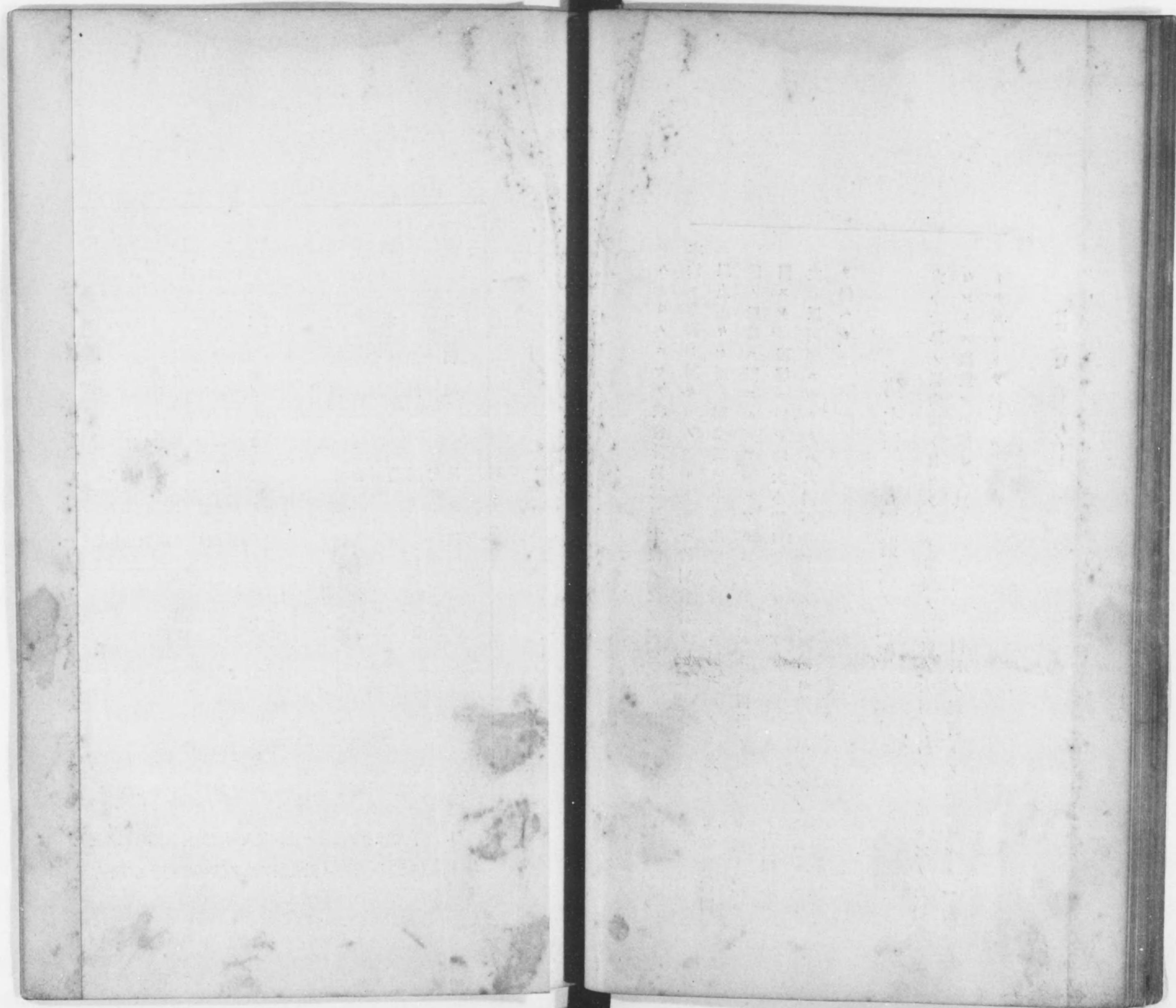
シムルモノニシテ我會計法第三十條ハ之ヲ規定シテ曰ク、特別ノ須要ニ因リ本法ニ準據シ難キモノアルトキハ特別會計ヲ設置スルコトヲ得ト。

以上說キシ所ハ國家又ハ中央政府ノ財政ニ關スルノミ元ヨリ地方自治團體ノ財政ニ關スル所アルニアラスト雖モ、シカモ兩者ノ財政及ヒ其ノ之ニ關スル事務等ニ關シ唯大小精粗繁簡ノ別アルニ過キスシテ、其ノ形體又ハ主義原則等ニ至リテハ大同小異アルノミ、大抵ハ彼ヲ以テ之ヲ律スルコトヲ得ヘシ。

### 第七節 各國財政ノ梗概

方今世界ノ強大國ト目セラルル諸國ノ財政ノ大要ヲ掲ケテ左ニ之ヲ比較セントス庶幾クハ據リテ以テ其ノ國勢ト國民ノ經濟トヲ推斷スルノ一助トナスコトヲ得ンカ







國	歳出 總計 1000マ-ク		歳入 總計 1000マ-ク		國債 總額 百萬マ-ク	
	1905	1910	1905	1910	1905	1910三月末
日本	1 038 881	¥ 534 303 861	1 038 880	¥ 534 303 861 (1909-1910)	2 081,1	¥ 2 642 358 538 外= 19 000 000 大藏省證券
獨逸帝國	2 570 569	2 850 013 863 <sup>m.</sup>	2 570 569	2 850 013 863 <sup>m.</sup>	3 203,5	4 597 500 000 <sup>m.</sup>
獨逸連邦	4 617 950	5 421 457 564 <sup>m.</sup>	4 606 021	5 507 459 397 <sup>m.</sup>	12 247,7	13 797 008 615 <sup>m.</sup>
合計	7 188 519	8 274 471 427	7 176 590	8 357 473 260 (1909)	15 451,2	18 394 500 000 (1909.I.1)
埃匈國(共同豫算)	372 030	418 215 289 <sup>k.</sup>	362 030	418 215 282 <sup>k.</sup>	4 576,4	5 240 025 151 <sup>k.</sup>
埃國	1 550 567	2 406 554 543 <sup>k.</sup>	1 553 105	2 404 647 482 <sup>k.</sup>	3 245,5	4 733 979 100 <sup>k.</sup>
匈國	1 101 214	1 555 729 907 <sup>k.</sup>	1 096 968	1 555 777 976 <sup>k.</sup>	4 052,8	5 647 786 495 <sup>k.</sup>
合計	3 023 811	4 370 499 732	3 012 103	4 378 540 740 (1910)	12 054,7	15 521 790 746
伊太利國	1 497 775	2 289 459 893 <sup>l.</sup>	1 520 486	2 345 435 150 <sup>l.</sup> (1909)	9 958,4	1 501 142 106 (1908-'9)
佛國	2 967 354	4 005 224 670 <sup>fr.</sup>	2 964 038	4 003 414 949 <sup>fr.</sup> (1909)	24 368,0	30 289 655 240 <sup>fr.</sup> (1909.I.1.)
魯國	5 524 141	2 595 048 978 <sup>r.</sup>	5 524 141	2 595 048 978 <sup>r.</sup> (1909決算)	15 545,2	8 835 884 191 <sup>m.</sup> (1909.III.31.)
英國	4 052 276	£ 205 137 276	4 052 276	£ 205 137 276 (1908決算)	15 157,2	£ 75 412 309 (1909.IX.30.)
合衆國	3 094 214	\$ 850 674 983	3 202 025	\$ 792 604 782	9 550,0	\$ 930 805 748

I. 千九百十年度分ハ歳出歳入國債共皆各國固有ノ貨幣ニ依リテ計上セリ例ヘハ日本ハ圓英ハ磅ノ如シ

II. 伊太利ハ國債ノ元金額ヲ缺ク但シ其ノ千九百十年度ノ歳出額ハ上掲セリ



# 第一編 歳入論

## 第五章 歳入ヲ論ス

### 第一節 歳入ノ意義

惟フニ歳入ナル文字ハ、國家財政上ノ通用語タルノミナラス、地方自治團體ノ財政ニ就テモ亦常ニ之ヲ用フ。而シテ慣用上歳入ナル語ハ、一ノ概念トシテ用ヒラルルノミナラス、個別的ノ意味ニ用ヒラルルコトハ、法令ノ上ニ於テ屢々散見スル所ナリ。即チ歳入ト云ヘハ、租稅、專賣、官公有財産ノ收入ノ如キ種種ノ收入ヲ綜合シタル概念トシテ用ヒラルルノ外、法文上ノ用語トシテ此等ノ收入ノ一ツヲ指スコトアリ。然レトモ今茲ニ論スル歳入ハ、後者ノ意味ニアラスシテ前者ノ意味ナルコト言フ俟タサルナリ。

然リ而シテ、國家ノ財政ニ於テモ亦個人ノ經濟ニ於ケルカ如ク、一定ノ期限



ヲ定メテ其ノ間ニ於ケル收支ノ見積リヲ立ツルモノトス。斯ク一定ノ期限ヲ定メテ以テ收支ノ見積リヲ立ツルハ勿論便宜ノ爲メニシテ、其ノ期間ニ付テハ必ラスシモ一定ノ標準アルニアラス。然レトモ實際上一定ノ期限ヲ畫シテ以テ、其ノ間ニ於ケル收支ノ多少ヲ計較スルニアラスンハ、到底之ヲ整理スルコト能ハサルナリ。財政上、其ノ期間ヲ名ケテ、會計年度又ハ歲計年度ト云フ。會計年度ハ豫算ノ法律上效力ヲ有スル期限ニシテ、此ノ期限内ニ於ケル收納ヲ稱シテ歲入ト云フナリ。

帝國憲法第六十四條ニ據レハ「國家ノ歲出歲入ハ毎年豫算ヲ以テ帝國議會ノ協贊ヲ經ヘシ」ト規定シアリ。此ノ規定ニ依リテ、大體歲入若クハ歲出カ如何ナルモノナルカヲ推知スルニ足ル。即チ帝國憲法ニ於テハ、一歷年三百六十五日餘ヲ畫シテ一期トナシ以テ歲入出ヲ計リ、而シテ政府カ一ケ年ノ間ニ收納スルモノヲ以テ歲入トナスナリ。更ニ會計法第二條ハ歲入ノ内容ニ付テ説明ヲ加ヘ「租稅及其ノ他一切ノ收納ヲ歲入トス」ト言ヘリ。此ノ規定ニ由リテ、大體

現行法ノ所謂歲入カ如何ナルモノナルヤヲ知ルニ足ラン。然レトモ、如上ノ規定ハ財政ノ實際ニ適合スルモノニアラス。試ミニ之ヲ財政ノ實際ニ徵スルトキハ子輩ハ租稅其ノ他一切ノ收納ヲ以テ歲入ト見做スコト能ハサルナリ。何トナレハ、政府ノ收納スルモノニシテ實際其ノ歲入タラサルモノアレハナリ。以上ノ規定ニ依リ政府ノ日常收納スルモノトシテハ、歲入タルヘキモ、ソハ唯形式上ノ歲入タルニ止マリ實質上ノ歲入ト認ムルコト能ハサルモノ少カラス。

## 第二節 會計法第二條ノ制限

是ヲ以テ、會計法第二條ノ規定ニ關シテハ、左ノ制限ヲ設クル必要アルヲ認ム。

第一、設令政府ノ收納シタルモノト雖モ、政府ハ唯實際上ノ處分權ヲ有スルニ止マリ、未タ所有權ヲ有セサルモノハ、之ヲ歲入トスルコトヲ得ス、例ヘハ



收入官吏カ身元保證金トシテ納入スル公債證書或ハ其ノ他ノ有價證券ノ如シ、政府ハ實際之ヲ收納スルニ拘ラス、其ノ所有權ハ移ラス、政府ハ勿論其處分權ヲ取得スルモ、財政上尙之ヲ以テ歳入ト見做シ、純然タル財政上ノ目的ノ爲メニ使用スルコト能ハサルナリ。

第二、政府ハ法律上縱令所有權ヲ取得スルモ、或ル特別ノ利益又ハ目的ノ爲メニ特ニ收納スルモノハ、亦以テ歳入ト稱スルコトヲ得サルモノアリ、例ヘハ大藏省預金部ノ管理ニ屬スル預金等ノ如シ、預金部ノ管理スル金額ハ隨分巨額ニ上リ、現ニ明治四十三年末ニ於ケル郵便貯金額ノミニテモ一億二千三百三十七萬九千四百二十一圓餘ニ達セリ、而シテ政府ハ絶ヘス收入シ、又仕拂シ、一旦收納シタル以上ハ、純然タル政府ノ所有ニ歸スルニハ相違ナキモ、是等預金者ノ預入スル金員ハ以テ歳入ト云フコトヲ得ス。

第三、單ニ財政上ヨリ論スルトキハ左マテノ必要ナケレトモ、行政上殊ニ軍制上ヨリ見ルトキハ稍大切ノ關係ヲ有スルヲ以テ、特ニ一言シ置クヘキハ

國民ノ勞役及ヒ勤務ナリ、勞役ハ一種ノ勞働ニ外ナラスシテ、經濟學上勞働ハ一種ノ貨物ト看做サル、勞働ニシテ既ニ一種ノ貨物タル以上ハ、國民ノ勞役モ亦一種ノ貨物タルヘク、財政上縱令貨幣ノ如ク直接ニ其ノ收支ヲ計算スルコト能ハストスルモ、之ヲ一國ノ經濟或ハ團體經濟ノ上ヨリ見ルトキハ、尙ホ一種ノ收入タルヲ失ハサルナリ、既ニ述ヘタリシ如ク、團體經濟成立ノ材料手段トシテハ貨幣ヲ要スヘク、又勞力、土地、家屋等ヲ要スヘシ、團體經濟ノ要スル勞力及ヒ勤務ハ個人經濟ニ比シテ當ニ其量ニ於テ多キノミナラス、其質ニ於テモ亦繁シ、兵役ノ如キ其ノ最タルモノニシテ、國民ハ納稅義務ヲ有スルト同時ニ、兵役ノ義務ヲ負フ、納稅ノ義務モ兵役ノ義務モ其義務タルニ於テ異ナルコトナク、之ヲ一個人ノ經濟ヨリ見ルトキハ二者共ニ自己ノ利益ヨリハヨリ重大緊切ナル一般ノ利益ノ爲メニ犧牲ヲ敢テスルモノニシテ、團體經濟ハ此ノ勞役ヲ得テ以テ始メテ其ノ事務ヲ遂行スルコトヲ得ヘシ、現今開明諸國ノ經濟組織及ヒ制度ニ徴スルトキハ、勞役ハ財政上左迄ノ關係ヲ有セサルカ如キ



五六

モ、若シ翻テ之ヲ古代ノ制度組織ニ徴スレハ大ニ明瞭ナルヘシ、大寶令等ニ依ルニ往古我國ニハ租庸調ナル三種ノ租税存在シテ、等シク人民ニ賦課セラレシカ、其ノ庸ハ即チ勞役ニシテ、純然タル勞働ヲ以テ納メタル租税ナリキ、何トナレハ、全國正丁ノ現役ヲ歳ニ十日トシ、一日ノ布二尺六寸ヲ納ルル筈ナリシヲ以テ、都合二十歳以上六十歳以下ノ者ハ一年ニ二丈六尺宛ノ布ヲ貢納シ、若クハ一定ノ時日ヲ限リ、其ノ勞力ヲハ租税トシテ政府朝廷ノ用ニ供セサルヘカラサリシヲ以テナリ、調モ又一ノ勞働税ト云フテ可ナリ、何トナレハ、調ハ絹、布等土宜ニ從ヒ各村里ニ於ケル一町ノ田毎ニ絹ハ一丈、布ハ二丈、布ハ四丈ヲ納ルヲ要シタルハナリ、サレハ調ハ一種ノ物産税若クハ物品税(主ニ布トス)ナレトモ、其ノ調ニ該ツル布帛ヲ織ルニハ一定ノ時日ヲ要スルヲ以テ、云ハハ勞働或ハ勞力カ、布ノ形ト爲リテ徵收セラレタルモノト解釋スルヲ得ヘシ

是ニ依リテ觀レハ、昔時ノ財政ニアリテハ強カチ貨幣ノミカ、其ノ歳入ヲ形成セサリシコトヲ知ルニ足ラン、而シテ現今ノ中央政府ノ豫算上斯クノ如キ

收入ハ勿論存在セサルモ、勞役ノ必要ナルコトハ今モ尙古ノ如シ之ヲ唯前述セル歳入中ニ包含セサルノミ、加之現今ニ於テモ下級ノ地方自治體ニ在リテハ勞役ハ依然トシテ歳入ノ一種タルヲ失ハス、彼ノ田舎ニ於テ道路橋梁等ヲ修繕スルニ當リ、何某ハ何時ニ人夫幾人ヲ出シテ以テ某處ヲ修繕スヘシト云ヘル如ク、町村税又ハ區費トシテ之ヲ賦課スルコトハ世人ノ耳目ニ新ナル所ナリ、若シ夫レ區又ハ大字等ノ財政ヨリ見レハ、此等ノ夫役ハ財政上必要ナル一種ノ收入タルコトハ言フヲ俟タス、唯財政學上歳入トシテ之ヲ論セサルノミ、斯クノ如ク、歳入ニ付テハ以上三箇ノ制限アリ、サレハ政府一切ノ收納中ヨリシテ以上三種ノ收入ヲ控除シテ以テ始メテ眞ノ歳入ヲ得ヘシ。

### 第三節 經常及臨時歳入

歳入ハ通常經常及ヒ臨時ノ二大部分ヨリ成ル、例ヘハ我國ノ豫算ヲ見ルニ先ツ歳入歳出豫算ト題セラレ、而シテ歳入歳出兩ナカラ更ニ經常部及ヒ臨時



部ヨリ成リ、明治四十四年度ノ歳入經常部ハ合計金四億九千四百九十一万六千四百九十七圓、同臨時部ハ合計金七千三百九十八万七千四百十九圓ニシテ、歳入總計金五億六千八百九十万三千九百十六圓ナリトス。

抑以上ノ區別タルヤ、學理上ヨリハ寧ロ實際上ノ區分ニシテ、學理上ヨリスルトキハ左マテ重要ナラサルヘキモ、之ニ反シ實際上ハ重要ナル關係ヲ有ス。是此ノ區別アルカ爲メ容易ニ財政ノ大體ニ通スルヲ得ヘク、且豫算ノ調製上大ナル便利アルニ依ルナリ。況ンヤ立憲國トシテ議會ノ設ケアル國ニ於テハ、夫ノ經常及臨時歳出入ノ區別ハ豫算ノ協賛上ニ大關係ヲ有シ、政府議會共ニ之アルヲ便トスルノミナラヌヤ、屢之ヲ利用スルノ風アルニ於テヲヤ。此時ニ當リ注意スヘキハ、二者ノ内容並ニ權衡ニ付其宜シキヲ得ルヤ否ヤニアリ、何トナレハ、經常歳入ニ比シ臨時歳入ヲシテ強ヒテ大ナラシムルカ爲メ、此ニ伴ヒ勢ヒ臨時歳出ノ増大スルカ如キハ、常ニ有リ得ヘキコト否ナ寧ロ有リ勝ノコトニシテ、斯クノ如キハ當ニ財政上ノ關係ニ止マラス、直ニ惹ヒテ國民經濟及

ヒ個人經濟ノ上ニ影響スルコト大ナレハナリ。然ラハ經常及臨時歳入トハ何ソ。經常歳入トハ、國及ヒ地方自治團體カ其ノ既定ノ權利又ハ確定セル財源ヨリ、各會計年度毎ニ間斷ナク收納スルモノヲ云フ。換言セハ、一般普通ノ經濟的計畫ニ從ヒ規則立チ且ツ常ニ繰リ返サル所ノ收入ニシテ、設令増減アリトスルモ其ノ變化ノ漸次的ナルモノヲ云フ。是ニ依リテ之ヲ見レハ經常歳入ノ意義ハ財源ノ性質ト收納ノ時期トヲ以テ其主タル觀念トナスヘキナリ。夫ノ既定ノ權利及ヒ確定ノ財源トハ云フ迄モナク、法律上將タ經濟上財源ノ確實ナルヲ要シ、若シ其財源ニシテ枯渴シ易キカ、將タ設令財源ハ現存スルモ他日豫期セラレ若クハ豫期セラレサル理由ニ依リテ容易ニ廢絶スルカ如キ收入ニ在リテハ、以テ經常歳入ト見做スコト能ハサルナリ。蓋シ經常歳入タルヲ得ルニハ、各會計年度毎ニ必ラス間斷ナク收納アルヲ要ス、サレハ縱令五年若クハ十年ノ長キニ亘リテ確實ナル收入アリトスルモ、若シ一定ノ期間ノ經過スル後ニ於テ當然消滅スヘキモノハ經常歳入タラス、尤モ財源ノ確實ナルヲ要ス



ト云フモ、ソハ唯收入ノ絶ヘス若クハ大ナル増減ナキコトノ謂ニシテ、多少ノ増減ノ如キハ勿論問フ所ニアラス。是ヲ以テ年年多少ノ増減ハアルモ、尙ホ其ノ收入ノ目ニシテ同一ノ理由ニ依リ同一ノ場合ニ於テ年年歳歳豫算ニ現ルモノナルトキハ、無論經常歳入タルヲ妨ケス。之ニ反シテ臨時歳入トハ、一時的又ハ暫時的ノ收入ニ止マリ當ニ増減常ナキノミナラス、豫メ期定セラレス從テ其ノ財源ニ至リテモ法律上將タ經濟上共ニ永ク存續セサルモノヲ云フ。是ニ由テ觀ルトキハ、租稅ハ通常經常歳入ナリ。何トナレハ一度議會ノ協贊ヲ經テ法律トナリタル以上ハ、更ニ法律ヲ以テ之ヲ變更セサル限り、政府ハ據テ以テ永ク租稅ヲ徵收シ得ヘケレハナリ(帝國憲法第六十三條)然ルニ官有地拂下ノ收入ノ如キハ臨時歳入ナリ。何トナレハ、其ノ收入タル唯之ヲ拂下クル折リノ會計年度ノミニ止マリテ、一旦之ヲ拂下ケタル以上ハ復タ同一財源ノ存在ヲ望ムヘカラサレハナリ。尤モ國ニ依リ經常及ヒ臨時歳入ノ内容實質ニ關シテハ區區ノ見界ヲ下スコトアルヲ免レス。例ヘハ、露西亞帝國ニ於テハ國有山林並

ニ國有地ノ拂下ノ收入カ經常歳入中ニ編入セラレ、而モ其ノ金額ハ年年々多額ニ上ルカ如シ、然レトモ是ハ唯露西亞ノ如キ廣大ノ領土ト山林ト有スル國ニシテ、始メテ之アルヲ望ムヘク、到底他國ノ企圖シ得ヘキ所ニアラサルナリ。予輩ハ曾テ租稅ノ通常、經常歳入タルヘキコトヲ述ヘタリシカ、租稅ト雖モ時トシテハ臨時歳入タルコトアリ、例ヘハ、特殊ノ目的乃至事業ノ爲メニ、一定ノ期間ヲ限リ特殊ノ租稅ヲ設ケ、或ハ既ニ施行セル租稅ノ稅率ヲ高メテ以テ一時的ノ收入ヲ得ル場合ニ於ケルカ如シ。

#### 第四節 經常及ヒ臨時歳出入ノ標準

然リ而シテ歳入中如何ナル收入カ經常歳入ニ屬スヘキヤ、將タ又如何ナル收入カ臨時歳入ニ屬スヘキヤノ問題ニ至リテハ、國ニ依リテ自ラ異ナル。畢竟スルニ財政制度ノ整頓セル國ニ於テハ、其ノ區別明瞭ニシテ、一見直チニ首肯スルコトヲ得ヘケンモ、之ニ反シテ財政ノ基礎未タ立タス制度モ整ハサル國



六二

ニ於テハ其ノ區別及ヒ關係モ亦自ラ曖昧ナルヲ免レス。更ニ露西亞帝國ノ財政ニ付テ之ヲ論センニ、其ノ經常歲入並ニ臨時歲入ノ内容及ヒ關係ハ我邦ノ其レニ比シテ大ニ異ナルモノアリ。蓋シ露西亞ノ鐵道ハ、主トシテ政府ノ敷設スル所ナルカ、間々私設會社ニ與フルニ特殊ノ特權ヲ以テシ、且ツ事業ノ進行ヲシテ容易ナラシメンカ爲メ、保護金獎勵金若クハ貸下金ヲ交附シ、政府ニ代リテ之ヲ敷設セシメ、而シテ其成就スルヤ之ヲ買收スルノ例甚タ多シ。此等ノ買上ケ代金保護金獎勵金貸下金ハ皆臨時歲出ノ中ニ編入セルルニ反シ、シカモ私設鐵道會社カ、保護獎勵ノ條件又ハ義務トシテ年年納付スル若干ノ負擔金ノ如キ、若クハ政府ノ貸附ニ對スル年賦返納金ノ如キハ、皆經常歲入ノ中ニ組入セラルルヲ見ル。凡ソ此等ノ收入支出ハ、元ト其ノ物トシテハ同一ナルニ關ハラス、其ノ支出セラルルヤ臨時歲出ト爲リ、收入セラルルヤ經常歲入トナルトセハ、到底兩者ノ間ニ於テ多少ノ矛盾アルヲ免レス。此ハ唯一例ニ過キササルモ、亦以テ露西亞政府財政ノ一斑ヲ窺フニ足ランカ。惟フニ同國政府ノ意向

ハ、其ノ初メ獎勵金保護金ヲ下附シ或ハ貸附スル場合ニ於テハ、一時ニ多額ノ資金ヲ支出スルカ故ニ之ヲ以テ臨時歲出トナシ、而シテ納付金又ハ返納金ノ場合ニハ、一時ニアラスシテ其ノ金額ハ小分セラレ、少額宛長期ニ亘リテ納入セラルルカ故ニ、經常歲入ト做スナラム。人若シ單ニ收入支出ノ時期ノミニニ徵スルトキハ一應ノ理由アルカ如シト雖モ、サレハトテ有力ナル理由ニアラス。是ニ依リテ見ルモ露西亞政府ノ豫算ハ遺線リ算段ノ多キコトヲ推知スルニ足ルヘク、畢竟スルニ臨時歲出入ニシテ多ケレハ多キ程財政ノ健全狀態ヲ害ヒ、延ヒテ紊亂ノ端ヲ開ク虞アリ、之ニ反シ財政上一定ノ主義方針ヲ存スル國ニ於テハ、經常歲入及ヒ臨時歲入ノ區別ハ寧ロ簡易明了ナリ、試ミニ索漏西ノ例ヲ舉ケンニ、近來同國ノ豫算ニ臨時歲入トシテ計上セラルルモノハ唯山林拂下ノ收入ト國債募集ノ結果ニ由ル收入アルノミ。

### 第五節 經常及ヒ臨時歲入歲出ノ區別ノ效用及ヒ幣害



蓋シ豫算上經常及ヒ臨時歳入ト次テ之ニ伴フ歳出ノ區別トハ寧ロ政治上ノ理由ニ依リテ存置セラレルコトアリ。吾人ハ此レニ依リテ以テ財政ノ大勢ヲ通觀スル上ニ於テ便宜ヲ有スルノミナラス、此ノ區別ヲ存スルカ爲ニ議會ノ協賛ヲ經ル上ニ於テ多大ノ便宜ヲ得ルコトアリ。若シ夫レ當局者ニ於テ爰ニ注意セサランカ、財政上其弊ヲ受クル虞アリ。殊ニ議會カ國家ノ主權ヲ代表シ若クハ主權ヲ執行スル國體政體ノ民主國ニ於テ其ノ最モ甚シキヲ見ル。一言以テ之ヲ掩ヘハ、經常及ヒ臨時歳出入ノ區別ヲ利用シ、以テ豫算面上ニ於ケル財政ノ好況ヲ銜飾シ假裝スルニ由ル。

就中其ノ弊ノ最モ憂フヘキハ、經常歳出ヲ移シテ臨時歳出ニ入レ、而シテ之ヲ支辨スルニ臨時歳入ヲ以テスルノ一事ニ在リ。即チ其ノ性質上元ト經常歳出タルヘキモノナレトモ、豫算面上故ラニ之ヲ臨時歳出ニ移スニ在リ。元來經常及ヒ臨時歳出入カ兩兩對立スル以上、原則トシテ經常歳出ハ經常歳入ヲ以テ之ニ充テ、臨時歳出ハ臨時歳入ヲ以テ之ヲ支辨スヘキハ云フヲ俟タス然ラ

サラシニハ、財政政策上兩者ノ區別ハ殆ント其ノ效用ヲ失フヘシ、果シテ然ラハ寧ロ二者ノ區別ヲ廢シ一方ニ於テハ歳入トシテ總テノ收入ヲ包括シ、一方ニ於テハ歳出トシテ又總ヘテノ歳出ヲ計上スルニ若カサルヘシ、併シ乍ラ一旦此ノ區別ヲ存シタル以上ハ、必ラスヤ經常歳出ハ經常歳入ヲ以テ之ヲ支辨シ、臨時歳出ハ臨時歳入ヲ以テ之ニ充當スルヲ以テ原則ト爲ササルヘカラス。尤モ其ノ例外ハ予輩モ亦之ヲ認ム。即チ實際ニ於ケル緊急ノ必要ニ迫ラレ、如何ニスルモ經常歳入不足シテ經常歳出ヲ補填スルニ足ラサル場合ニ於テハ、臨時歳入ヲ以テ經常歳入ヲ支辨スルモ止ム能ハサルコトアリ。併シナカラ是レ固ト止ムヲ得サル場合ノミニ起ルヘク、以テ常徑ト爲スヘカラス。然ルニ故ラニ經常歳出タルヘキ經費ヲ餘シテ、臨時歳出ニ編入シ臨時歳入ヲ以テ之ヲ支辨シ、以テ歳出歳入ノ均衡スル所アルヲ表ハシ、而シテ財政ノ好況ヲ銜フカ如キハ、何時カ一度ハ恐ルヘキ結果ヲ生スヘシ。近時亞米利加合衆國ノ財政及ヒ經濟狀態非常ニ進歩發展シテ、常ニ歳入ハ歳出ニ超過スルノ有様ナルヲ以



テ斯ル憂ヒナカルヘケレトモ、彼ノ南北戰爭以後數年間ノ財政狀態ハ稍之ニ類似セルコトアリ。獨佛戰爭後ノ佛蘭西ノ財政ニ於テモ、又一時同一ノ現象ヲ呈シタリキ。是レ佛國米國等ハ民主政體ノ國ニシテ、主權ハ國民ニ在リトノ主義ニ依リテ財政ヲ緊縮シ、之ヲ節制スル政治道德且ハ機關ヲ欠クヲ以テ、自ラ如上ノ狀態ニ陥リ易シ。

尙又虞ルヘキ一弊害ハ、臨時歳出ヲ支辨スルニ經常歳入ヲ以テスルノ結果臨時歳出タルヘキモノヲシテ知ラス。識ラスノ間ニ常時的ノ經常歳出タラシムルコト、換言スレハ當局者及ヒ政治家等ノミナラス一般世人ヲシテ其ノ須ラク臨時歳出タルヘキモノナルニ拘ラス漸ク經常歳出ナリトノ信念ヲ懷カシムルニ至リ、爲メニ歳入不足ノ原因ヲ釀成スルコト是レナリ。諺ニ曰ク、源清カラサレハ末ハ必ラス濁ルト、是レ必然ノ結果ナリ。元來臨時歳出ハ一時的ノモノタルヘシ。其ノ目的ニシテ達セラレ其ノ事業ニシテ終了センカ、最早豫算上之ニ對スルノ費目ヲ存置スルノ謂レナシ。然ルニ其初メ經常歳入ヲ以テ之

ヲ支辨シタルノ結果、因襲ノ久シキ遂ニハ再ヒ要ナキ事柄ト雖モ尙ホ之ヲ其ノ儘ニ存置スルノ弊害ヲ生スルコトナカラスヤ。又縱シ其ノ儘ニ存置セストスルモ、實際ノ必要ニ照シ又理論ニ徴シ、精確ニ豫算ヲ調製セサルノ弊害ヲ生スヘク、其ノ極終ニハ歳入不足ノ原因ト爲ラスンハ幸ナリ。各國ノ財政史ヲ通觀スルニ戰役後一時ニ巨額ノ償金ノ入り來リシ爲メ、一時歳入ハ非常ノ好況ヲ呈スルニ當リテヤ、種種ノ事業種種ノ計劃ハ續續トシテ企圖セラレ、而シテ一時ノ餘裕ニ任セテ事ノ必要如何ヲ顧ミスシテ、漫然各種ノ事業ヲ經營シ或ハ保護金或ハ獎勵金ヲ惜ケモナク下附シ、終ニ臨時歳出カ居坐リニ經常歳出ト變セシ事實少カラス。此ノ時ニ當リ更ニ愼ムヘキ國民ノ愛國心ヲ利用シテ以テ政治家軍人等ノ虛榮心ヲ満足セントスルノ一事ニアリ。



## 第六章 歲入ノ組織

六八

### 第一節 從來ノ學說

歲入ノ組織トハ歲入ノ分類ニ外ナラス。歲入ヲ分類スルハ、其ノ組織ヲ解剖シテ内容ヲ示スニ在リ。前述セル經常及臨時歲入ノ區別ノ如キモ亦歲入ノ組織タルヲ失ハス。然レトモ茲ニ設ク所ハ、如斯ノ法律上又ハ豫算上ノ區別ニアラスシテ、苟クモ國家ノ歲入ヲ形成スルモノノ内容實質ニ付キ、之ヲ分類シ排列スルヲ以テ其ノ目的トス。

從來學者多クハ法律上ノ見解ニ依リ歲入ヲ大別シテ、公法的並ニ私法的歲入ト爲セリ、今其ノ意ヲ索スルニ、私法的歲入トハ、所謂私法ノ規定ニ準據スル財源ヨリ生スル收入若クハ私法ノ規定ニ從フテ以テ收納スルモノヲ稱シ、之ニ反シテ公法的歲入トハ、公法ノ規定ニ準據スル所ノ財源ヨリ生スル收入若クハ公法上ノ規定ニ依リテ收納スルモノヲ云フ。例ヘハ租稅ノ如キ政府專賣

ノ益金ノ如キ皆公法的收入ナリ。何トナレハ、政府ノ之ヲ收納スルヤ公法ノ規定ニ從フヲ以テナリ、之ニ反シテ、官有山林、土地ノ收益ノ如キハ私法的收入ナリ、何トナレハ、私法ノ規定ニ從フテ以テ所有收益スレハナリ。此ノ見解タルヤ、一見合理的ナルカ如シト雖モ、而カモ細カニ觀察スルトキハ、單ニ法律上ノ觀察ニ基キテ以テ歲入ヲ解釋區分セルニ止マリ、學理上將タ實際上幾多ノ矛盾及ヒ不條理アルヲ免レサルニ似タリ。試ミニ左ニ之ヲ論セン。

以上ノ解釋ニ從フトキハ、古代ニ於テハ兎ニ角、現今ニアリテハ、凡ソ歲入ニシテ殆ント公法的收入タラサルモノナキノ結果ヲ生セン。換言スレハ、元來私法的收入ト看做サレシモノモ、現今ニ在テハ、多少皆公法上ノ規定ヲ要スルコトト爲レルヲ奈何セン。而シテ公法的收入ニ至テハ猶更ラノコトナリ。例ヘハ官公有財產ノ收入ノ如キハ、世人ノ認メテ以テ純然タル私法的收入ト爲スモノナリ。本邦ノ如キ未タ之ニ關スル法律規則整備セス、從テ法律上尙私法的收入タルヲ得ヘキモ、佛蘭西ノ如キハ之ニ反シ、國有財產ト雖モ皆既ニ法律ヲ以



テ規定セラレ居ルカ故ニ、政府ハ之ニ據リテ以テ收納スルノ外ナシ。果シテ然リトセハ同國ニ於ケル固有土地山林等ノ收入ハ公法的收入ト看做ササルヲ得サルナリ。

我國ニ於テモ、夙ニ官有財産ヲ整理スル企望ナキニアラスト雖モ、而モ其事タル一大困難ノ横ハルアルヲ以テ未タ完全ナル法律ノ制定ナク、纔ニ官有財産管理規則及ヒ官有地取扱規則等ノ勅令アルノミ、然レトモ其有無得喪ハ亦國民ノ負擔ニ關スル所少カラサルヘキヲ以テ、將來ニ於テハ必スヤ法律ノ規定ヲ要セン。

而シテ他ノ一方ヨリ見レハ、公法的收入ト看做サル所ノモノニシテ、等シク又私法ノ規定ヲ要スルモノアリ。例ヘハ、我國ニ於テハ近來鐵道國有ヲ以テ交通政策上ノ一大方針ト認ムルニ至リタルカ、畢竟スルニ國民經濟上並ニ政治上ノ理由ニ依リ、政府ハ其ノ所有者トナリ又管理者トモナリテ、之ヲ經營スルナリ。其ノ經營ノ方針ニ徴スルトキハ、國有鐵道ノ益金ハ、最早公法的收入ト

看做ササルヲ得サルヘシ。何トナレハ、帝國政府ハ鐵道事業ヲ以テ一國ノ利害休戚並ニ一般人民ノ幸福安寧ニ關スルコトヲ認メ、以上ノ理由ニ依リテ以テ國有ノ大方針ヲ立テ、之ヲ國有ト爲シ、特別ノ法律ニ依リテ以テ之ヲ所有經營スレハナリ。然リト雖モ、更ニ之ヲ其ノ國有財産トシテ、即チ所有權ノ點ヨリ見ルトキハ、固ヨリ民法所有權規定ニ從ハサルヲ得ス、從テ國有鐵道ノ收入ハ科法的收入トナルノ理ナリ。

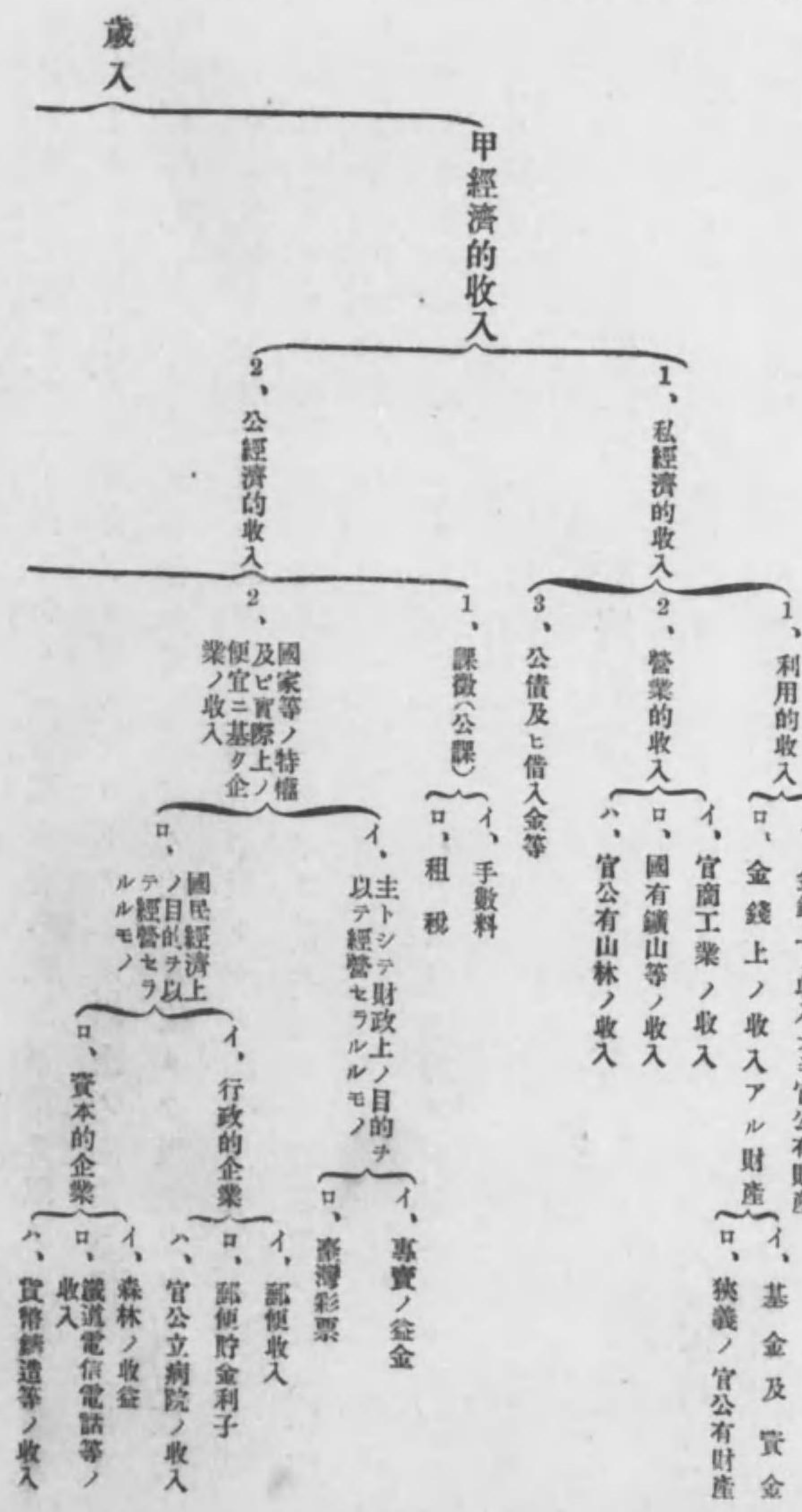
之ヲ要スルニ、歳入ヲ分チテ、公法的、私法的ノ二種ト爲スハ、完全ナル分類トハ言ヒ難シ。

## 第二節 經濟的及ヒ隨時收入

元來財政ハ經濟的現象ノ一部ナルカ故ニ、其ノ中ニ存スル歳入モ、亦經濟上ノ見地ヨリ之ヲ解析スルヲ以テ至當トス。是ヲ以テ、予輩ハ歳入ヲ大別シテ經濟的収入及ヒ隨時收入ノ二種ト爲サントス。予輩ノ分類タルヤ、多少繁雜ナル



ヲ免レサルカ故、先ツ其ノ大要ヲ圖解シ、然ル後説明ノ步武ヲ進メン。



以上ノ圖解ヲ一覽スルトキハ、大略歳入ノ内容及ヒ成分ノ如何ナルモノナルヤヲ知ルニ足ラン。中ニ就キ一方ニハ非常ニ重要ナルモノアルト同時ニ、他ノ一方ニハ左ホト大切ナラサルモノアルヲ見ルヘシ。其ノ重要ナルモノニ至リテハ、殆ント歳入ノ大部分ヲ占ム。租稅ノ如キ即チ是レナリ。豫メ大意ヲ示スノ要アルカ故ニ、以下其ノ大體ヲ説明スヘシ。

歳入ノ組織 經濟的及ビ隨時收入



### 第三節 私經濟的收入

七四

「經濟的收入」ハ更ニ分レテ二種トナル。私經濟的收入公經濟的收入是ナリ。私經濟的收入ハ、主トシテ國又ハ地方團體ノ所有財產、資本若クハ其使用スル勞力ノ結果ニ成ルモノニシテ、毫モ國家ノ主權、統治權又ハ地方團體ノ特權等ニ根底スル所ナシ。故ニ其ノ收入ヲ得ルニ方テヤ、國家ト雖モ殆ント一個人ト異ナル所ナク、一般經濟市場ニ於ケル需要供給ノ關係ニ由テ支配セラレ、詳言スレハ、所謂自由競爭ノ關係ニ基クコト、國家ト雖モ亦一個私人ニ異ラス、是ヲ以テ其ノ收納上、政府ハ恰カモ一個私人カ其ノ經濟ヲ立ツルト同一ノ地位ニ立チ、且ツ同一ノ關係ヲ有ス。夫ノ個人、國民、團體經濟ノ區別ニ從ヘハ、此場合ニ於テハ政府モ亦個人經濟タルナリ。既ニ說述セル所ニ依レハ、國家及ヒ地方自治團體ハ團體經濟ヲ形成スルモノナリ。然ルニ以上ノ場合ニ於テ、政府カ其ノ關係ヲ變シ、恰モ個人經濟タルカ如キ觀アルハ、外見上矛盾アルヲ免レサルモ必

シモ然ラス。何トナレハ、此ノ場合ニ於ケル國家或ハ地方團體ハ、其ノ團體經濟タル實ヲ失フテ、個人經濟ノ資格ヲ取得スルニアラス、何處マテモ團體經濟トシテ、唯個人經濟特有ノ收入ノ途ヲ圖ルニ止マレハナリ。

私經濟的收入ハ更ニ之ヲ分チテ、利用的收入並ニ營業的收入ノ二トナス。先ツ利用的收入ニ付テ說明センニ、利用的收入トハ、國家ニ在リテハ官公有財產、地方自治團體ニ在リテハ府縣郡市町村及ヒ區有財產ノ所有又ハ利用ニ依リテ生スル所ノ收益又ハ收入ヲ云フ。中ニ就キ營造物其ノ他官公有財產ハ其ノ所有者又ハ利用者ニ取リテハ、經濟上幾多ノ利益ヲ生ムカ故ニ、若シ其ノ使用或ハ利用ヲ以テ一種ノ收益ト見做シ、貨幣ヲ以テ之ヲ評價センニハ、現今ノ財政上殆ント閑却セラレ、官公有財產ハ、重要ナル關係ヲ有スルニ至ラン例ヘハ軍事上ノ設備即チ兵營、兵舍、砲臺、其ノ他類似ノ物件ノ如キ、大抵皆金錢上ノ收入ナキノ理由ニ依リテ歲入上一顧タニ輸チ得サルナリ。念フニ、貨幣ヲ以テ收支ヲ計算スル現時ノ經濟組織ニ在リテハ、是レ固ヨリ當然ノ數ナリ。然



レトモ此等ノ財産ハ、管ニ財政上ノミナラス、一國ノ經濟上、政治上至要ノ關係ヲ有スルハ明ナリ。此等ノ財産ヨリ生ミ出ス便益ハ、歲入上縦シ貨幣ヲ以テ計上セラレストスルモ、經濟上ヨリ見レハ、猶ホ一種ノ收益タルヲ失ハサルヲ以テ、之ヲ利用的收入中ニ包含スル必シモ不可ナルナカラシ。況ンヤ貨幣ヲ以テ計算スルコトヲ得ヘキ收益ヲ生スルモノ少カラサルニ於テオヤ。例ヘハ、教育基金、軍艦水雷艇補充基金、災害救濟準備基金等ハ、年年一定ノ利子ヲ生スルコトトナリ居ルカ如シ。此等ノ基金ハ一般ノ營業或ハ企業ニ於ケルカ如ク、資本勞力ヲ運用シテ、以テ利益ヲ收ムルニアラス、唯之ヲ蓄積スルニ依リテ收入アルモノナリ。是レ即チ予輩カ利用的收入ト名クル所以ナリ。

利用的收入ト對立シ而モ相類似スルモノヲ「營業的收入」トナス。此ノ種ノ收入タルヤ、政府ト雖モ土地、資本勞力等ヲ運用シテ、以テ生産事業ヲ營ムコト、恰モ一個人カ土地資本勞力ヲ運用シテ諸般ノ營業ニ從事シ、賴リテ以テ收入又ハ所得スルト異ナル所ナシ。此ノ名稱タル、固ト經濟上ノ觀察ニ基キ其ノ特徴

ヲ命名セルニ過キスシテ、無論嚴格ナル意味ニ於テ政府カ營業スルト云フニハアラス。而シテ其ノ重ナルモノハ官公有ノ鑛山官營ノ商工業等ノ收入ナリ。此等事業ノ收入ハ、其ノ國家ニ屬スルト將タ地方團體ニ屬スルトヲ問ハス、經濟上純然タル一個私人ノ資格ヲ以テ收納セラル。是即チ私經濟的收入ノ特徴ナリ。尙私經濟的收入ニ就テハ、後章ニ於テ別ニ論述スル所アルヘシ。

#### 第四節 公經濟的收入

「公經濟的收入」トハ、國及ヒ地方團體カ所謂團體經濟タルノ理由ニ依リテ以テ收納スル歲入ヲ云フ。故ニ此ノ點ヨリ見ルトキハ、公經濟的收入ハ單ニ強制的收入ト云フモ不可ナルコトナシ。何トナレハ、團體經濟ノ成立ハ元ト強制ニ基クモノナレハナリ。然レトモ團體經濟ハ單ニ強制ノ理由又ハ手段ニ賴リテノミ收納スルニアラス、尙其ノ他ニ經濟關係ノ存スルヤ云フヲ俟タス。而シテ公經濟的收入ノ重ナルモノハ左ノ如シ。



第一「課徵」又ハ公課、課徵トハ、國及ヒ地方自治團體ノ命令ニ基キ、國民ノ納付且ツ負擔スルモノヲ云フ。詳言スレハ、政府ハ其臣民及ヒ住民ニ對シ、一定ノ金額又ハ物品ヲ賦課徵收スルト同時ニ其納附ヲ命令ス。是レ課徵ノ由リテ生スル所以ニシテ我國ノ國法上ノ用語トシテハ、「公課」ナル文字ヲ用フ。而シテ生課ハ重ニ租稅ニ充當スヘシ。予輩カ公課ナル文字ヲ採ラスシテ故ラニ課徵ナル語ヲ造リシ所以ハ他ナシ、此ノ中ニハ、租稅ニ酷似シ、シカモ租稅ニアラサル歲入ヲ含容シ單ニ公課ヨリハ一層廣キ意味ニ解釋スル必要ヲ感スレハナリ。課徵ニハ、其收納上直接ノ利益ヲ給附スルモノト、之ニ反シテ直接利益ノ給附ニ關聯セサルモノトノ二種アリ。前者ハ「手数料」ニシテ後者ハ則チ「租稅」ナリ。世人ノ普ク知ル如ク、國民ハ納稅ノ義務ヲ有ス、而シテ此ノ義務タルヤ、法律ノ定ムル所ニ依リテ之ヲ負擔ス。帝國憲法第二十一條然レトモ、吾人ハ租稅ヲ納メタリトテ、之ニ對シテ直チニ利益ヲ受クルコトナシ。何トナレハ、納稅ハ國民ノ義務ナルカ故ニ、其ノ爲メニ利益ヲ受クルヤ否ヤハ、固ヨリ問フ所ニアラサ

レハナリ。之ニ反シテ、手数料ハ其ノ之ヲ納付スルト同時ニ納付者ハ之ニ相應スルタケノ利益ヲ受クヘシ。是レ手数料ノ特徵トシテ認メラルル所ニシテ、租稅ト手数料トノ異ナル所以ハ實ニ茲ニ存ス。例ヘハ、賣藥行商免許料若クハ牛馬賣買免許料ヲ納ムル者ハ、是レニ由リテ以テ賣藥ヲ行商シ、或ハ牛馬ヲ賣買スルコトヲ許サレ、云ハハ夫レタケノ利益ヲ取得スルカ如シ。

第二、法律上ノ特權又ハ實際上ノ便宜ニ基ク企業ノ收入ハ、單リ財政上ノミナラス政治上重要ナル關係ヲ有ス。當ニ現今ニ於テノミナラス將來ニ於テ益益然ラン。凡ソ政府ノ經營スル經濟的事業ハ、一個人ニ比シ直接間接ニ便利ナル地位ニアルハ言フヲ俟タス。但シ前述セシ私經濟的収入中ノ營業的収入若クハ利用的収入ヲ生スル事業等ニ至リテハ、元來政府ト雖モ必スシモ有利ノ地位ニ立ツヲ得スト雖モ、之ニ反シ、近來政治、經濟上ノ變遷ニ基キ漸ク發達セル近世的ノ企業ニ至リテハ、一旦政府カ其ノ經營ニ當ルヤ、必ス法律上ノ特權又ハ實際上ノ便宜ヲ享有シテ、以テ緩急多小ハ免ニ角有利ナル地位或ハ關係



ノ上ニ立ツモノトス。而シテ茲ニ法律上ノ特權並ニ實際上ノ便宜ト唱へ、二個ノ場合ヲ分チタル所以ハ他ナシ。明カニ初メヨリ法律上ノ規定ニ從ヒ政府ノ事業ト爲スモノアルト同時ニ、未タ初メヨリ法律ヲ以テ明カニ規定セラレサルモ、猶一個人ニ比シテ實際上ノ便利ヲ享有スル事業アレハナリ。蓋シ政府ノ力ヲ以テセハ一個人ニ比シテ大體上便利且優勢ナル地位ニ立ツヲ得ヘケンモ、獨リ之ニ止マラス、本來事業ノ性質上政府者ヲシテ自ラ適當ナル經營者タラシムルモノアリ。故ニ此ノ種ノ事業ニ在リテハ、政府ハ初メヨリ實際上ノ便宜ヲ備フルヲ以テ、或ハ之ヲ根據トシテ經營スルアリ或ハ更ニ法律ノ力ヲ以テ明カニ其ノ便利ナル所以ノ關係ヲ規定スルアリ。茲ニ論スル企業ノ多クハ之ニ屬ス。

然レトモ間々然ラサルモノ之ナキニアラス。事業ノ性質上、政府ト雖モ特段ナル便利ヲ有セス、換言スレハ、其ノ事業タル個人ノ經營ニ委ネ置クヲ以テ却テ可ナリトスルモ、更ニ大ナル理由或ハ目的ノ爲メニ、國家ハ法律ノ力ニ據リテ以テ政府企業ト爲スコトアリ。之ヲ要スルニ、其ノ何レタルヲ問ハス、茲ニ論スル企業ノ收入ハ、法律上ノ特權又ハ實際上ノ便宜ヲ以テ、其ノ成立ノ根底トス。

是レニ依リテ之ヲ觀レハ、等シク國家ノ企業ノ收入ナルモ、其ノ之ヲ得ルニ當リ法律上ノ特權及ヒ實際上ノ便宜ノ伴フモノハ、公經濟的收入ト爲リ、之ニ反シテ、此等ノ特權又ハ便利ノ存在セサルモノハ私經濟的收入ト爲ル。サレハ理論上ヨリハシカク其區別明了ナリト雖モ、實際上ニハ極メテ複雑ニシテ、殆ント同一種類ノ經濟的事業ニシテ、或ハ私經濟的收入ヲ生シ、或ハ公經濟的收入ヲ生スルノ例一ニシテ足ラサルヘシ。而シテ其相異ナル所以ノ理由ハ、唯之ニ伴フ法律上ノ特權又ハ實際上ノ便宜カ存在スルヤ否ヤニ依テ岐ルルナリ。蓋シ經濟、財政上ノ事項ニ關シテハ、時ト場合トヲ閑却スルコト能ハサルモノ多ク、縱令ヒ同一ノ事業、テアリナカラ、其ノ國ノ民性、風俗、經濟政治等ノ進歩ノ程度及ヒ歴史ノ關係ニ依リ、或ハ政府ニ取リテ實際上ノ便宜備ハルコトアル



八二

ヘク或ハ然ラサルコトアラン、又法律ノ結果ニ依リテ特權ノ備ハレルモノト然ラサルモノトノ差別ヲ生スヘシ。一例ヲ舉ケンニ、彼ノ交通機關ノ如キハ、能ク此ノ間ノ消息ヲ説明スルモノナリ。抑、交通機關ハ言フマテモナク、ヲチコチノ距離ヲ介シテ或ハ音信ヲ通シ、或ハ人間又ハ貨物ヲ運搬スルヲ以テ其官能ト爲スト雖モ、其ノ經濟上ニ於ケル效用及ヒ關係ニ至リテハ、國ニ由リテ大ニ趣キヲ異ニス。先ツ我隣邦タル支那ノ例ヲ見ルニ、同國ニ於テハ縱貫線ナル蘆漢鐵道ヲ始メトシ、其他ノ重要ナル鐵道ニ至ルマテ、大抵皆外國人ノ敷設經營スル所ニシテ、支那帝國政府及ヒ人民ハ、近來ニ至ル迄風馬牛相感セサルノ有様ナリキ。是其ノ鐵道カ、支那國民若クハ支那帝國ノ經營ニ對シテ未タ左マテ重要ナル關係ヲ有スルニ至ラサルヲ以テ、之ヲ外國人ノ經營ニ委スルト將タ内國人ノ經營スルトハ、彼等ノ痛痒スル所ニアラサルニ由ル。然ルニ我國ニ於テハ何如、今ヤ外國人カ外資ヲ以テ帝國ノ鐵道ヲ經營スルト、内資ヲ以テ内國人カ之ヲ經營スルトハ、其國利民福ニ及ホス影響決シテ一樣ナラスシテ、之ニ

對スル國民ノ覺悟モ亦支那ニ於ケルト同日ノ談ニアラス。以テ國ニ由リ其鐵道ノ關係及ヒ影響スル所ノ異ナルヲ知ルニ足ラン。竊テ之ヲ考フルニ、我國ニ於テモ其初メニ當リテヤ、私設鐵道ヲ以テ満足シ、唯其冀ヒシ所ハ、鐵道カ成ルヘク早く敷設セラレテ全國ニ及ヒ、以テ遠距離間ノ聯絡ヲ通スルコトノミ。然ルニ近來ニ及ンテヤ、唯鐵道ノ敷設セラレタルコトヲ以テ満足セス、更ニ進ンテ之ヲ統一スルノ必要ヲ生シ。茲ニ於テカ、國有鐵道ノ制度ヲ布クコトトナレリ。斯クノ如ク、同一種類ノ企業テアリナカラ其ノ國ノ經濟組織若クハ經濟事情ノ變遷スルニ從ヒ、其ノ關係ヲ異ニスルヲ以テ、嘗テ法律上ノ特權又ハ實際上ノ便宜ヲ具ヘサリシ企業モ、今ヤ之ヲ具備スルニ至リシ例稀ナラス。是レ即チ經濟上又ハ政治上大ニ實際ノ關係ヲ慮ラサルヘカラサル所以ニシテ、單ニ形式ニ拘泥シ、若クハ絕對的ノ原則ヲ株守スルノ不可ナルハ云フヲ俟タス。

#### 第四節ノ二 政府企業收入ノ種類



政府企業ノ收入ハ、更ニ分レテ二ト爲ル。其ノ一ハ「専ラ財政上ノ目的ヲ以テ經營セラルル企業ノ收入」ニシテ、例ヘハ、專賣業ノ益金ノ如シ。人或ハ説ヲ爲シテ、專賣制度ハ租稅徵取ノ一手段ナルヲ以テ、其ノ益金ハ取リモ直サス租稅ノ收入ナリト云ヘリ。如何ニモ烟草稅ノ徵收困難ナルカ爲メニ烟草ノ專賣ヲ行ヒ、鹽稅ノ徵收煩瑣ナルカ爲メニ鹽ノ專賣ヲ行ヒシカ故ニ、政府專賣ノ益金ハ、租稅ノ收入ト見ルモ不可ナルコトナカラン。單ニ歲入ノ上ヨリ見レハ、兩者殆ント異ナル所ナキノミナラス、專賣ノ收入ハ或ル種類ノ租稅ノソレニ比シテ更ニ確實ナルヲ得ヘシ。然レトモ、人若シ觀察ノ範圍ヲ廣メ一國ノ經濟上政治上ヨリ考フルトキハ、租稅ト專賣トノ間ニ於テハ大ナル差異ノ存スルアリテ其ノ差異タルヤ、決シテ輕視スヘカラス。何トナレハ、政府ノ專賣ハ曾テ之ニ從事シタル者ノ職業ヲ奪フ形跡アルト同時ニ、其一般經濟上ニ於ケル國民ノ活動及ヒ富ノ配分上ニ影響スルコト尠少ナラサルヲ以テナリ。

他ノ一ハ「國民經濟的企業ノ收入」ニシテ、交通機關ノ收入ハ其ノ主ナルモノ

ナリ。此ノ種ノ企業タルヤ、普ニ個人ノ便益ヲ圖ルノミナラス、兼テ國民經濟ノ發達ヲ圖ルカ爲メニ、經營セラル。故ニ其ノ目的タルヤ、歲入ヲ得ルト同時ニ、一個人ノ便宜ヲ圖リ且國民經濟ノ發達ノ基礎ヲ併セ造ルモノトス。

元來經濟ノ進歩セサルニ當テヤ、國民經濟的企業ナルモノナシト云フモ可ナリ。國民經濟的企業ノ必要並ニ發展ハ、所謂近世的ノ國家ニ於テ始メテ之ヲ見ルヲ得ヘシ。而シテ世界的交通事業ノ必要ニシテ重大ナルコトハ、彼ノ日清戰役ニ由リテ一層其ノ勢ヲ促成セリ。蓋シ獨逸等ニ於テハ、同戰役前ト雖モ、多少學者政治家中之ヲ主張シタル者アリシト雖モ、未タ普ネク其ノ切要ナルヲ認ムルニ至ラサリシ。然ルニ、日清戰役後、各國國民及ヒ政府ハ相競フテ所謂大陸的鐵道及ヒ大洋的航海事業ヲ經營スルコトト爲リ着着トシテ之カ事效ヲ收メツツアリ。況ンヤ、亦世界ノ金融市場ハ日清戰役ヲ劃シテ其形勢ノ一變セラルヲ見ン。蓋シ其ノ以前ニ於ケル國際的資本ハ常ニ充實ニ苦シム程ナリシニ、其ノ以後漸ク資本ノ缺乏ヲ感シ來リ、日露戰役ノ當時ニ及ンテヤ殆ント其ノ



頂天ニ達セシニ似タリ。凡ソ經濟界ノ情勢ヲ察セントセハ、須ラク金利ノ高低ヲ以テ其ノ標準ト爲スノ捷徑ナルニ若カス。戰役前金利ノ低落セシニ反シ其ノ以後金利ノ上騰シタリシハ、畢竟資本ニ對スル需要ノ増加セシニ外ナラス。而シテ其新ニ需用セラレシ資本ハ如何ナル用途ニ放下セラレタルヤト云フニ、或ハ個人ノ企業ニ基クモノモアレトモ、亦國家若クハ政府企業ニ投セラレタルモノ多キヲ疑ハス。是レヲ以テ經濟進步ノ趨向ニ徵センカ、所謂國民經濟的企業ノ收入ハ將來益増加スヘク、是レ單リ國家ニ付テ言フヘキノミナラス、地方團體ニ付テモ亦同シ。

既ニ述ヘタルカ如ク、地方ト中央政府ノ財政ハ累年膨脹スルノ結果、遂ニハ其ノ間ニ於テ財源ノ爭鬭ヲ生スルカノ如キ形勢ニ馴致セリ。此時ニ方リテヤ、此ノ種ノ企業ハ、地方團體ニ取リテハ洵ニ有用ナル財源ト云フヘシ。

國民經濟的企業ハ更ニ分レテ「資本的企業」及「行政的企業」ノ二種トナル。此ノ區別タル勿論大體上ノ區別ニシテ、純學理的ノ分類ニアラサレトモ、ソノ内

容ヲ説明スルノ便宜上姑ク之ヲ設ク。

「資本的企業」トハ、其ノ名稱ノ如ク、巨多ノ資本ヲ運用シテ以テ經營スル所ノ企業ヲ云フ。之ニ反シテ「行政的企業」トハ、行政機關ノ手ヲ經テ、以テ經營スル企業ヲ云ヒ、左マテ資本ヲ要セサルモノナリ。故ニ其事タルヤ寧ロ一般行政上ノ事務ト擇フナシ、例ヘハ同シク交通事業ナルモ、鐵道事業ハ資本的企業ナルニ反シ、郵便事務ハ行政的企業ナリ。而シテ行政的企業タルヤ、經濟政治ノ進步變遷ニ伴ヒ嘗テハ企業ト認メラレシモノモ、今ヤ殆ント普通一般ノ行政事務ト同一ノ性質ヲ具フルニ至リ、其ノ名ハ企業タルモ、其ノ實ハ行政トナル。例ヘハ郵便事務ノ如キ。現今ニ於テハ殆ント普通一般ノ行政ト異ナル所ナシ。然ルニ往時郵便事業ト云ヘハ、純然タル一種ノ企業ニシテ、個人カ資本其ノ他ノ設備ニ頼リテ以テ、信書ノ發達受授人間及ヒ貨物ノ運輸ヲ取扱フ營業ナリキ。サレハ、茲ニ企業ト云フモ、其ノ實今日ニテハ普通一般ノ行政ト、左マテ異ナラサルモノアルヲ忘ルヘカラス。



### 第五節 特權ノ收入

八八

次ニ、公經濟的收入中、課徴並ニ法律上ノ特權及ヒ實際上ノ便宜ニ基ク企業ノ收入ト相並ンテ其ノ第三種ヲ形成スルモノヲ「特權收入」ト爲ス。換言スレハ「企業」ナクシテ唯特權便宜ニ由ル收入ナリ。此ノ種ノ收入タル、元ト國家ノ主權又ハ統治權ニ根底セル收入ニシテ、往古ニ在リテハ帝王侯伯ノ一大財源ナリキ。現行法上手數料ト認メラルモノニシテ、其ノ實猶此ノ種ノ收入ニ屬スルモノアリ。姑ラク古代ニ於ケル事例ヲ以テ説明センニ、所謂冥加金及ヒ運上殊ニ前者ノ如キハ最モ其ノ適例ナリ。抑冥加金ノ起源タルヤ、臣民カ其ノ君主ノ保護恩澤ニ對スル關係ヨリ、所謂冥加ノ次第ナリトノ理由並ニ名目ノ下ニ納付セシモノニシテ、例ヘハ、商人カ冥加金ヲ納メシハ、則チ君主ノ庇蔭ニ頼リテ太平ヲ樂ミ一家安全ニ商業ヲ營ミ妻子眷屬ヲ安ラカニ養フヲ爲ルハ、尚ニ冥加ノ至リナリシヲ以テナリ。更ニ君主又ハ武士ノ特權ヲ以テ財源ニ供セシ一

例ヲ述ヘンニ、今尙處處ニ存在スル長屋門ノ建築ノ如キモ、又此ノ種ニ屬ス。元來封建時代ニ於テ武士ノ身分アル者ニアラスンハ長屋門ヲ建ツルコト能ハサリキ。是ヲ以テ當時地頭タリシ旗本ノ如キハ其ノ地方ノ資産家、豪族等ヲシテ長屋門ノ建築ヲ許可スルト同時ニ、若干ノ金子物品ヲ納付セシメ、是ヲ稱シテ冥加金ト云ヘリ。我國ニ於ケル冥加金及ヒ運上ノ制度ハ左迄ニ發達セザリシカ、歐羅巴諸國ニ於テハ、往時「れがーりあ」ナル名稱ノ下ニ歲入ノ一大手段方

法トシテ、大ニ之ヲ採用シタリキ。例ヘハ、獨逸諸邦ニ於ケリシカ如シ。元來「れがーりあ」トハ羅匈語ヨリ出テ、王權ヲ意味ス。然ラハ何故ニ「王權」カ收入ノ一種ニ轉化セルヤト云フニ、畢竟王權ヲ利用シテ以テ歲入ノ手段ニ供シタルカ故ナリ。詳言スレハ、當時一個私人ノ所有ニ屬セサル物若クハ從來一個人カ認メテ以テ己レノ收入ヲ得ル手段ト爲ササリシモノハ、皆悉ク君主ノ所屬ト認メラレ。帝王侯伯ハ據リテ以テ收入ヲ爲ルノ謀ヲナシタルナリ。後世ニ及ヒ此種ノ特權ハ大ニ利用セラレ、中ニ就キ、古クヨリ存在セル「れがーりあ」ハ自ラ收入モ



多キヲ以テ、此ノ種ノモノハ帝王ノ財源ニ保留サレシニ反シ、新ニ設定セル「れ  
 がーりあ」其ノ收入モ自ラ少ク、大抵諸侯ノ財源ニ充當セラレタリ。此等ノ收  
 入タルヤ、我現行法上最早跡ヲ絶チシカ如シト雖モ、外國ニ於テハ今尚ホ其ノ  
 實例ノ存在スルヲ見ル。彼ノ支那ニ於ケル賣官ノ制度ノ如キハ、即チ官職ヲ賣  
 リテ以テ政府朝廷ノ收入ヲ謀ルノ手要ニ供スルモノニシテ、正ニ其ノ一例タ  
 リ。其ノ他純然タル王權或ハ帝權ノ作用ニ頼リテ以テ、特別ノ人民ニ恩典ヲ施  
 シ、或ハ特權ヲ附與シテ以テ多少ノ收入ヲ收ムルノ例ハ「ばーりあ」王國ノ如キ、  
 奧太利匈牙利帝國ノ如キ、將タ露西亞帝國ノ如キ諸國ニ於テ今モ尚ホ存在ス  
 ル所ニシテ現ニ勳章爵位ヲ授與スルニ當リ、其ノ等級ニ應ジ若干ノ金額ヲ納  
 付セシムルヲ見ル。此等ノ收入タルヤ、近世的ノ見解ヲ以テスレハ手數料ニ外  
 ナラスト雖モ、若シ夫レ其ノ性質ニ付テ之ヲ判斷センカ、決シテ手數料ニアラ  
 サルナリ。手數料ハ即チ手數料ニシテ、特權ノ收入トハ其性質ヲ異ニス。  
 惟フニ、法律上ノ特權並ニ實際上ノ便宜ニ基ク收入ハ、其ノ企業ニ伴フト然

ラサルトヲ問ハス、元來收納ノ手段トシテ用ヒラレシノミナラス、其ノ他ノ目  
 的ヲモ併セ達シタル例尠カラス。是レ現今ニ於テモ古代ニ於テモ等シク見ル  
 所ニシテ、歳入以外ノ目的トシテハ、主權者ノ權威又ハ政府ノ威力ヲ發ハス手  
 段トシテ利用セラレ、且ヤ時トシテハ人民ヲ支配スル一手段トシテ利用セラ  
 レシコトアリ。是レヲ以テ、此ノ種ノ收入ハ政府又ハ君王ノ權力強盛ナル國ニ  
 多ク、之ニ反シテ其ノ權力微弱ナル國ニ少キヲ常トス。現ニ嘗テ中央集權ノ制  
 度其ノ頂點ニ發達セシ佛蘭西ニ於テハ、以上二種ノ收入ハ寔ニ多カリキ。第十  
 六世紀ノ頃ノ有名ナリシ財政學者「だん」ハ當時佛國ノ財政ニ付テ云ヘリ  
 シコトアリ。曰ク、政府ノ企業トシ又事業トシテ營ム事柄ハ、決シテ企業又ハ營  
 業ニアラス、言フマテモナク租稅ナリト、現今氏ノ説キシ所ト同一ノ主義方針  
 ヲ以テ財政政策ヲ行フヲ露西亞ト爲ス。

國民經濟的企業ノ收入ノ一種トシテ、吾人ノ看過スル能ハサルハ山林ノ收  
 益ナリ、由來山林ハ耕地等ト同一視セラレ、其收益モ亦當然私經濟的収入ト見



做サレタリト雖モ、林野行政ノ國利民福ニ影響スルコト今日ノ如ク、殖林事業ノ國家又ハ公共團體ニ適スルコト現今ノ如ク切實ナルハナキ時ニ當リ、徒ラニ其經營ヲ漫却シテ公益ノ何タルヲ顧ミサルハ、決シテ策ノ得タルモノニアラサルヘシ。官公有山林目下ノ狀態ヲ以テシテハ、其收益ハ純然タル公經濟的収入ト云フ能ハサルモ、尙漸次其性質ヲ帶ヒ來リツツアルハ、掩フヘカラサル事實ナリ。

### 第六節 隨時收入

以上ヲ以テ經濟的収入ノ大要ヲ説明シ了リタルカ故ニ、以下「隨時收入」ニ就テ述フル所アラン。元來隨時收入ノ目タル會計規則第一章ノ中ニ現ハルト雖モ、是レ唯隨時收入ノ文字ヲ存スルノミニシテ、現行ノ法律規則ハ之カ説明ヲ與ヘス、是レヲ以テ法律上ノ解釋ハ別トシテ、今茲ニ經濟財政上ノ解釋ヲ試ミントス。

抑、隨時收入トハ、國家及ヒ地方自治團體カ其ノ經濟主體トシテノ理由以外ニ於テ收納スルモノヲ云フ。蓋シ以上ノ團體經濟ハ、經濟主體トシテ之ヲ收納セサルヲ以テ、其ノ之ヲ收納スルニ方リテヤ、豫メ一定ノ經濟的方針若クハ計劃ノ存スルナク、謂ハハ、國家又ハ地方團體ノ非財政的行動ニ伴フテ時時收納スル所ノ収入ナリ。斯ク云ヘハ、隨時收入ハ、恰モ臨時歳入ニ彷彿タルカ如シト雖モ、其ノ實全然觀念ノ基礎ヲ異ニスルノミナラス、内容ヲモ同フセサルナリ。臨時歳入ト云ヘハ、國家又ハ地方團體カ所謂經濟主體トシテ收納スルモノニシテ、其ノ之ヲ收納スルヤ、之ヲ得ンカ爲メ豫メ一定ノ計劃方針ヲ立ツルモノトス。然ルニ隨時收入ニ至リテハ、之ヲ得ンカ爲メニ、豫メ方針若クハ計劃ヲ立ツルニアラス。主トシテ收入以外ノ事務又ハ事業ニ隨伴シテ入り來ルモノナリ。サレハ荷モ國アリ、地方團體アル以上ハ、隨時歳入ハ常ニ之アルヘクシテ、必シモ臨時的ノモノニアラス。是ヲ以テ臨時歳入ハ、豫算上特ニ經常歳入ト相對シテ之ヲ設クヘキモ、隨時收入ハ之ニ反シテ經常臨時兩歳入中ニ散在ス。而シ



テ國家ノ政治的活動ハ其ノ種類極メテ多ク、隨時收入ハ此等ノ活動ニ伴フテ自ラ生スル所ノ收入ナルヲ以テ、其ノ種類モ亦自ラ多シ。然レトモ、收入ヲ得ルコトハ、其ノ主タル目的ニアラサルヲ以テ、其ノ金額ニ至リテハ左迄多大ナラズ。予輩ハ大體上左ノ如ク之ヲ分類セントス。

第一、政治行政上ニ於ケル特定ノ目的又ハ事務ニ附隨スル收入、ニシテ、或ハ司法事務ニ伴フ罰金、沒收金等ノ如キアリ、或ハ軍事的施設ノ隨屬物タル陸海軍工作ノ益金ノ如キアリ、其ノ他一般行政事務ニ伴フ收入亦多シ。此等ノ收入タルヤ、單ニ金額ノ上ヨリスレハ殆ント言フニ足ラス、現ニ明治四十四年度ノ豫算ニ據ルニ、歳入經常部第四款雜收入第二項、懲罰及沒收金ニハ十五萬四千九百三十九圓ヲ計上シ、第三項辨償及違約金ニ三十萬七千六百四十七圓ヲ計上セルニ過キス。

第二、所謂寄附、念フニ寄附ノ關スル所ハ唯ニ歳入上ノ問題ノミニアラサルナリ、然ラハ寄附ハ政治上、財政上如何ナル關係ヲ有シ、又如何ナル效力ヲ有

スルモノナルヤ、予輩ノ見ル所ヲ以テセハ、寄附トハ、特ニ永遠連續スル關係又ハ事業ヲ成就スル目的ノ爲メ個人ノ任意ノ寄贈ニ外ナラス。是ヲ以テ、寄附ハ元ト特定ノ目的ノ爲メニ有志者ノ任意ニ寄贈スル收入タルコトヲ要シ、而シテ之ヲ將テ成ス所ノ事業又ハ關係ノ永續スルモノタルコトヲ要ス。彼ノ海防費獻金ノ如キ、學校病院ノ建築費寄附ノ如キハ、其ノ好適例ナリ。從テ通常世間ニ行ハルル一時的ノ事件ノ爲メニ要スル經費ヲ補助スル目的ヲ以テスル寄附ノ如キハ、財政學上見テ以テ眞成ノ寄附ト稱スルコト能ハサルヘシ。又縱シ寄附ト言フコトヲ得ルトスルモ、眞ニ寄附ノ目的ヲ達スルコトヲ得サルナリ。抑、寄附ノ性質タルヤ、特定ノ事業又ハ目的ノ爲メニ、有志者ノ任意ニ寄贈スルモノニシテ、其ノ事柄タル永續スルモノナラサルヘカラス。此ノ種類ノ收入ハ、歐洲中世ノ末近世ノ初メニ於テ王公侯伯ノ一種財源タリキ、歐洲西部諸國ニ於テ所謂租稅ト稱セラレルモノノ中、其ノ源ヲ寄附ニ發シタルモノ少カラス。然レトモ今世ニ及ンテヤ、寄附ト租稅トハ全然別種ノ收入トナリ、毫モ類似セ



ル所ナキノミナラス、國家ノ財源トシテ寄附ハ殆ント其要ヲ失ヘリ。但シ此ノ事タル、中央政府ノ財政ニ就テ言フヘキノミ、地方自治團體ノ財政ニ在リテハ、今ニ尙多少ノ關係ヲ有シ、管ニ消滅セサルノミナラス、其ノ必要ナル所以ノ存在スルヲ見ル。

九六

抑、中央政府並ニ地方自治體ノ財政ト其ノ政治的活動トハ、其ノ性質並ニ人民ニ及ホス所ノ影響及ヒ關係ヲ異ニスルヲ例トス。詳言スレハ、中央政府ノ政治的活動又ハ事業ハ、一般ニ國家民人ノ休戚利害ニ關係シ、特ニ一個人又ハ一地方人ノ休戚利害ニ關シテハ寧ロ沒交渉ナリ、否場合ニ依リテハ一個人ノ利害休戚ヲ犧牲ニ供スルモ肯ヘテ、其ノ辭スル所ニアラサルナリ。之ニ反シテ、地方團體ノ活動又ハ事業ハ、其ノ關係ノ及フ所一地一局部ニ限定セラレ居ルノミナラス、時トシテハ其ノ一般ノ利益幸福ト云フヨリハ寧ロ其ノ中ニ於ケル一人一個ノ利益ト幸福トヲ目的トスル場合尠カラス。是ソ地方自治體ノ財政上寄附ノ必要ヲ感スル所以ナル。

之ヲ要スルニ、寄附ハ一個人ノ任意ニ爲ス所ノ贈與ニシテ、其ノ之ヲ爲ス所以ハ之ヲ爲シ得ルニ適當ナル特別ノ關係ト資力トアルニ由ル、是レ第一ノ條件ナリ又一個人ハ往々地方團體ノ施設ニヨリ特別ノ利益ヲ受クルコトアリ、此ノ特別ノ利益ニ對シ、亦特ニ寄附スル所アルヲ正當トスヘシ、是レヲ第二ノ條件ト爲ス。以上ノ理由ニ依リ、地方團體殊ニ下級ノ地方團體ニ至リテハ、今尙ホ寄附ノ存在ヲ要スル所以ナリ。

第三、終リニ、各種ノ團體經濟間ニ於テ政治行政上ノ關係ニ由リ受授スル收入。此種ノ收入ハ畢竟スルニ、一方ノ經費ハ轉シテ一方ノ收入トナルヨリ成ル、惟フニ國家及ヒ地方團體ノ財政關係ニシテ漸ク複雑ト爲ルヤ、一方ノ支出ハ轉シテ一方ノ收入ト化シ、以テ其ノ經費支辨ノ用ニ充テラルル例甚タ多シ例ヘハ國庫ノ補助金、下附金、交附金ノ如キ、地方分擔納付金等ノ如キ皆此數ニ漏レス、明治四十四年度ノ豫算ニ據レハ、歳入臨時部第三款ニ港灣設備納付金トシテ六十萬圓ヲ計上セルヲ見ル、是レ地方團體カ中央政府ノ經費ヲ負擔ス



ルト云フモ不可ナルナシ。之ニ反シテ國庫ノ補助金、交附金及ヒ下附金ハ、中央政府カ地方團體ノ爲メニ負擔スル經費ナリ。是レヲ以テ、中央カ地方ノ爲メニ負擔シ、地方カ中央ノ爲メニ負擔スル財政上ノ關係ハ必シモ簡易ナラスシテ、我國ニ於テモ現今既ニ其ノ形勢ヲ馴致シ、將來ニ於テハ尙ホ益々其ノ關係ノ複雑ナルヲ見ントス。蓋シ、中央政府ハ獨リ全國一般ニ關スル事務ヲ執行スルノミナラス、漸次地方行政ノ事務迄モ之ヲ處理シ、場合ニ依リテハ自ラ地方團體ノ事務又ハ事務ヲ執行スルコトアリ。之ニ反シテ、從來中央政府カ自ラ執行シ來リタル事務ヲ移シテ地方團體ニ委ネ、彼等ヲシテ之カ執行ノ任ニ當ラシムルコトアリ。如上ノ關係ニ由リ、兩者ノ歲入及ヒ歲出ハ相交錯シテ犬牙ノ如クナラントス、殊ニ聯邦組織ノ國ニ於テハ其ノ然ルヲ見ル。

獨逸帝國ノ如キ、將タ濠太刺亞聯邦ノ如キハ其例證タリ。念フニ、聯邦組織ノ國家ハ複雑ナル政治上ノ關係ニ據リテ以テ其財政制度ヲ組織スル必要アリ、例ハハ、獨逸聯邦ノ如キ、一方ニ於テ帝國政府ハ聯邦政府ニ賴リテ以テ成立ス

ルノ事實ヲ表ハスト同時ニ、他方ニ於テ帝國政府ハ又財政上ヨリ帝國各聯邦政府ヲ牽制スル手段方法ヲ設クルヲ見ル、サレハ帝國及聯邦政府ハ互ニ財政上相制肘スル手段ヲ擁シツツアリ。獨逸帝國ノ歲入中、まごりくらゐるばいごら一ぐ即チ貢納金ナル一欸ノ存スルハ、誠ニ偶然ナラサルナリ。抑、各聯邦政府ハ、帝國政府ニ對シテ年年一定ノ金額ヲ負擔スルト同時ニ、帝國政府ハ又各聯邦政府ニ對シテ其人口ニ應シテ年年一定ノ金額ヲ交附ス。今其理由ヲ尋ヌルニ、

(一) 獨逸帝國ノ勦建以前、各邦皆稅關ヲ設ケテ各自關稅ヲ徵收シタリシカ、先ツ關稅同盟ノ締結、次テ帝國ノ建造アルヤ、第一着手トシテ關稅ノ統一及ヒ集權ヲ圖レリ、此時ニ當リ各邦政府ハ其ノ關稅權ヲ拋棄シテ帝國政府ニ寄與シタリキ。此ノ歴史的理由ニ依リ帝國政府ハ今猶關稅收入ノ一部ヲ割キテ各聯邦ニ割戻スルモノトス。

(二) 獨逸帝國ノ未タ建造セラレサリシ以前、各邦政府ヲ隨意ニ收納シタル租稅アリ、例ハハ、煙草稅ノ如シ。而シテ此等ノ租稅ハ、帝國ノ成立ト同時ニ統一セ



ラレテ其ノ財源ニ歸セシカ未タ全ク從來ノ因縁ヲ滅却スルコト能ハス帝國政府ハ聯邦政府ニ對シテ其ノ收入ノ一部ヲ交附ス。是レ即チ同一ノ財源カ、一方ニ於テハ帝國ノ支出ト爲リ、一方ニ於テハ聯邦ノ收入ト爲ル所以ニシテ其ノ他濠洲聯邦ニ於テモ、關稅ノ收入ヲ各聯邦ニ割戻スノ制ヲ設ク。獨逸帝國政府ノ千九百十年度ノ豫算ニ據ルニ、各聯邦政府ノ貢納金ハ合計二億二千八百五十一萬二千マートクニ上リ中ニ就キ普魯西ハ一億四千八百八十三萬一千六百八十七マートクヲ寄出シ「ばいえるん」ノ如キハ二千三百六萬九千五百七十九マートクノ貢納金ニ對シ四百九十四萬四千七百マートクノ交附金ヲ受ク。

以上ハ、聯邦組織ノ政府ノ財政ニ就テ言ヘルノミ。我國ノ如キ國體政體ノ國ニ在リテハ、勿論斯カル關係並ニ必要ナシ。然レトモ如何ナル政治政體又ハ組織ノ國タルヲ問ハス、此ノ種ノ歲入換言スレハ、各團體經濟ノ間ニ於テ、各々其ノ收入ヲ補償スル目的ヲ以テ、授受スル收入ノ將來倍々増加スルハ、殆ント疑ヲ容レサル所ナリ。

## 第七章 豫算上ニ於ケル歲入ノ編制

### 第一節 歲入經常部

前章ニ於テ、歲入ノ内容ニ付キ、學理的分類ヲ試ミシカ、本章ニ於テハ、實際上豫算ハ歲入ニ關シテ如何ナル區分ヲ立ツルヤヲ說明セントス。而シテ其ノ區分タルヤ、實際上ノ便宜ヲ主トシテ、純然タル學理的ノ解剖ヲ爲スニアラサルカ故ニ、茲ニハ極メテ簡單ニ之ヲ説明スルニ止メム。

先ツ豫算上歲入ハ、我國ノ豫算ニ於ルカ如ク「歲入經常部」ト「歲入臨時部」トノ二大部ニ分ツヲ例トス。而シテ歲入經常部ハ如何ナル種類ノ收入ヲ以テ編成セラル、ヤト云フニ、第一ハ「租稅」ナリ。租稅ハ、直接稅間接稅ヨリ成ル。第二ハ「手数料」ニシテ、司法及ヒ行政手数料並ニ官公有營造物ノ要求ニ伴フ手数料ノ二ニ分タル。第三ハ「交通機關ノ收入」ナリ。郵便、電信、電話、鐵道、印紙等ノ收入之ニ屬ス。第四ハ「官業及ヒ官有財產收入」ニシテ通常ハ公經濟的及ヒ私經濟收入ノ二



者ヲ包含ス。第五ハ「雜收入」ナリ。

以上ノ分類タルヤ、固ト實際上ノ便宜ニ基キタリト雖モ、而モ亦全ク學理上ノ根底ヲ有セサルニハアラス。左レハ、之ヲ以テ我國ニ於ケル歳入經常部ノ區分ト比較スルトキハ、兩者ノ間多少ノ差異アルヲ發見スヘシ。即チ明治四十四年度ノ總豫算ニ據ルニ歳入經常部ハ第一款ノ「租稅」、第二款「印紙收入」、第三款「官業及ヒ官有財産收入」、第四款「雜收入」、第五款「預金利息收入」、第六款「臺灣特別會計ヨリ歳入」、第七款「預金利益金歳入」、第八款「朝鮮特別會計ヨリ歳入」ノ八款ニ分タルルヲ見ル。

### 第二節 歳入臨時部

次ニ歳入臨時部ノ區分ハ、第一「公債」、第二「官公有財産拂下ノ收入」、第三「以上ノ二種ニ屬セサル臨時ノ收入」ト爲ル。之ヲ以テ我國ノ豫算ノ歳入臨時部ト對比スルニ多少ノ差異アリ。姑ラク四十四年度ノ豫算ニ據ルニ、歳入臨時部ハ第一

「官有物拂下代」、第二「雜收入」、第三「臺灣設備納付金」、第四「公債募集金」、第五「森林資金歳入」、第六「陸軍營繕費補充資金歳入」、第七「軍艦水雷艇補充基金歳入」、第八「貨幣整理基金歳入」、第九「治水費資金歳入」、第十「獻納金」、第十一「前年度歳入金」ノ十一款ニ分タル。而シテ此ノ區分タルヤ、各會計年度ノ財政ノ狀況ニ依リテ變更スルヲ免レスシテ、常ニ一定セサルヤ、云フヲ俟タス。

### 第三節 各國歳入ノ成分

當今世界強大國ノ歳入ハ其多少及ヒ程度コソ異ナレ、財源ハ大抵三種ヨリ成ル。其他繁瑣ノ收入ナキニアラサレトモ、其重要ノ程度ニ至テハ殆ント云フニ足ラス。所謂三種ノ財源トハ、第一「租稅」、第二「官業及ヒ官業財産ノ收入」、第三「雜收入」是ナリ。夫レニ就ケテモ、國ニ由リ以上三大財源ノ重要ノ程度ト收入額ト而シテ其ノ間ニ於ケル鈞合ノ同シカラサルノミナラス、亦時ニ由リ常ニ變更シツツアルヲ見ル。大凡百年以來各國政府ハ其ノ財源トシテ唯一ノ租稅ノ收



入ヲ以テ之ニ充ツヘキカノ如ク考ヘタリキ。然ルニ近時ニ及ヒ官業及ヒ官有財産ノ收入ハ大ニ増大シ來リ、今ヤ殆ント租税ニ比シ遜ル所ナキニ至レリ、歐洲ノ強大國中租税ノ收入ハ或ハ増スアリ或ハ減スルアルノ有様ナルニ當リ官業及官有財産ノ收入ハ皆年ヲ追ツテ増加シツ、アルハ其ノ財政上スヘテノ一大現象タリ。歴史家ハ曰ク、歴史ハ繰リ返ヘスト、予輩ハ財政ニ關シテモ亦然ルヲ見ン、百有餘年前ニ至ル迄、歐洲諸國ノ帝王侯伯ハ多ク其財源ヲ官業及官有財産ニ取リタリキ、殊ニ其ノ著シキハ佛蘭士ニシテ、同國ニ於テハ一時總テノ大工業及ヒ問屋業 (Great industry and wholesale trade) ヲ以テ國王ノ特權又ハ專營ニ屬スヘキモノタルコトヲ布告セリ、而シテ學者又之ヲ解釋シテ曰ク、凡ソ君主カ其ノ臣民ニ對シテ行フ所ノ商賣ハ商賣ニアラスシテ徵稅行爲ナリト (Bodin; Les six livres de la republique) 茲ニ至リテ世人ハ果シテ何如ノ感ヲナスヤ、頃來我帝國政府ハ專賣及ヒ政府事業ヲ行フコト頻リニシテ、其收入モ亦多シ。此時ニ至リ、此等ノ事業ハ帝國政府カ其ノ國民ヲ相手トシテ營ム所ノ商賣

ト云フハ稍々過キタリ、サレハトテ租税ヲ徵收スルト云フモ妥當ヲ缺ク、見ルヘシ、經濟上ノ醇化ノ偶然ナラサルヲ。明治四十四年度ノ豫算ニ於ケル帝國政府租税ノ收入ハ三億二千四百九萬八千四百二十八圓、印紙收入二千五百二萬六千五百五十圓ニシテ、官業及ヒ官有財産ノ收入ハ一億二千六百五十萬五千九百九十一圓ナリ、而シテ雜收入ハ三百萬五千四百四十五圓ニシテ、其他特別會計ヨリ一般會計ニ繰入ルル金額一千六百二十七萬八百九十三圓ニ達シ、歳入經常部合計四億九千四百九十一萬六千四百九十七圓ナリ、歳入臨時部合計七千三百九十八萬七千四百十九圓ニシテ、歳入總計金五億六千八百九十萬三千九百十六圓ナリ、之ヲ我總豫算ニ計上シ一般會計ニ屬スル歳入總額トナス。故ニ特別會計ニ屬スル歳入中以上ニ含入セラレサルモノ多キヲ忘ルヘカラス。

然リ而シテ、歳入ヲ官業ノ收入直接税ノ收入消費税ノ收入交通税ノ收入及ヒ其他ノ五項ニ分チ、明治四十二年度ニ於ケル各國ノ歳入ヲ比較スルニ、帝國政府ノ官業等ノ收入ハ全歳入ノ一割貳分強、直消費税ハ三割八分強、交通税ハ



一割貳分強、其他ハ一割六分強ニ當ル。英國政府官業ノ收入ハ一割四分餘、直接稅二割五分弱、消費稅ハ四割一分ニシテ、消費稅ハ殆ント歳入ノ半ハヲ占メ、交通稅ハ一割八分強、其他ハ言フニ足ラスシテ八分六厘ノミ。次ニ、北米合衆國政府ノ收入ハ官業二割六分餘、消費稅六割六分、交通稅ハ三分七厘、其他ハ七分五厘弱ナリ。獨逸官業ノ收入ハ五割三分餘ニシテ、直接稅ハ僅ニ七分、消費稅ハ一割五分強、交通稅ハ三分、其他ハ一割七分強ナリ。露西亞ニ於テハ官業收入ハ三割強、直接稅ハ七分二厘、消費稅ハ四割七分、交通稅ハ四分強、其他ハ一割四厘強ニ當ル。伊太利ニ於テハ官業、等ノ收入ハ全歳入ノ一割四分六厘強、直接稅ハ二割八分餘、消費稅ハ三割七分三厘強、交通稅ハ一割一分餘、其他ハ八分三厘餘ヲ占ム。是ニ依リテ之ヲ見レハ、消費稅ハ各國租稅ノ中堅ヲ形成シ、甚シキニ至テハ歳入ノ半ハヲ占ムルモノアリ、是等ハ其ノ建國ノ由來及ヒ經濟進步ノ程度ニ由リテ自ラ然ルモノニシテ一様ナルヲ得サル所以ナリ。

### 第四節 各國歳入ノ比較表

各國歳入比較(明治四十二年度但シ獨伊兩國ハ同四十一年度)

項目	日本	英國	佛國	露國	獨逸	伊太利	米國	共同	匈
	(百萬圓)	(百萬磅)	(百萬法)	(百萬留)	(百萬馬)	(百萬法)	(百萬弗)		
官有財產官業等	壹	二四	三三	八〇	四三	二六	二六	八三	五、〇〇
全歳入ニ對スル百分率	二、八三	一〇、八三	三、五	五、一五	二、三三	一、六三	三、〇三	三六、〇三	三、一〇
直接稅	一四〇	四〇	七九	一九一	五八	四七	—	—	—
全歳入ニ對スル百分率	二七、二〇	二四、九四	一七、六七	七、二六	七、〇三	三〇、〇九	—	—	—
消費稅	三三五	六六	一六五	二五三	一〇九	八三	—	—	—
全歳入ニ對スル百分率	三三、〇六	四一、三三	四〇、八三	四七、六二	一五、七〇	三、六二	—	—	—
印紙及交通稅	三三	三元	一〇七	一〇八	一〇〇	二六四	—	—	—
全歳入ニ對スル百分率	六、一三	一八、二六	二五、一七	四、一四	三、五九	二二、四四	—	—	—
其他ノ收入	四	一	〇三	二七	一七	三五	—	—	—
全歳入ニ對スル百分率	六、六八	八、六	一〇、四	一〇、四五	二〇、五四	一六、六四	—	—	—

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 各國歳入ノ比較表



第五節 歳入ノ基因

諸般ノ歳入ハ皆夫レ夫レ法律命令ニ根底シ、而シテ其ノ規程ニ遵據シテ收納セラル、ヲ以テ、今其ノ由來スル所ヲ尋ヌルハ、決シテ無用ノ業ニアラサルヘシ、依リテ研究及ヒ參考ニ便センカ爲メ左ニ之ヲ掲出ス。人若シ是レニ依リテ以テ其ノ理由ヲ考索セハ、思半ハニ過クルモノアラシ、其中ニ於ケル款項ノ題目ハ總ヘテ總豫算ニ掲クル所ノ歳入豫算ニ照應スルモノニシテ、其ノ餘ハ説明ヲ要セサルヘシ。

歳入經常部

第一款 租 稅

第一項 地 租

明治十七年布告第七號地租條例

同三十六年法律第三號災害地地租延納ニ關スル件

- 同三十九年法律第三十三號地租條例ヲ北海道ニ施行ノ件
- 同三十五年勅令第二百七十五號沖繩縣宮古郡八重山郡ニ地租條例及ヒ國稅徵收法施行ノ件
- 同年勅令第二百七十七號沖繩縣宮古郡八重山郡地租納期ニ關スル件
- 同三十六年勅令第八號災害地地租延納ニ關スル件
- 同年勅令第二百七十八號沖繩縣島尻郡中頭郡及ヒ那覇區首里區ニ地租條例及ヒ國稅徵收法施行ノ件
- 同年勅令第二百七十九號沖繩縣島尻郡中頭郡及ヒ那覇區首里區地租納期ニ關スル件
- 同十九年閣令第十六號北海道土地拂下規則
- 同二十二年大藏省令第十二號北海道地租納期ニ關スル件
- 同十四年十一月大藏省達改租未納年賦金取扱方ニ關スル件
- 伊豆七島地租徵收方舊慣

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



第二項 所得稅

明治三十二年法律第十七號所得稅法

同三十七年法律第三號非常特別稅法

同三十二年勅令第七十八號所得稅法施行規則

第三項 營業稅

明治二十九年法律第三十三號營業稅法

同二十九年勅令第二百六十九號營業稅施行規則

第四項 相續稅

明治三十八年法律第十號相續稅法

第五項 通行稅

明治四十三年法律第五號通行稅法

第六項 鑛業稅

明治三十八年法律第四十五號鑛業法

同四十三年法律第九號砂鑛區稅法

同年農商務省告示第八十四號鑛業稅賦課ノ標準トスル鑛產物價格ノ件

第七項 兌換銀行券發行稅

明治十七年布告第十八號兌換銀行券條例

同三十二年法律第五十六號日本銀行納稅ニ關スル件

第八項 酒 稅

明治二十九年法律第二十八號酒造稅法

同三十四年法律第八號酒精及ヒ酒精含有飲料稅法

同年法律第十二號麥酒稅法

同四十一年法律第二十四號沖繩縣及ヒ東京府小笠原伊豆七島ニ於ケル酒

造稅ニ關スル件

同四十三年法律第六號酒精造石稅徵收猶豫及ヒ免除ニ關スル件

同二十一年勅令第十二號沖繩縣酒類出港稅則



第九項 醬油稅

明治三十三年法律第四十三號自家用醬油稅法  
同二十一年勅令第四十七號醬油稅則

第十項 砂糖消費稅

明治三十四年法律第十三號砂糖消費稅法  
同年勅令第六十九號砂糖消費稅法施行規則

第十一項 織物消費稅

明治四十三年法律第七號織物消費稅法

第十二項 石油消費稅

明治四十一年法律第二十一號石油消費稅法  
同年勅令第四十一號石油消費稅法施行規則

第十三項 賣藥營業稅

明治三十八年法律第七十一號賣藥稅法

第十四項 取引所稅

明治二十六年法律第六號取引所稅法

第十五項 關稅

明治三十二年法律第六十一號關稅法

同三十九年法律第十九號關稅定率法

同四十三年法律第五十四號關稅定率法

同三十九年勅令第三百四號清國ノ生産ニ係ル物品ノ輸入稅率ニ關スル件  
同四十三年勅令第三百三十一號朝鮮ヨリ移入スル貨物ノ移入稅等ニ關スル件

同三十二年律令第二十號臺灣關稅規則

同四十二年臺灣總督府令第三十八號臺灣關稅規則施行規則

第十六項 噸稅

明治三十二年法律第八十八號噸稅法



第二款 印紙收入

第一項 印紙收入

- 明治十年布告第七號賣藥規則
- 同二十二年法律第十號藥品營業並ニ藥品取扱規則
- 同二十三年法律第三十一號踏鐵工免許規則
- 同年法律第六十五號民事訴訟用印紙法
- 同年法律第六十六號商事非訟事件印紙法
- 同年法律第七十六號獸醫免許規則
- 同年法律第九十六號刑事訴訟法
- 同二十六年法律第七號辯護士法
- 同二十九年法律第二十七號登錄稅法
- 同三十年法律第七號狩獵免許稅印紙ヲ以テ納付ノ件
- 同三十二年法律第五十四號印紙稅法

- 同年法律第六十一號關稅法
- 同三十四年法律第三十三號狩獵法
- 同三十五年法律第四十四號骨牌稅法
- 同三十八年法律第七十一號賣藥稅法
- 同四十二年法律第二十二號立木ニ關スル件
- 同年法律第二十三號特許法
- 同年法律第二十四號意匠法
- 同年法律第二十五號商標法
- 同年法律第二十六號實用新案法
- 同四十二年法律第七號織物消費稅法
- 同二十二年勅令第三十九號土地臺帳規則
- 同二十六年勅令第七十四號仲買人免許料等ノ件
- 同年勅令第九十七號文官試驗規則

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



- 同年勅令第二百十三號外交官及ヒ領事官試驗規則
- 同年勅令第二百三十號農事試驗場ニ於テ行フ分析手数料ノ件
- 同三十二年勅令第六十五號阿片賣下代價印紙ヲ以テ納付ノ件
- 同年勅令第二百五號登録稅法施行規則
- 同年勅令第二百四十三號船員手帖ノ交付、訂正又ハ書換等ニ關スル手数料ノ件
- 同年勅令第三百十九號關稅法施行規則
- 同年勅令第三百二十號噸稅法施行規則
- 同三十三年勅令第三百四號教員免許令
- 同年勅令第三百三十九號稅關假置場法施行規則
- 同三十四年勅令第六十九號砂糖消費稅法施行規則
- 同三十五年勅令第五十四號骨牌稅法施行規則
- 同年勅令第六十號漁業ニ關シ出願又ハ申請ヲ爲ス者手数料ノ件

- 同三十六年勅令第一百四號工業試驗場ニ於テ行フ分析、試驗及ヒ鑑定ニ關スル手数料ノ件
- 同三十七年勅令第六十五號郵便ニ依リ輸入シタル物品ノ内國稅印紙ヲ以テ納付ノ件
- 同三十八年勅令第五十三號實用新案ニ關スル手数料ノ件
- 同年勅令第六十一號花筵檢査規則
- 同年勅令第八十一號血清痘苗ツルベクリン及ヒ治療液代價印紙ヲ以テ納付ノ件
- 同年勅令第八十四號蠶業及ヒ砂糖採取業ニ關スル手数料ノ件
- 同年勅令第二百二十七號印紙ヲ以テ手数料、罰金、科料、過料、刑事追徵金、訴訟費用及ヒ非訟事件費用ヲ納メシムルコトヲ得ルノ件
- 同三十九年勅令第一百四號種牡牛馬種付料ノ件
- 同年勅令第七十二號屠畜檢査手数料ノ件



- 同年勅令第二百十九號領事官ノ取扱フ登記ノ登録税ニ關スル件
- 同四十年勅令第二百二十九號鑛山監督署ニ於テ行フ分析、檢定及ヒ鑑定ニ關スル手数料ノ件
- 同四十二年勅令第四十一號收入印紙賣捌ニ關スル件
- 同年勅令第九十四號度量衡器又ハ計量器ノ比較検査ニ關スル手数料ノ件
- 同年勅令第六十九號度量衡法施行令
- 同年勅令第七十四號公證人手數料規則
- 同年勅令第七十九號度量衡器ノ營業免許及ヒ檢定ニ關スル手数料ノ件
- 同年勅令第八十一號種牡、種羊及種牡、山羊種付料ノ件
- 同年勅令第三百號特許辨理士令
- 同年勅令第三百三號特許、意匠、商標及ヒ實用新案ニ關スル手数料ノ件
- 同四十二年勅令第八十五號織物消費税法施行規則
- 同年勅令第二百十九號賣藥部外品免許手数料等ニ關スル件

- 同十六年太政官布達第三十四號醫術開業試驗規則
- 同二十七年閣令第二號文官高等試驗細則
- 同二十年文部省令第二號教科用圖書檢定規則
- 同二十二年內務省令第三號藥劑師試驗規則
- 同二十四年司法省令第三號判事檢事登用試驗規則
- 同年同省令第四號裁判所書記登用試驗規則
- 同二十五年文部省令第四號印紙ヲ以テ納付スル手数料種目
- 同年同省令第十七號教科用圖書檢定手数料印紙ヲ以テ納付ノ件
- 同年農商務省令第二號印紙ヲ以テ納付スル手数料種目
- 同二十六年司法省令第五號辯護士名簿登錄規則
- 同年同省令第九號辯護士試驗規則
- 同年遞信省令第二十一號印紙ヲ以テ納付スル手数料種目
- 同二十七年外務省令第二號公使館書記生及ヒ領事館書記生試驗規則



同年同省令第三號外交官領事官其ノ他試驗手数料ノ件  
 同二十八年遞信省令第二號鐵道書記補通信手續規則  
 同三十年內務省令第二十八號印紙ヲ以テ納付スル手数料種目  
 同年大藏省令第九號保稅倉庫法施行細則  
 同年陸軍省令第二十號理事試補登用試驗規則  
 同年海軍省令第十六號主理試補登用試驗規則  
 同年司法省令第十六號裁判所書記試驗手数料ノ件  
 同三十一年內務省令第二號醫術開業試驗學說合格者實地試驗手数料ノ件  
 同年同省令第三號藥劑師試驗學說合格者實地試驗手数料ノ件  
 同年司法省令第十三號戶籍法ニ依リ納付スル手数料ノ件  
 同三十二年內務省令第二十六號明治三十二年勅令第三百十四號ニ依ル著作權法ニ關スル檢印及届出目錄簿閱覽手数料ノ件  
 同年同省令第三十二號外國人居住其ノ他ニ關スル登錄簿ノ閱覽又ハ謄本、

抄本手数料ノ件

同年同省令第四十七號產婆試驗規則  
 同年同省令第四十八號產婆名簿登錄規則  
 同年司法省令第十四號土地、建物及ヒ商業登記簿ノ謄本又ハ抄本手数料ノ件  
 同年同省令第十五號法人及ヒ夫婦財產契約登記取扱手續  
 同年同省令第三十四號法人登記簿及ヒ夫婦財產契約登記簿ノ謄本等手数料ノ件  
 同年同省令第三十五號船舶登記取扱手續  
 同年同省令第三十七號船舶登記簿ノ謄本等手数料ノ件  
 同年農商務省令第十八號取引所法施行規則  
 同年遞信省令第二十四號船舶法施行細則  
 同年同省令第二十五號船員法施行細則



- 同年同省令第三十三號水先法施行細則
- 同年同省令第三十四號水先人試驗規程
- 同三十三年外務省令第三號領事官ノ徵收スル手数料及ヒ出張費用ニ關スル規程
- 同年司法省令第十九號相互保險會社登記簿ノ謄本手数料ノ件
- 同年同省令第三十號產業組合登記簿ノ謄本、抄本交付ノ請求等ニ關スル手数料ノ件
- 同年同省令第三十六號外國相互保險會社登記簿ノ謄本、抄本手数料ノ件
- 同年文部省令第十四號小學校令施行規則
- 同年遞信省令第八十七號船舶檢査法施行細則
- 同年同省令第九十二號船燈、信號器、救命具取締規則
- 同三十四年內務省令第十七號衛生試驗所手数料ニ關スル規程
- 同年大藏省令第八號稅關貨物取扱人法施行細則

- 同年司法省令第十六號永代借地及ヒ永代借地ノ上ニ存スル建物登記ノ謄本、抄本等手数料ノ件
- 同年農商務省令第七號狩獵法施行規則
- 同三十五年內務省令第九號健全證書交付手續
- 同年大藏省令第十一號骨牌印紙賣下賣捌規則
- 同年同省令第十七號稅關及ヒ支署臨時開廳及ヒ貨物積卸其ノ他特許手数料ノ件
- 同年農商務省令第一號種馬所種付規則
- 同年同省令第十二號漁業ニ關スル申請書ニ要スル手数料ノ件
- 同三十六年外務省令第一號外務省留學生規程
- 同三十七年農商務省令第十四號獸醫蹄鐵工免許試驗規則
- 同年遞信省令第五十號船員證明規則
- 同三十八年內務省令第十六號傳染病研究所痘苗血清類賣捌規則

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



- 同年大藏省令第五十號印紙ヲ以テ納付スル手數料種目
- 同年農商務省令第十六號花筵検査規則施行細則
- 同年逓信省令第二十號船舶職員法施行細則
- 同年同省令第二十一號船舶職員試驗規程
- 同年同省令第三十七號鐵道抵當法施行規則
- 同三十九年內務省令第二十七號醫師法施行規則
- 同年同省令第二十八號齒科醫師法施行規則
- 同年大藏省令第二十三號國債規則
- 同年同省令第二十四號國債規則中國債證券ノ汚染又ハ毀損ノ引換等ニ關スル規定ヲ大藏省證券ニ準用ノ件
- 同四十年外務省令第一號外國旅券規則
- 同年內務省令第二十一號案内業者取締規則
- 同年農商務省令第一號種禽種卵拂下規程

- 同年同省令第十三號種畜種付規則
- 同年同省令第十六號鑛山監督署分析檢定及ヒ鑑定規則
- 同四十一年大藏省令第二號稅關所屬起重機使用料ノ件
- 同年司法省令第二號森林組合登記簿謄本抄本等ニ關スル手數料ノ件
- 同年文部省令第二十七號中央氣象臺氣象器械檢定規程
- 同四十二年外務省令第五號外國在留帝國臣民登錄規則
- 同年大藏省令第四號稅關所屬土地建物使用料ノ件
- 同年同省令第五號收容貨物敷料ノ件
- 同年同省令第六號稅關假置場使用料及ヒ手數料ノ件
- 同年同省令第八號橫濱稅關繫船岸壁ニ船舶繫留使用料ノ件
- 同年同省令第三十九號神戶稅關棧橋使用規則
- 同年司法省令第十六號私署證書ニ確定日附ヲ附スルコトヲ登記所ニ請求スル者ノ納ムル手數料ノ件



同年農商務省令第二十六號砂鑛法施行細則  
 同年同省令第三十一號度量衡器製作、修覆、販賣營業免許狀ニ關スル手数料ノ件  
 同年同省令第四十二號特許法施行細則  
 同年同省令第四十三號意匠法施行細則  
 同年同省令第四十四號商標法施行細則  
 同年同省令第四十五號實用新案法施行規則  
 同年同省令第五十號特許辯理士試驗規則  
 同年同省令第五十二號特許、意匠、商標及ヒ實用新案ニ關スル手数料ノ件  
 同年遞信省令第十一號收入印紙賣捌規則  
 同四十三年內務省令第十九號賣藥部外品等免許手数料ニ關スル件  
 同年同省令第二十三號著作權ニ關スル登録手續  
 同年農商務省令第六號米、雜穀、輸出絹織物検査手数料ノ件

同年遞信省令第四號海員審判所裁決正本、謄本、抄本又ハ被審人陳述書ノ謄本下付手数料ノ件  
 同二十五年司法省訓令參刑甲第七十二號刑事訴訟法第二百六條ノ費用印紙ヲ以テ納付ノ件  
 同二十八年大藏省告示第十號橫濱稅關棧橋使用規則  
 同三十年內務省告示第三十號阿片賣下價格等ノ件  
 同年遞信省告示第二百二十二號航路標識看守業務傳習生規程  
 同三十六年文部省告示第八十四號高等學校大學豫科入學者選拔試驗規程

第三款 官業及ヒ官有財產收入

第一項 郵便電信及ヒ電話收入  
 明治十二年布告第四十五號萬國電信條約  
 同二十三年法律第二十一號政府ノ所得ニ歸シタル郵便爲替金一般會計ニ編入ノ件



- 同年法律第二十九號民事訴訟法
- 同年法律第五十八號電信線電話線建設條例
- 同三十三年法律第五十四號郵便法
- 同年法律第五十五號郵便爲替法
- 同年法律第五十九號電信法
- 同二十三年九月勅令無號日加間小包郵便約定
- 同二十四年勅令第五十四號訴訟書類郵便送達手數料納付方ノ件
- 同三十七年七月勅令無號日米間小包郵便條約
- 同三十九年十一月勅令無號日濠間小包郵便物交換約定
- 同四十二年勅令第三百二十三號電信電話施設ノ費用ニ充ツル目的ヲ以テスル金錢ノ寄附ニ關スル件
- 同四十年條約第二號日本大不列顛及ヒ愛蘭聯合王國間小包郵便物交換約定
- 同年條約第三號日本香港間小包郵便物交換約定

- 同年條約第六號羅馬締結萬國郵便條約
- 同年條約第七號羅馬締結價格表記書狀及ヒ箱物交換約定
- 同年條約第八號羅馬締結郵便爲替業務約定
- 同年條約第九號羅馬締結小包郵便物交換條約
- 同四十一年條約第二號國際無線電信條約
- 同年條約第八號日本大不列顛及ヒ愛蘭聯合王國間郵便爲替業務約定
- 同四十二年條約第二號日本及ヒ海峽殖民地間小包郵便物交換約定
- 同四十三年條約第一號日本及ヒ墨西哥合衆國間ニ締結セル小包郵便物交換條約
- 同年條約第二號日本及ヒ墨西哥合衆國間ニ締結セル郵便爲替業務條約
- 同三十三年遞信省令第四十號電話呼出規程
- 同年同省令第四十二號郵便規則
- 同年同省令第四十五號郵便爲替規則

豫算上於ニケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



- 同年同省令第四十六號電報規則
- 同年同省令第四十七號略號登記料、配達先登記料、局渡料及ヒ其ノ納付手續ノ件
- 同年同省令第四十八號私設電信規則
- 同年同省令第四十九號私設電信維持料及ヒ其ノ納付手續ノ件
- 同年同省令第五十號私設電信ニ依ル公衆通信取扱規則
- 同年同省令第五十一號官應用電信電話規程
- 同年同省令第六十六號電話加入區域外ニ在ル官廳ノ加入ニ關スル件
- 同年同省令第六十八號臺灣島內郵便物別配達料ノ件
- 同年同省令第七十五號郵便切手類賣捌規則
- 同三十四年同省令第五十四號外國新聞電報轉送規則
- 同三十六年同省令第五十三號電信局所ノ電報取扱時間及ヒ其ノ時間外電報取扱規則

- 同三十八年同省令第三十六號郵便貯金規則
- 同年同省令七十二號海外出稼人ノ委託ニ依リ橫濱正金銀行ヨリ差出ス通常爲替取扱方ノ件
- 同年同省令第八十四號鑛業特設電話規則
- 同三十九年同省令第二十五號電話規則
- 同年同省令第五十六號郵便切手帖賣下價格ノ件
- 同年同省令第六十一號新聞電報規則
- 同四十年同省令第二號請願電信規則
- 同年同省令第二十號新聞電報料金豫納及ヒ後納規則
- 同年同省令第二十一號勸業債券購買媒介郵便規則
- 同年同省令第三十五號第三種郵便物認可規則
- 同年同省令第三十六號約束郵便取扱規則
- 同年同省令第三十八號豫約新聞電話規則



- 同年同省令第四十二號外國郵便規則
- 同年同省令第四十三號外國郵便爲替規則
- 同年同省令第四十四號船舶通報規則
- 同四十一年同省令第十六號無線電報規則
- 同年同省令第二十號郵便局國庫債券償還及ヒ引換取扱規則
- 同年同省令第二十九號外國無線電報規則
- 同年同省令第三十九號豫約新聞電報規則
- 同年同省令第四十一號郵便切手類記號規則
- 同年同省令第四十三號特設電話規則
- 同年同省令第四十六號通信官署帝國海軍艦船間ノ無線電信ニ依リ發受スル電報ニ無線電報規則ヲ準用ノ件
- 同年同省令第四十七號郵便振替貯金規則
- 同年同省令第四十九號在臺灣樺太及ヒ清國郵便局所相互間又ハ同局所ト

- 其ノ以外ノ局所トノ間ニ取組ム郵便及ヒ電信爲替料ノ件
- 同四十二年同省令第四號郵便電信電話ニ關スル滯納料金徵收規則
- 同年同省令第七號氣象通知電報規則
- 同年同省令第十七號地方廳施設ノ電話ヲ遞信省ニ引渡シタル場合ニ於ケル取扱方ノ件
- 同年同省令第十八號電話至急開通規則
- 同年同省令第二十五號公署施設ノ電話ヲ遞信省ニ引渡シタル場合ニ於テ
- 同年同省令第十七號ノ規定準用ノ件
- 同年同省令第二十六號外國電報規則
- 同年同省令第四十六號通常郵便物市内特別取扱規則
- 同年同省令第五十號郵便物包裝規則
- 同年同省令第五十一號特許審判書類特別取扱郵便規則
- 同四十三年同省令第十一號日清郵便規則



同年同省令第七十七號郵便振替貯金小切手拂込規則  
 同年同省令第八十二號同報電報規則  
 同年同省令第八十六號郵便私書函使用規則  
 同年同省令第一百一號日清電報規則  
 同年同省令第一百二號日清無線電報規則  
 同年同省令第一百七號郵便集金規則  
 同二十三年同省告示第八十七號私設電信電話線等工事依託手續  
 同三十年同省告示第二百六十四號在清國上海本邦郵便局取扱ニ係ル爲替  
 金換算ノ件  
 同三十四年同省告示第五百八號價格表記郵便物ノ封皮及ヒ封緘紙價格ノ件  
 同三十六年同省告示第二百五十九號郵便切手貯金臺紙價格ノ件  
 同三十九年同省告示第四十三號郵便振替貯金ニ要スル拂込書及ヒ拂出書  
 用紙價格ノ件

同年同省告示第二百六十四號電話加入登記料同名義書換料同使用料ニ關  
 スル土地ノ種別、電話通話區域並ニ其ノ電話料及ヒ電話呼出料ノ件  
 同年同省告示第五百八十號日本濠洲聯邦間小包郵便物交換約定  
 同四十年同省告示第五百五十五號羅馬締結萬國郵便條約施行規則  
 同年同省告示第五百五十六號羅馬締結價格表記書狀及ヒ箱物交換約定施  
 行規則  
 同年同省告示第五百五十八號羅馬締結小包郵便物交換條約施行規則  
 同年同省告示第五百七十四號外國宛通常郵便物料金表  
 同年同省告示第五百九十三號外國宛價格表記及ヒ箱物料金等隨意視定事項  
 同四十一年同省告示第六百六十三號郵便貯金規則ニ依リ郵便官署ニ於テ  
 取扱フ證券ノ購入、保管又ハ賣却ニ關スル料金ノ件  
 同年同省告示第千三百六十一號帝國ト外國郵便爲替ヲ交換スル國及ヒ爲  
 替取扱局等ノ件



同四十二年同省告示第六百六號萬國電信條約書附屬國際業務規則及ヒ國際料金表

同年同省告示第六百七號外國電報料金ノ件

同年同省告示第六百八號外國新聞電報料金ノ件

同年同省告示第六百十二號外國電報別使配達料ノ件

同年同省告示第六百三十號外國宛小包郵便物料金ノ件

同年同省告示第六百四十四號日本及ヒ海峽殖民地間小包郵便物交換條約施行細則

同年同省告示第七百八十九號郵便振替貯金加入者名簿價格ノ件

同四十三年同省告示第九百四十六號東京中央電信局ニ於テ同報電信ノ取扱開始ニ關シ其ノ通信事項ノ範圍及ヒ加入料ノ件

同年同省告示第千百十二號外國ノ海岸局及ヒ船舶局ニ於テ課スル外國無線電報ノ海岸料及ヒ船舶料ノ件

同二十年遞信省公達第百號集配人服務規則

同二十一年同省公達第百三十一號三等郵便局長三等電信局長服務規約同身元引受人規則

同三十三年同省公達第四百七十六號遞送人服務規則

同三十五年同省公達第三百七十四號官廳用及ヒ私設電線池維持受託規程

同三十七年同省公達第百六十九號託送用軍用電信維持料金取扱規程

同三十九年同省公達第三百二十三號電話加入事務規程

第二項 森林收入

明治二十三年法律第六十四號民事訴訟費用法

同三十二年法律第八十五號國有林野法

同四十一年法律第五十七號北海道國有未開地處分法

同四十二年法律第十三號砂鑛法

同二十二年勅令第六十號會計規則



- 同二十三年勅令第二百七十五號官有財產管理規則
- 同三十二年勅令第三百六十二號國有林野部分林規則
- 同年勅令第三百六十三號國有林野產物ノ隨意契約ニ依ル賣拂ノ件
- 同年勅令第三百六十四號國有林野委託規則
- 同三十八年勅令第三十二號國有林產物品ヲ海外輸出ノ場合問屋營業者ニ委託シ隨意契約ニ依リ賣拂ノ件
- 同四十一年勅令第五百十號北海道國有未開地處分法施行規則
- 同年勅令第二百八十六號北海道國有林野及ヒ產物處分令
- 同四十二年勅令第二百十八號北海道國有林野及ヒ未開地並ニ其ノ產物賣拂代金延納ノ件
- 同年勅令第三百十八號國有林野產物及ヒ製品賣拂代金延納ノ件
- 同三十二年農商務省令第二十五號國有林野法施行規則
- 同三十八年同省令第二十六號國有林野主產物年期賣拂規則

- 同年同省令第二十八號森林收入未納金延納許可ニ關スル件
  - 同年同省令第三十號國有林野地籍臺帳及ヒ圖面謄本抄本下付規程
  - 同年同省令第三十三號不要存置國有林野賣拂規則
  - 同年同省令第三十四號國有林野產物賣拂規則
  - 同三十九年同省令第一號國有林產物賣拂委託規則
  - 同年同省令第二十二號沖繩縣國有林野特別處分規則
  - 同四十年同省令第三號國有林野產物製品賣拂規則
  - 同四十一年同省令第十號國有林野產物製品年期賣拂規則
  - 同四十二年同省令第五十五號國有林野產物及ヒ製品賣拂代金延納規則
- 第三項 配當金收入
- 明治三十二年法律第三十五號臺灣銀行補助法
  - 同四十一年外務省告示第三號鴨綠江採木公司章程
- 第四項 因徒工錢及ヒ製作收入



明治四十一年法律第二十八號監獄法

同年勅令第二百三十四號陸軍監獄令

同年司法省令第十八號監獄法施行規則

第五項 官有物貸下料

明治二十二年勅令第六十號會計規則

同年勅令第八十四號物品會計規則

同二十三年勅令第三百三十五號官有地特別處分規則

同年勅令第二百七十五號官有財產管理規則

同年勅令第二百七十六號官有地取扱規則

同三十一年勅令第三百三十九號開港港則

同年遞信省令第十六號開港港則施行細則

同三十九年農商務省令第二號牝馬臨時貸下規程

同九年太政官達第五十三號官舍貸渡規則

同二十三年內務省訓令第三十六號水面使用料等ニ關スル件

同三十一年遞信省告示第二百六十六號港務局所屬繫船浮標使用料規程

同四十一年海軍省告示第二號海軍工事請負規則

同七年一月在清國上海領事館達上海居留官民墓地規則

第六項 印刷局益金

明治二十三年法律第十七號作業會計法

第七項 專賣局益金

明治二十三年法律第十七號作業會計法

第八項 東京砲兵工廠益金

明治二十三年法律第十八號陸軍作業會計法

第九項 大阪砲兵工廠益金

明治二十三年法律第十八號陸軍作業會計法

第十項 千住製絨所益金

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



明治二十三年法律第十八號陸軍作業會計法

第十一項 海軍採炭所益金

明治二十三年法律第十七號作業會計法

第十二項 海軍工廠資金材料物品賣拂益金

明治三十八年法律第十五號海軍工廠資金會計法

第十三項 電信燈臺用品製造所益金

明治二十三年法律第十七號作業會計法

第四款 雜收入

第一項 免許及ヒ手数料

明治三十五年法律第四十四號骨牌稅法

同年勅令第三百三十五號國稅徵收法施行規則

同三十三年外務省令第三號領事官ノ徵收スル手数料及ヒ出張費用ニ關スル規程

同四十二年文部省告示第二百五十四號小學校教科用圖書翻刻發行ニ關スル規程

同十年三月神奈川縣決定揮發物貯庫規則

同十六年四月同縣甲第十八號達爆發物貯庫規則

第二項 懲罰及ヒ沒收金

明治六年布告第二百九十二號危害品船積法則

同十年布告第七號賣藥規則

同十五年布告第四十三號徵發令

同十六年布告第六號石油取締規則

同十七年布告第七號地租條例

同年布告第三十二號爆發物取締罰則

同十八年布告第三十一號違警罪即決例

同二十一年法律第二號陸軍治罪法

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



同二十二年法律第一號徵兵令  
同年法律第五號海軍治罪法  
同年法律第十號藥品營業並ニ藥品取扱規則  
同年法律第三十四號決闘罪處分法  
同二十三年法律第二十三號陸地測量標條例  
同年法律第二十九號民事訴訟法  
同年法律第三十一號蹄鐵工免許規則  
同年法律第三十八號水路測量標條例  
同年法律第三十九號市町村會議員選舉罰則  
同年法律第五十九號商法施行條例  
同年法律第六十五號民事訴訟用印紙法  
同年法律第六十六號商事非訟事件印紙法  
同年法律第七十二號銀行條例

同年法律第七十三號貯金銀行條例  
同年法律第七十六號獸醫免許規則  
同年法律第八十三號軍港要港規則違犯者處分方ノ件  
同年法律第九十六號刑事訴訟法  
同二十六年法律第五號取引所法  
同年法律第六號取引所稅法  
同年法律第七號辯護士法  
同年法律第十五號出版法  
同二十七年法律第五號軍用電信法  
同二十八年法律第十號臘虎臘肭獸獵法  
同年法律第十三號古物商取締法  
同年法律第十四號質屋取締法  
同年法律第二十八號通貨及ヒ證券模造取締法



同二十九年法律第十六號造船獎勵法  
同年法律第十七號害蟲驅除豫防法  
同年法律第二十八號酒造税法  
同年法律第三十三號營業税法  
同年法律第六十號獸疫豫防法  
同年法律第六十七號船舶檢查法  
同年法律第六十八號船舶職員法  
同年法律第六十九號海員懲戒法  
同年法律第七十號移民保護法  
同年法律第七十一號河川法  
同年法律第八十號清國在留帝國臣民取締法  
同年法律第八十二號日本勸業銀行法  
同年法律第八十三號農工銀行法

同年法律第八十九號民法  
同三十年法律第十二號種牡馬檢查法  
同年法律第十五號保稅倉庫法  
同年法律第二十七號阿片法  
同年法律第二十九號砂防法  
同年法律第三十六號傳染病豫防法  
同年法律第三十八號臺灣銀行法  
同年法律第四十九號古社寺保存法  
同三十一年法律第十一號民法施行法  
同年法律第十二號戶籍法  
同年法律第十三號人事訴訟手續法  
同年法律第十四號非訟事件手續法  
同三十二年法律第十七號所得税法



- 同年法律第十九號海港檢疫法
- 同年法律第二十七號北海道舊土人保護法
- 同年法律第三十九號著作權法
- 同年法律第四十六號船舶法
- 同年法律第四十七號船員法
- 同年法律第四十八號商法
- 同年法律第四十九號商法施行法
- 同年法律第五十四號印紙稅法
- 同年法律第六十一號關稅法
- 同年法律第七十六號北海道拓殖銀行法
- 同年法律第八十八號噸稅法
- 同年法律第九十五號水難救護法
- 同年法律第一百四號軍機保護法

- 同年法律第一百五號要塞地帶法
- 同年法律第百六號銃砲火藥類取締法
- 同年法律第百九號北海道區町村會議員總代人及ヒ沖繩縣區會議員等選舉罰則
- 同三十三年法律第十五號飲食食物其ノ他ノ物品取締ニ關スル件
- 同年法律第二十一號會計檢查官懲戒法
- 同年法律第二十九號土地收用法
- 同年法律第三十三號未成年者喫煙禁止法
- 同年法律第三十四號產業組合法
- 同年法律第三十五號重要物產同業組合法
- 同年法律第三十六號治安警察法
- 同年法律第三十八號精神病者監護法
- 同年法律第四十三號自家用醬油稅法

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



同年法律第五十二號法人ニ於テ租稅及ヒ煙草專賣ニ關シ事犯アリタル場  
合ニ關スル件

同年法律第五十四號郵便法

同年法律第五十六號鐵道船舶郵便法

同年法律第五十九號電信法

同年法律第六十四號私設鐵道法

同年法律第六十五號鐵道營業法

同年法律第六十七號間接國稅犯則者處分法

同年法律第六十九號保險業法

同年法律第七十號日本興業銀行法

同年法律第七十三號衆議院議員選舉法

同三十四年法律第八號酒精含有飲料稅法

同年法律第十二號麥酒稅法

同年法律第十三號砂糖消費稅法

同年法律第二十八號稅關貨物取扱人法

同年法律第三十三號狩獵法

同年法律第三十五號畜牛結核病豫防法

同三十五年法律第二十七號海底電信線保護萬國聯合條約罰則

同年法律第三十五號外國領海水產組合法

同年法律第四十四號骨牌稅法

同三十六年法律第五號粗製樟腦樟腦油專賣法

同三十七年法律第十四號煙草專賣法

同三十八年法律第七號酒母、醪及ヒ麴取締法

同年法律第十號相續稅法

同年法律第十一號鹽專賣法

同年法律第二十二號蠶病豫防法



- 同年法律第四十號遠洋漁業獎勵法
- 同年法律第四十五號鑛業法
- 同年法律第五十二號擔保附社債信託法
- 同年法律第五十三號鐵道抵當法
- 同年法律第五十四號工場抵當法
- 同年法律第五十五號鑛業抵當法
- 同年法律第六十六號外國ニ於テ流通スル貨幣紙幣銀行券證券偽造變造及ヒ模造ニ關スル件
- 同年法律第七十一號賣藥稅法
- 同三十九年法律第二十三號輸出羽二重精練業法
- 同年法律第三十二號屠場法
- 同年法律第四十六號工業用酒精酒類其ノ他酒精含有飲料戻稅法
- 同年法律第四十七號醫師法

- 同年法律第四十八號齒科醫師法
- 同年法律第五十一號紙幣類似證券取締法
- 同四十年法律第十一號癩豫防ニ關スル件
- 同年法律第四十二號種牡牛檢査法
- 同年法律第四十三號森林法
- 同年法律第四十五號刑法
- 同四十一年法律第二十一號石油消費稅法
- 同年法律第二十四號沖繩縣及ヒ東京府小笠原島伊豆七島ニ於ケル酒造稅ニ關スル件
- 同年法律第二十九號刑法施行法
- 同年法律第五十一號肥料取締法
- 同年法律第五十三號公證人法
- 同年法律第六十三號東洋拓殖株式會社法

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



- 同四十二年法律第四號度量衡法
- 同年法律第十三號砂鑛法
- 同年法律第十五號遠洋航路補助法
- 同年法律第二十三號特許法
- 同年法律第二十四號意匠法
- 同年法律第二十五號商標法
- 同年法律第二十六號實用新案法
- 同年法律第三十號耕地整理法
- 同年法律第三十五號種痘法
- 同年法律第三十九號印紙犯罪處罰法
- 同年法律第四十一號新聞紙法
- 同四十三年法律第五號通行稅法
- 同年法律第六號酒精造石稅徵收猶豫及ヒ免除ニ關スル件

- 同年法律第七號織物消費稅法
- 同年法律第五十五號豫約出版法
- 同年法律第五十七號輕便鐵道法
- 同年法律第五十八號漁業法
- 同十九年勅令第二十一號軍用電信ニ係ル妨害者處分方ノ件
- 同二十年勅令第二十九號橫濱正金銀行條例
- 同年勅令第三十六號漣入紙製造取締規則
- 同二十一年勅令第十二號沖繩縣酒類出港稅則
- 同年勅令第四十七號醬油稅則
- 同年勅令六十七號航路標識條例
- 同年勅令第八十八號東京府區內清酒輸入規則
- 同二十五年勅令第十一號豫戒令
- 同二十九年勅令第一百十二號徵兵事務條例



- 同年勅令第二百三十六號河川法施行規程
- 同年勅令第二百三十八號陸軍服役條例
- 同三十一年勅令第三百三十九號開港港則
- 同年勅令第七十六號要塞近傍ニ於ケル水陸測量等ノ取締ニ關スル件
- 同年勅令第二百四十七號海軍召集條例
- 同三十二年勅令第三百十四號著作權法施行ニ關スル件
- 同年勅令第三百四十五號產婆規則
- 同年勅令第三百五十二號條約若クハ慣行ニ依リ居住ノ自由ヲ有セサル外國人居住及ヒ營業等ニ關スル件
- 同年勅令第三百五十九號私立學校令
- 同年勅令第三百六十一號社寺保管林規則
- 同年勅令第三百六十二號國有林野部分林規則
- 同年勅令第三百六十六號銃砲火藥類取締法施行規則

- 同年勅令第三百九十八號陸軍召集條例
- 同三十三年勅令第四百四十八號河川法第五十八條ニ依ル罰則
- 同年勅令第五百五十三號領事館職務規則
- 同年勅令第二百五十三號行政執行法施行令
- 同年勅令第三百號河川法第四十七條ニ依ル命令
- 同年勅令第三百八十號外國保險會社ニ關スル件
- 同年勅令第四百十四號外國船舶檢查規則
- 同三十七年勅令第十一號防禦海面令
- 同年勅令第十二號鐵道軍事供用令
- 同三十八年勅令第六十一號花筵檢查規則
- 同三十九年勅令第二百六十三號旅順港規則制定及ヒ該規則違反者罰則ノ件
- 同四十年勅令第三百四十七號地方森林會規則
- 同四十一年勅令第三十六號關東州防禦營造物地帶法



- 同年勅令第二百九十二號勅章記章褒章ノ取締ニ關スル件
- 同四十二年勅令第二百五十號海軍下士卒服役條例
- 同三十九年閣令第八號種牡馬検査法施行規則
- 同十九年内務省令第十九號寄留者届出ノ件
- 同二十年農務省令第四號茶業組合規則
- 同二十一年大藏省令第七號沖繩縣酒類出港稅則施行細則
- 同二十四年内務省令第十一號刑死者ノ墓標祭祀等ニ關スル件
- 同二十六年同省令第一號衛生試驗所ノ保證試驗濟ノ文字記入ニ關スル件
- 同年農務省令第十四號牛疫外五種病ニ罹リタル牛馬羊豕ノ埋沒死體發掘期ノ件
- 同二十八年内務省令第八號古物商取締法細則
- 同年同省令第九號質屋取締法細則
- 同年陸軍省令第十七號陸地測量標條例施行細則

- 同二十九年同省令第十號徵兵事務條例施行細則
- 同年同省令第十六號陸海軍兵籍ニ編入スル學生生徒トナリ又ハ免セラレタル者届出ノ件
- 同年農務省令第一號米、有價證券取引市場設立ニ關スル件
- 同三十年内務省令第二號藥品ニ貼附ノ印紙衛生試驗所ノ印紙ニ紛ハシキモノ貼附禁止ノ件
- 同年同省令第四號阿片法施行規則
- 同年同省令第二十六號醫療用藥品ノ検査證明ヲ業務トスルモノ取締ノ件
- 同年陸軍省令第二十六號陸軍豫備役後備役ニ在ル者及ヒ補充兵ニシテ海員タルモノ届出ノ件
- 同年農商務省令第一號獸疫豫防法施行細則
- 同年遞信省令第十九號海難等ニ關スル事實届出ノ件
- 同三十一年内務省令第六號神社、寺院及ヒ佛堂ニ於ケル參拜、觀覽料金ノ徵

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



收並ニ寄付金ノ募集ニ就キ取締ノ件  
 同年同省令第八號北海道移住民渡航船舶取締規則  
 同三十二年同省令第三十二號宿泊屆其ノ他ノ件  
 同年同省令第四十三號銃砲火藥類取締法施行細則  
 同年陸軍省令第二十一號要塞地帯各區内ニ於ケル取締ニ關スル件  
 同年遞信省令第二十四號船舶法施行細則  
 同年同省令第二十五號船員法施行細則  
 同三十三年內務省令第五號汚物除掃法施行規則  
 同年同省令第十五號牛乳營業取締規則  
 同年同省令第十七號有害性著色料取締規則  
 同年同省令第二十五號營業浴場ノ風紀取締ノ件  
 同年同省令第二十八號河川法第四十三條第二項ニ依ル命令  
 同年同省令第三十號清涼飲料水營業取締規則

同年同省令第三十五號精神病者監護法施行規則  
 同年同省令第三十七號氷雪營業取締規則  
 同年同省令第四十四號娼妓取締規則  
 同年同省令第四十六號牛乳中ニ移行スヘキ毒藥劇藥處方ニ關スル件  
 同年同省令第五十號飲食物用器具取締規則  
 同年陸軍省令第十四號要塞地帯法施行規則  
 同年文部省令第十四號小學校令施行規則  
 同年遞信省令第二十八號專用鐵道規則  
 同年同省令第四十四號鐵道船舶郵便規則  
 同年同省令第四十八號私設電信規則  
 同年同省令第七十五號郵便切手類賣捌規則  
 同年同省令第七十七號電信法ヲ無線電信ニ準用ノ件  
 同年同省令第八十七號船舶検査法施行細則

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



- 同年同省令第九十二號船燈、信號器、救命具取締規則
- 同三十四年內務省令第三十一號人工甘味質取締規則
- 同年同省令第三十九號「ベスト」函取扱取締規則
- 同年陸軍省令第四號臺灣寄留者演習召集規定
- 同年農商務省令第七號狩獵法施行規則
- 同年同省令第八號漁業組合規則
- 同年同省令第十五號商業會議所議員選舉規則
- 同年遞信省令第三十六號電氣事業取締規則
- 同年同省令第三十九號火藥類船舶運送及貯藏規程
- 同三十六年內務省令第二號官國幣社以下神社並寺院佛堂境內官有地木竹管理規則
- 同年同省令第五號痘苗及ヒ血清其ノ他細菌學的豫防治療品製造取締規則
- 同年同省令第十號飲食物防腐劑取締規則

- 同年農商務省令第四號畜牛結核病豫防法施行規則
- 同三十七年內務省令第一號肺結核豫防ニ關スル件
- 同年大藏省令第十九號煙草專賣法施行細則
- 同三十八年內務省令第二十二號神佛參拜其ノ他ノ代理周旋行為取締ノ件
- 同年農商務省令第五號輸出羽二重取締規則
- 同年同省令第七號蠶病豫防法施行規則
- 同年同省令第十七號鑛業法施行細則
- 同年同省令第十九號鑛業警察規則
- 同年遞信省令第二十號船舶職員法施行細則
- 同三十九年內務省令第十六號屠場法施行規則
- 同年同省令第二十二號北海道移住民規則
- 同年同省令第二十七號醫師法施行規則
- 同年同省令第二十八號齒科醫師法施行規則



- 同年農商務省令第十一號獸疫檢疫規則
- 同年同省令第十四號輸出羽二重精練業法施行規則
- 同四十年外務省令第一號外國旅券規則
- 同年同省令第三號移民保護法施行細則
- 同年內務省令第二十一號案內業者取締規則
- 同年同省令第二十七號藥品營業並ニ藥品取扱ニ依ル命令
- 同年同省令第二十八號藥劑師、藥種商製藥者藥局方ニ記載セサル藥品製劑製造輸入發賣方ノ件
- 同年農商務省令第十七號種牡牛檢查法施行規則
- 同年同省令第二十一號森林法施行規則
- 同年遞信省令第二十四號船鑑札規則
- 同年同省令第三十五號第三種郵便物認可規則
- 同年同省令第五十五號特別高壓電線路取締規則

- 同四十二年內務省令第十五號市町村ニ於テ民勢調査ニ關スル件
- 同年同省令第十六號警察犯處罰令
- 同年農商務省令第十七號肥料取締法施行規則
- 同四十二年內務省令第十九號病院醫院其ノ他診察所治療所ノ廣告ニ關スル件
- 同年同省令第二十號懸賞又ハ富籤類似其ノ他取締ノ件
- 同年大藏省令第二十七號煙草賣捌規則
- 同年陸軍省令第十二號馬匹調査及ヒ檢查施行規則
- 同年農商務省令第三號漁船トロール漁業取締規則
- 同年同省令第二十六號砂鑛法施行細則
- 同年同省令第二十八號度量衡法施行細則
- 同年同省令第二十九號遠洋漁業獎勵法施行細則
- 同年同省令第四十一號鯨漁取締規則

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



同年同省令第五十六號瀬戸内海ニ於ケル漁業網禁止ノ件  
 同年同省令第五十九號工場統計報告規則  
 同年逓信省令第十一號收入印紙賣捌規則  
 同年同省令第六十五號逓信省徽章通信日附印及ヒ郵便切手類模造取締規則  
 同四十三年農商務省令第三號道府縣聯合共進會規則  
 同年同省令第二十五號漁業法施行規則

第三項 辨償及ヒ違約金

明治二十二年法律第四號會計法  
 同二十三年法律第二十九號民事訴訟法  
 同年法律第六十四號民事訴訟費用法  
 同年法律第九十六號刑事訴訟法  
 同二十九年法律第六十九號海員懲戒法  
 同三十年法律第二十一號國稅徵收法

同三十一年法律第十三號人事訴訟手續法  
 同年法律第十四號非訟事件手續法  
 同三十二年法律第十九號海港檢疫法  
 同年法律第六十八號外國艦船乘組員ノ逮捕留置ニ關スル援助法  
 同年法律第九十五號水難救護法  
 同年法律第一百五號要塞地帶法  
 同三十三年法律第六十七號間接國稅犯則者處分法  
 同年法律第八十四號行政執行法  
 同三十八年法律第四十號遠洋漁業獎勵法  
 同四十年法律第四十五號刑法  
 同四十一年法律第二十九號刑法施行法  
 同十九年四月勅令無號亞米利加合衆國犯罪人引渡條約  
 同二十二年勅令第六十號會計規則



- 同年勅令第六十四號物品會計規則
- 同二十三年勅令第六十四號海軍兵備品會計規則
- 同三十一年勅令第二十七號衛戍病院條例
- 同年勅令第四十七號海軍糧食條例
- 同年勅令第三百三十二號看守給與品及ヒ貸與品規則
- 同年十月勅令無號日清難破船救助費用償還約定
- 同三十三年勅令第二百五十三號行政執行法施行令
- 同三十五年勅令第三百三十五號國稅徵收法施行規則
- 同年勅令第二百十二號北海道土功組合法施行令
- 同三十七年勅令第六號海軍給與令
- 同三十年大藏省令第十號國稅徵收法施行細則
- 同年遞信省令第六號船舶檢查法施行細則
- 同三十三年外務省令第三號領事官ノ徵收スル手續料及ヒ出張費用ニ關ス

ル規程

- 同年海軍省令第七號軍港港要規則
- 同三十五年農商務省令第二號馬匹去勢術練習生規則
- 同三十六年外務省令第一號外務省留學生規程
- 同年陸軍省令第三號陸地測量部修技所生徒募集規則
- 同年農商務省令第十號度量衡法施行細則
- 同三十七年海軍省令第三十一號海軍給與令施行細則
- 同四十年內務省令第十三號海港檢疫法施行規則
- 同十七年太政官達第五十七號官吏職務上裁判所ニ出頭シタルトキ旅費日當請求ノ件
- 同二十二年文部省訓令第四號尋常師範學校生徒ニ係ル學資償還ノ件
- 同四十一年遞信省訓令第三號水難救護法ニ依リ外國政府ヨリノ償還金處理方ノ件



- 同二十九年同省告示第三號物品購買賣却規則
- 同三十一年農商務省告示第十二號遠洋漁業練習生規程
- 同三十二年遞信省告示第九十三號東京郵便電信學校規則
- 同三十四年海軍省告示第四號採炭事業請負規則
- 同三十六年內務省告示第五十九號爆發物貯庫規定
- 同三十七年陸軍省告示第十三號軍馬預託規則
- 同四十一年海軍省告示第二號海軍工事請負規則
- 同四十二年文部省告示第二百五十四號小學校教科用圖書翻刻發行ニ關スル規程
- 同年遞信省告示第千百五十五號遞信官吏練習所規則
- 同年同省告示第千二百五十六號商船學校規則
- 同十二年內務省達乙第十五號日英難破船費用償還約定
- 同十四年同省達乙第四十五號日米難破船費用償還約定

- 同二十二年海軍省達第二百一號患者費用規則
- 同二十九年同省達第八十八號被服經理規程
- 同三十二年陸軍省達第三十號衛戍病院條例第七條ノ定額規則
- 同二十年遞信省公達第百號集配人服務規則
- 同二十一年同省公達第百三十一號三等郵便局長三等電信局長服務規則
- 同三十二年同省公達第百一十一號東京郵便電信學校通信科規則
- 同年同省公達第五百五十九號東京郵便電信學校貸費償納規程
- 同三十三年同省公達第四百七十六號遞送人服務規則
- 同三十八年同省公達第四百二十九號通信官吏練習所練習生修業費用償納規程
- 同四十年同省公達第三百十七號遞送集配受負規程
- 同四十二年同省公達第七百四十七號通信官署現業員制服規程
- 同年同省公達第七百四十九號通信官署備人制服規程



- 同四十二年同省公達第三百六號工事及ヒ物件賣買貸借規程
- 同年同省公達第六百十三號遞信省物品出納規程
- 同年同省公達第八百三號通信生養成規則
- 同十年三月神奈川縣決定揮發物貯庫規則
- 同十六年四月同縣甲第十八號決定爆發物貯庫規則
- 同十九年七月帝國大學貸費規程
- 同三十七年四月官報水產講習所傳習規程

第四項 稅關雜收入

- 明治三十年法律第十五號保稅倉庫法
- 同三十二年法律第六十一號關稅法
- 同年勅令第三百十九號關稅法施行規則
- 同年勅令第三百二十號噸稅法施行規則
- 同三十三年勅令第三百三十九號稅關假置場施行規則

- 同三十一年律令第二十六號臺灣保稅倉庫ニ關スル件
- 同三十年大藏省令第九號保稅倉庫法施行細則
- 同三十四年同省令第八號稅關貨物取扱人法施行細則
- 同三十五年同省令第十七號稅關及支署臨時開應貨物積卸其ノ他特許手数料ノ件
- 同三十七年同省令第十號明治三十七年勅令第九號ニ依ル私設保稅倉庫營業等ニ關スル特許手数料ノ件
- 同四十一年同省令第二號稅關所屬起重機使用料ノ件
- 同四十二年同省令第四號稅關所屬土地建物使用料ノ件
- 同年同省令第五號收容貨物敷料ノ件
- 同年同省令第六號稅關假置場使用料及ヒ手数料ノ件
- 同年同省令第七號官設保稅倉庫敷料ノ件
- 同年同省令第八號橫濱稅關繫船岸壁ニ船舶繫留者使用料ノ件



- 同年同省令第三十九號神戸税關棧橋使用規則
  - 同三十二年臺灣總督府令第四號保税倉庫ニ關スル律令施行細則
  - 同三十六年同府令第三十五號收容貨物敷料ノ件
  - 同四十二年同府令第四十五號臺灣關稅規則施行規則ニ依リ税關ニ納付スヘキ手數料及ヒ使用料ノ件
  - 同二十八年大藏省告示第十號橫濱税關棧橋使用規則
  - 同三十二年臺灣總督府告示第十二號官設保税倉庫敷料定率表
- 第五項 雜入
- 明治二十二年法律第四號會計法
  - 同二十三年法律第一號保管金規則
  - 同二十九年法律第六十六號馬匹調査及ヒ検査ニ關スル件
  - 同三十二年法律第八十七號遺失物法
  - 同年法律第九十五號水難救護法

- 同三十九年法律第三十四號國債ニ關スル件
- 同四十一年法律第二十八號監獄法
- 同四十二年法律第十三號砂鑛法
- 同二十一年勅令第四十七號醬油稅則
- 同三十年勅令第三百三十九號巡查給與品及ヒ貸與品規則
- 同三十三年勅令第四百九號相續人曠缺ノ場合ニ於テ國庫ニ歸屬シタル財產ノ引渡ニ關スル件
- 同四十三年勅令第三百四十號入札又ハ契約ノ保證金ニ關スル件
- 同二十六年大藏省令第二十號保管物取扱規程
- 同三十四年逓信省令第十三號郵便爲替證書線引讓渡規則
- 同年同省令第三十七號郵便爲替證書線引讓渡規則ヲ郵便取立金取立濟通知書ニ準用ノ件
- 同三十八年內務省令第十六號傳染病研究所痘苗血清類賣捌規則



同年農商務省令第十六號花筵檢查規則施行細則

同四十二年遞信省令第四十七號郵便振替貯金規則

同四十二年農商務省令第三十號種畜牧場種畜拂下規程

同三十六年內務省告示第五十九號爆發物貯庫規程

同三十二年遞信省公達第五百五十五號通信官署現金出納計算規程

同十年三月神奈川縣決定揮發物貯庫規則

同十六年四月同縣甲第十八號達爆發物貯庫規則

第六項 官吏遺族扶助法納金

明治二十三年法律第四十四號官吏遺族扶助法

同三十三年勅令第二百七十三號准士官以下ニシテ恩給ヲ受クル者文官判任以上ニ任セラレタル場合ニ於テ諸給與及ヒ納金計算方ノ件

第七項 學校圖書館職員退隱及ヒ遺族扶助料法納金

明治二十三年法律第九十一號府縣立師範學校校長俸給並ニ公立學校職員退

隱料及ヒ遺族扶助料法

同二十九年法律第十三號公立學校及ヒ圖書館職員退隱料等ノ件

同三十三年法律第七十七號臺灣ニ於テ地方稅支辨ノ俸給ヲ受クル文官判任以上ノ學校職員ノ退隱料及ヒ遺族扶助料ニ關スル件

同四十一年法律第三十五號樺太廳立小學校教員退隱料及ヒ遺族扶助料ニ關スル件

第八項 一年志願兵及ヒ幼年學校自費生納金

明治三十二年陸軍省令第三十四號陸軍召募規則

同三十七年同省令第十三號陸軍一年志願兵條例施行細則

第九項 小笠原島地方收入

明治二十二年勅令第六十號會計規則

同年勅令第八十四號物品會計規則

同二十三年勅令第三百三十五號官有地特別處分規則



同年勅令第二百七十五號官有財產管理規則

同年勅令第二百七十六號官有地取扱規則

同九年太政官達第五十三號官舎貸渡規則

第五款 預金利子繰入

第一項 預金利子繰入

明治二十三年法律第二十一號預金特別會計ノ件

第六款 臺灣特別會計ヨリ繰入

第一項 臺灣事業公債及ヒ借入金償却繰入

明治三十二年法律第七十五號臺灣事業公債法

歳入臨時部

第一款 官有物拂下代

第一項 鑛山拂下代

明治三十七年勅令第十七號廣島鑛山ニ屬スル物件賣拂代金年賦納入等ノ

件

第二款 雜收入

第一項 海軍受託造修收入

明治三十七年海軍省達第六十二號海軍工廠工務規程

第二項 返納金

明治二十六年大藏省訓令第七十七號諸貸付金取扱規程

第三項 清國償還金收入

明治三十四年九月七日日本邦外十箇國ト清國トノ間ニ取結ヒタル議定書

第三款 地方分擔納付金

第一項 地方分擔納付金

明治二十九年法律第七十一號河川法

同三十年法律第三十七號國庫ヨリ補助スル公共團體ノ事業ニ關スル件

同三十一年勅令第八十四號明治三十年法律第三十七號施行ニ關スル件

豫算上ニ於ケル歳入ノ編制 歳入ノ基因



第五款 公債募集金

第一項 臺灣事業費繰替借入金

明治三十二年法律第七十五號臺灣事業公債法

第六款 森林資金繰入

第一項 森林資金繰入

明治三十二年法律第八十六號森林資金特別會計法

第七款 陸軍營繕費補充資金繰入

第一項 陸軍營繕費補充資金繰入

明治四十一年法律第四十號陸軍營繕費補充資金特別會計法

第八款 軍艦水雷艇補充基金繰入

第一項 軍艦水雷艇補充基金繰入

明治三十二年法律第七十九號軍艦水雷艇補充基金特別會計法

第九款 貨幣整理資金繰入

第一項 貨幣整理資金繰入

明治四十一年法律第十一號造幣局据置運轉資本增加及ヒ設備擴張費ニ關スル件

第十一款 前年度繰入金

第一項 前年度繰入金

明治二十二年法律第四號會計法



## 第一款 私經濟的收入論

## 第八章 私經濟的收入

## 第一節 私經濟的收入ノ梗概

抑第六章ノ分類上ニ現ハレタル各種ノ收入ハ、其ノ内容及ヒ重要ノ程度極メテ區々ニシテ、或ハ極メテ簡單ナル説明ヲ以テ足ルノミナラス、間々説明スルニ及ハサルモノモ之アラン、或ハ之ニ反シテ精細ナル説明スルヲ要スルモノアリ。例ヘハ租稅ノ如キハ其ノ最モ重要ニシテ、學者中時トシテハ特ニ「租稅學」トシテ一分科ヲ設クル者アリ。是ヲ以テ此等ノ歳入ヲ説明スルニ當リ、自カラ詳略一樣ナルヲ得サルハ自然ノ理ナリ。

先ツ私經濟的收入ノ概要ニ就テ説明センニ、あだむ、すみす並ニ其ノ一派ノ經濟學者ハ、大抵皆私經濟的收入ヲ以テ不適當ナル歳入ト見做シタリキ、極言

スレハ、私經濟的收入ハ中央及ヒ地方政府ノ收入トシテ不合理ナルモノニシテ、將來之ヲ増加スルノ不可ナルハ云フ迄モナク、若シ現存スルモノアリトセハ成ルヘク之ヲ減少スル方針ヲ採ラサルヘカラス。何トナレハ、國家又ハ政府ハ本來ノ性質上自ラ經濟的事業ニ關係スヘキモノニアラサルヲ以テナリ。凡ソ經濟上ノ事柄ハ總テ之ヲ個人ニ委ネ、政府ハ其ノ爲スカ儘ニ放任スルヲ以テ策ノ得タルモノトス。縦シ之ヲ顧ミルノ必要アリトスルモ、唯之ヲ監督スルニ止マルカ、然ラスンハ、個人カ此等ノ事ヲ計劃スルニ方リ必要ナル條件ヲ提供シ若クハ之ヲ造リ出シ、彼等ヲシテ之ヲ利用セシムルニ止メサルヘカラストハ、其ノ學ヲ一貫スル所ノ系統及ヒ主義ナリトス。此ノ説タルヤ、一時大ニ勢力ヲ有シ、據リテ以テ財政上ノ主義方針ヲ立テタル國ナキニシモアラス。例ヘハ佛蘭西ノ如キ、大革命ノ前後政府ハ國有山林土地等ノ大部分ヲ賣却セリ、是レ一ニハ政治上ノ必要ニ出テタリシトハ云ヒナカラ、又一ニハ以上ノ學說ノ結果ナラストセンヤ。英國ノ如キ流石ハ經濟學ノ誕生地タルヲ以テ夙ニ自由



放任ノ政策ヲ採用シ、類リニ私經濟的收入ヲ斥ケタリ。然ルニ近來ニ及ヒ、佛蘭西政府ハ從來ノ方針ヲ改メテ、復タ國有ノ山林殊ニ地方團體有山林ノ増加ヲ勗メタリシ結果、獨リ私經濟的收入ノミナラス公經濟的收入ノ源泉タル政府企業ノ如キ亦少カラス、註、山林ノ收入ハ公經濟的收入ト見做スヲ可トスレトモ、説明ノ便宜上姑ラク慣例ニ據ル、斯クノ如ク堂々タル文明國ノ政府ヲシテ、縱シ失策トハ言フヘカラサルニモセヨ、多少不合理ノ政策ヲ遂行セシメタリシ原因ハ果シテ那邊ニ存スルヤ、言フマテモナク、夫ノあだむすみす一派ノ唱道セシ經濟學說ニシテ、其ノ學說タルヤ、何故ニ財政上、且ツ政治上私經濟的收入ヲ排斥シタルヤト云フニ、既ニ述ヘタル如ク、彼等ハ其ノ學ノ系統上唯個人經濟ノミヲ認メ、團體經濟ヲ認メサリシ因果ノミ、既ニ團體經濟ヲ認メストセハ、總テノ經濟上ノ事柄ハ之ヲ個人經濟ニ委ネサルヘカラサルハ、學說ノ系統上又論理上自然ノ結果ナリ、實ニ學說ノ傾向タルヤ、其ノ初メニ於テ一步ヲ誤ルトキハ、其ノ末ノ相距ルコト當ニ千里ノミナラス、あだむすみす等カ經濟ノ

主體ヲ個人ニ限リタルノ一前提ハ、演繹又演繹シテ終ニハ思ヒモ及ハサル邊ニ迄影響ヲ及ホシタルハ決シテ偶然ナラサルナリ。

## 第二節 私經濟的收入ト公經濟的收入ト

學者多クハ、歳入ヲ分類スルニ方リ私經濟的收入ヲ以テ租稅ニ配シ、之ト相對照セシムルヲ常トス、從テ私經濟的收入ヲ解釋スルコト極メテ廣ク、恰カモ歳入ハ租稅並ニ私經濟的收入ノ二者ヨリ成ルカノ如ク考フル者アリ、例ヘハ露西亞ノベゾぶらぞぶノ如キ、佛蘭西ノるあぼーり<sup>ル</sup>ノ如キ、英吉利ノば<sup>す</sup>てぶ<sup>る</sup>ノ如キ、皆歳入ハ租稅ト私經濟的收入トノ二種ニ限ルカノ如クニ説明セルヲ見ル、是ヲ以テ、此等ノ學者ハ租稅ニアラサル諸般ノ收入ハ、皆私經濟的收入中ニ含容セシムル傾アリ、余輩ハ必シモ此ノ說ヲ採ラス、寧ロ却テ私經濟的收入ニ付テハ極メテ狭キ解釋ヲ採ラントス、既ニ述ヘタル如ク、私經濟的收入トハ、國家若クハ地方自治團體カ資本及ヒ勞力ヲ投シ一個人ト均シク一般



市場ニ於テ競争シテ以テ收納スルモノナルカ故ニ、從テ國家ト雖モ亦需要供給ノ原則ニ依テ支配セラル。其ノ結果利益ヲ得レハ收入ト爲リ、利益ナケレハ損失トナル。

右ノ如ク解釋スルトキハ、多クノ學者カ見テ以テ私經濟的收入ト爲ス所ノモノモ、移シテ以テ公經濟的收入ト爲ササルヘカラサルニ至ラントス、彼ノ山林ノ收益ノ如キハ、總ヘテ學者及ヒ實際家兩ナカラ殆ント皆之ヲ私經濟的收入ト看做スヲ見ル。單リ山林ノミナラス鐵道、電信、電話等ノ收入モ、亦私經濟的收入ノ中ニ加フル學者頗ル多ク、我國ノ豫算ノ如キ、亦此ノ數ニ漏レサルニ似タリ、然レトモ予輩ヲ以テ之ヲ見ルニ、一國ノ利害休戚ニ大關係ヲ有スル交通機關ハ勿論、彼ノ國有山林ノ收益ニ至ルマテ、漸次公經濟的收入タルノ性質ヲ具備セントシツツアリ、是レ佛蘭西等ニ於テ曾テ賣却セル山林ヲ買戻シテ以テ國有ト爲ス傾向アルニ徴スルモ明ナル所ニシテ、然ラハ何カ故ニ再ヒ之ヲ國有ト爲スヤト云ヘハ、森林業ノ如キハ到底普通ノ民業トシテ放任シ置クコ

ト能ハサルニ因ラスンハアラス、夫ノ水源ノ涵養ト云ヒ、氣候ノ調和ト云ヒ、其ノ他人人民一般ノ利害休戚ト密接ナル關係ヲ有スルコト多キヲ以テ之ヲ國有ニ移シテ合理的ナル經營法ヲ施スノ勝レルニ若カサルナリ、況ンヤ民有林ニ對シテモ、種々ノ制限又ハ監督ヲ加ヘ、以テ其ノ自由處分ヲ許ササルコトアルニ於テヲヤ、是レソ予輩カ其ノ收入ヲ以テ公經濟的收入ノ性質ヲ具備スルニ至レリト云フ所以ノ一理由ナレ。

加之山林事業ノ如キハ、畢竟個人事業トシテハ不適當ナルヲ免レス、姑ラク吾人ノ經濟觀ヲ以テスルニ、凡ソ一個人ノ生命若クハ活動ノ期間ハ如何ニ長ク見積ルモ四五十年ヲ超ユルモノ稀ニシテ人生五十ノ嘆アルヲ免レサルナリ、之ニ反シ樹木生長ノ時期及ヒ生命ハ遙ニ長シ、而シテ此ノ短生涯ノ間ニ植林事業ヲ經營シ十分ナル利益ヲ收メントスルハ殆ント不可能ノ事ニ屬ス、嗚呼果シテ然ルカ、若シ眞ニ然リトセハ彼等ハ縱シヤ十分ノ利益ナクトモ唯自己目前ノ利益ヲ獲ルニ急ナルカ故ニ、不完全ナリト知リツツモ猶不合理の



經營法ヲ施スコトハ人情ノ免ルル能ハサル所ナリ。聞ク、松村ハ三十年ヨリ四五十年、杉ハ五十年ヨリ七八十年、樺等ニ至テハ百年以上ヲ經タル後、伐栽スルヲ以テ最モ利益トスト。然ルニ、個人ノ一生涯ハ此ノ長キ伐栽期ヲ待ツコト能ハサルヲ以テ、充分ノ利益ヲ見ルニ至ラスシテ勢ヒ伐栽スルコトトナルナリ。斯ノ如キ個人ノ利益上ヨリハ兎モ角、若シ一國國民ノ經濟上ヨリ觀ルトキハ大損失ナリト云ハサルヲ得ス、是レ獨逸等ニ於テ、頻リニ山林國有ノ主義ヲ遵用スル所以ナリトス。之ヲ要スルニ、經濟ノ進歩ハ益々私經濟的收入ノ範圍ヲ狹メ、以テ益々公經濟的收入ノ範圍ヲシテ擴張セシムルモノナリト云ハサルヘカラス。

凡ソ財政ノ事タル、固ト運用ノ妙ヲ尙フ、是ヲ以テ時勢ノ變遷推移ニ注意スルコト最モ肝要ニシテ、經濟ノ進歩發達ハ漸ク歲入ノ性質種類ヲ醇化シテ間斷アルコトナシ、山林ノ收入ハ其ノ一例ニ過キス、其ノ他現時政治上財政上二ナカラ重大ノ關係ヲ有スル交通機關ノ收入ノ如キモ、亦同一ノ順序經過ヲ逐

フヲ見ル。今ヤ我邦ニ於テハ、郵便官營ノ適否ニ付テハ、何人ト雖モ最早疑ヲ挿ムモノナカルヘシ、然レトモ其ノ初メニ當テヤ、我國ニ於テモ將タ歐洲諸國ニ於テモ、一二資本家ノ經營ニ委ネラレキ、彼ノ德川幕府ノ下ニ在リテハ、江戸ニ六軒ノ信書ノ發達ヲ業トスルモノアリシハ尙吾人ノ記憶ニ存スル所ナリ、加之現在電信事務ニ付テ、何人モ之ヲ一個私人ノ經營ニ委スルヲ希圖スルモノナカルヘシ。然レトモ、北米合衆國ニ於テハ、今尙私立會社ノ事業ニ屬ス、又獨逸及ヒ我國ニ於テハ、鐵道事業ハ殆ント全部國家ノ所有及ヒ經營ニ委スルコトトナルモ、英吉利、合衆國等ニ於テハ未タ其ノ徵候タモ存セサルナリ。凡ソ此等ノ事實ハ經濟ノ變遷ニ伴ヒテ、歲入ノ性質ノ次第ニ變化シ行ク例證トスルニ餘リアリ。其ノ結果縱令或ル國ニ於テハ適當ノ財源ト認メラルルモノト雖モ、他ノ國ニ於テ之ニ倣フコト能ハサルハ其ノ常ナリ。故ニ財政ノ組織ヲ論シ其ノ運用ヲ司ル場合ニハ、最メテ其國ノ現在ノ經濟組織ニ適應セシムヘシ而シテ其ノ適應スルトセサルトハ、畢竟其ノ善惡如何ニ由ルニアラスシテ、畫



策其ノ宜シキヲ得ルト得サルトニ由ルヤ多シ。

一九〇

以下予輩ハ其ノ大體ニ付キ私經濟的收入ノ長短得失ヲ論セムトス。

### 第三節 私經濟的收入ノ長所

財政上ヨリ觀察シテ私經濟的收入ハ如何ナル長所ヲ有スルヤト云フニ、ソハ直接ニ國民ノ負擔ニ販セサルモノト云フコトヲ得ヘシ。例ヘハ官有土地ニセヨ、官營商工業ノ收入ニセヨ、又假リニ學者ノ說ニ從ヒ官有山林及ヒ交通機關ノ收入ヲ以テ私經濟的收入トスルモ、其ノ負擔ノ影響スル所ハ、一應皆直接ニ國民ノ負擔ト爲ラサル所以ノ理ヲ認メ得ヘシ。是レ國家ハ此等ノ事業ヲ經營シテ以テ其ノ利益ヲ收メ、而シテ其ノ利益ハ直ニ歲入ト爲ルヲ以テ、國民ヨリ見レハ政府ニ對シテ其ノ料金ヲ支拂フモ、私立會社ニ對シテ支拂フモ、左迄經廷スル所ナク何レカ支拂サルヘカラサルヲ以テナリ。是ヲ以テ、財政學者中往々此ノ點ニ重キヲ置クモノアリ。殊ニ私經濟的收入ヲ廣義ニ解釋シテ、以テ

國民ノ負擔ヲ輕減スル所以ノ理ヲ賞賛スル學者少カラス。例ヘハ現ニ伯林大學ノ教授トシテ又財政學ノ泰斗トシテ有名ナルあどるふ、わぐな一ノ如キ、亦其ノ一人ニシテ氏嘗テ言ヘルアリ、曰ク、佛蘭西共和國政府ノ歲入ハ、殆ト人民ノ負擔ニ歸シ從テ人民ノ負擔ヨリ成立スルニ反シ、獨逸帝國並ニ聯邦政府ノ歲入ハ、二ナカラ私經濟的收入(廣義ニ解釋スヘシ)予輩ノ所謂狹義ノ私經濟的收入ニアラス。其ノ多分ヲ占ムルヲ以テ、縱令歲入歲出ノ金額ハ同一ナリトスルモ、獨逸國民ハ佛國民ニ比シ、尙大ニ負擔ノ餘力ヲ有スヘシト。是レ今ヲ去ルコト殆ト十有餘年前ノコトニシテ、當時兩國ノ經濟財政ノ事情ハ、十數年後ノ今日ニ比シテ大ニ異ナル所アリ。當時獨逸國民ハ尙普佛戰爭ノ餘響ヲ受ケ、未タ今日ノ如ク經濟上ノ進歩ナク、政治家モ財政學者モ相率ヒテ、獨逸ノ富ハ佛蘭西ノソレニ比シテ大ニ如カサルコトヲ公言シテ憚ラサリシ程ニテ、わぐな一ハ實ニ斯ル時代ニ際遇シ、如上ノ說ヲ提ケテ、以テ頻リニ國民ヲ慰藉激勵シタルモノナリ。然ラハ、何カ故ニ獨逸ニ於テハ、私經濟的收入多キヤ、願フニ獨逸



ニ於テハ、古來歷史上ノ因縁若クハ財政政策ニ基キ鑛山ト云ヒ山林ト云ヒ將  
タ土地ト云ヒ、皆官有財産及ヒ交通機關ノ收入ヲテシ他國ニ比シ遙ニ多カラ  
シムル所以ノ一大特徴ナリ。

一九二

わくなーノ説タルヤ、一應尤モニシテ疑ヲ容ルルノ餘地ナキニ似タリ。然レ  
トモ、予輩ノ見ル所ヲ以テセハ必ラスシモ常ニ然リト云フコト能ハス。何トナ  
レハ、若シ政府ヲシテ私經濟的收入ヲ生スル事業ノ官營ヲ止メ、人民ヲシテ之  
ヲ經營セシメンカ、彼等ハ據テ以テ生業ノ便ト所得ノ財源トヲ得ヘシ。元來營  
業ナルモノハ一個私人ノ生存手段ニシテ、其ノ手段ニシテ多カラシカ、自ラ食  
足リ衣加リテ奉公ノ餘力ヲ存スルコトヲ得ヘシ。故ニ一面ヨリ察スレハ、官業  
ノ多キハ取りモ直サス國民ノ營業ヲ制限スルモノト見ルヲ得ヘク、之カ爲メ  
又夫レタケ負擔力ヲ減少スルノ理ナリ。是ニ由テ之ヲ觀レハ、私經濟的收入多  
シトテ直ニ夫レタケ國民ノ負擔輕減スト斷言スルコト能ハサルナリ。此等ノ  
理ハ一國ノ經濟及ヒ財政政策上須ラク注意セサルヘカラサル點ナリトス。

第二、次ニ私經濟的收入ハ議會ノ協贊ヲ要セサルヲ常トス、我國ニ於テモ  
亦然リ、之ヲ歴史ニ徵スルニ、往古ノ歲入ノ多クハ私經濟的收入ニシテ、私經濟  
的收入ノ不足セル場合ニ於テノミ止ムヲ得ス私經濟的收入ヲ賦課徵收シタ  
リシカハ、爲メニ後世歲入歲出共ニ議會ノ協贊ヲ要シ、遂ニ現今ノ豫算制度ニ  
馴致シタリ、而シテ此ノ關係タルヤ今尙存續シテ、狹義ノ私經濟的收入ハ大抵  
何レノ國ニ於テモ議會ノ協贊ヲ要セス、其ノ結果私經濟的收入ニシテ多カラ  
ンカ、政府ハ議會ニ對シ財政上常ニ獨立ノ地位ヲ保維スルコトヲ得ヘシ。但シ  
此ノ説タル唯學理トシテ言フハ易キモ行フハ難ク殆ント實際ト關スル所ナ  
シ、何トナレハ、廣義ノ私經濟的收入ナラハ兎ニ角、狹義ノ私經濟的收入ハ漸次  
減少スルヲ常トシ、縱シ減少セストスルモ、財政ノ膨脹スル現今ノ大勢ニ徵ス  
ルトキハ實際上殆ト言フニ足ラサレハナリ。

#### 第四節 私經濟的收入ノ短所

私經濟的收入 私經濟的收入ノ短所

一九三



茲ニ財政上ニ於ケル私經濟的收入ノ短所ヲ説明セムニ、假ニ以上ノ長所ニシテ十分ノ效用ヲ發揮スルコトヲ得ルトスルモ、猶私經濟的收入ハ財政管理上租稅等ニ比シテ不便アルヲ免レス。其ノ不便ノ隨一ハ從來經濟學者ノ夙ニ主張セシ所ニシテ、政府又ハ官吏ハ利己心ノ爲メ刺撃セラレルコト切ナラサルカ故ニ、其ノ事業ヲ經營スルヤ一個私人ノ如ク自ラ熱心誠實ナラスト云フニアリ。然レトモ仔細ニ之ヲ觀察スルトキハ強カチ一概ニシカク斷言スルコト能ハサルヘシ。蓋シ、近來諸般ノ企業或ハ事業カ其ノ單位ユニットヲ増大シ來リシハ財界ニ於ケル顯著ノ現象タリ。例ヘハ農業ニアリテハ嘗テハ一人、一戸ニテ僅カニ一、二町ノ土地ヲ所有若クハ小作シテ以テ足レリトナシ、工業ニ於ケル大工、左官、鍛冶屋等ノ事業ノ規模モ又極メテ小ナリキ。斯ノ如キハ畢竟スルニ、一人一個カ事業ノ單位ナリシカ故ナリ。然ルニ近時ニ及ヒ製鐵業ノ如キハ、一億圓或ハ二億否十億ノ巨資ヲ擁シテ數千數萬ノ職工ヲ使用スルニ非ンスハ、到底合理的經濟ヲ行フコト能ハサルノ有様ト爲レリ、見ルヘシ、事業ノ單位ノ著

シク増大シタルコトヲ。

而シテ事業ノ單位ノ増大スルヤ、縱令一個人ノ事業ト雖モ已レ獨リ自ラ之ヲ經營スルコト能ハサルハ云フヲ俟タスシテ、勢ヒ他人ヲ雇使セサルヘカラス、既ニ他人ノ力ニ依ラサルヘカラストセハ、政府事業ニセヨ一個人或ハ私設會社ノ事業ニセヨ、是レ均シク使用人ノ力ニ頼ルモノニシテ其ノ有效ノ點ニ於テハ左マテ逕廷ナカラントス。將來國家ノ企業ヲシテ、有效ナラシメントセハ其ノ官吏ノ任命服務規律ヲ改正スレハ即チ足レリ。予輩ハ現在ノ如ク司法官タルト行政官タルト將タ技師技手タルトヲ問ハス、殆ト同一ノ服務紀律ニ據リテ監督支配スルヲ不可ナリトスルノミ。

加之私經濟的收入ハ常ニ其ノ金額變動シテ確實ナラサルノ不便アリ。此ノ不便タルヤ、殆ント總テノ官業等ノ收入ニ免レ難キ缺點トス、彼ノ鐵道ノ如キハ平時若クハ好景氣ノ場合ニハ其ノ收益多キノミナラス、漸次増加スル趨向アルニ反シ、一旦不景氣ニ陥ルカ、或ハ戰亂ノ起ルヤ、必ラス至大ノ影響ヲ受ケ



直ニテ其ノ收入ヲ減少スルモノトス。固ニ不景氣又ハ戰爭ノ如キハ言フモ愚カニシテ、縱令之ヲ除外スルモ、尙經營者其ノ人ヲ得ルト得サルトニ由リテ増減スルヲ免レヌ。況ンヤ、物價ノ高低ニ因リテ影響セララルコトアルニ於テヲヤ。是ヲ以テ廣キ意味ニ於ケル私經濟的收入ヲ以テ一國財政ノ根底ト爲スハ洵ニ不安ナリト云フヘシ。此ノ點ハ獨逸又ハ露西亞政府ノ財政ノ一憂患ナリ、一時大宰相ビスマルクノ後繼者ヲ以テ擬セラレ、普魯西ノ大藏大臣トシテ令名アリシビスマルクノ男カ曾テ獨逸或ハ露西亞ノ如ク、私經濟的收入ニ據ルコトノ多キ財政組織ノ國ニ於テハ、經濟其ノ他政治上ノ變動ノ爲メ影響セララルノ危険最モ多シト云ヘルハ、洵ニ宜ナルカナ。

尙一言スル所アラシクニ、若シ政府ニシテ私經濟的事業ヲ擴張シテ以テ一意收入ヲ得ンコトヲ勗ムルトキハ、遂ニ民業ト競争スルノ虞レアルノミナラス、之ヲ奪フノ弊ヲ生センモ未タ知ルヘカラス、現ニ國ニ由リ監獄ニ於ケル囚徒ノ作業カ小工業者等ノ營業ヲ妨害スルノ非難アリ。現今ノ大勢ヲ察スルニ、單

リ我國ノミナラス、諸外國ノ經濟政策ハ亦一般ニ古ヘニ復リツルアルカ如シ。即チ政府ハ其ノ收入ヲ増スノ手段トシテ、乃至政治ノ一大方針トシテ、漸次經濟的企業ヲ擴張セントス。是レ必シモ原因ナキノ事ニアラサルナリ。何トナレハ、天ノ合衆國ニ於ケルカ如ク「トラスト」企業頻リニ流行シテ以テ企業ノ集中行ハルルヤ、之ヲ民業ニ委スルモ將タ國家ノ事業ト爲スモ、左マテ差異ナカルヘケレハナリ、然レトモ、其ノ結果自ラ個人ノ經濟的活動ヲ制限シ、甚シキハ之ヲ束縛スルニ至ルハ掩フヘカラサルノ事實ナリ。抑、十九世紀ニ於ケル經濟ノ進歩ハ、個人ノ活動ヲ自由ニシ其ノ範圍ヲ擴張シタル結果トモ云フヲ得ヘシ。今二十世紀ニ在リテモ、亦全ク此ノ方針ヲ放棄スルノ理由及ヒ必要ナカラシ。故ニ此ノ點ニ關シテハ、財政政策上且ハ經濟政策上最モ注意スル所アリテ、一旦此ノ弊害ニ陷ルノ虞アラシクニハ須ラク之ヲ避クルヲ以テ貴シトナス。

然リ而シテ私經濟的收入ハ、其ノ名稱ノ示スカ如ク公ノ收入ニアラスシテ私ノ收入ナリ、抑「私」トハ文字ノ上ヨリ言ヘハ、自由ニ他人ニ知ラシメス又干涉



セシメサルノ意ナリ。極言スレハ、秘密ニスルノ謂レナリ。今之ヲ財政管理ノ點ヨリ觀ルトキハ多少這般ノ消息ヲ齎スト云フヲ得ヘシ、前述セル如ク、私經濟的收入ハ議會ノ協賛ヲ要セス、且ヤ我國ニ於テハ其ノ所管大臣ハ任意ニ之ヲ管理シ、唯其ノ狀況ヲ時時大藏大臣ニ報告スルニ止マルニ徴シテモ明ナリ。

### 第九章 基金及ヒ資金

#### 第一節 官有財産ノ意義及ヒ利用的收入

基金及ヒ資金ヲ説明セントセハ、先ツ官有財産又ハ公有財産ニ關シテ其ノ大體ヲ説述スルヲ要ス。

本邦ニ於テハ、未タ官有財産又ハ公有財産ニ關スル法律ヲ缺キ、單ニ勅令及ヒ令達アルノミ、故ニ官有財産ニ關スル規定ハ極メテ不完全ナリ。是ヲ以テ一口ニ官有財産ト云フモ、其ノ國法上ノ意義性質ハ往々曖昧ニシテ、殊ニ其ノ利用及ヒ管理法ニ至テハ洵ニ泛濫混沌タルヲ免レス、各省官廳ノ長官ハ殆ト獨立シテ任意ニ其ノ所管財産ヲ管理處分シ、甚シキニ至テハ未タ官有財産ノ臺帳スラ備ヘサル例アリト云フ。サレハ將來必ラス之ヲ整理スル時期到來スヘク又實ニ整理セサルヘカラサルナリヤ姑ラク官有財産管理規則(明治二十三年勅令第三百七十)ヲ見ルニ、多種多樣ノ財産ヲ一括シテ單ニ官有財産ト稱ヘ、苟モ財政上







種アレトモ、通常之ヲ生スルモノ多シ。此等ノ基金或ハ資金ハモト特別ノ須要ニ依リ特別ノ目的ヲ遂クルカ爲メニ設置セラレタルモノニシテ、本邦ニ於テハ之ヲ特別會計ノ管理ニ委ヌルヲ例トス。近時特別會計ノ設置セラレルコト漸ク多ク、若シ此ノ儘ニシテ推移シタランニハ吾人ハ恐ル、將來財政ノ統一主義ヲ確立セル會計法第二條ノ規定ヲ打破スルノ虞レアラシクコトヲ。元來古ヘノ財政組織ハ一般ニ割據主義ニ傾キ居リテ、甚シキハ中央政府ノ財政スラ地方の分管制度ノ行ハレシコトアリ。佛蘭西ニ於テハ今ヲ去ル凡ソ百有餘年前マテ、各省皆特別ノ會計ヲ備ヘ、其ノ内ニハ亦秘密會計ノ存スルアリテ、會計ハ實ニ支離滅裂ニ陥リタリ。是レ當時佛蘭西ノ財政ノ紊亂ヲ來セシ一大原因ニシテ、延ヒテ大革命ノ一大原因トモ爲レリ。然ルニ爾後夫ノ英吉利ニ於ケル國庫統一主義ニ倣ヒ、各國皆共ニ統一ノ方針ヲ採用スルニ至レリ。現今ノ特別會計制度ハ以上ノ例外ニシテ、之ヲ財政ノ管理上ヨリ觀ルトキハ便利ノ點ナキニアラサレトモ、又弊害ノ之ニ伴フコトアルヲ忘ルヘカラス。

蓋シ特別會計ハ一般會計ヨリ其ノ收支ヲ分離シテ之ヲ管理處理スルヲ以テ、勢ヒ自ラ特別ノ基金又ハ資金ヲ有スルコトナル。試ミニ特別會計ノ種類ヲ擧ケンニ、其作業特別會計ト云ヒ、資金、基金、特別會計ト云ヒ、學校、圖書館、特別會計ト云ヒ、將タ行政區劃、特別會計、財政特別會計、臨時特別會計ト云ヒ、其ノ一二ヲ除クノ外大抵皆特別ノ方法ヲ以テ國資ノ運用又ハ事業ノ經營ニ關セサルハナシ、特別會計ト資金及ヒ基金トノ間ニ於ケル關係偶然ナラサルヲ知ルヘキナリ、中ニ就キ資金、基金、特別會計ハ論ナク作業特別會計ノ如キ皆國資ノ運用管理保維ト特別ノ關係ヲ有ス、凡ソ資金基金特別會計及ヒ作業特別會計ニ屬スルモノハ左ノ如シ。

- 一、 森林資金、帝國鐵道用品資金、韓國鐵道要品資金、帝國鐵道資本勘定、軍艦水雷艦補充基金、水害準備基金、教育基金、國債整理基金、海軍工廠資金、貨幣整理資金、臺灣官設鐵道用品資金等ハ資金、基金、特別會計ニ屬スヘク、之ニ反シテ
- 二、 專賣局、製鐵所、東京砲兵工廠、大阪砲兵工廠、千住製絨所、海軍探炭所、韓國



森林帝國鐵道收益勘定、韓國鐵道造幣局印刷局等ハ作業特別會計ニ屬ス。

### 第三節 基金及ヒ資金ノ種類目的

現行特別會計法ノ基金及ヒ資金ニ關スル規定ハ姑ラク措キ、學理上基金或ハ資金ハ大體二種ニ分ル、一ハ即チ財政上不時ノ急ニ備フル爲メノ基金或ハ資金ニシテ、一ハ之ニ反シ、會計ノ管理並ニ事業ノ經營ヲシテ便利ナラシムル爲メノ基金或ハ資金トス。現今我國ニ於テ實際上ハ兎ニ角法律上ハ唯其ノ第二種アルノミ。

今第一種ノ基金及ヒ資金ニ付テ説明セン、此ノ種ノ基金或ハ資金ハ、其ノ由來スル所寔ニ久シク、中世ノ終リヨリ近世ノ中頃ニ至ルマテ、歐洲各國ノ政府ハ皆競フテ財政上不時ノ急ニ備フル目的ヲ以テ、基金或ハ資金ヲ蓄積セリ。其ノ蓄積ノ多キモノハ、即チ戰爭場裡ノ勝者ニシテ、國力ノ充實ヲ以テ稱セラレタリキ、世人ノ知ル如ク、我國ニ於テモ往昔武士ハ軍用金トシテ鎧櫃ノ中ニ常

ニ若干ノ小判ヲ蓄ヘ置クヲ以テ心アル武士ノ嗜好トナシ、而テ軍用金ノ有無如何ハ常ニ勝敗ノ大要件タリキ、普魯西ノふれでりく大王カ狹小ノ領土ヨリ興リテ遂ニ獨逸帝國ノ基ヲ創建セルハ、畢竟スルニ父王ウーリあむカ非常ナル勤儉ト努力トヲ以テ多大ノ蓄財ヲ爲シ、之ヲふれでりく大王ニ遺シタルニ原因ス、大王ハ即位後之ニ頼リテ以テ意ノ儘ニ戰爭ニ從事スルコトヲ得タリシナリ。

然ルニ、此ノ種ノ基金ハ、其ノ後何レノ國ニ於テモ漸ク廢止セラレタリ。其ノ主ナル理由ヲ考フルニ、大凡三アリ。第一ハ、軍備ノ膨大及ヒ戰術ノ發達ノ爲メ尋常ノ基金ヲ蓄積スルモ、到底實際ニ臨ンテ左マテノ效用ヲ收ムルコト能ハサルコト、第二ハ金融機關整備セシ以來豫メ強ヒテ軍備金ヲ蓄積シ置クノ必要ナキニ至リシコト、第三ハ、二三百年以來各國皆頻リニ財政ノ膨脹ヲ來シ、縦シ豫メ資金ヲ貯ヘ置カントスルモ、實際上不可能ニ至リシコト是ナリ。軍備並ニ戰術ノ發達ニ付テハ、予輩ノ説明スルマテモナシ、彼ノぼーらんぞノ銀行家



ふるくノ著「近世ノ武器及ヒ近世ノ戦争」ニ徴シテ明ナリ、氏曰ク、將來ノ戦争ハ財政上ヨリ見テ不可能ナリト、果シテ其ノ豫言ノ適中スルヤ否ヤハ知ルヘカラス、現ニ氏ノ著書ノ世ニ出テシ後日露戦役アリシ程ナルモ、單ニ理論ノミヲ以テセハ、如何ニモ將來ノ戦争ハ不可能ナランカ、總括的中裁裁判ノ類リニ唱道セラルルハ、豈戦争ノ惨情ヲ免レント欲スル人心ノ歸趨ヲ示スニアラスシテ何ソヤ。

實ニヤ、現今ノ戦争ハ平素巨額ノ軍備費ヲ要スルト同時ニ、又戦争ニ際シテ多大ノ経費ヲ費消セサルヘカラス。是ヲ以テ縱令多少ノ基金ヲ蓄積シ置キタリトテ、左マテ效用ナキカハ明ナリ、是レ即チ軍備金ノ漸次消滅ニ歸シタル第一ノ理由ナリ、然レトモ、今尙之ヲ存置スルハ單リ獨逸帝國アルノミ、該帝國政府ハ千八百七十一年佛蘭西ヨリ五十億<sup>フラン</sup>法ノ償金ヲ得ルヤ、其ノ一部分即チ一億二千萬<sup>マルク</sup>麻ノ正金ヲ割キ之ヲ軍事資金ト爲シ、今尙正金ニテ保維シ、伯林ノ西方すばんだう塔下ニ埋藏スト云フ。

#### 第四節 非常準備ト金融機關

加之、近時金融機關ノ發達シタルカ爲メ、豫メ軍用金ヲ蓄ヘサルモ、猶戦争ニ臨ンテ緩急直チニ所要ノ資金ヲ調達スルコト必シモ難事ニアラサルハ、各國政府ノ準備金ヲ廢却シタル第二ノ理由ナリ、各國政府カ、軍備金制度ヲ廢止スルヤ、之ト同時ニ亦豫メ金融機關ヲ整ヘ、以テ緩急事有ルニ際シテ軍事資金ヲ調達スルノ用ニ供ス、之カ爲メ大抵皆中央銀行ノ制度ヲ採用セリ。例ヘハ我日本銀行、佛蘭西ノ「ばんく、ごふらんす」、獨逸ノ「らいひすばんく」、露西亞ノ帝國銀行ノ如キ、其ノ組織制度コソ多少差異アレ、皆一國ノ中央金融機關タル職分ヲ盡スト同時ニ、政府ノ金融機關トシテ行動セシムルニ至テハ即チ一ナリ、英吉利ノ英國銀行ハ古キ歴史ヲ有シ、單リ英國ノ金融機關トシテノミナラス世界ノ金融機關タルノ狀アリ、一見政府ノ用ヲ爲サルルカ如クナレトモ、其ノ實多大ノ貢獻ヲ爲シツツアリ、夫レモ其ノ筈ナリ、同銀行ノ創立ハ元ト政府ニ對スル



資金ヲ用立テタルニ胚胎ス、而シテ佛蘭西、獨逸等ノ各中央銀行ニ至テハ、此ノ不時ノ事件ヲ豫想シ平生正金ヲ蓄フルノ方針ヲ探レリ。獨逸ノ「らいひすばんく」ハ、從來正價ノ吸收ニ付テハ左迄意ヲ用ヒサリシモ、近頃ニ及ンテハ、種々ノ手段ヲ講シテ以テ正價ノ吸收維持策ヲ講シツツアリ。又佛蘭西ノ「ばんく、ごぶらんす」ハ從來主トシテ獨逸ニ備ヘ、若シ一旦事變ノ起ルヤ其ノ資金ヲ利用スルノ謀ヲ立テ、世界中最モ多クノ正貨ヲ蓄積スト稱セラル。露西亞ノ帝國銀行ニ至リテハ、純然タル政府ノ設立ニ係リ、常ニ其ノ財政上ノ目的ノ爲メニ利用セラレ、戰時ハ勿論平時ニ於テモ帝國政府ノ機關銀行ニシテ、總テ國債其ノ他ノ國資ノ運用ヲ取扱ヘリ。殊ニ露西亞ノ帝國銀行カ正貨ノ吸收ニカムルコトハ世人ノ汎ク知ル所ニシテ、著名ノ事實ナリ。是レ二十有餘年前ヨリ同國政府ノ遵奉シ來リシ政策ニシテ、彼ノ佛蘭西ノ資本家カ露西亞ノ公債ニ安心シテ其ノ資本ヲ投スル所以ハ、主トシテ露西亞帝國銀行ニ正金ノ蓄積セララルカ爲メ、確カニ債務ヲ完済スルコトヲ得ヘントノ信念ニ頼ルヤ多シ。加之同國

ノ大藏大臣及ヒ外國駐在ノ財務官等カ頻リニ之ヲ吹聽スルニ徴シテ明ナリ。是ヲ以テ各國政府ハ皆其ノ中央銀行ヲシテ正貨ヲ吸收維持スル方策ヲ講セシム。英國ノ如キ從來自由放任ノ政策ヲ遵奉シ、以テ曷メテ無理セサルニ拘ラス、今ヤ其ノ經濟財政家等ハ相率ヒテ正貨ノ不足ヲ呼號シ、新ニ法律ヲ制定シテ迄モ之レカ方策ヲ講セサルヘカラサルコトヲ主張シツ、アリ、況ンヤ中央銀行ノミナラス、普通銀行ニ對シテスラモ一定ノ正貨準備ヲナサシムヘシト言フ者アルニ於テヲヤ。

今明治四十三年十二月ニ於ケル各國中央銀行ノ正貨準備額ヲ見ルニ、英蘭銀行ハ三千一百万磅、佛蘭西銀行ハ金壹億三千百万磅、銀三千三百万磅、ハンガリー銀行ハ銀一千二百万磅、獨逸帝國銀行ハ四千六百万磅、奧國銀行ハ五千五百万磅、露國銀行ハ金九千一百万磅、銀五百萬磅ヲ有ス、而シテ我日本銀行ハ四十四年七月十五日ニ於テ二億一千六百九十六萬一千六百四十圓ノ正貨準備ヲ有スト云フ。



## 第五節 國際關係ト財政經濟政策

近時歐米ニ於ケル國際關係ハ恰モ二三百年前ニ於ケル歐洲各國間ノ關係ニ宛モ似タリ、所謂歴史ハ繰リ返サル、モノ非耶、見ヨ、彼等ハ第一、兵備ノ充實ニ維レ日モ足ラス、次ニ、外交上辯組折衝ノ術ヲ講スルニ汲々タリ、第三、領地若クハ殖民地ノ獲得及ヒ擴張ニ努メ、第四、人口ノ饒多ニ重キヲ置キ、第五、正貨ノ蓄積ニ最モ注意スルニ非スヤ、凡ソ此等ノ事柄ハ、數百年前所謂重商主義ノ政策ニカフレテ歐羅巴諸國ノ相角逐シタル時代ニ當リ、頻リニ企劃セラレシ所ナリ、唯古ヘト今ト異ルハ、等シク正金ヲ蓄積スルト云フモ、正金ヲ以テ唯一ノ富ト爲サ、ルト、之ニ伴フ外國貿易ノ均衡トヲ以テ唯一ノ富源ト看做サ、ルコトノミ、今代ノ學者並ニ政治家ノ識見ハ往時ノソレニ比シテ遙カニ廣博ニシテ、富ヲ致スノ道ハ唯商工業又ハ外國貿易ノミ止マラス、他ニ許多ノ方法アルヲ認ムルハ其ノ同シカラサル點ナリトス、却說此等ノ學說ハ漸次政治家ノ

間ニ勢力ヲ得、次テ政策トシテ實現スルノ機運ヲ醸成シタル後、各國民ハ共ニ競フテ國民經濟上ノ獨立ヲ圖リツ、アリ、然ラハ經濟上ノ獨立トハ何ソヤ、ソハ言フマテモナク、内國ノ需要ハ總テ内國ノ供給ヲ以テ充タスノ謂ニシテ、此ノ主旨ニ基キ、經濟政策ニ關スル一國ノ國是ヲ定メントスル者スラ之ナキニアラス、此ノ現象タルヤ、日清戰役後一段ノ勢力ヲ加ヘ來リテ、方今此ノ政策ノ爲メニ感染セラレサルハ單リ英國政府アルノミ、然ルニ英國ニ於テスラ近時國民ハ從來ノ經濟及ヒ外交政策ニ對シテ漸ク不安ノ念ヲ懷ク者益々多カラントス、有名ナルちんぱーれんノ關稅政策ハ其ノ一好證ナラサランヤ。

是カ爲メニ、學者ハ古ヘノ重商主義ニ擬ヘテ、新重商主義ナル學說ヲ唱ヘ、之ニ伴フテ、世界ノ三大帝國說或ハ世界權力政策說ハ至ル迄ニ傳播セリ、今其ノ由テ來ル所以ヲ索スルニ、交通機關ノ發達セシ以來世界各國間ノ政治經濟關係ハ次第ニ變遷シ、加フルニ、極東ニ於ケル政治及ヒ權力ノ異動セシニ基ク、而シテ世界ノ主要國カ其ノ經濟上ノ生存又ハ存立ノ基礎ヲ確實ニセンカ爲メ、



或ハ商權ノ擴張、新領地若クハ勢力範圍ノ擴張ヲ圖ルモ又其ノ結果ニ外ナラス嘗テ獨逸ノ大詩人ゲーテハ佛蘭西ノ大革命ヲ謳ツテ此ノ處又此ノ時ヨリ歴史ノ一新時期ノ開カル、ナラント云ヘリキ。予輩モ亦此ノ語ヲ借リテ、日清戰役ハ世界歴史ノ一新時期ヲ畫セルモノナリト云ハン。抑帝國即チ「文むばいあ」ナル文字及ヒ制度ハ、歐羅巴ノ盛時ニ生シタルモノナリ。歷代相傳ノ君主ノ有無ニ關係ナク、唯廣大ナル領土ヲ掩有シ、多數ノ國家ヲ統一スルモノ、是レ當時ノ帝國ノ意義ナリ。近來世人ノ謂フ所ノ帝國ナルモノモ亦然リ。其ノ共和國ナルト、專制國ナルト將タ議院政治ノ國タルトハ一向其ノ關スル所ニアラス。兎ニ角廣大ナル領土ヲ擁有シ、嚴然獨立セル政治經濟上ノ條件ヲ具備スル國ヲ稱シテ帝國トハ云フナリ。彼ノ北米合衆國ト英吉利ト露西亞トハ、此ノ意味ニ於ケル三大帝國ト認メラル。而シテ之ニ次クモノヲ佛蘭西及ヒ獨逸トシ、以上ノ三大帝國ニ加ヘテ之ヲ五大帝國ト云フモノアルニ至ル。

## 第六節 軍事費ト特別會計基金及ヒ資金

熟々世界ノ趨勢ヲ按スルニ、單リ政治上ノミナラス、經濟上ニ於テモ亦等シク其ノ「大」ヲ致サントスルモノアルヲ見ル。隨テ一國ノ財政方針モ亦此ノ點ヨリ計劃スルヲ要スルヤ言フ俟タス。之カ爲メ嘗テ無用ナリトシテ擯斥セラレシ軍資金ノ如キモ、近來亦再ヒ其ノ必要ヲ認メラレントス。現ニ日清戰役及ヒ日露戰役ニ際シ、我帝國政府ハ或ハ國庫剩餘金ヲ流用シ、或ハ特別會計資金及ヒ基金ヲ運用シテ以テ戰爭ノ準備ヲ進捗シタルハ、吾人ノ耳目ニ新タナル所ナリ。日清戰役ノ軍資金收入貳億貳千五百二十三萬百二十七圓九十七錢三厘ノ内貳千三百四十三萬九千八十六圓四十三錢四厘ハ明治二十六年國庫剩餘金、七千八百九十五萬七千六百六十四圓九十八錢九厘ハ特別資金繰入ヨリ成リ、日露戰役ノ軍事費歳入十七億二千二百二十一萬二千二百五十六圓十錢七厘ノ中特別會計資金繰替六千九百三十一萬一千九百七十七圓七錢ヲ算セリ。



勿論戰爭ノ規模擴張シタルノ結果、軍用金又ハ軍資金ヲ以テ總テノ戰費ヲ支辨スルコトノ不可能ナルコトハ言フ俟タサルモ、現今ノ戰爭ハ最モ開戦ノ當初ヲ慎ムヘシ。是レ交通機關ノ發達シタルカ爲メニシテ、若シモ軍資金トシテ豫メ準備スル所アラシカ、萬一國際關係ノ雲行穩カナラサルヤ、直ニ之ヲ以テ密ニ戒慎スルコトヲ得ヘシ。戰爭ノ開始ニ際シ周章狼狽シテ、借リ上金若クハ大藏證券ノ發行ヲ爲シ、或ハ國債ヲ募集スルトキハ、到底時機ヲ失スルノ憂ナカラシヤ。故ニ其ノ多少ハ兎ニ角、豫メ適度ノ金額ヲ用意スルハ、現時ノ國際狀態ニ鑑ミテ必要ナリトス。尤モ直接ニ軍資金又ハ軍用金ナラサルモ之ト同様ノ働キヲ爲スモノアルニ於テハ、必スシモ前者ノ必要ナシ。唯其ノ目的トスル所ハ豫メ急速ノ場合ニ應スルノ準備ヲ爲スニ在ルノミ。

### 第七節 我國ニ於ケル基金及ヒ資金ノ現狀

本邦ニ於ケル基金並ニ資金ノ統計ハ精確ナラス、是レ土地、建物等ヲ貨幣ニ

見積リテ資金或ハ基金ト爲スコトアルモ、其ノ見積リ方不完全ニシテ實際ニ適合セサルニ依ル、例ヘハ文部省所管學校資金等ノ如シ、而シテ特別會計ニ屬スル基金及ヒ資金ハ其ノ種類頗ル多シ。中ニ就テ、金額ノ最モ大ナルト同時ニ亦關係ノ最モ廣キハ、大藏省所管ニ屬スル所ノ所謂三基金タル軍艦水雷艇補充基金、災害準備基金、教育基金、國債整理基金、大藏省預金利子並ニ事業公債及ヒ鐵道公債資金等ト爲シ、緩急事有ルニ臨ンテ軍資金ノ用ヲ爲スモノハ、以上ノ三基金並ニ大藏省預金利子等トス。而シテ日露戰爭前ニ於ケル、三基金ノ現計ハ軍艦水雷艇補充基金三千二百萬圓、災害準備基金一千四百一十一萬圓、教育基金一千四十一萬圓ニ達セリ。其ノ他特別會計ノ所謂作業資金中其ノ當時固定資本ニ屬スルモノ一億三千五百四十八萬圓、運轉資本二千四百二萬圓ニ達セリ。

然リ而シテ、軍艦水雷艇補充基金及ヒ教育基金ハ假令如何ナル事情アルモ平時ニアリテハ其ノ基本金ヲ支消スルコト能ハサルモ、災害準備基金ハ常ニ



時ノ必要ニ應シテ費消スルコトヲ得ヘシ。但シ、其ノ金額減少シテ一千萬圓以內ニ下ルトキハ、再ヒ之ヲ補充スルヲ要ス。

基金及ヒ資金ノ外、尙作業會計ニ屬スル官有財産ハ却テ多額ニ上リ、現在是等ノ財産ハ固定資本及ヒ運轉資本ノ二種ニ分タレ、或ハ現金ヨリ成リ或ハ土地建物器械又ハ其ノ他ノ設備ヨリ成ル。故ニ其ノ内容實質ニ至リテハ殆ント基金等ト異ル所ナシ、畢竟スルニ一ハ基金資金會計ニ屬スルカ爲メ一ハ作業會計ニ屬スルカ爲メナリト解シテ可ナリ、明治四十二年度末ニ於ケル基金及ヒ資金ノ現在額ハ合計一億千五百六十九萬二千八百三十六圓九十七錢八厘資本金額ハ合計金九億七千八百四十九萬一千七百三十二圓九十六錢五厘ニシテ總計金十一億三千十八萬四千五百六十九圓九十四錢三厘ナリトス左ニ其ノ大要ヲ示サン

事項	年度	基金及ヒ資金			資		金	
		帝國鐵道積立金 臺灣官設鐵道用 品資金 大藏省預金 仕拂元金 特別資金 貨幣整理資金	事業公債及ヒ鐵 道公債金 軍艦水雷艇保充 基金	現在額	現在額	現在額	現在額	
	三十六年度	二〇〇四八九四〇〇 八二七九三四三七二二 九二二〇六八三九一〇 二〇一四七九〇七四	二六一五一七三八八〇 三三〇六七七三三一七九	三三〇六七七三三一七九	一一八〇三二七八五二六	〇		
	三十九年度	四〇〇四八九四〇〇 一三七五二三五四八四 八一七六八九〇六七五	一七七五二八 四六七六九九〇一一七九	四六七六九九〇一一七九	一二四七六九二五九二二	一二三三〇〇〇〇〇〇〇		
	四十二年度	六〇九三一〇〇〇〇 四五〇四八九四〇〇 二三三九四四四二七七 一九四五九一四二二六五	〇 四六八一八四九四一七九	四六八一八四九四一七九	一二五〇〇四九〇一九二	一二三三〇〇〇〇〇〇〇		

基金及ヒ資金 我國ニ於ケル基金及ヒ資金ノ現狀















## 第十章 官有地

### 第一節 官有地ノ沿革

歐洲諸國ノ官有地ハ其ノ始メ百姓地(民有地)ニ對スル御料地ヲ意味シ、往時王公侯伯ハ其ノ收入ヲ以テ一般ノ國費ヲ支辨セリ。然ルニ星移リ物變ルニ從ヒ彼等ハ止ムヲ得ス漸次ニ其ノ所有領地ヲ賣却又ハ贈與シ、搗テ加ヘテ財政ノ膨脹ヲ餘儀ナクセラレ、遂ニ其ノ收入ヲ以テ歲出ヲ支辨スルコト能ハサルニ至レリ。茲ニ於テ乎官有地ハ其ノ性質ヲ一變シテ、特別ノ收入例ヘハ帝王室費、國債ノ利子仕拂及ヒ其ノ償還ニ充テタル國有財産ヲ意味スルコトト爲レリ、例ヘハ往時ノ普魯西普通法典第二卷第十四篇第十一條ハ「國家ノ特ニ所有スル土地、土地ノ年貢及ヒ權利ニシテ君主ノ專用ニ屬スルモノハ官有地」トナシ、其ノ第十二條ハ「凡テ土地ニシテ其ノ收入ヲ王族ノ經費ニ供スルモノハ官有地ト視做ス」ヘキコトヲ規定セシカ如シ。詳言スレハ、數百年來歐羅巴ニ於テ



ハ君主ト議院若クハ人民ノ代表者トノ間ノ争ヒ烈シカリシカ、其ノ漸ク平穩ニ歸シタルハ、十九世紀ノ中葉以後ノコトナリ。サレハ帝王室ノ尊嚴ヲ保ツ爲メニ、成ルヘク議院ノ豫算議決權以外ニアレ所ノ財源ヲ以テ王室費或ハ帝室費ヲ支辨スルノ手段ヲ講シタリ。之カ爲メ官有地ノ幾分ハ帝王室有ニ移サレ、縦シ帝王室有ト爲ラサルマテモ、尙ホ其ノ收入ヲ以テ宮廷費ヲ支辨スルノ主義ヲ採レリ。尤モ奧太利ニ於テハ古ヨリ皇室ノ世襲私産ト官有財産トヲ區別シタリシカ、其ノ官有財産ノ最大部ハ國債償還ノ爲メ賣却セラレ、今ヤ剩ス處多カラス。

君主ノ私有財産ニ屬スル土地ハ公然ノ性質ヲ有スト雖モ、其ノ取得及ヒ所有ノ原理ニ徴スルトキハ恰モ一私人ノ財産ノ如ク、世襲所有者タル君主ノ專用ニ歸シタルモノナレハ之ヲ官有地ニ包含セス、サレハ官有地ト帝王室有地トノ分界ハ往往議會及ヒ帝王室間ノ爭議トナリシカ、獨逸諸國ニ於テハ君主ト議會トノ間ニ於ケル特別ノ協定ニ依リテ之ヲ解決セリ。是レ何レノ土地ヲ

官有地トシ何レヲ帝王室有トスヘキヤ殆ント區別スヘカラサレハナリ、即チ「つせん」大國ニ於テハ憲法ニ依リ從來ノ官有地ヲ分割シ、其ノ三分ノ一ヲ國有トシテ國債ノ償還ニ充テ、其ノ三分ノ二ヲ君主ノ世襲財産トナシタリ。他國ニ於テモ同一ノ例ヲ追ヒタル國少カラス、是レ獨逸ニ於テ殊ニ御料地ノ存在スル所以ナリ。

加之、往時金融機關備ハラズ資本ノ増殖セサリシヤ、國家ト雖モ信用薄ク所謂公ノ信用ハ私ノ信用ニ比シテ却テ發達セサリシカハ、政府ハ其ノ國債ヲ募集スルニ方リテモ、常ニ擔保ト爲ルヘキ財産ヲ提供スルノ必要ニ迫ラレタリ。而シテ其ノ擔保トシテ提供セラレシハ大抵官有地ナリキ、斯クノ如ク官有地ハ特別ノ目的ノ爲メニ利用セラレルコト愈々多ク、漸ク減少シ盡セリ。是レ官有地ノ收益ヲ以テ、一般國費ヲ支辨スルコト、不可能トナリシ所以ノ經過ナル。

## 第二節 官有地制度



官有地ニハ廣狹ノ二義アリ。予輩ハ茲ニ姑ラク狹罪ノ解釋ヲ採リ、官有地トハ官有耕地及ヒ之ニ附屬スル權利ナリト定義セントス。佛蘭西ノ國法ハ、特ニ此ノ點ニ注意シ、其ノ所謂「ごめーんぶりべー」ハ即チ官所耕地ニ當リ、以テ明カニ其ノ他ノ官有地殊ニ官有財産ト區別シ且其ノ管理法ヲモ異ニセリ。普魯西ニ於テモ亦同一ノ規定ヲ存シ、苟モ官有地管理官ニ於テ管理スル土地ナレハ直ニ之ヲ官有地ト見做スコトヲ得ルナリ。サレハ國家ノ所有ニ屬スル土地ハ悉ク官有地ナリト云フヲ得シテ、國家ノ主權ニ起由スル國有財産ハ官有地ニ非ス、例ヘハ道路、河川、海港等ノ如キハ、其所有權國家ニ屬スルモ之ヲ官有地ト看做サス、凡ソ官有地ノ所有權ハ私法上ノ規定ニ基クニ反シ、前者ハ公權ニ基キ、公益ノ爲メ國家ノ占有スル所ナリ、又學校、官廳、建物、城塞、砲臺、練兵場ノ如キ國家ノ一定ノ用途ニ充ツル土地、建物ハ、之ヲ所有スルニ由リ設令年々多少ノ收益ヲ生スルモ、仍チ官有地ニ含容セス、鑛山モ亦然リ。

我國ニ於テハ、現行法上未タ官有地ニ關スル明確ノ規定ナシ、唯概括シテ官

有財産及ヒ有官地ノ名稱ヲ存スルアルノミニシテ、其ノ規定固ヨリ一様ナラス。官有財産管理規則(明治三十三年十一月勅令第五百七十五號改正)第一條ニ據ルニ、官有財産ト稱スルハ國家ノ所有ニ屬スル土地、森林、原野、營造物、家屋、船舶及ヒ其ノ附屬物ヲ指シ、而シテ官有地取扱規則(明治二十二年十一月勅令第二百七十六號)第十一條ニ依ルトキハ、嘗ニ官有耕地ノミナラス、一般公有地及ヒ公有ノ水面ヲモ含ムノ明文アルヲ見ル。

我國ニ於テハ、官有地ハ内務大臣ノ所理官有地取扱規則第一點ニ屬スルモ、官有財産ハ各省大臣ノ管理スル所タリ、官有財産管理規則第二條、既ニ此點ニ於テモ法理上ノ矛盾アルヲ免レス、何トナレハ官有地ハ無論官有財産タルヲ以テナリ、加之各省ニ於ケル其ノ取扱法モ亦區々ニシテ、殆ト臺帳スラモ備ヘサル所アリト云フ。蓋シ、官有地及ヒ官有財産ハ、人民ノ權利義務ニ關スル所少キヲ以テ、必シモ法律ヲ以テ之ヲ規定スルノ必要ナキカ如シト雖モ、其ノ實決シテ然ラス。官有耕地ノ設定、賣買、讓與、拂下貸下等ハ、直接間接ニ國民ノ權義ニ



關スル場合尠カラサルノミナラス、其ノ維持保存ニ關シテハ、常ニ多少ノ經費ヲ要スルカ故ニ議會ノ協賛ヲ經サルヘカラス、且ヤ、新ニ之ヲ設定セントセハ、多大ノ經費ヲ要スヘシ、隨テ、豫メ法律ヲ以テ之ヲ規定スルヲ正當トス。

各國ノ法律上、所謂「ごめーん」中ニ山林ヲ含容スル例アリテ、未タ一定スル所ナシト雖モ、多クハ寧ロ兩者ヲ分離スル傾向アリ、予輩モ亦此ノ說ヲ採ル、是レ國有森林ノ管理經營ハ、官有地ニ比シテ大ニ其ノ主義方針ヲ異ニスルノミナラス、其ノ國土經營ニ關スル點ヨリ見ルモ、將タ其ノ國利民福ニ關スル點ヨリ見ルモ關係スル處尠ナラサルナリ、各國政府ノ豫算ハ、「ごめーん」中ニ山林ヲ包含スルモノト、然ラサルモノトノ別アリ、但シ獨逸ニ於テハ之ヲ區別スル例多シ、今ヤ官有地ハ、財政上殆ント其ノ要ヲ失ヒシト雖モ、新領土若クハ新開地等ニ於テハ、尙好個ノ研究問題タリ、且ヤ、地方團體殊ニ市町村有地ノ貸下ハ、財政上、政治上今尙ホ重要ナル關係ヲ有スルモノノ一ナリ、例ヘハ東京市ニ於ケル公園又ハ河岸附近ノ物揚場等ノ如キハ、優ニ一箇ノ財源タルノミナラス、將來

却テ之ヲ増加スルノ必要アルニ似タリ、町村ニ至リテハ往々其ノ基本財産ノ收入ヲ以テ總テノ經費ヲ支出スルノ例古今東西ニ珍シカラス、又新開地タル、北海道、新領土タル朝鮮樺太、或ハ我勢力範圍ニ屬スル南滿洲ノ如キ、地方ニ於テハ、既ニ土地ノ貸下問題頻々トシテ起リ、又其ノ起ルト同時ニ政治上ノ問題ヲ惹起スル例少カラス、此等ノ土地ハ直接ニ官有耕地ト稱スルコト能ハサレトモ、近キ將來ニ於テ耕地ト變スヘキ土地甚タ多シ、是ヲ以テ單ニ普通ノ官有財産ト看做サス、寧ロ官有耕地トシテ之ヲ取扱フヲ以テ至當トスヘケンカ、願フニ、我帝國ハ古來本土ヲ以テ重モナル領土ト爲シ、從テ北海道ノ未拓地ノ貸下、拂下等云ハハ拓殖ニ關スル經驗乏シク、開墾地ニシテ豫期ノ效果ヲ舉グルコト能ハサルモノ多キハ、畢竟スルニ官有地ノ管理法且ハ貸下、貸下ニ關スル方針及ヒ計畫ノ宜シキヲ得サルカ爲メナリト斷言スルニ憚ラサルナリ、樺太朝鮮等ノ地方ニ於テ、其ノ宜シキヲ得ルト然ラサルトハ、將來國家ノ政治的殊ニ經濟的發展ニ關係スルコト尙ニ尠ナラサルヘシ。



## 第三節 官有地管理法

官有耕地ノ管理法ハ經濟ノ進歩ニ伴フテ幾多ノ變遷ヲ經タリ、嘗テ普ク行ハレシハ直接管理法ナリシモ、今ヤ漸ク廢シテ、間接管理法換言スレハ貸下法又ハ小作法ノ一般ニ行ハレントスルヲ見ル。昔シ人民殊ニ農民カ殆ト半奴隸ノ状態ニ在リシ時ニ方リテヤ、之ヲ徵發使役シテ以テ官有ノ耕地ヲ耕作セシムルコト容易ナリキ。然ルニ爾後農民ノ解放セラレテ自由ノ國民トナリシノミナラス、農法ハ次第ニ集約ニ赴キタルノ結果、直接管理法ハ次第ニ衰廢セサルヲ得サリシ、何トナレハ、農業ノ方法愈々集約ナレハ愈々益益自己ノ利益ヲ本位ト爲シ、自己ノ計算ニ依リテ以テ耕作スル自作農又ハ農場經營者ヲ必要トスレハナリ。是レ直接管理法カ間接管理法ニ移レル所以ニシテ、現今ニ於テハ小作法或ハ貸下法ニ依ラサルモノ殆ント少シ。

抑官有地貸下法ハ大體三種類ニ分タル、其ノ中ニ於テ又夫レ夫レ細分セラ

ル、即チ其ノ一ハ一般並ニ特別貸下法、其ノ二ハ大貸下法並ニ小貸下法、其ノ三ハ一時貸下法並ニ永久貸下法是ナリ。而シテ此等ノ區別ハ皆貸下ノ方法ニ由テ生スルモノトス。

第一 一般貸下法及ヒ特別貸下法 一般貸下法トハ其ノ文字ノ示スカ如ク、耕地並ニ之ニ附屬セル建物、機械、器具等ヲ總テ一纏メニシテ一借地人ニ貸下クル方法ヲ云ヒ、之ニ反シテ、特別貸下法トハ土地ハ土地、家屋ハ家屋、機械ハ機械ト云フカ如ク夫レ夫レ分離シテ以テ之ヲ別別ノ借地人又ハ賃借者ニ貸下クル方法ヲ云フ。本邦ニ於テハ、此等ノ貸下法中、其ノ何レヲ採ルヘキヤノ問題ハ殆ント生セサルヘシ。何トナレハ、耕地トシテ貸下クヘキ官有地ナキヲ以テナリ。然レトモ、獨逸諸邦ニ於テハ未タニ、官有耕地頗ル多ク、且之ニ附屬セル農業用ノ建物、機械等ノ存スルアルヲ以テ、自ラ以上二種ノ貸下法ニ付テ其ノ孰レヲ採ルヘキヤヲ研究スルノ必用アリ。

第二 大貸下法及ヒ小貸下法 大貸下法トハ耕地ヲ一纏メニシテ大面積



ノ儘ニテ貸下クルヲ云ヒ、之ニ反シ大町歩ノ土地ナレハ之ヲ分割シテ比較的多數ノ小資本家或ハ農業者ニ貸下クルヲ小貸下法ト云フ。北海道、樺太、朝鮮等ニ於ケル未墾地ニ關シテハ常ニ研究スヘキ所ノ問題ナリ。

第三 一時貸下法及ヒ永久貸下法 此方法制度タルヤ、貸下年限ノ長短ニ依リテ定マル。即チ一年、二年或ハ數年ヲ期シテ貸下クル方法ヲ稱シテ一時貸下法ト云ヒ、之ニ反シテ、永久貸下法ハ貸下年限ノ長キニ亘ルモノヲ云フ。サリナカラ永久貸下法ト云フモ、強カチニ永久無限ヲ期スルニアラス、三十年或ハ五十年位ヲ一期トシテ貸下クルヲ常トス。然リ而シテ此ノ區別タルヤ、管ニ農業用ノ耕地ノミナラス、山林其ノ他ノ官有財産ニ付テモ亦適用スルコトヲ得ルナリ。念フニ、我國ニ於ケル貸下ノ年限ハ官有財産管理規則第七條ニ依リテ規定セラレ左ノ制限ヲ越ユルコトヲ得サルナリ。

- 一、 樹木培養ニ供スル土地ハ八十年以内。
- 二、 農工其ノ他ノ營業及ヒ住所ニ供スル土地ハ三十年以内。

- 三、 土地森林ノ使用權ハ十五年以内。
  - 四、 右ニ掲ケサル物件ハ三年以内。
- 以テ其ノ區區タルヲ見ルヘシ。
- 獨逸ニ於テハ農業用ノ耕地ノ貸下期限ハ通常五年、七年乃至十五年ヲ以テ一期トス。

#### 第四節 官有地ノ現狀

之ヲ要スルニ、官有地ノ貸下問題ニ付テハ、格段普通ノ小作問題ト異ル所ナシ。小作制度ノ利害得失ハ移シテ以テ官有地貸下ノ利害得失ニ準スルコトヲ得ヘシ。

明治四十四年度ノ官有物貸下料及ヒ拂下料ハ大要左ノ如シ

地所貸下料	一三三三九五
建物貸下料	二二二二九〇

官有地 官有地ノ現狀



物品貸下料	一六三
馬匹貸下料	九五六八六
水面貸下料	一二五
地所使用料	七五九五七
物品使用料	四八九五〇
水面使用料	一五三四八
船舶貸下料	〇
船舶使用料	〇
合計	三八九九一四

其ノ他歳入臨時部ニ於テ二百三十萬九千二百九十四圓ノ官有物拂下代金アリ、又歳入經常部雜收入トシテ多少官有財産ノ使用及ヒ利用ニ基クモノナキニアラス。

世界各國中最モ多ク官有地ヲ有スルハ魯西亞帝國ニシテ凡ソ三百九十萬

でしやちねんアリ、普魯西王國ハ千九百七年度ニ四十三萬六千九百九十九町歩ヲ有シ其ノ貸下料千五百三十七萬一千九百六十七まいくニシテ、一町ノ小作料ハ三十五まいく七十七ぶんにひナリトス、匈牙利國有ノ農業用地ノ反別ハ三十六萬町歩ヲ算シ各國中比較的モ多クノ官有農地ヲ有スル割合ナリ、佛國政府ハ從來之ヲ拂下グル方針ヲ取り、大革命以來千八百三十年ニ至ル迄其ノ拂下代金ハ四十五億フランノ巨額ニ達シタリト云フ、當時各國政府共ニ大抵同一ノ政策ニ出テシカハ普魯西ノ如キモ猶千八百三十年ヨリ同九十年ニ至ル間ニ於テ二十一億一千萬まいくノ拂下ヲ決行セリ、獨リ怪ム、自由放任ノ經濟政策ノ祖國タル英國ノ千九百八年度ノ官有地收入ハ五十二萬磅ノ多キニ達セシコトヲ。



## 第十一章 官營商工業論

## 第一節 現今官營ノ商工業

蓋シ尋常一様ノ官營ノ商工業ハ今ヤ財政上、又ハ歲入上殆ト價值ナシ、何トナレハ、今ヤ國家政府ノ經營ニ關スル商工業ハ、一方ニ於テ公經濟的収入ヲ生スル所ノ企業ト成ルニ非レハ、一方ニ於テハ單ニ未タ發達セサル商工業ヲ獎勵保護スル模範的施設ニ出ルヲ以テナリ、尋常一様ノ商工業ヲ營ミ、之ヲ以テ政府ノ財源ニ充テントスルモ、到底今日ノ經濟界ニ於テ望ミ得ヘカラサルナリ。是ヲ以テ、今尙ホ官營ノ商工業トシテ存在スルモノハ大抵舊時ノ遺物ニアラスンハ、特ニ之ヲ獎勵保護シテ、以テ其ノ模範ヲ示サントスル場合ニ在リ、例ヘハ普魯西ノ王室カ、陶磁器製造業ノ保護獎勵ヲ圖ル爲メニ王室陶器製造場ヲ設立セルカ如キ、我國ニ於テ製鐵業ノ發達ヲ圖ル爲メニ福岡製鐵所ヲ設立經營スルカ如キハ、其ノ好例ニシテ、現今各國ノ間ニ於ケル經濟及ヒ政治ノ關

係ハ自ラ斯ルコトマテニモ影響ヲ及ホスニ至リシナリ。普魯西王室カ、陶磁器製造業ニ關シ如何ニ甚大ノ注意ヲ拂フカハ、殆ト吾人想像ノ外ニ在リテ、我政府カ自ラ工業製造業ヲ營ミ、以テ保護獎勵ノ實ヲ舉ケントスルニ比シ、更ニ一層ノ用意周到ナルモノアルヲ見ル、彼ノ王室有ノ陶器製造所ニ於テハ日本製ノ陶磁器ニ至ルマテ大抵驚ク可キ程度ヲ以テ周密ナル試驗及ヒ分析ヲ行ヒ、以テ陶磁器ノ改良ノ標本及ヒ材料ヲ備フト云フ。此等ハ我國ノ産業ノ發達上須ラク則ルヘキ所トス。一體本邦ニ於テハ保護ト云ヒ、獎勵ト云フモ、其ノ多クハ上ニ述フルカ如キ保護獎勵ニアラスシテ、動モスレハ、保護金ヲ與フルヲ以テ満足シ、人モ亦之ヲ以テ保護ノ實ヲ舉ケタリトナス、然シナカラ、保護金ヲ下附シテ、以テ産業ノ保護獎勵ヲ企劃スルハ畢竟スルニ舊式ニシテ、好結果ヲ奏スルコト容易ナラス、之ニ反シ、近時ノ産業保護法ハ國帑ヲ支出スルコトナキニアラスト雖モ、其ノ使用方法ハ舊時ノソレニ異リ、當業者ニ對シ直接ニ之ヲ下附セス、一般又ハ特別ノ人民ニ取リテ、其ノ事業ノ經營ニ必要ナル條件ヲ造



リ出シ、以テ其ノ方針ヲ指示スルニ止マル。姑ラク普國ノ例ニ付テ云ハ、世界ノアラユル陶磁器ヲ集メ、官吏タル技術者ハ豫メ一々之ヲ試験シ、以テ其ノ改良スヘキ方針方法及ヒ條項ヲ示シ、當業者ハ此ノ綿密ナル試験及ヒ調査ノ結果ニ賴テ以テ新ニ製作品ノ改善ヲ圖ルナリ是レ唯一ノ例ニ過キサレモ、依リテ以テ官營ノ商工業ノ目的カ財政上ヨリハ寧ロ他ニ存スル所以ノ理ヲ知ルニ足ラン。

## 第二節 富籤

縦令純乎タル商業ト認ムルコト能ハサルモ、猶便宜ノ爲メ此ノ部門ニ屬セシムヘキハ富籤ニシテ、臺灣ノ彩票ハ其一ノ例ナリ。從來我國ニ於テハ富籤ヲ嚴禁シ、其ノ變態トシテ唯日本勸業銀行ノ割増債券ノ存スルアルノミ、而カモ是レ純然タル富籤ニアラサルハ云フヲ俟タスシテ、要スルニ彩票ハ古來ノ慣例ヲ破リタルモノナリ、元來射倖心換言スレハ一攫千金ノ奇利ヲ狙フハ、人生ノ

弱點トシテ殆ト吾人ノ通有スル所ニシテ、如何ニ直實ノ士ト雖モ動モスレハ之ニ動カサル、コト多シ。此ノ弱點タルヤ、到底法律規則ノ力ヲ以テ之ヲ制スルコト能ハサルノミナラス、道德宗教ノ力ヲ以テスルモ亦如何トモスヘカラス。世人ノ所謂必用ナル惡事ノ一ニシテ、諸國政府カ止ムヲ得スシテ尙ホ之ヲ存シ、間々其ノ弊害ヲ減殺スル目的ヲ以テ公ニ政府ノ企業トシテ富籤ヲ發行ヲ敢テスル所以ナリ。例ヘハ伊太利、埃太利、普魯西、西班牙等ノ如キハ其ノ著シキモノナリ。

概言スルニ、富籤ハ宜シク之ヲ禁止スヘシ、然シナカラ其ノ利害得失ハ富籤ノ種類ニ由リテ一様ナラス。或ハ一方ニハ眞ノ賭博視スヘキモノアリ、之ニ反シ、一方ニハ租稅ニ類似スル働キヲ爲スモノナシト云フヘラス。茲ニ富籤カ租稅ニ類似スル働キヲ爲スト云フ所以ハ他ナシ、比較的ニ投機的危險ノ尠少ナルト同時ニ、之カ購入者ハ縦令其ノ掛金ヲ失フモ、其ノ額左マテニ多大ナラス、一朝ニシテ全財産ヲ傾クルノ憂ナク、之ニ反シテ一旦當籤スルコトアランカ、



當籤者ハ意外ノ利益ヲ收ムルコトヲ得ルカ故ナリ。斯ノ如クニシテ投機ノ弊ヲ避クルト同時ニ其ノ利ヲ收ムルコトヲ得ルモノニシテ、其ノ弊害ノ最モ少キモノハ普魯西ノ階級富籤ナルヘシ。

階級富籤ハ原語ノ「くらっせん、らたりに」ノ謂ニシテ豫メ等級ヲ分チテ、以テ發行スルカ故ニ此ノ名アリ。試ミニ其ノ方法ヲ略説センニ、一回ノ發行ハ之ヲ三度ニ分チ、順次ニ籤ヲ賣出タヌヲ以テ應募者ハ三度掛金ヲ掛ケテ、三たび籤ヲ抽クコトヲ得ルノ理ナリ。是レ即チ投機的危險ヲ除去セサル迄モ、猶之ヲ減少スル第一ノ理由ニシテ、若シモ一回ノ發行ニ付唯一度ノ外抽籤スルノ機會タニナカラシニハ、之ヲ三度ニスルモノニ比シテ、其ノ危險ハ三倍ノ多キニ達スヘシ。反言セハ、三度抽籤スルコトヲ得ルハ、一度抽クニ比シテ其ノ危險ハ三分ノ一ノミ。之ヲ高等數學ノ「プロバビリチー」ノ原理ニ徴スルトキハ三度抽ク場合ハ、一度抽ク場合ニ比シ、其ノ當籤スルノ機會ハ三倍多シト云フテ可ナリ。是レ普魯西ニ於テ三回ニ分チテ抽籤スル所以ナルヘクシテ、例ヘハ元來一度ニ

十圓ヲ掛ケテ抽クヘキヲ、三度ニ分チ十圓ツ、掛ケテ抽籤スルカ故ニ應募者ニ取リテ旁々便利ナル方法ナリ。其ノ他尙ホ應募者ノ爲ニ便利ナル所以ハ、當初十圓ヲ掛ケテ抽籤スルヤ、其ノ當籤セルヤ否ヤハ茲ニ決定セラレ若シ該應募者ニシテ當籤シクランニハ、其ノ得タル金員ヲ以テ直ニ二度目ノ賣出ニ應スルコトヲ得ヘシ。是レ應募者殊ニ當籤者ニ取リテ最モ便利ナル點ナリ。

尙ホ階級富籤ノ特色ヲ説明センカ、當籤數ハ之ヲ初回ニ多クスルト同時ニ又其ノ一口ノ當リ籤ノ金額ヲ少クス。例ヘハ百萬圓ノ富籤ヲ發行スルト假定シ、一籤ノ掛金ヲ三十圓トスルトキハ、略ホ三萬三千三百三十三本ト爲ル。假リニ其ノ内ノ一萬本ニ當リ籤ヲ附スレハ殆ト三分ノ一即チ三人ノ中一人ハ當籤スルコト、爲ルヘシ。而シテ第二回目ニ至レハ、第一回ニ比シ、稍當リ籤ヲ少クシテ、亦一口ノ當リ金額ヲ増加スヘシ。例ヘハ之ヲ七千本ニ減スルカ如シ。而シテ第三回目ニ至レハ當籤數ハ著シク之ヲ減少シ、例ヘハ一千本トナシテ大ニ當籤金額ヲ増加ス。其ノ斯クノ如キ方法ヲ採ル所以ハ他ナシ、固ト是レ發行



者ノ秘術トスル所ニシテ、大凡人ノ性トシテ其ノ初メ當籤スルトキハ、再ヒ之ニ加入スルヲ欲スルノミナラス、其ノ當籤金額ハ前回ニ比シテ多キヲ以テ、希望者ハ自ラ増加スルノ理ナリ、三回目ノ場合モ亦之ニ準シ、遂ニ人ヲシテ不知不知總テノ發行ニ加入セシムルニ至ラン。

加之、同國ニ於テ應募者ヲ誘致スル方法ハ周到ヲ極ム、彼等ノ購入ニ便センカ爲メ、一籤ハ通常之ヲ四口ニ分ツ、即チ四分ノ一籤、二分ノ一籤、九籤ト云フカ如シ、此ノ四種ノ籤タルヤ、應募者ノ貧富又ハ各種ノ階級ノ需用ニ適應セシメシカ爲メニシテ、例ヘハ下男下婢ノ如キモ、亦尙ホ四分一籤ヲ購フコトハ左迄ノ困難ニアラサルヘシ、而シテ其ノ賣出及ヒ配布ノ方法ニ至リテハ昂メテ普及ノ手段ヲ取り、雜貨店、煙草店ノ如キ、人衆ノ出入最モ頻繁ナル所ヲシテ之ヲ取り扱ハシム、是レ實ニ簡便ニモ簡便ヲ盡セル販賣方法ニシテ、定メテ世人意想ノ外ニアラン、我國ニ於テモ、例ヘハ日本勸業銀行發行ノ貯蓄債券ノ如キ、若シ之ヲ到ル處ノ商舖ニ於テ賣リ捌カシムルコトトセハ、購買者ノ増加スルハ

云フモ愚ナリ、然ルニ其ノ策茲ニ出テスシテ苟クモ之ヲ購ハントセハ、必ラスヤ取扱銀行ニ行クノ要アルカ故ニ、設令之ヲ購入セント欲スル者モ其ノ手數ニ避易シテ需用ハ自ラ減少スヘシ、之カ爲メ元ト零碎ノ資本ヲ有スル者ヲシテ購入セシムル目的ノ貯蓄債券ヲシテ却テ巨多ノ資本ヲ有スル銀行家輩ノ手中ニ歸セシムルノ奇觀ヲ呈スル有様ニシテ、當初ノ目的ヲ達スルコト能ハサルハ論ナキノミ。

抑、富籤ニシテ止ムヘカラストセハ、成ルヘク其ノ弊害ヲ減殺スルコトヲ勉ムヘシ、其ノ弊害ヲ少クセントセハ、成ルヘク多數人ヲシテ之ヲ購入スルノ機會ヲ得セシメ、以テ危險ノ度ヲ減セシムルニ在リ、普魯西政府ノ如ク階級富籤ニ依リ、掛金ノ金額ヲ少クスルト同時ニ、應募ノ度數ヲ多クシ、以テ比較的着實ノ方法ヲ採用スルトキハ、此ノ目的ヲ達スルニ庶幾カラン、之ニ反シテ、埃太利ニ行ハルル方法ハ非常ニ危險ナルモノニシテ、殆ト賭博ト擇フ所ナシ、即チ、通例籤ノ數ヲ九十本ト定メ、各應募者ヲシテ思ヒノ隨ニ其中ノ或ル籤ニ向テ掛



ケシメ、而シテ五本ヲ抽カシメ、其ノ五本中ニ豫メ指定セル籤ノ存スルトキハ當籤者ト爲ルナリ。應募者ノ掛ケ籤ハ通常一本ナルモ、ソハ必シモ一本ニ止マラス二本掛、三本掛、四本掛ナルコトアリ。然レトモ、五本掛ニ至リテハ、弊害ノ恐ルヘキモノアルヲ以テ之ヲ禁止スルヲ常トス。

### 第三節 富籤ト租稅其他

然リ而シテ、予輩カ曾テ富籤カ往々租稅ニ代リテ其ノ作用ヲ爲スト云ヘリシ所以ハ他ナラス、前述ノ方法ニ依リテ可成多ク之ヲ澤山ニ發行シ、何人ト雖モ購買スルコトヲ得ル便利ノ方法ヲ採用スルノ結果ハ、殆ント總テノ國民カ富籤ヲ買フコトト爲リ、據リテ以テ租稅又ハ國費ヲ負擔スルニ至ルヲ謂フナリ。一千九百十年度ノ普國ノ豫算ニ依ルニ富籤ノ總收入ハ一億二千六百五十五萬二千百まゝ、其發行費ハ一億一千六百六十二萬二千六百二十まゝニシテ、純收入ハ九百九十二萬九千四百八十まゝナリ。年々多少ノ增收ナキニア

ラスト雖モ大體上殆ント云フニ足ラス又同年度ノ奧太利ノ富籤ノ純收入ハ一千三百八十一萬五千くろゝねんナリトス。

### 第四節 諸工場

其ノ他陸海軍省ノ經營ニ關スル諸般ノ工場ノ益金ノ如キハ形式上亦官營ノ商工業ノ收入ニシテ、其ノ金額殊ニ種類モ少カラスト雖モ元ト是レ普通ノ工業ニアラス、其ノ主要目的タル他ニ存スルアルヲ以テ隨時收入タルコト勿論ナリ。陸海軍以外ニ於テモ亦類似ノ收入ナキニアラス、今明治四十四年度ノ豫算ニ據リ其ノ形式上タルト將タ實質上タルトヲ問ハス、兎モ角官營ノ商工業ノ益金ヲ掲記スレハ大略左ノ如シ。

囚徒工錢及製作收入	一二七九四・九〇
印刷局益金	二六三八三・一
東京砲兵工廠益金	二四五〇・〇



大阪砲兵工廠益金	二二一〇〇
千住製絨所益金	三七七二
海軍探炭所益金	三一一二五
海軍工廠資材物	三三一七六六
品賣拂益金	二九二六
電信燈臺用品製造所	三五七五六三五
益金	一〇〇〇〇〇〇
南滿鐵道及鴨綠江材	二一九五七三
木局配當金	
預金利益金收入	
海軍受托造修收入	

## 第二款 手數料論

### 第十二章 手數料ノ説明

#### 第一節 手數料ノ要領

帝國憲法第六十二條ハ、明カニ租稅ト手數料トノ同ジカラサルコトヲ規定セリ、而シテ我國ト等シク手數料ト租稅トノ異ナルモノタルヲ認ムルハ獨逸帝國及ヒ諸聯邦ニシテ、大抵皆法律ヲ以テ其ノ區別ヲ明カニセリ。之レニ反シテ、佛蘭西、露西亞、英吉利等ニ於テハ、當ニ立法上ノミナラス、學理上ニ於テモ、未タ殆ント手數料ト租稅トノ區別ヲ認メサルナリ。之ニ反シ、總テノ制度法律ヲ其ノ舊母國ニ倣ヘル北米合衆國ニ於テハ租稅ト手數料トヲ區別シ、近來手數料ヲ以テ一種ノ財源ニ充ツル傾向ヲ生セシハ看過スヘカラサル事實ナリ。蓋シ手數料中ニハ或ハ法律ノ規定ヲ要スルモノモアリト雖モ其ノ多クハ然ラ



スシテ、單ニ行政處分ヲ以テ之ヲ徵收スルコトヲ得ルカ故ニ、當局者ニ取リテハ、洵ニ便利ナル財源ナラストセンヤ。彼ノ民權ノ盛ナル佛蘭西等ニ於テハ、總テノ公課又ハ課徴ハ法律ニ依リテ以テ國民ノ承諾ヲ經ルニアラサレハ不可ナルノ主義ヲ遵守スルカ故ニ、手數料ト租稅トヲ區別スルハ其ノ國體上ヨリシテ固ト困難ナラサルヲ得ス。是ヲ以テ、彼ノ有名ナル佛國ノ財政學者「ル・ア・ボリ」ノ大著財政學ノ如キモ、亦特ニ手數料ヲ論スル所アルヲ見ス。唯佛蘭西ニ於テ法律上又實際上此ノ區別トモ認ムヘキハ「アンボ」(L'impôt)ト「どろあ」(Vedette)トノ二者ニシテ、之ヲ邦語ニ譯スレハ、二者等シク租稅ナリト雖モ、而モ其ノ間自ラ一定ノ區別ヲ存スルヲ見ル。即チ「あんぼ」ハ主トシテ直接稅ニシテ「どろあ」ニ至リテハ間接稅トモ云フヲ得ヘク、總テノ間接稅ハ此ノ「どろあ」ノ内ニ含容セラル、加之、手數料ニ該ルモノモ亦「どろあ」ナル文字ニ由テ著ハサルヲ見ル。是ヲ以テ、佛蘭西ノ立法上二者ヲ區別セントスレハ「あんぼ」ト「どろあ」ノ區別ヲ引用スルノ外ナシ。然レトモ以上述フルカ如ク「どろあ」

ノ中ニハ亦租稅ヲ含容スルヲ以テ、適切ナル説明ト稱スルコト能ハサルナリ。我國ニ於テモ近時漸ク之ニ近似スルノ傾向ヲ生セントスルカ如シ、彼ノ豫算調成上、印紙收入中ニハ租稅及ヒ手數料ノ收入ヲ含ミ亦之ヲ區別セサルナリ。斯ノ如キハ印紙ヲ以テ收納スル租稅及ヒ手數料ノ實際上區別シ難キニ因ルト雖モ、シカモ容易ニ之ヲ別ツコト能ハサラシムルハ、取りモ直サス之ヲ混同スルノ端ヲ啓ラクモノナリ。之ニ反シテ、獨逸ニ於テハ「しど」イ「え」る」ト「げ」び「ー」る」トハ「して」む「べ」る」トハ截然相別タル。是レ雷ニ憲法上ノミナラス、租稅等ニ關スル法規ヲ以テ更ニ規定スル所アルヲ見ル。帝國憲法ノ規定ハ畢竟スルニ獨逸ノ制度ニ倣ヘルナリ。

何カ故ニ獨逸ハ他國ニ先シテ手數料ノ性質ヲ明カニシタリヤト云フニ、其ノ原因ハ學理ノ進歩ニ基ツクト云フヲ以テ適當ナリトスヘシ。今ヲ距ルコト凡ツ七八十年前ニ當リ、獨逸經濟學界ノ牛耳ヲ握リシ「カ」ー「る」は「い」ん「り」ひ「ら」う」出テ、初メテ手數料ノ特質ヲ唱ヘシ以來、學理實際兩ナカラ之ヲ採用シ、爾後マ



タ租税及ヒ手数料ヲ混スル者ナキニ至レリ。

二五二

## 第二節 手数料ノ定義及ヒ解釋

然ラハ手数料トハ如何ナルモノナリヤト云フニ、國家又ハ地方團體ノ勞費ニ對スル各別ノ報償ニシテ、個人ノ利益ヲ圖ルト同時ニ、又兼ネテ公益ヲ進捗セシカ爲メニ課徴セラルルモノヲ云フト定義スヘシ。此ノ定義ニ從ヒ、試ミニ手数料ノ觀念ヲ解釋スルトキハ大要左ノ要素ヲ包含スヘシ。

一、手数料ハ各別ノ報償ナリ。是ヲ以テ、一般臣民ノ義務トシテ課徴セラルル租税トハ大ニ其ノ性質ヲ異ニシ、或ル特別ノ場合又ハ特別ノ事項ニ對シ、其ノ報酬トシテ收納セラルルモノナリ、而シテ此ノ特別ノ場合若クハ事項トハ國家又ハ地方團體カ一個人ノ爲メニ、特ニ勞力若クハ經費ヲ投スル場合若クハ事柄ニ外ナラス。夫ノ特別ノ報償ヲ徵收スル所以ノ理茲ニ於テ乎明ナリ。

二、是ヲ以テ手数料ノ高低若クハ率ハ、國家若クハ地方團體カ一個人ノ爲

メニ費ス勞力又ハ經費ヲ以テ其ノ標準ト爲スヘシ。既ニ手数料ニシテ勞費ニ對スル報償タル以上ハ、其ノ多少ニ依ルハ當然ノ事理ナリ。

三、手数料ハ、個人ノ利益及ヒ公益ニツナカラ之ヲ保護進捗スル國家及ヒ地方團體ノ行動ニ伴フモノナリ。蓋シ個人ハ其ノ力足ラサルカ將タ不能ナルカ爲メニ、自ラ進ンテ積極的ニ政府ノ勞力費用ヲ要求スル場合尠カラス。設令自ラ進ンテ之ヲ要求セサルモ、猶自家行動ノ結果自ラ消極的ニ其ノ勞費ヲ煩ハス場合ヲ生起スルコト少カラス。此時ニ當リ、政府國家ノ行動ハ個人ノ利益ヲ保護進捗スルト共ニ、亦公益ヲ圖ルヘキハ論ナキノミ。而シテ其ノ個人ノ利益ヲ進捗スルノ事由ニ依リ、爲メニ要スル經費ハ、國民ノ義務トシテ廣ク一般人民ニ之ヲ賦課セス。其ノ關係者ヨリ徵收スルモノトス。帝國憲法註釋ノ權興タル伊藤公ノ憲法義解ニ「手数料ハ各箇ノ要求ニ由リ又ハ各個人ニトハ其ノ利益ヲ與フル爲メ、政府ノ事業又ハ事務ニ對シ上納セシムルモノニシテ、租税トハ其ノ性質ヲ異ニス」ト言ヘルハ、(第七頁)説キテ詳カナラサルノ憾ナキニ



シモラサルモ、尙ホ大要ヲ説キ得テ遺憾ナキニ庶幾シ。

四、手数料ハ、課徴セラルルモノナリ。其ノ意蓋シ手数料ハ私經濟的收入ノ如ク當事者間ノ駆引或ハ契約ニ依テ定マラス、政府ノ一方ノ意思ヲ以テ定マリ個人ニ對シ之カ納附ヲ命令スルモノナルコトヲ謂フナリ。而シテ此ノ點ニ關シテハ租稅モ亦手数料ニ異ルコトナシ。

### 第三節 手数料ノ根據

是ヲ以テ或ハ説ヲ爲ス者アリ、曰ク、手数料ト租稅トハ之ヲ區別スル必要ナシト、然レトモ斯クノ如キハ、手数料ト租稅トカ其ノ起由ヲ同フセサル事ニ想ヒ及ハサルノ致ス所ナリ。念フニ政府國家ハ公益上必要ナルト同時ニ又兼テ個人ノ利益上欠クヘカラサル事業或ハ事務ヲ執行スルノ必用ヲ有ス、而シテ其ノ事タルヤ、一個人ニ取リテ必要欠クヘカラサルト共ニ、國家ニ取リテモ亦自衛自存ノ必要上之ヲ缺クコト能ハサレナリ。斯カル事業或ハ事務ハ其ノ種

類性質實ニ夥多ニシテ、凡テ一個人ノ營業又ハ生存ニ必要ナルカ故ニ彼等ヲシテ其ノ經費ヲ負擔セシムルナリ。之ト同時ニ其ノ事タル、國家ニ取リテモ亦缺クヘカラサルヲ以テ、其ノ負擔ハ一定ノ程度ニ止メ之ヲ超ユル以上ハ政府ノ經費ヲ以テ之ヲ支辨スルモノトス。畢竟國家ト一個人トハ共ニ如上ノ事業或ハ業務ヲ缺クコト能ハサルヲ以テ從テ、兩者共ニ其負擔ヲ分ツコトト爲ルナリ。之ニ反シテ、軍事行政ノ如キ將タ財務行政ノ如キハ、其ノ事務性質上直接ニハ一個私人ノ利益ト關係スルコトナシ。從テ之カ爲メニ要スル經費ハ臣民一般ノ義務トナシ、彼等ハ租稅ニ由リテ以テ納付シ、政府之ニ賴リテ以テ支辨スルモノトス。然ルニ世間往々ニシテ反對ノ説ヲ爲ス者アリ、曰ク、若シ一個人ノ利益ノ爲メ必要缺クヘカラサル事柄ナリトセハ、何カ故ニ彼等ヲシテ各自自由ニ之ヲ謀ラシメサルヤト。是レ極端ナル自由放任ノ主義ヲ採ル者ノ往々稱道スル所ナリ。然リト雖モ元來個人ノ力ニハ限リアリ、其ノ事タル縱シヤ個人ノ利益ニ重大ナル關係アリトスルモ、其ノ力ノ之ニ耐ヘサルアリ。若シ此ノ



場合ニ於テ個人ノ爲スカ儘ニ放抛シテ顧ミサランカ、嘗ニ之ヲ完全ニスル能ハサルノミナラス、却テ天下國家ノ事ヲ害スルモ未タ知ルヘカラス、是ヲ以テ斯カル事項ニ付テハ、政府ハ宜シク手数料ヲ徵收シテ以テ之カ執行ノ任ニ當ルヘシ、是レ手数料ノ必要ナル所以ニシテ、而シテ又租稅ト異ナル所以ナリ。以上ハ手数料ニ關スル大體ノ説明ナリ、以下少シク手数料ノ歴史上ノ關係ニ付キ説述スル所アラントス。

#### 第四節 手数料發達ノ概要

元來租稅ト手数料トハ學理上實際上兩ナカラ其ノ區別ヲ存セス、歐羅巴諸國ニ於テハ租稅ノ起源カ曖昧ナリシ如クニ、手数料ノ起源モ亦曖昧ナリキ、手数料ハ其ノ文字ノ示スカ如ク、或ル事故ノ發生シタルトキ、其ノ之ヲ處理スル爲メノ手数料トシテ取立テラレタルモノナリ、サレハ其ノ初メニ當リテヤ、官吏或ハ官吏ニ代リテ國家ノ事務ヲ執行セシ者ノ役得トシテ徵收セラレ、而シ

テ幾多ノ變遷ヲ經タル後官吏ノ俸給ノ一部分トナリス、然ルニ今ヤ財政上總計豫算ノ主義ノ採用セラレルアリ、且財政ノ統一純ラナルニ至リシカハ、從テ從來官吏ノ役得或ハ俸給ノ一部トシテ、須ラク國家ノ收入ニ屬スヘキモノヲ移シテ先ツ之ヲ附與スルノ制度ハ殆ント總テ廢止セラレ、而シテ官吏ノ俸給ハ別ニ國庫ヨリ支給スルコトトナレルハ世人ノ耳目ニ普キ所ナリ、但シ、今尙其ノ形骸ヲ存スルハ、僅カニ獨逸ニ於ケル大學教授ノ講座給乃至我邦ニ於ケル執達吏公證人ノ手数料等僅ニ指ヲ屈スルノミ、元來我國ニ於テハ手数料ノ發達及ヒ發生ノ順序經過ヲ有スルコト歐洲西部諸國ノ如クナラス、唯之ト類似セルハ縱令官吏ト言フ能ハサルモ公證人及ヒ執達吏ノ手数料ノミ、往時歐羅巴西部諸國ニ於ケル裁判官等ノ手数料ハ此ノ執達吏或ハ公證人ノ手数料ト同一ノ起源ヲ有セリ、尤モ裁判官ハ純然タル官吏ナルニ反シ公證人或ハ執達吏ハ元ト官吏ニアラスシテ所謂公吏タル性質ヲ有スルニ過キス。

現今手数料カ尙未タ純然タル官吏ノ俸給トシテ存在スルハ、獨逸ニ於ケル



大學教授ノ講座給ナリ。元來獨逸大學ノ授業料ハ殆ント皆教授ノ所得ニ歸シ、其ノ授業料タルヤ、各學生カ聽講スル教授ニ對シ、報酬トシテ各授業科目ニ付キ講義時間數ニ應ジ別ニ一々納ムル所ノモノタリ。サレハ此制度タルヤ、各教授ハ學生ヨリ一々授業料ヲ收ムルカ故ニ一面ヨリ觀ルトキハ教授ヲ刺撃シテ講義ニ熱心ナラシメ、從テ獨特ノ研究ニ從事シ以テ多數ノ學生ヲ收攬セシムル原因ト爲レトモ、又他ノ一面ヨリ觀ルトキハ、本來學問ナルモノハ學問トシテコソ輕重ナケレト、實際ハ總テ一樣ニ世人ノ要求スル所トナラス、或ハ多數學生ノ聽講スル學科アリ或ハ之ニ反シテ殆ント學生ノ爲メ願ミラレサルモノアリ、是ヲ以テ根本法タル民法ノ如キハ非常ニ多クノ聽講者ヲ得ヘキモ、法制史政治史等ニ至リテハ、兎テモ學生ヨリシテ同一ノ待遇ヲ望ムヘカラス、又經濟原論ノ如キハ法律科ノ學生モ政治科ノ學生モ均シク之ヲ講究スルノ必要アルモ、統計學ノ如キハ、僅カニ一部分ノ學生ヲシテ興味ヲ有タシムルニ過キス。是ヲ以テ如上ノ制度ノ結果、或ル教授ノ收入カ非常ニ多キニ反シテ、或

ル教授ノ收入ハ大ニ少キハ免ル能ハサルノ數ニシテ、必シモ其ノ能ト不能トニ由ラサルナリ。普魯西國政府ハ茲ニ見ル所アリ、此ノ弊ヲ矯正センカ爲メニ、數年前講座給ノ最高限度ヲ定ムルト同時ニ、一般ニ教授ノ本俸ヲ高メタリ、爾來教授中設令以上ノ限度ヲ越ヘテ授業料ノ收入アルモ、ソハ皆國庫ノ收入ニ歸スルコトトナル、要スルニ、手數料カ官吏ノ俸給ノ一部分トシテ未タニ存在スルハ稀有ノ例外ナリト云フヘク、近時ノ趨勢ニ徴スルトキハ、此ノ稀有ノ例外モ、又國庫ノ收入ニ歸セサレハ到底止マサラントス。



## 第十三章 手數料ノ種類

## 第一節 手數料ノ分類及ヒ司法手數料

手數料ノ種類ハ、其ノ取扱官廳ノ組織ニ從ヒ之ヲ分類スルヲ以テ最モ肯啓ヲ得ルニ庶幾シ。今之ヲ大別スルコト左ノ如シ。

## 第一種 司法手數料

## 第二種 行政手數料

抑第一種及ヒ第二種ノ手數料ハ、同シク手數料ナリト雖モ、而モ其ノ根本ノ規定ヲ異ニセリ。他ナシ、司法手數料ハ行政手數料ト異リ、法律ヲ以テ之ヲ規定セサルヘカラサルヲ以テナリ。既ニ述ヘタルカ如ク、近來北米合衆國ニ於テ手數料ヲ以テ歲入ヲ得ルノ一段ニ供スルノ傾向アル所以ハ必シモ議會ノ協賛ヲ要セス、常ニ行政處分ヲ以テ當局者ノ意見ニ依リ任意ニ之ヲ賦課徵收スルヲ得ルニ由ルナリ。然ルニ司法手數料ニ至リテハ之ニ反シ、法律ノ規定ニ俟

タサルヘカラス。故ニ通常手數料ト稱ヘテ殊ニ經濟上財政上ノ關係アルモノハ行政手數料ニシテ、司法手數料ニアラスト知ルヘシ。

元來手數料ト謂ヘハ其ノ初メハ殆ント司法手數料ニ限ラレタリシモノニシテ、謂ハハ司法手數料ハ現今ノ手數料ノ嚆矢ナリ。蓋シ往古始メテ手數料ノ徵收サレシ時ニ當リテヤ、政治ノ局ニ當リシ者ハ多ク武門武士ナリキ。然ルニ裁判ノ事務タルヤ、常ニ弓箭ヲ執レル武門武士ノ長スル所ニアラサリシヲ以テ、漸次政治或ハ政務ノ複雑ナルニ隨ヒ、勢ヒ自ラ法律政治ノ學ヲ修メタル者ニ委スルニ是等ノ事務ヲ以テスルニ至レリ。而シテ是等ノ學ヲ修メタル者ハ所領ヲ有スル封建武士ノ如ク坐カラニシテ政事ノ事ニ執掌スル能ハス、從テ勤勞ニ對スル報酬ヲ得テ以テ衣食ノ料ヲ支ヘサルヘカラスシテ、其ノ裁判事務ヲ取扱フヤ、君主ハ之ニ對スル手數料ヲ徵收セシメ、以テ其ノ報酬ニ充テタリ、是レソ即チ手數料ノ由來ナル、而シテ埃太利ニ於テハ近時ニ至ルマテ尙ホ此ノ歴史的關係ヲ存セシカ、數年前ノ改革ニ據リテ以テ手數料ノ制度ヲ擴張



シ、漸ク之ヲ司法事務以外ニ及ホセリ。如上ノ歴史的ノ關係アルカ爲メニ學者中往々手数料ハ獨リ司法事務ニ伴フヘキモノナリト解スル者スラ之アルニ至ル。予輩ヲ以テ之ヲ見ルニ、斯ノ如キハ其ノ餘リニ狭キニ過クルヲ恐ル、抑手数料ヲ徵收スヘキ場合ハ、單リ司法事務ニ限ラレサルノミナラス、寧ロ他ノ行政事務ニ隨伴シテ發生スル場合却テ多キヲ見ル。

蓋シ司法手数料トハ、法律ノ解釋又ハ裁判ノ爲メニ惹起セラレル國家ノ勞費ニ對スル報償ヲ云フ。抑司法手数料以外ノ手数料ハ單リ國家ノミノ徵收スルモノニアラスシテ、地方團體ト雖モ又之ヲ徵收スル場合甚タ多ク、殊ニ下級ノ地方團體ニ至リテハ、國家ニ比シテ寧ロ之ヲ以テ其ノ財源ニ充ツルノ必要多シ、是レ地方團體ノ事務ハ直接ニ個人ノ利害ト觸接シ、且ヤ關係スルヲ以テナリ。然ルニ司法手数料ニ至リテハ、獨リ國家ノミ之ヲ徵收スルヲ得ヘシ。何トナレハ司法事務ハ大權發動ノ結果ニシテ、獨リ國家ノ執行スル所ニシテ、苟モ地方團體等ニ委ネラルルコトナケレハナリ。是レ定義中ニ國家ノ勞費ニ對ス

ル報償ナリト云ヘル所以ナリ。然リ而シテ其ノ勞費ヲ提供スル場合又ハ原因ハ如何ナル時ニ在ルヤト云フニ、法律ノ解釋並ニ法律ノ執行ノ際ニ在リ、略言スレハ、國家カ個人ノ爲メニ裁判及ヒ其ノ執行ニ要スル勞費ヲ徵收スルトキハ、之ヲ稱シテ司法手数料トハ云フナレ。

## 第二節 訴訟手数料

更ニ司法手数料ヲ分チテ、訴訟手数料及ヒ非訟手数料ノ二種ト爲ス。

訴訟手数料ハ、元ト個人ノ身體、名譽、權利、財產等ヲ保護スルヲ以テ其ノ目的トスル司法事務ニ伴フモノナリ。元來權利ノ伸張又ハ防衛ニ關スル問題ノ起ルヤ、國家ハ個人ノ爲メニ之ニ應スル手段行動ヲ執ルモノニシテ、其ノ手段行動タルヤ、畢竟個人ノ爲メニ促サルルヲ常トス。謂ハハ個人ハ主動者ノ地位ニ立チ、國家ハ受働者ノ地位ニ立ツモノニシテ、其ノ原因ハ常ニ箇人ニ存ス、手数料ヲ徵收スルノ必要是ニ於テ乎正當ナルヲ見ル。



斯クノ如ク國家ハ只個人ノ爲メニ餘儀ナク勞力又ハ費用ヲ投スルカ如シト雖モ、而モ其ノ關スル所ハ單リ個人ノ利害ノミニアラシテ、等シク公益ニ亘ルモノナリ。

訴訟手数料ノ率又ハ金額ハ、訴訟事件ノ大小、難易、種類、裁判所ノ階級等ニ依リテ増減ス。凡ソ訴訟事件ノ複雑ナル場合ハ、其ノ審問及ヒ裁判ノ手續等モ自カラ複雑トナリ、之レカ爲メニ要スル時日モ自ラ長キニ亘ルヘケン、彼ノ證人ノ喚問現場ノ臨檢等ノ必要ハ云フ迄モナシ、而シテ裁判入費ノ多少ハ是等ノ條件ヲ參酌シテ之ヲ定ムヘキハ自然ノ理ナリ、本邦ノ裁判所構成法ハ區裁判所、地方裁判所、控訴院、大審院ノ四階級ヲ認ムルハ普ネク世人ノ知ル所ニシテ、其ノ階級ノ高マルニ從ヒ、自カラ裁判手續モ丁寧綿密ト爲ル、地方裁判所以上ハ裁判上皆合議制ヲ採リ、且漸次合議裁判官ノ數ヲ増加ス。是ヲ以テ裁判所ノ高下スルニ從ヒ、自ラ手数料増減ノ問題ヲ生スヘシ。凡一タヒ訴訟ヲ提起スル者ハ其ノ終局ノ裁判マテ受クルニアラスンハ落付ク能ハサルハ人情ノ常ニ

シテ、毫モ怪ムニ足ラス、若シ自然ノ成リ行ニ放任スルトキハ、勢ヒ健訟ノ風ヲ馴成スルハ鏡ニ懸ケテ睹ルカ如シ。是ヲ以テ時トシテハ寧ロ之ヲ防止スルノ勝レルニ若カサルナリ。裁判所ノ階級ノ高マルニ伴ヒ手数料ヲ増加スルハ、自カラ健訟ノ弊ヲ防クノ一手段タルヲ疑ハス。

終リニ訴訟事件ノ種類トハ即チ刑事訴訟ト民事訴訟ノ謂ニシテ、吾人ノ通常謂フ所ノ訴訟手数料ナルモノハ、民事訴訟手数料ヲ意味スルヲ例トス。今夫レ訴訟手数料ヲ徴收スル所以ノ理由ニ徴スルニ、彼ノ民事訴訟ニ付キ手数料ヲ徴收スルノ正當ナルハ疑ヲ挿ムノ餘地ナシト雖モ、而モ刑事訴訟ニ至リテハ果シテ手数料ヲ徴收スルモ可ナリヤ否ヤ、又設令可ナリトスルモ、果シテ毎ネニ之ヲ實行シ得ヘキヤ否ヤハ疑問ナリ。蓋シ民事訴訟ノ場合ニ於テハ、訴訟當事者ハ原告タルト將タ被告タルトヲ問ハス、己レノ權利義務ニ關スル爭議ノ決定ヲ仰クモノナルヲ以テ、裁判ノ爲メニ利益ヲ受クルハ無論ノコトニシテ、之ニ對スル報償即チ手数料ヲ納付スルモ豈當然ナラストセンヤ。加之、此ノ



場合ニ於ケル原告被告ハ何レモ手數料ヲ納付スル實際ノ能力ヲ具備スルヲ常トス。之ニ反シテ刑事訴訟ニ至リテハ、設令民事訴訟ト等シク訴訟手數料ヲ徵收スヘキモノナリトスルモ、猶刑事被告人ト爲ル者ハ大抵無資無産ノ徒ナルヲ以テ、實際上之ヲ徵收スルコト能ハサル場合多キヲ奈何セン。況ンヤ、社會ノ安寧秩序ヲ妨害シ、若クハ他人ニ對シテ非行ヲ加フル者ヲ防止スルハ國家當然ノ職務ニシテ、其ノ當然ノ職務ヲ執行スルニ方リテモ尙手數料ヲ徵收スヘキヤ否ヤノ問題ヲ生セサルヲ得サルニ於テオヤ。是ヲ以テ刑事訴訟手數料ハ國ニ依リ、或ハ之ヲ徵收スルアリ、或ハ之ヲ徵收セサルアリ。本邦ノ如キハ後者ノ部類ニ屬ス。然シナカラ刑事被告人ノ請求ニ依リ、證人ノ喚問ヲ爲スニ當リテヤ、彼等ニ給スルニ日當ヲ以テセサルヘカラサルカ故ニ、執達吏規則ハ被告人ヲシテ之ヲ負擔セシムヘキコトヲ規定ス。是レ必シモ普通ノ訴訟手數料ニアラサルヘシ。然ルニ獨逸帝國ニ於テハ明カニ刑事訴訟手數料ヲ認め、之ヲ十三等ニ分チ、其ノ金額ハ最低五マルクヨリ最高三百マルクニ上ル。

要スルニ、刑事被告人ノ多クハ無資無産ニシテ、縱シヤ、刑事訴訟手數料ヲ徵收スルコトトスルモ、實際之ヲ納付スル能ハサル者ヲ生セン、果シテ然ラハ貧困ナル被告人ハ單ニ貧瘠ノ理由ニ依リ常ニ其ノ負擔ヲ免レ、國庫ハ却テ損失ヲ蒙ルコトトナルヘシ。茲ニ於テカ資力アル被告人ノミ之ヲ負擔スルノ結果ニ陥リ、遂ニハ手數料ヲ設クルノ趣意ニ反スルニ至ラン。左レハトテ負擔シ能ハサル被告人ニ對シ換刑ノ方法ニ出テンカ、最早ヤ手數料ニアラスシテ刑罰ニ化シ了ルヲ以テ固トヨリ妥當ナラス。畢竟スルニ刑事訴訟手數料ハ寧ロ之ヲ存セサルコソ善ケレ、否設令善カラサルモ勢止ムヲ得サルナリ。

### 第三節 非訟手數料

非訟手數料即チ非訟手數料ヲ徵收スル場合ノ司法行政事務ハ個人ノ權利義務ニ關スル爭訟アルニアラス、故ニ其ノ權義ノ關係ニ付若シ當事者ニシテ第三者ニ對抗スヘキ效力アルヲ望マスシテ、唯彼等ノ間ノ關係ノミニ止マラ



シメ、而シテ満足スルナラハ、敢テ手数料ヲ納付シ以テ官廳ノ勞費若クハ干涉ヲ求ムルコトヲ要セサルナリ。登記若クハ證明及ヒ承認ニ伴フ手数料ノ如キハ其ノ好的例ニシテ、例ヘハ戶籍法ハ結婚者ニ對シテ結婚ニ關スル戶籍上ノ登記ヲ要ムト雖モ、若シ彼等ニシテ別段其ノ登記ヲ必要ト思意セサルトキハ其ノ登記ヲ請求セサルモ不可ナルコトナシ。是レ本邦ニ於テハ常ニ有リ勝チノ事柄ニシテ、如上ノ理由ニ依リ非訟手数料ハ一ニ任意的司法手数料ト稱セラル。

#### 第四節 行政手数料外務手数料

行政手数料ハ司法以外ノ國家ノ活動又ハ政府事務ニ關シテ徵收スル手数料ノ總稱ナリ。更ニ之ヲ大別シテ、外務手数料及ヒ内務手数料ノ二トス。夫ノ自治團體ノ徵收スル手数料ハ殆ント皆内務手数料ナリ。

抑、外務手数料トハ外務行政上徵收スル手数料ヲ云ヒ、之ニ反シ内務手数料

トハ外務行政ニ對シ、極メテ廣キ意味ニ於ケル内務行政ニ伴フモノヲ云フ。元來行政ハ大別シテ内務行政ト外務行政トニ分ツコトヲ得ヘシ、手数料ニ内外ノ別ヲ設ケルハ主トシテ茲ニ因由スト雖モ、而モ行政手数料ヲ分チテ以上ノ二種トナス所以ハ當ニ是ニ止マラスシテ、其ノ徵收並ニ取扱上内務手数料ト外務手数料トハ大ニ其ノ關係ヲ異ニスルヲ以テナリ。是レ内務並ニ外務行政ノ性質上自カラ然ラサルヲ得スシテ、抑、外務行政ハ外國ニ於テ之ヲ行フコト多キヲ以テ、内國ニ於ケル國庫又ハ中央金庫ノ權力ノ及ハサル場合多シ。從テ外務行政手数料ハ國庫ノ收入ニ歸セス、換言スレハ中央金庫ニ於テ收納セス、直ニ其ノ歲入徵收官廳ノ收入トナルナリ。蓋シ其ノ金額タルヤ、少額ニ止マルヲ以テ態々勞費ヲ投シテ迄モ外國ヨリ之ヲ内地ニ回送スルノ必要ナカルヘシ。之ニ反シテ、内務行政手数料ハ、其ノ種類ト徵收官廳ノ如何ナルトヲ問ハス、總テ國庫ノ收入ニ歸スルヲ以テ原則トス。

外務手数料ノ重ナルモノハ海外旅行免許料及ヒ船舶ノ入港出港戶籍登記



等ニ關スル手数料ニシテ、其ノ他主トシテ支那、朝鮮方面ニ於ケル船舶ノ海員ノ備入證明等ニ關シテ徵收スルモノナリ。是ニ依リテ之ヲ見レハ、外務手数料ハ其ノ内地ニ於テ徵收スルモノト、外國ニ於テ徵收スルモノトノ二種アルヲ知ルヘク、而シテ内地ニ於テ徵收スルモノハ又外務本省ノ徵收スルモノト地方官廳(府縣知事等)ノ收納スルモノトニ分タルヘシ。左ニ外務行政手数料ノ大要ヲ示サン。

外交官及ヒ領事官試驗手数料(明治二十六年十一月勅令)

外務書記生試驗手数料(明治二十七年二月外務省令第二十七號)

外務省文官普通試驗手数料(明治三十九年十二月十四日官報第三十九號)

外務省留學生試驗手数料(明治三十六年七月外務省令第三十六號)

領事官職務規則第六條ニ依ル財產又ハ遺產ノ保護管理手数料(明治二十三年九月外務省令第三十二號)

領事官職務規則第七條ニヨル名簿又ハ其ノ他ノ文書ノ閱覽手数料(同上)

名簿又ハ其他ノ文書ノ認證シタル謄本又ハ抄本ノ交付手数料(同上)

民法及ヒ戶籍法ノ規定ニ依ル身分ニ關スル届書又ハ航海日誌謄本受理ノ證明書ノ交付手数料(同上)

遺言ノ取扱手数料(同上)

在留證明手数料(同上)

船舶積量ノ測度又ハ改測ノ取扱手数料(同上)

假船舶國籍證書ノ交付手数料(同上)

船舶進水ノ證明手数料(同上)

船舶ノ入港及ヒ出港ノ取扱手数料(同上)

船舶發着ノ證明手数料(同上)

船舶健全證書ノ交付手数料(同上)

航海獎勵法施行細則第四十二條ニ依ル公認手数料(同上)

航海獎勵法施行細則第二十九條ニ依ル船舶職員補缺ノ公認手数料(同上)



旅券ノ交付手数料(同上)

旅券ノ査證手数料(同上)

日本品ノ外國輸入證明ノ取扱手数料(同上)

人民申請ニ因ル諸種ノ證明公認、認證又ハ登録手数料(同上)

仲裁又ハ和解ノ取扱手数料(同上)

領事官ノ取り立ツル實費又ハ取扱料(明治三十三年八月二十九日)

外國旅券下附手数料(明治四十年三月外務省第一號第八條)

其ノ他法令ノ明文ニ依リ特別ニ領事官ノ徴收スル手数料

### 第五節 内務手数料及其種類 其一(第百十五頁以下参照)

内務手数料ノ範圍ハ最モ廣クシテ、若シ詳カニ其ノ種類ヲ述ヘントセハ、勢ヒ各官廳ニ於テ取扱フ事務ニ付テ一々之ヲ論述セサルヘカラス、而シテ其ノ種類タルヤ、今尙漸ヲ追フテ増加シツツアルナリ、斯クノ如キハ、方今行政事務

ノ發展ニ供フテ免ルルコト能ハサル數ナリト云フヘシ、蓋シ政治經濟ノ進歩スルニ從ヒ、總テ個人ノ利害休戚ニ關係スル事務次第ニ増加スヘク、而シテ個人ニ關係スル事務増加スレハ、其ノ結果自カラ個人ノ利益ヲ進捗スルコトトナリ、之ニ對シテ手数料ヲ徴收スルニ至ルハ自然ノ理ナリ。

内務手数料ノ重ナルモノハ大要左ノ如シ。

第一 警察手数料、往時ノ内務行政手数料ハ主トシテ警察手数料ニ外ナラスシテ、獨逸ニ於テハ殆ント之カ爲メニ特別ノ文字名稱ヲ生シタル程ナリキ、然ルニ近頃ニ及ヒ警察事務モ漸次分化シ、曾テ警察事務ノ中ニ含まレタルモノモ或ハ他ノ官廳例ヘハ農務省、工務省又ハ商務省等ノ所管ニ歸シタルカ爲メ、其ノ今尙存在スルモノハ極メテ少シ。

第二 衛生手数料、此種ノ手数料ハ警察手数料ト相伴フ場合多シ、殊ニ往時ニ於テ然リトス、例ヘハ傳染病ノ豫防、飲食物ノ検査等ハ大抵警察事務ニ伴フヲ以テ、之カ爲メニ徴收スル手数料ハ殆ント其ノ何レニ屬スルヤヲ分チ難

手数料ノ種類 内務手数料及其種類



キカ如シ。

二七四

第三 教育手数料、行政手数料中教育手数料ハ其ノ重モナルモノノ一ニシテ、前述セル司法手数料ト相連レテ最モ早ク發達シタリキ、顧フニ、古ヘ封建ノ世教育事務ハ既ニ業ニ其ノ必要ヲ認メラレタリシモ、所謂武門武士ハ其ノ長スル所ニアラサリシヲ以テ、武門武士ニアラスシテ學識アル者、國家ノ官吏トシテ之ヲ行フニアラサレハ獨立シテ自ラ之ニ當リシ結果、自ラ手数料ヲ徵收スルノ餘儀ナキニ至レリ。我國ニ於テモ亦同様ニシテ、嘗テハ之ヲ東修乃至月謝ト云ヒ、今ヤ之ヲ授驗料入學料授業料ト云ヒ、官私ノ學校ニ於テ等シク之ヲ徵收ス、其ノ私立學校ニ於テ徵收スル月謝、東修ハ恰モ往昔ノ手数料ノ起因ヲ説明シテ餘リアリ。

然リ而シテ現今手数料ヲ徵收スルノ可否ニ就テハ未タ一定スル所ナシ、或ハ曰ク、教育ノ普及進歩ハ國運ノ進歩發展ニ關スルコト尠少ナラス、サレハ教育ハ須ラク之ヲ國家ノ事務ト爲シ、而シテ當然無償ニテ國民ヲ教育セサルヘ

カラスト、惟フニ國民ノ義務教育ニ付キ此ノ說ノ適當ナルハ言ヲ俟タスト雖モ、中等、高等殊ニ職業教育ニ關シテハ吾人未タ其ノ可ナル所以ヲ知ラサルナリ。殊ニ職業教育ニ關シテ然リトス、抑、職業教育ハ個人ニ授クル職業ヲ以テ目的トスル特殊ノ教育ニシテ、例ヘハ林業學校、鑛山學校、蠶絲學校、醫學校、商業、工業學校ノ如キモノナリ、獨逸國ニ於テハ產馬事業或ハ麥酒釀造ニ關スル特別學校ノ設立アリ、此等ノ學校ハ元ト純然タル専門的ノ教育ヲ施ス所ニシテ、其ノ卒業生ハ直ニ一定ノ職業ニ就クヲ得ヘシ、是ヲ以テ職業ヲ授クル學校ハ大體ニ於テ普通ノ智育德育ヲ授クル學校ニ比シテ、比較的若クハ絶對的ニ高キ授業料ヲ徵收スルモ敢テ不可ナルナキハ明ナリ。

### 第五節 内務手数料 其二

第四 經濟手数料、此ノ種ノ手数料ノ範圍ハ最モ廣シ、近時經濟ノ進歩スルニ從ヒ、之ニ關スル行政事務ハ非常ニ擴張セラレ、而シテ其ノ事務タルヤ、前

手数料ノ種類 内務手数料其二

二七五



述セル如ク直接ニ個人經濟上ノ利益ニ關スルコト親密ナルヲ以テ、彼等ヲシテ之レニ對スル手数料ヲ負擔セシムルモ左マテ苦慮スル所ナカルヘク、寧ロ却テ當然ノコトトシテ首肯スヘシ、從テ此ノ種ノ手数料ノ益、増加スルハ怪ムニ足ラサルナリ。

經濟手数料ハ又之ヲ大別シテ免許料、證明及ヒ認定料、檢定及ヒ検査料、試驗及監督料、貿易手数料並ニ保險手数料、統計手数料ノ七種トス。中ニ就キ我國ニ存スルモノハ前五者ノミ今一々之ヲ詳説スルノ煩ヲ避ケ左ニ其ノ大要ヲ説明セシ。

(一) 免許料、ハ各官廳ノ取扱フ免許事項ニ對シテ徵收セララルモノニシテ、例ヘハ菓子營業鑑札料、菓子仕入出賣鑑札料、牛馬賣買免許料等ノ如シ。

(二) 證明及ヒ認定料、ハ其ノ文字ノ示スカ如ク、個人ノ請求ニ基キ或ハ事項ノ證明又ハ認ムルニ當リ徵收スルモノニシテ、例ヘハ土地臺帳、謄本手数料又ハ輸納地金品位證明料ノ如シ。夫ノ英國政府カ金銀製ノ工藝品又ハ器具ノ

品位ヲ證明スルカ如キ亦好適例タルヲ失ハス。

(三) 檢定及ヒ検査料、我國ニ於ケル度量衡ノ檢定料或ハ蠶絲検査料ノ如キハ其ノ例ナリ。

(四) 試驗及監督料、例ヘハ船舶ノ検査證書手数料、藥局手数料ノ如シ。

(五) 貿易手数料、例ヘハ稅關ニ於テ徵收スル臨時開庫手数料ノ如シ。抑、稅關倉庫ハ午後ノ六時ヲ過クレハ閉鎖サレ且日曜ハ稅關事務ヲ取扱ハサルモ特ニ營業上一刻ヲ爭フ輸出入業者ノ請求アルトキハ、臨時ニ開庫モスレハ事務モ取り扱フナリ、之ニ對シテ徵收スルハ即チ臨時開庫手数料ナリ。

(六) 保險手数料、是レ未タ我國ニ於ケル實例ナシ。然リト雖モ近時往々保險業ヲ國營ニ移サントスルノ說ナキニアラス。元來國家カ總テノ保險事業ヲ經營スルヲ可トスヘキヤ否ヤハ未タ學理上並ニ實際上ノ一大疑問ニシテ、尤モ或ル種類ノ保險業ハ國家ノ經營ニ委スルヲ以テ正當トナスヘキナリ、例ヘハ火災保險ノ如キ、若クハ農業保險ノ如キハ其ノ的例ナリ。蓋シ我國ノ家屋ハ



外國ノ建物ト異リ、其ノ建築ノ牢固ナラサルカ爲メ火災ノ厄ニ罹ルコト非常ニ多シ、又況ンヤ農業ニ關シテハ、毎年春秋ノ候風伯雨師ノ暴横ヲ逞フスルアリ、之カ爲メニ農民ハ非常ノ災害ヲ蒙ルニ於テヲヤ、此等ノ損害ニ對スル保險事業ハ餘リニ重大ニシテ兎テモ普通ノ營利會社ノ能クスル所ニアラス須ラク國家ノ經營施設ニ俟タサルヘカラス。其ノ他勞働乃至失業者保險ノ如キ皆然リ、獨逸聯邦ノ一タル「ばばりあ」王國ノ火災保險業ハ現ニ國家ノ事務トシテ、政府之ヲ經營ス。

(七) 統計手數料、是レモト佛蘭西ニ胚胎シ、所謂「ごらあーど、すたちすちく」即チ是レナリ。サレハ名ハ統計手數料ト云フモ、其ノ實ハ貿易手數料ナリ。元ト輸出入貿易ニ關シテ、精細ノ統計ヲ調製スル目的ニ出ツ。佛蘭西ニ於テハ、千八百七十二年始メテ之ヲ設ケ、獨逸ニ於テモ千八百七十九年佛蘭西ニ倣ヒテ之ヲ採用セリ、而シテ其ノ率タルヤ、極メテ低シト雖モ、貿易業ノ發張スルニ從ヒ、益、其ノ收入ヲ増加スヘク、強大國ノ輸出入貿易ハ其ノ金額非常ニ多大ナルヲ

以テ、其ノ收入モ亦相當ノ金額ニ達スルヲ得ヘシ。

### 第六節 手數料ノ高低論

既ニ述ヘタルカ如ク、手數料ハ元ト收入ト經費ト相均シキヲ以テ原則トスヘシ、而シテ此ノ事タルヤ、獨リ理論上ノミニ止マラスシテ、從來各國ノ立法上ニ於テモ亦之ヲ認ム、サレハ手數料ヲ以テ歳入ノ手段ニ供スルコトハ各國政府ノ政策上肯ヘテ採用セサル所ナリキ。例ヘハ普魯西ノ市町村稅法ニ付キ手數料ヲ規定セル條項ヲ見ルニ明カニ其ノ得ル所ト其ノ費ヤス所トノ相等シカルヘキモノタルコトヲ定ムルカ如シ。手數料ノ由來及ヒ學理ニ徴スレハ誠ニサモアルヘキコトナリ。

然リト雖モ、原則ハ元則ナリ、人若シ實際ニ處シ之ヲ絶對的ニ株守シ、苟モ手數料タルモノハ必ラスヤ收入ト支出ト相同シカラサルヘカラストセハ徒ニ刻舟ノ非リヲ招クニ止ラサルヘシ。夫ノ北米合衆國ノ如キ、新ニ租稅ヲ設ケ或



ハ之ヲ増徴スルノ不便ナル場合ニ於テハ手數料ニ依ルノ簡便ナルニ如カストナスアリ。以テ其ノ例證トナスニ足ル。殊ニ地方自治團體ノ財政上手數料ハ一好財源タルヲ得ヘシ。蓋シ地方自治體ノ如キハ、其ノ地域狹ク、而シテ其ノ經營施設スヘキ事業ハ、直接ニ一個人ノ利害ト觸接スル場合多キヲ以テ手數料ヲ徵收スルハ理論上將タ實際上兩ナカラ機宜ヲ得タルモノナリ、誰レカ亦之ヲ疑フヘキ。

### 第七節 手數料ト印紙ト並ニ收入

手數料ノ徵收及ヒ納附ハ多ク印紙又ハ證券ニ頼ル、是ヲ以テ、人或ハ印紙ト手數料トヲ混同スルコトナキヲ保セスト雖モ、印紙或ハ證券ハ單リ手數料ニ限ラレスシテ、租税ノ收納手段トシテモ又用ヒラルルコトアリ。例ヘハ印紙稅骨牌印紙稅ニ於ケルカ如シ。明治四十四年度ノ豫算ニ於テ、歳入經常部ノ第二款「印紙收入」トシテ二千五百二萬六千五百五十圓ヲ計上シ、其ノ第四款雜收入

印紙收入中第一項「免許及ヒ手數料」トシテ二十二萬四千五百三十四圓ヲ計上セリ。然ルニ印紙收入中手數料ノ收入カ果シテ幾何ニ上ルヘキヤハ、豫算上明了ナラス。實ハ之ヲ知ルコト甚タ難シ何トナレハ、租税手數料兩ナカラ收納印紙ニ頼リテ以テ收納セラルルカ故ニ實際上殆ント之ヲ區別スルコト能ハサレハナリ。況ンヤ法文上手數料ノ範圍及ヒ種類ノ確定セサルモノアルカ爲メ果シテ手數料ト見做スヘキヤ否ヤ是レ又明ナラサル例アルニ於テヤ。予輩豫算外國庫ノ收入ニシテ其ノ實手數料タルモノ稀ナラサルヲ認ム。

嘗テ大藏省ノ調査ニ據ルニ、明治三十七年度ノ手數料ハ七十九種ニシテ其ノ收入額ハ九十九萬五千九百八十九圓ナリシト云フ、然レトモ、精確ニ言ヘハ單リ以上ニ止ラサルヘク爾後時ヲ經ルニ從ヒ、漸次増加シ、益々煩雜トナリシハ云フヲ俟タス。現ニ明治四十四年度ノ豫算ニ依ルニ手數料ノ種類ハ大要九十七ノ多キニ上リ、其收入ハ合計一百九十二萬一千四百五圓ニ達スト云フ。



## 第三款 租稅汎論

## 第十四章 租稅ノ意義

## 第一節 租稅ノ定義

租稅トハ、團體經濟ノ歲出ヲ支辨スルニ必要ナル歲入ヲ得ンカ爲メニ課徵セラルル一般の收納ヲ云フ。以上ノ定義ニ從ヒ、租稅ノ觀念ヲ組成セル重ナル條件ヲ解晰スレハ左ノ如シ。

一、租稅ハ所謂團體經濟ノ歲出又ハ經費ヲ支辨スルヲ以テ其ノ目的トス、蓋シ、團體經濟ハ個人經濟ノ如ク其ノ生存上必スヤ費消スル所ナカルヘカラス。苟モ費消スル所アラント欲セハ先ツ費消スヘキ物資アルヲ要ス、而シテ經費ヲ支辨スル爲メノ收入ハ主トシテ租稅ニ頼ル。即チ個人經濟ノ收入ハ其ノ營業又ハ財產ヲ以テ財源トスルカ如ク、團體經濟ハ主トシテ租稅ヲ以テ其ノ

收入ノ財源ト爲スヘキナリ。

二、茲ニ於テカ、租稅ハ其ノ國民等ニ賦課シテ以テ徵收セラルル所ノモノナリ。蓋シ課徵「スト云ヘハ自ラ強制的ノ意味ヲ含ムヘシ、詳言スレハ、租稅ハ個人經濟ノ收入ノ如ク交換又ハ賣買ノ關係ニ基カスシテ、國家カ其ノ權力ニ依リ、臣民ニ對シテ之カ納付ヲ命令スルモノ即チ是レナリ。故ニ租稅ニ在リテハ常ニ財政學者ノ所謂財政權ノ存在ヲ前提トスヘシ。茲ニ財政權ト云フハ、固ヨリ彼ノ三權分立說ト關係アルニアラスシテ、唯國家ハ其ノ自存ノ必要上、歲入歲出ヲ調フル權能ヲ有スト云フニ外ナラス。普魯西ノ統計局長はふまん(今ヲ距ルコト殆ント六十年前ノ人)嘗テ言ヘルアリ、曰ク、何人カ租稅ヲ納付スヘキヤヲ定ムルハ獨リ國家ノ權能ニ屬スト、以テ財政權ノ一端ヲ説明スルニ足ル國家ハ實ニ獨リ納稅者ヲ定メ、彼等ニ對シテ租稅ノ納付ヲ命令スルノミナラス、又之カ支出ノ方法ヲ定ムルノ權能ヲ有ス。凡ソ國民ヲ強制シテ以テ其ノ所有財產又ハ所得ノ一部ヲ徵收スルコトヲ得ルハ獨リ國家アルノミ。



以上ノ説ハ、國體及ヒ政體ノ異ルニ從ヒ其關スル所一様ナラス。茲ニ予輩ノ説明シタルハ我日本帝國ノ國體ニ付テ論斷セルノミ、佛蘭西或ハ北米合衆國ノ如キ國體政體ノ國ニ在リテハ、同一ノ原理ヲ適用スルコト能ハサルヘシ。是ヲ以テ、人若シ此等諸國ノ學者ノ著書ヲ繙カハ、其ノ根本觀念ニ於テ異ナル所アルコトヲ發見スヘシ、以テ徒ラニ外國ノ制度文物思想ヲ移植スルノ危險ナルヲ知ルニ足ル。

國家ニ就テハ大要斯クノ如シ、但シ地方團體ニ至リテハ稍、其ノ趣ヲ異ニス、蓋シ國家ハ所謂無缺ノ財政權ヲ享有スルト雖モ、地方團體ニ至リテハ然ラス、法律ノ範圍内又ハ國家ノ認與シタル權限内ニ於テ之ヲ行使スルヲ得ルノミ、加之、間々監督官廳ノ強制ニ基キ其ノ財政ヲ調理セサルヘカラサルコトアリ、例ヘハ其ノ豫算カ成立セサルカ、將タ故ラニ之ヲシテ成立セシメサラントスル手段ヲ執ルモノアルニ於テハ、中央政府ハ其ノ監督權ヲ行使シテ以テ豫算ノ執行ヲ命令スヘシ、現ニ我國ノ府縣制、市町村制中ニ如上ノ規定ヲ存スルノ

ミナラス、外國ノ自治制度上亦等シク認ムル所ナリ。所謂強制豫算ノ制度、又ハ豫算ノ原案執行ノ命令是レナリ。元來地方團體ニ於テハ、地方議會或ハ參事會ト當局者トノ間ニ於ケル意見若クハ感情ノ衝突等ニ由リテ屢、豫算不成立ノ場合アリ。甚シキニ至リテハ、設令如何ニ必要ナル事業タルニ拘ハラズ、故ラニ年々否決スルノ愚ヲ演スルコトアリ。斯カル場合ニハ、中央政府ヨリ強制的ニ豫算ノ執行ヲ命スルノ必要アリ。

凡ソ強制セラレルモノハ必スヤ服從ノ關係ヲ有スル者ナラサルヘカラス、是レ帝國憲法ニ納稅ハ臣民ノ義務ナリト規定セル所以ナリ。但シ租稅ハ必スシモ一國ノ臣民ノミ之レヲ納付シ、又ハ負擔スルモノニアラス。法律上一國ノ臣民トシテ認メラルル者ハ勿論、其ノ他事實上臣民ノ權利ヲ享受スル者ハ、亦其ノ義務ヲ負擔セサルヘカラス。例ハ其ノ國內ニ居住セル外國人ノ如キ是レナリ。

三、租稅ハ一般的收納ナリ。蓋シ租稅ノ目的ハ、モト歲入ヲ得ルニ在ルヲ以



テ、手数料ノ如ク報償ノ性質ヲ帶ハシメ、以テ一事件ノ經費ヲ支辨スル爲メノ  
 收入ニアラサルナリ。換言スレハ租稅ハ一般ニ政治上必要ナル經費ヲ支辨セ  
 ンカ爲メニ要スル所ノ收入ヲ得ルヲ目的トス。是ヲ以テ帝國憲法並ニ會計法  
 ニ依ルニ、毎ネニ「租稅其ノ他ノ收入」ト云ヘル文字ヲ存シ、以テ明カニ租稅ト其  
 ノ他ノ收入トヲ區別セリ。抑「一般」ナル語ハ特別又ハ格別ノ反對ニシテ、租稅ハ  
 手数料ノ如ク、一事一件ノ經費ヲ償フ爲メニ徵收セララルモノニアラス、故ニ  
 手数料ハ其ノ性質トシテ之ヲ納付スル人又ハ事件ニ依リテ定マルモ、租稅ハ  
 全ク之ニ反シ、彼ノ稅額ノ如キ將タ稅目ノ如キハ之ヲ徵收スル場合ニ於ケル  
 一般ノ財政又ハ政治上ノ關係ニ依リテ定マルモノトス。サレハ夫ノ財政上、歲  
 入ハ歲出ニ依リテ定マルト云ヘル原則ハ亦租稅ニ關シテ妥當ナルヲ見ル。  
 要スルニ、國家ノ政治的行動ハ一般民衆ノ利益ヲ謀ルニ在ルヲ以テ、果シテ  
 何人ノ利益ニ歸スルヤ、固ニ計リ知ルヘカラス。軍備又ハ戰爭ノ如キ、個人トシ  
 テハ、之カ爲メニ供スル犧牲ハ其ノ受クル利益ニ比シテ却テ大ナル場合甚タ

多ク、單リ大ナルノミナラス、間々犧牲ノミニ終ルコトアリ、何トナレハ、軍備又  
 ハ戰爭ニ由リテ收ムル所ノ利益ハ國民一般ノ利益ニ歸スヘク、一個人トシテ  
 之ヲ受クヘキモノニアラサレハナリ。從テ其ノ經費モ亦一般人民ヲシテ負擔  
 セシムルノ外ナシ。

## 第二節 租稅ト舊學說ノ一二

是ヲ以テ、租稅ハ利益ノ交換ニ基ツクモノナリト云ヘル說ノ如キ、若クハ人  
 民カ國家ヨリ享ケタル利益ニ對スル對價ナリト云ヘル說ノ如キ、或ハ身體、生  
 命、財產ノ保險料ナリト云ヘル說ノ如キ、全然採ルニ足ラサル味說ニアラサレ  
 ハ謬論ナリ、二者必ラス其ノ一ニ居ル。

此等ノ學說ハ財政及ヒ租稅ニ關スル著書中ニ往々散見スル所ニシテ、而モ  
 其ノ基ク所ヲ索スレハ、彼ノ佛蘭西ノ大革命ノ原因ヲ爲シタル社會契約說、天  
 賦人權說等ニ存ス。若シ國家ニシテ果シテ治者ト被治者トノ間ノ契約ニ依リ



テ成立センカ、租税モ亦自ラ契約又ハ合意ノ承諾ニ根底セサルヲ得ス。茲ニ於テカ租税ハ被治者カ治者ヨリ受クル利益ニ對スルノ報酬ナリ、對價ナリ、若クハ保険料タラスンハ止マサルヘシ。然リト雖モ以上ノ説タルヤ、外國ニ於テハ兎モ角、我帝國ノ如キ國體ノ國ニ於テハ全然適用シ得ヘカラサルナリ。設令外國トテモ斯カル例ハ極メテ稀ナラン。

租税ハ決シテ利益ニ對スル報酬ニアラス。念フニ此ノ事タルヤ、個人トシ將タ國民トシテ、其ノ國家ヨリ受クル保護ノ實際ニ徴シテ之ヲ説明スルニ難カラス、且ヤ國家カ個人或ハ國民ニ對シテ行フ所ノ政治的行動ニ付テ見ルモ亦明カナリ。始ラク戰爭ハ事例ニ依ランカナ、誰レカ戰爭ノ爲メニ直接利スル者カアル、個人トシテハ當ニ利スル所ナキノミナラス、却テ唯其ノ利益ヲ犠牲ニ供スルノミ。勿論戰爭ニ際シ產ヲ興シ富ヲ致ス者少カラスト雖モ、是事實上ノ問題タルニ過キスシテ理論上ノ問題ニアラス、間接ノ結果ニシテ直接ニアラス、苟モ國民タルモノカ戰爭ニ由リテ以テ直接ニ利スル所アラントセハ是國

民ノ膏血ヲ賦スル者ナリ。從テ國民カ戰爭ノ爲メ負擔スル租税ハ其ノ報酬又ハ對價ナリト解スルコト能ハス、況ンヤ保險料タルニ於テオヤ。

### 第三節 以上學說ノ實際上ニ於ケル適用

更ニ進ンテ以上ノ説ヲ實際ニ適用スルトキハ、頗ル奇異ナル結果ヲ呈スヘシ。例ヘハ假リニ租税ヲ以テ保險料ト見做サンニ、國家ニ對シ最モ多ク保險料ヲ拂ハサルヘカラサル者ハ如何ナル種類ノ人ナルヘキヤ、言フマテモナク貧民ナリ、何トナレハ、彼等ハ常ニ危險ナル職業ニ從事スルハ愚カ、衛生ニ注意セス、又實際注意スルコト能ハサルナリ。故ニ若シ生命保險ノ要不要ヲ問フ者アラハ必ラスヤ先ツ貧民ナリト答ヘン、果シテ然リトセハ、負擔力ニ乏シキ貧民ハ寧ロ其ノ之ニ富メル産家ニ比シテ、多クノ租税ヲ仕拂ハサルヘカラサルコトトナルヘシ。要スルニ彼ノ富豪ノ如キハ自己ヲ保護スルノ手段ヲ缺カサルヲ以テ、假令保險ナシトテ左迄憂フルニ足ラサルナリ。財産ノ保險ニ關シテモ



亦然ラン哉、富者ノ財産ハ其ノ種類ヨリ觀ルモ、將タ性質ヨリ觀ルモ高價ニシテ重量少ク從テ保存ニ容易ナルモノ多ク、又自ラ之ヲ保護スルコト難キニアラス、然ルニ貧者ノ財産ハ、其ノ形狀若クハ性質上破壊セラレ易キノミナラス、價格少ク之ニ反シテ重量多シ、從テ保險料ハ自ラ高カラサルヲ得ス、況ンヤ自ラ之ヲ保護スルコトヲヤ、嘗テ十數年前露西亞ト獨逸ノ關係穩カナラサルニ當リ、うるへるむ皇帝ハ軍備ノ擴張ヲ企テタリシニ社會民主黨ハ頻リニ之ニ反對セシヤ、一政治家アリ、之ヲ反駁シテ曰ク、獨逸ニシテ若シ露西亞ト戰端ヲ開カハ、其ノ害ヲ蒙ムル者ハ先ツ誰ソヤ、予ハ明ニ君等ニ語ラン、言フマテモナク君ノ代表セル地方ノ農民又ハ貧民ナリ、一旦戰爭ニシテ開始セハ、敵軍ハ直チニ軍隊ヲ押シ進ムヘク、而シテ之カ爲メニ或ハ火ヲ放タレ、或ハ田畑ヲ荒サレ、或ハ家畜ヲ撲殺セララルル者ハ即チ彼等ヲ外ニシテ亦何人カアル、彼ノ富裕者ノ如キハ殆ント之ニ與カラス、彼等ハ其ノ貴重ナル家財器具若クハ正金有價證券ヲ携帶シテ難ヲ安穩ノ地ニ避クヘシ、跡ニ殘リテ無殘ニ兵馬ノ蹂躪ニ

委スル貨財物品ハ比較的の低價ナル小民ノ所有物ニシテ、其ノ人等ハ即チ君ノ同志ナラサルヲ得スト是レ恰カモ能ク租稅保險說ノ誤謬ヲ指摘セルモノト云フヘシ。

租稅ハ亦利益ニ對スル報酬ナリトノ說モ、等シク之ヲ實際ノ事例ニ徵スルトキハ前述セシ所ト殆ント同様ノ結果ニ歸到セン、念フニ近時文化ノ進歩ハ所謂近世文明的ノ設備ヲ喚起シ、以テ大ニ厚生利用ノ道ヲ啓キタリ、例ヘハ圖書館ノ如キ、公園ノ如キ、道路ノ如キ、其ノ最モ利益ヲ受ケ而シテ又最モ之ヲ壞敗スル者ハ貧民ニアラスヤ、即チ彼ノ道路ヲ最モ多ク使用損壞スルモノハ彼等ノ車輛ニシテ最モ公園ヲ健康上必要トスル者、圖書館ニ於テ智識ノ開發ヲ謀ル者、亦多クハ中産以下ノ者タリ、富有者ノ如キハ之ニ反シ、寧ロ自ラ資ヲ投シテ之ヲ辨スルヲ以テ、其ノ恩澤ニ與カルコト比較的ニ少シ、所謂社會政策的設備ハ近時開明諸國ニ於ケル財政膨脹ノ一大原因ニアラスヤ。  
是ニ依リテ之ヲ見レハ以上ノ諸說ハ、實際上ヨリ觀ルモ、將タ理論上ヨリ推



スモ、到底探ルニ足ラサルナリ。

#### 第四節 租税ノ目的及ヒ影響

既ニ述ヘタリシ如ク、元來租税ハ歳入ヲ得ルヲ以テ目的トスト雖モ、同時ニ又國家ノ政治行政上ノ目的ヲ併セ行フヲ妨ケサルナリ、是レ當サニ然ルヘキノ理ニシテ、唯歳入ヲ取得スルヲ以テ能事終レリトナシ、一切他ヲ顧ミサルニ至テハ其ノ弊ノ窮極スル處將ニ計リ知ルヘカラサルモノアラントス。尤モ後ノ場合ニ於テ之ヲ租税ノ目的ト云フハ稍々過キタルノ言ナランモ、兎ニ角徵税ノ影響スル所ヲ尋ネテ設令負擔スル所ノ金額ハ均シキモ、成ル可ク國民及ヒ個人ノ經濟ニ善カレカシト祈ラサルヘカラサルナリ。サレハ學者中租税ハ島メテ人民ノ消費ヲ捕捉スルヤウ仕組ミテ、以テ直接ニ其ノ經費ヲ制限シ間接ニハ貯蓄ヲ獎勵スヘシト云フ者アリ、次テ産業ノ發達ヲ獎勵スヘシ、若クハ妨害スヘカラスト云フ者アルニ至ル。近時あどるふ、わ々なハ頻リニ租税政

策上ニ於ケル社會政策主義ノ必用ヲ鼓吹セルアリ。予輩ヲ以テ之ヲ見レハ、或ハ常軌ヲ逸セサルヤノ疑ナキニシモアラスト雖モ、而モ其ノ學說及ヒ政策ノ改進ニ貢獻センコト決シテ尠ナラサルナリ、今ヤ皇國ノ産業ハ漸ク革明ノ時期ニ際シ資本勞働其ノ何レノ側ヨリ見ルモ、注意ヲ加ヘテ以テ將來ノ最善ヲ期セスンハ他日臍ヲ噛ムノ悔アルヤ必セリ。じよん、もーれー「ハ、ぐらつすどーん」ノ財政方針ヲ評シテ曰ク、氏ノ念頭ヲ離レサリシ財政上ノ根本目的ハ絶ヘス國民ノ生産力ヲ擴張セシメントスルニアリ、此ノ目的ノ爲ニ努力セルハ氏ノ財政計畫ヲ一貫セル生命ナリト、國利民福ヲ以テ生命トセル政治家ヲ有スル英國國民ハ幸福ナル哉。

要スルニ租税ハ國民ノ利益ヲ犧牲ニ供スルニ始マリ、其ノ義務ヲ盡スニ終ル。故ニ其ノ犧牲ハ吾レ人共ニ承知ノ上ノ事ナリト雖モ、若シ能フヘクシハ國利民福ト衝突スルコトナカラント望マサルヲ得ス。



## 第十五章 租稅ノ術語

租稅ノ術語ハ一見簡單ナル文字タルカ如シト雖モ、皆租稅ノ根本的觀念ヲ含有シ、其ノ詳細ナル説明ハ總テ租稅ヲ説キ了リタル後ニアラスンハ能ハス、故ニ茲ニハ唯大體上ノ説明ヲ爲スニ止メントス。

### 第一節 稅源

抑、稅源トハ、其ノ文字ノ示ス如ク、租稅ヲ納付シ又ハ之ヲ負擔スヘキ財貨ヲ生スル根源ノ謂ニシテ、或ハ現品タルコトアリ、或ハ貨幣タルコトアリ更ニ之ヲ廣義ニ解スルトキハ營業財產勞力等ヲ意味ス、是ヲ以テ、稅源ノ所有者コソ、實際其ノ所得又ハ財產ノ一部ヲ割テ以テ租稅ノ納付ニ充ツルモノト云フヘケレ。

稅源豊富ナレハ租稅ノ收入モ自ラ多ク、之ニ反シテ稅源涸渴スルトキハ、管

ニ收入尠キノミナラス、國民ノ經濟ヲ害フコト多シ。例ヘハ十四五年前迄ニ於ケル伊太利ノ如キ、西班牙ノ如キ其ノ適例ニシテ、稅源非常ニ涸渴シ從テ國民ノ經濟モ亦衰頽セシキ。去レハ租稅ヲ司ル者ハ唯ニ其ノ徵收ノ難易及ヒ收入ノ多少ノミニ注目セスシテ、宜シク稅源ノ涵養及ヒ増減扶植ヲモ併セ注意スヘキナリ。西班牙ノ如キハ以テ吾人ノ殷鑑トナラスニ足ル。往時威名赫々タリシ國勢ハ漸次衰頽陵夷シテ今ヤ辛フシテ第二等國若クハ三等國ノ列ニ備ハルニ至リヌ。斯クノ如キハ獨リ外觀上ニ止マラス、其ノ内實ニ至リテハ積衰ノ餘弊却テ酷シキモノアリ、地方ノ自治團體中小學校教員ノ俸給ノ仕拂ニ究シ、仕拂未濟ノ狀態ニ在ルモノ尠カラスト云フ、豈民力ノ枯渴ヲ證シテ餘リアルニアラスヤ。

夫レ既ニ斯クノ如シ、惡ンソ能ク秩序安寧ヲ維持スルコトヲ得ンヤ、凡ソ恒産ナキ者ハ恒ノ心ナシ、財源枯渴シテ民常業ヲ失ヒ衣食スルコト能ハサルニ至ラハ何ヲナシテカ憚ラサランヤ、彼ノ無政府黨員等ニシテ動モスレハ不軌



ヲ謀ル者ノ西班牙、伊太利ニ多キハ、畢竟是レカ爲メナリ。蓋シ人心ノ嚮背ヲ決スルハ多クハ衣食ノ料ノ豊富ナルト缺乏セルトニ由ルコト多シ、恐ルヘク又警ムヘキナリ。

### 第二節 租税ノ主體ト客體並ニ納税者ト 擔稅者

一、租税ノ主體及ヒ客體 租税ノ主體及ヒ客體ハ兩々相對比スル語ニシテ、主體トハ法律上租税ヲ納付スル人ヲ云ヒ、之ニ反シテ客體トハ租税ヲ納付スル所以ノ事情又ハ事柄ヲ指シ、時トシテハ租税ノ多少ヲ定ムル標準ヲ意味スルコトアリ。要スルニ標準ト云ヒ、將タ納付スル所以ノ事情ト云フモ、皆租税ヲ賦課スル目的物ニ伴フヲ以テ、往々之ヲ稱シテ課税ノ目的物ト云フ。本邦ニ於テハ稅務行政上通常之ヲ課税ノ標準ト云ヒ、時トシテハ課税物件ト云フ。例ヘハ地租ノ主體ハ土地所有者ニシテ、所得稅ノ主體ハ所謂所得者ナルニ反シ、其

ノ客體ハ地價及ヒ所得金額ナルカ如シ。是ニ依リテ觀レハ、租税ノ客體ハ時トシテ稅源ト相同シク、時トシテ相異ルヲ見ル、所得稅ノ稅源及ヒ客體ハ所得ナルニ、地租ノ稅源ハ土地ノ收益ニシテ、其ノ客體ハ地價ナリ、蓋シ地租ハ之ヲ地價ニ課スルカ故ニ、地租ノ客體ハ地價ナリト雖モ、其ノ納付ニ充ツヘキ資金ハ土地ノ收穫ニ賴ルノ外ナク、云ハハ收穫ハ稅源ナリ。之ニ反シテ、所得稅ニ於テハ二者全ク同一ナリ。

二、納税者及ヒ擔稅者 納税者トハ法律ノ定ムル所ニ從ヒ、納税ノ義務ヲ有スル者ヲ指シ、之ニ反シ擔稅者トハ、其ノ之ヲ納付スルト、セサルトニ拘ハラズ畢竟自己ノ所得又ハ財產ノ一部ヲ割キ、租税トシテ國家又ハ地方團體ノ歳入ニ供スル者ヲ云フ。約言スレハ、租税ノ爲メニ早晚其ノ經濟上ノ利益ヲ犧牲ニ供スル者ヲ云フナリ。是ヲ以テ租税ヲシテ不合理ナル影響又ハ結果ヲ生セサラシメントセハ、擔稅者ハ稅源ノ所有者ナラサルヘカラス。何トナレハ、稅源ノ所有者ニアラスンハ永ク租税ノ爲メニ其ノ利益ヲ犧牲ニ供スルコト能ハヤ

租税ノ術語 租税ノ主體ト客體並ニ納税者ト擔稅者



ルヲ以テナリ。然ルニ實際ニ於テハ、税源ノ所有者タラサルモ猶擔稅者ト爲ルコトアリ。凡ソ税源ヲ有セスシテ擔稅者ト爲リ若クハタラシメント欲スルモ其ハ到底永ク堪ヘ得ル所ニアラスシテ、強ヒテ之ヲ強行スルトキハ終ニハ財產ヲ耗盡スルニ至ラン。是ヲ以テ斯カル結果ヲ生セサラシメントセハ、必スヤ擔稅者ハ税源ノ所有者ナラサルヘカラサル所以ニシテ、換言スレハ、租稅ハ總テ税源ノ負擔ニ歸スルヲ以テ元則トス。今各種ノ租稅ニ付テ之ヲ見ルニ、或ハ納稅者及ヒ擔稅者其ノ人ヲ同フスルモノアリ、或ハ之ヲ異ニスルモノアリ。加之間々之ヲ同フシ、間々之ヲ異ニスルモノアリテ一様ナラス。

以上ノ事實ハ、税源ノ何レニ存在スルヤヲ究メ、且租稅カ人民ノ經濟上ニ及ホス影響ヲ詮索スルニ方リテ重要ナル關係ヲ有ス、所謂直接稅間接稅說ノ如キハ主トシテ如上ノ關係ニ基ツクモノナリ。

抑、納稅者ト租稅ノ主體トハ其ノ實一ナリト雖モ、兩者ハ其ノ觀察ノ點ヲ異ニス。即チ後者ハ法律上租稅ノ賦課アルニ對シ、必ラスヤ之カ徵收ニ應スル者

ナカルヘカラサル觀念ニ基キ、前者ハ之ニ反シ法律上又ハ經濟上ヨリ貨幣又ハ物品ヲ出シテ以テ之カ納附ノ手續ヲナスノ點ヨリ觀タルモノナリ。故ニ一ハ單ニ之ヲ法律上ヨリ觀、一ハ主トシテ其ノ經濟上ニ及ホス所ノ結果ヨリ觀察シタルモノト云フコトヲ得ヘシ。

### 第三節 租稅ノ單位ト稅步並ニ租稅臺帳ト稅率

一、租稅ノ單位及ヒ稅步。租稅ノ單位トハ、租稅ノ客體ニシテ通常數、重量又ハ金額ニ依リテ表章サレ、以テ稅額ノ多少ヲ計算スル起點ト爲ルモノヲ云フ。例ヘハ人頭稅、戶別割ニ於ケル一人又ハ一戶ハ其ノ單位ナルカ如シ、之ニ反シテ稅步ハ、稅額ヲ計算スルニ當リテ其ノ單位ニ對スル割合又ハ金額ヲ云フ。謂ハハ租稅ノ單位ニ付テ徵收シ、又ハ之ニ賦課スル稅額若クハ步合ニ、外ナラス。

二、租稅臺帳及ヒ稅率。租稅臺帳トハ、租稅ノ主體及ヒ客體其ノ他租稅ノ負



擔及ヒ義務ヲ證明スル總テノ事實ヲ載録セル官簿ヲ云フ例ハ地租臺帳ノ如シ。稅率ハ之ニ反シテ各種ノ租稅ニ屬スル客體ニ付テ、一々其ノ單位並ニ稅步ヲ蒐録セル稅表ナリ。例ハ關稅定率表ノ如シ、所謂關稅定率表ニハ先ツ輸入物品ヲ第一類、第二類、第三類ニ分類シ、更ニ其ノ中ノ各物品ニ付テ一々稅步ヲ規定セリ。例ハ鐵一噸ニ付テ幾何、米百斤ニ付キ金一圓ト云フカ如シ。鐵一噸或ハ米一石ハ租稅ノ單位ニシテ、鐵ト米トハソノ客體ナリ。故ニ關稅定率表ハ租稅ノ單位トソレニ對スル稅步トヲ集メテ、之ヲ輯録セル表ニシテ、是レソ吾輩ノ特ニ用ヒントスル稅率ノ意義ナル。

單リ租稅ノミナラス、彼ノ鐵道ノ料金其ノ他類似ノ收納ニ付テモ賃率ト云ヘル文字ヲ使用セリ。而シテ賃率ノ意義タル矢張り各般ノ距離ト之ニ對スル料金トヲ合セ意味シ、單ニ金額ノミノ謂ニアラサルナリ、是ニ依リテ之ヲ見レハ、稅率トハ一定ノ金額又ハ步合ノミヲ指サスシテ、單位及ヒ稅步ノ集合ト説明解釋スルヲ以テ、學理上適當ノ解釋ナリト信ス。而シテ此ノ解釋ノ實用ハ主

トシテ間接稅ニ存スルモノナリ。尤モ通常ハ稅率、稅步ノ區別ヲ爲サスシテ、二者共ニ稅率ト看做スヲ例トス。例ハ關稅ノ場合ニ於ケル稅率ハ、其ノ多數ノ客體ニ付テ一々記録セラレタル單位及ヒ稅率ノ集合ナリト雖モ、地租ニ在リテハ單ニ其ノ客體タル地價ニ課スル一定ノ步合ヲ指スカ如シ。故ニ此ノ場合ニ於テハ單位ト稅步ト相分離セラレテ、唯稅步ノミヲ稱シテ稅率トハ云フナリ。



## 第十六章 直税及ヒ間税

## 附定率税及ヒ配附税

## 第一節 租税ノ分類、定率税及ヒ配附税

租税ノ種類及ヒ分類ハ、學理上ノ標準ニ依ルト、將タ政治行政上ノ標準ニ依ルトニ從ヒ自ラ異ナト雖モ、中ニ就キ最モ大切ナルハ、直税及ヒ間税ノ區別トス。此ノ區別タル元來學理上ノ區別ニ過キサリシモ、其ノ後漸ク各國ノ税制上ニ採用セラレ、今ヤ管ニ租税行政上ノミナラス、其ノ他ノ政治關係ヲモ有スルニ至レリ。故ニ縱令ヒ學理上不完全且曖昧ナルヲ免レストスルモ、尙之ヲ論究スルノ必要アリ。

凡ソ租税ノ分類ヲ爲スニ方リ、其ノ標準トナスヘキモノ尠カラスト雖モ、就中租税ノ性質、其ノ賦課徴收及ヒ納付ノ手續並ニ收税官廳ノ組織、税率制定ノ

方法等ハ屢學者ノ採用スル所ナリ。今租税ノ性質ニ從テ之ヲ分類センカ、其ノ區分ハ純然タル學理上ノ區分ト爲ル。之ニ反シテ、賦課徴收及ヒ納付ノ關係並ニ收税官廳ノ組織、税率制定ノ方法ヲ以テ、其ノ分類ノ標準トスルトキハ、其ノ區分タル主トシテ實際上ノ種類ト爲ル。例ヘハ定率税配附税並ニ直税間税ノ如シ、此等ノ區別ハ租税立法ノ上ニ現ハレ、各國ニ於ケル租税制度ノ基礎ト爲ル。就中至大ノ關係ヲ有スルモノヲ直税及ヒ間税ノ區分トス。而シテ定率税及ヒ配附税ノ制度ハ國ニ依リテ或ハ之ヲ存シ或ハ之ヲ存セサルモノアルモ、間税直税ハ何レノ國ニ於テモ實際上輕視スルコトヲ得ス。何トナレハ、縱令ヒ明カニ其ノ租税法ヲ以テ其ノ制度ヲ認メサルモ尙ホ隱然租税立法上ニ影響スルヲ以テナリ。

抑、定率税トハ、豫メ法律ヲ以テ税率及ヒ租税ノ客體ヲ定メ、而シテ各客體ニ賦課セラルル税額ヲ總計シテ以テ全國内ニ於ケル徵税額ヲ算定スル租税ヲ云フ。故ニ定率税ノ場合ニ於テ、先ツ定マルモノハ税率、租税ノ單位並ニ客體ニ



シテ、全體ノ徵稅額ハ其ノ配合及ヒ計算ニ依リ初メテ知ルコトヲ得ヘシ。然ルニ配付稅ハ之ニ反シ、法律ヲ以テ先ツ全體ノ徵稅額ヲ定メ、次ニ租稅ノ客體即チ課稅ノ目的物ニ對シ其ノ稅額ヲ配付スルモノヲ謂フ。故ニ先ツ定マルモノハ稅步又ハ稅率ニアラスシテ、徵收サルヘキ全租稅額及ヒ其ノ客體ナリ。我國ニ於テハ、現今此種ノ租稅ヲ欠ク、唯地方稅中ニハ、其ノ賦課徵收法ノ較、配付稅ニ類スルモノアルヲ見ル。例ヘハ郡稅戶別割地租割等ノ如シ。何ントナレハ、郡ノ經費ハ租稅トシテ其ノ管下ノ町村ニ配付セラレハナリ。府縣稅タル戶別割地租割ノ如キモ亦其ノ形跡ニ就テ觀レハ配付稅ナリ。何トナレハ、府縣内ノ戶數及ヒ地租稅額ヲ標準トシテ之ニ割當ツレハナリ。然レトモ此等ハ純然タル配付稅ニアラス、純然タル配付稅ノ例ハ佛蘭西ノ地租ニ於テ之ヲ見ル、同國ニ在リテハ地租ノ稅額ヲ一定シ置キ、而シテ中央政府ハ先ツ之ヲ縣ニ配付シ、縣ハ之ヲ郡ニ配付シ、郡ハ之ヲ町村ニ配付ス。故ニ中央政府ノ收納スル地租額ハ常ニ一定シ、縱令ヒ水損旱拔アルモ其ノ收納額ハ減セサルノ理ナリ。何トナ

レハ、設令一方ニ減スル所アルモ他方ニ多ク配付スレハナリ。加之、普魯西王國ノ營業稅ノ一部ノ如キ亦此數ニ漏レス。即チ或ル種類ノ營業者ニ對シテハ一人宛テ平均ノ稅額ヲ定メ、之ヲ其ノ營業者ノ數ニ乘シテ以テ之ヲ彼等全體ニ賦課シ、營業者ハ其ノ協議ニ依テ之ヲ各自ニ配付ス。故ニ佛蘭西ノ地租ニ比スレハ、其ノ配付ノ方法ニ於テ緩ナル所アリ、政府ノ手ヲ以テ直接ニ之ヲ配付セスシテ納稅者自身ニ委セリ。從テ政府ニ於テハ、時々ノ情況ニ應シテ其歲入ヲ減スル處レナキト同時ニ、納稅者ニトリテハ豫メ其ノ負擔額ニ關シ多少意ヲ安ニスルコトヲ得ヘキナリ。

## 第二節 直稅及間稅又ハ直接稅間接稅ノ要用

然リ而シテ、租稅ノ分類上最モ重要ナルハ直稅及ヒ間稅ノ區分トス。蓋シ直稅及ヒ間稅ノ區別ハ、元ト佛蘭西ニ盾マレリ、彼ノ政治家トシテ有名ナリシものる。こゝノ時既ニ直稅及ヒ間稅ノ意味ハ果シテ從來慣行ノ例ニ從フヲ可トス



ルカ、將タ文字上ノ解釋ニ從フヲ可トスルヤノ問題ヲ調査セシコトアリ、後千六百九十一年一月八日ノ法律ヲ以テ始メテ直税及ヒ間税ノ定義ヲ下セリ、是レ法律上直税間税ノ説明ヲ企テタル嚆矢ナリ、然ルニ近時ニ及ンテヤ、直税及ヒ間税ノ別ハ各國租税制度ノ基礎ヲ成スニ至リシモ、而モ法律上是レカ解釋ヲ下セルモノナシ、法律ハ其規定スル事項ニ對シテ解釋ヲ下スヨリハ、寧ロ其ノ範圍ヲ定ムルヲ以テ立法ノ技術上巧妙ナル所以ナリトセリ、凡ソ直税及ヒ間税ノ別ノ如ク實際上重要ニシテ而モ理論上曖昧ナルモノハ稀ニシテ、今ヤ學理上ノ區別ト云フヨリハ、寧ロ純然タル實際上ノ區別ト爲リ了レリト云フヲ至當トス、而シテ其ノ關係スル所ハ管ニ租税制度ノ上ニ止マラスシテ、延テ政治行政上ニモ及ヘリ、例ヘハ議員ノ選舉及ヒ被選舉權資格ノ如キ直接國税ノ納額ニ因テ定マルカ如シ、現行制度ニ依レハ、我國ノ直接國税ハ、地租、所得税及ヒ營業税ニシテ、直接府縣稅ハ地租割、戶別割、家屋稅、營業稅、雜種稅及ヒ國稅トシテノ營業稅ノ附加稅ナリ、又直接市町村稅ハ直接國稅及ヒ府縣稅ノ附加

稅並ニ反別割トス、或ハ國稅トシテノ直税ハ、地租、所得稅及ヒ營業稅ニ止マラス、近年新タニ設定サレタル相續稅ノ如キモ亦直税ノ一種タルカ如シ、現ニ法規ノ類纂等ニ於テ屢、此ノ分類ニ從フヲ見ル、然レトモ之ヲ純學理ニ徵スルトキハ相續稅ノ如キハ直税ト看做スヘキモノニアラス、故ニ我國ノ直接國稅ハ地租所得稅及ヒ營業稅ニ限ルヲ以テ適當ナリト信ス、又直接府縣稅ハ其ノ數遙ニ多キモ、要スルニ直接國稅ノ附加稅ト特別府縣稅トノ二種ニ外ナラスシテ、直接國稅タル地租、營業稅及ヒ所得稅ノ附加稅ト戶別割、家屋稅、雜種稅並府縣稅トシテノ營業稅ノアルアリ、府縣稅トシテノ營業稅ハ國稅トシテノ營業稅トハ全ク別物ニシテ、特ニ府縣ノ稅源トシテ國稅以外ニ存留セララルモノトス、降テ市町村ニ至レハ、最早特別ノ稅源存セサルヲ以テ多クハ附加稅ニ過キス、唯反別割ハ市町村稅トシテ特別ノ租稅タリ、併シ地租割若クハ反別割ノ如キハ其ノ標準トスルモノハ同シク地租若クハ地租ノ根據タル地價ナルカ故ニ、其ノ名ハ異ナレトモ其ノ實ハ一ナリ、



### 第三節 國稅及ヒ附加稅

我國ノ經濟狀態ハ未タ比較的簡易且幼稚ナルヲ免レス、稅源ノ種類モ亦多カラス。故ニ中央政府並ニ地方團體ハ各々特別ノ財政ヲ立ツルモ、其ノ財源ニ至リテハ大差ナシ。即チ團體經濟ノ種類増加スルニ從ヒ人民ノ負擔モ同一ノ財源ニ對シテ幾重ノ負擔ヲ累スルコトトナルナリ、此ノ點タル財政上殊ニ租稅行政上最モ注意ヲ要ス、況ンヤ中央政府並ニ地方團體ノ負擔年ヲ逐フテ増加スル今日ニ於テヲヤ。我國ニ於テモ將來租稅制度ノ改革ハ必スヤ如上ノ必要ニ餘儀ナクセラルルモノアラントス、左ニ我國ニ於ケル國稅及ヒ地方稅ノ重複スル所以ヲ圖解セン。

土地ニ對スル課稅

地租(國稅)

宅地

稅率

地價百分ノ二個半

田畑  
其他ノ土地

北海道ニ於ケル宅地以外ノ土地

田畑

地租附加稅(地方稅)

北海道府縣(沖繩縣ヲ除ク)

沖繩縣ノ區及ヒ町村

其ノ他ノ公共團體

沖繩縣

市町村

北海道ノ區、一級町村及ヒ二級町村

其他

段別割

地租附加稅及ヒ段別割併課

直稅及ヒ間稅 附定率稅及ヒ配附稅 國稅及ヒ附加稅

地價百分ノ四個七  
地價百分ノ五個半

地價百分ノ三個四  
其他ノ土地百分ノ四個

田畑 地租百分ノ三十二

宅地 地租百分ノ十三

其ノ他ノ土地 地租百分ノ二十七

宅地 地租百分ノ九

田畑 地租百分ノ二十一

其他ノ土地 地租百分ノ十八

一反歩ニ付每地目平均四十錢

全額ニテ地租附加稅ノ制限ニ至ル迄



營業稅(國稅)

十二類二十三種ノ營業ニ課ス

以上ノ營業稅ハ二乃至四ノ課稅標準ニ依リテ別々ノ稅率ヲ課セラル(明治四十三年四月六日法律第四十五號)

營業稅附加稅

北海道府縣

其他ノ公共團體

營業稅 百分ノ十一  
營業稅 百分ノ十五

所得稅(國稅)

第一種 甲

定率 千分ノ二十五

増率 千分ノ三十七

計 千分六十二、五

第二種

千分ノ二十

千分ノ二十

千分ノ二十ヨリ

第三種

千分ノ十ヨリ同

五百分ノ二十ヨリ同百迄

同二百三、五ニ至ル

所得稅附加稅(地方稅)

北海道府縣

其他ノ公共團體

第二種ノ所得ニ對スル所得稅ヲ除キ  
所得稅百分ノ四  
第二種ノ所得ニ對スル所得稅ヲ除キ  
所得稅百分ノ十五

制限外ノ課稅

內務大藏兩大臣ノ許可ヲ要スル場合

- 一、特別ノ必要アル場合ハ許可ヲ受ケ前記ノ制限ヲ超過シ其百分ノ十二以內ニ於テ課稅スルコトヲ得。
- 二、左ニ掲クル場合ニ限り特ニ許可ヲ受ケ前項ノ制限ヲ超過シテ課稅スルコトヲ得。
  - (一)內務大藏兩大臣ノ許可ヲ受ケテ起シタル負債ノ元利償還ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。
  - (二)非常ノ災害ニ因リ復舊工事ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。
  - (三)水利ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。
  - (四)傳染病豫防ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。
- 三、前二項ニ依リ制限ヲ超過シテ課稅スルハ前記各稅目ニ對スル賦



課カ各其制限ニ達シタルトキニ限ル但シ地租附加税及ヒ段別割ヲ併課シタル場合ニ於テハ一地目ニ對スル賦課カ制限ニ達シタルトキハ附加税カ期限ニ達シタルモノト見做ス其ノ段別割ノミヲ賦課シタル場合ニ於テハ一地目ニ對スル賦課カ制限ニ達シタルトキ亦同シ。

許可ヲ要サセル場合  
一、府縣費ノ全部ヲ市ニ分賦シタル場合ニ於テハ市税制限ノ外其ノ分賦金以內ニ限リ府縣税制限ニ達スル迄課税スルコトヲ得。  
二、府縣費ノ一部ヲ市町村ニ分賦シタル場合ニ於テハ市町村税制限ノ外其ノ分賦金額以內ニ限リ課税スルコトヲ得但シ府縣ノ賦課額ト市町村ノ賦課額トノ全算額ハ府縣税ノ制限ヲ超過スルコトヲ得。

#### 第四節 直税及ヒ間税ノ意義

是レヨリ直税及ヒ間税ヲ説明セン。蓋シ初メテ直税及ヒ間税ノ學理的説明ヲ企テシハ所謂重農學者ナリ、佛蘭西ニテ之ヲ「ふじをくら」ト云ヒ、羅典語ノ「天然」ト「支配スル」ト云フ二字ヨリ成リ、モト天然自然ノ勢力カ世上ヲ支配スル

コトヲ意味ス、我國ニテ之ヲ重農學派ト云フハ、此ノ學派カ特ニ農業ノ重キヲ説クニ因リ其ノ説ノ一端ヲ捉ヘテ以テ之ニ名ツケシノミ、其ノ説ニ曰ク、租税ハ唯地租ニ限ルヘキモノナリ、何トナレハ元來生産的ナルハ土地又ハ農業ノミニシテ、其ノ他ノ職業ハ皆不生産的ナリ、而シテ不生産的ノ財源ニ課税スルモ、永ク之ニ堪ユルコト能ハスシテ其ノ負擔ハ早晚生産的ナル農業又ハ土地ニ歸宗スルノ外ナケレハナリ、而シテ何故ニ農業ノミカ生産的ニシテ工業又ハ商業ハ不生産的ナリヤト云フニ、是レソ此ノ學派ノ體系ノ存スル所ナレ、曰ク、商業又ハ工業ハ之ニ從事スル者カ衣食ノ料ヲ得ル手段タルニ止マル、換言スレハ商工業者ノ之ニ頼テ得ル所ノモノハ、僅ニ其ノ從事セル間ニ要スル所ノ諸般ノ入費ニ充ツルニ足ルノミ、是ニ反シテ、農業ハ縱令一粒ノ種料ト雖モ尙之ヨリ十倍百倍ノ結果ヲ生スルコトヲ得ヘシ、是レ後者ハ生産的ナルモ、前者ハ不生産的ナル所以ナリト。

何故ニ農業ヲ以テ生産的トナシ、之ニ反シテ商工業ヲ以テ不生産的ト爲セ



ルカ、以上ノ説明ノミヲ以テシテハ未タ明瞭ナラサル處ナリ。蓋シ重農學者ハ生産ヲハ唯物質的若クハ有形的ノ意義ニノミ解釋シ、而シテ價格ヲ増加スルノ點ニ考ヘ及ハス、東風馬耳殆ント相關キセサリキ。凡ソ物貨ノ價格ヲ増加スルモノ何ソ必シモ農業ニ限ラレ、商工業カ貨物ノ價格ヲ増スコトハ農業ニ劣ラス、否間々農業ニ優ルコトナキニアラス。然ルニ彼輩ハ茲ニ注意セス、唯タ有形的ノ生産ノミニ着目シタルノ結果、如上ノ結論ニ到達セルノミ。商工業カ不生産的ニシテ、農業獨リ生産的ナリトハ到底現今ノ吾人ノ思想ヲ以テシテハ了解シ能サルナリ、念フニ吾人ノ經濟活動ハ物貨ノ價格ヲ増加スルヲ以テ主要目的トス、是レ商工業カ農業ニ比シテ却テ重要ナル關係ヲ有スル所以ニシテ、畢竟此ノ說ノ謬レルヤ言ヲ俟タサル所ナリ。但シ之ヲ歴史ニ徵スルニ、國ノ内外ヲ問ハス、古來同一思想カ政治上ニ行ハレタル例尠カラス。

若シ夫レ以上ノ生産說ヲ以テ租稅上ニ引用センカ、地租ハ唯一ノ直稅ナリ。而シテ地租以外ノ租稅ハ皆間稅トナルハ論理上自然ノ結果ナリ。土地ニシテ

唯一ノ生産的財源ナリトセハ其ノ之ニ賦課セラレ、租稅ハ新タニ生産セラレル富ニ課スルコトトナリ、土地所有者ハ此ノ富ヲ以テ地租ヲ納附且負擔スルカ故ニ、其ノ租稅タルヤ直稅ナラサルヲ得ス。何トナレハ即チ納稅者ハ自ら之ヲ支拂フト同時ニ亦何人ノ手ヲ經スシテ之ヲ負擔スレハナリ。之ニ反シ、商工業ヲ以テ不生産的ト見做サンカ、其ノ之ニ課スル租稅ヲ負擔シ得ルノ理ナシ、去レハ商工業者ニ課スル租稅ハ、到底轉轉シテ晚カレ早カレ之ヲ負擔シ得ル生産的財源ニ歸スルノ外ナカラン、從テ此等ノ租稅タルヤ、悉ク間接稅トナルノ理ナリ、惟フニ此說タルヤ、重農學派ノ學ノ體系上自然ノ結論タリ、其ノ源已ニ濁ル、其ノ末ノ清カラシコトヲ欲スルモ得ヘカラサルナリ。

### 第五節 直稅及ヒ間稅

然リ而シテ當ニ學理上ノミナラス、實際上洽ク行ハレタル解釋ハ、租稅カ納稅者ニ及ホス負擔ノ關係ニ基ク說ナリトス。此ノ說ニ從フトキハ、直接稅トハ



之ヲ負擔スル者ニ依テ直接ニ納付セラルヘキ租税ナルニ反シ、間接税トハ、政府ト擔稅者トノ間ニ介在セル中間者即チ納稅者ノ手ヲ經テ納付セラルル租税ノ謂ナリ。換言スレハ、間稅ニ在リテハ納稅者、擔稅者其ノ人ヲ異ニスルモ、直稅ハ同一ノ人ヲ以テ此ノ兩者ヲ兼スルモノナリ。故ニ間稅ニ在リテ納稅者ノ之ヲ納付スルハ、唯タ一時ノ間擔稅者ノ爲メニ彼等ノ負擔スヘキ租税ヲ立替ユルニ過キスト爲スモノナリ。顧フニ間稅ト直稅トノ意義ハ從來此ノ解釋ニ從フ例多モキ、尙ホ其ノ根底ト爲レル思想ハ要スルニ重農學派ノ學說ニシテ、以上ノ說ハ唯之ヲ擴張セシニ過キス。

更ニ之ヲ詳說センカ、稅源ノ何タルヲ問ハス、又負擔シ得ヘキモノナルヤ否ヤヲ問ハス、納稅者ノ一度之ヲ納付スルヤ、其ノ納稅者ハ即チ終局ノ負擔者トナル場合ハ是レ則チ直接税ナリ、之ニ反シ、納稅者ハ設令一旦納稅スル所アルモノコト終局ノ負擔者トナラスシテ、他日機會アルニ際シ、其ノ嘗テ納附セル租税ヲ轉シ、擔稅者ヲシテ實際上ノ負擔ヲ爲サシムル場合ハ則チ間接税ナリ、

故ニ間接税ノ場合ニ於テハ納稅者ハ唯タ納稅ノ手續ヲ執リ了ルノミニシテ、一時擔稅者ノ爲メニ租税ノ立替ヘヲ爲スニ過キス。然ルニ重農學派ノ學說ハ、更ニ進ンテ直ニ生産的ノ不生産的ナル觀念ヲ以テ直間稅說ノ標準トナスニ至ル、何ソ夫レ甚シキヤ。其ノ結果生産的ノ事業ニ課スル租税ハ直稅ナルニ反シテ不生産的ノ事業ニ課スルモノハ間稅トナラン。何トナレハ、不生産的ノ事業ハ到底終局マテ之ヲ負擔シ得ルノ理ナケレハナリ。今此ノ兩說ヲ參照スルニ兎ニ角其ノ說ニ淺深廣狹ノ差コソアレ、其ノ一度課セラレタル租税ハ常ニ納稅者ノ負擔ニ歸シテ其ノ處ニ止マラス、時トシテハ轉シテ他人ニ移リ行クモノナリトノ思想ハ、兩者ニ共通シテ學說ノ根底ヲ爲セリ。然リ而シテ、其ノ納稅者ノ一旦納付シタル租税カ他日他人ニ移リ行クノ經過ヲ稱シテ租税ノ轉嫁ト云フ。既ニ述ヘタル如ク、以上ノ解釋ハ最モ廣ク行ハレ、各國ノ立法上之ニ準據セル例尠カラス。然レトモ、複雑ナル現今ノ經濟界ニ於テハ、之ヲ適用スルコト能ハサル場合多シ。是レヲ以テ數十年來直稅及ヒ間稅ノ區別ヲ排斥シテ、之ニ換



ユルニ他ノ分類ヲ以テセントスル者ナキニシモアラスト雖モ、因襲ノ久シキ、容易ニ之ヲ改ムルコト能ハサルアリ、故ニ徒ニ其ノ名ノミヲ存シテ、其ノ實ヲ變ヘシ例亦尠カラス、今之ヲ論スルニ先チ、此ノ學說ノ當否ヲ批評スヘシ可ナランヤ。

### 第六節 直税及ヒ間税説ノ長所

其ノ之ヲ採用スヘキ重ナル理由ハ左ノ如シ。

(い) 負擔ノ關係ニ基キ直税及ヒ間税ノ意義ヲ定ムルトキハ名實ニツナカラ相適フコトヲ得ヘシ、何トナレハ、直接ニ負擔スルハ直税ニシテ、間接ニ負擔スルハ間税ナレハナリ。

(ろ) 直税及ヒ間税ノ觀念ヲ構成スル一條件タル、彼ノ中間者(納税者)ニ由リテ納付セラルルトセラレサルトノ事實ハ、納税上課税上重大ノ關係ヲ有シ、殊ニ納税ノ難易負擔ノ輕重ニ關シテ重大ノ關係アリ、之ヲ從來ノ經驗ニ徴スル

ニ間税ハ其負擔ノ容易ナルニ反シテ、直税ハ比較的困難ナリ、例ヘハ我國ノ酒税ノ如キハ、明治ノ初年以來頻リニ其ノ税率ヲ加重セシニ拘ハラヌ、國民ノ之ニ反對スルコトハ地租ノ如ク甚シカラサルナリ。

明治十三年九月布告第四十號ヲ以テ從來ノ酒類税則ヲ廢止シテ、新ニ酒造税則ヲ制定シ、酒類免許税及ヒ酒造石税ヲ併セ行ヒ、前者ハ酒造場一箇所ニ付金三十圓、後者ハ第一類酒一石ニ付貳圓、第二類酒ニハ同シク三圓、第三類酒ニハ同シク四圓ヲ課セリ、後同十五年十二月布告第六十一號ヲ以テ其ノ税率ヲ増加シ、各四圓五圓六圓ニ改ム、明治二十七八年戰役後財政ノ必要ニ依リ歲入ノ増加ヲ謀ランカ爲メ、同二十九年法律第二十八號ヲ以テ酒造税法ヲ改正シ、從來ノ酒造免許税ヲ廢シテ一般ノ營業税法ニ依ラシメ、從來壹石四圓ノ割合ナリシ濁酒税ヲ六圓、同シク一石四圓ノ割合ナリシ清酒、及ヒ一石六圓ノ割合ナリシ白酒味淋ヲ七圓、一石五圓ノ割合ナリシ燒酎酒精ヲ八圓ニ増加セリ、越ヘテ二年三十一年十二月法律第二十三號ヲ以テ第一種(清酒濁酒)壹石ノ造



石税ヲ金十二圓、第二種燒酎酒精ノソレヲ金十三圓ニ改メタリ。更ニ明治三十四年三月法律第七號ヲ以テ更ニ酒造税法ヲ改正シ、課稅標準及ヒ稅率ヲ變更シ一石ニ付凡三圓ヲ增率セシカハ、清酒ハ大概壹石十五圓ノ造石稅ヲ負フニ至レリ。次テ明治三十八年一月及ヒ四十一年三月法律第十八號ノ改正ヲ經テ、清酒ノ造石稅ハ壹石貳拾圓ノ高率ニ達シ、今ヤ生産費ヨリハ寧ロ租稅ノ負擔多シ。而シテ其ノ增加ノ都度多少酒造家ノ反對アリシモ、一般國民ハ却テ之ニ對シテ默々タリキ。是レ之ヲ負擔スルコトノ困難ナラサルノ證ニアラスヤ。之ニ反シテ地租ノ如キハ、地租改正ノ際ハ其率ハ地價ノ百分ノ三ニシテ其ノ後、百分ノ二、五トナリ、日清戰役後五年ヲ限リテ百分ノ三、三ニ増加セシカ、當時國民ノ之ニ反對スル者多クシテ、政府ハ非常ナル盡力ノ結果漸ク僅ニ千分ノ八ノ増徴ヲ以テ満足セサルヲ得サリキ。此等ノ事實タルヤ、單リ我國ノミナラス、外國ニ於テモ亦然リ。彼ノ英吉利ノ如キハ、千六百年代ノ末ニ定メタル地租法カ今尙ホ大體ニ於テ行ハルルカ如キハ其ノ一明證ナリ。

數百年來歐羅巴諸國ニ於ケル租稅立法ノ趨勢ヲ察スルニ、間接稅ハ急激ナル趨歩ヲ以テ増加セシニ反シ、直接稅ノ増加ハ却テ遲々タリキ。唯漸ク千八百年代ノ中頃以後云ハハ、七十年代ヨリ其ノ増加ヲ見ルニ至レリ。然ラハ何故ニ間稅ハ事實上直稅ニ比シ却テ歡迎セラレルヤト云フニ、其ノ之ヲ負擔スルコト容易ナル所アレハナリ。我國ノ地租ハ古來唯一ノ重ナル租稅ナシモ、今ヤ酒稅ノ方却テ收入多シ。而シテ其ノ多キ酒造稅ニ却テ反對ノ少キハ奇ナラスヤ。若シ夫レ負擔ノ輕重難易ハ、租稅ニトリテ重大ノ關係ヲ有スルモノトセバ、之ニ依リテ以テ租稅ノ區別ヲ爲ス何ソ必シモ不可ナルコトアランヤ。要スルニ擔稅上直稅ハ重ク間稅ハ輕シ。之ヲ基礎トシテ租稅ノ區別ヲ爲スハ至當ナラスヤ。世上或ハ此ノ直稅及ヒ間稅ノ分類ニ換フルニ從率稅及ヒ臺帳稅ノ別ヲ以テセントスル者アルモ、其ノ實臺帳稅ハ直稅ニシ從率稅ハ間稅ナリ。其ノ實既ニ同シケレハ、強テ其ノ名ヲ改ムルノ必要果シテ何處ニカアルトハ、是レ論者ノ主張スル所ナリ。



## 第七節 直間税説ノ缺點

之ニ反シテ、直税及ヒ間税ノ區別ヲ否トスル理由ハ左ノ如シ。

(い) 多クノ租税ニ在リテハ、其ノ負擔ハ果シテ轉嫁セラルルモノナルヤ、將タ轉嫁セラレサルモノナルヤ、管ニ立法上ノミナラス、理論上明ラカナラサル場合尠カラス。蓋シ立法者ハ租税ヲ制定スルニ際シ、豫メ其ノ轉嫁スヘキモノタルト、轉嫁スヘカラサルモノタルトノ判識ヲ下シ、依リテ以テ間税及ヒ直税ノ別ヲ設クルナランモ、其ノ實際ニ於テハ、彼等ノ豫期ニ反スルコト多シ。例ヘハ營業税ノ如キ、擔税者ハ常ニ果シテ納税者ヲ兼ヌルモノナリヤ、否ヤ、又小作地ノ地租ハ、其ノ所有者カ納税者及ヒ擔税者ヲ兼ヌルモノナリヤ、否ヤ、時ト場合トニ由リ、二者共ニ容易ニ判斷シ難キカ如シ。況ンヤ、取引所税ノ如キ其ノ賦課徴收ノ方法ヲ定ムルニ當テ、豫メ何人カ納税者タリ、又何人カ擔税者タラサルヘカラサルカラ定ムル一定ノ理由若クハ標準ナキニ於テヲヤ、抑、取引所税

ヲ納ムル者ハ必ラス株式ヲ賣ル人タルヘシトカ、或ハ買フ人タルヘシトカ、常ニ定マリタル理由ナシ。又擔税者ニ付テモ同様ニシテ、株式賣ル者カ擔税者タルモ、乃至買フ者カ擔税者タルモ何レニテモ可ナリ。何トナレハ株式ノ取引ニ付テハ賣者カ利益ヲ收ムヘキカ、買者カ利益ヲ收ムヘキカハ一概ニ斷定スヘカラサレハナリ。畢竟取引所税ノ如キハ、株式等ノ賣買者ノ内其ノ何レニ課スヘキヤ、之ヲ定ムルニ確タル標準ヲ見出スコト容易ナラス、去レハ立法者ノ意ハ果シテ其ノ轉嫁ヲ期スルニ在ルカ、又ハ之ヲ期セサルニ在ルカ、是レ亦容易ニ斷定スルコト能ハサルナリ。又地租ニ付テハ從來何人モ其ノ直税タルヲ疑フ者ナカルヘシ。然ルニ日清戰役後我邦ニ於テ地租増徴ノ事アルヤ、新タニ増徴スル地租ハ地主ノ負擔トナラスシテ小作人ノ負擔ト爲ルヲ主張セシモノアリキ。其ノ説ニ曰ク、地租増加スレハ、夫レタケ地主ハ小作料ヲ引上クヘシト。此事タルヤ、理論上有リ得ヘカラサルカ如キモ、實際場合ニ依リテハ斯クノ如キ結果ヲ生セリ。而シテ其ノ實例ハ殊ニ宅地租ニ於テ之ヲ見ル。蓋シ宅地租ニ



シテ上ランカ其ノ地主ハ屋賃ヲ上クルニ躊躇スルコトナシ。故ニ地租ノ一種タル宅地租ハ其ノ所有者ヨリ賃借者ニ轉嫁セラルルコト爲ルヘシ。之ヲ要スルニ、直税間税ハ租税制定ノ際、立法者カ其ノ轉嫁セラルヘキト然ラサルトニ由テ之ヲ區別スルニ關セス、實際ニ於テハ前述ノ如ク其ノ區別頗ル曖昧タルヲ免レス。

(ろ) 是レヲ以テ、負擔ノ歸着點ニ付テ直税間税ノ別ヲ存スルハ、元ト租税ノ固有ノ性質ニ基クニアラスシテ一時ノ出來事ニ依ルト言フモ不可ナルナシ。故ニ租税中時トシテハ直税トナリ、時トシテハ間税トナリ、又時トシテハ半ハ直税ニシテ半ハ間税タルモノアリ、畢竟其ノ轉嫁ノ有無及ヒ程度ニ依リテ變化スルヲ免レス。例ヘハ酒造税ノ如キ、若シ増税後酒ノ價格ニシテ其ノ増徴セラレタル増額タケ騰貴センカ、酒造家ハ其ノ一度納付セシ租税金額ヲ回復スルコトヲ得ヘシ、之ニ反シテ酒ノ價格ニシテ依然舊ノ如クナランカ、其ノ納付セル租税ハ自ラ之ヲ負擔セサルヲ得ス。又新タニ賦課セラレ若クハ増徴セラ

レタル租税ノ半額タケ酒價ニシテ騰貴シタリトセンカ、其ノ租税ノ半ハ納税者自ラ之ヲ負擔シ、半ハ消費者又ハ購買者ニ轉嫁スルコトヲ得ヘシ。現ニ明治三十四年十月酒造税ノ増シテ一石十五圓ト爲ルヤ、當時酒ノ價ハ酒造家ノ思惑ニ相違シ、攝州池田伊丹地方ノ酒造家ハ、一石ニ付キ二圓三十錢程ノ負擔ヲ爲ササルヲ得サリシト云フ。此等ノ場合ヲ通觀スルニ第一ノ場合ハ間税、第二ノ場合ハ直税、第三ノ場合ハ半ハ間税ニシテ半ハ直税ナリ。斯クノ如ク變動常ナキ一時ノ出來事ヲ以テ租税ノ分類ヲ爲スハ殆ント不可能ノ事ニ屬ス。換言スレハ一ノ租税ハ其ノ必ラス直税タリ間税タルコトヲ斷定シ難ク、其ノ物件ノ價格ノ高低ニ因テ或ハ直税トナリ或ハ間税トナルヘシ。

(は) 凡ソ直税ハ擔税者ニヨリテ納付セラレ、間税ハ納税者ニ依リテ納付セラルルトノ事實ハ、必スシモ其ノ特徴ニアラス。蓋シ所得税ノ直税ナルコトハ何人モ之ヲ疑ハサル所ナリ。然ルニ、英國ノ所得税及ヒ我國ノ所得税ノ一部分ハ擔税者ニ依リテ納付セラレス、納税者ニ依テ納付セラルルヲ見ル、是レニ由



テ觀レハ。本邦及ヒ英國ノ所得稅ハ、擔稅者及ヒ納稅者其ノ人ヲ異ニスルヲ以テ勢ヒ間接稅ト謂ハサルヲ得サルヘシ。例ヘハ我國ノ第二種ノ所得ニ就テ見ルニ、公債證書等ノ所有者ハ之ニ對シテ所得稅ヲ課セラレルモ、其ノ租稅ハ自ラ之ヲ納メス。日本銀行ハ其ノ利子ヲ拂ヒ渡ストキ、其ノ所得稅タケ引去リ、而シテ實際上日本銀行ハ此等ノ所得ニ課セル所得稅ノ納稅者タル地位ニ立ツモノトス。此ノ場合ニ取テハ所得稅ハ自ラ間稅ナリトノ結論ヲ生スヘシ。是レ實ニ明白ナル誤謬ナリ。故ニ納稅者及ヒ擔稅者其ノ人ヲ同フスルヲ直稅トシ之ヲ異ニスルヲ間稅トスルノ說ハ兩者ノ區別ヲ説明シ得タリト云フヘカラス。

(ニ) 直稅及ヒ間稅ノ別ハ以テ負擔ノ輕重ヲ分ツ所以ナリトハ、論者ノ說ナルモ其ノ實負擔ノ輕重ハ、直稅又ハ間稅タルカ爲メニアラスシテ他ニ存スルヲ見ル。抑、間稅ハ直稅ト異ナリ、擔稅者ハ己レノ便宜ト認ムル時期及ヒ稅額ヲ擇ヒ、以テ隨意ニ負擔スルヲ得ルモノナリ。例ヘハ酒稅ノ擔稅者ハ飲酒ヲ欲ス

ル時又ハ之ヲ購買スル資金アル時ニ之ヲ負擔スルノミナラス、自ラ其ノ負擔額ヲ撰定スルノ自由ヲ有ス。且ヤ其ノ之ヲ負擔スルトセサルトハ、一ニ擔稅者ノ考ニ依テ定マルコト多シ。是レ租稅ニ付テ頗ル注目スヘキ點ニシテ、同一ノ租稅ニ在リテモ、其自己ニ都合好キ時ニ負擔スルト、都合ノ惡キ時ニ負擔スルトハ、苦痛ノ大小深淺ハ同日ノ談ニアラス。彼ノ酒稅ノ如キハ、前述ノ如ク擔稅者ノ自由意思ニ依リテ負擔スルカ故ニ彼等ニ取テ頗ル便利ナリ。是レヲ以テ、縱令ヒ其ノ負擔ハ重クトモ、之ヲ感スルノ念ハ薄カルヘシ、サレハ間稅ノ反對少キハ其ノ之ヲ間接ニ負擔スルカ爲メニ非スシテ、自ラ擔稅者カ擔稅額及ヒ擔稅ノ時期ヲ決定スルノ自由アルニ依ル。之ニ反シ、直稅ヲ重シト云フハ、納稅者又ハ擔稅者ノ之ヲ欲スルト欲セサルトヲ問ハス、法律ノ定ムル所ニ依テ一概ニ負擔セサルヘカラサルニ依ルヤ明カナリ。夫レ地租ハ一年六期ヲ畫シ、必ス法律ノ定メタル時期ニ猶豫ナク其ノ負擔スヘキ稅額ヲ納付セサルヘカラス。而シテ縱令ヒ不作ニシテ租稅ニ充ツヘキ收穫ナキモ、其ノ納稅期ニ於テ之



ニ後ルルコトヲ許ササルナリ、以テ見ルヘシ、負擔ノ輕重ハ必シモ直接ニ負擔スルト間接ニ負擔スルトニ依ルニ非スシテ他ニ存スルコトヲ。

以上説ク所ニ依リテ從來ノ直税及ヒ間税説ノ長短ヲ比較スルニ、其ノ缺ハ寧ロ長所ニ比シテ多キカ如シ。マシテヤ、實際上從來ノ解釋ニ從フコト能ハサル場合ヲ生スルヲ以テ、各國ノ租税制度上唯其ノ名ヲ存シテ其實ヲ變シタル例尠カラス。夫ノ相續税ノ如キ、若シ負擔ノ歸着點ニ付テ之ヲ論スレハ直税タルコト論ナキモ、尙ホ之ヲ以テ直接國税ト看做ササルヲ見レハ、既ニ名實相合ハサルコトヲ知ルニ足ラン。若シ相續税ヲシテ直接國税タラサラシメントセハ、從來ノ解釋ニ從フコト能ハサルナリ。果シテ然ラハ、如何ナル説明ニ由テ之ヲ解釋スルヲ得ヘキカ、是レ予輩ノ將ニ説明セントスル所ナリ。

### 第八節 臺帳税及ヒ從率税説

念フニ相續税ハ、相續ノ開始ト共ニ相續者カ納付シ、負擔スルハ當然ノコト

ニシテ、相續者ハ納税者ニシテ又兼テ擔税者タリ、決シテ被相續者カ擔税者ニシテ相續者カ納税者ナリト云フコトヲ得ス。然ルニ諸國ノ租税制度上ハ相續税ヲ以テ直税ト看做サスシテ多クハ間税トスルカ故ニ此上ノ解釋ニ從フトキハ自ラ納税者ト擔税者トヲ分タサルヘカラサルコトトナルヘシ。然ルニ論理上之ヲ分ツノ困難ナルハ前述ノ如シ。是レ則チ從來ノ解釋カ最早租税制度上其ノ意味ヲ失ヘル確證ニアラスシテ何ソヤ、然ラハ如何ニシテ之ヲ解釋スヘキヤト云フニ、予輩ハ直税及ヒ間税ニ代フルニ臺帳税及ヒ從率税ノ區別ヲ以テセントス。各國ノ租税制度上ニ於ケル直税及ヒ間税ハ多ク此ノ意味ニ從フヲ見ル、此ノ解釋タルヤ、佛蘭西ヲ以テ其ノ始トシ、他ノ諸國ニテモ亦之ヲ採用セル例少カラス。唯名稱ノミハ從前ノ儘ヲ襲用セルノミ。

抑、臺帳税トハ、所謂資産税又ハ財產税、地租、營業税、所得税、資本金子税、家屋税等ヲ含ム。而シテ資産タリ、所得タリ、將タ收益タルトヲ問ハス、苟クモ其ノ税源又ハ租税ノ客體トナルモノハ常ニ永續的性質又ハ關係ヲ帶フルモノトス。例



へハ土地家屋等ハ當ニ一收税期間又ハ租税ノ賦課徴收セララルル場合ニ存在シ若クハ現出スルニ止マラスシテ、數年又ハ數十年ノ久シキニ亘リテ存続スルモノナリ。是レヲ以テ租税ノ客體主體ハ言フ迄モナク、苟クモ課税ノ標準及ヒ條件ト爲ルヘキ事實ヲ調査シ且之ヲ確メ得ルヲ以テ、豫メ納税者、納税期及ヒ税額ヲ定ムルコトヲ得、一度之ヲ定メタル以上ハ、永ク之ヲ基礎トシテ以テ賦課徴收スルコトヲ得ヘシ。是レ則チ臺帳税ノ特色ニシテ、此等ノ事實ハ豫メ租税臺帳ニ登録シ置クヲ便トスルカ故ニ其等ノ租税ハ云ハハ臺帳ヲ基礎トシテ收納スルニ利アリ、臺帳税ノ名稱ハ茲ニ胚胎ス。既ニ一度ヒ臺帳ヲ調製セル以上ハ之ヲ基トシテ徴税令書ヲ發スレハ、則チ直ニ收納スルコトヲ得ヘシ。故ニ徴税ノ手續モ亦甚タ簡便ニシテ屢々容體ヲ調査スルノ要ナク、又納税者或ハ擔税者モ隱匿スルノ機會ナシ。是ヲ以テ臺帳税ノ賦課徴收ハ單リ我國ノミナラス、各國共ニ地方自治團體ニ委任スルヲ常トス。尤モ租税ニ依リテハ往々例外アレトモ、原則トシテハ之ヲ委任セリ。元來地方團體ノ吏員ハ特ニ租税

ニ關スル智識ト經驗ナキハ勿論ナレトモ、臺帳税ハ臺帳ヲ基礎トスルモノナルカ故ニ手續上別段ニ煩雜ナル手續ヲ要セス、從テ彼等ヲシテ徴税事務ヲ取扱ハシムルモ何等ノ不都合ヲ見ス以テ知ルヘシ、直税及ヒ間税ノ區別ハ自ラ徴税及ヒ課税ノ方法ニマテ影響ヲ及ホスコトヲ、詳言スレハ所謂直税(茲ニ謂フ臺帳税)ハ其ノ賦課徴收ニ關スル特別ノ經驗アル收税官吏ヲ要セス、又特別ノ收税機關ヲ要セサルナリ。

從率税トハ、之ニ反シテ經濟上一時ノ出來事例へハ生産、賣買、輸出入、消費、相續、株券債券ノ發行ト云ヘルカ如キ事實ヲ捉ヘテ、以テ課税ノ目的物ニ供スル租税ヲ云フ。故ニ其ノ客體ハ臺帳税ノ如ク永ク存続セスシテ、其ノ事終レハ再ヒ見ルコト能ハサル事實多シ。從テ豫メ納税者又ハ租税ノ主體ヲ定ムルコト能ハサルノミナラス、課税ノ標準トスヘキ事件ノ範圍又ハ現出ノ時期等ニ至テハ始ト豫知スルコト能ハサルナリ。例へハ關税ノ如キ當局者ハ、何人カ何時ニ如何ナル種類ノ貨物ヲ幾許輸出又ハ輸入スヘキヤヲ豫測スルコト能ハス



從テ豫メ關稅ノ納稅者、稅額及ヒ納期ヲ定ムルコト能ハサルナリ、故ニ從率稅ニ在リテハ當局者ハ常ニ生産、輸出、賣買、相續等ノ如キ事件ノ起ルヤ否ヤニ注意シ、而シテ其ノ一度現出スルヤ直ニ漏ス所ナク之ヲ捉ヘテ以テ課稅ノ目的物ニ供スヘシ、サレハ此等ノ租稅ニ在リテ豫メ規定シ得ヘキハ稅率ノミ、主體、客體、納稅期、稅額等ニ至リテハ、課稅ノ目的物タル如上ノ事件ノ發生シタル後、始メテ之ヲ確メ得ルノミ。關稅ノ如キハ即チ其ノ一的例ニシテ、政府ハ豫メ關稅定率表ヲ定メ置キ、輸出入ナル出來事ノ起ルヤ、直チニ之ヲ適用ス、是レ則チ從率稅ノ稱アル所以ナリ、是レヲ以テ從率稅ハ其ノ性質上特別ノ經驗又ハ素養アル收稅官吏ヲ要シ、從テ特別ノ收稅機關ヲ必要トス、何トナレハ豫メ其ノ主體客體ハ勿論稅額納期ノ定マラサルヲ以テナリ、現ニ關稅ノ賦課徵收ニ關シテハ警察權ヲ帶ヘル稅關吏ヲ任スルニ徵シテ明ナリ、故ニ彼等ハ常ニ注意シテ將ニ來ルヘキ出來事ヲ監視セサルヘカラス、此ノ如ク時々ノ出來事ヲ捉ヘテ課稅スルハ、是レ從率稅ノ特色ニシテ、誠ニ同稅ノ神髓ト云フヘシ、是ヲ

以テ相續稅ノ如キハ、前述セル通常ノ解釋ニ從ヘハ直稅ナリト云フノ外ナキモ、以上ノ解釋ニ從ヘハ相續稅ハ明ニ從率稅又ハ間稅ニシテ、恰モ各國ノ現行租稅制度ノ規定ト符合スルヲ見ルナリ。



## 第十七章 租税ノ大原則

## 第一節 所謂租税ノ四大原則ノ由來

凡ソ租税制度ヲ制定セントセハ、必ラスヤ各種ノ租税ニ付テ採擇鹽梅スル所ナカルヘカラス、然レトモ其ノ選擇ハ偶然不用意ニ出ツルモノニアラス、又立法者一時ノ出來心ニ依ルモノニアラス、一定ノ主義方針ノ之カ範疇ヲナスアルハ言フヲ竣タス。若シモ偶然ノ出來事ナリトセハ、學者政治家ニシテ誰レカ之カ爲メニ苦心スル者アランヤ。是ヲ以テ、從來租税ヲ批判選擇スル標準トシテ、所謂租税ノ大原則ヲ説ク者アリ。念フニ租税ノ大原則タルヤ、あだむ、すみすノ一度之ヲ唱道セシ以來大ニ學者政治家ノ注意ヲ惹キ起シタルノミナラス、十九世紀ノ前半ニ於テハ其ノ各國ノ立法上ニ及ホシタル影響尠カラサルナリ。

あだむ、すみすノ所謂租税ノ四大原則トハ他ナシ、第一平等ノ原則 [The canon

of equality. 第二確實ノ原則] . . . certainty. 第三便利ノ原則] . . . convenience. 第四最少經費ノ原則] . . . the least expense. ノ總稱ナリ。

先ツ平等ノ原則ニ依ルニ、租税ハ國民カ其ノ保護ヲ受クル財産及ヒ所得ニ比例シテ平等ナラサルヘカラス、第二確實ノ原則ニ依ルニ、租税ハ納税者ニ取リテ確實ナルヲ要ス。故ニ屢變更スルカ如キ租税ハ不可ナリ。第三便利ノ原則ニ依レハ、租税ハ納税者ニ取リテ其ノ納付上便利ナルヲ要ス。縱令ヒ同一種同額ノ租税ト雖モ收納ノ時期方法ニ由リテ大ニ其ノ輕重ノ差ヲ生スルモノナリ、第四最少經費ノ原則ニ從ヘハ、租税ハ其ノ徵收費ノ最モ少ナキヲ要ス。若シ徵稅ノ方法煩瑣ナルカ、將タ其ノ人心ニ逆フコト著シケレハ、其ノ得ル所ハ却テ失フ所ヲ償フコト能ハサルヘシ、以上ハ是レ所謂四大原則ノ要領ナリ。

此ノあだむ、すみすノ四大原則タルヤ、一時ハ金科玉條トシテ學者及ヒ政治家ノ遵奉スル所ト爲リ、更ニ之レヲ批難スルノ聲ヲ聞カサリキ。然ルニ十九世紀ノ中頃ヨリシテ、學者中之ニ向ツテ往々疑ヲ挿ム者ヲ生スルニ至レリ。何ト



ナレハ、以上ノ四大原則ニシテ果シテ文字通りニ解釋セラレ其ノ儘ニ實行セラルルトキハ、實際上大ナル不便ヲ生スルヲ以テナリ、うをーかー言ヘルアリ、曰ク、あだむ、すみすノ四大原則タル若シ文字通りニ解釋センカ、其ノ一ツタモ殆ント實行スルコト能ハサルナリト、去レハ其ノ聲ノ大ナルニ似ス、實際ニ於ケル影響ハ却テ少カリシカ如シ之ヲ事實ニ徵シテ其ノ眞價ヲ批評スルハ左迄無用ノ業ニアラサルヘシ、今左ニ其ノ概要ヲ述ヘン哉。

## 第二節 第一ノ原則ノ批評

あだむ、すみす曰ク、租税ハ平等ナラサルヘカラスト。此ノ原則タルヤ、一見洵ニ非難スヘキ所ナキニ似タリ。然レトモ一步ヲ進メテ氏ノ説明スル所ニ依テ考フルトキハ直チニ其ノ不都合ナルヲ發見スヘシ。氏ノ意蓋シ租税ノ平等トハ他ノ意味ニアラス、納税者カ政府ニ對シテ納付スルモノハ、須ラク其ノ財産及ト所得ニ比例スヘシト云フニ在リ。勿論租税ハ無標準ニ賦課徵收スルコト

能ハス、其ノ標準トシテ納税者ノ財産或ハ所得ノ金額ヲ以テ、之ニ充ツルハ別ニ不都合ナシ。然レトモあだむ、すみすノ眞意ノ在ル所ヲ付度スルニ、氏ハ租税ノ根抵ヲ以テ納税者カ國家ヨリ保護セラルル財産又ハ所得ニ比例スヘシト云フニ似タリ。臣民タル者カ政府ノ保護ヲ受クルハ勿論事實ナリ。併シナカラ其ノ保護ヲ受クルカ爲メニ納税ノ義務ヲ生スルカ如ク説クハ如何ノモノニヤ、保護ヲ受クルカ故ニ納税ノ義務ヲ生ストセハ、租税ハ取りモ直サス身體財産ノ保護料タラン、即チ其ノ保護ニ對スル報酬ト爲ルヘシ。更ニ之ヲ尋釋スレハるーそーノ社會契約説ニ基クモノト見ルヘク、るーそーノ學説カ誤レルト同シク、あだむ、すみすノ平等説モ先ツ此ノ點ニ於テ誤ラサルヲ得サルヘシ。次ニ氏ハ財産又ハ所得ニ比例スルヲ以テ租税ノ平等ナリト解釋スルモ、然ラハ租税ハ常ニ財産及ヒ所得ニ比例スヘキモノナリヤト云フニ、之ヲ學理ニ徵シ實際ニ徵スルニ、必スシモ然リト云フヲ得サルナリ。其ノ故ニ何ソヤ。予輩試ミニ之ヲ説カン、彼ノ累進稅説ハ近來一般ニ認メラレ、殆ント之ヲ疑フノ餘地ナキ



ハ恰カモ以上ノ説ニ齟齬スルモノニ非サルカ。又實際ニ就テ之ヲ觀ルモ、累進税ハあだむ、すみすノ租税ノ平等ノ原則以外ニ於テ、別ニ原則トシテ或ル種ノ租税ノ上ニ行ハルルヲ見ル、要スルニ氏ノ説ハ、理論上且實際上兩ナカラ通セサル所アルハ必シモ予輩ノ強辯ノミニアラサルナリ。

### 第三節 第二ノ原則ノ批評

第二ノ原則ニ曰ク、租税ハ成ルヘク確實ナルヲ要ス、是ヲ以テ終始變動スル所アルカ如キ租税ハ不可ナリト。此ノ説タルヤ、一應尤モナリト雖モ、其ノ實原則トシテ現今之ヲ遵奉スルノ價值アリヤ否ヤ、疑ナキ能ハサルナリ、成ル程あだむ、すみすノ頃マテハ、多少之ヲ以テ原則トシテ主張スルノ必要アリシナラシ。殊ニ封建時代或ハ君主擅制ノ國家ニ於テ、國王若クハ權臣宰相ノ意思カ即チ法律ト爲リシ時代ニ於テ然リトス、例ヘハ帝王、大臣宰相ノミナラス、其ノ配下ノ當局者マテカ自家ノ意思ニ依リテ租税ヲ増加シ或ハ變更シタル時ニ當

リテヤ、原則トシテ租税ノ確實ヲ説クノ必要ナルハ古今東西ノ歴史ノ證明スル所ナリ、然ルニ一旦法治國ト爲リ立憲政體ノ確立スルニ及ンテヤ、此ノ原則ハ其用ヲ失フニ至レリ。例ヘハ帝國憲法第六十二條ニモ「新ニ租税ヲ課シ及税率ヲ變更スルハ法律ヲ以テ定ムヘシ」ト規定シ、收税官吏或ハ財政當局者ノ意見ニ從テ之ヲ變更スルノ餘地ヲ存セス。納税者ハ常ニ明カニ法律ノ規定ニ依リテ租税ヲ納付シ且負擔スルモノナリ。故ニ租税ニシテ確實ナラサル租税ナシ、假ニ一步ヲ讓リテあだむ、すみすノ真意ノ在ル所ヲ付度スルトキハ大略左ノ如クナランカ、曰ク、凡ソ納税者タル者ハ皆多少ノ資本ヲ有シテ以テ、各種ノ事業ヲ經營シツツアリ、而シテ其ノ資本ヲ放下シテ以テ事業ヲ始ムルニ方テヤ、必スヤ損益ノ勘定上租税ノ負擔ヲ計算スヘシ。此ノ計算ヲ基トシ、一旦事業ヲ開始シタル後突然從來ノ租税ヲ増加シ若クハ或ハ新ニ課税セララルコトアラシニハ、之カ爲メ最初ノ計畫ハ全然齟齬スヘク、到底國民ノ産業ヲ妨害セズンハ止マサルヘシト、以上ノ理由ニ依リテ氏ハ豫メ租税ヲ確定シ島メテ變



更スヘカラスト云フナラン。若シ夫レ特ニ産業ノ保護或ハ經濟ノ發展上ヨリ觀ルトキハ、無論課税ニ由リテ以テ之ヲ妨害スルノ不可ナルヤ言フ俟タス。然レトモ之ヲ事物ノ實際ニ徴スルトキハ、シカク簡易ナル問題ニアラス。例ヘハ我國ノ如キハ、明治維新以來幾度カ租税ヲ變更シ、又幾度カ新シキ租税ヲ設ケタルコト殆ント枚擧ニ遑ナシ。加之方今各國間ノ競争日ニ益々劇甚ニ趣クニ方リテヤ、決シテ舊來ノ税法ヲ墨守シ、一度定メタルモノハ之ヲ變更スヘカラスト云フカ如キコトハ到底アリ得ヘカラサルコトナリ。又租税ノ法律ヲ變更シ或ハ新ニ租税ヲ設クルトスルモ、是レ必スシモ毎ネニ人民ノ産業ヲ妨害スルモノナリト斷言スルコト能ハス。縱シ多少妨害スルトスルモ、畢竟程度論タルニ過キサルナリ。

以上ノ理由ニ依リ、あだむ、すみすノ租税ハ確實ナラサルヘカラスト云ヘリシ原則モ、實際ニ於テハ殆ト行ヒ得ヘカラサルモノトナレリ。凡ソ租税中地租ハ最モ變更スルヲ不可トシ、其ノ他多ク財産ニ課スル租税、例ヘハ家屋或ハ公

債等ニ課スルモノモ亦然リ。然ルニ我國ノ實際ニ徴スルニ執レモ皆度度ノ變更ヲ經サルハナシ。是レヲ見テモ亦以テあだむ、すみすノ原則ノ強行スヘカラストル所以ヲ知ルニ足ラン。

#### 第四節 第三ノ原則ノ批評

第三ノ原則ハ縦合ヒ租税ハ同一ナルモ將タ又税額ハ同シキモ納税ノ時期方法ノ異ナルニ從ヒ、負擔ノ輕重難易ニ關スル感覺ヲ異ニスルヲ以テ、豫ネテ納税者ノ爲メニ都合好キヤウ、工夫シ且撰擇セサルヘカラスト云フニ在リ。是レ應ニ當然ノ事ニ屬スルモ、若シ一步ヲ進メテ細カニ之ヲ考フルトキハ亦殆ト實行シ能ハサルヲ知ルニ難カラサルヘシ、先ツ原則論トシテ之ヲ考フルニ、元來納税者ノ爲メニ便利ノ租税ナルモノナシ、總テノ租税ハ納税者ノ爲メニ不便ナリ、何トナレハ、金錢ノ犧牲ハ凡テ人ノ欲スル所ニ非サレハナリ。姑ク一步ヲ譲リテあだむ、すみすノ説ヲ好意的ニ解釋センニ、蓋シ氏ハ納税者カ租税



三四二

ヲ納付シ又ハ負擔スルニ方リ、其ノ囊中餘裕ノ存スルモノアルトキハ容易ニ且喜ンテ之ヲ納付スルコトヲ得ヘキモ、之ニ反シテ其ノ空乏ヲ感スル場合ニ徵收セラルルトキハ、縦令ヒ負擔力アル者ト雖モ、猶大ナル不便苦痛ヲ忍ンテ之ヲ納付負擔スルハ事實ナリ、故ニ當局者ハ努メテ一般納稅者ニ餘裕アル時期ヲ撰ンテ徵收スル方針ヲ採ルヘシト云フノ意ナラン。此說タルヤ、單リ租稅ノ原則トシテノミナラス、あだむ、すみす並ニ其ノ餘流ヲ汲メル英吉利派ノ經濟學者ノ學說ノ一信條ニシテ、其ノ然ル所以ノモノハ他ナシ。彼等ハ惟ヘラク、一國ノ經濟政策上最モ注意ヲ拂フヘキハ資本ノ増殖ニシテ、若シ資本ニシテ増殖センカ、國威モ亦自カラ宣揚スヘク、之ニ反シテ資本ノ缺乏スルヤ、國民モ亦自カラ衰亡スヘシ、故ニ經濟政策上方メテ保護獎勵セサルヘカラサルハ一ニ資本又ハ國富ノ増殖ナリト、此ノ說タル、要スルニ第三原則ノ基礎ト爲リシモノナリ、即チ資本ノ増殖說ノ爲メニ此ノ原則ハ鑄造セラレ、而シテ此ノ原則アルカ爲メニ資本家ハ負擔ヲ免レタル例ナキニシモアラス、如上ノ理ニ基キ

從來學者ノ所謂納稅者ニ便利ナル租稅トハ元ト生産ノ終リニ課スル租稅ヲ意味シ、之ニ反シテ、納稅者ニ不便ナル租稅トハ生産ノ始ニ於テ課スル租稅ヲ意味セリ。何トナレハ若シ生産ノ始ニ於テ課稅センカ、資本家ハ止ムナク生産ノ爲メニ用意シタル資本ノ一部分ヲ以テ租稅ノ支拂ニ充ツルカ故ニ、勢ヒ生産ノ規模ヲ縮小スヘク、然ルニ一旦生産ノ結了シタル後、其得タル利益又ハ所得ヲ以テ租稅ニ充テンニハ、資本家タル納稅者ハ容易ニ之ヲ納付負擔シ得ヘケレハナリ。此ノ說ノ行ハルルニ方リテヤ、學者及ヒ實際家ハ頻リニ消費稅ヲ主張シ、遂ニ歐洲諸國ノ租稅制度、例ヘハ佛蘭西、獨逸、和蘭、伊太利等ノ如キハ比較的の下層ノ人民ニ課スルニ重キ間稅ヲ以テシ、其ノ極國民ノ不平ヲ招キ甚シキハ内亂ヲ惹起シタルコトスラアリキ。千八百四、五十年ノ頃獨逸ニ於テ憲法問題上ノ騷擾ヲ生シタルトキ、其ノ一口實トナリシハ從來ノ間接稅ナリ。

姑ラクみるノ說ヲ借り來リテ之ヲ説明センニ、凡テ貯蓄又ハ生産資金及ヒ財產ニ課稅スルハ不可ナリ。何トナレハ、貯蓄或ハ財產ニ課スレハ、一國ノ資本



ヲ減殺スルコトナリ、勉勵努力以テ財産ヲ増殖スル者ヲ罰スル結果ヲ生スレハナリ、實ニヤ貯蓄者ヲ税スルハ浪費者又ハ遊蕩者ヲ保護獎勵スルコトト爲ルヘシ、之ニ反シテ、消費ノ場合ニ於テ課税スルハ最モ適當ナリ、何トナレハ將ニ雲霧消スルモノトセハ、國庫カ其ノ幾分ヲ收納スルモ不可ナキノミナラス、消費ヲ税スルノ結果ハ課税ヲ免レン爲メニ消費ヲ控フル者ヲ生シ、終ニハ貯蓄ヲ獎勵スルコトト爲レハナリト、是レ永ク歐米ノ人心ヲ支配セシ一説ナリ。

然ルニ翻テ之ヲ一般ノ趨勢ニ徵スルニ、國民ニ對スル租税ノ負擔ハ、益々重カラントシツツアリ、サレハ現今ニ於テハ最早納税者ノ便不便ヲ問フノ遑ナキノミナラス、各國ニ於ケル租税立法ノ精神ハ寧ろ資本家財産家ノ負擔ヲ増加セントスル趨向ヲ呈シ、縱令ヒ生産ノ始ニ於テモ猶ホ課税スルコトヲ躊躇セサルカ如シ、斯クテ生産ノ始メ若クハ終リトカ、或ハ納税者ノ便、不便孰レヲ採ルヘキヤ、之ヲ選擇シ得ル餘地アルニ方リテヤ、勿論納税者ニ便利ナル租税ヲ

採ルヘキハ政治道德ノ命スル所ナリト雖モ原則トシテ之ヲ強ヒ、常ニ之ニ遵據セシメント欲スルハ吾人其ノ可ナル所以ヲ知ラサルナリ。

尙ホ序ニ我國ノ租税徵收時期ニ付テ一言スル所アラン、我會計年度ハ毎年四月一日ニ始マリテ翌年三月三十一日ニ終ル、而シテ政府ノ支出ハ年度ノ始メ既ニ六、七、八、九月ノ交割合ニ多キニ反シ、收入ハ却テ年度ノ下半期ニ入ル頃即チ十一月以後ニ多シ、サレハ支出徒ラニ多クシテ收入之ニ伴ハス、爲メニ常ニ大藏省證券ヲ發行シテ國庫ハ之ニ對スル利子ヲ負擔セサルヘカラサルノミナラス、金融市場ニ影響スル所少カラス、果シテ然ラハ何カ故ニ斯クノ如ク歲出入ノ不均衡ヲ閑假スルヤ、云フ迄モナク納税者ノ便利ヲ計ルニ在ルノミ、先ツ地租ニ就テ之ヲ見ルニ、收穩アリシ後ニ非スンハ、地主或ハ農民ハ納税ニ困難ナリ、故ニ田租ハ十二月ニ至リテ、始メテ第一期ヲ徵收ス。

酒税ニ至リテモ之ト同様ニシテ、酒ノ釀造ハ多ク冬期ノ寒中ニ行ハルルヲ以テ、酒税ハ其ノ釀造又ハ仕込以後ニ於テ始メテ賦課徵收スルヲ見ル、其ノ他



ノ租税ニ付テモ大抵皆然リ。

### 第五節 第四ノ原則ノ批評

終リニ第四ノ原則トシテ、あだむ、すみすハ徴收費ノ少ナキヲ以テ租税ノ要道ト見故セリ。此ノ原則モ亦一理アルニ似タリ、但シ實際論トシテ予輩ハ殆ト其ノ價値ナカラシコトヲ恐ル。凡ソ經濟上ノ事業トシテハ、收入少ナク經費多キモノヲ是認スヘカラサルハ明白ノ事ナリト雖モ、收入多キト同時ニ經費モ亦多ク、而モ猶實際ニ適當ナル事業少カラストス、租税ニ付テモ亦然リ。我國ノ酒税ノ如キ、關稅ノ如キ、縦令ヒ收納費ハ割合ニ多キモ、其ノ收入ノ額モ亦多キヲ以テ畢竟ハ國庫ノ利益ニ歸スヘシ。彼ノ專賣ノ益金ノ如キ、國有鐵道ノ收益ノ如キ亦然リ。其ノ經營費ハ多大ニシテ或ハ殆ント收入ノ半ハヲ占ムルコトアラン。併シ縦令ヒ半ハヲ占メタリトテ其ノ殘ル所ノ純收入多大ナルヲ以テ、國庫ニ取リテハ一良財源タルヲ失ハサルナリ。是レヲ以テ、徴收費ハ成ルヘク

節約スルコトヲ努メサルヘカラスト云フハ不可ナキモ、人若シ徴稅費ノ多キ租税ハ之ヲ排斥スヘシ、其ノ少ナキモノヲ採用スヘシト云ハハ是レ事務ヲ知ラサル徒ノ言タランノミ。

尙ホ具體的ノ例ヲ以テ之ヲ説明センカ。例ヘハ茲ニ一萬圓ノ收入アル租税アリ、而シテ其ノ徴收費ヲ十圓ト假定セハ此ノ租税ノ徴收費ハ僅カニ千分ノ一二過キス。然ルニ茲ニ又一億圓ノ收入アル租税アリ、而シテ此ノ收入ヲ得ル爲メニ年々五千萬圓ノ徴收費ヲ要スルモノトセハ、其ノ徴收費ハ恰カモ二分ノ一二該ル、若シあだむ、すみすノ第四ノ原則ヲシテ絶對ニ遵奉スヘキモノナリトセハ、千分ノ一ノ徴收費ヲ以テ足ル一萬圓ノ租税ハ一億圓ノ租税ニ比シヨリヨク良税ナリト云ハサルヘカラスト。然ルニ國庫ノ都合上、縦令ヒ五割ノ徴收費ヲ要スルモ猶五千萬圓ノ純收入アルニ若カサランヤ、故ニ徴收費ハ出來ルタケ節減セサルヘカラスト雖モ、單ニ徴收費ノ多少ヲ以テ租税ヲ選擇スルノ規矩ト爲スハ不可ナリト謂ハサルヲ得ス。畢竟あだむ、すみすノ原則ハ、其ノ



聲ノ大ナルニ似ス實際ニ影響スル所少カリシハ事物ノ實際關係ヲ忽視セシカ故ナリ。

併シ此ノ原則中、最モ影響ノアリシハ第三ノ原則ナリ、例ヘハ我國ノ租稅徵收期限ノ如キ多クハ此ノ原則ノ適用ト見ルモ可ナリ。

以上ハ我輩ノ管見ナリ、或ハ多少酷評ノ誹リアランモ、而モ之ニ依リテ以テあだむ、すみすノ所謂四大原則ノ實際上ニ於ケル價值ヲ推知スルニ足ラン。

## 第六節 結論

斯クノ如ク租稅ノ原則、殊ニあだむ、すみすノ租稅ノ四大原則ハ不完全ナルコトヲ免レス。然レトモ一度ヒ學術界ヲ風靡シテ、其ノ人心ニ浸潤セルコト久シキカ爲メニ學者、實際家共ニ容易ニ之ヲ放擲セス、謂ハハ因襲ノ久シキ相傳ヘテ今日ニ及ヘリ。但シ其ノ不完全ナルカ爲メニ嘗テあだむ、すみすノ主張セシ所ヲ其ノ儘ニ繼承セル者ハ至テ少ナシ。或ハ此ノ原則ノ數ヲ減スル者アリ

或ハ之カ増加ヲ圖ル者アリ、例ヘハ財政學者トシテ有名ナル伯林大學教授わぐな故ノ如キハ其數ヲ増シテ九原則ト爲セルニ反シ、埃太利ぶら大學教授タリシざつくすノ如キハ、唯一道義ノ原則ヲ以テ足レリト爲セリ。以テ租稅ノ原則ニ關スル諸學者ノ説カ一定セサルコトヲ知ルニ足ルヘシ。去レハトテ租稅ノ原則ヲ以テ全ク不必要ナリト主張セル者ナシ。蓋シ此ノ原則ハ其ノ實租稅ニ關スル根本的ノ原理ニ外ナラサルカ故ナリ。加之純然タル學理ニ從ヒ租稅ノ得失ヲ判斷スルハ時弊ヲ矯ムル上ニ於テ補益スル所少カラサルノミナラス、寧ロ大ニ望ムヘキノ事柄ナリ。唯タ惜ムニ、實際ニ於ケル政治經濟上ノ利害關係ハ、理論ニ比シテ常ニ重キヲ爲スハ世上ノ通弊タルコトヲ、凡ソ政治上、社會上、經濟上勢力ヲ有セル階級ノ利害關係其ノ主ト爲リテ以テ、實際問題ヲ解釋スル例甚タ多シ。サレハ租稅ノ是非得失及ヒ實施ノ可否ヲ決スルハ理論ヨリモ寧ロ實際ニ於ケル利害關係ニ依ルコト多シ。元來人ハ皆利己心ノ爲メニ左右セラルルヲ免レスシテ、當局者又ハ立法者ト雖モ亦此ノ數ニ漏レ



ス、彼等ハ努メテ其ノ己レニ不便ナル租税ヲ避ケ、却テ他ノ階級ヲシテ代リテ負擔スル所アラシメンコトヲ圖ルモノナリ。例ヘハ佛蘭西共和國ノ如キ、彼ノ王政並ニ帝政ノ覆滅以來、自由平等ヲ以テ其ノ主義綱領トナスニ拘ハラヌ、其ノ財政殊ニ租税制度上ニ於ケル施設ハ、多クハ政權ヲ握レル平民ノ富有者ノ手ニ成リ、從テ平民ノ富有者ニ不便ナル租税ヲ避ケ、貴族又ハ下層ノ人民ノ負擔トナルモノヲ採用セル例少カラサルハ事實ノ證スル所ニシテ、現ニ今ニ至ルマテ未タ真正ナル所得税ヲ施行セサルヲ以テモ知ラル。然ルニ茲ニ一ノ例外トモ認ムヘキハ英吉利ノ議院政治ナリ。英國ノ政治家ハ古來能ク國家ノ爲メ又一般公衆ノ利益ノ爲メニ、政治上重モナル勢力ヲ占ムル階級ノ利益ヲ犧牲ニ供シ、以テ經營施設ヲ圖リタル例甚タ多シ。是レ洵ニ英國ノ政治史ヲ飾ル一大美事ニシテ、近時英國政界ノ大問題タリシ上院改革案ニ對スル貴族ノ態度ノ如キ眞ニ賞讃スルニ餘リアリ。

## 第十八章 擔稅力及ヒ真正ノ稅源

### 第一節 擔稅力ハ稅減ニ依リテ同シカラス

租税ノ負擔ヲシテ公平ナラシメントセハ、勢ヒ之ヲ人民ノ擔稅力ニ適應セシムルト共ニ、更ニ又課税ノ真正ノ稅源ヲ捕捉セサルヘカラス。然ラハ納稅者ノ擔稅力ハ果シテ何處ニ存スルヤ、又真正ノ稅源ハ如何ニシテ之ヲ捉ヘ得ヘキヤ、是レ寔ニ至難ノ問題ト云ハサルヲ得ス。古來租税ノ負擔ヲシテ直接ニ擔稅力ニ適應セシメ、或ハ間接ノ方法ニ依リテ真正ノ稅源ヲ見出サント圖リタル實例頗ル多シ。例ヘハ租税ニ由リテ稅率ノ高低ヲ異ニスルカ如キハ、間接ニ納稅者ノ擔稅力ニ應セシメンカ爲メニシテ、種々ノ課税ノ目的物又ハ標準ヲ採用スルカ如キハ共ニ真正ノ稅源ヲ捉ヘントスル直接ノ方法ニ外ナラス。真正ノ稅源ヲ捉ヘ得レハ又直チニ真正ノ擔稅力ヲ發見スルコトヲ得ヘシ、二者相異レリト雖モ、其ノ實ニ至テハ即チ一ナリ。更ニ之ヲ説明センカ。凡ソ租税中



客體ノ増減スルニ從ヒ稅率ノ不同ナルハ所得稅ニ若クハナシ、其ノ現行稅率ハ所得額ノ千分ノ二十ヨリ五分五厘ニ上ホル、之ニ反シテ、地租ノ稅率ハ嘗テ地價ノ二分五厘ナリシカ一時三分三厘トナリ、復ヒ二分五厘ニ復シ、日露戰役ノ際五分五厘ニ増加シ、現今ハ四分七厘ニ止マル。我國ニ於テハ國稅トシテノ家屋稅ナシト雖モ國ニ依リテハ其ノ貨價價格ノ五分ヲ課スルアリ、以テ知ルヘシ、諸稅ノ負擔ハ各々異ナレリト雖モ其ノ歸スル所ハ負擔ノ公平ヲ期スルニ在リ之ヲ異ニスルハ總テ實際ノ負擔ヲ公正ナラシメントスルニ在ルコトヲ近世ニ於ケル人頭稅ノ如キ貴族、士族、平民各一人ニツキ其ノ負擔額ヲ異ニスルハ等シク之カ爲メニシテ、夫ノ平民ノ負擔最モ低ク、貴族ノ負擔最高キ所以ハ前者ハ最モ貧シク後者ハ最モ富メリト假定セラレタルカ故ノミ、斯ノ如ク、古ヘハ直接ニ負擔力ヲ捉ヘントセスシテ、唯外觀ニ現ハレタル事實ヲ捉ヘテ以テ之ヲ考量シ間接ニ之ヲ發見セントセシト雖モ、爾後經濟ト政治及ヒ收稅手段ノ進步スルニ從ヒ、直接ニ負擔力或ハ稅源ヲ見出サント圖ルニ至レリ。

茲ニ於テカ、此ノ直接方法ノ如何ナルモノナルカヲ說カサルヘカラス。

納稅者ノ負擔力ヲ測ル手段中、何レカ最モ適當ナリヤト云フニ、何人モ純所得ヲ以テ之ニ答フルニ躊躇セサルヘシ、然ラハ純所得トハ何ソ念フニ財政及ヒ經濟上屢々用ヒラルル術語ニシテ相類似セルモノ少カラス「收入」「所得」「收益」ノ如キハ最モ適切ナル例ナリトス。元來我國ノ法律上又財政學上未タ此ノ三者ハ判然ト區別セラレサリシカ、寧ロ實際上漸次其ノ意義ノ一定セントスル傾アルハ我意ヲ得タルモノト云フヘキナリ。

然リ而シテ所得ノ中ニ又純所得ト總所得トノ別アリ、凡ソ個人ノ懷ニ這入ツテ來ル所得ハ即チ總所得ニシテ、其ノ中ヨリ之ヲ得ルニ必要ナル費用ヲ控除シタルモノハ即チ純所得ナリ、茲ニ聊カ以上三觀念ノ關係ヲ畧說シテ、財源或ハ稅源ノ何タルヤヲ理解スルニ資セン。

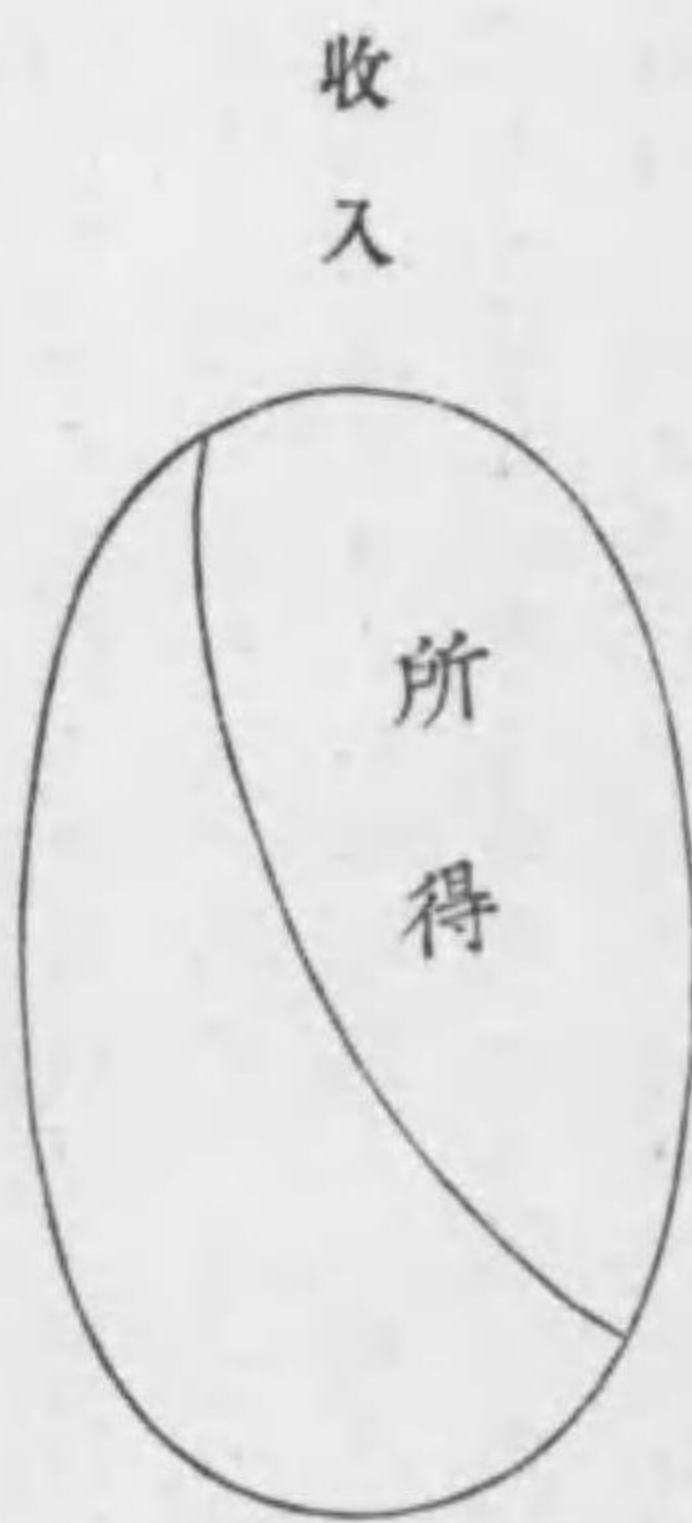
## 第二節 收入、所得及ヒ收益

負擔力及ヒ真正ノ稅源、收入、所得及ヒ收益



苟モ一旦經濟主体ノ占有ニ歸スルモノハ其ノ理由ノ如何ヲ問ハス、何レモ皆例ヘハ他ヨリ借入レタル貨幣物品ト雖モ亦時トシテ收入タルヲ妨ケサルカ如シ、然レトモ收入ハ悉ク所得ト云フヲ得ス、收入ニシテ所得タルモノアリ、又然ラサルモノアルモ、所得ハ皆收入ナリ、然ラハ所得トハ何ソ、子輩ハ暫ラク左ノ如ク定義セントス、曰ク、所得トハ一定ノ期間ニ規則正シク取得セララル收入ニシテ其ノ取得者ノ利益ノ爲メニ隨意ニ處分シ得ラルルモノナリト、依是見之、所得ノ觀念ヲ構成スルニハ二箇ノ條件アリ、即チ一ハ規則正シク取得セララルコト、及ヒ二ハ之ヲ取得シタル者カ己レノ利益ノ爲メニ自由ニ處分スルコトヲ得ル收入タルコト是レナリ。人若シ所得稅ヲ賦課セララル收入ヲ見ハ皆如上ノ性質ヲ有スルモノタルヲ知ルニ足ラン、例ヘハ官吏ノ俸給ニ對シテハ悉ク所得稅ヲ課ス、何トナレハ毎月或ハ毎年規則正シク取得セララルカ故ナリ、然ルニ土地ノ收穫ニ對シテハ其ノ總テニ所得稅ヲ課セス、先ツ第一ニ其ノ土地ノ收穫ヨリ地租其ノ他ノ公課ヲ控除ス、是レ縱令ヒ土地所有者カ

其ノ所有地ヨリ得タルモノナリト雖モ、公課ニ對スル部分ハ土地所有者ノ自由處分ヲ計ササルカ故ニ當然除外セサルヘカラサレハナリ、果シテ然ラハ所得ハ收入ノ一部分ニシテ圖ヲ以テ示ストキハ左ノ如クナラン。



然ラハ收益トハ何ソヤ、曰ク、收益トハ一定ノ期間ニ於テ或物件ヨリ生スル收入ナリト、サレハ官吏ノ勤務或ハ労働者ノ勞役等ニ據リテ以テ得ル所ノ收入ハ收益ニ非ス、之ニ反シ、土地ノ收穫ノ如キ、家屋ノ賃貸料ノ如キ、地代ノ如キ、公債ノ利子ノ如キ皆收益ナリ、何トナレハ其財源タル確固ニシテ又容易ニ消滅セサル物件タルヲ以テナリ、左ニ收入、所得及ヒ收益ノ關係ヲ圖示セン。

擔稅力及ヒ真正ノ稅源、收入、所得及ヒ收益




收入



斯クノ如ク一部分ニ於テ所得ト収益トハ相重複スルコトアルモ、又然ラサル部分モアリ、其ノ収益ニシテ而カモ所得ニ非サルモノヲ例示セハ、茲ニ未丁年者ノ爲メニ土地或ハ其ノ他ノ財産ヲ管理スル者アリトセンニ、其ノ管理者カ彼等ノ土地財産ヨリ年年收穫スル所ノ物ハ収益ナリト雖モ、ソハ管理者ノ利益ノ爲メニ自由ニ使用スルコト能ハサルカ故ニ其ノ所得ト稱スルコトヲ得ス、又所得ニシテ収益ニ非サルモノヲ舉クレハ、官吏ノ俸給ノ如キハ其ノ一例ナリ、何トナレハ俸給ハ官吏ノ勤勞ニ由リテ得ルモノナレハナリ、抑、勞動トカ勤勞トカ稱スルモノハ勤勞ヲ呈供スル際ニ於テノミ存スル財源ニシテ、土地家屋ノ如ク基本的固定ノ財源アリテ永ク存在スルニアラス。

此ノ理由ニ由リ地租ノ如キハ比較的重課スルモ不可ナルコトナシ、何トナレハ基本的ノ財源永續的ニ存在シ、其ノ所有者ハ設令將來ノ謀ヲ爲ササルモ直ニ放浪ノ蓄ニ遇ハサルヘシト雖モ單ニ俸給又ハ勞銀ニ由リ衣食スル者ハ唯其ノ之ヲ得ル間ノミ財源ヲ有ルカ故ニ、將來ノ謀ヲ爲スノ必用上比較的其ノ負擔ヲ輕減セサルヘカラスト云フ結論ヲ生ス。

次ニ右圖中  印ヲ以テ現サレタル部分ハ収益所得ノ孰レニモ屬セスト雖モ、等シク租稅或ハ稅源ト密接ナル關係ヲ有ス、試ミニ此中ニ含マルルモノ著シキ例ヲ舉ケンニ相續財產若クハ財產等ノ價格ノ騰貴ニ因ル富ノ増殖ナリトス、先ニ與ヘタル定義ニ據レハ、相續財產ハ所得ニモアラス収益ニモアラズ、又彼ノ臺灣ノ彩票、將タ權利株ノ騰貴等ヨリ得ル收入ハ等シク所得及ヒ收益ニ非ス、而モ斯クノ如キハ經濟ノ進歩著シキ時代ニ當リ頻頻トシテ生スル事實ニシテ、土地價格ノ自然増加ノ如キ所得ニ非ス、等シク収益トモ云フヘカラス、子輩ハ假リニ之ヲ稱シテ一時ノ利得ト稱スルノ穩當ナルヲ信セントス。

擔稅力及ヒ真正ノ稅源 收入、所得及ヒ收益



## 第三節 純所得ト税源

前述セル所ヲ以テ見ルニ、租税ヲ納付スルニハ常ニ收獲アルコトヲ要ス、然レトモ收入アレハトテ直ニ之ヲ以テ税源ト爲シ、以テ納税者ノ擔税力ヲ計ル標準ト爲スコト能ハス、其ノ最モ完全ナルモノト見做スヘキ純所得ト雖モ、必スシモ常ニ納税者ノ擔税力ヲ現ハスモノニアラス、換言スレハ、擔税力ト純所得トハ相一致セス、故ニあだむ、すみすカ説キタル如ク、純所得ヲ認メテ以テ直チニ税源ノ存スル所トナスハ、早計ニ失スルヲ免レスシテ、純所得ハ寧ろ課税ノ一標準ニ過キス、是レヲ以テ真正ノ擔税力又ハ税源ヲ見出サントセハ勢ヒ純所得ニ就テ多少ノ斟酌制限ヲ加フルコトヲ要ス、而シテ其ノ斟酌スヘキ重モノナル事情ハ左ノ知シ。

一、生活ノ必要費、全然同一義ニアラサルモ、英語ニテ之ヲ [Minimum of existence] ト云フ、獨佛ニ於テモ亦同シ、此ノ生活ノ最少費トハ、社會ニ於ケル普通一

般ノ人カ普通ノ程度ヲ以テ生活スルニ必要ナル費用ナリト解シテ可ナリ、若シ吾人ノ所得ニシテ生活ノ必要費ノ爲メニ吸收シ盡サレンカ、縱令ヒ純所得ニシテ存スルモ、其ノ擔税力ハ甚タ弱シ、此ノ理由ニ基キ、所得取得者ノ家族ノ數、年齢、健康ノ状態、負債ノ有無等ハ皆以テ擔税力ヲ定ムル要件タリ、各國ノ所得税法ニ據ルニ、其ノ額等シカラスト雖モ、皆一定ノ小所得ニ對シテ減免ノ特典ヲ設ケサルモノナキハ此ノ理ニ依ル、例ヘハ、我國ニテハ三百圓以下ノ所得ニ對シテハ所得税ヲ課セス、又普魯西ニテハ四百五十圓、さくそにー王國ニテハ二百圓、うゆるてんべるひ王國ニテハ二百五十圓、埃太利ニテハ五百圓、和蘭ニテハ五百四十圓、諾威ニテハ百八十圓、瑞西ニテハ二百八十圓迄ノ所得ニハ各所得税ヲ課セス、丁抹ニテハ特別ノ制度ヲ採リ、全國一様ナラス、地方ニ依リテ異ナリ、例ヘハ資本家多キ都會ト資本家少ナキ田舎トハ經濟事情ヲ異ニスルヲ以テ其ノ額ヲ異ニシ、三百三十圓、三百九十圓及ヒ四百四十圓ヲ以テ各最低額トセリ、西班牙ニ於テハ官吏ト非官吏ト別ニシ、官吏ハ三百十圓、官吏ニ



アラサル者ハ四百五十圓ヲ以テ最低額ト爲セリ。以上ハ所得ニ付テノミ適用セラレ得ヘキモノニシテ、收益或ハ一時的ノ利得等其ノ他間接ノ方法ニ由リ擔稅力及ヒ稅源ヲ見出サントスル場合ニ於テハ之ヲ適用スルノ餘地ナシ。

二、所得ヲ得ル資格及ヒ條件。個人ノ所得ハ、縱令ヒ其ノ金額ハ同額ナリトスルモ、擔稅力ニ差異アルハ上述セル種々ノ事情ニ徴シテ明カナルノミナラス、正確ノ所得額ヲ調査スルハ容易ノ業ニアラス。擔稅力ノ差異ハ所得者ノ經濟上ノ地位若クハ關係等ニ由ルコト多ク、之ヲ細論スレハ左ノ如シ。

(い) 所得ヲ取得スル能力ニ制限アル者ト、制限ナキ者トノ間ニ於テ別アリ例ヘハ寡婦孤兒ノ所得ノ如キハ壯年有行ノ者ニ比シテ、其ノ之ヲ取得スル能力ニ劣レル所アルハ云フヲ俟タス。

(ろ) 少額ノ所得ハ實際ノ擔稅力ニ乏シ、富メル者ハ倍倍富ミ易ク、貧シキ者彌彌貧シキハ現時ノ經濟界ニ於ケル一部ノ現象ナリ。故ニ貧者ノ所得ハ富者ノソレニ比シ稅源トシテ同一視スルコト能ハス。彼ノ獨逸連邦ノ一タルば！

でん大公國ニ於テハ、婦人又ハ小兒ノ所得カ五百麻即チ二百五十圓以下ナルトキハ、所得稅ヲ免除スル特例ヲ設ク。

(は) 是レニ反シテ、實際所得ナキモ尙ホ之ヲ生シ得ヘキ資格ヲ存スルモノハ良好ナル稅源ト爲スニ足ル。例ヘハ富豪ノ別莊庭園等ノ如シ。

三、縱令ヒ所得ハ同額ナリトスルモ其ノ擔稅力ニ差異アル所以ハ他ナシ、其ノ之ヲ得ルニ當リ、危險ノ多キモノト少ナキモノト、之ヲ得ルニ確實ナルモノト不確實ナルモノトハ實際ノ負擔力ニ於テ決シテ一樣ナルコト能ハサレハナリ。是レヲ以テ英國ノ如キハ生命保險ノ懸金ヲ所謂生活ノ必要費ト同一視シテ所得稅ヲ課セサルナリ、加之所得中其ノ性質永遠的ノモノト一時的ノモノトハ、擔稅力ヲ同フセス。若シ所得ニシテ單ニ一時的ノ性質ヲ具ヘ、年々變動スルコトアラシカ、容易ニ課稅ノ目的物トスルコト能ハサルヘシ。斯ル場合ニ於テハ數年ノ間ニ亘ル平均額ヲ以テ課程ノ目的物トナササルヘカラス、勞働者所得ノ如キハ其ノ例ナリ。此ノ理由ヨリシテ地方稅例ヘハ府縣市町村稅ニ



付キ、國稅ノ附加稅ヲ課スルニ當リテヤ、稅源ノ確實ナルモノ即チ永久の性質ヲ帶フル所得ハ可ナリト雖モ、一時的ノ性質ヲ帶フル所得ニ對シテハ、一度ノミ之ヲ課稅スルヲ以テ満足セサルヘカラス、是レヲ以テ彼ノ瑞西國ノ二三ノ「かんどん」ニ於テハ、稅源ノ異ナルニ隨ヒ所得稅率ヲ増減シ、之ニ反シテ、索遜王國ヘ「つせん」大公國等ニ於テハ、收益ノ種類ニ依テリ稅率ノ輕重ヲ分ツ、又國ニ依リテハ、所得稅ト收益稅トヲ併ヘ行ヒ、以テ此等各種ノ所得又ハ稅源ノ間ニ於ケル負擔ノ權衡ヲ保タンコトヲ圖レリ。

普魯西王國ニ於テハ千八百九十三年以來、所得稅ノ傍ラ國稅トシテ所謂資產稅一名補完稅ヲ施行シ、以テ普通ノ所得ト收益トノ間ニ於ケル負擔ノ公平ヲ圖レリ。是レ同國ニ於テハ千八百九十一年ノ稅法改正ニ依リ、嘗テ國稅タリシ地租家屋稅ヲ移シテ地方稅ト爲シタル結果、由リテ生シシ缺陷ヲ補フ爲メニ、一方ニ於テハ營業稅及ヒ所得稅ノ大改革ヲ行ヒ、一方ニ於テハ其ノ一度地方稅源ニ充テタル土地家屋等ノ如キ重モナル有體財產即チ不動産ニ課スル

ニ國稅ヲ以テシタリ、故ニ之ヲ「資產稅」或ハ「補完稅」ト名ク、其ノ補完稅ト稱スルハ國稅ノ足ラサル所ヲ補フノ意ニ出ツ。

#### 第四節 擔稅力ハ所得ノ大小ニ由リテ大ニ異ル

以上ハ實際ニ於ケル納稅者ノ擔稅力ヲ概論セシニ過キサカ單ニ理論上ヨリ之ヲ觀察スルモ、單ニ所得ノ大小ハ必スシモ直接ニ負擔力ノ大小ト相應セス、特ニ大所得ハ小所得ニ比シテ其ノ金額ノ多少ニ對スルヨリハ、更ニ大ナル負擔力ヲ有スルハ世人ノ學理上實際上認ムル所ニシテ、其ノ然ル所以ハ他ナシ、大所得中ニハ比較的僅少ノ必要費用ヲ含蓄スルモ、是ニ反シテ、小所得ニ至リテハ殆ト全ク是レカ爲メニ吸收シ盡サル、ノミナラス、縱令ヒ餘剩アリトスルモ尙ホ輕重用、不用ノ度一樣ナラサレハナリ。例ヘハ一萬圓ノ所得ヲ得ル者ハ生活費トシテ二分ノ一ヲ支出スルトスレハ、其ノ殘リノ二分ノ一ノ所



得ハ或ハ快樂ノ爲メニ交際ノ爲メニ、親族ノ爲メニ、或ハ學問技術ノ研究ノ爲メニ自由ニ費消スルコトヲ得ヘシ。是レニ反シテ、千圓ノ所得者ハ生活費トシテ殆ント其全部ヲ支出セサルヘカラス。若シ強テ之ヲ節約セントスレハ或ハ其ノ人ノ地位ヲ毀ヒ或ハ健康ヲ損フコト無シトセス。又縱令ヒ殘餘ヲ生ストスルモ、此ハ容易ニ費消スルコトヲ得サルヘシ。何トナレハ、一旦病魔ノ襲フ所トナルカ、將タ不時ノ事故ノ發生シタル場合ニハ之ニ頼ルノ外途ナケレハナリ。故ニ十分ノ一ノ所得ヲ有スル者ハ十分ノ一ノ負擔力アリト云フコトヲ得ス。之ヲ反對ニ言ヘハ、十倍ノ所得ヲ有スル者ハ十倍以上ノ負擔力アリ。前述セル千圓ノ所得者ト一萬圓ノ所得者トノ例ニ據ルニ、後者ノ五千圓ト前者ノ五百圓トハ各其ノ二分ノ一ナルモ其ノ所得者ニトリテハ孰レカ重要ナルヤ、蓋シ識者ヲ俟テ後知ラサルナリ。是レ實ニ各國ノ經濟上又政治上ノ關係ヲ察スル上ニ於テ大關係アルコトニシテ、當ニ收稅上ノミニアラサルナリ。乞フ、少シク英佛兩者ニ付テ之ヲ見ンカ。

何故ニ佛蘭西ハ英吉利ニ對シテ、常ニ政治上行政上經濟上一籌ヲ輸スルカ、其ノ主タル原因ノ一ハ正ニ左ノ事情ニ存スヘシ。蓋シ英國資本家ハ海外マテ巨額ノ放資ヲ爲シ、所謂暴險的ノ事業ヲ企ツルニ拘ハラヌ。佛人ハ企業心ニ乏シク海外的事業ノ如キハ萎靡スルモ顧ミス、唯零細ノ貯蓄ヲ爲シ、確實ノ放資ニ甘ンスルノ風アリ、即チ英人ハ常ニ大所得者タルヲ期スルニ反シ、佛人ハ常ニ中小所得者タルヲ以テ満足スルモノナリ。其ノ結果英人ハ或ハ其ノ所得ノ一部ヲ失フコトアルモ、之カ爲メニ社會上ノ地位ヲ失フコトナキニ反シ、佛人ハ其ノ所得ハ則チ彼等ノ生命ト等シク重要視スル所ナリ、兩國々勢ノ異ナル所以實ニ茲ニ在リ。

### 第五節 累進稅ノ基礎

抑、累進稅ノ說ハ上述ノ理由ニ依リテ生セシモノニ外ナラス。蓋シ大所得ハ小所得ニ較ヘテ割合ニ擔稅力ニ富ム、所得ニシテ十倍ナラハ其ノ擔稅力ハ十



倍ニ止マラサルナリ。是レ大所得ハ所得者ノ生活ノ費用ヲ辨シタル後割合ニ餘裕多ク、是ニ反シテ小所得ハ殆ト生活費ノ爲メニ其全部ヲ吸收シ盡サレ、爲メニ自由ニ使用スルコトヲ得ル部分殆ト是レナキニ由ル、換言スレハ、大所得ハ自由所得多ク從テ多額ノ租稅ヲ納ムルモ比較的苦痛ヲ感セサルモ、小所得ハ自由所得割合ニ少ク、故ニ所得ニ比例スル負擔ニ堪ヘサルナリ。此ノ理由ハ所謂累進稅ノ根據ヲ成スモノトス。若シ擔稅力ニシテ所得ノ増加スル割合ニ増加スルナラハ、到底租稅ノ累進ヲ行フノ餘地存セサルヘシ、畢竟所得ノ増スヨリハ大ナル割合ヲ以テ擔稅力ノ増加スルカ故ニ、累進稅ノ正當ナル所以ノ理ヲ生スルナリ。從テ所得稅カ累進ヲ行フニ最モ適當ナル租稅タルヲ知ルニ難カラス、人若シ累進法ヲ行フトキハ財政上二ツノ目的ヲ達スルコトヲ得、一ツハ個人カ國家ニ對シテ供スル犧牲ノ不平等ヲ避クルコト、二ハ國內ニ於ケル總テノ經濟力ヲシテ最モ適當ナル方法ニ依リ公事ニ勗メシムルコト是レナリ。尙ホ租稅ノ累進ニ付テハ章ヲ改メテ之ヲ詳說スヘシ。

## 第十九章 租稅ノ累進

### 第一節 租稅ノ累進ノ意義

〔租稅ノ累進〕下ハ、資産又ハ所得ノ増加スルニ從ヒ、其ノ増加スルヨリハ、ヨリ速ニ稅率ヲ増加スルノ謂ナリ。累進ノ制度方法ヲ適用セラレタル租稅ハ之ヲ累進稅ト云ヒ、其ノ之ニ適用シタル稅率ヲ累進率ト云フ。而シテ近來租稅ノ累進ヲ主張スルノ聲漸ク喧シク往々極端ニ馳スルノ結果、却テ再ヒ舊時ノ狀態ニ退歩スルノ國ナシトセス。其ノ最モ熱心ニ之ヲ主張スルハ社會黨或ハ社會主義者ニシテ、經濟學者及ヒ政治家中ノ所謂社會政策家モ亦之ヲ唱フ。社會主義者ハ常ニ累進稅ヲ以テ社會改革ノ一手段ト認ムルト共ニ、之ヲ主張シテ以テ財產家或ハ資産家攻撃ノ武器トスル傾アリ、故ニ政治上資産家ノ勢力アル佛蘭西等ニ於テハ、今尙ホ之カ實行ニ躊躇セリ。元來佛蘭西ノ如キ民主國ニ於テハ、斯ル租稅ハ最モ早ク行ハルヘキ道理ナルモ、實際社會ノ基礎ト爲リ或ハ



名譽ノ源泉ト爲ル者ハ、夫ノ王室及ヒ貴族ノ勢力ヲ失墜セシ以來、平民ノ財產家ヲ措テ亦他ニ之ヲ求ムヘカラス。從テ佛蘭西ノ大革命以來、彼等ノ利益ニ反對スル租稅ハ常ニ避ケラルルノ傾向ヲ存シ、而シテ政治ノ局ニ當ル者多クハ財產家ナリシカ故ニ、勢ヒ其ノ爲メニ不便ナル租稅ハ排斥セラレサルヲ得サリシ。

租稅ノ累進ニ關スル學說及ヒ事實ハ其ノ由來スル所甚タ遠シ、嘗テ希臘國ノ昔殊ニすばるたトあせんすトノ戰爭ニ際シ、あせんすニ於テ累進稅法ヲ行ヒシコトアリ。後歐洲ノ中世時代ニ於テ獨立ノ諸都市、次テ十八世紀ニ於ケル佛國ノ兵役稅ハ又其ノ例ニ依レリ。近時學者ノ之ヲ攻究スル者次第ニ増加シ、管ニ一派ノ政策家ノミナラス、經濟學者中租稅ヲシテ納稅者ノ擔稅力ニ適應セシメンカ爲メニ之ヲ主張スル者倍々多シ。左ニ累進ノ種類ヲ説カン。

## 第二節 累進ノ種類

累進ヲ大別シテ二種トス。

第一、總體ノ累進。「總體ノ累進」トハ、課稅上所得又ハ資産全體ニ付テ其ノ増大スルヨリハヨリ速ニ稅率ヲ累進スルヲ謂フ。故ニ一個人ノ所有ニ屬スルモノハ、其ノ如何ナル方法ニ依リ又如何ナル財源ニ出ツルヲ問ハス、悉ク之ヲ一括シテ以テ課稅ノ目的物ニ充テ、而シテ稅率ノ増進ヲ圖ルハ是レ即チ總體ノ累進ナリ。

第二、個體ノ累進。「個體ノ累進」トハ、所得又ハ資産全體ニ付テ累進ヲ行ハスシテ、個體別ノ所得又ハ資産ニ付テ之ヲ行フヲ謂フ。

歷史上ヨリ觀ルトキハ個體ノ累進ハ、所謂總體ノ累進ノ階梯ト爲レリ。累進ヲシテ納稅者ノ擔稅力ニ適應セシメント欲セハ、無論總體ノ累進ニ優ルモノナシ。個體ノ累進ハ決シテ其ノ目的ヲ達シ得ルモノト云フヲ得ス。何トナレハ、納稅者ノ所得又ハ資産ノ一部分ヲ捉ヘテ以テ其ノ擔稅力ノ全體ヲ知ルコト能ハサレハナリ。然レトモ稅源ニモ種種アリ、所得ノ性質ニ確實不確實ノ別ア



リ爲メニ擔稅力ヲ異ニスルヲ以テ、此等ノ異同ヲ參酌スルトキハ、個體ノ累進ト雖モ尙ホ負擔ノ公平ヲ圖ル一手段タルヲ失ハサルナリ。

通常世人ノ累進ト稱スルモノニシテ、實際上累減トナルモノハ外觀的個體ノ累進ナリ。抑、外觀的個體ノ累進トハ納稅者ノ實際ニ於ケル擔稅力ノ増加ニ伴ハスシテ單ニ外觀上ノ標準ニ據テ累進スルモノヲ謂フ。例ヘハ借家料ヲ増減スルニ從テ家屋稅率ヲ増減シ、從業者ノ増減スルニ從ヒテ營業稅率ヲ加減スルカ如シ。營業稅ニ在リテハ從業者、例ヘハ丁稚、子僧、番頭又ハ勞働者ノ數ヲ以テ其ノ課稅ノ目的物或ハ標準ニ充ツル場合多ク、大體上此等ノ從業者ノ數多ケレハ其ノ營業ノ規模モ自カラ大ニ、從テ營業ノ收益モ多キカ故ニ、此等ノ事實ヲ以テ課稅ノ標準ニ充ツルハ一理ナキニアラスト雖モ、之レ唯タ大體上ノ觀察ノミニニ基キタル推定ニシテ實際ハ必スシモ然ルコト能ハス。例ヘハ從業者少ナキモノニシテ却テ利益ノ多キコトアリ。是ニ反シテ、從業者多キモノニシテ却テ利益ノ少ナキコトアリ。是レ單リ營業ノ異ナル場合ニ於テ然ルノ

ミナラス、同種類ノ營業ニ就テモ亦往往之アルヲ見ル。若シ此等ノ事實ヲ標準トシテ稅率ヲ増減シ、或ハ累進スルトキハ、到底眞ノ負擔力ニ適ハシムルコトハ望ムヘカラサルナリ。何トナンハ、是レ眞正ノ累進ニアラスシテ單ニ外觀上ノ累進ニ過キサレハナリ。

### 第三節 累進及ヒ累減

凡ソ總體及ヒ個體ノ累進中、其ノ孰レニ屬スルヲ問ハス、字義通り累進法ニ據ルモノト、是ニ反シテ形式上寧ロ累減ト稱スルモノトノ二種アリ。茲ニ累減ト稱スルハ、所得等カ一定ノ額ニ達シタル後其ノ累進ヲ停止スルモノヲ謂フ。我國ノ所得稅ノ如キ其ノ一例ナリ。之ニ反シ眞正ノ累進ニアリテハ殆ト際限ナク累進ヲ行フモノトス、而モ前者ノ如ク一定ノ程度ニ達シタル後其ノ累進ヲ停ムルモ、將タ後者ノ如ク際限ナク累進セシムルモ、若シ其ノ結果ニシテ納稅者ノ擔稅力ニ適應セシムルコトヲ得ハ、設令其ノ形式ハ異ナルモ其ノ實ハ



二者共ニ累進タルヲ失ハサルナリ。然ルニ此等ノ累進ト全ク反對ノ結果ヲ生  
スルモノハ、真正ノ累減稅若クハ比例稅ナリトス。抑モ真正ノ累減トハ、所得等  
ノ増大スルニ從ヒテ其ノ負擔ノ割合ヲ減少スル租稅ヲ謂フ。所謂比例稅中此  
種ニ屬スルモノ尠カラズ。此意ヲ闡明ニスル爲メ暫ク鐵道料金ヲ以テ租稅ト  
看做シ。凡ソ、交通機關ノ收入ハ通常官業ノ利益或ハ利潤ノ如ク認メラルモ、  
其ノ性質ニ於テハ殆ト租稅ト異ナラス。殊ニ國有鐵道ノ制度ヲ布キテ政府カ  
其ノ獨占權ヲ握リタル場合ニ於テハ交通機關ノ收入ハ言フ迄モナク租稅ノ  
變體ト云フヘク、從ツテ漸次交通機關ノ收入ヲ租稅ト看做スハ必然ノ數ナル  
カ如シ。本邦ニ於ケル官設鐵道乘車料ニ就テ之ヲ說明セン。現今鐵道ノ料金制  
度ニ據ルニ、其ノ乘車賃又ハ運搬料ハ比較的短距離ニ重クシテ長距離ニ輕シ、  
是レ短距離ノ旅行及ヒ運搬ハ容易ナルモ長距離ノ旅行及ヒ運搬ハ比較的  
困難ナルカ故ニ、一方ニ於テハ交通ノ發展ヲ促ス爲メ、又一方ニ於テハ鐵道ノ  
收入ヲ増加スルノ目的ヲ以テ斯ル制度ヲ立テタルニ外ナラス。此ノ如キ制度

ハ單リ日本ニ限ラス、他國ニ於テモ官設鐵道タルト將タ私設鐵道タルトヲ間  
ハス往々見ル所ニシテ殊ニ海運業ニ於テ然リトス。  
然レトモ其ノ負擔上ニ及ホス影響ニ就テ之ヲ觀レハ、間々富有者ヲ保護ス  
ル結果ヲ生スルニ反シ却テ貧困者ニ酷ナル傾向アルヲ免レス、何トナレハ長  
距離ノ旅行ヲ企ツル者ハ富有者ニ多クシテ貧者ニ少ナク、長距離ニ多量ノ貨物  
ノ運搬ヲ企ツル者ハ富有者又ハ大商工業者ニ多クシテ貧者又ハ小商工業者  
等ニ少ナキカ故ナリ。果シテ然リトセハ此等ノ制度ハ真正ノ累減ト謂ハサル  
ヲ得サルヘシ。

#### 第四節 累進稅ニ對スル批難

以上述ヘタル所ニ由リテ觀レハ、租稅ノ累進ハ負擔ノ公平ヲ期スルカ爲メ  
ニ缺クヘカラサル手段ナリト雖モ、之ヲ批難スル者亦之ナキニアラス。今其ノ  
重モナル理由ヲ擧クレハ、左ノ如シ。



一、累進ノ極ハ終ニ納税者ノ所得又ハ資産ノ全部ヲ沒收シ盡スモ尙ホ足ラサルニ至ラン、是レ佛蘭西ノ有名ナル財政學者るろあぼーり<sup>の</sup>カ累進税攻撃ノ主要ノ理由トナス所ナリ。然レトモ我輩ノ所謂累進トハ、唯タ大所得大資産ヲ税スルニ比較的の重率ヲ以テスヘシト云フニ過キスシテ、實際ナク税率ヲ累進セシメ、以テ納税者ノ資産又ハ所得ノ全部ヲ沒收シ盡スヘシトノ謂ニアラス。曾テ英吉利ニ於テ始メテ所得税ヲ行ヒタルトキ、殆ト之ト同一ノ批難アリキ。所得税ニシテ尙然リ。況ンヤ其ノ他ノ租税ニ累進法ヲ適用スルニ當リ、大聲以テ同一ノ批難ヲ繰返ヘス者多キハ怪ムニ足ラスるろあぼーり<sup>の</sup>ハ曰ク、倍加級數ノ法ニ依リ、税率ヲ累進スルニ當リ、試ミニ其ノ初メ千分ノ一トスルトキハ次ニハ千分ノ二トナルヘク、次ニハ千分ノ四、其ノ次ニハ千分ノ十六トナリ、次ニハ千分ノ二百五十六、即チ二割五分六厘ノ税トナルヘシ、千分ノ一ヨリ五度累進シテ千分ノ二百五十六トオルトセハ、六度目ニ同一ノ方法ニ依リテ以テ増加スルトキハ千分ノ六萬五千五百三

十六トナリ非常ナル高率ニ達シ、總テノ所得又ハ財産ヲ沒收シ盡スモ尙ホ不足ヲ訴フルニ至ルヘシト。然レトモ予輩ノ累進ト云フハ固トヨリ、實際ナク累進セシムル必要何處ニカアル、累進ノ理想ハ唯擔税力ノ増スニ從テ之ニ相應スル步調ヲ以テ税率ヲ増サント云フノミ。豈數理的ニ無限ニ税率ヲ増加スヘシト云フノ意味ナランヤ、數理的ニ税率ヲ増スハ眞ニ擔税力ニ適セシムル所以ニアラスシテ、却テ外觀的形式ニ終ラシムルモノナリ。

二、以上ノ理由ニ依リ若シ全資産ヲ沒收シ盡サルル憂ナカラシメントセハ極メテ其ノ最低率ヲ小ニシ、且累進ノ度合ヲ緩ナラシムルヲ要スヘシ、其ノ結果一國內ニ於テ通常最モ多數ヲ占ムル所得若クハ資産ヲ税スルコト輕キニ過キ、却テ歳入ヲ減スルノ憂アリ。茲ニ於テ乎勢ヒ累進税ヲ行ハサルニ若カストハ、是レ第二ノ批難ナリ。念フニ我國ニ於ケル納税者ノ數及ヒ課税額ヨリ言ヘハ、三百圓ヨリ五百圓マテヲ最多トシ、課税額ヨリ言ヘハ五百圓ヨリ千圓マテヲ最多トスルコト左表ノ如シ、此ノ表ハ明治四十二年度



ノ始メニ於ケル決定額ニ依ル。サレハ累進ノ目的タル收入ヲ増加スルニア  
 ルニ拘ラス、却テ之ヲ減スルカ如クンハ寧ロ之ヲ行ハサルニ若カストノ意  
 ナラン、然レトモ此ノ批難タルヤ、既ニ第一ノ批難ニシテ不當ナリトセハ、毫  
 モ憂フルニ足ラサルナリ。

第三種所得	人	員	所 得 金 額	税 額
三百圓以上	六六五	二七九	一九六五七七	三九五九八〇
五百圓以上	三六八	四〇四	一七九〇〇八	七五五四三〇
千圓以上	一一八	一三九	一一九五〇〇	三三四四四〇
二千圓以上	三三	三六四	五三七八六	三三四四三〇
三千圓以上	二一	三一	五一八六五	五八二七二〇
五千圓以上	一〇	六四三	四三六〇五	六二一九三〇
一萬圓以上	二	五二	一七〇七	六四九一一〇
一萬五千圓以上	八	五七	八五八七	四九六五二〇
二萬圓以上	五	一二	七四五五	七九二二七〇
三萬圓以上	三	一七	六七二四	二七〇四七〇
五萬圓以上	九	六	三九八三	七五八〇〇〇
十萬圓以上	三	三	二五五〇	一一二八一〇
				三九一〇〇
				五五八四〇
				四五〇六八
				八七五四七〇
				四一一四六
				九四八〇
				二一〇二五
				七〇四七〇
				二三八五
				六八四八一〇
				二六一六
				二二三〇〇
				九九〇
				一二八〇
				七二三〇〇
				〇〇〇
				八一五〇
				八四八〇
				八六四八
				八六八五
				五五〇
				九三八〇
				三一七七〇
				六七七二
				三三五二〇
				五二八九
				四七四三〇

抑モ累進トハ、強チ倍加級數或ハ等差級數ノ理ニ從ヒテ其ノ稅率ヲ増進ス  
 ルノ謂ニアラス、唯タ大資本若クハ大所得ヲ稅スルニ當リ、納稅者ノ擔稅力ニ  
 應セシメンカ爲メ比較的高率ヲ以テスヘシト云フニ外ナラス、故ニ之ヲ施行  
 スルニ方ツテヤ、其ノ稅率ヲシテ或ル一定ノ稅度ニ停ラシムルモ可ナリ。況ン  
 ヤ累減ト雖モ已ニ述ヘタル如ク形式上ノ累減ハ二種ノ累進ニ外ナラサルヲ  
 以テ、其ノ餘ハ推シテ知ルヘシ。

三、第三ノ批難ハ、累進稅上稅率並ニ之ヲ課スヘキ所得又ハ資産ノ階級  
 ヲ定ムルニ當リテ、公平ナル標準ヲ見出シ難シ、換言スレハ、何ヲ標準トシテ  
 階級ヲ設ケ、又何ヲ標準トシテ稅率ヲ増加スヘキヤト云フニ在リ。此ノ非難  
 タルヤ、累進稅ニ對スル批難中、最モ有力ナルモノトス。何トナレハ稅率及ヒ  
 所得ノ階級ハ立法者ノ判斷並ニ道義心ニ據ルノ外、別段ノ標準ナケレハナ  
 リ。然レトモ我輩ノ考フル所ニヨレハ、此等ノ問題ハ實際上且ハ政略上ノ問  
 題ニシテ、必スシモ機械的標準ニ據ルノ必要ナシ。所謂立法若クハ行政ナル



モノハ大抵皆此ノ如シ。例ヘハ我國ノ所得税法ハ何故ニ三百圓ヨリ五百圓マテノ所得ヲ以テ一階級トナスカ、何故ニ五百圓ヨリ千圓マテヲ第二ノ階級トスルヤト云フニ其ハ、別ニ具體的ノ標準アルニアラス、唯之ヲ以テ適當ナリトセル立法者ノ判斷ニ基クニ過キサルナリ。此ノ事タルヤ、假ニ累進税ノ反對タル比例税ニ就テ見ルモ亦同シ。何トナレハ比例税ト雖モ其ノ税率ハ所得或ハ財産ノ幾分タルコトヲ定メサルヘカラスシテ、是レ亦一定ノ標準アルニアラスシテ立法者ノ判斷ニ據ルノ外ナケレハナリ。

四、累進税ハ政權ヲ掌握セル階級ノ人民ヲシテ他ノ階級ヲ虐クル手段タラシムル虞アリ。嘗テ和蘭ノ進歩黨カ政權ヲ握リシニ方リ、極端ノ累進税ヲ行ヒタル結果人民ハ其ノ弊ニ耐ヘスシテ、再ヒ舊時ノ制度ニ復歸センコトヲ欲スルニ至レリ。此ノ弊タル社會ノ階級的衝突ノ甚シキ時代ニ於テ殊ニ危険トス。

然レトモ是レ亦實行上ノ問題ニシテ、社會ノ制度文物ハ一トシテ殆ント其

ノ弊ノ伴ハサルモノナシ。美果ヲ收ムルト收メサルトハ、制度其物ニ由ルコトアランモ、又實行ノ方法如何ニ因ルコト多シトス。累進税ニ於テモ亦然リ。累進税ハ一ノ利器ナリ。故ニ其ノ能ク效果ヲ收メ得ルト否トハ主トシテ當局者及ヒ立法者其ノ人ニ關スルヤ甚タ大ナリ。從テ左ノ如キ場合ニ於テハ寧ロ實行上ノ危険少ナキ比例税ノ優レルニ如カスト言フ者アリ。即チ

- (イ) 租税ノ負擔未タ甚シカラスシテ、國民ニ尙ホ負擔ニ餘力ヲ存スルトキ。
  - (ロ) 貧富ノ懸隔、未タ甚シカラサルトキ。
  - (ハ) 所謂間税ノ負擔、左マテ重カラスシテ、貧者ニ偏重ナラサルトキ。
- 是レナリ。

既ニ述ヘタリシ如ク、歐羅巴ノ西部諸國ニ於テハ十九世紀ノ中葉ニ至ル迄租税ハ寧ロ貧者ニ偏重シ、然モ其ノ多クハ間接税ナリキ。當時政府カ主トシテ間接税ヲ採用シタル所以ハ、其ノ政權ヲ握リ又ハ政府ノ局ニ當リタル者ハ、多クハ財産家ナリシカ故ナリ、直税ハ彼等ノ財産ヲ税スルコト直接ナルヲ以テ



成ルヘク之ヲ避ケ、自己ニ多クノ痛痒ナキ間接税ヲ加重スルヲ務メタルハ怪ムニ足ラス。是レ實ニ數百年間ノ立法ノ趨向ニシテ、彼ノ佛蘭西ノ數次ノ革命或ハ獨逸ノ千八百五十年頃ニ於ケル革命的騷擾ハ、貧困者ノ負擔ノ偏重ニ根底シタル場合多カリキ、此等ノ變動ヲ經タル後、累進税説起リ又之ヲ實行スルニ至レリ。是ヲ以テ所得税及ヒ其ノ他ノ財產税ハ千八百七十年以後ニ於テ漸次増加シ、最近ニ傳フル所ニヨレハ佛蘭西ニ於テモ漸ク所得税ヲ實施セントスル機運ニ向ヘルモノノ如シ。

### 第五節 累進税ノ實行方法

累進税カ學理上批難スヘキモノニアラスシテ、寧ロ實行ノ必要アルハ現ニ歐洲諸國ノ政府ノ認ムル所ナリ。然レトモ之カ實行ノ方法ニ付テハ、國ニ依リテ自ラ輕重難易ノ別アリ。例ヘハ中等社會ニ屬スル財產家カ政權ヲ掌握スル佛蘭西ニ於テハ、今尙ホ完全ナル所得税法ヲ採用スルコト能ハサルカ如ク、又

富ノ集積未タ起ラサル我國等ニ於テハ縱令ヒ之ヲ行フモ左マテノ結果ヲ收ムルコト能ハサルカ如シ。加之其ノ國ニ於ケル租税制度ノ如何ハ亦累進税ノ實行ニ關シテ自カラ輕重難易ノ別ヲ生スルモノリ。例ヘハ一般所得税又ハ一般資産税ノ如ク一個人ノ所有財產ノ總テヲ一纏ニシテ課税スル場合ニ在リテハ累進法ヲ行フコト容易ナレトモ、之ニ反シテ未タ其ノ設ケナク、縱令ヒ是レアリトスルモ、單ニ外觀的累進税ノ存スル國ニ於テハ、累進ノ目的ヲ達スルコト洵ニ困難ナリ。殊ニ間税並ニ地租家屋税等ニ就テハ眞ノ累進税ヲ行フコト容易ニ非ス。何トナレハ、間税ノ如キハ納税者ノ擔税力ヲ察知スルコト全然不可能ニシテ、彼ノ間税中ノ主タル消費税例ヘハ煙草、醬油、砂糖ノ如キ皆納税者ノ擔税力ニ應シテ、其ノ消費高ノ定マルモノニアラス。寧ロ擔税力ノ少ナキ者ニシテ却テ多ク消費スル場合アリ、單ニ消費額ノ多少ニ準據シテ、累進ヲ行フコト能ハサルナリ。

累進ノ方法ニ、大要二種アリ。



第一。所得ノ階級ヲ設ケ、其ノ階級ニ從テ税率ノ等差ヲ設ケ、以テ所得ノ増大スルニ從ヒ負擔ヲ加重スルノ方法。例へハ我國ノ所得稅ノ如キ不完全ナカラモ此ノ方法ヲ採レリ。

第二。直接ニ税率累進ノ方法ヲ採ラス、間接ニ負擔ノ累進ヲ行フ方法。例へハ從來英國ノ所得稅ノ如ク、其ノ税率ハ所得ノ多少ニ拘ハラズ皆之ヲ一様ニスルモ、最低ノ所得金額タル百五十磅ヨリ四百磅ニ至ルマテハ百二十磅ヲ引去リテ、以テ其ノ殘額ヲ稅セシカ如シ。近來此控除額ハ年年移動シテ一定シ居ラサルノミナス、最低課稅額モ又百六十磅トナレリ。又千九百七年度ニハ財政法 (Finance Act) 第十九條ニ依リ千磅以下ノ所得者ニシテ其所得カ勤勞所得 ("earned income") ナルトキハ特ニ税率ヲ低クセリ。

其ノ他間接ニ累進ヲ圖ル方法種々アレトモ、最モ容易ニシテ且危險ノ少ナキハ直接ノ累進法ナリ。英國ノ所得稅法ハ其ノ全部ニアラサルモ、其ノ一部分ニ就テハ、累進ノ精神ヲ參酌ス。前述セシ如ク嘗テ同國ノ所得稅ハ百五十磅ヨ

リ四百磅マテハ百二十磅ヲ控除セシヲ以テ、百五十磅ノ所得稅ニ對スル課稅金額ハ三十磅ノミニシテ、殘余ノ百二十磅ハ課稅ヲ免ル。加之所得一磅ニ付キ税率ヲ假リニ八片トスレハ、三十磅ニ對シ二百四十片即チ一磅ノ稅ヲ負フノミ、然ルニ若シ百二十磅ヲ控除セス、百五十磅全體ニ對シテ課稅スルコトトセハ、五磅ノ所得稅ヲ負ハサルヲ得サルヘシ。畢竟小所得ハ擔稅力少ナシトノ前提ニ基テ、百五十磅ノ所得者ニ對シテハ三十磅タケヲ稅シ、從テ四百磅ノ所得者ニ對シテハ二百八十磅丈ヲ稅スルナリ。故ニ不完全ナカラモ擔稅力ノ少ナキ者ニ對シ比較的負擔ヲ減少スルノ精神ヲ採用セシヲ見ルヘシ。此等ノ點ニ就テ考フルトキハ、我國ノ制度ハ尙ホ多少研究スヘキ餘地アルカ如シ。即チ三百圓ノ所得ヲ有スルモノハ直ニ課稅セラレルモ、二百九十九圓九十九錢マテハ課稅セラレサルヲ以テ、其ノ結果三百圓ノ所得ニ對シ、千分ノ十ヲ課セラレ、三圓ノ稅ヲ納ムルトキハ差引二百九十七圓ノ所得ト爲ルヘク、彼レハ後者ニ比シテ其ノ所得ヲ減少スルニ至ルヘシ。若シ此ノ非難ナカラシメントセハ、英







ヲ採リシカ議會ノ通過覺束ナカリシカハ政府ハ遂ニ之ヲ撤回スルノ餘議ナ  
キニ至レリ。

## 第二十章 租稅負擔ノ歸着點ニ就テ

### 第一節 稅源ト負擔

租稅ノ負擔ハ要スルニ客觀的ニハ稅源、主觀的ニハ稅源ノ所有者ニ歸スヘ  
キモノニシテ、若シモ然ラザランニハ設令納稅者ニセヨ將タ擔稅者ニセヨ到  
底長ク之ニ堪ユルニ能ハス、惹ヒテ經濟上ノ弊害ヲ來スノミナラス、終ニハ國  
民ノ精神道德ヲ害フコト稀ナラサルナリ、勢ヒ茲ニ至テハ法律又ハ立法者ノ  
期待スル所ト課稅ノ結果トハ相齟齬シテ政府人民兩ナカラ其ノ弊ヲ受ケサ  
ル能ハス試ミニ之ヲ例說センニ、營業稅ノ客體ハ賣上金額、建物賃賃價格、資本  
金額、從業者、收入金額、請負金額、報償金額等ナリト雖モ、是レ固ヨリ稅源ニアラ  
ス換言スレハ、納稅者ニシテ且ハ擔稅者タルヘキ營業者ハ是等ノ物ノ一部ヲ  
割ヒテ、以テ納稅ノ料ニ宛テ、而シテ永ク之ヲ缺クヘキニアラス、彼等ハ寧ロ其  
ノ營業ノ利益ノ一部ヲ割ヒテ以テ納稅スルヲ常トス、何トナレハ、營業稅ノ稅



源ハ營業ノ利益ニシテ、通常其ノ客體ト同一物ニアラサルヲ以テナリ云フ迄モナク、客體ハ單ニ課税ノ目的物又ハ標準ニ止ルヲ以テ、設令税源ト直接間接ノ關係アリトスルモ同一物ニアラサルコト勿論ナリ。客體ハ租税ノ多少ヲ計ル標準タルヲ得ヘシト雖モ而モ直ニ税源ノ伏在スル所ニアラス、故ニ租税ニシテ税源ニ由リテ支拂ヒ若クハ負擔セラレサランカ、到底永續スルコト能ハス、之ヲ小ニシテハ、納税者及ヒ擔税者ハ幾許モナク其ノ產ヲ破リ、之ヲ大ニシテハ、國民ノ經濟ヲ傷ヒ國力衰頽シテ產業衰敗スルヤ鏡ニ掛ケテ看ルカ如シ、而シテ茲ニ至ラサル迄モ其ノ茲ニ至ル徵候トシテハ、先ツ税法違反者ヲ生スヘク、次ニ租税滯納者ヲ生スヘク、之ニ次テ公賣處分倒産者放浪者等見ルニ就ケテモ聞クニ就ケテモ面白カラサル現象ヲ生シ來ルナリ。

是ヲ以テ租税ニシテ立法者又ハ租税法ノ期待スルカ如ク税源ヲ捕打スルコト能ハス、其レ以外ノ結果ヲ生スルコトアランカ、當局者ハ法律ノ精神ニ反シ曲ケテ法律ヲ施行スルト云フモ肯テ不可ナルコトナカランカ、斯ノ如キ

言ハ元ヨリ過キタリト雖モ、若シモ此點ニ留意スルコトナクンハ、子輩ハ其ノ茲ニ至ラシムルナキヲ保スル能ハサルナリ。

## 第二節 負擔ノ遁脱

縱令納税ハ國民ノ一大義務ナリトハ云ヒナカラ、常人ハ自己ノ利益ヲ貴フノ結果知ラス識ラス之ヲ免レント謀ルモノナリ。之ヲ免レントシテ努力ル處ノ行爲ハ大抵二個ノ目的ニ向ツテ傾注セララルヲ常トス、一ハ即チ納税セサラントスルノ計謀ニシテ、一ハ之ニ反シテ租税ノ負擔ヲ免レ若クハ成ル丈輕減セントスルノ努力是レナリ、二者ハ似テ非ニシテ必シモ一ナラス、其ノ目的モ亦同シカラサルヲ以テ結果及ヒ制裁ニ至リテモ自ラ異ナルナリ。

納税者カ法律ノ定ムル處ニ從ヒ納税スヘキハ云フヲ俟タスト雖モ、或ハ無意識ニ之ヲ怠ルアリ、或ハ故ラニ之ヲ慢ルコト稀ナラス。無意識ニ納税ノ手續ヲ怠ルハ猶恕スヘシト雖モ、意アリテ之ヲ回避シ或ハ欺慢スルニ至テハ秋霜



ノ制裁ヲ加フルモ不可ナルコトナシ。畢竟スルニ後者ハ違法ノ行爲ニ由リ國庫ニ蒙ラシムルニ損害ヲ以テスルノミナラス、到底其ノ自ラ負擔スヘキ租稅ヲ脱レテ以テ同胞國民ニ嫁セスンハ止マサルヘシ。其ノ人ノ惡サ加減ニ至リテハ論外ナリ、尤モ所謂直接稅ト間接稅トニ依リテ其ノ關係ヲ異ニス。

直接稅ノ納稅者ニシテ其ノ須ラク納附スヘキ租稅ヲ納メスシテ、其ノ負擔ヲ免ルル者アランカ、其ノ罪過ハ脱稅ニ止ルヘキモ、之ニ反シテ、間接稅ノ納稅者ニシテ如上ノ所業ヲ敢テシタリトセンカ、當ニ脱稅ノ罪ヲ犯スノミナラス、云ハハ富ノ分配上國民ノ所得中ヨリシテ其ノ當サニ得テハナラス所ノ分ケ前ヲ詐取スル結果ヲ生セン、何トナレハ、豫メ納稅スヘキ物ヲ納稅セスシテ、他日擔稅者ヨリ取り返ヘスノ理ナレハナリ。

以上ハ實際上ニ於ケル負擔ノ逋脱問題タルト同時ニ、又國民道德上ノ問題ナリ、若シ夫レ法律上ノ脱稅問題トシテハ其間ニ輕重アルコトナシ、戒ムヘキハ私利私曲ノ慾念ナリト雖モ、稅制ニシテ其ノ宜シキヲ失ヒ負擔ニシテ其ノ

歸著ヲ誤ルコトアランカ、誠ニ免ルヘカラサルハ歎スヘキノ至リナリ、國民道德ノ改善ト稅制ノ改良トハ何レノ國何レノ世ニ於テモ切要ナルヲ見ル。

### 第三節 租稅ノ轉嫁ノ大要

納稅者ニセヨ、將タ納稅者兼擔稅者ニセヨ、其ノ一度納附セシ租稅ヲ轉シテ他ニ嫁セントスルハスヘテノ人ノ常情ニシテ、學理上實際上等シク世人ノ認ムル所ナリ、是レ所謂租稅ノ轉嫁ナルモノニシテ、彼ノ租稅ノ逋脱ノ如ク法律ノ禁スル所ニアラサルナリ、又縱合法律ヲ以テ之ヲ禁セントスルモ到底成シ得ヘキニアラス凡ソ、租稅法律ヲ以テ規定シ得ヘキハ納稅者客體及ヒ課稅ノ目的物又ハ標準ニ過キスシテ、稅源及ヒ擔稅者ニ至テハ政府國家ハ唯之ヲ期待シ得ルニ止マリ、而モ其ノ期待スル所ヲシテ實際ニ實現セシムル能力ナシ何トナレハ、夫ノ納稅者カ果シテ擔稅者トナルヤ、將タ否ラスシテ納稅者ヲ以テ終ルヤノ事實ハ課稅後ニ生スル經濟界ノ出來事ニ由リテ決定スルヲ以テ



ナリ。國家ハ此ノ間ニ干涉シテ當サニ斯クノ如クナルヘシ、又斯クノ如クナスヘシト強制スルコト能ハサルナリ。畢竟ハ經濟界ニ於ケル(自然ノ)成リ行キニ放任スルノ外ナシ、所謂經濟界ノ出來事トハ其ノ種類性質極メテ複雑ナリト雖モ、要スルニ納稅者カ其ノ一度納附セシ租稅ヲ轉シテ擔稅者ニ嫁スルニハ交換取引ノ機會ヲ利用スルノ外ナシ、其ノ重ナルハ賣買、貸貸、借借、關係、雇傭契約等ノ形式ヲ遵由シテ以テ、轉嫁ノ事實ハ物價ノ高低、貸貸價格、利子歩合、勞銀等ノ上ニ現ハレ來ル。略言スレハ、租稅ノ轉嫁シタルトキハ則チ其ノ轉嫁シタル丈ケソレ丈ケ課稅物品ノ價格、貸貸料、利子、勞銀等ヲシテ騰貴セシムルノ結果ヲ生スヘシ。

以上ノ出來事タルヤ、皆其ノ國ニ於ケル經濟組織ノ爲メニ影響セララルコト極テ大ナリ。其ノ組織ノ異同ニ由リ、假令同一租稅ト雖モ猶ホ轉嫁ノ有無程度等ヲ異ニスル場合アリ、極言スレハ、轉嫁ハ經濟組織ノ結果ナリト云フモ大過ナカラントス、サレハ直接稅及ヒ間接稅說ノ如キモ畢竟ハ同一ノ理由ニ根

底スルヲ見ル。

予輩ヲ以テ之ヲ見ルニ、夫ノ所謂自足自給ノ經濟組織ニアリテハ如何ナル租稅タルヲ問ハス、皆悉ク直接稅タルヘク亦タラサルヘカラサルナリ、是レ自給自足ノ經濟組織ニアリテハ如何ニシテモ租稅ヲ轉嫁セシムヘキ機會ヲ缺クニ由ル、試ミニ思ヘ、自ラ織リテ衣シ自ラ耕ヤシテ食シ、自ラ造リテ住スルノ時ニ當リ、吾人ハ其ノ嘗テ納稅セシ租稅ヲハ如何ニシテ之ヲ他人ニ轉嫁スヘキヤヲ、彼ノ個人經濟ノミ成立シ、而シテ國民經濟未タ成ラスシテ個人經濟ノ間ヲ連絡スル手段設備ヲ缺クトセハ是レ賣買取引ナキナリ、物價貸貸料利子勞銀成立セサルナリ、從テ全然租稅ノ轉嫁スル機會ナキナリ、故ニ轉嫁ハ自給自足ノ經濟組織漸ク轉變シテ交換組織トナリ、次テ分業組織及ヒ資本的トナルニ及ヒ次第ニ發生スル經濟現象ト云フヘキナリ。

是ヲ以テ分業愈々發達シ、個人ノ職業ニシテ愈々益、分化スルトキハ各個人經濟ハ兎テモ獨力ヲ以テ成存スルコト能ハサルニ至ル、詳言スレハ各個人經濟



ハ相提携維持シテ以テ其ノ間ニ於ケル交換取引ノ關係ハ宛然織物機械ニ於ケル梭ノ往來スルニ彷彿タラントス。彼等ハ一時一刻ノ短キモ尙ホ獨存スルコト能ハス或ハ相交換シ、或ハ賣買シ、或ハ契約シ、或ハ相續贈與シテ暫クモ止ム時ナシ。是ニ於テ乎、納稅者カ一旦納附シタル租稅ハ晚カレ早カレ何時カハ他ニ轉嫁スル機會又ハ方法ヲ見出スニ至ラン又納稅者ハ己レノ利益ヲ増進センカ爲メ一意其ノ負擔ヲ他人ノ肩上ニ移サンコトヲ勗ムルハ怪ムニ足ラズ。果シテ然リトセハ、大抵ノ租稅ハ皆轉嫁ノ機會ニ達着スヘク若シ此ノ機會ニ達着スルトキハ何レモ皆轉嫁シ得ヘキ筈ナリ。サレハ現時ノ經濟界ハ各人カ租稅ノ負擔ヲ轉嫁セントスル修羅場タル傾向ナキニアラス、唯其ノ之ヲ轉嫁シ得ルト得サルニハ要スルニ經濟力ノ強弱ノ問題トナル。

#### 第四節 轉嫁ノ效用

人或ハ租稅ノ轉嫁ヲ以テ喜フヘキ現象ト考ヘ、轉嫁ハ負擔ヲ公平ニスル自

然ノ方法ナリト云フ者アリト雖モ必スシモ然ラス、時トシテ轉嫁ノ爲メ公平ニ擔稅者ノ間ニ分配セラルルコトアルニ反シ、時トシテハ却ツテ不公平ニ陥イルコトモ又是レアリ、負擔ノ轉否ハ要スルニ時ト場合ト處トニ由リテ變易スルヲ免レス、尤モ租稅ニ依リテ一様ナラサルハ云フヲ俟タスシテ、彼ノ轉嫁ノ機會ニ達着セサル租稅ニ至リテハ、假令如何ナル經濟組織ノ國ニ在リト雖モ到底轉嫁スル能ハサルナリ。故ニ談必シモ斯クノ如ク容易ナランヤ、但シ租稅ハ其ノ之ヲ行フコト久シケレハ漸ク人心ニ侵潤スルノ結果比較的良稅タルノ感ヲ起スコトアリ。佛人かなゝるカ舊稅ハ皆良稅ナリト言ヘリシハ此ノ意ニ外ナラス。

租稅ノ轉嫁スル經過ハ極メテ複雑ナリト雖モ、大要左ノ四種トス。

#### 第五節 轉嫁ノ種類

一、配轉 配轉トハ、納稅者カ生産方法等ノ改良ニ由リ、其ノ賦課セラレタル



租税ヲハ法律ノ豫期スルヨリハヨリ多クノ生産物ニ割リ當ツル場合ヲ指ス  
 從テ納税者ハ設令自ラ之ヲ負擔スルモ左迄ノ痛痒ヲ感セサルヘシ是レヲ以  
 テ租税ノ配轉ハ生産及ヒ其ノ他ノ改良ニ由リテ新ニ租税ニ充ツヘキ所得若  
 クハ富ヲ造リ出シタリト云フニ同シ是レ埃太利ノろーれんつふんしたいん  
 カ嘗テ租税ノ轉嫁ヲ稱シテ租税ノ生産ト云ヒシ所以ナリ然レトモアラユル  
 轉嫁ハ常ニ配轉ナリト云フヲ得ス、したいんノ如ク轉嫁ヲ以テ租税ノ生産ト  
 同一視スルハ誤レリ。

念フニ此等ノ現象ハ租税ノ負擔重キニ際シ、納税者カ己レノ利益ヲ減少セ  
 サランカ爲メ銳意事業ノ改良進歩ヲ企ツル場合ニ於テ屢見ル所ナリ例ヘハ  
 大陸戦争後ニ於ケル英國ノ火酒税及ヒ現今獨逸ノ砂糖税等ノ如シ其ノ製造  
 者ハ租税ノ負擔重キカ爲メ、同額ノ租税ヲ課セラルル原料品若クハ機械等ヲ  
 以テ從前ニ比シヨリ多クノ精製品ヲ產出シ、以テ其ノ負擔ヲ輕クセンコトヲ  
 謀レリ。

二、前轉 租税ノ前轉トハ、法律又ハ當局者ノ豫期スル如ク一旦納税者ノ納  
 附セシ租税ヲハ異日轉嫁ノ機會ヲ捕ヘテ以テ之ヲ他ニ移ス經過ヲ云フ、是レ  
 世人ノ通常謂フ所ノ轉嫁ナルモノニシテ其ノ説ク所ハ大抵茲ニ止マリ、若シ  
 モ此ノ轉嫁ニシテ起ラサルトキハ、設令他ノ種類ノ轉嫁アルモノハ單ニ轉嫁  
 ナシト想定スルナリ、若シ夫レ法律又ハ當局者ノ期待スル如ク租税ニシテ常  
 ニ轉嫁スルトセハ、決シテ不都合ナル結果ヲ生セサルヘシ。

租税負擔ノ前轉ハ常ニ租税ニ由リテ多少及ヒ難易ノ別アルノミナラス、時  
 ト處ト場合トニ由リテ異ナラサルヲ得ス、而シテ其ノ最モ容易ニ行ハルルハ  
 課税ニ際シ企業者資本家等カ直ニ生産ヲ制限シ得ル場合ニシテ、次ニハ彼等  
 ノ間ニ於ケル協議ニ依リテ生産及ヒ供給ノ方法ヲシテ一様ナラシメ得ヘキ  
 場合ニ多シ、終リニハ課税物品カ常ニ生活ノ必需品タルノミナラス亦代用品  
 ノ存セサル場合等ナリ。

之ヲ要スルニ、生産者即チ供給者ニシテ需用者又ハ消費者ニ比シテ經濟的



關係上便利ナル地位ニアランカ、前者ハ容易ニ其ノ一度納附セシ租稅ヲ轉シテ後者ニ移スコトヲ得ンカナ。

三、後轉 後轉トハ、一ニ之ヲ逆轉ト云ヒ、法律又ハ當局者ノ豫期ニ反シ、納稅者ハ其ノ曾テ納附セシ租稅ヲ轉嫁スルコト能ハスシテ自ラ終局ノ擔稅者トナル經濟上ノ經過ヲ云フ。念フニ租稅ニシテ前轉セス納稅者カ直ニ擔稅者トナルヤ、元ト是レ轉嫁ナキナリ。然レトモ之ニ名クルニ後轉ノ名稱ヲ以テスル所以ハ他ナシ、立法者ハ豫メ前轉ヲ前提スルヲ以テ其ノ之ナキハ一旦轉嫁セシモノカ復ヒ戻リ來リタルト同一視スルカ故ナリ。況ンヤ、實際ニ於テハ縱令一旦前轉シタル租稅ト雖モ他日再ヒ納稅者ノ負擔ニ歸スルコト之アルニ於テヲヤ、所謂租稅ノ還元ノ如キ其ノ一例ナラサランヤ。

四、複轉 租稅ノ轉嫁ハ大要以上ノ三種ニ外ナラスト雖モ、而モ實際ニ於テハ三者共單獨ニ現ハレスシテ相混行スル例少カラス、之ニ加フルニ、其ノ一度轉嫁シタル後更ニ復ヒ轉嫁ノ作用ヲ惹起スルコトアリ、此ノ複雜ナル轉嫁ヲ

稱シテ租稅ノ複轉ト云フ。

### 第六節 轉嫁ノ結果

既ニ述ヘタル如ク、租稅ノ前轉ハ表ハレテ物價ノ騰貴トナリ、利子賃貸料勞銀ノ高騰トナルト雖モ、サラハ如何ナル程度ニ於テ其ノ結果ヲ表顯スルヤハ誠ニ複雑ナル問題ニシテ、統計的計數ヲ以テ容易ニ之ヲ確ムルコト能ハサルヘシ。租稅ノ爲メ物價ノ騰貴スルト云フハ取モ直サス租稅カ課稅物品ノ生產費トナルト云フニ同シ、生產費ノ増加ハ勢ヒ物價ヲ高ムル趨勢アルカ如ク租稅ノ加重ハ亦物價ヲシテ貴カラシム趨向アルハ明ナリ、然リト雖モ現今ノ經濟界ニ於テ生產費ハ必シモ物價ノ高低ヲ決定スル能ハサルカ如ク租稅モ又物價騰貴ノ必然的原因ニアラス、換言スレハ、前轉セル租稅ハ直ニ其レ丈ケ物價ヲ高ムルトモ限ラサルナリ。蓋シ或ハ之ヲ高ムルコトモアラシ、サリナカラ時トシテハ亦之ナキコトアルヲ免レス、何トナレハ縱令租稅ニシテ前轉セル



モ、若シ其ノ場合ニ於ケル物價ニシテ恰モ下落ノ刹那ニ際センカ、租税ハ物價ヲ高メサルモ猶能ク其ノ下落ヲ止ムル作用ヲ爲スヘケレハナリ。

今ヤ我國ハ戦後ノ餘蓄ヲ受ケ、歳出歳入共ニ膨脹シテ殆ント之ヲ緊縮スルニ術ナク、苛稅收斂ノ聲漸ク市井ノ間ニ聞ユ。斯クノ如キハ必シモ野人ノ泣キ事トシテ一笑ニ附スヘカラスト雖モ、亦必シモ之カ爲メ其レ丈ケ物價ノ騰貴ヲ惹起シタリト速斷スヘカラサルナリ。唯我國ノ現行租稅制度ハ直接ニ生産行爲ヲ捕打シテ却テ消費行爲ニ寛ナラサルヤノ疑ナキ能ハス、各地ニ於ケル料理店業及ヒ類似ノ營業ノ繁昌増加スル觀アルハ、豈之ヲ證スルニアラストセンヤ。

### 第七節 轉嫁ト外國人

租税ノ轉嫁ハ強チ内國人ノ間ノミニ止マラスシテ、或ハ其ノ負擔ヲ以テ外國人ニ歸セシムルコトアリ、之ニ反シテ須ラク外國人ノ負擔スヘキ租税ヲ移

シテ内國人ニ負ハシムルコトアリ、須ラク外國人ノ負擔スヘキモノヲ以テ内國人ノ負擔ニ歸セシムルハ戻稅輸出獎勵金等ナリ。此等ハ外國市場ニ於テ内國品ノ賣値ヲ低フシ頼リテ以テ外國人ノ需用ヲ誘起スルカ故ニ、取リモ直サス内國人民ノ負擔ニ由リテ其ノ價格ヲ安フスルモノナリ。近時獨米諸國ノ商工業者カ輸出貿易上慣用ノ手段タル「だむびんぐ」換言スレハ内國市場ニ於ケル賣値ヲ高クスル代リニ外國市場ニ於テ安賣リスル方法ハ尤モ其ノ甚タシキモノナリ。

之ニ反シ内國人ノ負擔ヲシテ其ノ實外國商人又ハ消費者ニ歸セシムル場合アリ、是レ恰モ前者ノ反對ニシテ外國ノ貿易業者等カ其ノ販路ヲ擴張セント欲シ、強ヒテ低價ノ貨物ヲ輸入スルトキハ兎モ角内國人ノ負擔ヲ減シテ其レ丈ケ外國人ノ負擔ヲ増ス結果ヲ生セン南亞戰爭ノ際英國政府カ從來ノ國是ニ反シ大膽ニモ穀物輸入税ヲ新設セシニ當リテヤ、教授エッしうるすハ之ヲ評シテ、該税ハ一般ノ穀物ニ課スルカ故ニ外國生産者ハ低價ヲ以テ尙満足セ



サルヲ得サルヘシト云ヘリ。加之外國ニ比シ極メテ生産費低キ内國品ニ對シ適度ノ輸出税ヲ課スルトキハ、其ノ負擔ハ大抵輸入國ノ需用者又ハ消費者ニ歸スヘシ。

昔人曰ク租税ハ總テノ人ノ負擔ニ歸ス、是ヲ以テ正當ナリト、念フニ此說タル事物ノ一面ノミヲ見テ其ノ全豹ヲ洞察セサルノ失アルヲ免レス。租税ノ轉嫁ハカク樂天的ナル能ハサルト同時ニ亦悲觀的タルヲ容サス、要ハ税源ノ所在ヲ考察シテ以テ其ノ歸宿スル所ヲ窮ムルニアリ。

#### 第四款 租税制論

凡ソ租税制度ハ各種ノ租税ヲ配合シテ以テ總テノ税源ヲ網羅シ、且人民ノ擔稅力ニ適合セシメンコトヲ期スルヲ要ス。今左ニ現行租税中ノ重ナルモノヲ説述セントス。

#### 第二十一章 収益税

収益税ハ所謂収益ヲ税スルヲ以テ目的トスル租税ナリ、其ノ特色ノ重ナル點ヲ述フレハ左ノ如シ。

一、市町村其他下級ノ地方團體ニ對シテハ始終確實ナル收入ヲ與フルモノナリ、大凡地方團體ニアリテハ納稅者ノ數少ナキノミナラス其ノ區域又狹小ナルヲ免レス、從テ課税ノ目的物モ亦自ラ少ナシ。是ヲ以テ人口ノ異動、其ノ他經濟上ノ變遷ニ應シテ常ニ増減スル租税ノ如キハ最モ不可ナリ、例ヘ



ハ印紙税ノ如キハ經濟界ノ景氣不景氣ニ由テ影響セラル、ヤ甚タ大ナルヲ以テ市町村税トシテ採用スヘカラサルカ如シ。

二、是レニ反シ、中央政府ニ對シテ收益税ノ便利ナル所以ハ外觀上ノ標準ニ依リテ課税スルコト多キヲ以テ其ノ賦課徵收ノ容易ナルコトニアリ、例ヘハ地租ノ如キハ單ニ地方團體ヲシテ徵税令書ヲ配付セシムレハ、則チ足ルカ如シ

收益税ノ種類少カラサルモ左ニ其ノ重ナルモノヲ説明セン

### 第一項 地租論

#### 第一節 地租ノ概要

地租ハ收益税中最要ナル租税トス、而シテ其ノ人心ニ浸潤セルコトモ既ニ久シキカ故ニ、世人ハ漸ク其ノ負擔ヲ忘ルルモノノ如シ、但シ歐洲ノ西部諸國ニ於テハ最早之レヲ以テ中央政府ノ重要ナル財源トハ看做サスシテ、寧ロ之

レヲ輕減スル傾キアリ、佛蘭西ノ如キハ其ノ一例ナリ、加之獨逸聯邦ノ一タル普魯西ニ於テハ千八百九十一年及ヒ九十三年ノ法律ヲ以テ、地租ハ勿論、收益税ノ一種タル營業税ヲモ移シテ之ヲ地方團體ノ財源ニ充ツルニ至レリ、凡ソ租税ノ制度ハ其ノ國ニ於ケル經濟組織及ヒ發達ノ如何ニ依テ自ラ異ルハ云フヲ俟タサルモ、收益税ノ如キハ其ノ性質上中央政府ノ財源タルヨリハ寧ロ地方政府ノ財源タルニ適セリ、是レ其ノ收入確實容易ナルノミナラス、地方團體ノ經營施設ハ其ノ納税者及ヒ擔税者タル土地所有者、家屋所有者又ハ營業者ノ利益ヲ増進スルモノ尠カラサルヲ以テナリ。

地租ノ制度ハ國ニ依リテ異ナルモ、由來其ノ客體トシテ各國政府ノ採用スル所ト爲レルハ土地ノ面積(反別)、地代、小作料、土地ノ賣買價格及ヒ地價等ナリ本邦ニ於テハ明治六年地租ノ改正ヲ企テシ迄ハ大抵反別及ヒ石高ヲ以テ其ノ客體ト爲セルモ、改正後普魯西ノ例ニ倣ヒテ、地價ヲ採用セリ、元來地租ノ客體トシテハ種々ノ制度アリ、其ノ最モ進歩セサルニ方リテヤ、農業用ノ器具タ



ル鋤、鐵鎌若クハ種子ノ多少ニ依リテ課税セルコトアリ、顧フニ農業法ノ進歩セサル時代ニ於テハ此等ノ事柄ハ大體土地ノ收穫ノ多少ヲ現ハス標準タルコトヲ得ベシ、然ルニ農業ノ進歩スルニ從ヒ漸次斯カル課税ノ標準ヲ以テシテハ管ニ公平ヲ期シ難キノミナラス、收入モ亦少ナキヲ以テ或ハ反別ニ據リ、或ハ收穫ニ據リ、或ハ地代ニ據リ、或ハ賣買價格ニ據ルニ至レリ蓋シ地代ヲ地租ノ客體ト爲スハ英吉利ニ於ケル地方税トシテノ地租ニシテ土地ノ賣買價格ヲ以テ其ノ客體トナスハ獨逸聯邦ノ一タルば一でん大公國ニ於テ之ヲ見ル。若シ夫レ單ニ理論上ヨリ觀察スルトキハ、地代或ハ賣買價格ヲ以テ課税ノ標準トナスハ最モ公平ナルモノノ如シ、何トナレハ、二ツナカラ共ニ土地所有者ノ真正ノ擔税力又ハ資力ヲ現ハスト認ムルコトヲ得ヘケレハナリ、然ルニ實際ニ至リテハ然ラス、此等ノ事實ハ變動常ナク増減高低一様ナラサルノミナラス且又之ヲ定ムルニ一定ノ標準ナシ、近時我國ニ於テハ宜シク土地ノ賣買價格ヲ以テ課税ノ目的物トナシ以テ地租ヲ改正スヘシト主張スル者アリ、

一應尤モノ如シト雖モ徒ラニ理論ニ拘泥シテ實際ヲ忘ルルノ非リアルヲ免レサルヘシ。

## 第二節 地價

我國ニ於テハ所謂地價ノ制度ヲ採用セリ、抑地價トハ土地ノ賣買價格ニアラス、收穫及ヒ土地ノ肥瘠其ノ他土地所有者ノ所得ニ影響スヘキ事情ヲ斟酌折衷シテ以テ評定シタル價格ヲ云フ、是レヲ以テ地租改正ノ際ニ於テハ地價ハ土地ノ賣買價格ト相去ルコト決シテ遠カラサリシモ、年所ヲ經ルニ從ヒ周圍ノ經濟狀態ノ變遷スルニ連レ地價ト時價トノ間ニハ非常ノ懸隔ヲ生セシコト稀ナラス、何トナレハ、土地ノ賣買價格ハ常ニ騰貴スル傾向アルニ拘ハラズ、所謂地價ハ依然トシテ舊ノ如キヲ以テナリ、是レ往々地租ノ改正ヲ主張スルモノアル所以ナリ、然レトモ地代及ヒ賣買價格ニシテ既ニ一定ノ標準ナシトセハ、縱令ヒ實際ニ適合セサル地價ト雖モ、尙ホ容易ニ之レヲ變更スルノ理



由ナシ、是レ地價ハ實在的ノ價格ニアラサルモ地代又ハ賣買價格ト雖モ、亦一定ノ標準ナク等シク實在的ト云フ能ハサル所以ナリ。況ンヤ、地租ハ其ノ性質一定不動ナルヲ貴フニ於テヲヤ、何トナレハ、地租ノ増減ハ直ニ土地所有者ノ所得ヲ増減スルノミナラス、延テ其ノ財産ノ増減ヲ惹起スルヲ以テナリ、地租ノ加重セラル、トキハ土地ノ價格ハ下落シ、是レニ反シテ輕減セラルトキハ其ノ價格モ又自ラ騰貴スルハ賸易キノ道理ナリ。是レ英國ニ於テハ千六百年代ノ終ニ制定セル制度ヲハ今尙ホ墨守セル所以ナルヘシ。

元來租稅ノ増減ナルモノハ其ノ影響スル所單ニ負擔ノ増減ノミニ止マルモノアリ或ハ之ニ反シ管ニ租稅ノ負擔ノ増減ニ止ラスシテ納稅者及ヒ擔稅者ノ財産ヲモ増減スルコトアリ、地租ノ如キハ則チ其ノ一例ナリ。地租ニシテ加重セラレンカ土地ノ賣買價格ハ下落スヘク、是ニ反シテ若シ地租ノ輕減アルトキハ必ス土地ノ賣買價格ハ騰貴スヘシ。是ニ依リテ之ヲ觀レハ、地租ノ増減ハ地租ト其ノ課稅物件タル土地價格ノ上ニ二重ノ増減ヲ惹起スヘシ、地租

ノ如キ租稅ハ成ルヘク變更セサルヲ以テ可トスル所以ノ理茲ニ於テカ明ナリ。

我國ニ於テ地價ヲ評定スルニ當リ、採用セシ方法ヲ舉クレハ左ノ如シ。

### 第三節 地價ノ定メ方

耕地ヲ分チテ八等乃至九等ト爲シ、田ニ在リテハ米、畠ニ在リテハ麥又ハ桑、茶、麻、藍等ヲ以テ其ノ收穫ト認メタリ、而シテ地主ヲシテ既往五箇年中ノ最モ豐凶不變ナル平年ノ收穫ヲ届ケ出テシメ、政府ハ又古來ノ地租ノ輕重及ヒ一般收穫ノ情況等ヲ斟酌シテ以テ各田畑ノ收穫高ヲ定メタリ。既ニ土地ノ收穫高ヲ確メタル後次テ之ヲ貨幣ニ換算スルヲ順序トス、當時米一石ノ直段ハ全國ヲ平均シテ四圓十八錢五厘、麥ハ壹圓九十錢ニ當レリ、而シテ其ノ收穫ノ代價中ヨリ先ツ種、肥料トシテ其ノ一割五分ヲ引去リ、更ニ地租及ヒ地方稅トシテ各々地價ノ百分ノ三及ヒ一ヲ控除シタリ、終リニ其ノ剩餘金額ヲ還元スル



ニ當リ田ニ在リテハ六分畑ニ在リテハ六、六三分ヲ以テシタリシカ、往々百分ノ七ヲ用ヒタル例ナキニアラス。元來地價ト云ヘハ動モスレハ賣買價格ト混同セラレ易シト雖モ、今ヤ兩者ハ全然別物ニシテ、地價ハ謂ハハ假想的ノ價格タリ、現ニ普通ノ田畑ニ在テハ其ノ地價ハ多ク其ノ賣買價格即チ時價ノ四分ノ一ヨリ五分ノ一ノ間ニアリ、最も高キ地價ト雖モ賣買價格ノ三分ノ一ヲ上ホルコトナシ、而シテ市街宅地ニ至リテハ其ノ賣買價格ハ地價ノ十百千倍ニ達スルコト、左迄珍シカラス。是レ實ニ已ムヲ得サル次第ニシテ、地租ノ改正ハ明治維新革創ノ事ニ屬シ、交通ノ便未タ開ケス、維新大改革ノ後ヲ承ケテ未タ經濟上ノ進歩トシテ見ルヘキモノナカリシカハ、土地ノ價格ハ非常ニ廉ニシテ從ツテ地價ヲ廉ク見積リタルハ毫モ怪ムニ足ルナシ。人或ハ地租ノ改正ヲ唱フル者アリト雖モ、退イテ之ヲ土地所有者ノ一家ノ經濟ヨリ觀ルトキハ、夫ノ物價ノ騰貴セルハ單リ米ノミナラス、土地所有者ノ需要スル總テノ品物ハ同シ割合又ハヨリ以上ノ速度ヲ以テ騰貴セシカ故ニ、唯數字のニ言ヘハ地租

ハ増徴スルモ敢テ不可ナカランモ、實際ノ擔稅力ヲ察スルトキハ未タ容易ク改正ノ當否ヲ斷定スルコト能ハサルナリ。

#### 第四節 地租率及ヒ其ノ負擔

地租ノ稅率ハ其ノ初メ地價ノ百分ノ三ナリシカ、後是レヲ輕減シテ百分ノ二、五トセリ若シ夫レ地租ヲ以テ地價ノ三分トセンカ、地租改正當時ノ米價ヨリ打算スルトキハ、地租ノ負擔ハ大抵收獲ノ三割二分餘ニ當ル見當ナリキ。三割ノ負擔ハ必シモ低シト云フヘカラス。然ルニ日清戰役後所謂戰後經營ノ爲メ明治三十一年法律第三十二號ヲ以テ爾後五年ヲ期シテ田畑ノ地租ハ地價ノ百分ノ八、市街宅地租ハ百分ノ二十五ヲ増徴スルコトト爲セリ、後又日露戰爭ニ際シ、戰時財政計畫ノ一端トシテ市街宅地租ヲ百分ノ二十、郡村宅地租ヲ百分ノ八、其ノ他ノ土地ノ地租ヲ百分ノ五、五ニ改メ、而シテ之カ爲メ得ル所ノ增收額ハ一千八百六十萬二千九百六圓ニ達セリ。然ルニ第二十六議會ノ開會



中税制整理及ヒ負擔輕減ノ聲漸ク發リ、終ニ宅地價ノ整理ヲ行フト同時ニ田畑等ノ稅率ヲ改正セリ其ノ結果明治四十二年度ノ豫算ニ八千五百四十八萬八千三百九十七圓ナリシ地租ノ收入ハ同四十四年度ノ豫算ニハ減シテ七千五百七萬二千七百六十五圓トナレリ。現行稅率ハ左ノ如シ、

宅地

地價百分ノ二箇半

田畑

地價百分ノ四箇七

其ノ他ノ土地

地價百分ノ五箇半

猶北海道ニ於ケル宅地以外ノ土地ノ地租ハ當分左ノ稅率ニ依ル、

田畑

地價百分ノ三箇四

其他ノ土地

地價百分ノ四箇

凡ソ土地ハ有租地(地租條例第三條)ニアラサレハ即チ免租地(同條例第四條)ニシテ、二者ノ中孰レカ必ス其ノ一ニ居ルモノトス有租地ハ二類ニ分タレ、其ノ第一類地ハ田畑宅地鹽田鐵泉地ヨリ成リ、第二類地ハ池沼山林牧場原野雜

種地等ナリ。然リ而シテ地租ハ地價ヲ以テ其ノ客體ニ充ツルカ故ニ年ノ豊凶ニ由リテ増減セサルヲ原則トシ、其ノ増減ハ唯地價ノ變動アル場合ニ限ラル、地價ハ地租條例第七條ノ規定ニ該當スルニ由リテ始メテ變更スルヲ得ヘク、而シテ其ノ之ヲ變更シ得ル場合ハ

一 地目又ハ地類ヲ變換シタルトキ、

二 開墾シタルトキ、

三 開拓鐵下年期明ニ至リタルトキ、

四 荒地免租年期明ニ至リ原地價ニ復シ難ク、若クハ他ノ地目ニ變換シタルトキ、又ハ低價年期明ニ至リ原地價ニ復シ難キトキ、

是レナリ。

地目又ハ地類變更ト云ヒ、將タ開墾又ハ荒地ト云ヒ、皆地租條例第三條第二項以下ニ於テ明ニ規定セル所ナリ



### 第五節 地租收入狀況

地租ノ收入ハ他税ニ比シテ比較的確實ナリト雖モ而モ其ノ長所ハ即チ短所ノ存スル所ニシテ社會及ヒ經濟上ノ進歩ニ連レ自然ニ增收スルコト甚タ少シ故ニ其ノ増減ハ税率ノ加減ニ俟ツヘキナリ今左ニ本邦及ヒ重ナル諸國ノ地租ノ收入ヲ掲記セン

國名	千九百十年度	(1) 收入額
日本		七五〇七二七六五圓
英國		七一〇〇〇〇磅
佛國		二〇三二〇七一六五フラン
伊國		八二〇九〇〇〇〇リラ
露國		(2) 六七八〇四三八九留
埃國		一六一九八〇〇〇〇クローチン
匈國		六七八三〇〇〇〇クローチン

(1) 日本ハ千九百十一年度ノ豫算英國ハ千九百九年度ノ決算ナリ  
 (2) 露國ニ於テハ尙ホ此ノ外ニ帝室所屬農民ノ負擔スル三千二百八十四萬六千三百〇四留アリ

### 第二項 家屋稅論

#### 第一節 家屋稅ノ來歴

家屋稅ハ其ノ初メ地租ト合同シテ一租稅ヲ構成セシヲ常トス國稅トシテノ英國ノ地租ノ如キ今モ尙ホ其ノ形跡ヲ存スルアリ現ニ我國ノ如キ宅地租アルモ國稅トシテノ家屋稅ナシ是レ宅地租ハ元ト土地及ヒ家屋兩ナカラ之ヲ稅スルノ主意ナリシヲ以テナリ尤モ市街地ニ於テハ夙ニ家屋稅ノ行レシ例ナキニアラス嘗テ地租ノ外殆ント他種ノ租稅ヲ容レサリシ我國ニ於テスラ尙ホ市街地ノ家屋ハ間口ノ長短ニ依リ一定ノ地子錢又ハ冥加金ヲ課セラレタルコトアリキ歐洲ニ於テハ家屋稅ノ發達セル國ト否ラサルモノトアリ例ハ獨逸ノ南部諸國ニ於テハ家屋稅ハ夙ニ彼ノ一般資產稅ヨリ分化シ來リテ地租ト併ヒ行レタルニ反シ北獨逸諸國ノ普魯西索遜王國等ニ於テハ千八百年代ノ中頃ニ至ル迄佛國ノ入市稅ニ倣ヒ所謂城門稅ノ行ハレシ爲メ政



府ノ財源裕カナリシカハ、特ニ家屋税ヲ設クルノ必用ヲ見サリシカ如シ。

家屋税ハ地租ニ次テ收益税中ノ重ナルモノニシテ、家屋ノ建坪若クハ其ノ價格ヲ以テ客體トスルヲ例トス。然レトモ家屋ノ性質タルヤ、其ノ用途、建築方法、所在地又ハ地位ニ由リテ自カラ異ルヲ以テ、課税ノ方法モ亦一樣ナルヲ得ス。略言スレハ完全ナル租税ノ客體ヲ見出スコト容易ナラサルナリ、是レ佛國等ニ於テ近時ニ至ルマテ特別ノ家屋税ヲ設ケス、劣ニ地租ノ一種トシテ存在セシ所以ナリ、併シナカラ家屋ハ課税ノ目的物トシテ徳川時代ニ於テハ重ナル宿驛若クハ市街ノ家屋ハ間口ノ間數ニ依リテ以テ課税セラレタリキ、今ヤ府縣税トシテ地方財源ニ充テラルルト雖モ、多クハ市税ニ限ラレ未タ普ネク行ハルルニ至ラス。

家屋税ハ固ト收益税ノ一種ニシテ家屋ノ建坪又ハ價格ヲ以テ其ノ客體トナスヲ常トス、然レトモ家屋ハ其ノ使用方法、建築ノ具合、及ヒ位置等ニ由リテ自ラ一樣ナル能ハサルヲ以テ、一般普通ノ客體ヲ見出スコト誠ニ難シ、是レ本

邦等ニ於テハ今尙ホ地租ノ一種トシテ其ノ中ニ含マレシ所以ナリ、但シ課税ノ目的物タル家屋ハ最モ明確ニシテ隱蔽遁脱スルコト能ハサルヲ以テ、埃國ニ於テハ緩急事アル毎ニ財源ヲ茲ニ抄獵セシヲ以テ、維納府ノ家屋税ノ如キハ他ノ歐洲ノ大都府ニ比シ大ニ發達セシ所アルヲ見ル。

## 第二節 家屋税制度

古來各國ニ行ハレシ家屋税ノ重ナル制度ハ大要左ノ如シ。

第一、家賃税 即チ家屋ノ賃賃價格又ハ借家料ヲ以テ客體トナス、有名ナル財政學者わぐなノ如キハ家屋税ハ宜シク家屋ノ賃賃價格ニ依ルヘシト云ヘリ、而シテ其ノ理由ハ最モ調査シ易ク且隱匿シ難キカ故ナリ。

第二、建坪税 是レ從來最モ廣ク行ハレシ制度ニシテ、家屋ノ建坪即チ廣狹大小ヲ以テ課税ノ標準トナスナリ、時トシテハ管ニ建坪ノミナラス、家屋ニ附屬スル土地モ又其ノ中ニ含マルルコトアリ。







ば、りや(1905年度) 九〇九五〇〇〇マーク  
 伊太利(1911年度) 九八〇〇〇〇〇〇リートラ

### 第三項 營業稅

#### 第一節 營業稅ノ意義

營業稅ノ起源ハ家屋稅ト相前後セリ、但シ其ノ遍ク行ハルニ至リシハ僅ニ茲百年ヲ出テスシテ、英吉利等ニ於テハ今尙ホ之ヲ行ハサルナリ。

營業稅ヲ説明セントスレハ先ツ營業其ノ物ノ意義ヲ明カニスルノ必要アリ、蓋シ狹義ノ營業トハ粗製品ノ形狀ヲ變更スル爲メニ營マルル所ノ生産行爲ヲ云フ、之ニ反シテ廣義ノ營業トハ營利ノ目的ヲ以テ個人カ絶ス又主トシテ營ム所ノ經濟行爲ノ總稱ニシテ、各國ニ於ケル租稅立法上營業ノ意義ハ此ノ解釋ニ從フ例多シ、然ルニ時トシテ以上ノ廣狹二意義ノ外、更ニ第三ノ解釋ヲ試ムル者アリ、其ノ說ニ依レハ營業トハ資本ヲ基礎トシテ以テ營ム所ノ經

濟行爲ヲ云フナリ、以上ノ三定義中其ノ孰レカ最モ實際ニ適スルヤヲ觀ルニ寧ロ第三ノ定義ヲ以テ最モ適當トスヘキニ似タリ、殊ニ營業稅發達ノ歴史及ヒ其ノ租稅制度上ニ於ケル關係ヲ觀察スルトキハ之ニ據ルノ外ナキヲ認ム、但シ從來立法上學理上最モ多ク採用サレシハ第二ノ解釋トス。

營業ノ定義並ニ解釋ニ依テ自ラ營業稅ヲ課スル範圍ハ定ルヘシ、從來第二ノ定義カ採用セラレタル所以ハ主トシテ學說上正當ト認メラレタルト、次ニハ廣ク營業ノ範圍ヲ解釋シテ歲入ノ多キヲ圖ルノ趣意トニ出テタルナリ、然シナカラ斯クノ如クナルトキハ吾人ハ租稅制度ヲ制定スル上ニ於テ多少ノ困難ヲ來サンコトヲ慮ル、他ナシ、第二ノ解釋ニ從ハンカ、營業稅ハ變シテ一種ノ所得稅トナルノ嫌ナシトセサレハナリ、茲ニ於テ乎、租稅制度ノ上ニ於ケル營業稅ノ位置ヲ定ムルハ洵ニ難シ、現ニ英吉利ノ所得稅法ヲ見ルニ、所得稅中ニ他國ニ於ケル營業稅ト認メラルル部分ヲ包含セリ、奧太利ニ於テハ營業稅ト所得稅トヲ區別シ兩々相行ハルレトモ其實寔ニ相近似ス、蓋シ同國ノ立法



者ノ意志ハ主トシテ相似タル二種ノ租税ヲ並ヘ行ヒ、以テ課税上遺漏ナカラシムコトヲ期スルニ外ナラサルナリ。是レヲ以テ營業稅ヲシテ一方ニ於テハ地租家屋稅、一方ニ於テハ所得稅ノ間ニ立チ、以テ一個獨立ノ租稅タラシメントスルニハ須ラク予輩ノ所謂第三ノ定義ニ從ヒ、營業上使用スル所ノ資本ヲ以テ其ノ客體ト見做スニ如クハナシ。斯クノ如クナレハ恰モ租稅發達ノ歴史ト相符合セシムルヲ得ルノミナラス、又各種ノ租稅ノ調和均衡ヲ保ツ上ニ於テ甚タ便利ナリトス。

## 第二節 營業稅ノ範圍

要スルニ營業稅ヲ賦課セラレル營業ハ重要ナル營業ト言フヲ得ヘク、而シテ須ラク其ノ之ヲ賦課セララルヘクシテ而シテ賦課セラレサル營業ハ大略左ノ如シ。

一、英語ノ所謂「リペラル、プロフェツション」ニ從事スル者例ヘハ教員、官吏、宗

教家、美術家等ノ如シ、但シ佛蘭西ニ於テハ此等ノ職業ニ從事スル者ト雖モ尙ホ營業稅ヲ課セラルルコトアリ同國ノ營業稅ハ之ヲ「あんぼ」又ハ「こんどり」ビゆしよん、でばたんど」ト云ヒ、文字通りニ譯セハ、營業免許稅トナルノ理ナリ而シテ其ノ範圍極メテ廣ク、學校教員ノ如キモ亦課稅ヲ免ルルコト能ハス。

二、一家内ニ於ケル副産業、特ニ狹義ノ農林業及ヒ自家製ノ粗製品ニ人工ヲ加ヘテ製造販賣スル職業、故ニ農業者カ農業ニ由リテ得ル所ノ藁稈ノ如キ物ニ人工ヲ加ヘテ草鞋、草履、繩俵等ヲ造リ、之ヲ販賣スルモ工業者トシテ營業稅ヲ課スヘカラス。念フニ農業及ヒ林業モ等シク營業ナルコトハ商工業ト異ナルトコロナシ、然レトモ其ノ營業稅ヲ課セラレサル所以ハ他ナシ、農業者及ヒ土地所有者ニ對シテハ既ニ地租ノアルアリ、而シテ地租ハ農林業者ニ課セララルル地租ニシテ、營業稅ハ商工業者ニ課セラルル租稅ト云フモ不可ナケレハナリ。

三、商事株式會社及ヒ鐵道會社等、此等ノ營業カ營業稅ヲ課セラレサル所以



ハ他ナシ、彼等ハ寧ロ特別ノ租稅ヲ課セラルルヲ以テ通則トスレハナリ、但シ我國ニ於テハ之ニ反ス。

其ノ他我邦ノ營業稅ハ除外又ハ例外ヲ設ケテ、國稅トシテノ營業稅ヲ課セサルモノ少カラス。然リ而シテ各國ノ營業稅法ハ營業ノ定義ヲ下サスシテ、其ノ之ヲ課スヘキ營業ノ種類ヲ列舉スルヲ常トセリ。我國ノ營業稅法ハ(明治二十九年三月法律第三十三號同四十四年四月法律第四十五號改正)第一條ハ十二類二十五種ノ營業ヲ列舉セリ。即チ第一、物品販賣業、第二、銀行業、保險業、第三、金錢貸付業、物品貸付業、第四、製造業、印刷業等、第五、運送業、運河業等、第六、倉庫業、第七、鐵道業、第八、請負業、第九、席貸業、料理店業、第十、旅人宿業、第十一、周旋業、第十二、仲立業、問屋業等ノ如シ。

### 第三節 營業稅ノ客體

營業稅ニハ地租ノ如ク完全ニシテ且何レノ場合ニ於テモ採用サルヘキ一

般普通ノ客體ナシ、是レ營業稅ノ實際ニ於テ區々タル所以ナリ。我國ノ營業稅ニハ直接ニ營業ノ收益ニ課スルモノト、之ニ反シテ外觀上ノ標準ニ從ツテ間接ニ之ヲ推測スルモノトノ二種アリ。而シテ租稅ノ客體トナルヘキモノハ大要七種アリ、賣上金額、建物賃價格、從業者、資本金額、請負金額、收入金額、報償金額是レナリ。(營業稅法第十二條)此ノ如ク租稅ノ客體ハ區々ニ亘リ居ルヲ以テ一租稅トハ云ヒナカラ其ノ實七種ノ租稅ト見做シ得サルニアラス、營業稅ノ複雜ナル所以ノ理モ茲ニ於テカ明ナラン、然シナカラ原則トシテハ勉メテ收益稅ノ性質ヲ保ツヲ要スルヤ、言ヲ俟タス。

### 第四節 各國ノ立法例

一、佛國 各國ノ營業稅法ヲ見ルニ、其ノ代表的制度ト認ムヘキモノニアリ、一ハ佛蘭西ノ營業稅法ニシテ一ハ普魯西ノ營業稅トス。但シ普魯西ニ於テハ現今營業稅ハ國稅ニアラス、地方稅トシテ存在スルノミ、而シテ其ノ課稅法



タルヤ、大體ノ標準ニ據ルモ實際納税者ノ擔稅力ニ適合セシムルヲ以テ眼目トス。サレハ政府ハ大體ノ標準ニ從ツテ之ヲ納税者ニ賦課スルニ止マリ、各營業者ハ各自ノ協議ニ依リテ其ノ納税又ハ負擔金額ヲ定ムルコトトナル。佛蘭西ノ營業稅法ハ之ニ反シ、課稅ノ目的物タル租稅ノ各體ハ外觀ニ依リテ確カメ得ヘキモノヲ採用セリ、例ヘハ營業ノ種類、建物ノ賃賃價格等ノ如シ、故ニ普魯西ノ營業稅ノ如ク課稅上臆斷ノ弊ナキ代リニ、亦餘リニ形式ニ拘泥スルノ虞レアリ、我國ノ營業稅ハ兩者ノ折衷ト言フモ可ナリ、唯惜ムヘキハ兩者ノ長所ヨリハ寧ロ短所ノミヲ有セル嫌ヒアルニ在リ、佛蘭西及ヒ普魯西ノ營業稅ハ我國ノソレニ比シテ遙ニ巧妙ナル規定ヲ存スルヲ見ル。

佛蘭西ノ營業稅ハ前通ノ如ク、外觀ニ從テ確メ得ヘキモノヲ以テ課稅ノ目的物トス、其ノ一ハ即チ營業ノ種類ニシテ、一ハ建物ノ賃賃價格是レナリ、而シテ如何ニ營業ノ大小盛衰アルニ關セス、各營業者ハ營業ノ種類ニ基ク一定ノ營業稅ト、建物ノ賃賃價格ニ對スル營業稅トノ二者ヲ併セ負ハサルヘカラス。

營業ノ種類ニ依テ納ムル營業稅トハ、例ヘハ銀行業者ハ銀行業者トシテ一定ノ營業稅ヲ納メ(資本ノ多少ニ拘ハラズ)官吏ハ官吏トシテ一定ノ金額ヲ納メ、教員ハ教員トシテ亦一定ノ金額ヲ納ムルカ如ク、其ノ營業ノ種類ニ依リテ一定セルモノニシテ、云ハハ營業免許稅トモ云フヘク、各種ノ業務ヲ營ムニ付キテ規模ノ大小盛衰ノ如何ヲ問ハズ、常ニ同一ノ免許稅ヲ納附且ツ負擔セシムル譯ナリ。但シ營業ノ種類ノ異ナルニ從ヒ其ノ收益モ亦自ラ異ナルカ故ニ、其ノ稅率ヲ異ニスルハ止ムヲ得サルナリ。尤モ營業ニシテ同シケレハ稅額モ同シキコト前述ノ如クナル故、之ヲ稱シテ「ごらあ、ふいつくす」即チ確定稅率ト名ク

建物ノ賃賃價格ニ課スル營業稅ハ確定稅率ノ場合ニ異ルナリ、建物ノ賃賃價格高ケレハ高キ程稅額モ亦増加セサルヲ得ス、故ニ之ヲ名ケテ比例稅率ト云フ、斯クノ如クシテ營業者ハ皆確定率ト比例率トヲ併課セラレルモノトス。



二、普魯西 普魯西ノ營業稅ハ大體平均稅率ニ據リ、一括シテ政府先ツ之ヲ納稅者ニ課シ、而シテ後營業者ヲシテ各自ノ間タニ於ケル協議ニ依リテ其ノ負擔額ヲ確定セシム。大體平均率ニ依ルト云フハ、營業ノ資本金額又ハ收益等ニ依リテ營業者ノ等級ヲ定メテ以テ課稅スルヲ云フ、通常之ヲ四等ニ分ツ、第一等ノ營業者ハ特ニ資本金額又ハ收益高ノ幾分トシテ課稅セラレルモ、第二等以下ノ營業者ニ至リテハ每一人ニ付キ平均稅額ヲ定メ置キ、營業者ノ數ニ應シテ一定ノ地域ニ於ケル或ル等級全部ノ負擔額ヲ算出ス、而シテ政府ハ以上ノ手續ヲナスニ止マリ、同等級ニ屬スル營業者ハ其ノ賦課セラレタル總負擔額ニ付キ協議ノ上各自ノ分擔額ヲ定ムルモノトス、其ノ意蓋シ營業者ハ互ヒニ資産狀態及ヒ營業ノ狀況ヲ知悉セルカ故ニ、政府ニ於テ直接ニ彼等ノ負擔額ヲ定ムルヨリハ彼等自身ヲシテ之ヲ定メシムルヲ以テ寧ロ公平ナルヲ得ヘシト云フニ在リ、故ニ第二等以下ハ云ハハ配付稅ト云フヲ得ヘシ、元來政府ノ爲ス所ハ往々形式ニナカレ過キル虞レアルノミナラス、收稅官吏カ納

稅者ノ財產ヲ調査スルカ如キハ營業者ノ最モ嫌フ所ナリ、此ノ弊ヲ避ケ、實際ノ負擔力ニ適應セシメントスルハ實ニ普魯西ノ營業稅ノ特色ナリ  
 明治四十四年度ノ營業稅ノ收入ハ二千四百十八萬四千七百八十三圓ニシテ、之ヲ前年度ニ比スルニ百一十一萬八千七百二十四圓ノ減少ヲ見ル、其ノ他歐洲諸國ノ營業稅ノ收入ハ大要左ノ如シ、

佛(1910年度)	一五一四五四三一三フラン
伊(1911年度)	(1)一四四〇〇〇〇リラ
奧(1908年度)	七八一〇〇〇〇〇クローチン
露(1910年度)	一〇七三三七一〇〇留
普(1905年度)	三四九〇〇〇〇〇マーク

(1) 註 伊太利ニ於テハ純然タル營業稅ハ之ナシ、ニ掲ケタルハ諸種ノ免許稅ナリ、而シテ營業稅ノ大部分ハ所得稅ノ一形態タル動産收入稅中ニ含マル



## 第二十二章 所得稅

## 第一節 所得稅ノ要旨

所得稅ハ收益稅ト相俟テ始メテ其ノ效用ヲ發揮スルコトヲ得ヘシ、是レヲ以テ收益稅ノ制度ノ如何ハ自ラ所得稅制ノ上ニ影響スルモノナリ、凡ソ收益稅制度ヲ組成セルモノハ大要一、地租、二、家屋稅、三、營業稅、四、資本利子稅、五、勞銀稅等ニシテ所得稅ハ此等ノ租稅ノ配合ニヨリテ自ラ伸縮増減セサルコトヲ得サルヘシ是ヲ以テ所得稅ニ關シテハ自ラ左ノ問題ヲ生ス即チ

所得稅ハ收益稅ノ補助タルヘキモノナリヤ、將タ收益稅ニ關係セスシテ一個獨立ノ租稅タルヘキヤ是レナリ、

奧太利ノ學者故<sup>ろ</sup>ーれんつ、ふおん、したいん、ハ所得稅ヲ以テ他ノ租稅ノ足ラサル所ヲ裨補スル租稅ト看做シ之ヲ稱シテ補完稅ト言ヘリシコトアリ蓋シ所得稅ニ在リテハ稅率ノ増減ハ納稅者ニ取リテ他ノ租稅ノ如ク重大ノ影

響ヲ生セサルヲ以テ年々財政ノ緩急ニ應シテ其ノ稅率ニ手加減ヲ加フルコトヲ得ヘシ是レ氏カ補完稅ト名ケタル所以ナリ、實ニ所得稅ノ稅源ハ他稅ニ較ヘテ豐富ナルカ故ニ一定ノ限度内ニ於ケル稅率ノ高低ハ他稅ニ於ケルカ如ク納稅者又ハ擔稅者ノ經濟ニ影響スルコト大ナラス去レハ英國ニ於テハ年々財政ノ緩急ニ應シテ其ノ稅率ヲ加減ス我國ノ所得稅稅率ハ法律ヲ以テ之ヲ規定セルニ反シ英國ノ所得稅ハ年々豫算ニ由リテ以テ稅率ヲ變更セラ

ルルナリ。

## 第二節 所得ノ種類ト所得稅

所得ト等シク收入ナルモ所得ノ性質ヲ備ヘサルヲ以テ所得稅ヲ課セラレサルモノアリ、例ヘハ投機的ノ利益、當籤、賭事及ヒ相續等ニ依リテ得ル財產ノ如シ而シテ所得稅ノ範圍ハ所得ノ種類ニ依リテ自ラ定マル、今學理上之ヲ分チテ大要左ノ三種トナスコトヲ得、

所得稅 所得ノ種類ト所得稅



- 一、純然タル財産ノ所得ニシテ、之ヲ稱シテ財産所得ト云フ。
  - 二、純然タル勞力及ヒ勞心ノ所得シテ、勤勞所得即チ是レナリ。
  - 三、營業上ノ所得即チ營業所得此ノ種ノ所得ハ以上ノ二者ノ混合體ニシテ云ハハ財産ト勞力トノ協力ニ由ル所得ナリ。
- 此ノ如ク所得ノ性質ハ其ノ種類ニ從テ異ナルヲ以テ課稅上自カラ特殊ノ問題ヲ生スヘシ。

何トナレハ所得ノ異ルニ從ヒ其ノ擔稅力ヲ同フセサルヲ以テナリ。凡ソ財産殊ニ土地山林ノ如キ有體財産ヲ以テ其ノ財源トナス所得カ最モ擔稅力ニ富ムハ言フヲ俟タス、其ノ所有者ハ殆ント自ラ勞スルコトナキモ猶一定ノ收入ヲ得ヘク苟モ天變地異ノ之ヲ潰滅スルニアラサルヨリハ長ヘニ其ノ福ヲ享クルヲ得ン之ニ反シ、純然タル勤勞所得ハ全然其ノ人々ニ存シ、所謂其ノ人存スレハ即チ之アルモ、其ノ人無クハ直ニ絶エ、否、設令其ノ人ニシテ存スルモ若シモ勞作スルコト能ハサラシカ、亦直ニ亡絶スヘシ。從テ斯ル所得者ハ常

ニ如上ノ場合ヲ想像シテ以テマサカノ時ノ用意ヲ爲シ置クノ必用アルカ故ニ、擔稅力ハ自ラ乏シ、營業所得ハ恰モ以上二者ノ中間ニ介マリテ、擔稅力ハ前者ノ如ク裕カナラスト雖モ亦後者ノ如ク乏シカラサルナリ。是ヲ以テ以上三種ノ所得ニ就キ稅率ヲ斟酌鹽梅セントスルノ說アリ、嘗テ我帝國政府ノ第二十六議會ニ提出セシ所得稅改正案ハ此ノ點ニ付特ニ考慮スル所アリキ、是レ必シモ必用ナルニアラス又必シモ不必用ナルニモアラス、要ハ唯各種ノ稅源ヨリ生スル收入又ハ所得カ其ノ擔稅力ニ應シテ以テ課稅セラレ居ルヤ否ヤニ存ス。予輩ハ後章ニ於テ特ニ之ヲ論究スルノ機アラシ。

### 第三節 所得稅制度ノ大要

千八百九十一年ノ普魯西ノ所得稅法第七條ハ四種ノ所得ヲ認メ、而モ之ヲ課稅スルニ方リテハ、一括シテ以テ課稅ノ目的物ニ供セリ、是レヲ以テ普魯西ノ所得稅ハ一般所得稅ノ名アリ。蓋シ所得ノ種類ヲ問ハスシテ、尋常一様ニ且



ツ一般ニ之ヲ税スルヲ以テナリ、我國ニ於テハ所得税法明治三十二年二月法律第十七號第三條ニ依リ、所得ヲ三種ニ分チテ各々特別ノ税率ヲ課セリ、即チ其第一種ハ法人ノ所得ニシテ定率トシテハ千分ノ二十五ヲ課シ、第二種ハ所得税法施行地ニ於テ支拂ヲ爲ス公債社債ノ利子ニシテ千分ノ二十ヲ課シ但シ國債ヲ除ク、第三種ハ個人ノ所得ニシテ之ヲ十二級ニ分ツ、其ノ定率ハ千分ノ十ヨリ千分ノ五十五ノ間ニ昇降ス、是レニ由テ觀ルトキハ第二種ノ所得ニ課スル所得税ハ資本利子税ニシテ、第一種ハ商事會社等ニ課スル特別ノ營業税乃至所得税ト云フモ不可ナルナシ、故ニ我國ノ所得税ハ三種ノ租税ヨリ成立スト云フモ可ナリ、中ニ就キテ眞ニ所得税ノ性質及ヒ目的ヲ具フルモノハ第三種ノ所得ニ課スルモノノミ、今實際上第一種ト第三種ノ所得トノ負擔ノ同シカラス云ハハ不公平ナル所以ヲ述ヘシニ、若シ夫レ社員又ハ株主二十一人以上ノ合名會社合資會社若クハ株式會社ヲ組織スル者ノ所得ハ、第一種ノ所得トシテ其ノ千分ノ二十五ヲ課セララルルニ過キス、然ルニ百萬圓ノ財産ヲ

所有スル者ニシテ自ラ之ヲ運動利用スルノ結果、假ニ一割ノ利益トセハ十萬圓ノ所得ヲ收ムルヲ以テ彼ハ第三種ノ所得者トシテ最高率千分ノ五十五ヲ課セララルナリ、此ノ差異ハ非常特別税ヲ加フルニ及ヒ愈、益、甚シ、是レソ個人事業ハ漸ク名義上會社組織ニ變更セララルル所以ナル。

佛蘭西ニ於テハ今ニ至ル迄尙ホ完全ナル所得税ナシ、然レトモ *Impôt personnel et mobilier* ナル租税アリ、動産收入税トモ言フヘクシテ、所得税ノ一部ヲ形成スルモノナリ。

所得税ノ最モ久シク行ハレシハ英國ニシテ、大陸戰爭ノ際國債及ヒ歳入ヲ整理スル目的ヲ以テ初メテ小ビットノ採用スル所トナレリ、後久シク廢絶セシコトアリシモ千八百四十二年財政整理ノ必用ニ基キ復ヒ採用セラレテ現今ニ及フ、其ノ人心ニ侵潤スルコト久シキト、國富ノ充實セルトニ因リ、英國所得税ノ收入ハ他國ニ比シテ殊ニ著シキモノアリ、唯夫レ其ノ制度ニ至テハ必シモ完全ナリト云フヲ得ス、今左ニ各國所得税ノ收入ヲ掲ケンカナ。



第一種	八二八五五四七圓
第二種	一五九九六〇圓
第三種	二四五二二七七一圓
合計	三二九六八二七八圓
日本(四十四年度)	一五四二九六一四磅
英國(千九百十年度)	一五七六〇〇〇〇マール
普魯西(千九百八年度)	(1) 一〇七五八一三八九フラン
佛國(千九百十年度)	(1) 二七九〇〇〇〇〇リール
伊太利(千九百一十一年度)	五一八〇〇〇〇〇クローネン
埃太利(千九百八年)	

(1) 佛國及ヒ伊太利ニ於テハ未ダ完全ナル所得稅ナク其ノ變體タル動產稅アルノミナルヲ以テ姑ク之ヲ掲上シ置クト云フ。

### 第二十三章 交通稅

交通稅ノ名稱ハ獨逸ニ於テ夙ニ是レアルモ、佛蘭西ニ於テハ未タ此レニ相當スル文字ナキカ如シ、英吉利ニ於テモ亦然リ。近時或ハ運輸交通稅ノ名稱ヲ用ユル者アレトモ未タ遍ク行ハルニ至ラス、茲ニ交通稅ト稱スルハ獨逸語ノ「ふるけるすし」といふニシテ、我國ノ電車、汽車、船舶ノ料金ニ課スル通行稅ニ同シカラス、否、通行稅ハ寧ロ其ノ一種ニ過キス。交通稅ハ運輸及ヒ取引稅、取引稅ニアラスノ謂ニシテ、賣買讓與取引其ノ他、或種類ノ法律行為ヲ以テ課稅ノ目的物トス。

抑モ茲ニ交通ト云フハ財物、價格及ヒ諸般ノ經濟關係移動ヲ意味ス故ニ廣義ノ交通稅ハ財物、價格及ヒ諸般ノ經濟關係ノ移動アルニ際シ、其ノ移動セル財物、價格及ヒ關係ヲ稅スル諸稅ト定義スルヲ得ヘシ。而シテ財物、價格及ヒ經濟關係等ノ移動トハ不動産、動產、勤勞、價格身分等ノ變動ヲ謂フ。此等ノ現象ヲ



惹起スル原因ハ主トシテ個人ノ欠乏ヲ充足セントスル行動ト出產死亡トノ二者ニ外ナラス中ニ就キ死亡出產ニ基ク財物及ヒ其ノ價格ノ移動ニ關シテ租稅ヲ課スヘキヤ否ヤノ問題ハ最早既決ノ問題ニシテ、當ニ其ノ實例ノ存スルコト久シキノミナラス、學理上亦殆ト一定セリト雖モ、經濟上且ハ社會上個人ノ欠乏ヲ充足センカ爲メニ發生スル財物及ヒ價格等ノ移動ニ關スル課稅問題ハ未タ一定ノ歸着スル所ナシ、然レトモ亦絕對的ニ其ノ不可ヲ唱フル者モ之ナシ、念フニ經濟上ノ進歩ハ個人ノ欲望ヲ充タス手段、材料ヲシテ日ニ益々繁多ナラシメ、而シテ其ノ欲望ノ充足ハ即チ擔稅力ノ存在ヲ前提トス、是ニ於テカ交通稅ノ正當ナル所以ノ義モ自ラ明カナリ。

往時ニアリテハ死亡出產ニ原因セル財物及ヒ價格ノ移動ヲ目的トスル租稅例ヘハ相續稅ノ如キハ殆ント唯一ノ交通稅ナリキ、然ルニ近頃ニ及ヒ收入多ク且將來ニ於テ發達ノ餘地アルモノハ寧ロ經濟上ノ欲望ヲ充足センカ爲メニ生スル價格及ヒ財物等ノ移動ニ課スル租稅トス、人若シ交通稅ノ性質ヲ

明ニセントスレハ須ラク之ヲ收益稅ト比較スヘシ、即チ收益稅ハ靜體ノ財產ヲ稅シ交通稅ハ之ニ反シテ動體ノ財產及ヒ權利、身分、資格等ヲ稅スルヲ以テ其ノ目的トス。

交通稅中將來益、發達ノ餘地アルモノ多シト雖モ就中其ノ重ナルモノハ印紙稅、登錄稅、相續稅等トス、其ノ他英語ノ *Reservatortax* 或ハ獨逸語ノ *Verkehrssteuer* モ又其ノ一種ニ屬ス、此ノ種ノ租稅ハ大凡不時ノ利得ヲ稅スルヲ以テ其ノ目的トシ、時勢ノ進歩變遷ノ結果勞スル所ナクシテ財產價格等ノ増加シタル時ヲ利シ、以テ課稅ノ機會ヲ求ムルモノヲ云フナリ、佛蘭西ニ於テハ又未タ之ニ相當スル文字ナシ。

以下節ヲ追ヒ交通稅ノ重ナルモノヲ說明セントス。

### 第一節 印紙稅

印紙稅ハ交通ニ關スル出來事、殊ニ財產ノ授受若クハ契約ノ締結ニ關スル



個々ノ行爲ヲ稅スル租稅ナリ。故ニ其ノ實體及ヒ性質上ヨリ觀レハ往々手數料ニ類スルモノアルノミナラス、其ノ客體即チ課稅ノ目的物ハ千種萬様ナリ。凡ソ手數料ト租稅トノ間ニ相接着シテ居ル點アルハ夙ニ世人ノ認ムル所ナレトモ、其ノ最モ甚タシキハ印紙稅及ヒ登錄稅ノ場合ナリトス。何トナレハ課稅ノ目的物ノ相共通セルノミナラス、印紙ヲ貼用スルコト及ヒ其ノ徵收方法等モ相同シキヲ以テナリ。現ニ我邦ニ於テモ日清戰役後ノ登錄稅ハ其ノ前ニ於ケル登記料ノ發達シタルモノニ外ナラス、又佛蘭西等ニ於テ未タ全ク此ノ兩者ノ區別ヲ認メサルナリ。

印紙稅ノ名稱ハ其ノ徵收上印紙ヲ使用スルニ因ル、國ニ依テハ單リ印紙ノミナラス證券ヲモ用フルコトアリ、此ノ場合ニ於テハ寧ロ證券印紙稅ト名ツクルニ若カス。我國ノ印紙稅法ハ明治三十二年三月法律第五十四號ヲ以テ制定セラレ後次テ數回ノ改正ヲ經タリ、其ノ第一條ニ曰ク財產權ノ創設、移轉、變更若ク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

明スヘキ證書ヲ作成スル者ハ此ノ法律ニ依リ印紙稅ヲ納ムヘシト、是ニ依テ見レハ我國ノ印紙稅ハ證書若クハ帳簿ト云ヘル文字ニ依テ其ノ範圍ヲ限定セリ、是レ他國ノ印紙稅ニ比シテ其ノ範圍狹隘ナル所以ナリ。又第五條ニ規定セル印紙稅免除ノ場合ト雖モ他國ニ於テハ却テ之ヲ稅スル例尠カラス、抑印紙稅ノ最モ發達セルハ佛蘭西ニシテ、同國ノ印紙稅ハ所謂法律行爲ノ外ノ加留多類ノ製造、販賣、船舶及ヒ車輛ヲ以テスル人間ノ運送業其ノ他鐵道ノ切符殊ニ廣告等ニ至ル迄悉ク印紙稅ヲ課ス。然ルニ我國ニ於テハ印紙稅法第一條ニ證書及ヒ帳簿ノ作成ナル文字ヲ以テ其ノ範圍ヲ定ムルカ故、縱令ヒ他國ニ於テハ印紙稅トシテ重要ナルモノト雖モ尙ホ印紙稅トシテ之ヲ認ムルコト能ハサルモノナキニアラス。是レ印紙稅ノ外ニ骨牌稅ヲ設ケ、又通行稅トシテ鐵道、船舶其ノ他ノ運搬業ニ課スル所以ナリ。斯ノ如ク相次テ特種ノ租稅ヲ新設セシト雖モ其ノ範圍ハ尙ホ擴張スルノ餘地アリ。廣告ノ如キハ其ノ重ナルモノナリ。



## 第二節 登録税

登録税モ又印紙税ト等シク最モ手数料ト混シ易シ、何トナレハ之ヲ徴收スル場合殆ト相同シケレハナリ例ヘハ公證人及ヒ登記官吏ノ如キ皆手数料ヲ徴收シ、而シテ登録税ハ手数料ノ如ク報償ヲ要スル司法行政事務ニ伴フヲ以テ二者ノ相違カラサル所以ノ義モ自ラ明カナルヘシ。登録税ノ最モ發達セルハ佛蘭西ナリ、其ノ規定ニ依ルニ據ルニ登録トハ民事、刑事、非訟事件ニ關スル書類又ハ財産權ノ移動ヲ公簿ニ騰寫若クハ摘録スル形式ニシテ、其ノ登録スル事項ヲ以テ課税ノ目的物ト爲ス租税ヲ登録税トナス、蓋シ佛國ノ登録税ノ由來ハ甚タ久シキモノニシテ彼ノ大革命ノ際一旦廢止セラレタリシカ、後千七百九十八年ノ法律ニ依リテ復活セラレ、政府政體ノ變更アルニ當リ屢々改正セラレシニ拘ハラズ、今尙ホ依然トシテ之ヲ存シ佛國財政上ノ一好財源タリ。

抑モ佛國ノ登録税ハ二種ヨリ成ル、一ハ即チ純然タル登録ニ關スル租税ニシテ、一ハ即チ或種類ノ事實ノ證明ニ關スル租税ナリ、其ノ他佛國ニ於テハ一般登録税ノ外ニ尙ホ特別ノ登録税アレトモ左迄重キヲナスニ至ラス。我國ノ登録税法ハ明治二十九年三月法律第二十七號ヲ以テ制定セラレ、後三十二年法律第六十號及ヒ第八十三號ヲ以テ重ナル改正ヲ經タリ、此ノ改正ハ民法及ヒ商法ノ改正ニ伴ヒタルモノニシテ例セハ其ノ第二條ハ不動産ノ登記、第三條ハ船舶等ノ登記、第四條ハ船籍ノ登録、第五條ハ土地臺帳ニ或種類ノ事項ヲ登録スル場合、第六條ハ商事會社其ノ他營利ヲ目的トスル法人ノ登記ヲ受クル場合ヲ規定セリ、其ノ他以下第十四條ニ至ルマテ登記ヲ要スルト同時ニ課税スル場合ヲ規定セリ。

## 第三節 相續税

顧フニ相續税ハ其ノ初メ財産ノ相續ニ伴フ手数料ナリキ、更ニ其ノ昔ヲ釋



ヌル時ハ封建諸侯若クハ武門武士カ君主ヨリ相續ヲ仰付ケラレシニ當リ謁見ノ際貢進スル献上物ニ外ナラサリシナリ、然ルニ封建制度ノ廢ルルト共ニ相續事項ハ轉シテ司法裁判所ノ管轄ニ歸シ、同時ニ手数料ヲ徵收スルニ至レリ、爾後ノ變遷ハ此ク種ノ手数料ヲシテ登録稅トナラシメ、更ニ全然一個獨立ノ租稅トナラシメ畢ンヌ。

故ニ現今ノ相續稅ハ云ハハ致富稅ノ性質ヲ備フルニ至リ、相續ノ爲メ新ニ擔稅力ヲ増加スル所アリト云ヘル理由ヲ以テ課稅ノ根底トス、茲ニ於テカ往時一般ニ間接稅ト認メラレシ相續稅モ今ヤ漸ク學理上實際上兩ナカラ直接稅ト認メラレントス、英國及ヒ獨逸ニ於テハ依然相續稅ヲ以テ間接稅中ニ容ルルト雖モ、瑞士蘭ニ於テハ立法上既ニ之ヲ直接稅ト看做セリ、以テ如何ニ世運ノ推移シツツアルヤヲ知ルニ足ル。

之ヲ要スルニ納稅ハ一般臣民ノ義務ニシテ、而シテ其ノ義務ヲ盡スヤ其ノ之ヲ負擔シ得ヘキ力ニ應スルヲ以テ極致トス、苟モ之ヲ負擔シ得ル力ニシテ

存在シ、且其ノ機會ニシテ之アリトセハ、亦如何ナル時ト場合タルトヲ問ハサルナリ、相續ハ實ニ此機會ヲ提供シ又人民ノ擔稅力ヲ表彰スル好個ノ一手段ナリト云フモ不可ナカラシ。諺ニ曰ヘルカ如ク、凡ソ親ノ物ハ兒ノ物ナリト云フト雖モ、シカモ其ノ兒ニシテ相續スル時ハ一朝ニシテ地位分限ヲ變更スヘシ、殊ニ巨額ノ財產又ハ父祖ノ社會的地位ヲ相續スル者ニトリテ然リトス、是ニ由リ見レハ相續ハ彼ノ相續者ニ與フルニ其ノ嘗テアリシコトナク、又將ニナカラントスル擔稅ノ機會ヲ以テスルト云フモ大ナル不都合ナカラシ。西人曰ク、相續ハ相續者ヲシテ不時ノ富ヲナサシムト、子輩ハ彼ト相續及ヒ親屬ノ制度習慣ヲ同フセサル我ニ在テ等シク之ヲ認ムルノ不可ナルヲ信スト雖モ、亦相續カ相續者ノ地位並ニ資力ヲ増進セシメ以テ部屋住ノ彼ニ比シテ奉公ノ義務ヲ盡スニ容易ナラシムルヲ疑ハス、特ニ相續其ノ時ニ於テ相續稅ハ相續開始シタル時相續財產ヲ以テ課稅ノ目的物トナス、而シテ我相續稅法ハ明治三十八年一月一日法律第十號ヲ以テ規定セラレ、其ノ相續財產ハ同法施行



地ニ在ルヲ要スルカ故ニ、人稅タル相續稅トシテハ如何カト思ハル、何トナレハ相續者其ノ人ヲ中心トセス財產ヲ溯索スルカ故ニ、若シ帝國臣民ニシテ相續稅法施行地以外ニ於テ巨額ノ財產ヲ授受スルコトアルモ、吾人ハ之ヲ捕捉シテ以テ課稅スルコト能ハサルヘケレハナリ英國ノ相續法ハ此ノ種ノ相續財產ヲ稅センカ爲メ特別稅ヲ設ケタリ、以テ用意ノ周到ナルヲ見ルニ足ル。

然リ而シテ本邦相續稅法第二條ハ被相續者カ該法施行地ニ住所ヲ有スルト、有セサルトニ依リテ所謂相續財產ニ關スル規定ヲ別ニス、即チ其ノ之ヲ有スル場合ノ相續財產ハ左ノ如シ。

- 一、相續稅法施行地ニ在ル動產及ヒ不動產。
- 二、同法施行地ニ在ル不動產ノ上ニ存スル權利。
- 三、前掲以外ノ財產權。

之ニ反シ、被相續人カ同法施行地ニ住所ヲ有セサルトキハ以上ノ第一及ヒ第二ノ財產ヲ以テ相續財產トナスノミ。

相續稅率ハ家督相續及ヒ遺產相續ニ由リ同シカラス、大要前者ニ輕クシテ後者ニ重シ、是レ家督相續ハ當然ノ相續タルノミナラス、相續者カ一家眷族且ハ其ノ祖先ニ對シ相續ノ爲メ負フ所ノ義務少カラサルヲ以テナリ尤モ歐米諸國ニ於テハ必シモ家督相續ノ制度ナキニアラスト雖モ普通人民ニトリテハ稀有ナルヲ以テ、殆ント家督相續ト遺產相續トヲ區別スルノ必用ナク、唯血縁ノ親疎ニ由リテ稅率ヲ異ニスルノミ、加之、家族制度ノ潰廢ハ當ニ血族間ニ止マラス、無縁者間ニ於ケル贈與又ハ遺產相續ヲシテ有リ勝チナラシムルヲ以テ、血統ノ親疎ニ由リ稅率ヲ高低スルノ必用甚タ多シ、之ニ反シ、我國ニ於テハ血縁ノ親疎ヨリハ寧ロ先ツ家督相續ト遺產相續トノ別ヲ重視スルヲ以テ稅率ノ高低ハ主トシテ先ツ茲ニ根底シ、血縁ノ親疎ハ之ニ次テ第二ノ條件タルノ觀アリ(相續稅法第八條參照)而シテ家督及ヒ遺產相續兩ナカラ血縁ノ遠近ニ依リ、之ヲ第一種、第二種及ヒ第三種ニ分チ、以テ其ノ稅率ヲ異ニス。大要被相續者ノ直系卑屬者ニ輕ク、直系尊屬者之ニ次キ、其ノ他ノ相續人ニ最モ重シ。



家督相續ノ場合ニ於ケル最低率ハ千分ノ十遺產相續ノ場合ニ於ケル最低率ハ千分ノ十五ニシテ、以上皆超過累進率ニ依リテ増進ス、相續稅第八條ニ相續稅ハ課稅價格ヲ左ノ各級ニ區分シ、其ノ各區分ニ對シ相續人ノ種類ニ從ヒ追次ニ各稅率ヲ適用シテ之ヲ課ストハ、即チ此ノ謂ナリ。

相續稅ヲ課セラレタル後三年以内ニ於テ更ニ相續開始シタルトキハ前ノ相續額ニ對スル相續稅ニ相當スル相續稅ヲ免除シ、而シテ又五年以内ニ於テ更ニ相續開始シタルトキハ前ノ相續額ニ對スル相續稅ノ半額ニ相當スル相續稅ヲ免除スルハ、同稅法第十條ノ規定スル處ナリ、此ノ規定ハ頻煩ナル相續ニ基ク相續稅ノ負擔ヲシテ過重ナラサラシメントスルノ旨趣ニ出テシモノニシテ、寔ニ尤ナル事共ナリ、尙ホ同稅法第十七條ハ納稅ノ便宜ヲ謀ランカ爲メ、稅金額百圓以上ナルトキハ相續稅ニ相當スル擔保ヲ提供シタル者ヲシテ三年以内ノ年賦延納ノ途ヲ開ケリ、是レ又左モアルヘキ事ナリトス。

帝國政府カ明治三十八年度ニ於テ初メテ相續稅ヲ起スヤ、四百三十萬九千

五百九十六圓ノ收入ヲ豫期セシノミナラス、追テハ年々一千萬圓ノ收入ヲ豫想セシ程ナリキ、爾來其ノ結果等見ルニ足ラサルハ夙ニ世人ノ知ル處ニシテ、畢竟スルニ同稅ノ世態人情ニ適ハサルノ致ス所ナリ、然ルニ人情ハ世ト推シ移ル、他日定メテ發展スルノ日アラン、北亞米利加合衆國ノ如キ其ノ之ヲ行フ未タ久シカラス、且ヤ普ネカラサルニ拘ラス、猶ホ五年毎ニ其ノ收入ヲ倍加セリ、佛國ノ如ハ千九百年後ニ相續稅ヨリ二億、ふらんノ收入アリテ、優ニ全歲入ノ九分ヲ占メ、英國ハ千八百四十萬九千二百三十九磅ニシテ租稅收入ノ一割九分全歲入ノ八分ヲ占メタリ、斯ル形勢ナルヲ以テ、合衆國ニ於テハ其ノ資產稅ヲ移シテ以テ地方ノ財源ニ宛テ、之ニ代フルニ相續稅ヲ發達セシメテ以テ「すてーつ」ノ財源トナサンコトヲ主張スル者アルニ至レリ、以テ將來ニ於ケル相續稅ノ趨向ヲ察スヘシ。

#### 第四節 價格増差稅



近來新ニ一個獨立ノ租稅トシテ遽ニ學者政治家ノ注意ヲ喚起セシノミナラス、國稅トシテ迄モ實施セラレルニ至リシハ、價格増差稅ナリトス。抑價格増差稅トハ其ノ名稱ノ示スカ如ク或ル財產ノ價格ノ騰貴スルニ當リ、一定ノ時期ニ於ケル從前ノ價格ト課稅當時ノ價格トノ差額ヲ以テ課稅ノ目的物ニ宛ツル租稅ナリ。尤モ唯リ差額ノミナラス、課稅當時ノ全價格ヲ稅スル立法例ナキニシモアラス、此ノ場合ニ於ケル價格増差稅ハ單ニ增價稅ナリト雖モ(獨逸) げるせんきるへん市元則トシテハ須ラク新ニ増加セル價格又ハ財富ヲ稅スヘシ稅源ノ如キハ全ク茲ニ存ス。予輩ハ既ニ或ル財產ノ價格ト謂ヘリ、然リ一定ノ財產ニ限ラルヘクシテ、主トシテ土地ノ價格ノ増加及ヒ騰貴ヲ捕打セントハスルナレ。時トシテハ土地ヨリ分離シテ家屋ヲモ其ノ中ニ含マシムルコトナキニアラスト雖モ大抵土地ニ附屬セシムルヲ常トス、而シテ土地ニ宅地及ヒ農業用地、山林、原野等アリ、宅地ニ郡村及ヒ市街宅地、商工業用ノ敷地アリト雖モ、價格増差稅ハ元ト主トシテ市街宅地及ヒ類似ノ土地ノ增價ヲ稅スル

ヲ以テ目的トス。是レ近時市街ノ繁昌ハ著シク其ノ土地ノ價格ヲ騰貴セシムルヲ以テナリ。

經濟及ヒ政治上ノ進歩スル邦國又ハ地方ニ於テハ土地ノ賣買價格ハ漸ク追フテ騰貴スルヲ常トス、此ノ騰貴タルヤ所有者其ノ人ノ努力、勤勉若クハ資本、勞力ヲ投入スル結果タル場合少カラスト雖モ、亦却テ社會一般ノ進歩發展ニ起因スル例多シ。彼ノ市街ノ膨脹鐵道電車ノ敷設ノ爲メ土地ノ價格ノ騰貴スルハ世人ノ耳目ニ舊キ事實ニシテ、今更云ハスモカナ、殊ニ我國ノ如キ維新以來政治經濟上ノ進歩顯著ナル場合ニ於テ然リトス。之ヲ田尻子ニ聞ク子ニ老知己アリ、其ノ人タルヤ所謂維新ノ功臣ニシテ元老ノ班ニ列ス、其ノ居ニ名ケテ四秀二艶樓ト云フ、子嘗テ怪ンテ之ヲ問フ、其ノ人答ヘテ曰ク是レ小子輩ノ知ル處ニアラス、此ノ居タル維新ノ初メ余ノ購求セシ所ニシテ大枚四十二圓ヲ投セリ、之ヲ紀念センカ爲メ名クルニ四秀二艶ヲ以テセシノミ、豈絶妙好辭ナラスヤト、而シテ其現價ヲ問ヘハ裕ニ十五萬圓以上ナリト云フ、以テ一班



ヲ察スルニ足ラン。

如上ノ騰貴ハ放下資本ノ利子ニ比シテ遙ニ高シ況ンヤ期年タラスシテ二倍三倍ノ増加ヲ見ル場合少カラサルニ於テヲヤ。果シテ然ラハ其等ノ土地所有者ノ租稅力ノ増進スルハ云フヲ俟タサルヘシ亦社會一般ノ進歩ニ基キ増加セル財產ノ一部ヲ割テ以テ奉公セシムルハ豈當然ノ事理ナラサランヤ。加之是等ノ原因ニ基ク財產ノ増加ハ假令地租所得稅、營業稅、交通稅等ヲ以テスルモ適當ニ捕打スルコト能ハサルモノナリ、是ニ於テカ増差稅ノ正當ナル所以ヲ見ル。

然リ而シテ市街宅地ノ價格ノ騰貴ハ地方團體ノ經營施設ニ待ツコト多キヲ以テ、土地增價稅ハ元ト市町村稅タルヲ常トシタリキ、然ルニ近來之ヲ擴張シテ以テ國稅ヲ起シタルハ英國及ヒ獨逸帝國トス。英國ニ於テハ寔ニ千九百十年四月二十九日カノ財政法律 (Financel Act) 中ニ於テ (Land Value Duty) ヲ制定シ、又獨逸ニ於テハ帝國財政改革專口整理ノ一端トシテ增加稅ヲ採用セリ、

前者ハ管ニ土地價格ノ增加稅ニ止マラスシテ明キ地其ノ他ヲ稅スルヲ以テ含容極メテ廣シ、後者ハ之ニ反シ土地ノ賣買アル場合ノミヲ稅シ、而モ建築物アル土地ハ二萬、まーく空地ハ五千、まーく以上ヲ値スルニアラサレハ課稅セサルナリ、是レ狭小ノ土地ヲ稅スルハ其ノ本來ノ目的ニアラスシテ、必シモ特別ノ擔稅力ノ存在ヲ認ムルコト能サルヲ以テナリ、故ニ獨逸ノ諸都市ニ於テハ一定ノ限度ヲ超ヘテ騰貴スルニアラサレハ、之ヲ課稅セサルノ例ナキニアラス、例ヘハふらんくふるご、あむ、まいん市ニ於テハ三割、えっせん及ヒげるせんきるへん市ニ於テハ二割、けるん、ごるごむんご、わいせんせー及ヒぐるーす、りひたーふるご市等ニ於テハ一割迄ノ増加ヲ免除スルカ如シ、而シテ稅率ハ土地ノ價格ノ騰貴ノ多少ニ由リテ自ラ高低スル所アリ、けるん及ヒぐるーす、りひたーふるご市ニ於テハ一割ヨリ二割五分ノ間ニ出入シ前者ノ最高率ハ十六割以上騰貴セル土地ニノミニ之ヲ課スト云フ。

價格増差稅ハ管ニ財政上ノミナラス、方今屢々市街地ニ行ハルル土地ノ投



機的賣買ヲ防キ、且ヤ市街ニ於ケル住居問題ヲ解決スルヲ以テ其ノ目的トスルカ故ニ土地賣買ノ頻繁ナル場合ニ於テ最モ適切ナルヲ見ル、サレハ素封家ノ有ニ歸シ長ク同一所有者又ハ同一家族ノ手ニ止マル土地ハ必シモ課税ノ必用ナキニ似タリ加之、之ヲ税スルハ元ト相續税ノアルアリ、故ニ相續税及ヒ價格増差税ハ相俟テ其ノ效用ヲ發揮スルヲ得ヘシ。

### 第五節 結論

之ヲ要スルニ交通税ハ個人性ノ發展ト、分業及ヒ資本的社會組織ノ發達トニ由リテ漸ク増展スヘシ世ノ平和安穩ナルヤ、所謂自然增收ヲ見サルコトナカラン、然ルニ不景氣恐慌又ハ戰亂等ニ際會スルヤ、其ノ收入ノ減少スルコト殊ニ著シク消費税ニ比シテ更ニ一層甚シキアリ、現ニ獨佛戰爭ニ際シ佛國ノ交通税ノ成蹟ハ之ヲ證シテ餘リアリ。

我國ノ現行交通税ハ相續税、通行税、兌換銀行券發行税、取引所税、印紙税、登錄

税、骨牌印紙税、賣藥印紙税等ニシテ、其ノ收入状態ハ左ノ如シ、

税目 (四十四年度)	金額
相續税	一八六二九四七圓
通行税	三一八四四四〇圓
兌換銀行券發行税	一〇三二八九七圓
取引所税	三六六一二一〇圓
登錄税	一四三七〇七九九圓
賣藥印紙税	一七五八四五七圓
印紙税	三七七二一七七圓
骨牌印紙税	一四一〇〇八圓

予輩ハ比較ニ便センカ爲メ左ニ更ニ歐洲主要諸國ノ交通税ノ概要ヲ述ヘン。

國名	年度	税目	金額(各國固有貨幣)
獨帝國	千九百十年度	カルタ印紙税	一八一九二〇〇マーク
		手形印紙税	二〇〇〇〇〇〇〇マーク
		帝國印紙税	一七六七二五〇〇マーク







## 第二十四章 消費稅

## 第一節 消費稅ノ由來

消費稅ハ交通稅ト共ニ所謂從率稅ヲ構成スルノミナラス又等シク間接稅ト看做サルル多クノ租稅ヲ含蓄ス然レトモ其ノ性質上相異ナル所アルハ言フヲ俟タス其ノ初メニ方リテヤ消費稅ハ殆ント内國消費稅ニ限ラレタリ惟フニ消費ナル文字ハ經濟現象ノ一大部分ヲ含蓄スルト雖モ英獨語ノ所謂内國消費稅ハ是ニ反シテ元ト分割若クハ割讓ノ意義ヲ有セリ其ノ意蓋シ人民ノ消費スル物品ノ一部ヲ割キテ以テ君主ノ供御ニ供フルニ在リテ我國ニ於ケル往時ノ物成ト其ノ基因ヲ同フスヘシ然レトモ現今ノ消費稅ハ管ニ内國ニ於テ生産セララルル消費物ニ止マラス外國ヨリ輸入スル消費及ヒ使用品ヲモ稅スルヲ以テ其ノ目的トス。

消費稅ニハ直接間接ノ二種アリ例ヘハ間接消費稅ハ酒稅、砂糖稅、烟草稅等

ニシテ直接消費稅ハ之ニ反シ獵犬稅、自由馬車人力車稅、自轉車稅、自働車稅、びりやーご稅、玉突臺稅其ノ他貴金屬ヲ以テ製作サレタル器具ニ課スル租稅等トス。

消費稅ハ國民ノ消費スル貨物ヲ以テ課稅ノ目的トス今之ヲ大別シテ三種トス、而シテ其ノ分類ノ標準ハ徵收方法及ヒ賦課徵收ノ機會、場所等トス。

## 第二節 生産稅

第一生産稅 消費稅ノ重ナルモノハ殆ト此ノ中ニ含まル。ろーれんつ、ふおんしたいんハ其ノ著「財政學」ノ第五版ニ於テ「生産及ヒ工業稅」ナル名稱ヲ下セリ予輩カ之ヲ「生産稅」ト言フ所以ハ他ナシ、生産中若クハ生産行爲ノ完了スルト同時ニ之ヲ賦課スルヲ以テナリ。

元來消費稅中ニ生産稅アルハ一見矛盾セル如キモ消費サルル物ハ元ト、生産サルル物ナレハ其ノ課稅ノ前後遲速ヲ標準トシテ斯カル名稱ヲ下セルノ



ミ而シテ生産税ハ二種ニ分タルコト左ノ如シ

第一種生産物税即チ生産サレタル貨物ヲ以テ租税ノ客體ニ充ツル租税ニシテ消費税中最モ公平ナルモノト言フヲ得ヘシ然レトモ一國ニ於ケル生産ノ組織又ハ關係ノ如何ニ由リテ其ノ施行上難易ノ別アルトヲ免レス例ヘハ富及ヒ資本ノ集積ノ結果大工業又ハ大生産行ハレ從ツテ其ノ之ヲ課スヘキ場合及ヒ場所ノ多カラサルニ當リテヤ所謂生産物税ヲ行フコト容易ナリ收税官吏ハ奔走ノ勞少ナクシテ監察ノ實蹟ヲ舉クルコトヲ得ヘシ是レニ反シ本邦ノ如ク近來ニ至ル迄小資本家多クシテ小規模ノ生産ノ行ハルルニ當リテヤ之ヲ行フコト甚タ難シ何トナレハ收税官吏ハ徵稅上一々此等ノ小資本家ヲ歴訪調査シ以テ監督モシ課税モセサルヘカラサレハナリ。

第二種原料及ヒ器械税是レヲ以テ其ノ弊ヲ避ケンカ爲メニ通常生産物或ハ消費物其ノ物ニ據ラス却テ生産ノ原料手段又ハ生産ニ欠クヘカラサル條件ニ準據スルコトアリ例ヘハ烟草税ヲ徵收スルニ當リ精製品タル葉卷又ハ

紙卷煙草ヲ以テ課税ノ目的物ニ充テスシテ其ノ耕作反別若クハ葉煙草ニ據ルカ如ク或ハ酒税若クハ燒酎税ヲ徵收スルニ釀造高及ヒ蒸餾高若クハ酒ノ量又ハ品質ノ良否ニ據ラスシテ生産上ノ出來事例ヘハ酒類ノ釀造桶蒸餾器械又ハ其ノ運轉時間酒母麴ノ量等ニ據ルカ如シ此ノ種ノ租税ハ其ノ賦課徵收ノ簡易ナルカ爲メニ今尙ホ之ニ依ル場合尠ナカラス然レトモ其ノ客體トシテ直接ニ生産物ノ重量又ハ品質ヲ採ラス間接ニ之ヲ推定スルヲ以テ固ヨリ公平ヲ期シ難シ特ニ此ノ種ノ消費税ニ就キテ租税行政上ノ一大缺點ト認ムヘキハ課税物品ヲ輸出スルニ當リ曾テ原料品等ニ課シタル租税ノ戻税ヲ交付スルノ困難ナルニ在リ抑々戻税トハ一度徵收シタル租税ヲ再ヒ戻スノ意ニシテ財政上且ツハ外國貿易ノ保護獎勵上現今ノ一大問題タリ其ノ由テ來ル所ハ古クシテ既ニ中世ノ末葉以後各國貿易上ノ競走甚タシキニ方リテヤ各國政府ハ海外貿易ノ發展政策トシテ曾テ内國ノ生産品ニ課シタル租税ヲ其ノ輸出ニ際シテ拂戻スノ方法ヲ採レリ蓋シ斯クノ如クスルトキハ輸出



業者ハソレタケ安ク外國ニ於テ販賣スルコトヲ得ルカ故ニ、自カラ外國貿易ヲ獎勵スルノ結果ヲ生ス。現今殆ント總テノ邦國之ヲ行ヒ、殊ニ獨逸ノ如キ佛蘭西ノ如キ其ノ重ナルモノナリ。英國ハ從來自由貿易主義ノ採用スルニ拘ラス、時トシテハ亦之ヲ行フコトアリ。然ルニ戻稅ハ之ヲ公平ニ割戻スコト頗ル困難ナリ、例ヘハ砂糖稅ハ之ヲ課スルニ其ノ原料品ニ依ル場合多シ、然ルニ生産ノ技術、原料品ノ品質等ニ因リ縱令ヒ原料品ノ重量ハ同シトスルモ、生産ノ結果タル精製品ノ量ニ至リテハ常ニ一様ナルヲ得ス、而シテ戻稅ハ粗製品ノ精製品トナリシ後之ニ對シテ後割戻スモノナルカ故ニ、其ノ原料品カ果シテ幾許ナリシカ、之ヲ知ルヘキ適當ノ標準ヲ見出スコト難シ。是ヲ以テ機械工業ノ盛ナル今日ニ於テハ常ニ技術ノ完全ナル大製造業者カ割合ニ利益ヲ受クルコトトナルヘシ、戻稅ヲ交付スルノ困難ナル所以ノ理茲ニ於テカ明ナリ。

### 第三節 運送稅

第二運送稅 此ノ種ニ屬スル消費稅ハ其ノ之ヲ賦課スルニ方リ、生産稅ノ如ク直接生産ノ事實ニ據ラスシテ、其ノ生産ノ完了シタル後生産品カ生産サレタル場所ヲ去リテ將ニ消費ノ途ニ就カントスルニ方リ賦課徵收セララルモノナリ。運送稅ノ重ナル種類ハ倉出稅及ヒ倉入稅トス例ハ獨逸聯邦ノ一タル瓦堡王國ノ葡萄酒稅ノ如キハ其ノ釀造所ヲ去テ他ニ發送セラレントスル場合ニ徵收サルルニ反シ麥酒稅ノ如キハ一度發送セラレテ購買者又ハ消費者ノ手中ニ入ルニ際シテ徵收セララルカ如シ是ニ由テ觀ルトキハ生産稅ト云ヒ運送稅ト云フモ等シク貨物ノ生産中又ハ生産サレタル後其ノ消費サルヘキ物ニ課スル租稅ニシテ唯課稅ノ前後遲速アルカ爲メニ以上ノ如キ區別及ヒ名稱ヲ分ツニ過キササルナリ然レトモ收稅ノ技術上ヨリ觀察スルトキハ其ノ異ナルハ言フヲ俟タス又其ノ納稅者ニ及ホス影響モ決シテ一様ナラサルナリ、嘗テ東京市カ市區改正ノ一財源ニ充ツル爲メ、東京市ニ輸入サレシ酒類ニ對シテ輸入酒稅ヲ課シタルカ如ハ其ノ一例ナリ。但シ輸入酒稅ハ今尙ホ



佛國伊太利等ニ行ハルル入市税ノ一例ニ外ナラスシテ、生産品カ其ノ生産、サレタル場所ヲ去ルニ方リ賦課セラレス、將ニ消費サルヘキ場所ニ達スルニ際シテ徵收セラルルナリ。關稅ノ如キ亦運送税ノ一種ニ屬ス。

#### 第四節 關稅論

##### 第一目 關稅ノ由來

抑關稅ハ中世封建ノ世ニ元ト所在ノ王公侯伯カ歲入ヲ得ルト同時ニ、内國ノ商工業ヲ保護スル目的ヲ以テ賦課徵收セルモノナリ。即チ貨物ノ運送中ソカ一定ノ場所ヲ經過スルニ當リテ徵收セラルル租稅ナリ、例ヘハ道路、橋梁、城門、港灣及ヒ國境等ノ如シ。

關稅ハ一ニ之ヲ海關稅ト唱ヘ、經濟ノ進步發展ノ速カナル場合ニ於テハ番ニ財政上一大好財源タルノミナラス、政治經濟上ノ一大問題タリ。殊ニ現今ノ如ク世界各國間ノ經濟的競走ノ劇甚ヲ極ムルニ當リテヤ、之カ爲メ注意ヲ要

スルコト決シテ昔日ノ比ニアラス、嘗テ千八百四十六、七年ノ頃英吉利カ銳意自由貿易主義ヲ採ルヤ、關稅トシテハ唯内國ニ於テ生産スルコト能ハサル輸入物品ヲ稅スルニ止マレリ。然ルニ近時英國スラ尙ホ關稅政策ヲ改ムル機運ニ向ハントスルニ似タリ、蓋シ嘗テ英國ハ殆ト世界ニ於ケル工業並ニ商業ノ先覺者トシテ、他國中殆ント之ト競走スルモノナク、縱令ヒ競走セントスルモノアルモ兎テモ企テ及フコト能ハサリキ。近頃ニ及ヒ亞米利加ト云ヒ獨逸ト云ヒ將タ佛蘭西ト云ヒ漸次追隨角遂シテ、英國ト雖モ亦昔ノ狀態及ヒ境遇ニ安ンスルコト能ハス、其ノ競爭ニ對シテハ自ラ自衛ノ方策ヲ講セサルヘカラサルニ至レリ。是レソ其ノ政策變更スル必要ヲ生シ來レル所以ナリ。

##### 第二目 關稅政策

然ラハ關稅政策トシテ古來各國ノ採リ來レル政策ハ如何ト云フニ、大要二種ト爲スコトヲ得ヘシ。其ノ一ハ財政關稅政策ト名クヘク、其ノ文字ノ著ハス如ク、財政ノ點ニ重キヲ置キ、國庫ノ收入ヲ得ルヲ以テ主要目的トナス。サレハ



其ノ課税スヘキ物品モ生活ノ必需品タルト否ラサルトヲ問ハス、唯收入ノ多カラシコトヲ期スルモノナリ、是ニ反シテ他ノ一ハ保護關稅政策ト名ク、抑保護關稅政策トハ主トシテ内國ノ商工業ヲ保護助長スルノ意ニ出テタルモノニシテ、云フ從來英國政府ノ採リ來リタル關稅政策ハ、財政關稅政策ナリ、彼ノ珈琲、茶、煙草、葡萄酒ノ如キハ英國内ニ於テ生産セラレス、而モ國民ノ大多數ハ之ヲ需用スルカ故ニ、此等ノ輸入物品換言スレハ殖民地品ヲ擇ンテ課税セルナリ、從テ其ノ收入モ自カラ多シ。

保護關稅政策ハ從來亞米利加、佛蘭西、獨逸等ノ採用シ來リタル政策ニシテ而モ其ノ保護ノ程度ニ依リテ更ニ分別セララル所アリ、露西亞ノ如ク自國ノ産業及ヒ其ノ發達ニ妨害ト爲ル貨物ノ輸入ニ對シテハ非常ナル重税ヲ課スルトキハ、之ヲ稱シテ禁止關稅ト云フ、是ニ反シテ獨逸ノ如キハ互惠ノ主義ヲ採リ、自國ノ製品ニ好意的ノ取扱ヲ爲ス國ニ對シテハ亦之ニ應スル關稅ヲ課スルモ、若シ不利ナル取扱ヲ爲ス邦國ニ對シテハ亦之ニ相當スル關稅ヲ課ス。

念フニ此ノ主義タル將來治ネク行ハルヘキモノニシテ、之ヲ名ケラ報復關稅又ハ報復關稅主義ト謂フ、現今本邦ニ於テモ亦互惠主義ノ報復關稅ヲ行ハントス、新通商主義ハ此ノ主義ニ據レリ、尤モ何レノ國ニ於テモ自由勝手ニ又無制限ニ關稅率ヲ増減スルコトヲ得ルト云フニ非ス、當ニ通商上ノ利害ノミナラス國交上ノ關係ニ由リテ左右セラルルハ云フヲ俟タス、我國ノ關稅率ニハ協定稅率ト國定稅率トノ二種アリ、國定稅率トハ帝國政府ノ意思ヲ以テ隨意ニ定メタル稅率ヲ云ヒ是ニ反シテ協定稅率トハ通商條約ニ依テ各國政府ト協定シタル稅率ヲ謂フ、故ニ此ノ稅率ハ、條約ニ依テ制限セラル、而シテ其ノ重ナル輸入品ノ多クハ、協定稅率ヲ課セリ、蓋シ各國政府ハ自國ノ生産物ヲ保護スル爲メニ、容易ニ重率ヲ課スルコトヲ容ササルヲ以テナリ、世上或ハ協定稅率ヲ廢シテ、國定率ノミヲ採ルヘシトノ論者アリ、然レトモ、是レ畢竟正論ニアラス、現ニ世界ノ強大國タル獨逸ニ於テモ、協定稅率ヲ採用セル例尠カラス、或ハ國際ノ交リハ王道ヲ標榜シテ霸道ヲ行フモノナリト云フモノアレトモ、而モ



自己ノ意思ノミヲ重シテ他ヲ顧慮セサルカ如キハ不可ナリ。故ニタトヒ國定率ヲ採ルトスルモ、尙ホ國交ヲ疎ニスルコト能ハス。一方ニ國定率ヲ採ルモ、亦自カラ協定率ヲ捨ツヘカラス。是レヲ以テ我國ニ於テモ、要ハ唯通商條約ノ期限盡クルニ方リ、自國ノ利害ヲ基トシテ、之レヲ改正スルノ實力有リヤ否ヤノ問題ニ歸著スルモノナリ。

### 第五節 營業稅

第三、營業稅此レハ前述セル營業稅其ノモノニアラス、消費稅トシテノ營業稅ナリ。一般營業稅ヲ行フ國ニ於テハ、特ニ此ノ種ノ租稅ヲ設ケル必要ナキモノノ如シ。然レトモ、其ノ是レナキ國ニ於テハ、特種ノ消費物ヲ稅スル爲メニ、其ノ販賣者又ハ營業者ニ對シテ之ヲ賦課スルハ、更ニ不都合ナキノミナラス、却ツテ必要ナリ。何トナレハ、消費物品中衛生ニ害アルカ國民道德ヲ紊スカ如キ物ハ、其ノ消費ヲ監督制限スル爲メニ、特ニ之ヲ稅スル必要アレハナリ。加之阿

片、酒、煙草ノ如キ消費物品ニ對シテハ、縱令ヒ一般營業稅ノ存スルニ拘ハラズ、其ノ販賣者ニ對シテハ特別ノ營業稅ヲ課スルモ不可ナルコトナシ。

### 第六節 現行消費稅及ヒ政府專賣業ノ大要

本邦ノ消費稅ハ大抵皆明治維新以後ノ創起ニ關ハリ、而モ西南日清口露三大役ノ跡始末ニ伴フモノ多シ、其ノ實施ノ時日比較的ニ短キヲ以テ或ハ歐洲諸國ニ於ケルカ如ク人心ニ浸潤スルコト深カラス。從テ重カラサルヲ例トスト雖モ、其ノ二三十年ノ間ノ歴史トシテハ寧ロ長足ノ進歩即チ増加ト云ハサルヲ得ス。近時生産業ノ進歩遅々タルノミナラス、物質ノ騰貴著シキハ豈課稅ノ影響ナシト云フヲ得ンヤ、是ヲ以テ他日稅制ノ改革ヲ企ツル者、アランニハ宜シク物價ノ成形及ヒ國民ノ消費ノ關係上ニ及ホス關係ヲモ考察スヘキナリ。我國ノ消費稅制度ハ先ツ酒稅ヲ主トシ、醬油稅、砂糖消費稅、織物消費稅、石油消費稅、關稅、噸稅等ヨリ成リ、賣藥營業稅ノ如キ又之ニ屬スヘシ。然リ而シテ名



ハ消費税ニアラス純乎タル政府企業ノ益金ナリト雖モ、其ノ實消費税ト殆ント異ルナキハ、專賣ノ收入ナリ、現今煙草、鹽、樟腦ノ三專賣アリ、明治四十四年度ノ益金ハ六千百三十四萬六千四百二圓ニシテ、就中煙草及ヒ鹽ハ戰時財政ノ賜ニシテ、兩ナカラ純ラ財政上ノ目的ヲ以テ設置經營セラル。

他邦亦類例ナキニアラス、佛國ノ煙草、燐寸、火藥ノ如キ、露國ノ火酒販賣ノ如キ、埃國ノ鹽及ヒ煙草、土耳其ノ煙草、鹽及ヒ火藥等其ノ著シキモノナリ。

政府專賣業ノ起因發達ヲ見ルニ大抵其ノ源ヲ消費税ニ發ス、本邦ノ煙草、露國ノ火酒、專賣ノ如キ亦然リ、然ラハ何故ニ消費税ヲ變シテ專賣ニ移スヤ、其ノ理由ハ一ニシテ足ラスト雖モ大要左ノ如シ。

一、財政上ノ理由、即チ主トシテ歳入ノ増加ヲ謀ランカ爲メナリ。  
 二、收税上ノ理由、消費税ハ其ノ税率ノ加重スルニ從ヒ漸ク脱税ヲ謀ル者多ク、當局者ハ其ノ煩ニ堪ヘサルノミナラス、不公平ニ陥ル弊ヲ生ス、凡ソ消費税率ニシテ左迄重カラサランカ、課税物品ノ價格及ヒ品質ヲ問ス、千品一率ナ

ルモ不可ナカラシ、然ルニ漸ク税率ノ加重スルニ從ヒ品質ノ精粗價格ノ高低ニ應シ、負擔ノ輕重ヲ別ツノ必要ヲ生ス、此ノ時ニ當リ政府ニシテ自ラ課税品ヲ製造シ自ラ其ノ價格ヲ定テ以テ之ヲ販賣センカ、國民ノ消費状態ヲ察シ、購賣力ヲ考ヘ、以テ思ノ儘ニ公平ヲ期スルコトヲ得ン。

三、政治上ノ理由、露國ノ如キ其ノ火酒專賣ヲ營ムハ亦政治上ノ理由ナクシテハアラス、全國ニ亘リテ殆ント國民ノ必要消費品タル火酒ヲ販賣スルハ警察權ヲ助長スルニ足リ、云ハハ政府權力ノ擴張ニ資スルコトヲ得ヘシ。

四、生産上ノ理由、火酒ノ如キ其ノ品質ヲ改良シ、國民ニ供スルニ健全ナル飲料ヲ以テスルノ必用アリ、本邦ノ鹽專賣ノ如キ亦鹽ノ品質改良ニ貢獻セシ所アルカ如シ。

五、道德及ヒ衛生上ノ理由、前項ノ理由ニ依リ或ハ課税物品ノ品質ノ改良ヲ促シ、以テ國民ノ衛生状態ヲ向進セシメ或ハ其ノ消費又ハ需用ヲ指導制限スルヲ要スルコトアルヘシ、火酒ノ如キ其ノ一例ナリ。











總計 二四二一二九二八一

然リ而シテ歐洲諸國ノ專賣及ヒ消費稅ノ收入金額ハ大要左ノ如シ

國名	年 度	科 目	金 額
英 國	千九百十年度決	關 稅 內國消費稅	三一八四六九六八磅 三二〇九一九七一磅
佛 國	千九百十年度豫	關 稅 酒稅(飲料稅) 鹽 稅 免 許 砂 糖 雜 種 專 賣 金 稅	六二一 一三〇三四フラン 四二九九〇九〇〇フラン 九七〇四三〇〇フラン 三六八五二四〇〇フラン 一五九一八三九〇〇フラン 六七八三〇六三四フラン 五五〇四七八七〇〇フラン

國 名	年 度	科 目	金 額
伊 太 國	千九百十一年度豫	關 稅 消 費 稅 工 場 稅 煙 草 專 賣 鹽 專 賣 キニ子	三〇四四〇〇〇〇リイラ 五三〇一六八七六リイラ 一六三九〇〇〇リイラ 二九四〇五〇〇リイラ 八四五〇〇〇リイラ 二五〇〇〇〇リイラ
奧 國	千九百十年度豫	關 稅 販賣業飲特別稅 鹽 專 賣 煙 草 專 賣	一五五三七八〇〇〇クローチン 三七一三八四〇〇〇クローチン 二二三三二〇〇クローチン 四八一二九二〇〇クローチン 二七二一四七〇〇〇クローチン
		關 稅 煙 草 稅 紙 卷 煙 草 稅 砂 糖 稅	六三〇一九〇〇〇〇〇マールク 一四四一三〇〇〇マールク 二三七一〇〇〇マールク 一四七一七八〇〇〇マールク

消費稅 現行消費稅及ヒ政府專賣事業ノ大要







ヲ觀レハ、何如ニシテ彼等ハ斯ノ如キ負擔ニ堪ヘタリシヤヲ怪マサルヲ得ス然レトモ其處ニハ理由モアリ又裏モアリタルコトニテ、今日尋常一様ノ吾人ノ考ヲ以テシテハ了解シ難キ所ナリト雖モ、唯國民ノ擔稅力ハ、幾分カ海綿ノ如ク伸縮スルモノタルハ心得置クヘキコトナリトス。之ニ反シ泰西諸國ニアリテハ、由來國民ノ租稅ニ對スル反感ノ聲ハ隨分喧シク、夫ノ普佛戰爭後、獨逸國民カ租稅ノ負擔ヲ訴フルヤ、所得ノ一割五分ニ達スルヲ以テ已ニ非常ノ事トナシ、長嘆スル者スラ之アルノ有様ナリキ。固ニ彼ト我トハ經濟及ヒ政事上ノ關係ヲ異ニスルノミナラス、租稅制度ヲ同ウセサルヲ以テ一様ニ論スヘカラス、殊ニ根柢ヲ異ニスル統計上ノ數字ニ依リテ以テ、論斷スルハ極メテ危險ナリト雖モ、唯方今吾人ノ須ラク考慮スヘクシテ、誠ニ止ムヲ得サルモノアルヲ如何ニセン。何ソヤ他ナシ、租稅ノ負擔ト產業ノ興廢トノ關係即チ是レナリ。由來、租稅ノ負擔カ、產業上ニ及ホス影響ヲ論スル學者少カラス、殊ニ英國ノ如ク二百有餘年以來商工業ノ發展ニ苦心セシ國柄ニ於テハ、常ニ租稅ト商工

業トノ關係ニ着眼シ、勗メテ其ノ發達ヲ阻碍セサルヤウ租稅制度ノ制定ニ腐心セルノ事跡ハ其ノ財政史上ニ歷々タリ。現ニあだむ、すみすノ如キモ此ノ主意ニ據リテ以テ、所謂租稅ノ四大元則ヲ唱道セシ程ナリ。念フニ獨リ租稅ノ產業上ニ及ホス影響ノミヲ見テ、租稅ヲ設クルノ不可ナルハ云フヲ俟タスト雖モ、而モ之ヲ顧ミサルモ亦善キコトニハアラス。サレハ租稅ヲ以テ國民ノ貯蓄心ヲ獎勵スルノ手段ニ供スルト同時ニ、亦國民ノ消費ヲ抑制スルノ具ニ充ツヘシト云ヘル說ノ如キ、學理上ノ根本論トシテハ兎モ角、政策上ヨリ觀ルトキハ馬鹿ニナラサル議論ナリトス。殊ニ現今世界ノ形勢ヲ察スルニ、所謂平和ノ戰爭ハ常ニ熄マス、姑ラクモ寧日ナシ、此ノ時ニ當リ經濟上ノ競爭場裡ニ角逐シテ勝利ヲ占メント欲セハ、必スヤ產業ノ發展ヲ企圖セサルヘカラス。國富ミ資本充實スルモノハ、戰ハスシテ既ニ優勝ノ地位ニ立ヲ得ヘシ。故ニ予輩ハ他ノ總テノ主義目的ヲ犧牲ニシテ迄モ、之カ爲ニ租稅ノ制度ヲ定ムヘシト云フニアラサルモ、尙ホ幾分カ茲ニ注意セサルヘカラサルヲ說カントスル者ナリ



從來我國ノ租稅制度ハ、此ノ點ニ就テハ注意ヲ拂フ所少キカ如シ、唯リ少キノミナラス、時トシテハ殆ント無茶ナルコトナキニアラス、而モ租稅ノ負擔ニシテ左迄重カラサランカ、敢テ之ヲ論スルノ必要ナカルヘシト雖モ、其ノ重キコト今日ノ如クナルニ於テハ、最早閑過スルコト能ハサル時機ニ達シタリト云フヲ得ヘシ。

## 第二節 負擔ノ普遍

若シ夫レ租稅ニシテ單ニ國民ノ一部財產又ハ所得ノミヲ稅スルヤ、或ハ彼レ此レノ間比較ノ標準ヲ缺キ、或ハ擔稅力ニ等差アルノ理由ニ因リ、間々輕重ヲ認ムルノミナラス、之ヲ忍フヲ以テ得策トスルコトナキニアラスト雖モ、所得稅ノ如キハ其ノ性質上ヨリ見ルモ、將タ目的上ヨリ見ルモ宜シク負擔ノ公平ヲ期スルト共ニ、其ノ產業上惹テハ國民ノ企業心ニ及ホス影響ヲモ察セサルヘカラス。然ラハ所得稅ノ性質及ヒ目的トハ何ソ他ナシ、個人ノ提供力ニ從

ヒ漏ス所ナク一般人民ヲ稅スルコト即チ是レナリ。

茲ニ吾人ハ再言ス、所得稅ハ須ラク個人ノ提供力又ハ擔稅力ニ從フヘシト、而シテ個人ノ擔稅力ハ千種萬端ノ理由ニ由リテ左右セラレルト雖モ其ノ重ナル者ハ大要左ノ如クナルヘシ。

- (1) 所得金額ノ多少又ハ大小。
- (2) 所得ノ由テ生スル財源ノ種類性質。
- (3) 納稅者ノ人的關係、例ヘハ其ノ資産及ヒ營業狀態社會上ノ地位家族ノ狀況等ノ如シ。

以上三種ノ事情ハ個人ノ提供力ヲ左右スル上ニ於テ、何レ優リ劣リハナケレトモ、予輩ノ茲ニ論セントスルハ、主トシテ所得ノ大小ト財源ノ種類性質ニ因由スル負擔ノ輕重問題ナリ、是レ現行所得稅法ハ此等ノ點ニ於テ大ニ注意ヲ拂ヒ居ルニ拘ラス、其ノ注意ヲ拂フノ結果ハ、却テ吾人モ豫想セサル處ニ出テテ最早打テ棄テ置ク能ハサル程ナレハナリ。



暫ク所得ノ財源ニ就テ之ヲ觀ルニ、大要三種ニ別チテ以テ其ノ擔稅力ヲ察スルコトヲ得ヘシ。所得ノ三種トハ一ハ勤勞所得ニシテ、二ハ財產所得、三ハ營業所得ナリトス。先ツ是等ノ所得ノ性質ヲ觀ルニ、其ノ擔稅力ニ差異アルハ明ナリ蓋シ勤勞所得トハ勞働、智識、藝能、經驗等ニ賴リテ以テ得ル處ノ所得ニシテ、所得者ノ身體又ハ精神ヲ以テ基礎トス。故ニ其ノ人存スレハ之アルモ、其ノ人亡ケレハ即チ之ナキノミナラス、設令其ノ人存スト雖モ、疾病不幸其ノ他老後ノ働ク能サル場合ヲ豫想シテ、計ヲ爲ササルヘカラサルカ故ニ比較的擔稅力ニ乏シ之ニ反シ財產所得ハ財產ニ伴フ所得ニシテ、云ハハ財產ノ附物ナリ、故ニ其ノ所有者ハ働カウカ働クマイカ、照ラウカ降ラウカ其様コトニ頓着ナシ加之時トシテ坐カラニシテ財產ノ増加スルコトアリ。例ヘハ市街宅地ノ如シ從テ其ノ擔稅力タルヤ割合ニ大ナリ。終リニ營業所得ハ財產及ヒ勤勞所得ノ中間ニアリテ、云ハハ混合性ノモノナリ、營業者ハ自ラ勞力又ハ勞心ヲナスト同時ニ又財產ヲ有スルヲ以テ其ノ協同ノ働キニ由テ所得ヲ得ヘシ。故ニ營

業所得ノ擔稅力モ、亦財產及ヒ勤勞所得ノ中間ニアリト云フモ不可ナカラシ。

### 第三節 負擔ノ衡平

然リ而シテ如上ノ主旨ニ基キ三種所得ノ間ニ於ケル負擔ノ均衡ヲ謀ルノ方法ハ、一ニシテ足ラサルヘク各國ノ實例モ自ラ一樣ナラサルヲ見ル、先ツ學理上如何ニシテ三種所得ノ負擔ノ鈞合ヲ謀ルヘキヤト云フニ、要スルニ左ノ三途ヲ出テサルヘシ。

第一 所得稅及ヒ收益稅ヲ配合スルコト

第二 所得稅收益稅及ヒ補完稅ノ三者ヲ併ヘ行フコト

第三 所得稅ニ於ケル所得ノ財源ニ依リ稅率ヲ高低スルコト

予輩ノ茲ニ收益稅ト稱スルハ、地租、家屋稅、營業稅及ヒ資本利子稅ノ總稱ニシテ是等ノ租稅タルヤ皆或ル種類ノ財產ニ根柢スル特種ノ財源ニ迦リテ以テ、其ノ稅源又ハ所得ヲ求ムルモノナリ。既ニ特種ノ財源ニ根柢スル稅源ヲ捕



捉スル以上更ニ進ンテ總テノ稅源ヲ網羅スル個人ノ全所得ヲ一打セントスルハ、是レソ所得稅ノ目的ナル、予輩カ所得稅ハ個人ノ提供力ニ從ヒ以テ課稅セント云ヒシハ此ノ意ニ外ナラス。

次ニ所得稅、收益稅及ヒ補完稅ノ三者ヲ併セ行フノ方法ハ、租稅制度トシテハ兎モ角實際上ヨリ見ルトキハ稍々煩雜ナルヲ免レサラン。即チ所得稅モ行ヒ收益稅モ行フカ上ニ有體財產ハ殊ニ擔稅力ニ富ムト云ヘル理由ニ依リ、更ニ是等ノ財產ヲ一括シテ以テ、一種特別ノ財產稅ヲ行ハントスルナリ、サレハ土地ニマレ家屋ニマレ有價證券ニマレ三通リニ課稅セラルルノ理ナリ。

終リニ所得稅ノ中ニ於テ所得ノ根源ニ遡リテ所得ヲ別チ、以テ其ノ稅率ヲ別ニセントスルノ方法ハ、所得稅トシテハ稍々煩雜ナルノ傾アリ、畢竟スルニ擔稅力ニ富メル財產所得ハ其ノ稅率ヲ重クシ、之ニ反シテ其ノ最モ乏シキ勤勞所得ハ最モ稅率ヲ輕クシ、兩者ノ中間ニ介マレル營業所得ニ對シテハ之ヲ折衷スルノ意ナリ。國ニ由リカカル制度ヲ採用セシ所ナキニアラス、我國ニ於テ

モ現ニ第二十六議會ニ政府ノ提出セシ所得稅改正案ハ此ノ主旨ヲ採用シ、又明治四十年四月開設ノ稅法整理案審查會ニ政府ノ諮問セシ所得稅改正案中ニハ、所得ヲ勤勞、營業及ヒ財產ノ三所得ニ分チ、稅率ハ無論一定ナルモ勤勞所得ハ八掛ケニ營業所得ハ九掛ケニシテ、以テ其ノ課稅額ヲ定メントハシタルナレ。

是レニ由テ之ヲ觀レハ、各種所得ノ間ニ於ケル負擔ノ均衡ヲ圖ラントスルハ決シテ容易ノ事ニアラス。要スルニ其國ニ於ケル政治上ノ歴史及ヒ關係ト、之ニ加フルニ其ノ國民ノ經濟組織トヲ參量シテ以テ中正ヲ期スヘキノミ、必シモ一方ノミニ偏スヘカラサルナリ。時トシテハ以上論述セシ三方法中ニ就キ其ノ一ノミヲ選用スル可ナリ、時トシテハ更ニ三者ヲ混シテ之ヲ折衷スル亦不可ナルコトナケン。

#### 第四節 各種財源ノ負擔ノ重複

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 各種財源ノ負擔ノ重複



願ミテ我現行租稅制度ハ此ノ點ニ就テ何如ニト問ニ言必シモ容易ナラサルナリ。先ツ收益稅トシテハ國稅ニ地租營業稅ノアルアリ、地方稅トシテ家屋稅及ヒ特別營業稅アリ、之ニ加フルニ國稅タル所得稅ヲ將テ、中央地方相通シテ以テ各種財源ニ根柢スル所得ノ負擔ノ鈞合ヒヲ取ラントス。外觀ハ斯ク整然タルカ如クナルモ、細ニ之ヲ察スル時ハ隨分支離滅裂ナル所アルヲ知ルヘキナリ。地租ハ不動產ノ一種タル土地ヲ稅シ、營業稅ハ營業資本等ヲ稅スルヲ目的トナスモ此ノ外ニ有體財產タル者少カラサルナリ故ニ國稅制度ハ其ノ稅源ヲ網羅スル上ニ於テ完備セリト云フヲ得サルヘシ。尤モ地方稅制度中ニ家屋稅アルヲ以テ吾人ハ家屋稅ナキヲ患ヘスト雖モ、以上ノ三稅ノミヲ以テシテ悉ク有體財產ヲ捕打シ得タリト云フヘカラス。換言スレハ國稅地方稅制度上收益稅トシテ未タ課稅セラレサル財產アルヤ明也、此ノ點ハ更ニ後章ニ於テ論スルコトトシテ、更ニ以上三收益稅ノ負擔ヲ見ルニ、土地ハ國稅トシテノ地租ヲ負ヒタル後又數種ノ附加稅ヲ擔ヒ、營業稅モ又然ルカ如シ、而シテ家

屋稅ニ至テハ殆ト市街市ニ限ラレ、未タ全國ニ亘リテ一般ノ家屋ニ賦課スル迄ノ機運ニ達セサル也、之ヲ以テ三者ノ負擔ハ決シテ均衡ヲ得タリト云フヘカラス、是レ元ヨリ在來ノ歷史的關係ニ因由スルヤ多キヲ以テ、予輩ハ必シモ之ヲ批難セサルヘシト雖モ、然モ斯ノ如クニシテ改メスンハ重キ者ハ益々重ク、輕キモノハ愈々輕カラントスルハ必然ノ勢ヒナリ、予輩ハ左表ニ依リテ以テ國稅及ヒ地方稅ノ負擔ノ單復スル所以ノ大要ヲ示サントス。

土地ニ對スル課稅

稅率

地租(國稅)

宅地

地價百分ノ二個半

田畑

地價百分ノ四個七

其ノ他ノ土地

地價百分ノ五個半

北海道ニ於ケル宅地以外ノ土地

田畑

地價百分ノ三個四

地租附加稅(地方稅)

其ノ他ノ土地百分ノ四個

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 各種財源ノ負擔ノ重覆



北海道府縣(沖繩縣ヲ除ク)  
沖繩縣ノ區及ヒ町村

其ノ他ノ公共團體

沖繩縣

市町村

北海道ノ區、一級町村及ヒ二級町村

其ノ他

段別割

地租附加税及ヒ段別割併課

營業稅(國稅)

十二類二十三種ノ營業ニ課ス

營業稅附加税

北海道府縣

其ノ他ノ公共團體

田畑 地租百分ノ三十二

宅地 地租百分ノ十三

其ノ他ノ土地宅地地租百分ノ二十七

宅地、地租百分ノ九

田畑、地租百分ノ廿一

其ノ他ノ土地、地租百分ノ十八

全額ニテ地租附加税ノ制限ニ至ル迄

一反歩ニ付毎地目平均四十錢

以上ノ營業稅ハ二乃至四ノ課稅標準ニ依リテ別々ノ稅率ヲ課セラル(明治四十三年四月六日法律第四十五號)

營業稅 百分ノ十一

營業稅 百分ノ十五

所得稅(國稅)

第一種  
甲

定率  
千分ノ二十五

増率  
千分ノ三十七、五

計  
千分六十二、五

乙

千分ノ二十五

千分ノ二十ヨリ同百迄

十五迄

第二種

千分ノ二十

千分ノ二十

第三種

千分ノ十ヨリ同五十五ニ至ル

千分ノ二十ヨリ同二百三、五ニ至ル

所得稅附加税(地方稅)

北海道府縣

其ノ他ノ公共團體

第二種ノ所得ニ對スル所得稅ヲ除キ

所得稅 百分ノ四

第二種ノ所得ニ對スル所得稅ヲ除キ

所得稅 百分ノ十五

制限外ノ課稅

一、特別ノ必要アル場合ハ許可ヲ受ケ前記ノ制記ヲ超過シ其ノ百分ノ十二以内ニ於テ課稅スルコト得。

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 各種財源ノ負擔ノ重複



内務大藏兩大臣ノ許可ヲ要スル場合

二、左ニ掲クル場合ニ限り特ニ許可ヲ受ケ前項ノ制限ヲ超過シテ課税スルコト得。  
(一)内務大藏兩大臣ノ許可ヲ受ケテ起シタル負債ノ元利償還ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。

(二)非常ノ災害ニ因リ復舊工事ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。  
(三)水利ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。  
(四)傳染病豫防ノ爲メ費用ヲ要スルトキ。

三、前二項ニ依リ制限ヲ超過シテ課税スルハ前記各税目ニ對スル賦課力其ノ制限ニ達シタルトキニ限ル但シ地租附加税及ヒ段別割ヲ併課シタル場合ニ於テハ一地目ニ對スル賦課力制限ニ達シタルトキハ附加税カ期限ニ達シタルモノト見做ス其ノ段別割ノミヲ賦課シタル場合ニ於テハ一地目ニ對スル賦課力制限ニ達シタルトキ亦同シ。

許可ヲ要セサル場合

一、府縣費ノ市ニ分賦シタル場合ニ於テハ市税制限ノ外其ノ分賦金以内ニ限り府縣税制限ニ達スル迄課税スルコトヲ得。  
二、府縣費ノ一部ヲ市町村ニ分賦シタル場合ニ於テハ市町村制限税限ノ外其ノ分賦金額以内ニ限り課税スルコトヲ得但府縣税ノ賦課額ト市町村ノ賦課額トノ全算額ハ府縣税ノ制限ヲ超過スルコトヲ得ス。

以上ハ單ニ法文上ニ現ハレシ負擔ノミヲ予輩ハ尙ホ此ノ他ニ各種ノ名稱ヲ

以テ、賦課セララルル直接間接ノ負擔兩ナカラ、之アルヲ信スルニ躊躇セサルナリ。是レニ由テ觀レハ、明治三十二年六月十七日勅令第二百七十六號ノ結果、家屋所有者ノ負擔ハ割合ニ輕キコトナルヘシ。何トナレハ其ノ戶數割ヲ賦課スル地方ニハ家屋税ヲ行フコトヲ得サレハナリ。尤モ予輩ト雖モ近時市街地ニ於ケル家屋税ノ負擔、必シモ輕キニアラサルヲ知ラサルニアラス。シカモ之ヲ以テ二重三重ノ負擔ヲ荷フノ税源ニ比スルトキハ、決シテ日ヲ同ウシテ語ルヘカラサルヘシ。若シ夫レ之ヲ以テ所得税ヲ徵スルトキハ、更ニ其ノ顯著ナルモノアルヲ見ン。

第五節 所得稅稅率

現行所得稅法ハ、明治三十二年二月法律第十七號ヲ以テ發布セラレ、其ノ後數次ノ改正ヲ經タリト雖モ、其ノ根柢ニ於テハ殆ント變更スル所ナシ、唯日露戰役ノ結果、同三十七年四月、法律第四號非常特別法ニ由リテ大ニ其ノ稅率ヲ

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 所得稅稅率



變更増加セラレタルアリ、故ニ各種所得ノ負擔ヲ察セント欲セハ、須ラク以上兩法律ヲ對照論究セサルヘカラスト雖モ、所得税法ノ根本トモ謂フヘキハ、其ノ第三條ノ規定ニシテ、凡ソ所得ハ三種ニ分チタル、即チ普ネク世人ノ了知スルカ如ク、第一種ハ法人ノ所得ニシテ、第二種ハ公債社債ノ利子トス、第三種ハ以上二種ノ所得ニ屬セサル所得ニシテ、予輩ハ便宜ノ爲メ假リニ之ヲ個人所得ト名ケントス、サレハ第一種ハ各種營利會社ノ收入ニシテ、此ノ場合ニ於ケル所得ハ、財産ノ收益ト努力又ハ勤勞ノ結果ニ成ルモノトヲ包含スヘク、之ニ反シテ第二種ノ所得ハ公債社債ノ利子タルヲ以テ、純然タル財産所得ニシテ、毫モ勤勞ニ因由セサルモノナリ、第三種ノ所得ニ至リテハ、第一種ノ其ノ如ク勤勞財産ノ二者ニ根柢スト雖モ、而モ第一種ニ比シテ、ヨリ多ク個人ノ才智、藝能、熟練、經驗ニ待ツコト多キノミナラス、尙ホ更ニ僥倖的投機的性質ヲ具フルナリ、若シ夫レ各種所得ノ内容ト運命トニ就テ之ヲ論スル時ハ、第一種及ヒ第二種ノ所得ハ、未タ其ノ落付クヘキ所ニ落付カスシテ運カレ早カレ一轉シテ

個人ノ所得トナルヘキ運命ヲ有スト云フモ、左マテ不可ナルコトナシ、サレハ之ヲ第三種ノ所得中ニ含マシメス、否之ヲ引キ離シテ先ツ別々ニ之ヲ課税スルハ所得トシテ課税スルト云フヨリハ、吾人ハ寧ロ特種財産ノ收益トシテ課税スルト云フノ適當ナルヲ認ントス、試ミニ見ヨ、第二種ノ所得ハ公債社債ノ利子ニアラスヤ、而シテ第一種法人ノ所得ハ、主トシテ社債等ト殆ント其ノ效用ヲ同フスル株券ノ配當ニアラスヤ、果シテ然リトセハ、未タ學理上謂フ所ノ所得ト成リ了ラサルコト、荒川ノ隅田川ト言ヒ能ハサルニサモ似タリ。

隨ツテ同一ニ之ヲ課税スヘカラヌト云フモ一應ノ理アルカ如ク、亦現行法ハ、此ノ理ヲ認メテ以テ其ノ税率ヲ異ニセリ、予輩ハ先ツ各種ノ所得ニ適用スル税率ヲ觀ントス。

第一種ノ所得ハカノ非常特別税法ノ結果、甲乙ノ二種ニ分タレ、其ノ甲ニ對シテ所得税法ニ依ル定率千分ノ二十五ノ外、更ニ定率ノ十五割即チ千分ノ三十七、五ヲ増徴スルヲ以テ、都合千分ノ六十二、五ヲ課徴スルコトトナル、又乙ハ



所得金額五千圓未滿ヲ最低級トシ、以上十萬圓ニ至ル迄之ヲ七級ニ分ツコト  
左ノ如シ

所得金額	定率	増徴	計(現行稅率)
五千圓未滿	千分ノ二十五	千分ノ二十	千分ノ四十五
一萬圓同	同	同二十二、五	同四十七、五
一萬五千圓同	同	同二十五	同五十
二萬圓同	同	同三十	同五十五
三萬圓同	同	同四十二、五	同六十七、五
五萬圓同	同	同五十七、五	同八十二、五
十萬圓同	同	同七十五	同百
十萬圓以上	同	同百	同百二十五

是レニ依テ之ヲ見レハ、第二種中乙ノ所得ニ課スル最重稅率ハ、一割貳分五厘ニシテ、最モ輕キハ四分五厘ナリ、而シテ第二種ノ所得ニ就テハ、依然千分ノ

二十ヲ課スルノミナラス、戰時中軍事公債ノ價格ヲ維持スルノ一方策トシテ  
軍事公債ノ利子ヲ免稅シタルニ初マリ、戰後公債整理ノ一手段トシテ、一切ノ  
國債利子ノ所得稅ヲ免除スルコトナレリ。

第三種ノ所得ハ、三百圓以上五百圓未滿ヲ最低級トシ、以上十萬圓以內ニ至  
リテ之ヲ十一階級ニ分チ、其ノ定率及ヒ増徴率ハ左ノ如シ。

所得金額	定率	増徴	計
三百圓以上	千分ノ十	千分ノ十	千分ノ二十
五萬圓同	同十二	同十三、二	同二十五、二
千圓同	同十五	同十九、五	同三十四、五
二千圓同	同十七	同二十二、一	同三十九、一
三千圓同	同二十	同二十六	同四十六
五千圓同	同二十五	同三十五	同六十
一萬圓同	同三十	同四十五	同七十五

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 所得稅率



一萬五千圓同	同三十五	同五十九、五	同九十四、五
二萬圓同	同四十	同七十六	同百十六
三萬圓同	同四十五	同九十四、五	同百三十九、五
五萬圓同	同五十	同百二十	同百七十
十萬圓同	同五十五	同百四十八、五	同二百三、五

即チ最低ハ千分ノ二十ニシテ、最高ハズツト飛ンテ千分ノ二百三、五タルヲ知ルヘキナリ。

### 第六節 他國トノ比較

以上説ク所ニ依リテ之ヲ見レハ、我所得稅稅率中、目下其ノ最モ重キハ千分ノ二百三、五ニ達シ、而シテ其ノ最モ輕キハ千分ノ二十ニシテ、次ハ千分ノ二十五、二ナリトス、最輕率ノ適用ヲ受クルハ、第二ノ所得及ヒ第三種ノ最低級ナリト雖モ、前者ハ地方稅ノ附加ナク、後者ハ府縣稅及ヒ其ノ他公共團體ノ附加稅

ヲ課セラルルアルヲ以テ、負擔ノ點ヨリ見ル時ハ、彼レ此レ同日ニ論スヘカラス、但シ設令附加稅アリトスルモ、千分ノ二十ノ稅率ハ左迄重シト云フヘカラス、之ニ反シテ千分ノ二百三、五ニ至テハ、決シテ輕シト云フヘカラス、否輕カラサルノミナラス、實ハ大ニ重シ、之ニ加フルニ通常附加稅率ノ最高限度タル北海道府縣稅トシテ百分ノ四、其ノ公共團體稅トシテ百分ノ十五ヲ以テスルトキハ、千分ノ二百四十二、一六五トナル、其ノ他若シ制限外及ヒ許可ヲ要スルト要セサル場合ノ三者ヲ加フルトキハ、其ノ負擔決シテ容易ノ事ニアラサルナリ、往昔ノ文字ヲ用ヒンカ、吾人ハ三公七民ノ稱ハ、必シモ其ノ不適當ナラサルヲ信セスンハアラス、凡ソ地租ノ如キ、一部ノ財產ニ課スル租稅ハ、設令重シトスルモ、其ノ他ノ財產ニシテ或ハ之ヲ免レ、或ハ輕カラシムルカ、免モ角忍フヲ得ヘシト雖モ、所得稅ノ如キハ全ク之ニ反ス、其ノ代リ殆ント總テノ稅源ヲ包括スルヲ以テ第一要義トスヘシ、然ルニモ拘ラス、第一種ノ所得ハ人格ヲ有スル法人ノ所得トハ云ヒナカラ、其ノ乙ノ最高稅率ニ至リテハ、千分ノ百四十七、七五



ニ達ス、是レ業ニ輕カラストセス、更ニ各般ノ附加税ヲ加フルトキハ、優ニ千分ノ二百ニ上ランカナ。

斯ノ如ク非常ニ重キノ傍大ニ輕キアリ、亦須ラク輕カルヘキニ重キモノアルハ尋常事ト視ルヘカラス、予輩ハ之ヲ論難批評スルニ先チ豫メ外國ニ於ケル一二ノ例ヲ示サントス、是レ必シモ、範ヲ彼レニ採ラントスルニアラス、庶幾クハ他山ノ石タルヲ得ンカ、例ヘハ普魯西王國ノ所得税ハ大要左ノ如シ。

所得金額	税額	税率
九百マーク以上 千五百マーク未満	六	千分六、二
千五百マーク以上 千二百マーク未満	九	同七、五
千三百五十マーク以上 千五百マーク未満	十六	同十一
千八百マーク以上 二千百マーク未満	三十一	同十六
二千七百マーク以上 三千マーク未満	五十二	同十九

四千五百マーク以上	五千マーク未満	百十八	同二十四
九千五百マーク以上	一萬五百マーク未満	三百	同三十
十萬マーク以上		四千	同四十

十萬マーク以上ノ所得ニ對シテハ、其ノ増加スルニ從ヒ、夫々増加スル所アリト雖モ、我邦ニ於ケルカ如ク急激ノ増加ナシ。而シテ十萬マークト云ヘハ、殆ント五萬圓ニ相當シ、其ノ税率ハ千分ノ四十即チ四分ノミ、之ヲ我千分ノ百七十二比スルトキハ、必シモ大差ナシトセサルナリ。

竊テ英國ノ所得税ヲ見ルニ、同國ニ於テハ年年歳計ノ狀況ニ應シテ其ノ税率ヲ増減スルヲ以テ、無論茲ニ範疇ヲ求ムヘカラスト雖モ、猶ホ參考ノ爲メ大要ヲ掲ケンニ、百六十磅以上ノ所得ニ就キ、所得一磅ニ付テ税率ヲ定ムルコト左ノ如シ。

一八九六年—一九九年	八片
一九〇〇年	一志



- 一九〇一年 一志二片
- 一九〇二年 一志三片
- 一九〇三年 一志一片
- 一九〇四年—〇六年 一志
- 一九〇七年—〇八年 一志(乙)九片
- 一九〇九年—一〇年 一志二片(乙)九片

右ノ表中(乙)トアルハ、千九百七年度ニ Finance Act 第十九條ニ依リ、二千磅以下ノ所得者ニシテ、其ノ所得カ：“earned income”ナルトキハ、特ニ稅率ヲ低クス又千九百九年 Finance Act 第六十六條ニ依リ、同年度ヨリ、五千磅以上ノ所得者ニハ、其ノ三千磅ヲ増加スル毎ニ、一磅ニ付六片宛ノ附加稅ヲ課ルコトナレリ。是レニ由リテ之ヲ觀レハ、南亞戰爭中最重ノ時ト雖モ千分ノ六十二、五ヲ出テス最低ノ時ハ千分ノ三十三、三強ニ下リタリ、予輩ハ更ニ進テ我所得稅法ニ於ケル各種所得ノ負擔ノ權衡ニ就テ論スル所アラントス。

### 第七節 所得稅ノ收入又ハ負擔

姑ラク所得稅トシテ國民ノ負擔スル所ヲ見ルニ、明治四十二年度ニ於テハ總計金三千三百三十萬九千四百八十三圓二十錢ナリトス、中ニ就キ所得稅法第三條ノ規定ニ基ク第一種ノ所得稅額ハ、定率ノ分三百十四萬七千六百九十八圓三十二錢、増徴五百十萬六千七百三十六圓六十九錢ニシテ、合計八百二十五萬四千四百三十五圓一錢、其ノ所得全額一億二千五百九十一萬二千三百七十一圓一錢、納稅人員一萬六百二十一一人ナリ。第二種ノ所得金額ハ一千六百二十六萬一千八百八十二圓六十一錢六厘ニシテ稅額ハ三十二萬八百五十四圓十錢ナリ。而シテ、第三種ノ所得金額ハ六億八千九百七十二萬二千三百九十一圓九十一錢ニシテ、其ノ稅額ハ定率一千〇六十八萬八千七百四十圓十八錢五厘、増徴一千四百〇四萬五千四百五十三圓七十二錢五厘合計二千四百七十三萬四千百九十三圓九十一錢ナリ、之ヲ所得稅ノ負擔ノ内容ナリトス。



是ニ由リテ之ヲ觀レハ、各種所得ノ負擔ノ同シカラサルハ、截然トシテ明ナリ、先ツ所得稅全體ニ就テ之ヲ見ルニ、其ノ全所得金額ニ對スル負擔ノ平均割合ハ、大低千分ノ四十即チ四分ニ當ル、是レ決シテ重シト云フヘカラサルナリ之ヲ英獨ノ所得稅ノ負擔ニ比スルモ、決シテ重カラサルノミナラス寧ロ輕キヲ見ル、千九百八年度ニ於ケル普魯西ノ所得稅納稅人員ハ、五百八十七萬六千七百四十一人ニシテ、其ノ稅額ハ二億七千六十八萬八千「マーク」ニシテ、其ノ一人當リハ四十六「マーク」即チ大凡我二十三圓ニ該當スヘシ、之ヲ我第三種ノ所得者ノ負擔一人當リ二十圓八錢ニ比スレハ、恰モ伯仲ノ間ニ在リ、更ニ之ヲ同年ニ於ケル同國人口三千七百二十九萬三千四百二十四人ニ割當ル時ハ、其ノ一人當リハ七「マーク」五十二ペンニヒ強トナル、明治四十二年十二月末ニ於ケル我帝國ノ現住人口ハ五千七百七十四萬一千八百五十三人ナルヲ以テ、所得稅金三千三百三十萬九千四百八十三圓二十錢ノ一人當リハ、僅ニ六十四錢三厘ナルニ比スルトキハ、普國民ノ所得稅負擔ハ我ニ比シテ約六倍ニ上ルヘシ、是レ

正ニ記憶スヘキ事實ナリ、然カモ國民ハ殆ント擧ツテ其ノ重キヲ訴フルハ果シテ如何ノ理ニ由ルヤ、吾人ハ一見惑ナキ能ハサルナリ。

然レトモ細ニ之ヲ考察スルトキハ、所得稅ノ負擔ノ重キハ之ヲ訴ヘサル者ノ却テ謂レナクシテ、之ヲ訴フル者ノ却テ謂レアルヲ見ル、先ツ定率及ヒ増徴ト合セタル第一種ノ所得ノ負擔ハ、千分ノ六十五、五即チ六分五厘五毛ナルニ反シ、第三種ノ所得ノ平均負擔ハ定率及ヒ増徴兩ナカラ之ヲ算スルモ、劣カニ千分ノ三十五、八即チ三分五厘八毛ニ止マルナリ、サレハ前者ハヤカテ歐洲諸國ニ於ケル所得稅ノ最重要點ニ近ツキタリト云フヘク、後者ハ之ニ反シテ未タ餘裕ノ存スルヲ示ス、同一租稅ニシテカクノ如キ不權衡アリトセハ、假令左程迄ニ重カラストスルモ、其ノ納稅者及ヒ擔稅者ノ之ニ對スル感情ノ自ラ平ナラサルハ有リ勝チノ事ニシテ、毫モ無理ナラサルナリ、況ンヤ其ノ懸隔如上ノ如キニ於テオヤ、又況ンヤ第二ノ所得ハ僅カニ千分ノ二十二ニ過キササルニ於テヲヤ。



## 第八節 大小所得ニ付テノ寬嚴

斯ノ如ク三種ノ所得ニ就キ、個々別々ニ其ノ負擔ヲ論スルモ、尙ホ如上ノ不權衡ヲ現ハス、若シ夫レ三種ノ所得ニ連亘シテ、收入アル所得者ノ負擔ヲ考檢スルトキハ、一層甚シキモノアルヲ見ン、予輩ハ假リニ左ニ二三ノ假定的實例ヲ舉ケテ、其ノ一班ヲ説明セントス、然リ予輩ハ之ヲ稱シテ假定的實例ト云フ何トナレハ事ハ設令予輩ノ想像ニ基クモ、實際ニ於テハ必シモアリ得ヘカラサルニアラサルカ故ナリ。

試ミニ先ツ壹萬圓ノ第三種ノ所得者アリト想像セヨ、其ノ現行率ハ千分ノ七十五ナルヲ以テ税額ハ七百五十圓ナリ、次ニ同シク一萬圓ノ所得者アリテ其ノ所得ハ第一種法人ノ所得ヨリ成リ、而モ其ノ課税セラレサル前ニ於テ一萬圓ノ配當ヲ受クルトシ、且ツ甲乙各五千圓アリト假定センニ、甲ノ五千圓ニ對スル税率ハ千分ノ六十二・五、乙ノ同税率ハ千分ノ四十七・五ナルヲ以テ、此ノ

所得税額ハ各三百十二圓五十錢及ヒ二百三十七圓五十錢ニシテ合計五百五十圓トナル。故ニ後ノ場合ト前ノ場合トヲ比較スルトキハ、其ノ所得ハ等シク一萬圓ナルモ、税額ニ至リテハ前後二百圓ノ差アルヲ見ルヘシ、然ルニ若シ一萬圓ノ所得者ニシテ、其ノ五千圓ハ國債ノ利子ヨリ成リ、他ノ五千圓ハ第三種ノ所得ヨリナルトセハ、後ノ五千圓ニ對シテ唯千分ノ六十ノミヲ課セラルルカ故ニ、其ノ負擔ハ三百圓ニ止マルナリ、予輩ハ尙ホ課税ノ目的物タル所得金額ヲ小ニシ、姑ラク三千圓ニ就テ更ニ考檢スルトキハ、更ニ一層ノ奇ナルモノアルヲ知ルニ至ラン。

茲ニ三千圓ノ第三種ノ所得者アリト想像セヨ、其ノ税額ハ千分ノ四十六ナルカ故ニ税額ハ百三十八圓ナリ、又第一種ノ甲乙所得トシテ各一千五百圓ヲ得ル三千圓ノ所得者アリトセヨ、甲ノ税率ハ千分ノ六十二・五ナルカ故ニ其ノ税額ハ九十三圓七十五錢、乙ノ税率ハ同四十五ナルヲ以テ其ノ負擔ハ六十七圓五十錢合計百六十一圓貳十五錢トナルナリ、若シ此ノ場合ニ於テ、乙ノ最高



率タル千分ノ百二十五ヲ税ストセハ、其ノ税額ハ飛テ二百五十五圓トナルヲ以テ、以上三千圓ノ所得者ノ負擔ハ三百四十八圓七十五錢トナルヘシ。而シテ、十萬圓以上ノ所得アル會社ヨリシテ、千五百圓餘ノ配當ヲ得ル所得者ハ、決シテ稀有ノ事實ニアラサルナリ。次ニ第二種ノ所得トシテ千五百圓第三種ノ所得千五百圓ヲ得ル三千圓ノ所得者ハ、唯後ノ一千五百圓ニ對シテ千分ノ三十四・五ヲ税セラルルノミナルヲ以テ、其ノ負擔ハ僅ニ五十七圓五十錢ニ止マルノ理ナリ。

是ニ由テ之ヲ觀レハ、等シク三千圓ノ所得者ニシテ、唯其ノ財源ヲ異ニスルニ由リ或ハ百三十八圓ヲ負ヒ、或ハ百六十一圓貳十五錢ヲ擔ヒ或ハ三百四拾八圓七十五錢ヲ納メ、或ハ五拾七圓五十錢ヲ支拂フコトトナルナリ。而シテカカル假定ハ之ヲ千萬遍モ繰返シ得ヘキト同時ニ、實際ニ於テモ亦數百千萬ノ異リタル所得者アルハ明ナリ。同一租税ニアリナカラ、而モ同額ノ所得ニシテ斯ノ如キ千差萬別ノ負擔ヲ餘儀ナクセラルルトハ、豈一奇ト謂ハサルヘケンヤ。

然リ而シテ予輩ハ尙ホ大ニ論スヘキモノアルヲ認ム、既ニ論述セシ如ク所得ハ其ノ財源ノ種類性質ニ由リ、大ニ其ノ負擔力ヲ異ニスルヲ以テ、此ノ差異ヨリ生スル税額ノ多少ハ固ヨリ不可ナルヘシ、管ニ不可ナキノミナラス寧ロ、却テ望ムヘキノ事ナリト雖モ、シカモ事茲ニ出テスシテ唯課税ノ便利ニ因由セシ外、他ニ理由ナキ形式上ノ所得ノ種類及ヒ區別ノ爲メ、納税者ノ負擔ヲシテ支離滅裂ナラシメ、云ハハ納税者ノ提供力ト沒交渉ニシテ負擔ノ増減ヲ惹起スル原因、又ハ規定ヲ税法中ニ存スルハ餘リニオ目出度コトニアラスヤ、吾人ハ之ヲシモ尙ホ忍フヘシト云フカ。

加之以上説ク所ニ依リテ之ヲ觀ルニ、一萬圓未滿ノ第三種所得者ハ、第一種甲ノ所得者ニ比シテ輕率ヲ課セラルルノ理ナリ、之ヲ反言スレハ後者ハ設令如何ナル少額ノ所得ニ對シテモ、前者ヨリハ重率ヲ課セラルルコトトナリ、又第一種乙ノ所得者ハ若シ其ノ之ヲ得ル法人ノ所得ニシテ五千圓未滿ナルトキハ、其ノ所得金額ハ設令如何ニ尠少ナルモ、尙ホ三千圓以下ノ第三種ノ所得



者ヨリハ絶對的ニ重率ヲ負擔スル譯ナリ。是ニ由リテ之ヲ觀レハ第一種ノ小所得者ハ或ル程度迄第三種ノ所得者ニ比シテ重稅ヲ負ヒ、之ニ反シテ彼ノ大所得者ハ此レニ比シテ輕稅ヲ擔フノ理ナリ。之カ爲第一種所得者全體ノ平均負擔ハ千分ノ六十五ヲ算シ、又所得稅ノ平均負擔率ハ千分ノ四十ナルニ反シ、第三種ノ所得者ノ平均負擔率ハ千分ノ三十五・八ト云ヘル奇現象ヲ呈スルヲ見ル。千分ノ三十五・八トハ第三種ノ所得千圓ヨリ、二千圓ニ至ル稅率同三十四・五ニ比シテ稍重キ所アルノミ、若シ夫レ第一種ノ所得ニ至リテハカカル輕率ヲ存セサルナリ。

果シテ然リトセハ、現行所得稅法ニアリテハ、小所得者ニ嚴ニシテ大所得者ニ緩ナルヘク、第三種ノ所得ニアリテハ大ニ小所得者ニ緩ニシテ、大所得者ニ嚴ナリト云フヲ得ヘシ。二者正ニ相反シテ、其ノ主義ノ上ニ於テ相矛盾スルノ跡アルハ掩フヘカラサルナリ。

### 第九節 稅率ノ輕重肯綮ヲ失フ

第一種、第二種及ヒ第三種所得内ニ於ケル負擔ノ輕重ハ、大體其ノ稅率ニ依リテ定ルヲ以テ、大抵該稅率表ニ據リテ判斷シテ可ナリト雖モ、予輩ハ大體ニ於テ其ノ大小所得ニ就キ、累進ノ餘リニ急遽ナルト同時ニ、高低ノ懸隔ノ餘ニ甚シキヲ認ム、殊ニ第三種ノ所得ニ就テ其ノ甚シキモノアルヲ信セントス。

第一種ノ所得ノ稅率ハ、千分ノ四十五ニ始マリテ同百二十五ニ終ル。是レヲ以テ其ノ高低ノ懸隔餘ニ甚シト云フコト能ハサルヘキモ、普通所得稅トシテハ、千分ノ四十五ハ必シモ高シト云フヘカラス、又千分ノ百二十五ハ、必シモ低シト云フヘカラス。シカモ是レ猶ホ忍フヘシ、唯所得金額五千圓未滿ヨリ十萬圓以上ニ至ル迄、階級ヲ分ツコト僅カニ八級ニ過キサカ故ニ、各階級間ノ所得額ノ懸隔餘リニ多大ナルノミナラス、之ニ伴フ稅率ノ等差餘リニ大ナルヲ覺ユ、是レヲ以テ各階級ノ間ニ於テ所得金額ノ等差僅ニ一圓或ハ五十錢ノ微



ナルニ拘ラス、唯階級ヲ異ニスルノ理由ニ依リ、税額ニ至リテハ大ナル懸隔ヲ生スルヲ免レサルナリ。此ノ弊タル、第三種ノ所得ニ關シテ殊ニ甚シトナス。何トナレハ其ノ最低率ハ千分ノ二十ナルニ反シ、最高率ハ千分ノ二百三五ニ上ルヲ以テナリ。予輩ヲ以テ之ヲ見ルニ、千分ノ二十八其ノ餘リニ低キニ失スルヲ見、千分ノ二百三五ハ其ノ餘リニ高キニ過クルヲ思ハスンハアラス、又三百圓以上十萬圓以上ニ至ル迄階級ヲ設クルコト十二級ニ過キサルカ故ニ、各階級間ニ於テ税率ノ突飛スルコトハ、第一種ノ所得ニ比シテ更ニ甚シトス。例ヘハ五百圓以上十萬圓ニ至ル迄、其ノ千分ノ百七十ヲ税スルカ故ニ、若シ九萬九千九百九十九圓ノ所得者アリトセハ、其ノ税額ハ一萬六千九百九十九圓八十三錢トナルモ、之ニ反シテ十萬圓ノ所得者ハ千分ノ二百三五ヲ課セラル、カ故ニ、其ノ税額ハ二萬三百五十圓トナリ、其ノ前者トノ差ハ三千三百五十圓十七錢トナルヘシ。嗚呼所得税金額ニ就キ唯僅ニ一圓ノ差アルカ爲メ、其ノ負擔ノ上ニ於テハ直ニ三千三百五十圓餘ノ差異ヲ生ストハ、如何ニモ誕ラシク思

ハルレトモ、而モ其ノ信ナルヲ如何ニセン。論シテ爰ニ至レハ、誰レカ其ノ改正セサルヘカラサル所以ニ思ヒ到ラサランヤ。

負擔ノ不釣合ヲ知ラント欲セハ、所謂所得ノ成形ト其ノ之ニ伴フ税額トヲ比較スルニ若クハナシ、第三種所得ノ最高級タル十萬以上ノ所得者ハ(四十二年)度僅カニ三十三人ニシテ、其ノ所得金額ハ亦二百五十五萬〇百十二圓八十一錢ニ過キス、而モ其ノ税額ハ五十一萬八千九百四十七圓四十三錢ニ上ル而シテ二萬圓以上三萬圓以下ノ所得者ハ五百十二人ニシテ、其ノ所得金額ハ七百四十五萬五千七百九十二圓二十七錢、税額ハ十六萬四千八百六十八圓五十五錢ナリ、是レニ由リテ之ヲ觀レハ、後ノ場合ハ前ノ場合ニ比シ人員ノ増加スルコト十五倍強ニシテ、所得金額ハ三倍弱ナルモ、税額ハ僅ニ十六割ノ増加ヲ呈スルニ過キス。サレハ十萬圓以上ノ所得者ハ、二萬圓以上三萬圓以下ノ所得者ニ比シテ、均シク其ノ所得一圓ニ就テモ、ヤカテ二倍ノ擔稅力アリト見做ササルヘカラス、兩者ノ擔稅力ハ果シテ斯ノ如キ懸隔アルヲ容ルヘキヤ、吾人ハ



大ニ疑ナキ能ハサルナリ。

是レヲ以テ所得ノ階級ノ下ルニ從ヒ人員及ヒ所得金額ハ漸次著シキ速度ヲ以テ増加スルモ、其ノ稅額ニ至テハ左迄ニ増加セサルナリ、是レ現行所得稅法ノ規程上怪ムヘキノ數ニアラスト雖モ、若シ夫レ其ノ統計上ノ數字ニ就テ之ヲ觀察センカ、一見直ニ其ノ奇ナルニ驚カサルヲ得サルヘシ。

蓋シ稅ノ上リ高ノ最モ多キハ、五百圓以上千圓以下ノ階級ニシテ、稅額ハ四百五十萬六千八百六十五圓四十七錢ニシテ、其ノ課稅所得金額ハ一億七千九百萬八千七百五十六圓四十三錢ナリ、之ニ次クハ千圓以上二千圓以下ノ階級ニシテ、稅額四百十二萬一千四百六十九圓四十八錢、其ノ所得金額一億一千九百五十萬三千三十四圓四十四錢ナリ、更ニ之ニ次クハ、最下級タル三百圓以上五百圓以下ノ所得ニシテ、稅額三百九十一萬〇〇五十五圓八十四錢、所得金額一億九千五百五十七萬七千七百九十五圓九十八錢ナリ、是レニ由リテ之ヲ觀レハ本邦所得稅法ニ依ル所得金額ノ最モ多キハ、其ノ最下級タル三百圓ヨリ

五百圓迄ノ所得ニシテ、稅額ノ最多ナルハ、直ニ其ノ上ニ接スル五百圓ヨリ千圓迄ノ所得ナリトス、吾人ハ之ニ頼リテ以テ、我國ニ於ケル所得ノ成形及ヒ富ノ分配ニ關シテ、其ノ之ヲ解釋スル秘鑰ヲ得タリト云フヲ得ヘシ、若シ我國富ニシテ今少シク増殖シタランニハ、カカル最小所得ニ於テ稅額及ヒ所得金額ノ多カルヘキ筈ナク、三千圓乃至四五千圓ノ所得ニ於テ最多ナルヘキノ理ナリ、而シテ如上ノ最多額ヲ占ムル階級ニ對シテハ、意外ノ輕率ヲ課スルカ故ニ其ノ結果ハ必シモ賭難キニアラサルナリ。

### 第十節 各種ノ財源ノ賦課

予輩ハ更ニ進ンテ所得ノ根源ニ溯リテ以テ、其ノ負擔ノ關係ヲ論セントス、明治四十二年、度ニ於ケル第三種ノ總所得額、六億八千九百七十二萬二千三百九十一圓九十一錢ヲ財源別ニスルトキハ、大要左ノ如シ。

田 二二二二〇九七 六五三 九六〇

現行稅法ニ依ル各種所得ノ負擔 各種ノ財源ノ賦課



宅地貸附及貸家	五三七一五	一五四〇七〇
山	一六〇〇八	〇八九三六〇
原野其他	二五一三	八四一八一〇
鑛業	一四九七	八一五五一〇
牧養業及採取業	一一六二一	二八一四一〇
貸金預金ノ利子	四六八四九	八七九二五〇
俸給及給與	一一四八六五	四六一六二〇
商業	一四四五四四	一五五〇八〇
工業	三九三六九	七六二七二〇
庶業	一七〇二六	六六一六〇〇
勞力	三八五九	九六八〇九〇
其他ノ所得	一五七五二	六九四四三〇

之ヲ前年度ニ比較スルニ、四千九百五十萬圓餘ヲ増加セリト云フ。中ニ就キ

田畑ニ基ク増加ハ二千五百三十餘萬圓、俸給及ヒ給與勞力ニ基クモノ千三十餘萬圓、宅地及ヒ家屋貸附ニ由ルモノ五百二十餘萬圓ヲ重ナルモノトシ、商業ニ四百五十餘萬圓ノ増加ヲ見タリ、他ハ殆ント云フニ足ラス。

予輩ハ以上ノ統計表ニ依リテ以テ、大體我國ニ於ケル所得ノ成形ト且ハ富源ノ存スル所ヲ窺フニ足ル、尤モ此ノ外ニ第一種ト第二種ノ存スルアルヲ以テ第三種ノ所得中ニ於ケル商業ノ所得額ハ意外ニ少シ、是レ大規模ノ商業殊ニ工業ハ主トシテ會社組織ニ成ルヲ以テナリ、暫ラク第一種ノ所得額一億二千五百九十一萬二千三百三十七圓十一錢ヲ以テ工業所得ト見做ストキハ、合計一億六千五百二十七萬九千九百九十九圓八十三錢トナリ、商業所得ノ一億四千四百五十四萬餘圓ニ對シテ、左迄ノ徑庭ナシ、而モ其ノ中ニ商業所得ノ存スルハ言フヲ俟タス、是レ我國民經濟ノ組織上、特ニ注意ヲ拂フヘキ點ナリトス。

以上ノ所得中、田畑、宅地、山林、原野並ニ牧養業及ヒ採取業ハ地租トシテ、八千



五百七十一萬五千二百九十七圓四十四錢ノ國稅ヲ負ヒ、之ニ加フルニ三千七百七十八萬六千〇二十八圓(明治四十年)ノ地方稅ヲ擔ヘリ、家屋ノ所得ハ宅地ト算セラレ居ルヲ以テ、今其ノ幾許ナルヤヲ明知シ難キモ、明治四十年度ニ於ケル府縣戶數割、市町村戶別割及ヒ家屋稅ヲ合セ算スル時ハ合計五千四百九十萬四千六百四十圓トナル、中ニ就キ戶數割、戶別割ハ其ノ實土地財產例ヘハ地價ヲ標準トシテ等級ヲ設ケ、以テ各戶ニ割リ當ルヲ以テ、其ノ實地租ノ特別附加稅タル傾ナキニアラス、故ニ其ノ幾許カ、果シテ純然タル家屋ノ負擔ニ歸スルヤハ茲ニ明知シ難シト雖モ、其ノ大部分カ戶數割及ヒ戶別ヨリ成ルト云フモ大過ナシ、是レ予輩カ既ニ家屋ノ負擔ハ比較的ニ輕ト云ヒシ所以ニシテ、今ヤ地方ニ於テモ別莊其ノ他諸種ノ建築物ノ造築セラルルニ當リ、徒ラニ舊時ノ戶數割別ノミヲ以テ満足スヘカラサルナリ、而シテ家屋ノ負擔ニ關シ、敢テ一言セサルヘカラサルモノアル所以ハ他ナシ、現行所得稅法ハ其ノ所有家屋ニ居住スル者モ借家人モ同様ニ課稅スルノ一事ナリトス、故ニ借家人ハ

其ノ支拂フ家賃ヲ構成スル所ノ所得ニ對シテ所得稅ヲ負擔スルト共ニ其ノ家屋賃貸者ハ又其ノ收ムル所ノ家賃ニ對シテ、所得稅ヲ負擔スル場合少カラサルヘシ、若シ彼等ノ所得ニシテ、三百圓以上ニ達ストセハ是レ明ニ二重課稅ニアラスシテ何ソヤ、況ンヤ所有家屋ニ住居スル者ハ其ノ家屋ノ所得ニ對シテハ所得稅ヲ負サルニ反シ、借家人ハ之ヲ負フノ不釣合アルニ於テヤ、  
次ニ商工業者ハ大體其ノ所得タル三億九百八十二萬四千五百五十四圓九十一錢(第一種所得額及ヒ商工業所得合計)ニ對シ、第一種所得稅トシテ八百二十五萬四千四百三十五圓一錢ヲ負ヒ、國稅トシテノ營業稅二千五百八十一萬四千九百八十七圓二十九錢ヲ擔ヒ、地方稅トシテ國稅附加稅、府縣營業稅等合總シテ一千九百五十三萬一千四百九十九圓ヲ負擔スル次第ナリ、尤モ第一種ニ屬セサル商工業所得、一億八千三百九十一萬三千九百十七圓八十錢ハ、田畑ノ所得二億二千二百九萬七千六百五十三圓九十六錢及ヒ其ノ他ノ所得ト共ニ、第三種ノ所得稅二千四百七十三萬四千九百九十三圓九十一錢ヲ分擔スル譯ナ



土地家屋營業資本等ト等シク、收益ノ根源タル資本ノ利子ニ就テハ、第二種ノ所得稅トシテ三十二萬八百五十四圓十錢ヲ存スルノ外、第三種所得申貸金預金ノ利子四千六百八十四萬九千八百七十九圓二十五錢ニ對シ、亦第三種ノ所得稅ヲ分擔スルノミニシテ、凡ソ十五億圓ノ内國債ノ利子六七千萬圓ハ、マツ以テ國稅地方稅兩ナカラ之ヲ免ルル次第ナリトス。

其ノ他所得トシテハ設合之ナキモ、尙ホ稅源トシテハ認ムルコトヲ得ヘク、而シテ其ノ所有者ハ擔稅力ニ富メル場合少カラス、例ヘハ諸般ノ嗜好品又ハ美術品等ノ如シ、是等ノ有體財產ニ對シテハ勿論所得稅ヲ課スルコト能ハスト雖モ、而モ收益稅ヲ課スルノ餘地ナシト云フヲ得サルヘシ。人若シ地租カ年ノ豊凶ニ由リテ増減セサル所以地租條例第二條ノ理ニ思ヒ及ハハ、蓋シ思ヒ半ハニ過クルモノアラシカ、若シ又收益稅ヲ以テ之ヲ稅スルコトカ果シテ不可ナラハ、資産稅、相續稅、印紙稅等ニ頼ルモ可ナリ、況ンヤ是等ノ財產ハ元ト不

生産的奢侈品タルニ於テヲヤ。

### 第十一節 結論

以上説ク所ニ依リテ觀レハ、現行稅法ハ一般ニ全體ノ上ヨリ之ヲ判斷スルモ、又所得稅法ノミニ就テ之ヲ察スルモ、決シテ負擔ノ公平ヲ得タルモノト云フヘカラス、試ミニ其ノ著シキ點ヲ左ニ掲ケンカナ。

- 一、大體各種ノ稅源及ヒ所得ニ於テ負擔ノ權衡ヲ得サルコト。
- 二、所得稅ノ稅率及ヒ所得階級ノ分ケ方實際ノ經濟情態ニ適合セサルコト。
- 三、最低及ヒ最高率ノ懸隔餘リニ甚シキコト。
- 四、第一種及ヒ第三種所得ニ於ケル稅率ノ規程ニ關シテハ其主義矛盾シ居ルコト。
- 五、所得ヲ三種ニ分ツノ結果設合同額ノ所得者ト雖モ、其ノ所得財源ヲ異



ニスルカ爲メ其ノ負擔ニ甚シキ輕重ノ差ヲ生スルコト。

六、彼レヤ此レヤノ結果兎モ角自ラ勤勉活動シテ以テ所得スル者ニ重ク晏然トシテ自家ノ財産ヲ抱キ配當若クハ利子ニ頼リテ以テ所得スル者ニ輕シ。

凡ソ國富ノ増殖ヲ企圖シ、若クハ國民經濟ノ發展ヲ策セントスル者ハ宜シク茲ニ注意スル所アリテ可ナリ。現行稅法ハ動モスレハ生産的財源ヲ捕打シテ却テ消費ヲ庇ハントスル傾アリ。否設令消費ヲ稅スルモ生活ノ必用費ヲ稅シテ、却テ贅澤費ヲ見遁サントスル傾ナカラスヤ、故ニ予輩ハ決シテ遠シト云ハス、近キ將來ニ於テ須ラク經濟組織及ヒ其ノ情態ノ變遷ニ應シテ以テ、根本的ニ租稅制度ヲ改革スル必要アルヲ認ム、序ナカラニ一言スルコト斯ノ如シ。

## 第五款 公經濟的官業收入論

### 第二十六章 官公有山林論

#### 第一節 總論

森林業ハ農業漁業ト等シク原始生産ニ屬シシカ其ノ初ニ當リテヤ、英國ニ於ケルカ如ク山林ハ供材ノ場所ト謂ハンヨリモ寧ロ遊獵地トシテ、其ノ使用ハ君主若クハ封建諸侯ノ特權ニ屬シ人民ノ之ニ與カルヲ許サザリキ。然カルニ其ノ後人口ノ増加ニ伴ヒ原野稍々開ケ山林漸ク減スルニ及ンテ、殖林業ハ農業ト同シク一種ノ生産業トナリ、茲ニ山林ヲ以テ國有又ハ公有タラシムヘキカ、將タ民有タラシムヘキカノ問題ヲ生スルニ至レリ。

十八世紀ノ初頭以來耕地ノ増加ニ伴ヒテ森林地積ノ減少ヲ見ルヤ、當時ノ學者政治家ハ大ニ其ノ前途ヲ憂慮シ、此ノ趨向ヲ以テ進マンカ、一方ニ於テハ



水源爲メニ涸渴シテ氣候ニ變化ヲ起スニ至ルヘク、他方ニ於テハ用材薪炭ノ  
 缺乏ヲ來シ延テ木材ノ騰貴ヲ促スモノトナシ、大ニ森林ノ國有ヲ鼓吹シ、殖林  
 保存ノ必要ヲ主張シタリ、サレトスノ如キハ未タ以テ山林國有ノ論據トナス  
 ニ足ラス、惟フニ水量並ニ氣候ノ順和上ニ於ケル森林ノ關係ハ極メテ緊切ナ  
 ルモノアリト雖モ、降雨ノ多少ハ寧ロ土地ノ高低潮流ノ方向ニ由リ、氣候ノ順  
 和ハ地勢風雨ニ因由スルコト少カス、又夫ノ用材薪炭ノ缺乏及ヒ騰貴ニ關シ  
 テハ金屬石材石炭等一層優良ナル代用品ノ發現ヲ見タレハ、此ノ點ニ於ケル  
 殖林ノ必要ハ昔時ノ如ク絶對的ナラスト謂フヘク、假令木材ニシテ騰貴スル  
 コトアリトセンモ、需要ノ緊切ナル所供給ノ之ニ隨伴スルハ經濟社會ノ通態  
 ナリ、サレハ之ヲ民業ニ委スルモ必スシモ不可ナリト謂フヲ得ス、斯ノ如ク觀  
 シ來レハ森林國有ノ論據ハ之ヲ他ノ點ニ求メサルヘカラス而シテ現今山林  
 ヲ國有トナスハ國民經濟上ノ根據ニ基クモノニシテ、其ノ主要ナル點ヲ舉ク  
 レハ左ノ如シ

第一、水利ヲ整ヘ土壤ノ崩壞ヲ防クコト、山林ノ濫伐ハ一方ニ於テ水源ヲ  
 涸渴セシムルト共ニ、洪水ノ患ヲ多カラシメ、他方ニ於テ山岳ノ崩壞ヲ來シ、水  
 路ヲ閉塞スルコト往往ニシテ是レアリ、而シテ其カ關係スル所ハ決シテ一地  
 方ノ利害ニノミ止ラサルナリ、故ニ斯ル重大ナル關係ヲ有スル山林ハ一私人  
 ノ所有ニ屬セシムルコトナク、宜シク之ヲ國有若クハ公有トナシ、其ノ保護ヲ  
 圖ルヘキハ經濟政策上當ニ然ルヘキ所ナリトス。

第二、地勢峻峻ニシテ殊ニ山林ニ適當ナル土地ハ之ヲ國有トナスニ如カ  
 ス。村落ニ近ク採伐容易ナル山林ニアリテハ之ヲ民有トナシ、人民ヲシテ建築  
 用材薪炭等ヲ之ニ求メシムルヲ以テ經濟上且ハ政策上却テ有利トスルモ、深  
 山幽谷ニアル森林ニシテ地勢峻峻ナルモノニ至リテハ殖林採伐共ニ容易ナ  
 ラス、隨テ又之ヲ人民ノ日常生活ニ利用スルコト難シ、故ニ此等ノ山林ニ資本  
 乏シキ私人ニ於テ所有スルヨリハ、寧ロ資力ニ富ム政府ニ於テ之ヲ所有スル  
 ヲ以テ便利且ツ策ノ得タルモノトナス。



第三、山林業ハ特殊ノ性質ヲ有ス、山林ノ經營ハ一朝一夕ニシテ其ノ效ヲ收メ得ヘキ性質ノモノニ非ス、短キモ三四十、永キハ七八十年以上ノ期間ヲ待タサルヘカラス、斯ノ如キハ眼前ノ利益ヲ目的トシ、資本ノ回收迅速ナルヲ貴フ一個私人ノ事業トシテハ不適當ナリ、故ニ山林ハ永遠ノ生命ヲ有スル國家ニ於テ之ヲ所有シ、經營スルニ於テ、始メテ其ノ完キ效果ヲ收ムルコトヲ得、

第四、森林ノ收益ハ一般經濟社會ノ進歩ニ因ルコト多シ、木材價格ノ騰貴ハ山林改良ノ結果ニ非スシテ、運輸ノ便開ケ、製作ノ法進ミ、爲メニ木材ノ需要ヲ増進セル結果ニ外ナラス、サレハ之ヲ一私人ノ功ニ歸スヘキモノニ非ス、已ニ森林ノ收益ニシテ所有者ノ力ニ依ラス、一般社會進歩ノ結果ナリトセハ、政治道德上ヨリスルモ一個人ヲシテ之ヲ私セシムルハ、公益ヲ目的トスル國家ヲシテ之ヲ所有セシムルノ公平ナルニ如カサルナリ、

第五、森林ハ氣候ヲ調和ス、氣候及ヒ天候ヲシテ適度ノ乾燥ヲ保タシメ、且ハ寒温ヲ調節スル上ニ於テ森林ノ效用至大ナルモノアリ、殊ニ風害ヲ防止又

ハ制止スルハ曠野ノ開拓上世人ノ耳目ニ著キ所ナリ、風防林ノ制度ノ必要ナル所以モ茲ニ存ス、

之ニ反シ一方ニハ又森林國有ヲ非難スル理由ナキニ非ス、之ヲ國有トナスニ於テハ其ノ經營劃一ニ流レ各地方ノ事情ニ割切ナル經營ヲナス能ハス、且ツ微細ノ注意ヲナスヲ怠ルト謂フハ反對論ノ一ニシテ山林國有ノ收益ハ民有ノ收益ニ及バズトナスハ其ノ二ナリ、第一ノ非難ニ關シテハ經營法ノ改善ニ依テ其ノ缺點ヲ除去スルコトヲ得ヘク、而シテ第二ハまんぢゑすたー派ノ經濟學者ニ依テ主張セラルル所ナルモ森林業ニ付テハ必シモ適切ノ論難ナリト謂フヲ得ス、由來森林業ナルモノハ資本勞力ニ待ツヨリモ天然力ニ待ツコト遙カニ多キモノナリ、故ニ假令不注意怠慢ニ陥リ易シトノ譏アル政府ヲシテ之ヲ經營セシムルモ必スシモ大ナル不都合ハサノミナラス、時トシテハ之ヲ國有トナス方却テ利益ナルコトアリ、他ナシ、山林ハ一定ノ期間ヲ經過スルニ於テ其ノ收益最多額ニ達シ、而シテ其期ノ間ハ普通七八十年ノ長期ニ亘



ルヲ以テ一私人ノ事業トシテハ餘リニ長期ニ過クルノ嫌アレハナリ。  
 斯ノ如ク山林國有說ニ對スル反對論ハ其ノ根據有力ナラスシテ、未タ以テ  
 國有論ヲ動カスニ足ラス。尤モ茲ニ予輩ノ國有ト稱スルハ總テノ山林ヲ以テ  
 國有ニ歸セシムヘシトイフニアラス、民有必シモ不可ナラサルニアラスト雖  
 モ若シ單ニ學理上後者ノ利害得失ヲ計較スルトキハ寧ロ前者ニ與ミセサル  
 ヲ得サルナリ。況ンヤ頻年風水害連リニ至リ水源ノ涵養及ヒ水害豫防ノ必要  
 今日ノ如キ急ナルモノアラサルニ於テオヤ、故ニ左ノ場合ニハ殊ニ山林ノ國  
 有ヲ以テ可ナリトス。

第一、保存林若クハ保護林設定ノ場合。

第二、國家ノ事務ヲ行フニ必要ナル場合、例ヘハ製艦ニ必要ナル木材ヲ培  
 養スル場合ノ如シ。

第三、私人ニ損害ヲ與フルコトナク而モ政府ニ於テ之ヲ管理スル方却テ  
 利益アル場合。

## 第二節 官有林ノ經營及ヒ管理

官有林ノ經營方針ハ須ラク經濟主義ニ由リテ、可成多クノ收益ヲ得ルヲ以  
 テ其ノ目的トセサルヘカラス。從來學者ノ主張ニ係ル附近ノ住民ニ對シ善良  
 安價ニシテ且ツ充分ナル木材ヲ供給スルヲ目的トスル原則ノ如キハ必シモ  
 深ク考慮スルニ足ラス。是レ一部ノ人民ニ特種ノ利益ヲ與フルモノニシテ不  
 公平ノ措置タルヲ免レサレハナリ、又山林ノ保護厚キニ過キ採伐ノ期ヲ失ス  
 ルカ如キハ管ニ歲入ヲ減シ經費ヲ増加スルノミナラス、無用ノ山林ヲ増殖ス  
 ルノ弊ヲ醸成スルニ至ルモノナリ。

官有林經營上經濟主義ヲ遂行セント欲セハ之ヲ政府自身ニ於テ管理スル  
 ヲ以テ策ノ最モ得タルモノトナス、是レ山林國有ト同一ノ理由ニ基クモノニ  
 シテ、直營ト稱スルモノ即チ是レナリ。此ノ外一時貸付世襲貸下ノ法ナキニ非  
 サルモ、ソハ山林國有ノ主旨ニ反シ、且ヤ實行難ノ隨伴スルヲ免レス。森林經營



ノ方法タル國情ニ依テ異同アルヲ免レスト雖モ其ノ管理上多少技術ヲ必要トスルノ故ヲ以テ、各國皆特別ノ行政官衙ヲ設ケテ之ニ當ラシムルヲ常トス。

然リ而シテ森林行政事務ハ大抵之ヲ分チテ左ノ六種トス。

第一、樹木ノ培養、例ヘハ植付ヲナシ、枝ヲ剪リ、害虫ヲ驅除シ、惡木ヲ除去シ良木ヲ成育セシムルカ如キコトニシテ、普通労働者又ハ最下級ノ官吏ヲシテ之ヲ行ハシメ、専門ノ技師之カ監督ニ任ス。

第二、森林ノ保護、天災ニ對スル保護ト、人爲ニ對スル保護ノ二ナリ。後者ハ野火盜伐等ニ關スルモノニシテ警察的の事務ニ屬シ、前者ハ技術ニ關スル研究ヲ要シ獨リ警察ノ力ニ依頼スルヲ得ス。うるてんふるぐ王國ノ如ク山林ヲ酷愛スル國ニアリテハ軍隊ノ組織ニ倣ヒテ山林官ノ制度ヲ設ク。

第三、森林ノ監理、是レ技術ニ關スルモノニ非スシテ、純然タル山林行政事務タリ。監理制度ニ二種アリ、一ハ中央集權ノ制ニシテ、他ハ地方分權ナリ。佛奧ハ前者ニ屬シ獨普ハ後者ニ屬ス。我國ノ制ハ大林區ノ下ニ小林區アリテ其

ノ監督ニ服ス、蓋シ前者ノ例ニ則リシモノナリ。

第四、地方的官廳、山林署ト中央官廳トノ中間ニ介在シテ山林ニ關スル行政ヲ掌リ、地方行政廳ノ一部ヲナス。我國ニ於テハ之ニ相當スル官衙ヲ欠クモ、山林ノ經營未タ進歩セサル時ニアリテハ左マテ必要ニ非ス。

第五、中央官廳、普奧ニアリテハ農務省内ニ一局ヲ設ケテ最高統轄官廳ニ充テ、一切ノ官有財産ヲ管理セシムルモ、佛國ニアリテハ大藏省ニ於テ之ヲ統轄ス。我國ニ於テハ農商務省内ニ山林局アリテ山林ニ關スル行政事務ヲ執行シ全ク官有財産ヲ兼理セス。

第六、山林會計、森林官ヲシテ之ニ充ラシムルトキニハ弊害百出スルノ恐アルヲ以テ、普國ノ如キハ森林ノ會計事務ハ一切收稅部ノ官吏ニ依托シ、森林官ハ技術及ヒ山林ニ關スル行政事務ノミヲ專掌ス、蓋シ至當ナリ。

### 第三節 森林培養



經濟主義ニ基ク山林ノ培養經營ニ關スル主要事務ニ四種アリ。

第一、山林ノ境界ヲ正スコト 殖林ノ法ハ先ツ山林ノ位置ヲ決シ、境界ヲ定メ、其ノ面積地勢ヲ精計考察スルニ始マル。是レ森林經營ノ第一義ナルカ、深山幽谷ニ富ム我國ノ森林ハ山岳ノ峻峻ナルト、地積ノ廣大ナルトニヨリ、殆ント其ノ境界ヲ正シ難キ場合アリ。從テ培養困難ニシテ又盜伐ノ弊ヲ免ルル能ハス。

第二、樹木ノ成長ヲ計ルコト 森林ノ培養ヲシテ完全ナラシメント欲セハ、不斷樹木表ヲ調製シテ次テ年々樹木成長ノ度ヲ計リ或ハ年齢ニヨリテ其ノ成長ニ差アルコトヲ考覈スヘシ。夫ノ山林管理ニ付テ收益最モ多キ採伐時期ヲ決スルカ、如キハ、一ニ斯ル樹木表ノ調製ニ俟タサルヘカラサルナリ。

第三、採伐方法ノ決定 年年間斷ナク山林ヨリ收入ヲ得ント欲セハ、樹木ノ年齢ニヨリテ森林ヲ數十區ニ分チ、收益最モ多キ時期ニ達シタル年齢ノ樹木ヨリ順次採伐ヲ始メサルヘカラス。一時ノ收入ヲ得ンカ爲メニ全森林ヲ伐

リ盡スカ如キコトアラハ、以後數十年間全ク收入ナクシテ、培養費ノ爲メニ年年ノ支出ヲ爲ササルヘカラサルニ至ラン。

第四、木材ノ處分方法 現今ニ於テハ官有林ノ樹木ハ之ヲ賣却スルヲ以テ原則トナス、假令之ヲ政府ノ用ニ供スル場合ト雖モ相當ノ對價ヲ徵收シ收支ノ會計ヲ明ニスルコト必要ナリ。凡テ森林ノ收益ヲシテ多カラシメント欲セハ一方ニ於テ建築用器具用材ヲ培養スルト同時ニ、他方ニ於テ道路ヲ修メ運送ノ便ヲ圖ラサルヘカラス。現今我森林經營ノ第一策ハ運輸ノ便ヲ構スルニアリトス。

森林經營カ經濟主義ニ基ク結果トシテ其ノ拂下ハ現今一ニ競賣ニヨリテ之ヲ行フヲ常トス。往時ハ山林附近ノ住民ヲシテ年々一定ノ金額ヲ納付セシムルト同時ニ、樹木成長ノ後之ヲ採伐スルノ權ヲ與ヘ、一見山林小作法ニ類スル制ヲ採用シタルコトアルモ今日ハ行ハレス。競賣、拂下ニ三方法アリ。第一、立木ノ儘ニテ拂下ル法、第二、採伐製材シテ後材木トシテ製材地ニ於テ拂下ル法、



第三、木材ヲ市場ニ持出シ以テ世ノ需要ニ應スル法、即チ是ナリ。第一ハ管理上便利ナルモ立木ノ實際價格ヲ測知スルコト困難ナルヲ以テ商人ニ乘セラルル機會多ク、第三ハ人民ニ便利ナルモ手數ヲ要スルコト多ク、又政府ノ收入ハ市場ノ氣配ニ由リテ著シク左右セララルルニ至ル故ニ、現今ニ於テハ其ノ中間ニアル第二法最モ多ク行ハル。

最後ニ一言スヘキハ林業ノ副産物即チ枯草、菌、肥料用ノ草葉等ニ關スルコト是レナリ。此等ノ副産物ハ附近人民ノ生活及ヒ經濟ニ關係スルコト甚大ナルノ故ヲ以テ、我徳川時代ニ於テハ人民ニ向ツテ下木ノ採伐下草ノ芟取等ヲ許シタルモ現今ハ一切之ヲ禁ス。此等副産物ヨリ生スル收入ハ村落附近ノ山林ニ於テ最モ多ク、其ノ管理宜シキヲ得ルトキハ其ノ收益ハ却テ正産物ニ超過スルコトアリ。之カ拂下ノ法ハ木材ノ拂下ト稍其ノ趣ヲ異ニス。蓋シ副産物ニアリテハ年年一回若クハ數回發生シ又或種ノモノニアリテハ精密ニ其ノ生産額ヲ知ルコト能ハサルヲ以テ、競賣拂下ノ法ニ由ルヨリモ寧ロ小作法ニ

由ラサルヲ得ス。夫ノ有名ナル豆州赤城山ノ山葵ハ之ヲ小作ニ付シ、政府ハ年年數千圓ノ收益ヲ得ツツアリト云フ。

我國ノ官林ハ臺灣ヲ除イテ一千二百四十一萬町歩ニシテ、全國森林ノ大部分ヲ占メ、之ヲ普魯西ノ官林二百四十萬町歩ニ比スレハ、五倍半ニ當リ、之ヲ奧太利ノ官林九十六萬町歩ニ比スレハ、十二倍ニ當リ、之ヲ佛國ノ官林三百五萬町歩ニ比スレハ、四倍ニ當ル。故ニ我國ヲ以テ世界大森林國ノ一ト云フモ、必シモ過當ニアラサラン。然ルニ我政府カ此ノ大森林ヨリ得ル處幾何ナリヤト云フニ、年年二百五十七萬圓内外ニ過キス。此ノ二百五十七萬圓ヲ得ンカ爲メニ政府カ費ス所二百十八萬圓内外ナルヲ以テ、政府ノ純粹所得ハ僅ニ三十九萬圓ニシテ、之ヲ官林全體ニ分附スレハ、一町歩ノ收入三錢内外ニ過キス。之ヲ以テ普魯西ノ官林カ每一町歩二圓二十六七錢ヲ出シ、さくそんカ十圓ヲ出シ佛國カ四圓七十錢ヲ出シ、奧太利カ六十銀ヲ出スニ比スレハ、士族ノ商法ノ一語ノ外之ヲ批評スヘキ言語アルナシ。是レ鐵道ヲ國有トシ、煙草ヲ國有トシ、鹽ヲ



專賣トシ、汲々トシテ官業ニヨリテ資源ヲ得ントスル政府ニ取リテハ、言語同  
 斷ノ次第ニアラスヤ。豈ニ大慾、却テ無慾ニ似タルモノカ。予輩ハ農商務大臣カ  
 斷然トシテ大膽ナル山林政策ヲ樹テ、國力ヲ涵養センコトヲ望マサルヲ得ス。  
 明治四十四年度ノ森林收入ハ左ノ如シ。

科		目	
(1)主產物拂下代	內	地	七一九二九七五
	北	海道	九一七八九六
	計	小笠原島及伊豆七島	三二四
(2)副產物拂下代	內	地	八一〇一八九五
	北	海道	一七八五四〇
	計	小笠原島及伊豆七島	七三
		總計	一八七一二二

四十四年度豫算額

森林收入

(10)牛馬放牧料	(9)木工所製品拂下料	(8)製材所製品拂下料	(7)建物拂下料	(6)沖繩縣山拂下料	(5)地所拂下料	(4)建物貨下料	(3)地所拂下代	內	六七五〇四
								北	五六一
								計	七三一七五
								內	四
								北	一六八
								計	三一九三二一
								內	三一九四八九
								北	五六三七
								計	一六五七九〇八
								內	一一二七
								北	一八六九一
								計	一〇二二三



佛	國	千九百十年 度豫算	三四八一六四〇〇 フラン
奧	國	千九百十年 度豫算	二一三八四九三六 クローネン
露	國	千九百十年 度豫算	六七三一四四〇〇 留

尙ホ參考ノ爲メ歐洲主要國ノ森林收入ヲ左ニ掲ク

國名	年度	金	(11) 辨償金		(12) 違約金		(13) 年賦及延納金	(14) 雜收
			内計	北計	内計	北計	内	地
普魯西	千九百十年 度豫算	一三五八〇一〇〇〇 マーク	七五七五七	二六八三八	五二八一八	一五〇三	五四三二一	三一七二
			一〇二五九五					一五九
								一〇五四四八〇七



## 第二十七章 官營交通業

## 第一節 總論

交通ニ關スル政府事業ノ起原ハ全ク近代ニ屬シ初メ、音書ノ傳達ヲ目的トスル郵便事業ニ始マリ、次テ鐵道電信等ノ發明アリテ物品又ハ人ノ輸送ヲ目的トスル事業ニ及ヒ、近年電話事業ノ發達ハ更ニ之ヲ助長セリ。交通ノ發達ニ必要ナル條件ニ四アリ、曰ク、迅速、曰ク、整頓、曰ク、安全、曰ク、低廉是レナリ。此ノ内其ノ一ヲタモ缺クトキハ交通ノ目的ヲ完全ニ達スルコト能ハス。而シテ交通業ヲ私營ニ委スルトキハ此等ノ四條件ヲ完全ニ具備セシムルコト難シ是レ交通事業官營ノ已ムヘカラサル第一理由ナリトス。然レトモ交通事業ニハ種種アリ、單ニ如上ノ理由ノミヲ以テ之ニ對スル國家ノ態度ヲ決定スルヲ得ス、須ラク事業ノ種類性質ニ應シテ宜シキヲ制セサルヘカラス。

交通ニハ先ツ道路ノ存在ヲ必要トス、道路ニ二種アリ、一ハ既存ノ人道河川

ノ如キ天然路ニシテ、他ノ一ハ鐵道橋梁電線等ノ如キ人工道路是レナリ。天然路ハ一般人民ノ使用ニ供スルモノナルヲ以テ、之カ監督、修築、保護等ハ國家ニ於テ之ニ任セサルヘカラス、唯地方的ノモノニ關シテ地方自治體ヲシテ之ニ當ラシムヘシ。然ルニ人工路ニ對スル國家ノ態度ニ至リテハ理論ハ爾ク簡單ナル能ハス、國家力之ヲ建設スルヲ可トスル場合ハ凡ソ左ノ條件ヲ具フルヲ要ス。

一、全國ニ劃一的方法ノ普及ヲ必要トスルトキ、此ノ理由タル必スシモ道路ノ建設ノミニ關セス、寧ロ道路ヲ利用シテ營業ヲナスニ方リ其ノ事務ヲ管理スル最要條件タリ。例ヘハ郵便電信ノ如キ之ヲ全國一樣ニ普及セシメサルヘカラスシテ斯クノ如キハ國家ノ外殆ント能クスルモノナシ。

二、獨占的性質ヲ有スルトキ、例ヘハ鐵道運河等ノ如シ、此等ノモノハ一旦好位置ヲ占メテ設營スル者アルトキハ、競争ノ發現ヲ許サス。故ニ斯ル事業ヨリ生スル利益ハ一個人ニ私セシメス、之ヲ政府ニ收ムルヲ以テ正當トス。



- 三、大規模ノ營業ヲ以テ便且ツ利アリトスルトキ、例ヘハ郵便電信事務等ノ如シ。
- 四、各支部ノ聯絡ヲ要スル事業タルトキ、例ヘハ鐵道ニ於テ幹線枝線ノ聯絡ヲ圖リ其ノ統一ヲ保ツヲ必要トスル場合ノ如シ、郵便電信ニ於ケルモ亦等シ。
- 五、補助金ヲ要スルトキ、交通頻繁ナラサル地方ニ鐵道ヲ布設スルカ如キハ一人ノ到底能クスル所ニ非ス、斯カル場合ニハ補助金ヲ下付スルヲ常トス、已ニ補助金ヲ與ヘテ以テ營業セシムルトセハ、政府自ラ之ヲ行フノ不可ナルヲ見ス。
- 六、一般社會ニ取りテ必要ナルトキ、例ヘハ道路郵便等ノ如シ。
- 交通事業ニシテ如上ノ條件ヲ具ヘタルモノアルトキハ、政府ハ宜シク自ラ之ヲ營ムヘキナリ。隨テ其ノ用ニ供スル道路機關等ヲ建設スルハ素ヨリ政府ノ任務ナリ。

## 第二節 官營交通ノ收入

以上交通事業ニ對シテ國家ノ取ルヘキ態度ヲ決シタルカ、次ニ起ルヘキ問題ハ官營交通事業ニ關スル財政上ノ方針ナリトス。交通事業ノ經營ハ單純ナル手數料主義ニ依ルヘキカ、私經濟的收入主義ニ依ルヘキカ、將タ又國家事務トシテ支出主義ニ依リテ之ヲ管理スヘキカ、此ノ問題ヲ決セント欲セハ宜シク交通事業ノ性質ヲ考察スヘシ。素ト政府國家ノ交通事業ナルモノハ一般社會ノ利益ヲ目的トスルモノナレハ、特別ノ事情ナキ限り私經濟的收入主義ニ依ル能ハサルハ論ナシ。然レトモ亦同時ニ純粹ノ國家事務トシテ之ヲ行フヲ許サス、何トナレハ交通業ハ經費ヲ要スルコト比較的多キヲ以テ警察及ヒ衛生事務ノ如ク之ヲ國家事務トシ一般人民ノ無償使用ヲ許スニ於テハ、多大ノ勞費ヲ要シ財政ノ困難ヲ來スニ至ヘケレハナリ。以上ノ二主義ニシテ採用スルコト能ハストセハ、其ノ經營方針ハ勢ヒ手數料主義ニヨリテ之ヲ定サルヘカラス、已ニ手數料ノ原則ニ從フヘキモノトセハ政府ノ交通事業ニシテ一般



人民ノ之ヲ要求スルコト多ク、而シテ左マテ費用ヲ要セサルモノナルニ於テハ其ノ料金ヲ低廉ナラシムヘク、之ニ反スル場合ニ於テハ之ヲ高フスヘキハ當然ノ理ナリトス。例ヘハ郵便ノ料金ハ低廉ナルモ、鐵道電信ノ料金ハ自ラ高カラサルヲ得サルカ如シ。又料金ノ高低ハ建設費用ノ出處ニヨリテ左右セラレサルヲ得ス。國債ニヨリテ建設シタル鐵道若クハ電信ノ料金ハ其ノ建設費ノ元利償還ノ資源タラサルヲ得サルヲ以テ人民ノ寄附又ハ官有財産ノ拂下ニヨリテ建設セラレタル場合ニ比シテハ自ラ高カラサルヲ得ス。サレハ官營交通業ニ對スル財政方針ハ絶對ニ之ヲ斷定スルヲ得ス。國情ニヨリテ其ノ主義ヲ異ニスルコトアルハ免レサルノ勢ヒタリ。然レトモ大體ニ於テ各國トモ郵便事務ニ對スル收入ハ手数料ノ原則ニヨリテ收支相償フヲ以テ目的トシ電信鐵道亦漸ク私經濟主義ヲ離レテ手数料ノ原則ニ依ラントスルカ如シ。

此ノ時ニ當リ方今漸ク吾人ノ看過スル能ハサル趨向アルヲ見ル、他ナシ、交通機關殊ニ國有鐵道ノ收入ノ如キハ次第ニ租稅ノ性質ヲ帶ヒントスルコト

即チ是レナリ。

### 第三節 交通業ニ對スル政府ノ特權

交通事業ノ官營ニ就テハ國家ハ必スヤ多少ノ特權ヲ享有セサルヘカラス例ヘハ鐵道ノ國營ニ關シテ私立會社ノ競争ヲ禁シ、郵便事務ニ對シテ私人ノ信書發送營業ヲ禁スルカ如シ、其ノ禁止ノ方法ハ或ハ法律ヲ以テスルコトアリ或ハ行政處分ニ依ルコトアルモ、特權ヲ有スルコトニ至リテハ一ナリ、之ヲ財政史ニ徵スルニ交通ニ關スル特權ハ中世ノれがーリやニ胚胎ス。中世道路、河川、橋梁ハ國君ノ特權所有ニ屬シ、政府ハ之ヲ獨占シテ濫ニ其ノ使用ヲ許サス之カ使用ヲ欲スルモノニ對シテハ一定ノ使用料ヲ徵シタリ。當時ノれがーリやハ後ニ及ンテ一部ハ租稅トナリ、一部ハ手数料ト化シタルカ、道路使用料モ亦交通料金トシテ一種ノ手数料又ハ租稅ヲ形成スルニ至レリ。

今左ニ本邦ニ於ケル官營交通事業ノ收入ヲ掲出セン。



科		目	
郵便電信及電話 收入	(1) 切手收入	葉書賣捌代	八四八九四九六
	(2) 郵便收入	約束郵便料	五六六五二八
		貯金手數料	二九八七九五
(3) 電信收入	計	其	三七五〇九六
		他	九七二九九一五
	內國電報料	一八三四六三	
電話料	計	海外電報料	二六二一七四八
		其他	三〇九二四
	其他	二八三六一三五	
計	計	八六三二三九四	四十四年度豫算額
計	計	二五六一七四六九	

鐵道益金		計	
鐵道	計	電話至急開通料	一二六三〇〇〇
		電話建設寄付金	四四二〇〇〇
計	計	其他	六八八一二
		計	一〇四〇六二〇六
計	計	四八五八九七二五	
計	計	八八〇三五七七	

近年世界主要ナル諸國ノ交通機關ノ收入ハ大要左ノ如シ。

國名	年 度	科 目	金 額
獨逸帝國	千九百十年	郵便電信	六九三二二六三三五
	千九百八年	鐵道	一二二三一九〇〇〇
北米合衆國	千九百十年	郵便	二〇三五六二三八三
	千九百八年	郵便	二五三八〇四四〇〇
佛 國	千九百十年	郵便	二五三八〇四四〇〇
	千九百八年	郵便	二五三八〇四四〇〇

官營交通業 交通業ニ對スル政府ノ特權



露 國		奧 國		伊 太 利		英 國	
千九百八年 度豫算		千九百十年 度豫算		千九百十年 度豫算		千九百九年 度豫算	
鐵 道	電 信	鐵 道	郵 便	鐵 道	電 信	郵 便	電 信
五六八一五四一〇〇	二七七三〇〇〇	七七六一七六九九〇	一七〇八八〇〇〇	四九八二一〇〇〇	三一九〇〇〇〇	一〇三〇〇〇〇〇	九二三八〇五〇〇
留	留	クローチン	クローチン	リ	リ	リ	フラン
						五二〇三六五一	二〇五八六八五七
						磅	磅

### 第三編 歲出論

#### 第二十八章 歲出總論

##### 第一節 歲出ト社會經濟組織

歲入ハ歲出ニ基クカ故ニ、若シ歲入ニシテ個人及ヒ國民ノ經濟上重大ノ影響ヲ及ホスモノトセハ、先ツ其ノ根本タル歲出ヲ究メサルヘカラス。今其ノ歲入ト個人及ヒ國民經濟トノ經濟上ニ於ケル關係ヲ觀ルニ、後者ハ常ニ歲入ヲ負擔シテ以テ團體經濟ヲ維持シ、團體經濟ハ歲出ヲ支出シテ以テ個人及ヒ國民經濟ノ支持發達ヲ圖ル。斯ノ如ク團體經濟ト國民及ヒ個人經濟トハ相牽聯シテ常ニ因果ノ關係ヲ有スルモノト、然モ團體經濟ノ經營又ハ活動カ直接ニ國民及ヒ個人ノ經濟ニ對シテ生產的ノ結果ヲ來スヘシト解スルハ誤レリ、奧太利ノ行政學財政學者シタインノ如キハ財政ヲ以テ生產的事業ト認メ、其ノ



目的ハ國民ノ租稅力ヲ發達セシムルニアリト論セシト雖モ、財政ヲ觀察スルニ獨リ生産的不生産的ノ標準ヲ以テスルハ不可ナリト云フヘシ。

經濟ノ進歩幼稚ナル國ニ於テハ其ノ關係洵ニ薄弱ナルヲ免レス、縱シヤ其ノ關係存在スルトスルモ唯機械的タルニ過スト雖モ團體經濟ト國民及ヒ個人經濟ノ發達スルニ隨テ、財政ト人民ノ利害休戚トノ關係益々密接ニ趣クコト吾人ノ見ル所ノ如シ是レ財政ノ重要ナルコト未タ曾テ今日ノ如キコトナキ所以ナリ。蓋シ往時ノ歲入ハ王公侯伯ノ私有財産ニ據リシコト多キヲ以テ、其ノ之ヲ費消スルニ方ツテモ國民ヲシテ之ニ容喙セシムルノ要ナカリシノミナラス、上述三種ノ經濟ノ關係ノ薄弱ナルニ顧ミルモ亦其ノ必要存セサリキ。何トナレハ各種ノ經濟ハ相獨立シテ並ヒ存シタルノミナラス、正確ニ言ヘハ殆ト一種ノ經濟ノミニ限ラレタルヲ以テナリ。

加之自然經濟ハ歲出或ハ財政ヲシテ秩序的ナラシムルコト能ハサリキ。何トナレハ現品ヲ以テ收納又ハ支出スルトキハ實際ノ收支ヲ計量スルコト困

難ナルヲ以テナリ。したいん曰ク國家ノ歲出ハ貨幣ノ流通ヲ俟ツテ後始メテ整理セラレタリト。彼ノ古代ノ希臘羅馬及ヒ封建制度ノ諸國ニ於テ所謂近世的財政ノ存セサリシハ此ノ理ニ外ナラス。且社會ノ活動今ノ如カラスシテ、常ニ靜止ノ状態ヲ呈シタルヲ以テ、君主宰相ハ單ニ古例ヲ追ヒテ其ノ職分ヲ全フスルコトヲ得、專制政體又ハ君主獨裁制ハ、彼等ヲシテ財政上ノ萬能者タラシメシカハ自カラ支出ニ關シテハ歲入ニ比シテヨリ多クノ秘密或ハ專斷ノ弊附隨シ彼等ハ意ノ如クニ歲入ヲ増減スルコトヲ得サリシモ、歲出ハ之ヲ自由ニ處分シ得タリ。是レヲ以テ歲出ヲ公示スルニ至リタルハ、財政ノ一大革新ト言フテ可ナリ。英國ニ於テハ議院政治ノ行ハレタル結果トシテ數百年以來之レヲ公示シタルカ、大陸諸國、例ヘハ佛蘭西ニ於テ之ヲ公ニシタルハ、漸ク百餘年來ノコトナリ。蓋シ議會ニ於ケル歲入ノ協賛ハ、自カラ歲出ノ監督ヲ必要トシ、常ニ當局者ヲシ歲出ヲ公ニセシムルニ非スンハ止マス。其ノ支途ヲ明ニシテ後、歲入ヲ協賛スルハ議院政治ノ常ナリ。是レヲ以テ、財政上、歲入ニ重キヲ



爲スニ至リタル所以ハ、議院政治又ハ立憲政體ノ發達ニ基クヤ多シト雖モ其ノ裏面ニ於テハ經濟上ノ進歩モ亦確カニ其ノ一因ヲ爲シタルモノトス。

現品ヲ以テ政府カ歳入ヲ收納シ、又其ノ現品ヲ支出スルコトト爲ハ、自カラ幾干ノ收支アリシヤ一目瞭然タルヲ得サルノミナラス、更ニ計算上ノ困難アリ。

現品ヲ支出スルトキ、之ヲ支出スル場所ニ送リ届クルニハ、多大ノ費用ト手數トヲ要シ、況シテ交通機關ノ整備セサル時ハ其ノ困難一層甚シ。故ニ斯カル時代ニ於テハ、自カラ入用ノ費用タケ差引キ、其ノ残り額ヲ漸次上級官廳ニ納付セシム。是レ恰モ、現今支那ノ財政組織ニ相當セリ。蓋シ北京中央政府ノ歳入ハ、一億兩内外ト稱スルモ、國民ヨリ租稅トシテ徵收スルハ、確カニ五億兩以上ニ上ホレリ。是レ支那官吏ノ等シク認ムル所ニシテ、彼等ハ國民ヨリ五億以上ヲ徵收スレトモ、現品等ヲ以テ收納スルモノ多ク、縱シ現品ナラストスルモ支那政府ノ財政組織ハ、曾テ自然經濟ノ行ハレタル時代其ノ儘ニシテ、初メ人民

ヨリ收納スレハ必要ナル費用タケ引キ去リ、其ノ残りヲ上級官廳ニ納付シ上級官廳モ亦其ノ經費ヲ控除シ更ニ其ノ殘額ヲ其ノ上級官廳ニ納付ス。此ノ如クナルヲ以テ、支那帝國政府ノ歳入ハ實際幾何ナルヤ、又歳出ハ幾何ナルカ、換言スレハ國民ノ負擔ハ幾何ニシテ、政府ノ經費幾何ナリヤ、到底之ヲ計算スルコト能ハス。是レ則チ財政ノ整理ハ、自カラ社會經濟ノ組織ノ變遷ト相俟ツモノナリト云フ所以ナリ。

## 第二節 歳出及ヒ其ノ範圍

ソモ歳出トハ、國家若クハ地方團體ノ職務ヲ遂行シ又ハ債務ヲ完済スル爲メノ經費ニシテ、現金タルコトアリ又物品タルコトアリ、其ノ物品タル場合ニ於テモ貨幣ニ換算セラルルヲ常トシ、官公有財産ノ利用及ヒ使用ヲ以テスルモ、尙ホ貨幣ニ換算セラルルコトアリ。但シ官公有財産ノ利用ハ、財政上國家等ニ取リテ實際ノ支出ナルニモ拘ラス歳出中ニ含マレサル例甚タ多シ。



然リ而シテ、歳出ノ範圍ハ、國家又ハ地方團體ノ政治的活動ノ範圍ニ依リテ定マルモノニシテ、是レ團體經濟ノ特色ナリ。故ニ歳出ヲ論究セントスレハ、先ツ國家ノ政治的活動ノ範圍ヲ考究セサルヘカラス。而シテ國家ノ政治的活動ノ範圍ヲ考究セントセハ勢ヒ其ノ目的ヲ知ラサルヘカラス。國家ノ目的ニ關シテハ、古來學者政治家ノ大ニ研究シタル所ナルモ、尙ホ未タ所論ノ歸着スル所ナキノミナラス、其ノ研究方法ニラモ一様ナラス。或ハ演繹的研究法ヲ採リテ之ヲ説明セントシ、或ハ歸納的研究法ニ據テ之ヲ窮明セントシ、或ハ國家ノ發達セシ順序ヲ逐フテ歴史のニ之ヲ研究セントス。今須臾ク國家ノ目的ニ關スル學說ノ變遷ハ姑ラク措キ、國家ノ目的ノ廣狹ヲ標準トシテ觀察スレハ殆ト國家ノ效用ヲ無視シ又ハ其ノ存在ヲ不必要トスル無政府黨說ヨリ國家ノ萬能主義ヲ採ル社會主義ニ及フヘシ。例ヘハバクーニ、露西亞ノ有名ナル虛無黨員、ヲ首メトシ高名ナル英國哲學者はーばーごすべんさー、經濟學者あだむ、すみす、じよん、すちわーご、みる獨逸ノ經濟學者ろしや、わぐな、社

會主義者、まるくす、ろーごべるごす、等ハ以上ノ順序ニ從ヒテ各種ノ學說ヲ代表スルモノト言フテ可ナリ。即チ虛無黨員タルはーごすべんさーに、如キハ、國家ヲ不必要ト認ムルモノナルカ、其ノ他ノ者ハ列記ノ順序ヲ逐フテ國家ノ效用ヲ認ムルニ至リ、其ノ最終ノモノニ至リテハ政府權力ノ強大ナルヲ必要トスルノ說ヲ主張スルモノナリ。哲學者はーばーごすべんさーノ如キハ所謂英國流ノ自由放任主義ヲ採リ、經濟學者あだむ、すみすモ亦等シク自由放任說ヲ主張シ、經濟上ニ於ケル政府ノ權能ヲ認メス從テ經濟上ノ出來事ニ關スル政府ノ干渉ヲ不可トセリ。氏ノ說ヲ承繼シタル學者中ニハ氏ヨリモ尙ホ極端ナル放任說ヲ唱ヘタル者アリ。じよん、すちわーご、みるニ至テハ其ノ學說ノ根柢ハあだむ、すみすニ在リト雖モ、頗ル時運推移ノ影響ヲ受ケ、漸ク國家ノ權力ヲ認ムルニ至レリ。ろつしや、ーニ至リテハ根柢學說共ニ前者ニ異ナリ、之ヲみるニ比シテ一層國家ノ權力ヲ認タリ。又わぐな、ーハ所謂社會政策主義或ハ社會政策說ノ代表者ニシテ國家ハ國民ノ幸福ヲ圖ルヲ目的トシ其ノ之ヲ達セントセ



ハ、先ツ國家ノ力ヲ以テ國民ノ大多數ヲ占ムル下層人民ノ利益ヲ圖リ其ノ地位ヲ進メルコトヲ圖ラサルヘカラスト主張セリ。まるくすハ純然タル社會主義ノ學者ニシテ、生産ト云ハス、分配ト云ハス、凡テ國家ノ力ヲ以テ爲スヘシ。即チ資本ハ之ヲ國有トシ、資本家ノ階級ハ之ヲ廢止スヘシト説ク。若シ氏ノ理想セル國家カ實現セラルルモノトセハ國家ノ權力ハ非常ナルモノナラン。最後ニろーどべるごすハ社會主義ヲ學理的ニ説明シタルヲ以テ名アリ。氏ハ社會主義ヲ學理ノ根柢ノ上ニ立テ、國家社會ヲ改革セントスルモノニシテ、まるくすノ説ニ比シテ尙ホ一層危險ナリ。

以上ハ唯學說ノ紹介ニ止マルモ、若シ政府或ハ國家ノ行動ヲ認メサル主義ヲ採ラハ、國家ノ經費ハ頗ル其ノ金額ヲ減スヘキモ、若シ政府或ハ國家ノ盡スヘキ職分ヲ廣ク認ムルノ主義ヲ採ラハ、其ノ歳出ハ増加スヘク、殊ニ凡テノ事業ヲ政府ノ手ヲ以テセントスル國家萬能説ヲ採ラハ、個人日常支出シ又ハ收納スルモノモ亦總テ政府ノ財政中ニ包含セラルルコトト爲ルヘキヲ知ルニ

足ラン。勿論國家ノ政治的活動ノ範圍ハ極端ニ狭ク見ルモ宜シカラス、又極端ニ廣ク見ルモ不可ナリ、自カラ其ノ國ニ依リ其ノ時ニ依リテ宜シキヲ制スルヲ以テ、最モ必要トス。

### 第三節 國家ノ目的

由來經濟學上國家ノ活動ノ範圍ヲ説明スル者ハ、二箇ノ異ナレル主義ヲ採リ來レリ。即チ一ハ干涉主義ニシテ、一ハ放任主義ナリ。絶對ノ干涉ハ國家ノ萬能主義ニ歸着スヘシト雖モ、而モ放任主義ヲ懷ク者ト雖モ、全然其ノ無爲ヲ主トスルニアラスシテ、其ノ異ナルハ唯大小廣狭ノ差アルノミ。放任主義ヲ懷抱スル者ノ説ニ曰ク「國家ハ須ラク個人ノ經濟的事業ニ干涉スヘカラスト」又曰ク「軍備ノ如キハ元ト不生産的ナルヲ以テ、成ルヘク之ヲ減少シ、能フヘク之ヲ廢止スヘシ」ト。此等ノ説ハ一時歐洲ノ學者、政治家ニ依テ主張セラレ、英國ノ如キ曾テ進歩主義ヲ懷抱セシぐらつごすごーん内閣ハ、之ヲ實行センコト



ヲ企圖セリ。然ルニ今ヤ形勢一變シテ、又何人ト雖モ軍備ノ不必用ヲ論スル者ナシ、果シテ然ラハ國家ハ如何ナル目的ヲ以テ如何ナル事業ヲ遂行スヘキカ蓋シ國家ノ目的ニ三箇アリ、武力目的、法律目的、文教及ヒ厚生ノ目的是ナリ。曾テ英國人ノ著ハセル經濟書ヲ見ルニ、軍備ノ如キハ最モ不生産的ノモノナルヲ以テ、成ルヘキタケ減少セサルヘカラス、又若シ能フヘクンハ之ヲ廢止スヘキモノナリト云ヘリ。而シテ甚シキニ至テハ警察ノ如キモ無用ナリトシ之カ爲メニ費ヤス所ノ費用尠カラサルヲ以テ、宜シク之ヲ節約スヘシト論セリ。然レトモ、畢竟此等ノ說ハ一時盛ナリシ學說或ハ政治ノ弊害ヲ矯ムルカ爲メニ極端ニ走リシモノニシテ、言フ迄モナク正論ニアラス。其ノ他尙ホ一種ノ謬想ハ、彼ノ生産的不生産的ノ觀念ニシテ、經濟上ヨリ見ルトキハ生産的不生産的ノ學說ハ要領ヲ得タルモノノ如キモ、其ノ本來ノ意味ヲ索ニスシテ、直ニ之ヲ採用シ、政治或ハ經濟上ノ事ヲ論スルノ標準ト爲スノ弊アリ、況ンヤ生産的不生産的ノ文字ハ、其ノ實根據ナキモノナルニ於テオヤ、是レヲ以テ吾人ハ

此ノ文字ヲ輕々シク用ユルコトヲ避ケサルヘカラス。

以上ノ三大目的ハ政體及ヒ文化發達ノ程度ニ依リ、其ノ輕重一樣ナラス、文明ノ幼稚ナルニ方テリハ武力目的最モ重要ナリ。蓋シ國家ノ成立上先ツ必要ナルハ秩序ノ設定ニシテ、之ヲ全フスルノ第一要件ハ武力ニアリ。内ニ對シテ其ノ人民ニ強ユルニ服從ノ關係ヲ以テシ、外ニ對シテ其ノ國威ヲ伸フルカ如キハ、必ス先ツ武力ニ賴ラサルヘカラス。故ニ古來之ヲ以テ國家ノ主要目的トスルモノ尠カラス。例ヘハ昔時ノ羅馬帝國ノ如キハ、殆ト武力以外ニハ他ノ目的ノ存在ヲ認メサリキ。而シテ現今ト雖モ尙ホ其ノ必要ノ度ヲ減セス。世界ノ強大國中其ノ經費ノ大部分ハ、兵備ノ爲メニ支出セラルルヲ以テ觀テモ、其ノ一斑ヲ知ルニ足ルヘク、世人ノ所謂「武裝セル平和」ハ能ク之ヲ説明セリ。故ニ此ノ點ヨリ觀ルトキハ強テ多大ノ軍備ヲ要セサルニ等國若クハ三等國以下ノ國民ハ、強大國ニ比シテ其ノ負擔輕キノミナラス。國家ノ保護ヲ蒙ルコト大ナル理ナリ。然レトモ、一度武力ニ依リテ秩序ノ成立ヲ見ルヤ、茲ニ法律目的ノ必



要ヲ生ス、元來法律ナルモノハ、一方ニ於テハ國家ノ行動ニ對シテ一定ノ典型ヲ付スルト同時ニ、一方ニ於テハ、一個私人ノ行動ニ規矩ヲ與ヘ、且其ノ行動ノ範圍ヲ限定スルモノナリ。故ニ法律目的ニ依テ、國家ハ秩序ヲ立テ國民ノ安寧ヲ圖ルコトヲ得ヘシ。蓋シ此ノ目的タルヤ必スシモ狹義ノ司法行政ニ限ラス、法律規則ニ依テ國民ノ權利義務ヲ規定シ、以テ其ノ間ニ於ケル爭議ノ種子ヲ除キ、一般ノ秩序ヲ立ツルハ、固ヨリ國家ノ職分ノ一ナレトモ、是レト同時ニ、國家自體モ亦其ノ行動ヲ限定シテ、以テ個人ノ權利義務ヲ尊重セサルヘカラス、文明ノ進歩發達ハ此ノ種ノ目的ヲシテ益、擴張セシムルニ在リ。

然リ而シテ、現今ノ開明國ニ於テ其ノ最モ重キヲ爲スモノヲ文教及ヒ厚生ノ目的トス、惟フニ文化ノ幼稚ナルヤ、國家ノ目的ハ殆ト前記二箇ノ目的ニ限ラレシカ、爾後漸次人民ノ利益幸福ニ注意シ、之ヲ進捗スル手段ヲ採ルニ至レリ。人或ハ曰ク、國家生存發達ノ點ヨリ觀レハ、此ノ目的ハ主要ノ目的ナリ。前二者ノ如キハ、寧ロ之ヲ達スル手段タルノ傾ナキニアラスト、學者中、國家ノ目的

ハ、人民ノ安寧幸福ヲ増進スルニ在リト斷定スル者アルハ此ノ理ニ由ル、是レヲ以テ、現今開明諸國ノ新ニ經營施設スル事業ハ第三ノ目的ニ基クモノ多シ例ヘハ、交通問題、金融問題、勞働問題等皆然ラサルナシ。例ヘハ獨逸聯邦ノ一タ<sup>ル</sup>をるでんべるひ大公國ニ於テハ、其ノ歲出ノ四割ハ鐵道ノ經營費タリ、以テ財政ノ膨脹カ此等ニ基因スルコト多キヲ知ルヘシ。從テ又開明國ニ於ケル政府ノ經營施設ニ關スル豫算ノ非難又ハ賞讚ハ、多ク此等ノ問題ニ關聯セサルナシ。去レハ、往古歲出ノ増加ハ元當路者ノ望ニ出テタレトモ、現今ハ是レニ反シテ寧ロ人民ノ自ラ進ンテ要求スル所ニ出ツ。何レノ國ヲ見ルモ、既往數十年ノ間ニ於テ、其ノ歲出ハ年々増加シテ止ム所ヲ知ラス。曾テ論者ハ佛蘭西ノ財政ヲ評シテ、若シ佛蘭西ニシテ方今ノ勢ヒヲ以テ進マハ、遠カラスシテ破産セサルヘカラスト云ヘリ。然ルニ此ノ豫言アリシニ拘ハラス、財政ハ年々増加シ而モ今尙ホ破産ニ瀕セルヲ聞カス、是レ實ニ現今財政上ノ一大趨勢タリ。獨逸ノ經濟學者<sup>の</sup>つしや<sup>ー</sup>曾テ此ノ趨向ヲ論シテ、財政膨脹ノ法則<sup>又ハ</sup>歲出増加



ノ法則ト言ヒ、歳出ノ増加ハ年ヲ追フテ益甚シキモ、是レ免カルヘカラサル或ハ必然ノ成リ行ナリト斷セリ、若シ果シテ然リトセハ之ニ對スル國本ノ培養ハ一日モ忽ニスルヲ得サルヘシ。

#### 第四節 國家活動ノ標準

是ニ由テ觀レハ國家ノ爲スヘキ事業若クハ事務ハ、以上ノ三大目的ニ牽聯スルヤ明カナリ。然ラハ其ノ事務若クハ事業ハ、果シテ如何ナルモノナリヤ、予輩ノ見ル所ヲ以テスレハ以上三種ノ目的ニ伴フ事業ハ大要左ノ如シ。

一、人民ノ私利私益ニ委ヌルトキハ、到底成功スルノ望ナキ事業。例ヘハ軍事上ノ鐵道、裁判事務、金融ニ關スル經營施設ノ如シ。裁判事務ヲ營利的ニ而モ公平ニ爲スコトハ到底能ハサル所ナリ。軍事上ノ目的ヲ有スル鐵道ヲ營利的ニ敷設スルコトモ亦然リ。其ノ他一國ノ金融ヲ調和スル爲メニ夫レノ必要ナル設備ヲ爲シ、以テ一般ノ經濟ノ發展ヲ圖ルコトモ、營利ヲ目的トスル個

人或ハ會社ニハ不可能ニ屬ス。

二、一般人民ニシテ洽ク其ノ利益ヲ受クヘキ性質ヲ有スル事業。例ヘハ警察事務、軍事行政等ノ如シ。

三、若シ其ノ經營施設ヲシテ有效ナラシメントスレハ、須ラク規模ヲ擴張スヘキ事業。是レ當ニ普通行政上ノミナラス、經濟及ヒ交通行政ニ關シテハ殊ニ然ルヲ見ル。凡ソ經濟上ノ企業ニシテ其ノ規模大ナレハ益、其ノ利益ヲ増加スルモノアリ。是レニ反シテ其ノ規模ヲ擴張スルトキハ、縱令ヒ一時收益ノ増加ヲ見ルコトアルモ、終ニハ收益遞減法ノ爲メニ制セラレテ其ノ利益ヲ減スルモノアリ。例ヘハ、交通事業ノ如キハ前者ノ例ニシテ、普通生産業ノ如キハ後者ノ例ナリ。

四、事業ノ性質競争ヲ容レサルモノ。例ヘハ、鐵道事業ノ如シ。既ニ事業ノ性質上競争ヲ容レストセハ、斯ノ如キハ宜シク政府ノ事業トスヘキコト理ノ當然ナリ。然シナカラ事業ノ性質ヲ極メスシテ妄リニ官業或ハ獨占ノ方針ヲ



採ルモ不可ナリ。畢竟スル性質ヲ具備スル事業ハ官業ヲ可トスルモ、其ノ然ラサルモノマテモ官業トスルコトトセハ、曾テ大革命前ノ佛蘭西ノ如キ殆ントト總テノ大仕掛ノ事業ハ政府ノ特權ニ屬スルニ至ラン。是レ最モ注意シテ避ケサルヘカラサル點トス。

五、後世ノ爲メニ必要ナル事業、例ヘハ、教育或ハ營林事業等ノ如シ。

以上ノ性質ヲ備フル事業又ハ事務ハ、國家ノ須ラク自ラ經營スヘキ所ニシテ其ノ範圍及ヒ種類ノ如何ハ歳出ヲ左右スル一大原因ト云フヘシ。今ヤ此等ノ性質ヲ備フル事業ハ將來益、發展セントスルノ勢ニアルカ故ニ財政ノ膨脹モ亦己ムヘカラサルヤ言ヲ待タス。

## 第二十九章 歳出ノ分類

### 第一項 各國ニ於ケル歳出分類ノ要綱

#### 第一節 要論

歳出ノ種類ハ歳入ニ較フレハ一層複雑ニシテ、謂ハハ國家又ハ地方團體ノ事務又ハ事業ノ複雑ナルタケ、其ノ種類亦多キノ理ナリ。是レヲ以テ歳出ノ内容及ヒ實質ニ付テ之ヲ分類スルハ洵トニ難キノミナラス、財政統計ノ目的ヲ外ニシテハ、寧ロ無用ナルヤモ知ルヘカラス。故ニ歳出ノ區別ハ必スヤ先ツ行政官廳ノ組織ニ從ヒテ分類スル方針ヲ採ルヲ可トス。換言スレハ各省ヲ基礎トシテ分類ヲ企ツヘキモノトス。蓋シ斯クスルトキハ、一方ニ於テハ各省ノ管掌事務ヲシテ一目瞭然ナラシメ、各種ノ經費ノ關係ヲ示スノミナラス、又兼テ各省ノ權限ヲ明ニシ得ルヲ以テナリ。且近世ノ憲法、行政法、豫算會計法及ヒ大



臣責任論ノ本意ニ適ハシメントセハ以上ノ方法ニ據ルヲ以テ最モ至當ナリト云フヘシ。但シ其ノ經費ノ種類ニ依テ、各省ト直接ノ關係ヲ有セサルモノハ別ニ之ヲ設クルモ差支ナシ。例ヘハ、皇室費、議會費、國債費、恩給費、扶助料等ノ如シ。我國ニ於テハ、皇室費ヲ除クノ外、各省ノ管掌事務ニ屬セサル經費ハ多ク之ヲ大藏省ニ歸屬セシム。

佛蘭西ニ於テハ、歳出ヲ分チテ先ツ經常及ヒ臨時ノ二種ト爲シ而シテ後各省ニ分附ス。其ノ大藏省ノ費目中ニハ、國債費、保護金、下付金、大統領費、海陸軍人ニ關スル恩給費、勳章費其ノ他諸般ノ收納費ヲ含蓄セリ。是レニ由テ觀レハ、佛蘭西ニ於ケル歳出ノ分科ハ稍、我國ニ類似セリト云フヘシ。蓋シ我國ノ豫算制度ハ、佛蘭西ノソレニ依榜セルコト少カラスシテ、各省ノ分科ハ種類ニ依テ大別セラルル例多シ。但シ普魯西ニ於テハ各省ノ經費ヲ大別シテ先ツ人件費及ヒ物件費ノ二種ト爲シ、凡ソ人事ニ關スル經費ハ悉ク對人費中ニ編入シ、物品等ニ關スルモノハ悉ク對物費中ニ包含セシム。凡ソ經費ノ種類ハ極テ複雑ナ

リト雖モ、而モ大體上人又ハ物ニ關係スルヲ以テ、此クノ如クスルトキハ、自カラ豫算ノ編製及ヒ行政ノ運用上大ナル便利アリ。同國ノ例ニ據レハ、對人費中ニハ俸給、官宅料、雇員傭人ノ手當、官吏ノ加俸、賞與等ヲ含ミ、對物費中ニハ廳費例ヘハ薪炭料、車馬賃、建物賃費等ヲ含ム。是レ我國ノ豫算編製法ニ比シテ、多少便利ナル點ナリ。何トナレハ、若シモ我國ノ如クナラハ、各省内ニ於テ同一ノ費目ヲ二度三度以上モ掲上シ、以テ其ノ間ニ流用ヲ許ササルカ故ニ、縱令ヒ一方ニハ餘リアルモ一方ニハ不足スヘク、其ノ餘リアルモノヲ以テ不足ヲ補フコト能ハサルヲ以テナリ。例ヘハ府縣廳ノ俸給ニ餘リアルモ、之ヲ以テ北海道應ノ俸給ノ不足ヲ補フコト能ハサルカ如シ。然ルニ今一省内ニ於テノ俸給ハ凡テ之ヲ一纏メニシ、各方面ニ亘リテ流用及ヒ支出ヲ圖ルコトヲ得ルコトトセハ、其ノ便少ナカラス。我國ノ豫算ノ分科ハ、他ノ國ニ較フレハ折衷主義ヲ採レルモノト云フヘシ。經費ハ先ツ各省ニ分タレテ何何省所管ト稱セラレ、而シテ各省ノ經費ハ先ツ款ニ分ル。款ハ多ク一省中ニ於ケル部局ノ分類ナリ。款ハ



分チテ項ト爲ル項ニ至リテ始メテ經費ノ種類性質ニ隨テ之ヲ分ツ。例ヘハ四十一年度ノ總豫算ニ據ルニ歲出經常部ニ於ケル内務省ノ經費ハ神宮費、神社費、本省費等大凡ソ十款アリ、此ノ十款ハ更ニ項ニ別タレテ以テ經費ノ種類ヲ構成ス。

諾威王國ノ豫算ハ是レニ反シテ各省内ニ於ケル各局課ヲ本トシテ豫算ヲ編製スルヲ以テ、各局課別別ニ其ノ經費ノ種類ニ依リテ之ヲ計上セリ。例ヘハ各局共ニ俸給ノ費目ヲ備フルカ如シ單ニ學理上ノ分類トスレハ兎ニ角、之ヲ實際ノ上ヨリ觀レハ、諾威ノ如キハ不可ナリ、我國ノ如キ之ヲ諾威ニ比スレハ一步ヲ進メタルモノナレトモ之ヲ普魯西ニ比スレハ一着ヲ輸セサルヲ得ス。何トナレハ款ヲ標準トシテ夫レ夫レ經費ヲ配付スルヲ以テ、縱合ヒ同一省ノ經費ニ屬スルモ、尙ホ款ヲ異ニスルカ爲メニ融通ノ便ヲ缺キ、一方ノ餘レルヲ以テ他方ノ不足ヲ補フコト能ハサルヲ以テナリ。

## 第二節 學理上ニ於ケル經費ノ種類

以上ハ各國ニ於ケル經費編成ノ概要ナルカ其ノ經費ヲ分類スルニ方リテハ種々ノ標準アリ、或ハ其ノ目的ニ據ルアリ、或ハ其ノ效果ニ據ルアリ、或ハ其ノ實質ニ據ルアリ、其ノ目的ニ據テ經費ヲ分ツトキハ、收納費及ヒ行政費ノ二種ト爲ル、(行政費)ハ寧ロ(政治費)ト云フヲ可トスルモ暫ラク從來慣用スル所ニ從フ(其ノ效果ニ就テ之ヲ分テハ、生産費及ヒ不生産費ト爲ル、其ノ實質ニ就テ之ヲ分テハ、貨幣費及ヒ物品費ノ二種ト爲ル)。

收納費或ハ財政費ハ、他ノ行政費ト其ノ性質ヲ異ニシ、謂ハハ行政費ヲ支辨スル爲メニ支出セラルル費用ニシテ、政治上特別ノ目的ヲ有セス、何トナレハ財政費即チ收納費ノ多少ハ、毫モ國力ノ發展又ハ人民ノ利害休戚ニ關係セサルヲ以テナリ、例ヘハ、租稅ノ徵收費カ多額ヲ要シタレハトテ之カ爲メニ警察、軍備教育、衛生等ノ行政ハ直接ニ何等ノ影響ナキカ如シ、故ニ此ノ標準ニ據テ



經費ヲ分ツモ敢テ不可ナキモ、此ノ如キハ徒ニ其ノ分類ヲシテ紛雜ナラシムルノ虞アリ、又其ノ效果ニ據テ生産費及ヒ不生産費ノ二種ニ分ツハ、更ニ一層困難ナルヲ見ルヘシ、蓋シ、政治上ノ經費ハ、其ノ生産費タルヤ將タ不生産費タルヤヲ決スル標準ナキノミナラス、政治ヲ律スルニ經濟上ノ規矩ヲ以テスルハ不可ナリト云フヘシ、況ンヤ、生産的及ヒ不生産的ノ區別ハ、是レ既ニ曾テ論述セシ如ク經濟學上不可ナルニ於テヲヤ、又貨幣費及ヒ物品費ノ區別ハ、一見其ノ要ヲ得ルカ如キモ、是レ亦實際ニ益ナシ。

以下豫算ノ編成上最モ關係アル經費ノ種類ヲ論セン。

## 第二項 經常歲出及ヒ臨時歲出

### 第一節 經常費及ヒ臨時費ノ解説一

經費ノ種類中、最モ重要ナルハ所謂經常及ヒ臨時歲出トス、此ノ區別ハ、自カラ經常及ヒ臨時歲入ト伴フヲ以テ、既ニ歲入ニ關シテ論究セシ所ハ移シテ以

テ此ニ適用スルコトヲ得ヘク、此ノ區別カ豫算編製上ノ便宜ニ基因スルコト多キモ亦彼ノ歲入ノ場合ニ於ケルト等シ、但シ經常及ヒ臨時歲出ノ區別ハ經常及ヒ臨時歲入ニ比シテ、其ノ關スル所廣ク且大ニシテ當ニ財政上ノミナラス、政治上殊ニ對議會政略上一層重大ノ關係ヲ有ス。

抑モ經常及ヒ臨時歲出ニ對シテハ三種ノ解釋アリ、其ノ一ハ經費ノ豫算上ニ表ハレタル時期ヲ以テ根柢トシ、其ノ二ハ經費ノ使用ニ依テ生スル結果ニ從ヒ其ノ三ハ憲法上ノ規定ニ基ツク歲出入ノ標準關係ニ依ルモノ即チ是レナリ。

第一、經費ノ豫算上ニ表ハレタル時期ヲ以テ其ノ標準トシ、歲出ヲ解釋スルトキハ、經常費トハ、一定ノ時期ニ於テ常ニ起ル事件ノ爲メニ費消セララルモノヲ謂フ、此ノ解釋ニ從トキハ、凡ソ經常費タルモノハ年々豫算上ニ表ハラルモノタルコト費消シ盡サルモノタルコト及ヒ縱令ヒ金額ニ於テハ年年多少異動アルモコハ敢テ問フ所ニアラサルコト是レナリ、臨時歲出ハ、是レニ反



シテ或ル特別ノ事情ノ爲メニ要スル經費、若クハ既ニ一度ヒ其ノ費額ノ定マリタル後更ニ事情ノ變更ニ基キ増加セラレル經費ヲ謂フ。是レヲ以テ臨時費ハ通常政府ノ豫想セサル政務ノ爲メニ要スル經費ナリ。

其ノ豫算上ニ表ハルルヤ或ハ一年限リノモノアリ、或ハ數年ニ亘ルモノアリ、若シ政府ニシテ財政計畫ナルモノヲ有ストセハ、臨時費ハ通常其ノ内ニ豫想セラレサル經費ニ外ナラス。予輩ノ茲ニ財政計畫ト云ヘルハ、彼ノ日清戰爭後ノ所謂財政十年計畫ト云フカ如キ大計畫ヲ指スモノニアラス。唯年年歳歳當局者ノ定規トスル方針ヲ指スニ外ナラス。是レ獨逸ニ於テ一般ノ用例トシテ使用セラレル所ナリ。其ノ起源及ヒ沿革ニ徴スルニ今ヨリ百有餘年前マテハ、多クノ國ハ現今謂フ所ノ豫算ナルモノナカリキ。而シテ此ノ豫算ナキ代リニ財政當局者ハ其ノ心得トナスカ爲メ、一定ノ方針ニ基キタル財政上ノ綱領ヲ立テタリ。是レ則チ財政計畫ナルモノニシテ、謂ハハ現今ノ豫算ニ代ルモノナリ。此ノ沿革アルカ爲メニ、今ニ至ルモ尙ホ普魯西或ハ奧太利等ニ於テ財政

計畫ナル文字ハ實際上多少ノ意味ヲ有ス。尤モ強テ此等ノ兩國ニ於ケル意味ニ從フヲ要セサルモ茲ニ所謂財政計畫トハ、當局者カ常ニ豫想セル計畫或ハ方法ノ意味ナリト解シテ可ナリ。

## 第二節 經常費及ヒ臨時費ノ解説二及ヒ三

第二、經費ノ結果ニ依テ其ノ經常費タリ將タ臨時費タルヲ解釋スルハ、一見曖昧ナル區別ニ似タレトモ又財政上政治上輕視スヘカラサルモノトス。此ノ解釋ニ從ヘハ、經常費トハ其ノ結果ノ一年ニ止マルモノヲ云ヒ、臨時費トハ是レニ反シテ其ノ結果ノ永ク存在スルモノヲ謂フ。惟フニ策シテ爲メニ支出セラレル臨時費ハ國家永遠ノ目的ノ爲メニ費消セラレルヲ常トス。而シテ國家ノ永遠ノ事業ヲ策スルヤ其ノ結果ノ多ク留存スルモノタルヤ言フヲ俟タス。是レ政治道德ヨリ觀ルモ亦然ラサルヲ得ス。何トナレハ、臨時歳出ノ負擔ハ當ニ今世ノ國民ノミニ止マラスシテ、後世ノ國民ニ之ヲ分タシメルコトカ多キ



ヲ以テナリ。例へハ、國有鐵道ノ敷設、軍備擴張、行政改革ノ如シ、又經費ノ結果ニ注目シテ經常費及ヒ臨時費ノ意義ヲ説明スルトキハ、其ノ財源ノ撰擇上常ニ據ルヘキノ方針ヲ見出スコト容易ナリ。何トナレハ、臨時費ノ結果ハ永遠ニ亘ルヲ以テ、其ノ負擔モ亦永遠ナラシムルニ反シ、經常費ノ結果ハ一時又ハ一年ニ止マルヲ以テ、其ノ財源モ亦年々歳々繰返ヘサルル收入ヲ以テ之ニ充ツヘキヲ至當トスヘキヤソノ數ナリ。彼ノ臨時費ハ公債ニ依リ、後世ノ子孫ヲシテ其ノ負擔ヲ分タシムルト云フカ如キハ以上ノ理ニ出ツルニ外ナラス。

第一ノ解釋ハ、經費ノ豫算上ニ表レル表面上ノ解釋ニシテ謂ハハ外面上ノ觀察ナルカ、第二ノ解釋ハ政治及ヒ行政上ノ關係ニ基クヲ以テ、寧ロ前者ニ比シテ却テ緊切ナル所アリ。而シテ此クノ如ク經常費ノ結果ハ一時ニ止マリ、臨時費ノ結果ハ永ク存スルヲ以テ、論者或ハ經常費ヲ以テ、流動資本ニ比シ臨時費ヲ以テ固定資本ニ比スル者アリ。凡ソ流動資本ト云ヘハ、常ニ費消セラレ且費消シ盡サレサルヘカラサルモノナルニ反シ、固定資本ハ一度之ヲ放下シタ

ル以上、其ノ結果ハ永ク存シテ多年ノ使用ニ耐ユルヲ得ルモノナリ。

政府ノ經費ヲ以テ是レニ比スルニ、恰モ同様ナル關係アリ。官吏ノ俸給ノ如キハ月月之ヲ仕拂ハサルヘカラサルモ、仕拂ヲシタルタケノ結果ハ、執務ノ上ニ現ハル、又消耗品ヲ用ユルモ同様ニシテ、其ノ結果ハ直ニ現ハレ、又常ニ繰返ヘサルルモノナリ。之ヲ以テ經常歳出ト流動資本——通常ノ企業ニ於ケル流動資本トハ、其ノ性質效用ヲ同シクスルモノト云フヘシ。是レヲ以テ一國ノ政治ヲ經濟的企業ニ比較シ得ヘシトセハ、以上ノ比較ハ洵ニ趣味アリト云フヘキナリ。但シ經費ノ結果ニ就テ、其ノ臨時費タリ將タ經常費タルヤヲ判斷スルハ、唯大體ニ就テノミ言フヘクシテ、精密ニ同一ノ解釋ヲ適用スルコト能ハサル點アルハ言ヲ俟タス。何トナレハ、謂フ所ノ臨時費モ實際上必スシモ其ノ結果ヲ永遠ニ及ホササルヲ以テナリ實際上ハ學理ノ指定スル如ク爲ルコト能ハサル場合アルヘキモ子輩ノ希望スル所ハ、以上ノ解釋ニ從ヒ、臨時費ハ主トシテ、其ノ結果ヲ永遠ニ及ホスモノトシ、經常費ハ是レニ反シ其ノ結果一時的



ノモノトシテ、經費ノ所屬ヲ定ムルニ在リ何カ經常費ナルカ、何カ臨時費ナルカ、之ヲ判斷スル標準ハ、第二ノ解釋ニ據ルヲ以テ最モ適當ナリト信ス、若シ此ノ解釋ニ據ラスシテ、徒ニ外觀上ノ標準ヲ採ルトキハ其ノ影響スル所決シテ輕カラス、爲メニ豫算ハ遂ニ無効ニ歸スルノ虞アリ、露西亞ノ財政ノ如ク、何カ臨時費ナルカ何カ經常費ナルカ、一定ノ標準ナク、唯豫算編製ノ都合ヨリ或ハ臨時費ニ組入レ或ハ經常費ニ組入ルルカ如キ其ノ例ナリ。

既ニ述ヘルカ如ク、臨時費ノ多クハ、通常アリ得ル所ノ財源ヲ以テ之ヲ支辨スルコト難ク、多クハ財政家ノ腦髓ヲ絞リテ臨時ノ財源ヲ索メサルヘカラス、此ノ關係ニ由テ觀ルモ、臨時費ハ唯タ一時の事ニ費ヤスヘカラサルノ理、自ラ明カナラン、茲ニ所謂經費ノ結果ト云フハ、必スシモ有形的ニ永ク遺ルモノノミナラス、無形的ニ永ク遺ルモノモ亦之ヲ包含ス、例ヘハ戰爭ノ結果ノ如キハ何カ結果ナリトシテ肉眼ヲ以テ見ルコト能ハサルモ、國威ノ發揚、國家ノ地位ノ昇進或ハ國民ノ經濟上ノ基礎ノ確保等ハ永ク國民共有ノ財産トシ共有

ノ名譽トシテ遺ルモノナルヲ以テ、是レ亦經費ノ結果ト云フコトヲ得ヘシ、但シ有形及ヒ無形的ニ遺ラスシテ雲散霧消スルモノナキニアラス、斯クノ如キモノハ、臨時費ノ中ニ加ヘサルヲ穩當トス、斯カル費用ハ第二ノ解釋ニ據レハ臨時費トハ言フコト能ハサルモ、第一ノ解釋ニ據レハ勿論臨時費タリ、之レ解釋ノ根據ヲ異ニスルヨリ生スルモノニシテ又已ムヲ得サルコトトス、予輩ノ信スル所ニ依レハ、縱令ヒ一時の事ナリトスルモ、其ノ結果ノ永ク遺ラサルモノハ便宜上之ヲ經常費ニ入ルルヲ以テ其ノ宜シキヲ得タルモノトス。

第三ノ解釋ハ、豫算ノ編製ニ關スル法律ノ規定ニ基ツク、謂ハハ收支調和ノ關係換言スレハ歳出ノ支辨ニ充ツル歳入ノ財源ノ如何ニ由リ、經常及ヒ臨時歳出ノ意義ヲ定メントスルモノナリ、即チ經常費ハ通常存在スル歳入ヲ以テ支辨セラルル經費ニシテ、臨時費トハ不時又ハ臨時ノ財源ヨリ生スル收入ヲ以テ支辨セラルモノヲ云フ、是レ財源ニ依テ、二者ノ意義ヲ定ムルモノニシテ學理上殆ト用ヲ爲ササルカ如キモ、而モ實際ニ於テハ之ニ從フ形跡ナキニア



ラス、殊ニ佛蘭西ノ千八百七十八年十二月二十二日ノ法律ハ、此ノ方針ニ從テ以テ豫算ニ關スル法律ヲ制定シタリ。

### 第三項 憲法費、行政費及ビ財政費

憲法費、行政費及ヒ財政費ノ區別ハ政治學上ノ見解ニ基クモノナレトモ、實際ニシテ經濟學上一顧ノ價值アルヲ信ス。凡ソ歳出中ニハ、純然タル收納作用ノ爲メニ使用セララルルモノアリ、國家ノ目的ヲ遂行スル行政ノ爲メニ費消セラルルモノアリ。又國家ノ最高機關ヲ維持スル爲メニ充テラルルモノアリ、以上三種ノ區別ハ、自カラ經費ノ性質ニ從テ觀アルヲ見ル、今之ヲ經濟上ヨリ説明セン。

暫ク個人ノ經濟觀ヲ以テ之ヲ説明スレハ凡ソ生産ヲ行ハントセハ、必スヤ三種ノ費用ヲ要ス即チ

#### 一、地代

#### 二、利子及ヒ企業所得

三、其ノ他ノ生産費、例ヘハ勞銀、原料費及生産上直接ニ費消スル物品費是ナリ勿論國家ト生産的企業トハ同一ノ比ニアラサルモ、假リニ之ヲ比較スレハ歳出ハ亦以上三種ノ生産上ノ費目ニ該當スルノ觀アリ。例ヘハ憲法費ハ以テ地代ニ比スヘク、行政費ハ以テ企業所得及ヒ利子ニ比スヘク、財政費ハ以テ其ノ他ノ生産費ニ擬フヘキカ如シ。今經費ノ性質效用ヲ説明スル爲メ暫ク之ヲ比較セン。

抑モ財政費ハ、歳入ヲ得ンカ爲メニ費消セララルルモノニシテ、行政費及ヒ憲法費ハ財政費ノ結果ナリ。換言スレハ、財政費アルカ爲メニ、行政費及ヒ憲法費ヲ支辨スルニ必要ナル歳入ヲ得ルノ理ナリ、恰モ一個人ノ經濟ニ於テ彼等ハ先ツ勞銀、原料品、消耗品等直接生産ニ必要ナル入費又ハ物品ヲ費消シタル後其ノ得タル結果ヲ以テ、利子及ヒ其ノ他ノ經費ヲ仕拂フニ似タリ、而シテ生産上勞銀、原料費及ヒ消耗費等ハ、常ニ仕拂フコトヲ要スル入費ナルト等シク、財



政費ハ國家ノ機關ヲ運用スルニ方リテ常ニ缺クヘカラサルモノナリ。而シテ更ニ企業家又ハ資本家ハ、其ノ所得若クハ利子ニ據テ以テ自家ノ生計ヲ支フルノミナラス、將來ノ計畫モ亦是レニ據ルモノナルト等シク、團體經濟ニシテ其ノ政務ヲ行ヒ且將來ニ向ツテ計畫セントスレハ、一ニ行政費ニ俟ツノ外ナシ。是レ予輩カ、團體經濟ニ於ケル行政費ヲ以テ個人經濟ニ於ケル企業所得及ヒ利子ニ擬スル所以ナリ。

憲法費ハ、國家ノ統治及ヒ立法機關ノ用ニ充ツル經費ニシテ、直接ニ憲法ノ規定ニ基キテ支出セラレ謂ハハ政治ノ基礎ヲ成スモノナリ。然ルニ地代ハ土地ノ利用ニ對スル經費ニシテ、其ノ所有者ハ毫モ己レノ能力或ハ手足ヲ勞スルコトナクシテ、苟モ生産ノ行ハルル以上ハ居ナカラ之ヲ取得スルコト、恰モ國家ノ存立スル以上、先ツ主權者ノ經費ナカルヘカラサルニ等シ。地代ハ常ニ生産費以外ニ超然トシテ、生産費ノ多少ハ、毫モ農産物ノ價格ニ影響セサルコトニ學者ノ説明セル所ナリ。憲法費ハ財政上之ト類似ノ關係及ヒ地位ヲ有

ス。彼ノ「芝びるりすご」ノ如キ、國ニ依テ一樣ニアラサルモ、兎ニ角帝王室ノ模範ト稱セラルル英國又ハ日本ニ在ツテハ、行政ノ變遷政治ノ伸縮ニ隨テ毫モ變動スルコトナク、其ノ以外ニ超然トシテ、一般ノ歳出ト關係スル所ナシ。惟フニ憲法費ノ名稱タルヤ、其ノ行政費ニ對スルノ故ヲ以テ、直チニ之ヲ立法費ト爲スヘカラス。何トナレハ、憲法費ハ管ニ立法費ノミナラス、國家ノ最高機關ノ爲メニ要スル經費ヲ主トスレハナリ。但シ憲法費ナル名稱ハ必スシモ穩當ニアラス何トナレハ、諸般ノ經費ハ直接若クハ間接ニ憲法ノ規定ニ基キ或ハ之ニ準據セサルモノナキカ故ナリ。故ニ予輩ハ其ノ經費カ一般政治ノ基礎ヲ成スニ願ミ寧ロ之ヲ稱シテ一般經費ト名クルノ優レルニ如カスト信ス。



## 第三十章 各國歲出ノ概況

## 第一節 歲出ノ概計

頻年各國ノ歲出ハ膨脹シテ殆ント停止スル所ナク、殊ニ我國ニ於テハ日清及日露兩大戰役ノ結果明治二十七八年以來僅僅十年ナラヌシテ國民ノ負擔ハ約八倍ノ増加アルヲ見ル、是レ稀ニ見ル所ノ増加ニシテ各國中殆ント類例ヲ求ムヘカラス、現ニ明治四十二年度ノ現計ニ依ルニ、歲出經常部ハ三億九千五百四十四萬五千二百八十三圓、臨時歲出ハ一億四千二百三十四萬八千三百三十五圓、歲出總計五億三千二百八十九萬三千六百八十八圓、同四十三年度ノ豫算ニ依レハ經常歲出四億〇八百十五萬七千四百三十五圓、臨時歲出一億二千三百四十四萬六千四百二十六圓、歲出總計五億三千四百三十萬三千八百六十一圓ニシテ、本年度ハ經常部四億〇四百十六萬三千九百九十一圓、臨時部一億四千四百八十六萬八千五百四十八圓ニシテ、總計五億五千二百〇三萬二千五百三

十九圓ナリトス、然モ是レ一般會計ニ就テ云フノミ、若シ夫レ之ニ加フルニ特別會計ノ歲出入ヲ以テセンカ、此ノ外ニ少クトモ正味一億五六千萬圓ノ増加ヲ來タスヘキナリ、是レニ依リテ之ヲ見ルニ經常及ヒ臨時歲出ノ間ニ於ケル權衡ハ常ニ臨時ニ重クシテ、現ニ本年度ノ如キハ四億許ノ經常歲出ニ對シ壹億四千五百萬弱ノ臨時歲出アリテ、後者ハ優ニ前者ノ三分ノ一以上ニ達ス、以テ如何ニ財政ノ絀調急ナルヲ察スルニ足ル、諺ニ曰ク、大絀急ナレハ小絀絶ユト、今ヤ大絀小絀共ニ急ニシテ、之カ爲メ國家民人ノ奔勞シツツアルハ云フヲ俟タス、其ノ原因少カラスト雖モ、連年臨時歲出ノ多キニ過クルハ豈其ノ一大原因タラストセンヤ、我國家民人ハ果シテ斯ノ如ク急劇ニ萬事ヲ處セサルヘカラサルカ、吾人ハ多少ノ疑ナキ能ハサルナリ。

## 第二節 國防費、國債費及ヒ行政費

予輩ハ茲ニ經費ヲ分ツテ、國防費、國債費及ヒ行政費ノ三トナシ、先ツ本邦歲



出ヲ論シ、次テ主要ナル諸國ノ歳出ニ就テ計較スル處アラン。庶幾クハ以テ財政ト國利民福ト相關聯スル所アルヲ知ルノ一助タランカ。

明治維新ノ當初中央政府ハ軍備ヲ有セス、廢藩置縣ノ後兵馬ノ權漸ク中央政府ニ歸シ、明治五六年ノ頃陸軍費ハ七八百萬圓、海軍ハ百四五十萬圓ノ經費ヲ要スルノミニシテ、恰モ歳出ノ五乃至六分ノ一ニ當リキ。後二十四年度ニ及ヒ國防費ハ増シテ歳出ノ三分ノ一ヲ占メントシ、而シテ行政費ハ其ノ二分ノ一國債費ハ五分ノ一ニ過キス。爾來行政費ハ漸ク其ノ比例ヲ減少シ、日露戰役後進ニ國債費ノ増加セシ爲メ他ハ其ノ四分ノ一ニ止マル。今左ニ明治四十二年度ノ計數ヲ掲ケテ以テ其ノ大要ヲ示サントス、而シテ予輩ノ特ニ四十二年度ヲ採ル所以ハ他ナシ、各國トノ比較上便宜ナルカ故ナリ。

費目	金額	百分率
國防費	一一八三〇四六〇〇	百分ノ二十九
國債費	一九一九三八三四九	同 四十七
行政費	九四四五七五七七	同 二十四

臨時費	國防費	國債費	行政費	百分率
五五	九四八二三五	二	八六八九九二	同 四十九
五五	四〇四三五四	同	同	同 三
		同		同 四十八

然リ而シテ歐米強大國ノ歳出膨脹ノ原因ハ主トシテ國防費又ハ軍備費ノ増加ニ基クヲ以テ、試ミニ左ニ明治四十二年度ノ國防費ヲ擧ケ、而シテ明治二十六年度ノソレニ比シ、増加ノ歩合ヲ比較セン。

國名	金額 (單位百萬圓)	増加ノ歩 (百分率)
英國	一五七五	一二六
獨逸	三九九六	一三四
露國	二七一九	二四八
米國	一八一四	一九七
佛國	一五五二	一一九
奧國	一七三九	一六八
伊太利	八〇八	一二〇



此ノ年間ニ於ケル我國防費ノ増加ハ實ニ百分ノ六百九ニシテ、實ニ六倍強ニ達ス、尙ホ以上ノ關係ヲシテ一見明瞭ナラシメンカ爲メ之ヲ圖示スルコト左ノ如シ、

明治四十二年歳出分配額大要



### 第三節 生産的及ヒ不生産的經費

既ニ述ヘタリシ如ク、國費ヲ分ツテ生産的及ヒ不生産的經費トナス者アリ、元來生産的及ヒ不生産的ノ意味明カナラサルヲ以テ、此ノ區別タル左迄學理上ノ價值ナシト雖モ、亦必シモ一顧ノ値ナカラシヤ。予輩ハ假ニ陸海軍費ト鐵道以外ノ國債費トヲ以テ不生産的經費トナシ、爾餘ノ歳出ヲ生産的經費トナシ以テ其ノ不生産的經費ニ關スル各國ノ歳出ヲ比較セントス、是レ嘗テ獨逸帝國政府カ財政改革ノ參考トシテ計査セシ所ナリ。

國名 (三十九年度)	金額 (百萬馬克位)	百分率
日本	499	48.06
英國	283.9	64.19
獨逸	267.1	25.01

各國歳出ノ概況 生産的及ヒ不生産的經費



伊	露	米		
太				
利	國	國		
			一〇七四	三四七四
			一七九〇	三二四〇
			八六九	五八〇六
				五八八

## 第四編 公債論

### 第三十一章 公債ノ概念及ヒ種類

#### 第一節 公債ノ意義及ヒ歳入不足ト其ノ

##### 補填

文字上公債ト云フト雖モ、其ノ性質ニ至テハ、一個人ノ私債ト異ル所ナシ。唯其ノ金額ノ多少運轉ノ方法及ヒ範圍ニ於テ異ナルアルノミ。其ノ金額ノ多大ナルト、結果ノ及フ所廣キカ爲メニ、一國ノ金融及ヒ經濟市場ニ及ホス影響ハ固ヨリ私債ノ比ニアラス。此ノ點ヨリ見ルトキハ、公債ハ一國ニ於ケル金融ヲ支配シ延テ國際間ノ資本融通ニ關ス。然リ而シテ國內ニ於テモ又國際間ニ於テモ、公債ノ募集及ヒ償還ハ常ニ金融上ノ法則ニ支配セララルモノトス。之ヲ稱シテ國債ト云ヒ或ハ公債ト云フモ、其ノ實差異アルニアラス。唯後者ハ前者

公債ノ概念及ヒ種類 公債ノ意義及ヒ歳入不足ト其ノ補填



ニ比シテ其ノ範圍狹ク、中央政府ノ債務ノミヲ指スニ外ナラス。其ノ名ハ異ルト雖モ、其ノ原理ニ至テハ異ル所ナシ。

公債又ハ國債ノ起因ハ、云フ迄モナク歳入ノ不足ニ存ス。歳入ノ不足ニ二種アリ。一ヲ會計上ノ不足又ハ一時ノ不足ト爲ス。即チ豫算成立後歳入及ヒ歳出ノ狀況ニ由リテ生スル會計上ノ不足ナリ。此ノ種ノ不足ハ、通常公債又ハ國債ノ原因ト爲ラサルモ、而モ其ノ不足ニシテ永續的ナランカ、遂ニハ公債ノ一大原因ト爲ルヘシ。例ヘハ、現時ノ露西亞及ヒ十數年前ノ伊太利、佛蘭西ノ財政ニ於ケルカ如シ。而シテ狹義ノ歳入不足トハ之ニ反シテ經常歳入ヲ以テ經常歳出ヲ支辨スルコト能サル場合ヲ指ス。此ノ種ノ歳入不足又ハ歳出超過ヲ補填スル方法トシテハ、大要四箇ノ手段アリ。第一ハ官公有財産ノ拂下ニシテ第二ハ、國有又ハ公有ノ資金ノ流用ナリ。就中重要ナルハ、第三租税ノ増徴及ヒ第四公債ノ募集ト爲ス。左レハ臨時ノ歳出ヲ補填スル政策トシテ、更ニ租税及ヒ公債ノ中其ノ孰レニ據ルヘキヤノ問題ヲ生スルコト稀ナリトセス。或ハ租税ハ

直接ニ人民ノ負擔ト爲ルモ、公債ハ之ニ反シテ間接ノ負擔ト爲ルト云フ者アリ。是非ノ論常ニ相半ハス。而シテ實際ニ在テハ、常ニ前者ヲ避ケテ後者ヲ採ルノ傾向アリ。何トナレハ、租税ハ悉ク現代ノ人民ノ負擔ト爲ルニ反シ、公債ハ之ヲ後世ノ負擔ト爲スコトヲ得レハナリ。兎ニ角、租税ノ増徴及ヒ公債ノ募集ハ其ノ金額ノ大ナルト、經濟界ニ及ホス影響ノ大ナルカ爲メ、最モ慎重ニ取扱ハサルヘカラス。茲ニハ先ツ公債ノ經濟上ニ及ホス影響ニ付テ説カン。

## 第二節 公債ノ影響

第一、公債ノ生産上ニ及ホス影響。此ノ問題ニ付テハ、常ニ相反スル兩説行ハル。一ハ樂觀的ノ説ニシテ、一ハ悲觀的ノ説ナリ。其ノ第一説ニ曰ク、公債ハ資金ヲ餘リアル所ニ取リテ、必要ナル所ニ用フ。故ニ應募スル者ハ自ラ進ンテ之ニ趣クヘシ。租税ハ之ニ反シテ、一般人民ノ負擔ニ歸スルヲ以テ、其ノ負擔者ハ自ラ之ヲ好マサルノミナラス、緩急常ニ多少ノ不便ヲ忍ハサルヲ得ス。故ニ租



税ハ生産ノ進路ヲ妨害スルニ反シ、公債ハ却テ之ヲ助長スト。然ルニ第二ノ説ヲ爲ス者ノ言ニ曰ク、租税ハ國民ノ皆常ニ覺悟セル所ナルノミナラス、其ノ金額ハ一個人ニ取リテ左マテ多大ナラサルヲ以テ、殆ト生産ヲ妨クルコトナシ然ルニ、公債ハ金融市場ヨリ資本ヲ吸收スルヲ以テ、自ラ生産場裡ヨリ資本ヲ奪取スル結果ヲ生スルニ至ルト。予輩ノ見ル所ヲ以テスレハ、以上ノ兩説共ニ皆一理アリ。一概ニ其ノ是非ヲ斷定スルコト能ハス。要スルニ、公債ノ影響ハ募集ノ場合、方法及ヒ使用ノ方法ニ依リテ自ラ異ナラサルヲ得ス。若シ夫レ金融市場ニ於テ、資金餘リアリテ放資ノ途ヲ求ムル者多カラシカ、公債ヲ募集スルコト容易ニシテ害ナシト雖モ、之ニ反シテ金融逼迫ノ場合ニ於テハ、其ノ結果恐ルヘキコトナキヲ保シ難シ、以テ其ノ他ノ場合ヲ類推スルコトヲ得ヘシ。

第二、個人ノ經濟上ニ及ホス影響。由來公債ハ、現代ノ國民ノミニテ負擔スルコト能ハサル經費ヲ支辨スルニ方ツテ採用セラレルモノニシテ、後世ノ子孫ヲシテ其ノ一部ノ負擔ニ當ラシム。蓋シ現代ニハ、自カラ現代ノ事業アリ、後

世ニハ、自カラ後世ノ事業アリ。故ニ前者ノ負擔ヲ移シテ、悉ク後世ニ稼スルハ不可ナリト雖モ、而モ國家ノ性質上又止ムヲ得サル場合ナキコト能ハス。何トナレハ、國家ノ存在ハ永遠ノ利益ヲ期スルヲ以テ、其ノ經營施設モ亦現代ノ力ノミヲ以テ、成シ遂クルコト能ハサレハナリ。

或ハ曰ク、公債ノ負擔ハ貧者ニ歸シ、租税ノ負擔ハ富者ニ歸スト。是レ曾テ英國等ニ於テ、國債ノ増加ヲ非難セシ有力ナル一説ナリ。但シ、此ノ説ニハ全然首肯スルコト能ハス。若シ租税ニシテ富者ノ負擔ニ歸スルモノ多ク、貧者ノ負擔ニ歸スルモノ少キトキハ、則チ其ノ説ノ如シト雖モ、現今ノ租税制度ハ必スシモ然ラサルナリ。

第三、公債ノ社會ニ及ホス影響。人或ハ曰ク、公債ハ國家ノ發達ヲ鞏固ニスルト。而シテ其ノ理由トスル所ヲ索スルニ、若シ多數ノ國民ヲシテ國家ノ債主タラシメンカ、彼等ハ常ニ其ノ生存發達ヲ希望シ且之ニ對シテ忠實ナルヘシト云フニ在リ。此ノ説タルヤ、一理ナキニアラス。佛蘭西ノ如キハ、其ノ共和政體ヲ



布キテ以來、政府ハ常ニ此ノ方針ヲ採レリ。是レヲ以テ佛蘭西ノ公債ハ平民的ニ爲レリト云フモノアリ。其ノ意蓋シ自國ノ國債ヲ所有スル者ハ、單リ富有者ニ限ラスシテ、田夫野人ト雖モ、尙ホ之ヲ所有スルヲ云ヘルナリ。而シテ政府モ亦努メテ其ノ賣買讓渡ヲ容易ニシ、地方ノ人民ヲシテ、尙ホ且之ヲ購入スルニ不便ヲ感セサラシム。是レヲ以テ、佛國人民ハ國債ヲ以テ預金又ハ放資ノ手段ト認メ苟クモ餘裕アル者ハ、公債ヲ買ヒ入レ、年々一定ノ利子ヲ得テ以テ満足スル者甚タ多シ。佛國ニ於テ、毎ネニ公債ノ應募者多ク、(外國債ニ對シテモ然リ)之ニ反シテ民間ニ於ケル新事業ノ左マテ起ラサルハ、多少此ノ理ニ基クモノナリ。

### 第三節 外國債及ヒ内國債

公債ノ種類ハ其ノ募集償還等ノ異ナルニ依テ、自ラ種種アリ。左ニ其ノ主ナルモノヲ舉ケン。

第一、内國債及ヒ外國債。此ノ區別ハ元外觀上ノ理由ニ基クト雖モ、而モ輕視スヘカラサルモノトス。其ノ募集ニ由テ生スル結果、利子ノ仕拂及ヒ償還若クハ政治上ノ關係ニ由ル影響ハ決シテ小ナラス。而シテ、外國債トハ、外國ノ銀行又ハ仲買等ノ手ヲ經テ募集サレ、悉ク又ハ主トシテ外國資本家ノ所有ニ係ルモノヲ云ヒ、内國債ハ之ニ反シテ内國ニ於テ募集セラレ、主トシテ内國人ノ所有ニ係ルモノヲ云フ。今先ツ其ノ募集ニ基ツク結果ノ差異ヲ索スルニ、内國債ハ常ニ勞銀ヲ低落セシムルヲ以テ、勞働者ノ不利ヲ招ク傾アルニ反シテ、外國債ハ却テ勞銀ノ騰貴ヲ惹起ス。故ニ産業ノ勃興ハ、内國債ヨリモ寧ロ外國債ニ據リテ企圖セラルルコト多シ。彼ノ北米合衆國ノ如キハ、二三十年前ニ至ルマテハ、常ニ債務國ニシテ、英吉利、佛蘭西等ノ資本家ハ、毎年ニ其ノ公債及ヒ企業ニ對シテ放資ヲ爲セリ。同國カ經濟上長足ノ進歩ヲ爲シタルハ、實ニ外國ノ資本ノ力ニ頼ルコト多シ。尤モ外國債ニ對シテハ、常ニ正金ヲ以テ利子ヲ仕拂ハサルヘカラス。償還ノ期限到來スルトキハ、殊ニ元金ノ償還ヲ爲スコトヲ要



スルカ故ニ、國際上ニ於ケル貿易ノ平準ヲ紊スコトハ内國債ノ比ニアラス。故ニ外國債ノ募集ハ常ニ注意シテ生産的事業ニアラサレハ、成ルヘク之ヲ避クルノ方針ヲ採ラサルヘカラス。

又外國債ニ對シテ、利子ノ仕拂ヲ怠リ若クハ償還ヲ忽ニスルトキハ、直ニ國際問題ヲ惹起シ、外國ノ干涉ヲ來ス虞レ多シ。埃及土耳其希臘ノ如キ皆然リ。是レカ爲メニ、外國債ノ不可ナルヲ主張スル者尠カラス。然レトモ、外國債ト雖モ其ノ用途ニシテ宜シキヲ得ンカ、少シモ憂フルニ足ラス。外國債ノ爲メニ他國ノ干涉ヲ惹起スルハ、外國債其ノ者ノ結果ニアラスシテ、債權者ニ對スル債務ヲ完済セサルカ爲メナリ。現ニ前述ノ如ク、北米合衆國ノ如キハ、從來外國ノ資本ニ頼テ以テ大ニ其ノ經濟上政治上ノ發展ニ資シタル例アルヲ見テモ之ヲ知ルヘシ。然リ而シテ、其ノ國債ノ眞ニ憂フヘキハ、戰爭ノ始メニ於テ、敵國ノ爲メニ、其ノ國債ヲ投ケ賣リセラルルニ依リテ苦メラルル一事ナリ。例ヘハ千八百七十六年ノ頃、阿富汗斯坦事件ノ爲メニ將ニ英露間ニ事アラントスルヤ、時

ノ英國ノ宰相ぐらつごんハ、倫敦ノ金融市場ニ於テ、露國債ヲ投ケ賣リセシメ、以テ露國政府ヲ苦シメタルコトアリ。露國ハ此ノ經驗ニ鑑ミテ、遂ニ其ノ利害關係ノ最モ少キ佛國ト同盟スルニ至レリ。是レニ由テ觀ルトキハ、時ノ古今ヲ問ハス、國ト國トノ戰爭ハ、大資本家ノ爲メニ左右セララルルコトヲ知ルヘシ。

尙ホ以上ノ顛末ヲ詳説スレハ、露西亞カ土耳其斯坦ヲ征討シ、ほかな、さまるかんど、たしけんど等ヲ征服シ、阿富汗斯坦ノ國境ニ入ラントスルヤ、英吉利政府ハ之ヲ坐視スルニ忍ヒス、直ニ反對ノ行動ヲ取レリ。而モ其ノ反對ノ手段タルヤ、兵ヲ以テ闘ハスシテ、坐カラ財ヲ以テ闘フノ手段タリキ。蓋シ當時ニ於テ露西亞ノ外國債ハ、多ク倫敦ノ金融市場ニ於テ募集セラレ、英吉利ノ資本家ノ爲メニ多ク所有セラレタリ。而シテ、開戦第一ノ準備ハ其ノ戰費ニ在リ、戰費ヲ支辨スルニハ、到底國債ニ頼ラサルヘカラスシテ、之カ爲メニハ、從來ノ國債價格ヲ維持スルノ必要アリ。露西亞ハ彼ノ露土戰爭ノ爲メニ、其ノ財政大ニ紊亂



シ、常ニ輸出入ノ不平均ヲ訴ヘタル際ナリシカハ、開戦ノ曉ニハ到底内國ノ財源ニ據リテ戦費ヲ支辨スルコト能ハス、外國ニ於テ其ノ資金ヲ調達セサルヲ得ス。是レぐらゝとすんノ機大ニ乘スヘシト爲シタル所ニシテ、氏ハ倫敦ノ金融市場ニ於テ、一齊ニ露國債ヲ投ケ賣リセシメ、以テ露國ノ公債價格ヲ暴落セシメタリ。是レ露國ニ取リテハ、實ニ大打撃ニシテ、公債ノ募集ハ多大ノ損失ヲ忍フニ非サレハ、到底成立スルコトヲ得ス。爰ニ於テカ、サスカニ強硬ナル露國ト雖モ、見ス見ス膝ヲ英國ノ前ニ屈セサルヲ得サリシナリ。其ノ後彼ノ三國同盟ノ起ルヤ、露西亞ノ之ヲ利用シテ佛蘭西ト接近スル手段ヲ取レルハ、畢竟之カ爲メナリ三國同盟ノ成立スルヤ、之ニ對シ共和國ト君主專制國トハ歡ンテ手ヲ握ルノ奇觀ヲ呈セリ。當時露國ニ於テハ、政治上佛國ト同盟スルノ必要ナカリシモ、財政上ノ必要ハ遂ニ之ヲ驅リテ此ノ同盟ヲ結ハシメタリ。茲ニ於テ、グいつてノ大藏大臣ト爲ルヤ、直ニ同盟關係ヲ利用シテ、佛國資本家ノ歡心ヲ買ヒ以テ從來多ク英吉利ヨリ借り入レタル比較的高利ノ國債ハ低利ヲ以テ

佛蘭西ヨリ借り入レテ償還スルニ至レリ。而シテ露西亞ハ其ノ後更ニ獨逸ト交情ヲ温メ、獨國資本家ノ歡心ヲ得テ、同國ニ於テモ多額ノ國債ヲ募集シ、斯クシテ露國ハ獨佛兩國ノ資本ヲ利用スルヲ得タリ。之ヲ要スルニ、外國債ハ敵國ノ爲メニ利用セラルトキハ、洵ニ危險ナルモノニシテ、深ク注意セサルヘカラス。然レトモ、其ノ理由ハ唯之ニ止マル。若シ以上ノ點ニ付テ注意セハ、外國債ト雖モ深ク憂フルニ足ラサルナリ。

既ニ説キシカ如ク、外國債、其ノ者ハ必シモ恐ルヘキニアラス。戦争ノ場合ヲ除キ、唯恐ルヘキハ、其ノ約束ヲ履行セサルコトニ在リ。能ク約束ヲ遵守シテ利子ヲ拂ヒ元金ヲ償フトキハ、何等ノ恐ルヘキ所ナシ。土耳其、希臘、埃及等カ外國債ノ爲メニ苦シメルハ、畢竟償還スルコト能ハサル程ニ多大ノ金額ヲ借り入レ之ヲ償還セサレハナリ。故ニ前述セルカ如ク、外國債ハ宜シク生産的ノ費用ニ充ツヘキモノナリ。勿論戦争等ニテ止ムヲ得サルコトアルヘキモ、一般ノ場合ニ於テハ、常ニ其ノ心ヲ失ハサル様注意セサルヘカラス。



其ノ他尙ホ外國債其ノ者ノ恐ルルニ足ラサル事實アリ。是レ他ニアラス、内國債ト雖モ必スシモ常ニ内國債タラス、外國債ト雖モ亦必ラスシモ常ニ外國債タルニアラサルコト是レナリ。即チ外國債ニシテ内國債ト爲ルコトアルト同時ニ内國債ニシテ外國債ト爲ルコトアリ。殊ニ後者ノ例ニ至テハ甚タ多シ例ヘハ、近年我國ノ募集セル内國債ハ、多ク倫敦其ノ他ノ資本家ノ買收スル所トナリ、内國債ノ一部ハ事實上既ニ外國債ニ化セシモノ少カラサリキ、然ルニ近時我國債ノ價格ハ海外市場ヨリハ寧ロ内國市場ニ高キヲ以テ嘗テ一旦輸出セラレシモノハ今ハ却テ逆輸入セララルルノ有様ナリ。文明國今時ノ金融ハ内外共通ノ狀勢ヲ呈スルカ故ニ、若シ我國ノ公債ノ價格下落シテ利子割合ニ良好トナレハ、縱令外國債ヲ募集セサルモ、内國債ノ外國債ト爲ルモノ多カルヘシ。單リ國債ニ止マラス、府縣債、或ハ市債等ニ至リテモ外國ノ資本家ニ依テ買モ取ラルレハ、亦外國債ト爲ルヲ以テ、國際貸借上ノ關係ヨリ觀テ、外國債ナルモノヲ極テ廣義ニ解釋シ、一國カ一國ニ對シテ負フ所ノ債務ナリトセハ、其

ノ金額ハ通常謂フ所ノ外國債ニ止マラスナルナリ。現ニ北米合衆國ト歐洲トノ金融市場トハ、古ヘヨリ密接ノ關係アリ。合衆國ノ公債ハ每ネニ英佛等ノ資本家ニ頼リテ募集セラレ、株式會社ノ株券モ、亦其ノ資本家ニ依テ所有セララルコト多シ。由來合衆國ハ常ニ此ノ低利ノ外國資本ヲ利用シテ、以テ急速ノ發達ヲ遂クルコトヲ得タリ。若シ合衆國ニシテ、英佛ノ低利ノ資本ヲ利用セスンハ到底僅僅ノ間ニ於テ、彼ノ如ク債務國ヨリ債權國ニ一變スルコト能ハサリシナルヘシ。是ニ由テ觀ルトキハ外國債其ノ者ハ決シテ憂フルニ足ラス、唯其ノ運用ノ途宜シキヲ得ルト否トニ存スルノミ。

各國ニ於ケル國債政策ノ趨向ヲ察スルニ、漸次内國債ヲ採ラントスルノ傾向アリ。加之曾テ外國ニ於テ募集サレタル外國債ト雖モ、漸ク内國人ノ所有ニ歸リ來ルハ、北米合衆國及ヒ獨逸等ニ於ケル實況ナリ。是レ曾テ資本ノ缺乏セル國家カ、其ノ後ニ於ケル經濟上ノ進歩ニ依リ、自ラ外國債ヲ購入スルノ餘裕ヲ生シタルヲ以テナリ。殊ニ佛蘭西ノ如キハ全ク、内國債主義ヲ採リ、其ノ募集



或ハ應募ノ手續上、外國資本家ヲ斥ケテ、内國ノ資本家ヲ利スル方針ヲ取レリ是レ共和政府トシテ、其ノ政體ノ保護上止ムヲ得サルニ出テ、總テノ國民ヲシテ、國債ノ所有者タラシメ、以テ常ニ政府或ハ政體ニ對シテ多少ノ同情ヲ有セシメントスルニ在リ。又英吉利ハ、法律上別ニ内國債ヲ採ルノ明文ヲ設ケサレトモ、實際ニ於テ内國債主義ヲ採レリ。何トナレハ、其ノ募集上採用スル所ノ國債原簿ハ、内國人ニ非サレハ、登録スルコト困難ナレハナリ。英國ニ於テ、通常國債ヲ募集スルトキハ、英蘭銀行ニ國債ノ原簿ヲ備ヘ置キ、應募セントスル者ハ、自ラ住所ト姓名トヲ名乘リ、其ノ原簿ニ姓名ノ記入ヲ乞フヲ以テ足レリトスルコトアリ。是レヲ以テ、勿論外國人ノ募集ヲ禁スルニ非サルモ、事實上ニ於テ、内國人ニ便利ノ方法ヲ以テ募集スルモノト云ハサルヘカラス。

外國債ニ對シテハ、擔保ヲ提供シ若クハ保證ヲ付スル場合多シ。例ヘハ土耳其ノ千八百八十一年、八十五年及ヒ八十七年ノ外國債ノ如キ、希臘ノ千八百八十七年せるびあノ千八百八十四年及ヒ八十五年ノ外國債ノ如キ、埃及ノ千八

百七十六年、七十七年、七十八年、八十五年、墨士哥ノ千八百九十年ノ外國債ノ如キ、皆關稅、鐵道若クハ煙草專賣ノ收益ヲ以テ其ノ擔保ニ供セリ。日露戰役ノ際ニ於ケル我國ノ外國債及ヒ支那ノ國債ノ一部ノ如キ、亦然リ。即チ我國ニテハ第一ニ海關稅收入、第二煙草專賣益金ヲ以テ其ノ擔保ニ供セルコトハ世人ノ耳目ニ新ナル所ナリ。

#### 第四節 流動公債

以上内國債ト外國債トニ就キ其ノ大體ヲ説明セシカ、更ニ進ンテ、公債又ハ國債ヲ管理スル上ニ於テ必要ナル種類ヲ說カン。要スルニ此ノ種類ハ公債ノ募集及ヒ償還等ニ關係シ、之ニ依リテ、自ラ公債ノ募集、管理、償還等ノ概要ヲ知ルコトヲ得ヘシ。請フ先ツ流動公債ヨリ説明セン。

流動公債 流動公債トハ、會計上ノ都合ニ依テ財政當局者カ、其ノ附與又ハ委任サレタル權限内ニ於テ、自己ノ責任ヲ以テ一時資金ヲ融通スルヲ云フ。從



テ其ノ時期ハ短カク時トシテハ一箇月ニ過キサレコトアリ、又長クトモ一箇年ヲ超ヘサルヲ常トス。但シ佛蘭西ニ於テハ、年々歳入ノ不足ニ迫ラレテ、往往二年三年餘ニ亘ル流動公債ナキニアラス。故ニ此ノ種ノ流動公債ニ至テハ、其名ハ流動公債ナルモ、其ノ實際ニ確定公債ト爲レルモノトス。元來流動公債ナルモノハ、其ノ償還ヲ約束シタル短期期間内ニ於テ償還サルヘキモノニシテ、通常ハ其ノ募集サレタル(或ハ借リ入ラレタル)財政年度内ニ於テ償還セラレヘキ成算アルヲ要ス。流動公債ノ主ナルモノ、左ノ如シ。

一、預金。例ヘハ郵便貯金、官吏ノ身元保證金、租稅ノ前納金(我國ニハ、殆ト此ノ例ナキモ、他國ニハ之アリ、未タ納期ノ來ラサルニ先チ納稅者ノ都合ニ由リテ前納スルモノヲ云フ)官吏ノ遺族扶助料繰入金郵便貯金ノ如シ。

二、大藏省證券。大藏省證券ハ、政府カ一時ノ用ニ充ツル爲メニ、財政當局者ノ名ヲ以テ發行スル一種ノ手形ニシテ、幾分ノ利子ヲ仕拂フヲ常トス。去レハ明治十七年九月第二十四號布告第一條ニ據ルニ、大藏省證券ハ、出納上一時使

用ノ爲メ大藏省ヨリ發行スルモノトス。トアルヲ見テモ、之ヲ知ルヘシ。

凡ソ歳入及ヒ歳出ハ、理想上其ノ時期ノ相伴フヲ要スレトモ、一國ニ於ケル經濟事情ハ必ラスシモ之ヲ容サス。是レヲ以テ、經費仕拂ノ必要アルニ方ツテ未タ歳入ノ是レナキ場合アリ。例ヘハ我國ノ如キ會計年度ノ開始後數箇月ノ間多クノ支出ヲ爲ス必要アレトモ、歳入ノ大部分ハ九月乃至十月以後ニ在リ此ノ間ニ於ケル歳出入ノ調和ヲ圖ル爲メ一時ノ借入金ヲ以テ其ノ急ニ應スルモノトス。即チ大藏省證券ヲ發行シ、日本銀行ヲシテ之ヲ取扱ハシメテ、以テ必要ナル資金ヲ融通スルナリ。之ヲ獨逸ノ例ニ徵スルニ、曾テハ其ノ軍事費ノ六割三分ハ冬期ニ於テ支出スルヲ要シタルモ、其ノ歳入ハ之ニ反シテ冬期以後ト爲ルモノ尠カラス。是レ各國共ニ齊シク大藏省證券ノ必要ヲ感スル所以ナリ。是レヲ以テ大藏省證券ハ、一方ニ於テハ貨幣ノ代用ヲ爲シ、種種ノ仕拂ニ充ツルコト、恰モ政府發行ノ紙幣ニ異ナルコトナキト同時ニ、一方ニ於テハ利子ヲ仕拂フ一種ノ手形又ハ資金ノ借用證書ナリ。我國ノ例ニ據テ見ルニ、六月、



八月十一月ノ三箇月ヲ除クノ外ハ歲出ニ比シ其ノ歲入ハ常ニ不足セリ。毎年三月ノ收入ハ一時ニ巨額ニ達シ、此ノ時始メテ前前ヨリノ不足ヲ補フノ有様ナリ。

三、政府發行ノ紙幣。今ヤ紙幣ノ發行權ハ中央銀行ニ委セラレ、若クハ附與セララルルヲ例トスレトモ、而モ金融機關ノ設備完カラサル國ニ於テハ、政府ハ尙ホ之ヲ以テ一種ノ財源ト爲シ、縦シ財源トセサルモ、尙ホ資金融通ノ手段ト爲ス國ナキニアラス。其ノ之ヲ發行スルニ於テハ本ヨリ國家ノ債務ト云ハサルヘカラス。

### 第五節 確定公債

確定公債トハ、其ノ始メ豫算上之ニ對スル歲入ノ準備アルモノヲ指シタル名稱ナルカ今ヤ之ニ反シテ其ノ償還期限長クシテ、債權者ニ於テ其ノ償還ヲ請求スルノ權利ナキモノ、若クハ縱令是レアルモ多少制限セララルルニ止マル

モノヲ云フナリ。

一國ノ信用未タ發達セサルニ方リテハ、償還期限ハ自ラ短ク、且其ノ方法ニ關シテモ細密ノ契約アルヲ常トス。之ニ反シテ十分信用ノ高キ國ニ於テハ、償還ノ方法及ヒ期限ニ關シ、債權者ニ對シテ豫メ約束セサルコトアリ、例ヘハ、永遠公債或ハ永久公債ノ名アルニ徴シテモ、之ヲ知ルコトヲ得ヘシ。故ニ若シ債權者ニ對シテ、豫メ約束スル所アリトスルモ、一定ノ年限内ニ於テ政府財政ノ都合ニ依リテ隨意ニ償還スルコトヲ得ル條項ヲ存シ、或ハ一定ノ年限ヲ經過シタル後ハ適宜ニ償還スル方法ヲ採ルヲ常トス。此ノ「確定」ナル文字ハ、元ト英國ニ於テ始メテ用ヒラレタル所ニシテ、既ニ千六百八十六年ニ於テ議院ノ承諾ヲ經スシテ公債ヲ募集スルコト能ハサル原則ハ認めラレタリト而シテ議院ノ承認アルニ方リテヤ、其ノ償還及ヒ利子ノ仕拂ニ充ツヘキ租稅即チ歲入ヲ要セリ。是レ所謂確定公債ノ起原ナリ。而シテ千七百五十一年ニ及ンテ、其ノ以前ニ募集セシ各種ノ公債ヲ整理シ、之ヲ稱シテ「こんそりでーてッギでつど」



ト云ヒ、其ノ後單ニ「こんそーる」ノ名稱ヲ以テ一般ニ了解セラレルニ至レリ。確定公債ノ種類ハ、其ノ募集管理及ヒ償還ノ方法ニ依リテ種々アリ。其ノ主ナルモノ左ノ如シ。

一、有期臨時仕拂公債。即チ募集或ハ借入ノ始メニ於テ、一定ノ償還年限ヲ定メ、財政上ノ都合ニ依リ、其ノ年限内ニ於テ臨時又ハ隨時ニ償還シ得ル公債ヲ云フ。

二、有期定期仕拂公債。詳言スレハ、募集或ハ借入ノ始メニ於テ、一定ノ償還年限ヲ定メ、其ノ年限内ニ於テ年年若クハ時期ヲ限リテ定期ノ償還ヲ爲ス公債ヲ云フ。例ヘハ維新ノ當初起債セル一割五分付外債ハ毎月之ヲ償還セシカ如シ。是レヲ以テ、第二ハ第一ニ比シテ不便ナリ。何トナレハ、縦令政府財政上ノ都合悪クトモ、尙ホ年年一定ノ償還ヲ爲ササルヘカラサルヲ以テナリ。去レハ曾テ此ノ有期定期仕拂公債ヲ採リシ國ニ於テモ漸ク有期臨時仕拂公債ニ替ユルモノ多シ。我國ノ如キ又其ノ一例ナリ。

三、有期一時仕拂公債。即チ其ノ名稱ノ如ク、償還ノ年限ノ到ルト同様ニ一時ニ償還スル公債ヲ云フ。各國ノ公債ハ曾テ此ノ種類ニ屬シタルモノ多カリシカ、其ノ債權者ニ便利ナルカ爲メ尙ホ此ノ種ノ公債ヲ存スル國ナキニアラス。凡ソ信用ノ減退スル國ハ暫ラ措キ、其ノ進歩スル國ノ公債ハ多ク騰貴スルヲ常トス。故ニ資本家カ其ノ募集及ヒ償還ノ間ニ於ケル公債價格ノ差ヲ利センコトヲ欲スルハ人情ノ自然ナリ。是レ此ノ種ノ公債ノ資本家ニ歡迎セララル所以ナリ。

四、永遠公債。即チ其ノ名稱ノ如ク、政府ハ募集或ハ借入ノ始メニ於テ、債權者ニ對シ其ノ償還ノ時期ヲ約束セサルモノヲ云フ。但シ必スシモ償還セサルニアラサルモ、唯年限ヲ期セス、政府ノ財政上ノ都合ニ依リテ、何時ニテモ之ヲ償還スルコトヲ得ルモノナリ。是レ此ノ名稱アル所以ナリ。佛蘭西ノ如ク資金民間ニ充實シ且政府ノ信用ニシテ完キ國ニ於テ、始メテ之ヲ募集シ得ヘシ。



## 第六節 年金及ヒ「とんちん」

其ノ他確定公債ト認ムヘク而モ通常之ト趣キヲ異ニスルモノハ、年金ナリ英吉利ニ於テハ、嘗テ此ノ方法ニ依リテ公債ヲ募集シタル例尠カラサリシモ其ノ後國債ノ額多大ト爲ルニ及ヒ、其ノ管理法ノ複雑ナルカ爲メニ漸ク之ヲ廢止セリ。此ノ種ノ公債ハ、謂ハハ年金付ノ公債ニシテ、政府ハ其ノ借リ入レタル金額ニ對シテ、年年一定ノ利子及ヒ償還基金ヲ併セテ之ヲ仕拂フモノナリ。寡婦、老人、學生等ニ取リテハ、兎ニ角便宜ノ放資方法タルヲ失ハス。

年金ニハ終身年金、有期年金及ヒ「とんちん」法ノ三種アリ。終身年金ハ、其ノ名ノ示スカ如ク、債權者ノ一生ヲ約シテ、年年一定ノ利子ト償還ノ基金ヲ併セ仕拂フモノナリ。故ニ此ノ種ノ年金ハ保險ノ一種トモ云フヲ得ヘシ。何トナレハ債權者短命ナレハ、政府ノ利益ト爲リ、之ニ反シテ長生スルトキハ、政府ノ損失ニ歸スルヲ以テナリ。而シテ其ノ募集ノ始メニ當リ、多クノ債權者ヲ募集スル

カ故ニ、彼ノ「ぶろばびりち」即チ「たし」からし「さ」ノ法則ニ由リ大體上損失ヲ招カサルコトヲ期スルナリ。又有期年金モ、其ノ名ノ如クニ、一定ノ年限内ニ於テ償還シ盡スモノヲ云ヒ、此ノ種ノ年金ハ學生等ニ取リテ便利ノ放資方法ナリ。例ヘハ卒業マテ年年一定ノ元金ト利子トヲ受取ルコトヲ得ルヲ以テ、最モ安心ナルヘシ。

「とんちん」法ト云フハ嘗テ伊太利人「とんちん」ノ按出セルカ爲メ、此ノ名アリ。其ノ方法ハ先ツ一定ノ人員ヲシテ一定ノ公債ノ募集ニ應セシメ、而シテ政府ハ其ノ拂込ミタル金高ニ應シテ、年々一定ノ利子ト償還基金トヲ仕拂フモノトス。然ルニ應募者即チ債權者ニシテ死亡スレハ其ノ年金ノ止ムハ勿論ナルカ、此ノ金額ハ之ヲ政府ノ利益ト爲サシテ殘存者ニ配當スルナリ。之ヲ以テ其ノ最モ長生セル一人ハ、其ノ應募者全體ノ年金ヲ受領スルコトヲ得ヘシ。元來何人ト雖モ自己ノ早死ヲ豫起セサルハ人情ノ常ナリ。「とんちん」法ハ此ノ人性ノ誇浮ヲ利用シテ割合ニ低廉ナル利子歩合ニテ募入スルコトヲ得ルナリ。



以上ハ確定公債ノ種類ニシテ、公債ノ多クハ確定公債ニ屬ス。而シテ我國ニ於テ從來採用セル公債ハ、有期臨時仕拂公債ニシテ、戰爭中ニ募集セル短期ノ公債モ亦此ノ法ヲ採用セリ。然レトモ、此ノ方法タルヤ政府ニ取リテハ便利ナレトモ、債權者ハ餘リ之ヲ歡迎セス。何トナレハ、何時償還セラレルヤ豫定スヘカラス、財政ノ都合好ナルカ將タ經濟界順調ニシテ金利低下スルニ際シテ常ニ償還セララルヲ以テナリ。從テ又此ノ種ノ公債利子ハ割合ニ高率ナリ。

### 第三十二章 公債ノ募集、發行及ヒ償還方法

#### 第一節 公債ト財政ノ調節

昔時ハ、個人ノ經濟ニ於テ、負債ヲ起スハ殆ト一ノ惡事ナルカノ如ク認メラレタル時代アリ。之ト同様ニ數十年前迄ハ、亦公債或ハ國債ヲ起スヲ以テ忌ムヘキコトト認メ、縦シ忌ムヘキコトニアラストスルモ、歡フヘキコトニアラスト爲シ、若シ能フヘクシハ之ヲ排斥セント主張シタル學者政治家等少カラス。勿論今日ト雖モ、負債ノ有無何レント云ヘハ其ノ存セサルヲ可トスルモ、而モ實際ノ事情及ヒ關係ハ、各國ヲシテ常ニ止ムヲ得スシテ公債政策ニ頼ラシムルコトト爲レリ。而シテ今日ニ及ヒテハ公債ハ一國ノ財政上必要缺クヘカラサル手段タリ。諺ニ所謂「ねせつさりー、いぢるす」トハ果シテ此ノ謂カ是レヲ以テ財政上政治家ノ之ニ對シテ注意ヲ拂フコトモ亦昔日ノ比ニアラス。殊ニ外國債ニ至リテハ、其ノ關係スル所廣ク、影響ノ及フ所モ亦大サルヲ以テ、債務國タ



ル露西亞ノ如キハ歴代ノ内閣常ニ重キヲ之ニ置ケリ。彼ノ千八百九十四五年以後、同國カ世界ノ經濟及ヒ政治上ニ一層重キヲ爲スニ至リシハ、公債ノ管理殊ニ外國債ノ募集ニ成功センカ爲メナリト云フテ可ナリ。之ヲ以テ、一般ニ世界金融ノ中心タル倫敦、又其ノ中心タラサルモ債權國タル佛蘭西、獨逸、合衆國ノ金融市場ニ、常ニ大藏省ノ財務官ヲ派遣シテ、世界金融ノ大勢ニ注意スルノ必要アリ。何トナレハ、若シ一旦注意ヲ怠ランカ、當ニ公債ノ下落ヲ惹起シテ國家ノ信用ヲ傷ツクルノミナラス、延テ内國ノ經濟界ニ影響スルコト尠カラサルヲ以テナリ。左レハ公債ノ管理及ヒ募集ニ成功スルトセサルトハ、一國ノ政治上財産上ニ於ケル信用ノ鞏固ナルト然ラサルトニ基クヤ多シト雖モ、又財政當局者其ノ人ヲ得ルト得サルトニ存スルコト多シ。財政當局者ハ常ニ世界ノ金融ノ大勢ニ注意シテ、之ヲ利用スルノ策ヲ講セサルヘカラス。露國ノダいつて伊太利ノるざつち、一カ財政ノ整理ニ成功セシハ、他ニ多少ノ原因ナキニシモアラサルモ、各國ノ資本家ヲ利用セシニ依ルコト多シ。露西亞ニテハ、財政代

理官ナルモノヲ倫敦、巴里、伯林、紐育等ニ流出シ、高額ノ俸給ヲ與ヘテ優遇シ帝國第一流ノ士ヲ以テ之ニ任ス。財政代理官ハ常ニ自國公債ノ一上一下ニ注意シ、其ノ下落セントスルトキハ、之ヲ買ヒ入レテ其ノ價格ヲ維持シ、又募集スル場合ニハ、巧ミニ資本家ヲ説得シテ有利ノ條件ヲ留保スル等、種種ノ手段方法ヲ講スルナリ。

伊太利ノ大藏大臣タリシるざつち、一ハ政治家トシテ又財政家トシテ著名ノ士ニシテ、能クくりすび一カ三國同盟締結後ニ生セシ財政上ノ破綻ヲ繕ヒ財政ヲ整理シ、以テ今日ノ伊太利アルニ至ラシメタリ。今伊國カ財政ノ困難ヲ極メタル原因ヲ考フルニ、主トシテ外交及ヒ軍事上ノ關係ニ基ツク。元來くりすび一カ三國同盟ヲ締結シタルハ、伊太利國民ノ企望ニアラスシテ、寧ろ腐敗セル一部貴族ノ野心ニ基キ、其ノ野心ヲ迎ヘントシテ、之ヲ企テタルナリ。而シテ財政上ノ負擔ハ、是レカ爲メニ増加シ、同時ニ外國殊ニ佛蘭西トノ貿易ハ大ニ衰頽シ、爲メニ非常ナル苦境ニ陥リ、其ノ結果伊太利ハ殆ント破産ヲ免レサ



ラントセリ。此ノ點ハ、人ノ或ハ談柄トシテ現時ノ我國ト比較スル所ナリト雖モ、然モ我國ノ如キハ、決シテ悲觀スルニ及ハス。今暫ラク農業ニ付テ見ルモ、我國米穀ノ生産高ハ、一年平均四千七八百萬石ニシテ、尙ホ將來農業者ノ精勵ト農業方法ノ改良ニ由テ增收スルコトヲ得ヘシ。今假リニ之ニ由テ二割ヲ増加ストセハ、其ノ價格ハ優ニ一億五千萬圓以上ニ達スヘシ。其ノ他工業、商業ニカリテモ亦然リ。之ヲ以テ一億ノ公債利子ノ負擔ノ如キハ左マテ憂フルニ足ラサルヘシ。其ノ整理ノ實ヲ舉クルト否トハ、財政當局者ノ手腕ニノミ俟ツヘラス。國民タルモノ勤勉事ニ從ヒ、儉素其ノ身ヲ奉シ、以テ國富ヲ致スニ努力セサルヘカラス。曩時伊太利ニ於テふえらりするざつち一等ノ財政ヲ整理スルニ當リ、政府ト國民トノ忍耐ハ、今尙ホ傳誦セラルル所ナリ。我國胞タルモノ亦同様ノ覺悟ヲ要ス。

## 第二節 公債募集方法

公債又ハ國債ノ募集方法ニハ、種々アルモ、其ノ最モ簡易ナルハ政府カ直接ニ資本家ニ交渉シテ募集スル方法ナリ。例ヘハ我國ニ於テ中央銀行タル日本銀行ヲシテ一手又ハ直接ニ國債ヲ引キ受ケシムルカ如シ。又時トシテハ政府ハ豫メ公告シテ以テ一般公衆ヲシテ其ノ募集ニ應セシムルニトアリ。日清戰役前ノ我國ノ公債ハ、多ク此ノ方法ニ據リテ募集サレタリ。日露戰役ノ際募集額ノ巨大ナルカ爲メニ、當時ノ財政當局者ハ全國ノ主ナル銀行家ヲ召集シ、交渉シテ以テ其ノ發行ノ方法等ヲ協議シタルコトアリ。斯クノ如キハ、直接ニ政府カ募集スルト云ハンヨリ、寧ロ豫メ銀行家ノ團體ヲシテ之ヲ引キ受ケシメタル形跡アリ。略言スレハ、間接ニ募集セルモノナリ。又我政府カ外國債ヲ募集スルニ方リ、橫濱正金銀行及ヒ英吉利、佛蘭西、獨逸、北米合衆國等ノ銀行家又ハ資本家ヲシテ、其ノ國債ノ發行ヲ引キ受ケシメ、彼等ハ所謂「しんじげーど」ヲ組織シテ、一方ニ於テハ一定ノ利子及ヒ發行價格ニ依テ、日本政府ノ公債ヲ引キ受クルト同時ニ、他方ニ於テハ、一般金融界ニ之ヲ賣リ出セリ。近來五分利內國



債ヲ四分利内國債ニ借り替ヘルニ當リ政府ハ所謂引受銀行團ナルモノヲ組織セシメ安田銀行等其ノ中堅トナリ一時其ノ成功ヲ謳歌シタルコトアリキ引受銀行等ハ發行ノ手数料ヲ求ムルノミナラス、賣出價格ニシテ引受又ハ發行價格ニ比シ騰貴スルトキハ、其ノ差額ヲ利スルコトヲ得ヘシ、是レヲ以テ國債殊ニ外國債ノ募集ニ關シテハ、財政當局者ノ手腕ノ關係スル所多キヲ知ルヘシ。

### 第三節 公債ノ發行

公債又ハ國債ノ發行ニ關シテ、第一ノ問題ト爲ルハ、利子歩合ニシテ、其ノ高低ハ、國家ノ經濟上及ヒ政治上ニ於ケル地位ニ依リテ、自カラ異同アリ。國富ミ兵強ケレハ利子歩合ハ、自カラ低ク之ニ反シテ、國富未タ興ラス兵亦弱ケレハ利子モ、自カラ高シ加之、時時ノ經濟上及ヒ政治上ノ關係ニ由テ變動スルヲ免レス。例ヘハ開戦又ハ平和ノ希望、償還期ノ遠近又ハ風説或ハ利子仕拂ノ前後

等ハ、亦公債ノ利子ヲシテ一高一低セシムルモノナリ。現今強大國ノ國債ノ利子歩合ハ、平常高キハ五分、低キハ二分時トシテハ一分七厘五毛ノ間ニ在リ。然レトモ、其ノ各國公債ノ利子歩合ハ、必ラスシモ其ノ實際ト合致セルモノニアラス。何トナレハ、其ノ發行價格同シカラサルヲ以テナリ。

抑、發行價格トハ、公債ヲ發行シ又ハ賣出スニ方テ、實際政府カ得ル所ノ收入額ナリ、之ヲ稱シテ手取り額ト云フ尤モ間接發行法ニ據レハ、發行價格ト手取り額トハ一樣ニアラス。何トナレハ、引受人又ハ「しんぢげーど」ハ、發行價格ヨリ一定ノ金額ヲ手数料トシテ受取リタル後、其ノ殘額ヲ募集國ノ政府ニ引キ渡スヲ以テナリ。然リ而シテ、此ノ發行價格ハ、利子歩合ノ高低ト相伴フモノナリ。詳言スレハ、利子高ケレハ發行價格モ、自カラ高ク、利子低ケレハ發行價格モ自カラ低シ。

發行價格ニ二種アリ。一ヲ平價發行價格ト云ヒ、一ヲ呼價發行價格ト云フ。發行ノ方法ニ付テ言ヘハ、一ハ平價發行法ト云ヒ、一ハ呼價發行法ト云フ。單ニ債



務者タル政府ノ都合ヲ謀レハ平價發行法ヲ採用スルヲ可トセンモ、資本家ハ之ニ反シテ常ニ呼價發行法ヲ歎フノ傾向アリ。何トナレハ、彼等ハ其ノ償還ノ際、呼價發行ニ依ル出資額ト平價ニ基ツク償還金額トノ差ヲ利セントスルヲ以テナリ。

#### 第四節 公債ノ償還

次ニ償還ノコトヲ一言スヘシ。償還ノコトタルヤ、事實上償還スル手續ハ煩雜ナルヘキモ、償還夫レ自身ニ別ニ困難ナル理論ノ存スルニアラス。蓋シ借リ入レタル負債ハ、之ヲ償還スルヲ要スルコト言フヲ俟タスト雖モ、現今ノ如ク各國競争ノ結果國費日ニ多端ナル傾キアルニ方リテヤ、國債ノ償還ハ殆ト不可能ノコトニ屬ス。左レハトテ、不可能ナルカ故ニ之ヲ廢止スルコトハ固ヨリ爲シ能ハス。故ニ國ニ依テハ、一方ニ於テ公債ヲ募集スルト同時ニ、他方ニ於テハ常ニ歳入ノ一部ヲ以テ之カ償還ニ充テツツアルノ例尠カラス。

永久ノ償還ト云フ能ハサルモ、財政ノ整理又ハ國債ノ負擔ヲ減スルカ爲メニ有效ナル手段ハ、所謂借替<sup>コンバースメント</sup>ナリ。即チ償還ノ期限到來スルニ先タチ、高利ノ國債ヲ低利ノ國債ニ借替フルコト是レナリ。露國ノ<sup>グ</sup>イッテ伊國ノ<sup>るざ</sup>ち一<sup>一</sup>等ノ財政整理ハ、主トシテ此ノ方法ニ據レリ。然リ而シテ國債ノ償還方法トシテ、永ク英國ニ於テ採用サレタルハ、所謂減債基金ノ制度ナリ。此ノ制度タルヤ、政府ハ一般會計ヨリ年々一定ノ資金ヲ繰入レ、之ヲ積ミ立テテ以テ償還ノ用ニ充ツルニ在リ。其ノ初メニ當リテヤ政府ハ年年償還シタル公債ノ利子ヲ積ミ立テ且ツ之ヲ利殖シテ以テ終ニ償還スルヲ期シタリキ。故ニ債權者ニ取リテハ、必ラス償還セララルル希望ヲ存スルモ、之ニ反シテ債務者タル政府ニ取リテハ不便ナルヲ免レス。何トナレハ、財政ノ緩急ニ關セス常ニ一定ノ資金ヲ積ミ立テサルヲ得サレハナリ。國ニ戰亂又ハ凶荒アルハ、恰カモ人ニ病アルカ如ク、何時其ノ積ミ立ニ困難スルコトアルヤ測ルヘカラス。而カモ尙ホ政府ハ之ヲ忍ハサルヘカラス。故ニ英吉利ニ於テモ漸ク之ヲ廢止セルカ、彼ノ南阿戰爭



ノ際ニ至ルマテハ、尙ホ多少存在セリ。然ルニ我政府ハ、日露戰役後外國債ヲ整理スル目的ヲ以テ、明治三十九年三月一日法律第六號ヲ以テ國債整理基金ヲ設定セリ。其ノ特別會計法第二條ニ依レハ、一般會計ヨリ繰入ルヘキ資金中、明治三十七八年戰役ニ關スル經費支辨ノ爲メ發行シタル國債及ヒ其ノ借替ノ爲メニ發行シタル國債ニ關スル分ハ、年額一億一千萬圓ヲ下ルコトヲ得サルモノトス<sup>ト</sup>アリ。故ニ我政府ハ、三十七八年戰役ノ爲メニ募集シタル國債ヲ償還スルマテハ如何ナル事情ノ存スルニモ關セス、常ニ一億一千萬圓ヲ整理基金トシテ支出セサルヘカラス。尤モ該金額以上ヲ償還ノ爲メ充當スルトセサルトハ政府ノ勝手ナリト雖モ、近年國債價格ヲ維持シ若クハ之ヲ高ムルノ必用上間々一億五千萬以上ニ達セシコトアリ。現ニ明治四十四年度ニ於テハ國債整理基金ニ壹億四千七百六十五萬七千三百三十七圓ヲ計上セリ。

### 第三十三章 日本及ヒ歐米主要國ノ國

#### 債概況

##### 第一節 帝國國債史ノ大要

本邦ノ國債史ハ王政維新ノ當初ヨリ明治十九年整理公債條例制定ニ至ル迄ヲ第一期トス、當時維新日猶ホ淺ク百事蓋革ノ緒ニ就カサルモノ多ク、當ニ起債條件ノ不利ナルノミナラス、公債ニ關スル諸般ノ規定モ備ハラズ、云ハハ國家又ハ政府ノ信用モ極テ薄弱ナリキ。而シテ第一期ハ亦之ヲ前後ノ二期ニ分ツヘク前期ハ維新ノ初メヨリ西南戰爭ノ時ニ至リ、其ノ以後ヲ後期トナス。第二期ハ十九年整理公債條制定ノ時ヨリ日清戰役ノ始メ迄、即チ明治二十七年一月迄トシ、此ノ間起債條件ハ改善セラレ、國債ノ制度規定ハ整理セラレ、其ノ價格ハ從テ騰貴シ、政府財政ノ信用ハ大ニ高マリタリ、此ノ時期ニ於テ新ニ



募集發行セラレシ國債トテハ極メテ少ナク、亦設令發行セラレシモノモ皆生産的用途ニ充テラレタルヲ見ル。第三期ハ日清戰役ノ當初ヨリ日露戰役ノ終了即チ明治三十八年ノ終リニ亘リ、純ラ軍事又ハ戰爭ノ影響ヲ受ケ國債ノ増加ハ此ノ時ヲ以テ最トス。而シテ明治三十九年以後ハ第四期ニ屬シ、彼ノ國有鐵道等ノ爲メ發行セラレシ國債ノ額少カラスト雖モ、大抵是等ハ生産事業ノ爲メ起債又ハ發行セシ所ニシテ、要スルニ國債ノ整理時代ト稱スルヲ得ヘシ。維新以來四十有餘年ノ間ニ於テ國債ノ増加セシコト非常ナリト雖モ、而モ國家ノ信用モ從テ高マリ、其ノ初メ外國債ノ如キハ倫敦市場ニ於テ一割五分ノ高利ヲ以テスルモ、猶ホ意ノ如ク募集スルコト能サルコトアラキ、左ニ帝國國債増加ノ趨勢ヲ示サン。

明治三年	四八八〇〇〇	明治五年	二八〇五六〇〇
明治七年	四六九一九〇〇	明治十年	二三六三四〇〇〇
明治十五年	二四〇五一〇〇〇	明治二十年	二七四七七二〇〇〇

明治二十五年	二七七八九四〇〇〇	明治二十八年	三九二一二三〇〇〇
明治三十年	四一一七八四〇〇〇	明治三十三年	五二六六六四〇〇〇
明治三十六年	五九五八一〇〇〇	明治三十七年	一一四九九三〇〇〇
明治三十八年	二二六一二〇七〇〇〇	明治三十九年	二三三九四四四〇〇〇
明治四十一年	二二五七三四八〇〇〇	明治四十三年	二六三〇一六一六一七

第二節 帝國國債ノ現況

是レニ依テ之ヲ見レハ明治三年ニ比シ、其ノ四十年後ニ於ケル明治四十三年ノ國債額ハ殆ント五十四倍ノ増加ヲナセリ、更ニ明治四十三年度十二月末ニ於ケル國債現在額ハ左ノ如シ。

種別	債額	參照	
		年度首現在債額	起債額
國債總額	二六三〇一六二六七	二五八二七九三六三	五〇一二九七五
			四五三七六四七〇

日本及ヒ歐米主要國ノ國債概況 帝國國債ノ現況



內國債	一八二九四三	八四〇	一四一七一三	三九一	二九五八六七	五	四五三	六八九
舊鐵道公債	二四三九九九	五〇〇	二六三三四四	〇〇〇	二一九四五四	〇〇〇	二一九	四五四
事業公債	五五八八〇〇	五〇〇	四二六二〇〇	〇〇〇	三七〇七三	一〇〇〇	三七〇	七三
北海道鐵道公債	一〇八三一四〇〇	〇〇〇	六九二一四〇〇	〇〇〇	五八三八〇〇〇	〇〇〇	五八三	八〇〇〇
臺灣事業公債	八一五〇〇	〇〇	四〇四四九〇〇	〇〇〇	三三三三七五〇	〇〇〇	三三三	三七五〇
舊鐵道會社債務整理公債	二七六三八五〇	〇〇	二七六三八五〇	〇〇〇	三一九九七二三五	〇〇〇	三一九	九七二三五
沖繩縣諸祿公債	一五九五七五〇	〇〇	一五九五七五〇	〇〇〇	一五九五七五〇	〇〇〇	一五九	五〇〇
救恤公債	五九九五〇〇	〇〇	五九九五〇〇	〇〇〇	五九九五〇〇	〇〇〇	五九九	五〇〇
鐵道買收公債	四七三〇二二〇〇	〇〇〇	四七五二〇四六五〇	〇〇〇	二二八二五五〇	〇〇〇	二二八	二五五〇
國庫債券整理公債	二九四一五二五〇	〇〇	二九四一五二五〇	〇〇〇	二九四一五二五〇	〇〇〇	二九四	一五九〇〇
臨時事件公債	二八〇一九〇七〇〇	〇〇〇	二九〇四八七八五〇	〇〇〇	一〇二九七一五〇	〇〇〇	一〇二	九七一五〇
恩賜公債	七五五一一〇〇	〇〇	七五五一一〇〇	〇〇〇	七五五一一〇〇	〇〇〇	七五五	一一〇〇
四分利公債	二七五〇五四〇〇	〇〇〇	六六八二〇一五〇	〇〇〇	二〇八六八九五〇〇	〇〇〇	二〇八	六八九五〇〇
國庫債	六五八八九三七五	〇〇	一〇八一五八七七五	〇〇〇	四二二六四〇〇	〇〇〇	四二二	六四〇〇
舊鐵道會社債	三〇〇〇〇〇	〇〇	四〇〇〇〇〇	〇〇〇	一〇〇〇〇〇	〇〇〇	一〇〇	〇〇〇〇
舊韓國政府債務	一一六八二五	〇〇	一一六八二五	〇〇〇	一一六八二五	〇〇〇	一一六	八二五

六二六

海軍公債	〇	七一九九三〇〇	〇	七一九九三〇〇
整理公債	〇	一五一四六九〇〇〇	〇	一五一四六九〇〇〇
軍事公債	〇	一〇八五一六六五〇	〇	一〇八五一六六五〇
祿高整理公債	〇	二五六九〇〇	五〇	二五六九五〇
外國債	一四四七二七六六八	一六五六七五四四九	二八一五四三〇〇〇	七八一
第一回四分利付英貨公債	九七六三〇〇〇〇	九七六三〇〇〇〇	〇	〇
第二回四分利付英貨公債	二九二八六九四九七	二九二八六九四九七	〇	〇
第三回四分利付英貨公債	二九二八八五八九九	二九二八八五八九九	〇	〇
第四回四分利付英貨公債	二四四〇七三〇四七	二四四〇七三〇四七	〇	〇
五分利付英貨公債	二四四〇七三〇四七	二四四〇七三〇四七	〇	〇
四分利付佛貨公債	一七四一五〇〇〇〇	一七四一五〇〇〇〇	〇	〇
第三回四分利付英貨公債	一〇七三三三〇〇〇	一〇七三三三〇〇〇	〇	〇
舊鐵道會社債	一三六六八二〇〇	一三六六八二〇〇	〇	〇
外借	六五〇〇〇〇〇〇	八二三九〇二九二	〇	〇

舊韓國政府債務ハ明治四十三年八月二十九日併合ノ結果帝國ノ債務ニ歸  
日本及ヒ歐米主要國ノ國債概況 帝國國債ノ現況

六二七



屬シタルモノナリ從テ借入金ニハ舊韓國政府借入金二千〇九十六萬三千九百二十圓ヲ算入セリ尙最近明治四十四年十一月末ノ現在高左ノ如シ

國債現在高		(明治四十四年十一月末現在)	
國債種別	利率(分)	金	額
國債總額		二五七五	八一九七二一
內國債		一一三八	三七〇三二五
舊道公債		二	四一三九九九
鐵道公債		五	五八八九〇〇
事業公債		一〇	八三一四〇〇
北海道鐵道公債		八一	一五〇〇
臺灣事業公債		三八五	六五〇〇
舊鐵道會社債務整理公債		二七	六八三八五〇
沖繩縣諸祿公債		一	六三〇七〇〇
救恤公債		九七四	二〇〇〇
鐵道買收公債		四七〇	〇五九二〇〇

製鹽地整理公債	一	一四七	八〇〇
國庫債券整理公債	二九	四一五	〇五〇
臨時事件公債	二八〇	一五一	四〇〇
恩賜公債	二九	八二六	〇〇〇
四分利公債	二七六	一三四	二〇〇
舊鐵道會社債	二〇〇	〇〇〇	〇〇〇
舊韓國政府債務	一	〇〇〇	〇〇〇
起業公債	一	〇〇〇	〇〇〇
導掌賜金公債	一	一六	八二五
外國債			
第一回四分利付英貨公債	一	四三七	四四九三九六
第二回四分利付英貨公債	九七	六三〇	〇〇〇
第三回四分利付英貨公債	二八七	九八七	九九七
第二回四分半利付英貨公債	二八八	〇〇一	〇八〇
第二回四分利付英貨公債	二四四	〇七三	〇四七
五分利付英貨公債	二二四	五四六	〇七一
四分利付佛貨公債	一七四	一五〇	〇〇〇
第三回四分利付英貨公債	一〇七	三九三	〇〇〇

日本及ヒ歐米主要國ノ國債概況 帝國國債ノ現況



舊鐵道會社社債		四五五	一三六六八二〇〇
外ニ 借入	大藏省證券	八〇〇〇〇〇〇〇	一〇九四七九五五二
	金		

然リ而シテ明治五年以來ノ起債額ハ四十億八千六百九十八萬八千八百十五圓ニシテ、同償還額ハ十四億五千六百八十二萬六千四百九十七圓トス。中ニ就キ目下内國債ハ二十種程ニシテ、其ノ利子歩合ハ七歩ヲ最高トシ、四分ヲ最低トシ、猶ホ六分及ヒ五分ノモノアリ。外國債ハ都合八種ニシテ、其ノ利子歩合ハ四分、四分五厘及ヒ五分ノ三種アリ。一昨明治四十二年以來第二次桂内閣ハ國債ノ整理ニ腐心シ、所謂借替ノ爲メ發行シタル四分利公債ノ總額ハ五億五千六百餘萬圓ニシテ、償還シタル五分利公債ハ五億千八百餘萬圓ナリ。之カ爲メ毎年利子ノ節額ハ三百六十餘萬圓ニ達スト云フ、亦一成功タルヲ失ハス。

其ノ他明治四十三年九月末日ニ於ケル地方債ハ總計一億六千七百二十八萬八千八百八十六圓ニシテ、中ニ就キ最多額ヲ占ムルハ市債ナリ。同時限ニ於

ケル市債及ヒ區債ハ合計一億三千百九十四萬八千五百七十二圓ニ上ル、故ニ我國體經濟ノ債務ハ昨年ノ末ニ於テ總計大略二十九億四千四百八十四萬七百九十五圓餘ニ達スル筈ナリ。

### 第三節 各國國債費ノ比較概要

予輩ハ既ニ第四章第七節ニ於テ各國財政ノ一斑ヲ説明スルニ當リ、其ノ國債額ヲ指示セリ、故ニ茲ニハ明治四十一年ニ於ケル各國國債費ト、國民所得一人當リ十圓ニ對スル國債費ノ負擔ト、之ニ加フルニ明治四十三年二月四日倫敦市場ニ於ケル相場ニ依リテ、以テ其ノ利廻リヲ示サントス。蓋シ國債ノ利廻リハ其ノ國ノ信用程度ヲトスル好個ノ一標準タラスンハアラス。

國名	國債費(單位百萬圓)	國民所得一人當リ十圓ニ對スル國債費額	利廻リ(%)
日本	一七六	〇六〇〇圓	四二五+
英國	二〇一	〇一二五同	三〇六

日本及ヒ歐米主要國ノ國債概況 各國國債費ノ比較概要



伊	埃	露	佛	獨	米
	匈				
國	國	國	國	國	國
二二七	二六六	三七六	三七八	三四九	四二
〇三七八同	〇三一七同	之ヲ缺ク	〇三〇七同	〇二二二同	〇〇一一同
三六五	四〇四	四三〇	三〇六	三五五	三三四
+	+	+	-	+	+

六三〇

## 第五編 歲計豫算論

### 第三十四章 總論

#### 第一節 豫算ノ由來及ヒ目的

現今財政上並ニ政治上最モ喧シキ問題タル豫算ハ其ノ起原ヲ英國ニ發ス蓋シ現今謂フ所ノ豫算ハ先ツ人民カ租稅ノ納附ヲ承認シタルニ起リ、次テ其ノ徵收シタルモノヲ使用スル方法ヲ定ムルニ由テ成リシモノナリ。願フニ英國ニ於テハ一千六百八十六年すちゆわーど朝滅ヒ和蘭ノウゐりあむ王入テ王位ヲ嗣キタル時ニ於テ既ニ財政上既定ノ歲出ナルモノト行政上及ヒ軍事上ノ費用ニシテ年年國會ノ議決ヲ經ヘキモノトノ區別ヲ生シ居レリ。而シテ人民カ政府ノ歲入ニ對シテ協贊ヲ與フルノ權利ハ是レヨリ先キ遙カ以前ニ於テ既ニ政府ノ認メタル所タルノミナラス、既ニ法律ノ明文ヲ以テ之ヲ規定

總論 豫算ノ由來及ヒ目的

六三一



シタル程ナリキ。若シ夫レ豫算ヲシテ單ニ政府ノ收支ニ關スル會計書タラシメハ、之ヲ調製シタルモノ豈獨リ英國ノミナランヤ、他ノ專政諸國ニ於テモ之レ有リシヤ疑ヲ容レズ、然カルニ此等諸國ノ會計書ヲ稱シテ豫算ト云フ能ハサル所以ハ其ノ調製ノ方法異ナルニ由ル蓋シ豫算ハ議會ノ協賛ヲ經タル政府ノ會計書タラサルヘカラス、換言スレハ公ニシタル政府ノ會計書タルヲ要ス、政府部内ニ於テ秘密ニ作ル勘定書ノ如キハ之ヲ豫算ト謂フヘカラス。

抑モ豫算ノ目的ハ第一、政府各行政部ノ費用ヲ計量シ、而シテ人民ノ國家ノ爲メニ負擔スル所ハ其ノ經濟力ト果シテ如何ナル關係ヲ有スルヤヲ明ニスルニアリ。此目的ヲ達センカ爲メニハ政府一個ノ私見ヲ以テセスシテ普ク人民ノ之ヲ承知スル必要トス。第二、豫算ハ政府ノ財政ヲ判斷スルニ必要ナル材料ヲ供スルニアリ、實ニ豫算ヲ以テ財政ノ整理ヲ圖ルハ管ニ行政上必要ナルノミナラス、政府ノ信用ヲ維持スル上ニ於テ緊切缺クヘカラサルモノナリ、換言スレハ一國ノ存立維持ヲ保ツ上ニ於テ緊要ナルモノナリトス。

豫算ハ其ノ語源ヲ佛蘭西語ノ *budget* 一 *budget* ニ發シ、元來革囊ナル意義ヲ有シタリシカ、彼ノのるまん人カ英國ヲ征服シテ佛蘭西ノ文物制度ヲ輸入セルニ當リ此ノ語モ又輸入セラレ後豫算ノ意味ヲ有スルニ至レリ、今其ノ字義ノ變遷セシ由來ヲ探スルニ、既ニ述ヘタルカ如ク古代ニ於テハ英國モ亦他ノ歐洲諸國ト等シク、國王ハ國費ヲ支辨スルニ必要ナル經費モ一般人民ニ取ラス己ノ私有財産ヨリ生スル收支ニ求メタリ、然カルニ世ノ變遷スルニ從ヒ政費ハ漸ク増加スルモ其ノ財産ノ收入ハ之レニ伴ハス、遂ニ已ムヲ得ス、之ヲ人民ニ資ルニ至レリ、此ノ時ニ當リ國王ハ其ノ大臣ヲシテ年々政費ノ不足部分ヲ紙面ニ記載セシメ、之ヲ一ノ革囊ノ中ニ容レテ議場ニ持參セシメ、而シテ大臣ハ其ノ囊中ヨリ書附ヲ取出シ一議會ニ於テ説明シテ以テ承諾ヲ經タリ、茲ニ其ノ革囊ハ議會ノ協賛ヲ要スル收入ノ全部ヲ含タルヲ以テ、遂ニ斯ル書附類ヲ總稱シテ「ばじえつと」ト云フニ至レリ、其ノ後歐洲ノ諸國ハ皆此ノ語ヲ採用シテ財政上ノ用語トナセリ、尤モ現今英國ニ於テ議院ノ慣用語トシテ



「ばしえつと」ト云フ時ハ、歳入歳出總豫算ヲ指スヨリハ寧ロ主トシテ歳入豫算ヲ意味スルヲ例トス。

六三四

## 第二節 豫算ノ意義

次ニ豫算ノ定義ヲ下サンニ、豫算トハ豫メ立法機關ノ協賛ヲ經タル政府一會計年度間ノ收支ニ關スル準則ナリ、此ノ定義ニ從ヘハ、豫算ハ第一豫メ立法機關ノ同意ヲ要シ、第二政府ノ收入支出ニ關スル準則ニシテ、第三其ノ收入支出タルヤ一財政年度間ノ收支ニ限ラル、人或ハ或種ノ收入若クハ支出ハ必シモ一財政年度内ニ限ラスシテ數年ニ涉ルモノアリ、又、豫メ立法上ノ協賛ヲ經サルモノニシテ尙ホ政府ノ支出入タルヘキモノアリ、トノ理由ヲ以テ以上ノ定義ニ非難ヲ加フルモノアルモ、斯クノ如キハ例外ニシテ一般ノ通則ト稱シ難シ、抑モ豫メ立法上協賛ヲ經サル政府ノ支出入ハ之ヲ豫算ト稱スルコト能ハス、云ハハ唯政府カ其ノ時ニ於テ行政政治上ノ必要ニ迫ラレ收支スルニ外

ナラス、又一會計年度以上ニ亘ル收支ハ豫算ヲ以テ定ムヘキモノニ非ス、別ニ法律ノ定ムル所ナリ、故ニ以上ノ場合ハ設令豫算ノ定義中ニ含マレサルモ少シモ差支ナシトス。

豫算ハ法律タルヤ否ヤ、是レ能ク理論上ノミナラズ實際ニ於テモ疑ノ存スル所ナリ、歐洲諸國ニ於テモ民主主義盛行ハレテ、議會ノ權利ヲ以テ政府ノ權限ヲ制限セントスル傾向ヲ有スル國ニ於テハ豫算ヲ以テ法律ナリトナス例多シ、既ニ憲法上認メテ以テ法律トナス國アルヲ見ル、然レトモ君主主義ノ國ニアリテハ其ノ果シテ法律タルヤ否ヤハ曖昧ナリト雖モ、豫算ハ固ヨリ豫算ニシテ法律ニアラストナスヲ至當トス、既ニ憲法ノ明文上法律ト認ムル國ニ於テハ其ノ法律タルサルヲ説クハ立法論ニ屬シ、法律ノ解釋タルコトヲ得ス、實益亦從テ少シ、サレト法律タルヤ否ヤニ就テ法文上ノ規定ナキ國ニアリテハ之カ解釋ハ畢竟學理上ノ判斷ニ待タサルヘカラス、帝國憲法ニハ豫算ハ議會ノ協賛ヲ經ルトアリ、豫算ヲ以テ直接ニ法律ナリト明言セス、故ニ疑ノ存



スル所ハ議會ニ於テ協賛スルノ故ヲ以テ法律タルヲ得ルヤ否ヤニアリ。

### 第三節 豫算ト三權分立説

嘗テ普ネク行ハレタリシ三權分立ノ説ニ從ハシカ、豫算ニシテ議會ノ協賛ヲ經ルモノタル以上ハ認メテ法律トナスコトヲ得ヘシ、是レ他ナシ、議會ハ純ラ立法ノ事ノミヲ司リ、政府ハ君主ト共ニ行政ノ事ノミヲ司リ、裁判所ハ獨立シテ司法ノ事ノミヲ司ルモノナリトスルニ於テハ、議會ノ協賛ヲ經テ始メテ成立スル豫算カ法律タラサルヲ得サルハ論理上當然ノ結果ナレハナリ、サレトモ國家ノ主權ハ如此果シテ之ヲ分割シ、之ニ獨立ノ權能ヲ有セシムルコトヲ得サルヤ、論ナキノミ。

抑三權分立ノ説ハ其ノ初メもんですきゆーカ英國ノ政體ヲ觀察シテ主張シタル所ニ係ルモ、是レ實ニ英國政體ノ真相ヲ究メサルノ結果ニ出ツ、之ヲ英國ノ政體ニ徴スルニ決シテ三權相獨立シテ、其ノ範圍ヲ守リ相侵ササルニ非

ス。況ンヤ法理上國家ノ主權ハ唯一不可分ナルニ於テオヤ、國家ヲ統一司配スルモノハ唯一ノ主權アルノミ。蓋シ之ヲ譬フルニ尙ホ唯一ノ精神カ人身ヲ司配スルカ如キノミ、三權分立ハ到底支持スヘカラサル謬規タリ。故ニ立法行政司法ノ三權ニ全然獨立シテ相制限關涉スル所ナシト謂フハ誤リニシテ、立法ヲ司ル議會ト雖モ必シモ法律ノ制定ノミニ限ラス、其ノ他ノ國家事務ニモ關涉スルコトアリ。もんですきゆー等カ金城鐵壁トシテ其ノ說ヲ主張シタル英國ノ實例ニ就テ之ヲ見ルモ、議會ハ獨リ法律制定ノミヲ掌ラス、行政上ノ行爲ニ關涉スル場合多シ、例ヘハ土地買上ノ如キ、鐵道敷設許可ノ如キ、皆議會ノ承認ヲ經ヘキモノナリ、然レトモ此等ノ行爲ハ之カ爲メニ行政行爲タルコトヲ妨ケサルナリ。

### 第四節 豫算ハ法律ニアラス及ヒ其ノ效力

是ヲ以テ之ヲ觀ルニ豫算ハ立法ノ事ヲ以テ本分トセル議會ノ協賛ヲ經ル



理由ノミニテハ法律タルヲ得ス、豫算ノ法律タルト否ラサルトハ豫算カ法律タル要件ヲ具有スルヤ否ヤニヨリテ分ル。抑モ法律ノ要件ニニアリ、一ハ形式上ノ要件ニシテ他ハ實質上ノ要件タリ、形式上ノ要件ハ立法上ノ手續ニヨリテ議會ノ協賛ヲ經ヘキコトニ存シ、實質上ノ要件ハ其ノ規定スル所カ人民ノ權利義務ニ關スルコトニ存ス。然ラハ豫算ハ果シテ此ノ二要件ヲ具フルヤト言フニ然ラス、豫算ハ法律タルヘキ實質的要件ヲ缺如ス。凡ソ豫算ニ記載スル所ハ法律若クハ命令ヲ以テ已ニ既ニ規定スル結果ニ基ク、其ノ歳入ニ關シテハ租税ニ關スル法律官有財産ニ關スル法律其ノ他ノ諸收入ニ關スル法律命令ヲ以テ之ヲ規定ス。支出ニ關シテハ自カラ法律命令ノ定ムル下ニ從テ記載スルモノアリ、軍人ノ恩給、國債ノ利子償還其ノ他政府ノ義務ニ屬スル支拂ノ如キ皆法律命令ヲ以テ之ヲ定ム。然ラハ豫算ハ權利義務ヲ規定スル法律ニ非ス。法律ノ定ムル所ニ從テ國家ノ歳入歳出ヲ記載シ以テ政府收支ノ準則トナスモノナリ、畧言スレハ豫算ハ法律タルノ實質的要件ヲ具有セス、是レ其ノ法

律タルヲ得サル所以ナリ。既ニ法律タルヲ得ストセハ豫算ノ性質ハ果シテ如何ナルヘキ他ナシ、行政上ノ準則タルコト即チ是レナリ。或ハ曰ク豫算ハ國家ノ歳出入ニ關シテ政府ヲ束縛制限ス、殊ニ歳出ニ關シテハ政府ノ行政各部ハ豫算ノ定ムル所ニ從テ支出セサルヘカラス、其ノ效力ハ毫モ法律ト異ナルコトナシ故ニ豫算モ法律タルヲ得ト。一見不可ナキカ如シト雖モ其ノ實ハ然カラス、法律カ吾人ノ行爲ヲ制限束縛スルハ論ナキ所ナルモ、翻テ人類ノ行爲ヲ制限束縛スルモノハ總テ法律ニ非ス、行爲ヲ束縛スルモノニシテ而カモ尙ホ法律ニ非サルモノノ著例ハ吾人之ヲ行政處分ニ見ル。故ニ豫算ハ政府ノ行爲ヲ制限スト雖モ之ヲ以テ法律ト稱スルヲ得ス、唯政府ハ豫算ニ準據シテ收支ヲナササルヲ得サルカ、故ニ之ヲ行政上ノ準則ナリトハ謂フナリ。既ニ豫算ニシテ法律ニ非サル以上ハ法律ハ以テ豫算ヲ變改スルコトヲ得ルモ、豫算ハ以テ法律ヲ變更スルヲ得ス。豫算ハ常ニ法律命令ノ範圍中ニ於テ之ヲ作成セサルヘカラス。



豫算カ政府ヲ制限束縛スルコトハ以上ノ如クナルモ、其ノ拘束力タル必スシモ絶對的ノモノニ非ス、國務大臣ハ必スシモ豫算ニ由テ政務ヲ行フヘキ義務ヲ有セス、一通リハ豫算ニ依ラサルヘカラサルモ、若シ特殊ノ理由ノ存スルトキハ豫算ニ依ラサルヲ得ルコトアリ。是レ國務大臣ノ權限ハ豫算ニ由リテ生スルモノニ非ス、他ノ法律若シクハ憲法ニヨリテ定メラレ、或ハ主權ノ命スル所ニ由レハナリ。

豫算ノ整頓スルト否トハ政治上及ヒ國家ノ信用上大ナル關係ヲ有ス、豫算ニシテ整頓セザランカ、財政ノ紊亂ヲ來シ、遂ニ政治上ノ問題ヲ惹起シ國家ノ信用亂レテ亦收拾スルニ由ナカラシ。斯ル重大ノ意義ヲ有スル豫算ハ三ツノ關係ニ立ツ、第一行政上ノ關係、第二政治上ノ關係、第三財政上ノ關係是レナリ。所謂行政上ノ關係トハ豫算ヲ編成スルコトヲ謂ヒ、政治上ノ關係トハ之ヲ議定スルコトヲ謂ヒ、財政上ノ關係トハ支出ヲ辯スルニ必要ナル收入ヲ得ル途ヲ講シ、加之豫算ヲ實行スルニ當テ要スル監督ノ謂ナリ。先ツ豫算ノ編成ヨリ

之ヲ論セン



## 第三十五章 豫算ノ編成

## 第一節 豫算編成ノ時期

豫算ハ行政機關ノ調製スル所ナリ、國家ノ歳出及ヒ歳入ヲ考察安排シ、會計年度ニ從ヒ以テ收支相平均セシムルコトヲ圖ルヲ目的トス、豫算ヲ調製スルニ方リ注意スヘキコト種種アリ、左ニ其ノ緊要ナルモノヲ述ヘン。

第一、豫算編成ノ時期ハ可成其ノ議定及ヒ實施ノ時期ト接近セシムルヲ要ス、我法律ニ由レハ豫算ノ調製ト議定トノ間ニ四ヶ月アリ、其ノ間隔決シテ長キニ過クト謂フヘカラス、然レトモ英國ニ至テハ其ノ間隔更ニ短ク三ヶ月ト定メラルルモ實際ハ必スシモ三ヶ月ヲ要セス、是レ英國ニアリテハ豫算ノ編成方法歳入歳出ニ關スル總豫算ヲ以テセス、或ハ特ニ一行政官衙ノ經費ヲ議シ、或ハ一會計年度間ノ經費ヲ一纏メニ議セスシテ特ニ二ヶ月或ハ三ヶ月ノ經費ヲ限リテ議定スルコトアルヲ以テナリ、是ヲ以テ現在ノ會計年度ノ

始マリタル後其ノ會計年度カ歳出入ヲ議定スルコト稀ナラス、抑モ豫算ノ調製ト議定トヲシテ其ノ間隔ヲ短カカラシムルノ目的ハ他ナシ、豫算ト實際收支トヲシテ相齟齬セシメサラントスルニ外ナラス、英國ノ如ク其ノ時日密接スルニ於テハ豫算ト實際トノ間ニ齟齬ヲ來スコト最モ少ナシ、佛蘭西ニアヒテハ財政ノ整頓セサルト租稅制度ノ不備ナルトニ由リ、豫算ヲ調製スル時ト之ヲ議定實行スル時ト大ニ懸隔シ、往時ハ三年若シクハ四年ノ間隔アリタルカ爾後次第ニ短縮シ現今ニ至ツテハ一年有餘トナレリ、サレハ短縮シタリト謂フモ他國ニ比スレハ大ニ長シ。

第二、豫算ハ三年越ノモノナリ、凡ソ豫算ヲ調製セント欲セハ現在及ヒ前年度ノ收支ノ有様ニ適應セシメサルヘカラス、既ニ前年度ノ收支状態ヲ斟酌シテ之ヲ調製シ、然ル後議會ニ提出シ、其ノ議決ヲ經テ來會計年度ニ於テ之ヲ實施スルモノナル以上、豫算ハ其ノ標準ヲ二年前ノ歳計ニ取り、前年度ニ於テ調製議決シ、現會計年度ニ於テ實行スルモノト謂フヘシ、是レ豫算ヲ以テ三



年越ナリト謂フ所以ナリ。現今社會ノ狀態ハ日ニ月ニ變遷シ暫クモ停止セス之ニ伴ヒ國家ノ歳出入モ亦變遷セサルヲ得ス。豫算編成後實施ニ至ルマテノ期間長キニ過クレハ過クル程實際上ノ齟齬ヲ來スコト明ナリ。

### 第二節 豫算ノ編成者

第三、豫算ノ調製ハ大藏大臣之ヲ掌ル。嘗テ憲法ノ制定ナキ國ニアリテハ歳入歳出ハ總テ會計官ノ專斷ニ屬セシモ立憲政體ノ確立ヲ見ルヤ、會計事務ヲ掌理スル大藏大臣ハ唯各行政官衙ノ要求ニ從ヒ豫算ヲ調製スルニ與カルノミトナレリ。現行法律ニ依レハ、前年度五月三十一日マテニ各官廳ヨリ歳入概算書及ヒ歳出概算書ヲ大藏大臣ニ送附シ、大藏大臣ハ六月三十日マテニ歳入、歳出總概算書ヲ作りテ之ヲ閣議ニ提出シ、七月十五日マテニ閣議ヲ決定シ、各省ハ此ノ決定ニ基キ豫算經費要求書ヲ調製シテ八月三十一日マテ大藏大臣ニ送付ス。大藏大臣ハ之ニ基イテ總豫算ヲ調成スヘキナリ。故ニ大藏大臣

ハ歳入歳出ノ豫算ヲ調製スルノ權利ヲ有ス、但シ其ノ權限タル無二ノモノニ非スシテ豫定經費要求書ヲ以テ其ノ標準トナサ、ルヘカラス。此ノ時ニ當リ實際各省經費ノ鈞合ヲ取り其ノ額ヲ定ムルハ何人ノ權限ニ屬スルヤト云フニ、豫算ノ調成上各經費ノ鈞合ヲ立テテ之ヲ定ムルハ内閣ニシテ、議定上其ノ權利ヲ有スルハ議會ナリ、殊ニ衆議院ナリ、尤モ豫算ノ調成ニ關スル大藏大臣ノ權限ハ近時漸ク新事例ヲ開カントスル傾向ナキニアラス。例ヘハ普魯士王國ニ於ケルカ如シ。

### 第三節 豫算ノ種類

第四、豫算ノ種類。豫算ハ其ノ觀察點ノ如何ニヨリテ種種ニ分類セラレ今其ノ主要ナルモノヲ擧クレハ左ノ如シ。

(一) 豫算ハ之ヲ調成シ且ツ議會ニ提出スル順序方法ニ由リテ總豫算及ト  
特特別豫算ノ二種トナス。總豫算トハ政府全體ノ收支ニ關スル豫算ヲ謂ヒ、收



入ニ關シテハ各其ノ種目ニ從テ之ヲ列記シ、支出ニ付テハ各獨立ノ官廳ニヨリテ之ヲ列記スルモノナリ。特別豫算トハ之ニ反シ、政府全體ノ收支ヲ記載セサルハ言フ迄モナク、或ル特種ノ收入若クハ經費ヲ記載スルモノアリ、或ハ二三ノ特別官廳ノ收支ヲ記載スルモノアリ、或ハ又之ト越テ異ニシ、總豫算ヲ説明シ若クハ之ニ附屬セシムル爲メニ調製スルモノアリ、要スルニ特別豫算ノ意味タル確定シ居ルニ非ラス、之ヲ用フル場合ニヨリテ其ノ意義ヲ異ニス。

(二) 豫算ハ經費支出ノ時限ニ從テ過去豫算現在豫算及ヒ將來豫算ノ三トナス。過去豫算トハ已ニ生シタル事柄ニ向テ支出シ、若クハ既ニ支出シ終リタル經費ニ付テノ豫算ナリ、所謂追加豫算ノ多クハ之ニ屬スヘシ、凡ソ一國ノ政務ハ確定不動ノモノニ非ス、豫算編成ノ當時豫期セス、又ハ豫期スルコト能ハサル事變ノ突發スルナキヲ保セス、サレト苟モ國アル以上ハ豫算ニ計上ナキヲ理由トシテ之ヲ看過スルヲ許サス、國務大臣ハ法律ノ定ムル所ニ從テ應變ノ處置ヲ取ルヲ要ス、是ヲ以テ豫算ニ計上セラレサル經費ヲ要スル場合ニハ

先ツ之ヲ支出シ、後來議會ノ承認ヲ求メサルヘカラス、之ヲ稱シテ事後承諾ト云フ。是レ過去豫算ノ必要アル所以ナリ、現在豫算トハ普通要スル所ノ經費ヲ規定スルモノニシテ、將來豫算ハ之ニ反シ現在行フ事務ニ限ラス、數年ノ後行フヘキ事務ニ對シテ要スル經費ヲ規定スルモノナリ、繼續費ノ如キ其ノ一例ナリ、凡ソ一國ノ政治ハ永遠不確定ノモノタリ、サレハ事務ノ性質上數年若クハ數十年ヲ經過シテ後始メテ完成スルモノアリ、佛國ノのーごるだーむノ寺院ハ殆ンド百年ニ亘ル長年月ヲ要シタリキ、此等ノ長期間ヲ要スル事業ニ對シテハ工事ノ設計ニヨリ豫メ其ノ經費ヲ承認スルヲ便利トスル場合アリ、是レ將來豫算ノ由テ生スル所以ナリトス。

(三) 豫算ハ會計年度ノ長短ニ從テ一年豫算及ヒ數年豫算トナス、凡ソ會計年度カ一年ヲ以テ始終スル場合ノ豫算ハ之ヲ一年豫算ト謂ヒ、一年以上數年ニ亘ル場合ヲ數年豫算ト謂フ、數年豫算ノ例ハ獨乙聯邦中ノばぐありや及ヒるくせんぶるぐ等ニ於テ之ヲ見ル、會計年度ヲ一年トシ若クハ數年ニ亘ラシ



ムルハ必スシモ一定シ居ルニ非ス、國小ニシテ歳出入ノ變動スルコト少ナク、殊ニ議會ノ權力盛ニシテ豫算ヲ以テ濫リニ行政權ヲ制限スル國ニアリテ會計年度ハ長キ方却テ便利ナルモ、之ニ反シ議會德義高ク豫算ヲ議スルコト慎重ニシテ、且ツ歳入歳出カ複雑ナル場合ニ於テハ一年ヲ以テ最モ便利トス、殊ニ英國ノ如ク永久費ト暫定費トノ區別ヲ立テ行政權ニ活動ノ餘地ヲ與フル場合ニ於テハ最モ然リトス、要スルニ會計年度ノ長短ハ國家歳出入ノ種類性質及ヒ政府ト議會トノ關係如何ニヨリテ之ヲ決セサルヘカラサルナリ。

#### 第四節 豫算ノ組織

豫算ハ歳入歳出ノ二大部分ヨリ成ル、而シテ又之ヲ分チテ經常及ヒ臨時ノ歳出入トナスハ我現行制ナリ、英國ノ制度ハ歳出ヲ分チテ三部トナス、第一部ハ帝室費、國債費、年金等所謂永久經費ニシテ、第二部ハ軍事費其ノ他行政上ノ經費ナリ、第三部ハ臨時經費是レナリ、此ノ豫算調製方法ハ議定上最モ便利ナ

リ、何トナレハ議會ニ於テ常ニ討議スヘキモノト、討議スルヲ要セサルモノトヲ分チテ一目瞭然タラシムルノミナラス、經常費ト臨時費トヲ分テハナリ、然レトモ之未タ以テ充分ナリト云フヲ得ス、願フニ豫算ノ目的タル當ニ一國財政ノ狀況ヲ知ルニ便利ナルノミナラス、亦人民ノ經濟ト如何ナル關係ヲ有スルヤヲ示ササルヘカラス、換言スレハ政府ハ所謂財政費ト純粹ノ行政費トノ關係ヲ明ニセサルヘカラス、故ニ完全ナル豫算ノ調製法ハ先ツ租稅徵收費其ノ他ノ收納費ヲ記載シ、次ニ既定ノ歳出即チ法律ノ結果ニ由ルモノヲ載セ、次ニ暫定費用ヲ記シ、最後ニ臨時費ヲ記載セサルヘカラス、此ノ方法タル經費ノ性質ニヨリテ之ヲ分類スルモノナレハ財政ノ現況ヲ知ルニ便ナルノミナラス、議定上大ニ都合宜シ、然レトモ普通豫算ノ編成ハ各行政官廳ノ分類ニ基テ之ヲ爲スヲ常トス。

豫算ニ附帶シテ議員ノ參考ニ供スル爲メ議會ニ提出スルモノ之ヲ稱シテ附屬書ト云フ、其ノ重ナルモノハ前年度ノ歳入、歳出ノ説明書及ヒ各省經費ノ



説明書ナリ、其ノ他豫定經費要求書及ヒ前年度ノ現計書ヲ以テ參考ニ供スルコトアリ。

豫算中ニ含ム各經費ハ之ヲ款項節目等ニ分ツ、經費ヲ細目ニ分ツノ可否ハ豫算編成上注意スヘキ問題ナリ、若シ細ニ失ストキハ一方ニ於テ不足アルモ他方ノ餘裕ヲ以テ之ヲ補フコト能ハス、勢ヒ經費ノ支拂上不便ヲ感スルニ至ルヘシ、故ニ財政ノ運用ヲシテ圓滑ナラシメントセハ細ニ過キササルヲ可トス、豫算ハ元來想像ニ基クモノナルカ、其ノ之ヲ編成スルニ當リテハ可成事實ニ近ク之ヲ見積ルヲ要ス。

若シ經費ノ見積高キニ過キンカ、支出收入ニ超過シテ歳入ノ不足ヲ生スヘシ、歳入ノ不足ハ管ニ政治上ノミナラス國家ノ信用ニ害アリ、之ニ反シ歳入ノ見積多キニ過キンカ、實際ノ收入之ニ伴ハス、又假令歳入ノ超過アリトスルモ濫費ノ弊ヲ生シ易シ、往年合衆國政府ノ財政状態ハ以テ殷鑑トナスニ足ル。最後ニ、豫算ハ統一主義ニヨリテ之ヲ編成セサルヘカラス、豫算ノ不統一ハ

一方ニ於テ財政紊亂ノ因ヲ爲シ、他方ニ於テ政治上權力ノ分立ヲ招ク恐レアリ。



### 第三十六章 豫算協賛論

#### 第一節 議會ノ豫算協賛權ノ根柢

立憲國ニ於テハ議會ハ豫算ノ協賛權ヲ有ス、其ノ協賛權ノ根據カ何レニ存スルヤハ法理上ノ問題ナリトス、或ハ豫算協賛權ノ根據ヲ人民ノ租稅負擔ノ事由ニ求ムルモ、ソハ不當ノ見解ナリ、君主獨裁制及ヒ中世封建時代ニアリテ人民ハ租稅ヲ負擔セルモ協賛權ヲ有シタルノ事實ナシ、蓋シ協賛權ハ君主國ト民主國トニヨリテ其ノ基ク根據ヲ異ニス、民主國ニ於テハ人民ハ即チ主權者タルノ理由ニヨリ租稅ヲ承認シ、豫算ニ協賛ヲ與フルノ權ヲ有ス、君主國ニアリテハ之ニ反シ、君主ハ人民ヲシテ一國ノ政務ニ與カルノ權利ヲ認與ス、是レ君主國ニ於テ議會ニ豫算協賛權アル所以ナリ。

議會ノ協賛權ヲシテ絶對ナラシメハ由リテ生スル弊害少カラサルヘシ、其ノ然ル所以ハ他ナシ、行政機關ニシテ議會ノ好ム所ニ從ハサレハ、或ハ租稅ノ

徵收ヲ拒ミ、或ハ經費ノ支出ヲ拒ミ、以テ一國行政ノ運轉ヲ阻止スルヲ以テナリ、是レヲ以テ若シ議會ノ權利ヲ尊重スルト共ニ行政權ノ獨立ヲ保タシメント欲セハ宜シク議會ノ豫算協賛權ヲ制限セサルヘカラス、英國ニ於テハ永久費ノ制度ニヨリテ之ヲ制限シ、獨乙ニ於テハ議會ノ議決ニヨリ、佛蘭西ニテハ習慣ニヨリテ之ヲ制限ス。

#### 第二節 豫算ノ議定

議會ノ協賛ヲ求メント欲セハ政府ハ先ツ其ノ編成ニ係ル豫算案ヲ議會ニ提出セサルヘカラス、豫算案ノ提出ハ先ツ衆議院ニ之ヲ爲スヲ例トス、衆議院カ之ヲ受取リテ、後調査シ、討議スル方法ハ國ニヨリテ異ナル、英國ニ於テハ永久費ト暫定費トノ區別ヲ立テ、暫定費ニ屬スルモノノミヲ議シ、以テ議定上ノ煩勞ヲ省ク、暫定費ハ議定ニ先チ之ヲ委員會ニ附ス、委員會ノ組織ハ歐大陸諸國ト異ナリ、我國ノ全院委員會ト其ノ性質ヲ同フス、委員ハ議會ノ撰舉スルモ



ノニ非ス、議員ハ總テ委員會ニ出席スルノ權利ヲ有ス、然レトモ實際ハ豫算ニ熟達シ利害關係ヲ感スルモノノミ出席ス、故ニ其ノ調査ハ速ニ且ツ公平ナルヲ得。

大陸諸國ニアリテハ議會ノ選舉シタル議員ヲ以テ委員會ヲ組織スルカ故ニ、黨派心ニ妨ケラレ經驗熟達ノ人ヲ缺キ、調査ノ方法宜シキヲ得ル能ハス、徒ラニ無用ノ言論ヲ費ヤス弊アリ、是ヲ以テ我國ニ於テハ以上ノ二制度ヲ混用セリ、サレト其ノ是非得失ハ容易ニ斷定シ難シ。

議會ノ協賛ヲ論セント欲セハ歳入歳出ニ付テ別論スルヲ要ス、帝國憲法ハ歳入ニ關シ明カニ之ヲ規定ス、租稅、手數料、臨時收入、國債募集前年度剩餘金及ヒ豫算外ノ收入ノ如キ皆然リ、故ニ歳入ハ之ニ據リテ以テ豫算ニ計上セサルヘカラス、次ニ歳出ニ付テハ憲法上ニ既定ノ歳出ト年年議會ニ於テ協賛ヲ與フヘキモノトヲ區別ス、抑既定ノ歳出ハ之ヲ増減スルヲ許サス、若シ議會ニ於テ之カ増減ヲ企テント欲セハ先ツ法律ヲ改正シ、若クハ政府カ同意ヲ經タル

後ニアラサレハ能ハサルナリ、然レトモ暫定費ニ屬スル行政費ニ至リテハ、全然議會議決ノ範圍内ニアリ、但シ豫算ヲ以テ法令ヲ動カス能ハサルハ論ナシ、英國ノ憲法ニヨレハ新タニ費目ヲ設ケ、若クハ増額ヲ爲スハ國王ノ特權ニ屬シ、議會ノ權限ニ屬セス、議會ハ唯經費ヲ減シ費目ヲ削ルコトヲ得ルニ止マル、尙ホ經費ニ付テ一言スヘキハ官業ニ必要ナル經營費ナリ、此ノ種ノ費用ハ議會ニ議決權ナシ、何トナレハ官營ノ事業ハ一種ノ行政處分ニシテ、議會ハ行政行使ノ範圍ニ介入シテ之ニ干涉スル能ハサレハナリ、但シ議會ニテ官業ヲ不當又ハ不必要ト認ムルニ於テハ、政治上ノ問題トシテ政府ニ注意ヲ與ヘ間接ニ之ヲ監督スルヲ得ルハ云フヲ俟タス。

## 最新財政學終



著助之藏崎松士博學法

學 政 財 最新

(附 奧)

明治四十五年一月廿三日印刷  
 明治四十五年一月廿七日發行

正價金貳圓五拾錢

本級製本金參拾錢增

禁 漢 譯



著 者 松崎藏之助

發 行 者 江草重忠

印 刷 者 松澤珩三

東京市神田區一ツ橋通町七番地

發 行 所

東京市神田區一ツ橋通町七番地  
 (電話本局) 三三三三  
 振替貯金口座東京三三三三

有斐閣書房

取次所

東京市神田區飯田町六丁目二十番地

日本經濟新誌社

發賣所

東京市神田區南神保町十三番地  
 (電話本局) 四三二〇

有斐閣雜誌店

賣捌所

東京市本郷區森川町一番地  
 東京市牛込區早稲田鶴卷町

文終影堂書店



fz3N-6

法學博士松崎藏之助著述

◎增補改訂第十二版 經濟學要義 全一冊 正價金七拾五錢 郵稅金八錢

有斐閣

◎增訂第四版 農業卜產業組合 全一冊 正價金壹圓貳拾錢 郵稅金拾貳錢

同文館

◎第二版 經濟危言 全一冊 正價金壹圓貳拾錢 郵稅金拾貳錢

讀賣新聞社

◎第二版 文政危言 全一冊 正價金貳拾五錢 郵稅金貳錢

日本經濟新誌社

◎第二版 稅法整理論 全一冊 正價金四拾五錢 郵稅金貳錢

日本經濟新誌社

◎最新財政學 全一冊 正價金貳圓五拾錢 郵稅金拾貳錢

有斐閣



終