



* 0031260000 *

0031260-000

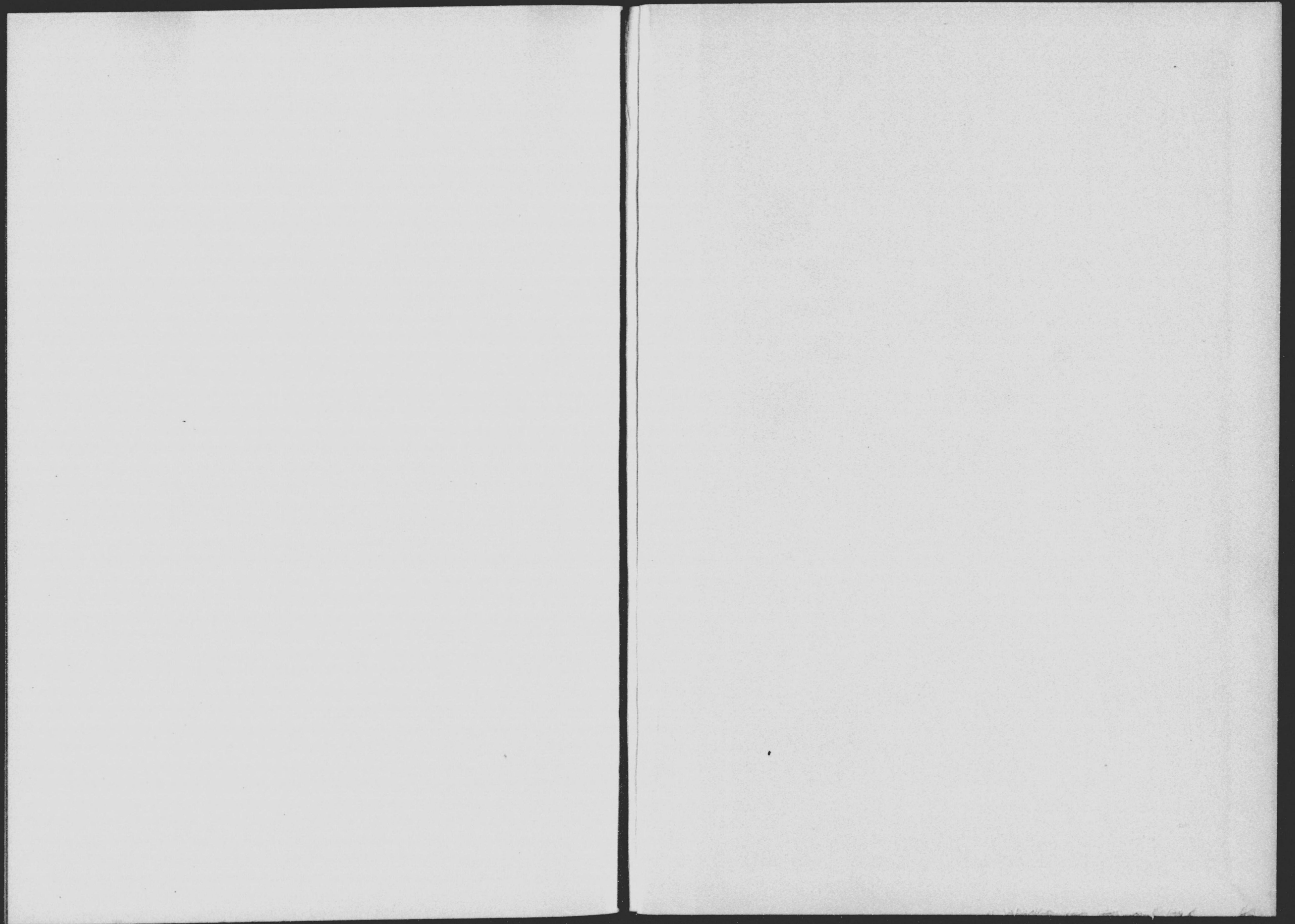
AZ-366-189

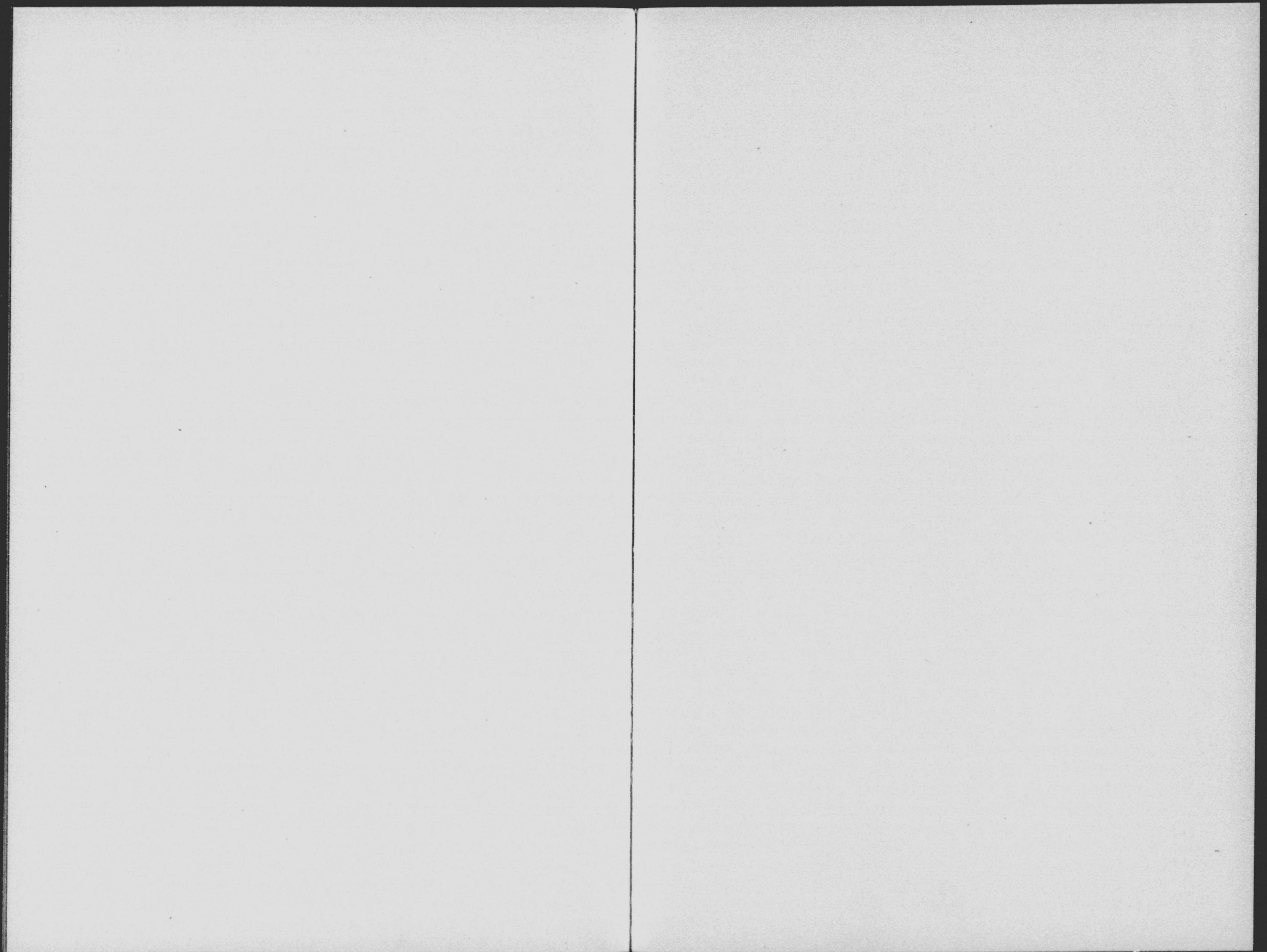
第七十回帝国議会の協賛を経た
る新税法及其の審議要領

〔日本銀行〕調査局

1937. 7

AEB





池 89

昭和十二年七月

第七十回帝國議會の協賛を経たる

新税法及其の審議要領

(行内限)

調
査
局

AZ
366
189



82W27261

~~780733~~

目次

第一、概 說

第二、新稅法關係法規

- 臨時租稅增徵法……………四
- 所得稅法施行規則中改正勅令……………一五
- 營業收益稅法施行規則中改正勅令……………一六
- 相續稅法施行規則中改正勅令……………一七
- 輸出菓子糖果原料砂糖戻稅法施行規則中改正勅令……………一八
- 明治四十四年勅令第八十六號中改正勅令……………一九
- 織物消費稅法施行規則中改正勅令……………二〇
- 特別鑛產稅ノ賦課徵收方……………二一
- 法人資本稅法……………二二
- 法人資本稅法施行規則……………二六

目次

- 外貨債特別税法……………二九
- 外貨債特別税法施行規則……………三三
- 揮發油税法……………三四
- 揮發油税法施行規則……………四一
- 揮發油税法第十四條第二項ノ規定ニ依ル指定ノ件……………四七
- 有價證券移轉税法……………四八
- 有價證券移轉税法施行規則……………五四
- 有價證券移轉税法施行細則……………五七
- 明治四十年法律第二十一號(樟太ニ於ケル租税ニ關スル件) 中改正法律……………六一
- 間接國稅犯則者處分法施行規則中改正勅令……………六二
- 第三、新税法提案理由……………六五
- 第四、新税法審議の經過……………七四
- 甲、質問應答……………七五

- 一、一般稅制に關するもの……………七五
- (イ) 衆議院本會議……………七五
- (ロ) 衆議院委員會……………七九
- (ハ) 貴族院本會議……………九五
- (ニ) 貴族院委員會……………一〇四
- 二、所得稅に關するもの……………一〇六
- (イ) 衆議院本會議……………一〇六
- (ロ) 衆議院委員會……………一〇八
- (ハ) 貴族院委員會……………一三七
- 三、地租に關するもの……………一四九
- (イ) 衆議院委員會……………一四九
- (ロ) 貴族院委員會……………一五〇
- 四、營業收益稅に關するもの……………一五二
- (イ) 衆議院委員會……………一五二

五、資本利子税に関するもの……………一五三

 (イ) 貴族院委員会……………一五三

六、法人資本税に関するもの……………一五四

 (イ) 衆議院本會議……………一五四

 (ロ) 衆議院委員会……………一五六

 (ハ) 貴族院本會議……………一五七

 (ニ) 貴族院委員会……………一五八

七、相続税に関するもの……………一六一

 (イ) 衆議院本會議……………一六一

 (ロ) 衆議院委員会……………一六一

 (ハ) 貴族院委員会……………一六四

八、鑛業税に関するもの……………一七〇

 (イ) 衆議院委員会……………一七〇

九、外貨債特別税に関するもの……………一七一

 (イ) 衆議院本會議……………一七二

 (ロ) 衆議院委員会……………一七二

 (ハ) 貴族院委員会……………一七五

十、酒税に関するもの……………一七七

 (イ) 衆議院委員会……………一七七

 (ロ) 貴族院委員会……………一八五

十一、砂糖消費税に関するもの……………一九〇

 (イ) 衆議院委員会……………一九〇

十二、織物消費税に関するもの……………一九三

 (イ) 衆議院委員会……………一九三

 (ロ) 貴族院委員会……………一九四

十三、揮發油税に関するもの……………一九四

 (イ) 衆議院委員会……………一九四

 (ロ) 貴族院委員会……………一九九

十四、取引所税に関するもの……………一九九

 (イ)衆議院委員会……………一九九

 (ロ)貴族院委員会……………二〇一

十五、有價証券移轉税に関するもの……………二〇二

 (イ)衆議院本會議……………二〇二

 (ロ)衆議院委員会……………二〇三

 (ハ)貴族院委員会……………二一三

十六、財産税に関するもの……………二一七

 (イ)衆議院本會議……………二一七

 (ロ)衆議院委員会……………二一八

十七、取引税に関するもの……………二一九

 (イ)衆議院委員会……………二一九

十八、臨時利得税に関するもの……………二二〇

 (イ)衆議院委員会……………二二〇

 (ロ)貴族院委員会……………二二一

十九、登録税に関するもの……………二二三

 (イ)衆議院委員会……………二二三

二十、其の他……………二二六

 (イ)衆議院委員会……………二二六

 (ロ)貴族院委員会……………二二九

乙、討 論……………二三三

 (イ)衆議院委員会……………二三三

 (ロ)衆議院本會議……………二四〇

 (ハ)貴族院委員会……………二四八

 (ニ)貴族院本會議……………二四九

丙、修正及附帶決議……………二五五

一、臨時租税増徴法の修正……………二五五

二、法人資本税法の修正……………二五八

三、有價證券移轉税法の修正……………二五九

四、衆議院に於ける附帯決議……………二六一

五、衆議院附帯決議に對する政府の意見……………二六二

六、貴族院に於ける希望決議……………二六三

附 録

一、法人固定資産の償却年限規定新舊對照……………一

二、臨時増徴税率と其の舊税率との比較……………三六

索 引

引……………五五

(目次終)

第一 概 説

廣田内閣は税制の根本的改革の必要を認め、中央地方を通じて國民負擔の均衡を圖り併せて租稅收入を増加し以て財政の基礎を確立すると共に弾力性ある税制を樹立すべく立案して昨年九月二十二日稅制改革案の要領を發表し、以後數回に亙り逐次其細目を公表し、本年一月十九日第七十回帝國議會に對し稅制改革關係法律案三十二件を提出した。

然るに廣田内閣は同月二十三日總辭職するに至り後繼の林内閣は前内閣提出の改革案を二月三日撤回し新に臨時應急の措置として大體現行法を基礎とする臨時租稅増徴法案を立案すると共に前内閣の立案に係る新設稅中適當と認めらるゝもののみを採用し二月十五日之を議會に提出した。而して臨時租稅増徴法及法人資本税法、外貨債特別税法、揮發油税法、有價證券移轉税法、竝に樺太に於ける租稅に關する法律中改正法律の合計六件が成立公布せられた。其の經過を表示すれば次の如くである。

第七十回帝國議會提出租稅關係法律案審議經過一覽

法案名	衆議院		貴族院	
	提出日	上程日	議決日	議決日
臨時租稅増徴法案	二月十五日	二月十八日	三月十八日	三月十九日
			修正議決	議決
			修正議決	議決
			附帯決議	議決
			議決	議決
			議決	議決
			議決	議決

法案名	衆議院			貴族院		
	提出	上程	議決	提出	上程	議決
法人資本税法案	二月十五日	二月十八日	三月十八日 可決又ハ修正議決	三月十八日 衆議院ヨリ送付	三月十九日	三月二十七日
外貨債特別税法案	〃	〃	可決	〃	〃	〃
揮發油税法案	〃	〃	可決	〃	〃	〃
有價證券移轉税法案	〃	〃	可決	〃	〃	〃
明治四十年法律第二十一號中改正法律案 (樺太に於ける租税に關する件)	〃	二月二十日	可決	〃	〃	〃
關稅定率法中改正法律案	〃	〃	修正議決	〃	〃	〃
昭和七年法律第四號中改正法律案 (輸入税の從量税率に關する件)	〃	〃	可決	〃	〃	〃
大正十四年法律第五十一號中改正法律案 (關東州の生産に係る物品の輸入税免除等に關する件)	〃	〃	可決	〃	〃	〃
鐵の輸入税免除に關する法律案	〃	〃	可決	〃	〃	〃

審議未了貴族院回付に至らず

希望
議決

法案名	提出	上程
*輸出統制税法案	〃	〃
*大正九年法律第五十三號中改正法律案 (關稅法及關稅定率法等の朝鮮に於ける特例に關する件)	三月八日	三月二十日

備考 *印分は前内閣の立案に係るものである。

第二 新稅法關係法規

◎ 臨時租稅增徴法

昭和十二年三月三十日法律第三號 (三月三十日官報)

第一條 當分ノ内本法ニ依リ所得稅、法人ノ營業收益稅、資本利子稅、相續稅、礦產稅、酒稅、砂糖消費稅、取引所稅及臨時利得稅ヲ增徴シ金鑛及銀鑛ニ特別鑛產稅ヲ課ス

第二條 所得稅中法人ノ普通所得及清算所得ニ對スル所得稅ニ付テハ所得稅法第二十一條ニ規定スル稅率百分ノ五ヲ百分ノ十、百分ノ十ヲ百分ノ二十トシタル場合ノ差增額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第三條 所得稅法第四條ノ規定ニ依リ法人ノ普通所得ヲ計算スル場合ニ於テハ國債ノ利子額中其ノ國債ヲ所有シタル期間ノ利子額百分ノ七十ニ相當スル金額ヲ申請ニ依リ其ノ普通所得ヨリ控除ス
前項ノ申請ハ所得稅法第二十四條ノ申告ト同時ニ控除ニ關スル明細書ヲ添附シテ之ヲ爲スベシ
前二項ノ規定ハ法人ノ清算所得ノ計算ニ付之ヲ準用ス

第四條 所得稅中同族會社ノ普通所得ニ對スル所得稅ニ加算スル稅額ニ付テハ所得稅法第二十一條ノ

二ノ規定ニ依リ算出シタル稅額ノ百分ノ五十ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

前項ノ規定ニ依ル增徴稅額ハ普通所得ノ百分ノ四十二ニ相當スル金額ヨリ普通所得及超過所得ニ對スル所得稅額 (所得稅法第二十一條ノ二ノ規定ニ依リ普通所得ニ對スル所得稅ニ加算スル稅額ヲ含ム)ト第二條ノ規定ニ依ル增徴稅額トノ合計金額ヲ控除シタル殘額ヲ超ユルコトヲ得ズ

第五條 所得稅中第二種ノ所得ニ對スル所得稅ニ付テハ所得稅法第二十二條第一項ノ規定ニ拘ラズ左ノ稅率ニ依リ之ヲ賦課ス

- 甲 國債ノ利子 百分ノ二
- 國債以外ノ公債ノ利子 百分ノ六
- 其ノ他 百分ノ七・五
- 乙 百分ノ十

第六條 所得稅中第三種ノ所得ニ對スル所得稅ニ付テハ所得金額ノ階級ニ從ヒ左ノ割合ノ稅額ヲ增徴ス

- 所得金額二千圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ二十
- 同三千圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ三十

同七千圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ三十五
 同一萬五千圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ四十
 同十萬圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ四十五
 同五十萬圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ五十五
 同百萬圓以下ナル所得 所得稅額ノ百分ノ六十
 同百萬圓ヲ超ユル所得 所得稅額ノ百分ノ七十
 所得金額ガ二千圓ヲ超エ三千圓以下ナル所得ニ付テハ之ニ對スル所得稅額及增徴稅額ノ合計金額ヨリ所得金額二千圓ノ所得ニ對スル所得稅額及增徴稅額ノ合計金額ヲ控除シタル殘額ガ所得金額中二千圓ヲ起ユル金額ヲ超過スルトキハ該超過額ニ相當スル金額ヲ其ノ增徴稅額ヨリ控除ス
 前項ノ規定ハ所得金額ガ三千圓ヲ超エ七千圓以下ナル所得、同七千圓ヲ超エ一萬五千圓以下ナル所得、同一萬五千圓ヲ超エ十萬圓以下ナル所得、同十萬圓ヲ超エ五十萬圓以下ナル所得、同五十萬圓ヲ超エ百萬圓以下ナル所得及同百萬圓ヲ超ユル所得ノ各同様ノ場合ニ付之ヲ準用ス
 山林ノ所得ト山林以外ノ所得トハ之ヲ區分シ各別ニ前三項ノ規定ヲ適用ス
 戶主及其ノ同居家族ノ所得ハ之ヲ合算シ其ノ總額ニ付前四項ノ規定ヲ適用ス戶主ト別居スル二人以

上ノ同居家族ノ所得ニ付亦同ジ

第七條 法人ヨリ受クル利益若ハ利息ノ配當又ハ剩餘金ノ分配ニ付テハ所得稅法第十四條第一項第四號ノ規定ニ拘ラズ前年三月一日ヨリ其ノ年二月末日迄ノ收入金額（無記名株式ノ配當ニ付テハ支拂ヲ受ケタル金額）ヨリ其ノ十分ノ二ヲ控除シタル金額ニ依リ第三種ノ所得ヲ算出ス

第八條 法人ノ營業收益稅ニ付テハ營業收益稅法第十條ニ規定スル稅率百分ノ三・四ヲ百分ノ四トシタル場合ノ差増額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第九條 資本利子稅ニ付テハ資本利子稅法第六條ニ規定スル稅率百分ノ二ヲ百分ノ四トシタル場合ノ差増額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス但シ貯蓄銀行ノ所有スル國債ノ利子ニ對スル資本利子稅ニ付テハ此ノ限ニ在ラズ

第十條 相續稅ニ付テハ課稅價格ノ階級ニ從ヒ左ノ割合ノ稅額ヲ增徴ス

- 課稅價格一萬圓以下ナルトキ 相續稅額ノ百分ノ二十
- 同三萬圓以下ナルトキ 相續稅額ノ百分ノ三十
- 同五萬圓以下ナルトキ 相續稅額ノ百分ノ五十
- 同十萬圓以下ナルトキ 相續稅額ノ百分ノ八十

同十萬圓ヲ超ユルトキ

相續稅額ノ百分ノ百

第六條第二項ノ規定ハ前項ノ場合ニ付之ヲ準用ス

第十一條 相續稅ヲ課スベキ相續財產ノ價額中不動産及不動産ノ上ニ存スル權利竝ニ信託財產タル不動産ノ元本ノ利益ヲ受クベキ權利ノ價額ノ合計ガ相續財產ノ價額ノ二分ノ一ヲ超ユルトキハ相續稅法第十七條第一項但書ノ期間ハ之ヲ十年内トス

第十二條 鑛產稅ニ付テハ鑛業法第八十五條ニ規定スル稅率千分ノ五ヲ千分ノ六トシタル場合ノ差增額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第十三條 金鑛及銀鑛ニハ鑛產物ノ價格ノ千分ノ十三ノ稅率ニ依リ特別鑛產稅ヲ課ス

鑛業法中鑛產稅ニ關スル規定ハ第八十八條ノ規定ヲ除クノ外前項ノ特別鑛產稅ニ付之ヲ準用ス

第十四條 酒稅中清酒、白酒、味淋及燒酎ノ造石稅ハ酒造稅法第四條ノ規定ニ拘ラズ左ノ稅率ニ依ル

一 酒精分二十三度以下ノ清酒及白酒竝ニ酒精分三十度以下ノ味淋及燒酎

一石ニ付 四十五圓但シ連續式蒸餾機ニ依リ製造シタル燒酎ニ付テハ一石ニ付二圓ヲ加ヘタル金額

二 酒精分三十度ヲ超エ四十五度以下ノ燒酎

一石ニ付 四十五圓ニ酒精分三十度ヲ超ユル一度毎ニ一圓七十錢ヲ加ヘタル金額但

シ連續式蒸餾機ニ依リ製造シタルモノニ付テハ四十七圓ニ酒精分三十度ヲ超ユル一度毎ニ一圓八十錢ヲ加ヘタル金額

三 酒精分二十三度ヲ超ユル清酒及白酒、酒精分三十度ヲ超ユル味淋竝ニ酒精分四十五度ヲ超ユル燒酎

一石ニ付 酒精分一度毎ニ二圓十五錢

第十五條 酒稅中麥酒稅ニ付テハ麥酒稅法第三條ニ規定スル稅率一石ニ付二十五圓ヲ三十五圓トシタル場合ノ差增額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第十六條 酒稅中酒精及酒精ヲ含有スル飲料ノ造石稅ニ付テハ酒精及酒精含有飲料稅法第二條ニ規定スル稅率中一圓八十錢ヲ二圓十五錢、四十二圓ヲ五十圓トシタル場合ノ差增額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第十七條 砂糖消費稅ハ砂糖消費稅法第三條ノ規定ニ拘ラズ左ノ稅率ニ依ル

一 砂糖

第一種 砂糖色相和蘭標本第十一號未滿ノ砂糖

臨時租稅增徴法

甲 樽入黒糖及樽入白下糖但シ分蜜シタルモノ、黒糖及白下糖以外ノ砂糖ニ加工シテ製造シタルモノ竝ニ全部又ハ一部ノ新式機械ニ依リ製造シタルモノヲ除ク

百斤ニ付 一 圓
乙 其ノ他ノモノ 百斤ニ付 二圓七十錢

第二種 砂糖色相和蘭標本第二十二號未滿ノ砂糖 百斤ニ付 六圓五十錢

第三種 砂糖色相和蘭標本第二十二號以上ノ砂糖 百斤ニ付 八 圓

第四種 氷砂糖、角砂糖、棒砂糖其ノ他類似ノモノ 百斤ニ付 十 圓

二 糖 蜜

第一種 氷砂糖ヲ製造スルトキニ生ズル糖蜜

甲 糖分ヲ蔗糖トシテ計算シタル重量全重量ノ百分ノ七十ヲ超エザルモノ 百斤ニ付 三圓五十錢

乙 其ノ他ノモノ

糖分ヲ蔗糖トシテ計算シタル重量百斤ニ付 八 圓

第二種 其ノ他ノ糖蜜

甲 糖分ヲ蔗糖トシテ計算シタル重量全重量ノ百分ノ六十ヲ超エザルモノ

百斤ニ付 一 圓

乙 其ノ他ノモノ 百斤ニ付 二圓七十錢

三 糖 水 百斤ニ付 六圓五十錢

第十八條 取引所稅ニ付テハ左ノ各號ニ定ムル稅額ヲ增徴ス

一 取引所營業稅ニ付テハ取引所稅法第一條ニ規定スル稅率百分ノ十五ヲ百分ノ十六・五トシタル場合ノ差増額ニ相當スル稅額

二 第二種有價證券ノ賣買取引ニ對スル取引稅ニ付テハ取引所稅法第五條ニ規定スル稅率萬分ノ一・五ヲ萬分ノ二・七、萬分ノ二・五ヲ萬分ノ四・五トシタル場合ノ差増額ニ相當スル稅額

第十九條 臨時利得稅ニ付テハ臨時利得稅法第十四條ニ規定スル稅率百分ノ十ヲ百分ノ十五、百分ノ八ヲ百分ノ十トシタル場合ノ差増額ニ相當スル稅額ヲ增徴ス

第二十條 北海道、府縣、市町村其ノ他ノ公共團體ハ本法ニ依リ增徴スル稅額（第七條及第二十二條ノ規定ニ依リ増額ト爲ル部分ヲ含マズ）又ハ本法ニ依リ課スル特別鑛產稅ニ付附加稅ヲ課スルコトヲ得ズ

附 則

第二十一條 本法ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

第二十二條 左ノ法律ハ之ヲ廢止ス

一 明治三十八年法律第十九號

一 明治四十二年法律第七號

第二十三條 所得稅中第一種ノ所得稅ニ付テハ普通所得ニ對スル所得稅ハ本法施行後ニ終了スル事業年度分、清算所得ニ對スル所得稅ハ本法施行後ニ於ケル解散又ハ合併ニ因ル分ヨリ、第三種ノ所得稅ニ付テハ昭和十二年分ヨリ本法ヲ適用ス

第七條ノ規定ニ依リ第三種ノ所得ニ付新ニ納稅義務ヲ有スルニ至リタル者ハ昭和十二年四月十五日迄ニ其ノ所得金額ヲ申告スベシ

前項ノ場合ニ於テハ所得金額ノ申告ト同時ニ所得稅法第十六條又ハ第十六條ノ三ノ規定ニ依ル控除ヲ申請スルコトヲ得

第二十四條 法人ノ營業收益稅ニ付テハ本法施行後ニ終了スル事業年度分ヨリ本法ヲ適用ス

第二十五條 資本利子稅中乙種ノ資本利子稅ニ付テハ昭和十二年分ヨリ本法ヲ適用ス

第二十三條第二項ノ規定ハ乙種ノ資本利子稅ニ付之ヲ準用ス

第二十六條 本法施行前ニ開始シタル相續ニ付テハ本法ヲ適用セズ

第二十七條 鑛產稅ニ付テハ昭和十二年分ヨリ本法ヲ適用ス

第二十八條 本法施行前ニ產出シタル金鑛及銀鑛ニハ本法ヲ適用セズ

第二十九條 沖繩縣ニ於テ製造シタル濁酒以外ノ酒類ヲ帝國内ノ他ノ地方へ移出スルトキハ大正十五年法律第十四號附則第三項ノ規定ニ拘ラズ其ノ造石稅ト第十四條ニ規定スル造石稅トノ差額ノ稅率ニ依リ出港稅ヲ課ス

第三十條 臨時利得稅ニ付テハ法人ノ臨時利得稅ハ本法施行後ニ終了スル事業年度分ヨリ、個人ノ臨時利得稅ハ昭和十二年分ヨリ本法ヲ適用ス

第三十一條 臨時利得稅法附則第二項中「昭和十二年十二月三十一日」ヲ「昭和十三年十二月三十一日」ニ、「昭和十二年分」ヲ「昭和十三年分」ニ改ム

第三十二條 大正九年法律第十二號第三條ノ二乃至第六條中「臺灣」ノ下ニ「、關東州」ヲ、第八條乃至第十條中「朝鮮」ノ下ニ「、臺灣又ハ樺太」ヲ加フ

【參照】

臨時租稅增徴法

昭和十年三月三十日法律第二十號臨時利得稅法抄錄

附則第二項

本法ニ依ル臨時利得稅ノ賦課ハ法人ニ付テハ昭和十二年十二月三十一日ヲ含ム事業年度分限リ、個人ニ付テハ昭和十二年分限リトス

大正九年七月三十日法律第十二號所得稅法ノ施行ニ關スル件抄錄

第三條ノ二 法人カ朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依リ納付シタル第二種ノ所得ニ對スル所得稅額ニ付テハ所得稅法第二十一條第二項乃至第四項ノ規定ヲ準用ス

信託會社カ其ノ引受ケタル貸付信託ノ信託財產ニ付朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依リ納付シタル第二種ノ所得ニ對スル所得稅額ニ付テハ所得稅法第二十二條第二項及第三項ノ規定ヲ準用ス

第四條 日本ノ國籍ヲ有セサル者ノ朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ於ケル資産、營業又ハ職業ヨリ生スル所得ニ付テハ所得稅法第十八條第六號ノ規定ヲ適用セス

第五條 朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所ヲ有シ又ハ一年以上上居所ヲ有スル個人ノ所得稅法第三條第二種乙及第三種ノ所得ニ付テハ命令ノ定ムル所ニ依リ所得稅法ニ依ル所得稅ヲ課セス

第六條 所得稅法施行地ニ住所ヲ有シ又ハ一年以上上居所ヲ有スル個人ノ所得ニシテ朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依リ第二種ノ所得トシテ所得稅ヲ課スルモノニ付テハ所得稅法ニ依ル所得稅ヲ課セス

第八條 相續稅法施行地ヨリ朝鮮ニ住所又ハ船籍ヲ轉シタルモノニ付テハ相續稅法第二條第四項ノ規定ヲ適用セス

第九條 相續稅法第三條第一項ノ規定ニ依リ課稅價格ヲ定ムル場合ニ於テ控除スヘキ金額中左ノ金額アルトキハ之ヲ控除セス
一 朝鮮ニ在ル財產ニ係ル公課

二 朝鮮ニ在ル財產ヲ目的トスル留置權、特別ノ先取特權、質權、抵當權又ハ典當權ヲ以テ擔保セララルル債務

三 朝鮮ニ在ル財產ニ關スル贈與ノ義務

第十條 朝鮮ニ於ケル法令ニ依リ相續稅ヲ課セラレタル後五年又ハ七年以内ニ於テ更ニ相續開始シタルトキハ命令ノ定ムル所ニ依リ相續稅法ニ依ル相續稅ノ全部又ハ一部ヲ免除ス

明治三十八年二月十六日法律第十九號ハ貯蓄債券ノ利子所得稅免稅ニ關スル件、同四十二年三月二十日法律第七號ハ國債ノ利子所得稅免稅ニ關スル件及大正十五年三月二十日法律第十四號ハ酒造稅法中改正ノ件ナリ

○ 所得稅法施行規則中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第五十八號（三月三十一日官報）

所得稅法施行規則中左ノ通改正ス

第七十一條ノ二中「臺灣」ノ下ニ「關東州」ヲ加フ

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

第三種ノ所得ニ付テハ昭和十二年分所得稅ヨリ本令ヲ適用ス

【參 照】

大正九年七月三十日勅令第二百二十六號所得稅法施行規則抄錄

第七十一條ノ二 朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所又ハ一年以上上居所ヲ有スル個人ノ第二種乙ノ所得ニ付テハ大正九年法律第十二號

所得稅法施行規則中改正勅令

營業收益税法施行規則中改正勅令

第五條ノ規定ニ依リ所得税ヲ課セス

朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所ヲ有スル個人又ハ所得税法施行地ニ住所若ハ一年以上居所ヲ有セスシテ朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ一年以上居所ヲ有スル個人ノ第三種ノ所得ニ付テハ左ニ掲クル場合ヲ除クノ外大正九年法律第十二號第五條ノ規定ニ依リ所得税ヲ課セス

一 所得税法施行地ニ住所ヲ有スル者所得金額決定後朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所ヲ移轉シタルトキ

二 朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所ヲ有スル者朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依ル所得金額決定前所得税法施行地ニ住所ヲ

移轉シタルトキ

三 所得税法施行地、朝鮮、臺灣又ハ樺太ニ住所又ハ一年以上居所ヲ有スル者ノ住所又ハ居所ニ付前二號ニ準スヘキ事由ノ生シタルトキ

○ 營業收益税法施行規則中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第五十九號 (三月三十一日官報)

營業收益税法施行規則中左ノ通改正ス

第二條第一項中「百分ノ三・四」ヲ「百分ノ四」ニ改ム

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日以後ニ終了スル法人ノ事業年度分ノ營業收益税ヨリ之ヲ適用ス

【參 照】

大正十五年九月九日勅令第三百三號營業收益税法施行規則抄錄

日公布

第二條第一項

營業收益税法第十條第二項ノ規定ニ依リ營業收益税額ヨリ控除スヘキ地租額又ハ資本利子税額ハ營業收益税ヲ課スヘキ營業ノ用ニ供スル土地又ハ資本ノ利子ニ付納付シタルモノニ限ル貸付ケタル土地ニ對スル地租額ノ控除ハ其ノ土地ニ付生シタル純益ノ總額ニ百分ノ三・四ヲ乘シタル金額ヲ超ユルコトヲ得ス

○ 相續税法施行規則中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第六十號 (三月三十一日官報)

相續税法施行規則中左ノ通改正ス

第二十四條中「朝鮮」ノ下ニ「臺灣又ハ樺太」ヲ加フ

第二十五條第二項中「前項」ヲ「前三項」ニ改メ同條第一項ノ次ニ左ノ二項ヲ加フ

前項ノ場合ニ於テ臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令カ其ノ相續税ニ付同様ノ免除ヲ爲ストキハ前項各號ノ金額ニ相續税法施行地、臺灣又ハ樺太ニ於ケル後ノ相續額ノ内相續税ヲ課セラルルモノノ合計額中相續税法施行地ニ於ケル分ノ占ムル割合ヲ乘シタル金額ヲ以テ前項各號ノ金額ト看做ス

前二項ノ規定ハ臺灣又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依リ相續税ヲ課セラレタル後五年又ハ七年以内ニ於テ更ニ相續開始シタル場合ニ付之ヲ準用ス

附 則

相續税法施行規則中改正勅令

輸出菓子糖果原料砂糖戻税法施行規則中改正勅令

一八

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

【參照】

明治三十八年三月二十三日公布 勅令第六十八號相續税法施行規則抄錄

第二十四條 朝鮮ニ於ケル法令ニ依リ相續税ヲ課セラレタル後五年又ハ七年以内ニ於テ更ニ相續開始シタルトキハ相續人、遺言執行者又ハ相續財産管理人ハ各相續開始ノ際ニ於ケル朝鮮ニ在ル相續財産ノ目錄及其ノ財産ノ價額中ヨリ控除セラルヘキ金額ノ明細書ヲ第二條第一項ノ書類ト共ニ提出スヘシ

第二十五條 朝鮮ニ於ケル法令ニ依リ相續税ヲ課セラレタル後五年又ハ七年以内ニ於テ更ニ相續開始シタルトキハ相續税法第十條ノ規定ニ依ルノ外相續開始カ五年以内ナル場合ハ左ノ各號ノ金額ニ相當スル相續額ニ對スル相續税ノ全額、七年以内ナル場合ハ其ノ半額ヲ免除ス

一 相續開始カ五年以内ナル場合ハ朝鮮ニ於ケル前ノ相續額ヨリ朝鮮ニ於ケル後ノ相續額ヲ控除シタル金額

二 相續開始カ七年以内ナル場合ハ朝鮮ニ於ケル前ノ相續額ヨリ朝鮮ニ於ケル後ノ相續額ノ二倍ニ相當スル金額ヲ控除シタル金額

三 前各號ノ場合ニ於テ朝鮮ニ於ケル後ノ相續額ナキトキハ前ノ相續額ニ相當スル金額
前項ノ規定ハ相續税法第二十三條第一項ノ遺産相續ニ關シテハ之ヲ適用セス

○ 輸出菓子糖果原料砂糖戻税法施行規則中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第六十三號（三月三十一日官報）

輸出菓子糖果原料砂糖戻税法施行規則中左ノ通改正ス

第一條中「金四圓五十五錢」ヲ「六圓五十錢」ニ改ム

附 則

本令ハ昭和十二年五月一日以後ノ輸出菓子糖果原料砂糖戻税法施行規則第四條ノ規定ニ依ル申告ニ係ル菓子及糖果ニ付之ヲ適用ス

【參照】

明治四十二年三月三十日 勅令第六十四號輸出菓子糖果原料砂糖戻税法施行規則抄錄
一日公布

第一條 輸出菓子糖果原料砂糖戻税法ニ依ル下付金額ハ菓子又ハ糖果中ニ含有スル蔗糖百斤ニ付キ金四圓五十五錢トス但シ保税工場ニ於テ砂糖製造場ヨリ直接引取りタル砂糖ヲ以テ製造シタル菓子又ハ糖果ニ付テハ其ノ原料砂糖ニ對スル消費税ニ相當スル金額トス

○ 明治四十四年勅令第八十六號（砂糖消費税織物消費税等）

徴收ニ關スル件）中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第六十四號（三月三十一日官報）

明治四十四年勅令第八十六號中左ノ通改正ス

第一條中「砂糖消費税法施行規則」及「又ハ石油消費税法施行規則」ヲ削ル

第三條中「石油」ヲ「揮發油」ニ改ム

明治四十四年勅令第八十六號中改正勅令

一九

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

【參照】

明治四十四年六月十六日勅令第百八十六號 砂糖消費税織物消費税抄録
等ノ徵收ニ關スル件

第一條 砂糖消費税法施行規則、織物消費税法施行規則又ハ石油消費税法施行規則ニ於テ稅關又ハ保稅倉庫トアルハ關稅法ニ於テ稱スル保稅地域ヲ謂フ

第三條 關稅法ニ依リ砂糖、糖蜜、糖水、織物、石油又ハ骨牌ヲ運送セムトスルトキハ砂糖、糖蜜、糖水ノ種別及數量、織物ノ價格又ハ石油、骨牌ノ數量ヲ記載シタル書面ヲ稅關ニ提出スヘシ但シ關稅法ニ依リ提出スヘキ運送申告書ニ依リ明瞭ナル場合ニ於テハ之ヲ省略スルコトヲ得

○ 織物消費税法施行規則中改正勅令

昭和十二年四月三十日勅令第百六十四號（五月一日官報）

織物消費税法施行規則中左ノ通改正ス

第三十一條ニ左ノ一號ヲ加フ

十一 ステーブルファイバー

第三十二條第四號ヲ左ノ如ク改ム

- 四 ステーブルファイバート毛又ハ麻トノ混紡絲
- 五 綿及ステーブルファイバート毛又ハ麻トノ混紡絲

附 則

本令ハ公布ノ日ヨリ之ヲ施行ス

本令施行前ヨリ引續キ第三十一條ノ改正規定ニ依リ織物消費税法第一條但書ノ織物ニ該當スルコトト爲リタル織物ヲ製造スル者ハ本令施行後一月内ニ第二條第一項但書ニ規定スル事項ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ

【參照】

明治四十三年三月二十日勅令第百八十五號 織物消費税法施行規則抄録

第三十一條 織物消費税法第一條ノ二ノ規定ニ依リ綿織物ノ原料ヲ定ムルコト左ノ如シ
（左記略ス）

第三十二條 左ニ掲クル絲ハ織物消費税法第一條第三號ノ規定ニ依リ紡毛絲ト看做ス
四 人造絹ト毛、綿又ハ麻トノ混紡絲

○ 特別鑛産税ノ賦課徵收方

特別鑛産税ノ賦課徵收方

大藏省訓令第八號 (昭和十二年四月九日)

特別礦産税ノ賦課徴収方ニ付テハ明治四十年^{十二}月^{十二}日大藏省訓令第四十四號ヲ準用ス

【參照】

明治四十年^{十二}月^{十一}日大藏省訓令第四十四號ハ礦業税及砂鑛區税賦課徴収方ナリ

◎ 法人資本税法

昭和十二年三月三十日法律第四號 (三月三十日官報)

第一條 本法施行地ニ本店又ハ主タル事務所ヲ有スル法人ハ本法ニ依リ法人資本税ヲ納ムル義務アルモノトス

第二條 前條ノ規定ニ該當セザル法人本法施行地ニ資本ヲ有スルトキハ其ノ資本ニ付テノミ法人資本税ヲ納ムル義務アルモノトス

第三條 法人資本税ハ法人ノ資本ニ付之ヲ賦課ス

第四條 第一條ノ規定ニ該當スル法人ノ資本ハ各事業年度ノ各月末ニ於ケル拂込株式金額、出資金額又ハ基金及積立金額ヨリ各月末ニ於ケル繰越缺損金額ヲ控除シタル金額ノ月割平均額ニ當該事業年度ノ月數ヲ乘ジタルモノヲ十二分シテ計算シタル金額ニ依ル

第二條ノ規定ニ該當スル法人ノ本法施行地ニ於ケル資本ハ前項ノ規定ニ準ジ命令ノ定ムル所ニ依リ計算シタル金額ニ依ル

法人ガ事業年度中ニ解散シ又ハ合併ニ因リテ消滅シタル場合ニ於テハ其ノ事業年度ノ始ヨリ解散又ハ合併ニ至ル迄ノ期間ヲ以テ一事業年度ト看做ス

第五條 本法ニ於テ積立金額トハ積立金其ノ他名義ノ何タルヲ問ハズ所得税法第四條第一項ノ規定ニ依ル法人ノ普通所得中其ノ留保シタル金額ヲ謂フ

第六條 合併後存続スル法人又ハ合併ニ因リテ設立シタル法人ハ合併ニ因リテ消滅シタル法人ノ資本ニ付法人資本税ヲ納ムル義務アルモノトス

第七條 營利ヲ目的トセザル法人ニシテ所得税法其ノ他ノ法律ニ依リ所得税ヲ課セラレザル者ニハ法人資本税ヲ課セズ

第八條 法人資本税ノ税率ハ千分ノ一トス

前項ノ規定ニ依リ算出シタル税額ガ年十圓ニ滿タザルトキハ年十圓トス
所得金額ナキ法人ノ法人資本税ハ之ヲ免除ス前二項ノ規定ニ依リ算出シタル税額ガ其ノ事業年度ノ
所得金額ヲ超過スルトキハ其ノ超過額ニ相當スル法人資本税ニ付亦同ジ
所得税法第四條ノ規定ハ前項ノ所得金額ノ計算ニ付之ヲ準用ス

第九條 納税義務者ハ命令ノ定ムル所ニ依リ資本額ヲ政府ニ申告スベシ

第十條 資本額ハ前條ノ申告ニ依リ、申告ナキトキ又ハ申告ヲ不相當ト認ムルトキハ政府ノ調査ニ依
リ政府ニ於テ之ヲ決定ス

第十一條 稅務署長又ハ其ノ代理官ハ調査上必要アルトキハ納税義務者又ハ納税義務アリト認ムル者
ニ質問ヲ爲シ又ハ其ノ帳簿物件ヲ検査スルコトヲ得

第十二條 第十條ノ規定ニ依リ資本額ヲ決定シタルトキハ政府ハ之ヲ納税義務者ニ通知スベシ

第十三條 納税義務者前條ノ規定ニ依リ政府ノ通知シタル資本額ニ對シ異議アルトキハ通知ヲ受ケタ
ル日ヨリ二十日內ニ不服ノ事由ヲ具シ政府ニ審査ノ請求ヲ爲スコトヲ得

前項ノ請求アリタル場合ト雖モ政府ハ税金ノ徴收ヲ猶豫セズ

第十四條 前條第一項ノ請求アリタルトキハ所得税法ノ所得審査委員會ノ決議ニ依リ政府ニ於テ之ヲ

決定ス

所得税法第五十二條及第六十一條第二項ノ規定ハ前項ノ場合ニ之ヲ準用ス

第十五條 前條第一項ノ決定ニ對シ不服アル者ハ訴願ヲ爲シ又ハ行政裁判法ニ依リ行政裁判所ニ出訴
スルコトヲ得

第十六條 法人資本税ハ事業年度毎ニ之ヲ徴收ス

第十七條 同族會社ノ行爲又ハ計算ニシテ法人資本税逋脱ノ目的アリト認メラルモノアル場合ニ於
テハ其ノ行爲又ハ計算ニ拘ラズ政府ハ其ノ認ムル所ニ依リ資本額ヲ計算スルコトヲ得

前項ニ於テ同族會社トハ所得税法ニ規定スル同族會社ヲ謂フ

第十八條 詐偽其ノ他不正ノ行爲ニ依リ法人資本税ヲ逋脱シタル者ハ其ノ逋脱シタル税金ノ三倍ニ相
當スル罰金又ハ科料ニ處シ直ニ其ノ税金ヲ徴收ス但シ自首シタル者又ハ稅務署長ニ申出デタル者ハ
其ノ罪ヲ問ハズ

第十九條 第十一條ノ規定ニ依ル帳簿物件ノ検査ヲ拒ミ、妨グ若ハ忌避シ又ハ虚偽ノ記載ヲ爲シタル
帳簿書類ヲ呈示シタル者ハ千圓以下ノ罰金ニ處ス

第二十條 資本ノ調査又ハ審査ノ事務ニ從事シ又ハ從事シタル者其ノ調査又ハ審査ニ關シ知得タル秘

密ヲ正當ノ事由ナクシテ漏洩シタルトキハ五百圓以下ノ罰金ニ處ス

第二十一條 第十八條ノ罪ヲ犯シタル者ニハ刑法第三十八條第三項但書、第三十九條第二項、第四十條、第四十一條、第四十八條第二項、第六十三條及第六十六條ノ規定ヲ適用セズ

第二十二條 朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ本店又ハ主タル事務所ヲ有スル法人ノ本法施行地ニ於ケル資本ニ付テハ法人資本税ヲ課セズ

第二十三條 第六條ノ規定ハ朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ本店又ハ主タル事務所ヲ有スル法人ガ朝鮮、臺灣、關東州、樺太、又ハ本法施行地ニ本店又ハ主タル事務所ヲ有スル法人ト合併ヲ爲シタル場合ニ於テ合併後存続スル法人又ハ合併ニ因リテ設立シタル法人ガ本法施行地ニ本店又ハ主タル事務所ヲ有スル場合ニ付之ヲ準用ス

第二十四條 北海道、府縣、市町村其ノ他ノ公共團體ハ法人資本税ノ附加税ヲ課スルコトヲ得ズ

附 則

本法ハ昭和十二年四月一日以後終了スル事業年度分ヨリ之ヲ適用ス

○ 法人資本税法施行規則

昭和十二年三月三十一日勅令第五十四號(三月三十一日官報)

第一條 法人資本税法第四條第一項ノ月數ハ曆ニ從ヒ之ヲ計算シ一月ニ滿タザル端數ヲ生ジタルトキハ之ヲ切捨ツ

第二條 法人資本税法第二條ノ規定ニ該當スル法人ノ同法第四條第二項ノ資本ノ額ハ總資産價額ニ對スル同法施行地ニ於ケル資産價額ノ割合ヲ總資本額ニ乘ジ之ヲ計算ス

前項ノ場合ニ於テ資産價額ノ割合ニ依ルヲ不適用トスルトキハ收入金又ハ所得ノ割合其ノ他適當ナル方法ニ依リ之ヲ計算ス

第三條 法人資本税法第八條第二項ノ年十圓ノ金額ハ當該事業年度ノ月數ヲ十圓ニ乘ジ之ヲ十二分シタル金額ニ依ル

第一條ノ規定ハ前項ノ月數ノ計算ニ付之ヲ準用ス

第四條 所得税法施行規則第一條ノ規定ハ法人資本税法第八條第四項ノ所得金額ノ計算ニ付之ヲ準用ス

第五條 法人ノ資本額ハ每事業年度決算確定ノ日若ハ合併ノ日ヨリ十四日內又ハ清算著手ノ日ヨリ二十日內ニ之ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ但シ所得税法ニ依ル所得ノ申告書ニ附記シテ之ヲ爲スコトヲ妨グス

第六條 稅務署長法人資本税法第十條ノ規定ニ依リ資本額ヲ決定シタルトキハ之ヲ納稅義務者ニ通知スベシ

第七條 稅務署長又ハ其ノ代理官法人資本税法第十一條ノ規定ニ依リ帳簿物件ヲ檢査スルトキハ檢査章ヲ携帶スベシ

第八條 法人資本税法第十三條第一項ノ審査ノ請求ヲ爲サントスル者ハ事由ヲ具シ證憑書類ヲ添へ資本額ノ決定ヲ爲シタル稅務署長ヲ經由シ稅務監督局長ニ申出ヅベシ

第九條 所得税法施行規則第五十八條ノ規定ハ法人資本税ニ付之ヲ準用ス

第十條 稅務監督局長法人資本税法第十四條ノ規定ニ依リ資本額ヲ決定シタルトキハ之ヲ納稅義務者ニ通知スベシ

第十一條 法人資本税ハ所得稅ノ納稅地ヲ以テ其ノ納稅地トス

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日以後終了スル事業年度分ヨリ之ヲ適用ス

◎ 外貨債特別税法

昭和十二年三月三十日法律第五號（三月三十日官報）

第一條 本法施行地ニ住所ヲ有シ又ハ一年以上居所ヲ有スル者ニシテ外貨債ヲ所有スル者ニハ本法ニ依リ外貨債特別稅ヲ課ス

本法ニ於テ外貨債ト稱スルハ外國通貨ヲ以テ表示スル國債及地方債並ニ日本法人ノ發行シタル社債ヲ謂フ

第二條 外貨債特別稅ハ外貨債利子ニ付之ヲ賦課ス

所得税法第三條ノ二第一項（但書ヲ除ク）及第二項ノ規定ハ信託財產タル外貨債ノ利子ニ付之ヲ準用ス

第三條 外貨債利子ハ一月一日ヨリ六月三十日迄及七月一日ヨリ十二月三十一日迄ノ各期間中ニ於テ收入シタル外貨債ノ利子金額ニ依ル被相續人ノ收入シタル外貨債ノ利子金額ハ之ヲ相續人ノ收入シタル外貨債ノ利子金額ト看做ス

外貨債ニ付元本ノ所有者ニ非ザル者ガ利子ノ支拂ヲ受クルトキハ元本ノ所有者ガ支拂ヲ受クルモノ

ト看做ス但シ利子ノ生ズル期間中ニ元本ノ所有者ニ異動アリタルトキハ最後ノ所有者ヲ以テ利子ノ支拂ヲ受クル者ト看做ス

第四條 左ニ掲グル利子ニハ外貨債特別税ヲ課セズ

- 一 所得税法其ノ他ノ法律ニ依リ第二種所得税ヲ課セラレザル者ノ所有ニ屬スル外貨債ノ利子
- 二 證券ガ本邦（關東州及南洋群島ヲ含ム）内ニ在ラザル外貨債ノ利子
- 三 利率年五分以下ノ外貨國債ノ利子
- 四 利率年五分五厘以下ノ外貨國債以外ノ外貨債ノ利子
- 五 起債者ガ外貨債利子ニ對スル租税ヲ負擔スベキ旨ノ約款アル外貨債ノ利子但シ其ノ約款ガ昭和十二年一月一日前定メラレタルモノニ限ル

第五條 外貨債特別税ハ外貨債利子金額中外貨國債ニ在リテハ利率年五分、外貨國債以外ノ外貨債ニ在リテハ利率年五分五厘ニ相當スル金額ヲ超ユル金額ニ十分ノ七ヲ乘ジタル金額ヲ以テ其ノ税額トス

第六條 外貨債特別税ニ付納税義務アル者ハ外貨債利子金額ヲ政府ニ申告スベシ

第七條 外貨債利子金額ハ前條ノ申告ニ依リ、申告ナキトキ又ハ申告ヲ不相當ト認ムルトキハ政府ノ

調査ニ依リ政府ニ於テ之ヲ決定ス

第八條 前條ノ規定ニ依リ外貨債利子金額ヲ決定シタルトキハ政府ハ之ヲ納税義務者ニ通知スベシ

第九條 外貨債特別税ハ左ノ納期ニ於テ之ヲ徵收ス

- 一月一日ヨリ六月三十日迄ニ收入シタル利子ニ對スル分 其ノ年七月三十一日限
- 七月一日ヨリ十二月三十一日迄ニ收入シタル利子ニ對スル分 翌年一月三十一日限

納税義務者納税管理人ノ申告ヲ爲サズシテ本法施行地外ニ住所若ハ居所ヲ移ストキ又ハ法人解散シ清算結了セントスルトキハ前項ノ納期ニ拘ラズ直ニ其ノ外貨債特別税ヲ徵收スルコトヲ得

第十條 收税官吏ハ調査上必要アルトキハ外貨債ノ利子ノ支拂ヲ受ケ若ハ支拂ヲ爲スト認ムル者又ハ外貨債ノ利札ノ賣却若ハ買入ヲ爲スト認ムル者ニ質問ヲ爲シ又ハ其ノ帳簿物件ヲ検査スルコトヲ得

第十一條 前條ノ規定ニ依ル帳簿物件ノ検査ヲ拒ミ、妨ゲ若ハ忌避シ又ハ虚偽ノ記載ヲ爲シタル帳簿書類ヲ呈示シタル者ハ千圓以下ノ罰金ニ處ス

第十二條 詐偽其ノ他不正ノ行爲ニ依リ外貨債特別税ヲ逋脱シタル者ハ其ノ逋脱シタル税金ノ三倍ニ相當スル罰金又ハ科料ニ處シ直ニ其ノ税金ヲ徵收ス但シ自首シタル者又ハ稅務署長ニ申出デタル者ハ其ノ罪ヲ問ハズ

第十三條 外貨債特別税ノ調査ノ事務ニ従事シ又ハ従事シタル者其ノ調査ニ關シ知得タル秘密ヲ正當ノ事由ナクシテ漏洩シタルトキハ五百圓以下ノ罰金ニ處ス

第十四條 第十二條ノ罪ヲ犯シタル者ニハ刑法第三十八條第三項但書、第三十九條第二項、第四十條、第四十一條、第四十八條第二項、第六十三條及第六十六條ノ規定ヲ適用セズ

第十五條 所得税法第十二條、第七十二條第一項及第七十三條ノ規定ハ外貨債特別税ニ付之ヲ準用ス

第十六條 大正九年法律第十二號第三條ノ規定ハ外貨債特別税ニ付之ヲ準用ス
朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ住所ヲ有シ又ハ一年以上居所ヲ有スル者ニハ命令ノ定ムル所ニ依リ外貨債特別税ヲ課セズ

第十七條 北海道、府縣、市町村其ノ他ノ公共團體ハ外貨債特別税ノ附加税ヲ課スルコトヲ得ズ

第十八條 外貨債特別税ヲ課セラルル外貨債ノ利子ニ付所得税(第一種所得税ヲ除ク)又ハ資本利子税ヲ課スル場合ニ於テハ其ノ利子金額ヨリ外貨債特別税相當額ヲ控除シタル殘額ヲ以テ其ノ利子金額ト看做ス

附 則

本法ハ支拂期ガ昭和十二年一月一日以後ニ在ル外貨債ノ利子ニ付之ヲ適用ス

○ 外貨債特別税法施行規則

昭和十二年三月三十一日勅令第五十五號(三月三十一日官報)

第一條 外貨債特別税ニ付納税義務アル者ハ其ノ所有スル外貨債ノ各銘柄ニ付其ノ名稱、額面總額、利率、利子支拂期日、證券所在地、收入利子金額及收入シタル年月日ヲ明記シ一月一日ヨリ六月三十日迄ニ收入シタル利子ニ對スル分ニ付テハ七月十五日、七月一日ヨリ十二月三十一日迄ニ收入シタル利子ニ對スル分ニ付テハ翌年一月十五日迄ニ所轄稅務署ニ申告スベシ

外貨債特別税法第九條第二項ニ該當スルトキハ前項ノ規定ニ準ジ直ニ申告スベシ

第二條 稅務署長外貨債特別税法第七條ノ規定ニ依リ外貨債利子金額ヲ決定シタルトキハ之ヲ納稅義務者ニ通知スベシ

第三條 收稅官吏外貨債特別税法第十條ノ規定ニ依リ帳簿物件ヲ検査スルトキハ検査章ヲ携帯スベシ

第四條 所得稅法施行規則第六十七條及第六十九條乃至第七十一條ノ規定ハ外貨債特別税ニ付之ヲ準用ス

第五條 朝鮮、臺灣、關東州若ハ樺太ニ住所ヲ有スル者又ハ外貨債特別税法施行地ニ住所若ハ一年以上居所ヲ有セズシテ朝鮮、臺灣、關東州若ハ樺太ニ一年以上居所ヲ有スル者ノ外貨債利子ニ付テハ

左ニ掲グル場合ヲ除クノ外外貨債特別税ヲ課セズ

- 一 外貨債特別税法施行地ニ住所ヲ有スル者外貨債利子金額決定後朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ住所ヲ移轉シタルトキ
- 二 朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ住所ヲ有スル者朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ於ケル法令ニ依ル外貨債利子金額決定前外貨債特別税法施行地ニ住所ヲ移轉シタルトキ
- 三 外貨債特別税法施行地、朝鮮、臺灣、關東州又ハ樺太ニ住所又ハ一年以上居所ヲ有スル者ノ住所又ハ居所ニ付前二號ニ準ズベキ事由ノ生ジタルトキ

附 則

本令ハ支拂期ガ昭和十二年一月一日以後ニ在ル外貨債ノ利子ニ付之ヲ適用ス

◎ 揮 發 油 税 法

昭和十二年三月三十日法律第六號（三月三十日官報）

第一條 揮發油ニハ本法ニ依リ揮發油税ヲ課ス但シ石炭、亞炭、油母頁岩又ハ天然瓦斯ヲ原料トシテ製造シタル揮發油ニ付テハ此ノ限ニ在ラズ

第二條 本法ニ於テ揮發油トハ攝民十五度ニ於ケル比重〇・八〇一七ヲ超エザル礦油ヲ謂フ

第三條 揮發油税ノ税率ハ一キロリットルニ付十三圓二十錢トス

第四條 揮發油ヲ製造セントスル者ハ製造場一個所毎ニ政府ニ申告スベシ其ノ製造ヲ廢止セントスルトキ亦同ジ

第五條 揮發油ノ販賣業ヲ營マントスル者ハ販賣場一個所毎ニ政府ニ申告スベシ其ノ販賣業ヲ廢止セントスルトキモ亦同ジ

第六條 揮發油税ハ製造場又ハ保稅地域ヨリ揮發油ヲ引取ルトキ引取人ヨリ之ヲ徵收ス但シ命令ノ定ムル所ニ依リ揮發油税額ニ相當スル擔保ヲ提供シタルトキハ二月内其ノ徵收ヲ猶豫スルコトヲ得前項但書ノ規定ニ依リ擔保ヲ提供シタル者期限内ニ税金ヲ納付セザルトキハ擔保ヲ以テ之ニ充ツ但シ金錢以外ノ擔保ハ之ヲ公賣ニ付シ税金及公賣ノ費用ニ充テ不足金アルトキハ之ヲ追徵シ殘金アルトキハ之ヲ還付ス

第七條 政府ノ承認ヲ受ケ他ノ製造場又ハ藏置場ニ移入スル目的ヲ以テ製造場又ハ保稅地域ヨリ引取ル揮發油ニ付テハ前條ノ規定ヲ適用セズ

前項ノ場合ニ於テハ引取先ヲ以テ製造場ト看做シ引取人ヲ以テ製造者ト看做ス

第一項ノ揮發油ニシテ政府ノ指定シタル期間内ニ引取先ニ移入セラレザルモノニ付テハ引取人ヨリ直ニ揮發油税ヲ徴收ス但シ災害其ノ他已ムコトヲ得ザル事由ニ因リ亡失シタルモノニ付政府ノ承認ヲ受ケタルトキハ揮發油税ヲ免除ス

第八條 政府ノ承認ヲ受ケ輸出ノ目的ヲ以テ製造場ヨリ引取ル揮發油ニ付テハ命令ノ定ムル所ニ依リ揮發油税ヲ免除ス

前項ノ揮發油ニシテ引取後六月内ニ輸出セラレタルコトノ證明ナキモノニ付テハ引取人ヨリ直ニ其ノ揮發油税ヲ徴收ス但シ災害其ノ他已ムコトヲ得ザル事由ニ因リ亡失シタルモノニ付政府ノ承認ヲ受ケタルトキハ揮發油税ヲ免除ス

第九條 前條第一項ノ揮發油ハ之ヲ本法施行地ニ於テ消費シ又ハ本法施行地ニ於テ消費スル目的ヲ以テ讓渡スコトヲ得ズ但シ政府ノ承認ヲ受ケタルトキハ此ノ限ニ在ラズ

前項ノ承認ヲ受ケタル揮發油ニ付テハ直ニ其ノ揮發油税ヲ徴收ス

第十條 政府ハ第七條第一項又ハ第八條第一項ノ揮發油ニ付必要アリト認ムルトキハ命令ノ定ムル所ニ依リ引取人ヲシテ其ノ揮發油税額ニ相當スル擔保ヲ提供セシムルコトヲ得

第六條第二項ノ規定ハ前項ノ擔保ニ付之ヲ準用ス

第十一條 揮發油税ヲ納付シ又ハ其ノ徴收ノ猶豫ヲ受ケ製造場ヨリ引取リタル揮發油ヲ同一製造場ニ戻入シタル場合ニ於テ豫メ政府ノ承認ヲ受ケタルトキハ命令ノ定ムル所ニ依リ其ノ揮發油ヲ製造場ヨリ引取ルモ更ニ揮發油税ノ徴收ヲ爲サズ

第十二條 揮發油ハ第六條第一項但書、第七條第一項、第八條第一項又ハ前條ノ場合ヲ除クノ外揮發油納付前之ヲ製造場又ハ保税地域ヨリ引取ルコトヲ得ズ

第十三條 揮發油ハ第六條第一項但書ノ場合ヲ除クノ外揮發油税納付前之ヲ消費スルコトヲ得ズ

第十四條 第六條第一項但書ノ場合ヲ除クノ外揮發油税納付前ニ於テ揮發油ニ礦油以外ノ物ヲ混和シタルトキハ第二條ノ規定ニ拘ラズ其ノ混和ニ因リ製成シタル物ヲ以テ揮發油ト看做ス

前項ノ場合ニ於テ政府ノ指定スル物ヲ混和シタルトキハ其ノ混和ニ因リ增量シタル分ニ對スル揮發油税ヲ免除ス

第十五條 揮發油税ヲ納付シ又ハ其ノ徴收ノ猶豫ヲ受ケタル揮發油ニハ揮發油以外ノ礦油ヲ混和スルコトヲ得ズ但シ混和ニ依リ攝氏十五度ニ於ケル比重〇・八〇一七ヲ超ユル礦油ヲ製成スルハ此ノ限ニ在ラズ

第十六條 揮發油ノ製造者又ハ販賣業者ハ命令ノ定ムル所ニ依リ揮發油ノ製造、貯藏又ハ販賣ニ關ス

ル事實ヲ帳簿ニ記載スベシ

第十七條 收税官吏ハ揮發油ノ製造者若ハ販賣業者ニ對シテ質問ヲ爲シ又ハ左ニ掲グル物件ニ付検査ヲ爲シ若ハ監督上必要ノ處分ヲ爲スコトヲ得

一 製造者又ハ販賣業者ノ所持スル揮發油

二 揮發油ノ製造、貯藏又ハ販賣ニ關スル一切ノ帳簿書類

三 揮發油ノ製造、貯藏又ハ販賣上必要ナル建設物、機械、器具、容器、原料其ノ他ノ物件

第十八條 前二條ノ規定ハ揮發油以外ノ礦油ノ製造者又ハ販賣業者ニ付之ヲ準用ス

第十九條 左ノ各號ノ一ニ該當スル者ハ揮發油税五倍ニ相當スル罰金ニ處シ直ニ其ノ揮發油税ヲ徴收ス但シ罰金額ガ二十圓ニ滿タザルトキハ之ヲ二十圓トス

一 政府ニ申告セズシテ第一條但書以外ノ揮發油ヲ製造シタル者

二 第九條第一項ノ規定ニ違反シ揮發油ヲ消費シ又ハ消費ノ目的ヲ以テ讓渡シタル者

三 第十二條ノ規定ニ違反シ揮發油ヲ引取リタル者

四 第十三條ノ規定ニ違反シ揮發油ヲ消費シタル者

五 第十五條ノ規定ニ違反シ揮發油ニ揮發油以外ノ礦油ヲ混和シタル者

六 前各號ノ外詐偽其ノ他不正ノ行爲ヲ以テ揮發油税ヲ逋脱シ又ハ逋脱セントシタル者

前項第五號ニ該當スル者ニ付テハ其揮發油税額ハ混和ニ因リ製成セラレタル物ノ數量ニ依リ之ヲ計算ス

第二十條 左ノ各號ノ一ニ該當スル者ハ百圓以下ノ罰金又ハ科料ニ處ス

一 第十六條ノ規定ニ依ル帳簿ノ記載ヲ怠リ若ハ詐リ又ハ帳簿ヲ隱匿シタル者

二 政府ニ申告セズシテ第一條但書ノ揮發油ヲ製造シタル者

三 第十七條ノ規定ニ依ル收税官吏ノ質問ニ對シ答辯ヲ爲サズ若ハ虛偽ノ陳述ヲ爲シ又ハ其ノ職務ノ執行ヲ拒ミ、妨ゲ若ハ忌避シタル者

第二十一條 第十九條ノ罪ヲ犯シタル者ニハ刑法第三十八條第三項但書、第三十九條第二項、第四十條、第四十一條、第四十八條第二項、第六十三條及第六十六條ノ規定ヲ適用セズ

第二十二條 揮發油ノ製造者又ハ販賣業者ノ代理人、戶主、家族、同居者、雇人其ノ他ノ從業者ガ其ノ業務ニ關シ本法ヲ犯シタルトキハ其ノ製造者又ハ販賣業者ヲ處罰ス

第二十三條 本法ニ於テ保税地域ト稱スルハ關税法ノ定ムル所ニ依ル

附 則

本法ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

本法施行前ヨリ引續キ揮發油ヲ製造シ又ハ其ノ販賣業ヲ營ム者本法施行後一月内ニ其ノ旨ヲ政府ニ申告スルトキハ本法施行ノ日ニ於テ本法ニ依リ申告シタルモノト看做ス

前項ノ揮發油製造者又ハ販賣業者ガ本法施行ノ際製造場又ハ保税地域以外ノ場所ニ於テ十キロリットル以上ノ揮發油ヲ所持スル場合ニ於テハ其ノ者ニ於テ本法施行ノ日ニ之ヲ製造場ヨリ引取リタルモノト看做シ昭和十二年五月三十一日限其ノ揮發油税ヲ徴收ス

前項ノ揮發油ニ付テハ其ノ數量及貯藏ノ場所ヲ第二項ノ申告ト同時ニ政府ニ申告スベシ

明治四十四年法律第四十五號第一條中「砂糖消費税法、」及「石油消費税法」ヲ削リ同法第二條中「石油消費税法」ヲ「揮發油税法」ニ、同法第三條中「石油消費税法」ヲ「揮發油税法」ニ、「石油」ヲ「揮發油、」ニ改ム

大正九年法律第五十一號中「織物製品、」ノ下ニ「揮發油、」ヲ加フ

【參照】

明治四十四年三月二十日法律第四十五號 砂糖消費税織物消費税法抄録
九日公布 等ノ徴收ニ關スル件

第一條 砂糖消費税法、織物消費税法、石油消費税法又ハ骨牌税法ニ於テ税關、保税倉庫トアルハ關税法ニ於テ稱スル保税地域ヲ謂フ

第二條 關税法第三十九條ノ規定ニ依ル運送ハ砂糖消費税法、織物消費税法、石油消費税法又ハ骨牌税法ノ引取ト看做サス但

シ其ノ運送ニ付必要アリト認ムルトキハ税金ニ相當スル擔保ヲ提供セシムルコトヲ得

第三條 砂糖消費税法、織物消費税法、石油消費税法又ハ骨牌税法ニ依リ税金ヲ徴收スル場合ノ外砂糖、糖蜜、糖水、織物、

石油又ハ骨牌ニ付關稅ヲ徴收スル場合ニ於テ勅令ノ定ムル所ニ依リ關稅納付義務者ヨリ其ノ税金ヲ徴收ス但シ骨牌税法ニ依リ骨牌ヲ沒收スル場合ハ此ノ限ニ在ラス

大正九年八月七日公布 法律第五十一號抄録

左ニ掲クル物品ニシテ内地、臺灣又ハ樺太ヨリ朝鮮ニ移出スルモノニ關シテハ命令ノ定ムル所ニ依リ内國稅ヲ免除者ハ拂戻シ又ハ交付金ヲ交付スルコトヲ得

酒類、麥酒、酒精、酒精含有飲料、清凉飲料、砂糖、糖蜜、糖水、織物、織物製品、骨牌

○ 揮發油税法施行規則

昭和十二年三月三十一日勅令第五十六號（三月三十一日官報）

第一條 揮發油ヲ製造セントスル者ハ製造場ヲ定メ一年間ノ製造見込數量、住所及氏名又ハ名稱ヲ記載シタル申告書ニ當該製造場ノ敷地及建設物ノ圖面竝ニ揮發油製造方法書ヲ添付シ之ヲ製造場所轄稅務署ニ提出スベシ

揮發油税法第一條但書ノ揮發油ヲ製造セントスル者ハ其ノ旨ヲ前項ノ申告書ニ併セ記載スベシ

第二條 揮發油ノ製造者製造ニ著手セントスルトキ、一月以上製造ヲ休止セントスルトキ又ハ製造休

止後更ニ製造ニ著手セントスルトキハ其ノ時期ヲ定メ所轄稅務署ニ申告スベシ

第三條 揮發油ノ販賣業ヲ營マントスル者ハ販賣場ヲ定メ其ノ住所及氏名又ハ名稱ヲ記載シタル申告書ヲ販賣場所轄稅務署ニ提出スベシ

第四條 前三條ノ規定ニ依リ申告シタル事項又ハ第一條ノ規定ニ依リ提出シタル圖面若ハ揮發油製造方法書ニ記載シタル事項ニ異動ヲ生ジタルトキハ其ノ都度所轄稅務署ニ申告スベシ

第五條 揮發油ノ製造業又ハ販賣業ヲ相續シタル者ハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ
揮發油ノ製造業又ハ販賣業ヲ讓受ケタル者ハ讓渡人ト連署シテ所轄稅務署ニ申告スベシ

合併後存續スル法人又ハ合併ニ因リテ設立シタル法人ガ合併ニ因リテ消滅シタル法人ノ揮發油ノ製造業又ハ販賣業ヲ承繼シタルトキハ合併後存續スル法人又ハ合併ニ因リテ設立シタル法人ハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ

第六條 揮發油ノ製造者又ハ販賣業者其ノ製造又ハ販賣業ヲ廢止セントスルトキハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ

第七條 揮發油ノ製造者又ハ販賣業者製造場又ハ販賣場ヲ移轉セントスルトキハ移轉ノ事實ヲ具シ第一條又ハ第三條及前條ノ規定ニ準ズル申告ヲ爲スベシ

第八條 製造場又ハ保稅地域ヨリ揮發油ヲ引取ラントスル者ハ其ノ數量ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ但シ揮發油税法第一條但書ノ揮發油ニ付テハ此限ニ在ラズ

第九條 揮發油税法第七條第一項ノ規定ニ依リ製造場又ハ保稅地域ヨリ揮發油ヲ引取ラントスル者ハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申請シ承認ヲ受クベシ

揮發油税法第七條第三項ノ期間ハ稅務署長之ヲ指定ス

第十條 揮發油税法第七條第一項ノ規定ニ依リ製造場又ハ保稅地域ヨリ引取リタル揮發油ヲ引取先ニ移入シタルトキハ直ニ前條第一項ノ稅務署ニ其ノ旨ヲ申告スベシ

第十一條 揮發油税法第八條第一項ノ規定ニ依リ揮發油稅ノ免除ヲ受ケ製造場ヨリ揮發油ヲ引取ラントスル者ハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申請シ承認ヲ受クベシ

第十二條 前條ノ揮發油ニ付輸出ノ證明ヲ爲サントスルトキハ引取後六月内ニ左ノ書類ヲ所轄稅務署ニ提出スベシ但シ已ムコトヲ得ザル事由ニ因リ第二號ノ書類ヲ提出スルコト能ハザルトキハ所轄稅務署ノ承認ヲ受ケタル場合ニ限り第一號ノ書類ノミヲ以テ證明ヲ爲スコトヲ得

一 輸出免狀又ハ之ニ代ルベキ書類

二 外國輸入港稅關ノ輸入免狀又ハ外國ニ陸揚シタルコトヲ證スベキ書類

第十三條 揮發油税法第七條第三項但書又ハ同法第八條第二項但書ノ規定ニ依リ承認ヲ受ケントスル者ハ事由ヲ具シ第九條第一項又ハ第十一條ノ稅務署ニ申請スベシ

前項ノ場合ニ於テ亡失シタル場所ガ前項ノ稅務署ノ管轄外ナルトキハ最寄稅務署ニ亡失ノ事實ヲ申告シテ證明書ノ下付ヲ受ケ前項ノ申請ノ際之ヲ提出スベシ

第十四條 揮發油税法第九條第一項但書ノ規定ニ依リ承認ヲ受ケントスル者ハ事由ヲ具シ第十一條ノ稅務署ニ申請スベシ

第十五條 擔保物ノ種類ハ左ニ掲グルモノニ限ル

一金錢

二國債

三工場財團

四鑛業財團

第十六條 擔保物ノ價格ハ特別ノ規定アルモノヲ除クノ外稅務署長ノ定ムル所ニ依ル

第十七條 擔保トシテ金錢又ハ無記名國債證券ヲ提供スルトキハ之ヲ供託シ其ノ供託受領證ヲ所轄稅務署ニ提出スベシ

擔保トシテ登錄國債ヲ提供スルトキハ擔保ノ登錄ヲ受ケ其ノ登錄濟通知書ヲ所轄稅務署ニ提出スベシ
シ乙種國債登錄簿ニ登錄シタルモノニ在リテハ尙記名國債證券ヲ供託シ其ノ供託受領證ヲ提出スベシ

擔保トシテ工場財團又ハ鑛業財團ヲ提供シタル者アルトキハ稅務署長ハ抵當權ノ登記ヲ囑託スベシ

第十八條 稅務署長ニ於テ擔保物ノ價格減少シタリト認ムルトキハ増擔保ヲ提供セシムルコトヲ得

擔保トシテ提供シタル國債ノ償還ヲ受クルニ至リタルトキハ稅務署長ハ擔保提供者ヲシテ之ニ代ルベキ擔保ヲ提供セシムベシ

前二項ノ規定ニ依リ擔保ノ提供ヲ命ゼラレタル者之ヲ提供セザルトキハ稅務署長ハ直ニ揮發油稅ヲ徵收スベシ

第十九條 揮發油税法第十一條ノ規定ノ適用ヲ受ケントスル者製造場ニ揮發油ヲ戻入セントスルトキハ其ノ數量、品質、戻入ノ事由、製造場ヨリ引取りタル日竝ニ引取人ノ住所及氏名又ハ名稱ヲ記載シタル申請書ヲ所轄稅務署ニ提出シテ其ノ承認ヲ受クベシ

前項ノ揮發油ヲ引取ル場合ニ於テハ戻入數量ヨリ戻入後ノ減量ヲ控除シタル數量ニ對スル揮發油稅ヲ徵收セズ但シ揮發油以外ノ物(揮發油税法第十四條第二項ノ規定ニ依リ政府ノ指定スル物ヲ除ク)

ヲ混和シタル場合ハ此ノ限ニ在ラズ

第二十條 揮發油税法第十四條第二項ノ規定ノ適用ヲ受ケントスル者ハ混和ノ都度豫メ混和ニ供スル揮發油及政府ノ指定スル物ノ數量及品質竝ニ混和ノ場所及日時ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ

第二十一條 揮發油ノ製造者ハ製造場毎ニ少クトモ左ニ掲グル事項ヲ帳簿ニ記載スベシ

- 一 受入レタル原料ノ種類、數量及受入ノ日竝ニ其ノ引渡人ノ住所及氏名又ハ名稱
- 二 使用シタル原料ノ種類、數量及使用ノ日
- 三 製造シタル揮發油ノ數量、攝氏十五度ニ於ケル比重及製造ノ日
- 四 引取ラレタル揮發油ノ數量、攝氏十五度ニ於ケル比重、價格及引取ノ日竝ニ其ノ引取人ノ住所及氏名又ハ名稱

揮發油税法第一條但書ノ揮發油ト其ノ他ノ揮發油ト同一製造場ニ於テ製造スル場合ニ於テハ前項ノ事項ハ之ヲ區別シテ記載スベシ

第二十二條 揮發油ノ販賣業者ハ販賣場毎ニ少クトモ左ニ掲グル事項ヲ帳簿ニ記載スベシ

- 一 受入レタル揮發油ノ數量、價格及受入ノ日竝ニ其ノ引渡人ノ住所及氏名又ハ名稱
- 二 販賣シタル揮發油ノ數量、價格及販賣ノ日竝ニ其ノ買受人ノ住所及氏名又ハ名稱

小賣ノ場合ニ於テハ前項第二號ノ買受人ノ住所及氏名又ハ名稱ノ記載ヲ要セズ

第二十三條 前二條ノ規定ハ揮發油以外ノ礦油ノ製造者又ハ販賣業者ニ付之ヲ準用ス

第二十四條 本令中稅務署ニ屬スル事務ハ保稅地域ヨリ引取ラルル揮發油ニ關シテハ稅關之ヲ行フ

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

揮發油税法附則第二項ノ規定ニ依リ政府ニ申告セントスル者ハ第一條又ハ第三條ノ規定ニ準ジテ作成シタル申告書ニ同法施行前ヨリ引續キ揮發油ヲ製造シ又ハ其ノ販賣業ヲ營ムコトノ事實ヲ併セ記載シ尙製造者ニ在リテハ第一條ノ規定ニ準ジテ作成シタル圖面及製造方法書ヲ添付シ之ヲ所轄稅務署ニ提出スベシ

○ 揮發油税法第十四條第二項ノ規定ニ依ル指定ノ件

大藏省告示第百五號 (昭和十二年五月六日)

揮發油税法第十四條第二項ノ規定ニ依リ左ノ通指定ス

- 一 アルコール (燃料用變性アルコールヲ含ム)
- 二 ベンゾール

◎ 有價證券移轉税法

昭和十二年三月三十日法律第七號（三月三十日官報）

第一條 有價證券ノ賣買、交換、贈與、遺贈其ノ他ノ原因ニ因ル移轉アリタルトキハ本法ニ依リ有價證券移轉税ヲ課ス

第二條 本法ニ於テ有價證券トハ國債證券、地方債證券、社債券、産業債券、商工債券及株券並ニ外國又ハ外國法人ノ發行スル此等ノ性質ヲ有スル證券ヲ謂フ

第三條 甲種國債登錄簿ニ登錄シタル國債ニ付テノ名義變更及會社ノ社員ノ持分ノ移轉ハ之ヲ有價證券ノ移轉ト看做ス

第四條 有價證券移轉税ハ有價證券ノ取得者之ヲ納ムベシ

第五條 有價證券移轉税ハ左ノ區別ニ從ヒ之ヲ納ムベシ

第一種 有價證券仲買人ヲ買受人トスル賣買取引ニ因ル移轉

國債證券

取得價額 萬分ノ一

其ノ他ノ有價證券

取得價額 萬分ノ二

第二種 第一種以外ノ移轉

甲 取引所ノ實物市場ニ於ケル賣買取引ニ因ル移轉

國債證券

取得價額 萬分ノ二

其ノ他ノ有價證券

取得價額 萬分ノ四

乙 其ノ他

國債證券

取得價額 萬分ノ四

其ノ他ノ有價證券

取得價額 萬分ノ八

第六條 前條ノ取得價額ハ賣買ニ因ル移轉ニ付テハ賣買價額ニ依リ其ノ他ノ原因ニ因ルモノニ付テハ移轉ノ時ノ價格ニ依ル

第七條 有價證券移轉税ハ總テ一錢以上トス一錢未満ノ端數ハ一錢トシテ之ヲ計算ス

第八條 營利ヲ目的トセザル法人ニシテ所得税法其ノ他ノ法律ニ依リ所得税ヲ課セラレザル者ハ有價證券移轉税ヲ納ムルコトヲ要セズ

第九條 左ニ掲グル有價證券ニ付テハ有價證券移轉税ヲ納ムルコトヲ要セズ

一 一年内ノ期限ヲ以テ發行スル國債證券

- 二 地方債證券、勸業債券及命令ヲ以テ指定スル社債券ニシテ額面金額二十圓以下ノモノ
第十條 左ノ各號ノ一ニ該當スル有價證券ノ移轉ニ付テハ有價證券移轉稅ヲ納ムルコトヲ要セズ
一 相續、法人ノ合併又ハ保險業法第十三條ノ五ノ規定ニ依ル保險契約ノ全部ノ移轉ニ因ル有價證券ノ移轉

- 二 日本銀行ヲ賣買ノ當事者トスル國債證券ノ移轉
三 信託ノ場合ニ於ケル委託者ヨリ受託者ヘノ有價證券ノ移轉
四 信託終了ノ場合ニ於ケル受託者ヨリ委託者又ハ其ノ相續人ヘノ有價證券ノ移轉
五 消費貸借及其ノ終了ノ場合ニ於ケル無記名有價證券ノ移轉
六 短期清算取引ニ於ケル受渡調節ノ爲ノ賣買取引ヲ業トスル會員又ハ取引員ノ代引ニ因ル有價證券ノ移轉

- 七 第一號及第三號ノ場合ノ外會社ガ自己ノ株式ヲ取得スル場合ニ於ケル有價證券ノ移轉
八 賣出ノ方法ニ依リ發行スル場合ノ有價證券ノ移轉
第十一條 國債、地方債又ハ社債ノ總額ヲ契約ニ依リ引受ケタル者又ハ募集ノ委託ヲ受ケ自ラ其ノ一部ヲ引受ケタル者ヨリノ引受ケタル有價證券ノ移轉ニ付テハ發行ノ日ヨリ一年內ニ限り有價證券移

轉稅ヲ納ムルコトヲ要セズ下引受ヲ爲シタル者ヨリノ下引受ヲ爲シタル有價證券ノ移轉ニ付亦同ジ
第十二條 有價證券移轉稅ハ有價證券ノ移轉毎ニ移轉當事者ガ命令ノ定ムル所ニ依リ作成スル有價證券移轉書ニ印紙ヲ貼用シテ之ヲ納ムベシ

有價證券仲買人ノ取扱ニ依ル有價證券ノ移轉ニ付テハ前項ノ規定ニ依ラズ移轉ノ際有價證券仲買人其ノ税金ヲ徵收シ翌月十日迄ニ之ヲ政府ニ納ムベシ有價證券仲買人ヲ移轉當事者トスル有價證券ノ移轉ニ付亦同ジ

第十三條 前條第二項ノ規定ニ依リ徵收スベキ有價證券移轉稅ヲ徵收セザルトキ又ハ其ノ徵收シタル税金ヲ納付セザルトキハ國稅徵收ノ例ニ依リ之ヲ有價證券仲買人ヨリ徵收ス

第十四條 本法ニ於テ有價證券仲買人トハ有價證券ノ賣買又ハ其ノ媒介ヲ爲スヲ業トスル者ヲ謂フ
第十五條 有價證券仲買人ノ業ヲ營マントスル者ハ每營業所ニ付豫メ政府ニ申告スベシ其ノ營業ヲ廢止セントスルトキ亦同ジ

第十六條 有價證券仲買人ハ營業ニ關スル帳簿ヲ備ヘ命令ノ定ムル事項ヲ之ニ記載スベシ

第十七條 納稅義務者ハ有價證券移轉書ニ印紙ヲ貼用スルトキハ移轉書ノ紙面ト印紙ノ彩紋トニカケテ自己ノ印章又ハ署名ヲ以テ判明ニ之ヲ消スベシ

第十八條 第十二條第一項ニ規定スル有價證券移轉書ニ付テハ印紙税法ニ依ル印紙税ヲ納ムルコトヲ要セズ

第十九條 收税官吏ハ有價證券仲買人ニ對シ有價證券ノ移轉ニ關スル事項ニ付質問シ又ハ其ノ帳簿書類ヲ検査スルコトヲ得

第二十條 有價證券移轉書ニ有價證券ノ取得價額ニ應ズル相當印紙ヲ貼用セザル者ハ其ノ脱税高五倍ノ罰金又ハ科料ニ處ス但シ科料額ガ三圓ニ滿タザルトキハ之ヲ三圓トス

有價證券移轉書ヲ作成セズ因テ有價證券移轉税ヲ逋脱シタル者亦前項ニ同ジ

第二十一條 詐偽其ノ他不正ノ行爲ニ因リ有價證券移轉税ヲ逋脱シタル有價證券仲買人ハ其ノ脱税高五倍ノ罰金ニ處シ直ニ其ノ有價證券移轉税ヲ徴收ス但シ罰金額ガ二十圓ニ滿タザルトキハ之ヲ二十圓トス

第二十二條 第十五條ノ規定ニ違反シ政府ニ申告セズシテ有價證券仲買人ノ業ヲ營ミタル者ハ百圓以下ノ罰金ニ處ス

第二十三條 第十七條ノ規定ニ違反シ有價證券移轉書ニ貼用シタル印紙ヲ消サザル者ハ有價證券移轉書毎ニ消サザル貼用印紙額ノ二倍ニ相當スル罰金又ハ科料ニ處ス但シ科料額ガ一圓ニ滿タザルトキ

ハ之ヲ一圓トス

第二十四條 左ノ各號ノ一ニ該當スル者ハ百圓以下ノ罰金又ハ科料ニ處ス

一 第十六條ノ規定ニ違反シ帳簿ヲ備ヘズ又ハ之ニ虚偽ノ記載ヲ爲シタル者

二 第十九條ノ規定ニ依ル收税官吏ノ質問ニ對シ答辯ヲ爲サズ若ハ虚偽ノ陳述ヲ爲シ又ハ其ノ職務ノ執行ヲ拒ミ、妨ゲ若ハ忌避シタル者

第二十五條 第二十條又ハ第二十三條ノ罪ヲ犯シタル者ニハ刑法第三十八條第一項ノ規定ヲ適用セズ

第二十條、第二十一條又ハ第二十三條ノ罪ヲ犯シタル者ニハ刑法第三十八條第三項但書、第三十九條第二項、第四十條、第四十一條、第四十八條第二項、第六十三條及第六十六條ノ規定ヲ適用セズ

第二十六條 有價證券ノ移轉當事者又ハ有價證券仲買人ノ代理人、戶主、家族、同居者、雇人其ノ他ノ從業者ガ有價證券ノ移轉ニ關シ本法ヲ犯シタルトキハ其ノ有價證券ノ移轉當事者又ハ有價證券仲買人ヲ處罰ス

附 則

本法ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

本法施行前ヨリ引續キ有價證券ノ賣買又ハ其ノ媒介ヲ爲スヲ業トスル者本法施行後一月内ニ其旨ヲ政

府ニ申告スルトキハ本法施行ノ日ニ於テ本法ニ依リ申告シタルモノト看做ス

○ 有價證券移轉税法施行規則

昭和十二年三月三十一日勅令第五十七號（三月三十一日官報）

第一條 有價證券移轉税法第九條第二號ノ規定ニ依リ左ノ有價證券ヲ指定ス

- 一 農工債券、興業債券、北海道拓殖債券、貯蓄債券、復興貯蓄債券
- 二 朝鮮殖産債券、鮮滿拓殖債券

第二條 有價證券移轉税法第十二條第一項ニ規定スル有價證券移轉書ハ有價證券ノ移轉當事者移轉ノ際之ヲ作成シ記名捺印スベシ但シ已ムコトヲ得ザル事由アルトキハ有價證券ノ取得者有價證券移轉書ヲ作成シ記名捺印スルヲ以テ足ル

第三條 有價證券移轉書ニハ左ノ事項ヲ記載スベシ

- 一 有價證券ノ種類、名稱、記號、番號及數
- 二 有價證券ノ額面金額、株券ニ在リテハ拂込金額
- 三 有價證券ノ取得價額

四 有價證券移轉税額

五 移轉ノ原因及年月日

六 移轉當事者ノ住所及氏名又ハ名稱

有價證券移轉税法第三條ニ規定スル甲種國債登錄簿ニ登錄シタル國債ニ付テノ名義變更及會社ノ社員ノ持分ノ移轉ニ關スル有價證券移轉書ニ在リテハ前項各號ニ準ズル事項ヲ記載スベシ

第四條 有價證券移轉税法第十二條第二項ノ規定ニ依リ有價證券仲買人有價證券移轉税ヲ徴收シタルトキハ翌月十日迄ニ拂込書及計算書ヲ添ヘ之ヲ最寄ノ日本銀行ノ本店、支店又ハ代理店ニ拂込ムベシ

第五條 有價證券仲買人ノ業ヲ營マントスル者ハ每營業所ニ付豫メ其ノ所在地、住所及氏名又ハ名稱ヲ記載シタル申告書ヲ營業所所轄稅務署ニ提出スベシ其ノ營業ヲ廢止セントスルトキ亦同ジ

第六條 有價證券仲買人營業所ヲ移轉セントスルトキハ其ノ營業所ヲ定メ移轉先ノ所轄稅務署ニ申告スベシ

第七條 有價證券仲買人ノ業ヲ相續又ハ合併ニ因リ承繼シタル者ハ其ノ旨ヲ所轄稅務署ニ申告スベシ

第八條 有價證券仲買人ハ賣買又ハ其ノ媒介ヲ爲シタル有價證券ノ移轉ニ付少クトモ左ノ事項ヲ帳簿

ニ記載スベシ

- 一 有價證券ノ種類、名稱、記號、番號及數
- 二 有價證券ノ額面金額、株券ニ在リテハ拂込金額
- 三 有價證券ノ賣買價額
- 四 有價證券移轉稅額
- 五 移轉ノ年月日
- 六 委託ヲ受ケタル年月日
- 七 移轉當事者ノ住所及氏名又ハ名稱

第九條 收稅官吏有價證券移轉税法第十九條ノ規定ニ依リ帳簿書類ヲ検査スルトキハ検査章ヲ携帯スベシ

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

有價證券移轉税法附則第二項ノ規定ニ依リ政府ニ申告セントスル者ハ每營業所ニ付第五條ノ規定ニ準

ジテ作成シタル申告書ニ同法施行前ヨリ引續キ有價證券仲買人ノ業ヲ營ムコトノ事實ヲ併セ記載シ之ヲ營業所所轄稅務署ニ提出スベシ

○ 有價證券移轉税法施行細則

昭和十二年四月一日大藏省令第七號(四月一日官報)

第一條 有價證券移轉税法施行規則第四條ノ規定ニ依ル拂込書ハ第一號書式ニ、計算書ハ第三號書式ニ依リ調製スベシ

第二條 日本銀行ニ於テ有價證券移轉稅ノ拂込ヲ受ケタルトキハ第二號書式ノ領收證ヲ拂込者ニ交付シ同號書式ノ通知書ニ拂込者ノ提出シタル計算書ヲ添付シ之ヲ歲入徵收官ニ送付スベシ

第三條 有價證券移轉稅ノ過誤納アリタル爲之ガ拂戻ヲ請求セントスル者ハ其ノ事由ヲ具シ有價證券移轉稅ノ所轄稅務署長ヲ經由シテ稅務監督局長ニ請求書ヲ提出スベシ

附 則

本令ハ公布ノ日ヨリ之ヲ施行ス

有價證券移轉税法施行細則

第一號書式（用紙適宜輪廓 縦四寸五分 横三寸三分）

有價證券移轉稅拂込書

第何號	何年度	大藏省主管			
租 稅	有價證券 移 轉 稅	有價證券 移 轉 稅	何稅務署		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; height: 40px; vertical-align: middle;">¥</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>				¥	
¥					
頭書ノ金額拂込候也 何縣何郡何町何番地 何 某 團 （其ノ他之ニ準ズ） 日本銀行何店宛 昭和何年何月何日					

備考

一 本書ノ年度ハ拂込ノ日ヲ以テ區別シ記入スベシ

領 收 證 書

第何號	何年度	有價證券 移 轉 稅		
何縣何郡何町何番地 何 某 納 （其ノ他之ニ準ズ）				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; height: 40px; vertical-align: middle;">¥</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>			¥	
¥				
昭和何年何月何日領收 日本銀行何店 印				

備考

一 日本銀行ハ本書式ノ左側ニ原符ヲ附屬セシムルコトヲ得

通 知 書

第何號	何年度	大藏省主管			
租 稅	有價證券 移 轉 稅	有價證券 移 轉 稅	何稅務署		
何縣何郡何町何番地 何 某 納 （其ノ他之ニ準ズ）					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; height: 40px; vertical-align: middle;">¥</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>				¥	
¥					
昭和何年何月何日領收 日本銀行何店 印 何稅務署長官氏名殿					

第二號書式（用紙適宜輪廓 縦四寸五分 横三寸三分 一枚接續）

昭和何年何月分
有價證券移轉税徵收高計算書

第三號書式 (用紙 縱 五寸五分 横 八寸)

區分	種別	買賣價額	内		共ノ他	税額	摘要
			課税	非課税			
第一種	國債證券						
	其ノ他ノ有價證券						
第二種	甲 國債證券						
	其ノ他ノ有價證券						
乙 國債證券							
	其ノ他ノ有價證券						
合計							

昭和何年何月何日
何某又ハ何會社

備考
 一 買賣價額ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 二 非課税ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 三 其ノ他ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 四 課税ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 其ノ他ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 其ノ他ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス
 其ノ他ノ欄ニハ有價證券ノ買價額ヲ掲セルモノトス

◎ 明治四十年法律第二十一號(樺太ニ於ケル租税ニ關スル件)中改正法律

昭和十二年三月三十一日法律第三十一號 (三月三十一日官報)

明治四十年法律第二十一號中左ノ通改正ス

第一條第一項ニ左ノ四號ヲ加フ

- 七 相續税
- 八 資本利子税
- 九 外貨債特別税
- 十 法人資本税

附 則

本法ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

【參照】

明治四十年三月二十法律第二十一號(樺太ニ於ケル租税ニ關スル件)抄錄
七日公布

第一條第一項

樺太ニ於テハ左ニ掲クル租税ヲ賦課徵收ス

明治四十年法律第二十一號(樺太ニ於ケル租税ニ關スル件)中改正法律

○ 間接國稅犯則者處分法施行規則中改正勅令

昭和十二年三月三十一日勅令第六十五號(三月三十一日官報)

間接國稅犯則者處分法施行規則中左ノ通改正ス

第一條 間接國稅犯則者處分法ニ於テ間接國稅ト稱スルハ左ノ國稅トス

- 一 酒造稅
- 二 酒精及酒精含有飲料稅
- 三 出港稅
- 四 麥酒稅
- 五 清涼飲料稅
- 六 砂糖消費稅
- 七 織物消費稅
- 八 揮發油稅

- 九 取引稅
- 十 印紙稅
- 十一 骨牌稅

附 則

本令ハ昭和十二年四月一日ヨリ之ヲ施行ス

【參照】

明治三十三年三月二十日勅令第五十二號間接國稅犯則者處分施行規則抄錄

第一條 間接國稅犯則者處分法ニ於テ間接國稅ト稱スルハ左ノ國稅トス

- 一 酒造稅
- 二 酒精及酒精含有飲料稅
- 三 出港稅
- 四 麥酒稅
- 五 醬油稅(自家用醬油稅トモ)
- 六 砂糖消費稅
- 七 賣藥稅
- 八 印紙稅
- 九 骨牌稅

間接國稅犯則者處分法施行規則中改正勅令

十 織物消費稅

十一 取引稅

十二 清涼飲料稅

第三 新稅法提案理由

衆議院委員會に於て結城大藏大臣の爲せる提案理由の説明は次の如くである。

(前略) 前内閣の増稅案は其範圍廣汎に亙るものがありまして、現内閣成立勿々の際、十分審議を遂ぐるの遑なく、隨て其儘之を提案し難い事情にあつたのであります、併ながら我國財政の現況に照しまして、増稅の必要止むべからざるものあることは、申す迄もないのでありますから、政府は差當り臨時應急の措置と致しまして、大體に於て現行法を基礎とする臨時租稅増徵法案を立案すると共に、前内閣の立案に係る新稅中、此際實施するを適當と認めましたものを採り入れまして、茲に増稅法案を作成することとなつた次第であります。

先づ最初に臨時租稅増徵法案に付き申し上げたいと存じます、臨時租稅増徵法案は、以上の如く臨時應急の措置として立案致したのであります、増徵を行ふに當りましては、相當多額の收入を得ると共に、國民負擔の現狀に顧み、其負擔力に適應することに努めました、直接稅殊に所得稅の増徵に重きを置きまして、間接稅の増徵は成べく之を少からしむるやうに、意を用ひたのであります、本法案に依り臨時増徵を行ふことと致しましたものは、所得稅、法人營業收益稅、資本金子稅、相續稅、

鑛業税、酒税、砂糖消費税、取引所税、及び臨時利得税であります、以下是等の各税に付き、順次に御説明を申し上げたいと思ひます。

先づ所得税でありまするが、所得税の中でも比較的負擔力ありと認められまする第一種所得、即ち法人の所得に對しましては其普通所得の税率を十割引上げ、現行百分の五を百分の十に、百分の十を百分の二十にそれぞれ改むることと致したのであります、尙ほ之に伴ひまして、清算所得の税率を引上げますと共に、第三種所得に對する増徴との權衡上から、同族會社の加算税に付ても五割程度の増徴を行ふことと致して居ります。

次に第三種所得、即ち個人の所得に對しましては、負擔力に適應するやうに所得金額の多少に應じ、増徴割合を違へまして、二割乃至七割、平均五割程度の増徴を行ふことと致し、第二種所得税に付ても、右との權衡上是亦五割程度の増徴を行ふことと致して居ります、尙ほ一般に増率を行ひまする際、國債利子のみを課税外に置くと云ふことは、適當でないと思はれまするので、百分の二の税率に依つて新に課税することと致しました、又第三種所得に綜合する配當所得に付きましては、四割控除を二割控除に改むることと致したのであります。

次に營業收益税に付て御説明を申し上げますが、個人の營業收益税は之を据置くことと致しまして、

法人に對しては其負擔力に顧みまして、若干其税率を引上ぐることと致し、現行百分の三・四を百分の四に改むることと致したのであります。資本金子税に付ては他の收益税との權衡上から、十割の増徴を行ふことを適當と認めましたので、其税率百分の二を百分の四に引上ぐることと致しました、但し貯蓄銀行に付きましては、相當多額の國債を持つて居りまする實情に顧み、是が負擔の激増を緩和する趣旨に依りまして、資本金子税の増徴を行はないことと致した次第であります。相續税に付きまして、其税率を相當引上ぐるの餘地あるものと認めまするので、相續財産の價額に應じて、二割乃至十割程度増徴することと致したのでありまするが、相續財産中、不動産の占むる割合多きものに對しましては納税上の便宜を考慮致しまして、年賦延納の期間を延ばし、最長七年を十年に改むることと致したのであります。次に鑛業税に付きましては、法人營業收益税の増徴との權衡を圖ると共に、鑛業界の現況に顧み、鑛産税を二割増徴することと致しまして、其税率千分の五を千分の六に引上ぐることに致しました、又金鑛及び銀鑛に付きましては、現在鑛産税を課して居らないのでありまするが、最近の經濟狀況に照し、之に課税するを適當と認めましたので、千分の十三の税率に依り、特別鑛産税を課することと致しました、後に御説明申し上げますが、本法案に依る増徴額に對しましては原則として地方附加税を認めないことと致しましたので、此特別鑛産税に付ても、同じく附加税を課するこ

とを得ざるものと致しまして、其代り是が税率は、一般礦物の附加税を含む負擔額と同一ならしむる趣旨から、右の通り定めた次第であります。次に酒税に付きましては、酒造界の現状竝に酒類消費の趨勢に留意致しまして先づ酒造税に於ては、濁酒の税率は之を据置きまして、清酒、白酒、味淋及び焼酎の税率は、原則として一割二分程度之を引上げ、唯連続式蒸餾機に依つて製造しました所謂新式焼酎の税率は、更に多少の引上を行ふことと致したのであります。麥酒税に付ては相當増徴の餘地ありと認めましたので、四割の引上を行ひ、酒精及酒精含有飲料税に付きましては、二割程度の引上を行ふことと致した次第であります。

砂糖消費税に付きましては、各種砂糖の生産及び消費の實情を考慮しつつ、平均一割五分程度の増徴を行ふことと致したのであります。而して是が増徴に當りましては、現行の種別は最近に於ける生産状況の變化に伴ひまして、實情に副はないと思はる點もありますので、之に變更を加ふることと致しました、即ち第一種中の黒糖と白下糖とは、其の製造方法、品質、色相、取引價格等より見まして、是が區分を廢するを適當と認め、又第二種は製造技術の進歩、生産費の低下等の事情に依りまして、今日に於ては特に之を存置するの要なく、輸入税の區分と同一にするを相當と認めまして、之を第三種と合併することと致した次第であります。

取引所税中取引所營業税に付ては、法人營業收益税の増徴との權衡上から、若干の増徴を行ふことを適當と認めまして、其の税率百分の十五を百分の十六・五に引上ぐることと致しました、次に取引税に付ては物品の賣買取引に對する税率は之を据置きまして、第二種有價證券即ち株式の賣買取引に對する税率は、相當引上ぐるの餘地あるものと認めまして、八割の増徴を行ひ、其の税率短期取引萬分の一・五を萬分の二・七に、長期取引萬分の二・五を萬分の四・五に、それぞれ引上ぐることと致した次第であります。

臨時利得税に付きましては、時局の影響を受くる産業は、尙ほ伸張の傾向に在るに顧みまして、此際臨時利得税の増徴を行ふを適當と認めましたので、法人の税率を百分の十より百分の十五に、個人の税率を百分の八より百分の十に引上ぐることと致したのであります。尙ほ本税の賦課は、法人に付ては昭和十二年十二月三十一日を含む事業年度分限り、個人に付ては昭和十二年分限りとなつて居るのであります。それぞれ之を一箇年延長することと致した次第であります。

尙ほ地方附加税のことに付御説明申上げたいと存じます。國税、地方税とも恆久的なる改正は、之を後日に譲るの餘儀なき事情に在りましたことは、既に申上げた通りでありますので、臨時増徴に當りましては、地方附加税の收入には、原則として増減なからしむるを適當と認めたのであります。隨

ひまして本法案に依り増徴せる税額には、原則として地方附加税を課することを認めなかつた次第であります。

以上は臨時租税増徴法案の説明の概要であります。次に法人資本税法案外三件につき御説明を申し上げます。先づ法人資本税であります。本税は法人企業の發展に伴ふ資本の集積に擔税力ありと認めまして、創設致したものであります。納税義務者の範圍は、大體所得税と同一と致しました。法人の各事業年度の株式金額、出資金額又は基金及び積立金額から、繰越缺損金額を控除致しました残額に對し、千分の一の比例税を課する事と致したのであります。營利を目的とせざる法人であつて、所得税法其他の法律に依つて、所得税を課せられざる法人は非課税と致しまして、所得及び積立金なき法人には、本税を免除する事に致して居ります。尙ほ申告其他課税方法は、大體法人の所得税と同様でありまして、納税義務者の申告に基づき、其資本金額を調査決定の上、徵税する事と致しまして、昭和十二年四月一日以後に於て終了する事業年度分から、賦課する事となつて居ります。

次に、外貨債特別税創設の理由につき申し上げます。御承知の如く、外貨債の所有者は、内國債の所有者に較べまして有利であり、隨て相當擔税力ありと考へられますので、本税を課することとしたのであります。本法案に於て、外貨債と申しますのは、外國通貨を以て表示する國債、地方債及

び日本法人の發行したる社債を申すのであります。其利子金額に付き、外貨國債に付ては、利率年五分を超ゆる金額の十分の七、其他の外貨債に付ては、年五分五厘を超ゆる金額の十分の七の税率を以て、課することになつて居ります。而して本邦人の所有する外貨債にして、其證券の海外にあるもの、利率年五分以下の外貨國債、利率年五分五厘以下の外貨國債以外の社債等に對しましては、課税しないことに致して居ります。尙ほ、本税の課税手續は、收入利子を年二期に區分致しまして、納税義務者の申告に基づき、其利子額を調査決定の上、徵税することになつて居ります。

次に、揮發油税は燃料國策の見地から致しまして、創設したものであります。製造場又は保税地域から、揮發油を引取る際に、其引取人を納税義務者として、本税を徵收することと致したのであります。本法案に於て揮發油と申しますのは、攝氏十五度に於ける比重〇・八〇一七を超えざる礦油を云ふのであります。揮發油代用燃料の生産促進に留意致しまして、石炭、亞炭、油母頁岩又は天然瓦斯を原料として製造せらるる揮發油に付ては、特に本税を課せざることとし、又揮發油に酒精等を混入致しました場合に於て、其の増量分に付ても本税を免除することと致して居ります。而して本税の税率は一「キロリットル」に付き十三圓二十錢、即ち一「ガロン」に付き五錢であります。

次に有價證券移轉税は、不動産の移轉に對する登録税との權衡上、創設せられたのであります。

國債證券、地方債證券、社債券、株券等、有價證券の賣買交換贈與等に因る移轉の場合に課税するのでありまして、有價證券の取得者を納税義務者と致します、而して一年内の期限を以て發行する國債證券、及額面金額二十圓以下の地方債證券、勸業債券等は非課税とし、相續又は法人の合併に因る移轉、日本銀行を賣買の當事者とする國債證券の移轉等に付ては、免税と致しました。本税は一般の場合には、取得者移轉の都度、有價證券移轉書を作成し、之に印紙を貼用して納税し、有價證券、仲買人が移轉の媒介者若くは當事者である場合には、仲買人が有價證券移轉税を徴收し、之を政府に納むるの方法を採つたのであります、而して本税の税率は、取得價格の萬分の一乃至八と致しまして、取引所の實物市場に於ける賣買取引に因る移轉、又は有價證券仲買人を買受人とする賣買取引に因る移轉の場合には、それぞれ低き税率を適用することと致して居ります。

次に明治四十年法律第二十一號、樺太に於ける租税に關する法律中改正法律案に付き御説明申上げます、今回内地に於ける内國税制の改正に伴ひまして、樺太に於ても之に對應して、必要なる税制の改正整備を行ふ方針でありまして、即ち所得税、臨時利得税、營業收益税、鑛業税、酒造税並に砂糖消費税に付き改正致します外、新に相續税、資本利子税、外貨債特別税、法人資本税及揮發油税を設ける豫定であります、然るに樺太に於きましては、相續税及資本利子税は内地と税率を異にする必要

があり、又外貨債特別税及法人資本税は、法律の規定の關係上、内地税法を樺太に施行し難い事情がありますので、明治四十年法律第二十一號樺太に於ける租税に關する法律中に相續税、資本利子税、外貨債特別税及法人資本税に關する規定を追加致しまして、之に基いて命令に依り別段の規定を設けんとする次第であります、而して揮發油税に付きましては、揮發油税法を樺太に其儘施行するも支障なしと認められますが故に、勅令を以て之を施行する豫定であります。

相續税及資本利子税は、樺太に於ては今回新に設けます關係上、負擔の急激なる加重を避けず爲め、税率其他は大體内地現行の程度に止むることとし、外貨債特別税及法人資本税は税率、範圍等概ね内地税法の規定と、同様とする方針であります。

以上は今回提案致しました臨時租税増徴法案外五件の説明の概要であります、尙ほ詳細の點に付きましては、御質問に應じ説明致したいと存じます。

第四 新税法審議の經過

議會に於ける増税諸法案の審議に臨み、政府は今回の増税は臨時應急的のものにして更に次の議會迄に中央地方を通ずる根本的の税制改革を行ふ意圖を有し、且其の際には負擔の均衡を目的とする税制の整理に主眼を置き國民負擔の加重を避くる旨の言明を爲した。仍つて議會に於ても財政の現況は増税の餘儀なき状態にある折柄として、更に將來の改革を期待し今次の増税諸法案は臨時的のものとして之に協賛を與へた。従つて貴衆兩院を通じ之が審議に當つては次の改正に對する政府の意向を質し、或は之に對する希望を開陳する等傾聽すべきものが多かつた。即ち國民負擔の衡平の見地より都市と農村、動産と不動産との間に於ける負擔の不均衡を是正すべきを求め、延いては地方財政調整交付金問題を論じ、或ひは法人と個人との負擔の均衡に關聯し増税の産業界に齎らす影響として法人重課或は株式負擔の過重を指摘し、又直接税と間接税とを比較して増税と物價との關係を論じ消費税軽減の必要を叫び、更に財政前途の見透しと増税との關係を論議する等質問應答は頗る多岐に互り論議の内容も亦廣範圍に及んだ。以下之等一部の大要を摘録しよう。

甲 質問應答

一、一般税制に關するもの

(イ) 衆議院本會議

問 政府は次の議會に根本的税制整理案を提出する決心ありや。税制の改革に當りては産業資金を壓迫して財界に悪影響を與ふるが如きことなきやう十分なる注意を拂ひ、租税には弾力性を持たしむべきであると思ふ。(増田義一、民政)

答 出來得る限り速に調査成案を得て成べく次の議會に提出するやうに努力する。(大藏大臣)

問 廣田内閣案に於ける増税額は五億六十八萬九千餘圓である。而して之に對し今次の歳出見合せ減額は二億六千九百萬圓となつた。従つて今次の増税は差引二億三千萬圓の増税にて事足るものと思はるゝに拘らず、原案に依れば合計三億一千萬圓の増税であり前内閣編成の豫算修正の目的ならば差引八、九千萬圓の無用の増税を國民に強ふる結果となるものと思はる。左すれば二億圓程度の増税ならば寧ろ全然之を取止めて公債を以て補填し二三箇月の後に臨時議會を召集し確信ある税制改

改革を提出すべきである。(武田徳三郎、政友)

答 國費の膨脹を悉く公債に俟つことは不可で可成租税其他の普通歳入を以て膨脹に應じ出來得る限り赤字公債の少額を期する方針をとつた。國民負擔の輕減に付ては異議なきも今日の經濟界の狀況よりすれば出來得る限り借金を減じ度い、譬へ七、八千萬圓にしても此際赤字公債の發行を控へ度い。(大藏大臣)

問 財政の基礎を確立する爲に増税を行ふ場合には其前提として財政上の整理改善を施す必要はないか。一般會計は巨額の歳入不足であるが、特別會計は之に反して悉く收支適合してゐることは財政上一の矛盾であつて豫算編成上無理を伴つてゐると思ふ。財政改善の一方法として特別會計の改廢を斷行する考はないか。又租税政策に依つて財政の基礎確立を圖るは可なるも、消費税の増徴に先立つて手数料、賃金、報價の性質を有する収入に對して増徴を加へ更に滿洲國々防費分擔金其他收入に付考慮すべきではないか。(篠原陸朗、民政)

答 現在特別會計より一般會計に對し、相當の援助を求めて居るが、今後三十餘の特別會計を其儘にして置くべきか又特別會計と一般會計とを如何にすべきかに付ては慎重研究を要する問題と思ふから其のことに付ては十分に考慮する。消費税の内容等は租税政策的見地から定め、手数料は個々の

手数料の性質に依つて決めるべきで兩者を對當に考へると云ふやうなことは申上げ兼ねることと思ふ。(大藏大臣)

問 今や政府も國民も好むと好まざるとに拘らず増税は必致のことで問題は税制改革案の名に於て行はれる増税の程度である。而して税制改革の内容を決定する基本條件たるものは税の弾力性である。税の弾力性には自然的弾力性即ち租税の税率を變更せず而も經濟界の消長、財政の大小に順應して自ら租税収入に増減あること、人爲的弾力性即ち財政の要求に應じて國民に對する衡平課税の原則を破壊することなく適宜に税率を上下變更し以て税収入の増減を圖り得る租税の性能あること、二つの方面がある。

前内閣の提案せる税制改革案は中央地方を一貫せる税制の下に所得税を中軸として國税の體系整備を圖り同時に新税創設等非常時財政對應の準備を具へ税の弾力性に於て認むべきものがあつた。然るに現政府の増税案は第一種所得税、第二種所得税、營業收益税、資本利子税、臨時利得税等の増徴には稍弾力性を認め得るも、所得税補完税たる取引税、財産税の取止めは弾力性に於て前内閣案に比し缺くる所がある。法人重課は產業界の壓迫となるを免れず、法人重課が人爲的弾力性ありと過信するは危険である。又政府は消費税は人爲的にも自然的にも弾力性ありと認め將來の税制改

革に於て消費税の引上を可能適當と考へるか。有價證券移轉税は自然的弾力性あるも、人爲的弾力性には多大の疑問がある。有價證券の移轉に對し重税を課することは産業的經濟的の見地より全面的に之を賛成し難い。法人の資本は産業の活動機能上極めて重要である。之に對して重税を課するは産業的見地より不可で人爲的弾力性を過信すべきでなく、又自然的弾力性を過信すれば合法的脱税が行はれ易い。(岸田正記、昭和)

答 今回の増税に當つては、經濟界の發展に注意し、將來に於ても相當の自然増収を見込み且つ増収ある如く産業界の育成を期し度いと思ふ。將來に於ける法人の課税々率引上げに付ては今回の増税の結果法人の負擔が相當に増加してゐるのであるから税制改革の際には十分に御趣旨を参照して検討する。間接税に付ては出来るだけ増税額を少くすることに按排した。將來も同様の考で立案する。有價證券移轉税の税率は將來増加を期待することは困難である。又法人資本税は自然的弾力性があるかも知れないが人爲的の弾力性は期待し得ない。此の點に付ては十分に研究する。(大藏大臣)

問 本増税案は大衆課税の割合が前内閣案に比し更に擴大してゐる。數字上は馬場案に比較して直接税の減額率は間接税の夫れよりも多いが之が果して物價騰貴抑制の手段として税制の根本的修正として妥當なりや。日本の税制は消費税が直接税よりも多く更に專賣益金を加ふれば一層である。斯

くては國民生活安定問題と關聯せる租税制度上大缺陷である。消費税を徹底的に改正する意思はないか。(水谷長三郎、社大)

答 消費税の負擔に付ては慎重に考究する。(大藏大臣)

(口) 衆議院委員會

問 大増税に對しては其の理由を明にし將來の財政計畫を發表して國民をして安心せしめて納税せしむべきである。財政計畫は發表出來ぬか。(矢野庄太郎、民政)

答 將來の財政計畫は今の所發表して國民に安心を求めると云ふ程度には行つて居ない。大體の計數に付ても陸海軍當局者と能く打合せたる上でないと見當は付き兼ねる。(大藏大臣)

問 陸軍の繼續費は十四億圓、海軍の繼續費は十二億圓となつてゐるし、増税は三億圓と決つて居るからには財政計畫が立たない、發表出來ぬとは了解に苦しむ。(矢野庄太郎、民政)

答 陸海軍の經費は繼續費だけにあらず、又農村其他に對して種々の施設も必要である。且つ新に庶政一新の立場より國策として考慮すべきこともある。然るに内閣成立以來日尙淺く十分考を練る邊がなかつた。今後十分に検討する積りである。(大藏大臣)

問 臨時租税増徴法案と臨時の名稱を冠し、一方新税に付ては臨時と云ふ名稱はない。臨時租税増徴

法案はどれ位の期間實施する考へか。(矢野庄太郎、民政)

答 税法の改正に付ては必ずしも前内閣案が妥當であるとは考へられぬので之を考へ直したい、併しそれには時間が不足である爲め、不取敢本年度だけ提出案に依つて審議を願ひ、次議會迄には中央地方を通じて税制の體制を整へて審議を願ふことゝし度い。今次の増税すらも國民に洵に氣の毒であるが今後の改正に當つては體制を整へ負擔の均衡を期する等の結果場合に依り更に増税となる部分も生ずべく、是れ以上のものは増徴せぬと考へられては改正に困難が伴ふ。(大藏大臣)

臨時増徴の分は當分の内施行する。其他の四新税法は臨時増徴ではない、恒久税法として御審議を願ひたい。尤も税制の改正を行ふ場合は等の四税法も勿論相關聯するを以て、其時に是等の税法には手を觸れないといふのではない。(政府委員)

問 臨時租税増徴法案は十二年度限りの法律案であつて「當分ノ内本法ニ依リ」云々とあるのは十二年度限りと解釋してよいか。(矢野庄太郎、民政)

答 精神としては十二年度に之を施行し出來得る限り次議會に恒久案を出し度い。尤も條文に「當分ノ内」とあるは十二年度限りとして置くときは若し次議會の提案に協賛が與へられなかつた場合に此案が消滅しても困るから一方の案の成立する迄此案を繼續せねばならぬと考へたからである。

(政府委員)

問 此臨時租税増徴法は一時の間に合せであるから豫め明瞭に有効期限を限定すべきものではないか。明確なる答辯を望む。(川崎末五郎、民政)

答 政府は次の議會に新法を提案しない爲に一年限りの期限を付けなかつた譯ではない。出來るだけ努力して提案する。緊急勅令とか緊急處分とかの變態的手段をとらず財政に關する限り議會の協賛に依つて實行したいとの考へから當分の間といふ大事を踏んだのである。(政府委員)

此次の案が協賛を得られない場合に困るから次の改正案迄のつなぎの意味である。(大藏大臣)

問 次の議會に税制改革案を提出するか。(本暮武太夫、政友)

答 今次提出せる増税案は名前の通り臨時租税増徴法案である。不取敢斯う云ふことで行きたいのであるから本格的に十分検討して次の議會までには中央地方を通じて相當な案を作成したいと考へて居る。(大藏大臣)

問 本格的、恆久的の中央地方を通ずる税制案を作成する場合官民合同の調査會を設けて行ふ考があるか。國民の負擔に關係する税制問題は十分の論議を盡して國民を納得せしめて原案を決定する態度が望ましい。(本暮武太夫、政友)

答 税制のことに付て委員会を作るかどうかはまだ決めて居ない。併し諸方面の話を聴いて改正案を作ることに付ては同感である。(大藏大臣)

問 次の税制整理は増税計畫を主とする税制整理なりや、負擔の輕減を目的とするものなりや、又は今の範圍内に於て負擔の均衡を圖るを目的とするものなりや。來年度に於ける歳出の増加を補ふため更に増税を行ふのではないか。本年度は現内閣案は前内閣案に比し多少の輕減を見たが是は臨時であるから來年は前内閣案に復活し、若くはそれ以上の増税を行ふのではないか。(太田信治郎、民政)

答 次の議會迄に税制の整理をしたい考へであるが、それは主として負擔の均衡を目的にしての税制整理であつて、輕減は難かしいと思ふが増徴を目的としての整理ではない積である。併し増税の餘地あるものあらば負擔の均衡等の見地より或る方面には増徴になることは避けられないと思ふが、増収を目的としての整理をやる考はない。(大藏大臣)

問 今日の如き情勢にあつて大藏大臣の考への如く是以上増徴しない、唯負擔の公正を期し擔稅力ある所に應能課稅して租稅の不公平を是正するに止るとの理想が果して實現出来るか。(宮澤裕、政友)

答 増税に付ては國民の負擔力其他の點から考へ度々負擔の増加を圖るべきではないと思ふ。經費の膨脹が餘儀なき情勢である場合には單に租稅と赤字公債のみに依つて賄はず、種々の方面に涉つて

考慮せねばならぬ。併し今具體的な腹案はない。(大藏大臣)

問 臨時租稅増徴法案は成立しても近き將來に於て更に改正するのであるか。他の四新設稅も税制の根本的改革を企てる際には相當改革を加へねばならぬと思ふか。(森肇、昭和)

答 臨時租稅増徴法案は全く臨時的のものであつて總ての形式が臨時的に出來てゐる。四新設法案は形式に於ては永久法の形を採つてゐるが税制全體に就き改正を加へる場合に於ては勿論總べてに涉つて再び考へ直す必要があると思ふ。(政府委員)

問 來るべき税制改革に當つてはこの案を基礎にして研究するか、或は今回の臨時のものであるから全然白紙に還つて改革案を考へるか。(川崎末五郎、民政)

答 一度議會の協賛を経たものに付ては再び彼此の論議がある筈はないとの考で、此の次の税制の改革をやる氣持はない、然し又更に検討すると云ふのは總べて白紙に歸つて立案するといふ意味ではない。今までの税制を土臺にして研究をするより外はないと思ふ。併しそれを固執するのでもない。(大藏大臣)

問 税制改革の立案は全然白紙に立還つて検討をするのか、或は臨時増徴案を基礎とするのか明確に伺ひたい。(川崎末五郎、民政)

答 次の改革立案に當つては臨時増徴案は再検討するが、全然白紙としては考へられない點がある。
(政府委員)

次の改正案には増徴案を援用する意思はない、協賛を経たものに付ても再検討を要する點が多々あるので夫れには拘泥せず考へ度いと思ふ。(大藏大臣)

問 次に行はるべき税制改革案には前内閣案の長所とする農村と都市、動産と不動産、個人と法人との間の均衡を得せしめて平等の犠牲を求めんとする倫理的原則は採用することと思ふが、此點の明答を望む。(木暮武太夫、政友)

答 其點は十分に研究して行き度いと思つてゐる。(大藏大臣)

問 消費階級の負擔に屬する物價騰貴の原因を可成緩和する爲め生活必需品に對する税率は引下げの方針を以て税制改革の實行を希望するが其の方針如何。(太田信治郎、民政)

問 物價騰貴は世界的の影響もあるが日本としては豫算並に租税の關係より顯著となつたと思はれる。税制整理に當つては社會政策的見地より研究せねばならず、理想としては消費税を可成軽減し度い。實行上困難な點もあるが消費税と物價との關係等に付ては十分研究立案し度い。(大藏大臣)

問 所得税を中心として税制を按排し增收計畫を圖るのが當然と思ふ。固より少額所得者に重税を課

することは注意しなければならぬが、多額所得者に對しては適當に増徴することは已むを得ぬと考へる。(宮澤裕、政友)

答 今回の増徴も主として所得税中心に増税し、其程度もかなり思切つた所まで行つた。(政府委員)

問 凡そ増税の計畫に際しては積極的には増税と産業、財政、金融等に及ぼす影響を考へ、消極的には負擔の衡平を保つべきである。然るに我國現行の税制は地方と中央、國民の各階級間、各職業間等に於て國稅地方稅其他の公課公租に類する公共的性質を有する負擔は衡平でない。斯る場合に於ける増税は先づ此の凸凹を匡正すべきである。又一面經費は節約の餘地なきことを確め國防費其他の政費に付必要な事由を明にして然る上絶対に必要な最少限度の増税額を定むべきにして増税に付ては右の根本となるべき二點を國民に納得せしめねばならぬ。税制の根本的改正の場合には負擔の均衡化、政費節約を圖ることを前提として欲しい。(川崎末五郎、民政)

答 中央地方を通ずる税制改革を行ふ際の負擔の均衡に付ては十分に考へる。經費の節約は洵に考へねばならぬことであるが、中々實行が困難である。併し是も出来るだけ考へる。(大藏大臣)

問 一般生活必需品に消費税を課する事は注意せねばならぬが、奢侈的消費税を重くして稅收入を増加せしめては如何。消費税は之れ以上課さないのか。(宮澤裕、政友)

答 消費税なる名義に捉はれて擔税能力ある方面に負擔の餘地を見出すことを怠ることはしない積であるが、奢侈的消費に屬する部類の消費物件、消費金額は比較的少く、之等に對する課税は手數が増すのみで多額の収入は期待出来ない缺點がある。併し尙一層研究する。(政府委員)

問 物價の騰貴は世界的の原因もあり又公債増發、増税に依る思惑等も重要な原因を成して居ると思ふが二億九千萬圓程度は之を増税に依らず全部公債支辨として差支ないのではないか。物價の騰貴の原因は増税と公債の何れに基く所が多いか。(渡邊泰邦、東方)

答 程度問題であつて公債の一般消化が可能ならば公債と増税との影響に大差はない。増税の經濟的影響は寧ろデフレーション的であり、公債はインフレーション的であると稱せられてゐる、普通の場合公債の方が物價騰貴に關係が深いと云ひ得る。併し乍ら今日公債も累積して居る状態であるから物價問題、公債の消化問題等から觀て此程度のもは増税に依つた方がよいと思ふ。(政府委員)

問 國稅地方税を通じ大體農村は都會の三倍を負擔してゐる。而して農村は疲弊し都會は樂になり都會に人口集中し農村が立ち行かなくなる。この點を考慮して租稅負擔の均衡を圖られ度い。(松田喜三郎、民政)

答 都市と農村とを比較すれば大體今日は都市の方面に擔税力があることは事實である。今次の増税

に於ては市部に於て殆んど全部を負擔し郡部は寧ろ減税となる狀況である。次の改正の時には右の點は十分考慮する。(政府委員)

問 資本に對する課税は所得税の外に營業收益税、法人所得税、超過所得税、臨時利得税等、幾多の系統なき税がある。此税金を一括すると相當高率になるのではないか。(小山倉之助、民政)

答 法人に對する課税が營業收益税、所得税、臨時利得税、超過所得税等同様な税金を賦課することは税制全體として如何かとの點は或程度は其事實もあると思ふ。所得税改正の場合に是等の税をどうするかは十分考慮する。(政府委員)

問 税制が徒らに大衆の主張に追隨をして、其爲に國際的競争激烈なる國の産業を萎靡沈滞せしめてはならぬではないか。(小山倉之助、民政)

答 増税をし、國の收入の増加を圖る場合には負擔力の點より多額の所得、多額の財産が標準となるは已むを得ない。要は行過ぎを戒めねばならぬ。今回位の増課ならば世界に伍して行く上に障礙とはなるまいと思ふ。次の改正に當りては其の點は十分留意する。(政府委員)

問 今回の臨時應急の増徴案に於て國債が他の社債、株式或は信託預金、銀行預金等に比較し特に優遇してある。税制上國債を優遇することは一見國債の賣行を良くして國債消化力を豊富ならしむるか

に一應は考へられるが、併し是は所謂國民經濟に於ける産業資本を壓迫すると云ふ大きな犠牲を通じての結果なることを忘れてはなるまい。國債の消化が現在金融界に溜つて居る資金を取上げるだけで足り、今後生産の増大、資金の充實等の必要がないならば單に國債のみを優遇すると云ふ方法も宜いが、併し今後少くも年々十億圓内外の國債發行が餘儀ない財政状態の下に於ては國債消化は生産力の増大、資本の蓄積等に依らなければならぬ、此際國債消化力を根本的に涵養するためには寧ろ資本が産業界に投資せらるゝことを出来るだけ優遇することが必要ではないか。(木暮武太夫、政友)

答 當分の間國債に依つて財政收支の適合を圖らねばならぬ。是が消化されないで日本銀行の背負込みとなるに至らば自然に通貨の膨脹を來し悪性インフレーションが起る。公債消化の爲には或る程度國債を優遇しなければならぬことは御諒察の通りである。併し以前には國債優遇の度が過ぎたと思ふ位であつたので今回は新に所得税を課すること、し他の地方債、社債との開きに付て十分考慮して特に國債のみの優遇を避けた。國債投資が多ければ自然産業資金の方に向ふ資金が減少すると議論は尤もであつて、殊に現在に於ては産業資金の方に資金を向けさせるやうにして生産の擴充を圖ることは我國としては大切なことであらうと思ふ。併し一方に行く爲に片方のものが少くなると云ふ風に一つのプールから出る水の分量のやうに考ふべきではない。國債の市價が下らず、相當

の信用を保持せる間は相當の資金が其の方へ流れ、又産業界の方も相當な利潤がある時には其方にも行くのであるまいか。要するに經濟界全體の活動が盛になつて來れば或る方面は公債にも行かうし、資金の或るものは産業方面にも行くと云ふ風に考へて宜いと思ふ。(大藏大臣)

問 税法上國債は從來優遇し過ぎて居つた。今回の國債に對する課税は宜い傾向だと思ふが、尙隨處に國債優遇の傾向があるのは遺憾である。將來の税制改革に當つては更に再検討を願ひ度い。今回の増税に於ては株式が所得税、有價證券移轉税其他各方面に於て虐待されて居る。國債消化のため國債優遇は已むを得まいが其度が過ぎると生産資金に悪影響を及ぼすから其點も今後能く考へて貰ひたい。(川崎末五郎、民政)

答 株式に對して虐待をする考は毛頭ない。撤回案に比すれば今回の案は餘程緩和して居る。併し低利借換をする等國債其他社債等の資本利子は低利となつたのに反し株式は増配に増配を次ぐ状態であつて負擔力は相當殖えて來てゐる。今回の増税案に於て株式の方面は相當な負擔の増加もあるが、株式を壓迫する程度には至つて居ないと信じてゐる。(政府委員)

問 馬場税制案は世間で不評判であつたが、然し全體として負擔の均衡を圖らんとせる努力の跡は認められる。例へば財産税創設、個人の營業收益税の免税點引上、地方税の輕減等の點には進歩があ

ると思はれる。臨時租税増徴法案の精神は負擔の均衡を圖る精神か、社會政策的な意味を含めたのか、産業發展生産力發展を主としたのか、立案の方針如何。(河野密、社大)

答 前内閣案に對する世評輿論に傾聴し、國民の不安を除去し官民の間に摩擦を生ずるが如きことを除去すると共に大衆課税を軽減したいと考へ同時に今日の如き財政の狀況に際し、どんな人でも國民として分相應に納税をし奉公の誠を效して行く矜恃を持たし度い氣持を含めたのである。(大藏大臣)

問 國民の輿論に聽いたと云ふが、産業團體聯合會、商工會議所の意見は其儘採用して居るが其他の意見例へば酒造組合中央會、全國自動車業者の意見を取入れてゐない理由如何。(河野密、社大)

答 營業者の夫々の陳情或は意見は自己の利害に依る主張が多いから是は全程慎重に考慮を要すると私は思ふ。商工會議所、産業團體等は、必ずしもさうではないが然し大體は公平な立場に立つと見た方が私は適當であると思ふ。營業者の主張を入れなかつた傾きがあつたとすれば夫れは全體の上から無理だと考へたからである。(大藏大臣)

問 臨時租税増徴法案に於ては法人と個人との何れに擔税力ありと考へて立案したか。(河野密、社大)

答 法人と個人との負擔の均衡の問題は必ずしも兩者の税率が同一でなければならぬ譯ではない。所得税の本體は個人の所得税であると思ふが之に法人の所得を如何に配して行くか、法人に對する課税のみとすることも不可で之に對して配當を受けた人にも課税をする、この兩方面からの課税を關聯して考へ茲に法人と云ふ一つの企業の形態に關する租税が現はれると思ふ。負擔の均衡は勿論必要であるが私は法人と個人との負擔の均衡といふが如き言葉に遭つたことはない。結局法人の課税を今日の經濟狀況に於て如何にして行くか、と云ふ問題に歸著すると思ふ。所得税、臨時利得税及法人營業收益税を合せば法人の利益に對する租税は今日可なり高率となつてゐるが、別に法人を重課すべしとの考から出發したのではなくして結局此邊に負擔力ありと認めて其の負擔力に付て考慮した。寧ろ法人重課を緩和しなかつたと云ふ非難がある程である。(政府委員)

問 臨時租税増徴法案に盛られてゐる方針は將來も不變であるか。(河野密、社大)

答 大體今日増税する部分としては所得税を中心にして考へるより外仕方がない。隨て次には所得税、相續税の如きものゝ増徴を取止める譯にも行かぬかも知れない。考へ方としては根本的の見方に基いて改革をすべきであると考へて居る。(政府委員)

問 日清日露の戦争が間接税の増徴と地租の増徴に依つて賄はれたが今後の増税も主として間接税の

増徴に依つて賄はれるのではないか。(河野密、社大)

答 収入の少い當時の經濟事情から見てあれ以外に方法がなかつたのではないかと考へられる。今日の場合に於ては出来るだけ消費税の増徴は避け度いと思ふ。(政府委員)

問 將來増税計畫が不可避であつて而も之を消費税に依れぬとすれば、財産税と土地増價税を起す外ないと考へる。又所得税と財産税とを引括めた租税も考へられるが所見如何。(河野密、社大)

答 財産税は本質としては相當面白い税金であつて、研究の價値はあると考へるが、資産階級に對する課税は財産税よりも所得税重課の方がよいと思ふ。若し資産階級に重課すると云ふ意味ならば財産税は左程効果ありとは思はぬが資産所得の重課を補完的に考ふる時は意味があると思ふ。故に財産税を實行するならば不動産に對する補完税、動産に對する補完税との關係其他各種の狀況を考慮する必要がある。土地増價税も理窟は非常に宜いが、國税として収入は比較的少く手数が非常にかゝる。外國に於ても大體は失敗に歸してゐる。唯、地方税として東京、大阪等發展して行く地方の財源としては將來考慮の必要があると思ふ。所得税と、財産税とを引括めた税は今日英、獨、佛國に於ては自己の住宅を所得中に見積つて所得税を賦課してゐるが我國には家屋税があつて、之を如何にするかを考へねばならぬ。又北歐諸國で行はれてゐる財産價額の千分の三程度のもを所得

税に加へて課税する方法も其の是非に付疑問もある。是等に付ては今後の税制整理に於て十分考慮し度い。(政府委員)

問 軍需工業會社の特別超過所得の問題に付ては普通の會社並みに超過所得に課税する考へか、又は何等かの特別の立法を爲す方針か。(河野密、社大)

答 税としては今日の臨時利得税の増徴より外に方法がない。若し軍需會社が儲け過ぎるのならば是には寧ろ税以外の方法に依り利益を制限する方向に進む方が宜いと考へてゐる。新に租税を起して更に臨時利得税の如きを賦課することは只今の處考へてゐない。(政府委員)

問 負擔の公正は單に直接税が多い、間接税が少いと云ふことのみでは量られない。直接税として當然資本家に課税せられるものでも其大部分は何等かの形式に於て勤勞大衆に轉嫁せられる。即ち或はコストの引下げ或は俸給生活者の賞與、勞働者の賃銀、或は勞働強化の方面に轉嫁せられる。隨て眞に負擔の公平を圖らんとすれば十分に擔税能力ある者に擔税せしめ其れが他に轉嫁せらるゝ惧ある場合には其轉嫁を防止する方法を講せねばならぬと思ふが所見如何。(加藤勤十、第二控)

答 轉嫁の關係を見なければ租税が果して衡平なりや否やは分らぬとの點は尤もと思ふが轉嫁の關係を見て各種の増率を決定することは極めて困難である。從來より轉嫁の最も困難と認められてゐる

のは第三種所得税及相續税である。茲に最も問題となるのは法人の所得税が轉嫁するや否やである。實際問題としては或程度轉嫁する事もあると思はれる。増税に依つて會社の經營が困難等の場合に或は賃銀に影響を及ぼすことがあるかも知れぬが、今日の如く事業界は旺盛を極め失業者の少い時に當り、此程度の増税の爲め賃銀に影響はあるまいと考へてゐる。(政府委員)

問 一方には國民生活の窮乏があり政府は國民に臥薪嘗膽を求められる國際情勢であると言ふが、國民大衆は今日の國際情勢を其様に解して居ないとすれば、茲に政府當局と國民大衆との間に大きなギャップがあると思ふ、此ギャップを埋めることは政府當然の責任である。私共の理解する國防は國の安全性を保つことであり、國民生活の安定保持の爲にこそ必要であると思ふのであるが、現在の如く國民大衆が國際情勢に對してそれ程切迫したるものと思つてゐない状態の下に臥薪嘗膽を求め、而してそれが生活の窮乏を招來することになれば一體何の爲の國防であるか。國の保全性を保ち國民生活の安定を求めなければならぬ其爲にこそ存在する國防が何のことか分らぬことになる。結局手段であるべきものが目的に轉化される。此點に對して大藏大臣の所見如何。(加藤勳十、第二控)

答 政府當局から臥薪嘗膽を求むべきではないが國民は其覺悟を要する。政府の考ふべきことは國民

生活の安定である。併し國民としては矢張り臥薪嘗膽の覺悟が必要である。而して夫れには時代を諒解することが第一義であると思ふ。今まで理解を與へなかつたとすれば、或は怠慢とも云へるが、一朝有事の場合を豫想して色々なことを國民に教へ込むことの利害も考へねばならぬ。理解なしに一朝有事の際果して舉國一致の實を擧げ得るかと思ふ。此邊は眞に大切な所で政府も政黨も國民も共に考へねばならぬ所と思ふ。(大藏大臣)

問 間接税の性質を有する煙草の値上を省令に依つて直ちに爲し得ることは甚だ不穩當だと思ふ。當然法律に依つて國民の意思を基礎として改正せらるべきと思ふが意見如何。(加藤勳十、第二控)

答 煙草の値上げが財政上の収入を目的とせず、物價の騰落に依つて煙草の生産費に異動を生じたる場合等に於ては一々議會の協賛を経ることは事實上不便がある。財政収入の増加を目的とせる定價の改正は議會の協賛を求むべしとの點は尤もと思ふが、實際上に於て煙草の値上が世間に知れる結果相當長期間に互り煙草の買占め賣惜みが行はれ、事業經營上困難が甚しい。元賣捌のない今日と雖もこの買占賣惜等に依る一般消費者の不便、事業上の不利乃至歳入の齟齬は依然起り得ること法律に依る定價の改正は困難である。(政府委員)

(ハ) 貴族院本會議

問 前内閣の税制改革案を跡襲しなかつた理由、又は其れを基礎として修正案を作成しなかつた理由如何。税制改革案に對し根本的に方針を異にしたのならば其理由、又部分的に意見を異にするものがあつたのならば其の事項を伺ひ度い。

前内閣の税制改革案は所謂革新的的精神を取入れた進歩せる理想案であると見られ、其の中より採用すべきものの尠少なからざる點は是認せねばならぬ。世の非難を受けたるは之を概観すれば理想に走り過ぎて實際に疎く、部分的に見る時は技巧に過ぎ、全體的に見る時は調和に缺けてゐる、又税制の組織が複雑多岐に過ぎ従つてそこに重複も生ずれば矛盾もある、小なる均衡を正さんとして却て大なる不均衡に陥つた等の點にも依るが、増税が高度にして餘りに急激である、又國情に適せざる財産税、取引税或は輸出統制税を創設し、更に地方の自治権を無視して中央地方の財政統制を行ふ等要するに財界に急激なる變動を與へ行き過ぎの改革に走りたる點が反對の焦點となつたと思はれる。故に若し是等の諸點に注意し、行過ぎを矯め急激なるを抑へて適當なる修正を加ふれば立派な税制となつたと思ふ。新に臨時増徴案作成の時日があるならば前内閣案の検討を爲すは決して難事でない。増徴法案提出後十一日にして豫算の修正案が提出されて居る經過より推し税制改革案に對する検討の日時が無かつたとは見られない。(菅原通敬)

答 前内閣の税制案は一應之を撤回し新しく臨時租税増徴案を提出したのである。前内閣に於て國費の増加に伴ひ増税の已むを得ざるを認め慎重研究の後立案したる税制案は理論的に於ては誠に適正なるものがあると思ふ。併し乍ら其れは我が國經濟界の實情に幾分副はぬ點ありし爲、前内閣案の發表せらるゝや之に對し批難も生じ又不安も起つた。故に現内閣としては其れ等の世論にも聽き、可成摩擦を生ぜざる様出來得る限りの考慮を拂ひ前内閣案を參考として今回の案を作成したのである。(大藏大臣)

問 暫定的の臨時増徴を爲す理由如何。議會開會中に更迭せる現内閣としては豫算案増税案共に強ひて此會期に成立を圖るべき絶對的理由も亦必要もないと思ふ。徒らに急いで杜撰なる増税を過渡的に行ふことなく、理想の税制改革案と同時に増税を行ふべきと思はれる。臨時租税増徴法は夙に整理改革の必要ありと認めらるゝ現行税制の上に二億七千萬圓の大増税を行はんとするものなれば負擔の不均衡は益々其度を加へることとなる。政府は税制改革案を次の議會に提出すると言明して居るが元來租税は言ふ迄もなく恆久的のものたるを要し、一年度限りの税制の如きは租税の本質に反する。一年度限りの租税の如きは租税に非ずして徵發である。朝令暮改に依つて國民の負擔を變更すべきではない。(菅野通敬)

答 議會開會中に内閣の更迭を見たる爲め全く検討の遑無く、他面財政の現状は増税を更に一箇年延長するを許さざる事情にあるを以て政府は短時日乍ら其の間に出來得る限りの努力を以て、此の増徴案の作成に當つたので暫定的のものとは云へ苟も國民の負擔に關するものなれば決して杜撰ではない積である。(大藏大臣)

一般原則論としては租税が恆久的のものなるを要するは勿論なるが臨時的に新税を創設し或は増税を行ふことも亦已むを得ない場合があると思ふ。今回は組閣勿々の折柄中央地方を通じて税制を檢討をするの餘裕なく、他面財政上の増收を圖る必要上已むを得ず臨時的に増税することとし、税制の根本的改正を將來に譲つたのである。(總理大臣)

問 政府は馬場財政を修正し歳出に於て二億二千四百萬圓を減じ同時に歳入に於て稅收入一億九千百萬圓、公債收入三千百萬圓を削減した。此の歳出減額の結果を租稅收入の減と公債收入の減とに割當てたのは租稅負擔力と公債消化力との何れを基準として何れを補完的收入と見たか、其の標準如何。(菅原通敬)

答 歳出を賄ふには出來るだけ公債に依らず普通歳入に依り度いが一面國民の負擔力を考慮の外に置くことは出來ない。今回の二億七千萬圓の増徴は非常な負擔の増加で是れ以上は租稅の増徴に俟つ

は無理と考へ已むを得ず不足分を公債に俟つこととした。國民の租稅負擔力の限度乃至程度は國民經濟の發展を阻害しない程度であつて今回の租稅増徴は其の程度を眼目とし不足を公債の増發に俟つたのである(大藏大臣)

問 公債は租稅の前拂方法と見ることが出來る。又租稅は公債の濟し崩し方法と見ることが出來る。何れも國民の負擔に歸するは同一であるが公債の消化力に限度ある如く國民の擔稅力にも自ら限度がある。國家緊急の場合國費の増加を必要とする時公債を先とするか増稅を先とするか或は何れに幾何を振當てるかは其時の事情に應じて決定すべき困難なる問題である。現在の國防充實費の如きは所謂準戰時的必要に基き其額も巨額に上れるを以て之を現代國民の負擔にのみ歸する時は負擔過重となる。國防充實費の如きは後世子孫に負擔を分つべき相當の理由あるものであるから其の財源は先づ之を國防公債に依ることとし、同時に國防増稅を併せ行ひ、其の利拂及償還計畫を樹立し之を別途に整理する方法を考慮すれば、其れに依り國防充實の安固を期し、同時に直接には急激なる増稅の高壓を除き従つて健全なる産業の發達を期することを得、間接には國防觀念を國民に注入することが出來る。右に關する政府の所見如何。(菅原通敬)

答 一朝有事の場合は別として、現在の情勢は多事ではあるが之を準戰時と唱へ餘りに非常時を叫ぶ

も不穩當かと思はるゝを以て、今直ちに國防公債の如きを募集し之に依り歳出を賄ふが如きは考へものである。(大藏大臣)

問 我國に於ては國債の八割迄を銀行其他の金融機關に於て所有し、一般國民は殆んど之を所有せざる現狀であるから國債の民衆化を積極的に講ずる要ありと思はれる。其方法として、先づ預金部を公債消化の第一線に立たしめ、郵便貯金を奨励して其の貯金の一定額、例へば五十圓又は百圓に達せるものには國債證券を以て其貯金に振り替ふる途を開き、同時に其の國債證券は何時にても資金化し得る様郵便局をして之を買ひ取らしむるが如き便宜な方法を講ずれば之に依り國民一般に財政上の理解を持たしめ、同時に民衆をして愛國心の發露として國債の所有に誇を感せしめ得るであらう。殊に一般民衆は利廻り勘定に敏感ならざるを以て厘毛の利廻り悪化の爲め直ちに其國債を賣却し市場を攪亂するが如き虞もない。自然浮動國債防止の一助ともなる。政府の所見如何。(菅原通敬)

答 我國の現狀に鑑み國民の貯蓄力を涵養する必要を認め又國債の民衆化を圖り、一般國民に國債所有の習慣を養ふ爲め國債を郵便局より賣出す計畫を樹てゝ居る。(大藏大臣)

問 將來に對する増稅計畫如何。次に行はるべき稅制改革に當りては今回の臨時増徴及新稅の合計約二億二千萬圓以上更に増稅をする目的なりや、或は減稅する目的か、又は收入の増減を來さざるこ

とを目標とする積りか。尙馬場前藏相の言明せる如く將來五、六年の間は増稅の必要なしと考へてゐるか。將來の財源として單に増稅財源のみならず歳出の削減及び國營又は官營制度の擴充により國庫の收入増加を圖ること等に付考慮してゐるか。(菅原通敬)

答 將來の増稅計畫に付ては、稅を負擔する階級、特に主として產業界に重壓を與へざる様注意を要する。中央地方を通じ稅制の整理を速に行ふ考であるが、改正に當りては負擔の均衡、衡平の點より整理を行ひ、增收を目的としての稅制の整理は行はない方針である。行政費の節約に付ては出來るだけ努力する。又國營官營業務の擴充或は整理に付ても十分研究する。(大藏大臣)

問 現在直接國稅は所得稅を中樞として國稅たる地租、營業收益稅、資本利子稅と地方稅たる家屋稅とを以て體系をなしてゐる。前内閣の稅制改革案に於ては地方稅たる家屋稅を國稅に移管して直接國稅の體系を整へ、更に財産稅を創設して第二次的に之を補完せしむることゝなつて居た。思ふに従來地方稅であつた家屋稅を國稅に移管して直接稅の體系を整ふるは其理由に乏しく、將來中央地方を通じ稅制を整理して中央地方間の緊密なる協調を保たしめんとせる今日家屋稅を國に移管しないからとて所得稅に對する補完作用を爲さしむるを得ないものではない。家屋稅が地方稅の財源として必要ならば之を其儘として國稅たる地租及營業收益稅等と相俟つて所得稅を補完せしむるに何等

差支はない。又財産税を創設し所得税を第二次的に補完せしむるは其理由が不可解である。所得税を補完するには収益税があれば充分で収益税を以て補完せしむる外に更に財産税を以て第二次的に補完せしむるが如きは曾に蛇足であるのみならず寧ろ弊害がある、我國情に不適當であるとの批難の多き財産税を所得税補完の爲なりと稱して之を新設するが如きは穩當でないと思ふ。政府の所見如何。(菅原通敬)

答 所得税を補完する爲には収益税を以てすれば足り財産税の如きは必要でないとの點に付ては同感である。直接國税の體系に付ては御意見を參考とし中央地方の税制整理に當り度いと思ふ。(大藏大臣)

問 所得税は直接税の中樞であるから飽く迄一般所得税主義を一貫すべきである。即ち綜合課税が原則にして源泉課税は變則である。従て課税技術上或は其の他の理由より源泉課税を爲す場合ありとするも綜合課税との重複は避くべきである。本來法人課税は法人より個人の受くる配當に對する源泉課税の方法として制定せられた。然るに先年法人より個人の受くる配當に對し綜合課税を爲すことに改正せられたる際初めて法人を獨立經濟の主體と見る考へ方が起つた。實體より之を見れば個人が出資して法人を組織するのであるから出資者の財産と法人の財産と二つの財産がある譯ではない、従て財産より生せる法人の所得は個人に配當すべき所得以外には考へられない。其の配當所得

に對し個人に綜合課税する以上は法人課税は法人が其の機能に依り個人としてよりも有利なる條件を以て經營する事が出来る。従てそこに幾分の擔税力を増すとの觀點以上に課税の理由はない。故に法人に對して甚しき重税を課すれば重複課税の弊を加重するのみならず法人事業の發達を妨げ産業の發達を阻害するに至る。第二種所得を綜合課税とする事は理想實現に一步を進めたるものとして賛成であるが今回之を中止したるは遺憾である、殊に公社債に比し株式に重課せるは法人の基礎を堅實ならしむる所以ではない。第三種所得税に於ける所得算出の方法は考慮を要する。現行所得税の形式は特別所得税の集合體となつてゐて一般所得税たるの體系を具へない爲め此の體型の儘綜合課税を行はんか種々の不合理を生じ課税を加重するに従ひ負擔の不均衡を増大せしむることとなる。即ち現行法に於ては各所得事項毎に所得を算出する方法を採用してゐるから甲の所得事項に所得ある場合は乙の所得事項に損失ありとするも甲の所得に對して課税し、従て個人所得の總體に於て全く所得なき場合にも課税せらるゝ事になつてゐる。綜合課税の強化は必要であるが其れと同時に此の所得の算出方法を改正し、各種の所得事項の損失利得を個人經濟を單位として集計し、純所得ある場合に課税し、損失ある場合は課税せぬことゝすべきである。凡そ負擔の均衡、不均衡を問題とするならば斯かる損失あるものに對し課税するが如き形式は速に改正を圖るべきであると思ふ。政

府の所見如何。(菅原通敬)

答 源泉課税、綜合課税、法人課税或は個人課税に付ての御意見の點は十分參酌して税制の整理に當り度いと思ふ。(大藏大臣)

(二) 貴族院委員會

問 私の質問は國民が此の案に依る増税を負擔するに如何なる覺悟を以てすべきやと云ふことである。是は財政の前途に關する一般の問題に觸れるのであるが、私は此の増税案を審議するに當つて必要なる程度に止める。又私の今から御尋ねする事は今議會に於て既に幾度か論議されたことにも觸れるが、論議が周密多岐である爲に、私は今までの論議應答を拜聽して、趣旨が十分に掴み得ないやうな憾があるので、今は簡單卒直に御尋ねをする。今回の増税は當分と云ふ事で暫定的である、來年若しくは近き將來に於て税制の改革がある、其の時は更に増税になるのであるか、又其の後も税の負擔がどこ迄行くのであるか分らない、斯う云ふ事では、國民は甚しく不安に襲はれざるを得ない。實勢さうであることが已むを得ないとするならば、之に對する覺悟を持つてしなければならぬが、幸に大藏大臣の御説明を承ると、今後税制變更の結果として幾分増税になることはあるかも知れないが、特に税の負擔を重くする必要を生ずることはあるまいと云ふやうな御意嚮に伺はれるが、是

は私の甚だ喜ぶ所であつて、私は其の御言明に信頼せむと欲するものであるけれども、此の案を審議するに當つては成るべく其の御言明の根據を明かにして置きたいと希望するのである。其の根據としては凡そ三つの方向に考へられると思はれる。第一は今後軍費其の他の政費の増加を必要とする時には、増税に依らないで、國債發行に依つて之を賄ふと云ふ御計畫であるか。さうであるならば、さう云ふ方針で進まれて國債の消化に差支ないと云ふ御見込であるか、或は又國債は消化せずとも、日本銀行で之を背負ひ込んで置けば宜しいと云ふ御考であるか。之に關聯して、市場の狀況が好ければ、隨分多額の國債が尙消化されるであらうと云ふ御説明もどの機會かに於てあつた。市場の狀況が好ければ國債が尙消化されるであらうと云ふ事は言はなくとも分つて居る當り前のことである、質問の要點は左様な都合の好い狀況が實現するかどうかと云ふのにあるのである。國債消化の見當を豫め見定めることの不能なることは能く承知して居るが、國債を幾ら發行しても宜いと云ふ方針で政府が進まれるならば、それが國債消化を妨げることになる密接なる關係があると思ふのである。第二は、今後軍事費其の他經費の増加は格別あるまい、若しくは其の増加が大きくなつて急速なる我が經濟力の發展に依つて、自然増収に依つて之を賄ふことが出來ると云ふ御見込であるか、即ち實際の情勢に付ての御觀察はどうであるか。第三には今後軍費其の他の政費が此の上の増税を必

要とし、又は國債の消化を妨げることにしないやうに、經濟力の發達、生産力の發展を計畫され
ると共に、外交上及國防上内外の情勢を按配して、軍費其の他の政費の尅大しないやうに止めると
云ふ御決心であるか。前のはどう云ふ風に御觀察になるかと云ふ問である。今のはどうなさる御積
りであるかと云ふ問である、是も何れかの機會に於て言はれた軍部と財界が理解し合つて都合好く
行くやうに努めると云ふことであつた。其處に含蓄せられて居る御苦心は十分に推察するが、それ
だけの御話では國民の不安を除くことは出來ず、又却て其の爲に種々の疑惑を生じて居るやうに察
せられる、之を一掃して國民に或程度の安心を與へるやうなことが伺へれば、誠に仕合せと思ふ。
要するに近き將來に於て更に増税を必要としないと云ふ御見込の根據を、一般國民の理解し得るや
うに御示しを願ひたい。今後と申しても、遠き將來に互り、若しくは近き將來と雖も、測るべから
ざる事件の發生と云ふものもあるから、將來を確に保證して戴きたいと云ふことは、それは無理で
あると云ふことを能く承知して居るが、現在の御計畫を樹てられるには、近き將來に對して何等か
一應の御見解がなければならぬ筈と思ふ、其の御見解には現在の情勢に基く根據がなければならぬ
い筈と思ふのである。(深井英五)

答 今回の増税は可なり急激な負擔を國民に課することになるので、其のこと自身に於ても無理がな
いかと云ふことを非常に懸念した。併し國民も内外の情勢に付ては餘程理解を持つて呉れて、どう
しても國防の充實と云ふことに重點を置いて行かなければならぬ、従つてそれ等を支辨するに付
ては、赤字公債にのみ依る譯に行かず、國民の力に依つて、租税に付て之を負擔して行くべきであ
ると、斯う云ふ風な氣持が湧いて、其の邊の理解が餘程以前よりは付いて來て居ると思ふ、従つて
或程度の増率は已むを得ぬ、又或種の新税も已むを得ぬと云ふやうな氣持が湧いて來て居ると思ふ。
同時に政府當局者としては負擔の均衡、又或方面には可なり擔稅力の殖えた所もあるからさう云ふ
連中に對して負擔をして貰ふ、斯う云ふ氣持で増稅案を作つたのであるが、此の案すらも非常な急
激な負擔であつて、一面には近き將來に於て國費が減退すると云ふやうなことは、ちよつと考へら
れぬ狀勢に只今ある、併し其の邊のことは、謂はゞ國防の充實と申しても、相對的に考へて行くべ
きであつて、隣國其の他の情勢に依つて幾分か緩和することも出来るが、或は國際的にさう云ふ風
なことの話し合ひが將來起つて來ぬと云ふことも……又起るやうに日本としても仕向けて行く必要が
あるだらう、従つて只今の情勢から、近き將來に於て是だけの軍事費、國防費と云ふものが必要で
あると云ふやうな計算も、或はもう少し減縮することが出来る情勢にあるのではなからうか、軍部
の豫算が大部分の歳出を占めて居るが、併し是も私共只今まで調べた所に依ると、必要已むを得ざ

る國防費である、是が將來増加する一方であつて、減縮することがむづかしい、何か外交手段或は國際情勢の緩和に依つて、其の邊の所も緩和されることがなからうか、斯う云ふ風な考を以て進んで居る。従つて努めて軍事費其の他の政費を膨大せしめないやうに心掛けるので今回の増税だけでも國民の負擔と云ふものがなか／＼大きいだけに、又それは單に負擔を大きくしたから氣の毒である云ふやうな氣持でなしに、或限度を越せば矢張り産業經濟とか云ふものを萎縮させる、日本の經濟力から申しても、さう澤山の租税を負擔せしめることは、種々なる點から限界があると思ふ。従つて當分の間此の租税を更に増徴すると云ふやうなことは、餘程内外の情勢に於て變化がない以上には、絶對に避けなければならぬ、而して此の次の議會までには中央、地方の税制に於て整理をすると云ふことを覺悟して居るので、其の整理をする爲に、或方面に増税と云ふやうな結果を來すかも知れぬが、増税を目的としての税制整理はやらぬ、斯う云ふ風にまあ考へて居る。従つて國費の減退がないと云ふことであると云ふと、其の足りない所を暫く公債に依つて賄ふと云ふより外ない、併しながら公債の消化に付いては、一面には産業界の發展と云ふことも致さなければならぬし、又日本の國情から申してどうしても貿易の進展と云ふやうなことから國富を増進することも考へなければならぬ、さう云ふ風に産業界には力を付けて其の結果擔税力を増加する、其處に自然増収が

出來れば誠に結構で、此の租税が産業界を壓迫するとか或は萎縮せしむると云ふやうな結果を持來さぬやうに方策を講じて行くより外なからうと思ふ。さうやつて行けば、或程度まで公債の消化と云ふことが出来るし、又一面には國民の資力を蓄へることの獎勵をしてさう云ふ風なものを自然に國債其の他の産業資金などの方に振向けに行くやうなことも考へねばならぬと思ふ。只今の狀況から申すと、國債の消化はなか／＼樂觀を容さぬ、併し産業界も好くなり、外國貿易の方も進展して、又一面には國民の貯蓄と云ふものも増加することになれば、同時に將來の財政計畫に對する國民の信頼と云ふものが根本ではあるが、其處に理解を有つて貰ひ、安心を有つて貰ふことになると、公債を有つて呉れる人も多くなつて來るし、公債の市價も下がらぬで濟むだらうと思ふ。公債の市價が下がるやうなことがあつては、是は更に赤字公債を發行するとしても容易なことではない。急に條件を引下げるやうな事も出來ぬから、自然に日本銀行の背負込になる、背負込になつた結果は通貨の膨脹になり、其の結果は色々な悪影響を及すことになるから、努めて消化するやうな方法を講ずる、それには矢張り此の政府の政策に順應して、日本銀行を中心としての各金融機關、投資機關と云ふものが同じやうな考で動いて行くと云ふやうな事なども必要であらうと思ふ。必ずそれは消化するか、消化するやうな方法を講じ得るかと斯う云ふ事になるとまあ是からの努力如何である。

其の邊は爲政者に信頼をして戴くより外ないのである。併し色々な方策を購じて、努めて不消化のないやうにしたいと考へて居る。第二の御質問の軍事費、政費其の他の増加に對して今後自然増収で以て賄つて行ける見込があるか、斯う云ふことであつたが、是も出来るだけ自然増収を多くするやう努めて少くとも今後増加するものをそれに依つて賄つて行くと云ふやうな方針で行くべきであつて、足りない所は幾らでも公債に依つて支辨して行くと云ふやうな考は是は持つべきでない、公債の發行にしても御説の通り或限度がある、どんなに市場の情況が宜いからとて、日本の國力から云へば、或程度の増加と云ふものは不消化に陥ることは當然である。又國債の信用を維持する上から云つても、出来るだけ發行を少くして、其處に信頼を持たせるやうに是は努めなければならぬ、將來の軍事費、政費の増加に對しては出来るだけ自然増収などに依つて賄ふやうなこの方針で行きたいと考へて居る。第三の軍事費其の他の政費を將來増大せしめない様に出来るか、是は一つは全く内外の情勢に依つて變化するので、それ等に應じて軍當局其の他と能く相互の理解を以て、國力不相應のことを致すと種々なる悪影響が来るから、國力に相應しただけの國防の充實と云ふ事をやつて行けるやうに、是は軍當局の方でも、經濟力、財政情況に付て理解を持ち、又財政當局者の方でも國際情勢其の他から國防の最少限度と云ふものに對する理解を持つて、話合つて豫算を作つて

行くより外にならうと思ふ、是は外交其の他の手段に依つて出来るだけ減縮することを努めねばならぬが、今後の國際情勢に依つては果して減縮し得るか、さう云ふ風に努めたいと思つて居るが、必ずさうすると云ふやうなことにどうもはつきりしたことを申し上げ得ないことであると思ふ。(大藏大臣)

問 來年度に於て根本的の租税計畫を樹立する場合には財政の將來に付判然たる見透を付けた後税制を決定するか。(大河内輝耕)

答 其の點も考慮して税制の整理に當る積である。(大藏大臣)

問 今回の増税案は政府の示せる歳入額以上の増収増税となるとの世評であるが、各種の租税の収入額の基礎如何。(絲原武太郎)

答 従來の租税に付ては各種の税に付き増税の行はざる場合の數字と増徴を行へる場合の數字とを計算し政府としては出来るだけ正確に見積つたから是れ以上左程増収にはならぬと思ふ。唯昭和十二年度豫算には増税せざるものとした場合の自然増収約六千萬圓を見込んである。然るに茲二三年來豫算に見積れる自然増収以上に増収があつた。従つて今後景氣が更に上昇するものとすれば、十二年度に見込んだ自然増収額以上に増収を得ることはあるかも知れない。(政府委員)

問 國民生活と消費税は最も密接な關係を有してゐる。今回の相當老大な豫算が通過すれば物價の騰貴を齎らすに至るとは世論の一致する所であり又現に騰貴しつつあるが、茲に直接税並に間接税の課税が増加することになれば之が爲に労働爭議を誘發する虞はないか。(絲原武太郎)

答 國費の増加、豫算の膨脹が避け難いとすれば、それを公債に依り賄ふか増税に依り賄ふかの二者の内恐らくは公債に依るよりも之を増税に依り賄ふ方が、物價騰貴を抑制する傾向を有すると思ふ。之を個々の税例へば酒税、砂糖消費税に付ては幾分物價の昂騰を手傳ふであらうが、増税の爲に物價が著騰するとは思はぬ。(政府委員)

問 從來間接税が重いと稱せられて居るが國税、地方税を合計して直接税間接税の割合は今回の増税に依り如何に變化するか。(大河内輝耕)

答 直接税、間接税の区分は人に依り區々なるも、一應區分して計算すれば從來の直接税約三十六%が今回の増税に依り約四十三%となり、間接税は約五十六%より約四十九%になる。更に之に府縣税、市町村税を加算して考慮すれば之は殆んど全部直接税なるため直接税のパーセンテージは更に大きくなる。(政府委員)

問 今回の増税に依り直接税の割合が増大し間接税の割合が減少を示したが間接税は成るべく減少を

圖る方針であるか。(大河内輝耕)

答 大體其の方針である。(大藏大臣)

問 増税の結果物價は騰貴すると思ふが政府の見込如何。(大河内輝耕)

答 増税の物價に對する影響は既に大體織込済で増税が愈々實施せらるゝ場合にも今後其の爲の影響は少いかと思ふ。(大藏大臣)

問 増税に依る負擔の増加は直接税及間接税共に結局は國民大衆の犠牲に歸する。大衆庶民階級は生活の餘裕少き爲め物價が昂騰し或は収入が減少すれば直ちに生活の脅威を受くるに至る。今回の増税が庶民階級に轉嫁浸潤する狀況に關する調査はないか。(岡部長景)

答 租税轉嫁の問題は概括論は出来るが之を數字に示して轉嫁の状況を見ることは至極困難である。租税の庶民大衆に及ぼす影響は各個の場合に依り異なり影響する場合もあれば影響せぬ場合もある。個人又は法人に對する増税及相續税等が結局一般大衆の負擔となるや否やは疑問であつて之が轉嫁を主張する向もあるが、通常一般大衆に負擔は轉嫁しないものと思ふ。(政府委員)

問 今回の増税は企業心の萎縮、生産力の減退を招き結局産業の發展を阻害するに至らないか。(水野甚次郎)

答 此の程度の増税ならば我國産業の發展を阻害することはなからう。殊に一面には生産力擴充に依り産業發展を圖れるを以て今後に於ても今回程度の増税では恐らくは發展の妨害とはならぬと思ふ。
(大藏大臣)

問 産業の發展、貿易の振興は國家の重要政策なるを以て、苟も企業心を萎縮せしめ生産力の減退を招き産業に重壓を加へ若くは振興を妨ぐるが如き租税は設定すべきでないと思ふ。(森平兵衛)

答 生産力の擴充を圖り産業界の繁榮を庶幾し之に主力を注ぐ場合に於ては其の方面に重壓を加ふるが如き税種に付ては出来るだけ之を避け度いと思ふ。(大藏大臣)

問 法人課税は過重にして産業の發展貿易の振興に支障ありと思ふが、今後此れ以上の法人重課は回避するか。(森平兵衛)

答 法人課税に付ては今回は擔稅力其の他より考へ増徴率等を決定したのであるが、之が實施の結果に付き其の影響を見て次の税制改革に臨む考である。(大藏大臣)

問 株式投資には危険を伴ひ株價は高低の激しいものである。之に對し重税を課する結果投資家は所謂産業の基礎たる株式を恐れ、將來國債投資に集中し利息收入に依り遊食する國民を養成することにはならいか。(水野甚太郎)

答 今回の株式に對する課税は寧ろ此の程度を適當と考へる。其の後の株式界の情勢を観るに株式界の活躍は益々盛にして寧ろ反動を虞れ抑制を考慮するを要すると思はるゝ程である。此の株式の活躍は單に思惑にのみ依るのでなく、軍需株其の他の産業株に對する全國的の買氣が催して居るからであつて是等の株式課税のことは既に織込濟の上將來の産業の發展を見込めるに依るものである。従つて今回の課税が株式の投資を阻害する懸念はなからうと思ふ。國債に付ては從來殆ど無税として優遇して居つたが他との權衡上今回は多少の課税を行ふことゝした。情勢右の如くであるから國債に投資をして遊んで衣食する如き氣風を助長する懸念はないと思ふ。(大藏大臣)

問 農村疲弊の原因は種々あるも農村の過重なる租稅負擔も其の一因である。仍て此の過重負擔を矯正する爲め根本的に税制の改革を爲すを要する。近來我が國産業の發展に伴ふ都市方面の繁榮に比し農村は其の發展未だ緩漫にして従つて租稅負擔の如きも都市に比し遙かに過重となつて居る。然るに今回の尨大なる豫算の通過に依り軍需工業其の他の事業は急激に發展するに至るであらう。而して其の財源としての増税が比較的都會に重課せらるゝとするも同時に軍需工業等の影響薄き農村も増税の一部を免るゝものに非ずして殊に消費税は相當之を負擔せねばならぬに加へ物價騰貴も亦一般的に之が影響を蒙り經濟的に不均衡の程度は可成り増加するに至る。速かに農村の負擔を輕減

し、併せて軍需工業其他に依り都市と農村との經濟狀態の差が益々激化するを緩和する爲め有効適切なる根本的稅制改革の完成を期せられたい。(絲原武太郎)

答 都市と農村との負擔の均衡問題は豫てより唱道せられ其の關係より地方財政調整交付金制度の立案を見るに至つたのであるが、地方制度の改正及地方稅源の中央集權等の問題に付ても一段檢討を必要とする爲め次の議會迄に中央地方を通じて稅制の改正を行はんとするのである。昭和十二年度豫算通過の結果軍需品其他の需要が増加し國庫金の多額の撒布は益々都市の繁案を齎らし農村は其の爲に困窮を加重するに至るべしとの御心配は尤もであつて今回の稅制にも都市に重課したのである。今後に於ても都市の方面に對しては直接稅其他の手段に依り負擔を重くすべきであると思ふ。農村に對しては負擔均衡の點のみならず、地方の財政整理の點より考へ稅制を研究し都市と農村との關係に付ては十分留意する。(大藏大臣)

二、所得稅に關するもの

(イ) 衆議院本會議

問 第三種所得稅増徴率に對する所得の階級別金額が適當でない。即ち所得金額二千圓から一萬五千圓迄の間は三階段となつてゐるが、一萬五千圓から直ちに十萬圓、十萬圓から百萬圓、百萬圓以上と大幅となつてゐる。斯る階級別では稅負擔の均衡を保てない。十萬圓の上を三十萬圓、五十萬圓、七十萬圓の階級に細別し其稅率も最初を低くして順次増率することが負擔の均衡上適當と思ふ。(増田義一、民政)

答 所得金額十萬圓以下のものに對しては比較的細かに區別し、十萬圓以上の所得者に對しては斯る必要はないと思ふ。(大藏大臣)

問 所得稅は勤勞所得には軽く資産所得には重く更に資産所得には少額の所得に對しても課稅すべきではないか。斯くすれば農村にも所得稅附加稅が生ずる。第二種所得は之を源泉課稅とせず第三種に綜合する方が宜いと思ふが其の場合第二種所得綜合、株式配當全額課稅等によつて課稅標準の増大する場合更に課稅累進率を引上げるは聊か殘酷であるから稅率は累進をもう少し緩和すべきではないか。

法人の超過所得稅は我國では資本に對する利益率を見て課稅する。信用又は能力に依り利益を舉げる者には資本の小なることを通例とするから超過所得は大となり稅金は重くなる。超過所得を假に課稅上見逃すべからざるものとすれば臨時利得稅の如き課稅方法が實情に適するのではないか。

(篠原陸朗、民政)

答 超過所得に付て資本金を標準とするよりは過去数年間の実績を標準とした方が合理的でないかとの趣旨は至極尤もである。今回は超過所得税の引上を中止し臨時利得税の引上を行つた。御説は今後の税制改革に際し十分考慮する。(大藏大臣)

問 法人所得税の十割程度の引上は産業を破壊し資本の蓄積を妨害しない。法人所得税の引上を主張する。(水谷長三郎、社大)

答 法人所得税は相當に重課となつてゐる。今後の税制整理の際には其方面の負擔の衡平を考へ十分に検討する。(大藏大臣)

問 小所得者擁護の目的を以て所得税免税點の引上を行ふならば何故に營業收益税の免税點を引上げなかつたか。馬場案の修正に付ては主義が不明瞭である。之は一例で其他にも主義の一貫せぬものが多い。税制の方針は何處にあるか。(武田徳三郎、政友)

答 今回の臨時増徴法は現行法を基礎として増徴を圖つたものであつて免税點には變更がない。此の次の税制検討に當つては免税點を何處に置くべきかに付ては尙一應検討を要するものと思ふ。(大藏大臣)

(口) 衆議院委員會

問 法人の普通所得税の十割増徴は個人の所得税に比し負擔過重にして水準以下の會社に對し苛酷ならざるや。延いて生産力擴張に支障を生ずることはないか。(矢野庄太郎、民政)

答 法人の普通所得税税率百分の五は歐米諸國に於ける法人に對する普通税率に比し相當低率である。小法人の苦痛とせる超過所得税は据置とせる爲め法人全體の負擔は大約七割程度の増加にして個人と大差はない、殊に近來に於ける法人所得の増加率は個人所得の増加に比し遙かに大にして法人の税率を今日引上ぐるも産業に對する影響少しと認められた。(政府委員)

問 第一種所得税に免税點を設け、累進税率を課する意思ありや。(河野密、社大)

答 法人に對する比例課税は其背後にある株主に對する源泉課税と見るべき沿革的理由もあつて、法人を獨立經濟主體と認め之に累進課税を課すべしとする議論も一概に可否を斷じ難いと思ふ。

(政府委員)

問 第一種所得税に於ける法人の普通所得及清算所得の税率を二倍とせる理由如何。清算所得の税率が過重の感はないか。(川崎末五郎、民政)

答 現行法に於ける清算所得百分の十は其の内百分の五は法人の普通所得に相當し、他の百分の五は清算分配金に對し課税せざる爲め個人の綜合課税に該當する部分である。今回の改正に當り法人の

普通所得に對する税率百分の五を百分の十とせる關係上從來の清算所得の税率中に含まれたる百分の五は百分の十としなければならず、一面に於て個人の所得税は平均五割を引上げ又配當金控除率四割を二割に改定せる點をも考慮し、法人の普通所得、個人の所得の税率との權衡上百分の二十としたのである。(政府委員)

問 法人の超過所得税据置の理由如何。(矢野庄太郎、民政)

答 法人の超過所得税率は現在相當高率であり、又超過所得税は資本金及積立金の合計額に對する一定の割合に依り課税するものなれば積立金多額にして負擔力に富める會社の納税額は比較的少きに對し負擔力貧弱なる會社に重課する傾向あるを以て超過所得税の増徴は之を中止した。尤も此種の税として臨時利得ある向に對しては寧ろ臨時利得税の増徴を適當と認め之を増徴した。(政府委員)

問 法人總數八萬八千の内超過所得税を納付せる者二萬七千にして内資本金十萬圓以下の小法人は二萬五千で其の大部分を占めて居る。斯かる税種に對しては負擔均衡の見地より政府に於て充分の検討を望む。今回超過所得税を据置き其の變態と認めらるゝ臨時利得税を増徴したるは將來超過所得税を臨時所得税に變更する前提なりや。(矢野庄太郎、民政)

答 臨時利得税は現行の如く昭和四、五、六の三箇年の平均若くは七分以上の利得に對し課税する形式

に於ては將來永久の租税として存置することは不可能である。又現行の超過所得税にも不合理の點あるを以て將來の税制整理の問題として超過所得税と臨時利得税との關聯を考慮する必要もあり、又一面に於て軍需品其他の工業會社に於ける臨時的利得に對して課税の必要もあり、之等は將來の問題として考慮したい。(政府委員)

(希望) 法人は資本の集中する所に擔税能力あるを以て資本を度外視して法人に對する課税を考へることは出来ない。從來の税制は資本對利益の割合に依り課税せる爲め超過所得税に於けるが如き不公平を生ずる。宜しく資本の擔税能力を捕ふる様留意して臨時利得税及法人の超過所得の改革に當られ度い。(矢野庄太郎、民政)

問 法人と個人に付増徴税率を觀察するに法人重課主義が明であるが法人重課主義の方針を以て立案したか。(矢野庄太郎、民政)

答 特に法人重課の方針を採つたのではないが、現在の經濟狀況の下に於て比較的租税の負擔に耐へ得る方面を求めた結果比較的法人に重くなつたに過ぎない。(政府委員)

問 今日の時局に於て國民全體が増税を覺悟すべき秋に當りては出來得る限り現在の時局に依り利益を得たるものが今日の財政の負擔を荷ふべきで、時局に依り特に惠まるゝ事薄き方面には可成課税

を避くべきものとするれば時局に恵まるゝ軍需工業、輸出工業方面に負擔を求むべきにして單に法人なるの故を以て重課するが如きは可及的回避すべきである。超過所得税は從來實際上資本及積立金少き會社に課せられる弊があつたが、新に法人資本税が設けられた結果は此の間の事情は多少變化する如く考へらる。臨時利得税の如き比例税に依らず、超過所得税を以て時局に恵まれたる者に重課し、一般の法人重課を避ける方が負擔の衡平を得られると思ふ。超過所得税税率引上の考ありや。臨時利得税との關係を如何にするや。(岸田正記、昭和)

答 超過所得税は其期だけの利益に對し課税するものなれば時局に依る利得の有無に不拘同様の取扱となるが、臨時利得税は昭和四、五、六年の比較に於て増加利益に對し課税するのであるから之の増徴の方が御趣旨に合すると思ふ。將來超過所得税と臨時利得税との關係を如何にするかに付ては言明し難い。(政府委員)

問 法人の超過所得税は一萬圓の會社に對しても一億圓の會社に對しても同率に課税することゝなり不合理なるを以て、此次の改正に之を廢止する意思はないか。(松田喜三郎、民政)

答 超過所得税は内容の充實せる會社と比較的充實せざる會社との間に負擔の不均衡が起り、税其のものゝ本質としては宜い所もあるが税率が高い關係から實際問題として不合理を生ずる場合も少く

ないので今回は増徴を中止した。今後之を如何にするかの問題は現在相當な税額を示して居る關係もあり、廢止を言明することは出来ない。徴收の方法、税率等の點に付ては臨時利得税と關聯して十分に考慮する。(政府委員)

(希望) 超過所得税の廢止が不可能ならば之が課税に當つては少くとも資本金三十萬圓又は五十萬圓程度以上の會社に課税し其れ以下の會社には課税すべきでない。小資本の會社に重課することは大衆課税に外ならぬ點を能く考慮願ひ度い。(松田喜三郎、民政)

超過所得税は小法人に對しては極く低率の課税をなし大資本の法人に對しては所謂應能課税を徹底せしめることを希望する。(宮澤裕、政友)

問 法人超過所得税は前内閣案に於ては年七分以上の超過所得に對し課税することゝしたるに今回現行年一割の儘据置とせるは現在の如き低金利時代に適應せずと考へらる、之を据置とせる理由如何。(河野密、社大)

答 超過所得税は資本金及積立金の少ない弱小會社に對し重課する弊害ある爲め、此際之を増徴するは實際上竝に理論上不適當にして寧ろ臨時利得税の引上に如かずと考へたるに依る。(政府委員)

問 同族會社加算税の規定は積立金を妨害する様に出來て居る。生産設備擴張の要ある今日に於て積

立金を妨害するが如きは擴張を否認する結果となる虞はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 同族會社殊に保善會社の如きは個人に於ける配當課税を免れる爲め法人に於て留保せんとするものであるから、已むを得ず留保を妨害する如き規定を置いた。從て保善會社の如きは格別其規定あるが爲めに其會社の發展を妨げることはないと思ふ。(政府委員)

問 法人が法人の株式を所有せる場合、現行法に於て百分の五を課税せられ今回更に一般と同様十割増徴となるが此配當金は聊か事情を異にせる様考へられるが増徴に對する特別の理由があるか。(堀内良平、民政)

答 會社が他の會社の株を所有せる場合其配當を受ける第二の會社に付ては所得税を軽減すべしとの問題は議論の岐るゝ所にして各國の立法例も區々である。我國に於ては從來他の會社の株を所有するも之を其會社の所得として課税して居るがこの點に付ては今後十分考慮したい。(政府委員)

問 國債の利子に付き從來の免税を廢し法人の所得に合算することゝしたのは至當であるが、その場合百分の七十を控除するのは國債優遇に過ぎはせぬか。百分の七十控除とせる基準如何。(川崎末五郎、民政)

答 國債の立場から云へば是まで非課税のものを課税するのは國債を年々發行せねばならぬ折柄多少

無理な點があるとも考へたが、此際國債以外の社債、株券等の方面に對する税金のみを引上げ國債を免税の儘据置くことは其間に投資に差等を生ずる虞あり、寧ろ國債にも課税し且社債、株式等に對し從來通りの利廻上の間差を保たしめる意味より百分の七十控除とした。(政府委員)

問 第二種所得綜合課税を企てた前内閣案に於て公債と社債との待遇に差等を設けたる爲め社債の發行が停頓する如き變態を馴致したのである。綜合、源泉の選擇權を納税者に與へたるを取止め公債、社債共總ての利子を綜合することゝすれば公債、社債、株式相互の間の利廻關係は不變にして其の間に於ける從來の秩序は保持せられる。起債市場梗塞打開の爲には必ずしも源泉課税の必要はない。次の税制改革に於ては第二種所得は現在の如く源泉課税とするか又は綜合課税を採用するか。(矢野庄太郎、民政)

答 其邊は十分に考へてやる積りであるが、今まだ決定的の研究は積んで居らぬ。(大藏大臣)

問 現在は源泉主義に依つて居るが將來は綜合主義になるかも分らないと承知して置いて宜いか。

(矢野庄太郎、民政)

答 或は變るかも知れぬ。(大藏大臣)

問 第二種所得税の綜合課税を採用せず源泉課税としたのは官民間の摩擦を防ぎ投資利廻を明確にし

起債市場を活潑ならしむるを以て賛成である。理論上綜合累進課税は徴税技術上の困難ある點を除き理想的のものゝ如く唱へられて居るが所得中には奢侈的方面に費す部分もあり、公債に投資し、郵便貯金とする所得もある。之を凡て一括して累進税を課することは不合理の様にも思はれる。資本の蓄積は抑制すべきでない。源泉課税は脱税を抑制し國民の納税道德を向上せしめる意味に於ても適當と思ふ。次の改正には源泉課税を存置する考であるか。(木暮武太夫、政友)

答 次の改正には御説の點を十分に参考にして考究する。(大藏大臣)

問 第二種所得は綜合課税とする方が公平であると思ふが所見如何。(河野密、社大)

答 今回は現行法を基礎にせる臨時増徴の方針を以て第二種所得税も現行通り源泉課税の儘として増率した。現行法に於て源泉課税制度を採用したのは從來銀行預金の利子を綜合課税として居たが税収入少き爲め大正九年配當所得を綜合課税とすると同時に之を源泉課税に移したに依る。當時と異なり今日綜合課税としても収入の少い虞はないが今日は公債の消化に付ても考慮を必要とする時期にあり、國債の利子に對して負擔の衡平のみの見地より理論通りの課税を不可能とする關係上資本の利子に對しても理想通りに主義の一貫が出来ぬ點もある。(政府委員)

問 第二種所得を綜合課税とせねば相續税の際脱税防止が不完全ではないか。(古河和一郎、政友)

答 寧ろ綜合課税の方が第二種所得を捉へ難いと考へる。(大藏大臣)

第二種所得を綜合すること自身が容易でないから綜合課税にして果して相續税に效果を得られるか疑問である。(政府委員)

問 臨時増徴法案に於ては貯蓄銀行預金利子は第二種所得税免除、所有國債利子の七割控除、所有國債利子資本利子税は特に据置等貯蓄銀行を優遇し過ぎる嫌はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 貯蓄銀行は其資金の運用に付き制限があり、大部分を國債に投資して居る關係上其儘とすれば貯蓄銀行の負擔は從來の三倍となつて負擔が急激に増加するため資本利子税を増徴せぬことゝした。然し貯蓄銀行の負擔は他の會社に比し猶相當重い。然し貯蓄銀行の預金者は他の銀行の預金者よりも負擔が軽い。(政府委員)

問 個人所得税に付ては總ての負債利子を控除することが理想と思はれるが次の税制改革に於て此點は如何に考へるか。(矢野庄太郎、民政)

答 現在負債の利子は原則として所得を得るに必要な經費の中に含まれ、其所得を得るに必要な債務の利子は控除することゝなつてゐる。唯家事に關聯せる負債の利子は控除されない。總ての負債の利子を控除することは個人の擔税力を計る上から言へば當然ではあるが、税の實際に當つて負

債の利子を各個人に付完全に調査するは困難である。(政府委員)

問 個人所得税に累進税率適用の階級別の根拠如何。將來この階級別は大體に於て細別する方針なりや否や。(矢野庄太郎、民政)

答 所得に階級を設けることの根本原則は限界效用説に基くと思はれるが、刻み方は各國共區々にして我國に於ても從來より屢々變更せられ別段一定の原則はない。刻み方は大戦後一時細別する傾向にあつたが最近に於ては寧ろ比較的大巾に刻む傾向にある。刻み方に付いては今後十分調査し度いと思ふ。(政府委員)

問 小所得者の収入増加は認められないに不拘個人の所得税を増徴する理由如何。(太田信治郎、民政)

答 個人の所得は税務署其他の調査に依れば昭和六、七年當時から小所得者に於ても漸増を示してゐる。其の中に増加せざる者ありとするも或る程度の増収を得る爲めには収入の如何に不拘一樣に増税せざるを得ない。(政府委員)

問 第三種所得税の増徴率に於ける所得階級の區別を大巾とした理由如何。(太田信治郎、民政)

答 増徴率算出に當つて大體五割程度の増収を標準として區別を設けたが、各階級の税額は元が細かい超過累進課税なるを以て實際問題としては相當細かに區分したのと同様の結果となる。(政府委員)

問 第三種所得税増徴率の階級區分が粗大なる爲め負擔の公平が疑はれる。次の改正には之を基礎とせず全然白紙に返つて欲しい。(川崎末五郎、民政)

答 増率の刻み方が粗大なのは臨時増徴なるが爲である。是等は勿論白紙に立返つて考へる。(政府委員)

問 大衆の負擔輕減に主眼を置いて税制を考慮し、殊に所得税に於ける千二百圓、千五百圓の小所得者は國家の中堅をなす中産階級なるが、物價騰貴による生活費の膨脹其の他に惱める實情に顧み之が課税には十分の検討を望む。(太田信治郎、民政)

答 一般大衆課税たる消費税の増額は慎重考究を要する問題と思ふが、小所得者の所得の總計が多額に上るのであるから是等の階級の者も或程度負擔をしなければ大きな税収入を得られない實情であるから多少の増税は已むを得ないと思ふ。(政府委員)

問 千五百圓以上二千圓乃至三千圓階級の小所得者の所得は増加してゐないに不拘之に對して増徴を行ふは社會政策を無視した考ではないか。この小所得者即ち中小商工業者、勤勞者、俸給生活者等には節約の余地は殆どなく少額の税金と雖も重い負擔である。漸く所得税を納めるに至れる程度の商工業者に重課し發展の萌芽を摘むが如きは努めて回避すべきである。農業者の小所得者の所得は

純所得に非ずして本人及家族の勞銀が含まれてゐるのであるから之に課税するは不適當である。來るべき税制改革には此の階級に對しては寧ろ減税すべきが當然で、免税點千二百圓を更に引下げることが如きは小所得者の實情を知らざる考である。(太田信治郎、民政)

答 小所得者の所得が増加せず又都會の商工業者、農村の所得者に利潤の乏しきは或は事實であらうが貯蓄銀行預金、郵便貯金等より見れば中堅階級の零細な貯金が漸増を示し一概に小所得者が窮境にあるとは斷じ難い。小所得者も時局を理解し國家の爲に貢獻すると云ふ氣持で納税して貰ひ度いと思ふ。一方政府に於ても今回の増徴にも小所得者の増税率は著しく緩和した積りであつて今後也十分に留意をして折角芽を摘むやうなことは避ける。(大藏大臣)

問 第三種所得税に於ける老幼不具廢疾者控除一人に付百圓を百五十圓に引上げを望む。生命保険料控除を認めるならば健康保険の保険料及退職積立金及退職手当法に依る積立金の控除も考慮され度い。(河野密、社大)

答 將來の改正に當つて、家族の扶養控除、健康保険の拂込金及退職積立金控除の問題に付ては十分考慮する。(政府委員)

問 株式配當二割控除に付き財界方面では四割控除維持を望み、之に對し農村方面では土地資本は之に比し控除なく不公平なりとしてゐる。次の税制改革に於ても依然二割控除を維持するか。(矢野庄太郎、民政)

答 全額課税の上債務の利子を控除するか或は債務の利子を或る程度に見込み八割乃至六割課税とするかに付ては今回は一應八割課税としたが、此の次の改正には十分研究し度い。(政府委員)

問 株式配當の四割控除を二割控除に修正したる結果株式配當の税引利廻は公社債の税引利廻りに比較し相當不利である。此際は生産設備擴張の必要があり、税法の改正も可成株式に投資を奨励する如くすべしとする見地に立てば四割控除据置の主張にも一理ありと思はれるが、所見如何。(矢野庄太郎、民政)

答 生産力擴充に付て株式市場方面に不利を被らせぬ様すべしとの意見にも一理あるが、必ずしも其の爲株式投資が減少するとは考へられない。株式投資は利廻關係にのみならず左右せられず、將來に於ける株價の値上りを期待して之に投資する者が多いと思はれる。(大藏大臣)

問 株式の税引利廻は將來の株式配當四割控除が二割控除となりし結果次表の如く基本所得一萬五千圓の階級に於ては國債に比し株式投資を有利とするも其れ以上の所得階級は所得金額の増加に伴ひ兩者の税引利廻の差は漸減し二十萬圓の所得階級に至れば國債投資が株式投資に比し有利となる。

株式投資利廻現行法改正案比較

基本所得階級別	政 府 案			現 行 法		
	株式 (二割引)	國 債	對國債利轄	株式 (四割引)	國 債	對國債利轄
千二百圓	五分五厘	三分五厘、九圓 十六年七ヶ月	一・三〇六%	五分五厘	三分五厘、九圓 十六年八ヶ月	一・三〇六%
千五百圓	五・三〇〇	三・六九四	一・八七八%	五・五〇〇	三・六九四	一・七八四%
二千圓	五・二八六	三・四七九	一・八〇七%	五・四〇六	三・六二二	一・七三七%
二千五百圓	五・一九七	三・四七九	一・七七八%	五・三三三	三・六二二	一・六九一%
三千圓	五・一一一	三・四七九	一・六三二%	五・二六六	三・六二二	一・六四四%
五千圓	四・九九四	三・四七九	一・五一一%	五・一九五	三・六二二	一・五七三%
七千圓	四・八五九	三・四七九	一・三八〇%	五・一二五	三・六二二	一・五〇三%
一萬圓	四・七三九	三・四七九	一・二六〇%	五・〇五五	三・六二二	一・四三三%
一萬五千圓	四・五九五	三・四七九	一・一一六%	四・九八五	三・六二二	一・三六三%
二萬圓	四・四三〇	三・四七九	九五一%	四・八九一	三・六二二	一・二六九%
三萬圓	四・二六六	三・四七九	七八七%	四・七九七	三・六二二	一・一七五%
五萬圓	四・一〇一	三・四七九	六二二%	四・七〇三	三・六二二	一・〇八一%

備考	株式ノ分ハ各階級別ノ基本所得ヲ超過スル収入ヲ株式ニ投資スル場合ノ税引利廻トス		政府案ハ株式ニ割控除、修正案ハ株式四割控除、附加税ハ現行本税ノ四割二分トス		株式ト國債ト利轄ハ一分以上アルヲ通例トシ來レリ	
	株式 (二割引)	國 債	株式 (四割引)	國 債	株式 (二割引)	國 債
七 萬 圓	三・九三七	三・四七九	四・六一〇	三・六二二	三・九三七	三・四七九
十 萬 圓	三・六三四	三・四七九	四・五一六	三・六二二	三・六三四	三・四七九
二十 萬 圓	三・四五六	三・四七九	四・四二二	三・六二二	三・四五六	三・四七九
五十 萬 圓	三・二七八	三・四七九	四・三二九	三・六二二	三・二七八	三・四七九
百 萬 圓	二・九八一	三・四七九	四・二三九	三・六二二	二・九八一	三・四七九
二百 萬 圓	二・七〇二	三・四七九	四・二三五	三・六二二	二・七〇二	三・四七九
三百 萬 圓	二・四二二	三・四七九	四・〇九四	三・六二二	二・四二二	三・四七九
四百 萬 圓	二・一四二	三・四七九	三・九五三	三・六二二	二・一四二	三・四七九

一國の資本分布は大資本が危険率多き株式に向ひ小資本が公社債に向ふを健全なる状態であると思ふ。然るに今回の改正は之を逆にする結果となる。稍もすれば一片の流言蜚語に依り株式賣却を爲す小資本家に依り産業資本投資の大部分を占められるに至らば産業界の健全を害するに至る虞があるのではないか。(木暮武夫、政友)

答 資力大なる者が主として株式に投資し小資力の者は利廻計算により貯蓄の意味に於て國債又は公

社債等に投資する状態を以て健全なりとする考には同感であるが、株式の投資は思惑に依る場合もありて必ずしも株式所有者を目して産業の協力者なりとは断じ難い。併し若し税制が大資力の者を以てして産業方面に協力せしむる如くなつて居ないとすれば是は考慮の餘地があると思ふ。(大藏大臣)

問 今回の税制を繞り資本の移動に變化を生ずる虞がある。即ち増税の結果税引利廻上從來株式投資に向へる大資産家は株式に比し公債投資が有利となる爲め公債に向ひ、反對に從來公債に投資せられたる資本が株式に投資せらるゝに至る傾向を馴致する事はないか。(小山倉之助、民政)

答 經濟界に於ける投資方向の變動は此程度の課税にては惹起しなと思ふ。法人に對する税金を引上げ、株式配當に對して個人の賦課率を引上げ同時に四割控除を二割控除とせることは法人の企業に對する負擔の増加となるも、一面國債及公社債に對しても相當の負擔を加へたるを以て投資の方向に變動を齎らすに至るとは思はれぬ。又五分五厘を株式の利廻とし國債を三分七厘の利廻として計算すれば國債の源泉課税税引利廻三分六厘三毛に比し五分五厘利廻に對する個人の負擔は結局所得金額百萬圓に至るも尙株式の利廻が幾分有利となる。單に利廻に依り株式が壓迫せられるとは考へられず低金利政策の續く限り株式の投資は依然旺盛を持續するものゝ如く觀察する。(政府委員)

問 此際株式の配當の四割控除を二割に改める必要はないと思ふ。之を撤回する意思はないか。(川崎

末五郎、民政)

答 此問題は多年の懸案にして昭和七年の農業恐慌以來配當金は四割控除を受け農業の所得は控除を受けぬは不公平なりとの議論がある。配當に付ては法人に於ても亦個人に於ても課税せらるゝの事情あるも負擔權衡上等の點を考へ今回所得税増徴を機會に之を改正することゝした。之に依り増収となる金額は二千八百萬圓にして今回の増徴の主要部分を占め居る旁々撤回する意思はない。(政府委員)

問 借金に依り株式を所有するものは其債務利子支拂の爲め所得税の負擔に惱める現状なるが之は株式の所有を困難ならしめ産業資本を壓迫すること甚しく産業の發達を阻害し延いて國庫收入に悪影響を及ぼし却て所期の目的に反する結果を招來することを懼れる。前内閣案に於ては四割控除を廢止し債務利子の控除を認めたるを以て理論上増徴の意味はなかつたが、今回は控除額を半減せるを以て明に増徴にして一般増徴率を考慮すれば二重の増徴となり負擔の均衡が失はれてゐる。宜しく四割控除に還元すべきではないか。(金光庸夫、政友)

答 配當所得より株式取得に要したる債務の利子を控除するは實行上困難なる爲め大正九年株式の配當課税實施に際し四割控除を認めたるが右は債務の利子を控除せざるに因るのみならず當時に於て寧ろ負擔の激増を緩和するを主なる目的とした。今回の改正に於ては八割課税としたが固より暫定

案であるから、全額課税主義を採用して債務の利子控除を認めるか或は八割課税とするかは次の改正迄に慎重考慮する。併し全額課税の負債利子控除は四割控除を二割控除に改むると同様或はそれ以上の増収となることは承知され度い。相当多額の債務を有し税の負擔に堪へざる向は多くは既に法人組織となし債務の利子を配當より差引ける残額に課税されてゐる。全然債務なき向に對し四割控除を許容するは今日の時勢に於て控除率が高過ぎる。増税は一般的にして公社債に對しても増徴せるを以て獨り株式の配當のみが重課を受けるのではない。此の程度の増徴は産業資金を壓迫するとは思はない。(政府委員)

問 配當所得に對し四割控除又は二割控除の方法を採らず、各人の負債全部の控除を認むる方が公平である。蓋し所得税は各人の所得に依り賦課するを原則とし債務を有する場合は所得はそれだけ減少するを以てある。政府は之を實行困難と稱するも債務は債權と對立し債務者の所得に於て控除せらるゝものは債權者の所得に附加せらるゝを以て實行は容易である。今回の増徴が暫定的なものならば配當所得に付ては四割控除の儘据置き根本的改正の際に於て初めて公平なる改正を加ふるを至當と考へる。(堀内良平、民政)

答 個人全部の負債利子控除を認むるには全部の所得を綜合課税にしなければならぬ。之を外國の例に見るも總ての負債利子控除制度を採用せる國はない。所得を得るに要する負債の利子を控除するに當り實際問題として負債の調査は極めて困難で、個人間の貸借に付ては或は容易であるかも知れぬが、現在債務の多くは銀行其他の金融機關の融通に係り、調査は決して容易でない。大正九年に四割控除としたるは負擔の激増を緩和する爲であつたが今日之を二割とするも其の問題は起るまいと思ふ。(政府委員)

(ハ) 貴族院委員會

問 株式配當四割控除を二割控除とせる根據如何。大正九年所得税改正に當り配當所得に付ては法人個人共に課税するは重複課税となる、此の重複を避ける爲め個人に全額を綜合する原案を、個人と法人とに分擔せしめる意味を以て四割控除の制度が発生したので、單に債務の利子控除の意味ではない。それを今回二割控除に改正せる根據は何か。(郷誠之助)

答 大正九年所得税改正の節法人の配當は全額を個人に課税し、負債利子の控除をも認めない原案であつた。一方法人には配當金に付ては課税せず、留保所得に對する累進課税及超過所得税があつた。この政府の原案に對し議會は配當に對し一舉に全額課税することは負擔の激變を招くを以て之を緩和する爲め結局配當は四割控除とし、其の代り法人には其の配當金に相當するものに對して配當課

税として百分の五の税率を以て課税することゝなつた。次で大正十五年の改正に於て留保所得に對する累進課税を取止め配當金と留保所得との合計に對し百分の五の課税を行ひ個人に對する配當課税は其の儘として今日に至つた。斯くて個人に對する配當課税は今日に於ては既に施行後十數年を経過し負擔の激變を生ずるの懸念は少なくなつて居る。而して配當に對する課税は負債の利子及必要經費を控除して其の全額を個人に課税する方法が理論上最も合理的と思はれ撤回案に於ても負債の利子を差引き全額課税することになつて居つたが、之は實行上官民間に紛争を繁くして却て負擔の不衡平を生ずるを以て或程度の割引課税とするを適當と認め且其の割引の程度は今日の四割控除が多きに過ぐるとは多年議會に於て議論ありし點なるを以て今回は臨時應急の増徴案なる旁々取敢ず八割課税としたのである。(政府委員)

問 法人の所得税は百分の十の税率を以て課税せらるゝことゝなつたが一割の所得税は個人に於ては一萬五千圓程度の所得者である。法人に對する課税は即ち其れだけの税を株主に負擔せしむることである。假に株主の平均所得額を一萬五千圓と見做せば一割の所得税を負擔すれば其れだけで十分である。然るに個人の株式所得に付ては第三種所得額よりの控除は株式所得全額に非ずして僅か其の二割である。之は株式の所有者に對し二重の負擔を課することゝなり他の所得に比し不權衡ではないか。(大河内輝耕)

答 我國の税法の建前は法人にも課税をし法人より配當を受くる個人にも課税することゝなつてゐるので、法人の所得に於て百分の十の課税を受けても配當を受くる個人に於ては之を綜合課税をせざるを得ぬ事情である(政府委員)

(希望) 税法の建前に基くとしても其の建前が不權衡を齎す結果となる。次の税法改正に於て十分の研究を要望する。(大河内輝耕)

問 今回の税法改正に依つて配當所得なるが故に三度負擔を加重せらるゝことゝなつた。即ち法人課税は法人と云ふ特別主體に對して課税するものであると政府は説明し又法律の建前も其の様になつて居るが、實體に於ては配當せらるべき所得に對し課税するものなるを以て法人課税に於て株主は其の配當に對し一割の課税を受け、之は五分より一割に増徴せらるゝ爲め負擔は加重せられる。次に個人の株式配當課税に於て従前の四割控除が二割控除となり課税物件が大きくなる爲め負擔が増加し、更に第三種所得税の税率の引上に依り負擔の加重を蒙る。斯の如く配當所得なるが爲め三度負擔を加重せらるゝ機會に遭遇することゝなるは他の一般の所得に比し不權衡ではないか。(菅原通敬)

答 三度課税が加重せらるゝ點は事實であるが不權衡なりや否やは又別問題である。(政府委員)

問 會社の所得は營業の組織より發生するものにして現在會社の企業に對する株主の地位は企業者の觀念とは遙に遠い。會社が獨立體として課税の對象となるは今日の狀態より考へ當然にして其れが個人の配當所得課税と二重課税になるとの考は最早捨て去るべきである。從て會社課税の最高限度は結局は課税により企業心を害し延て産業の發展を阻害するに至る所にあつて、其の限度以下の場合に於ては其の配當金の行方竝に其の配當金に對する課税の種類程度等に付ては考慮するに及ばぬと思ふ。今回の百分の十課税は個人の所得一萬七八千圓に課せらるゝと同率にして、其程度の課税を會社に對して行ふは寧ろ低きに失するものではないか。是は急激なる變化を避くる意味もあり、又會社重課の結果其れが使用人たる職工、事務員等に轉嫁せらるる虞ある等の考慮に依るとも思はれるが、次に租税の體系を考究する場合に臨み會社の獨立性に關する政府の意見如何。(三浦新七)

答 法人の獨立性に關する點は全く同感である。法人に對する課税は今日の經濟界の實狀に於ては法人にも課税し配當にも課税する兩方面より考慮すべきものと思ふ。法人に對する課税に關し個人との負擔の權衡の問題あるも、個人と法人とは趣を異にし個人との權衡の爲め必ずしも同率とすべきものではない。企業を壓迫せず産業の萎微沈滞を招かざる程度に於て法人に課税すべきは言ふ迄もない。法人の税率は税額との關係をも考慮し決定すべき問題であるが、普通の所得に對する法人の税

率としては我國の税率は比較的低い。獨逸に於ては百分の三十、英吉利に於ては百分の二十二又は三である。他面營業收益税、超過所得税及臨時利得税の負擔を考慮すれば法人に對する課税が低い譯ではないが會社の總益金に對する此種の課税としては百分の十は比較的税率である。今回の改正に當りては前内閣案に於ても百分の五を百分の十と改正することとせるを以て此の點は其儘踏襲した。(政府委員)

問 法人の所得に課税するは結局個人の收入に屬すべき所得に二重に課税することとなるや否やに付ては議論の岐るゝ所にして又時代に依り其の觀念も變化するものである。現在の法制に於ては法人に對し獨立に課税して居るが之は一個の所得を二つの機會を捉へて課税するものにして現行法の趣旨は或程度迄獨立性は認むるも或程度迄は兩者の關係を認められた法制と考へられる。若し獨立性を強く認むるならば法人の所得に對し宛も個人の場合の如く擔税力の大小に依り區別課税する觀念を伴はねばならぬ。政府今回の改正を見るに獨立性を認むる程度が現行法より一步前進せるかに窺はれるが、將來法人の課税に對し擔税力の大小を考慮に入れる程度に及ぶのであるか。會社の大小に依り區分課税する程度に達せざる限りは其れは半面に於て其所得は結局個人の所得に歸するものなることを是認するものと思ふ。將來の税制整理に對する右の點に付ての政府の根本的觀念如何。(西

野元)

答 法人に對し累進税率の課税を爲すは原則として今日我國の超過所得税の如き方法より外ないと思ふ。外國に於ても法人の大小、所得金額の多少に依つて税率を異にせる所は其の例が乏しい。法人に於ける擔稅力の大小に依つて累進税率を課する考へ方は只今の所持つて居らぬ。(政府委員)

問 所得税に付次の改正に於て株式配當の綜合課税を源泉課税とする意向はないか。之は徵稅上增收も得られ稅の衡平上からも適當と思ふ。(根津嘉一郎)

答 一應研究させて貰ひ度い。(大藏大臣)

問 所得税法第十四條の六號に前年中の總收入金額より必要の經費を控除したる金額云々と規定して居る。配當所得に對しては前内閣案に於ては必要なる經費として債務の利子を認めて居たが、其の認めらるゝ程度は法人の如く有價證券取得に要する債務に限定せず其他の目的の分迄も有價證券の收入中より控除せらるゝものであるか。(森平兵衛)

答 配當所得は第十四條の六號でなく四號の規定に依る。六號の如くせる場合に於ても債務の利子控除を法人と同様にすることは困難と思ふ。撤回案に依る債務の利子控除は其の配當を受くるに必要なる經費として控除するものにして法人の如く總益金より總損金を差引くのではない。是は我國の

稅法に於て個人と法人とは所得の算定方法を異にせる爲めにして法人の計算方法と個人の計算方法との可否或は之を同一とすべきや否やに付ては今後研究する。(政府委員)

問 株式の利廻りを五分五厘と見て公債の利廻りと比較すれば個人の所得十萬圓以上に於ては公債投資の方が有利である。自然資本家は産業への投資を避け國債に投資する傾向となるが所見如何。(根津

嘉一郎)

答 株式に對しては利廻り計算よりも寧ろ事業の將來或は其の株式の將來に對し値上りを期待して投資する者が多いと思はれ多少利廻りの點で不利の事情ありとするも株式投資を阻害する結果とはなるまい。殊に現在の如く産業界に多額の資金が國庫より撒布せらるゝ爲め何れの産業も好轉を豫想せらるゝに至らば其の見込の下に今回の如き景氣の出現を見るに至る。從て利廻りのみの點より産業界に向ふ資金が減少する懸念はない。(大藏大臣)

利廻りの數字に付ては政府の計算に依れば所得全額を國債の利子、公債の利子、又は配當金より成る三つの場合を假定し計算したる場合所得金額百萬圓に於ても附加税を合せ尙株式所有者の方が有利である。而も百萬圓或は五十萬圓の所得者は株式の配當が所得の殆んど全部を占むる實情なるを以て此の計算は實際に接近せるものと言ひ得る。從て御説の如き結果は此稅法から生じて來ない

と思ふ。(政府委員)

問 法人の普通所得の計算上國債の利子に課税する場合に於ける七割控除の點に付説明を願ふ。(西野元)

答 公債、社債、銀行の預金利子、配當等と比較し従前通り國債の非課税を維持すれば産業資金其の他の資金關係に變動を及ぼし資金の移動を生ずる虞あるため、一應の計算をして三割課税としたのである。(政府委員)

問 法人超過所得税は之を重課すれば會社の基礎を危くする。之を廢止輕減する考はないか。(大河内輝耕)

答 此の次の税制整理迄に慎重考究する。(大藏大臣)

問 同族會社の加算税は株主又は社員の一部、是と親戚、使用人等特殊關係ある者に於て出資額の二分の一以上を出資せるものを同族會社と看做して課税せられ居るも、同族會社の内特に財産保全の目的に依る保全會社に對しては相當重課を至當とする。立法の精神も其處にあると思ふが、苟も貿易進展の爲めに犠牲を拂つて事業經營に當れる事業會社は之と趣を異にせるを以て之に對しても同族會社加算税を重課するのは聊か不適當と思ふ。(森平兵衛)

答 同族會社に對する加算税は主として保全會社に適用する目的を以て大正十五年に設定せられたのであるが、實際問題としては保全會社と事業會社との區別は困難にして又事業會社中にも實質上個人と殆んど同様と見らるる會社もあり實行上或程度迄事業會社に對しても同族會社の規定を適用せざれば負擔の衡平を得られない。今回の増徴に於て保全會社、事業會社等にも相當負擔を加重することとなるを以て今後に於ける同族會社の規定の取扱に付ては一應再検討を行ひ苛酷に涉らざる様目下調査準備中である。(政府委員)

問 第二種所得税増徴の結果地方中小銀行の預金の税引利廻は信用組合の預金利子より相當下廻ることとなり、地方銀行は農村信用組合の壓迫を受け其の經營は一層困難を加ふるに至ることはないか。地方銀行が壓迫せらるゝことは地方産業獎勵の趣旨にも反し、延いては公債の消化力にも影響すると思ふが所見如何。(野村徳七)

答 信用組合貯金に對し撤回案に於ては一口二千圓以上のものに對し課税することとなつて居たが、今回は現行法に依る増徴の方針を採り産業組合に對する新たな賦課は一切之を後の研究に譲つたのである。今回程度の増率に依り預金の移動を招き銀行の經營困難を齎すが如き影響はないと思ふが、次の税制改正の際には十分考慮する。(政府委員)

問 貯蓄銀行の預金利子は無税であるに對し普通銀行に預金する場合資本利子税及所得税を合せ百分の一一・五の課税を受くる結果貯蓄銀行預金の立場が可なり有利となる。之に對する政府の所見如何。(野村徳七)

答 貯蓄銀行の貯蓄預金に付ては今回も非課税の儘とした。恒久的の問題としての是等信用組合及貯蓄銀行或は普通銀行預金の利子に對する課税に付ては十分検討する。今回百分の一一・五の差となりし爲め普通銀行預金が貯蓄銀行の預金に集中するとは思はぬが幾分其の現象の生ぜざるを保し難きを以て恒久税法としては慎重考慮を要すると思ふ。(政府委員)

問 第三種所得税の免税點は將來之を引下げるか、それとも引下げないか、或は國税としては引上げるか。(大河内輝耕)

答 今回は現行法に依つたが今後改正の際は十分考究する。併し恐らく引上とはなるまいと思ふ。

(大藏大臣)

問 一時退職賜金、慰勞金に對する課税に付ての意向如何。(絲原武太郎)

答 其の點は今回の改正には含んで居ない。(政府委員)

問 所得税の施行期日は何時となつてゐるか。(大河内輝耕)

答 第一種、法人の所得税は昭和十二年四月一日以後に事業年度の終了する分より新税率を課し、第二種の預金利子、公社債の利子等の源泉課税は昭和十二年四月一日以後に支拂期の來る分より、第三種、個人の所得税は昭和十二年分即ち今年分より増徴をする。(政府委員)

問 税法改正の際公共に對する寄附金は之を所得額中より控除する意向はないか。(絲原武太郎)

答 個人に付ては從來に於ても寄附金は全然控除して居ない。今後も寄附金を個人の所得額より控除するは困難と思ふ。法人は普通の會社に於ては寄附金は殆ど總ての場合之を控除して居る。同族會社の寄附金に付ては寄附金の性質に依り會社の支出すべきものに非ずと認めらるゝ分は控除して居ない。公共團體、社會事業、慈善事業其他公益事業等公共の爲の寄附金は從來より多少緩和して控除を認める點に付ては十分考究する。(政府委員)

問 公共に對する寄附金を所得額より控除する取扱としては如何。公共に對する寄附金は全國を合計すれば相當の金額に上ると思はれる。此種の寄附は國家事業の一部に對する獻金なれば國家としても獎勵すべきものと思ふ。從て此の種の寄附金は一定の範圍を限り之を所得額より控除するを至當と考へるが政府の所見如何。(絲原武太郎)

答 寄附金を所得額より控除するは實行困難と思ふ。將來各國の立法例其他を參酌して研究して見

る。(政府委員)

問 減價償却を行ひ或は借入金を返済することは奨励すべきものと思ふが、税法の立場として幾何の程度迄之を留保所得と見てゐるか。(大河内輝耕)

答 借入金返済の場合は債務の減少にして損益に關係せざるを以て問題は別である。減價償却に付ては各稅務署に於て一定の償却率を有し此の率に依つて算出せる範圍に於て償却を認めて居る。從て此の率以上の分には課稅するが一定の減耗率以下の分は免稅となる。(政府委員)

問 電氣會社の償却は主務省より殆んど半命令的な償却率に依つて居るが斯かる場合大藏省の見込額と遞信省の半命令的な償却額と衝突矛盾することはないか。(森原武太郎)

答 償却に付き稅務官廳に於て一定率を定め其れ以上の償却は認めないこととして居るが理論上は會社の基礎の堅實を圖る爲め償却を多く計上すべきを主務省が命令したる場合に於ても其の命令に依り多額に計上せる部分に付き課稅を受くるも亦已むを得ない。之は當該主務省の關知することではない。併し實際問題としては各省等と連絡を取り出來る限り協調に努めて居る。(政府委員)

問 減價償却の比率は各稅務監督局内に於て一定せるものなりや、其の比率は年々經濟上の事情に應じ變更を加へて居るものか又は一定年限間變更を加へないものであるか。工業の發展に伴ひ會社經

營に當り内容の堅實を圖る爲め相當の償却を行ふも稅務署に於て其償却率を認めず、其償却金に對し課稅を行ふが如きは不條理である。現在の情勢に應じ適當に變更を加ふるを至當と思ふ。(森平兵衛)

答 償却率に付ては全國を通せる内規を有する。現在のものは大正七八年頃に定め其後多少改正せる箇所もあるが大體其儘實行して居る。併し最近化學工業其他種々の新興工業の勃興を見るに至り實情に副はざる點も多いので一兩年來之が改正の爲め調査を進めて居るが近い中に改正を實行し度いと思ふ。(政府委員)

三、地租に關するもの

(イ) 衆議院委員會

問 土地資本に對する課稅の重き現狀に顧み次の稅制改革に於ては地租に付て慎重檢討を望む。(矢野庄太郎、民政)

答 十分考慮する。(大藏大臣)

問 地租と營業收益稅との負擔が不均衡で土地一千圓所有の人は地方附加稅を合せて稅額百十四圓なるに對し營業收益千圓の人は同じく五十七圓二十錢で其の間大差があるが政府の所見如何。(松田喜

甲 質問 應答

答 土地より生ずる所得は資産所得の一種にして營業より生ずる所得は資本と勤勞との共働所得である。隨て純資産所得が比較的重課せられ、勤勞及資本の共働所得が中間の負擔を受け、純然たる勤勞所得が最も低率の課税を受けることは課税の原則にして、問題は過重なりや否やにある。今後の改正に當りては十分留意する。(政府委員)

(口) 貴族院委員會

問 農村の負擔輕減の爲め次の税制改革に於ては農村の田畑の如き耕地に對しては特に減税の方針を採用し、自作農に付ては地租を免除する様考慮を望む。又所得税に一種、二種、三種の別あるが如く地租にも市街地、農地等の如く種別を設け土地利用の形態に依つて税率に差等を附するが如き制度とすることは出来ぬか。(有馬頼聖)

答 課税標準を動かさない場合には種々不權衡の生ずることあるべきも現行制度に於ては課税標準を十箇年毎に改訂することになつて居るから其の間宅地の地價は昇騰し、田畑價格は之に伴はない場合ありとするも賃貸價格改訂に際し自然不權衡も是正せられると思ふが尙十分研究する。併し田畑に重課する方針ではない。(政府委員)

問 地主の内農村に居住する地主と都會に居住する所謂不在地主との間に負擔の相違が甚しい。課税に當つては其の間に區別を設くるを適當と思ふ。(有馬頼聖)

答 都會に居住する地主と町村在住の地主との間に負擔が不公平なるは或程度迄事實である。是は一面に於て地主が戸數割の過重を厭ひ町村を離れて都會に住むに至る場合もあるを以て、之れに對しては戸數割の調整、制限に依つて或程度迄匡正せられると思ふ。(政府委員)

問 田畑其の他の土地と宅地とは其の取扱を分離する必要が土地制度上及課税上起ると思ふ。宅地の内にあつても従前の郡村宅地と市街宅地との區別の如き區別の必要も考へられる。土地家屋の賃貸價格の調査に當り土地及建物を別個に調査するは無意味である。宅地租は之を家屋税中に含めるを適當とする土地柄にある宅地と、農村に於ける如き畑地に類する宅地とを同一の取扱の下に置くは不權衡と思ふ。(菅原通敬)

答 今日我國の税制上家屋の賃貸價格と土地の賃貸價格とを分離して居るが、之は合併して調査するを適當とする場合もあり、又別々の調査を適當とする場合もある。此の點は多年の研究問題であるが未だに名案がない、篤と考究し度い。郡村に於ては宅地と家屋とを別々に取扱ひ、市街地に於ては一樣に計算すべきであるとの議論もあるが、市街地の新住宅方面に於ては家屋と土地の所有者を

異にする場合が多く斯る場合は別々に賃貸価格を決定するを適當とする。併し歐洲諸國に於ては家屋税の中に宅地の賃貸価格を含めて課税して居る。宅地と家屋との賃貸価格の調和に付ては十分考究し度い。(政府委員)

四、營業收益税に關するもの

(1) 衆議院委員會

問 營業收益税に於て個人の免税點四百圓を前内閣案に於て六百圓に引上とせるを中止し今回現行通り据置としたるは遺憾である。之に付て將來引上を要求する。而して其引上の程度は、所得税の免税點との權衡及び個人の營業收益中には營業者の俸給を含みそれに依り生活せる點を考慮すれば、少くとも所得税の程度迄引上ぐるを當然と思ふが所見如何。(河野密、社大)

答 營業收益税免税點の引上は其れ自體負擔に關係はない。之は免税點と云ふも實は免税點に非ずして國と地方との課税の分界點に他ならぬ。免税點の引上げは即之に依る國税の減少額を地方に委譲するを意味する。隨て其委讓財源を以て地方は營業税の減免に充當すべきやの問題に關聯するから今回の増徴案には此點は其儘とし今後に於ける中央地方を通ずる税制改正の場合迄解決を讓つたのである。(政府委員)

問 個人の營業收益税の免税點引上げを中止したのは地方税との關係に基くのである。或地方に於ては營業收益税納付者の負擔が附加税を合はせても府縣の營業税納付者に比すれば寧ろ軽い場合もあるが、如斯は地方に於ける負擔の不均衡の好適例である。右の如き實情ありとするも理論上國税は重く地方税は軽い立前をとり中小商工業者窮迫の現況に鑑み免税點は相當引上げる方がよいと思ふ。次の改正には其の意味に於て慎重考慮を希望する。(川崎末五郎、民政)

答 十分考慮する。(政府委員)

五、資本利子税に關するもの

(1) 貴族院委員會

問 臨時租税増徴法案第九條の資本利子税に於て、貯蓄銀行の所有する國債の利子に對して増徴免除を規定して居る。政府の答辯に依れば貯蓄銀行は預金の三分の一に相當する國債を所有する法律上の義務ある爲め免除の取扱を認めたとのことであるが、普通銀行に於ても一定の支拂準備金として國債を所有することを大藏省より推奨して居るのであるから此の普通銀行の預金支拂準備として所

有する性質の國債に付ては同様の關係を認むるを當然と思ふが當局の所見如何。(絲原武太郎)

答 國債の資本金子税の増徴を差控へることに付ては實際の場合としては普通銀行も貯蓄銀行の場合と類似せる點もあるが、貯蓄銀行は法規に依り一定額の國債の所有を強制せられて居るのに對し普通銀行は國債を所有して居るが必ずしも之が所有を強制せられて居るのではない。従つて其性質は其の間に自ら差のあることと思はれる。尙貯蓄銀行に對しては既に現行法に於ても營業收益税を半額として保護を要するものとして居る外貯蓄銀行は低金利の遂行に依り經營上の困難を來せる點も認めらるるを以て之を貯蓄銀行のみに限定した譯である。(政府委員)

(希望) 貯蓄銀行及信用組合に對し偏重せる恩典を與ふれば預金を蒐集する上に於て普通銀行と相當の摩擦を來すことは免れぬ。銀行の營業の性質は異なるも預金たるの點は同一なるを以て此の點に付ては事情を十分調査して考慮を願ひ度い。(絲原武太郎)

六、法人資本税に關するもの

(イ) 衆議院本會議

問 法人に所得税を課し更に法人資本税を課するのは重複課税とはならないか。尙此税は資本の外に積

立金を加へてそれに對して千分の一の課税であるから利益を生せる會社は差支はないが缺損となれる會社に對しても本税を課するのか、若し然りとすれば産業上に尠からざる影響を與へると思ふ。

(増田義一、民政)

答 所得及積立金のないものには課税しない。(大藏大臣)

本税は所得、積立金双方のない場合に於ては課税しないが、所得がなくとも積立金のあるものは課税する。此税は法人の有する資本自體の擔税力を認めて課税するものであるから假令其期が缺損なる場合と雖も課税する。(政府委員)

問 財産税の設定は所得税を補完し、又勤勞所得よりも資産所得に重課する爲めなるに、法人資本のみに課税することは、個人の所有財産の内株式にのみ課税し他の財産は見逃すこととなり補完又は財産重課の實を擧げ得ない。原内閣の當時財政經濟調査會案の財産税には法人には賦課せざることとなつてゐた。個人財産税を課すところを財産税の趣旨に副ひ得るのではないか。(武田徳三郎、政友)

答 財産税は所得税の補完税として前内閣に於て立案し、又一朝有事の際に備へる爲め極めて低率の課税を行ひ又平常より財産を調査して置くとの氣持もあつたかの様承つて居るが、財産税の設定は人心に不安を與へ、官吏と國民との間に摩擦を生ずるの恐ある點等から考へ個人の財産税は見合せ、

法人の資本の集積に對しては此際或る程度の課税を爲すことが適當であると考へ個人の財産税と關聯する必要なく法人資本税を設けた。(大藏大臣)

(□) 衆議院委員會

問 法人資本税は不可解である。之を財産税と見るならば個人財産税を併せて課さなければならず又超過所得税の變態と見るならば拂込資本の金額に従ひ累進率を課せざれば其目的を達することは出來ないではないか。(矢野庄太郎、民政)

答 法人資本税は法人の資本金及積立金の集積に擔税力を認めて課税するものであつて嚴格なる意味に於ける法人の財産税ではない。又増資に依り超過所得税を免れんとする法人に對しては一種の抑壓となるが之は寧ろ二次的作用である。(政府委員)

問 租税は所得より支拂ふを原則とし、資本元本を侵蝕するが如きは回避すべきである。然るに法人資本税は原案に依れば所得なくとも積立金ある場合は課税することゝせるも、課税額に充當し得る收入なき場合には資本を處分して納税しなければならぬ。斯る元本侵蝕は不穩當ではないか。(木暮武太夫、政友)

答 若し元本の意味が會社の拂込資本金額とすれば其の元本を侵蝕するものではない。場合に依つて

は積立金を侵蝕すると云ふ意味の元本侵蝕とすれば或程度の侵蝕と思ふが、この場合に於ても過去の所得の累積を税源として居るのである。(政府委員)

問 法人資本税のため會社が積立金に手心を加へ従つて其の内容を悪化せしめ不況時に於ける耐久性を失はしめる虞はないか。(木暮武太夫、政友)

答 本税の課税は千分の一の低率なるを以て其の爲に積立金を減少し延いて會社の堅實を損ふには至らないと確信する。尤も税率を高くすれば産業界に重大なる影響を與ふるに至るべきも本税は元々所得税に對する補完的作用を爲すものであつて税率の引上を行ふに至るまいと思ふ。(政府委員)

問 小資本の法人虐待の一例として法人資本税に於て税額十圓に満たざるときは年十圓とするは苛酷である。相當の免税點を設ける必要はないか。(古河和一郎、政友)

答 苟も法人である以上は一年に十圓程度の課税は苛酷でないと思ふ。(政府委員)

問 退職手當積立金に法人資本税を賦課するの否か。(木暮武太夫、政友)

答 退職手當積立金は社外に流出せるものと看做し法人資本税法に於ける積立金と見ない。従て課税しない。(政府委員)

(ハ) 貴族院本會議

問 個人に對する財産税を廢棄しながら法人に對する財産税を法人資本税として認めたる理由如何。財産税が我國情に適せざる惡税なるは殆んど定評ある所にして、財産税に弾力性ありと云ふも其の税率が輕微ならば税制に弾力性を與ふる力がない。若し弾力性を與ふる程度に高率とすれば資本の元本を侵蝕し延て官民間に種々の紛擾を醸し、又不動産重課の弊に陥る。現内閣に於て個人に對する財産税を認めざりしに不拘、法人に對しては法人資本税なる名稱の下に法人財産税を設けたるは甚しき矛盾ではないか。課税物件及課税原理に於て拂込資本金と積立金とに課税する前内閣案に於ける法人財産税と全く同一ではないか。(菅原通敬)

答 個人の財産税は我國情に適せず、官民の摩擦を招き不動産税に傾く等の缺點ある爲め今回之を中止したるも法人の資本税は個人の財産税の如き障礙なく同時に徵税上に於ても實行容易なる爲め之を設定することとしたのである。(大藏大臣)

(二) 貴族院委員會

問 法人資本税の狙ひ處は何であるか。衆議院に於て當局は資本の集積する所に擔税力を認めらるゝと説いて居るが、若し其の意味ならば是は寧ろ獨立税とせず所得税と合併し、法人の所得税に於て法人の資本或は積立金に課税する如き標準を附加して賦課するを適當と思ふ。又法人資本税は新設

税にして臨時増徴と異なり稍々恒久的の性質を有する。従つて之は財産に課する趣旨とも解せられるが其の場合は個人の財産に對する課税が徵税技術上困難なる爲め法人のみに賦課する事となつて意味は不徹底となる。本税は所得税の完備の意味なりや或は財産税の意味なりや。(三浦新七)

答 法人資本税は所得税の補完的の意味に於て一面資本の集積に對し或程度の擔税力を認め之に資本税を課するを以て法人の課税として適當と考へ新設したもので財産税創設の意味に於ての課税ではない。法人資本税を此の際別個の法律として提案したのは形式上のことでもあり、又所得税に付ても根本的改正をせず臨時増徴としたる爲め今後調査の結果形式上合併するを適當と認めれば合併して提案することとなるかも知れぬ。(政府委員)

問 法人資本税は資本並に積立金に課税することとなつてゐるが課税を積立金に迄及ぼすことには異論がある。事業の發展並に堅實性の見地よりするも積立金は助長すべきである。助長し獎勵すべきものに對し課税するは其精神に於ても其の手段に於ても矛盾ではないか。次の税制改革の場合には積立金に對しては資本税を課せざることゝされ度い。(野村德七)

答 法人資本税は實際に運用せる資本金を標準として課税するものなるを以て、拂込株式金額、出資金額と積立金額の双方を課税標準とせねば課税の公平を得られない。積立金を獎勵すべきは勿論で

あるが、税率も低く積立金を壓迫する程度ではないし、之を加へなければ負擔の公平を得ないと考へる。(政府委員)

問 法人資本税は更に増率するか。例へば所得税と合併して是以上引上げるか、或は當分は其の形式の如何に不拘此程度に止めるか。(大河内輝耕)

答 引上げは無理かと思ふ。(大藏大臣)

問 法人資本税は鐵道會社の如く殆んど収益なく政府補給金に依り配當し又積立を行ふが如き場合にも課税するか、課税するとせば資本多額なる鐵道會社の如きは補給せらるゝ反面課税せられ會社としては殆ど恩恵を受けない結果とはならぬか。(根津嘉一郎)

答 政府の交付金に依つて配當し積立する場合にも課税する。從來の稅務行政の取扱上總收入金より總支出金を差引き殘額ある場合には收入金中政府の交付金其他如何なる性質のものを含む場合に於ても課税するのである。本稅の税率は非常に低率なる爲め政府の補助金と税金とが同額なるが如きは實際問題として生じないと思ふ。又本稅課稅の爲め會社の經營困難に陥るが如きことは豫想して居ない。(政府委員)

問 政府に於て利益の配當を補償せる會社には法人資本税を考慮して補償せられるか。(岡部長景)

答 補償方法にも依るが普通の場合には本稅及其の他の課稅後に於ける補償であると思ふ。(政府委員)

七、相續税に關するもの

(イ) 衆議院本會議

問 相續税の年賦納付に當り其の不可能なる者が多いのは相續財産換價の不可能に因ることが多い。現物納付としてはどうか。現物納付即ち稅務署の鑑定價格を以て納付せしめ國有財産として他日適當の機會に處分することゝしてはどうか。(増田義一、民政)

答 地方の資産家等が相續税課税に際し山林、田畑等を處分して納付するが如き實狀に付ては十分考慮する必要がある。然し之が實行上評價、處分等に付て困難が伴ふから今俄に現物納付制度の採用は困難である。(大藏大臣)

(ロ) 衆議院委員會

問 相續税課稅價格五百萬圓程度に於ては可なりの過重である。我國家族制度の維持に支障はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 税率は相當高率なるも、國費の負擔は擔稅力大なる方面に多額となるは已むを得ない。(大藏大臣)

問 今回の改正に依り相続税納付に關し相続財産に不動産多き場合に於ては納税に當り從來の七年の年賦延納を十年に延長したるは賛成であるが相続財産が主として不動産なる場合には物納を認めるを適當と思ふ。是は殊に山林業者の多年の希望と聞くが其實行不可能ならば年賦延納の期間を十年以上に延長し、十五年位とする意思はないか。(川崎末五郎、民政)

答 年賦延納の期間が長期に過ぐれば却て其間に於ける經濟狀態の變化に累せらるゝ憂もある。十箇年の延納期間は相當長期間と思ふ。山林に付ての納税に關する問題は昭和五、六年當時困窮を訴ふる向もあつて政府も之を憂慮したが、其後斯る狀況は影を潜めるに至つたが此の點に付ては十分考慮する。(政府委員)

問 前内閣案に依れば生命保険金を相続財産に加算することゝなつてゐたが今回の増徴案に於ては之は削除されてゐるが、次の税制改革に於ては如何にするや。(矢野庄太郎、民政)

答 理論上は生命保険金を相続財産に加算するを適當と思ふ。普通の財産が五千圓、一萬圓の程度より課税せらるゝに對し保険金の収入四、五十萬圓にも達する者に課税せざるは負擔の均衡を得る所以でない。今回は臨時増徴なるを以て一應税率の増徴のみを行つたが、生命保険金を加算すべきや否やに付ては十分検討する。(政府委員)

問 相続税に於ける相続財産價格の百分比を見るに土地が四七%にして有價證券及預金は三〇%に過ぎない。將來税制改革に當り相続税が土地相続税の如き觀ある現状を是正する考はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 相続税又は財産税に於て不動産重課に陥るは免れ難き現象ではあるが、税法を可然改善し動産、有價證券等の調査を容易とする必要ありと思はれる。此點に付ては相続税全體を通じ各種の法規の規定、其他稅務署の實際上の事務等に付き十分考慮する。(政府委員)

問 相続財産の種類に依つて税率を變へ有價證券或は預金等には土地建物に比し高率を課しては如何。外國の立法例はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 土地其他のものゝ税率を變へて賦課せる國はない。(政府委員)

問 自作農地に相続税を免除する意思はないか。中産階級の農民保護の見地より又家族制度維持の上より考へ、一定限度の自作農地を相続財産に加算せざる制度にする要ありと思ふ、政府の所見如何。

(伊禮肇、國同)

答 自作農地一反四百圓としても家督相続の免税點は五千圓なるため一町二反以上を所有せざれば課税を受けない。又政府の低利資金を借入れ自作農地を購入せる者に對しては借金の殘高は相続財産

より差引くを以て、自作農地に免税せずとも實際上課税を受けないと思はれる。將來課税の最低限を更に引下げる如き場合には右の點は勿論考慮する。(政府委員)

(ハ) 貴族院委員會

問 我國は歐米各國と異り家族制度の國柄にして家長は父母兄弟子女を扶養する義務を有する。従つて相続税の課税税率と家族制度の維持に付ては重大なる關係を有する。然るに今回も亦相當高率なる増徴となつて居るが、頻々たる増税の結果は遂には家族制度も破壊せられ又國民の資本貯蓄心も自ら減退し國家に重大なる影響を齎すこととなると思はれる。

納税の爲め財産或は事業の一部分を賣却せんとしても不動産を有する者の如きは其の賣却に至難なる事情が多い。然るに稅務署に於ては購買力の有無に不拘一定の評価を爲し徵税するを以て遂に數倍の面積を賣却せねばならぬこととなり結局は數倍の課税を受くると同様の事情となる。山林に至つては右の事情は更に甚しい。加之山林を伐採して之を賣却すれば之に對して所得稅並に其附加稅其他の地方稅を徵收せられる。山林の相続税は稅務署に於ては賣却不能のものを賣却可能と假定せる賣價を以て評價徵税してゐる。事情右の如くなる爲め現在の如き方法に依り徵税せらるるならば納税者の困難は物納に依る外に之を救ふ途はない。此の點に付ての所見如何。(藤原武太郎)

答 家族制度を本とせる我國としては西洋の諸國と自ら異なるものあるを以て相続税に付ても慎重考慮の必要があると思ふ。税率其他に付ては各國に比し未だ甚だ低いがそれにしては相當高率の様であるから其の點は熟慮を要する。相続税納付に當り不動産所有者殊に山林を財産の主要部分とする向の納税に付ての困難は十分に承知して居る。今回の改正にも夫等の納付に當つて延納の年限を多少延長することとした。物納は納税者に取つては便利であるが、國としても種々考慮を要する點もあり物納制度を採用するに付ては尙研究を要する。納税に當つての困難の事情に對しては政府當局としても了解して居り納税の際には出来るだけ考慮する。(大藏大臣)

問 相続財産に山林多き場合に於て相続税の納税困難なると同様相続財産中合資又は合名會社に對する出資多き場合に於ても是等の出資は市場性、流通性を缺くを以て納税方法に付不動産と同様の取扱を受くべきものと思ふが如何。(野村徳七)

答 合資、合名の出資の評価は大體に於て合資、合名の財産を評價し其の評価額に依り出資額の價格を見て居る。合資合名の持分が相続財産の大部分を占むるものに付ては年賦延納は十箇年ではなくして七箇年である。(政府委員)

(希望) 之は性質に於ても不動産と同様とは思はぬが、要するに市場性もなく評價も困難であるから

之の現金化に困却するを以て延納及評價に付ても不動産に等しき手加減を必要と考へる。次の税制改革に當つては十分に考慮を願ひ度い。(野村徳七)

問 今回相續財産中不動産二分の一以上を所有するものには年賦延納を七年より十年に延長せることは適切な改正と思ふ。物納を認めるに付ては政府としても困難の事情あることは承知して居るが物納の意味は單に現金納税に代へ動産或は不動産を以て納付することではない。相續税決定に當り從來屢々其の弊ありし如く税務當局と納税者との間に價格審査に付き相違を生せる場合に於て物納を認め税務署は之を收納するの責任ある事として評價の慎重を期すべきであると思ふ。(森平兵衛)

答 物納は英國に於て其の法制があるが實行せられたことはない模様である。物納は實行上困難であると思ふが、兎に角税務官署に於ける評價が高過ぎる虞あるを以て責任を以て評價の適正を圖るべきであるとの要望は尤もであるから次回の改正に於て不動産價格の査定方法に付ては慎重考究する。(政府委員)

問 相續税は餘りに高率に過ぐれば我國固有の家族制度の破壊を招き思想を惡化し或は勤儉貯蓄の美風を損ふに至る。相續税の目的は財政收入の目的のみに非ずして、公益的の意味、即ち貧富の懸隔を緩和し富の集中を抑制し又は不勞所得を減殺する意味を含み此の意味に於て適當なる租税である。

然るに今回の増徴案の内容を見るに英、米、佛の諸國に比較し幾分高きに失せる嫌がある。今回の増徴は一年限りとして將來改正せらるゝことと思ふが政府は相續税に對し如何なる考を持つて居るか。(森平兵衛)

答 相續税に付ては我國の國情國體に鑑み西洋諸國と同様に考へるべきではない。又其の目的も單に稅收入を目的とせず、公益的の種々の點等より課税することゝなつたものと思ふ。(大藏大臣)

相續税は今回の増徴に依つても英、米、佛等の諸國と比較すれば我が國の方が寧ろ輕いのである。又外國の年賦延納に付ては何れも五分程度の利息を附することゝして居るが我國の相續税に於ては年賦延納に當り利息を要求して居ない。此の點は稅率以上に相當な恩典であると思ふ。(政府委員)

問 相續税の決定は相續開始當時の時價を以て財産を評價算定せらるゝも、相續後延納期間中に時價の下落せる時は納税に困難を來し又時價の上昇せる場合の分と比較し負擔に相違を生ずる。之は相續開始當時の前後何箇年間かの平均價格を以て評價することゝしては如何。(有馬頼寧)

答 相續税に於て相續開始後に於ける時價の變動を加味することは實行上障害が多い。又相續開始當時の時價を評定するに當り不動産其の他株券等に付て其の日の價格に依らず、其以前半年又は一年の時價を參酌することゝすべしとの意見もあるが之も場合により不適當である。次の改正に當り一

應考究するが相續後に生じた事由を斟酌するは困難と思ふ。(政府委員)

問 相續財産の内不動産等の價格見積は困難であるから稅務署の評價通りに賣却し得ざりし場合には其處分せる價格を認むる方法は採れぬか。(森平兵衛)

答 相續財産の處分價格が稅務署の見積より低き場合に其の處分價格を課稅標準とすれば稅務署の見積價格以上に處分された場合には税金を追徴せねばならぬこととなる。問題は課稅の際稅務署に於て處分して十分納稅し得る價格を以て評價するを要する點にある。此の點は稅率の引上に依り一層困難を生ずると思ふから物納制度或は評價の方法に於ては今後十分考慮研究する。(政府委員)

問 相續稅は大資産家の相續ある場合に相當纏つて納稅せられる。其れが一般歳入に繰入れられ何に使用せられたるや分明ならざるよりも費途を一定し之を明瞭ならしむる方が納稅者に好感を與へる。相續稅は富者より徵收するものなれば社會政策の本義に従ひ之を一般社會の利益に貢獻する方面に使用するを適當と考へらるゝを以て相續稅の收入は之を社會的施設に充當する方針を採用しては如何。(有馬頼寧)

答 相續稅の收入を以て社會事業に充當する考は考究に値する。併し相續稅の收入は我國に於ける重要なる稅收入なる爲め其の收入を社會事業に限つて使用するは困難であるが、相續稅の收入を見合

として社會事業の施設を考究することに於ては十分考慮する。(政府委員)

問 相續に際して公共團體其他に寄附する傾向が多くなつて來た模様であるが、現行稅法に依れば遺言なき場合は之を相續人の私的行爲として課稅し之を獎勵して居ない。遺言なき場合に於ても社會事業に對する寄附と認められるものに於ては相續財産中より之を控除する制度としては如何。(三浦新七)

答 今日の稅法に於ては寄附金の内相續稅の課稅課格に算入せざるものは公共團體又は慈善其の他の公益事業に對する贈與、遺贈のみに限定せるを以て相續人が相續後寄附せるものは之を控除しない。今日の相續稅法は相當古い稅法であつて檢討を要する點もあると思ふが、若し相續人が家督相續に依り承繼したる財産及之に伴ひ生ぜる財産の全部を課稅標準となる場合ならば、寄附金の控除も亦當然と思ふが、例へば香奠の收入及生命保險金には課稅せざるを以て之等に依る收入中より寄附せるものを普通の財産より控除するは不適當とも考へられる。右に於ては相續稅全體に亘る改正の場合に考慮する。(政府委員)

問 被相續人が會社の重役をして居り死亡に依つて會社より重役時代の手當或は賞與として相當の慰勞金を得たる如き場合之は相續財産中に加算して課稅されるか。(森平兵衛)

答 之は今日課税して居ない。今後或は課税する方が宜いのかも知れぬが現在は相続人が受取りたるものとして課税しない。(政府委員)

問 相続税を重課して舊家の潰滅を招くが如きはよくない。相當程度の家産を認め之を限度として課税を中止することゝしては如何。(大河内耀耕)

答 相続税に付ては日本の國情より見て外國の相続税と同様の考へ方をすべきではなく、成るべく家計を維持し得る程度に於て課税を考慮すべきであると思ふ。(大藏大臣)

問 相続税は五年内に相続が再び開始せる場合には課税せず、又七年内に相続の發生せる場合には五割課税であるとすれば、五年の期限を境として負擔に大差が生ずるから今少し之を緩和する方法を講じ五年或は十年の期間に累進的に課税を手加減することゝしては如何。(岡部長景)

答 其の様な立法例はないと思ふが或は其の方法を適當とも考へらるゝを以て十分考究する。(政府委員)

八、鑛業税に關するもの

(イ) 衆議院委員會

問 今回銀鑛及金鑛に新に課税することとなつたが從來政府は鑛業政策として金銀産出獎勵の意味を以て之に對し助長保護の政策を採用し從來免税となつてゐたのも其政策の一端と思ふ。然るにこの免税を廢することは其他の方面に於ける政府の方針に變更なき今日一般の金銀産出の助長政策と矛盾する嫌はないか。(川崎末五郎、民政)

答 金に付ては其産出を獎勵してゐるが、一面に於て金の買上價格の引上げ等に依り今日金鑛の中には多額の利益を擧げつゝあるものもある。金銀鑛に對して千分の十三程度の課税をするも其の影響少しと考へたるに依る。(政府委員)

問 金に對する鑛産税の創設に伴ひ貧鑛の所有者或は小資本家の如き經營難を慫へつゝある者に對しては補助其の他の方法を考へてゐるか。(伊禮肇、國同)

答 鑛産税の立前として箇々に付て税率を區別するは困難なる爲め一率としたるも之が爲め貧鑛處理者は困難の度を増すべきを以て今後鑛産税の新なる課税の結果更に補助金等の必要あらば之に付ては考慮の餘地ありと思ふ。(政府委員)

九、外貨債特別税に關するもの

(イ) 衆議院本會議

問 免稅約款に牴觸しないか。(増田義一、民政)

答 稅法立案に當り法律的に十分に研究し牴觸しないと云ふ結論を得た。(大藏大臣)

問 利率年五分以下の外貨國債の利子、利率年五分五厘以下の外貨國債以外の外貨債の利子を免除せる理由如何。(増田義一、民政)

答 高利廻のものが擔稅力ありと認めたるが爲である。(政府委員)

問 内國債は資本利子稅を課せらるゝに對し外貨債には資本利子稅を課せずして特に外貨債特別稅を課することにしたる理由如何。(増田義一、民政)

答 本稅は資本利子稅とは稅制の内容が餘程違ふ。外貨債は内債と異にして特別稅として課することを適當と認めたるに由る。(大藏大臣)

(ロ) 衆議院委員會

問 外貨債が日本に還流せることは日本の經濟界の發展として喜ぶべき現象にして外貨債の還流を歡迎し少く共之を防壓すべきでない。若し之に課稅する絶對的必要ありとすれば何れも同率の課稅を爲すべきである。(小山倉之助、民政)

答 外貨債を日本人が買取ることは外資輸入の趣旨に反するも、我國に相當資金の餘裕ある場合は外貨債の買入は外國に對する債務の肩替となるを以て別段之を非難すべき必要はない。唯爲替相場に影響することゝなれば之を自由に任せることは出來ない。爲替管理に依る取締もこの理由に基くのである。今回外貨債特別稅の創設は政府に於て外貨債の所有を不可とし之を禁壓せんとの見解に依るものではない。撤回案に於ては低利借換の意味を加味する如く立案せられたるも今回は外貨債の内特に高利率にして相當擔稅力ありと認められるものみに賦課することゝした。(政府委員)

問 外貨債特別稅は國債の五分、國債以外の五分五厘以下のものに課稅せざることとすれば外貨債の殆んど半額は免稅となり、他の半額が課稅せらるゝに對し不均衡ではないか。(小山倉之助、民政)

答 外貨債の利子に對しては所得稅、場合に依りては營業收益稅が賦課せらるゝ外更に本稅を賦課するので本稅の課せられざる外貨債を全然免稅するのではない。(政府委員)

問 外貨國債に對しても内國債と同様源泉課稅にする方が衡平でないか。(小山倉之助、民政)

答 内地に於て支拂を受くるものは源泉課稅としたが外國に於て支拂を受くる分に付ては源泉課稅をする途なく、之に課稅するには綜合課稅以外に方法がない。外貨社債の利子、國債以外の公債の利

子は今日迄既に総合課税せられ居り國債の利子に付今回免税規定を撤廢せる結果、外國に於て支拂を受くる國債の利子は新に総合課税を受くることとなるも之は地方債、社債との權衡上己むを得ない。(政府委員)

問 免税約款あるに不拘課税する結果、政府は民事訴訟を提起せられ返還請求を受けることにならぬいか。(小山倉之助、民政)

答 免税約款には二種類ある。一は英貨債に適用せられ、日本に居住せざる外國人の所有に屬する證券及利札に對し日本の租税を賦課せざる旨の約款である。之は我國に居住せざる外國人の事なれば今回の税法には關係しない。他は主として米貨債に適用せられ、證券及利札は日本の租税を控除することなくして支拂ふ旨の約款であるが、之に付ては政府に於ても相當考慮を重ね、又亞米利加の引受團とも協議したる結果「ウィヅアウト・デダクション」なる文言は源泉課税をせずと解せられ、隨て其の引受團に對し利子支拂に當り日本の政府が減額することなく引受團に支拂へば、日本に居住する日本人が利子收得後に課税を受くるも免税約款に反せずと解釋した。其點は法律上疑問の餘地はないと思ふ。(政府委員)

問 外貨債特別税法の施行を税法制定の四月とせず一月一日に遡及し課税する理由如何。(小山倉之助、

民政)

答 四月一日より之を實施するか或は一月一日より實施するかは立法技術の問題にして必ずしも遡及を不可と斷すべき性質のものではない。法律施行前に受取りたる所得に課税するは從來より其の例がある。法人の所得税等に付ても或は其年の四月一日以降に終了する事業年度分より實施する場合もあり或は一月一日を含む事業年度分より實施する場合もある。又例へば本年より所得税の増徴を行ふも課税所得は昨年所得なるを以て遡及すると云へば其點も遡及することとなる。本税に付ては六月に收入利子の前半分を申告し、十二月に其の後半分を申告することとしたるを以て四月一日より課税するよりは一月一日より六月三十日迄の半年間に收入せる分に課税する方が負擔の衡平を得ると考へ一月一日以降分と決めた。(政府委員)

(ハ) 貴族院委員會

問 外貨債特別税は國債に付ては年利率五分其他は五分五厘を超ゆる金額の十分の七を課税する案であるが或程度より超過せる部分を徵收することは如何にも沒收して居るやうに思はれる。之を極端に言へば内地の公債に付ても年利三分半を適當とすれば五分利の公債には一分五厘の税を課することも想像出来る。一步進んで言へば株の配當一割以上のものは國家に徵收する如き亂暴なる立法が

出來ぬこともない。是は立法の主義の問題であるが聊か行過ぎではないか。(大河内輝耕)

答 撤回案は幾分行過ぎの點もあつたので今回は緩和して五分を超過するもの、五分五厘を超過するものに對して十分の七を課税する事とした。其の結果利子の總額と對照すれば課税額の割合は僅少である。又國債の五分、五分五厘、六分及七分利付のもの、内結局七分利付のものが最も有利である。本税の税率の規定は全部の利廻を或程度迄引下げる趣旨ではない。(政府委員)

問 從來外貨債は免税のものと思はれて居たが、今回外貨債特別税が制定せられたる外、個人の所有者に對し更に外貨債利子を所得税に綜合課税せらるゝことゝなれば、利廻り計算の根據を失ひ、採算は不明確となり所有者に可なり迷惑を及ぼすのみならず政府發行證券として市場性も失はるゝに至るを以て綜合課税は免除せらるゝを當然と考へるが政府の意見如何。(野村徳七)

答 内地に於て支拂を受くる利子には源泉課税を行ふも、外國に於て支拂はれたる利子に付ては源泉課税の途なく綜合課税の外方法がない。從來社債、地方債、銀行預金の利子にして外國に於て支拂はれたる分に付ては法人個人共内地に於て之を綜合課税して居た。國債に付ては今回所得税の免税を廢止したる關係上外國に於て支拂を受くる國債の利子が内地に於て綜合課税を受くることゝなつたのである。國債に付ては新規の問題なるも其の他の分に付ては従前と同様である。(政府委員)

十、酒税に關するもの

(イ) 衆議院委員會

問 清酒に對する増税は課税石數漸減の傾向を強め稅收入の減少を齎す虞はないか。(矢野庄太郎、民政)

答 清酒の造石高漸減傾向を認め増税を低率とした。其他酒類に付ては次の通である。

燒酎	舊式燒酎	造石高増加せざるため	低率増徴
	新式燒酎	増加を示せるため	相當増徴
酒精及酒精含有飲料		同	増加の傾向最も強く最も増徴
ビール		同	増加の傾向最も強く最も増徴
濁酒		同	漸減傾向の爲
			据置

清酒に對する一石五圓程度の増税の爲め造石高が減少することはあるまいと考へる。(政府委員)

問 清酒は概して上層有産階級が消費し、無産大衆階級は比較的燒酎を多く飲用する。隨て之に對する課税が消費税として轉嫁するものとすれば燒酎と清酒とを比較すれば燒酎の課税は一層の大衆課税である。燒酎の如きを清酒と同一率に増税することは不適當ではないか。(川崎末五郎、民政)

答 税法規定の酒精分二十三度の清酒の醸造は不可能にして最高程度の酒精分は十七八度である。焼酎は蒸溜酒にして三十度の焼酎を製造し之に水を割るのであるから一石に付四十五圓の課税をなすも水を割らざる清酒に比して緩和されてゐると思ふ。(政府委員)

問 焼酎は主として労働者が消費するものなるが之に高率の課税を行ふは不穩當ならずや。(矢野庄太郎、民政)

答 従來の製法による焼酎は舊式焼酎として増徴は輕微である。新式機械に依るものは大企業組織を以て澱粉質の原料に依り化學的に製造するものにして酒精含有飲料に類し之が増徴は消費者に轉嫁さるゝことは少いと認められた爲である。(政府委員)

問 焼酎の中連続式蒸溜機に依り製造したる焼酎に付ては一石に付二圓を加へるといふ意味如何。(川崎末五郎、民政)

答 連続式蒸溜機に依り製造したる焼酎は所謂新式蒸溜機に依り製造したる焼酎である。連続式蒸溜機はアルコール製造機械にして之に依り製造せる焼酎換言すればアルコールより製造したる焼酎は従來は他と同税率であつたが、之は一面に於て酒精含有飲料に近似し擔稅力ありと認め今回臨時増徴に當つて酒精含有飲料税に對する二割程度の増徴に比し幾分輕く清酒に比し幾分重く其中間に税

率を定め二圓を加へた。(政府委員)

問 沖繩縣の泡盛は今日殆んどアルコール分四十度以上四十五度にして普通の焼酎は殆ど四十度以内と思はるゝに反し泡盛は四十五度として査定を受けてゐる。従て四十度以上の累進加算税の適用は泡盛のみに限られる結果一般の酒に對する増税は一割強なるに對し泡盛は一割四分の増徴となる。沖繩縣の産業を保護する見地より又之を需要する一般庶民の負擔輕減の意味より一般の焼酎の酒精分以上の度数に付ては之を四十度以下の税率と四十度以上の税率との二階級を設け四十度以上のもの即ち泡盛に付き緩和すべく再考は不可能か。(仲井間宗一、民政)

答 今回の臨時増徴案に於て沖繩縣の焼酎は従來の儘である。但し縣外に移出される部分は縣外人が消費するものなるを以て普通の場合と同様増徴するも沖繩縣内に消費さるゝ焼酎には増税しない。泡盛は焼酎の中では最も上等の焼酎と考へられ之を九州方面に於ける諸焼酎等に比較すれば品質、風味共に優れ居るを以て縣外に移出さるゝ分は他の焼酎と同率とするを當然と思ふ。四十度以上の焼酎が果して泡盛のみに限るかは疑はしいが、若し他に四十度以上の焼酎が絶對になく又將來も起る見込がないならば將來の改正の時充分に考慮しよう。(政府委員)

問 酒税の内麥酒に重課せる理由如何。(森肇、昭和)

答 麥酒はアルコール含有量も少く外國に於ても麥酒の課税は比較的低率なるが、今日酒類に對し増税の必要ある場合日本酒は其製造高は近年殆んど増加せず之に増徴を多くするも却つて消費の減少を來し税収入の増加を期せられないかと思はれる。然るに麥酒は茲數年來造石高の増大顯著にして大正六七年當時の七十萬石乃至八十萬石に對し來年度見積は百二十萬石に達し、國民の嗜好にも適合せる状況を示せるを以て幾分増率を高くするも消費は減少せず、又消費者の擔税力も比較的勝れるものと認め相當増率した。(政府委員)

問 麥酒は必ずしも中流以上の階級に於て飲用せらるゝとは限らず中流以下にも消費せられてゐる。

麥酒一石三十五圓に對しアルコール含有量多き日本酒が四十五圓にては不均衡である。今回は臨時増徴なるを以て次の機會に之を緩和する考へか、又麥酒の消費は減少せずと認めるか。(増田義一、民政)

答 麥酒に對する今回程度の増徴は今日或程度の増収を必要とする際已むを得ない。煙草、酒及砂糖は必ずしも生活必需品とは言ひ得られないから今日に於ける消費税の課税物件として最も適當と認められる。若し此税率實施の結果麥酒の消費が壓迫せられ税収入にも惡影響を及ぼすに至らば政府に於ても考慮する。(政府委員)

問 政府は酒税増徴に當り清酒、麥酒及所謂新日本酒又は合成酒に付夫々其の生産費並に市場販賣價

格を考慮し増税に堪へ得るとの見透しを以て増徴率を決定したのか。麥酒には更に課税の餘地があり、清酒の課税は之を緩和すべきではないか。麥酒は十四會社に於て價格の統制を行ひ居るを以て増税を大衆に轉嫁することは容易である。日本酒は競争が激烈なる爲め大衆に轉嫁せらるゝと同時に業者の負擔も加はる。又麥酒は輸出し得るも日本酒は不可能である。嗜好の觀點に立つも勞働者、一般市民或は農民は共に麥酒に比し日本酒も多く飲用するは明白である。日本酒は又米の消費にも關聯する等日本酒の優遇すべき理由は數々あるではないか。(河野密、社大)

答 麥酒の生産費、酒精含有飲料の生産費等を調査し増徴の程度を決定せるに非ず、造石の趨勢其他に顧み決定したのである。(政府委員)

問 前内閣案に於て從質庫出税を設定することゝしたるも今回之を廢止せる理由如何。將來從質庫出税を採用する意思ありや。(河野密、社大)

答 地方に於て酒質改良の跡著しきも其の販賣價格は低い、良質は必ずしも高價と併行しない。從質税は良質なるも價格の廉い酒に重税を課し、高價なるも良質ならざる酒に對する課税の却て輕くなる弊がある。庫出税は酒造組合中央會の數年に互る要望であるが次の缺點がある。(一)比較的大酒屋にして良質の酒を醸造し之を長期間手持する酒屋はこの制度の爲め利益を得るが、地方に於け

る酒屋の如く醸造後直に賣却するものには不利益である。庫出税を早急に施行すれば地方の酒屋中倒産者を生ずる惧がある。(一)庫出制度實行に依り初年度又は其翌年度に於て稅收入は數千萬圓を減少する。是は庫出の遅延する關係上其收入は翌年度に於て收納せられ初年度に失はれる數千萬圓は殆んど永久に損失となり酒税を廢止する場合に於て初めて其最終の年度に於て收納せらるゝこととなる。現在の如き財政状態の際數千萬圓の歲入缺陷を忍びてまで實行する價値ありや否やが難點である。併し實行可能の方途あらば攻究はするが、小酒屋を破綻せしむるが如きは回避すべきと思ふ。(政府委員)

問 前内閣案に依れば造石税を廢止し庫出税とすることとなつてゐたが、理論上は庫出税を適當と認めらるゝも現在の醸造界の實情より見る時は之が實現には慎重の注意を要する。卒然として庫出税に變更すれば業界に甚しき影響を與へ、恐らく二、三割乃至四、五割の中小醸造家を破綻せしむるに至るであらう。之に對し救済の方法手段を講ずるの準備なく庫出税制を採用するは不可である。今回政府が造石税に還元したる趣旨竝に將來の方針如何。(川崎末五郎、民政)

答 理論上は庫出税は適當と思ふが今日の實情に於ては實行困難の點ありて、實行に當つては各種の場合を考慮し惡影響なきを見定め、更に歲入との關係をも見極める必要がある。現在に於ても庫出

税を要望する者と從來通り造石税を希望する者と對立し將來造石税に依るか或は庫出税に依るかを言明することは出来ない。(政府委員)

問 此次の改正に酒の賣買價格に依り税率を區別する考はないか。富者の飲用する高價なる酒に對しても貧困者の飲む安い酒に對しても同率の從量税率を課するは不公平である。(高橋守平、民政)

答 理論上は從價税が最も負擔の均衡を得べきも實行上從價課税の名案がない。適當なる名案を得れば從價税を採用し度いが名案に於ての確信はない。(政府委員)

問 政府は前内閣案に於て燒酎の專賣を計畫し今回之を撤回したるが燒酎の專賣は將來も其の計畫を續行するや。(河野密、社大)

答 燒酎の專賣は今回は臨時應急の措置なる爲め之を取止め單に増徴のみを行つた。燒酎の内沖繩縣の泡盛及九州の諸燒酎の如きものゝ專賣は製造者より燒酎を買入れ其製造者に賣却するものにして實質上租税と變らない。如斯方法ならば強いて專賣にする要はない。新式の機械に依る燒酎はアルコールに或程度の味付け加水を行ふのであるから適當の方法を採れば專賣の成果を收め得べきも今日之を專賣にするや否やに於ては研究の結果でないと思ふ。(政府委員)

問 大藏省は昭和十三年度より酒類全體の專賣制を實現するため調査中と聞くが、酒類全體に對する