

卷頭例語

王安石為度支判官時，上書言理財，有「因天下之力，以生天下之財，取天下之財，以供天下之費」之語。又嘗與司馬光論國用曰：「善理財者，不加賦而國用足。」窺其旨趣，與近世財政學者所論如出一轍，不加賦而國用足一語，尤能道出直接稅之精義，何謂古今人不相及哉！

本稅原理，學者類能言之，納稅人或猶未盡曉，實則直接稅之精神，只在依各人能力為負擔，徵課有所得者而不轉嫁予消費者，公平便民，理論在事實亦在。十年以來，初無二致，惟入習故常，政令推行，非一朝一夕之功，本稅便命重大，仍有賴于納稅義務人之確切認識，與夫從業人員之悉力推行。庶乎優良健全之稅制立，不擾民而國用足。

本局成立年餘，主其事者銳意革新，原在推行政令，初不求功，乃以八皖人士深明大義，踴躍輸將；各級同人之廉正自勉，勤謹赴事，得以達成任務，用濟庫需。財政部循名覆實特請行政院頒給一等三級財政獎章，大度撥扶，衆材利賴，功雖未顯，獲豈個人，吾人蒞履之餘，能不益自奮勉，以圖報稱？

今年國家急于安定與建設，庫需倍增，平衡預算，責非一人，本局承命討微，預算大而責任重，尚望廣大之納稅義務人及稽徵人員共體時艱，彌殷萬山九仞之心，共同努力，以助建國。來日百廢俱興，同登衽席，是則取之民者用之于民，不猶王安石「取大下之財，供天下之費」之意乎。

安徽直接稅通訊

本期目錄

卷頭例語

論營利事業所得稅之稽徵

周仁慶

談操守

午言

財政部轉請行政院頒給本局周局長財政證書

公送寄言

周邠

財政部各直接稅局委託商號繳款領銷印花稅票辦法

法令刊要

人事動態

案訊一束

論營利事業所得稅之稽徵

周仁康

簡化乎？查賬乎？

一、簡化稽征之緣起

「簡化稽征」對於國內的工商界，不是一個陌生的名詞吧？如果要正視的表明它底內涵，應該是：營利事業所得稅稽征手續的簡化。在理論上，營利事業所得稅稽征的對象是工商業的所得額。這種所得額的大小和存無，完全得根據各家營業賬冊和決算表來計算，不會另有什麼簡化的手續。然而何以又產生簡化稽征呢？那是基於兩方面的情勢。

第一，由於納稅義務人的要求。熟悉中國財政史的人，應該不會忘記前財政部顧問甘肅博士。民國十八年的冬天，甘肅博士主持的會計委員會曾提出一個有名的說帖，指明中國尚未具備實施現代所得稅的條件。工商業會計的不健全，便是所稱條件之一。中國不是能夠推行所得稅，現在已有成績作證明；但工商會計不充實，却是無可諱言的事實。我國政府過去對於各業會計，因為沒有直接的利害關係，一向採取放任政策，不加任何嚴密的監督或指導。因之各業遵守成規，及少自求長進，賬簿簡陋，記載不詳，決算報告沒有劃一的標準；結出的損益，自然也不正確。而規模較小的合夥營業和獨資組織，甚至連簡陋的賬簿都不具備，收支全憑記憶。自從所得稅推行以來，為求計算正確的損益，符合公平的原則，主管征收機關曾就各征收區域舉辦改良商賬講習班，指導商民改良商賬，規劃好幾種會計制度，供各業自由採用。而商民也有從多自利的講求改良方法。表面看來，我國工商業會計應該逐漸走上健全的路上了！可是，又發生一個更嚴重的問題，即使賬目建稅的完善，漸遷在社會各方面。由於我國人民的優良納稅習慣尚未養成，從前過分利得稅的阻礙，所利兩稅稅額合計，負擔加重，造成賬目建稅，促成了普遍的現象。尤其是實力雄厚有背景

的大公司行號，造假的技術高明，幾乎無懈可擊。主管征收機關為達成它底賦責，自然不能真偽不分，一律按賬冊核課；其結果不得不出於「進行決定」，即一般所謂「估計」。從納稅義務人看來，申報所得時，必需填寫所得額報告表附各種決算書表報告主管征收機關。並提出其他足以證明所得額的賬簿文據，聽候查核。這查核的時間往往很長，手續也囉嗦，已是感覺麻煩了。查核或者進行決定以後，又因稅額過重，不免再得申請復查乃至於提起訴訟。大家認為太苛檢，因而引起簡化的要求。

其次，由於征收機關的不得已。營業事業所得稅的核課，大概每年在三月到五月間為所謂搶稅時期。在這期間，各征收機關必需集中多數熟諳稅法和會計的人員，逐戶查賬，核定稅額。這些人員還得有查賬經驗並且熟習商情。所需的人力和物力都非常大。如果核課的結果，恰如其分的符合各納稅人的負擔能力，彼此間得到公平，也算值得；不幸較賬充斥，作偽的技術高低不等，費了很大的功夫作種種側面調查予以進行決定，便難免不有失重的地方，而且在納稅人相互間也不一定決定得公平。於是，納稅人不過限壞稅了。在抗戰期中，較大的都帶不是靠近戰區，常有敵人來侵襲；稅是常為敵機所轟炸。納稅人的庫運延，一旦遭遇損失，則全部核定的稅款，永遠變成滯納數字。為求納庫迅速，估計公平起見，事實上，許多征收機關在進行決定以前，已向商會或同業公會諮詢意見，可說是實施簡化稽征的先聲。

那麼，實施簡化稽征以後，是不是納稅人和征收機關都覺得便利呢？是的，簡化稽征所用的標準計稅制，在當時的確是為「便利」着想的。所謂「簡化」的意義可以用兩句話來說明：以公開求公平，改個別估計為集體評定。各業的標準純益率必須由征收機關提送審查委員會。這委員會是延聘當地公務員公正人士及職業團體等代表組成，地位超然，公開審查。在審查的時候，征收機關和商會或同業公會代表一同列席陳述意見

，等於集體評定，力謀稅員公平。

二、簡化稽征之內容

簡化稽征，是三十三年開始實行。根據三十三年度所利得稅簡化計稅暫行辦法，計算的標準有三種：

1. 以轄區內上年度營業額就本年度所利得稅預算額比例計算本年度應負所得稅額。

2. 根據上年度所利得稅課資料編成毛利或純利對營業額之比率，配合本年所利得稅預算額計算其應負今年所利得稅額。

3. 根據上年度營業額平均一年來各地各業商品進銷，物價變動，利率升降及繳用開支情形酌量核定毛利或純利率，配合本年所利得稅預算額計算其應負今年所利得稅額。

根據上述三種標準之一，將本年所利得稅預算額分配各業各商。按業造冊，分送商會及各同業公會公同評議，提供調整意見，送請審查委員會審查後，由征收機關作最後決定，列單公告。這辦法有兩個要點：

(一) 無論採用那種標準，都與上一年度營業額有關，換句話說，與營業額有關。商民知識不高的，便以一元營業稅應繳多少元所利得稅作計算，間接影響到下一年營業稅稅收的增加。

(二) 分配各業各商之稅額，先由商會及各同業公會評議，再送審查委員會審查。

三十四年上項辦法廢止，另頒有第一類營利事業所得稅暨非常時期過分利得稅簡化稽征辦法。規定比較詳細，計稅的標準採用統計學上檢核的方法，也比較合理。其內容分述於下：

1. 申報 維持稅法之規定，仍舊採用申報制度。各納稅義務人應於每年結算後一個月內依法申報其所獲額於當地直接稅主管征收機關。又為便利稅單任無遺漏起見，各商業公會應於每年度開始一個月內將所屬會員名冊報告於當地主管征收機關，以便與征收機關自己調查編造的業領戶冊相核對。

2. 計稅標準之計算 依照下列辦法辦理：

(一) 根據各業納稅義務人所得額報告表及查各業營業額完備確實之商號百分之五至百分之二十，決定各業標準純貨毛利率，費用率及資本毛利率，費用率以標準營業額純貨毛利率及資本標準純貨率。抽費的時候，應儘先選擇公司或合夥組織之營利事業為主，各項毛利率費用率及純貨率應平均決定之，各抽費單位毛利率費用率及純貨率之間相差過鉅時，得加權平均決定之。

(二) 凡無賬簿或賬簿不全不足以資抽查之行業，得比照上年度經核定之數額（即指依三十三年度簡化稽征辦法所核定各業毛利率費用率及純貨率而言）來酌定地實營業稅現況變動情形推算其銷售標準純貨率及資本標準純貨率。

(三) 製造商與銷售商之標準純貨率應分別計算之。各業標準純貨率的等值稅資本額及營業額分為大商，中商，小商等等級，其級數得視當地情形酌定之。

3. 審查 直接稅主管征收機關決定各業標準純貨率後，即連同計算依據文件送請審查委員會審定之。審查委員會於接到前項文件後，應召開會議於十日內決定之。按照當時所得稅法，審查委員會是審查那後查不獲的稅額；而簡化稽征辦法却是審查各業標準純貨率，職權上稍有變動。審查委員會委員三人至七人，為無給職，由財政部就當地公務員公正人士及職業團體職員中聘任之，任期三年。徵收機關主管是審查非委員，可見該會地位之超然。審查委員會開會時，征收機關應向該會同業公會得派員出席陳述意見並備諮詢。

4. 核稅 計稅的標準一經審定，便有一個課稅的準繩。主管征收機關應就各業所得額報告表計算其銷售純貨率及資本純貨率。凡各該業納稅義務人申報所得額，其純貨率合於所定的標準，從其中報所得額依法計稅；不合標準的，依照所定的



標準計算其所得額依法計稅，不再施行查帳。其逾期不來者，得依照各該業標準地益率計算其所得額依法計稅。稅額決定後，應即填發納稅通知書送達納稅義務人限期繳納之。

5. 查驗 納稅義務人收到納稅通知書如有不服時，得於限期內繳納稅款，其具有前條等文據申請復查，按復查之結果依法計稅。但逾期不來者，不得申請復查。

這次辦法規定比較進步多了，第一，標準地益率由各業前就中抽查計算而來，沒有完全由官定的辦法，並且和各業實際情形差不了多遠。第二，為最實計稅，得稅對管地益率如資本地益率第一應用。第三，不必經過商會空關討論，在審查委員會開會時，商會和稅收機關一樣，只能代表列席陳述意見。第四，製造商和銷售商待遇不同，優待製造業；而每業之中又可酌分等級。

三十五年修正的辦法，為適應收稅區的情況，加了下面一條：一在抗戰勝利後收稅之地區，當地直接稅主管機關應得先按第三條規定，核定各業之各種標準地益率，並依第六第七兩條規定，分別計算各業各商之所得額，再將各業所得額相加，求得全市或縣之所得總額。依據此項所得總額並參酌各該市縣稅收預算數計算各業各商應納稅額，造具清冊，連同計算依據文件，依第四第五兩條規定手續，送請審查委員會於兩個月內審定之。審查委員會審定前項各商應納稅額時，應顧及各該市縣之分配預算。主管稅收機關應就其審定之稅額作最後決定。

三、簡化稽征功過之檢討

簡化稽征辦法，實行了三年，經過兩次的修正。我們試驗討它底功過，深覺它底功實在是不錯它底過，而且在簡化的美名下無形中損害了良好的所得稅制度。這雖然經過簡化以後稅款約厚比較迅速，也很少人申請復查；但這一路路好處能抵銷它底流弊嗎？我們得將這些流弊大部份是第一次實行的辦法深植

下來的。

(一) 三十三年度簡化稽征辦法不需要抽查帳簿，一般商民非常贊成，認為不需再費時間和精力去送帳。到三十四年修正辦法規定仍然要申報，並且抽查帳簿百分之五到百分之二十，誰願意提示帳簿出來？大商市也許有少數的公司行號拿一部帳來應命；其餘的地方，幾乎百分之百沒有帳可查。我們實行簡化稽征原意，最終還是想設法使商民改良，掃除帳簿；其結果變成鼓勵無帳。

(二) 由於三十三年度的辦法着重所利兩稅的預算額，三年來，一直根據着預算，變成定額攤派稅。全國的預算分配給各省，各省區分配給各分局，分局再分攤與各地，各地攤與各業，各業攤與所屬各商號。不管它真正有無所得，或所得大小如何，一經決定，便得納稅。有勢力有地位的商號攤的稅額在比例上比那些中小商號要輕得多，而那些中小商號明知分配不均，但在公會裏沒有說話力量，祇好認帳。簡化的原意是求公平，結果距離公平的途途愈遠。

(三) 審查委員會只負責審定各業標準地益率，並不是把所有稅額的計算和決定，都交給審查委員會負責。從來演進的情況，大都以為審查委員會最後決定稅額的責任，沒有經過審查，便不能征課。嚴格的說來，與其說是審查委員會負責，不如說是商會領袖手裏。因為審查委員會大多是地方人士，易受當地商會所左右，甚至雙方聯絡取架，對稅收機關要挾。即令審查委員中有正直人士，但他們知道商會不同意，稅額一定辦不通，不得不遷就商會。而且這些審查委員並非會計師，拿一大堆標準地益率給他們審查，他們簡直不加理會，只問預算多少。如果預算提出來，不是說比去年加得太多，就是說本來的預算比他轉過高，一定要討價還價，征收機關毫無主動權。預算本來僅是一個征課標準的，規定的時候並沒有嚴格精確的標準。稅源涸竭的何嘗要滿澤而決？稅源豐富的，難道這

再算便於止？這些，是一般審查委員所不加思考的。所以往往是有稅額，再倒推所得額，跟着倒推標準純益率，倒果為因，失去了立制原意。

四、現行之分區分業查賬辦法

全盤簡化指征既為直接稅從業人員所詬病，財政部頒布了三十六年度第一類營業所得稅指征辦法，恢復征收機關主動的地位，對於稅額決定，具有絕對的權力，不受其他方面的干預。這辦法所採用的分區分業查賬，換句話說，是查賬為主，標準計稅制為輔，並不完全放棄簡化辦法。不過，經這次的過渡，恢復全面查賬，正確地計算各營業所得額，而予以個別核課，應該為期不遠了。

於此我們且先對現行辦法作一論述：

1. 申報 年度開始一個月內各納稅義務人應將其所得額依法申報；各商業同業公會也應將所屬會員名冊報告於當地主管征收機關。征收機關接到納稅人申報後，應即先按申報所得額及規定稅率計算暫繳稅額填發繳款書限期繳納，一面進行調查。將來計算起納稅額與已納稅額有增減時，分別辦理退補手續。

2. 查賬及標準計稅制適用之範圍 在那些區域實行查賬？對那些情形適用標準計稅制？不能不有一個明確的規定。查辦法第四條規定上海，天津，漢口等三十五縣市之營業應依查賬方式調查所得額。前項經主管征收機關查明三十五年度資本額未滿一百萬元與銷貨額未滿二千萬元（指以買賣貨物為業之商號），或資本額未滿一百萬元與收益額未滿一千萬元（指以供給勞務信用為業之商號）者；仍依標準計稅制調查所得額。又第五條規定：「不屬於前條規定之地區，左列營業應依查賬方式調查所得額：

- 甲、公司組織之營業
- 乙、各級政府所辦公營事業及官商合辦事業

丙、不屬於前二項之範圍賬簿完備營業額在十萬元以上者

然則在第四條規定以外之地區，並不屬於第五條規定之營業應依標準計稅制調查所得額。

3. 計稅標準之計算 比三十四年及三十五年簡化辦法規定更為詳慎些：

甲、根據申報所得額抽查各該行業賬簿單據比較完備確實之商號百分之五至百分之十，計算各行業分類資本週轉率及分類銷貨毛利率、銷貨費用率、資本毛利率、資本費用率或資本收益率，收益費用率以推算分類銷貨純益率與資本純益率。

乙、凡無賬簿，或賬簿不全不足以資抽查之行業得比照上年核定之比率（指在三十五年依所利稅簡化辦法所核定之各業分類毛利率、收益率、費用率及純益率等）參酌三十五年實際營業狀況及物價變動情形推算其分類資本週轉率及分類純益率，如無上年核定比率者，其分類資本週轉率及分類純益率得就該行業三十五年實際營業狀況參酌性質相近之行業比照推定之。

丙、標準比率之計算應詳分業類。一業之中應分製造與販賣，批發與零售；並視資本額與營業額（或收益額）分大商，中商，小商等類。由主管征收機關視當地情形其實際需要分別酌定。

丁、廢止審查委員會。主管征收機關計算分類標準比率時，對於查賬商號之選擇或各行業三十五年實際營業狀況及其他有關事項，得先徵詢當地商會或同業公會之意見。各種分類標準比率決定後，應通知商會及各該同業公會。

4. 核課 和以前的辦法差不多：

甲、凡納稅義務人之申報，其銷貨額或收益額及所得額均按第七條所定之標準者，從其申報所得額。其不合標準者

，依第七條所定之標準計算其所得額，不再施行查帳。
第七條甲項已經查帳之商號，從其查帳之結果計算所得額。

乙、依法應予進行決定者，得依第七條分類標準比率計算所得額。

丙、凡買賣貨物之行業，應同時計算分類銷貨純益率與分類資本純益率。遇銷貨額較資本額為高之商號，依分類銷貨純益率核計其所得額；否則按分類資本純益率（即分類資本毛利率減分類資本費用率）核計之。凡以供給勞務信用為業之商號，應依分類資本純益率B（即分類資本收益率減分類資本費用率）核計其所得額。如分類銷貨額不確實，得依資本週轉率來核計。屬於供給勞務信用為業之商號，如其收益額不確實，得以分類收益費率來核計。

這是現行辦法的大要。

五、幾點意見

稽徵營利事業所得稅正確的途徑，當然是查帳。必需根據各個的實際所得予以分別核課，才能達到真正的公平，適應着各個的負擔能力。怎樣可以達到這種境地呢？作者認為：

第一，要每個納稅人都感覺納稅是光榮。中國一向是農業國家，田賦一直被視為國家的正供。農民對這種已有良好的悠久的納稅習慣，所謂的錢糧。不幸，營利事業所得稅的納稅人却是工商業，而工商業人士對於納稅似乎不甚熱心。有一部份人甚至以不納稅少納稅為光榮，表示自己在社會上有面子，有地位。專門鉅款除了能造完善的假帳以外，有時還不免憑藉勢力阻撓徵收機關嚴格地執行職責。我們知道一個國家之所以能夠法治，必須構成國家的成員有守法的精神，如果大家視法令如升冕，不管怎樣完美的法典，也是紙上文章。同樣的，一種賦稅制度之能夠順利推行，必需納稅人熱烈擁護，養成良好

的納稅習慣。我們總希望看大家都能了解納稅是人民的天職。
第二，要鼓勵記帳，掃除假帳。查帳執得有帳可查，像前情形，或者推說無帳，或者帳冊不完全，一切計算失了依據，為鼓勵記帳，改良商賬制度；應（甲）普遍的設立商賬講習班，會同當地商會籌設，可以大量的訓練商店記帳人員。至於講習班的教材，可以會同會計師設計幾套制度，簡繁俱備，以供各業採用。最好賬簿由政府指定商店印售，規定價格。（乙）在申報的時候，予以差別待遇。由政府依據稅法規定，在某一期以前，一律申報送賬查核；過了那一時期，但在另一時期前，仍可申報送賬查核，但稅額決定稍高一點，或者款額不加，另課以罰鍰；在第二期以後，一律從重進行決定，以示不記賬不申報之懲戒。如何來掃除假帳呢？作者以為：（甲）稅率降低或者特免稅額及課稅距離調整。這假帳來逃稅率是原因之一。累進的結果，稅額占去所得額大半，在正當的商民也不免因負擔重而思逃避。如果稅率不高，至少有大部份商民不願造假帳，而徵收機關也省去不少側面調查的人力及物力。（乙）徵收機關應隨時有正確豐富的情物價調查，供課稅時參考。帳簿可由商人自造，調查和統計是由各方面取得，拿來鈎稽即查，冬照，要查故意逃稅，比較困難了。（丙）嚴密的執行稅法規定，對於虛偽之報告者，除重課稅額外，並從重處罰之。
以上兩點，雖是平凡的意見，除此以外似乎沒有較好的建議。

談操守

操守問題，古今論者甚多，我現在祇是把自己臨時所想到幾點，拉雜地提出來談談，沒有系統，也沒有結論。

文內偶或提及女性的貞操，甚至引述潘金蓮的故事，是說近取譬，因為「貞操」和「操守」在本質上，在某種意義上，完全相同。

午言

一、怎樣纔能有操守？

從字面浮泛的說：「操」守兩字，意義相同，都可簡單地釋為：持志而不失，守節而不變，我們如果要明白操守兩字真正的涵義，則非詳細地分析構成操守問題的要件不可。筆者以為操守問題，祇能在一定的特殊情況之下纔能發生；這特殊情況，分析起來，大致如左：

甲、一定的重大困難或特殊苦痛，在非常情況之下發生或存在。

乙、對於困難或苦痛之積極地克服或消極地忍受。

丙、克服困難，忍受苦痛，係出於自由意志，雖有其他避免困難或苦痛之方法，如非正當，絕不採取。

丁、克服困難或忍受苦痛，在時間上，須能持續到底。

基於上面的分析，我們可以知道操守的意義，是忠貞的應變，換句話說，就是祇有在應變的場合，纔會發生操守問題。社會上的人，除掉少數有操守的，未必都是沒操守的，在有操守和沒有操守之間，實際上存在着最多數的人，和操守不發生關係；這中間的道理，看了下文，便會明白。

二、待遇和操守的關係。

很多人說：現今公務員之所以動輒貪污，是因為待遇太差，不能仰事俯畜；這種說法，從表面上看，似乎十分有理；因此更有少數被稱為賢明的行政長官，竟於「倫以養廉」之外，發明「養廉金」制，以金養廉！我們如果細加思索，便不能不認為這種說法和發明不甚妥當，操守之所以難能可貴，正因為有重大的困難或特殊的苦痛存在，緣其在北海牧羊，如果過的是很舒適的日子，即使留了兩個十九年，又有什麼稀奇呢？顏子在陋巷一簞食，一瓢飲，如果人皆堪其愛，回轍不改其樂，還值得孔子反覆地誇獎嗎？況未寒，一般的樹葉，不是都不凋嗎？熱帶的松柏，和其他的樹木有什麼分別呢？既沒有困苦，又要說有操守，則所操者何？所守者何？所以祇有不能仰事

俯畜甚至連自己也吃不飽，穿不暖的窮苦公務員，纔能說有操守；至於待遇優厚，有錢用的人，即使不貪污，也不能說有操守。

三、環境和操守的關係。

有人說：直接誘致公務員貪污的，是行賄的人，若干公務員之所以同願操守，實由於環境太壞；這種說法，也不正確。筆者認為：社會上如果沒有行賄的人，則絕對沒有有操守的人；因為無人行賄，則無人可能受賄，在大家都無法受賄的社會上，誰算是不貪污的廉士呢？實讀某說部有所謂女人國的描述，謂該國內無一男性，萬一有這樣一個奇怪的國家的話，我想他們的字典裏，是絕不會有「貞操」這個字的。所以祇有有機會貪污而不願貪污的窮苦公務員，才能說有操守；因為沒有機會貪污致未貪污的人，不能說有操守。

四、拒絕受賄，不是體面！

某次，有個青年稅務稽查員告訴我：他在某處查稅時，商人送他一包鈔票，他沒有要，說時很是得意。我當時不儘沒有嘉獎他，反而笑着問他：假使你的女朋友從街上回來告訴你，馬路上有一個西裝少年，跟在他後面走了很久，口口聲聲就要請他去拍電影，並且表示非常誠懇；但他始終沒有答應。你聽了他這番話，作何感想呢？你能完全滿意你那女友的態度嗎？你不該感他總有什麼地方不莊重，致引起那青年的調戲嗎？你明白：那青年如果不是神經病患者，是不會調戲每個女人的，他聽了我這番話，頓時恍然大悟。

五、受賄過去，才有操守。

忍受極時期的窮困是容易的，長時期的忍受窮困，是很難的。無論什麼人，都能做若干月乃至若干年數的廉士，一般人之所以不能成爲廉士，便因為有始無終，中途變節。我們說珍重將來，是空泛的，無意義的，因為將來的一切都是不可知的，中途變節的人，不是捨棄將來，而是毀棄過去，因為捨棄將

來還有過去；毀棄過去再無將來。有操守的人，不惜犧牲將來一切，成全過去；絕不毀棄過去歷史，妄冀將來。

六、慎始，慎獨與慎微。

甲、慎始 普通解釋慎始的道理，是說：沒有第一次，絕不會有第二次，有了第一次，不容許沒有第二次。在操守方面說，慎始尤為重要，因為每個人的操守，祇須一次貪污，便完全失却，第一次以後，即便永遠不再貪污，也不能說有操守，所謂「一失足，成千古恨」便是這個道理。

乙、慎獨 大學章句釋說意，有云：「小人閒居為不善，無所不至，見君子而后厭然，揜其不善，而著其善，人之視已，如見其肺肝然，則何益矣！此語誠於中，形於外，故君子必慎其獨也。」曾子曰：「十目所視，十手所指，其嚴乎！」無論什麼秘密，要它保守的時間延長是可能的，要它永遠不會洩漏，是不可能的，俗語說得好：祇怕己不做，不怕人不知。某甲家裏有米幾石，一連餓了三天，這件事，除某甲自己的肚皮知道以外，別人是不会知道的；可是某甲如果不守本分，在黑夜裏潛入鄰人的園內偷個南瓜，那情形便完全不同了。要行保守的人，應該特別注意這一點！

丙、慎微 很多人失了操守自己還不知不覺，主要的原由是不能慎微。我從前訓練稅務稽查人員，總是叮囑他們：每當和商人接觸的時候，最妥當的事是不能隨便坐下喝茶吸烟；因為別人說請坐喝茶，我們便坐下喝茶，別人將紙烟拿出來，擦着火柴，我們便吸着烟，「鞠躬如也」去點火，是一種最慎微的表示，結果最容易使別人認為我們好說話；從而再請吃點心，吃酒，打牌，送禮物以至最後送錢！我自己出外工作的時候，總是背個軍用水壺，在距離目的地不遠的地方，先行休息喝水然後再進別人的房子，等他們圍上來說請坐喝茶的時候，我偏站着拍水壺，笑說一聲「喝過了一，他們便再沒有話說。離軍火不入。桃花扇所描寫的錢牧齋於不知不覺之中失節的悲劇，實給我人以無限的警惕，我們必須注意小事，勿以善小而不為，勿以惡小而為之！

為，勿以惡小而為之！

七、新的貞操觀念與現今公務員之操守。

筆者以為：潘金蓮的命運不好，不是明審他下嫁武大郎，而是因為他不生在現代，他要是生在現代，不僅可用西門大官人的錢，請個律師，先和武大郎離婚嗎？離婚之後，再和別人結婚，誰還管得着呢？近年來有不少公務員，因為物價高漲，不勝生活上的負擔，辭職改行經營商業；這顯然和媒賈愛富的女人離婚再嫁一樣，這新的趨勢，將會在今後的政治社會上發生重大影響，這些公務員，既不能堅守崗位，奮鬥到底，自不能說有操守；但是，能說他們沒有操守嗎？他們在改行之前，先行辭職，比那些利用職權，貪污濫竽的人，不是好得多嗎？

八、聲明在後

在物價不斷地高漲，公務員的生活陷入絕境的現在，筆者既不高揚待遇而呼籲，又不托有關員工福利的問題，提供意見；卻反而談談操守，即使不是高調，至少也不合時宜，窮罷官罵，深以為歉。但在另一方面，筆者卻明白指出：操守是應變的道理，不是處常的道理，公務員在困難期間，或因職務上的關係遭遇非常艱險的時候，應該講求操守，在通常情況之下，履行經常任務的時候，根本不生操守問題。勝利後，國家不能迅即恢復常態，誠屬莫大的不幸！但是，政治總要慢慢地進入常軌的，公務員在非常時期，為着國家民族的利益，應該犧牲一切，成全操守；政府在經常的情況下，也應當量地提高待遇，俾公務員身心健康，以及一般生活的安定得所保障。絕沒有理由一味標榜「操守」二字，讓公務員經常地受苦。要求公務員不顧生活，在經常的情況下也講求操守，是誤解「操守」！

我們自己說，現時國家財政，困難已極，我輩奉為新稅轉部，在財政困難的解除上，本身負有重大使命，我們惟有以「後天下之樂而樂」的精神，咬緊牙關，達成任務。我們是有過

去的，受惜過去，必有前途！

財政獎章證書 日字第一三二號

茲查有本部安徽區直接稅局局長周郁三十五年工作特別努力成績優良特依財政獎章規則之規定給予一等叁級獎章除呈奉

行政院核准函請銓敘部備案外合行填發證書以資證明

財政部部長俞鴻鈞

中華民國三十六年四月 日

公退寄言

為奉頒財政獎章告本區工作同仁

本省本稅同仁公懲部主持安徽稅政已逾一年，財政部上年年終考績，認為略存等績，特請 行政院頒給一等三級財政獎章，以示獎勵。因念上年稅政稅收，賴各級同仁勤慎辦事，得以達成任務，今年元旦曾為諸君中言區局之榮辱即各局各所之榮辱，個人之成敗，亦即本省每一同仁之成敗，同舟風雨息息相關，今奉獎章，尤殷是念。本年預算龐大，責任繁重，尚冀同

仁等以為善如登之心，百尺竿頭，更進一步。功過得失，實難共之。此布願候 公祺 周 郁

財政部各直接稅局

委託商號繳款領銷印花稅票辦法

- 第一條 本部所屬各直接稅局及直接稅分局委託商號繳款領銷印花稅票依本辦法規定辦理之。
- 第二條 各局應於管轄區內商業繁榮之市鎮委託商號繳款領銷印花稅票凡人口不滿二萬人者受託商號以一家為限其在二萬人以上不滿五萬人者以三家為限五萬人以上不滿十萬人者以五家為限十萬人以上不滿二十萬人者以七家為限二十萬人以上者以十家為限。
- 第三條 受委商號應以公司組織並經開業五年以上者為合格但所在地無公司者得委託歷史悠久資本雄厚商譽卓著之商號代售。
- 第四條 各局委託商號繳款領銷印花稅票應訂立合約規定雙方權利義務並將受委託商號名稱地址及經理人姓名對表報部或區局(分局報區局)備查。
- 第五條 商號領取印花稅票應先填具請領清單及按稅票總值百分之五手續費收據送由直接稅局核算無誤後開發手續費公庫支票(應劃紅線祇准轉入印花稅收入帳不准提現)交由商號連同按稅票總值百分之九十五之現款繳款書當地國庫(或代庫)取得繳款書收據聯持向直接稅局換取印花稅票。
- 第六條 各局核發印花稅票應填寫配發憑單記入印花稅票日計表並於填發轄區印花稅票銷售報表及印花稅票出納月報表時加列「商號領銷」一欄分別依照規定程序及時限報部或區局(格式均另有規定)前項印花稅票之核發不得與稅局自售印花稅票混淆。

第七條 商號領銷印花稅票須向約定直接稅局請領不得向其他代售機關(郵局發行)購取其出售價格不得超過稅票面價值或損壞稅票亦不得償還稅局

第八條 各局應隨時指派專人稽查商號領銷印花稅票情形如發現有違反合約及本辦法之規定情事應即糾正或終止委託如情節重大者應專案報部或區局核辦直接稅署督察及區局督察赴各地視察時亦應負前項稽查責任

第九條 本辦法自公佈日施行

財政部直接稅徵收機關

委託商號繳款領銷印花稅票合同

立合同人 財政部 直接稅局 (以下簡稱甲方) 茲因乙方受甲方委託繳款領銷印花稅票雙方同意訂立條款如次

第一條 乙方在出售印花稅票期間內首應懸掛「代售印花稅票」字樣之標誌

第二條 乙方限於售票事務不得涉及印花稅之檢查及處罰事項惟乙方遇有私售或發現偽造 花稅票情事應即報請甲方處理

第三條 乙方領取印花稅票應先填具請領清單(格式附後)及按稅票總值百分之五手續費收據送由甲方核算無誤後開發手續費公庫支票(劃紅線)交由乙方連同按稅票總值百分之九十五之現款繳解當地國庫(或代庫)取得繳款書收據持向甲方換取印花稅票經雙方當面點收後若再發現短少或損壞情事一概由乙自行負責

第四條 前條甲方發給乙之手續費所開之公庫支票乙方可抵繳印花稅款不准提現或移作他用

第五條 乙方所賣印花稅票應向甲方請領不得向其他代售印花稅票或私人購銷其售利或損污稅票亦不得償還

第六條 乙方出售印花稅票只限於本店不得轉託分店及其他商

店代售

第七條 乙方應按印花稅票面價值出售不得抬高價格

第八條 甲方各級機關及督察人員得隨時向乙方面查或實地抽查印花稅票銷售情形及庫存印花稅票數字乙方不得拒絕

第九條 甲方如發覺乙方有違反本合同之規定者得隨時終止契約但如違反本合同第五條前段規定向其他代售機關或私人購領印花稅票者視有盜竊嫌疑移送法院審理乙仍如因重大事故亦得隨時請求終止契約

第十條 本合同一式三份甲乙雙方各執一份為憑另以一份由甲方轉報上級機關備查

第二條 本合同有效期間自訂約日起至該年年底止期滿變更方同意得續延之但須報請上級機關備查

第三條 本合同如有未盡事宜經雙方商定後由甲方呈請財政部核准後修正之

法令刊要

公營及官商合辦事業 免辦登記領證手續

應納所得稅之行商位商，依照郵領所得稅納稅行任商中繳登記辦法之規定，應於規定期限內向當地主管徵收機關辦理中請登記，及取具納稅保證等手續。惟查各級政府所辦公營事業及官商合辦事業，既係政府投資，自與一般民營事業不同，務有關於登記領證各項手續，得免予辦理。

(財政部本年四月三十日京直一字第4199號代電)

理髮及成衣等業核稅標準

理髮業為營利事業依法應徵營利事業所得稅，其課徵區為營業

報測所得者，應將第二類乙項新給報測所得稅；又獨立營生之
 成衣業滿自由職業者，其被檢之報測應按第二類甲項業務或技
 藝報測所得稅，其被檢用之成衣工人，其新給報測所得，應課
 第二類乙項新給報測所得稅。

(直接稅部京(3099)甲時代電)

調查公營銀行帳據原則

關於調查公營銀行帳據一案，經由四聯總處派員與直接稅署
 洽定原則三項如下：(一)各地稅局向公營銀行調查第一類營利事
 業所得稅時，因各該分支行局應繳該項稅款，由各該總行局
 於年度決算後彙總繳納所在地稅局，如有查詢事項，應逕向各該
 總行局洽辦。(二)各地稅局如調查證券存款利息所得稅或印花
 稅時，應依照規定手續備具正式公函向各行局以抽查方式核對各
 行局因人手短少，限於事實困難，不能抄送詳細清單。(三)各地稅局
 如因調查各戶所得稅類，由各行局查詢某戶之情形時，各行
 局自應予以便利，上列洽定各點，除其中第二項關於調查印花稅一
 節，財政部以所屬各地直接稅主管徵收機關所派之稽查抽查檢
 印花三級人員均分別發有直查證、抽查證及檢查查證，以憑執行工作
 無庸事先再備正式公函外，餘均同意辦理。

(財政部本年四月十二日京直一字第4000號代電)

人事動態

- 甲、任用
- 姓名 職別 服務單位
 - 張莫華 分局長 六安分局
- 乙、免職
- 姓名 職別 免職原因
 - 王慶俊 分局長 另調
- 丙、契繼
- 姓名 職別
 - 吳德

姓名 職別 服務處所 由契
 樓夏崇 分局長 合肥分局 卅五年度稅收 晉一級加薪二元
 考核成績優良
 疏子驥 分局長 宣城分局 全 前 晉一級加薪二元

零訊一束

各分局類申報情形

本年度以配合國防最高委員會經濟緊急措施方案，加緊稽
 徵所得稅辦法，規定四月十五日為各地商號申報最後限期。遵
 限不報單位即予逕行決定。經電令各分局將申報遲決單位呈報
 計先後電復者，有安慶分局申報單位(800)個，蚌埠分局
 申報單位(4)個，運決單位(1097)個。屯溪分局申報單位(100)
 個，運決單位(800)個。宣城分局申報單位(1500)個，
 運決單位(400)個。(連運縣在內)阜陽分局申報單位(800)
 個。其他未詳呈復分局，正陸續催報中。

所得稅免稅額及級距調整

所得稅法免稅額暨課稅級距調整條例與稅率業經府令公佈施行，
 並由部統籌印刷中，不日可奉頒轉發。

嚴懲違法清職

楊志禮送法院訊辦

蕪湖分局助理員楊志禮，假借抽查印花，涉重大貪污嫌疑，
 已由該分局解蕪湖地方法院審訊中。

刊誤

第一期發刊閉第一段尾，「刊行以來，閱者無便，故茲亦宜。」
 誤植第二段首，特此更正。

<p>燕湖鴻豐錢莊</p> <p>◀ 冊註部政財 ▶</p> <p>辦理一切商業銀行業務</p> <p>手 續 簡 捷</p> <p>地址：上海長街二一七號 電話：二二七號</p>	<p>共心綢布號</p> <p>▲ 花色不厭其多 ▼</p> <p>▲ 但求顧客滿意 ▼</p> <p>地址：燕湖中長街陡門巷口</p>	<p>燕湖長餘錢莊</p> <p>● 冊註部政財 ●</p> <p>辦理商業銀行業務</p> <p>● 簡手捷 ● 優厚利息 ●</p> <p>地址：燕湖中長街八六號</p>
---	---	--

張 恆 春 國 藥 號

● 號藥國的準標一唯名馳內國是 ●

參燕國藥★散丸片飲★貨色地道★價格低廉

晉 孚 錢 莊

◀ 冊註部政財 ▶

辦理商業銀行一切業務

地址：中街二中央銀行對面
電話：二〇七號

燕湖公茂棉紗號

零售 各種 價目

批發 棉 克 已 紗 發

地址：下長街十三號

電話：三六三號
掛號：一九二〇

安徽直接稅通訊第一卷第二期

發行者：財政部安徽區直接稅局
地址：蕪湖范家山

印刷者：蕪湖亞東文具印刷廠
地址：國貨路

本期售成本費一千元
訂閱請先付國幣六千元

<p>湖和號</p> <p>● 售 ●</p> <p>▲ 備貨特多 ▼</p> <p>▲ 售價特廉 ▼</p>	<p>燕裕元</p> <p>● 經 ●</p> <p>上等麻紗線襪 優等麻紗汗衫 老牌膠鞋球鞋 各種名貴化粧品 其他日用百貨</p> <p>地址：中長街三號</p>
--	---