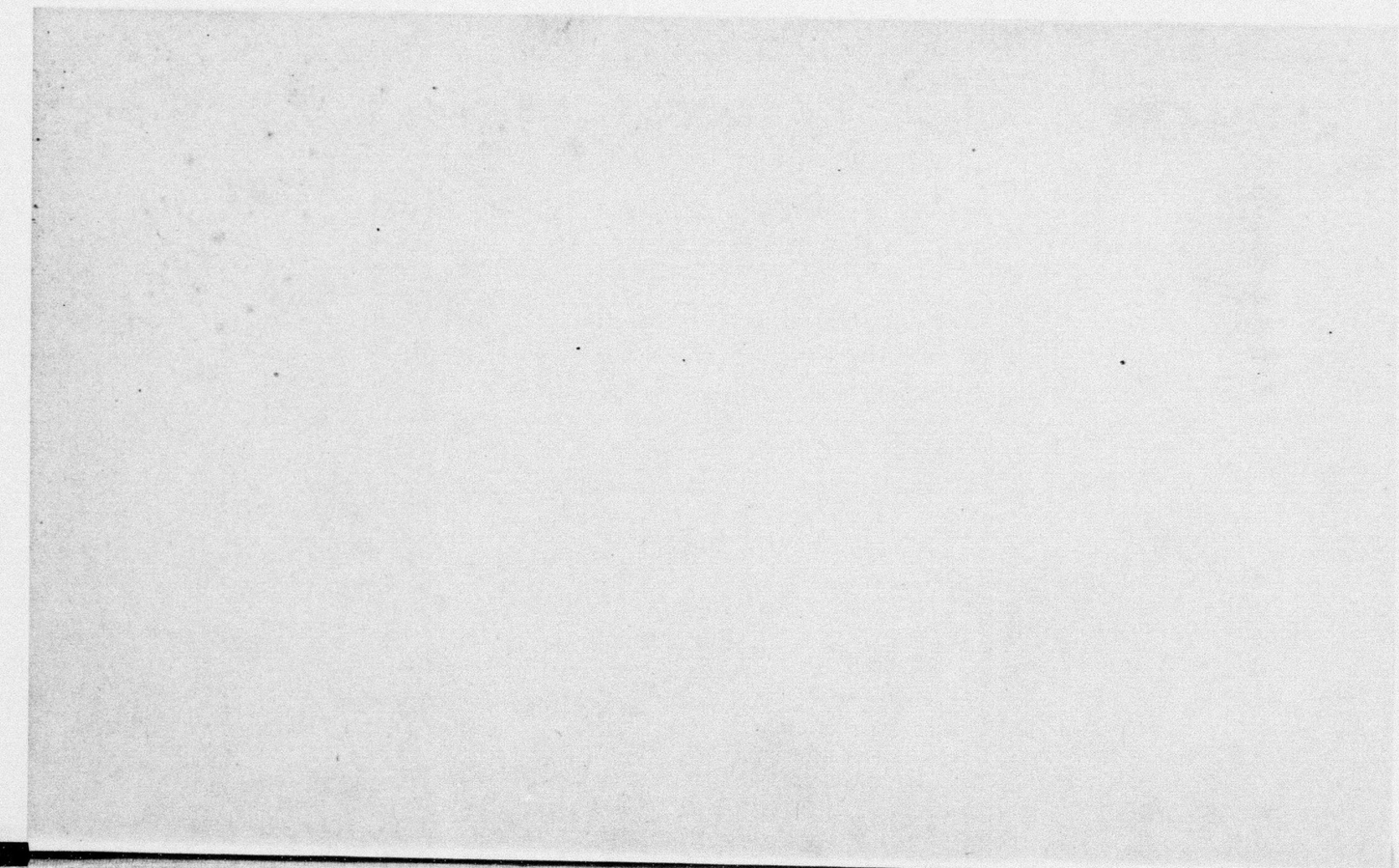
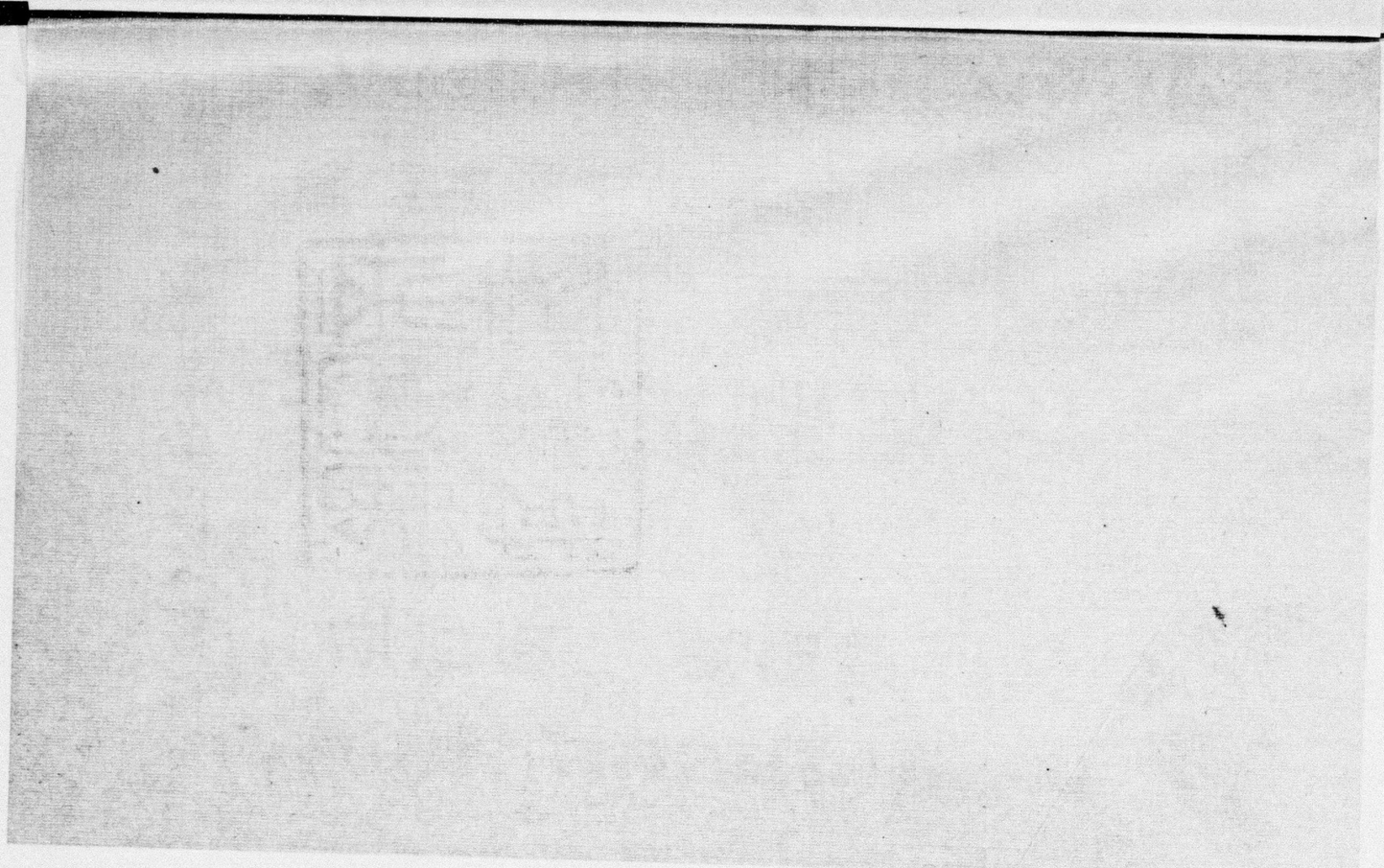
始





特107
391

國稅營業稅提要

廣島財務協會著作

發行所　廣島財務協會

大正
2. 11. 27
内交

例言

○本書中稅法トアルハ營業稅法、稅則トアルハ營業稅法施行規則ノ略稱ナリ

○廢業、營業繼續、納稅管理人等ニ關スル說明及其届出トハ便宜届出ノ部所ニ之ヲ揭ケタリ

國稅營業稅提要目次

緒論……一
第一章　營業稅ノ意義……六
第二章　營業ノ種類……七
第一節　營業稅ヲ課セラルル營業……九
第一款　業體及課稅標準、稅額……一〇
第一項　物品販賣業……一一
第二項　銀行業、保險業……一四
第三項　金錢貸付業、物品貸付業……一五
第四項　製造業、印刷業、出版業、寫眞業……一七
第五項　運送業、運河業、棧橋業、船舶碇繫場業、貨物陸揚場業……二〇
第六項　倉庫業……二一

第七項　鐵道業……二二
第八項　請負業……二四
第九項　席貸業、料理店業……二六
第十項　旅人宿業……二七
第十一項　周旋業、代理業……二八
第十二項　仲立業、問屋業、信託業……三〇
第二款　開業ノ年免稅セラルル營業及開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業……三二
第一項　開業ノ翌年ヨリ課稅セラルル營業……三二
第二項　開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業……三三
第三款　開業ノ月ヨリ課稅セラルル營業……三四
第四款　營業場毎ニ課稅セラルル營業及數個ノ營業場ヲ通シテ課稅セラルル營業……三八

第一項　營業場毎ニ課稅セラルル營業……三九
第二項　數個ノ營業場ヲ通シテ課稅セラルル營業……四一
第二節　營業稅ヲ課セラレサル營業……四二
第一款　營業稅法ノ規定ニ依リ課稅セラレサル營業……四二
第一項　營業種目ニ依リ課稅セラレサル營業……四三
第二項　課稅物件ノ員數ノ不備ニ依リ課稅セラレサル營業……四三
第三項　一定ノ場所ヲ設備セサルニ依リ課稅セラレサル營業……四五
第二款　營業稅法以外ノ法律ニ依リ課稅セラレサル營業……四六
第三款　法律ニ於テ營業稅ヲ課スヘキ規定ナキ營業……四七
第三章　課稅標準ノ計算……四八
第一節　賣上金額、收入金額、請負金額、報償金額ノ計算……四八
第一款　前々年ヨリノ引續キ營業ニ於ケル計算……四八
第二款　前年中ニ開業シタル營業ニ於ケル計算……四九

第三款　卸賣ト小賣トノ區分……五〇
第二節　資本金ノ計算……五二
第一款　會社營業ノ資本金ノ計算……五二
第一項　株式會社ノ資本金ノ計算……五三
第二項　合名會社、合資會社ノ資本金ノ計算……五八
第三項　株式合資會社ノ資本金ノ計算……六〇
第四項　會社カ資本金ヲ課稅標準トスル營業ト營業稅法ニ規定セサル營業トヲ兼營スル場合ニ於ケル資本金ノ計算……六一
第五項　會社カ資本金ヲ課稅標準トスル營業ト資本金ヲ課稅標準トセサル營業トヲ兼營スル場合ニ於ケル資本金ノ計算……六一
第二款　個人營業ノ資本金ノ計算……六二
第一項　固定資本ノ計算……六四
第二項　運轉資本ノ計算……六五

第三款　金錢貸付業、物品貸付業ノ資本金ノ計算……六七
第三節　建物賃貸價格ノ計算……六八
第一款　借家ノ建物賃貸價格ノ計算……六八
第二款　自己所有及無償ノ建物賃貸價格ノ計算……六九
第三款　土地又ハ建物ノ一方カ自己所有又ハ無償ナルトキノ建物賃貸價格ノ計算……七〇
第四款　使用期間一ケ年ニ滿タサル建物賃貸價格ノ計算……七一
第四節　從業者人員ノ計算……七二
第一款　普通從業者ト職工勞役者トノ區分……七二
第二款　營業ニ關係アル者ニシテ從業者ニ計算セサル者……七六
第五節　數種ノ營業ヲ兼營スルトキノ課稅標準ノ計算……七六
第六節　同一ノ營業ヲ數個ノ營業場ニ於テ營ムトキノ課稅標準ノ計算……七八
……八二

第七節　新規開業ニ於ケル課稅標準ノ計算……八三
第四章　營業稅ニ關スル屆出……八三
第一節　營業名及課稅標準屆……八四
第一款　前年ヨリ引續營業ノ屆……八四
第二款　新規開業屆……八四
第二節　數個ノ營業場ヲ通シテ課稅セラルル營業ニ於ケル營業場增設屆……八五
第三節　廢業屆……八六
第四節　營業繼續屆……八七
第五節　營業者ノ氏名變更及住所、營業場移轉屆……九一
第六節　納稅管理人屆……九一
第五章　納稅ノ時期……九二
第一節　法定納期……九二
第二節　隨時徵收……九二
第六章　課稅標準政府算定及異議ノ申立……九三
第一節　課稅標準ヲ政府ニ於テ算定スル場合……九三
第二節　課稅標準審查ノ請求……九四
第一款　審查委員會ノ組織及收稅官吏ノ參與……九五
第二款　審查委員會ノ開會、會長及議事……九五
第三節　訴願及行政訴訟ノ提起……九六
第一款　訴願ノ提起……九七
第二款　行政訴訟ノ提起……九八
第七章　課稅標準ノ減額更訂申立及其處分……九九
第一節　課稅標準ノ減額更訂申立……九九
第二節　課稅標準減額更訂申立ニ對スル處分……一〇一
第八章　雜件……一〇三

第一節　營業稅納付ニ關スル摘要……一〇三
第二節　營業稅拂戻請求手續……一〇七
第三節　營業帳簿ノ設備及收稅官吏帳簿物件ノ檢查……一〇七
第四節　營業稅法ノ規定ニ係ル處罰及營業稅法ト刑法ト
ノ關係……一〇八
第五節　現舊營業稅率對照表……一一〇
◉營業稅ニ關スル書式……一一三
一　記載列……一一三
一　營業名及課稅標準屆……（書式第一號・例二）……一一五
一　營業塲增設屆……（書式第二號）……一二〇
一　廢業屆……（書式第三號）……一二一
一　營業繼續屆……（書式第四號）……一二二
一　營業塲及住所移轉屆……（書式第五號）……一二三
一　納稅管理人屆……（書式第六號）……一二四
一　營業稅課稅標準審查請求書……（書式第七號）……一二五
一　營業稅課稅標準減額更訂請求書……（書式第八號）……一二九
一　租稅拂戻請求書……（書式第九號）……一三六
一　營業證明願……（書式第十號）……一三九
◉大藏省主稅局……伺指令照覆……一四〇
（第一）船舶碇繫塲業業體ノ件「第一項」仲立業疑義ノ件「第二項」一定ノ製造
塲ヲ設ケスシテ物品ヲ製造シ其製品ノ卸賣ヲ主ト爲スモノハ製造業ナル
ヤ否ノ件「第三項」營業稅法第二條第二項ノ各業ハ營業塲又ハ店舖ヲ有セ
サルモノヲモ包含スルヤノ件「第四項」製造塲區域外ノ營業塲ニ於ケル販
賣ニ關スル件「第五項」運送業者ニ於テ一時乘客ヲ宿泊セシムル塲合ニ關
スル件「第六項」運送問屋ヵ數軒共同シテ荷着ノ際臨時使用スル仲仕ハ從
業者ニ計算スヘキヤ否ノ件「第七項」倉庫業ニハ貨物ノ保管ノ責ニ任セサ

ルモノモ包含スルヤ否ノ件「第八項」印刷業及寫眞業ニ於ケル從業者ニ關スル件「第九項」土木請負業中ニハ土地ノ測量ヲモ包含スルヤ否ノ件「第十項」資本金ノ種類ニ關スル件「第十一項」製造業ニ於ケル從業者ニ關スル件「第十二項」物品販賣業者勸工場ニ於テ營業ヲ爲ス場合ニ於テ別ニ本店ヲ有スルトキハ其課稅標準ヲ本店ニ合算可否ノ件「第十三項」借家主ニ於テ修繕料ヲ負擔シタルトキハ其費額ハ建物賃貸價格ニ合算スヘキヤ否ノ件「第十四項」營業開始ノ時期ニ關スル件「第十五項」營業稅計算期間ニ關スル件「第十六項」營業稅法上同一營業ノ意義ノ件「第十七項」……一四〇

（第二）從業者中職工ニ關スル件「二」酒醬油製造業ニ對シ營業稅賦課ニ關スル件「三」飮食物ヲ店頭ニ陳列販賣スルノ外客室ヲ設ケテ之ヲ喫食セシムルモノハ料理店業或ハ物品販賣業ノ何レニ屬スルヤノ件「四」休茶屋、人力車立場ノ類ニシテ單ニ旅客又ハ通行人ノ休息ニ供スルモノハ營業稅法ノ範圍外ニ屬スルモノナルヤ否ノ件「五」市場ハ營業稅法中ノ仲立業ニ屬スルモノナルヤ否ノ件「六」採藻業ハ營業稅法ノ範圍外ナルヤ否ノ件「七」仲仕ハ營業稅法中運送業ノ範圍內ニ屬スルヤ否ノ件「八」……一四四

（第三）牛馬ヲ買入レ之ヲ屠殺シ牛馬肉商等ヘ販賣スルモノハ物品販賣業ナルヤ否ノ件……一四六

（第四）製造業ニ對スル課稅要件ニ關スル件「第一」建物賃貸價格中ニハ疊建具ノ賃貸價格ヲモ包含スルヤ否ノ件「第二」……一四七

（第五）營業場區域內ノ建物ノ一部分ヲ他人ニ使用セシムルトキハ該部分ニ對スル賃貸價格ハ全部ノ賃貸價格ヨリ控除スヘキヤ否ノ件「一」借家主ニ於テ修繕費諸賦課ヲ負擔スル場合又ハ借料前拂ノ場合ニ於ケル建物賃貸價格ノ計算ニ關スル件「二」營業稅法第二十二條ニ依リ開業シタル場合ニ於テ三ケ年ノ免稅期間計算ニ關スル件「三」……一四八

（第六）自己ノ採掘又ハ採取シタル鑛物ノ製錬行爲ニ對シ課稅可否ノ件……一四九

（第七）店頭ニ於テ物品ヲ製造シ主トシテ卸賣ヲ爲スモノモ物品販賣業トシ

テ課稅スヘキヤ否ノ件「第一」牧場ニアラサル場所ニ於テ自家ノ飼料ヲ以テ家畜又ハ家禽ヲ飼養シ之ヲ賣リ又ハ其產物ヲ販賣スルモノハ物品販賣業トシテ課稅スヘキヤ否ノ件「第二」製造業ニ於ケル職工勞役者ハ製造場ノ內外ヲ問ハス物品ノ製造ニ從事スル總人員ヲ計算スヘキモノナルヤ否ノ件「第三」製造業者自己所用ノ製造場內ニ於テ原料ヲ供給シ工錢ヲ支拂ヒ請負者ヲシテ物品ヲ製造セシムル場合ニ於ケル課稅ニ關スル件「第四」株式會社ニ於ケル社債金額又ハ其營業ニ使用スル土地家屋ハ資本金ニ計算スヘキヤ否ノ件「第五」製造業者ニ於テ其製造場ニ於ケル製造ノ外直接使役セサル製造場外ノ職工ニ對シ原料ヲ供給シ同一物品ヲ製造セシムルトキハ製造業ニ合算スヘキヤ又ハ物品販賣トノ兼業トシテ課稅スヘキヤノ件「第八」金錢貸付業ト席貸業ヲ兼營スル場合ニ於テ建物及從業者ヲ共通使用スル場合ニ於ケル課稅方ノ件「第九」……一五〇
（第八）乙地支店ノ製造物品ヲ甲地本店ニ於テ販賣スル場合ニ於ケル課稅方ノ件「第一項」甲地本店ノ製造物品ヲ乙地支店ニ於テ小賣ヲ爲ス場合ニ於ケル課稅方ノ件「第二項」……一五二
（第九）地方稅營業ヲ國稅編入ノ時期ニ關スル件……一五三
（第十）直輸出業課稅區分ノ件……一五五
（第十一）營業稅法施行以前ニ於テ前ノ營業ト同一營業ヲ六ケ月以內ニ開業シタル者ニ對シ課稅方ノ件「一」同一人ニシテ數個ノ營業場ニ於テ課稅標準タルヘキモノヲ共通使用スル場合ニ於ケル計算方ノ件「二」……一五六
（第十二）料理店業ニ於ケル從業者ニ關スル件……一五七
（第十三）輸出製茶業ニ關スル件……一五九
（第十四）株式會社ニ於ケル專務取締役以外ノ取締役ハ從業者ニ計算スヘキモノナルヤ否ヤノ件……一六〇
（第十五）課稅標準共通使用ニ關スル計算方ノ件……一六〇
（第十六）甲地ニ製造場ヲ設ケ穀物精白搗碎ノ業ヲ爲シ乙地ニ支店ヲ置キ資

本ヲ共通シテ本店製品ノ販賣ヲ爲スモノニ對シ課稅方ノ件「一」鐵道業ニ於ケル收入金額ノ範圍ニ關スル件「二」……一六二
（第十七）鐵道業ニ對スル營業稅課稅方法ニ關スル件……一六四
（第十八）營業稅審査委員會權限ニ關スル疑義ノ件……一六五
（第十九）合併銀行ニ關シ營業稅法適用上ノ件……一六六
（第二十）製造業ト金錢貸付業トヲ課稅標準共通ニテ課稅セシ場合ニ於テ製造業ノ方査覈ノ結果全年休業ノ爲課稅要件具備セサルモノト決定シタル時ハ金錢貸付業ノ方ノ稅額ハ改算スヘキモノナルヤ否ノ件……一六七
（第二十一）穀物精白搗碎業ニ對スル營業稅法適用方ノ件……一六八
（第二十二）同一營業ニ於ケル資本金區分ニ關スル件……一七〇
（第二十三）數個ノ銀行ヲ解散シ六ケ月以內ニ更ニ銀行ヲ設立シ其本店ハ新ナル場所ニ設置シ支店ハ資本金ヲ共通シテ各舊銀行ノ跡ニ設置シタルトキノ課稅方ノ件……一七二

（第二十四）買入鑛物ノ製鍊行爲ニ對シ營業稅課否ノ件……一七四
（第二十五）市ニ於テ經營スル胞衣ノ取除並火葬事業ニ對スル營業稅課否ノ件……一七六
（第二十六）合併會社ノ營業稅課稅標準計算方ノ件……一七八
（第二十七）國稅ノ課稅額算定上錢位未滿切捨ノ件……一七九
（第二十八）數個ノ稅額ヲ合算收入スル場合ノ計算ニ關スル件……一七九
（第二十九）關西鐵道株式會社ノ經營ニ係ル鐵道業ノ件……一七九
（第三十）內國ト外國トニ涉リ營業場數個所アル場合ニ於テ內國營業場ニ對スル課稅方ノ件……一八〇
（第三十一）營業稅課稅標準減額ニ關スル件……一八三
（第三十二）數個ノ營業場ニ於テ數種ノ營業ヲ爲ス場合ニ於テモ從業者ヲ共通使用スルトキハ主ナル營業ノ一方ニ計算可否ノ件……一八四
（第三十三）內國ト外國トニ涉リ營業場數個所アル場合ニ於テ內國營業場ニ

對スル課稅方ノ件……一八五
（第三十四）有價證券ノ賣買ハ營業稅法上ノ物品販賣業ナリヤ否ノ件……一八八
（第三十五）建物賃貸價格計算方ノ件……一八八
（第三十六）所得稅營業稅等ノ異議申立期間計算方ノ件……一八九
（第三十七）卸小賣ノ區分ニ關スル件……一九〇
（第三十八）營業稅請負金額計算方ニ關スル件……一九一
（第三十九）生繭乾燥營業ニ關スル件……一九二
（第　四　十）人畜ノ死體火葬請負業ニ關スル件……一九三
（第四十一）官報販賣所ニ對スル營業稅課否ノ件……一九四
（第四十二）卸小賣區分ノ件……一九四
（第四十三）同一人ニシテ倉庫業ト金錢貸付業トヲ新ニ開業シタル場合ニ於ケル課稅標準計算方ニ關スル件……一九六
（第四十四）合名、合資會社ノ營業稅資本金額ニ關スル件……一九七
（第四十五）卸小賣ノ區分ニ關スル件……一九七
（第四十六）製板行爲ニ對スル營業稅取扱方ノ件……一九八
（第四十七）株式會社ノ資本金計算上株式ノ額面以上ノ收入金ニ關スル件
「一」前年中個人營業ヲ法人組織ニ變更シタル場合ニ於ケル資本金計算方ノ件「二」煙突、燒瓦窯類ノ建物賃貸價格計算方ノ件「三」……一九八
（第四十八）酒類製造業減額更訂取扱方ノ件……二〇〇
（第四十九）出版業課稅方ニ關スル件……二〇一
（第　五　十）船舶ヲ以テ販賣行爲ヲ爲ス者ニ對スル課稅方ニ關スル件……二〇二
（第五十一）代辯業、仲立業、仲買業報償金額計算方ニ關スル件……二〇三
（第五十二）信託業業體ノ件「一」洗濯業ニ對シ營業稅法適用方ノ件「二」……二〇四
（第五十三）從業者年齡計算方ニ關スル件……二〇四
（第五十四）洗濯業及土地建物修繕業請負金額計算方ノ件……二〇六
（第五十五）物品販賣業賣上金額減額更訂ニ關スル件……二〇七

（第五十六）出版業及信託業ニ對スル營業稅課稅方ノ件……二〇七
（第五十七）營業稅課稅標準月割計算ニ關スル件……二一一
（第五十八）製版業課稅方ニ關スル件……二一二
（第五十九）營業稅借入金及製造業ノ資本金額ニ關スル件……二一三
（第六十）出版業ノ勞役者ニ關スル件……二一五
（第六十一）甲電燈會社ニ於テ製造スル電氣ノ供給カ需要高ニ不足スル爲メ乙電燈會社ヨリ其不足高ヲ買入需要ヲ充ス場合ニ於テ營業稅法適用方ノ件……二一六
（第六十二）開業ノ月ヨリ課稅セラルヘキ營業ニ關スル件……二一七
（第六十三）株式會社ノ資本金額算定ニ關スル件……二一八
（第六十四）人畜ノ死體火葬請負ニ關スル營業稅取扱方ノ件……二一九
（第六十五）會社ノ資本金額計算上借入金ニ關スル件……二一九
（第六十六）物品販賣業卸賣ニ關スル件……二二二

（第六十七）合資會社組織ノ銀行業ノ預金ハ借入金ニ計算スヘキヤ否ノ件……二二三
（第六十八）銀行カ營ム有價證券ノ買入販賣ニ關スル營業稅ノ件……二二三
（第六十九）信託業ニ關スル件……二二四
（第七十）前年中工場ヲ燒失シ爾後休業狀態ニアルモノニ對スル件「一」合名會社ノ資本額中信用出資ニ關スル件「二」……二二五
（第七十一）席貸業ニ關スル件……二二七
（第七十二）從業者人員計算上營業者ノ家族ニ入籍セサル妻又ハ養子ニ對スル件「一」借家主カ疊、建具ノ全部ヲ所有スル場合ニ於ケル建物賃貸價格計算方ノ件「二」借家料中ニ水道使用料ヲ包含セル場合ニ於ケル建物賃貸價格計算方ノ件「三」營業場ト同一區域內ニ存在セサル水路瓦斯線、電氣線ノ支柱敷地等ニ對スル建物賃貸價格ノ件「四」都市ニ於ケル大卸賣商ノ賣先通報勵行方ノ件「五」一定ノ製造場ヲ設ケス店頭ニ於テ物品ヲ製造シ主トシテ卸賣ヲ爲ス業體ノ件「六」卸賣ノ件「七」問屋又ハ倉庫業者カ顧客

ニ對スル立替金ノ件「八」請負業業體ノ件「九」請負業營業場ノ件「十」織物賃織業者ニ對スル件「十一」穀物ノ精白搗碎請負業ノ勞役者ニ對スル件「十二」……二一八
（第七十三）銀行業者ノ代理業ニ關スル件……二三〇
（第七十四）合名會社ノ資本金額計算上借入金ニ關スル件……二三一
（第七十五）酒類又ハ醬油製造會社ノ營業稅資本金額計算方ノ件……二三三
（第七十六）會社タル金錢貸付業ノ運轉資本金額計算方ノ件……二三四
（第七十七）解散ヲ爲ササルモ事實廢業ト同一狀態ニアル法人ノ營業稅課稅ニ關スル件……二三六
（第七十八）鐵道業課稅方ニ關スル件……二三七
（第七十九）專ラ他人ノ製造シタル瓦斯電氣ヲ買入レ直接需用者ニ供給スル者ニ對スル營業稅課稅標準ニ關スル件……二三九
（第八十）會社ニシテ株主又ハ社員以外ニ會員ヲ募集シ其掛金ヲ蓄積シ會員ノ抽籤又ハ入札ノ方法ヲ以テ會員ニ對シ金融ヲ圖リ手數料又ハ剩餘金ヲ取得スルヲ業トスル者ニ對スル營業稅課稅方ノ件……二四〇
（第八十一）營業稅納期中相續開始ノ場合ニ於テ未納ニ係ル營業稅ハ相續財產價格ヨリ控除方ノ件……二四一
（第八十二）蠶種製造ヲ爲ス者ニ對スル營業稅取扱方ノ件……二四二
（第八十三）營業稅資本金額及請負金額計算方ノ件……二四三
（第八十四）瓦斯電氣ノ供給業者ニシテ其需用者ニ器具ヲ貸付スル者ニ對スル營業稅課稅方ノ件……二四四

◉訴願裁決例

（第一）一定ノ營業場ヲ設備セサル運送業ノ課稅標準決定取消ニ關スル件……二四四
（第二）物品販賣業賣上金額ニ付課稅標準決定取消ニ關スル件……二四七
（第三）甲地土木請負業者カ乙地臨時出張所ノ課稅標準決定取消ニ關スル件……二五一

◉法　令……二五五
一　營業稅法……二五五
一　營業稅法施行規則……二六九
一　國庫ノ收入金又ハ仕拂金一錢未滿ノ端數計算ニ關スル件（抄錄）……二七七
一　租稅調定及月割賦課免除額算定方（抄錄）……二七八
一　地方稅賦課制限ニ關スル件（抄錄）……二七八
一　罹災救助基金法（抄錄）……二八〇

國稅　營業稅提要目次　終

國稅

營業稅提要

廣島財務協會

緒論

納稅及ヒ兵役ハ日本國民タル者ノ二大義務ニシテ納稅義務トハ國家又ハ府縣市町村其他ノ公共團體ノ經濟上ノ用ニ充ツル爲メ法律ニ依リ國民ニ課セラルル所ノ負擔ニシテ財產ヲ貢獻スルノ義務ナリ蓋シ國民ハ國家ノ保護ナクンハ到底生存ヲ全フスルコト能ハス國家ノ保護ニ依リ始メテ生存ヲ全フスルコトヲ得ヘシ國家モ亦タ其存立ヲ全フセンカ爲メニハ國民ヲ保護セサルヘカラス此目的ヲ達センカ爲メニハ或ハ帝國議會ヲ召集シ法律、豫算、國債等ノ國家重要ノ事項ヲ議決セシメ或ハ裁判所ヲ置キ法律ニ關スル判定ヲ司ラシメ內外患ノ防備ニハ陸海軍ヲ置キ公安保全ニハ行政警察ヲ置キ其他敎育、土木、勸業等

殆ント枚擧スルニ遑アラス其諸般ノ政務實施ニ關シテハ幾多巨額ノ經費ヲ要ス此等各種ノ費途ノ幾部分ハ國家特有ノ財產ヨリ生スル收入及ヒ鐵道、郵便、電信、電話或ハ煙草、鹽專賣其他ノ官營事業ヨリ生スル收入ニ依リ支辨ヲ爲スコトヲ得ヘシト雖モ其大部分ハ被治者タル國民ニ要求スルノ外ナカルヘシ卽チ國家ハ治者固有ノ權能ニ依リ之ヲ要求スルコトヲ得ヘシ然レトモ稅務行政ノ可否ハ國民ノ休戚事業ノ興廢ニ大ナル影響ヲ及ホスヘキモノニシテ國家及ヒ國民ノ存立上最モ重要ノ事項タリ此故ニ國民ハ法律卽チ帝國議會ノ議決ヲ經テ裁可シテ公布セラレタル法則ノ範圍內ニ於テノミ納稅ノ義務アルモノトセリ（憲法第二十一條第六十二條第一項）仍テ勅令、閣令、省令、府縣令其他ノ命令又ハ市町村等ノ公共團體ノ決議ヲ以テ課稅スルコトヲ得サルナリ尤モ法律ノ委任ニ基クモノハ法律ト同等ノ効力ヲ有スヘシ卽チ府縣制又ハ市、町村制等ニ依リ府縣市町村等ノ決議ニ基キ課セラルル所ノ府縣稅又ハ市町村稅ノ如キ之ナリ、如斯課稅ハ法律ノ規定ニ依ルヘキモノニシテ之ヲ改廢スルニ付テモ亦タ法律ニ依ラサルヘカラス例セハ國家ニ剩餘アル場合ニ於テモ直チニ輕減又ハ廢稅ヲ行フトキハ物價ノ低落ヲ來シ爲メニ營業者ヲシテ破產ノ悲境ニ陷ラシムルコトアリ其他公私ノ經濟上種々ナル動亂ヲ惹起スルコトアルヘシ故ニ租稅ノ改廢ハ時期ニ鑑ミ最モ愼重ナル研究ヲ要スヘキ問題ナリトス且ツ法律ノ改廢ハ亦法律ニ依據スヘキハ憲法上ノ原則ナリ茲ニ命令ニ付キ一ツノ例外アリ公共ノ安全ヲ保持シ又ハ公共ノ災厄ヲ避クルカ爲メ緊急ノ必要ニ由リ帝國議會ノ閉會ノ場合ニ於テ法律ニ代ルヘキ勅令ヲ發スルコトヲ得ヘシ此勅令ハ發シタル後チ次ノ議會ニ之ヲ提出シ議會ノ議決ニ附スルヲ法則トシ議會ニ於テ可決シタルトキハ依然法律同等ノ効力ヲ存續シ若シ否決シタルトキハ該勅令ヲ廢止シ政府ハ將來ニ向テ効力ヲ失フコトヲ公布スヘキモノトス（憲法第八條）緊急勅令之ナリ

一　地方稅ト國稅

地方稅トハ一地方區域ニ依リ徵收セラルヘキ租稅ニシテ府縣北海道其他市町村等ノ公共團體ノ收入ニ歸スヘキモノヲ云ヒ國稅トハ全國一般ヨリ徵收セラルヘキ租稅ニシテ國庫ノ收入ニ歸スヘキモノヲ云フ

一　直接稅ト間接稅

直接稅トハ納稅者カ同時ニ負擔者タルノ租稅ノ謂ニシテ間接稅トハ納稅者自己ニ於テ之ヲ負擔セス其課稅物ノ使用者又ハ消費者ニ於テ負擔スルノ租稅ヲ云フナリ今普通ノ稱呼ニ依リ例セハ家屋稅、地租、營業稅、所得稅等ハ直接稅ニシテ海關稅、織物消費稅、酒造稅等ハ間接稅ナリ斯ク甚タ明瞭ナルカ如シト雖モ其實際上ニ於テ之カ區分ヲ爲スハ頗ル困難ノ事項ニ屬ス前例ニ依レハ家屋、土地、營業等ノ租稅ハ直接稅ノ如クナルモ其家屋又ハ土地ノ貸料ニ稅金ヲ加算シ或ハ販賣物品ノ價格ニ營業稅ヲ加算シ使用者又ハ消費者ニ負擔セシムルトキハ間接稅ト爲リ次ニ織物消費稅及ヒ酒造稅等ハ間接稅ノ如クナルモ織物又ハ酒類ヲ納稅者自ラ消費スルトキハ直接稅ト爲ル故ニ直接稅及ヒ間接稅ノ區分ハ租稅ノ種目ニ依ラスシテ各々其實質ニ依テ判別スヘキナリ然レトモ今日議員ノ選擧及ヒ被選擧資格、徵稅其他官廳ノ事務分掌等ニ付キ租稅ノ種目ニ依リ直接稅ト間接稅トヲ區分セルハ多クノ場合ヲ標準トシ便宜區分セルモノナルヘシ

一　課稅標準及稅率

課稅標準トハ租稅賦課ノ基本トナスヘキ物件ノ價格、員數又ハ人員等ノ謂ニシテ現行法ニ依リ例セハ地租ニ付テハ地價、所得稅ニ付テハ所得額、營業稅ニ付テハ各業體ニ依リテ範圍ヲ異ニスルモ賣上金額、資本金額、收入金額、請負金額、報償金額、建物賃貸價格、從業者等ニシテ稅率トハ徵收スヘキ租稅額ノ割合ヲ云フ宅地租ニ付テハ地價百分ノ二個半、所得稅ニ付テハ千圓以下千分ノ二十五、營業稅ニ付テハ物品販賣業

ニ於テ卸賣金額萬分ノ十二、小賣金額萬分ノ三十六、建物賃貸價格千分ノ九十、從業者一人毎ニ金二圓等ノ如シ而シテ租稅ハ既述ノ如ク國家及ヒ國民ノ存立上大ナル影響ヲ及ホスヘキモノニ付キ從テ其稅率ヲ變更スルハ新稅及ヒ廢稅ノ場合ト等シク公私ノ經濟上ニ種々ナル動亂ヲ惹起スルハ免レサル所ナリ之ニ仍テ稅率ヲ變更スルニ就テモ亦タ法律ニ依據スヘキモノトセリ（憲法第六十二條第一項）

第一章　營業稅ノ意義

營業稅トハ營業ニ課セラルル所ノ租稅ニシテ以下本書ニ於テ講述セントスルハ營業稅法ニ關スル事項之レナリ蓋シ營業ト云フコトハ或ル收利ノ事項ヲ斷ヘス相連續シテ行フト云フ義ニシテ收利ノ目的ナルモ時ニ偶々行フ如キハ營業ト云フコトヲ得ス又ハ業卽チ斷ヘス相連續シテ行フコトアルモ收利ノ目的ナラサルトキハ之ヲ以テ營業ト云フコトヲ得サルナリ故ニ營業ト云フニハ

（一）收利ノ目的ナルコト（二）之ヲ斷ヘス相連續シテ行フコトノ二個ノ要件ヲ具備セサルヘカラス。而シテ營業稅ハ營業稅法ニ特定セラレタル營業ニ課セラルルノ租稅ニシテ當該營業ヲ稅法施行地內ニ於テ經營スル者ハ日本人ナルト外國人ナルト、個人ナルト法人ナルト、成年者ナルト未成年者ナルトヲ問ハス法律ニ除外例ナキ限リハ絕對ニ營業稅ヲ負擔スルノ義務アルモノトス

第二章　營業ノ種類

營業ノ種類ハ廣ク之ヲ表示スルトキハ（一）鐵道營業、銀行營業、保險營業、政府ノ專賣品ノ請賣營業、風俗取締ニ關スル營業等ノ如ク官廳ノ免許ヲ要スル營業アリ又ハ免許ヲ要セサル自由營業多々アリ（二）營業ノ行ハルル程度ヲ標準トスルトキハ大商業及ヒ小商業アリ小商業トハ小商人（卽チ五百圓未滿ノ資本金ヲ以テ商業ヲ營ム者、明治三十二年勅令第二百七十一號）ノ爲ス營業ヲ云フ（三）自己ノ名義

ヲ以テ爲ス營業アリ代理商ノ如キ他人ノ名義ニ依テ爲ス營業アリ或ハ自己ノ名義ヲ以テ爲スモ問屋ノ如キ他人ノ爲メニ爲ス營業アリ（イ）自己ノ名義ヲ以テ爲ストハ營業ヲ自ラ行フト他人ヲシテ行ハシムルトヲ問ハス營業上ヨリ生スル權利義務ヲ自ラ負擔スルノ義ニシテ又他人ノ名義ヲ以テ爲ストハ營業上ノ權利義務ヲ他人ニ於テ負擔スルヲ云フナリ（ロ）他人ノ爲メニ爲ストハ委託者ノ計算ニ於テ爲スノ義ニシテ其損益カ自己ニ歸スルト他人ニ歸スルトヲ問ハス營業行爲ノ結果トシテ受取リタル金錢其他ノ物件ヲ委託者ニ引渡ス義務ヲ負ヒ又ハ相手方ノ履行ニ付キ受託者自ラ其責任ヲ負擔スルヲ云フ（四）營業稅法ニ規定スル營業アリ或ハ商法ニ規定スル營業アリ其他ノ法令ニ規定スル營業アリ或ハ法令ニ規定ナキ營業アリ（五）營業稅ヲ課セラルル營業アリ又ハ營業稅ヲ課セラレサル營業アリ

其他區分ノ標準ニ依リ或ハ內地營業、海外營業或ハ陸上營業、海上營業等一々之ヲ列記スルトキハ殆ント底止スル所ナキモ本書ハ營業稅ニ關スル事項ヲ主トシテ講セントスルモノニ付キ以下營業稅ヲ課セラルル營業ト營業稅ヲ課セラレサル營業トノ分類ニ依リ之ヲ說明スヘシ

第一節　營業稅ヲ課セラルル營業

營業稅法ノ規定ニ依リ營業稅ヲ課セラルル營業ハ左ノ二十五種トス

一物品販賣業　一銀行業　一保險業
一金錢貸付業　一物品貸付業　一製造業
一運送業　一倉庫業　一運河業
一棧橋業　一船舶碇繫場業　一貨物陸揚場業
一鐵道業　一請負業　一印刷業

一出版業　一寫眞業　一席貸業
一旅人宿業　一料理店業　一周旋業
一代理業　一仲立業　一問屋業
一信託業

第一款　業體及課稅標準、稅額

課稅標準ハ營業ノ種類ニ依リ一定セスト雖モ稅法ニ規定セラレタルモノハ賣上金額(卸賣、小賣ヲ區分ス)資本金額、收入金額、請負金額、報償金額、建物賃貸價格、從業者ノ各種ナリトス(稅法第十二條)稅率モ亦タ各業ニ依リ一定セス茲ニ之ヲ列記スルハ繁雜ニ付キ各業ニ就キ之ヲ示サン(稅法第十二條)

同一人ニシテ數種ノ營業ヲ爲ストキハ各當該營業ノ課稅標準ニ依リ各別ニ營業稅ヲ計算スヘキモノトス(稅法第十四條)

稅額ヲ計算スルニハ各課稅標準ニ稅法第十二條ノ稅率ヲ乘シ合計シタルモノヲ前期及ヒ後期分ニ二分スルモノトス(稅法第二十條)

課稅標準及ヒ稅額ヲ計算スルニ當リ一錢未滿ノ端數アルトキハ之ヲ切捨ツヘキナリ(明治四十年法律第三十一號第二條)尙ホ實例上稅額ニ付テハ各課稅標準毎ニ厘位切捨ノ計算法ヲ執レリ次ニ合計稅額ヲ二分スルニ付キ五厘ノ端數ヲ生シタルトキハ其端數ニ限リ前期分ニ合算スヘキモノトス(同法第二條)

第一項　物品販賣業

物品販賣業トハ一定ノ店舗其他ノ營業場ヲ設ケテ既ニ貯藏ニ係ル物品ヲ販賣スルモノ又ハ賣渡契約ヲ締結シ而シテ其物品ヲ購入シテ引渡ヲ爲スヲ業トスルモノヲ云フ此營業ハ卸賣及ヒ小賣ヲ通シテ一ケ年千圓以上アルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス(稅法第二條第一項同條第三項前段)

一　課稅標準及稅額

卸賣　金一萬三千七百八十圓
此稅額(萬分ノ十二)　金十六圓五十三錢

小賣　金六千九百七十八圓五十錢
此稅額(萬分ノ三十六)　金二十五圓十二錢
建物賃貸價格　金三百七十二圓
此稅額(千分ノ九十)　金三十三圓四十八錢
從業者　五人
此稅額(一人毎ニ金二圓)　金十圓(營業主ヲ除クノ外十五箇未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓)
合計稅額　金八十五圓十三錢
前期分　金四十二圓五十七錢
後期分　金四十二圓五十六錢

(一) 左ニ揭ク各種ノ營業ハ仍ホ物品販賣業ニ準據スヘキモノトス

(イ) 一定ノ製造場ナク職工ヲ使役スルコトナク原料ヲ供給シ工賃ヲ支拂ヒ物品ヲ製造セシメテ販賣スルモノ(稅法第二條第二項第一號)

(ロ) 一定ノ製造場ヲ設ケス店頭ニ於テ物品ヲ製造シ主トシテ小賣ヲナスモノ例ヘハ菓子屋、足袋屋、仕立屋、紙細工營業ノ類ニシテ職工ヲ使用スルト否トヲ問ハス主トシテ小賣ヲ爲スモノヲ云フ(稅法第二條第二項第二號)

(ハ) 牧場ニ非サル場所ニ於テ飼料ヲ購求シ家畜又ハ家禽ヲ飼養シ之ヲ賣リ又ハ鷄卵、牛乳等其產物ヲ販賣スルモノ(稅法第二條第二項第三條)

(ニ)(ホ) 魚介類ヲ養殖シテ之ヲ販賣スルモノ(稅法第二條第二項第四號)
動植物其他普通ニ物品ト稱セサルモノヲ販賣スルモノ(稅法第二條第二項第五號)

(ヘ) 製造業者ニシテ其製造場區域外ノ營業場ニ於テ爲ス製造品ノ小賣(稅法第二條第三項末段)

(二) 製造業者ニシテ其製造場區域内ニ於テ製造品ノ卸賣及ヒ小賣ヲ爲シ又ハ別ニ營業場ヲ設ケテ製造品ノ卸賣ヲ爲スモ物品販賣業トセサルモノトス(稅法第二條第三項末段)

第二項　銀行業、保險業

○銀行業　公ニ開キタル店舗ニ於テ營業トシテ證券ノ割引ヲ爲シ又ハ爲替事業ヲ爲シ又ハ諸預リ及ヒ貸付ヲ併セ爲ス者ハ何等ノ名稱ヲ用ユルニ拘ハラス總テ銀行業トス（銀行條例第一條）

○保險業　保險ニハ損害保險及ヒ生命保險ノ二種アリ（商法第三百八十四條第四百二十七條）

(イ)　損害保險トハ保險者カ偶然ナル一定ノ事故即チ火災又ハ運送等ニ因リ生スルコトアルヘキ損害ヲ塡補スルコトヲ約シ相手方カ之ニ對シ保險料其他ノ名義ヲ以テ其報酬ヲ與フルコトヲ約スルヲ云フ

(ロ)　生命保險トハ保險者カ相手方又ハ其他特定人ノ生死ニ關シ一定ノ金額ヲ仕拂フコトヲ約シ相手方カ之ニ對シテ保險料其他ノ名義ヲ以テ其報酬ヲ與フルコトヲ約スルモノヲ云フ

而シテ如上ノ如ク損害ノ塡補又ハ生死ニ關シ一定ノ金額ヲ支拂フコトヲ約シ保險料其他ノ名義ヲ以テ其報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ保險業ト云フ

一　課稅標準及稅額　（各業同一）

資本金額　金五十萬圓

此稅額（千分ノ五）　金二千五百圓

建物賃貸價格　金九百三十六圓

此稅額（千分ノ九十）　金八十四圓二十四錢

從業者　十二人

此稅額（一人毎ニ金二圓）　金二十四圓（營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

合計稅額　金二千六百八圓二十四錢

前期分　金千三百四圓十二錢

後期分　金千三百四圓十二錢

第三項　金錢貸付業、物品貸付業

金錢又ハ物品貸付ノ各業ハ一定ノ店舗其他ノ營業場ヲ設ケテ金錢又ハ物品ノ貸付ヲ業トスルモノヲ云フ普通ニ物品ト稱セサル物ノ貸付ヲ爲スモ仍ホ物品貸付業ニ準據スヘキモノトセリ此種ノ營業ハ運轉資本金額五百圓以上ナルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第三條）

一課稅標準及稅額（各業同一）

運轉資本金額　金五萬三千七百圓
此稅額（千分ノ六半）　金三百四十九圓五錢

建物賃貸價格　金四百五十六圓
此稅額（千分ノ九十）　金四十一圓四錢

從業者　三人
此稅額（一人毎ニ金二圓）　金六圓（營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

合計稅額　金三百九十六圓九錢
前期分　金百九十八圓五錢
後期分　金百九十八圓四錢

第四項　製造業、印刷業、出版業、寫眞業

○製造業　一定ノ製造場ヲ設ケテ職工勞役者ヲ使役シテ物品ヲ製造シ又ハ物品製造ノ一部ヲ助成スルコトヲ業トスルモノヲ云フ此營業ハ資本金五百圓以上ニシテ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用スルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第四條第二項同條第三項）

瓦斯、電氣ノ供給ヲ爲ス者及ヒ物品ノ修理ヲ爲シ又ハ穀物ヲ精白搗碎シ又ハ染物ヲ爲ス者ハ製造業ニ準據スヘキモノトス（稅法第四條第二項）

洗濯ナル營業モ染物ト同シク製造業ト看做スヘキ規定ナリシ處改正法ニ依リ此洗濯ナル文字ヲ削除セラレタルモ洗濯ナル行爲ハ所謂物品ノ修理行爲ト解シ尚ホ製造業トシテ課稅スヘキモノナリト意見ニ依レハ改正法ニ於テハ請負業トシテ課稅スヘキモノナリト然レトモ製造業ト請負業トハ免稅期間及ヒ課稅標準ヲ異ニシ且ツ

染物業トノ對照上聊カ研究ヲ要スヘキ問題ナルヘシ

○印刷業　活版、石版、銅版其他ノ方法ニ依リ文書及ヒ圖書ノ印刷ヲ業トスルモノヲ云フ

○出版業　出版法ニ依リ文書圖書ヲ印刷シテ之ヲ發賣頒布スルコトヲ業トスルモノヲ云フ但シ印刷ハ自家ニ於テ爲スト他人ニ爲サシムルトヲ問ハサルナリ然レトモ新聞紙法ニ依テ出版スルモノハ主トシテ自己ノ政見ヲ發表スルカ其他自己ノ意見ヲ社會ニ陳述スルモノナリトノ理由ニ依リ營業稅ヲ課セサルコトヽセリ

○寫眞業　光線及ヒ藥品ヲ利用シテ化學的作用ニ依リ諸般ノ物體ノ撮影ヲ業トスルモノヲ云フ

右ノ三業ハ職工雇人ヲ通シテ二人以上ヲ使用スルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第七條）

一　課稅標準及稅額　（各業同一）

資本金額　金七千四百二十六圓
此稅額（千分ノ三、七）　金二十七圓四十七錢

建物賃貸價格　金四百六十八圓
此稅額（千分ノ九十）　金四十二圓十二錢

從業者　九人
內譯
職工勞役者ニアラサル者　三人
此稅額（一人毎ニ金二圓）　金六圓（營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

職工勞役者
六人
此稅額（一人毎ニ金五十錢）　金三圓（十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金二十五錢）

合計稅額　金七十八圓五十九錢
前期分　金三十九圓三十錢
後期分　金三十九圓二十九錢

第五項　運送業、運河業、棧橋業、船舶碇繫場業、貨物陸揚場業

○運送業　運賃又ハ手數料ヲ受ケテ旅客、貨物ノ運送ヲ爲シ又ハ其取扱ヲ爲スヲ業トスルモノヲ云フ此營業ハ雇人二人以上ヲ使用スルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第五條ノ一）

○運河業　船舶交通ノ便宜ヲ圖リ一定ノ地域ニ通路ヲ設ケ船舶ノ通行ニ付キ通船料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ

○棧橋業　水陸運輸ノ連絡ノ便宜ヲ圖リ棧橋ヲ設備シ旅客ノ通行又ハ貨物ノ運搬ニ付キ其報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ

○船舶碇繫場業　海面ヲ埋立又ハ港灣ヲ浚渫シ及ヒ其他ノ方法ヲ以テ船舶ノ碇繫場ヲ設備シ之ヲ利用スル船舶ヨリ其報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ

○貨物陸揚場業　貨物ノ陸揚場ヲ設ケテ其利用ノ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ

一　課稅標準及稅額　（各業同一）

資本金額　金十四萬二千三百七十八圓

此稅額（千分ノ六）　金八百五十四圓二十六錢

從業者　十二人

此稅額（一人毎ニ金二圓）　金二十四圓（營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

合計稅額　金八百七十八圓二十六錢

前期分　金四百三十九圓十三錢

後期分　金四百三十九圓十三錢

第六項　倉庫業

倉庫業トハ倉庫ヲ備ヘテ他人ノ爲メニ物品ヲ預リ之ヲ倉庫ニ保管シ倉敷料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ（稅法

（第六條商法第三百五十七條）

一　課稅標準及稅額

資本金額　　金二萬五千四百圓

此稅額（千分ノ五）　　金百二十七圓

建物賃貸價格　　金千七百三十五圓六十錢

此稅額（千分ノ四十五）　　金七十八圓十錢

從業者　　七人

此稅額（一人毎ニ金二圓）　　金十四圓（營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

合計稅額　　金二百十九圓十錢

前期分　　金百九圓五十五錢

後期分　　金百九圓五十五錢

第七項　鐵道業

鐵道業トハ私設鐵道法ニ依リ旅客及ヒ貨物ノ運送ノ

業ヲ營ムモノヲ云フ（稅法第五條ノ二）

從來鐵道業トシテ課稅セラレシモノハ私設鐵道法ニ依リ運送ノ業ヲ營ムモノニ限定セラレ輕便鐵道法ニ依リ運送ノ業ヲ營ムモノハ運送業トシテ課稅セラルヘキ規定ナリシ處何レモ鐵道ニ據ラ運送ノ業ヲ營ムモノナルニ拘ハラス課稅標準及ヒ稅率ヲ異ニシ（運送業ニ對スル課稅標準及ヒ稅率ハ本書二一頁參照）課稅上不權衡ヲ免レス兩者何レモ同一ナル課稅標準及ヒ稅率ニ依リ課稅スルヲ穩當ナリトノ理由ニ依リ明治四十四年三月法律第三十九號ヲ以テ稅法第五條ノ二改正ノ結果輕便鐵道法ニ依ルモノモ等シク鐵道業トシテ課稅セラルヘキコトトナレリ

一　課稅標準及稅額

收入金額　　金百七十二萬五千六百九十四圓

此稅額（千分ノ二十五）　　金四萬三千百四十二圓三十五錢

從業者　　千二百五十八人

此稅額（一人毎ニ金二圓）　金二千五百十六圓（營業主ヲ除クノ外十五歳未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）
合計稅額　金四萬五千六百五十八圓三十五錢
前期分　金二萬二千八百二十九圓十八錢
後期分　金二萬二千八百二十九圓十七錢

第八項　請負業

請負業トハ土木ノ請負即チ道路ノ開設、修繕或ハ建物ノ建築、修繕等ノ請負ヲ爲スモノノ又ハ勞力ノ請負即チ作業又ハ運搬其他ノ需要ニ應シ專ラ力役ノ供給ヲ爲スモノノ又ハ製造業ニアラスシテ物品ノ修理或ハ材料ノ供給ヲ受ケテ製造等ノ請負ヲ爲スコトヲ業トスルモノヲ云フ此種ノ營業ハ請負金額一ケ年千圓以上アルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第七條）

稅法改正ノ結果請負業ノ範圍擴張ニ依リ當局ノ說ニ依レハ從來製造業トシテ課說セラレシ所ノ賃金ヲ受ケテ他人ノ穀物ヲ精白搗碎スルモノ及ヒ他人ノ木材ヲ製板トスルモノ或ハ洗濯（洗濯業ニ付テハ本欵第四項十七頁參照）等ノ業ヲ爲スモノハ自己ノ工場ニ於テ爲スト將タ更ニ他ノ當業者ニ之ヲ爲サシムルトニ拘ハラス賃金ノミヲ目的トスヘキカ如シ然レトモ稅法第四條ニ於テハ一定ノ製造場ヲ設ケテ物品ヲ製造シ又ハ物品製造ノ一部ヲ助成スルモノ及ヒ穀物ヲ精白搗碎スルモノ等ハ製造業トシテ課稅スヘキ旨ヲ規定シ自己ノ材料ヲ以テ爲ス場合ノミヲ明示ナク且ツ製造業ト請負業トハ課稅標準、稅率及ヒ免稅期間等ヲ異ニシ其結果顯著ナル差異ヲ存セリ、如上ニ依リ假令賃金ノミヲ目的トスル場合ニアリテモ自己ノ工場ニ於テ穀物ヲ精白搗碎シ又ハ製板等ヲ爲スモノヲ請負業トスヘキニ付テハ尙ホ研究ノ餘地アル問題ト云フヘシ

一　課稅標準及稅額

請負金額　金七千六百八十四圓

此稅額(千分ノ五)　金三十八圓四十二錢

從業者　二人

此稅額(一人毎ニ金二圓)　金四圓(營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓)

合計稅額　金四十二圓四十二錢

前期分　金二十一圓二十一錢

後期分　金二十一圓二十一錢

第九項　席貸業、料理店業

○席貸業　客席又ハ集會場ヲ設ケテ之ヲ貸シ席料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ此ノ營業ハ建物賃貸價格一ヶ年五十圓以上ナルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス(稅法第八條)

○料理店業　客室ヲ設ケテ飲食物ノ販賣ヲ業トスルモノヲ云フ此營業ハ雇人三人以上ヲ使用スルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス(稅法第十條ノ一)

一　課稅標準及稅額　(各業同一)

建物賃貸價格　金五百六十四圓

此稅額(千分ノ百三十五)　金七十六圓十四錢

從業者　四人

此稅額(一人毎ニ金二圓)　金八圓(營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓)

合計稅額　金八十四圓十四錢

前期分　金四十二圓七錢

後期分　金四十二圓七錢

第十項　旅人宿業

旅人宿業トハ飲食物ヲ供スルト否トニ拘ハラス旅客ヲ宿泊セシメ又ハ人ヲ寄宿セシムルコトヲ業トスルモノヲ云フ此營業ハ雇人三人以上ヲ使用スルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス(稅法第九條)

一　課稅標準及稅額

建物貸價格　金四百七十六圓四十錢
此稅額(千分ノ九十)　金四十二圓八十七錢
從業者　四人
此稅額(一人毎ニ金二圓)　金八圓(營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓)
合計稅額　金五十圓八十七錢
前期分　金二十五圓四十四錢
後期分　金二十五圓四十三錢

第十一項　周旋業、代理業

○周旋業　金錢貸借、地所家屋ノ買入又ハ賣却、婚姻及ヒ養子緣組、僕婢ノ雇傭、藝娼妓稼其他財產上又ハ人事上ニ關スル媒介處辨ヲ爲シ手數料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ

○代理業　代理店其他ノ名義ヲ以テ使用人ニアラスシテ一定ノ商人ノ爲メニ手數料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受ケ平常其營業ノ部類ニ屬スル商行爲ノ代理又ハ媒介ヲ爲スコトヲ業トスルモノヲ云フ（商法第三十六條）

右ノ二業ハ報償金額一ケ年百圓以上アルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第十條ノ二）

一　課稅標準及稅額　（各業同一）

報償金額　金五百六十四圓
此稅額(千分ノ三十五)　金十九圓七十四錢
從業者　二人
此稅額(一人毎ニ金二圓)　金四圓(營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓)
合計稅額　金二十三圓七十四錢
前期分　金十一圓八十七錢
後期分　金十一圓八十七錢

第十二項　仲立業、問屋業、信託業

○仲立業　商品或ハ有價證券ノ取得又ハ讓渡、手形ノ割引其他ノ商行爲ノ媒介ヲ爲シ手數料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ（商法第三百五條）

○問屋業　自己ノ名義ヲ以テ他人ノ爲メ卽チ委托者ノ計算ニ於テ（本章總說(三)(ロ)八頁參照）物品ノ販賣又ハ買入ヲ爲シ手數料其他ノ名義ヲ以テ報酬ヲ受クルコトヲ業トスルモノヲ云フ（商法第三百十三條第三百十七條）

○信託業　信託業ノ業體ニ關シテハ種々所說ノ存スル所ナルモ要スルニ他人ノ委託ニ依リ手數料其他ノ名義ニ依テ報酬ヲ受ケテ自己ノ名義ヲ以テ財產ノ管理又ハ處分行爲ヲ爲スヲ業トスルモノナルヘシ之ヲ例セハ貸金ノ取立、將ニ朽廢セントスル家屋ヲ修繕シ、消滅ニ歸セントスル時效ヲ中斷スル如キ、第三者ニ對抗スル効力ヲ生セシムル爲メ抵當權ノ登記ヲ爲ス如キ、腐敗シ易キ物品ヲ賣

却シテ金錢ニ替ヘ之ヲ保管スル如キ、金錢ヲ他ヘ貸付或ハ預入レ利殖スル如キ、土地家屋ヲ他人ニ賃貸シ或ハ耕作スル如キ、荒地ヲ開墾シテ田畑或ハ宅地ト爲ス如キ、家屋ニ裝飾ヲ施シテ其價格ヲ增加セシムル如キ、無期限ノ債權ヲ變シテ期限付ノ債權ト爲ス如キ、質權或ハ抵當權ヲ消滅セシメテ所有權ノ價格ヲ增加スル如キ等又ハ土地或ハ建物ヲ賣買スル如キ、債權ヲ讓渡スル如キ等其他信託ニ依リ財產ノ管理又ハ處分行爲ヲ業トスルモノヲ云フ

右ノ三業ハ報償金額一ケ年百圓以上アルトキニ限リ納稅ノ義務アルモノトス（稅法第十條ノ二）

一　課稅標準及稅額　（各業同一）

報償金額　金九百八十六圓

此稅額（千分ノ三十七半）　金三十六圓九十七錢

從業者　三人

此稅額（一人毎ニ金二圓）金六圓（營業主ヲ除クノ外十五歳未滿ノ者ハ一人毎ニ金一圓）

合計稅額　金四十二圓九十七錢

前期分　金二十一圓四十九錢

後期分　金二十一圓四十八錢

第二款　開業ノ年免稅セラルル營業及開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業

凡ソ營業ハ開業ヲ爲スニ當リテハ諸種ノ準備ヲ要シ其豫期ノ業況ニ發達セシメ社會ノ信用ヲ博スルニハ幾多ノ日月ヲ經過セサルヘカラス此故ニ業體ニ依リ開業ノ年又ハ開業ノ翌年ヨリ三年間稅金ヲ徵收セサルコトトセリ（稅法第二十一條）

第一項　開業ノ翌年ヨリ課稅セラルル營業

左ニ揭クル營業ハ開業ノ翌年ヨリ課稅セラルル營業

（稅法第二十一條第一項）

一物品販賣業　一金錢貸付業　一物品貸付業

一貨物陸揚場業　一請負業　一寫眞業

一席貸業　一旅人宿業　一料理店業

一周旋業　一代理業　一仲立業

一問屋業　一信託業

第二項　開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業

左ニ揭クル營業ハ前項ノ營業ニ比シ信用上若クハ設備上ニ於テ一層ノ歳月ヲ要シ且ツ資本ヲ固定セシムルコト多カルヘキニ依リ開業ノ翌年ヨリ三年間免稅シ五年目ヨリ課稅スヘキコトトセリ（稅法第二十一條第二項）

一銀行業　一保險業　一倉庫業

一製造業　一印刷業　一出版業

一運送業　一運河業　一棧橋業

一船舶碇繫場業　一鐵道業

第三欵　開業ノ月ヨリ課稅セラルル營業

甲者カ乙者ノ廢業又ハ移轉後同一ノ場所ニ於テ六ケ月以內ニ前ノ營業ト同一ノ營業ヲ開始シタルトキハ其月ヨリ課稅スヘキコトヲ規定セリ（稅法第二十二條）蓋シ開業後一定ノ期間免稅セルハ前欵說述ノ理由ナルモ廢業又ハ移轉後未タ多クノ日月ヲ經過セサルトキハ當該場所ニ於ケル社會公衆ノ前營業ニ對スル觀念全然未タ沒却セス且ツ後チニ開始スル營業者ハ前營業者ノ設備ヲ讓受ケ又ハ借受ケ之ヲ利用スル等ノ便宜アリテ全然新規開業トハ其趣キヲ異ニセルノ理由ニ依リ此規定ヲ設ケシ故ナルヘシ而シテ此六ケ月ナル期間ノ計算ニ付テハ法文上明示ナキモ廢業又ハ移轉ノ翌日ヨリ滿六ケ月ヲ計算スヘキモノト信ス例ヘハ甲者カ三月二十五日ニ廢業又ハ移轉ヲナシ乙者カ九月二十五日迄ノ期間內ニ開始スル如シ斯ノ如ク開業ノ月ヨリ課稅セラルル

ハ後ノ營業カ前ノ營業ト同一ナルコトヲ要件トスルモノニ付キ同一營業ナル意義ヲ解說スルノ要アリ法文ヲ一見スルトキハ業名ノ同一ナルカ如シト雖モ穀物販賣業ノ跡ニ太物販賣業ヲ開始スル如キハ前後共ニ物品販賣業ニシテ或ハ罐詰製造業ノ跡ニ於テ硝子製造業ヲ開始スル如キハ前後共ニ製造業ニシテ或ハ穀物問屋業ノ跡ニ於テ石油ノ問屋業ヲ開始スル如キハ前後共ニ問屋業ニシテ何レモ業名ハ同一ナルモ既述ノ如キ理由ヲ存セス全然新規營業ト其趣キヲ異ニセス故ニ課稅要件タルヘキ同一營業ト云フハ課稅ノ精神ヨリスルモ又實例ニ徵スルモ業名ニ依ラスシテ實體種目ノ同一ナルトキハ所謂同一營業ナリト解スヘキナリ例ヘハ太物販賣業ノ跡ニ太物販賣業ヲ開始スル如キ或ハ穀物、酒、醬油販賣業ノ跡ニ穀物、酒、肥料ノ販賣業ヲ開始シタル場合ニ於テ前後營業ニ付キ主タル種目ノ相等シキトキハ所謂同一營業ナリトス其他各個ノ場合ニ於テモ右ニ準據シテ解スルコトヲ

得ヘシ

開業ノ月ヨリ課稅セラルル營業ノ稅額ハ月割計算スヘキモノニシテ各業年稅額ニ開業ノ月ヨリ十二月迄ノ月數ヲ乘シ十二ヲ以テ除シタルモノヲ月割稅額トシ之ヲ前期及ヒ後期分ニ二分シ（明治三十二年大藏省令第三十一號二、三）各期分ニシテ法定納期（本書第五章第一節九二頁參照）後ニ係ル稅額ハ卽納スヘキモノトス

一　稅額計算例

年稅額　金百六十三圓五十四錢

五月中ニ開業シタルトキ（月割八ケ月分）

月割稅額　金百九圓二錢

前期分　金五十四圓五十一錢

後期分　金五十四圓五十一錢

廢業又ハ移轉後六ケ月以內ニ同一ノ場所ニ於テ同一ノ營業ヲ開始シタルトキハ其月ヨリ課稅スヘキ者ナルモ若シ前營業者カ前款ノ免稅期間內ニアルトキハ其期間ハ後ノ營業者ニ及フモノトス（稅法第二十五條）

新規營業ハ一月ニ開始スルモ或ハ十二月ニ開始スルモ其年ハ免稅期間ニ付テハ等シク一年トシテ計算スヘキモノニ付キ前營業者カ開業ノ年ニ廢業又ハ移轉ヲ爲シ後ノ營業者モ亦其年ニ開業ヲ爲シタルトキノ如キハ殘期間ヲ承繼スルモ他ノ場所ニ於テ開業シタルト同一ナリ、課稅上ニ影響ヲ及ホスハ其十二月末日以後ニ開業シタル場合ナリトス

（イ）開業ノ翌年ヨリ課稅セラルル營業（前款第一項三二頁參照）

前營業者ハ開業ノ年ノ九月十六日ニ廢業又ハ移轉シ後ノ營業者カ翌年一月一日ヨリ三月十六日迄ノ間ニ其場所ニ於テ同一ノ營業ヲ開始シタルトキノ如キハ其月ヨリ課稅セラルヘキモノトス

（ロ）開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業（前款第二項三三頁參照）

前營業者ハ大正元年八月ニ開始シ大正三年五月七日ニ廢業又ハ移轉ヲ爲シ後ノ營業者ハ其年ノ十一月七日迄ニ其場所ニ於テ同一ノ營業ヲ開始シタルトキノ如キハ殘期間ヲ承繼シテ前營業者ノ免稅年期明ノ年卽チ大正五年ヨリ課稅セラルヘキモノトス

甲者カ乙者ノ廢業又ハ移轉前其場所ニ於テ乙者ノ營業ト同一ナル營業ヲ開始シタルトキハ稅法第二十二條及ヒ第二十五條ニ準據シテ其開始ノ月又ハ免稅年期明ノ年ヨリ課稅スヘシトノ說アリ之レ公平ヲ維持スル點ニ於テハ最モ其當ヲ得タルモノナルヘシト雖モ法文上(六個月以內ニ前ノ營業者)ナル語辭ハ現ニ營業セルモノニシテ後日廢業又ハ移轉スルト云フ如キ未確定ナルモノヲモ包含スルモノトハ解シ難カルヘシ

第四款　營業場毎ニ課稅セラルル營業及數個ノ營業ヲ通シテ課稅セラルル營業

第一項　營業場毎ニ課稅セラルル營業

稅法第十五條第一項ニ規定セル營業ハ同一人カ數個ノ店舖其他ノ營業場ニ於テ同一ノ營業ヲ爲ストキト雖モ各店舖其他ノ營業場毎ニ營業稅ヲ計算スヘキモノニシテ其業種ハ左ノ如シ(稅法第十五條第一項稅則第三條)

一物品販賣業　一請負業　一席貸業
一旅人宿業　一料理店業　一周旋業
一代理業　一仲立業　一問屋業
一信託業

稅法第十五條第二項ニ該當セル營業ニシテ同一人カ數個ノ店舖其他ノ營業場ニ於テ同一ノ營業ヲ爲ストキハ其資本金ヲ區分シタル場合ニ限リ各店舖其他ノ營業場毎ニ稅額ヲ計算スヘキモノトス(稅法第十五條第二項前段稅則第三條(業種(次項參照))

資本金ヲ區分セサルモノト雖モ內國ト外國トニ涉リ店舖其他ノ營業

場數個所アルトキハ內國ノ分ニ限リ各店舖其他ノ營業場毎ニ各別ニ稅額ヲ計算スヘキモノトス（稅法第十五條第二項但書）

同シク內國ナルモ稅法施行地ト稅法ヲ施行セサル地トニ涉リ店舖其他ノ營業場數個所アル場合ニ於テ其資本金ヲ區分セサルトキハ右ニ準據シテ稅法施行地ニ於ケル各店舖其他ノ營業場毎ニ各別ニ稅額ヲ計算スヘキモノトセリ（稅法第四十條）

營業場毎ニ課稅セラルル當業ニシテ甲地ニ其營業場ヲ有シ物品ノ供給、土木ノ建築其他ノ營業ニ付キ乙地ニ出張シテ繼續經營ノ意思ナク單ニ一時的當該業務ヲ執ル場合ニ於テモ甲乙地各別ニ課稅スヘキヤ又ハ甲地ニ合算課稅スヘキヤニ付テハ從來種々ノ說アリト雖モ要スルニ乙地ノ事實ニ對シ課稅スルニ付キ甲地ノ營業ヲ前提トスヘキ場合卽チ甲地ニ營業ナケレハ乙地ノ事實ノミニテハ營業ト認ムルコトヲ得サル場合ニ於テハ甲地ノ營業ニ合算スヘク若シ乙地ノ事實ノミニテ營業要件ヲ具備セル場合卽チ甲地營業ノ有無ニ關セス乙地ノ事實ノミニテ一個ノ營業ト認メ得ヘキ場合ニ在リテハ甲乙地各別ニ課稅スルヲ相當トスルモノナリ

第二項　數個ノ營業場ヲ通シテ課稅セラルル營業

稅法第十五條第二項ニ該當セル營業ニシテ同一人カ數個ノ店舖其他ノ營業場ニ於テ同一ノ營業ヲ爲ストキ其資本金ヲ區分セサルモノハ各店舖其他ノ營業場ヲ通シテ稅額ヲ計算スヘキモノニシテ其種類ハ左ノ如シ（稅法第十五條第二項末段稅則第四條）

一銀行業　一保險業　一金錢貸付業
一物品貸付業　一製造業　一運送業
一倉庫業　一運河業　一棧橋業
一船舶碇繫場業　一貨物陸揚場業　一印刷業

一出版業　一寫眞業　一鐵道業

第二節　營業稅ヲ課セラレザル營業

營業稅ハ營業ニ課セラルルノ租稅ナルモ國民ハ總テノ營業ニ付キ納稅ノ義務ヲ有スルモノニアラスシテ法律ニ於テ課稅スヘキコトヲ規定セル營業ニ限リ納稅ノ義務アルモノトス故ニ法律ニ於テ課稅スヘキ規定ナキ營業及ヒ除外例ヲ規定セル營業ニ付テハ納稅ノ義務ナキモノトス

第一款　營業稅法ノ規定ニ依リ課稅セラレサル營業

稅法第二條第三項末段ニ於テ製造業者其製造場區域內ニ於テ製造品ヲ販賣シ及ヒ別ニ營業場ヲ設ケテ其製造品ノ卸賣ヲ爲スモ物品販賣業トシテ課稅セサル旨ヲ規定セルモ製造業ニシテ其製造品ヲ販賣スルハ營業目的ニシテ製造ト販賣トヲ分離シテ二個ノ營業トシテ觀察スルヲ得ス之レ製造品ノ販賣ニ課稅セサル所以ニシテ製造場區域外ノ營業場ニ於ケル小賣販賣ニ對シ別ニ物品販賣業トシテ課稅スルハ一ツノ例外的ノ事項ニ屬セリ依テ製造業ニ於ケル其製造品ノ販賣ニ關シテハ之ヲ課稅外ノ營業トシテ本款ニ掲記セサルナリ

第一項　營業種目ニ依リ課稅セラレサル營業

左ニ掲クル營業ニハ課稅セラレサルモノトス

(一) 政府ヨリ發行スル印紙、切手類ノ賣捌（稅法第十一條）

(二) 自己ノ採掘又ハ採取シタル鑛物ノ販賣（同上）

(三) 度量衡ノ製作、修覆、販賣（同上）

(四) 木賃宿ハ從業者ノ人員ニ拘ハラス（稅法第九條但書）

(五) 出版業ニシテ新聞紙法ニ依ルモノ（稅法第七條第二項）

第二項　課稅物件ノ員數ノ不備ニ依リ課稅セラレサル營業

課稅制限トシテ課稅物件タルヘキモノノ最低員數ノ規定アル營業ニ付テハ其最低限ニ達セサルトキハ課稅セラレサルモノトス

(一) 賣上金額ノ不備　物品販賣業ニ於テ卸賣、小賣ヲ通シテ一ケ年千圓ニ滿タサルトキ（稅法第二條第三項前段）

(二) 資本金額ノ不備　金錢貸付業、物品貸付業、製造業ニシテ資本金五百圓ニ滿タサルトキ（稅法第三條第二項第四條第三項）

(三) 請負金額ノ不備　請負業ニシテ請負金額一ケ年千圓ニ滿タサルトキ（稅法第七條）

(四) 報償金額ノ不備　周旋業、代理業、仲立業、問屋業、信託業ニシテ報償金額一ケ年百圓ニ滿タサルトキ（稅法第十條ノ二）

(五) 建物賃貸價格ノ不備　席貸業ニシテ建物賃貸價格一ケ年五十圓ニ滿タサルトキ（稅法第八條但書）

(六) 從業者人員ノ不備

(イ) 製造業ニ於テ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用セサルトキ（稅法第四條第三項）

(ロ) 運送業ニ於テ雇人二人以上ヲ使用セサルトキ（稅法第五條ノ一但書）

(ハ) 印刷業、出版業、寫眞業ニ於テ職工雇人ヲ通シテ二人以上ヲ使用セサルトキ（稅法第七條）

(ニ) 旅人宿業、料理店業ニ於テ雇人三人以上ヲ使用セサルトキ（稅法第九條第十條ノ一）

第三項　一定ノ場所ヲ設備セサルニ依リ課稅セラレサル營業

一定ノ場所ノ設備ヲ課稅要件トスヘキ營業ニ付テハ其設備ナキトキハ課稅セラレサルモノトス

(一) 一定ノ店舖其他ノ營業場ノ設備ヲ課稅要件トスヘキ營業　物品販賣業、金錢貸付業、物品貸付業ノ各業（稅法第二條第一項第三條第一項）ニ付テハ一定

ノ營業場ノ設備ヲ課稅要件トスヘキ規定アリト雖モ左記ノ各業ニ付テハ營業場ノ設備ニ關シ稅法上其規定ナシト雖モ此種ノ營業ハ他ノ法令ノ結果又ハ經營上當然相當ノ營業場ノ設備ヲ要スヘキモノトシテ稅法上特ニ此規定ヲ要セサルモノトセシニ依ルナルヘシ

一銀行業　一保險業　一倉庫業
一運河業　一棧橋業　一船舶碇繫場業
一貨物陸揚場業　一鐵道業　一印刷業
一席貸業　一旅人宿業

(二) 製造業ニシテ一定ノ製造場ノ設備ナキモノ(稅法第四條第一項)

第二款　營業稅法以外ノ法律ニ依リ課稅セラレサル營業

左ニ揭クルモノニハ各特別法ニ依リ營業稅ヲ課セラレサルモノトス

(一) 產業組合、產業組合聯合會、產業組合中央會
產業組合ノ種類　信用組合、販賣組合、購買組合、生產組合
產業組合聯合會ノ種類　信用組合聯合會、販賣組合聯合會、購買組合聯合會、生產組合聯合會(產業組合法第一條第六條第七十六條第七十七條第八十二條)

(二) 相互保險會社(保險業法第九十一條)

(三) 鑛業權者ノ其鑛業(鑛業法第八十二條)

(四) 賣藥稅法ニ依リ賣藥營業稅ヲ課セラレタル者(賣藥稅法第二十條)

(五) 漁業組合及漁業組合聯合會(漁業法第四十一條乃至第四十四條)

(六) 其他法律ニ於テ課稅外トセル營業

第三款　法律ニ於テ營業稅ヲ課スヘキ規定ナキ營業

法律ニ於テ課稅スヘキ規定ナキ營業トハ國稅ヲ課スヘキ規定ナキ營

業ヲ云フ例セハ漁業（稅法第二條第二項第四號ニ該當セサルモノ）演劇興行、湯屋業、理髮業、藝妓置屋業、遊技塲業、遊覽所業等ハ地方稅ヲ課スルコトヲ得ヘキ營業ナルモ國稅ヲ課スヘキ營業ニアラサルナリ

第三章　課稅標準ノ計算

營業稅ヲ課スルニ付キ其標準トスヘキモノハ賣上金額、資本金額、收入金額、請負金額、報償金額、建物賃貸價格、從業者ノ各種（稅法十二條）ニシテ每年之ヲ改算スヘキコトトセリ而シテ其期間ハ會計年度ニ依ラスシテ曆年（一月ヨリ十二月迄）ニ依ルヘキモノトス

課稅標準ヲ計算スルニ當リ一錢未滿ノ端數ヲ生シタルトキハ之ヲ切捨ツヘキモノトス（明治四十年法律第三十一號第一條末段）

第一節　賣上金額、收入金額、請負金額、報償金額ノ計算

第一款　前々年ヨリノ引續キ營業ニ於ケル計算

前々年ヨリノ引續キ營業ニ於ケル賣上金額、收入金額、請負金額、報償金額ハ前年中ノ總額ニ依リ計算スヘキナリ（稅法第十六條第一項第一號）

課稅標準ト爲スヘキ金額ニ付テハ業名ノ異ナルニ從ヒ賣上、收入、請負、報償金額等ト種々ナル名稱ヲ付セリト雖モ結局何レモ收入金額ヲ指稱セルモノニ外ナラサルヘシ此等各種ノ金額ハ數年ニ涉リテ收入スル塲合往々之レアリ此塲合ニ於ケル課稅標準ト爲スヘキ金額ニ付テハ種々所說アルモ今當局ノ意見ニ徵スルトキハ數年ニ涉リテ收入スヘキ金額ハ前年中ニ於テ現實ニ收入シタル金額及ヒ前年中ニ收入スヘキ權利ノ確定シタル金額ヲ標準トスヘキモノナルヘシ

第二款　前年中ニ開業シタル營業ニ於ケル計算

前年中ニ開業シタル營業ノ賣上金額、收入金額、請負金額、報償金額ハ屆出當時ノ實況ニ依リ尙ホ過去將來ノ形情ヲ斟酌シテ豫算ニ依リ計

算スヘキナリ（稅法第十六條第一項第一號但書稅則第九條）

第三款　卸賣ト小賣トノ區分

賣上金額ハ卸賣及ヒ小賣ニ區分シ各別ニ計算スヘキモノニシテ其區分ノ標準ニ付テハ稅法上特ニ此規定ナキニ依リ各個ノ塲合ニ應シ商慣習ニ依リ判別スヘキモノナルヘシト雖モ之ヲ例解スレハ左ノ如シ

(一)　卸賣

(イ)　營業者ニ其商品トシテ賣渡スモノ例セハ穀物販賣業者ニ穀物ヲ賣渡ス如キ太物ヲ賣渡ス如キ類ナリ

(ロ)　酒造業者ニ其原料トシテ米穀ヲ賣渡スモノ、織物業者ニ其原料トシテ糸ヲ賣渡スモノ、菓子製造業者ニ其原料トシテ砂糖粉類ヲ賣渡スモノ

(ハ)　印刷業者ニ其材料トシテ紙類或ハ「インキ」等ヲ賣渡スモノ、寫眞業者ニ其材料トシテ印書紙、乾板、藥品等ヲ賣渡スモノ

(ニ)　塗物業者ニ其原料トシテ塗料ヲ賣渡スモノ

(ホ)　器物器械ノ修理業者ニ其材料品ヲ賣渡スモノ

(ヘ)　建築業者又ハ大工、石工等ヘ其工業用ノ材料品ヲ賣渡スモノ

(ト)　料理店、飲食店、旅人宿業者ヘ客ニ供スル調理用品トシテ賣渡スモノ

(チ)　競爭入札ニヨリ諸種ノ物品ヲ賣渡シタルモノ

(リ)　其他製造又ハ加工業者ニ其原料トシテ賣渡シタルモノ其他商慣習ニ依リ卸賣ト認ムヘキモノ

(二)　小賣

(イ)　買主又ハ其家族、使用人等ノ食料トシテ穀物、野菜、乾物ノ類ヲ賣渡スモノ

(ロ)　營業用又ハ家事用トシテ薪炭、筆墨紙其他消耗品ヲ賣渡スモノ

(ハ)　營業上又ハ家事上ノ使用トシテ器具器械ヲ賣渡スモノ

(ニ)(ホ)　官公署又ハ會社等ヘ其需用品ヲ賣渡スモノ
　　其他買主自己ノ消費又ハ使用トシテ賣渡スモノ

第二節　資本金ノ計算

課稅標準ト爲スヘキ資本金額ハ前年中各月末ノ現在額ニ依リ月割平均ヲ以テ計算スヘキモノナルモ個人ノ營業ト會社卽チ法人ノ營業トニ依リ其計算方法ヲ異ニセリ、就中金錢貸付業及ヒ物品貸付業ニアリテハ個人ノ營業ト會社ノ營業トヲ通シテ準據スヘキ特別規定ヲ稅則中ヘ追加セラレシニ依リ第三款ニ分チテ之ヲ解說スヘシ、此等各種ノ計算方法ハ勅令ヲ以テ規定セラレタリ（稅法第十六條第一項第二號第二項稅則第五條乃至第八條ノ二）

第一款　會社營業ノ資本金ノ計算

會社ノ營業ニ於テ課稅標準ト爲スヘキ資本金額ノ計算ニ關シ株式會社ニ付テハ株式金額ハ其拂込濟額ニ依リ計算スヘキ規定アルモ合名會社、合資會社、株式合資會社ノ社員出資金額ニ付テハ單ニ出資額ニ依リ計算スヘキ規定ナルニ依リ其出資額トハ契約出資額卽チ登記金額ニ依ルヘキモノナルヤ又ハ現實ニ出資シタル金額卽チ未拂込額ハ之ヲ除外スヘキモノナルヤ否ヤニ關シ種々ノ所說ヲ生セシ處ナルモ出資金額ヲ課稅標準トセルノ趣旨及ヒ株式金額ニ關スル規定ヨリ案スルモ現實ニ出資シタル金額ヲ標準トシ未拂込額ハ之ヲ控除スルヲ至當トスルモノナリ本件ニ關シ從來ノ取扱ニ付テハ拂込ノ濟否ニ關セス登記金額ヲ標準トセラレシ如クナルモ近時當局ノ意見ニ依レハ現實ノ出資金額カ登記シタル出資金額ニ符合セサルコトノ明瞭ナル場合ニ於テハ現實ノ出資金額ニ準據スヘキモノトセラレタリ其他會社ニ於ケル資本金額計算ニ關スル詳細ナル事項ハ以下項ヲ分チテ之ヲ說明スヘシ

第一項　株式會社ノ資本金ノ計算

株式會社ニ於テ課稅標準ト爲スヘキ資本金額ハ前年中各月末ニ於ケル拂込株式金額及ヒ名義ノ何タルヲ問ハス各種ノ積立金其他積立金ノ性質ヲ有スル金額トシ月割平均ヲ以テ之ヲ計算スヘキモノトス但シ保險會社ニ於ケル保險責任準備金及ヒ保險支拂備金ハ之ヲ除算スヘキナリ（稅則第五條）

一　資本金計算例　其一（大正三年分課稅標準ト爲スヘキ金額）

(イ)　大正元年末現在拂込株金　十五萬六千四百圓
(ロ)　同上積立金　四萬三千七百圓
(ハ)　同年末決算ノ結果ニ依ル積立金　五千二百圓
(ニ)　同上後期繰越金　千八百六十二圓四十九錢
(ホ)　大正二年四月拂込株金　二萬八千七百圓
(ヘ)　同年六月末決算ノ結果ニ依ル積立金　四千三百圓
(ト)　同上後期繰越金　九百七十八圓五十七錢
(チ)　大正二年九月拂込株金　二萬五千六百圓

此月割平均額

(イ)(ロ)(ハ)計ノ十二倍　金二百四十六萬三千六百圓
(ニ)ノ　六倍　金一萬千百七十四圓九十四錢
(ホ)ノ　九倍　金二十五萬八千三百圓
(ヘ)(ト)計ノ　六倍　金三萬千六百七十一圓四十二錢
(チ)ノ　四倍　金十萬二千四百圓
合計　金二百八十六萬七千百四十六圓三十六錢

右合計金ヲ十二ニテ除シタルモノハ月割平均資本金　二十三萬八千九百二十八圓八十六錢

又左ノ如ク計算スルモ其結果ハ同一ナリ

大正二年	摘要	金額	累計	月數	積數
一月	(イ)(ロ)(ハ)(ニ)	二〇七、一六二、四九〇	二〇七、一六二、四九〇	三一	六二一、四八七、四七〇

四月	(ホ)	二八、七〇〇	〇〇〇	二三五 八六二	四九〇	三	七〇七、五八七	四七〇
七月	(ヘ)(ト)ヲ加ヘ(ニ)ヲ引ク	(ヘ)(ト)五、二七八	五七〇	二三九、二七八	五七〇	二	四七八、五五七	一四〇
九月	(チ)	二五、六〇〇	〇〇〇	二六四、八七八	五七〇	四	一、〇五九、五一四	二八〇
	積數合計						二、八六七、一四六	三六〇

積數合計ヲ十二ニテ除シタルモノハ月割平均資本金額ニシテ前掲ノ如シ

摘要ニハ各其事由ヲ掲記スヘキ處重複ニ渉ルヲ以テ之ヲ省略セリ

積數金額ハ累計額ニ其存續月數ヲ乘シタルモノナリ

一　資本金計算例　其二（大正三年分課稅標準トナスヘキ金額）

大正二年	摘要	金額	累計	月數	積數
一月	(イ)大正元年末現在拂込資本金	六二、〇〇〇	〇〇〇		
	(ロ)同上積立金	一五、七〇〇	〇〇〇		
	(ハ)同年末決算ノ結果ニ依ル積立金	三、四〇〇	〇〇〇		
	(ニ)同上後期繰越金	五七二	六八〇	八一、六七二	六八〇	四	三二六、六九〇	七二〇
五月	(ホ)資本減額拂戻	一四、〇〇〇	〇〇〇	六七、六七二	六八〇	五	三三八、三六三	四〇〇
十月	(ヘ)九月末決算ノ結果缺損ニ付積立金ヲ以テ塡補	三、六〇〇	〇〇〇					
	(ト)同上後期繰越金	九五	六三〇	六三、五九五	六三〇	三	一九〇、七八六	八九〇
	積數合計						八五五、八四一	〇一〇

積數合計ヲ十二ニテ除シタルモノハ月割平均資本金　七萬千三百二十圓八錢

五月累計額ハ一月末現在ヨリ(ホ)ヲ差引シタルモノニシテ十月累計額ハ五月累計額ヨリ(ニ)及ヒ(ヘ)ヲ差引キ(ト)ヲ加ヘタルモノナリ又前例ニ準據シテ左ノ如ク計算スルモ其結果ハ同一ナリ

(イ)(ロ)(ハ)計ノ十二倍　金九十七萬三千二百圓
(ニ)ノ九倍　金五千百五十四圓十二錢
(ト)ノ三倍　金二百八十六圓八十九錢
合計　金九十七萬八千六百四十一圓一錢
(ホ)ノ八倍　金十一萬二千圓
(ヘ)ノ三倍　金一萬八百圓
合計　金十二萬二千八百圓
差引　金八十五萬五千八百四十一圓一錢

差引金額ヲ十二ニテ除シタルモノハ月割平均資本金ニシテ前揭ノ如シ

若シ前年中途ニ於テ開業シタルモノナルトキハ十二月迄ノ各月末現在ヲ合計シ其月數ヲ以テ除スヘシ

第二項　合名會社、合資會社ノ資本金ノ計算

合名會社又ハ合資會社ニ於テ課稅標準トナスヘキ資本金額ハ前年中各月末ニ於ケル各社員ノ現實出資金額、名義ノ何タルヲ問ハス各種ノ積立金額其他積立金ノ性質ヲ有スル金額及ヒ借入金アル場合ニ於テ借入金カ現實出資金額ヲ超過スルトキハ其超過金額トノ月割平均ヲ以テ之ヲ計算スヘキモノトス(稅則第六條ノ一第七條ノ二)此計算方法ハ本款第一項ノ計算例ニ準據スヘシ

合名及合資會社ニ於テモ從來借入金ハ之ヲ資本金額ニ計算スヘキ規定ナカリシモ合名及ヒ合資會社ニ於テハ株式會社ノ如ク商法上一定ノ拂込ヲ要スヘキ(商法第百二十三條第百二十八條第百二十九條等)規定ナク爲メニ往々出資契約額ノ僅少部分ヲ出資シ主トシテ借入金ヲ以テ經營シ甚シキハ更ニ現實出資ヲ爲サスシテ全然借入金ヲ以テ經營ヲ爲スモノ等アリテ課稅上不均衡ヲ來シ穩當ナラサルニ依リ明治四十三年勅令第四百五十一號ヲ以テ稅則中改正ノ結果借入金カ出資金額ヲ超過スルトキハ其超過金

額ヲ資本金ニ算入シ若シ現實出資ヲ爲サスシテ全然借入金ヲ以テ經營スル場合ニ於テハ其借入金ノ全額ヲ資本金ニ計算スヘキコトトナレリ而シテ所謂借入金ノ範圍ニ關シテハ疑義ヲ惹起スルナランモ上述ノ理由ヨリ推究スルトキハ資本ニ充當スヘキ目的ニ依リ證書ヲ差出シテ借入タル金額、手形ヲ發行シテ借入タル金額、銀行當座勘定借越金又ハ營業ノ用ニ供スル土地建物器具器械ノ買入代金或ハ製造用原料品買入代金等總テ直接資本ニ充當スヘキ目的ヲ以テ借入タル金額ヲ指稱スルモノナルヘシ

第三項　株式合資會社ノ資本金ノ計算

株式合資會社ニ於テ課稅標準トナスヘキ資本金額ハ前年中ノ各月末ニ於ケル出資金額(無限責任社員ノ出資)、拂込株式金額及ヒ名義ノ何タルヲ問ハス各種ノ積立金額其他積立金ノ性質ヲ有スル金額トシ月割平均ヲ以テ之ヲ計算スヘキモノトス(稅則第六條ノ二)此計算方法ハ本款第一項ノ計算例ニ準據スヘシ

第四項　會社カ資本金ヲ課稅標準トスル營業ト營業稅法ニ規定セサル營業トヲ兼營スル場合ニ於ケル資本金ノ計算

製造業又ハ運送業等ト湯屋業又ハ演劇業トヲ兼營スルトキハ前者ハ稅法ニ規定セル營業ニシテ後者ハ同法ニ規定セサル營業ナリ此場合ニ於テハ製造業又ハ運送業等ノ資本金額ハ第一項乃至第三項ニ依リ計算シタル金額中ヨリ湯屋業又ハ演劇業等ニ要スル資本金ヲ見積リ之ヲ控除シタルモノヲ以テ課稅標準ト爲スヘキモノトス(稅則第七條ノ二)

第五項　會社カ資本金ヲ課稅標準トスル營業ト資本金ヲ課稅標準トセサル營業トヲ兼營スル場合ニ於ケル資本金ノ計算

物品販賣業ト倉庫業或ハ製造業ト請負業或ハ旅人宿又ハ料理店業ト運送業トヲ兼營スルトキハ何レモ稅法ニ規定セル營業ニシテ資本金ノ計算ニ關シ特別ノ規定ナキカ如シト雖モ此場合ニ於テモ前項ニ準據シテ資本金ヲ課稅標準トスル倉庫業、製造業、運送業等ニ付テハ第一項乃至第三項ニ依リ計算シタル資本金額中ヨリ資本金ヲ課稅標準トセサル物品販賣業、請負業、旅人宿業、料理店業等ニ對スル見積資本金額ヲ控除シタル殘額ヲ以テ課稅標準ト爲スヘキ資本金額トスヘキモノト信スルモノナリ若シ稅法ニ規定セル營業ヲ兼營スル場合ニ於テハ資本金ヲ課稅標準トスル營業ニ對シテハ其資本金ノ全部ヲ當該營業ノ課稅標準トシテ計算スヘキモノトスルトキハ事實使用セサル資本金ニ課稅スルノ結果ヲ生シ尙ホ前項ニ於テ見積資本金額ヲ控除スルノ理由ト首尾一貫セサルヘシ

第二款　個人營業ノ資本金ノ計算

一個人ニ於テ資本金ヲ課稅標準トスル營業ヲ爲ス場合ニ於テハ其資本物件ハ自己ノモノナルト又ハ他ヨリ借入レタルトヲ問ハス前年中各月末ニ於ケル固定資本及ヒ運轉資本ノ月割平均ヲ以テ之ヲ計算スヘキモノトス（稅則第八條ノ一第一項）

金錢又ハ物品貸付業ニ於ケル資本金額ハ運轉資本ノミヲ計算シ其他ノ各業ニ於ケル資本金額ハ運轉資本及ヒ固定資本ノ二種ヲ計算スヘキナリ金錢貸付業及ヒ物品貸付業ノ運轉資本計算ニ付テハ稅則中ヘ特別規定ヲ追加セラレシニ依リ次款ニ分チテ之ヲ述フヘシ

一個人ノ經營スル銀行業ニ於テ課稅標準トナスヘキ資本金額ノ計算ニ付テハ從來當局者及ヒ學者間ニ於テ種々議論ノ存在セシ所ナルモ明治四十二年勅令第二百三十四號ヲ以テ稅則第八條ノ一第一項但書追加ノ結果銀行業ノ資本金額ノ計算ハ合名會社ノ規定ニ準據シテ（前款第二項五八頁參照）前年中各月ニ於ケル出資金額及ヒ名義ノ何タルヲ問ハス各種

ノ積立金額其他積立金ノ性質ヲ有スル金額、出資金額ヲ超過スル借入金ノ差額トノ月割平均ヲ以テ計算スヘキコトトナレリ此計算方法ハ前款第一項ヲ參照スヘシ

第一項　固定資本ノ計算

固定資本ハ直接營業ノ用ニ供スル土地、建物、築造物、船舶、諸器具、器械ノ類ヲ計算スヘキモノニシテ其價格ハ時價相當ノ見積金額ニ依ルヘキナリ（稅則第八條ノ一第二項）

一　月割平均計算例

一月末　金七千八百五十六圓
四月末（自一月至三月異動ナキ場合）　金九千三百二十四圓
十月末（自五月至九月異動ナキ場合）　金八千六百七十二圓
十一月ヨリ十二月末迄異動ナキトキハ此月割平均高ハ一月末現在ニ三ヲ乘シ四月末現在ニ六ヲ乘シ十月末現在ニ三ヲ乘シ之ヲ合計シ十二ヲ以テ除スヘシ
此金八千七百九十四圓
其他各個ノ場合ニ於テモ月末現在ニ異動ノ月ノ前月迄ノ月數ヲ乘シ順次斯ノ如クシテ年末迄ヲ合計シ其月數ヲ以テ除スヘシ

第二項　運轉資本ノ計算

運轉資本トハ金錢、製品、原料品等總テ流通的ノ資本ヲ云フ

一　各月末ニ於ケル計算例

○製造業

既製品原價（半製品共）　五千六百圓
右ハ前月持越及ヒ其月製品ノ價格ヲ計算ス
原料品原價　六千三百圓
右ハ持越原料及ヒ其月買入原料ノ價格ヲ計算ス
現在金　七百四十圓

合　計　一萬二千六百四十圓
消費原料原價（其月分）　二千七百圓
賣上品原價（同上）　四千六百圓
右ハ現金賣及ヒ掛賣共ヲ計算ス
合　計　七千三百圓
差引月末現在資本金額　五千三百四十圓

製品價格中ニハ原料品價格、消耗品價格、工賃及ヒ其他附帶ノ諸雜費等ヲモ計算スヘキモノナルヘシト雖モ租稅其他ノ公課ハ之ヲ算入スヘキモノナルヤ否ヤ之ヲ算入スルトキハ租稅公課ニ又タ租稅公課ヲ課スルノ結果ヲ生スルニ依リ算入セサル方穩當ナルヘシト信スルモノナルモ當務者ノ意見ニ依レハ未納額ハ算入セス既納額ハ算入スヘキモノナルヘシト、租稅公課ノ算入ノ可否ハ暫ラク識者ノ意見ニ任シ租稅公課ノ未納額ハ算入スヘシトノ說ニシテ果シテ正鵠ヲ得タルモノトセハ工賃其他ノ勤勞報酬等ノ附帶費モ製品價額ノ一部ヲ組成スル點ヨリ觀察スルトキハ租稅公課ト殆ント撰フ所ナキニ依リ工賃其他ノ勤勞報酬等ノ附帶費モ亦タ未拂額ハ之ヲ算入セス既拂額ヲ標準トシテ計算スヘシト解スルコトヲ得ヘシ

運轉資本ノ月割平均額ノ計算モ固定資本ノ計算ト均シク各月末ノ現在額ヲ合計シ其月數ヲ以テ之ヲ除スヘシ

第三款　金錢貸付業、物品貸付業ノ資本金ノ計算

金錢貸付業及ヒ物品貸付業ノ各業ニアリテハ會社（合名、合資、株式、株式合資會社）ノ營業ナルトヲ問ハス其課稅標準トナスヘキ資本金額ハ固定資本ハ之ヲ算入セス運轉資本ノミヲ計算スヘクシテ其計算方法ニ關シテハ明治四十三年勅令第四百五十一號ヲ以テ稅則中ヘ特別規定ヲ追加セラレ（一）金錢貸付業ニアリテハ前年中各月末ニ於ケル貸付金額及ヒ貸付準備金トノ月割平均ヲ以テ計算シ（二）

物品貸付業ニアリテハ前年中各月末ニ於ケル貸付物品及ヒ貸付準備品トノ見積價格ニ依リ月割平均ヲ以テ計算スヘキコトトナレリ（税法第十二條第一項税則第八條ノ二）

右月割計算方モ前款ト等シク各月末ノ現在額ヲ合計シ其月數ヲ以テ之ヲ除スヘシ

第三節　建物賃貸價格ノ計算

建物賃貸價格ハ店舗其他營業用ノ土地、家屋ノ借料ニ相當スルモノナルモ其住居ニ供スルモノ及ヒ其他直接ニ營業ニ使用セサルモノアルモ同一區域内ニアリテ自己ノ使用ニ係ハルモノハ總テ營業用トシテ計算スヘキモノトセリ（税法第十八條第一項）

建物賃貸價格ノ計算ハ前年中ノ平均額ニ依ルヘキコトヲ規定セリ而シテ前年中ノ平均額トハ前年各月中使用シタル賃貸價格ヲ合計シ其月數ニ依リ一ケ月ノ平均額ヲ算出シ之ニ依リ一年分ノ賃貸價格ヲ計算スルナリ依テ滿一ケ年ヲ通シタル賃貸價格ノ計算ニ付テハ總計額ニ依ルモ或ハ平均額ニ依ルモ其數額ハ同一ナリ、次ニ前年中ノ使用期間一ケ年ニ滿タサル場合ニ於ケル賃貸價格ノ計算ニ付テモ以上ニ依リ解スルコトヲ得ヘキモ此場合ニ於ケル計算方法ハ便宜第四款ニ於テ之ヲ説明スヘシ

第一款　借家ノ建物賃貸價格ノ計算

借家ノ場合ニ於テハ借家料又ハ家賃其他何等ノ名義ヲ用フルニ拘ハラス土地及ヒ建物ノ貸借上借主ヨリ貸主ニ支拂フ處ノ數額ニ依リ之ヲ計算スヘキナリ若シ其借料ヲ金錢ニアラサル物品ヲ以テ支拂フトキハ其物品ノ時價ニ依リ計算スヘキモノトス（税法第十八條第二項税則第十一條第一項）

營業者借家中ニ於テ建物ノ一部分又ハ建物中雜作物ノ全部ヲ所有スルトキハ次款ニ準據シテ其所有物件ニ係ル賃貸價格ヲ計算シ之ヲ合算スヘキナリ（税則第十一條第三項）此雜作物件ノ賃貸價格ヲ土地、建物ノ賃貸價

格中ニ計算スヘキハ全部ヲ借主ニ於テ所有スル場合ニ限ルモノニシテ若シ其一部分ヲ所有スル場合ニ於テハ之ヲ賃物賃貸價格ニ計算スヘキモノニアラス

第二款　自己所有及無償ノ建物賃貸價格ノ計算

營業者自ラ課稅標準ト爲スヘキ土地建物ヲ所有シ又ハ無償ニテ之ヲ使用スルトキハ左ノ方法ニ依リ其賃貸價格ヲ計算スヘキモノトス

土地又ハ家屋ノ一方ヲ所有シ其一方ヲ無償ニテ使用スルトキ亦同シ（稅法第十八條第三項）

無償ノ借家トハ近親間又ハ恩惠或ハ報恩其他ノ事由ニ依リ借料ヲ支拂ハスシテ他人ノ土地建物ヲ使用スルヲ云フ

(一)　近傍ニ借家アルトキハ其借料ヲ照準シテ賃貸價格ヲ定ム

(二)　近傍ニ照準スヘキ借家ナキトキハ其土地、家屋ノ時價ヲ各別ニ算定シ土地ニ付テハ百分ノ五家屋ニ付テハ百分ノ十ヲ以テ其賃貸價格ヲ定ム（稅則第十一條第二項）

次ニ自己所有ノ土地上ニ於テ他人ノ建物ヲ使用スルトキニ於ケル賃貸價格ノ計算ニ付テハ特ニ規定ナキカ如シト雖モ前段ニ依リ注意ヲ推究スルトキハ土地ニ付テハ第二款建物ニ付テハ第一款ニ準據シテ計算スヘキモノナルヘシ

無償ノ借地ニ自己ノ建物ヲ所有スル場合又ハ自己ノ土地上ニ他人ノ

營業者借地ニ於テ自己ノ建物ヲ所有スルトキハ第一款及ヒ第二款ニ準據シテ土地ニ付テハ其借料ニ依リ建物ニ付テハ近傍偕家ニ照準シ若シ近傍ニ照準スヘキ借家ナキトキハ時價ノ百分ノ十ニ依リ其賃貸價格ヲ計算スヘキモノトス（稅則第十一條第二項）

第三款　土地又ハ建物ノ一方カ自己所有又ハ無償ナルトキノ建物賃貸價格ノ計算

次ニ自己所有スルトキハ第一款及ヒ第二款ニ準據シテ土地ニ付テハ其借料ニ依リ建物ニ付テハ近傍偕家ニ照準シ若シ近傍ニ照準スヘキ借家ナキトキハ時價ノ百分ノ十ニ依リ其賃貸價格ヲ計算スヘキモノトス（稅則第十一條第二項）

次ニ自己所有ノ土地上ニ於テ他人ノ建物ヲ使用スルトキニ於ケル賃貸價格ノ計算ニ付テハ特ニ規定ナキカ如シト雖モ前段ニ依リ注意ヲ推究スルトキハ土地ニ付テハ第二款建物ニ付テハ第一款ニ準據シテ計算スヘキモノナルヘシ

無償ノ借地ニ自己ノ建物ヲ所有スル場合又ハ自己ノ土地上ニ他人ノ

價格ヲ定ム例セハ土地ノ價格三千八百圓ニシテ家屋ノ價格千六百圓ナルトキハ其賃貸價格ハ三百五十圓トナルカ如シ

第三款　土地又ハ建物ノ一方カ自己所有又ハ無償ナルトキノ建物賃貸價格ノ計算

建物ヲ無償ニテ使用スル場合ニ付テハ前款ヲ參照スヘシ

第四款　使用期間一ケ年ニ滿タサル建物賃貸價格ノ計算

前年中ニ於テ開業シ又ハ營業場增設等ニ依リ土地及ヒ建物ノ使用期間一ケ年ニ滿タサルトキハ各月分ノ賃貸價格ヲ合計シ之ニ十二ヲ乘シ前年中ノ使用月數ヲ以テ除シタルモノヲ以テ當該年分ノ賃貸價格ヲ定ムヘキナリ

第四節　從業者人員ノ計算

從業者トハ營業主人ヲ始メ使用人又ハ助力者其他名義ノ如何ニ拘ハラス且ツ店舖其他ノ營業場ニ居住スルト否ト使役ノ常時タルト臨時タルトヲ問ハス總テ直接營業ニ從事スル者ノ謂ニシテ其課稅標準トスヘキ人員ハ各月ノ平均ニ依ルヘキヤ或ハ如何ナル時期ニ於ケル人員ニ依ルヘキヤニ付テハ前年中最多數ノ時期ニ於ケル人員ヲ標準トスヘキコトヲ規定セリ（稅法第十六條第一項第三號第十九條稅則第十二條）舊規定ニ於テハ從業者ハ年齡ニ拘ラス總テ同率ニ依リ課稅スヘキ規定ナリシニ依リ年齡ニ關シテハ別ニ問題ヲ生セサリシモ現行法ニ於テハ營業主ハ年齡ニ拘ハラス所定ノ稅率ニ依リ營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ニ付テハ所定ノ稅率ノ半額ヲ課スヘキコトトナリシモ其年齡計算方ニ關シテハ特別ナル規定ナキニ依リ當局ノ意見等ヲ參照シ左ニ之ヲ例解セン

（一）前年中使用人員終始異動ナカリシトキハ其十二月末ニ依リ十五歲以上ト十五歲未滿トヲ定ムヘク

（二）前年中月ニ依リ人員ヲ異ニシ又ハ年齡ヲ異ニスル者ヲ使用シタルトキハ其最多數ノ時期ニ於ケル人員ノ各年齡ニ依テ之ヲ定ムヘク然レトモ若シ同人員ニシテ時ヲ異ニシ十五歲以上ノ者ト十五歲未滿ノ者トヲ使用シタルトキハ十五歲以上ノ者ノ多キ時期ニ於ケル人員ヲ標準トスヘシ之ヲ例セハ一月ニ十五歲以上ノ者二人三月

ニ十五歳未滿ノ者三人六月ニ（十五歳以上ノ者一人十五歳未滿ノ者二人）九月ニ十五歳以上ノ者三人ヲ使用シタルトキハ十五歳以上ノ者三人トシテ計算スヘク或ハ一月ニ十五歳未滿ノ者三人二月ニ（十五歳以上ノ者二人十五歳未滿ノ者二人）七月ニ十五歳未滿ノ者五人十月ニ十五歳以上ノ者四人ヲ使用シタルトキハ十五歳未滿ノ者五人トシテ計算スルカ如シ

次ニ起ルヘキハ普通從業者ト職工勞役者トニ關スル計算問題之ナリ

上述ノ如ク從業者ハ前年中ノ最多數ノ時期ニ於ケル人員ヲ標準トスヘキモノナルモ普通從業者ト職工勞役者トハ兩者ヲ通シテ人員ヲ定ムヘキヤ又ハ兩者各別ニ人員ヲ定ムヘクヤ特別ノ規定ナキ限リハ兩者ヲ通シテ之ヲ定ムルヲ至當トスヘシ然レトモ若シ同一人員ニシテ月ニ依リ普通從業者ト職工勞役者トノ內譯人員ヲ異ニシタルトキハ普通從業者ノ多數ナリシ時期ノ各人員ヲ標準トスヘキナリ左ニ之ヲ例表スヘシ

(一) 三月ニ普通從業者二人職工勞役者五人　九月ニ普通從業者六人職工勞役者三人ナルトキハ九月ノ人員ニ依テ計算ス

(二) 五月ニ普通從業者七人職工勞役者二人　十月ニ普通從業者一人職工勞役者十人ナルトキハ十月ノ人員ニ依リ計算ス

(三) 二月ニ普通從業者三人職工勞役者二人　六月ニ普通從業者四人職工勞役者一人ナルトキハ六月ノ人員ニ依リ計算ス

說ヲ爲スモノアリ普通從業者ト職工勞役者トヲ通シテ最多數ノ時期ノ人員ニ依リ若シ同一人員ニシテ月ニ依リ內譯人員ヲ異ニシタルトキハ普通從業者ノ多數ナリシ時期ノ人員ヲ標準トナスヘキトキハ製造業ノ如ク職工勞役者二人以上ヲ使用スルコトヲ課稅要件トスル營業ニ於テ普通從業者ト職工勞役者トヲ通シテ最多數ノ時期ノ人員ニ依ルトキハ前年中現ニ職工勞役者二人以上ヲ使用シタル場合ニ於テモ或ハ普通從業者多數ニシテ職工勞役者二人以下ナル場合モアリテ或ハ普通從業者ノミニシテ職工勞役者ナキ場合モアリテ爲メニ課稅要件ヲ欠缺シ除外スヘキニ至ルヘシト此レ課稅標準トヲ混同スルノ誤謬ニシテ製造業ニアリテハ前年中同一ノ時期ニ於テ職工

勞役者ヲ二人以上使用シタル事實アレハ本年ノ課稅標準中ニ職工勞役者ノナキモ課稅上何等ノ差支ナキモノトス課稅標準ハ稅額算出ノ基本トシテ稅法ニ依リ計算シタル物件員數又ハ人員ヲ指稱スルモノナリ

第一款　普通從業者ト職工勞役者トノ區分

普通從業者ト職工勞役者トノ區分ニ付テハ特別ナル規定ナク各個ノ場合ニ付キ判別スヘキモノナレトモ營業主人、支配人、番頭、手代、雇傭人指揮者、諸會社ノ代表者其他以上ニ準スヘキ者ヲ普通從業者トシテ專ラ製作若クハ加工ニ從事スル者ヲ職工トシ一般ノ力役ニ從事スル者ヲ勞役者ト解シテ可ナルヘシ

第二款　營業ニ關係アル者ニシテ從業者ニ計算セサル者

(一)　營業主人ト同一ノ戸籍內ニアル者ハ家族タルト戸主タルトヲ問ハス假令直接營業ニ從事スルモ課稅標準ト爲スヘキ從業者人員中ニ算入セサルモノトス（稅法第十九條但書稅則第十二條但書）近時當局ノ說ニ依レハ事實妻又ハ養子タル者ハ入籍前ニアリテモ戸籍內ノ者ニ準シ除外セラルヘキカ如シ

(二)　從業者ハ營業ニ直接從事スル者ヲ計算スヘキモノナルカ故ニ左記各種ノ者ハ從業者人員中ニ計算セサルモノナルヘシ

(イ)　合名會社、合資會社、株式合資會社ニ於テ定款又ハ總會ノ決議ニ依リ會社ヲ代表スヘキ社員ヲ定メタルトキハ直接事業ニ從事セサル他ノ社員

(ロ)　諸會社支店ノ從業者計算ニ付テハ假令會社ノ代表者ナルモ當該支店ノ事業ニ直接從事セサル者

(ハ)　株式會社及ヒ株式合資會社ノ監査役

(ニ)　營業主ノ後見人ニシテ直接事業ニ從事セサル者

(ホ)　組合營業ニ於テ直接事業ニ從事セサル組合員

(ヘ)　其他營業上ヨリ生スル損益ヲ擔任スル者ナルモ直接事業ニ從事セサル者

第五節　數種ノ營業ヲ兼營スルトキノ課稅標準ノ計算

同一人ニシテ物品販賣業ト製造業或ハ料理店業又ハ問屋業其他二種以上ノ營業ヲ兼營スルトキハ店舖其他ノ營業場ノ同一ナルト否トヲ問ハス營業ノ種類幷ニ各店舖其他ノ營業場毎ニ區分シテ課稅標準ヲ計算スヘキモノトス（稅法第十四條稅則第二條第一項）

然レトモ課稅標準トナスヘキモノヲ數種ノ營業ニ共通シテ使用スル場合ニ於テハ稅率ノ最モ重キ營業ノ一方ニ計算シ或ハ各業ノ稅率等シキトキハ主ナル營業ノ一方ニ計算スヘキナリ（稅法第十四條但書稅則第二條第一項但書）

左ニ共通計算例ノ數種ヲ示サン

(一)　物品販賣業ト料理店業ヲ兼營スルトキ

建物賃貸價格ハ料理店業ノ稅率重キニ付キ該業ニ計算シ從業者ハ稅率等シキニ付キ主ナル營業ニ計算ス

(二)　製造業ト貨物陸揚場業トヲ兼營スルトキ

資本金額ハ貨物陸揚場業ノ稅率重キニ付キ該業ニ計算シ普通從業者ハ稅率等シキニ付キ主ナル營業ニ計算ス

(三)　運送業ト倉庫業トヲ兼營スルトキ

資本金額ハ運送業ノ稅率重キニ付キ該業ニ計算シ從業者ハ稅率等シキニ付キ主ナル營業ニ計算ス

課稅標準タルヘキモノヲ共通使用シテ數種ノ營業ヲ兼營セシ營業者カ其內ノ課稅標準ノ計算シアル營業ヲ廢止シタル場合ニ於ケル殘存營業ノ課稅標準ニ關シテハ從來種々議論ヲ生セシ所ナルモ明治四十三年勅令第四百五十一號ヲ以テ稅則第二條第二項ヲ追加セラレタル

結果廢止シタル營業ニ共通ノ課稅標準ヲ計算シアルトキハ殘存營業ニ對シ共通セシ課稅標準ヲ其翌月ヨリ月割ヲ以テ計算シ(若シ殘存營業數種アルトキハ稅率ノ重キ營業ニ、稅率ノ等シキトキハ其主ナル營業ノ一方ニ計スヘク)併セテ既定ノ稅額ヲ更訂スヘキコトトナレリ、例セハ物品販賣業ト料理店業トヲ兼營セル者五月中ニ於テ料理店業ヲ廢止シタルトキハ建物賃貸價格ハ料理店業ノ方ニ計算シアリシモノニ付(稅率重キニ依ル)廢止ノ翌月卽チ六月ヨリ十二月迄ノ月割七ケ月分ヲ物品販賣業ニ改定シ從業者モ料理店業ノ方ニ計算シアリシモノナルトキハ同シク月割七ケ月分ヲ物品販賣業ニ改定スルカ如シ、從業者ノ人員ヲ月割計算スルトキハ時ニ一人以下ノ分數ヲ生スルコトアルヘキモ月割計算上止ヲ得サル結果ト云フヘシ然レトモ實地ノ取扱上ニ付テハ人員ニ端數ヲ附スルハ妥當ニアラストシ一人未滿ノ端數ハ之ヲ切捨ツヘキコトトナレリ或ハ從業者ハ全員ヲ殘存營業ニ改定

シ稅額ヲ月割計算スヘシトノ說アルモ之レ結果ハ兎ニ角規定ノ正解ト云フヲ得ス又タ從業者ハ分割スヘキモノニアラス殘存營業ニ全部ヲ課稅スヘキモノナリトノ說アルモ既經過月數ニ付テハ廢止業ニ對シ課稅濟ニ係リ且ツ稅法第十四條但書ニ於ケル課稅標準トナルヘキモノヲ共通シテ使用スルトキハ其ノ一ニ就テ計算スト規定ト對照スルモ從業者ニ限リ殘存營業ニ全部ヲ課スルノ理由ナク故ニ特別規定ノアラサル限リハ從業者モ他ノ課稅標準ト同シク月割ヲ以テ計算スルヲ妥當トスルモノナリ、尙ホ資本金ヲ課稅標準トナスヘキ營業ニ付其殘存營業ニ對シ資本金額改定方ニ關シ問題ヲ生スル如クナルモ上述ニ準據セハ容易ニ解スルコトヲ得ヘキニ依リ茲ニ之ヲ略ス

數種ノ營業ニ課稅標準ト爲スヘキモノヲ共通使用スル場合ニ於テ或ル一方ノ營業ノミニ計算スヘキハ店舖其他ノ營業場ノ同一ナル場合ニ限ルヤ又ハ數個ノ營業場ニ對シテモ適用スルコトヲ得ルヤ之レ聊

カ研究ヲ要スヘキ問題ナルモ稅法第十五條、稅則第三條、第四條ヨリ推究スルトキハ店舗其他ノ營業場ノ異ナル場合ニ於テハ此共通計算方法ヲ適用セサルモノト解スヘキモノナルヘシ

第六節　同一ノ營業ヲ數個ノ營業場ニ於テ營ムトキノ課稅標準ノ計算

同一人ニシテ同一ノ營業ヲ數個ノ營業場ニ於テ營ムトキハ其課稅標準ハ以下ニ依リ計算スヘシ

(一)　稅法第十五條第一項ニ規定セル所ノ物品販賣業以下九種（本書第二章第一節第四款第一項參照）ノ營業中同一ノモノヲ數個ノ店舗其他ノ營業場ニ於テ營ム時ハ其課稅標準ヲ計算スヘキナリ（稅法第十五條第一項稅則第三條）

(二)　稅法第十五條第二項ニ該當スル所ノ銀行業以下十四種（本書第二章第一節第四款第三九頁參照）ノ營業中同一ノモノヲ數個ノ店舗其他ノ營業場ニ於テ營ム場合ニ於テ資本金ヲ區分シタルモノハ各店舗其他ノ營業場毎ニ其課稅標準ヲ計算シ資本金ヲ區分セサルモノニアリテハ總テノ店舗其他ノ營業場ヲ通シテ課稅標準ヲ計算スヘキモノトス若シ內國ト外國トニ渉リ（又ハ同シク內國ナルモ稅法施行地ト稅法ヲ施行セサル地トニ渉リ）同一ノ營業ニ付キ店舗其他ノ營業場數個所アル場合ニ於テ資本金ヲ區分セサル時ハ內國（又ハ稅法施行地）ニ於ケル各店舗其他ノ營業場ニ於テ使用スル資本金額ヲ見積リ內國（又ハ稅法施行地）ノ分ニ限リ各別ニ課稅標準ヲ計算スヘキナリ（稅法第十五條第二項第四十條稅則第四條）

第七節　新規開業ニ於ケル課稅標準ノ計算

新規ニ開業シタル者ハ其屆出當時ノ實況ニ依リ尙ホ過去將來ノ狀況ヲ斟酌シテ豫算ニ依リ計算スヘキモノトセリ（稅法第十六條第一項但書稅則第九條）

第四章　營業稅ニ關スル屆出

營業稅事項ニ關スル屆出ハ店舗其他ノ營業場所在地ヲ管轄スル稅務署ニ之ヲ爲スヘキナリ

第一節　營業名及課稅標準屆

第一款　前年ヨリ引續營業ノ屆

納稅義務アル營業者ハ每年一月中ニ其營業名及ヒ課稅標準額ヲ詳記シテ所轄稅務署ニ屆出ヲ爲スヘシ（稅法第十三條第一項）（稅則第一條第一項）（書式第一號）稅法第十五條第二項ニ該當スル所ノ銀行業以下十四種（本書第二章第一節第四款第二項四一頁參照）中ノ營業ニシテ數個ノ店舗其他ノ營業場ヲ通シテ課稅スヘキモノニアリテハ其主ナル營業場所在地ノ稅務署ニ屆出ヲ爲スヘシ

第二款　新規開業屆

左ニ揭クル者ハ開業後十日以內ニ營業名及課稅標準額ヲ詳記シテ所轄稅務署ニ新規開業ノ屆出ヲ爲スヘキナリ（稅法第十三條第一項但書）（稅則第一條第二項）（書式第一號）

（一）新ニ稅法ニ規定セル各種ノ營業ヲ開始スル者

（二）營業場每ニ課稅セラルル所ノ物品販賣業以下九種中ノ營業（本書第二章第一節第四款第一項三九頁參照）ニシテ新ニ店舗其他ノ營業場ヲ增設スル者例セハ甲地ノ營業者カ乙地又ハ丙地等ニ同種ノ營業ヲ開始スル場合ノ如シ

（三）新ニ營業ノ種類ヲ增加スル者

從來稅法ニ規定セル營業ヲ營ム者ニシテ更ニ同法ニ規定セル各種ノ營業ヲ開始シタル場合ヲ云フ例セハ從來物品販賣業ヲ營ミ來リシ者カ更ニ金錢貸付業ヲ開始スル場合ノ如シ

第二節　數個ノ營業場ヲ通シテ課稅セラルル營業ニ於ケル營業場增設屆

銀行業以下十四種（本書第二章第一節第四款第二項四一頁參照）ノ營業中同一ノ營業ニ付キ數個ノ店舗其他ノ營業場ヲ增設スル場合ニ於テ資本金ヲ區分セサルトキハ其增設後十日以內ニ其旨ヲ所轄稅務署ニ屆出ヲ爲スヘシ（稅則第十五條）（書式

第二號）

第三節　廢業屆…附稅額

營業者廢業ヲ爲シタルトキハ其際遲滯ナク所轄稅務署ニ廢業ノ屆出ヲ爲スヘシ（稅法第十三條第二項）（書式第三號）

其稅金ハ廢業ノ月迄ノ月割ヲ以テ計算シ未納ニ係ル稅額ハ卽納スヘキモノトス（稅法第二十條但書第二十四條）

廢業ト云フコトハ稅法規定ノ業目ニ依ルヘキカ又ハ其實體種目ニ依ルヘキカ想フニ第二章第一節第三款（三四頁）ニ於テ說明セシ如ク其實體種目ニ依ルヘキモノナリ例セハ穀物販賣業ヲ廢止シテ太物販賣業ヲ開始シタルトキハ業名ヨリスレハ何レモ物品販賣業ニシテ廢業ト云フコトヲ得サルモ實體種目ヨリ云フトキハ穀物販賣ハ廢業ニシテ其月迄ノ月割額ニ依リ課稅シ太物販賣ニ付テハ翌年ヨリ課稅スヘキナリ

月割稅額ノ計算ニ付テハ第二章第一節第三款（三六頁）ニ準據スヘシ

一　稅額計算例（七月中ニ廢業シタルトキ）

年稅額　金百六十二圓十二錢

前期分　金八十一圓六錢

後期分　金八十一圓六錢

月割稅額（七ヶ月分）　金九十四圓五十七錢

前期納稅濟額　金八十一圓六錢

差引未納稅額　金十三圓五十一錢

差引減稅額　金六十七圓五十五錢

前期分　、、、、、、

後期分　金六十七圓五十五錢

第四節　營業繼續屆…附稅額

營業繼續トハ甲者從來經營シ來リシ營業ヲ止メ乙者ニ於テ之ヲ引續

キ營業自體ハ中斷スルコトナク依然存續スルノ狀體ニシテ前後同一業體ナルヲ云フナリ從テ假令甲者其營業ヲ止メ乙者或權利關係ヲ承繼スルコトアルモ前後業體ヲ異ニスルトキハ所謂營業繼續ニアラス又タ一度中斷シタル營業ト同一ナル營業ヲ更ニ開始スルコトアルモ營業繼續ト云フヲ得サルナリ

他人ノ營業ヲ繼續シタル者ハ相續、讓渡其他原因ノ何タルヲ問ハス其繼續後十日以內ニ所轄稅務署ニ其屆出ヲ爲スヘシ（稅則第十三條）（書式第四號）營業ヲ繼續シ又ハ營業繼續ト認メラルヘキ事實アルトキハ納期ニ於テ現ニ營業スル者ヨリ當該納期分ノ全額ヲ徵收セラルヘキモノトス故ニ若シ營業ヲ繼續シタル場合ニ於テ其屆出ヲ爲ササルトキハ稅務署長ニ於テ其繼續ヲ決定セラルヘシ（稅法第十三條）

甲者其營業ヲ廢止シ甲者ニ直接ノ關係ナキ乙者之ヲ引續キ經營スルトキハ如何ト云フニ此場合ニ在リテモ甲者ニ對シテハ特ニ月割徵收ヲ爲サスシテ納期ニ於テ現ニ營業ヲ爲セル乙者ヨリ當該期分ノ全額ヲ徵收スルコトトセリ蓋シ斯ル場合ニ於テ廢開業ヲ識別スルハ至難ノコトニ屬シ往々誤謬ヲ惹起スルコトヲ免レス反テ正鵠ヲ失スルノ嫌ナキヤヲ顧慮シ營業繼續ニ準據セシモノナルヘシ（稅法第二十四條但書）

營業主ヲ變更シ依然其事業ヲ經營スルトキハ營業繼續トシテ納期ニ於テ現ニ營業ヲ爲ス者ヨリ納稅スヘキモノナルコトハ既述ノ如シ若シ納期ニ於テ營業主交迭シ既ニ前營業者ニ對シ納稅告知書ヲ發付後ナルトキハ稅務署長ハ速ニ納稅告知書書替ノ手續ヲ爲シ繼續營業者ハ此告知書ニ依リ納付スヘキナリ然レトモ前ノ營業者既ニ納付ヲ爲シタル後チ營業繼續アリタルトキハ前ノ營業者ニ既納額ヲ還付シ更ニ後ノ營業者ヨリ徵收スルカ如キ煩雜ナル手續ヲ要セサルヘシ卽チ前ノ營業者モ納付ノトキニ於テハ納稅義務者タリシモノナレハナリ營業ヲ繼續スルトキニ於テ前營業者カ免稅年期中ニアルトキハ其期

間ノ効力ハ繼續營業者ニ及ホスヘキモノニ付キ繼續營業者ハ殘期間ニ付キ免稅ノ特典ヲ承繼スルモノトス（稅法第二十五條）

(イ)　開業ノ翌年ヨリ課稅セラルル營業（本書第二章第一節第二欵第一項三二頁參照）

繼續營業者ハ若シ繼續ヲ爲サスシテ新規ニ開業ヲ爲シタル場合ニ於テモ爾後其年十二月迄ハ免稅シ翌年ヨリ課稅セラルヘキモノニ付キ此種ノ營業ニ在リテハ繼續ヲ爲スモ新規ニ開業ヲ爲スモ免稅期間ニ付テハ何レモ同一ナリ

(ロ)　開業ノ翌年ヨリ三年間免稅セラルル營業（本書第二章第一節第二欵第二項三三頁參照）

前營業者カ大正元年九月中ニ開業シタル營業ヲ大正三年五月中ニ於テ繼續シタルトキハ爾後大正四年十二月迄ノ免稅期間ヲ承繼シ前營業者カ引繼キ營業ヲ爲ス場合ト均シク大正五年ヨリ課稅セラルヘキナリ若シ繼續營業者カ繼續ヲ爲サスシテ前營業者ノ廢業又ハ移轉六ケ月後ニ於テ（本書第二章第一節第三欵(ロ)三七頁參照）或ハ他ノ場所ニ於テ大正三年中ニ新規ニ開業ヲ爲シタルトキハ大正七年ヨリ課稅セラルヘキ結果トナルヘシ

第五節　營業者ノ氏名變更及住所、營業場移轉届

營業者住所氏名ヲ變更シ又ハ店舗其他ノ營業場ヲ移轉シタルトキハ十日以內ニ所轄稅務署ニ其旨ヲ届出ヘシ若シ其ノ移轉他ノ管轄地方ニ渉ルトキハ移轉先ノ稅務署ニ届出ヲ爲ヘシ（稅則第十四條）（書式第五號）

第六節　納稅管理人届

營業者店舗其他ノ營業場外ニ居住シ又ハ旅行シ店舗其他ノ營業場ニ不在ナルトキハ營業稅ニ關スル事項ヲ處理セシムル爲メニ納稅管理人ヲ定メ其氏名及ヒ住所若クハ居所ヲ所轄稅務署ニ届出ツヘシ其納稅管理人ヲ變更シ又ハ納稅管理人其氏名、住所若クハ居所ヲ變更シタルトキハ亦タ之ヲ所轄稅務署ニ届出ヘシ以上ノ届出ハ市町村役場ヲ經由スヘキモノトス（稅則第二十七條國稅徵收法第四條ノ六同施行規則第九條）（書式第六號）

茲ニ不在ト云フハ營業主營業場外ニ居住シ又ハ旅行等ノ爲メ自ラ出張シテ業務ヲ執ラサル場合ノ謂ニシテ假令同一人ニシテ數種若クハ同種ノ營業ヲ數個ノ店舗其他ノ營業場ニ於テ營ム場合ニ於テモ營業主自ラ出張シテ其業務ヲ執ルトキハ特ニ納稅管理人ヲ任設スルノ要ナカルヘシ故ニ若シ營業主營業場外ニ居住シ又ハ旅行等ノ爲メ自ラ店舗其他ノ營業場ニ出張セサルトキハ各店舗其他ノ營業場毎ニ納稅管理人ヲ任設セサルヘカラス

第五章　納稅ノ時期

第一節　法定納期

營業稅ハ年額ヲ二分シ其年五月(前期分五月一日ヨリ同月三十一日迄)及ヒ十一月(後期分十一月一日ヨリ同月三十日迄)ヲ以テ納稅ノ時期トス(稅法第二十條)

第二節　隨時徵收

廢業ノ結果ニ依ル未納稅額及ヒ稅法第二十二條該當開業、稅法第三十一條查覈決定審果決定、訴願裁決、判決其他ノ結果ニ依リ未納稅又ハ不足稅アル場合ニ於テ各納期後ニ係ル稅額ハ卽納スヘキモノニ付キ稅務署長ニ於テ適宜ニ定ムル期間內ニ納付スヘキモノトス

第六章　課稅標準政府算定及異議ノ申立

第一節　課稅標準ヲ政府ニ於テ算定スル場合

營業稅ハ營業者ノ屆出タル課稅標準ニ依リ賦課スルヲ本則トスルモノナルモ納稅義務アル營業者ニ於テ規定ノ期間內ニ任意ニ屆出ヲ爲ササルトキ又ハ屆出ヲ爲スモ稅務署長ニ於テ調查セシ數額ト對照シテ不相當ト認ムルトキハ其調查ニ依リテ得タル證憑ニ基キ第三章ノ計算方法ニ依リ課稅標準ヲ算定シ其算定ヲ營業者ニ通知スヘキモノトセリ(稅法第十七條第二十六條稅則第十六條第十七條第一項)

第二節　課稅標準審查ノ請求

稅務署長ヨリ課稅標準算定ノ通知ヲ受ケタルトキ營業者ニ於テ其算定ニシテ事實ニ適合セサルモノト思料スルトキハ稅務署ニ申出算定ノ說明ヲ請求スルコトヲ得ヘク而シテ其算定ニ對シ異議アル者ハ通知ヲ受ケタル日ヨリ二十日以內ニ異議ノ事由ヲ詳記シテ其稅務署長ニ審查ノ請求ヲ申出ツルコトヲ得ヘシ此場合ニ於テモ稅務署長ハ稅金ノ徵收猶豫ヲ爲ササルモノトス（稅法第二十七條稅則第十七條第二項第十八條）（書式第七號）

稅務署長ハ營業者ヨリ營業稅課稅標準審查ノ請求ヲ受ケタルトキハ營業稅審查委員會ノ諮問ヲ經テ課稅標準ヲ決定シ之ヲ營業者ニ通知スヘキモノトス此場合ニ於テモ營業者ハ稅務署ニ申出其決定ノ說明ヲ請求スルコトヲ得ヘシ（稅法第二十八條ノ一稅則第十九條）

審查ノ請求ハ從來稅務署長ヲ經由シテ稅務監督局長ニ爲スヘキ規定ナリシ處遠隔ノ地ニ居住スルモノニ對シテ不便ナリトノ理由ニ依リ明治四十三年法律第四十五號ヲ以テ各稅務署所轄內ニ審查委員會ヲ置クヘキコトニ改正セラレタリ（第二十八條ノ二第一項）

第一款　審查委員會ノ組織及收稅官吏ノ參與

營業稅審查委員會ハ各稅務署所轄內ニ之ヲ置キ其委員ノ定數ハ五名乃至七名トシ納稅義務ヲ有スル營業者中ヨリ大藏大臣之ヲ命シ收稅官吏ハ審查委員會ニ出席シテ意見ヲ述フルコトヲ得ヘシ（稅法第二十八條ノ二第二十八條ノ三）

第二款　審查委員會ノ開會、會長及議事

營業稅審查委員會ハ每年稅務署長ノ通知ニ依リ開會スヘキモノニシテ每年開會ノ始メノ時ニ於テ審查委員中ヨリ會長ヲ選擧スルコトヲ要ス開會ニ際シテ若シ會長出席セサルトキハ出席シタル委員中ノ年長者之ヲ代理スヘシ而シテ審查委員ハ何レノ場合ニ於テモ自己又ハ自己カ代表スル會社ノ課稅標準ニ關スル議事ニ參與スルコトヲ得サ

ルナリ（税法第二十八條ノ二第二項税則第二十一條第二十二條第二十三條第二十五條）

審査委員會ノ議事ハ出席員ノ多數ヲ以テ之ヲ決スヘキモノナルモ若シ可否同數ナルトキハ會長ノ決スル所ニ依ルヘキナリ然レトモ若審査委員定員ノ過半數ニ當ル委員出席セサルトキハ決議スルコトヲ得サルモノトス（税法第二十八條ノ二第二項税則第二十四條）

第三節　訴願及行政訴訟ノ提起

訴願トハ行政官廳ノ不當ナル處分ニ依リ權利若クハ利益ヲ毀損セラレタル場合ニ於テ其毀損セラレタル者カ該處分ヲ爲シタル直接上級官廳ニ對シ其處分ノ取消又ハ變更ヲ目的トシテ審査ヲ請求スルノ方式ニシテ行政訴訟トハ行政官廳ノ違法處分ニ依リ權利ヲ毀損セラレタル場合ニ於テ其毀損セラレタル者カ違法處分ヲ爲シタル官廳ヲ被告トシ行政裁判所ニ出訴シテ其裁判ヲ求ムルノ訴訟ナリ而シテ訴願及ヒ行政訴訟ハ行政官廳ノ如何ナル事件ニ就テモ之ヲ提起スルコトヲ得ヘキモノニアラスシテ法律又ハ勅令ニ於テ特ニ許シタル場合ニ限リ提起スルコトヲ得ルモノトス（訴願法第一條第二條明治二十三年法律第百六號行政廳ノ違法處分ニ關スル行政裁判ノ件）

營業稅其他租稅ノ賦課ニ關シテハ訴願法、明治二十三年法律第百六號行政訴訟ニ關スル件トフリ（行政訴訟ハ同法第一項ノ規定ニ依レハ海關稅ヲ除ク外稅租及手數料ノ賦課ニ關スル件トフリ）等ノ規定ニ依リ訴願又ハ行政訴訟ヲ提起スルコトヲ得ヘシト雖モ本書ニ於テハ營業稅賦課以前ノ處分タル課稅標準ノ算定ニ對シ不服アル場合ニ於ケル提起方ニ付其概要ヲ掲クルニ止メン依テ訴願及ヒ行政訴訟ニ關スル詳細ノ事項ハ訴願法及ヒ行政裁判法等ノ關係法規ニ就キ參照スヘシ

第一款　訴願ノ提起

稅務署長ノ爲シタル本章第二節課稅標準審査ノ決定ニ對シ不服アル場合ニ於テ訴願セントスルトキハ其決定ヲ爲シタル稅務署長ヲ經由シテ稅務監督局長ニ提起スヘキモノトス而シテ稅務監督局長ノ爲シタル裁決ニ對シテ尙ホ不服アルトキハ又タ其稅務監督局長ヲ經由シ

テ大藏大臣ニ訴願ヲ提起スルコトヲ得ヘシ（税法第二十八條ノ四訴願法第一條第一號第二條第一項第二項）

訴願提起ノ期限ハ(イ)稅務署長ノ爲シタル課稅標準審査ノ決定ニ對シテハ其決定通知ヲ受ケタル後チ六十日以內トス(ロ)稅務監督局長ノ爲シタル訴願ノ裁決ニ對シテハ其裁決アリタル後チ三十日以內トス以上ノ期限ヲ經過シタルトキハ其處分ニ對シ上級行政廳ニ訴願ヲ提起スルコトヲ得サルニ至ルヘシ然レトモ稅務監督局長又ハ大藏大臣ニ於テ宥恕スヘキ事由アリト認メタルトキハ期限經過後ニ於テモ仍ホ其訴願ヲ受理スルコトヲ得ヘキナリ（訴願法第八條）

第二款　行政訴訟ノ提起

稅務署長ノ爲シタル本章第二節課稅標準審査ノ決定又ハ前款訴願ノ裁決ニ對シ不服アル場合ニ於テ行政訴訟ヲ爲サントスルトキハ其決定ヲ爲シタル稅務署長又ハ裁決ヲ爲シタル稅務監督局長ヲ被告トシ行政裁判所ニ其訴訟ヲ提起スヘシ然レトモ行政訴訟ハ損害ノ要償及

ヒ大藏大臣ノ爲シタル訴願ノ裁決ニ對シテハ之ヲ提起スルコトヲ得サルモノトス（稅法第二十八條ノ四行政裁判法第十六條第十七條第三項明治二十三年法律第百六號行政廳ノ違法處分ニ關スル行政裁判法第百七十四條第百七十五條）

ハ稅務署長ノ爲シタル審査ノ決定ニ對シテハ先ッ稅務監督局長ニ訴願ヲ爲シ其裁決ヲ經タル後ニアラサレハ行政訴訟ヲ提起スルコトヲ得ストアリ（行政裁判法第二十二條民事訴訟法第百七十四條第百七十五條）

行政訴訟提起ノ期限ハ稅務署長ヨリ審査ノ決定ノ通知又ハ稅務監督局長ヨリ前款訴願ノ裁決書ノ交付ヲ爲シタル日ヨリ六十日以內トス此期限ヲ經過シタルトキハ行政訴訟ヲ提起スル事ヲ得サルナリ然レトモ災害事變ノ爲メ期限ノ遷延ニ關シテハ民事訴訟ノ規定ヲ適用スルコトトセリ（行政裁判法第二十二條民事訴訟法第百七十四條第百七十五條）

第七章　課稅標準ノ減額更訂申立及其處分

第一節　課稅標準ノ減額更訂申立

營業稅課稅標準トシテ決定セラレタル賣上金額、資本金額、收入金額、

請負金額、報償金額、或ハ建物賃貸價格或ハ從業者人員カ實跡ニ徵シ決定高ノ半數以上ヲ減シタルトキ又ハ半數以上ヲ減スヘキ狀況ニ至リタルトキハ所轄稅務署ニ其事由ヲ開示シテ課稅標準ノ更訂ヲ請求スルコトヲ得ヘシ（稅法第二十九條）書式第八號）

賣上金額ニ付テハ卸賣小賣ヲ通シテ計算スヘキヤ又ハ卸小賣ノ一方ニ付テモ更訂ノ請求ヲ爲スコトヲ得ルヤ否ヤニ關シ種々議論ノ存スル處ナルモ稅率ニ於テ顯著ナル差異ヲ設ケタルノ理由ヨリ推スルトキハ卸賣或ハ小賣ノ何レノ一方ニ於テ半額以上ヲ減シ若クハ半額以上ヲ減スヘキ狀況ニ至リタルトキハ更訂ノ請求ヲ爲スコトヲ得ヘク卸賣及ヒ小賣ヲ合算シタル金額カ半額以上ヲ減シ若シクハ半額以上ヲ減スヘキ狀況ニ至リタル場合ニ限リ更訂ノ請求ヲ爲スコトヲ得ヘキカ如シ

第二節　課稅標準減額更訂申立ニ對スル處分

稅務署長ハ營業者ヨリ課稅標準ノ減額ノ申立アリタルトキハ其狀況ヲ調査シテ稅金ヲ減額スヘキ狀況アルトキハ翌年一月迄稅金ノ徵收ヲ猶豫シ翌年一月ニ於テ前年中ノ實跡ヲ査覈シ前年ノ決定高ニ對照シ當該營業ノ各課稅標準ノ全部若クハ一部カ決定高ノ半數ニ達セサルトキハ假令一部ノ更訂請求アリタル場合ニ於テモ全部ノ課稅標準ヲ改算シ併セテ稅額ヲ更訂スヘキナリ若シ改算ノ結果課稅ノ最低限以下ニ減シタルトキ、例セハ物品販賣業ニ於テ卸小賣ヲ通シテ千圓以下ニ減シタルトキ、金錢貸付業又ハ製造業ニ於テ資本金額五百圓以下ニ減シタルトキ、料理店業又ハ旅人宿業ニ於テ雇人三人以下ニ減シタルトキ等ノ場合ニ於テモ當該年分ニ付テハ其數額ニ依リ課稅セラルヘキモノトス（稅法第三十一條稅則第二十六條）

營業者課稅標準ノ減額申立ヲ爲シ其年中ニ廢業シタルトキハ如何ト

云フニ此場合ニ付テハ特ニ規定ナク尙ホ翌年一月ヲ待テ査覈スヘキヤ普通ノ場合ニ於テハ其年ノ終了後ニアラサレハ完全ナル事跡ヲ看ルコト能ハサルモ廢業ハ將來ニ向テ其業ヲ廢止スルモノニシテ翌年一月ニ於テ爲スモ廢業當時迄ノ事跡ヲ調査スルニ止マリ翌年一月ヲ待ツノ必要ナク且ツ營業ヲ廢止シ多クノ日數ヲ經ルトキハ漸次其狀態不分明トナリ計算上ニ付キ種々ナル困難ヲ生スルコトアルヘシ故ニ減額ノ申立ヲ爲シ其年ノ中途ニ於テ廢業ヲ爲シタルトキハ翌年ヲ待タスシテ其際速ニ査覈シ從業者ニ付テハ廢業迄ノ最多數ノトキニ於ケル人員ニ依リ其他ノ課稅標準ニ付テハ廢業迄ノ實跡ニ依リ年額ヲ計算シ決定高ノ半數ニ達セサルトキハ更訂スルヲ至當ト信スルモノナリ例セハ物品販賣業者七月末ニ廢業シ其當時迄ノ卸賣金額五千六百圓、小賣金額四千二百圓、建物賃貸價格二百十圓從業者三人ナルトキハ從業者ハ三人トシ其他ノ課稅標準ニ付テハ特別ノ事由ナキ限

リハ各十二ヲ乘シ七ヲ以テ除シタル卽チ卸賣金額ヲ九千六百圓トシ小賣金額ヲ七千二百圓トシ建物賃貸價格ヲ三百六十圓トスルカ如シ

第八章　雜件

第一節　營業稅納付ニ關スル摘要

營業稅ハ市町村ニ於テ徵收スヘキモノニシテ市町村ハ稅務署長ヨリ送付セル營業稅納額通知書ニ依リ納稅人ニ對シ其納金額、納期日、納付ノ場所ヲ記載シタル納稅告知書ヲ發布スヘシ（徵法第五條第一項第六條明治三十年勅令第百九十五號徵則第二條徵細第二條第三條ノ一）

納稅ノ納稅告知書ヲ受ケタルトキハ稅金ニ納稅告知書ヲ添ヘ之ヲ指定ノ場所ニ納付スヘキモノニシテ市町村ニ於テ稅金ヲ徵收シタルトキハ領收書ヲ納稅人ニ交付スヘシ（徵則第四條徵細第三條ノ二）

市町村ハ納期內ニ稅金ノ納付ヲ了ラサル者アルトキハ直チニ其氏名住所若クハ居所及ヒ納稅額滯納ノ事由ヲ所轄稅務署ニ報告シ稅務署

長ハ此報告ニ依リ納期限ヲ過キ稅金ヲ完納セサル者ニ對シ更ニ期限ヲ指定シ督促狀ヲ發シテ其完納ヲ督促スヘシ此督促狀ヲ發シタルトキハ手數料トシテ金十錢ヲ徵收セラルヘキ規定ナリシ處滯納稅金ノ多寡ニ拘ハラス手數料金十錢ノミトスルハ徵稅上權衡ヲ得ストノ理由ニ依リ明治四十四年三月法律第三十七號ヲ以テ國稅徵收法中改正シ明治四十四年度分ヨリハ督促ヲ爲シタル場合ニ於テハ勅令ノ定ムル所ニ依リ督促手數料及延滯金ヲ徵收セラルヘキコトトナリシモ此ノ延滯金ニ關スル勅令ニ付テハ爾來久シキニ渉リ調査審議ノ結果明治四十四年十二月勅令第二百八十二號ヲ以テ國稅徵收法施行規則中改正其次第ニ依レハ稅務署長ヨリ督促ヲ受ケタル場合ニ於テハ稅金額百圓ニ付一日三錢ノ割合ヲ以テ納期限ノ翌日ヨリ稅金ノ完納又ハ財產差押ノ日ノ前日迄ノ日數ニ依リ計算シタル延滯金ヲ徵收ストアリ然レトモ左記ノ各號ノ一ニ該當スル場合又ハ滯納ニ付酌量スヘキ情

狀アリト認メ得ヘキトキハ延滯金ノ徵收ヲ免除セラルルコトアルヘシ尙ホ詳細ノ事項ハ徵則ヲ參看スヘシ（徵法第九條徵則第七條第十一條ノ一第十一條ノ二徵細第六條ノ一第二項）

(一)納稅告知書一通ノ稅金額二十圓未滿ナルトキ　(二)廢業其他ニ依リ納期ヲ繰上ケ徵收スヘキトキ　(三)納稅者ノ住所若シクハ居所カ帝國內ニ在ラサル爲メ又ハ其ノ住所、居所共ニ不明ナル爲メ公示送達ノ方法ニ依リ納稅ノ告知又ハ督促ヲ爲シタルトキ　(四)督促狀ニ指定シタル期限迄ニ稅金及督促手數料ヲ完納シタルトキ　(五)延滯金ノ金額カ十錢未滿ナルトキ

督促手數料ハ從前ノ通リ督促狀一通ニ付金十錢ヲ徵收セラルヘシ

納稅人督促ヲ受ケ稅金及ヒ督促手數料ヲ金庫ニ納付スヘキトキハ其金額ニ納付書ヲ添付シ（納稅告知書ハ添付スルコトヲ要セス）又ハ督促狀ニ納付ノ場所ヲ稅務署ト指定アリタルトキハ納稅告知書ヲ添付シ

テ納付スヘシ若シ其指定ノ期限迄ニ督促手數料及ヒ稅金ヲ完納セサルトキハ收稅官吏ハ納稅者ノ財產ヲ差押フヘシ收稅官吏滯納處分ノ爲メ財產ノ差押ヲ爲ストキハ其命令ヲ受ケタル官吏タルノ證票ヲ示スヘキナリ（徵法第十條第一號第十一條徵細第六條ノ一第三項第六條ノ二）

稅金及ヒ督促手數料、滯納處分費ハ郵便爲替、日本銀行若クハ其代理店ニ於テ證明シタル小切手ヲ以テ納付スルコトヲ得ヘク又タ營業稅ハ元金仕拂ノ開始セル無記名國債證券及ヒ利子仕拂ノ開始セル無記名國債證券利札ヲ以テ代用納付スルコトヲ得ヘシ（徵細第七條明治三十八年勅令第三十四號同年大藏省令第七號第一條同年大藏省告示第四十四號）

營業稅ハ廢業、稅法第三十一條查覈決定、審查決定、訴願裁決、判決其他ノ結果ニ依リ既納ノ稅金ニ過誤納ヲ生シ其拂戻ヲ受ケムトスルトキハ租稅拂戻請求書ヲ調製シ過誤納ヲ爲シタル地ノ稅務署ヲ經由シ其所轄稅務監督局ニ提出スヘシ若シ過誤納ヲ爲シタル地ト減免處分ヲ受ケタル地ヲ異ニスルトキハ其處分ヲ受ケタル地ノ稅務署ヲ經由スヘシ（書式第九號）

○附記　本節ニ於テ徵法トアルハ國稅徵收法、徵則トアルハ國稅徵收法施行細則ノ略稱ナリ

第二節　營業稅拂戻請求手續

稅法第三十一條查覈決定廢業、審查決定、訴願裁決、判決其他ノ結果ニ依リ既納ノ稅金ニ過誤納ヲ生シ其拂戻ヲ受ケムトスルトキハ租稅拂戻請求書ヲ調製シ過誤納ヲ爲シタル地ノ稅務署ヲ經由シ其所轄稅務監督局ニ提出スヘシ若シ過誤納ヲ爲シタル地ト減免處分ヲ受ケタル地ヲ異ニスルトキハ其處分ヲ受ケタル地ノ稅務署ヲ經由スヘシ（書式第九號）

第三節　營業帳簿ノ設備及收稅官吏帳簿物件ノ檢查

納稅義務アル營業者ハ貨物ノ仕入、賣上、受入、貸付、廻送、從業者ノ人員及ヒ營業ニ關スル金錢ノ出納ヲ明ニスル爲メ帳簿ヲ備ヘ營業上一切ノ事實ヲ記載スヘキモノトス（稅法第三十二條）

收稅官吏ハ納稅義務者又ハ納稅義務アル營業者ニ對シ其帳簿、物件ヲ檢查シ及ヒ營業ニ關スル事項ヲ尋問スルコトヲ得ヘシ此檢查ヲ爲ス場合ニ於テハ稅務署ノ檢查章ヲ其營業者ニ示スヘキナリ（稅法第三十三條稅則第二十八條）

稅務署長ヨリ交付スヘキ檢查章ノ樣式ハ左ノ如シ（明治三十五年大藏省令第二十九號）

○樣式　用紙厚質白紙　縱四寸　橫二寸五分

檢查章

稅務署印　官　何稅務署　氏名

第四節　營業稅法ノ規定ニ依ル處罰及營業稅法ト刑法トノ關係

納稅義務アル營業者規定ノ期限內ニ課稅標準ノ屆出ヲ爲サス又ハ廢業ノ際其屆出ヲ爲サス若クハ虛僞ノ屆出ヲ爲シ又ハ故意ヲ以テ前節ノ帳簿ノ記載ヲ怠リ若クハ虛僞ノ記載ヲ爲シタル者ハ一圓以上一圓九十五錢以下ノ科料ニ處セラル其脫稅ヲ爲シタル者ハ脫稅金額三倍ノ罰金又ハ科料ニ處セラルヘシ（稅法第三十四條舊刑法第二十六條第二十九條）舊刑法ニ於テハ罰金ハ二圓以上科料ハ五錢以上一圓九十五錢以下ナリ現行刑法ニ於テハ罰金ハ二十圓以上科料ハ十錢以上二十圓未滿ナルモ既ニ舊刑法以外ノ法律ニ於テ金額ノ定メアル刑ニ付テハ其金額ヲ變更セス金額ヲ定メサル刑ニ付テハ仍ホ舊刑法總則中金額ニ關スル規定ニ從フヘキコトトセリ（現行刑法第十五條第十七條同施行法第二十條）

次ニ營業稅法ヲ犯シタル者ニハ舊刑法ノ不論罪、減輕、再犯加重、數罪俱發（現行刑法ニ於ケル犯罪ノ不成立及ヒ刑ノ減免、酌量減輕、併合罪）ノ例ヲ用ヒサルモノトス（稅法第三十五條現行刑法第七章第九章第十二章同施行法第二十二條）罰金及ヒ科料ニ付テハ改正刑法ニ於テハ再犯加重ノ適用ナシ（現行刑法第十章）罰金、科料其他刑ニ

關スル詳細ノ事項ハ現舊刑法ニ就キ參看スヘシ

第五章　現舊營業稅率對照表

業名	課稅標準	稅率 舊（定率及增徵共）	稅率 現行	差引增減
物品販賣業	賣上金額	【卸賣 萬分ノ十二半 【小賣 萬分ノ廿七半	萬分ノ十二 萬分ノ三十六	千圓ニ付五錢減 千圓ニ付十五錢減
銀行保險業	資本金額 建物賃貸價格	千分ノ五 千分ノ百	千分ノ九十	百圓ニ付一圓減
金錢貸付物品貸付業	資本金額 建物賃貸價格	千分ノ五 千分ノ百	千分ノ九十	百圓ニ付一圓減
製造印刷出版寫眞業	資本金額 建物賃貸價格 從業者ノ內職工勞役者	千分ノ三、七五 千分ノ百 一人毎ニ金二圓五十錢	【運轉資本金額 千分ノ六半 千分ノ九十 一人毎ニ金二圓	千圓ニ付一圓五十錢增 百圓ニ付一圓減 一人毎ニ五十錢減
運送業、運河業、棧橋業、船舶碇繫場業、貨物揚場業	資本金額 從業者	千分ノ六、二五 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ六 一人毎ニ金二圓	千圓ニ付二十五錢減 一人毎ニ五十錢減
倉庫業	資本金額 建物賃貸價格 從業者	千分ノ五 千分ノ五十 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ五 千分ノ四十五 一人毎ニ金二圓	百圓ニ付五十錢減 一人毎ニ五十錢減
鐵道業	收入金額 從業者	千分ノ二十五 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ二十五 一人毎ニ金二圓	一人毎ニ五十錢減
請負業	請負金額 從業者	千分ノ五 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ五 一人毎ニ金二圓	一人毎ニ五十錢減
席貸料理店業	建物賃貸價格 從業者	千分ノ百五十 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ百三十五 一人毎ニ金二圓	百圓ニ付一圓五十錢減 一人毎ニ五十錢減
旅人宿業	建物賃貸價格 從業者	千分ノ百 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ九十 一人毎ニ金二圓	百圓ニ付一圓減 一人毎ニ五十錢減
周旋業代理業	報償金額 從業者	千分ノ三十七半 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ三十五 一人毎ニ金二圓	百圓ニ付二十五錢減 一人毎ニ五十錢減
仲立業問屋業信託業	報償金額 從業者	千分ノ三十七半 一人毎ニ金二圓五十錢	千分ノ三十七半 一人毎ニ金二圓	○ 一人毎ニ五十錢減

(從業者) 舊規定ニ於テハ年齡ニ拘ハラス總テ前揭ノ率ニ依リ計算スヘキモノナリシモ現行規定ニ依レハ營業主ハ年齡ニ拘ハラス前揭ノ率ニ依リ計算シ營業主ヲ除クノ外十五歲未滿ノ者ニ付テハ前揭率ノ二分ノ一ヲ以テ計算スヘキコトトナレリ

○表中舊稅率ハ營業稅法第十二條ニ於ケル舊率ト非常特別稅法第二條第一項第二號(明治四十三年法律第四十五號ニテ廢止)ニ依ル增徵率(營業稅法ニ依ル稅額十五割)トノ合計ヲ揭ケタリ

◉營業稅ニ關スル書式

○記載例

營業稅ニ關シ稅務署其他ノ官廳ニ提出スヘキ書類ヲ作成スルニハ左記ノ各項ニ準據スヘシ

(一) 營業名及課稅標準屆其他ノ書類ハ各業及ヒ營業場毎ニ各別ニ之ヲ作成スヘシ但シ數ケ所ノ營業場ヲ通シテ課稅標準ヲ計算スル營業ニアリテハ主タル營業場ニ付作成スヘシ

(二) 總テ字體ヲ明瞭ニシ若シ誤記或ハ脫漏等ノ爲メ訂正、挿入、削除ヲ爲ストキハ其字數ヲ欄外ニ記載シ之ニ捺印スヘシ

(三) 年月日及ヒ金額ノ數字ニハ一、二、三、十ノ字ヲ用ヒスシテ壹、貳、參拾ノ字ヲ用フヘシ

(四) 各個ノ書類ニ付特別事項ノ外左記ノ事項ヲ揭クヘシ

(イ) 件名　營業名及課稅標準屆、廢業屆等
(ロ) 營業名　物品販賣業、製造業等
(ハ) 同一營業場ニ於テ他ノ營業ト兼業ノモノハ業名ノ下ニ兼何々業ト記載スヘシ
(ニ) 營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地等ノ詳細
住所ト營業場ト同一ナルトキハ營業場ノ下ニ住所ト同シト記載スルモ妨ナシ但シ繼續屆其他數人ニ關スルモノニシテ住所ヲ異ニスル者アルトキハ詳細ニ記載スヘシ
(ホ) 提出ノ年月日
(ヘ) 住所、商號及署名捺印
代理人ヨリ提出スルトキハ本人ノ住所、商號、氏名ヲ掲ケ代理人署名捺印シ、會社カ提出者ナルトキハ其住所、商號ヲ掲ケ代表者署名捺印スヘシ

(書式第一號)

大正何年分營業名及課稅標準屆

何々業　(兼何々業)

細目　何々

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

一賣上金額　卸賣　何程
　　小賣　何程
一收入金額　何程
一資本金額　何程(又ハ何々業ニ共通)内譯固定資本何程(個人業ニ)運轉資本何程(限リ區分)
　(金錢又ハ物品貸付業ニアリテハ運轉資本金額)
一請負金額　何程
一報償金額　何程
一建物賃貸價格　何程(又ハ何々業ニ共通)借家又ハ自己所有

一從業者（營業主（會社ニアリテハ業務執行社員又ハ取締役）　何　人（又ハ何々業ニ共通）
使用人（職工勞役者ニアラサル者（十五歳以上ノ者　何　人（又ハ何々業ニ共通）
　　滿ノ者　十五歳未滿ノ者　何人（又ハ何々業ニ共通）
　職工勞役者（十五歳以上ノ者　何　人（又ハ何々業ニ共通）
　　滿ノ者　十五歳未滿ノ者　何人（又ハ何々業ニ共通）

大正何年何月何日開業（其年初メテ納稅義務者トナリタル場合ニ限リ記載ス）

右之通ニ候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號　何々　氏　名　印
（營業者カ會社ナルトキハ左ノ如ク記載スヘシ）
何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
何々會社
取締役又ハ代表社員氏名　印

會社之印

何地稅務署長官氏名宛

備考

(一)細目ノ下ニハ呉服、太物、穀物、板材木、酒、醬油、洋物雜貨、小間物、履物等營業ノ實體種目ヲ記載スヘシ

(二)賣上金額ハ物品販賣業ニ限リ收入金額ハ鐵道業ニ限リ資本金額ハ之ヲ課稅標準トスル銀行業以下十三種（本書第二章第一節第四款第二項中鐵道業ヲ除キ四一頁參照）ノ營業ニ限リ記載シ從業者中職工勞役者トノ區分ハ製造業、印刷業、出版業、寫眞業ニ限リ記載シ其他總テ課稅標準ハ當該營業ニ對スル課稅物件タルヘキモノノミヲ記載スヘシ

(三)課稅標準ヲ數種ノ營業ニ共通使用スルモノハ主ナル營業又ハ稅率ノ重キ方ニ計算記載シ他ノ營業當該課稅標準ノ下ニハ何々業ニ共通ト記載スヘシ但シ他ノ一個ノ營業ト兼營ナルトキハ單

ニ共通ト記載スルモ妨ナシ

(四)　廢業又ハ移轉跡ニテ六箇月以内ニ前營業ト同一ノ營業ヲ開始シタルトキハ開業年月日ノ下ニ何年何月何日何某何々業廢業又ハ移轉跡ニテ同一營業開始ト記載スヘシ

(五)　資本金及ヒ自己所有又ハ無償ノ土地建物ノ賃貸價格ヲ其物件ノ時價ニ依リ計算シタルトキハ物件ノ種類、構造、員數及ヒ價格ノ計算ヲ明瞭ナラシムル爲メ其明細書及ヒ土地建物ニ付テハ圖面ヲ添付スヘシ但シ前年ト異動ナキトキハ明細書及ヒ圖面ノ添付ヲ省略スルモ妨ナシ

(書式第一號)其二

大正何年何月何日

何地稅務署長官氏名宛

住所
氏名　印

大正何年營業名及課稅標準届

營業場	(住所ト同一ナルトキハ『住所ニ同シ』ト記載スルモ妨ナシ)	賣上收入資本金請負價額	金額
營業名	何々業	建物賃貸價格	
營業種目	(呉服、太物、板材木、肥料酒、醤油、砂糖、染物、菓子等營業細目ヲ記載ス)	開業年月日	

從業者			
營業主	何人	使用人	職工勞役者	十五歳以上ノ者 何人
			職工勞役者ニアラサル者	十五歳未滿ノ者 何人
			職工	十五歳以上ノ者 何人
			勞役者	十五歳未滿ノ者 何人

備考　記載事項各個ニ付テハ其一ヲ參照スヘシ

（書式第二號）

營業場增設屆

主タル營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
何　々　業　（稅法第十五條第二項末段該當）
新設營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
大正何年何月何日增設
右營業場增設致候間此段及御屆候也
大正何年何月何日
住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號　何々　氏　名　印

何地稅務署長官氏名宛

（書式第三號）

廢業屆

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
何々業
大正何年何月何日廢業
右廢業及御屆候也
大正何年何月何日
住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號　何々　氏　名　印

何地稅務署長官氏名宛

（書式第四號）

營業繼續屆

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
何々業

大正何年何月何日繼續
右營業繼續致候間此段及御屆候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
前業營業者　商號　何々　氏　名　印

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
繼續營業者　商號　何々　氏　名　印

何地稅務署長官氏名宛

（書式第五號）

營業場及住所移轉屆

元營業場　元住所ニ同シ
現營業場　現住所ニ同シ
何々業

大正何年何月何日移轉
右及御屆候也

大正何年何月何日

元住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
現住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號　何々　氏　名　印

何地稅務署長官氏名宛

（書式第六號）

納稅管理人屆

營業場　何府縣郡市町村何番地又ハ屋敷
何々業

何々事由ニ依リ營業稅ニ關スル事項ヲ處理セシムル爲メ何某ヲ納稅管理人ト相定メ候間此段及御屆候也

大正何年何月何日

自分儀

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號何々　營業者　氏　名　印

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
納稅管理人　氏　名　印

何地稅務署長官氏名宛

（書式第七號）

大正何年分營業稅課稅標準審査請求書

大正何年何月何日決定通知受領

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
物品販賣業

算定高

一　卸賣金額　何　程
一　小賣金額　何　程
一　建物賃貸價格　何　程

一　從業者　（營業主　何人
（使用人（十五歲以上ノ者　何人
（十五歲未滿ノ者　何人

異議ノ事由

一　卸賣金額　賣上高ヲ表明スヘキ賣上帳ノ設備アルニ拘ラス

仕入帳ニ依リ又ハ金錢出納帳ニ於ケル入金中ニハ賣上金ノミナラス預金ノ受入、貸付金ノ返戻、借入金等ノ記入アルニ拘ラス此入金ニ依リ賣上高ヲ査定セラレタリ其他何々

一　小賣金額　前記金額ノ内何程ハ同業者或ハ製造業者ニ其原料トシテ賣渡シタルモノニシテ卸賣トシテ計算スヘキモノナルヂ之ヲ小賣金額中ニ計算セラレタリ其他何々

一　建物賃貸價格　土地及ヒ建物ハ自己所有ナルモ近傍ニ借料ヲ照準スヘキ借家アルニ拘ラス土地及ヒ建物ノ時價ニ依リ査定セラレタリ、土地及ヒ建物ハ自己所有ニシテ近傍ニ借料ヲ照準スヘキ借家ナキニ依リ土地及ヒ建物ノ時價ニ依リ計算セラレタルハ至當ナルモ價格ノ見積過當ナリ、借科一ケ月何程ナルニ何程トシテ計算セラレシハ誤謬ナリ、雑作物ハ貸主ノ所有ナルヲ自己ノ所有トシテ査定セラレタリ其他何々

一　從業者　十五歳以上ノ者ノ内何人ハ自分ト同籍内ニアル者ナルニ拘ラス全員ヲ課稅標準ト爲スヘキ從業者トシテ査定セラレタリ十五歳未滿ノ者何人ヲ十五歳以上ノ者トシテ査定セラレタリ其他何々

更訂請求高

一　卸賣金額　何程　内譯ハ別紙附屬書ノ通リ

一　小賣金額　何程　同上

一　建物賃貸價格　何程　同上

一　從業者　（營業主　何人　（十五歳以上ノ者　何人　使用人　（十五歳未滿ノ者　何人　同上

一　請求高各個ノ計算ニ付テハ帳簿其他ノ關係證憑書類ニ依リ之ヲ表明可致

右ノ事由ニ依リ審査被成下度營業稅法第二十七條ニ依リ此段請

求候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

商號　何々　氏名　印

何地稅務署長官氏名宛

備考

(一)請求高内譯附屬書ハ書式第八號課稅標準更訂請求附屬書ニ準據スヘシ

(二)右ハ物品販賣業ノ一例ナルモ其他各個ノ場合ニ於テモ之ニ準據スヘシ

(書式第八號)

大正何年分營業稅課稅標準減額更訂請求書

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

物品販賣業

決定高

一卸賣金額　何程

一小賣金額　何程

一建物賃貸價格　何程

一從業者(營業主　何人　使用人(十五歲以上ノ者　何人　十五歲未滿ノ者　何人)

更訂請求高

一卸賣金額　何程　內譯ハ別紙附屬書ノ通リ

一小賣金額　何程　同上

一　建物賃貸價格　何程同上

一　從業者（營業主　何人　使用人（十五歳以上ノ者　何人　十五歳未滿ノ者　何人　同上

一　請求高各個ノ計算ニ付テハ帳簿其他ノ關係證憑書類ニ依リ之ヲ表明可致

右ノ通リ何々（減額シタル課稅標準目）決定高ノ半數ニ達セサルニ依リ更訂被成下度營業稅法度第二十九條ニ依リ此段請求候也

前記ノ事由ニ依リ査覈決定迄何期分稅額徵收猶豫被成下度此段併テ請求候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

商號　何々

氏名　印

何地稅務署長官氏名宛

備考

（一）決定高ニ異動ナキ課稅標準ハ單ニ決定高ニ異動ナキ旨ヲ記載スルモ妨ナシ

（二）右ハ物品販賣業ノ一例ナルモ其他各個ノ場合ニ於テモ之ニ準據スヘシ

（書式第八號）附屬

大正何年分營業稅課稅標準減額更訂請求附屬書

一營業場　何府縣何郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

一物品販賣業

更訂請求高內譯

賣上金額

月別	卸賣	小賣	備考
壹月	何程	何程	賣上價格ノ多寡カ物價ノ昂低其他顯著ナル事由ニ依ルトキハ其旨ヲ記載スヘシ
貳月	何程	何程	
參月	何程	何程	
何月	何程	何程	
何月	何程	何程	

自何月至拾貳月豫算計	何程	何程	

建物賃貸價格　但シ借家又ハ自己所有

月別	金額	備考
壹月	何程	移轉、區域ノ變更、從來借家ナリシヲ買受ケタルトキ、自己所有ナリシヲ他ニ賣渡シタルトキ其他賃貸價格異動ノ事由ヲ記載スヘシ
貳月	何程	
參月	何程	
何月	何程	
何月	何程	
自何月至拾貳月豫算計	何程	

一　借家又ハ自己所有ノ區分書ハ全年ニ通シテ同一ナル場合ニ限リ題目ノ下ニ掲ケ中途ニ於テ異動アリタルトキハ各月備考欄ニ記載スヘシ

從業者

月別	營業主	使用人			計	備考
		十五歳以上ノ者	十五歳未滿ノ者			
壹月	何人	何人	何人		何人	
貳月	何人	何人	何人		何人	
參月	何人	何人	何人		何人	
何月	何人	何人	何人		何人	
何月	何人	何人	何人		何人	
自何月至拾貳月	何人	何人	何人		何人	（此期間內ニ於ケル最多數人員ノ豫定

大正何年何月何日

住所　何府縣何郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

商號　何々

氏名　印

（書式第九號）

租稅拂戻請求書

一金　何程　大正何年度營業稅何期分

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

物品販賣業

賣上金額　（卸賣　何程
　　小賣　何程）

建物賃貸價格　何程

從業者　（營業主　何人
　　使用人（十五歲以上ノ者　何人
　　十五歲未滿ノ者　何人）

右ニ依リ大正何年何月何日（他ノ稅務署所轄內ニテ納付セシモノナルトキハ其地名）納付濟ノ處（前後兩期分ニ付拂戻ノ請求ヲ爲ストキハ各納付月日ヲ記載スヘシ）

大正何年何月何日廢業ニ依リ過納（又ハ審査決定、訴願裁決、判決其他ノ結果取消ニ依リ過誤納）

又ハ

大正何年何月何日營業稅法第三十一條（又ハ審査決定、誤謬訂正、訴願裁決、判決其他）ニ依リ左記ノ通更訂ノ結果過納

賣上金額　（卸賣　何程
　　小賣　何程）

建物賃貸價格　何程

從業者　（營業主　何人
　　使用人（十五歲以上ノ者　何人
　　十五歲未滿ノ者　何人）

右拂戻請求候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷

仕拂命令官
何地稅務監督局長氏名宛

備考
(一) 右ハ物品販賣業ノ一例ナルモ其他各個ノ場合ニ於テモ之ニ準據スヘシ
(二) 重複納付又ハ納付書ノ誤記ニ基クモノハ課稅標準ノ記載ヲ要セス
(三) 重複納付ニ由ルモノハ「大正何年何月何日納付ノ分ト重複セシニ由ル」ト記載スヘシ
(四) 納付書ノ誤記ニ由ルモノハ「金何程納付スヘキ處納付書ノ誤記ニ由リ金何程納付セシニ由ル」ト記載スヘシ
(五) 特別處分法ニ依リ減免セラレタルモノハ其條項ヲ記載スヘシ

氏　名印

(書式第十號)

營業證明願

營業場　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
何々業　細目　何々

大正何年何月何日開業

右御證明被成下度此段相願候也

大正何年何月何日

住所　何府縣郡市町村大字何々何番地又ハ屋敷
商號　何々
氏名　印

何地稅務署長官氏名宛

備考
(一) 證明願ハ正副二通ヲ差出シ其一通ニ證明ヲ受クヘシ
(二) 市町村長ノ證明ヲ受クヘキトキハ其市町村長宛ト爲スヘシ

◉大藏省主稅局　伺指令照覆

（第一）營業稅法疑義ノ件

福岡縣照會　明治二十九年七月十一日

第一項　海面ヲ埋立及港灣修築浚渫ノ目的ヲ以テ設ケタル株式會社ニ於テ出入船舶ヨリ入港錢ヲ收受スル如キハ船舶碇繫場業範圍外ト心得可然哉

第二項　魚市場又ハ諸問屋ナルモノハ他人ノ商品賣買ノ媒介ヲナシ口錢ヲ引去リ其ノ殘金ヲ賣主ニ渡スモノナレハ第一條中仲立業ニ包含スルヤ

第三項　第二條第二項第二ニ一定ノ製造場ヲ設ケス云々トアリ假令一定ノ製造場ヲ設ケサルモ主トシテ卸賣ヲ爲スモノハ物品販賣業ニアラスシテ第四條ノ製造業ニ包含スヘキヤ

第四項　第二條第二項ハ營業場及店舗ヲ有セサルモ包含スルヤ

第五項　第二條末項ニ別ニ營業場ヲ設ケ云々トアルハ例之ハ酒造家ノ製造場外ノ支店ノ如キ（距離ノ遠近ヲ問ハス）店舗ヲ設ケ專ラ自家製造酒類ノ卸賣ヲ爲スモノノ如キハ包含セサルヤ又製造場ニテハ販賣ヲ爲サス別ニ店舗ヲ設ケテ之ヲ販賣スルモノハ製造稅ノミヲ課スルヤ又卸賣營業トアリ小賣ヲ兼ヌルモノモ妨ケナキヤ

第六項　汽船問屋（運送業）ニシテ一時乘客ヲ宿泊セシムルモノナレハ旅人宿業ニハ包含セサルヤ

第七項　汽船問屋陸運問屋等ニ於テ數軒共同シテ豫メ約束シ荷着ノ時ニ限リ雇入使用スル仲仕ナル一團アリ是等ハ下男同樣ノ觀アルモ常雇ニアラサルモノニ付雇人ノ內ニ數フヘカラサルモノナルヤ

第八項　第六條ノ倉庫業ニハ貨物預リ證ヲ發スルモ其保管ノ責ニ任セサル契約アルモノモ包含スルヤ

第九項　第七條中雇人トアルハ製造業者等ノ如キ職工勞役者多キカ故ニ爨炊ノタメ雇入タル下男下女ヲ包含スルヤ

第十項　第一條中土木請負ニハ鐵道線路ノ測量又ハ鑛區ノ測量ヲ請負ヒタルモノモ包含スルヤ果シテ然ラハ一時出張所ヲ設ケ測量スル場合ハ本營業場ニテ課稅スヘキヤ

第十一項　第十二條ノ資本金ノ內ニハ銀行或ハ會社ノ積立金債券發行高モ包含スルヤ又店舗及營業場ト同一區域內ニアル居宅ノ建物敷地見積代金及營業用ノ諸器械船車等ノ價格トモ合算スヘキヤ

第十二項　第十二條ノ從業者ノ內ニ職工勞役者トアルハ假令ハ酒造家ノ如キ杜氏漉酌

ノ類ハ從業者トシ米搗櫓取等單ニ勞役ノミニ服スルモノハ勞役者ト見做スヘキヤ

第十三項　物品販賣業中勸工場内ニ於テ營業スルモノニシテ別ニ本店ヲ有スルモノハ出賣先ト看做シ其賣上及賃貸價格ハ本店ニ合算課稅スヘキヤ將タ第十五條一項ニヨリ各別課稅スヘキヤ

第十四項　第十八條ニ無償ノ借家ニ付テハ算定方規定シアルモ賃貸者ヨリ修繕料ヲ負擔シ幾分賃借料ヲ低減シ賃借シタルカ如キハ其低減シタル價格モ賃貸價格ニ見積リ算入スヘキヤ

第十五項　第二十一條ノ營業開始トハ會社等ニアリテハ其本業ヲ始メサルモ資本金ヲ募集シタルモノハ開始ト認ムヘキヤ又新規業ノ者ハ翌年ヨリ本稅ヲ課セラルルニ付其ノ開業ノ當年ハ從テ地方稅ヲ課シ得ヘカラサルヤ本條第二項モ同樣ナルヤ

第十六項　本稅ハ一月乃至十二月ヲ以テ區域ト定メタルニヨリ縣營業稅ニ於テ之ニ伴ヒ區域ヲ定ムルヲ便宜トス然ルニ會計年度ヨリ之ヲ見レハ兩年度ニ跨リ縣會議決上穩當ナラサルカ如シ此邊如何本稅ハ半年稅ナルヤ

第十七項　第二十二條ニ同一ノ營業トアルハ假令ハ呉服販賣店ノ後ニ時計販賣店ヲ開ク如キハ共ニ物品販賣業ノ内ナルニ付本條ニ該當スルモノトナルヘシ如何

又前ニ販賣業ヲ營ミ後ニ販賣業ト製造業トヲ兼業スル時ハ如何ニ取扱フヤ

回答　坤第一一、一一三號　明治二十九年十月一日

第一項　海面ヲ埋立テ又ハ港灣ヲ浚渫シ以テ船舶碇繫場ヲ設ケ出入船舶ヨリ報酬ヲ受クルモノナラハ範圍内トス

第二項　商品賣買ノ媒介ヲナシ自己ノ名ヲ用ヒ他人ノ計算ヲ以テスルモノナラハ仲買業トス

第三項　製造業ニハ包含セサルモ店舗其他ノ營業場ヲ備ヘテ卸賣ヲ爲スモノナラハ物品販賣業ニ該當ス

第四項　店舗其他營業場ヲ有セサルモノハ包含セス

第五項　前段物品販賣業ニアラス

後段貴見ノ通リ但シ小賣ニ屬スル分ハ物品販賣業トス

第六項　稅法第九條ニ該當スルモノナラハ旅人宿業トス

第七項　從業者トシテハ計算セサルモノトス

第八項　稅法第六條ニ該當スルモノハ契約ノ如何ニ關セス倉庫業トス

第九項　營業ニ從事セサル者ハ包含セス

第十項　單ニ測量ノ請負ヲ爲スハ木土請負業ニアラス
第十一項　施行規則ニ依リ了解アリタシ
第十二項　杜氏ハ從業者トシ其他ハ勞役者トシテ計算ス
第十三項　末段見解ノ通
第十四項　賃貸價格ニ算入スルノ限ニアラス
第十五項　前段資本金ヲ募集スルト否トヲ問ハス實際營業ヲ開始シタルトキヲ以テ開始トス後段見解ノ通
第十六項　前段必スシモ區域ヲ改定スルノ要ヲ認メス
後段營業稅ハ課稅標準ヲ一年毎ニ計算シテ賦課ス
第十七項　前段呉服店ノ跡ニ呉服店ヲ開クモノヲ以テ同一ノ業トス
後段製造業ハ稅法第二十一條第二項ニ據ルヘキモノトス

(第二)營業稅法ニ關スル疑義ノ件

福井縣照會　明治二十九年八月十二日

二、營業稅法ニ依リ課稅標準トシテ賦課セラルル從業者中ノ職工ハ常ニ或ル傭主ノ業務ニ使役セラルル傭人ノミヲ指シタルモノナル哉或ハ又縣稅ニ於ケル單獨ノ職工ニシテ別ニ鑑札ヲ受ケ廣ク其業務ニ從事スルモノノ如キハ包含セサルヤ

三、酒醬油ハ各其稅規則ニ依リ造石稅ヲ賦課セラルルノ外尙營業稅法中ノ製造業稅ヲ賦課シ其小賣營業ヲ爲スモノハ物品販賣業稅ヲモ併セテ賦課スヘキヤ

四、蕎麥、饂飩或ハ餠團子ノ類ヲ店頭ニ陳列販賣スルノ外客室ヲ設ケ之ニ喫食セシムルモノノ如キハ營業稅法中ノ料理店業ニ屬スルヤ

五、休茶屋人力車立場ノ類卽チ旅客ヲ宿泊セシメス單ニ旅客又ハ通行人ノ休息ニ供スルノミヲ營業トスルモノハ營業稅法ノ範圍外ニ屬スルカ若シ然ラストセハ何レノ業目ニ屬スヘキヤ

六、市場ハ營業稅法中ノ仲立業ニ屬スルモノナルヤ

七、採藻ハ漁業ト同シク營業稅法ノ範圍外ナルヤ

八、仲仕(汽車、船舶、倉庫ニ對シ貨物ノ積上ケ積卸シ又ハ藏入ヲ爲スモノヲ云フ)ハ營業稅法中運送業ノ範圍內ニ屬スルヤ

主稅局縣治局回答　坤第一一、四三八號　明治二十九年十月九日

第二項　單獨ノ職工ト雖モ或ル傭主ノ業務ニ使役セラルルモノハ常時ト臨時トヲ問ハス課稅標準トシテ計算シ然ルヘシ

第三項　製造稅ヲ賦課スヘキハ勿論ナルモ營業稅法第二條第四項ニ依リ製造場區域內

ニ於テ其製造品ノ小賣ヲ爲スモノハ物品販賣業ニ無之

第四項　客室ヲ設ケテ飮食物ヲ販賣スルヲ主トナスモノハ料理店業トシ店頭ニ陳列販賣スルヲ主ト爲スモノハ物品販賣業トシ可然

第五項　營業稅法ノ範圍外ニ屬スル義ト思考ス

第六項　商取引ノ媒介ヲ爲スモノハ貴見ノ通

第七項　貴見ノ通

第八項　二十九年九月二十三日付內一丙第一三五號回答ノ如キモノナレハ運送業ノ範圍外トス

（參照）內一丙第一三五號回答要領ニ仲仕トハ一個人ニシテ汽車及船舶倉庫ニ對シ荷物ノ積上積卸シ及藏入藏出ヲ爲シ以テ其賃錢ヲ得ルモノ云々

（第三）營業稅法中疑義ノ件

福井縣照會　明治二十九年九月十一日

第三項　屠畜業卽チ生牛馬ヲ買入レ之ヲ屠殺シ牛馬肉商等ヘ販賣スルモノハ物品販賣業ナルヤ

回答　坤第一一、二八一號　明治二十九年十月五日

第三項　營業稅法第二條ノ條件ヲ具ヘタルモノハ貴見ノ通

（第四）營業稅賦課ノ件

兵庫縣伺　明治二十九年九月十五日

第一、法第四條第三項ハ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用スルカ又ハ資本金額五百圓以上ナルモ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用セサル者ニハ竝ニ課稅セサルヤ

資本金額五百圓未滿ナルモ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用スルカ職工勞役者ヲ通シテ二人以上ヲ使用セサルモノニハ竝ニ課稅スヘキヤ

第二、建物賃貸價格ナルモノハ法第十八條ニ依レハ土地家屋ノ借料ニ相當スルモノニシテ其家屋トハ疊建具ヲモ包含スルモノニアラサルヘシ果シテ然ラハ借家ニハ疊建具附ノ場合ニ於テハ他ノ比較ニ依リ疊建具ニ相當スル賃貸價格ヲ控除セシメ可然ヤ

指令　第一九〇四號　明治二十九年九月二十三日

第一、資本金額五百圓以上ト職工勞役者ヲ通シテ二人以上ノ兩條件ヲ備ヘサルモノニハ課稅セス

第二、疊建具ハ建物中ニ包含セラルヘキモノニシテ其賃貸ハ貸賃價格ヨリ控除スヘキ

限ニアラス

(第五)營業稅法疑義ノ件

青森縣照會　明治二十九年九月十八日

一、稅法第十八條ノ塲合ニ於テ營業者ハ店舖其他住所ノ自己使用外ノ部分卽チ二階等ヲ他人ニ賃貸スルモノアルトキハ該建物全部ノ賃貸價格中ヨリ右部分ニ對スル賃貸價格ヲ控除スヘキヤ若シ控除スヘキモノニアラストセハ借主ニ在テモ營業稅ヲ納ムル者ナルニ於テハ重複ノ計算ニ入ルノ嫌アリ如何取扱可然ヤ

二、同借家ノ塲合ニ於テ借主ハ建物ノ修繕若クハ諸賦課ヲ引受クル契約ニテ借料ノ極メテ低廉ナルモノアルモ借料トシテ實際ニ支拂フモノノミヲ以テ賃貸價格ヲ算出スヘキヤ又前以テ若干ノ金圓ヲ一時ニ仕拂ヒ月々ノ借料ヲ廉價ニ契約スルカ如キモノハ右前金ヲ借家契約ノ年數ニ割當テ借料ヲ算出スヘキヤ

三、第二十五條ノ塲合ニ於テ前ノ營業者二ケ年ニシテ廢業シ爾後五ケ月ヲ隔テテ後ノ營業者第二十二條ニ依リテ開業シタルモノ七ケ月ヲ經過スルトキニハ三ケ年ノ期間成就ニ至ルモノナルヤ

回答　坤第一一〇六三號　明治二十九年九月三十日

第一項　前段貴見ノ通

第二項　前段貴見ノ通後段一時ニ支拂フヘキ金額ニシテ借料ノ性質ヲ有スルモノハ貴見ノ通

第三項　貴見ノ通

(第六)營業稅賦課疑義ノ件

岩手縣伺　明治二十九年九月二十五日

營業稅法第十一條ニ依リ自己ノ採掘又ハ採取シタル鑛物ノ販賣ニ營業稅ヲ課セサルハ其採掘採取シタル天然ノ鑛物ヲ其儘販賣スル者ニ限リ且ツ鑛業條例第七十三條ヲ對照スルニ製產物ニ對シ課稅スルカ故ニ同條例第一條ノ附屬事業中ニ製鍊モ包含スルカ如シト雖モ第七十三條ハ單ニ課稅ノ標準ヲ定メラレタルニ止マリ之カ爲メ直ニ第一條ノ附屬事業ニ包含スルモノトハ難認ニ付一定ノ製造塲ヲ設ケテ製鍊スルモノハ製造業トシテ課稅スヘキヤ

指令　第一九五二號　明治二十九年十月三日

自己ノ採掘又ハ採取シタル鑛物ヲ製鍊スルモノハ課稅ノ限ニアラス

(第七)營業稅法中疑義ノ件

兵庫縣伺　明治二十九年十月十六日

第一、法第二條第一項ハ單純ノ販賣業ヲ指シタルモノニシテ同第二項トハ全ク性質ヲ異ニスルモノナルヘシ果シテ然ラハ同條第二號ニ主トシテ小賣ヲ爲スモノトアリ若シ主トシテ卸賣ヲ爲スストキハ第一項第二項共ニ該當セサルヲ以テ課稅外ト云ハサルヘカラス之ヲ實際ニ例セハ菓子ノ如キ多クハ店頭ニ於テ製造シ主トシテ卸賣ヲ爲スモノ往々之アリ文法上穩カナラサルモ物品販賣業トシテ課稅スヘキヤ

第二、法第二條第二項第五號ハ同條第一項ト同シク單純ノ販賣業ヲ指シタルモノニシテ同第三號トハ全ク性質ヲ異ニスルモノナルヘシ果シテ然ラハ同項第三號牧場ニ非サル場所ニ於テ飼料ヲ購求シ云々トアリ若シ自家ノ飼料ナルトキハ第三號第五號共ニ該當セサルヲ以テ課稅外ト云ハサルヘカラス然レトモ事實權衡ヲ得サルヲ以テ前同樣課稅スヘキヤ

第三、製造業ニ於ケル職工勞役者ハ製造場ノ內外ヲ問ハス物品ノ製造ニ直接從事スル者ナルヘシ然ルニ實例ヲ擧クレハ隣寸製造業者ノ小箱製造ニ於ケル其多クハ貧民ノ望ニ任セ製造場以外(貧民ノ居宅又ハ貧民隨意ノ場所ヲ云フ)ニ在テ製造セシメ幾個若干ノ工錢ヲ定メニ依リ支拂フカ故ニ一家幾人從事スルカハ營業者ノ關與セサルヲ常態トス是等モ亦職工トシ計算スヘキヤ果シテ然ラハ從事セル場所モ建物賃貸價格ニ計算スルヲ要スルモノノ如シ然レトモ法第二條第二項第一號ヲ案スルニ工錢ヲ支拂ヒ物品ヲ製造セシムルモノハ使役セル職工ト云ハサルヨリ類推セハ前項ハ職工トシ計算スヘカラス隨テ其建物賃貸價格モ亦計算ニ加ヘスト解釋スル方至當ナルヤ

第四、製造營業者自己所有ノ製造場內ニ於テ原料ヲ供給シ工錢ヲ支拂ヒ請負者ヲシテ物品ヲ製造セシムルカ如キ職工勞役者ハ其ノ請負者ノ使役ニ屬スルヲ以テ製造營業者ノ職工勞役者トセサルヤ果シテ然ラハ他ニ直接使役セル職工勞役者二人以上ナキトキハ課稅外ナルヤ

第五、株式會社ニ於テ社債ヲ募リ又ハ營業ニ使用スル土地家屋ヲ借入レ純然タル資本ニ供用スルコトアルモ施行規則第五條ニ明文アル以上ハ無論稅法ノ資本金ニ計算スヘカラスヤ

第八、製造業者ニ於テ法第二條第二項第一號ノ營業ヲ兼テ其物品同一ナルトキハ製造業ニ合算課稅スヘキヤ又ハ其兼業ハ既ニ物品販賣業トノ定メアル以上ハ各別ニ課稅スルヲ至當トスヘキヤ

第九、金錢貸付業ト席貸業トヲ兼テ其ノ課稅標準タル建物及從業者ヲ共通セルトキハ

其共通ニ係ル建物賃貸價格及從業者ハ席貸業ニ對シ課稅シ金錢貸付業ニ對シテハ資本金額ノミニ課稅スヘキヤ

通牒　坤第一二六一七號（大阪稅務管理局ヘ）　明治二十九年十一月六日

第一項　第二項第四項及第八項ハ事實ニ就キ申出ラレ度シ

第三項　工錢ヲ受ケ物品ヲ製造スル者及其場所ハ課稅標準ニ計算スルノ限ニアラス

第五項　貴見ノ通

第九項　建物賃貸價格及從業者ハ營業稅法施行規則第二條但書ニ依リ計算シ資本金額ハ金錢貸付業ノ課稅標準ニ計算シ可然

右依命通牒ス

（第八）營業稅法疑義ノ件

東京稅務管理局伺　明治三十年七月二十九日

第一項　茲ニ或物品製造會社アリ其本社ハ甲地ニ在リ乙地ニ製造場ヲ設ケ專ラ物品ノ製造ヲ爲シ而シテ其製造品ハ之ヲ甲地ノ本社ニ取寄セ販賣スル者アリ然ルニ本社ト製造場トノ關係ニ於テハ單ニ資本ヲ共通スルノミナラス其年ノ決算報告其他役員ノ進退等ニ至リテハ總テ本社ニテ之ヲ主宰セルニ付此場合ニ於テハ卸ト小賣トヲ問ハス總テ之ヲ本社ニ合算シ製造業トシテ課稅シ可然哉

第二項　前項ト反對ニ甲地ノ本社ニハ製造場ヲ設置シ乙地ノ支店ニ於テ其製造品ヲ取寄セ小賣ヲ爲ス場合ニ於テハ稅法第二條末項ニ依リ別ニ其支店ニ對シ販賣業トシテ課稅スヘキモノナルヤ將又其支店ニ於テ修繕其他幾分ノ製作ヲ爲ス事實アル以上ハ其支店モ又製造場ト看做シ（資本共通等前項ニ同シ）稅法第十五條第二項ニ依リ本社ニ合算シ單ニ製造業トシテ課稅シ可然哉

右ハ取扱上聊カ疑岐ニ渉ルヲ以テ指揮ヲ仰ク

通牒　坤第八三三三號　明治三十年八月七日

第一項ハ營業稅法第二條末項ニ依テ了知セラレ度

第二項ハ本支店ノ區別ヲ問ハス別種ノ業ヲ營ムモノハ各別ニ課稅相成可然ト存ス

右依命通牒ス

（決議要領）　右伺ニハ本支店ノ區別ニ重キヲ置クカ如ク見ユルト雖モ元來營業稅法ハ本支店ノ關係ハ更ニ問ハス單ニ其營業ノ實體カ果シテ課稅ノ要素ヲ具備スルヤ否ヤヲ標準トシテ課稅スヘキモノナルニ由ル

（第九）營業稅法中疑義ニ關スル解釋ノ件

本局發議　第三九號　明治三十一年三月十日

從來府縣稅又ハ地方稅ヲ課セラレタル業體ニシテ其業務膨脹シ本年一月一日以後同三十一日前ニ於テ營業稅法第二條乃至第十條ノ要件ヲ具備スルニ至リタルトキハ其具備シタル年ヨリ營業稅ヲ課スヘキモノナルヤ

右ニ關シ兩說アリ

第一說　納稅義務ハ第一條乃至第十條ノ要件ヲ具備スルニ依テハ成立スト雖シテ其條件ハ前年中ニ具備スルヲ要スルハ第十六條ノ規定ニ依リ營業稅ハ前年ノ狀況又ハ豫算ニ依リ課稅スルノ精神ナルヲ以テ知ルヲ得ヘシ故ニ第十三條ノ屆出ハ前年ノ狀況ヲ屆出ツルモノニシテ其年ノ狀況ヲ屆出ルハ新規開業ノ場合ノ外法律ノ豫想セサル處ナリ是ヲ以テ本年ノ納稅義務者ハ前年中ニ第二條乃至第十條ノ條件ヲ完備セル者ニ限ル從テ本間ノ如キ場合ニ於テハ翌年ニ至リ始メテ課稅スヘキモノトス

第二說　納稅資格ト課稅標準トハ判然區別スルヲ要ス苟モ第二條乃至第十條ノ納稅資格ヲ具備センカ同時ニ納稅義務ノ成立スルハ論ヲ俟タサルカ故ニ其資格具備者ハ第十三條ノ規定ニ從ヒ第十六條ノ課稅標準計算法ニ依リ課稅標準額ヲ政府ニ屆出ヘキモノトス而シテ第十六條ノ規定ハ單ニ課稅標準ノ算出法ヲ指示シタルニ止リ納稅者ノ納稅資格トハ全ク其關係ヲ異ニスルカ故ニ同條ノ算出法ニ依リ屆出ヘキ課稅標準額ハ必スシモ納稅資格ヲ定メタル第二條乃至第十條ノ金額若クハ人員ニ達スルヲ要スルモノニアラス故ニ政府ハ其屆出タル課稅標準ニ依リ資格具備ノ當年ヨリ課稅スヘキハ當然ナリトス

以上兩說中第一說至當ト認ムルヲ以テ本疑義ニ對シテハ翌年ヨリ課稅スヘキモノト決定ス

（第十）直輸出業課稅區分ノ件

東京稅務管理局照會　明治三十一年四月十四日

直輸出業課稅區分ノ件曩ノ回答ニ依レハ內地ニ於テハ單ニ之カ物品ヲ買集メ輸出スル事務ヲ取扱フニ止マルモノハ內地ニ其店舖ヲ設クルモノト否トヲ問ハス販賣業ト認メ難ク稅法ノ範圍外ナリト然ルニ先キニ「營業稅法ハ內國ニ於ケル營業卽チ營業ノ店舖ヲ內國ニ有スルモノニ限リ課稅シ得ルモノトス但シ外國ニ支店ヲ置キ物品ヲ輸出シテ販賣ヲ爲ス者ニアリテハ其手ヲ離ルルヲ以テ販賣トシテ計算ス」トノコトハ省議決定ノ趣然ラハ內地ニ於テ店舖ヲ設クルモ單ニ在外支店ヘ直輸出ヲ爲ス業務ヲ營ムノミナルトキハ稅法ノ範圍外トナリ若シ內地ノ店舖ニ於テ右業務ヲ營ムノ外物品ノ販賣ヲナ

ストキハ直輸出ノ分ヲモ併セテ其手ヲ離ルルヲ以テ販賣トシテ計算スルモノノ如ク解セラルレトモ右內地ノ店舖ヨリ在外支店ヘ直輸出ヲ爲スハ性質上物品ノ販賣ニアラスシテ物品ノ轉送ニ外ナラサルヲ以テ內地ノ店舖ニ於テ物品ノ販賣ヲナスト否トヲ問ハス直輸出ノ分ハ總テ計算外トシ課稅ノ範圍外トシテ取扱可然ヤ

回報　坤第四四三〇號ノ一　明治三十一年五月九日

貴見ノ通課稅ノ範圍外トシテ取扱ハレ可然

（決議要領）　賣買ヲナシ又ハ賣買契約ヲ完成シ輸出スルトキハ販賣ト稱スルコトヲ得ルモ單ニ在外支店ヘ貨物ヲ輸送シ支店ニ於テ顧客ヲ待チ初メテ販賣スルモノノ如キニ在テハ內地ノ販賣店ニ於テ出荷スル時ヲ以テ直チニ販賣ト稱スルヲ得サルハ當然ノ義ニ付曩ノ決議ヲ取消シ假令內地ニ販賣店ノ設ケアルモノト雖モ其轉送行爲ニ對シテハ單ニ輸出ノ業ノミヲ取ルモノト等シク課稅ノ範圍外トシ取扱フ方穩當ナルニ由ル

（第十一）營業稅取扱方疑義ノ件

新潟稅務管理局照會　明治三十一年六月二十九日

營業稅法取扱方ニ付疑義ニ涉リタル廉左ニ

一、稅法施行以前法第二十二條ト同一事實ノ營業ヲ開始シタルモノニ對シテハ同條適用出來難キヲ以テ法第二十一條第二項ニ該ルモノハ但書ニ依リ其開業ノ翌年ヨリ三ケ年ノ後ニ於テ徵稅致シ可然哉將又稅法施行ノ年ヨリ徵稅シ得ルヤ

二、同一人ニシテ數箇ノ營業場ニ於テ營業ヲ爲スト雖モ其共通使用ニ係ル課稅標準ハ營業種類ノ同一ナルト否トヲ問ハス（稅法第十五條第二項末段ニ該ルモノヲ除ク）總テ各營業場毎ニ各別ニ計算スヘキヤ

回報　坤第六四〇〇號ノ一　明治三十一年七月十六日

第一項ハ前段見込ノ通

第二項ハ各營業場毎ニ計算相成然ルヘシ

（決議要領）　法律ハ特殊ノ規定ナキ限リハ溯及ノ効ナキニ依リ例令其事實ハ法第二十二條ト符合スルモノアリト雖モ法第二十一條二項ニ該當スルモノトシ其開業ノ翌年ヨリ三ケ年ノ後ニ於テ徵收スルノ外無ク又施行規則第二條但書ハ課稅標準トナルヘキモノヲ數種營業ニ共通シテ使用スル場合ノミヲ規定スルヲ以テ場所ノ異ナルトキハ之ニ包含セサルニ由ル

（第十二）直稅事務取扱方ノ件

丸龜稅務管理局問合　明治三十一年九月十二日

五、料理店業者ニシテ前年六月迄ハ雇人三人以上ヲ使用シッツ營業シ來リシニ其後之ヲ二人ニ減シ本年一月ニ於テモ依然二人ノ雇人ナル場合ハ稅法第十三條ノ課稅標準屆要否如何左ノ二說中孰レニ據リ取扱可然ヤ

甲、法第十三條ハ納稅義務ヲ有スル營業者ニ向テ屆出ヲ命スルモ本案營業者ノ如キ法第十條ノ條件ヲ缺ケル（本年一月ニ於テ雇人二人ナルカ故ニ）カ故ニ納稅義務ヲ有スルモノト云フヘカラス同法第十六條亦第十三條ニ依リ屆出ヘキ云々トアリテ納稅義務ヲ有スル營業者カ屆出ヘキ標準ヲ規定シタルニ過キス依テ該標準屆出ヲ要セス

乙、營業稅ハ前年中ノ狀況ニ基キ賦課スルヲ原則トナスカ故ニ其納稅義務ノ有無ハ之ヲ同法第十六條ノ計算上ニ決セサルヘカラス果シテ然ラハ本案營業者ハ卽チ義務者ナルカ故ニ同第十三條ノ屆出ヲ要スルモノナリ假リニ甲說ノ如シトセハ本案營業者本年二月ニ至リ雇人ヲ三人以上ニ復シタル場合ハ如何ニシテ之ニ賦課セントスルヤ已ニ義務アリ而カモ之ニ賦課シ得サルハ抑モ法律ノ不備ニ依ルカ否施行其當ヲ得サルニ歸セスンハアラス尙ホ甲說ノ如クセハ物品販賣業者ノ如キモ前年下半期間ノ商況不振頽衰ノ故ヲ以テ該標準屆ノ提出ヲ拒ムヲ得ン如斯ハ豈ニ本法ノ精神ナランヤ

第五項　法第十三條屆出ヲ要スルモノト存ス

（第十三）營業稅法第四條適用ノ件

横濱稅務管理局照會　明治三十二年十月三十日

横濱居住ノ外國人中製茶輸出店ト稱スルモノ皆同市內茶問屋ヨリ日本內地ノ製茶ヲ買入レ外國向ノ茶ヲ再製スルノ目的ヲ以テ製造場ト認メ得ヘキ建物ヲ設ケ焙爐及冷釜百數十個ヲ備ヘ價格ノ上中下ニ相當スル甲乙丙丁ノ製茶ヲ配合シテ焙爐ニ容レ適度ノ火力ヲ用ヒ俗ニ黃粉ト稱スル藥品（多クハ支那ヨリ輸入スル石粉及生姜粉ヲ用フ）若干ヲ加ヘ或ハ器械ヲ以テ攪拌シ或ハ數百ノ力役者ヲ雇フテ揉摩シ之ヲ冷釜ニ移シテ幾回トナク揉摩シタル後混入セル塵芥類ヲ除去シ始メテ精製品トナシ之ヲ茶箱ニ詰メ着色茶又ハ無色茶ト名付（命名ハ着色ノ多少ニヨルモノコシテ所謂日本綠茶ト稱スルモノ是ナリ）輸出販賣スルモノニシテ此ノ如ク製造行爲ヲ加ヘ精製以テ射利ヲ圖ルモノニ付苟モ一定ノ製造場ヲ設ケ職工勞役者二人以上ヲ使役シ資本金五百圓以上ナル限リハ稅法第四條ノ製造業者ニシテ普通ニ物品ヲ轉賣シテ收利スルモノトハ同一視スヘカラス縱令火入ヲ爲スハ海外輸送中腐敗ノ豫防ナリト言フト雖モ價格ノ高直ナル茶ト低廉ナル茶トヲ配合シ藥品ヲ混入シテ着色シ之ヲ幾回トナク器械又ハ人力ヲ

以テ揉摩シ日本綠茶トシテ外國人ノ嗜好ニ適シ得ヘキ物品ニ精製スルハ製造行爲ニアラスト言フヲ得ス而シテ是等營業行爲ハ内國人ニモ類例アリテ既ニ營業稅法第四條ノ製造業ニ該當スルモノトシテ課稅シ來レリ云々

回答　坤第一一五三九號　明治三十二年十一月四日

御見込ノ通ニテ可然依命回答ス

(第十四)租稅賦課上ノ件

會計檢查院照會　明治三十五年三月十四日

五、株式會社ニシテ專務取締役ヲ定メタル場合ニ於テハ其專務取締役ノミヲ從業者トナスヘキヤ又ハ取締役全員ヲ從業者トナスヘキヤ

回答　第三九號　明治三十五年四月十四日

第五、株式會社ノ取締役ハ專務ト否トヲ問ハス從業者ト認メ可然ト存セラル

(第十五)租稅賦課ニ關スル件

會計檢查院照會　明治三十五年六月十二日

租稅賦課ニ關スル左記事項ニ對シ省議承知致度

第二、營業稅法第十四條但書ニ依ル課稅標準共通使用ノモノハ當該年ノ狀態ニ依リ算定スヘク將タ該營業者ニシテ數種ノ營業ヲ兼スルモノ其内ノ幾部ヲ廢業若クハ讓渡ノ結果共通使用ヲ停止シタルトキハ更ニ其課稅額ヲ更改スルヲ相當ト認ム

回報　第一三三號　明治三十五年七月四日

第二、別記甲號ノ如ク省議決定其旨主稅局長ヨリ各稅務管理局長ヘ通牒セシモ這般其ノ一部ヲ左記乙號ノ通變更決定ノ旨通牒セリ

甲號

一、營業稅ヲ計算スルトキハ其課稅標準ハ前年ニ於ケル金額人員ニ依ルヘキハ勿論尚ホ稅法第十四條但書ノ課稅標準共通ノ有無モ亦タ前年ニ於ケル狀態ニ依リテ定ムヘキモノトス故ニ當該年ニ於テ縱ヒ課稅標準セサルモノハ各別ニ其課稅標準ヲ計算スルモ前年ニ於テ共通使用スレトモ

二、稅法第十四條但書ニ依リ課稅標準ヲ計算スル營業ノ内幾分ヲ他人ニ讓渡シ稅法第二十三條ニ依リ取扱フヘキ必要ヲ生シタルトキ或ル營業ノ一方ニ計算シタルモノ後日其數種其繼續者及被繼續者ノ營業稅ハ當初定メタル額ハ之ヲ變更セス數種營業ノ内幾分ヲ廢業シタルトコロニ依リ分別スルニ止メ既定ノ稅既定ノ稅額ヲ變更セサルモノトス

（參考）　數種營業ノ內幾部廢止ノ場合ニ於ケル殘存營業ノ課稅標準ニ關シテハ明治四十三年勅令第四百五十一號ヲ以テ稅則第二條第二項トシテ特別規定ヲ追加セラレタリ

乙號

一、營業稅法第十四條ハ總テ現在ノ狀態ニ付テ規定シアルモノナルヲ以テ課稅標準共通ノ有無モ又其年ニ於ケル狀態ニ依リテ定ムヘキモノトス而シテ營業稅法第十三條ハ納稅義務ヲ有スル營業者ハ每年一月三十一日迄ニ屆出ヲ爲スヘキコトヲ定ムルヲ以テ課稅標準ヲ共通スルヤ否ヤモ又其年ニ於テ屆出ヲ爲スヘキ時卽チ一月中ニ於ケル狀態ニ依ルモノトス

二、前項ノ場合ニ於テ其ノ年一月中使用スル課稅標準ノ數額前年ノ數額ト異ナルトキハ其年一月中ノ狀態ニ應シ前年ノ數額ヲ按分シ共通使用ノ部分ヲ定ムルモノトス按分上人員ノ端數ヲ生シタルトキハ端數ノ多キ方ニ於テ一人トシテ計算スルモノトス

（第十六）　營業稅課稅區分ノ件

札幌稅務監督局照會　明治三十六年三月五日

一、製造業者ニシテ甲稅務署所轄內ニ製造場ヲ設ケ穀物精白搗碎ノ業ヲ營ムモノ乙稅務署所轄內ニ支店ヲ置キ共通シテ製品ノ卸小賣ヲ爲スモノアリ右支店ニ於ケル小賣ニ對シテハ物品販賣業兼業トシテ乙稅務署ニ於テハ單ニ小賣金額ニノミ課稅スヘキヤ又ハ支店ニ於ケル營業ハ單獨ノ物品販賣業ト看做シ賣上金額貸貸價格從業者トモ課稅スヘキヤ

二、鐵道業ニ課稅スヘキ收入金額ハ鐵道業ニ依リ直接收入ニ係ルモノノミニ限ルヤ又ハ該業ヲ營ムタメ間接ニ收入セルモノヲモ包含スルヤ

回報　第一二六號　明治三十六年四月四日

第一、二項共前段貴見ノ通御取扱相成可然存ス

（決議要領）

第一項　營業稅法第二條第四項ニ依ルトキハ製造業者カ製造場外ヘ別ニ營業場ヲ設ケ其製造品ノ卸賣營業ヲ爲スモ物品販賣業トセストアルヲ以テ其支店ニ於テ製造品ノ卸賣ヲナス部分ニ限リテハ物品販賣業ト爲ササルヲ相當トス依テ小賣金額ニ付テノミ物品販賣業トシ課稅スヘキモノトス而シテ右稅法第二條第四項ハ卸賣ニ對シ物品販賣業トハ爲ササルモ其營業場ハ製造業ニ屬スルモノノ一部（假令所轄稅務署ヲ異ニスルモ）ト云ハサルヲ得ス從テ之カ賃貸價格ハ製造業ニ計算スヘキモノト認メ共通使用ノ例卽チ稅法

第十四條但書ニ依リ其一ニ就テ計算スルヲ相當ト認ムルニ由ル

第二項　鐵道業ノ課稅標準ト爲スヘキ收入金額ハ直接ト間接トヲ問ハス苟モ鐵道業ヲ營ムカタメ生スルモノハ其全部ヲ以テ之カ收入金額ト爲シ得ルカ如クナルモ稅法上鐵道業者トハ私設鐵道法ニ依リ運送ノ業ヲ營ムモノナルカ故ニ其課稅標準タル收入金ハ運送ニ依テ生スルモノニ限ルヲ相當ト認ムルニ由ル

（第十七）鐵道業ニ對スル營業稅課稅方法ニ關スル件

本局發議　第七九〇號　明治三十六年七月十五日

從來鐵道營業ニ對スル營業稅ハ資本金額及從業者ヲ以テ其課稅標準ト定メラレタルヲ以テ稅法第十五條第二項ノ規定ニ依リ各營業場ヲ通シテ其課稅標準ヲ合算課稅シ來レルモ明治三十五年法律第十八號ヲ以テ其課稅標準ハ資本金額ヨリ收入金ト改正セラレタルノ結果之ヲ各營業場毎ニ計算シ得ルヲ以テ之ニ對スル營業稅モ各營業場毎ニ課スルヲ得ヘキカ如シト雖モ其從業者ノ如キハ之ヲ各營業場毎ニ分割計算スルコト實際甚タ困難ナルノミナラス稅法ハ此ノ點ニ付テハ別ニ何等ノ規定ヲ加ヘサルヲ見ルモ鐵道營業ニ對スル課稅方法ハ從來ノ通リ各營業場ノ課稅標準ヲ合算課稅スルモノト解釋スルヲ相當トス

（第十八）營業稅審查委員會權限ニ關スル疑義ノ件

宇都宮稅務監督局照會　明治三十六年七月二十七日

一、營業稅審查委員會ハ審查請求人ニ對シ質問又ハ實地調查ヲナスコトヲ得ルヤ

二、前項然リトセハ前項ノタメ審查委員ニシテ出張セシ場合ハ旅費支給スヘキハ勿論ノ義ナルヤ

回報　第三八〇號　明治三十六年八月十一日

一、營業稅審查委員會ハ審查請求人ニ對シ質問又ハ實地調查ヲナスノ權限ナキモノト存ス

二、前項ニ依リ承知相成度

（決議要領）

審查委員會ノ審查方法ニ就テハ何等ノ制限ナキヲ以テ必要ナル手段ハ總テ之ヲ爲シ得ルカ如シト雖モ元來審查委員會ハ稅務監督局長ノ諮問所タルニ止マルヲ以テ本件ノ如キ外部ニ對スル質問又ハ實地調查ノ如キ必要アル場合ハ稅務監督局長ノ權限ニ屬スヘキモノニシテ法律カ明カニ規定セサル限リハ審查委員會ノ權限ニ屬セサルモノト解釋スル方至當ト認メラルルニ由ル

（第十九）合併銀行ニ關シ營業稅法適用上省議決定ノ件

本局發議　明治三十七年十二月二十二日

甲乙兩銀行中乙銀行カ甲銀行ニ合併シタル場合ニ於テハ甲銀行ハ營業稅法第二十三條ニ依リ乙銀行ノ營業ヲ繼續シタルモノト見ルヘキヤ否ヤ

此點ニ付テハ別紙（略之）ノ通先例ハ乙銀行ハ消滅シ甲銀行ハ業務擴張ト見ルコトニ決定致居候得共右ハ左記ノ理由ニヨリ先決定ヲ變更シ乙銀行ノ業務ヲ繼續シタルモノトシ取扱フ樣決定相成可然哉

理由

一、商法第八十二條ハ合併後存續スル會社ハ合併ニ因リテ消滅シタル會社ノ權利義務ヲ承繼スヘキコトヲ定ム權利義務ヲ承繼スルハ卽チ其營業ヲ繼續シタルナリ

二、個人營業者カ同一營業ヲナス他人ノ營業ヲ引受タルトキハ其營業ヲ繼續シタルナリ會社カ他ノ會社ト合併シテ其營業ヲ引受タルモ亦然リト謂ハサルヘカラス

三、或ハ此場合ニ於テ營業繼續ト見ルトキハ合併ニヨリ消滅スル會社カ營業稅法第二十一條第二項ノ特典ヲ有スルトキハ合併後存續スル會社ノ營業稅ヲ計算スルコト能ハスト論スル者アルヘシ然レトモ此場合ニ於テハ一會社中其他ノ會社ヲ合併シタル部分ニ付營業稅法第二十一條第二項ノ特典ヲ與ヘテ營業稅ヲ計算スルコトヲ得ヘシ

四、若シ反對ノ解釋ヲ取ルトキハ會社ノ組織變更ノ場合ニ於テハ新組織ノ會社ハ常ニ營業稅法第二十一條第二項ノ特典ヲ受クルニ至リ謂レナク課稅ヲ免レルニ至ルヘシ

（第二十）營業稅賦課ノ件

神戶稅務監督局問合　明治三十九年二月十四日

數年來酒類ヲ製造スル營業者ニシテ明治三十八年一月課稅標準屆出ヲナシ且其營ム所ノ金錢貸付（質屋ニアラス）行爲カ營業稅法ニ該當スルコトトナリタルヲ以テ其營業名及課稅標準屆ヲモ提出シタルニ其建物賃貸價格及從業者ハ製造業ト共通使用ト爲セリ右課稅標準ノ共通ト否トハ明治三十五年六月二十一日原甲第一八二號御通牒ノ趣ニヨリ屆出當時ノ狀況ヲ以テ決スヘキ義ナルモ酒造ノ着手ハ時トシテ其年二月以後ニ至ルコトアルヲ以テ屆書調製ノ當時ニ於テ酒造ヲ以テ主ナル業體ト認メテ處理シ稅金ヲ賦課シタル後ニ至リ製造業ニ付營業稅法第二十九條ニ依リ減額ノ申立ヲ爲シ同第三十一條ニ依リ査覈ノ結果同年中休業セシタメ製造業ノ行爲ナク課稅ノ要件具備セサルモノト決定セシニ付テハ金錢貸付業ノ課稅額ヲ更正スヘキヤ否ヤニ付疑問ヲ生シ候處右ハ明治三十三年七月十四日坤第六七三三號御通牒第二項ノ場合トハ其ノ趣ヲ異ニシ製造