

蓋シ殆ト二百五十億法ニ達セン方今ノ開明社會ニ於テ獨リ最モ巨利ヲ得ル者  
 又得サルヘカラサル者ハ代官士、醫師、器械師、技術家等ナリ然ルニ此輩ハ一錢々  
 モ國費地方費ヲ補ハス又學士、教員、勞力者、營業者ハ皆其負擔ニ與カラサルヲ以  
 テ公正ノ稅法ト云ハシカ余輩ハ之ヲ解スル能ハサルナリ況ンヤ此等ノ人民ノ  
 歲入ヲ合算スレハ殆ト二百五十億法ニシテ資本ヨリ生スル歲入即チ七十五  
 億法ニ比較スルトキハ實ニ三倍ノ巨額ニ達スルニ於テヤ故ニ佛國人民ノ資  
 本ニノ課稅スルトキハ此等歲入ノ三分ノ一ニ稅シ他ノ三分ノ二ハ凡テ租稅  
 ナ免カル、モノナリ然ラハ資本稅ハ之ヲ歲入稅ニ比シテ其課稅ノ基礎ハ僅ニ  
 其三分ノ一ニ達セサルモノトス是レボリユー、氏カ佛國ノ有様ニ依リテ爲セシ  
 所ノ概算ナリ余輩ハ此例ヲ推シテ資本稅ハ歲入稅ニ比シテ課稅ノ基礎常ニ狭  
 小ニシテ財政上收入ノ乏シト云ヘル缺點ノ大ナルモノアルヲ認ムル者ナリ

### 第十五章 直稅及間稅ノ比較

直稅及間稅ハ共ニ各得失アルト 余ハ前章ニ於テ累進稅ノ不可ナル所以ヲ

論シ且ツ單稅ノ行ヒ難キ所以ヲ明カニシタリ夫レ現今各國政府ハ皆複稅ノ制  
 度ニ依リテ其歲計ヲ維持シ收入ヲ得ル事ト爲セリ即チ余ハ何レノ國ニ於テモ  
 數種ノ租稅ノ併課セラル、ヲ見ルナリ今ヤ進ミテ余ハ各種ノ稅目ニ就キテ論  
 及スルニ先チ豫メ先ツ租稅ノ二大種類即チ直稅及間稅ノ長短得失ヲ研究  
 セントス此ニ直稅ト云フハ前章ニ於テ詳論シタルカ如キ地稅、家屋稅、一般ノ所  
 得稅等ヲ總稱シ間稅トハ消費稅、關稅、財產ノ移轉稅等ヲ總稱スルモノナリ抑直  
 稅ト間稅トハ頗ル其性質ヲ異ニスルモノナルカ故其利害得失ハ自ラ甚々徑庭  
 スル所アリ夫レ直稅ニシテ完全無缺ノモノナラハ吾人ハ間稅ヲ賦課スルノ必  
 要ヲ見ス若シ又間稅ニシテ完全無缺ナラシメハ直稅ハ則チ之ヲ全廢スルモ可  
 ナリ然ルニ現今各國財政ノ制度ニ於テ直稅間稅併存シテ其一ヲ全廢スル能ハ  
 サル所以ハ直稅間稅各一得一失一長一短アルカ故ナリ世人ハ租稅ノ制度ヲ論  
 スル往々唯一稅ヲ見テ其不平均其缺點ヲ喋々論難ス然レトモ現今ノ租稅制度  
 ニアリテハ複稅ノ制度ナルカ故一稅ノ偏重若クハ偏輕ナルヲ見テ其利害ヲ斷  
 々ヘカラサルナリ複稅ノ制ニ於テハ吾人ハ宜シク數多ノ租稅ヲ併見シテ其全



體ニ於テ國民ノ如何ナル部分ニ偏重ナルヤ若クハ偏輕ナルヤニ就キテ觀察チ下スヘキナリ直税及間税ノ如キハ其性質ノ全ク相反スルカ故之ヲ併存スルニ利アリ即チ一税ニ於テ偏輕ナル所ハ他ノ一税ニ於テ之ヲ補ヒ一税ニ於テ偏重ナル所ハ他ノ一税ヲ以テ之カ平均ヲ計ルコトヲ得ヘキナリ故ニ直税及間税ノ利害得失ノ如キハ宜シク公平ノ眼ヲ以テ之ヲ比較シ其判斷チ下スヘキモノトス

直税ノ利益第一公平ニ被税者ノ財力ニ比例スルコト公正ノ點ヨリ觀察ス。直税ハ之ヲ賦課スルニ其基礎ハ納税者ノ財産若クハ歳入ノ如キモノニアリテ又之ヲ人ニ賦課スル場合ト雖モ其生計ノ度貧富ノ差財力ノ差ニ依リテ段階ヲ設ケ之ニ比例セシメンコトヲ務ム故ニ直税ハ常ニ被税者ノ財力ニ比例センコトヲ求ムルモノナルカ故其賦課公平ナルヤ明カナリ假令實際ニ於テハ充分被税者ノ財力ニ比例シテ公平ナルコト能ハサルヘケレトモ(即チ例ヲ所得税ニ取レハ該税ニ於テハ營業ノ所得若クハ高尙ナル職業ヨリ生スル所得ノ如キハ之ヲ各自ノ申告ニ依ルモ若クハ調査ニ依ルモ納税者ノ性質ニ正直ナルト不正直ナ

ルトノ差アルト調査委員ノ覓ナルト嚴ナルトノ差アリテ到底其正確ナル所得ヲ明知スルコト能ハサルカ故實際ニ於テ十分公平ニ所得税ヲ賦課スルコト難シト雖モ(兎モ角モ理論上ニ於テハ直税ハ最も良ク財力ニ應シ公平ニ賦課センレタル租税ニシテ間税ハ全ク之ニ反ス何トナレハ間税ニ在リテハ之ヲ人民ノ消費ニ課シ或ハ財産ノ移轉ニ課スルカ故其消費ノ多寡若クハ財産移轉ノ度數ハ決シテ消費者若クハ移轉者ノ財力ニ比例スルモノニアラスサレバトテ消費税ヲ前納シテ後ニ之ヲ消費者ヨリ回収スヘキ消費物品ノ製造者若クハ販賣者ハ直税ニハ納税ノ衝ニ當ルモノナレトモ政府ハ決シテ其等ノ人ノ財産ニ比例シテ消費税ヲ課スルモノニアラス故ニ消費税ノ如キ財産移轉税ノ如キハ初メヨリ政府ハ財力ニ比例シテ之ヲ徵收センコトヲ務ムルモノニアラス故ニ其租税ハ既ニ主義ニ於テ財力ニ比例シテ公平ナラサルヤ多言ヲ用ヒスシテ明カナリトス

租税ノ利益第二収入ノ確定不動ナルコト(財政ノ點ヨリ觀察ス) 直税ニ於テハ収入額ノ正確ニシテ不動ナル利益アリ凡ソ直税ニ於テハ之ヲ賦課スルニ二箇



ノ方法アリ一ハ配賦法ニシテ定額ヲ納税者ニ配賦スルモノナリ一ハ定率法ニシテ定率ヲ以テ徵收スルモノ是レナリ其何レノ方法ニ據ルモ直税ニ於テハ其收入ハ平時ニ於テ確乎正確ナルヤ争フヘカラス例ハハ配賦法ニ據ルトキハ田税ハ初メヨリ一定ノ額ヲ納税者ニ配賦スルモノナルカ故必ス其豫期通りノ額ノ得ラルヘキヤ明カナリ又定率法ニ據ルモ課税物件ノ基礎ノ確乎動カスヘカラサルモノアリテ而シテ之ニ定率ヲ以テ賦課スルモノナルカ故其收入額ハ豫算ニ違フコト甚シカラサルヘキヤ照々乎トシテ蔽フヘカラサル事實ナリ又此ノ如ク直税ニ在リテハ其基礎平時ニ於テ確定スルカ故戰爭若クハ非常ノ場合ニ當リテ政府ハ收入ヲ要スル時ハ直ニ税率ヲ増加スルノ方法ニ由リテ必要ナル收入ヲ得ヘキカ故甚タ利便アルモノトス例ヘハ夫ノ英國政府ノ所得税ニ於ケルカ如ク政府ハ平時ニアリテ其税率ヲ輕クシ而シテ一朝戰爭等非常ノ時ニ際シテハ増率ヲ以テ容易ニ軍費ノ一部ヲ補フコトヲ得ルカ如キ是レナリ直税ノ利益第三直税ハ徵收簡易ニ徵稅費少シ直税ハ納税ノ張簿ニ依リ年々之ヲ賦課スルモノナレハ其徵收ノ甚タ容易ニシテ徵稅費從テ少ク且ツ監督法

二

三

簡單ナルカ故ニ人民ノ自由ヲ妨害シ營業ニ繁雜ナル検査束縛等ヲ加フルコト少シ爲メニ政府ト人民間ニ紛議ヲ生スルコト稀レナルノ利アリ直税ノ利益第四直税ハ經濟上ニ損失妨害ヲ加フルコト間税ニ比シテ少シトシテ直税ハ一タヒ其基礎定マリ課税物件ノ調査一度終ルトキハ少クトモ暫時ノ間ニ其性質一定シ變動稀ニ且ツ年々一定ノ基礎ニ據リ一定ノ張簿ニ基ヒテ徵收セラレ、モノナレハ時々定期ノ改正アルニアラスンハ毎年屢人民ノ生産營業等ニ煩累ヲ蒙ラセ産業ヲ妨害スルコトナシ故ニ經濟上富ノ生産分配等ニ有害ナル影響ヲ及ホスコト割合ニ少キハ直税ニ在リトス直税ノ不利第一實際上現今各國政府ノ巨大ナル支出ハ直税ノ收入ノミチ以テ之ノ充タス能ハサルコト夫レ現今各國政府ノ歲計ハ巨額ノ支出ヲ要ス余輩ハ其支出ニ應スルニ直税ノミチ以テセンコト實ニ困難ナルヲ見ルナリ夫レ歐洲各國ノ租税ニ於テ直税ハ何程ニシテ間税ノ收入ハ如何ナル比例ナルヤハ余カ併テ前章ニ於テ示セシ所ナリ即チ租稅收入ノ七割乃至八割ハ間税ノ收入ニシテ直税ハ實ニ租稅全體ノ二割乃至三割ニ過キサルナリ今夫等ノ國ニ於テ此

租稅論



巨大ナル収入ヲ生スル所ノ間税ヲ廢シテ直税ノミヲ以テ巨大ナル収入ヲ得ン  
ト欲スルハ爲シ難キモノナリ昔ア前章ニモ示シタル如ク日本政府ハ割合ニ巨  
大ナル直税ノ収入ヲ有スルモノニシテ間税ノ収入ノ如キハ其租税ノ一小部分  
ヲ爲スニ過キス然レトモ尙ホ且ツ今日ニ於テ間税ヲ全廢シテ直税ノ収入ニノ  
ミ頼ラントスルモ未タ容易ナリト謂フ能ハサルナリ何トナレハ本邦ノ直税ハ  
既ニ稍重キノ傾キアリ然ルニ今間税ヲ廢シテ之ヲ換フルニ他ノ直税ノ新規ナ  
ル者ヲ以テセント欲スルモ假令一般ニ營業稅ヲ布キ若クハ一設ニ家屋稅ヲ賦  
課スルトスルモ今日間税ヨリ收入スル所ノ租税ノ全部ヲ得ルコト容易ナリト  
云フ能ハサルナリ何故ニ直税ハ終ニ之ノミヲ以テ現今巨大ナル各國政府ノ經  
費ヲ支フルニ足ラサルカ其理由ノ如キハ則チ他ノ直税ノ不利ナル點ヲ觀察ス  
ル時ハ明瞭ナリトス次ニ之ヲ陳ヘン

直税ノ不利第二直税ハ細民ニ賦課スルコト難キコト 夫レ直税ノ性質タルヤ  
納税者チシテ定期ニ割合ニ貧民ナトノ生計ノ度ニ比シテハ巨額ノ財產ヲ徵收  
スルモノナルカ故ニ中等以上ノ人民ニアリテハ怠ラス之ヲ一時ニ納付スルコ

四

五

トチ得ヘケレトモ彼ノ勞力者ノ如キ僅ニ日々賃銀ヲ得テ生計ヲ營ミ常ニ些少  
ノ餘裕蓄財タモノナキモノニアリテハ定期ニ割合ニ巨額ナル金錢ヲ政府ニ徵收  
セラルヤ之ニ堪ユルコト能ハス實ニ之ヲ上納スルノ能力ヲ缺クモノナルカ故  
ニ中民以下ノ細民貧民等ヨリ直税ヲ徵收スルハ假令其額極メテ僅少ナル時ト  
雖モ其徵收極メテ難ク督促急ナルモ終ニ政府ニ納税ノ目的ヲ達スル能ハサル  
ヘシ是レ直税ノ細民ニ及ホシ難キ重ナル理由ナリトス

直税ノ不利第三直税ハ課税ノ基礎間税ニ比シテ狭小ナルコト 直税ハ一時ニ  
割合ニ巨額ナル金錢ヲ徵收スルモノナルカ故ニ細民ハ到底之ヲ納ムルニ困難  
多キコトハ前述スル所ノモノ、如シ故ニ若シ極メテ僅少ナル額ニシテ分頭税  
ノ如キ租税ナレハ假令直税ト雖モ幾分カ之ヲ細民ニ及ホスコトチ得ヘシ併シ  
ナカラ之トテモ分頭税ヲ課スルハ消費稅ヲ課シテ貧民ヨリ納税セシムル如ク  
容易ナルモノニアラサルモノアリ或人ハ當今ノ所得稅ヲ擴張シテ細民ニマテ  
直税ヲ課スルノ容易ナルヲ主唱スレトモ彼ノ各人ノ所得ヲ基礎トスル所得稅  
ノ如キハ之ヲ細民ニマテ及ホス極メテ難シトス元來直税ヲ賦課スルノ基礎ヲ

租稅論



知ル法方ハ次ノ三方法ノ外ニ出ツル能ハサルナリ曰ク

第一 被稅者ノ申告

第二 外標ヨリノ推定

第三 政府ノ檢定

是レナリ

第一ノ被稅者ノ申告ト云フハ被稅者各自カ課稅物件ヲ政府ニ届ケ出テ即チ申告スルノ方法ヲ云フモノニシテ土地所有者カ土地ノ面積収獲等ヲ申告シ家屋所有主カ家屋ノ大小價格家賃等ヲ申告シ又各營業者カ各自ノ所得ヲ届ケ出ツルカ如キ是レナリ然レトモ申告ノ方法ハ果シテ財產若クハ所得ノ正實ナル類ヲ知ルヲ得ヘキヤ否ヤ知ル能ハス何トナレハ人ニ正直ナル者アリ不正直ナル者アリ不正直ナル者ハ詐偽ノ申告ヲ爲シ財產若クハ所得ヲ隱蔽シ課稅ヲ免ルルコトナシトセサルナリ故ニ申告届出ノ方法ニ依リテ課稅物件ノ額ヲ知ラントシテ唯之ノミニ委頼スヘカラス然ラハ第二ノ方法ハ如何夫ノ推定法ノ如キモ只外部ノ標準種々ノ徵候ニ依リテ其實際ヲ推測セントスルモノナレハ良ク

六

七

財產若クハ所得額ノ實ヲ表示セル外標ヲ得ルコト難ク爲メニ其實ヲ推定スルニ當リテ必スシモ常ニ正確ナリト斷定スルコトヲ得サルナリ其最モ實地ニ近キモノ得易キモノハ第三ノ方法即チ政府ノ檢定法是レナリ檢定法トハ政府直接ニ官吏ヲ派遣シ或ハ人民ノ家宅ニ就キ或ハ種々ノ文書帳簿ヲ檢査シ隱蔽スル者アレハ之ヲ發キ人民ノ財產所得等ノ如キ課稅物件ヲ探査スルモノナレハ其最モ實地ニ近キモノ得易キモノナルヤ明カナリ然レトモ此方法ノ害アル所以ハ前二者ニ比シテ人民ノ自由ヲ束縛妨害シ收稅吏ト人民間ノ紛擾ヲ惹キ起シ易ク人民ノ政府ニ對スル感情ヲ害スル等其弊一ニシテ足ラサルニアリ故ニ人民カ殊ニ壓制ニ狎ルルノ國ニ在リテハ檢定法ハ稍行ヒ易キニ似タレトモ自由ヲ重スル國ニ於テハ之ヲ行フコト極メテ難ク去レハ以上三方法ハ凡ヘテ政府カ課稅物件ヲ知ルニ當リテ三者何レカ一ヲ用フルモ到底正確ナルコトヲ得ルコト難クサレハ彼ノ所得ニ課稅スルニ當リテ其課稅ノ基礎ト爲スヘキ所得額ヲ知ルカ如キハ吾人ノ最モ難スル所ナリ何トナレハ工業商業ノ如キ營業ノ利得高尙ナル職業ノ利益ノ如キハ之ヲ查定スルコト極メテ難ク到底正確ナル

租稅論



コトヲ得ル能ハサルモノナレハナリ然ルニ其不正確ナル基礎ニ依リテ所得稅  
 ナ人民一般ニ課セントスルニ至リテハ納稅ノ資力乏シキ細民ニハ一層負擔重  
 ク成セラルヘシ今現今各國ノ有スル所ノ巨大ナル間稅ノ收入ヲ絶テ之ニ換  
 フルニ直稅ヲ以テセントセハ分頭稅ヲ以テスルカ如ク少額ヲ人民ヨリ徵收ス  
 ルモ遂ニ其缺ヲ補フニ足ラサルヘシ然ラハ所得稅ヲ以テ細民ニマテ及ホシテ  
 一般ニ課センカ既ニ陳フルカ如ク一身上勤勞ノ所得ヲ確知スルノ困難アリ細  
 民ハ財產ヲ有セサルカ故ニ其所得ハ専ラ勤勞ノ所得ナリ爲メニ其不確實ナル  
 基礎ニ依リテ所得稅ヲ細民ニ賦課スルハ實ニ困難アルヲ免レス抑所得稅ヲ以  
 テ彼ノ間稅ノ收入ヲ補フホトノ額ヲ徵收セントセハ各所得ニ對スル稅率ハ極  
 メテ重カラサルヲ得ス然ルニ其基礎ニシテ不正確ナルカ上之ニ加フルニ其上  
 ニ重稅ヲ課セントスルトキハ細民ハ一層ノ困難ヲ感スルヤ知ルヘキナリ故ニ  
 現ニ各國ノ所得稅法ニ免除ノ點ノアルアリテ細民ニ之ヲ賦課セサルハ實ニ直  
 稅ハ小歳入ニ賦課スルコト難キト正確ナル所得額ノ知リ難クシテ不公平ナル  
 負擔ヲ細民ニ負擔セシムルノ困難ナルニ基カスンハアラス既ニ人民一般ニ直

八



稅ヲ課スルコト果シテ困難ナリトセハ直接稅ハ實ニ課稅ノ基礎ノ狭小ナルモ  
 ノナリ一云ハサルヘカラス一國人民中ニ於テ中等以上ノ財產ヲ有スルモノハ  
 極メテ稀レニシテ其數割合ニ少キモノトス現ニ各國所得稅上納者ノ數ノ國民  
 全體ノ數ニ比シテ極メテ少數ナルニ徴シテモ之ヲ知ルヘキナリ然ラハ直稅ノ  
 ミニ依ルトキハ租稅ヲ國民一般ノ中ノ少數ニ課スルモノニシテ國民ノ大部分  
 ハ全ク租稅ヲ負ハサルモノトス是レ租稅ノ全體ニ就キテ不公平ナルモノト云  
 ハサルヲ得サルナリ

直稅ノ不利第四直稅ハ其收入ニ屈伸力乏シ 間稅ニ比較シテ直稅ノ殊ニ不利  
 ナル點ハ其收入ニ屈伸力ノ存セサルコト是レナリ直稅ノ收入ハ殆ント一定不  
 動ニシテ一方ヨリ見レハ前ニ陳ヘシ財政上確定ノ收入ヲ得ルノ利便アリ然レ  
 トモ年々國富ノ増進ニ應シ人口ノ増加ニ伴フテ自然ニ收入ノ増加スルカ如キ  
 性質ハ直稅ニ於テハ蓋シ甚タ乏シキモノトス夫レ地租ハ土地ノ價格ノ増加ス  
 ルコトニ依リテ若シ期ヲ定メテ地價改正ヲ行ヘハ地租ノ收入ヲ増スヘケレト  
 モ年々改正ノアルヘキモノニアラス故ニ一定ノ年期間ハ地租收入ノ如キハ殆



ント確定不動ノモノナリ然レトモ彼ノ間税ノ収入即チ消費税ノ収入財産移轉  
 税ノ収入ノ如キハ常ニ國富ノ發達人口ノ増加ニ伴フテ更ニ税率ヲ變更スルコ  
 トナクシテ其収入ハ漸次増加スヘキ傾キヲ有スルモノトス理論上ヨリ云フモ  
 元來人間ノ消費人間ノ行爲例ヘハ賣買讓與取引移轉等ノ如キハ國富發達シ人  
 口増加スルニ從ヒテ繁多ニ趣クヤ明カナル理ニシテ其之ニ課税スヘキ者ニア  
 リテハ其収入ノ年々増加スヘキモノタルコト明カナリ又各國ノ實際ニ徴スル  
 モ消費税及財産移轉税ノ収入ノ如キハ漸次増加シテ止マサルモノトス夫レ直  
 税ニアリテハ所得税ノ如キ或ハ營業税ノ如キハ人民増加シ營業益頻繁隆盛ニ  
 赴クトキハ幾分カ収入ニ於テ増スヘキ傾キヲ有スルモノトス夫レ然リ故ニ直  
 税中ノ最モ自然ニ屈伸力ヲ有スルモノハ所得税及營業税是レナリ然ルニ今此  
 二税ヲ以テ間税ニ比較スルニ尙ホ且ツ其収入ノ屈伸力ニ於テ兩税ハ間税ニ劣  
 レルモノアルヲ見ルナリボリユ一氏ハ直税及間税ノ収入ニ就キテ左ノ觀察ヲ  
 爲セリ

氏曰ク一八五〇年ヨリ一八七三年ニ至ル英國ノ統計年表ニ依ルニ同國所得税

二

三

ノ収入ハ一八六四年度及一八七一年度ニ於テ其税率免除額減除額共ニ同一ニ  
 シテ又兩年ニ於テ英國政治上ノ地位モ亦異ナル所ナキニ當リテ兩會計年度ノ  
 所得税収入額ヲ比較スルニ一八六四年度ニ於テハ其収入高七九五、八〇〇磅  
 ニシテ一八七一年度ニ於テハ其収入高九〇八、四〇〇磅ナリサレハ此六年間  
 ニ増加シタル収入高ハ僅ニ一割四分トス然ルニ間税ニ於テ蒸酒税ノ景況ヲ見  
 ルニ一八六四年度及一八七一年度ニ於テハ其税率ニ於テハ更ニ變更アルコト  
 ナキニ一八六四年度ニ於テ蒸酒税ノ収入高ハ輸入税内地税ヲ合セテ一三四七、  
 九四二六磅ニシテ一八七一年度ニ於テハ一六七九、八四四磅ナリ其増加ハ實  
 ニ三割四分ニ當ルモノトス又同兩年度ニ於ケル間税即チ其税率ノ變更セサリ  
 シ所ノ百般ノ間税即チ蒸酒ノ輸入税内地税麥芽税咖啡税葡萄酒税煙草税約定  
 書類ノ印紙税遺傳税ヲ除キ爲換手形並ニ請取書ノ稅郵便稅等ヲ合算シテ見ル  
 トキハ一八六四年度ニ於テハ三三八、二七四八磅一八七一年度ニ於テハ四一  
 四二、二七三八磅ニシテ其増加六五八、九九九〇磅即チ一割九分ノ増加ニ當ル此  
 間税増加ノ比例ヲ前ノ直税即チ所得税ノ増加ノ割合ニ比シテ間税ノ屈伸力ノ

租稅論



大ナルヲ知ルニ足ルヘシ

又一八五八年度ヨリ十五箇年間ノ有様ニ就キテ觀察シテ曰ク一八五八年度ニ於テハ英國内地間税ノ收入額ハ一七九〇、一五四五磅ナリシニ一八七三年度ニ至リテハ二七一一、五九六九磅ニ上レリ其増加ハ九二一、四四二四磅ニシテ即チ五割一分ニ當ル一八五八年度ノ英國ノ所得税ハ一〇〇、〇〇〇ポンド以上ノ所得ニ一、〇〇〇ポンドニ五、ペンスヲ課税セリ今之ヲ一、〇〇〇ポンドニ付一、〇〇〇ポンドヲ課セリトシテ同年ノ收入ヲ換算スルトキハ一、三三、六七一六磅ヲ得ルノ割合ニ當レリ一八七三年度ニ於テハ所得税ノ賦課ハ一、〇〇〇ポンドニ付三、〇〇〇ペンスヲ課セルモノヲ今之ヲ同一ノ割合即チ一、〇〇〇ポンドニ付二、〇〇〇ペニ一ニ引直シ同年度ノ收入ヲ換算スルトキハ一、八九、七〇〇〇磅ヲ得ヘキ割合ナリ然ラハ則チ歳入一、〇〇〇ポンドニ付二、〇〇〇ペニ一ヲ課スル割合ニシテ其十五箇年間ニ於テ歳入ノ増加ハ五六、一〇〇〇磅即チ凡ソ四割二分ニ當ルモノトス

一八五八年度ノ所得税ト一八七三年度ノ所得税トハ税率ニ於テ變更アルノヨナラス稍、少シク異ナル點ナキニアラス一〇〇、〇〇〇ポンド以上ノ所得ニ悉ク課

四

五

税スルモノハ兩年度ニ於テハ異ナル所ナケレトモ一八七三年度ニ於テハ一〇〇、〇〇〇ポンドヨリ三〇〇、〇〇〇ポンドニ至ル收入ハ八四、〇〇〇ポンドヲ除キ其殘額ニ課税セリ然レトモ此差異アルコトハ收入ニ甚シキ變更ヲ生セサルヘキナリ何トナレハ一八七三年度ニ於テハ前ノ年度ニ比シテ一、〇〇〇ポンドニ付二、〇〇〇ペンスヲ減率セリ故ニ申告高ニ詐偽蔽匿少ナク爲メニ幾分ノ收入ヲ増加セルモノアリト推測スルコトヲ得ヘケレハナリ

内地間税ニ於テモ頗ル著シキ改正此十五年間ニ起ラサルニアラス即チ一八六一年ニ於テ巨額ノ收入ヲ生シタリシ紙税ヲ廢シタル如キ其著シキモノナリ一八六〇年度ニ於テ麥芽税ヲ減率シタレトモ此税率ハ蒸酒税ヲ増加シタルカ爲メニ相償フモノアリ

一八五八年度ニ於テ内地間税ノ收入一七九〇、一五四五磅ナレトモ之ニ同年外國及殖民地ヨリ輸入セシ蒸酒輸入税ヲ加フルトキハ其額二〇一七、九八六四磅ニ達ス然ルニ一八七三年度ニ於テ内地間税收入高二七一一、五九六九磅ニ加フルニ同年外國及殖民地ヨリ輸入シタル蒸酒輸入税ヲ加フルトキハ總額三二四

租税論

二二三



四五五九九磅ト爲ル此十五年間ノ増加ハ實ニ一二二六、五七三五磅ニ當ル然レトモ其中稅率ノ増加ニ依リテ増加シタル額九三、七〇〇磅ナルカ故ニ自然ノ増加ハ即チ一三二、八七三五磅ニ當ルモノトス即チ一八五八年度ノ收入ニ比シテ五割六分ヲ増加シタルモノトス之ヲ此間ノ所得稅ノ増加四割二分ニ比スルトキハ間稅收入増加ノ大ナルヲ見ルニ足ルヘシ又此十五年間ノ英國ノ印紙稅ノ増加ハ五割八分ニ當リ又同年間ノ郵便稅ノ如キハ非常ノ増加ヲ爲セテ其割合ハ八割ニ達スト云ヘリ

氏ハ又地地利ノ實例ニ就キテ觀察シテ曰ク一八六八年ヨリ一八七三年ニ至ル間ニ間稅ノ稅率ハ非常ニ變更ナク而シテ此六年間ニ間稅ノ收入ノ増加ハ三割五分二八ニシテ直稅ノ増加ハ歲入稅ノ増加ヲモ合算セテ備ニ二割四分一四ニ當ルト云ヘリ

次ニ氏ハ佛國ノ景況ニ就キテ謂ヘラク一八三〇年ヨリ一八六九年ニ至ル四年間ハ最も變動ノ少カリシ時期ナリ然ルニ一八三三年ニ於ケル直稅ノ收入高ハ三三三〇〇〇〇〇〇法ニシテ一八六九年ニハ五、七五〇〇〇〇〇〇法ニ達セリ

故ニ其増加ハ二、四五〇〇〇〇〇〇法ニシテ七割四分ノ割合ナリ其間同時ニ間稅ノ收入ハ五、七四〇〇〇〇〇〇法ヨリ一三、二八〇〇〇〇〇〇法ニ達シ即チ七、五四〇〇〇〇〇〇法ノ増加ニシテ一倍三割一分ノ増加ニ當ルト然レトモ此比較ハ稍正當ナラサル所ナキニアラス何トナレハ佛國ノ直稅ハ配賦法ニ依ルモノニシテ其收入ノ確定不動ナルヤ決シテ怪シムニ足ラス且ツ佛國ニ於テハ彼ノ直稅中最モ多ク屈伸力ヲ有スル一般ノ所得稅ナシ然ラハ何レノ稅カ佛國租稅中最モ屈伸力ニ富ムモノト云ヘハ彼ノ商工業ノ發達營業ノ繁榮ニ伴フテ收入ヲ増スヘキ一稅即チ營業稅是レナリ今暫ラク營業稅ノミニ就キテ觀察スルニ一八三三年ノ營業稅ノ收入ハ二、四三一、四七七〇法ニシテ一八六九年ノ收入ハ六、一五七、二〇〇〇法ナリ即チ三七、二五、八〇〇〇法ノ増加ニシテ其割合一倍五割三分ニ當ル只此巨額ナル營業稅増加ノ景況ヲ見ルトキハ直稅ノ増加ハ却テ遙ニ間稅ノ増加ニ優レルニ似タリ然リト雖モ此間ノ營業稅ノ發達ヲ以テ通常ノ度トシ常ニ營業稅ノ増加ハ間稅ノ増加ニ過タルモノナリトハ斷定スヘカラサルナリ何トナレハ一八三三年度ヨリ一八六九年ニ至ルノ間ニハ屢、條例



ナ改正セテ從前免稅ヲ與ヘタル諸職工ノ免許稅ヲ廢シ更ニ建築家代言士邑ノ官吏等從前營業稅ナカリシ職業ニ稅ヲ課セシカ如キ改革アリ且ツ此間ニハ規模ノ擴張シタル工業増加シ生産ニ協力分業等盛ニ用ヒラレ殖産工業ノ方法大ニ進歩シ營業ノ景況悉ク其面目ナ一變シ大ニ發達進歩スルニ至リシニ依ルモノトス故ニ此等ノ原因ヲ計算ニ入レテ之ヲ非常ナル場合ト見レハ當時ニ於ケル營業稅ノ收入増加ノ有様ハ其屈伸力遠ニ間稅收入ノ屈伸力アルニ及ハサルヤ明カナリ或人曰ク收入ニ自然ノ屈伸力アルハ間稅ノ一大利益ナレトモ此ノ如ク收入ニ自然ノ増加アルハ政府ノ濫費ヲ獎勵スルノ傾キアリ何トナレハ政府ハ年々其收入ニ幾分ノ増加アルヘキヲ見込ミ必ス事業ヲ擴張センコトヲ勉ムヘケレハナリト然レトモ此ノ如キ攻撃ハ余輩爰ニ論辯スルノ價值ナシト信ス夫レ斯ノ如キノ說ハ人間ノ百事ハ皆不善ニ歸スルト爲ス彼ノ厭世論者ベツシモストノ說ニシテ余輩財政ノ談ヲ爲ス者ハ其收入ニ自然ニ増加アルハ財政上ノ一便宜トシテ喜フヘキモノニシテ政府ハ之ヲ消費スルト之ヲ濫用スルトハ敢テ問ハサルモ可ナルモノナレハナリ

又或人曰ク間稅ハ自然ノ屈伸力アルカ故ニ常ニ國家繁榮ニ赴キ人口増殖スルニ當リテハ收入自然ニ増加スヘキ傾キヲ有スレトモ其屈伸力アル所以ハ只伸ヒル力アルノミナ云フニアラスセテ又時トシテハ縮ムコトナシトセス例ヘハ商業上ノ不景氣恐慌戰亂等ノ時ニ際シテ直稅ノ收入ノ變動ナカルヘシト雖モ間稅ノ收入ハ必ス減少スヘシ則チ政府ハ收入ヲ最モ要スル非常ノ時ニ於テ其幾分ヲ減スルノ傾キナキ能ハス是レ間稅ノ缺點ナラスヤト即チ收入ニ於テ屈伸力アリテ商業不景氣ノ時ニ於テ收入ノ減スルヲ以テ間稅ノ一大缺點ト爲スモノナリ夫レ然リ間稅ノ收入ハ直稅ノ如ク固定不動ノモノニアラス然レトモ或論者ハ又此間稅ノ縮力ヲ以テ不便ナリトセス縱令直稅ト雖モ戰亂等ノ時ニ當リテハ其收入ヲ減少シ或ハ減少セサルマテモ怠納者延期歎願者等續出スヘキヲ以テ直稅ニ於テモ固定不動ノ收入ハ決シテ得ヘカラス故ニ不景氣戰爭等ノ時ニ當リテ財政上ノ不便ハ何レノ租稅ニ依ルモ終ニ免ルヘカラサルモノナレハ其收入ノ缺乏ニ當リテハ須ラク國債ヲ募集セテ之ヲ補フヘク租稅ノ收入ハ非常ニ際シテハ之ノミナ頼ムヘカラサルナリ實ニ間稅ニアリテハ農工



商ノ諸業活潑ニシテ人民ノ福利増進シ物品ノ消費高増加スルトキハ政府ノ財政又之カ利益ヲ享有スルモノナリ然ルニ農工商ノ諸業振ハス所謂不景氣ノ歳ニアリテハ人民ハ其消費ニ節減ヲ加ヘ租税ノ負擔ヲ免ル、コトヲ得ルカ故ニ國ノ財政モ即時ニ此不景氣ノ影響ヲ蒙ムリ間接税ノ收入ハ爲メニ減シ從テ政府ハ止ムヲ得ス歳出ニ節儉ヲ加ヘサルヘカラサルニ至ルサレハ國家ト雖モ民間ノ不景氣困難ニ連レテ自ラ可成的節儉ヲ勤ムヘキハ理ノ當然ナリトスサレハ斯ノ如キ人民ノ盛衰ト共ニ伸縮消長シテ増減スルノ性質アルハ則チ國家ノ財政ト人民ノ生計トナ同時ニ進退セシムルモノニシテ寔ニ稱賛スヘキ自然ノ作用ナリ是レ一方ニ於テ間税收入ノ縮力モ絶ヘテ害ナクシテ却テ公正ノ理ニ適スト論スル論者ノ説ナリ

備考 ボリユー氏ノ説ニ據レハ「戦争困難等ニ當リテ間税ノ收入ノ減少ハ必スシモ甚シキニ至ラサルモノナリ一八七三年佛國大蔵卿マンギユ氏ノ報告セシ普佛戦争費ノ出納報告ノ統計ヲ見ルニ一八七〇年租税ノ不納額ハ一、二二五九、〇〇〇法一八七一年ノ不納額ハ二、四一六、〇〇〇法ナリトス此

二

三

損失高ハ戦争前ノ收入額ニ比スレハ一八七〇年ハ僅ニ六・七分ニシテ一八七一年ニ於テハ一割四・五分ニ過キササルヲ以テ之ヲ見ルニ割合ニ少ナキモノト云フヘシサレハ戦亂ノ時ト雖モ間税ノ損失ハ割合ニ大ナラス是レ他ナシ人民消費高商業取引ノ高ハ習慣ト爲リテ急ニ之ヲ減縮セサルニ依ル然ルニ直税ハ斯ル狀況ニ際シテ之ヲ拂フニ却テ困難ノ存スルモノ、如シ直税ハ今日ニアリテハ幸ニ之ヲ輕課スルカ故ニ納税ニ延期息納少シト雖モ若シ間税ヲ廢シテ直税ニ依リテ重税ヲ課スルトキハ戦争等ニ際シテハ息納者延納者等續出シテ必要ノ場合ニ收入ニ欠乏ヲ生スルカ如キ事實ヲ生スルニ至ルヘシ云々ト

ボリユー氏ハ斯ノ如ク論スルト雖モ間税ノ收入ハ直税收入ノ如ク固定不動ナルコト能ハス故ニ年々豫算ヨリハ多少ノ増減アルコトヲ豫期セサルヘカラス然レトモ財政ノ當局者ハ宜シク間税ニ此増減變動ノ性質アルコトヲ忘レシテ豫算ノ際ニ小心慎重ヲ旨トシ豫算ヲ組ムニ直ニ前年ノ收入高ヲ以テ之カ標準ト爲スコトナク數年以前ノ收入高ノ(例ヘハ前五年間ノ收入ノ)平均ヲ取リ少



額ニ豫算ヲ見積ル時ハ決シテ實際ノ収入ニ於テ甚ク豫算ニ違フコトナカルヘキナリ然レトモ或ハ曰ハン斯ノ如ク間税ノ収入ヲ少額ニ見積ル時ハ實際ノ収入常ニ豫算ニ超過シ政府ハ其剩利ヲ濫用浪費スルノ恐アリト然レトモ是レ只杞憂ニ過キササルナリ若シ果シテ年々實際ノ収入ニ餘裕ヲ生スルカ如キ幸福ノコトアラハ宜ク財政ノ都合ニ依リテ償還スルコトヲ約束セタル國債ノ償却ニ之ヲ充ツルヲ以テ良策トス豫算ニ超過シタル實収入ハ之ヲ平時ノ用ニ供スレハ從テ翌年度ヨリ増費ノ傾キヲ生スルカ故ニ豫算外ノ収入即チ歳入ニ餘剩アルトキハ政府ハ常ニ之ヲ以テ公債ノ償却ニ充ツルヲ以テ得策トス斯ノ如ク豫算調製法ニ注意スルトキハ實際ノ収入ハ豫算ヨリハ屢々減少スルコトアルヘキニアラス例ヘハ一八六九年刊行ノ佛國財政要覽ニ依ルニ一八四〇年ヨリ一八六八年ニ至ルマテ二十九年間間税ノ収入豫算外ニ出テシモノ二十五回豫算ニ違セサリシモノハ僅ニ四回ニ過キス其四回ハ一八四七年一八五一年一八六〇年一八六四年ニアリテ其不足ノ最モ甚クカリシ年ト雖モ僅ニ三四〇〇〇〇〇〇法ニ過キス以テ間税ニ収入ノ屈伸力アリト雖モ恐ルハニ足ラサルヤ看

四

五

ルヘキナリ直税ハ時トシテ英國所得税ノ例ニ於ケル如ク國家戰爭困難等ノ時ニ際シテ税率ヲ増加シテ収入ヲ増加シ得ヘキノ利益アリ然レトモ若シ直税ニ其利益ヲ得ント欲セハ宜ク之ヲ平常ニ於テ輕課スルニ如カス彼ノ英國カク<sup>リ</sup>ミヤ戰爭ノ時ニ實施セシカ如ク國民名譽ノ關スル所國家安危ノ分カル時ニ當リテハ人民愛國ノ感情ニ訴ヘテ直税ヲ重課シテ望ム所ノ稍巨大ナル収入ヲ得ヘキナリ

直税ハ政府ノ冗費ヲ抑制スルノ効驗アリト云ヘル説 余輩ハ既ニ直税ノ利害得失ニ就キテ其概略ヲ説述セリ然ルニ直税ノ利ヲ唱フル者ハ又曰ク直税ハ間税ニ比シテ人民其負擔ヲ感覺スルコト甚クキカ故ニ直税ノ増加ニハ人民中自ラ甚ク抵抗アリ從テ直税ノ負擔ハ濫ニ増加スルコト能ハス爲メニ中央政府若クハ地方政府ノ濫増ヲ抑制シ冗費ヲ増サシムルコトナレト然レトモ此説タル直税ノ効用ヲ賞揚スル蓋シ其實ニ過キタリト云フヘシ何トナレハ假令間税ヲ全廢シテ直税ノミヲ賦課スルトモ決シテ政府ノ費用ノ濫増ヲ防クニ足ラサルヘケレハナリボリユ一曰ク佛國革命ノ亂ニ當リテ諸消費税ヲ廢シ殆ト專ラ



直税ヲ施セシト雖モ佛國人民ナシテ深慮ノ徒タラシムルニ足ラス埃及ノ役ノ如キハ遠征ヲ抑止スルニ足ラス毫モ人民ノ負擔ヲ減セシムルニ足ラサリシニアラスマ英國ニ於テハ一七九八年ニ於テピット氏所得税ノ法ヲ設ケテ一割ヲ課シ一八〇二年アミエンス和議條約ニ依リテ之ヲ廢シ一八〇三年再ヒ之ヲ置キ五分ノ税率ヲ課シ次ニ一八〇六年ニ再ヒ一割ヲ課セリ其重キコト斯ノ如シト雖モ毫モ英國人民ナシテ枉ケテ和議ヲ望マシムルニ足ラサリシニアラスマ又方今直税ノ最モ重キモノハ伊太利ノ如キハ動産税ニ一割三分ニ課シ地地利ノ歳入税ニ一割六分ヲ課スト雖モ尙ホ兵備ノ土木費用國力ニ過クルモ奈何トモスル能ハス世ノ經濟家ハ往々匆卒ニ失シ人民ノ舉動ハ一時ノ激發成動ニ由ル者ニシテ之ヲ各人一箇ニ問ヘハ必ス然ラサルモ一國ノ人民トシテハ果シテ其利益ノ如何ヲ考ヘテ進退スルモノニアラサルコトヲ願ミスマコウレー氏ノ卓絶ナル英國史ノ序文ヲ讀ミシ者ハ一六四〇年ノ戰ニ當リテ英國人民カ前日ハ之ヲ思フチモ厭ヒシ所ノ租税ヲ拂フテ願ミサリシヲ記スルナルヘシ云云ト

故ニ直税ノ効驗ハ政府ノ濫費ヲ抑制シ政府ヲ謹慎ナラシメ更ニ道德上ノ効驗アリト云フハ蓋シ過實ノ言タルニ過キス又假令幾分カ其利益アリトスルモ財政ノ論ニ於テハ政府ノ財源ヲ限ルヲ以テ主ト爲スヘカラス只其探究セントスル所ニ英國ノ大家サアコルンウオールルウイス氏カ大藏大臣ノ任ハ人民ノ不平ヲ起スコト最モ少クシテ貨幣ヲ得ルコト最モ多キニアリト云ヘル如ク國家ノ生産ヲ妨クルコト最モ少ク國家毎年ノ貯蓄ヲ減スルコト最モ少ク而シテ貨幣ノ最モ多クヲ得ルノ方法ヲ研究セント欲スルニアルナリサレハ租税ノ間税ナル効驗ニ此ノ如ク道德上ノ利益アルヤ否ヤハ之ヲ問フニ及ハサルナリ請フ是レヨリ間税ノ利害得失ニ就キテ論究セントス

間税ノ利益第一間税ハ納税者ノ隨意ニ拂フ所ニシテ且ツ概シテ其購買スル所ノ物品ノ代價中ニ混合シ極メテ輕微ナルカ故ニ負税者カ其負擔ヲ感スルコト輕シト云ヘル説 間税ノ負擔ハ其最後ノ負税者ニ連スルニ當リテ其金額甚タ僅少ナルニアリ例ヘハ日本ノ造酒税ノ如キ開税中ノ巨大ナルモノニシテ其税率モ極メテ重キモノナレトモ最後ノ消費者カ負擔スヘキ金額ハ僅ニ清酒一合



ニ付四厘ノ割合ニ當ルト云ヘリ且ツ間税ニ於テハ其負擔極メテ僅少ナルノミ  
 ナラス屬ニ分チテ隨意ノ時ニ之ヲ納ムルノ便利アリ即チ彼直税ノ如キ一時ニ  
 且ツ定期ニ政府ニ納税セサルヘカラサル如キ性質ノモノニアラス故ニ直税ノ  
 負擔ハ直接ニシテ人民ノ之ヲ感スルコト甚シ然レトモ間税ノ負擔ニ至リテハ  
 一樣ニ人民ハ之ヲ負フト雖モ其負擔ヲ感スルコト甚シカラス勿論直税ト雖モ  
 間税ト雖モ其ノ負擔ハ毫モ異ナル所ナキモノナリ然レトモ一ニ在リテハ直接  
 税ナルカ故ニ直接ニ政府ノ督促ヲ受ケ直接ニ政府ハ之ヲ収税シ人民ハ租税上  
 納ノ諸取書ヲ取ルモノナリ然ルニ間税ニ在リテハ假令其負擔ハ實際人民カ之  
 ナ受クルト雖モ隨時消費物ヲ購求スルニ際シテ之ヲ拂フモノニシテ例ヘハ酒  
 ノ消費税ヲ拂フトセンニ酒ヲ購買スル毎ニ酒屋ハ代價請取證ノ隅ニ租税ノ額  
 ナ記載スルモノニアラサルナリ故ニ實際ノ負擔ニモリテハ毫モ異ナルコトナ  
 シト雖モ只人心上ニ與フルトコロノ感動ニ至リテハ直税ノ負擔ハ人民甚ク苛  
 酷ナルカ如ク之ヲ感シ間税ノ負擔ハ恰モ大氣ノ壓力ノ如ク人民ノ之ヲ感スル  
 コト薄キモノトス然レトモ此點ニ關シテボリユー氏ハ曰ク此説タル間税ノ利

ナ偏視スルモノタルヲ免レス何トナレハ此事タル既ニ久シク設置セシ所ノ租  
 税ニ於テ只然ルノモ新ニ間税ヲ課スルカ若クハ之ヲ増加スルニ際シテハ被税  
 者必ス其負擔ヲ覺ユヘケレハナリ且ツ夫故ニ間税ノ利ハ直税ニ比シテ遙ニ人  
 心ニ適スト云ヘル説ハ非ナリ何トナレハ間税ト雖モ其税率輕ク徵收法簡易ナ  
 ルニアラスンハ人心ニ適スルコトナカルヘシ例ヘハ佛國ニ於ケル酒類ノ税ノ  
 如ク摺附木税ノ如ク鹽税ノ如キハ人心ニ違背シ人心ヲ激動シ且ツ嫌厭セラ  
 ルコト實ニ直税ニ優ル所アルカ如シ故ニ間税ハ必スシモ直税ニ比シテ人心ニ適  
 ストハ蓋シ過實ノ言ト云フヘシ彼生産容易ニシテ從テ奸詐行ハレ易ク又家内  
 ノ搜索若クハ繁雜ナル規則ヲ以テ廣ク人民ノ大部分ニ及ホス時ハ人心ヲ激動  
 スルコト却テ直税ヨリ甚シカラシ云々ト云ヘリ  
 又間税ヲ拂フハ人々ノ隨意ナリト云フニ至リテハ余輩之ニ同意スルコト能ハ  
 サルナリ何トナレハ若シ間税ノ負擔ヲ免レント欲シテ世人消費ヲ廢スルヲ得  
 ルトセハ例ヘハ直税ニ於テモ之ト均シク節儉ヲ勤メ税額ヲ經濟シ得ヘケレハ  
 ナリ例ヘハ煙草税ノ増加シタルカ爲メニ人アリテ月々五圓ノ煙草ヲ消費シタ

租稅論



ルモノナ止ムルコトヲ得ルトセハ直税ノ増加セタルカ爲ニ均シク五圓ノ消費  
 ナ節儉シテ其税額丈ヲ經濟スルコトヲ得ヘケレハナリ且ツ租税ノ上ニ就キテ  
 随意ノ性質アルハ國家財政上ノ利便ニハアラサルナリ何トナレハ税率ノ増加  
 スルニ從ヒテ消費ノ著シク減額スルハ財政上ニ少カラサル不利ヲ生ス然レト  
 モ又額テ之レヲ見ルトキハ消費税ト雖モ常ニ必スシモ随意ノ性質ヲ有スルト  
 ハ言ヒ難シ何トナレハ若シ消費税ニシテ人生ノ必要物ニ課セラレタリトスレ  
 ハ假令税率ニ増加アルトモ其消費ノ節減シ難キヤ明カナレハナリ故ニ納税ノ  
 随意ナル性質ヲ以テ間税ノ一大便利ナリト稱スルニ至リテハ蓋シ過實ノ言タ  
 ルヲ免レサルナリ然レトモ又現今消費税ノ重ナル者即チ酒類税烟草税等ニ就  
 キテ見ルトキハ凡テ人ハ酒ヲ購ヒ烟草ヲ購フ時ハ幾分カ餘裕ノアル時ニシテ  
 意ノ時ニ於テシテ拂ヒ易キ時ニ於テスルモノナレハ餘裕ナキ時ニ當リテハ幾分  
 カ其消費ヲ節減シ得ヘキモノト去レハ間税ノ必需品ニ課セラレタルモノナ  
 除キテハ納税者ハ常ニ除裕ノ有無ニ依リテ納税ノ時期納税ノ多少ヲ随意ニ伸  
 縮加減スルコトヲ得ヘキヤ明カナリ

間税ノ利益第二、間税ハ巨大ノ収入ヲ得ルノ財源ニシテ之ヲ細民ニマテ賦課ス  
 ル容易ナルコト 間税ノ眞ノ一大利益ハ前ニ陳ヘシカ如ク一時ニ納税スル額  
 ハ極メテ僅少ナルト其納税期ノ隨意ナルト又數回ニ分チテ少額ヲ隨時納税ス  
 ルノ便利アルトニ依リテ直税ノ有セサル所ノ一大利益ヲ有スルナリ直税ハ既  
 ニ詳論シタル如ク理論ニ於テハ公平ナルモ眞ニ公平ナル直税ヲ見出スコトナ  
 得ルコト難キト且ツ一時ニ割合ニ巨額ヲ徵收スルカ故ニ之ヲ小財産家細民及  
 貧民等中等以下ノ生活ヲ爲ス者ニ課スルコト難キカ爲メニ課税ノ基礎極メテ  
 狭少ナリ然ルニ間税ハ全ク之ニ反シテ課税ノ基礎極メテ廣ク即チ必需品ニ課  
 シタル間税ノ如キハ殆ント分頭税ノ如ク國民全體ニ普及スルモノニシテ且ツ  
 隨テ其收入ノ巨大ナルハ爭フヘカラサル事實ナリトス且ツ漸次國民カ廣ク參  
 政權ヲ得ルニ至リタルカ如キ現今ノ自由國ニ於テハ例ヘハ佛蘭西共和國ノ如  
 キ所ニアリテハ細民ハ一方ニ於テ政權ヲ有シ一方ニ於テハ毫モ租税ヲ負擔セ  
 サルカ如キ傾キナキヲ得ス故ニ其レ等ノ參政權ノ區域甚ダ廣キ自由國ニ於テ  
 ハ如何ナル手段ヲ施シテモ租税ヲ細民ニマテ及ホサルヲ得ス即チ其廣ク課

租稅論



税スルノ方法ハ消費ノ廣キ物品ニ消費税ヲ課スルコトヲ除キテ他ニ良方法ヲ見出ス能ハサルナリ或人曰ク租税ハ結局不動産ノ收入利潤給料ノ一ニ賦課スルモノニシテ若シ唯ニ一箇ニ賦課セテ他ノ二者ニ及ボサルトキハ必ス不平等ヲ來サ、ルヲ得ス租税中右三者ノ收入ニ向ヒテ平等ニ賦課シ得ヘキモノハ只一ニ消費税ニアリ尤モ不動産税ハ只ニ其一部ニ賦課セシムルニ過キスト云ヘリ

備考 間税ハ其基礎廣大ニ且ツ一般人民ニ普及スルモノナルカ故ニ内地ニ滞留スル外國人ニマテ租税ヲ負擔セシムルコトヲ得是レ外國人ノ出入頻繁ナル大都會ノ地ニ於テハ極メテ緊要ナリトス

間税ノ利益第三、間税ハ收入ノ屈伸力ヲ有スルカ故ニ國家ノ財政ハ人民ノ生計ノ盛衰ニ伴フテ自然ノ平均ヲ保ツテ得ルコト 此點ニ關シテハ既ニ前ニ細カニ論セシカ如カ間税ハ其收入ニ自然ノ増加力アル爲メニ財政上少カラサル利便ヲ有ス且ツ時トシテハ人民間ノ不景氣困難ナルニ當リテハ縮力アルカ爲メニ政府ノ財政上ニハ幾分ノ不利アリト雖モ之トテモ政府ノ財政ヲシテ人民ノ

生計ト平均ヲ保タシムルモノナリ此點ニ於ケル間税ノ利益ハ實ニ爭フヘカラスサルモノトス

間税ノ不便第一、間税ハ精密ニ被税者ノ財力ニ比例セス 余輩ハ直税ハ假令實際ニ於テ至極公平ナルモノヲ見出スコト難シト雖モ理論上ニ於テハ其主義ニ於テ初メヨリ被税者ノ財力ニ應シテ徧重徧輕無カラシコトヲ勉メタルモノナリト云ヘリ間税ハ此點ニ於テ則チ主義ニ於テ理論上既ニ被税者ノ財力ニ比例センコトヲ勉メタルモノニアラス故ニ公平ノ點ヨリ觀察シテ此一大不便アルヤ明カナリ抑、間税ニハ消費税行爲税(即チ消費税ニハ必要物ノ消費税、奢侈品ノ消費税及關稅等行爲税ニハ専ラ財産ノ移轉税、印紙税登記料等ヲ含有ス)ノ二種アリ必要物ニ課シタル消費税ニアリテハ殆ント平等ニシテ分頭税ト其性質ヲ同クスルモノニシテ貧富ノ差ニ依リテ税額ニ差異ナキモノトス然レトモ彼奢侈品ニ課シタル消費税ノ如キハ例ヘハ車馬、僕婢、犬等ニ課スルモノニシテ其消費物(或ハ使用物ト稱ス)ノ性質タル永續スルモノナルカ故ニ此等ニ課スル奢侈品ハ其性質ニ於テハ消費税ニ似タレトモ之ヲ奢侈品若クハ使用物税ト稱シテ直



税中ニ區分ス故ニ消費税ニアリテハ大概其納税者ノ納ムル所ノ豊饒納税者ノ生計ノ度等ニ精密ニ比例スルモノニアラス然レトモ他ノ一種ノ租税即チ印紙税登記料等ニ關シテハ假令登記料印紙料等ハ納税者ノ財産ノ高ニ比例セスト雖モ然レトモ此等ニアリテハ租税ノ性質大ニ手数料ニ類似スルカ故ニ假令納税者ノ財力ニハ比例セサルモ政府カ納税者ニ對シテ盡ス所ノ勤勞行爲ノ多寡ニ比例スルモノニシテ敢テ不公平ナル租税ト云フ能ハサルナリ只必需品ニ課スル所ノ消費税ニ至リテハ例ヘハ葡萄酒菓子茶砂糖醬油鹽等ノ消費税ノ如キハ假令富民カ幾分カ品質ノ善良ナルモノヲ消費シ貧民カ劣等ナルモノヲ消費スルノ區別アリト雖モ其分量ニ至リテハ貧富間ノ消費ニ甚シキ差異アルモノニアラス故ニ鹽稅醬油稅飲料稅等ノ如キハ分頭稅ノ性質ヲ帶フルト云フニ至リテハ吾人之ヲ爭フ能ハサルナリ然レトモ消費税ニハ此分頭稅ノ性質アルカ故ニ之ヲ偏視スルトキハ貧富共ニ均一ニ壓制スル所ノ不公平ナル租税ニ似タレトモ其性質アルカ爲メニ複稅ノ制ニ於テ直稅及間稅ノ並課セラル、ニ當リテハ少カラサル利便ヲ有ス何トナレハ直稅ハ概テ中民以上ニ課セラル、モノニ

シテ即チ國民ノ一部分ニ偏重ナルモノナリ然ルニ今此間稅ヲ以テ國民全體ニ賦課スルコトヲ得ハ直稅一局部分ニ偏重ナルヲ補償スルコトヲ得ヘキハ此間稅ノ作用ニアリトス

間稅ノ不便第二 間稅ハ直稅ニ比シテ經濟上ニ加フルトコロノ損害多シ

其一 營業ヲ束縛シ其進歩ヲ抑制スルニアリ間稅ハ營業者ヲ監督シ生産物ノ價格分量等ヲ常ニ検査セサルヘカラサルモノナレハ營業ノ自由ヲ束縛シ一定ノ規律ヲ以テ検査ニ服從セシメ或ハ營業ノ方法ニ依リテ廣大ナル場所ヲ要セシメ或ハ生産者ヲシテ數多ノ人夫ヲ使用セシメ或ハ新規ナル生産ノ方法ヲ用フルコトヲ妨クル如キ營業上富ノ生産ノ上ニ少カラサル損害ヲ加フルモノナリ英國ノマクラック氏ハ消費税ヲ課スルノ利益ハ生産方法ノ進歩ヲ獎勵スルモノナリト云ヘリ蓋シ氏ハ英國ノ蒸酒稅ノ結果ヲ見テ斯ノ如キ言ヲ爲セシモノナルヘシ英國ニ於テ曾テ蒸酒稅ヲ課シ蒸酒ノ蒸溜法ニ非常ノ改良ヲ來シタルコトハ事實ナリ氏ハ此特別ノ實例ヲ以テ廣ク一般ノ規則ト爲シ間稅ノ利益ヲ説クモノナリ然レトモ英國蒸酒稅ノ例ハ以テ一般ニ適用スルヲ得ス英國ニ



於テ蒸酒ニ租税ヲ課シタルヤ其賦課法蒸餾釜ノ容量ニ比例セシメタルカ故ニ蒸餾家ノ努力ヲ屬マシ漸次器械ノ改良ヲ見ルニ至リタルモノトス故ニ斯ノ如ク時トシテ租税ハ營業ノ方法ニ改良進歩ヲ生スルコトアリト雖モ斯ノ如キノ例ハ之ヲ一般ニ間税カ生スル利益ナリト稱スル能ハス實ニ間税ハ直税ニ比シテ生産營業ノ自由ヲ妨害スルノ事實アルヤ蓋シ争フヘカラサルモノトス

其二 間税ハ人爲ヲ以テ強テ商業工業ノ位地ヲ配賦スルノ傾向アリ租税ナキ時ハ商業工業ノ位地自然ニ定マルモノナレトモ間税アルトキハ強テ商業工業ノ中心ト爲ルヘキ市街ヲ配賦スルノ傾キアリクリフレスリ氏曾テ此事ヲ論シタリキ凡ソ間税中殊ニ關稅ヲ課スルニ當リテ諸方ヨリ物品ノ輸入ヲ許スニ際シテハ密輸入ヲ防キ輸入税ヲ徵課スルニ脱漏ナカラシムコトヲ欲スルカ爲メニ爰ニ二三ノ港灣ヲ限リテ輸出入ヲ免許シ此處ニ稅關ヲ置キテ輸出入物品ノ検査ヲ爲サ、ルヘカラス故ニ斯ノ如ク關稅ノ徵收ヲ爲ストキハ全國ノ港中二三ノ海港ヲ撰定スルカ故ニ他ニ數百ノ小灣小港ノ貿易ニ適スル者アリト雖モ爰ニハ輸出入ノ自由妨ケラレ其輸出入貨物輻輳ノ中心トナルトコロハ稅關ノ設

ケラレタル場所ニ限リ此ノ處ハ商業家工業家多ク其近傍ニ湊リ其地ニハ倉庫高樓軒ヲ接シ人民四方ヨリ其ノ地ニ向フカ故全國ノ繁榮ハ竟ニ此二三港灣ノ撰定セラレタル所ニ集マルニ至ル是レ關稅ヲ課シ稅關ヲ設クルノ結果ニシテ工業商業ノ中心タルヘキ地位自然ニ發達セサルカ如キ即チ人爲ヲ以テ強テ或方向ニ配賦セラル、カ如キハ間税カ經濟ノ自然ノ運行ヲ妨害スルモノニアラスレテ何ソ、ヤ且ツ間税ニハ斯ノ如ク貨物ノ循環ノ途中ニ於テ課税スルモノアルカ故ニ例ヘハ關稅入市稅ノ如シ實ニ自由交通ノ便ヲ妨害スルコト尠少ニアラサルナリ

其三 間税ニ於テハ徵稅ノ爲メニ多數ノ人員ヲ不生産的ノ事業ニ從事セシム關稅及消費稅等ノ賦課徵收ハ監督ト煩雜ナル手續ヲ要スルカ故ニ數多ノ検査官吏收稅官吏ヲ要スルヤ亦争フヘカラサル事實ナリトス例ヘハ彼稅關ニ於テ輸出入ノ物品ヲ監督シ輸出入物品ノ價格ヲ評定シ或ハ消費稅ニ於テハ營業者ニ就キテ生産物ノ分量性質等ヲ検査スル爲メニ數多ノ官吏ヲ要スルカ如キ是レナリ故ニ實際ニ於テ間税ハ徵收ノ爲メニ直税ニ比シテ多數ノ官吏ヲ要スル



ヤ必セリボリユー氏曰ク佛國ニ於テ登記料官有物及印紙税ノ爲メニ使役セラ  
 ル吏員ノ數ハ四二六七人間税ノ爲メニ使役セラル、者一、一四六五人税關ニ使  
 役セラル、者二、二九二九人ナリト故ニ佛國ニ於テ間税ノ事ニ從事スルモノハ  
 上下人員合セテ三、九〇〇人ニ達ス實ニ此等ノ人ハ皆巨額ナル俸給ヲ消費ス  
 ルモノニシテ且ツ一方ニ於テハ壯年ノ人ニシテ生産事業ニ從事スルヲ得ヘキ  
 人々ナレハ此等ノ多數ノ人員カ収税ノ如キ不生産的ノ事業ニ從事シテ經濟上  
 富ノ生産ニ從事セサルハ國家ノ爲メ甚シキ不利ト云フヘシ之ニ反シテ直税ツ  
 吏員ニ至リテハ僅少ニシテ唯局長検査官一等書記賦税吏ノ數一一六二人ナル  
 ナ見ルノミ其他一般ノ收納官八五人特別收納官二七五人收税吏及上局ノ属吏  
 數百人アリテ其精密ナル人數ハ之ヲ知ルニ由ナシト雖モ直税ニ關スル吏員ノ  
 數ヲ概算スレハ六七千人ナラサルヘシ此事實ニ徴スルモ直税吏員ノ數ハ間  
 税吏員ノ數ニ比シテ甚タ少數ナルヲ見ルニ足ルヘシ  
 間税ノ不便第三、間税ノ收入額ハ常ニ正確ナラス且ツ臨時緊急ノ場合ニ當リテ  
 税率ノ増加ヲ以テ相當ノ増加シタル收入ヲ得ルコト難キ事 此點ニ關シテハ

既ニ前ニ説キシ如ク直税ノ收入ハ固定不動ニシテ關税ノ收入ハ之ニ及ハス併  
 シナカラ關税ノ收入額正確ナラサルコトハ豫算調製ノ際ニ注意スル時ハ敢テ  
 恐ル、ニ足ラスト余輩ハ明言セシ所ナリ且ツ此收入ノ不確定ナルカ故ニ其裏  
 面ニ存在スル所ノ利益ハ前ニ舉ケタルカ如ク收入ニ自然ノ増加力アル所以ニ  
 シテ蓋シ利害相半スルモノト云フヘシ

間税ノ不便第四、間税ハ直税ニ比シテ多クノ徴收費ヲ要ス 間税ノ大部分ヲ占  
 ムル所ノ關税消費税ニ於テハ前ニ既ニ陳ヘシ如ク調製検査評價等ノ爲メニ數  
 多ノ役人ヲ要シ取締監督等繁雜ナルカ故ニ從テ巨額ノ徴收費ヲ要スルヤ明カ  
 ナリ假令ヘハ前ニ舉ケシ如ク關税ヲ徴收スルニ當リテ税關ヲ設ケ從テ國境ノ  
 監督輸出入物品ノ取締ヲ嚴ニセサルヘカラサルカ故ニ許多ノ官吏ヲ要シ從テ  
 之レニ拂フ所ノ俸給ハ少小ニアラサル所以ヲ見ルニ足ラン勿論英國ノ如キ孤  
 嶋ニアリテハ之ヲ佛蘭西ノ如キ陸地ノ國境ヲ有スル國ニ比シテハ密輸出入ヲ  
 防キ税關ヲ設ケテ監督ヲ嚴ニスルノ上ニ於テ幾分カ官吏ノ數ヲ減省スルコト  
 ナ得ルカ故ニ徴收費モ隨テ減少スルコトヲ得ハケレトモ其大體ニ至リテハ關



税ノ徴收費ハ直税ヨリ多キヤ争フヘカラサルモノトス又タ消費税ノ徴收費ハ物品ノ製造家販賣人等ノ一地方ニ偏集シタル所ト數多ノ小製造家販賣人カ處々ニ散在スル所トハ間税ノ徴收費ニ於テ幾分ノ相異ヲ生スヘシト雖モ猶ホカ、ル國英國ノ如キニ於テモ間税ノ徴收費ハ直税ノ徴收費ニ超ユルモノトス英國ノ例ニ依レハ一八六八年度ニ於テ關税ノ徴收費ハ其ノ關税ノ總收入高ニ比シテ四分四三ニ當ルト又一八七三年度ニ於テハ其徴收費收入ニ比シテ四分九五ニ當ルト又英國内地間税ノ徴收費ハ郵便税ヲ除キ三分八乃至四分ニ當ルト云ノ斯ノ如ク英國ハ國ノ地勢等ニ於テ種々ノ便利アルカ爲メニ間税ノ徴收費極メテ少々ナリ然レトモ之ヲ直税ノ徴收費ニ比スルニ直税ニ於テモ亦精密ナル計算ヲ知ルコト能ハスト雖モ略直税ノ徴收費ハ其收入高ノ三分位ニ相當スルモノト推測スルヲ得ヘシ稍多キヲ見ルニ足ルヘシ然ラハ英國ノ如キ利便多キ國ニ於テモ幾分カ間税ノ徴收費ハ直税ノ徴收費ニ比シテ大ナルヤ看ルヘキナリ又佛國ノ有様ニ就キテ見ルニ直税ノ徴收費ハ三分二ニ當ル間税ノ徴收費ハ一八七五年ノ豫算ニ於テ三分七ニ其決算ニ於テ三分四ニ當ル故ニ此二者ノ徴收

費ノ費額ヲ見ル時ハ甚シキ懸隔ナシト雖モ關税ノ徴收費ニ至リテハ一割三分二ニシテ之ヲ内地間税ニ合シテ平均ヲ見ルトキハ五分二ニ當ル故ニ直税ニ比シテ間税ハ一般ニ徴收費ノ稍多キヲ見ルニ足ルヘシトドバリユ一氏ハ曰ク近來行政機關ノ改良アリタルカ爲メニ徴收費ハ割合ニ大ニ減少シタレトモ一八二八年ニ於テハ佛蘭西直税徴收費ハ其收入ニ對シテ始ント五分ト千分ノ一ニ當レリト又同時代ニ於テ關税及鹽税ノ徴收費ハ一割六分ト六分ノ一飲料税及雜税ニ於テハ一割五分ト百分ノ二ニ當レリ町村入市税ノ徴收費ハ平均一割數多ノ地方ニ於テハ二割乃至三割ニ上ルモノアリト云ヘリ

間税ノ不便第五間税ハ之ヲ重課スルトキハ屬國民ノ道德ヲ損傷スルノ原因ト爲ル事 間税ニ於テハ往々人民ノ奸詐藏匿妄誓ヲ獎勵シ易ク國民ノ道德ヲ損傷スルコト少カラス假令ヘハ貨物ヲ偽造シ國民ノ衛生上ニ害ヲ及ボシ或ハ通税ヲ企テ密輸出入密賣買ヲ爲スカ如キハ凡ヘテ營業ヲ束縛シ重税ヲ課スルニ原因スルモノニシテ其害ヤ大ナリ然レトモ租税ハ此人民ノ道德ヲ損スルノ弊害アルハ獨リ間税ノミニ限ラス直税ニ於テモ其税率非常ニ重ケレハ蔽匿奸詐



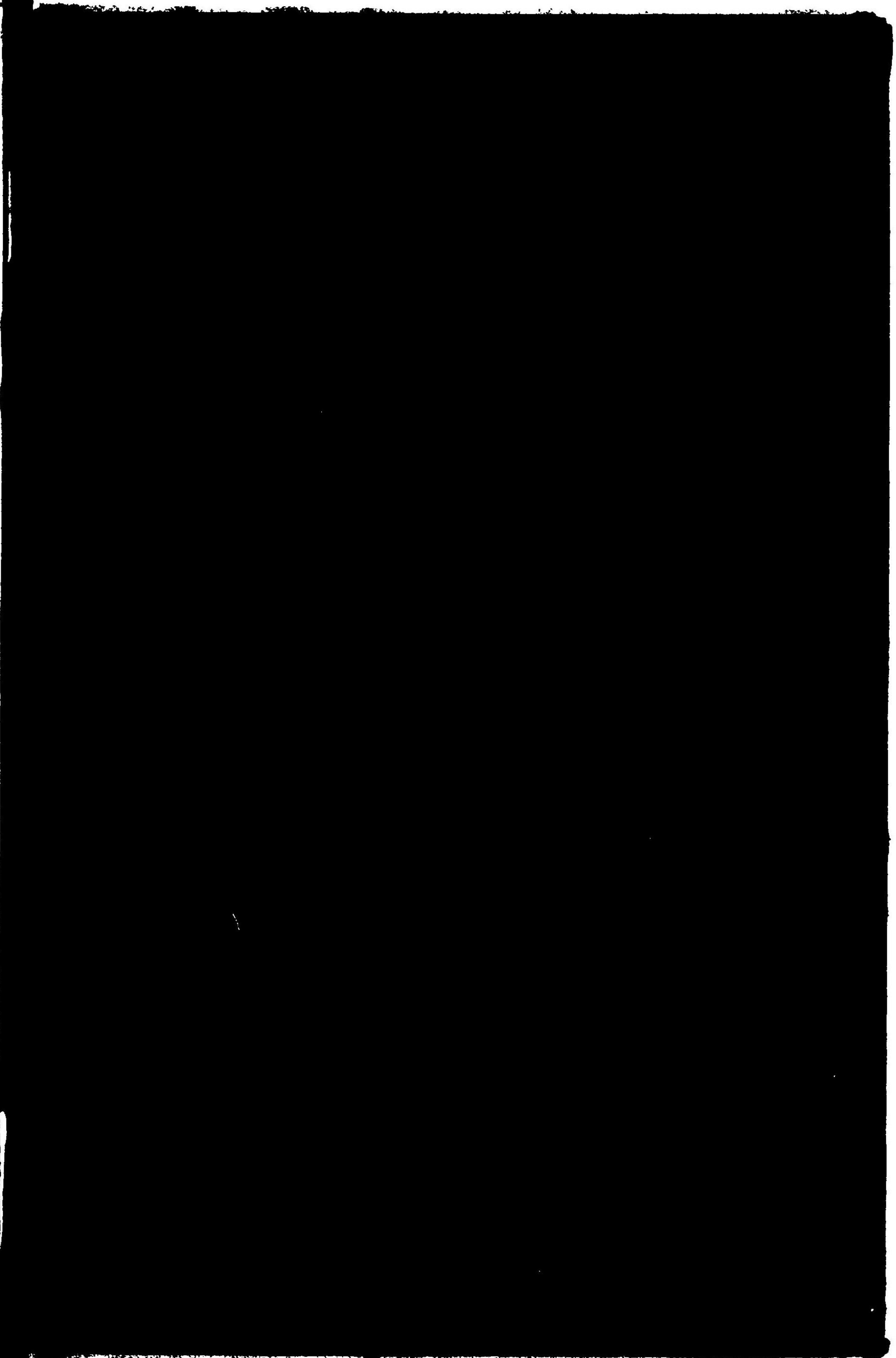
妄誓等ノ弊起ルコト少シトセス即チ所得税ニ於テ詐偽ノ申告蔽匿ノ生シ易キ  
カ如キ是レナリ然レトモ此弊タルヤ間税ニ於テ殊ニ甚シキモノトス  
以上五箇ノ不便ハ間税ノ短所ト稱スヘキモノナリ然レトモ間税及直税ニハ實  
際各一利一害一得一失アルモノナルカ故ニ吾人ハ其一ヲ撰ヒテ他ヲ全廢スル  
ヲ得ス之レヲ並課スルニ於テ始メテ租税全體ニ於テ公正且ツ平均ヲ保チ政府  
ノ財政ニモ少カラサル利益ヲ與フルヲ得ヘキナリ是レ複税ノ制ノ利ニシテ又  
直税及間税ヲ並課スルノ利ナリ吾人ハ決シテ一方ノ利一方ノ害ノミヲ偏視ス  
ヘキニアラサルナリ宜シク公平不偏ノ眼ヲ以テ其利害得失ヲ判スヘキナリ

## 租税論終



14
625







14  
625

040701-000-8

14-625

租税論

嵯峨根 不二郎/述

[M24?]

BDE-0397





