

法政大学学術機関リポジトリ

HOSEI UNIVERSITY REPOSITORY

PDF issue: 2024-12-30

財政學講義

六嘉, 秀孝 / 嵯峨根, 不二郎

(出版者 / Publisher)

和佛法律學校

(雑誌名 / Journal or Publication Title)

和佛法律學校講義録 / 和佛法律學校講義録

(開始ページ / Start Page)

1

(終了ページ / End Page)

215

財政學講義

本法學士 嵯峨根不二郎先生口述

本校校友 六嘉秀 孝編輯

緒言

憲章一タモ出テ、吾人臣民ハ參政ノ權利ヲ獲得セリ而シテ今ヤ廿三年ノ新天地
ハ開ケ參政權ヲ實際ニ運用スルノ時期既ニ目睫ノ間ニ迫レリ此時ニ際シテ又
民法商法ノ發布アリ吾人政法ノ學ヲ講究スル者ニ取リテハ目下豈ニ多事ノ時
ニアラストセンヤ

余輩ハ本日ヨリ本誌上ニ於テ讀者諸君ト財政學ヲ講究セントス斯學ハ其名ス
ヲ未タ世間ニ普ネク熟知セラレサルニモ係ラス目下最モ必要ナル學問ノ一ニ
シテ其包羅關係スル所モ亦タ甚タ廣キ學問ナリ余輩ハ何ヲ以テ目下斯學ノ研

(財政學)



究必要ナリト云フヤ

謹テ帝國憲法ヲ按スルニ本年ヨリシテ吾人臣民ノ權利ニ加ハリタルモノハ夫
ノ神聖ナル參政權ナリ而シテ此權利ヲ實施スル所ノ機關ハ帝國議會是ナリ抑々
帝國議會ノ職掌トスル所ハ極メテ多々ナルヘク又其權利ニ關シテハ種々ノ議
論モアルヘケレト之ヲ要スルニ立法協贊權ト財政參與及監督ノ權ヲ行フハ議
會ノ掌裡ニ存スル所ノ首要ナルニ大職掌ナルコトハ何人ト雖モ其間ニ疑議ヲ挾
ムモノアルコト絶テナカルヘキナリ議會ノ立法權ニ關シテハ余輩茲ニ之ヲ云ハ
ス只其財政權ニノミ關シテ考查スルモ其首ナル職權ニ五アリ曰ク

(一) 租稅ノ新設ヲ認諾シ若クハ否拒スルコト

(二) 稅率ノ變更増減ヲ議定スルコト

(三) 國債ヲ起シ其他國庫ノ負擔トナルヘキ契約ヲ結フニ當リテ之ヲ議定スルコト

(四) 毎年政府歳出歳入ノ豫算案ヲ議定スルコト

(五) 政府歳出歳入ノ決算報告ヲ議定スルコト

是ナリ斯ノ如ク吾人臣民ハ直接ニ若クハ間接ニ財政ニ參與シ又豫算案ヲ討議

シテ間接ニ行政ヲ監督スルノ權利ヲ附與セラレタルモノナリ然レハ本年以後
帝國議會ノ議場ニ現ハレ其討議ニ上ルトコロノ論題ハ蓋シ其半ハ財政問題ノ
占領スル所トナルヘキヤ之ヲ歐米既往ノ例ニ徴シ照々乎トシテ夫レ明カナリ
斯クテ租稅ノ存廢ハ一々議會ノ討議ニ上リ稅率ノ増減モ亦タ一分一厘タリト
之ヲ荷モセス且ツ租稅ヨリ仕拂ハルヘキ國債ノ募集モ亦タ更ニ議會ノ議ニ上
リ之ヲ負荷スル者ニ於テ之ヲ審查討論スルコトナリ加之ナラス其政府毎年ノ
収支出納ノ豫算並ニ決算ハ共ニ議會ニ於テ監督セラル、ニ至ル時ハ夫ノ最モ
浪費濫用ノ起リ易キ金櫃ノ支配監督既ニ納稅者ノ手ニアリテ存ス言ヲ換ヘテ
之ヲ云ヘハ本年ヨリハ財政自治ノ權人民ニ存ス茲ニ於テ乎一般人民ニ財政ノ
智識サヘ十分ニ具備スルアラハ政務擴張政權ノ妄用冗費ノ濫増ハ今後起ラン
ト欲スルモ豈夫レ得ヘケンヤ

然レモ時トシテ無智無識ナル多數人民ノ壓制ハ反テ一人ノ君主ノ暴戾ヨリモ
猶ホ恐ルヘキモノナキニシモアラス何トナレハ多數人民ノ輿論ハ往々個人
民ノ集合的意志ニアラスシテ一時感情ノ發動ニ誘ハレ英雄的先導者ノ意見ニ

附和雷同シテ發生シタル意志ナルコトアレハナリ故ニ個々別々ニハ思慮アル人
民モ多勢合同スル時ハ往々方向ヲ誤ルコトナキニシモアラスはレ感情ノ鋭敏ナ
ル國民中ニ常ニ目撃スル所ノ通弊ニシテ畢竟多數ノ人民カ思慮足ラス智識欠
乏セルニ基因セスンハアラスカ、ル通弊ハ一般ニ自治制ノ下ニ於テ最モ危險
トスル所ナリ而シテ財政自治ニ於テハ殊ニ塞心セサルヘカラス故ニ若シ一般
多數ノ人民間ニ財政ノ智識欠乏スルアラハ財政自治モ亦頼ムニ足ラサルナリ
夫レ財政ハ國家血液ノ供給運行ヲ支配スル所ノ最モ必要ナル政務ナルヲ以テ
一タヒ其政務ノ源ヲ紊ル時ハ政府百般ノ行政機關ハ爲メニ運轉ヲ停止セラレ
凡百ノ政務滯滯延延スルカ如キ危險ヲ生スルコトナシトセス曾テ米合衆國ニ於
テ豫算案ヲ議決セスシテ國會ヲ閉會シ爲メニ時ノ陸軍大臣ヲシテ據ルトコロ
ヲ失ハシメシカ如キハ一例證ナリ又財政ハ民生ニ直接痛切ナル影響ヲ及ホス
トコロノ租稅國債ニ關スル政務ナルカ故ニ一タヒ其管理處置ニシテ紊ル、時
ハ遠ク延テ人民經濟ノ細末マテ之カ害ヲ蒙ラサスト云フコトナシ去レハ其政務
ヲ處置スルノ法ハ細心周到ナル用意ヲ要シ又毫厘ヲ爭フ程ノ緻密ナル設計ト

四

並ニ時トシテハ巧妙機敏ナル措置ヲ要ス故ニ一時人心ヲ感動センメ議院ヲ聳
動スルカ如キ雄壯豪放ナル議論ト雖トモカ、ル議論ニシテ財政ノ方針ヲ指揮
スル時ハ是レ危險ノ最モ甚タシキモノヲ生スルコトナシトセス佛國人民カ政
府ノ提出シタル豫算案ヲ討議スルニ方リテ身自ラハ納稅者ノ爲メニ負荷ヲ輕
減センコトヲ希望スヘキ地位ニアリナカラ往々自ラ進ンテ經費増額ヲ議決シ
テ國會自ラ冗費濫増ヲ招クカ如キ奇行ヲナスヲ見ル是レ國會ニ於ケル財政監
督權ノ本色ナルヘキ歟余ハ之ヲ其本色ナリト信スル能ハサルナリ然レトモ又
他ノ一方ノ極端ニ於テ或縣會ノナス如ク人民ハ只管政府ノ豫算案ヲ直切ルコ
トヲノミ汲々トシテ是レ力メ一方ニ於テ政府ノ提出シタル費用ノ切要止ムヘ
カラサル所以ニ付テハ秋毫タモ顧慮スル所ナク偏ヘニ多數無識ナル民人ノ興
望ヲノミ収メント謀ルカ如キ是又國會財政監督權ノ本色ニ非ルナリ之ヲ要ス
ルニ財政ハ其事ノ重要ナルニモ係ハラス其事柄ノ交渉スルトコロ廣ク其影響
ノ及フトコロ大ナルニモ係ラス一般世人ハ冷眼以テ之ニ對スルニ非スンハ輕
々易々之ヲ看過シ去ルヲ常トシ周到緻密ナル眼ヲ以テ之ヲ調査研究スルモノ

甚タ乏シキヲ見ル余ハ常ニ世人カ細心以テ財政ノ事ヲ論セサルヲ嘆ス余ハ常ニ財政ノ事ニ關シテハ誤解謬見及ヒ利己的ノ思想ノ多ク行ハルハ、ヲ慨ス嗚呼誰カ今日ノ如ク既ニ吾人臣民ハ一般ニ參政權ヲ獲得シタル曉ニ方リテ財政ノ學理ニ通曉スルノ必要ナシト云フヤ吾人ハ今日ニ於テ豫メ財政ニ關スル誤解謬見ヲ除キ豪放無責任ノ議論ヲナスコトヲ止メテ細心熟慮ノ風ヲ養ヒ之ヲ古來政治家ノ實驗シタル事蹟ト其政略ノ歴史ニ鑑ミ亦古來學者ノ深邃ナル推理ヲ積ミテ生シタル理論トニ照シテ平常ニ於テ益ス巧妙ナル財政ノ措置法ヲ研究琢磨スルノ必要アルコトヲ疑ハス之レ余カ屢々財政學ニ就テ斯學ヲ廣ク多數人民ノ間ニ普及シ且ツ深ク其學理ヲ研究スルノ必要ヲ囑々シテ止マサル所以ナリ實ニ余ハ將來ニ於テ無益ナル抗爭ノ屢々豫算案ニ關シテ生センコトヲ恐ル、モノナリ余ハ豪放粗漏ナル意見ヲ抱テ緻密ナル財政案ニ對スルノ危險ナルニ杞憂ヲ懷クモノナリ抑々租稅ノ存廢ヤ外國債內國債ノ募集ヤ其處分ヤ歲出入豫算案ノ議定ヤ是等ハ決シテ妄斷臆說ヲ以テ易々之ヲ論斷スヘキ者ニアラス必ラスシモ小心翼々以テ之ニ對セサルヘカラサルトコロノ問題ナルヤ斷

六

乎トシテ夫レ疑フヘカラサルナリ
夫レ財政學ハ其研究ノ目的タルヤ斯ノ如ク重要ニ其性質タルヤ目下及將來ノ時勢ニ益々必要ナラントス然レモ財政學ハ素ト行政學ノ一分派ナルニモ係ラス其交渉スルトコロハ汎ク公法政治經濟ノ原理ニ關セリ其包羅スルトコロハ廣ク租稅國債歲計豫算紙幣等ノ立法行政影響等ニ關スル原理原則ニ涉レリ且ツ斯學ハ輒近漸ク一科分立ノ學問タルニ至リシモノナルカ故ニ一團ノ學理トシテ未タ其統系ノ發達充全ナラス又斯學ハ極メテ緻密ナル思考ト數字上ノ計算トヲ專ラニセサルヘカラサルカ故ニ趣味亦タ自ラ索然タルトコロナキヲ得ス夫等原因ノ爲メニ財政學ハ未タ一般世人ノ好愛シテ講究スルトコロトナラス加之未タ世間多數ノ人ノ注目ヲスラ惹クニ至ラサルヲ見ル是レ余カ寡聞淺學ナルヲモ願ミス曾テ聊カ財政經濟公法等ノ學理ヲ研究シタル緣故ヲ以テ諸學校ニ諸學會ニ苟モ該學理ノ講究ニ就テ需メラル、ノ機會ニ遭遇スル時ハ敢テ固辭スルコトナク好シテ筆ニ口ニ其學說ノ普及ニ努ムルトコロアル所以ナリ是レ余ハ一般學理ノ普及ハ其學說ノ深キ研究ト共ニ大切ナルコトヲ固ク信シタ

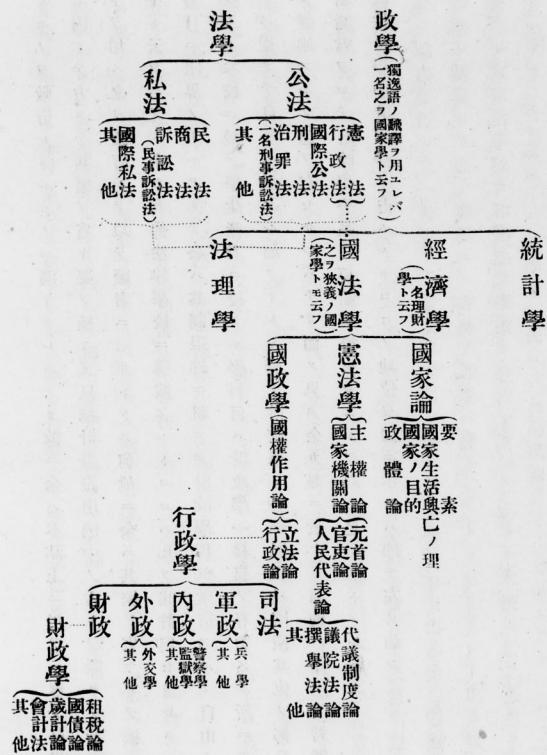
レハナリ

余元ト東京法學校カ和佛法律學校ト合併セサル以前ヨリ本校ニ於テ久シク財政學ヲ講演セリ而シテ亦曩ニハ時勢ノ必須ニ應スルコトモヤアラント思ヒ該講義ヲ補綴敷衍シテ一書トナシ財政學ト名ケ既ニ第一卷國家支出論第二卷國家收入論上編租稅汎論ヲ世ニ公ニセリ猶ホ租稅並ニ手數料各論官業及官有財產論國債論歲計論等ノ部門ヲ餘マスカ故ニ盡ク之ヲ編述シ財政學全書ヲ完成スルマテハ其業未タ半ハナリ然レモ既ニ世ニ公ニシタル此拙著アリ然ルニ今回和佛法律學校講義錄出版ノ舉アルニ當リ余ニ本學校ニ於テ講演シタルモノ、筆記ヲ需メラルニ迫ヒテ余又之ヲモ辭セスシテ竟ニ讀者諸君ト本誌上ニ於テ見ユルニ至リタルハ是レ纒々前ニ陳述シタル理由アルニ因ルナリ然レハ茲ニ掲クルモノハ實際和佛法律學校ニ於テ口述シタルモノト一言隻句モ異ナルコトナキ講義筆記ナラサルヘカラス然レモ既ニ前ニ云フトコロノ世ニ公ニシタル拙著ノアルアリ然ルヲ再ヒ筆記ヲ命スルモ却ツテ徒勞ニシテ更ニ重複ノ至リタルヲ免レス何トナレハ余カ自著ハ元來東京法學校ニテ講演シタ

八

ルモノヲ敷衍シタルモノニ過キサレハナリ故ニ余ハ本誌上ニ於テハ專ラ自著ニ因リテ力メテ其繁ヲ省キ要ヲ摘ミ又只統計引證用例中ノ古キヲ除キテ新シキヲ加ヘ之ヲ改訂シテ以テ讀者ニ示サントス何故ニ余ハ其繁ヲ省キ要ヲ摘ムヤト云フニ元ト余カ和佛法律學校ニ講演スルトコロハ凡ソ其許與セラレタル月日ニ限界ノアルアリテ余ハ其制限外ニ超エテ財政學理ヲ敷衍スルノ自由ナク又本校本校ニ於テ學生諸君ニ授クル學科目ハ財政學一科目ノ專領スル所ニアラス從ツテ自著ニ於ケル如クイト、廣キ財政學ノ各部門租稅國債其他ノ部分ヲ詳述スルノ邊ヲ有セサレハナリ而シテ只タ余カ茲ニ於ケル目的ハ學生諸君讀者諸君ヲシテ財政學全系ノ要領ヲ得セシムルヲ以テ足レリトスレハナリ

政法ノ學中財政學ノ占ムルトコロノ地位ヲ圖ニ示セハ即チ左ノ如シ



總論

財政トハ何ツヤ 凡ソ人類ハ往古ノ未開ナル原始社會ニ於ケルカ如ク又タ猶ホ今日亞非利加ノ内地ニ住メル土蠻ノ境遇ニ於ケルカ如ク未ダ野蠻賤昧ノ域ヲ脱セサル時代ニ在リテハ唯水草ヲ追ヒ食ヲ求メテ漂泊スルノミ未ダ社會ノ基礎ヲ爲スニ至ラス焉ツ國家ヲ建設スルアラシヤ然レモ斯ノ如クンハ人類ハ單ニ生活ヲ得ルコトニ汲々トシテ終ランノミ豈人類ノ如クニシテ止ムモノナランヤ竟ニ人類ハ更ニ歩ヲ進メテ管ニ衣食ヲ獲ルノミナラス稍々高尚ナル形體上智識上及ヒ德義上ノ諸力ヲ發達伸暢センコトヲ欲シ體制的ノ團結ヲナシ即チ社會ヲ組成シ國家ヲ建設スルニ至レリ茲ニ於テカ初メテ政府ノ設置アリ而シテ國家ノ權力ヲ以テ爲ス可キノ職務ハ之レヲシテ分掌セシムルニ至ル抑モ國家ハ政治的團體ノ最高ナル者ニシテ其基礎ハ人類集合シテ家族ヲ爲スニ起リ家族ハ集合シテ市邑ヲナシ市邑ハ集マリテ郡ヲナシ郡ハ集マリテ州ヲナシ州ハ集マリテ遂ニ國家ヲナス者ト去レハ邑郡州皆各々小政團ナラサルハナシ

而ノ是等ノ小政團ヨリ其最高ノ政團即チ國家ニ至ルマテ各其上ニ主宰者ヲ戴キ其統御ヲ受ケテ適當ノ秩序ヲ保持シ亦タ他ニ對シテ各自ノ利益ヲ代表シ保護シ且ツ之ヲ進歩セシメンコトヲ務メ而シテ各政團ニ隸屬スルコロノ人民ノ爲メニ公利公益ヲ謀リ其安寧ヲ保チ幸福ヲ増進セシメテ職トセリ既ニ是等ノ政團ハ斯ノ如キ重大ナル職務ヲ有シ且ツ其職務ヲ充分ニ施爲センカ爲メニ種々ノ組織ヲ有シ種々ノ機關ヲ備フ已ニ組織ヲ備ヘ職務ヲ行ヘハ其組織ヲ維持シ其職務ヲ施行スルニ方リテ多少ノ費用財產ヲ要スルコトナキヲ得ンヤ實ニ國家ノ如キハ其組織ヲ維持シ其目的トスル處ノ職務ヲナスカ爲メニ多額ノ財產ヲ要ス而シテ其巨大ニシテ須要ナル費用ハ如何シテ得ルヤト云フニ何レノ國ニアリテモ皆國民ノ私有財產ノ一部ヲ割キ取リテ集合公共財產ヲ設置セサルハナシ所謂公共財產トハ國民私財產ノ集合ヨリ成レルモノニシテ國家及ヒ其他ノ小政團邑郡州ヲ指スノ必須ナル費用ニ供セシメンカ爲メ法律ニ因テ決定セラレタル一定ノ財產ヲ云フ即チ凡テ政府ノ出納取扱ヒニ係ルトコロノ財產例ヘハ國稅地方稅等ヲ總稱スル者ナリ是等ノ公共財產ハ元來國民ノ私財ヨリ生セ

シ者ナレモ既ニ公共財產トナリシ以上ハ之ヲ私財ヨリ區別シテ二者ノ間明カナル境界ヲ畫シテ之レヲ混全セサルンコトヲ要ス之レ公共財產ハ私財トハ大ニニ其性質ヲ異ニシテ取扱ヲ區別ス可キモノナレハナリ

扱此公共財產ヲ維持シ獲得シ收入シ支出シ管理スルニハ自ラ巧拙ノ別アルコト猶ホ各人家事經濟ニ巧拙ノ差アルカ如シ而シテ其影響ノ及フ處ノ大ニシテ又タ容易ニ窺ヒ知ルヘカラサルコト亦タ其結果家事經濟ノ比ニアラサルナリ吾人ハ私產ヲ管理スルニ於テ已ニ巧妙ナル經濟法ノ據ル可キモノアルヲ知ル安ソ政府ノ巨大ナル資産ヲ取扱フニ於テ據ル可キノ秩序ナキヲ得ンヤ實ニ政府ノ爲メ必須ナル財產ヲ獲得シ其出納ヲ管理シ其取支ノ秩序ヲ整頓スル方法ハ則チ余輩ノ呼テ財政ト稱スルモノナリ之レ管一個人カ私產ヲ調理スルニ當ツテ有スル處ノ家事經濟法ノ思想ヲ市邑郡州國家等ノ財產管理上ニ應用シタルニ過キサルナリ

國家財政ノ私家經濟ニ異リタル點「國家ハ前段ニ述ヘシ如ク種々ノ機關ヲ具備シテ種々ノ職務ヲ行フ所謂種々ノ職務トハ國家カ外ニ對シテハ其獨立ヲ保

チテ自己ノ生存ヲ維持シ内ニ對シテハ其國土内ノ臣民ノ生命財産ヲ保護シ社會ノ公安ヲ保チ亦タ國民有形上ノ幸福ヲ増サンカ爲メ殖産教育等ヲ獎勵誘導シテ社會ノ公益公益ヲ謀ルカ如キ夥多ノ事務ヲ指稱ス而シテ國家カ是等ノ職務ヲナスカ爲メニ要スル巨多ノ經費ヲ供給シ出納スル總テノ取扱ヲ余輩ハ呼シテ財政ト云ヘリ而シテ此國家財政ノ取扱ト雖モソハ只吾人カ私家經濟ノ上ニ於テ有スル思想ヲ國家及ヒ其他ノ小政團ノ會計取扱ノ上ニ施セシニ過キスト云ヘリ然レモ余輩ハ國家財政ト私家經濟トハ其根本ノ性質ニ於テハ自ラ大差異ノ存スルモノナルコトヲ決シテ忘ル可カラサルナリ茲ニ先ツ余輩ハ國家財政ト私家經濟トノ間其性質上ノ存スル區別ニ就テ左ニ要點ヲ列舉セン

第一 國家ト一人トハ其存在ニ於テ時ノ長短相同カラス抑モ國家經濟ニ於テハ凡テ収入支出ヲナス所ノ無形人ベルゾシ即チ國家ハ先ツ其存在永遠無極ノ者ト假定スルコトヲ得假令古代ノ羅馬希臘近世ノポーランドノ如ク滅亡シタル國家少カラサルニモセヨ故ニ之ヲ一個人ノ如ク其存在暫時ナルモノニ比スレハ甚メシキ相違アリト云ハサルヘカラス去レハ國家財政上ノ取扱ニ至リテ

ハ其目的モ亦其方法ニ至リテモ彼ノ私家經濟ニ於ケル如ク唯其現在及數十年ノ間ニ限ル可ラス遠ク末遙カナル將來ニマテ考ヘテ及ホシテ定ム可キモノトス之レ第一ニ二者ノ間ニ大差異ノ存スル要點ナリトス

第二 國家財政ニ於テハ支出ヲ計ツテ収入ヲ定メ私家經濟ニ於テハ収入ヲ計ツテ支出ヲ製ス凡ソ一個人ノ會計ニ於テハ先ツ各自一定ノ収入ヲ有シ而シテ其収入ハ實ニ確定不動ノ者トセラレタリ而シテ各人ハ皆自己ノ収入ヲ計リテ其収入ニ相當セル身分相應ノ支出ヲナシテ満足セサルヲ得ス去レハ一個人カ収入ニ超過セシ支出ヲナシテ無謀ノ借財等ヲ起スカ如キ舉動ヲナス時ハ人皆其愚ヲ笑ハサルハナシ之レ私家經濟ノ理ニ背戾スレハナリ然レモ國家財政ハ此點ニ於テハ完ク私家經濟ニ反シテ國家ノ収入ハ實ニ其政治ニ必須ナル經費額ニ因ツテ決定セラル故ニ國家ノ會計上ニ於テハ其減省シカタクハ經費ニアリ而シテ動カシ難キハ収入ニアラサルナリ何トナレハ國家ノ經費ハ其須要ナル職務ニ由テ確定セラレ其収入ニ至リテハ費用多キヲ要スル時ハ租稅増額等ノ手段ニ由リ其必須ナル經費ヲ供給スルコト實ニ容易ナレハナリ

第三 國家財政ニ於テハ國家ノ公力公權ヲ以テ強制的ニ收入ヲナスコトヲ得ルナリ夫レ一私人ノ財產收入ヲ獲得スルノ道ハ單ニ自己ノ生産ニ據ルカ賣買贈遺ノ手續キニ據ルニアラスハ一物ヲモ有スル能ハサルナリ賣買ト云ヒ贈遺ト云フモ皆任意ノ行為ニ外ナラスシテ決シテ他人ヲ強制的ノ物品ヲ獲得スル道ニ非ス然レハ政府ハ之ニ反シテ通常ノ私權ヲ以テ官有地森林等ヲ人民ニ貸付テ貨物ヲ製造販賣シテ收入ヲ獲ルノ外ニ猶ホ國民ニ賦課シテ強制的ニ收入ヲ得ルノ道ヲ有セリ斯ノ如キモノハ實ニ國家財政ニ限レル特性ナリトス亦政府カ兵役ノ義務ヲ人民ニ負ハスルカ如キモ強制的ニ國民ニ勞力ヲ致サシムルモノニシテ全ク國家ノ公權ヲ以テ爲サシムルモノナレハ之レ私家經濟ト大ニ異レル點トス

第四 國家財政ニ於テハ生産ノ獨占モソボリ凡テ獨占營業トハ他人ノ自由競争ヲ許サスルモノヲ云フ去レハ私家經濟ニ於テモ完ク獨占ノ存セサルニハアラス時トシテ發明ノ報酬トシテ政府ヨリ特殊ノ物品ノ製造專賣ノ特許ヲ得テ獨占營業ヲ營ム者アリ然レハ之レ私家經濟ニ於テハ甚タ稀有ノ場合ナリ

國家財政ニ至リテハ完ク之ニ反シテ政府ノ職務ハ概テ獨占ナラサルハナク亦タ唯無形ナル人民ノ幸福安寧ヲ増進スルノ職務ノミナラス其他ニ種々ノ有形ノ物品ノ生産ニ於テモ之ヲ人民ノ手ニ委任スル時ハ公益ニ害アリト認メラレタル物又ハ危險ノ性質アル物品ニシテ治安ニ害アリト認メラレタルモノ等ニ關シテハ政府之ヲ生産スルヲ常トシ人民ニ其製造ヲ許サスルコトナセリ例ヘハ火柴製造ノ如キ之レナリ

第五 國家ハ販賣ニモ特權ヲ有ス政府ハ或種ノ職務ヲナシ又ハ或種ノ貨物ノ生産ヲナスコトニ於テ一私人及ヒ私設會社等ノ競争ヲ禁シテ充分獨占ヲナシ得ルモノナラス或種ノ職務ヲナシテ之カ手数料ヲ請ケ或種ノ貨物ヲ販賣シテ之カ代價ヲ享受スル場合ニモ其手数料若クハ代價ハ政府ノ一方ニ於テ定ムル所者ニシテ私人間ノ貨物ノ賣買ニ於ケル如ク需要者ト供給者ト雙方間ノ合意ニ因テ定ムル者ニ非ルナリ故ニ政府ハ時トシテ職務又ハ貨物ノ眞ノ代價ヨリモ適當ノ手数料代價ヲ人民ヨリ徵集スルコトアリ或ハ又々時トシテハ職務又ハ貨物ノ眞實ノ價值ヨリハ廉價ニ職務又ハ貨物ヲ人民ニ供給スルコトアリ後者ノ場

合ハ官立學校ノ授業料ノ如キ類ニテ見ル可シ政府ハ實ニ學校ヲ設ケテ生徒ヲ教育スル爲メニ巨多ノ金額ヲ消費ス然レトモ其直接ニ教育ヲ受ケテ利益ヲ得ル所ノ生徒ヨリ領取スル授業料ハ甚タ僅少ノ額ニシテ到底學校ヲ維持スルニ足ラサルモノ往々之アリ是何故ニ然ルヤト云フニ國家ノ職務ハ國民全體ノ公利幸福ヲ經營スルニアルヲ以テ學校ヲ設立スルモ私立學校ニ於ケル如ク収支相償フカ上ニ猶ホ利益ヲ獲ント欲スルニアラスシテ其目的トスル所國ニ教育ノ普及ヲ謀リ國民全體ノ智識ヲ進メント欲スルニアレハナリ之レ一例タルニ過キサレトモ國家財政ニハ多ク斯カル事アリトス

第六 且ツ國家財政ニ於テハ國家ノ爲ス所ノ職務ト其相當セル價值トヲ定ムルヲ難シ國家職務ノ代價ハ格外ニ廉ナルモノナリ又々時トシテハ不相當ニ高價ナルモノアリト述ヘタレトモ之レ郵便料電信料ノ如キ學校ノ授業料ノ類登記料ノ如キ手数料ト名クヘキ者ニ於テ僅カニ職務ト其代價トヲ比較シ得ヘキノミニシテ其他政府ノ施爲スル夥多ノ無形ナル職務ニ對シテハ其精確ナル代價ヲ金錢ニ見積ルコト能ハサルナリ國家カ社會ヲ安寧ヲ保持シ國民ノ權利ヲ保

護シ無形ノ幸福ヲ増進スルカ如キ職務ニ關シテハ有形ナル貨物ノ生産販賣ニ於ケルカ如ク其生産入費ハ何程ナリヤ何人ト雖モ知ル能ハサルナリ故ニ各國ノ政府ハ唯漠然其至當ト認ムル所ノ數多ノ職務ヲナシテ又其報酬ヲモ漫然人民ノ總體ヲシテ共同シテ拂ハシムルコトセリ之レ國家財政ノ大ニ私家經濟ニ異レル第六ノ要點トス

上亦列舉シタル處ハ即チ國家財政ノ私家經濟ニ異レル主要ナル點ナリトス然レハ吾人ハ國家ノ財政ヲ論スルハ先ツ眼中ニ此根本ノ性質ノ差異ヲ認メテ立論ス可キナリ而シテ茲ニ列舉セシ外ニ公私經濟ノ間ニ存スル些細ナル相違ハ猶多カルヘント雖モ暫ク夫等ニハ論及セサルヘシ

財政學ノ定義 一個人ノ財産ヲ取扱フニ當リテハ已ニ憑據ス可キノ經濟法アリ然ラハ亦タ國家ノ財政ヲ處理スルニ方リテモ政府ノ爲メニ冗費ヲ省キ且ツ充分ナル資財ヲ得歲計ヲ整理スルカ爲メニ據ル可キノ經濟法ナカル可カラサル事ハ既ニ前段ニ説キシカ如シ今余輩ノ財政學ト稱スル一科ノ學問ハ國家ノ公共財產ノ取扱ヒニ關スル理論ニシテ猶之ヲ詳言スレハ財政學トハ國家ノ收入

ニ就テ其最良ノ供給管理及ヒ使用ノ方法ヲ論究スルノ學ナリトノ定義ヲ下シ得ヘキナリ故ニ財政學ノ論スル所ノ事柄ハ古來英邁ナル財政家カ特殊ノ政府ノ爲メニ計畫實施シタル經驗ノ結果モアル可ク又々廣ク各邦各歴史ノ事實ノ觀察ニ基キテ財政學者カ考察研究ヲ積ミタル結果モ有ヘシ然レトモ之ヲ要スルニ財政學ニ論スル所ハ日本支那或ハ英若クハ佛ト云フカ如キ特別ノ國ノ事情境遇ニノミ適應ス可キ原理ヲ述ヘスシテ其邦國ハ日本支那英若クハ佛タルヲ問ハス復タ其時ノ古今ニ論ナク一般ニ通用ス可キ原理原則ヲ科學的ノ方法ニ據リテ論述スルニアリ其原理原則ハ國家ノ經濟ヲ論議シ或ハ身自ラ之カ整備ノ職ニ方ル者ノ憑據ス可キ所ニシテ亦タ該原理ハ古來ノ財政事務家及ヒ學者ノ經驗考察ノ結果ナレハ國家ノ收入ヲ得又之ヲ支出スルノ最良經濟法ニ適シタルモノタルヤ明カナリ然レトモ世ニ往々奇怪ナル論者アリテ財政ト云フ事ハアレトモ財政學ナトイフモノハ存セスト考フル者アリ之レ何等ノ謬見ソヤ財政學ノ原則ハ既ニ云ヒシ如ク各邦各時代ニ通用シ而シテ此原理ヲ特殊ノ邦ニ應用セント欲スレハ多少其國ノ事情ヲ斟酌セサルヘカラサルモノナリ去

レハ此一般普通ノ性質ハ該理論カ一科ノ學タル所以ナリ又々既ニ云ヒシ如ク財政學ノ原則ハ既往ノ經驗各邦ノ事實ヨリ歸納的ノ方法ニ依リテ財政學者カ比較研究セシ結果ナラサルハナシ故ニ之レ實体的ノ顯像ヨリ推理シテ立テタル抽象的ノ理論ナリ之レ學理ニアラスシテ何ソヤ凡ソ物實際アレハ必ス之カ據テ以テ指南トスヘキ原理ナカルヘカラス固ヨリ世間ノ事概テ實際ハ遙ニ理論ニ先ツテ行ハルレトモ理論ノ指導ナキ實踐ハ人ニ據リテ巧拙ノ差ヲ生ス例ヘハ財政ノ事ニシテモ古來俊秀ノ財政家出テシ時ハ一時其俊傑ノ良慮才智ニヨリテ財政ノ整備アリタルコトナキニ非レトモ凡庸ノ人之ヲ取扱フニ至ル時ハ忽チ財政紊亂スルニ至リテ弊害百出セシ者アルヲ見ルナリ故ニ世ノ進ムニ從ヒテ實踐ノ結果ハ積聚シテ遂ニ學問トナルニ至ル茲ニ於テカ實際家ハ實地ニ蹈込ム前ニ指導トスヘキ一般普通性ノ原理ヲ得テ先ツ原因結果ノ關係ヲ明ニシ爲メニ繰返シ繰返シ同シ誤謬ヲ爲ストビーコンスフ井ールドカ評シタル彼ノ實地家ガ指導ナキ舉動ヲナスノ缺點ヲ補フコトヲ得可キナリ財政學ハ實ニ租稅ノ結果國債募集償還等ノ影響等ニ就テハ原因結果ノ關係ヲ指示シ遂ニ其租

税ノ得失國債ノ募集方法借替償還ノ是非等ニ論及スルニアルヲ以テ十分學問タルノ性格ヲ備フルモノト云フ可シ唯此學ハ直チニ實用ニ適スル者ナルカ故ニ其術ニ類スルガ如キ所多キハ之レ此學ノ性質上ヨリ出タルモノナリト知ルヘシ夫レ財政學ハ斯ノ如ク一科ノ學問ナレ_レ又々實地施政ノ標準ヲ示シ其指南車タルヘキ方法術策ヲ多ク含有スルヲ以テ世間ニハ往々財政學ヲ目シテ該學ハ學ニアラズシテ純乎タル術ナリトマテ極論スル者アリ然_レレ思ハサルノ甚タシキモノナリト謂ハサルヲ得ス何トナレハ凡ソ茲ニ術策ヲ續釋セント欲ヒハ必ス先ツ之カ基礎タル學ハ存セスンハアラス譬ヘハ學ト術トハ物ノ表裏ノ如ク暫クモ互ニ相離ルヘカラサル者ナリ則チ學ハ術ノ基礎ニシテ術ハ學ノ殿宇ノ如シ去レハ財政學ニ於テモ先ツ研究考察セサルヘカラサルハ財政ニ關スル現象ハ「斯クアル」ト云ヘル原因結果ノ關係及ヒ其作用影響ノ理法ニアリテ而_レ後チ此觀察ニ基キテ立テタル「斯クス」ヘシ若クハ「斯クス」ヘカラス「ト云ヘル方法ノ研究ハ出來ルモノナリ故ニ財政學ハ其學問ノ性質上多ク其中ニ實地施政ノ指南車タルヘキ術策ノ論ヲ包含ストハ云ヒ得ヘケレ_レ財政學ハ純乎タル

術ナリトハ云フ能ハサルナリ併シナカラ前ニ掲ケタル財政學ノ定義ニ由ル時ハ財政學ハ術策方法ノミヲ指示スルモノタルヤノ誤解ナキヲ必セス是レ素ヨリ財政學ノ主トシテ論究スルトコロノ事柄ヲ示シテ誤リナキモノナレ_レ更正確ナル言ヲ以テ其定義ヲ下ス_レハ左ノ如シ

『財政學トハ(一)國家財政ニ關スル現象ノ理法及ヒ其現象ニ就テ原因結果ノ關係即チ租税ノ結果公債ノ影響等ヲ考究シ(以上純財政學ト稱シツ)且ツ(二)其原理ヨリ推究シテ公共財產ヲ收入シ經營シ處理シ及ヒ之ヲ使用スル最良ノ方法ヲ論スル(以上應用財政學ト稱シツ)ヘシ學ナリ』

斯ノ如ク強テ財政學ヲ區別スル_レハ純理ヲ講究スル部分ト應用ヲ論スル部分トノ二者ニ分ツヲ得ヘシ是レ何レノ學問ニモアルヘキ區分ニシテ敢テ珍シトスルニ足ラス然_レ此ニ部ハ素ヨリ區別シ得ヘキモノナレ_レ余ハ別段之ヲ區別スルノ必要ヲ見サルヲ以テ此講義ニ於テモ強テ兩者ヲ區別セス相混シテ論究セントス殊ニ財政學ニアリテハ其主トスル所其專ラ目的トスルトコロ寧ロ後部ニアルヲ以テ多クノ財政學者中余ハ未タ純理ト應用ノ部分ヲ分チテ論シ

タルモノアルヲ見サルナリ否加之ナラス著名ナル財政學者ノ大家ニシテ往々
財政學ハ一個ノ科學ナルコトヲ斷言シ置キナカテ該學ノ定義ニ於テハ方法ノミ
ヲ指示スルモノナルカノ如ク記セシモノニ乏シカラスボーリユ一氏ノ如キコ
ツサー氏ノ如キ一二ノ例ナリ請フ左ニ氏等ノ定義ヲ摘録セン
佛國財政學者ノ泰斗タルボーリユ一氏曰ク「財政學トハ政府ノ收入及ヒ收入ノ
使用方法ヲ論スル學ナリ」ト

伊國ノコツサー氏曰ク「財政學トハ公共財産ニ關スル理論ノ集合体ニシテ即チ
公共財産ヲ收入シ處理シ之ヲ使用スル最良ノ方法ヲ講究スル學ナリ」ト
氏等ノ定義ハ唯言ニ於テ聊カ足ラサルトコロアルノミ此定義ハ實際今日財政
學中ニ論スルトコロノ事柄ノ範圍ヲ示シテ更ニ誤リナキモノト余ハ信スルナ
リ

序ニ左ニ一二財政學ノ定義ヲ附記セン獨人ダフケン氏曰ク「財政學ハ國家會計
ノ理論ナリ」トスタイン氏曰ク「財政學ハ國家收入ノ原則規模及ヒ權利ニ就キテ
論スル學ナリ」ト以上縷々論辨セシ所ヲ以テ「財政學ノ何物タルヤ其性質ハ如何

ナルモノナルヤ其一斑ヲ窺フニ足ルヘシト信ス

財政學ノ範圍及目的 財政學ノ範圍ニ關シテハ獨佛ノ學者往々説ヲ異ニシ一
ハ其範圍ヲ廣クセントシ一ハ力メテ其範圍ヲ縮小セント欲スルモノ之レナリ
佛國西ノ財政學者ボーリユ一氏ハ曰ヘラク「財政ノ事ハ國民殊ニ代議制ノ行ハル、
地ノ人民ノ一般普通ニ廣ク知ルコトヲ要スル必須ノ學ナレハ可成其論究スヘキ
事項ノ區域ヲ限リテ財政學ノ範圍ヲ縮小シ其煩冗ヲ省キテ其大要主眼ノ事ニ
關スル理論ノ理旨ヲ簡單ニシテ明亮ナラシムヘシ然ラサルトキハ左ヲヌタニ
此學ハ經濟ニモ行政ニモ法律ニモ其他種々ノ事柄ニ關係ノ廣キ學ナレハ益々
其境界論旨漠然トナリテ遂ニ初學者ノ解シカタキ難澁ノ學トナル可シ故ニ其
弊ヲ避ケンカ爲メ可成財政學ニ於テハ其主要ノ事柄ノミニ論及シ其枝葉ノ事
柄及ヒ他ノ社會學國家學ノ部ニ屬ス可キ事柄ヲ力メテ避ケテ論セサル可ラス
ト余ハ此ボーリユ一氏ノ説ニ左祖シテ「財政學ノ範圍ヲ狭ク限ラントス但獨逸及奧
國ノ碩學スタイン氏奧國ワグネル氏獨逸ノ兩大家ハ此點ニ於テ稍少シク説ヲ
異ニシ「財政學ノ範圍ヲ廣クシ適當ニ財政學中ニ論スヘカラサル事ニマテ論及

セントスラウ氏スタイン氏及ヒリグネル氏ノ著ハ三書共ニ其篇首ニ於テ政府ノ性質政府ノ職務及ヒ其必要ナル經費ヲ論究スルコト頗ル精密ニシテ博士ラウ氏ノ財政原論第四版ニハ之ヲ論スルコト一百丁博士ローレンツフォンスタイン氏モ之カ爲メニ紙數ヲ費スコト凡ソ同數ニ止ルト雖モ獨リ博士ラウ氏ハ一百九十八丁ノ多キヲ費シテ詳カニ政府經費ノ可否得失ヲ論究シ每個其所見ヲ叙述セリ然ルニ余輩ノ狹隘ニ定メシ範圍ニ隨ヘハ敢テ此點ノ論究ヲ以テ必要トナサハルナリ實ニ政府ノ職務ニ就テ其必要ナルト不必要ナルトヲ論シ何々ノ事務ハ政府自ラ擔任ス可シ何々ノ事業ハ一個人若クハ私設會社ニ委任スヘシト云フカ如キハ必要ハ必要ナリト雖モ是等ノ事ヲ研究スルハ財政學ノ適當ナル範圍内ニ在ラスシテ寧ロ政治學ノ研究スヘキ問題ニ屬スル者ト云フヘシ夫レ財政學ヲ一科獨立ノ學問トシテ分立スルカラニハ學問ハ皆各本分ノ區域アルヲ以テ須ラク此區域ヲ守リテ敢テ他ノ科學ニ侵入シ相混セサルヲ要ス元來政府ニハ幾多ノ異種ノ經費アリ今財政學ヲ研究スルニ當リテハ是等ノ經費ノ性質ヲ討究シ其當否善惡ヲ論スルカ如キハ敢テ要用トセス只財政學ノ論定セ

ント欲スル目的ハ實ニ如何ニシテハ人民ニ勞費損害ヲ與フルコト最少ナクシテ政府ノ要スル經費ヲ十分ニ支給スルヲ得ヘキヤヲ論究セント欲スルニアリテ例ヘハ建築家カ家屋ヲ構造スルカ如シ其將ニ構造セントスル所ノ家屋ハ所有者ノ財產又ハ位置ニ比シテ宏大ニ過クルヤ否ヤノ如キハ敢テ建築家ノ關スヘキ所ニアラス建築家ニアリテハ可成の最少ノ費額ヲ以テ可成の堅固ニ可成の便利ニシテ且ツ美麗ナル家屋ヲ構造スルニアリ今財政學ノ範圍モ亦タ之ニ似タルノミニシテ余輩ハ政府力過當ノ費用ヲ要スルヲ見テハ概世憂國論者トシテハ其冗費ノ節減スヘキヲ唱ヘ例ヘハ舞踏會宴會等ニ使用スル某々ノ交際費ハ果シテ必要ナリヤ不必要ナリヤヲ切論スルヲ得ヘシト雖モ財政論者ノ主要トスル所ハ之ヲ度外視シテ只政府力カメテ人民ノ利益ヲ害セス不正ノ收斂ヲナサスシテ其欲スル所ノ經費ノ財源ヲ得ルハ如何ナル手段ニ由ルヘキヤヲ講究スルヲ以テ足レリトスルナリ故ニ余輩ハ此財政學ノ講義ニ於テハ專ラ國家ノ支消スヘキ公費即チ國家ノ需要ハ一個ノ定數ト見做シテ論セント欲スルナリ且ツ日耳曼ノ諸家カ其著書ニ於テ往々論セシ大藏省及租稅局ノ組織及ヒ規

程ノ如キ財務ノ行政ニ關スル事項ハ特殊ノ國ノ事情境遇ニ因リテ大ニ異ナルヘキモノナレハ論スルコトヲ止メテ此等モ適當ナル財政學ノ範圍外ニ驅逐セント欲スルナリ

財政學ノ緊要ナルコト 財政學カ必要ノ學ナルコトハ緒言ニモ委シク說出セシ所ナルカ該學ハ直接ニ財政事務ノ局ニ當ル大藏省ノ財務官及ヒ其他政府内ノ行政官タルヘキモノニ必要ナルノミナラス苟クモ立憲代議制ノ行ハル、國ノ人民タルモノハ政府ヨリ一ノ税法案ヲ提出シ或ハ毎年歲計豫算案ヲ提出シ或ハ會計法ヲ發布スルニ當リ或ハ決算報告ヲ公ニスルニ當リテハ少クモ之ヲ理解シ之ヲ批評スルノ明ナクシテ可ナランヤ况ンヤ我國ノ如キハ本年ヨリ初メテ古來經驗ノ未タ曾テアラサル帝國議會ノ開設アラントス而シテ議會ノ重ナル職權ハ財政ニ參與シ財政ヲ監督スルコト其首位ヲ占ムルモノナルニ於テオヤ加之ナラス既ニコレマテトテモ府縣會ノ設ケアリ直接ニハ二一七二人ノ議員間接ニハ八〇二九七五人ノ被選舉權ヲ有スル者及ヒ一四八八一〇七人ノ撰舉者アリ明治二十年ノ調ニ因ル是等ハ多少直接ニ若クハ間接ニ地方ノ財政ニ嚙ヲ

容ル、ノ權ヲ附與セラレ居リタルニ非スヤ將來是等ノ士タラント志スモノカ豫メ直稅關稅トハ何ノ事ナリヤ其是非得失如何位ヒノコトハ平常ニ於テ研究セシテ可ナランヤ殊ニ租稅ノコトノ如キハ財政學中ノ首要ノ部分ヲ占ムル所ノ科目ニシテ然モ租稅ハ各人ニ賦課セラル、モノナレハ荷セ人民タルモノハ所得稅トハ如何地租トハ其性質如何ナルモノナリヤハ其大体タケニテモ皆熟知セサルヘカラサル必須ノ事柄ナルヘシ况ンヤ租稅ノ存廢ヲ討議スルノ權ハ前ニ述ヘシ如ク既ニ帝國憲法ノ明文ニ因テ吾人臣民ニ與ヘラレタル權利ニシテ君主ト雖モ恣ニ犯スヘカラサル神聖ノ權利ナルニ於テハ愈今日以後各人ハ財政ノ事柄ヲ明知スルノ責任ヲ荷フモノト云ハサルヘカラス斯ノ如ク財政學ハ直接ニ國家財政ノ事ヲ取扱フ官吏或ハ其大体ノ方向ヲ指揮スル國會府縣會市町村會等ノ議員參事員等若クハ間接ニ時事ヲ切論シ政治ヲ左右セントスル新聞記者或ハ演說家トナル人ノ爲メニ有用ナル實地ノ訓導トナルノミナラス亦タ其理論ノ大切ナル事柄ナルカ爲メニ普通教育ノ一部トシテ就中政治法律科教育ノ一部トシテ全國人民一般ノ間ニ普ク攻究セラルヘキ價值ヲ有スル有益

須要ノ學問ナリト云フモ敢テ過言ニアラサルナリ希クハ財政學ノ必要ニ就テハ諸君一點ノ疑ヲタニ挾ムコナカラントコトヲ

備考ボリユー氏モ財政學ノ必要ヲ説ヒテ佛蘭西ニ於テ間接若クハ直接ニ國家ノ財政ノ方向ヲ指揮スル人ハ間接ニハ九百萬乃至一千萬ノ撰舉人直接ニハ七百人乃至八百人ノ上下院議員三千人乃至四千人ノ縣會議員二十萬人乃至二十五萬人ノ邑會議員ニシテ國民カ參政ノ權ヲ有スル地ニ於テハ可成廣ク衆人ヲシテ皆容易ニ財政ノ事ヲ解スルヲ得セシムルハ殊ニ必要ナリト云々ト云ヘリ(同氏ノ財政論緒言)

財政學ノ地位 財政學ハ如何ナル種類ノ學問ニシテ又々諸學科中如何ナル地位ヲ占ムルヤヲ見ルニ英國ノ經濟學者ハ之ヲ英國ニハ未タ全体ノ財政學ナル科學ハ發達セス然レトモ租稅國債等ノ論ハ多ク之アリ余ハ今之レヲ指スナリ)經濟學即英語ノボリチカル、エコノミー中ニ混入シ或ハ其附録トシテ論述セリ又々獨逸ノ經濟學者中ニモ之ヲ經濟學中ノ一分科ニ置クモノ少シトセス此流ノ人々ハ一派ハ租稅ノ如キハ地代、賃銀、利潤等ト等シク政府ナル一關係ガ收納

スル所ノ富財分配ノ一河流ナリト見做シテ租稅論ノ如キ財政學中ノ一科ヲ經濟學中ニ論スルモノナリ而シテ又他ノ一派ハ經濟學モ財政學モ共ニ富財ニ關スル學ナルヲ以テ二者ヲ相混シテ一ノ學科中ニ納メントスルモノナリ然レモ余ハ斷シテ信ス財政學上ニ於ケル租稅ノ論ハ單ニ經濟上ノ一片ヨリ觀察シ又經濟ノ原理ノミヨリ繙譯スルヲ以テ足レリトセス全時ニ共ニ政治的公正ノ点ヨリモ又政治的便宜ノ点ヨリモ觀察スルヲ要ス故ニ租稅ヲ論スル未タ之ヲ分配ノ一河流トシテ經濟學中ニ論スルヲ以テ足レリトハ思ハサルナリ又財政學モ經濟學モ均シク富財ニ關スル學ナレモ兩者ノ間實ニ確然タル區別アリ經濟學即チ英語ノボリチカル、エコノミーナル學ハ社會ノ經濟的現象ヲ論スル學ナリ猶ホ稍詳言スレハ余ハ常ニ經濟學ニ定義ヲ下シ云フ經濟學トハ人間カ社會ニ生息スルニ方ツテ其富財ニ對シテ有スルトコロノ關係ヲ論スル學ナリトコトツサア氏ハ曰ク「經濟學ハ富財ヨリ起因スル所ノ社會上ノ關係若クハ開化セル社會ヲ結成セル人類ノ經濟的勤勞ヨリ起因スル所ノ社會上ノ關係ヲ查察スル學問ナリ」トサスレハ經濟學ハ社會學即チ英語ノ「ソシアルサイエンス」ノ一種ニ

シテ社會ノ經濟的現象ヲ講究スル學ナルヤ明クシ夫故ニ經濟學ハ廣義ノ廣キ意味ノ政學即チ國家學(廣義ノ國家學ハ總テ國家ヲ經綸統御スルニ必要ナル思想ノ各種ヲ包羅スルモノト解スルヲ得ヘシ猶)中ニハ含包サル、ヘケレモ元來斯學ハホ各クハ前ニ掲ケル所ノ表ヲ參看スヘシ)中ニハ含包サル、ヘケレモ元來斯學ハ社會サヘ存在スレハ國家ナル思想トハ離レテモ成立ツヘキ學問ナリ之ニ反シテ財政學ハ國家ノ思想ヲ離レテ成立ツコトナクコレモ固ヨリ富財ニ關スル學ニハ相違ナケレモ是レ只國家ニ屬スル富財ニ關スル理論ノミ勿論公共財產ト雖モ社會ノ富財ノ一部ニシテ又タ其富財ニ對スル政府ノ行爲ハ社會一般ノ富財ニ關スル現象ニ對シテ相應シ相影響スルヤ言フ待タズノ明カナリ去レハ財政學ハ決シテ經濟學トハ縁故薄キ學ニハアラサルナリ否ナ最モ親密ニシテ唇齒ノ關係ヲ有スルモノナリ即チ兩者ハ須臾モ相離ル、能ハサル學タルヤ論ナシ然レモ財政學ハ國家カ資財ニ對スル現象ノ理法ト併セテ専ラ主トシテハ國家カ其實財ヲ獲得シ經營シ處理シ及ヒ使用スルノ最良方法ヲ研究スルニアルモノナルコト既ニ前ニ詳述シタルカ如クナレハ寧ロ純粹ナル政治學或ハ狹義ノ國家學獨スタトトウキツセンヤフト即チ國法学獨スタトトレヒトレレニ屬

スルモノタルヤ爭フヘカラサルナリ況ンヤ其財政學原理原則ノ淵源ハ次節ニ説ク如ク決シテ經濟的原理ノ一片ヨリ續釋スルモノニアラサルニ於テハ愈ヨ利益ス斯學ノ地位ヲ狹義ノ國家學即チ國法学ノ一科國政學ノ一分派中ニ置キ(獨)フエルワルツングス、レール行政學ニ屬セシムルハ寧ロ其所ヲ得タルモノナルコト疑フヘカラサルナリ

政法ノ諸學科中財政學ノ占ムルトコロノ地位ハ前ノ表ニ示スカ如シ財政學ノ係屬スル所ハ夫レ斯ノ如クナレモ今日ニ於テハ財政學ハ純然タル一科分立ノ學問ヲナスニ至リタルコトハ忘ルヘカラサルナリ然ラハ財政學ハ何故ニ行政學ヨリ殊ニ分チテ一科獨立ノ學問トナスヤト云フニ只財政學ハ前ニモ述ヘシ如ク其論述スル所ノ理論ハ國民ノ普ク一般ニ知ラサルヘカラサルホトノ大切ナル事柄ナルカ上ニ斯學ニ論スヘキ事項ハ廣ク各般ノ事ニ涉リ材料頗ル夥多ナルヲ以テ十分一科獨立ノ學問トナスニ足ルヘク復タ其交渉スル所廣キヲ以テ之ヲ分立スルヲ要スルニ因ルナリ

(備考)フン、モール氏ハ純正國家學ヲ分ツテ四科トセリ曰ク(一)國家總論曰ク(二)

國法學曰ク(三)國家道義學曰ク(四)國政學是ナリ而シテ財政學ハ國家會計ノ政略ヲ論スルモノナレハトテ國政學ノ一部トシ且ツ行政學ノ一派トセリ
ブルンチユリー氏ノ說ニ依レハ財政學ハ經濟政略經濟行政及ヒ兵學ト同シク行政學ノ枝葉ナリトセリ

コツサー氏曰ク上略經濟學ノ題目ヲ類別スル他ノ方法ハ左ノ二者ノ間ニ爲サ、ル所ノ區別ニ基ケリ此區別ハ主トシテ獨逸學者ノ爲ス所ナリ
第一ハ其辭ノ固有ノ意義ニテ稱スル經濟學即チ或ル論者ノ所謂國民理財學(英字リカセコノミ)ニシテ富ノ社會上ノ事實ヲ其國民ノ福利ト關係セル點ニ於テ研究ス但シ此所ニテ稱スル國民ハ國家若クハ其國民カ服從スル所ノ政府トハ異ニソ全ク之ヨリ獨立シタルモノナリ

第二ハ國家理財學(英字ステイトファイナンス)ニシテ或ハ經濟立法學若クハ經濟政治學トモ稱ス國家及ヒ地方共同體ノ經濟的行爲ニ關シテ富ノ現象ヲ研究スルモノナリ
此國家及ヒ地方共同體ノ經濟的行爲ハ二種ノ事實ヲ現出ス何トナレハ斯カル行爲ハ一私人ノ富ニ及ホス社會權力ノ經濟的影響ヲ左右シ得ヘク又特ニ

國家府縣若クハ市町村ノ財産ヲ組成スル富ノ處理ヲモ左右シ得ヘケレハナリ是故ニ經濟政治學ハ更ラニ分レテ二部トナリ即チ甲嚴正ノ意義ニテ稱スル經濟政治學ニシテ一私人ノ富ニ關係シテ公權ノ作用ヲ指導スル者及ヒ(乙)財政學ニシテ善ク公共ノ富ヲ管理スルノ指針トナスヘキ原理ヲ呈出スルモノ是レナリ

然レトモ此財政ノ學ハ方今ハ全ク經濟學ヨリ異ナリタルモノトシテ思考サレ得ルノミナラス其理論ノ數及ヒ重要ノ度ノ増加シタルト且ツ其原理ノ獨リ純正理財學ノ法則ヨリ續釋サル、ノミナラサルトノ理由ヲ以テ全ク別種ノ問題トシテ論セラル、ニ至レリ蓋シ財政ノ學ハ其原理ヲ純正理財學ヨリ續釋スルノミナラス又之ト同等若クハ場合ニヨリテハ一層重要ナル他ノ源泉即チ法律學及ヒ政治學ノ原理ヨリ續釋スルコアリ而シテ經濟立法學モ亦之ト同様ニ獨リ其教ヲ經濟學ノ格言ヨリ得ルノミナラス又法律學及ヒ政治學ノ研究ヨリ得ルコアリ斯クシテ財政ノ學ハ別種ノ學問或ハ寧ロ一層錯雜セル他ノ應用學即チ行政學(獨)フェルワルンダス、レーレ、英サイエンス、オブ、ア

ドミニスツレトシヨシノ一部トナレリ此事ハ廣潤周到ナル穿素ヲ以テ現今
特ニ獨逸ニ於テ研究セラル、所ノモノナリ(下略)

(以上伊國博士コツサー氏經濟學研究案内譯書ノ十二………十四頁)

財政學原理ノ淵源 財政學ノ原理原則ハ如何ナル他ノ學科ヨリ湧出シ他ノ如
何ナル原理ヨリ續釋セラル、ヤトイフニ先ツ第一ノ指ヲ經濟學ニ屈セサルヲ
得ス故ニ財政學ヲ十分ニ理解セント欲スレハ先ツ經濟學ニ通曉セサル可カラ
ス財政學ハ租稅ノ事ヲ論スルニ當リテモ先ツ其賦課徵集ハ社會ノ富財ノ生産、
分配交易消費等ノ上ニ如何ナル結果ヲ生スルヤヲ研究ス又タ國債ノ事ヲ論ス
ルニ方リテモ其募集償還等ハ全國ノ金融產業ノ上ニ如何ナル影響ヲ生スル
ヤヲ觀察シ斯ノ如ク其租稅國債等ノ作用影響等ノ原因結果ノ關係ヲ考查シタ
ル所ニ基ヒテ凡テ國家實財管理ノ方法ヲシテ經濟ノ理ト相調和セシメントコ
勉ムルナリ然レトモ單ニ經濟ノ點ノミヲ注意考察スルトキハ之レ只純粹ナル
經濟論タルヘシ故ニ財政學ニアリテハ猶ホ其他ニ行政學ノ原理ヲ借來リテ政
治的便宜ノ點ニ合シタル方法ヲ得ンコトヲ求ム詳言スレバ財政學ノ原則ニシテ

時トシテ經濟ノ理ニ背クコトアルハ之レ他ノ行政上便宜政路上ノ利益ノ點ニ合
セシメント欲スルカ爲メニ出ツルモノナリ且ツ之ニ加フルニ財政學ノ原理ニ
アリテハ尙ホ第三ノ點ヲモ觀察スルコトヲ要ス曰ク國法即チ法律ノ點ナリ財
政學ノ原理ハ單ニ經濟上ノ福利及ヒ政治的便宜ニ合スレハ以テ足レリトセス猶
其原理ノ正當ナリヤ否ヤニ就テハ政治的公正ノ主義ニ合セルモノナルヤ否ヤ
ヲ見サルヘカラス故ニ財政學中百般ノ原理ハ凡テ之ヲ第一社會經濟上ノ福利
(第二)國家政治上ノ便宜ト第三法律上公平正義ニ背クコトナキヤ否ヤノ三點ヨリ
論究セサルヘカラス之レ財政學原理ノ淵源トシテ經濟學ノ原理ハ勿論國政學
及ヒ國法學ノ原理ノ共ニ必要ナル所以ナリ以上財政學ト經濟政治法律ノ三學
トノ關係トス

財政學ノ研究ニ補助トナスヘキ學科 財政學ノ原理ハ其淵源ヲ經濟政治法律
ノ三學ニ取ルコトハ既ニ述ヘタリ今茲ニハ財政學ノ研究ニ如何ナル學科ノ必要
アリヤト問フニ第一ニ史學殊ニ各國ノ經濟史文明史及ヒ法制沿革史等第二ニ
統計學及ヒ各國々勢百般統計等第三ニ家事經濟ノ理等トス而シテ財政學ハ財

政ニ關スル事柄ノ一部ヲ説クモノニシテ其論スル所實體的ノ事實ニアラスシテ則チ時ノ古今ニ通シ國ノ東西ニ普ク通シタル抽象的ノ理論ニ限レリ故ニ其他ニ猶ホ財政ノ事柄ニ關シテハ各國財政ノ歴史アリ之レ異ナリタル時代ニ於ケル財政ノ變遷沿革ヲ寫出セシモノナリ又タ各邦ニ就テ比較財政統計アリ之レ格段ナル一時期一地方ニ關シタル事實ヲ直寫セシモノナリ又タ之ニ加フルニ各國ノ制定財政法規凡テノ制定セラレタル會計法ノ類ヲ指スアリ是等ノ三者ハ皆事實ヲ示セシモノナレトモ是レ皆財政理論ノ基礎ニシテ財政學者ハ是等ノ事實ニ因テ以テ抽象的ノ原理ヲ立ツルモノナレハ其研究ノ忽諾ニ付スヘカラサルヤ明白ナルヘシ且ツ亦タ余輩ハ往々是等ノ事實ヲ財政原理中ニ混入シテ諸君ニ示シ以テ實體的ノ思想觀念ヲモ共ニ涵養スルハ必要ナルヘシト信スルナリ故ニ財政學ト各國ノ比較財政統計ノ數字ノ如キハ分離スヘカラサル親密ノ關係ヲ有スルモノト云ツヘキナリ

財政學ノ分科 財政學トハ廣ク之ヲ解釋スル時ハ國家及ヒ其他ノ小政團則チ府縣郡若クハ市町村ノ如キ自治體ノ財政ノ取扱ヲモ併セテ論スルモノナレト

モ國家ト其他ノ自治體ノ間ニハ稍異別ノ存スルトコロアルヲ以テ茲ニハ夫ノ巨太ノ收入經費ヲ取扱ヒ或ハ之ヲ支出シ其廣大ナル權力ヲ以テ働作スル所ノ最高ナル政團即チ國家ノ財政ニノミ就テ論シ邑ノ財政ノ如キハ他日別項ニ分チテ論セント欲スルナリ倍テ適當ナル財政學ノ論述スヘキ事項ハ大要分チテ三科トス曰ク第一國家支出論即チ公費論第二國家收入論即チ租稅論官有財產及官業所出收入論第三出入平均論取入欠額補充論專ラ國家信用論即チ國債論ヲ含有ス是ナリ第一段ニ於テハ專ラ國家ノ支出即チ公費ニ就テ論シ第二段ニ於テハ專ラ官有財產及官業ノ收入及ヒ租稅手數料等ニ就テ論シ第三段ニテハ收入ノ欠額ヲ補充スル方法則チ主トシテ國家信用ノコニ關シテ論述セン

第一部門 國家支出論 (公費論)

第一章 國家ノ支出及ヒ現今各國經費ノ增加ヲ汎論ス

(財政學)

(再版) 三十九

財産學ニ於テ國家支出論ヲ先ニシ收入論ヲ後ニスル所以ハ總論ニ於テ曾テ述
 ヘシ如ク國家經濟ニ於テハ一個人ノ經濟ト異リテ先ツ確乎動シカタクハ政府
 ニ必要ナル經費ニアリテ其收入ニアラサルニ因ルナリ抑一個人ニハ各一定ノ
 歳入アリテ支出ハ其歳入ニ據リテ制限セララル然レトモ政府ニアリテハ之ニ反
 シテ收入ヲ求ル前ニ先ツ其要費ノ幾許ナリヤヲ定メ而シテ後チ之ニ應スル收
 入ヲ人民ヨリ要求スルニアルヲ以テ收入ノ多寡ハ實ニ其要費ノ増減ニ因テ定
 マルモノト云ヘキナリ故ニ余輩ハ政府財政ノ事之ヲ支出論ヨリ始ム其意先ツ
 諸收入ヲ需ムルノ基礎タルヘキ經費ノ何者タルヤヲ示サンカ爲メニシテ財政
 學ニ於テ余輩カ研究セント欲スル事柄ハ只其必要ナル公費即チ國家ノ需要ヲ
 満足ニ且ツ經濟的ニ支給スルニハ如何ナル方策手段ニ因ルヘキヤト云ヘル一
 點ニアリテ則チ公費論ハ此學ノ起因スルトコロタルニ因ルナリ然レトモ余輩
 ハ決シテ公費論ノ爲メニ多言ヲ費サ、ルモノナリ何トナレハ財政學ハ既ニ前
 ニモ詳カニ述ヘシ如ク政府ノ經費ヲ一々査定シテ其當否善惡ヲ定ムルヲ要セ
 ス夫等ノ事ハ財政學ノ範圍外ニ措キテ他ノ學問ノ研究スル所ニ委スル以テ至

當トスレハナリ夫レ國家支出ノ額ハ政府ノ施爲スル職務ノ増減ニ由リテ定マ
 ル者ナレトモ國家政府ノ掌ルヘキ職務ノ緩急要不要ニ至リテハ到底杓子定規
 ヲ以テ其適當ナル限界ヲ定ムヘキ者ニ非ス政府ノ職務ノ多少ハ邦國ヲ異ニシ
 時代ヲ異ニシ歴史ヲ異ニシ境遇ヲ異ニスル時ハ際限ナク差別ノ存スルモノニ
 シテ實際ニ於テ甲國ノ認メテ最必要ノ職務トスル所ノ事柄乙國ニ於テハ完ク
 之ヲ放擲シテ可ナルコアリ或ハ前世紀マテ最必要ナリシ政府ノ事業今世紀ハ
 衰ヘ或ハ廢滅ニ屬スルコアリ或ハ前ニハ夢ニタモ見サリシ事業今日俄カニ必
 要ノ起ル等ノ事アリテ常ニ定マラサルモノトス又タ學者間ニテモ政府ニ適當
 ナル職務ノ區域範圍ニ關シテハ常ニ諸説ノ紛々トシテ一定セサルヲ見ル假令
 ハ干涉主義ヲ主唱スル獨逸ノ諸學者ノ如キハ政府ノ職務ヲ益増大ナラシメ國
 家ノ公權ヲ擴充シテ益ス一個人ノ事業ヲ減縮スルヲ可トシ放任々他主義ヲ盛
 ンニ唱ヘシ英國昔時ノ經濟學者ハ可成政府ノ職務ヲ減シテ社會ハ一個人間ノ
 自由競争ニ放任シテ毫モ國家カ之ニ干涉セサルニ由テ進歩スヘシトノ說ヲ持
 セリ

(備考) 昔日ハ人民自ラ爲セシ所ノ事ニシテ今日ハ政府之ヲ行フ者アリ實ニ警察ノ事務ノ如キハ人民ノ最モ尊重スルトコロノ身体財産ノ自由ヲ傷クルカ如キ事ニシテ警察官ハ時トシテ人ヲ捕縛シ或ハ人ノ家宅ヲ搜查スル等ノコヲナス斯ノ如キ事ハ今日ヨリ見ル時ハ到底政府ノ公權ヲ以テ施爲スルニ非ズンハ行フヘカラサルモノトシテ何人ト雖モ承認スヘシ然ルニ昔時ニアリテハ西班牙國ノ如キハ「セーントヘルマング」ト稱スル私立會社ニテ警察ノ事務ヲ取扱ヒタルコアリ又英國ニ於テモ嘗テ有志者ヲ以テ一時警察官ニ任シテ之ニ俸給ヲ與ヘサリシコアリ之ヲ號シテ特別警察ト云ヘリ以テ時代ノ變遷ニ由リテ政府ノ爲スヘキ事業ニ著シキ變化ノ生スルコノ一斑ヲ窺フニ足ルヘシ

夫レ斯ノ如ク政府ノ職務ハ學理ヲ以テ一定スヘカラス亦多實際ニ於テ常ニ増減シテ定マリナキモノトス故ニ余輩ハ政府經費ノ額ハ若干ヲ以テ程度トスルヤニ論及セスシテ管格段ナル邦國ニ於テハ其特殊ノ境遇其特別ノ歴史ニ因テ經費ノ若干額ヲ要スルモノナルコトヲ認メテ歩ヲ起シ而シテ其要費ニ應スヘキ收入ノ最良ノ供給法ヲ研究スルコトニ就テ専ラ力ヲ費サント欲スルナリ然レモ今試ミニ現今各國ノ公費ニ就テ觀察ヲ下シ熟ラ宇内各國政府ノ歲計ヲ取リテ之ヲ調査スルトキハ其經費ノ科目及ヒ其總額ハ之ヲ舊時ニ比シテ驚クヘキ増加ヲ爲シ亦多將來益々増加セントスルノ傾向ヲ有スルヲ見ルナリ之レ何ニ因リテ然ルヤ他ナシ之レ政府ノ職務及ヒ其爲スヘキ事業ノ年毎ニ増加スルニ基因スラゴザル氏ハ近來政府ノ職務ハ漸次増加シ其活動ノ區域ハ益擴張シ漸ヲ追フテ一個人ノ事業ヲ減縮シ遂ニ歩ヲ進メテ民間事業ノ多クヲ掠奪セントスルニ至レルコトヲ說ケリ夫レ實ニ然リ余輩ハ開明ノ進歩スルニ從ヒテ現時ノ中央政府及ヒ縣邑ノ職務ハ増加セシコトヲ見ル例ヘハ學校教育、貧院、道路、衛生、鐵道、郵便、電信ノ諸事業ノ如キハ往時政府ノ干渉セシ所ニアラスト雖モ現今ハ政府ニ於テ是等ノ事業ニ干渉スルコト年ニ盛ンナリ之レ一ハ當世紀文明ノ進歩ニ伴ヒテ國家ノ施設ヲ要スル事業ノ増加セシニ因ルト雖モ復タ一ハ現時經濟政界及ヒ國家學ノ學說一變セシニ因ラスンハアラス第十八世紀ニ於テ佛國ニ於ケル哲學者及ヒ政法論者等ハ專ラ個人的自由說ヲ唱ヘ經濟學者ハ之ニ同シテ一

個人間自由競争主義ヲ主唱シ社會ハ無爲ニシテ進歩スルヲ以テ國家ハ可成人民ノ行爲事業ニ干渉スルヲ避ケテ萬事ヲ人民ノ手ニ放任スヘシトテ盛ンニ放任々他主義ヲ主張セリ故ニ其頃ハ政府ノ職務事業ハ益々縮少セラレ教育ノ事農工商事ノ保護獎勵誘導ノ如キ大切ナル事業スラ政府ノ爲スヘカラサルヲトシテ退ケラレシヲ見ル然ルニ今世紀ノ初メ頃ヨリ漸次社會ノ風潮ハ一變シ放任主義ハ失敗シテ干渉主義之ニ代リ各國殊ニ獨逸ニ於テハ前ノ放任ノ反動トシテ着々政府ノ爲スヘキ事業職務ノ増加ヲ至セリ且ツ獨逸ニ於テ一度真正ナル「國家」ノ解釋出テヨリ一個人ノ行爲ニ放任スルハ國家全体ノ爲メニ弊害ノ生スヘキ事ニ關シテハ國家ハ正當ニ其有スル所ノ公權ヲ以テ代リテ之ヲ施行スヘキ事明白トナリシカ故ニ近來教育ニ衛生ニ道路ニ鐵道ニ苟モ社會ノ公益ニ關スルコトハ何ニテモ政府之ニ干與シテ憚ラサルコト、ナレリ之レ實ニ近來各國政府ノ職務ノ増加セシ主要ナル原因ナルヘシ英國ノ如キ國スラ近來政府ハ種々ノ職務ヲ増加セリ例ヘハ教育ノ事ナトハ近來マテ人民ニ放任セラレシカトモ一八三〇年ノ頃ヨリ漸次之カ干渉ニ着手シ遂ニ一八八〇年代ニ

至リテ英國ニ於テ強迫普通教育ヲ採用施行スルニ至リシカ如キハ豈驚クヘキ變化ト云ハサルヲ得ンヤ是ニ由テ之ヲ見レハ現今政府ノ經費殊ニ主トシテ其文事務ノ事業費事務費ニ著ルキ増加ヲ惹起スニ至リシ原因ハ彼國家社會主義ノ實施ニアルコトヲ知ルニ足ルヘシ又サラスタニ政府ノ經費ハ一個人ノ費用ニ比シテ増加ニ傾キ易キ理由アリ何ソヤ曰ク元來政府カ盡ス所ノ事業ハ之ヲ私人間ノ交互ノ關係ニ較フレハ格段ナル性質ヲ有スル者ニシテ多クハ外形ヨリ之ヲ見ル時ハ恩惠ニ出テ、報酬ヲ要セサル者ノ如シ是レ政府ノ職務ニ對シテハ直接ノ利益ヲ得ル者ト雖モ特別ニ代價ヲ拂ハサルニ由ル方今諸國ノ政府ハ一事ヲ行ヒ一勞ヲ執ル毎ニ人民ヲシテ其代價ヲ拂ハシムルニ非スシテ別ニ官有財產ノ收入若クハ租稅ノ收入ノ如キ其經費ヲ支給スヘキ財源ヲ有スルヲ常トス故ニ政府カ人民ニ盡ス所ノ職務ノ報酬ハ國民共同シテ前金拂ヲナスカ如キ者ト云フヘシ抑政府カ爲ス所ノ職務ノ利益ハ各個人カ得ル所ニシテ其經費ハ總人民ヲシテ共同相支給セシムルニアルヲ以テ之ヲ商賣ニ喩フレハ尙物品ヲ賣ルモ其代價ヲ各個ノ買主ニ課セス漫然賣上高ヲ帳記シ一箇年ノ終リニ至

リ物品ノ原價ト相當ノ利益ヲ合算シテ惣買手ヲシテ之ヲ拂ハシムルカ如ク甚
 タ不條理ナルニ似タリ是レ固ヨリ商賣ニ於テハ不條理ナリト雖モ政府ニアリ
 テハ然ラス却テ之ヲ便宜トス若シ果シテ政府ハ一事一務ヲナス毎ニ其利ヲ受
 ケタル者ヲシテ其代價ヲ拂ハシムル時ハ非常ノ混雜ヲ生シ人民トノ紛議常ニ
 斷ヘサルヘク事務ノ價ヲ査定スルカ爲メニ無數ノ組織巨多ノ官吏ヲ要シ事務
 ノ不尠少カラス經費モ從テ大ナルヘシ加之ナラス政府ノ事務ニハ各人一個ニ
 對シテ直接ノ利益ヲ與フル者ニ止ラス患害ヲ未發ニ防禦スルノ性ニシテ其効
 驗ハ目之ヲ見ルヲ得ス心之ヲ感スルヲ得サル者アリ例ヘハ裁判事務ノ如キハ
 其利益ヲ被ムル者ハ獨リ訟廷ニ出訴シタル者ニ止ラス之アルカ爲メニ間接ニ
 國民ノ財產身体ヲ保護スルヲ以テ全國ノ民皆其利ヲ被ムルヘク又々退テ熟考
 スレハ訟廷ニ出訴セサルモノカ平穩無事ニ自己ノ權利ヲ完フスル者ナルカ故
 ニ之ヲ出訴者ニ比スレハ或ハ却ツテ多分ノ利益ヲ被ムル者ト云フヲ得ベキナ
 リ

夫レ政府ノ經濟ノ性質ハ概略新ノ如キ者ニシテ人民ハ直接ニ事務ニ對シテ代
 ヲ拂ハサルヲ以テ政府ノ職務ヲ増加スルモ直接ニ經費ノ負擔ヲ感セサルカ故
 ニ人民ハ遂ニ知ラス識ラス政府ノ事務ヲ擴張シテ顧ミサルナリ凡ソ一私人ニ
 アリテハ布帛器什ヲ購フニ苟モ思慮アルノ徒ハ我要スル所ノ量ノ外ニ之ヲ買
 フモノナカルヘシ如何トナレハ購買者自ラ直チニ之カ代價ヲ拂ハサルヘカ
 サレハナリ假令ヒ即時ニ之ヲ拂ハサルモ久シカラズ自ラ之ヲ仕拂ハサルヘ
 カラサルナリ之ニ反シテ家政上ニ思慮深キ者ト雖モ政府ニアリテハ敢テ必要
 ナラサル事務ヲモ行ハント欲スル者少カラス是レ政府ノ經費ハ事毎ニ直チニ
 拂ハサルヲ以テ實際ニハ直接ニ代價ヲ拂フト異ナルナキヲ忘ル、者ナリ此事
 タル實ニ各國政府ノ執政官ニ於テ免ルヘカラサル所ト見ヘテ現今經費ノ甚々
 シク増加スル所以ノモノ其重要ナル最大原因ハ素ヨリ開明ノ度ノ進ムニ從ヒ
 テ人民カ政府ニ對シテ請求スル事業ノ數ノ益増加スルニアリト雖モ尙ホ執政
 官カ不尠ノ事務ヲ増スノ傾向アルニ因テ一層經費ノ増加ヲ惹起スマ明白ナリ
 トス夫レ然リ故ニ執政官ハ常ニ注意ニ注意ヲ加ヘ謹慎ニ謹慎ヲ加ヘテ經費ノ
 増加ハ輕卒ニ之ヲナサ、ランコトヲ勉ムヘシ然ラスハ通常家政上ニハ謹慎

ナル人ト雖モ執政官トシテハ毫モ冗費ニ心付カサルヲ常トスレハ國家ノ經費ハ涯限ナク増加スルノ恐アルヲ免レサルヘシ請フ之ヨリ少シク各國政府經費増加ノ景況ノ一斑ヲ觀察センボリ^エ氏財政論緒言ニ由レハ佛國ニ於テ經費豫算額ノ初メテ一〇〇〇〇〇〇〇〇法^二億圓ニ達セシハ實ニ一八二八年ニシテ當時立法官ハ勿論一般ノ人民共ニ其巨額ナルニ驚ケリ然ルニ爾后未ダ曾テ此額ヲ下リシ事ナク豫算ノ額ハ漸次増加シ戰時ヲ問ハス平時ニ於テ豫算ノ二〇〇〇〇〇〇〇法^四億圓ニ達シタルハ一八六〇年ニアリ然ルニ爾后豫算ハ又タ其額ニ下ラス益増加シ一八七七年ニ於テハ左ノ如シ

中央政府本分ノ經費

二六六七〇〇〇〇〇法 (六,101,000)万

縣邑ノ經費即チ副稅ヨリノ支辨ニ係ル經費ヲ合算スレハ

三,151,000,000法 (六,101,000)万

入市稅及其他市邑稅ノ支辨ニ係ル經費ヲ合算スレハ

三,190,000,000法 (六,101,000)万

然ルニ一八七九年ニハ尙ホ増加シテ左ノ如シ

二七,110,000,000法 (六,101,000)万

通常經費豫算

四,400,000,000法 (六,101,000)万

土木費軍備修整費ノ如キ非常費

以上二項ニ特別費及市邑ノ諸稅ヲ合算スル時ハ

四,000,000,000法 (六,101,000)万

爾后佛國政府經費ノ豫算年々右ノ額ニ下ルコトナシト云フ實ニ佛國政府經費ノ巨大ニシテ世界ニ冠タルコトハ皆人ノ知ル所ナリ故ニ或ハ云ハン佛國ノ例ヲ以テ政府經費ノ増加ヲ唱フルハ未ダ其當ヲ得タルモノト云フヘカラス何トナレハ佛國ハ土地膏腴營業隆盛人民殷富ナルカ上ニ國民ノ性質敢爲勇進財貨ヲ浪費スルノ弊アレハナリト然レトモ余輩ハ經費ノ増加ハ獨リ佛國ニ止ラスシテ英國ニモ同一ナルヲ見ル蓋シ英國ノ如キハ人民ノ着實ナル政府ノ堅牢ナル國勢ノ平穩ナル他ニ其類ヲ見サル所ナリ然レトモ其經費ノ増加ノ比例ハ敢テ又佛國ニ讓ラス

一六八五年英國本部ニ於テ經費ノ高當時人口五五〇,〇〇〇人

五,650,000法 (五,112,750)万

内地稅ノ純收入

三,000,000,000法 (五,112,750)万

關稅ノ收入

一,100,000,000法 (五,112,750)万

煙筒稅

一,100,000,000法 (五,112,750)万

王有財產ノ收入及ヒ封建ノ貢租

一,100,000,000法 (五,112,750)万

收入ノ總額

1,000,000 [1,000,000,000]

爾來二百年間ニ此僅少ナル英國政府ノ收入ハ驚クヘキ増加ヲナセリ一八一六

年以降ノ英國政府歳入ノ畧表ハ左ノ如シ(一八一六年ヨリ一八七四年ニ至ルマ

テノ年間ハ絶ヘテ英國ニ大戰争起リシ事ナク歐洲各國皆富饒繁榮ニシテ極メ

テ平安ナル時代ナリキ唯タ其間ニ起リタル非常ノ事トテハ東洋會社ノ變アリ

テ又歐羅巴外ニ數回ノ遠征ヲ爲シタルノミナリキ)

一八一七年 英國政府ノ通常經費

五八七、七六三、一七〇、五

一八三三年 同(減少セシ年)

四八七、八六〇、四七、七

一八四三年 同

五五三、〇五二、一

一八五八年………五九年 同

六四八、〇五七、一

一八七三………七四年 同

七三三、一八二、五

一八七六年度 同

七六一、七三三、七

右ノ表ニ據レハ英國政府ノ經費ハ一八七六年ニ於テ之ヲ一六八五年ノ英國本
部ノ經費ニ比較スル時ハ五十五倍ノ増加ニシテ其人口ノ差ヲ問ヘハ一八七六

年ニ於テハ人口ハ三三〇、〇〇〇人ナリシヲ以テ僅々六倍ノ差ナリトス又
タ一八三三年ヨリ一八七三年ニ至ルマテノ四十年間ハ既ニ云ヘル如ク大不列
顛國ノ爲メニハ頗ル平和無事ノ時代ニシテ其間僅カニ一小事變アリテ暫ク靜
謐ヲ亂セシニ過キズ故ニ戰爭費ノ爲メニ歳出増加セント云フニアラス且ツ英
國人民ハ皆ナ經濟ニ巧ミニ財政ニ長セリ然レトモ尙ホ此四十年間大不列顛國
政府ノ歳出入豫算表ノ額ハ凡ソ一億二千三百萬圓ノ増加ヲナセリ即チ之ヲ比
例スル時ハ百分ノ五十ヲ増加セシ者ナリ併シナカラ同國政府ノ歳出入豫算表
ハ其額ヲ増加セシコ此ノ如クナリシト雖モ英政府ノ國債ハ却テ此四十年間ニ
於テ一千萬圓ヲ減少シ又同國陸海軍ノ費用ノ如キハ此四十年間ニ於テ唯二倍
セシノミナリト雖モ同國政府行政諸事業ノ費用諸裁判所ノ費用及ヒ土木費教
育費領事館費殖民地諸費等ハ此四十年間ニ於テ殆ト四倍ノ多キニ至レリ夫
英國ハ歐羅巴各國中ニ於テ最モ中央集權ヲ好マス國家ノ職務ヲ擴張スルコトヲ
嫌フ者ナリ政府ノ公權ヲ以テ爲スヘキ事業ヲ増シ其威力ヲ熾ニスルコトヲ忌
ム者ナリ就中土木事業ノ如キハ英國人民之ヲ政府ニ任スルコトヲ欲セス可成人

民自ラニ擔任セシメ又ハ地方政府之レヲ擔任センコトヲ欲セリ而シテ斯ル國ニ於テスラ猶ホ政府經費ノ増加セシコト近來此ノ如シ然ルヲ况ニヤ國家ノ威力ヲ増シ中央集權ヲ務ムル邦國ニ於テハ經費ノ増加果シテ幾許ソヤ推シテ知ルヘキナリ以上ボリユー氏財政論

以上余ハボリユー氏財政論ヨリ借來リテ佛英兩國政府經費ノ増加ノ景況ヲ示セリ今願ミテ本邦財政ノ景況ヲ看ルニ日本政府ノ歳入出ハ時々増減アリシト雖モ要スルニ維新以來今年ニ至ルマテ着々歩ヲ進メテ其經費ハ大ニ増加セシヲ見ルナリ左表ハ即チ過キシ二十年間日本政府歳出ノ實數ヲ示スモノナリ

第一期	自明治元年十二月至自明治二年正月	決算	三〇五〇、八六〇	全増	八、五七
第二期	自明治二年九月至自明治三年十月		三〇七六、八四〇	全減	三、一八六
第三期	自全三年九月至自全四年十月		三〇一〇、七五七	全減	三、三六
第四期	自全四年九月至自全五年十月		一九三三、二五八	全減	四、三三
第五期	自全五年十二月至自全六年一月		五七、七〇〇、五	全増	一〇〇、一三

(前年度百圓ニ對スル増減ノ對)

第六期	自全六年十二月至自全七年一月	全	六二、七、八〇一	全増	八、五七
第七期	明治七年 自一月至自十二月	全	八二、六、九三三	全増	三二、二五
第八期	同 八年 自一月至自六月	全	六六、三、四七二	全減	一、九六一
明治八年度		全	六九、二、三三三	全増	四、六三
明治九年度		全	五九、三、〇九六	全減	一、四二九
明治十年度		全	四八、四、八三三	全減	一、八三三
明治十一年度		全	六〇、九、四三六	全増	一一、八三
明治十二年度		全	六〇、三、七七八	全減	一〇、一〇
明治十三年度		全	六三、四、〇九七	全増	四、六八
明治十四年度		全	七、四、四六三	全増	一一、一七
明治十五年度		現計	七、四、四六三	全増	一一、一七
明治十六年度		全	八、四、四五〇	全増	九、七〇
明治十七年度		全	一、七、八四	全減	四、七三
明治十八年度		全	六二、二、四〇七	全	………

豫算

赤字六〇百 全減 二五六

同十九年度

全

七九三、五五五 全増 七〇二

同二十年度

全

八〇六、六五五 全増 一〇一

同廿一年度

右ノ表中一期或ハ一年度ト稱スルモノハ概テ一歴年ナレトモ中ニハ第二期ノ如ク九箇月ナルモノアリ或ハ第五期ノ如ク十五箇月ノ長キニ涉リシモノアリ第八期ノ如ク僅々六箇月ナルモノアリ或ハ明治十八年度ノ如ク會計年度改正ノ爲メニ九箇月間ノモノアリ(夫故ニ比例中十八年度ノ分ハ省ケリ十九年度ノ比例ハ十七年度ニ對スルモノナリ)各期盡ク長短均シカラス爲メニ精密ナル増減比例ヲ見ルコト難シト雖モ右ノ表ヲ熟觀スル者ハ能ク漸次本邦政府經費ノ増加スル景況ヲ窺フヲ得ヘシ實ニ日本政府ノ經費ハ今後八〇〇、〇〇〇圓ノ額ヲ下ルコト蓋シ之レアルマシ而シテ其經費總額ノ明治三四年ノ頃マテハ僅々二千萬乃至三千萬圓ニ過キサリシヲ追想セハ誰カ其經費ノ増加進歩スルコト意外ニ速カナルニ驚カサラン故ニ本邦ノ如キモ既往今后共ニ經費ノ進路ハ増加ニアアルコト看ルヘキナリ其七八年ノ頃急劇ニ増加シ又マ爾後大ニ減少セシ

年アリト雖モ之レ小波瀾ノミ一般全体ノ進路ハ漸次經費ノ増加ニアルナリ而シテ其時々急劇ノ増減アリシ所以ハ余輩別ニ茲ニ細論セサルヘシ

(備考第一期ノ費用多カリシハ首モニ征討費即チ戰爭費其多分ヲ占ムルニ因ル第五期ノ急ニ費用ヲ増加セシハ廢藩置縣ノ結果各藩自治廢セラレテ中央ニ事務集合セシニ因ル其期ノ永キモ一原因ナリ其他増減ノ小波瀾ハ一々理由アリ又茲ニハ通常費ト臨時費ヲ區別セスト雖モ此ニ是等ノ理由區別等ヲ詳細ニ述ルノ邊ナケレハ只經費増加ノ大勢ヲ示スニ止マルノミ

余輩ハ既ニ各國現今經費増加ノ景況ヲ見タリ而シテ其前段ニ經費ノ増加ノ最大原因ハ各國共ニ開明ノ進ムニ從ヒテ人民カ政府ニ委託スヘキ事業國家カ適當ニ施爲スヘキ必要ナル事務ノ増加ニアルコトヲ云ヘリ然レトモ猶ホ仔細ニ各國ノ經費ヲ點檢スル時ハ其他一ノ大原因ハ年々軍備費ノ増加ニアルコトヲ見ル方今歐羅巴各國ハ皆ナ戰爭ヲ務メ軍備ヲ爲スコ更ニ間斷ナク是カ爲メニ年々巨萬ノ常備兵ヲ増員シ歳々精銳高價ナル兵器ヲ整ヘ互ニ虛威ヲ張テ相讓ラス巨萬ノ軍備費ヲ年々消費シテ毫モ顧ミサル有様ナリ是レ政府經費ノ兵事費ノ

側ニ於テ増額スルニ大原因ナルヘシ之ハ是レ各國列國ノ間ニアツテ國民的精
 神ノ發生ニ本クモノト云ツヘシ尙ホ其他ニ外部ノ一原因存シテ經費ノ増加ヲ
 惹起スモノアリ外部ノ原因トハ何ツヤ曰ク物價ノ騰貴是ナリボリユー氏此事ヲ
 叙シテ曰ヘラク物價ノ騰貴トハ給料及ヒ日用品ノ價值ノ増加ヲ云ナリ抑モ物
 價ノ騰貴セシハ數百年以來ノコニシテ天下萬國至ル所トシテ物價ノ騰貴セサ
 ルハナシ而シテ物價ノ騰貴シタル所以ノ原因ハ職トシテ近世數多ノ金銀坑ヲ
 發見セシニ是レ由ルト雖モ今細カニ其原因ヲ探究スル時ハ管ニ之ヲ數多ノ金
 銀坑ノ發見ニ原因セリト云フヘカラス其所以ハ近世下等社會ノ人民ハ屢々其
 給金ノ増額ヲ要求シ而シテ製造社ノ如ク職工ヲ使役スル者モ亦屢々職工ノ
 給金増額ノ要求ヲ允諾セリ此ノ如ク下等社會ノ人民ハ其給金屢々増加スルカ
 爲メニ遂ニ漸ク奢侈ノ域ニ進ミタリ而シテ斯ノ如ク下等社會ノ人民カ漸ク奢
 侈ノ域ニ進メルハ是又物價ノ益々騰貴セシ所以ノ一原因トス故ニ物價ノ騰貴
 セシハ管ニ數多ノ金銀坑ヲ發見セシニ由ルノミナラサルナリ(ボリユー氏ノ所謂
 物價騰貴ノ第二原因ハ知ラス第一原因即チ貨幣ノ増加ハ維新以來我邦ノ物價

ヲ騰貴セシメシ一原因ナルヘシ)中略抑モ政府ノ費用ノ増加ハ益々甚シト雖モ
 其實ハ外面ヨリ觀ルカ如ク甚タシキ者ニ非シテ其増加ノ一部ハ外面ノミノ
 増加ニシテ眞實ノ増加ニ非ルナリ而シテ此ノ如ク政府ノ經費ニ眞實ノ増加ニ
 アラスシテ外面ノミノ増加ヲ來ス所以ハ役人ノ給料又ハ日用品ノ昔日ノ價值
 ト今日ノ價值トノ間ニ大差異ヲ生スルニ由レリ譬ヘハ今一八一八年ヨリ一八
 七七年マテ毎歳ノ佛國政府ノ歲出入豫算表ノ額ヲ比較スレハ其額三倍ノ多キ
 ニ至レリ然レトモ一八一八年ヨリ一八七七年マテノ間ニハ貨幣ノ實價モ亦頗
 ル變更シタリ故ニ一八一八年ヨリ一八七七年マテ毎歳ノ佛國政府ノ歲出入豫
 算表ノ額モ其實ハ外面ヨリ見ルカ如キ甚シキ増額ヲ爲シタルニ非スト雖モ貨
 幣ノ實價變更セシカ爲メニ外面ヨリ見ルトキハ甚タシキ増額ヲ爲シタルカ如
 ク見ユル者ナリ故ニ政府ノ經費ノ増加モ其實ハ外面ヨリ見ルカ如キ者ニハ非
 ルナリ云々(トボリユー氏ノ說其當ヲ得タルモノト云ツヘキナリ)

第二章 公正、政治及ヒ經濟ノ三點ヨリ國

家支出ヲ論ス

公正ノ點ヨリ國家支出ヲ論セシト欲スルニ當ツテ云ハントス元來國家經費ノ要不要緩急ニ就テハ財政學ノ論スル限リニ非レトモ茲ニ聊カ經費ノ正當ナリヤ不正當ナリヤヲ判定スル公正の標準ヲ示サント欲スル所以ハ之レ現今ノ如ク濫リニ經費ノ増加スルニ當リテ之ヲ掣肘スルカ爲メニ實際家ハ其要不要ニ就テ論定セサルヘカラサル機會アレハナリ實ニ經費ノ當否ヲ判斷スルカ爲メニハ左ノ諸點ニ注意セサルヘカラス

第一 經費使用ノ目的ハ如何是レ果シテ必要ニ出デシモノナリヤ將タ否ラサルカト云ヘル點之ナリ若シ其經費ノ目的必要ナルニ非スンハ之ヲ正當ナル經費ト云フヘカラス然レトモ又タ經費自身ノ目的ハ必要ナラストモ他ニ必要ナル目的ヲ達センカ爲メニ其經費ノ使用モ必要ナリト云フカ如キ場合ニハ之ヲ黜クル能ハサルナリ

第二 其經費ノ必要ト云ヒ或ハ有用ト稱スルルハ一般ニ普通ノモノナリヤ將

タ一局部ニ偏シタル必要ナリヤニ注意セサルヘカラス抑々中央政府ハ全國ノ總人民ヨリ共同シテ一様ニ租稅ヲ拂ハシメ其收入ヲ以テ經費ヲ償フニアルヲ以テ特ニ一局部ヲ偏愛スル行爲ヲナスヲ許サス常ニ其支出ヲ爲ス目的ハ全体一般ノ公利公益ノヲニ限ラサルヘカラス故ニ中央政府ノ經費ハ

〔甲〕普ク全國人民ノ公利公益ヲ増進スルカ爲ニ使用セラレサルヘカラス一地方限リニ必要或ハ有利ナル事柄ハ中央政府ノ經費ヲ以テ之ヲ償フヘキニアラス宜シク地方限リノ地方稅ヲ以テ之ヲ支辨スヘキナリ

〔乙〕次ニ中央政府ノ行爲ハ普ク社會ノ各階級ノ爲メニ必要有益ナルモノナラサルヘカラス貴族トカ平民トカ特殊ノ階級ノ利益ノ爲メニ消費スル經費ハ不正當ナルモノナリ何トナレハ現今ノ租稅ハ何人ト雖モ盡ク一樣ニ財力ニ應シテ社會ノ各階級ノ人民ヨリ支拂フヘキモノナリ去レハ此負擔ノ普及ニ伴ヒテ利益ノ分配モ普通一般ニ及ハサルヘカラサルカ故ナリ

第三 國家ノ職務ハ當ニ必要ナル事務ノミニ止ラス若シ有用ナル事業ニシテ一個人或ハ一私立會社カ爲スヨリハ國家カ公權ヲ以テ爲ス事ノ遙カニ適當

タルモノナラハ政府ハ之カ爲メニ經費ヲ増スモ之ヲ正當ナル經費トスヘシ政府カ一人或ハ私設會社ヨリ奪ヒ取り自ラ擔任シテ正當ナルモノニ三種アリ

(甲)私權ヲ以テ爲スヘカサラル事務アリ是等ノ事業ハ是非公共權ヲ有スルトコロノ政府之ニ干與シテ私人間ニハ之ヲ禁セスンハアラス假令ハ警察ノ事務ノ如キ人ヲ逮捕シ人ヲ監禁スルカ如キ行爲ハ私人間ニアリテ相互ニ他人ノ身體移動ノ自由ヲ傷害スル者ニシテ決シテ相互ノ間ニ許スヘカラサル事トス若シ夫レ如キ特權ヲ一人ニ許ス時ハ他ノ人モ同様ノ特權ヲ請求シ遂ニハ相互ニ屠リ或ハ捕縛スルカ如キ野蠻ノ有様ニ歸ラサルヲ得サルヘシ故ニカ、ル職務ハ盡ク政府之ヲ取りテ私人間ニ禁スルヲ以テ正當ノ事トス

(乙)次ニ一私人私設會社ノ爲シ能ハス或ハ政府カ之ヲ掌ルカ如ク適當ニ爲シ能ハサル性質ノ事業アリ例ヘハ造幣電信郵便ノ事務ノ如キハ一私人私立會社ニテモ不完全ニハ之ヲ爲シ得ヘケレトモ公共ノ秩序安寧ニ重大ノ關係ヲ有スルヲ以テ十分ナル安全ト好結果ヲ得ント欲スレハ政府自ラ進メテ之ニ手ヲ下サルヘカラサル事業之ナリ

(丙)第三ニ一私人私設會社等ノ自ラ進メテ爲スコト好マサル性質ノ事業數多之アリ例ヘハ資金ノ巨額ヲ要シテ直接ニ利益少ナキヲ以テ民間ノ者之ニ着手セサル事業アリ即チ私立大學ヲ設立シテ最高等ノ教育ヲ施シ或ハ交通頻繁ナラズシテ獲利ノ見込ミナケレトモ軍備上大切ナル所ニ鐵道ヲ敷設スルカ如キ事業之ナリ夫レ政府ハ社會國家ノ公益公益ヲ代表スルモノナリ公益ノ事業ナレハ其金錢上利アルト否トヲ問ハス之ニ從事スヘキ者トス之ニ反シテ一私人ハ自家ノ私利ヲ經營スルニアリテ射利ノミ之レ目的トシテ公益公益ヲ思ハス故ニ其缺ヲ補ヒ社會公衆ノ利益ヲ計ル爲メニハ政府ハ勉メテ夫等ノ事業ニ干與セサルヘカラス實ニ道路ノ行政普通教育普及ノ事衛生ノ事等ハ政府之ニ干與スルヲ以テ今日正當ノコトナスナリ

第四 終リニ政府經費ノ正當ナリヤ否ヤヲ觀察スルニハ經費ノ増額ト國民ノ其租稅ヲ荷フニ堪ユルヤ否ヤ人民ノ負擔力トヲ比較考察セサルヘカラス元來國民負擔ノ輕重ヲ論スルハ適當ナル財政學ノ範圍外ノ事ニ屬スレトモ到底政府經費ノ出所ハ人民ノ富ミアリテ其負擔ハ彼等ニ歸スルモノナレハ實際上ニ

於テハ國民ノ負擔力ト其國ノ經費トヲ比較シ其二者間ノ權衡ヲ失セザランコトヲ求ムルハ實ニ重要ナル問題ト云フヘキナリ國民ハ政府經費ノ増加ニ因リテ生シタル租稅ノ増加ハ之ヲ拒ム能ハス政府ハ亦タ強迫ヲ用ヒ國家ノ公權威力ヲ用ヒテ何程ニテモ租稅ヲ増加シタル經費ヲ支辨スルコトヲ得ルカ故ニ恐レテモ猶ホ恐ルヘキハ國費ノ濫増ニアルナリ夫レ國家社會ノ富ハ宜シク地代實銀利息、利潤、租稅ノ五者間ニ公平適當ニ分配スルキモノトス然ルナキ其配賦一方ニ偏シテ濫リニ租稅ノ一河流ニ淪ル時ハ人休ニ於テ血脈頭上ニ充血セシカ如ク四肢厥冷シテ民力衰ヘ生産振ハサルニ至ルヘシ之レ此注意ノ實際上必要ニシテ茲ニ一言ヲ加ヘタル所以ナリ

以上余ハ聊カ政府ノ職務ノ正當ト不正當トヲ判定スルノ注意ニ就テ論辯セリ然レトモ元來政府ノ爲サ、ル可ラサル職務ト一私人私立會社ニ放任シテ可ナル職務トノ境界ニ至リテハ國情ノ異ナルニ依リテ異ルヲ以テ判然區畫スヘカラス學者間ニモ未タ諸說ノ紛々トシテ一定セサルヲ見ルナリ且ツ此問題ハ專ラ財政學ノ適當ナル範圍内ニ屬スヘキ者ニ非ル所以ハ前ニ述ヘシカ如シ

次に政治上ノ關係ヨリ國家支出ヲ論ゼン抑々國家支出ノ政治上ノ關係トハ財政ト憲法行政法トノ關係ヲ云フ者ナリ夫レ國家財政ノ整頓スルト否ラサルトハ大ニ憲法ノ良否則チ財政ニ關シテ憲法ノ規定スル所ノ善惡ニ據ルモノトス爰ニ憲法ノ規定ナク財政權ハ獨リ君主ニ屬シ毎年政府ノ歲出入ハ政府ノ專恣ニ定ムルトコロニ據ル時ハ經費濫増シ租稅増加シ實ニ弊害云フヘカラサルモノト生スヘシ然ルニ現今ノ各立憲國ノ如ク既ニ國會ノ設ケアリ而シテ國會ニ財政ノ監督權アル時ハカ、ル弊害ハ更ニ生スルコトナカルヘシ以テ憲法ト財政ト重大ノ關係ヲ有スルコト知ルヘキナリ且ツ各種ノ行政法特ニ會計法ノ完美トナルコトハ大ニ財政ノ整備ヲ來タスモノタルヤ明カナリ然レハ財政ト行政法ノ良否トモ常ニ重大必須ノ關係ヲ有スルモノト云ツヘキナリ今余輩ハ現時各國ノ公法ヲ比較シテ政府ノ歲出入ニ關シテ公法上既ニ確定シタル三個ノ原則アルヲ見ルナリ

第一 現今各國政府ノ經費歲出ハ之カ豫算案ニ於テ之ヲ支辨スル人民則チ租稅ノ負擔者若クハ其代表者ノ議定ヲ經サルヘカラス

夫レ國家ノ財政權ハ一人ノ君主ニ屬シ若クハ數人ノ豪族ニ屬シ其歲出ノ如キ君主ノ專斷ヲ以テ増減自在ナルカ如キ有様ハ既ニ過去ノトニシテ今日苟モ文明國ノ班ニ列スル邦國ニ於テハカ、ル擅恣ヲ許サス總テ國家ノ支出ハ每歲豫算ヲ以テ之ヲ國會ノ討議ニ附シ其議決ヲ經タル豫算ニ隨ツテ政府ハ支出ヲナシ毫モ其外ニ出テ、擅横ノ濫費ヲ爲ス可ラサルトセリ然カスル時ハ支那ノ舊時ニ於ケル如ク暴虐ノ帝王出テ、宮中ノ奢侈ニ耽リ擅マ、ニ貨財ヲ蕩盡シテ人民ニ苛斂ヲ課スルカ如キ患害ハ跡ヲ絶ツニ至ルヘシ何トナレハ國會ハ國民ノ代表者ノ集會ニシテ負擔ヲ荷フ者ノ代理者ナレハ銳意冗費ノ節減ヲ力メ負擔割合ニ利益ナキ事業ナレハ勉メテ之ヲ省クヘケレハナリ此國民カ歲出ヲ議定スルノ權利ハ各立憲國ノ今日一様ニ承認スル所ノ原則ニシテ既ニ我國ノ如キモ立憲國ノ伴侶ニ入レリ今後吾人日本臣民ハ將來政府ノ年々支出スル經費歲入出ヲ議定スルノ權利ヲ附與セラレタリ帝國憲法ハ其第六章ニ於テ明カニ財政ニ關スル議會ノ權利ヲ示シ其第六十四條ニテ國家歲入歲出ハ今後政府ノ隨意ニ増減スヘカラサルト明記シテ左ノ條文ヲ載セタリ曰ク國家ノ歲入

歲出ハ毎年豫算ヲ以テ帝國議會ノ協贊ヲ經ヘシ豫算ノ款項ニ超過シ又ハ豫算外ニ生シタル支出アルトキハ後日帝國議會ノ承諾ヲ求ムルヲ要ス下以テ議會ノ承諾ナキ支出ハ政府之ヲ爲ス能ハサルト明瞭トナレリ(之ヲ歲出入ニ關シテ國會ノ有スル豫算議定權ト云フ)

第二 租税ノ負擔者則チ人民ノ代議士ヨリ一定ノ經費ヲ支出スルトテ承諾セラレタル各官衙ハ不羈獨立ニシテ決シテ他ノ指圖牽制ヲ蒙ラサル行政官ノ監督ノ下ニ總テ其仕拂ヲ爲スヘキ者ナリ且ツ歲出ヲ議定サレタル豫算通りニ爲サレシヤ否ヤニ就テハ猶ホ別ニ獨立ニシテ高等ナル他ノ官衙則チ會計検査院ノ監督ヲ受ケサルヘチラス是ヲ財政ノ行政監督並ニ司法監督ト稱ス

第三 凡テ歲入ノ決算ハ再ヒ之ヲ國會ニ呈出シテ監督ヲ受クヘキモノトシ是ハ現今各國憲法ノ承認スル所ノ原則ニシテ之ヲ決算議定ノ立法監督ト稱ス夫レ租税ヲ負擔スル人民ハ前ニ代表者ヲシテ豫算ヲ議定セシメ政府ノ爲スヘキ支出ヲ定メタリ而シテ其豫算ニ準據シテ政府カ支出ヲ施行スルニ方リテハ議會ハ之ニ關セシメテ之ヲ行政監督ト検査院ノ監督トニ委テタリ然レトモ

又々最後ニ其支出ハ果シテ豫算通りニ施行セラレシヤ否ヤヲ判定スルハ正ニ議會ノ監督スヘキ所ナリトス帝國憲法モ亦タ明カニ此權利ヲ認メテ其第七十二條ニ記シテ國家ノ歳入歳出ノ決算ハ會計検査院之ヲ検査確定シ政府ハ其検査報告ト俱ニ之ヲ帝國議會ニ提出スヘシト規定セリ以テ本邦ニモ決算ノ立法監督ノ存スルヲ見ルニ足ルヘシ次ニ國家ノ支出カ社會ノ經濟上ニ及ホス所ノ影響ニ關シテハ二派ノ完ク相反對シタル辨說アリ執レモ極端ニ奔リタル偏頗說ニシテ取ルニ足ラサレトモ余輩ハ其誤謬ヲ看破セサルヘカラス

一說ニハ國家ノ支出ハ何程増加スルトモ悉ク人民ニ利益アルモノナリ何トナレハ政府カ支出ヲ爲スハ其源ヲ租稅ヨリ汲ムト雖底之ヲ支出スル時ハ再ヒ之ヲ人民中ニ返戻スルモノニシテ國家ノ支出ハ單ニ一方ニ取リテ一方ニ之ヲ散スルニアレハナリト夫レ然リ實ニ政府ハ租稅ヲ集メテ之ヲ國庫ニ積蓄スルニアラス之ヲ以テ必要ナル物品ヲ購買シ必要ナル勞力者ヲ備ヒ必要ナル役人ニ給料ヲ拂ヒナトシテ早晚再ヒ之ヲ人民中ニ支出スルニアリ然レトモ夫故ニ凡テノ支出カ有利ナリト云フ能ハス元來國家支出ノ一部分ハ外國ニ出ツル

ノナリ加之ナラス後ニ政府ヨリ仕拂ヲ受ル人民ハ元ト租稅ヲ上納セシ人民ト全一體ノ人民ニアラス且ツ最初政府カ租稅ヲ徵集スルトキハ強迫的ニ之ヲ徵スルニアレトモ之ヲ支出スル時ノ關係ハ全ク之ニ反シテ通常交換ノ方法ニ依リテ別ニ代リノ物品代リノ勞力ヲ得テ支出ヲナスニアルナリ然レハ都テノ支出ヲ有利ナリト稱スルハ過當ノ言ニシテ取ルニ足ラサルナリ尙ホ此事ハ後ニ租稅ノ利害ノ章ニ再論スヘシ

一說ニハ國家ノ支出ハ悉ク有害ナリ何トナレハ國家ノ支出ハ概テ其原ハ租稅ヨリ出ツ然ルニ租稅ハ國民ノ收入ノ一部ヲ謂ハレナク剝奪シ人民ノ財產ノ一部ヲ減殺スルモノナレハ人民ノ貯蓄ヲ妨ケ人民ノ勉勵心ヲ傷害スレハナリト此說モ亦タ一方ノ極端論ニシテ非ナリ夫レ國家ノ支出ハ濫リニ増額シテ遂ニ人民ノ收入ノ大部分ヲ剝取ルニ至ル時ハ甚ダシキ弊害ヲ生スヘシト雖モ若シ適宜ノ支出ニシテ適度ノ課稅ナレハ一方ニ於テ一私人ノ收入ヲ減殺スルノ害ハ遂ニ其支出ニ據テ國家カ施爲スル職務ノ廣大ナル利益ニ打消サレテ損益十分ニ相償フモノナリ故ニ支出ノ結果悉ク有害ナリトハ云フ能ハサルナリ以上

余ハ國家支出ノ經濟上ノ効果ニ就テ行ハル、二個ノ偏頗說ヲ排撃セリ而シテ今正當ナル說ハト問ハルレハ余輩一言ノ下ニ其利害ヲ決スル能ハサルナリ如何トナレハ國家支出カ社會ノ經濟ヲ利シ或ハ害スルハ其支出使用ノ目的如何ニアリテ存シ決シテ一概ニ斷定シ難ケレハナリ

第三章 國家支出ノ類別

國家經費ノ各種類ノ項目ニ關シテハ余輩ハ一々之カ要不要ヲ研究スヘキニアラス財政學ノ適當ナル範圍内ニハ其事ヲ含マストハ余カ曾テ明言セシトコロナリ故ニ經費ノ必要ニ就テハ其研究ヲ他ノ國家學ノ部分ニ委セ余輩ハ此章ニ於テハ單ニ各種ノ經費ノ性質ノ差異ニ基キタル區別ヲ舉クルニ止ムヘシ然レトモ百般ノ國家支出ヲ彙類セント欲スレハ之ヲ諸種ノ觀察點ヨリ區分スルヲ得ヘシ故ニ余ハ茲ニハ唯其中ノ主要ナル類別ヲノミ掲ケントス夫レ經費ヲ區分スル重要ナル基礎ハ或ハ之ヲ其形狀ヨリシ(第一)或ハ之ヲ支出ノ行ハル

、時ト所ノ差異ヨリシ(第二)或ハ之ヲ其要用ノ度ヨリシ(第三)或ハ之ヲ支出ノ經濟上結果ノ差異ヨリシ(第四)或ハ之ヲ其使用ノ目的ヨリスル(第五)等ナリトス第一形狀ノ差異ヨリ國家支出ヲ分類センニ元來支出ノ形狀トハ政府カ支出ヲナスニ當リテ用ユル物件ノ性質形狀ヲ云ヘルモノニシテ其差異ヨリ生スル區別ヲ

(第一) 物品支出

(第二) 貨幣支出

トス(第一)ノ物品支出トハ百般ノ物品則チ現物ヲ以テ政府カナス所ノ支出ヲ云ヘルモノニシテ兵隊ノ被服食糧ノ如キ現物ノ支出ヲ總稱スルモノナリ此形狀ノ支出ハ往時經濟ノ狀況未タ今日ノ如ク開ケスシテ國民ハ專ラ現物交換ヲ以テ交易ヲナセシ頃ニハ專ラ行ハレタル支出ナレトモ今日ノ如ク貨幣ノ流通世間ニ洽子クナリタル交易ノ有様ニ於テハカ、ル支出ハ政府及ヒ人民ノ雙方ニ取リテ不便ナレハ則チ稀ニ見ル所ノ支出ノ方法ナリトス故ニ今日ノ政府ノ支出ニ於テハカ、ル形狀ノ支出ハ殆ト例外ニシテ通常一般ノ官吏ノ俸給等ハ皆

貨幣ヲ以テ拂渡サル、ナリ然レトモ願テ本邦維新前ノ有様ヲ見ル時ハ當時武士ノ受ケシ扶持ハ皆米穀ヲ以テ拂渡サレシニアラスヤ之レ當時貨幣ノ流通未ダ治カラス租稅即チ貢納モ專ラ米穀ヲ以テ政府ニ納レシニ因レリ之レ昔日ノ有様ナリ然レトモ今日ト雖モ全ク現物支出跡ヲ絶チシニアラス例ヘハ官吏ニ官宅ヲ給與シ軍人ニ被服邸營ヲ給與スルノ類ナリ官宅ノ如キハ現今本邦ナトニテモ專ラ行ハル、官吏ノ俸給ノ一部ニシテ時トシテハ大都會ニ駐在ヲ命セラレタル官吏ノ爲メニ之ヲ建設スルコアリ斯ル場合ニハ之レ大都會ハ常ニ人口繁殖シ交通ノ便四方ニ開クルカ爲メ家賃ノ如キ年々歳々増加シ一定ノ俸給ヲ受クル官吏ノ困難ヲ生スヘキ事ヲ見込ミテ豫メ官邸ヲ設クルトイヘル趣意ニ出ワルモノトセラレタリ併シナカラ亦タ官吏ノ威嚴ヲ保ツヘキ相當ノ邸宅ノナキ偏鄙ノ地ニ於テモ官邸ヲ築造スルノ必要アルヘシ故ニカ、ル必要ノ場合ニハ官宅ノ如キ現物支出ハ止ムヲ得サルニ出タルモノト云フヘキナリ(第二)ノ貨幣支出ハ凡テ貨幣ヲ以テナサレタル支出ニシテ現今ニ於テハ大概ノ支出ハ貨幣ヲ以テスレド其支出ノ形狀タルヤ昔日ニハ却テ例外ナリシコト知ルヘ

シ亦タ支出ヲ以テ需用サレヘキ者ノ性質ヨリ支出ノ區別ヲ立ツル時ハ國家支出ハ分レテ

(甲)文武官吏ノ職務ニ對スル俸給

(入ニ關スル經費)

(乙)不動産ヲ借用スル爲メニ拂フ借料

(借料)

(丙)行政上ニ必要ナル物品ノ買上代價

(物品ニ關スル經費)

ノ三種トナルヘシ

支出ノ行ハル、時ノ差異ニ關シテ國家支出ヲ分類スルルハ茲ニ

(第一) 通常支出

(第二) 臨時支出

ノ區別ヲ生ス第一ノ通常支出トハ每會計年度ニ於テ全額或ハ不同ノ額ニテ繰返シテ要求ノアル所ノ費用ヲ云フモノニシテ其支出ノ出所ハ毎年引續キテ收入ノ生スヘキ租稅等ヲ以テスルニアリ第二ノ臨時支出トハ一定ノ期限間ニ繰返シテ必スシモ生スヘキニアラサル費用ヲ云ヘルモノニシテ通常支出ト異レルモノナリ此通常支出及ヒ臨時支出ノ區別ヲ以テ直チニ豫期シ得ヘキ經費ト

豫期シ得ヘカラサル經費トノ區別ト混同セザランコトヲ望ム、何トナレハ通常經費ト雖モ必シモ豫期シ得ヘキニアラス其大體ハ豫期シ得ヘキ支出ナレトモ細末ノ目節等ニ至リテハ豫期シ得ヘカラサル經費往々之アルナリ將々又々臨時支出ト雖モ完ク豫期スヘカラサルニアラス去レハ此兩者ノ區別ハ混スヘキニアラサルヘシ抑々通常支出ト臨時支出ノ區別ヲ稍他ノ點ヨリ見ル時ハ通常支出トハ通常一會計年度間ハ必ス政府ノ確定シタル目的ニ對シテ支出シ盡サル、費用ヲ云ヒ亦々臨時支出トハ數會計年度ニ涉リテ分チテ支出サル、費用ヲ指スモノ、如シツハ兎モ角モ臨時費ノ一會計年度内ニ起ルモノアリテ豫テ充テタル支出ヲ以テ掩フ能ハサル時ハ其一時ノ少計ノ欠額ナラハ或ハ大藏省證券ヲ發行ノ暫時之ヲ補ヒ或ハ豫備費ヨリ繰出シ其非常ノ欠額ヲ補フヲ以テ常トセリ然レトモ茲ニ所謂數會計年度ニ涉リテ支出サレヘキ巨額ノ臨時支出ニ至リテハ二種類アリ則チ一ハ豫期シタル臨時費ニシテ假令ハ國內ニ鐵道ヲ布設シ或ハ大土工ヲ起コスカ如キ事ニ政府巨額ノ支出ヲ要スル時ノ費用ヲ云フ一ハ豫期シカタク臨時費ニシテ一時若クハ永久ノ不時ノ災難ヲ排除スル爲メ

ニ要セラル、モノナリ即チ外戦内亂ノ爲メニ國費費ルカ或ハ水害饑饉等ノ天災アリテ之ヲ救助スルカ爲メニ政府巨額ノ費用ヲ要スルカ如キ場合ヲ云フ以上二個ノ場合共ニ其臨時非常ノ費用ヲ支ユルニハ到底平常ノ租稅等ノ收入ヲ以テ之ニ應スヘキニアラス故ニ必ス増稅若クハ國債募集等ノ方法ニ因リテ其巨大ナル臨時支出ハ之ヲ補フヨリ外ニ方策アルヘカラサルナリ

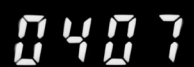
此支出ノ區別ハ必要ナル者ニシテ本邦ノ歲計豫算表ノ上ニ於テモ支出ヲ分ツテ此二種トナシ其各種中ニ種々ノ費目ヲ擧ケタリ(會計法第六條ニ曰ク「歲入歳出ノ總豫算ハ之ヲ經常臨時ノ二部ニ大別シ各部中ニ於テ之ヲ款項ニ區分スヘシトアリ」)而シテ孰レノ國ノ歲計上ニモ此區別ノナキハナカル可シ

次ニ國家ノ支出ノ行ハル、場所ノ差異ヨリ之ヲ分ツトキハ

(第一) 國外外國支出

(第二) 國內内地支出

第一ノ國外ノ費用ト云ヘルハ凡テ本國ノ境界外ニ於テナサル、支出ニシテ外國ニ於ケル公使館ノ領事館費用等ヲ云フナリ之ニ反シ都テ内地ニ於テナサル



支出之ヲ國內ノ費用ト云フ
 要用ノ度ヨリ國家支出ヲ分類セシニ經費ニ國家ノ體面ヲ維持シ國家ノ職務ヲ
 ナスニ方リテ必須欠ク可カラサル者ト然ラサル者トノ別アリ故ニ或人ハ國家
 支出ヲ分チテ

(第一)必要ノ經費

(第二)有益ノ支費

ノ二種トセリ然レトモ此二種ノ中ニ各種ノ經費ヲ分タント欲スル時ハ頗ル困
 難ノアルヲ免レス何トナレハ之ヲ爲スニハ凡テ政府ノ職務ノ必須ナルモノト
 必須ナラサルモ有益ナルモノトヲ吟味セサルヘカラサレハナリ且ツ必要ノ經
 費ハ亦有益ノ經費ト稱スルモ可ナルヘク亦有益ナル事業ハ政府ノ將ニ爲スヘ
 キ必要ナル職務ト稱スルヲ得ヘキナリ故ニ此區別タルヤ甚タ價値アルモノニ
 非サルヘシ

經濟上ノ結果ヨリ國家支出ヲ分類スル時ハ分チテ左ノ二種トナスヲ得ヘシ

(第一)生産的支出

(第二)不生産的支出

第一ノ生産的支出ト云ヘルハ國家カ支出ヲナセシ結果カ直接ニ政府ノ富ヲ増
 スカ或ハ間接ニ社會ノ一己人ノ富ヲ増スカ何レカノ結果ニ導キシ場合ヲ云フ
 而シテ其支出ノ結果政府ノ富ヲ直接ニ増ストキハ之ヲ(甲)直接生産的支出ト稱
 ス而シテ其場合ハ一己人カ富ヲ生産用ニ供シ資本トシテ用ヒタル場合ノ支出
 ト同シク國家ノ財産ヲ増スモノナリ然レトモ政府ハ又タ社會一般ノ人民ノ權
 利財産等ノ保護ヲナス職務ノ爲メニ支出ヲナス斯ル場合ニハ政府ノ保護アル
 カ爲メニ一己人ノ財産安寧ニシテ富ヲ間接ニ増スニ等シ故ニ支出ノ結果斯ノ
 如クナル時ハ之ヲ(乙)間接生産的支出ト云フ然レトモ茲ニ國家ノ支出ニシテ十
 分社會ニ利益ヲ生セス國家ノ財産ヲモ増サス一己人ノ無形ノ幸福ヲモ進メサ
 ルモノアリ是等ヲ之レ不生産的支出ト云フ去リナカラ不生産的支出ナレハト
 テ必シモ無用ノ支出ト云フ意ニアラス何トナレハ不生産的支出ト雖モ有用ナ
 ルヲアリ例ヘハ變亂ニ應スルカ爲メニナサレタル戰爭費ノ如キハ實ニ必要ナ
 ル支出ト云フヘケレハナリ

國家費用ヲ支出ノ目的ヨリ分類セント欲スルハ頗ル困難アルヲ免レス抑モ國家費用ヲ支出スルノ目的ハ千種萬態ニシテ隨テ此基礎ニ因リタル彙類ノ如キハ數十様アルヘシ然レトモ夫ハ各國政府カ行政上ノ便宜ニ據リテ適宜ニ配置分合スルニ因リテ異レルモノニシテ之レ實際上ノ區別ナリ然レトモ今假リニ國家學ノ學理上ヨリ類似ノ經費ヲ彙類シテ分ツトキハ左ノ如クナルヘシ

(第二) 憲法上ノ經費

(甲) 國家ノ元首ニ關スル經費 則チ皇帝國王大統領等ニ關スル費用ヲ云フ而シテ帝國王國等ニ於テハ帝王ノ親屬ニ關スル費用ヲモ包含ス即チ皇室費皇族費等ヲ總稱スルモノナリ

(乙) 議會ニ關スル經費 荷モ代議制度ノ行ハル、國家ニ於テハ貴族院アリ國會アリ府縣會アリ郡會アリ市町村會アリ去レハ其各議會ヲ開設スルニ必要ナル費用ハ憲法上缺クヘカラサル費用ト云ハサルヲ得ス

(丙) 政府最高ノ官衙ニ關スル經費 內閣樞密院等ノ經費

(第二) 行政上ノ經費

(甲) 財務ニ關スル費用 大藏省ノ費用其他國債租稅等ノ財政ニ關スル費用ヲ云フ

(一) 官有財産ノ行政費

(二) 租稅徵收費

(三) 公債ノ元利仕拂費

(四) 會計出納ノ事務費

(乙) 公共ノ安寧ヲ維持スル爲メノ行政費

(一) 陸軍費 陸軍省所管ノ費用

(二) 海軍費 海軍省所管ノ費用

(三) 外交費 公使領事費等ヲ總稱スルモノニシテ外務省所管ノ費用ニ該

ル

(四) 司法事務ノ費用 司法省及內務省所管ノ費用

(一) 鎮壓司法事務ノ費用(民事刑事裁判所等ノ費用)

(二) 豫防司法事務ノ費用(隨意ノ民事仲裁及警察事務ニ關スル費用)

(財政學)

(丙)公共ノ幸福ヲ増進スル爲メノ行政費

(イ)智識道德ノ如キ無形ノ幸福ヲ進ムル事ニ關スル費用

(一)宗教ニ關スル行政費(教部省所管ノ費用)

(二)教育學問技術ニ關スル行政費(文部省所管費用)

(ろ)有形上ノ幸福ヲ進ムルコトニ關スル費用

(一)衛生ニ關スル行政費(內務省所管費用ノ一部)

(二)經濟ニ關スル行政費(土木農業工業商業等ニ關スル行政ノ費用ニ

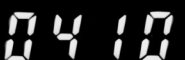
シテ農商務省ノ所管ノ費用ニ相當ス又タ造幣郵便電信鐵道船舶

道路水道等ノ行政管理監督等ニ關スル費用ヲモ包含シ遞信省所

管ノ費用ニモ相當スルモノナリ)

以上各種ノ經費ヲ學理上ヨリ大畧其使用ノ目的ニ據リテ區別セシモノニシテ
其大要ハ實際上各國政府經費ノ區別ト略符合スルモノナレトモ細目ニ至リテ
ハ國ニ因リテ分合ヲ異ニシテ右ニ示シタル行政ノ一項ヲ數省ノ下ニ分チテ管
轄スルモノアリ或ハ右ニ舉ケタル數項ヲ一省ノ下ニ合セテ管轄スルモノ等ア

リテ合併分離一途ニ出テサルモノナリ是各國固有ノ歴史ヲ有シ各政府古來ノ
沿革四邊ノ境遇ヲ異ニシ一國ニ必要ナル行政事務必スシモ隣國ニモ必要ナラ
サルカ如キニ基因セスンハアララス故ニ其使用ノ目的ヨリ爲サレタル區別ニ至
リテハ實際上ニ於テハ數十種之アルヘク一々茲ニ舉グルニ違アラサルナリ
次ニ國家ノ支出ヲ其支出ノ目的ノ性質ヨリ區別スル時ハ分ツテ左ノ數種トス
曰ク第一支義務費(國家ノ義務ニ屬スル皇室費國債ノ元利償還ノ爲メニ要セラル
ル諸費)ハ費用契約ニ由テ生シタル諸會社等ヘノ保護金補給金ノ類ニ
次ニ第二支軍事費(陸海軍費即チ平常ノ分ト臨時ノ者タルトヲ問ハス兵備兵事ニ
關スル諸費)ハ費用等ヲ總稱ス
第三支事業費(官有財産官工官業ノ維持繼續ノ諸費用其他新事業ノ起業費等
ヲ總稱ス)
第四支事務費(通常立法行政事務ノ爲メニ要セラル、總ヘテノ費用ヲ稱ス)



右四種ノ中第二種ハ單ニ武事費ト稱シ第三種第四種ハ合セテ之ヲ文事費ト稱スルナリ

八十

請フ是ヨリ進シテ固定歳出及移動歳出ノ別ヲ論セン固定ノ歳出ハ一名之ヲ永久ノ歳歳出ト云フ抑々國家ノ收入支出ハ永久ナリヤ否ヤト云ヘル問題ハ國會アリテ後初メテ必要ナル議論ニシテ君主獨裁ノ國ニ於テハ如何ナル稅ト雖モ永久ナラサルハカタ如何ナル經費ト雖モ永久ナラサルハナン唯仁君ノ出ルアレハ時アリテ冗費ヲ節減シ租稅ヲ輕減スル等ノ事アルノミ敢テ國民ヨリ其帝王ノ收支權ニ制限ヲ加フル能ハサリシナリ然レトモ苟モ代議政體ノ國ニシテ國民參政ノ權ヲ有スル所ニハ國會ハ租稅ノ徵收ヲ許諾スルノ權利ヲ有ス而シテ國王ト雖モ國會ノ許諾ナキ租稅ハ毫モ之ヲ徵收スルコトヲ得サルヲ以テ原則トセリ然レハ國會ノ永久ニ之ヲ許可シ毎年其討議ニ附セサル租稅並ニ經費ヲ永久ノ收入經費トイヒ毎年國會ノ討議ニ附セサルヘカラサルモノハ之レ永久ノ收入支出ニアラサルナリ今收入ノ點ヨリ云ヘハ國家ニ一定ノ永久收入ハ必ラスナキヲ得サルナリ何トナレハ何人ト雖モ國家ノ成立ヲ許ス以上ハ其國家

ヲ維持スヘキ相當ノ收入ナカルヘカラスシテ國家ハ一時假設ノ者ニアラズ其存在ハ永久ナラサルヘカラサル者ナレハ永久ノ收入ノ必要ナルコトハ皆許ス所ナルヘシト信ス然レトモ又タ何人ト雖モ國家ハ日々成長進歩スル活物ニシテ國費支出ノ目的ハ年々變更セサルヲ得ス其額モ永久ニ増減ナキヲ望ムヘカラサルハ知ル所ナリ然レハ又國家全體ノ收入ヲ永久ニセス幾部分ハ年々移動スルモノトナスモ利アルヘキナリ故ニ英國ノ財政法ニ於テハ歳入ニモ二種アリテ一ハ毎年代議院ノ承認ヲ要セス法律ニ依テ確定シタル收入ニシテ古來王室世傳歳入ノ遺物ト永久ノ租稅ヨリ成レル者ニシテ之ヲ固定歳入ト云ヒ一ハ毎年代議院ノ承認ヲ經ヘキ歳入ニシテ所得稅及若干ノ關稅ヨリ成レル者ニシテ之ヲ移動歳入ト云ヘリ日本ノ歳入ハ畧現今ノ經常收入丈ダハ國會開設ニ至リテ永久歳入トナサルヘキモノト思ハル何トナレハ免許料手數料並ニ官業及官有財產收入等ノ如キハ無論租稅以外ノ收入ニシテ國家ノ私權ヨリ生スル者ナレハ其永久ノ者タルヤ明カナリト雖モ租稅ニ就テモ現行ノ租稅ハ既ニ憲法ニ明文アルヲ以テコレハ永久ノ收入ニシテ改メラレサル以上ハ毎年國會ノ討議ニ

附シテ許認ヲ經ルノ必要ナキモ、タルヤ明カナレハナリ(憲法第六十三條)曰ク現行ノ租稅ハ更ニ法律ヲ以テ之ヲ改メサル限ハ舊ニ依リ之ヲ徵收ス故ニ云フ日本ノ現今ノ經常收入ハ永久歲入ニシテ今後國會開設後毎年ノ討議ニ附スヘキ租稅ノ起ラサル以上ハ移動歲入ハ本邦ニナキ者ト云フヘシ(實業調査會報告書)以上余ハ稍題目外ニ涉リテ固定歲入ト移動歲入ノ事ヲ論セリ去リナカラ之レ經費ニ固定移動ノ別アルコトヲ說カントスルノ必要ヨリ論及セシモノナリ夫レ歲入ニハ日本ニハ未ダ移動歲入ナシト雖モ經費ニハ既ニ憲法ノ明文ノ上ニ定マリタル固定歲出ト移動歲出ノ別アルヘシト思ハル、ナリ(實業調査會報告書)夫レ日本政府ノ歲出ハ今後豫算ヲ以テ毎年帝國議會ノ協贊ヲ經ヘキモノトセラレタレハ百般ノ經費皆一年限りノモノニシテ毎年帝國議會ハ之ヲ豫算案ニ於テ議定シ其中或ル項ハ之ヲ廢除シ又ハ削減スルノ權利ヲ有スルモノト考ヘラル、ヘシ併シナカラ元來議會ノ豫算議定權ハ無限ナルモノニアラス憲法及ヒ法律ノ上ニ出ツルモノニアラス若シ國會ノ豫算議定權ヲ無限ナルモノトセハ實ニ國會ハ豫算案ヲ全廢シテ百般ノ政府ノ政務ヲ停ムルコトヲ得ヘシ豈カ

ハル不當ノコトアラシヤ故ニ國會ノ豫算案ヲ議定スルノ權利ハ正シク財政ヲ監督シテ政府ニ濫費冗費ナカラシメ代議士ヲシテ人民ノ負擔力ト政府ノ費用トヲ對照シテ經費ヲ節減セシメントスルニアルヲ以テ政府ハ可成初メヨリ經費ヲ節省シテ國會ノ嘴ヲ容レサルヤウ豫算ヲ作ルヘク國會モ又タ濫リニ其財政ノ監督權ヲ弄シテ豫算案ノ項目ヲ廢除シ或ハ之ヲ削減シテ手柄トナスヘカラス實ニ豫算案ヲ否決シテ其費用ノ源ヲ絶テ憲法ニテ與ヘラレタル國家ノ行政權ノ運動ヲ妨クルカ如キコトハ萬々ナスヘカラサルコトス(實業調査會報告書)〔備考〕英國ニ於テ政府ト國會ノ間柄圓滑ナルハ國會カ濫リニ政府ノ提出シタル豫算費用ヲ削除スル等ノ事ナキヲ以テ知ルヘシ今試ミニ參考ノ爲メ左ニ近時下院カ豫算費目ヲ削除シタル統計表ヲ示サン○一八五八年ニハ美術陳列場ノ派遣員ノ俸給ヲ削除シ○一八五九年ニハ法律編纂委員費二三六一磅ヲ○一八六〇年ニハ官像建立費補助金及商務官ノ寫字生給料八〇〇磅ヲ○一八六一年ニハ造船所ノ擴張費三二二四磅ヲ○一八六二年ニハ蘇格蘭ノ道路橋梁費五〇〇〇磅ヲ○一八六三年ニハ在コンスタントノイブル建築記者

名ノ給料四〇〇磅及ヒ在スースケンシグトン博覽會場ノ購求費一〇、五〇〇〇磅ヲ〇一八六四年ニハマルタ港修築費五〇〇〇磅及癡狂院費ヲ削除シタルニ止マリ、一八六五年及一八六六年ニハ一科目ノ削除モナカリシト云フ

(グナイスト英國行政論)

然レトモ議會ハ毎年歳出ヲ議定スルノ權利ヲ有ス故ニ毎年國會ノ議ニ呈出シテ議決スル歳出ハ之ヲ移動歳出ト云ヒ而シテ毎年國會ノ議決ヲ經サルモ既ニ定マリテ動カスヘカラサル歳出ハ之ヲ固定歳出ト云フヘキナリ實ニ國家ノ歳出中ニハ一定動カスヘカラサル性質ノ者アリ故ニ是等ハ毎年國會ノ議ニ附スルノ必要ナク又タ議ニ附ス可ラサル性質ノモノナリトス今英國ノ歳出中如何ナル歳出ハ固定支出トナサルハ、ヤ左ニ示サン英國ノ固定歳出ハ固定基金ヨリ永久之ヲ支辨スルモノナリ今一八八〇年國會財政報告書ニ據ルトキハ其費目及金額左ノ如シ

二八七六二八七四

四〇七四六七

帝國債利子

三、四、五、六、七、八、九、一〇、一一、一二、一三、一四、一五、一六、一七、一八、一九、二〇、二一、二二、二三、二四、二五、二六、二七、二八、二九、三〇、三一、三二、三三、三四、三五、三六、三七、三八、三九、四〇、四一、四二、四三、四四、四五、四六、四七、四八、四九、五〇、五一、五二、五三、五四、五五、五六、五七、五八、五九、六〇、六一、六二、六三、六四、六五、六六、六七、六八、六九、七〇、七一、七二、七三、七四、七五、七六、七七、七八、七九、八〇、八一、八二、八三、八四、八五、八六、八七、八八、八九、九〇、九一、九二、九三、九四、九五、九六、九七、九八、九九、一〇〇

年金及恩給

俸給及諸費外交官等ノ俸給等ナラン

裁判所費

雜費

何故ニ右ノ諸費ハ固定歳出トスヘキヤハ敢テ茲ニ贅セサルモ國家ノ義務ニ屬シ若クハ憲法上必要ナル費用ニシテ動カシカタク或ハ動カストキハ皇室ノ尊嚴ヲ瀆シ或ハ司法官ノ獨立ヲ妨ル等ノ弊ヲ生スルモノタルニ因レルヲハ多言ヲ要セスシテ明カナルヘシ今ヤ願ミテ本邦ノ有様ヲ窺フニ本邦ノ固定歳出ハ帝國憲法ニ基クトキハ左ノ數種ナルヘシ

皇室費(帝國憲法第六十六條)

憲法上ノ大權ニ基ケル既定ノ歳出外交官裁判官等ノ俸給等

法律ノ結果ニ由レル歳出諸般ノ恩給年金等

法律上政府ノ義務ニ屬スル歳出國債ノ利子元金及諸會社ノ補助金等

右ハ憲法第六十六條及第六十七條ニ因リテ將來ニ於テ日本ノ固定歳出タルヘ

キモノヲ示シタルナリ而シテ其憲法上ノ大權ニ基ケル既定ノ歳出ト云ヘル中ニハ何々ノ經費ヲ包含スルヤハ各人ノ解釋ニ由リテ種々ノ說アルヘシツレ等ヲ論スル時ハ議論冗長ニ涉ルヲ以テ茲ニハ之ヲ省キテコレニテ國家支出論ヲ終ルヘシ

（以下は非常に小さい文字で書かれた、ほとんど読めない注釈や補記と思われる文章が縦書きで並んでいる）

第二部門 國家收入論

緒論

財政學中國家收入論ハ其大部分ヲ占ムル所ノ要項ナリ余輩ハ既ニ支出論ノ大略ヲ諸君ニ示セリ然レトモ是レ財政學中ノ一小部分ニ過キス今ヤ進ンテ說カントスルトコロノ收入論ニ至リテハ其科目頗ル多岐複雑ニシテ復タ支出論ノ比ニアラサルナリ請フ之ヨリ國家收入ノ何者タルヤヲ說カン、抑モ國家ノ收入ハ實ニ國家ノ憑リテ以テ其生命ヲ保ツ所ノ食餌ナリ、而シテ其食餌ノ種類タルヤ今日ニ於テハ許多併存シテ其金額モ亦從テ巨大ナリトス然ルニ世人動モスレハ財政ノ事ヲ論スル輒チ先ツ租稅ノ事ヲ論シテ業既ニ其全體ヲ論シ盡セリトナス是レ甚太シキ謬見ナリ、夫レ租稅ノ論ハ財政學中ノ一大要項ニシテ又收入論中ノ一大要目ナルコト固ヨリ論ヲ埃タサレトモ今日國家ノ收入ハ豈ニ獨リ租稅ノミニ限ランヤ、其他ノ收入ニ至リテモ亦頗ル必要ナルモノアリ、左ニ現今各國政府ノ有スル收入ノ諸種類ヲ學理上ノ類別ニ隨ヒテ之ヲ示サン、國家ノ

(財政學)

收入ハ大要分チテ二大種類トス、曰ク

經常收入

臨時收入

而シテ平常收入ハ復々之ヲ分チテ甲國家ノ私權ヨリ生スル收入即チ生産的收
入ト乙國家ノ公權ヨリ生スル收入即チ徴收的收入ノ二種類トナスヲ得ヘシ尙
ホ其詳細ナル區分ニ至リテハ左ニ就テ見ルヘシ

第一平常收入

(甲) 私權的即チ生産的収入通常ノ人民若クハ私設會社ト雖トモ有スヘキ
私權ノ施行ニ因リテ政府カ獲得スル所ノ收入ヲ總稱ス

(一) 官有財産ヨリ生スル収入此場合ニハ政府ハ資本主ナリ即チ政府カ
官有ノ土地若クハ森林等ヲ自ラ耕作栽培スルカ若クハ之ヲ人民ニ貸附
ケ夫ヨリ生スル収入ヲ云フ

(備考) 首モニ官有地ノ收入ヲ指ス元來近世歐洲ハ土地私有主義ヲ取
レトモ各國ノ政府ハ尙ホ財源タルヘキ大小ノ官有地ヲ所領スルヲ常

トセリ

生産ノ目的ヲ以テ土地ヲ官有スルノ非ナルハ財政學者ノ常ニ痛論ス
ル所ニシテ實ニ至理ノコトトス殊ニアダム、スミス氏之ヲ極論シテ曰
ク「最モ怠惰ナル主人ノ奴僕ニテモ最モ勤勉ナル君主ノ臣隸ヨリモ遙
カニ嚴重ナル監督ノ下ニアリ」ト氏又英國ニ就キ論シテ曰ク「當時大英
國ノ王領地ヨリ得ル所ノ地代ハ只僅カニ之ヲ私有地トシテ得ルモノ
ハ、四分一ニ當レルノミ若シ夫レ王領地ヲシテ更ラニ廣大ナラシメハ
其處置一層惡シキモノアラシ」ト又曰ク「歐洲文明ノ王國ノ現狀ヲ見ル
ニ若シ各國王ヲシテ其全土ヲ有セシメ以テ地代ヲ徴收セシメハ却テ
當時ニ於テ人民ヨリ徴收スル歲入額ニモ違スルコト能ハサルナラン
ト云ヘリ

獨リ日耳曼ノ如キ邦國ニアリテハツノ施政宜シキヲ得タルト又政府
カ貸借上ノ信用ヲ行フニ秩序アルトノ故ヲ以テ官有財産ノ處置ニ至
リテハ英國ト大ニ其觀ヲ異ニスルモノアリ

(財政學)

現時歐洲ノ諸國中魯西亞普魯士バウリアヤ瑞典及ヒハノールウアノ如キハ皆官有地ヨリ多額ノ歲入ヲ得而シテ就中其大ナルモノヲ魯國トス

(二) 官業ノ收益(民業ト自由競争ノ有様ニ立チテ政府カ營業スルトコロノ工業製造業等ヨリ生スル收益ノ類ヲ總稱ス)

(備考) 此場合ニ於テハ政府ハ企業主ナリ、抑モ政府カ資本主トナルニ方リテハ前ニ述ヘシ如ク其財産ノ耕作地ヨリ成ルト又森林、礦坑、漁場ヨリ成ルトヲ問ハス之ヲ貸附若クハ賣拂ヒテ以テ政府カ之ヨリ十分ナル歲入ヲ得ルコトノ容易ナラサルハ勿論ナリト雖トモ政府若シ工業又ハ商業ニ從事スル時ハ其不利更ニ之ヨリ大ナルモノアラシ反言スレハ荷モ政府ニシテ資本主トナルハ其不利實ニ少々ナラス若シ又企業ヲ爲スニ於テハ其不利之ヨリ尙ホ愈ヨ大ナルヘシ

然リト雖トモ政府ノ企業ハ良計ナラスト云ヘル通例モ未タ確乎不拔ノモノニアラス博士スミス氏ノ言ニ依レハハンバルク共和國ハ公立葡萄酒釀造所及ヒ製藥所ヨリ莫大ノ收入ヲ得ルト云フ又銀行設立ノ

有益ナルハハンブルク、ヴェニス及ヒアムステルダム等其諸處ノ盛況ヲ見テ之ヲ知ルヘシ又タ郵便局ノ如キモ出入能ク相償フヲ得其他魯西亞ニ於テ砂糖蒸溜ノ業埃及ニアリテハ砂糖製造英領印度ノ阿片製造等ニ由リ政府カ得ル所ノ利益ハ實ニ量ルヘカラサル多額ニ達セリ又都市ニアリテハ飲用水ヲ配送シ又時トシテハ瓦斯ヲ供給スル等凡ツ市府政廳ノ營ムモノ皆其効アラサルハナシ而シテ世人カ一般ニ信スル「政府ニテ工業ヲ企ツルハ不當ニシテ絶望ノ業ナリ」ト云ヘル常説ト相反セル實例ノ如キハ特ニ日耳曼政府ノ鐵道ヲ以テ之ヲ知ル可キナリ

(乙) 公權的即チ徴收的收入(國家ニ限リテ有スル所ノ公權即チ國權ノ施行ニ因テ生スル收入ヲ總稱ス)

- (一) 租稅及ヒ准租稅
- ① 普通租稅(地租所得稅酒稅其他萬般ノ租稅ヲ包含ス)
- ② 特別租稅即チ手數料純粹ナル租稅トハ其形ヲ異ニスレトモ稍ヤ其

(財政學)

性質ヲ同フスルモノナリ即チ政府カ定時若クハ臨時ニ盡ス所ノ職務ニ對シテ其政府ノ特別ナル行爲ヨリ利益ヲ享有スル人ニノミ限リテ徵收セラル、者ヲ云フ例ハ郵便電信料登記料等ノ如シ

二因①特占企業ノ收益之ハ政府カ民業ト自由競争ノ地位ニ立チテ企業シタル製造業等ノ收益トハ大ニ其趣キヲ異ニスルモノニシテ即チ政府カ公權ヲ以テ一箇人若クハ私設會社間ニ其企業ヲ禁シタル特殊ノ貨物ノ製造販賣等ニ從事シ純然公共ノ自由競争以外ニ立チテ獲得スル所ノ收益ヲ指稱ス是等産業ノ收益ハ其貨物ノ生産費ヲ扣除シタル殘餘ハ盡ク租稅ニ准スヘキモノトス又政府ハ時トシテ利益ヲ目的トシテ一個人又ハ團體ニ附與スルニ特殊ノ物品ノ製造販賣ニ關スル專占特權ヲ許スコトアリ是等ノ收益モ亦此項中ニ包含セリ
(備考) 往時ノ專占特權ト現今ノ特權トハ其間著ルシキ區別アリテ存ス乃チ以前ニアリテハ政府ハ凡ソ諸種事業ノ大小ヲ問ハス只收益ノ目的ヲ以テ概チ一般人民ノ管理シ得ヘキモノトス尙ホ一個人又ハ團

二體ニ附與シテ之ニ特權ヲ授ケタリ是レ實ニ第十七八世紀ニ行ハレタ
二種ル特權ナリト雖トモ經濟ノ學理發達セル今日ニ至リテハ尙モ深慮ア
ハキチモ政府ハ其利益最モ巨大ニシテ殊ニ其性質ノ特絶ナルモノニ限リ此
入モ以テ權ヲ與フルコト、ナレリ、
案モ然レトモ茲ニ又商業上欠クヘカラサル特別ノ利益ニシテ極メテ民業
末サヤニ適スル者アリト雖トモ唯其巨額ノ歲入ヲ得ヘキモノナルカ故ニ最
茲ニ國家モ開明進歩セル邦國ニアリテスラ尙ホ之ヲ製造及ヒ賣買ノ公共競争
對ムニ主權ノ例外ニ置クモノアリ何ソヤ曰ク近世諸國ニ於テ歲入ノ點ヨリ
且ニ最モ特ニ競争主義ノ例外タル物品中ニ阿片食鹽烟草及ヒマツチ等ヲ置ク
ハ、
以上ニ圖現今佛伊奧國及ヒ西班牙等ニハ即チ烟草特占營業行ハレ巨大ナル收
益ヲ生スルヲ見ルナリ日耳曼ノピスマーク翁ノ如キモ曾テ同國ニ烟
草特占營業ヲ與サント企テタルコトアリキ是レ蓋シ該企業ノ收益巨
大ナルカ故ナリ

右ノ外伊國政府ノ如キハ富講ノ收入ヲ以テ政府收入ノ一要項トセリ

(二) 科料罰金及ヒ犯罪上ノ沒收等ニ由レル收入

(三) 所有主ナキ財産ノ官沒

以上ヲ國家平常收入ノ種類トス去レハ國家收入論ニ於テハ茲ニ列舉セシ各種ノ收入ニ就テ論究スルモノトス然レトモ勿論租稅ハ國家收入中ノ正當ニシテ且ツ最モ重要ナル者ナルカ故ニ世人カ他ヲ措テ專ラ租稅論ニ力ヲ費スハ敢テ怪ムニ足ラサルナリ
茲ニ國家ノ出入平均權衡ヲ失シタルトキハ即チ其不平均ヲ補償シ其欠額ヲ補充セサルヘカラサルノ必要起ル此時ニ際シテハ最早平常ノ收入ノミニ依テ國家ヲ維持スルコト能ハサルニ至ルヤ明カナリ故ニ臨時非常ノ費用ハ臨時ノ收入ヲ以テ之ヲ支給スルモノトス去レハ以上ノ平常收入ノ外ニ臨時收入ナルモノナキヲ得ス所謂臨時收入ノ種類ハ何々ヲ左ニ其概畧ヲ列舉セン

第二臨時收入

(甲) 國庫ノ準備金ヨリ提出シニ係ル收入

(乙) 官有財産ノ賣却拂下代價

(丙) 租稅ノ増額ヨリ生スル收入

(丁) 國債ノ募集ニ依リテ生スル收入

(戊) 獻納金

昔時戰爭ナトニテ國費多端ノ時ニ御用金ナト、唱ヘテ專ラ行ハレタレトモ現今ニ至リテハ國債ノ募集租稅ノ増額ノ如キ固ト容易ナルヲ以テカ、以上ニ非常手段ハ財政家カ非常ノ欠額ヲ補充スルノ方法トシテモ俄カニ取ルコトヲ欲セサルトコロナリ況ンヤ海防費ノ獻金等ヲ大平無事平常ノ時ニ於テ命シタルカ如キハ財政家ノ更ニ解スルニ苦ムトコロナリトス
(備考) ウォーカイ氏曰ク「法律的ノ時代ニ生息スル吾人ハ彼ノ國民ノ寄附獻金ニ依リテ一國政府ノ費用ヲ得タル古代ノ狀態如何ナリシヤ其想像タニ得テ心裡ニ畫クヘカラスト雖トモ凡テ原始社會ニ在リテハ此ノ如キ事跡ノ到處ニ存在シタルハ敢テ異ムニ足ラサル事柄ニシテ稍ヤ降リテ近世ニ至リテモ尙ホ其實例ナキニ非ス即チ羅馬法王ノ歲入ノ如キ

蓋シ此種ニ屬スルモノナリアダム、スミス氏ノ引例ニヨルニハシバル
ベイスル、ツイリヒウシテルワルド、和蘭等ニ於テハ國民ノ寄附ヲ受領セ
ザルコト云フ

(己) 戰爭ノ償金及ヒ贖罪金並ニ殖民地屬地及ヒ征服國ノ貢納等
此外國家古代ノ收入中ニハ官職、名譽及ヒ勳爵ノ賣買等ニ依レル收入ナト
アリテ此事ハ財政史中要用ナルモノナリト雖トモ今ハ殆ト其跡ヲ絶チ人
々却テ奇異ノ感ヲ懷キ以テ之ヲ視ルニ足レリ
以上列舉シタルモノハ各國政府收入中ノ要地ヲ占ムルトコロノ種類ナリ、而レ
テ臨時收入ノ事ハ專ラ出入收支平均論ニ屬スルヲ以テ敢テ此部ニ論セス、之ヲ
後段ニ譲リ茲ニハ主トシテ平常收入ノ事ヲ詳論セントス而シテ平常收入ノ事
ヲ論スルニ方リ先ツ專ラ租稅ト並ニ准租稅即チ手数料ニ就テ論セント欲スル
ナリ

(備考) 國家收入ノ各種類中租稅ノ收入ハ遙ニ他ノ諸種ノ收入ニ超越シテ國
家ノ歲計ヲ維持スルニ最モ必要ノ者タル所以ハ左ノ表ヲ考察シテ知ルヘシ、

左ノ表ニ掲ケタル租稅外ノ收入ト云ヘル項中ニハ租稅以外ノ收入ハ盡ク含
包セシメタルモノニシテ之ヲ細説スレハ純粹ノ租稅ニ屬セサル諸種ノ手數
料則チ郵便電信料并ニ森林及ヒ官工ノ收入其他罰金料料等ヲ合計シタルモ
ノ是レナリ、今各國ノ歲計ニ就テ總歲入并ニ租稅外ノ收入ノ額及ヒ租稅外ノ
收入ノ總收入ニ對スル割合比例ヲ見ルトキハ即チ左ノ如シ

國名	何年度豫算	歲入總計	租稅外歲入	租稅外收入ノ經 常ノ總收入ニ對 スル割合
日本	明治二十年	七九九三、六八七〇	一、〇〇〇、〇〇〇	一割四分

北米合衆國	一八八三年度	三、九八二八、七五八二	八三四、八五〇七	一割一分
	一八八五年度	八、八〇三三、一〇〇〇	三、八七五、二〇〇〇	九割四分
西班牙	一八八四年度	八八、九六、二〇〇〇	八四六、四〇〇〇	九割五分
	一八八五年度	五、九〇八一、九〇〇〇	一、五五〇、四〇〇〇	一割五分
獨逸帝國	一八八四年度	四、七四五五、五〇〇〇	六、九四、五三〇〇	一割四分
埃地利	一八八四年度	一、〇〇〇、〇〇〇	一、〇〇〇、〇〇〇	一割四分

丁 抹	一八八五年度	五三七、一八〇〇〇	一〇九三、三〇〇〇	一割
荷 蘭	一八八四年度	一、一四一、六六〇〇〇	一九四二、六〇〇〇	一割七分
葡 萄 牙	一八八五年度	三、一四三、六〇〇〇	六六三、二〇〇〇〇	二割一分
伊 太 利	一八八五年度	一五、六二九、七五〇〇〇	三、四五一、八〇〇〇	二割四分
内經常一四、三四五、六〇〇〇〇				
魯 西 亞	一八八四年度	七〇、九七七、八〇〇〇	一、四五二、八五〇〇〇	二割
佛 蘭 西	一八八五年度	三〇、四八七、二〇〇〇〇	八、七五二、一七〇〇〇	二割八分
諾 威 瑞 典	一八八五年度	八〇、八〇〇、〇〇〇	二一、〇〇〇、〇〇〇	二割六分
白 耳 義	一八八四年度	三、一六一、三六〇〇〇	一、五〇六、五二〇〇〇	四割七分
普 魯 士	一八八五年度	一、一三三、六一、六〇〇〇	八、九五九、六一〇〇〇	七割九分

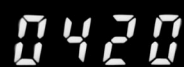
右ノ表ヲ見ルモノ誰カ租税ハ平常國家ヲ養フニ重要欠クヘカラサル食餌タルノ理ヲ悟ラザルモノアラシヤ官有地官工業ノ收入ノ如キ之ヲ國家收入ノ全體ヨリ見ルトキハ實ニ僅少ニシテ國家ノ補助食タルニ過キサルナリ唯リ國債ノ收入ノ如キ時トシテハ實ニ巨額ヲ國庫ニ納ル、事アリト雖

トモ是レ固ヨリ國家ノ常食ニアラス恰モ時々痛苦ヲ救済スルカ爲メ財政家カ止ヲ得スシテ投スル所ノ藥餌ニ似タリ是ヲ以テ平常此者ヲ慣用スヘカラサルハ蓋シ亦明カナリ嗚呼租税ノ重要必須ナルコトツレヌノ如シ宜ナル哉租税論カ財政學中重要ノ地位ヲ占ムルノ復々偶然ニアラサルコトヲ

第一篇 租税汎論

第一章 租税ノ必要及ヒ其義解

租税ノ必要ナルハ今更茲ニ事新ラシク喋々スルマテモナク既ニ諸君ノ了解セラル、コトナラン然レトモ世ニハ奇怪ノ論者アリテ往々租税ノ害ノミヲ擧テ喋々シ猥リニ租税ヲ輕減セン事ヲ唱ヘテ毫モ他ヲ顧ミサルモノアリ、之レ租税ノ起原ヲ忘レタルモノナリ夫レ租税ハ政府カ人民ノ懷中ヨリ理モ非モナク其生命ト均シク尊重スル所ノ財寶ヲ収奪スルモノナレハ人民ノ租税ヲ課セラルハ、ヤ偏ニ之ヲ嫌ヒ只管負荷ノ輕カラシコトヲ望ムハ蓋シ理ノ當然ナリトス否



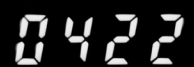
ナ吾人ト雖トモ租税ハ寧ロ一文モナカラシム事ヲ希望スルモノナリ然レトモハ
レ然ル能ハサル所以ハ何所ニアリヤト云フニコレ吾人カ國家ヲ建設シ政府ノ
存在ヲ認メタルニ依ルナリ既ニ國家アリテ茲ニ成立テ政府アリテ以テ諸々ノ
組織ヲ整ヘ其職務ヲ分掌スルニ至レハ從テ之ヲ維持スル費用財產ノ第一必須
缺クヘカラサルノ要件タルヤ復タ疑ヲ容レサルナリ而シテ其費用ノ如キ現今
ノ社會ノ狀態ニ於テハ之ヲ租税ヨリ取ルノ外マタ他ニ良法ナキナリ然レハ吾
人カ國家ノ存在ヲ認ムルトキハ則チ之レト同時ニ租税ノ必要ヲ認メサルヲ得
ス然ラサレハ恰モ食物ヲ給與セスシテ動物ニ生活センコトヲ求ムルト等シク
爲シ能ハサルコトナリ故ニ租税ハ人民ノ最モ嫌惡スルモノナレトモ已ニ今日
ノ如ク發達シタル社會ニ於テハ其必須缺クヘカラサルモノタルヤ明カナリ去
レハ或人カ租税ヲ必要ナル可厭キヘツクの物ト稱セシモ敢テ無理ナル詞ニアラサルナ
リ

租税ノ義解ニ關シテハ古來種々ノ妄說謬見アリテ今日ト雖トモ猶ホ其餘流ヲ
汲ムモノ少カラス故ニ租税ノ義解ニ就テハ稍々詳細ニ論究スルノ必要アリ是
ヲ以テ余ハ先ツ正當ナル定義ヲ掲ケ而シテ後二三ノ妄說ヲ擧ケテ之ヲ駁セン
トス抑モ租税トハ如何ナルモノヲ云フヤ余カ正當ト解スル所ノ定義ハ左ノ如
シ

「租税トハ人民私有財產ノ一部若クハ人民ノ勞力ニシテ政府ニ於テ必要ナル一
切ノ公費ニ供スルノ目的ヲ以テ強制シテ人民ヨリ徵收スルモノヲ云フ」
凡ソ定義ハ可成語ヲ簡單ニシ以テ其中ニ總テノ性質ヲ包含セシムルモノナル
カ故ニ其要略ヲ得ルコト頗ル難ク從テ又々稍々漠然タル語ヲ用ヒサルヘカラ
ス、乞フ是ヨリ進シテ右ノ定義ニ解釋ヲ試ムヘシ第一ニ租税ハ「人民私有財產ノ
一部若クハ勞力ニシテ」ト云ヘルハ租税ノ因テ以テ生スル淵源ヲ示セシモノニ
シテ凡ソ租税トナリテ國庫ニ流入スル所ノ巨大ノ公共財產ト雖トモ其淵源ヲ
尋ヌレハ蓋シ皆ナ人民私有財產ノ集合ニアラサルハナク尙ホ換言スレハ盡ク
粒々辛苦ノ結果ニアラサルハナシトノ意ヲ示シタルモノナリ而シテ爰ニ「若ク
ハ人民ノ勞力」ト云ヘルハ時トシテ政府カ勞力ヲ以テ租税ヲ徵集シ之ヲ金錢若
クハ物品ヲ以テスルニ代ヘル事アレハナリ例ヘハ往時專ラ行ハレタル課役ノ

如キ是ナリ本邦ノ古代ニ行ハレタル庸役ハ即チ此例ニ外ナラス
 次ニ強制シテ人民ヨリ徴收スルト云ヘルハ政府カ如何ニシテ人民ヨリ其私有財
 産ノ一部ヲ徴收スルヤヲ示シ又租税ノ特性ヲ示シタルモノナリ夫レ租税ハ全
 然任意隨意ノ性質ヲ帶ヒタル獻金トハ異ナレルモノナリ夫ノ義捐金ノ如キハ
 自ラ進テ之ヲ爲スモノニシテ所謂任意ノモノナリ又其政府ニ上ル獻納金ニ雖
 トモ是レハ隨意ノ寄附金ナリ偶海防費獻金ノ如ク其跡幾分カ勸諭ニ出ルノ嫌
 ナシトモセスト雖トモコレトモ任意ノ獻金ナリ當局者モ之ヲ強ニ
 ルニ權利ヲ以テスルコト能ハス亦人民カ之ヲ獻金ナレトテ何人ト雖トモ之
 ヲ罰スルコトヲ得サルナリ獨リ租税ニ至ルテハ然ラス政府ノ之ヲ徴收スルハ
 權利ナリ人民ノ之ヲ納ムルハ義務ナリ其人民ニ納税ノ義務アリト云フコトハ
 各國憲法ノ明記スルトコロナリ故ニ例ニハ政府カ所得税ヲ徴收セシメ不意
 アリテ一度法令ト爲シ之ヲ發布シタル以上ハ人民タル者其税ヲ上納セサルヲ
 得サルハ勿論被税者ハ何人ト雖トモ之ヲ拒辭不能セズ假令賦課セズモ其
 人ハシテ眞ニ納税ノ能力ヲ欠ク時ト雖トモ政府ハ遠慮會釋ヲ納税ノ義務ヲ

意リタルモノトシテ義務者ハ財產ヲ公賣ニ附シ或ハ之ヲ罰シ或ハ之ヲ強制シ
 テ租税ヲ得シコトヲ力ム是レ所得税ノ如キ租税タルカ故ニシテ政府カ
 徴税スルハ實ニ其權利ニ出ツルモノナレハナリ然ラハ則チ強制シテ之ヲ賦課
 徴收シ得ヘキモノニ非レハ眞ノ租税ト稱スル事モノニ非サルナリ
 次ニ余ハ租税ノ用途ニ關シテハ政府一切ノ公費ニ供スル爲メト云ヘル極メテ
 漠然タル語ヲ用ヒタリ之レ租税ノ用途ハ狹隘ニ限ルヘカヲサルニ因ルナリ夫
 レ租税ノ用途ハ極メテ多クニシテ決シテ之レニ制限ヲ加フルコト能ハサルモ
 ノトス蓋シ一國ノ經費中必要ナル經費ハ各國概ネ大同小異ナレトモ行政費ニ
 至リテハ之ヲ廣ムルモ狹ムルモ主權者ノ意志ノ如何ニヨリテ隨意變更スルコ
 トヲ得ヘシ然レハ何々ニ用ユルモノハ租税ニアラスト云ハ種々ノ不都合ヲ
 生スヘシ故ニ主權者カ強制的ニ人民ヨリ徴收スル財產ハ其用途ノ是非善惡ヲ
 問ハス皆コレ租税ト稱スヘキナリ則チ其用途ノ如何ハ決シテ租税ノ租税タル
 性質ヲ變更セサルナリボリ一氏モ此事ニ關シテ曰ヘラツ「徵集シタル税金消費
 ノ當否ト被税者カ其性質ヲ解スルト否ラサルト之ヲ公益ニ用ユルト私益ニ用



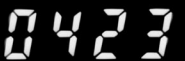
ユルトノ差ニ付キテハ經濟上及ヒ社會上ニ及ホス所ノ影響ハ大ニ其利害ヲ異ニスル者ナレトモ租税ノ性質ニ付テハ未ダ嘗テ變スル所アラスト現ニ土耳其政府ノ租税ノ如キハ首ニ外債ノ利子及ヒ王室ノ奢侈ニ用ヒラル、モノニシテ人民ハ直接ニモ間接ニモ其利益ヲ蒙ラス、然ラハ則チ人民ノ納ムル所ノモノハ租税ニアラスト云ハンカ否ナ均シク租税ト云ハサルヲ得ス、故ニ租税ノ用途ハ政府ノ必要ト認メタル一切ノ費用ニ供スルニアリト云フノ外適當ナル限界ヲ付スルコト能ハサルナリ

以上解釋セシ所ニテ租税ノ性質ハ略明亮ナルヘシ然レモ租税ノ用途上ヨリ下シタル義解尙ホ他ニ二三種アリテ往々世人ヲ惑ハスノ恐レアリ今左ニボリユル氏ニ隨テ三種ノ義解ヲ舉ケテ其不充分ナル缺點ニ就テ述スントスボリユル氏ハ曰ヘラ古來數多ノ學者ノ下シタル種々ノ租税義解アレトモ大體コレヲ分ツトキハ三種トナスヲ得ヘシト而シテツノ三説ト云ヘルハ

- 第一「租税ハ政府ノ職務ト人民ノ義務トガ交換スルモノナリ」ト云フ説
- 第二「租税ハ公安保護ノ請負料ナリ」ト云フ説

第三「租税ハ行政費及ヒ國家ノ資本ヲ改進スル一般ノ費用ナリ」ト云フノ説ナリト

租税ノ義解ノ第一説ニ租税ハ政府ノ職務ト人民ノ義務ト相交換スルモノナリト云ヘルハ抑モ當レルカ此説ニ據ルトキハ租税ハ單ニ人民カ政府ノナス職務ニ對シテ其代價トシテ拂フモノナリトスルニアリ然レトモ各國實際ノ有様ヨリ見ルトハ租税ノ少カラサル部分ハ國債ノ元利償還等ノ爲メニ使用セラル、ヲ見ルナリ夫國債ナルモノハ政府カ社會人民ノ利益ヲ謀リテ有用ナル土木ヲ起ス等ノ爲メニ募集スル事往々ナギニアラサレトモ、多クハ既往ノ執政者ノ失政ヨリ起リタル戰爭等ノ爲メニ募集シタルモノニシテ、前世ノ執政者カ偶マ後世子孫ノ負擔ニ遺シタル負債ナラサルモノハ幾ト稀ナリ然ルニ若シ租税ヲ以テ只現政府カ爲ス職務ノ代價トシテ拂フモノナリトスル時ハ往々國債ノ元利償還等ノ支拂ヒニ使用センカ爲メニハ其租税ヲ拂ハサルモ可ナリト云フカ如キ謬見ニ陥ル事ナシトセス、例ヘハ北米合衆國ニ於テ曾テ南北戰爭ノ終リシ後其戰費ノ爲メニ與セシ國債ハ當時徒ラニ國家ヲ殘害スルノ費途ニ充テシモノ



ナレハ其元利共ニ人民ノ負擔スヘキモノニアラスト云フ議ヲ國會ニ於テ主唱セシコトアリ然レトモコレ太ダシキ謬見ニシテ若シ政府ノ失政ヨリ生セシ國債元利償還ノ如キハ后世子孫タル者カ租稅ヲ出シテコレヲ負擔スヘキノ義務アラストセハ政府ハ何ヲ以テ戰爭等非常ノ時ニ際シテ其費用ノ缺乏ヲ救フコトヲ得ルヤ如何ニシテ國家ノ信用ハ成立スル事ヲ得ルヤ其困難ナルコト多言ヲ費サスシテ明亮ナルヘシ抑モ租稅ノ用途ハ唯ニ現政府ノ職務ニ酬ユルノミナラス其先人ノ失策ニ出テシ負擔タルト否トヲ問ハス國民相互ニ維持スルノ精神ニヨリテ凡ソ政府ニ係ル一切ノ費用ハ人民タルモノコレヲ出スノ義務ヲ有スルモノトス

第二說ニ租稅ハ公安保護ノ請負料ナリト云ヘル租稅ノ義解ニ至リテハ前說ニ比シテ尙ホ取ルニ足ラサルナリ抑モ政府ノ職務ハ唯リ公安ヲ維持シ國民ノ身體生命財產ヲ保護スルニ止マラス現ニ各國ノ現況ヲ見ルモ公安保護ノ爲メニ政府カ費ス所ノ經費ハ僅カニ國家支出ノ一小部分タルニ過キス而シテ其少カラサル租稅ハ政府カ民福ヲ増進シ民利ヲ保護獎勵スルカ爲メニ費サルコト

ハ余カ既ニ支出論ニ於テ說キテ所アリ例ハ現今各國政府ニ於ケル經費ノ大部分ハ陸海軍ノ費用陸海軍ハ單ニ公安保護ノミニ備ヘラルト思フハ非ナリ其公安ヲ維持シ國民ヲ保護スルハ間接ノ作用ニシテ直接ニハ國家ノ自存獨立ヲ保ツカ爲メニ設ケラルモノトス國民ノ教育衛生又タハ道路ノ改良鐵道ノ布設農工商業ノ保護獎勵等ニ費サルモノトス然ルニ若シ租稅ハ只公安保護ノ請負料ナリト云ハ、是等ノ事ニ用ユルモノハ抑モ租稅ニアラスト云ハ、カラス豈ニカ、ル不都合ノ事アラシヤ且ツ夫レ租稅ヲ請負料ナリ保險料ナリト云フニ至リテハ最モ其意ヲ得サルモノナリ夫レ保險會社カ其保險料ヲ請取ルハ損害ノ場合ニ於テノミ之ヲ賠償スルノ目的ニ出ル者ナレトモ人民カ租稅ヲ出スハ決シテ以上ノ如キ損害ヲ蒙リタル場合ノミニ於テ政府コレヲ賠償スルノ責ニ當ルニアラス但政府カ人民ノ損害ヲ救助スル場合ハ非常天災等ノ時ニ際シ偶々倉庫ヲ開テ之ヲ救濟補助スルコトアルニ過キサルナリ

第三說ニ曰ク租稅ハ行政費及ロ國家ノ資本ヲ改進スル一般ノ費用ニ供スルモノナリト此義解ハメニトエヤ兵ノ下セシモノニシテ第二說ノ狹隘ナル義解ニ

比スレハ負ニ勝レリト云ヘシ然レトモ行政費トノミ云フ時ハ尙ホ足サズナキ能ハス蓋シ行政費ト云ヘル語ヲ廣ク解シテ其中ニ悉ク國債ノ元利償還ノ費用等ヲ含有スルモノトセハ可ナリ然レトモ若シ狹ク行政費ノ意義ヲ解スルトキハ尙ホ狹マキニ失シテ悉ク租税ノ用途ヲ示セシモノト云フコト能ハス且クコノ義解ニ由ルトキハ國家ノ資本ヲ改進スルカ爲ニ供スルモノナリトスレトモ若シ租税ヲ使用スルニ當リテ國家ノ資本ヲ改進スルノ用ニ供セラレサリトキハ吾人其者ハ租税ニアラスト云フヲ得ルカ租税ノ用途ハ執政者ノ失策ニ出テ毫モ國家資本ノ改良ニ益ヲナサズリシ國債ノ元利ヲモ拂フニアリトハ前ニ既ニ述タルカ如シ然ラハ則チ租税ハ國家ノ資本ヲ改進スル一般ノ費用ニ供スルモノナリト云フニ至リテハ抑モ亦非ナリ

以上述フル三種ノ義解ハ悉ク正當ナルモノト云フ能ハス蓋シ前三說共ニ租税ヲ解スルニ方リテ先ツ租税ノ用途ヨリ定メントセリ是レ其誤謬ニ陷リ易キ所以ナリ夫レ國家ノ經費ハ國柄ニヨリ時代ニヨリテ一定セサルハ勿論固ヨリ増減極リナキ者ニシテ其科目ハ何をナリト豫メ確定スルコト能ハストハ余カ實

テ述ヘシ所ナリ然ラハ則チ租税ノ義解ハ之レヲ用途如何ノ點ヨリ下サスレテ須ラク租税自身ノ性質ヨリ解釋スヘキナリ故ニ余ハ前ニ租税ノ用途ハ政府一切ノ公費ニ供スルニアリト云ヘリ今爰ニ租税ノ解釋ニ就キ余カ正當ナリト思フ諸種ノ義解ヲ左ニ示サン

ルワイヤ氏曰ク「租税ハ人民カ社會ニアリテ現在過去將來ニ於テ受クヘキモノ又々前世カ後世ノ爲メニ消費セシモノ、報酬トシテ世ニ仕拂フヘキモノニシテ、努力若クハ貨物ヲ以テ仕拂フ所ノ一國生産ノ一部アリ」

ボリイ氏ハ曰ク「租税ハ政府一切ノ費用ニ給スル爲メニ國民ニ賦課徵集スルモノナリ」ト此義解ハ簡短ニ過ルトテ氏ハ更ニ詳説シテ曰ク「租税ハ政府カ今日ニ盡シ若クハ往年ニ盡セシ職務ニ酬ユルモノナリ、加之國民相互ニ維持スルノ主義ニヨリ政府ニ抱ハル一切ノ經費ハ其當否善惡ヲ問ハス國民タルモノ、負擔セサルヘカラサルモノヲ云フ」

伊太利ノ學者コッサ氏曰ク「租税ハ國民私有財産ノ一部ニシテ國家州郡及ヒ邑等ニ於テ人民總體ノ爲メニ支出スル公費ニ供セントシテ徵集スルモノナリ」

英國ノマクラング氏曰ク租税ハ各個人ノ財産若クハ勞力ノ一部ニシテ政府ニ於テ之ヲ徵集シ其費用ニ供スルモノヲ云フ
又米國ノクレーリー氏曰ク租税ハ政府ノ維持及ヒ凡テノ公費ニ供スルカ爲メ國家ノ權力ヲ以テ人並ニ財産ヨリ公平ニ徵集スル所ノ強制貢納ナリ

第二章 租税ノ利害ニ關スル諸說並ニ重税ノ害

租税ノ必要缺クヘカラサルモノナル事ハ既ニ前章ニ於テ屢々述ヘタル所ナレハ今復タ多言ヲ要セスシテ明カナリ然ラハ則チ租税ノ善ト不善トハ果シテ論辨ヲ要セサル歟曰ク然リ然レトモ爰ニ一言其善不善ニ就テ尙ホ辨セサルヘカラサルノ必要アリ何ントナレハ租税ノ善不善ニ就テハ古來學者間ニ種々ノ極端說アリテ各偏倚スル所アレハナリ余ヲ以テ之ヲ見レハ租税ハ夫レ自身ニ善ナルニモアラズ亦不善ナルモノニモアラズ則チ絶對的ニ善ナリトモ不善ナリトモ未タ之ヲ斷定スルコト能ハサルモノナリ凡テ租税ハ人民ノ感情ヲ損シ生産ヲ妨碍スルカ若キ害ヲ生スレトモ亦タ其使用ニ依リテ生スル所ノ利益實ニ

尠カラサルナリ然レハ同時ニ利モアリ害モアルハ租税ナルヲ以テ若シ政府ニ其用ヲ誤リ賦課ニシテ一旦其程度ヲ過クルトキハ實ニ云フニ忍ヒサルノ弊害ヲ生シ爲メニ國家ノ大患ヲ醸スニ至ル豈ニ恐レサルヘケンヤ是故ニ租税制ニ於テハ吾人ハ常ニ小心翼翼トシテ謹慎ノ上ニモ尙ホ謹慎ヲ加ヘサルヘカラス是レ余カ其利害ノ明亮ナル事柄ニモ關セス敢テ重複ヲ願ミスシテ茲ニ暇々スル所以ナリ乞フコレヨリ租税ノ利害ニ付キテ左ニ兩極端說ヲ舉示セン

租税ハ善ナリト云ヘル說

或ル論者ハ曰ク租税ハ一度人民ヨリ政府ニ納ムルモノナレトモ其租税ハ直ニ再ヒ物品ノ價トナリ若クハ勞力ノ報酬トナリテ人民ノ手ニ還ルモノニシテ唯コレヲ右ニトリテ左ニ移スニ過キサルモノナレハ租税ハ決シテ人民ニ害アルモノニアラス重斂モ亦決シテ憂フルニ足ラサルモノナリト其說ヤ甚タ巧ミナリト雖トモ之レ謬見ノ最モ甚タシキモノナリ先ツ其根據ノ最モ非ナル所ヲ辯センニ現今各國政府ノ支出ハ其幾分ハ内地ニ仕拂ハスシテ外國ニ支出セラル者ニハアラズヤ果シテ然ラハ租税ハ悉ク被稅者間ニ還ルト云ヘルハ既ニ其根

據ヲ誤レル説ト云フヘシ、然レトモ今假リニ一步ヲ讓リテ租稅ハ毫モ國外ニ支出セラレストスルモ租稅ノ出納ハ固ト之ヲ金錢ヲ右ニトリテ左ニ移スカ如キ事ニ比スヘキモノニアラス、實ニ租稅ヲ出納スルニハ數多ノ官衙ヲ設ケ數多ノ官吏ヲ置キテ之カ爲メニ少カラサル徵稅費ヲ要スルニアラスヤ、カレハコノ徵稅費丈ハ租稅ヲ出納スル爲メノ費費ニシテ前ニ租稅ヲ納タル人民ノ手ニ還ラサルモノナリ、且ツ政府カ人民ヨリ租稅ヲ徵收スル時ト之レヲ人民ニ支出スル時トハ其間ノ關係全ク異ナルモノニシテ、初メ政府カ租稅ヲ徵收スルトキハ強制ヲ以テシ、ナシテ再ヒ之レヲ人民間ニ配賦スル時ハ物品若クハ勞力ト交換スルモノニシテ則チ通常任意ノ賣買ニヨルモノトス、去レハ一ハ直接ノ報酬ナクハ一ハ直接ノ報酬アル者ニシテ其關係タル全ク異ナレリト云フヘシ、且ツ又タ政府ニ物品若クハ勞力ヲ致スモノハ必スシモ前ニ租稅ヲ納メタル者ニ限ラサルカ故ニ租稅ハ必スシモ前ニ納稅シタル同一體ノ人民中ニ還ル者ニアラサルナリ、故ニ「租稅ハ政府ヨリ人民ニ再ヒコレヲ配賦スルカ故ニ不善ナルモノニアラス」トノ説ハ徹頭徹尾謬見ナリ、ハミルトン氏會テ之ヲ駁シテ此説ハ恰モ賊ア

リテ或ル商家ノ金ヲ盜ミ其金ヲ以テ後日其商家ニ就テ貨物ヲ買ヒシカ故ニ賊ハ惡シキ者ニアラス又タ商家賊ノ爲メニ害ヲ蒙ラスト云フニ同シク誤レルモノナリト云ヘリ、是レ稍過酷ノ評言ニ似タレトモ尙ホ其誤謬ヲ指摘スルニ足ラ

租稅ハ人民ノ勤儉努力ヲ獎勵スト云ヘル説

租稅ハ常ニ善ニシテ租稅ノ結果ハ常ニ利アリテ更ニ害ナシトスル他ノ論者ノ説ヲ見ルニ租稅ハ常ニ人民ノ勤儉努力ヲ強ヒ若クハ之ヲ獎勵スルノ効アリト云フニアリ、租稅論ノ著者英國ノマクラック氏ノ如キハ其著書ノ或ル場所ニ於テ此説ヲナシテ云ヘラク人民ノ負擔稍重キ時ハ人民ハ恰モ俄カニ生計費ヲ増加シ若クハ家族ヲ増加シタル時ノ如キ感アリテ、大ニ節儉ヲ力メ勤勉努力シテ其増費ヲ補ハントスルニ至ルヘキヲ以テ、租稅ハ時トシテ間接ニ人心ヲ鼓舞獎勵シ勉强心進取ノ氣象ヲ作興スルノ効アリト、氏ハ英國ノ實例ヲ取來リテ一六八八年ノ亂及ヒ一七九三年ノ戰爭ハ英國政府ヲシテ巨萬ノ軍費ヲ消費セシメ政府ハコレカ爲メニ大ニ租稅ヲ増加シタルニヨリテ、英國人民ハ重稅ノ爲メニ生

計ノ位地ヲ低クセンコトヲ恐レテ其勤勉心ヲ大ニ奮興セラレタリ(中畧)若シ又第十八世紀ノ末ニ當テ米國獨立ノ爲メニ起リタル戰爭及ヒ第十九世紀ノ始メニ當リテ佛國ニ於ケルナポレヨン戰爭ノ如キ亂ナクシハ英國人民ノ勤儉勉強未ダ曾テ斯ノ如ク盛ナラサルヘシ如何トナレハ之ヲナサスシテ可ナルヲ以テナリト然ルニ一方ニ於テハアダム・スミス氏ノ言ハマクラク氏ニ反セリ氏ハ其著書ニ於テ一六八八年ノ英國戰亂ノ結果ヲ論シ英國政府カ之レカ爲メニ租稅ヲ増加シテ巨額ノ軍費ニ供シタル事ヲ悔ヒテ、コノ巨額ノ資本ヲシテ軍費ニ用フル事ナク人民ニ有セシメハ或ハ荒蕪ノ地ヲ開墾シ或ハ家屋ヲ建築シ或ハ製造所ヲ建設シ器械ヲ裝置シ凡テ生産的ノ事業ニ用ヒラレシナラン此ノ如クシテ農工商一般ノ事業ニ用ヒラレナハ生産ハ益々進歩シ英國ノ富ハ決シテ今日ノ比ヒニアラサルヘシト論斷セリ、熟シ此兩說ヲ按スルニ前說ハ畢竟人間ノ萬事ハ其ノ結果常ニ善ナリト信スル^{オプティミスト}歡世論者ノ考ヘナリ、夫レ租稅ハアダム・スミス氏ノ說ノ如ク人民ノ手ニアラシムルモ思フニ必ス悉ク生産的ノ事業ニ用ヒラレ資本ノ用ニ供セラレ、モノニアラサルヘシ然レトモ又^{オプティミスト}或論者ノ說ノ如ク租

稅ヲ重課スルノ結果ハ常ニ人民ノ勉強心ヲ鼓舞ストハ云フコト能ハスコレ時トシテ或ル害少キ租稅ヲ消重ク課シタル時ニ於テノミ起ル事アリト雖トモ畢竟カ、ルニ二三ノ例ヲ以テ常則トハ見做ス事能ハサルナリ、况ヤ人民ノ奮起スルハ租稅稍重ケレトモ勉ムレハコレニ打テ勝テ得ヘキ時ニアルノミニシテ其負擔非常ニ重ク民力日々ニ疲弊シ到底人民コレニ堪ヘ得サルカ如ク賦課セラレ、時ハ失望ノ極却テ自暴自棄ニ陥ルノ例ハ余輩ノ屢々各國ノ歴史ニ於テ見ル所ノ事柄ナルニ於テオヤ

(備考) マクラク氏ハ英國カ佛國ト戰半ハナルニ當テ製造ノ業殊ニ紡績ノ業大ニ發達セシヲ見テ戰亂租稅ノ功ハ能ク勤儉勉強ヲ鼓舞スト云ヘル前說ヲ辨スルコトニ於テ稍々力ノ過キタルモノ、如シ然レトモ氏ヲ以テ租稅ノ結果ハ常ニ善ナリトノ偏見ヲ抱ケル論者ナリトスルハ抑非ナリ氏ハ他ノ場所ニテハ重斂ノ害ヲ說クニ力ヲ用ヒタリ且ツ他ノ章ニ於テハ前說ノ過實ナルヲ說キテ曰ク凡ツ人民ノ賦課ヲ増シ勤勞節儉進取ノ氣ヲ發達スルハ徐々トシテ之ヲ施コシ漸々トシテ之ヲ行フニアリ決シテ急舉暴行國民ヲシテ其重キ

ニ堪ヘス產ヲ傾ケ家ヲ破ルノ甚シキニ至ラシムヘカラス夫レ人ノ堪フヘシトスル所ノ艱難ハ敢テ之ニ屈セス益精神ヲ勵マシ辛苦ヲ厭ハス千思萬考之ニ勝タンコトヲ力ムヘシト雖トモ到底忍フヘキノ望ナキ艱難ハ初ヨリ氣ヲ失ヒ敢テ之ニ當ルヲ欲ヒサルハ人ノ常情ナリ租税ノ賦課非常ニ重キ時ハ以テ民ノ勤勞ヲ獎勵スルニ足ラス初ヨリ之ヲ避ケンコトヲ力ムヘシ孰レノ國孰レノ地方ヲ問ハス租税ノ賦課非常ニ重ク勤勞節儉ヲ盡スモ能ク之ヲ納ルハサ能ハサルニ至レハ國民ハ却テ此勤勞節儉ヲ力メスノ營業退歩シ國勢振ハサルニ至ル古人云ハスヤ壓制ハ能ク人ヲノ英雄ヲラシメ又能ク奴隸ヲラシムト租税ノ事タル亦然リ其徵課ノ法ニ據テ能ク人民ノ勤勞ヲ勵マシ進取ノ氣ヲ盛ニシ以テ富ヲ致サシムヘク又能ク懶惰無氣貧困ニ陥ラシムヘシ云々

重税ノ害第一社會德義上ニ及ホス害

余輩ハ前段ニ於テ租税ハ常ニ必ス善ナリト云ヘルニ二説ヲ破レリ今ヤ正面ヨリ重税ノ弊害ヲ述ル時ハ實ニ悚然トシ恐ルヘキモノ多シトス重税ノ弊害ハ知ラス識ラス屢人民ノ德義ヲ腐敗セシムルニ至ルコト多シ例ヘハ所得税法ニ於テ

ハ各自ノ申告ニ因リテ所得額ヲ知ルニアリ然ルニ若シ課税ノ程度輕ケレハ人民ハ正直ニ其所得高ヲ申告スルト雖モ若シ稅率少シク苛酷ニ過クル時ハ屢々コレヲ隱蔽シテ其實ヲ告ケサルニ至ル營業稅ニ於テモ酒煙草ニ課スル消費稅ニ於テモ若シ稍重キニ失スル時ハ營業者ハ物品ヲ密造シ密賣スルニ至ル凡ソ人ハ生命ニ次キテ財產ヲ尊重スル者ナレハ之ヲ失フ程人民ノ厭忌スル者ハアヲサルヘシ故ニ租税ノ重キ時ハ此ノ如キ結果ヲ生スルハ必至ノ理ニシテ敢テ怪ムニ足ラサルナリ殊ニ密賣密輸出入ノ行ハルハノ太甚シキハ關稅ニ於テ殊ニ然リトス其通稅ノ巧ミナル種々ノ奸曲其間ニ行ハレ實ニ底止スル所ヲ知ラサルナリ是レ重税ニヨリテ財產ヲ奪ハルノ結果ハ人民ヲシテ復々廉耻ヲ顧ミ德義ヲ守ルニ迫アララサラシムルニ因ルモノナリ故ニ德義ノ敗壞ヲ生セサラレメント欲セハ須ラク租税ハコレヲ輕課スルニ如カサルヘキナリ

第二、經濟上ニ及ホス害

重税ハ社會經濟ノ自然ノ運行發達ヲ妨害シ人爲ヲ以テ富財ノ生産分配等ヲ左右スルノ弊アルヤ蓋シ争フニカラス加之ナラス一國ノ生産力ヲ弱メ生産ヲ抑

(財政學)

制レ貯蓄ヲ妨ケ資本ヲ減殺スルニ至ルコトアリ、甚シキハ國民ノ外移ヲ促シ或ハ財產家ヲシテ外國ニ資本ヲ輸出セシムルニ至ル、假令此ノ如キ弊害ノ極ニ至ラサルモ人民ノ營業ニ種々ノ束縛ヲ加ヘ煩累ヲ與ヘ生産ヲ障碍スルコトアルハ輕税ノ時ニ於テモ免レカキ所ナリトス、况ヤ重税交々至ルトキハ單一國ノ資本ヲ外國ニ驅逐スルノミナラス人民自ラ外國ニ移リ産ヲ失ヒ妻子兄弟他鄉ニ離散スルニ至ル、カ、ル例ハ余カ輩屢々史上ニ看ル所ナリ夫ノ第十七世紀ノ末路和蘭ノ衰退セシハ主トシテ重税ノ爲メニ人民ノ外國ニ離散セシニ職由セシハアラス又一八七一年以來佛國ノ多種ノ工業ハ租税ノ爲ニ其損害ヲ蒙ルコト鮮少ナラサルヲ以テ遂ニ外國ニ製造所ヲ移スニ至レリ、亦タ彼ノ西班牙ノ衰退セシモ主トシテ萬般ノ消費物品ニ一割乃至一割四分ノ重キ税率ヲ以テ賦課シタルアルカヴァラ税ノ影響ニ飯スヘキナリ又タ我國封縣割據ノ時代ニ於テ人民ハ故郷ノ一小天地ヲ家トシテ一步タモ其外ニ出ルニ忍ヒサリシ時世ニ於テスラ尙ホ苛斂重税ノタメニハ決然故土ヲ棄テ、遠ク他郷ニ流離セシニアラスヤ其例證一々數フルニ違アラサルナリ、之ヲ要スルニ重税ノ經濟上ニ及ホ

ス弊害ハ第一ニ生産ヲ妨ケ分配ヲ左右シ第二貯蓄ヲ減シ資本ノ集合ヲ妨グルコト第三資本勢力ノ外移ヲ促カス等コレナリ、猶ホ加フルニ下民ノ必要ナル消費品ニ租税ヲ課スルトキハ之ヲ製造スルニ多クノ勞力ト費用ヲ要スルニ至リレ時ト等シク物價騰貴シ下民ハ賃銀ノ下落シタル時ト等シク生計路愈々困究スルニ至ルヘキナリ

第三政治上ニ及ホス害

猶ホ一步ヲ進メテ重斂ノ政治上ニ及ホス影響ヲ見ルトキハ一層其害ノ恐ルヘキモノアリ則チ重斂ハ常ニ政治上騷亂ノ原因タル事コレナリ、余輩ハ各國ノ史乘ヲ案シテ其苛斂之カ原因トナリテ内亂ヲ生シ政府ヲ轉覆シ國主ヲ虐殺スルニ至リタル例證ノ甚タ乏シカラサルヲ見ルナリ、カルニエー氏此事ヲ論シテ曰ク「凡ソ人民ノ怨謗ハ殊ニ聚斂ノ苛酷ヨリ生ス、而シテ其國家ノ治亂安危ニ關スルモノ亦之ヨリ甚タシキハナシ故ニ下民ノ自由ヲ得シテ陸續奮起セシモ夫ノ基督教中ニ於テカツリツクプロテスタント兩放派ノ分離セシモ皆是理財上ノ原因ニ根基スルモノナリ合衆國ノ本國ヨリ分離セシモ聚斂苛酷ヨリ起

リ佛蘭西革命ヲ速カニセシモ理財上ノ紛亂ヨリ起レリ云々ト以テ重稅常ニ禍亂ノ原因ヲナセルノ一斑ヲ窺フニ足ルヘシ、假令重歛ノ害此ノ如ク甚タシキニ至ラサルモ収稅ノ爲メニハ官民ノ紛爭軋轢須臾モ絶エザルハ吾人日常見聞スル所ニ徴シテ既ニ明カナルニアラスヤ

租稅ハ不善ナリト云ヘル説

租稅ハ常ニ善ニシテ絶テ害ナシト云フハ甚タシキ謬見タル所以ヲ余輩已ニ既ニ前段ニ述ヘタリ、加之ナラス重稅ヨリ生スヘキ眞ノ弊害ヲモ併セテ之ヲ列擧シタリ然ルニ茲ニ復タ他ノ一方ニ偏シタル論者アリテ租稅ハ徹頭徹尾不善ニシテ絶テ利ナシ、寧ロ之ヲ最輕點ニ減スルニ如クハナシト主張スルモノアリ曰ク租稅ハ之ヲ人民ノ手ニアラシムレハ生産ニ供セラレ資本トシテ使用セラル、モ之ヲ政府ニ引上ル時ハ悉ク不生産的ニ消費セラルト熟々此ノ説ノ當否ヲ案スルニ、租稅ハ果シテ論者ノ言ノ如ク悉ク不生産的ニ消費セラル、ヤ、余輩ハ其一部分ハ經濟學上ニ所謂生産的ニ用ヒラル、ヲ見ル則官工官業郵便電信鐵道製造事業ニ用ヒラル、租稅ハ通常資本ト等シク再タヒ有形ノ富財ヲ生産ス

ルニアリ、去レハ是等ノ業ニ用ヒラル、租稅ハ則チ生産的ニ消費セラル、モノニ非スシテ何ソヤ又タ政府カ國民ノ生命財產ノ安固ヲ謀リ國家ノ保安ヲ維持スルカ爲メニ常備軍ヲ置キ裁判所ヲ設ケ警察事務ヲ行フカ如キ事ニ租稅ヲ用ニル時ハ之レ直接ニ有形ノ富ヲ生産スルトハ云ヒ難シト雖、之カ爲メニ國民ハ無形ノ幸福ヲ増シ社會ハ無形ノ利益ヲ享有スルカ故ニ之ヲ間接ニ社會ノ有形ナル富ノ生産ヲ資クルノ消費ト云フニ於テ毫モ太過ナカルヘシ、唯獨リ戰爭ノ爲メニ起シタル國債ノ利子ヲ拂ヒ若クハ元金ヲ償還スル爲メニ費ス所ノ租稅ハ之ヲ不生産的支出ト云ハ、云フヘシ是レ併シナカラ國家ノ獨立ヲ保チ國家ノ安寧名譽ヲ保持スルカ爲メニ爲シ、戰爭ノ費用ナレハ強チ不生産的消費ナリトテ之ヲ排撃スルニ及ハサルヘシ何トナレハ此等ハ國家萬止ムヲ得サルニ出タルモノナレハナリ、由是觀之租稅ノ消費ハ不生産的ナルカ故ニ害アルノミニテ絶テ利益ナシトスルノ説ハ單ニ經濟ノ一邊ヨリ國家ヲ觀察シタル偏見タルヲ免レサルナリ

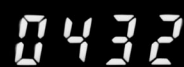
斯ノ如ク租稅ヲ徹頭徹尾不善ナリトスル論者ハ常ニ租稅ハ最輕ナランコトヲ欲

シ最輕ノ租税ハ最良ノ租税ナリト考フルモノハ如シ夫レ租税ハ重キニ失セシ
 ヲリハ寧ロ輕キニ失スルノ遙ニ勝レルニ如カスト雖モ若シ税制善良ニシテ國
 民負擔ノ重キヲ嘆セス又税法ニシテ甚タシク生産ヲ抑制シ營業ヲ障害シ人民ノ
 德義ヲ腐敗セシムルカ如キコトナクハ必スシモ租税ハ之ヲ最輕點ニマテ輕減
 スルヲ要セサルナリ願フニ國家ノ職務ハ單ニ人民ノ權利生命財產等ヲ安全ニ
 保護スル消極的ノ事務ニノミ限レリトセシ狹隘ナル國家ノ解釋行ハレタル當
 時ニアリテハ租税ハ其警察裁判等ニ必要ナル經費ヲ拂フ文徵集スルヲ以テ足
 レリトシタルナラン然レモ今日國家ノ職務ハ單ニ消極的ノ事ノミニ止マラス
 猶ホ進ンテ公益公益ノ事業ハ政府自ラ取テ爲スヘキノ理顯然掩フヘカラサル
 ニ至リタレハ若シ之ヲ一私人若クハ私立會社ニ放任シテ完全ナル結果ヲ得ラ
 レサル事業アルトキハ設ヒ租税ヲ重フスルモ政府ハ自ラ進ンテ之ヲ爲スヘ
 キナリ其積極的職務ノ著シキモノハ教育ノ如キ衛生ノ如キ築港ノ如キ燈明臺
 ヲ設置スルカ如キ兵備上缺クヘカラサル鐵道ヲ敷設スルカ如キ等はナリ實ニ
 租税ハ一方ヨリ見ルトハ強迫貯蓄ノ一良法ニシテ蓋シ國富民繁策ナルトキハ

如何ニ租税ヲ最少點ニ減スルモ人民ハ必スシモ其輕減セラレタル額ヲ生産的
 ニ使用スルモノニアラス或ハ奢侈ニ用ヒテ之ヲ浪費スルモノ少カラサルヘシ
 此ノ時ニ方リテ若シ政府ニシテ銳意熱心公益公福ノ爲メニ事業ヲ經營シ之ヲ
 政府ニ聚メテ鐵道ノ如キ築港ノ如キ專ラ有益ナル大土工ニ供セハ其ノ國家ヲ
 益スル實ニ尠少ナラストセズ是レ則チ租税ハ強迫貯蓄ノ一大良法タル所以ナ
 リ然レトモ若シ國民貧ニシテ既ニ其負擔ノ重キヲ訴フルニ至ラハ政府ハ如何
 ニ有益ナル事業ト雖トモ斷然之ヲ停止シテ再ヒ民力ヲ休養シ其國富ノ發達ヲ
 俟ツヘキハ復タ多言ヲ須ヒスシテ明白ナリトス
 以上論述セントコロヲ約言スレハ租税ハ常ニ必スシモ善ニシテ利アリトモ又
 常ニ必スレモ不善ニシテ害アリトモ斷定スルコト能ハス唯其ノ善惡利害ノ分
 ル所ハ其租税ノ使用其賦課ノ方法及ヒ其徵課ノ輕重如何ニアルモノトス請
 フ次章ニ於テハ其徵課ノ程度ニ就キ聊カ述ル所アラントス

第三章 租税徵課ノ程度並ニ各國民ノ租税負擔額

(財政學)



租税ハ巨大ナル利益ヲ社會ニ生シ又時トシテハ非常ナル害毒ヲ社會ニ流スニ至ル是畢竟其徵課ノ輕重如何及其徵課ノ程度如何ニ由テ分ル、者ナリトハ前章ニ於テ既ニ陳ヘタル所ナリ然ラハ則チ租税徵課ノ程度トハ何ヲ云フカ又何ヲカ重歛ト云ヒ何ヲカ輕歛ト云フヤ是將ニ余カ此章ニ於テ研究セントスル所ノ問題ナリ或ル財政學者ハ云ヘラク租税徵課ノ豫メ理論ヲ以テ定メ得ヘシト而シテ其程度ハ之ヲ政府ノ經費ノ點ヨリ觀察シテ定ムヘシトウエーギ氏ノ如キハ此種ノ論者ナリ氏ノ言ニ曰ク「租税ニ最低點アリ最高點アリ最低點トハ何ソヤ行政上ニ於テ欠ヘカラサル額是レナリ之ニ反ノ最高點トハ人民若クハ會社カ之ヲ行フニ難スル所ノ者ニシテ政府カ之ヲ爲スニ易キ百般有益ノ事業ヲ起スニ要用ナル總額はナリトエヅリールピース氏ノ如キモ之ニ類似セル說ヲナシテ政府カ租税ヲ徵課スルニ當リテハ第一政府ニ須要ナル經費ヲ支フルノ額ハ之ヲ得サルヘカラスト即チ須要ノ經費ヲ以テ最低點ト爲ス者ナリ而シテ氏ハ第二ニ租税ヲ徵課スルニ何レノ點マテ徵課スヘキヤト云フニ答テ之ヲ人民若クハ會社ニ委任スルヨリハ寧ろ政府ニ於テ爲ス方社會ニ利益アリト思惟セ

ラル事業ヲ爲スタメニハ租税ヲ増加スルヲ得ト云ヘリ即チ氏ハ有益ノ經費ヲ以テ最高點トナスモノ、如シ

著一人ニ於テ詳論其理

此等ノ說ニヤ理論上甚チ巧ミナリト雖トモ惜ラクハ不幸ニシテ實地ニ迂濶ナルヲボリ、氏ノ駁論ヲ以テ其謬點ヲ示スニ足ルベシ氏曰ク「論者ハ何等ノ事業ヲ以テ行政上ニ欠ク可ラサル者即チ必要ノ經費ト爲スカ余輩ハ之ヲ定ムルニ若シナリ凡ク人種ヲ異ニシ氣候ヲ異ニシ開明ノ度ヲ異ニセハ行政ノ事務モ又從テ異ナラサル可クヌ即チ匈牙利、魯西亞ニ於ケル魯西亞ノ境地利若クハ以太利ニ於ケル以太利ノ佛蘭西若シハ日耳曼ニ於ケルカ如キ是ナリ凡政府カ國家民衆ノ財產ヲ保佐スルヤ自ガテ過不及ナキ能ハス乃チ東西必ス法ヲ異ニシ南北必ス式ヲ同フセサル大抵順テ最高點ヲ見以テ何等ノ事業果シテ人民ガ之ヲ行フニ難ク政府カ之ヲ爲スニ易キモノ、有益ノ經費ヲ求ヤ又均シク之ヲ知リ易カラサルナリ然ラハ則チ此說ニ奇巧ハ則チ奇巧ナリト雖トモ以テ之ヲ用ヒテト欲セバ曖昧模糊トシテ未タ其適從スル所ヲ知ラサルナリトボリ、氏ハ余カ前ニ陳述セシ必要ノ經費ト有益ノ經費以テ分界ヲ知リ易カラサルヲ故以テ

租税ノ程度ハ經費ノ最低點ト最高點トヲ以テ定ムベシト云ヘル說ノ實地ニ注
ナルヲ排撃シテモノナリ其說ハ其說ニテ定ムベシト云ヘル說ノ實地ニ注
故ニ租税徵課ノ程度ヲ政府ノ經費ノ點ヨリ觀察シテ定ムベシト云ヘル說ノ實地ニ注
ラハ則チ租税ノ程度ハ何ニ憑テ定ムベキヤ抑租税ハ其來ル所人民私有財産ノ
一部ニ在ル者ナレハ之ヲ人民ノ財産ニ比較シ以テ得タル比例ニ準シ其經費ヲ
定ムベシト云ヘル說アリ其說ヤ稍當ヲ得タル者ナレハ之逆モ理論ヲ以テ其比例
ヲ知ルヘキニアラス唯僅カニ各國ノ實例ヲ比較ノ實際上ヨリ概念ヲ作ルニ過
キサルナリ請フ次ニ之ヲ細論セシム

佛蘭 西 各一人ニ付キ租税負擔額

北 米 各一人ニ付キ租税負擔額

英 吉 利 各一人ニ付キ租税負擔額

和 國 各一人ニ付キ租税負擔額

日 本 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 典 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 士 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 國 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 丹 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 德 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 法 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 意 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 奧 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 葡 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 西 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 日 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 本 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 亞 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 魯 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 西 亞 各一人ニ付キ租税負擔額

瑞 日 本 各一人ニ付キ租税負擔額

英 吉 利 一七八〇
北 米 一五三〇
和 國 一三〇〇
日 本 一三〇〇
瑞 典 一八〇〇
瑞 士 一八〇〇
瑞 國 一八〇〇
瑞 丹 一八〇〇
瑞 德 一八〇〇
瑞 法 一八〇〇
瑞 意 一八〇〇
瑞 奧 一八〇〇
瑞 葡 一八〇〇
瑞 西 一八〇〇
瑞 日 一八〇〇
瑞 本 一八〇〇
瑞 亞 一八〇〇
瑞 魯 一八〇〇
瑞 西 亞 一八〇〇
瑞 日 本 一八〇〇

(右表ハ一八八四年出版マレル本ニ據ル統計字典四三六頁ニ據ル)

(財政學)

百二十七

右ノ表ニ據ルトキハ日本ノ如キハ殊ニ輕税ニシテ現今歐洲ニ於テ重税ト稱セラルル以テ太利ノ如キモ之ヲ英佛ニ比シテ尙ホ輕税ト云ハサルニハカラス然レトモ此方法ハ只人口一人ニ付テノ負擔額ヲ示スニ止マリテ眞ニ其負擔ノ人民ヲ壓スル輕重如何ヲ示スニ足ラサルナリ何トナレハ同一ノ人口ヲ有スル國ト雖トモ必スシモ其貧富ノ度一ナラス人口ハ倍スルモ富ノ度ハ却テ劣レル國アリ同シ一圓ノ負擔モ或ル國民ハ之レニ堪ヘルコト輕ク或ル國民ハ之ニ堪ヘルコト重キカ如キコトアルハ明白ナレハナリ故ニ世間此方法ニ由テ租稅負擔ノ輕重ヲ論セシト欲スルカ如キ人アラハ是レ大ニ其當ヲ失シタルモノト云ハサルナカラス

租稅ハ國民私有財産ノ一部ヨリ來ル者ナレハ租稅ヲ人民ノ財産ニ比較シ以テ得タル比例ニ準シテ其輕重ヲ判スルハ稍其當ヲ得タル者ナリトハ前ニ述ヘシカ其財産ト比較スルニ當リ之ヲ資本ノ總額ニ比較スルハ果シテ正確ナリヤ否余輩ハ往々斯ル比較法ヲ見レトモ是レ亦其當ヲ得タル者ト云フ能ハサルカ如シ何トナレハ假リニ二國資本ノ高ニ於テ同一ナリトスルモ其資本ヨリ生出スル一國ノ生産物ハ必シモ一様ナルコト能ハサルト等ク各國ノ所得高モ亦同一ナラサルヘケレハナリ凡ソ租稅ハ概シテ各人ノ所得ヨリ出ツル者ナレハ之ヲ資本ノ總額ニ比スルモ決シテ租稅負擔ノ眞ノ輕重ヲ判スルコト能ハサルヘシ然ラハ則チ如何セハ其負擔ノ輕重ヲ知ルニ最モ適當ナル方法ナリヤト云フニ余輩ハ矢張り或ル財政學者ノ用非タル如ク之ヲ國民ノ歲入所得ノ總額ニ比較スルノ方法ヲ以テ最モ優レルモノト信スルナリ

租稅カ國民ヲ壓スルノ輕重ヲ知ルニハ之ヲ國民ノ富財産ニ比較スルニ如クハナシ而シテ租稅ハ固ト各人民ノ所得ヨリ來ルモノナレハ之ヲ國民ノ所得ニ比較スルニ如クハナシ然レトモ豫メ理論ヲ以テ其租稅カ國家總所得ノ幾分ニ當レルトキハ重シトカ輕シトカ之ヲ定ムルコトハ極メテ困難ナリ故ニ其比較ハ之ヲ各國ノ實例ニ就テ爲シ而シテ其比例ニ付テ略ホ租稅徵課ノ程度ヲ見ルコトヲ得ヘキナリボリニ一氏ハ其ノ著書財政論ニ於テ綿密ナル比較ヲナシテ結局實際上ヨリ租稅徵課ノ程度ヲ定メ得ヘシトナセリ而シテ氏ハ一八七四年ノ豫算ニ出タル白耳義政府ノ租稅租稅以外ノ收入ハ盡ク扣除セリト同國民ノ歲

入ニ比例シテ略々其六分ニ當レルモノナレハ頗ル輕税ニシテ之ヲ歐洲全國ニ求ムルニ此ノ如ク租税ノ輕キ者ヲ見スト論斷シ五六分ヲ以テ租税ノ最輕點ナリトセリ次ニ氏ハ一八七七年佛國政府ノ豫算ニ出タル租税ヲ同國民ノ歲入ニ比例シテ殆ント一割二分五厘ニ當ルモノナレハ之ヲ以テ最高點トシ此ノ如キ租税ハ輕税ニ非スト雖トモ國民カ尙ホ堪ヘ得ヘキノ租税ナリ若シ之ヲ過クルニ至レハ國民ハ縱ヒ能ク其賦課ニ堪ルモ國家ニ於ケル富ノ進歩ハ必ス遲滞ヲ免レサルヘク且ツ重斂ノ弊害並ヒ起ラント論斷セリ而メ氏ハ亦タ一八七三年度ノ英國政府ノ租税ヲ其國民ノ歲入ニ比較シテ凡ソ八分ニ當レルモノトシ之ヲ以テ白耳義ト佛國ノ中間ニアルモノナリトセリ而シテ尙ホ終リニ臨ンデ一割五分若クハ一割六分マテハ尙ホ怨スヘキモ若シ此程度ヲ超過スルトキハ人民ニ害アルノミナラス國民資本ヲ外國ニ逐ヒ始ント回復スヘカラサルニ至ルヘシ方今以太利ノ租税ハ殆ント極點ニ達シ大ニ社會ヲ亂セリ只ニ社會ヲ亂ルノミナラス税法モ亦從テ亂レ私曲奸計從テ起リ其弊ヤ實ニ云フヘカラサルニ至レリト氏ノ說果シテ當レリヤ否ヤ斷言シカタシト雖トモ之ヲ各國ノ事實ニ

徴シテ見ルトキハ稍ヤ租税徴課ノ程度ヲ見ルノ標準トナスニ見ルモノ、如シ然レトモ各國ノ租税ト各國民所得ノ比例トハ到底正確ニ知り得ヘカラサルモノナルカ故ニ此ノ比例ト雖トモ只タ其ノ概畧ヲ示セルニ過キス併シナカラ此ノ如キ比例ハ租税ノ輕重ヲ計ルニ必要ナルモノナレハ請フ備考ノ爲メ余カ得タル一統計表ヲ左ニ示サン(統計集誌第四十五號ヨリ拔萃)

國名	國民所得	租税	百分比例
伊太利	一一三〇〇 <small>五萬</small>	三九五〇 <small>五萬</small>	三・五〇
埃地利	一一一五〇〇	四、一〇〇〇	一・九三
葡萄牙	一六〇〇〇	二八〇八	一・七五
西班牙	八七五〇〇	一五二九五	一・七四
佛蘭西	四六五〇〇〇	七五〇〇〇	一・六四
魯西亞	三五、一〇〇〇	四、五〇〇〇	一・六〇
日耳曼	二八、〇〇〇〇	五三〇〇〇	一・五〇
日本	六八七九八	九二六八	一・三五

英吉利	五六〇〇〇〇	六九〇〇〇	一一一
瑞典	三〇四〇〇	三三三六	一〇一
和蘭	六二五〇〇	六二五三	一〇〇
北合衆國	七二四五〇〇	七三〇〇〇	一〇〇
白耳義	六三〇〇〇	六一三八	九七
諾威	一五五〇〇	一二七四	八四
丁抹	二〇五〇〇	二二六四	六八

右ノ表ニ掲ケタルモノト雖トモ國民ノ所得高及ヒ租税ノ如キニ至リテハ果シテ正確ナリヤ否ヤ十分保証スルコト能ハサルナリ然レトモ此表ニ據ルトキハ伊太利ノ如キハ租税徵課ノ程度ヲ超過シ事實上弊害ヲ生スルノ亦偶然ニアラサルヲ知ルヘク佛蘭西ノ如キハ一割六分ニシテホリユー氏ノ所謂最高ノ程度ニ達シタルモノニシテ若シ此度ヲ超過スレハ重斂ノ弊必ス生スヘキヤ明カナリ右表ニ於ケル比例ハ概シテホリユー氏ノ計算ヨリモ多シトス是レ蓋シ年度ノ今日ニ近キニ由リテ各國ノ經費租税ノ増加セシト又タ右ノ表ニ於テハ租税

ト云ヘル項ヨリ純粹ノ租税ニアラサルモノヲ除カサルトニ由ルナルヘシ之ヲ要スルニ租税徵課ノ程度ハ必須ナル經費若クハ有益ナル經費ヲ標準トシテ定ムルコト至テ難シ去レハトテ之ヲ人口ニ割當テ資本ニ比較シ所得ニ比較シテ以テ先ツ之ヲ所得ニ比較スルヲ以テ最モ其實ニ近キモノトナサハルヘカラス然レトモ各人ノ所得ニハ總收入^{ケラズイニカム}入アリ純收入^{マブドイニカム}入ハ知リ易キモ純收入ノ如キニ至リテハ最モ知ルニ難シ亦純所得中ヨリ生計ノ必要費ヲ引去リテ更ニ之ヲ貯蓄スルモ贅澤ニ浪費スルモ自由ナル餘裕則チ隨意^{ワザラシク}所得ノ如キハ各人何程ヲ餘スヤ到底知リ難キナリ然ラハ則チ租税ヲ以テ各人所得ノ幾割幾分ヲ奪フモ未タ各人ノ貯蓄ヲ甚シク妨ルニ至ラス又幾割迄ハ各人生計ノ必要費ヲ奪フニ至ラストイヘルカ如キ確乎精密ナル比例ニ至リテハ到底理論ヲ以テ之ヲ定ムルコト能ハサルナリ故ニ余輩ハ唯各國々民ノ負擔スル租税ノ割合ト其國民苦痛ノ度ノ實況如何等ヲ比較シテ概略租税徵課ノ程度ハ何程ナルヘキヤヲ推知スルニ過キサレナリ

第四章 租税ニ關スル諸種ノ名辭

第一 被稅者

稅制ヲ布テ租稅ヲ人民ニ賦課シ之ヲ徵收スルニ方リテハ勢ヒ種々ノ租稅ニ關スルモノナキヲ得ス茲ニ稅制ニ關スル種々ノ名辭ニ付テ先ツ明解ヲ附スルハ蓋シ無用ノ業ニアラサルヘシ余カ第一ニ解釋ヲ與ヘントスルハ被稅者是ナリ被稅者トハ租稅ノ主格タルモノニシテ政府ヨリ租稅ヲ賦課徵收セララル、人ヲ云フナリ則チ之ヲ分ツトキハ二種トスルヲ得曰ク

第一納稅者

第二負稅者

是ナリ納稅者トハ直接ニ政府ニ租稅ヲ上納スルモノヲ云フ則チ其者カ課稅物件ヲ所有スルカ或ハ課稅セラレヘキ人カ若クハ課稅セラレヘキ行為ヲナスカニ由ルモノニシテ政府ハ其人ノ姓名及ヒ納稅額ノ如キハ之ヲ明カニ政府ノ帳簿ニ記入シ其人ニ向テ租稅ノ上納ヲ請求スルナリ則チ地租臺帳ニ記入セラ

レタル地主或ハ其姓名ト年々ノ造石高ヲ政府ノ帳簿ニ記入セラレタル酒造家ノ如キハ即チ納稅者ニシテ凡テ課稅物件カ檢査ヲ受クヘキモノナレハ檢査ノ衝ニ當リ納稅ヲ怠レハ或ハ督促セラレ若シ又納稅ノ義務ヲ果サレハ處分ヲ受クヘキ人ヲ云フ

次ニ負稅者トハ實際ニ於テ租稅ヲ負擔シ自己ノ懷中ヨリ租稅ヲ拂フ人ヲ云フナリ故ニ負稅者ハ納稅者ト異ナリテ其姓名ハ政府ノ帳簿ニ記入セラレス又政府ヨリ直接ニ上納ヲ命セラレスト雖トモ眞ニ租稅ヲ負擔スル人ナレハ之ヲ負稅者トハ云フナリ故ニ負稅者ト納稅者ハ當ニ區別スヘキモノナレトモ必スシモ同一ノ人ニアラスト云フコトヲ得ス去レハ時トシテハ納稅者ニシテ同時ニ負稅者タルコトアリ又時トシテハ納稅者ニアラストシテ負稅者タルコトアリ試ミニ例セハ地租ノ場合ニ於テハ地主ハ其姓名ヲ政府ノ帳簿ニ記入セラレ納稅ノ金額モ確定セラレ即チ政府督促ノ衝ニ當レルモノニシテ是レ納稅者ナレトモ又同時ニ地租ハ自己ノ收入スル地代ヨリ拂フヲ以テ負稅者トハナルナリ然ルニ之ニ反シテ酒造家ノ納ムル造石稅ノ場合ニ於テハ酒造ノ檢査ヲ受ケ年々

ノ造石高ヲ帳簿ニ記入セラレ直接ニ上納ノ義務ヲ有スルモノ即チ酒造家ナレハ是レ納稅者ナレト若シ酒造家カ租稅ノカヽリタルト同時ニ酒ノ代價ヲ引上ケ其租稅ヲ酒ノ代價ニ籠メテ購買者ヨリ之ヲ回收スル時ハ實際ニ租稅ヲ拂フ人ハ酒ヲ購フテ飲ム人トナカ故ニ斯カル場合ニハ酒ヲ釀造スル者ハ納稅者ニシテ負稅者ニアラス酒ヲ消費スルモノハ納稅者ニアラスシテ負稅者タリ即チ納稅者負稅者判然別人ノ場合ナリ

第二 課稅物件

課稅物件(物)トハ課稅ノ目的物ノ謂ヒニシテ政府カ課稅スルニ當リテ其租稅ヲ賦課スル基本トシテ標準トシテ撰擇スル所ノ物件ヲ云フナリ抑モ租稅ハ各人ノ財力ニ應ジテ各人ノ富ニ課スルトハ云フモノ、政府ハ何ニ憑テ課稅スヘキヤ將タ何ヲ目安トシテ富ノ額ヲ算出スヘキヤ是レ課稅物件ノ必要ナル所以ニシテ乃チ各人ノ富ヲ表示スルノ標準ヲ求ムル所以ナリ今日ニ於テハ各國共ニ數種ノ課稅物件アレトモ社會ノ未タ進歩セサル時ニ在リテハ凡テ事物ノ簡單ヲ尊フカ故ニ課稅物件ノ數モ隨テ少ク甚タシキハ唯一ノミノコトアリキ第十八

世紀ノ頃ニ重農學派ノ士カ地租單一稅ヲ主張セシカ如キハ課稅物件ヲ土地トイヘル一物ニ定メント試ミタル例ナリ然ラハ則チ若シ課稅物件ヲ唯一ニシテ夫ニテ租稅ノ普及ヲ望ムヘクンハ單一稅說モ亦可ナリト雖トモ如何セン富ハ土地ノミニ限ラス土地ヲ有セサル人ニモ租稅ヲ賦課セサルヘカラサル必要アルヲ以テ課稅物件モ亦一ニ限ルコト能ハサルナリ故ニ租稅ヲ國民一般ニ公平ニ普及セシムルト否トモ課稅物件ノ選擇如何ニアレハ國庫ニ十分ノ收入ヲ得ルト否ラサルト國民ノ怨恨ヲ招クト招カサルトモ亦實ニ此課稅物件ノ選擇如何ニアルナリ然レハ課稅物件ノ種類配合ノ如何ハ國家ノ財政上經濟上ニ種々ノ影響ヲ及ホスヘケレトモ課稅物件ノ種類ハ必スシモ何々ニ限ラサルヘカラスト云フノ理ナシ則チ主權者ノ管轄内ニ屬スルモノハ如何ナル物件ト雖トモ課稅物件タルコトヲ得ルナリ往昔ハ主權者則チ君王ノ意志次第租稅ヲ賦課セシヲ以テ往々奇異ナル課稅物件ナキニアラス假令ハ人ツレ自身ヲ課稅物件トシテ人頭稅ヲ課セシカ如ク猶ホ甚タシキハ之ニ飽足ラスシテ人ノ手足ニモ課稅セント欲セシカ如シ或ハ英國ニ於テ徽章ヲ以テ課稅物件トシテ徽章稅ヲ課

セシ如キハ實ニ奇異ノ感ナキ能ハサルナリ
課稅物件ハ何ト限ラサル故其種類ハ甚タ多クシテ之ヲ列舉スルニ亦甚タ困難
ナレトモ先ツ之ヲ大別スルトキハ左ノ三種トナルヘシ

第一、財產 (資本土地、家屋、牛、馬、車、船等及ヒ茲ニハ財產ヲ廣キ意味ニ解シテ
所得ヲモ包含セシム)

第二、人若クハ戶

第三、行為

茲ニ財產ト稱スルハ廣ク所有ノ動產不動產及ヒ他ヨリ得ル所ノ財產ヲモ包含
セリ又タ人ヲ以テ課稅物件トスルハ分頭稅ノ例ニ於ケルカ如シ又タ一戶則チ
一家族ヲ以テ立國ノ基礎トシ社會ノ單位トスル所ニハ戶ヲ以テ課稅物件トシ
戶毎ニ課稅スルコトアルハ本邦戶數割ノ例ニ於ケルカ如シ又タ人ノ行為ニハ
種々ノ行為ニ課稅セラル、ナリ例ヘハ物品ノ消費ニ向テ消費稅ヲ課シ或ハ財
產ノ移轉(則チ買賣、贈與、遺傳等)ニ稅ヲ課シ或ハ牛馬賣買營業ニ營業免許稅ヲ課
シ或ハ酒造營業ニ營業稅ヲ課スルカ如キ皆ナ行為ニ課稅スルモノナリ

課稅物件ノ種類ハ甚タ多クレモ各國政府カ採用シタル課稅物件ノ種類ニ至リ
テハ概テ大同小異ニシテ略ホ其軌ヲ一ニスルヲ見ルナリ其重ナルモノヲ舉レ
ハ(第一)土地トス土地ハ今日ニ於テコソ各人純粹ナル所有權ヲ其上ニ立テタレ
往古ニアリテハ土地ハ共有財產ニシテ又タ近世ニ至ルマテハ其所有權君主ニ
歸シ居タルヲ以テ土地ハ最早ク課稅物件トナリ本邦ニ於テモ又タ何レノ所
ヲ問ハス君主ハ土地ヨリ貢物ヲ納メシメシヲ見ルナリ殊ニ佛國ノ重農學派ノ
士ノ如キハ土地單稅說ヲ主張シタルハ余カ前ニ述ヘシ如シ今日ト雖トモ日本
英、佛、魯、魯、士、北米合衆國、埃地利、伊太利等各地租ナキ國ハ殆トナカルヘシ(第二)家屋
家屋ハ財產中主ナル課稅物件ナリ上ニ舉ゲタル七ヶ國中家屋ニ課稅セサルハ
日本及ヒ合衆國ニ一般ノ家屋稅ナキノミナリ(第三)各人ノ所得ヲ課稅物件トナ
スコト諸國ニ行ハル右ノ七ヶ國中合衆國及ヒ佛蘭西ニ一般ノ所得稅ナキノミ
ナリ曾テ合衆國ニ於テモ一度ハ所得稅存シタリキ(第四)動產モ主ナル課稅物件
ノ一ナリ株券、貸付證書、其他利子ヲ生スル証書類及ヒ使用動產則チ車馬等ニハ
各國租稅アリトス次ニ人ヲ課稅物件トスルコトハ分頭稅ノ例是レナリ亦タ人

ノ行爲ニ至リテハ(第一)消費ニ税アリ各國消費税ナキハナシ只其税セラル、消費物品ノ數ノ多少アルノミ酒類ノ如キ煙草ノ如キ茶咖啡ノ如キ飲料品、砂糖鹽ノ如キハ課税セラル、消費物品中ノ重ナルモノナリ(第二)財產ノ移轉ニ至リテハ賣買讓與遺傳等其重モノナルモノナリ(第三)營業ノ如キ行爲モ課税物件ノ重モノナルモノ、一ニ居ルナリ亦タ同シク消費税ヲ課スルニモ物品ノ運搬ニ於ケル中途ニ課税スルモノアリ則チ入市税ノ如キ亦タ各國一樣ニ課税スル輸出入物品ニ於ケル關稅ノ如キ是レナリ

第三、税源

(獨) State Income Tax 税源トハ租税ノ源泉ニシテ人民カ租税ヲ納ムル源ヲ云フナリ世ニ課税物件ト税源トヲ混同スル人アレトモ課税物件ト云フハ政府カ人民ヨリ租税ヲ徵收スルニ方リテ目安標準トスル所ノモノニシテ税源ヨリ租税ヲ汲出ス方法手段ニ過キサルナリ税源トハ實際租税ノ出テ來ル本源ニシテ全ク之レト別物ナリ去レハ税源ハ猶ホ水源ノ如ク課税物件ハ猶ホ人カ水源ヨリ庭池ニ水ヲ引カントシテ用フル管ノ如シ故ニ課税物件ノ撰擇如何ハ尤モ注意スヘシ何トナレハ庭

池ニ水ヲ引クニ當リテ鐵管ト木樋ト土管トハ何レガ水ノ分量ヲ多ク供給シ孰レカ水ヲシテ善ク清淨ニシ且ツ汚濁ナカラシムルヲ注意スルカ如クナレハナリ然レハ課税物件ノ撰擇如何ニヨリテハ普ク税源ヨリ公平一樣ニ租税ヲ取出スコトヲ得レドモ究竟管ノ數ハ水源ノ水量ヲ増減スル能ハサルト等シク課税物件ノ多少ハ毫モ税源ノ分量ヲ増減セシムルコト能ハサルナリ何トナレハ課税物件ハ許多アリテ財產テモ人テモ人ノ行爲テモ何レニ於テモ勝手ニ主權者ノ撰擇ニ由テ増加セシムルコトヲ得レトモ税源ハ固ト有形ナル人民ノ富ナレハ其分量ニ限リアリテ容易ニ増加シカタキモノナレハナリ則チ税源ハ各人ノ所有財產カ若クハ所得ノ二者ニ過キサルナリ租税ハ必スシモ人民ノ所得ノヨリ出ツルトモ將タ人民ノ所有財產ヨリ出ツルトモ未ダ當然マラサレトモ概シテ所得ヨリ出ツルヲ以テ常トス否所得ヨリ出ツルヘカラス何トナレハ抑モ租税カ各人ノ所有財產若クハ資本ヨリ出ツルハ既ニ國ノ不幸ナレハナリ諺ニモ坐シテ喰ヘハ山モ空シト云ヘリ若シ租税ニシテ資本ヨリ出ツルアレハ早晚資本ハ減少シテ遂ニハ税源枯渴スルニ至ルヘシ故ニ資本ヨリ租税ノ出ツ

ルカ如キハ税制ノ悪シキモノニシテ租税ノ所得ヨリ出テサルヘカラサルヤ明
カナリ且ツ租税ハ所得ノ大部分ヲ殺カサルヲ要ス何トナレハ各人ノ所得ヲ使
用スルヤ左ノ二種ニアリ

必要ノ消費

曰ク消費有用ノ消費

奢侈ノ消費

曰ク貯蓄……………即チ資本トナル

是レナリ

而シテ租税ハ何レヨリ出ツルヤト云フニ各人奢侈ノ消費ヲ節スルカ或ハ貯蓄
ヲ減ズルカシテ出ダスナリ若シ奢侈ノ消費ヲナシ貯蓄ヲナスノ餘裕ナキ人ニ
於テハ勢ヒ必要費ヲ節約シテ之ヲ出サ、ルヲ得ザルナリ去レハ租税ニシテ重
キトキハ下民ヲシテ生計ニ困難ナラシムルカ若クハ富民ノ貯蓄ヲ妨ケテ資本
ノ集合ヲ減スルカ必ラスヤ種々ノ影響ヲ税源ニ及ホスヘキナリ故ニ税源ヲシ
テ富裕ナラシム、ト欲セハ宜シク租税ヲ輕課シテ課税物件ノ撰擇ニ注意セサ

ルヘカラサルナリ

第四 租税ノ單位及ヒ税率

租税ノ單位トハ課税物件ノ數量等ノ一位ヲ云フナリ例ヘハ地租ヲ課スルニモ
地價ノ一圓ヲ單位トナスアリ土地一坪若クハ一「エークル」ヲ以テ單位トナスア
リ或ハ從量税ノ如キハ絹ノ一丈ヲ單位トシ或ハ麥ノ何斛何噸若クハ何斤ヲ以
テ單位トスルカ如シ而シテ租税ノ單位ニ對シテ賦課スル租税ノ割合ヲ税率ト
ハ稱スルナリ則チ五分ノ税率所得税ニ於テハ所得ノ一分地租ニ於テハ地價ノ
二分五厘ナト、云フカ如シ序ニ記スヘキハ租税原簿ト稱スルモノナリ是ハ課
税ヲ賦課スルノ基礎トフルモノニシテ納税者ノ姓名税額課税物件ノ種類分量
等ヲ記録セシ臺帳原簿是レナリ

第五章 租税ノ類別(名稱) (上)

現今ニ於ケル租税ノ種類ハ甚タ多ク隨テ種々ノ名稱アリ今一ノ標準ニ因テ之
ヲ類別スル時ハ事甚タ簡ナレトモ世人ハ種々ノ標準ニ因テ之ヲ類別スルカ故

(財政學)

ニ其標準ノ異ル毎ニ數種ノ名稱ヲ生シ是ヲ以テ益ス其種類多キカ如キ觀ヲ呈スルニ至ル是レ例ヘハ九キ球ヲ一度ハ縦ニ截リ一度ハ横ニ截リ一度ハ斜ニ截ルガ如シ複雑ナラサラント欲スルモ得ヘカラサルナリ今茲ニ一々數種ノ類別法ヲ示スコトヲ得サレトモ其重要ナルモノニ至リテハ敢テ漏サス左ニ掲クヘシ曰ク租税ノ物質ニ基キタル類別第一曰ク時ノ繼續ノ長短ニ基キタル類別第二曰ク土地ノ内外ノ區別ニ基キタル類別第三曰ク土地ノ區域ノ差異ニ基キタル類別第四曰ク課税物件ノ種類ニ基キタル類別第五曰ク課税ノ賦課法ノ差異ニ基キタル類別第六曰ク租税使用ノ目的ノ差異ニ基キタル類別第七曰ク租税ノ負擔ニ基キタル類別第八等トス

第一 租税ノ物質ニ基キタル類別
物質ノ差異ヨリ租税ヲ類別スル時ハ左ノ三種トナルヘシ曰ク

第一、物納税

第二、金納税

第三、課役

物納税トハ現物現品ヲ以テ政府ニ納メラルヘキ租税ヲ云フ昔時未開ノ世ニアリテハ未タ貨幣ノ流通ナク隨テ現物交換ノ一交易法ナリシカハ其頃ノ租税ハ專ラ物納税ナリキ降テ通貨ノ行ハル、ニ至リテモ政府ノ費用僅少ニシテ租税ノ高少ク商工業ノ有様今日ノ如ク充分ニ發達セス即チ複雑ナル商業行ハレサリシ時代ニアリテハ人民ハ尙ホ物品ヲ以テ政府ニ上納シ政府モ亦タ物品ヲ以テ出納スルヲ便トセリ本邦ノ制モ明治ノ初メマテハ專ラ物納税行ハレタリキ則チ古代ノ租庸調ノ制ニ於テ絹布、木綿、麻等ヲ租税トシテ納ムルヲ調ト云ヒ米穀ヲ以テスルヲ租ト云ヒシハ皆人ノ熟知スル所ナリ亦タ降ツテ封建割據ノ時代ニ方ツテハ猶更戰鬪ヲナスニ第一ノ必要品ハ米穀ノ如キ糧食ナリシヲ以テ政府ハ米粟ヲ以テ貢納物トシ之ヲ倉廩ニ積ムヲ便宜トセリ實ニ金納ノ制ノ本邦一般ニ行ハレシハ最近時ノ事ナリト謂フヘシ英國ノ如キモ中古ノ頃羊毛稅ヲ課シテ之ヲ徵收スルニ現品ヲ以テシ佛國ニ於テ麋鹿及ヒ海狸ノ皮ニ課税シテ現品ヲ徵收シ瑞典ニ於テ獸皮及ヒ麻布ニ課税シ現品ヲ以テ徵收セシカ如キ又曾テ本邦ニ於テ北海道ノ物産稅ヲ徵收スルニ現品ヲ以テシタルカ如キ皆物

納税ノ例ナラサルハナシ

次ニ金納税トハ貨幣ヲ以テ納メラルヘキ租税ヲ云フナリ經濟ノ狀況社會ノ有様已ニ既ニ現今ノ如ク發達進歩シ商業漸次隆盛複雑トナリ政府ノ收支亦巨大トナリ山村僻地ニ至ルマテ貨幣ノ流通浹洽セサルハナク此ニ於テ物納税ノ不便ヲ感シ遂ニ金納ノ制ヲ以テ最モ便利トスルニ至ルナリ夫レ米穀ノ如キ貯藏シ易ク昔時ニ在リテ納税セシムルニ最モ便トナシ、物品ト雖トモ永久之ヲ倉庫ニ積ムトキハ或ハ其物質ヲ變スルコトアリ或ハ貨幣ニ比シテ遙カニ運搬ニ不便ニシテ且ツ巨大ノ運搬費ヲ要シ從テ價格ノ變動激シク或ハ其嵩巨大ナルカ爲メニ之ヲ貯フルニ多クノ倉庫多クノ倉役人ヲ要シ或ハ虫害ノ爲メニ分量ヲ減シ又ハ鼠減リト稱シテ庫役人カ之ヲ私スルモ敢テ詰責スルコト能ハサルカ如キ種々ノ不便ノ存スルアリテ到底貨幣ヲ以テ出納スルノ便ナルニ及ハサルナリ故ニ今日ノ税制ニ於テハ貨幣ヲ以テ納メシムル金納税カ通常ニシテ物納税ノ如キ偶マ遺存スルモノアルニ過キサルナリ

徴收スル代リニ若干ノ勞役ヲ課シテ納税ノ義務ヲ盡サシムルモノニシテ金錢物品等ニ乏シキ勞働者農夫等ノ爲メニハ最モ便法トス何トナレハ彼等ハ金錢若クハ物品ヲ出スヨリモ營業ニ暇アル折ニ二三日ノ勞働ヲナスヲ以テ寧口便利トスレハナリ本邦古代ノ唐役ハ即チ此一例ナリ今日ト雖トモ猶ホ此課税法遺存セサルニアラス或國ニ於テ道路修繕等ノ爲メニ人民ニ課役ヲ命スルカ如キハ蓋シ昔時ノ勞力ヲ以テスル税ノ遺風ナリト云フヘシ

第二 時ノ繼續ノ長短ニ基キタル類別

此區別ハ租税ノ永久繼續スルモノト非常臨時ノ費用ヲ補フ爲メニ一時限り設置セラレタル租税トノ區別ニシテ之ヲ

第一 常時税

第二 臨時税

ノ區別トス大概ノ租税ハ常時税ニシテ毎會計年度ニ繰返シテ人民ニ賦課セラレ、ヲ常トシ年々非常ノ差ナキヲ通例トス是レ政府カ毎年ノ通常經費ヲ支辨スルニ用フル財源ニシテ政府ハ之ニ因リテ以テ其歲計ヲ維持スルモノナリ臨

時税ハ時トシテ變亂ナトアリテ政府ノ支出増加シ到底平常ノ收入ヲ以テ填補スルコト能ハサル場合ニ其缺額ヲ補フカ爲メ臨時ニ起ス所ノ租稅ヲ云フ即チ每會計年度ニ繰返シテ徵收セラレサル租稅ヲ云フ

第三 土地ノ内外ノ區別ニ基キタル類別

内國人民ヨリ徵收シテ毫モ外國人民ニ關セサル租稅ト内外ノ關係アルカ爲メニ外國人ヨリモ徵收スル租稅ノ區別ニシテ之ヲ

第一 内國稅

第二 國境稅關稅或ハ海關稅ト稱ス

ノ區別トス内國稅トハ凡テ内國ニ於テ内地人民ヨリ徵收スルモノナリ國境稅トハ内外ノ國ノ關係アルカ爲メニ國境ニ於テ内外人民ヨリ徵收セラレ、モノニシテ輸出若クハ輸入ノ物品ニ課スル關稅海關稅及ヒ國境ヲ經過スル物品ニ課スル經過稅等ヲ稱スルモノナリ

第四 土地ノ區域ノ差異ニ基キタル類別

土地ノ區域ノ差異ニ因テ生スル區別之ヲ

第一 國稅

第二 地方稅

ト云フ國稅トハ中央政府カ中央政府ノ經費ヲ支辨センカ爲メ全國一様ニ課スルモノヲ云ヒ地方稅トハ一地方限リノ經費ヲ支辨センカ爲メニ地方廳ニ於テ一地方内ニノミ課スル租稅ヲ云フ去レハ地方稅トハ府縣郡市町村ニテ賦課徵收スル租稅ヲ總稱スルモノナリ然ルニ國稅中ニモ一地方ヲ限リテ賦課徵收スル租稅アリ然レトモ是レハ地方稅トハ自ラ異リテ矢張り中央政府ノ經費ヲ支辨スルカ爲メニ用ヒラル、者即チ北海道ニ於ケル水産稅トカ沖繩縣ニ於ケル酒類出港稅ノ如ク本國トハ稍ヤ取扱ヒテ異ニスル殖民地ノ如キ所ニ限リテ課スル租稅ニシテ斯カル類ヲ限地稅トハ云フナリ

第五課稅物件ノ種類ニ基キタル類別

一國主權者ノ管轄内ニ屬スル物件ハ凡テ如何ナルモノト雖トモ課稅物件タルコトヲ得レトモ課稅物件ノ種類ヲ大別スレハ三種アルコトハ前既ニ述ヘタル所ナリ今課稅物件ノ種類ニ從テ租稅ヲ大別スレハ

第一、財産税

第二、人税者

第三、行為税

財産税トハ土地家屋ノ如キ不動産若クハ動産或ハ所爲等ニ課スル租税ヲ總稱シタルモノナリ人身税トハ身分等ニ關シテ人ヲ數階ニ分チ其階級毎ニ稅率ヲ異ニシ乃チ人ヲ基礎トシテ課税スルモノヲ云フ次ニ行為税トハ行為ト云フ味ヲ廣ク解シタルモノニテ消費税營業稅賣買讓與遺傳等ノ如キ財産ノ移轉ニ課スル税ヲ總稱スルモノナリ

〔備考〕茲ニ財産ト云ヘルヲ廣キ意義ニ解スルハ所得ヲモ包含ス故ニ所得税ノ如キハ財産税ノ一種トモ稱スヘシ然レトモ若シ所得ノ多寡ハ單ニ納税者ノ貧富生計ノ度ヲ示ス所ノ階級ヲ分ツカ爲メニ調査セラル、モノトセハ是レ所得ノ額ヲ標準トシタル人税ナリト余ノ考ヲ以テ見レハ後說穩當ナルカ如シ又タ家賃税ノ如キハ家屋トイヘル不動産ヲ課税物件トナシタル家屋税トハ區別スヘキモノニシテ是レ亦タ家賃ノ多寡ヲ以テ生計ノ度ヲ計ルノ標

準トナシタル人税ナリ營業税ノ如キハ若シ一般ノ營業ニ營業税アレハ是レ營業所得ニ課税シタルモノナレトモ若シ特殊ノ營業ニ租税アル時ハ則チ特殊ノ營業ナル行為ニ課税シタルモノト云フヘシ故ニ營業免許税ノ如キハ則チ行為税ノ一種ナリト云フヲ得ヘシ又消費税ノ如キ之ヲ一方ヨリ觀ルトキハ砂糖、咖啡、麥酒、菓子鹽若クハ醬油ノ如キ百般ノ消費物品ヲ以テ課税物件トナスカ故ニ物品税若クハ物産税ノ名アリト雖トモ余ハ之ヲ以テ消費ト云ヘル行為ニ課税スル所ノ消費税トナシ決シテ砂糖鹽ノ如キ物品財産ニ課税シタルモノトハ爲サ、ルナリ

此類別法ニ基キテ租税ヲ區別セシ人猶ホ乏シカラス今其一、二ノ例ヲ舉グレハ米國ノウヰカア氏ハ課税物件ノ差異ニ基キテ租税ヲ區別シテ左ノ四種トセリ

第一、財産ニ課スル税

第二、所得ニ課スル税

第三、物産ノ購買力ニ課スル税

第四、消費高ニ課スル税

(財政學)

又タ佛國ノド、パリー、氏ハ此類別法ニ基キテ租稅ヲ左ノ五種トセリ

第一、人身稅(分頭稅)

第二、財產稅(資本稅及ヒ所得稅)

第三、消費物稅

第四、使用物稅

第五、人事稅(賣買ノ如キ)

使用物トハ車馬僕婢ノ如キモノヲ云ヒ消費物トハ煙草茶酒ノ類ヲ云フ二者素ヨリ多少ノ區別ハアレトモ之ヲシモ區別スレハ財產稅中資本稅ト所得稅ノ如キハ何ゾ區別セサル然カスル時ハ猶ホ數多ニ細別スルヲ要スルナリ故ニ此類別ノ如キハ科學的ノ區分トハ稱シカマシ

第六租稅課法ノ差異ニ基キタル類別

政府カ租稅ヲ人民ニ賦種スルニ當リテ殊ニ直稅ヲ賦課スルニ方リテ定額法ト配賦法ト定率法トノ三種アリ此區別ニ因リテ租稅ニ

第一、定額稅

第二、配賦稅

第三、定率稅

ノ區別ヲ生ス定額稅トハ課稅物件ニ就テ階級ヲ設ケス課稅物件ノ大小ニ比例セシメス一定ノ稅額ヲ賦課スルモノヲ云フ配賦法トハ政府ニ於テ豫メ徵收セントスル租稅ノ總額ヲ定メ之ヲ人民ニ割賦シテ更ニ分擔セシムル方法ニシテ初メヨリ各個人ノ納ムル稅額稅率ノ定マラサルモノヲ云フ故ニ此方法ニ由ルトキハ納稅者ハ已レノ有スル課稅物件ニ就テ幾分ノ稅率ヲ以テ若干額ヲ納稅スヘキヤ豫メ知ルコトナク政府ヨリ稅額ヲ割賦アリテ後チ初メテ之ヲ知ル者ナリ佛國政府カ直稅ヲ賦課スルハ專ラ配賦法ニ由ル定率稅ニ於テハ又初メヨリ稅率ノ定マリタルモノニシテ課稅物件ノ單位ニ對シテ納稅者ハ如何ナル場合ヲ以テ納稅スヘキヤ豫メ法律ニ由テ定メラレ率ニ依テ課稅物件ノ大小ニ應シテ比例的ニ徵收サル、モノニシテ甚タ明カナル者ナリ佛國ナトニテ直稅ヲ配賦スル方法ハ先ツ立法院ニ於テ徵收スヘキ租稅ノ全額ヲ定メ之ヲ最高ノ行政區畫佛國ニ於テハ各縣ニ配賦ス而シテ其各府縣ノ受タル割賦額ノ多少ハ若

シ地租ナレハ之ヲ各府縣ノ地價ニ比例シテ差異アラシムルモノナリ斯クシテ亦タ配賦ヲ受ケタル府縣ハ再ヒ之ヲ次ノ行政區畫郡ニ配賦ス郡ハ亦タ之ヲ其管轄内ノ市町村等ニ配賦シ而シテ最後ニ市町村ハ之ヲ各納稅者ニ配賦スルモノトス去レハ此割賦法ニ據ル時ハ政府ハ將ニ其得ント欲スル收入額ヲ必ス徵集スルコトヲ得ルト云ヘル財政上非常ノ便宜ハアレトモ人民ニ於テ初メヨリ幾何ノ稅額ヲ徵收セラレヘキヤ之ヲ知ルコト能ハサルノ不便アリ且ツ此方法ニ據ル時ハ自然定率法ニ由ルヨリモ甚タシキ不公平ヲ生スルナリ何トナレハ中央政府カ稅額ヲ府縣ニ割賦スルニ方リテ多少ノ不公平ハ必ス生セストハ云ヒカタシ然ルニ府縣ハ又タ再ヒ之ヲ郡ニ配賦シ郡ハ之ヲ市町村ニ市町村ハ之ヲ納稅者ニ配賦スルモノナレハ屢ハ配賦ヲ重テ其配賦ノ都度多少ノ不公平アル時ハ勢ヒ納稅者ニ達スル頃ニハ郡縣ヲ異ニスル人民ノ間ニ稅額甚タシキ不同ヲ見ルニ至ルヘキヤ復タ疑フヘカラサレハナリ然レハ配賦稅ハ不公平多ク定率稅ハ各自ノ課稅物件ヲ調査シソレヲ基本トシテ定率ノ稅ヲ課スルモノナレハ不公平ノ少キハ明カナリ但シ國庫ハ定率稅ニ於テハ其收入ノ概算ハ

ナシ得レトモ配賦稅ニ於ケルカ如ク必ス豫算ノ額ヲ得ルコトハ能ハサルナリ佛國ノ直稅ハ專ラ配賦稅ナリ間稅ハ盡ク定率稅ナリ本邦ノ如キハ直稅間稅共(地租所得稅煙草稅酒稅等皆定率稅ナラサルハナシ然レトモ茲ニ亦タ定率稅ニ二種アリ曰ク

第一、一率稅(比例稅)

第二、遞加稅(累進稅)

是ナリ若シ租稅率一定不動ニシテ只稅額ノ多少ハ財產ノ多少ニ比例スルノミナル時ハ之ヲ比例稅ト云ヒ若シ財產ノ額増加スルニ從テ稅率モ共ニ遞加スル時ハ之ヲ累進稅ト云フ去レハ此區別ハ一ハ課稅物件ノ單位ニ對スル稅率一定不變ノモノニシテ一ハ課稅物件ノ單位ニ對スル稅率ノ割合財產ノ額ヲ増スニ隨テ共ニ加ハルモノナリ本邦地租ノ如キハ一率稅ニテ其稅率ハ百分ノ二ヶ半ニシテ假令土地カ如何程大ナルモ又タ如何程小ナルモ更ニ稅率ニ於テ變ル所ナケレトモ本邦所得稅ノ如キハ累進稅ナリ何トナレハ所得稅ニ於テハ所得ノ増加スルニ隨テ稅率モ共ニ遞増スルコト一分ヨリ一分半ヨリ二分ニ進ムカ如

キ制ナレハナリ

第七租稅使用ノ目的ノ差異ニ基キタル類別

此區別ハ則チ租稅使用ノ目的一般ナルト特別ナルトニ因リ起ル區別ニシテ

第一、一般稅

第二、特別稅目的稅

トス夫レ租稅ハ概シテ其使用ノ目的ヲ限ルヘキモノニアラス故ニ租稅ハ一般ニ政府一切ノ公費ニ供セラル、ヲ常トス其使用ノ目的ヲ限ラサル租稅ハ總シテ之ヲ一般稅ト稱ス特別稅トハ之ニ反シテ特別ノ目的費用ニ支出スルカ爲メニ徵收セラルヘキ租稅ヲ稱ス例ヘハ英國ノ地方稅中敷石稅點燈稅及ヒ救貧稅ノ如キ即チ是ナリ此等ノ租稅ハ皆其指定セラレタル目的ニ支出スヘキモノニシテ他ノ費用ニ流用ヲ許サ、ルモノトス近ク例ヲ取レハ東京ニ於テ其市區改正ノ費用ニ供スルカ爲メニ地租ニ副稅ヲ加ヘ清酒ニ附加稅ヲ課スルニ至リシカ其附加稅ハ即チ特別稅ニシテ唯タ東京市區改正ノ費用ニ供セラルヘキモノナリ

第六章 租稅ノ類別(下直稅間稅ノ區別其種類及ヒ各國ニ於ケル二稅ノ比例)

第一項 直稅間稅ノ區別及ヒ其種類

古來人口ニ増多シ今猶ホ學理上行政上實際ニ必要ナル租稅ノ類別ヲ直接稅及ヒ間接稅ノ區別トス此區別ハ治ク一般ニ人ノ知ル處ナレトモ其區別ハ甚タ分明ナラス遂ニ或ル學者ノ如キハ租稅ニ直稅間稅ノ區別ナシトサヘ論スルニ至レリ隨テ諸家ノ說一様ナラス議論紛々トシテ未タ一定セサルカ故ニ其定義ノ如キモ亦數多アリ然レトモ今爰ニ一々夫等ノ定義ヲ示スニ遑アラサレハ余ハ唯其大要ニ就テ論セントス
元來直稅間稅ノ區別ハ租稅ノ負擔ノ有様ニ基キテ立タル區別ニシテ直稅ニアリテハ租稅ノ負擔直接ニ納稅者ニ墜落スルカ故ニ直接稅ノ稱アリ之ニ反シテ間稅ニ於テハ租稅ノ負擔間接ニ納稅者ヲ經テ第三者ナル負擔者ニ墜落スルカ故ニ之ヲ間接稅トハ稱スルナリ是レ蓋シ直間直ノ區別ノ原因ナルヘシ然レ

(財政學)

トモ議テ實際ノ景况ヲ見レハ租稅負擔ノ歸着スル所ハ常ニ機微ニシテ窺ヒ易カラス余カ次章ニ於テ論セントスルカ如ク租稅ノ負擔ハ確乎不動ノ者ニアラスシテ常ニ他ノ原因ニ由リテ種々ニ動搖シテ止マサルモノナリ故ニ直接ニ負擔ノ落ツルモノト定メラレ直稅トセラレシモノモ間々直稅ナラス時ノ經濟ノ狀況外國トニ於ケル關係ノ在據稅率ノ輕重若クハ徵收方法ノ異ナレルニ因リテ負擔間接ニ他ニ轉移スルコトアリ亦タ負擔間接ナリト思ハレタル間稅モ他ノ原因ニ遮ラレテ間稅ヲラスシテ負擔直接ニ納稅者ニ歸スル事アリ是故ニ一ノ租稅ニシテ其負擔ノ墜落スル所直接ナリヤ將タ間接ナリヤ定メ易カラサル者アリ或ハ一ノ租稅ニシテ時トシテハ負擔直接ニ墜キ又時トシテハ負擔間接ニ墜ルモノアリテ負擔ノ模様ニ付テハ更ニ一定不變ノ規則ヲ定ムルコト能ハサルモノナリ然ラハ則チカ、ル動搖シ易ク又タ機微ニシテ窺ヒ易カラサル標準ニ基キテ立タル直稅間稅ノ區別ハ勢ヒ曖昧模糊タラサルヲ得ス是レ或學者カ直稅間稅ノ區別ナシトマテ極論セシ所以ナリ然レトモ此緣由ヲ以テ直チニ直稅間稅ノ區別ナシトシテ是ノ有用ナル區別ヲ否拒スルニモ及ハサルナリ畢竟

新カス困難ニ陷ルハ強テ直稅間稅ノ區別ヲ實際租稅負擔ノ假着スル所ニ因テ立テントシタルニ職由セスニハアラス

若シ果シテ直稅間稅ノ區別ハ租稅負擔ノ實際假着スル所ヲ標準トシテ別ツコト能ハスニハ余輩ハ何ヲ標準トシテ此區別ヲ爲スヘキヤ曰ク畢竟直稅間稅區別ノ困難ナル因由ハ之ヲ動搖スル基礎ニ據テ立テントスルモノナレハ若シ吾人カ動搖セサル標準ニ由テ之ヲ區別スレハ則チ可ナリ獨逸ノ財政學者ノ大家アドルス・ワグネル氏ノ解釋ハ善ク直稅間稅ノ區別ヲ示セシモノト云フヘシ氏ハ曰ク「直稅トハ立法ノ目的上納稅者ヲシテ同時ニ負擔者タラシムルニアリ而シテ其税金ヲ他ノ者ニ移讓スルヲ希望セス若クハ移讓セシメサルモノナリ又間稅トハ全ク之ニ反シテ立法ノ目的上納稅者ヲシテ負擔者タラシメサルニアリ而シテ其税金ヲ實際ノ負擔者ニ移讓セシムルコトヲ希望シ若クハ移讓スルノ方法ヲ立テタルモノナリ」ト此定義ハ甚タ宜シ何トナレハ此區別ニ因ル時ハ實際上毫毛困難アラサレハナリ抑租稅ハ政府カ之ヲ賦課スルモノナレハ必ス立法者ノ眼中ニハ定見ナキヲ得ズ則チ立法ノ目的上ニハ必ス負擔ヲ直接ナラシメン

トスル租税ト負擔ヲ間接ナラシメントスル租税ノ二種アルヤ明カナリ例ヘハ地租ノ如キハ土地ト云ヘル財産ヲ課税物件トシテ立法者カ之ヲ其所有者即チ地主ニ賦課シ直接ニ地主ニ負擔セシメント希望シタルモノナレハ即チ之ヲ直接ト稱スヘク而シテ實際租税ノ負擔ハ地主ニアリシヤ將タ借地人ニアリシヤヲ問ハサルモ可ナリ之ニ反シテ消費税例ヘハ酒ノ消費税ノ如キハ消費ニ賦課スルカ立法者ノ目的ナリ故ニ租税徵收便宜ヲ爲メ政府ハ之ヲ酒造營業人納税者ヨリ徵收スレトモ是レ其目的ニアラスシテ政府ハ酒造家カ酒ノ價ニ籠メテ租税ヲ消費者ニ移讓センコトヲ希望シタルモノナレハ假令酒商業不景氣ニシテ酒屋ハ租税ヲ移讓スルコト能ハス自ラ直接ニ之ヲ負擔スルカ如キ有様ニ成行クトスルモ酒ノ消費税ハ矢張り間接ト稱シテ可ナルヘシ故ニ實際租税ノ負擔ハ外面ヨリ種々ノ原因ニ遮ラレテ動搖シテ止マサレトモ當初立法者ノ意志希望ハ那邊ニアリシヤヲ標準トシテ見ル時ハ直間兩税ノ區別從テ判然タルヘシ然レトモ立法者ノ直接ト立テタルモノハ實際ニ於テモ比較的ニ負擔直接ニ墜落スルニ近ク立法者ノ間接ト立テタルモノハ實際ニ於テモ比較的ニ負擔間

接ニ墜落スルニ近キナリ故ニ直間税元來ノ區分ハ租税ノ負擔ニ基キタル區別ナリト稱スルモ敢テ太誤ナカルヘシ余ハ左ニ諸家ノ定義中稍ヤ其正當ニ近キ者ニ就テ二三ヲ示サン

獨逸經濟學者ラウ氏曰ク直税トハ定額ノ税金ヲ負擔者ニ向テ直接ニ請求スルモノナリ間接トハ立替方法ニ由リテ税金ヲ負擔者ニ非サルモノヨリ徵收シ立

替者ハ實際ノ負擔者ヨリ該税金ノ補償ヲ受ルト否トヲ問ハサルモノヲ云フ英國ノミル氏曰ク直税トハ租税ノ負擔者タルヘキ者ヨリ直接ニ徵收セントス

ルモノニシテ間接トハ他日他人ニ之ヲ負擔セシムルノ目的ヲ以テ或人ヨリ徵收スルモノヲ云フ

佛國ノボリユ一氏ハ直間税ニ學理上ノ義解ト行政上ノ義解ヲ與ヘタリ其學理上ノ義解ニ曰ク直税ハ政府ニ於テ直チニ實際ノ負擔者ヲシテ租税ヲ拂ハシメントスルモノニシテ初メヨリ其財產若クハ歳入ニ比例シテ之ヲ課ス故ニ總テ中間ノ納税者ナク被税者ノ財產若クハ財力ニ比例シテ偏重ナキヲ務ムルモノナリ

間税ハ政府ニ於テ實際ノ負擔者ヲ問ハス被稅者ノ財力ニ應シテ偏重アルモ願
ミス間接ニ迂回シテ實際ノ負擔者ニ達スルヲ目的トス故ニ納稅者ト租稅ノ實
際ノ負擔者トヲ異ニシテ政府ハ全體ニ於テ平均ヲ得ルヲ以テ足レリトシ敢テ格
段ナル場合ニ於テ偏重アルモ願ミサルモノナリ
以上諸家ノ定義ハ未タ其詞ニ於テ足ラサル所ナキニアラサレトモ其意ハ大同
小異ニシテ直間税ノ區別ヲ詳ニスルニ足ルヘシ

又現時租稅ノ科目夥多ナル處ニハ行政上其徵收方法ヲ異ニスル租稅ヲ分チテ
取扱フノ便宜ナルヨリ直税間税ノ區別行政上ニ之ナキハナシ且ツ直税ノ多寡
ヲ以テ特ニ參政權ヲ得ルノ資格トナスカ如キ場合ニハ直間税ノ區別ハ實ニ國
民權利ノ消長ニ關スル大切ナル區別ナリトス故ニ各國如何ナル租稅ヲ以テ直
税トシ將タ間税トスルヤ行政上ニハ又々如何ナル他ノ標準ニ闕テ直間税ヲ區
別セントスルヤ茲ニ一言スヘシ

ホリユ一氏ハ佛國ノ行政上ニ於ケル直間税ノ政府ノ義解ヲ説テ曰ク直税トハ
直チニ人民即チ人民ノ富ニ課スル者ニシテ確定不動ナル者ニ課シ豫メ收入高
徵收時期ノ判然タル者ヲ云ヒ間税ハ之ニ反シテ讓與交換取引等ノ事アル時ニ
當ツテ之ヲ課スル者ニシテ收入額徵收時期ノ確定期定シ難キ者ヲ云フ

右ノ義解ニ等シク國庫ト納稅者トニ於ケル關係既ニ確定シタル租稅ヲ直税ト
ナシ國庫ト納稅者ノ關係一時限リノ租稅ヲ間税トスルノ説ハ他ノ經濟學者モ
亦唱フル所ニシテガルニエー氏ノ如キハ蓋シ其一人ナリ

此義解ニ由ル時ハ學理上直税ナルモ行政上間税ナルモノナトアリテ畧學理上
ノ區別ト行政上ノ區別ト符合スレトモ時トシテハ其係屬スル所ヲ異ニスルモ
フナキニアラス例ヘハ遺傳贈物ノ稅ノ如シ該稅ハ負擔モ概テ遺傳領受人若ク
ハ贈物領受人ニ落チ政府ノ希望モ直接ニ其者ヨリ徵收セントスルニアリ然レ
トモ該稅ノ徵集ハ特ニ遺傳贈物ノ行ハル、時ニ於テノミスル者ニシテ定期ナ
ク從テ收入高モ亦ヲ確定シカタクモノナリ去レハ學理上ヨリハ直税ナレトモ
佛國ノ行政上ニテハ間税トナルヘシ是レ最モ不都合ナル所以ナリ然レトモ大
體ノ必要ナル租稅ニ至リテハ畧々各國ノ行政上ニ於テ各直間兩稅ニ係屬スル
所ヲ同フセリ

猶ホ他ノ標準ヨリ直間税ヲ區別スル者アリ其説ニ因レハ納税者ノ富ノ直接ノ現象人身所得財産等ニ課スルモノ之ヲ直税トシ納税者ノ富ノ間接ナル現象即チ消費財産ノ移轉等ニ課スルモノ之ヲ間税トハスルナリ
余ハ後章ニ於テ直間税ノ得失ヲ研究シ或ハ直間税ヲ別チテ述フル必要アレハ茲ニ直税及ヒ間税ノ重ナル種類ヲ列舉セン直間税ノ區別ハ學理上ト行政上ト符合セサルモノアリト云ヒタレトモ左ノ數種ハ何レノ分類法ニ由ルモ直税ニ屬スルモノ、如シ

第一 直接財産税

甲 不動産ニ課スル税

(一) 地租

(二) 家屋税

乙 動産ニ課スル税

(一) 動産税公債證書株券等ニ課スル税
(二) 使用物税車税船税ノ如キ之ナリ

第二 直接人税

甲 分頭税

乙 所得額ノ多寡ヲ基礎トシ之ヲ標準トセル人税

(一) 動産ノ所得流動資本ノ利息ニ課スル税公債證書株券等ノ利息ニ課スル諸税ヲ云フ

(二) 一身上ノ所得ニ課スル税勤勞ヨリ生スル所得ニ課スル税ヲ云フ

(三) 俸給年金ニ課スル税

(四) 高尚ナル職業ノ所得ニ課スル税

(五) 賃銀ニ課スル税

(六) 營業所得税(商工業ノ如キ作業ノ利益所得ニ課スル税ヲ云フ)

丙 家賃税

右諸種ノ租税ハ直接税ナリ尙ホ此外ニ一般ノ資本若クハ財産ヲ基礎トシタル租税アリ又々其本源ノ何タルヲ問ハス一般ノ所得ヲ基礎トシテ課シタル租税アリ即チ

(一) 一般ノ資本税若クハ財産税

(二) 第一般ノ所得税
是レ者リ此等ノ租税ハ其ニ直税ニ屬スルヤ明カナリ次ニ何レノ區分法ニ由ルモ間税ニ屬スルモノ左ノ如シ

第一 内地消費税

第二 關稅

以上掲ケタル諸種ノ租税ハ各其係屬スル所ヲ明ニスルモノナリ前ノ地租、家屋稅、動產稅、使用物稅、分頭稅、動產ノ所得ニ課スル稅、一身上ノ所得ニ課スル稅、營業所得稅、家賃稅、一般ノ資本税若クハ財産稅及ヒ一般ノ所得稅ノ十一種ハ學理上ヨリスルモ行政上ヨリスルモ又タ余カ第三ニ舉ケタル標準ヨリスルモ均ク直稅ニ屬スル者ニシテ後ノ二種ハ亦孰レノ標準ニヨルモ間稅ニ屬スル者ナリ獨リ財產ノ移轉ニ課スル租稅則チ賣買ニ課シ、贈與ニ課シ、遺傳ニ課スル租稅ノ如キ或ハ證券印稅ノ如キハ學理上ヨリ見ル時ハ直稅カトモ思ハルレトモ諸國ノ行政上ニハ間稅トシテ取扱ハルヲ見ルナリ而シテ之ヲ佛國行政上ノ區別

法並ニ第三ニ余カ舉ケタル標準ニ因テ區分スルトキハ寧ロ間稅ニ屬スルノ正當ナルヲ見ルナリ

第二項 諸國ニ於ケル直稅間稅ノ種類及ヒ二稅ノ比例
今ヤ余ハ歐洲三四ノ大國ニ於ケル直稅及ヒ間稅ノ種類ニ付テ之ヲ左表ニ示シ以テ其表ニ就テ二稅ノ比例ヲ觀察セントス

佛蘭西 一八八九年度豫算

地租	三六一九〇六〇〇
分頭家賃稅	一四六二、五〇〇〇
門窓稅	九六八、〇八八〇
營業稅	二〇七七、八八八〇
以上四個ノ租稅ヲ佛國ノ四大直稅ト云フ	五八二、〇五一二
準直稅	
車馬稅、度量衡稅、鑛山稅等ヲ稱ス	

アリセリヤ
取マル直稅

直税合計

八八九七、一九七二

登記料

一、〇二六一、六〇〇

印税

三一五二、〇八〇

關稅

六六九四、六八五二〇

消費稅及ヒ鐵道旅客稅等

一、一八三〇、五二〇〇

動產ノ所得稅

九七七、五六〇〇

砂糖稅

三五三一、二〇〇〇

アルゼリヤヨリ收ムル關稅

三三八三、七一六〇

間稅合計

三七〇八三、五二八〇

總計

四、五九八〇、七二五二

右ニ掲ケタル佛國ノ歲計上ニ就キテ之ヲ見レハ租稅金額ニ對スル間稅ノ比例ハ八割〇分七厘ニシテ一割九分三厘ハ直稅ナリトス然レトモ佛國間稅中ニハ純粹ニ租稅ノ性質ヲ具ヘサル登記料ヲモ含ムカ故ニ今間稅合計中ヨリ登記料收入ヲ除クトキハ間稅合計二六八二、一九二八〇圓トナルヘシ而シテ租稅總計

ハ三五七一九、一二五二圓トナルヘシ然ルトキハ間稅ノ比例ハ七割五分一厘ニシテ直稅ノ比例ハ二割四分九厘ニ當ル故ニ佛國ノ間稅ハ頗ル多額ノ收入ヲ生スレトモ直稅モ亦少カラサル收入ヲ生スルモノト云フヘシ

英吉利

一八八八年乃至一八八九年度ノ豫算

地租

五二三、〇〇〇

家屋稅

九四五、〇〇〇

所得及財產稅

六一二五、〇〇〇

直稅合計

七五九三、〇〇〇

關稅

九九六二、五〇〇

消費稅

一、二七五二、五〇〇

印稅

五八九〇、〇〇〇

間稅合計

二、八六〇、五〇〇〇

總計

一、一八、〇〇〇

英國ニ於ケル租稅總額中租稅ノ割合ハ二割〇分九厘ニシテ餘ノ七割九分一厘

ハ間税ニ屬ス以テ英國間税ノ收入ハ巨大ニシテ直税就中地租家屋税等ノ收入ハ僅少ナルヲ見ルヘシ英國ニ於テ地租ノ收入僅少ナルハ他ニ理由ナキニアラス其收入ノ乏シキ所以ノ如キハ乞フ後章ヲ俟テ之ヲ説クン

埃地利本部一八八八年度ノ豫算

地稅 一七四〇四〇〇〇

家屋稅 一四九五七五〇〇

營業稅(工業稅) 一五三五七五〇〇

所得稅 一二三〇二五〇〇

直稅合計 五〇〇二一五〇〇

關稅 一九七三一二五〇

消費稅 四四一二六四〇〇

鹽稅 一〇二二六〇〇〇

烟草稅 三三六九二七〇〇

印稅 九四〇〇〇〇〇

裁判手數料 一六五四〇〇〇〇

富講ノ收入 一〇七五〇〇〇〇

雜租稅 一九八六一五〇

間稅合計 二五一四五二五〇〇

總計 二〇一四七四〇〇〇

埃國間稅ノ收入ハ合計一、五一四、五二五〇〇圓ナレトモ夫レヨリ純粹ノ租稅ニ

屬セサル裁判手數料一六、五四〇〇〇〇圓ヲ除クトキハ總計一、八四九、三四〇〇

〇トナリ間稅合計一、三四九、一二五〇〇圓トナルヘシ然ルトキハ租稅總額ニ對

スル直稅ノ比例ハ二割七分ニシテ間稅ハ七割三分ニ當ルモノトス

普魯士 一八八八年乃至一八八九年度ノ豫算

地租 一〇〇一、六二五〇

家屋稅 七七〇、〇〇〇

所得稅 一〇一、二六二五〇

等級分頭稅 五八八、六二五〇

(附政學)

營業稅

雜直稅

直稅合計

間稅合計

總計

五〇五四二五〇
 四〇〇五七七五
 三九一〇八五七五
 一六九五、一〇〇〇
 五六〇六九五七五

普國ニ於テハ租稅ノ全額ニ對スル間稅ノ比例ハ三割〇分三厘ニシテ直稅ハ六割九分七厘ノ割合ナリ歐洲各國中ニ於テ間稅ノ直稅ニ比シテ少ナキハ只普國ノ歲計上ニ於テ之ヲ見ルノミ其他ハ概テ間稅ハ直稅ニ超過スルコト數倍ナリ日本ニ於テハ未タ行政ノ取扱上ニ直稅間稅ノ區別ナシト雖トモ其直稅ナル語ハ既ニ初メテ市町村制度ノ條文中ニ現ハレ續キテ帝國憲法ノ中ニ見エタリ而シテ其後發布セラレタル直接國稅ト云ヘル語ノ解釋ハ之ヲ地租ト所得稅トニ限レルカ如シ然レトモ余ノ考フル所ニテハ日本現行ノ租稅中地租ト所得稅トハ勿論直接ニ外ナラサレトモ其他直稅ト稱スヘキモノ尙ホ數多アラント考フルナリ是レ政府ノ解釋ハ只行政上ノ便ニ出テタルモノカ將タ尙ホ他ノ...

存スルアリテ然ルカ之ヲ知ルコト能ハサレトモ余カ既ニ前段ニ舉タル學理上ノ標準ニ基キテ直稅間稅ノ二稅ヲ區別スルトキハ他ニ尙ホ直稅ト稱スヘキモノナカルヘカラス又單ニ學理上ヨリノミナラス本邦ノ地租所得稅外ノ租稅中ニハ現ニ他國ニ於テ行政上直稅ニ編入シタルモノ、存スルアリ今學理上ヨリシテ本邦ノ直稅間稅ヲ分ツトキハ二者ノ割合左ノ如シ

三八二二六

四二三四、八九八一

一〇五三四九〇

一七九、一五〇三

六、〇〇一

一一三、一一二九

二、六一一〇

五、六三四〇

一三、七〇七七

百七十三

地租

所得稅

營業稅

酒造營業稅

醬麴營業稅

醬油營業稅

菓子營業稅

(財政學)

煙草營業稅

二六,八四〇八

賣藥營業稅

七,二四三九

營業免許稅

一一,八五三四

牛馬買賣免許稅

六,九〇〇一

職獵免許稅

四,九五三三

船稅

二五,七三五六

車稅

五六,〇〇〇八

會社稅

三八,二二二六

內

國立銀行稅

二二,一八五〇

米商會所稅

九,〇六一五

株式取引所稅

三〇,四六三三

嶺山借區稅

北海道水產稅

二一,六六一八

遊獵稅享樂稅

七一一〇

直稅合計

四六六,六六二八九

消費稅

一六四,四六五八二

內

酒造稅

一三三,六六三〇七

醬油造石稅

一一,五八九一三

菓子製造稅

三四,六八三〇

烟草印稅

一一,二四三九五

賣藥印紙稅

三五,〇一三七

沖繩縣酒類出港稅

三,六九七五

海關稅

四一〇,五五四二

度量衡稅

二二,九〇

證券印稅

一六一,三〇六二

間税合計

總計

二一〇、四五一
六七八七〇、七四〇

以上列舉シタルモノハ明治二十二年度本邦歲計ノ豫算ニ出テタル租稅ノ種類ヲ學理上ヨリ分類シタルモノナリ故ニ豫算表ノ上ニ於テ數種ニ分レタルモノナリニ合併シ酒造稅醬油造石稅菓子製造稅烟草印稅賣藥印稅ノ五科目ヲ内地消費稅ノ一科トシ國立銀行稅米商會所稅株式取引所稅ノ三科目ヲ會社稅ノ一科目トナシタルカ如キ是レナリ或ハ豫算表ノ一ニ於テ一科目ト稱セラレタル租稅ト雖トモ其性質ヲ異ニスルモノハ分チテ數科目トナセリ例ヘハ酒造稅ヲ分チテ酒造營業稅酒造々石稅消費稅トナシタルカ如キ是レナリ亦タ直稅中牛馬賣買免許稅及ヒ騾獵免許稅ノ如キハ免許料ニシテ即チ第二款收入ニ屬スヘキモノナレハ余ハ之ヲ租稅中ニ混入スルヲ以テ其適當ナル地位トセス又間稅中度量衡稅ノ如キハ手數料ノ性質アルモノニシテ之ヲ第二款收入ニ移スヲ可トスルモノナリ然レトモ前表ニ於テハ歲計豫算表ニ隨ヒ敢テ之カ地位ヲ變更セス但シ證券印稅ノ一稅ハ立法者ノ目的希望云々ヲ以テ標準トシタル直間兩

稅ノ區分法ニ由ルトキハ或ハ直稅ノ一種タルヘク又仔細ニ學理上ヨリ觀察スルトキハ或ハ手數料ノ性質ヲ帶フルモノタルヤノ疑ナキ能ハスト雖トモ茲ニ

ハ先ツ各國行政上ノ區別ノ例ニ倣ヒ其徵收時期ト徵收額ノ一定セザルト及ヒ富ノ間接ノ顯象ニ課スルモノナキトノ故ヲ以テ之ヲ間稅中ニ置ケリ明治二十二年度ノ豫算ニ於テハ訴訟用印紙料ヲ第一部即チ租稅收入中ニ置キ礦山借區稅ヲ第二部即チ免許料手數料官有財產及ヒ官業收入中ニ置キタレトモ二十二年度ヨリハ前者ヲ第二款即チ免許料及ヒ手數料收入中ニ移シ後者ヲ第一款即チ租稅收入中ニ移シタルカ如キハ收入ノ分類ニ一段ノ進歩ヲナシタルモノト云フヘシ

日本ニ於ケル間稅直稅ノ比例ハ前表ニ隨フトキハ租稅總額ニ對スル直稅ノ割合六割八分七厘間稅ノ割合ハ三割一分三厘ナリトス之ヲ歐洲各國ノ有様ニ比スルトキハ全ク反對ノ地位ニ居ルモノニシテ本邦ニハ間稅ノ未ダ發達セス直稅ノ稍ヤ偏重ナルヲ見ルニ足ルヘシ獨リ讀者ハ歐洲各國中普國ニ於テハ直稅ノ收入額間稅ニ超過スルヲ怪マル、ナラン是レ併シナカラ決シテ日本ニ於ケ

ルカ如ク間税ノ收入實際乏シキニアラス普國ハ讀者ノ知ラル、如ク獨逸聯邦中ノ一王國ナレハ間税ノ收入少キハ專ラ海關稅消費稅等ハ之ヲ獨逸帝國ノ收入ニ組込ミ毫モ普國ノ收入トナサ、ルニ因ラスンハアラス是レ普國ノ例ハ之ヲ日本ニ比スヘキノ例トナスヘカラサル所以ナリ

第七章 租稅ノ負擔及負擔ノ轉移

租稅ノ轉移トハ獨逸語ノ所謂ユニベルツルツングニシテ之ヲ譯シテ轉輸トモ轉遷トモ或ハ轉嫁トモ云フ抑モ租稅ノ轉移トハ或ル人カ政府ヨリ租稅ヲ賦課セラレタルトキ直接ニ納稅シタルモノヲ更ニ己レノ物品ヲ賣却スルカ或ハ貨付スルニ當リテ之ヲ其代價若クハ賃料ニ包含セシメテ買入レ若クハ其借受人ヨリ回收スルコトヲ云フ蓋シ此現象ハ必スヤ租稅ヲ賦課徵收スルノ間ニ行ハル、モノニシテ農民カ地租ヲ納メタルカ故ニ必ス農民カ負擔シ酒造家カ酒造稅ヲ納メタルカ故ニ酒造家ハ必ス之ヲ負擔スルモノナリトハ斷定スルコト能ハス何トナレハ租稅ノ負擔ハ轉輸轉嫁シテ往々意外ノ邊ニ落ルコトアレハナ

リ然レトモ租稅ノ轉移ニハ二種アリテ第一ハ始メヨリ何人ヨリ何人ニ轉移スヘキモノタルコトヲ豫シメ推測シテ立法者カ賦課シタル租稅ニ於ケル即チ是レナリ此場合ニハ豫期シタル租稅ノ轉移ハ行ハル、ヲ以テ常トス第二ハ立法者カ豫シメ推測セスシテ賦課シタル租稅ニシテ其負擔意外ニ轉移スルモノヲ云フ是レ豫期セラレサルノ轉移ナリ第一ノ場合ハ多クハ租稅徵收ノ便利法ニ出ツルモノニシテ便チ立法者ニ於テ預メ租稅ノ轉移ヲ推測希望シ之ヲ或ル人ニ賦課スルヲ以テ甚タ便利トスルコトアリ今一例ヲ舉ケレハ所謂消費稅ハ政府カ初メヨリ租稅ノ轉移ヲ推測シテ賦課シタルモノナリ故ニ消費稅ノ如キハ則チ租稅徵收ノ便利法ニ出テタルモノニシテ其目的タルヤ人民ノ消費高ニ課稅スルニアリ然ルニ今一々人民ノ消費ニ付キテ租稅ヲ賦課センコト固ヨリ實際ニ於テ行ヒ難ク且ツ其度數多キニ從ヒテ益ス繁雜ニ涉リ其極ヤ殆ント之カ課稅徵收ノ目的ヲモ達シ得ヘカラサルニ至ル者ナリ是ヲ以テ酒稅ハ少數ナル酒造家ニ就キ烟草稅ハ烟草營業家ニ就キ茶課稅スルカ如キハ少數ノ人ニシテ大數ノ貨物ヲ製造賣買スルモノニ賦課スル課稅ノ一便法ニシテ是レ決シテ酒造

家烟草營業家ヨリ營業稅ヲ徵收スルノ希望ニアラス又酒造家烟草營業家ハ始メヨリ其納メタル租稅ヲ酒烟草ノ代價ニ籠メテ更ニ消費者ヨリ回收スルモノナルコト即チ租稅ノ轉移アルコトヲ豫メ推測シタルモノナリ此場合ニ於テ租稅ノ轉移ハ豫期ノ如ク行ハルヲ以テ正當トス若シ其希望ヲ以テ賦課シタル租稅ニシテ轉移セサルトキハ則チ國民中共租稅負擔ノ公平ヲ得ラレサルニ至ル例ヘハ酒烟草ニ非常ノ重稅ヲ賦課シタルカ故ニ販路全ク杜絶シ爲メニ酒造家烟草營業者ヲシテ盡ク破産セシムルニ至ルカ如キコトアラハ其消費稅ヲ賦課シタル當初ノ目的ハ達セラレスシテ消費稅ハ却テ只一種ノ酒造家烟草營業者ヲ苦惱セシムル所ノ營業稅トナリテ終ランヨリ併シナカラ茲ニ眞ニ營業ニ課シタル營業稅ト消費稅トハ全ク之ヲ區別セサルヘカラス蓋シ同一酒造家ニ賦課スル所ノ租稅ト雖トモ營業稅ハ酒造家ノ數ヲ知ランカ爲メニスルモノニシテ立法者モ豫テ酒造家カ自己ノ所得若クハ財産ノ中ヨリ其稅ヲ拂ハンコトヲ希望シタルヲ以テナリ是レ之ヲ豫メ轉移ナカラシムルコトヲ希望シタルノ稅トハ云フ然レトモ酒類ノ營業繁盛ナルトキハ酒類營業者ハ尙ホ之ヲモ酒ノ價ニ

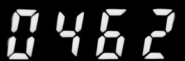
包含セシメ更ニ消費者ヨリ回收スルコトアリ然ラハ則チ政府カ豫メ希望セサル租稅ノ轉移モ亦往々ニシテ之アルヤ知ルヘキナリ或人ハ以爲ラシ斯カル豫期セサル租稅ノ轉移ノ作用ハ能ク各人民間ニ租稅ヲ配賦シテ自然外形ニ現ハレタル租稅ノ不平均ヲ矯正スルノ効アリ例ヘハ農民ナリ商工ナリ一局部ノ人民カ非常ノ重稅ヲ負擔スルカ如ク外面ヨリ見ユルコトアリトモ其負擔ハ漸次各人カ己ヨリ之ヲ遠ク避ケント努メ乃チ他人ニ讓移スルコトニ由テ轉移スルモノナルカ故ニ遂ニハ自然ニ公平ニ社會ノ各人民間ニ分配セラル、ニ至ルコトハ表面上租稅ノ負擔ノ一方ニ偏重ナルヲ見テ直チニ之カ輕重ヲ批判スルコトヲ得ス何ントナレハ租稅ノ意外ナル自然ノ轉移ハ實ニ租稅ノ負擔ヲ公平ニ分配セシムルモノナレハナリト此言タル萬事ハ常ニ善ナリトスル彼ノ歡世論者ノ説トスレハ更ニ之ヲ辨解スルノ必要ナケレト抑モ此作用カ租稅ヲ公平ニ各人民間ニ分配シテ偏重偏輕ナカラシムルモノナリト云フニ至リテハ果シテ信スルヲ得ヘキ歟余輩ヲ以テ之ヲ見レハ斯カル事ハ聊カ信スルニ足ラサルナリ勿論意外ナル租稅ノ轉移全ク起ラサルニハアラサレトモ此故ヲ以テ租稅ノ



公平ナル普及ハ之ヲ自然ニ任セ租税ヲ賦課スルニ方リテ負擔ノ飯着スル所ヲ考ヘ公平ニ普及セシメンコトヲ計ルノ必要ナシト云フコトヲ得ス必スヤ租税ヲ課スルニ方リテハ先ツ豫メ其負擔ノ飯着スル所ヲ考察シ而ル後チ各級人民ノ間ニ公平ニ普及セシメンコトヲ勉メサルヘカラス又意外ナル租税轉移ノ現象アルカ爲メニ租税ハ被税者ノ財力ニ比例セシムルコトヲ勉メサルヘカラストノ原則チ等閑ニ付スルコトヲ得ス負擔ノ意外ナル轉移行ハル、ハ猶ホ殆ト豫期シタル轉移ノ行ハレサル場合ト齊シク立法者ノ意思ノ外ニ轉移シタルモノナレハ決シテ之ヲ課税上好結果ヲ得タルモノトハ云フコトヲ得サルナリ然レトモ凡テ租税ハ各人カ負擔スルコトヲ忌嫌スルモノニシテ可成其負擔ヲ避ケテ之ヲ他人ニ讓移センコトヲ勉ムルモノナルカ故ニ其負擔ノ轉移スルトコロ實ニ意外ノ邊ニアルコトアリテ租税負擔ノ飯着スル所ハ容易ニ斷定シ難キモノナリ今左ニボリエー氏ノ言ヲ引用シテ其一班ヲ示サン

「抑モ租税ハ多少歲月ヲ經過スル時ハ遂ニ實際之ヲ負擔スル者ヲ變スルニ至ルヘシ實地ノ成績ニ由テ之ヲ考ルニ舊置ノ租税ハ其效驗新設ノ時ニ於ルト同一

ナル者ニアラス例ヘハ動産公債證書株券ノ類ニ租税ヲ課スル時ハ其之ヲ負擔スル者ハ當時ノ所有者ニシテ當時ノ所有者ハ其税額ニ當ル歳入ヲ損シ又内國普通利子ノ割合ニ據リ此税額ヲ資本ニ積算シタル額ニ均キ資本ヲ失フヘシ然レトモ多少歲月ヲ經過スル後ハ新ニ生スル動産ニ於テハ假令悉ク至ラサルモ新ニ發セラル、公債證書ニ於テハ此租税ヲ負擔スル者ハ應募者ニアラスシテ其證書ヲ發行スル所ノ會社若クハ事業ニアルヘシ若シ貸銀若クハ一般ノ消費品ニ租税ヲ課スル時ハ一般ノ消費品ニ租税ヲ課スルノ結果猶ホ貸銀ニ課スルト同シ其始メ之ヲ負擔スル者ハ應ニ勞力者ナルヘシ然ルニ久キヲ經レハ多クハ之ヲ使備主ニ讓リ使備主ハ又此負擔ヲ以テ更ニ消費者ニ課スヘシ製造家若クハ商買ニ租税ヲ課スル時ハ其一般ノ費用ヲ増加シ其始メハ此輩ノ利益ヲ減縮スヘシ然ルニ若シ之カ爲メニ利益ヲ減シテ損失ノ危險ヲ償フニ足ラサルトキハ漸次其營業ヲ廢スルニ至ルヘク其極途ニ其課セラレタル租税ノ大部分ヲ以テ更ニ消費者ニ拂ハシムルニ至ルヘシ右ノ如ク負擔ヲ轉移セサル者ハ只地租讓與税及他ノ例外ノ諸税トス云々



租税ノ負擔ハ納税者必スモ之ヲ荷フヘキモノニアラスシテ多少ノ日月ヲ經過スル中ニハ當ニ轉移ノ現象ニ由リテ其負擔ハ自カラ他ニ移リ或ハ數人間ニ分配セラレハニ至ルヘキナリサレハ前段ニ舉ケタル間税ニアリテハ負擔ハ常ニ間接ニ納税者ヲ經テ第三者ニ墜落シ直税ニアリテハ直接ニ納税者常ニ租税ヲ負擔ストハ未タ斷定スルコト能ハサルナリ例ヘハ家屋ニ税アリトセシニ所有者自ラ其家屋ニ住居スル時ハ其家屋税ヲ負擔スル者ハ納税者即チ家屋ノ所有者ナリト雖トモ若シ家主之ヲ他ニ貸ス時ハ家屋税ヲ家賃ニ加ヘテ借家人ヨリ之ヲ回收スルコトヲ得ルカ故ニ若シ幸ヒニシテ繁華ノ市街ニシテ家屋ノ需要盛ンナル時ハ家屋税ノ負擔ハ納税者ヲ經テ第三者即チ借家人ニ墜落スルモノナリ然レトモ若シ漸次衰退ニ趣ク村落ノ家屋ニ租税ヲ課スルトキハ假令家主之ヲ他人ニ貸付クル場合ニ於テモ家賃ニ加ヘテ家屋税ヲ回收スルコト能ハス是ニ由テ之ヲ觀レハ家屋税ノ負擔ハ場合ニ因テ異ナルカ故ニ常ニ何人ニ墜落スルヤ一々時ノ經濟ノ狀況ヲ究査考察スルニ非スルハ之ヲ知ルコト能ハス是レ則チ租税ノ負擔ハ一定ノ理論ヲ以テ定ムルコト能ハサル所以ナリ又タ消

費税ノ如キハ通常ノ場合ニハ消費物品ノ製造家ハ之ヲ販賣スルニ當リテ其代價ノ中ニ租税ヲ加ヘテ消費者ニ之ヲ轉移スルモノトシ立法者モ亦其轉移アラズコトヲ希望シタルモノナレトモ若シ現今ノ如ク盛ンニ外國ト輸出入ノ關係アルトキハ此豫期サレタル轉移スラ尙且ツ立法者ノ希望通りニ行ハレザルコト往々ニシテ之アリ今日ニ於テハ外國ノ製產品ハ内國ノ製產品ト競争シ勞力資本モ亦競争スルコトヲ得ルカ故ニ是レ關稅ノ改良ト通信運輸ノ便非常ニ發達セシニ由ル假令消費税ヲ工業家商業家ニ課シタリトスルモ内國ノミナレハ營業者ハ直チニ租税ノ高チ物價ニ加ヘテ更ニ消費者ヨリ回收スルコトヲ得ヘケレトモ玆ニ外國ノ競争アルトキハ若シ關稅ヲ以テ同額ノ補償税ヲ外國ノ輸入品ニ課セサルモノトスレハ租税アリト雖トモ物價ヲ騰貴スルコトヲ得ズ故ニ營業者ハ租税ノ額ヲ價格ニ包含セシメテ更ニ消費者ヨリ回收スルコトヲ得サルナリ又タ勞力者ニ課税スルトキハ前節ニ引用セシホーリー氏ノ言ニ於ケルカ如ク勞力者ノ困難ヨリ資本家ニ迫リテ賃銀ヲ増加スルコトヲ得ルカ故ニ租税ハ資本家ニ轉移スヘケレトモ若シ外國ヨリ自由ニ且ツ容易ニ勞力ヲ輸入

スルトキハ更ニ賃銀チ増加スルコトヲ得サルカ故ニ其租稅ハ到底勞力者自身
 ニ負擔セサルヘカラサルニ至ル此ノ如ク外國トノ關係ヨリシテ輸出入ノ盛ナ
 ル國ニ於テハ租稅負擔ノ歸着スル所モ亦之カ爲メニ左右セラル、コト勘カラ
 サルナリ又營業稅ノ如キハ直稅ニシテ營業者自カラ之ヲ負擔スト稱スレト
 モ若シ稅額極メテ輕微ニシテ營業繁榮ニ物品ノ販路愈盛ナルトキハ營業者
 ハ其稅額ヲ加ヘテ物品ノ代價ヲ引上ケ容易ニ租稅ヲ回收スルコトヲ得ヘシ之
 ニ反シテ消費稅ナリトテ若シ重キニ過クルトキハ營業者物品ノ價ヲ引上クレ
 ハ從テ販路減少スルノ恐レアルヲ以テ若シ全部ニアラスンハ少クトモ其一部
 分ノ租稅ヲ自身ニ負擔セサルヘカラサルコトアリ去レハ租稅負擔轉移ノ現象
 ハ豫期シタルモノト豫期セサルモノトノ二種アレトモ其負擔ノ歸着シ墜落ス
 ル所ニハ到底一定不變ノ原理ヲ與ヘ易カラス即チ時ノ經濟ノ狀況ト其周圍ニ
 於ケル外國トノ關係徵收方法ノ差異稅率ノ輕重等ニ由リテ變スルモノナリ故
 ニ租稅負擔ノ歸着スル所ニ就キ更ニ一般普通ノ原則ヲ與フルコト愈ヨ難ク只
 々大體ヲ云フニ止リテ必ス凡テノ場合ニ於テ此ノ如クナルモノナリトノ斷言

下スコトヲ得ス尙ホ換言スレハ到底一稅毎ニ又多種々ノ場合ニ當リテ精細
 ニ之ヲ研究セサルヘカラサルモノナリ併シナカラ租稅負擔ノ歸着スル所ニ付
 キテ尙ホ強ヒテ一般普通ノ原則ヲ與ヘントセハ余輩ハ將ニ云ハントス是レ則
 チ需要供給ノ有様ニヨリテ異ナルモノニシテ需要者若クハ供給者中市場ニ於
 テ、取引上弱者ノ地位ニ立ツモノニ歸スルモノナリト最モ顯著ナル例ヲ取リテ
 之ヲ證明センニ酒或ハ煙草ノ消費稅ノ如キ其課稅ノ爲メニ酒煙草ノ代價騰貴
 スルモ猶ホ毫モ需要減セサルトキハ弱者ハ則チ需要者ナルカ故ニ負擔ハ需要
 者ニ歸スヘケレトモ課稅ノ爲メニ代價上リ隨テ酒煙草ノ需要ヲ減少スルトキ
 ハ消費者ハ則チ強者ニシテ弱者ハ則チ酒造家煙草營業者ナレハ已ムヲ得ス酒
 造家煙草營業者ハ租稅ノ全部若クハ其一部ヲ負擔セサルヘカラス如何ナル稅
 ニ於テモ此理ハ確然存スルモノナリ去レハ概チ新稅ノ設置セラル、ヤ先ツ直
 接ニ課稅セラレタル者之ヲ納稅セサルヲ得ス是レ即チ弱者ナレハナリ然レト
 モ納稅者ハ漸次之ヲ他人ニ移サソコトヲ努メ又遂ニ除々ノ間ニ弱者ニ移スコ
 トヲ得ルナリ而シテ之ヲ移スヤ先ツ初メニ其一部分ヲ移シテ已レ之ヲ分擔シ

而シテ除々ノ間ニ竟ニ其全部ヲ弱者ニ移スモノナリ故ニ若シ納稅者自ラ經濟上弱者ノ地位ニ立ツトキハ到底之ヲ移スコト能ハスレバ已レ却テ之ヲ負擔スルヲ免レサルナリ

(備考)セアン、バプチスト、七一氏ノ如キハ此說ヲ主張シテ租稅ヨリ間接ニ生スル影響ハ頗ル宏大ニシテ殆ト直接ノ影響ニ過クルカ故ニ租稅ヲ選擇スルニモ殆ト甲乙ナシトマテ思惟セルモノ、如シ氏ノ言ニ凡ソ租稅ハ必ス社會ノ何人ニ墜落スヘキヤ其原則ヲ定ント欲スルハ實ニ困難ヲ免レス元來租稅ハ各人勉メテ已レヨリ之ヲ遠クシテ欲スル所ノ荷物ナルカ故ニ之ヲ遠ク得サル所ノ人ニ向テ落墜スヘシ云々ト

故ニ前ニ述ヘタル租稅ハ多少ノ年月ヲ經レハ漸次社會ノ各階級間ニ配賦スト云ヘルノ說ハ全ク非ナルニ非ス又其傾キ絶テナシトハ未タ斷言スルコト能ハス何トナレハ租稅ニシテ舊置ノ者ナルトキハ習慣ニ由テ人民經濟ノ狀況カ自然ソレニ適應スル如クナリ行キテ新タニ租稅ヲ課セシトキノ如ク負擔ノ苦痛ヲ感スルコト甚シカラサルモノナレハナリ然レトモ若シ新タニ租稅ヲ課セラ

ル、カ若クハ舊制改革セラルトキハ假令良稅ヲ以テ不良ナル租稅ニ代ヘ又ハ舊制ノ惡シキモノヲ更ニ良制ニ改ムル時ト雖トモ例ヘハ本邦ノ地租ニ檢見法ヲ廢シテ全國畫一ノ地租改正ヲ行ヒタルカ如キ尙ホ人民ノ苦情不滿ハ實ニ招キ易キモノナリ故ニ其甚タシキニ至テハ地租改正ノ際ノ如ク終ニ其不滿ヲ竹槍席旗ニ訴フルニ至ルニアラスヤ亦以テ租稅制ニ於テ舊慣舊制ノ濫リニ變更スヘカラサルヲ見ルニ足ルヘシ

(備考)ラートゲン氏地方財政學ニ曰ク往時ノ經濟學者ハ租稅負擔ノ轉移ヲ簡單ニ解釋シ而シテ始終同一ノ形式ニ從テ行ハルヘキモノト信シタリ然ルニ經濟社會ノ實地ハ簡單ナル始終同一ノ形式ニ從フモノニアラスシテ却テ其反對ニ於テ甚タ複雑ナル運行ヲ爲スモノナレハ租稅負擔ノ轉移モ亦タ複雑シ何ノ地何ノ時ヲ問ハス必ス同一ナル能ハス例ヘハ輸入稅ニ在テハ輸入商必スシモ自ラ之ヲ負擔セスシテ輸入品ノ代價ヲ騰貴シ以テ其稅額ヲ物品ノ代價ニ轉移スト斷言スルコトヲ得ス即チ一例ヲ舉ケテ之ヲ説明センニ數年以來北米國ヨリ歐洲ヘ輸入スル小麥ハ極メテ廉價ナルニ因リ歐大陸ノ小麥

ヲ耕作スル農民ハ殆ト之ニ堪ヘスシテ其業ヲ失ハントセリ此ニ於テ獨逸政府ノ如キハ主トシテ米國ノ小麥ニ重キ輸入税ヲ課シタルニ其結果ハ獨逸ノ市場ニ於ル米國產小麥ノ代價ヲ騰貴セシメテ却テ之ヲ低落セシメタリ何トナレハ米國產ノ小麥ハ歐洲產ノ小麥ノ競争ヲ受ケタルニ依リテ其代價ヲ低落シ即チ輸入商人自ラ其税額ヲ負擔スルニアラサレハ到底之ヲ市場ニ賣ルコトヲ得サルニ至リタレハナリ之ニ反シテ現ニ歐洲ノ小麥不作ヲ告ケ從テ其代價騰貴スルトキハ米國產ノ小麥モ亦高價ニテ輸入スルカ故ニ此場合ニ於テハ其輸入税ハ當ニ輸入商人ノ負擔ヲ去リテ小麥ノ代價ニ轉移スヘシ是ニ依テ之ヲ觀レハ租稅負擔ノ轉移ハ時ト場合ニ依リテ千樣萬態ニ行ハレ決シテ一定ノ形式ニ由ラサルモノタルヤ亦甚々明カナリト

以上述ヘシ如ク租稅ノ負擔ニハ豫期サレタル轉移アリ然レトモ其轉移ノ往々希望ノ如ク行ハレサルコトアルハ是レ他ニ幾多ノ原因アリテ常ニ之ヲ遮蔽スルカ故ナリ然レトモ又租稅ニハ豫期セラレサルノ轉移アリテ租稅新設ノ際ニハ必ラス社會經濟ノ狀況ヲ攪亂スルコトアレトモ遂ニ數多ノ年月ヲ經過スル

ニ從テ其負擔ノ漸次他ニ轉移シテ新置ノ時ト大ニ其狀況ヲ異ニスルニ至ルモノ少シトセス然ルニ世ニハ豫期セサル租稅ノ意外ナル轉移ト租稅ノ影響トヲ更ニ相混同スルモノ未ダナキニシモアラス抑モ租稅新タニ設置セラレ、ニ方リテヤ勢ヒ種々ノ影響ヲ經濟上ニ及ホサルモノナク又之カ影響ヲ蒙ラサルモノナシ例ヘハ地租ノ増加シタルカ爲メニ地價ノ一般ニ下落スルカ如キ或ハ動産ニ課稅セラレタルカ爲メニ俄然其價格ヲ低落スルカ如キ等即チ是ナリ蓋シ租稅ノ爲メニ其斯ノ如キ結果ヲ生スルハ正ニ是レ租稅ノ影響ニシテ或人ノ如キハ之ヲシモ尙ホ租稅ニ於ケル負擔ノ轉移ナリト稱スレトモ余ハ敢テ之ニ同意スルコト能ハス或人復タ唱ヘテ云ヘラク地租及所得稅ノ如キ種類ノ租稅ニ於テモ尙ホ負擔ノ轉移アリト而シテ其理由ヲ問ヘハ則チ曰ク地租及所得稅ヲ課セラレタル納稅者ニ在リテハ租稅ノ爲メニ一層支出ヲ増加スルカ故ニ必スヤ以前費シ、奢侈ノ消費ヲ節減スヘシ果シテ然ラハ之カ供給者タル商人ノ如キハ販路減縮スルカ故ニ從テ損失ヲ被リ即チ租稅ノ影響ヲ受ケサルヲ得サルヘシ是レ租稅負擔ノ轉移シタルモノナリト余ノ考ヘヲ以テスレハ是等ハ決

シテ租税負擔ノ轉移トハ稱スヘカヲサルナリ何トナレハ奢侈物品ノ供給者ハ
 間接ニ租税ノ影響ニ因リテ損失ヲ蒙リタルモノナリトハ云ヒ得ヘケレトモ決
 シテ地主若クハ所得税上納者ノ租税ヲ分擔シタルモノナリトハ云フコト能ハ
 サレハナリ況ンヤ地主若クハ所得税上納者ハ本ト奢侈物供給者ノ損失ニヨリ
 テ自レカ上納スル所ノ租税ノ一部分タモ補償セシモノニアラサルニ於テチヤ
 故ニ是等租税ノ及ホス所ノ種々ノ宏大ナル影響ヲ併セテ之ヲ租税負擔ノ轉移
 ト稱スルハ實ニ謬見ト云ハサルヲ得サルナリ

第八章 租税ノ原則

既ニ前章ニ於テ租税ニ關スル一般ノ事柄ヲ説了シタレハ今ヤ進ミテ租税ノ分
 配賦課徵收等ニ關シ更ニ其原則ヲ述ヘントス

新ニ租税ヲ賦課徵集スルニ方リテ吾人ハ如何ナル定理原則ニ憑據スヘキヤ又
 從來ノ租税ノ當否善惡良不良ヲ判斷批評スルニ方リテ吾人ハ如何ナル標準ニ
 由リテ之ヲ判スヘキヤ當局者ハ租税ノ存廢ヲ議スルニ方リテ如何ナル點ヨリ

之カ當否ニ付キテ觀察ヲ下スヘキヤ是レ吾人ノ宜ク注意スヘキ重要ノ問題ト
 ス往昔社會ノ規律未ダ整ハス國君ノ權力無限ニシテ夫ノ租税賦課ノ如キ偏ニ
 君主ノ意志ニノミ是レ頼リシ時代ニ在リテハ又曷ソ租税ノ徵課ナトニ就テ憑
 據スヘキノ原則アラシヤ唯夫レ租税ハ苛虐ナルモノニシテ殆ント君主カ民ヲ
 虐スル一極格トノミ考ヘラレシナリ然レトモ政治學ノ已ニ進歩シタル今日ニ
 在リテハ租税ノ賦課徵集ニ就キテモ或ハ歴史沿革ノ產物タル或ハ多年ノ經驗
 ニ徴シ因テ以テ推究論明セラレタル數多ノ原則ヲ生出スルニ至レリ例ヘハ租
 税ハ專横放恣ナルヘカラスト云ヘル原則ハ畢竟既往ニ於テ暴虐ナル君主ノ御
 用金ナトノ名ケテ數ハ苛酷ナル聚斂ヲナセシ反動ニ出テタルカ如ク又租税ハ
 資本ニ課ス可ラスト云ヘル原則ハ是レ學理的講究ノ結果ニ出タルカ如キ即チ
 是レナリ之ヲ要スルニ今日ニ於テハ既往ノ經驗若クハ學理ノ講究ニ基キタル
 租税ノ原則數多アリテ彼ノアダムスミス氏カ共著書富國論ニ於テ講説セシ租
 税ノ四原則ノ外尙ホ既ニ數多ノ原則ヲ生スルニ至レリ乞フ是ヨリ余輩ハ先ツ
 租税ノ三大原則ヲ説述セン

第一 公正ノ原則

財政ノ事ハ須ラク公正國家ノ人民ニ對スル關係ノ點經濟社會物質上ノ利益ノ點及財政即チ政府行政上便宜ノ點ノ三點ヨリ之カ觀察ヲ下サ、ルヘカラス故ニ租稅ヲ設クルニ方リテモ先ツ第一ニ國家道義上公正ノ理ニ背戻セザランコトチ是レ主トシテ勉ムヘキノ事タリ夫レ公正ノ原則ト云フハ治者被治者則チ政府ト人民トノ關係ニ屬スル原則ヲ指稱スルモノニ例ヘハ租稅ハ憲法ノ規定スル所ニ違フニアラズンハ之ヲ設置スルチ得スト云フカ如キ或ハ國家ノ人民ニ對スル國家ノ道義ニ背戻ス可ラス(例ヘハ租稅ハ各人民ヨリ公平ニ之ヲ徵集シ毫モ偏頗ナカラントヲ要スト云フノ類)ト云フカ如キノ類是レナリ尙ホ治者ノ被治者ニ對スル關係ヨリ生シ又ハ國家ノ守ラサル可ラサル道義上ヨリ生スル原則等ニ就キテハ乞フ始ラク余輩カ次項ニ於テ細説スル所アルヲ竣テ

第二 經濟上ノ原則

租稅ハ單ニ政治上公正ノ點ヨリ觀察シテ國法ニ背反セス又公正ノ理ニ適合スト云ヘルノミニテハ未ダ以テ足レリトセス猶ホ須ラク吾人ハ又社會經濟ノ點

ヨリ之カ觀察ヲ下サ、ルヘカラス抑モ租稅ハ必須ナル可厭的ノモノニシテ人民ハ爲メニ粒々辛苦ノ結果即チ生命ト其價廉ヲ均クスル財產ヲ舉ケテ之ニ供スルモノナリトハ余輩カ已ニ既ニ前章ニ説キシ所ナリ夫レ然リ故ニ政府ハ此可厭的物チ人民ヨリ徵集スルニ方リテハ十分注意ヲ加ヘ謹慎ノ上ニモ尙ホ謹慎チ重テ其便宜ト利益トヲ謀リ以テ其福祉ヲ傷害セザランコトヲ務ムヘキノ是故ニ稅制ノ可成社會經濟ノ理ニ背戻セラレシコトヲ要スルハ固ヨリ喋々ノ辯ヲ竣タサレナリ若シ夫レ幾分カ社會ノ經濟ニ障礙ヲ與フルコトノ止ムチ得スンハ宜シク其妨害チ最少點ニ減スルコトヲ勉ムヘシ稅法ヲ以テ社會ノ經濟ヲ紊亂シ生産ヲ抑制シ分配ヲ左右シ交易ヲ澁滞セシムルカ如キコトアラハ其結果ハ當ニ政府ノ財政上ニ反應シテ則チ稅源枯渴シ國帑空乏チ告クルニ至ルヘキナリ故ニ政府カ人民ノ便宜福利ヲ保護スルハ即チ政府財政上ノ便宜ト相調和スルモノニシテ決シテ兩者矛盾スルモノニアラサルナリ

第三 財政上ノ原則

以上述ヘシ如ク租稅ハ公正及ヒ經濟ノ理ニ反カザランコトヲ要スルハ勿論ナ

レトモ未タ此二點ノ觀察ノミヲ以テ足レリトセス尙ホ余輩ハ第三ニ租税ノ起原ニ溯テ財政上即チ政府ノ便宜ナル點ヨリ更ニ之カ觀察ヲ下スコトノ必要ナルヲ看ルナリ或ル偽政治家ハ以爲ラク租税輕減スヘシ陸海ノ軍備擴張スヘシト而シテ軍備ノ擴張ハ經費ノ増加ヲ要シ租税ノ輕減ハ經費ヲ支出スルノ源ヲ塞グモノニシテ到底行フヘカラサル矛盾ノ理其間ニ在リテ存スルコトヲ知ラサルモノアリ之ト甚タ似タル話ハ租税ハ何故ニ必要ナルヤヲ忘レテ租税ハ國庫ニ十分ノ收入ヲ納レサルヘカラスト云ヘル極メテ看易キ道理ヲ遺忘スルモノアル斯カル輩ハ租税ハ人民ノ利益ヲ害セス且公正ナレハ以テ足レリトシ國家ニ何程ノ收入ヲ與フヘキヤヲ觀察セスシテ猥リニ或租税ヲ賞揚スルモノナリ然レトモ若シ少シク之ニ熟思スルノ時ヲ與ヘハ租税ハ如何程經濟國法及公正ノ理ニ適合スルトモ財政ノ理ニ適合セサルモノハ租税ノ宜シキモノニアラサルコトヲ知了スルニ足ラン蓋シ租税ノ要理ニ三アリ先ツ第一ニ吾人ノ注意セサルヘカラサルハ某々ノ租税ハ財政上幾許ノ價值アリヤ其收入ハ少キヤ多キヤ其收入ハ増加スルノ見込アリヤ否ヤト云フニアリ而シテ猶ホ進ミテ某ノ

租税ハ社會經濟上ニ幾許如何ナル影響利害ヲ及ホスヤト問ヒ而シテ又其租税ハ適法ナリヤ將タ公正ナリヤヲ問ハサルヘカラスト此三大原則ハ租税ノ要理ニシテ猶ホ各三角形ノ一邊ヲ成スモノト如シ三邊共ニ同時ニ具備セスンハ未タ以テ完全ナル税制ナリトハ云フコト能ハサルナリ然レトモ此三大原則ハ多少矛盾スル所ナキニアラス故ニ三邊ヲ完備スルコト亦誠ニ難シト云フヘシ是レ併シナカラ前ニモ云ヒタ如ク結局互ニ調和スルモノニシテ經濟ノ理ニ背反シタルノ租税ハ遠ニ税源ヲ枯ラシテ國幣ノ利益ニ反スルモノナルコト又既ニ前上ニ説ケルカ如シ左レハ立法者タルモノハ時ニ應ジ機ニ臨ミ右ノ諸點ヨリ觀察ヲ下シ尙ホ完全無缺ナラスト切メテハ各利害ノ輕重ヲ比較シテ勉メテ三點ヨリ觀察シタル諸種ノ原則ニ適應センコトヲ計畫スヘキナリ抑モ斯カル調和ハ必ス得ラルヘキモノニシテ今一例ヲ擧レハ酒ニ課スル消費税ノ如キ政府財政ノ點ヨリ考フレハ若シ其税率ヲシテ最高ナラシムルトキハ容易ニ最多額ノ收入得ラルヘク思ハルレトモ亦決シテ然ラサルナリ去レハトテ人民ニ最モ利益ナルカ如ク其税率ヲシテ更ニ最低點ニ減下セシメンカ是レ又タ收入ノ多額

ヲ得ルノ方法ニアラス然レトモ兩間自ラ一定調和スルノ點即チ政府人民共ニ俱ニ利益アルノ點アリテ存ス即チ今假リニ其稅率ヲ五分ト假定セシテ其一分ノ稅率タリシ時ハ政府ノ收入甚タ乏カリシトセンニ此時ハ政府ノ利益最少ニシテ人民ノ利益最多ノ時ナリ然ルニ今又假リニ尙ホ一割ニ増率シタリトセンカ前ニ反シ人民ノ利益ハ最少ノ時ナリ故ニ此時ハ政府ノ利益最多ナルヘキニ却テ反對ノ現象ヲ呈スルモノナリ何トナレハ酒屋ハ其課セラレタル稅ヲ讓移セントテ頻ニ酒ノ價値ヲ騰貴セシムルカ故ニ消費者ハ非常ニ酒ノ消費ヲ減シ竟ニ其販路全ク壅塞スルニ至ルヘク若シ此際酒造家ニシテ自ラ酒稅ヲ負擔スレハ到底非常ノ損失ヲ被ルヘケレハ勢ヒ酒ノ製造ヲ減少スヘク隨ヒテ政府カ増率ニテ得ル所ハ消費ノ減少ニ由リテ相償ハス爲メニ收入最多ナラサルニ至ルヘケレハナリ而ルニ若シ其稅率ヲシテ五分ト云ヘル點ニ止メ而シテ人民ノ利益ヲ最少ニモセス尙ホ政府ノ利益收入チ最多ナラシムルコトヲ得ルモノトセハ此點ハ即チ双方ノ利益ヲ調和シタルノ點ト云フヲ得ヘキナリ然レトモ又時トシテハ國庫ハ年度開始ノ都合ニヨリ地租ハ四月ノ始メニ納入スルチ

以テ便宜トスルモ人民ハ之ヲ四月ニ納ムルチ不便トスルカ如キコトナシトセズ斯カル時ニハ人民經濟上ノ利益ト國家財政上ノ便宜ト互ニ撞着スルモノナレトモ此ノ如キ場合ニ際シテハ宜ク兩者ヲ比較シテ孰レカ輕キ方ヲ犧牲トシ以テ一方ノ利益ヲ計ルモ絶エテ害アルコトナカルヘキナリ請フ之ヨリ以上ノ三大原則ヲ各項ニ分チテ詳説セン

第一項 公正ノ原則

公正ノ原則トハ稅制ヲ論スルニ當リテ國家其人民ニ對スル關係ヨリシテ生スル所ノ原則ヲ指稱ス元來公正ト云フコトハ國家カ人民ニ對スル道義上務メテ守ラサルヘカラサルノ事ニシテ即チ此ノ緣由ニ因リテ又愛ニ數多ノ原則ヲ生スルニ至ルモノトス然ラハ余輩ハ何ヲ以テ公正ニ適シタル租稅ト云フヘキカ反言スレハ公正ノ原則トハ抑モ如何ナル原則ヲ云フヤ乞フ之ヨリ余輩ハ逐次數種ノ原則ヲ列舉セントス而ルニ今他ノ二原則ニ先チ敢テ茲ニ公正ノ原則ヲ述ヘサルヘカラサル所以ノモノハ蓋シ經濟上ノ利益財政上ノ便宜ハ共ニ與ニ大切ナレトモ先ツ租稅ハ國法上如何ニ公正ナルヤ否ヤヲ觀察セサルヘカラサ

ルコト更ニ之ヨリ必要ナレハナリ
 第一 租税ハ正當ニシテ且ツ適法ナルコトヲ要ス租税ノ正當ナル者ニ非ラサルヨリハ今日ノ租税ハ正當ノ手續即チ適法ノ順序ヲ以テ生シタル者ニ非ラサルヨリハ之ヲ正當ナル租税トハ云フヘカラス抑モ專制時代ニ於ケルノ租税ハ固ト帝王ノ意志ヲ以テ擅ニ輕重スルコトヲ得タルカ故ニ間々法律上定ムル所ノ手續ヲ蹈マスシテ新ニ租税ヲ設置シ或ハ何時ニテモ隨意ニ君主タル者ハ租税ヲ増加スルコト自由ナリキ然レトモ既ニ今日ニアリテハ租税ハ必ス各國法律上ニ規定シタル所ノ順序ニ從ヒ賦課徴收セラレサルヘカラサルコトナレリ加フルニ各立憲國憲法ノ規定ハ新ニ租税ヲ起シ或ハ稅率ヲ變更スル時ハ租税ヲ負擔スル一般人民若クハ其代議士ノ承諾ヲ經サル可ラスト云ヘル箇條ヲ以テ確定スルヘカラサルノ一原則トハナセリ是レ蓋シ英國ニ於テハ其初メハ沿革的ニ發達シタル政治上ノ原則ニ過キサリシカ星移リ物換リ今日ニ於テハ既ニ之ヲ憲法ノ明文ト爲スト否トニ拘ハラズ苟クモ人民ヲ代表スル組織ヲ有セル國柄ニ在リテハ其原則ヲ之ニ資ラサルモノ殆ント莫キカ如シ我國ノ如キモ已ニ業

ニ立憲國ノ伴侶ニ入り帝國憲法ハ明ニ租税ノ新設稅率ノ變更ハ帝國議會ノ協賛ヲ得サル可カラスト規定シ確然此原則ヲ認メタリ去レハ憲法其他ノ法律ニ依リテ既ニ斯ノ如ク定メタルモノナレハ苟モ租税ヲ賦課徴收スルニ當リテハ即チ憲法ノ定ムル處ニ遵ヒ法律ノ定ムル手續ヲ經テ而ル後ヲ發布セラレタルモノニアラサレハ決シテ之ヲ正當ニシテ適法ナリトハ云フチ得サルナリ
 第二 租税ハ專横放恣ナルヘカラス故ニ豫メ確定シテ人民ニ確知セシムルコトヲ要ス
 往昔暴虐ナル君主ハ租税ヲ以テ人民ヲ苦惱セシムル一種ノ具トシ其放恣專横殆ント到ラサル所ナカリキ是故ニ今日ニ於テハ租税ハ專横ナルヘカラス稅法ハ確定セラレサルヘカラスト云フチ原則ト爲セリ是レ則チ人民ヲシテ明亮ニ租税ノ性質納稅者課稅物件稅率賦租徴收ノ方法課稅物件ノ調査法息納ノ處分懲罰等ハ豫メ稅法ヲ以テ確知セシメサルヘカラサル所以ニシテ亦納稅者ニシテ若シ不正ノ賦課或ハ不當ノ處置ヲ受タル時ハ何レノ官衙ニ向ヒテ裁判ヲ仰キ救正ヲ求ムヘキヤ等ニ就キテモ豫知セシメサルヘカラサル所以ナリ

第三 租税ハ一般ニ普通ナルヲ要ス
 是レ亦今日租税ノ原則中ノ最主要ノ部分ヲ占ムルモノトス蓋シ昔時ニアリテハ租税ハ一般ニ普及スルコトナク租税ノ徴收ニ應スヘキモノハ獨リ劣等卑賤ノ者ノミニ止マリテ或ル高貴ノ階級ニ屬スルモノハ殆ント納税義務ヲ有セサルモノ、如ク看做サレタリ去レハ本邦ノ如キモ過キシ封建時代ニアリテハ亦租税ハ社會各階級ノ間ニ普及セスシテ貢納ハ専ラ農商民ニ限り徴セラレキ是レ一般普通ノ原則ニ反スルモノト云フヘシ而シテ佛國ノ如キモ亦革命ノ前マテハ貴族ハ納税ヲ以テ其尊爵ノ威嚴ヲ損スルモノト爲シ舊名アル者ハ會テ納税ノ義務ヲ負ハサリキ然レトモ今日ニアリテハ既ニ納税ノ主義全ク一變シ國民ハ一般ニ共同シテ國家必要ノ政費ヲ負擔スヘキモノタルコト茲ニ明白トナリシカハ復タ尊卑貴賤ヲ別テ納税ノ免否ヲ爲スノ理ナク隨テ亦貧者ヲ除クノ外今ハ納税ノ義務ヲ負ハサルモノ殆ント之ナキニ至リシヲ以テ多額ノ納税ヲ爲スハ選テ名譽ノコトトナリ加之ナラス多クノ國ニ於テハ既ニ納税ノ多寡ヲ以テ參政權ヲ得ルノ一資格トナスニ至レリ去レハ今日ニ於テハ社會一般各階

級ヲ通シテ苟モ人民タル者ハ等シク課税セラルヘキモノトス但タ彼ノ赤貧者ニ限リテ某税額ヲ免除スルカ如キハ實際止ムヲ得サルコト出ルモノニシテ即チ亦タ公衆ノ慈惠ト看做スヘキナリ

第四 租税分配ノ原則即チ租税ハ公平コシテ平等ナルヲ要ス
 是ハ公正ノ原則中最要地ヲ占ムル租税ノ分配ニ關シ更ニ大切ナル原則ニシテ即チ租税ハ公平ニ一般人民ニ賦課セラレサルヘカラス又一一般人民ニ不平均ノ生セサランコトヲ期スヘキノ原則是レナリ然レトモ單ニ租税ハ公平ナラサルヘカラス平等ナラサルヘカラストノミ云ヘハ一方ヨリ之カ解釋ヲ下ストキハ如何ナル人ト雖トモ同一ノ額ヲ納税セサルヘカラスト云フモノ、如ク即チ僅ニ日々ノ勞働ニ依リ辛クモ過活スル赤貧者モ錦衣玉食ニ飽暖スル貴族ノ如キモ皆同一ノ額ヲ拂フヘシト云フモノ、如シ夫レ然リ若シ此ノ如クニシテ余輩カ徴税ノ目的ヲ達シ得ヘシトセハ則チ可ナリト雖トモ若シ此徴税法ニ據ルトキハ勢ヒ最貧ノ納税者カ納メ得ル金額ヲ以テ之カ標準トナサハルヘカラス果シテ然ラハ吾人ハ又安ニカ國庫ニ必要ナル費用ヲ徴收スルヲ得ンヤ故ニ今日

租税ノ賦課ヲ公平ニスヘシト云フニ敢テ各人ニ同額ヲ納メシムルニシト云
 フニアラス即チ租税ニ階級ヲ設クヘシト云フニアリ而シテ今ヤ何人ト雖トモ
 租税ニ階級ヲ置クト云フコトニ於テハ既ニ一致スル所ナリ然レトモ其階級ハ
 何ヲ標準トシ何ニ應シテ定ムヘキヤト云フニ至リテハ其說數多ニ岐レタリ第
 一說ハ租税ヲシテ國家カ各人ニ盡ス所ノ職務ノ費用ニ比例セシムルヲ以テ公
 平ナリトスルニ在リ即チ納税者ノ爲メニ政府カ爲シ、職務ノ價直ニ比例スヘ
 キモノナリトセリ是レ恰モ吾人カ商店ニ就テ一箇ノ物品ヲ購買シタルトキハ
 正ニ一箇ノ價ヲ拂ヒ二箇ノ物品ヲ購買シタルトキハ二倍ノ價ヲ拂フト同シク
 若シ之ヲシテ爲シ得ヘキ者ナラシムルトキハ其公平ナルヤ洵ニ明カナリト雖
 トモ然レトモ政府カ各人ニ盡ス所ノ職務ノ代價ハ抑モ幾何ナルヤヲ確然知悉
 スルハ固ト決シテ爲シ得ヘキノ業ニアラス彼ノ郵便ノ一書狀ニ二錢ヲ拂ヒ電
 信一音信ニ十五錢ヲ拂フカ如キ手数料ト名クヘキモノニ於テハ稍ヤ明ニ政府
 ノ職務ニ對スル報酬ハ若干ナリヤヲ知了スルヲ得ヘケレトモ抑モ政府カ人民
 ニ盡ス凡テノ職務就中公共事務ニ就テハ其費用價直ハ何程ナリヤ到底之ヲ知

ルヲ得サルノ其オラス恐ラクハ其概算タモ亦知ルヘカラサルナラン然ラハ則
 チ如何セハ可ナラン耶第二說ニハ曰ク政府ノ保護ニ因テ各人享受スル所ノ利
 益ノ多少ニ比例シテ納税スレハ則チ平等ナリト此說モ亦云フヘクシテ行フヘ
 カラサルモノナリ何トナレハ何人カ最も多ク政府ノ保護ヲ受クルヤ何人カ最
 モ多ク政府ノ職務ヨリ利益ヲ享クルヤハ到底知リ難ケレハナリ殊ニ政府ノ保
 護ヲ多ク享クルモノハ貧弱無智ノ者ニ多クシテ富強者ノ如キハ多ク政府ノ保
 護ヲ要セサルヘク然ラハ最も政府ノ保護ヲ受クルモノハ最も納税ノ力ニ乏シ
 キモノナリ又政府ノ爲ス所ノ事務ハ唯タ警察海陸軍裁判所等ノ如キ身外財產
 ノ保護ノミニ止ラサルカ故ニ彼ノ誘導獎勵ノ如キ公益事務ニ至リテハ國民中
 何人カ最も多クノ利益ヲ受クルヤ否ヤハ實ニ知リ得ヘカラサレハナリ故
 ニ政府カ盡ス所ノ職務ヨリ納税者カ受クル所ノ利益ニ比例シテ租税ノ額ヲ定
 メントスルハ決シテ爲シ得ヘキモノニアラス且ツ其概算スラモ知ルヲ得サル
 モナレハ此ノ如キ方法ニ依リテ租税ヲ賦課セントセハ遂ニ不公平ニ陥ラサ
 ルヲ得サルモノナリ只此ノ方法ニ依ルヲ得ヘキハ前ニモ云ヘル如ク手数料ト

名クルモノニ止マリテ決テ凡テノ租税コ適用スヘカラス(郵便料登記料ノ如キハ則チ政府ノ職務ニ對シ利益ヲ受クル人カ其利益ニ應ジテ拂フ所ノ代價ナリト云フヲ得ヘキノミ)然ラハ即チ租税ハ何ニ比例シテ賦課セハ最モ公平ヲ得ヘキヤ即チ余輩ハアダム、スミス氏カ唱道セシ租税ノ四則ノ第一ニ置キタル租税ハ國民ノ財力ニ比例シテ賦課徴收スヘキモノナリトノ原則ヲ以テ最モ公平ヲ得タル原則トナサントス夫レ租税ヲシテ各人ノ財力ニ比例セシメントスルハ決シテ財産ノ多少ヲ以テ各人カ政府ヨリ利益ヲ受クルノ多少ヲ示セルモノトナスカ故ニアラス元來政府ノ保護ハ單ニ財産ノ上ニ止マラスシテ身體ノ安寧ヲモ保護シ又人智道義ノ進歩ヲ計リ物質上ノ福祉ヲ増進シ殖産工業ヲ獎勵スルコトヲモ司ルカ故ニ財産ノ多寡ニ應ジテ政府ニ保險料ヲ拂フト云フカ如キ思想ハ太甚タシキ誤謬ナリトハ余輩ノ曾テ駁撃シタル所ナリ故ニ租税ヲシテ其財力ニ比例セシメントスル所以ノモノハ蓋シ政府ノ費用ハ國民カ社會ヲ相互ニ維持スルノ精神ニ由リ共同一致シテ負擔セサルヘカラスルモノナレハ各人ハ自己貧富ノ程度即チ財力ニ應ジテ之ヲ納メサルヘカラス而シテ財力

ニ比例スルトキハ國民中ニ其負擔ノ苦痛ヲ平等ナラシムルヲ以テ是レ實施スヘキ最良ノ課税法ナリト云フニアルナリ茲ニ財力ニ比例スルト云フハ各人ノ所有財産ニ比例スト云フノ意ニアラス財産若クハ所得ヲ以テ標準トシタル貧富ノ程度ヲ云フナリ)爰ニ國民ノ財力ニ應ジテ課税スルノ方法ニ二説アリ即チ單ニ財力ニ比例スルカ將タ財力ノ増加ニ從ヒテ稅率ヲモ増加スヘキカ即チ比例稅累進稅執レカ正常ナリヤトノ議論是ナリ請フ此二説ノ得失ニ就キテハ更ニ後章ヲ俟テ論究セン

第五 租税ハ社會ノ不德義ヲ是認シ若クハ之ヲ獎勵スルモノヲラカラントトヲ要ス

租税ハ德義ニ反ス可ラス然レトモ之ヲ以テ租税ヲ以テ社會ノ德義ヲ改良救正スルノ具トナスヘシトナスハ非ナリ或人ノ如キハ此ノ如キ考ヲ有セサルニアラス例ヘハ不正ノ行爲ニ租税ヲ賦課シテ遂ニ之ヲ禁遏センコトヲ目的トシ或ハ國民ノ質素ヲ獎勵シ奢侈ノ風俗ヲ矯正スルノ手段トシテ贅澤品ニ租税ヲ課スルヲ以テ可ナリトナスモノアリ然レトモ是等ハ租税ノ目的ヲ誤解スルモノ

ニシテ是レ租税ノ誤用ノミ夫レ租税ノ目的ハ云フマテモナク政府必要ノ收入ヲ得ルヲ以テ第一ト爲サ、ルヘカラス故ニ社會ノ弊風ヲ矯正シ人民不正ノ行爲ヲ禁遏スルノ手段トシテ租税ヲ用フルハ非ナリ何トナレハ若シ此目的ニシテ達セラレ漸次社會ノ弊風ヲ除却シ不正ノ行爲ヲ消滅セシムルニ至ラハ租税ハ一方ニ於テ社會矯風ノ目的ヲ達スルモ一方ニ於テハ政府必要ノ收入ヲ得ルノ目的ヲ達スルコト能ハスシテ却テ漸次課税物件ヲ減少スルニ至レハナリ故ニ租税ハ必スシモ社會ノ道義ヲ進歩セシムルノ具タルヲ要セス

只租税ハ社會ノ不徳義ヲ是認シ若クハ獎勵スルノ具タラザランコトヲ要スルノミ然ラハ則チ何ヲカ租税ノ不徳義ト云フヤ曰ク第一ニ租税ヲ賦課スル目的物ハ道徳ニ反スルモノナルヘカラス例ヘハ賭博ヨリ生スル利益ニ課税スルカ如キハ政府ハ公然賭博ナル不正ノ行爲ヲ是認スルト同一ニシテ此ノ如キ不正ナル利益ニ課税スルハ非ナリ第二ニ租税賦課ノ結果ニシテ亦社會ノ徳義ヲ亂スナカラシコトヲ努ムヘシ例ヘハ税法ノ影響ニヨリテ勞力者ヲシテ勤勉節儉ノ美風ヲ失ハシムルカ如キ方向ニ導キ或ハ税法ノ爲メニ人民ヲシテ投機心ヲ

起サシメ或ハ無智ニ導クカ如キ例ヘハ書籍ニ重税ヲ課スルカ如キハ則チ智識ノ普及ヲ妨害スル者ナリ等ノ課税ニ至リテハ最モ不可ナリトス又租税徴收ノ方法如何ハ大ニ社會ノ道義ニ影響ヲ及ホス者ナリ例ヘハ累進法ヲ以テ不公平ナル租税ヲ課スルカ如キ或ハ課税非常ニ苛虐ナルカ如キハ密造密賣ヲ獎勵シ或ハ不正ノ申告ヲ爲ス等ノ人ヲ増加シ社會ノ徳義ヲ腐敗セムシルニ至ルモノナリ豈ニ慎マサルヘケンヤ

第二項 經濟上ノ原則

第一 租税ハ可成各人ノ所得即チ歳入ヨリ徴收スヘクシテ決シテ之ヲ所有

財産ニ及ホサシメサルコト

社會經濟上ノ原則トハ専ラ人民經濟ノ狀況ニ於ケル便宜利益ノ點ヨリ觀察ヲ下シタルモノ即チ是レナリ蓋シ租税ノ善惡税法ノ寬嚴ハ實ニ人民經濟上首要ノ關係ヲ有スルモノニシテ若シ茲ニ一步ヲ過タハ之ヲ小ニシテハ其自然ノ運行ヲ妨害シ之ヲ大ニシテハ國富ノ發達増進ニ少カラサル影響ヲ及ホスコトスルハ既ニ各國ノ歴史事實ニ徴スルモ亦照々乎トシテ爭フヘカラサルモノトス

故ニ政府ノ稅制ヲ布クニ當リテモ唯國家道義上ヨリ觀察セテ之カ公平普及ヲ謀ルノミニテハ未タ以テ足レリトスヘカラス尙ホ宜シク稅制ヲ審議スルニ方リテモ稅制ハ如何ニ人民經濟上ニ影響ヲ及ホスヤ否ヤ更ニ注目シテ而シテ社會物質上ノ利益ニ反スルコト最モ少キモノヲ撰ハサルヘカラサルナリ夫レ稅制ノ影響ハ其及ホストコロ大ニシテ或ハ富ノ生産ヲ抑制シ或ハ稅制ノ宜シキヲ得サルカ爲ニ富ノ分配ヲ左右シ又ハ交易ノ上ニ澁滯ヲ生セシメ時ニ物價ニ影響シテ下民ノ生計ヲ困難ニ陷ラシムル等比々トシテ皆稅法ノ惡キニ職由セスンハアラス夫レ然リ實ニ稅法ノ國富上ニ影響スル所斯ノ如ク其レ大ナリト雖トモ余輩ノ此章ニ於ケル目的ハ一々之カ影響關係ヲ查覈セントスルコアラシテ唯々其影響ノ大ナルモノアルカ故ニ更ニ如何ナル定則アリヤヲ示スニ止マルノミ其第一原則ニ所謂租稅ハ所得ヨリ徵收スヘシト云ヘルハ是レ其稅源ノ枯渴セサランコトヲ欲シテナリ夫レ租稅ノ因テ來ル源泉ハ固ヨリ一ナラスト雖トモ要スルニ各人ノ所得若クハ所有財產ヨリスルニ外ナラス抑モ所得ノ使用ニハ必要ノ消費驕者ノ消費及ヒ貯蓄ノ別アリテ存スルモノナレハ假令

ヒ租稅ハ所得ニ賦課セラルトモ其所得ノ大部分ヲ舉ケテ之カ徵收ニ供スルカ如キニ至ラサレハ敢テ國富ノ發達ニ害ナシト雖トモ若シ稅法苛重ニシテ必要ノ消費ヲ減セサルヘカラサルニ至ラシメ或ハ貯蓄シテ資本トナルヘキ富ノ一大部分ヲ減殺シテ其徵收ニ應スルカ如キニ至ラハ國富ノ増進發達ニ敢テ害ナシトハ決シテ云フコト能ハサルナリ況ンヤ稅法惡シキカ爲メ重歛交々至リ租稅ハ竟ニ國民所有財產ヨリ出テ即チ資本ノ一部ヲ減殺シテ各人納稅スルカ如キニ至ルハ實ニ恐ルヘキモノナルチヤ何トナレハ所有財產ヨリ租稅出ルトキハ假令暫時ハ之ニ由ルチ得ヘキモ久カラスシテ稅源枯竭々國庫ノ收入隨テ減縮スルヲ免レサルモノナレハナリ是故ニ租稅ノ怠納者多ク現ハレ所有財產ノ公賣處分等續出スルノ時ハ則チ稅法苛重ニシテ一方ニ偏重ナルカ若クハ租稅一體ニ重キカ二者必ラス其一ニ居ルノ徵候トナスニ足ルヘシ其極ニ達セサルモ若シ課稅ニシテ直接ニ資本ニ及ヒ或ハ資本ノ一部ヲ奪取スルカ如キニ至ラハ是レ稅制ノ宜キチ得タルモノニアラスト敢テ斷言スルヲ得ヘシ故ニ財產ノ遺傳贈與等ノアリタル場合ニ方リテ之ニ巨額ノ重稅ヲ課スルカ如キ假

令國庫ニ一時少カラサル收入ヲ納ル、ノ利コソアレ畢竟納稅者カ其財産ノ一部ヲ殺テ之カ犧牲ニ供スルモノナルカ故ニ亦決シテ賞賛スヘキモノニ非ルナリ又製造家ノ使用スル組成品材料ニ重稅ヲ課スルカ如キ是レ則チ直接ニ資本ニ課稅スルモノニシテ資本家ハ之カ爲メニ資本ノ増額ヲ要スルカ故ニ從テ製造品ノ價格ニ騰貴ヲ看ルハ亦勢ヒ免ル、コト能ハサルモノナリ而シテ政府ハ組成品即チ資本ニ課稅スルモ之ヲ既成品ニ課スルニ比シテ毫モ益アルコトナキモノトス請フ左表ニ於テ製造家ノ組成品即チ資本ニ課稅スルト既成品ニ課稅スルトノ計算上ノ比較ヲ示サン

製造家ノ元資本	1000
資本(組成品)ニ課シタル租稅	100
租稅アルカ爲ニ増加シタル資本總額	1100
一割ノ利調トシテ製造家カ資本ニ對シテ得ルトコロノ者	110
卸賣人カ製造家ヨリ買取ル物品ノ價	1210
卸賣人ノ利潤(一割)	110

小賣人カ卸賣商ヨリ買取ル物品ノ價

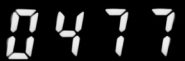
小賣商一割ノ利潤

小賣物價

右ノ小賣物價ヲ其資本ニ課稅ナキ場合ト比較センコ左ノ如シ

製造家ノ資本	1000
製造家一割ノ利潤	100
卸賣人カ製造家ヨリ買取ル物品ノ價	1100
卸賣人ノ利潤(一割)	110
小賣人カ卸賣商ヨリ買取ル物品ノ價	1210
小賣商一割ノ利潤	121
小賣物價	1331
前ニ租成品ニ課シヨルモノト同額ノ租稅ヲ小賣商ニ課スルトスレバ	1000
小賣物價(租稅ヲコメテ)	1431

右ニ表ヲ比較スルトキハ其資本ニ課稅スルト既成品ニ課稅スルトニ於テ政府



ハ同額ノ租税ヲ得而シテ毫モ國庫ニ損益スル所ナク却テ物價ニ三三〇ノ相違アリ且ツ政府ハ資本ニ課税スルトキハ一百圓ヲ得ルニ一割ノ税率ヲ以テスト雖トモ之ヲ既成品ニ課スルトキハ一四三〇一分ノ税率ヲ課シテ尙ホ一百圓十七錢ヲ得ヘシ豈甚クシキ相違ニアラスヤ故ニ租税ノ負擔直接ニ資本若クハ所有財産ニ落チンコト是レ宜ク避クヘキ事トス

然レトモ爰ニ租税ハ所得ヨリ徴收スヘク資本若クハ所有財産ヨリ徴收スヘカラスト云フコトハ夫ノ租税ヲ賦課スルノ標準トシテ所得ヲ撰ムヘキヤ資本若クハ財産ヲ撰ムヘキヤ等專ラ課税物件ニ就テノ問題トハ明カニ之ヲ區別セサルヘカラス而シテ歳入税資本税ノ利害得失ノ如キハ之ヲ後章ニ論スヘシ爰ニ云フ所ハ租税カ所得ノ一部分ヨリ來ル間ハ其害少ケレトモ若シ財産ニ及ヒ資本ヲ減殺スルカ如キ徴候アルトキハ是レ決シテ良税ニアラサルナリト云フニ止マレリ去レハ資本ヲ標準トシテ賦課シタル資本税ノ如キハ必スシモ資本家ノ資本ヲ減殺セサルヘシ之ニ反シテ所得ヲ標準トシテ課シタル租税ト雖トモ若シ重課セラルトキハ其資本若クハ所有財産ニ及フヘシ前ニ一ノ例トシ

ヲ舉タル遺產税ノ如キ即チ財産ヲ標準トシタル租税ニ若シ輕微ナルキハ遺產受領人ノ所得ヲ以テ之ヲ拂フヘシレトモ之ニ反シ重キハ遺產受領人ハ其受領シタル財産ノ一部ヲ割キテ之ヲ納入スヘシ又租成品ノ租税ノ如キモ若シ租成品ニ租税ナキハ製造家ハ必シモ其資本ヲ要セサルモノニ課税アルカ爲メ遂ニ其資本ヲ要スルニ至ルモノナレハ是レ直接ニ資本家ノ資本ヲ減殺スルノ租税ト稱スルモ誤大過ナカルヘク從テ其租税ノ不利ナルヤ亦知ルヘキナリ

(備考)此原則ハシスモンヂ一氏ノ租税ノ四則中ノ第一則ト第二則トヲ包含スルモノナリ氏ノ定則ニ曰ク第一凡ソ租税ハ歳入ニ就テ之ヲ課スヘク決シテ資本ニ向テ之ヲ負荷セシムヘカラス歳入ニ課税スルトキハ政府ノ失費ハ各人民ノ失費中ヨリ之ヲ徴收スルニアレトモ之ヲ資本ニ負荷セシムルトキハ人民即チ國家ヲ生存セシムル爲メニ必要ナル者ヲ減殺スルチ免レサルナリ

〔第二租税ヲ課スルニ方リテ總歳入ト純歳入トハ必ス之ヲ區別セサルヘカラス何トナレハ總歳入中ニ純歳入ノ外ニ尙ホ流通資本ヲ包含ス何トナレハ此總歳入ノ一部ハ再ヒ資本トナリテ生産ノ用ニ供セラルモノナレハナリ〕

序同氏ノ第三則及第四則ヲ示サン第三租稅ハ固ト國民カ權利ヲ有スルカ
 爲メニ支拂フモノナレハ更ニ之ヲ有セザル民ヲシテ之ヲ納メシムルヲ得ス
 是故ニ納稅者ハ生活ニ必要ナル歲入ノ部分ニ付テハ決シテ之ニ課稅スルコ
 ト能ハザルモノナレバ第四租稅ハ決シテ之ヲ不當ニ賦課シ富財ヲシテ遺逃セ
 ズルヲ要ス勿レ若シ富財ヲ遺逃スルカ如キ場合アルニ當リテハ愈其稅ヲ輕
 減スルヲ要ス而シテ歲入ヲ繼續セシムルカ爲メニ要セラレバ歲入ノ部分著
 著案スルニ蓋シ貯蓄サレヘキ歲入ノ部分ヲ指稱スルモノナランハ之ニ對シ
 テ課稅スヘカラス云々

第二租稅カ產業ノ自然ノ發達及其運行上ニ加フル障害ハ宜ク最少ナラシ
 ムコトヲ要ス

政府ハ本ト國民ニ於ケル一般經濟上其進歩ト發達ト獎勵保護セザルヘカラザ
 ルノ任ヲ有スルモノトス然ルニ稅制ノ如何ニヨリテ種々ノ影響障害ヲ富ノ生
 産分配交易及消費ノ上ニ及ボスヘキコトハ既ニ前節ニ於テ述ベタルカ如ク例
 ヘハ稅法ノ爲メニ酒造家カ其檢査ノ終ルマテハ製造シタル酒桶ヲ開クコト能

ハム或ハ農夫ハ檢査ノ終ルマテ其刈取りノ稻ヲ藏ムルコト能ハザル等ノ如キ
 ハ即チ營業生産人自由ヲ束縛スルモノニ非スシテ何リヤ經濟上其及ボス所ノ
 損害モ亦實ニ鮮少ナラサルヘシ又分配ニ關シテモ若シ累進稅法ニヨリ富民ニ
 非常ナル重稅ヲ課シ中民ニ輕稅ヲ課スルカ如キコトアラハ是レ租稅法ニヨリ
 テ自然ニ於ケル富ノ分配ヲ左右スルモノト云フヘク又物品ニ消費稅ヲ課スレ
 ハ其課稅サレタル凡テノ消費品ハ爲メニ其價格ヲ騰貴スヘシ是レ自然ノ有様
 ヲリテ率口租稅ノ爲メニ物品ノ生産入費ヲ増加シタルニ由ルモノナリト云フ
 へシ而シテ物價騰貴スルニ至ヒハ則チ下民ノ消費ニ影響ヲ及ボシ從テ其生計
 ニ一層困苦ノ狀ヲ呈スルニ至ルヘシ殊ニ廉價ナル外國輸入品ニ保護ノ重稅ヲ
 課スルカ如キハ最モ經濟上自然ノ運行ヲ妨害スルモノナリト云フヘシ夫レ稅
 法ニシテ假令頗爾完全ニ近キモノトスルモ尙ホ多少生産分配交易消費等ノ上
 ニ拘束障害ヲ與フルモノナレハ今全ク之ヲ除カントスルハ到底望ムヘカラサ
 ルカ故ニ余輩ハ唯成ルヘク其束縛障害ヲ人民ニ加フルコト最少キ稅法ヲ設
 ケンコト是レ宜ク努力セザルヘカラサルモノナリ若シ然ラザルトシテハ作業ノ

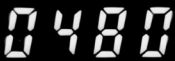
自然ノ踰達進歩ハ税法ノ爲ニ遮蔽セラレ或ハ自然ニ於ケル富ノ分配ヲ妨阻セ
 或ハ富政府ノ一方ニ集マルカ若クハ人民ノ一部部ニ偏聚シ經濟上實ニ慘憺ナ
 ル景況ヲ現出スルニ至ルヘケレハナリ

第三項 財政上ノ原則

第一 租税ハ國庫ニ充分ナル収入ヲ與フルコトヲ要ス

財政上ノ原則トハ人民經濟上ノ便宜ノ點ヨリ觀察シタルモノトハ大ニ反シテ
 政府國庫ノ便宜即チ單ニ財政上ノ便宜ヨリ觀察シタルモノ是レナリ
 抑々租税ハ如何ニ之ヲ輕減スルトモ幾分カ人民ノ快樂ヲ殺キ之ニ苦痛ヲ感セ
 シムルモノタルヤ明カナレトモ之ヲ賦課セサルヘカラサル所以ハ專ラ政府必
 要ノ費用ヲ徵収セントスルニアリテ或人ノ云ヘルカ如ク租税カ社會ノ經濟ヲ
 障害セサランコトハ當局者ニ於テ勤ムヘキ最モ緊要ノコトナリト雖トモ畢竟
 其ノ主眼トスル所ハ必要ナル經費ヲ支給スルニアルヲ以テ國庫ニ充分ナル収
 入ヲ得ントスルハ亦第一ニ努メサルヘカラサル目的トス故ニ税制ニシテ已ニ
 述ヘタル諸原則ニ適合シ經濟上ノ原則ニ反セス又公正ノ原則ニ適シタル者ト

雖トモ國庫ニ充分ナル収入ヲ納ムルコト能ハサルノ租税ハ之ヲ完全ナル租税
 トハ云フヘカラス例ヘハ或ル道德家ノ如キハ前ニ述ヘシ如ク社會驕奢ノ風
 ヲ禁遏シ質朴ノ美風ヲ獎勵スルノ具トシテ驕奢品ニ課税スルヲ以テ此上ナキ
 良税制トシテ之ヲ賞嘆シテ止マサルモ如何セン驕奢税ハ課税ノ基礎狹ク侈奢
 品ヲ使用スル富民ハ其數僅少ナルカ上ニ課税物件ハ之ヲ隱蔽スルコト容易ナ
 ルカ故ニ之ヨリ得ル處ノ政府ノ収入ハ極テ僅少ナルヲ通例トス去レハ奢侈品
 ニ課スル税ハ假令公正ニシテ且ツ經濟上ノ原則ニ關シテ違ニ他ノ租税ニ勝ル
 コトアルモ収入ノ僅少ナルカ故ニ斯カル租税ハ財政上ノ原則ニ適合セサルモ
 ノト云ハサルヘカラス本邦ニ於テ近時地租ノ稅率ヲ重シトシ人民ノ經濟ニ有
 害ニシテ且ツ不公平ナリト唱フルモノアレトモ今日ニ於テ之ヲ存セサルヘカ
 ラサル所以ノモノハ主トシテ我カ政府ノ財政ヲ維持シ巨大ナル収入ヲ國庫ニ
 納ムルハ唯一ノ地租ニアリテ該税ハ實ニ政府經費ノ過半ヲ供給スルモノナリ
 故ニ今之ヲ廢シ若クハ輕減セントセハ吾人ハ之ニ代ルヘキ新財源ヲ求メサル
 ヘカラス抑モ財政家ノ要ハ必要ナル經費ノ額ヲ一定セルモノトシ只此必要ナ



ル經費ハ如何ナル方法ヲ以テ如何ナル租税ニヨリ之ヲ供給スルヲ得ヘキヤチ更ニ探尋セントスルニアリ故ニ本邦ノ地租ノ如キ収入ノ巨額ナル租税ハ他ノ點ニ於テ少シク缺點アルモ之ニ代リテ同額ノ収入ヲ納ムヘキ新財源ノ見出サルベシマテハ己ムヲ得ス之ヲ徴収セザルヘカラス是レ則チ租税ノ主眼タル目的ハ國庫ノ必要ナル収入ヲ十分ニ支給セントスルニアレハナリ

第二ハ收入ノ屈伸力〇收入ニ屈伸力アルモノハ長税ナルコト其ノ發達ニ伴フテ變動増加スルコトアルヲ云フ是レ租税ノ有スヘキ長性ナリトス若シ租税ニシテ其年々國庫ニ納ルヘキ収入ノ額人口ノ増加國富ノ發達ニ伴ヒテ自然ニ増加スルノ傾向ヲ有スルモノアラハ是レ善長ナル租税ナリト云ハサルベカラズ凡ソ何レノ國ノ經費ヲ問ハス漸次増加ノ傾向ヲ有シ減少ノ傾キ少キハ今ヤ顯然掩フヘカラサルノ事實ナリ故ニ年々一般行政費ノ増加アル毎ニ新ニ租税ヲ設ケルカ如キハ固ト行フヘカラサルモノナレハ從來ノ租税ニシテ經費ノ増加ニ從ヒ漸次自然ニ其収入ヲ増スモノアレハ是レ大ニ國庫ニ便宜ナル租税ナリト云フヘシ此一點ヨリ更ニ直税間税ヲ觀察スレハ此便宜タルヤ直税ニ少クシテ間税ニ多シト云フヲ得ヘシ地租ノ如キ一タヒ土地ヲ評價シテ之ニ租税ヲ課スルトキハ年々其収入ニ差ナク殆ント一定セルモノトス勿論地價ノ騰貴ニ從ヒテ改正ヲ行ヒ地租ノ収入ヲ増スコトヲ得サルコトアラサレトモ是レ殊更改正ヲ行フニアラスンハ爲スコト能ハサルモノナリ之ニ反シテ消費税ノ如キハ年々國富發達シ消費物品ノ生産消費ノ増加ニ從ヒ敢テ税率ヲ變更スルコトナク自然ニ其収入ヲ増加スルモノナリ然レトモ直税中所得税ノ如キハ人民繁榮ニ赴キ國富發達スル處ニ於テハ之ヲ自然ノ屈伸力ヲ有スル租税ナリト云フヲ得ヘシ若シ本邦ニ於テモ國富漸次ニ發達シ三百圓以上ノ収入ヲ有スルモノ現今ノ數ヨリ一層増加スルニ及ハ、所得租税ノ収入ハ年々自然ニ増加スヘキナリ此ノ如ク年々新ナル租税ヲ起スコトナク又税率ヲ變更スルコトナク自然國庫ノ收入増加スレハ財政上ノ便宜之ヨリ大ナルハナシ之ニ反シテ若シ收入年々退却減少スルノ租税アラハ國庫ノ爲メ之ヨリ不利ナルハナシ例ヘハ奢侈品ニ課スル租税流行物ニ課スル租税ノ如キハ年々流行ノ廢ルニ從ヒテ收入ノ

品ニ課スル租税流行物ニ課スル租税ノ如キハ年々流行ノ廢ルニ從ヒテ收入ノ

減少ヲ見ルモノナリ此ノ如キ租稅ハ財政上ヨリ觀察シテ最モ不利ナル者ト云ハサルヘカラス故ニ余輩ハ收入ノ屈伸方ヲ以テ財政上宜ク考査スヘキ第二ノ要點ナリトス

第四項 租稅徵收ノ原則

租稅徵收ニ關シテ更ニ他ノ一原則アリ是レ財務ノ行政上ニ於テ其稅法ノ苛虐ナラザランカ爲メニ特ニ注意スヘキ原則ナリトス而シテ徵收方法ニ關スル原則ニ就キテハ余輩一言以テ之ヲ説了スルヲ得ヘシ即チ

「租稅ノ徵收方法ハ宜シク國庫並ニ納稅スヘキ人民ニ對シ勉メテ不利不便ナカランコトヲ要スト

抑モ徵收方法ト云ヘルハ納稅者ノ負擔セル稅額ヲ其納稅者ヨリ收稅官ノ手ニ入ラシムヘキ行爲ノ全部ヲ指稱スルモノナリ然レハ租稅徵收方法ノ善惡ハ國庫ノ爲メ及人民ノ爲メニ大ナル影響ヲ及ホスモノナルカ故ニ財務ノ當局者ハ宜シク勉メテ租稅法規ヲ作ルニ當リテ徵收手續ノ如キハ小心翼々以テ政府人民ノ利便ヲ謀ルヘキナリ然レトモ實際ノ徵收手續ノ如キハ各國其規ヲ一ニセ

是レ固ヨリ各其國情ノ斟酌スヘキモノヲ異ニスルカ故ニ爰ニ余輩ハ徵收方法ニ關スル細目ノ原則ヲ與フルコト能ハスト雖トモ大體ニ就キテ左ニ二個ノ定則アルコトヲ説明セン

(甲) 租稅ヲ徵收スルニ方リテハ其徵收ノ時期場所手續等ニ關シテ勉メテ簡易ナル方法ヲ擇ミ被稅者ノ便宜ヲ計ルヘシ蓋シ徵收方法ノ善惡ハ實ニ人民休戚ノ因ヲ關スル所ノモノナレハ地租ノ如キ其農家ニ在リテハ米穀收獲ノ時期一定シ且ツ之ヲ賣却スルノ時節モ亦一定セルカ故ニ當局者ハ勉メテ其徵收上農家ニ便利ナル時期ヲ撰ハサルヘカラス否ラサレハ徒ラニ民ヲ勞スルノ事ニシテ更ニ政府ニ於テ益スル所ナキヲ以テナリ其他ノ租稅例ヘハ營業稅ノ如キニ於テモ營業ノ盛衰ニ注意シテ納稅ノ時期ヲ定ムルコト緊要ナリトス又其收稅ノ場所ニ關シテモ納稅者ヲシテ之カ爲メニ徒ラニ繁忙ナル時日ヲ失ハシムルコトヲ避ケサルヘカラス將タ又其手續ニ關シテモ可成之ヲ簡略ニシ誓約檢査文書公示等ニ就キテハ其濫用ヲ避ケ又猥ニ各人ノ自由ヲ害シ宅並ニ商業ノ祕密ヲ侵ス等ノ如キ振舞ハ常ニ收稅上紛議ヲ招キ易ク其甚クシキニ至リテ

ハ遂ニ國家禍亂ノ源トモナルモノナレハ其手續ヲ定ムル當局者ニ在リテハ宜ク勉メテ謹慎ナルヘキヲ要ス

(C) 徴收ノ經濟ハ巧ミナルヲ要ス即チ國庫ニ納ムル額ト納稅者ノ出ス所ノ額ニ於ケルノ差ハ極メテ些少ナルヲ要スルノミナラス又稅額カ納稅者ノ手ヲ離レテ國庫ニ入ルマテノ時期ハ極メテ迅速ナルヲ要ス租稅カ人民ノ手ヨリ離レテ國庫ニ入ルマテノ中間ニ於テ滯延ナカラントヲ要ス即チ租稅ノ徴收ニシテ若シ迅速ナラザルトキハ財寶空ク中途ニ淹滯スルノミナラス百弊從テ生スヘキハ最モ親易キノ道理ナレハナリ

租稅ヲ一般人民ヨリ徴收シテ更ニ國庫ニ納入スルマテニハ若干ノ徴收費ヲ要スヘキハ明白ノ事ニシテ又是等徴收費ハ都テ收稅ノ爲メニ支出サルハモノトス是故ニ收稅ノ爲メニ巨大ナル費用ヲ要スルカ如キハ是レ善良ナル租稅ト稱スルコト能ハス何トナレハ是等ノ人民カ困苦スルノ割合ニ國庫ニ於テ益スル所少キモノナレハナリ故ニ課稅物件調査若クハ檢査ノ爲メ巨多ノ官吏ヲ要シ又繁雜ナル組織ヲ要スルカ如キ租稅ハ徴收上勉メテ避ケサルヘカラス是レ徴

稅費ハ最少ナルヲ要ストノ原則ナリ

第五項 アダムスミス氏ノ租稅四則

以上余ハ租稅ノ分配賦課徴收等ニ關スル諸定則ヲ畧ホ説了シタリト信ス抑モアダムスミス氏ハ既ニ一百年ノ往昔ニ在リテ既ニ租稅ノ良制如何ヲ探究シ四條ノ定則ヲ置キテ以テ世人ノ注意ヲ喚起セリ其定則ノ如キ光輝燦然トシテ猶ホ今日ニ至ルマテ財政ノ學理ニ光明ヲ與ヘ敢テ消滅スルコトナシ余輩ハ前段租稅ノ諸原則ヲ述フルニ方ツテ既ニ氏ノ租稅四則ヲ詳説シタルトモ今又茲ニ前述セル諸原則中アダムスミス氏ノ唱道セシ四則トハ抑モ何ナルヤヲ示サンカ爲メ左ニ之ヲ引用セン是レ氏カ財政上ニ放チタル光輝勳功ヲ遺忘セザランカ爲メナリ氏曰ク

第一、凡ソ國民タル者ハ可成丈ク其財力ニ應シテ政府ノ費用ニ供給スヘシ則チ各其有スル所ノ歲入ニ應シテ政府ニ支給スヘシ抑モ政府費用ノ一國人民ニ於ケルハ尙ホ一大財產取扱費ノ兼財主ニ於ケルカ如ク其財產所有者タル者ハ各我所有高ニ應シテ費用ヲ給セサルヘカラス云々

第二國民ノ負フ所ノ租稅ハ宜シク精確ナルヘク決シテ專擅ナルヘカラス收稅ノ時節收稅ノ方法收稅ノ額ハ宜シク公明正大ニシテ被稅者ハ勿論一般人民ヲシテ之ヲ知ルヲ得セシムヘシ

第三凡ソ租稅徵收ノ方法若クハ徵收ノ時節ハ被稅者ノ爲メ最モ便利ナリト思フ方法若クハ時節ニ於テスヘシ

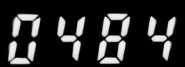
第四凡ソ租稅ヲ徵收スルニハ力メテ人民ノ出ス所ノ者ト政府ニ入ル所ノ者トニ大差ナカラシムヘシ又人民カ之ヲ出シテヨリ政府ニ入ルヲテハ力メテ速カナラシムヘシ

是レ則チアダムスミス氏ノ四則ニシテ其第一ハ租稅ノ分配ニ關スル理論上ノ則ニシテ其第二條以下三條ハ即チ租稅ノ賦課徵收ニ關スル實施上ノ則トス今ヤ余輩ハ租稅原則ノ章ヲ終ルニ方リテ殊ニスミス氏ノ四則ヲ掲出セシモノハ蓋シ氏ノ四則ハ世人ノ常ニ唱道スル所ノモノニシテ亦甚々著名ナルモノナルカ故ナリ

第九章 比例稅及ヒ累進稅

財力ニ比例シテ財產所得等ニ租稅ヲ賦課スルニ當リ累進稅法ヲ可トスルヤ將タ比例稅法ヲ可トスルヤハ當今稅制上ノ一大問題ニシテ愛ニ少シク之カ辨解ヲ費サ、ルチ得ヌ抑モ累進稅比例稅ノ區別何物タルヤハ嘗テ租稅類別ノ章ニ於テ述ヘタル如ク比例稅トハ財產ノ増加スルニ從テ只其増加ニ比例シテ稅額ヲ増スノミニシテ稅率ニハ聊カモ變更ナキモノナリ累進稅ハ財產ノ増加ニ從テ稅率ヲ増加シ從テ其稅額モ亦タ不比例的ニ増加スルモノナリ請フ是ヨリ進ント累進稅及ヒ比例稅ノ得失ニ關シテ細論セシ

累進稅法ノ不條理ナルニモ拘ハラス世間往々之ニ左袒シテ其利ヲ唱道スル者ニ乏シカラス彼ノ萬法精理ノ著者モンテスキニ一氏ノ如キハ累進稅法ノ主張者ニシテ氏ハ希臘ノアゼンズニ於ケル累進稅ヲ論シテ曰ク累進稅ハ租稅ノ平等均一ヲ得ルニハ最モ適當ノ方法ナリ如何トナレハ國民生計ノ度ハ甚クシキ惡隔貧富ノ差アルカ故ニ若シ人間ノ消費ヲ必要有用及ヒ曠者ノ三者ニ分ツト



キハ僅カニ必要ノ消費ヲナシテ其他ニ餘裕ヲ存セザルモノアリ然レトモ一般人民ノ生計ニ取リテ必要費ノ貧富共ニ等シク欠クヘカラサルコトハ毫モ其間ニ軒輕ナケレハ此ノ生計ノ必要費ニ向テハ租稅ヲ賦課ス可キモノニアラス又有用ノ消費ニ供スル適宜ノ費用ニモ租稅ヲ重課スヘキニアラス然レトモ獨リ驕奢ノ消費ヲナシ得ヘキ剩餘ヲ有スヘキモノニ向テハ剩餘ノ多少ニ應シテ之カ稅率ヲ定メ以テ其剩餘ヲ防クヲ得ヘシト此說タル貧富ヲ平均ナラシムルハ即チ政府ノ職務ノ一ナリト爲セルカ如シ蓋シ往古希臘共和諸國ノ政策ハ奢侈ヲ制限センカ爲メ可及的剩餘ヲ有スルモノハ政府之ニ重稅ヲ課シ務メテ人民ノ富ヲ均一ニスルノ方法ヲ採リシナリ然レトモ現今ノ社會ニ在リテハ其思想全ク之ニ反スルコト至レリ併シナカラモソテスキニ一氏カ生計ノ必要費即チ生計ノ最少費額ハ決シテ課稅スヘキモノニアラスト云ヘルカ如キハ寔ニ至當ノ言ニシテ今猶ホ此點ニ於テハ之ヲ稅法ノ原則トナスト雖トモ單ニ生計ノ最少點トイフカ如キニ至リテハ實際上ニ於テ之ヲ一定スルコト難キノミ即チ國ニヨリテ生計ノ度高ク從テ物價高貴ナルモノナレハ其要スル所ノ額モ之ヲ他ノ

生計ノ度低ク物價ノ低廉ナル國ニ比シテ自ラ多カラサルヘカラス且ツ生計ノ必要費ヲ除テ課稅スル時ハ廣ク細民ニマテ參政ノ權ヲ與フル共和政體ノ如キ國ニテハ一方ニ於テハ參政ノ權ヲ有シナカラ一方ニ於テハ政府ノ費用ヲ負擔セサルカ如キ人民ヲ生スルニ至ルヘシ世或ハアダムスミス氏ヲ以テ累進稅ノ論者ナリトスルモノアレトモ氏カ累進稅ノ論者ニアラサルコトハ其租稅原則ノ第一ニ擧ケタル凡ソ國民タル者ハ可成丈各自ノ財力ニ應シテ政府ノ費用ニ供スヘシトノ一言ヲ以テスルモ既ニ明カナリ故ニ氏ヲ以テ累進稅法ヲ主唱スルモノトナスハ亦誤レリト云フヘシ之ニ反シテセアンバチストセー氏ハ明カニ其著書ニ於テ累進稅說ヲ主張セリ曰ク均一ニ比例ヲ以テ凡テノ歳入ニ課スル時ハ富民ハ其負擔ヲ感スルコト薄ク貧民ハ之ヲ感スルコト重シ今マ僅ニ一家ヲ支フルニ足ルヘキ收入ヲ得ルモノト飽食煖衣居ナカラ富ヲ増殖スルヲ得ルモノトヲ比スレハ其負擔ノ重キハ勢ヒ貧民ニ歸スルコト亦免ルヘカラサルノ事トス故ニ累進ノ方法ニヨリテ負擔ヲ均一ニセサルヘカラスト氏カ累進稅ヲ唱ルノ熱心ナルハ又左ノ引例ヲ見ルモ明カナリ曰ク例ヘハ愛ニ歳入ノ十

分ノ一ヲ租稅トシテ徵スルトセシカニ家族ニ三十萬法ノ收入アルモノハ其
 割即チ三萬法ヲ徵收セラルハモ猶ホ二十七萬法ヲ剩スヘシ而シテ二十七萬法
 ハ一家族ヲ養フテ猶餘リアルヘシ之ニ反シテ一年三百法ノ歲入ヲ得ル者ヨリ
 其割三十法ヲ徵セハ殘額二百七十法ニシテ僅カニ家族ヲ養フニ足ルノミ此
 ノ如キ甚シキ差ヲ生スルカ故ニ同一ノ比例ヲ以テスルトキハ亦其間ニ負擔ノ
 輕重感想ノ苦痛ヲ異ニスル殊ニ太甚キモノアレバ如何セン是ヲ以テ累進ノ法
 ニヨリテ此ノ弊害ヲ防カサルヘカラサルナリト然レトモ此場合ニ於テハ三十
 萬法ト三百法トハ其歲入非常ニ懸隔スルカ故ニ假令三十萬法ノ半ヲ徵スルモ
 猶ホ十五萬法ヲ殘シテ充分生計ニ餘剩アルヘシト雖也之ニ反シテ三百法ノ歲
 入ハ例令三百法ノ收入ヨリ三十法ヲ徵セサルモノトスルモ猶ホ之ニヨリテ富
 裕ナル生計ヲ營ムヘキ收入ナリトハ決シテ言フヲ得サルヘシ故ニ是等ノ說ハ
 彼ノ富民ノ餘剩ヲ剝カサレハ止マサル貧富平均說ナリト云ハシノミ佛國ノレ
 オンブローシエル氏ハ會テナホレオン三世ノ大統領タリシ時ニ當リテ累進法ヲ
 以テ一般ニ動産稅ヲ布カシコトヲ論シ即チ歲入ヲ三級ニ分チ級ニ應シテ稅率

ヲ變更スルノ計畫ヲシタリキ又世或ハジョンスナムアルトミル氏ヲ以テ累進
 稅說ヲ主張スルモノトナセトモ氏カ書ニヨリテ見レハ氏ハ決シテ累進稅ヲ可
 ナリトセス只遺產稅ニハ累進法ヲ用フルヲ以テ可ナリトスレトモ是レ歲入ト
 ハ其關係全ク異ナリタル場合ニシテ歲入ニ課スルニ當リテハ同シク比例稅ヲ
 可ナリトセリ然レトモ氏モ云ヒシ如ク歲入ニ同率ノ稅ヲ課スルニ當リ生計ノ
 最少費額ヲ除カスシテ全額ノ歲入ニ同率ノ稅ヲ課スルハ稍不公平ニシテ是レ
 獨リ貧民ニノミ重荷ヲ負ハシムルモノナレハ稅ヲ課スルニ方リテ生計最少費
 額ヲ免除スルコトハ實ニ其當ヲ得タルモノナリト云フヘシ蓋シ此方法ハベン
 ザム氏ノ計畫ニシテ例ヘハ英國ニ於テ生計ノ最少費額ヲ五十磅ト假定スルト
 キハ若シ六十磅ノ歲入ヲ得ルモノアレハ之ヨリ五十磅ヲ扣除シ其殘額即チ十
 磅ニ課シ千磅ノ歲入ニハ九百五十磅ニ課スルカ如キ是レナリ本邦ノ所得稅法
 ハ二百九十九圓ヲ以テ生計ノ必要點トスレトモ所得上リテ三百圓トナレハ直
 ナニ之ニ一分ノ稅率ヲ以テ三圓ヲ賦課セリ是レ本邦所得稅ノ一次點ナリ故ニ
 千圓ノ所得ナレハ三百圓ヲ減シタル殘額ニ課稅スルヲ以テ正當トス

佛國ノシヨセフ、ガルニエ、氏モ累進稅ヲ唱ヘ氏ハ更ニ累進稅ノ欠點ヲ補ヒ益々此法ヲ擴張セントセリ近來ニ及ンテハ獨乙ニ一派ノ累進稅主張者起レリ即チ社會經濟政略派若クハ講壇社會黨ト貶稱セラル、斬新ナル經濟學派ニシテ專ラ國家ノ權力ヲ重シ富ノ生産分配等ニ關シテハ若シ之ヲ一己人ニ放任ス可カラサルモノトセハ宜シク國家ニ於テ之ニ干渉スヘキモノナリトスル者ナリ此派ノ學者カ唱フル所ノ租稅ノ賦課法ハ累進稅法ヲ可ナリトシ其理由トスル所ハ國家ノ重ナル職務ハ只々富ノ生産ヲ増加セシムルノミニ止マラスシテ尙ホ其分配ノ如キモ之ヲ忽諸ニ付スヘカラス何トナレハ設令生産ハ夥多ナルトモ其分配ニシテ能ク行ハレサレハ決シテ之ヲ幸福ナル社會ノ有様トハ云フヘカラサレハナリ即チ今日ノ如ク富者ハ益々富ミ貧者ハ益々可憐ノ境涯ニ陥リ一步タモ其生計ヲ高ムルコトヲ得サルノ有様ニ至ルハ哀ムヘシ抑モ國家ハ正シク富ノ分配ヲ整理スルノ義務ヲ有スルモノナレハ政府ハ須ラク國民ニ課稅スル所ノ公權ヲ用ヒテ更ニ貧富ノ平均ヲ得セシメサルヘカラス而シテ之ヲ平均セシムルノ方法ハ偏ニ累進法ニ據ルニアリト是レ今日ニ於テ累進稅ヲ唱フ

ル社會派一種ノ論者ナリ

第一、累進稅說ハ不條理ニシテ人情論タルニ過キサコトヲ認ムルニ當リ古來ヨリ租稅ヲ財力ニ比シテ公平ニ賦課スルコト即チ公正ノ原則ニ適センコトヲ務ムルモノニ累進稅比例稅ノ二論者アルコト既ニ斯ノ如ク而シテ余輩ハ今マ一々爰ニ其論旨ヲ列叙スルノ煩勞ヲ取ランヨリハ舉テ進テ累進稅ハ果シテ論者ノ唱フルカ如キ利アルヤ否ヤヲ定ルノ優レルニ如カサルヘシ累進稅ノ正當ナルヤ否ヲ定ムルニ當テ先ツ累進稅ハ一人ノ人情論タルニ過キスト斷言スルヲ得ヘシ古代アセンスカ稅法ニヨリテ貧富ヲ平均セントシ或ハ今日講壇社會黨ノ論者カ貧富懸隔ノ有様ヲ見テ稅法ニヨリテ之ニ干渉セ更ニ平均ヲ計ラントスルカ如キハ富者ノ益々富ムチ羨ミ貧者ノ益々貧ナルヲ憐ムヨリ發スル所ノ人情論タルニ適キス抑モ課稅ノ事ハ政府ノ所爲ナルカ故ニ論者ノ如キ說ヲ狹ムチ得ルモ今之ヲ一己人ニ例センニ一商人カ或ル物品ヲ賣ルニ當リテハ購買者ノ富者ナルカ故ニ高價ニ之ヲ賣リ貧者ナルカ爲メニ低價ニ之ヲ賣ル等ノコトナク皆同一ノ價ヲ請求スルニ非スヤ夫レ政府カ與フル所ノ保護恩惠ヲ

受クルハ貧富何レカ最も多キヤ否ヤハ到底之ヲ明知スルニ由ナシト雖トモ或ハ貧者反テ多クノ恩惠保護ヲ受ルヤモ未タ知ルヘカラス若シ累進税ニ正シク比例税ニ比シテ不正ナリトセハ政府カ與フル恩惠保護ハ富者ニ大ニシテ貧者ニ少ナシト云ハサルヘカラス然レトモ其實之ニ反シ巨大ノ財産ヲ保護スルハ貧民ヲ保護スルヨリハ其費用反テ少キモノナリ之ヲ夫ノ保險會社カ保險料ヲ取ル場合ニ於テ見ルモ其少額ノモノヲ保險スル時ニ高ク財産ノ倍蓰スルニ從テ却テ其保險料ヲ倍蓰セサルノミナラス益々廉キ保險料ヲ取ルニアラスヤ又鐵道會社カ荷物ヲ運搬スルニ當テモ荷物ノ大ナルニ從テ割引ヲ行フニ非ラスヤ是只一ノ引例ニ過キサレトモ實際ヨリ之ヲ見ルモ富者ハ奴僕及ヒ倉庫等ヲ有スルカ故ニ政府ノ保護ヲ受クルコト少ナキモ貧民ハ之アルナク唯一ニ政府ニ依賴スルノ傾向アリ之ヲ要スルニ政府カ財產身體ヲ保護スル點ニ於テハ毫モ富貧ノ間ニ差異アルコトナキナリ然レトモ政府ノ職務ハ只タ財產身體ノ保護ノミニ止ラサルコトハ已ニ述タルカ如ク尙ホ學校及ヒ農工商ニ保護獎勵ノ利ヲ與ル點ヨリ見ルモ其利ヲ與フルヤ反テ貧民ニ多キカ如シ例ヘハ學校

ノ如キモ富者ハ自カラ教師ヲ雇フコトヲ得可キモ貧民ハ之ヲ爲スコトヲ得サレハ勢ヒ公立學校ニ入ラサルヲ得ス其他公債ノ元利ノ如キハ何レカ最も多ク之ヲ負擔セサルヘカラサルカ面ニ富民ハ何故ニ其負擔ヲ多ク負ハサルヘカラサルカ若シ之ヲ政府ノ失策或ハ戰爭ノ爲メニ起シタルモノトスレハ國民一般ニ之ヲ負擔セサルヘカラス貧民ヲ參政ノ權ヨリ除キタル國ニ於テハ少クシテ由ナキニ非サルモ今日ノ如ク參政ノ權漸次細民ニ及フニ當リテハ其參政ノ權ヲ得タル人民ノ失策ヨリ生シタル負擔ノ如キハ又同一ニ之ヲ負ハサル可カラサルニアラスヤ佛國ノ如キ下民ニマテ其參政權ヲ有セザル國ニ於テハ殊更ニ累進税ヲ用フルハ不可ナリ講壇社會黨ノ唱フル如ク國家ノ目的ハ正ニ貧富ヲ平均スルニアリトセハ或ハ此方法ニヨルモ可ナリト雖トモ其目的此ニアラズトセハ是レ只富民ノ益々富ミ貧民ノ益々貧ナルヲ憐ムノ情ヨリシテ之ヲ論スルモノニシテ即チ一片ノ人情論ニ過キヌシテ更ニ取ルヘキ一ノ理由タモ之ナシト云ハサル可カラス

第二 累進税ニ在リテハ税率ノ變更ハ單ニ爲政者ノ臆測ニ出ツルコト非ズ

累進税ニ於テハ財産ノ増加ニ從テ税率ヲ變更スルニアレトモ何ヲ以テ其税率
 遞増ノ標準トナスヘキヤ又何レノ程度ニ之ヲ止ムヘキヤハ單ニ之ヲ定ムル人
 ノ臆測ニ過キサルモノナリ夫レ累進税制ニ於テハ財産所得上ノ増額アル毎ニ
 各階級税率ヲ遞増スルモノナルカ故ニ階級ノ異ナル毎ニ又人民ハ不當ニシテ
 且ツ不公平ナル取扱ヒヲ受ルモノニシテ其階級ノ變換スル際ニ於テハ被稅者
 ハ俄ニ負擔ノ重キコトヲ感スルモノナリ假令ハ本邦ノ所得税法ニ據ルモ九百
 九十九圓ノ所得アルモノト千圓ノ所得アルモノトハ收入ニ於テ僅カニ一圓ノ
 差ナルモ千圓ノ所得トナルニ及ンテハ一分ノ税率ヨリ直チニ進テ一分半ノ稅
 率ヲ徵收セラルハモノナルカ故ニ階級變換ノ際ニ於ケル被稅者ハ負擔ノ苦ヲ
 感スルコト甚タ切ナリ勿論租稅ニハ免除點アレハ或點ニ於テ急劇ニ負擔ヲ荷
 フ者生スルコトアルハ蓋シ比例稅ニ於テモ免レカキト雖トモ累進稅法ニ據
 ルトキハ財産ノ階級アル毎ニ税率屢々變更遞増スルモノナレハ其遞増アル毎
 ニ又階級ノ兩端位ニ居ル被稅者ハ往々不公平ナル取扱ヒ受クルモノナリ而シ
 テ其稅率ノ變更遞増ハ何ニ因ルヤト云フニ一モ憑據スル所ナク唯立法者ノ隨

意應斷ニ出ツルニ外ナラス是レ則チ政府ノ眼中一定ノ標準ナク隨意應斷チ以
 テ人民ヲ不公平ニ取扱フモノナレハ富進稅法ハ人民ノ物議ヲ招キ易キ稅法ナ
 リト云フヘシ

第三 累進稅法ハ終ニ富民歲入ノ全額ヲ政府ニ沒收スルニ至ルコト

累進法ヲ以テ漸次税率ヲ遞増スルトキハ富ニ歲入ノ過半ヲ徵收スルニ至ルノ
 ミナラス終ニ其全額ヲモ合セテ政府ニ沒入スルニ至ルヘシ蓋シ其初メ租稅賦
 課ノ程底尙ホ僅少ノ稅額ニ止ル時ニ方リテハ何人モ其歲入ノ大部ヲ擧ケテ終
 ニ之カ徵稅ニ供スルニ至ルヘキヲ豫想セサルヘシト雖トモ累進法ヲシテ其極
 端ニ及ホサシムルトキハ必ラスヤ其歲入ノ全額ヲ政府ニ沒入スルニ至ルヘキ
 コト是レ數理上免ルヘカラサルノ事實ニシテ則チ左表ノ計算ヲ見ルトキハ自
 ラ明瞭ナラン

歲	入	稅	額
一〇〇〇	五〇〇	一五	一五
二〇〇〇	一〇〇〇	三〇	三〇
三〇〇〇	一五〇〇	四五	四五
四〇〇〇	二〇〇〇	六〇	六〇
五〇〇〇	二五〇〇	七五	七五
六〇〇〇	三〇〇〇	九〇	九〇
七〇〇〇	三五〇〇	一〇五	一〇五
八〇〇〇	四〇〇〇	一二〇	一二〇
九〇〇〇	四五〇〇	一三五	一三五
一〇〇〇〇	五〇〇〇	一五〇	一五〇

(財政學)

二〇〇〇 二分二五
 四〇〇〇 三分三七五
 八〇〇〇 五分〇六二五
 一六〇〇〇 七分六
 三二〇〇〇 一割一分四
 六四〇〇〇 一割七分
 一二八〇〇〇 二割五分六
 二五六〇〇〇 三割八分四
 五二〇〇〇 五割七分六
 一〇二四〇〇〇 八割六分五
 二〇四八〇〇〇 一倍二割九分七
 二六五七二〇五

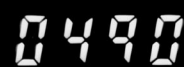
右ノ計算ハ歳入ヲ倍スル毎ニ前者ノ税率ノ半額ヲ遞増セシモノニシテ左マテ急劇ナル遞増ニハ非レトモ尙ホ底止スルコトナク之ヲ繼續スルトキハ右ノ表ニヨリテ見ルカ如ク終ニ稅額ハ富者ノ歳入全額ニ超過スルニ至ルヘシ此方法

ハ本邦現今所得稅ノ累進法ニ比スレハ頗ル急劇ナル税率ノ變化タルヤ固ヨリ言ヲ峻タサレトモ累進法ニシテ進ント止マサルトキハ其結果タルヤ應ニ此ノ如ク富者歳入ノ全額ヲ没入スルヲ免レサルニ至ルヘシ然レトモ若シ此ノ如キ急劇ノ變更ヲナサスシテ稍ヤ漸進ノ方法ニ據リテハ之カ徵收ヲ行フトキハ或ハ其歳入ヲシテ敢テ全没スルノ恐ナカラシメシカ例ヘハ歳入ノ一部分若クハ半ハテ除キテ其殘額ニノミ累進ノ法ヲ用フルコト是レナリ彼ノセアン、パプナストセ、氏ノ如キモ即チ又此說ヲ主唱セリ例ヘハ五百圓ニ一分ヲ課スルトセハ千圓ノ所得ニハ五百圓ヲ除キタル殘額ニ累進率ヲ課スレハ敢テ急劇ノ變更遞増ナクシテ進ムコトヲ得ヘシト然レトモ此方法ニヨルモ猶ホ所得巨額トナルトキハ租稅ハ殆ト其全額ニマテ達スルニ至ルヘシ本邦現今ノ所得稅ニ係ル累進法ハ極メテ穩當ナル遞増ニシテ且ツ三分ヲ以テ遞増ヲ止メテモ若シ之ヲ遞増シテ止マサルトキハ稅額ハ遂ニ巨額ニ上ルヲ免レサルヘキナリ本邦所得稅ノ税率及ヒ稅額ハ左表ノ如シ

一歳入

稅一率

稅額



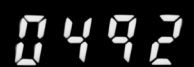
一〇〇〇〇〇	六七分	七〇〇〇
一一〇〇〇〇	七分半	八二五〇
一二〇〇〇〇	五分八分	九六〇〇
一三〇〇〇〇	八分半	一一〇五〇
一四〇〇〇〇	四分九分	一二六〇〇
一五〇〇〇〇	九分半	一四二五〇
一六〇〇〇〇	一分	一六〇〇〇

此ノ如ク穩當ナル累進法ト雖トモ所得十六萬圓ニ上レハ其稅率一割トナル一割ノ租稅ハ既ニ輕稅ト云フヘカラス而シテ猶ホ此累進法ヲ繼續シテ止マス一萬圓毎ニ一分ノ半ヲ遞増スルトキハ後ニハ其割合益ス重キヲ加ヘ三六〇〇〇〇圓ノ所得ニシテ稅率二割ニ達シ其遞増左表ノ如ク遂ニ一九六〇〇〇〇圓ノ所得ニ至リテ全ク所得全額ヲ没入スルニ至ルヘキナリ

稅率 一六〇〇〇〇〇 一割 一六〇〇〇〇〇

二六〇〇〇〇	一割五分	三九〇〇〇
三六〇〇〇〇	二割	七二〇〇〇
五六〇〇〇〇	三割	一六八〇〇〇
七六〇〇〇〇	四割	三〇四〇〇〇
九六〇〇〇〇	五割	四八〇〇〇〇
一一六〇〇〇〇	六割	六九六〇〇〇
一三六〇〇〇〇	七割	九五二〇〇〇
一五六〇〇〇〇	八割	一二四八〇〇〇
一七六〇〇〇〇	九割	一五八四〇〇〇
一九六〇〇〇〇	一倍	一九六〇〇〇〇

余輩ハ本邦所得稅ノ累進法ハ穩當ナリト云ヒタレトモ其賦課ノ原理ヲシテ際限ナク繼續シタランニハ遂ニハ重稅トナリ後ニハ前ニ舉タル表ニ於ケルヨリモ割合重クナリテ前表ニ於テハ二〇四八〇〇〇圓ニ至リテ租稅額歲入ニ超過スルノ割合ナレトモ後表ニ於テハ歲入額未タ二〇〇〇〇〇圓ニ達セザルニ



税額ハ早ク既ニ其歳入ニ超過スルニ至ルヲ見ルナリ是故ニ累進税法ハ如何ニ些少ナル遞増ニテモ敢テ底止スルノ程度ナク何處マテモ其主義ヲ貫徹シテ止マサレハ遂ニ歳入ノ一大部分若クハ全額ヲモ没入スルヲ免レサルナリ然ラハ則チ或點ニ於テ其累進ヲ止メンカ是レ實ニ臆測斷斷ノ誇チ免ル能ハサルナリ以テ累進税法ノ不條理ナルコト知ルヘキナリ

第四 累進税法ハ財産隠蔽詐偽申告等社會ノ不徳義ヲ誘導獎勵スルコト

累進税法ニハ一モ道理上ノ根據ナク貧富不均ヲ以テ政府ノ職務トナスカ如キ論據ニ出ツル者ニシテ即チ一片ノ人情論ニ過キス而シテ歳入ノ各段階毎ニ税率ヲ變更スルト雖トモ其變更遞増タルヤ單ニ當局者ノ臆測斷定ニ出ツルモノニシテ是レ亦憑據スヘキ所ナシ然ラハ則チ累進税率ヲ或點ニ止メンカ其止メタル點ヨリ以上ノ歳入ヲ有スルモノハ恰モ特別ノ保護ヲ受クルニ等シク中間ニ位ヒシ累進税率ヲ以テ賦課セラル、歳入所有者ノミ特リ不公平ノ取扱ヲ受クルモノナリト云フヘシサレハトテ累進ノ主義ヲ貫徹セントモ如何ニ些少ナル遞増法ヲ以テスルモ竟ニ歳入ノ全部若クハ一大部分ヲ政府ニ没スルニ至

ルヲ免レサルニ是故ニ該法ハ公正ノ點ヨリ觀察シテ一ノ條理ナキモノト斷定スルヲ得ヘキナリ況ンヤ該法ニシテ實施セラレトキハ其結果ハ富者ノ財産隠蔽ヲ誘導シ歳入額ヲ政府ニ届出ツルニ方リテ富有者殊ニ税率遞増ノ境ニ臨メル納税者ノ如キハ間々申告ヲ偽ルコトアルヲ免レサルニ於テラヤ是レ蓋シ累進税法ハ原ト政府ノ意明カニ富者ノ餘剩ヲ滅殺セントスル課税主義ニ出テ、當初ヨリ其不公平ヲ是認スルカ故ニ之ニ對スル納税者ノ感覺モ亦自ラ不正ナラサルヲ得ス況ンヤ又人ノ財産ヲ重ンスルヤ時トシテハ生命ヨリモ優ルノ感アルモノナレハ税率一割ニ超ユルトキハ詐偽隠蔽ノ惡弊交モ起リテ政府ト雖トモ到底之ヲ防遏スル能ハサルニ於テラヤ會テ合衆國ニ於テ累進税率ヲ以テ歳入税ヲ賦課シタル事例並ニ英國ニ於テビツト氏宰相タリシ時歳入ニ一割ノ税ヲ課シ人民大ニ財産ヲ隠匿セシ例證等ハ徵スルモ其弊害ノ及ホス所猶ホ照々乎トシテ火ヲ看ルヨリモ其明カナリ

第五 累進税法ハ資本ノ外移ヲ促シ又資本ヲ分割ヲ促スカ故ニ經濟上社會

累進税ハ富者ニ重ク大財産家大資本家ニ重キカ故ニ資本家ハ之ヲ内地ニ運用シテ其收入ノ増加ヲナセハ随テ重税ノ之ヲ奪取スルモノアルカ故ニ寧ロ資本増殖ノ途ヲ外國ニ求ムルニ如カストノ感ヲ起シ終ニ之ヲ外國ニ移スコトアルニ至ルヘシ是レ不條理不公平ナル課税主義ニ伴フ所ノ弊害ナリ良シ假令萬國同一ニ累進税法ヲ行フトセンカ又政府ノ取締嚴密ニシテ資本ノ外移ヲナスコト能ハサルモノトセンカ然ルモ猶ホ資本家ハ重税ヲ避クルノ道ヲ知レリ即チ大資本ヲ分割シテ數人ノ名前ヲ籍リテ一大資本ヲ所有スルカ如キ是レナリ然ルトキハ大歳入分割セラル、カ故ニ重税ヲ脱スルコトナシトセス本邦ノ所得税法ニ於テ家族ノ所得ヲ戶主ノ所得ニ合算スルカ如キ即チ所得ヲ家族中ノ數人ニ分チ以テ課税ヲ脱セントスルノ途ヲ豫メ杜絶セタルモノナリ夫レ然リ資本分割セラル、ニ至ルトキハ只其名義上ノ分割ニ止マラスシテ實際大資本ヲ割キテ數多ノ小資本トナシ用フルカ如キコトナキヲ必セス若シ果シテ之アリトセハ現今ノ工業ノ如キハ多ク大資本ヲ要スル事業アルヲ以テ假令大資本ハ合本會社ノ仕組ニ因テ得ラレサルニアラサルモ亦一己人ノ大資本家大財産家

ヲ要スル最モ切ナルヲ感ス然ルニ資本増加シ歳入増加スルニ從テ重税ヲ以テ傍ヲヨリ之ヲ奪取スルニ至ラハ大資本ハ數人ノ手ニ分割セラレ遂ニ大資財ノ効用ヲナスコト能ハサルヘシ

第六 累進税法ハ人民ノ貯蓄勤儉ノ念ヲ減殺スルコト

累進税法ニシテ資本ヲ外國ニ逐ヒ資本ノ分割ヲ促カスカ如キ極度ニ達スレハ經濟上ノ損失ハ云フマテモ、ナク設令未タ其極度ニ達セザルトスルモ此税法ハ尙ホ人民ノ勤儉貯蓄ノ念慮ヲシテ滅絶セシムルヤ明カナリ夫レ人ハ自己生計ノ程度ヲ高フセンコトヲ欲シテ常ニ勤勉ナルヘキハ固ト其常態ナリ然ルニ累進ノ税法ニ在リテハ生計ノ程度ヲ高フスル毎ニ其稅率ヲ重フシ即チ所得ノ増加富ノ増進ニ課税スルモノコシテ換言スレハ孜孜汲々勤勉貯蓄シテ富ヲ増殖スルニ隨テ竟ニ其歳入ノ大部分ヲ沒収スルニ至ルモノナレハ果シテ此税法ニシテ實施セラル、トキハ國民勤儉ノ念慮ヲ抑遏シ從テ貯蓄増富ノ念ヲ剝滅スルニ至ルヘシ是レ累進税法ハ經濟上直接ノ損害アル所以ナリ

第七 累進税法ニ據ルトキハ常ニ財政上巨大ナル收入ヲ致スヘシト想フハ (財政學)

抑モ累進税法ハ公正ノ點德義ニ及ホス影響ノ點及ヒ經濟ノ點ヨリ觀察スルモ尙ホ一ノ取ルヘキ所ナシ唯之ヲ財政ノ點ヨリ觀察シタルモノ稍一理ナキニ非ス曰ク累進税法ハ比例税法ニ依ルヨリモ政府ニ巨額ナル收入ヲ納ル、チ得ヘシト夫レ然リ累進税法ハ固ヨリ比例税法ニヨルヨリモ幾分カ收入ノ巨多ナルヘキハ論チ竝タスト雖トモ猶ホ此點ニ於テモ世人ノ豫想推測スル如ク累進税法ニ利益アラサルナリ是レ一ハ各國共ニ巨大ノ歳入ヲ有スル富民ノ數ハ極メテ寥寥タル者ニシテ其富民ノ歳入額ハ全國民歳入總額ノ一小部分ニ過キサルト(第一)一ハ累進税ヲ行フトキハ巨大ノ歳入ヲ有スル富民ハ常ニ政府ノ措置不當ナルヲ名トシ財産ヲ掠奪セラル、ヲ恐レテ隱匿詐偽ヲ逞フシ課税物件減少スルト(第二)ニ由ルナリ其ノ結果ニ依リテ累進税ノ實施ハ實ニ富民ノ有スル夫レ租税ハ課税ノ基礎廣キモノヲ撰ハサルヘカラス故ニ少數ナル富民ノ有スル賢澤品ニ課税センヨリハ寧ロ消費ノ廣キ日用品ニ課税スルヲ優レリトストハ余カ前ニ述ヘシ所ナリ是レ商業ノ小仕掛ニ於テハ高利潤ヲ獲ルモ收益乏ク

大仕掛ニハ低利潤ニシテ却テ巨大ナル收益アルト其理ヲ一ニスルモノナリ故ニ不條理ナル累進税率ヲ以テ富民ニ重課スルトモ亦決シテ國庫ニ巨利ヲ致スヘキノ方策ニアラス是レ各國富民ノ數ト巨大ナル歳入トハ常ニ極メテ寥寥タルモノナレハナリ明治二十年度ニ於ケル本邦所得稅納稅者ノ調査ハ左表ノ如ク

階級	人	員	所得	平均一人所得高
第一級	六三	一四〇六六八四	六四五五〇七	
第二級	四五	一〇四九四八七	二二三三二一九	
第三級	二〇七	二六二四五四六	一二六七八九	
第四級	一三〇九五	二五六八八四四二	一九六一七	
第五級	一〇五八八六	四七〇五二五四四	四四四三	
合計	一一九二九六	八〇四八、一八〇四		

累進税法ニヨリテ毎級ヨリ得ル處ノ同年度ノ收入ノ豫算ヲ舉クレハ左ノ如ク
(財政學)
二百四十九

階級	稅率	收入
第一級	三分	一、二、一〇〇〇
第二級	二分半	二、六、二三七
第三級	二分	五、二、四九〇
第四級	一分半	三、八、五三二八
第五級	一分	四、七、〇五二五
合計		一〇、五、六、五八二

右ノ表ニ據リテ見ルモ既ニ第三級以上即チ一萬圓以上ノ所得ヲ有スルモノハ其人員寔ニ僅少ニシテ從テ巨額ノ收入ヲ國庫ニ納ル、コト能ハサルハ則チ累進法ノ利益ノ少ナキニ因レルコト亦推テ知ルヘキナリ若シ第一第二第三ノ階級ニ屬スル所得納稅者ニシテ多カラシメハ或ハ累進法ニヨリテ巨額ノ收入ヲ得可キモ如何セン上級ニ屬スルモノハ漸次其數遞減シ下級ニ屬スルモノノ獨リ多ク即チ吾人ハ常ニ下級ヨリ多額ヲ收入シ得ルノ事實アルヲ忘ルヘカラス勿

論本邦ノ如キハ富ノ程度未タ上進セズ隨テ其配賦モ殆ソト平均シテ未タ甚クシキ貧富ノ懸隔ヲ生ゼス故ニ大財產家ニ乏シキハ爭フヘカラサル事實ナレトモ今之ヲ外國ニ徵スルモ亦タ巨額ノ收入ヲ有スルノ財產家ハ國民總數ニ比シテ其數尙ホ極メテ少ナキコトハ爭フ可カラサルコトス一八五三年普魯士ニ於テハ人口千八百萬ニシテ一千「タ」以上ノ收入ヲ有スルモノニ所得稅ヲ課シ一千「タ」以下ノ者ニ等級分頭稅ヲ課セリ今其調査ニ係ル所得納稅者人員ヲ舉クレハ左ノ如シ

- 一〇〇〇「タ」(七五〇圓)以上ノ者 四四四〇七
- 一四〇〇「タ」(一〇五〇圓)以下ノ者 二、一七八三
- 一、二〇〇〇「タ」(八一〇〇圓)以上ノ者 四四四
- 二、〇〇〇〇「タ」(一、五〇〇〇圓)以上ノ者 一六〇
- 五、二〇〇〇〇「タ」(三、一八〇〇〇圓)以上ノ者 二九
- 一八、〇〇〇〇〇「タ」(六、〇〇〇〇〇圓)以上ノ者 一三
- 一、二〇、〇〇〇〇〇「タ」(九、〇〇〇〇〇圓)以上ノ者 七

右ノ表ニ掲ケシ所ハ其時代モ既ニ古リニタレト尙ホ富豪者ノ數ノ乏シキヲ示スニ足ラン又一八六四年普魯士國ニ於テ一千ターラ即チ七百五十圓以上ノ所得ヲ有スル者六八一一人即チ十一年前ノ人數ノ半ヲ増加セリト雖トモ此人數ニ課シテ得タル普魯士政府所得稅ノ收入ハ尙ホ未タ一千ターラ以下ノ所得ニ同率ヲ課シテ得タル所ノ收入總額ノ三分ノ一ニ及ハサリキ以テ富民ノ所得ハ課稅ノ基礎トシテハ寔ニ狭少ナルコトヲ見ルニ足ルヘシ

合衆國ニ於ケル一八六六年ノ人口ハ三五〇〇〇〇〇ナリシカ六百弗以上ノ所得ヲ有スルモノハ僅カニ四六〇一七〇人ニ過キス翌年ニ至テ一千弗以上ノ收入ニ所得稅ヲ課セシニ其負稅者ハ僅ニ二五九三八五人ナリキ

英國ハ其富世界ニ冠タリ其財產家富豪家ニ富ムハ亦怪ムニ足ラサルナリ且ツ英國ニ於テハ富一方ニ偏シ貧者ハ益々貧ニシテ殆ソト飢餓ニ泣ク者モ數多アレト富者ニハ猗頓モ啻ナラサル者亦頗ル多シ然ルモ猶ホ巨大ナル歲入ヲ有スル者ハ其數至テ多ラサルナリ今一八七七年ノ調査ニ據レハ英國所得稅納稅者ノ數ハ左ノ如シ

所得額

一五〇磅乃至一〇〇〇磅ノ者 三一七八八八
 一〇〇〇磅乃至一〇〇〇〇磅ノ者 二二六九一
 一〇〇〇〇磅乃至五〇〇〇〇磅ノ者 一〇六七
 五〇〇〇〇磅以上ノ者 三四〇六九六
 合計一五〇磅以上ノ者

其他各國ノ有様及一般ノ所得稅納者ノ員數ヲ見ルニ巨額ノ歲入ヲ有スルモノ數ハ甚タ少ナキコトヲ見ルヘシ是ニ由テ之ヲ觀レハ累進稅法ハ決シテ巨額ノ收入ヲ得ルノ道ニアラス故ニ單ニ財政上國庫便宜ノ點ヨリ論スルモ尙ホ累進稅法ヲ庇護スルノ價值アラサルヘシ且ツ累進法ヲ行フトキハ巨大ノ收入ヲ得ルコト能ハサルノミナラス巨額ノ歲入ヲ有スルモノハ益々其所得ヲ隱蔽スルニ至ルノ現象ヲ呈セン抑比例稅法ヲ用フルモ猶ホ正直ニ所得ヲ申告セシムルコト能ハスシテ常ニ欺罔ヲ免カレサルハ是レ稅制上免レサル所ナルニ況シテ累進稅法ニヨリテ公然政府カ課稅ニ不公平ナル主義ヲ取ルトキハ人民モ亦

タ之ニ避ケンカ爲メニ安ンシテ所得高ノ幾分ヲ隱匿スルカ如キ惡風ヲ醸成スルニ至ルヘシ斯ノ如ク富民カ其所得ノ幾分ヲ隱匿シテ其負擔ノ平等ヲ保タント計ルトキハ政府ニ於テ累進稅率ヲ課スルノ基礎モ亦愈狭少ナルニ至ルヘシ以上余ハ累進稅法ノ公正ノ點ヨリ見テ不條理コシテ且ツ道義上經濟上ニ不利ナル所以ト財政上ニモ利益甚キ所以トヲ辯セリ然レトモ實際ニ於テ純然タル累進稅法ヲ行フ國ハ殆ト稀ニシテ本邦ノ所得稅ノ如キハ累進法ニ外ナラサレトモ其累進ノ度急劇ナラス其程度ニモ亦タ制限ヲ置キタルカ故ニ敢テ巨大ナル歲入ノ全額ヲ政府ニ沒入スルノ恐レナシ只實地ニ累進法ヲ行フモノハ唯瑞士國ニ於テ其諸州内ノ租稅ニ累進法ヲ行フモノアルノミ該州ニ於テハ頗ル緻密ナル方法ニヨリテハ累進法ヲ課スレトモ到底此方法ニヨリテ利ヲ得ルコト難カラシ

累進法ニヨリテ富民ノ餘裕ヲ政府ニ沒收スルハ誠ニ不可ナリト雖トモ茲ニ幾分カ富民ニ重ヲ課スルモ亦可ナルノ理由アリ是レ後章ニ至テ詳述スル處アルヘケレトモ間接稅ニ必要ナル物品ニ賦課シタル消費稅ハ其負擔彼ノ納稅者ノ

財力ニ比例セサルモノナリ如何トナレハ消費稅ハ貧富同一ニ課セラル、モノニシテ例ヘハ酒稅ノ如キ小民之ヲ飲ムモ富民カ之ヲ消費スルモ均ク同一ノ租稅ヲ拂フモノナリ故ニ財力ニ比例スルノ點ヨリ更ニ觀察スレハ貧民ニ重クシテ富民ニ輕シト云ハサルヘカラス此間稅ノ不平均ヲ補償センカ爲メニ直接稅ニ於テ富民ニ重ヲ課シ貧民ニ輕ヲ課スルハ策ノ得タルモノト云フヘシ是ヲ以テ所得稅ヲ課スルニ當リテハ何レノ國ニ於テモ免除點ヲ置キ決シテ之ヲ細民ニ及ホサシメス普魯士ハ一千ターラ以下ノ歲入ヲ除キ日本ハ三百圓ヲ免除點トシ英國ノ如キハ時トシテハ百五十磅時トシテハ五十磅ヲ以テ免除點トセリ此ノ如ク一定ノ免除點ヲ設ケ細民ノ生計ニ必要ナル最少費額ヲ除キテ租稅ヲ賦課スルコトハ主義ニ於テ敢テ不可ナルナシ然レトモ累進法ノ不道理ナルコト諸種ノ弊害ノ存スルコトハ已ニ縷述セシ所ニ由テ讀者乞フ明知スル所アレ

第十章 單稅制及ヒ複稅制

租稅制度ニ單複ノ二制アリ單稅制トハ何ンヤ曰ク單稅制トハ凡テ一國政府ノ

(財政學)

經費ヲ單一ナル租稅ニヨリテ支持セントスルモノニシテ複稅制トハ之ニ反シ
 同時ニ種々雜多ノ租稅ヲ人民ニ賦課シ以テ國家百般ノ經費ヲ支辨セントスル
 モノ是レナリ然ルニ單稅制ハ只一ノ學說ニ止リテ未ダ管テ之ヲ實地ニ行セシ
 例アルヲ聞カス又今日各國稅制ノ有様ヲ通觀スルモ皆テ盡シ複稅制ヲ採リテ
 巧ニ數種ノ租稅ヲ併課スルモノニアラサルハ莫ク財政學者モ亦均ク複稅ヲ以
 テ實地ニ行フヘキ租稅ノ良制ナルモノナリトセリ然レトモ世間猶ホ理論上ヨ
 リ單稅制ヲ賞揚スルモノニ乏カラス蓋シ單稅制ト雖トモ更ニ理論上ヨリ之カ
 觀察チ下ストキハ毫モ利益ナシトハ云コト能ハサルモノナリ
 單稅ニシテ若シ非常ノ不公平不平均ヲ租稅ノ上ニ生スルコトナク又テ充分ニ
 租稅徵收ノ目的ヲ達シ而シテ國庫ニ必要ノ歲入ヲ供給スルコトヲ得セシメハ
 思フニ利益アルノ稅制ハ復タ單稅ノ右ニ出ツルモノナカルヘシ抑モ租稅ハ必
 要ナル可厭の物ナリトハ余カ屢ハ述ヘシ所ニシテ畢竟之アルカ爲メニ經濟ノ
 發達ニ障害ヲ加ヘ又納稅者ニ煩累ヲ蒙ラス等ノコトアルヲ免レサルモノナレ
 ハ若シ單一ナル租稅ニシテ果シテ國家ノ經費ヲ支フルコトヲ得ルトセハ租稅

賦課ノ爲メニ生スル所ノ繁雜ト束縛トハ是ヨリシテ最少點ニ減少スルコトヲ
 得ヘク即チ稅制カ經濟上富ノ生産融通分配消費等ノ上ニ及ホス所ノ不良ナル
 影響ト營業ノ自由ニ加フル所ノ抑制トハ最も減少スルニ至ルヘシ且ツ夫レ租
 稅ノ種類一ナルトキハ之ヲ賦課徵收スルニ當リテモ唯一ノ方法ニシテ足レル
 ヲ以テ人民モ亦唯一ノ課稅物件ヲ申告スルカ若クハ檢査セララルニ止リテ大
 ニ租稅ノ帳簿収稅ノ官吏及ヒ官衙等ヲ減省スルヲ得ヘシ故ニ單稅ノ制度ハ政
 府ノ行政上ヨリ見ルモ納稅者ノ點ヨリ見ルモ亦等ク大ナル利益ヲ有スルモノ
 ナリ但タ如何セン理論上ニ於テハカ、ル利益アル單稅ナレトモ實際上ニ於テ
 人民一般ニ公平ニ課スルコト難ク又タ單一ノ租稅ヲ以テ國家ニ必要ナル費額
 ノ經費ヲ支ルニ足ルヘキ租稅ヲ發見スルコト更ニ難キモノアルヲ是レ今日ニ
 於テ到底單稅ヲ實行スルヲ得ザルノ理由ナリ請フ是レヨリ步步進メテ更ニ一
 層細密ノ論點ニ入ラシムルニ當リテ其出發點ハ基礎ニ在リ
 今日ニ於テ單稅說ヲ主張スル論者ハ甚ダ稀ナリト雖トモ古來尤モ著名ナル單
 稅論者ハ彼ノ十八世紀ニ當テ佛國ノ重農學派ガ稱道セザ地租單一稅說即チ是

ナリ蓋シ地租ヲ以テ單稅トセントスルモノ、外荷ホ消費稅ヲ以テ單稅トセント主唱スルモノアリ又近代ニ至リテハ北米合衆國ニ資本單稅說殊ニ不動資本稅ヲ以テ單稅トナサントスルノ論者アリ其他歳入ヲ基礎トシテ單稅ヲ課セント主張スルモノナキニアラス即チ現今ノ所得稅ヲ擴張シ更ニ稅率ヲ高メテ單稅ノ基礎タラシメントスルモノ是レナリ然レトモ最モ世人ノ熟知スル處モノハ地租單稅說ナルヲ以テ茲ニハ單ニ地租單稅說ニ付テノミ細論セントス

重農學派ノ說ニ據レハ凡ソ財産中土地ハ唯一ノ富源ニシテ純收入ヲ生スルノ財産ハ獨リ斯ノ土地アルノミ故ニ政府ノ課稅ハ唯一ノ土地ニ課スル地租ヲ以テスヘシト云フニアリ該學派ノ巨擘ナルクエスター氏ハ未タ勞力カ生産ノ一要素タルコトヲ十分領解セスシテ工業ハ殆ント不生産的ノ業ナリトナセシモノ、如シ要スルニ他ノ生産業ニ於テハ資本ト勞力ニ向テ報酬アルノミニシテ其他ニ餘剩ヲ生スルコトナキモ土地ノ耕作即チ農業ニ於テハ通常資本ノ利子ヲ引去リ勞力ニ賃銀ヲ拂ヒタル後尙ホ餘裕ヲ生スルモノナリ故ニ之ヲ稱シテ重農學派ノ士ハ純收入ナリトハ云ヘリ蓋シ此ノ餘裕タル土地ノ生産力ニヨリ

テ其高下コソアレ凡ソ土地ニシテ此餘裕ヲ生セサルモノハ亦殆ント之ナシト云フヲ得ヘシ尋テ英國ニ出タル經濟學者リカードウ氏カ主唱セシ地代ハ餘裕ナリト云ヘルモ亦此說ニ符合スルモノナリ夫レ然リ地代ハ餘裕ナリ故ニ地代ハ社會ノ進歩ニ伴テ人口ノ繁殖農產品ノ價格騰貴等ニ從テ自然ニ増加スルノ傾向ヲ有スルモノナレハ地主ハ亦勞セスシテ共與ニ地價ヲ騰貴セシムルノ利アリト云フヘシ即チ土地ハ重農學派ノ所謂純收入リカードウ氏ノ所謂餘裕ヲ生スルモノナレハ之ヲ盡ク政府ニ收ムルモ可ナリ如何トナレハ是レ資本勞力ニ向テ相當ノ報酬ヲ與ヘタル餘剩ナレハナリト言ハンカ是レ實ニ地代ヲ以テ國家ノ共有物トシテ國庫ニ入レ更ニ之ヲ以テ國家ノ經費ヲ支ヘント試ミルノ說ニシテ再言スレハ土地ヲ以テ國家ノ公共財産トナシ遂ニ土地私有權ヲ破壞セントスルニアルモノ、如シ然ルニ土地ニ單稅ヲ行ヒ盡ク地代ヲ政府ニ收入セントスルコトハ往古土地カ共有財産タリシ頃ニ在リテハ兎ニ角苟モ現今ノ實際ヲ顧レハ到底其行ヒ得ヘキモノニアラサルヤ復タ辯ヲ設タスシテ明カナリ抑モ現今ノ地主タルヤ自然惠與ニ土地ヲ所有スルモノニアラス皆相當ノ價

ヲ以テ之ヲ購求シタルモノニシテ或ハ之ヲ貸付クテ地代ヲ得ントスルノ目的ヲ以テ買入レタル者モアルヘク或ハ自カラ之ヲ耕作シテ勞力資本ノ報酬ノ外更ニ餘剩ヲ利セントノ目的ヲ以テ買入レタル者モアルヘシ若シ又地主ニシテ其餘剩ノ利ヲ有スルコトヲ得サレハ必スヤ一層ノ低價ヲ以テ購求セシモノナルヘシ故ニ現時ノ地主ニハ相當ノ補償ヲ與フルニアラサレハ土地ヲ公共ノ財產トシテ之ヲ政府ニ收メ其地代ヲ全收スルコト能ハサルヘシ又現今ノ地價ハ最初地主カ天然ノ儘ナル土地ヲ占領セシ時代ノ價格ニアラズ現ニ本邦ノ北海道及其他世界各地方ニ於ケル荒蕪地ノ尙ホ數多存スルアリテ之ニ多小ノ資本ト勞力トヲ施カハ大ニ地價ヲ有スヘキ見込ナキニアラサルモ現ニ資本ト勞力トヲ投下セサルカ故ニ未タ其價ナキニ非ラスヤ去レハ現今ノ熟田ノ如キハ地主カ天然ノ土地ヲ占有セシ以來今日ニ至ルマテ許多ノ資本ヲ注入シ種々ノ改良ヲ施シ即チ或堤防溝渠ヲ作りテ運輸ノ便ヲ開キ或ハ澆水ニ排水ニ或ハ土地ノ爲メニ永久ノ改良ヲ行ヒ又ハ土地ノ品位ヲ高メ生産力ヲ増シタルヤ明カナリ故ニ今日地主カ獲ル處ノ地代ハ天然ノ惠與ニ出ツル部分ト祖先以來土地ニ

注入シタル資本ノ利子トノ二部ヨリ成立スルモノニシテ後世ニ至リテ之ヲ購求シタルモノハ天然ノ土地ト人間カ之ニ施シタル永久ノ改良即チ固定資本トヲ併セテ買入レタルモノナリ是故ニ現今地主カ享受スル所ノ地代ニ付テ天然ノ惠與ヨリ生スルモノト資本ノ利子トチ更ニ分タシコト是レ實際爲シ得ヘカラサルコトナリ若シ又天惠ト資本ノ利子トチ分ツコト能ハサルカ故ニ其資本ノ利子ヲモ合セテ共ニ政府ニ收入スヘシト云ハ、其不條理ナルヤ復タ言ヲ竣グサルヘシ

然レトモ重農派論者ノ說ハ願フニ盡ク土地ノ純收入ヲ政府ニ納レ地主ヲシテ困弊セシメントスルニハアラサルヘシ如何トナレハ重農學派ノ論者ハ農業ノ繁榮ヲ希望スルモノナレハナリ蓋シ此派ノ士カ土地ニノ租稅ヲ課セントセシハ畢竟租稅負擔ノ原理ヲ誤解セシニ歸セスンハアラス抑モ重農派ノ論スル處ニヨレハ租稅ハ如何ナルモノト雖トモ轉遷轉移シテ終局地主ノ負擔ニ歸セサルモノナシト云フニアリ例ヘハ爰ニ葡萄酒ニ消費稅ヲ課スルトセンニ葡萄酒ノ價ハ必ス騰貴スヘシ是レ葡萄酒ノ販賣人ハ課稅ヲ其價ニ包含セシメテ之

ヲ辨償セントスルニ由ル然レトモ價ノ騰貴ニ因テ消費ヲ減シ葡萄酒ノ製造高
 チ減シ又從テ葡萄園主ノ生産高チモ減縮シ竟ニ耕植ヲ變ニサルヘカラサルニ
 至ラン即チ葡萄園所有主ハ生産ヲ減少シ他ニ資本ヲ移スカ爲ニ之レカ損失ヲ
 蒙ルニ至ルヘシ是ヲ以テ見レハ葡萄酒ニ課セル消費稅ハ終局園主ノ負擔ニ歸
 スルニアラスヤ又此理ヲ以テ推ストキハ羊毛稅烟草稅其他ノ消費稅並ニ製造
 家若クハ資本家ニ課スルノ稅ト雖トモ竟ニハ盡ク土地ノ所有者ニ歸着スヘシ
 ト又若シ果シテ凡テノ租稅負擔ヲシテ地主ニ歸スルモノナラシメハ實ニ種々
 ノ名目ヲ以テ種々ノ物件ニ課稅スルハ無益ノ煩累ヲ諸營業ニ蒙ラスモノナレ
 ハ寧ロ盡ク中間ノ納稅者ヲ省キ直接ニ地主ニ賦課スルノ優レルニ如カス斯ノ
 如クセハ以テ收稅者ニ便ナルノミナラス人民モ徵收費ヲ損スルコトヲ免レ亦
 從テ地主ニ不利アルコトナカルヘシト以上ハ十八世紀ニ於ケル重農學派カ專
 ラ唱道セシ土地單稅說ナリトス現今合衆國ノメニエー氏ハ土地ノミニ課稅ス
 ルノ代リニ凡テノ不動財產ニ向テ單稅ヲ課セントスルノ說ヲ唱ヘリ其說タル
 ヤ要スルニ課稅チ土地家屋製造所等凡テ其形ヲ變セスシテ利益ヲ生スル所ノ

不動產ニ及ホスニ過キサレトモ之チ地租單稅ニ比スレハ多少課稅ノ基礎ヲ大
 ニシタルモノナリ氏ノ理由トスル處ハ如何ナル種類ノ租稅ト雖トモ不動資本
 (氏ハ資本トイヘル中ニ土地チモ包含セシムルモノ、如シ)ノ生産力ヲ減殺スル
 者ニシテ其負擔ハ終ニ不動資本ニ歸スルモノナリト云フニアリ是故ニ勞力者
 若クハ商人ニ租稅ヲ課スレハ賃銀ノ増加ヲ惹起シ又タ生産品ノ需要ヲ減シ而
 シテ一般ノ生産費ヲ増加スヘキカ故ニ之カ爲メ損失ヲ蒙ルモノハ獨リ不動產
 所有主即チ製造家若クハ地主ニ外ナラス故ニ現今貧民カ消費稅ヲ拂フト雖ト
 モ實際之ヲ負擔スルモノハ富裕ナル製造家若クハ地主ナルヲ以テ寧ロ貧民ニ
 課スルノ繁チ省キ中間ノ納稅者ヲ廢シ直ニ不動產ノ所有主ニ課稅シテ收稅費
 チ減シ營業ノ自由チ増加シ事務ノ取扱ヲ簡易ニシ煩雜ノ勞ヲ省クヲ以テ可ナ
 リトセルモノナリ

以上ノ諸說ハ租稅負擔ノ歸着スル處ノ原理ヲ誤解シタルモノニシテ若シ租稅
 ノ負擔ニシテ果シテ地主若クハ不動產所有者ニ歸スルモノナラシメンカ地租
 單稅說及不動資本單稅說ハ亦理ナキニアラスト雖トモ若シ負擔ノ歸着スル處

ニシテ必スシモ地主若クハ不動資本所有主ニアラストセハ此説タル已ニ議論ノ前提ヲ誤レルモノナレハ從テ其結論モ誤謬ナリト断定セサルヲ得ス消費稅ノ負擔ハ終ニ地主ニ歸スルモノナリトスルハ大ヒニ實際ノ狀況ニ適セサルノ説ト云フヘシ如何トナレハ今日ニアツテハ租稅負擔ノ歸着スル所ノ原理ニ關シ既ニ畫一不動ノ定則ヲ與フルコト至難ナリトセラレタレハナリ即チ租稅ノ負擔ハ時ノ經濟ノ有様即チ需要供給ノ模様如何ニヨリテ異狀アルモノナレハナリ今葡萄酒ニ課稅シタルカ爲メニ葡萄酒ノ價ヲ騰貴スルモ之カ爲メニ必ス需要ヲ減スルトハ云フヘカラス抑モ需要ノ増減ハ時ノ狀況如何ニヨリテ定マルモノナレハ價格騰貴スレハトテ強チ需要ヲ減シ又生産高ヲモ減シ從テ葡萄酒主ノ損失負擔ニ歸スヘシトハ云フヲ得サルナリ要スルニ單稅論者ノ租稅負擔説ハ精細ニ諸點ヨリ觀察チ下シタルモノニアラスシテ只一方ニ偏倚シタル誤謬ノ見解タルニ過キス佛國ノゾオルテイヤ氏ハ曾テ一小説ヲ著シ重農學派ノ説チ駁セリ其説タル一ノ寓言ニ過キサレトモ其言フ所頗ル適切ナリ其主旨タルヤ地主ハ殆ント歳入ノ半ヲ收メラルカカ如キ慘狀ニ遇フモ證據ノ如キ動

産ノ收入ヲ以テ生計ヲ營ムモノハ大ニ富裕ニシテ租稅ノ負擔ヲ免ルヘシト云フニアリ然ルニ或ル單稅主唱者ノ一人ハ必ゾオルテイヤ氏ノ此論ヲ駁シテ左ノ言ヲナセリ曰ク謂クハ「譯者ノ註人ニ賦稅スルハ其賦稅ノ輕重ハ其賦稅ノ種類ニ依リテ異ルベシ」(上畧若シ單稅ヲ以テ特ニ土地ニ課稅スルトキハ證書類ヲ以テ富ヲ致ス者ノ如キハ其賦稅ヲ免ルヘシトナス論者アリ請フ之カ辯駁ヲ試ミン爰ニ某財產家アリ其資本ハ貨幣ニシテ年々五分ノ利子ヲ得タレト租稅トシテ其五分ノ一ヲ徵收セラレシカ故ニ其純歳入ハ僅ニ四分ナリト假定シ而シテ若シ一朝稅法ヲ改メ其租稅ニシテ廢セラレタリトセハ某ノ純歳入ハ五分トナルベシ然ルニ前日其名五分ノ利子ヲ得シ時ト雖實際四分ニ止マリシハ本ト資本家ノ競争ニ由テ定リシ者ナルカ故ニ其稅ヲ廢シ實際五分ノ利子ヲ得ヘキニ至レハ又忽チ競争ヲ以テ名實共ニ四分ノ利子ニ低下スヘシ之ニ反シテ新稅ヲ設置シタリト假定シ特ニ之ヲ土地ニ課シ毫モ他ニ及ホサルモノトモハ金利ハ尙ホ依然トシテ變動ナカルヘシ然ルニ若シ其一部分ヲ以テ資本家ニ課セハ金利必ス騰貴セシ故ニ資本家ヲテ租稅ヲ拂ハシムルモ拂ハシメサルモ

其實際ノ負擔ニ至リテハ毫モ異ナル所ナカルヘシ勿論資本家ニ課スル所ノ租稅ヲ變シテ地租トナス時ハ實際ノ負擔者モ一時ノ負擔者モ數年ノ間共ニ其利ヲ被ルヘシト雖地主ハ他ノ租稅法ニ於テ免ルヘカラサル弊害ヲ免ルカ故ニ其利スル所ハ一層大ナルヘシト略シテ論ズルニテモ亦タ偏見ヲ免レサル者ナリ實ニ是等ノ說ヲ唱フル者ハ租稅負擔ノ歸着スル所ハ固トクニ云フカ如ク簡易ナル者ニアラスシテ數多ノ複雜ナル事情ニ支配セラレ制御セラレテ到底一定ノ結果ヲ生スルコト能ハサルモノタルヲ遺忘シタルモノナリ余ハ曾テ租稅負擔ノ原理ヲ前段ニ述ヘシカモ猶ホ左ニホリユト氏カ此點ニ關シテ叙述セシ言ヲ引用シ以テ更ニ租稅負擔ノ原理ヲ一層明晰ナラシメン氏曰ク

上畧資本ニ課稅スルモ歲入ニ課稅スルモ均ク利子ヲ騰貴スルノ傾向アリ故ニ動產稅ノ事タル頗ル緻密ノ論題ナリ佛國ニ於テ戰亂後實テ動產ノ歲入ニ三分ノ稅ヲ課シ大ニ證書額ノ價下落セシコトアリ然レトモ之ヲ以テ利子ハ

必不騰貴スヘキ者ナリト未ダ述ニ斷言スルニ足ラサルナリ元來不動資本即チ土地若クハ製造所等ニ課稅セシテ常ニ市場ニ流動スル所ノ流動資本ノ歲入ニ課稅スル時ハ其稅額ニ應ジテ利子ヲ騰貴スル勢アルハ亦免レサル所ナリト雖是レ只勢ノ傾向ニシテ充分ニ其成績ヲ見ルヲ得ヘキ者ニアラス況ヤ即時ニ其效驗ヲ見ルニ於テフヤ通例此傾向ノ現ハルハ徐々ニシテ且ツ其一部分ニ過キサル者トス如何トナレハ資本家ハ假令租稅ノ全額ヲ負ハサルモ幾分か之ヲ負ヒ又之ヲ永遠ニ負ハサルモ暫時ハ之ヲ負フモノナルヲ以テナリ譬ヘハ利子ノ割合四分ナルニ當リ政府カ更ニ資本ニ一分ノ稅ヲ課セリトテ全國ノ利子忽チ一般ニ騰貴シテ五分トナルコトナカルヘシ此時ニ當リ貸與者ハ必ス其負擔者ヲ避ケンコトヲ力ムヘシト雖四分ノ利子一朝變シテ五分トナル時ハ借受者忽チ減シテ資本ノ需要ヲ減スヘシ或ハ云ハシ然ル時ハ貸與者モ亦減スヘシト曰ク然リ内國ニ於テ新稅ノ爲メニ利子ノ減少ヲ見シヨリ寧ロ其資本ヲ外國ニ移サント欲スル者アルヘシ然ルニ此事タル常ニ非常ノ事ニシテ之ヲナス者ハ獨リ才識アル資本家若クハ冒險者ニ過キ

ス衆人多クハ利子ノ少キモ之ヲ遠キニ致サンヨリ寧ロ之ヲ近キニ置カンコトヲ欲スルモノナリ由是觀之ハ新稅ヲ資本ニ課スルモ急ニ利子ノ騰貴ヲシテ其稅額ト均キニ至ラシメサルヘシ蓋シ此時ニ於テ多少利子ヲ騰貴スルコトアルヘント雖決シテ租稅ノ全額ニ達セスシテ其負擔ハ必ス貸與者及借受者ノ間ニ分擔セラレハ至ルベシ故ニ其資本稅ヲ廢スルノ時ニ於ケルモ亦同ク利子ノ下落必スシモ租稅ノ額ト均シカラサルヘク亦必スヤ貸與者借受者互ニ其利ヲ爭ヒ遂ニ少クモ暫時ノ間ハ雙方ノ間ニ利ヲ分ツニ至ルベキハ敢テ疑ヲ容レサルナリ

經濟ノ現象ハ天理ニ左右セラル、コト猶本物理現象ノ天理ニ從フカ如ク容易ナラサルナリ殊ニ經濟ノ現象ハ多少人心ノ制御ヲ受クルカ故ニ又往々就爭ニ因テ左右セラレ常ニ天理ノ効驗ヲ見難キ者アリ

抑々重農派(フイジオクラツト)單稅論ノ一大迷誤タルヤ實ニ彼輩カ假令ヒ百般ノ消費稅ヲ廢シテ專ラ地租ニ課稅スルモ其廢稅ノ全額若クハ殆ト之ト均ク百貨ノ價ヲ騰貴シ地主ハ敢テ損スル所ナカルヘシト妄信スルニアリ若

一國孤立レテ毫モ外國ト交通セサル時久キヲ經テ或ハ斯ノ如キ景況ヲ見ルヲ得ニ試ニ日耳曼ノ經濟家デチコ子氏カ想像セシ如ク一國孤立シテ毫モ外國ト交通セサル者ナリトモシカ然ル時ハ悉ク消費稅ヲ廢シテ地租トナスモ地主ハ敢テ之カ爲メニ苦ムコトナカルヘシ又消費者ノ財力ハ必シモ變動セサルヘキカ故ニ人民ハ消費稅廢止後ト雖モ從前買ヒ價レタル價ニテ物品ヲ買フヲ得ヘク又買ハサルヘカラスシテ物品ノ需要敢テ變動ナカルヘク又消費稅ヲ廢シ土地單稅トナスモ新稅ヲ以テ悉ク消費者ニ負擔セシムルコトヲ得レハ地主ノ利益ヲ變セシムヘキカ故ニ物品ノ供給モ亦變動ナカルヘシ斯ノ如クナレハ地主ハ稅法改革ノ爲メニ敢テ苦ヲ受ケス消費者ノ位置モ昔日ト異ナルコトナカルヘシ如何トナレハ其形情同キ時ハ直接單稅ノ賦課シ易ク徵收費ノ少キハ間接稅ノ比ニアラサレハナリ只地主ハ時トシテ一時ノ困苦ヲ免レサルコトアルヘシ例ヘハ凶年ニシテ收穫ヲ失フカ如キ即チ是ナリ

然ルニ方今ノ世態ニアリテハ決シテ一國ヲ視テ以テ孤立セル者ト爲スヘカ



ラス百年以來殊ニ此二十年來外國貿易大ニ擴張シ資本ノ來往頻繁ナル今日ニアリテ國家ヲ以テ孤立セル者ト假想スルカ如ク妄誕無稽ナル者ハ蓋シ之アラサルナリ凡ソ諸國ノ財政ハ各其法度ヲ異ニシ又之カ爲メニ實際ニ影響スル所少カラサルモノトス消費稅ヲ廢シテ土地單稅トナスモ外國ノ輸入品ニ租稅ヲ課シ内國地主ノ新負擔ヲ補償スルニアラサレハ内國地主ハ其新負擔ヲ以テ消費稅ニ負ハシメ前日ト均ク利益ヲ得ルコト能ハサルヘシ如何トナレハ外國地主ノ負擔ハ決シテ内國地主ノ如ク重キノ理ナケレハナリ例ハ若シ重農學派ノ說ニ從ヒ佛國ニ於テ酒類ノ輸入稅小賣稅等ヲ廢シ之ニ均キ直稅ヲ以テ葡萄園ノ所有主ニ課スル時ハ此輩ヲ以テ從前ノ位地ヲ保シシメシカ爲メニ土地ニ單稅ヲ課セサル國ヨリ輸入スル所ノ葡萄酒ニ同額ノ租稅ヲ課セサルヘカラス然ラサレハ外國ノ葡萄酒ハ低價ニ賣ラレヘキカ故ニ佛國ノ葡萄園主ハ悉ク新稅ヲ負擔スヘシ是レ實ニ酒稅ニ於ケルノミナラス蔬菜砂糖煙草稅等凡ソ百ノ農產物ニ於テ皆然リトス是故ニ農產物ノ稅ヲ廢シテ地租トナス時ハ外國ノ同物品ニ輸入稅ヲ課スルニアラサレハ新

稅ノ負擔ハ悉ク内國ノ地主ニ歸スヘシ中略 元來租稅負擔ノ歸スル所ハ頗ル複雜細密ニ涉リテ殆ト明解ニ苦ム所ノ者アリ然リト雖トモ經濟ノ理タル固ト其効驗ヲ臨時ニ見ルヘキ者ニアラサレハ其舊制ノ効驗消シテ新制ノ効驗ヲ生スルニ至ルマデハ常ニ必ス數歲月ヲ要スルモノナリ故ニ此理ヲ服膺スル者ニアラサレハ未ダ以テ共ニ租稅負擔ノ理ヲ談スルニ足ラサルナリ 以世往々以爲ラケル凡ソ百ノ租稅皆數歲月ヲ過クレハ正平ニ歸セン如何トナレハ社會ノ構造ハ自然ノ宜シキニ歸スル者ナレハナリ譬ヘハ消費稅ヲ課スレバ數歲ノ後早晚必ラス賃銀ヲ増加スルノ効驗アルヘク資本ノ歲入ニ課稅スレバ利益ノ騰貴アルヘク土地ニ課稅スレハ地價ヲ減シ新ニ土地ヲ買フ者ヲ以テ相當ノ歲入ヲ得セシムルニ至ルヘシト曰ク然リ新稅設置ノ初ニ當テハ以不當ナルモ數年後ハ殆ト正平ニ歸スル者少ナカラズ如何トナレハ其弊ヲ受ルル者或ハ消滅シ或ハ賃銀ノ増加若クハ利益ノ騰貴等ニ由テ補償ノ路ヲ得ルニ至ルヘケレハナリ然リト雖トモ此平均ヲ得ルニ至ルハ決シテ一朝



一夕ノ事ニアラス故ニ其間一時ノ困苦ヲ受ケ時トシテハ補フ能ハサル損害ヲ被ル者少カラス(下略)ハ其説ノ根據トシタル地租單稅若クハ不動資本單稅說主張者ノリト誤解シ以テ其説ノ根據トシタル地租單稅若クハ不動資本單稅說主張者ノ迷誤ヲ充分覺醒スルニ足ルノミナラス尙ホ余カ前章租稅負擔ノ項ニ關シ定則ヲ與フルコト最モ難シト云ヒシ論旨ヲモ補フニ足ラン乞フ讀者再ヒ熟讀玩味ノ勞ヲ探ラレシコトヲ宜シキニ察スルベシ

以上論究セシ所ニ因リテ地租單稅說及ヒ不動資本單稅說ノ謬見タルハ既ニ明カナリ然ルニ茲ニ又タ消費稅ヲ以テ單稅トナサントスル一種ノ論者アリ然レトモ消費稅ヲ課スルニ方リ若シ吾人數種ノ消費物ヲ撰テ之ニ課稅スルトキハ其稅法ノ複雜ナル營業ノ自由ヲ檢束シ納稅者ニ煩累ヲ蒙ラス等復タ毫モ複稅制ニ異ナルコト無キニ至ラン然ラハ則チ單稅ニ一ノ消費物品ノミヲ撰ミテ之ニ課稅センカ其物品ノ消費カ各人ノ財力ト適當ナル比例ヲ保ツヘキモノヲ撰ムノ更ニ甚タ難キヲ如何ニセシ抑々各人ノ財產若クハ所得ヲ使用スルヤ唯之ヲ

消費スルノミニ限ラスシテ又之ヲ貯蓄スルモノナリ故ニ百般ノ消費物ニ課稅スルトモ必ラス其稅カ各人ノ財力ニ公平ニ比例スルモノニアラス况ンヤ百貨ニ消費稅ヲ課スルコトハ元ト行フヘカラサルニ於テヤ去レハ各人カ生計ノ度財力貧富ノ度ニ應ジテ其消費スル所ノ額ニ多寡アル有用品及ヒ驕奢品ニ課稅センカ一ノ消費稅ヲ以テ政府ノ巨大ナル收入ヲ得シコト決シテ爲シ能フヘキノ事ニアラス是レ其消費物タル元來課稅ノ基礎狭小ナルカ故ナリ然ラハ即チ消費額ノ最モ廣大ナル人生ノ必需品ヲ撰シテ之ニ消費稅ヲ課センカ是又貧民ニ重クシテ富民ニ輕ク毫モ各人ノ負擔ヲシテ其財力ニ比例セシムルコト能ハサル一ノ不公平ナル租稅トナルヘシ故ニ消費單稅トイヘルコトハ之ヲ口ニ云フヘクシテ到底實行スルニ難キモノナルヤ亦明カナリ

以上述ヘシ如ク地租モ不動資本稅モ消費稅モ共ニ之ヲ唯一ノ單稅トナストキハ租稅ヲ國民一般ニ公平ニ普及セシムルノ目的ヲ達スルコト能ハサルモノナリ若シ租稅ニシテ國民一般ニ公平ニ普及セシムルコト能ハサル時ハ是レ租稅分配ノ原則ニ背クモノニシテ又稅制ノ宜シキヲ得タルモノト云フヘカラス



税ノ實行シカキ所以ノ一モ亦實ニ此理由ニ因レリ或人ハ思ヘラフ假令地租不動資本税及モ消費税ハ共ニ單稅タルニ適セスト雖トモ所得税ノ如キハ實ニ單稅トナスニ適スヘント是亦決シテ然ラサルナリ其詳細ナル點ニ至リテハ之ヲ後章所得税ノ篇ニ於テ詳論スヘケレトモ抑々或種ノ歳入ヲ確知スルコト難キカ爲メ亦決シテ之ヲ公平無比ノ地稅ナリトハ云フヘカラス故ニ之ヲ輕課スルニ於テハ毫モ懸念ナシト雖トモ若シ他ノ諸種ノ直稅及ヒ消費稅ヲ全廢シテ唯所得稅ノ一稅ヲミニ人民ノ負擔ヲ集合セシムルトキハ實ニ不公平ナル負擔ノ燒點ヲ作ルモノニシテ人民ハ到底其重歛ニ堪ヘサルニ至ルヘシ且直稅ハ一時ニ多額ヲ納ムルモノナルカ故ニ之ヲ貧民ニマテ及ホスコト能ハス是レ各國現行ノ所得稅ニ免除アル所以ニシテ亦萬止マテ得サルニ出タルモノナリ然ルニ今之ヲ國民全體ニ及ホサントスルトキハ假令一方ニ於テ同額ノ消費稅ヲ全廢スルトモ貧民ハ到底直稅ノ負擔ニ堪ヘ能フマシキナリ是レ則チ所得稅ト雖トモ亦單稅トナスニ適セサル所以ナリ去レハ如何ナル租稅ノ賦課法ヲ以テスルモ單稅制ハ到底其負擔ヲシテ國民一般公平ニ普及セシムルコト能ハ

サルコト欠點アルヤ亦明カナリ諸國ノ人民ハ其ノ負擔ノ輕重ノ別ニ於テハ猶ホ一歩ヲ進メテ單稅制ノ實行シカキ所以ヲ辨明セシ抑々理論上ニ於テハ單稅制ニ毫モ利益ナシト云フコト能ハス否單稅制ハ租稅制ノ理想的ナルモノナリ然レトモ其實施スヘカラサル所以ノモノハ又實際ニ適セサルカ故ニシテ苟モ眼ヲ現今ノ實際ニ注クモノハ誰カ復タ單稅制ニ利アルコトヲ唱ヘンヤ夫レ近時各國經費ノ巨大ナルハ曾テ余カ國家支出論ニ於テ説キ所ニシテ就中佛英二國ノ如キハ其經費世界ニ冠タリ故ニ實際ニ若眼スルトキハ吾人ハ是等現今ニ於ケル各國政府ノ巨大ナル公費ニ就キテ尙ホ未タ之ヲ十分ニ支辨スルニ足ルヘキ單稅ヲ見出スコト能ハス否余輩ハ到底一稅ヲ見テ斯ノ如キ巨額ナル經費ヲ填補スルハ爲シ難キコトヲ信スルナリ今假リニ各國財政上ノ實況ヲ離レテ假想ノ域ニ入りテ論セバ尙ホ且ツ單稅ノ遂ニ行ヒ易カラサルヲ視ルナリ請フ爰ニ再ヒボリユ一氏カ佛國一八七七年ノ豫算ニ就テ爲シタル觀察ヲ引用セン

佛國一八七七年ノ豫算ニ就テ爲シタル觀察ヲ
氏カ假ニ假想ノ域ニ入りテ一八七七年ノ佛國政府ノ豫算經費二六、六七〇〇〇



〇〇〇法ニ就テ觀察ヲ下セシ結果ニ據レバ即チ其費目中若シ佛國人民ノ祖先
 ニシテ一層聰慧ニ又方今隣國ノ民ニシテ一層賢明ナラシメハ實ニ省減シ得ヘ
 キモノハ左ノ如シトシ
 一、二〇〇一〇〇〇〇〇〇法、國債元利ノ仕拂及諸手宛料、
 若シ佛國人民ノ祖先ニシテ古來ヨリ常ニ賢明ナルカ若シ假令往古ヨリ
 賢明ナラサルモ八十年以來事ヲ處スル常ニ慎重オラヌメハ巨大ナル公債
 負ハサルカ故ニ以上國債ノ元利仕拂ニ係ル經費ノ如キハ全ク省クヲ得
 眞ニ國債ノ存スルナクハ佛國政府ノ經費中ヨリ實ニ減省シ得ヘキ額ハ
 一、九〇〇〇〇〇〇〇〇法トス
 四、三、五〇〇〇〇〇〇〇法、佛國陸軍費ハ五、三、五〇〇〇〇〇〇法トス其中一、〇
 〇〇〇〇〇〇〇法ハ施政上緊要ナル憲兵ノ經費及ヒ假令至平至和ヲ主ト
 スルモ撤ス可クサル常備兵及ヒ全廢シカタク陸軍省ノ經費ニシテ残り四、
 三、五〇〇〇〇〇〇〇法ハ歐洲列國ノ人民ニシテ互ヒ公正ヲ以テ相遇シ信

實ヲ以テ相交リ常ニ敬視スルコトナクシハ亦減省スルヲ得ヘキモノトス
 一、四〇〇〇〇〇〇〇〇〇法、佛國海軍及植民地費ハ二、八六〇〇〇〇〇〇ナリ其
 中四六〇〇〇〇〇〇〇法ハ商船保護海賊ノ患ヲ防ク爲メニ必要ナル海軍費
 ニシテ其餘ハ減省シ得ヘキモノトス
 二、五〇〇〇〇〇〇〇〇法、アルジエリヤ殖民地ニ關スル費用ニシテ假令ノ域ニア
 リテハ減省シ得ヘキモノトス
 五、五〇〇〇〇〇〇〇〇法、敎育ノ費用ニシテ減省シ得ヘキモノトス
 一、三、五〇〇〇〇〇〇〇法、
 八〇〇〇〇〇〇〇〇法、
 (右ハ租稅局費収稅費諸拂戻ニ高及大藏本省經費中假想ノ域ニアリテ不財務
 ノ減少スルカ爲メニ節減スルヲ得ヘキ額トス) 此ニ空想ノ想ニシテハ佛國
 以上列舉スル者ハ若シ都テ佛國ノ人民聰明ニシテ此百年間專ラ平和ヲ主トシ
 諸隣國モ亦深ク道義ヲ重シシ各國舉ツテ兵備ヲ撤シ佛國ヲシテ國債ヲ起スノ
 不幸ナカラシメハ則チ佛國政府カ減省スルヲ得ヘキ經費ニシテ之ヲ通計スレ



其額實ニ一九八八〇〇〇〇〇〇法ニ達セリ故ニ若シ佛國ニシテ此想像ノ域
 ニアラシメハ其經費ハ僅カニ六七九〇〇〇〇〇〇〇法ニシテ足ルモノトス
 亦タボリユ一氏ハ尙ホ假想ノ域ニ入りテ想像スルトキハ佛國地方政府ノ費用
 モ六〇〇〇〇〇〇〇法ヲ以テ足ルヘシトセリ故ニ空想ノ域ニアリテハ佛國
 中央政府及地方政府ノ費用ハ通計シテ二二八〇〇〇〇〇〇〇法ニシテ辨スル
 フ得ヘシトナセリ

而シテ氏ハ此空想ノ域ニ於ケル最少ナル經費ト雖トモ尙ホ唯一ノ租稅ヲ以テ
 支辨スルノ容易ナラサルコトヲ示セリ氏ハ云ヘタク假令佛國ニシテ單稅ノ制
 ヲ行フモ之ト並ヒ存シテ其收入ヲ得ヘキ財源ニハ左ノ種類アリト曰ク

官林官有地ヨリ中央政府ニ於テ凡ツ四五〇〇〇〇〇〇法ニ八七六年又々地
 方ニ於テ四九五〇〇〇〇〇法ニ八七一年合セテ殆ント一〇〇〇〇〇〇〇〇
 法ヲ得ヘシ

郵便料電信料ニ於テ凡ツ一〇〇〇〇〇〇〇〇〇法餘ヲ得ヘシ

其他租稅ノ性質ヲ有セサル手數料ノ如キ雜收入ニ於テ凡ツ五〇〇〇〇〇〇〇

法ノ收入ヲ得ヘシ

是等ノ收入ヲ併セ存スルトセハ單稅ヲ以テ支辨スヘキ額凡ツ一〇、三〇〇〇、
 〇〇〇法ニ過キササルヘシ然レトモ此僅少ナル額ト雖トモ尙ホ單稅ヲ以テ之ヲ
 得ントスルハ亦容易ノ業ニアラス抑々英國ハ國富世界ニ冠タル國ナリ且ツ假
 令佛國ハ其富英國ニ劣ラストナスモ佛國ハ元來富ノ配賦細分セラレタル處ニ
 シテ英國ハ之ニ反シ其富一方ニ偏スル處ナルカ故ニ所得稅ヲ以テ收入ヲ得ル
 ニ最適セル國柄トス然ルニ英國ニ於テ所得稅ヲ以テ最大額ヲ得タルノ時ト雖
 トモ尙ホ其一八一三年ノ收入高四、〇〇〇、〇〇〇〇法ニ過キス今假ニ佛國一
 八七六年ニ於ケルノ富ハ英國ノ一八一三年ヨリ多ク又々百般ノ複稅ヲ廢スル
 カ故ニ稅率ヲ増シテ所得稅ヲ課シ得ルトナスモ所得稅ノ單稅ヲ以テ佛國ニ於
 テ一〇、〇〇〇〇〇〇〇〇法ヲ得ント欲スルハ未タ決シテ容易ナリトハ云フヲ
 得サルナリ

以上述ヘン所ハホリユ一氏論旨ノ大要ナリ尙ホ詳細ナルコトハ氏ノ著租稅論
 第三篇ニ就テ見ルヘシ之ヲ要スルニ以上ノ論旨ハ單稅ヲ以テ現今各國政府ノ

必要ナル經費ヲ支辨スルニ適セサルヲ示シ併セテ單稅ノ遂ニ實行シカタクモ所以ヲ證明シタルモノト云フヘシト大要スルニ本編論議ノハハ五ノ若シ單稅ノ此章ノ端緒ニ叙述セシ如ク單稅制ノ利アルコトハ爭フヘカラス故ニ理想的ノ稅制トシテハ吾人之ヲ認ムト雖トモ如何セン方今ノ文明ノ程度ト社會實際上ノ事情トハ單稅ヲ行フニ適セサルモノアルヲ蓋シ現今各國政府ハ皆巨大ナル陸海軍ヲ保持スルノ必要アルカ爲メニ巨額ノ費用ヲ要シ且ツ各國政府ハ莫大ナル公債ヲ有スルカ爲メニ亦少カラサル費用ヲ要スルハ實ニ爭フヘカラサルノ事實ナリ今此事實ニシテ存スルモノトモ如何ナル收入多キ租稅ト雖トモ吾人ハ單一ナル租稅ヲ以テ此巨大ナル費用ヲ支辨スルコト能ハス即チ此巨額ヲ支辨セント欲スレハ勢ヒ諸種ノ租稅ヲ複課セサルヲ得サルヲ見ルナリ是レ複稅ノ廢スヘカラサル所以ノ一ナリ然レトモ尙ホ假ニ大ニ政費ノ節減シ得ヘキモノアリトスルモ如何ナル租稅カ良ク稅源ノ各局部ニ普及シ以テ負擔ヲシテ更ニ平等ナラシムルコトヲ得ヘキカ吾人ハ既ニ地租ト雖トモ資本稅ト雖トモ消費稅ト雖トモ所得稅ト雖トモ若シ單一ナルトキハ決テ租稅ニ於ケル平等

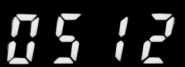
普及ノ目的ヲ達スルコト能ハサルヲ見タリ複稅ノ制ハ實ニ此點ニ於テ少カラサル利便ヲ有ス即チ複稅制ニ於テハ一稅ノ達シカタク稅源ヨリ租稅ヲ徵收セシト欲スル所ハ他ノ租稅ヲ併課シテ其稅源ヨリ更ニ其租稅ヲ汲出シ又一稅ニ於テ一局部ニ偏重ナル所ハ他ノ稅ヲ以テ其偏重ナル部分ヲ輕フシテ相補償セシメ又一稅ニ於テ一局部ニ偏輕ナル所ハ他ノ稅ヲ以テ其偏輕ナル部分ニ複課シテ以テ其平均ヲ容易ナラシムルヲ得ヘシ夫レ租稅タルヤ其如何ナル種類ヲ論セス一得一失一長一短アルハ實ニ免ルヘカラサルモノトス然リト雖モ若シ稅制ニシテ單稅ナルトキハ課稅常ニ一局部ニ偏重トナリ其害モ亦一局部ニ集合スルコトアルヲ免レス然ルニ之ニ反シテ複稅ノ制ヲ採ルトキハ數多ノ租稅ニ於テ一利一害互ニ相補償セシメ以テ一局部ニ輻湊スルカ如キノ弊害ヲ容易ニ避クルコトヲ得ヘシ然レハアダムズミス氏ヲ首トシテ諸ノ經濟家モ既ニ此點ニ於テハ一致ヲ表スルモノノ如シ曰ク若シ徵收ノ法煩雜ニシテ非常ノ不便ヲ與フルニアラサレハ複稅ハ巨額ノ國費地方費ヲ要スル時ニ當ツテ租稅ノ不平均ヲ防クノ一具ト云フヘシ如何トナレハ各稅徵課ノ過誤悉ク一人ニ集ル者ニ

アラス則チ一税ヲ過徴セラルレハ他ノ一税ニ於テ幾許カ之ヲ避ケ其レヲシテ
 輕重平均セシムルヲ得レハナリト以テ複税ニ此大利益アルヲ知ル可キナリ然
 レハ單税ハ一方ニ於テ政費ノ大ニ節減スヘキモノアリト假定シ一方ニ於テ所
 得税ノ如キ直税ヲ細民ニマテ課税スルコト容易ニシテ且ツ所得税ニ於テ各種
 ノ所得即チ課税ノ基礎ヲ知ルコト最モ正確ナルコトヲ得ルモノト假定セハ則
 チ所得税ヲ以テ單税トナスモ或ハ可ナラン然レトモ若シ此理想ノ境域ニ達ス
 ルコト能ハスンハ實ニ複税制ハ止ムヲ得ヘカラサル租税ノ良制ナリト云ハサ
 ルヘカラス然レトモ吾人ハ又アーサ、ヨング氏及ヒ英國ノツル、コルンウ、オー
 ル、ウイス氏ノ如ク税種益多ケレハ税法益善良ナリト云ヘル説ニハ左祖スルコ
 ト能ハサルナリホリ、ユ、氏云ヘラク純然タル單税制ト無限ノ複税制ノ間ニ自ラ
 中庸ノ存スルアリ中略方今ノ實況ニ於テ余輩カ望ム所ノ者ハ實ニ多種税ニア
 ラスシテ簡單ナル複税ニアリト余モ氏ニ同意スルモノナリ方今吾國ノ税種ハ
 其收入ノ僅少ナル割合ニハ稍多キニ過グルモノ、如シ抑モ收入ノ極メテ僅少
 ナル租税ノ許多併存スルハ敢テ利ナキカ故ニ本邦税制改正ノ第一着手ハ宜ク

國庫ニ利スルトコロノ僅少ナル税種ヲ可成減省シテ更ニ收入ノ巨大ナル税目
 ヲノミ保存スルニアルヘキカ

第十一章 一般ノ財産税及所得税資本税及歳入税

租税ヲ徵收スルニ當リテ其税源ヲ所得ニ取ルヘク之ヲ各人ノ所有財産若クハ
 使用資本ニ課税スヘカラストハ余カ前章ニ陳ヘシ所ナリ夫レ所有財産ヨリ租
 税ヲ徵收シ若クハ使用資本ヲ減殺スルノ租税ハ租税ノ最モ不良ナルモノタル
 所以ハ復タ多言ヲ要セスシテ明カナリ故ニ此章ニ於テ專ラ論究ヒントスル所
 ノ目的ハ只租税ヲ賦課スルニ當リテ其基礎標準ヲ各自ノ財産ノ價額若シクハ
 資本ノ價額ニ取ランカ或ハ各人ノ所得即チ歳入ニ取ランカノ問題即チ是レナ
 リ蓋シ財産若シクハ資本額ヲ標準トシタル租税ト雖トモ其負擔必シモ財産若
 クハ資本ニ落テ而シテ其財産若クハ資本ヲ減殺スルモノニ非ス又所得ヲ基礎
 トシタル租税ト雖トモ其徵課ノ程度重キトキハ所有財産ヲモ擧ケテ之ニ供シ
 終ニ其資本ヲ減少スルノ結果ヲ生スルモノナリ故ニ財産税若シクハ資本税ト



所得税トノ比較ヲ觀察スルニ方リテモ余輩ハ之ヲ租税ノ負擔ハ税源ノ如何ナル部分ニ落ツルヤト云フノ點ヨリ觀察セシメテ矢張り之ヲ租税ノ原則ニ照ラシテ公正經濟財政ノ諸點ヨリシ即チ課税ノ基礎ヲ一般ノ財產若クハ資本ニ探ルト之ヲ歳入ニ探ルトハ其利害孰レカ最モ甚シキヤ否其得失ニ就テ研究セント欲スルニ在リ

資本ニ課税セント主張スル論者ノ第一ノ要點ハ彼重農學派ノ人士カ結局租税ノ負擔ハ其如何ナル租税ヲ問ハス土地ノ所有主ニ歸スルモノナリト思考セシト均シク凡テノ間接税ハ農工產物ノ消費ヲ減シ一般ノ生産ノ費用ヲ増加シ國家ノ生産ヲ妨グルモノナルカ故ニ其負擔ハ終ニ資本就中不動資本ノ所有者ニ歸スルモノナリ故ニ若シ消費税其他諸種ノ間税ノ負擔ハ實際常ニ必ズ不動資本所有者ニ歸着スルモノナリトセハ中間ニ立ツ所ノ納税者ヲ除キ更ニ直接ニ資本ニ賦課シテ以テ徵稅費ヲ節減シ且ツ繁雜ナル手續ヲ廢スルニ如カスト爲ス者ナリ是レ資本税論者ノ主張スル所ノ第一ノ理由トス

第二ノ財產税論者ハ又租税ハ各人民ノ身體財產保護ノ保險料ナルカ故ニ其所

所有財產ノ多寡ニ應ジ各人ノ財產額ヲ標準トシテ之ニ課税スルハ最モ公正ナルモノナリト主張セリ

第三ノ財產ヲ以テ課税ノ基礎ト爲スヘキコトヲ主張スル者ハ曰ク財產ヲ以テ課税ノ基礎トスルトキハ其使用ノ如何ヲ問ハス凡テ同額ノ財產チ有スルモノニハ均シク課税セラルヘキヲ以テ租税ノ負擔ハ最モ能ク各人ノ財產ト其平均ヲ得ヘキナリ若シ其レ然ラスヤテ歳入ヲ標準トシテ課税センカ方今畫藏室ノ如キ金剛石ノ如キ専ラ美術ニ關スル繪畫裝飾物等ノ如キ物品ニ至リテハ一般ノ富民ハ其巨額ヲ有スト雖トモ是レ皆其歳入ヲ生セサル財產ナルカ故ニ亦悉ク其課税ヲ免カレ從ツテ巨額ナル財產ハ實際免稅セラル、ノ有様ヲ呈スルニ至ルヘシ之ニ反シテ財產ハ其使用ノ如何ヲ問ハス即チ其資本ニ用ヒラルト否ト又其歳入ヲ生スルト否トヲ論セス悉ク採ツテ之ニ課税セハ課税ノ基礎モ亦之ヲ歳入ニ探ルヨリ一層廣キヲ得ヘシ是レ則チ財產税ノ利益アルノ點ナリト又曰ク財產ノ歳入ニ租稅アルコ當リテハ同額ノ資本亦必スシモ同一ノ歳入ヲ生セサルカ故ニ歳入ノ多キ者ハ資本ニ對シテ租稅重ク歳入ノ少キ者ハ資本ニ

對シテ租稅輕キノ傾キ無キヲ得ス例ヘハ同一ノ資本ヲ有スル者ニシテ一ハ之ヲ以テ土耳其若シクハ埃及ノ公債證書ヲ購ヒ一ハ之ヲ以テ巴里ノ公債證書若クハ土地抵當銀行ノ證券クレコフオンシエヲ購ヒシトセンニ一ハ信用薄キ政府ノ公債證書ナルカ故ニ利子ノ歩合非常ニ高ク一割以上ノ歳入ヲ生スヘキモ一ハ信用ノ厚キ政府ノ公債證書ナルカ故ニ三分乃至四分ノ歳入ヲ生スルニ止マラン然ラハ則チ此二種ノ動産ヨリ生スル歳入ニ均ク課稅スルトセンガ低價ノ證書ヲ有スル者ヘ之ヲ其高價ノ證書ヲ有スル者ニ比シ却テ三四倍ノ重稅ヲ徵收セララルノ不權衡ヲ見ルニ至ラン豈不公平ノ甚クシキモノニアラスヤ然ルニ今之ヲ其公債證書若クハ證券ヲ授ケタル資本ノ額ニ比例シテ之ニ課稅スルトキハ誠ニ公平ナルヲ得ヘシト是レ資本稅ヲ以テ歳入稅ニ比シ公平トスル論者ノ言ナリ

第四 其使用如何チ問ハス一般ニ財産ニ課稅スルトキハ凡ヘテ生産的ノ財産ヲ促カシテ有利ノ事業ニ就カシメ遊金ヲ促カシテ資本ニ使用セシムルニ至ル共故如何ト云フニ凡ヘテ財産ハ其使用ノ如何ヲ問ハス課稅セララル、時ハ各

人舉ツテ之ヲ生産的ニ使用スルコト止メ更ニ資本ニ利用シテ利益ヲ生セシムコトヲ計ルヘケレハナリ

第五 又曰ク各民ノ財産若クハ資本ヲ知ルハ歳入ヲ知ルヨリモ易シ財産若クハ資本ハ常ニ判然之ヲ確知スルコトヲ得ルト雖トモ其歳入ニ至リテハ唯之ヲ概算若クハ豫算スルニ止マリテ其實際ノ額ハ常ニ知リ易カラサルモノナリト以上ノ五點ハ財産ヲ以テ課稅ノ基礎トシ或ハ資本ヲ以テ課稅ノ基礎トナスノ利ナルヲ説ク所ノ論者ノ説ヲ彙類シタルモノナリ請フ是レヨリ詳カニ之ヲ考查究明セントス

第一項 租稅ノ負擔ハ悉ク不動資本所有者ニ歸スルト云ヘル説ノ辨妄

前章ニ於テ余ハ既ニ地租單稅說ヲ駁シ即チ其消費稅等諸種ノ間稅ノ負擔ハ竟ニ盡ク地主ニ歸ストノ説ハ全ク租稅負擔ノ原理ヲ誤解シタル者ニシテ更ニ其實ナシト云ヘリ今消費稅ノ負擔ハ悉ク不動資本ニ歸ストノ説ニ於テモ亦之ト等シク決ノ租稅負擔ノ異想ヲ得タル者ナリトハ云フ能ハス夫レ現今ノ各國ハ孤立ノ有様ニ非スシ殆ント外國ト交通セサルモノ莫ク又物品ノ輸出入アラ

サルハ莫シ故ニ又此等ノ地ニ於ケル生産者ハ内國消費税ノ爲メニ損失ヲ蒙リ其全額ヲ負擔スルニ至ルヘシト云フコトヲ得サルヘシ今一例ヲ舉ケテ云ハシニ會テ佛國ニ於テモ大ニ砂糖税及葡萄酒税ノ如キ消費税ヲ増加シタリト雖モ葡萄酒主及甜菜園主ノ歳入ハ其租税額ニ應ジテ減少セス即チ消費税ノ負擔ハ毫モ土地ノ所有主ニ墜落セザリキ何トナレハ此等ノ地主ハ佛國ノ如ク租税ヲ賦課セサル諸外國ニ常ニ其葡萄酒及砂糖ヲ輸出スルコトヲ得タレハナリ殊ニ此時ハ砂糖ヲ輸出シタルコト最モ著ルシカリキ由是觀之ハ世界萬國ノ交際貿易ヲ爲スノ國ニ於テハ其消費品ニ課スル租税ト雖トモ其負擔悉ク不動資本ニ歸セサルヤ明カナリ抑モ此種ノ租税ノ負擔カ不動資本ニ歸スルコトハ外國ト一切交通ヲ爲サハルカ若クハ其交通ヲ爲スト雖トモ萬國皆悉ク財政ノ制度ヲ同フスルトキニ於テノミ然リトス又消費税間税等ヲ全廢シテ不動資本ノ所有者即チ農産物若シクハ製造品ノ生産者ニ課税スルトキハ之ヲ生産物ノ代價ニ加ヘテ漸次消費者ヨリ回收スヘシト夫レ然リ若シ一國孤立シテ外國トノ關係絶無ニ歸スレハ或ハ生産者カ其課セラレタル租税ヲ悉ク消費者ニ移スコト

ヲ得ヘケレトモ凡ソ今日ノ如ク外國ヨリ廉價ナル物品ヲ盛ソニ輸入シテ其競争ヲ試ミルノ時ニ於テハ其租税ノ轉移ノ如キモ亦豫期シタルカ如ク行ハルハ能ハサルヤ明カナリサレハ斯ル租税負擔ニ於ケル誤謬ノ原理ニ基キタル資本税說ノ其道理ニ適セサルコト復タ更ニ辨テ談タサルヘシ

第二項 租税ハ財産保護ノ保険料ナルカ故ニ之ヲ財産ニ課スヘシト爲ス說ノ辨妄 財産税論者ハ曰ク人民カ政府ニ納ムルノ租税ハ人民カ身體財産ノ保護ニ對シテ拂フ所ノ保険料ナルカ故ニ各人ハ其所有財産ノ額ニ應ジテ租税ヲ納ムルハ誠ニ至當ノコトナリト此種ノ論者ハ租税ヲ以テ財産保護ノ保険料ナリトスル者ナリ余ハ既ニ租税義解ノ章ニ於テ其妄ナル所以ヲ論破シタルカ故ニ今爰ニ再ヒ之ヲ論駁スルノ必要ナキニ似タレトモ更ニ一言之ヲ辨スレハ政府ノ義務ハ身體財産ノ保護ノミヨ止マラス又チ國家カ租税ヲ徵收スルハ則チ其權利ニシテ人民カ之ヲ拂フハ義務ナリ豈ニ何ソ租税ハ一私人間ノ契約ニ因レル財産ノ保険料ト其性質ヲ同フスル者ナラシヤ故ニ各人カ財産ノ多少應ジテ納税スルノ理由ハ他ニ之アリテ存ス抑モ巨大ナル財産ハ政府ノ之ヲ保護

スルニ當リテ巨大ノ費用ヲ要シ小數ナル財産ハ政府ノ之ヲ保護スルニ當リテ費用ノ小額ヲ要スルカ故ニ吾人ハ財力ニ比例シテ納税スヘシト云フコアラズ只ニ忍苦平等ノ理ニ基ツキテ貧富財力ヲ異ニスルノ人ハ其財力ニ比例シテ納税額ニ差異アラシムルノミ又假令政府ノ職務ハ身體財産ノ保護ノミニアルトスルモ何故ニ代言士醫師勞働者畫工器機師等ノ如ク職業勤勞等ニ依テ其收入ヲ得ル者ニ至リテハ其財産ナキカ故ニ之ニ課税セラレサルヤ此等人民ノ身體歳入等モ亦等シク政府保護ヲ蒙ル者ニアラスヤ然ルニ此等ノ者ニ施ス保護ノ費用ニ限リテ獨リ之ヲ財産所有者ニ取ラントスルハ豈之ヲ不公平ナリト言ハサルヲ得ンヤ

第三項 所得ニ課税スルヲ公平ナラスト爲ス説ノ辨妄

第一 財産税ヲ唱フル者ハ曰ク歳入ニ税スルトキハ書畫室金剛石庭園其他美術品ノ如キハ賦税ヲ免ル、者ニシテ凡ヘテ此等ノ財産所有主ノ富ノ度ヲ表スル所ノ外標ナリ然ルヲ其財産ニシテ歳入ヲ生セサルカ故ニ之ニ課税セサルハ寔ニ公平ナラザルナリト然レモ余輩ハ財産中ノ不生産的ニ屬スル部分ハ庭

園裝飾品書籍繪畫等ニ課税セサルカ如キハ左マテ公正ノ理ニ反スルモノトモス縱令又公正ノ理ニ背クト爲スモ是等ノ財産ハ全國ノ富ニ比シテ極メテ小部分ニ過キサルヘシ故ニ此等ノ財産ニ課税セサレハトテ幾許ノ不公平カ有ル況ンヤ資本トシテ現レサル財産ノ如キハ之ヲ探知スルコト極メテ難ク又其價格ノ如キモ之ヲ確知スルコト最モ難キニ於テチヤ譬ヘハ繪畫美術品金剛石等ニ課税スルトセンニ其等ノ物品ハ之ヲ隠蔽スルニ甚タ易キモノナルカ故ニ政府ハ常ニ收税官吏ヲ派遣シテ富民ノ家ニ入り其押入箆筒土藏等ヲ探究シ繪畫若シクハ金剛石ヲ隠蔽スル者ナキヤ否ヤヲ一々探査セサルヘカラス人民豈其煩瑣ニ堪ヘンヤ且ツ之ヲ探査スルコト容易ナリトスルモ元ト美術品ノ價格ノ如キハ各人ノ嗜好見識ニ依リテ常ニ一定セサルモノナルカ故ニ其評價甚タ難ク從テ政府ハ檢査ノ爲メ評價ノ爲メニ許多ノ官吏ヲ使用セサルヲ得ス故ニ其得ル所ノ收入ハ其收税ノ爲メニ要スル所ノ費用ト更ニ相償ハサルヤ明カナリ故ニ平常是等資本ヲラサル所ノ財産ニ課税スルコト眞ニ困難ニシテ只斯ノ如キ物品ニ課税スルノ便利ハ實ニ遺傳贈物ノ場合ニ在リトス蓋シ財産ノ人ニ遺讓

サレ或ハ贈ラル、場合ニ當リテハ之ヲ受ル者自己ノ利益ヨリ物品目錄ニ脱漏ナキコトヲ欲シ以テ其價格ノ算定ニ非常ノ差違ナキヲ得ヘキナリ故ニ斯クノ如キ財産所有權ノ移轉アル場合ニ當リテ其財産ニ課税スルコトハ最モ其當チ得且ツ便利ヲ兼テタルモノト云フヘキナリ

第二 資本額ノ同一ナルニ當リテ若シ其資本ヨリ生スル所得異ナルトキハ其歳入ニ課税スレハ租税ニ輕重不平均ヲ生スルモノナリ然レトモ資本税ニ於テハ同一ノ資本ノ負擔ハ常ニ同一ナルコトヲ得ルカ故ニ最モ公平ナリト爲スノ論者アリ然レトモ此點ニ於テ余ノ考フル所ハ全ク之ニ反セサルナリ何トナレハ余ハ歳入ニ比例シテ租税ヲ課スヘシ而シテ歳入ノ同額ヲ生スル資本ニ至リテハ果シテ同額ナルヤ否ヤヲ問ハサルモ可ナリトスル者ナレハナリ加之ナラヌ余ハ却テ同一ノ資本ニ同額ノ租税ヲ課スルヲ以テ公平ニ適セスト爲ス而シテ設ヒ其資本額ニシテ同一ナリトスルモ其收入ニ大小ノ差異アルニ當リテハ一ハ許多ノ利益ヲ生シ一ハ些少ノ利益ヲ生スルモノナレハ其各人ノ歳入利益ニ比例シテ課税スルヲ以テ寧ロ正當ナリト考フル者ナレハナリ夫レ人民ノ所

得ニハ財産若シクハ資本ヨリ生セサル歳入モ數多存セリ例ヘハ代官人醫師等ノ職業ヨリ得ル所ノ歳入官吏労働者等ノ俸給賃銀等ヨリ受クル所ノ收入ノ如キ皆然リ若シ夫レ租税ハ國民共同シテ之ヲ負擔スルモノナリト云フヲ以テ原則トセハ何ソ此等一身上ノ労働ニ依リテ其收入ヲ得ル所ノ人ニ課税セサルノ理アラシヤ(資本ヨリ生スル所得ト一身上ノ勤勞ヨリ生スル所得トハ之ニ歳入税ヲ課スルニ當リテ之ヲ區別セサルヘカラサルハ固ヨリ論ナシ何トナレハ資本ヨリ生スル所ノ收入ハ不正確ニシテ且ツ一時ノモノナリ故ニ前者ノ收入チ有スルモノハ更ニ貯蓄ヲ爲スノ必要ナケレトモ一身上ノ労働ニ依テ歳入ヲ得ル者ハ必ス歳入ノ一部ヲ貯蓄セテ以テ他日疾病其他老後ノ用意ニ備ヘサルヘカラス是レ永久ノ歳入ト生涯若クハ一時ノ歳入トハ更ニ區別シテ課税スヘキ所以ナリ尙其詳細ナル點ニ至ツテハ之ヲ所得税ノ編ニ論スヘシ)若シ一身上ノ勤勞ニ依リテ歳入ヲ得ル所ノ人ニ課税セハ其課税ノ基礎ハ吾人之歳入ノ額ニ採ラサルチ得ス即チ資本價額ノ更ニ依ルヘキ基礎ナケレハナリ若シ此等ノ歳入ニ課スルニ一定ノ租税ヲ以テスルトセハ何ソ資本ヨリ生スル歳入ニノミ

限リテ其歳入ノ額ニ依ラシテ獨リ資本ノ額ニ比例シテ課税スヘキノ理アラフ
 ヲ前ニ舉ケタル例ニ依リテ見ルニ土耳其埃及ノ公債證書ノ如キ最モ危険ナ
 ルモノニ投シタル財産ハ之ヲ巴里府ノ公債證書若シクハ土地抵當銀行證券ノ
 如キ萬全ナルモノニ投シタル財産ニ比スレハ其資本額ハ同一ナリト雖トモ歳
 入税ノ負擔ニ至リテハ實ニ三倍四倍ノ多キニ至ルヘシ此動産負擔ノ不平均ニ
 就キテハボリニ一氏モ亦之ニ同意スルモノ、如シ何トナレハ氏ハ曰ク歳入多
 クシテ價格少キ財産ノ歳入ハ分チテ二部ト爲ス即チ一部ヲ投入シタル資本ノ
 利子トシ一部ヲ危険ノ報酬ト爲ス故ニ危険ノ報酬ヲ除キテ之ニ課税スルハ稍
 ヤ當然ナルカ如シト然レトモ余輩ハ危険ノ報酬ト雖トモ一己人ノ歳入ハ則チ
 歳入ナルカ故ニ凡ヘテノ歳入ニ課税スルコ當リテハ例ヘハ一身上ノ危険ヲ冒
 シテ獲得シタル投機商ノ營業利得若クハ危険ヲ冒セシ勤勞者ノ所得等ニ課税
 スルカ如ク危険ノ報酬ナリトテ之ヲ免除スルノ理由ナク亦均シシ之ニ課税ス
 ヘキノナリトスルナリ

第四項 財産税ハ財産ノ生産の使用ヲ誘導スルト云ヘル説ノ辨妄 財産

ニ課税スルトキハ生産的ノ財産變シテ更ニ生産的財産即チ資本ト爲シ從テ又
 浪費及奢侈ヲ抑制スルノ利アリト斯クノ如キノ思想ハ概チ空想ニシテ眞ニ其
 實効アルモノニアラス且ツ設令ヘ聊カ其實アリトスルモ畢竟其租税ノ目的ニ
 アラサルヤ明ケシ然レトモ若シ其租税ノ目的ニシテ財産ヲ資本ニ使用セシ
 メ有利ノ事業ニ投シムルニアリトモハ盡シ職業勤勞等ヲ以テ生計ヲ營ム者
 ニモ尙ホ課税シテ此等ノ人ヲ勤勉節儉ニ誘導獎勵セサル若シ租税ノ結果ニシ
 テ怠惰ナル財産ヲ起シテ更ニ活動スル所ノ資本ト爲サシムルノ効驗アリトセ
 ハ何ソ又勤勞職業ヲ以テ生計ヲ營ム人等ニモ均ク課税シテ其勤勉努力ヲ獎勵
 セサルヤ此等ノ説ハ實ニ財産税ノ利益ヲ稱揚セント欲シタル附會ノ説タルニ
 過キサルナリ

第五項 財産若クハ資本ハ所得ヨリモ之ヲ確知スルコト易シト云ヘル説
 ノ辨妄 財産若クハ資本ニ明白ニシテ知リ易シト雖トモ歳入ノ如キハ唯推定
 スルニ止マリテ之ヲ確知スルコト難シ然ルニ財産税ニ於テハ課税ノ基礎確乎
 明瞭ナルカ故ニ之ヲ賦課スルニ最モ易キノ利アリト然レトモ財産ハ知リ易ク

歳入ハ確知シ難シト一概ニ論斷スルハ蓋シ謬見ノ太甚シキモノタルヲ免カレ
 ス夫レ財産ト雖トモ各個人ノ所有スル動産ノ如キニ至テハ其之ヲ査定確知ス
 ルハ甚々難ク又其價格ノ如キモ美術品ノ類ニ至リテハ殊ニ知リ易カラサルナ
 リ而シテ又土地若クハ家屋ノ如キ明瞭ナル財産ト雖トモ其精密ナル價格ヲ確
 知セシト欲スルヤ實ニ容易ナラス其概略ハ近隣ノ土地家屋等ノ賣買價格ニ比
 較シテ定メ得ヘケレトモ其精密ナル價格ニ至リテハ先ツ其歳入ヲ知リテ後始
 メテ決シ得ヘキモノナリ如何トナレハ之ヲ賣買スル者ハ其土地若クハ家屋ノ
 如キ資本ヨリ生スヘキ歳入ノ多少ニ依テ財産ノ價格ヲ算定スルモノナレハナ
 リ故ニ此等財産ノ賣買價格ハ多クハ其歳入ヲ乘算シタルモノニシテ其實際ニ
 近キ價格ヲ推測スルヲ得ルハ獨リ其歳入ノ明瞭ナル時ニアリト去レハ斯ノ
 如ク外ニ現レテ知リ易キ財産ト雖トモ其價格ヲ知ルコト誠ニ容易ナラス其困
 難ハ歳入ヲ知ルト其間ニ甚々シキ徑庭アラサルナリ然レトモ或ハ曰ハシ歳入
 ト雖トモ不動産ノ歳入ヲ知ルコトハ易ク商業ノ利益職業等ノ所得等ヲ知ルハ
 實ニ容易ナラサルヘシト然リ此等商業ノ利益職業ノ所得等ノ如キハ歳入稅

ヲ賦課スルニ當リテ吾人ノ最モ之ヲ探知スルニ苦ム所ノモノニシテ之ヲ査定
 スルヤ亦容易ナルヘシト云フニアラス然レトモ資本ニ課稅スル時ハ此等ノ所
 得ハ凡ヘテ課稅ヲ免カル、モノナルカ故ニ全ク之ヲ免除セシムルモノナリ乃
 ナ如カス寧ロ全ク免除センヨリハ假令其所得ハ確知スルニ難シトスルモ少シ
 ク之ニ租稅ヲ賦課シテ以テ更ニ租稅ヲ一般ニ普及セシムルノ勝レルニハ
 第六項 財産稅若クハ資本稅ノ欠缺

第一 凡テ財産ヲ基礎トシテ之ニ租稅ヲ課スル時ハ其歳入ヲ生ゼサル財産ニ
 マテ課稅スルノ不公平アリ又財産ニ課稅スル時ハ元ト同一ノ資本ナレハ假令
 シレヨリ生スル収入ニ多少ノ差アリト雖トモ猶ホ同一ノ租稅ヲ課セサルヲ得
 カルモノニシテ實ニ不公平タルヲ免レス夫ノ財産稅論者ノ唱フル不生産的財
 産ヲ變シテ更ニ生産的財産ニ誘導シ其資本ヲ増加スト云ヘル論旨ヲ以テ推ス
 トキハ猶ホ同額ノ資本ニ同一ノ租稅ヲ課スルモノハ人々ヲシテ争フテ成ルヘ
 ク之ヲ利用シテ以テ巨大ナル収入ヲ得ンコトヲ務メシムルカ故ニ經濟上大ニ
 利アリト云フヲ得ヘシ然レトモカ、ル説ハ幾分カ理ナキニ非スト雖トモ蓋シ

亦不實ノ説ニシテ財産税ハ常ニ必スシモ斯クノ如キ其結果ヲ生スヘシトノミ推定スヘキモノニアラサルナリ

第二 公正ノ點ヨリ觀察ヲ下ストキハ租税ハ財力ニ應ジテ國民一般ニ協同シテ負擔スヘキノ理ハ已既ニ明カナリ然ルニ財産若クハ資本ニノミ課税スルトキハ一身上ノ勤勞ヲ以テ歳入ヲ得ルモノハ悉ク租税ヲ免除セラルルニ至ル夫レ勤勞ノ歳入ハ固ト資本ヨリ生スル歳入ト均シク課税スヘキモノニアラサレトモ巨大ナル收入ヲ有スル富民ニシテ尙ホ且ツ其收入一身上ノ勤勞ヨリ生スルカ爲メニ亦均シク之カ租税ヲ免除セラル、ニ至リテハ租税ハ國民全體ニ普及セスシテ實ニ不公平ノ甚シキモノタルニ至ルヘシ

第三 財政ノ點ヨリ觀察ヲ下シ即チ若シ財産ニノミ課税シテ凡ヘテ一身上ノ歳入之カ租税ヲ免除スルモノトセハ其賦課スヘキ租税ノ基礎極メテ狭少ト爲リ財政上其政府ニ納ムル所ノ收入ニ至リテモ亦少カラサル相異ヲ生スボリ、

氏ハ此點ニ關シテ佛國ニ就テ觀察ヲ爲ノ謂ヘラク「資本税ヲ行フ時ハ之ヲ各種ノ歳入ニ課税スル時ニ比セハ其租税ヲ免ル、者ハ國家ノ財原及歳入ノ四分ノ

三ニ至ルヘシト氏ハ又曰ク「方今佛國ノ資本ハ流動不動ヲ合セテ概算スレハ千五百億法ニ過キササルヘシ此レヨリシテ平均五分ノ歳入ヲ得ルトスレハ甚タ實際ヨリハ多カルヘクレトモ今假リニ五分ヲ得ルト爲セハ全國ノ資本ノ歳入ハ七十五億法トナルヘシ故ニ資本税ヲ行フトキハ國稅地方稅ノ全額ヲ徵收スルノ基礎ハ實ニ此七十五億法ノ歳入ニシテ今其半ヲ徵スルモ佛國政府全體ノ必要經費ヲ補フニ足ラサルヘシ之ニ反シテ佛國人民ノ歳入ハ官吏ノ俸給高尙ナル職業ヲ事トスルモノ假令ヘハ代言士醫師等ノ如キ者ノ所得ト工業商業ヲ營ム者ノ所得トヲ合算スレハ蓋シ殆ト二百五十億法ニ達セン方今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言士醫師器械師技師家等ナリ然ルニ此輩ハ一錢タモ國費地方費ヲ補ハス又學士教員勞力者營業者皆其負擔ニ與カラサルヲ以テ果シテ至正ノ稅法ト云ハンカ余輩ハ之ヲ解スルコト能ハサルナリ況ンヤ此等ノ人民ノ歳入ヲ合算スレハ殆ント二百五十億法ニシテ資本ヨリ生スル歳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オヤ故ニ佛國人民ノ資本ニノミ課税スルトキハ此等歳入ノ三分ノ

一ヲ稅シ他ノ三分ノ二ハ凡テ租稅ヲ免カル、モノナリ然ラハ則チ資本稅ハ之ヲ歲入稅ニ比シ其課稅ノ基礎僅カニ其三分ノ一ニ達セサルモノナリト云フヘシ是レボリョー氏カ佛國ノ有様ニ就キテ爲セル所ノ概算ナリ余輩ハ此例ヲ推シテ以テ資本稅ハ歲入稅ニ比シテ課稅ノ基礎非常ニ狹小ニシテ且ツ財政上收入ノ最モ乏シキモノナリト云ヘル經ユヘカラサル一大欠點ノアル在リテ存スルヲ認ムル者ナリ

第十二章 直稅及間稅ノ比較

余ハ前數章ニ於テ累進稅ノ不可ナル以所ヲ論シ且ツ單稅ノ行ヒ難キ所以チモ亦既ニ明カニシタリ夫レ現今各國政府ハ皆複稅ノ制度ニ依テ其歲計ヲ維持シ收入ヲ得ルコトヲ爲セリ即チ余ハ何レノ國ニ於テモ數種ノ租稅ノ並課セラレ、チ見ルナリ今ヤ進ンテ余ハ各種ノ稅目ニ就ヒ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處ニ直稅ト云フハ前章ニ詳論シタルカ如ク地租家屋稅其他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モ直稅ト間稅トハ頗ル其性質ヲ異ニスルモノナルカ故ニ其利害得失ニ至リテモ其間亦自ラ徑庭ナキ能ハス夫レ直稅ニシテ完全無缺ノモノタラハ吾人ハ更ニ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全廢スルモ尙ホ可ナリ然ルニ現今各國財政ノ制度ニ於テ直稅間稅並ヒ存シテ其一ヲ全廢スルヲ能ハサル所以ノ理ハ直稅間稅各々一得一失一長一短アルカ故ナリ世人ハ往々租稅ノ制度ヲ論スルニ方リテ唯タ一稅ノミヲ見テ其不平均其缺點ヲ喋々論難スレトモ現今ノ租稅制度ニアリテハ復稅ノ制度ヲ採ルカ故ニ一稅ノ偏重若シクハ偏輕ナルヲ見テ以テ直チニ其利害得失ヲ斷スヘカラサルナリ凡ツ復稅ノ制ニ於テハ吾人ハ宜シク數多ノ租稅ヲ併セ之ヲ鑒ミ其全體ニ於テ國民ノ如何ナル部分ニ偏重ナルヤ將タ偏輕ナルヤニ就テ更ニ觀察ヲ下スヘキナリ直稅及間稅ノ如キハ其性質ノ全ク相反スルカ故ニ之ヲ並ヒ存スルニ利アリ即チ一稅ニ於テ偏輕ナル所ハ一稅ニ於テ之ヲ補ヒ一稅ニ於テ偏重ナル所ハ他ノ一稅ヲ以テ之カ平均ヲ計ルコトヲ得ヘキナリ故ニ直稅及間稅ノ利害得失ノ如キハ宜シク公

第一項 直税ノ利益

平ノ眼ヲ以テ之ヲ比較シ而シテ其判斷ヲ下スヘキモノトス
 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專ラ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ノ場合ト雖トモ其生計ノ度貧富ノ差財力ノ差ニ依リテ以テ之カ段階ヲ設ケ而シテ之ニ比例セシメントヲ務ムルカ故ニ直税ハ常ニ被税者ノ財力ニ比例シ從テ其賦課ノ公平ナルヤ實ニ明白ナリトス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尚ナル職業ヨリ生スル所得ノ如キハ之ヲ各自ノ申告若クハ調査ニ依リテ知り得ヘキモノト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若クハ検査官吏等ニ寛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ニ實際ニ於テハ十分公平ニ所得税ヲ賦課スルコト難シト雖トモ)兎ニ角理論上ニ於テハ直税ハ最も善ク財力ニ應ジテ公平ニ賦課セラレタル租税ニシテ間税ハ全ク之ニ反シ

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ニ其消費ノ多寡若クハ財産移轉ノ度數ハ決シテ消費若クハ移轉者ノ財力ニ比例スルモノニアラザレハナリ去レハトテ消費税ヲ前納シテ後ナニ之ヲ消費者ヨリ回收スヘキ消費物品ノ製造者若クハ販賣者ハ直接ニコソ其納税ノ衝ニ當ルモノナレ政府ハ決シテ是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元ト初メヨリ政府ハ財力ニ比例シテ之ヲ徵收センコトヲ務メタルモノニ非ス故ニ又其租税ノ既ニ主義ニ於テ財力ニ比例シテ公平ナラサルヤ復タ多言ヲ用ヒスシテ明カナリトス
 第二 収入ノ確定不動ナルコト(財政ノ點ヨリ觀察ス)直税ニ於テハ收入額ノ正確ニシテ不動ナルノ利益アリ凡ソ直税ニ於テハ之ヲ賦課スルコト一ハ定率法ニシテ定率リ即チ一ハ配賦法ニシテ定額ヲ納税者ニ配賦スルコト一ハ定率法ニシテ定率ヲ以テ徵收スルコト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實ニ爭フヘカラス例ヘハ配賦法ニ據ルトキハ租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ニ必ス其豫期通りノ額ヲ

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ハ確乎動カスヘカラサルモノアリテ且ツ定率ヲ以テ之ニ賦課スルモノナルカ故ニ其收入額ハ豫算ニ違フコトノ甚シカラサルコト亦照々乎トシテ蔽フヘカラサル事實ナリ其此ノ如ク直税ニアリテハ其基礎平時ニ於テ確定スルカ故ニ戰爭若シクハ非常ノ場合ニ當リテ政府其收入ヲ要スル時ハ直チニ稅率ヲ増加スルノ方法ニ由テ必要ナル收入ヲ得ヘキカ故ニ甚タ利便アルモノトス例ヘハ夫ノ英國政府ノ所得稅ニ於ケルカ如ク政府ハ平時ニアツテハ其稅率ヲ輕クシテ一朝戰爭非常ノ時ニ際シテハ忽チ稅率ヲ以テ容易ニ軍費ノ一部ヲ補フコトヲ得ルカ如キ即チ是ナリ

第三 直税ハ徴収簡易ニ徵稅費少シ直税ハ納税ノ帳簿ニ依リ年々之ヲ賦課スルモノナレハ其徵收太ク容易ニシテ徵稅費ニ至リテモ亦從テ些少ナリ且ツ監督法簡單ナルカ故ニ人民ノ自由ヲ妨害シ營業ニ繁雜ナル檢査束縛等ヲ加フルカ如キコト至リテ鮮ク爲メニ政府ト人民間ニ紛議ヲ生スル等幾ント希レナルノ利ナリ

第四 直税ハ經濟上ニ損失妨害ヲ加フルコト間税比シテ少ナシ(經濟ノ點ヨリ觀察ス)夫レ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ハ其性質一定シ變動稀レニ且ツ年々一定基礎ニ據リ一定帳簿ニ本キテ徵收セラルモノナレハ時々定期ノ改正アルニアラスンハ毎年屢ハ人民ノ生産營業等ニ煩累ヲ蒙ムラセ産業ヲ妨害スル等ノコトナキカ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少キハ實ニ直税ニ在リトス

第二項 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ヲ以テ之ヲ充タス能ハサルコト 夫レ現今各國政府ノ歲計ハ率チ巨額ノ支出ヲ要ス故ニ余輩ハ其支出ニ應スルニ方リ獨リ直税ノミヲ以テセンコト實ニ其困難ナルヲ見ルナリ夫レ歐洲各國ノ租稅ニ於テ直税ハ何程コシテ間税ノ收入ハ如何ナルヤ其比例ハ余曾テ之前章ニ示セタリキ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以上ノ各國ニ於テ假ニ此巨大ナル收入ヲ生スル所ノ間税ヲ廢シ更ニ直税ノミヲ以テ巨大ナ

ルヲ得ント欲スルトキハ直接國稅ヲ三四倍ニ増加セサルヘカラス是レ現今ノ有様ニ於テ到底爲シ難キモノナリ嘗テ前章ニモ述ヘタル如ク日本政府ハ割合ニ巨大ナル直稅收入ヲ有スルモノニシテ間稅ノ收入ノ如キハ其租稅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稅ヲ全廢シテ直稅ノ收入ニノミ依ラントスルトキハ直稅ヲ五割増加セサルヘカラス是レ未タ容易ナリト謂フコト能ハサルナリ何トナレハ本邦ノ直稅ハ既ニ稍ヤ重キノ傾アリ然ルニ今間稅ヲ廢シテ之ニ換フルニ他ノ直稅ノ新規ナル者ヲ以テセント欲ヒハ假令一般ニ營業稅ヲ布キ若クハ一般ニ家屋稅ヲ賦課スルトスルモ今日間稅ヨリ收入スル所ノ租稅ノ全部ヲ得ルコトハ亦決シテ容易ノ業ニアラサルヘケレハナリ何故ニ直稅ハ究竟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他ノ直稅ノ不利ナル點ヲ觀察スル時ハ便チ明亮ナリトス請フ次節ニ之ヲ陳ヘン

第二 直稅ハ細民ニ賦課スルコト難キコト 夫レ直稅ノ性質タルヤ納稅者ヲシテ定期ニ割合ニ貧民杯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敢テ怠ラスシテ之ヲ一時ニ納付スルコトヲ得ヘケレトモ彼ノ勞力者ノ如キ星ヲ戴キ月ヲ帶ヒ以テ僅カニ日々ノ賃銀ヲ得テ其生計ヲ營ミ常ニ些少ノ餘裕蓄財タモナキ輩ニアリテハ定期ニ割合ニ巨額ナル金錢ヲ政府ニ徵收セサルハコト是レ實ニ堪ヘ能フヘキニアラス且ツ彼等ハ實ニ之ヲ上納スルノ能力ヲ欠クモノナルカ故ニ中民以下ノ細民貧民等ヨリ直稅ヲ徵收スルコトハ假令其額極メテ僅少ナリトスルモ其徵收極メテ行ヒ難ク又其督促ヲシテ如何ニ嚴急ナラシムルモ終ニ政府ハ納稅ノ目的ヲ達スルコト能ハサルニ至ルヘシ是レ則チ直稅ノ細民ニ及ホシ難キ重モナル理由ナリトス

第三 直稅ハ課稅基礎間稅ニ比シテ狭小ナルコト 直稅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節ニ述ヘタルカ如シ若シ極メテ僅少ナル額ニシテ分頭稅ノ如キ租稅ナレハ假令直稅ト雖トモ幾分カ之ヲ細民ニ推シ及ホスコトヲ得ヘケレトモ此レトテモ分頭稅ヲ課スルコトハ消費稅ヲ課シテ貧民ヨリ納稅セシムルカ如ク固ト容

易ナルモノニアラサナリ或人ハ當今ノ所得稅ヲ擴張シテ更ニ細民ニマテ直稅ヲ課スルノ容易ナルコトヲ主唱スレトモ彼ノ各人ノ所得基礎トスル所得稅ノ如キハ之ヲ細民ニマテ推シ及ホスコト極メテ難シトス元來直稅ヲ賦課スルノ基礎ヲ知ルノ方法ハ次ノ三方法ノ外ニ出サルモノナリ曰ク

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

第一被稅者ノ申告トハ即チ被稅者各自ガ課稅物件ヲ政府ニ届ケ出テ以テ申告スルノ方法ヲ云フモノコシテ土地所有者ガ土地ノ面積收穫等ヲ申告シ家屋所有主ガ家屋ノ大小價格家賃等ヲ申告シ又各營業者ガ各自ノ所得高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シクハ所得ノ正實ナル額ヲ知ルチ得ヘキヤ否ヤニ至リテハ更ニ之ヲ知ルコト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

ハ所得ヲ隱蔽シ以テ課稅ヲ免ルハコトナシトモサレハ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唯此レノミニ依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ヲ徵候ニ依リテ其實際ヲ推測セシトスルモノナレハ之カ財產若シハ所得額ノ實ヲ表示セル外標ヲ得ルコト難シ爲メニ其實ヲ推定スルニ當リテ亦必スモ常ニ正確ナリトハ斷定スルコトヲ得サルナリ其最モ實地ニ近キモノハ第三ノ方法即チ政府ノ檢定法是レナリ抑モ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検査シ隱蔽スル者アレハ從テ之ヲ發シ等凡テ人民ノ財產所得等ノ如キ課稅物件ヲ探查スル者ナレハ其最モ實地ニ近キモノハ得易キヤ亦明カナリト雖モ然レトモ此方法ノ弊害アル事ハ前二者ニ比スル迄モナク人民ノ自由ヲ束縛妨害シ收稅吏ト人民間ノ紛擾ヲ惹起シ易ク從テ人民ノ政府ニ對スル感情ヲ害スル等其弊實ニニシテ足ラサルニアリ故ニ人民カ殊ニ壓制ニ押ルル國ニ在リテハ檢定法ハ稍々行ヒ易キニ似タレモ自由ヲ重シスルノ國ニ於テハ之ヲ行フコト極メテ難シ去レハ政府カ課稅物件ヲ知ルニ當リテ三者何

レカ其ニテ用ニルモ到底正確ナルコトヲ得ルコト難シト云フヘキ抑々彼所得ニ課税スルニ當リテ其課税ノ基礎ト爲スヘキ所得額ヲ知ルカ如キハ實ニ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尚ナル職業ノ利益ノ如キハ之ヲ査定スルコト極メテ困難ナルノミナラス到底正確ナル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更ニ所得税ヲ人民一般ニ課セザトスルニ至ラハ納税ノ實力乏キ細民ハ尙ホ一層負擔ノ重キヲ荷フノ感覺アルヘキナリ現今各國ニ有スル所ノ巨大ナル間税ノ收入ヲ絶ナテ之ニ換フルニ直税ヲ以テセントスレハ分頭税ヲ以テスルカ如ク少額ヲ人民ヨリ徴收スルモ遂ニ其欠ヲ補フニ足ラサルヘキ然ラハ則チ所得税ヲ以テ細民ニマテ推シ及ボシテ以テ一般ニ課税セシ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税ヲ細民ニ賦課スルハ實ニ一層ノ困難アルヲ免レズ抑々所得税ヲ以テ夫ノ間税ノ收入ヲ補フホトノ額ヲ徴收セントセハ勢各所得ニ對スル税率ヲ高メサルヲ得ス然ルニ其基礎ニシテ既

ニ不正確ナルカ止前條之ニ加フルニ重税ヲ課セザトスルコト細民ハ殆ソト堪ユヘカラサルノ困難ヲ感スルヤ知ルヘキナリ故ニ現ニ各國ノ所得税法ニ免除ノ點アルアリテ之ヲ細民ニ推シ及ボサシムルハ實ニ直税ノ小歲入ニ賦課スルコト難キト正確ナル所得額ヲ知リ難クシテ且ツ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シハアラハ既ニ人民一般ニ直税ヲ課スルコト果シテ困難ナリトセハ直接税ハ實ニ課税ノ基礎ヲ狭小ナルモノナリト云ハサルヘカラス夫レ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亦甚タ少キモノナルコトハ夫ノ現ニ各國所得税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尙ホ之ヲ知ルヘキナリ然ラハ直税ノモニ依ルトキハ租税ハ國民中ノ少數ノミニ課セララルルモノトナリ國民ノ大部分ハ却テ全ク之カ租税ヲ負ハサルモノトナルヘキ是レ租税ノ全體ニ就テ不公平ナルモノト云ハサルヲ得サル所以ナリ予ハ之ヲ第四直税ニ於テハ收入ニ屈伸力乏シキ者ノ富ノ量並ニ人口ノ質賦ニ間税ニ比較シテ直税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

ナリ直税ノ收入ハ殆ソト一定不動ニシテ其方ヨリ之ヲ見レハ前ニ陳ヘシ如ク
 財産上確定ノ收入ヲ得ルノ利便アレトモ年々國富ノ増進ニ應ジ人口ノ増加ニ
 伴フテ自然ニ收入ノ増加スルカ如キ性質ハ直税ニ於テハ最モ罕レナルモノト
 ス夫レ地租ト雖モ土地ノ價格ノ増加スルニ從テ之カ期ヲ定メ以テ地價改正
 ナ行ハ其地租ノ收入ヲ増スヲ得ヘク然レモ元ト年々改正セラレヘキ者ニア
 ラス故ニ一定ノ年期間ハ地租收入ノ如キハ殆ソト確定不動ノ者ナリト云フヘ
 シ然ルニ被問税ノ收入即チ消費税ノ收入財産移轉税ノ收入ノ如キニ至リテハ
 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ヲシテ自カラ其
 收入漸次増加スヘキノ傾向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買賣讓與取引移轉等ノ如キハ國富發達人口増加スルニ
 從テ自然繁多ニ趣クヤ實ニ疑フヘカラサルノ理ニシテ其之ニ課税スル者ニア
 リテモ其收入ノ年々増加スルキモノタルコトハ亦既ニ明カナリ是故ニ之ヲ各
 國ノ實際ニ徴スルモ消費税及ヒ財産移轉税ノ收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所得税ノ如キ或ハ營業税ノ如キモハ人民増

加シ營業益々頻繁隆盛ニ赴クトキハ幾分カ收入ニ於テ増スヘキ傾キヲ有スル
 モノナルカ故ニ直税中ニテ最モ自然ノ屈伸力ヲ有スルモノハ亦所得税及ヒ營
 業税ナリトス然ルニ今此二税ヲ取リテ更ニ間税ニ比較スルニ尙ホ且ツ其收入
 ノ屈伸力ニ於テ間税ニ劣レルモノアルヲ見ルナリボリユ一氏ハ直税及ヒ間税
 ノ收入ニ就テ左ノ觀察ヲ爲セリ
 氏ハ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據ルニ同國所得
 税ノ收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
 ニシテ又兩年中ニ英國政治上ノ地位敢テ異變ナキ時ニ於テ更ニ兩會計年度ノ
 所得税收入額ヲ比較スルニ一八六四年度ニ於テハ其收入高七九五、八〇〇〇磅ニ
 シテ一八七一年度ニ於テハ其收入九〇八、四〇〇〇磅ナリ去レハ此六年間ニ増
 加シタル收入高ハ僅カ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敢テ變更ナクテトモ蒸酒税
 ノ收入高ハ一八六四年度ニ於テ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稅即チ其稅率ノ變更セカリシ所ノ百般ノ
 間稅即チ蒸酒ノ輸入稅内地稅麥芽稅珈琲稅葡萄酒稅煙草稅約定書類ノ印紙稅
 (遺傳稅ヲ除キ)爲替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
 四年度ニ於テハ三四八三、二七四八磅、一八七一年度ニ於テハ四一四二、二七三八
 磅ニシテ其增加六五八、九九九〇磅即チ一割九分ノ増加ニ當ル更ニ此間稅增加
 ノ比例ナ前ノ直稅即チ所得稅增加ノ割合ニ比スレハ亦以テ間稅屈伸力ノ大ナ
 ルコトヲ知ルニ足ラン

又一八五八年ヨリ十五箇年間ノ有様ニ就イテ觀察シテ曰ク一八五八年度ニ於
 テハ英國内地間稅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、五九六九磅ニ上レリ其增加ハ九二、四四二四磅ニシテ即チ五
 割一分ニ當ル又一八五八年度ニ於ケル英國ノ所得稅法ハ一〇〇ポンド以上ノ
 所得ニ二ポンドニ付五ペンスノ割合ヲ以テ課稅セリ今之ヲ二ポンドニ付二ペ
 ニニ課稅セリトシテ更ニ同年ノ收入ヲ換算スルトキハ一三三、六七一六磅ヲ得
 ルノ割合ニ當レリ又一八七三年度ニ於テハ所得稅ノ賦課ハ二ポンドニ付二ペ

ンスヲ課セシカ今之ヲ同一ノ割合即チ二ポンドニ付二ペニ引直シ更ニ同
 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
 歲入二ポンドニ付二ペニ課スルノ割合ニシテ其十五箇年間ニ於ケル歲入
 ノ増加ハ實ニ五六、一〇〇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稅ト一八七三年度ノ所得稅トハ其稅率ニ於テ變更アル
 ノミナラス稍々少シク異ナル點ナキニアラス一〇〇ポンド以上ノ所得ニ悉
 ク課稅スルモノハ兩年度ニ於テ敢テ異ナル所ナレトモ獨リ一八七三年度ニ
 於テハ百ポンドヨリ三〇〇ポンドニ至ル收入ハ八〇ポンドヲ除キテ其殘額
 ニ課稅セリ然レトモ此差異ハ其收入ニ敢テ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二ポンドニ付二ペンス
 ナ減率セリ故ニ申告高ニ詐偽隱匿少ナク從テ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

此十五年間ニ内地間稅ニ於テモ頗ル著ルキ改正起ラサルニアラス即チ一八
 六一年ニ於テ其巨額ノ收入ヲ得タリシ紙稅ヲ廢シタルカ如キコト是レナリ

又一八六〇年ニ於テハ麥芽稅ヲ減率シタレトモ此減率ハ蒸酒稅ヲ増加セタルカ爲メニ相償フヲ得タリ

一八五八年度ニ於テハ内地間稅ノ收入一七九〇、一五四五磅ナレトモ之ニ同年外國及ヒ殖民地ヨリ輸入セシ蒸酒輸入稅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ケル内地間稅收入高二七一一、五九六九磅ニ加フルニ更ニ同年外國及ヒ殖民地ヨリ輸入セタル蒸酒輸入稅ヲ以テスルトキハ其總額三二、四四五九九磅ト爲ル實ニ此十五年間ノ増加ハ一一、二二六、五七三、五磅ニ當ルモノナリ但シ其中稅率ノ増加ニ依リテ増加セタルノ額ハ九三、七〇〇磅ナルカ故ニ自然ノ増加ハ即チ一一、三二八、七三五磅ニ當ル者トス即チ一八五八年度ノ收入ニ比スレハ五割六分ヲ増加シタリ之ヲ此間ニ於ケル所得稅ノ増加四割二分ニ比スル時ハ亦以テ間稅ニ於ケル收入増加ノ至大ナルヲ見ルニ足ラン又此十五年間ニ於ケル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シ其割合ハ殆ント八割ニ達スト云ヘリ氏ハ又澳地利ノ實例ニ就キ更ニ觀察セ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ノ變更ナク而シテ此六年間ニ於ケル間稅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シテ僅カ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イテ謂ヘラク一八三〇年ヨリ一八六九年ニ至ル四十年間ハ尤トモ變動ノ少ナカリシ時期ナリ然カルニ一八三〇年ニ於ケル直稅ノ收入高ハ三、三〇〇、〇〇〇法ニシテ一八六九年ニハ五、七五〇、〇〇〇法ニ達セリ故ニ其ノ増加ハ二、四五〇、〇〇〇法ニシテ即チ七割四分ノ割合ナリ其間同時ニ間稅ノ收入ハ五、七四〇、〇〇〇法ヨリ一、三二八、〇〇〇法ニ達シ即チ七、五四〇、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々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ヲ決シテ怪シムニ足ラサレハナリ且ツ佛國ニ於テハ彼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ゾ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クラケ營

業税ノミニ就テ觀察スルニ一八三三年ノ營業稅收入ハ二四三一、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ノ觀ナキニアラスト雖トモ此間ニ於ケル營業稅ノ發達ヲ見テ以テ之ヲ通常ノ度トシ營業稅ノ増加ハ常ニ間稅ノ増加ニ過クルコト此ノ如キモノナリトハ未タ斷定スルコトヲ得サルナリ何トナレハ一八三三年ヨリ一八六九年ニ至ルノ間ニハ屢々條例ヲ改正シテ從前免狀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シノミナラス此間規模ノ擴張シタル工業増加シ生産ニ協力分業等ノ方法盛ニ用ヒラレ從テ營業ノ景況盡ク其面目ヲ一變シ大ニ殖産工業ノ發達進捗ヲ見ルニ至リシニ依レハナリ故ニ此等ノ原因ヲ計算ニ入レテ之ヲ非常ナル場合ト看做サハ常時ニ於ケル營業稅收入増加ノ有様ハ之ヲ其間稅收入ノ屈伸力アルニ比スレハ遠ク及ハサルヤ明カナリ或ル人ハ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

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値ナシト信ス何トナレハ斯ノ如キノ説ハ人間ノ百事ハ皆不善ニ歸スルト爲ス彼厭世論者ベツシミストノ説ニシテ余輩財政ノ談ヲ爲ス者ハ其收入ニ自然ノ増加力アルハ宜シク財政上ノ一便宜トシテ常ニ喜フヘキコトナレハ政府力之ヲ浪費スルト之ヲ濫用スルトハ敢テ不問ニ付スルモ可ナレハナリ又或ル人ハ曰ク間接稅ハ自然ノ屈伸力アルカ故ニ常ニ國富繁榮ニ赴キ人口増殖スルノ場合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ノ所以ハ只伸張スル力アルノミナラズシテ又時トシテハ減縮スルコトナシトセス假令ハ商業上ノ不景氣恐慌戰亂等ノ時ニ際シテ直稅ノ收入ハ敢テ變動ナカルヘキモ間稅ノ收入ニ至リテハ必ス減少スヘシ乃チ政府カ收入ヲ尤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此レ間稅ノ欠點ニアラスヤト是レ蓋シ收入上屈伸力アルカ故ニ亦商業上ノ不景氣ノ時ニ於

テ其收入減スルノ恐アルヲ以テ間税ノ一大欠點ト爲スモノナリ夫レ然リ間税ノ收入ハ直税ノ如ク固定不動ノモノニアラス然レトモ或ル論者ハ又此間税ノ減縮力ヲ以テ不便ナリトモス即チ縱令直税ト雖トモ亂戰等ノ時ニ當リテハ其收入ヲ減少シ或ハ減少セストスルモ怠納者延納歎願者等續出スヘキヲ以テ直税ニ於テモ固定不動ノ收入ハ亦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アルハ何レノ租税ニ依ルモ終ニ免カルヘカラサルモノナレハ其收入ノ欠乏スルニ當リテハ須ラク國債ヲ募集シテ以テ之ヲ補フヘク唯リ租税ノ收入ノミヲ頼ムヘカラサルナリ抑々間接税ハ農工商ノ諸業活潑ニシテ人民ノ福利増進シ從テ物品ノ消費高增加スルノ時ニ在リテハ政府ノ財政モ亦之カ利益ヲ享有シ得ヘキモノトス然ルニ農工商ノ諸業振ハス所謂不景氣ノ際ニ際シテハ人民ハ其消費ニ加ヘ租税ノ負擔ヲ免カル、コトヲ得ルカ故ニ國ノ財政モ亦即時ニ此不景氣ノ影響ヲ蒙リ爲メニ間接税ノ收入減シ政府ハ止テ得ス歳出ニ節儉ヲ加ヘサルヘカラサルニ至ル去レハ國家ト雖トモ亦民間ノ不景氣困難ニ連レテ自ラ節減シ得ヘキ程度ニ從ヒ其節儉ヲ勤ムヘキハ理ノ當ニ

然ルヘキコトトス故ニ斯ノ如ク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ト云フヘシ是レ一方ニ於テ間税收入ノ減縮力アルモ絶テ害ナクシテ反テ公正ノ理ニ適スト論スル論者ノ說ナリ

(備考)ボリユー氏ノ說ニ據レバ戰爭困難等ニ當リテ間税ニ係ル收入高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ノ大藏卿マンギユ氏ノ報告セシ普佛戰爭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損失高ハ其戰爭以前ニ於ケル收入額ニ比スレハ一八七〇年ハ僅カニ六七分ニシテ一八七一年ニ於テハ一割四五分ニ過キス是ヲ以テ之ヲ見レハ其損失高ノ如キモ割合ニ少ナキ者ト云フヘシ去レハ戰亂ノ時ト雖トモ間税ノ損失ハ割合ニ大ナラス此レ他ナシ人民消費高商業取引高ノ如キハ平素習慣ト爲リテ急ニ之ヲ減縮セサル所以ノ理ニ因ルモノトス然ルニ直税ハ斯ル狀況ニ際シテハ却テ之ヲ拂フニ困難ノアル在リテ存スルモノ、如シ蓋シ直

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意納者少シト雖トモ若シ間税ヲ廢シテ獨リ直税ノミニ依テ重税ヲ課スルカ如キコトアラハ戰爭等凡ソ非常ノ場合ニ際シテハ必ラスヤ意納者延納者等續出シテ收入上必要ノ場合ニ乏欠ヲ生スルカ如キ事實ヲ呈スルニ至ルヘシ云々ト

ホリユー氏ハ斯ノ如ク論スルト雖トモ固ト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肝銘シテ以テ豫算ノ際ニ當リテハ小心翼々慎密ヲ之レ旨トシ彼ノ豫算ヲ組ムニ直チニ前年ノ收入高チ以テ之ヲ標準ト爲スカ如キコトナク亦宜シ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ヘシ斯ノ如クセハ決シテ實際ノ收入ニ於テ其豫算ニ甚シキ差違アルカ如キ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收入ニ少額ヲ見積ル時ハ實際ノ收入常ニ豫算ニ超過スルカ故ニ政府ハ其剩餘ヲ濫用浪費スルノ恐れアリト然レトモ此レ只杞憂ニ過キサルナリ若シ果シテ年々實際ノ收入ニ餘裕ヲ生スル

カ如キ幸福ノコトアラハ宜シク財政ノ都合ニ依リテ償還スルコトヲ約束シタル國債ノ償却ニ之ヲ充ツヘキナリ尙ホ何チカ其措置ニ苦マンヤ抑々豫算ニ超過シタル實收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如キ虞アルカ故ニ豫算外ノ收入即チ歳入ニ餘剩アルトキハ則チ政府ハ常ニ之ヲ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收入豫算ヨリ屢減少スル等ノコトナカルヘシ例ヘハ一八六九年刊行ノ佛國財政要覽ニ據ルニ一八四〇年ヨリ一八六八年ニ至ルマテ二十九年ノ間間税ノ收入豫算外ニ超過セシコト二十五回ニシテ其豫算ニ達セザリシコト僅カニ四回ニ過キス而シテ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就中其不足ノ尤モ甚シカリシ年ト雖モ僅カニ三四〇〇〇〇〇法ニ過キス以テ間税ニ收入ノ屈伸力アリト雖トモ決シテ恐ルヽニ足ラサルコト知ルヘキナリ直税ハ時トシテ英國所得税ノ例ニ於ケルカ如ク國家戰爭困難等ノ時ニ際シ更ニ税率ヲ増加シ以テ其收入ヲ増加シ得ヘキノ利益アリ然レトモ若シ直税ニシテ此利益ヲ得ント欲セハ宜シク平常ニ於テ之ヲ輕課シ彼英國

カクリミヤ戦争ノ時ニ實施セシカ如ク國民安危ノ關セル所國家存亡ノ判カル
 秋ニ當リテ人民愛國ノ感情ニ訴ヘ以テ直稅ヲ重課スヘシ斯ノ如クセハ其望ム
 所ノ巨大ナル收入ヲ得ヘキナリ
 第三項 直稅ハ政府ノ冗費ヲ抑制スルノ効驗アリト云ヘル説
 余輩ハ既ニ直稅ノ利害得失ニ就テ其概略ヲ説述セリ然ルニ直稅ノ利ヲ唱フル
 者ハ又曰ク直稅ハ間稅ニ比スレハ人民自ラ其負擔ヲ感覺スルコト甚シキカ故
 ニ直稅ノ増加ニ當リテハ往々甚シキ抵抗アリ是ヲ以テ直稅ノ負擔ハ濫リニ増
 加スルコト能ハス爲メニ中央政府若シクハ地方政府ノ經費ノ濫費ヲ抑制シ從
 テ冗費ヲ節スルノ効アリト然レトモ此説タル直稅ノ効用ヲ賞揚スル事其實ニ
 過キタリト云フヘシ何トナレハ假令ハ間稅ヲ全廢シテ直稅ノミヲ賦課スルト
 スル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ユー一氏ハ
 曰ク佛國革命ノ亂ニ當リテ諸々ノ消費稅ヲ廢シ殆ント専ラ直稅ヲ施セシト雖
 トモ佛國人民ナシテ更ニ深慮ノ徒タラシムルニ足ラス又埃及ノ役ノ如キ遠征
 ナ抑止スルニ足ラス其他毫モ人民ノ負擔ヲ減セシムルニ足ラサリシニ非シヤ

英國ニテハ一七九八年ニ於テハビッド氏所得稅ノ法ヲ設テ一割ヲ課シ一八〇二
 年アミユ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稅率
 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トモ毫モ
 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ヤ又方今直稅
 ノ尤モ重キモノハ伊太利ニ及フモノナク即チ動產稅ニ一割三分二ヲ課シ其他
 壤地利ノ歲入稅ニ一割六分ヲ課スルカ如キ既ニ重稅ニ達スト雖モ尙ホ兵備土
 木等ノ費用其國力ニ過クルモ之ヲ如何トモスルコト能ハサルニアラスヤ世ノ
 經濟家ハ往々輕卒ニ失シテ本ト人民ノ舉動ハ一時ノ激發感動ニ由ルモノニシ
 テ之ヲ各人一個ニ問ヘハ必スシモ然ラサルモノ一國ノ人民トシテハ決シテ其利
 益ノ如何ヲ考ヘテ進退スルモノニアラサルコトヲ願ミサルモノナリ彼ノマコ
 ヲレ一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
 民カ其前日ニ在リテハ之ヲ思フタモ尙ホ厭ヒシ所ノ租稅ヲ拂フテ更ニ願ミサ
 リシコトヲ記スルナルヘシ云々ト

故ニ直稅ノ効驗ハ政府ノ濫費ヲ抑制シ政府ヲシテ謹慎ナラシメ而シテ道德上

ノ効驗アリト云フニ至リテハ蓋シ經言タルニ過キス又假令幾分カ其利益アリトスルモ抑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ハ英國ノ大家サア、コロンウオール、ウイス氏カ云ヒシ如ク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カ如ク國家ノ生産ヲ妨クルコト最モ鮮少ニ國家毎年ノ貯蓄ヲ減スルコト最モ少ク而シテ貨幣ヲ得ルコト最モ多キノ方法ヲ研究セント欲スルニ在ルナリ去レハ租稅ノ効驗ニ道德上ノ利益アルヤ否ヤハ固ヨリ之ヲ問フニ及ハサルナリ請フ是レヨリ更ニ間稅ノ利害得失ニ就テ論究セントス

第四項 間稅ノ利益

第一、間稅ハ納稅期隨意ニシテ納額亦極メテ輕微ナルカ故ニ納稅者カ其負擔ヲ感スルコト常ニ輕キコト

第二、間稅ハ其最後ノ負稅者ニ達スルニ當リテ其金額甚タ僅少ナルニアリ假令ハ日本ノ造酒稅ノ如キ間稅中ノ巨大ナルモノニシテ其稅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カニ清酒一合ニ付四厘ノ割

合ニ當ルト云ヘリ且ツ間稅ニ於テハ其一時ノ負擔額極メテ僅少ナルノミナラス屢數回ニ分チテ隨意ノ時ニ之ヲ納ムルノ便利アリ即チ彼直稅ノ如ク一時ニ且ツ定期コ少ナカラサル額ヲ政府ニ納稅セサルヘカラサルカ如キ性質ノモノニアラス故ニ直稅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稅ノ負擔ニ至リテハ一様ニ人民ハ之ヲ負フト雖トモ其負擔ヲ感スルコト甚シカラス勿論直稅ト間稅トナ問ハス其實際ノ負擔ニ至ツテハ敢テ異ナル所ナシト雖トモ一ニアリテハ直接ニ政府ノ督促ヲ受テ政府ハ直接ニ之ヲ收納シ人民ハ租稅納濟ノ請取書ヲ取ルモノナルカ故ニ人心ニ納稅ノ苦痛ヲ感セシムルコト直接ナリ然ルニ間稅ニアリテハ假令ヘ其負擔ハ實際人民カ之ヲ受クル者ナリト雖ト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稅ヲ拂フトセンニ酒ヲ購買スル毎ニ租稅ハ酒ノ代價中ニ包含サルト雖トモ酒屋ハ其代價請取證ノ隅ニ租稅ノ額ヲ記載スルモノニアラサルナリ故ニ實際ノ負擔ニ至リテハ間稅ト雖トモ直稅ニ比シテ毫モ異ナルコトナクレトモ只人心上ニ與フル所ノ感動ニハ多少ノ差別アリテ存ス是レ直稅ノ負擔ハ人民甚

苛酷ナルカ如クニ之ヲ感シ間税ノ負擔ハ恰モ大氣ノ壓力ノ如ク其之カ負擔
 ノ重キヲ感スルコト較々薄キ所以ナリトス然レトモ此點ニ關シテボリユー氏
 ハ曰ク此說タル間税ノ利ヲ偏視スルモノタルヲ免カレス何トナレハ此說タル
 既ニ久シク設置セシ所ノ租税ニ於テノミ爾カ云フヘキモ若シ新ニ間税ヲ課ス
 ルカ若クハ之ヲ増加スルノ場合ニ際シテハ被稅者必ス其負擔ヲ覺ユヘケレハ
 ナリト又曰ク是故ニ間税ノ利ハ直税ニ比シテ遙カニ人心ニ適スト云ヘル說ハ
 非ナリ何トナレハ間税ト雖トモ其稅率輕クシテ徵收法簡易ナルニアラスンハ
 人心ニ適スルコトナケレハナリ例ヘハ佛國ニ於ケル酒類稅ノ如キ摺附木稅ノ
 如キ往時佛國ノ鹽稅ノ如キハ皆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
 トハ蓋シ經安ノ言ト云フヘシ彼生產容易ニシテ從フテ奸詐行レ易ク又家内ノ
 搜索若クハ繁雜ナル規則ヲ以テ廣ク人民ノ大部分ニ及ボス時ハ其人心ヲ激動
 スルコト却テ直税ヨリモ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シト欲シテ世人其消費ヲ廢スルヲ
 得ルトセハ例ヘハ直税ニ於テモ之ト均シク節儉ヲ勤メ以テ稅額ヲ經濟シ得ヘ
 ケレハナリ例ヘハ人アリ曾テ月々五圓ノ烟草ヲ消費シタルモノカ烟草稅ノ増
 加シタルカ爲メニ之ヲ廢ムルコトヲ得ルトセハ直税ノ増加ノ爲メニ亦均シク
 五圓ノ消費ヲ節儉シテ其稅額丈ヲ經濟スルコトヲ得ヘケレハナリ且ツ夫レ租
 稅ノ上ニ就テ隨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
 ハ稅率ノ増加スルニ從テ消費著ルク減額スルモノハ財政上ニ甚カラサル不利
 ナ生スルモノナレハナリ然レトモ又翻リテ之ヲ見ルトキハ消費稅ト雖トモ常
 ニ必スシモ隨意ノ性質ヲ有スルトハ言ヒ難シ何トナレハ若シ消費稅ニシテ人
 生ノ必需品ニ課セラレタリトスレハ假令稅率ニ増加アルトモ其消費ノ節減
 難キヤ明カナレハナリ故ニ納稅ノ隨意ナル性質ヲ以テ間税ノ一大利便ナリト
 稱スルニ至リテハ蓋シ無稽ノ言タルヲ免カレサルナリ然レトモ又現今消費稅
 ノ重モノル者即チ酒類稅烟草稅等ニ就テ見ルキトハ凡テ人ノ酒ヲ購ヒ又烟草
 ヲ購フ時ハ幾分カ餘裕アル時ニ於テ隨意ノ時ニ於テ或ハ拂ヒ易キ時ニ於

ヲ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儉シ得ヘキモノト
 ス去レハ間税ノ必需品ニ課セラレタルモノヲ除キテハ納税者ハ常ニ餘裕ノ有
 無ニ依テ納税ノ時期ヲ多少隨意ニ伸縮加減スルコトヲ得ヘキヤ亦明カナリ
 第二間税ハ巨大ノ收入ヲ得ルノ財源ニシテ又其賦課チテ容易ニ細民ニマテ
 及ホサシムルコト
 間税ノ真ノ一大利益ハ既ニ前節ニ陳ヘシカ如ク其一時ニ納税スル額極メテ僅
 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
 リ直税ハ既ニ詳論シタル如ク理論ニ於テハ稍々公平ナルモ真正ニ公平ナル直
 税ヲ見出スコト最モ難キト且ツ一時割合ニ巨額ノ税ヲ徵收スルカ故ニ之ヲ小
 財產家細民及ヒ貧民等中等以下ノ生活ヲ爲ス者ニ課スルコト難ク從テ課税ノ
 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体ニ普及スルモノ
 ナルカ故ニ其收入ノ巨大ナルハ亦爭フヘカラサルノ事實トス且ツ漸次國民ノ
 參政權ヲ擴張ス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

國ノ如キ其細民ハ一方ニ於テ政權ヲ有シナカラ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參政權ノ區域甚ク廣潤ナル自由國ニ在リ
 テハ其如何ナル手段ヲ施スモ租税ヲ細民ニマテ及ホサ、ルヲ得ス即チ其廣ク
 課税スルノ方法ハ只消費ノ最モ廣キ物ニ消費税ヲ課スルノ外復タ他ニ良方法
 ヲ見出ス能ハサルナリ或ル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リ一箇ニノミ賦課シテ他ノ二者ニ及ホサ、ルトキハ
 必ス不平等ヲ來サ、ルヲ得ス即チ租税中右三者ノ收入ニ向ツテ平等ニ賦課シ
 得ヘキモノハ只一ニ消費税ニアリ但シ不動産税ノ如キハ只其一ニ賦課スルニ
 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滯
 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殊ニ緊要ナリトス
 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節ニ於テ詳細ニ論セ

シカ如ク間税ハ其收入ニ自然ノ増加力アルカ爲メ亦財政上少カラサル利便ナ
有ス且ツ時トシテハ民間ノ不景氣困難ナルニ際シ其縮力アルカ爲メ政府ノ財
政上ニ幾分ノ不利ヲ生スト雖トモ亦政府ノ財政ヲシテ人民ノ生計ト更ニ平均
ヲ保タシムルカ如キ作用アラシムルモノナルカ故ニ特ニ此點ニ關スル間税ノ
利益ハ實ニ照々乎トシテ争フヘカラサルモノトス

第五項 間税ノ不便

第一 間税ハ精密ニ被稅者ノ財力ニ比例セス
余輩ハ假令ヒ實際ニ於テ至極公平ナル直税ヲ見出スト雖モ理論上其主
義ニ於テ初ヨリ被稅者ノ財力ニ應ジテ偏重偏輕ナカラシメテ勉メタル者ナリ
ト云ヘリ間税ハ此點ニ於テハ則チ其主義ニ於テ理論上既ニ被稅者ノ財力ニ比
例センコトヲ勉メタル者ニアラス故ニ公平ノ點ヨリ觀察シテ此一大不便アル
ヤ明カナリ抑々間税ニハ消費稅行爲稅則チ消費稅ハ必要品ノ消費稅奢侈品ノ
消費稅及ヒ關稅等行爲稅ハ専ラ財產ノ移轉稅印紙稅登記料等ヲ含有スノ二種
アリ其必要物品ニ課シタル消費稅ニアリテハ殆ント平等ニシテ分頭稅ト略

其性質チ同フスルモノニシテ貧富ノ差ニ依リテ毫モ稅額ニ差異ナキモノトス
然レトモ彼驕奢品ニ課シタル消費稅ノ如キハ例ヘハ車馬僕婢等ニ課スルモノ
ニシテ其消費物品或ハ使用物ト稱スル性質タル固ト永續スルモノナルカ故ニ
此等ニ課スル驕奢稅ハ其性質酷ク消費稅ニ似タレトモ之ヲ驕奢稅若シクハ使
用物稅ト稱シテ直税中ニ區分ス故ニ消費稅ニアリテハ概テ其納稅者ノ納ムル
所ノ稅額納稅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
種ノ租稅即チ印紙稅登記料等ハ納稅者ノ財產ノ高ニ比例セスト雖モ而カモ以
上ニ於ケル租稅ノ性質ハ大ニ手數料ニ類似スルカ故ニ納稅者ノ財力ニハ比例
セサルモ政府カ納稅者ニ對シテ盡ス所ノ勤勞行爲ノ多寡ニ比例スル者ニシテ
亦敢テ不公平ナル租稅ト云フコト能ハサルナリ只必要品ニ課スル所ノ消費稅ニ
至リテハ例ヘハ葡萄酒菓子茶砂糖醬油鹽等ノ消費稅ノ如キ富民ハ幾分か品質
ノ善良ナルモノヲ消費シ貧民ハ劣等ナルモノヲ消費スルノ區別アリト雖モ其
分量ノ如キハ元ト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
稅飲料稅等ノ如キモ亦分頭稅ノ性質ヲ帶フルモノナリト云フニ至リテハ吾人

敢テ之ヲ爭フコト能ハサルナリ然レトモ消費稅ニハ亦此分頭稅ノ性質アルカ故ニ若シ之ヲ徧視スルトキハ貧富等ク之カ抑制ヲ受クルカ如キ不公平ナル租稅ニ似タレトモ又此性質アルカ爲メニ複稅制ニ於テ直稅及ヒ間稅ヲ並課スルニ當リ實ニ尠カラサルノ利便ヲ有スルモノナリ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徧重ナルモノナルカ故ニ一方ニ於テ間稅ヲ以テ國民全體ニ賦課スルコトヲ得ハ即チ直稅ノ一局部ニ徧重ナルヲ補償スルコトヲ得ヘケレハナリ而シテ其効用ヲ彰ハスハ獨リ此間稅ノ作用ニアリトス

第二 間稅ハ直稅ニ比シテ經濟上其及ホス所ノ損害多シ
 第一 營業ヲ束縛シ其進歩發達ヲ抑制スルニアリ抑モ間稅ニ在リテ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亦常ニ營業ノ自由ヲ束縛シ且ツ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斬新ナル生産ノ方法ヲ用フルコトヲ妨クル等凡ソ營業上富ノ生産ノ上ニ少

ラサル損害ヲ加フルモノナリ英國ノマクドック氏ハ消費稅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者ナルヘシ曾テ英國ニ於テ蒸酒稅ヲ課シ蒸酒ノ蒸溜法ニ非常ノ改良ヲ來シタル事實アリキ氏ハ此特別ノ實例ヲ採リテ廣ク一般ノ規則ト爲シ更ニ關稅ノ利益ヲ説クモノナリ然レトモ英國釀酒稅ノ例ハ以テ一般ニ適用スルコトヲ得ス抑々英國ニ於テ釀酒ニ租稅ヲ課セルヤ其賦課法ヲシテ蒸餾鑊ノ容量ニ比例セシメタルカ故ニ遂ニ蒸餾家ノ努力ヲ勵マシ漸次器械ノ改良ヲ見ルニ至リタルモノトス租稅ハ時トシテ此ノ如ク營業ノ方法ニ改良進歩ヲ來スコトアリト雖モ斯ル例ハ之ヲ間稅ニ依リテ一般ニ生スル利益ナリト稱スルコト能ハス實ニ間稅ノ直稅ニ比シテ其生産營業ノ自由ヲ妨害スルヤ蓋シ顯然掩フヘカラサルノ事實トス

其二 間稅ハ人爲ヲ以テ強ヒテ工業商業ノ位地ヲ配賦スルノ傾向アリ租稅ナキ時ハ商業工業ノ位地自然ニ定マルモノナレトモ間稅アルトキハ強ヒ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ワフレスリー氏曾テ此事



ヲ論シタリキ凡ソ間稅中殊ニ關稅ヲ課スルニ當リ諸方ヨリ物品ノ輸入ヲ許ル
 スニ際シテハ密輸入ヲ防ヒキ輸入稅ヲ徵課スルニ脱漏ナカラシムコトヲ欲スル
 カ爲メ殊ニ二三ノ港灣ヲ限リテ輸出ヲ免許シ此處ニ關稅ヲ置テ輸出入物品
 ノ檢査ヲ爲サ、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從テ他ニ數百ノ小灣小港ノ貿易ニ適スル者アリ
 ト雖モ復タ輸出入ノ自由ナク特ニ關稅ノ設ケラレタル場所ニ限リテ獨リ其輸
 出入貨物輻輳ノ中心トナリ乃チ商業家工業家爭テ廣至シ從テ倉庫高樓犬牙
 相接スルカ故ニ全國ノ繁榮ハ此二三港灣ノ占有ニ歸スヘシ是レ關稅ヲ課シ稅
 關ヲ設ケタ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ス專ラ人
 爲ナリテ強ヒテ或ル一方ニ配賦セシムルカ如キハ即チ間稅カ經濟ニ於ケル自
 然ノ運行ヲ妨害スルモノニアラスシテ何ソヤ且ツ間稅ハ斯ノ如ク貨物循環ノ
 途中ニ於テ課稅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シナカラサルナリト

其三 間稅ニ於テハ徵收ノ爲メニ幾多ノ人員ヲ不生産的ノ事業ニ從事セシム
 關稅及ヒ消費稅等ノ賦課徵收ハ更ニ監査ト煩雜ナル手續キトヲ要スルカ故ニ
 數多ノ檢査官吏收稅官吏ヲ要スルヤ亦タ明ラカナリ例ヘハ彼稅關ニ於テ輸出
 入ノ物品ヲ監査シ輸出入物品ノ價格ヲ評定シ或ハ消費稅ニ於テハ殊ニ營業者
 ニ就テ一々生産物ノ分量性質等ヲ檢査スル爲メニ數多ノ官吏ヲ要スルカ如キ
 即チ是レナリ故ニ實際ニ於テ間稅徵收上ハ直稅ニ比シテ更ニ數多ノ官吏ヲ要
 スルヤ必セリホリユー氏曰ク佛國ニ於テ登記料官有物及ヒ印紙稅ノ爲メニ使
 役セラルル吏員ノ數ハ二四六七人間稅ノ爲メニ使役セラルル者一、四六五人稅
 關ニ使役セラルル者二、二九二九人ナリト故ニ佛國ニ於テ間稅ノ事ニ從事スル著
 ハ上下人員合セテ三八〇〇〇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有爲ノ人員カ收稅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太甚シキ不利ト云フ
 ヘシ之ニ反シテ直稅ノ吏員ニ至リテハ極メテ僅少ニシテ唯局長檢査官一等書
 記、收稅吏ノ數一、一六二人ナルヲ見ルノミ其他一般ノ收納官八五人特別收納官
 二七五人收稅吏及ヒ上局ノ屬吏數百人アリテ其精密ナル人數ハ之ヲ知ルニ由

ナシト雖トモ直税ニ關スル吏員ノ數ヲ概算スレハ無慮六七千人ニ下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

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

加ニ相當シタル收入ヲ得ルコト難キコト

此點ニ關シテハ既ニ前節ニ説キシカ如ク直税ノ收入ハ固定不動ニシテ間税ノ

收入ハ之ニ及ハス併シナカラ間税ノ收入額ノ正確ナラサルコトハ豫算調製ノ

際ニ於テ十分注意スルトキハ敢テ恐ル、ニ足ラスト余輩カ既ニ明言セシ所ナ

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即チ前ニ擧ケ

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

第四 間税ハ直税ニ比シテ多クノ徵稅費ヲ要ス

間税ノ大部分ヲ占ムル所ノ關稅消費稅ニ於テハ前既ニ陳ヘシ如ク調査検査評

價等ノ爲メニ數多ノ役人ヲ要シ且ツ取締監督等實ニ繁雜ヲ極ムルカ故ニ從テ

巨額ノ徵收費ヲ要スルヤ亦明ナリ例ヘハ前ニ擧ケシ如ク關稅ヲ徵收スルニ當

リテ殊ニ稅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又其拂テ所ノ俸給ノ如キモ實ニ尠少ナラサルヲ見

ルニ足ラン勿論英國ノ如キ孤島ニアリテハ之ヲ佛蘭西ノ如キ陸地ノ國境ヲ有

スル國ニ比スレハ其輸出入ヲ防キ稅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ヲ得ルカ故ニ徵收費モ隨テ減少スルコトヲ得ヘ

クテトモ其大體ニ至リテハ間税ノ徵收費ハ直税ヨリ多キコトハ實ニ爭フヘカ

ラサル者トス又消費稅ノ徵收費ハ物品ノ製造家販賣人等ノ一地方ニ徧集シタ

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徵收費ニ於テ幾

分ノ相異ヲ生スヘシト雖トモ猶ホ斯ル英國ノ如キニ於テモ間税ノ徵收費ハ徧

々直税ノ徵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稅

ノ徵收費ハ其關稅ノ總收入高ニ比シテ四分四三ニ當リ又一八七三年度ニ於テ

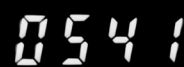
ハ其徵收費收入ニ比シテ四分九五ニ當リ又英國内地關稅ノ徵收費ハ郵便稅ヲ

除キ三分八乃至四分ニ當ルト云フ斯ノ如ク英國ハ其地勢等ニ於テ種々ノ便利

アルカ爲メニ關稅ノ徵收費極メテ少ナリ然レトモ之ヲ直稅ノ徵收費ニ比スルニ(直稅ニ於テモ又精密ナル計算ヲ知ルコト能ハスト雖トモ畧直稅ノ徵收費ハ其徵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便利多キ國ニ於テモ尙ホ幾分カ間稅ノ徵收費ハ直稅ノ徵收費ニ比シテ大ナルヤ看ルヘキナリ又佛國ノ有様ニ就テ見ルニ直稅ノ徵收費ハ三分二一間稅ノ徵收費ハ一八七五年ノ豫算ニ於テ三分七其決算ニ於テ三分四ニ當ル故ニ此二者ノ徵收費ノ費額ヲ見ル時ハ甚キ懸隔ナシト雖トモ關稅ノ徵收費ニ至リテハ一割三分二ニシテ之ヲ内地間稅ニ合シテ更ニ其平均ヲ見ルトキハ五分二ニ當ル故ニ直稅ニ比シテ間稅ハ一般ニ徵收費ノ多キコトヲ見ルニ足ルヘシド、バリユイ兵ハ曰ク近來行政機關ノ改良アリタルカ爲メニ徵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稅ノ徵收費ハ其收入ニ對シテ殆ント五分ト十分ノ一ニ當レリト又同時代ニ於テ關稅及鹽稅ノ徵收費用ハ一割六分ト六分ノ一飲料稅及ヒ雜稅ニ於テハ一割五分ト百分ノ二ニ當レリ區村入市稅ノ徵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

第五 間稅ハ之ヲ重課スルトキハ屢々國民ノ道德ヲ損傷スルノ原因ト爲ルコト

間稅ニ於テハ往々人民ノ奸詐隱蔽妄誓ヲ獎勵シ易ク國民ノ道德ヲ汚損スルコト少カラス假令ハ貨物ヲ偽造シ國民ノ衛生上ニ害ヲ及ホシ或ハ逋稅ヲ企テ密輸出入密賣買ヲ爲スカ如キ凡ヘテ營業ヲ束縛シ重稅ヲ課スルニ原因スルモノニシテ其害ヤ洵ニ大ナリ然レトモ租稅ノ人民ノ道德ヲ汚損スルノ弊害アルハ獨リ間稅ノミニ限ラス直稅ニ於テモ其稅率非常ニ重クレハ又隨テ隱蔽奸詐妄誓等ノ弊害ヲ醸成スルコト少シトセス即チ所得稅ニ於テ詐僞ノ申告隱蔽生シ易キカ如キ是レナリ然レトモ此弊タルヤ間稅ニ於テ殊ニ甚シキモノトス以上五箇ノ不便ハ間稅ノ短所ト稱スヘキモノナリ然レトモ間稅及ヒ直稅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ンテ他ヲ全廢スルヲ得ス乃チ之ヲ並課スルニ於テ始メテ租稅全體ニ於テ公正且ツ平均ヲ保チ政府ノ財政ニモ亦少カクナル利益ヲ與フルコトヲ得ヘキナリ是レ複稅制ノ利



蓋シテ又直税及ヒ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ナ偏視スヘキニアラス宜シク公平不偏ノ眼ヲ以テ其利害得失ヲ洞察スヘキ事アリ蓋シテ一書一稿一決一裁ハ其ノ人ノ其ノ才ニ依リテ其ノ全額ノ以上數章ヲ以テ余輩ハ租稅汎論ヲ完了セリ請フ是ヨリ歩ヲ進メ章ヲ改メテ租稅各論ニ論及セントス

第一篇 租稅各論

第一章 地租

地租トハ其賦課徴収方法ノ如何ヲ問ハス凡テ土地ヲ課税ノ目的トシタル租稅ヲ云フ即チ地租ニ於ケル課稅物件ハ土地ト云ヘル不動産是レナリ左レハ地租ハ財産税中不動産税ノ首坐ヲ占ムルモノニシテ現今ニ於テハ概チ地租ハ各種耕作地ノ全收穫高若クハ純収獲高ニ課シ或ハ全收穫若クハ純収獲ヲ基礎トシテ計算セル地價ニ課スルヲ以テ常ト爲セトモ元來土地ノ總収獲即チ農産物ノ性質中ニハ左ノ數件ヲ含有スルモノナルカ故ニ先ツ之ヲ區別セサルヘカラス

第一 地代爰ニ地代ト云ヘルハ經濟學上所謂地代或ハ借地料或ハ小作料ト稱スルモノノ意義ヲ含メルモノニシテ即チ地代ノ自然ノ生産力ヨリ生スル所ノモノ是レナリ故ニ此ノ地代ノ多寡ハ土地ニ於ケル生産力ノ優劣即チ自然ニ於ケル品位ノ差違ニ據リテ等差アルモノトス

第二 土地ニ投シタル資本ニ對スル收穫即チ

甲 各種ノ改良ヲ施サンカ爲メ永遠ノ目的ヲ以テ土地ニ投シタル資本ニ對スル收穫(土地ノ永久ノ改良ニ對スルモノヲ謂フ)

乙 耕作ニ使用スル所ノ活動資本即チ土地ト分離シ得ヘキ資本例ヘハ耕作ノ機械牛馬農具肥料等ニ對スル收穫

第三 耕作勞力即チ小作人其他諸種ノ雇人ノ勞力ニ對スル收穫

以上ノ諸元素中地代並ニ第二ノ甲、土地永久ノ改良ノ爲メ費シタル資本ニ對スル收穫ハ所謂地主即チ土地所有主ノ所得ニ歸スルモノニシテ土地ノ耕作ニ使用シタル活動資本ニ對スル收穫ト耕作ノ勞力ニ對スル收穫トヲ合算シ右額ヨリ其耕作ニ使用シタル勞力者即小作人其他雇人ノ賃銀ヲ引去リシモノ是レ即企業ニ對スル收穫ニシテ又之ヲ農業ノ利得ト稱シ企業主ニ屬スルモノトス(勿論此レハ學理上ヨリ地主ト企業主即借地人ト力役者ト三者全ク別人ニテ農業ノ行ハル、場合ヲ指稱スルモノナリ現今ノ地租法ニテハ概チ土地臺帳ヲ基礎トシテ課税スルカ故ニ地租ハ單ニ地主ノ所得ノミ課シ乃チ地主ヲ以テ納

税者トハナスナリ而シテ農業耕作ノ利得即チ農業企業主借地人ノ所得ニハ地租ノ名目ヲ以テ課スルモノ絶テ之レナク又國ニ依リテハ一切之ニ直税ヲ賦課セサルモノトセリ但シ國柄ニ依リテハ英國ニ於ケルカ如ク一般所得税ノ名目ヲ以テ往々人税ヲ賦課スルモノ亦之レ無キニアラス

抑モ地租ハ古來ヨリ萬國共ニ行フ所ノ者ニシテ實ニ諸税中ニ在リテ最も廣ク一般ニ行ハレ且ツ最も舊置ノモノトス抑モ我邦ニ於テハ古來ヨリ豐蘆原ノ瑞穂國ト稱シ即チ農業ハ國本ノ憑リテ以テ立チ民命ノ因リテ以テ繫ル所ナルカ故ニ舊來ノ租税中ニ於テ稍見ルニ足ルヘキモノハ獨リ此地税ノ一科目ナリトス左レハ地租ハ我邦ニ於テ最も廣ク行ハレタル租税ニシテ尙ホ現今ニ迄ルモ其租税中ニ在リテ獨リ首坐ヲ占ムルコト深ク怪ムニ足ラサルナリ而シテ何故ニ然ルヤト云ハンニ蓋シ土地ハ實ニ收稅物タルニ適セルカ故ナリ請フ左ニ三個ノ理由ヲ開陳セン

第一 土地ハ財産ノ最も確實ナルモノニシテ且ツ少カラサル收入ヲ生スルカ故ナリ抑往古ニ在リテハ社會ノ秩序未タ今日ノ如ク整頓發達セス財産ノ種類

も亦今日ノ如ク多カラス故ニ所有權ノ如キモ未タ確實安固ノ場合ニ至ラザリキ然ルニ其頃ニ在リテ稍財產ノ本體ヲ具ヘタル者ハ只僅ニ土地ノモノニ有様ニシテ且ツヤ當時未タ資本ヲ貸與シテ利息ヲ收ムルカ如キ風社會ニ發達セス被雇勞力等未タ治テク行ハレザリシカハ土地ヲ以テ唯一ナル生産ノ本源ナリト考ヘハ亦強テ理由ナキニアラス即チ重農派ノ人々カ農業ハ唯一ノ生産業ニシテ土地ハ唯一ノ富源ナリト思考セタリシ事モ亦當時ニアツテハ洵ニ至當ノ思想ト謂フヘシ斯ノ如ク土地ハ古來ヨリ早ク既ニ財產ノ本體ヲ具ヘ且ツ富チ生スルノ本源タリシカ故ニ其早クヨリ課税ノ目的物トナリシコト復タ怪ムニ足ラサルナリ且夫レ現今ニ於テ土地ハ各種ノ財產中最モ確實ナルモノニシテ又富民カ依リテ以テ收入ヲ得ルニ一大財源タレハ土地所有者ハ自ラ他ノ人々ニ比シテ社會ニ非常ノ勢力ヲ有スルノ狀アリ是レ乃チ現今ニ在リテモ土地ハ課税物件ト爲スニ最モ適セル所以一ナリニ觀スルニ其故ハ一ニ諸報載ノ條ハ舊日ニ現今ハ姑ラク措キ越タル往古ニ在リテハ人民ハ専ラ之ヲ共有共用シテ其自

然ノ生産力ニ依リテ天然ノ恩賜ヲ享受セ各自偏頗ナク共同シテ其利ニ浴セシコト猶キ吾人カ今日一同雨露ノ惠ニ均霑スルカ如キ有様ニテアリケンコソ至當ナレ又往古ニ於テハ實際斯クナクテハナラヌナリ故ニ土地所有ノ制ノ如キハ財產私有中決シテ最古ノモノニアラスデアヴレト氏等ノ諸經濟家ハ其起原ヲ探究シテ以爲ラク土地カ純然タル私有財產トナリシハ固ト太古ノ遺制ニアラス之ヲ夫ノ家蓄ノ所有營業用具ノ所有家屋若クハ什器ノ所有ニ比スルニ遙カニ後世ノ制ナリト然ラハ今日ノ地主ト云ヘル者ハ之ヲ嚴酷ニ評スレハ社會ノ共有物タリシモノナ更ニ私有シタル者ナリ之ヲ換言スレハ土地ノ所有ニハ一種特別ノ性質アリテ地主ハ勞力ノ報酬並ニ其祖先若クハ自身カ費ヤシタル資本ノ報酬ノ外天然生産力ノ補助ニ據リテ經濟學者カ所謂地代即チ往時ノ重農派人士カ純收入ト名ケタル曖昧ナル語ヲ以テ殊別セシ恩惠ヲ享受スル者ニシテ此事ヤ亦以テ眞理ト爲スニ足ル去レハ地主ハ此殊遇ニ對シテ幾分カ社會ニ向ツテ報償セサルヲ得ス否社會ニ對シテ共有物ノ借料ヲ拂フノ義務ヲ有スルモノト云ハサルヲ得サルナリ實ニヤ國內ニ土地餘リアリテ未タ盡ク各人

ノ私有ニ歸セサル時ハ政府モ亦敢テ意ヲ此ニ留メスト雖モ若夫レ全國ノ土地盡ク各人一個ノ所有ニ歸シ復タ寸壤ヲモ餘サ、ルノ時ニ至テハ勢ヒ政府カ眼ヲ此ニ注クハ理ノ當然ニシテ恰モ是レ徃古封建時代ニ於テ領分ト云ヘルコトト領分内ノ土地ハ盡ク領主國主ノ所有ニ屬スルモノナリト云ヘル觀念ト當ニ離ルヘカラサルモノナリシカ如シ故ニ當時土地ヨリ貢物ヲ徵スルハ寧ロ租稅ト云ハシヨリハ借地人ナル百姓ヨリ領主ナル地主ニ拂フトコロノ地代ナリト解スル方却テ安當ナルカ如シコレ他ナシ國家ト國土トハ恒ニ離隔シ難キ關係ヲ有スルモノナレハナリ我邦一派ノ論者カ外人ノ土地私有ヲ嫌惡スル蓋シ故ナキニ非ス我邦ニ於テモ土地私有權ヲ確定シタルコトハ實ニ近來ノ事ニシテ蓋シ維新後土地賣買ノ禁ヲ解キ更ニ地券ヲ發シテ所有者ニ交付シタル時ヲ以テ法律上確認セラレタルノ濫觴トス而シテ土地私有制ノ斯ノ如ク一種特別ノ性質ヲ有スルコト是レ即チ土地ノ課稅物トシテ最モ適セル所以ナリ然リト雖モ現今ノ地主チシテ其地代全額ヲ盡ク政府ニ納メシムルモノ可ナリトスルカ如キ極端說ハ決シテ贅稱スヘキモノニ非ス何ゾトナレハ既ニ前陳シタル如ク現

今ノ地主多クハ當初土地ヲ以テ利益ヲ生スヘキ一種ノ資本ナリト思惟シ而シテ其代價ヲ拂ヒテ買得シタル者ナルヘケレハナリ殊ニ又現今ノ土地ハ其天然ノ儘ナルハ極メテ罕レニシテ皆種々ナル永久ノ改良ヲ施セシ者ニアラサルハ莫キナリ夫故ニ現今ノ地代中ヨリ其土地ニ係ル純粹ノ生産力ヨリ生スル收入ト土地ニ係ル永久ノ改良即チ固定資本ヨリ生スル利子トチ分離スルコト極メテ困難ナルヘケレハナリ

余輩ハ決シテ茲ニ土地私有制ノ起因ヲ論シ若クハ土地私有制ヲ非難スルモノニアラス又地主ハ社會ノ共有物ヲ專有シタルモノナリト云ヘハ恰モ地主ヲ攻撃スル社會黨論ノ如クナレトモ決シテ否ラス若シ夫レ土地私有制アラサレハ如何ニシテ土地ノ耕植ヲ獎勵シ如何ニシテ農業ノ効驗ヲ最高度ニ達セシメ如何ニシテ社會ノ穀類菜果獸畜ノ生産ヲ旺盛ナラシメ將タ瘠确ノ地ヲ變シテ美田トシ土砂ヲ變シテ黄金ト爲サシムヘケレハ是等ノ功ハ固ヨリ祖先以來地主ノ丹精ニ歸セサルヘカラサルモノナリ余輩ハ唯愛ニ土地カ被稅物ニ適スル所以ノ理ヲ述フルニ止ルノミ

第三 土地ハ社會ノ靜謐ナルコトト國家ノ起ス公益事業ニ依リテ其利ヲ享クルコト多キカ故ナリ抑々土地ハ前陳シタル如ク社會カ憑リテ以テ食物ノ供給ヲ仰ク所ノ本源ニシテ又其面積地方ニ限リアルカ故ニ社會進歩シ人口繁殖スルニ從テ其需要ヲ増シ而シテ土地ノ所有者モ亦之ニ依リテ自然ニ地價ノ騰貴地代ノ増加ヲ見ルモノナリ是故ニ土地所有者ハ他ノ財產所有者ニ比スレハ社會益靜謐ニシテ繁榮ニ赴キ政府公益事業ヲ起スコト愈々頻繁ナルニ隨ヒ間接ニ直接ニ其利ヲ享クルコト益々大ナルモノナリ是レ則チ地代ニ租稅ヲ課スルヲ以テ適當ナリトスル第三ノ理由ナリトス

凡ソ文明ノ進歩開化發達ノ順序ハ簡ヨリ繁ニ移リ疎ヨリ密ニ入ルヲ以テ常ト爲スカ故ニ地租徵課法ノ如キモ現今ノ地位ニ達スルマテハ必スヤ幾多ノ變遷ヲ經過シ來タラサルヘカラス是レ現今ニ在リテモ尙ホ處ニ依リ其徵課法ヲ異ニセル所以ナリ今種々ノ方法ヲ觀察スルニ左ノ如シ

第一 單ニ土地ノ廣狹ニ比例シテ租稅スルノ法此方法タルヤ單ニ土地ノ面積ヲ丈量スルニ止マリテ別ニ煩雜ナル手續キチ爲スナ要セス而シテ土地ノ品位

耕耘ノ方法總收穫高ノ多少等ニハ更ニ關スル事ナク只一段歩若クハ一町歩ニ付キ若干頓ト云ヘル同率ノ租稅ヲ課スルモノナリ故ニ第一此方法ノ利便トスル所ハ簡易ナルニ在リ蓋シ此制ハ方今殖民地ノ如キ人口未タ稠密ナラス土地ノ開墾未タ全部ニ洽チカラサル新國ニハ最モ簡便ニシテ而モ甚タシキ不公平不利ヲ見サル善良ノ方法トス抑モ社會ノ新ニ開始スル時ニ方リ其最初開クル土地ハ必スヤ最良ノ土地ニシテ良シ其地味地質最美ナラストスルモ交通運輸ノ便若クハ耕耘ノ利最大ナラサルヘカラサルカ故ニ新立社會ニ在リテ一般同率ノ租稅ヲ各種ノ土地ニ課スルモ其間敢テ太甚シキ不公平ヲ生シ若クハ不便ヲ招クノ虞ヒナキモナリ然リト雖トモ此方法ヲ以テ全國ノ土地既ニ各個人ノ私有ニ歸シ農業ノ進歩已ニ高度ニ達シ而シテ地主ハ土地ヲ改良スルカ爲メ少カラサル資本ヲ下サハルヘカラサル舊國ニ施ストキハ決シテ適當ノ方法トシテ謂フヘカラス何シトナレハ舊國ニ在リテハ土地ニ數等ノ優劣段階アルハ勿論其土地ニ於テル收穫高ハ各所ニ様ナラス又假令土地ノ品位較同一ナルモ農業耕作ノ方法ニ數種ノ等差アリテ耕耘ノ種類亦許ナルカ故ニ必ラスシモ收

獲高均一ナリトスルコト能ハサレハナリ是故ニ舊國ニ在リテ前上ノ如ク單ニ土地ノ面積廣狹ニ比例シテ同率同額ノ租稅ヲ課スルハ實ニ不公平ノ太甚キモノト云ハサルヘカラス且ツ現今ノ社會ニ於テ此方法ヲ採用セザレバ最悪地收穫ノ負擔ニ堪ヘ得ル高ナリテ之カ限度トセサルヘカラス去レハ全體ノ收穫ニ對シテハ非常ノ輕稅ニシテ其收入亦極メテ少カルヘキナリ是レ豈ニ現今開明社會ノ巨大ナル經費ヲ供給スルノ稅法ト爲スニ足ランヤ此方法ノ不便不利不公平ナルコト以テ知ルヘキナリ

第二 舊土地ノ等級ヲ分テ其善惡ヲ區別シ而シテ其面積ニ比例シテ課稅スルノ法此方法ト雖トモ課稅ノ根據ハ前ト同一ニシテ毫モ異ナルコトナケレトモ只土地ノ階級ヲ分テ同級ナレハ同率ノ稅ヲ課シ其級ヲ異ニスレハ之ヲ前ノ土地ノ上下ノ別ナク同一級稅ヲ課スルモノニ比スレハ較々一步ヲ進メタルモノト謂フヘシ然レトモ又到底不正確ニシテ今日ニ採用スベカラサルハ論ナキナリ

第三 農業ニ使用スル未租ノ數若クハ家畜ノ數或ハ菓樹ノ個數等ニ比例シテ

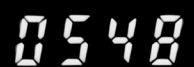
地稅ヲ課スルノ法道ハ使用道具ノ多寡ヨリ其收穫ノ大小ヲ推測スル一種ノ推定法ナリ此方法タルヤ若シ未開舊慣ニ固著スル國ニシテ各地方共ニ殆ント同一ノ勞働ナシ又同數ノ未租ヲ以テ殆ント同一ノ收穫ヲ得家畜モ各地方共ニ殆ント同一ニシテ其價格モ大同小異ナル場合ニ於テハ固ヨリ一種ノ便法ナルヘケレトモ現今ノ如ク耕耘ノ方法一樣ナラス即チ牛耕アリ馬耕アリ或ハ器耕アリテ漸次地力改良ノ爲ニ資本ヲ費スコト日チ逐フテ盛シナルニ及メテハ到底使用資本ノ數ヲ以テ收穫ノ大小ヲ示ス正確ノ外標ト看做スコト能ハサルナリ故ニ此方法ハ唯々耘耕ノ方法一樣ニシテ農業未熟ナル時ニノミ行フヘキモノト謂フヘシ

第四 土地ノ總收穫高ニ比例シテ課稅スルノ法此方法ハ外見上簡單ニシテ且ツ宛モ公平ナルカ如クナレハ昔時開明諸國ニ於テ專ラ行ハレ尙ホ現今ト雖モ變用スルノ國尠カラズ現ニ我邦ニ於テハ地租改正以前マテ行ハレ又歐洲ニ於テモ嘗テ廣ク行ハレタル方法ニシテ所謂十一稅若クハ十一ノ法ト稱フルモノ即チ是レナリ蓋シ此方法タルヤ其收穫ノ時ニ方リテ其生産收入高ト検査シ而

之レカ總高ノ十分ノ一ヲ徵スルモノトス抑々十一ノ法ト云ヘハ其十分ノ
 一ヲ收ムルヲ以テ本旨トスレトモ茲ニハ必ラスシモ十分ノ一ヲ徵收スルトハ
 限ラズ只該法ノ要義トスル所ハ畢竟其總收高ノ若干分ヲ徵收スト云フニ在リ
 テ往々十分ノ一以上ヲ徵收スルコトアリ故ニ歐洲ノ十一法ト云ヒ我邦古來ノ
 制即チ七公三民若クハ六公四民又ハ五公五民ノ制ト云フモ只其稅率ニコソ輕
 重ノ差等ハアレ其賦課法ノ原理ニ至リテハ同一ニシテ決シテ其間ニ相違アラ
 サルナリ又昔時ニ在リテ此方法ヲ便トシ敢テ其間ニ非常ノ不公平ヲ生セサリ
 所以ハ蓋シ往時ハ貨幣ノ流通未タ今日ノ如ク浴カラス多クハ物品經濟ヲ以
 テ便利ト爲シ、カ故ニ例ヘハ我邦維新以前ニ於ケルカ如シ其收獲セル貨物ノ
 現品ヲ以テ租稅ヲ徵スルコト官民共ニ便利トシタレハナリ且ツ當時耕耘ノ方
 法未タ練熟セス只專ラ土地自然ノ生産力ニノミ依賴シ即チ農民ノ如キモ未タ
 今日ノ如ク盛ンニ其資本ヲ土地ニ注カサリシヲ以テ其總收獲高ト純收獲高ト
 ノ如キモ其間ニ甚シキ差ヲ生セス從テ其總收獲高ニ比例セシ租稅モ不公平ナ
 リナリナリ

然ルニ耕耘ノ業漸次進歩スルニ從テ農業モ亦巨大ノ資本ヲ要スルニ至リ爲メ
 ニ純收入ノ總收入ニ對スル比例ハ益減少スルモノナリ勿論全體ヨリ云ヘハ土
 地ノ總收獲ハ農業ノ進歩ニ伴フテ増大スルニハ相違ナキモ只割合ニ多ク資本
 ヲ要スルカ故ニ純收入ノ割合モ亦自ラ減スルモノトス是レ他ナシ土地ニ收獲
 遞減法則ノ存スルカ故ニシテ少シク經濟學ヲ修メタルモノハ直チニ領知スル
 ナ得ヘシ斯ノ如ク農業ニ資本ヲ要スルコト益大ナルニ從テ總收獲高ニ比例ス
 ルノ稅ハ則チ良田ニ輕クシテ惡地ニ重ク勤勉シテ農業ノ方法並ニ土地ノ改良
 ナ謀リ從テ其資本ヲ多ク注入セシ者反テ重稅ヲ負ヒ其舊來ニ於ケル未熟ノ耕
 耘法ニ依レル者ハ案外ニ輕課セラレ、ノ道理トナル然レハ此方法ハ畢竟未タ
 不公平ヲ免レサルモノニシテ且ツ反テ耕耘者ノ未熟拙劣ヲ勸獎スルモノ、如
 シ良シ假令之ヲ勸獎セザルトスルモ其拂フヘキ租稅ノ一部ヲ免除スルカ故ニ
 却テ農業ノ進歩發達ヲ阻害スルモノト謂フヘキナリ

(備考) 爰ニ十一ノ法ヲ行フト雖モ是等ノ不便ヲ減スヘキ一法アリ即チ耕植ノ
 品種ヲ分テ稅率ヲ異ニシ悉ク十分ノ一ヲ課セザルコト是レナリ例ヘハ苧麻



若クハ菜菔ノ耕植ハ麥ノ耕植ニ比較シテ巨費ヲ要スルモノトセハ其生産
ニハ收入高ノ二十分ノ一ヲ課シ麥ノ生産ニハ十分ノ一ヲ課スルモ妨ケナシ
近年埃地利ノ皇帝ヨセフ第二世ハ殆ソト之ニ類セル税法ヲ布ケリ即チ帝
ハ土地ノ收入高ニ應シテ地租ヲ課シ生産品ノ性質ニ隨テ税率ヲ異ニセリ此
法ハ單純ナル十一ノ法ニ勝ルト雖モ未タ不完全ノ制タルヲ免レス何トナレ
ハ同一貨物ト雖モ例ヘハ麥ノ如キハ之ニ用フル資本ハ其生産高ニ比例シテ
非常ニ變動アルヲ免レサルモノナレハナリ

上來陳述セル徵收税ハ斯ノ如ク不公平ナルカ上尙ホ且毎年總收獲高ヲ調査セ
サルヘカラサルカ故ニ官民共ニ其煩累ヲ被ルコト著ク且ツ少ナカラサル不便
ト不利ヲ生スルモノナリ我邦舊來ノ制ハ毎年總收獲高ヲ検査スルヲ檢見法ト
云ヘリ此法ニ據ルモ或ハ檢見役人ノ寬嚴ニ依リ(賄賂ノ行ハル、ト否トノ差ノ
如シ)或ハ其正邪ニ依リ又ハ檢見ノ時間ニ依リ朝ト夕トノ差ノ如キ十分正確ナ
ル結果ヲ得ス從テ租税ノ公平ナル事能ハサルハ勿論民亦其苛政ニ堪ヘサルコ
トアリ良シ又一步ヲ讓リテ此法左マテ不公平ナシトスルモ許多ノ吏員ヲ要シ

隨テ徵收費用ノ嵩ムコトアルハ世ノ識者ヲ驚タスツテ知ルヘキナリ又假令數
萬ノ吏員備夫ヲ置クモ尙ホ農民ノ損害ハ免ル、能ハス何トナレハ農作物收獲
ノ季節ハ各地方共ニ同一時ナルカ故ニ例ヘハ方今土耳其ノ十一法ニ於ケル如
ク多クハ收税吏員ノ目前又ハ收税吏員カ收納ノ部分ヲ定メシ後ニ非レハ收獲
ヲ爲スコト能ハスト規定セルヲ以テ農民ハ往々己レノ欲スル好時節ニ於テ收
獲ヲ爲スコト妨ケラレ或ハ検査遲延ノ爲メ尙入延引シテ往々降雨ニ遇ヒ爲
メニ收獲ノ幾分ヲ減損スル等ノ弊害ヲ生スルモノトス

又此税法ニハ一種意外ノ効果ヲ生スルコトアリ即チ凶歲ニ當リテ反テ農産ノ
負擔ヲ重クシ從テ政府ノ收入ヲ大ニスルコト是レナリ今卒然之ヲ閉クトキハ
如何ニモ疑訝ニ堪ヘサレトモ是レ實ニ爭フヘカラサル事實ニシテ今之ヲ例ヘ
シニ試ニ一國ノ米ノ產出高ハ平年ニ在リテハ之ヲ平均一億石ナリト假定シ其
石高ハ實ニ國民カ一ヶ年ニ需要スル所ノモノナリトセンニ若シ米ノ平均相場
ナ一石四圓トシ政府ハ其總收獲高ノ十分一ヲ徵收スルモノトスレハ平年ニ於
タル地租ノ收入ハ四千萬圓ナリ然ルニ今若シ凶年ニ際シ米ノ收獲四分ノ一ヲ

減損シ即チ七千五百万石トナリト假定セハ政府ノ收納ハ七百五十萬石トナル而シテ之レヲ貨幣ニ換算スルトキハ政府ノ收入ハ反テ増加スルモノナリ何トナレハ元來生活ノ必需品即チ米麥ノ如キ貨物ハ若シ年稔ラス收穫減損スルトキハ其價格ノ騰貴ハ其減損ノ割合ヨリ大ナルヲ以テ常トス是レ需要ノ必迫ナルト供給ノ專ラ天力ノ支配ニ屬スルトニ由レルモノニシテ又經濟學上爭フヘカラサル法則ナレハナリ我邦一昨年以來昨年ヘ掛ケテノ米價暴騰ヲ見ハ蓋シ思半ニ過キソ去レハ收穫四分ノ一減損スレハ米價ハ平日ニ倍スルヲ以テ通例ト爲スカ故今假リニ寬ニ積リテ米價ハ平常ノ二分ノ一ヲ増加シ一石六圓ニ増加シタリトセンカ七百五十萬石ノ價ハ四千五百萬圓ニシテ政府ノ收入其平常ヨリ多キコト五百萬圓ニ及フヘキナリ去レハ此稅法ニ據ルトキハ農民艱難ノ時ニ方リテ反テ其負擔ヲ重クシ政府ハ意外ニ其歲入ヲ増加スルノ奇觀ヲ呈ス豈ニ奇怪ノ効果ヲ生スル稅法ナラスヤ

斯ノ如ク現品ヲ徵收シテ貨幣ニ交換スルトキハ一種奇態ノ現象ヲ生スル者ナレトモ去リトテ其支出モ亦現物ヲ以テスル猶ホ我カ舊制ノ如ク毎年ノ總收穫

ヲ檢見シテ其幾分ヲ徵收スル稅法トスルモ亦財政上少カラサル不便ヲ有スルモノナリ何トナレハ政府ハ年々收入ノ豫算ヲ組ミ其豫算ニ據リテ支出ト對照スルヲ便利トスルモノナレトモ此稅法ニ據レハ農産ノ豊凶如何ニ由リテ國庫ニ納ムル所ノ現品ニ一々増減アルカ故正確ナル收入ノ豫算ヲ爲スコト能ハス從テ年々ノ收入甚シク動搖シ財政上ノ不便實ニ極リナケレハナリ然ルニ此財政上ノ不便ヲ除却シ去リシハ全ク我カ地租改正ノ一大功績ニ歸セサルヘカラサルナリ

(備考地租條例第二條ニ曰ク地租ハ年ノ豊凶ニ由リテ増減セスト以テ此ノ不便ヲ除却シタルヲ見ルヘシ曾テ徳川氏ノ舊制ニ於テモ亦此ノ不便ノ幾分ヲ減スル法ヲ設ケタルヲ見タリ即チ徳川氏執政二百六十餘年間其政治最モ整ヘリト稱セラレシ享保元文時代ニ於テ時ノ將軍吉宗ノ政府ハ地租法上ニ於ケル各般ノ改良整理ヲ實行シタリキ而シテ此改良中田租檢視ノ法ニ代フルニ定額納租ノ法制定免ト稱スル法ヲ施行シ以テ専ラ官民ノ便利ヲ謀リシカ如キハ洵ニ一大改良ト謂フヘキナリ此法タル若干年間地租ノ平均額ヲ以テ其

(附政學)

村ノ地租定額ヲ立テ而シテ將來若干年間(三年五年七年十年十五年)ハ豊歳アリト雖モ敢テ其租ヲ増サス又凶年アリト雖モ其收穫ノ減損十分ノ三以上ニアラサレハ敢テ減租セサル者ト爲シ、コト是レナリ但シ此定額納定ノ年限内ト雖トモ水旱風蝗等ノ天災ニ罹リテ若シ其村稻作ノ減損十分ノ三以上ニ及フトキハ全村地主ノ申請ニ依リテ特ニ定額ヲ解キ臨時檢視法ヲ施セル上尙ホ相當ノ地租ヲ賦課スルヲ以テ例トセリ且ツ此定額地租法ヲ行フノ各村ト雖モ水旱其他天災ニ罹リ減損十分ノ三以上ニ及フトキ減租ヲ許可スルノ制ハ畑地麥作其他ノ場合ニモ亦之ヲ適用スルコト、セリ然ルニ畑地荒歉減損十分ノ三以上ノ場合ニ於テ之カ地租ヲ減スルノ例ハ其後十年ヲ經テ元文三年戊午五月ノ令ヲ以テ更正シ木綿作地ヲ除クノ外ハ之ヲ適用セサルコトトナレリ但シ一郡一村全部罹災ノ場合ニ於テハ其畑租額ノ十分ノ二個半迄ヲ減免スルコトトセリ

第五、地價ニ賦課スル法地租ヲ賦課スルノ方法ハ上來叙列セルカ如ク幾多ノ變遷ヲ經過シ來リ以テ漸ク現今ニ迄ヒ稍完全ナル賦課法ト爲ヘスキ者二種アリ

ルニ至レリ即チ第一地價ニ賦課スル法第二土地臺帳ニ基キ土地ノ純收入ニ課スル法是レナリ而シテ第一法ニ又二種アリ曰ク

第一、一定ノ年間ニ於テ調査セル土地ノ賣買價格ニ據リテ課スル法

第二、土地ノ純收入ヲ基礎トシテ算定シタル法定地價ニ據リテ課スル法

地價ニ課税スルノ法ハ之ヲ學理上ヨリ云フトキハ資本ヲ基礎トシテ課税スルモノナレトモ實際之ヲ徵收スルハ全ク歳入ヨリスルモノナリ故ニ地價ト純歳入ト其比例ヲ保ツ間ハ更ニ不公平ナキモノトス第二ノ方法ハ地價ト純歳入ト比例ヲ保ツ點ニ於テハ迥カニ第一ノ方法ニ勝レリ蓋シ第二ノ方法ハ其性質專ラ土地臺帳ニ基キテ純歳入ニ課スルノ方法ニ似タリト謂フヘク而シテ我邦現時ノ法ハ即チ此方法ニ據リテ一定ノ年間ニ於テ地價ヲ算定シ年々土地臺帳ニ據リテ課税スルモノニシテ即チ地價課税法ト臺帳法トヲ併用シタルモノナルカ故ニ其性質ハ寧ロ臺帳ニ據リテ純收入ニ課税スルノ法ニ肖タリト謂フヘシ是故ニ我邦ニ於ケル法ハ更ニ次節ニ於テ論スルコトトシ請フ是レヨリ土地ノ賣買格ニ課スルノ法ヲ論辯セン

抑土地ノ賣買價格ニ據リテ地租ヲ課スルノ法ハ之ヲ行フニ容易ナリトス殊ニ土地ノ賣買頻繁ニシテ其所有主ヲ變更スルコト數ナル處若クハ法律ヲ以テ家父カ其子孫ニ土地ヲ分與スルコトヲ許シ且ツ政府ニ於テ之ヲ統轄スルノ處此ハ土地ノ賣買取引ニ由ルノ外更ニ地價ヲ知ルノ一助トナルモノナリ又凡テ是等ノ遺傳讓與賣買取引等ノ登記ヲ政府ニ於テ司レル處等ニ在リテハ土地ノ賣買價格ヲ知ルコト一層易々タルモノトス若シ又久シク賣買モナク傳遺贈與モナキ土地ノ價格ヲ知ラントスルトキハ則チ他ノ價格明瞭ナル土地ニ比照セハ以テ其實ニ近キ價格ヲ推知スルヲ得ヘシ故ニ土地ノ賣買價格ニ本キテ地租ヲ課スルノ法ハ寔ニ容易ナリト謂フヘシ且夫レ賣買價格ニシテ其實ヲ得ヘキモノトセハ其價格ハ眞ニ土地ノ純收入高ノ標準トスルニ適セルモノニシテ又斯ノ如ク賣買價格則チ資本額ニ比例シタル地租ハ之ヲ土地ノ純收入高ニ比シテ取テ大不平均ナカルヘキモノナリ

土地ノ賣買價格ニ據リテ地租ヲ課スルノ法ハ之ヲ行フニ容易ナリトス殊ニ然リト雖モ土地ノ賣買ハ他ノ農工大ニ發達シタル國ニ在リテハ管ニ一定不變ト爲スコラサルノミナラス又屢ニ激變ヲ見ルモノナリ何トナレハ其耕耘

法ニ於ケル新規ノ改良植物ニ於ケル新發見若クハ運輸交通等ノ便開達スルトキハ倏チ土地ノ純收入ニ變動ヲ起スカ故ニ隨テ土地ノ純收入ヲ倍乘セシ土地ノ賣買モ亦共ニ非常ノ變動ヲ被ラサルヲ得サレハナリユー・氏曰ク「新ニ一植物ノ培養ヲ興ス時ハ一地方ニ於ケル土地ノ歲入ニ倍四倍時トシテハ十倍ニ至ルコトアリ葡萄、甜菜、丹參等ニ於ケル培養ノ如キ即チ是レナリ又一朝偶然ノコト若クハ新發明等アル時ハ忽然其純收入並ニ賣價ノ半若クハ其四分ノ三ヲ減スルコトアリ例ヘハブイロセラ蟲ノ能ク葡萄園ヲ傷害スル丹參類似ノ顏料アリザリオンノ發明忽チ參丹培養ノ利ヲ奪ヘル疾病能ク蠶卵ヲ殺シ又能ク桑樹ヲ枯死セシムル等此三者ノ如キハ皆管テ佛國地方ニ於テ土地ノ純收入並ニ賣價ヲ變動セシメシ所ノ者ナリ云々」下實ニ是等ノ變動アルヲ以テ設令賣買讓與ノ際ニ於テ其代價若クハ算定價格ヲ知リ得ルトモ地租ヲ賦課スルニ當リテハ未タ此法ヲ以テ十全ナリト云ヘカラサルナリ且ツヤ是等ノ變動ハ往々突然不測ノ間ニ生スルモノニシテ逆シメ之ヲ量リ得ヘキニ非レハ政府ノ記錄ニ登載セル土地ノ賣買價格ノ如キハ殆ント死物ニ均シク之ニ據ラント欲スルモ已



ニ其實ヲ失フカ故ニ復タ其用ヲ爲サハルニ至ルヘシ
 第六 土地臺帳ニ據リテ土地ノ純收入ニ課税スル法 此法ハ土地ノ精確ナル
 記録ヲ製シ以テ之ヲ課税ノ基礎ト爲シ專ラ土地ノ純收入ニ比例シテ課税スル
 者トス而シテ土地臺帳ノ調製ハ管ニ租税並ニ統計上ノ目的ヲ達スルノミナラ
 ス又不動産ノ所有權ヲ認定シ及ヒ土地ノ移轉ニ關スル事實ヲ確認スルカ爲メ
 裁判上ノ基礎タル効用ヲナスモノニシテ甚タ有益ノ者トス併シ斯ノ如キ調製
 ハ得テ容易ニ行フヘキ者ニ非ス何トナレハ此レ實ニ巨多ノ時日ト莫大ノ費用
 ナ要スル者ナレハナリ然レトモ今日ニ在リテハ先ツ此臺帳法ヲ以テ完全ナル
 モノトスヘシ而シテ若シ一タヒ精密ニシテ且ツ極メテ完全正確ナル臺帳ノ調
 製整頓スルニ至ル時ハ其地籍ニ基イテ地租ヲ純收入ニ賦課スル方法ハ地租ノ
 賦課法中蓋シ最モ公平ニ庶キモノトナルヘシ
 第七 本邦ニ於ケル地租ノ徵課法即チ法定ノ地價ニ課税スル法 我邦地租ノ
 制ハ維新以來夫ノ財政上一大美舉トセル地租改正ニ依リテ其舊來ノ制度ニ一
 新面目ヲ與ヘタルモノナリ而シテ今日ヨリ之ヲ見レハ未タ不完全ノ所ナキニ

非レトモ當時ニ過リテ之ヲ考フレハ實ニ其不容易ノ事業ナリシコト知ルヘキ
 ナリ我邦地租改正ノ際ニ當リテ施行セル順序方法即チ土地ノ價額品位等級等
 ヲ調査決定シタル順序方法等ハ姑ク之ヲ後段ニ研究スルコトトシ余ハ爰ニ我
 邦地租改正以來ノ地租ハ其際調査ニ係ル法定地價ニ比例シテ賦課スルモノナ
 ルコトヲ陳述スヘシ抑モ我邦現行ノ地租ハ土地ノ賣買價格ニ課スルモノニア
 ラスシテ地租ヲ徵收センカ爲メ法制上定ムル所ノ地價ニ課スルモノトス而シ
 テ舊時ニ在リテハ其地券面ニ明記シタル地價ニ據リシカ今日ハ專ラ土地臺帳
 ニ掲ケタル地價ニ依連スルモノナリ明治十七年三月發布ノ布告第七號地租條
 例第一條ノ但書ニハ地價ト稱スルハ地券面ニ掲ケタル價格ヲ云フトアリシカ
 同二十二年法律第三十號ヲ以テ地價ト稱スルハ臺帳ニ掲ケタル價格ヲ云フト
 改正シタリ故ニ本邦ノ地租法制上定ムル所ノ地價ニ比例シタルモノナリ去レ
 ハ其法制上定ムル所ノ地價トハ何ナルヤチ見ンコト尤モ必要タリ余ハ是レヨ
 リ進シテ其方法ノ如何ヲ陳述スヘシ抑モ本邦ノ制定地價タルヤ其方法ノ善惡
 ハ姑ク措キ土地ノ純收入ニ準シ其收穫ヲ資本ニ引直シ以テ計算シタル地價ナ

リトス而シテ以前地券面ニ掲ケ現今土地臺帳ニ掲クル所ノ地價ハ各土地ニ於ケル收穫米穀ヲ以テ之カ基礎トシ利子及ヒ檢査石代ニ依リ其種肥料ヲ收穫物ノ一割五分トシ以テ定ムルヲ普通一般ノ例ト爲ス明治十七年四月五日大藏省號外達地租條例取扱心得第十四條ニ曰ク地價ハ收穫利率及ヒ檢査石代ニ依リ其種肥料ヲ收入額ノ一割五分ト爲シ左ノ算ニヨリテ定ムルモノトストス而シテ其地價算則ト云フハ即チ田畑ハ收穫物ノ中ヨリ種肥料ヲ引去リ其殘數ニ檢査石代ヲ乘シテ實ト爲シ其他ノ地目ハ所得金ヲ以テ實トナシ地租率百分ノ三ト地方稅百分ノ一トナ合シ之レニ利率ヲ加ヘ法ト爲シ法ヲ以テ實ヲ乘シ得ル數ヲ地價ト爲ストアリ而シテ利率トハ地租改正ノ際用セシハ普通六朱ノ定メ是レナリ併シ地方ニ依リ六朱五厘乃至六朱八厘トシタル處モアリキ又檢査石代トハ地租改正期ノ前年即チ明治八年ヨリ前五ヶ年間ニ於ケル上中下相場ヲ平均シタルモノ是レナリ併シ比鄰府縣ノ平均額ト甚ク權衡ヲ失ヒシ地方ニ限リ其平均額ヲ減シテ定ムルコト、シタリ茲ニ地價算出方ノ一例ヲ擧ケンニ左ノ如ク

一田反別一反歩
此收穫米二石
且右收穫米一石ニ付キ代價金五圓ト假定シ此代價金十圓

種肥料(即チ收穫
割五分)

金壹圓五十錢
地方稅(地租改正ノ際村入費ト稱セシモ)

金八十五錢
地租(即チ地價ノ三)

金貳圓五十五錢
以上ヲ差引キ殘ル金五圓拾錢ヲ以テ此例ニ擧ケン純收穫トシ又若シ其稅率

チ六朱トスレハ每年以上ノ收穫ヲ生スル土地ノ格價ハ即チ金八十五圓ニ當

ル之ヲ其田地ニ於ケル法制上ノ地價ト爲ス

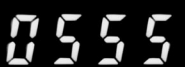
本邦ノ地價算法ハ斯ノ如クナリ故ニ法定ノ地價ハ全ク純收穫ヲ基礎トナセル

モノナリ去レハ斯ノ如ク制定シタル地價ニシテ若シ果シテ精密ニ土地ノ純收

獲ヲ表示シタルモノトセハ之ニ比例セシメタル租稅ハ蓋シ公平ニ庶キモノナ

ランカ
併シ土地臺帳ヲ基礎トシテ純收地入ニ課税セシメ若クハ純收入ヲ基礎トシテ算定
セシ地價ニ課税スルノ方法ハ其地籍調査ノ當時ニ在リテハ頗ル精密正確ナル
モノニ相違ナカリシモ多少ノ年月ヲ經ハ以テ土地ノ狀況農業ノ方法等ニ變動
ヲ生シ爲メニ其調査ノ結果モ亦必ス變動ヲ受クルヲ免レサルナリ故ニ一定ノ
時期ヲ定メテ地租改正ヲ行フコトハ蓋シ此方法ニ附着シテ免カル可カラサル
ノ必要トス是レ則チ定期ニ地租改正ヲ施ス必要ノ有無ニ就キ二三ノ論議アル
所以ナリ此事ハ尙ホ後段ニ於テ陳述スヘシ
切斯ノ如キ地租ノ賦課法ヲ採用スルトキハ勢其基礎トナルヘキ土地臺帳ノ調
製ヲ必要トセサルヘカラス故ニ余ハ此ニ土地臺帳調製ノ困難ナル所以ヲ觀察
シ且ツ土地臺帳法ハ其運用頗ル遅緩ニシテ其費用從テ巨大ナルコトヲ論ゼン
トスボリユ一氏ハ佛國ノ土地臺帳ニ畧分臺帳ト精分臺帳トノ二種アルコトヲ
説キ且ツ曰ク畧分臺帳トハ土地ノ廣狹作物ノ品種ニ基キ各町村ニ於ケル土地
歳入ノ總高ヲ調査シタル者ニシテ決シテ各地主ノ歳入ニ及ハス即チ政府カ地

租ノ配賦ヲ行政區ニ行フニ當リテ此ノ不平均ナカラシメンカ爲メ其用ヲ爲ス
ニ過キス而シテ精分臺帳ヲ調製スルニ至ル時ハ常ニ其用ヲ失スルニ至ルモノ
タルヲ免カレストボリユ一氏ノ所謂畧分臺帳トハ即チ佛國ノ制度ヲ云ヒシモ
ノニシテ佛國ニ於テハ地租ハ配賦税トシテ各町村ニ一定ノ地租額ヲ配賦シ其
ノ配賦高チ各町村ニ於テ其町村ノ地主等ヨリ徴スルカ故ニ略分臺帳ハ僅ニ行
政區ニ配賦ヲ行フニ當リテ些ノ不平均ナカラシメンカ爲メ其用ニ充ツルニ過
キスト言ヒシ所以ナラン精分臺帳トハ現今各國ニ行ハル、處ノ臺帳ノ謂ヒニ
シテ始メテ伊太利ノミラン府ニ行ハレ尋テ佛國ニ入リテ王政ノ時始メテモン
タウバン州ニ行ハレタルモノナリボリユ一氏又曰ク精分臺帳ノ義解ハ左ノ如
シ
精分臺帳トハ耕地ノ類別、性質、價格ノ明細帳ニシテ各地主ノ反別、耕植ノ種別若
クハ天爲人造ノ區畫ニ至ルマテ苟モ其著キモノハ悉ク之ヲ記載スルモノナリ云
フニ一、其由由ニハ
抑モ土地臺帳ノ調製ニハ何レノ國ニ於テモ二段ノ手續アリ曰ク第一技術的順



序ト第二經濟的及ヒ財政的順序是レナリ。二、第一技術的順序ニハ

一、土地ノ測量。土地ノ測量トハ三角法等ニ依レル一般土地ノ丈量ヲ云フ。但シ一般土地ト云ハシヨリ事ロ一般課稅地ノ測量ト云フヲ以テ至當トス

二、地圖ノ調製。地圖トハ測量ニ據リテ得タル結果ヲ精細ニ記載シタル者ニシテ其所有者ノ位置及ヒ耕作ノ性質等ニ從テ區分シタル種々ノ小區畫ヲ明記シタルモノトス。三、境界ノ概圖及ヒ所有權ノ確定。以上三箇ノ手續ヲ技術的順序ト云フ而シテ經濟的及ヒ財政的順序トハ土地ノ數種ノ等級ニ分チ又各土地ノ收穫ヲ調査シ其收穫ノ多少並ニ土地ニ於ケル品位優劣等ニ由リテ更ニ其土地ヲ亦階級ニ分配スル手續ヲ云フ蓋シ此順序ハ各國其法ナニシテ以テ一々各國ニ就キ其方法ヲ研究スルヲ必要トス。ホリユ、氏佛國ノ制度ヲ以テ左ノ如クナリト云ヘリ。

一、測量地圖成ルノ後地租ヲ賦課センカ爲メ必ラス歲入ヲ算セサル可カラズ然ルニ佛國ノ制ニ從ヘハ各土地ノ歲入ハ敢テ精密ニ檢査スルヲ要セス是レ蓋シ各邑共ニ算定ノ原則ノ同フセハ則チ足レリト爲スノ故ニシテ又其各土地ノ歲入ヲ算定スルニ當リ二割乃至五割ヲ減視スルノ意ヲ以テ之ヲ行ヒ敢テ非常ノ不便ヲ感セサル所以ノモノハ則チ佛國ノ地租ハ配賦法ニシテ定率法ニアラサルニ由ル故ニ各土地歲入ノ價格算定ノ事務ハ專ラ其邑内ノ地主ヲシテ掌ラシメ或ル事務ニ於テハ他ノ地主ヲシテ共ニ事ヲ執ラシムルモノトス其方法左ノ如クナリ。一、地主ノ數ハ五級ヨリ多カラス鄉村ノ邑ノ家屋ハ十級ヨリ多ク分級定級及ヒ價格是レナリ分級トハ土地良否ノ度ニ從テ數個ノ種類ヲ分チ五名ノ地主ヲシテ其事ニ當ラシム其二名ハ他邑ノ地主ヨリ任シ邑會議員之ヲ撰定ス而シテ階級ノ數ハ農地ハ五級ヨリ多カラス鄉村ノ邑ノ家屋ハ十級ヨリ多カラサルモノトス其市府ノ家屋ハ級ヲ分チ各特ニ價格ヲ定ム以上階級ヲ定ムルニハ先ツ最上ト最下トヲ定メ餘ハ悉ク之レニ準シテ其級ヲ定ム其



斯ノ如ク第一次ニ於テハ其大體ヲ立テ次イテ地主等ハ各部ノ土地ヲ以テ其階級ニ配賦ス之ヲ定級ト云フ右ノ順序ヲ經タルトキ價格ノ算定ヲ爲シ土地ノ大小ニ從ヒ每級其純歲入ノ額ヲ定メ之ヲ決定スル者ハ邑會議員ニシテ地租ノ最大額ヲ拂フ所ノ地主ト更ニ相議シテ決定ス其地主ノ人員ハ議員ト同數ナラシメ之ヲ定格ト云フ此定格ニ於テハ農地ノ性質ニ依リテ各級ノ歲入ヲ決定スルニ在リ故ニ斯ノ如ク各種各級ノ價格ヲ定ムルトキハ業ニ既ニ各部ノ土地ニ於ケル法律上ノ純歲入ヲ知ルヲ得ヘシ從テ邑ニ於ケル各地主ノ法律上ノ純歲入及ヒ全邑ニ於ケル土地ノ純歲入ヲ知ルモ亦容易ナリ若シ地主ノ階級ヲ定ムルニ當リ之ヲ不當ト考ラルトキハ地主ハ之ヲ法庭ニ訴ヘ其改正ヲ請求スルヲ得ヘシト雖トモ他以分級ト定格トニ至リテハ其不當ヲ訴フル所ナシ唯テ行政府ヲシテ其不當ヲ覺ラシムルニ在ルニミ云々ト之ヲ佛國ニ於ケル土地ノ法定純歲入ヲ算定スル順序トスルハ固シキ事也又其土地ノ純歲入ノ算定ニ關シテ我邦現行ノ地租ハ土地臺帳ニ掲ケタル法定地價ニ比例スルモノナリ而シテ其土地臺帳ニ登錄シタル地價ハ會テ地租改正ノ際調査シタルモノニ係ル是ヲ以

セス且ツ地代ハ土地ノ總収獲物ヨリ資本ノ利子農業者ノ利潤勞力者ノ賃銀等ヲ引去リ其殘レル餘裕ナリト云フコトハ夙ニ經濟學者ノ論辯セル所ニシテ少シク經濟書ニ依リテリカートウ氏ノ地代論ヲ研究シタル者ハ疾クニ熟知セル所ナレハナリ抑製造品ノ價格即チ其生産入費中ニハ既ニ租稅ヲ含有スレトモ農作物ノ價格ハ全ク需要ト供給トノ大原理ニ由リテ定マルモノニシテ即チ耕作ノ極端ニ在ル最劣等地ノ耕作費用ニ因リテ定マルモノナリ去レハ各地ノ地代ハ其耕作ノ極端ニ在ル最劣等地ノ生産物ニ超過シタル収獲即チ其餘裕ナルカ故其餘裕ノ一部分ニ課稅シタリトテ未タ其餘裕ノ全額ヲ政府ニ沒収セラルハ遠セサルナリ是故ニ地租ハ縱令非常ニ重ク地主ニ課セラル、モ未タ其收入ノ兩額ヲ擧ケテ政府ニ沒収セラレサル間ハ決シテ耕作地ヲ減少スルモノトハ云フヘカラス若シ地租ニシテ耕作地ヲ減縮スル結果ヲ生スルコトナシトセハ米穀ノ供給ニ減少ヲ生セサルヤ勿論ニシテ尙ホ一方ニハ人口依然トシテ増減セサレハ從テ需要ニ變動ヲ起サ、ルナリ斯ル場合ニハ地租ノ増加ハ決シテ農

産物ノ價格ニ及ホス者ニアラス即チ農産物價格ノ騰貴ハ全ク需要ノ増加即チ人口ノ増加ニ依リテ影響ヲ被ムルモノナリ左レハ地價ノ増課ハ決シテ人口ノ増加ヲ引起サス又農産物需要者ノ購買力ヲモ増加セサルカ故ニ地租増加ノ爲メニ其需要ヲ増加シ需要増加ノ爲メニ農産物ノ價格ヲ騰貴セシムルノ結果ヲ生スヘキモノニ非サルナリ斯ノ如ク地租ノ増加ハ果シテ農産物ノ需要ニ影響セス又耕作地ヲ減縮セシムル影響ナシトセハ地租ノ増課ハ農産物ノ價格ヲ騰貴セシメ隨テ地租ノ負擔ハ農産物ノ消費者ニ歸着スト云フハ大ナル誤謬ト謂フヘシ併シナカラ若シ地租ノ徵收非常ニ重ク又其賦課法極メ苛虐ナルトキハ農民未桓ヲ棄テ、耕作地ヲ去ルニ至ルヘク左レハ農産物ノ供給減シ爲メニ消費者ハ地租ノ一部ヲ負擔セサルヘカラサルニ至ルヘシ嘗テ土耳其帝國ニ於テ一八七五年ノ一揆前ニ當テハ地租ノ徵收其純歲入ニ比例セス且ツ稅率非常ニ重ク即チ十一稅法ニ據リテ一割二分半ヲ課セリ加之ナラス尙ホ農民ノ羊家等ニハ別ニ稅ヲ課シ殊ニ其賦課法ハ尤モ不公平ヲ極メタルカ故ニ一部ノ地方ニテハ殆ト純歲入ノ過半ヲ政府ニ没入セラル、有様ヲ呈シ此ニ於テ農民ハ沮

夷落膽シテ遂ニ其農業ヲ拋棄スルニ至リキ當時英國領事ノ報告書ニ云ヘルアリ曰ク土耳其帝國ノ或ル地方就中シリニ於テハ租稅ノ爲メニ全ク耕作地ヲ減セリト又ボリユー氏曰ク方今ト雖モ或ル場合ニ於テハ此ノ如キ不幸ナキヲ必セス中略某地方ニ於テハ其不當ナル賦課法ノ爲メニ純歲入ノ大半ヲ殺レ耕作ヲ廢シ爲メニ農産物ノ生産ヲ減縮スルコトアリ或ハ云フ英國ニ於テ其地方稅重キニ過キ現ニ其耕作ヲ廢セシ者アリト是ニ由リテ之ヲ觀レハ地租ト雖モ賦課法惡ク負擔非常ニ重キニ過ルトキハ全ク農産物ノ價格ニ影響ヲ及ボサスト言フヘカラス

第二地租ハ借地人ニ歸スト云フ說モ亦前同様誤謬ニ歸スルモノトス但シ都テ建物敷地用ニ供セラル、土地即チ宅地租ハ家屋稅ニ類スルモノナルカ故ニ之ヲ除キ爰ニハ全ク農産物ノ生産地タル耕作地ニ就キテ陳述セントス抑モ借地料ハ借地人間ニ於ケル競争ニ依リテ定リ而シテ其競争地代ノ行ハル、所ニテハ借地人ハ耕作入費ト之ニ加フルニ相當ノ利潤ヲ獲得スル外其餘裕ハ悉ク之ヲ地主ニ納ムルモノトス故ニ借地人ハ相當ノ利潤ヲ得ル外些モ他ニ所得ヲ有

スルモノニアラス然ルニ其相當ノ利潤中ヨリ地租ヲ徵收セラル、モノトセハ勢農業ヲ全廢シテ他ノ利潤多キ職業ニ轉セサルヲ得ス是故ニ地租ハ土地ノ所有者即チ地主ニ課セラレタル時地主ハ其一部分タリ共之ヲ借地人ニ轉嫁シテ之ヲ負擔セシムル能ハス地主ハ之ヲ自己ノ所得タル餘裕即チ地代中ヨリ拂ハサルヘカラス左レハ地租ハ到底借地人ニ轉嫁スル能ハサルヤ明カナリ
故ニ第三説ノ地租ハ地主ノ負擔ニ歸スヘキモノナリト云フヲ以テ宜ク正當ニシテ誤謬ナキモノト思考スヘシ併シ宅地ノ地租ノ如キハ其性質稍家屋稅ニ類スルモノナレハ茲ニ例外トシテ姑ク措キ農地ニ於ケル地租ハ大抵地主ニ歸スルトスルヲ以テ誤謬ナキモノトス

第四地租ノ負擔ハ地租設置ノ際ニ方リ地主ノ所得ト財産ノ價格ヲ減シ即チ當時ノ所有者一時ニ之ヲ負擔スルモノナリト云ヘル説ハ奇巧ノ尤モ甚シキモノニシテ決シテ其當ヲ得タリト言フヘカラス併シ此説タル往々有名ナル財政家ノ唱フル所ニシテ佛國ニ於テハイボリート、パツシー、氏嘗テ此説ヲ主張セリ其
所説ニ據レハ曰ク凡ソ新ニ地租ヲ課シ若クハ之ヲ増加スルトキハ是レ即チ忽

然永久ノ地代ヲ割イテ之ヲ政府ノ有ト爲スモノニシテ其地代ノ收入額カ資本
ニ相當スルタケ地主ノ財産價格ヲ減少スルモノナリ故ニ地租ヲ新設シ若クハ
之ヲ増加スルトキハ即チ當時地主ノ財産ノ一部ヲ沒收スルニ異ナラサルモノ
ニシテ後來ノ地主ハ毫モ之ヲ負擔セサルモノトス何トナレハ讓與若クハ賣買
ノ際ニ方リテ其歳入高ヨリ地租ノ高ヲ減シ更ニ財産ノ價ヲ定ムルモノナレハ
ナリト此説ヤ奇ハ則奇巧ハ即チ巧ナリト雖モ決シテ其當ヲ得タリト云フヘカ
ラス何トナレハ若シ地租ハ土地ノ賣買價格ヲ減少スルモノナルカ故ニ當時ノ
所有主ノミ一時ニ之ヲ負擔シ後來ノ地主ハ其地租額ヲ差引ケル歳入ヲ見込
テ買取リシ故ニ地租ヲ負擔セスト云フヲ得ハ凡ソ世間ニ収益アル財産ニ課ス
ル租稅ハ何モノカ皆此ノ如クナラサラン即チ公債證書ニ課稅スル時ハ該公債
證書ノ賣買價格ヲ減少シ株券ニ課稅スル時ハ株券ノ賣買價格ヲ減少シ其他貸
家ニ家屋稅ヲ課セハ其價格ヲ減少スル等是レ皆一時ニ於ケル租稅ノ効驗ニシ
テ一方ニ於テ政府ハ其財産價格ノ減少額タケ更ニ地租ノ收入ヲ國庫ニ増シ得
タリト云フニ非サレハ決シテ政府ハ一時ニ永遠ノ租稅ヲ收入シ得タリト言フ

コト能ハサルナリ又當時ニ於ケル財産所有主トテ只一定期ノ租稅ヲ拂フノミ
ニ止リテ決シテ一時永世ノ租稅ニ相當スル資本ヲ政府ニ納レシモノニアラス
故ニ財産價格ノ減少ハ租稅ノ効驗ヨリ波及スル影響ナリト云フヘク又財産所
有主ニ取リテハ將來其財産ニ於ケル需要供給ノ變動如何ニ依リ再ヒ其價格ヲ
回復スル望ミナット言フヘカラス又萬一地租ニシテ萬古固定不動ナルモノト
セハ此効驗モ或ハ永久ナルヘケレトモ現今ノ地租ハ決シテ固定不動ノモノニ
アラス或ハ政府ノ措置如何ニ由リテ尙ホ之レヨリ増加セラル、ヤノ恐レアリ
又他ノ租稅ト權衡ヲ失シ若クハ賦課偏重ニ過キテ弊害甚シク起ルトキハ之レ
ヨリ輕減セラル、望ミナット言ヒ難シ其レ斯ノ如ク輕減ノ望アレハ未タ必ラス
シモ地租ノ増加タケ土地ノ價格ヲ低落セシムルモノト想像スル能ハサルナリ
若シ又此說ニシテ正當ナラシメンカ地租ノ設クナキ國ニ於テハ決シテ新ニ地
租ヲ設クルヲ得サルヘシ何トナレハ地租ヲ新設スルトキハ一時地主ノ資本ノ
一部分ヲ取リテ之ヲ政府ニ移スモノニシテ即チ地主ノ財産ヲ奪掠スル効驗ア
レハナリ又既ニ地租ノ制アル國ニ於テ之ヲ施行セントスルモ前上ト等ク地租

ヲ増減スルコト能ハサルヘシ何トナレハ假令舊制ニ過誤アルカ若クハ一方ニ
偏重ナルトキト雖モ之ヲ減スルコト能ハサルヘク又之ヲ減スレハ故ナキニ現
在ノ地主ニ恩賜ヲ施コスニ等ク或ハ故ナキニ唯地主ヲ利スルニ止マルモノナ
レハナリ左レハ社會變遷ノ影響ニ依リテ地租カ純收入ト甚シキ不平均若クハ
不公平ヲ生ゼタル時ト雖モ此說ニシテ眞理ナル以上ハ到底改正ヲ行フコト能
ハサルヘシ世間豈亦此ノ如キ道理アリテ存センヤ

次ニ各國地租ノ收入ニ付テ述ヘン元來地租ノ收入ハ各國共ニ直稅中其要地ヲ
占ムルモノノ一ナリ彼ノ歐洲各國ニ於テハ此者我邦ノ地租ニ於ケルカ如ク租
稅中第一ノ要地ヲ占ムル者ニアラスト雖モ直稅中其要地ヲ占ムルニ至リテハ
猶ホ異ナラサル所アリ爰ニ地租ノ收入ヲ觀察スルニ當リテ先ツ農地ニ課スル
モノト宅地ニ課スルモノトヲ區別セサルヘカラス或國ニ於テハ農地ニ課スル
モノト宅地ニ課スルモノトヲ悉ク混シテ之ニ附スルニ地租ノ名稱ヲ以テスル
モノアリ然ルニ宅地租ハ前陳シタル如ク其性質稍、家屋稅ニ似タルヲ以テ尙ホ
之ヲ區別セサルヘカラスルモノナリ佛蘭西ノ如キモ猶ホ二種ノ稅即チ農地ト

建物地ニ課スル所ノ者ヲ併セテ共ニ地稅ト稱セリ故ニボリユー氏ノ如キハ此二種ノ租稅ヲ區別スルヲ適當トシ即チ其財政物ニ於テ二稅ヲ分チ宅地ニ課スルモノハ之ヲ家屋稅ノ部ニ論シタリ我邦地租中ニモ亦農地租及ヒ宅地租ヲ混スルカ故ニ今學理上ヨリ之ヲ論スルトキハ仍ホ二稅ヲ區分セサルヘカラスアルモノトス但シ地租ノ收入ハ元來屈伸力ヲ有スルコト鮮シ是レ何故ニ然ルヤト云ハンニ現今地租ノ賦課ハ各國ト共ニ率ヲ土地臺帳ニ依リテ調査セル一定ノ純歲入若クハ地價ニ課シ而シテ數之ヲ改正スル能ハサルカ故ナリ左レハ時々地租ト地價ノ修正ナキ以上ハ其收入高モ亦殆ト一定不動ノモノト云フヘシ殊ニ佛國及ヒ普國等ニ於テハ地租ヲ賦課スルニ配賦法ヲ以テスルカ故ニ尙更一定不動ノモノトスボリユー氏曰ク二八二一年以來農地ニ課スル正稅即チ佛國中央政府ニ收入スル所ノ地租ハ一定不動ナリト雖モ其家屋ニ課スルモノハ變動スヘキカ故ニ每等少額ノ増加ヲ得ト佛國ノ外白耳義和蘭等ノ國ニ於テモ猶ホ地租ト家屋稅ヲ混交セリ普國及ヒ英國ハ之ニ反シテ地租ハ判然家屋稅ト區別セリ茲ニ著キ事實ハ英國地租ノ收入ハ歐米諸大國中會テ其一比ヲ見サルカ如

キ少額ナルコト是レナリ抑モ英國租地ノ收入ハ一八八八年度ノ豫算ニ據ルニ其額五百二十三萬圓ニシテ之ヲ十數年前ニ比スルニ其間更ニ著キ變動ナシ斯ノ如ク英國地租ノ收入僅少ナル所以ハ即チ他ニ類例ナキ事實アリテ存スルカ故ニシテ其地租ノ制ハ嘗テビツト宰相タリシ時代ヨリグラドストーン氏ニ至ルマテ其財政上ニ一奇法行ハル、ニ由ル蓋シ其方法タル被稅者ヲシテ其望ニ從ヒ一時政府ニ資本ヲ拂込マシメ以テ永世免租ノ特權ヲ與フルモノニシテ即チ租稅ヲ買ハシムル法ナリ政府ハ該法ヲ以テ悉ク全國ノ地租免租料ヲ收メシト欲シ、カト遂ニ十分其意ヲ達スルコトヲ得サリキ然レトモ又之ヲ買ヒシ者擲カラス是ヲ以テ大ニ地租ノ收入ヲ減シタリ若シ斯ル奇法ニシテ行ハレサラソニハ英國地租ノ收入高ハ心スヤ方今ノ收入高ニ倍從セシナラン一七九八年前即チ地租賣買ノ行ハレサリシ以前ハ中央政府地租ノ收入高ハ一千〇二十萬圓ニ超過シタリ是ニ由リテ之ヲ觀レハ英國地租ノ收入ハ一種特別ノ性質ヲ有セルモノト言ハサルヘカラス加之ナラス英國ノ財政法ハ專ラ間稅ヲ以テ中央政府ノ歲計ヲ維持シ其直稅ノ收入極メテ巨大ナルモノハ僅ニ所得稅タルニ過

キス而シテ地方政府ハ之ニ反シテ専ラ直稅殊ニ土地ニ地方稅ヲ負擔セシメ以テ其地方費ヲ支辨スルモノナレハ唯此表面ニ現ハレシ中央政府地租正稅ノ收入高キ見テ直チニ英國ニ於ケル土地ノ負擔ハ他國ヨリ輕シト云フコト能ハス而シテ地租ノ收入獨リ他ニ卓絶シテ割合ニ多キハ我邦ニ如クモノナシ明治二十二年度ノ豫算ニ從ヘハ歲入總額七千六百萬圓中地租ハ其過半即チ四千二百萬圓ヲ占メリ又同年度租稅收入ノ總計ハ六千七百萬圓ナルカ故ニ地租四千二百萬圓ノ收入高ハ租稅總額ノ殆ト三分ノ二ヲ占メ又同年度ニ於ケル地租四千二百二十四萬八千九百八十一圓中其農地ニ係ル地租ノ概畧ヲ知ラン爲メ之レヨリ郡村宅地租及ヒ市街宅地租合セテ三百四十五萬二千九百九十七圓ヲ扣除スルトキハ農地租ノ收入高ハ概畧三千八百七十九萬五千八百八十四圓トス故ニ農地租ハ尙ホ租稅收入ノ過半ヲ占ムルコト及ヒ我邦ノ地租ハ租稅收入ノ要地ヲ占ムルモノナルコト一見亮知スヘシ然リト雖モ其地租收入高ノ巨額ナルヲ見テ漫然之ヲ他國ニ比シ以テ其地租ノ重キヲ論スヘキモノニアラス何トナレハ國各其歴史アリ隨テ其國情ヲ異ニスルモノナレハナリ抑我邦地租ハ其由リ

テ我邦土地臺帳ノ調製ハ殆メテ其源ヲ地租改正ノ調査ニ發セシコト明カナリ故ニ余ハ此レヨリ地租改正ノ際ニ於ケル順序方法ノ概畧ヲ擧ケ我邦ニテハ如何ナル技術的及ヒ經濟的並ニ財政的順序ヲ探リシカチ見ントス勿論地租改正施行ノ順序方法ハ各地方ニ依リ多少ノ異同アリト雖モ爰ニ或ル一地方ノ例ヲ擧ケ餘ハ讀者ノ推測ニ任セン乃チ當時埼玉縣ニ於テ施行セシ普通ノ順序ハ左ノ如シ

一、字反番地

二、丈量地圖

三、地押

四、地位等級

五、收穫

六、地價

以上ノ順序ニ依リ列記セハ左ノ如シ

一字及ヒ地番

(財政學)

字ハわざト訓シ其名稱恰モ町村名ノ如シ古來町村内ニ於ケル地理ノ小區分ニシテ蓋シ昔時檢地ニ際シ取扱上ノ便宜ヲ計リテ之ヲ定メシナリ地租ニ當リテモ尙各町村中此等ノ小區分ヲ定メテ土地ノ整理ヲナセリ
 地番ハ土地一筆毎地券一枚ナリスニ附スルコロノ番號ニシテ字ト同シク昔時ヨリ襲用セルモノナリ改租ニ方リテモ尙ホ取扱上之ヲ必要トナシ、故字ニ亞イテ毎地ニ番號ヲ附スルコト、ナレリ
 地番ハ一町村通シ番トナシ字ニ限リ順次番號ヲ附シタリ

二 丈量及ヒ地圖

丈量ハ十字法三斜法ヲ用ヒタリ

地圖ハ一町村全圖ト字限リノ地圖アリ一町村全圖トハ一村内ノ重ナル道路溝渠堤塘ヲ畫キ字ノ境界線ヲ引キ以テ一村ノ大體ヲ明カニシ字限リノ地圖ハ一字ヲ一圖トナシ道路溝渠ハ勿論字内每筆ノ境界ヲ畫シ之ニ地番地目田畑等ヲ記入シ以テ土地ノ位置ヲ明カニスルモノナリ

但町村ニコリ一村全圖ニ一筆限リノ境界線ハ勿論道路溝渠等ヲ引ケル

字限リノ地圖ト同シキモノナリ

三 地押

地押ノ目的ハ落地重複ヲ防キ以テ帳簿ト實地ト相違ナカラシムルニ在リ故ニ地押ハ一番ヨリ順次之ヲ踏査シ帳簿繪圖ト實地ト齟齬ナカラシムルコトヲ期スルモノナリ以上技術的順序トス

四 地位等級

地位等級トハ一町村田畑宅地一地目毎ニ各其品位ニ依リテ之ヲ若干ノ階級ニ區別スルコトニシテ其區別ハ其地ノ收益ニ基クテ通則トス例ヘハ茲ニ收穫米平均二石二斗ヲ得ル田地ヲランニハ甲ハ普通ノ耕耘費ニ止マルモ乙ハ甲ヨリ用水費トシテ年々若干ヲ要スルトキハ同一ノ收穫アリト雖モ甲チ一等トシ乙チ二等トスルカ如シ

地位等級ハ地味ノ肥瘠耕耘ノ難易水利運輸ノ便否等ヲ推究シ其地ノ品位等級ヲ詮定シ其所得ヲ審査シ尙其他ノ狀況ニ應シテ定ムルモノトス
 地位等級ハ一等二等乃至十等孰レモ其間ノ差ヲ收穫米壹斗五升トシ又一

等中ニ甲乙ヲ附シ其間ノ差ヲ七升五合ト定メタリ
五收獲

收獲ハ田畑ヨリ年々收納セラルヘキ穀物ノ數量ニシテ地價算出ノ基礎トナルトコロノモノナリ

田ノ收獲ハ米ヲ以テシ畑ハ大麥ヲ以テ定メタリ

宅地ハ收獲ナキヲ以テ一町村ノ田畑地價ノ平均壹反歩ニヨリ若クハ一等畑ノ價格ニ依リ定メタリ

埼玉縣ノ收獲ハ各町村ニ其總額ヲ配付シ之ニ依リ地位等級ヲ定メシメ官廳ハ敢テ之ニ關セザリキ故ニ地位同等ナルモ甲村ノ一等ハ二石トシ乙村ノ一等ハ二石一斗五升ト爲スニ至ル是レ各町村地主ノ協議ニ放任セシニ由ル

一町村ノ收獲ヲ算出センニハ例ヘハ其町村ノ一等ヲ二石ト定ムルトキハ其間差ノ制アルヲ以テ二等以下毎等ノ收獲ヲ得依リテ之ヲ合計シテ全村ノ收獲ヲ求ムルニ在リ

六地價

地價ノ算法ハ既ニ前節ニ述ヘタルヲ以テ茲ニ畧ス但シ地價算定ノ爲メニ用ヒシ利率ハ運輸交通ノ便否提防費用水費等ノ多少ニ基キテ之ヲ定ムルモノトス故ニ山間不便ノ地ニ多ク平坦便利ノ地ニ寡シ又用水費提防費多キ部分ハ其利子ヲ多クス

人家稠密ニシテ商工業盛ナル町村ノ宅地ハ郡村宅地ノ調査方ト異ナリ其宅地ノ地價ハ貸地料賣買價格等ヲ斟酌シテ之ヲ定メタリ

我邦ニ於テハ概畧スノ如キ順序ニ依リテ土地ヲ調査シ各部ノ土地ニ法律上ノ地價ヲ附シ各地主ニ地券ヲ交附シ地租改正ニ依リテ始メテ地租ヲ課スヘキ基礎確定シタリ後チ明治二十二年三月二十二日勅令第三十九號ヲ以テ土地臺帳規則ヲ發布シ土地臺帳ノ制ヲ設ケラレキ其規則ノ第一條ニ曰ク土地臺帳ハ租ニ關スル事項ヲ登錄スト又土地臺帳規則施行細則第一條ニ曰ク土地臺帳ハ市町村ニ區別シ土地ノ字番地目反別等級地價地租所有者及ヒ買取主ノ住所氏名ヲ登錄スヘシトアリキ是レ即チ我邦土地臺帳ニ於ケル法律上ノ義解ト云

(財政學)

フヘキナリ而シテ土地臺帳ノ謄本ヲ要スル者ハ之ヲ交附スルコトトシ且又地券ニ記載ノ事項異動ヲ生セサルモノハ其地券ヲ以テ直チニ土地臺帳ノ謄本ト看做スルコトヲ得ト規定セラレタリ

臺帳法ニヨリテ地租ノ純歲入若クハ地價ニ賦課スル法一タヒ出テシヨリ之ヲ定期ニ改正スルノ必要アリト云ヘル説ト地租ハ之ヲ固定ニスヘシト云ヘル固定地租説ノ論議ヲ生スルニ至レリ抑モ固定地租説トハ一旦調査セシ臺帳ニ掲ケタル地價若クハ純歲入ニ比例シテ永年間一定不動ノ地租ヲ賦課スヘシト云フニ在リ畢竟此説タル地租改正ノ困難即チ全國ノ土地ヲ調査シ等級ヲ定メ而シテ地價純歲入等ヲ確定調査セシニハ蓋シ數多ノ年月ト巨大ノ費用ヲ要スルカ故假令固定地租ハ年月ヲ經ルニ迨ヒ多少ノ不公平ヲ生スルトモ又固定地租ナルカ爲メ地租ノ收入ニ毫モ自然ノ増加力無シトスルモ其費用等繁雜堪ヘ難キカ爲メ良シ人民ハ地租改正ニ依リテ其不平均ノ矯正ヲ受クル利アリトスルモ其繁雜ニ比シテ得ル所少ク又政府ハ縱令ヒ之カ爲メ其收入ヲ増ストモ到底之ヲ以テ其費シタル時日ト勞力ト費用ト三者ヲ償フニ足ラズ故ニ地租改正ヲ

行フノ舉ハ損得相償ハサル者ナリト云フニ在リ然ルニ固定地租稅ヲ非難スル者ハ曰ク屢時期ヲ定メテ地租ヲ改正スヘシ蓋シ地租ハ元來土地ノ收益ニ課スル租稅ナルカ故常ニ其土地ノ純收獲ノ増減ニ比例セサルヘカラス然ルニ之ヲ固定地租ト爲ス時ハ漸ク星霜ヲ經ルニ從ヒ遂ニ地租ノ性質ヲ一變シテ地租ハ一種ノ土地ニ附帶スル義務金ト變スルノ弊ヲ醸スニ至ルヘシ若シ斯ノ如クンハ地租ハ決シテ土地ノ收益ニ比例シタル者ト云ヘカラス何トナレハ凡ソ農業上ニハ種々ノ改良進歩アリ又耕植ノ種類ニハ屢新發見ト共ニ變化起リ又漸次輸交通ノ便開クルニ從ヒ土地ノ品位ニ甚シキ變動ヲ生スレハナリ況ンヤ數年ヲ經ルトキハ國內各部ニ於ケル土地ノ純收獲ニ甚シキ異動ヲ生スルモノナルニ於テチヤ是ニ由リテ之ヲ觀レハ萬一他種ノ土地ニ於テ少シモ之ニ改正ヲ施サハルトキハ其年月ヲ經ルニ從ヒ不公平極ル一種ノ土地ニ附帶スル義務金トナルヤ必セリ例ヘハ我邦ノ如キ良シ地租改正ノ當時ニ在リテ其法定價格ハ純收獲ト全ク比例ヲ得タリトスルモ爾來星移リ物換リ運輸交通ノ便日々開クルノ今日ニ於テ豈ニ獨リ地價ノミ其變動ヲ受ケサルノ理アラシヤ況ヤ鐵路ノ

到ル所昔日ノ峻阪ハ變シテ坦途トナリ山間僻陬ノ塞村モ今ハ一小市ノ賑ヒチ致セルコト吾人カ往々目撃セル事實ナルニ於テチヤ地租改正以來地價ニ何程ノ動變チ生セシヤハ實ニ測リ知ルヘカラサル所ナリ去レハ地租固定説ノ不公平チ生シ易キハ復タ多言チ費サスシテ判知スヘキナリ然ルニ又固定地租チ主張スル者ハ曰ク屢々地租ノ改正チ行フト雖モ其改正セル價格果シテ從前ノ價格ヨリ正當ナルヤ否ヤチ知ルコト能ハス良シ一時ハ其宜シキチ得ルモ忽チニシテ地價ニ變動チ起シ其當チ失スルニ至ルハ蓋シ數ノ免カレサル所ナリ故ニ屢々地價チ改正スルハ畢竟勞シテ功ナキ者ト云ヘク且此ノ如ク屢々地租チ動搖セシムル時ハ夫ノ農民カ銳意熱心以テ土地チ改良シ農業チ進メ而シテ土地ノ獲收入額チ増サントスルノ念慮チ障礙シ反リテ農業ノ進歩チ阻止スルニ至ルヘシト併シ以上ノ如ク土地ノ價格チ動搖セハ以テ農業ノ進歩チ妨阻スヘシト云ヘル論ハ所謂天柱地軸ノ崩潰セン事ヲ恐レシ杞人ノ憂ニ等カルヘシボリユー氏ハ之ニ答エテ下ノ如ク言ヘリ曰ク若シ年毎ニ價格ノ改定チ行ヒ毫モ被稅者ヲ怒セスシテ直チニ租稅チ増加セハ或ハ農業ノ進歩チ妨クルコトナシトモ云フ

ヘカラス元來價格改定ノ事タル頗ル困難ニシテ往々過誤ニ陥リ易キモノナリ去レハ課稅ノ度ニシテ若シ嚴密ニ過キハ改進ノ氣象チ挫折スル定ニ論者ノ言ノ如ケン然レトモ若シ例ヘハ十年チ以テ一期ト爲シ改正ヲ行ヒ其間蕪莽チ拓キテ耕地ト爲シ森林池沼チ變シテ田圃ト爲スカ如キコトアラハ宜シク租稅免除ノ制チ設ケテ之ニ五六年若クハ數年ノ歲月チ借スヘシ然ラハ良ニ至公至當ノ法トナリテ農業チ進メコソスレ豈ニ農業チ害スルカ如キコトアラランヤ是レ佛國ノ營業稅ニ於テ其營業者チ處ズルノ法チ見ハ以テ益此言ノ虛ナラサルチ證スルニ足ラン佛國ニ於テ營業稅チ課スルノ法ハ機械ノ多少地位ノ良否チ調査シ之チ定ムルカ故ニ其生産チ増加セシ者ハ直チニ租稅チ増加セラル然ルニ此制度アルカ爲メ毫モ佛國工業ノ進歩ニ害アリシコトチ證スルニ足ルモノナシ余輩ノ行ハント欲スル法ハ十年ニ一回改正チ爲シ其間農業ノ變化ニ依リテ土地ノ價格チ増加セハ猶之ニ數年ノ猶豫チ與ヘテ租稅チ増加セサルニ在リ然ラハ即チ何チ以テ農業ノ進歩チ妨クト云ハンヤ云々ト實ニボリユー氏ノ言ノ如ク縱ヒ地租チ改正シタレハトテ十年ニ一回之チ施行スルニ於テハ決シテ彼

ノ農民ノ改良ノ念ヲ減シ又農業ノ進歩ヲ阻止スルカ如キ極ニ至ラサルヘシ然レトモ余ヲ以テ之ヲ見レハボリユー氏ノ所謂十年一回ニ地租改正ヲ行ハントスルカ如キ説モ尙ホ頻繁ニ過クル者ト云ハサルヲ得ス蓋シ全國ノ土地ヲ調査シ等級地價ヲ評定シ畫一ノ法ヲ以テ地租改正ノ法ヲ行フコト之ヲ論理上ヨリ言ヘハ洵ニ美舉ニシテ屢之ヲ行フ程地租ノ平均ハ得ラレ其收入ハ増シ之ヲ固定地租ニ比スレハ其良否固ヨリ同日ノ論ニアラサルモ之ヲ實施スルニ當リテ其困難ト不公平ナルトハ余輩之ヲ各國ノ經驗ニ徵シテ遺忘スヘカラサル者アレハナリ即チ佛國ニ於テハ一七九一年ノ條例ヲ以テ始メテ精分臺帳ヲ製スルノ意ヲ示シ尋テ一八〇七年ノ條例ヲ以テ之ヲ實施スヘキ合ヲ發シ一八五〇年ニ至リカンタル州ニ於テ完成ヲ告ケ茲ニ始メテ其功ヲ畢ヘリ其實ニ四十二年ニシテ即チ半世紀ニ垂ントスル長日月ヲ費シ且ツ其費用ハ一億五千萬乃至二億法ノ巨額タリ又我邦ノ地租改正ト雖モ明治六七年ニ始メ明治九年ヲ限リテ全國地租改正ヲ完了セシムルノ豫定ナリシカ遂ニ延イテ明治十一年ニ涉リ始メテ漸ク其竣功ヲ見タリ加之ナラス明治十一年ノ頃ト雖モ其表面コソ

竣功シタレ實際内部ノ事業ヲ視察スレハ地租ノ帳簿ト云ヒ圖面ト云ヒ式ノ如ク完成ヲ告ケケシモノハ實ニ僅々ニシテ其地租假納ノ計算スラ尙内部ニ於テハ未タ了ラサルモノ頗ル多カリキト云ヘリ去レハ其ノ長日月ヲ費シ且ツ巨額ノ費用ヲ要スルコトハ復々疑フヘカラサルノ事實ト云フヘシ故ニ地租改正ノ舉ニヨリテ地租ノ不平均ヲ更正スル説ハ夫ノ理論ノ如ク容易ニ出來得ヘキモノニ非サルナリ加之ナラス假令其費用ハ巨大ナラストスルモ改正ノ爲メニ長日月ヲ要スルトキハ其長日月間ニ起ル所ノ變化ニヨリ例ヘハ運輸開通ノ變動米穀價格ノ變動等ニ依リ其改正ノ初年ニ當リテ調査サレシ地價ト其後年ニ調査ヲ受ケシ地トニ不平均ヲ生スルコトアルヲ免カレス又地租改正ニハ全國通シテ法律上畫一ノ法ヲ用フルコトトスルナランカ是レトテ實際其改正ノ局ニ當レル官吏ニ緩急ノ差アリテ容易ニ甲縣ト乙縣若クハ甲町村ト乙町村トノ間ニ公平ヲ得ルコト難シ故ニ地租改正ノ舉ハ理論上極メテ公平ヲ求ムル美舉ナレトモ更ニ時日勞力及ヒ費用ノ點ヨリ觀察セハ之ヲ數ハ決シテ害アリテ益ナキモノト云フヘシ故ニ余ノ考ニ據レハボリユー氏ノ所謂十年一回定期ニ

地租改正スルヲ可トスル説モ少シク頻繁ニ過クルト爲ス所以ナリ且ツ元來租稅ナル者ハ兎角新設ノ際ハ人民ノ感情ヲ害ヒ生産ノ常態ヲ紊ス等ノ弊アルカ爲メ人民ノ不平ヲ招キ易ク又其設置永年ニ涉ルトキハ一種ノ義務金ノ如キ觀テ呈シ人民之ニ慣レ從テ産業ノ有様モ亦之ニ適シ甚シキニ不公平ヲ生セサル限リハ亦甚シキ不平ヲ生セサルモノナリ故ニ屢地租改正ヲ舉行シテ巨大ナル民費ヲ消費シ巨大ナル日月ヲ徒費シ空ク許多ノ煩勞ヲ加フルトキハ却テ政府ニ益ナクシテ人民ニ不平ヲ起サシムルノ原因トナル去レハ其甚シキ不平均ヲ生セサル限リハ之ヲ改正セサルヲ宜シトス但シ地目ノ變換セシ時特ニ一部分ニ於ケル土地ノ價格ヲ修正シ又土地所有ノ移轉買入等ノ登記アルニ方リテ能ク注意シテ土地價格ノ變動若クハ歲入ノ増減ニ應シテ法定價格ヲ折衷スル等ノコトハ常ニ履行フヲ以テ可トスル者ナリ故ニ余ハ曰ク地租ヲシテ固定ナラシムルハ土地ニ於ケル一種ノ附帶金ト爲スモノナルカ故ニ之ヲ不可ナリトスレトモホリコー氏ノ所謂屢全國ノ地價ヲ更正シテ地租改正ヲ舉行スルハ得ル所少クシテ損スル所多シ故ニ常ニ必要ノ場合ニ方リテ特別ノ地價修正ヲ舉行ス

ルコトヲ注意シ夫ノ全國地價大改正ノ如キハ宜シク時期ヲ定メス必要ノ場合ニ數之ヲ行フヲ以テ最モ良法トナスナラント信スルモノナリト

本邦ノ舊地租條例ハ五年ニ一回地租改正ヲ舉行スル旨布告シタリ而シテ之ヲ實施セントスルニ當リテ民間ノ反對甚タシク政府モ亦其得ル所少キヲ悟リテ之ヲ止メタリシカ其後明治十七年ニ地租條例ヲ以テ地租改正ノ期限ヲ不定期トシ若シ一般ニ地價ノ改正ヲ要スルトキハ前以テ其旨ヲ布告シ然ル後チ舉行スルコトトシ又地價ヲ定メ若クハ地價ヲ修正スルトキハ地番ト共ニ之ヲ丈量スルコトトナセリ且ツ地價ハ左ノ三箇ノ場合ニ修正スヘキモノトセリ即チ(一)地目變換ノ場合(二)開墾ノ場合(三)第一類地ヲ第二類地ニ變換シタル場合はナリ

(備考)有租地 二類ノ區分ハ左ノ如シ

第一類田畑郡村宅地市街宅地澁田鑛泉地

第二類池沼山林牧場原野雜種地

地目變換トハ第一類中又ハ第二類中ノ各地目變換スルモノヲ云フ開墾トハ第二類地ニ勞費ヲ加ヘ第一類ト爲スコトヲ云フ

以上ノ場合ニ一部ノ地價修正ヲ行フハ至當ノ事トスヘシ我邦ノ歴史ニ依リテ見ルモ定期ニ全國ノ地租改正ヲ舉行セントシテ其失敗ヲ告クシコト先蹤既ニ歴然タリ是ニ由リテ之ヲ觀ルモ定期ニ地租改正ヲ行フハ不利ナリ且若シ定期ニ行フト約シ會其期ニ至リテ戰爭等起リテ之ヲ行フ能ハサル場合ニ於テモ尙之ヲ舉行セサルヘカラサル不便アルカ故ニ全國ノ地租改正ハ必要ノ場合ニ當リ不定期ニ時々之ヲ行フヲ以テ最良ノ法ト爲ス

夫レ斯ノ如ク全國ノ土地調査ヲ行フニハ許多ノ困難存スルカ故ニ茲ニ臺帳法ニ反對スル一派ノ論者アリ彼等ハ土地臺帳法ハ其運用ノ遲緩ナルト費用及ヒ勞力ノ巨大ナルトヲ唱ヘ且實際臺帳調製ノ期日各地共ニ一樣ナルコトヲ得ス從テ畫一ノ調査法全國ニ普通シ難ク爲ニ公平ナク欠クル事ト土地ノ純收入額ノ増加ニ比例シテ税額ヲモ之ニ伴ハシメ而シテ國庫ニ納ムヘキ收入年々増加シ難キ事即チ租税ニ屈伸力ノ乏キ事等ノ理由ヲ根據トシテ臺帳法ヲ非難シ而シテ此臺帳法ニ代フルニ土地所有主ノ届出ヲ本トシ監督員ヲ派シテ之ヲ檢閲セシムルノ方法ヲ採用スヘシト唱說セリ其主張者ハ猶ホ曰ク申告法ハ既ニ家屋

税ニ於テ好結果ヲ奏シ且ツ現實ノ収獲ノノミ課税ヲ及ホシ夫ノ單ニ假想ニ過キサル認定収獲高ニ課税スルカ如キコトナク實ニ公正ナル課税法ト云フヘク又且節儉迅速ニシテ而モ其收入ハ純収獲高ノ増加ニ比例シテ増加スルヲ得ヘキ良法ナリト併シ此ノ如ク申告ニ依リテ課税スル時ハ地主ノ所得ヲ基礎トシタル一種ノ人税トナルヘシ且ツ此法ニ據ル時ハ納税者ノ届出ニ誠實ヲ欠クノ恐レアルノミナラス又土地ハ次第ニ分割セラレ、處殊ニ普通教育未タ一般ニ涉ラス農家ノ智識低ク耕作ニ關スル簿記法未タ不完全ナル處ニ在リテハ其總収獲中ヨリ資本ノ利子貸銀トシテ何程引去ラルヘキモノナルヤ總収獲ト純収獲トノ比例幾何ナルヤ等ヲ確定シ又政府ニ於テモ之ヲ檢定スルコト頗ル困難ニシテ此法ヲ管理シ及ヒ之ヲ實行スル上ニ於テ甚シキ困難アルヲ免カレサルモノトス故ニ此方法ハ決シテ完全ナリトスル能ハス猶ホ其短所少キハ臺帳法ナリト云フヘシ蓋シ臺帳法ノ一タヒ完成セル國ニ於テハ設令時々異動ヲ修正補綴スルコトアルモ決シテ甚シキ困難アルモノニアラス又始メテ土地臺帳ヲ調製スル如キ非常ノ長日月ト巨大ノ費用トヲ要スルコトアラサルナリ故ニ地

租徴収法ニ於テハ先ツ土地臺帳ニ依リテ地價若クハ純収入ニ課税スル方法ヲ以テ最良トスヘシ況ンヤ臺帳ノ調製ニ就テハ是レ管ニ地租上ノ基礎トナルノミナラス其間接ノ利益ニ至リテハ所有權ヲ確定シ財産ノ移轉ニ課税スルノ便宜ヲ與ヘ且ツ統計上ノ便利ヲ與フル等間接ノ利益アルニ於テアチヤ請フ是ヨリ歩ヲ進メテ地租ノ負擔ニ付テ述ヘン抑々地租負擔ノ歸着スル所ハ何レニアリヤトハ寔トニ答ヘ易カラサルノ問題ニシテ從來右ニ關シテ四ノ說アル在リ即チ(第一)地租ノ負擔ハ農産物ノ消費者ニ在リト云フ說(第二)借地人ニ在リト云フ說(第三)地主ニ在リト云フ說(第四)地租設置ノ際ニ於テ地租ヲ課スルトキハ土地ノ賣買價格ヲ減少スルモノニシテ即チ當時ノ所有主獨リ其歲入ト財産トヲ減シテ之ヲ負擔シ後來土地ヲ買フ者ハ勿論讓受人ト雖モ其拂フ所ノ地租ハ我收入外ノモノナルカ故ニ毫モ之ヲ負擔スルモノニアラスト云フ說是レナリ

第一、地租ノ負擔ハ農産物ノ消費者ニ歸スト云ヘル說ノ誤謬ナルコトハ固ヨリ辯チ談チタルナリ何トナレハ農産物ノ價格中ニハ地主ノ所得タル地代チ含有

テ來ルヤ久シ民亦之ニ慣レテ敢テ痛苦ヲ感セサルカ故ニ直チニ佛國ノ類例ヨリ推シテ俄ニ之ヲ輕減スルニ及ハサルナリ甚シク農業ノ進歩發達ヲ妨ケサル以上ハ余ハ現今ニ於ケル地租ノ賦課法并ニ徴収法ハ敢テ完全ナリト云ハス又地租ノ賦課徴収ニ不公平ナシト言ハス又農民ノ地租負擔ハ敢テ偏重ナラス他ノ工商民ノ負擔ト權衡ヲ失スルコトナシト言ハス然レトモ賦課法ノ弊害ヲ除キ徴収ノ不平均ヲ減スルヲ得ハ決シテ甚シシ地租ヲ輕租スルニ及ハスト言フニ在リ否余ト雖モ之ヲ輕減スルヲ欲セサルニアラス只漫ニ輕減スルコト能ハサルヲ奈何セシ何トナレハ財政ノ點ヨリ租稅ヲ論スルトキハ八千萬圓ノ日本政府ノ經費ヲ標準トシテ之ニ應センカ爲ニハ宜ク現在ノ租稅高ヲ以テ其必要額ト認メサルヘカラサレハナリ(經費節減論ハ別問題ニ屬ス)左レハ地租ヲ輕減スルト同時ニ如何ナル他ノ租稅ヲ以テ之ニ代フヘキヤ又如何ナル他ノ租稅ヲ増課シテ其收入ノ減少ヲ償フヘキヤ又他ノ新稅ヲ起シ他ノ租稅ヲ増課スルモノトセハ其地租ヲ現在ノ儘ニ據置キテ人民ニ及ホス所ノ不便ト其得失果シテ如何其產業上ニ及ホス弊害ハ如何民心ニ背戾スル度ハ如何其政府ニ得ル所ノ

收入ハ如何等ヲ一々比較對照シテ以テ其是非ヲ斷セサル可ラス斯ノ如クシテ
 地租ヲ輕減シ之ニ代フルノ租稅亦其害少ク其利多キヲ見ハ焉ソ又地租輕減ニ
 隣隣スルヲ要セン元來租稅ハ保守的ノモノナリ故ニ舊置ノ租稅ニシテ其弊害
 極點ニ達セサル間ハ之ニ堪得ヘシ假令新設ノ租稅ハ其目的方法善良ナリト雖
 モ多少官民ノ間ニ損失ヲ生シ又人心ヲ激スルノ効驗アルヲ忘ルヘカラス希ク
 ハ世人財政ノ眼ヲ以テ此點ヨリ觀察ヲ下シ而シテ地租輕減論ヲ主張センコト
 ヲ抑モ本邦ノ財政ハ專ラ直稅ヲ以テ成立ツモノナリ若シ英國ニ於ケルカ如ク
 間稅十分ニ發達シ殊ニ稅權我ニ歸シ海關稅ノ收入今日ヨリ増加スルヲ得ハ則
 チ始メテ論者ノ希望ノ如ク盛ニ地租輕減ノ目的ヲ達スルヲ得ヘキナリ
 各國地租收入ノ概況ハ大抵斯ノ如ク元來地租ノ收入ハ屈伸力ニ乏シク即チ國
 富ノ増進ニ伴テ毎年増加スルモノニハ非サレトモ其收入ノ他ノ租稅ヨリモ稍
 確實ニシテ其希望ノ額ヲ得ラルヘシ何トナレハ地租ハ土地ト云ヘル確實ナル
 不動産ノ擔保ヲ有スルカ故ニ其收入從テ確實ナレハナリ然リト雖モ其收入ノ
 増加セサル點ニ至リテハ尤モ著ク且ツ配賦稅ニ據リテ地租ヲ徵收スル處ニ在

リテハ殊ニ其自然ノ增加力乏シキモノナリ但シ土地ハ社會ノ進歩ニ伴フテ其
 必要ヲ増シ地價モ亦漸次騰貴シ從テ地代ノ増進スルハ一般普通ノ事實ナルカ
 故ニ時々能ク土地臺帳ヲ修正補綴シ地價ノ増進若クハ土地純收入ノ増額ニ比
 例シテ之ニ改正ヲ施シ以テ地租ヲシテ其増加ニ伴フコトヲ得セシメハ地租收
 入ノ増加ト雖モ亦強チ望ムヘカラサルモノニ非ス
 次ニ地租ノ公平如何ニ就テ觀察セン抑地租ヲ賦課スルニ當リ第一ノ目的ハ地
 租ヲシテ公平ニ土地ノ純收入ニ比例セシメンコトヲ勉メサルヘカラス然ルニ
 凡ソ賦課ノ平等ヲ得ンハ尤モ難キモノニシテ土地臺帳ニ依リテ純收入ニ賦課ス
 ル法ト雖モ其臺帳ノ調製ニ當リテ巨多ノ歲月ヲ費スガ爲メ甲地ト乙地ニ於ケ
 ル調製ノ時日甚シク懸隔シ又タ何レノ國ニ於テモ法律上全國畫一ノ方法ヲ以
 テスルトコソ定ムレ其調製ハ盡ク同一官吏ノ手ニ成リシモノニ非レハ其方法ノ
 如キモ同一軌ニ出テス全國整然トシテ毫厘ヲ差ヘサルコト最モ困難ニシテ其調
 製ノ區々銘々ニ出ル亦異シムニ足ラサルナリ左レハ臺帳調製ノ始メニ於テスラ
 既ニ全國ヲ通シテ觀ルトキハ地租ノ不平均アルヲ免カレス况ヤ地租ヲ徵收ス

ルニ配賦法ヲ用フルコト猶佛國普國等ニ於ケルカ如クモハ土地臺帳ノ要ハ唯々各邑内ノ各地主ニ地租ヲ割賦スル基礎タルノ用ヲナスニ止マルニ於テヤ併シ此方法ニ據レハ各邑内ニ於テハ較公平ニ近キ地租ヲ賦課スルヲ得レトモ汎ク全國ヲ通シテ觀ルトキハ猶ホ中央政府ヨリ租税ノ總額ヲ各州ニ配賦シ各州ハ之ヲ各郡ニ配賦シ之ヲ各邑ニ配賦スルモノニシテ其配賦ノ都度其配賦額ハ大概子臆算ニ出ルカ故ニ其各地主ニ達スル比ニハ甚シク不平均ヲ生スルモノナリ是故ニ配賦税ヲ以テ地租ヲ課スル國々ニ於テ公正ヲ欲セハ寧ロ配賦税ヲ廢シテ定率法ヲ採ルノ適カニ勝レルニ若カサルナリ加之ナラス臺帳法ニ據ルトキハ假令土地臺帳調製ノ當時ニ於テ地租ノ賦課ハ公平ナリトスルモ調製以來許多ノ年月ヲ經ルトキハ忽チ農業ノ進歩若クハ土地ニ於ケル耕植種類ノ變異運輸ノ便否交通ノ模様等ニ依リテ各部ニ於ケル土地ノ純歲入ハ甚シク變動ヲ生スルカ故ニ時々注意シテ土地純歲入ノ變動ニ應シ臺帳ヲ修正スルノ必要アリ

備考 スタイン氏ハ此點ニ關シテ反對說ヲ有スルモノ、如シ氏曰ク「前略配賦法ニ依ルトキハ中央政府ハ只々全國ノ土地ニ其負擔セシムヘキ總額ヲ配賦ス

ルニ止マリテ其他ハ盡ク地方官吏ヲシテ各地方ニ於ケル各部土地ノ收益即チ各地主ノ所得ノ變更ニ應シテ配賦セシムルヲ得ヘシ蓋シ各個土地收益ノ變更ヲ最モ親ク最モ詳カニ探知シ得ルモノハ各地方(町村)ノ官吏ニ如クモノナシ且ツ町村吏ハ地籍ヲ基トシ年々ノ變更ヲ斟酌シテ各個土地ニ地租ノ配賦ヲ行フカ故ニ各個地主ノ負擔スルトコロノ税額ハ亦々々土地ノ收益ノ増減ニ比例シテ變更スルコトヲ得ヘシ然ルニ定率法ニ依ルトキハ各地負擔ノ税額ハ毎年一定シテ活動ノ途ナク所謂賦税上ノ一大要點ヲ欠クモノナリ然レトモ配賦法ヲ行フトキハ毎年土地收益ノ變更ヲ調査シムルノ手數煩ハルノミナラス訴願ノ事極メテ多端トナルノ弊害ハ之ニ伴フテ存スルモノナレトモ公平ナルコトハ配賦ヲ行フニ如クモノナシ云々ト余輩ヲ以テ見レハ配賦法ヲ行フトキハ各邑内ニ於ケル賦税ノ公平ハ蓋シ氏ノ言フ如ク得ラルヘケレトモ全國ヲ通シテ各府縣各郡ニ於ケル地主ノ負擔ヲシテ更ニ公平ナラシムルニハ定率法ニ據ルノ勝レルヲ信スルナリ

本邦ノ地租ハ元ト地價ニ課スルモノナレハ其法制上ノ地價ヲシテ純歲入ト精

密ニ比例セシムルニ從ヒ愈々地租ノ公平ナルヲ得ヘシ今地價ヲ制定スルニ付キ更ニ四箇ノ注意スヘキモノアリ

第一、収獲ノ定メ方既ニ前節ニ陳述シタル如ク地價制定ニ際シテハ其基礎トナルヘキ土地ノ丈量ヲシテ精密誤謬ナカラシムルヲ要スルハ勿論ナルカ此ハ技術的ニ屬スルモノナレハ敢テ此ニ論セス次ニ土地ノ地位等級ノ區分法ハ各町村區々ニシテ或ハ其等級ノ多キモノ或ハ少キモノアレト元來土地ニ等級ヲ設クル所以ハ各部ノ土地ニ就キテ一々調査スルノ困難煩雜等ヲ避ケンカ爲メ之レニ代フルニ其地位地味ノ較類似シタル土地ヲ分級スルニ在ルモノナレハ土地等級ノ數ハ成ルヘシ多キヲ以テ精確ナルモノトス又各部ニ於ケル土地ノ收穫定メ方ノ如キ前節ニ舉タル埼玉縣ノ場合ニハ各町村ニ其總額ヲ配賦シ之ニ依リテ此地位等級ヲ定メ官廳ハ敢テ之ニ關セス專ラ各町村地主ノ協議ニ放任セシカ爲メ同一縣下ニシテ同一ノ地位ナルモ甲村ノ一等ハ二石乙村ノ一等ハ一斗五升ト爲スカ如キ差ヲ見ルニ至ル又場所ニ依リ實際坪刈ヲナシテ收穫ヲ検査シタルモノアリ或ハ從來ノ檢見坪刈高若クハ定免取ノ有毛等ニ由リテ収

獲ヲ定メタルモノアリ之ヲ要スルニ収獲ノ定メ方ハ全國統一ノ方法ヲ欠キ從テ寬嚴其度ヲ一ニセス其不平均ヤ亦實ニ太甚シ斯ノ如キ事ハ佛國等ニ於テモ亦同様ノ弊害アルモノニシテ即チ專ラ地主ト邑會議員ノ協議ニ成リ中央政府ノ官吏ノ如キ敢テ之ニ關係セサルヲ以テ全國畫一ナルコト能ハス從テ全國通シテ甚レキ不平均存セリト云フ是故ニ収獲ヲ算出スルニ當リテハ專ラ中央政府ノ官吏之ヲ監督シテ全國畫一ノ方法ニ依ラシムルヲ宜シトス

(備考) ホリニュー氏曰ク往年ノ定格法ハ甚タ其當ヲ失ヘリ如何トナレハ之ヲ行フニ全國一致ノ法ヲ以テセス分級定級定格ノ事務ヲ以テ擧ゲテ之ヲ地主ノ若クハ邑會議員ニ委テ且ツ其定格ハ一般ニ實際ノ價格ニ及ハサルコト遠ク加ルニ其差ノ大小各地方ニ依リテ大ニ異同アリシヲ以テナリ是等ノ失錯ヲ修正スルハ其測量順序ニ於ケルヨリ却テ簡易ナルヘシ政府ハ直稅局ノ監督官一人収稅吏數人記録局ノ吏員一人ヲ以テ政府ノ委員トシ副フルニ地方ノ吏員一二名ヲ以テセハ速ニ之ヲ辨スルニ足ラン方今吏員カ新築家屋ノ價格ヲ定ムルヲ見ルニ其寔ニ容易ナルヲ以テモ知ルヘキナリ

第二、檢査石代ノコト檢査石代ハ收穫ヲ更ニ金錢ニ換算スルノ基礎ト爲ルモノナリ元來穀物ノ價ハ地方ヲ異ニスルニ從ヒ甚シク相違スルモノナルカ故ニ檢査石代ハ成ルヘク其種類ヲ多クシ各地方ニ就キテ平均ヲ取り以テ之カ標準トスルヲ要ス抑、農産物ノ價格ハ殆ト各地方毎ニ異ナルモノニシテ即チ運輸交通ノ便否等ニ依リ便利ナル市場ニ近キ所ニ高價ニ不便ナル僻陬ノ地ニ廉價ナルヘキノ理ナリ然ルニ一縣下若クハ一國內ヲ通シテ穀物ノ平均價格ヲ取り以テ同一ノ檢査石代ヲ用フルハ餘リ廣キニ過キテ精確ト云フ能ハス即都會若クハ市場ニ近キ便利ノ土地ニテハ實價ヨリ廉ナル價格ヲ以テ收穫ヲ算セラレ山間僻陬ノ地ハ之ニ反シテ實價ヨリ高價ヲ以テ算出セラル、ノ不幸アリ故ニ各地方ノ地位便否ニ應シテ成ルヘク適當ナル最近數年間ノ平均穀物相場ヲ以テ石代トスルコトシ且ツ檢査石代ハ成ルヘク土地ノ狀況ニ應シテ段階ヲ多クシテ差異アラシムルヲ以テ稍、公平ヲ得ルニ近キモノトス

第三利率 土地ノ純收穫チ地價ニ換算スルニ當リテ用フル利率ハ地方ニ依リ甚シキ差異アリシモノナルカ是レ亦宜シク全國畫一ノ利率ヲ採用スヘシ同一

ノ純收益ヲ生スル不動産ノ價格ハ須ラク同一ナラサルヘカラス決テ異ナレル利率ヲ以テ地價ヲ算出スヘキモノニアラス

第四種肥料 種肥料ハ我邦地價ノ算則ニ在リテハ普通一割五分ト定ムレト若シ精密ナル純收穫高ヲ得ントスルニハ更ニ地味ノ肥瘠耕耘ノ難易水利運輸ノ便否等ヲ斟酌シ又作業費使用牛馬農具ノ損料種肥等凡テ使用資本ノ利子ヲ算定シ之ヲ總收穫高ヨリ差引カサルヘカラス然ルニ一定ノ割合ヲ以テ種肥料ヲ總收穫高ヨリ差引クトキハ則チ總收穫高ノ一部ヲ免稅スト云フニ止リテ未タ眞ノ純收穫高ヲ算出シタリトハ言フ能ハス故ニ純收穫高ヲ知ラムトスルニハ勢種肥料即チ使用資本ノ額ニ等差ヲ設ケ成ルヘク其實ニ近キ種肥料ヲ總收穫高ヨリ減額セサルヘカラサルモノトス

以上四個ニ付テハ我邦地價ノ算定上ニ於テ多少ノ欠點アリ若シ地租ヲシテ純收入ニ比例セシメ其賦課ニ不平均ヲ生セサラシメントスレハ是等ハ尤モ注意セサルヘカラサル要點ナリトス

茲ニ財政上ノ一奇例トシテ地租賣拂ノ事アリ今其得失ヲ辨スルモ敢テ無用ニ

アラサルヘシ斯ク人民ニ地租ヲ拂下クル法ハ或ル國ニ行ハル、制ニシテ吾人ノ果シテ之ヲ學フヘキモノナルヤ否ヤ請フ是レヨリ其得失ヲ觀察セン地租拂下ヲ可トスル論者ハ曰ク地租ヲ人民ニ買ハシムルコトハ人民政府共ニ損失ナシ何トナレハ地主ハ一タヒ地租ヲ買フコトニ依リテ將來永世ノ負擔ヲ免カレテ政府ハ亦一時ニ巨大ノ收入ヲ得テ其欠乏ヲ補充スルヲ得ヘク實ニ此法ニ據リテ巨大ノ欠額ヲ補充スルトキハ國債ニ代用スルヲ得テ其元利償還ノ爲メニ租税ノ増課ヲ要セサルコトハ大ニ國債ニ優ルモノナレハナリト是レ地租拂下ノ良法ナルコトヲ主張スル論者ノ說ナルカ余輩之ニ同意ヲ表スル能ハス蓋シ地租ヲ買取ルコトハ果シテ地主ニ取リテ利益ナルヘキヤ余輩未タ之ヲ信スル能ハス若シ政府ニシテ極メテ誠實ナルモノナラシメハ人民ハ政府ヲ信シテ地租ヲ買受ケ未來永々安全ナルヲ得ヘキモ政府ハ果シテ人民ニ地租ヲ賣リ未タ幾クナラスシテ又他ノ名稱ヲ以テ租税ヲ課スル等ノ事ナキカ余輩ハ未タ決シテ之レナシト斷言スルヲ得ス且ツ現今ノ政府ハ果シテ誠實ヲ以テ地租ヲ拂下ケ將來再ヒ地租ヲ課セサルコトヲ約束シ得ルトスルモ未來ノ政府ハ果シテ其約束ヲ

守ルヘキヤ未タ信ヲ置クニ足ラサルナリ左レハ小心慎重ナルモノハ果シテ政府カ地租ヲ拂下クルコトアルモ誰カ亦之ヲ買取ルモノアラシヤ想フニ必ス斷然之ヲ拒絕スルナルヘシ又政府ニ於テ最モ課税物件トナスニ適セル全國ノ一大財産ヲ舉ゲテ之ヲ免税シ一時巨額ノ資本ヲ得タリト何ソ益スル所アラシヤ寧ロ今日ノ如ク國家信用ノ發達セル時ハ國家非常ノ艱難ニ際シ財用給ラサルニ當リテハ尋常ノ國債ヲ起シ地租ノ收入ヲ以テ其元利償還ニ充ツルモ可ナリ然ルニ何ヲ苦ンテ殊更ニ此奇法ヲ行フコトヲ要センヤ此奇法カ現ニ英國ノ如キ文明ニシテ且ツ人民モ亦專ラ着實ヲ旨トセル處ニ行ハル、ハ豈ニ之ヲ奇怪ト云ハスシテ何ソヤ蓋シ英國カ創メテ此奇法ヲ行ヒシハ實ニ第十八世紀ノ終ニシテ爾後延イテ今日ニ及ヘリ而シテ此奇法ハ一七九八年ビットノ考案ニ基キシモノニシテ當時英國ノ永世據置キ公債證書ハ爲メニ大ニ價格ヲ失シタリ然ルニ之ニ反シテ土地ノ賣買價格ハ其歲入ノ三十倍ニ上レリ左レハ氏ノ方法ハ地租ヲ賣リテ三分利公債證書ノ年利高ノ差ヲ政府ニ利シ以テ政府ノ歲出ヲ減セント欲シタルニ在リキ當時英國地租ノ額ハ一千万圓ニシテ人民ニ拂フ

公債證書ノ年利高ハ一千一百万圓ナリキ故ニ政府ノ意ハ則チ一千万圓ノ財源ヲ棄テ、永世据置公債證書ノ利子一千一百万圓ヲ減シ且ツ此方法ニ依リ一方ニ於テ三分利公債證書ノ需要ヲ喚起シ以テ其價ヲ回復セント欲シタリ併シ以上ノ計畫ニ依リ政府ノ目的ヲ達セシハ唯公債證書ノ騰貴ノミニ止レリ是レトテ專ラ地租拂下ノ効驗ト云フヲ得ス加之ナラス地租拂下ノ事ハ豫定ノ如ク十分之ヲ貫ク能ハサリキ是レ當時人民ノ進ンテ之ヲ買受クル者ナカリシカ故ニシテ此地租拂下ノ法ハ爾後七十餘年間尙依然トシテ存續セルカ其拂下ケシ高ハ今日ニ至ルモ尙ホ其半額ニ充タス是レ一時ノ考案ニ出テタル奇巧ナル方法ニシテ之カ爲メニ英國政府ハ課稅物件ノ最モ適當ナル者ニシテ且ツ全國地價ノ増進ニ從ヒ其收入ヲ増加スヘキ課稅物件ノ一部ヲ失ヒシモノト謂フヘシ英國ノ例豈ニ倣フニ足ランヤ

前ト等シキ法ハ埃及ニ於テ設ケタル「ムーカバラ」ト稱スルモノ是レナリ埃及王大ニ國庫ノ缺乏ヲ憂ヒ此ニ於テ「ムーカバラ」ナル法ヲ設ケ地租ノ半ハヲ賣リ之拂ハシムルニ租稅額ノ十二倍ヲ以テセリ若シ當時埃及政府カ誠意誠心以テ之

ヲ行ヒ其地租ヲ賣リシ收入ヲ全ク高利ナル一割二分ノ公債償却ニ充テタランニハ此方法ト雖モ必ス良結果ヲ奏シツランニ左ハナクテ埃及政府ハ内心他意ヲ包藏シ此ノ如ク虛名ヲ以テ民財ヲ聚斂シ而シテ「ムーカバラ」ノ期限終ルトキハ又異名同實ノ稅ヲ課セント欲シタリキ故ニ一八七六年ノ財政改革ニ於テ遂ニ地租拂下ノ法ヲ停止スルニ至リタリ以テ此奇巧ナル方法ノ取ルニ足ラサルヲ見ルヘキナリ

第二章 家屋稅附門窓稅

家屋稅ハ家屋ナル不動財產ヲ以テ課稅物件ト爲シ而シテ家屋ノ所有主ニ賦課スル租稅ニシテ家屋稅ノ一種良稅ナルコトハ財政學者ノ萬口齊シク唱フル所ナリ元ト家屋ハ土地ノ如ク確實ナル財產ニアラサルモ土地ニ次キ確認シ易キ財產ニシテ且ツ其數甚タ多ク又人口ノ増加ニ從テ益增加スルモノナリ加之ナラス該財產タルヤ之ヲ隱蔽スルニ頗ル難ク而シテ之ヲ調査スルニ容易ニシテ又尤モ明瞭ナルモノトス故ニ家屋稅ハ一般ニ家稅物件ト爲スニ適スルヤ明カ

ナリ是レ地稅ニ次キ廣ク各國ニ行ハル所以ニシテ殊ニ其設置コソ地租ヨリ舊カラサレ將來ニ於テハ益望ミアルノ稅ト謂フヘシ蓋シ家屋ハ未開ノ時代ニ在リテハ殆ト其家屋タル體面ヲ具フルモノアラサレトモ社會開明ノ度漸次進歩スルニ從テ其構造一般ニ美麗ニ且ツ壯宏ニ赴クモノナレハ其家稅物件ト爲スニ適スルハ勿論又將來ノ稅源トシテ尤モ多量ヲ屬スヘキモノナリ本邦ニ於テハ未タ中央政府ニ家屋稅ノ制ヲ設ケサレトモ或ル市府ニ於テハ地方稅中其要地ヲ占ムルモノヲ家屋稅トス左レハ我邦ニ於テモ必ス家屋稅ヲ以テ中央政府ノ租稅ト爲スノ時期來ルヤ蓋シ疑ヲ容レス元來吾人住居ノ大小醜美ハ住居人ノ貧富ニ比例スルモノナレハ家屋稅ノ負擔ニシテ其住居人ニ墜落スルトキハ亦間接ニ被稅者ノ財力ニ比例スル租稅トナル故ニ余輩カ家屋稅ヲ以テ一種ノ良稅ナリト云ヒシモ亦強チ過誤ニアラサルヘシ然レトモ吾人ハ是故ヲ以テ家屋稅ヲ家屋稅ト混同スヘカラス何トナレハ家屋稅ハ元ト其家稅ノ目的物件カ家屋ト云ヘル一種ノ収益ヲ生スル之ヲ賃貸スルトキハ不動財產ニシテ即チ財產稅ナルカ故ニ之ヲ家屋ノ所有主ニ課シ其家屋ヨリ生スル總收入額若クハ純收入額ニ課

スルヲ以テ其目的ト爲スモノナレハナリ然ルニ家屋稅ハ之ニ反シテ專ラ各人ノ住居ニ課スルモノニシテ即チ住居ノ家賃額ハ能ク住居者ノ歲入ノ多少ヲ標示シ又貧富生計ノ程度ヲ表ハス好標準ナルカ故ニ家屋稅ハ其家賃額ニ比例シテ推測シタル住居者ノ所得ニ課スルヲ以テ目的トシタル人稅ナリ是レ兩稅ノ區別アル所以ニシテ又國ニ由リテハ兩稅共ニ之ヲ賦課シ或ハ其一ヲ課シテ他ヲ課セサルモアリ畢竟此兩稅タル共ニ其家屋ノ家賃價格ヲ標準トスルノ點ニ於テハ稍同性質ナレト其主意ノ在ル所ハ上來陳ヘシ如ク相違アルカ故ニ兩稅並ヒ課シタリトテ決シテ重複ト言フコトヲ得サルヘシ然レトモ前ニモ云ヘル如ク宅地租ハ其名目ハ地租ナレトモ之ヲ家屋稅ニ包含セシムルヲ以テ至當トス蓋シ建築敷地ヲ以テ他ノ耕地牧場等ニ於ケル農地ト區別スルハ稍故造ニ似タリト云フノ論者モ之レアルヘシト雖モ元ト其建物敷地ノ場所ハ其建物ト更ニ相分離スルコト能ハサルモノニシテ即チ宅地ト家宅トハ兩者相混合シ相埃テ始メテ住居ノ用ヲナスモノナレハ凡テ宅地ハ耕作地ト其性質ヲ異ニスルモノナリ又農業地ハ農產物ヲ生スルカ故ニ其收穫ノ多寡ニ由リ

テ善惡優劣ノ等差ヲ生シ宅地ノ價格ハ專ラ其地位ノ便不便若クハ人口ノ聚散需要ノ緩急等ニ因リテ其價格ヲ異ニスルモノニシテ即チ其載スルトコロノ家屋ト相伴ナフ土地ニ生スル盛衰運輸交通等ノ變化ニ依リ其價格ニ變動ヲ生スルモノトス故ニ宅地ノ價格ハ寧ロ家屋ノ價格ト相類似スルモ農地ノ價格トハ固ト其取ル所ノ標準ニ於テ大ニ異ナレリ左レハ宅地ニハ農地ニ異ナル方法ニ據リテ借地料賣買價格等ヲ斟酌シ以テ定メタル地價ニ課税スルコト猶ホ我邦ニ於ケル方法ノ如クスルモ敢テ不便ナラサレト尙ホ一步ヲ進メテ普國ニ於ケル制ノ如ク宅地ニハ敢テ地租ヲ課セスシテ家屋ト其之ヲ載スル所ノ宅地及ヒ之ニ附屬スル庭園ヲ合セ別ニ之ニ家屋税ヲ課スルノ法モ亦一良法トスヘシ

(備考) 普國ニ於テハ庭園一モルゲン以内一モルグントハ凡ソ我二反五畝歩ニ當ルノモノニ限リ家屋税ヲ課シ其レヨリ以上ノ面積ヲ有スル者ニハ地租ヲ課ス

ホリユ一氏ハ佛國ニ於テ行政上ノ便宜ヲ計リ地租ト家屋税ト二税ヲ合セテ地租ト稱スルコトヲ類ニ非難シ即チ此二税ハ其負擔ノ歸着スル所大ニ異ナレハ

二税ノ性質ハ毫モ相類スル所ナシ故ニ之ヲ區別スルヲ以テ可ナリトスト主張セリ蓋シ至言ト謂フヘシ

今茲ニ家屋ヨリ生スル収入即チ家屋賃貸料ノ性質ヲ見ルニ抑々家屋ヲ賃貸シテ以テ生スル所ノ家賃ノ性質ハ之ヲ分析スレハ其包含スル所左ノ二ツトス

第一建物敷地ノ地代 此ニ地代ト云ヘルハ全ノ耕作地ニ於ケルモノト同シク土地ノ借地料ノ謂ヒナリ但シ宅地ノ地代ハ專ラ土地ノ盛衰交通ノ便否ノ口ノ聚散地位ノ優劣需要ノ緩急等ニ因リテ定マルモノナレハ其増減實ニ甚シク且ツ屢著キ變動ヲ生スルモノトス即チ彼ノ市區改正ノ舉ニ由リテ我東京府ノ道路ニ變換ヲ生シ隨テ宅地ノ地價ニ甚シキ變動ヲ及ホセシコトヲ以テモ其一斑ヲ窺知スルニ足ラン

第二建築物ノ借料 此ニイフ借料トハ專ラ家屋建築ノ費用ニ投シタル資本ニ相當スルモノニシテ其標準ヲ資本ノ利子ニ取リシモノナリ而レトモ尙ホ家屋需要ノ緩急ニ依リ借料ノ増減變動ハ常ニ免レサルモノトス加之ナラス家屋ノ借料中ニハ火災風難等厄災ノ保險料及ヒ修繕ノ費用並ニ將來再築ノ

爲メニ要スル年々ノ積金等ヲモ包有スルカ故ニ唯建築ノ爲メニ要セシ資本ノ
 利子ノミニアラス
 更ニ歩ヲ進メテ家屋税ノ賦課方法ヲ論セン 家屋税ヲ賦課スル方法ニ種々ア
 リト雖モ爰ニ最モ單純ナル法ハ(第一)家屋ノ廣狹ニ應シテ賦課スル法ナリ此賦
 課法ハ單ニ家屋建坪ノ大小ニ憑リテ賦課スルモノニシテ極メテ單純ナレハ其未
 開ノ徵稅法ニハ恰モ最適ノモノナリシナラント雖モ今日ニ在リテハ一見スル
 モ尙ホ其賦課法ノ疎漏ニシテ且ツ不公平ナルハ瞭トシテ火ヲ嗜ルヨリモ明カナ
 リ蓋シ此方法ニ據レハ家屋ノ大小敷地ノ坪數ハ其家屋ヨリ生スル收入ノ多寡
 賣買價格又ハ使用價格ノ何レヲモ表明セザレハ從テ租稅ヲシテ公平ナラシム
 ルコト能ハサルハ勿論ナリ蓋シ田舎ニ於ケル巨大ノ家屋ハ繁華ノ市街ニ於ケ
 ル矮屋ヨリモ家賃及ヒ賣買價格モ廉ニ又其家屋ノ使用ヨリ生スル利益モ寡少
 ナルヘシ斯ノ如キ場合ニ於テモ尙ホ家屋ノ大小ニ比例シテ公平ニ課稅シ得ヘ
 キヤ此方法ノ當ヲ得サルヲ更ニ多言ヲ竣タサルナリ(第二)前上ヨリ較一步進
 タル方法ニシテ其建物ノ坪數ニ比例セシムルノ點ハ一ナレトモ此方法ニ據レ

ハ其家屋所在地ノ繁華ナルト邊シナルトニ由リテ其稅率ヲ異ニス是レ稍ホ
 我邦東京市ニ於ケル家屋稅賦課法ノ如キモノナリ此法ハ無論第一ノ方法ニ優
 ルコト數等ナレト尙ホ彼ノ賣買價格家賃價格等ニ比例シテ賦課スルノ法ニ比
 スルトキハ其及ハサルコト數等ニシテ即チ其精密ヲ欠クコト復タ多言ヲ費サ
 スレテ明カナリ

(第三)ハ推定ニ據リテ家屋稅ヲ賦課スル法ニシテ其最モ著キモノヲ門戶稅、窓隔
 稅、烟筒稅等トス請フ次下ニ論セン

此ニ門窓稅ト云ヒ煙筒稅ト云ヘルハ家屋稅ヲ課スルニ當リテ家屋ノ價格若ク
 ハ歳入ヲ調査スルノ勞ヲ省クヲ主トシ即チ家屋ノ價格ヲ表示スル外標トシテ
 門戶ノ數窓隔ノ數若クハ煙筒ノ數ヲ標準トシ更ニ其數ニ比例シテ課稅スル方
 法はレナリ此方法ノ利益タルヤ唯徵課ノ勞ヲ省クト稅法ノ簡易ナルノミニ在
 リテ其他毫モ公正ノ原理ニ適セルコトナシ抑門戶窓隔若クハ煙筒ノ數ハ果シ
 テ家屋ノ家賃價格ヲ推定スル標準トナスニ足ルヘキモノカ家屋ノ大小善惡及
 ヒ其價格ノ高下ハ決シテ單ニ門戶窓隔等ノ多少ニノミ比例セサルナリ門戶窓

扉若クハ煙筒ノ數ニシテ假合同一ナル家屋ト雖モ其所在ノ地ニシテ若シ市外
 邊陲ノ土ニ位スルカ或ハ首府ノ中央ナル繁華ノ土地ニ在ラハ其差異ニ由リテ
 家賃價格モ亦同一ナリトハ決シテ言フコト能フマシ又卑汚ノ陋屋ニテモ管ニ
 奢修榮耀ノ爲メノミナラス其光明ヲ採ラン必要ノ爲メ若クハ空氣ノ流通ヲ善
 良ニシ以テ衛生ノ道ヲ計ラン爲メ更ニ門戸窓扉ヲ多クセサルヘカラサルコト
 アリ又衛生上煙筒ヲ多クシテ煙ノ疎通ヲ能クスルノ必要アリ且ツ一大家屋ヲ
 分割シテ其各室ハ狭少ナルモ其室ニシテ數多キキハ室ノ差大ナルモノヲ有
 スル家屋ニ比シテ其門窓煙筒ノ數ハ却テ多カルヘシ然ルニ歐米諸國ニ於テハ
 一大家屋ヲ分割シテ其狭少ナル室ニ住スル者ハ大概于貧民ニシテ差大ナル巨
 館ニ住スル者ハ富民ナリトス故ニ門窓稅及ヒ煙筒稅ノ如キハ被稅者ノ財力ニ
 比例スルコト極メテ疎漏ニシテ且ツ不公平ナル者ト云ハサルヘカラス且キ門
 窓煙筒ニ課稅スルトキハ世間ノ節儉家ヲシテ或ハ家屋ノ門窓煙筒ノ數ヲ更ニ
 減セシムルコトナシトセヌ勿論如何ナル節儉家ト雖モ室ノ暗黒空氣ノ流通惡キ
 コト及ヒ煙ノ室内ニ充滿スルヲ嫌フヘグレハ租稅ノ爲メニ門窓若クハ煙筒ノ數

ヲ減スル人ハ萬々之レナカルヘシ然レトモ若シ其稅法苛酷ニシテ賦課不當ナ
 ルトキハ未タ必スシモ全ク之レナシトモ斷言スルヲ得ス然ルトキハ其稅法ハ
 實ニ衛生上公衆ニ害ヲ與フルモノト云ハサルヘカラス又假令實際門戸窓扉若
 クハ煙筒ノ數ヲ減スル者之レナシトスルモ斯ル租稅ヲ存スルトキハ則チ門窓
 稅ハ實ニ空氣及ヒ光明ニ課稅スルモノナリ煙筒稅ハ火ニ課稅スルモノナリト
 口ナ此ニ籍リテ以テ政府ヲ攻撃スル材料ト爲スカ如キコトアラハ其民心ヲ激
 スルヤ蓋シ容易ニシテ亂階亦之レヨリ發スルノ患ヒアラン左レハ門窓稅及ヒ
 煙筒稅ノ如キハ實ニ家屋稅賦課法ノ最モ拙ナルモノト謂フヘシ然ルニ歐洲各
 國ニ於テハ曾テ所々ニ存續シタルノミナラス今尙ホ開明ノ大國即チ佛國ノ如
 キ邦國ニ於テスラ尙ホ之ヲ存スルヲ見ル余輩豈ニ怪マサラント欲スルモ得ン
 ヤ幸ニ我邦ノ如キハ家屋ノ建築全然泰西ト其法ヲ異ニスルカ故ニ如何ナル泰
 西心醉ノ摸倣家ト雖モ未タ斯ノ如キ愚制ニ倣ハムトスルモノアラサルヲ信ス
 余輩ハ此法ヲ以テ實ニ幼稚ナル課稅法ノ一例トシテ茲ニ其不公正ニシテ且ツ
 之ヲ賦課スルノ不可ナルコトヲ一言スルノミ

(備考) 英國ニ於テハウィリアム三世ノ時ヨリ一八五一年ニ迄ルマテ門窓稅ヲ行ヒシカ同年ニ於テ斷然之ヲ廢シ家屋稅ヲ以テ之ニ代ヘシハ實ニ明斷ト謂フヘシ

佛國ニ於ケル門窓稅ハ實ニ革命ノ餘殃ナリ蓋シ革命ノ時ニ當リテ財政困難ヲ極メ國會議員ハ委員總會ニ於テ決議セル合理ノ計畫ヲ遵守スルコト能ハス共和曆第七年第三月ノ條例ヲ以テ茲ニ始メテ門窓稅ヲ設ケタリ爾來數徵課方法ニ改正ヲ施シタリト雖モ今日ニ迄ルマテ未ダ曾テ其廢止ヲ見ス但シ改正毎ニ其法愈益綿密ニ赴キシト雖モ其綿密タルヤ徒ニ煩累ヲ重スルノミニ止リテ其公平ノ點ニ至リテ始メヨリ毫モ損益スル所ナシ故ニボリユー氏ハ曰ク門窓稅ハ斯ノ如ク邑ノ人窓口ノ高低若クハ入口ノ種類ニ由リテ賦課スルモノニシテ其不完全ノ太甚シキヲ見ルヘシ例ヘハ窓口大ニシテ其數少キ家屋ノ價格ハ其窓口小ニ且ツ數多キ家屋ノ價格ヨリ大ナルコトヲ得ヘシ方今建築家カ巨館美屋ヲ建設スルニ當リ專ラ窓數ヲ減シテ之ヲ大ニセンコトヲ勉ムルハ尙ニ著キ事實ナリ云々ト且ツ曰ク佛國ノ門窓稅ハ凡テ住居

製造所ノ道路庭園ニ臨ム所ノ入口窓口ニ課スヘキモノトシ内庭ヨリ内庭ニ通シ若クハ内庭ヨリ園圃ニ達スル所ノ内部ノ入口並ニ内部ニ在ル樓梯等各室ノ入口ニハ之ヲ課セス又公務ニ使用スル所ノ家屋ハ之ニ住スル吏員ノ使用ニ係ル部分ノ外ハ租稅ヲ課セス又農業ノ負擔ヲ重クセザランカ爲メ物置羊舍牛馬舍穴藏等居室ニアラサルモノ並ニ屋上ノ窓ニハ一切租稅ヲ課セザルコトトセリ然ルニ一八三二年四月ノ條例ヲ以テ都テ屋上ノ窓ト雖モ居室ノ明リ取リトナルヘキモノハ免租ノ限リニアラストセリ云々

伊國ニ於テモ亦曾テ門窓稅ヲ置キシカ彼ノシヤルワヤ氏カ伊國ノ大藏大臣タルニ方リテ國會ヲシテ門窓稅ヲ廢セシメシハ實ニ卓見ト謂フヘシ或ル國ニ於テハ門窓稅ヲ以テ家屋稅ノ代用トシ又時トシテハ是等ノ稅ヲ課スルト共ニ家屋稅ヲモ課スル所アリ佛國ノ如キ即チ兩稅併セ課スルノ一例タリ既ニ論セシ如ク門窓稅ノ取ルヘカラサルヤ論ナシ今家屋稅ノ最良賦課方法ヲ探究スルニ家屋稅ハ元來家屋賃ノ純收入ニ賦課スルモノナルカ故ニ家屋ノ價格ニ比例シテ其稅ヲ賦課スルヲ以テ最モ公平ナル良制トス而シテ其家屋ノ

價格ヲ推知スル標準トナルヘキモノハ便チ家賃ヲ以テ最モ適當トス家賃ハ實ニ其家屋ノ使用價格ヲ示スモノニシテ即チ實際家屋ヲ賃貸シテ是ヨリ生スル所ノ收益ナレハ家賃額ニ據リテ家屋ノ價格ヲ推定スルヲ以テ先ツ誤リナキニ近キ方法トス尙ホ此他家屋ノ價格ヲ推定スルニ其賣買價格ヲ以テ標準トセントスルモノ又ハ建築費ヲ以テ之カ標準トナサントスル者アリ賣買價格ノ如キハ稍精密ニ其家屋ヨリ生スル純收入ニ比例シ得ヘキモ未タ家賃價格ノ精密ニシテ且ツ誤リナキニハ及サルナリ併シ家屋所有主カ其家屋ヲ他人ニ賃貸セサル場合若クハ近鄰ニ貸家少ク從テ比例ニ據リテ其家賃價格ヲ知ルニ困難ナル場合ニ於テハ其賣買價格ハ家屋ノ價格ヲ知ル一ノ好標準トナルモノナリ故ニ家屋ノ價格ハ家賃額ニ據リテ算定シ之ニ加フルニ其賣買價格若クハ近鄰ニ於ケル類似ノ家屋ノ賣買價格ヲ斟酌セハ蓋シ最モ正確ナル價格ヲ知ルヲ得ヘシ建築費ノ如キハ單ニ家屋ニ費シタル資本ノ多寡ヲ示セルノミニシテ家屋ノ真正ノ價格ハ其地位ノ便否所在地ノ繁閑等ニ由ルモノナルカ故ニ未タ建築費ノキニテハ家屋ノ實價ヲ評定スルニ足ラサルナリ建築費ハ只家屋使用ノ價格ヲ算定

スルニ方リテ多少之ヲ斟酌スルノ材料トナスニ止ルノミ
 普國ノ家屋稅法ニ據レハ家屋稅ハ其使用價格ニ準シテ之ヲ賦課シ其賦課ハ定率法ニ據ルモノトス而シテ稅率ハ家屋ノ種類ニ依リテ異ナレリ即チ住家ニシテ其一部ヲ營業用ニ供シ而シテ重モニ住居ニ供スル家屋ハ其使用價格ノ百分ノ四ヲ賦課シ次ニ工場營業家屋ニシテ其一部ヲ住居用ニ供シ而シテ重モニ製作物置機械場等ノ用ニ供スル家屋ハ其稅率ヲ半減シテ使用價格ノ百分ノ二ヲ課スルモノトセリ而シテ家屋ノ使用價格ヲ評定スル法ハ都會ト村落トニ由リテ其方法ヲ異ニシテ即チ都會及ヒ貸家多キ村落ニ於テハ平均十ヶ年間ノ借家賃ヲ以テ其家屋ノ使用價格ヲ算定スルノ法トス又貸家少クシテ借家賃ヲ以テ使用價格ノ標準ヲ立ルコト能ハサル村落ニ於テハ其家屋ノ種類廣狹建築法附屬地庭園等ノ模様大小及ヒ家屋ニ附屬スル耕地ノ關係等ニ據リテ其使用價格ヲ評定スルコトセリ佛國ノ家屋稅ハ地租ト門窓稅トヨリ成ル而シテ門窓稅ノ事ハ姑ク置キ其宅地ニ課スル地租即チ普國等ニ於テ所謂家屋稅ニ屬スルモノハ如何ニシテ課スルヤト云フニ方今ハ建物アル土地ノ價格ヲ定メ地租ヲ

課スルニ方リ先ツ分チテ二部ト爲ス即チ一ハ一等耕地ニ準シテ土地ノ價格ヲ定メ而シテ其地面ニ課スルモノ一ハ其家賃ヨリ土地ノ價格ヲ減シタルモノヲ以テ建物ノ價格ト爲シ之ニ課スルモノ是レナリ而シテ建物ノ保存修繕費トシテ住居家屋ハ其家賃ノ四分ノ一ヲ減シ製造所ハ三分ノ一ヲ減ス故ニ佛國ノ宅地租ハ家屋稅ニ異ナラサルモノナリホリユ一氏ハ有害無益ナル門窓稅ヲ全廢シテ之ニ代フルニ建物アル土地ニ課スル所ノ租稅ヲ更ニ地租ヨリ分離シテ別ニ之ヲ家屋稅ト稱シ其家屋稅ヲ課スルニ方リ租稅ヲ高フスルトキハ即チ其弊害少ウシテ却テ巨大ノ收入ヲ得ヘシト論セリ

家屋稅ノ免除ヲ受クヘキ建築物ハ頗ル多クアリ即チ公用ニ供セラル、諸建築物并ニ公共ニ係ル防禦禮拜慈善等ノ用ニ充ツル家屋ハ永久租稅ノ全額ヲ免除セラルヘキモノトス普國ノ制ニ據レハ家屋稅ヲ免除セラル、モノハ(第一)皇室及ヒ皇族所屬ノ家屋、公用ノ家屋即チ官衙博物館並ニ學校寺院其他病院貧院等ナリ之ニ加フルニ(第二)營業上ノ資本トシテ使用セラル、建築物及ヒ(第三)永久家屋タルノ使用ニ供セサル者若クハ家屋タルノ使用價格ヲ生セサルモノハ

共ニ之ヲ免除セリ第二ノ例ハ單ニ農業上ノ目的ニ使用スル家蓋小屋農具物置場穀物小屋灌漑用水用ノ家屋等ニシテ全ク住居ニ使用スルコトナキモ、第三ノ例ハ鐵道ノ番人小屋園中ノ植木小屋工場ノ煙突瓦燒釜等ノ類トス此等ハ家屋ト看做サス從テ家屋稅ヲ賦課セサルモノナリ假令此等ノ建物ハ普國ニ於ケル如ク全ク免除セラレサルトスルモ若シ課稅ノ必要アレハ極メテ輕微ノ負擔ヲ課スヘキモノトセリ其他一時ノ免除ヲ得ルモノハ新築ノ家屋是レナリ佛國及ヒ普國等ニ於テモ家屋ヲ新築シタルトキハ最初二ケ年ハ家屋稅ヲ免除シ即チ新築以後第三年目ヨリ課稅スルノ制トナリ居レリ尚ホ之ニ加フルニ建築ノ種類或ハ其使用上目的ノ差異ニ憑リテ稅率ヲ異ニセサルヲ得ヌ即チ猶ホ住居ト製造營業用ノ商店等ヲ區別セサルヘカラサルカ如ク蓋シ製造場商店ノ如キハ凡テ營業ノ用ニ供セラル、モノニシテ即チ固定資本ノ一種ナレハ此等ノ建築物ニハ修繕及ヒ保險等ノ爲メ要スル費用ヲ十分ニ扣除シ以テ租稅ヲ賦課スルヲ要ス前節ニ於テ陳述シタル如ク佛國ニテ其住居家屋ニ保存修繕費トシテ家賃ノ四分ノ一ヲ減シ製造所ハ三分ノ一ヲ減スルカ如ク又普國ニテ住居ニ使

用價格百分ノ四ヲ課シ製造場等營業用ノ家屋ニ百分ノ二ヲ課スルカ如キハ賦
 ニ至當ノ事ト謂フヘシ
 家屋税ノ負擔ハ地租ノ負擔ト自ラ異ナレリトハ業既ニ前段ニ陳述シタリ因リ
 テ今茲ニ兩税ノ中如何ナル相違アルヤヲ見ントス抑地租ノ負擔ハ前章ニ敘述
 セル如ク消費者ニ歸スルモノニアラス又借地人ニ歸スルモノニアラス而シテ
 万一其地主ニ賦課セラレタル地租ヲ更ニ借地人ニ轉嫁シテ之ニ負擔セシメン
 トスルトキハ借地人ノ利潤ハ減シテ遠ク國內普通一般ノ利潤ニモ及ハサルニ
 至ルヘキヲ以テ農業ニ從事スル者ハ遂ニ耒耜ヲ棄テ、土地ヲ離ル、ニ至ルヘ
 シ故ニ地主ハ地租ヲ以テ借地人ニ負擔セシムルコト能ハサルノミナラス若シ
 假リニ之ニ負擔シメ得ルトスルモ唯一時ニ止リテ決シテ之ヲ永遠ニ負擔セシ
 ムルコト能ハサルモノトス左レハ地租ノ負擔ハ租税ノ増加甚クシテ地主ノ
 地代ヲ全没スルカ若クハ農業ノ進歩ヲ妨グルカ非常ノ場合ヲ除クノ外凡テ土
 地ノ所有主タル地主ニ歸スヘキモノナリ然ルニ家屋税ノ負擔ハ大ニ之ニ異ナ
 リテ決シテ此ノ如ク單一ノモノニアラス乃チ需要供給ノ模様土地ノ繁閑等ニ

由リ其負擔或ハ家屋ノ所有主ニ落ルコトアリ或ハ家屋ノ借家人ニ落ルコトア
 リテ其狀況固ヨリ一ナラス但シ所有主自身之ニ住居セ若クハ自身之ヲ使用ス
 ルトキハ無論家屋税ノ負擔ハ家主ニ歸スルモノナレトモ若シ家主カ家屋ヲ賃
 貸スルトキハ大抵其負擔ハ借家人ニ轉移スルヲ常トス其故何ソヤ即チ家賃額
 ハ家屋ノ需要ニ依リテ定マルモノナレハ人口夥多ニ營業繁榮ナル市街ニ在リ
 テハ縦ヒ家屋ニ課スルトコロノ租税ハ直チニ借家人ノ負擔トコソハナラザレ
 暫時歲月ヲ經ルニ從テ竟ニ借家人ノ負擔ニ歸スヘシ蓋シ家屋ノ需要熾盛ナル
 土地ニ於テハ家賃如何ニ高價ナルモ借家人ハ之ヲ去ルニ忍ヒスシテ終ニ之ヲ
 拂フヘケレハナリ然レトモ一時家主カ家屋税ノ全部若クハ其一部分ヲ負擔セ
 サルヘカラザル場合アリ何ソヤ曰ク國富人口商業等依然トシテ進歩セザルカ
 若クハ退歩スル土地ニ於テ家屋ノ需要盛ンナラザル場合ニハ家主ハ家賃ヲ低ク
 シテ借家人ヲ招カサルヘカラス斯ル土地ニ於テハ何トテ家屋税ノ負擔ヲ更ニ
 家賃ニ込メテ之ヲ借家人ニ轉嫁スルコトノ得ラルヘキ左レハ斯ノ如ク營業振
 ハス土地衰凋シテ人民其土ヲ去ルノ狀況ニ陥ラハ家屋税ハ勢ヒ家主ノ負擔ト

ナラサルヲ得サルノ類是レナリ併シ此ノ如キ土地ト雖モ一町村ニシテ全ク衰減ニ歸セサル以上ハ必スヤ舊屋老朽破壊シテ其要ヲ爲サ、ルニ至リ家屋ノ需要再ヒ起ルヲ得、ク而シテ家屋ノ需要起ルトキハ需要者即チ借家人カ其家屋税ヲ負擔スルニ非サレハ資本家ハ家屋ヲ新築スルモ其投シタル資本ノ利子ヲ償フコト能ハス即チ普通ノ利益ヲ収ムル能ハサルカ故ニ家屋ヲ建築セサルニ至ルヘク然ラハ則チ借家人ハ家屋ノ需要ヲ生スルト同時ニ勢ヒ家屋税ヲ負擔セサルヘカラサルノ理ニ歸スヘシ故ニ曰ク家屋税ノ負擔ハ歲月ヲ經ルニ從ヒ漸次家主ヨリ借家人ニ轉移スルモノナリト是ニ因リテ之ヲ觀レハ家屋税負擔ス歸着スル所ハ家屋ノ需要ト供給ノ景況ニ由リテ變シ即チ需要者若クハ供給者間ノ弱者ニ落ルモノニシテ又多クハ常ニ借家人ノ負擔ニ歸着スル一般ノ傾向ヲ有スルモノナリ而シテ繁華ノ市街殊ニ人口ノ輻湊スル所ニ在リテハ家屋税宅地租ヲモ含ムノ負擔ハ必ス借家人ニ歸着スト云フモ決シテ大過ナカルヘシ何トナレハ家屋ノ需要供給ト云ヘルモノハ固ト天下ノ需要供給ニアラスンテ各地方一局部ノ需要供給ニ止マレハナリ豈ニ管ニ各地方一局部ノ需要供給

