

號一第刊叢會員委合聯興復村農國中

政財灣台之代時治日



編合 權昌李 漢宗張 通 黃

勘誤表

表目

| | | | | |
|------|--|--|------|------|
| 表數 | | | 誤 | 正 |
| 第一表 | | | 歲歲入出 | 歲入歲出 |
| 第十七表 | | | 收入 | 收入 |

正文

| 頁數 | 行 | 數字 | 數 | 誤 | 正 |
|------|-------|-------------|------|------|------|
| 七 | 三 | 二二 | 二二 | 五〇% | 五% |
| 一一 | 倒二 | 二 | 二 | 公債與費 | 公債費與 |
| 四三 | 倒五 | 二六 | 二六 | 二 | 三 |
| 六二 | 三 | 一七 | 一七 | ; | , |
| 六四 | 三 | 一二 | 一二 | ; | , |
| 六四頁後 | 第三十五表 | 其他支出佔該年度百分比 | 41.4 | 41.4 | 14.4 |
| 六五 | 十三 | 一 | 一 | ; | , |
| 六六 | 十六 | 七 | 七 | : | , |
| 八六 | 四 | 十四 | 十四 | 3% | 三% |

各頁中常有「%」符號均係「%」之誤，不及一一更正，希讀者原諒。

編者序

臺灣於一八九五年淪於日本，迄一九四五年始重歸祖國，其間在異族統治之下，計歷五十年。日人治臺，當然以其本國利益爲前提；但並不如其他帝國主義者，僅僅以剝削其殖民地爲能事；對於臺灣本身的繁榮，亦頗知兼籌並顧。在佔據期內，每年不惜籌措鉅資，致力各項基本建設，如發展農業，振興工業，以及推廣教育，改進衛生等等。積五十年之苦心經營，成績確有可觀。日本原亦係貧乏的國家，何來如此實力，而得此成績呢？這不能不歸功於其財政政策的成功！

當日本侵據之初，臺灣財政，是不足以自給的，需仗日本補助。未幾即漸能自立。迨後生產增加，稅收充裕，乃能陸續撥款，從事各項建設。在第二次世界大戰期內，且能轉而供應日本以大量軍費。一國政府，如能運用其本身收入，平時完成建設，戰時支持軍費，這就人民負擔說，或許不輕；但就經濟潛力說，是豐富的，就理財方法說，是健全的。日治時代的臺灣，竟能做到這個地步；今雖事過境遷，自猶有探討的價值。

本小書是由張君宗漢，李君昌權和我，利用工作餘暇編著的。着手於去年八月，脫稿於今年二月，時間恰爲半年。我們合編的經過，約分三個步驟：第一步，是蒐集資料，研擬節目，大體由我擔任；第二步，一面由李君將若干重要之日文資料，譯成中文；一面由張君編寫和製表；然後第三步，由我逐章逐句，校訂修改，再請楊光家君代爲重抄一遍。當然，此書之成，以張君用力爲最多。張君二君，於民國卅五年五月，與我同來臺灣，奉命接收日本勸業銀行在臺五支店，改組爲臺灣土地銀行。二君仍在該行工作，楊君現亦與二君共事。

本小書編著之動機，乃出於錢天鶴先生提議和鼓勵；復承蔣夢麟先生殷殷指導；又楊光家君代爲繕寫原稿，均於此深致謝意。

中華民國四十年二月十五日

君特黃 通識於臺北

凡例

- 一、本書所引用之統計數字，其未註明來源者，均取自「臺灣省五十一年來統計提要」其為前書所無，或所載不全者，則取自他書，並另行註明。
- 二、本書所用貨幣，概以日治時代臺灣銀行兌換券為準。該券亦稱圓，與日圓等值，因簡稱「臺圓」，其計算數字，以千為單位，千以下從略。又以數字進位關係，合計數與分列數或稍有出入。
- 三、本書紀年均用西曆，另附「五十年來中國日本與西歷紀年對照表」於卷首，以便參照。又本書所載年度，係指日本會計年度，即每年四月一日至次年三月三十一日為一年度。
- 四、本書所用名詞，其日文原名與我國字義相通者，仍沿其舊；其不可通者，則改譯我國通用名詞，加註原名；或仍用原名，而附註我國通用名詞。
- 五、本書所用參攷資料頗多，茲將其中重要書目，附列卷末，以便查閱。
- 六、本書倉促編成，挂漏舛誤之處，在所不免，尚祈讀者惠予指教，以便修正。

五十年來中國日本與西曆紀年對照表

| 國 歷 | 清代年號 | 日本年號 | 西 歷 | 國 歷 | 清代年號 | 日本年號 | 西 歷 |
|--------|-------|-------|------|-------|------|-------|------|
| 民國前18年 | 光緒20年 | 明治27年 | 1894 | 民國13年 | | 大正13年 | 1924 |
| 17 | 21 | 28 | 1895 | 14 | | 14 | 1925 |
| 16 | 22 | 29 | 1896 | 15 | | 昭和 1 | 1926 |
| 15 | 23 | 30 | 1897 | 16 | | 2 | 1927 |
| 14 | 24 | 31 | 1898 | 17 | | 3 | 1928 |
| 13 | 25 | 32 | 1899 | 18 | | 4 | 1929 |
| 12 | 26 | 33 | 1900 | 19 | | 5 | 1930 |
| 11 | 27 | 34 | 1901 | 20 | | 6 | 1931 |
| 10 | 28 | 35 | 1902 | 21 | | 7 | 1932 |
| 9 | 29 | 36 | 1903 | 22 | | 8 | 1933 |
| 8 | 30 | 37 | 1904 | 23 | | 9 | 1934 |
| 7 | 31 | 38 | 1905 | 24 | | 10 | 1935 |
| 6 | 32 | 39 | 1906 | 25 | | 11 | 1936 |
| 5 | 33 | 40 | 1907 | 26 | | 12 | 1937 |
| 4 | 34 | 41 | 1908 | 27 | | 13 | 1938 |
| 3 | 宣統 1 | 42 | 1909 | 28 | | 14 | 1939 |
| 2 | 2 | 43 | 1910 | 29 | | 15 | 1940 |
| 1 | 3 | 44 | 1911 | 30 | | 16 | 1941 |
| 民 國 1 | | 大正 1 | 1912 | 31 | | 17 | 1942 |
| 2 | | 2 | 1913 | 32 | | 18 | 1943 |
| 3 | | 3 | 1914 | 33 | | 19 | 1944 |
| 4 | | 4 | 1915 | 34 | | 20 | 1945 |
| 5 | | 5 | 1916 | 35 | | 21 | 1946 |
| 6 | | 6 | 1917 | | | | |
| 7 | | 7 | 1918 | | | | |
| 8 | | 8 | 1919 | | | | |
| 9 | | 9 | 1920 | | | | |
| 10 | | 10 | 1921 | | | | |
| 11 | | 11 | 1922 | | | | |
| 12 | | 12 | 1923 | | | | |

日治時代之臺灣財政

目錄

編者序

凡例

五十年來中國日本與西曆紀年對照表

第一章 臺灣財政之變遷

第一節 臺灣財政之概況及其發展過程

第二節 歲入之遞增

第三節 歲出之擴大

第四節 臺灣財政發展之原因

第五節 臺灣財政之特徵

第二章 臺灣財政之體制

第一節 補充金

第二節 地稅整理

第三節 砂糖消費稅

第四節 專賣事業

第五節 公營事業

第六節 稅制整理

第七節 公債

第八節 事業費、調查試驗費、勸業費及補助費

第九節 地方財政

第三章 台灣之戰時財政

第一節 戰時財政之概況

第二節 支出之膨脹

第三節 歲入之激增

第四節 日本國債與強迫儲蓄

第五節 台灣對日本戰費之供應

第四章 台灣財政與人民負擔

第一節 租稅負擔之意義

第二節 人口數量與租稅負擔

第三節 國民總所得與租稅負擔

第四節 國民個別所得與租稅負擔

表目

重要參攷書目

表目

| | | |
|-------|-------------------------------------|----|
| 第一表 | 台灣歷年歲歲入出對照表 | 二 |
| 第二表 | 台灣歷年各項歲入比較表 | 五 |
| 第三表 | 台灣歷年各項歲入(減去專賣及公營事業費用)比較表 | 八 |
| 第四表 | 台灣歷年各項歲出比較表 | 一〇 |
| 第五表 | 台灣歷年各項歲出(減去專賣及公營事業支出)比較表 | 一二 |
| 第六表 | 台灣歷年生產總值與政府歲入比較表 | 一五 |
| 第七表 | 日本補充金對台灣及日本歲入所佔比率表 | 二〇 |
| 第八表 | 台灣歷年地稅收入課稅面積租稅收入與歲入總額比較表 | 二四 |
| 第九表 | 砂糖消費稅對台灣歲入總額及全部租稅收入所佔比率表(一九〇一—一九一四) | 二六 |
| 第十表 | 砂糖消費稅對台灣歲入總額及全部租稅收入所佔比率表(一九三六—一九四四) | 二七 |
| 第十一表 | 砂糖消費稅在移轉前日本與台灣負擔估計表 | 二八 |
| 第十二表 | 台灣各類專賣事業歷年收入比較表 | 三〇 |
| 第十三表 | 台灣專賣事業歷年純益比較表 | 三一 |
| 第十四表 | 台灣各類專賣事業歷年純益比較表 | 三二 |
| 第十五表 | 台灣各類公營事業歷年收入累計表 | 三四 |
| 第十六表 | 台灣歷年交通及森林事業純益推算表 | 三五 |
| 第十七表 | 台灣重要租稅歷年收入比較表(稅制改革前) | 三八 |
| 第十八表 | 台灣稅制改革後各項租稅收入比較表 | 四二 |
| 第十九表 | 台灣歷年公債餘額表 | 四四 |
| 第二十表 | 台灣歷年公債用途統計表 | 四六 |
| 第二十一表 | 台灣歷年事業費、調查試驗費、勸業費及補助費支出比較表 | 四八 |

| | | |
|-------|---------------------------------|-------|
| 第二十二表 | 台灣歷年事業費主要用途表 | 四九 |
| 第二十三表 | 台灣歷年調查試驗費用用途表 | 四九 |
| 第二十四表 | 台灣歷年補助費用用途表 | 五〇 |
| 第二十五表 | 台灣在日本對外作戰時各項事業補助費勸業費及調查試驗費支出項目表 | 五二 |
| 第二十六表 | 台灣各級地方政府歷年歲入比較表 | 五四 |
| 第二十七表 | 台灣各級地方政府歷年歲出比較表 | 五五 |
| 第二十八表 | 台灣各級地方政府特別會計歲出入歷年比較表 | 五五 |
| 第二十九表 | 台灣各州廳歷年預算比較表 | 五七 |
| 第三十表 | 台灣各市歷年預算比較表 | 五七 |
| 第三十一表 | 台灣戰時歷年歲入歲出預算及決算數額統計表 | 五九—六〇 |
| 第三十二表 | 台灣戰時歲入歲出之貨幣數額與實際數額比較表 | 六一 |
| 第三十三表 | 台灣戰時新興事業費用歷年比較表 | 六三 |
| 第三十四表 | 台灣戰時歷年各項歲出比較表 | 六四 |
| 第三十五表 | 台灣戰時歷年各項歲出(減除專賣及公營事業經費)比較表 | 六四 |
| 第三十六表 | 台灣戰時歷年各項歲入統計表 | 六六 |
| 第三十七表 | 台灣戰時歷年各項歲入(減除專賣及公營事業經費)統計表 | 六六 |
| 第三十八表 | 台灣戰時歷年租稅收入比較表 | 六七 |
| 第三十九表 | 台灣稅制整理後新設各項租稅收入統計表 | 六八 |
| 第四十表 | 台灣歷年戰時特別稅撥款表 | 七〇 |
| 第四十一表 | 台灣戰時專賣及公營事業收入與純益統計表 | 七一 |
| 第四十二表 | 台灣戰時各類專賣及公營事業收入比較表 | 七二 |
| 第四十三表 | 台灣戰時歷年專賣事業捲烟及酒類銷售數量及單位價值統計表 | 七四 |
| 第四十四表 | 台灣戰時歷年鐵道、郵政、電信營業數量表 | 七五 |

| | | |
|-------|------------------------------|----|
| 第四十五表 | 台灣戰時歷年各類歲入指數比較表 | 七六 |
| 第四十六表 | 台灣戰時歷年人民儲蓄數額表 | 七九 |
| 第四十七表 | 台灣戰時歷年銷售日本國債數額統計表（一九三七—一九四〇） | 八〇 |
| 第四十八表 | 台灣戰時歷年推行儲蓄成績表 | 八一 |
| 第四十九表 | 台灣戰時歷年承購日本國債估計表 | 八二 |
| 第五十表 | 台灣戰時對日本戰費供應統計表 | 八三 |
| 第五十一表 | 台灣人民每人每年負擔租稅統計表 | 八六 |
| 第五十二表 | 台灣人民每人每年實際負擔租稅比較表 | 八八 |
| 第五十三表 | 台灣歷年國民生產與租稅負擔比較表 | 九〇 |
| 第五十四表 | 台灣歷年生產價值與租稅負擔增加表（一九〇六—一九三六） | 九一 |
| 第五十五表 | 台灣戰時生產價值與租稅負擔增加比較表 | 九二 |
| 第五十六表 | 台灣人民個別所得與租稅負擔比較表 | 九三 |
| 第五十七表 | 台灣各階層每人每月及每年收入統計表 | 九四 |

第一章 台灣財政之變遷

第一節 臺灣財政之概況及其發展過程

一、台灣財政之概況

台灣財政，自日本佔據後，逐年均在膨脹中。縱觀五十年來之經過，可分爲三個時期。第一期，自一八九六年至一九〇四年，係受日本財政補助之時期。第二期，自一九〇五年至一九三六年，爲本身發展日趨繁盛之時期。第三期，自一九三七至一九四四年，則爲補助日本財政之時期。第一、第二兩期爲平時財政，第三期則爲戰時財政，兩者性質與目的均有不同。爲期清晰計，擬分別敘述。本章先述平時財政，即自一八九六迄一九三六年間之財政情形。

財政，是公共團體爲執行職務所發生的貨幣收支，通常以歲出歲入表現之。茲將台灣四十年來之歲出入情形，列如第一表：（表附二頁）

台灣財政之歷年膨脹情形，如以一八九六年爲基準，則至一九〇二年增加一倍，一九一六年約增五倍，一九二一年約十一倍，一九三〇年十二倍，一九三六年十八倍。倘以歲入與歲出分別觀察，則歲入增加，遠較歲出爲大。如以一八九六年爲基準，則至一九〇六年時，歲入增至三一。一倍，歲出則僅增二。六倍，一九一二年時歲入增六。二倍，歲出則僅四。九倍，一九二四年時，歲入增十二倍，歲出則僅九倍，一九三六年歲入增十八倍，歲出則僅十二倍半。歲入遠大於歲出，顯示台灣財政之健全。

歲入中經常門之增加，又較臨時門爲速。例如第一表所列經常歲入指數，以一八九六年爲基準，一九〇二年時約四倍半，一九一二年約十六倍，一九二一年約二十七倍，一九二六年三十七倍，一九三〇年三十八倍，一九三四年四十二倍，一九三五年四十七倍，一九三六年五十三倍。經常歲入之激增，一方面表明由於台灣經濟發展之自然增收，另一方面。亦足顯示財政上增收政策之成功。

二、台灣財政之發展過程

台灣歷年歲出歲入對照表
(1896—1937)

單位：台圓千元

| 年度 | 歲入 | | | 歲出 | | | 經常歲入指數 | 歲出指數 |
|------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|--------|-------|
| | 經常門 | 臨時門 | 合計 | 經常門 | 臨時門 | 合計 | | |
| 1896 | 2,624 | 7,027 | 9,652 | 5,922 | 4,774 | 10,696 | 109 | 100 |
| 1897 | 5,315 | 5,967 | 11,283 | 7,707 | 2,779 | 10,487 | 203 | 98 |
| 1901 | 11,714 | 8,051 | 19,766 | 11,837 | 7,526 | 19,363 | 446 | 181 |
| 1902 | 11,876 | 7,620 | 19,497 | 10,971 | 7,434 | 18,406 | 453 | 172 |
| 1906 | 25,656 | 5,035 | 30,692 | 18,874 | 6,459 | 25,334 | 978 | 237 |
| 1907 | 28,850 | 6,445 | 35,295 | 19,669 | 8,040 | 27,709 | 1,100 | 260 |
| 1912 | 42,530 | 17,764 | 60,295 | 25,687 | 21,500 | 47,188 | 1,621 | 441 |
| 1914 | 39,007 | 14,156 | 53,164 | 32,447 | 15,248 | 47,695 | 1,487 | 446 |
| 1916 | 46,220 | 9,544 | 55,765 | 32,890 | 9,796 | 42,686 | 1,761 | 398 |
| 1919 | 66,630 | 33,535 | 100,165 | 46,954 | 25,368 | 72,323 | 2,539 | 676 |
| 1921 | 70,438 | 41,597 | 112,035 | 64,241 | 30,277 | 94,519 | 2,684 | 884 |
| 1924 | 85,255 | 28,358 | 113,614 | 70,301 | 16,560 | 86,861 | 3,249 | 811 |
| 1926 | 96,588 | 35,189 | 131,778 | 69,657 | 22,282 | 91,940 | 3,681 | 852 |
| 1928 | 104,377 | 43,164 | 147,523 | 76,921 | 32,187 | 109,109 | 3,978 | 1,020 |
| 1930 | 98,516 | 31,241 | 129,757 | 78,363 | 31,607 | 109,970 | 3,754 | 1,028 |
| 1931 | 93,352 | 22,619 | 115,972 | 76,646 | 22,413 | 99,060 | 3,558 | 926 |
| 1932 | 96,583 | 23,720 | 120,303 | 74,399 | 22,840 | 97,240 | 3,681 | 909 |
| 1933 | 100,644 | 30,148 | 130,812 | 78,989 | 23,230 | 102,220 | 3,836 | 956 |
| 1934 | 110,614 | 31,003 | 141,617 | 87,268 | 24,908 | 112,176 | 4,216 | 1,085 |
| 1935 | 123,407 | 33,141 | 156,549 | 94,023 | 29,920 | 123,943 | 4,706 | 1,159 |
| 1936 | 138,144 | 37,627 | 175,771 | 98,881 | 35,057 | 133,938 | 5,270 | 1,252 |
| 1937 | 153,455 | 49,381 | 202,836 | 109,274 | 47,170 | 156,444 | 5,848 | 1,463 |

茲將台灣財政之發展過程，概述如次：

在日本佔據初期，即自一八九六至一九〇四年，乃受日本財政補助之時期。此因日本據有台灣後，創業伊始，除一般行政經費外，諸如土地調查、郵政、電信、鐵道、森林等事業之舉辦，鴉片、食鹽、樟腦等專賣制度之建立，在在需費；但以稅制尚待整理，除仰給地稅收入外，別無其他財源，歲入不敷，乃賴日本補充金為抵補。其後，由於農工商各業逐漸發展，專賣事業次第收效，地稅經土地調查後亦有增加，其他新稅亦陸續創設，使政府之歲入漸豐，故至一九〇二年時，較一八九六年即約增二倍。

一九〇五年時，日俄戰爭爆發，日本財政困難，補充金因而中止，其後十年間，為台灣籌劃財政自立之時期。諸如租稅體系之整理（如創設第一種所得稅，酒稅，及鈔票發行稅），公營事業中之阿里山森林、水租、電力事業等收入之增加，專賣事業中烟專賣之開辦，使歲入大增。尤以一九〇七年後糖業鼎盛，砂糖消費稅突增，為數至鉅。在此時期，政府能興辦各種建築、調查，及山地開發等事業，實賴此挹注也。迨一九一二年，較一八九六年約增五倍半。

一九一四至一九二一年時，砂糖消費稅移歸日本征收，水租廢止，而電力、煤氣等事業須加整理，致歲入上所受打擊頗大。但適逢第一次世界大戰，由於所謂「戰爭繁榮」，其他稅收激增，政府復將地稅之課稅標的擴充，稅率提高。另一方面，政府在本時期內曾興辦嘉南大圳，桃園大圳，修築海澨，完成縱貫鐵路等事業，以致歲出亦陡增。不敷之數，不得不發行公債，以資彌補。迨一九二一年，較一八九六年約增十一倍。

一九二二至一九三〇年，承第一次世界大戰之後，經濟蕭條，政府雖開征第二、第三種所得稅，復舉辦專賣事業中最重要之酒專賣，同時復將支出力予緊縮；但財政終未能如上期之順利發展。至一九三〇年時，僅較一八九六年增加十二倍。

一九三一年秋末，瀋陽事變（九一八事變）發生，經濟界重現「戰爭繁榮」，政府收入驟增，迨一九三六年時，較之一八九六年，歲入竟增至十八倍，歲出增至十二倍之鉅！

一九三七年下期，日本正式步入戰爭，戰費之支出益鉅，一方實行稅制改革，一方復舉辦種種新

事業，於是財政膨脹之勢更劇，詳情容於戰時財政章論列之。

第二節 主要歲入之遞增

一、主要歲入之內容

台灣財政之膨脹情形，吾人就前節所述，已可窺其梗概。至其歷年歲入之如何充實與發展，可於左列第二表中覘之。（表附五頁）

自第二表中，可知台灣歲入構成之內容，具有下列諸特點：

(一) 租稅收入較少，並非歲入中之第一位。

(二) 專賣收入特別大。

(三) 專賣事業及公營事業中之鐵道、電信等，無獨立會計，其收支分列一般歲入與歲出之中。故在歲入上雖呈現鉅額之收入，但就收支相抵所得之純益而論，實則遠不如表面之多。

(四) 歷年有鉅額之預算剩餘金。

(五) 公債收入，除一九〇二至一九二一年外，所佔地位甚微，且逐年遞減，至一九三五年後，不再發行新公債。

台灣歲入構成中之租稅收入，除一九〇七至一九二一年間因砂糖消費稅之一時增收，所佔比例較大外，其他各年均在一〇%以下。此因台灣經濟體系，側重農業，以地稅為主的收益稅，缺乏伸縮性，所得稅開辦於一九一〇年，其他資本利息稅，營業稅，繼承稅等近代租稅，亦至一九三七年後始行創設，整個稅制，並未完備。租稅乃以消費稅為中心。蓋財政之基本在於經濟，台灣經濟既以農業為主，重要稅源缺乏，於是財政政策，不得不偏重消費稅與專賣事業之收入也。

專賣事業，歷年均佔歲入三三%之譜，居歲入之第一位。惟專賣收入，實即一種消費稅，其中屬於企業利潤之部份，為額不多。倘將專賣收入併入消費稅中，則整個消費稅，將佔稅入之大半，專賣所佔地位如此之大，已超過一般財政之常軌，亦自有其缺點。蓋專賣品均屬普通消費品，專賣收入即係一種間接稅，就負擔論，使中小所得者較重，顯然是不公平的。次則此種消費品，對於社會經濟

台灣歷年各項歲入比較表

第二表

(1897—1937)

單位：台圓千元

| 年度 | 租稅 | 專賣 | 小計 | 公營事業 及財產 收入 | 公債 | 補充金 | 上年度 剩餘金 | 其他 | 合計 |
|-----------|--------|--------|---------|-------------------|--------|-------|------------|-------|---------|
| 1897 | 2,624 | 1,640 | 4,264 | 873 | — | 5,989 | — | 190 | 11,283 |
| 1902 | 3,804 | 6,208 | 10,012 | 1,757 | 4,740 | 2,459 | 402 | 127 | 19,497 |
| 1907 | 8,341 | 16,017 | 24,358 | 4,075 | — | — | 5,957 | 1,505 | 35,295 |
| 1912 | 17,495 | 16,484 | 33,979 | 8,245 | 3,427 | — | 14,218 | 426 | 60,295 |
| 1916 | 12,583 | 20,266 | 32,849 | 12,375 | 1,576 | — | 7,390 | 1,575 | 55,765 |
| 1921 | 24,226 | 22,785 | 47,011 | 21,180 | 15,903 | — | 24,941 | 3,000 | 112,035 |
| 1926 | 24,934 | 43,039 | 67,973 | 27,625 | 2,821 | — | 31,789 | 1,570 | 131,778 |
| 1928 | 24,461 | 47,640 | 72,101 | 31,105 | 4,716 | — | 37,093 | 2,508 | 147,523 |
| 1930 | 22,345 | 43,707 | 66,052 | 31,279 | 1,386 | — | 27,945 | 3,095 | 129,757 |
| 1931 | 21,828 | 39,917 | 61,745 | 30,331 | 499 | — | 19,786 | 3,611 | 115,972 |
| 1932 | 22,425 | 41,073 | 63,498 | 31,662 | 4,481 | — | 16,912 | 3,750 | 120,303 |
| 1933 | 24,252 | 41,464 | 65,716 | 33,565 | 4,931 | — | 23,062 | 3,538 | 130,812 |
| 1934 | 23,875 | 46,802 | 70,677 | 38,343 | 7 | — | 28,591 | 8,999 | 141,617 |
| 1935 | 27,944 | 51,699 | 79,643 | 42,818 | — | — | 29,440 | 4,648 | 156,549 |
| 1936 | 33,358 | 57,731 | 91,089 | 47,144 | — | — | 32,695 | 4,933 | 175,771 |
| 1937 | 42,603 | 62,206 | 104,809 | 51,256 | — | — | 41,832 | 4,939 | 202,836 |
| 全 上 百 分 率 | | | | | | | | | |
| 1897 | 23.2 | 14.5 | 37.7 | 7.7 | — | 52.8 | — | 1.8 | 100 |
| 1902 | 19.5 | 31.9 | 51.4 | 9.0 | 24.3 | 12.4 | 2.1 | 0.6 | 100 |
| 1907 | 23.6 | 45.3 | 68.9 | 11.6 | — | — | 15.2 | 4.3 | 100 |
| 1912 | 29.0 | 27.3 | 56.3 | 13.6 | 5.7 | — | 23.7 | 0.6 | 100 |
| 1916 | 22.6 | 36.4 | 59.0 | 22.2 | 2.8 | — | 13.3 | 2.7 | 100 |
| 1921 | 21.5 | 20.2 | 41.7 | 19.5 | 14.2 | — | 22.2 | 2.4 | 100 |
| 1926 | 19.0 | 32.7 | 51.7 | 21.0 | 2.0 | — | 24.2 | 1.1 | 100 |
| 1928 | 16.6 | 32.3 | 48.9 | 21.2 | 3.2 | — | 25.2 | 1.5 | 100 |
| 1930 | 17.2 | 33.7 | 50.9 | 24.1 | 1.1 | — | 21.6 | 2.3 | 100 |
| 1931 | 18.8 | 34.5 | 53.3 | 26.2 | 0.4 | — | 17.0 | 3.1 | 100 |
| 1932 | 18.7 | 34.2 | 52.9 | 26.3 | 3.7 | — | 14.0 | 3.1 | 100 |
| 1933 | 18.6 | 31.5 | 50.1 | 25.6 | 3.8 | — | 17.8 | 2.7 | 100 |
| 1934 | 16.9 | 33.2 | 50.1 | 27.1 | — | — | 20.2 | 2.6 | 100 |
| 1935 | 17.8 | 33.0 | 50.8 | 27.4 | — | — | 18.8 | 3.0 | 100 |
| 1936 | 19.0 | 32.9 | 51.9 | 27.0 | — | — | 18.7 | 2.4 | 100 |
| 1937 | 21.0 | 30.8 | 51.8 | 25.2 | — | — | 20.5 | 2.5 | 100 |

之榮枯，最爲敏感。經濟向榮，則一般購買力強，專賣數量多，而財政收入豐。一旦經濟凋蔽，則財政收入即隨而減少。但政府之歲出預算，早已編定，却不能因年中經濟之榮枯隨時予以增減。故以專賣收入爲主之歲入，對於經濟變動之抵抗甚弱，其基礎是不穩定的。

歲入中上年度剩餘金所佔比率之高，大抵即由於專賣收入之不穩定而來。此因台灣歲入，大半仰給於消費稅，爲防經濟變遷，或地理上易發生之天災，而致之收入減少，每年編製預算時，不得不預爲之謀，常將歲入預算，從低估計，以備不測，故決算上常有相當大量之剩餘金，可知此種剩餘金，實係預算上之預備金性質，並非經濟發展之自然增收。

台灣公債，原稱事業公債，其發行目的，在於興辦大規模事業，費用甚鉅，不能以一個會計年度的收入充抵，始發行公債，以資挹注，並非收支不敷的赤字公債。其在歷年歲入中所佔地位亦至微，同時，台灣財政，年有進展，收入漸增，歲出方面，亦盡量就歲入多寡而編製預算，力避有不敷的情形，此亦公債甚少發行之一因。但剩餘金多而公債少，近於「量入爲出」，此種財政制度，是否合於正軌，殊值研究也。

公營事業收入中以鐵道、電信、森林三項爲大宗。初期因創辦伊始，收入不豐，大體佔歲入一〇%左右，一九二六年後，各項設備完成，收入增加，平均約佔歲入二五%左右，較租稅爲多，居歲入之第二位。惟此種收入，係營業收入性質，並非純益，對於財政上之真實貢獻如何，頗難表明。據日人北山富久郎教授推算，鐵道歷年尚有虧損，電信事業之純益亦極少，森林收入雖少，純益之比率却頗大云。

補充金乃日本政府對台灣財政之直接補助，頗似中國中央政府對地方政府的協款，初期佔歲入之半，入後漸減，以至終止。

二、歲入之增加比率

台灣歷年歲入之增加比率，可分五期分析之。

(一)自一八九六至一九〇四年，以補助金及公債居首位，平均約佔四〇%，專賣收入第二，平均約佔三〇%，租稅收入第三，平均約佔二〇%，公營事業收入佔一〇%，專賣收入中以鴉片爲最多

，次爲樟腦，食鹽最少。租稅收入中以關稅爲最多，地稅，砂糖消費稅及製茶稅依次減少，公營事業則電信收入大於鐵道收入。

(二)自一九〇五至一九二三年，專賣收入佔三五%居首位，租稅收入佔二三%居次位，上年度剩餘金佔二〇%，公營事業佔二〇%，公債收入佔五〇%。專賣收入以樟腦爲最多，次爲鴉片，烟及食鹽。租稅收入中則以砂糖消費稅佔五〇%，次爲地稅，酒稅，製茶稅及所得稅，公營事業中鐵道收入約佔七〇%，電信收入約佔三〇%。

(三)自一九一四至一九二〇年，仍以專賣收入佔三一%，居首位，次爲公營事業收入，佔二〇%，租稅收入與上年度剩餘金相若，各佔一九%強，公債收入佔四〇%。專賣收入中，以樟腦居首，其次爲鴉片，再次爲烟。公營事業中鐵道收入激增，佔全部收入六〇%，其次爲電信，再次爲森林。租稅收入中地稅踞居首位，酒稅第二，所得稅晉爲第三，砂糖消費稅再次之。

(四)自一九二一至一九三一年，仍以專賣收入爲第一，佔三〇%；上年度剩餘金佔二〇%；公營事業收入居第三，約二〇%；租稅收入佔一七%；公債收入佔四〇%。專賣收入中烟踞居第一，次爲酒，再次爲樟腦。公營事業中鐵道收入益增，郵電與森林收入相伯仲。租稅收入中地稅仍居首位，依次爲關稅所得稅，及砂糖消費稅。

(五)自一九三二至一九三六年，專賣收入佔三二%；公營事業佔二六%租稅與上年度剩餘金各佔一八%；公債佔一%強。專賣收入中酒與烟兩項激增。公營事業中鐵道收入居首。租稅收入中仍由地稅領先，所得稅踞居第二位，其次爲關稅，砂糖消費稅及酒精稅等。

三、表面收入與實際收入

自一八九六至一九三六年臺灣歷年歲入之構成內容及發展過程，約如上述。其中專賣與公營事業兩者之收入，恆佔歲入半數以上，即謂臺灣財政，以此兩者爲骨幹，亦不爲過。但前表所列，乃其營業收入，尚須減去其營業成本，方能顯示其純益或淨收入。惟核計成本之資料，搜集不易，茲僅就歲出項內有關科目，自歲入項內減除之，計專賣收入項下減去專賣局費，公營事業收入項下減去交通局費，營林所費，及醫院與監獄收入全部（因此兩項收入尚不敷支出），另列爲第三表。

第三表

台灣歷年各項歲入(減去專賣及公營事業費用)比較表

(1902—1937)

單位：合圓千元

| 年度 | 租稅 | 專賣 | 小計 | 公營事業及 公有財產收入 | 公債 | 補充金 | 上年度 剩餘金 | 其他 | 合計 |
|------|--------|--------|--------|-----------------|--------|-------|------------|-------|---------|
| 1902 | 3,804 | 2,639 | 6,443 | — | 4,740 | 2,459 | 402 | 127 | 14,171 |
| 1907 | 8,341 | 7,227 | 15,568 | 1,150 | — | — | 5,357 | 1,505 | 23,580 |
| 1912 | 17,495 | 7,326 | 24,821 | 2,558 | 3,427 | — | 14,218 | 426 | 45,450 |
| 1916 | 12,583 | 8,707 | 21,290 | 5,631 | 1,576 | — | 7,390 | 1,575 | 37,442 |
| 1921 | 24,226 | 6,771 | 30,997 | 2,274 | 15,903 | — | 24,941 | 3,000 | 77,115 |
| 1926 | 24,934 | 19,364 | 44,298 | 9,557 | 2,821 | — | 31,789 | 1,570 | 90,035 |
| 1928 | 24,461 | 23,448 | 47,909 | 9,725 | 4,716 | — | 37,093 | 2,508 | 101,921 |
| 1932 | 22,425 | 22,477 | 44,902 | 10,871 | 4,481 | — | 16,912 | 3,750 | 80,916 |
| 1935 | 27,944 | 25,249 | 53,193 | 14,739 | — | — | 29,440 | 4,648 | 102,020 |
| 1937 | 42,603 | 30,455 | 73,058 | 15,059 | — | — | 41,832 | 4,939 | 134,888 |
| | | | | 同 | 上 | 百 | | 分 | 率 |
| 1902 | 27.0 | 18.7 | 45.7 | — | 33.5 | 17.4 | 2.5 | 0.9 | 100 |
| 1907 | 35.3 | 30.6 | 65.9 | 4.9 | — | — | 22.7 | 6.5 | 100 |
| 1912 | 38.6 | 16.3 | 54.9 | 5.5 | 7.4 | — | 31.3 | 0.9 | 100 |
| 1916 | 33.5 | 23.3 | 56.8 | 15.0 | 4.2 | — | 19.8 | 4.2 | 100 |
| 1921 | 31.4 | 8.8 | 40.2 | 2.9 | 20.7 | — | 32.3 | 3.9 | 100 |
| 1926 | 27.7 | 21.6 | 49.3 | 10.7 | 3.2 | — | 35.2 | 1.6 | 100 |
| 1928 | 24.1 | 23.0 | 47.1 | 9.4 | 4.6 | — | 36.5 | 2.4 | 100 |
| 1932 | 27.7 | 27.8 | 55.5 | 13.4 | 5.5 | — | 20.9 | 4.7 | 100 |
| 1935 | 27.4 | 24.8 | 52.2 | 14.4 | — | — | 28.8 | 4.6 | 100 |
| 1937 | 31.6 | 22.5 | 54.1 | 11.2 | — | — | 31.0 | 3.7 | 100 |

(1) 專賣收入項下減除專賣局費
 (2) 公營事業及公有財產收入項下減除交通局費，警林所費，醫院監獄兩項
 全部收入。不足之數改列歲出統計表內

就第三表觀之，則臺灣歷年歲入之構成內容，與第二表相較，頓為改觀，各項歲入所居之地位，應如左述。

- (一) 租稅收入始終領首，約佔全部歲入三〇%以上。
- (二) 專賣收入歷年變動頗大，平均佔二二%，居第三位。
- (三) 公營事業收入，初期甚少，其後漸增，平均尚不及一〇%，居第四位。
- (四) 上年度剩餘金所佔比率甚大，約佔三〇%，居第二位。
- (五) 公債收入除一九〇二，一九一二，一九二一各年所佔比率較大外，其他均在五%以下，且逐年減少。

如上所述，可知臺灣財政歲入，仍以租稅為中心。倘以專賣純收益視作消費稅，則租稅收入之比率益高，佔全部收入半數以上。公營事業純收益為數甚微。惟有上年度剩餘金，異常龐大，驟視之，似乎臺灣財政特別豐裕，實則其理由固另有所在也。

第三節 主要歲出之擴大

一、主要歲出之內容

臺灣歷年歲出亦如歲入，逐年遞增，其構成內容及發展過程，可於第四表中得其梗概：（表附十頁後）

上表中各項歲出所含之內容如左：

- (一) 行政費項下包括總督府、地方廳、稅關、法院、刑務所及警察等經費。
- (二) 教育、社會、衛生費包括教育費、醫院費及社會事業費。
- (三) 交通局費包括鐵道、電信、公路及臺灣等事業經費。
- (四) 專賣局費包括各種專賣事業之業務費，及專賣品原料購買費等。
- (五) 公債費包括公債利息及減債基金之撥款。
- (六) 恩給金係公教人員養老撫卹等費用。

(七) 事業費屬歲出臨時門，包括鐵道之新設改良，港灣修築，公路修建，以及水利堰壩之建造修理，與整理河川等費用（專賣與公營事業經常費用，則歲出經常門；其屬新設擴充或其他新興事業之創辦費用，則列此類）。

(八) 勸業費及補助費包括各種調查試驗費，勸業費、地方費、航海、大圳工事及產業開發等補助費用。

(九) 其他係經臨各門支出總計，減去一—八各項後之餘額，其中主要者如營林所費及救災費等。次就上表分析其歲出之特點如左：

(一) 行政費用所佔比率甚小（行政費用包括之州廳費，一九二二年起，約佔全部費用六〇%至七〇%而地方政府支出中之行政費比例亦甚小，詳見第二章「地方財政」節），平均佔二〇%。

(二) 專賣及公營事業，因無獨立會計，其費用支出，統列歲出項下，所佔比率甚大，約達四〇%。

(三) 事業費，勸業費及補助費等經濟建設支出佔二〇%以上。

(四) 教育，衛生及社會事業費，初期在五%以下，其後漸增，達六%弱。

(五) 公債費平均佔五%。

行政費用，當日本佔據初期，治安未靖，而其他各項事業猶未開展，故在整個歲出中所佔比率較大未幾即降至一〇%以下。一九二一年後，復因州廳費（地方政府經費）由總督府撥付，比率復漸高，約佔二〇%（地方政府經費詳見第四表附註欄）而實際上，總督府及司法、保安、財務等支出共僅五%殊為撙節，亦足反映其行政效率之高。尤以財務經費，就整個歲出比例言，幾微不足道，稅務征收費用，可謂減至極低。

教育、衛生及社會事業費，平均雖僅五%以上，但行政費項下撥付地方政府之經費，其主要用途即為教育，衛生及土木工程建设之支出，故實則此項費用，當在一〇%——一五%之間，與各先進國家相較，尚非過小。

專賣與公營事業費用，初期佔三〇%，後期達四〇%左右遂使整個歲出，成爲一種虛擬的膨脹。蓋此種費用，乃事業成本，並非政府之實際支出也。就會計處理手續而言，似亦非可取之正常制度。此

台灣歷年各項歲出比較表
(1897-1937)

單位：台圓千元

| 年度 | 行政費 | 百分比 | 教育社會福利費 | 百分比 | 交通局費 | 百分比 | 學費局費 | 百分比 | 公債費 | 百分比 | 恩給 | 百分比 | 事業費 | 百分比 | 勸業助費 | 百分比 | 其他 | 百分比 | 合計 | 附註 | |
|------|--------|------|---------|-----|--------|------|--------|------|-------|-----|----|-----|--------|------|--------|------|--------|------|---------|-----|---|
| 1897 | 4,532 | 43.3 | 390 | 3.7 | 1,528 | 14.5 | 1,216 | 11.6 | — | — | — | — | 1,933 | 18.4 | 583 | 5.6 | 305 | 2.9 | 10,487 | 100 | 行政費項下包括地方廳費 |
| 1902 | 4,257 | 23.1 | 445 | 2.4 | 1,791 | 9.7 | 3,569 | 19.4 | — | — | — | — | 6,116 | 33.3 | 851 | 4.6 | 1,377 | 7.5 | 18,406 | 100 | 行政費下包括地方廳費697千元 |
| 1907 | 2,989 | 10.8 | 595 | 2.2 | 2,636 | 9.5 | 8,790 | 31.7 | 2,349 | 8.5 | — | — | 5,976 | 21.5 | 3,634 | 13.1 | 740 | 2.7 | 27,709 | 100 | 593千元 |
| 1912 | 4,410 | 9.4 | 935 | 1.9 | 5,083 | 10.8 | 9,158 | 19.4 | 3,109 | 6.6 | — | — | 10,854 | 23.0 | 4,182 | 8.8 | 9,457 | 20.1 | 47,188 | 100 | 940千元 其他項下包括災害費4,636千元,地方廳補助1,590千元,歲入經常門轉入3,109千元 |
| 1916 | 4,208 | 9.8 | 1,115 | 2.6 | 5,022 | 11.7 | 11,599 | 27.2 | — | — | — | — | 6,836 | 16.0 | 5,433 | 12.7 | 8,473 | 20.0 | 42,686 | 100 | 946千元 其他項下包括地方廳補助3,290千元,歲入經常門轉入4,053千元 |
| 1921 | 19,579 | 20.6 | 2,970 | 3.1 | 14,590 | 15.5 | 16,014 | 16.9 | 3,447 | 3.7 | — | — | 24,587 | 26.0 | 6,516 | 6.9 | 6,816 | 7.2 | 94,519 | 100 | 1,729千元,警察費11,058千元 其他項下包括地方廳補助1,182千元,營林所3,374千元 |
| 1926 | 18,301 | 19.9 | 4,171 | 4.5 | 13,905 | 15.1 | 23,675 | 25.8 | 4,581 | 5.0 | — | — | 9,543 | 10.4 | 7,102 | 7.7 | 10,662 | 11.6 | 91,940 | 100 | 13,470千元 |
| 1928 | 19,024 | 17.4 | 5,522 | 5.1 | 16,833 | 15.4 | 24,194 | 22.2 | 5,235 | 4.8 | — | — | 16,956 | 15.5 | 9,148 | 8.4 | 12,197 | 11.2 | 109,109 | 100 | 13,762千元 |
| 1930 | 19,447 | 17.7 | 6,274 | 5.7 | 17,812 | 16.2 | 21,735 | 19.8 | 6,948 | 6.3 | — | — | 17,877 | 16.3 | 9,768 | 8.8 | 10,109 | 9.2 | 109,970 | 100 | 14,010千元 |
| 1931 | 18,746 | 18.9 | 5,898 | 5.9 | 17,308 | 17.5 | 19,176 | 19.4 | 6,991 | 7.1 | — | — | 11,099 | 11.2 | 7,142 | 7.2 | 10,151 | 10.2 | 99,060 | 100 | 13,493千元 |
| 1932 | 18,464 | 19.0 | 5,631 | 5.8 | 16,698 | 17.2 | 18,596 | 19.0 | 6,073 | 6.1 | — | — | 11,777 | 11.9 | 7,057 | 7.1 | 11,308 | 11.2 | 97,240 | 100 | 13,383千元 |
| 1933 | 18,795 | 18.4 | 5,761 | 5.7 | 19,238 | 18.8 | 20,414 | 20.0 | 6,305 | 5.9 | — | — | 13,337 | 13.0 | 7,261 | 7.1 | 8,367 | 8.4 | 102,220 | 100 | 13,477千元 |
| 1934 | 19,170 | 17.1 | 5,958 | 5.3 | 21,759 | 19.4 | 24,405 | 21.8 | 6,476 | 5.8 | — | — | 13,067 | 11.7 | 7,670 | 6.8 | 9,379 | 8.4 | 112,177 | 100 | 13,601千元 |
| 1935 | 19,854 | 16.2 | 6,172 | 5.0 | 23,386 | 18.9 | 26,450 | 21.4 | 7,593 | 6.2 | — | — | 12,836 | 10.4 | 9,040 | 7.2 | 13,697 | 10.7 | 123,943 | 100 | 13,836千元 |
| 1936 | 20,482 | 15.2 | 6,505 | 4.9 | 26,580 | 19.8 | 28,000 | 20.7 | 6,681 | 5.0 | — | — | 15,127 | 11.4 | 11,625 | 8.7 | 14,140 | 10.7 | 133,938 | 100 | 13,959千元 |
| 1937 | 22,077 | 14.1 | 6,928 | 4.4 | 30,584 | 19.6 | 31,751 | 20.2 | 6,681 | 4.3 | — | — | 16,968 | 10.9 | 12,281 | 7.8 | 24,087 | 15.4 | 156,444 | 100 | 14,807千元 |

因將事業費用列入歲出經費中，每當年度開始，編製預算一次，中途如需擴充，必須如一般經費，辦理追加手續，往往有失時效。自不若各事業會計獨立，其費用及成本，可依事業本身之實際需要及營業收入。隨時伸縮調整也。

歲出中最值得注意者，厥為事業費、勸業費及補助費、初期逾二〇%，後期亦達三〇%居重要地位。事業費大抵用於經濟建設與開發，如鐵道、水利、公路、電信及專賣等事業之創設與擴充。補助費、勸業費及調查試驗費，是積極協助經濟之發展的。就財政論，固屬一莫大之負擔；但於臺灣經濟之發展，則有直接促進之作用。經濟發達，則稅源擴充，而財政之基礎益固。政府收入之與年俱增，此實為主要原因也。此種支出在一九三五年以前，大體以促進農業生產為主。其後因實施「臺灣產業開發十年計劃」，逐漸側重於工商事業。此外尚應一提者，即歲出項目中不列國防費與外交費，而全由日本負擔之。臺灣經濟建設預算之充裕，此亦其間接原因。

公債費內之減債基金及恩給金，在一九三〇年前，由日本支付，一九三〇年後始由臺灣負擔。恩給金尚非全部。

其他項下包括森林事業費及災害救濟費等。臺灣以地理環境關係，颶風、地震等災害頻仍，每年均有救濟費之支出，歲出臨時門且列有「災害費」專目。如一九一一、一九一二、一九一九、一九二〇，及一九二四至一九三五之支出，為數均鉅，森林事業，亦為公營事業中重要項目之一，尤以阿里山八仙山之森林為更著，一九二一年以後每年支出常逾三百萬元，其收入則列歲入類。此外包括補助地方政府之經費。至於上年度剩餘金，自一九三六年起，由日本提去一部份。

二、歲出擴大之原因與比率

茲將各項支出逐年擴大之原因與比率，概述如次：

(一) 行政費(其中大部份為州廳費)，教育費，衛生費，及營繕費，歷年因政務增繁，業務發達而自然增加，但在全部歲出上所佔比率則變動甚少。

(二) 公債與費恩給金，原由日本負擔，嗣以濱口首相力主各殖民地財政自給，一九三〇年起，改由臺灣自付，致歲出項下，突增此非生產性之支出。

(三) 專賣與公營事業之支出遞增，完全由於業務逐年擴充之故。前者如專賣項目與專賣品產量之加多；後者如鐵道、公路之路線延長，及客貨運之增多等是。兩者合計，初期僅佔全部歲出二五%，入後漸增三〇%以至四〇%。

(四) 事業費雖亦與年俱增，但不若其他各項所增之速，且所佔比率却漸減。如自一九〇二至一九二一年佔二〇%——三〇%，至一九三〇年減為一五%，一九三一年以後則在一五%——一〇%之間。此因初期各業待舉，需費浩繁，入後建設逐漸完成，費用遞減之故。

(五) 勸業費，補助費及調查試驗費之實際支出，亦逐年擴大；但其所佔比率，大體不動，約在七%——八%之間。

(六) 其他項下如營林所費，隨事業進展而增多；地方政府之補助費，則自一九二一年起，因整理地方財政而停止；災害費乃應變性質，事前無從預估，故每年支出不等。

三、表面支出與實際支出

前述各項歲出，因包括專賣及公營事業之業務費用，故不能顯示財政上之實際支出。茲將歲出中之交通局費與專賣局費完全剔去，復於行政費內減除監獄收入，教育衛生費內減除醫院收入，及其他項下減除營林所經費，另列第五表如次：(表附後頁)

歷年歲出中剔除之業務費用約達四〇%至五〇%，可見原有歲出之半數，並非政府之實際支出。就第五表觀之，則台灣歷年歲出之構成內容，完全異趣。

(一) 事業費，勸業費及補助費等合計，歷年均居歲出第一位，一九〇二至一九二一年約佔五〇%——六〇%，自一九二八年起稍低，約佔三〇%——四〇%。

(二) 行政費所佔比率雖大，惟因包括州廳費(地方政府經費)，其實際數額僅一〇%左右。一九二一年後，地方政府經費約佔全部歲出二〇%。

(三) 公債費所佔比率較大，歷年雖有變動，大體約在一〇%左右。但台灣發行之公債，乃事業公債，故此項公債費支出，實類似一種分年撥付之繼續經費。

(四) 教育，衛生及社會事業費所佔地位頗低；但地方政府支出中，是項經費所佔比率甚大，可

第五表

台灣歷年各項歲出(減去專賣,公營事業支出)比較表

(1897—1937)

單位：台圓千元

| 年度 | 行政費 | | 教育,社會衛生費 | | 公債費 | | 恩給金 | | 事業費 | | 勸業費及補助費 | | 其他 | | 合計 | | 附註 |
|------|--------|------|----------|-----|-------|------|-------|-----|--------|------|---------|------|--------|------|--------|-----|------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 | |
| 1897 | 4,532 | 58.4 | 390 | 5.0 | — | — | — | — | 1,933 | 25.0 | 583 | 7.6 | 305 | 4.0 | 7,743 | 100 | 同第四表 |
| 1902 | 4,216 | 32.6 | 327 | 2.6 | — | — | — | — | 6,116 | 47.5 | 851 | 6.6 | 1,377 | 10.7 | 12,887 | 100 | |
| 1907 | 2,853 | 18.0 | 328 | 2.1 | 2,349 | 14.8 | — | — | 5,976 | 37.6 | 3,634 | 22.9 | 74 | 4.6 | 15,880 | 100 | |
| 1912 | 4,265 | 13.2 | 597 | 1.9 | 3,109 | 9.7 | — | — | 10,854 | 33.6 | 4,182 | 13.0 | 9,308 | 28.6 | 32,315 | 100 | |
| 1916 | 4,062 | 16.7 | 777 | 3.2 | — | — | — | — | 6,836 | 28.2 | 5,433 | 22.4 | 7,259 | 29.5 | 24,367 | 100 | |
| 1921 | 19,234 | 32.4 | 2,380 | 4.1 | 3,447 | 5.8 | — | — | 24,387 | 40.8 | 6,516 | 10.9 | 3,542 | 6.0 | 59,506 | 100 | |
| 1926 | 17,962 | 35.7 | 3,430 | 6.8 | 4,581 | 9.2 | — | — | 9,543 | 19.0 | 7,102 | 14.2 | 7,539 | 15.1 | 50,157 | 100 | |
| 1928 | 18,827 | 29.7 | 4,744 | 7.5 | 5,235 | 8.2 | — | — | 16,956 | 26.8 | 9,148 | 14.4 | 8,765 | 13.4 | 63,675 | 100 | |
| 1932 | 18,110 | 30.7 | 4,779 | 8.1 | 6,073 | 10.3 | — | — | 11,777 | 20.1 | 7,057 | 12.1 | 8,421 | 14.2 | 58,839 | 100 | |
| 1935 | 19,417 | 27.9 | 5,145 | 7.4 | 7,593 | 10.9 | 4,915 | 7.2 | 12,836 | 18.2 | 9,040 | 13.1 | 10,468 | 15.3 | 69,414 | 100 | |
| 1937 | 21,488 | 23.8 | 6,339 | 7.1 | 6,681 | 7.5 | 5,088 | 5.7 | 16,968 | 19.0 | 12,281 | 13.7 | 20,354 | 23.1 | 89,198 | 100 | |

註(1)行政費項下減除監獄收入
 (2)教育,社會衛生費項下減除醫院收入
 (3)其他項下減除營林所費用

資補充。

第四節 臺灣財政之特徵

台灣財政內容，與其歷年演變情形，已如前述。大體看來，歲入每年均有剩餘，歲出大部用於建設，可說台灣財政基礎，是相當健全的。茲再就歲入與歲出綜合觀察之，列舉其特點如次：

(一)由於公營與專賣事業無獨立會計，其收支均分列歲出與歲入之中，使整個預算，形成虛擬的膨脹，不易顯示其實況。

(二)歲入與歲出中，既均含有專賣與公賣事業之費用與收入，故從表面看，台灣的財源，是以專賣與公營事業為骨幹，但實際上，仍以租稅為主要來源。

(三)租稅收入中，除地稅為主要直接稅外，大部份仰賴間接稅的消費稅。如將專賣純益視作消費稅，則間接稅在整個歲入中所佔比率更大。政府收入以地稅與消費稅為主，前者重課土地所有者，後者則使中小所得者負擔較重，顯然有背近代租稅的社會原則。

(四)不過，台灣的農業特產品，如糖、茶、樟腦及米穀等，出口之數量甚鉅。因而其所征的製糖稅，蔗車稅，砂糖消費稅，樟腦稅，樟腦專賣純益，酒精稅，及海關稅中之輸出稅，出港稅，噸稅，以及後期米穀管制的收入等，為數亦甚大。此項稅收，可能為國外消費者所負擔。但是否如此仍須視上述出口物資之在國際市場上地位，及有無獨佔性以為斷。倘其售價乃受制於國際市場而不能自主，則此項稅收，仍屬台灣生產者所負擔的一筆出口稅而已。

(五)歲出亦如歲入，外表上是以公營與專賣事業的費用為主要支出，實則大半用於經濟建設與促進生產。一般行政費支出不多。其他如公債之減債基金，恩給金，以及國防與外交費用之支出甚微，或絕無支出。

(六)公債收入與公債費支出，在歲入歲出上所佔比率均甚小。此因公債之發行，非為彌補預算，而係與辦大規模的水利，鐵道，及港灣等事業之故。

(七)台灣財政收入，以消費稅為主，而消費稅收入，常受社會經濟榮枯之影響，是缺乏穩定性

的。因而每年編製預算時，不得不從低估計，以防歲入的突減。由於低估歲入，於是每年實際之收入與支出相抵，常有鉅額的剩餘金。前一年度的剩餘金，即為次一年度的歲入，且所佔比率甚大。故次一年度的支出，一部份是以已收到之歲入來支付的。

(八) 台灣為日本佔據，亘五十年，故財政上亦帶有濃重的殖民地色彩。蓋「財政為庶政之母」，為政治經濟的措施的依據。日本攫取台灣後，亟欲使其對日本經濟，發生補充作用，開發促進，不遺餘力。但開發必需投下一筆資本，於是銳意整理台灣財政，建立以間接稅為中心的租稅體系，以求政府收入之能迅速增加，作為開發之用。同時，為了保護日本資本家在台灣的發展，復不惜重課農業所得，而輕課工商業所得。蓋從事農業者，幾全為台灣人，而從事工商業者，多屬日本人也。此外，砂糖消費稅之改歸日本，關稅收入歸屬之數度變更，剩餘金之提取，以及所謂南方政策經費之負擔，均足為「殖民地型財政」的註腳。

第五節 臺灣財政發展之原因

台灣財政，自一九〇五年起，日本補充金停止，財政自立，以迄一九三六年，逐年均有進展。綜其原因，可得三點：(一) 社會經濟的發達。(二) 財政政策的成功，及(三) 日本的扶助。以下分別說明之。

一、社會經濟的發達

財政是建築在社會經濟之上的。惟有生產增加，經濟發達，然後稅源始能充裕，財政方有基礎，政府經費，方有確實來源。台灣自一九〇四迄一九三六之三十餘年間，農工各業，均有顯著進步。據統計：一九〇四年時農業、工業、森林、水產及其他事業的生產總值，為五仟七百萬元，至一九三六年為七億六千六百萬，約增十三倍。同時期之歲入歲出，亦增加八倍。足徵財政與經濟，息息相關。茲將歷年歲入決算與生產總值，列如第六表。

台灣歷年生產總值與政府歲入比較表

第六表

(1902—1936)

單位：台圓千元

| 年度 | 生產總值 | 歲入數額 | 生產總值指數 | 歲入指數 |
|------|---------|---------|--------|------|
| 1902 | 71,752 | 19,497 | 100 | 100 |
| 1904 | 57,129 | 22,333 | 80 | 113 |
| 1906 | 71,549 | 30,692 | 100 | 154 |
| 1907 | 91,126 | 35,295 | 127 | 177 |
| 1912 | 146,373 | 60,295 | 204 | 302 |
| 1914 | 134,502 | 53,164 | 187 | 267 |
| 1916 | 188,938 | 55,765 | 263 | 279 |
| 1919 | 411,923 | 100,165 | 574 | 502 |
| 1921 | 369,802 | 112,035 | 515 | 561 |
| 1924 | 497,807 | 113,614 | 694 | 569 |
| 1926 | 539,069 | 131,778 | 751 | 660 |
| 1928 | 570,313 | 147,523 | 795 | 740 |
| 1930 | 549,990 | 129,757 | 767 | 650 |
| 1931 | 452,087 | 115,972 | 630 | 583 |
| 1932 | 545,219 | 120,303 | 760 | 604 |
| 1933 | 504,170 | 130,812 | 703 | 656 |
| 1934 | 575,332 | 141,617 | 802 | 710 |
| 1935 | 709,535 | 156,549 | 989 | 783 |
| 1936 | 766,389 | 175,771 | 1,068 | 880 |

固本培源的財政政策，是值得推許的。

，而將行政費用，減至最低，尤以財務費用為更低。一旦經濟繁榮，而政府之收入亦自然增加。這種

註(1)本表生產總值錄自台灣省政府農林廳出版台灣農業年報三十八年版
 (2)歲入數額錄自台灣五十一年來統計提要

觀上表，可知政府歲入與生產價值之增加，是同其步調的。歲入增加，由於經濟發達，而經濟發達復使政府職務加重，支出增多，而須增加其歲入，二者蓋互為因果。但歲入增加之比率，遠在生產價值之下，換句話說，是在人民負擔能力以內。其基礎是健全的。

二、財政政策的成功

台灣財政，在日本佔據初期，即為自立之圖。彼時之社會經濟，以農業為中心，土地乃農業生產要素，故先從地稅整理着手。但地稅之增收，是有一定限度的；欲謀歲入之增加，勢須另開稅源，故又建立以消費稅為中心的間接稅制。蓋間接稅課征較便，而增收較易也。另一方面，政府之歲出，以促進生產，發展經濟為主

三、日本的扶助

就財政觀點言，台灣對於日本之貢獻，是很大的。但在被佔之初，得日本之扶助，亦不在小。尤其初十年間建立財政基礎時爲然。其扶助方式如左：

(一) 財政形式的直接補助

(甲) 自日本一般會計對台灣特別會計之補充金；

(乙) 在日本消費的砂糖消費稅之歸台灣收入。

(二) 財政形式間接補助

(甲) 台灣不分担國防與外交費用；

(乙) 一九三〇年前，日本負担台灣公債減債基金及恩給金。

(三) 財政形式以外的保護

(甲) 日本實施砂糖保護關稅，使台灣糖業得以安全發展，稅收增加；

(乙) 日本實施米穀法，使台灣米價隨之上漲，稅收增加；

(丙) 日本對台灣其他特產如鳳梨等，實施保護關稅，使其生產發展，稅收增加等是。

關於財政形式的直接補助，容於第二章專節討論。其間接形式的補助，如國防及外交費用充爲若干，因缺乏正確資料，推算不易。據前台北帝大北山教授估計，台灣所駐陸軍每年費用，約達三百萬至四百萬元，再加海空軍之費用，其金額相當可觀云。至減債基金與恩給金，因一九二九年日本漢口內閣厲行緊縮，主張改歸各特別會計。自行負担，而恩給金仍由日本分担一部份。一九三一年，日本分担之台灣恩給金，二百五十萬元，一九三四年後其額稍增約達四百萬至五百萬元，平均每年約三百萬元。茲以一九二六年爲例，日本爲台灣負擔的，公債減債基金約一百式拾萬元，恩給金三百萬元，又國防費估計四百萬元，三者合爲八百二十萬元；而是年台灣全部歲出乃九千一百萬元。日本間接補助之八百二十萬元，恰佔全部歲出八.九%。

但台灣經濟發展，到了一九三六年左右，基於內外情勢的激變，而引起量的與質的急劇變化。換句話說，此時正是由舊的階段蛻變而爲新的階段。經濟之體系既變，財政自亦與之配合，而有所更張。

，茲據述其原因如左：

(一) 台灣財政自身的變化

(甲) 由於台灣經濟自農業中心，轉變為工業中心，故財政體制，亦須自農業立國的，轉變為工業立國的；

(乙) 台灣財政，由形式自立，進而為實質自立。

(二) 基於日本的需求

(甲) 日本為準備戰爭而進行經濟動員，要求台灣財政之配合。

(乙) 日本推行南進政策，而使台灣負擔其費用；

(丙) 日本大量發行國防公債，而使台灣之事業公債停止發行。

台灣經濟的發展，由於其自然條件，及殖民地的政治關係，向以農業為中心，政府對於米穀及甘蔗之增產，補助獎勵，尤為致力。同時不惜投放鉅資，興辦大規模水利工程，以利農業之擴展。但到了一九三六年左右，農業發達，已接近頂點；另一方面，日本工業突飛猛進，勢須向外擴張。台灣有豐富原料與低廉的電力，自為日本工業向外擴張之理想園地。於是台灣經濟為適應此種需求，有自農業中心轉變為工業中心之必要。財政上之方針亦然，在歲出方面，以往以繁榮農業為任務的，今則轉變為振興工業；歲入方面則自一九三三年着手改革稅制，以資配合。

台灣財政，雖自一九〇五年起，號稱自立；但直接間接，仍受日本之護持。迨及一九三六年左右，台灣財政實力已相當充沛；而日本却為準備戰爭，資財耗竭，再無照顧台灣之餘力。於是台灣財政，在名義上與實質上，不得不做到真正的自立。

不僅此也，日本且進一步仰給台灣財政之補助，如國防費用之分担，南方政策經費之支出，一部份剩餘金之提取（自一九三六年起，撥付日本一百九十萬元）以及鉅額米穀管制費用之負擔等是。台灣地位優越，日本可據以北擾中國東南，南侵南洋群島，軍事上意義重大。同時，台灣農產豐饒，工業方興，財政上之潛力亦富。日本既積極備戰，自須驅策台灣，使為己助。這便是一九三六年後台灣經濟調整與財政更張之重要原因！

第二章 臺灣財政之體制

第一節 補充金

一、補充金之始末

日本於一八九五年佔據臺灣，是年尚在軍事時期，各項費用，乃自中日戰爭預算二億元項下支出。其明年，臺灣始有財政上之歲計；惟仍列入日本「一般會計」內，尚非獨立之歲計制度。迨一八九七年，始有所謂「臺灣總督府特別會計」。但自一八九六年起，各年收支數額，已有詳細紀錄。

臺灣被佔初期，各地反抗運動迭起，治安未靖，財政上收入短絀，自屬意料中事。臺灣被佔以前，政府收入，端賴田賦與釐金兩項，前者係土地稅，後者係貨物消費稅。日本佔據後，社會秩序混亂，土地冊籍散佚，商業停頓，以致稅收劇減。但支出方面，諸如治安維持費，經濟開發費，文化設施費，以及一般行政費等，均屬急需。收支自難平衡。其不足之數，由日本國庫撥款補助，日人稱爲「補充金」。是項補充金，在最初三數年，對臺灣整個歲入，所佔比例甚大。如一八九六年約日圓七百萬元，佔歲入總額七二%；一八九七年約日圓六百萬圓，佔總額五三%；一八九八年約四百萬元，佔總額三四%；一八九九年三百萬元，佔總額一七%；以迄一九〇三年，各年均佔歲入總額一〇%之譜。是項補充金，就日本經營殖民地觀點論，將欲取之，必先與之，因爲必要之支出。但自日本財政觀點論，則爲一種頗重的負擔。如一八九六年，此項補充金，佔日本全部經常歲入約六·六%，一八九七年約四·八%，一八九八年約三·〇%。少數短視的日本人，遂以爲佔據臺灣，並非有利，致有「臺灣島賣卻論」的倡議。

臺灣財政，倘如此依賴日本，自非久計，日政府乃極力設法，使其達到自給自足。一八九七年，臺灣總督府擬定二十年財政獨立計劃；預定自一八九九年起十一年間，使臺灣逐漸走向自給自足；補充金逐年減少，迄一九〇九年完全停止；其不足之數，生產事業以發行事業公債抵充；其他經費，則從整頓租稅，籌辦專賣事業着手，以謀增加收入，彌補開支。此項計劃實施後，收效甚著，日本之負

担漸輕，並爲臺灣後日財政，開闢專賣與租稅兩大財源。該計劃原定一九〇九年停撥補充金，嗣因日俄戰爭發生，日本財政困難，而臺灣本身，則歲入增加，補充金所佔比例甚微，爰提前四年，即一九〇五年，補充金完全廢止。

二、補充金之重要性

依照原定補充金計劃，全部金額達三千七百萬元，實際僅撥三千萬元，較原定少七百萬元。同樣，日本吞併朝鮮之初，每年亦須給予補助一千二百萬，至一千三百萬元，全部補助達三億五千萬元。

就日本經營殖民地論，對臺灣之負擔，是遠較朝鮮爲輕的。

茲將補充金原定數額，實撥數額及其在臺灣與日本歲入上所佔比率，列如第七表：

日本補充金對台灣及日本歲入所佔比率表

第七表

(1896—1909)

單位：日圓或台圓千元

| 年度 | 原定補充金額 | 實撥補充金額 | 實撥數額佔台灣歲入百分比 | 日本經常歲入 | 實撥補充金佔日本歲入百分比 | 未充金額 |
|------|--------|--------|--------------|---------|---------------|-------|
| 1896 | 6,940 | 6,940 | 72.0 | 104,904 | 6.6 | — |
| 1897 | 5,959 | 5,959 | 53.0 | 124,222 | 4.8 | — |
| 1898 | 3,984 | 3,984 | 34.0 | 132,869 | 3.0 | — |
| 1899 | 3,000 | 3,000 | 17.2 | 177,328 | 1.7 | — |
| 1900 | 2,598 | 2,598 | 11.7 | 192,170 | 1.4 | — |
| 1901 | 2,386 | 2,386 | 12.1 | 202,035 | 1.2 | — |
| 1902 | 2,459 | 2,459 | 12.6 | 222,240 | 1.1 | — |
| 1903 | 2,497 | 2,459 | 12.3 | 224,180 | 1.1 | 38 |
| 1904 | 1,496 | 700 | 3.1 | 199,142 | 0.2 | 796 |
| 1905 | 1,501 | — | — | — | — | 1,501 |
| 1906 | 1,398 | — | — | — | — | 1,398 |
| 1907 | 1,227 | — | — | — | — | 1,227 |
| 1908 | 1,047 | — | — | — | — | 1,047 |
| 1909 | 991 | — | — | — | — | 991 |
| 總計 | 37,483 | 30,485 | | | | 6,998 |

註：本表錄自現代台灣經濟論

據右表，臺灣被佔初期，對補充金之依賴甚大，旋即漸減。此即表示臺灣財政，漸能自給自足。且初期之歲出，並非純屬經費開支，若干具有開發及投資性質之事業費，此亦日後臺灣歲入新增之肇因也。

第二節 整理地稅

一、土地調查之經過

地稅，日人稱爲「地租」，即我國之田賦。當日本佔據之初，臺灣經濟，以農業爲主體，故地稅乃歲入之主要來源。但以左列原因，稅收甚小。

(一)臺灣之土地權利，沿襲祖國舊習，將所有權分割爲大租權與小租權，各別收取地租，地權紊亂，致土地納稅義務人不明確。

(二)地籍未經整理，無完善之地籍圖冊可憑，戰亂之後，即舊有冊籍，亦大部散佚，至征稅缺乏依據。

爲整頓財政，增加收入，此時惟有整理地稅；而整理地稅，當以整理地籍爲前提。故「土地調查」，列爲據臺初期四大事業之一（其他係修築基隆港，敷設縱貫鐵路，及官廳營建三者）。

土地調查事業，在兒玉總督時代舉辦。彼時深恐人民誤以爲增重地稅，激起反感，事前曾爲週密之準備。開辦之前，以「確定地籍，保障產權」爲宣傳要旨，分於各地張貼標語，延請各界紳耆巡迴演講，並徵募有力地主之子弟，予以土地調查業務之訓練，俾彼等返鄉，向其父兄解釋。於是人民情緒始安。足徵日人初來臺灣，推行新政之審慎！土地調查，影響人民權利義務至鉅，既能取得社會一般之信仰，則對嗣後其他新興事業之推進，貢獻莫大焉。

該項事業開始於一八九八年，制頒「台灣地籍規則」，「土地調查規則」等以爲依據。其內容包括地籍測量，連同三角測量及地形測量，及舉辦此項事業主要目的之地籍調查。至一九〇四年方告完成。

附帶於土地調查者，尚有出租權之整理，實即一種土地制度之改革。因爲大租權與小租權同時存在，使土地權利不確實，土地直接使用與納稅義務人分離，非僅影響政府稅收，抑亦阻礙農業經營之改良，故決心予以整理。依據一九〇四年法律規定，廢止大租權，而予大租權者以相當補償，並限定在一九〇四至一九〇六年內，隨土地調查事業後相繼完成。是項大租權補償金共達三、七七九、四

七九元。其中以政府發行之事業公債支付者，計三、六七二、四三六元。

土地調查事業，計歷時六年，所用經費計五二二萬元。工作人員最多時達一、二五六人，調查結果，共得地籍面積七七、八五〇甲（約合七十六萬公頃，係可使用之土地面積），較舊有田地面積三六一、四一七甲，計溢出一倍以上，事工之鉅，爲日人在臺完成各項困難事業之一，於財政、經濟及軍事上，均有極大之貢獻。

二、土地等則與稅率之重訂

土地調查完竣後，續於一九〇四年（十一月）依據臺灣土地稅規則，規定地目，評定等則。地目計分（一）水田（田）旱田（畑）養魚池；（二）建築用地、鹽田、鑛泉地、池塘、原野、牧地；（三）祠廟用地、墳場、鐵道用地、公園、軍營等；（四）道路、鐵道路線、溝渠、用惡水路、河川、堤堰；及（五）雜種地。

但課稅地當時僅第一類之水田、旱田及養魚池三項。水田、旱田各分十等則。養魚池分七等則。地稅以收穫量爲釐訂標準，水田爲其收穫量六〇—八〇，旱田爲五〇—七〇，養魚池爲四〇—六〇。至每年每甲稅率，水田一等則納稅一七。八元，十等則一。五元；旱田一等則一三元，十等則〇。六元，養魚池一等則九。三元，七等則〇。四元。

此新訂之稅率，乃分區施行，於一九〇四年下期先在台灣西部施行，一九一四年施行於臺東、花蓮、一九一六年施行於澎湖。自茲以後，臺灣全部，始按統一稅率，征收地稅。稅收成績，遠預定數額百分之九十四，爲地稅史上空前未有之紀錄。在新稅率施行前之一九〇三年，所收地稅僅九二二、三三二元；至一九〇四年即增至一、九五五、七七〇元；一九〇五年竟達二、九七五、七三六元。短期內稅收增加至三倍以上。

其後一九一五年，除原有之水田、旱田及養魚池外，增列建築用地爲課稅標的。並以前次制定之稅則，已歷十數年，各地農業狀態變化，耕地面積亦約增十萬甲，乃作第一度改訂稅率及各起土地稅額，於一九一九年實施，地稅增收約二百萬元。再後十年，因都市發達，交通進步，水利設施完備，農事改良，及物價騰貴等，而使土地收益增加。爰自一九三〇年起，開始調查，重定稅率；並將林地

，雜種地升科征稅，有稅土地自八十三萬公頃增至一〇六萬公頃，於一九三四年竣事；是為第二度之改訂稅率，一九三五年開始據以征稅，地稅收入自五百八十萬元，躍升至七百五十萬元。至一九四二年，又為第三度之稅率改訂，並增加池塘、鹽地、鑛泉地牧場及原野等為課稅標的：一九四三年調查完畢，一九四四年據以征稅，稅收自八百三十萬元增至一千二百五十萬元。地稅稅率數度調整，政府收入激增。但以措施尚屬公平合理，人民並未感負擔之加重，而以大租權之廢止，地租反而減輕。

三、地稅整理之成績

臺灣地稅，自一八九六年之七十五萬元，經土地調查，改訂科則後增收至二百九十餘萬元，約增三倍以上，一九一九年重訂稅率，增收至五百一十萬元，較前期約增百分之七十，一九三五年二度變更稅率，增收至一千二百五十萬元，較前期約增百分之六十。最初之地稅增收，乃因過去漏稅之土地極多，經整理後課稅面積陡增所致。其後之繼續增收，一方面因經濟發達，土地收益提高，迭次調整稅率之結果，同時亦因課稅標的擴充，稅地面積增加之故。例如一九〇五年時稅地面積為六十一萬公頃，至一九四三年時，則增至一〇九萬公頃，四十年間，約增三分之二。

茲將歷年課稅土地面積，地稅收入，與全部租稅收入及歲入總額比較之，列如第八表：（表附後頁）就上表分析，地稅收入數額，逐年均有增加，以一八九六年與一九四四年相較，約增加十七倍，以土地調查後之一九〇五年與一九四四年相較，則僅增三倍。在歷年全部租稅收入中，迄一九三五年，每年均佔二五%以上；以後則僅佔六%—七%。至在歲入總數中，則其所佔比率，逐年低降。其理由如下：

（一）政府初無其他豐裕之財源，故地稅佔歲入大宗；入後因專賣事業及其他收入漸多，地稅之地位乃漸降。

（二）地稅基於土地與農業，增收較慢，且有其限度；但專賣及公營事業，屬企業性質，其收入隨事業之發展而增加，故較為快捷。

（三）地稅所居之地位，何以愈入後期，而降落愈速？此因一九三七年整理稅制後，租稅體系，由農業重心轉變而為工業重心，換句話說，所得稅等直接稅抬頭，地稅乃退居次要地位。

台灣歷年地稅收入課稅面積租稅收入與歲入總額比較表

第八表

(1896—1944)

單位：臺圓千元

| 年度 | 課稅土地面積 (單位：公頃) | 地稅收入 | 全部租稅收入 | 歲入總額 | 地稅佔租稅 收入百分比 | 地稅佔歲入 總數百分比 |
|------|-------------------|--------|---------|---------|----------------|----------------|
| 1896 | — * | 752 | 2,029 | 9,556 | 37.0% | 7.8% |
| 1903 | — * | 922 | 3,821 | 20,037 | 24.1% | 4.6% |
| 1904 | — * | 1,955 | 5,673 | 22,333 | 34.7% | 8.7% |
| 1905 | 613,974 | 2,975 | 7,651 | 25,414 | 38.9% | 11.7% |
| 1918 | 717,855 | 3,717 | 13,224 | 80,500 | 30.9% | 4.6% |
| 1919 | 726,402 | 5,191 | 18,337 | 100,165 | 28.3% | 5.1% |
| 1934 | 827,769 | 5,842 | 23,875 | 141,617 | 24.5% | 4.1% |
| 1935 | 835,666 | 7,491 | 27,037 | 156,549 | 27.6% | 4.7% |
| 1943 | 1,097,980 | 8,339 | 129,629 | 666,071 | 6.5% | 1.2% |
| 1944 | — * | 12,512 | 170,679 | 844,013 | 7.3% | 1.4% |

註 * 課稅土地面積不詳

第三節 砂糖消費稅

一、糖業之發達

日本對台灣糖業之銳意經營，乃基於國策之要求，蓋製糖原料之甘蔗，乃熱帶作物，惟台灣可以栽培；日本消費之砂糖，幾全部仰賴進口，一八九八年時，佔其進口貨總額十分之一；如台灣能產糖，則日本可節省外匯支出，以平衝國際收支。故對台灣糖業之促進保護，不遺餘力，諸如自國庫撥款，以獎勵甘蔗栽培，補助製糖工業；設置研究機關，改進品質；提高關稅，抵制外糖競銷等，使其發育成長，以至日後在農業及工業上佔重要地位。据一九三五年統計：台灣甘蔗產量，佔農業全產量一五%；製糖工業，佔工業全產量六〇%；糖業公司資本，佔公司組織的工業資本總額九二%。糖業發達，直接固有助社會經濟之繁榮，間接亦使財政上收入增加。而其對財政上有直接貢獻者，則為砂糖消費稅。

二、砂糖消費稅之開辦與移轉

砂糖消費稅於一九〇一年開征，隨糖業之發展，收入激增。如一九〇一年初辦時僅收三十七萬圓，約經十年，即一九一〇年，增收至一千二百餘萬元，佔總歲入五分之一。在此時期內，因有如此鉅額收入，故能舉辦各種土木工程事業，調查事業，及有關山地居民事業（日人稱為「理蕃事業」），而無須發行事業公債。

砂糖之最大消費區域在日本，而此消費稅，却統歸產糖之台灣收得。換句話說，主要納稅者係日人，而收稅者乃台灣政府。於是日人認為此無異一種變相的補充金，等於日本對台灣財政一種直接的補助。因此，砂糖消費稅移歸日本征收之議漸盛，一九一一年起，移轉一部份，一九一五年起，全部移轉，為日本「一般會計」之收入。當然，在台灣境內之消費之砂糖，其稅收是仍歸台灣的。

砂糖消費稅雖自一九一一年起開始移轉，但迄一九一三年時，仍由台灣之稅務機關稽征；惟將其稅款撥付日本。至一九一四年，即逕由日本之稅務機關征收。至征收費用及台灣糖業之保護、獎勵、監督等經費，則自一九一四年起，按日本及台灣所得之砂糖消費稅額，比例分攤之。

三、砂糖消費稅之貢獻

砂糖消費稅對於台灣財政之貢獻，可以該稅未移轉前在歲入上所佔地位觀之，如第九表：

二六

第九表 砂糖消費稅對台灣歲入總額及全部租稅收入所佔比率表
(1901—1914) 單位：台圓千元

| 年度 | 砂糖消費稅收入 | 佔歲入百分比 | 佔租稅收入百分比 |
|------|---------|--------|----------|
| 1901 | 372 | 1.9 | 10.8 |
| 1902 | 778 | 4.0 | 20.3 |
| 1903 | 762 | 3.8 | 20.4 |
| 1904 | 1,454 | 6.5 | 26.1 |
| 1905 | 1,867 | 7.3 | 24.4 |
| 1906 | 2,400 | 7.8 | 28.8 |
| 1907 | 2,001 | 5.7 | 23.5 |
| 1908 | 3,502 | 9.5 | 32.1 |
| 1909 | 5,468 | 13.5 | 48.5 |
| 1910 | 12,118 | 21.9 | 63.4 |
| 1911 | 10,716 | 18.5 | 55.0 |
| 1912 | 7,486 | 12.4 | 42.8 |
| 1913 | 5,625 | 10.4 | 43.2 |
| 1914 | 5,309 | 10.0 | 43.5 |

依据上表，砂糖消費稅之重要，毋待贅言。自一九一五年移歸日本後，此項收入頓減，僅九十萬元。其後稍有增加，不過表示台灣境內糖之消費量稍增而已。

惟自一九三六年以後，砂糖消費稅復漸趨重要。此因日本積極備戰，厲行經濟動員，台灣亦受其影响，支出日增。但在歲入方面，一般消費品，幾皆歸政府專賣，其他亦無可增之稅源；惟有砂糖消

費稅，尚可設法增收也。茲將一九三六至一九四四年該稅增收情形，列如第十表：

砂糖消費稅對台灣歲入總額及全部租稅

第十表

收入所佔比率表
(1936—1944)

單位：台閩千元

| 年 度 | 砂糖消費稅收入 | 佔租稅收入百分比 | 佔歲入百分比 |
|------|---------|----------|--------|
| 1936 | 3,461 | 10.1 | 1.9 |
| 1937 | 4,049 | 9.5 | 1.9 |
| 1938 | 6,702 | 13.7 | 2.9 |
| 1939 | 5,997 | 9.8 | 2.0 |
| 1940 | 7,101 | 8.7 | 2.0 |
| 1941 | 6,572 | 6.2 | 1.5 |
| 1942 | 12,370 | 9.0 | 2.4 |
| 1943 | 37,288 | 17.7 | 5.6 |
| 1944 | 50,442 | 19.5 | 5.7 |

註：參看第十八表

由上表，可知該稅在租稅收入中，由一〇%增至一九%其地位凌駕土地稅，而僅次於稅制改革後之所得稅（所得稅征收額詳本章第六節第十八表）其在整個歲入上所佔比率，雖增進不多；但與一九四三、一九四四年，專賣品中最重要之烟酒兩項。純益相較，亦無遜色（一九四三及一九四四年烟酒專賣純益詳本章第四節）。

四、砂糖消費稅之負擔問題

砂糖消費稅在移轉前，由日人所負擔者，其數額究有多少？北山教授曾以移轉後台灣砂糖消費額及其增加率為基礎，加以推算，茲將其研究結果，列如第十一表：

砂糖消費稅在移轉前
日本與台灣負擔估計表

第十一表 (1901—1914) 單位：台圓千元

| 年度 | 砂糖消費稅收入 | 推定台灣負擔額 | 推定日本負擔額 |
|------|---------|---------|---------|
| 1901 | 372 | 58 | 314 |
| 1902 | 778 | 71 | 707 |
| 1903 | 962 | 86 | 676 |
| 1904 | 1,454 | 105 | 1,349 |
| 1905 | 1,866 | 127 | 1,739 |
| 1906 | 2,400 | 155 | 2,245 |
| 1907 | 2,001 | 189 | 1,812 |
| 1908 | 3,502 | 230 | 3,272 |
| 1909 | 5,468 | 279 | 5,189 |
| 1910 | 12,118 | 340 | 11,778 |
| 1911 | 10,716 | 414 | 10,302 |
| 1912 | 7,476 | 504 | 6,972 |
| 1913 | 5,625 | 613 | 5,012 |
| 1914 | 5,309 | 746 | 4,563 |
| 合計 | 59,847 | 3,917 | 55,930 |

註：本表錄自北山教授著「豐富的台灣財政」

據右表，砂糖消費稅在移轉前，其收入約九〇%，乃由日人負擔，共計金額達五千五百萬元，較補充金猶多二千五百萬元。此亦為台灣財政有賴日本扶助之佐証。

第四節 專賣事業

一、專賣事業之擴充

台灣之專賣事業，是從一八九七年鴉片專賣開始的。其後對象漸次擴充，計有鴉片、食鹽、苦汁、樟腦、烟、酒、酒精、石油、火柴及度量衡器十類為台灣重要財源。專賣收入，在一九二二年以前，約佔每年總歲入百分之三十以上；是年起，因酒專賣開始，收入大增，至一九三五年後，佔總歲入百分之四十；但自一九四〇年後，又降至百分之三十以下。自一八九六年以來，台灣財政，逐年膨脹，其中又受補充金中止，與砂糖消費稅移轉之影響；但政府支出，猶無捉襟見肘之患者，實賴此專賣

收入之不斷增加也。

專賣事業擴充之原因，約有三點：

(一) 租稅制度未整備前，直接稅增收困難，為充裕收入計，惟有發展專賣制度，最為便捷。

(二) 專賣收入之對象如一般消費品，實即一種消費稅，如烟、酒、食鹽及火柴，均係日常生活必需品。政府實施專賣，易於統制價格而獲厚利，達到財政目的。此種消費品專賣制度，在日本行之已久，極著成效，故佔據台灣後亦仿行之。

(三) 專賣事業之擴充，亦有非純為財政目的者，如初期樟腦、食鹽之專賣，乃帶有扶助與振興是項事業之性質；樟腦為促進外銷，尤屬顯然。鴉片專賣，為人民健康計，有寓禁於征之意。度量衡器之專賣，可藉其統一製造，而達到度量衡制度統一之目的。石油專賣，則帶有節制消費之意。

二、專賣事業之收入與純益

各類專賣事業歷年收入及其增加情形，列如第十二表：

台灣各類專賣事業歷年收入比較表

第十二表

(1897—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 食鹽 收入 | 樟腦 收入 | 鴉片 收入 | 烟收入 | 酒及酒 精收入 | 度量衡 器及火 柴收入 | 合 計 |
|-----------|----------|----------|----------|--------|------------|-------------------|---------|
| 1897 | — | — | 1,640 | — | — | — | 1,640 |
| 1902 | 672 | 2,528 | 3,008 | — | — | — | 6,208 |
| 1905 | 667 | 4,235 | 4,205 | 1,496 | — | — | 10,603 |
| 1907 | 754 | 7,221 | 4,468 | 3,500 | — | 74 | 16,017 |
| 1912 | 759 | 5,814 | 5,262 | 4,513 | — | 146 | 16,494 |
| 1916 | 957 | 6,740 | 7,132 | 5,316 | — | 121 | 20,266 |
| 1922 | 2,272 | 10,845 | 6,440 | 11,137 | 6,482 | 239 | 37,415 |
| 1926 | 2,295 | 8,222 | 4,252 | 13,908 | 14,009 | 353 | 43,049 |
| 1930 | 2,205 | 6,197 | 4,349 | 16,241 | 14,379 | 336 | 43,707 |
| 1935 | 3,076 | 7,680 | 2,567 | 17,846 | 19,833 | 697 | 51,699 |
| 1938 | 4,012 | 9,422 | 2,613 | 24,516 | 27,623 | 1,068 | 69,254 |
| 1940 | 3,190 | 10,480 | 2,278 | 35,530 | 38,814 | 1,192 | 91,484 |
| 1942 | 4,084 | 2,999 | 1,493 | 51,001 | 54,754 | 3,241 | 117,572 |
| 1944 | 7,357 | 2,612 | 1,218 | 86,977 | 102,716 | 3,839 | 204,917 |
| 同 上 百 分 比 | | | | | | | |
| 1897 | — | — | 100.0 | — | — | — | 100 |
| 1902 | 10.8 | 40.7 | 48.5 | — | — | — | 100 |
| 1905 | 6.3 | 39.8 | 39.6 | 14.3 | — | — | 100 |
| 1907 | 4.7 | 45.0 | 28.0 | 21.8 | — | 0.5 | 100 |
| 1912 | 4.6 | 35.3 | 31.8 | 27.4 | — | 0.9 | 100 |
| 1916 | 4.7 | 33.2 | 35.2 | 26.3 | — | 0.6 | 100 |
| 1922 | 6.0 | 29.2 | 17.2 | 29.7 | 17.4 | 0.5 | 100 |
| 1926 | 5.3 | 19.1 | 9.9 | 32.4 | 32.5 | 0.8 | 100 |
| 1930 | 5.1 | 14.2 | 10.0 | 37.2 | 32.6 | 0.9 | 100 |
| 1935 | 5.9 | 14.8 | 5.0 | 34.5 | 38.5 | 1.3 | 100 |
| 1938 | 5.8 | 13.6 | 3.8 | 35.5 | 39.8 | 1.5 | 100 |
| 1940 | 3.5 | 11.5 | 2.5 | 38.9 | 42.4 | 1.2 | 100 |
| 1942 | 3.4 | 2.5 | 1.3 | 43.5 | 46.7 | 2.6 | 100 |
| 1944 | 3.6 | 1.3 | 0.6 | 42.5 | 50.2 | 1.8 | 100 |

觀上表，可知(一)專賣事業總收入，自一八九七至一九四四約五十年間，增加約達一二八倍。自

一九二二年酒專賣實施後，其勢益盛。(二)各類專賣中，以烟與酒最為重要，兩者合計，佔全部專賣收入百分之七十以上。尤以酒專賣，開辦最晚，而進展最速。(三)食鹽收入徐徐增加，雜片收入則逐年減少，此與需要彈性及寓禁於征之旨恰合。樟腦因易受國際市場之影響，變化最多。

惟上表所列，並非各類事業之純益，僅足顯示其發達趨勢而已。欲明是項事業對於財政上之實際貢獻，必須自其收入中減去支出，確定其純益方可。茲以統計數字不全，姑就歲出入決算數額加以推算，列如第十三表：

據上表，專賣事業之純益，初期不多；一九〇二年，亦僅二百六十萬元。但至一九〇七年，即一躍而至七百萬元。一九二二年酒專賣實施，使專賣純益驟增，為台灣專賣事業劃時代的進展。其後亦繼續增加。以專賣事業與公營事業相較，則後者如鐵道、電信等，收入大而支出亦大，其純益遠不如前者之多也。

吾人既將專賣之純益算出，然後再推定歲入淨額。即試從歲入總額中，減去交通局費，專賣局費，營林所支出及醫院支出，以其餘額作為歲入淨額。專賣純益在歲入淨額上所佔比率，大致

台灣專賣事業歷年純益比較表

第十三表

(1897—1944)

單位：臺圓千元

| 年 度 | 專賣收入 | 專賣支出 | 純 益 | 純益佔歲入淨額 百分率 |
|------|---------|--------|---------|----------------|
| 1897 | 1,640 | 1,216 | 424 | 8.0% |
| 1902 | 6,208 | 3,569 | 2,639 | 18.7% |
| 1905 | 10,603 | 6,837 | 3,766 | 23.9% |
| 1907 | 16,017 | 8,790 | 7,227 | 30.6% |
| 1912 | 16,494 | 9,158 | 7,336 | 16.3% |
| 1916 | 20,266 | 11,559 | 8,707 | 23.3% |
| 1922 | 37,415 | 23,263 | 14,152 | 18.6% |
| 1926 | 43,049 | 23,675 | 19,374 | 21.6% |
| 1930 | 43,707 | 21,735 | 21,972 | 25.7% |
| 1935 | 51,699 | 26,450 | 25,249 | 24.5% |
| 1938 | 69,254 | 35,343 | 33,911 | 21.5% |
| 1940 | 91,484 | 48,568 | 42,916 | 17.6% |
| 1942 | 117,572 | 69,620 | 47,952 | 12.8% |
| 1944 | 204,917 | 64,848 | 140,069 | 19.4% |

均爲二〇%—三〇%。由於日本補充金的中止，專賣收益乃自一九〇三年的一九%，躍升至一九〇七年的三〇%；由於砂糖消費稅的移轉，專賣收益乃自一九一二年的一六%，疾增至一九一六年的二三%。而自一九三六年稅制改革，租稅收入激增後，專賣收入又漸次減少。可見專賣收益，頗具伸縮性，對於台灣財政，是常有調劑作用的。

三、專賣事業之評價

專賣事業，實爲消費課稅與公營事業之混合體。其在統制價格，即抬高售價方面所得之利益，固屬租稅性質；但如經營得法，其事業本身，亦可獲合理之利潤。茲以資料缺乏，上述純益中，究竟若干是租稅，而若干是利潤，殊難分析。倘以上述全部純益，假定爲利潤，則其比率甚高。初期因在準備期間，略有虧損；其後則劇升爲七〇%，一九三〇年，幾至百分之百，一九四四年，竟逾百分之二百。足徵專賣收入之增加，除租稅因素外，經營之合理，似亦爲重要原因。

次就各類專賣事業分別觀察，則獲利多寡，頗不一致，甚亦有虧損者。茲將一九三二年後烟酒等五類專賣收益，列如第十四表：（表附後頁）

觀右表，食鹽與樟腦未必有利，甚且有虧損。烟與酒獲利最大。酒的收入大，而費用亦大，就純益論，仍遜於烟。故自純財政立場言，所謂專賣事業，種類雖多，實則以烟酒二者爲骨幹。

專賣收入既以烟酒爲骨幹，而烟酒是嗜好品，其消費量是依社會經濟榮枯，一般購買力高低爲轉移的。例如一九一二年天災奇重，故是年之專賣收益，停滯於一九〇七年之水準；一九二一年經濟蕭條，故收益銳減；以及一九三〇年受世界經濟衰落之影響，收益亦不高。此爲專賣收入最大的缺點。其次，如食鹽、如火柴，其需求不因貧富而懸殊，就負擔能力言，亦欠公平。但此乃間接稅之通病，固不限於專賣事業也。

台灣各類專賣事業歷年純益比較表

(1932—1945)

單位：台圓千元

| 年度 | 烟 | | | | 酒 | | | | 精 | | | | 鴉 | | | | 片 | | | | 樟 | | | | 腦 | | | | 食 | | | | 鹽 | | | | 其 | | | | 他 | | | |
|------|---------|--------|--------|----------|---------|--------|--------|----------|---------|-------|-------|----------|----------|-------|--------|----------|---------|--------|--------|----------|----|----|----|----------|--------|-------|-------|----------|----|----|----|----------|----|----|----|----------|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | 收入 | 支出 | 純益 | 支出對收入百分率 | | | | | | | | |
| 1932 | 14,562 | 5,831 | 9,181 | 40.2% | 13,534 | 6,071 | 7,463 | 44.8% | 3,460 | 973 | 2,487 | 31.7% | 6,666 | 4,373 | 2,293 | 65.5% | 2,425 | 1,800 | 625 | 74.2% | — | — | — | — | 15,635 | 8,056 | 7,579 | 51.6% | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | | | |
| 1933 | 15,224 | 5,238 | 9,986 | 34.4% | 14,553 | 8,506 | 6,047 | 59.0% | 2,896 | 746 | 2,150 | 25.7% | 5,755 | 4,194 | 1,561 | 73.0% | 2,735 | 2,342 | 393 | 85.5% | — | — | — | — | 15,495 | 8,449 | 7,046 | 54.5% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | | |
| 1934 | 15,240 | 6,505 | 8,735 | 42.5% | 17,198 | 10,467 | 6,731 | 61.0% | 2,558 | 537 | 2,021 | 20.7% | 8,601 | 4,554 | 4,047 | 89.0% | 2,704 | 2,345 | 359 | 86.5% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1935 | 17,846 | 8,341 | 9,505 | 46.8% | 19,833 | 12,207 | 7,626 | 61.4% | 2,567 | 316 | 2,251 | 12.3% | 7,680 | 4,354 | 3,326 | 64.0% | 3,076 | 2,098 | 978 | 68.0% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | |
| 1936 | 19,817 | 9,396 | 10,421 | 47.5% | 23,030 | 14,972 | 8,058 | 65.0% | 2,161 | — | 2,236 | — | 8,819 | 4,925 | 3,894 | 55.8% | 3,141 | 2,309 | 832 | 72.0% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1937 | 20,938 | 8,693 | 12,245 | 41.5% | 24,887 | 15,484 | 9,403 | 62.0% | (2,601) | — | — | — | (9,172) | — | — | — | (3,289) | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1938 | 22,907 | 8,519 | 14,388 | 37.5% | 25,498 | 15,617 | 9,881 | 61.2% | (2,015) | — | — | — | (9,068) | — | — | — | (3,659) | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1939 | 24,751 | 6,364 | 15,387 | 37.5% | 27,315 | 17,835 | 9,480 | 65.5% | (2,150) | — | — | — | (10,172) | — | — | — | (3,771) | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | |
| 1940 | 33,569 | 13,563 | 20,006 | 40.2% | 38,732 | 25,073 | 13,669 | 64.5% | (2,181) | — | — | — | (11,616) | — | — | — | (3,867) | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | |
| 1941 | 41,716 | 18,694 | 23,022 | 45.0% | 42,497 | 24,054 | 18,443 | 56.5% | 1,841 | 1,167 | 673 | 63.5% | 8,747 | 5,510 | 3,137 | 63.0% | 3,901 | 3,994 | -93 | 101.0% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1942 | 51,001 | 20,390 | 30,611 | 39.8% | 50,457 | 26,800 | 23,657 | 52.8% | 1,493 | 1,582 | -89 | 106.0% | 2,999 | 3,945 | -946 | 132.2% | 4,084 | 7,817 | -3,733 | 191.8% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | |
| 1943 | 62,635 | 21,481 | 41,154 | 34.2% | 72,689 | 23,252 | 49,437 | 32.0% | 1,108 | 999 | 109 | 90.0% | 1,874 | 3,270 | -1,396 | 174.0% | 6,003 | 9,907 | -3,904 | 164.8% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1944 | 88,052 | 25,994 | 62,058 | 29.5% | 104,206 | 33,468 | 70,738 | 32.0% | 1,094 | 1,002 | 91 | 92.0% | 6,129 | 4,001 | 2,128 | 65.5% | 10,317 | 9,905 | 412 | 94.0% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |
| 1945 | 113,427 | 22,627 | 90,800 | 19.6% | 116,838 | 26,750 | 90,088 | 32.0% | 324 | 325 | -1 | 109.3% | 4,931 | 4,721 | 210 | 95.9% | 10,870 | 12,361 | -1,489 | 117.0% | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | | | | | |

註：(1).本表1932—1934根據台灣治績誌P.1057頁，1935—1936根據現代台灣經濟論P.549,1941—1945錄自台灣統治紀要P.463.與其他各表數字稍有出入。
 (2).其他包括石油及燃料酒精，度量衡器，火柴及高級液體燃料。
 (3).1944.—1945兩年係預算數字

第五節 公營事業

一、公營事業之種類與收入

台灣公營事業，計有郵政、電信、鐵道、公路、森林、醫院、監獄、教科書，及上節所述之專賣等類。其中除專賣外，以鐵道、公路規模最大，次為郵政、電信，再次為森林。其他則微不足道。鐵道、公路、郵政及電信四者交通事業之收入，佔全部公營收入百分之九十以上。故即以交通事業，代表全部公營事業，亦無不可。

就事業規模論，交通事業，僅次於專賣，而其收入亦甚大。茲將交通及其他公營事業之歷年收入，列如第十五表：（表附後頁）

據十五表表，一八九七至一九一二年公營事業之收入，僅佔歲入總額百分之十以下。此因郵、電、鐵道、公路等，是次第設置的，在建設初期，設備費大而收入少之故。例如基隆高雄間的縱貫鐵道，一九〇八年始通車，南展至潮州線於一九二〇年通車，宜蘭線於一九二四年通車；公路汽車運輸，一九一二年以後方開辦，至一九二六年始大體完成。迨社會經濟進展，客貨運需要增加，方使交通事業日趨發達，收入漸多，以至佔歲入二〇%——二六%。同時，森林事業，因在一九三五年，第一次森林十年計劃完成，收入亦驟增。但自一九三八年起，其他收入增加，却使公營事業收入在歲入比率上為相對的降低。益以戰事足以破壞交通系統，使客貨運減少，故一九四二年之鐵道公路收入，較一九四〇年尚少五百萬元，一九四四年亦增加有限。

次就各類公營事業分別觀察，後期森林事業約佔全部收入八%——一〇%，而交通事業則佔八〇%——九〇%。郵電收入約為鐵道及公路收入三分之一以至四分之一。惟交通收入亦受一般經濟榮枯影響，變動不居；復以臺灣氣候關係，路線常遭損害，平常保養費亦大；是其缺點。

二、公營事業之純益

臺灣公營事業，亦如專賣，無獨立會計，收入與支出，分列歲入與歲出之內，其對財政之實際貢獻，須作進一步分析，始能明瞭；惟以資料搜集不易，僅能比較其經常收入與經常支出，約略估計之

台灣各類公營事業歷年收入累計表

第十五表

(1897—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 交通事業 | | | 森林 | 醫院 | 教科書 | 監獄 | 合計 | 歲入總額 | 公營事業佔歲入百分比 |
|------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|---------|------------|
| | 郵政及電 | 鐵道及公路 | 小計 | | | | | | | |
| 1897 | 334 | 231 | 565 | 1 | 32 | — | 3 | 601 | 11,283 | 5.3% |
| 1902 | 563 | 729 | 1,292 | 62 | 118 | — | 41 | 1,513 | 19,497 | 7.8% |
| 1907 | 1,012 | 2,364 | 3,376 | 123 | 153 | — | 136 | 3,788 | 35,295 | 10.1% |
| 1912 | 1,512 | 4,957 | 6,469 | 187 | 267 | — | 145 | 7,068 | 60,295 | 11.7% |
| 1916 | 1,783 | 6,515 | 8,298 | 1,538 | 338 | — | 146 | 10,320 | 55,765 | 18.6% |
| 1921 | 3,438 | 12,384 | 15,812 | 3,440 | 590 | — | 254 | 20,096 | 112,035 | 17.9% |
| 1926 | 3,981 | 17,560 | 21,541 | 3,621 | 741 | 163 | 339 | 26,405 | 131,778 | 20.1% |
| 1930 | 5,090 | 19,647 | 24,737 | 3,885 | 793 | 171 | 366 | 29,952 | 129,757 | 23.1% |
| 1935 | 7,259 | 28,520 | 35,779 | 3,320 | 1,072 | 342 | 437 | 40,950 | 156,549 | 26.1% |
| 1938 | 9,579 | 43,800 | 53,779 | 6,213 | 1,060 | 588 | 705 | 62,345 | 233,817 | 26.6% |
| 1940 | 14,136 | 60,334 | 74,470 | 9,043 | 1,215 | 721 | 874 | 86,323 | 352,908 | 24.4% |
| 1942 | 16,153 | 55,042 | 71,195 | 7,943 | 1,373 | 1,331 | 1,611 | 83,453 | 499,618 | 16.1% |
| 1944 | 21,068 | 61,306 | 82,374 | 5,476 | 1,740 | — | 3,011 | 92,601 | 844,013 | 11.0% |

。茲以交通事業（包括郵、電、鐵道、公路）及森林事業之歷年收支及純益列如第十六表，至醫院、教科書、監獄等，收入既少，且原非以財政收入為目的，每年收支大致相抵，姑予從畧。

第十六表 台灣歷年交通及森林事業純益推算表

(1897—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 交通事業 | | | 森林事業 | | | 純益 |
|------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|--|
| | 收入 | 支出 | 純益 | 收入 | 支出 | 純益 | |
| 1897 | 565 | 1,528 | - 963 | 1 | - | 1 | 註(1)木表交通事業支出欄係交通局費，森林事業支出欄係營林所經費1912年以前營林所尚無專項列入預算，數額不詳 (2)表內負數係虧損數 |
| 1902 | 1,292 | 1,764 | - 472 | 62 | - | 62 | |
| 1907 | 3,376 | 2,636 | 740 | 123 | - | 123 | |
| 1912 | 6,469 | 5,126 | 1,343 | 187 | 149 | 38 | |
| 1916 | 8,298 | 5,066 | 3,232 | 1,538 | 1,214 | 324 | |
| 1921 | 15,812 | 14,688 | 1,124 | 3,440 | 3,374 | 66 | |
| 1926 | 21,541 | 13,905 | 7,636 | 3,621 | 3,083 | 538 | |
| 1930 | 24,737 | 17,812 | 6,925 | 3,885 | 3,402 | 483 | |
| 1935 | 35,779 | 23,386 | 12,393 | 3,320 | 3,229 | 91 | |
| 1938 | 53,779 | 36,876 | 16,903 | 6,213 | 3,878 | 2,335 | |
| 1940 | 74,470 | 54,142 | 20,328 | 9,043 | 5,424 | 3,619 | |
| 1942 | 71,195 | 49,592 | 21,603 | 7,943 | 5,309 | 2,634 | |
| 1944 | 82,374 | 57,974 | 24,400 | 5,476 | - | - | |

觀上表，可知交通與森林事業，在歲入總額上所佔之地位，僅次於專賣。但其費用亦大，即以經常支出論，已佔全部歲出一〇%以至二〇%，亦僅次於專賣。且收入與支出均大，而純益則較低，一

九三八年最高時，亦僅佔歲入淨額一二%，故對財政上之實際貢獻，並不為多。

其次，交通與森林事業，均屬長期投資性質，所需建設費數額甚鉅，在建設初期，且有虧損，須俟若干年後，始能逐漸獲利。例如是項事業，一八九七至一九〇二年均有虧損，至一九一二年始略有盈餘，可為佐証。且上表所列之支出，係經常支出；至創業時所投資本的折耗，與每年鉅額事業費的支出，均未計入；故所列純益，常不能表示其真實盈利，亦即真實盈利，應較表列者為小。如一九二一年歲出臨時門事業費項下，鐵道事業費達九百一十萬元，而是年交通事業純益僅一百一十萬元。收支相抵，尚虧八百萬元也。

第六節 稅制整理

一、整理前之稅制

自一八九五年以來四十餘年間之臺灣財政，泰半取給於專賣與公營事業之收入，租稅反居次要地位；而專賣與公營收入，缺點亦多，在財政上之實際貢獻，並不如表面之大；已如前述，政府為久遠計，因自一九三四年起開始調查研究，作整理稅制的準備，至一九三七年，付諸實施。時適中日戰事擴大，戰費支出益增，亦為稅制改革早日實現之原因。此次稅制改革，是臺灣財政史上劃時期的要舉，意義重大。（一）以專賣及公營事業為中心的財政方針，由此改以租稅為中心；（二）租稅體系，亦自農業中心的地稅及消費稅制，轉變為工業中心的收益稅及所得稅制；（三）臺灣總督府與地方政府間的租稅，由此可以合理劃分，使地方財政，步入正軌。

整理前的臺灣稅制，可分為三期敘述：第一期自一八九五至一九一三年，是為開創時期；第二期自一九一四至一九二一年，為整理時期；第三期自一九二二至一九三〇年，則為間接稅整理時期。

第一期內之重要措施，為廢止清代厘金制度，設置海關。其逐年陸續開辦者，為一八九六年之糖業稅，樟腦稅，地稅，鑛區稅及製茶稅；一八九七年之契稅及臺灣銀行鈔票發行稅；一八九八年之關稅，及創設地方稅；一九〇一年之砂糖消費稅；一九〇二年之骨牌稅；一九〇四年之紡織品消費稅及重訂地稅率稅；一九〇八年之石油消費稅及印花稅；以及一九一〇年之公司所得稅（日人稱第一種

所得稅)。

第二期內之重要措施，爲整理地稅。按年份叙之，則一九一五年增課建築用地稅及一九一九年修改地稅等則；一九二〇年實施地方自治，劃定國稅與地方稅；以及一九二一年，除公司所得稅外，增課個人所得稅(日人稱第三種所得稅)。

第三期則以間接稅之整理爲主，如廢止者有石油消費稅，賣藥印花稅，及棉布(棉織物)消費稅；減輕者有營業稅，雜種稅及戶稅等；修改者有砂糖消費稅，印花稅，登錄稅，及擴充紡織品消費稅課標的等。至於新增者則爲一九三四年之酒類出港稅，及一九三五年之臨時利得稅兩種。

以上爲臺灣稅制建立之經過，截至一九三七年稅制改革前，國稅計有所得稅，地稅，鑛區稅，印花稅，登錄稅，臺灣銀行鈔票發行稅，砂糖消費稅，紡織品消費稅，酒及酒精稅，骨牌稅，關稅，噸稅，酒類出港稅，及臨時利得稅，共十四種之多。其中主要者則爲地稅，砂糖消費稅，酒及酒精稅，所得稅，印花稅，關稅及噸稅七種，殆佔全部租稅收入九〇%——九五%。

茲將上述重要租稅歷年收入之比較，列如第十七表：(表附三十八頁後)

據十七表，可知：

- (一) 地稅恆居重要地位，佔租稅收入三〇%左右。
- (二) 砂糖消費稅一度佔租稅收入五〇%左右，旋即減少；起而代之者爲酒及酒精稅，自一三%升至二七%。
- (三) 所得稅自一九一〇年開辦，初征公司所得稅，逐年增加，約佔租稅收入一五%——二〇%，後又漸減；至一九二一年加征個人所得稅後，又升至二〇%左右。
- (四) 關稅及噸稅，初由日本征收，一九二〇年劃歸臺灣，歷年變動頗大，平均佔歲入一〇%——一五%。
- (五) 印花稅，日人稱爲印紙收入，原未列在租稅收入內；惟以其仍屬租稅性質，故併入計之，其收入逐年均有增加。
- (六) 除上列七種外，其他亦尚有七種，惟收入不多，初僅約五%，後又漸減爲一%左右，殆微不

足道。

二、稅制整理之原因與實施

四十年來之臺灣稅制，雖時在改進；但終以偏重間接稅，不合近代體系，負擔有失公平，收入亦乏彈性，實有通盤整理之必要。時適中日戰爭全面展開，軍費浩繁，日本因而實施稅制改革，臺灣自亦比照推行，期能分担日本軍費及應付本身急需。不過，臺灣之着手準備，早在一九三三年，中日戰爭，恰有促進之作用而已。

臺灣當一九三七年實施稅制改革時，官方宣告其目的如左：

- (一) 建立以所得稅及收益稅為中心的近代租稅體系，以期負擔公平。
 - (二) 國稅與地方稅之稅源適當分配，使地方政府有可靠財源，以利地方自治之推行。
 - (三) 參酌臺灣之特殊情形，制定新稅制，以配合日本之稅制改革。
 - (四) 使租稅收入具有彈性，以便財政上靈活運用。
 - (五) 使租稅除財政目的外，兼有社會政策之意義。
- 當然，這不過官方的表面文章而已，實際上仍以增加收入為主，以期適應日本籌措戰費之需求。尤以彼時日人愈認臺灣租稅負擔，遠較日本為輕，曾倡所謂「皇民化」，擬將臺灣視為日本本土，人民視為「皇民」，其租稅負擔，自亦應予增加，俾與日本相等云云，可為明証也。

實施改革後之稅制，分為三級：

- (一) 國稅 臺灣總督府所征收之稅，原有十四種，計為所得稅、地稅、鑛區稅、印花稅、登錄稅（土地登記稅），臺灣銀行鈔票發行稅（就保証準備發行限額超過部份課稅）砂糖消費稅，紡織品消費稅（織物消費稅以出廠紡織品為對象）酒精稅，骨牌稅（以麻雀牌及四色牌為對象），關稅、噸稅，酒類出港稅及臨時利得稅。經整理後，酒精稅廢止，鑛區稅改為鑛業稅，餘均保留。惟所得稅，登陸稅，砂糖消費稅，酒類出港稅及關稅，均有修正。新設者則有法人資本稅，（就公司資本稅）、外幣債券特別稅（以外幣債券所得利息為對象）資本利息稅（就資本利息課稅），家屋稅、繼承稅、（相續稅）揮發油稅等六類。另有地方州廳之營業稅，移作國稅，合為二十種。

台灣重要租稅歷年收入比較表（稅制改革前）
(1897—1936)

單位：台圓千元

| 年度 | 地稅 | 估該年度 百分比 | 所得稅 | 估該年度 百分比 | 砂糖消費稅 | 估該年度 百分比 | 印花稅 | 估該年度 百分比 | 關稅及噸稅 | 估該年度 百分比 | 酒及酒精稅 | 估該年度 百分比 | 其他 | 估該年度 百分比 | 合計 |
|------|-------|-------------|-------|-------------|--------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|--------|
| 1897 | 835 | 31.7 | — | — | 777 | 20.3 | 66 | 1.7 | 732 | 28.1 | — | — | 1,057 | 40.2 | 2,624 |
| 1902 | 897 | 23.6 | — | — | 777 | 20.3 | 66 | 1.7 | 1,497 | 39.3 | — | — | 567 | 15.1 | 3,804 |
| 1905 | 2,975 | 38.9 | — | — | 1,866 | 24.4 | 267 | 3.5 | 1,732 | 22.6 | — | — | 811 | 10.6 | 7,651 |
| 1908 | 3,041 | 27.7 | — | — | 3,502 | 32.1 | 616 | 5.6 | 2,495 | 22.8 | 499 | — | 795 | 7.2 | 10,948 |
| 1910 | 3,108 | 16.2 | 404 | 2.0 | 12,117 | 63.4 | 1,676 | 8.7 | 279 | 1.4 | 784 | — | 843 | 4.3 | 19,211 |
| 1912 | 3,105 | 17.7 | 747 | 4.2 | 7,485 | 42.8 | 4,002 | 22.9 | 29 | 0.1 | 1,362 | — | 765 | 4.5 | 17,495 |
| 1916 | 3,633 | 28.9 | 1,331 | 10.6 | 928 | 7.3 | 3,153 | 25.0 | 21 | 0.1 | 2,755 | — | 762 | 6.1 | 12,583 |
| 1919 | 5,191 | 28.3 | 3,156 | 17.2 | 1,400 | 7.6 | 3,108 | 16.9 | 31 | 0.1 | 4,430 | — | 1,021 | 5.7 | 18,337 |
| 1920 | 5,265 | 19.3 | 7,562 | 28.0 | 1,211 | 4.4 | 2,904 | 10.6 | 4,361 | 14.0 | 5,009 | — | 893 | 3.3 | 27,205 |
| 1922 | 5,284 | 24.4 | 2,373 | 11.3 | 1,532 | 7.1 | 2,478 | 11.6 | 3,914 | 18.1 | 5,079 | — | 815 | 4.0 | 21,495 |
| 1926 | 5,484 | 22.0 | 2,650 | 10.6 | 2,410 | 9.7 | 3,023 | 12.2 | 5,161 | 20.7 | 5,196 | — | 1,010 | 4.1 | 24,934 |
| 1928 | 5,596 | 23.0 | 2,550 | 10.4 | 2,815 | 11.4 | 3,667 | 15.0 | 4,589 | 18.8 | 4,173 | — | 1,071 | 4.3 | 24,461 |
| 1930 | 5,608 | 25.2 | 3,055 | 13.7 | 2,854 | 12.8 | 3,302 | 14.8 | 2,854 | 12.8 | 4,354 | — | 318 | 1.2 | 22,545 |
| 1932 | 5,698 | 25.5 | 2,407 | 10.7 | 2,974 | 13.3 | 4,061 | 18.1 | 2,780 | 12.4 | 3,996 | — | 509 | 2.1 | 22,425 |
| 1934 | 5,842 | 24.5 | 4,055 | 17.0 | 3,017 | 12.6 | 4,528 | 19.0 | 2,619 | 10.9 | 3,368 | — | 443 | 1.9 | 23,878 |
| 1936 | 7,742 | 24.2 | 5,283 | 16.6 | 3,461 | 10.8 | 7,271 | 22.6 | 3,318 | 10.3 | 3,844 | — | 1,064 | 3.3 | 31,983 |

註(1)本表錄自台灣省五十一年來統計紀要
 (2)1921實施酒稅後，1923年酒稅廢止，另征酒精稅
 (3)其他項下包採製茶稅，鑛業稅，織物消費稅，石油消費稅。台灣銀行發行稅等
 (4)本表均係經常門租稅收入，尚有臨時門租稅收入

(二)州廳地方稅 原以第一種所得稅附加稅，地稅附加稅、營業稅、戶稅及雜種稅五項爲州廳地方稅(縣市地方稅)。經整理後，營業稅移作國稅，戶稅於一九三九年移作市街庄稅(鄉鎮稅)；地稅附加稅，及雜種稅，仍予保留；將第一種所得稅附加稅，改爲第三種所得稅附加稅；增設者有營業稅，家屋稅，及鑛業稅之附加稅暨特別營業稅四種。

(三)市街庄稅 原有第一種所得稅、地稅、營業稅、雜種稅、戶稅等之加成分配，經整理後，有戶稅(一九三九年始歸市街莊，改稱特別稅戶稅)、地稅、營業稅、家屋稅、鑛業稅、特別營業稅雜種稅等之加成分配，計共七種。

以上所叙，乃一九三七年稅制整理時之稅目，嗣以中日戰爭全面化，軍費益增，臺灣亦受影響，一面提高稅率。如所得稅，法人資本稅，臨時利得稅，出港稅之歷次增征，同時，又陸續創設新稅，計有：一九三八年之超額紅利稅，利益配當稅，(乃對在臺灣有總機構之法人所得紅利超過一成者課稅)，公債及公司債利息稅，通行稅，(以車票船票爲對象)，入場稅(以劇院入場券爲對象)，特別入場稅(以運動比賽或表演之入場券爲對象)，及物品稅；一九三九年之建築稅，及遊興稅；一九四〇年之特別法人稅(以非營利法人爲對象)，及股息紅利稅，(配當稅，乃以領受公司紅利或股息者爲對象)；一九四二年之清涼飲料稅，廣告稅(以圖書雜誌等出版物廣告爲對象)及馬票稅(以賽馬票之實銷額及得彩之馬票爲對象)；以及一九四三年之特別行爲稅(以照相、書畫裱製、印刷、染色、刺繡，及樂器修繕爲對象)。此因日本爲使臺灣分担戰費，一九三七年八月設臺灣華北事件特別稅，一九三八年四月改爲台灣中國事件特別稅；一九四二年又改爲大東亞戰爭特別稅均規定提高稅率，或創設新稅，以求增加收入，解繳日本，充作軍事費用。其廢止者亦有一九四二年之揮發油稅及一九四五年之印花稅。

台灣之租稅體系，迄光復前止，有如下表：

地方稅

市街庄稅

州廳稅

獨立稅

州廳稅加成分配

國稅加成分配

獨立稅

國稅附加稅

特別稅戶稅 (一九三九年由州廳將戶稅移歸市街庄稅稱此名)

特別稅市計劃稅

雜種稅加成分配

特別營業稅

礦業稅附加稅

地稅附加稅

營業稅附加稅

房屋稅附加稅

所得稅附加稅

地稅加成分配 (如地稅割下同)

礦業稅附加稅

房屋稅附加稅

營業稅附加稅

地稅附加稅

所得稅附加稅

第一種 14%

第二種 30%

礦區 20%

礦區 70%

國境稅

國內稅

特別消費稅

消費稅

行為稅

財產稅

利得稅

收益稅

關稅

噸稅

特別行為稅

骨牌稅

遊興稅 (副改稱遊興飲食稅)

建築稅

特別入場稅

物品稅

入境稅

酒類出產稅

砂糖消費稅

清潔飲料稅

揮發油稅 (一九四二年廢止)

紡織品消費稅

馬票稅

廣告稅

通行稅

鈔票發行稅 (台灣銀行發行稅)

印花稅 (一九四五年廢止)

繼承稅 (相續稅)

所得稅

臨時利得稅

特別法人稅

外幣債票利息稅

公債及公司債利息稅

起額紅利稅 (利益配當稅)

法人資本稅

礦業稅

營業稅

房屋稅

地稅

三、新稅制之批判

此次稅制整理，當初立意本佳，卒以戰爭擴大，未能達到目的；却爲籌措戰費，提高稅率，增設新稅，竭澤而漁，顯與原旨相悖。茲概述其缺點如左：

- (一) 間接稅征課範圍儘量擴充，幾無一非其課稅標的，誠屬過於苛細。
- (二) 直接稅則就同一稅源，分別以不同稅目征課，病在重複。
- (三) 租稅體系既擬以直接稅爲中心，而間接稅並未減少，就人民負擔論，仍違公平原則。
- (四) 稅目繁多，計算複雜，納稅義務人不易明瞭，例如所得稅中之第二種所得稅，所得稅附加稅，資本利息稅，外幣債券利息稅，及公債與公司債利息稅，均以利息爲課稅客體，重床疊架；以及特別行爲稅與物品稅，細碎苛擾，不足爲訓。

其次，所得稅中個人所得之按累進課稅，頗合正義原則，因爲台灣一般人民所得甚低，而日人則掌握大企業，所得甚高，但其後爲增加收入計，又將免稅點逐漸減低，例如一九四二年時，所得稅免稅點改爲八百元，而彼時之物價，較一九三七年時已上漲三倍有餘，如以一九三七年爲標準，實則全無免稅部份，其結果，使大部份所得稅的負擔，落在貧苦大眾的肩上。

復次，繼承稅的創設，因爲租稅制度之一大進步；但以稅率低；免稅部份過多，實征數微不足道，於財政收入，無所裨補。

關於地方財政之整理，亦未能盡符原旨。因爲：

- (一) 地方之獨立稅源過少，僅戶稅與雜種稅；其他均屬國稅之附加或加成分配。
- (二) 營業稅稅源普遍而散漫，原由地方征收，可稱適宜；此次却併入國稅，使地方失去重要財源。

(三) 地方收入，除半數仰給於租稅外，其餘則賴總督府之補助，自足影響地方自治之推行。至於稅制整理後各年收入情形，列如第十八表：

台灣稅制改革後各項租稅收入比較表

(1936-1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 常 門 | | | | | | | | | | 臨時 | | 總計 | | | | | |
|------|--------|--------|-----------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|---------|-----------------------|-------|--------------|----------------------------|-------------|--------|-------------------|
| | 地稅 | 所得稅 | 公 司 資 本 稅 | 股 紅 利 稅 | 家 屋 稅 | 印 花 稅 | 砂 糖 關 稅 | 消 費 稅 | 及 噸 稅 | 營 業 稅 | 其 他 | 經 常 門 小 計 | | 臨時 利 得 | 通 行 稅 物 品 稅 | 進 興 稅 | 其 他 | 臨時 門 小 計 |
| 1936 | 7,742 | 7,283 | — | — | — | 7,271 | 3,461 | 3,318 | — | 2,908 | 31,983 | 1,375 | — | — | — | — | 1,375 | 33,358 |
| 1937 | 7,938 | 9,536 | 9 | — | — | 7,220 | 4,049 | 2,567 | — | 2,930 | 38,727 | 2,761 | — | — | — | — | 3,831 | 42,603 |
| 1938 | 8,341 | 13,023 | 134 | — | — | 7,652 | 6,702 | 1,784 | — | 3,289 | 42,132 | 4,979 | 204 | 288 | — | 1,381 | 6,852 | 48,984 |
| 1939 | 8,328 | 18,212 | 464 | — | — | 8,351 | 5,997 | 2,445 | — | 3,990 | 50,291 | 7,212 | 301 | 972 | 261 | 1,901 | 6,722 | 60,963 |
| 1940 | 8,333 | 24,678 | 950 | 2,258 | 1,261 | 8,688 | 7,101 | 2,643 | 4,998 | 2,026 | 62,936 | 15,240 | 655 | 1,576 | 568 | 912 | 18,971 | 82,907 |
| 1941 | 8,310 | 32,875 | 1,577 | 2,688 | 1,291 | 8,714 | 6,572 | 2,393 | 5,429 | 1,691 | 71,540 | 27,181 | 876 | 2,964 | 2,568 | 914 | 34,513 | 106,053 |
| 1942 | 8,360 | 42,514 | 1,486 | 5,037 | 1,308 | 8,799 | 12,370 | 2,841 | 6,102 | 3,260 | 92,127 | 25,063 | 1,979 | 6,749 | 9,682 | 1,256 | 44,728 | 136,855 |
| 1943 | 8,339 | 49,879 | 1,781 | 5,732 | 1,304 | 10,783 | 37,288 | 646 | 6,705 | 7,152 | 129,629 | 31,334 | 2,253 | 26,758 | 18,646 | 1,705 | 80,696 | 210,325 |
| 1944 | 12,512 | 61,055 | 3,039 | 7,327 | 2,303 | 9,078 | 50,442 | 1,075 | 8,733 | 15,115 | 170,679 | 24,287 | 5,110 | 42,758 | 14,570 | 2,482 | 89,207 | 259,886 |
| 1936 | 23.2 | 21.7 | — | — | — | 21.8 | 10.1 | 9.9 | — | 8.7 | 95.9 | 4.1 | — | — | — | — | 4.1 | 100 |
| 1937 | 18.6 | 22.4 | — | — | — | 17.0 | 9.5 | 6.1 | 6.8 | 10.6 | 91.0 | 6.5 | — | — | — | 2.5 | 9.0 | 100 |
| 1938 | 17.0 | 26.6 | 0.3 | — | — | 15.6 | 13.7 | 3.7 | 6.7 | 2.5 | 86.1 | 10.2 | 0.4 | 0.6 | — | 2.7 | 13.9 | 100 |
| 1939 | 13.6 | 30.0 | 0.8 | — | 2.0 | 13.7 | 9.8 | 4.0 | 6.5 | 2.1 | 82.5 | 11.7 | 0.5 | 1.6 | 0.4 | 3.3 | 17.5 | 100 |
| 1940 | 10.2 | 30.2 | 1.1 | 2.7 | 1.8 | 10.6 | 8.7 | 3.2 | 6.1 | 2.5 | 76.8 | 18.7 | 0.5 | 1.9 | 0.7 | 1.1 | 23.2 | 100 |
| 1941 | 7.8 | 31.0 | 1.6 | 2.5 | 1.2 | 8.2 | 6.2 | 2.2 | 5.1 | 1.5 | 67.3 | 23.6 | 0.8 | 2.8 | 2.6 | 0.9 | 32.7 | 100 |
| 1942 | 6.1 | 31.4 | 1.0 | 3.7 | 0.9 | 6.4 | 9.0 | 1.8 | 4.5 | 2.4 | 67.2 | 18.6 | 1.4 | 4.9 | 7.1 | 1.8 | 32.8 | 100 |
| 1943 | 4.0 | 23.7 | 0.8 | 2.7 | 0.6 | 5.1 | 17.7 | 0.3 | 3.2 | 3.4 | 61.5 | 15.0 | 1.1 | 12.7 | 8.9 | 0.8 | 38.5 | 100 |
| 1944 | 4.8 | 23.6 | 1.2 | 2.3 | 0.9 | 3.5 | 19.5 | 0.4 | 3.4 | 5.8 | 65.4 | 9.5 | 2.0 | 16.5 | 5.7 | 0.9 | 34.6 | 100 |

註(1)本表材料錄自台灣省五十年來統計紀要

(2)1944年為預算數，其他為實數

(3)經常門其他項下包括營業稅，紡織品消費稅，台灣銀行券發行稅，資本利息稅，特別法人稅，清涼飲料稅，廣告稅，馬券稅，特別行為稅，及繼承稅等。

臨時門其他項下包括股息紅利稅，公債及公司債利息稅，入場稅及特別入場稅，建築稅，華北事件特別稅等。

稅制整理後，適逢中日戰爭擴大，上表所列各項收入，實含有戰時各項增稅在內。其因稅制整理所增之收入，究有若干，殊難判別。除於戰時財政章另行論列外，茲先就其稅收數額，分析如次：

(一)自一九三六年至一九四五年之租稅收入，因包含戰時增稅，故經常門所佔比例逐年降低，而臨時門却遞升。至全部稅收數額，則增加甚速，如以一九三六年為基準，至一九三九年約增一倍，一九四二年增三倍，一九四五年增七倍。其中固有幣值跌落因素，但其實際收入仍有增加（詳見第四章第一節），倘僅就籌措戰費一端而言，則此次之租稅整理，是有貢獻的。

(二)以各項稅收對全部稅收所佔之比率而論，則最顯著為地稅與所得稅之消長。地稅因增稅有限度，歷年變動甚少；而其他租稅收入激增，致地稅所佔比率，自二三%下降至四%，其重要性漸減。另一方面，直接稅中所得稅急劇增加，由二〇%升至三一%，戰時利得稅由四%升至二五%；其他各類直接稅，如公司資本稅，股息紅利稅，及營業稅等，雖征得之額無多，但增加之速率則大。此可顯示台灣之租稅體系，漸由農業中心，轉變而為工業中心，與稅制改革之初意，尚屬脛合。

(三)惟以籌措戰費之故，間接稅不僅未減，而且增加，例如砂糖消費稅、物品稅、以及通行稅、遊興稅等，逐年均有增加，人民負擔，並未因稅制改革，而漸趨公平。

(四)此外，印花稅與關稅所佔地位漸小，此因前者乃以交易次數為課稅依據，而不按交易價值，其收入無大變動；後者則因戰時運輸困難，國際貿易低落，致收入激減。

第七節 公債

一、公債之性質

台灣財政，歷年均有贏餘，故除一九〇二、一九二一、及一九二二二年外，甚少發行公債。且其用途大抵為興辦事業，如敷設鐵道，築港及開發水利等，乃一種長期投資性質，並非為彌補赤字預算。自一九三四年後，已無新債發行。迨入一九三八年，始再發行，此時雖值中日戰爭，但依然用以興辦事業。直至太平洋戰爭末期，始漸有抵補預算不敷的跡象。

二、公債之發行數額

台灣公債的發行，是以一八九九年制頒的台灣事業公債法為依據。照該法規定，台灣公債，可以分普通公債與借入金兩種。茲將其歷年發行餘額，列如第十九表

台灣歷年公債餘額表

第十九表

(1899—1944)

單位：臺圓千元

| 年度 | 普通公債 | | | 借入金 | | | 總餘額 |
|------|--------|-------|---------|-------|-------|-------|---------|
| | 發行額 | 償還額 | 餘額 | 借入額 | 償還額 | 餘額 | |
| 1899 | — | — | — | 3,200 | — | 3,200 | 3,200 |
| 1902 | 11,274 | — | 16,708 | 2,649 | 2,509 | 5,440 | 22,148 |
| 1907 | — | 543 | 33,642 | — | — | — | 33,642 |
| 1912 | — | 1,500 | 31,551 | 3,427 | 1,450 | 5,267 | 36,818 |
| 1917 | — | 800 | 26,951 | 1,577 | 1,792 | 6,019 | 32,971 |
| 1921 | 16,721 | — | 60,073 | — | 1,000 | — | 60,077 |
| 1922 | 19,271 | — | 79,343 | — | — | — | 79,343 |
| 1926 | 3,000 | — | 94,013 | — | — | 3,200 | 97,213 |
| 1930 | 1,913 | 1,371 | 114,205 | — | — | 3,200 | 117,405 |
| 1932 | 5,801 | 515 | 118,722 | — | — | 3,200 | 121,922 |
| 1933 | 8,249 | 440 | 129,731 | — | 3,200 | — | 126,531 |
| 1934 | 3,454 | 459 | 129,525 | — | — | — | 129,525 |
| 1935 | — | 1,468 | 128,058 | — | — | — | 128,058 |
| 1939 | 6,245 | 1,480 | 132,823 | — | — | — | 132,823 |
| 1940 | 5,396 | 1,540 | 136,679 | — | — | — | 136,679 |
| 1941 | 7,063 | 1,590 | 142,152 | — | — | — | 142,151 |
| 1942 | 9,020 | 1,640 | 149,712 | — | — | — | 149,712 |
| 1943 | 42,318 | 1,730 | 190,300 | — | — | — | 190,300 |
| 1944 | 66,001 | 2,200 | 234,301 | — | — | — | 234,301 |

註(1)本表1899—1935年錄自現代台灣經濟論

(2)1939—1944年錄自台灣省五十一年來統計紀要公債收入欄

(3)1939—1944年償還額及餘額係依照公債償還辦法每年就上年餘額償還 $\frac{116}{10,000}$ 推算，估計列入。

億四千三百萬元，減去償還額後，其餘額爲一億二千八百萬元。

至於公債的償還，原由減債基金中撥付。其後日本濱口內閣，實行公債整理，專設國債整理基金特別會計，每年除償還利息外，並應償還上年度公債本金餘額之壹萬分一百一十六，故公債餘額逐年減少，復以已發的公債利率較高，漸次以較低利率的公債替換之。

公債發行的一面爲收入，而其償還本息的一面又爲支出，故分列歲入與歲出兩方，其所佔比率均甚小，平均各在五%左右。惟一九〇一至一九〇四年，約佔歲入二〇%，一九二一及一九二二年，約佔歲入一四%，比率頗高。此殆用以肆應該時期興辦事業之緊急支付，故一時有此現象耳。至歲出方面，每年公債費支出，均在五六百萬元之間；而歲出預算，則年年膨脹；故所佔比率，逐年低降，幾至微不足道。

三、公債之用途

台灣公債，原稱事業公債，故其用途，在於支付事業費或事業補助費，或爲實施酒專賣，粗製樟腦及製造樟腦油，或爲收買私營鐵道等。其歷年支用情形，列如第二十表：

台灣歷年公債用途統計表

第二十表

(1889—1944)

單位：臺圓千元

| 年度 | 鐵道 事業 | 築港 | 水利 工程 | 其他 | 合計 | 鐵道 所佔 百分比 | 築港 所佔 百分比 | 水利 所佔 百分比 |
|------|----------|-------|----------|-------|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1889 | 2,000 | 330 | — | 870 | 3,200 | 62.5 | 10.9 | — |
| 1900 | 4,500 | 800 | — | 1,100 | 6,400 | 70.3 | 12.5 | — |
| 1901 | 3,500 | 800 | — | 1,100 | 5,400 | 64.8 | 14.8 | — |
| 1902 | 2,000 | 490 | — | 1,750 | 4,240 | 53.2 | 10.4 | — |
| 1903 | 2,500 | — | — | 1,300 | 3,800 | 65.8 | — | — |
| 1904 | 3,000 | — | — | 6,860 | 9,860 | 30.4 | — | — |
| 1905 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1917 | 2,000 | — | — | — | 2,000 | 100.0 | — | — |
| 1918 | 2,000 | — | — | — | 2,000 | 100.0 | — | — |
| 1919 | 5,000 | — | — | — | 5,000 | 100.0 | — | — |
| 1920 | 5,300 | 900 | 1,200 | — | 7,400 | 71.6 | 12.2 | 16.2 |
| 1921 | 11,912 | 1,424 | 3,137 | — | 16,473 | 72.3 | 8.6 | 19.3 |
| 1922 | 9,560 | 1,911 | 3,398 | 4,400 | 19,270 | 49.6 | 9.9 | 17.6 |
| 1924 | 3,578 | 848 | 3,256 | — | 7,683 | 46.6 | 11.4 | 42.4 |
| 1926 | 1,600 | — | 1,400 | — | 3,000 | 53.3 | — | 46.7 |
| 1927 | 6,331 | — | 3,000 | — | 9,331 | 67.8 | — | 32.2 |
| 1928 | 2,000 | — | 3,000 | — | 5,000 | 40.0 | — | 60.0 |
| 1929 | 3,704 | — | 500 | — | 4,204 | 88.1 | — | 11.9 |
| 1930 | 1,500 | — | — | — | 1,500 | 100.0 | — | — |
| 1931 | 500 | — | — | — | 500 | 100.0 | — | — |
| 1932 | 1,983 | 1,016 | 1,241 | 402 | 4,642 | 42.7 | 21.9 | 26.7 |
| 1933 | 2,696 | 576 | 1,128 | 600 | 5,000 | 53.9 | 11.5 | 22.6 |
| 1934 | — | — | — | 3,453 | 3,453 | — | — | — |
| 1939 | ? | ? | ? | ? | 6,245 | — | — | — |
| 1940 | ? | ? | ? | ? | 5,396 | — | — | — |
| 1941 | ? | ? | ? | ? | 7,063 | — | — | — |
| 1942 | ? | ? | ? | ? | 9,020 | — | — | — |
| 1943 | ? | ? | ? | ? | 42,318 | — | — | — |
| 1944 | ? | ? | ? | ? | 66,001 | — | — | — |

註：(1)本表1889—1934年錄自現代台灣經濟論
 (2)1939—1944公債用途以鐵道改良及台中港(新高港)建築為主，其次為大甲潭之開發事業，以數額不詳未列入

據上表，歷年公債用途中，最主要者為鐵道之敷設、改良、及收買等；次為水利工程，馳名之嘉南大圳興建經費，即賴此支付；再次為築港。其他較為重要者，為土地調查五百七十萬元，大租權補償金六百萬元，實施酒專賣四百四十萬元，收買台灣製腦會社（樟腦製造公司）三百四十萬元，以及監獄暨政府機關之建築費八十萬元等。至一九三八年後新發行之公債，其用途如何，容於戰時財政章內述之。

第八節 事業費、調查試驗費、勸業費及補助費

一、諸費之目標

台灣歷年歲出中，除一般行政費及專賣與公營事業費外，尚有積極促進經濟發展的所謂事業費、調查試驗費、勸業費及補助費之支出，數額龐大，恒佔全部歲出二〇%左右。此項支出，列在歲出臨時門。其主要用途，為交通建設、水利開發、農業改進及工業振興之獎勵與扶助。此項支出，一方對於台灣經濟發展，固起了莫大作用；而同時，足以培養稅源，在財政上所具意義，亦極重大的。

此項支出之目標，大體言之，初期以農業為中心，而佐以各項基本經濟建設；自一九三四年後，政府實施「台灣產業開發十年計劃」，積極推行工業化，乃轉以工業為中心；迨中日戰爭擴大，所謂各種「新規經費」，亦由此項費用撥付，復帶有若干「戰時經濟」之意義。但其最終鵠的，仍屬促進農工業之發達也。

茲將事業費、調查試驗費、勸業費及補助費歷年支出概況，列如第二十一表：

台灣歷年事業費，調查試驗費及勸業費支出比較表

第二十一表

(1902—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 事業費 | 調查試驗費 | 勸業費 | 補助費 | 合計 |
|------|--------|-------|--------|---------|---------|
| 1902 | 6,116 | — | 187 | 646 | 6,949 |
| 1907 | 5,976 | — | 525 | 783 | 7,284 |
| 1912 | 10,854 | — | 3,685 | 1,032 | 15,571 |
| 1917 | 6,836 | — | 828 | 1,315 | 8,979 |
| 1921 | 20,278 | 982 | 1,647 | 3,688 | 26,595 |
| 1926 | 6,936 | 686 | 1,347 | 4,756 | 13,725 |
| 1930 | 16,520 | 1,357 | 1,835 | 7,933 | 27,645 |
| 1935 | 12,836 | 1,151 | 1,959 | 5,931 | 21,877 |
| 1936 | 15,127 | 2,461 | 2,234 | 8,336 | 28,158 |
| 1937 | 16,968 | 2,687 | 2,809 | 8,299 | 30,763 |
| 1938 | 18,783 | 3,155 | 3,684 | 10,352 | 35,974 |
| 1939 | 22,134 | 3,388 | 4,506 | 12,809 | 42,837 |
| 1940 | 26,027 | 4,091 | 6,986 | 19,447 | 56,551 |
| 1941 | 33,227 | 4,363 | 8,669 | 20,262 | 66,521 |
| 1942 | 40,869 | 5,675 | 24,249 | 28,887 | 99,680 |
| 1943 | 48,331 | 5,712 | 56,836 | 30,799 | 141,678 |
| 1944 | 27,245 | 5,771 | 3,758 | 114,166 | 150,940 |

，森林及產業開發三項。在產業開發項下，計有礦物與地質調查，資源調查，山地開發，及農業基本調查等。除上述三項外，尚有國勢調查，行政制度調查等，亦在此費內撥付。諸費歷年額及用途，列如第二十三表：

據上表，歷年各項支出數額，互有增減，而大體均在膨脹，尤以一九二〇年後之增加較為顯著。其在歲出上所佔比率，一九二〇前較高，約佔三〇%；以後因其他經費增加，比率漸降，但仍在一二〇%左右。其中數額增加較多者為事業費。

二、諸費之用途

甲、事業費

事業費之主要用途，為鐵道之敷設、改良、汽軍運輸、道路、水利、及南方政策的華南與南洋之設施費，佔全部事業費九〇%以上。在中日戰爭擴大前各項支出概況，列入第二十二表：

乙、調查試驗費

調查試驗費數額，在一九三七年以前，最多的年度，不出一百五十萬元，用途亦極複雜；但所具意義則極為重大。其主要部份，可概括為水利、油田調查、天然氣（天然瓦斯）研

丙、勸業費
 勸業費支用之
 詳細情形，以材料
 缺乏，難以統計；
 惟其總額則增加甚
 速。大體言之，初
 期側重農業之獎進
 ，如米穀、蠶絲、
 鳳梨等生產之鼓勵
 ，農產品出口檢查
 ，水產試驗及特種
 農作物生產之指導
 等。自實施十年產
 業計劃後，則兼注
 意於工業振興及移
 民獎勵等。
 丁、補助費
 補助費之用途
 ，初期以地方政府
 補助費（地方費）
 ，航海費，勸業費
 及水利費為主，佔
 總額七〇%；後期

台灣歷年事業費主要用途表

第二十二表

(1913—1936)

單位：台圓千元

| 年度 | 鐵道 | 汽車運輸 | 道路 | 港灣 | 水利 | 華南及南設 | 其他 | 合計 |
|------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 1913 | 1,156 | — | 264 | 1,354 | 337 | 70 | 1,310 | 4,491 |
| 1921 | 9,168 | — | 1,970 | 3,362 | 3,281 | 828 | 1,669 | 20,278 |
| 1926 | 1,973 | — | 918 | 2,642 | 301 | 753 | 309 | 6,996 |
| 1930 | 3,784 | — | 1,863 | 4,036 | 1,852 | 688 | 4,197 | 16,420 |
| 1932 | 2,677 | — | 1,137 | 3,030 | 4,116 | 582 | 236 | 11,778 |
| 1933 | 2,156 | 715 | 1,725 | 3,222 | 4,088 | 583 | 789 | 13,287 |
| 1935 | 3,274 | — | 1,603 | 3,329 | 3,837 | 583 | 210 | 12,836 |
| 1936 | 3,601 | 629 | 2,046 | 3,556 | 4,034 | 618 | 213 | 14,697 |

註：本表錄自現代台灣經濟論

台灣歷年調查試驗費用用途表

第二十三表

(1913—1936)

單位：台圓千元

| 年度 | 排水灌溉 | 產業開發 | 森林計劃 | 其他 | 合計 |
|------|------|------|------|-----|-------|
| 1913 | 95 | 11 | — | 77 | 183 |
| 1921 | 13 | 30 | — | 939 | 982 |
| 1926 | 199 | 89 | 267 | 131 | 686 |
| 1930 | 324 | 136 | 361 | 530 | 1,351 |
| 1932 | 228 | 129 | 172 | 371 | 900 |
| 1933 | 218 | 128 | 173 | 416 | 935 |
| 1935 | 139 | 348 | 156 | 508 | 1,151 |
| 1936 | 124 | 455 | 5 | 505 | 1,059 |

註：本表錄自現代台灣經濟論

則逐漸注重工業，如私營鐵道，油田開發，航空及海港等費。其歷年支出數額，列如第二十四表：

五〇

第二十四表 台灣歷年補助費用用途表 (1913—1936)

單位：台圓千元

| 年度 | 地方費 | 航海費 | 勸業費 | 排水灌溉 | 私營鐵道 | 油田開發 | 航空費 | 海港費 | 其他 | 合計 |
|------|-------|-------|-----|-------|------|-------|-----|-----|-------|-------|
| 1913 | — | 1,014 | 529 | — | — | — | — | — | 18 | 1,561 |
| 1921 | — | 1,081 | 440 | 2,000 | — | — | — | — | 167 | 3,688 |
| 1926 | 1,040 | 1,415 | 283 | 1,523 | — | — | — | — | 495 | 4,756 |
| 1930 | 1,569 | 1,668 | 476 | 3,286 | 98 | — | — | — | 836 | 7,933 |
| 1932 | 1,787 | 1,519 | 297 | 501 | 18 | — | — | 54 | 669 | 4,845 |
| 1933 | 1,649 | 1,483 | 214 | 452 | 41 | — | — | 91 | 1,039 | 4,969 |
| 1935 | 1,870 | 1,329 | 98 | 124 | 92 | 300 | 180 | 156 | 1,771 | 5,920 |
| 1936 | 2,078 | 1,447 | 183 | 186 | 63 | 1,185 | 646 | 374 | 2,433 | 8,595 |

註：本表錄自高橋龜吉現代台灣經濟論

戊，戰時諸費之支出

一九三六年起，台灣實施「產業開發十年計劃」，其綱目如次：

- (一) 工業振興：①工業之基本調查，②燃料工業之興辦，③纖維工業之發展。
- (二) 特殊農產物之獎勵：①棉作獎勵，②黃麻獎勵，③苧蔴獎勵，④莧蔴獎勵，⑤油桐獎勵，⑥菸葉獎勵，⑦香料及药用植物之獎勵，⑧其他農業之獎勵。
- (三) 水產業之獎勵。
- (四) 礦產資源開發之調查。
- (五) 山地開發。
- (六) 交通設施：①台灣環島公路之完成，②中部橫斷公路之開築，③港灣設施之整備，④鐵道之改善，⑤航路之改善，⑥航空之改善，⑦通信設備之改善。
- (七) 貿易振興：①拓殖機構效能之發揮，②拓殖企業之促進，③南洋漁場之開拓，④華南及南洋文化設施之擴充。
- 前項計劃實施後，關於事業費，勸業費，調查費及補助費之支出，均以此為目標。一九三七年下期，中日戰爭全面化，所謂「新規事業」，內容亦與此相彷彿，除着重工業振興外，對於糧食之增產改良，常佔補助費之大宗。惟各項用途詳情，以資料搜集不易，未能統計，茲姑就所知事項支出之數額，列如第二十五表：

台灣在日本對外作戰時各項事業費補助費，勸業費及調查試驗費支出項自表

第二十五表

(1937—1944)

單位：臺圓千元

| 事項 | 1937 | 1938 | 1939 | 1940 | 1941 | 1942 | 1943 | 1944 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 農業增產 | 696 | 783 | 1,205 | 8,374 | 13,882 | 26,185 | 42,652 | 123,560 |
| 森林增產 | 3,922 | 4,242 | 5,879 | 7,437 | 8,153 | ? | ? | 1,038 |
| 鐵道敷設與改良 | 5,123 | 7,647 | 6,813 | 11,044 | 13,068 | 9,757 | ? | 6,410 |
| 臺灣敷設 | 5,089 | 5,357 | 7,308 | 10,167 | 9,849 | ? | ? | 16,539 |
| 公路敷設與擴充 | 2,809 | 2,639 | 1,548 | 3,222 | 3,061 | ? | ? | ? |
| 電信交通 | 10,898 | 12,925 | 13,826 | 13,384 | 16,038 | ? | ? | 4,503 |
| 工業振興 | 722 | 2,789 | 2,571 | 4,489 | 5,618 | 22,619 | ? | } 318 |
| 礦業振興 | 1,177 | 1,549 | 2,131 | 5,490 | 2,642 | 2,412 | 2,960 | |
| 南方政策 | 1,061 | 1,552 | 4,073 | 5,387 | 8,002 | 7,618 | ? | 7,281 |

註 (1) 本表1937—1941錄自台灣經濟年報第一輯

(2) 1942—1944材料條片斷錄自各該年台灣年鑑，就可查到者列入

第九節 地方財政

一、地方政制與地方財政

地方財政，是隨地方行政制度而變更的。台灣地方政制，迄一九二〇年始告確立。在此時期以前，大體別爲縣與廳兩種，依轄區大小，分別設置之。嗣又廢縣改廳。此時之地方財政，雖於一九〇二年制定地方稅規則；惟仍由總督府統籌，縣或廳無獨立財政。

迨至一九二〇年，地方行政制度根本改革，全境分爲台北、新竹、台南、台中、及高雄五州，台東、花蓮、及澎湖三廳。州以下，別爲二種，其有都市性質者稱市，餘則稱郡。郡以下，有「鎮」性質者稱「街」，「鄉」性質者稱「庄」。廳以下，分支廳，街，庄三種。州、廳、市、街、庄，各有其獨立財政；惟仍受總督府之補助，故在總督府歲出中，有州廳費一項。台灣地方政制，既係至一九二〇年方確立，故地方財政，事實上，亦自一九二〇年方開始的。是年起，州、廳、市、街、庄均有獨立的「一般會計」與「特別會計」。

二、地方財政之收支內容

州、廳、市、街、莊之歲出歲入，亦如總督府然，逐年均在膨脹。茲將其歷年「一般會計」與「特別會計」歲出入數額之比較，列如第二十六表，二十七表，及二十八表。

台灣各級地方政府歷年歲入比較表

第二十六表

(1921—1944)

單位：臺圓千元

| 年 | 度 | | 1921 | 1926 | 1931 | 1936 | 1938 | 1940 | 1942 | 1944 |
|-------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 課稅收入 | 課稅外收入 | | | | | | | | |
| 地方總歲入 | 課稅收入 | 課稅外收入 | 17,759 | 16,380 | 19,421 | 28,076 | 37,451 | 46,112 | 70,073 | 85,196 |
| | 課稅外收入 | 共 | 13,929 | 14,147 | 21,006 | 43,205 | 49,034 | 64,806 | 97,282 | 82,938 |
| | 共 | 計 | 31,688 | 30,527 | 40,428 | 71,282 | 86,486 | 110,929 | 167,325 | 168,134 |
| 州 | 課稅收入 | 課稅外收入 | 11,761 | 9,753 | 11,348 | 14,167 | 20,430 | 25,329 | 35,755 | 39,470 |
| | 課稅外收入 | 共 | 6,914 | 6,832 | 9,900 | 18,640 | 20,937 | 25,006 | 43,523 | 43,412 |
| | 共 | 計 | 18,676 | 16,585 | 21,249 | 32,087 | 41,368 | 50,335 | 79,278 | 82,883 |
| 市 | 課稅收入 | 課稅外收入 | 1,158 | 1,640 | 2,179 | 3,511 | 4,942 | 6,433 | 12,115 | 15,712 |
| | 課稅外收入 | 共 | 1,910 | 2,909 | 6,376 | 16,175 | 18,479 | 24,034 | 29,525 | 18,871 |
| | 共 | 計 | 3,069 | 4,550 | 8,556 | 19,686 | 20,422 | 30,468 | 41,640 | 34,583 |
| 街庄 | 課稅收入 | 課稅外收入 | 4,839 | 4,987 | 5,983 | 8,581 | 12,078 | 14,359 | 22,202 | 20,653 |
| | 課稅外收入 | 共 | 5,104 | 4,404 | 4,728 | 9,923 | 12,617 | 15,765 | 24,203 | 30,012 |
| | 共 | 計 | 9,943 | 9,392 | 10,621 | 18,504 | 24,695 | 30,124 | 46,405 | 50,666 |
| 總督府 | 歲入 | 112,035 | 131,778 | 115,972 | 175,771 | 233,817 | 352,908 | 499,618 | 844,013 | |

第二十七表 台灣各級地方政府歲出歷年比較表
(1921—1944)

單位：臺圓千元

| 年 度 | 1921 | 1926 | 1937 | 1936 | 1938 | 1940 | 1942 | 1944 |
|-------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 地方總歲出 | 25,602 | 25,707 | 32,930 | 58,295 | 70,314 | 83,582 | 123,881 | 168,134 |
| 州 廳 | 14,605 | 13,886 | 16,787 | 26,070 | 32,624 | 39,365 | 59,338 | 82,883 |
| 市 | 2,509 | 3,685 | 6,866 | 16,191 | 16,636 | 18,963 | 27,546 | 34,583 |
| 街 庄 | 8,487 | 8,135 | 9,275 | 16,034 | 21,053 | 25,253 | 36,996 | 50,666 |
| 總督府歲出 | 94,519 | 91,840 | 97,060 | 133,938 | 183,406 | 262,907 | 372,723 | 606,998 |

第二十八表 台灣各級地方政府特別會計歲出入歷年比較表
(1921—1944)

單位：台圓千元

| 年 度 | 1921 | 1926 | 1931 | 1936 | 1938 | 1940 | 1942 | 1944 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|
| 地方特別會計總歲入 | 1,291 | 1,866 | 4,085 | 2,994 | 9,826 | 11,838 | 20,314 | 12,532 |
| 州 廳 | 1,279 | 403 | 584 | 253 | 5,047 | 5,100 | 11,285 | 4,231 |
| 市 | — | 756 | 2,673 | 1,431 | 3,481 | 5,845 | 7,068 | 6,597 |
| 街 庄 | 12 | 706 | 801 | 809 | 1,289 | 912 | 1,961 | 1,703 |
| 地方特別會計總歲出 | 718 | 1,270 | 1,828 | 1,863 | 6,204 | 6,492 | 15,090 | 12,532 |
| 州 廳 | 717 | 104 | 111 | 201 | 2,611 | 1,600 | 8,235 | 4,231 |
| 市 | — | 634 | 1,118 | 1,044 | 2,423 | 4,129 | 8,581 | 6,587 |
| 街 庄 | 1 | 531 | 598 | 617 | 1,169 | 761 | 1,303 | 1,703 |

據上列三表，地方歲出入情形，大體以一九三六年為分野，是年以前，增加甚緩，而其後則增加較速。倘與總督府歷年歲出入比較，一九三六年以前，約佔總督府歲出入四分之一；以後則佔三分之一弱，此即表明地方政府職務加重，故費用亦增多。

歲入方面的增加，較歲出為多。故各級地方政府財政，亦如總督府，歷年均有鉅額剩餘，先就歲入觀之，歲入中租稅收入，每不及租稅外收入，至多不過相等。尤以市財政，租稅外收入超過甚多。推其原委，一則地方政府無獨立稅源，二則地方財政仰賴總督府補助。所謂地方獨立財政，徒具虛名而已。

租稅收入，在一九三六年稅制整理前，主要者為所得稅附加稅、地稅附加稅、營業稅、戶稅、及雜種稅。稅制整理後，營業稅劃歸總督府，戶稅移歸市、街、庄；另征特別營業稅，收入較前為少；新增家屋稅，礦業稅及營業稅三者之附加稅。其結果，州廳之獨立稅源，僅雜種稅及特別營業稅兩種，其他均為附加稅。至於市街庄之租稅，一九三九年戶稅移歸市街庄後，改為特別稅戶稅；又於一九三七年開征特別稅都市計劃稅，作為獨立稅源外，各種稅收，都係總督府或州廳之加成分配而已。

租稅外收入，主要為國庫補助收入，及使用費與手續費收入，其次為借款收入與上年度剩餘金轉入。

地方政府既無獨立征稅的權限，本身事業無從發展，於是仰賴總督府附加稅或加成分配，養成一種依賴心理。雖然日人後期提倡地方自治，但未能授以獨立的財政權，當然是徒托空言而已。

歲出方面，歷年以教育費領首，約佔全部歲出三分之一以上；次則為土木工程，約佔一五%左右；再次為勸業費，約一〇%；行政費約一〇%，衛生佔約八%，保安費約五%；其他為社會救濟，債務支出等。其中增加較速者為勸業費。就各項歲出比例論，以具積極性，建設性的支出為最大。

為明瞭各級地方政府。財政情形，特將台北、新竹、台中、台南及高雄五州，及台東、花蓮、澎湖三廳之歷年預算額，列如第二十九表：

第二十九表 台灣各州廳歷年預算比較表 (1938—1940)

單位：台圓千元

| 年度 | 台北 | 新竹 | 台中 | 台南 | 高雄 | 台東 | 花蓮 | 澎湖 | 合計 |
|------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-----|--------|
| 1938 | 6,837 | 3,491 | 7,161 | 7,171 | 5,337 | 861 | 1,262 | 491 | 32,606 |
| 1940 | 7,752 | 4,065 | 8,340 | 9,079 | 6,535 | 1,440 | 1,821 | 459 | 39,494 |
| 1942 | 11,047 | 5,381 | 11,561 | 13,445 | 10,078 | 1,631 | 1,983 | 583 | 55,712 |
| 1944 | 15,020 | 8,996 | 10,633 | 18,074 | 17,335 | 2,143 | 2,641 | 861 | 75,705 |

本表錄自1943年台灣年鑑

據右表，台南，台中兩州，因轄區最廣，故預算額較多，高雄州因日人推行南進政策，積極開發，故增加最速。

其次，市計有十一個，其中以台北市乃政治中心，收支數額最大；次為高雄市，蓋受南進政策之影響；新竹、台中、台南、嘉義、基隆諸市相近似，數額甚少；其餘則為彰化、屏東、花蓮及宜蘭，依次遞減。茲將各市歷年預算數額，列如第三十表：

第三十表 台灣各市歷年預算比較表 (1941—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 台北市 | 基隆市 | 宜蘭市 | 新竹市 | 台中市 | 彰化市 | 台南市 | 嘉義市 | 高雄市 | 屏東市 | 花蓮市 |
|------|--------|-------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1941 | 6,997 | 2,080 | 824 | 1,628 | 2,529 | 959 | 3,911 | 2,225 | 3,465 | 1,014 | 915 |
| 1942 | 8,381 | 2,423 | 655 | 1,677 | 2,576 | 1,023 | 3,112 | 1,978 | 3,414 | 993 | 648 |
| 1943 | 9,410 | 2,775 | 880 | 2,000 | 2,645 | 1,198 | 2,583 | 2,108 | 4,376 | 1,132 | 844 |
| 1944 | 10,493 | 3,740 | 707 | 2,634 | 2,756 | 1,268 | 3,369 | 2,158 | 5,107 | 1,329 | 1,012 |

本表錄自1943年台灣年鑑

至於街庄收支情形，殊難個別羅列，茲從略。

第三章 臺灣之戰時財政

第一節 戰時財政之概況

中日全面戰事，於一九三七年七月開始，台灣乃亦隨日本而步入戰時體制。在財政上所表現者，則為歲入、歲出之急劇膨脹，如以一九三七年為基準，則歷年歲出入之增加情形，列如第三十一表：

台灣戰時歷年歲入歲出預算及決算數額統計表

第三十一表

(1936—1945)

單位：台圓千元

| 年度 | 歲入 | | | 歲出 | | | 歲入指數 | 歲出指數 |
|------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------|------|
| | 共計 | 經常門 | 臨時門 | 共計 | 經常門 | 臨時門 | | |
| 1936 | 133,536 | 117,436 | 16,100 | 133,536 | 98,391 | 35,144 | 83 | 83 |
| 1937 | 161,468 | 141,856 | 19,612 | 161,468 | 110,671 | 50,797 | 100 | 100 |
| 1938 | 183,014 | 154,587 | 28,427 | 183,014 | 115,721 | 67,293 | 113 | 113 |
| 1939 | 208,602 | 175,045 | 33,556 | 208,602 | 130,326 | 78,275 | 129 | 129 |
| 1940 | 269,457 | 214,844 | 54,613 | 269,457 | 157,467 | 111,989 | 166 | 166 |
| 1941 | 315,157 | 256,594 | 58,563 | 315,157 | 187,467 | 127,435 | 195 | 195 |
| 1942 | 358,079 | 300,812 | 57,266 | 358,079 | 218,408 | 139,670 | 221 | 221 |
| 1943 | 571,992 | 361,086 | 210,134 | 571,992 | 246,997 | 324,995 | 354 | 354 |
| 1944 | 711,542 | 480,108 | 231,134 | 711,542 | 268,624 | 443,371 | 440 | 440 |
| 1945 | 828,992 | 588,801 | 240,191 | 828,992 | 546,737 | 540,368 | 515 | 515 |

算

| 年 | 1936 | 1937 | 1938 | 1939 | 1940 | 1941 | 1942 | 1943 | 1944 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 決 | 175,771 | 202,836 | 233,817 | 288,498 | 352,908 | 414,225 | 499,618 | 666,071 | 844,031 |
| 并 | 138,144 | 153,455 | 176,713 | 216,356 | 245,853 | 265,864 | 302,803 | 390,665 | 493,643 |
| | 37,627 | 49,381 | 57,103 | 72,142 | 107,055 | 148,360 | 193,755 | 275,406 | 350,369 |
| | 133,938 | 156,144 | 183,406 | 217,435 | 262,907 | 289,708 | 372,723 | 503,264 | 606,798 |
| | 98,881 | 109,274 | 120,767 | 140,522 | 158,808 | 169,178 | 188,344 | 202,652 | 208,786 |
| | 35,057 | 47,170 | 62,639 | 76,913 | 104,099 | 120,530 | 184,378 | 300,612 | 398,212 |
| | 86 | 100 | 115 | 142 | 173 | 204 | 246 | 328 | 416 |
| | 85 | 100 | 117 | 139 | 168 | 185 | 238 | 321 | 388 |

戰時台灣財政，仍保持其一貫特性，歲入增加較歲出為速，歲出決算，每較歲出預算為少，而歲入決算，又每較歲入預算為多，故每年仍有鉅額剩餘金。此亦堪表示台灣財政資源，仍具豐厚的潛力，足以應付戰費的需要。

實際上，台灣對戰費的貢獻，不應僅以預算決算所表現的為限，其他尚有戰時公債與國民儲蓄。戰時公債由日本發行，而推銷及於台灣。國民儲蓄是有強迫性的，所儲之款，亦由銀行或信用合作社等以之轉購公債，故台灣對戰費之實際貢獻，應將財政上支出，與在臺銷售的日本公債兩項併計之。

台灣在戰時，物價亦繼續上漲，如以一九三七年為基數一〇〇計，至一九四五年躉售物價指數約百分之二三〇，即上漲二十二倍，當然貨幣購買力，亦隨之降低。以貨幣所表示的歲出與歲入，其實際價值，逐年亦在變動，每年歲計數字雖然增加，但其實質則未必增加，甚至減少。欲研究戰費，自以求其實質為理想。但物價隨時變動，實值之求得，幾為不可能。茲姑就各年歲入決算，按各年平均躉售物價指數折算，列如第三十二表：

台灣戰時歲入歲出之貨幣數額與實際數額比較表

(1937—1945)

單位：台圓千元

| 年度 | (A) 歲入 | (B) 歲出 | (C) 物價指數 | (A) 歲入 | (B) 歲出 | 實際歲入指數 | 實際歲出指數 |
|------|---------|---------|----------|----------|----------|--------|--------|
| | 決算額 | 決算額 | | (C) 實際數額 | (C) 實際數額 | | |
| 1937 | 202,836 | 156,144 | 100 | 202,836 | 156,144 | 100.0 | 100.0 |
| 1938 | 233,817 | 183,406 | 116.6 | 200,529 | 157,295 | 98.8 | 100.7 |
| 1939 | 288,498 | 217,435 | 133.9 | 215,447 | 162,386 | 106.2 | 103.9 |
| 1940 | 352,908 | 262,907 | 151.3 | 233,250 | 173,765 | 114.9 | 111.2 |
| 1941 | 414,225 | 289,708 | 164.6 | 251,655 | 176,007 | 124.0 | 112.7 |
| 1942 | 499,618 | 372,723 | 162.7 | 307,079 | 229,086 | 151.3 | 146.7 |
| 1943 | 666,618 | 503,264 | 274.2 | 243,113 | 183,539 | 119.8 | 117.5 |
| 1944 | 844,013 | 606,798 | 460.1 | 183,441 | 131,883 | 90.4 | 84.4 |
| 1945 | 828,992 | 828,992 | 2,360.3 | 35,122 | 35,122 | 17.3 | 22.4 |

註：(1)本表材料取自台灣五十一年統計紀要

(2)1945年為預算數額

據上表，台灣戰時歲入歲出，至一九三七年自一九四二年，雖物價上漲，而其實際數額仍繼續增加，一九四二年約較一九三七年增加五(%)。一九四三年起呈減少趨勢，然猶較一九三七年為多。至一九四四年，通貨貶值過鉅，乃見減少。迨一九四五年，因無決算數字，姑以預算數字列入，其實際數額則劇減。其次，就歲入與歲出分別觀察，則歲入的增加率，亦較歲出的為速。

第二節 歲出之膨脹

一、歲出膨脹之原因

自中日戰爭以迄第二次世界大戰期間，日本對台灣統治政策有所演變，概括的說，可以當時台灣

小林總督所揭舉的三大政策為重心。小林總督於一九三六年九月就任，迄一九四〇年十一月去職，此時適在中日戰爭期間，曾提出所謂「工業化，皇民化，南方政策」三者為施政方針；繼任的長谷川總督亦「蕭規曹隨」。工業化，是要使農業的台灣；轉變為工業的台灣；皇民化，是要將殖民地的台灣，蛻化為日本帝國本土的一部；至於南方政策，則要利用台灣優越的地理因素，使其成為侵略南洋，及中國南部的基地。而此三者實則是一貫的，其目的在於作戰。因為日本戰時須擴充生產力，以增加軍需品的供應，於是農業發達已近頂點的台灣，必須使其工業化，而台灣本身亦有工業化的優良條件，如廉價的電與煤作動力等；另一方面，作為日本南進目標的南洋及中國南部，均屬經濟落後地區，銷納工業製品而供給原料，逐漸達到「農業南洋」與「工業台灣」的境域。皇民化，是要驅使台灣人民，作為其兵員與人力的擴充。這是日本要求台灣所負的新使命，亦即日本戰時統治台灣的新方針。故台灣財政，除原有支出外，為達成上述新使命，推行各項新事業，自需鉅額新經費。此為台灣戰時歲出膨脹原因之一。

其次，日本與台灣，在財政上分立兩個系統，即所謂「一般會計」與「特別會計」。日本使台灣分擔戰費，不能直接向台灣人民征收，必須透過台灣總督府，以財政方式出之。於是台灣總督府在每年歲出預算中，增列了一項鉅額支出，叫做「臨時軍事費特別會計錄入」（台灣對日本臨時軍事費的撥款）。此是膨脹原因之二。

復次，由於物價上漲，幣值跌落，而使歲出的貨幣數額增加。此是膨脹原因之三。

二、歲出之用途

戰時歷年歲出，除原有一般行政經費外，其他支出之主要用途如左：

- (一) 基於臺灣地理因素，軍事上及國防上新增各項設施。
- (二) 推行所謂「南方政策」的各項經費。
- (三) 皇民化與國民訓練各項經費。
- (四) 後方慰勞經費。
- (五) 實施經濟統制各項經費。

(六) 擴充生產力各項費用，如促進工業化與農業增產。
 (七) 統制外匯與改善國際收支。
 (八) 對日本臨時軍事費特別會計之撥款。
 (九) 其他鐵道、公路、港灣、電信等修改及擴充經費。
 以上各項，大體均屬臺灣預算上所稱「新規經費」，即因戰事而新興的事業經費。至各項經費數額，茲依日人鹽見俊二氏的估計（臺灣戰時財政金融論第33頁），列如第三十三表。表中自一九三七年至一九四一年，有數字可稽。一九四二年至一九四四年，則以資料搜集困難，姑以各該年歲出臨時門決算數內事業費，勸業費，補助費及其他支出四項合計，作為「新規經費」，一併附列，以供參考。

第三十三表

台灣戰時新興事業費用歷年比較表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 事項 | 1937 | 1938 | 1939 | 1940 | 1941 | 1942 | 1943 | 1944 |
|-----------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 治安強化及其他前進根據地設施費 | 3,327 | 4,118 | 4,237 | 3,432 | 4,520 | ? | ? | ? |
| 南洋及華南關係設施 | 626 | 498 | 2,810 | 1,358 | 3,224 | ? | ? | ? |
| 國民訓練 | 1,484 | 813 | 458 | 762 | 1,912 | ? | ? | ? |
| 軍事保護及其他後方設施 | 2 | 233 | 419 | 339 | 334 | ? | ? | ? |
| 國際收支改善 | 874 | 350 | 796 | 7,317 | 3,202 | ? | ? | ? |
| 經濟統制 | 21 | 208 | 1,081 | 2,093 | 4,169 | ? | ? | ? |
| 生產力擴充 | 15,612 | 18,104 | 27,611 | 41,679 | 48,570 | ? | ? | ? |
| 臨時軍事費特別會計撥入款 | 6,315 | 14,537 | 17,658 | 23,362 | 26,706 | 46,566 | 102,703 | 148,230 |
| 其他 | 16,651 | 40,623 | 31,687 | 22,988 | 34,574 | ? | ? | ? |
| 合計 | 44,912 | 79,484 | 86,757 | 103,330 | 127,211 | 164,263 | 285,687 | 375,180 |

1942—1944數額不詳，姑以事業費，補助費，勸業費，及歲出中其他數額列入。

再就臺灣戰時全部歲出觀之，前述各項「新規經費」，大多列入歲出臨時門，故歲出臨時門增加，較經常門爲速。例如一九三七年，歲出臨時門，僅及經常門之半數；迨一九四〇年，臨時門約爲經常門三分之二，一九四二年，二者約略相等；至一九四三及一九四四年，臨時門反較經常門高出百分之五十。而歲出經常門，尚包括專賣暨公營事業的經費，及因幣值跌落而增加的數額在內，其一九四四年的支出，僅較一九三七年增加一倍。可見臺灣戰時一般行政費，並無增加；倘以物價指數折算之，反爲減少。

歲出臨時門內，多係軍事費用。其中最顯著者，要推撥付日本臨時軍事費，自一九三七至一九四一年，約佔全部歲出一〇%，一九四二年佔一三%，一九四三年佔二〇%，一九四四年佔二四%。這對臺灣財政，不能不說是很重的負擔。茲將臺灣戰時歷年歲出內容，列如第三十四及三十五表：

第三十四表

台灣戰時歷年各項歲出比較表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 項目 | 1937 | | 1938 | | 1939 | | 1940 | | 1941 | | 1942 | | 1943 | | 1944 | |
|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 |
| 專責事業經費 | 31,751 | 20.2 | 35,343 | 19.2 | 44,435 | 20.5 | 48,568 | 18.4 | 54,933 | 19.0 | 69,620 | 18.7 | 73,101 | 14.5 | 64,848 | 10.7 |
| 公營事業經費 | 35,24 | 22.5 | 41,735 | 22.9 | 50,327 | 23.1 | 60,698 | 23.1 | 57,376 | 19.8 | 56,292 | 15.1 | 57,442 | 11.4 | 62,533 | 10.3 |
| 小計 | 66,991 | 42.7 | 77,078 | 42.1 | 94,762 | 43.6 | 109,266 | 41.5 | 112,309 | 38.8 | 125,914 | 33.8 | 130,543 | 25.9 | 127,381 | 21.0 |
| 其他一般行政經費 | 42,283 | 27.0 | 43,689 | 23.7 | 45,760 | 21.1 | 49,542 | 18.8 | 56,869 | 19.6 | 62,430 | 16.8 | 72,109 | 19.4 | 81,405 | 13.4 |
| 經常門合計 | 109,274 | 69.7 | 120,767 | 65.8 | 140,522 | 64.7 | 158,808 | 60.3 | 169,178 | 58.4 | 188,344 | 50.6 | 202,652 | 40.2 | 208,786 | 34.4 |
| 撥付日本軍事業費 | 6,315 | 4.1 | 14,537 | 7.9 | 17,668 | 8.1 | 23,362 | 8.9 | 26,706 | 9.2 | 46,566 | 12.3 | 102,709 | 20.4 | 148,230 | 24.5 |
| 事業費 | 16,968 | 10.8 | 18,783 | 10.3 | 22,134 | 10.1 | 26,027 | 9.9 | 33,227 | 11.5 | 40,869 | 11.0 | 48,331 | 9.6 | 27,245 | 4.4 |
| 勸業費 | 2,809 | 1.8 | 3,684 | 2.0 | 4,506 | 2.1 | 6,986 | 2.7 | 8,669 | 2.9 | 24,249 | 6.6 | 56,836 | 11.3 | 3,758 | 0.6 |
| 補助費 | 8,299 | 5.3 | 10,352 | 5.7 | 12,809 | 5.9 | 19,447 | 7.4 | 20,262 | 7.0 | 28,887 | 7.7 | 30,799 | 6.1 | 114,166 | 18.8 |
| 其他支出 | 12,779 | 8.3 | 15,283 | 8.3 | 19,806 | 9.1 | 28,277 | 10.8 | 31,666 | 10.9 | 43,807 | 11.8 | 16,943 | 3.4 | 104,813 | 17.3 |
| 臨時門合計 | 47,170 | 30.3 | 62,639 | 34.2 | 76,913 | 35.3 | 104,099 | 39.7 | 120,530 | 41.5 | 184,378 | 49.4 | 300,612 | 59.8 | 398,212 | 65.6 |
| 總計 | 156,444 | 100 | 183,406 | 100 | 217,435 | 100 | 262,907 | 100 | 289,708 | 100 | 372,722 | 100 | 503,264 | 100 | 606,998 | 100 |

第三十五表

台灣戰時歷年各項歲出(減除專責及公營事業經費)比較表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 項目 | 1937 | | 1938 | | 1939 | | 1940 | | 1941 | | 1942 | | 1943 | | 1944 | |
|----------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 | 數 | 佔該年度百分比 |
| 一般行政經費 | 42,283 | 47.2 | 43,689 | 41.0 | 45,790 | 37.2 | 49,542 | 32.3 | 56,869 | 32.1 | 62,430 | 25.3 | 72,109 | 19.4 | 81,405 | 17.0 |
| 經常門合計 | 42,283 | 47.2 | 43,689 | 41.0 | 45,790 | 37.2 | 49,542 | 32.3 | 56,869 | 32.1 | 62,430 | 25.3 | 72,109 | 19.4 | 81,405 | 17.0 |
| 撥付日本軍事業費 | 6,315 | 7.1 | 14,537 | 13.6 | 17,668 | 14.4 | 23,362 | 15.3 | 26,706 | 15.1 | 46,566 | 18.9 | 102,703 | 27.7 | 148,230 | 30.8 |
| 事業費 | 28,076 | 31.3 | 32,819 | 31.0 | 39,449 | 32.2 | 52,460 | 34.3 | 62,158 | 35.1 | 94,004 | 38.2 | 155,966 | 36.2 | 145,169 | 30.2 |
| 補助費 | 12,779 | 41.4 | 15,283 | 14.4 | 19,806 | 16.2 | 28,277 | 18.1 | 31,666 | 17.7 | 43,807 | 17.6 | 61,943 | 16.7 | 104,813 | 22.0 |
| 其他支出 | 47,170 | 52.8 | 62,639 | 49.0 | 76,913 | 62.8 | 104,099 | 67.7 | 120,530 | 67.9 | 184,377 | 74.7 | 300,612 | 80.6 | 398,212 | 83.0 |
| 臨時門合計 | 47,170 | 52.8 | 62,639 | 49.0 | 76,913 | 62.8 | 104,099 | 67.7 | 120,530 | 67.9 | 184,377 | 74.7 | 300,612 | 80.6 | 398,212 | 83.0 |
| 總計 | 89,453 | 100 | 106,328 | 100 | 122,703 | 100 | 153,641 | 100 | 177,399 | 100 | 246,807 | 100 | 372,721 | 100 | 479,617 | 100 |

據上表，台灣戰時歲出中，一般行政費所佔比例仍極少。專賣及公營事業費用雖大，但已於第一章及第二章中評論之，此係營業支出，而於營業收入中收回之，非一般行政支出可比。故另列第三十五章表，將此項營業支出自歲出總額中減去，以明實際支出之數額。至於實際支出中，除一部份供應日本戰費外，大抵充作事業費，勸業費及補助費之用。事業費用於鐵道、公路、電信、港灣及水利工程之修建，勸業費及補助費，則用以獎進農業，增產米穀，配給肥料及振興工礦事業，直接間接均有助於經濟發展。故此種鉅額支出，其目的雖在作戰，但台灣今日各項生產之較具規模，實受其惠也。

第三節 歲入之激增

一、歲入激增之原因

台灣歲出數額，由於戰事而激劇膨脹，已如前述。基於「量入爲出」的原則，歲入自應悉力籌劃增收，以資抵補。台灣財政上能有餘力以供應戰費，其原因約如次述：

(一) 一九三七年實施租稅整理後，使稅收增加，已於第二章中詳述之。

(二) 戰事發生後，日本爲籌措戰費，頻頻增稅，前後計有八次，幾在戰事進行中，每年增稅一次；台灣亦依照增徵。

(三) 戰爭期中，米穀及其他農產物價格上漲，農村經濟充裕，各項新興工業由於「戰爭繁榮」而蓬勃發展，都市經濟鼎盛；社會購買力既因農工事業發達而增強，於是專賣品之銷售，公營事業之利用，亦比例增加；凡此均足以充裕稅源的。同時，政府復將專賣品售價，及公營事業服務價格，隨時提高，使政府收入亦隨物價上漲而增加。

(四) 自一九三九年後，政府又增開兩種財源：一是發行公債，另一是米穀出口管理之收入。台灣於一九三四年後，即停發新公債，至一九三九年又恢復發行。至米穀出口管理，實則類似一種專賣事業，政府藉以控制糧價，並增加收入。

二、歲入之來源

台灣戰時之財源，仍以租稅，專賣及公營事業爲主，公債及米穀管理次之。茲將各項收入對總歲

入所佔比率，列如第三十六及三十七表：

第三十六表

台灣戰時歷年各項歲入統計表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 項目 | 1937 | | 1938 | | 1939 | | 1940 | | 1941 | | 1942 | | 1943 | | 1944 | |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 |
| 租稅收入 | 42,603 | 21.2 | 48,984 | 20.7 | 60,964 | 21.1 | 81,907 | 23.3 | 106,053 | 25.5 | 136,855 | 27.5 | 210,325 | 31.5 | 259,886 | 30.8 |
| 專賣收入 | 62,206 | 30.7 | 69,254 | 29.6 | 84,434 | 29.3 | 91,484 | 25.9 | 101,345 | 24.5 | 114,331 | 22.8 | 157,917 | 23.7 | 204,917 | 24.3 |
| 公有營業及財產收入 | 51,256 | 25.2 | 63,328 | 27.0 | 79,097 | 27.4 | 87,908 | 24.9 | 83,256 | 20.1 | 85,296 | 17.6 | 88,814 | 13.3 | 94,225 | 11.3 |
| 公債收入 | — | — | — | — | 6,245 | 2.5 | 5,396 | 1.5 | 7,063 | 1.7 | 9,020 | 1.8 | 42,318 | 6.3 | 66,001 | 7.8 |
| 米穀管理收入 | — | — | — | — | — | — | — | — | 8,232 | 2.0 | 6,771 | 1.4 | 10,759 | 1.6 | 17,290 | 2.1 |
| 上年度利收入 | 41,832 | 20.5 | 46,391 | 19.9 | 50,410 | 17.0 | 71,062 | 20.3 | 90,001 | 21.7 | 124,516 | 24.9 | 126,895 | 19.0 | 162,806 | 19.3 |
| 其他收入 | 4,939 | 2.4 | 5,860 | 2.8 | 7,348 | 2.7 | 15,151 | 4.1 | 18,275 | 4.5 | 19,829 | 3.9 | 29,043 | 4.6 | 38,888 | 4.4 |
| 其收入 | 202,836 | 100 | 233,817 | 100 | 288,498 | 100 | 352,908 | 100 | 414,225 | 100 | 499,618 | 100 | 666,071 | 100 | 844,013 | 100 |

第三十七表

台灣戰時歷年各項歲入(減除專賣及公營事業經費)統計表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 項目 | 1937 | | 1938 | | 1939 | | 1940 | | 1941 | | 1942 | | 1943 | | 1944 | |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 | 金額 | 佔該年度百分比 |
| 租稅收入 | 42,603 | 31.7 | 48,984 | 31.2 | 60,964 | 31.5 | 81,907 | 33.6 | 106,053 | 35.3 | 136,855 | 36.8 | 210,325 | 39.4 | 259,886 | 36.2 |
| 專賣收入 | 30,455 | 22.8 | 33,911 | 21.5 | 39,999 | 20.7 | 42,916 | 17.3 | 46,412 | 15.4 | 44,717 | 11.9 | 84,816 | 15.8 | 140,069 | 19.6 |
| 公有營業及財產收入 | 15,505 | 11.4 | 21,593 | 13.6 | 28,770 | 14.4 | 28,210 | 11.6 | 25,880 | 8.5 | 32,002 | 8.6 | 31,372 | 5.8 | 31,692 | 4.4 |
| 公債收入 | — | — | — | — | 6,245 | 3.2 | 5,396 | 2.3 | 7,063 | 2.3 | 9,020 | 2.4 | 42,318 | 7.9 | 66,001 | 9.2 |
| 米穀管理收入 | — | — | — | — | — | — | — | — | 8,232 | 2.7 | 6,771 | 1.8 | 10,759 | 2.0 | 17,290 | 2.4 |
| 上年度利收入 | 41,832 | 30.9 | 46,391 | 29.4 | 50,410 | 26.4 | 71,062 | 29.0 | 90,001 | 29.9 | 124,516 | 33.4 | 126,895 | 23.7 | 162,806 | 22.8 |
| 其他收入 | 4,439 | 3.2 | 6,860 | 4.3 | 7,348 | 3.8 | 15,151 | 6.2 | 18,275 | 5.9 | 19,829 | 5.3 | 29,043 | 5.4 | 38,888 | 5.4 |
| 其收入 | 135,845 | 100 | 157,739 | 100 | 193,735 | 100 | 244,642 | 100 | 300,916 | 100 | 373,170 | 100 | 535,528 | 100 | 715,642 | 100 |

戰時各項收入中，租稅收入在總歲入所佔地位，歷年均在遞增，由二一%升至三〇%；專賣事業則漸呈降低趨勢，由二九。六%降至二四。三%；公營事業（包括鐵道、公路、電信等）降低尤劇，由二七。三%至一一。三%；惟上年度剩餘金，則恒佔二〇%左右。再就收入數額言，以一九四四年與一九三七年相較，租稅收入約增六倍餘，專賣收入僅增三倍半，公營事業收入增加則不及一倍。

其次，倘將專賣與公營事業費用或成本，自收入中減去，得其純益，如第三十七表所列，則租稅在歲入中所居地位更形重要，歷年均佔歲入三〇%以上。專賣事業自一九三七年至一九四〇年在一九四二年在一五%以下，一九四三年起復漸升，至一九四四年達二〇%，此因專賣品價格提高之故。公營事業則逐年降低，自一五%降至五%。上年度剩餘金僅次於租稅收入，約佔三〇%左右。公債與米穀管理收入較少，兩者合計，始終在一〇%以下。

綜上所述，可知台灣戰時財政，乃以租稅收入為主要來源，對戰費貢獻最大；專賣次之；公營事業及公債又次之。此外是否還仰賴鈔票發行，則吾人未敢遽下斷語。蓋據政府統計歲入中所列台灣銀行補助收入及貸借收入，每年僅三百萬至五百萬元，實微不足道。但台灣銀行鈔票（兌換券）之發行，則年有增加，如以一九三七年為基準，迄一九四四年約增八倍。物價亦隨着上漲。鈔票發行之現金準備，自一九三八年後逐漸減少，一九四四年減少最劇，而發行數額反見增加，可見增加的發行，是屬於保証準備的。尤以一九四三與一九四四年，保証準備之超額發行甚鉅，前者為一億四千五百萬元，後者為五億二千六百萬元。此種鈔票發行，是否直接為支付戰費之用，殊值探討也。

三、租稅收入
台灣戰時財政，以租稅收入為主要來源，已如上述。茲將歷年稅收情形，列如第三十八表：

台灣戰時歷年租稅收入比較表
第三十八表 (1937-1944) 單位：台圓千元

| 年度 | 租稅收入 | 按物價指數折實收入 | 稅收指數 |
|------|---------|-----------|------|
| 1937 | 42,604 | 42,604 | 100 |
| 1938 | 48,986 | 41,868 | 98 |
| 1939 | 60,914 | 45,496 | 106 |
| 1940 | 81,908 | 54,244 | 127 |
| 1941 | 106,054 | 64,275 | 150 |
| 1942 | 136,856 | 81,462 | 191 |
| 1943 | 210,327 | 75,657 | 177 |
| 1944 | 259,887 | 55,770 | 130 |

據上表，台灣戰時稅收，無論按表面收入或實際收入，均有增加。至其增收原因，何者基於稅制整理，何者基於戰時增稅，以及何者基於稅源充實而自然增收？詳細分析，殊屬不易，茲姑約略推算之如下。

稅制整理後，計開辦八種新稅，其歷年收入，列如第三十九表：

台灣稅制整理後新設各項租稅收入統計表

第三十九表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 租稅種類 | 1937 | 1938 | 1939 | 1940 | 1941 | 1942 | 1943 | 1944 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 營業稅 | 2,930 | 3,289 | 3,990 | 4,998 | 5,429 | 6,102 | 6,705 | 8,733 |
| 資本利息稅 | 172 | 216 | 270 | 213 | 201 | 231 | 289 | 326 |
| 法人資本稅 | 9 | 134 | 464 | 950 | 1,577 | 486 | 1,781 | 3,039 |
| 繼承稅 | 104 | 278 | 319 | 469 | 537 | 589 | 784 | 496 |
| 礦業稅 | 290 | 352 | 412 | 219 | 202 | 213 | 212 | 211 |
| 家屋稅 | — | — | 1,222 | 1,261 | 1,291 | 1,308 | 1,324 | 2,303 |
| 外幣債特別稅 | 2 | 2 | 3 | 87 | 75 | 74 | 71 | — |
| 揮發油稅 | 260 | 100 | 167 | 401 | 95 | 83 | 24 | — |
| 合計 | 3,767 | 4,371 | 6,847 | 8,598 | 9,407 | 10,086 | 11,190 | 15,108 |
| 該年度租稅收入總額 | 42,603 | 48,984 | 60,963 | 81,907 | 106,053 | 136,855 | 210,325 | 259,886 |

註：1937—1944總計69,287,000元

據上表，稅制整理後新增租稅之歷年收入，為數不大，自一九三七迄一九四四之八年間，合計不過七千萬元（六九，二八七，〇〇〇元）。至每年收入所佔其全部稅收之比率僅五%—一〇%而已。可見戰時租稅收入之增加，由於戰時的增稅。

自一九三七年迄一九四四年，如籌措戰費，而將舊稅之稅率提高，及創設新稅之情形，有如下述：

(一) 一九三七年之華北事件特別稅：一九三七年八月，日本開征此稅，台灣亦比照辦理。此稅包括①所得稅及臨時利得稅之提高稅率，②新設超額紅利稅（利益配當稅）及公債公司債利息稅，乃對較高額之利息及紅利征稅，③新設物品稅，則係對奢侈品課稅。以上新設之稅，均自次年起施行。

(二) 一九三八年之中國事變特別稅：此因華北戰爭，演變而為中日全面戰爭，日本乃於一九三八年四月，將華北事件特別稅，改為此稅，台灣亦比照辦理。所征得之稅款，全部解繳日本臨時軍事費特別會計。此次增稅，計提高稅率者，為所得稅，法人資本稅及出入港稅；新設者，復有通行稅，入場稅及特別入場稅。另照一九三八年台灣臨時租稅措置命令，廢止者，為礦產稅內之金、銅、亞鉛、硫化鐵等礦之礦產稅，及紡織品消費稅中之棉織品消費稅；減輕者，則為地稅約減五〇%—三〇%，營業稅約減二〇%—一五〇%。

(三) 一九三九年修正中國事變特別稅：此次修正之主旨，在對因戰事而獲利者重課，所以加重臨時利得稅及物品稅為中心，並增設建築稅及遊興稅。一方因戰事延長，為增加生產計，又將所得稅等酌予減輕。

(四) 一九四〇年之稅制改正：此為配合日本之稅制改正，將一九三七年稅制整理後之各稅，重予調整。如關於所得稅的所得種類、計算方法及稅率，均有修訂。法人資本稅，外幣債券特別稅，及臨時利得稅，則依照日本課稅辦法，予以改正。酒類出港稅之稅率提高。中國事變特別稅內之超額紅利稅的起稅點提高。物品稅與通行稅，依照日本辦法改訂之。入場稅與遊興稅提高稅率，前者約高一五%，後者高二〇%，另又新設特別法人稅與股息紅利稅（配當稅）。

(五) 一九四一年之間接稅增稅：對砂糖消費稅、出港稅、骨牌稅、印花稅、通行稅、入場稅、特別入場稅、物品稅、建築稅、及飲食遊興稅（此為遊興稅之改稱）等增征，據日本第七十七次帝國議會之議決，擬增征二百五十萬元。

(六) 一九四二年之大東亞戰爭特別稅與直接稅增稅：一九四二年，太平洋戰事爆發，戰火擴展至東南亞一帶，爰將以往之中國事變特別稅，改稱大東亞戰爭特別稅。並於同年增征直接稅中之所得稅，超額紅利稅，臨時利得稅，特別法人稅及印花稅。新設者有清涼飲料稅，廣告稅及馬券稅。

(七)一九四三年，再度以間接稅為中心，實行增稅。計將清涼飲料稅，砂糖消費稅，物品稅，遊興稅，入場稅等稅率提高，課征範圍擴大，及免稅點降低。增設特別行為稅。進出口免稅及貼補（交付金）辦法廢止。據日本第七十九次帝國議會之議決，預計增收六千八百萬元，其中由砂糖消費稅輸出免稅廢止者可收三千二百萬元，其餘各項可收三千六百萬元。

(八)一九四四年，實施直接稅間接稅之全面增稅。

台灣在戰時歷經八次增稅，主要目的，是為供應日本戰費，所謂華北事件，中國事變及大東亞戰爭之特別稅，以提高原有租稅之稅率，及創辦新稅以征收之。征得之款，悉數撥入日本臨時軍事費特別會計。其歷年之撥款額，依據統計，則如第四十表：

至於因稅源充實而致之自然增收，亦可約畧估計。據第三十八表所載，租稅之實際收入，以一九四二年為最高，計八一、四六二、〇〇〇元。而是年之戰時增稅面值為四一、八六六、〇〇〇元（載第四十表），及稅制整理後新稅之收入為一〇、〇八六、〇〇〇元（載第三十九表）。倘亦按是年躉售物價指數百分之一六二、七折算之，則前者二五、八四三、〇〇〇元，後者六、二二六、〇〇〇元。再加稅制改革前的一九三六年之租稅收入三三、三五八、〇〇〇元，則三者合計為六五、四二七、〇〇〇元。茲自一九四二年之實際收入八一、四六二、〇〇〇元中，減去三者合計之六五、

台灣歷年戰時特別稅撥款表

第四十表

(1937—1945)

單位：台圓千元

| 項目 年度 | 戰時特別稅撥款 | 備 | 註 |
|----------|---------|-----|--|
| 1937 | 1,065 | (一) | 一九四四年台灣對日本軍事臨時總數為148,230,000元。因據該年統計，上年度剩餘金為數甚少，故全部作為租稅收入財源支絀，尚未及撥付，而戰事終止，姑列此數，以供參攷。 |
| 1938 | 3,537 | | |
| 1939 | 4,658 | | |
| 1940 | 7,562 | (二) | 一九四五年係預算數，惟因財政支絀，尚未及撥付，而戰事終止，姑列此數，以供參攷。 |
| 1941 | 13,406 | | |
| 1942 | 41,866 | (三) | 截至一九四四年總數共計314,027,000元 |
| 1943 | 93,703 | | |
| 1944 | 148,230 | | |
| 1945 | 208,870 | | |
| 合計 | 522,897 | | |

四二七、〇〇〇元，則尚餘一六、〇三五、〇〇〇元，可視為是年之自然增收。換句話說，一九四二年之租稅實際收入，減去稅制改革前之稅收，及稅制改革後之新稅收入，暨戰時增稅收入，而推測其餘額為自然增收，亦即一九四二年較一九三六年之自然增收，約為一千六百萬元。

四、專賣及公營事業之收入

專賣及公營事業收入，平時向佔歲入之大宗。戰事發生後，專賣收入尚有增加，而公營收入則所增甚少。其歷年增收情形，列如第四十一表：

台灣戰時專賣及公營事業收入與純益統計表
(1937—1944) 單位：台圓千元

| 年度 | 專賣 | | 公營 | | 純益 | |
|------|---------|--------|---------|--------|--------|--------|
| | 收入 | 支出 | 收入 | 支出 | 收入 | 支出 |
| 1937 | 62,206 | 31,751 | 51,256 | 35,751 | 15,505 | 15,505 |
| 1938 | 69,254 | 35,343 | 63,328 | 41,735 | 21,593 | 21,593 |
| 1939 | 84,434 | 44,435 | 79,097 | 50,327 | 28,770 | 28,770 |
| 1940 | 91,484 | 48,568 | 87,908 | 60,698 | 28,210 | 28,210 |
| 1941 | 101,545 | 54,933 | 83,256 | 57,376 | 25,880 | 25,880 |
| 1942 | 114,331 | 69,620 | 88,296 | 56,294 | 32,002 | 32,002 |
| 1943 | 157,917 | 73,101 | 88,814 | 57,442 | 31,372 | 31,372 |
| 1944 | 204,917 | 64,917 | 140,069 | 62,533 | 31,692 | 31,692 |

註：本表係取自台灣省五十一年來統計提要，收入欄係各類收入，支出欄係歲出決算之專賣局及交通局經費。

據右表，專賣純益增加頗速，如以一九三七年為基準，至一九四四年約增四倍半。其金額達一億四千餘萬元。公營事業之純益，如以一九三七年為基準，至一九四四年僅增一倍，其金額為三千一百餘萬元。可見兩者相差懸殊。

其次，專賣事業，以烟酒兩項為主，公營事業，則以郵電，鐵道與公路，及森林三者為主。茲將其歷年收入比較，列如第四十二表：

臺灣戰時各類專賣及公營事業收入比較表

第四十二表

(1937—1944)

單位：台圓千元

| 項目 | 專賣事業 | | | 公營事業 | | | | | | |
|------|--------|-----|---------|------|--------|-----|--------|-----|--------|-----|
| | 煙收入 | 指數 | 酒收入 | 指數 | 郵電收入 | 指數 | 鐵道收入 | 指數 | 森林收入 | 指數 |
| 1937 | 22,322 | 100 | 24,734 | 100 | 8,954 | 100 | 34,925 | 100 | 4,173 | 100 |
| 1938 | 24,516 | 110 | 27,623 | 112 | 9,979 | 111 | 43,800 | 126 | 6,213 | 148 |
| 1939 | 29,956 | 135 | 36,893 | 148 | 12,134 | 135 | 53,356 | 153 | 9,831 | 235 |
| 1940 | 35,530 | 160 | 38,814 | 155 | 14,136 | 157 | 60,334 | 173 | 9,043 | 217 |
| 1941 | 41,716 | 188 | 43,836 | 177 | 12,960 | 144 | 54,228 | 156 | 11,159 | 266 |
| 1942 | 51,001 | 230 | 54,754 | 221 | 16,135 | 179 | 55,042 | 158 | 7,943 | 190 |
| 1943 | 62,635 | 280 | 79,926 | 323 | 17,381 | 193 | 56,317 | 162 | 8,356 | 200 |
| 1944 | 86,977 | 391 | 102,716 | 415 | 21,086 | 236 | 61,306 | 176 | 5,476 | 131 |

據上表：自一九三七迄一九四四年，烟專賣收入增加六千四百萬元，約增二九一%；酒及酒精專賣收入增加七千八百萬元，約增三一五%；郵電增收一千三百萬元，約增二三六%；鐵道及公路增收三千萬元，僅增一七六%。至森林收入，則以一九四一年為最高，較一九三七年增收七百五十萬元，約增二六六%，其後又漸減。

專賣與公營事業收入增加原因，可能如左：

- (一) 政府為籌措戰費，謀收入之迅速增加，或將專賣品及公營事業之利用價格，任意提高；
 - (二) 專賣品銷量增多，抑或公營事業服務增繁，使其收入隨而增加；
 - (三) 專賣與公營事業，或因戰時原料與工資上漲，成本加重，使其售價隨之提高。
- 三者是否兼而有之？如果兼有，究以何者為主，何者為從？均待探討。茲將烟與酒歷年生產數量與銷售價值之比較，及公營事業內交通事業營業數量等，分列如第四十三表及第四十四表

臺灣戰時歷年專賣事業捲烟及酒類銷售數量及單位價值統計表
(1937—1944)
第四十三表

| 項目 年度 | 捲 烟 | | | | 酒 類 | | | |
|----------|-------------------|-----------------|---------------|------------|-------------------|-----------------|---------------|------------|
| | 銷售數量 單位：支 億 | 銷售價值 單位：台圓千元 | 單位價值 每 億 支 | 單位價值 指數 | 銷售數量 單位：公 石 | 銷售價值 單位：台圓千元 | 單位價值 每 公 石 | 單位價值 指數 |
| 1937 | 9 | 14,682 | 1.631千元 | 100 | 303 | 16,783 | 55.39元 | 100 |
| 1938 | 14 | 18,017 | 1.287千元 | 79 | 336 | 19,738 | 56.12元 | 101 |
| 1939 | 22 | 23,351 | 1.614千元 | 99 | 365 | 22,888 | 62.80元 | 113 |
| 1940 | 26 | 28,515 | 1.096千元 | 67 | 459 | 28,530 | 62.18元 | 112 |
| 1941 | 31 | 36,691 | 1.183千元 | 69 | 452 | 32,112 | 71.04元 | 128 |
| 1942 | 34 | 44,533 | 1.309千元 | 80 | 471 | 40, 5 | 85.13元 | 154 |
| 1943 | 37 | 60,680 | 1.701千元 | 104 | 428 | 68,666 | 160.70元 | 290 |
| 1944 | 36 | 76,225 | 2.116千元 | 130 | 311 | 84,237 | 271.40元 | 490 |

註：本表捲烟及酒類銷售價值係各該年烟及酒專賣收入之一部份故其數額小於各類專賣收入數額

臺灣戰時歷年鐵道，郵政，電信營業數量統計表

第四十四表

(1937—1944)

| 項 目 年 度 | 鐵 道 | | | 郵 政 | | 電 信 |
|------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|---|----------------------------|---------------------------|
| | 客 運 公 里 單位：百萬公里 | 每 旅 客 平 均 票 價 單位：元 | 貨 運 公 里 單位：百萬公里 | 每 公 噸 平 均 運 價 單位：元 | 郵 政 收 付 單位：百萬件 | 電 信 收 付 單位：千件 |
| 1937 | 717 | 0.40 | 750 | 2.26 | 82 | 2,067 |
| 1938 | 827 | 0.40 | 846 | 2.26 | 81 | 2,102 |
| 1939 | 1,010 | 0.42 | 908 | 2.30 | 90 | 2,702 |
| 1940 | 1,222 | 0.42 | 903 | 2.24 | 90 | 3,019 |
| 1941 | 1,396 | 0.41 | 1,000 | 2.08 | 94 | 2,978 |
| 1942 | 1,407 | 0.50 | 1,128 | 2.67 | 97 | 3,235 |
| 1943 | 1,668 | 0.49 | 1,149 | 2.60 | 95 | 3,103 |
| 1944 | 2,019 | 0.63 | 1,005 | 2.15 | — | — |

據第四十三表，烟價提高甚微，其收入增加，應為產量增多之故，酒類產量變動甚大，售價則於一九四三至一九四四年提高，但其提高程度，大致與一般物價指數相等，即酒類價格，約較一九三七年高三倍餘，而物價亦上漲三倍餘，是則收入增加，似亦不能指為任意加價所致。

再據第四十四表所列，鐵道、郵電之價格提高亦甚微，其運送量則加多。至收入雖增，但因物價與勞務，亦隨一般物價上漲，而增重其成本，故純益並無顯著增加。

綜此以觀，戰時專賣與公營事業收入之增加，泰半由於業務數量增加所致。此因其價格並未提高，即提高者亦僅與一般物價上漲程度相等。換句話說，專賣與公營事業收入，雖為政府之主要財源，但政府並無利用加價，以增加收入。茲將戰時歷年歲入淨額，租稅收入，及專賣與公營事業純益之增加指數，列如第四十五表：

據右表，專賣收入增加率，除一九四四年外，均不及歲入淨額增加之速。公營事業初期較歲入增加為多，後期則甚緩，僅及歲入增加之半數。而租稅收入，自一九四〇年

臺灣戰時歷年各類歲入指數比較表

第四十五表 (1937—1944)

| 年度 | 歲入淨額 減去專賣 交通局費 | 租稅收入 | 專賣事業 收入純益 | 公營事業 收入純益 |
|------|----------------------|------|--------------|--------------|
| 1937 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1938 | 115 | 115 | 111 | 149 |
| 1939 | 142 | 143 | 131 | 185 |
| 1940 | 173 | 192 | 149 | 181 |
| 1941 | 204 | 215 | 149 | 166 |
| 1942 | 246 | 323 | 146 | 206 |
| 1943 | 328 | 493 | 278 | 202 |
| 1944 | 416 | 610 | 456 | 204 |

以來，均較歲入增加爲速。足徵專賣與公營事業，在財政上的地位，漸次降低，而遜於租稅。

五、公債及米穀管理收入

公債與米穀管理收入，乃固有收入外的新收入，因合併討論之。自一九三四年後，公債停止發行，但至一九三九年，開始重發。此因戰事關係，支出激增，有賴發行公債，以資挹注。惟台灣公債，具有特定目的，專作事業費或事業補助費之用，已於第一章，第二章中詳述之。

米穀管理，是因日本米價高於台灣，如任台灣以較廉的米，自由運銷日本，勢將迫使日本米價下跌，間接影響日本農村經濟；同時，亦將使台灣米價漸次上漲。米價上漲，一方面可引起一般物價之騰貴；另一方面，復將阻碍農業之多角性經營，致偏重稻作，而減少其他經濟作物，影响「工業化」政策之推行。因此，政府決定管制米穀價格及其出口，由政府定價予以強制收購，統一運銷日本。其由此所發生的日本與台灣間米價之差額，則作爲政府收入，並設特別會計，管理其收支。此種收入所具經濟管制的意義，實遠較財政目的爲大。

這兩種收入，數額不多，在歲入上並不重要。其歷年收入情形所佔比例，已載第三十六表，可供參攷，再就歲入淨額言，米穀管理收入始於一九四一年，至一九四四年，僅佔歲入淨額二%至三%。公債收入自一九三九年開始，迨一九四二年，大抵各佔其歲入淨額二%至三%。其後稍升，一九四三年佔八%，一九四四年佔九.三%。

公債收入在歲入淨額上所佔比率之上升，似足顯示其性質之變化。蓋自一九三九年迄一九四二年所發之公債，原以建築台中港（新高港），敷設或改良鐵道，以及開發大甲溪水利事業爲主要用途，均具投資性質。但其實際發行額，往往超出預定發行額，如一九四三年預定發行額爲二千萬元，而實際發行額達四千二百萬元。其增發部份，或係別有用途。一九四四年，則發行額高至六千六百萬元，此時第二次世界大戰，已臨末期，日本筋疲力竭，財政膨脹，接近頂點。而台灣對於戰費的供應，亦感不勝負荷，勢須仰求公債，以資補救。尤以台灣歲入中居重要地位的上年度剩餘金，據一九四四年台灣年鑑所載，一九四三年的剩餘金，較預計少四千三百餘萬元，故需增發公債三千三百五十六萬元以抵充之，這三千三百餘萬元，無疑是赤字公債。依此推斷，倘戰事不及早結束，則其後之台灣財政

，將賴發行公債抵補；否則祇有增發鈔票了。

第四節 日本國債與強迫儲蓄

戰時台灣，對於日本戰費的負擔，除租稅、專賣、公營事業以及台灣政府發行之公債收入外，猶有日本政府發行而在台灣推銷的日本公債。此雖不依財政形式，但是項公債，結果亦與捐稅無異。且其數額龐大，據最後估計，達十二億元之鉅，其推銷方法，僅有極小部份，係自由認購；大部份則用一種間接的強迫手段。

証券投資，乃高度資本主義社會的產物。台灣人民尚缺乏此種習慣，且懷一種疑懼心理，故是項公債之推銷，殊為不易，益以台灣市場利息高於日本，同一利率之公債，更不為台灣投資家所歡迎，直接推銷既如此困難，因採間接推銷方法，即所謂銀行資金的轉化。銀行資金來源，是靠存款，於是有所謂強迫儲蓄運動。其方式大體與凱因斯氏（J. M. Keynes）所主張的強迫儲蓄類似，即凍結一部份購買力，不過執行時或更嚴格耳。

根據日本政府之儲蓄計劃，是依照國民所得，減去平均必需生活費用，及應繳租稅，然後將其餘數額一律透過儲蓄方式，予以凍結；再由儲蓄機關將此項資金購買公債，此即所謂銀行資金的轉化。例如一九四四年預定台灣儲蓄計劃為五億五千萬元，其計算方式，乃假定台灣人民所得為十六億元，人口為六百五十萬人，平均每人所得為二百四十七元，除去繳納租稅六十二元，及推定每人生活費用為一百元外，所餘八十五元，即為每人應儲蓄之數額。全境六百五十萬人，可得儲蓄總額五億五千萬元。足徵所謂儲蓄，實則租稅之另一形式而已。

據一九四三年及一九四四年台灣年鑑所載，其歷年儲蓄數額，列如第四十六表：

臺灣戰時歷年人民儲蓄數額表

第四十六表

(1938—1944)

單位：合圓千元

| 項目 年度 | 預定目標 | 實際儲蓄額 | 備 | 註 |
|----------|-----------|-----------|---|----------------|
| 1938 | 50,000 | 108,263 | | |
| 1939 | 100,000 | 131,360 | | |
| 1940 | 200,000 | 200,220 | | |
| 1941 | 250,000 | 250,756 | | |
| 1942 | 350,000 | 351,182 | | |
| 1943 | 400,000 | 465,141 | | |
| 1944 | 550,000 | 550,000 | | 本年僅有預定數實際儲蓄額不詳 |
| 合 計 | 1,900,000 | 2,056,922 | | |

右表所列二十億元儲蓄額中，究有若干轉化為公債？因統計資料不全，尚難遽作斷語。惟日人鹽見俊二氏（見其著：台灣戰時財政金融論）曾將一九三八年至一九四〇年台灣銷售日本國債數額，作一估計，茲列如第四十七表。

台灣戰時歷年銷售日本國債數額統計表

第四十七表

(1937—1940)

單位：台圓千元

| 增加累計 | 1940 | 總額 | 增加額 | 1939 | 總額 | 增加額 | 1938 | 總額 | 增加額 | 1937 | 總額 | 增加額 | | | | | | | | | |
|---------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|------|----|-----|------|----------------|------|------|
| | | | | | | | | | | | | 特種銀行 | 普通銀行 | 儲蓄銀行 | 銀行小計 | 公司 | 合作社 | 其他私人 | 境內合計 | 郵政儲蓄 | 人壽保險 |
| 50,219 | 16,812 | 136,428 | 24,913 | 119,616 | 94,703 | 86,209 | 40,346 | 13,243 | 3,609 | 103,061 | 2 | 500 | 13,267 | 116,830 | — | — | — | — | 13,695,211,522 | | |
| 40,346 | 4,684 | 53,589 | 29,363 | 48,905 | 19,542 | 13,243 | 3,461 | 2,725 | 17,520 | 120,581 | 37 | 1,026 | 4,422 | 135,066 | — | — | — | — | — | | |
| 13,208 | 3,628 | 16,817 | 6,855 | 13,189 | 6,299 | 5,609 | 1,208 | 2,725 | 17,520 | 17,520 | 35 | 526 | 155 | 18,236 | — | — | — | — | — | | |
| 103,773 | 25,126 | 206,834 | 61,129 | 181,710 | 120,581 | 103,061 | 103,773 | 17,520 | 17,520 | 17,520 | 35 | 526 | 155 | 18,236 | — | — | — | — | — | | |
| 153 | 69 | 155 | 49 | 86 | 37 | 2 | 153 | 86 | 86 | 37 | 2 | 500 | 49 | 1,474 | — | — | — | — | — | | |
| 4,500 | 2,500 | 5,000 | 1,474 | 2,500 | 1,026 | 500 | 4,500 | 2,500 | 2,500 | 1,026 | 500 | 500 | 1,474 | 2,500 | — | — | — | — | — | | |
| 61,089 | 35,000 | 74,356 | 25,934 | 39,356 | 13,422 | 13,267 | 61,089 | 18,236 | 18,236 | 13,422 | 13,267 | 13,267 | 116,830 | 116,830 | — | — | — | — | — | | |
| 169,515 | 62,695 | 286,345 | 88,386 | 223,652 | 135,066 | 116,830 | 169,515 | 18,236 | 18,236 | 135,066 | 116,830 | 116,830 | 116,830 | 116,830 | — | — | — | — | — | | |
| 28,312 | — | 28,312 | — | — | — | — | 28,312 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | |
| 13,695 | — | 13,695 | — | — | — | — | 13,695 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | |
| 211,522 | — | 211,522 | — | — | — | — | 211,522 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | | |

據右表，自一九三七迄一九四〇年，台灣共增加日本國債二億一千一百萬元，總保有債券數額則達三億二千八百萬元。其中值得注意之點：(一)一九三七年時台灣所購日本國債，九〇%為銀行承購；而各銀行中以特種銀行，實即台灣銀行所購者，佔全部七三%。(二)其後三年增加數額中，五〇%為各銀行承購，台灣銀行則佔全部二五%。(三)全部國債中，各銀行持有六五%，而台灣銀行則持有四二%。(四)各銀行持有債券數額對其存款的比例，一九四〇年為五七.六%，而台灣銀行則達一一一%，即超過其存款數額。

依據上面的分析，日本國債在台灣銷售者，私人直接認購者甚少；大多數由各銀行承購，而各銀行中，又以政府銀行所佔比例最大。其他由合作社(產業組合)、合會(無盡會社)、及郵政儲金、人壽保險等機構承購者，為數亦多。此與歷年推行儲蓄計劃所定目標及項目，恰相符合。茲將一九四一年至一九四四年推行儲蓄成績，列如第四十八表：

台灣戰時歷年推行儲蓄成績表

第四十八表

(1941—1944)

單位：台圓千元

| | 1941 | 1942 | 1943 | 1944 | 合 計 |
|------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 銀行存款 | 69,950 | 98,107 | 138,405 | 150,000 | 456,462 |
| 信用合作社 存款 | 58,644 | 67,500 | 113,967 | 120,000 | 360,111 |
| 金錢信託 | 428 | 2,438 | 5,110 | 10,000 | 17,976 |
| 郵政儲金 | 15,307 | 24,340 | 39,923 | 45,000 | 124,570 |
| 簡易保險及郵 政年金公積金 | 12,784 | 21,012 | 28,040 | 39,000 | 91,836 |
| 合會資金 | 800 | 1,756 | 2,487 | 4,000 | 9,043 |
| 人壽保險 準備金 | 19,337 | 38,029 | 36,000 | 50,000 | 143,366 |
| 私人債券 有價投資 | 73,606 | 98,000 | 111,209 | 141,000 | 413,815 |
| 合 計 | 250,756 | 351,182 | 465,141 | 550,000 | 1,617,079 |

本表材料錄自各該年台灣年鑑

就上表觀之，可說日本國債的銷售量，實即歷年推行儲蓄計劃所得資金的轉化。

再據前揭第四十六表，一九三八迄一九四〇年的三年間台灣人民實際儲蓄額，約四億三千萬元；而同時期台灣所增加的日本國債數額，為二億一千餘萬元（見前揭第四十七表）；於是吾人可以推定：台灣人民所儲蓄之資金，其中半數，是用以轉購日本國債的。茲依此推定，估計日本國債歷年在台銷售數額，列如第四十九表：（見八十二頁）

據右表，日本國債在台銷售額，截至一九四四年，總計十一億三千餘萬元，又據我國財政部之估計，截至一九四五年八月戰事結束時為止，日本在台所銷之國債約為十二億元。是則與右表所列數字，殊相接近。至此項十二億元債券持有之分配如次：

台灣銀行登記債券

日本勸業銀行在台五支店

登記債券（現稱台灣土地銀行）

台灣銀行認購債券（存東京分行）

台灣商工銀行東京辦事處所

存債券（現稱第一商業銀行）

估計債券已携出台灣而未及登記者

以上五項合計

三一五、八五二、〇〇〇元

一一六、五六九、〇〇〇元

六五〇、〇〇〇、〇〇〇元

三六、三〇〇、〇〇〇元

一〇〇、〇〇〇、〇〇〇元

一、二一八、七二一、〇〇〇元

前揭第四十九表估計數十一億三千萬元，與我國財政部估計數十二億元，兩者相差約七千萬元，其原因可能如下：（一）財部估計數中，再加上一九四五年一至八月的數額。（二）一九四四年的儲蓄額五億五千萬元，乃預定數，依照以往各年情形，其實際儲蓄額可能較此數為大，則轉化為公債者，自亦較大。（三）財部估計數中未及登記債券，其實際數字，可能較所估者為小。總之，日本在台灣所銷售的國債，吾人推定在十一億至十二億元之間，應無大錯。

此十二億元日本國債，其中六億五千萬元，乃台灣銀行認購，已如前述，其餘應為台灣人民儲蓄資金之轉化，亦即台灣人民對日本戰費之直接貢獻。至於台灣銀行所認購的六億五千萬元，倘全數為存款轉化，則我國接收後，對存款人仍係一筆應償還的債務。設非為存款轉化，以繳付債款呢？於此，吾人應一檢視台灣銀行通貨之發行情形。茲以一九三七年為基數，至一九四四年，物價指數為四六〇，而台灣銀行的發行指數則達七一〇，通貨發行倍數，遠超物價之上漲倍數。貨幣原是交易的媒介，今台灣銀行增發通貨如此之鉅，而認購公債口彼之高，其中牽雜補屋，或不為無因。果若是，則台灣銀行之承購公債，實則藉增發通貨，以支持戰爭之變相而已。

表 估計日本國債單位：台圓千元
 戰時歷年承購日本國債估計表
 第四十九表 (1937—1944)

| 年 度 | 金 額 |
|------|-----------|
| 1937 | 117,000 |
| 1938 | 18,000 |
| 1939 | 88,000 |
| 1940 | 105,000 |
| 1941 | 125,000 |
| 1942 | 175,000 |
| 1943 | 233,000 |
| 1944 | 275,000 |
| 合 計 | 1,136,000 |

註：1937係包括該年以前所承購數額

第五節 台灣對日本戰費之供應

戰時台灣對日本戰費的負擔，於第一節及第二節均曾述及有所謂「臨時軍事費特別會計錄入」，此係台灣對日本軍事費之直接撥款。此項撥款的來源，一即第三節所述戰時各項特別稅與增稅征得之稅款。另一即係上年度剩餘金，經日本政府指定，要撥付一部份歸入日本「一般會計」，初期為額尚少，嗣後逐年增多，並指定撥入軍事費項下。此兩者乃屬財政形式對日本戰費的貢獻。此外，即前節所述在台灣銷售的日本國債，雖非依財政形式的撥付，但對日本，則屬一種財政上的收入，而亦係台灣的一種負擔。以上三項共計，總額達一十五億元之鉅。茲將歷年撥款數額，列如第五十表：

台灣戰時對日本戰費供應統計表
(1936—1944)

第五十表

單位：台國千元

| 年 度 | 日本臨時軍事費撥款 | | | 日本國債在 | | 合 計 |
|------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|-----|
| | 上年度剩餘金 | 戰時特別稅及增稅 | 小 計 | 台灣銷售額 | 合 計 | |
| 1936 | 1,900 | — | 1,900 | ……… | 1,900 | |
| 1937 | 5,250 | 1,065 | 6,315 | 116,830 | 123,145 | |
| 1938 | 11,000 | 3,537 | 14,537 | 18,236 | 32,773 | |
| 1939 | 13,000 | 4,658 | 17,658 | 88,586 | 106,244 | |
| 1940 | 15,800 | 7,562 | 23,362 | 104,695 | 138,057 | |
| 1941 | 13,300 | 13,406 | 26,706 | 125,000 | 151,706 | |
| 1942 | 4,700 | 41,866 | 46,566 | 175,500 | 222,066 | |
| 1943 | 9,000 | 93,703 | 102,703 | 232,500 | 335,203 | |
| 1944 | ……… | 148,230 | 148,230 | 275,000 | 423,230 | |
| 總 計 | 73,950 | 314,027 | 387,977 | 1,136,347 | 1,534,324 | |

註：1937銷售國債數額係以往各年併計，1944上年剩餘金數額不詳統列戰時特別稅及增稅項下

第四章 台灣財政與人民負擔

第一節 租稅負擔之意義

台灣財政收入，主要的爲租稅，專賣與公營事業。但公營事業純益有限；專賣可以烟酒兩項爲代表，其純益屬於企業利潤者亦少，而大部還是消費稅性質的超利潤。所以，概括的說，台灣財政收入，全賴租稅支持。歲入歲出逐年膨脹，就納稅人方面說，亦即負擔逐年加重。但過去一般日人，則認爲台灣租稅猶較日本爲輕。實則台灣與日本，國民經濟之本質不同，若僅憑貨幣數字相較，恐難得其真相。

人民對於租稅負擔之輕重，應以其負擔能力之大小爲準據。如租稅未超過負擔力，雖重猶輕；否則雖輕亦重。至租稅負擔力之衡量，應以國民總所得與國民個別所得爲依歸。台灣關於此種資料，尚乏完整的統計。吾人惟有將其租稅收入，按人口數量，及估定的國民總所得與個別所得，試作比較而已。

其次，關於租稅負擔者，尚有轉嫁與歸宿問題。直接稅不易轉嫁，而間接稅則反是。過去日人研究台灣租稅，常將若干貨物稅，認爲轉嫁於消費者，諸如砂糖消費稅、酒稅、酒精稅、製糖稅、製茶稅，輸出稅，噸稅及出港稅等。因爲台灣之主要出口貨物爲農產品，而其進口地區則爲日本。臺灣與日本，在政治上爲同一領域，故向生產地所征之稅，轉瞬即歸宿於消費地，於是斷爲租稅之負擔者並非台灣人民。此種論斷，固不無理由；但本文以台灣作爲一獨立的經濟單位論，姑將此點除外。至專賣純益，乃屬於消費稅性質的超利潤，已如上述。

至於戰時國民儲蓄，其性質等於租稅，亦已於第三章中述之。實則日人在戰時有關租稅與儲蓄的法令，亦將儲蓄與租稅等量齊觀；何況通貨貶值的結果，所謂儲蓄也者，早已化爲烏有耶？其他如米穀管理收入及公債，一則爲期甚短，另一則尚不能指爲每一年度的負擔，因均未列入。故本章所謂租稅負擔，暫以租稅，專賣純益及國民儲蓄三者爲限。

第二節 人口數量與租稅負擔

一、每人每年之租稅負擔
台灣人口增加速度甚高，每年約 0.0% ，自一八九九年起，至一九三六年增加一倍，至一九四四年則增加一倍半。茲將台灣人民每人每年負擔租稅數額，列如第五十一表。

台灣人民每人每年負擔租稅統計表

第五十一表

(1899—1944)

單位：(1). 租稅部份合圓千元。
(2). 每人負擔部份

| (1) 年 度 | (2) 國 稅 | (3) 專賣純益 | (4) 小 計 | (5) 儲蓄額 | (6) 地方稅 | (7) 人 口 數 | (8) 每人負擔國稅款額 | (9) 每人負擔專賣純益款額 | (10) 每人負擔地方稅款額 | (11) 每人租稅負擔 | (12) 每人負擔租稅與專賣純益款額 | (13) 每人負擔租稅專賣純益及儲蓄款額 |
|---------|---------|----------|---------|---------|---------|-----------|--------------|----------------|----------------|-------------|--------------------|----------------------|
| 1899 | 3,513 | 3,655 | 7,168 | — | 747 | 2,658,829 | 1.32 | 1.37 | 0.28 | 1.60 | 2.97 | — |
| 1904 | 5,673 | 2,998 | 8,671 | — | 2,490 | 2,975,358 | 1.89 | 0.99 | 0.83 | 2.72 | 3.71 | — |
| 1906 | 8,341 | 4,517 | 12,858 | — | 2,642 | 3,156,706 | 2.66 | 1.43 | 0.83 | 3.49 | 4.92 | — |
| 1909 | 11,276 | 6,246 | 17,522 | — | 3,416 | 3,249,793 | 3.46 | 1.97 | 1.03 | 4.49* | 6.46 | — |
| 1910 | 19,211 | 5,570 | 24,281 | — | 3,752 | 3,299,493 | 5.82 | 1.69 | 1.13 | 6.95 | 8.64 | — |
| 1913 | 13,123 | 5,755 | 18,878 | — | 4,211 | 3,502,173 | 3.74 | 1.64 | 1.20 | 4.94 | 6.58 | — |
| 1915 | 8,962 | 8,041 | 17,003 | — | 5,445 | 3,569,842 | 2.51 | 2.26 | 1.52 | 4.03 | 6.29 | — |
| 1917 | 11,617 | 10,765 | 22,382 | — | 6,750 | 3,646,529 | 3.18 | 2.95 | 1.85 | 5.03 | 7.98 | — |
| 1919 | 25,586 | 9,338 | 31,924 | — | 10,536 | 3,714,899 | 6.07 | 2.53 | 2.83 | 8.90 | 11.43 | — |
| 1921 | 24,226 | 11,771 | 35,997 | — | 17,759 | 3,835,811 | 6.31 | 3.05 | 4.62 | 10.93 | 13.98 | — |
| 1923 | 20,296 | 17,812 | 38,108 | — | 15,248 | 3,976,098 | 5.10 | 4.47 | 3.83 | 8.93 | 13.40 | — |
| 1925 | 21,386 | 16,329 | 37,715 | — | 15,572 | 4,147,462 | 5.15 | 4.30 | 2.67 | 7.82 | 12.12 | — |
| 1926 | 24,934 | 19,364 | 44,298 | — | 16,380 | 4,242,759 | 5.87 | 4.56 | 3.85 | 9.72 | 14.28 | — |
| 1929 | 25,177 | 22,666 | 47,843 | — | 19,642 | 4,548,750 | 5.53 | 4.98 | 4.25 | 9.78 | 14.76 | — |
| 1931 | 21,828 | 20,541 | 42,569 | — | 19,421 | 4,803,976 | 4.54 | 4.32 | 4.05 | 8.59 | 12.91 | — |
| 1933 | 24,252 | 21,030 | 45,282 | — | 20,491 | 5,060,507 | 4.79 | 4.17 | 4.02 | 8.81 | 12.98 | — |
| 1935 | 27,944 | 25,249 | 53,193 | — | 24,401 | 5,315,642 | 5.25 | 4.75 | 4.58 | 9.83 | 14.58 | — |
| 1936 | 33,358 | 29,730 | 63,088 | — | 28,076 | 5,451,863 | 6.11 | 5.32 | 4.45 | 10.56 | 15.86 | — |
| 1937 | 42,603 | 30,455 | 73,058 | — | 33,302 | 5,609,042 | 7.59 | 5.44 | 5.94 | 13.53 | 18.97 | — |
| 1938 | 48,984 | 34,911 | 83,895 | — | 37,451 | 5,746,959 | 8.52 | 6.07 | 6.53 | 15.05 | 21.12 | — |
| 1939 | 60,963 | 38,846 | 99,809 | — | 40,163 | 5,895,864 | 10.33 | 6.58 | 6.84 | 17.17 | 23.75 | — |
| 1940 | 82,908 | 42,916 | 125,824 | — | 46,112 | 6,077,478 | 13.64 | 7.06 | 7.52 | 21.16 | 28.22 | — |
| 1941 | 106,053 | 46,412 | 152,465 | — | 58,762 | 6,249,468 | 16.96 | 7.44 | 9.36 | 26.32 | 33.76 | — |
| 1942 | 137,033 | 47,952 | 184,985 | — | 70,073 | 6,427,932 | 21.25 | 7.47 | 10.95 | 32.20 | 39.67 | — |
| 1943 | 210,325 | 84,798 | 295,123 | — | 71,148 | 6,585,841 | 31.90 | 12.85 | 10.88 | 42.78 | 55.63 | — |
| 1944 | 259,891 | 139,868 | 399,759 | — | 85,196 | 6,585,841 | 39.46 | 21.24 | 12.86 | 51.32 | 72.56 | — |

「註」：(1) 1899—1919 地方稅錄自北山「豐富的台灣財政」財政經濟論；
 (2) 1899—1904 人口數錄自豐見俊二「台灣戰時財政經濟論」；
 (3) 國稅包括租稅收入及印花稅收入，專賣純益係按專賣支出均錄自台灣五十年統計提要；
 (4) 本表(2)+(3)=(4)， (8)=(2)/(7)， (9)=(3)/(7)， (10)=(4)/(7)， (11)=(8)+(10)， (12)=(9)+(11)， (13)=(12)+(5)/(7)。

據右表，則（一）台灣人民負擔逐漸加重；雖然歷年間不無增減與參差。（二）自一九〇六迄一九三六之三十年間，台灣人民負擔增至三倍以上。自一九三七迄一九四四之八年間，又較一九三六年增至四倍半。（三）以租稅與專賣純益分別觀察，則在一九三六年前，專賣負擔增加，較租稅為速；是年以後，兩者增加速率大致相等；自一九四〇年以後，則租稅負擔增加，較專賣為速。（四）歷年專賣純益均在租稅收入之下，故專賣負擔，自亦較租稅為輕。但如將專賣純益視作間接稅而合併計之，則間接稅負擔，較直接稅為重。（五）地方稅負擔，初期尚輕；一九二〇年後，地方財政，因政制變更而獨立，附征各項租稅，其負擔亦逐年加重。（六）台灣人口逐年增加，而每人之租稅負擔，亦逐年加重，足徵租稅增加，較人口增加為甚。倘生產不為比例之增加，則人民將不勝租稅之負擔。（七）台灣居民中，有十餘萬住於山地，生活習慣不同，負擔租稅較少，因而平地居民負擔實際應較多。

戰時國民之負擔，遠較租稅為重，據上表所列，自一九三八年的一八。八元，升為一九四四年的八三。六元。台灣每一人民所得，雖無確切統計；但以其一般生活水準觀之，是項負擔對國民所得比例之大，是毫無疑問的。今將租稅、專賣、儲蓄三者合計，自國民所得中減去，則所餘數額，或僅能維持一個最低的生活。

二、貨幣負擔與實際負擔

台灣物價歷年變動頗大，尤以戰時為然。前揭第五十一表所列之租稅負擔，乃貨幣數字，須按物價指數折算，以明其實際負擔。茲以整理地稅後的一九〇六年為基數，推測歷年租稅、專賣、及儲蓄之負擔指數，再以物價指數折算之，而求得其實際負擔指數，列如第五十二表：

臺灣人民每人每年實際負擔租稅比較表

(1899—1944)

第五十二表

| 年度 | 租稅負擔指數 | 租稅與專賣純益之負擔指數 | 租稅專賣及儲蓄負擔指數 | 歷年物價指數 | 按物價指數 | 折算之負擔指數 | 租稅專賣指數 |
|------|--------|--------------|-------------|--------|--------|---------------|-----------------|
| | (A) | (B) | (C) | (I) | (A) 租稅 | (B) 租稅與專賣 (T) | (C) 租稅專賣及儲蓄 (T) |
| 1899 | 46 | 60 | — | 74.1 | 62 | 81 | — |
| 1904 | 78 | 75 | — | 86.3 | 91 | 87 | — |
| 1906 | 100 | 100 | — | 95.1 | 95 | 95 | — |
| 1909 | 128 | 131 | — | 95.0 | 136 | 138 | — |
| 1910 | 199 | 176 | — | 95.1 | 210 | 186 | — |
| 1913 | 141 | 134 | — | 105.9 | 134 | 127 | — |
| 1915 | 116 | 128 | — | 105.7 | 110 | 132 | — |
| 1917 | 144 | 163 | — | 152.4 | 94 | 107 | — |
| 1919 | 255 | 233 | — | 222.6 | 109 | 105 | — |
| 1921 | 301 | 284 | — | 199.8 | 151 | 142 | — |
| 1923 | 256 | 272 | — | 193.2 | 133 | 141 | — |
| 1925 | 223 | 235 | — | 195.1 | 114 | 120 | — |
| 1926 | 277 | 291 | — | 185.6 | 143 | 151 | — |
| 1929 | 280 | 298 | — | 170.0 | 164 | 175 | — |
| 1931 | 216 | 262 | — | 136.2 | 181 | 192 | — |
| 1933 | 254 | 264 | — | 148.7 | 172 | 175 | — |
| 1935 | 281 | 294 | — | 157.5 | 178 | 188 | — |
| 1936 | 301 | 322 | — | 162.9 | 185 | 198 | — |
| 1937 | 386 | 386 | — | 188.7 | 205 | 205 | — |
| 1938 | 432 | 432 | 795 | 215.7 | 200 | 200 | 369 |
| 1939 | 477 | 484 | 838 | 232.0 | 205 | 208 | 361 |
| 1940 | 605 | 525 | 1,242 | 258.3 | 234 | 203 | 481 |
| 1941 | 724 | 685 | 1,484 | 285.3 | 254 | 240 | 520 |
| 1942 | 925 | 810 | 1,916 | 304.2 | 304 | 266 | 629 |
| 1943 | 1,226 | 1,130 | 2,563 | 517.4 | 237 | 218 | 495 |
| 1944 | 1,470 | 1,421 | 3,173 | 868.1 | 169 | 164 | 366 |

註：本表依照第五十一表第(11)(12)(13)三欄編製指數

據右表，(一)每人租稅負擔指數，歷年均有變動，自一九〇六至一九二〇年，由一〇〇升至三〇一，增加兩倍。其後稍降。迄一九三六年，復達一九二一年水準。此後戰爭轉烈，故上升亦較速。至租稅、專賣、及儲蓄三者合計之負擔，其趨勢亦大致相同。(二)歷年物價指數雖有變動；但人民負擔，除一九四三、四四兩年外，並未因幣值跌落而減少租稅、專賣及儲蓄三者之貨幣負擔與實際負擔，均逐年遞增。至一九四三、四四兩年，則因幣值跌落過鉅，負擔稍輕；但一九四三年之實際負擔，猶較戰前為高，一九四四年亦仍保持戰前水準。(三)每人實際負擔，除一九一〇年，因砂糖消費稅增征而突高，及大戰末期，因幣值大跌而略減外，大致歷年遞增。如以一九一〇年為基準，至一九二六年之二十年間，約增五〇%，至一九三六年之三十年間，約增一倍。戰時以一九三七年為基準，至一九四二年，乃租稅負擔最高，一年，增加五〇%。如與專賣合計，則僅增三三%，此因專賣純益增收稍緩之故。一九三八年起，國民強迫儲蓄開始，負擔驟增。與租稅及專賣三者合計，雖幣值不斷下跌，至一九四二年時，猶較一九三七年增加兩倍以上；如與一九一〇年較，則約增六倍。(四)人民負擔實際的增加，竟達六倍之鉅，勢必影響生產力及生活水準。例如一九四三、四四兩年出口貨的實際價值，急劇減少，如以一九三六年為基準，則一九四三年不過三分之一，一九四四年不過七分之一，當然，戰時運輸困難，亦為重大原因。農業生產亦顯然減退，如以一九四四年與一九三七年相較，貨幣數字的產量增加不到一倍；而按物價指數折算，則僅有四二%而已。

第三節 國民總所得與租稅負擔

一、平時所得與租稅負擔

租稅負擔之輕重，除前節所述者外，尚須視人民所得之大小。倘國民經濟繁榮，生產增加，而人民所得亦提高，則負擔輕；反之則重。換句話說，人民所得之增加，大於租稅之增加，則負擔輕；反之則重。此則須以歷年「國民總所得」，與稅收數額比較研究之。

台灣歷年雖無國民總所得之統計；但有歷年生產價值總額，及農業生產價值總額之數字。且農業生產額，常佔總生產額的半數。歷年總生產，雖然並不等於國民總所得；但至少可說二者之間，有一

定的比例關係。此外，台灣歷年之出超，亦可視為國民總生產減去國民總消費後之剩餘。出口貨物價值，自亦與國民總所得，保有一定的關係。茲姑以此三項，與歷年稅收試作比較，而推測其負擔程度，列如第五十三表：

台灣歷年國民生產與租稅負擔比較表

(1899—1944)

單位：台圓千元

| 年度 | 年國稅及專賣稅 | | 地方稅 | | 強迫儲蓄 | | 小計 | | 歷年生產價值 | | 歷年農業生產價值 | | 歷年出口貨物價值 | | 國稅地方稅及專賣純益佔下列百分比 | | 國稅地方稅專賣純益及儲蓄佔下列百分比 | |
|------|---------|---|-------|---|------|---|---------|---|--------|---|----------|---|----------|---|------------------|---|--------------------|---|
| | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 | 數 | 額 |
| 1899 | 7,925 | — | 51 | — | — | — | 7,925 | — | 51 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1904 | 11,161 | — | 72 | — | — | — | 11,161 | — | 72 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1906 | 15,467 | — | 100 | — | — | — | 15,467 | — | 100 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1909 | 20,938 | — | 131 | — | — | — | 20,938 | — | 131 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1910 | 28,033 | — | 182 | — | — | — | 28,033 | — | 182 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1913 | 23,089 | — | 149 | — | — | — | 23,089 | — | 149 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1915 | 22,452 | — | 143 | — | — | — | 22,452 | — | 143 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1917 | 29,132 | — | 188 | — | — | — | 29,132 | — | 188 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1919 | 42,360 | — | 273 | — | — | — | 42,360 | — | 273 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1921 | 53,756 | — | 347 | — | — | — | 53,756 | — | 347 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1923 | 53,356 | — | 345 | — | — | — | 53,356 | — | 345 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1925 | 53,350 | — | 345 | — | — | — | 53,350 | — | 345 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1926 | 60,678 | — | 393 | — | — | — | 60,678 | — | 393 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1929 | 67,485 | — | 435 | — | — | — | 67,485 | — | 435 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1931 | 61,990 | — | 400 | — | — | — | 61,990 | — | 400 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1933 | 65,773 | — | 424 | — | — | — | 65,773 | — | 424 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1935 | 77,584 | — | 501 | — | — | — | 77,584 | — | 501 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1936 | 90,164 | — | 580 | — | — | — | 90,164 | — | 580 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1937 | 106,360 | — | 685 | — | — | — | 106,360 | — | 685 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1938 | 121,346 | — | 780 | — | — | — | 121,346 | — | 780 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1939 | 139,972 | — | 905 | — | — | — | 139,972 | — | 905 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1940 | 171,936 | — | 1,110 | — | — | — | 171,936 | — | 1,110 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1941 | 211,227 | — | 1,365 | — | — | — | 211,227 | — | 1,365 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1942 | 255,058 | — | 1,645 | — | — | — | 255,058 | — | 1,645 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1943 | 366,307 | — | 2,365 | — | — | — | 366,307 | — | 2,365 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 1944 | 484,928 | — | 3,135 | — | — | — | 484,928 | — | 3,135 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |

歷年生產價值，農業生產價值見卅八年版台灣農業年報，1940—1942生產總值及歷年出口貨物價值見台灣省五十一年統計提要

據上表，歷年生產價值增加指數，與租稅負擔增加指數相較，在一九三六年戰事擴大以前，約爲二與一之比，即生產增加，較負擔增加爲大。如以一九〇六年爲基數，二者之比例，列如第五十四表：

據此，可見在一九〇六至一九三六之三十年間，租稅雖逐年加重，但以生產價值增加更速之故，人民負擔反而減輕。

租稅負擔佔生產價值的比率，據前揭第五十三表所列，迄一九三六年爲止，似乎歷年變動頗大。例如一九一〇年及一九二一年前後，比率驟高。但前者因砂糖消費稅加重，後者因酒專賣開征之故。倘將此種特殊原因除去，則歷年租稅負擔，約佔生產價值一〇%——一三%，近於一種固定的比率。換句話說，在此三十年間，政府稅收之增加，乃基於經濟興盛，生產發達之自然增收，而非加重人民負擔所致。

農業生產價值，約佔總生產價值之半數。故租稅負擔對農業生產價值的比率，如將特殊原因除去，亦在二〇%——二五%左右。對出口貨物價值所佔比率亦同。而且，這與對生產價值比率推究所得的結論相同，可以互相印證的。

二、戰時所得租稅與負擔

自一九三七年，因戰爭轉劇，情勢大異，租稅負擔，增加甚速。茲將自一九三七迄一九四四之八年間，生產價值與租稅負擔之增加指數，列如第五十五表：

台灣歷年生產價值與租稅負擔增加表
第五十四表

| 年度 | 生產價值指數 | 租稅負擔指數 | 租稅負擔佔生產價值百分比 |
|------|--------|--------|--------------|
| 1906 | 100 | 100 | 21.7 |
| 1915 | 196 | 143 | 15.9 |
| 1922 | 755 | 393 | 11.3 |
| 1936 | 1,071 | 580 | 11.8 |

註：詳第五十三表

台灣戰時生產價值與租稅負擔增加比較表

第五十五表

(1937—1944)

| 年度 | 租稅指數 | | 租稅及儲蓄指數 | | 生產價值指數 | | 農業生產價值指數 | 出口貨物價值指數 | 物價指數 |
|------|------|-----|---------|-----|--------|-----|----------|----------|-------|
| | 指數 | 增加率 | 指數 | 增加率 | 指數 | 增加率 | | | |
| 1937 | 100 | | 100 | | 100 | | 100 | 100 | 100.0 |
| 1938 | 114 | 14 | 191 | 91 | 112 | 12 | 114 | 106 | 116.6 |
| 1939 | 132 | 32 | 256 | 156 | 146 | 46 | 137 | 135 | 133.9 |
| 1940 | 162 | 62 | 352 | 252 | 156 | 56 | 135 | 128 | 151.3 |
| 1941 | 200 | 100 | 427 | 327 | 166 | 66 | 143 | 112 | 164.6 |
| 1942 | 241 | 141 | 570 | 470 | 189 | 89 | 157 | 118 | 162.7 |
| 1943 | 345 | 245 | 785 | 685 | — | — | 153 | 92 | 274.2 |
| 1944 | 455 | 355 | 970 | 870 | — | — | 194 | 71 | 460.1 |

註：參照第五十三表

據右表，租稅指數，較生產價值，或出口貨物價值指數，增加為速；亦即生產增加，不及租稅增加之速；故租稅負擔，顯見增重。自一九三八年起，復益以強迫儲蓄，負擔指數，更急劇上升，如以一九四二年為例，則租稅指數為二四一%，租稅及儲蓄指數達五七〇%，而生產價值指數則僅一八九%，其間相差甚遠，人民負擔之重，可想而知。

再與物價指數比較之，則生產價值指數，至一九四二年，僅勉與物價指數保持平衡，亦即實際生產並無增加，而農業生產指數，尚不及物價指數，實際上反有減退，出口貨物指數減少更劇。租稅指數則常高於物價指數，如再加儲蓄，則超出物價指數恒達一倍至三倍（參照第五十二表）。此增彼減，使戰時人民之實際負擔，倍形加重。

其次，就租稅負擔佔生產價值比率觀之，據前揭第五十三表所列，歷年亦遞增，自一九三八年的二二·八%升至一九四二年的一七·一%。如再加儲蓄，則所佔比率益見增大，自一九三八年的二四·三%

升至一九四二年的四〇·五%。一九四三至四四年，雖無統計可稽，但依生產率漸減，負擔漸增之趨勢推測之，則租稅佔生產價值的比率，當不低於二五%，租稅加儲蓄佔生產價值的比率，當不低於五〇%。總生產價值，並不等於國民總所得，後者可能較小。因為臺灣工業生產，以糖為大宗，約佔六〇%，其他亦以農產品加工居多。是則農業生產產品，與工業生產產品中所用農產原料，一部份相互重複，不易劃分。因此，租稅負擔所佔國民總所得的比率，應較對總生產價值所佔者為大。

第四節 國民個別所得與租稅負擔

國民總所得與租稅負擔比例，既約如前節所推測，爰再進而探求國民個別所得與租稅負擔的關係。因為人民職業有別，貧富互異，同一稅率，而各人所感負擔輕重未必相同。茲據一九三三年八月前臺灣總督府調查臺灣各階層所得與租稅負擔的統計，列如第五十六表：

第五十六表

台灣人民個別所得與租稅負擔比較表

1933年8月調查

單位：台圓元

| 所得額 | 農 | | 商 | | 平 | | 均 | |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----|----------|
| | 租稅額 | 租稅佔所得百分比 | 租稅額 | 租稅佔所得百分比 | 租稅額 | 租稅佔所得百分比 | 租稅額 | 租稅佔所得百分比 |
| 400 | 48.51 | 12.1 | 47.01 | 10.8 | 47.76 | 11.9 | | |
| 800 | 113.39 | 14.1 | 86.63 | 10.8 | 100.01 | 12.5 | | |
| 1,200 | 157.27 | 12.9 | 157.63 | 13.0 | 157.45 | 12.9 | | |
| 2,000 | 333.01 | 16.6 | 233.96 | 11.7 | 283.49 | 14.1 | | |
| 3,000 | 522.07 | 17.4 | 412.43 | 13.8 | 467.25 | 15.6 | | |
| 5,000 | 922.80 | 18.4 | 624.03 | 12.5 | 773.42 | 15.4 | | |
| 7,000 | 1,417.38 | 20.2 | 832.80 | 11.6 | 1,125.09 | 15.3 | | |
| 10,000 | 2,018.23 | 20.1 | 1,661.28 | 16.6 | 1,839.76 | 18.3 | | |

註：本表錄自前台灣大學文政學部政學科研究年報第一輯

據右表，一九三三年，即稅制改革前，臺灣人民之租稅負擔，其要點如左：

(一) 個別租稅負擔，大致相當於其所得一〇%—二〇%

(二) 農業者負擔，較工商業者為重；但其負擔能力，應為反比例的。

(三) 小所得者負擔，較大所得者為重。例如每年所得四百元與一萬元，相差二十五倍；而租稅負擔，僅差七〇%。此則顯然未對大所得者施行累進課稅。

(四) 本表租稅額係以有業人口計算，如以家庭人口平均計算，每戶平均六人而以四〇〇—八〇〇收入者佔多數，茲以其租稅額平均計算，每人租稅額約一二。五元與第二節五十一表一九三一及一九三三年推算每人負擔額一二。九一元及一二。九八元，大體相符。

另據臺灣五十一年統計紀要所載，一九三七年十一月至一九三八年十月曾調查各階層每一家庭每月平均收支，共調查臺灣人民三九〇戶，計二、一〇四人（大小口折算），每人每月平均收入為一五。〇四元，即每年收入一八〇。四八元，茲據其統計數字，列如第五十七表：

台灣各階層每人每月及每年收入統計表

第五十七表 (1937年11月至1938年10月調查) 單位：台圓

| 每一家庭每月收入數 | 每月金額 | 家庭數 | | 每人每月平均收入 | 每人每月平均支出 | 每人每年平均收入 |
|-----------|-------|-----|------|----------|----------|----------|
| | | 數 | 百分比 | | | |
| 每月未滿 | 40 | 5 | 1.3 | 6.40元 | 8.91元 | 76.80 |
| 〃 | 50 | 21 | 5.4 | 9.83 | 10.20 | 117.96 |
| 〃 | 60 | 74 | 19.0 | 10.44 | 10.60 | 125.28 |
| 〃 | 70 | 64 | 16.4 | 12.55 | 12.20 | 150.10 |
| 〃 | 80 | 61 | 15.6 | 14.13 | 13.36 | 169.56 |
| 〃 | 90 | 49 | 12.6 | 15.54 | 14.15 | 186.48 |
| 〃 | 100 | 38 | 9.8 | 16.03 | 14.77 | 192.36 |
| 〃 | 110 | 20 | 5.1 | 18.77 | 16.68 | 225.24 |
| 〃 | 120 | 17 | 4.3 | 18.43 | 16.27 | 221.16 |
| 〃 | 130 | 17 | 4.3 | 23.04 | 20.17 | 276.48 |
| 〃 | 140 | 5 | 1.3 | 21.88 | 19.61 | 262.56 |
| 〃 | 150 | 5 | 1.9 | 32.17 | 28.33 | 386.04 |
| | 150以上 | 14 | 3.6 | 29.29 | 25.69 | 351.48 |
| 總計及總平均 | | 390 | 100 | 15.04 | 14.07 | 180.48 |

註：本表錄自台灣省五十一年來統計提要

據前表，每人每月平均收入爲一五・〇四元。如以家庭收入計，其每月收入自六十至九十元者佔六三%；而以每月收入六十元者比例最大，佔一九%，平均每人每月收入僅一〇・四四元。是以大多數人每月收入，尚不及一五・〇四元，即全年收入不及一八〇元。按一九三七到一九三八年間外幣匯率，臺圓百元，約合美金二十八元，即全年收入以一八〇元計，亦僅合美金五十元。且據前表所列，每月收入僅六十元或不及六十元之家庭，均不敷支出。生活水準之低，不言而喻。以收入如此之低的人民，在一九三七年時，每人每年須負擔租稅一八・九七元（見第五十一表），佔所得一〇・五%，實屬非輕。

再據前節所述，在一九三六年前，租稅負擔佔國民總所得之比率應大於一〇%——一三%（見前第五十七表）。茲參照各階層每一家庭每月收入之統計，大多數爲六〇——九〇元，即全年收入七十二元——一〇八〇元，又前揭第五十六表中，所得額自四〇〇至一、二〇〇元者，其租稅負擔佔所得一一・九%——一二・九%。彼此印證，可見吾人之推斷，雖不中，亦不遠矣。

自一九三八起，戰時增稅頻繁，益以強迫儲蓄，人民負擔更重。據一九四四年臺灣年鑑於強迫儲蓄之推算，是假定臺灣國民所得爲十二億元，以六百五十萬人口平分之，每人平均所得二四七元，其中留作生活費用者爲一〇〇元，租稅爲六十二元，強迫儲蓄爲八十五元。是則租稅佔所得二五%，儲蓄佔所得三五%，合爲六〇%，亦與吾人前節之推斷，大致相符也。

重要參考書目

- 一、現代臺灣經濟論 高橋龜吉著 日本千倉書房 一九三七年七月出版（日文）
- 二、臺灣戰時財政金融論 鹽見俊二著 臺灣出版文化株式會社 一九四三年六月出版（日文）
- 三、「豐富的」臺灣財政 北山富久郎著 臺北帝國大學政學科年報第一輯 一九三四年五月出版（日文）

- 四、臺灣稅制讀本 上村金六著 臺灣實業界社 一九三七年十一月出版（日文）
- 五、臺灣經濟年報（第一、二、三、四輯） 臺灣經濟年報刊行會國際日本協會一九四一——四四年

出版（日文）

- 六、臺灣年鑑（昭和十六——十九年） 臺灣通訊社 一九四一——四四年出版（日文）
- 七、臺灣事情（昭和十五、十六年） 臺灣總督府 一九四〇——四一年出版（日文）
- 八、改隸四十年之臺灣 佐藤政藏著 臺灣刊行會 一九三五年七月出版（日文）
- 九、臺灣治績誌 井出季太和著 臺灣日日新報社 一九三七年二月出版（日文）
- 十、臺灣統治概要 臺灣總督府 一九四五年出版（日文）
- 十一、臺灣省五十一年來統計提要 臺灣省行政長官公署統計室 一九四六年十二月出版（中文）
- 十二、臺灣省統計要覽（第一期） 臺灣省行政長官公署統計室 一九四六年十月出版（中文）

中華民國四十年六月初版

中國農村復興聯合委員會叢刊第一號

日治時代之台灣財政

中國農村復興聯合委員會贈

編著者 黃通 張宗漢 李昌權

發行者 中國農村復興聯合委員會

台北市寶慶路一號

版權
所有
必究

承印者 中央印製廠 台北廠

台北縣三重埔

行政院農委會圖書室



0000766