



## 相續税ノ理論上ノ根據如何

瀧本, 美夫

---

(Citation)

經濟學商業學國民經濟雜誌, 1(7):937-956

(Issue Date)

1906-12

(Resource Type)

departmental bulletin paper

(Version)

Version of Record

(URL)

<https://hdl.handle.net/20.500.14094/00051089>



# 相續税ノ理論上ノ根據如何

東京高等商業學校教授

瀧 本 美 夫

本邦ノ相續税ハ明治三十八年四月一日ヨリ實施セラレ元來ハ日露戰後ノ爲ニ膨脹シタル經費ヲ支辨スル爲ニ所謂非常特別税ノ増徴ト共ニ始マリシモノナレドモ此ノ税ノミハ最初ヨリ永久的ノ制度トシテ課セラレタレバ他日非常特別税ハ廢止セラル、機アルモ此ノ税ノミハ永ク繼續セラルベキモノナリサレバ此ノ税ノ賦課ハ單ニ收入ヲ得ルノ目的ニ出ツル外租税ノ負擔ヲ公平ニ分配スル上ニ於テ多少得ル所ナカルベカラズ、知ラズ此點ニ於ケル相續税ノ效能ハ果シテ如何、而シテ其税率ハ均一ニ非ズ相續財産ノ價額ニ從テ累進スルノミナラズ家督相續ト遺產相續トヲ區別シ此ノ二者ヲ更ニ相續人ト被相續人トノ關係ニヨリテ三種ヅ、ニ別チテ税率ニ等差ヲ設ケシニ付テハ必ズ特殊ノ理由ナカルベカラズ、知ラズ其理由ハ果シテ如何、予ハ今此ノ二點ヲ研究シテ租税體系内ニ於ケル相續税ノ

## 地位ニ論及セントス

## (一)

あだむ、すみす或ハリか—等ハ相續税ヲ以テ人ノ所得ニ課セズシテ資本ニ課スルモノナリトシ此ノ理由ニヨリテ痛ク之ヲ排斥シタリ蓋シ國家ハ以來得ル限リ人民ノ利益ヲ害スルコトヲ避ケザルベカラズ殊ニ國家ノ命數ハ無限ニシテ租税ハ永久ニ徴收スベキモノナレバ必ズ人民ガ一年毎ニ收ムル所ノ所得ノ中ヨリ之ヲ徴收スベク苟クモ其資本ノ一部ヲ奪取シテ民力ヲ枯渴セシムル如キコトアルベカラザルハ凡テノ論者ノ主張スル所ニシテ何人モ固ヨリ異議アリ然ハザル所ナレドモ相續税ガ果シテ常ニ資本ノ一部ヲ徴收スルモノナリヤ否ヤハ研究ヲ要スル問題ナリ何トナレバ相續税ノ課率ハ通常一割以下ニシテ本邦ノ如キハ千分ノ十二ノ低率ヲ以テ始マルヲ以テ租税ノ爲ニ相續財産ノ元本ヲ減ズル場合ハ少ナカルベク又之ヲ嚴正ニ解釋セバ所得トハ一定ノ期間ニ於テ或ル人ガ其在來ノ財産ヲ減ズルコト無クシテ消費シ得ル所ノ財ノ全體ヲ包含スルモノナレバ相續ニヨリ取得スル所ノ財モ亦固ヨリ所得ノ一部分ニ外ナラズサレバ税率ガ縱令

高クトモ相續稅ヲ以テ資本ノ一部ヲ奪フモノナリトシテ之ヲ排斥スルハ當ヲ得ザルナリ(本誌第一號拙稿「所得ノ意義ニ關スル論爭」參照)

現今ニ於テハ相續稅ヲ全然排斥スル論者稀ナリト雖モ其租稅トシテノ存在ノ理由ヲ疑フモノナキニ非ズ例ヘバ佛國ノ大家 Leroy-Beaulieu ハ其一人ニシテ同氏ノ說ニヨレバ相續稅ハ國家ノ保證ニヨリテ相續ヲナス者ガ其保證ニ對スル保險料ノ意ヲ以テ納附スルモノナレバ其課率ハ二分ノ一%或ハ一%ヲ以テ至當トスベク其以上ノ高稅ハ封建時代ノ rachat (封建時代ニ臣下ガ相續スル時其封地ノ一年分ノ收入ヲ君主ニ納メシヲ云フ)ノ遺物ナリト云フ此レ相續稅ヲ以テ手數料ナリト解スルモノニシテ嘗テ獨逸ノ Rau ガ主張セシ所ト相類スルモノト云フベシ又 Wagner, v. Scheel 等ノ說ニヨレバ相續稅ハ名ハ租稅ト稱スルモ實ハ國家ノ相續權ニ基ヅク制度ニシテ國家ガ相續人中ノ一人トシテ人民ノ財產ノ一部ヲ相續スルモノナリトス然レドモ之ヲ手數料ナリトスル時ハ何故ニ相續人ト被相續人トノ關係ニヨリテ課率ヲ異ニスルカヲ解スベカラズ又其稅率ハ通常手數料トシテ解スベキヨリモ高キヲ以テ少クモ現今行ハル、相續稅ヲ手數料ナリトスルハ實際

ニ適當セザル說ナリト云ハザルベカラズ又之ヲ相續ニヨル財産ノ取得ナリトスル時ハ Schanz ノ云ヘル如ク何故ニ國家ハ相續ニ伴フ義務ヲモ負擔セザルヤ又何故ニ遺贈財産ノ一部分迄モ徵收スルヤ解スベカラザルナリ

サレバ多數ノ論者ハ相續税ヲ以テ租税ナリトシ又租税トシテ存在ノ理由アルモノトナスニ一致ス然レドモ Vocke, Eneberg ノ如キハ之ヲ以テ財産移轉税ノ一種ナリトシ Pastable ハ之ヲ以テ毎年課税スル代リニ所得ノ集積シテ相續財産トナリタル上ニテ課税スル所ノ capitalised income tax ナリトシ Adams, Berghoff-Ising, Seligman 等ハ相續ニヨリテ取得スル所ノ財モ亦所得ノ一部ナリトシ隨テ相續税ハ臨時所得ニ課スル所ノ所得税ナリト云ヒ又 Schäffe, Schanz 等ハ相續税ノ性質ヲ複雑ナルモノトシテ數方面ヨリ其理論上ノ根據ノ説明ヲ試ミタルヲ以テ見レバ相續税ノ性質ノ曖昧ニシテ租税體系内ニ於ケル其位置ノ不確定ナルコト明カナリ Schäffe ノ說ニヨレバ相續税ハ(一)被相續人ガ集積シタル資本ニ課税シ且ツ被相續人ガ生存中多少ノ脱税ヲナシタル可キヲ以テ之ヲ追徵スル爲(二)相續人ガ相續ニヨリテ不時ニ得タル所得ニ課税スル爲(三)相續人ノ膨脹シタル堪税力ニ課税スル爲ノ三點ニ

於テ存在ノ理由アルモノナリト云ヒ Schanz ノ說ニヨレバ相續稅ハ三ノ部分ヨリ成リ其一ハ相續人ノ膨脹シタル堪稅力ニ課スルモノ其二ハ被相續人ノ生前ノ所得ヲ勞働所得ト財産所得トニ區別シ後者ニ對シ稍重ク課稅スル目的ヲ以テ被相續人ガ殘シタル財産ニ若干ノ租稅追課ヲナスモノ其三ハ國家ガ相續人ノ相續權ヲ制限スルノ意ヲ以テ徵收スルモノナリト云ヘリ就中 Schanz ノ議論ハ極テ詳密ニシテ左記ノ如キ數字的ノ説明ヲ加ヘアルヲ以テ此所ニ之ヲ寫シテ一層其意ヲ明カニセン

(其一)相續人ノ膨脹シタル堪稅力ニ對スル課稅率ヲ左ノ如シトシ

| mark            | 10,000 | 以下ノ相續ニ對シテハ | 0.5%  |
|-----------------|--------|------------|-------|
| 10,000—50,000   |        | ”          | 1.0 ” |
| 50,000—100,000  |        | ”          | 1.5 ” |
| 100,000—150,000 |        | ”          | 2.0 ” |
| 150,000—200,000 |        | ”          | 2.5 ” |
| 200,000—300,000 |        | ”          | 3.0 ” |
| 300,000—400,000 |        | ”          | 3.5 ” |
| 400,000 以上      |        | ”          | 4.0 ” |

(其二)財産所得ニ對スル追課率一%トシ

(其三)國家ガ人民ノ相續權ヲ制限スル割合ヲ左ノ如シトシ

直系親屬及配偶ニ對シテハ制限ヲ加ヘズ即チ

|         |       |
|---------|-------|
| 二等親及三等親 | 〇%    |
| 四等親及五等親 | 三、五%  |
| 六等親及七等親 | 七、〇%  |
| 八等親及九等親 | 一〇、五% |
|         | 一四、〇% |

以上ノ三者ヲ合計セバ左ノ如シ

|                   | (直系及配偶)      | (一二等親)         | (四五等親) | (六七等親) | (八九等親) |
|-------------------|--------------|----------------|--------|--------|--------|
| 10,000mark以下      | 0.5+1+0=1.5% | 0.5+1+3.5=5.0% | 8.5%   | 12.0%  | 15.5%  |
| 10,000 - 50,000   | 1.0+1+0=2.0  | 1.0+1+3.5=5.5  | 9.0    | 12.5   | 16.0   |
| 50,000 - 100,000  | 1.5+1+0=2.5  | 1.5+1+3.5=6.0  | 9.5    | 13.0   | 16.5   |
| 100,000 - 150,000 | 2.0+1+0=3.0  | 2.0+1+3.5=6.5  | 10.0   | 13.5   | 17.0   |
| 150,000 - 200,000 | 2.5+1+0=3.5  | 2.5+1+3.5=7.0  | 10.5   | 14.0   | 17.5   |
| 200,000 - 300,000 | 3.0+1+0=4.0  | 3.0+1+3.5=7.5  | 11.0   | 14.5   | 18.0   |
| 300,000 - 400,000 | 3.5+1+0=4.5  | 3.5+1+3.5=8.0  | 11.5   | 15.0   | 18.5   |
| 400,000 以上        | 4.0+1+0=5.0  | 4.0+1+3.5=8.5  | 12.0   | 15.5   | 19.0   |

此レ即チ相續税トシテ實際ニ課スベキ税率ナリト云フ、SchanzハWagnerノ如ク相續税ヲ以テ全然租税ノ性質ヲ有セザルモノナリトハ云ハザルモ相續人ト被相續人トノ親族關係如何ニヨリテ税率ニ等差ヲ設クルコトハ相續制度ノ一部

ニシテ單純ニ租稅トシテハ解スベカラザルモノナリ (Finanz-Archiv 1901)

## (II)

相續人ト被相續人トノ親族關係如何ニヨリテ稅率ニ等差ヲ設クルコトガ單純ニ租稅トシテハ解スベカラザルヤ否ヤノ論ハ姑ク措キ本邦竝ニ多クノ諸國ニ於テ (Prussia, Württemberg, Bavaria, Saxony 等多クノ獨逸諸國ヲ除キ) 直系卑親族ニ對シテモ苟クモ相續人ニシテ若干ノ財産ヲ相續スル以上ハ必ズ相續稅ヲ課スル所以ノ理由ハ那邊ニアリヤト云フニ Eheberg 等ニ從ヒテ之ヲ財産移轉稅ナリトスルコトハ少クモ本邦ニ於テハ當ヲ得ズ何トナレバ本邦ニハ從來登錄稅中ニ相續ニ關スルモノアリテ現今モ尙繼續セラレ財産移轉稅トシテノ相續稅ハ既ニ此所ニ存スルヲ以テ新ニ行ハレタル相續稅ハ必ズ財産移轉稅以外ノ性質ヲ有スルモノト解セザルベカラザレバナリ又 Schaffle ニ從テ之ヲ被相續人ガ生前ニ多少ナシタルベキ脫稅ヲ追徵スルモノト解スルハ證據ノ有無ニ拘ラズ凡テノ人ガ脫稅ヲ同ジ程度ニナスモノナリト妄斷スルモノニシテ其背理ノ論タルコト言ヲ待タズ然レドモ現今行ハル、諸國ノ相續稅ガ多少ノ追徵ノ意ヲ含ムコトハ爭フベカラズ例ヘバ

本邦及多クノ諸國ニテハ相續税ハ先ヅ之ヲ相續人又ハ相續財産ニ課スルガ故ニ被相續人ガ其死期ニ近ヅキテナシタル贈與或ハ遺贈ノ多キ場合ニハ税金ガ却テ相續財産ノ價額ヨリ多キコト無キニ非ズ(死期ニ近ヅキテナシタル贈與及遺贈ハ相續財産ニ加算シテ課税セラル)而シテ相續人ハ其相續財産ノ全部ヲ盡ス迄納税ノ責ニ任ゼザルベカラズ唯ニ相續財産ノ全部ヲ以テシテモ相續税ヲ支拂フ能ハザル場合ニ至テ始テ受贈者受遺者等モ其責ニ任ズルノミニシテ課税ニハ必ズシモ相續人ガ相續ニヨリテ得タル利益如何ヲ顧ミザルナリサレシ Pastable, Schanz ノ云フ如キ意味ニ於テ被相續人ニ對スル租税追徴ノ意ハ必ズ今ノ相續税ノ一根據ナルベシ然レドモ吾人ヲ以テ之レヲ見レバ此ノ如キハ背理ノ甚ダシキモノナリ何トナレバ租税體系ハ人ノ死亡ヲ俟ツ迄モ無ク毎年租税ノ負擔ヲ公平ニ分配シ得ル如ク組ミ立テザルベカラズ若シ人ノ死亡ヲ俟タザレバ負擔分配ヲ公平ニスル能ハズトセバ此クノ如キ租税體系ハ甚ダ價值ナキモノト云フベシ又假リニ負擔分配ノ公平ヲ圖ルニハ相續税ノ必要アリトスルモ各場合ニ被相續人ノ從來納附シ居タル税金額就中所得税ノ金額ト死亡ノ後ニ調査シテ得タル相續財産額ト

比較對照シテ適當ノ金額ヲ課スルナラバ或ハ之レニヨリテ多少負擔ノ不公平ヲ治シ得ベキモ單ニ一定ノ率ヲ凡テノ場合ニ適用スルノミニテハ到底其目的ヲ達シ能ハザルコト明ラカナリ況ンヤ被相續人ノ財産ハ時ニ増減シタルベキヲ以テ其死亡ノ時ノ財産ノミヲ標準トシテ追徵稅額ヲ決定スルハ危險ノ甚ダシキモノナルニ於テオヤ、サレバ吾人ノ所見ヲ以テセバ寧ロ斷然此クノ如キ追徵主義ヲ廢シ所得ノ語ノ意義ヲ廣義ニ解シテ相續ニヨリテ取得スル財モ亦所得ノ一部ナリトスル Schanz, Adams, Seligman 等ノ學說ニ從ヒ隨テ相續稅ヲ以テ純然タル臨時所得稅ナリトスル Adams, Seligman 等ノ意見ニヨリテ相續稅賦課ノ主義ヲ一變スルヲ可トス殊ニ本邦ニテハ既ニ所得稅法ニ於テ、毎年規則正シク繰リ返スコトヲ以テ所得ノ必要條件トセザルノ意ヲ明カニシアルヲ以テ(所得稅法第五條ニ「一時ノ所得」ナル語アリ)相續ニヨリ取得スル所ノ財ヲ臨時所得ト見做スモ何等ノ妨アルコトナシ而シテ既ニ之ヲ臨時所得トシ、相續稅ヲ一種ノ所得稅ト見做ス時ハ被相續人ノ死期ニ近ヅキテ贈與ヲ受ケタル者及相續人ハ各其之ニヨリテ得タル積極的ノ利益ヲ標準トシテ課稅セラル、コト、ナルガ故ニ相續財産ガ租稅ヲ納附スル

ニ足ラザル如キ場合ヲ生ズルコトナク又追徴主義ノ場合ニ受クル前述ノ如キ批難ヲ容ル、餘地ナキナリ若シ夫レ相續ニヨリテ取得スル財ヲ以テ所得ナリトスルニ不同意ナル論者ノ爲ニハ吾人ハ左ノ忠言ヲ與ヘントス曰ク相續税ヲ以テ被相續人ニ對スル追徴ナリトスル代リニ相續人ガ將來相續財産ニヨリテ收ムベキ財産所得ニ對シ勞働所得ニ對スルヨリモ少シク重ク課税スル目的ヲ以テ租税ヲ豫納セシムル手段トナスベシト此ノ主義ニヨルモ亦相續人ニハ其相續ニヨリテ得タル利益ヲ標準トシテ課税スルコト、ナルヲ以テ前述ノ主義ト同様ノ點ニ於テ今ノ追徴主義ニ勝ルベキナリ但シ吾人ハ相續ニヨリ取得スル財ヲ所得ナリト信ズルガ故ニ相續税ノ根據ヲ説明シ又現行制度ノ改正ヲ促ガスニ此クノ如キ縁遠キ解釋ヲ取ルヲ要セザルナリ

然ルニ直系卑親屬又ハ配偶者ノ相續ニ對スル課税ハ之ヲ所得税ト解スルコトヲ得ベキヤ否ヤハ一疑問ト云ハザルベカラズ蓋シ所得トハ之ヲ嚴正ニ云ハハ各人ニ非ズシテ各經濟單位ガ一定ノ期間ニ其在來ノ財産ヲ減ズルコト無クシテ消費シ得ル所ノ財ノ全體ヲ包含スルモノナリ而シテ今直系卑親屬殊ニ被相續人ノ

家族タル直系卑親屬ガ相續スル場合ニハ多クハ同ジ經濟單位ノ内部ニ於テ權利義務ノ移轉アルニ過ギザルヲ以テ相續人ガ相續ニヨリテ所得ヲ得タルモノトハ云フ能ハズ又現今ノ租稅體系ノ主義ハ租稅ノ負擔ヲ公平ニ各人ニ分ツト云フヨリモ寧ロ各經濟單位ニ分配スルニ在ルヲ以テ此ノ點ヨリ見ルモ相續稅ヲ租稅トシテ解シ殊ニ之ヲ所得稅ナリトスルハ不當ナルガ如シ此ノ二點ハ實ニ相續稅ヲ所得稅ナリトスル吾人ノ主張ヲ甚ダシク困難ナラシムルモノナリ

獨逸ノ多數諸國ニ於テハ配偶及直系卑親屬ノ相續ニハ課稅セズ (Finanzarchiv, 1901) 此レ實ニ至當ノ制度ニシテ又吾人ノ主張ニ有力ナル後援ヲ與フルモノナリ然レドモ自餘ノ諸國ニ於テハ僅少ナガラモ此ノ二者ニ課稅ス思フニ直系卑親屬ニテモ相續開始以前ニ獨立ノ所帶 (Houshaltung) ヲ立テ獨立ノ經濟ヲ營ムモノニ對シ相續稅ヲ課スルコトハ決シテ酷ナラズ何トナレバ此ノ場合ニ相續人ガ相續ニヨリテ取得スル所ノ財ハ確カニ所得ニシテ之ニ課稅スルハ固ヨリ當然ノ制度ナレバナリ之ニ反シテ未ダ獨立セザル卑親屬ノ相續ニ課稅スルハ既ニ Adam Smith モ云ヘル如ク甚ダ苛酷ノ處置ニシテ固ヨリ之ヲ廢スルヲ以テ可トセザルベカラ

ズ唯夫レ近時家族ノ組織漸ク一變シテ其包容スル人數ヲ減ジ西歐諸國ニ於テハ今ヤ家族ハ殆ド夫婦團體ト同義ナルニ至リ直系卑親屬ニテモ成年ニ達シテ後久シカラズシテ獨立ノ所帶ヲ立ツルヲ常トシ又本邦ニ於テモ漸次之ト同様ノ傾向アルニ至リタレバ今ノ如キ相續税制度ヲ其儘ニナシ置クモ實ハ左程ノ弊害ナカルベキ歟

次ニ配偶者ノ相續ニ對スル課税ハ蓋シ最モ説明シ難ク又最モ理由ナキモノナリ米國及はんぶるぐニ於テハ直系卑親屬ニハ課税スルニ拘ラズ特ニ配偶ノ相續ヲ無税トス此レ實ニ最モ吾人ノ意ヲ得タルモノナリ何トナレバ配偶ハ如何ナル場合ニ於テモ稀有ノ例外ヲ除キテハ必ズ二人相集リテ一ノ所帶ヲ立ツルモノナレバ此ノ二人ノ間ニ權義ノ移轉アルモ毫モ其給付能力ヲ増加スルコト無ケレバナリ然レドモ夫婦モ固ヨリ各自專屬ノ財産ヲ有シ得ルヲ以テ配偶ノ相續モ亦或ル意味ニ於テ相續人ニ所得ヲ與フルモノナリト云ヒ得ザルニ非ズ隨テ其課税ノ理由モ必ズシモ説明シ得ザルニ非ズ然レドモ其場合ニ於テモ之ニ直系卑親屬ニ對スルヨリモ重ク課税スルハ民法ニ規定スル相續制度ニ拘泥スルニ過ギタルモ

ノニシテ課税ノ原則ニ違背スルモノナリ

### (三)

次ニ相續人ト被相續人トノ親族關係如何ニヨリテ税率ニ等差ヲ設クルコトガ如何ナル理由ニヨルカハ第二ノ問題ナレドモ吾人ハ唯單純ニ之ヲ相續人ノ側ヨリ見テ相續ニヨリテ取得スル所ノ財ガ豫期セザル不時ノ所得ナリト見做スベキ程度如何ニヨリテ等差ヲ附シタルニ過ギザルモノト解釋シ租税負擔ノ公平ヲ圖ルニ缺クベカラザル處置ナリト信ズ例ヘハ勤勞ニヨル所得ト財産ニヨル所得トハ之ヲ區別シテ前者ニ輕ク後者ニ重ク課税シ又富籤ニヨル所得ニハ他ノ所得ニ對スルヨリモ重ク課税スル如ク或ル所得ガ其取得者ノ盡力ヲ要シタルト否ト又ハ其豫期シタルモノナルト思ヒ掛ケザリシモノナルトニヨリテ課税率ヲ異ニスルハ敢テ珍ラシキコトニ非ズ今相續税ニ於テ直系卑親屬ノ相續ハ自他共ニ豫期スル所ニシテ又相續人ガ被相續人ノ生存中ニ其相續財産ノ蓄積ニ助力シタル場合多カルベキヲ以テ税率最モ低ク親屬ニ非ザル者ノ事情ハ之ニ反スルヲ以テ其税率最モ高キハモト當然ノ制度ニシテ毫モ怪シムベキ所以ヲ見ズ然レドモ斯學

ノ大家タル Wagner ハ前ニモ云ヘル如ク相續税全體ヲ相續制度ノ一部トシテ解シ Schanz 亦少クモ親屬關係ニヨリテ税率ニ差ヲ設クルノ一點ハ相續制度ノ一部トシテ縁遠キ者ノ相續權ヲ制限スルモノトセズンハ解スベカラズトナスヲ以テ之ニ反對スルハ大膽ニ過グルガ如シト雖モ若シ果シテ之ヲ相續制度ノ一部トシテ縁遠キ相續人ノ相續權ヲ制限スルモノナリトセバ縁遠キ相續人若クハ無縁ノ相續人ニ對スル課税ガ餘リニ少キニ過グト云ハザルベカラズ蓋シ各國ノ相續税ハ多クハ十五%ヲ超ユルコトナシ本邦ノ税率モ亦十五、五%ヲ以テ最高トス(遺産相續第三種ノ場合ニ於テ百萬圓以上ニテモ)若シ相續權ノ制限トシテ此ノ税ヲ課スルハラバ無縁ノ者ノ相續ニハ少クモ五割以上ノ課税ヲナサルベカラザルノ理ナリ瑞西ノ Prussia ニテハ無縁者ノ相續ニ於テ相續財産ガ百萬法ナル場合ニハ七十五萬法ノ租税ヲ課ス此レ實ニ疑モ無ク租税ニヨリテ相續權ヲ制限スルモノニシテ此ノ意味ニ於ケル相續税ノ殆ド唯一ノ例ナリ而シテ十九世紀ノ初頭ニ於テ未ダ相續權制限問題ノ重要視セラレザリシ以前ニ於テ課セラレシ相續税ノ率ト現今ノ率トヲ對照スルニ其大ニ高クナリシハ事實ナルモ其高クナリシハ必ズシモ

傍系親屬或ハ無縁者ノ相續ニ對スル率ノミニ非ズ Schanz ガ其相續權ヲ制限スル理由ナシトスル所ノ直系卑親屬及配偶者ニ對スル率モ亦齊シク高クナリシヲ見レバ益々今ノ相續稅ニ相續權制限ノ意ヲ含マザルモノナルコト明カナリ今左ニ Schanz ノ調査ニヨリテ一二ノ諸國ノ相續稅率ノ變遷ヲ示サン

Prussia.

1822年ノ法律    1873ノ法律    1891ノ法律

|                   |      |    |    |
|-------------------|------|----|----|
| 配偶者ノ相續            | —    | —  | —  |
| 直系卑屬(嫡出)          | —    | —  | —  |
| 庶子                | 2%   | 2% | 2% |
| 繼子                | 4    | 4  | 4  |
| 繼子ノ所出             | 8    | 4  | 1  |
| 兩親                | —    | —  | —  |
| 兩親381ノ直系尊屬        | —    | —  | —  |
| 庶親(親ガ庶子ノ財產ヲ相續スル時) | 8    | 8  | 8  |
| 繼親                | 4    | 4  | 4  |
| 義子                | 4    | 4  | 4  |
| 舅姑                | 4    | 4  | 4  |
| 兄弟姊妹              | 2    | 2  | 2  |
| 異父父ハ異母兄弟姊妹        | 2    | 2  | 2  |
|                   | (中略) |    |    |
| 遠キ親屬              | 8    | 8  | 8  |
| 親屬ニ非ザル者           | 8    | 8  | 8  |

# France.

|           | 1790  |       | 1850年以後     |
|-----------|-------|-------|-------------|
|           | 不動産   | 動 産   | (動産不動産ヲ通シテ) |
| 直 系 親 屬   | 0.25% | 0.25% | 1.%         |
| 配 偶 者     | 1.    | 1.    | 3.          |
| 兄 弟 姊 妹   | } 2.  | 1.5   | 6.5         |
| 伯叔父母甥姪    |       |       | 6.5         |
| 從兄弟大伯叔父母  | 3.    | 1.5   | 7.          |
| 五等親屬及六等親屬 | } 4.  | 1.5   | 8.          |
| 六等以下ノ親屬   |       |       | 8.          |
| 親屬以外ノ者    |       |       | 9.          |

## Italy. (統一後ノ分、ミヲ舉グ)

|             | 1862  | (中略) | 1888  | 1894 |
|-------------|-------|------|-------|------|
| 直 系 親 屬     | 0.55% |      | 1.44% | 1.6% |
| 配 偶 者       | 2.20  |      | 3.90  | 4.5  |
| 兄 弟 姊 妹     | 5.5   |      | 6.5   | 7.0  |
| 慈善的設備       | 5.5   |      | 6.5   | 5.0  |
| 伯叔父母甥姪      | 5.5   |      | 7.8   | 8.5  |
| 從 兄 弟       | 7.7   |      | 10.4  | 12.0 |
| 其以外十等親迄傍系親屬 | 9.9   |      | 11.7  | 13.0 |
| 其 他 ノ 親 屬   | 9.9   |      | 13.0  | 13.0 |
| 親屬ニ非ザル者     | 11.0  |      | 13.0  | 15.0 |

| Hamburg' |      |      |      |
|----------|------|------|------|
| 1735     | 1807 | 1851 | 1891 |
| 55%      | —    | —    | —    |
| —        | —    | —    | 1%   |
| —        | —    | —    | 3    |
| 5        | 7.5  | 5    | 6    |
| 5        | 7.5  | 10   | 4    |
| 5        | 7.5  | 10   | 10   |
| —        | —    | 2.5  | 3    |
| —        | —    | 5.5  | 3    |
| (中略)     |      |      |      |
| —        | —    | 5    | 6    |
| 5        | 5    | 5    | 8    |
| 5        | 5    | 7.5  | 10   |
| 5        | 7½   | 10   | 10   |
| 5        | 7½   | 10   | 10   |
| 5        | 7½   | 10   | 10   |
| 5        | 7½   | 10   | 10   |

者 卑 屬 子 出 親 母  
 偶 直系 所 親 曾 祖 父 母  
 配 子 孫 下 兩 祖 父 母  
 兄 弟 姊 妹  
 三 等 親 屬  
 四 等 親 屬  
 五 等 親 屬  
 六 等 親 屬  
 其 他 ノ 親 屬  
 觀 屬 ニ 非 サ ル 者

又 Schanz ハ其ノ論文ニ於テ古來各國ノ相續稅率ノ變遷ヲ概說シテ埃及ニテハ  
 或ル時代ニハ十%或ル時代ニハ五%ヲ徵收シ羅馬ニテハ多クハ五%ニシテ一時  
 ハ十%ナリシコトモアルコトヨリ中世及近世ノ初ニ於テ Genoaニテハ二%ヲ Ve-  
 nice 及 Mantua ニ於テハ五%ヲ徵收シ又西歐諸國モ久シク均一ノ稅率ヲ用キシガ

近時ニ至リ國家ノ經費ノ膨脹シタル結果税率ニ種々ノ等差ヲ附スルニ至リシ次第ヲ敍シタル中ニ左ノ文言アリ

Als aber die finanziellen Bedürfnisse wuchsen und man der Erbschaftsteuer mehr abgewinnen wollte und musste und seit Abschluss der Ablösungsgesetzgebung auch leichter konnte, sah man sich veranlasst, immer mehr zu differenzieren. Den nahen Verwandtschaftsgraden legte man geringe, den ferneren hohe Sätze auf..... Bei dieser Differenzierung spielten stets erbrechtliche Erwägungen eine grosse Rolle. Stets wird in den Kammerverhandlungen betont, dass die ferneren Grade die Steuer leicht tragen könnten, dass sie nur lachende Erben seien u. s. w..... (Finanz-Archiv. XVIII. S. 669)

見ルベシ緣遠キ相續人ニ重ク課税スルハ決シテ相續權ヲ制限スルノ意ニ非ズシテ唯ニ國庫ノ收入ヲ増加スル爲メ堪稅力ノ多キ者ヨリ多ク徵收スルノ意ニ外ナラサルコトヲ而シテ緣遠キ相續人ハ所謂 lachende Erbe ニシテ相續財産ノ取得ニヨリテ殆ト不時ノ收入ヲ得ルモノナリトノ理由ニヨリテ其堪稅力多シト判斷セラレタルモノナルコトモ亦此ノ文言ニヨリテ察スベシ然ルニ Schanz ガ十八世紀

ノ末葉以後 Bentham, Saint Simon 等ノ一派ノ論者ガ相續制度ノ改革ヲ唱導シテ思想界ヲ動カシタルコト、一八八一年ニ Württemberg ノ國會ノ相續稅調查委員會ノ報告ニ於テ相續制度改革論者タル v. Scheel, Bluntschli 等ノ學說ガ引用セラレタリトノ故ヲ以テ相續人ト被相續人トノ親族關係如何ニヨリテ稅率ニ等差ヲ附スルハ皆相續權制限ノ意ヲ含ムモノナリトスルハ如何ナル理由ニ基クカ吾人ハ之ヲ了解スルニ苦シマサルヲ得ザルナリ

#### (四)

之ヲ要スルニ相續稅ハ之ヲ單純ニ租稅トシテ解釋スルニ於テ何等ノ差支ナキノミナラズ單純ノ租稅ナリトスルニ非ザレバ却テ多クノ諸國(前記ノ三州ノ如キヲ除キ)ノ現行制度ヲ説明スル能ハズ又今ノ相續稅ガ被相續人ニ對スル租稅追課ノ意ヲ含ムコトハ事實ナルモ之ガ爲ニ時トシテハ少額ノ相續財產ヲ得タル相續人ガ多クノ租稅ヲ負擔シ多額ノ財產ヲ贈與セラレタル者ガ却テ全ク課稅セラレサル如キ弊害ヲ生ズルコトアルヲ以テ相續稅ハ之ヲ單純ノ租稅トシテ解釋セサルベカラサルノミナラズ又之ヲ相續人ニ對スル所得稅(臨時所得稅)トシテ解釋ス

ルヲ可トスルハ吾人ノ深ク信ズル所ナリ

即チ相續税ハ吾人ノ理想ニ從ヘバ臨時所得ニヨリテ一時給付能力ヲ増加スル者アル時直チニ之ニ相應ノ租税ヲ負擔セシメ以テ負擔分配ノ公平ヲ圖ルノ效力アルモノニシテ租税體系内ニ於テハ所得税ノ一種トシテ其地位ヲ有スルモノナリ然レドモ現行法ニ從ヒテ相續税ヲ被相續人ニ對シ租税ヲ追課スルモノナリト解釋スルモ其租税體系内ノ地位ニハ變化ナク Bastable ノ所謂 capitalised income tax トシテ所得税ノ一種トシテ其存在ノ理由ヲ有スルナリ

右ノ所論ハ或ハ邪說トシテ排斥ヲ值スルヤモ知ルベカラズ吾人ハ切ニ諸先輩ノ批評ヲ與ヘラレンコトヲ乞フモノナリ