

中国关税史

ZHONGGUO GUANSHUISHI

主编 孙文学

副主编 王 伟



中国财政经济出版社

中国关税史

主 编 孙文学
副主编 王 伟

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国关税史 / 孙文学主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 2003. 3

ISBN 7-5005-6399-X

I. 中… II. 孙… III. 关税-商业史-中国
IV. F752.59

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 009387 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 18.875 印张 465 000 字

2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 册 定价: 42.00 元

ISBN 7-5005-6399-X/K·0029

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



古人说：“以铜为镜可以正衣冠，以人为镜可以明得失，以史为镜可以知兴替。”就是说，历史是一面镜子，既展示过去，又昭示未来。因而先哲们都十分重视撰修历史，意思就是将历史的经验教训总结下来，以遗后世，警醒后人。尽管先哲们撰修的史书不免带有那个时代的烙印和这样或那样的局限性，但这些史籍对我们了解历史却是不可多得的原始材料。中国

共产党人继承了我们祖先的优良传统，也十分重视对历史的研究编纂和历史文化的传承。毛泽东曾说：“我们不应当割断历史”，因为“今天的中国是历史的中国的一个发展”，我们“不但要懂得中国的今天，还要懂得中国的昨天和前天”。邓小平和江泽民主席都曾指示我们要很好地为现在和未来研究历史，以史为鉴。

中国关税，源远流长，是中国历史文化遗产的重要组成部分。自周秦以来，关税的征收未曾间断。是什么力量驱动它长存不衰？这里有什么经验教训值得总结？这是非常值得我们研究的问题。

1840年以后，中国逐渐沦为半殖民地半封建社会，而关税是殖民主义者最先猎取的对象。关税主权的旁落对中国社会经济的恶劣影响是十分严重的，这不仅涉及经济问题，而且涉及政治问题，我们应该认真地分析当时关税主权旁落的沉痛教训。

1949年中华人民共和国建立后中国关税主权才真正掌握在中国人民手中。建国初期，我国为了粉碎帝国主义妄图以经济封锁来扼杀新生政权的阴谋，曾不得不实行高关税保护政策，最终，中国人民在中国共产党的正确领导下，取得了反封锁的巨大胜利。这个阶段的关税制度、政策有什么经验和教训？也需要我们认真地加以

总结。

2001年12月11日我国加入世界贸易组织。在加入世界贸易组织的谈判过程中，关税是其中的重头戏，漫长、曲折、艰苦的谈判历程，也需要明示国人，留给后人。

历史发生的事情，我们有责任将其总结出来，展现于今；当今发生的事情，我们有责任记录下来，留给后人。关税历来是中国三大税种之一，关税的重要不在于它的收入多少，而在于它的地位：它以税率的高低调节进出口贸易，从而影响国内经济的发展方向、规模和速度，进而影响物价稳定的程度。因而无论是历史还是现在，各国都非常重视关税政策、关税制度的研究和制定。这部《中国关税史》将历史上的关税方针、政策、征管中的经验、教训以及关税的运行规律进行了深刻的总结，对现行的关税方针政策及征管办法作出了如实的反映，这是一件十分有意义的事情，我非常支持和赞赏。这部《中国关税史》作为一部贯通古今的专业通史，是一次历史性的突破，在此书即将付梓之际，对作者在这一领域的研究中所取得的成绩表示祝贺。同时也希望你们在今后的研究中，努力听取各方面的意见，不断积累，不断探索，使《中国关税史》更为充实，更加完善。

楼继伟

2003年1月30日



21 世纪初叶，对于中华人民共和国来说，真是喜事盈门、捷报频传。一桩桩的喜事，一个个的胜利，无不令中国人倍感骄傲、倍受鼓舞。2001 年 12 月 11 日，中华人民共和国正式加入 WTO，这又是中国人民额首相庆的一件大事。加入 WTO，标志着中国已经走进国际经济社会的大家庭，中国经济自此将逐渐融入世界经济之中。毛泽东曾经说过：“我们中华民族有自立于世界民族之林的能力。”我国加入 WTO 不正是这种能力的最好证明吗？我国在加入 WTO 的谈判中，所涉及的领域是多方面的，而关税内容是诸多谈判焦点的核心。因为关税不仅是国家财政收入的重要组成部分，而且是维护国家权益的重要工具，不仅是保护民族工商业的重要经济屏障，也是我国与世界各国发展正常贸易关系的经济机制。而对于有些国家而言，关税则成为掠夺他国资源、剥削他国人民、践踏他国主权的重要手段。我国就曾有过被他国以关税为手段掠夺、剥削、践踏的历史。在我国加入 WTO 之际，回顾我国关税发展的历史，汲取历史的经验、教训，使每一个中国人，直至我们的子孙，不至于数典忘祖，这是一件十分有意义的事情。

我国关税的发展史，可以追溯到公元前 11 世纪的西周时期，迄今大约有 3000 多年的历史。在这 3000 多年的历史中，如果按社会形态划分，可分为奴隶社会时期的关税、封建社会时期的关税、半殖民地半封建社会时期的关税和社会主义时期的关税，如果按关税的发展阶段划分，可分为关税的产生阶段、关税的发展与完善阶段、关税主权旁落阶段（包括关税名义自主阶段）、关税真正自主

阶段（包括加入 WTO 前后时期的关税）。本书是以社会发展形态为主线，以关税发展的历史阶段为经，以关税所存在的不同政权形式为纬编著而成的。

我们知道，关税同其他的政治、经济范畴一样，有其自身的特殊的发展规律。关税的产生不是偶然的，而是在一定的经济、政治条件下产生的。所谓经济条件，是指经济发展到一定水平，就是说不仅要有剩余产品，而且商品交换的程度要达到相应的水平，海关税的出现更需要有造船技术、航海技术和远距离运输能力的提高；所谓政治条件，是指国家的建立、不同统治区域的划分，以及关的设置（包括境内之关、国境之关）。关税的发展和完善也不是突变的，而是经历了一个漫长的发展过程，这期间，正确的关税政策与制度曾经造福于国家，也是百姓安居乐业的福祉（如中国春秋时期的齐国、西汉之初）；而有背关税运行规律的政策和制度，也曾是国家衰亡的渊藪、百姓颠沛流离、家破人亡的祸根（如中国两宋、明朝中叶）。中国关税主权的旁落始于 1840 年的鸦片战争，直至中华人民共和国建立才真正收回关税主权。这期间，中国的关税主权逐步被帝国主义各国所侵蚀，到辛丑条约签订以后，不仅海关税收的主权旁落于帝国主义之手，而且距海关 50 里的常关税、内地子口税等主权也旁落于帝国主义之手。更有甚者，主宰中国关税的帝国主义集团，不仅以关税为手段无情地掠夺中国的资源、剥削中国的广大人民、践踏中国的主权，使中国人民的民族尊严丧失殆尽，而且直接干预中国的政治、经济，从而在中国大地上，演出了一场中国人民饱受欺凌、险些亡国灭种的人间悲剧，演出了一场淋漓尽致地表现中国反动政府腐败透顶、卑躬屈膝的历史丑剧，也暴露了帝国主义恃强凌弱、贪得无厌的丑恶嘴脸，同时也从反面告诉我们落后就要挨打、贫穷就难免受欺的真理。中华人民共和国建立之后，中国的关税主权重新回到中国人民的掌握之中，这时，中国的关税才真正恢复了关税的本来意义：国家财政的重要收入之一，维

护国家权益的重要工具之一，保护民族工商业的重要屏障，我国与世界各国发展正常贸易关系的经济机制之一。然而，由于我国建立不久，帝国主义亡我之心不死，他们对我国实行了长达 20 多年的经济封锁，我国人民在中国共产党的领导下，完全凭着自力更生、勤俭建国的大无畏精神，战胜了种种天灾人祸，冲破了重重艰难险阻，取得了国民经济的曲折发展，所以这期间的关税作用并未得到充分的显现。改革开放以后，中国的国民经济得到迅速地恢复和发展，中国的国际地位得到显著提高，坚冰已经打破，航程已经开通，中国这条历史的巨轮正迎风破浪驶向世界经济的浩瀚海洋，中国的关税终于发挥了它应该发挥的作用。15 年加入 WTO 的艰苦谈判，其间不乏尖锐复杂的国际斗争，然而中国凭借改革开放以后所积累起来的雄厚国力，以中国人自己的聪明才智，终于赢得了这场胜利，从此中国的关税也开始了一个新的纪元。

本书按照历史唯物主义和辩证唯物主义的观点，采取以史为主、史论结合的方法，本着尊重历史、实事求是的原则和厚今薄古的态度，以翔实的史料为佐证，系统全面地叙述了中国 3000 年关税发展的历史史实，客观地评价了历代关税的利弊得失及其历史作用，从而揭示了关税这一范畴的内在运行规律。

本书共分五编，第一编是中国先秦至清前期的关税，这一编可分为两个阶段，第一阶段阐述的是中国的关税范畴从萌芽到产生的过程：从奴隶社会鼎盛时期——西周时代的关市之征，到两汉时代的陆路、海路关税；从唐代的舶脚到宋辽金时代的市舶、回买制度，中国的关税都只处于较为原始的萌芽和产生阶段，尚不能构成完整意义的关税。第二阶段阐述的是元、明、清前期中国关税的发展和完善：从元朝到清前期，不仅市舶制度已渐趋完善，关税的基本构成要件也已基本打造完成。到清前期，中国不仅有完善的境内关税，而且有较为完善的国境关税，其中包括陆路国境关税和海关税。第二编是半殖民地半封建社会开始和形成时期的清后期关税，

在这里,详尽地阐述了中国关税半殖民地半封建化的过程、表现及其对中国国民经济和人民生活的危害。第三编详尽地阐述了中国半殖民地半封建社会崩溃时期的中华民国(包括北洋政府、国民党统治时期的南京政府)的关税,这期间迫于广大民众要求关税自主呼声的压力,曾争取实现关税自主,但历届反动政府最终屈服于帝国主义的壓力,并没有实现真正的关税自主,国民党政府虽曾以镇压共产党为条件,以牺牲民族利益为代价,也只收回了部分关税主权,并没有真正实现关税自主。第四编详尽地阐述了革命根据地的关税,这一编可分为三个阶段,第一个阶段是土地革命时期苏维埃工农政府的关税,第二阶段是抗日战争时期边区政府的关税,第三个阶段是解放战争时期人民政府的关税。第五编是中华人民共和国的关税。这一编可分为两个大的阶段,第一阶段是从中华人民共和国的建立到1978年底的十一届三中全会,一般称这个阶段为中华人民共和国计划经济时期。这个阶段,大多数帝国主义国家对新中国实行经济封锁,中国政府不得不实行自力更生、勤俭建国的方针,在关税方面不得不实行高关税保护政策,所以关税的作用并没有得到充分的发挥;第二阶段是十一届三中全会到2003年,一般称这个阶段为中华人民共和国市场经济时期,也称改革开放时期。在这一阶段,关税在社会经济政治中的作用正日益得以充分发挥。

本书除适于财经理论工作者和一般读者阅读外,也适宜用作财经专业本科和研究生教材。

本书在编写过程中得到了原财政部税政司司长解学智教授、税政司张宝竹巡视员、东北财经大学副校长马国强教授、东北财经大学科研处、东北财经大学财税学院、东北财经大学图书馆、大连市图书馆历史文献研究所的大力支持和协助,在此一并致以衷心地感谢。

本书在编写过程中,参考了大量的有关文献和当代专家学者的著述,这些文献和著述为本书的编写提供了许多方便,如没有前人

和当代专家学者的艰苦努力，就很难有本书今天的成果，所以在本书即将问世的时候，谨向这些相识或不相识的专家学者表示诚挚的敬意，恕不能一一向本人当面致谢。所有本书参考的文献、著述，均已列在书后的参考书目索引中，凡文中引用之处，皆作了脚注。

另，港澳台部分因资料不足，暂付阙如。

本书由孙文学主编，王伟副主编。参编人员分工如下：

第一编 孙文学；

第二编 孙文学；

第三编 齐海鹏；

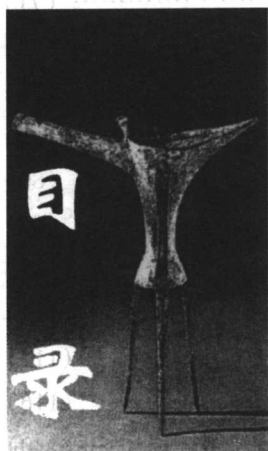
第四编 孙文学、钟永胜；

第五编 王伟、冯晋平、孙文学、叶绿、任烈、于红卫、方霞、于大勇、钟永胜、王化雪、杨全州。

本书虽经多次修改，但遗漏、疏忽、不妥之处，亦恐难免，请读者不吝赐教。

编 者

2003年1月



第一编 中国先秦至清前期的关税

第一章 先秦时代的关市之征	(3)
第一节 中国关税的产生	(3)
第二节 中国关税制度的建立	(6)
第二章 秦汉三国魏晋南北朝时代的关税	(12)
第一节 秦汉时期的关税	(12)
第二节 三国魏晋南北朝时期的关税	(18)
第三章 隋唐五代宋辽金时代的关税	(31)
第一节 隋唐五代时期的关税	(32)
第二节 两宋时期关税制度的发展	(41)
第三节 辽金时期的关税	(61)
第四章 元朝的关税	(67)
第一节 元朝的兴衰及关税制度发展的环境	(67)

第二节	元朝的关税制度	(71)
第三节	市舶课的管理	(74)
第四节	元朝的境内关税与陆路关税	(78)
第五章	明朝的关税	(80)
第一节	明朝的兴亡及关税制度发展的氛围	(80)
第二节	明朝的关税制度	(83)
第三节	明朝的关税管理	(102)
第六章	清代前期的关税	(111)
第一节	清前期关税存在的背景	(112)
第二节	清前期的关税制度	(116)
第三节	清前期的关税管理	(130)
第四节	乾隆至道光年间的中英关税斗争	(136)

第二编 清后期半殖民地半 封建化的中国关税

第七章	半殖民地半封建化开始阶段的中国关税	(141)
第一节	半殖民地半封建化开始阶段殖民主义者对 中国经济的破坏	(142)
第二节	半殖民地半封建化开始阶段的关税制度	(150)
第三节	半殖民地半封建化开始阶段关税的管理	(169)
第四节	半殖民地半封建化开始阶段关税主权遭受 的侵蚀	(178)
第八章	半殖民地半封建社会形成时期的清后期关税	(184)
第一节	甲午战争后的中国经济	(185)
第二节	半殖民地半封建化形成时期中国关税制度 制定的依据	(192)
第三节	清朝常关税的半殖民地半封建化	(195)

第四节	半殖民地半封建化形成时期的海关税·····	(201)
第五节	半殖民地半封建化形成时期的关税管理·····	(210)

第三编 半殖民地半封建化 的中华民国关税

第九章	北洋政府时期的关税·····	(216)
第一节	北洋政府时期政治经济概况与关税政策·····	(216)
第二节	北洋政府时期关税税制·····	(222)
第三节	北洋政府时期关税收入·····	(229)
第四节	北洋政府时期海关行政管理·····	(237)
第十章	南京国民政府初期的关税·····	(245)
第一节	南京国民政府初期政治经济概况与关税 政策·····	(245)
第二节	南京国民政府初期的关税税制·····	(252)
第三节	南京国民政府初期的关税收入·····	(266)
第四节	南京国民政府初期的海关行政管理·····	(273)
第十一章	抗战时期的国民政府关税·····	(286)
第一节	抗战时期的国民政府政治经济概况与关税 政策·····	(286)
第二节	抗战时期的国民政府关税税制·····	(291)
第三节	抗战时期的国民政府关税收入·····	(299)
第四节	抗战时期国民政府的海关行政管理·····	(303)
第十二章	南京国民政府崩溃时期的关税·····	(310)
第一节	南京国民政府崩溃时期的政治经济概况与 关税政策·····	(310)
第二节	南京国民政府崩溃时期的关税税制·····	(314)
第三节	南京国民政府崩溃时期的关税收入·····	(320)

第四节 南京国民政府崩溃时期的海关行政管理·····	(323)
----------------------------	-------

第四编 新民主主义时期革命根据地关税

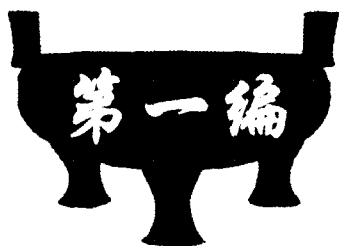
第十三章 土地革命时期工农民主政府的关税·····	(330)
第一节 革命根据地关税的建立·····	(331)
第二节 关税的税种及税率·····	(337)
第三节 土地革命时期的关税管理·····	(341)
第十四章 抗日战争时期边区政府的关税·····	(346)
第一节 边区政府关税的建立和关税 的政策原则·····	(346)
第二节 抗日战争时期边区政府的关税制度·····	(353)
第三节 抗日战争时期革命根据地的关税管理与统 计·····	(364)
第十五章 解放战争时期解放区的关税·····	(371)
第一节 解放战争时期的时局演变与政策·····	(371)
第二节 解放战争时期的关税制度·····	(378)
第三节 解放战争时期的关税管理·····	(389)

第五编 中华人民共和国关税

第十六章 建关立则：为新中国关税的征收作好组织与 思想准备·····	(398)
第一节 中华人民共和国海关的设置·····	(398)
第二节 制定中国第一部关税税则·····	(405)
第十七章 新中国第一部海关税则的内容及修改·····	(417)
第一节 新中国第一部海关税则的内容·····	(417)
第二节 《海关进出口税则》的修改·····	(423)

第十八章 拨乱反正, 建章立制: 改革开放初期关税制 度的改革 (1979—1992 年)	(425)
第一节 恢复关税职能, 适当调整税率	(425)
第二节 颁布《条例》, 修订《税则》, 依法治税	(430)
第十九章 改革开放新时期关税制度的重大改革 (1991—2002 年)	(436)
第一节 我国第三部税则: 采用商品名称及编码协 定制度的进出口税则	(436)
第二节 适应新形势, 大幅度降低关税总水平	(439)
第三节 其他方面的关税改革	(447)
第四节 有关基本数据	(452)
第五节 修订《中华人民共和国进出口关税条例》	(456)
第六节 运用关税税收优惠, 促进相关行业发展	(457)
第二十章 中华人民共和国的关税征收制度	(460)
第一节 新中国关税的征收方法与原则	(460)
第二节 西藏地区的关税征收原则	(470)
第三节 行李、邮递物品进口税的征收	(472)
第二十一章 新时期进口税收优惠政策的演变	(476)
第一节 改革开放初期的进口税收优惠政策	(476)
第二节 规范进口税收秩序, 对优惠政策进行初步 清理	(490)
第三节 应对亚洲金融危机, 及时调整进口税收优 惠政策	(498)
第二十二章 新时期我国实施反倾销、保障措施、特别 关税和反走私斗争的回顾	(503)
第一节 世界倾销与反倾销历程的简要回顾	(503)
第二节 我国反倾销工作的实践	(505)
第三节 我国实施特别关税、保障措施的实践	(510)

第四节	新时期的反走私斗争·····	(518)
第二十三章	新中国的关税管理·····	(525)
第一节	边境小额贸易征收关税的管理·····	(525)
第二节	关税减免的管理与进出口关税的缴纳和退 补原则·····	(530)
第三节	缉私的管理及罚则·····	(534)
第四节	关税的管理体制·····	(538)
第二十四章	以我国加入世界贸易组织为主要内容的多 边贸易关税减让谈判与磋商历程的回顾·····	(542)
第一节	我国加入世界贸易组织关税减让谈判历程 的回顾·····	(542)
第二节	在亚太经济合作组织贸易与投资自由化磋 商中发挥积极作用·····	(555)
第三节	加入曼谷协定关税减让谈判历程回顾·····	(559)
第二十五章	新世纪中国关税的变化趋势·····	(567)
第一节	新世纪前 10 年关税税率的总体变化趋势·····	(568)
第二节	新世纪前 10 年各行业及商品类别关税变 化趋势·····	(574)
参考文献	·····	(582)



中国先秦至清前期的关税

中国的关税到底起源于何时，已无从考证，若从有“关市之证”记载的西周开始，到现在已有 3000 余年的历史了。其间经过了漫长的奴隶社会、封建社会、半殖民地半封建社会，直到今天社会主义社会的中华人民共和国。在这 3000 余年的历史中，中国的关税由产生到发展，由发展到成熟，由成熟直到与世界接轨，本编所要论述的是从先秦到清前期的关税，亦即中国奴隶社会和封建社会时期的关税。

从夏朝建立（公元前 2207 年）到秦并六国，建立统一的封建王朝（公元前 221 年），走过了 1987 年漫长的历史，是为先秦时期，这期间经历了奴隶制度的建立、发展、完善，直到走向瓦解和崩溃，而封建制度就在奴隶制度的瓦解和崩溃的过程中产生和确立起来了，秦王朝建立（公元前 221 年）到鸦片战争爆发（1840 年）的清前期，又走过了 2062 年漫长的封建专制时代，期间经历了秦朝