

# 关税概论

GUAN SHUI GAI LUN

谷志杰 著



中国财政经济出版社

Jm155/21

# 关税概论

谷志杰 著

中国财政经济出版社

**关 税 概 论**  
**谷 志 杰 著**

•  
中国财政经济出版社出版  
(北京东城大佛寺东街8号)  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
通县永乐印刷厂印刷

•  
787×1092毫米 32开 11.25印张 228 000字  
1989年11月第1版 1989年11月北京第1次印刷  
印数: 1—3000 定价: 7.30元  
ISBN 7-5005-0714-3/F·0663

# 目 录

|                |        |
|----------------|--------|
| 序 言            | ( 1 )  |
| 第一章 关税的起源和发展   | ( 5 )  |
| 第一节 关税的起源      | ( 5 )  |
| 第二节 关税发展的历史沿革  | ( 9 )  |
| 第三节 关税的演变阶段    | ( 29 ) |
| 第二章 关税种类       | ( 36 ) |
| 第一节 进口关税       | ( 36 ) |
| 第二节 出口关税       | ( 43 ) |
| 第三节 过境关税       | ( 46 ) |
| 第三章 关税税基       | ( 48 ) |
| 第一节 从价税        | ( 48 ) |
| 第二节 从量税        | ( 51 ) |
| 第三节 复合税 (混合税)  | ( 54 ) |
| 第四节 选择税        | ( 55 ) |
| 第五节 滑准税        | ( 56 ) |
| 第六节 差价税        | ( 58 ) |
| 第七节 指数税        | ( 60 ) |
| 第八节 季节税        | ( 61 ) |
| 第四章 关税税则制度及其分类 | ( 62 ) |
| 第一节 税则制度       | ( 62 ) |

|            |                         |               |
|------------|-------------------------|---------------|
| 第二节        | 自主税则制度·····             | ( 65 )        |
| 第三节        | 协定税则制度·····             | ( 67 )        |
| 第四节        | 自主、协定混合税则制度·····        | ( 70 )        |
| <b>第五章</b> | <b>关税政策·····</b>        | <b>( 73 )</b> |
| 第一节        | 关税的财政政策·····            | ( 74 )        |
| 第二节        | 关税的保护政策·····            | ( 76 )        |
| 第三节        | 关税的自由政策·····            | ( 81 )        |
| 第四节        | 关税的社会政策·····            | ( 84 )        |
| 第五节        | 影响关税政策的因素·····          | ( 87 )        |
| <b>第六章</b> | <b>优惠关税与差别关税·····</b>   | <b>( 95 )</b> |
| 第一节        | 优惠关税·····               | ( 96 )        |
| 第二节        | 差别关税·····               | (103)         |
| <b>第七章</b> | <b>关税壁垒与非关税壁垒·····</b>  | <b>(111)</b>  |
| 第一节        | 关税壁垒·····               | (113)         |
| 第二节        | 非关税壁垒·····              | (123)         |
| <b>第八章</b> | <b>国际间的关税合作与斗争·····</b> | <b>(134)</b>  |
| 第一节        | 关税合作理事会·····            | (135)         |
| 第二节        | 关税同盟·····               | (137)         |
| 第三节        | 关税及贸易总协定·····           | (142)         |
| 第四节        | 经济一体化组织·····            | (147)         |
| 第五节        | 国际间的关税斗争·····           | (150)         |
| <b>第九章</b> | <b>关税理论及其发展·····</b>    | <b>(163)</b>  |
| 第一节        | 早期关税理论及其发展·····         | (164)         |
| 第二节        | 近代关税理论及其发展·····         | (172)         |
| 第三节        | 现代关税理论及其发展·····         | (190)         |

|             |                            |       |
|-------------|----------------------------|-------|
| <b>第十章</b>  | <b>关税在当今世界中的运用</b> .....   | (211) |
| 第一节         | 现代关税与国际贸易的关系.....          | (212) |
| 第二节         | 关税在发达国家的运用.....            | (220) |
| 第三节         | 关税在发展中国家的运用.....           | (228) |
| 第四节         | 与关税相关的其它形式.....            | (238) |
| <b>第十一章</b> | <b>若干国家关税制度概况</b> .....    | (245) |
| 第一节         | 主要资本主义国家关税制度概况.....        | (245) |
| 第二节         | 主要社会主义国家关税制度概况.....        | (254) |
| 第三节         | 发展中国家关税制度概况.....           | (259) |
| <b>附录:</b>  | <b>《关税及贸易总协定》中译文</b> ..... | (262) |
| <b>参考书目</b> | .....                      | (349) |
| <b>后记</b>   | .....                      | (351) |

## 序 言

关税是一个十分古老的税种。千百年来，关税一直作为统治阶级聚集财政收入、干预社会及经济活动的工具。

早在我国春秋时期，一些有识之士就曾指出，关税既可作为“御暴”的手段，也可作为“为暴”的工具。统治阶级可以用关税实施其横征暴敛政策，也可以通过关税执行其轻徭薄赋政策。关税与经济的关系表现为：当经济发展稳定或当国家经济、政治政策顺应社会发展时，社会较为安定，人民安居乐业，国家财源丰富，对关税的依赖性不强，关税税率低，促进了商业与贸易的繁荣；相反，当国家经济政策背离社会发展时，社会动荡，民不聊生，财源枯竭，对关税的依赖性加强，关税实行横征暴敛，结果导致商业萧条、市场萎缩。可见，早期的关税（主要是内部关税）不单单是聚财的手段，还是统治者干预社会与经济，维持其统治和特权的手段。关税不仅是对特定经济及社会政策的反映，而且还是贯彻国家政策的工具。因此，对关税产生及发展的研究是我们考察历代统治阶级经济及社会政策的一个重要方面。

在由封建社会向资本主义社会过渡时期，随着重商主义学说和重商主义政策的产生和运用，许多国家把关税作为防止国内金银外流，保护国内财富免受侵害的手段。高额关税

成为这种学说与政策的具体表现形式。结果，这种关税阻止了别国产品的输入，也限制了本国的发展。

到了资本主义自由竞争时期，各国基于本国工业发展水平实行了不同的对外贸易政策，关税因此具有多种表现形式。工业水平高的国家，因其工业品具有较强的国际竞争能力而实行自由关税制度，取消对进出口贸易的限制和障碍，降低关税税率；工业水平低的国家，因其工业品不具有国际竞争能力不得不采取保护本国幼稚工业的保护关税制度，限制外国产品输入，提高关税税率。

资本主义各国的关税制度在很大程度上反映了贸易政策的实质和倾向。正如马克思所指出的那样，自由关税制度是资本主义自由贸易政策的体现：它“是资本的自由。排除一些仍然阻碍着资本前进的民族障碍，只不过是让资本能充分地自由活动罢了。”<sup>①</sup> 保护关税反映了保护贸易政策的实质：它“是制造工厂主、剥夺独立劳动者、使国民生产资料和生活资料转化为资本、用暴力方法缩短由旧生产方式向现代生产方式过渡的一种人为的手段。”<sup>②</sup>

在帝国主义时期，垄断竞争代替了自由竞争。垄断资本的统治和垄断利益的要求决定了帝国主义各国的贸易政策。关税成了垄断资本实行掠夺和扩张的工具。自由关税制度和保护关税制度过渡到帝国主义的侵略性超保护关税制度。这种超保护的关税制度不再是保护国内幼稚工业，而是保护高度发展的工业，目的在于加强其在国外的垄断地位，而不是

---

① 《马克思恩格斯全集》第4卷，人民出版社1958年版，第456页。

② 《马克思恩格斯全集》第21卷，人民出版社1965年版，第413—414页。

消极地防御外国商品侵入国内市场。列宁曾经指出：卡特尔引起了一种新的、独特的保护关税，它所保护的恰好是那些能够出口的产品。……卡特尔和金融资本有一种“按倾销价格输出”的做法，也就是英国人所说的“抛售”的做法：卡特尔在国内按垄断的高价出卖产品，而在国外却按贱几倍的价格倾销，以便打倒自己的竞争者，把自己的生产扩大到最大限度等等。可见，帝国主义时期所采取的侵略性保护贸易政策和保护关税制度具有更大的扩张性和掠夺性。

近几十年，随着世界经济一体化进程的发展，国际贸易在整个世界经济中的地位越来越重要，关税制度也发生了深刻变化。首先，帝国主义各国为适应本国垄断资本对外扩张的需要，在“贸易自由化”的口号下，加强对相互市场的渗透，他们降低关税税率，减少征税环节，放松对外汇的管制，削减进口限额等。其次，各国实行结构性保护关税制度，即：降低对工业品的保护程度，提高对农产品的保护程度。再次，以关税作为保护手段逐步演变成关税和非关税措施并用的局面，非关税措施在很大程度上取代关税，成为重要的保护手段。最后，关税联盟等国际间联合与协作的组织形式广泛出现，导致产生不同地域之间、不同经济利益集团之间形成各具特色的关税圈。国与国之间的关税斗争扩大到不同利益国家集团之间的斗争。

由于世界经济及贸易的发展，关税的内涵和外延作用都得到程度不同的扩充。人们对关税的认识不再单纯仅限于它对进出口贸易的影响，而是将它视为整个国际经济及贸易链条上的重要一节。研究关税的热潮席卷全球。通过研究，人

们都想发现关税与整个经济活动的本源性联系，及其在当今世界经济中应如何运用。我国是关税产生的发源地之一，最早对关税及其政策、作用有文字记载的只有我国。因此，对关税起源、发展及其理论演变的整理与研究是我们义不容辞的责任。当今，<sup>①</sup>关税政策和理论已成为整个经济及贸易政策、理论的一个重要组成部分，它对经济及贸易的发展与繁荣有着十分重要的作用。因此，研究关税，认识关税，使关税富有成效地为我所用已成为十分迫切的任务。本书作者的目的是通过对关税基本理论和有关知识的介绍，帮助读者了解和认识关税这一十分古老的税种，同时，使读者了解和掌握当今各国对关税的研究和利用情况，以及现代关税与经济、贸易发生关系的深度和广度。由于作者收集资料不尽全面和作者本人水平有限，因此，本书缺点错误一定不少，请读者批评指正。

作 者

1988年12月于北京

# 第一章 关税的起源和发展

关税既是经济范畴又是历史范畴，它是在一定历史条件下产生的经济现象。关税的产生和发展与社会生产力发展的一定水平和社会形态的发展变迁紧密相关。关税的社会实践和政策理论都有源远流长的历史。

## 第一节 关税的起源

关税起源的直接导因是对外贸易的产生，而对外贸易的出现则是以两个基本条件为基础：一是有可供交换的剩余产品；二是社会实体（或称政治实体）的形成。

在原始社会初期，人类处于自然分工状态，生产力水平十分低下，人们通过集体劳动获得的生活资料依照平均原则在公社成员内部进行分配。那时，处于原始状态的生产力不可能提供任何剩余产品，因此，产品交换是根本不可能的。原始社会经过人类历史第一次社会大分工以后，生产力得到很大发展，社会上出现了少量剩余产品。剩余产品的出现使不同部落之间所从事的不同劳动有了进行交换的条件。与此同时，对本部落剩余产品占有和支配的部落意识由此产生并随着剩余产品的增多而日益加强。这种发展的结果使部落之

间的交易选择必须以最能反映本部落意愿为根本。这种体现部落意愿的部落之间的剩余产品交易实际上就是最早的商品贸易。正如马克思所说，实际上，商品交换过程最初不是在原始公社内部出现的，而是在它的尽头，在它的边境上，在它与其它公社接触的少数地点。当人类社会发生第二次社会大分工以后，劳动生产率在原有的基础上有了进一步的提高，剩余产品日渐丰富，围绕对剩余产品占有和支配的斗争也越来越激烈，部落内部的人际关系发生了重大变化，头领的意愿逐步成为整个部落的意志体现，他享有支配剩余产品的特权，其结果是出现了反映部落头领思想意识的社会实体。社会实体在很长历史时期内并不是国家，它仅是部落头领对一个或几个部落的人员和剩余产品进行统治和支配的社会形式而已。

随着商品生产的发展，社会实体无论其形式还是内含都发生了重大演变，部落头领不仅占有和支配本部落的人员和剩余产品，而且占有和支配包括土地、财产在内的一切财富，人身依附关系全面强化，私有制产生了。由此可见，剩余产品的出现是生产力发展全过程的一个里程碑，是社会实体产生和发展的经济基础。它使人们第一次产生了与他部落（或他人）进行产品交换的欲望和条件，这种欲望和条件反过来促使人们更多的生产，以便通过交换获得更多的物质满足。同时，剩余产品也促成社会实体的形成和发展。社会实体的所有者或统治者为维护其对剩余产品的占有权和支配权，将其所拥有的地域、场所、人员、劳动产品视为其统治和支配的范围，并通过设置疆界和关卡的方式维护其利益，

以区别于其它社会实体。从此，人们交换剩余产品的欲望必须依附于社会实体的统治者，交换剩余产品的条件也由统治者决定。所以，我们说，当人们第一次产生与他人交换剩余产品欲望的同时，这种交换就不是自由自在地交换，它必须依附其所属社会实体统治者的意愿。疆界的形成和关卡的产生不仅是社会生产力发展一定阶段的产物，更是社会实体形成和发展的必然结果，也是关税产生的最初、最直接的原因。

关卡与疆界是人们主观意识作用于社会存在和自然界的結果。不同社会实体间的物物交易以关税形式予以一定的监督与约束有其一定的社会原因和经济原因。所谓社会原因是指，关税在某种程度上是社会实体统治者统治意志的表现。统治者所辖社会实体能否得到本实体内部和其它社会实体的承认，主要体现在对其所有的疆域、关卡、人员和占有剩余产品的承认。其它社会实体的货物进入自己势力范围，按照自己规定的标准或所有社会实体共同遵循的准则缴纳一定比例的货物（尽管缴纳的货物很有限），表明自己对本部落的统治和支配得到其它社会实体的承认；本部落内部货物的外出按一定标准缴纳关税则表明部民承认自己对他们的统治。显然，这种社会实体已为后来的国家形式奠定了基础。所谓经济根源是指，从原始的商品经济发展顺序和不同社会实体之间进行交易的条件来看，关税都有其产生的必然性。原始的商品经济发展顺序是剩余产品的所有者通过相互交换而获得的更多的物质满足是以交换者双方都有剩余产品和交换欲望、交换条件为前提。社会实体甲的人员进入社会实体乙，

是因为社会实体乙内部有自己需要或自己没有的剩余产品，而且社会实体乙提供或允许以某种场所或某种形式进行交换。譬如，在我国古代及古希腊时代<sup>①</sup>，各社会实体都有类似今天的“集市”和“城关”，凡进市或进关者都须缴纳一定实物，这些实物用于管理“集市”和“城关”，以防止不法分子的投机行为，并以此收入满足戍关士卒或“集市”管理人员的粮饷。当时所纳实物实际上是关税的最初形式。

从广义上讲，关税分为国境关税和国内关税。国境关税又称外部关税，它是指货物通过国境时征收的关税，目前各国征收的关税都是国境关税。国内关税又称内部关税，它是指货物在国内流通时征收的关税。关税的最初形式都是内部关税。

据文字记载，关税在古希腊时期就已存在。那时城邦之间的物物交换已十分普遍，城邦之间对通过各自港口、桥梁、道路、关卡的实物都以一定比例征收通过税，即关税。例如，古希腊时，爱琴海、黑海一带的城邦对往来的进出口货物多按5—10%的比例征收关税。此外，古希腊曾有“一主统四方，四方竞相贡”的传说<sup>②</sup>。据考证，四方竞相贡不仅指各城邦对其盟主的贡纳，也包括城邦之间对民间往来于关卡的货物相互征收一定比例实物的现象。

在我国，有关税记载的最早朝代是周朝，这大约比古希腊早1500年，在周制九赋中，关税被列第七位。“司门掌授管键，以启闭国门凡出入不物者，正其货贿，凡财物犯禁者

---

① 古希腊时代是指公元前6世纪至公元前4世纪期间。

② (美)汤普逊：《世界古代史》，商务印书馆1973年版，第24页。

举之<sup>①</sup>。”这就是说，司门者被授权管理关卡，对出入关卡不约税者，按其货物量征税，凡是投机取巧，违犯规定的人要受到惩罚。又如“司关掌国货之节以联门市司贿之出入者，掌其治禁与其征厘，凡货不出于关者，~~参~~拳其货，罚其人，凡所达货贿者则以节传出之。国凶札则无关门之征。”<sup>②</sup>从这些记载中，我们可以发现，早在周朝成关征税就已经十分普遍。尽管征收关税在那时并非以丰腴国家财政为目的，但其作为管理关卡与集市，防止奸佞商人破坏捣乱，保护人们正常交易发挥了十分重要的作用。正如马克思曾经说过的那样：关税起源于封建主对其领地上过往客商所征收的捐税，客商缴纳了这种税款就可免遭抢劫。由此可见，关税从它产生时起就具有经济和社会等多重作用。

需要指出的是，关税无论在古希腊时期，还是在我国战国与春秋时代都仅仅是内部关税。那时的“国”实际上是各地诸侯、领主的势力范围，是国家内部的区域划分。

## 第二节 关税发展的历史沿革

关税的发展是极其缓慢的，这不仅因为生产力和社会历史的发展是渐进的，而且还因为人们对关税的认识也是逐步加深、逐步完善、逐步全面的一个长期过程。关税与其它一些经济范畴和历史范畴不同，它自从产生到现在始终为各社会形态和不同社会历史时期所采用，古今中外，无有例外。

---

①② 《周礼·地官·司徒》。

根据史书记载，关税产生最早的区域是中国大陆和欧洲大陆<sup>①</sup>，关税发展最有代表性的也是这两个区域，因此，了解关税的历史沿革就应了解关税在这两块大陆的发展历史。

## 一、欧洲大陆关税发展的历史沿革

欧洲大陆关税的发展大约可以划分以下几个时期：古希腊时期，古罗马时期，十字军时期，近代时期和现代时期<sup>②</sup>。

（一）古希腊时期的关税。古希腊时期，欧洲大陆群雄四起，部落联盟日趋强盛。那时，无论联盟内部还是外部，商人入关进市从事交易都须向盟主缴纳关税或市税。公元前500多年，地中海、爱琴海及黑海一带经济发展十分迅速并成为当时欧洲著名的贸易中心。位于这一区域的部落联盟及其各领地的领主为维护各自利益，纷纷增关设卡，对往来的外地商人征收入关关税，而对本地商人入市交易征收市税。例如，雅典在其港口对输入的货物征收1%至5%的税费，拒纳者不得入港。

公元5世纪中叶，希腊在战败波斯帝国后，经济发展进入繁荣时期，城市手工业生产已进入商品生产阶段，农产品的相当一部分也投入市场，各工商业城邦的内外贸易大为发展。城邦内部的商品交易以集市为主要特征，城邦之间的贸易以关市为交易地点，进关入市均要纳税。如当时，雅典与

---

① 欧洲大陆不包括英国、北欧及其它岛国。

② 古罗马时期是指公元前3世纪到公元5世纪，十字军时期是指公元10世纪前后，近代是指16至18世纪。

斯巴达、科林斯诸邦的交易彼此也征收关税。此外，希腊由于战败波斯帝国，其对外贸易的触角延伸到欧洲各主要区域。据史书记载，公元前5世纪初，希腊的贸易范围东到埃及和塞浦路斯，北到黑海沿岸，西到西西里岛和南意大利。公元4世纪初，仅雅典皮里优斯的每年对外贸易额就已高达2000塔兰特左右，关税收入超过400塔兰特（塔兰特为当时雅典货币单位）。

公元前305年，托勒密在埃及建立了托勒密王朝。托勒密受希腊城邦建设的影响，建造一系列城市，并招募大批希腊和马其顿移民，例如：当时著名的亚历山大里亚（港）市和托勒密迈伊市都是仿照希腊式城邦建造并住有大量希腊移民，其结果是古希腊的经济、贸易与托勒密王朝发生密切联系。据考证，古埃及在托勒密王朝手工业和商业均达到前所未有的水平，对外贸易特别发达。埃及的粮食、织物、纸草和玻璃商品不断输入地中海各国，同时，从中国、印度运入大量奢侈品。由于托勒密实行经济掠夺政策，对民众及商人实行重税，关税的纳税比例已远远高于当时其它各区域的标准。

古希腊时期的关税是十分简单和直接的。这方面的文字记载十分有限，但是，可以肯定，关税在古希腊已逐渐成为社会经济生活中的一个组成部分，城邦之间、区域之间已开始自觉或不自觉地运用关税为一定经济或社会目的服务。

（二）古罗马时期的关税。古罗马时期，欧洲经济有了长足的进步。对内对外贸易也渐渐步入鼎盛时期。为了防止贸易发展背离统治者愿望和掠夺大量财政收入，罗马政府对往