

中国关税沿革史

[英] 萊特 著

姚曾廙 譯

商 务 印 书 馆

124.5
942

<KZ>統一書號: 11017·190

定 价: 2.90 元

中国关税沿革史

〔英〕萊特著

姚曾廩譯

商务印书馆

1963年·北京

Stanley F. Wright
CHINA'S STRUGGLE FOR TARIFF AUTONOMY

1843—1938

Kelly and Walsh, Limited
Shanghai, Hongkong, Singapore, 1938

根据上海别发图书公司1938年版译出

本书原系三联书店1958年8月出版；共印1次，印
数1,500册，自1963年7月起改由商务印书馆出版。

中国关税沿革史

[英] 莱特 著

姚曾虞 译

商务印书馆出版

北京复兴门外翠微路

(北京市书刊出版业营业登记证出字第107号)

京华印书局印装

<KZ> 统一书号：11017·190

1963年7月新1版

开本 850×1168 1/32

1963年7月北京第1次印刷

字数 500 千字

印张 20

插页 4

印数 1—1,000 册

定价 (9) 2.90 元

中譯本序言

中国近代关税問題是与中國近代社会半殖民地半封建地位相終始的。关税自主权的丧失过程正是中国陷入半殖民地半封建过程的重要标志。帝国主义在第一次鴉片战争以后，以不平等条约胁迫清政府接受协定稅則，接着又在第二次鴉片战争中侵夺了中国海关的統治权。从此海关这一国家經濟大門的鑰匙，就落在帝国主义和它的走狗們的袋子里。他們利用了它为外国資本家的推銷商品和攘夺原料取得特权和便利，也为中国带来連續多年的对外貿易逆差和財富外流。他們并且凭借对海关的控制，进而侵占中国的沿海航运和內河航运，操縱中国的財政金融，包攬事权，干預政治。这种情形是半殖民地半封建社会的特征，也是造成这个社会生产萎縮，經濟落后，民穷財尽，主权削弱的一个重要因素。

因此研究中国近代史，决計不能忽略旧中国关税制度的沿革，决計不能忽略外国侵略者控制把持中国海关的經過。可是有关中国海关問題的資料与中国的海关一样，解放以前长期把持在外国人手里，而且大部分文件是英文的，外界人士固然无从参考，就連海关內部的中国員工也难于看到。資料的貧乏使研究近代史的人們，尤其是經濟史和財政史的人們，还需要参考一些外国人的有关著作，特別是那些曾在旧中国海关占居高級职位的外籍人員的著作。英国人萊特 (Stanley F. wright, 他在中国所用的名字是魏尔特) 所著的中国关税沿革史就是这样的一本書。它是根据海关档案，并且参考了英国外交部的档案写成的，收集了不少原始資料。書內前半部关于早期关税問題各章中所征引的文件，大部分

是國內不容易找到的。作為一本資料書而論，它還有一定的參考價值，為此將它譯成中文，供研究中國近代關稅問題的人們使用。

但是這裡必須指出，由於原書作者的立場和觀點，他的議論固然是反動的，所用的史料也不可避免地帶有局限性和片面性。書內不可能提到中國近代工商業被外國商品的傾銷扼殺了發展生機的重要事實，也不可能反映中國人民要求關稅自主的真正呼聲。儘管作者對於舊中國反動政府的關稅政策，說了許多裝點門面的話，對於帝國主義的那些極端橫暴辦法也表示不完全贊成，可是他的基本論點脫離不了為外國資本家和商人說話，是為帝國主義辯護的。

認清了這一點，可以有助於我們使用這本書。原書各章大部分是關於關稅稅則的資料，也可以說是解放以前舊中國政府屢次試圖修改稅則而始終失敗的紀錄。帝國主義自然要使中國廣大市場的門戶永遠洞開，而不願中國的關稅提高。從小的問題如關於免稅貨名表的交涉，到大的問題如華盛頓會議關於門戶開放、機會均等的討論，英、美、日等國阻撓中國收回關稅自主權的態度是一貫而又一致的。不但如此，他們還要取得洋貨在內地自由運銷的權利。關於子口稅、三联單、保稅關棧等等的談判，和用條約協定方式規定出的有關制度，都只為了要達到減輕洋商的稅負，增加他們的利潤這一目的。總而言之，帝國主義所企求的，是想在對華貿易中維持不等價交易的優勢，以遂其剝削中國人民的大欲。原書作者自然不會這樣講。明明是被帝國主義劫奪去了的主權，在作者的筆下卻變成“友好國家”的“條約權利”，中國有必須忠實履行的義務。這種論調是與帝國主義的官方代言人一鼻孔出氣的。但是正因為如此，他的反映就可以提供一些線索和資料，幫助我們了解中國近代關稅問題演變過程所受的外力影響。他所述有關帝國主義控制下的海關的種種活動和章則制度大半是他的親身經歷，

他对于在华外国官吏和商人的情况，所知也比较真切。这些材料对于我们今日研究海关问题都可以有用。

原書內有不少地方提到与財政有关的关税稅收問題。关税收入早在第二次鴉片战争中就与賠款发生了关系。以后甲午战争中为对日賠款而举借的外債和庚子賠款，又都指定以关税来担保和支付，这許多苛重的負担，整整地压在中国人民身上六十年之久。关税的征收机关竟成为帝国主义向中国人民敲骨吸髓的工具。另一方面帝国主义是慣于利用他們所控制的稅收来支持勾結地主买办階級中那些肯听命于他們的人物的。第二章所記一八五三年江海关外国稅務司制度产生的經過，实际是英、美、法三国駐上海領事，乘小刀会起义的机会，以答应命令他們本国的商人向清方照繳关税作为交換条件，从迫切需要軍餉的清朝官吏手中取得指派外籍人員管理海关的权利。第六章內北京关税會議席上各国代表的外交詞令，以及北洋政府代表关于所謂收回关税自主权的发言，說來說去，不过是如何在不妨碍帝国主义利益的前提下，使反动政府能够从关税收入中取得維持統治的財力而已。关税收入与外債的关系，和关税在政府財政收入所占巨大比重，一方面使國內外反动势力常利用关于关税收入的談判，达成政治上的妥協勾結；另一方面也决定了旧中国的历次进出口稅則都只能是財政稅則而不能成为保护稅則。英国曾經表示不愿中国的关税稅課过高，但也不愿它太低。这话乍看似乎矛盾，如从关税收入的分赃关系来观察，是自有它的道理的。作者是英国人，又是旧中国海关稅務司，这种身分也决定了他在这問題上的看法，書內無論是提到关税稅則或海关行政，都單純从稅收观点来考虑。中国近代协定关税对于国内生产究竟起了甚么作用，对于人民經濟生活究竟有甚么影响，他是避而不提的。

最后我們还应当留心作者在使用史料时所采的一些手法。断

章取义，牵强附会，掩饰真相和有意歪曲自然是避免不了的事。書內关于鴉片进口貿易合法化的叙述就是一个例子。事实是英国的忠实工具，第一任总税务司李泰国在一八五八年的中英天津条約談判中，把鴉片称为“洋药”，公然当作商品列入进口稅率表，强制清政府代表签字接受了。作者虽然在夹縫里提到这件事实，却偏要遮遮掩掩，再三申辯說英国政府并无意作公开的要求，并且曾訓令它的代表：“不要用一种会造成誤解的方法，致使中国全权大臣認為女王陛下政府企图使用任何强制”。作者的一番做作，徒然使这件丑事欲盖弥彰罢了。

我們提出以上各点的目的是在提醒讀者們用批判的态度来使用这本資料。閱讀这样一本为帝国主义辯护，为中国反动政府关稅政策粉飾的書，去伪存真，由表及里，仔細分析辨别是十分必要的。

陈澤宪

一九五八年五月

原 序

如果任何人翻开这本书，想从里面看到讲述中国海关那个独特机构的故事的一番尝试，他会是失望的。在这本书里，除去顺便提到的而外，他不会看到如何由海关经手组织大清邮政以及它在公益事业方面广为散布的活动；或是如何组织海事部以及它那种在中国海岸线和可通航河流上差不多每一处危险地点都设有灯塔、无线电信号站、浮桩和浮标等助航设备的模范制度；或是如何组织今天在效率和设备方面胜过其他大多数国家里同类机构的那个编纂和印行中国贸易统计的造册处。他也不会看到那些曾经以海关为主导力量的许许多多的其他活动，诸如：假借同文馆来帮助兴建高等教育；帮同建立和维持中国外交领事工作；改进港口和疏濬工程；在沒有地方或中央检疫和港口卫生机构时期，监督这类的措施；为许多国际展览会搜集和组织中国艺术和工业展览品；以及近年来监管以关税收入为担保的内外债还本付息事宜等等。但在另一方面，他会看到海关起源的详尽叙述，这样一项叙述对于了解中国关税史是非常重要的，因为海关的得以成立，显然是为求在这内争、陆、海上的无法无天情形、商人的蔑视权威、以及商人和官吏双方的腐败积习等等已经使得税则和条约所制定的海关手续“受破坏比受尊重的情形还多”的时候，厉行贯彻中国协定税则的秉公实施。

中国关税自主斗争的故事，是触及中国对外关系许多方面的一个故事。关税自主，可以说在不知不觉之中因一个战胜者所强加的一件条约而被断送，直到差不多九十年之后，不是由一件而是由一系列的条约才予以挽回，这一系列的条约乃是从中国民族复

兴精神和它过去的开拓者的那种徐图恢复的精神中产生出来的。这九十个年头充滿着一些比中国悠久历史中以前的任何一个世紀里发生的变动都要更加重大的政治、經濟和社会方面的变动，而在这些变动中，这个硬性的协定稅則和凭以征得的稅款，以及特别是維持該項稅則的种种条件，都起过并非不重要的作用。协定稅則本打算作为一种方法，俾用以改善令人觉得是难以忍受的貿易条件的那些事物，可是随着时序的推移，已經变成一种政策的象征表現了。外国人为寻求貿易而来到中国；他們主要的要求就是为他們的制造品寻找出路，可是因为不了解实际情况，他們竟認為在中国已經找到了一个不可限量的市場。既然破門而入，并且熟习了里面的实情，他們就决定为他們的貿易利益計，不但要坚守一个低水准的稅則，而且要坚持它必須附帶有通过貿易的优惠課征和外国人不受通商所在地法律管轄的特权保护。因此，为求充分了解起見，自从《南京条約》以来直到晚近各条約为止这一段期間的中国关稅自主斗争的故事，應該不仅包括有关稅协定稅則的起源和构成的一些枯燥乏味的事实，而且要包括下列各种事項的叙述：即如何迫于內乱的形势，稅則的实施竟落到一个外国关稅管理委员会的监督之下；如何因政治情况的动蕩不宁，协定稅則竟得以适用于外国船的土貨沿海运输；如何对于往来內地的貨物征收半正稅以作为子口稅一事和各省政府征收貿易的利益互相冲突，并成为外国公使及領事和中国地方及中央当局間的一个无尽无休的爭論的根源；如何居于中国沿海一个外国自由貿易港地位的香港变成一个走私的温床和中国稅收权的經常威胁；如何有一些拟議的稅則修訂不能实行，而另一些付諸实施的总归是給予中国以真正最低限度的稅收，而給予外国談判人員以最大限度的貿易利益；如何世界大战和繼之而来的凡尔賽和华盛頓會議为中国的摆脱外国在訂定稅則方面的宰制，鋪平道路；以及如何通过北京會議及其

附加稅的萌芽和通过民族独立精神的复甦，那种宰制的摆脱得終以實現。这个故事只不过是中國历史上的一段插曲，但这段插曲尽管是那样的无关宏旨，却是为和平和为心意善良人們的利益計，最好不要忘記的一段。

以整整一章的篇幅来專門叙列一九二五——一九二六年的北京關稅會議，著者殊无歉意。无疑，这是令人深感乏味的一章，这一大篇枯燥的事实、数字和意見，会使一个認真其事的讀者瞠目結舌，疲憊不堪。但是节节注視着那次會議上逐日开展的逞才竭智的战斗，对于中外双方观点的清楚而充分的了解是有实质上的帮助的。那次會議的确是中國關稅史上一个显著的界碑，掌握那次會議中所討論和所发生的一切事物的知識，对于正确評價此后關稅的发展是非常重要的。在那次會議举行以前，中国处于關稅被束縛的情况下，已經有八十多年。打破那些桎梏的決議是在那次會議上加蓋的印信，并且在會議結束后不到两年的工夫，中国就已經恢复了它的自由，但却是在一个犯了經濟国家主义狂的世界中的自由。

将来的情形怎样呢？虽然漫作預言，并不是本書宗旨的一部分；但是中國關稅自由却又到了存亡所系的关头。它是否注定了要得而复失呢？果真如此，这是否会造成經濟冲突日甚一日的情况呢？或目前的局面会不会仅止是那終于有一天要导向經濟国际主义的演化过程中的一个阶段呢？“这只不过是有点時間揭示的一个秘密。”

承蒙已故安格联爵士和他的繼任者梅乐和爵士的允准，得利用海关总稅务司署大量的档案，并承英国外交部当局欣然惠允参考他們的公文和政府報告書的珍貴收藏，謹此志謝。

史丹雷·萊特

一九三八年四月二十六日于上海。

目次

中譯本序言

原序

第一章 值百抽五協定關稅的起源

- 一、條約時代以前各省當局實施的中國關稅
南京條約以前廣州的關稅和貿易條件 1
- 二、南京條約的結果。制定稅則和確定稅率的談判。朴鼎查的困難 5
- 三、稅則的制定。採用根據舊日帝國稅則而非根據確定值百抽五標準的稅率。關稅率的分析 8
- 四、關稅率並非以不變的值百抽五標準為基礎的進一步證明——條約上關於子口稅的條款 15
- 五、南京條約未提及鴉片貿易。這種違禁品貿易的迅速增長。歷任英國全權公使力求它的合法化 16
- 六、關稅通貨的兌換率。海關兩的起源與價值。繳稅的通貨。廣州對外國銀元成色的分析（一八四三年七月）。紋銀和“加羅拉”銀元兌換上的貼水 20
- 七、香港割讓予不列顛以及由自由港地位引起的中國稅收保障問題。
為這一目的所採取的辦法。這些辦法的失敗 24
- 八、英、美、法協定稅則稅率表間的分歧 28
- 九、南京條約規定英國領事參預緝私工作 29
- 十、早期條約中的緝私規定。在簽訂條約時期現行的中國緝私法 32
- 十一、南京條約中的協定關稅和中國的關稅自主 35
- 十二、船舶丈量費的廢除。以船鈔替代。公行的消逝 37
- 十三、一八四〇年以後幾年的貿易不景氣並非由於中國關稅 38

十四、鴉片貿易的增長。太平起義對貿易的影響。厘金的起源和發展	40
十五、太平天國占領上海。海關中外國稅務司制度的起源。上海和其他通商口岸走私的盛行	42
十六、天津條約中的關稅和貿易條款	46
十七、上海西僑商會的減低關稅以及其他建議	47
十八、廣州外商所提的減低關稅以及其他建議	49
十九、寧波英國領事的意見	51
二十、修改稅則委員會的組織及活動。值百抽五關稅的產生	52
二十一、促使鴉片貿易合法化的早期努力的失敗。鴉片貿易的發達和它造成的混亂。鴉片貿易的合法化	54
二十二、子口稅稅率 and 征收手續的決定	62
二十三、海關中外國稅務司制度的擴張	63
二十四、美、法全權公使所承認的關稅率	64

第二章 關稅行政：海關稅務司制度的起源

一、自上海口岸開放起至一八五三年九月止，海關行政完全在中國人手中	84
二、五十年代初期上海不法分子的充斥。老實商人的困難。海關手續協定制度的破壞。“瑪麗·伍德夫人號”輪船案和“約翰·都格達爾號”輪船案。巴麥尊停止領事參預保護中國稅收的決定	86
三、道台促請美、英兩國領事注意輪船事宜和駁船管理。道台頒布海關新章程以應付領事停止參預其事所造成的局面。法國領事拒不承認新章程的效力	91
四、儘管改革而走私仍不減輕。關於存票、毀損進口貨以及號收使用等事宜上的弊端。阿利國支持道台的舉動。	94
五、太平起義的重要性。太平軍占領南京和隨後的貿易停滯。阿利國因鑑於通貨缺乏所作的担保海關稅捐的建議。未經全權公使批准的措施。英商懇請全權公使建立保稅制度。公使的答复	97
六、三合會占領上海；海關被劫；公共租界中立宣言。英美領事為承保其商民對於應繳中國政府海關各稅的完納所採取的步驟；暫行辦法；道台設立的浮動海關。奧國船“羅伯特號”未納關稅而進口和	

結关	100
七、美国領事通告美国船只亦得免稅进口和結关；道台設海关于紧邻租界的吳淞江；道台准布勒門船“亚里斯泰茨号”繳納部分出口稅結关；道台在內地通往上海的干路上設立两个征收卡；各領事对这种征收卡提出的抗議	109
八、阿利国建議改善海关行政的备忘录：总督允許美国委員撤銷征收卡和改組海关	112
九、道台和各国領事討論海关改組的官方会談紀錄；聘用外国人員的必要；道台任命三个有約国領事所提名的外国人員并以稅款給酬；各国領事和道台共同考核稅务管理委員會委員的勤惰等等；稅务管理委員會委員的職責是执行海关章程和条約中有关航运和关稅的規定，向監督和各国領事报告偷漏和違章案件，并于必要时緝捕罪犯，而在道台方面則保証处以应得之罪，备置帳冊，以中英文文字記載海运和征稅的詳細情形，并和監督衙門所置的这类帳冊核对；道台保証監督衙門非經稅务管理委員會委員或各委員的副署和签章将不发布任何公文；每艘外国船只均須通过既經正式認可的領事提出抵埠报告；武装緝私艇的使用；一八五一年海关章程的修正	115
十、这项措施的結果是将海关及其員司置于有約国領事的支配下	119
十一、封閉两处內地征收卡以及一八五四年七月十二日改組后的海关在史亚实、賈流意和威妥瑪主持下开始办公	121
十二、英美两国領事关于暫以保結和期票繳納关稅的决定	122
十三、从稅源方面看到的新机构的成功；威妥瑪的辞职；李国泰的任命；对于新制度的反对；“卫納德号”船案件和“宝順号”船案件；外国稅务管理委員會委員身分的确定	125
十四、柯勒拉得恩命令除非將稅务管理委員會制度推行于其他各口岸否則不予維持。天津条約規定将外国稅务管理委員會制度推行到所有通商口岸，但委員會实質是一个中国机构	131
十五、李国泰奉派为第一任总稅务司	134
十六、一八五四年广州海关的情况；通事和包稅人制度下的弊端；英法联军占領广州；海关暂时封閉和貿易的停頓；通过赫德的斡旋和广州官員恢复友好关系；江輪走私和繞道佛山；粵海監督防止走	

私的努力；赫德参加海关工作；李国泰的视察和新关的创始；美国当局对新机构的态度	135
十七、制度推行到汕头；应付英法两国一八六〇年的战争赔款成为关税收入的一项负担；这种情况所造成的中央统筹的必要，总税务司奉到新成立的总理衙门的任命；李国泰请假	144
十八、費子洛和赫德在李国泰请假期間代行总税务司职务；赫德首次訪問北京	146
十九、与恭亲王和文祥討論海关問題；外籍税务司制度推行到鎮江、宁波、天津、福州、汉口、九江、厦門、烟台、淡水、打狗和牛庄	147
二十、赫德所提关于走私漏稅的备忘录；各国領事对于海关懲罰权的态度	148
二十一、新关管理下收入的增加	151
二十二、阿思本艦隊；李国泰免职；赫德奉派为总税务司。	151

第三章 關稅行政：從海关稅務司制度建立 到一八六八年修訂稅則失敗

一、四十多年沒有修訂的稅則：对中国的不公平	176
二、赫德与总理衙門討論海关問題	177
三、进口貨子口稅；这个制度失敗的原因，厘金及其他等等	178
四、进口貨子口稅和出口貨子口稅的稅率一律定为稅則稅率的半額： 商人得有繳納內地各省現行捐稅以为代替的选择权	180
五、外国船沿岸貿易的起源和发展；海盜和护航办法；外国船載运土貨的沿岸貿易并非条約权利；沿岸貿易对于开放新口岸的影响	182
六、沿岸貿易稅的起源；因外国船載运的土貨不适用协定稅則稅率所造成的混乱	189
七、外国商人对于沿岸載运土貨繳納一次以上的出口稅和子口稅所提出的抗議；总理衙門的建議；沿岸貿易稅确定为复进口半稅	192
八、运往外国的土貨不負擔沿岸貿易稅	195
九、沿岸貿易的发展对于船鈔征收的影响；法国当局要求豁免沿岸貿易船的船鈔；續議船鈔用途	197
十、揚子江貿易章程；一八六一年巴夏禮的拟議；对太平軍暗中进行軍	

火和供应品的交易;公然蔑视省的征税权;修订章程;英国公使建 議为茶叶貿易开放安庆、大通和蕪湖各商埠,未获同意	200
十一、領事和外国商人爭論海关外籍員司的罰款和沒收权;主张所有 这类案件应提交領事处理	205
十二、关于海关处罰权的性質和范围以及外籍員司对于执行职务上的 行为应負的責任,李国泰在英国征得高明的法律見解	208
十三、成立处理罰款和沒收案件的会訊法庭;对于查获脏物的官員的 奖金	210
十四、复出口退稅首次作为条約外的特权;变为条約权利,但只限于复 出口时的已稅外国进口貨;特权引用到沿岸貿易的退稅方面;省 当局贊成在目的地口岸繳稅;請求退稅的限期。	212
十五、爭取保稅权益的初步試探;阿利国所提保稅制度的暫行办法; 費子洛所拟具的在保証付稅条件下办理結关手續的計劃	216
十六、禁止地方当局事前未得总理衙門的許可而变更协定稅則稅率	218
十七、征自合法化鴉片貿易中的中央和地方收入	219
十八、建議修改天津条約;蒲安臣的出使	221
十九、商人提出所期待的改革的請愿書;上海西侨商会的申訴和建 議	223
二十、福州和天津方面商人的建議	225
二十一、香港商人的态度	227
二十二、总理衙門指派委員和英国公使商討条約和稅則的修訂;赫德 在委員中所扮演的角色	229
二十三、阿利国以交涉的結果通知其他外交使节法德两国保留其进一 步的修改权;阿利国关于关税的备忘录	234
二十四、蒲安臣使节的进展;赫德对于阿利国草約的效力;草約的特 点	237
二十五、草約痛遭商人指責;阿利国对批評的解答;英国政府決定不 批准草約	240

第四章 從修訂關稅失敗到一九〇二年的修訂關稅

一、一八七〇——一八七二年法國要求修約的失敗	260
二、馬嘉里的被殺和隨後的交涉；赫德的斡旋；煙台草約	262
三、赫德對於改進商務關係的備忘錄；弊端的分析	265
四、建議的補救辦法	268
五、因這類補救辦法的實施而獲得財政及其他利益的證明	270
六、中國批准草約，但英國遲不照辦	272
七、修訂中德條約的談判：一八八〇年續增條約的條件	273
八、里瓦地亞條約；崇厚的被劫；聖彼得堡條約（一八八一年）；陸路貿易的關稅待遇。	275
九、外國鴉片的徵稅問題；英國批准煙台草約的主要障礙；按每担—— ○兩稅率厘合征的最後解決	277
十、揚子江停泊所貿易的管理章程	285
十一、船廠用料的免稅單	287
十二、保稅在中國的起源和發展；火油的保稅存棧	288
十三、煤和糖的關稅；在中國加工的外國貨的關稅待遇	292
十四、量船執照對寄港口岸有效四個月而無任何限制	293
十五、香港的鴉片走私；總督及“河泊”設立稽查站和緝私艇；香港的封鎖；阿利國建議中國領事派駐香港的反對意見；在香港轉口的中國貨物的地位	295
十六、香港總督甘納迪贊成中國在香港設立一個海關機構；對於往來香港的沙船貨載所征的關稅；香港政府派員調查走私	300
十七、一八八六年的香港鴉片協定；海關接管總督和“河泊”的局卡	303
十八、一八八七年香港第二十二號鴉片條例的失敗；香港鴉片包稅的弊端	306
十九、赫德建議在一八九八年香港的新租地內建立海關管轄。	309
二十、沿九龍新界設立的海關關卡；新界造成的困難；稅務司禧利建議將中國海關設在九龍	310
二十一、在鴉片稅收工作上葡萄牙在澳門的合作；一八八七年的里斯本草約；和澳門政府的關稅協定	313