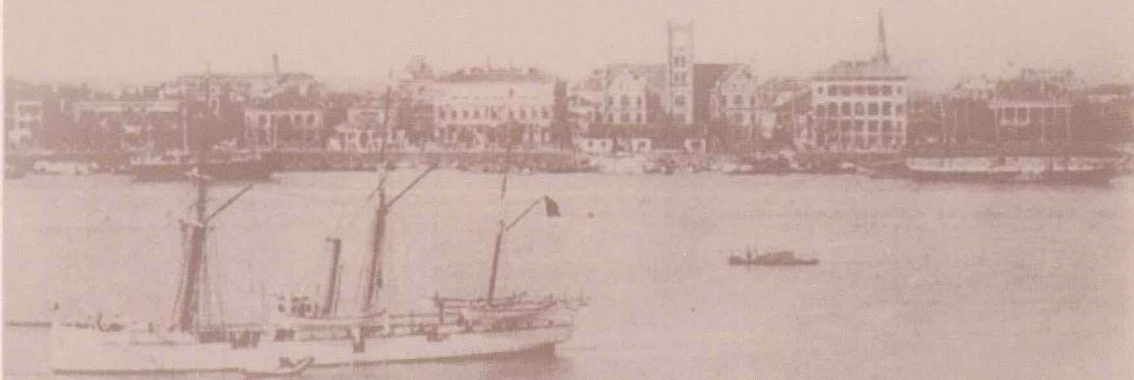


孙修福 著

中国近代海关 秘史

The Secret Story
of the Chinese Maritime Customs



天津出版传媒集团



天津教育出版社
TIANJIN EDUCATION PRESS

孙修福 著

中国近代海关 秘史

The Secret Story
of the Chinese Maritime Customs

天津出版传媒集团

天津教育出版社
TIANJIN EDUCATION PRESS

图书在版编目(CIP)数据

中国近代海关秘史 / 孙修福著:——天津: 天津教育出版社, 2013.11

ISBN 978-7-5309-7420-9

I. ①中… II. ①孙… III. ①海关—经济史—中国—近代 IV. ①F752.59

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 269335 号

中国近代海关秘史

出 版 人 胡振泰

作 者 孙修福

选题策划 王光昭

责任编辑 王光昭

装帧设计 郭亚非

出版发行 天津出版传媒集团
天津教育出版社(www.tjeph.com.cn)
天津市和平区西康路 35 号
邮政编码 300051

经 销 新华书店
印 刷 唐山天意印刷有限责任公司
版 次 2014 年 1 月第 1 版
印 次 2014 年 1 月第 1 次印刷
规 格 16 开(787×1092 毫米)
字 数 372 千字
插 页 2
印 张 33.25

定 价 50.00 元

前 言

中国近代海关,即外籍税务司制度下的海关,大权操于外籍税务司之手,海关档案大多为英文,且秘不示人。因此,长期以来,广大读者对于神秘的近代海关内幕,或一知半解,或知之甚少,或全然不知。因而,有关近代海关基本常识方面令人喷饭的笑话,常见于书籍、杂志、报端。诸如“重庆北岸英国海关”^①、“江苏东海关”^②、“曾在中国做过总局^③税务司^④的英国人赫德(Robert Hart)更露骨地供认:‘1925年5月30日的上海事件和同年6月23日的沙面射击事件……’”^⑤,更有甚者,1932年2月5日还出现“赫德爵士致重光葵公使函”、“重光葵公使复赫德爵士函”^⑥,可见《海关总税务司署通令选编》的翻译者,对于近代海关基本常识何等贫乏。有位比较有名的学者,将“Hk. Tls”(海关两)误以为“香港两”;《天津海关志》(1993年未刊本)

① 将中国海关说成英国海关,这正好迎合了有些英国高层政客的论调。——笔者注

② 近代海关的东海关设在山东烟台,约定俗成称为东海关,并非设在江苏东海县。——笔者注

③ 近代海关没有“总局”,只有“总税务司署”。——笔者注

④ 赫德是总税务司,非税务司。——笔者注

⑤ 讲的是五卅惨案和沙面惨案,可以推定讲话时间不会早于1925年6月,但此时距赫德去世已近十五年,他居然复活了,还在供认——笔者注;见《河南师大学报》1981年第5期,第34页。

⑥ 此时赫德已经死了二十余年,还以为他活着——笔者注;见《旧中国海关总税务司署通令选编》第3卷,第145页。

第 230 页亦这么认为：“津海关税务司呈报赫德，税收总额达 841,042.39 香港两。”如此等等，不胜枚举。

中国近代海关史的研究起步较晚，研究者亦屈指可数，而已发表或出版的为数不多的学术论著，大都引经据典，文字晦涩拗口，阅读起来枯燥无味，很不利于近代海关史基本知识的普及；还有一些词不达意、语法不通的蹩脚译文，更使读者不知所云。如“当时居住在中国的英国海关监督安格联（F. N. Aglen）^①在其备忘录中说：‘基本上，有关列强应该了解数十年来用武力造成并维持的地位，已不再能由渐缩的声明保持。’”^②

笔者早就有写本通俗易懂、能够普及中国近代海关史基本知识的读物的动机，并于 2000 年夏已写出部分初稿。后因忙于其他书的写作而腾不出时间，在出版了《中国近代海关首脑更迭与国际关系——“国中之国”国王登基内幕》之后，便有了闲暇。

本书旨在将中国近代海关重要的、有趣的内幕故事，以近代海关史为主线串联起来，使读者在读故事中对近代海关有个粗略的了解，弥补对近代海关的基本知识之不足，从而引起兴趣，去阅读更详细的海关史论著，或进行近代海关史研究。

笔者在中国第二历史档案馆工作了近四十年，并在汗牛充栋的海关档案“海”中爬梳了近三十年，主编了一套（四本）中国近代海关工具书及写了十余篇关于近代海关史的论文，对近代海关史的基本知识应算是略知一二，最起码不会说外行话，这在审阅《中国海关通志》书稿过程中得到

① 安格联不是居住在英国，他本来就是英国人，而是当时正在英国休假；他不是海关监督，而是中国海关第三任总税务司。——笔者注

② 见台北《中央研究院近代史研究所集刊》，1986 年 10 月，第 5 页；转引自《民国档案》1996 年第 3 期，第 90 页。

了验证。

本书主要根据中国第二历史档案馆、英国国家档案馆、伦敦大学亚非学院图书档案文献部等单位所藏海关档案,并参考他人的著作和论文写成。

既是同事又是师长的孔庆泰研究员,曾对于2000年写成的本书部分书稿提出过宝贵意见。中国海关学会李延副会长,上海海关学会顾振兴会长,上海海关高等专科学校原校长杨延林,南京海关关长李多宽,南京海关学会会长陈纪元、副会长高卫东,安徽海关学会会长许宗茂,海关总署广东分署缉私局副局长黄少东,天津海关邢蕴莹处长,南通海关原处长徐立春,厦门海关画家沈鸿龙、书法家李战和,海关总署秦皇岛培训学校教授谷儒堂,盐城海关工会主席杨如辉,苏州海关余建明博士,天津教育出版社领导以及王光昭主任对本书的出版给予鼎力帮助,在此一并特致谢悃。

目
CONTENTS
录

一	小刀会举事上海 列强乘机夺海关·····	1
二	继承父志来中国 穷人孩子早当家·····	10
三	初露锋芒被重用 娃娃领事受表扬·····	15
四	“亚罗”事件挑事端 天津谈判演双簧·····	20
五	清廷垂青李泰国 抛弃美法两委员·····	26
六	李—阿事件恼清廷 无主可侍回英伦·····	31
七	刻苦学习结硕果 出类拔萃露峥嵘·····	38
八	明用事件谋利益 暗辟新关扩势权·····	50
九	赫德凡事皆插手 秘密谈判抢头功·····	59
十	和谈借款巧利用 拼死拼活保权位·····	72
十一	英得实利吞缅甸 中图虚名争朝贡·····	81
十二	野心越过鸭绿江 遥控蕃属国海关·····	87
十三	鱼与熊掌不可兼得 割爱公使留任海关·····	93
十四	出卖澳门难辞咎 拱北海关设澳门·····	109
十五	藏印续约伸黑手 开创海关免征税·····	117
十六	义和团举旗灭洋 赫德未死见讣告·····	132

十七	处心积虑三十年 最终揽得邮政权·····	142
十八	两种制度是祸根 两个系统理还乱·····	150
十九	归心似箭错误犯 赫德错判“辰丸”案·····	162
二十	不平等条约签订 海关如雨后春笋·····	178
二十一	权欲熏心工作狂 五十余年两回家·····	189
二十二	揽权伊于胡底兮 罢手病入膏肓时·····	200
二十三	英政府出尔反尔 裴式楷美梦难圆·····	208
二十四	辛亥革命撼清廷 列强乘机夺税权·····	224
二十五	财政沙皇安格联 控制财政称“国王”·····	232
二十六	北洋政府乞关余 南方政府斗列强·····	244
二十七	列强操纵关税会 耗费巨资无收获·····	271
二十八	万县惨案震华夏 监督交涉遭骂名·····	284
二十九	抵制英货掀高潮 英国对华新政策·····	297
三十	拒征附税是表象 反仆为主被罢官·····	310
三十一	同室操戈争宝座 顺应潮流成正果·····	319
三十二	蒋阎中原战犹酣 阎氏强占津海关·····	336
三十三	九一八东北沦丧 满洲设立伪海关·····	363
三十四	日军炮击“专条号” 海关软弱避事端·····	370
三十五	税务司侵权夺势 关监督针锋相对·····	375
三十六	日寇侵华鬼伎俩 怂恿浪人走私狂·····	386
三十七	英日签海关协定 英国出卖我主权·····	399
三十八	日本偷袭珍珠港 蒋氏汪伪两海关·····	412
三十九	美国势力超英国 英把海关交椅让·····	421

四十 华员之中佼佼者 运筹帷幄建奇功·····	427
四十一 神秘伦敦办事处 海关机构“准外交”·····	468
四十二 中港协定难签订 谈判持续四十年·····	482
四十三 中澳协定方签订 刚刚开场即收场·····	499
四十四 海关档案属中国 英美大学却收藏·····	508
主要参考文献 ·····	519

小刀会举事上海 列强乘机夺海关

西方资本主义原始积累时期,那些为了掠夺财富的冒险家到世界各地进行殖民主义掠夺和侵略。中国对他们来说更是个神秘的国度。早在16世纪初,随着西欧资本主义的揭幕,欧洲殖民者、商人、冒险家就不断地来到中国。他们在中国进行贸易时简直就像海盗,中国人对他们海盗式的行为,不得不进行严格的防范和限制,也不得不采取必要的有力措施。后来随着时局的变化,中国对外贸易被迫采取屡开屡禁的政策。

19世纪初,西欧资本主义已经蓬勃发展,非常发达,特别是成为资本主义霸主的英国,到处进行侵略,不断地向外扩张,在全球建立了大英帝国时代,号称日不落帝国。当时英国已经发生资本主义“生产过剩”的危机,英国资产阶级在全世界到处寻找新的市场,倾销过剩商品,掠夺原料,寻求出路,壮大经济力量。中国地大物博、人口众多,这样一个如此之大的市场对他们颇具诱惑力,自然也成了他们觊觎的目标之一。但中国的封建经济是自给自足的自然经济,中国政府正常贸易有诸多限制,受此影响,中国对外贸易发展缓慢,外国商品很难在中国占领市场。

英帝国主义,首先采取各种办法来破坏中国政府所定的正常贸易规矩。从18世纪中叶起,他们利用主要从事鸦片贸易的东印度公司,非法大

规模地向中国倾销鸦片,毒害中国人民,这理所当然地遭到中国政府的拒绝。英帝国主义倾销鸦片的行径,激起许多有识之士的强烈反对,最具代表性的人物是为人们所熟知的伟大民族英雄林则徐,但腐朽无能的清政府在英国坚船利炮的恐吓下,竟将林则徐革职,并将其发配边疆,实在令人扼腕。

林则徐在虎门销烟,英帝国主义恼羞成怒,于1840年向中国悍然发动了战争,企图凭借武力实现他们对中国的野心。这是一场中国人反对鸦片的神圣战争。因为鸦片不仅是一种社会公害,给成千上万的中国人造成道德上的沦丧和肉体上的巨大伤害,而且使得中国大量白银外流,国家财政枯竭。由于清政府腐败无能,鸦片战争失败了。

鸦片战争失败后,清政府被迫与英国签订《南京条约》(即《江宁条约》)等几个不平等条约。法国和美国也相继仿效,胁迫清政府签订内容类似的条约。《南京条约》中规定中国开辟广州、厦门、福州、宁波、上海五个通商口岸,从此,英、美、法等国便不断扩大在华的通商贸易,在半殖民地中国的领土上疯狂地掠夺财物。其实远在鸦片战争之前,上述五个口岸都设有海关,但仅广州一个口岸准许外国商船前来贸易,其余四个口岸只办理华船征税业务。明清以还,中国由于经常受到殖民主义者的入侵,所以国门时开时禁。《南京条约》的签订,使国门洞开,上述五个口岸都得办理外国商船征税业务。管理五口海关的官员即海关监督(民国前大都称海关道),早期一般由皇帝钦命督抚兼任,后期间或由皇帝授权地方督抚任命道台兼任。中国的海关行政组织、章则条例、方针政策,都是根据中国统治阶级自身利益制定的,当然没有外国政府和商人置喙的余地。

1853年3月19日,太平军攻破南京。受太平军反清运动的影响,同年

9月7日,上海小刀会刘丽川等发动起义,占领了上海县城。当时,署上海道吴健彰仓皇逃出县城,避难于租界。接着,不法商人和群众捣毁了设在外滩的江海关,使其不能正常开展业务,导致外国船舶在上海港结不了关,无法离开,严重影响了外商特别是英商的贸易活动,而英商又大都从事鸦片贸易。时任英国驻沪领事阿礼国(R. Alcock)为了英国的利益,为了使鸦片贸易合法化,便迫不及待地跳出来插手中国关务。9月9日,他假惺惺地说,商人鉴于目前中国海关陷于停顿状态,而不遵守海关规章,不履行缴纳关税的义务,显然是不对的。为了保障中国关税的征收,在江海关机构及合法当局尚付阙如的情况下,我们特制定《海关行政停顿期间船舶结关暂行办法》。该办法共六点,其中第五点最重要,该点规定:“如果得到英国女王陛下政府的批准,船只的进口商、承运人和船舶受托人应缴的税额,应向本领事缴纳,不过所出票据限40日内在上海向中国海关监督凭票付款。”最后一点规定:“上述手续经英国领事认可后,受托人即可申请,随时领取船舶证件及加盖领事印信的结关准单。在查验结关准单后,船舶方可自由离港。”与此同时,美国驻沪副领事金能亨(E. Cunningham)也自行公布了一个内容大致相同的办法。^①英美两国一唱一和,狼狈为奸。表面上他们是为中国代征关税,并暂代为保管,实际上是为了阻止中国恢复海关。这就是“领事结关制”或“领事代征制”,也是帝国主义“帮办”中国海关的第一步,即最后形成外籍税务司制度的第一步。

《暂行办法》公布一个月后,清政府为了使关税不致流失,正式任命吴健彰为苏淞太兵备道兼管江海关,指示他仍按向例办理关税征收事宜,并

^① 魏尔特:《赫德与中国海关》(上),第120~121页。

照会英国领事。英国领事当即复照称：“本领事认为须等大清官军收复上海县城，阁下到江海关复职视事之日，我们再进一步谈判征收关税事宜。”吴认为那样太迟，要求立即在海关原址恢复办公。但英国领事则说，如果海关在租界恢复办公，会危害外侨生命财产，拒不答应。吴健彰见恢复海关不成，退而求其次，要求英国领事移交9月7日以前英国商船所欠税银，计45 000两，以及9月7日后英国领事代收所欠关税票据，以便向各有关外商征收。英国领事则称：“当上海城沦陷、海关机构遭受破坏时，本领事已拟定办法，规定英商须向本领事报告其进出口货物之总额，并保证缴纳税款，但该办法在获得女王陛下政府批准之前，英商不得向中国政府缴纳税关。”这简直是强盗逻辑，中国海关向外商征收关税还要得到英国女王政府的批准。吴道台毫不示弱地复称：“如果阁下不能代收商人所欠之税，那么本道台就从贵国商人那里扣回全部欠款，而且必须全部扣足。”但英国领事竟然说：“目前贵国海关既不存在，政府又对上海失去控制力，这样他国商人完全可以乘机逃税，情况既然如此，贵国凭什么独向英国商人追收税款？他们如因此而蒙受损失，谁负责赔偿？因此阁下实无权向我方提出无理要求，而本领事亦无权代征是项关税。本领事认为阁下所采取的手段，对于我国商人乃是一种敌对与侵犯行为。”最后甚至还威胁说：“对于贵国政府与中国人民正在进行的斗争，所有英国当局均保持严格中立。如果贵国政府对英国采取挑衅行为，使得我国不得不放弃中立政策，何去何从，应由贵国抉择。”可见，所谓“领事代征制”完全是骗人的把戏，只不过是要强行“帮办”中国关务的阴谋罢了。吴道台并未被威胁所吓倒，坚持斗争。10月3日，他带领一些士兵到租界，以图恢复海关，但英国巡捕不让士兵进入，只放吴一人进去。后吴照会驻沪各领事：“在江海关未恢复之前，本监督奉命将停泊

于陆家嘴附近的军舰用于临时征收关税之所。”英国领事复称：“上海现尚在叛军之手，商务尚无妥善保障之际，本领事对阁下之建议是否适当，不能作出决定，必须请示英国驻香港全权公使加以裁决。在决定之前，英船应照《暂行办法》结关出口。”法国领事伊担(B. Edan)的态度亦不友好，竟然说：“在我未见上海确实已有可以承认的正常机关足以保证我们两大帝国间的现行条约得以履行，尤其对于我国商人的贸易、生命和财产权得到保护之前，本领事有权准许我国商船自由进出上海港，而无须缴纳任何关税，意即不承认这种水上海关。”葡萄牙、荷兰和普鲁士等国领事都是商人，他们仿效法国领事伊担，不承认设在军舰上的海关。美国尽管开始也公布了《暂行办法》，但其奉行的是支持清政府政策，所以美国副领事照会吴健彰表明其态度：“不论你的官员在哪个地点办公，任何商人今后一定要向你的官员办理纳税事宜。”他还立即布告美国商船的货运承办人，中国海关税务人员将暂在停泊于租界对岸浦东的两艘中国军舰上办公，应该去那里办理结关手续，并宣布美国公布的《暂行办法》将于10月28日上午失效。

由于美国领事与英国领事的態度出现明显分歧，到了1854年初，英国领事的態度似乎软了一些。1月30日，阿礼国照会吴道台：“我没有受权无限期地执行《暂行办法》，但你究竟还需要多长时间，才能根据条约精神在适当地点重建海关？”他虽然这么说，但实际上是给自己找台阶下，所以也宣布英国的《暂行办法》于1月底失效。吴道台见时机似乎成熟，即在苏州河北岸虹口租赁房屋重建海关，并通知驻沪各国领事，定于2月9日开始办公。早于海关开始办公前三天（即2月6日），英美法三国领事联合发布布告，承认设在虹口的海关，但在致吴道台的照会中还附了一个条件：“海关的监督权不论对于有约国或无约国的任何船只，均应一律有效。”表面

上,三国是在支持中国管理关税,但实际上,他们在背后大搞阴谋诡计,策划夺取清政府海关夷税征收权的计划。自从虹口海关设立后,前往报关、结关的船只寥寥无几,使得虹口海关形同虚设。吴健彰很无奈,最后只得在通向内地通道出口的闵行镇和白鹤渚另设两个关卡,向外国商人直接征收应纳关税;并照会英国领事说明情况:“这种办法不仅对中国税款之征收有利,而且对外国官员与商人亦可免除许多烦忧。”从而粉碎了他们插手中国关税既定方针的阴谋。三国领事没想到吴道台会采取这样的措施,完全出乎他们的意料。但他们企图“帮办”中国关务的既定方针已定,当然不会善罢甘休。于是他们又寻找借口,并向吴道台发出严重警告:“按条约规定,海关应设在通商口岸,关卡设在内地,这是违反条约规定的,其后果应由中国政府负责。我们已于2月6日承认所设的海关,为履行条约,已给阁下一切便利,但我们无权也无法承认中国违背条约的行为,对两个内地关税征收关卡的合法地位不予承认。”^①5月9日,他们又联合布告三国商人:“今后不必签具目前所签的支付凭证,只须由承办人及航运商出具证明即可。”他们还声言,如果发生未经缴付税款而商船离港的事情,这完全与关系国的领事及政府无关。这一系列的故意刁难、胁迫的言行,充分暴露了英美法在制造种种障碍,使江海关无法恢复夷税征收权,从而迫使上海官员把这种夷税征收权拱手交给三国领事,由他们进行监督和管理。正如阿礼国所说:“只要征税能以任何方式置于三个条约国的有效管理之下,就像是置于中国海关行政当局管理之下一样,海关问题是可以解决的。”^②

1854年6月15日,英国驻沪领事阿礼国给英驻华全权公使包令(J.

① 魏尔特:《赫德与中国海关》(上),第128~129页。

② 1854年5月1日和6日阿礼国致包令函,FO228/176。

Bowring)写了份节略,详细阐述了英美法三国夺取江海关夷税征收权的计划。他认为凭自己在中国的经验,仅由中国人自己无论采取什么办法,要想保证关税公平和高效地征收,是完全没有希望的。要改变这种状况,必须引进外国人才,这是中国海关的唯一出路。以外籍人员监督税务,中国官员负责海关行政,这样可以制止海关官员受贿、徇私舞弊的行为,保证外债赔款不致落空。美国新任驻华特命全权委员^①一到任,即要求清政府改变江海关制度,要两江总督怡良撤销内地海关,赋予江海关道会同三个有约国领事为在上海建立永久性海关奠定基础进行磋商的权利,并签订聘请外国人监督海关的协议。为了达到由外国人充当海关监督的目的,阿礼国不仅同意让经过改革的海关设在英租界内,而且愿意同他的美国同僚一道,在他们各自职权范围内,尽力使道台获得外国商人所欠缴的关税。^②道台对于外国人监督海关当然不热心,却屈服于获得欠缴关税这一诱饵。他采取拖延的态度,等待高层当局的指示。^③怡良面临经费支绌的困境,不得不同意派上海道台吴健彰与三国领事【英国领事阿礼国、美国领事马辉(R. C. Murphy)、法国领事伊担】举行会谈。最后达成协议,三国领事各有权提一名本国人员担任税务监督委员,组成税务监督委员会,暂时协助中国管理江海关,受江海关监督管辖。但他们有权检阅海关一切档案、簿籍,海关要将簿籍定期呈送各领事;外国船舶或运货人的准单、收据、红单或其他文件,非委员副签不得生效。这一协议实际上已使江海关变成了三国驻沪领事馆的附属机构。根据协议,英国领事提名威妥玛(T. F. Wade),美国领事提名贾流意(L.

^① 亦称外交委员,许多学者称“公使”,有误;1857年4月18日以后才称公使,即列卫廉(W. B. Reed)为首任公使。——笔者注

^② FO228/165。

^③ 魏尔特:《赫德与中国海关》(上),第131页。

Carr), 法国领事提名史亚实(S. Smith), 三人组成税务监督委员会, 经吴道台所谓委派, “帮办”江海关税务。就这样, 1854年7月12日, 英美法三国轻而易举地夺取了江海关的行政监督权。这就是外籍税务监督制, 是外国人“帮办”中国关务的第二步, 即形成外籍税务司制度的第二步。

为了英国商人的法律利益, 英国首相克拉伦登(Claarendon)指示包令, 在其他四个条约口岸也要设立外籍税务监督。清政府想以同意设立外籍税务监督换取三国对镇压上海小刀会的支持以及三国领事馆交还代收夷税税款。然而, 言而无信的三国领事馆, 并没有不折不扣地交还税款。克拉伦登严厉斥责阿礼国未经授权的承诺, 他认为英国人没有偿还关税的法律义务, 不能强迫他们付税。^①美国政府将此事交驻华外交委员麦莲(R. M. McLane)处理。麦莲决定, 美国领事馆只能交还商人所欠应偿付税款总额的三分之一, 另外三分之一作为美国当局征收关税所需的费用, 其余三分之一用于补偿中国政府未维持秩序和提高保护所造成的美国贸易上的损失。^②所以, 上海道台实际收到的美国领事馆所交还税款只是美国商人所欠税款总额的三分之一。

清政府被英国等国玩弄于股掌之中, 英国政府更是恬不知耻地宣称, 是他们敲开了中国的大门, 帮助中国建立了近代海关。英国政客寇仁(G. N. Curzon, 亦名寇松)勋爵曾在英国议会上为这种侵略行径辩护说: “我们是最早打开中国对外贸易大门的民族, 是第一个勘测中国沿海的大国, 是我们最先将海盗从其沿海赶走的, 最早在其沿海开辟向我们和全世界开放

^① 1855年7月30日克拉伦登致包令函, FO17/309。

^② 1854年11月5日麦莲致美国国务卿马息(W. L. Marcy)函, 美国国会文件, 转引自魏尔特:《赫德与中国海关》(上), 第138页。