

第一编 关税理论

毛泽东同志说：“指导我们思想的理论基础是马克思列宁主义”。创立具有中国特色的社会主义关税政策、制度和理论，必须以马克思主义的关税理论为指导，因此，首先有必要来阐明马克思主义经典作家的关税理论及其对我国关税实践的指导意义。

第一章 马克思、恩格斯的关税理论

一、关税的起源及其演进

1. 古代关税

马克思指出：“关税起源于封建主对其领地上的过往客商所征收的捐税，客商缴了这种税款就可免遭抢劫。后来各城市也征收了这种捐税，在现代国家出现之后，这种捐税便是国库进款的最方便的手段”。^①

从马克思这段论述，我们可以认识到，关税是一个很古老的税收，它一开始是以最方便的财政收入手段出现的。考察世界经济历史，我们可以看到，公元前 5 世纪左右，古希腊就已开始征收关税。那时，地中海、爱琴海、黑海一带经济发展迅速，雅典成为当时欧洲的贸易中心。位于这一地区的各城邦和部落纷纷设关增卡，对过往商人按其货物价值征收 5—10% 的关税。在雅典，曾以使用港口的报酬为名，对输出入的货物征收 1—5% 的税费。公元前 3 世纪至公元 5 世纪的古罗马时期，关税已相当完善，并开始实行分类税率。例如，公元 202 年，在努米底亚和摩里得尼亚边境，实行四种不同的关税税率：第一类关税率适用于奴隶、马、骡、牛、驴；第二类适用于农产品；第三类适用于皮革；第四类

马克思：《德意志意识形态》，《马克思恩格斯全集》第 3 卷，人民出版社 1960 年版，第 65 页。威廉·配第写道：“关税是对输入或输出君主领土的货物所课征的一种捐税”。他又说：“关税最初是为了保护进出口的货物免遭海盗劫掠而给君主的报酬。”“归根到底关税是一种保险费，它是为了防备遇敌蒙受损失而征收的。”（见《赋税论》，商务印书馆 1963 年版，第 55—56 页）

适用于其他货物。罗马帝国初期，关税的税率一般为 2.5%；到了帝政时代，对来自印度和阿拉伯的货物征收高达 25% 的关税。在封建社会后期（公元 11 世纪左右），兴起了十字军时代的欧洲关税。当时的德意志皇帝萨克逊制订了一部重要的关税通则，并且依照这项关税通则，在莱茵河沿岸各处设关征税。由于这些关卡征收的关税很低，乐于被贸易商接受。^①这个时期的耶路撒冷王国的关税也值得一提。该国对每一种进口货物几乎都有一种关税率，缴纳关税的商品种类已超过 114 项之多。该国还把关税区分为运输关税（过境税、桥梁税、货运车税、通行税）与货物关税（货物通行税）两大类。

2. 近代国境关税

马克思和恩格斯在《共产党宣言》中指出：“资产阶级日甚一日地消灭生产资料、财产和人口的分散状态。它使人口密集起来，使生产资料集中起来，使财产聚集在少数人的手里。由此必然产生的后果就是政治的集中。各自独立的、几乎只有同盟关系的、各有不同利益、不同法律、不同政府、不同关税的各个地区，现在已经结合为一个拥有统一的政府、统一的法律、统一的民族阶级利益和统一的关税的国家了。”^②

1648 年英国资产阶级取得政权，出现了现代国家。随着资本主义生产关系的发展，要求废除封建割据下关卡林立的内地关税，实行统一的国境关税。1651 年英国主要针对荷兰制订了名为《航海条例》的第一部体系比较完整的关税政策法令，其后虽经多次修改，却一直执行了近两个世纪，直到 1849 年才废止。这是一个彻头彻尾的保护关税法，“75% 的关税被认为是最低的税率，对法国生产的大部分产品按此征收；但对更大部分的货物征收的关税

（美）汤普森：《世界经济社会发展史》，商务印书馆 1973 年版，第 363—364 页。

《马克思恩格斯选集》第 1 卷，人民出版社 1972 年版，第 255—256 页。

等于禁止性关税”。^① 法国从 1660 年开始废除内地关税，至 1791 年才完全实施了国境关税。1667 年以后法国实施的也是禁止性关税，招致了英国和荷兰的报复。英法的关税战直至 1860 年《科布登条约》签订才终止。美国和德国是后起的强国。1776 年美利坚合众国成立，亚历山大·汉密尔顿为第一任财政部长。他在著名的《关于制造业的报告》中提出了系统的保护关税政策。在他的主持下，1789 年美国首次颁布了保护关税的税则。

19 世纪初，德国还处于封建各邦割据状态，各邦在其领地内设卡征税。1818 年普鲁士境内有 60 多种税制。1818 年普鲁士政府第一次制订了保护关税政策。1833 年普鲁士王国、拜耳伦王国等 8 个邦缔结了关税同盟从 1834 年起取消同盟内各邦之间的关税。1841 年李斯特博士在其《政治经济学的国民经济体系》的著作中阐述了系统的保护关税理论。在西方各国，统一的国境关税是随着资产阶级登上历史舞台而形成的。

3. 古代及近代中国的关税

在中国，关税的起源更早，西周时期（公元前 11 世纪至公元前 7 世纪）已开始设关卡征税。《周礼·地官》中有“关市之征”的记载。在《周礼·天官》中记有周朝中央征收九种赋税，而关税位居第七。在《管子·问篇》中记有“征于关者勿征于市”，“征于市者勿征于关”意思是对同一种商品不要重复征税。孟轲、管仲等政治家认为“关市之征”不利于商品流通，主张“轻田野之税，平关市之征”、“关讥而不征”使之“客商归之，外货留之。”而代表当时经济水平比较落后的秦国利益的商鞅则主张“重关市之赋”以制止弃农经商。在《汉书·武帝纪》中曾有关税的记载：“孝武皇帝大初四年，徙宏农都尉治武关，税出入者以供官吏卒食”。在东晋时，有“关税之征”之说。《隋书·食物志》中记有：“北齐主后纳颜之推奏，设立关市邸店之税，以其他人供御府声色

O. Parague: 《Tariff Policy》 pp. 9—11 .

之费。”唐朝经济繁荣，海陆贸易十分发达，经商于广州、杭州、泉州等地的阿拉伯人已达数万之多。

为适应对外贸易发展的需要，唐玄宗时，首先在广州设置市舶使，负责海关征税及其他事务，这是我国国境关税的发端。宋元以后国境关税进一步发展。宋朝先后在杭州、宁波、泉州等地设置了市舶使，在国境关税中除正税外，又增加了附加税。元朝先后在上海、庆元、海监等地又设立市舶使。明朝的关税十分简单，号称“钞关税”。清朝康熙 24 年（1685 年）设立了江、浙、闽、粤四处海关。1840 年鸦片战争后直到 1949 年新中国成立的一百多年间，中国丧失了关税自主权，关税权操纵在帝国主义列强手中。我国 1937 年正式废除所有的内地关税，全部实行外部的国境关税，这就结束了自唐宋以来一千多年内部关税与外部关税并行的历史，从此进入近代关税时期。

二、关税的积极作用（正效应）

1. 关税是国际间资本斗争的重要武器

马克思指出：“保护关税制度把一个国家的资本武装起来和别国的资本作斗争，加强一个国家的资本反对外国资本的力量”。^①恩格斯也指出：“这种保护关税本身，只不过是最后的、全面的、决定世界市场霸权的工业战争的准备”^②。

世界历史上多次发生的国际间关税和贸易争端，可以证明马克思和恩格斯的这一论断。1667 年法国的科尔伯特大臣代表法国政府公布了关税法，对大多数外国制造品课以极高的关税。荷兰人请求减轻关税，法国不同意。于是 1671 年，荷兰禁止法国的葡萄酒、白兰地及制造品输入。1672 年的法荷战争，一部分可归因于这次关税上的争论。1678 年的《尼麦根和约》应荷兰人之请，

^①《马克思恩格斯全集》第 4 卷，人民出版社 1958 年版，第 284 页。
^②同上书，第 544 页。

减轻了部分关税，荷兰人于是也撤回了输入禁令。英法两国大约是在同一时期开始采用同样高关税与禁止政策来压迫对方的产业，但首先采用的似乎是法兰西。从那时以后，由于双方存在着的敌忾心理使得它们都不肯减轻关税。

英国与荷兰在 17 世纪进行的三次战争，究其原因，主要也是由于关税与贸易引起的。荷兰当时的航海业发达，成为英国航海业的最大竞争者。英国针对荷兰于 1651 年制订了航海条例，也是一部完整的关税政策，条例规定：（1）欧洲大陆的产品，必须以英国船运入，如果以原产国的船运入，加倍征收关税；（2）欧洲大陆以外之产品，必须以英国船直接运入；（3）从事英国沿海贸易者，以英国船舶为限；（4）由外国船捕获或由外国船运入的鱼类及其产品，加倍征收关税；而所谓英国船，必须完全属于英国所有，其船长并船员的 3/4 必须为英国人。以上这些规定，严格限制并打击了荷兰的海上运输业，损害了荷兰的利益。因此，遇到了荷兰人的强力抵抗。条例颁布的次年，即 1652 年就爆发了第一次英荷战争。接着，在 1665—1667 年和 1672—1674 年又发生了两次英荷战争。这些战争是地地道道的贸易战，也是货真价实的关税战。战争的结果，荷兰败，英国胜。从此，英国的保护关税政策畅通无阻，实行了大约两百年，直至 1849 年才废止。

英国与美国之间也进行过激烈的关税战。美国于 1789 年制订了第一部关税税则，平均税率为 8.5%。其后不断提高关税，阻止英国商品的输入。于是，英国在 1808 年对美国实行封锁，在海上搜捕美国商船。结果，1809 年美国与英国断绝通商，并导致了 1813—1814 年的第二次独立战争。战后，英国货又涌进美国，民族工业受到严重打击，工厂纷纷倒闭。于是，美国又进一步提高关税，平均税率由 10% 提高到 30% 进而又提高到 45% 左右。在

（英）亚当·斯密：《国民财富的性质和原因的研究》（下），商务印书馆 1974 年版，第 39 页。

1828 年的关税税则中，把税率提高到空前的程度。

英法之间的关税战也连绵不断。在 18 世纪末，法国曾用法令和高关税阻止英国商品输入，于是爆发了 1815 年的英法战争。战后，英国的机制工业品大量进入法国，极大地威胁法国的民族工业。所以，在法国的 1816 年、1820 年、1823 年、1826 年、1836 年历次关税税则中，都规定了高关税。1822 年的税率曾高达 120%。英法之间的关税战直至 1860 年 1 月 28 日正式签订《科布登—谢瓦里埃条约》才告一段落。

英国的《谷物法》更能说明关税成为国际资本相互斗争的武器。17 世纪以前英国生产的谷物自给有余，且经常输出。自产业革命开始后，经济迅速发展，人口大量增加，谷物不足，需要进口。而大地主阶级为了保持高昂的粮价和高额地租，采用高额关税阻止谷物进口。在 1670 年的《谷物法》中规定，当英国每夸特小麦价格低于 53 先令 4 便士时，征税 16 先令，每夸特价格在 53 先令 4 便士至 80 先令时，征税 8 先令。这样使用滑动关税的目的在于维持国内谷物的高价，不因廉价小麦进口而降低国内价格。1778 年修改的《谷物法》规定，只有当每夸特小麦价格超过 48 先令时，方准许小麦进口。1791 年又颁布新的《谷物法》规定每夸特小麦价格低于 60 先令时，如再进口小麦，即应课以高额关税。1815 年的《谷物法》规定，每夸特小麦价格低于 80 先令时，绝对禁止谷物进口。《谷物法》中的关税税率曾随小麦价格的变动作过大约十次修改。^①《谷物法》使英法等国蒙受了巨大的损失。对此，1844 年法国的经济学家弗雷德里克·巴师夏在“法国和英国的关税对两国国民前途的影响”一文中有详尽的描写。1845 年至 1847 年爱尔兰发生一场严重的饥荒，仅 1847 年冬季就饿死人达 26 万之多。有人将其归咎于坏收成。“然而真正的原因要比这深刻得多，

王普光等著：《关税理论政策与实务》，对外贸易教育出版社 1992 年版，第 46 页。

它是政治性的。当时不能通过廉价的进口来弥补歉收的不足，恰恰相反，国内本已短缺的粮食甚至被用来出口。其罪魁祸首是保护主义的《谷物法》。该法对外国粮食征收高关税，而对国内的粮食出口却给予国家补贴。”^①

对于欧洲各国利用关税进行的政治和经济斗争，马克思在《资本论》中曾深刻地指出：“保护关税制度是制造工厂主，剥夺独立劳动者，使国民的生产资料和生活资料变成资本、强行缩短从旧生产方式向现代生产方式的过渡的一种人为手段。欧洲各国为了获得这种发明的专利权而勾心斗角，它们一旦成为谋利者的奴仆，就不仅要为此目的而间接通过保护关税和直接通过出口补助金来掠夺本国人民，而且还要强制地摧毁其附属邻国的一切工业，例如英格兰摧毁了爱尔兰的毛纺织工场手工业。”^②

2. 保护关税制度是保护在国内建立大工业的手段

根据历史的经验和关税的经济职能作用，马克思和恩格斯都提倡建立保护关税制度，恩格斯写道：“要建立这样一个工业体系就需要有一套完善的、适用于一切受到外国竞争威胁的部门而且经常随着工业状况而改变自己形式的保护关税制度。”^③

马克思在《关于自由贸易的演说》中深刻而又全面地分析了关税对一国国民经济的作用。他指出：“保护关税制度不过是为了在某个国家建立大工业的手段，也就是使这个国家依赖于世界市场，但自从对世界市场有了依赖性以来，对自由贸易也就有了或多或少的依赖性。在资产阶级开始以一个阶级自居的那些国家里（例如在德国），资产阶级便竭力争取保护关税。保护关税成了它反对封建主义和专制政权的武器，是它聚集自己的力量和实现国

（法 弗雷德里克·巴师夏：《和谐经济论》 中国社会科学出版社 1988 年版，第 2 页。

马克思：《资本论》第 1 卷，《马克思恩格斯全集》第 23 卷，第 825 页。

恩格斯：《德国的制宪问题》（1847 年 3—4 月）《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 61 页。

内自由贸易的手段。”^①

保护关税是建立大工业的手段，在英国、法国、美国和德国等西方大国中都是如此。首先让我们看一看英国，恩格斯指出：“现代工业体系即依靠用蒸汽发动的机器生产就是在保护关税制度的卵翼之下于 18 世纪最后三十多年中在英国发展起来的。”^②“英国就其自然条件来说，——如果不算某些肥沃的牧场的活——是一个贫穷国家，除了地势优越和拥有煤铁矿藏外，既没有肥沃的土地，也没有任何其他天然财富。从一个工业国必须具备的前提出发，自然可以得出这样一个结论：为了保卫自己的财源这个国家应该用保护关税来防止别国工业品的侵入。”^③如果谈到关税，那就连英国国内也承认，德国和法国的工厂制造出来的几乎所有的下等商品都比英国的好而且便宜，在其他许多商品的生产方面，英国也落后于大陆。一旦取消了保护关税制度，所有这些商品就会立刻充斥整个英国，而英国工业就会因此受到致命打击。^④

“法国在将近两百年中在自己的工业的周围筑起了一道保护关税和禁止性关税的真正的万里长城，并且在一切奢侈品和工艺品的生产方面达到了甚至连英国也不敢不服气的优越地位。”^④“法国靠保护关税这道万里长城的庇护，也采用蒸汽进行生产。”^⑤

“在德国尤其需要这样一套保护关税制度因为那里的工场手工业已经奄奄一息了。如果不规定出一套完整的保护关税办法工

马克思：《关于自由贸易的演说》，《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 458—459 页。

恩格斯：《保护关税制度和自由贸易》，《马克思恩格斯全集》第 21 卷，第 414 页。

恩格斯：《国内危机》（1842 年 11 月 30 日），《马克思恩格斯全集》第 1 卷，第 548—549 页。

恩格斯：《保护关税制度和自由贸易》（1888 年 7 月），《马克思恩格斯全集》第 21 卷，第 417 页。

恩格斯：《对法国的通商条约》（1881 年 6 月 18 日），《马克思恩格斯全集》第 19 卷，第 288 页。

场手工业就经不住英国机器的竞争，而所有到现在为止还靠工场手工业谋生的那些资产者、小资产者、工人也都要遭殃。”^①在德国，“保护关税派又分两派。第一派在德国以李斯特博士为代表，这一派从来不以保护手工劳动为己任，相反地，他们之所以要求保护关税，是为了用机器挤掉手工劳动，用现代的生产代替宗法式生产。……保护关税派的第二派要求的不仅是保护关税制度，而且是绝对的贸易限制制度。他们主张保护手工劳动既不受外国竞争，同样也要不受机器的侵犯。他们主张不仅用高额关税保护本国的工业，而且还要用高额关税保护本国的农业和本国的原料生产。”^②德国的保护关税制度还是促成国家统一和民族统一的重要机制，德意志境内，原来有许多小邦，各自独立，设关征税。仅普鲁士这个最大的邦，在 1815 年就有 62 种税制。同时在各邦中，再设关征税，这严重妨碍工商业的发展。于是，普鲁士 1818 年率先统一其邦联之内的税率，继之又邀请各邦组成关税同盟。1881 年参加关税同盟者达 18 个邦之多，至 1852 年除两个邦外，均为关税同盟之成员。^③随着关税的统一，工商业发展迅速，促进了德意志经济与政治的统一，也有利于民族的统一。^④“德国中央集权所达到的最高点，是关税同盟的成立。”

美国的关税制度创立于 1789 年。当时的税率并不高，平均税率为 8%。但很快就大幅度提高关税率，实行保护关税。对于美国的保护关税制度，恩格斯肯定地指出：“有一个国家在那里实行一个短时期的保护关税政策，不仅是正当的，而且是绝对必要的，这就是美国。……这样一个国家，经过 20 年左右的短期的保

恩格斯：《德国的制宪问题》（1847 年 3—4 月），《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 61 页。

马克思：《讨论自由贸易问题的布鲁塞尔会议》（1847 年 10 月 9 日）《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 292 页。

张鸿春：《关税概论》（台湾世界书局 1977 年版，第 81 页）。

恩格斯在《三个新宪法》中指出：“意大利的关税同盟是组织意大利资产阶级的第一个步骤。”（《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 528 页）

护关税政策 就能使它的工业马上达到任何一个竞争者的水平 那么能否设想它会让自己年轻的正在成长的工业去同早就建立的英国工业进行长期的持久的竞争呢？”^①

在谈到自由贸易与保护关税的相互关系时，马克思指出，保护关税制度一方面能够使某个国家建立起大工业，另一方面又使这个国家依赖于世界市场，从而它对自由贸易也就产生或多或少的依赖。保护关税制度一方面排除国外竞争，另一方面又促进着国内自由竞争。

恩格斯说：“任何一个民族，如果被剥夺了工业，从而沦为单纯是庄稼汉的集合体，都是不能和其他民族在文明上并驾齐驱的。因此它们使私人的商业利益服从于民族的迫切需要，并用高额关税来保护它们新生的工业。”^②

3. 关税成为各国政府财政收入的重要来源

马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础。”^③ 关税尤其如此。因为关税征收简便，易于为各国政府采用。恩格斯曾经论述了关税与俄国政府生死与共的关系。他指出：“在那里 关税要用黄金，而不是用国内流通的贬了值的货币来支付，而保护税率首先也是用来为贫困的政府提供它同外国债主打交道所必需的硬币；这种税率用彻底排挤外国商品的办法完成它的保护关税的使命的一天 也就是俄国政府破产的一天。”^④ 马克思写道：“在关税法中规定了出口税，这种税只是阻碍了工业的发展，它纯粹是以增加国库收入为目的。”^⑤ 据文献记载，许多欧洲国家在 17 世纪末

恩格斯：《德国的革命与反革命》，《马克思恩格斯选集》第 1 卷，人民出版社 1972 年版，第 508 页。

恩格斯：《对法国的通商条约》（1881 年 6 月 18 日），《马克思恩格斯全集》第 19 卷，第 290 页。

马克思：《哥达纲领批判》，《马克思恩格斯全集》第 3 卷 人民出版社 1972 年版，第 22 页。

恩格斯：《保护关税制度与自由贸易》（1888 年 7 月），《马克思恩格斯全集》第 21 卷，第 427 页。

马克思：《意识形态的现实基础》，《马克思恩格斯选集》第 1 卷，人民出版社 1977 年版，第 64 页。

关税收入占财政收入的 80% 以上。英国关税收入占税收总额的比重 1790 年为 34% . 1815 年为 34% . 1830 年为 43% . 1840 年为 46%。美国 1806 年联邦政府财政收入的 90—95% 来自关税。

三、关税的消极作用（负效应）

对于关税，马克思和恩格斯既指出了它的积极作用，又分析了它的消极作用，总是一分为二的。这一点也体现了马克思主义经典作家的辩证唯物主义的世界观与方法论。

1. 保护关税是顾头难顾尾的无穷的螺旋

恩格斯指出：“保护关税制度再好也不过是一种无穷螺旋，你永远不知道什么时候才会把它转到头。你保护一个工业部门，同时也就直接或间接地损害了其他一切工业部门，因此你就必须把它们也保护起来。这样一来你又会给你原先保护的那个工业部门造成损失，你就必须补偿它的亏损，这一补偿又会像前面的情况一样，影响到其他一切部门，并且使它们也有权利要求补偿，——就这样继续下去，*in infinitum*（没有尽头）美国在这方面为我们提供了怎样用保护关税制度扼杀一个重要工业部门的令人吃惊的例子。1856 年合众国的航运进出口总额共计 641604850 美元；其中 75.2% 用美国船只载运，只有 24.8% 用外国船只载运。不列颠的远洋轮船当时就已经排挤美国的帆船了，但是，在 1860 年的海上贸易总额 762288550 美元中，美国船只的载运量仍然占 66.5%。内战爆发了，对美国的造船业实行了保护关税制度；这一措施非常成功，以致美国国旗在公海上几乎完全消失了，1887 年合众国的海上贸易总额共达 1408502979 美元，但是其中只有 13.8% 用美国船只载运，而 86.2% 都用外国船只载运。1856 年美国船只载运的商品总值为 482268274 美元，1860 年为 507247757 美元，1887 年就下降到 194356746 美元。40 年前，美国国旗是不

列颠国旗的最危险的竞争者，在海洋上大有超过不列颠国旗之势；现在它完全不行了。在造船业方面实行保护关税制度，既扼杀了航运业，又扼杀了造船业。”^① 恩格斯的描述多么生动具体，所以我们把它全文引证在这里，以供读者通过历史的真实面貌理解保护关税对民族经济的消极作用。

2. 保护关税制度是不能忍受的镣铐

恩格斯指出：“保护关税制度对于任何一个有希望获得成功而力求在世界市场上取得独立地位的国家都会变成不能忍受的镣铐。”^②

“保护关税制度破坏了英国的国家收入 仅仅因为这一点 这一制度也该取消了，” “英国的消费者又一致要求取消关税，”^③ “1848—1866 年期间不列颠工业和贸易的空前发展，无疑在很大程度上是由于废除食品和原料的保护关税引起的。”^④

“法国也由于保护关税制度的后果而吃了苦头。在这里 这种独占统治地位达二百年的制度几乎成了民族生活的不可缺少的一部分。而同时它仍然愈来愈成为绊脚石。生产方法的经常变化已经处在日程上了，但是保护关税制度挡住了这条道路。”^⑤

“德国这样的工业是在自由贸易之下达到今天的状况的 而俾斯麦的新的保护关税法，不会损害别人，只会损害德国的工业家本身。”^⑥ “正当自由贸易看来对德国比任何时候都更为必要的时候，德国却转而实行了保护关税制度。这一转变毫无疑问是荒唐

恩格斯：《保护关税制度与自由贸易》（1888年7月），《马克思恩格斯全集》第21卷，第419—420页。

《马克思恩格斯全集》第21卷，第431页，人民出版社1965年版。

恩格斯：《国内危机》（1842年11月30日），《马克思恩格斯全集》第1卷，第548—649页。

恩格斯：《保护关税制度与自由贸易》（1888年7月），《马克思恩格斯全集》第21卷，第416页。

同上书，第426页。

⑥ 恩格斯：《对法国的通商条约》（1881年6月18日），《马克思恩格斯全集》第19卷，第290页。

的，但却是可以解释的。”“这种对工业家实行的荒唐的保护关税制度，不过是给他们的一种贿赂，以便诱使他们保持一种更荒唐的给予农业集团的垄断权”。“德国的保护关税制度正在杀害一只下金蛋的母鸡。”^①

“美国在内战后所实行的保护关税制证明美国人力图摆脱这种垄断的束缚；依靠着丰富的自然资源和美利坚民族所具有的智慧和精神，这个目的现在已经达到了，因而在美国，保护关税已成了工业的桎梏，美国要克服这个由保护关税制产生的经常的内在工业危机，只有为自己打开世界市场之门，为此它就必须摆脱保护关税，至少要摆脱像现在这样荒唐的保护关税（这里指 1890 年实施的《麦金莱关税法》该税法将关税提高了 50%，——作者注）。”^②

总之，保护关税政策，它破坏或阻碍同其他国家进行自由交换。“在国内，这种制度就像国库干涉生产一样，破坏各种商品价值的对比关系，损害自由竞争和交换。”^③

四、发挥关税的调节作用

1. 减轻或废止原材料的关税

马克思和恩格斯都把原材料关税与制成品关税区别开来，强调减轻或废止原材料关税对发展工业的重要意义。马克思指出：“因此很清楚，废除或减轻原料关税，对工业具有很大的意义。因此，让原料尽可能自由输入，已经成了合理地建立起来的保护关税制度的重要原则。这一点和废除谷物关税一样，是英国自由贸

恩格斯：《保护关税制度与自由贸易》（1888 年 7 月），《马克思恩格斯全集》第 21 卷，第 424—426 页。

恩格斯：《美国的总统选举》（1802 年 11 月 9 日），《马克思恩格斯全集》第 2 卷，第 388—389 页。

马克思：《议会——11 月 26 日的表决——迪斯累里的预算案》（1852 年 12 月 10 日），《马克思恩格斯全集》第 8 卷，第 543 页。

易派的主要目标，他们也特别关心废除棉花关税。”^①“在 1884 年以前，生丝的高额关税（每磅 4 先令）大大限制了英国丝纺织业的发展，英国丝纺织业的市场仅仅限于本国及其殖民地（因为那里有保护关税），后来，进口税降低到一个便士，工厂的数目就立刻大量增加了。在一年内纱锭的数目从 78 万增加到 118 万。”^②

2. 适度的关税率

恩格斯在评论英国的辉格党人提出的每夸特谷物 8 先令的固定关税率时指出：“这个关税率不高不低，恰到好处。说它不高，是因为它使外国谷物能够输入，并使租佃人的市场遭到破坏；说它不低，是因为它使租佃人没有任何理由要求重新规定租佃条件，使全国谷物价格一般能够保持现在这样高的水平。……自由贸易指的是‘适度’的关税率。”^③

恩格斯还从关税与其他赋税的关系中指出了确定适度关税的原则。他说：“如果捐税不能通过关税和消费税来征收，那么只好直接按照财产和收入来征收了。但是在税收数量不变的情况下，一种捐税减少，必然会引起另一种捐税相应增加。这种减少和增加必定成反比例。”^④当代国际贸易理论中最优关税模型理论，实际上就是证明了恩格斯关于适度关税的分析。

3. 实行差别关税

差别关税是各国利用关税争取较有利的贸易环境的重要手段。马克思指出：“对工场手工业经常采用种种的保护办法，在国内市场上实行保护关税，在殖民地市场上实行垄断，而在国外市场上则实行差别关税。”^⑤

马克思：《资本论》第 3 卷，《马克思恩格斯全集》第 25 卷，第 123 页。

恩格斯：《英国工人阶级状况》，《马克思恩格斯全集》第 2 卷，第 290—291 页。

恩格斯：《各个政党的立场》，《马克思恩格斯全集》第 1 卷，第 553—554 页。

马克思：《英国的新预算》（1857 年 2 月 20 日），《马克思恩格斯全集》第 12 卷，第 143 页。

马克思：《意识形态的现实基础》（1845—1846 年），《马克思恩格斯选集》第 1 卷，第 65 页。

第二章 列宁、斯大林的关税理论

列宁的关税理论分前后两个时期。十月革命前，列宁提出并论证了帝国主义时代的关税理论与政策。十月革命后，列宁阐明了社会主义国家的关税理论与政策。斯大林坚持并进一步发展了列宁的关税理论，制订和执行了苏维埃国家的关税政策。

一、列宁关于帝国主义的关税理论

从 19 世纪 70 年代后期开始，资本主义的发展逐渐由自由竞争阶段转向垄断阶段，或者说，由自由资本主义迈向垄断资本主义即帝国主义。对此，列宁从科学上进行了理论概括，提出了完整、系统的帝国主义理论，其中也包括帝国主义时代的关税理论。根据列宁的论述，帝国主义时代的关税具有下列重要特征：

第一，关税的保护职能作用由进口保护转向出口保护。

在自由竞争时期，关税主要保护国内的幼稚工业，将先进国家的同类产品拒之门外，使自己的民族工业发展起来。这个时候的关税主要是培植自己的民族工业，所以又称为培育性关税，或防御性关税。进入帝国主义时代，关税的保护作用发生了重大变化。列宁指出：“大家知道，卡特尔引起了一种新的、独特的保护关税，它所保护的（这一点马克思在《资本论》第 3 卷中就已经指出来了——作者注）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。’^①

第二，高关税保护促进了帝国主义垄断的形成。

卡特尔这种垄断组织形式与高关税保护制度相互制约，也相互促进。列宁不仅指出了卡特尔引起的保护关税的变化，同时也指出了保护关税对卡特尔形成的作用。他曾经明确指出：“最先走上卡特尔化道路的，是那些实行高额保护关税制的国家（德国和美国）。”大家知道，德国在李斯特博士、美国在汉密尔顿财政部长的倡导下，长期实行高额关税保护制。这一点成了德国和美国最先走上卡特尔化道路的历史渊源。

第三，重新用关税来自卫，发展成独立的资本主义国家。

列宁指出：“起先，英国早于别国成为资本主义国家，到 19 世纪中叶，英国实行自由贸易，企图成为‘世界工厂’。由它供给各国成品，这些国家则供给它原料作为交换。但是英国的这种垄断局面，在 19 世纪最后的 25 年已经被破坏了，因为当时有许多国家用‘保护’关税来自卫，发展成了独立的资本主义国家。”^②大家知道，英国、法国等从 17 世纪中叶至 19 世纪中叶的大约二百年的时间里，都实行关税保护主义，不断进行关税战。这严重妨碍资本主义的发展。为适应资产阶级不断壮大的要求，英国在 1846 年批准废除《谷物法》，即谷物的高额关税保护制，1860 年又与法国签订《科布登条约》，仅英国就废除 371 种关税，从此开始了英国的所谓自由贸易时期。但是，不久，随着德国、美国成为工业大国，竞争空前激烈，且走向垄断，这又迫使各国采用关税进行自卫，重开关税战，使关税保护主义进入新的时期，即帝国主义时期。

列宁：《帝国主义是资本主义最高阶段》，《列宁选集》第 2 卷，人民出版社 1972 年版，第 832 页。马克思在《资本论》第 3 卷中指出：西方各国“普遍实行保护关税的新狂热。这种保护关税和旧的保护关税制度的区别特别表现在：它保护最多的恰好是可供出口的物品。”

同上书，第 841 页。