

学校编码: 10384
学 号: 9402004

分类号_____密级_____
UDC_____

学 位 论 文

论近代中国关税自主权的失落与回归
(1840 - 1936年)

李万张

指导教师:戴一峰教授
*申请学位级别:硕 士
专业名称:中国经济史
论文提交日期:1997年 月 日
论文答辩日期:1997年 月 日
学位授予单位:厦 门 大 学
学位授予日期:1997年 月 日

答辩委员会主席:_____
评 阅 人:_____

1997年7月

目 录

论文摘要.....	1
导 论.....	3
第一章 晚清关税自主权的丧失与关税自主思想的萌发.....	6
第一节 晚清关税自主权的丧失.....	6
第二节 晚清关税自主思想的萌发.....	13
第二章 民国前期恢复关税自主权之斗争.....	18
第一节 恢复关税自主权斗争的酝酿.....	18
第二节 恢复关税自主权斗争的经过.....	21
第三节 恢复关税自主权斗争失败的原因及其评价.....	24
第三章 关税特别会议与恢复关税自主权斗争的曲折发展.....	27
第一节 关税特别会议召开的历史背景.....	27
第二节 关税特别会议对关税自主问题的讨论.....	30
第三节 关税特别会议的结局与影响.....	35
第四章 南京国民政府时期关税自主权的基本回归.....	39
第一节 恢复关税自主权的初步尝试.....	39
第二节 关税新约的签订与关税自主权的基本回归.....	42
第三节 对南京国民政府关税自主的评价.....	51
结束语.....	57
本文主要参考书目.....	58



论文摘要

本文较全面地探讨了近代中国关税自主权失落与回归的历史过程及其原因，并提出了自己的见解。全文共分四章，另有导论和结束语。

导论对有关近代中国关税自主权历史演化的研究，作了一个学术史的回顾。

第一章探讨了晚清关税自主权失落的经过与原因及晚清关税自主思想的萌发。晚清时期，随着列强对华侵略的步步加深，中国的关税自主权一一丧失。晚清关税自主权的失落主要缘于列强的强取豪夺，但与清政府的腐朽无知也不无关系。随着中国民族资本主义的产生和发展，关税自主权丧失的危害性逐渐为国人觉察。晚清时期，中国的先进分子萌发了关税自主思想。早期资产阶级改良派、维新派和革命派都在不同程度上提出过关税自主的主张。但由于民族资产阶级的软弱性，他们有关关税自主的要求是不彻底的。

第二章探讨了民国前期恢复关税自主权的斗争。民国前期，民族资本主义有了较大发展，广大民众民族意识高涨，在民众强烈要求收回关税自主权的推动下，在政府财政危机的驱使下，北洋政府利用第一次世界大战提供的有利时机，开始与列强交涉关税自主问题。但由于帝国主义侵略、掠夺的本性，民族资产阶级和北洋政府寄希望于巴黎和会和华盛顿会议上向列强乞求关税自主，遭到失败。民国前期恢复关税自主权的斗争也暴露了北洋政府的腐朽与软弱。

第三章探讨了1925年关税特别会议召开的历史背景、关税特别会议对关税自主问题的讨论及关税特别会议的结局与影响。帝国主义列强对中国的关税自主采取拖延、欺骗的态度，阻挠中国实现关税自主，关税特别会议遭到失败。但大革命形势的发展迫使列强在关税特别会议上承认中国享有关税自主权，中国各方不与列强商谈，纷纷自行征收二五附加税，这为中国收回关税自主权迈出了可贵的第一步。

第四章探讨了南京国民政府恢复关税自主权的斗争及其原因和背景，并对南京国民政府的关税自主活动作出了评价。南京国民政府建立初期，由于中国的统一及国际关系变化提供的有利时机，在民众关税自主斗争

的有力推动下，南京国民政府出于克服财政危机、巩固政权的需要，经与列强反复交涉，逐步基本上收回了关税自主权。尽管南京国民政府的关税自主存在一定程度的不彻底性，但主流是值得肯定的。

结束语概括以上论述得出如下结论：帝国主义列强的强取豪夺和清政府的腐朽无知导致了晚清中国关税自主权的丧失。中国民族资本主义的发展激发了民族意识，推动了中国恢复关税自主权的斗争。但在北洋政府时期，军阀割据，北洋军阀政府腐朽软弱，不可能收回关税自主权。南京国民政府建立初期，在民众斗争的推动下，基本上收回了关税自主权。但在半殖民地半封建社会条件下，南京国民政府没有也不可能完全解决关税自主问题。帝国主义侵略、掠夺的本性是不会改变的。

我们现在正处于一个改革开放的新时代。近代中国关税自主权的失落与回归为当今中国恢复关贸总协定缔约国地位及加入世界贸易组织的斗争提供了一定的历史借鉴。

关键词：关税自主权 民族意识 失落 回归

导 论

近代中国关税自主权的旁落始自第一次鸦片战争后中外签订的第一批不平等条约，协定税则的制定是其突出的标志。此后，随着列强对华侵略的加深，列强对中国关税自主权的攫取也愈演愈烈，直至辛亥革命爆发后，列强利用它所控制的中国海关，以确保列强的债权为借口，侵夺了中国关税的保管和支配权。由是，中国关税自主权丧失殆尽。

然而，在近代中国，侵略和反侵略一直是相伴而行的。晚清时期，随着中国民族资本主义的发展，关税自主权丧失的危害性逐渐为国人觉察，中国的先进分子萌发了关税自主思想。资产阶级改良派、维新派、革命派都曾先后提出过自己的主张，痛陈关税自主权丧失之种种弊端，呼吁收回被列强侵夺的关税自主权。这些主张对后世产生了积极影响。

民国以降，北洋政府曾多次尝试谋求恢复关税自主权，并于巴黎和会和华盛顿会议两次提出了关税自主提案，但均归失败。此后召开的北京关税特别会议也以失败告终。直到南京国民政府建立后，国民政府利用国际环境提供的有利契机，在民众争取关税自主权斗争的推动下，经与列强反复交涉，基本上实现了关税自主。

近代中国关税自主权的失落与回归从一个侧面生动地反映了近代中国曲折、坎坷的历史进程，因而，它也成了学界注目的研究对象。

早在民国时期，作为当时国人力争关税自主社会思潮的产物，出现了一批有关中国关税问题的研究成果，主要有黄序鹄的《海关通志》、杨椿森的《中国海关制度沿革》、贾士毅的《关税与国权》、余葆光的《海关权与民国前途》、童蒙正的《关税论》、马寅初的《中国关税问题》、李时权的《中国关税问题》等^{〔1〕}。这批研究成果追溯了中国关税自主权失落的过程，探讨了中国的海关行政、关税制度问题，痛陈关税自主权丧失的危害，呼吁关税自主，也揭露了帝国主义列强阻挠恢复中国关税自主权和北洋政府在关税自主问题上的妥协退让。

〔1〕见“本文主要参考书目”。

该时期研究中国关税问题系统性最强的当推英国人莱特。莱特研究中国关税问题有得天独厚的条件，他长期在中国海关担任高级职务，深谙中国海关内情，且能涉猎中国海关档案，这是当时的中国学者所不能及的。因为中国海关档案长期把持在外国人手里，外界人士无从参考，就连海关内部的中国员工也难以看到。莱特所著 *China's Struggle For Tariff Autonomy*（中文本译为“中国关税沿革史”）^{〔1〕} 根据中国海关档案且参考了英国外交部的档案写成，该书对于近代中国协定税则的起源、历次税则的修订、海关行政、关税税制、关税特别会议等作了较为详尽的探讨，收集了不少原始资料，书中不乏颇有见地的观点，对研究近代中国关税问题有重要的参考价值。但该书也有其局限性。作者站在资产阶级的立场上，未能充分反映中国人民要求关税自主斗争的全貌。

这一时期，江恒源对民国时期关税问题的史料收集作出了很大贡献。江恒源编写的《中国关税史料》^{〔2〕} 是一部重要的中国近代关税史料书，该书专录民国成立以后的关税史料，始自1912年止于1929年。资料选自政府档案和报刊，内容含中国关税问题年表、全国海关一览、海关行政、海关税收、边境关税、常关、减免税、关税与外债、关余、附加税、历次税则修改、关税特别会议、关税自主之经过、研究关税问题之重要著述等。为后人研究近代中国关税问题提供了较为丰富的史料。

新中国成立以后，有关近代中国关税问题的研究长期沉寂。80年代以降，中国海关史的研究重新起步，带动了近代中国关税问题的研究。陈诗启先生的《中国近代海关史问题初探》及《中国近代海关史》（晚清部分）、蔡渭洲先生的《中国海关简史》、赵淑敏女士的《中华民国海关简史》、戴一峰先生的《近代中国海关与中国财政》^{〔3〕} 等著作，均有部分章节涉及了近代中国关税问题。

与此同时，学界问世了一批专门研究近代中国关税自主斗争问题的

〔1〕〔2〕〔3〕见“本文主要参考书目”。

学术成果,如樊小钢的《论国民党南京政府的关税改革》^[1]、李良玉的《论民国时期的关税自主》^[2]、高德福的《试论国民政府的关税自主政策》^[3]、李佩良的《南京国民政府的关税自主活动》^[4]、李凌宇的《南京国民政府的关税自主》^[5]、林仁川的《北洋军阀时期的关税自主》^[6]等。这批成果揭露了帝国主义侵夺中国关税自主权,阻挠中国关税自主的史实,也揭露了北洋政府在关税自主问题上的妥协退让,但对民国时期的关税自主活动评价不一。

叶松年先生的《中国近代海关税则史》^[7]是当今学界研究近代中国关税问题系统性最强、最完整的学术成果。该书对中国关税自主权丧失的过程、历次税则修订、关税自主给予了全面探讨,不仅是一部中国近代海关税则史,也是一部中国近代关税沿革史;该书总结了前人的研究成果,也为后人继续研究近代中国关税问题提供了一个基本线索。

本文拟在上述研究成果的基础上,对近代中国关税自主权的失落与回归作进一步、系统性的探讨,并提出个人的见解。

(1) 载于《浙江财经学刊》,1982,2;

(2) 载于《南京大学学报》,1986,3;

(3) 载于《史学月刊》,1987,1;

(4) 载于《江海学刊》,1987,5;

(5) 载于《历史教学》,1987,10;

(6) 载于《海关研究》,1993,5;

(7) 参看“本文主要参考书目”。

第一章 晚清关税自主权的丧失与关税自主思想的萌发

第一节 晚清关税自主权的丧失

一国的关税自主权包括海关税则的制定和修改权、关税征收权、关税的保管和支配权。晚清时期，随着列强对华侵略的步步加深，中国的关税自主权一一丧失。

清代海关之设，始于康熙二十三年至二十四年（公元1684-1685年）。其时，清政府在台湾平定，海禁解严之后，便在广东、福建、浙江、江苏四省设立了粤、闽、浙、江四海关，史称四海关。四个海关属户部管辖，负责四个港口“海洋贸易”和管理征税事宜。直到鸦片战争前，中国享有完全的关税自主权，中国政府“决定应课何税的主权，从来没有被各该有关外商的政府非难和干预过。”^{〔1〕}

然而，由于第一次鸦片战争失败，清政府被迫与英国签订了中国近代史上第一个不平等条约《南京条约》，情况幡然改观。

《南京条约》第十款规定：通商各口“应纳进口、出口货税、餉费，均宜秉公议定则例，由部颁发晓示，以便英商按例交纳。”^{〔2〕}该款中的“秉公议定则例”或英文条款中的“a fair and regular Tariff of Export and Import Customs and other Dues”（公平而固定的进出口海关税），均不具有中国税则必须经对方同意才能制定的“协定税则”的含义。英方也不具有必须参与拟定税则的权利。“秉公议定则例”并不意味着中国方面必须放弃自行制定税则的主权，清政府完全有权自定新税则。

关于新税则的制定，1842年9月5日英国朴鼎查至清政府钦差大臣伊里布的照会中建议：“应将五口奉准实施的税则及关税汇集比较，并将全部关税扯平计算而采取一个平均数。”又称：他不愿意“看到税课过高，以致鼓励或助长走私，或者过低，以致在支付定额薪俸等项开支之后不能成为一个公平合法的帝国税源。”^{〔3〕}根据这份照会的含义，英方并没有要求参与中国新的海关税则的制定。但伊里布在1843年1月23日致朴鼎查的照会中，竟要求英方“指派若干富有经验并习知商务的官员，查明英国商人对于他们输入和输出的各种货物实际缴纳的课征数额。”^{〔4〕}1843年新的海关税则经中英双方议定后，于7月22日在香

〔1〕莱特 (Stanley F. Wright) 著，姚曾建译：《中国关税沿革史》，三联书店1958年版，页1。

〔2〕王铁崖编《中外旧约章汇编》第1册，页32，三联书店，1957年版。

〔3〕〔4〕《中国丛报》卷12，转引自莱特《中国关税沿革史》第6页。

港公布。

可见，虽然中英《南京条约》并没有“协定税则”的条款，但由于清政府的愚昧无知，在制定新税则的过程中，放弃自定税则的主权，造成事实上和英方协定税则。

1844年，英法两国利用清政府战败时机，又强迫签订了两份不平等条约，进一步公开侵犯中国关税自主权。

中美《五口通商章程：海关税则》（通称《望厦条约》）第二款有这样的规定：“倘中国日后欲将税则更变，须与合众国领事等官议允”。

中法《五口通商章程：海关税则》（通称《黄埔条约》）第六款有这样的规定：“如将来改变则例，应与佛兰西会同意允后，方可酌改。”^{〔1〕}

根据上述望厦与黄埔两条约的规定，中国继税则制定主权丧失后，又失去了修订税则的主权。至此，确立了片面协定税则的原则。而且，根据上述三个条约中强加给清政府的片面最惠国待遇条款，中国让与某一国家的任何权益，同样应普遍给予其它有条约关系国。从此，中国政府不经每一条约关系国的同意，就不能独自修改自己的税则。

列强在侵夺了中国制定和修改税则的主权后，又进而侵夺中国关税的征收权。

1853年9月，上海小刀会起义并占领上海县城，外滩的海关被群众捣毁。此后海关行政陷于停顿。这为侵华列强侵夺上海海关行政大权提供了机会。列强一方面竭力阻挠破坏上海当局自行重建海关的工作，另一方面则以交纳欠款为诱饵，诱逼上海当局同意与列强“合作”，改组上海海关。^{〔2〕}

1854年6月29日，上海道台吴健彰与英、法、美三国驻沪领事在昆山举行会议，议定了改组上海海关的协议八条，要旨如下：改造中国海关的最好办法是在海关机构中引用外国人才；为此，组织一个由三名“诚实可靠的外籍人员”组成的税务管理委员会，负责审阅稽核一切海关公文，签署税票；三名外籍委员分别由三国领事选定、提名。即由领事控制。^{〔3〕}

该协议的实质，在于由三国领事通过其指派的外籍税务监督来控制海关行政大权。“既然控制了各委员的任免，领事们实际上已经把这个新机构作成了各领事馆的一个附属机关，至少就对外贸易和航运方面而言是如此的，并且已经把直接的外国干涉注入一个中国政府部门。”^{〔4〕}

〔1〕 王铁崖编《中外旧约章汇编》，第1册，页59。

〔2〕 秦西雄一峰著《近代中国海关与中国财政》，页9-11。

〔3〕 协议全文见莱特著《中国关税沿革史》，姚曾译，三联书店1958年版，页115-119。

〔4〕 同上，页120。

显而易见，这意味着列强侵夺了上海海关的关税征收权。

第二次鸦片战争期间，中英、中美、中法又先后签订了《天津条约》。其附约《通商章程善后条约：海关税则》中规定：通商各口收税，如何严防偷漏，自应由中国设法办理，条约业已载明。然现已议明：各口画一办理，是由总理外国通商事宜大臣或随时亲诣巡历，或委员代办。任凭总理大臣邀请英（美、法）人帮办税务并严查漏税，判定口界，派人指泊船只及分设浮桥、号船、塔表、望楼等事，毋庸英（美、法）官指荐干预。^[1]这实际上是将上海的外籍税务监督制度推行于一切通商口岸。

值得一提的是，列强对中国关税征收权的强取豪夺与清政府官员的腐朽无知也是分不开的。上述《天津条约》附约《通商章程善后条约：海关税则》并没有设立统辖各口海关的总税务司的规定。这个职位是清政府的两江总督何桂清设置的。何桂清“以条款内既有任凭总理大臣邀请外国人帮办税务之语，若各口所用之外国人皆由总理大臣选募，事多窒碍；若别口不用外国人帮办，又恐事不画一，洋商必致借口，易启争端。是以札飭李泰国总司其事，各口总税司，以明画一之意。”^[2]这就将全国各口海关的税务司及其他外籍帮办人员的募用和任免权置于外籍总税务司一人的控制之下。

1864年清政府颁布了《募用外国人帮办税务章程》，对于帮办税务的外国人，规定“均由总税务司募请调派，其薪水如何增减，其调往各口以及应行撤退，均由总税务司作主。”^[3]这就进一步肯定了总税务司对各口税务司以及一切外籍关员的人事管理权。由此建立起中国近代海关的外籍税务司制度。列强藉此侵夺了中国海关关税的征收权。

(1) 王铁崖编《中外旧约章汇编》第1册，页118-140。

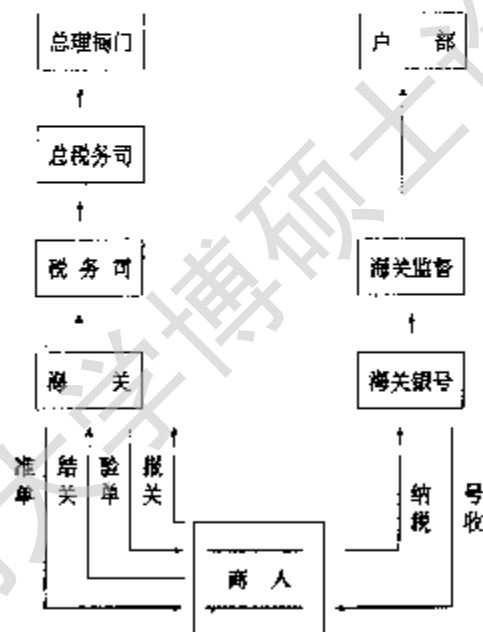
(2) 引自咸丰十年十二月初六日，江苏巡抚薛焕奏折，《筹办事务始末》（咸丰朝），第8册，卷71，页2687。

(3) 《募用外国人帮办税务章程》共二十七条，载杨德森编：《中国海关制度沿革》（商务印书馆1925年版）和黄序伦等：《海关通志》（商务印书馆1915年版）。

甲午战后，列强利用清政府的财政困难，巩固和加强了以英人为主导的外籍税务司制度。1896年3月，清政府向英、德两国借款的合同规定，“至此次借款未付还时，中国总理海关事务应照现今办法办理。”“借款三十六年还清”，“三十六年内，中国不得或加项归还，或清还，或更章还。”^[1]这使英国将继续保持控制中国海关36年。

1898年3月，《英德续借款合同》签订，重申借款偿还之前，“海关事务应照现今办理之法办理”，但借款偿还期限从上次借款的36年延长到45年。^[2]中国海关外籍税务司制度又可相应延长45年。

值得指出的是，在辛亥革命前，列强虽然凭籍外籍税务司制度将中国海关关税征收权置于自己手中，但关税的保管和支配权仍为清政府所握。在外籍税务司制度下，中国海关关税的征收、保管和处置，基本上形成了如下图所示的运行格局。



(1) 王铁崖《中外旧约章汇编》，第1册，页642-643。

(2) 同上，页735。

可见，海关与海关银号是两个职能权限各不相同的独立的机构。税务司控制的海关的职能与权限包括：

- (1) 接受商人报关，查验货物，估价和打税，然后发给验单。
- (2) 依据海关银号所发号收准许商人装卸货物，结关出港。
- (3) 依据号收编制税收报表，按季分送海关监督，总税务司，总理衙门和户部。

海关银号的职能与权限为：

- (1) 依据海关验单向商人收纳关税，然后发给号收。
- (2) 按期将所收税款转入监督库或关道库。

税款转入监督库或关道库后，由海关监督造册报送户部，听候户部的处置。^{〔1〕}

由上述可见，辛亥革命前，海关税款的保管和支配经由海关银号仍然由清政府控制。但列强一直在窥伺着中国关税自主权最后一片未到口的肥肉。直到辛亥革命为其提供了下手的机会。

1911年10月10日，武昌起义爆发。各省纷起响应，短短一个月，鄂、湘、陕、赣、晋、云、浙、苏、贵、皖、桂、闽、粤十三省和上海市及其它许多州县宣布起义，^{〔2〕}脱离清政府的统治。列强表面上“中立”，却阴谋扣留海关关税，阻止南方革命地区的关税收入归革命当局使用，以达到从财政经济上扼杀革命的目的，并确保自己的债权利益。

10月23日，总税务司安格联致信清政府税务处帮办大臣胡维德，提出“同您讨论一下现在已归革命党控制的口岸的海关地位问题。采取某种方针确保关税不致为革命党用作军费，并留供偿还外债，现在已经是时候了。”^{〔3〕}其“某种方针”在11月3日安格联致江海关税务司墨贤理的信中表述得很清楚：“我们的方针是这样的：关税是外债的担保品，因此，税务司应当向有关方面说明，为了避免外国干涉，关税必须以总税务司或领事团名义暂时存储，如果有外国银行可以存入税款，最好用总税务司的名义。”^{〔4〕}

11月17日，帝国主义外交使团在北京开会，非法议定将中国海关全

(1) 参阅戴一峰著《近代中国海关与中国财政》，页61-62。

(2) 《中国近代史》，中华书局出版，1983年4月版，页404。

(3) 《中国海关与辛亥革命》，页330，中国近代经济史资料丛刊编辑委员会主编，中华书局，1983年新版。

(4) 同上，页153。

部税收置于总税务司的直接管理之下。^[1]

11月19日，安格联以机要通令秘密指令各口税务司向他汇报各关征收税款并以总税务司名义存入外国银行的税款额。^[2]11月20日，安格联通令全国各口税务司，将革命军控制下的各口海关税款——汇存各地汇丰银行，置于总税务司的掌管之下。^[3]

与侵夺革命势力控制下的各口海关税款的同时，列强又力图夺取尚在清政府控制下的各口海关税款的保款权。11月20日，英国驻华公使朱尔典以英德借款不能按期偿还为理由，照会外务部，“坚决要求采取步骤将全部关税归总税务司管理。”^[4]摇摇欲坠的清政府很快屈从了。11月27日，外务部照会朱尔典，表示“各关关税已全部交由总税务司管理，以备拨付外债赔款。”并由“税务处指示总税务司拟其办法。”^[5]12月2日，安格联拟出三项办法：(1)尚未经总税务司接管税款保管权的哈尔滨、珲春、山海、安东、大东沟等关均应照经乱各关，将税款一体由税务司管理。(2)大连、胶海两关征收税项，除胶海进口税内应提津贴德国租界地之款外，一律归总税务司解沪。(3)九龙、拱北两关征收之税厘，亦应一并归总税务司解沪。^[6]

按照上述三项办法，英国汇丰银行将独吞全国各海关的税款保管权，并由总税务司控制中国全部海关税款。其它列强各国对此提出异议，提出利用原来的庚子赔款委员会代替汇丰银行保管中国海关税款。列强各国意在阻止英国独吞税款保管权。安格联又提出一个折衷的建议，即由与这些外债有关的银行组成一特别委员会，收存全部税款。^[7]公使团接受了这一建议，并决定由与关税所担保的外债有关的上海各银行董事来负责委员会的组成事宜。

(1) 蔡元培编著：《中国海关简史》，中国展望出版社，1989年版。

页121。

(2) 《机要通令》第1号。

(3) 《通令》(第二辑)第1858号。

(4) 《中国海关与辛亥革命》，页342-343。

(5) (6) (7)同(4)，，页345，345-346，341。

1912年1月，以英国为首的“债权”国家，商定由外交使团通知有关债权银行，组成“各国银行联合委员会”，推举英国汇丰、德国德华、俄国道胜三家银行充任董事，并经外交使团参加意见，拟定了“总税务司代收关税代付债赔款办法”八条，要旨如下：海关税款存入上述三家银行总税务司帐户内，对外债赔款的支付，由三家银行按总税务司训令办理；各国公使有权监督税款的支付，“每三个月将所收关税如何拨付之处，由驻沪各国领事报告驻京各国大臣”。^{〔1〕}

1月15日，朱尔典以公使团领袖的身份将上述八条办法照会外务部。此时，中华民国临时政府已在南京成立。清政府为取得帝国主义列强支持，对上述八条办法全盘接受。^{〔2〕}

八条规定实行后，中国政府如不经总税务司的同意和外交使团的批准，就不能动用任何税款了。列强在侵夺中国税款保管权的同时，也控制了中国税款支配权。安格联声称：“除非经我批准，不得从税款中拨付任何款项。”^{〔3〕}“从税款内扣款，只能由我，或经我批准，由税务司办理。”^{〔4〕}此后中国政府要动用关税，须由公使团批准，而公使团又得征询总税务司的意见。甚至对关税偿还外债后的剩余部分即关余的使用，中国政府也不能自行决定。^{〔5〕}

至此，中国关税自主权一一丧失。

综上所述，我们可以清楚看出，晚清中国关税自主权的丧失，是西方资本、帝国主义侵华列强以强权为后盾，强取豪夺的产物。但另一方面，它与清政府的腐朽无能、愚昧无知也不无关系。

正如莱特指出的，鸦片战争后，中国全权大臣们在签订不平等条约时，“他们好像完全没有体会到，他们正在签订断送中国关税自主权的证书，从而为他们的国家招致了无穷后患。”^{〔6〕}当时，“一方面站的

(1) 《中国海关与辛亥革命》页344-345, 348。

(2) (3) (4) 同(1)页348, 132, 235。

(5) 《关税纪实》，页555。

(6) 莱特：《中国关税沿革史》，页35。

是战胜者们，强以种种条件，在税则上要求税课确定和税率适中，在它其事务上要求平等；而另一方面却是战败者，它诚然承认互惠是他们的往圣先贤所称赏的一个哲学观念，但是因为还不急于培育对外贸易，也就不觉得有借重互惠原则的必要，对税则斤斤计较了。所以，当这些需求无厌的外国商人们，在刺刀尖下，要求将来对于对外贸易必须有一个明白规定税率的现代税则时，或许照中国全权大臣们看来，这只是一件不太重要的事情，只要这项税则上的税率还能保证满意的税收，只要这项税则的适用税收的征课还依旧保持在中国手里，那么答应这项要求，无论就关税自主方面，或是就互惠关税待遇方面来说，他们也就不是牺牲他们国家的利益了。”^[1]这可谓一语中的。

长期以“天朝上国”自居，自我封闭，形成了清统治者的极端愚昧无知，也是晚清中国丧失关税自主权的一个重要原因。

第二节 晚清关税自主思想的萌发

毛泽东同志指出：“帝国主义和中国封建主义相结合，把中国变为半殖民地和殖民地的过程，也就是中国人民反抗帝国主义及其走狗的过程。”^[2]中国关税自主权的丧失，是中国半殖民地半封建社会的重要标志之一，而中国人恢复关税自主权的斗争，则是近代中国人民反帝反封建斗争的重要组成部分。这一斗争在晚清关税自主权丧失后不久便已开始，并且随着中国半殖民地半封建社会性质的加深，中国民族资本主义的发展，民族觉醒的深化，民族意识的传播而不断加强。其源头是晚清中国民族资产阶级改良派的崛起。

早期民族资产阶级改良派看到了协定关税和洋人控制海关对中国工商业自由发展的束缚，纷纷著书立说，要求政府关税自主，保护民族工商业。其中影响较大的有郑观应、马建忠、薛福成、陈炽等人。他们的主要思想言论可归纳为以下几个方面。

(1) 梁启超：《中国关税沿革史》，页36。

(2) 《毛泽东选集》四卷合订本，页595。

其一，揭露协定税则的危害，强调关税自主的重要性。陈炽说：“税则者，国家之主权也，非他国所得把持而掬越者也”，^{〔1〕}“洋货入口，一税一半税之外，一无稽阻，……土货则口口而查之，节节而税之”，“洋货日贱，土货日贵，川流海溢，识者寒心”，^{〔2〕}陈炽斥责清政府把税则订入不平等条约是“太阿（古剑名）倒持，授人以柄，九州之铁，铸错竟成。”^{〔3〕}马建忠把发展外贸作为“富民”的中心措施，并强烈要求实行保护关税政策，他说：“外洋恤商之策，首先在于重征进口货而轻征出口货，中国则反是。”^{〔4〕}他主张修改不平等条约，收回关税自主权。

其二，揭露海关管理权旁落的危害。郑观应看到了洋员控制海关的危害性，严厉斥责总税务司专权，主张撤换赫德和各地税务司，帮办，易用华人，“使权自我操，不致阴袒西人，阻挠税则，不特维政大有裨益，而于中国国体保全者为尤大也。”^{〔5〕}薛福成是当时各地海关监督中的知名人物，坚决反对赫德的侵权活动。1879年，总理衙门拟让赫德兼任总海防司，薛福成上书李鸿章坚决反对，认为如此“则中国兵权餉权，皆入赫德一人之手”，揭露赫德“虽食厚禄受高职，其意仍内西人而外中国。”^{〔6〕}陈炽揭露说：“海关厘税，岁入三千万，仰其鼻息，以为盈虚。引党类数百人，靡工资二百万。渐而阴持朝议，显结帮交……阻挠税则，左袒西商，貌类忠诚，心怀鬼蜮”。^{〔7〕}陈炽疾呼：“伊古以来，未有堂堂大国，得权所在，永界诸异国之人者。”^{〔8〕}极力主张海关易用华人，收回海关主权。

其三，提倡运用关税武器来保护民族工商业。郑观应提出：“如今之计，不如裁撤厘金，加征关税。”“凡我国所有者轻税以广去路（指出口货），我国所无者重税以遏手来源（指进口货）”^{〔9〕}马建忠提出：“今宜振刷精神，力图补救，将从前税则痛加改订。”^{〔10〕}“凡洋货税轻者，皆可按价酌增。”^{〔11〕}对出口货，他主张减低出口税，“除丝茶

(1) 陈炽：《庸书》，外篇，卷上，税则，页13。

(2) 陈炽：《庸书》，内篇，卷上，厘金，页34-35。

(3) 同(1)，页14。

(4) 马建忠：《适可斋纪言》中《富民说》，页4。

(5) 郑观应：《盛世危言》，卷三，税则，页4。

(6) 薛福成《庸庵全集》中《上李伯相论赫德不宜总司海防书》，页53。

(7) (8) 陈炽：《庸书》，外篇，税司，页35，36。

(9) 郑观应：《盛世危言》中税则篇，页3。

(10) 马建忠：《复李伯相礼仪中外官交涉仪式、洋货入内地免厘禀》《适可斋纪言》，页3。

(11) 马建忠：《适可斋纪言》中《富民说》，页4。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库