

# 我国海关的起源

孔 宝 康

“关”本义为门闾，后引伸为要塞，出入的要道。“关者，诸侯之阨隧（往来要道）也，而外财之门户也，万人之道行也。”（《管子·问》）概括地说，“关”是指进出国境的关口，是国家对外开放的门户。

海关是国家主权的象征，凡是主权独立的国家都设有海关机构。海关是国家建立后的产物，並随着国与国之间的贸易和交往的发展而逐渐建立和发展起来的。我国海关有着悠久的历史，它的起源据有关文献记载可追溯至西周时代。周武王克商建立西周政权，为了巩固奴隶制国家的统治，先后将王族、功臣和先代的贵族分封到各地做诸侯，建立诸侯国，即谓“天主建国，诸侯立家”（《左传·桓公二年》）。被封的诸侯国君，除了尊奉周天主为“共主”，定期纳贡和朝觐述职並出兵从征外，还可仿照王室设置官吏，征收赋税，建立军队，在封地内自立为王。诸侯国形式上是周王朝的组成部分，性质上是个对外独立的政治实体。各诸侯国为了防止异族进犯和国内人员外逃，以及对进出其边境的货物进行管理，各自在境界上修筑城池，设置关卡（边关）。“古者境上为关”（《仪礼·聘礼》）。边关的机构在《周礼·地官》中已有记载：“司关，上士二人，中士二人，府二人，史四人，胥八人，徒八十人”。在“司关”之下，每关设“下士二人，府一人，史二人，徒四人”。“司关”是掌握全国边关机构的官员。“士、府、史”是掌管刑狱、征税和文书的官员。“胥、徒”为工役、士兵。

边关的职责在《周礼·地官》中有重要记

载：“司关，掌国货之节，以联门市，司货贿之出入者。”“凡货不出于关者，举其货，罚其人。”“国凶札（荒年、瘟疫），则无关门之征，犹讥（稽·检查）。”西周时，诸侯国之间由于生产力发展水平低下，国与国之间的贸易处于不发达状态，而且从事对外贸易活动主要是奴隶主贵族。边关的主要任务是根据统治者的禁令，对进出边境的货物执行检查，防止违禁物品出入境，“关执禁以讥”（《礼记·王制》）。货物进出边关时，商旅必须向边关官员交验“节”（也称符节·节传）。它是允许货物出入境的凭证（相当于现在的进出口许可证）。如1957年和1960在安徽寿县出土的“鄂君启节”，它为研究我国周代关卡管理制度提供了重要的史料。该“节”由青铜铸造，是楚怀王时发给鄂君启的水陆通行符节。该“节”分甲乙两组，每组原为五枚，合成竹筒状，上有错金铭文。甲组是水路通行证；乙组是陆路通行证。规定楚国贵族鄂君启经商通过关卡时，凭“节”验放，並可凭“节”享受免税优待。（“见其金节则毋政（征）”）对没有“节”的货物，或货物出入境不通过边关（即逃避边关检查、走私），边关官员可将货物没收（举其货），並对货主进行处罚（罚其人）。

随着国与国之间交往频繁，进出境的商旅、使者及其他人员往来日益增多，对进出境人员的管理也是边关“执禁以讥”的一项十分重要的任务。如规定“凡四方之宾客敏（叩）关，则为之告”（《周礼·地官》）；“及竟（境），乃谒关人，关人问从者几人”（《国语·周语》）；

“敌国(相等之国)宾至，关尹(守关之官)以告”《国语·周语》。在进出境人员中尤其注重对那些逃亡人员和讲外地语言，穿外地服装，形迹可疑的人执行检查，“禁异服，识异言”《礼记·王制》。检查的目的是防止奸细入境，缉拿外逃人员和管制重要物资出入境，为维护和巩固奴隶制度服务。官吏因公务出入境边关官员要检查“节传”(相当于现在的护照)，“有外内之送令，则以节传出内之”。《周礼·地官》、《史记》中有关伍子胥过昭关，孟尝君过函谷关以及楚庄王令申无畏出使齐国，经过宋国京城睢阳时因无借道文书，而被关吏扣留的记载，都说明边关重视对进出境人员的检查。

西周初期继承文王治岐时的“关市讥而不征”的思想，边关对进出境货物实行无税政策。进入春秋战国后，随着生产和交换活动的发展，商业逐渐兴盛，私营商业增加，原先的“工商食官”经营局面开始瓦解，官府不征税则利归私商。各国统治者为获取更多的财政收入，不仅开始在市上向商人按交易额征收市税，同时在边境关卡上稽征关税，出现“关市之赋”，成为周代九赋之一。边关官员按国家规定对通过边境“关”的货物不但要检查，而且要征关税。“关市之赋以待王之膳服”《周礼·天官》，关税直接由皇室享用。关税究竟起征于何时？因史料不足尚难断定。但据传征收关税最早的国家是宋国。《左传·文公十一年》上说：在宋武公时(前766—前749)，长狄族的一支，国名为郟瞒的屡次袭击宋国，宋司徒皇文领兵抵御，郟班御车，杀死对方的统帅缘斯。“宋公于是以门尝郟班，使食其征”。门，就是关卡；征，就是关税。将一个关卡的税归尝给功臣，足见关税收入已相当可观，且很经常。这个门关，后

被称为“郟门”。上述关税比鲁宣公十五年(公元前594年)的农业税“初税亩”还早二百年。由此可见，春秋以后边境关卡除了继续执行管理和检查任务外，还负责征收关税，其职责日趋完善。至于各国的税率是多少？春秋时期一般税率较低，齐国的税率是“关赋百取一”《管子·幼官》，其他各国也大致如此。低税率有利于促进各国商品流通，繁荣市场，推动手工业发展。进入战国时期，诸侯各国经历了长期兼并，逐渐被统一的中央集权制封建国家所替代。新兴的地主阶级开始掌握国家政权，生产关系发生重大变革，社会生产力有了进一步发展；同时各领主统治的领邑和地域性割据被取消，使道路畅通，国内关卡减少，促进了各国之间的商品交换和物资交流。商业开始成为一项独立于生产之外的新兴行业，随之出现一个专事经营商业的商人阶级。由于经商“可以富家”，从事手工业“足以糊口”，导致许多农民弃农经商，社会上出现“避农”现象。秦国的商鞅(约公元前390—前338年)为确保封建国家的财源和兵源，促进农业生产发展，提出重农抑商政策。“重关市之赋”《商君书·垦令》就是实施这个政策的重要手段之一。对通过边境关卡的货物实行重税，使商人无利可图或少利可图，以限制商人活动，迫使商人弃商归农。嗣后，重税政策一直被历代封建王朝所继承。周代边关虽然具有军事边防性质，但在机构设置、管理职责以及在为统治阶级利益服务方面，与我国现代海关机构的基本职能如对进出境货物和物品执行监督管理，稽征关税和查禁走私等某些方面有相似之处。因此，可以说周代边关是现代海关的雏形，现代海关是周代边关的发展。