

重新理解美国关税史演进

伍山林

在第一次世界大战之前,关税一直是美国获取财政收入的主要手段。1789 年,美国历史上第一个关税法案推出,其中已显现保护主义的萌芽,此后美国关税率波动上升。不过,此间关税率的上升并非单纯为了保护产业发展,在不少时候增加联邦财政收入仍是其主要目的。在关税法案形成过程中,党派、地区和产业利益也起重要的作用,由于利益相互纠缠,美国关税率的决定往往既诡异又精彩。

在第一次世界大战之前 120 多年里,关税是美国获取财政收入的主要手段,开征国内税只是权宜之计;受汉密尔顿 (Alexander Hamilton) 思想启发,被一系列重大事件触动,建国之后不久美国即选择了高关税率政策,并在一战之前 60 多年里成为西方保护主义的坚固堡垒;在参、众两院政治过程中,政党、产业和地区利益诉求相互牵扯,投票博弈成为关税率的主要决定机制。自由理念、基本功能和利益诉求是理解美国关税史演进的三个视角。

查尔斯·亚当斯指出,从

王朝兴替和政权更迭来看,一切历史都是税收史。对于美国崛起和守成,从关税史演进角度进行解读应该可以得到一些新的启示,以往论述中某些含混之处有望得以澄清。这就需要重新理解美国关税史的演进。为此,选择之一是从某些可行视角出发,根据观念和事实的发展留意其转折之处,通过分析关键事件发现重要作用机制。针对美国关税史演进,至少可从如下视角进行分析:一是从国内税演变的角度,反观美国为什么选择关税作为获取财政收入的主要手段;二是从关税的基本功能出发,

说明美国在崛起过程中为什么变成了西方保护主义的坚固堡垒;三是从地区、产业和党派的利益诉求出发,根据美国政治构架对关税率之决定进行考察。

国内税：从恐惧到接受

税收可大别为国内税与关税。看重自由权利的美国人,对税收是相当敏感的。

先看第一个例子,它涉及美国独立。“七年战争”结束之后,英国已经面临严重的财

政压力。于是,1764 年英国议会通过《食糖法案》,这对北美殖民地许多企业构成了威胁。1765 年英国议会通过《印花税法案》,要求殖民地人民在法律文书、报纸、小册子、执照甚至扑克牌和骰子上附加印花税。这些征税招致殖民地人民激烈的反对,他们喊出了“无代表不征税”的口号,并在“拒绝进口协会”号召下抵制英国商品。1767 年英国议会通过《汤森法案》并在殖民地设立相应机构,引发了“波士顿惨案”。此后,这个法案虽得到了修改,但是到 1770 年依然保留了茶叶税,以此作为象征申明英国对殖

民地拥有征税权。1773 年英国议会通过《茶叶法案》,允许东印度公司在殖民地以新的方式买卖茶叶,以至于在年底导致了“波士顿倾茶事件”,进而引起了更加激烈的争执。在北美殖民地人民看来,开征税收没有取得他们或其代表的同意,是专制英国强加给他们的负担;这样的征税先例一开,在未来类似政策将会接踵而至——那才是最可怕的;这样的征税剥夺了经济机会,间接贬损或直接夺走了财产,实在是对殖民地人民最珍爱的自由

(下转 13 版) ➡

➡ (上接 11 版)

潮富商借款,以缓解拮据的财政状况。这是中山先生莅临赵家花园的真正原因。事后广潮商人作了慷慨回应,联合借资 40 万元,在关键时刻支持了孙中山先生。一年后,即 1913 年 4 月,孙中山先生第三次造访赵园,出席全国铁道协会成立一周年大会,就铁路建设发表讲话,并与会议代表在花园合影。

与这座园子活动的报道相比,它的主人即“赵姓粤商”的历史对不少人来说是个迷,其实这是一个并不难解的迷。事实上,赵家花园的建造者赵灼臣是沪上著名的粤商,只是时间湮没了一切。这里我们综合部分记载,就赵岐峰、赵灼臣父子的生平作一粗浅介绍。

赵岐峰,广东南海佛山人,出生时间应在 1830—1840 年间。早年从香港来沪经商,积有成资后与人合伙开设同昌利字号,代客运输货物、汇兑等业务,是粤商中颇有实力的商号,曾投资质号(典当),开设书局,具有良好的商业信誉。致富后,赵岐峰热衷于同乡公益事业,1887 年与其他粤商发起成立元善堂,系董事之一。元善堂初设于虹口宝顺里,房屋系租赁,1890 年购地一方,计 4 亩 7

分,起造善堂,位于北四川路。元善堂的主要慈善服务有施材、施茶、施诊给药,救助对象并不受地域限制,但粤民仍占多数。1889 年的申报上刊登过由其署名的劝捐公告。

1889 年上半年,赵岐峰经营失利,欠下巨额债务,债主上门索债无果,向上海县衙投诉,赵岐峰的合伙人罗某一时无力偿还,被县衙拘入大牢,赵岐峰从未经历如此磨难,一病不起,死于 1889 年 12 月 12 日。父债子还,赵灼臣遭受了罗某同样的命运,被押入大牢,但因其系太古洋行雇员,经洋人交涉,关押赵灼臣的改为会审公廨的西牢。

赵岐峰育有三子,赵灼臣是其长子,次子赵甫臣,三子赵梓臣。赵灼臣生于 1860 或 1861 年,1935 年 3 月去世,享年 75 岁。父亲在世时他已有自己独立的商号,并在太古洋行任职。赵岐峰去世后,赵灼臣背负着巨额债务,他如何清偿这些债务我们已无法知道。令人惊奇的是,父亲遗下的债务没有把他击垮,同昌利不仅还在运营,十余年后又有所发展。1902 年前后,该号开始经营美国面粉批发,1907 年赵灼臣的业务有了更进一步发展,成立了同记轮船公司,拥有自己的轮船,从事沿江航运。此后,赵灼臣又向地产业发展,在 1930

年代上海商业储蓄银行的商人征信录中,赵灼臣被归入地产商,设有赵同记地产公司。

有资料称赵家花园建于 20 世纪初,该园首次见于报道的时间为 1905 年,据此推断,赵岐峰与赵家花园没有关系,它是赵灼臣建造的。

1918 年 3 月,赵灼臣由粤商劳敬修及上海商界领袖沈联芳介绍加入上海总商会,数年后因持有英国护照,不合总商会对会员身份的规定,主动宣告退会。赵灼臣是中国寰球学生会的永久会员,这是他作为上海社会精英的另一身份。

受父亲赵岐峰的影响,赵灼臣热衷于慈善事业,在上海社会以慈善家示人,得到广泛赞誉。

岐峰义学的创办是赵灼臣第一项重要的慈善救助项目。该校创办于 1918 年,是年旅沪广东教育家陈鸿璧兴办的广东小学因无力续租,限入关闭绝境,不得不向广东社会求助。在广肇公所召集在一次集会上,赵灼臣表达了对陈鸿璧的由衷敬佩,同时表示决心独资建立一所义学,以造福贫民儿童。1918 年他购入闸北新广东街一块 3 亩 1 分 9 毫的土地,建造了一所四层新式洋楼,能容纳 500 名学生的义学,学校不仅免收学费,还免费发给课本

和学习用品。岐峰义学的购地和造楼经费 7 万余两,是唯一的一所旅沪粤商独立捐资开办的学校。岐峰义学落成后,申报评论员发表了简短的评论,将赵灼臣与叶澄衷、杨斯盛并列,盛赞:

以独力捐巨资兴学,自叶澄衷、杨斯盛而后久焉渺焉寡俦。不图于今日金融枯窘之顷,乃有赵灼臣氏继起而与之鼎足而三也。夫叶、杨皆手自创业而身自誉之以办学者,今赵君继承先志,于实也则自任之,于名也则以归之于先人,此天性笃挚也。

1928 年,赵灼臣将岐峰义学全部转交粤侨商业联合会管理,同时将 24 幢房子的产权赠予该会,另送业广地产公司股票 100 股,约值 5000 两,南洋烟草公司股票 500 股,约值 10000 元,使粤侨商业联合会得以每年房租收入和股票收益充作办学经费。在粤侨商业联合会的有效管理下,岐峰义学一直维持了多年,至 1930 年代,已是一所有 400 名学生的知名义学。

赵灼臣在慈善救助方面的第二项重要贡献是忠实履行闸北慈善团董事的职责。上海开埠后,闸北虽有一定的发展,但落后于其他地方。加之每有战争和灾害,北方的灾民成群结队南下,他们无法进入租界,大

量麇集于境内,滋生了大量慈善救助的工作,如尸体的掩埋、饥民的施舍、病人的医治、孤儿的收养等。1912 年,闸北慈善团成立后作了大量充满人道主义的救助工作,是上海著名的慈善团体之一。经济上,该团主要依靠旅沪粤商及江浙丝商,尤其是前者,经常慷慨解囊,组织同乡商人,热情捐款捐物。赵灼臣曾出资为慈善团建造了两层楼的医院,以收养病人。曾捐地 15 亩,供慈善团开办工艺学校,专门教授所收养的孤儿以谋生能力。赵灼臣的慈善救助不限于闸北及同乡社群,每当各地闹灾,总能看到受助机构在收到大善士赵灼臣的捐款后在报端发表的感谢启启。

1933 年,赵灼臣去世前两年立下遗嘱,再次捐出一部分资产,兴办社会公益事业,其中包括面积 28 亩的赵庄花园及价值十万元的地产。

赵家花园不仅记载着近代上海的历史片段,还是一位慈善家生活了 30 余年的寓所。保护好这座历经沧桑的私人宅院,既是对历史的尊重,也有益于弘扬仁爱精神。

(作者为上海社会科学院历史研究所研究员。本文根据上海社会科学院“跨学科背景下的城市人文遗产研究与保护”国际学术研讨会上的发言修改) ■