

案例一

提高税收能有效禁烟吗

棱角分明的牛仔，深沉锐利的眼神，手臂上陆军标志的刺青，坚强豪爽的个性，一位实实在在的硬汉站在你的眼前。尤其是他嘴角叼着的那根香烟，更是让你鲜明地感受到这是一位充满冒险与开拓精神的英雄——这就是著名的“万宝路男人”。作为世界的烟草销售冠军，万宝路(Marlboro)在全球平均每分钟就有 100 万多支香烟在消费，创下了烟草销售的神话。

然而，其中一位曾为万宝路香烟做过广告的好莱坞明星，最终却因为抽烟而英年早逝。死前他留给世人的一句话就是：“吸烟有害，而我就是最好的例子。”的确，烟草的成瘾特性，使它早已成为世界上使用最多、危害最广的物质。其实，与毒品（如海洛因）相比，除了一个是合法消费品，另一个是违禁品外，在其他方面几乎没有质的不同，尤其是从物质依赖的角度看，二者更是如出一辙。烟草在全球盛行了两个多世纪，直到 20 世纪，人类才开始认识到烟草对人类的危害。吸烟产生的烟雾中含有许多致病物质，如烟碱、二氧化氮、氢氰酸、丙烯醛、砷、铅、汞等，其浓度远远超过工业许可值，对人群的危害甚至超过工业污染。吸烟，以及由此造成的被动吸烟可以导致多种心脑血管疾病和呼吸系统疾病，甚至癌症。

随着对香烟危害性的日益重视，世界上许多国家都加强了关于禁烟的立法，如禁止在公共场所抽烟，禁止向未成年人出售香烟等。作为一个拥有 3.5 亿烟民的“香烟超级大国”，我国也加强了禁烟工作，如从 2008 年 5 月 1 日起，北京市开始实施《北京市公共场所禁止吸烟范围若干规定》，成为我国第一个把禁烟范围扩大到所有餐馆、办公室的城市，更有人大代表呼吁制定《公共场所禁烟法》，以便将烟草的危害降到最低程度。

实际上，自 2005 年 2 月 27 日，世界上第一个旨在限制全球烟草及其制品的《烟草控制框架公约》在 40 个国家生效后，全球的烟税水平正在迅速提高。以日本为例，在 2006 年 7 月 1 日前，日本的烟税水平为平均每支香烟 7.89 日元。此后，每支卷烟的烟税提高 1 日元，从而使得一盒 20 支装的香烟价格提高 20-30 日元。同时，日本政府还开始对游客携入境内的国外卷烟征收更高税额，即每盒此种卷烟的征税再增加 20 日元。与之相应，亚洲的其他国家，如韩国、马来西亚、菲律宾等也都实行了各自的提高烟税的措施，使得香烟的销售价格提升，以便达到减少香烟消费、进而控制烟草的目的。过去，我国卷烟消费税一直实行按价计率征收，现在则实行从量与从价相结合的复合计税方法，即先按量计算，每 5 万支卷烟计征 150 元的定额税，再按现行卷烟实际调拨价计征消费税。因为增加了一道从量征税，卷烟税负大幅度上升。特别是我国占市场份额较大的四、五类低档卷烟，税负增加尤其明显。

那么，通过“提高征税”这把经济利器，是不是就一定能够降低香烟消耗、削减烟民队伍呢？就实际情况看，结果恐怕并没有那么乐观。

虽然统计资料表明，的确有一些国家吸烟率得以下降，如美国在过去十年间，香烟价格提高了 10%，吸烟率降低了 3-5 个百分点，但是更多国家的吸烟形势却是不升反降，禁烟效果并不明显。比如在我国，烟草制造业依然是我国税收贡献的第一大税源，甚至连年出现税利大幅增长，这一情况就很能说明问题——提高税率恐怕并没有使我国烟民数量降低多少。

毫无疑问，高额税收会通过税赋转嫁，最终由消费者负担。由于我国烟民中，绝大多数都是低收入阶层，加之卷烟市场上有各种价格的香烟，最终中国烟民（尤其是其中的两亿农民）没有因为卷烟高价选择了放弃或减少吸烟，而是转为吸食未经加工处理的烟叶或廉价假烟，而它所带来的社会成本将会更大，因为烟叶以及廉价假烟对人体的危害更大。

另外，卷烟高税也促进了黑市的发展。面对超额利润的诱惑，假烟、走私屡禁不止。假烟在世界的卷烟消费量中，已经占据了相当大的部分。

由此可见，高税政策在抑制吸烟、维护消费者健康方面所起的作用是有限的。由于卷烟需求缺乏弹性，消费者对于烟价提高并不十分敏感，该吸照吸，结果使得卷烟税收一直居高不下，并一直占据着中国第一税源的“宝座”。

事实上，要抑制吸烟，不能单纯依靠税收这个经济杠杆。最根本的办法是提高全民文化素质，加强吸烟有害的教育，改善医疗条件，从立法上规范卷烟生产和销售，扩大公共场所禁烟区，推广科学有效的戒烟方法。只有这样，才能做到真正、长期地控制烟草带来的危害。

节选自《每天学点经济学》

案例二

增税能禁烟？

两会期间凡是关系到普通老百姓日常生活以及“钱袋子”的话题总是特别引人关注。日前，卫生部部长陈竺在全国人大常委会工作报告会议后接受采访时的一番“提高烟草税以降低烟民数量”的言论，激起了巨大的舆论反响。

陈竺表示，建议调高烟草税以降低烟民数量，尤其“中低档烟的调税势在必行”。他说，目前对烟草价格最为敏感的是青少年烟民，而吸烟对青少年健康的影响最大，调高中低档烟草的税费，青少年烟民就会大大减少。

直到昨日，关于提高烟草税收的提议仍是两会记者及代表间热议的话题。“我平时基本一天一包，尤其写稿子的时候，不抽烟是不可能的。”一位北京的记者昨日跟几位同行聊天时说，“一包 20 元钱的烟，即使税率上调个 20%，也就几元钱的事，该抽的还是得抽。”

南京大学经济学院教授宋颂兴在接受《国际金融报》记者采访时指出：“调高中低档烟的税费，在一定程度上对低收入烟民会有一些抑制作用，但是产生的变化最多也就是从‘一天一包到一天半包’的差别。税收的调高不可能令烟民放弃吸烟，倒有可能进一步刺激地方政府对烟草税收的依赖。尽管在每包香烟上标注‘吸烟有害健康’已是每个国家的惯例，但是没有哪个国家是真正实行禁烟的，因为烟草行业的税收诱惑实在是太大了。”

2012 年全国烟草工作会议上披露的数据显示，2011 年全国烟草行业共实现工商利税 7529.56 亿元，同比增长 22.5%。

虽然以高税收来抑制消费是众多国家普遍采取的手段，而相比之下，中国的烟草税还处于较低水平，但宋颂兴表示，对烟草的控制不能仅仅只靠一般的常规经济学，更需要非经济学层面的政策。

就目前而言，中国虽已实施室内公共场所禁烟令，但是并没有哪个地方政府是严格认真执行的。显然，如何提高地方政府控烟的积极性是首要解决的难题。

节选自人民网

案例三

禁烟导致税收减少美国政府不积极

一位叫做汉克尔（Roland Henkel）的男子在去年 9 月戒了烟，自此，他一直进行下列的运算：他的寿命增加了一星期，现在已经少抽了 2100 根万宝路轻淡型香烟，他为此少付了 400 多美元。

于此同时，明尼苏达州政府也在做相关的计算，它们可高兴不起来。

因为有许多像汉克尔这样的戒烟者，明尼苏达州烟草税收预计在今年会呈现逐渐下滑的局势，这种下降随着该州可能通过全州范围内的禁烟法案后会更加明显。

在全美范围内，各州政府在受到各种压力后都采取了某种程度的限制抽烟的法律，其中包括增加烟草的税率来劝阻人们吸烟。

明尼苏达州民主党籍参议员托马索尼（State Sen. David Tomassoni）反对在全州范围内实行禁烟，他说他担心烟草税收的流失。但反对吸烟人士不在乎从烟民那里所流失的税收。

可是，州政府同时也会看到因为吸烟减少而在医疗费用上所省下的钱，但是要准确估计究竟省了多少钱是很困难的，同时这些省下的钱是否可以抵消税收上的损失也很难说。明尼苏达的人事服务部（Minnesota's Department of Human Services）估计，该州每年花费在治疗和吸烟有关疾病上的钱达 2 亿 9500 万美元。

税收的减少不一定会给各州政府立刻造成大的困难，因为这种税收的下降是缓慢的，而烟草税收仅是州预算中的一小部分。

但是到目前为止，烟草税收是一项可靠的增加收入来解决预算问题的方法。

在 2005 年，有略超过 1/5 的美国成年人吸烟，而在 10 年以前这个数字大约为 1/4。由于吸烟者的减少，各州由烟草税收上所得的收入在 2005 年比 5 年前减少了 28 亿美元。

节选自 *With fewer smokers, states see less tax revenue — Treasuries under pressure as tobacco taxes dry up*, NBCnews.com

案例四

政府：提高烟税以增加财政收入

席卷全球的金融危机，使各国的经济都出现严重下滑，而不景气的经济环境也影响了政府的财政收入。由于烟草行业是唯一一个被社会公认为“罪恶的”行业，所以不管是发达国家还是发展中国家，政府纷纷提高烟草税，以增加财政收入，并为其它社会公共项目提供资金。当然，也有个别国家和地区担心提税过犹不及，甚至刺激走私，从而放弃提税。

俄罗斯：稳步提升消费税率

现在俄罗斯面临着一系列的金融问题，其中包括高达两位数的通货膨胀。

俄罗斯的烟草消费税过去几年中在不断增长，最近的一项计划将使其今后 3 年的年增长率超过以往年份。2007 年 5 月，国家杜马，也就是俄罗斯联邦议会下院，确定了 2008 年至 2010 年采取从价计税和从量计税相结合的烟草消费税率。这种从价税和从量税相结合的混合征税体制和其他主要国家采取的政策相似。这是俄罗斯税收史上第一次实行 3 年一贯制的政策。按照该法律，滤嘴烟每年的从量税大约增加 20%，过嘴烟每年的从量税大约增加 25%；从价税每年增加 0.5%。

2008 年，俄罗斯滤嘴烟的消费税为每千支 120 卢布（约合 4.46 美元），另根据估计的卷烟零售价格征收 5.5% 的税。该价格采用卷烟最高零售限额，但不能低于每千支 142 卢布。

2009 年，俄罗斯对滤嘴烟将征收每千支 150 卢布的消费税，另根据估计的卷烟零售价格征收 6% 的税。这样一来，每千支卷烟的税赋将不会少于 177 卢布。

前不久，俄联邦财政部 2009 年 7 月 28 日宣布，在原计划提高烟草产品的消费税率的基础上再次上调该税率。上调后，联邦 2009 年财政收入会增加 280 亿卢布，2012 年财政收入将再增加 100 亿卢布。该国分析人士介绍，从本年度税收情况分析，财政多收入 280 亿卢布就意味着烟草消费税率提高的幅度将超过 30%。

冰岛：烟酒提税大众买单

冰岛议会 5 月 28 日晚通过增税提案，相应提高了烟酒燃料税及汽车牌照费。根据提案，烟草和酒类税将上调 15%。

预计增税能为政府募集必要的运作资金，但将刺激通货膨胀上涨 0.5%，从而增加家庭和企业抵押贷款的还贷压力，因为多数抵押贷款是与通胀率挂钩的。据独立党籍议员 Tryggvi Thor Herbertsson 预测，增税提案每年为政府增加 27 亿克朗收入，但冰岛家庭将为此多支付 80 亿克朗的额外账单。

澳大利亚：提高烟草税是个好主意

5 月 17 日，澳大利亚卫生部长尼古拉·罗克松表示，反对党领袖 Malcolm Turnbull 增加烟草税的建议是个好主意。

该联盟表示，它将取代陆克文政府预期的减少私人健康保险从而节约 19 亿美元的提议，而是提议把烟草消费税增加 12.5%，即每支卷烟支付 3 美分税收。

当后来在采访中被问到增加卷烟税收是否是一个好主意时，罗克松女士表示：“我的确认为税务措施能有适当的影响……当然可以适用于烟草。”她表示表示提高烟草税的想法有价值。

爱尔兰：担忧走私猖獗放弃烟草提税

据《独立报》报道称，爱尔兰政府最近放弃对每包卷烟提税 2 欧元，因为担忧走私会急剧增加，税收会减少。爱尔兰国库称，烟草业每年因为非法贸易卷烟损失 5 亿欧元，而政府正在担忧这个数字可能还会攀升到 10 亿欧元。据烟草业估计，在爱尔兰消费的卷烟有 20%是走私产品。

菲律宾：将征收新税来提高税收

7 月 27 日，菲律宾总统格洛丽亚·马卡帕加尔·阿罗约说，她领导的政府将设法通过更有效的征税和对酒精与烟草产品征收新税来提高税收。她预计今年上缴的税收将超过去年 164 亿美元的纪录高点。

阿罗约说：“我们将通过改善收税方法和征收新的罪恶税来加大我们为税收所做的努力，进一步提高我们减少贫困和追求发展的能力。”

土耳其：提高烟草特种消费税

土耳其的财政部长正努力刺激今年即将下滑的经济，到今年 9 月底降低消费税率，预计这些下降的数量将被卷烟消费税的增加所抵消。财政部长将把卷烟、烟草和雪茄的特种消费税提高 0.5 里拉。

印度：“感恩”预算来自烟草提税

6 月 22 日，新德里政府提出了一份“感恩”预算，聚焦于运输和联邦运动会项目。尽管其他税收没有增加，但是卷烟烟民将不得不花更多的钱，因为 2009-2010 年的预算把烟草产品的增值税从目前的 12.5%提高到 20%。

在印度，主要的烟草产品是比迪烟，机制卷烟占到了烟草制品消费的 1/6，其余的烟草产品还有水烟和嚼烟。白色卷烟的税收增幅高于比迪烟。然而，白色卷烟在烟草产品的销售总额中达到了每年大约 1000 亿支。

菲律宾：卷烟消费税收入减少政府酝酿提税

据《菲律宾星报》的一篇报道说，在今年第一季度菲律宾收取的卷烟消费税比 2008 年同期的收入减少了 35% 以上。收入的减少是在今年 1 月初消费税率提高之后，一些人呼吁财政部重新考虑其在今年进行新一轮卷烟提税的提案。

根据财政部提交给国会的数据，收取的卷烟税减少了 35.62%，从 62 亿比索减至 42.1 亿比索。此前，财政部长曾对众议院的途径与方法委员会说，财政部正考虑对卷烟征收更多税收，因为这种产品对价格不敏感。

但是，6 月 2 日，菲律宾工业联合会以需求疲软和走私事件增加为由，呼吁菲律宾政府不要提高烟草和酒精产品税率。

该联合会主席 Jesus Arranza 在一份声明中说：“提高税率意味着价格将会上涨，需求将会减少。最后，政府通过这些产品筹集更多收入的目标将无法实现。”他说，第一季度通过国内烟草业筹集到的税收减少了 35%，这预示着需求在全球经济低迷时期十分疲软，而提税可能会进一步给需求施加压力。同时，走私事件的增加一直在侵蚀着当地卷烟制造商的市场。

泰国：上调烟草国货税

据泰国《世界日报》5 月 15 日报道，泰国财政部公布，关于上调烟草国货税的法规 5 月 14 日起正式生效。烟草征税上限从出厂价或进口价的 80% 涨至 90%。税率上调后，预计可使国家财政收入每年增加 700-800 亿铢。这些钱将用于其他部门的发展。

泰国财政部官员表示，烟草国货税将先增至 85%，再择机上调至 90%，目前国产香烟价格每包上涨 10-13 铢，进口烟上涨 15-17 铢。

牙买加：提高烟草产品特殊消费税

牙买加财政部长奥德雷·肖宣布进一步上调烟草产品特殊消费税。从 5 月 11 日起，吸卷烟的人就要多掏钱了。

卷烟的特殊消费税将从每千支 6000 牙买加元增加到 8500 牙买加元。牙买加政府计划通过这一税收措施取得 14 亿元的税收。

除此之外，英国、乌克兰、希腊、中国及中国香港、澳门等国家和地区今年均做出了调高烟草税的决定。

请阅读以上四则案例，围绕下面的问题，写一个 A4 纸一页以内的 memo，并于本周六（11 月 10 日）晚上 24 点前发到相应的小课助教邮箱，邮件主题统一命名为“经原小课第十周 memo”

（1）案例一中提到，提高烟草税率后，美国的吸烟率降低，而在中国吸烟形势却是不升反降，禁烟效果并不明显。利用你所学的经济学知识，分析为什么会出现这样的情况？

（2）案例二中提到，中国正在实施公共场所禁烟令，请比较提高烟草税率与公共场所禁烟令两种政策可能的效果，你更喜欢哪一个政策？为什么？

（3）阅读案例三和案例四，分析为什么提高烟草税在有的国家增加了税收，有的反而减少了？