

烟草税和价格

税的类型



提高烟草税，从而提高烟草价格，是减少烟草最有效的方式。

消费税

消费税是对在一个国家内消费的一些商品征收的税种。消费税可以向生产商、制造商、批发商、进口商征收，也可以在最终销售给消费者时征收。消费税可以从量税，也可以是从价税。从量税根据数量征收，比如每支卷烟、每盒或每公斤卷烟（比如不论价格多少，每盒征收1.50美元）。从价税按照烟草制品价值的百分比征收。制品的价值按照制造商的价格（比如制造商价格的80%），或者按照消费者支付的价格（比如税前零售价格的70%）确定。

从量税

优势

- **可预测性。**因为这种税对价格的变化不敏感，所以即使制造商改变价格，税收收入并无变化。政府收入因此就不受烟草业价格战或价格操纵的影响。根据烟草需求，政府能够预测烟草税收收入。
- **提高所有制品价格。**从量税是固定的，与烟草业的价格策略没有关系。此外，由于从量税按照同一税率对所有制品征收，所以提高烟草税一般使各种烟草制品的价格都同等提高。从量税减少便宜制品和更昂贵制品之间的价格差异。容易确定税额。从量税根据数量征收，计算从量税只要求精确地定义什么是“一个单位”或数量。
- **更容易管理。**计算烟草制品的数量比估计烟草制品的价值更容易，所以管理从量消费税的成本低。与在许多生产环节征收的增值税不同，从量税只征收一次，向制造商/进口商或者向零售商收取，所以逃避税收的可能性降低，收缴更加高效。

劣势

- **通货膨胀影响价值。**由于从量税的税率不与烟草制品的价格挂钩，所以发生通货膨胀时，不能自动调整。相反，政府必须定期进一步调高税率，或者在税法中增加一条：从量消费税随着通货膨胀变化自动调整。
- **改变烟草制品特性会降低从量税。**如果从量税按每支卷烟收取，烟草业可以生产更大或更长的卷烟，或者如果按照每盒收取，增加每盒卷烟的大小，从而减少从量税对消费的影响。

从价税

优势

- **随着通货膨胀自动调整。**由于从价税与烟草制品价格挂钩，烟草税随着通货膨胀的变化自动调整。
- **对更高的利润空间进行征税。**烟草制品价格/利润增加的一部分，会作为税收进入国库，所以从价税减少了烟草业的利润空间。

劣势

- **税收收入较难预测。**由于从价税根据价值确定，所以随着时间的推移，不容易预测税收收入。
- **难于确定税额。**与从量税不同，只要确定了数量就可以确定征收的数额，从价税的计算需要更多力气。烟草制品制造商可以很容易地操纵制品的价格，躲避支付较高的税收。
- **低价格。**因为从价税与烟草制品的价格挂钩，制造商就有制造低价格烟草制品的激励。这样反过来导致青少年和其他低收入人群更容易获得烟草制品。
- **导致烟草制品之间较大的价格差距。**从价税扩大了低价格和高价格烟草制品之间的价格差距。可能更多的吸烟者会购买较为便宜的制品，或者从抽吸较贵的制品转向较为便宜的，这可能削弱提高烟草税对消费的影响。
- **难以管理。**审核制造商宣布的多种烟草制品的价值需要强大的税收管理能力。在税收管理较弱的国家，如果市场价格不能很好地确定或核对，税收收入提高的全部潜力可能难以变为现实。

税收制度

简单、统一的消费税制度对减少烟草使用是有效的，使政府能有效地管理税收和增加税收收入。

一些国家使用分级税收制度，根据烟草制品的一些特征（比如价格类别、有无过滤嘴、手工制作还是机器生产），对同一类别烟草制品适用不同的税率。

- 分级税收制度为生产商操纵价格以避免交纳更高税率提供了激励。
- 分级税收制度的税率提高时，价格差异一般会扩大，鼓励吸烟者替代使用较低价格的烟草制品，而不是减少烟草使用。

产生/创造/结论

- 在大多数中低收入国家，应优先选用自动根据通货膨胀调整的**从量税**，而不是**从价税**。
 - **从量税**将不同烟草制品之间的替代减少到最低，在提税后在减少消费方面，比**从价税**更为有效。
 - **从量税**更容易管理实施，确保政府获得可预测的税收收入。
- **从量税**应能调整，使卷烟名义零售价格增加的幅度至少包括通货膨胀率和人均收入增长率之和。
- **简单、统一的消费税制度**，对减少烟草使用最有效，并且实现有效的税收管理和提高烟草税收入。

Sources

- Yurekli A. Tool 4: Design and administer tobacco taxes. In: Yurekli A, de Beyer J, editors. World Bank economics of tobacco toolkit. Washington, D.C.: World Bank; No date.
- Sunley EM, Yurekli A, Chaloupka FJ. The design, administration, and potential revenue of tobacco excises. In: Jha P, Chaloupka FJ, editors. Tobacco control in developing countries. New York: Oxford University Press, Inc.; 2000.