

岭南学术文库

舒元 王珺 主编

控制烟草消费的 税收政策研究

刘虹 著

Kongzhi Yanco
Xiaofei De Shuishou
Zhengce Yanjiu

中山大学出版社

岭南学术文库

舒元 王珺 主编

控制烟草消费的 税收政策研究

刘虹 著



Kongzhi Yanco
Xiaofei De Shuishou
Zhengce Yanjiu

中山大学出版社

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

控制烟草消费的税收政策研究/刘虹著. —广州: 中山大学出版社, 2009. 5

(岭南学术文库/舒元, 王珺主编)

ISBN 978 - 7 - 306 - 03317 - 8

I. 控… II. 刘… III. 烟草—消费税—税收管理—财政政策—研究
IV. F810.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 055576 号

出 版 人: 叶侨健

策划编辑: 刘学谦

责任编辑: 刘学谦

封面设计: 冒 君

责任校对: 张礼凤

责任技编: 何雅涛

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 佛山市南海印刷厂有限公司

规 格: 787mm × 960mm 1/16 15.375 印张 265 千字

版次印次: 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1 - 2000 册 定 价: 35.00 元

本书如发现因印装质量问题影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

“岭南学术文库”编委会

编委会主任：舒 元 王 珺

编 委：（按姓氏笔画排序）

王则柯	王美今	王 珺
申曙光	许罗丹	陈 平
陈功玉	陈浪南	陆 军
李胜兰	张建琦	林 江
杨卫华	黄静波	舒 元

个人简历及主要研究成果

刘虹 1966 年 3 月出生

个人简历

1983 年 9 月—1987 年 7 月 就读于中山大学经济系，获经济学学士学位
1987 年 9 月—1990 年 7 月 就读于中山大学经济系，获经济学硕士学位
1990 年 7 月至今 中山大学岭南学院财政税务系任教，先后任助教、讲师、副教授

其间，

2000 年 1 月—6 月 在美国 Springfield College 做访问学者
2003 年 9 月—2007 年 7 月 就读于上海财经大学，在职攻读财政学博士学位

主要研究成果

发表论文：

《有益品的性质及公共利益的识别》，《当代财经》2007 年第 8 期
《政府控制烟草消费的经济学依据》，《经济评论》2007 年第 2 期
《中央对省级财政转移支付的效应分析》，《财政学理论探索与教学改革研究》2007 年 8 月
《零基预算改革探讨》，《科学发展观与财政制度创新》2005 年 10 月
《美国公立高校收入结构及其对我国的启示》，《完善市场经济体制与财政制度改革》2003 年 12 月
《关于我国政府预算编制若干问题的思考》，《财政研究》2001 年第 8 期
《认识部门预算》，《广东财政》2001 年第 8 期
《西部大开发中的财政政策探讨》，《四川财政》2001 年第 1 期

出版教材：

《财政学》副主编，高等教育出版社，2004 年 8 月
《政府预算》主编，中山大学出版社，1998 年 4 月

内容提要

本书从经济学的角度，指出烟草消费中存在消费者偏好不当、负外部性、信息不完全、扩大贫富差距等市场缺陷，政府应该对它进行干预。在简要分析和比较各种干预手段之后，作者着重从卷烟消费税的角度进行分析。

运用税收手段控制烟草消费，利用的经济学原理是通过税收→价格→需求量的传导机制，要研究的核心问题是烟草的需求价格弹性。

卷烟是上瘾物品，总的来讲，它的需求缺乏价格弹性。卷烟的价格弹性具有如下特征：发展中国家比发达国家大；低收入群体比高收入群体大；低档烟比高档烟大；青少年比成年人大。控烟的税收政策目标应主要针对低收入群体和青少年。

本书的研究结果显示，在偏低的税负水平和政府的大力扶持下，中国烟草生产和消费量居于世界首位，吸烟率居高不下。巨大的烟草消费量造成了巨额的经济损失，也加剧了社会收入分配的不公平。

为此，本书提出了分步骤提高卷烟消费税率的政策建议，并且从烟草消费量、政府税收收入、就业、GDP、健康损失的变化等几个角度，考察了提高卷烟消费税率之后对经济的影响；也从公平的角度，探讨提高烟草税收负担对收入分配的影响。



烟草是一种十分特殊的物品。一方面，在世界任何一个国家，烟草的生产都带来巨大的经济利益，并且为政府提供巨额的税收收入；另一方面，烟草的消费又造成人们的健康损失、生产力损失，甚至生命损失，还导致医疗费用的增加。

中国既是世界上烟草产量最大的国家，也是烟草消费量最大的国家，还是吸烟人数最多的国家。全世界都在大力反烟、禁烟和控烟，而中国的烟草业却在不断发展壮大，烟草消费量也不断攀升，吸烟人数居高不下。究竟是什么原因造成这样的烟草生产和消费局面？政府是否应该制定政策以及应该怎样制定政策来控制烟草的生产和消费？

笔者查阅了国内外大量的研究文献，看到一个令人深思的现象：在政府是否需要实行高税率以控制烟草消费这个问题上，国外的理论界和政府部门一致持肯定的态度，理论界对于烟草税收问题的研究也基本上是同一个出发点：实行高税，寓禁于征。然而，在中国，从控烟的角度来研究烟草税制的文献十分有限。国内关于烟草税收的经济学文献大多是从税制设计应如何促进烟草业的发展这个角度来进行的，从控烟角度进行的研究主要在公共卫生领域。

正是在这样的背景下，笔者选择了“中国控制烟草消费的税收政策”这个课题。

本书首先从经济学的角度，分析烟草作为私人产品，政府是否有足够的理由对其消费进行干预，指出烟草消费中存在消费者偏好不当、负外部性、信息不完全、扩大贫富差距等市场缺陷，政府应该对它进行干预。针对不同的市场缺陷，政府干预的办法是多种多样的。本书在简要分析和比较各种干预手段之后，着重从卷烟消费税的角度进行分析。

运用税收手段控制烟草消费，利用的经济学原理是通过税收→价格→需求量的传导机制，要研究的核心问题是烟草的需求价格弹性。



卷烟是上瘾物品，总的来说，它的需求属于缺乏价格弹性的情况。卷烟的价格弹性在不同国家、不同时期、不同人群有所不同。其一般的规律如下：①发达国家对卷烟需求的价格弹性相对小一些，发展中国家则相对大一些；②高收入群体对卷烟需求的价格弹性比低收入群体的小；③高档烟的需求价格弹性相对小，低档烟的需求价格弹性相对大；④青少年对卷烟需求的价格弹性相对于成年人来说更大一些。

中国对卷烟需求的价格弹性有其特殊性：①中国的吸烟者对价格的关注程度比较大，价格弹性相应比较大；②中国的吸烟者以吸低档烟为主，价格弹性比较大；③中国的高档烟消费具有礼品和腐败的特征，这种用途下的高档烟具有吉芬商品性质，价格弹性为正数；④中国的卷烟需求价格弹性值在 $-0.656 \sim -0.18$ 之间。其中，吸烟者参与的价格弹性值为 -0.89 ，说明价格是影响人们决定是否吸烟或者是否戒烟的一个重要因素；吸烟者吸烟量的价格弹性为 -0.18 ，说明价格对吸烟者的吸烟量影响不大。

本书的研究结果显示，中国的烟草消费税负与世界主要的烟草生产国相比，处于比较低的水平。并且，与烟草税收相关的分税制财政体制激励着地方政府扶持烟草业的发展。在偏低的税负水平和政府的大力扶持下，中国的烟草生产和消费量居于世界首位，吸烟率居高不下。巨大的烟草消费量造成了巨额的经济损失，也加剧了社会收入分配的不公平。

为此，本书提出如下主要政策建议：

第一，中国卷烟及烟草制品消费税率设计的目标是最大限度地控制吸烟人数和吸烟量。

第二，中国卷烟及烟草制品消费税最优税率的设计，可以有两个角度：一是从个人效用来考虑，最优税率应当满足使消费者税后的边际效用等于社会的边际成本的条件，为此，卷烟的平均消费税率应该从现行的 34.81% 提高到 59.96% ；二是从吸烟危害人类健康的角度来考虑，用30年的时间，把吸烟人数减少到目前的 20% ，采取分阶段提高税率的办法，将税率从目前的 34.81% 依次提高到 46.77% ， 62.55% 和 77.63% ，实现控烟目标。

第三，调整现行财政体制中与烟草相关的利益分配方法，将与烟草业相关的税收收入划归中央，切断地方政府与烟草业在利益上的联系，从体制上避免对地方政府产生与控烟背道而驰的激励。

第四，对于与烟草相关的各个税种的税收收入，实行专款专用，从征收到使用，都服务于控烟目标。

本书从烟草消费量、政府税收收入、就业、GDP、烟民健康损失的变化



等几个角度，来考察提高卷烟消费税率之后对经济的影响；也从公平的角度探讨提高烟草税收负担对收入分配的影响。研究结果显示，提高卷烟消费税率，对经济和社会福利都有正面的影响。

本书的研究，采用规范分析与实证分析相结合的方法。一方面，运用福利经济学的基本理论，提出规范性的判断标准，并根据经济学的基本理论，采用逻辑演绎的方法，推导出一些研究结论；另一方面，也利用统计年鉴和现有研究文献中的数据，建立理论模型进行计量分析；此外，还设计调查问卷进行经验分析和统计分析，从而得到本书的研究结论。



Abstract

As one kind of special goods, tobacco has the nature of double plainness. On the one hand, production of tobacco can bring tremendous benefits and provide substantive revenue; on the other, consumption of tobacco may trigger health damage, medication expense increase, productivity loss and life losing indeed.

Holding the world's biggest tobacco production and consumption, China is the country with the most smoking people. What has incurred this kind of producing and consuming situation even in the worldwide context of smoke control or ban? Should the government make relevant policies to guide tobacco production and consumption? And how?

After consulting abundant academic literatures, the author finds a noticeable difference between western and domestic research: both western theoretical circle and government support affirmatively that tobacco consumption should be levied at the higher tax rate and sumptuary taxation should be effected; while in China, there are very few researches focusing on taxation system design based on the point of view of smoke control. Most economic literatures are interested in how to perfect tax system in order to promote tobacco industry; while the researches dedicating smoke control are scattered in the field of commonality sanitation. It is under this research situation that this topic—how taxation policies work on tobacco consumption control—is raised in this dissertation.

Based on economic angle, firstly, the research discusses whether the government's intervention on tobacco consumption has enough positive foundations or not, for tobacco is with the nature of private goods. This book agrees with government's intervention because of market failure including consumers' unsuitable bias, negative externality, incomplete information and income disparity. Ways of government's invention in allusion to different market failure is diversiform. After

brief discussion and comparison on instruments of this sort of invention, this book focuses on the study at the point of view to tobacco excise.

Tobacco consumption control can be realized by taxation adjustment, the economic theory foundation of which is the transmit mechanism from taxation to price then to demand with the core issue of demand price elasticity.

Demand of tobacco is short of price elasticity, generally, for tobacco is one kind of addictive goods. Price elasticity of tobacco demand is distinguished among countries, durations and characteristics. General rules are as follows: ① price elasticity of tobacco demand in developed countries is smaller than that in developing ones; ② price elasticity of tobacco demand on characteristics with high income is smaller than those with low income; ③ price elasticity of tobacco demand on top grade tobacco is smaller than low grade; ④ compared with adults, young people have higher price elasticity of tobacco demand.

Price elasticity of tobacco demand in China shows its particularity, which includes: ① smokers in China are much concerned about price—accordingly, the price elasticity is great; ② the majority of smokers are consumers of low grade tobacco and it incurs high price elasticity as well; ③ top grade tobacco in China has the nature of gift and corruption, which matches the nature of Giffen good, so its price elasticity is positive; ④ price elasticity of tobacco demand in China is between $-0.656 \sim -0.18$, thereinto, price elasticity of smoking participation is -0.89 . It shows the price is the influential factor on people's decision of smoking or quitting smoking; meanwhile, smokers' price elasticity of smoking amount is -0.18 and it shows price plays a weak role in smoking.

The main results of this research show China taxation burden of tobacco excise tax is at a low level compared with the main tobacco production countries. Meanwhile, the tax decentralization system related to tobacco revenue is spiriting up that local government supports tobacco industry. In the case of low tax and government's support, tobacco production and consumption in China are in the primacy of the world. The huge tobacco consumption incurs tremendous economic loss and pricks up income distribution unfairness.

Therefore, this book addresses the following policy proposals:

(1) The goal of designing tobacco and tobacco products excise tax is to farthest control the number of smokers and the amount of smoking.



(2) There are two perspectives of designing optimal tobacco and tobacco products excise tax rate. One is considered from the point of view of consumer utility, which can achieve the goal that consumer's after tax marginal utility equals to social marginal cost; accordingly, the average tobacco and tobacco products excise tax rate should increase from existing 34.81% to 59.96%. Another is considered from the point of view of health harm due to smoking, which can reach the purpose that the number of smokers can be reduced by 20%; accordingly, in order to achieve the goal of controlling tobacco, tobacco and tobacco products excise tax rate should increase by stages from current 34.81% to 46.77%, 62.55% and 77.63% in turn.

(3) We need to adjust the income distribution related to tobacco in the existing fiscal system. In detail, it means the economic connection between local government and tobacco industry should be cut off and the revenue from tobacco should be gathered only by central government in order to avoid the behavior that local government runs in the opposite direction.

(4) All revenue relating to tobacco products should be specially used as special funds and serve for the goal of tobacco control.

Finally this book tests how the increase of tobacco and tobacco products excise tax works on economy considering changes including tobacco consumption, governmental revenue, employment, GDP and the loss of the smokers' health. Also this book probes into how increase of tobacco tax burden impacts income distribution based on tax equity. The results show positive influence on economy and social welfare when tobacco and tobacco products excise tax goes up.

The research methodology of this book converges empirical analysis and standardized analysis. On the one side, the book deduces reasonable academic results via deductive logic method, which is in virtue of judgment standard in welfare economical theory. On the other, empirical models are built to run statistical data and questionnaires are investigated to statistical analysis, which provides evidence to support the results.



序 言

大约前年，我在网上看到一则资料，我国成年男性吸烟率仍处于较高水平，且烟民呈年轻化、女性化态势。上海人群平均吸烟率为 25.57%，郊区明显高于市区。其中，男性吸烟率为 50.61%，虽低于我国平均水平，但仍高于世界平均水平。上海市吸烟人群中以中青年居多，以 40~44 岁年龄组为最高（35.53%），其中 30~49 岁的人群吸烟率都在 30% 以上；女性吸烟者中重型吸烟者比例超过 30%。

青少年是初始吸烟的重要年龄段：约 70% 的男性吸烟人群是在 19~24 岁初始吸烟。值得注意的是，有 1.37% 的男性和 3.91% 的女性初始吸烟是在儿童期，有 14.08% 的男性和 9.9% 的女性吸烟者是在 13~18 岁人体发育阶段开始吸烟。中学生尝试吸烟比例比较高：曾经吸过烟的比例为 15.2%，其中中专、职校学生占 23%；而中职校男生曾经吸烟比例高达 33.1%。一些学校男生中烟草依赖问题开始显出：中学生中经常吸烟比例为 1.3%，其中男生为 2.4%。非中心城区中学生吸烟问题比中心城区严重。

抽烟对成年人的危害不必多说，对青少年和女性的危害更值得关注。医学专家指出，由于青少年各系统和器官的发育尚不完善，功能尚不健全，抵抗力弱，与成年人相比，其吸烟的危害更大。由于青少年的呼吸道比成年人狭窄，呼吸道黏膜纤毛发育也不健全，因此吸烟会使呼吸道受到损害并产生炎症，增加呼吸的阻力，使肺活量下降，影响青少年胸廓的发育，进而影响其整体的发育。烟草中含有的大量的尼古丁对脑神经也有毒害作用，会使学生记忆力减退、精神不振、学习成绩下降。青少年吸烟还会使冠心病、高血压病和肿瘤的发病年龄提前。女性吸烟也会给其身体带来极大的伤害，与不吸烟女性相比，吸烟女性的皮肤容易衰老，易患艾滋病、癌症、中风，生育能力降低，容易流产，分娩畸形婴儿的几率明显增高。

因此，控烟是我国当务之急，政府责无旁贷。可以说，与别的国家相比，我们的控烟工作做得很不够。政府似乎还更多关注每年烟草所贡献的税



收收入，更多维护烟草企业的利益；对控烟仅仅停留在一般性的宣传上，缺乏严格的控烟法规和措施。

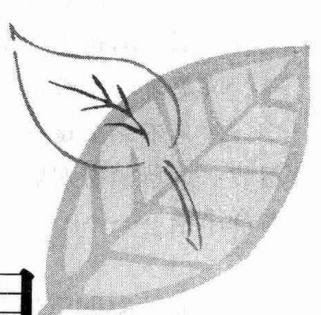
刘虹之所以选择这个课题进行专门的研究，不仅因为她对抽烟毫无好感，甚至深恶痛绝；更重要的是她出于对公共事务的关注和热情。她是中山大学专门从事公共经济学教学的副教授，对公共经济学有深厚的理论功底，尤其对外部性的研究更加精到。她利用攻读博士学位的机会，以控烟为主题，对烟草的负外部性问题做了一次详尽的考察，估算了吸烟造成的经济损失。她着重分析了我国烟草的价格弹性，论证了发达国家与不发达国家、高收入人群与低收入人群、高档烟与低档烟及成年人与青少年之间的价格弹性差别。更值得肯定的是，她分析了我国烟草消费的特殊性和烟草税收收入的利益归属对烟草业的影响。这些实证分析的结果为提出控烟的税收措施提供了扎实的基础。她坚信，借鉴国外控烟的成功经验，分阶段大幅度提高烟草的税收可以有效减少我国的烟草消费量。当然，她清醒地认识到，要使控烟的税收政策有效，还需要其他政策措施的配套，比如，把烟草税收收入与地方利益脱钩，杜绝烟草的公款消费，等等。

我作为她的博士论文的指导教师，对她取得的学术成果深表满意。我也是一位积极的控烟者，审阅她的论文犹如一股清新的空气迎面扑来，沁人心脾。无疑，她在我国控烟税收政策研究方面是一个先行者和佼佼者。我相信，她的学术论文的出版必定会引起同行的关注，也对我国烟草税收政策的制定有重要的参考价值。

杨君昌

上海财经大学

2007年9月8日



目录

导 论	1
第一节 研究背景	1
一、烟草的危害及吸烟的流行情况	1
二、控制烟草消费是当今的世界性趋势	4
三、中国控制烟草消费的进展及本书的研究背景	5
第二节 研究概述	7
第三节 本书拟研究的问题	9
第一章 政府控制烟草消费的经济学理论依据	10
第一节 烟草的有害品属性及其效率损失	10
一、有益品、有害品的理论辨析	10
二、烟草的有害品属性	16
三、烟草作为有害品的效率损失	18
第二节 烟草消费的负外部性及其效率损失	19
一、外部性和科斯定理	19
二、烟草的消费具有负外部性	20



三、烟草消费的负外部性导致的效率损失	22
第三节 烟草消费中的信息不完全及其效率损失	24
一、消费者对于吸烟危害健康的信息不完全	24
二、信息不完全造成的效率损失	25
第四节 烟草消费对收入分配的影响：扩大了贫富差距	26
* 本章小结	28
第二章 政府控制烟草消费的政策及效应	30
第一节 政府控制烟草消费的政策	30
一、政府管制	31
二、政府的反烟宣传	47
三、烟草消费税	47
四、政府对烟草商的法律诉讼	48
五、政府对吸烟者的戒烟行为给予资助	49
第二节 政府控制烟草消费政策的效应	50
一、限制吸烟场所的控烟效应	50
二、烟草广告管制的控烟效应	51
三、限制青少年接触烟草的控烟效应	53
四、吸烟危害健康信息及反烟宣传的控烟效应	54
五、政府烟草诉讼的控烟效应	56
第三节 一个讨论：是否要对烟草进行法律禁令	57
一、将烟草定为非法品的经济效应	57
二、与税收的比较	58
* 本章小结	60
第三章 烟草消费税与烟草需求量的关系研究	62
第一节 烟草消费税与烟草价格的关系	63
一、税收与价格关系的理论分析	63
二、实践中烟草税收与价格的关系	66
第二节 烟草价格与烟草需求量的关系	74
一、价格与需求量的关系	74
二、香烟的价格与需求量的关系	74
第三节 烟草需求的价格弹性研究	79

一、传统模型下的烟草需求价格弹性	79
二、上瘾模型下的烟草需求价格弹性	81
三、不同收入水平吸烟者的需求价格弹性	85
四、不同档次卷烟的需求价格弹性	89
五、不同年龄者的烟草需求价格弹性	91
第四节 烟草需求的收入弹性	95
第五节 中国烟草的需求弹性	97
一、吸烟者对卷烟的关注角度和不同类型吸烟者的吸烟量	97
二、不同档次卷烟消费群体的消费情况	99
三、中国特殊消费现象下的需求价格弹性	100
四、中国目前卷烟需求的价格弹性估值	103
* 本章小结	106
第四章 中国现行烟草税收政策评析	107
第一节 中国烟草税收政策的历史沿革和现状	107
一、中国烟草税收的历史沿革	107
二、中国烟草税收的现状	108
三、涉及烟草税收的财政体制	110
第二节 现行政策下中国烟草生产和消费情况	110
一、中国烟草生产消费的现状	110
二、中国烟草消费所造成的经济损失	114
三、烟草消费在中国引起的贫困和不公平	130
第三节 烟草税收政策及其控烟效应的国际比较	133
一、世界各国普遍对烟草课以重税	133
二、世界各国对烟草制成品的消费税比较	136
三、不同税收负担水平下的吸烟率	140
第四节 中国烟草税收政策存在的问题	144
一、烟草税收负担相对偏低，导致吸烟率过高	144
二、财政体制对控烟起着反方向作用	145
* 本章小结	149
第五章 制定中国烟草消费税政策建议	150
第一节 对烟草制品征收重税的理论依据	151