

南非的非法贸易：是否会削弱烟草控制？

最新研究载明了南非香烟非法贸易的程度。就职于美国癌症协会的南非经济学家 Evan Blecher 撰写的“*A mountain or a molehill: is the illicit trade in cigarettes undermining tobacco control policy in South Africa?*”表明，截至 2007 年，非法贸易在整个南非市场占据的份额已高达百分之七。但有证据表明烟草控制政策相当成功，仅部分遭到非法贸易的破坏；由于大幅调高消费税，烟草产品的消费量不断下降，而税收收入却一路高升。

吸烟率

自九十年代初以来，南非已采用严格的烟草控制法。1993 年，在公共交通上吸烟的行为被禁止，而在包装及广告中则引入警告标签，并禁止向未满 16 岁的人出售香烟。1999 年，大多数公共场所实行禁烟，同时禁止烟草广告及赞助，而派发免费赠品亦被终止。自 1991 年起，消费税激增导致香烟零售价格大幅上涨。

长期以来，烟草业一直辩称，高额税费应对香烟非法贸易的增加负责，因为价格飙升不但鼓励边境走私，同时亦造成国内产品逃税及商标盗印。代表众多烟草种植者及香烟制造商的南非烟草协会（Tobacco Institute of South Africa）称，非法市场规模占整个市场的 20%。但尚未发表任何研究报告以支持上述言论。

Evan Blecher 根据有关吸烟流行率及每日吸烟率的国家调查数据，估算该国香烟的消费总量。随后，他就已知的“合法”市场对该数据进行调整，以便估算未知的“非法”市场。而此法与用于测定英国间接税收流失的方法相似。他的结论是，非法市场的总规模（2007 年高达百分之七）远小于烟草业的论断。

他引用的数据表明，在二十一世纪初以前，由于香烟消费税上涨，合法香烟消费量一路下滑，而此后的消费量则稳定在大约 240 亿支/年。2002 年以前，吸烟流行率亦持续下跌，而此后则稳定为大约 24%。流行率及消费量稳定的原因在于烟草消费税的涨幅较以往数年有所下降。



表 1：吸烟指标的百分数变化 (1993 年至 2007 年)

指标	变幅
每盒烟的实际价格	148.2%
消费总量	-31.9%
人均消费量	-37.7%
吸烟流行率	-25.5%
烟民数目	-2.1%
烟民的人均消费量	-30.4%

资料来源：Van Walbeek (2005 年)

表 2：消费量、流行率及人口资料摘要

	合法消费量 支 (十亿)	流行率 百分比	人口 (百万)	吸烟者 (千)
1993	36.04	32.6	24.83	8.09
1994	35.38	28.8	25.42	7.32
1995	34.16	30.2	26.03	7.86
1996	33.80	30.3	26.66	8.08
1997	31.54	28.4	27.40	7.78
1998	29.90	28.5	28.15	8.02
1999	28.44	27.9	28.93	8.07
2000	26.68	27.1	29.52	8.00
2001	25.52	24.5	30.12	7.38
2002	24.68	24.8	30.56	7.58
2003	24.06	23.8	30.89	7.35
2004	24.04	24.1	31.24	7.53
2005	23.70	23.2	31.69	7.35
2006	24.02	23.3	32.12	7.48
2007	24.56	24.3	32.59	7.92

资料来源：Van Walbeek (2005 年) ， AMPS ， 南非统计局

非法贸易程度

Blecher 认为，税费和价格上升导致消费总量下降。少数消费者已用非法消费取代其合法消费。但税费上涨仅会把烟草业逼入地下的预言并未成真。即便非法贸易加剧，1997 年及 2007 年间整个市场规模的降幅并未超过 20%。

表 3：Euromonitor 的非法市场预算 (2002 年)

	1997	1998	1999	2000	2001	平均
合法销售量*	32.6	30.4	25.3	25.7	25.7	27.9
走私*	4.5	6.2	10.8	10.2	9.6	8.3
合计	37.1	36.6	35.5	35.9	35.3	36.1
渗透率	12.1%	16.9%	29.9%	28.4%	27.1%	22.9%

提示：*支 (十亿)

表 4：Euromonitor 的非法市场预算 (2007 年)

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	平均
合法销售量*	31.54	29.90	26.68	26.68	25.52	24.68	23.51	23.01	22.53	21.90	24.41	25.49
走私*	0.25	0.50	0.99	1.43	1.75	2.15	2.40	2.78	3.30	3.47	3.69	2.06
合计	31.79	30.40	27.67	28.11	27.27	26.83	25.91	25.79	25.83	25.38	28.10	27.55
渗透率	0.8%	1.6%	3.6%	5.1%	6.4%	8.0%	9.3%	10.8%	12.8%	13.7%	13.1%	7.7%

提示：*支 (十亿)

南非的香烟消费税包含两个税种，对每盒香烟征收的特定消费税及增值税（按增值的 14% 的统一费率征收）。

由于南非香烟价格缺乏弹性，特定消费税的百分数增幅超过（合法）销售量的降幅。因此，即便是合法销售量下降，消费税收仍会大幅上涨。在 1997 年及 2007 年之间，消费税收总额的实际涨幅超过 123%，远远高出非法贸易造成的任何潜在损失。

除高企的消费税外，可能还有其他原因促使南非的非法贸易不断增加。相对于货物而言，南非的非法商人在贸易线路上所花的心思更多，一条线路既可在一段时期内运送各种各样的货品，亦可同时运送多种货品。举例而言，除香烟外，南非与中国之间的路线包括非法交易鲍鱼、衣服、电子、药品、枪支、人及钻石。规模庞大且效率颇高的组织犯罪集团是造成南非众多商品非法贸易有增无减的元凶。而边境控制力度不足及贪污腐败也助长了商品走私的气焰。这一结论符合其他研究结果，包括具影响力的南非战略研究所（South African Institute of Strategic Studies）于 2009 年 2 月发表的一份

报告。该报告指出“该地区的香烟走私问题仍未得到解决。据烟草业观察，南非仍是主要市场。进入该国的路线经过博茨瓦纳、纳米比亚及斯威士兰。从不同海关当局处得知，走私香烟源自中国及津巴布韦。就各种原因而言，侦查香烟走私力度偏低，2009年将继续开展此项行动”。¹

香烟非法贸易在2000年最为猖獗，几乎占整个市场的10%，但此后，香烟非法贸易则持续下降。

2006年11月，南非税务服务部（SARS）因一项5,700万兰特的诈骗案而停止Mastermind Tobacco Company的营运。此前，SARS已就逃税及香烟走私对该公司的员工及董事提起控诉。这一事件表明，烟草业并非走私行为的无辜受害者，相反却是非法贸易的积极参与者。互联网上登载的许多文章亦揭示BAT参与走私。

结语

显然，南非的税费及零售价格飙升已造成香烟消费总量大幅下降。虽然面临非法贸易上升的问题，但通过增加消费税，以减少香烟消费量及增加政府收入的策略已产生戏剧性的效果。纵使南非的非法贸易明显增多，但烟草控制工作并未因此而减弱，因为消费总量已有所下降且对税收收入产生了积极的影响。应当在组织犯罪激增的大背景下考虑香烟非法贸易，不能一味归咎于消费税的增加。

本项研究赞同南非增加香烟税的策略。虽然本文确认非法贸易问题的重要性，但亦发现这一问题已近乎“现顶”，并可能大幅下降。目前，非法贸易占整个市场的份额不足10%。如政府日后再次推行更强有力的税收策略，即便非法贸易会有所增加，消费总量（不仅为合法消费）将下降，而政府收入亦将上升。有必要开展针对非法贸易的行动，但非法贸易的存在并非削弱烟草控制力度的原因。

¹ www.iss.co.za/index.php?link_id=5&slink_id=7243&link_type=12&slink_type=12&templ_id=3