

## MERCOSUR 国家的非法烟草贸易

乌拉圭的 Centro de Investigacion de la Epidemia de Tabaquismo 一项最新报告载明了 MERCOSUR 国家 ( 阿根廷、巴西、巴拉圭和乌拉圭 ) 烟草非法贸易的程度。

1991 年 3 月，阿根廷、巴西联邦共和国、巴拉圭共和国和乌拉圭共和国凭借《亚松森条约》建立南方共同市场 ( MERCOSUR )。四国均就此决议达成共识。MERCOSUR 占地面积达 11,863,000 平方千米，人口总计达 2.46 亿人。

该报告 ( 经济学家 Alejandro Ramos 编写 ) 以整个 MERCOSUR 地区的专家报告为基础，估计该地区 2007 年非法市场总体规模达每年 450 亿支 ( 香烟 )。大部分非法香烟生产集中于巴拉圭，近九成的非法香烟在巴西出售。此外，另有 300 亿支香烟从 MERCOSUR 地区，途经巴拿马或阿鲁巴销往其他国家。如全球每年香烟非法贸易总量约为 6,000 亿支，那么 MERCOSUR 地区的香烟非法贸易约占世界香烟非法贸易的 12.5%。

### 巴拉圭

巴拉圭烟草业在过去二十年发展尤为迅速。1993 年，该国仅有三家烟草公司，截至 2007 年，该国已有 25 家进口烟草和香烟的公司及 40 家出口公司。

该报告强有力地证明了巴拉圭存在广泛的非法香烟生产市场。

下表列明巴拉圭小规模“合法”烟草生产 ( 占工业总增值不足 3.5% )。



### 2006 年烟草行业增值

	千美元	百分比
烟草和饮料	164,336	13,51
烟草	41,084	3.38
工业总值	1,216,363	100,00

资料来源：基于巴拉圭中央银行 National Accounts 的数据

然而，巴拉圭烟草业生产量的数据表明，巴拉圭烟草业规模之大远高出官方提供的数据。

### 初级加工和二次加工的生产量

公司数量	业务类型	年产量 (支数)
6	烟草初级加工	63,900,000,000
26	香烟生产商	154,701,780,000
1	雪茄工厂	240,000 盒

资料来源：2004 年巴拉圭工商部

2006 年，巴拉圭进口了近 4,000 万公斤的烟叶、烟草和废料，足够生产 600 亿支香烟。这一数量符合上表所载的初级生产量。然而，上表所列的 26 家作为香烟制造商的工厂（根据工商部资料）拥有近乎巴西全年香烟消费量的生产力。

该报告估计巴拉圭非法香烟产业的工业总增值约为 5.425 亿美元，相当于 13 倍“官方”增值（如中央银行 National Accounts 所估计）。

## 巴西

巴西国内烟草市场的规模（合法与非法均包括在内）估计达 70 亿盒（每盒 20 支），相当于 1,450 亿支香烟。

Souza Cruz（BAT）占巴西合法香烟市场份额的 78%，而 Philip Morris 占 13%。两家公司旗下的两大跨国子公司占合法市场份额的 91%。2006 年，另外 14 家当地烟草制造公司占合法市场份额的 9%。评估非法市场规模实属不易；一些观察员认为非法市场占总销售量的 30%。

九十年代，Souza Cruz 香烟通常在巴西生产，向邻国出口，然后通过非法手段再次引入巴西，这个所谓的“三角”过程避免了国内税收。香烟往往以出口的名义进行生产，但实际上却在国内市场销售。最近，烟草业与巴西政府就 150% 的香烟出口税展开较量，在此之后，“三角”模式即告结束，但非法市场仍方兴未艾。在巴西，非法市场依旧蒸蒸日上。

烟草市场低价领域竞争激烈，小公司混乱的法律形势致使逃避缴付部分产品税收的新手段应运而生。

最近，当局已针对在巴西及巴拉圭设厂，在巴西生产并标识产品来自巴拉圭的小型生产商提起控诉，并称这些产品已通过第三方，被非法进口至巴西。

## 阿根廷

阿根廷拥有约 400 亿支香烟的国内市场。该市场由在阿根廷设厂的两家跨国公司主导：Philip Morris ( Massalin Particulares )，约占市场的 70%；BAT ( Nobleza Piccardo ) 约占市场的 26%。余下的 4% 由新近成立的九家小公司分占。

自 2000 年以来，BAT 与 PM 双双与阿根廷经济部就最低税款缴付重新签订协议。这一方案按畅销品牌零售价 75% 的烟草税率制定税款缴付目标平台。这些协议均经过政府裁定批准，因此成为整个烟草行业的强制性规定，给出售廉价香烟的小公司加重了负担。小公司抱怨称，他们无法“交叉补贴”廉价香烟，因为他们并不生产高级品牌香烟（需要缴付高额税款）。

2001 年，法院作出一项有利的判决（废除制造商遵守烟草跨国公司与政府协议的义务），此后，制造商的地位不断增强。面对这一威胁，跨国公司推出低价位品牌香烟，企图夺回市场份额。

而今，阿根廷小公司的形势在某些方面与其巴西竞争对手存有相似之处。在这两个国家，小公司的所有者都是一些国内资本和商贩，他们活跃于廉价烟市场，游走在违法的边缘，他们试图说服法院作出有利于他们的判决，好让他们可以不缴税或者少缴税。

## 乌拉圭

在乌拉圭，最大的烟草公司 Montepaz SA 属于国有，约占国内合法市场份额的 70%。

1979 年，Philip Morris 凭借收购一家当地公司 ( Abal Hnos. SA ) 进军乌拉圭市场。该公司拥有香烟工厂，并进口其若干国际品牌香烟，其市场份额约占国内香

烟市场份额的 25%。乌拉圭实际上并不出口香烟。英美烟草集团 (BAT) 于 1997 年开始在乌拉圭生产香烟。由于其占 6% 的低市场份额的局面迟迟得不到改善，BAT 于 2003 年停产。目前，该公司通过从阿根廷进口品牌香烟，占据不足 4% 的市场份额。

Montepaz 向巴拉圭 (其在此处亦设有工厂) 出口香烟及烟丝。出口的主要香烟品牌为“Calvert”和“Broadway”，而这两种品牌的香烟并不在国内市场上销售。2006 年，Montepaz 出口约 25 亿支香烟 (其中大部分出口至巴拉圭，相当于其在乌拉圭国内销售量的 2 倍) 及 300 万公斤烟草原料。这些出口产品大部分会向巴拉圭的“商贩”转售，而这些商贩随后将产品运往巴西。

巴拉圭的外贸统计显示，这些从乌拉圭进口的香烟恰恰是巴拉圭从 MERCOSUR 国家进口的香烟。

## 结论

该报告表明，烟草非法贸易损害 MERCOSUR 的经济及公众健康。举例而言，在巴拉圭，如能对非法产品征税，预计政府每年至少可获益 1.3 亿美元。总而言之，MERCOSUR 政府每年可能的税收损失至少为 6 亿美元。

该报告提出一系列打击该地区非法贸易的建议，其中包括：

- 按诸如尼古丁、成瘾性物质划分香烟成分；
- 加重处罚重犯走私罪的个人或公司以及涉嫌非法贸易犯罪活动的政府和公职官员；
- 制定立即销毁非法进口香烟的规则；
- 给检察机关和法院创造新的有针对性的手段来打击有组织犯罪和大规模走私；派遣同样高素质和训练有素的执法人员侦办非法烟草贸易，侦查打击贩毒及洗黑钱活动；

- 修订经过自由贸易、过境及自由港通关商品的规例，以减少税务的低报及假报；
- 提高四个国家海关总署及其他执法机构之间的信息互通及协调统筹；及
- 推动在 MERCOSUR 内建立涵盖所有国家的反欺诈与反贪污组织。

“*MERCOSUR 国家的非法烟草贸易*”工作底稿，由 Alejandro Ramos MSc 及其合伙人为 CIET Uruguay 起草，并由彭博基金会赞助