我国含糖饮料消费税制度设计：征收依据、国外借鉴与总体构想

石雁茹

兰州财经大学，甘肃省兰州市，730020；

摘要：近年来，我国居民由于含糖饮料过度摄入导致肥胖率上升，糖尿病、高尿酸血症等并发症的发病率也越来越高，我国应对含糖饮料征收消费税来引导健康消费。在理论上，信息不对称、理性成瘾和负外部性是含糖饮料市场失灵的因素，对含糖饮料征收消费税可以很好的调节市场失灵；在实践上，是我国健康发展战略的必然要求和符合消费税健康消费的导向。国外已有许多国家对含糖饮料征税，我国在借鉴他国经验的基础上，从税种选择、征税范围、计征方式、税率水平、税收用途和相关配套政策方面提出符合我国含糖饮料消费税的制度设计。

关键词：含糖饮料；消费税；理性成瘾；健康消费

DOI：10.69979/3029-2700.24.5.046

引言

新中国成立和改革开放以来，在中国共产党的正确领导下，人民的生活水平得到了大幅度提升，大多数家庭都可以有富余的钱来享受满足温饱之外的生活。同时，随着人们思想的开放，“及时行乐”主义也越来越流行，出现一些人尤其是年轻人喜欢享受当下。但随着生活的改善、思想的转变，人们的健康问题也越来越突出。

2023年8月17日，关于《中国肥胖患病率及相关并发症：1580万成年人的横断面真实世界研究》报告发表，根据报告的研究显示中国人民肥胖问题很严重，在1580万成年受试者中超重人群占比34.8%，肥胖人群占比14.1%。丁彩翠等人^[1]（2015）利用Stata12软件对含糖饮料消费与肥胖的关系进行实证检验，结果证明，含糖饮料的摄入量与肥胖呈正相关；沈丽萍等人^[2]（2023），何海珍等人^[3]（2018），孙艺菲等人^[4]（2020）通过研究发现含糖饮料的过多摄入会增加糖尿病、高尿酸血症、癌症等疾病的发生风险，给身体带来负担。

2023年12月6日世界卫生组织(WHO)在官方发文，呼吁各国提高对不健康产品的税收，对含糖饮料征税将减少死亡人数。WHO数据显示，全球目前有108个国家对含糖饮料征税。含糖饮料属于消费品，且因消费税具有引导消费，调节消费结构的作用，我国应在本国现实基础上，借鉴他国经验，对含糖饮料征收消费税。

1 我国开征含糖饮料消费税的依据

1.1 理论依据：市场失灵理论

在一般不存在其他因素的情况下，市场会自动根据需要进行资源配置，达到最优状态。但在含糖饮料的消费中，由于存在信息不对称、理性成瘾和负外部性因素会导致市场失灵，达不到帕累托最优状态。

1.2 信息不对称

信息不对称是市场失灵最常见的表现。在生产者与消费者的关系中，生产者会掌握更多的信息，而消费者很难对产品信息有一个全面的了解，对于产品的具体成分、加工过程、是否营养等都存在信息不对称。对于含糖饮料而言，消费者不知晓其中的含糖量也不知晓含糖饮料的过度摄入会带来的危害，如果政府对含糖饮料的健康信息不加以规范，生产者不提供相关的信息，很容易导致消费者的过度消费。

1.3 理性成瘾

1988年凯文·墨菲与盖瑞·贝克福德提出理性成瘾，该理论是在权衡当下享受与远期危害后作出的理性选择。詹妮弗·福贝通过研究发现含糖饮料会使人上瘾甚至产生依赖，清华大学和中央财经大学研究团队通过调查发现奶茶成瘾现象确实存在。人们在含糖饮料成瘾的情况下，会很难戒掉对它的饮用，饮用时会产生更大的快感，在知道含糖饮料危害时还是会选择当下的愉悦感。这就会使市场很难调节对含糖饮料的过度消费行为。

1.4 负外部性

含糖饮料的过度摄入会引起许多并发症，如：肥胖、高血压、癌症等，疾病的发生会给社会和国家带来负担，产生负的外部性。在我国医保、社保等给人民提供了好的医疗和生活条件，疾病的发生会使国家承担一部分费用，与此同时产生的无法就业、生活困难等问题也需要政府提供救助，这就给国家的医疗和经济带来很大压力。国家的财政支出大部分来自对人民的税收收入，所以这部分成本也就转嫁给了纳税人。

1.5 含糖饮料消费税对市场失灵的作用机制

对于含糖饮料消费产生的市场失灵，就需要政府

“看得见的手”进行干预，而对含糖饮料征税不仅是目前多数国家的选择，也是适应我国国情的选择。一是可以减少信息不对称，通过对含糖饮料征税会引起人们对于含糖饮料的关注度，也由此知道为什么会对含糖饮料征税，含糖饮料存在哪些危害等；二是缓解理性成瘾行为，在对含糖饮料征税后，其价格会提高，这会使理性成瘾消费者进一步权衡利益，可能会减少或不购买含糖饮料；三是矫正含糖饮料消费带来的负外部性，对含糖饮料的征收收入可以用来补贴由于摄入含糖饮料导致疾病产生的支出，增加财政收入，减少其他纳税人税收支出，经济主体产生的效应由经济主体自己承担。这也是对我国含糖饮料征税的理论依据。

2 现实依据

2.1 健康中国战略的必然要求

随着经济不断发展、人民生活水平不断提升，由于不健康生活方式导致的疾病问题也越来越多，由此我国对于居民健康水平也越来越重视，多次提出和推进健康中国建设。2015年10月第一次提出健康中国建设；2016年8月26日，审议通过“健康中国2030”规划纲要；2017年10月18日，习近平总书记提出实施健康中国战略，要完善国民健康政策，为人民群众提供全方位全周期健康服务；2022年4月27日国务院办公厅关于印发“十四五”国民健康规划的通知，提出要推行健康的生活方式，推进“三减三健”其中包括减糖行动。

健康中国建设为我国居民健康水平提供了一定的保障。对含糖饮料征收消费税将为健康中国战略提供一种新的政策工具，可以使人们意识到高糖摄入的危害，同时含糖饮料价格提升，其购买量可能会减少，起到一定的抑制消费作用，而由过度摄入含糖饮料引起的并发症也会一定程度的减少，有利于为人民提供健康的生活方式。含糖饮料征收消费税与健康中国目标一致，符合健康中国发展战略的要求。

2.2 符合我国消费税改革方向

消费税作为我国四大税种之一，在引导消费、调节分配和筹集收入等方面发挥着重要作用。自1994年征收消费税以来，消费税改革、制度优化等一直是人们热议的话题。其中扩大消费税范围、利用消费税促进健康消费是众多学者提出的改革方向。本文中对含糖饮料征税就符合这两大改革方向。

对含糖饮料征收消费税扩大了消费税征收范围。我国目前消费税征收范围偏窄，只包含11种消费品，一些高消费品、不健康消费品还未纳入征收范围，随着人民生活水平的提高，更多高档消费品、不健康消费品出现，原本消费税的征收范围已不适应我国市场调节需求

和发展需要。把含糖饮料纳入征税范围将扩大不健康消费品的税目。

对含糖饮料征收消费税可以促进健康消费。许建标^[5]（2018），尹磊，王晓^[6]（2023）在我国消费税制度优化上提出应将含糖饮料纳入征收范围，因含糖饮料会严重影响健康，消费税虽有促进健康的导向，但目前的导向性还不强，应将包含含糖饮料在内的更多不健康消费品纳入征收范围，引导健康消费。

3 含糖饮料税的国际经验与借鉴

3.1 典型国家开征含糖饮料税的实践

2023年12月6日世界卫生组织称，目前有108个国家正对某种含糖饮料征税，对含糖饮料征税将减少这类产品消费，可以预防糖尿病、癌症等非传染性疾病。2023年澎湃新闻发布研究如何减少人们对含糖饮料的摄入，形成健康的生活方式，并发布了全球部分国家对含糖饮料征税的措施，结合近几年一些国家新出台的含糖饮料措施，整理如下图^[7]。选取墨西哥为代表的从量计征方式，以智利为代表的从价计征方式和以泰国为代表的混合计征方式。

表1 全球部分国家含糖饮料税发布时间及措施

国家	发布时间	措施
墨西哥	2014年	对加糖奶茶、苏打水、糖水及添加糖的能量饮料等征税1比索/升（0.05美元/升饮料）
智利	2014年	含糖饮料征税，同时对无糖饮料减税
多米尼加	2015年	对含糖饮料征10%消费税
巴巴多斯	2015年	对含糖饮料（包括含糖果汁、运动和能量饮料和苏打水，不包括不含糖的苏打水和纯果汁）征10%消费税
瓦努阿图	2015年	含糖饮料征0.47美元/升饮料
葡萄牙	2017年	<8克/百毫升饮料征收0.15欧元（0.1美元/升），>80克/百毫升饮料征收0.3欧元（0.2美元/升）
沙特阿拉伯	2017年	对能量饮料和碳酸饮料分别征税100%和50%
印度	2017年	对果汁果肉饮料征税12%，含糖饮料征税40%
阿联酋	2017年	对能量饮料和其他软饮料分别征税100%和50%
法国	2017年	含糖量>11g/100ml的饮料征税20欧元/百升（0.08美元/升）
斯里兰卡	2017年	对软饮料中的每一克糖征税0.5卢比（30美分/克糖）
南非	2018年	对含糖量>4g/100ml的饮料征税0.21兰特/克（0.15美分/克糖）

英国	2018年	5g/100ml≤含糖量≤8g/100ml的饮料征税18便士/升(0.25美元/升),含糖量>8g/100ml的饮料征税24便士/升(0.34美元/升)
泰国	2019年	2017年开始对含糖饮料征税,2019年10月加倍征收含糖饮料税,2023年4月又一次提高征税额;果蔬汁10%,矿泉水和其他饮料14%
西班牙	2020年	2017年加泰罗尼亚税于2017年5月1日生效,对每100毫升含5至8克糖的饮料,征收每100毫升8欧分的含糖税;2020年10月27日西班牙政府计划对含糖和甜味饮料适用的增值税税率从现行的10%提高到21%
俄罗斯	2023年	对含糖饮料征收每升7卢布消费税
哥伦比亚	2023年	自11月1日起对含糖饮料征税10%,并将在2024年提高到15%,2025年提高到20%

资料来源:文献与新闻数据整理

3.2 墨西哥

谈到含糖饮料税就不得不谈到墨西哥,墨西哥与碳酸饮料有着一段渊源,也是征收含糖饮料税的典型国家。1886年可口可乐在美国诞生,美国资本家为了扩宽销路,将消费者瞄向较为贫穷的墨西哥,在墨西哥水资源贫乏,水是宝贵的资源,美国资本家便与当地政府签订协议,用当地的水生产可乐,并把可乐以比水更低廉的价格卖给消费者,福克斯在墨西哥执政6年期间为了自身利益大力推行可乐,在墨西哥可乐随处可见,这就使当地居民饮用可乐比水还要多。可乐的过度饮用带来的危害正在悄悄发生,在2012年一项数据显示,墨西哥有700万人存在超重问题,每年至少有2.4万人死于与饮用含糖饮料有关的糖尿病、癌症等疾病之下,意识到问题的严重性,多方力量主张对含糖饮料征税,2013年政府不能在放任不管,在2013年10月通过含糖饮料征税法案。2014年开始正式征收含糖饮料税,主要对碳酸饮料征税,征税范围包括添加剂、浓缩剂、粉剂、糖浆、香精等,

每升饮料征税1索比。

墨西哥对含糖饮料征税后国内含糖饮料价格上升,饮料消费量下降,2014年下降5.5%、2015年下降9.7%,在含糖饮料征税两年后,墨西哥人均BMI下降0.15kg/m²,肥胖率下降2.5%。由此数据来看,墨西哥队含糖饮料征税取得了很好的效果。

3.3 智利

智利与墨西哥在对含糖饮料的喜爱上有很大的相似点,一方面智利早期有移民到此的美国人,他们带来的饮用可口可乐的习惯对当地人产生影响;另一方面可口可乐的广告、营销和独特的口感在智利获得很多人的喜爱。因此,智利也逐渐成为含糖饮料的消费大国,随之产生了肥胖率危机,为更好地引导消费者对饮品选择,降低含糖饮料的消费,以期改善公众的整体健康,自2014年起进行了含糖饮料税制度的调整,进一步来讲更是对其糖税征收机制的完善,范围主要包括软饮料、果汁和能量饮料等在内。早在1979年起,智利政府已开始对酒精和非酒精饮料实行从价税制度。2014年,他们调整了含糖饮料税,采用分级税率制度。对于含糖量大于6.25g/100mL的饮料,税率从13%上调至18%;而对于含糖量少于6.25g/100mL的饮料,税率则下调至10%。其他饮料,如调制乳、纯果汁、纯牛奶和无味水等,仍然不受征税影响。

3.4 泰国

泰国作为热带国家,国民非常爱吃甜食,泰国政府在2015年发现,泰国人平均每天摄取26茶匙的糖,是WHO建议量的4倍,其中大部分来自含糖饮料,随着健康意识的觉醒,泰国政府自2017年开始对含糖饮料征税。泰国的含糖饮料税政策原分四阶段实施,但由于新冠疫情影响经济恶化,为减轻国民负担,将第三阶段后实施,目前实施了三个阶段,具体如下表。另外,对于其他饮料实施差别比例税率,果蔬汁10%,矿泉水和其他饮料14%。

表2 泰国三阶段含糖饮料税

	第一阶段 2017年9月16日至2019年9月30日	第二阶段 2019年10月1日至2021年9月30日	第三阶段 2023年4月1日至2025年3月31日
等级1	含糖量<6g/100ml 免税;	含糖量<6g/100ml 免税;	含糖量<6g/100ml 免税;
等级2	=6g~8g/100ml,每升0.1泰铢;	=6g~8g/100ml,每升0.1泰铢;	=6g~8g/100ml,每升0.3泰铢;
等级3	8g~10g/100ml,每升0.3泰铢;	8g~10g/100ml,每升0.3泰铢;	8g~10g/100ml,每升1泰铢;
等级4	10g~14g/100ml,每升0.5泰铢	10g~14g/100ml,每升1泰铢	10g~14g/100ml,每升3泰铢
等级5	14g~18g/100ml,每升1泰铢	14g~18g/100ml,每升3泰铢	14g~18g/100ml,每升5泰铢
等级6	18g/100ml 以上, 每升1泰铢	18g/100ml 以上, 每升5泰铢	18g/100ml 以上, 每升5泰铢

资料来源:文献与新闻数据整理

4 征收含糖饮料消费税的国际经验总结

由于各国国情不同对于含糖饮料税制度的设计也不同，从征收范围、计证方式、税率水平和税收收入用途四个方面总结各国经验，以期可以借鉴到我国含糖饮料征税的实际应用上。

4.1 征税范围

由于各个国家对于含糖饮料存在界定偏差，划定的含糖饮料范围不同，所以在征收含糖饮料税时会出现不同的征税范围。如：墨西哥把苏打水划定在含糖饮料范围对其征税，而巴巴多斯对不含糖的苏打水不征税；印度对果汁果肉饮料和含糖饮料实施不同的税率，而巴巴多斯和智利对纯果汁不征税。在根据饮料的含糖量确定税率的国家中，含糖量的范围多有不同，如：南非对含糖量 $>4\text{g}/100\text{ml}$ 的饮料征税，法国对含糖量 $>11\text{g}/100\text{ml}$ 的饮料征税，泰国更是把含糖量分为六个等级进行征税。各国根据本国实际情况，找出哪种饮料或超过多少量会带来危害，决定该对哪种饮料征税或超过多少含糖量进行征税。

4.2 计证方式

对于含糖饮料税的计证方式各个国家有不同的选择，主要分为从价计征、从量计征和混合计征，从价计征和从量计征是大多数国家的选择，混合计征由于比较繁琐选择的国家较少。如：印度、巴巴多斯、智利等国家采用按照在含糖饮料价格基础上征收相应比例的税收；法国、墨西哥、葡萄牙等国家选择按照饮料的容量或含糖量进行征税；泰国则对含糖饮料实施差别定额税率，对其他饮料实行差别比例税率。不同的计证方式发挥不同的作用，但都会在不同程度上起到限制消费的作用。

4.3 税率水平

在税率的设置上，不同国家的征税程度不同。在比例税率上，多多巴斯和多米尼加仅征收10%，而沙特阿拉伯、阿联酋和印度征收税率最高在40%~50%；在定额税率上，墨西哥0.05美元/升饮料，法国0.08美元/升饮料，瓦努阿图0.47美元/升饮料，瓦努阿图是墨西哥征收税率的9倍之多，是法国的5倍之多，南非0.15美分/克糖，斯里兰卡30美分/克糖，斯里兰卡是南非的200倍；泰国还将税率实施分为三个阶段，不同程度的税率水平。由此可见，各国对于含糖饮料抑制消费的程度不同。

4.4 税收收入用途

税款的收入一般有两种用途，一是与其他税款混合用于国家财政收入，二是用于专项事业。在国际上大多

数国家将含糖饮料税用于健康事业，在上述说的负外部性理论，过多摄入含糖饮料给国家、社会和纳税人带来的负担应由征收含糖饮料税来弥补。如：法国将税款用于医疗卫生领域，英国用于健康事业，俄国将把含糖饮料税资金用于糖尿病治疗相关的项目。含糖饮料税用于医疗卫生和健康等领域，可以使人们更能接受其税款的征收。

5 我国开征含糖饮料消费税的制度设计及政策建议

本文基于理论依据、我国的现实状况和多国经验，提出制度设计和政策建议，在其中，需灵活运用多国成功案例，同时随时调整以确保政策在实施过程中的有效性。

5.1 制度设计

5.2 税种选择

在征收含糖饮料税的国家中，大多数国家都选择了含糖饮料征收消费税。因为消费税具有引导消费、筹集收入和调节分配等作用，对含糖饮料征税主要是为了促进健康消费，消费税在其中可以起到寓禁于征的作用，含糖饮料如同烟酒一样都对身体有害，应将其纳入烟酒同一类的消费税不健康消费品中。

5.3 征税范围

不同的国家对于含糖饮料的概念有不同的界定。在我国，根据《中国居民膳食指南（2022）》了解到，含糖饮料是指在饮料的制作过程中人工添加糖且含糖量在5%以上，含糖饮料在我们的日常生活中随处可见且种类繁多，包括最先火爆的可口可乐、主打降温去火的王老吉凉茶、提神醒脑的雀巢咖啡饮料还有网红奶茶店的奶茶等等，都属于含糖饮料的范围。对于类别众多、难以区分的含糖饮料，我们可以按含糖量划分，把含糖量5%以上纳入征收范围，对于没有人工添加糖的纯果汁、纯牛奶和纯净水等则不征税。

5.4 计证方式

在计证方式的选择上各国都提供了不同的借鉴，从价计征、从量计征和复合计征都各有其优缺点。从价计征，饮料本身价格越高税率就越高，计证最为简便；从量计征，是以含糖量或饮料容积为基进行计征，在经济变动时难以调整；混合计征虽然结合了从价计征和从量计征起到更好的调节作用，但操作过于繁琐。从征收含糖饮料的目的来看主要是为了使人们摄入更少的糖分，采用从价计征的话，饮料价格高并不代表含糖量高，从量计征可以抑制消费者对含糖量的过度摄入，由此来看我国应选择从量计征的方式来征收含糖饮料消费税。

5.5 税率水平

经过分析,我国可以选择从量计征的方式,在从量计征上我国还可以选择统一定额、差别定额,按饮料容积或按饮料所含糖份计征。差别定额可以对更高的含糖量征收更高的税额,更有利于调节消费;由于含糖量的测算对技术有求高,选择按饮料容积计征会更加简便。所以我国可以借鉴葡萄牙的税率,对含糖量每百毫升小于8克,每升征收0.1美元,对含糖量每百毫升大于等于8克,每升征收0.2美元。

5.6 税收收入用途

对含糖饮料征税是在我国肥胖率升高,疾病率上升,产生负外部性的背景下征收的一种税率,该税收收入应用于我国的健康事业,为我国医疗健康提供专项资金,支持我国的健康中国战略,促进健康的消费模式。这也更有利于提高纳税人对征收税款的接受程度。

6 相关配套政策建议

我国在对含糖饮料设计符合我国的征税制度之外,也需要一些相关政策的配合,使含糖饮料消费税更好在我国推进。

首先,通过教育宣传使民众了解含糖饮料的危害和开征含糖饮料税的目的是必要的,如此可以使民众增加对含糖饮料征收消费税的接受程度。政府可以在学校和社区人员聚集、容易进行宣传、民众易于接受思想的地方传递更全面、深入的关于含糖饮料征税的知识。此外,可以通过媒体和有知名度的意见领袖进行科学的普及,以使公众更深刻的理解含糖饮料对身体的危害。只有提高公众的健康素养,才可以更好地引导他们作出健康的消费选择。

其次,政府应对食品选择进行引导,对低糖和无糖饮品加大支持力度。对这类产品给予优惠政策,减少生产成本,使企业更加倾向于开发推广健康饮品。同时,要建立标准化的健康饮品认证制度,为消费者提供可以信赖的选择参考,使市场朝着更健康的方向发展。

最后,政府可以利用市场监管和法规政策等手段对市场进行干预。如:限制含糖饮料的广告宣传,尤其是面向儿童的广告,这有利于降低含糖饮料的影响力、知名度和喜爱度。此外,可以通过对含糖饮料分级制度,明确饮料含糖量的高低,减少信息不对称,也要对行业

和产品进行严格监督,使其自觉保证其饮品信息的真实可靠。如:上海已试行对含糖饮料的“分级”标识,“红橙绿”走进上海超市。

7 结语

在含糖饮料过度摄入导致我国居民健康水平日益严峻的背景下,对含糖饮料征收消费税势在必行。对含糖饮料征收消费税不仅可以调节市场失灵还符合我国健康中国建设和消费税改革方向。如今全球众多国家对含糖饮料征收消费税,对典型国家征税经验进行分析总结,结合我国现实情况,提出我国应对人工添加糖且含糖量在5%以上的饮料征收消费税,选择差额从量计征的方式,借鉴葡萄牙的税率水平,并对税收收入应用于我国的医疗健康事业。最后,应从教育宣传、政府引导健康消费、政府通过市场监管和法规手段进行干预方面配合我国含糖饮料消费税的实施。

参考文献

- [1]丁彩翠,郭海军,宋超等.含糖饮料消费与肥胖及体重改变关系的Meta分析[J].中国慢性病预防与控制,2015,23(07):506-511. DOI:10.16386/j.cjpcd.issn.1004-6194.2015.07.008
- [2]沈丽萍,汪正园,范菁等.含糖饮料的健康危害及控制策略研究进展[J].环境与职业医学,2023,40(07):769-774.
- [3]何海珍,张婷,周景等.乌海市成人含糖饮料饮用与糖尿病的关系[J].北京大学学报(医学版),2018,50(03):469-473.
- [4]孙艺菲,徐昕,赵欢等.膳食含糖饮料摄入与高尿酸血症关系的研究进展[J].现代预防医学,2020,47(17):3113-3116.
- [5]许建标.我国消费税改革“四大热点”问题辨析[J].税务研究,2018,(07):42-47. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2018.07.007
- [6]尹磊,王晓.我国消费税制度优化探析[J].税务研究,2023,(02):51-56. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2023.02.014
- [7]澎湃新闻:最近我们研究怎么能让大家少喝点含糖饮料 https://www.thepaper.cn/newsDetail_forward_24275022.