

3. Пахомова, Н.В. Экономика природопользования и экологический менеджмент / Н.В. Пахомова, К.К. Рихтер. – СПб. : Изд-во СПбГУ, 1999. – 320 с.
4. Экономическая и финансовая политика в сфере охраны окружающей среды / под ред. В.И. Данилова-Данильяна. – М. : Изд-во НУМЦ Госкомэкологии России, 1999. – 512 с.
5. Гусев, А.А. Современные экономические проблемы природопользования : учеб. пособие / А.А. Гусев. – М. : Междунар. отношения, 2004. – 208 с.
6. Репина, Т. Облик новой экономики / Т. Репина // Экология и жизнь. – 2001. – № 3. – С. 12–16.

УДК 336.226.44

ЗНАЧИМОСТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ. ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЗА РУБЕЖОМ

В.А. АНТОНЕНКО

(Представлено: д-р экон. наук, доц. В.В. БОГАТЫРЕВА)

Рассмотрен опыт развитых стран в сфере экологического налогообложения и специфика действующих направленных на защиту окружающей среды. Приведена история развития данного вида налогообложения в Европе, а также отражена необходимость применения зарубежного опыта в области экологического налога в нашей стране.

В начале нового тысячелетия человечество начало задумываться над рядом глобальных проблем, среди которых проблема охраны окружающей среды выделяется особенно и является одной из самых обсуждаемых и актуальных. Существенное место в решении экологических проблем в наши дни принадлежит Европейскому союзу. Так как я учусь на финансово-экономическом факультете, то писать о том, какие вредные вещества выбрасываются человеком в атмосферу, в процессе его хозяйственно деятельности, я буду по минимуму (ибо не химик я). А вот тему налогообложения налога на эти действия я попытаюсь раскрыть более широко, как и для себя, так и для своего читателя.

В соседней России активно над этой темой работал сотрудник Московского представительства Всемирного Банка Бенуа Боске, который в своих трудах очень тщательно описал возможности экологических налогов и провел анализ накопленного в Европе опыта реформ в сфере защиты окружающей среды, глубоко изучил проблемы загрязнений природы в РФ и вывел систему мотиваций для предприятий загрязняющих окружающую среду в виде снижения общей налоговой нагрузки при условии устойчивой динамики снижения вредных выбросов. Так же Боске в своих трудах высказал следующую мысль: «Вместо того чтобы корректировать негативные внешние эффекты, связанные с загрязнением, предлагается осуществить экологическую реформу налоговой системы в России путем улавливания рентных доходов, связанных с эксплуатацией природных ресурсов. Частные компании присваивают значительные рентные доходы, связанные с разработкой природных ресурсов, от энергоресурсов до лесных и водных биоресурсов. Общество теряет потенциально важный источник доходов. Если хотя бы часть этих доходов будет уловлена государством и реинвестирована, то Россия сможет ускорить переход к устойчивому экономическому развитию, снизить налоговое бремя на труд и капитал, получить другие косвенные выгоды от более рационального использования природных ресурсов» [2].

Налог, связанный с защитой окружающей среды именуется экологическим налогом. Экологический налог или, как его еще нарекают, экологический платеж, имеет различную форму и часто по-разному называется. Данный вид налога активно и успешно практикуется большинством стран ЕС, но если в Европе такое налогообложение имеет уже давнюю историю, то в нашей стране есть над чем поработать.

Прежде чем определить содержание категории экологического налогообложения мне нужно сначала раскрыть понятие экологического налога. Учитывая современное состояние окружающей среды экологические налоги в той или иной форме существуют во всех экономически развитых странах. Впервые необходимость их применения на официальном уровне была подтверждена в 1-й Программе действий Европейского союза по охране окружающей среды (1973 г.), и она связывалась с реализацией принципа «загрязнитель платит». Активизация внимания к экологическим налогам и платежам в странах ЕС происходила со второй половины 80-х гг. XX столетия в связи с повсеместно осуществляемым переходом в области охраны окружающей среды от командно-административных к экономическим методам управления. Ориентация на платежи и налоги как важнейшие экономические инструменты усилилась в начале 90-х гг. XX века в период охватившей развитые страны рецессии, которая сопровождалась обост-

рением проблем занятости и ужесточением конкурентной борьбы. Концептуальной основой экологизации налоговых систем послужила идея двойного выигрыша (дивиденда) (doubledividend). Согласно этой идее, экономическое стимулирование охраны окружающей среды и ресурсосбережения посредством введения экологических налогов (платежей) должно одновременно сопровождаться пропорциональным снижением налогового бремени, связанного с социальными выплатами (то есть бремени на доходы), что потенциально позволяет стимулировать рост занятости и поддерживать конкурентоспособность национальных производителей [1].

Из развитых стран Европы наиболее богатый опыт в этой области накоплен скандинавскими странами. С середины 90-х гг. интерес к экологическим налогам и платежам стали проявлять и более крупные европейские государства, включая Великобританию, Францию, Италию и Германию. Определенным толчком к согласованному введению экологических налогов и их гармонизации стало принятие в 1994 г. специальной Директивы ЕС по упаковочным отходам. Сложность достижения аналогичных результатов в области налогов на выбросы вредных веществ, в том числе парниковых газов, объясняется тем, что условием их согласованного введения является достижение единодушной поддержки со стороны всех стран – членов Евросоюза. В странах с трансформируемой экономикой заслуживает внимания опыт Польши, Венгрии и Эстонии. Заметен прогресс в данной области и ряда новых индустриальных государств, включая Тайвань, Корею, Малайзию, Таиланд, Сингапур. Хотя в последней группе предпочтение по-прежнему отдается командно-контрольным рычагам. В настоящее время экологические налоги занимают существенное место в налоговых системах большинства стран Евросоюза. В этих странах в области налоговой политики развито ресурсосбережение и имеется высокий уровень экоэффективности. Что касается природоохранных направлений современной налоговой политики, то они сегодня охватывают различные уровни экономики, включая глобальный, а также концентрируются на приоритетных с точки зрения загрязнения секторах. Основная цель экологических платежей – не пополнение государственного бюджета, а стимулирование плательщика к позитивному, с точки зрения охраны окружающей среды, поведению. Экологические налоги — это налоги, которые служат преимущественно охране окружающей среды. Согласно определению Европейского экологического агентства (European Environmental Agency), экологические налоги могут быть в широком плане определены, как «все налоги, база взимания которых оказывает специфическое негативное воздействие на окружающую среду» [4].

История формирования экологического налогообложения в странах ЕС представлена в таблице 1.

Таблица 1

Этапы становления экологического законодательства в европейских странах [5]

| Принятые меры | Сущность принятых мер | Период |
|--|---|--------------------------------|
| Подтверждение необходимости применения экологических платежей | Основывалась на принципе «загрязнитель платит» | 1973 г. |
| Активизация внимания к экологическим налогам и платежам в странах ЕС | Осуществлялась в связи с повсеместным переходом в области охраны окружающей среды от командно-административных к экономическим методам управления | Вторая половина 80-х гг. XX в. |
| Ориентация на платежи и налоги как важнейшие экономические инструменты | Идея двойного выигрыша (дивиденда) | Начало 90-х гг. XX в. |
| Проект директивы о введении единого налога на энергоносители | Призван уменьшить загрязнение атмосферы выбросами углекислого газа (CO ₂) | 1991 г. |
| Специальная Директива ЕС по упаковочным отходам | Согласованное введение экологических налогов и их гармонизация | 1994 г. |
| «Зеленая налоговая реформа» | Сдвиг налогового бремени в сторону экологических налогов | 1995–1996 гг. |

Как уже было сказано выше, экологические налоги начали применяться скандинавскими странами еще в 80-е годы. До середины 90-х годов их роль в налоговых поступлениях росла медленно. В целом по ЕС доля таких налогов в совокупном ВВП стран-членов увеличилась с 2,6% в 1980 г. до 2,9% в 1994 г. Небольшой рост отмечался в 1995–1996 гг. в основном за счет расширения состава членов ЕС. В странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), куда входит большинство европейских стран, сдвиг налогового бремени в сторону экологических налогов – «Зеленая налоговая реформа» – на-

чался в 1995–1996 годах. Во многих странах с эффективно действующим механизмом охраны окружающей среды экологические налоги играют существенную роль. Опыт стран ЕС и ОЭСР показывает, что под экологическими налогами, составляющими значительную часть доходной базы бюджетов этих стран, понимают именно налоги на опасные для окружающей среды виды хозяйственной деятельности. Иными словами, все, что может вызвать неблагоприятные изменения в окружающей среде, может быть предметом экологического налогообложения. Взяв это определение за основу, Директорат по налогам и таможенным сборам Европейской комиссии разделил экологические налоги на семь групп по областям применения:

- энергетические налоги (на моторное топливо, энергетическое топливо, электроэнергию) (energytaxes);
- транспортные налоги (налоги на пройденные километры, ежегодный налог с владельца, акцизы при покупке нового или подержанного автомобиля) (transporttaxes);
- платежи за загрязнения (эмиссии загрязняющих веществ в атмосферу и выбросы в водные бассейны) углекислым газом и другими вредными веществами (хлорфторуглеродов, оксидов серы и азота, свинца) (taxonemissions);
- платежи за размещение отходов; они включают платежи за размещение отходов на свалках и их переработку и налоги на ряд специальных продуктов (упаковка, батарейки, шины, смазочные масла и т. п.) (taxonwaste);
- налоги на выбросы веществ, приводящих к глобальным изменениям (вещества, разрушающие озоновый слой, и парниковые газы) (taxonemissions);
- налог на шумовое воздействие (earmarkedcharges);
- платежи за пользование природными ресурсами (royalty) [1].

В Европе наибольшее распространение получили транспортные и энергетические налоги. В той или иной форме они введены во всех странах – членах ЕС. При этом транспортные и энергетические налоги по своей сути являются фискальными налогами, то есть предназначены для получения доходов. Ими также оказывается определенный положительный эффект на окружающую природную среду, но специалисты рассматривают его в качестве не основного, а сопутствующего.

Например, в налоговой системе США налогам, направленным на защиту окружающей природной среды, также уделено большое место. Они составляют особую группу местных налогов. В Нью-Йорке есть налог на очистку нефтяных пятен на водоемах. Имеется налог на корпорации, в результате деятельности которых появляются отходы «риска». Специальным налогом облагаются компании, производящие емкости для жидкостей без их вторичного использования (имеются в виду консервные банки и прочая тара, идущая после использования продукции в отходы) [1].

Энергетические налоги, то есть налоги на определенные виды топлива, призваны повлиять на эмиссию углекислого газа, оксидов азота и серы в атмосферу. Уменьшение использования угольного топлива приводит к сокращению выделения загрязняющих веществ, таких как CO₂, особенно на территории городов. Налоги на твердые отходы стимулируют эффективное управление процессом их образования посредством уменьшения массы отходов, возвращаемых в окружающую природную среду, а также увеличения их рециклирования, включая применение соответствующих технологий в производстве.

Особый интерес представляет налог на энергоносители, используемые в качестве моторного топлива, для отопления и в электроэнергетике. В Нидерландах, например, подобный налог, принятый на основе Закона об охране окружающей среды, взимается с нефтепродуктов, угля и газа, произведенных в стране или импортированных для использования в качестве топлива. Ставки налога установлены в зависимости от степени загрязнения атмосферы при сжигании данного энергоносителя. Следует отметить, что на бензин, дизельное топливо и отопительный мазут налог в Нидерландах взимается в дополнение к соответствующим акцизам, размер которых в ряде случаев также учитывает экологические критерии (например, зависимость ставки акциза на бензин от содержания свинца).

Транспортные налоги, как правило, налагаются в зависимости от типа двигателя транспортного средства. Так в Европе уже давно существует практика налогообложения на «прожорливые» авто. Все больше стран ЕС переходят на схему, при которой налог зависит от выбросов CO₂. Этот газ является парниковым, а также его количество в выхлопных газах пропорционально расходу топлива. Приведу несколько примеров. В Англии за 1,6-литровый Citroen C4 с выбросами CO₂ 143 г/км владелец платит 140 фунтов в год. За Toyota RAV4, которая выбрасывает уже 167 г/км, – 200 фунтов. При этом машины с выбросами менее 100 г/км вообще освобождены от налога, например, дизельные KiaRio и SmartForTwo. Получается что, европейский налог – это налог на прожорливость. Чем экономичнее ваша машина, тем меньше платит владелец. Но так же стоит учитывать возраст автомобиля (для нашей страны это основная

«болезнь», ведь старых машин на улицах городов не мало). Так, даже при одинаковой мощности большинство старых машин имеют повышенные выбросы CO₂, поэтому такой налог можно также считать «налогом на старость». Учитывая, что в нашей стране более половины автопарка – это машины старше 10 лет, налог должен мотивировать людей отказываться от «подержанок» и пересаживаться на новые машины. Другое дело, что для автомобилистов это влетит в копеечку, ведь помимо прочего упадут цены на вторичном рынке, особенно для сильно подержанных машин [3].

В соответствии с целевой направленностью различают следующие налоги (платежи):

- служащие преимущественно покрытию экологических издержек (cost-covering charges). Они подразделяются на: налоги (платежи) за пользование природными ресурсами и экологическими услугами, например, плата за забор воды из водоемов или сбор и размещение отходов (user charges) и отложенные платежи, включая налоги (платежи) на шумовое загрязнение, сброс сточных вод на рельеф местности и доходы от животноводства, специальные налоги на батареи и т.п.

- стимулирующие экологически релевантное поведение производителей и потребителей;

- экологические налоги, имеющие преимущественно фискальную функцию и служащие пополнению бюджета (бюджетов).

Все же основная цель экологических платежей – не пополнение государственного бюджета, а стимулирование плательщика к позитивному, с точки зрения охраны окружающей среды, поведению. Экологические налоги всегда поступают в бюджеты. Получаемые при этом средства могут направляться на стимулирование охраны природы потребителями, разработку и внедрение безотходных технологий, утилизацию отходов, расчистку старых свалок и т.п. Интересен опыт других стран. Так, в Дании за счет этих средств действует специальная схема по сбору устаревших и вышедших из употребления автомобилей. В рамках этой схемы владельцам транспортных средств, потребление которых связано с существенной нагрузкой на окружающую природную среду (такowymi считаются автомобили, срок службы которых превышает 10 лет), выплачивается за их «сбор» специальная премия.

Таблица 2

Доля экологического налога в общих налоговых поступлениях [6]

| Страна | Удельный вес ЭН в общих налоговых поступлениях, % | Удельный вес ЭН в ВВП, % |
|------------|--|--------------------------|
| Норвегия | 10,75 | 4,92 |
| Дания | 7,3 | 3,65 |
| Швеция | 6,34 | 3,17 |
| Нидерланды | 6,12 | 2,94 |
| Финляндия | 5,4 | 2,47 |

Подводя итог можно сказать, что во многих развитых странах в охране окружающей среды большую роль играют экологические налоги. Интерес к ним все больше растет, т. к. очень много недостатков вмешательства государства в экологическую сферу. В таких странах удельный вес экологических налогов в общих налоговых поступлениях очень ощутим. Вследствие чего получается, что данный вид налога не только стимулирует к переходу на альтернативные источники энергии и экологически чистое производство, но и значительно пополняет государственную казну. Белорусам весьма необходимо изучать опыт европейских стран в данном вопросе, так как на территории нашей страны достаточное количество предприятий наносящих вред окружающей среде.

ЛИТЕРАТУРА

1. Экологический налог [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org>. – Дата доступа: 17.09.2015.
2. Боске, Б. Экологизация налоговой системы в России. Экономика и охрана природы: проблемы и пути их решения / Б. Боске. – М., 2001. – 101 с.
3. Налог на автомобили [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://svpressa.ru>. – Дата доступа: 17.09.2015.
4. Экономическая и финансовая политика в сфере охраны окружающей среды / под ред. В.И. Данилова-Данильяна. – М. : Изд-во НУМЦ Госкомэкологии России, 1999. – 99 с.
5. Заяц, Н.Е. Налоги и налогообложение / Н.Е. Заяц. – Минск : Высш. шк., 2008. – 317 с.
6. Егорова, Е.Н. Исследование налоговых систем стран Западной Европы, Польши и России / Е.Н. Егорова. – М. : ЦЭМИ РАН, 1999. – 111 с.