

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-19-167>

УДК 332.142.6:336.226.44

Европейский опыт развития системы экологического налогообложения

Никитишин А.А.

кандидат экономических наук, доцент,
докторант кафедры финансов
Киевского национального торгово-экономического университета

Полищук В.Н.

кандидат географических наук,
доцент кафедры экологии, естественных и математических наук,
Коммунального высшего учебного заведения
«Винницкая академия непрерывного образования»

В статье предложено учитывать опыт стран-членов Европейского Союза в вопросах формирования эффективной системы экологического налогообложения Украины. Проведен анализ показателей, характеризующих динамику поступлений от экологических налогов в странах Европейского Союза в 2012–2016 годах. Определены наиболее распространенные товары широкого потребления, которые подлежат экологическому налогообложению в странах ЕС. Использован комплексный подход к структуризации налогов за загрязнение окружающей среды и использование природных ресурсов.

Ключевые слова: налог; экологические налоги; экологическое налогообложение; налоговая политика; налоговая система; окружающая среда.

Нікітишин А.О., Поліщук В.М. ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДОСВІД РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

У статті запропоновано враховувати досвід країн-членів Європейського Союзу в питаннях формування ефективної системи екологічного оподаткування України. Проведений аналіз показників, які характеризують динаміку надходжень від екологічних податків в країнах Європейського Союзу в 2012–2016 роках. Визначені найбільш поширені товари широкого вжитку, які підлягають екологічному оподаткуванню в країнах ЄС. Використаний комплексний підхід до структуризації податків за забруднення навколишнього середовища і використання природних ресурсів.

Ключові слова: податок; екологічні податки; екологічне оподаткування; податкова політика; податкова система; навколишнє природне середовище.

Nikitishin A.A., Polischuk V.N. EUROPEAN EXPERIENCE OF ECOLOGIC TAXATION SYSTEM DEVELOPMENT

The article proposes to take into account the experience of the European Union member states in the issues of the formation of an effective system of environmental taxation in Ukraine. The analysis of indicators characterizing the dynamics of revenues from environmental taxes in the countries of the European Union in 2012-2016 has been carried out. The most commonly used consumer goods that are subject to environmental taxation in the EU are identified. An integrated approach to tax structuring for environmental pollution and the use of natural resources has been identified.

Keywords: tax, environmental taxes, environmental taxation, tax policy, the tax system, natural environment.

Постановка проблемы в общем виде.

В системе функционирования экономики природопользования важную роль выполняет экономический механизм управления хозяйственной деятельностью в форме налогов, которые обязаны стимулировать рациональное природопользование и минимизировать негативное влияние человеческой цивилизации на окружающую среду. Интенсивный рост мировой экономики усиливает экологические проблемы, которые являются структурной

частью глобальных проблем. Экологическое налогообложение должно не только увеличивать поступление налоговых доходов но и обеспечивать «воспитательный эффект» для загрязнителей окружающей среды, ускорить экологизацию производства, стимулировать модернизацию экономики с переходом на экологически чистые технологии, способствовать сохранению природных ресурсов.

Анализ последних исследований и публикаций. Комплексные подходы к фор-

мированию экологического налогообложения исследованы в научных трудах многих современных ученых, таких как О. Веклич [2], Ю. Иванов [6], С. Лызун [3], И. Майбуров [6], Ю. Маковецькая [5], В. Мищенко [5], Т. Омеляненко [5], М. Хвесык [3], О. Чала [8] и др.

Выделение не решенных ранее частей общей проблемы. Изучение этой проблематики в мире находится на начальной стадии, на многие вопросы этой проблемы пока сегодня нет ответов. Принятие будущих изменений в Налоговый кодекс Украины вызывает необходимость глубокого анализа состояния экологического налогообложения в европейских странах с последующим внедрением их опыта в отечественную практику.

Формулирование целей статьи (постановка задачи). Целью исследования является анализ сложившейся ситуации в экологическом налогообложении в странах Европейского Союза, раскрытие практических аспектов функционирования экологических налогов в странах рыночной экономики.

Изложение основного материала исследования. В эпоху постиндустриализации экологические налоги в разной форме существуют почти во всех экономически развитых странах рыночной экономики, и прежде всего они широко распространены в странах-членах Европейского Союза. Европейский Союз – один из мировых лидеров в сфере формирования и функционирования системы экологического налогообложения. По данным Евростата, в 2016 году государства Евросо-

юза получили около 364,4 млрд. евро от экологических налогов, что соответствует 2,44% от валового внутреннего продукта (ВВП) [10].

В табл. 1 указаны показатели поступлений от экологических налогов некоторых государств – членов Европейского Союза. Как свидетельствуют результаты анализа, наибольшее количество доходов от таких налогов поступило в 2016 году в Великобритании – 58,3 млрд. евро, Германии – 58,5 млрд. евро, Италии – 58,8 млрд. евро, Франции – 49,7 млрд. евро, Польше – 11,6 млрд. евро, Дании – 11,1 млрд. евро.

Анализируя процентную составляющую экологических налогов в структуре ВВП, отметим, что наибольшую часть в структуре ВВП экологические налоги составляли в 2016 году в Дании – 3,99%, Италии – 3,5%, Финляндии – 3,11%, Болгарии – 2,77%, Польше – 2,72%. В целом в ЕС этот показатель равен 2,44%, что говорит о значительной степени экологизации экономики стран с рыночной экономикой (табл. 2).

Исследовав динамику поступлений от экологических налогов как части ВВП стран Европейского союза, следует обратить внимание на то, что в период с 2012 по 2016 г. в странах ЕС наблюдается как увеличение, так и уменьшение показателей роста таких налогов. Наибольшее увеличение роста поступлений характерно для Португалии – 0,43%, Франции – 0,27%, Польши и Финляндии – 0,13%, тогда как негативную динамику имеют Германия – 0,25%, Швеция – 0,18% при мини-

Таблица 1

**Размер поступлений от экологических налогов
в странах Европейского Союза в 2012–2016 гг., млн. евро**

Страна	2012	2013	2014	2015	2016
Европейский союз (в целом)	327 476,3	332 907,4	344 137,6	360 134,3	364 398,1
Бельгия	8 313,7	8 129,0	8 337,3	8 659,4	9 376,8
Болгария	1 119,4	1 174,6	1 167,8	1 315,9	1 334,3
Дания	10 098,5	10 712,5	10 621,6	10 847,4	11 065,4
Германия	58 274,0	57 947,0	58 292,0	58 064,0	58 461,0
Франция	40 946,0	42 897,0	43 497,0	47 285,0	49 741,0
Италия	56 315,0	55 320,0	58 175,0	56 068,0	58 756,0
Австрия	7 663,5	7 724,3	7 973,4	8 201,9	8 382,6
Польша	10 072,7	9 521,6	10 581,9	11 423,3	11 579,8
Португалия	3 637,6	3 761,4	3 933,9	4 341,6	4 796,4
Финляндия	5 949,0	5 953,0	5 957,0	6 116,0	6 708,0
Швеция	10 174,1	10 294,6	9 535,5	9 931,2	10 349,7
Великобритания	50 910,8	50 820,7	55 671,6	63 764,7	58 265,0
Норвегия	9 360,8	9 279,1	8 817,5	8 234,7	8 136,2

Источник: составлено авторами на основе данных [10]

Таблиця 2

Экологические налоги как часть ВВП стран Европейского Союза в 2012–2016 гг.,%

Страна	2012	2013	2014	2015	2016	2016/2012
Европейский Союз (в целом)	2,43	2,45	2,45	2,43	2,44	0,01
Бельгия	2,15	2,07	2,08	2,11	2,22	0,07
Болгария	2,67	2,80	2,73	2,91	2,77	0,10
Дания	3,97	4,14	4,00	3,99	3,99	0,02
Германия	2,11	2,05	1,99	1,91	1,86	-0,25
Франция	1,96	2,03	2,03	2,15	2,23	0,27
Италия	3,49	3,45	3,59	3,39	3,50	0,01
Австрия	2,40	2,38	2,39	2,38	2,37	-0,03
Польша	2,59	2,41	2,57	2,66	2,72	0,13
Португалия	2,16	2,21	2,27	2,41	2,59	0,43
Финляндия	2,98	2,93	2,90	2,92	3,11	0,13
Швеция	2,40	2,36	2,20	2,21	2,22	-0,18
Великобритания	2,45	2,46	2,44	2,45	2,43	-0,02
Норвегия	2,36	2,36	2,34	2,36	2,43	0,07

Источник: составлено авторами на основе данных [11]

мальном изменении показателя для стран Европейского Союза в целом.

Экологические налоги играют важнейшую роль в общей структуре поступлений от налогов и социальных взносов в странах Европейского Союза. Лидерами по части поступлений от экологических налогов в процентном соотношении в 2016 г. являются Болгария – 9,57%, Дания – 8,43%, Италия – 8,16%, Польша – 7,91% при общем показателе ЕС – 6,11%. Рост показателей с 2012 по 2016 г. характерен для Португалии – с 6,27 до 7,02%, Норвегии – с 5,68 до 6,23%, а снижение показателей – для Германии (с 5,38 до 4,60%), Швеции (с 5,57 до 4,99%) и Болгарии – с 10,00 до 9,57% соответственно (табл. 3).

Энергетические налоги остаются неотъемлемой важной частью экологических налогов во всех государствах – членах ЕС. Изю всех стран Европейского Союза самая высокая доля энергетических налогов фиксировалась в Дании – 58,4% и Германии – 51,1% [4, с. 44]. В общей экономической составляющей наивысшая ставка налогообложения использования энергии в 2012 г. была в Люксембурге – 6,58 евро за ГДж., Дании – 6,26 евро за ГДж., Швейцарии – 6,11 евро за ГДж. [12].

С начала второй половины XX века несколько стран – членов ЕС ввели энергетические налоги на употребление топливно-энергетических ресурсов. Наивысшая часть таких налогов – в Дании (56% окончательной стоимости природного газа připадает на налоги и сборы). Существенной является доля налогов в окончательной стоимости

природного газа для промышленных потребителей у Нидерландах – 31,2%, Румынии – 31% [4, с. 25].

Экологическое налогообложение электроэнергии должно стимулировать развитие ветровой, малой гидроэнергетики и других восстанавливаемых источников энергии.

В Европе происходит интеграция экологических налогов: во многих странах их количество сокращается, как и количество налогооблагаемых ими загрязняющих веществ. Многие страны ЕС устанавливают налоги на экологически вредные товары и материалы (табл. 4).

В общем, действие налогового регулирования, его влияние на принятие решений загрязнителями окружающей среды возможно показать с помощью следующей модели (рисунок 1).

Если стоимость несоблюдения правил для загрязнителя окружающей среды является меньше затрат на соблюдение правил, то налоговое регулирование, корректируя ставки, структуру, правила уплаты экологических налогов, позволяет сделать такую стоимость, наоборот, больше. Это приведет к уменьшению выбросов загрязняющих веществ, увеличению расходов на инновации, технологические усовершенствования. Таким образом, налоги позволяют регулировать цену, которую заплатит загрязнитель окружающей среды.

В контексте рассмотренной модели европейские страны сталкиваются с определенными проблемами в экологическом налогообложении. Такие налоги часто оказывают

Таблица 3

Часть экологических налогов в общей структуре поступлений от налогов и социальных взносов в странах Европейского Союза в 2012–2016 гг., %

Страна	2012	2013	2014	2015	2016	2016/2012
Европейский Союз (в целом)	6,16	6,14	6,15	6,13	6,11	-0,05
Бельгия	4,54	4,30	4,33	4,43	4,74	0,20
Болгария	10,00	9,90	9,61	10,00	9,57	-0,43
Дания	8,46	8,76	8,02	8,42	8,43	-0,03
Германия	5,38	5,17	5,02	4,79	4,60	-0,78
Франция	4,22	4,28	4,26	4,53	4,69	0,47
Италия	7,98	7,88	8,26	7,84	8,16	0,18
Австрия	5,65	5,49	5,51	5,43	5,53	-0,12
Польша	7,83	7,32	7,83	7,97	7,91	0,08
Португалия	6,27	5,94	6,13	6,52	7,02	0,75
Финляндия	6,95	6,69	6,60	6,62	7,03	0,08
Швеция	5,57	5,43	5,11	5,07	4,99	-0,58
Великобритания	7,06	7,14	7,18	7,11	6,94	-0,12
Норвегия	5,68	5,90	6,03	6,15	6,23	0,55

Источник: составлено авторами на основе данных [11]

Таблица 4

Наиболее распространенные товары широкого употребления, которые подлежат экологическому налогообложению в странах ЕС

№	Страны налогообложения	Объект налогообложения
1	Дания, Латвия, Бельгия,	одноразовая посуда
2	Дания, Исландия, Италия, Польша, Португалия, Швеция	батарейки
3	Ирландия, Бельгия, Дания,	полиэтиленовые пакеты
4	Дания, Латвия, Словакия	электрические лампочки
5	Финляндия, Латвия, Литва, Португалия, Словакия, Болгария, Хорватия, Дания,	автошины
6	Латвия, Литва, Польша, Португалия, Швеция, Болгария, Исландия,	аккумуляторы
7	Польша, Чешская Республика	озоноразрушающие вещества
8	Словакия, Италия, Польша, Португалия,	бытовая техника

Источник: составлено авторами на основе данных [9]

негативное влияние на экономическую конъюнктуру: сокращаются объемы производства и продаж (особенно в природоёмких отраслях), что негативно влияет и на уровень занятости рабочих. Также воздействие экологических налогов на экономическую активность производства отрицательно влияет на конкурентоспособность загрязнителей.

Что касается дальнейших перспектив развития экологического налогообложения в странах-членах ЕС, отметим следующее. Учитывая выход Соединенных Штатов Америки с Парижской климатического соглашения, перед Европейским Союзом возникает вопрос значительной активизации политики защиты окружающей среды. По нашему мнению,

экологическое налогообложение, а именно введение на уровне всех стран-членов ЕС углеродного налога (налога на выбросы парниковых газов), может стать весомым финансовым инструментом в борьбе с изменением климата.

Выводы из этого исследования. Европейская система налогообложения по части экологизации налогов и сборов убеждает в том, что экологические налоги имеют системное позитивное влияние на качество окружающей среды, увеличивают производство экологической продукции, минимизируют экологические риски и стимулируют формирование безопасного общественно-производственного пространства.

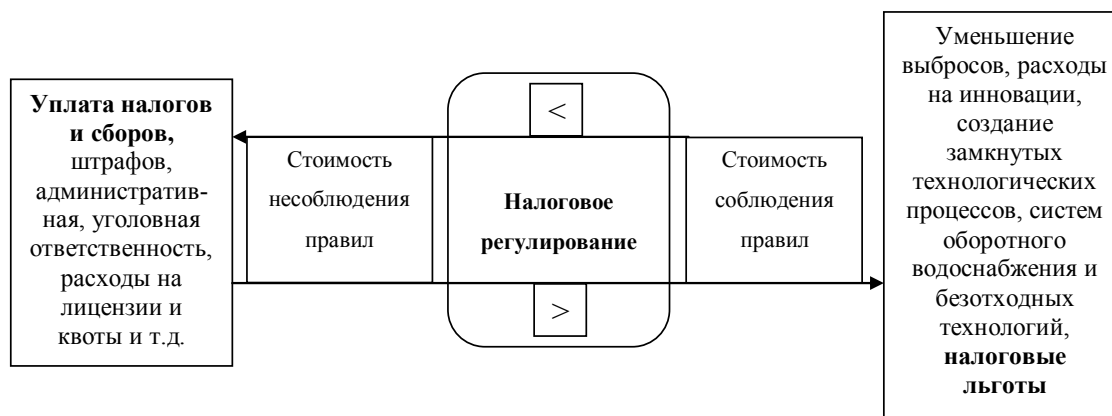


Рис. 1. Модель влияния налогового регулирования на принятие решений загрязнителями окружающей природной среды

Источник: авторская разработка

Для стран-членов Европейского Союза необходимо максимально выстраивать налоговую политику в рамках концепции «зеленого» роста, что позволит выявить и финансово стимулировать новые потенциальные источники экономического роста, не создавая при этом дополнительной нагрузки на природные богатства. Важно активизировать переход к «зеленой» экономике на базе использования комплексного пакета экологических налоговых и бюджетных мер в развитии «зеленого» бизнеса.

Нужно в обязательном порядке начать пересмотр существующих схем налогообложения автотранспорта, чтобы стимулировать бизнес и граждан покупать и использовать экологический транспорт. Как вариант, это может быть внедрение специальных налоговых льгот при покупке электрического транспорта. Параллельно необходимо устранить налоговые льготы при покупке дизельных автомобилей, а также финансово (налоговые льготы) простимулировать строительство необходимой для электромобилей инфраструктуры.

Отечественная система экологического налогообложения имеет определенные трудности и проблемы, для решения которых необходимо использовать позитивный опыт стран-членов Европейского Союза в развитии эффективной системы экологического налогообложения.

В период использования регулирующего потенциала налогообложения в решении экологических проблем Украины необходимо учитывать следующие предложения:

- рекомендовано использовать налоги на экологически вредные материалы и товары. В странах Европейского Союза администрируют и другие эконалоги, в частности на такие материалы и товары, как автошины, аккумуляторы, батарейки, одноразовую посуду и др.;

- необходимо ускорить практику использования экологических налогов по части налогообложения передвижных источников-загрязнителей, бытовых отходов, источников загрязнения в сельском хозяйстве;

- налоги на загрязнение должны стимулировать товаропроизводителей к использованию экологически чистых технологий и процессов, уменьшая выбросы в окружающую среду;

- необходимо улучшить взаимодействие и координировать работу государственных и негосударственных институций, которые заботятся о чистоте окружающей среды

- необходимо предоставить налоговые льготы по земельному налогу сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые используют земли сельскохозяйственного назначения для органического производства;

- следует ввести экологические налоговые кредиты с возможностью возврата части уплаченных экологических налогов в случае реализации мероприятий по модернизации производства на основе системно-экологического подхода.

Перспективами дальнейших исследований может стать определение влияния экологических налогов на производителей экологически вредной продукции.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws>
2. Веклич О. Як зашкодити екологічному оподаткуванню? Дзеркало тижня. 2014. № 32 (178). С. 7.
3. Економічні аспекти управління природними ресурсами та забезпечення сталого розвитку в умовах децентралізації влади в Україні ; [за ред. М.А. Хвесика, С.О. Лизуна]. К. : ДУ ІЕПСР НАН України, 2015. 72 с.
4. Маркевич К., Омельченко В. Ціноутворення на енергетичних ринках: досвід ЄС та України. Аналітична доповідь. Київ: Заповіт, 2016. 56 с.
5. Міщенко В.С., Маковецька Ю.М., Омельяненко Т.Л. Інституціональний розвиток сфери поводження з відходами в Україні: на шляху європейської інтеграції. К. : Ін-т економіки природокористування та сталого розвитку НАН України, 2013. 192 с.
6. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: Юнити-Дана, 2014. 487 с.
7. Податкові механізми відновлення соціально-економічного розвитку в контексті реформи 2016 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatkov_i_mehanizmu-f6424.pdf
8. Чала О.А. Сучасні аспекти розподілу екологічного податку в контексті забезпечення екологізації національної економіки. Ефективна економіка. 2015. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3908>.
9. Database on instruments used for environmental policy. URL: http://www2.oecd.org/ecoinst/queries/Query_2.aspx?QryCtx=1#
10. Eurostat. Environmental tax revenues. URL: http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/show.do?dataset=env_ac_tax&lang=e
11. Eurostat. Environmental tax revenues. URL: <http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/setupDownloads.do>
12. Taxing Energy Use. URL: <http://www.compareyourcountry.org/taxing-energy?cr=oeecd&lg=en>

REFERENCES:

1. Podatkovij kodeks Ukraїny: Zakon Ukraїny vid 02 grudnja 2010 roku № 2755 – VI (zi zminamy i dopovnenjamy). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws>
2. Veklych O. Yak zashkodyty ekologichnomu opodatkovannju? [How can the environmental taxation be damaged?]. Dzerkalo Tyzhnya – Week's Mirror, 2014, No. 32 (178), p. 7 [in Ukrainian].
3. Ekonomichni Aspekty Upravlinnya Pryrodnymy Resursamy ta Zabezpechennya Stalogo Rozvytku v Umovakh Detsentralizatsii Vlady v Ukraini, za red. M.A. Khvesyka, S.O. Lyzuna [Economic Aspects of the Management of Natural Resources and the Sustainable Development Support under Conditions of a Decentralization of the Power in Ukraine], edited by M.A. Khvesyk, S.O. Lyzun. Kyiv, INMESD of the NASU, 2015. 72 p. [in Ukrainian].
4. Markevych, K., Omel'chenko, V. (2016). Tsinoutvorennja na enerhetychnykh rynkakh: dosvid YeS ta Ukrayiny. Analitychna dopovid'. Kyiv: Zapovit [in Ukrainian].
5. Mishchenko V.S., Makovets'ka Yu.M., Omel'yanenko T.L. Instytutcional'nyi Rozvytok Sfery Povodzhennja z Vidkhodamy v Ukraini: na Shlyakhu Evropeis'koi Integratsii [Institutional Development of the Wastes Management Sphere in Ukraine: on the Way to the European Integration]. Kyiv, Inst. of Nature Manag. Economy and Sustain. Devel. of the NASU, 2013 [in Ukrainian].
6. Maiburov I.A., Ivanov Yu.B. (eds). Nalogovye l'goty. Teoriya i praktika primeneniya [Tax benefits. Theory and practice of use]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2014. 487 p.
7. Podatkovi mekhanizmy vidnovlennja sotsialno-ekonomichnoho rozvytku v konteksti reformy 2016 roku. URL: http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatkov_i_mehanizmu-f6424.pdf
8. Chala O.A. Suchasni aspekty rozpodilu ekologichnogo podatku v konteksti zabezpechennja ekologizatsii natsional'noi ekonomiky [Current aspects of the environmental tax distribution in the context of the support of the national economy ecologization]. Efekt. Ekon. Effic. Econ., 2015, No.3, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3908> [in Ukrainian].
9. Database on instruments used for environmental policy. URL: http://www2.oecd.org/ecoinst/queries/Query_2.aspx?QryCtx=1#
10. Eurostat. Environmental tax revenues. URL: http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/show.do?dataset=env_ac_tax&lang=en
11. Eurostat. Environmental tax revenues. URL: <http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/setupDownloads.do>
12. Taxing Energy Use. URL: <http://www.compareyourcountry.org/taxing-energy?cr=oeecd&lg=en>