

ЕКОНОМІКА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ОХОРОНИ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

УДК 332.142.6:336.226.44

Современное состояние и перспективы развития мировой системы экологического налогообложения

Полищук В.Н.

кандидат географических наук, доцент,
Винницкая академия непрерывного образования

В статье рассмотрены тенденции развития современной системы экологического налогообложения в мире. Исследованы показатели, характеризующие динамику роста экологических налогов в странах ОЭСР. Указаны положительные аспекты реализации программ экологического налогообложения в странах Европейского Союза. Проанализированы модели экологического налогообложения развитых стран и определены перспективы использования зарубежного опыта в Украине. Используются новые подходы к формированию экологических налогов для уменьшения негативного воздействия на окружающую среду и рациональному использованию природных ресурсов. Определены перспективы дальнейшего применения новых фискальных инструментов в контексте развития «зеленой политики».

Ключевые слова: экологическое налогообложение, фискальная политика, экологизация технологий, транспортный налог, энергетический налог, топливная эффективность, налогоплательщики.

Полищук В.М. СУЧАСНИЙ СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СВІТОВОЇ СИСТЕМИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ

У статті розглянуто тенденції розвитку сучасної системи екологічного оподаткування у світі. Досліджено показники, які характеризують динаміку росту екологічних податків у країнах ОЕСР. Указано позитивні аспекти реалізації програм екологічного оподаткування в країнах Європейського Союзу. Проаналізовано моделі екологічного оподаткування розвинутих країн і визначено перспективи використання закордонного досвіду в Україні. Використано нові підходи до формування екологічних податків для зменшення негативного впливу на навколишнє середовище і раціонального використання природних ресурсів. Визначено перспективи подальшого застосування нових фіскальних інструментів в контексті розвитку «зеленої політики».

Ключові слова: екологічне оподаткування, фіскальна політика, екологізація технологій, транспортний податок, енергетичний податок, паливна ефективність, платники податків.

Polischuk V.N. CURRENT STATE AND DEVELOPMENT PERSPECTIVES OF GLOBAL ECOLOGICAL TAXATION SYSTEM

The article dwells upon development tendencies of modern global ecological taxation system. The author examined the dynamics of eco taxes growth in OECD countries, and pointed out positive aspects of eco taxation realization programs in EU countries. Eco tax models in developed countries and implementation perspectives in Ukraine have been analyzed. The article describes new approach to form eco taxes with the purpose of reducing environmental impact and rational resource usage. Perspectives of further implementation of new fiscal instruments in process of "green policy" development are determined.

Keywords: eco tax, fiscal policy, technology ecologization, transport tax, energy tax, tax payers.

Постановка проблемы в общем виде.

Глобализация и интенсивная индустриализация мировой экономики усиливают экологические проблемы, которые являются системной частью глобальных проблем. В системе развития экономики природопользования важнейшую роль выполняет фискальная экологическая политика, которая должна обеспечивать рациональный подход к использованию природных ресурсов и уменьшить негативное влияние мировой экономики на

биосферу. Экологическое налогообложение обязано стабилизировать увеличение налоговых доходов, ускорить экологизацию производства, популяризировать экологически чистые технологии, стимулировать инновационное безотходное производство, способствовать развитию альтернативной энергетики и сохранению природных ресурсов.

Анализ последних исследований и публикаций. Современные подходы к формированию системы экологического налогообложения

бложения изучены в научных трудах многих украинских и зарубежных ученых, среди них: С.В. Антоненко, Т.П. Галушкина, А.А. Кунченко, И.М. Синякевич, Е.В. Хлобыстова и др. Однако исследование данной проблематики находится на начальном уровне, на многие вопросы этой проблемы сегодня нет конкретных исчерпывающих ответов. Принятие будущих изменений в Налоговый кодекс Украины вызывает необходимость комплексного анализа состояния экологического налогообложения в мире с перспективой внедрения опыта развитых стран в отечественную практику.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Важным фактором рационального природопользования и функционирования современной экономики является экологическое налогообложение. Для достижения максимального уровня его эффективности необходимо использовать такие эколого-экономические инструменты, которые стабилизируют процесс взаимного сосуществования производственных комплексов и окружающей среды. Исходя из мировой практики, экологизация налогов дает возможность массово внедрять инновационные технологии в производство, создать мощный фундамент для развития малого и крупного бизнеса. Фискальная экологическая политика вызывает необходимость рационально и комплексно подойти к использованию природных ресурсов, выработать стратегию развития

успешного товаропроизводства. Такой вектор развития в экономической политике может стать фундаментальным фактором создания конкурентоспособной экономики.

Формулирование целей статьи (постановка задания). Целью исследования является комплексный анализ современного состояния мировой системы экологического налогообложения, изучение методов формирования эффективной модели функционирования экологических налогов, раскрытие практических аспектов укрепления позиций экологической фискальной политики в Украине.

Изложение основного материала исследования. Во многих зарубежных странах с рыночной экономикой для обозначения экологических налогов используют такой термин, как *environmental taxes* [1].

Согласно определению Европейского экологического агентства (*European Environment Agency*), экологические налоги могут быть обозначены как «все налоги, база обложения которых имеет специфическое негативное влияние на окружающую среду» [2, с. 13].

Исходя из этого, экологические налоги выполняют следующие функции:

- налоги за загрязнение – сокращение выбросов в окружающую среду загрязняющих веществ;
- налоги на вредную продукцию – смена механизма поведения налогоплательщиков-загрязнителей и получение дополнительных финансовых возможностей и ресурсов.

Таблица 1

Экологические налоги как часть ВВП стран Европейского Союза в 2010–2014 гг., % [3]

Страна	2010	2011	2012	2013	2014
Европейский Союз (в целом)	2,37	2,4	2,44	2,45	2,46
Бельгия	2,21	2,25	2,15	2,06	2,05
Болгария	2,79	2,7	2,68	2,8	2,73
Чешская Республика	2,29	2,35	2,24	2,14	2,12
Дания	4,04	4,05	3,99	4,2	4,08
Германия	2,13	2,17	2,12	2,04	2
Греция	2,54	2,77	3,16	3,55	3,68
Испания	1,63	1,58	1,57	1,9	1,85
Франция	1,89	1,92	1,96	2,03	2,05
Италия	2,79	3,05	3,49	3,42	3,6
Австрия	2,35	2,43	2,42	2,4	2,43
Польша	2,56	2,51	2,49	2,39	2,51
Португалия	2,42	2,31	2,16	2,21	2,25
Финляндия	2,68	3,02	2,98	2,93	2,88
Швеция	2,59	2,41	2,4	2,36	2,21
Великобритания	2,53	2,49	2,48	2,49	2,48
Норвегия	2,68	2,52	2,36	2,36	2,31

Сегодня экономика этих стран доминирует на мировом рынке, и далеко не последнюю роль в этом играет развитая система экологического налогообложения. Экологическая составляющая фискальной политики выступает одним из основных стимуляторов экологизации технологий и производства.

В экономике стран Европейского Союза экологические налоги выступают одним из основополагающих компонентов формирования ВВП как на национальном, так и на межнациональном уровнях (табл. 1). Среди стран – членов ЕС экологической составляющей ВВП наибольшее внимание уделяют Дания – 4,08%, Греция – 3,68%, Италия – 3,6%, Финляндия – 2,88%, Польша – 2,51%, Великобритания – 2,48%, где очень эффективно функционирует экологическое законодательство и используются современные подходы в формировании фискальной экологической политики.

Соответственно, среди стран – членов ОЭСР, которые не входят в ЕС, наибольшую часть в ВВП экологические налоги составляют в Израиле – 2,97%, Австралии – 1,91%, Японии – 1,50%, Новой Зеландии – 1,35% при общем показателе ОЭСР – 1,56% в 2014 г. (табл. 2).

Анализируя показатели совокупных поступлений от экологических налогов среди некоторых стран – членов ОЭСР, необходимо обратить внимание на общую положительную динамику роста экологических налогов, где наилучшие результаты имеют США, Япония, Германия, Великобритания, Италия, Франция – страны – лидеры мировой экономики, которые имеют максимальное влияние на глобальный уровень экологизации производства продукции, технологий, общей системы жизнедеятельности и влияют на формирование новой модели реализации фискальной экологической политики (табл. 3).

Экологические налоги можно разделить на четыре основные составляющие: энергетические, транспортные, налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсов. Выделяются некоторые отличия в налоговых ставках, которые используются относительно энергии в разных странах «Большой двадцатки» и ОЭСР. Использование энергии подлежит налогообложению по-разному в зависимости от сектора экономики (самые высокие ставки налога используются в транспортном секторе). Для сравнения: энергия, используемая в системах отопления, процессах производства электроэнергии, подлежит налого-

обложению по более низким ставкам почти во всех странах.

Энергетические налоги составляют 72% от общего числа экологических налоговых поступлений и свыше 5% всех налогов и социальных взносов в среднем по ЕС. Транспортный налог составляет чуть меньше – 23% от общего объема экологических налоговых поступлений и 1,5% от общей суммы налогов и социальных взносов. Оставшиеся две категории – налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсные – характеризуются значительно меньшей суммой доходов.

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., Нидерландах – 5,85 евро за ГДж., Италии – 5,02 евро за ГДж. (табл. 4).

Экологическое налогообложение электроэнергии должно способствовать развитию альтернативной энергетики, в том числе стимулировать развитие ветровой и солнечной электроэнергетики. В 2016 г. количество электроэнергии, производимой во всем мире с помощью ветрогенераторов, превысило количество электроэнергии, которая вырабатывается атомными станциями. В США развитие рынка ветроэнергетики обеспечивается с помощью Производственного налогового кредита (Production Tax Credit) [6, с. 11].

В США налоговые льготы на капиталовложения в солнечную энергетику, срок действия которых заканчивался в конце 2016 г., продлены до 2021 г. Это даст возможность привлечь в развитие солнечной энергетики дополнительно около 125 млрд. дол. новых частных инвестиций. Это касается и капиталовложений в ветроэнергетику [7]. Оформив соответствующие документы, можно взять федеральный налоговый кредит в случае установления, например, геотермальных тепловых насосов.

Очень динамично развивается рынок восстанавливаемых источников энергии в Германии. Это происходит за счет стимулирования рынка финансовых ресурсов, полученных от экологических налогов. В этой стране общая площадь всех солнечных панелей постоянно увеличивается за счет стабильного роста капиталовложений в солнечную энергетику и налоговых льгот для таких инвесторов.

Начиная с 1950-х годов некоторые страны ОЭСР ввели налоги на бензин. В Дании ввели сбор на бензин еще в 1950 г., на нефтепро-

Таблица 2

**Экологические налоги как часть ВВП стран – членов ОЭСР, не входящих в ЕС,
в 2010–2014 гг.,% [4]**

Страна	2010	2011	2012	2013	2014
Австралия	1,80	1,78	2,07	2,13	1,91
Канада	1,19	1,17	1,15	1,15	1,15
Чили	1,03	1,09	1,13	1,13	1,21
Израиль	3,24	3,18	2,96	2,82	2,97
Япония	1,60	1,60	1,58	1,55	1,50
Корея	2,58	2,25	2,37	2,25	..
Мексика	-0,21	-0,79	-1,14	-0,35	-0,06
Новая Зеландия	1,34	1,31	1,31	1,33	1,35
США	0,79	0,79	0,78	0,76	0,72
ОЭСР (в целом)	1,64	1,61	1,59	1,62	1,56

Таблица 3

**Общие поступления от экологических налогов в разрезе некоторых
стран – членов ОЭСР в 2010–2014 гг., млн. дол. [5]**

Страна	2010	2011	2012	2013	2014
Австралия	23 215,88	27 380,11	32 685,82	32 648,77	27 745,65
Австрия	11 061,06	12 517,63	11 727,97	12 204,81	12 626,96
Бельгия	10 838,43	12 055,66	10 841,66	10 626,84	10 747,20
Канада	19 265,90	20 866,12	20 936,54	21 159,68	20 432,24
Чили	2 247,78	2 722,27	2 998,15	3 134,30	3 115,87
Дания	13 380,62	14 362,70	13 336,84	14 360,62	14 233,08
Франция	48 775,90	53 963,62	51 009,00	54 959,18	55 816,99
Германия	72 741,36	81 531,37	74 877,87	76 487,17	75 239,04
Израиль	7 590,29	8 313,73	7 697,00	8 260,23	9 083,60
Италия	67 581,40	77 702,94	78 728,60	78 344,68	82 349,01
Япония	87 777,52	94 455,35	93 977,40	76 332,16	68 909,93
Корея	28 212,52	27 055,50	28 989,12	29 331,24	..
Мексика	-2 205,44	-9 273,66	-13 446,46	-4 406,24	717,72
Нидерланды	29 957,16	31 116,76	27 582,12	28 638,04	10 446,70
Новая Зеландия	1 965,73	2 204,20	2 317,21	2 539,84	2 699,53
Норвегия	10 322,35	11 333,35	11 062,66	11 231,15	10 590,36
Швейцария	10 858,17	12 707,76	12 075,33	12 180,78	12 381,75
Турция	28 787,73	28 981,70	28 631,98	33 416,12	30 551,55
Великобритания	59 164,47	62 582,01	62 462,98	63 910,41	69 142,55
США	118 180,34	122 342,65	125 449,17	125 925,00	125 557,89

Таблица 4

**Налогообложение использования энергии в 2012 г.
(средняя эффективная налоговая ставка на использование энергии в евро за ГДж) [5]**

Страна	В целом по экономике	Транспорт	Отопление и обогрев	Производство электроэнергии
Люксембург	6.58	10.06	0.23	0.1
Дания	6.26	14.31	2.34	6.11
Швейцария	6.11	17.89	1.51	1.21
Нидерланды	5.85	15.92	2.05	6.39
Италия	5.02	16.69	1.07	1.18
Великобритания	4.6	18.94	0.58	0.6
Германия	3.96	15.42	1.07	1.71
Норвегия	3.95	13.72	1.07	2.07
Финляндия	3.85	15.49	2.33	1.52

дукты – в 1977 г. В конце XX века массово начали вводить налоги и сборы на нефть и нефтепродукты многие страны Европы.

Государства – члены ОЭСР ввели налоги, связанные с транспортными средствами в зависимости от их общих характеристик, объемов и состава загрязняющих веществ. Финляндия первой ввела транспортные налоги на легковые и грузовые автомобили. Адми-

нистрирование налогов является важной частью экологизации транспортных налогов в странах – членах Европейского Союза с начала 1990-х годов.

ЕС прибегает к введению налога на выбросы автомобилем парниковых газов для того, чтобы автомобилестроение массово перешло на выпуск экологически чистых и экономически выгодных двигателей и стиму-

Таблица 5

Изменения выбросов углекислого газа (CO₂) в ответ на регулирование в экологическом налогообложении [8, с. 3]

Страна	Период оценивания	Название налога	Влияние
Финляндия	1990–2005	Налог на энергию и углерод	Выбросы CO ₂ на 7% ниже от показателя в случае отсутствия налога.
Швеция	1990–2007	Налог на энергию и углерод	Без налога выбросы CO ₂ были бы на 20% выше от уровня 1990 г.
Нидерланды	1999–2007	Энергетический налог	Выбросы CO ₂ на 3,5% ниже от показателя в случае отсутствия налога. Низкие налоговые ставки могут иметь ограниченное влияние на выбросы.
Германия	1999–2005	Налоги на транспорт, топливо и электроэнергию	В период до 2005 г. выбросы CO ₂ на 2-3% ниже от показателя в случае отсутствия налога.

Таблица 6

Влияние налогов на отходы и выбросы загрязняющих веществ [8, с. 5]

Страна	Период оценивания	Название налога	Влияние
Финляндия	1996–2007	Налоги на отходы	Уменьшение количества отходов на 15% по сравнению с обычным бизнес сценарием
Швеция	1996–2006	Налоги на отходы	Производство и употребление возросли на 7%, а образование отходов уменьшилось на 0,5%
Великобритания	1996–2006	Налоги на захоронение отходов	Отходы, которые вывозят на свалки, уменьшились на 14% между 1997–1998 и 2005–2006 гг., а общее количество захороняемых отходов снизилось на 25%

Таблица 7

Динамика и структура формирования налоговых поступлений Сводного бюджета Украины в 2013–2015 гг. [9]

	2013	2014	2015	Прирост 2015/2014	
				абсол.	относ.
Доходы бюджета, млрд. грн.	442,8	456,1	652,0	196,0	143,0
в% до ВВП	30,4	28,7	32,9	4,2	
Налоговые поступления (НП)	354,0	367,5	507,6	140,1	138,1
в% до ВВП	24,3	23,2	25,6	2,5	
в% к доходам бюджета	79,9	80,6	77,9	-2,7	
Экологический налог	3,9	4,8	2,7	-2,1	55,8
в% до ВВП	0,3	0,3	0,1	-0,2	
в% к доходам бюджета	0,9	1,1	0,4	-0,6	
в% до НП	1,1	1,3	0,5	-0,8	

лировалось развитие рынка электромобилей и автомобилей-гибридов.

Экологические налоги и сборы являются очень распространенными рыночными инструментами государственной «зеленой» политики. Многие страны вводят налоги на большинство транспортных средств, загрязнение воздуха и водной среды. Налоговые льготы и государственные субсидии являются реальным инструментом повышения энергоэффективности на транспорте, в строительной индустрии и секторе домохозяйств. Это позволит стимулировать развитие альтернативной энергетики и уменьшить выбросы парниковых газов.

С начала 1990-х много стран в основу налогообложения автомобилей заложили выбросы CO₂ (углекислого газа). Первый налог на CO₂ был введен в Финляндии в 1990 г. Через некоторое время его ввели Дания, Германия, Нидерланды, Польша, Швеция.

Налоговое регулирование в экологическом налогообложении привело к существенным изменениям выбросов углекислого газа, который является самым значительным из всех антропогенных парниковых газов. Именно антропогенное влияние вызывает его образование в атмосфере в наибольшем количестве (табл. 5).

Наибольшие выбросы парниковых газов связаны с такими промышленными процессами, как производство азотной и адипиновой кислот, цемента, извести, соды.

Сейчас наблюдается консолидация экологических налогов через сокращение их количества и численности облагаемых ими загрязняющих веществ.

В странах ОЭСР налоги на экологически вредную продукцию оплачивают производители продукции, которую сложно утилизировать. Таким образом правительство решает проблему финансирования внедрения процессов переработки отходов. За счет налогового регулирования в экологическом налогообложении в Великобритании активные отходы, которые вывозятся на свалки, уменьшились на 14% между 1997–1998 и 2005–2006 гг., а общее количество захороняемых отходов уменьшилось на 25% (табл. 6).

Существуют некоторые отличия зарубежной классификации экологического налогообложения и украинской. В частности, в Украине не существует таких видов налогов и платежей экологического характера:

– налога на продукцию, содержащую экологически вредные вещества (Дания, Нор-

вегия, Швеция, Чехия, Франция, Германия и Польша);

– налога на упаковку (стекло, металл, пластик), который есть в Дании, Норвегии, Швеции и Финляндии;

– налогов и сборов на авиаперевозки, который существуют в Великобритании и Франции;

– сбора на охрану окружающей среды (Германия, Великобритания и Швеция).

Выясним эффективность системы поступлений от уплаты экологического налога в Сводный бюджет Украины, проанализировав следующие показатели (табл. 7).

На фоне роста доходов бюджета и налоговых поступлений за 2015 г. показатели по экологическому налогу имеют тенденцию к уменьшению (табл. 7), что свидетельствует о недооценке этого фискального инструмента в нашей стране.

В 2015 г. произошли существенные изменения относительно экологического налога в законодательстве, а именно сбор и плата за специальное использование природных ресурсов были заменены на рентную плату и плату за использование других природных ресурсов, и рентная плата, сборы на топливно-энергетические ресурсы заменена на рентную плату за транспортирование, сборы на топливно-энергетические ресурсы; по некоторым видам этого налога была увеличена ставка налогообложения, за счет чего и происходит увеличение поступлений от данного налога. Большую часть государственного бюджета Украины составляют не прямые налоги, тогда как во многих развитых странах ситуация абсолютно противоположная. Преобладание прямых налогов считается лучшим для всей экономики страны и эффективным ее функционирования, предотвращая бедность населения и упадок производства.

Выводы из этого исследования. Экологическая составляющая налогообложения и ее регулирование могут стимулировать формирование и использование структуры налоговой системы таким образом, чтобы достигать экологических целей, искоренять или предотвращать экологические проблемы современного общества.

В странах ОЭСР модель налогообложения по вопросам экологизации налогов и сборов все больше убеждает нас в том, что экологические налоги имеют комплексное эффективное влияние на окружающую среду, стимулируют выпуск экологически чистой продукции, уменьшают экологические риски, популяр-

зируют инновационные экотехнологии, обеспечивают внедрение в рыночные системы основополагающие принципы экологического маркетинга, побуждают к формированию безопасной общественной и производственной среды. Украинская система экологического налогообложения характеризуется определенными проблемами, для решения которых нужно учитывать опыт стран – членов ОЭСР в развитии эффективной системы экологического налогообложения.

Для решения экологических проблем Украине необходимо учитывать следующие рекомендации:

- особое внимание нужно уделить повышению экологической эффективности использования налоговых инструментов;
- необходимо внедрять налоги на экологически вредные материалы и товары;
- существенно ускорить использование экологических налогов относительно передвижных источников-загрязнителей, системных источников загрязнения в агробизнесе, бытовых отходов;

– стимулировать использование технологий, уменьшающих выбросы в окружающую среду;

– координировать работу государственных и общественных организаций, которые занимаются вопросами охраны окружающей среды.

В современных условиях экологические налоги должны принимать активное участие в формировании бюджетов разных уровней и способствовать достижению природоохраняемых целей.

Особенности экологического налогообложения должны усилить интерес к дальнейшему изучению важных вопросов повышения эффективности экологической фискальной политики, особенно вопросов ресурсной ренты и внедрения налогов, которые будут побуждать к рациональному использованию невозобновляемых ресурсов. Перспективными исследованиями могут быть направления, касающиеся определения влияния эконалогов на производителей продукции, вредной для окружающей среды.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Taxes and the Environment: What are green taxes? // Tax Policy Center [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.taxpolicycenter.org>.
2. Environmental taxation and EU environmental policies // European Environment Agency. – 2016. – 87 p.
3. Eurostat. Environmental tax revenues [Electronic resource]. – Access mode : <http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/submitViewTableAction.do>.
4. Taxing Energy Use [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.compareyourcountry.org/taxing-energy?cr=oced&lg=en>.
5. Environmentally related tax revenue [Electronic resource]. – Access mode : https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=ENV_ENVPOLICY.
6. Перспективы мировой ветроэнергетики // Международное представительство ветровой энергетики. – 2006. – № 60. – С. 13.
7. Ranyon J. Making Sense of the Tax Credit Extensions for Wind, Solar (and Bioenergy, Too) / J. Ranyon // Renewable Energy News & Information. – 2015 [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.renewableenergy-world.com/articles/2015/12/making-sense-of-the-itc-extension-for-wind-solar-and-bioenergy-too.html>.
8. How Effective Are Green Taxes? // Briefing Paper Two. – April 2009. – 8 p.
9. Податкові механізми відновлення соціально-економічного розвитку в контексті реформи 2016 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatkovi_mehanizmu-f6424.pdf.