

Andriy M. Kolosok¹, Iryna A. Trachuk²

MECHANISM FOR ENVIRONMENTAL TAX ADMINISTRATION IMPROVEMENT IN UKRAINE

The paper investigates the general principles of state environmental policy. The contents of environmental tax in Ukraine is disclosed, organizational and legal framework of tax administration in Ukraine is defined. Environmental tax revenues to state and local budgets are analyzed along with its dynamics in the Volyn region. The issues of environmental tax administration in Ukraine and the international experience have been discussed, opportunities to implement it in Ukraine are offered. A system of methods to ensure the work safety and security under emergency has been developed.

Keywords: environmental tax; environmental payment; environmental pollution tax; environmental policy; environmental tax administration.

Андрій М. Колосок, Ірина А. Трачук

МЕХАНІЗМ УДОСКОНАЛЕННЯ АДМІНІСТРУВАННЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ*

У статті досліджено загальні основи екологічної політики держави, розкрито зміст екологічного податку в Україні, визначено організаційно-правові засади адміністрування податків в Україні. Здійснено аналіз стягнення екологічного податку до державного та місцевих бюджетів, проаналізовано динаміку надходження екологічного податку до бюджету Волинської області. Охарактеризовано проблеми адміністрування екологічного податку в Україні, вивчено досвід зарубіжних країн та запропоновано шляхи його впровадження на території України. Розроблено систему заходів, спрямовану на охорону праці та забезпечення безпеки в надзвичайних ситуаціях.

Ключові слова: екологічний податок, екологічні платежі, збір за забруднення навколишнього середовища, екологічна політика держави, адміністрування екологічного податку.

Рис. 2. Літ. 17.

Андрей М. Колосок, Ирина А. Трачук

МЕХАНИЗМ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА В УКРАИНЕ

В статье исследованы общие основы экологической политики государства, раскрыто содержание экологического налога в Украине, определены организационно-правовые основы администрирования налогов в Украине. Проведен анализ взимания экологического налога в государственный и местные бюджеты, проанализирована динамика поступления экологического налога в бюджет Волынской области. Охарактеризованы проблемы администрирования экологического налога в Украине, изучен опыт зарубежных стран и предложены пути его внедрения на территории Украины. Разработана система мероприятий, направленная на охрану труда и обеспечение безопасности в чрезвычайных ситуациях.

Ключевые слова: экологический налог, экологические платежи, сбор за загрязнение окружающей среды, экологическая политика государства, администрирование экологического налога.

¹ Lesya Ukrainka Eastern European National University, Lutsk, Ukraine.

² Lesya Ukrainka Eastern European National University, Lutsk, Ukraine.

* статтю підготовлено на основі доповіді на XII-му міжнародному науковому семінарі «Сучасні проблеми інформатики в управлінні, економіці, освіті та екології» (1–5 липня 2013 р., оз. Світязь – Київ).

Problem setting. At the current stage the state is still defining the opportunities for environmental regulation, but its potential as a means of achieving the goal is not used in full. To deploy the payments related to natural resources purposefully, we need to identify the strategic objectives that reflect the long-term priorities of economic development and improve the mechanism that accompanies its achievement.

Latest research and publications analysis. The scientific background for public management in the field of taxation is rooted in the research studies by the famous domestic and foreign scientists and economists, among them we should mention B. Bosque (2001), H. Devenney and M. Parkes (2009), P. Ekins (2008), A. Zielinska (2009) etc. Among the Ukrainian scientists investigating the issues of environmental taxes administration, we should name B.M. Danilishyn, M.A. Hvesyk and V.A. Holyan (2009), A.L. Kambur (2005), Y.V. Samusevych (2012), M.A. Hvesyk (2008), O.A. Shevchuk (2011), G. Yarenko (2009) etc.

Unresolved issues. Despite the crucial role of tax administration for Ukraine, at present the Soviet science academic "heritage" limits the consideration of legal and organizational aspects of this type of management. However, none of Ukrainian fundamental studies contains the theoretical and applied framework and the contents of tax administration.

The research objective is the development of the theoretical and organizational framework for the administration of environmental taxes, as well as providing recommendations on the improvement of the regulatory policy on natural resources.

Key research findings. The objective need for an integrated environmental policy strategy of social and economic reforms at the national, regional and local levels requires the development of the theoretically and practically balanced system of environmental taxation. The idea of environmental taxation was first found in the works of the economist Pigou, who proposed to administrate the taxes on polluting enterprises and provide subsidies to those who reduce the emissions. According to the experts, the share of environmental taxes in total taxes on businesses and individuals in foreign countries is very high: in Ireland – 11.9% in Portugal – 11.5, in Norway – 10.8%, and in Ukraine – 1% only (Figure 1 for comparison).

Environmental tax is imposed for the emissions into the air, water, for waste disposal and the generation and temporary storage of radioactive wastes (Ukrainian Tax Code, 2010). The main objective of greening the tax system is to reduce the anthropogenic load to the level of the ecological balance to maintain the ability of nature to "heal itself", ensuring at the same time the sustainable economic development of a state. In foreign literature, and rarely in Ukrainian one, this term is used in a broad sense and refers to any tax with conservation purposes.

Due to the fact that the term "mechanism" is rather disputable, we propose our own vision of the mechanism to administer the environmental tax in Ukraine, and its key components:

- tax methods (environmental tax revenue planning, tax management);
- tax instruments (objects of environmental taxation, standards of environmental tax revenue distribution between budgets of different levels of environmental tax rates, spurring cleaner production, fines);

- organizational structure and legal framework of environmental tax administration (controls tax assets, tax agents, regulations governing the area of environmental taxation).

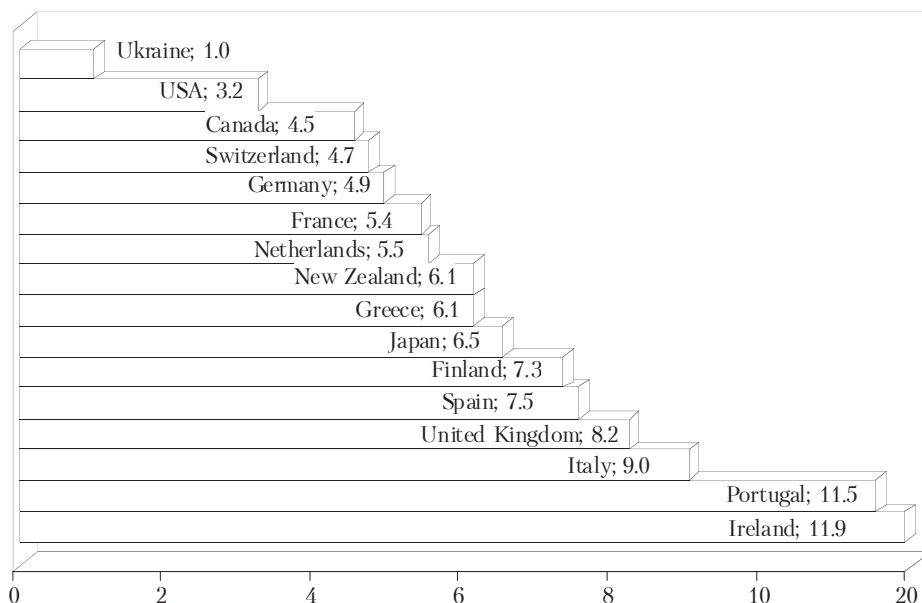


Figure 1. Share of environmental taxes in total taxation in different countries, % (Yarenko, 2009)

In 2010, the deductions from the environment pollution to the special fund of the state budget amounted to 970.47 mln UAH, representing 2.95% of the special fund revenues of the State Budget of Ukraine without intergovernmental transfers or 0.41% of the State Budget of Ukraine (Report about the budget of the Autonomous Republic of Crimea, regions, cities of Kyiv and Sevastopol, 2011). In 2011, the consolidated budget of Ukraine received 2275.9 mln environmental tax, and in 2012 it amounted 2816.0 mln revenues from environmental taxes, including in 2011 1,085.4 mln to the State Budget and 1,190.5 mln to the local budget, in 2012 the State Budget received 1,263.6 mln, and local budget received 1,552.4 mln from the environmental tax during the same year (Report about the budget of the Autonomous Republic of Crimea, regions, cities of Kyiv and Sevastopol, 2012) (Figure 2).

Emissions of pollutants into the atmosphere from stationary sources of pollution take the largest share in the structure of environmental tax revenues. In 2012, their share increased from 15% to 45% of the total revenues, including the environmental tax (Report about the budget of the Autonomous Republic of Crimea, regions, cities of Kyiv and Sevastopol, 2013). In addition, revenues from waste disposal in specially designated areas or at the sites other than the location of certain types of waste as secondary raw materials decreased by more than half. In 2011 its share was 0.41%, and it was a major component of environmental tax and in 2012 was 21%.

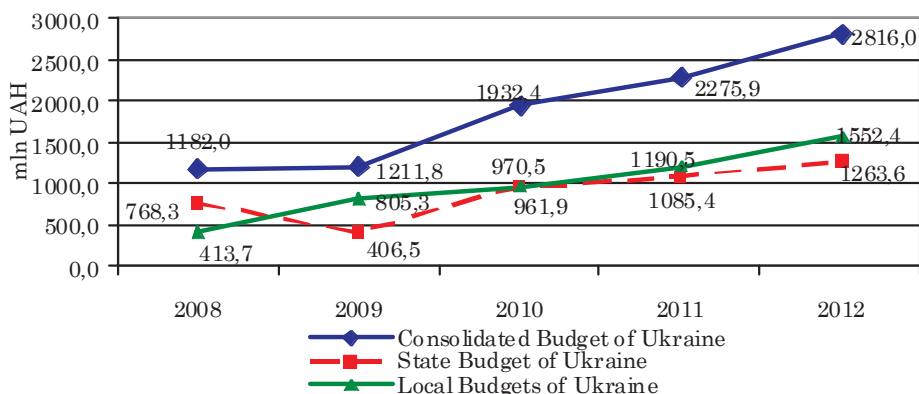


Figure 2. Dynamics of environmental deductions to the budgets of various levels, 2008–2010 (Treasury of Ukraine)

Income from the deductions for environmental pollution accrued to the special fund of Volyn region budget in 2010, up to 31.7 ths UAH (Report about the Consolidated Budget of Volyn region, 2011). Environmental pollution payment, which in 2011 was changed into the environmental tax, brought less revenues to the Volyn regional budget during 2010–2012, than during the preceding years. In 2012 environmental tax revenues to the budget of Lutsk amounted 245,9 ths UAH (Report about the Consolidated Budget of Volyn region, 2012). At the same time environmental tax revenues to the Liuboml region budget increased by threefold, namely, due to the trade of fuel from domestic production and fuel imported into the customs territory of Ukraine by tax agents, as this area of Volyn region has the checkpoint called Yagodyn (Report about the Consolidated Budget of Volyn region, 2013).

The absence of tax incentives hinders the sustainable development of the economy. In addition, the current Tax Code suggests including environmental taxes into the company's costs, so this tax is included into the price of a product and is therefore transferred to end users. One of the main problems of environmental tax administration is the negative perception of tax (Samusevych, 2012). The main problems of controlling and verifying work of tax authorities are a small portion of the compulsory re-accrued payments and inclination of domestic business to use tax avoidance schemes and minimize their tax liabilities (Shevchuk, 2011). Besides, the problem of environmental tax administration. There is a lack of objects for taxation and inefficient incentives in the field of ecological production.

We need to use the experience of the developed countries for the improvement of tax administration in Ukraine, which includes: Italian experience of businesses and individuals activities controlling, German experience in structural construction of tax bodies (the existence of the departments of fines and investigations), Japanese experience of tax authorities operations (four main areas – taxpayers management, checking accounts of taxpayers, tax consultation and communication with public) and the experience of tax authorities on the methods to reduce tax evasion; Japanese and French experience in establishing relations between taxpayers and tax authorities, the experience of Western countries on establishing advisory boards; the Tax Codes of Latvia and Uzbekistan as potential best practices (Yarenko, 2009).

The main activities on the environmental tax administration improvement should include the updating of the regulatory framework for the taxation of polluting the environment, to include into the taxable items not only payments for environmental pollution, but also resource payments as practiced in the developed foreign countries, encourage environmental entrepreneurship, preferential loans and tax breaks for the investments into environmental protection measures and implementation of resource saving technologies.

Conclusions. Thus, we consider, that the key directions of environmental tax administration improvement should be:

- Within the tax methods: to introduce differentiated tax control, using the experience of Italy, to create specialized tax authority – the State Tax Inspectorate of monitoring and check, the main activity of which would be control and inspection activities.

- Within financial instruments: to expand the list of taxable items using the experience of developed countries; to introduce the use of incentive pricing and allowances for environmental products, especially in agriculture; to introduce fines for environmental offenses; to encourage resource saving technologies and to introduce zonal raising rates in environmental payments; to increase fees for environmental pollution with increasing the reset fee per unit mass of the pollutant to European level, on toxicity in particular.

- Within the institutional structure and legal administration of environmental tax: to create consultative councils at regional tax administrations, to make the transition to mandatory reporting in electronic form and create a single secure network that includes all the major information-analytical system, to restructure the tax bodies establishing the departments of fines and investigations.

References:

Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI // zakon.rada.gov.ua.
 Боске Б. Экологизация налоговой системы в России. – М.: Русский университет, 2001. – 116 с.
 Данилишин Б.М., Хвесик М.А., Голян В.А. Економіка природокористування: Підручник. – К.: Кондор, 2009. – 465 с.
 Звіт про виконання бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя станом на 1 січня 2011 року / Державна казначейська служба України // www.treasury.gov.ua.
 Звіт про виконання бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя станом на 1 січня 2012 року / Державна казначейська служба України // www.treasury.gov.ua.
 Звіт про виконання бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя станом на 1 січня 2013 року / Державна казначейська служба України // www.treasury.gov.ua.
 Звіт про виконання Зведеного бюджету Волинської області станом на 1 січня 2011 року / Волинська обласна державна адміністрація // www.voladm.gov.ua.
 Звіт про виконання Зведеного бюджету Волинської області станом на 1 січня 2012 року / Волинська обласна державна адміністрація // www.voladm.gov.ua.
 Звіт про виконання Зведеного бюджету Волинської області станом на 1 січня 2013 року / Волинська обласна державна адміністрація // www.voladm.gov.ua.
 Камбур О.Л. Екологізація оподаткування та розвиток пріоритетних галузей у регіонах // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: Науковий збірник / За ред. І.Г. Ткачук. – Івано-Франківськ: Плай, 2005. – С. 120–125.
 Самусевич Я.В. Проблеми та перспективи екологічного оподаткування в Україні // Modern problems and ways of their solution in science, transport, production and education.– 2012.– December // www.sworld.com.ua.
 Хвесик М.А. Стратегічні імперативи раціонального природокористування в контексті соціально-економічного піднесення України: Монографія. – Донецьк: Юго-Восток, Лтд, 2008. – 496 с.

Шевчук О.А. Податковий контроль: сутнісно-змістовні характеристики // *Економіка и управление.* – 2011. – №4. – С. 90–96.

Яренко Г. Структура та організація роботи податкових органів у зарубіжних країнах // *Вісник КНЕУ.* – 2009. – №2. – С. 114–126.

Devenney, H., Parkes, M. (2009). *Green Taxes in Operation* // www.greentaxreport.co.uk.

Ekins, P. (2008). *Theory and Practice of Environmental Taxation* // www.greentaxreport.co.uk.

Zielinska, A. (2009). *Abilities of Running an Economic Activity on Protected Areas.* *Economics & Sociology*, 2(2): 108–113.

Стаття надійшла до редакції 29.07.2013.

КНИЖКОВИЙ СВІТ



СУЧАСНА ЕКОНОМІЧНА ТА ЮРИДИЧНА ОСВІТА
ПРЕСТИЖНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ

Україна, 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, 26

E-mail: book@nam.kiev.ua

тел./факс 288-94-98, 280-80-56



Фінансовий менеджмент: Підручник / За наук. ред. д.е.н., проф. М. М. Єрмошенка. – К.: Національна академія управління, 2011. – 506 с. Ціна без доставки – 112 грн.

Авторський колектив: **М. М. Єрмошенко, С. А. Єрохін, М. П. Денисенко, О. А. Кириченко, О. І. Соскін, К. С. Горячева.**

Має гриф підручника від Міносвіти України.

У даному підручнику, котрий дає системне і змістовне уявлення щодо управління капіталом у всіх його формах. Комплекс питань, що стосуються фінансово-кредитних відносин на макро- і мікрорівні з точки зору міжнародних стандартів фінансового розвитку, дозволяє сформулювати у читача глибоке уявлення про взаємозв'язки комерційної діяльності підприємств з державним механізмом регулювання монетарної сфери через розробку і реалізацію фінансової і грошово-кредитної політики в Україні.

Включає тезаурус з більш як 700 понять, використаних у підручнику.

Представляє інтерес для студентів вищих навчальних закладів, наукових працівників, викладачів, аспірантів, практичних працівників, а також усіх тих, хто цікавиться фінансовим менеджментом.