

УДК 336.226

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРАИНЕ И В ЕС

О.А. Чижикова, кандидат географических наук.
А.Э. Евтюшина.
Донецкий национальный университет.

© Чижикова, О.А., 2014.

© Евтюшина, А.Э., 2014.

Стаття отримана редакцією 06.02.2014 р.

Введение. Новый этап в развитии экономики природопользования непосредственно связан с перестройкой управления экономикой. На этом этапе действенным экономическим механизмом управления хозяйственной деятельностью являются финансово-экономические мероприятия и налоги, которые сделали бы невыгодным для объединений, предприятий и организаций неэкономное расходование природных ресурсов и нанесение вреда окружающей среде.

Обзор последних источников исследований и публикаций. Теоретические, методологические и прикладные аспекты экологического налогообложения рассмотрены в научных трудах многих украинских ученых, среди них С.В. Антоненко, Т.П. Галушкина, А.А. Кунченко, И.М. Синякевич, Е.В. Хлобыстова. Следует отметить работы зарубежных авторов Пола Экинса, Мэтью Паркеса и других. Однако целый ряд важных вопросов этой проблемы пока не нашел своего решения. Учитывая принятие Налогового кодекса, возникает необходимость углубленного анализа экологического налогообложения.

Цель работы – анализ сложившейся ситуации в экологическом налогообложении в странах ЕС и Украине, причин недостаточно эффективного использования экологических налогов в Украине.

Основной материал и результаты. В настоящее время экологические налоги в той или иной форме существуют во всех экономически развитых странах и прежде всего в странах Евросоюза.

ЕС является одним из мировых лидеров в сфере международного природоохранного сотрудничества. По данным Евростата, в 2010 году 27 государств ЕС получили около 292 млрд. евро от экологических налогов, что соответствует 2,4% от валового внутреннего продукта (ВВП) и 6,2% от налогов и социальных взносов [1].

Государства – члены ЕС с наибольшей долей экологических налогов в ВВП – Дания (5,7%), Нидерланды (3,9%), Болгария и Мальта (3,5%), а самой низкой – Испания (1,6%), Литва (1,7%), Румыния (1,8%) и Латвия (1,9%).

Экологические налоги, применяемые в ЕС, можно разделить на четыре основные категории: энергетические, транспортные, налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсов. Энергетические налоги составляют 72% от общего числа экологических налоговых поступлений и около 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 (вместе они составляют лишь 5% от общего числа экологических налогов) [2, 5].

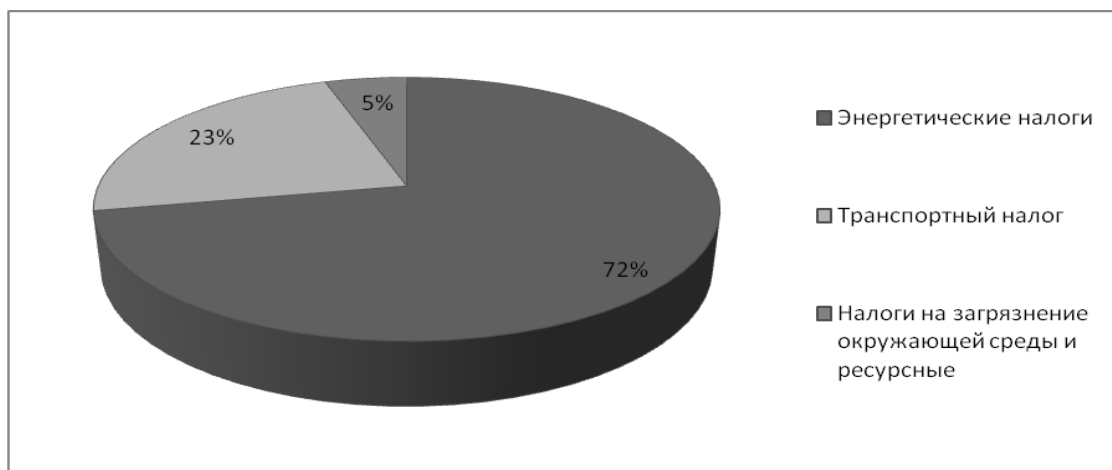


Рис. 1. Виды экологических налогов в странах ЕС (составлено автором на основе источников [2, 5])

Энергетические налоги составляют основную долю экологических налогов во всех государствах-членах, за исключением Мальты. Самая высокая доля энергетических налогов фиксировалась в Литве, Люксембурге и Чехии (около 93% от общего числа экологических налогов) и Словакии (90%). Самая высокая доля транспортных налогов была на Кипре, Мальте и в Ирландии – около половины всех поступлений от экологических налогов. Наибольшие доли налогов на загрязнение окружающей среды и ресурсов наблюдаются в Дании (31%), Нидерландах (17%) и Эстонии (14%).

Согласно данным исследования, которое недавно проводил Евростат, статистическая организация Европейского Союза, в области экологического налогообложения, за последние несколько лет в Бельгии самые низкие экологические налоги в Европе. Так, в 2011 году экологические налоги, собранные в Бельгии, достигли суммы, которая ниже 5% (составляет 4,7%) от общих налогов и социальных взносов страны по сравнению с 10% в Нидерландах. Согласно данным Евростата, в 2011 году 1,3% от ВВП Бельгии составили энергетические налоги, транспортные – 0,6%, налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсов – 0,14%.

В Евросоюзе вводится новый налог на выбросы автомобилем парниковых газов. Планируется, что его суммы могут достичь огромных размеров и находиться в пределах десятков тысяч евро. Дату введения данного налога правительство ЕС согласовывает с представителями европейской автомобильной промышленности. Первыми под действие нового налога попадут лимузины и представительские авто. Планируется, что в скором будущем желающие приобрести в Европе «Роллс-Ройс» вынуждены будут дополнительно заплатить 12,5 тысяч евро, при покупке «Мазерати» – 18 тысяч евро, за «Ламборгини» – 17 тысяч евро. Однако самой большой суммой налога будет облагаться новый автомобиль «Бугатти-Вейрон» – приблизительно 40 тысяч евро. Сумма налога рассчитывается исходя из рабочего объема двигателя и объема выброса парниковых газов, таких как CO_2 . Данные экологические нормы вступили в силу на территории ЕС уже в 2012 году, а до 2015 года все автомобили в Евросоюзе должны будут отвечать новым требованиям по выбросу парниковых газов [11].

Правительство Евросоюза прибегает к введению подобного налога для того, чтобы автомобильная промышленность скорее перешла на новые, более экологически чистые и экономичные двигатели. Эксперты подсчитали, что поступления в бюджет ЕС увеличатся в среднем на 10 миллиардов евро ежегодно. При этом сумма данного налога на автомобили среднего и эконом класса не будет столь крупных размеров, как на дорогие автомобили [3].

Еще один транспортный налог, однако, уже на воздушном транспорте пытались ввести в странах ЕС. Закон о налоге на углеродные выбросы начал действовать в государствах Евросоюза, а также Исландии, Норвегии и Лихтенштейне с января 2012 года. Авиакомпании обязали оплачивать 15 процентов своих парниковых выбросов. Первый срок платежа должен был наступить в апреле 2013 года, так как к тому моменту предполагалось подсчитать данные за 2012 год. Однако против экологического налога ЕС выступили более 20 государств. На данный момент правительство ЕС «заморозило» этот вид налога для дальнейшего его пересмотра и доработки [4].

В последние годы средний уровень поступлений от экологических налогов в ЕС не увеличивался. При этом в отдельных государствах ЕС с 2001 г. наблюдался рост доли экологических налогов в общей сумме поступлений (Нидерланды, Польша). Данные о динамике поступлений по экологическим налогам в ЕС за период 2001 – 2011 гг. представлены в таблице 1 [5, 6].

Падение поступлений от экологических налогов по отношению к ВВП в некоторых странах объясняется тем фактом, что налоги взимаются на единицу физического потребления и обычно устанавливаются в номинальном выражении, то есть они не скорректированы на показатель инфляции.

Доля поступлений отдельных видов экологических налогов по странам значительно отличается. Преобладание энергетических характерно для большинства государств в ЕС, однако в некоторых странах доля транспортного налога является довольно большой (Кипр, Мальта, Ирландия).

В Украине сегодня функционирует экологический налог, которым с принятием Налогового кодекса заменили сбор за загрязнение окружающей природной среды.

Согласно Налоговому кодексу Украины, он относится к общегосударственным налогам и сборам вместе с платой за пользование недрами, платой за землю, сбором за специальное использование воды и сбором за специальное использование лесных ресурсов, которые по европейской классификации относятся к экологическим налогам.

Таблица 1. Динамика поступлений по экологическим налогам в отдельных странах ЕС, процент ВВП (составлено автором на основе [5, 6])

Страна	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Бельгия	2,3	2,2	2,3	2,4	2,3	2,2	2,1	2,0	2,0	2,1	2,1
Чехия	2,6	2,5	2,6	2,6	2,7	2,6	2,5	2,4	2,4	2,4	2,3
Дания	5,2	5,4	5,2	5,6	6,0	6,2	5,9	4,2	4,0	4,0	4,1
Германия	2,5	2,5	2,7	2,5	2,5	2,4	2,2	2,2	2,3	2,2	2,3
Испания	2,1	2,1	2,1	2,0	1,9	1,9	1,8	1,7	1,7	1,7	1,6
Франция	2,3	2,5	2,5	2,4	2,3	2,3	2,1	1,8	1,8	1,8	1,8
Италия	3,0	2,8	2,9	2,8	2,7	2,7	2,6	2,5	2,7	2,6	2,8
Нидерланды	3,8	3,7	3,7	3,9	3,9	4,1	3,9	3,9	4,0	4,0	3,9
Польша	2,1	2,4	2,5	2,6	2,7	2,8	2,7	2,6	2,6	2,6	2,6
Финляндия	2,9	3,0	3,2	3,2	3,1	3,0	2,8	2,7	2,6	2,8	3,1
Великобритания	2,8	2,7	2,7	2,6	2,5	2,4	2,5	2,4	2,6	2,6	2,6
Среднее значение по странам ЕС	2,8	2,7	2,8	2,9	2,8	2,7	2,7	-	-	-	-

Существуют некоторые отличия зарубежной классификации экологического налогообложения и украинской. В частности, в Украине не существует таких видов налогов и платежей экологического характера [7]:

- налог на продукцию, содержащую экологически вредные вещества. Данный налог существует в таких странах, как Дания, Норвегия, Швеция, Чехия, Франция, Германия, Латвия и Польша;
- налог на упаковку (стекло, металл, пластик) в Дании, Норвегии, Швеции и Финляндии;
- налоги и сборы на авиаперевозки, существующие в Великобритании и Франции;
- сбор на защиту окружающей среды (Германия, Великобритания и Швеция).

С 1 сентября 2013 года в Украине начали действовать два «утилизационных закона»: № 421-VII «Об утилизации снятых с эксплуатации транспортных средств» и № 422-VII «О внесении изменений в Налоговый Кодекс относительно оплаты экологического налога за утилизацию снятых с эксплуатации транспортных средств». Данным налогом облагается ввоз,

производство и приобретение транспортных средств и кузовов к ним, которые в последствии подлежат утилизации. Законом устанавливаются следующие базовые ставки налога на утилизацию снятых с эксплуатации транспортных средств: для легковых автомобилей и кузовов к ним – 5 500 грн. и 11 000 грн. – для автобусов, грузовых, грузопассажирских автомобилей или специальных автомобилей. Также Законом предусмотрены ставки коэффициента, применяемые к базовым ставкам налога в зависимости от объема и полного веса транспортного средства [8].

Проблемным аспектом отечественной налоговой системы является источник уплаты экологического налога – он относится на расходы предприятия, не решает задачу государства по дестимулированию вредной деятельности предприятий, поскольку фактически оплаченный налог закладывается в цену продукции и переносится на конечного потребителя. Также, учитывая зарубежный опыт, целесообразно было бы предусмотреть введение льгот по оплате экологического налога для предприятий, деятельность которых направлена на сохранение и восстановление окружающей среды [7].

Аналитики Министерства доходов и сборов Украины фиксировали рост уплаты экологического налога в течение прошлого года. Так, в 2012 году в бюджет поступило на 20% больше экологических платежей, чем в 2011 году. За выбросы, сбросы загрязняющих веществ и размещение отходов плательщики перечислили в прошлом году более 2,6 млрд. грн. Как сообщает министерство, за январь – февраль 2013 года в бюджет уплачено 395,3 млн. грн. экологического налога, что на треть превышает показатели поступлений за аналогичный период прошлого года [9].

В табл. 2 и 3 указаны темпы роста экологических налогов в Украине и доля их поступлений в ВВП страны в 2008 – 2012 гг.

Таблица 2. Темпы роста поступлений экологических налогов в Украине в 2008 – 2012 гг., в процентах к предыдущему году [10]

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Экологический налог / Сбор за загрязнение окружающей природной среды	108,3	94,9	172,3	118,1	123,7

В отчетном периоде наибольшие темпы роста поступлений экологических налогов в Украине были в 2010 г. и составляли – 172,3% по сравнению с предыдущим годом. Можно заметить также, что в структуре ВВП доля экологического налога незначительна, однако имеется тенденция постоянного роста [10].

Таблица 3. Доля поступлений экологических налогов в ВВП Украины в 2008 – 2012 гг., % [10]

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Экологический налог / Сбор за загрязнение окружающей природной среды	0,12	0,12	0,18	0,18	0,20

В последние годы наблюдается увеличение уплаты экологических платежей субъектами хозяйствования Украины. Процент фактически оплаченных экологических платежей к запланированным ежегодно значительно больше. Динамика сбора экологических платежей в Украине в 2008 – 2012 гг. приведена в табл. 4.

Таблица 4. Динамика сбора экологических платежей в Украине на протяжении 2008 – 2012 гг., млн. грн. [7]

Годы	По плану	Выполнено
2008	990,66	1 182
2009	261,08	406,58
2010	377,77	970,47
2011	906,06	1 085,4
01. – 09. 2012	1180,6	1 055,3

В 2008 – 2012 гг. доля в ВВП экологического налога (сбора за загрязнение окружающей природной среды) в Украине колебалась от 0,12% в 2008 и 2009 гг. до 0,20% в 2012 г. В 2011 г., несмотря на значительное повышение ставок обложения, поступления налога увеличились лишь на 18,1%, а в 2012 г. – на 23,7% (также в условиях повышения ставок). Правда, в 2013 – 2014 гг. следует ожидать дальнейшего роста фискальной эффективности экологического налога за счет повышения его ставок (с 50 до 75 и 100% соответственно относительно их уровня, предусмотренного статьями 243 – 246 Налогового кодекса Украины) [7].

Существующая экологическая налоговая система Украины уже не удовлетворяет реалии сегодняшнего дня. Доля экологических налогов в доходной части бюджета, а также расходная ее часть на экологические мероприятия должны значительно возрасти. Вполне возможно, что должна измениться и структура экологического налогового законодательства страны. Это позволит коренным образом изменить ситуацию негативного воздействия народнохозяйственного комплекса страны на окружающую среду и создаст стимул для снижения природоемкости как на государственном уровне, так и на уровне региональных систем управления, а также для увеличения удельного веса экологически ориентированных инвестиций в общей системе средств, мобилизуемых через финансовую систему.

Значительно повлияет на существующую систему экологического налогообложения и введение дополнительных экологических налогов, таких как налог на продукцию и налогообложение упаковки, содержащей вредные вещества. Целесообразным также будет разработать систему налоговых льгот в Украине для тех предприятий, которые используют энергосберегающие технологии.

Выводы. Опыт европейских стран показывает, что активное применение экологических налогов способствует снижению общего уровня загрязнения окружающей среды, росту объемов производства новой, экологически чистой продукции, укрепляя, таким образом, конкурентоспособность и экономические позиции производителей.

Развитию экологического налогообложения в Украине на данном этапе характерны определенные проблемы, последствия, которых в дальнейшем планируется устранить. Поэтому предлагается использовать европейский опыт экологического налогообложения: ввести дополнительные виды экологических налогов, заимствованные за рубежом, в частности ввести налог на продукцию и налогообложение упаковки, содержащей экологически вредные вещества, разработать систему налоговых льгот для предприятий, использующих энергосберегающие технологии.

ЛИТЕРАТУРА:

1. В Бельгии самые низкие экологические налоги [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://offshore.su/blog/offshore_news/v-belgii-samye-nizkie-ekologicheskie-nalogi.html.
2. Экологические налоги в диапазоне от 1,6% от ВВП в Испании до 5,7% в Дании [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.agro.ru/news/702777.htm>.
3. В Европе введут новый налог – на автомобильные выбросы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://newsland.com/news/detail/id/892761/>.
4. Еврокомиссия заморозит закон об экологическом налоге на авиакомпании [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lenta.ru/news/2012/11/13/freezes/>.
5. Антоненко, С.В. Экологический аспект в налогообложении европейских стран / С.В. Антоненко // Управління розвитком. – 2010. – № 4 (80). – С.176 – 178.
6. Eurostat [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/product_details/dataset?p_product_code=TEN00065
7. Кунченко, А.А. Анализ современного экологического налогообложения в Украине и за рубежом / А.А. Кунченко // Управління розвитком. – 2013. – № 6 (146). – С.19 – 20.
8. В Украине сегодня вступил в силу закон об утилизации снятых с эксплуатации авто [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.newsfiber.com/p/s/h?v=EB6oK51AvOD4%3D+01acI66dM70%3D>.
9. Поступления от эконалога выросли на треть [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://finance.liga.net/economics/2013/3/19/news/33141.htm>
10. К вопросу о необходимости коррекции налоговой политики в Украине [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economic-journal.net/2013/10/049/>.
11. Евросоюз вводит экологический налог на автомобили [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/648>.

УДК 336.226

Чижикова Ольга Алексеевна, кандидат географических наук, доцент кафедры развития и размещения производительных сил. **Евтюшина Анастасия Эдуардовна**, студентка. Донецкий национальный университет. **Анализ современного экологического налогообложения в Украине и в ЕС.** Проанализировано существующее экологическое налогообложение в ЕС и Украине. Отражена сущность необходимости экологических налогов, их виды в странах ЕС, а также динамика выплат. Проанализирована динамика выплат экологических налогов в Украине. Рассмотрены причины недостаточного развития экологического налогообложения в стране, и предложены рекомендации по его совершенствованию.

Ключевые слова: налог, экологическое налогообложение, окружающая среда, транспортный налог, энергетический налог.

УДК 336.226

Чижикова Ольга Олексіївна, кандидат географічних наук, доцент кафедри розвитку і розміщення продуктивних сил. **Евтюшина Анастасія Едуардівна**, студентка. Донецький національний університет. **Аналіз сучасного екологічного оподаткування в Україні та в ЄС.** Проаналізовано існуюче екологічне оподаткування в ЄС і Україні. Відображено сутність необхідності екологічних податків, їх види у країнах ЄС, а також динаміка виплат. Проаналізовано динаміку виплат екологічних податків в Україні. Розглянуто причини недостатнього розвитку екологічного оподаткування в країні та запропоновано рекомендації щодо його вдосконалення.

Ключові слова: податок, екологічне оподаткування, оточуюче середовище, транспортний податок, енергетичний податок.

UDC 336.226

O.A. Chyzykova, PhD, Associate Professor of the Development and Productive Forces Location Department, Donetsk National University; **A.E. Yevtyushyna**, the 4th year student, Specialty "Marketing", Donetsk National University. **Analysis of the present day environmental taxation in Ukraine and in the EU.** This article analyzes the existing environmental taxation in the EU and in Ukraine. It reflects the essence of the environmental taxes necessity, their types in the EU, as well as the dynamics of payments. The authors have also analyzed the dynamics of environmental taxes payments in Ukraine. The reasons for the lack of development of ecological environmental taxation in the country are studied recommendations are offered for its improvement.

Keywords: tax, environmental taxation, environment, transport tax, energetic tax.