

Студент

Харьковского национального экономического университета

## АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРАИНЕ И ЗА РУБЕЖОМ

*Аннотация. Отображены изменения, связанные с введением Налогового кодекса, проанализированы сущность сбора экологических платежей и расходы на охрану и рациональное использование природных ресурсов в Украине.*

*Анотація. Відображено зміни, що пов'язані із введенням Податкового кодексу, проаналізовано сутність збору екологічних платежів і витрати на охорону та раціональне використання природних ресурсів в Україні.*

*Annotation. The changes related to the introduction of the Tax Code are reflected, the nature of payments and collection of environmental protection expenditures and management of natural resources in Ukraine are analyzed.*

*Ключевые слова: экологическое налогообложение, Налоговый кодекс Украины, экологические платежи, окружающая природная среда.*

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.

Теоретические, методологические и прикладные аспекты экологического налогообложения рассмотрены в научных трудах многих украинских ученых, в частности Веклич А. А., Галушкина Т. П., Синякевич И. М., Хлобыстова Е. В. Однако целый ряд важных вопросов этой проблемы пока не нашел своего решения. Учитывая принятие Налогового кодекса, возникает необходимость углубленного анализа экологического налогообложения.

В Украине сегодня функционирует экологический налог, которым с принятием Налогового кодекса заменили сбор за загрязнение окружающей природной среды. Согласно Налоговому кодексу Украины [1], 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. Но есть и некоторые отличия зарубежной классификации экологического налогообложения и украинской. В частности, в Украине не существует таких видов налогов и платежей экологического характера:

налог на продукцию, содержащую экологически вредные вещества, который платят граждане Дании, Норвегии, Швеции, Чехии, Франции, Германии, Латвии и Польши;

налог на упаковку (стекло, металл, пластик), оплачиваемый Данией, Норвегией, Швецией и Финляндией;

налоги и сборы на авиаперевозки, существующие в Великобритании и Франции;

сбор на защиту окружающей среды, плательщиками которого являются граждане Германии, Великобритании и Швеции [2, с. 118].

Анализируя сбор за загрязнение окружающей природной среды и экологический налог, надо отметить такие положительные моменты введения последнего: увеличение ставок экологического налога, в частности значительное увеличение ставок за выбросы чрезвычайно вредных веществ; введение налогообложение выбросов углекислого газа; введение налога для владельцев передвижных источников загрязнения; упрощение порядка исчисления налога через унификацию системы повышающих коэффициентов.

Проблемным аспектом отечественной налоговой системы является источник уплаты экологического налога – он относится на расходы предприятия, не решает задачу государства по стимулированию вредной деятельности предприятий, поскольку фактически оплаченный налог закладывается в цену продукции и переносится на конечного потребителя. Также, учитывая зарубежный опыт, нужно было бы предусмотреть введение льгот по оплате экологического налога для предприятий, деятельность которых направлена на сохранение и восстановление окружающей среды [2, с. 119].

Итак, 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.

На сегодня, в промышленно развитых странах мира наблюдается тенденция к возрастанию роли экологических налогов и их стимулирующего воздействия на развитие экономики. Так, доля экологических налогов в общей сумме ВВП в зарубежных странах составляет: в Австрии – 2,4 %; Дании – 4,0 %, Германии – 2,2 %; Ирландии – 2,4 %; Испании – 1,6 %; Италии – 2,6 %; Франции – 1,8 %; Швеции – 2,8 % [3].

-----  
© Кунченко А. А., 2013

В Украине же, как показывают статистические данные, эта доля ниже и в течение последних лет находится в пределах 0,09 %. Динамика налоговых поступлений в Украине на протяжении 2008 – 2012 гг. приведена в табл. 1 [4].

**Динамика налоговых поступлений в Украине на протяжении 2008 – 2012 гг.**

Показатель	Годы		
	2010	2011	01. – 09. 2012
Налоговые поступления всего, млн грн	166 872,19	261 604,99	201 474,40
В том числе – экологические платежи, млн грн	970,47	1 085,38	1 055,27
Доля экологических платежей в совокупных налоговых, %	0,58	0,41	0,52
ВВП, млн грн	1 082 569	1 302 079	–
Доля экологических платежей к ВВП, %	0,09	0,08	–

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. наведена в табл. 2 [4].

Таблица 2

**Динамика сбора экологических платежей в Украине на протяжении 2008 – 2012 гг., млн грн**

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

По мнению специалистов, оптимальная доля экологической составляющей должна составлять 3 – 6 % от ВВП, что характерно промышленно развитым странам. В Украине она очень низкая, что связано с низким уровнем экологических платежей. Зарубежный опыт применения экономических инструментов в системе охраны окружающей среды отличается от отечественного, в частности системой стимулирования рационального использования природных ресурсов. Эта система охватывает налоговые скидки по продаже экотехники (Германия, Япония, США), льготы в виде применения ускоренной амортизации очистного оборудования, субсидии и льготные кредиты на природоохранное оборудование [5].

Таким образом, проанализировав отечественную систему экологического налогообложения было обнаружено положительные аспекты нового экологического налога. Но развитию экологического налогообложения на данном этапе характерны и определенные проблемы, последствия, которых в дальнейшем планируется устранить. Поэтому, предлагается 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.

**Рецензент**

канд. экон. наук, доцент Котляров Е. И.

**Литература:** 1. Податковий кодекс України: станом на 03 лютого 2013 року. Верховна Рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 2. Проблеми та перспективи використання в Україні зарубіжного досвіду екологічного оподаткування : зб. наук. праць / гол. ред. Туниця Ю. Ю. – Львів : РВВ НЛТУ України, 2012. – Вип. 22.14. – 408 с. 3. Taxation trends in the European Union 2012 [Electronic resource] / Statistical books of Eurostat. – Access mode : [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY\\_OFFPUB/KS-DU-12-001/EN/KS-DU-12-001-EN.PDF](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-DU-12-001/EN/KS-DU-12-001-EN.PDF). 4. Звіт про виконання Державного бюджету України станом на 1 жовтня 2012 року за даними Державного казначейства України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>. 5. Інвестиційна складова організаційно-фінансового механізму раціонального природокористування та охорони навколишнього середовища [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ekonpr/2008/Fadchak.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekonpr/2008/Fadchak.pdf).