

Преподаватель

Харьковского национального экономического университета

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО И ОТЕЧЕСТВЕННОГО ОПЫТА НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЦИОНАЛЬНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Аннотация. Обоснована необходимость исследования зарубежного опыта налогового регулирования рационального потребления энергоресурсов, сделан анализ основных налоговых инструментов, применяемых для очерченных целей в США, Германии, России и Белоруссии, а также приведено их сравнение с соответствующими налоговыми инструментами, которые предусмотрены законодательством Украины.

Анотація. Обґрунтовано необхідність дослідження зарубіжного досвіду податкового регулювання раціонального споживання енергоресурсів, здійснено аналіз основних податкових інструментів, що застосовуються для окреслених цілей у США, Німеччині, Росії та Білорусії, а також наведено їх порівняння з відповідними податковими інструментами, що передбачені законодавством України.

Annotation. The need for the investigation of foreign experience in tax regulation of rational use of energy is substantiated, an analysis of the main tax instruments used for the purposes outlined in the U.S., Germany, Russia and Belarus is made, and their comparison with the relevant tax instruments envisaged by the legislation of Ukraine is presented too.

Ключевые слова: налоговое регулирование, рациональное потребление энергоресурсов.

Одним из путей развития реального сектора экономики является повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов, что позволит снизить энергоёмкость отечественных товаров, а значит уменьшить их себестоимость и повысить конкурентоспособность, как на внешнем, так и на внутреннем рынках. При разработке отечественной системы инструментов налогового регулирования рационального потребления энергоресурсов необходимыми являются исследование и применение зарубежного опыта, что подтверждается сравнением Украины с другими странами мира по энергоёмкости ВВП (рисунок).

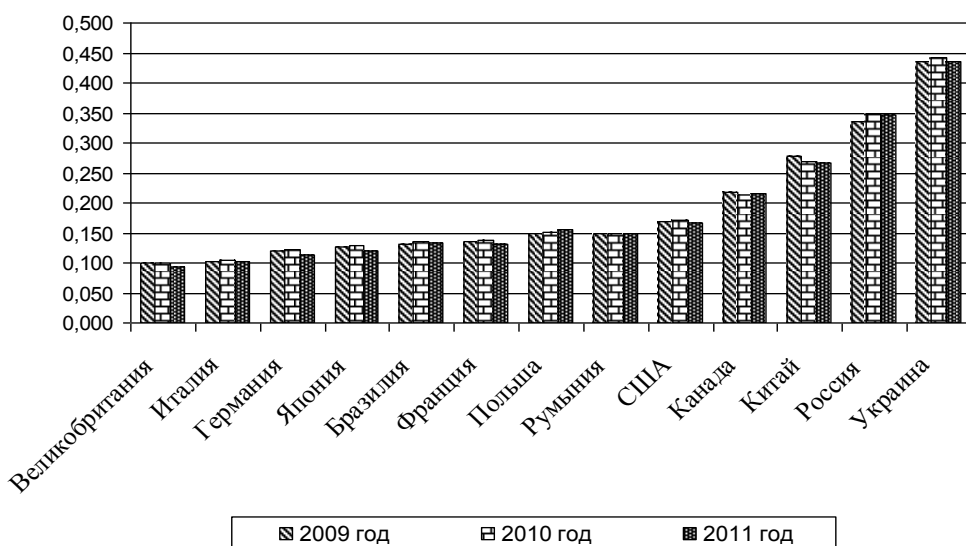


Рис. 1. Сравнение стран по энергоёмкости ВВП в 2009 – 2011 годах

Вопросам зарубежного опыта государственного регулирования рационального энергопотребления посвящено много научных работ, в частности, Ермилова С. В., Жовтянского В. А., Карпенко Г. В., Суходоли А. М. и др., при этом недостаточно внимания уделяется опыту стимулирования рационального потребления энергоресурсов средствами налоговой политики.

Целью данной работы является анализ именно налоговых инструментов, применяемых в зарубежных странах для стимулирования рационального потребления энергоресурсов, и их сравнение с

инструментами налогового регулирования, которые предусмотрены законодательством Украины.

По данным отчета Всемирного энергетического совета [1, с. 75], в котором произведена оценка политики в области энергоэффективности в 90 странах по всему миру, развитые страны в большей мере, чем другие страны мира, используют налоговые инструменты. В зарубежных странах в основном применяются следующие налоговые инструменты (Fiscal measures): налоговый кредит (tax credit),

ускоренная амортизация (accelerate depreciation) и налоговая скидка (tax reduction). Сравнение практики применения основных инструментов налогового регулирования рационального использования энергоресурсов в зарубежных странах и Украине приведено в таблице.

Таблица

Сравнение основных инструментов налогового регулирования рационального использования энергоресурсов, применяемых в зарубежных странах и Украине

| Инструмент | Практика применения в зарубежных странах | Практика применения в Украине |
|-------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| | Налоговый кредит в размере от 10 до 30 % в зависимости от технологий широко применяется в США, где предусмотрено несколько их видов: для населения, для промышленности и для коммунальных служб [2 – 4]. Инвестиционный налоговый кредит также предусмотрено и ст. 67 Налогового кодекса Российской Федерации [5] | Практики применения для стимулирования рационального использования энергоресурсов в Украине нет |
| | Применяется в России согласно ст. 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации [5] | В Украине не применяется, хотя согласно ст. 16 Закона Украины "Об энергосбережении" [6] налоговое стимулирование энергосбережения в Украине должно осуществляться путем установления повышенных норм амортизации энергосберегающих основных фондов. Однако эта норма носит лишь декларативный характер |
| энергии чников | Одним из основных налоговых инструментов, стимулирующих развитие возобновляемых источников энергии в Германии, является льгота, предусмотренная в § 9 Закона о налоге на электроэнергию (Stromsteuer gesetz). Согласно этой норме от налога на электроэнергию освобождается электрическая энергия, получаемая из возобновляемых источников энергии, если исключительно такая энергия питает сеть или линию электропередач [7] | Аналогом налога на электроэнергию в Украине является сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, при этом согласно ст. 311 раздела XIV Налогового кодекса Украины (НКУ) [8] объект налогообложения уменьшается на стоимость электрической энергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками и/или из возобновляемых источников энергии |
| | В Германии согласно § 2 Закона о налоге на энергоносители (Energiesteuer gesetz) [9] предусмотрено применение пониженных ставок налога на энергоносители для биотоплива. До 31 июля 2006 года вместо налога на энергоносители в Германии существовал налог на добываемую или импортируемую нефть и нефтепродукты (Mineralölsteuer), при этом до 1 января 2004 года биотопливу не было объектом обложения этим налогом | В Украине схожим инструментом является акцизный налог, по которому предусмотрена льгота для биотоплива (ст. 229 раздела VI Налогового кодекса), но ею невозможно воспользоваться, потому что Кабинетом Министров Украины на сегодня не утвержден перечень производителей биоэтанола, как того требует пп. 229.1.11 НКУ [8] |

О окончании таблицы

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|--|
| | В Германии применяется такой порядок расчетов подоходного налога, при котором согласно § 82 Einkommenssteuer durchführungsverordnung [10] база налогообложения уменьшается на расходы, связанные с мерами по повышению рациональности использования энергоресурсов | В Украине налоговую скидку по налогу на доходы физических лиц предусмотрено п.п. 166.3.7 Налогового кодекса Украины на сумму средств, уплаченных налогоплательщиком в связи с переоборудованием транспортного средства, принадлежащего плательщику налога, с использованием в виде топлива биоэтанола, биодизеля, сжатого или сжиженного газа, других видов биотоплива |

| | | |
|--|--|--|
| | Согласно ст. 96 Налогового кодекса Республики Беларусь освобождается от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь оборудование, используемое в производстве или приеме (получении), преобразовании, аккумулировании и (или) передачи энергии, произведенной из нетрадиционных и возобновляемых источников энергии [11] | В Украине соответствующий инструмент предусмотрено п.п. 197.16 Налогового кодекса Украины, однако анализ приведенных норм и перечня товаров, ввоз которых без взимания НДС разрешен КМУ на текущий момент, как отмечается в работе [12], приводит к мысли о том, что целью приведенных норм было освобождение от импортного НДС в "ручном режиме" отдельных партий оборудования для угодных компаний |
| | Согласно п. 1.7 ст. 131 Налогового кодекса Республики Беларусь [11] при налогообложении прибыли предприятий не учитываются расходы на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх лимитов, доводимых до организаций в установленном порядке | В Украине такой инструмент не применяется |
| | Согласно п. 1.21 ст. 194 Налогового кодекса Республики Беларусь [11] освобождаются от земельного налога земельные участки, занятые объектами и установками по использованию нетрадиционных и возобновляемых источников энергии | В Украине максимальный размер арендной платы согласно ст. 288 НКУ для земельных участков, предоставленных для размещения, строительства, обслуживания и эксплуатации объектов энергетики, которые производят электрическую энергию из возобновляемых источников энергии, – 3 % нормативной денежной оценки, для других земельных участков, предоставленных в аренду, – 12 % |
| | Согласно п. 3 ст. 207 Налогового кодекса Республики Беларусь [11] к ставкам экологического налога применяется коэффициент 0,5 за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива для получения тепловой и (или) электрической энергии | В Украине соответствующий инструмент не применяется |

Таким образом, из таблицы видно, что не все основные инструменты налогового регулирования, применяемые в зарубежных странах, нашли свое отражение в налоговом законодательстве Украины, к тому же те инструменты, которые содержатся в существующем отечественном законодательстве, имеют целый ряд недостатков и в полной мере не применяются на практике. Поэтому для развития реального сектора экономики необходимо формирование новой системы инструментов государственного налогового регулирования рационального использования топливно-энергетических ресурсов, что выступает перспективным направлением дальнейших исследований.

Литература: 1. Energy Efficiency: A Recipe for Success [Electronic resource]. – Access mode : http://www.worldenergy.org/documents/fdeneff_v2.pdf. 2. Consumer Energy Tax Incentives [Electronic resource]. – Access mode : www.energy.gov/taxbreaks.htm. 3. Business Tax Incentives [Electronic resource]. – Access mode : www.energy.gov/business_tax_incentives.htm. 4. American Recovery and Reinvestment Act of 2009 [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.gpo.gov/fdsys/pkg/PLAW-111pub15/content-detail.html>. 5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/10900200>. 6. Про енергозбереження : Закон України від 01.07.1994 р. № 74/94-ВР [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua>. 7. Stromsteuer gesetz [Electronic resource]. – Access mode : <http://bundesrecht.juris.de/bundesrecht/stromstg/gesamt.pdf>. 8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230. 9. Energiesteuer gesetz [Electronic resource]. – Access mode : <http://bundesrecht.juris.de/bundesrecht/energiestg/gesamt.pdf>. 10. Einkommensteuer Durchführungsverordnung [Electronic resource]. – Access mode : http://bundesrecht.juris.de/estdv_1955/index.html. 11. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166 – 3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=hk0200166&p2={NRPA}>. 12. Налоговые льготы при импорте энергоберегающего оборудования [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.dominion.odessa.ua/rus-/articles/2011_03_23_import_energo-sberegayushchego_oborudovaniya.php.