

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ: пути реформирования



В.В. БОГАТЫРЕВА,

доцент,
зав. кафедрой
финансов
Полоцкого
государственного
университета,
кандидат
экономических
наук



Д.В. САМУСЬКОВ,

начальник
управления
учета налогов
и взыскания
платежей
инспекции МНС
по г. Новополоцку

За вторую половину ушедшего столетия природа нашей планеты неузнаваемо изменилась и оскудела. Из-за повсеместного развития технологических и урбанизационных процессов естественные ресурсы истощаются буквально на глазах. По оценкам специалистов, не менее 50 % распространенных заболеваний вызвано загрязнением окружающей природной среды. Прежде всего эти заболевания обусловлены вдыханием выхлопных газов и потреблением недоброкачественной питьевой воды. Происходит деградация почв, теряется их естественное плодородие, возрастает загрязнение нефтепродуктами, пестицидами, тяжелыми металлами. Основными источниками решения природоохранных проблем в большинстве государств являются экологические налоги, платежи и сборы.

К сожалению, современную мировую экономику определяют законы рыночные, а не законы экологии. Рациональная экономика предполагает устойчивое воспроизводство экосистем. Для построения именно такой экономики налогово-бюджетная политика является идеальным политическим инструментом. Усиление экологической направленности в налоговых системах — насущная потребность современного мира и влечение времени. Ведь налоги, посредством которых в цену включаются экологические издержки производства товаров и предоставления услуг, убеждают компании в нецелесообразности использования вредоносных видов производственной деятельности.

Проходящий в настоящее время процесс реформирования налоговой системы должен затрагивать в первую очередь экологические платежи.

Экологический налог — это плата за природопользование. Включение экологического налога в перечень налогов действующего Налогового кодекса Республики Беларусь отражает принципиальную установку государства, как и всего мирового сообщества, на рациональное использование природных ресурсов и сохранение окружающей среды для будущих поколений. Перечень и порядок исчисления платежей за использование природных ресурсов определен Законом Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. № 1335-XII «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог)», с изменениями и дополнениями.

Наряду с реализацией фискальной функции экологический налог широко используется в государстве как инструмент организации эффективного природопользования, предполагающего экономную добычу ресурсов и минимальное загрязнение окружающей среды.

Природоохранные мероприятия финансируются в основном из бюджета, который пополняется в том числе и за счет экологического налога. Основной целью экологических налогов является не пополнение государственного бюджета, а стимулирование плательщика к лояльному, с точки зрения охраны окружающей среды, поведению. Доля экологического налога в ВВП страны составляет 0,8 %, что значительно ниже, чем в других европейских странах (Польша —

1,9 %, Чехия — 2,7 %). К сожалению, экологический налог, являясь фискальным инструментом формирования доходов бюджета, не сможет полноценно профинансировать все природоохранные мероприятия, простимулировать сокращения негативного воздействия.

Многие регионы Беларуси находятся в крайне неблагоприятных экологических условиях. Одним из самых неблагополучных в плане экологической обстановки в стране является город Новополоцк. В связи с расположением в городе гиганта нефтеперерабатывающей и химической промышленности — ОАО «Нафтан» — на долю города приходится половина всех выбросов Витебской области в атмосферный воздух (или около 10 % выбросов республики) и более 40 % сбросов сточных вод (или около 5 % сбросов республики). За 2008 г. субъектами хозяйствования города уплачено в бюджет 43,9 млрд. руб. экологического налога (49 % поступления по Витебской области, 9 % по республике), в том числе:

- платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух — 14,8 млрд. руб.;

- платежи за сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду — 4,8 млрд. руб.;

- платежи за переработку нефти и нефтепродуктов — 24,2 млрд. руб.

Надеемся, что представленная разработка станет еще одним шагом навстречу улучшению сложившейся экологической ситуации в стране, а также позволит заявить о неотъемлемой функции налоговой системы — стимулирующей.

Во-первых, необходимо рассмотреть вопрос об изменении сроков и способов подачи деклараций и уплаты налогов. В соответствии с действующим законодательством допускается исчисление налога, кроме платежей за размещение отходов производства, исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога. В этом случае уплата налога плательщиками производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы налога. Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату налога в вышеуказанном порядке, представляют в налоговый орган

по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты):

- ♦ не позднее 20 февраля календарного года исходя из установленного годового лимита;

- ♦ не позднее 20 января года, следующего за истекшим, на основании фактических годовых объемов использования (изъятия, добычи) природных ресурсов, выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных источников выбросов, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производят доплату налога. При этом в случае, когда указанные объемы не превышают установленных годовых лимитов, излишне уплаченные плательщиками суммы налога подлежат зачету либо возврату плательщикам в порядке, установленном статьей 60 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Действующий порядок, на наш взгляд, имеет ряд недостатков:

- 1) срок первоначального представления декларации — 20 февраля календарного года. Однако, как показывает практика, зачастую сами лимиты утверждаются в конце февраля и доходят до организаций в начале марта, что само по себе исключает возможность уплаты налога выбранным способом. Также следует учитывать, что первый срок уплаты налога — 22 апреля, таким образом, представление декларации не позднее 20 февраля для фискального органа не несет никакой смысловой и практической нагрузки;

- 2) необходимость перерасчета по итогам года;

- 3) исчисление налога производится по установленным лимитам, а они ниже норматива предельно допустимых выбросов (ПДВ)* установленного в выдаваемых организациям разрешениях на выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух, вследствие чего, при недобросовестности отдельных плательщиков и отсутствии должного контроля природе может быть нанесен больший вред, чем будет произведена компенсация в виде экологического налога. Для получения лимитов требуется прохождение лишней административной процедуры.

*Норматив допустимых выбросов загрязняющих веществ характеризует предельное значение выбросов при максимальной загрузке оборудования с учетом требований по обеспечению качества атмосферного воздуха в районе расположения производства.

Возможно, для устранения вышеперечисленных недостатков и радикального упрощения порядка исчисления и уплаты налога надлежит произвести следующие изменения:

1) производить исчисление и уплату только исходя из норматива допустимых выбросов за год, определенного в разрешении на выброс загрязняющих веществ, и установить необходимость перерасчета по итогам года только в случае наличия фактов превышения нормативов выбросов в граммах в секунду, установленных контрольными замерами, или существенных изменений в деятельности организации (длительный простой, ликвидация, внедрение новых технологий и т.п.);

2) установить срок представления расчета 20 апреля.

В результате все вышеперечисленное позволит не только сократить у большинства плательщиков количество представляемых деклараций до одной, но и максимально упростить действующий порядок расчета налога. Также в значительной степени данные нововведения будут способствовать минимизации затрат на администрирование и в максимальном объеме компенсируют вред, причиненный окружающей среде, путем направления полученных сумм экологического налога на природоохранные мероприятия.

Во-вторых, следует уделить особое внимание проблеме загрязнения атмосферы. Одним из самых вредных загрязнителей воздушной среды на сегодняшний день является автомобильный транспорт. Экологический вред автотранспорта выражается в эмиссиях выхлопных газов, шумовых эмиссиях, ухудшении ландшафтов. Как утверждает Европейское агентство по окружающей среде, на долю автомобилей приходится почти три четверти всех вредных выбросов в атмосферу. Министерством здравоохранения Республики Беларусь неоднократно сообщалось, что выхлопные газы могут вызывать атеросклероз, различные нарушения сердечно-сосудистой системы, рак легких — болезни, которые можно приобрести, просто вдыхая городской воздух. Угарный газ

и окислы азота — основные причины головных болей, усталости, немотивированного раздражения, низкой трудоспособности. Сернистый газ способен воздействовать на генетический аппарат, способствуя бесплодию и врожденным уродствам, а все эти факторы вместе ведут к стрессам, нервным проявлениям.

Следует учесть, что, по данным ГАИ Республики Беларусь, каждый третий житель страны является владельцем автотранспортного средства.

Практика других стран показывает: экономические меры в виде налогов и пошлин — самый действенный способ отказаться от транспорта, загрязняющего окружающую среду. В Беларуси в отличие, к примеру, от Германии владельцы личного автотранспорта экологический налог не уплачивают, хотя по сути этот вид автотранспорта загрязняет воздух не меньше грузовика.

Главное — донести до налогоплательщика, что налог на автотранспорт не является налогом на предмет роскоши. Этот вид экологического платежа будет обладать экологическим управляющим эффектом.

В рамках данного налога под автотранспортными средствами следует понимать автомобили и прицепы. Представляется возможным не считать объектами налогообложения те автотранспортные средства, которые используются для чистки улиц, как это сделано в других европейских странах, например, во Франции и Германии.

Для правильности взимания платежа необходимо установить разные налоговые ставки для различных видов топлива, учитывая неодинаковое воздействие их эмиссий на экологию, и установить различные коэффициенты к ставке налога для различных объемов двигателей, так как от этого зависит количество потребляемого автотранспортным средством топлива. Это будет стимулировать владельцев покупать более новые и менее вредоносные транспортные средства, выхлопы от которых не будут превышать установленные нормы.

Представим возможные коэффициенты в виде таблицы 1.

Таблица 1

Возможные коэффициенты для различных транспортных средств

Полная масса автотранспортного средства		Объем двигателя			
		> 1,4	1,5–1,9	2,0–2,4	2,5 <
До 3,5 тонн	Легковые	0,5	0,75	1,5	2,5
	Грузовые	0,75	1	1,5	2,5
Свыше 3,5 тонн		2			

Следует также ввести пониженный коэффициент для транспортных средств, использующих наиболее безопасные виды топлива, — 0,3.

Необходимо помнить, что экологический налог не должен вызывать отрицательных социальных последствий.

Для старых автомобилей, имеющих сравнительно небольшой объем двигателя, согласно таблице 1 предполагается применять более низкий коэффициент, хотя выхлопы от таких транспортных средств превышают эмиссии более новых. Это вызвано тем, что владельцами старых машин в основном являются небогатые слои населения. Известно, что приоритетным направлением развития социально ориентированной экономики является поддержка именно таких граждан, поэтому следует предусмотреть лояльное налогообложение.

Введение налогов на автотранспорт во многом будет стимулировать и развитие общественного транспорта, и разработку систем эффективной очистки выхлопных газов.

В-третьих, необходимо проведение реформирования налога за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников. На данном этапе исчисление налога происходит в зависимости от установленных лимитов выбросов (в пределах лимита и сверх лимита). Одним из оснований для установления лимита выбросов является представление в органы охраны природы разрешения на выброс загрязняющих веществ, при этом сам лимит не может быть больше значения, указанного в разрешении. На практике, как правило, значения лимитов для организации устанавливаются значительно ниже значения предельно допустимых выбросов, доведенных разрешением. На самом же деле загрязнение атмосферы от промышленных источников зависит и от таких факторов, как мощность источника, состав и температура отходящих газов, спектр примесей, внешние условия рассеивания. Для организации же в данный момент одновременно действуют два документа, регламентирующих один показатель — массу допустимых выбросов: разрешение органа Министерства природы и охраны окружающей среды Республики Беларусь и решение исполнительного комитета.

Для упрощения действующего порядка и сокращения административных процедур предлагается отменить утверждение лимитов местными исполкомами и при исчислении налога брать ориентир на нормативы, утвержденные раз-

решением на выброс загрязняющих веществ (в пределах норматива, сверх норматива).

Неоднозначно можно относиться к предложению о сокращении плательщиков налога путем унифицирования требований, предъявляемых к субъектам хозяйствования, отчитывающимся по форме государственной статистической отчетности 1-ос (воздух), т.е. плательщиками будут являться только те субъекты хозяйствования, объем выбросов которых составляет в год: 1 кг и более загрязняющих веществ I класса опасности или 25 и более тонн веществ других классов опасности. Несомненно данное нововведение позволит сократить объем работы специалистов небольших организаций (тех, которые не используют упрощенный порядок налогообложения) без существенных потерь для бюджета, сократит расходы на администрирование.

С другой стороны, данное предложение имеет и отрицательные стороны: у потенциальных плательщиков налога будет отсутствовать всякое стимулирование для проведения природоохранных мероприятий (модернизация производства, новое строительство более «чистых» производственных мощностей), не будет реализован принцип всеобщности и равенства налогообложения. Также следует учитывать, что большинство малых организаций перешло на упрощенный порядок налогообложения и плательщиками налога не являются. Как альтернативный путь можно предложить совершенствование порядка расчета на основе совершенствования действующего принципа уплаты в зависимости от установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога.

В-четвертых, экологические исследования, проведенные в последние десятилетия во многих странах мира, показали, что возрастающее разрушительное воздействие антропогенных факторов на окружающую среду привело ее на грань кризиса. Среди различных составляющих экологического кризиса (истощение сырьевых ресурсов, нехватка чистой пресной воды, возможные климатические катастрофы) наиболее угрожающий характер приняла проблема незаменимых природных ресурсов — воздуха, воды и почвы — загрязнение отходами промышленности и транспорта.

Одним из объектов обложения экологическим налогом являются отходы производства, размещенные на объектах хранения отходов.

Речь идет в первую очередь о промышленных отходах белорусских предприятий различ-

ных отраслей народного хозяйства. Негативное воздействие промышленности выражается в воздействии на конкретные элементы природы и на биосферу в целом отходов от процессов добычи и переработки природных ресурсов. Отходы производства и потребления являются источниками антропогенного загрязнения окружающей среды в глобальном масштабе и возникают как неизбежный результат потребительского отношения и непозволительно низкого коэффициента использования ресурсов.

Отходами производства являются остатки материалов, сырья, полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе изготовления продукции и утратившие полностью или частично свои полезные физические свойства. Отходами производства могут считаться продукты, образовавшиеся в результате физико-химической переработки сырья, добычи и обогащения полезных ископаемых, получение которых не является целью данного производства.

При уплате экологического налога за отходы производства главным показателем является объем вывозимых отходов, а не, к примеру, их химический состав. Промышленные отходы зачастую являются химически неоднородными, сложными поликомпонентными смесями веществ, обладающими различными химико-физическими свойствами, и представляют токсическую, химическую, биологическую, коррозионную, огне- и взрывоопасность. Другими словами, серьезную проблему представляет специфика каждой из отраслей промышленности. Не представляется возможным сравнивать отходы от ТЭК (топливно-энергетический комплекс) или химического производства с отходами машиностроения и сельского хозяйства. В связи с этим обязательно следует учитывать вредность отрасли.

ТЭК — это один из крупнейших загрязнителей окружающей среды твердыми, жидкими и пылевидными отходами во всем мире, так как сам процесс производства тепловой или электрической энергии подразумевает сжигание органического топлива с неизбежным образованием токсичных компонентов.

Отходы от строительного производства — это в основном мусор: сколы асфальта, отходы древесины, лом черных металлов, отходы линолеума, обрез, кирпич (бой), тара металлическая, использованная и т.д.

В химическом производстве из всех видов минерального сырья особое место занимают агрохимические фосфорсодержащие руды, от

которых в значительной мере зависит плодородие почв, а с учетом истощения богатого фосфором сырья важнейшей проблемой является эффективное использование полезных компонентов недр и руды. Производство фосфорных минеральных удобрений — главная сфера применения фосфатного сырья.

Что касается машиностроения, переработки руд черных и цветных металлов — их обогащение, литье, прокат, металлообработка являются источником потерь колоссального количества металлов, оседающих впоследствии в природе. Кроме того, машиностроение является землеемкой и водоемкой отраслью.

Решением данной проблемы может быть переход к новому показателю — вредности определенной отрасли народного хозяйства Республики Беларусь без учета объемов промышленных отходов. Классифицируя предприятия отрасли, можно обратиться к делению их в зависимости от количества сотрудников. Так, от размеров предприятия в первую очередь зависят масштабы производства и как результат — количество вывозимых отходов.

Согласно статье 3 Закона Республики Беларусь от 16 октября 1996 г. № 685-ХІІІ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь» под субъектами малого предпринимательства понимаются предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, и юридические лица со следующей среднесписочной численностью работников:

- в промышленности и на транспорте — до 100 человек;
- в сельском хозяйстве, включая фермерские (крестьянские) хозяйства, и в научно-технической сфере — до 60 человек;
- в строительстве и оптовой торговле — до 50 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения — до 30 человек;
- в других отраслях непродуцированной сферы — до 25 человек.

Малые предприятия и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, занимающиеся несколькими видами деятельности, относятся к субъектам малого предпринимательства по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в объеме реализации продукции (работ, услуг) за квартал.

Среднесписочная численность работников субъектов малого предпринимательства опре-

деляется за квартал в соответствии с порядком, утверждаемым органом, отвечающим за реализацию государственной политики в области статистики.

В случае превышения субъектом малого предпринимательства установленной настоящей статьей среднесписочной численности работников он лишается льгот, предусмотрен-

ных вышеуказанным Законом, на весь квартал, в котором допущено указанное превышение.

Таким образом, разделить предприятия можно на малые и крупные и в зависимости от вредности отрасли применить различные коэффициенты к введенной по промышленным отходам ставке (см. табл. 2).

Таблица 2

Возможные коэффициенты для различных промышленных отходов

Отрасли народного хозяйства	Малые предприятия	Крупные предприятия
ТЭК	2	3
Машиностроение	1,5	2,5
Химическое производство	2	3
Строительное производство	1	2
Легкая промышленность	0,5	1
Сельское хозяйство	0,2	0,4

Благодаря такому способу уплаты налога за отходы производства будет работать принцип справедливости, и каждый налогоплательщик будет платить именно за тот вред, который причиняет в индивидуальном порядке. Также эти изменения будут стимулировать предприятия, относящиеся к наиболее вредным отраслям народного хозяйства, внедрять и реконструировать свои очистные сооружения с целью снижения налоговых выплат.

Продолжающийся в последние годы спад производств не вызвал снижения объемов отходов, образующихся на промышленных предприятиях и поступающих в воздух, водные объекты и почвы, и в связи с этим миллиарды тонн твердых, пастообразных, жидких, газообразных отходов ежегодно поступают в биосферу, нанося тем самым непоправимый урон как живой, так и неживой природе.

В-пятых, необходимо уделить внимание вопросу о сбросе загрязняющих веществ, ведь проблема качества воды связана в первую очередь с массированным техногенным загрязнением поверхностных вод и отчасти подземных природных вод. Антропогенное загрязнение гидросферы в настоящее время приобрело глобальный характер и существенно уменьшило доступные эксплуатационные ресурсы пресной воды.

В настоящее время объектом налогообложения являются объемы выводимых в окружающую среду сбросов загрязняющих веществ. Ставка налога определяется в зависимости от категории качества сбрасываемых вод

(нормативно-очищенные, нормативно-чистые, неочищенные или недостаточно очищенные).

Представляется возможным изменить действующий порядок расчета для упрощения взимания налога исходя из объема сточных вод, поступающих в окружающую среду, и в зависимости от категории таких вод на принцип взимания налога за количество загрязняющих веществ, привносимых в состав сточных вод, образующихся в процессе деятельности природопользователя и поступающих в окружающую среду.

Однако при этом возникает целый ряд проблем.

1. Забираемая вода в большинстве случаев уже будет иметь определенный уровень загрязнения. На практике даже возникают случаи, когда ввиду хорошего уровня очистки вода из природного источника по отдельным показателям оказывается грязнее, чем сточные воды. Таким образом, возникает вопрос: «Как правильно считать налог: от разницы, не считать вовсе или считать за весь объем сбрасываемых загрязняющих веществ?».

2. Для расчета объема сбрасываемых загрязняющих веществ и установления лимита на их сброс необходимо будет определить их концентрацию. Потребуется заключение договора с одной из организаций, осуществляющих оказание таких услуг (в республике таких единицы), а это уже дополнительные затраты денег и времени. В целом же потребуется выстроить более сложную затратную систему по выбросам в атмосферный воздух, чем та, которая действует в настоящее время.

3. Необходимость проводить периодические замеры содержания загрязняющих веществ. Однако при сбросе сточных вод, например, в подземные горизонты сделать это можно с большими сложностями и значительными дополнительными затратами.

4. Многие предприятия через свои очистные сооружения или коммуникации производят сброс не только собственных сточных вод, но и сточных вод своих субабонентов, в том числе владельцев коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения). Для определения сумм экологического налога, подлежащих возмещению собственниками сбросов, необходимо будет определить, кто и какое количество загрязняющих веществ сбросил в окружающую среду. А это достаточно сложная задача, если учитывать, что количество субабонентов у отдельных предприятий может исчисляться двузначным числом и коммуникации в основном находятся под землей. В настоящее время это решается установкой водоизмерительных приборов, однако в случае изменения принципа исчисления налога потребуются решение задачи по определению размера сбрасываемых загрязняющих веществ от каждого субабонента, а это значительные трудовые и денежные затраты.

Таким образом, изменение принципов расчета налога за сбросы загрязняющих веществ не только не упростит существующий порядок, но и поставит ряд новых вопросов и проблем перед плательщиками налога. С учетом положительных отзывов специалистов организаций и наработанной практики, по нашему мнению, наиболее целесообразным является стабильность принципов расчета данной составляющей экологического налога.

В заключение хотелось бы отметить, что точно так же, как государство использует налоги для принятия мер против экологически разрушительных видов деятельности, можно использовать субсидии и льготы для стимулирования экологически конструктивных типов деятельности, а также экологизации уже существующих. Льготное налогообложение позволит уменьшить влияние экологического налога на рост себестоимости продукции и в результате будет способствовать повышению конкурентоспособности. Подобные налоговые льготы уже имеют товаропроизводители, получившие на свою продукцию экологические сертификаты, а также владельцы транспортных средств, использующие наиболее безопасные виды топлива.

В настоящее время в ряде действующих законодательных актов Республики Беларусь предусмотрены конкретные меры, призванные обеспечить экономическую заинтересованность организаций в улучшении состояния окружающей среды. В соответствии с Законом Республики Беларусь от 26 ноября 1992 г. № 1982-XII «Об охране окружающей среды», с изменениями и дополнениями, установление мер экономического стимулирования в области охраны окружающей среды является неотъемлемым элементом экономического механизма охраны окружающей среды и природопользования.

Меры экономического стимулирования природоохранной деятельности, используемые природопользователями в соответствии с действующим природоохранным законодательством, можно условно разделить на меры материального поощрения (льготное налогообложение, льготное кредитование и субсидирование природоохранных объектов), меры принудительные (экологический налог) и компенсационные меры (возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде).

Наиболее значимой мерой экономического стимулирования является льготное налогообложение.

Указом Президента Республики Беларусь от 7 мая 2007 г. № 215 «О ставках налога за использование природных ресурсов (экологического налога) и некоторых вопросах его взимания» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ № 215) предусмотрены некоторые меры экономического стимулирования, предусматривающие снижение сумм экологического налога и применение понижающих коэффициентов к ставкам экологического налога.

При расчете сумм экологического налога плательщиками, получившими экологический сертификат соответствия после 1 января 2005 г., к ставкам налога, указанным в приложениях 2–4 к Указу № 215, в течение трех лет со дня получения этого сертификата применяется коэффициент 0,9. Плательщиками, получившими экологический сертификат соответствия до 1 января 2005 г., данный коэффициент применяется до 1 января 2008 г.

При этом применение данного коэффициента к ставкам налога за размещение отходов производства на объектах захоронения отходов осуществляется владельцами этих объектов при исчислении таких платежей в случае предъявления им собственниками отхо-

дов производства (плательщиками экологического налога) экологического сертификата соответствия.

При расчете плательщиками сумм экологического налога:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников выбросов в зависимости от видов используемого моторного топлива к ставкам налога, указанным в приложении 2 к Указу № 215, применяются коэффициенты: дизельное топливо — 0,8, сжиженный и сжатый газ — 0,3, биодизельное топливо — 0,6;

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива (торф, топливные брикеты, древесное топливо (дрова, отходы лесопиления и деревообработки, фитомасса быстрорастущих растений), отходы сельскохозяйственной деятельности, горючие топливные вторичные энергоресурсы) для получения тепловой и (или) электрической энергии, к ставкам налога, указанным в приложении 2 к Указу № 215, применяется коэффициент 0,5;

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, к ставкам налога, указанным в приложении 2 к Указу № 215, применяется коэффициент 0,27. Данный коэффициент не применяется к ставкам налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства.

При строительстве и (или) реконструкции для уменьшения объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух газоочистных для улавливания, нейтрализации, подавления, обезвреживания (физическими, химическими, биологическими и другими методами) из отходящих от источников выделения газов или вентиляционного воздуха содержащихся в них загрязняющих веществ, налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух уменьшается плательщикам на сумму освоенных в соответствующем квартале капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) на эти цели, но не более суммы данного налога, подлежащего перечислению в указанный период.

При создании автоматизированных систем контроля за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух уменьшается плательщикам на сумму освоенных в соответствующем квартале капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) на эти цели, но не более суммы данного налога, подлежащего перечислению в указанный период.

При строительстве и (или) реконструкции объектов захоронения, объектов обезвреживания, объектов по использованию отходов собственниками отходов налог за размещение отходов производства уменьшается плательщикам на сумму освоенных в соответствующем квартале капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) на эти цели, но не более суммы данного налога, подлежащего перечислению в указанный период.

При строительстве и (или) реконструкции сооружений, установок и (или) устройств, предназначенных для удаления из сточных вод загрязняющих веществ, для обработки осадка и выпуска очищенных сточных вод в водные объекты, налог за сброс сточных вод в окружающую среду уменьшается плательщикам на сумму освоенных в соответствующем квартале капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) на эти цели, но не более суммы данного налога, подлежащего перечислению в указанный период.

На данном этапе установленный механизм стимулирования позволяет компенсировать затраты по проводимым природоохранным мероприятиям за счет сумм налога за выбросы, сбросы и размещение отходов, ежемесячно уплачиваемых в бюджет. Таким образом, правильно спланированное поэтапное финансирование мероприятий позволяет достичь экономии средств без существенного влияния на себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Но необходимо разработать такую эффективную программу по налоговым вычетам, которая даст реальный стимул промышленности внедрять экологически чистое оборудование не только для того, чтобы получать определенные льготы и вычеты за это, но и определенную выгоду и прибыль.

Целью указанных механизмов стимулирования должно также являться обеспечение воз-

возможности финансирования природоохранных мероприятий республики каждым природопользователем страны, осуществляющим свою деятельность, связанную с выбросами и сбросами загрязняющих веществ в окружающую среду, размещением отходов производства и потребления.

Представляется возможным ввести льготы для предприятий, оказывающих помощь в строительстве и реконструкции очистных сооружений страны путем финансирования либо предоставления своих услуг. Например, снизить коэффициент, установленный для данного предприятия, на 0,1–0,2 единицы, либо разрешить налоговой вычет затраченных на уплату налога средств. В данном случае никаких финансовых потерь государство не понесет, так как речь будет идти всего лишь о перераспределении средств.

Экологический налог носит дифференцированный характер — чем больше предприятие загрязняет окружающую среду, тем выше для него должна быть сумма выплат. Такая система заставляет природопользователя становиться экологически ответственным, выбирая при этом и менее затратный путь хозяйствования. Но необходимо помнить, что в стране, особенно учитывая нынешнее состояние дел в экономике, существуют небольшие предприятия с незначительной прибылью. Проведение масштабных строительных работ по экологизации производства потребует от них существенных капиталовложений. Таким предприятиям необходимо оказывать помощь, ведь на данном этапе главное — защита окружающей среды, а не только пополнение бюджета.

В данном случае, возможно, следует разделить сумму уплачиваемого налога на две части и использовать в двух направлениях: 80 %, к примеру, направить в бюджет, а 20 % — на специальный депозитный счет в банке. Средства этого счета будут затрачиваться исключительно на экологизацию производства данного предприятия согласно плану-графику выполнения при-

родоохранных мероприятий, согласованному в территориальных органах Минприроды. Этот документ (план-график) будет являться основанием для налоговых органов уменьшить размер экологического налога.

Также видится возможным введение льгот, предусматривающих снижение коэффициента для предприятий, которые оказывают помощь при строительстве и реконструкции очистных сооружений согласно плану-графику, контролируемому соответствующей природоохранной организацией.

Говоря конкретными цифрами, по данным республиканского фонда охраны природы за минувший год реконструировано 14 очистных сооружений, 21 станция по обезжелезиванию воды, создано 93 станции сбора твердых коммунальных отходов, установлено 23 единицы газоочистного и пылеулавливающего оборудования с эффектом снижения выбросов загрязняющих веществ более тысячи тонн в год. Системой льготного налогообложения пользуются уже около 60 промышленных предприятий.

Вопрос об экологическом налогообложении актуален во всех странах, ведь современная налоговая система — комбинация налогов и льгот — отражает цели традиционной экономики, когда эксплуатация природных ресурсов наиболее быстрыми темпами в условиях самой широкой конкуренции была бы выгодна всем странам без исключения. А инновационная экономика со своей системой платежей, налогообложения и стимулирования должна быть организована таким образом, чтобы природопользователям было выгоднее изменять технологию, осваивать менее природоемкие процессы, нежели платить налоги и штрафы. Но для этого как суммы платежей, так и суммы штрафов должны быть не символическими, а ощутимыми. И тогда экологические налоги и субсидии будут направлены не только на природоохранные мероприятия современности, но и на защиту интересов будущих поколений.

РЕКЛАМА В НАШЕМ ЖУРНАЛЕ —

ЗАЛОГ ВАШЕГО УСПЕХА!



Прием рекламы по телефонам: (017) 283-29-88
289-56-36