

Унтон Н.А., Сидорович К.Ю.

Белорусский государственный экономический университет
Минск, Республика Беларусь

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Рассмотрена действующая система налогообложения в части экологического налога, обоснованы проблемы, сложившиеся на современном этапе и рекомендации по их преодолению.

Ключевые слова: налогообложение, экологический налог, объекты налогообложения, снижающие поступления в бюджет факторы.

Unton N.A., Sidorovich K.Yu.

Belarusian State Economic University
Minsk, Republic of Belarus

ENVIRONMENTAL TAX IN THE REPUBLIC OF BELARUS: PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVEMENT

The current taxation system in terms of the environmental tax has been reviewed, the problems that have arisen at the present stage and recommendations for overcoming them are substantiated.

Key words: taxation, environmental tax, objects of taxation, factors reducing revenues to the budget.

За прошедшее десятилетие возросло осознание важности экологических проблем. Всеобщая цель, поставленная мировым сообществом в 21 веке – стабильное развитие, в основе которого лежат бережное отношение к имеющимся глобальным ресурсам и экологическому потенциалу и восстановление окружающей среды, подвергавшейся разрушению и нещадной эксплуатации. Большинство развитых государств ежегодно направляют миллиарды долларов на охрану окружающей среды в целях недопущения ненормированного загрязнения. Именно поэтому важно проанализировать текущую ситуацию в Республике Беларусь, выявить основные недостатки действующей системы налогообложения, а также принять решительные меры по незамедлительной модернизации законодательства в данной сфере.

Цель исследования – определить обоснованность действующих ставок экологического налога, выявить необходимость в их корректировке, а также пересмотреть величины применяемых понижающих коэффици-

ентов к ставкам экологического налога, по итогам чего сформулировать выводы и предложить пути решения обозначенных проблем.

Необходимо отметить, что общая сумма средств от взимания экологического налога должна быть «объективной», то есть должна покрывать расходы на возмещение ущерба, который субъекты хозяйствования нанесли окружающей среде.

Доля поступлений от взимания экологического налога в ВВП Республики Беларусь в 2016 году сохранилась на уровне 2015 года (0,1 %), в свою очередь, в экономически развитых странах значение вышеупомянутого показателя колеблется от 1,7 % в Японии до 5 % в Дании [1]. Что же касается доли поступлений от экологического налога в общей сумме доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь, то в 2016 году она составила 0,482 %

Для анализа достаточности поступлений за счет взимания экологического налога для покрытия расходов на охрану окружающей среды было проведено сравнение вышеуказанных показателей за последнее десятилетие (рисунок 1).



Рисунок 1 – Сравнительная динамика совокупных расходов на охрану окружающей среды и поступлений от взимания экологического налога за 2007–2016 гг.

Примечание: Источник – собственная разработка на основе [1].

Проанализировав рисунок 1, можно отметить, что в Республике Беларусь наблюдается нехватка поступлений денежных средств за счет взимания экологического налога для покрытия расходов бюджета на охрану окружающей среды, так как на протяжении 2010–2016 гг. налоговые поступления покрывали сумму расходов в среднем лишь на 11 %. Особенно этот дефицит наблюдается в последние годы, когда совокупные расходы увеличиваются непропорционально росту поступлений.

Для установления причины выявленной проблемы были проанализированы суммы поступлений в бюджет Республики Беларусь от взимания экологического налога за 2010–2016 гг., уплаченные в соответствии с действующими ставками (таблица 1).

Таблица 1 – Средние ставки по объектам налогообложения, бел. руб.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Выбросы веществ в атмосферу	11684215	12618952	27130747	3309951	2601340	2960323	3407333
Сбросы сточных вод	3413	7150	7856	9582	10800	12335	14195
Захоронение отходов	1497690	1617505	3477635	4242715	5145545	5876210	524033
Хранение отходов	60313	64642	141589	172768	194810	218743	292660

Примечание: Источник – собственная разработка на основе [1, 2].

Как можно заметить из таблицы 1, наибольшая ставка экологического налога приходится на выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, что составляет около 71 % от общей суммы средних ставок. Учитывая воздействие инфляционных процессов на экономику Республики Беларусь, можно отметить, что в пересчете на цены 2010 года, за период 2010–2016 гг. ставки налога снизились, в том числе под влиянием динамики уровня инфляции.

В продолжение исследования по каждому из объектов налогообложения были рассчитаны средневзвешенные ставки экологического налога, отражающие сумму поступлений от взимания экологического налога пропорционально доле объекта в общей сумме выбросов по объектам налогообложения (таблица 2).

Сумма средневзвешенных ставок отражает среднюю сумму экологического налога на единицу налоговой базы с учётом фактически нанесенного ущерба окружающей среде. Однако для расчета сумм, фактически уплаченных в бюджет в расчете на единицу выбросов, используется понятие эффективной ставки налогообложения, которая представляет собой отношение поступлений от взимания экологического налога и общего числа выбросов в натуральном выражении.

Расчетные величины фактических ставок по экологическому налогу представлены в таблице 3.

Исходя из сопоставления значений ставок по экологическому налогу в таблицах 2 и 3, можно сделать вывод о том, что фактически исчисленные ставки не соответствуют расчетным, что обуславливает недопоступление в бюджет значительных средств от взимания экологического налога. Данный факт свидетельствует о некорректно сформированном налоговом инструменте. В таблице 4 представлены значения расчетных и фактически поступивших в бюджет денежных средств от взимания экологического налога в Республике Беларусь.

Таблица 2 – Средневзвешенные ставки по объектам налогообложения экологическим налогом, бел. руб.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Выбросы в атмосферный воздух	39083,1891	41765,62083	93756,59014	116540,1699	9194,334151	10736,784	9931,520561
Захоронение отходов	518,703909	340,6245312	1070,265682	1356,040218	2079,101853	1681,087778	142,3372093
Сброс воды	3287,66028	6905,505756	7585,879026	9176,599794	10374,15125	11897,24588	13733,39512
Хранение отходов	1983,81478	1982,896889	4339,898466	6654,685174	6914,181059	6906,985629	7623,684715
Сумма	44873,3681	50994,64801	106752,6333	133727,4951	28561,76831	31222,10329	31430,9376

Примечание: Источник – собственная разработка на основе [1, 2].

Таблица 3 – Эффективные ставки по объектам налогообложения экологическим налогом, бел. руб.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Выбросы в атмосферный воздух	1295,07	879,49	1596,94	2148,97	2650,83	3021,73	2404,76
Захоронение отходов							
Сброс воды							
Хранение отходов							

Примечание: Источник – собственная разработка на основе [1, 2].

Таблица 4 – Сопоставление расчетных и фактических поступлений в бюджет от взимания экологического налога, млрд. бел. руб.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Поступления в бюджет за счет экологического налога фактические	510,8	349,6	641,9	838,4	1 007,7	1 048,8	1027
Поступления в бюджет за счет экологического налога расчетные	7698,7166 3	20268,41578	42908,24815	52174,52761	10857,55212	10837,23078	13423,19043

274

Примечание: Источник – собственная разработка на основе [1, 2].

Из таблицы 4 можно сделать вывод о том, что размер ставок по экологическому налогу в Республике Беларусь не соответствует тем суммам экологического налога, которые могли бы быть получены в ходе взимания налога.

Необходимо отметить, что плательщиками экологического налога признаются:

1. организации;
2. индивидуальные предприниматели [3].

Бюджетные организации не признаются плательщиками экологического налога. Данный факт негативно сказывается на поступлениях, так как, возможно, распределение необходимой суммы экологического налога на большее число плательщиков уменьшит индивидуальную налоговую нагрузку.

В экологическом налоге законодательно выделяется три вида льгот:

1. исключение из объекта;
2. понижающие коэффициенты;
3. уменьшение сумм налога на суммы освоенных капитальных вложений [3].

Следовательно, исключение из объекта налогообложения является отрицательным фактором воздействия на окружающую среду, так как прекращаются поступления за данный вид выбросов/сбросов/захоронений, что способствует увеличению разницы между расходами на окружающую среду и суммой поступлений за счет экологического налога.

Согласно Постановлению Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь 29.05.2009 № 31 «Об утверждении перечня загрязняющих веществ, категорий объектов воздействия на атмосферный воздух» ставки налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух первого класса опасности и за выбросы веществ, для которых не определены классы опасности, не установлены. Соответственно, такие выбросы загрязняющих веществ не будут облагаться экологическим налогом, что также негативно отразится на сумме поступлений в бюджет.

Одним из факторов, снижающих поступления в бюджет, является недостаточный административный контроль над процессом расчета экологического налога. У природоохранных органов отсутствуют ресурсы для сопоставления фактического загрязнения с цифрами, представляемыми субъектами хозяйствования.

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Экологический налог не возмещает ущерб от загрязнений окружающей среды. Расходы государственного бюджета на охрану

окружающей среды в среднем превышают поступления от экологического налога в 4,5–5,5 раз.

2. Ежегодно в государственный бюджет происходят «недопоступления» денежных средств от экологического налога. Причина – применение льгот, недостаточный мониторинг, также освобождение от налога ряда организаций (например, бюджетных).

3. В Республике Беларусь отсутствуют лимиты на выбросы в атмосферный воздух веществ первого класса опасности или веществ, у которых не определен класс опасности. Данный фактор косвенно снижает сумму поступлений в бюджет.

Исходя из выводов, можно выдвинуть следующие предложения:

1. Обязать все организации уплачивать соответствующие суммы экологического налога, независимо от того, достигает ли загрязнение нормативного значения.

2. Восстановить объект налогообложения «выбросы от мобильных источников при сгорании автомобильного топлива».

3. Установить льготные понижающие коэффициенты для организаций, которые используют альтернативные источники энергии.

4. Повысить понижающие коэффициенты, применяющиеся для обслуживания населения.

Например, на сегодняшний день Налоговым кодексом установлен следующий понижающий коэффициент за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, – 0,27. Учитывая тот факт, что в 2018 году повысились тарифы на ЖКХ, целесообразным было бы повышение значения вышеупомянутого коэффициента до 0,5, что увеличит поступления по экологическому налогу на 19,6 % (конкретно по данному виду выбросов), что будет способствовать улучшению экологических условий в Республике Беларусь.

Список использованных источников:

1. Совокупные расходы на охрану окружающей среды. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/>. Дата доступа: 30.04.2018.

2. Статистический сборник «Охрана окружающей среды в Республике Беларусь» Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 30.04.2018.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3; Глава 19. Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/chapter19-TC/>. Дата доступа: 30.04.2018.