
Н. А. МЕЛЬНИКОВА, В. А. МЕЛЬНИКОВА

**РАЗВИТИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В МИРЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В статье рассматривается роль экологических налогов в контексте обеспечения экологической безопасности в современных условиях. Установлены основные характеристики экологических налогов (их экономическая сущность, функции, виды), а также факторы, определяющие особую актуальность экологического налога для экологической безопасности Республики Беларусь в настоящее время. Проанализирована динамика показателей, характеризующих текущую экологическую ситуацию в Республике Беларусь в контексте загрязнения, определена действенность экологического налога с точки зрения реализации регулирующей функции. Исследован мировой опыт в сфере налогов на загрязнение и энергетических налогов, уточнены перспективы модернизации экологического налога.

Ключевые слова: экологический налог; система налогообложения; экологическая безопасность; устойчивое развитие; налоги на загрязнение окружающей среды; энергетические налоги.

УДК 336.226.44

Введение. В настоящее время общество претерпевает стремительные изменения. Однако ценой технологического прогресса становится ущерб, наносимый окружающей среде и, как следствие, здоровью человека. Согласно исследованиям The Lancet загрязнение является причиной приблизительно 9 млн смертей в год, т. е. каждой шестой смерти в мире. На фоне продолжающихся выбросов парниковых газов усиливаются процессы глобального потепления и изменения климата [1]. По имеющимся оценкам повышение температуры на 3° С может привести к потере глобального ВВП примерно на 0,9 %, а при потеплении на 4° С к 2100 г. потери составят 1 – 5 % глобального ВВП ежегодно [2].

В таких условиях актуальным становится поиск экономических стимулов для минимизации вреда, наносимого окружающей среде в результате хозяйственной деятельности предприятий. Цель данной статьи – проанализировать динамику показателей состояния окружающей среды в Республике Беларусь и определить действенность экологического налога, рассмотреть перспективные направления для его модернизации на основе изучения мирового опыта.

Основная часть. Со второй половины XX в. мировое сообщество прилагает усилия в сфере экологической безопасности, стремясь выработать эффективные механизмы защиты окружающей среды. Изданы многочисленные конвенции, посвященные вопросам охраны окружающей среды: Рамочная конвенция ООН об изменении климата (РКИКООН, 1992 г.), Венская конвенция об охране озонового слоя (1985 г.), Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением (1989 г.) и др. В 2016 г. Республика Беларусь ратифицировала Парижское соглашение

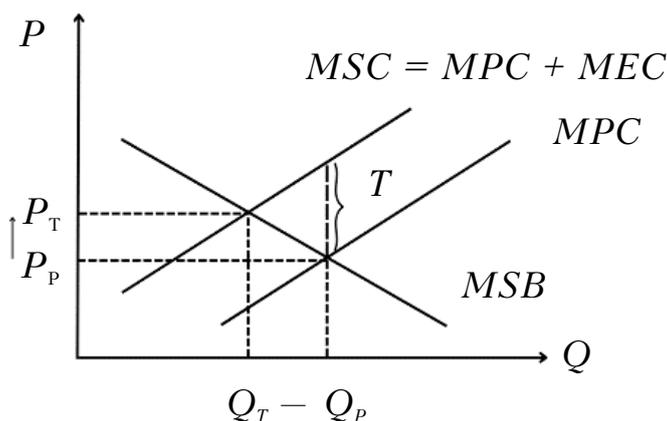
Наталья Александровна МЕЛЬНИКОВА (n.p.a.7778@gmail.com), кандидат экономических наук, докторант, доцент кафедры финансового контроля, анализа и аудита Белорусского государственного университета (г. Минск, Беларусь);

Варвара Андреевна МЕЛЬНИКОВА (melnickova.varwara@yandex.by), студентка кафедры финансового контроля, анализа и аудита Белорусского государственного университета (г. Минск, Беларусь).

по климату (2015 г.), взяв на себя обязательство по сокращению выбросов парниковых газов [3].

В январе 2024 г. на общественное обсуждение был вынесен проект Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2040 г. (НСУР-2040). В качестве одной из задач устойчивого развития страны ставится переход на принципы зеленой экономики и обеспечение экологической безопасности. В целях реализации задачи предполагается, что «будет интенсифицирована работа по внедрению наилучших доступных технических методов, внедрены механизмы стимулирования хозяйствующих субъектов, развивающих ESG-практики («зеленое» налогообложение, «зеленые» государственные закупки, инструменты «зеленого» финансирования и др.)» [4, с. 77–78].

Так, зеленое налогообложение является одним из неотъемлемых элементов зеленой экономики. С точки зрения экономической теории ущерб, наносимый окружающей среде в результате хозяйственной деятельности фирм, относится к провалам рынка — к отрицательным экстерналиям (отрицательным внешним эффектам), поскольку предельные издержки общества (MSC) в таком случае оказываются больше, чем предельные издержки производителя (MPC). В работе «Экономическая теория благосостояния» А. Пигу предложил использовать налоги для интернализации отрицательных экстерналий, т. е. превращения внешних издержек в частные (см. рисунок).



Интернализация отрицательных экстерналий по А. Пигу

Примечание: [5, с. 312].

По А. Пигу введение налога должно переместить производителя на другую кривую предложения, соответствующую кривой предельных общественных издержек, сократив при этом выпуск товара и повысив цену на него, т. е. налог должен выполнять регулирующую функцию, сдерживая выпуск товара производителями. Исходя из этого в своей экономической сущности экологические налоги выражают в денежном эквиваленте потери для общества и государства вследствие деятельности производителей-налогоплательщиков. В настоящее время ученые придерживаются мнения о том, что экологические налоги должны выполнять главным образом регулирующую функцию и в меньшей мере — фискальную.

В современной налоговой системе существуют разные подходы к классификации экологических налогов. Организация по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР) в своей практике применяет следующую классификацию экологических налогов по сферам применения: энергетические налоги

(налоги за выбросы углекислого газа, за добычу нефти и газа, на моторное топливо, на энергетическое топливо, на электричество); транспортные налоги (налоги за владение и пользование транспортными средствами, включая налоги на пройденные километры, акцизы при покупке транспортного средства); налоги на загрязнение окружающей среды (налоги за выбросы вредных веществ в атмосферу и воду, за шумовые эффекты, за хранение и захоронение отходов производства); ресурсные налоги (налоги за добычу полезных ископаемых, ведение лесного хозяйства, водопользование).

В европейских странах доля энергетических налогов в структуре поступлений от экологических налогов стабильно составляет около 50 %, доходя в отдельных странах (Люксембург, Румыния, Чехия) до 90 % всех поступлений от экологических налогов. Транспортные налоги составляют около 20 %, в то время как налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсные налоги составляют сравнительно небольшую долю в структуре налоговых поступлений от экологических налогов [6].

Рассмотрим элементы экологического налогообложения в Республике Беларусь. В Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК) предусмотрены три налога, коррелирующих с мировой практикой экологического налогообложения: транспортный налог (взимается с юридических и физических лиц за владение транспортным средством, гл. 28-1 НК), налог за добычу (изъятие) природных ресурсов (взимается с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей за добычу (изъятие) отдельных природных ресурсов, гл. 22 НК), экологический налог (гл. 21 НК).

Налогом на загрязнение в национальной системе налогообложения является экологический налог. Порядок исчисления и уплаты экологического налога регламентирован гл. 21 Налогового кодекса Республики Беларусь. Плательщиками налога являются организации и индивидуальные предприниматели (ст. 246 НК).

Объектами налогообложения являются (ст. 247 НК):

«выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и (или) суммарные показатели таких загрязняющих веществ, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;

сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений на специальное водопользование или комплексных природоохранных разрешений;

хранение отходов производства;

захоронение отходов производства или использование отходов производства в качестве изолирующего слоя на объектах захоронения отходов» [7, ст. 247].

Налоговой базой признаются фактические объемы объекта налогообложения (ст. 248 НК). Налоговая ставка зависит от объекта налогообложения и его специфических особенностей (ст. 249 НК, приложения 7–9 НК). В отдельных предусмотренных кодексом случаях к налоговой ставке применяются коэффициенты. Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Налоговый период устанавливается в календарный квартал (ст. 250 НК) [7].

В Республике Беларусь вопрос экологического налогообложения актуален в первую очередь в силу структурной специфики экономики (повышенную роль играет сфера производства), а также внешних эффектов в виде глобального потепления. На долю промышленности в 2023 г. приходилось 39,8 % объема ВВП [8]. При этом для национального производственного комплекса характерны высокие энергоемкость и материалоемкость [9, с. 3].

Основные источники воздействий на окружающую среду связаны с энергетикой (эмиссия парниковых газов), химической промышленностью (обра-

зование крупнотоннажных отходов производства), транспортом (выбросы загрязняющих веществ в атмосферу), нефтехимией (выбросы загрязняющих веществ в атмосферу), жилищно-коммунальным хозяйством (сброс сточных вод), интенсивным сельским хозяйством (деградация почв, образование животноводческих стоков), неустойчивым ведением лесного хозяйства (в частности, рубок леса) [9, с. 3].

Отметим, что за последние 10 лет в период с 2014 по 2023 г. суммарные выбросы загрязняющих веществ в атмосферу сократились на 33 %. Однако причиной тому стало сокращение выбросов от мобильных источников, а вот выбросы от стационарных источников выросли на 6 %. Структура выбросов на 2023 г. составила: 54,5 % — выбросы от стационарных источников, 45,5 % — выбросы от мобильных источников. Абсолютные значения выбросов диоксида серы, углеводородов, аммиака, метана, свинца, кадмия, ртути от стационарных источников выросли на 13, 20, 12, 26, 23, 30, 54 % соответственно. Сброс сточных вод за 10 лет вырос на 18 %, в том числе сброс сточных вод без очистки на очистных сооружениях вырос на 15 %. Доля использованных отходов производства в общей массе образовавшихся отходов имеет неустойчивую динамику, оставаясь примерно на уровне 30 % [10].

В условиях развития производства тенденция к увеличению выбросов в атмосферу, сбросов сточных вод понятна. Однако одновременно с этим в настоящий момент наблюдается тенденция сокращения финансирования расходов на охрану окружающей среды и инвестирования в данную сферу. Согласно данным Национального статистического комитета Республики Беларусь в период с 2016 по 2023 г. доля совокупных расходов на охрану окружающей среды в процентном отношении к ВВП в период с 2016 по 2023 г., а также доля инвестиций в структуре совокупных расходов на охрану окружающей среды последовательно уменьшалась с 1,0 до 0,6 % и с 28,7 до 18,9 % соответственно. Наблюдаемый тренд создает риски для обеспечения экологической безопасности страны, особенно в условиях увеличения загрязнения окружающей среды [11].

При этом доля поступлений от экологического налога в структуре ВВП и налоговых доходов остается постоянной на уровне 0,2 и 0,7 % соответственно. В то же время в европейских странах поступления от экологического налога составляют 2 и 4,8 % ВВП в структуре всех налоговых поступлений, в восточноазиатском регионе — 1,22 % ВВП, в североамериканском регионе — 0,91 % ВВП, в регионе Латинской Америки — 1 % [11; 12].

Соответственно в условиях увеличения выбросов в атмосферу, сбросов сточных вод, стагнации доли использования отходов производства экологический налог не в полной мере выполняет свою регулируемую функцию, предусмотренную его экономическим содержанием. Одновременно снижение финансирования расходов на охрану окружающей среды, уменьшение доли экологического налога в структуре ВВП и налоговых поступлений бюджета указывают на сокращение средств, способных обеспечить покрытие издержек на охрану окружающей среды. В связи с этим приходится говорить о снижении эффективности экологического налога в условиях развития производственной сферы в Республике Беларусь. Соответственно считаем важным обсудить возможность модернизации экологического налога в национальной системе налогообложения.

Рассмотрим ряд примеров, характеризующих мировой опыт реформирования экологического налогообложения в рамках энергетических налогов и налогов на загрязнение окружающей среды, которые представлены в таблице.

Мировой опыт реформирования экологического налогообложения (энергетические налоги, налоги на загрязнение окружающей среды)

Вид налога	Европа	Азия	Северная Америка
Доля экологических налогов в ВВП	2 %	1,22 %	0,91 %
Энергетические налоги (в том числе углеродные налоги)	Углеродный налог (Швеция, Финляндия Норвегия — 90-120 евро/т) Продажа квот на выбросы углекислого газа Существование льгот и льготных тарифов Акцизы на топливо Акцизы на электроэнергию	Китай, Япония, Ю. Корея, Казахстан: продажа квот на выбросы углекислого газа Япония, Сингапур: углеродный налог (Япония — 2 долл. США/т, Сингапур — 25 долл. США/т)	США: акцизы на моторное топливо Налог на «пожирателей бензина» для автомобилей с низкой топливной экономичностью Целевые налоги: акцизы на нефть для финансирования ликвидации разливов нефти Акцизы на уголь, финансирующие Фонд помощи инвалидам, страдающим от заболеваний легких Углеродный налог Канада: углеродный налог (80 долл. США/т)
Налоги на загрязнение окружающей среды	Продажа квот на выбросы в атмосферу Налоги на выбросы в атмосферу (в основном оксиды азота, диоксид углерода) Налоги на шумовое воздействие	Китай: установление льготных и штрафных режимов в зависимости от объемов выбросов (если выбросы на 30–50 % меньше разрешенных норм, налогоплательщики могут получить скидку в размере 25–50 % начисленной суммы, неуплата налога может привести к штрафу в 3–5 раз, превышающему начисленную сумму)	США: налоговый кредит на производство и инвестиции для возобновляемых источников энергии Продажа разрешений на выбросы

Примечание: наша разработка на основе [13–16].

Так, интересными для дальнейшего изучения и разработки представляются возможности по внедрению элементов целевого назначения налогов, разработки национальной модели по продаже дополнительных (сверх установленных) квот на выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, сбросов сточных вод, хранения и захоронения отходов производства, введения налоговых каникул и кредитов (например, для инновационных экологических проектов, при внедрении технологий, направленных на снижение количества выбросов, очистку вод, переработку отходов), а также китайский опыт по введению льготных и штрафных режимов при уплате экологического налога.

Заключение. Рассмотрев вопрос реализации экологического налога в мире и Республике Беларусь в современных условиях, можно сделать следующие выводы:

– несмотря на достаточно долгую историю регулирования сферы экологических отношений, вопрос охраны окружающей среды стоит особенно остро ввиду сохранения экологических проблем;

– одним из действенных экономических инструментов экологической политики является экологическое налогообложение, основанное на идее А. Пигу об интернализации отрицательных экстерналий;

– проанализировав отдельные показатели экологической статистики Республики Беларусь, можно утверждать о недостаточной эффективности экологического налога сегодня и важности его модернизации;

– рассмотрев отдельные подходы к экологическому налогообложению в мире, считаем важным изучить возможности применения элементов целевого назначения налогов, разработки национальной модели по продаже дополнительных (сверх установленных) квот на выбросы загрязняющих веществ, налоговых каникул и кредитов, льготных и штрафных режимов при уплате экологического налога.

Таким образом, вопрос модернизации экологического налога сегодня представляется актуальным для Республики Беларусь в силу как внутренних, так и внешних причин. В процессе изучения и разработки возможностей совершенствования экологического налога важным является учет особенностей национальной экономики при сохранении приверженности глобальным принципам охраны окружающей среды и рациональной адаптации мирового опыта в экологическом налогообложении.

Литература и электронные публикации

1. Pollution and health: a progress update / R. Fuller [et al.] // The Lancet Planetary Health. — 2022. — URL: [https://www.thelancet.com/journals/lanplh/article/PIIS2542-5196\(22\)00090-0/fulltext](https://www.thelancet.com/journals/lanplh/article/PIIS2542-5196(22)00090-0/fulltext) (date of access: 23.01.2025).

2. Перспективы долгосрочного развития экономики Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов // ЦЭНЭФ-XXI. — 2021. — URL: <https://cenef-xxi.ru/pages/resume> (дата обращения: 23.01.2025).

3. Парижское климатическое соглашение // Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь. — URL: <https://minpriroda.gov.by/ru/paris-ru/> (дата обращения: 23.01.2025).

4. Проект Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь до 2040 года // Министерство экономики Республики Беларусь. — URL: <https://economy.gov.by/uploads/files/NSUR/proekt-Natsionalnoj-strategii-ustojchivogo-razvitiya-na-period-do-2040-goda.pdf> (дата обращения: 23.01.2025).

5. Вечканов, Г. С. Микроэкономика : учеб. для вузов / Г. С. Вечканов, Г. Р. Вечканова. — СПб. : Питер, 2012. — 464 с.

Vechkanov, G. S. Mikroekonomika [Microeconomics] : ucheb. dlja vuzov / G. S. Vechkanov, G. R. Vechkanova. — SPb. : Piter, 2012. — 464 p.

6. Environmental tax // OECD. — URL: <https://www.oecd.org/en/data/indicators/environmental-tax.html> (date of access: 23.01.2025).

7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. № 365-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071> (дата обращения: 23.01.2025).

8. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2024 // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_135040/ (дата обращения: 23.01.2025).

9. Стратегия в области охраны окружающей среды Республики Беларусь на период до 2035 года : приказ М-ва природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 24 дек. 2021 г. № 370-ОД // Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь. — URL: <https://minpriroda.gov.by/uploads/files/2021/strategija-oxr.okr.sredy-do-2035g.pdf> (дата обращения: 23.01.2025).

-
10. Индикаторы Совместной системы экологической информации // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — URL: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/okruzhayushchaya-sreda/sovместnaya-sistema-ekologicheskoi-informatsii2/> (дата обращения: 23.01.2025).
11. Статистические показатели «зеленого роста» // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — URL: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/okruzhayushchaya-sreda/pokazateli-zelenogo-rosta/> (дата обращения: 23.01.2025).
12. Environmental Taxes, Percent of GDP Group // World Bank. — URL: <https://prosperitydata360.worldbank.org/en/indicator/IMF+ETE+ECGTE+GDP> (date of access: 23.01.2025).
13. Green Revenues for Greener Asia : background paper // Asian Development Bank. — Mandaluyong: Asian Development Bank, 2022. — URL: <https://www.adb.org/sites/default/files/institutional-document/782851/ado2022bp-green-revenues-greener-asia.pdf> (date of access: 23.01.2025).
14. Environmental Taxation : working paper // National Bureau of Economic Research, 2016. — URL: https://www.nber.org/system/files/working_papers/w22303/w22303.pdf (date of access: 23.01.2025).
15. Mengden, A. Carbon Taxes in Europe, 2024 : post / A. Mengden // Tax Foundation. — 2024. — URL: <https://taxfoundation.org/data/all/eu/carbon-taxes-europe-2024/> (date of access: 23.01.2025).
16. Environmental taxes : statistical guide // Eurostat, 2024. — URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/18358719/KS-GO-23-016-EN-N.pdf/011c3fcd-c6c3-604c-320f-bba5da058efe?version=1.0&t=1705926723782> (date of access: 23.01.2025).
-

**NATTALIA MELNIKAVA,
VARVARA MELNIKAVA**

DEVELOPMENT OF ENVIRONMENTAL TAXATION IN THE WORLD AND THE REPUBLIC OF BELARUS

Authors affiliation. *Nattalia MELNIKAVA* (m.n.a.7778@gmail.com), *Belarusian State University (Minsk, Belarus)*; *Varvara MELNIKAVA* (melnickova.varvara@yandex.by), *Belarusian State University (Minsk, Belarus)*.

Abstract. The article examines the role of environmental taxes in the context of ensuring environmental safety in modern conditions. The main characteristics of environmental taxes (their economic essence, functions, types), as well as the factors determining the special relevance of the environmental tax for the environmental safety of the Republic of Belarus at the present time, are determined. The analysis of the dynamics of indicators characterizing the current environmental situation in the Republic of Belarus in the context of pollution is given, and the effectiveness of the environmental tax in terms of implementing a regulatory function is determined. The international experience in the field of pollution taxes and energy taxes is analyzed, and the prospects for the modernization of the environmental tax are determined.

Keywords: environmental tax; taxation system; environmental safety; sustainable development; taxes on environmental pollution; energy taxes.

UDC 336.226.44

*Статья поступила
в редакцию 05. 02. 2025 г.*