

- возможность поиска и создания выборок по различным критериям;
- упрощение формирования базы нормативной документации и ее поддержки в актуальном состоянии;
- консолидация документов: упорядоченное централизованное хранение всей нормативной документации;
- хранение всей документации в защищенном репозитории и возможность быстрого резервирования информации.

Так как электронный архив нормативной документации содержит как внутренние документы, так и внешние, то поступление документов в систему может происходить несколькими способами. Внутренние документы вносятся в систему сотрудниками компании: документы в электронном виде вносятся сразу в электронный архив, нормативные документы в бумажном виде – сканируются, и только потом вносятся в архив.

Структура нормативных документов строится в соответствии с международным и украинским классификатором, а также в соответствии с требованиями ЧАО «Геркулес». Одни и те же данные могут быть представлены в системе в различных формах (текстовой, графической, табличной).

Доступ к нормативной информации предоставляется сотрудникам как внутри локальной сети, так и по сети Интернет.

Таким образом, ЧАО «Геркулес» получит эффективный инструмент для работы с нормативной документацией, ускоряющий и экономящий средства компании за счет сокращения:

- расходов на поддержание нескольких программ и баз данных по нормативным документам;
- затрат на поддержание документов в требуемом состоянии;
- финансовых средств на поиск и приобретение новых документов;
- времени формирования подборок необходимых документов.

По результатам проведенных исследований, можно сделать следующие выводы:

1. Проведенный обзор литературных источников показал, что наиболее приемлемыми в современных условиях для крупных предприятий являются интегрированные системы менеджмента, которые имеют следующие достоинства: обеспечивают большую согласованность действий внутри организации, повышают степень вовлеченности персонала в улучшение деятельности организации, уменьшают затраты на разработку, функционирование и сертификацию системы.

2. Проведенный анализ объемов производства и реализации продукции ЧАО «Геркулес» за 2005-2010 гг. показал, что рост показателей, начиная с 2008 г., во многом обеспечивался на счет функционирования ИСМ в целом, а также ее блока «системы управления качеством продукции».

3. Для рационализации документационного обеспечения в ЧАО «Геркулес» целесообразно внедрить электронный архив нормативной документации, что позволит иметь единую базу данных таких документов, организовать разграничение доступа к ней, производить поиск информации по различным критериям, получать своевременно изменения и дополнения.

Литература

1. Севастьянов А.К., Интегрированные системы менеджмента как инструмент устойчивого развития. – Секция 1: Системный анализ сложных систем разной природы. – Двенадцатая международная научно-техническая конференция: Системный анализ и информационные технологии. - 2010. – Киев: ННК «ПСА» НГУУ «КП». – 2010. – с.151.
2. Шевчук Д. А. Управление качеством/ Д.А. Шевчук. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. – 216 с.
3. Горбашко Е.А. Управление качеством. - СПб.: Питер, 2008. - 300 с.
4. Басовский Л.Е., Протасьев В.Б. Управление качеством.- М.: ИНФРА-М, 2008.
5. Официальный сайт ЧАО «Геркулес» - <http://www.hercules.ua/>
6. Канне М.М., Иванов Б.В., Корешков В.Н., Схиртладзе А.Г. Системы методы и инструменты менеджмента качества/ Под ред. М.М.Кане. – СПб.: Питер, 2009. – 560 с.

УДК 349.6

ОСОБЕННОСТИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ЕВРОПЫ

А.М. Орлова, Г.А. Черниченко

Резюме. В работе рассматриваются основные тенденции сложившегося в последние десятилетия экологического налогообложения в странах Европы. Принцип «загрязнитель платит» стал использоваться в экономическом механизме природопользования в этих странах в начале 70-ых г.г. XX века, однако, в последние годы приобрел специфический характер. Проанализирован налог на энергоносители («углеродный налог»), используемый в Нидерландах, Швеции, Норвегии и других странах, который стимулирует более широкое использование альтернативных источников энергии. Изучены особенности экологического налогообложения Германии и Великобритании.

Ключевые слова: экологический налог, Киотский протокол, «углеродный налог», налог на сброс отходов в водные объекты, идея двойного выигрыша.

Постановка проблемы. Одной из самых насущных проблем современного мира является глобальное потепление климата, которое вызвано так называемым «парниковым эффектом», возникшего вследствие увеличения концентрации в атмосфере оксида углерода, метана, оксида азота и галогеноводородов. Известно, что это повлияло на повышение средней температуры Земли за последнее столетие на 0,8 °С. Последствия таких изменений климата могут оказаться достаточно деструктивными. Во избежание этого возникла необходимость в стабилизации выбросов парниковых газов. Для реализации этого механизма в 1997 году был подписан международный документ - Киотский протокол, который обязывает развитые страны и страны с переходной экономикой сократить или стабилизировать выбросы парниковых газов в 2008-2012 годах по сравнению с 1990 годом. Так, например, страны Евросоюза должны сократить выбросы на 8%. Это обязательство способствовало большему укреплению эффективного специфического экологообложения на территории этих стран, основы которого были заложены еще до подписания протокола. Поэтому изучение опыта борьбы ЕС с ростом глобальных экологических проблем при помощи соответствующих налогов актуально для Украины.

Анализ последних исследований и публикаций. Различные аспекты совершенствования и управления экологическим налогообложением в Европе нашли свое отражение в работах зарубежных и отечественных ученых: Ершов В., Костерин В., Макарова Н., Карраро К., и другие.

Неразрешенные части общей проблемы. Основы специфического экологического налогообложения Европы слабо изучены в научной литературе Украины, что не позволяет перенять опыт ведущих стран, и требует дальнейшего более глубокого изучения.

Следовательно, **целью исследования** проблемы является рассмотрение и изучение различных видов экологических налогов, действующих в ЕС, и анализ их эффективности.

Изложение основного материала. Среди косвенных налогов особое место по своему назначению занимают налоги, связанные с охраной окружающей среды, относимые в документах Европейского Союза к категории так называемых экологических налогов. Они в свою очередь могут быть определены, как «все налоги, база взимания которых оказывает специфическое негативное воздействие на окружающую среду». В число экологических входят налоги на выбросы в атмосферу углекислого газа и других вредных веществ (хлорфторуглеродов, оксидов серы и азота, свинца), на бытовые и промышленные отходы, загрязняющие землю и воду, а также на отдельные продукты, которые, после их использования, могут способствовать ухудшению экологической обстановки в ЕС (пестициды и другие химические продукты, применяемые в сельском хозяйстве, неподдающиеся рециклированию автомобильные покрышки, полиэтиленовые пакеты и другая упаковка, батарейки, бритвы и пр.). Помимо фискальных целей, такие налоги призваны стимулировать принятие налогоплательщиками профилактических мер по охране окружающей среды, а также обеспечивать их участие в устранении нанесенного ущерба согласно принципу «загрязнитель платит». Таким образом, экологические налоги стали применяться скандинавскими странами еще в 1980-е годы, однако до середины 1990-х годов их роль в налоговых поступлениях росла медленно.

В настоящее время экологические налоги практикуются большинством стран ЕС. Особый интерес представляет налог на энергоносители («углеродный налог»), налог на сброс «отходов» в водные объекты, сбор на сельскохозяйственные удобрения и другие налоги.

В Нидерландах налог на энергоносители, используемые в качестве моторного топлива, для отопления и в электроэнергетике, был принят на основе Закона об охране окружающей среды. Он взимается с нефтепродуктов, угля и газа, произведенных в стране или импортированных для использования в качестве топлива. Ставки налога установлены в зависимости от степени загрязнения атмосферы при сжигании данного энергоносителя: на бензин (за 1000 л) — 24,10 гул., на уголь (за 1000 кг) — 22,64 гул., на природный газ (за 1000 м³) — 20,79 гул. При потреблении свыше 10 млн. м³ — ставка на природный газ снижается почти вдвое, что является дополнительным стимулом для перехода на экологически более чистое топливо.

Следует отметить, что на бензин, дизельное топливо и отопительный мазут налог на топливо в Нидерландах взимается в дополнение к соответствующим акцизам, размер которых в ряде случаев также учитывает экологические критерии (например, зависимость ставки акциза на бензин от содержания свинца).

Угроза глобального потепления, подписанные международные соглашения об обязательствах государств по снижению выбросов углерода делают введение углеродного налога необходимым. Он действует не только в Нидерландах. Следует отметить, что Финляндия первая в Европе (в январе 1990 г.) ввела "углеродный налог", облагающий ископаемые топлива (за исключением автомобильных топлив) согласно содержанию в них углерода и взимающийся с производства и импорта. Этот налог был установлен на сравнительно низком уровне - 24,5 финской марки за 1 т углерода.

В Швеции в мае 1990 г. введен "углеродный налог" приблизительно в 7 раз выше по сравнению с аналогичным в Финляндии как часть системной реформы энергетического налогообложения, принимающей во внимание различные формы загрязнения окружающей среды. Объем собираемого налога весьма значителен, несмотря на то что его внедрение сопровождалось 50%-ным снижением других энергетических налогов и имеется ряд существенных льгот по данному налогу. Ставка была установлена за 1 кг углекислоты, получаемой при сжигании нефти, угля, природного газа, газового конденсата и бензина. В этой же стране отдельно

взимаются платежи за выбросы серы в результате сжигания нефти, угля и торфа. Ставки установлены за каждые 0,1% содержания серы в нефти.

В Норвегии "углеродный налог" был введен в 1991 г. В настоящее время им облагается использование минерального топлива как в бытовых, так и в промышленных целях, а также каменного угля (используемого только в промышленных целях), бензина, дизельного топлива, нефти и газа, добываемых на морских платформах. Средняя ставка налога составляет 16,5 долл. США за 1 т выброса углерода; ставка варьируется в пределах от 0 до 56,7 долл. за 1 т. Как показал анализ, плата взимается примерно за 60% всех выбросов углерода в стране.

Даже по минимальным ставкам углеродного налога за выбросы в атмосферу в размере 10 долл. за 1 т в развитых странах будет возможно получение дополнительно 25 млрд. долл. в год. В перспективе широкое введение углеродного налога в мире позволит сократить добычу первичных энергоресурсов, будет стимулировать более широкое использование альтернативных источников энергии, посадку лесов, связывающих углерод, и т.д.

В Европе также распространен налог на сброс «отходов» в водные объекты.

В Нидерландах налог на сброс «отходов» в водные объекты (который введен в 1969 г.) применяется к загрязнению так называемых государственных вод (государственный налог), а также к загрязнению негосударственных вод (местный налог). Кроме того, налог взимается как в прямом, так и в косвенном виде для функционирования общественных очистных сооружений, не применяющих действительную форму управления качеством воды (местный налог). Ставка налога определяется в зависимости от количества и/или природы загрязняющих или вредных веществ, а также от способа их сброса. Если сбрасываемые вещества объединяются с кислородом, то критерием является суточный сброс в поверхностные воды, выраженный в эквиваленте популяции (среднее количество материалов, использующих кислород, сбрасываемых в поверхностные воды на одного жителя в течение суток). Если сбрасываемые вещества не объединяются с кислородом (например, тяжелые металлы или фосфаты), то критерием является количество весовых единиц, сброшенных за определенное время (сутки, год) в поверхностные воды или в очистное сооружение, выраженное в единицах загрязнения. Ставка зависит и от стоимости затрат мероприятий, необходимых для предотвращения загрязнения поверхностных вод.

Кроме Нидерландов данный налог вод также введен в Австрии. В Бельгии имеется налог за загрязнение вод, в Финляндии - налог за загрязнение вод и налог на охрану вод, в Ирландии - налог на сброс «отходов» в водные объекты и налог на лицензирование водного загрязнения.

Во Франции сбор за загрязнение вод введен в 1968 г. как для местных, так и для неместных стоков. Этот сбор определяется расположением стока внутри регионального водного бассейна и исчисляется различными способами для местных и неместных источников загрязнения.

Однако существует проблема, которая заключается в том, что многие фермеры отказываются участвовать в финансировании водоохранной деятельности путем внесения платы за все виды вредного воздействия от их производств и вносят плату только за животноводческие стоки, хотя уровень загрязнения воды нитратами от интенсивного ведения зернового хозяйства достаточно велик. Нитраты в удобрениях имеют значительный удельный вес, и в ряде регионов Франции становится сложно выдерживать нормы Европейской комиссии по содержанию нитратов в питьевой воде.

В ряде стран Европы введены отдельные сборы на сельскохозяйственные удобрения. Например, в Австрии в 1986 г. был введен незначительный налог на удобрения, затем он был существенно увеличен. В Бельгии сбор на серные удобрения был введен в 1991 г. Этот сбор состоит из двух составляющих: базового сбора с азотного и фосфатного содержания серных удобрений и сбора за само захоронение неиспользованных удобрений (потерявших свое качество).

В Дании розничная стоимость пестицидов также является предметом налога (20% стоимости товара).

В Финляндии налог на фосфатные удобрения был введен в 1990 г. Доход от этого налога не предназначается ни для каких определенных целей (т.е. не является целевым). Эта страна также применяет сбор на регистрацию пестицидов и контроль.

В Нидерландах налог на серные удобрения применяется при производстве удобрений из отходов животного происхождения. Ставка налога определяется на основе веса фосфатов, произведенных на ферме на площади в 1 га в течение года. Фермы, производящие менее 125 кг фосфатов на 1 га в течение года, налогом не облагаются.

Норвегия ввела налог на удобрения и налог на пестициды в 1988 г. Налогообложение пестицидов находится на уровне 13% покупной стоимости. В Швеции сбор за удобрения был введен еще в 1984 г., что увеличило продажную стоимость удобрений в среднем на 5%.

Кроме того, экологические акцизные налоги получили широкое распространение в таких европейских странах, как во Франции, Германии, Италии, где действует налог на смазочные масла. В Финляндии применяется налог на использование одноразовой тары, который привел к тому, что около 95% емкостей используется повторно. В Италии действует жесткий налог на пластиковые пакеты, не поддающиеся разложению. В количественном отношении он составляет пятикратную цену самого пакета. В ряде стран действуют налоги на аккумуляторы и старые автомобили.

В Швеции, которая получает 10% своих доходов от энергетических и экологических налогов, налог на двуокись серы позволил сократить ее выброс на 80% за период за последние двадцать лет. В Дании «зеленые» налоги на отходы позволили увеличить долю их переработки и вторичного использования с 35% до 61%.

В отношении эффективного экологического налогообложения особо показателен опыт Германии и Великобритании.

Не смотря на то, что в Германии не был разработан Экологический кодекс, она всё же выделяется своими достижениями в сфере экологической политики. Здесь, в частности, более жесткие стандарты экологической защиты, чем, к примеру, в Великобритании, опыт которой будет рассмотрен ниже. В германском подходе к экологическим вопросам следует отметить принцип системности в подходе к экологическим платежам.

По функциональному признаку в Германии обычно выделяют 4 группы экологических платежей:

- платежи за природопользование (Umweltnutzungsabgabe);
- финансирующие экологические платежи (Umweltfinanzierungsabgabe);
- выравнивающие экологические платежи (Umweltausgleichsabgaben);
- управляющие экологические платежи (Umweltlenkungsabgaben).

Интересно отметить, что финансирующие экологические платежи направлены на пополнение бюджета, управляющие - должны мотивировать плательщика и, потому они мало доходны для бюджета.

Для германской налоговой системы характерно деление экологических налогов на две большие группы:

- платежи, связанные с налогообложением энергии;
- платежи, связанные с природопользованием.

Платежи, связанные с налогообложением энергии, появились в 1999 году. Законодательной базой налогообложения энергии является Закон от 24 марта 1999 года о налоге на электрический ток (Stromsteuergesetz - StromStG). Он ознаменовал начало экологической налоговой реформы, в которой, к сожалению, проявились, прежде всего отрицательные моменты. К ним относятся увеличение стоимости электроэнергии, уменьшение инвестирования в германскую промышленность, ухудшение покупательной способности конечного потребителя. Фактически стоимость электроэнергии в Германии выше на 30%, чем во Франции, Голландии или Скандинавских странах.

Интересен подход к такому понятию, как налог на минеральные масла. Его появление относится к 1930 г. Существенное изменение произошло в 1953 г. в связи с проведением экологической налоговой реформы. Налог на минеральные масла проявляется как финансирующий налог, т.к. для доходов федерального бюджета является третьим по значению после налога на доходы и налога на оборот (НДС). К примеру, в 1999 г. поступления от этого налога составили 71,2 млрд DM, или 67% от общего количества доходов от налогов на потребление.

"Экологическая" составляющая этого налога представлена в следующих четырех моментах:

1. Бензин, свободный от свинца, облагается по более низкой ставке. Замысел законодателя, таким образом, направлен на снижение использования индивидуального автотранспорта и стимулирование населения к использованию общественного транспорта. На основании этого данный налог относят к экологическим налогам в связи с его управляющей функцией.

2. Налог на автотранспортные средства как один из важнейших загрязнителей окружающей среды.

3. НДС, причем легальным названием в германском праве является налог с оборота (Umsatzsteuer). Поставки энергии и электрического тока подлежат обложению НДС. Плательщиком налога является предприятие (как юридическое, так и физическое лицо - предприниматель). База налогообложения - получаемое в случае продажи (энергии) вознаграждение по обычной ставке (16%).

4. Специальные публично-правовые платежи за энергию включают:

- взнос на финансирование запасов нефти как неприкосновенных запасов на случай энергетического кризиса;
- платеж за производство энергии, нефти и природного газа;
- концессионные платежи, уплачиваемые энергоснабжающими организациями.

Платежи, связанные с природопользованием. Среди них выделяются платежи за забор воды. Установление и взимание платежей за забор воды относится к компетенции земель. К примеру, платежи, установленные в землях Гессена, в своем составе предусматривают:

- платежи за забор, извлечение, отвод грунтовых вод (все вместе - забор грунтовых вод) в целях уменьшения забора грунтовых вод, охраны, сохранения и улучшения грунтовых вод;
- платежи за сброс сточных вод (взимаются с 1981 г.);
- платежи за удаление отходов. Основным платежом за удаление отходов являются местные сборы за отходы, которые устанавливаются органами местного самоуправления округов.

На примере налогов земли Гессен можно проиллюстрировать выравнивающие платежи как самостоятельный вид платежей. Законодательством земли реализуется следующий принцип: в случае уничтожения или повреждения естественного ландшафта (застройки, асфальтирования, прокладки дороги) необходимо либо в натуре, т.е. фактически восстановить загубленные природные ресурсы, посадив, скажем, лес

в другом месте; либо уплатить выравнивающие платежи. Таким образом, выравнивающие платежи (Ausgleichsabgabe) имеют цель - возмещение нанесенного окружающей среде ущерба в денежном и другом эквиваленте.

Итак, можно сделать вывод, что в Германии сформировался эффективный подход к экологическому налогообложению, который предусматривает разумное и необходимое разнообразие экологических налогов.

Что касается опыта Великобритании, то здесь об успешном внедрении специфических экологических налогов свидетельствуют такие, как налоги на изменение климата, карьерные разработки, захоронение отходов.

Налог на изменение климата введен в апреле 2001 г. и взимается со всех организаций, так или иначе применяющих промышленное (коммерческое) использование различных видов энергии. Сюда входит как первичное, так и вторичное топливо для освещения, отопления, работы двигателей и приборов в промышленности (включая топливные отрасли), торговле, сельском хозяйстве, сфере государственного управления, других сферах оказания услуг. По существу, этот налог, хотя и не устанавливает плату за выбросы конкретных загрязняющих веществ, непосредственно связан с данным видом негативного воздействия на окружающую среду, поскольку был введен в целях реализации положений Киотского протокола. Налог не затронул бытового потребления энергии и взимается не с используемой энергии, а с ее поставок промышленным и коммерческим потребителям. В число облагаемой энергии входят электричество, уголь и углеводородные производные, природный газ и газовый конденсат.

Ставка налога зависит от содержания конкретного вида энергии в энергоносителе. Наибольшая ставка действует в отношении электроэнергии, поскольку большая часть ее производится путем сжигания топлива. Для энергоемких отраслей, работающих по государственным (правительственным) заказам, устанавливаются более льготные ставки.

Этот налог не применяется при использовании:

- энергии, получаемой из возобновляемых, а также нетрадиционных источников энергии (солнечная, ветровая и т.п.);
- нефти или отходов и побочных продуктов, используемых для отопления (например, коксовых газов), т.е. энергии, вырабатываемой из отходов;
- тепловой энергии для обеспечения нужд населения (бытовое использование);
- топлива, используемого для производства другого вида топлива;
- топлива, используемого для химических процессов.

Также не облагаются налогом на изменение климата нефть и нефтепродукты (в том числе моторное топливо), поскольку по ним уже установлен высокий акцизный сбор.

В целях реализации положений Киотского протокола в Великобритании принято вкладывать поступления от экологических налогов в различные экологические проекты. Поэтому эти поступления не приводят к существенному увеличению доходов бюджета. Эти средства в большей части возвращаются в компании на реализацию экологических проектов, уменьшающих уровень воздействия деятельности этих компаний на природную среду. Эту практику можно также классифицировать как целевое использование средств. Отметим, что в Великобритании весьма значительные суммы выделяются на капитальные вычеты по ряду инвестиций в энергосберегающие технологии (оборудование). Для получения таких вычетов требуется, чтобы оборудование реализовалось одним из официальных поставщиков. Перечень данного оборудования также определен, это теплоэлектроцентрали, двигатели с высоким КПД, трубы с теплоизоляцией, холодильные установки, тепловые экраны и др. Значительные государственные средства направляются на исследования и внедрение энергетически эффективных (ресурсосберегающих) технологий. Финансирование этих работ осуществляет Фонд энергетической эффективности.

По мнению английских экспертов, недостатками налога на изменение климата являются следующие:

- налогом облагаются энергоносители, а не сами выбросы, создающие "парниковый эффект", который, собственно, и оказывает влияние на изменение климата. Таким образом, налог не стимулирует в достаточной степени снижение объема самих выбросов. Этот вывод подтверждается статистическими показателями;

- установленные льготы позволяют не облагать налогом использование топлива для бытовых целей (т.е. теплоснабжение населения), а также транспорт, хотя выбросы от использования моторного топлива в крупных городах традиционно составляют большой удельный вес в общем объеме выбросов, что оказывает существенное влияние на изменение климата. При этом установлена плата за некоторые виды ресурсов, при использовании которых не выделяются парниковые газы. Как считают представители ряда компаний, налог привел к увеличению расходов одних и совершенно не затронул другие компании вне зависимости от мер, принятых ими по улучшению эффективности использования энергии. Отсюда однако не следует, что в Великобритании готовы уже сейчас к введению дополнительного налога на выбросы углерода и других веществ, оказывающих аналогичное воздействие на состояние атмосферы. Многие эксперты полагают, что введение такого налога сделает неконкурентоспособными на мировом рынке многие компании энергоемких отраслей.

Налог на карьерные разработки введен в Великобритании также в 2002 г. с целью решения проблемы с загрязнением среды в ходе разработки полезных ископаемых карьерным методом. Основной задачей при этом

является снижение потребления сырья, добываемого открытым способом, и материалов из этого сырья, что соответственно должно стимулировать применение альтернативных материалов. Налогом облагается добыча в промышленных целях песка, гравия, камня и других полезных ископаемых. Ставка установлена в размере 1,6 фунта за 1 т. При этом установлены льготы при добыче каменного угля, руд некоторых металлов, минерального сырья, сырья, поставляемого на экспорт, и некоторых других полезных ископаемых. Средства налога переводятся в фонд устойчивого развития для финансирования мер по защите окружающей среды, т.е. по сути этот налог тоже носит целевой характер.

Налог на захоронение отходов впервые введен в Великобритании в 1999 г. с целью уменьшения производства отходов, стимулирования их переработки (путем компостирования и повторной переработки), а также поощрения более экологически чистых способов их захоронения. Налогом облагаются отходы, захороняемые на специальных (официально зарегистрированных) полигонах. Введены две ставки налога: более низкая (в размере 2 фунтов стерлингов за 1 т) применяется в отношении ограниченного вида отходов, включенных в специальный перечень. Для остальных видов отходов стандартная ставка в 2003 г. составляла 13 фунтов стерлингов за 1 т. При этом для компаний, эксплуатирующих полигоны отходов, предусмотрена система налоговых вычетов, которые они получают при осуществлении своих инвестиций в проекты по сохранению окружающей среды.

Если проанализировать, например, эффективность внедрения последнего экологического налога в Великобритании, то это способствовало снижению ставки отчислений в фонды обязательного социального страхования именно за счет полученных средств от взимания налога на захоронение отходов.

Выводы. Основой экологизации налоговых систем многих стран Европейского Союза послужила идея двойного выигрыша. Смысл заключается в том, что экономическое стимулирование охраны окружающей среды и ресурсосбережения посредством введения экологических налогов должно одновременно сопровождаться пропорциональным снижением налогового бремени, связанного с социальными выплатами (то есть бремени на доходы), что потенциально позволяет стимулировать рост занятости и поддерживать конкурентоспособность национальных производителей. Наиболее эффективным и показательным следует назвать опыт Германии, где введение эконалогов принесло в бюджет более 20 млрд. евро. Согласно принципу "фискальной нейтральности" 90% этих средств было использовано для снижения налогов на труд и доходы физических лиц, следствием чего стало создание 250 000 новых рабочих мест. Что касается Великобритании, то в ее достижениях интересно то, что она первой ввела налог на захоронение и складирование отходов, а за счет полученных от этого средств снизила ставку отчислений в фонды обязательного социального страхования.

Так, например, опыт внедрения «углеродного налога», может быть использован при совершенствовании экологического налогообложения нашей страны. Это окажет благотворное влияние на экологическую ситуацию в регионах с большим промышленным потенциалом, таких как Донбасс, а внедрение энергосберегающих технологий даст возможность снизить потребление природного газа и уменьшить выброс CO₂.

Следовательно, экологическая налоговая реформа на практике подтвердила свою эффективность, и ее результаты могут стать примером для Украины, которая, к тому же, стремится войти в Евросоюз. Ведь одним из возможных (но не единственных) путей реализации «гибких механизмов Киотского протокола» могут быть проекты совместного осуществления.

Литература

1. Гиряева В.Н. Экологические платежи Германии. //Экологическое право. - 2002. - №5. - С.45 – 57.
2. Ершов В. В. Налоги и сборы за негативное воздействие на окружающую среду // <http://buh.ru/text/53277-2.html>
3. Костерин В. Эконалоговая трудовая реформа — механизм зеленой экономики // <http://for-ua.com/press/2011/04/01/144627.html>
4. Макарова Н.С., Гармідер Л.Д., Михальчук Л.В. Економіка природокористування: Навч. посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2007. -322 с.
5. Carlo Carraro, Domenico Siniscalco. The European carbon tax: an economic assessment: Springer, 1993. – 284 p.

УДК. 336.143.23

ВИКОРИСТАННЯ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ ДЛЯ СКРОЧЕННЯ ДЕФІЦИТУ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

Павленко О.В. Хорошева О.І.

Резюме. Розглянуто актуальні проблеми управління дефіцитом державного бюджету на основі проведеного аналізу заходів фінансової політики, які вживалися протягом 2009-2010 роках у країнах Європи та світу. Запропоновано правила збалансування бюджету й обмеження видатків в умовах фінансової кризи.

Ключові слова: державний бюджет, дефіцит державного бюджету, збалансований державний бюджет, державний борг, доходи бюджету.