

*Е.И.Прохорова, Г.А. Черниченко*

*Резюме.* В работе рассматривается изменение системы платежей за загрязнение окружающей среды до и после принятия Налогового кодекса Украины. Плата за загрязнение представляет собой форму возмещения экономического ущерба от выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду Украины. Ставка налогов подошла к европейскому показателю. Предложены расчеты, характеризующие реформирование системы платежей.

*Ключевые слова:* налоговая политика, система платежей, загрязнение окружающей природной среды.

**Постановка проблемы.** Охрана окружающей среды, рациональное использование природных ресурсов, обеспечения экологической безопасности жизнедеятельности человека - неотъемлемое условие устойчивого экономического и социального развития Украины. Важным элементом системы экономического механизма природопользования в Украине являются платежи за загрязнение окружающей природной среды. Платежи за загрязнение должны компенсировать экономический ущерб, причиненный предприятиями в процессе своей деятельности (служить нейтрализации внешних эффектов), поэтому данная проблема требует активного изучения.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Весомый вклад в исследования в данной области знаний сделали такие ученые, как Макарова Н.С., Гармидер Л.Д., Михальчук Л.В., Царенко О.М., Несветов О.О., Мельник Л.Г..

**Неразрешенные части общей проблемы.** В связи с принятием Налогового кодекса Украины, система платежей претерпела значительных изменений. Автор предполагает сделать расчеты, характеризующие реформирование системы платежей.

**Целью исследования** является анализ изменения системы платежей за загрязнение окружающей среды до и после принятия Налогового кодекса Украины.

**Изложение основного материала.** Украина одной из первых в мире и первая среди стран СНГ в законодательном порядке начала реализацию концепции платного природопользования. Основы концепции платного природопользования были заложены в СССР главным образом работами по экономической оценке природных ресурсов (ЦЭМИ, Москва; СОПС, Киев; Институт проблем рынка и экономико-экологических исследований, Одесса, и др.), а также исследованиями по оценке экономического ущерба от загрязнения природной среды (СФ ХПИ, Сумы; ИЭ АН УССР, Луганск; Институт ВОДГЕО, Харьков и др.). К середине 80-х годов XX в. в Советском Союзе была накоплена необходимая методическая и информационная база для реализации концепции платного природопользования [1, с. 303].

Первый эксперимент по внедрению системы экологических платежей был проведен в 1989-1990 г. в г. Сумы под руководством проф., д.э.н. О.Ф. Балацкого. Все предприятия, независимо от форм собственности, вносили платежи, исходя из объема атмосферных выбросов и водных сбросов, количества потребляемой воды, занятой земли и объема твердых отходов. Средства собирались в специальный экологический фонд и тратились на экологические цели соответственно решениям городского Совета. Через два года этот эксперимент был распространен на города и области Украины, России и других республик СССР. В начале 1990-х система экологических платежей прочно вошла в практику уже независимых государств постсоветского пространства [1, с.303].

Юридическая основа платежей заложена Законом Украины «Об охране окружающей природной среды» (1991 г.), она предусматривает платность природопользования. Плата за загрязнение представляет собой форму возмещения экономического ущерба от выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду Украины [2].

Платежи направлены на [3, с.197]:

- 1) возмещение расходов, связанных с компенсацией воздействия выбросов и сбросов загрязняющих веществ;
- 2) стимулирование снижения или поддержания выбросов и сбросов в пределах нормативов;
- 3) стимулирование осуществления затрат на проектирование и строительство природоохранных объектов.
- 4) взимание платы с природопользователей, осуществляющих следующие виды воздействия на окружающую среду:
  - выброс в атмосферу загрязняющих веществ стационарными источниками;
  - выброс в атмосферу загрязняющих веществ передвижными источниками;
  - сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, а также любое подземное размещение загрязняющих веществ;
  - размещение отходов.

Для регулирования платежей за загрязнение была введена система лимитов, т.е. величины предельно допустимого выброса. Лимиты выполняют две важные функции: во-первых, количественное регулирование и

контроль за процессом экологического воздействия, во-вторых, экономического регулирования посредством установления разумного баланса в принципах «загрязнитель платит» и «потребитель платит». В частности, платежи за загрязнение в пределах лимита включались в себестоимость продукции, а за сверхлимитные выбросы взимались с прибыли предприятий. Ставки платежей за выбросы вредных веществ, которые превышают установленные лимиты, согласно решениям местных советов увеличивались в 3-5 раз [1, с. 303].

Устанавливаются следующие источники платежей в стране за загрязнение окружающей природной среды:

- Платежи в пределах допустимых нормативов выбросов и сбросов загрязняющих веществ, размещение отходов в пределах лимитов - за счет себестоимости продукции (работ, услуг);

- Платежи за превышение допустимых нормативов и лимитов выбросов и сбросов загрязняющих веществ, размещение отходов - за счет прибыли, находящейся в распоряжении природопользователей.

Внесение платы за загрязнение не освобождает природопользователей от выполнения мероприятий по охране окружающей природной среды, а также уплаты штрафных санкций за экологические правонарушения и возмещения вреда, причиненного загрязнением окружающей природной среды народному хозяйству, здоровью и имуществу граждан. Освобождены от налогообложения фонды охраны окружающей природной среды.

Плата за загрязняющие вещества внедряется с целью экономического стимулирования осуществления природоохранных мероприятий, упорядочение источников их финансирования и кредитования и возмещения народнохозяйственных ущерба, нанесенного загрязнением.

Платежи и выбросы загрязняющих веществ компенсируют экономические потери от негативного воздействия на здоровье людей, объекты ЖКХ (жилищный фонд, городской транспорт, зеленые насаждения и т.п.), сельскохозяйственные угодья, водные, лесные, рыбные и рекреационные ресурсы, основные фонды промышленности и транспорта.

Плательщиками сбора за загрязнение окружающей природной среды, согласно п. 2.1 Инструкции № 162, являются субъекты хозяйствования независимо от форм собственности, юридические лица, не осуществляющие хозяйственной (предпринимательской) деятельности; бюджетные, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, постоянные представительства нерезидентов, зарегистрированных в Украине, или нерезиденты, выполняющие агентские (представительские) функции относительно таких нерезидентов или их учредителей, граждане, осуществляющие на территории Украины и в пределах ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду и размещение отходов [4].

Налоговая система страны должна быть четко сформулирована. Что касается Украины, то до принятия Налогового кодекса было много постановлений и инструкций. Например, Инструкция № 162 - "Инструкция о порядке исчисления и уплаты сбора за загрязнение окружающей природной среды", утвержденная приказом Министерства охраны окружающей природной среды и ядерной безопасности Украины, Государственной налоговой администрации Украины от 19 июля 1999 № 162/379. Также Письмо № 16 - Письмо Минэкологии и природных ресурсов Украины от 30.01.2003 г. № 16/3-4/119 "Относительно расчета сбора за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от автотранспорта", Порядок № 303 - "Порядок установления нормативов сбора за загрязнение окружающей природной среды и взимания этого сбора", утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 01.03.99 г. № 303, Постановление КМУ № 1779 - Постановление КМУ от 28.12.2001 г. № 1779 "О внесении изменений в Порядок установления нормативов сбора за загрязнение окружающей природной среды и взыскания этого сбора" и другие. В зарубежной практике такого нет, поэтому налоговая система до принятия Налогового кодекса Украины являлась главным препятствием для иностранного инвестора.

Что касается экологического налога, то плательщиками экологического налога являются субъекты хозяйствования, юридические лица, не осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, бюджетные учреждения, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, постоянные представительства нерезидентов, включая тех, которые выполняют агентские (представительские) функции относительно таких нерезидентов или их учредителей, в ходе осуществления деятельности которых на территории Украины и в пределах ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны осуществляются [5]:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;
- сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;
- размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах, кроме размещения отдельных видов отходов как вторичного сырья;
- образование радиоактивных отходов (включая уже накопленные);
- временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного особыми условиями лицензии срока.

Также к плательщикам относятся лица, осуществляющие выбросы загрязняющих веществ в атмосферу передвижными источниками загрязнения в случае использования ими топлива.

Изменение налоговой политики привело к конкретизации налоговой системы. Украина приблизилась к европейскому образцу. В связи с принятием Налогового кодекса Украины можно заметить значительное

ужесточение законодательства в сторону увеличения сумм налогов за загрязнение окружающей среды. Рассмотрим более детально сравнительную характеристику по каждому виду загрязнений (табл. 1- 3) [5; 3, с.199-203].

Таблица 1

Выбросы в атмосферный воздух отдельных загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения

Название загрязняющего вещества Класс опасности	Норматив сбора, грн/т (в соответствии с законодательством, действующим до принятия Налогового кодекса Украины)	Ставка налога, грн/т (в соответствии с Налоговым кодексом Украины)	Изменение ставки налога, грн/т
Оксид азота	80	1221	1141
Аммиак	15	229	214
Ангидрид сернистый	80	1221	1141
Ацетон	30	458	428
Бенз (о) пирен	101807	1554343	1452536
Бутилацетат	18	275	257
Ванадия пятиокись	300	4580	4280
Водород хлористый	3	46	43
Углерода окись	3	46	43
Углеводороды	4,5	69	64,5
Газообразные фтористые соединения	198	3023	2825
Твердые вещества	3	46	43
Кадмия соединения	633	9664	9031
Марганец и его соединения	633	9664	9031
Никель и его соединения	3225	49238	46013
Озон	80	1221	1141
Ртуть и ее соединения	3390	51757	48367
Свинец и его соединения	3390	51757	48367
Сероводород	257	3924	3667
Сероуглерод	167	2550	2383
Спирт н-бутиловый	80	1221	1141
Стирол	584	8916	8332
Фенол	363	5542	5179
Формальдегид	198	3023	2825
Хром и его соединения	2147	32779	30632
I	572	8733	8161
II	131	2000	1869
III	19,5	298	278,5
IV	4,5	69	64,5

(Рассчитано автором по 3; 5).

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что по каждому типу загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения в атмосферный воздух наблюдается резкое увеличение ставки налога. Наибольшее изменение характерно для бенз(о)пирена (1452536 грн/т), ртути и ее соединений и свинца и его соединений (48367 грн/т), никеля и его соединений (46013 грн/т), а также хрома и его соединений (30632 грн/т). Что касается выбросов в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения загрязняющих веществ (соединений), на которые установлен класс опасности, то наибольший рост ставки платежа приходится на I класс опасности выбросов – норматив вырос на 8161 грн/т.

Изменения произошло не только по выбросам в атмосферный воздух отдельных загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения, но и по сбросам загрязняющих веществ в водные объекты.

## Сбросы загрязняющих веществ в водные объекты

Название загрязняющего вещества Предельно допустимая концентрация загрязняющих веществ или ориентировочно безопасный уровень влияния (Миллиграммов на литр)	Норматив сбора, грн/т (в соответствии с законодательством, действующим до принятия Налогового кодекса Украины)	Ставка налога, грн/т (в соответствии с Налоговым кодексом Украины)	Изменение ставки налога, грн/т
Азот аммонийный	52,5	802	749,5
Органические вещества (по показателям БПК 5)	21	321	300
Взвешенные вещества	1,5	23	21,5
Нефтепродукты	309	4718	4409
Нитраты	4,5	69	64,5
Нитриты	258	3939	3681
Сульфаты	1,5	23	21,5
Фосфаты	42	641	599
Хлориды	1,5	23	21,5
до 0,001 (включительно)	4128	84033	79905
0,001 – 0,1 (включительно)	2993	60928	57935
0,1 – 1 (включительно)	516	10504	9988
1 – 10 (включительно)	52,5	1069	1016,5
более 10	10,5	214	203,5

(Расчитано автором по 3; 5).

Что касается сбросов загрязняющих веществ в водные объекты, то ставка налога в соответствии с Налоговым кодексом Украины значительно возросла. Это подтверждается положительным изменением суммы платежа. Наибольший рост ставки платежа наблюдается по следующим загрязняющим веществам: нефтепродукты (4409 грн/т), нитриты (3681 грн/т) и азот аммонийный (749,5 грн/т). Если рассматривать сбросы в водные объекты загрязняющих веществ в зависимости от их концентрации, то мы видим, что наибольшее увеличение суммы платежа в зависимости от предельно допустимой концентрации загрязняющих веществ приходится на ориентировочно безопасный уровень влияния, который менее 0,001 мг/л (включительно).

Изменение произошло не только по сбросам загрязняющих веществ в водные объекты, но и по размещению отходов в зависимости от класса опасности и уровня опасности отходов.

Таблица 3

## Размещение отходов в зависимости от класса опасности и уровня опасности отходов

Класс опасности отходов	Уровень опасности отходов	Норматив сбора, грн/т (в соответствии с законодательством, действующим до принятия Налогового кодекса Украины)	Ставка налога, грн/т (в соответствии с Налоговым кодексом Украины)	Изменение ставки налога, грн/т
1	2	3	4	5
I	чрезвычайно опасные	82,5	700	617,5
II	высокоопасные	3	25,5	22,5
III	умеренно опасные	0,75	6,4	5,65
IV	малоопасные	0,3	2,5	2,2
	нетоксичные отходы горнодобывающей промышленности	0,03	0,25	0,22

(Расчитано автором по 3; 5).

Аналогичная ситуация имеет место и по отношению к размещению отходов в зависимости от класса опасности и уровня опасности отходов. Наибольшее изменение ставки налога приходится на I класс опасности отходов (чрезвычайно опасный уровень) – увеличение на 617,5 грн/т.

Что касается финансово-экономического стимулирования рационального природопользования и охраны окружающей среды, то в Украине оно осуществляется путем [6, с.108]:

- предоставления льгот при налогообложении предприятий, учреждений, организаций и граждан в случае реализации ими мероприятий по охране окружающей среды - при переходе на малоотходные и безотходные ресурсо- и энергосберегающие технологии, организации производства и внедрении очистительного оборудования и оборудование для утилизации загрязняющих веществ и переработки отходов, а также приборов контроля за состоянием окружающей среды и источниками выбросов и сбросов загрязняющих веществ, выполнении других мероприятий, направленных на улучшение охраны окружающей среды;
- предоставление на льготных условиях краткосрочных и долгосрочных кредитов для реализации мероприятий по обеспечению рационального использования природных ресурсов и охраны окружающей среды;
- установление повышенных норм амортизации основных производственных природоохранных фондов;
- освобождение от налогообложения специальных экологических фондов;
- передача части средств внебюджетного фонда охраны окружающей среды на договорных условиях предприятиям, учреждениям, организациям и гражданам на мероприятия, направленные на гарантированное снижение выбросов и сбросов загрязняющих веществ и уменьшение вредного воздействия хозяйственной деятельности на состояние окружающей среды, на развитие экологически безопасных технологий и производства;
- предоставление возможности получения природных ресурсов под залог;
- стимулирование работников и общественных инспекторов по охране окружающей среды, которые выявили нарушения законодательства и приняли необходимые меры для привлечения виновных к ответственности, а также развития и укрепления материально-технической базы специально уполномоченных государственных органов в области охраны окружающей среды за счет части денежных взысканий.

**Выводы.** Следовательно, плата за загрязнение представляет собой форму возмещения экономического ущерба от выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду Украины. Это неотъемлемая часть функционирования социально-экономической системы. Платежи за загрязнение окружающей среды играют важную роль в стимулировании рационального природопользования.

Национальный экологический фонд Украины состоит из Государственного и местных экологических фондов, который создается для осуществления государственной политики в сфере охраны окружающей среды, использования природных ресурсов и обеспечения экологической безопасности путем реализации программ по охране окружающей среды и природоохранных мероприятий. Следовательно, в регионах появляется больше возможностей для предоставления кредитов, компенсации населению ущерба в связи с загрязнением окружающей среды, так как при плате налогов в эко-фонды, значительные суммы денежных средств остаются в регионах.

При сравнении нормативов сбора и ставок экологического налога, мы видим, что после принятия Налогового кодекса Украины система платежей претерпела значительных изменений. При рассмотрении сравнительной характеристики, наглядно отображается значительный рост сумм платежей за загрязнение окружающей среды. Ставка налогов подошла к европейскому показателю. Это говорит о том, что Украина сделала значительный шаг вперед, к здоровому будущему. Реформирование экологической налоговой политики позволило выделять больше средств для природопользования. Данное увеличение сумм платежей стимулирует население к применению очистных сооружений и уменьшению количества загрязняющих выбросов.

## Литература

1. Мельник Л.Г. Екологічна економіка.-Суми.:ВТД «Унів. Книга»,2003.-348 с.
2. Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища» від 25.06.1991 № 1264-ХІІ
3. Макарова Н.С., Гармідер Л.Д., Михальчук Л.В. Економіка природокористування: Навч. Посібник.-К.:Центр учбової літератури, 2007 – 322 с.
4. Инструкция № 162 - "Инструкция о порядке исчисления и уплаты сбора за загрязнение окружающей природной среды", утвержденная приказом Министерства охраны окружающей природной среды и ядерной безопасности Украины, Государственной налоговой администрации Украины от 19 июля 1999 № 162/379.
5. Налоговый кодекс Украины от 2.12.2010 г. №2755-VI
6. Царенко О.М., Нессетов О.О., Кадацький М.О. Основи екології та економіки природокористування. Курс лекцій. Практикум: Навчальний посібник.-3-є вид., перероб і доп.-Суми: ВТД «Університетська книга», 2007.-592 с.