

включає кілька аспектів: механізм диференціації товарів; механізм сегментації ринку; образ у свідомості споживачів (бренд-імідж); засіб взаємодії (комунікації) зі споживачем; засіб індивідуалізації товарів компанії; система підтримки ідентичності; правовий інструмент; частина корпоративної культури компанії; концепція капіталу бренду; елемент ринку, що постійно розвивається у часі та просторі.

Сьогодні комунікаційний простір стає настільки широким, що межі між різними підходами до бренд-менеджменту стають досить розмитими. Але узагальнюючи вищезгадане, можна зробити наступний висновок: у кожній системі бренд-менеджменту є свої позитивні та негативні риси, які фірма повинна враховувати під час розробки своєї стратегії.

1.7 Принципи екологізації фискальної політики європейських стран

Фискальная политика выполняет системообразующую функцию в формировании бюджетов разных уровней, но учитывая уровень современного загрязнения окружающей среды и качество экологических систем, назрела реальная потребность в ее экологизации, что может, в дальнейшем, способствовать улучшению уровня жизни и экологической безопасности общества. Перспективным направлением есть изучение экологического налогообложения в части увеличения его фискального и регуляторного потенциала, способности эффективно влиять на уровень нагрузки на окружающую среду. Концепция реализации экологического налогообложения должна вызвать стимуляторный эффект среди производителей и потребителей экологически вредной продукции и поднять рыночные процессы на качественно новый уровень развития. Технологическая составляющая производства продукции сильно влияет на чистоту окружающей среды, а ее дальнейшая модернизация зависит от функционирования кредитных программ экологического направления.

Достаточно остро выглядит проблема определения реального влияния налогов экологического характера на общий процесс экологизации экономики в условиях трансформации экономических моделей при разных функциональных типах фискальных систем. Правительства большинства стран переходной экономики прекрасно понимают и учитывают все возможные риски и трудности системных изменений, связанных с необходимостью экологизации их фискальной политики, используя опыт стран рыночной экономики Европейского Союза.

Налоги и сборы экологического характера еще с конца XX века используются как готовые политические инструменты и в наше время внедряются достаточно широко. Функционирование этих инструментов было связано с принципом «платит загрязнитель», так как они позволяют интернализировать внешние издержки. Эти внешние издержки могут быть существенными, и экологическое налогообложение помогает эффективно

включать эти издержки в рыночные цены на товары и услуги. В большинстве стран они стали довольно часто применяться в концепции генеральной стратегии экологической налоговой реформы, а совсем недавно – в рамках экологической фискальной реформы. В Великобритании и Германии создают четкую стратегию такого смещения налоговой базы, чтобы налог на труд снизился, а экологические налоги и налоги за использование природных ресурсов увеличились. Экологические налоги создают стоимость разным формам загрязнения окружающей среды, тем самым увеличивая расходы производства и потребления. Главная идея экологического налогообложения – экологический платеж должен восприниматься одинаково, независимо от того, налог это, стоимость квоты или плата за лимит. Именно за счет этого он может иметь конкретное влияние на поведение плательщиков. В некоторых отраслях формируется обоснованный запрос от бизнеса на стимулирование экологического налогообложения.

Самыми распространенными экологическими налогами в странах ЕС являются налоги на минеральное топливо (Нидерланды, Великобритания, Дания, Франция, Германия, Ирландия, Италия, Люксембург) и энергетические налоги (Швеция, Великобритания, Австрия, Словения, Нидерланды, Италия) (табл.1).

Таблица 1 – Наиболее распространенные энергетические налоги и сборы экологического характера в некоторых странах – членах ЕС

Вид облагаемых экологическими налогами и сборами ресурсов и материалов	Некоторые страны – члены ЕС											
	Великобритания	Германия	Дания	Италия	Испания	Ирландия	Люксембург	Словакия	Франция	Финляндия	Швеция	Нидерланды
Электроэнергия	+	+	+	+	+		+	+		+	+	
Природный газ			+	+				+	+			
Бензин	+		+	+							+	+
Дизель	+					+				+	+	
Минерал. топливо	+	+	+	+	+	+	+	+	+			+

*Источник: составлено автором*¹

Экологические налоги на энергетику и транспорт относятся к важнейшим ключевым показателям экологизации экономики. Во множестве стран ЕС налоги на пять основных продуктов энергетики уже дают значительные результаты (Великобритания, Дания, Швеция). В Греции, Люксембурге, Испании, показатели такого налогообложения существенно ниже. Именно энергетические налоги составляют свыше 70% от общего числа экологических налоговых поступлений и более 5% всех налогов и социальных взносов по ЕС. Европейские промышленные предприятия

¹ Green policies in the EU. A review, ec-ills joint discussion paper series, No. 14. 57 p. URL: <http://www.ec.europa.eu/social/BlobServlet?docId=7246&langId=en>

большинство своих экологических налогов оплачивают через слагаемую часть в цене электроэнергии, которая ими же используется. В некоторых случаях эти предприятия могут получать налоговые льготы, величина которых зависит непосредственно от уровня экологизации производственных технологий. В Бельгии правительство довольно часто компенсирует более половины налоговых расходов при условии, что компания является участником программ инновационных технологий энергосбережения. Также предоставляются налоговые кредиты для компаний, занимающихся разработкой новых технологий.

На транспортный налог приходится около 23% от общего объема экологических налоговых поступлений и свыше 1,5% от общей суммы налогов и социальных взносов¹. Налоги на загрязнение окружающей среды и ресурсные налоги характеризуются намного меньшей суммой доходов.

Ставки акцизного налога на сжиженный газ (LPG), дизтопливо, неэтилированный бензин в европейских странах системно увеличиваются. Экологическое налогообложение электроэнергии направлено на стимулирование возобновляемой энергетики, в том числе должно способствовать развитию геотермальной, приливной, ветровой и солнечной электроэнергетики. Начиная с 2016 г. количество электроэнергии, производимой во всем мире с помощью ветрогенераторов, превысило количество электроэнергии, которая вырабатывается атомной энергетикой.

С целью уменьшения выбросов двуокси углерода и других загрязнителей от электростанций традиционного типа во многих западноевропейских странах предлагаются прямые и косвенные субсидии всем, кто пользуется возобновляемыми источниками энергии и на них распространяются льготные налоговые ставки. Косвенные субсидии становятся механизмом внутренней системы тарифов на электроэнергию, как, например, в случае закона об энергоснабжении в Германии или обязательств по использованию возобновляемых источников энергии в Великобритании. Страны Европейского сообщества коллективно поддерживают инвестиции в возобновляемые источники энергии через программу «ALTENER».

Налогообложение в Великобритании легковых автомобилей совсем недавно было недифференцированным, но сейчас оно делится на пять категорий в прямой зависимости от выбросов CO₂ в атмосферу. Можно предположить, что система определения двуокси углерода в выхлопных газах и новые энергетические показатели будут отражать те же категории. Принципы налогообложения автомобилей, которые принадлежат компаниям, давно были пересмотрены для стимулирования выбора машин с более низкими уровнями выброса CO₂ или их частичного перехода на использование электромобилей.

Новое качество налогового регулирования в экологическом

¹ Environmentally related tax revenue. URL: https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=ENV_ENVPOLICY

налогообложении привело к существенным изменениям выбросов углекислого газа, который есть самым значительным из всех антропогенных парниковых газов, которые существенно влияют на изменения климата. Производственная составляющая общественного развития является основным фактором образования CO₂ в атмосфере в наибольшем количестве (табл. 2).

Таблица 2 – Влияние экологических налогов на уровень выбросов углекислого газа (CO₂)

Страна	Период	Название налога	Влияние на уровень выбросов
Нидерланды	1999-2007	Энергетический налог	Выбросы CO ₂ на 3,5% ниже от показателя в случае отсутствия налога. Низкие налоговые ставки могут иметь ограниченное влияние на выбросы.
Германия	1999-2005	Энергетический, транспортный, и топливный налоги	Выбросы CO ₂ в период до 2005 г. на 2-3% ниже от показателя в случае отсутствия налога.
Финляндия	1990-2005	Налог на энергию и углерод	Выбросы CO ₂ на 7% ниже от показателя в случае отсутствия налога.
Швеция	1990-2007	Налог на энергию и углерод	Выбросы CO ₂ без налога были бы на 20% выше от уровня 1990 г.

*Источник: составлено автором*¹

Германия, Нидерланды, Швеция и Финляндия первыми начали вводить налоги, реально влияющие на уровень выбросов CO₂ в атмосферу. Ставки углеродного налога в Швеции постепенно увеличиваются уже на протяжении тридцати лет. Больше всего способствуют выбросам парниковых газов производства извести, соды, азотной и адипиновой кислоты, цемента.

Торговля квотами на выбросы вместе с экологическим налогообложением давно считается инновационным инструментом экономического регулирования в странах-членах ЕС. Раньше идея продажи квот на выбросы не имела поддержки в ЕС, но ситуация изменилась с 1997 года, когда в Киотский протокол вписали «гибкие механизмы», среди которых и была продажа квот на выбросы. Именно с этого момента наблюдается быстро растущий интерес к торговле разрешениями на выбросы и продаже квот на них как на уровне ЕС в целом, так и на уровне отдельных государств. В Великобритании была предпринята попытка внедрить схему ограниченной торговли квотами на выброс двуокиси серы (SO₂) в пределах «колпака» компаний National Power и PowerGen.²

Во многих западноевропейских государствах функционирует система налогов на дорожный транспорт, которая может отличаться в зависимости от прямых экологических или технических показателей (объем двигателя, расход и качество топлива и т.д.). В последнее время в странах-членах ЕС налогообложение пользования дорогами и участия в дорожных заторах

¹ How effective are green taxes? *Briefing Paper Two*. 2009. April. 8 p.

² Европейская экономическая комиссия. URL: <https://www.unece.org/ru/info/about-unece/missija.html>

становится также политическим инструментом. Великобритания и Германия используют свои национальные принципы обложения налогами грузовых автоперевозок на большие расстояния. Швейцария уже давно использует подобный механизм, в связи с чем с тяжелых грузовиков и автопоездов взимается плата за использование ими внутренней сети автодорог. В Великобритании в больших городах и агломерациях берут плату за создание грузовиками заторов. В связи с негативным влиянием авиаперелетов на климат, европейские страны начинают вводить «климатические налоги», что приводит к росту стоимости авиабилетов и существенно влияет на работу низкобюджетных авиакомпаний. Начиная с 2020 года, авиакомпаниям запрещено продавать билеты по ценам ниже суммы применяемых налогов, что может стимулировать авиакомпании к защите окружающей среды. Франция и Германия планировали ввести такой налог весной 2020 года, что означало бы подорожание авиабилетов примерно на 10 евро, а финансовые поступления могли бы использоваться для снижения НДС на железнодорожные билеты, но современный мировой экономический кризис через пандемию коронавируса может внести существенные коррективы в использование такой налоговой модели. В Нидерландах и Бельгии «налог на климат» планируют ввести в 2021 году, но этому может помешать или ускорить процесс современная финансовая и экономическая ситуация, сложившаяся в Европе.

Введение налогов на экологически вредную продукцию может послужить стимулом к уменьшению уровня загрязнения экосистем, а также запустить технологическую модернизацию. К примеру, налог на моторное масло и топливо, а также на транспортные средства может привести к существенному уменьшению их потребления (табл. 3).

Налоги такого направления могут стимулировать выпуск экологически чистой продукции, способствовать весомым поступлениям в бюджет государства финансовых ресурсов, которые станут неотъемлемой частью финансирования конкретных природоохранных программ.

В странах ОЭСР налоги на экологически вредную продукцию оплачивают производители продукции, которая трудно поддается утилизации. Именно таким образом институты власти решают проблему финансирования уничтожения или переработки отходов. За счет использования инструментов налогового регулирования в экологическом налогообложении Соединенного королевства активные отходы, вывозимые на мусорные свалки, снизились на 14% между 1997-98 и 2005-06 гг., а общее количество захороненных отходов уменьшилось на 25%. Например, в Финляндии в период 1996-2006 гг. налоги на отходы уменьшили их количество на 15% по сравнению с реализацией обычного экономического сценария, а в Швеции налоги на отходы за этот же период времени привели к увеличению производства и потребления на 7%, при этом образование

отходов снизилось на 0,5%¹.

Таблица 3 – Влияние транспортных налогов на уровень выбросов загрязняющих веществ в развитых странах Европы

Страна	Период	Название налога	Влияние на уровень выбросов
Великобритания	2002-2005	Акцизный сбор с автомобилей	Выбросы углерода автопарками компаний сократились до 2005 р. на 0,7-1,8 мт. CO ₂ , или на 1,5% всех выбросов CO ₂ от всего автотранспорта в 2005 р.
	1993-1999	Акцизный сбор на топливо	Эффективность использования топлива грузовыми автомобилями массой свыше 33 т. увеличилась в среднем на 13% в период 1993 – 1998 гг.
Швейцария	2001-2002	Налог на коммерческие транспортные средства	Сокращение коммерческих перевозок на 5% в первый год налогообложения, в сравнении с 7% увеличением в предыдущем году
Швеция	1980-1998 Налог введен в 1991 г.	Налог на содержание серы в автомобильном топливе	Содержание серы в топливе снизилось на 80% в период 1980 – 1998 гг.

Источник: составлено автором²

Во многих странах ЕС широко администрируют экологические налоги на автомобильные шины, аккумуляторные батареи, пестициды, одноразовую посуду, полиэтиленовые пакеты, озоноразрушающие вещества, асбестосодержащие материалы, люминесцентные лампы, краски из содержанием растворителей и другие товары. Расширение спектра использования экологических налогов даст возможность уменьшить налоговое давление на прямые налоги, в том числе налога на доходы физических лиц, не снижая общего экономического роста, а полученные налоговые доходы направить на финансирование экологических программ. Разумеется, остается понятной потребность поиска новых путей и возможностей для создания инновационной научной платформы поиска оптимального фискального и природоохранного эффекта от использования экологических налогов.

Происходит интеграция экологических налогов: сокращается их количество и количество налогооблагаемых ими загрязняющих веществ. Большинство стран Европейского союза устанавливают налоги на экологически вредные товары и материалы (табл.4).

В табл. 5 проведен анализ структуры налогообложения за загрязнение окружающей среды и использование природных ресурсов. Такой системный

¹ Поліщук В. Регулювання механізмів екологізації економіки за допомогою реалізації екологічного оподаткування. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2018. №1(13). С.111–118.

² How effective are green taxes? *Briefing Paper Two*. 2009. April. 8 p.

анализ служит основополагающим фактором и есть существенным аргументом в пользу безотходного производства и рационального использования природных ресурсов.

Таблица 4 – Наиболее распространенные товары широкого употребления, которые подлежат экологическому налогообложению в странах ЕС

Название налогового платежа	Болгария	Бельгия	Дания	Исландия	Италия	Латвия	Польша	Португалия	Словакия	Швеция
Полиэтиленовые пакеты		+	+							
Озоноразрушающие вещества							+			
Электрические лампочки			+			+			+	
Одноразовая посуда		+	+			+				
Аккумуляторы	+			+		+	+	+		+
Бытовая техника					+		+	+	+	
Автомобили	+		+			+		+	+	
Батарейки			+	+	+		+	+		+

*Источник: составлено автором*¹

Существуют некоторые отличия зарубежной классификации экологического налогообложения и отечественной. В частности, в Украине не существует таких видов налогов и платежей экологического характера²:

- налог на продукцию, содержащую экологически вредные вещества. Данный налог существует в таких странах, как Дания, Норвегия, Швеция, Чехия, Франция, Германия, Латвия и Польша;

- налог на упаковку (стекло, металл, пластик) в Дании, Норвегии, Швеции и Финляндии;

- налоги и сборы на авиаперевозки, существующие в Великобритании и Франции;

- налог на выделяемый коровами метан, функционирующий в Эстонии и Дании.

В Украине сегодня функционирует экологический налог, которым с принятием Налогового кодекса заменили сбор за загрязнение окружающей природной среды.

Страны-члены ЕС ищут возможность минимизировать риски загрязнения окружающей среды, поэтому почти все отраслевые производства и их продукция есть приоритетной составляющей экологического налогообложения. В табл.6 указана основная часть налогов и сборов, которые функционируют в странах Европы, исходя из которой можно судить о том, что в ЕС экологическое налогообложение носит комплексный характер.

¹ Никитишин А.А., Полищук В.Н. Европейский опыт развития системы экологического налогообложения. *Економіка та суспільство*. 2018.

² Кунченко, А.А. Анализ современного экологического налогообложения в Украине и за рубежом. *Управління розвитком*. 2013. № 6 (146). С.19–20.

Таблица 5 – Налоги за загрязнение окружающей среды и ресурсные налоги в странах Европейского Союза

Страна	Природные ресурсы				Отходы			Выбросы	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Бельгия	o	o							o
Болгария	v		v	v				+	+
Чешская Республика	v	v					v	v	v
Дания	v		v		v	v			v
Германия		o				v			v
Греция		v	v						v
Испания								o	v
Франция		v				v			v
Италия					v			v	v
Австрия				v	v				v
Польша	v	v	v	v			v	v	v
Португалия			v						
Финляндия	v		v		v				v
Швеция	v		v		v			v	o
Великобритания	v				v				
Норвегия					v	v		v	v
Нидерланды		v	v		v				v
Украина	v		v		v			v	v

Источник: составлено автором¹

1 – добыча полезных ископаемых, разработка минеральных ресурсов, гравия, песка и т.п.; 2 – грунтовые воды, поверхностные воды; 3 – охота, рыбная ловля; 4 – пользование лесом, вырубка деревьев; 5 – захоронение отходов; 6 – сжигание отходов; 7 – опасные отходы; 8 – выбросы в атмосферу; 9 – сбросы в воду.

Обозначение:

v – взимаемые налоги; o – на региональном уровне; + – сборы за несоблюдение предельных уровней (сборы или штрафы, взимаемые только в случае, если выбросы превышают установленные предельные уровни).

Анализируя статистические данные поступлений от экологических налогов на загрязнение окружающей среды в странах ЕС за 2015 год, можно акцентировать внимание на высоких показателях, характерных для Франции – 2563 млн. евро, Испании – 732 млн. евро, Италии – 582 млн. евро. Меньше поступлений было в Исландии – 22,82 млн. евро, Португалии – 1,2 млн. евро, в которых качество окружающей среды и состояние экологической безопасности находятся на достаточно высоком уровне¹.

Для нашей страны характерна нестабильная динамика поступлений от эколого-ресурсных налогов, которые есть неотъемлемой частью ВВП и доходной части бюджета. Среди основных причин этого можно выделить, практически, отсутствие механизмов влияния на субъектов хозяйствования, которые используют природные ресурсы и материалы, с учетом слабости экологического законодательства, проблема установления и стабилизации

¹ Европейская экономическая комиссия. URL: <https://www.unece.org/ru/info/about-unece/missija.html>

уровня рентной платы, технические проблемы в горнодобывающей промышленности и т.д. (табл.7).

Таблица 6 – Некоторые налоги и платежи экологического характера, которые используются в странах Европы

Название налогового платежа	Великобритания	Дания	Норвегия	Швеция	Франция	Германия	Польша	Нидерланды	Финляндия
Налог за выбросы углекислого газа		v	v		v				v
Налог за отходы и их утилизацию	v	v	v	v	v		v	v	v
Налог за выбросы транспортных средств			v	v		v			
Налог за употребление энергии		v		v		v		v	v
Налог на продукцию, включающую экологически вредные вещества		v	v	v	v	v	v		
Налоги наавтомобили	v	v		v					

Источник: составлено автором¹

Таблица 7 – Фискальный удел эколого-ресурсных налогов и сборов за период 2014-2019 годов, %

Год	Рентная плата за использование недр			Экологический налог			Рентная плата за специальное использование воды			Рентная плата за специальное использование лесных ресурсов		
	в ВВП	в доходах бюджета	в налоговых поступлениях	в ВВП	в доходах бюджета	в налоговых поступлениях	в ВВП	в доходах бюджета	в налоговых поступлениях	в ВВП	в доходах бюджета	в налоговых поступлениях
2014	1,24	4,30	5,34	0,30	1,06	1,31	0,08	0,28	0,35	0,04	0,14	0,17
2015	1,91	5,83	7,49	0,14	0,41	0,53	0,06	0,17	0,22	0,04	0,13	0,17
2016	1,71	5,21	6,27	0,21	0,64	0,77	0,06	0,18	0,22	0,04	0,14	0,16
2017	1,51	4,42	5,43	0,16	0,46	0,57	0,05	0,15	0,18	0,03	0,09	0,11
2018	1,21	3,63	4,36	0,14	0,42	0,50	0,05	0,15	0,18	0,03	0,10	0,12
2019	1,13	3,48	4,20	0,15	0,47	0,57	0,04	0,13	0,15	0,04	0,12	0,14

Источник: составлено автором²

Проведя анализ данных показателей, нужно отметить, что наибольший удельный вес в структуре формирования ВВП, доходной части бюджета и общих налоговых поступлений имели эколого-ресурсные налоги и сборы в 2014 году. Интересным есть факт, что за исследуемый период 2014-2019 гг.

¹ Environmentally related tax revenue. URL: https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=ENV_ENVPOLICY

² Нікітішин А. О. Податкова політика в умовах економічних перетворень : монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. 480 с.

конкретно уменьшились поступления от рентной платы за специальное использование воды. Уменьшалась за этот период плата за землю и экологический налог, вместе с этим наблюдается незначительная динамика увеличения рентной платы за специальное использование лесных ресурсов, хотя темпы их эксплуатации намного выше от их ренты (рис.1).

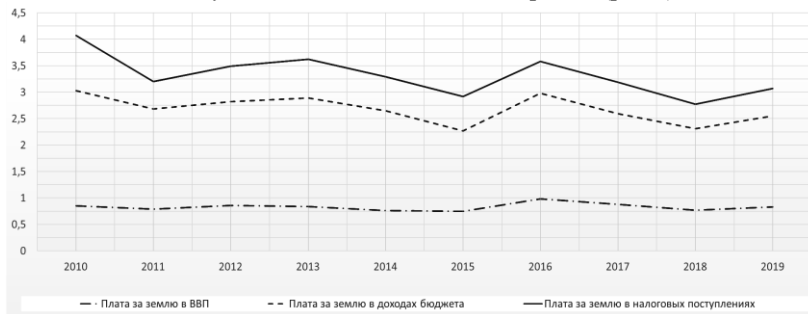


Рисунок 1 – Плата за землю
источник: разработано автором¹

Изучив показатели платы за землю (рис.1), необходимо обратить внимание на то, что в период 2014-2019 гг. не было системного увеличения поступлений от использования земли, но важно учесть, что доходы от эксплуатации земель владельцев и арендаторов стабильно увеличивались. Парламент Украины на законодательном уровне отменил мораторий на продажу с 1 июля 2021 года. Плодородные способности отечественных почв остаются уникальными, а поступления от экспорта сельскохозяйственной продукции являются бюджетообразующими, что очередной раз убеждает нас в недооцененности земельных ресурсов Украины государственными институтами.

В последнее время во многих европейских странах все чаще стимулируется экологически совместимое ведение сельского хозяйства. Становится понятным убеждение, что рыбные, лесные, фермерские хозяйства и другие предприятия, поддерживающие экологическое и социальное благосостояние, нуждаются в прямом экономическом стимулировании. Такие стимулы играют очень важную роль в современной аграрной политике, при этом усиливается принцип связывать субсидирование и льготное налогообложение с экологическими условиями, что и было предложено на недавнем пересмотре общей стратегии развития сельского хозяйства Европейской комиссией. В случае использования субсидий с целью достижения приемлемого уровня загрязнения окружающей среды, финансовые потери несут не только экономические агенты, способствовавшие выбросам, но и все налогоплательщики, включая и тех, кто занимается экологически безопасной деятельностью.

¹ Міністерство фінансів України. Офіційний сайт. URL:<https://www.minfin.gov.ua/>

Начиная с 1992 года, в западноевропейских странах заметно вырос уровень финансирования, выделенного согласно агроэкологическим схемам, в том числе посредством экологического налогообложения. В наше время агроэкологическими схемами охвачено больше 20% всех сельскохозяйственных угодий. Эти схемы включают поддержку органического земледелия, уменьшение нагрузки загрязнителей на окружающую среду и охрану культурных ландшафтов. Такой же подход используется и в некоторых странах Центральной и Восточной Европы¹.

В Украине экологическое налогообложение копирует европейскую модель только на этапе взимания средств, сам же экологический налог распределяется между общегосударственным и местными бюджетами примерно поровну, при этом механизм его дальнейшего использования непонятен. Известно лишь, что на местном уровне экологический налог имеет целевое назначение, а на государственном он поступает в общий бюджет. В 2017 году в Украине в госбюджет собрано 1,7 млрд грн экологического налога, а природоохранных мероприятий профинансировано на 4,7 млрд грн. Для сравнения, в Чехии было собрано 3,7 млрд евро, в Румынии – 4,0 млрд евро, в Польше – 11,6 млрд евро экологических налогов. Во многих странах ЕС органы власти не имеют возможности полноценно использовать указанные средства в качестве расходов на охрану окружающей среды и направляют поступления от экологических налогов на финансирование других мероприятий, при этом отсутствует единая отчетность, позволяющая отследить конкретные направления использования экологических поступлений. В европейских странах также для финансирования расходов на охрану окружающей среды используется максимум 25 % экологических налогов.

Страны ЕС внедряют системный рабочий механизм использования экологических поступлений, которые направляются на получение льготных кредитов, налоговых скидок и грантов, без которых невозможна поддержка сельского и лесного хозяйства, стимулирование производства электромобилей, реализация проектов по охране окружающей среды. В Украине такие инструменты экологического финансирования почти не используются, а средства распределяются в контексте функционирования бюджетных программ².

Экологические налоги должны стимулировать предприятия сокращать количество вредного воздействия, инвестируя в экологически чистые технологии. В большинстве европейских стран основная часть уплаченного производителями экологического налога возвращается обратно для реализации экологических проектов. Во Франции и Швеции через возврат 75% экологического налога созданы условия для экологизации работы

¹ Бюджет України за 2013 рік: Статистичний збірник Міністерства фінансів України. Київ: Міністерство фінансів України, 2014. 244 с.

² Бюджет України за 2016 рік: Статистичний збірник Міністерства фінансів України. Київ: Міністерство фінансів України, 2017. 315 с.

тепловой и атомной энергетики, но при этом используются более жесткие инструменты налогового регулирования для отраслевых промышленных предприятий.

Некоторые страны используют экологические налоги и сборы на очень высоком уровне, чтобы компаниям было выгоднее инвестировать средства в экологические проекты, нежели платить огромные суммы налогов.

По структуре и стратегии развития экологического налогообложения и использования экологических поступлений Украина и ЕС имеют много общего, ведь нас объединяют проблемы, связанные с недостатком прозрачности и незначительной эффективностью использования экологических средств, но при этом европейские страны используют комплексный подход и являются примером использования средств, на который необходимо обратить внимание Украине в процессе реализации концепции экологической политики¹.

Введение и использование экологического налога свидетельствует о его фискальной и экологической направленности, что увеличит налоговые поступления в бюджет при условии эффективности налогового контроля и мониторинга, уменьшая при этом антропогенное влияние на природные экосистемы.

Качество налогового регулирования зависит от множества факторов, среди которых необходимо выделить конструкцию системы экологического налогообложения, уровень налогов, характер реализации (льготы) и т.п.

Значение налогового регулирования в решении экологических проблем состоит в возможности влиять на поведение пользователей природных ресурсов, загрязнителей окружающей среды, производителей экологически вредной продукции, направлении налоговых платежей на реализацию экологических программ. Экологическое налогообложение должно уменьшить налоговую нагрузку на труд и капитал, что в дальнейшем может способствовать экономическому подъему, системному и качественному росту производства и потребления продукции.

Стало очевидным, что эффективность экологического налога должна влиять на качество окружающей среды: налоговые показатели должны возрастать при увеличении нагрузки на природу и, наоборот, сокращаться, если законопослушный налогоплательщик минимизирует негативное влияние на экосистемы. Экономический эффект от экологического налога зависит от сложности процедуры взимания налога, что включает подсчет налоговой базы, точность расчета налога к уплате, контроль за платежами государственными структурами.

Есть большая вероятность того, что часть налогоплательщиков будет уклоняться от уплаты налога. Чтобы препятствовать этому, нужно оптимально регулировать предельные ставки налога, учитывая платежеспособность и уровень законопослушности налогоплательщиков.

¹ Державна податкова служба України. Офіційний сайт. URL: <http://www.tax.gov.ua/>.

При низких предельных налоговых ставках и неотвратимости наказания за нарушение налогового законодательства дисциплинированность и пунктуальность в вопросе уплаты налогов возрастает.