

**Комитет экспертов по международному
сотрудничеству в налоговых вопросах****Пятнадцатая сессия**

Женева, 17–20 октября 2017 года

Пункт 5(с)(viii) предварительной повестки дня*

**Проблемы экологического налогообложения,
актуальные для развивающихся стран****Обновленная информация об экологическом
налогообложении****Записка Секретариата****I. История вопроса**

1. Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах впервые всеобъемлющим образом рассмотрел тему экологического налогообложения на своей двенадцатой сессии, состоявшейся в октябре 2016 года. Тогда представительница Швеции Ингела Виллфорс (в качестве члена Комитета экспертов) инициировала обсуждение данного пункта, отметив, что осуществляемый Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Группой двадцати («Двадцаткой») проект по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли сигнализировал о том, что, хотя наименее развитые страны в наибольшей степени затронуты экологическими изменениями, они в наименьшей мере применяют экологические налоги ввиду отсутствия у них функциональных возможностей, ресурсов и знаний для применения систем косвенного налогообложения. Она подчеркнула, что Швеция применяет налоги на выбросы углерода на протяжении вот уже более 25 лет и установила возможный пример для других стран. Углеродный налог выбран Швецией (из числа других форм экологического налогообложения, таких как налоги, аналогичные налогу на добавленную стоимость (НДС), налоги на энергопотребление, энергетические акцизы и механизмы торговли квотами на выбросы) ввиду простоты его администрирования и мало-затратности.

* E/C.18/2017/4.



2. Затем представитель Министерства энергетики Швеции Сузан Акерфельдт более подробно рассказала о шведском опыте. Г-жа Акерфельдт выступила с презентацией о важном значении экологического налогообложения для экономического развития развивающихся стран. В ее презентации было проанализировано, как страна может оформить свою налоговую систему в интересах повышения доходной части, используя при этом косвенные налоги и другие экологичные методы.

3. Г-жа Акерфельдт отметила, что одним из преимуществ углеродного налога является малозатратность его применения. Углеродный налог может быть просто добавлен к существующим налогам на топливо без каких-либо дополнительных административных затрат: углеродный налог выражен как торговая единица по массе или объему по аналогии с акцизами; так что страны уже располагают механизмами для его применения. Страна может также выбрать точку налогообложения, которая будет наиболее привлекательной для налоговой администрации, и взимать налог там, где налогоплательщики менее многочисленны (в Швеции такой налог применяется на уровне дистрибьюторов и крупных потребителей). Г-жа Акерфельдт выступила с презентацией, касающейся опыта Швеции, на тринадцатой сессии Комитета экспертов, состоявшейся в декабре 2016 года¹.

4. Торнтон Мэтесон из секретариата Международного валютного фонда выступила на двенадцатой сессии с презентацией, в которой она подчеркнула, что извлечь пользу из применения эффективной углеродной политики могут и развитые, и развивающиеся страны². Если у развивающихся стран имеется более неотложная потребность в увеличении доходов ввиду наличия у них крупного неформального сектора и, следовательно, меньшей базы для прямого налогообложения, то развитые страны могут также извлечь пользу из применения углеродных налогов, поскольку их налоги, как правило, во многом искажают положение в некоторых сегментах экономики.

5. Г-жа Мэтесон рассказала о преимуществах углеродного налога по сравнению с другими формами ценообразования в энергетике, подчеркнув, что углеродные налоги более эффективны в экономическом отношении, оказывают большее положительное воздействие на окружающую среду и намного повышают доходы. Для развивающихся стран легкое администрирование таких налогов является явным преимуществом по сравнению с другими мерами, такими как энергетические налоги и системы торговли квотами на выбросы, которыми более сложно администрировать. В этой связи в качестве объекта актуального тематического исследования был назван Китай. На тринадцатой сессии Комитета экспертов г-жа Мэтесон выступила с презентацией относительно экологической реформы в развивающихся странах, сконцентрированной на необходимости устранения налоговых субсидий, связанных с топливом³.

6. После презентаций на тринадцатой сессии несколько представителей делового сообщества высказались в поддержку углеродного налога по сравнению с другими формами экологического налогообложения. Был также проявлен интерес к особенностям шведского налогового режима одновременно с признанием необходимости уважать отличия и реалии развивающихся стран.

¹ С презентацией можно ознакомиться по адресу: www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2016/12/13STM_Presentation_Akerfeldt_5Dec16.pdf.

² См. E/C.18/2016/CRP.6, имеется на сайте: www.un.org/esa/ffd/events/event/twelfth-session-tax.html.

³ См. www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2016/12/13STM_Presentation_Matheson_5Dec16.pdf.

7. На четырнадцатой сессии Комитета экспертов, состоявшейся в апреле 2017 года был представлен еще один документ⁴, в котором экологическое налогообложение было представлено в контексте Парижского соглашения⁵ и других обязательств по Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата⁶. Г-жа Виллфорс при содействии Секретариата провела общий обзор принципиальных соображений, которые следует проанализировать развитым и развивающимся странам, если они пожелают ввести у себя экологические налоги.

8. В этом документе было отмечено, что многие развивающиеся страны сталкиваются с проблемой низких государственных доходов в силу различных причин. Проект ОЭСР/«Двадцатки» высветил то, насколько пагубным может быть размывание налогооблагаемой базы и перемещение прибыли, в частности для развивающихся стран, не имеющих ресурсов для контроля и обложения налогами офшорных операций, даже если основная экономическая деятельность происходит — или ценность создается — в пределах их территории. Стратегии избежания налогов, а также неспособность получать аренду с деятельности, осуществляемой на территории страны, являются проблемами, присутствующими системам прямого налогообложения, в которые взимание налога будет зависеть от способности страны приписывать доход деятельности, происходящей в пределах ее территории. Кроме того, низкие цены на нефть, газ и сырьевые товары оказывают понижающее давление на уровень доходов в странах, богатых ресурсами. Во многих развивающихся странах значительная часть экономической деятельности приходится на неформальный сектор, что мешает повышению уровня поступлений от широких налогов на рабочую силу, капитал и потребление. В противовес этому доходы можно получать за счет косвенных налогов на ископаемое топливо, используемое неформальным сектором, то есть путем налогообложения ископаемого топлива до его поступления в неформальный сектор в качестве конечного потребителя, тем самым получая аренду, связанную с этим часто исключаемым экономическим сектором.

9. Таким образом, косвенные налоги предлагают развивающимся странам возможность облагать налогами доход при потреблении товара или услуги в точке, наиболее подходящей для взимания налога налоговой администрацией. Поскольку косвенные налоги обычно не имеют межстранового аспекта, они могут предлагать менее сложную альтернативу, позволяющую развивающимся странам накапливать значительные доходы без необходимости инвестировать средства на цели найма дополнительной рабочей силы или приобретения новых технологических ресурсов.

10. Поэтому экологические налоги можно рассматривать как некую форму косвенного налогообложения, которой будет легко управлять и которая будет гарантировать устойчивый приток доходов, требуя при этом незначительного объема ресурсов со стороны налоговых администраций. При обсуждении вопроса о том, как развивающиеся страны могут добиваться устойчивых налоговых поступлений с учетом всех упомянутых выше проблем, не следует игнорировать экологические налоги в целом и углеродные налоги в частности в качестве элементов, которые можно добавить к комплексу налогов или которые могут заменить существующие неэффективные налоги.

⁴ См. [E/C.18/2017/CRP.6](#), имеется по адресу: www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2017/03/14STM_CRP6_carbon-tax.pdf.

⁵ См. [FCCC/CP/2015/10/Add.1](#), решение 1/CP.21, приложение.

⁶ United Nations, *Treaty Series*, vol. 1771, No. 30822.

II. Рамочный механизм, касающийся изменения климата

11. Парижское соглашение 2015 года требует, чтобы все участники Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата приложили всеческие усилия посредством определяемых на национальном уровне вкладов для сокращения выбросов парниковых газов и активизировать эти усилия в предстоящие годы. В отличие от Киотского протокола к Конвенции⁷, который отдает предпочтение механизмам установления платы за выбросы углерода в атмосферу, говоря более конкретно — системам абсолютного ограничения и торговли выбросами, Парижское соглашение не поддерживает какой-либо особый метод, который позволил бы странам решить проблему чрезмерных выбросов парниковых газов. Расширив набор налогово-бюджетных и финансовых инструментов, имеющихся в распоряжении стран для борьбы с последствиями изменения климата, Парижское соглашение по-новому высветило менее дорогостоящие альтернативные ресурсы, доступные странам при разработке политики в отношении изменения климата. После внедрения Парижского соглашения экологические и углеродные налоги стали еще более актуальными в качестве альтернативы механизмам установления платы за выбросы углерода в атмосферу, равно как и столь же эффективным способом для достижения странами своих целей в соответствии с Парижским соглашением.

12. Парижское соглашение показывает, что изменение климата — это международная проблема, решением которой лучше всего заниматься посредством местных действий, координируемых в рамках глобального рамочного механизма. Страны располагают сейчас уникальной возможностью использовать Парижское соглашения для того, чтобы согласиться с минимальным налогом на загрязнение в целом и на выбросы углерода в частности. При том понимании, что налогом облагается вызывающее сильное загрязнение вещество, такое как нефть, газ, уголь или кокс, новый экологический налог может оказывать благоприятное воздействие на окружающую среду и одновременно быть эффективным средством увеличения доходов. Если налог соизмерим с потенциалом загрязнения, присущим облагаемому налогом предмету, и если окончательная цена этого предмета никак не искажена, налог будет иметь своим результатом установление более высокой цены на вещества, вызывающее большее загрязнение, и меньшей цены на менее загрязняющие вещества. Это будет стимулировать потребителей к тому, чтобы покупать самый дешевый и наименее загрязняющий вид топлива из имеющихся на рынке. С течением времени налог может способствовать изменению поведения и привычек потребителя⁸.

III. Практика стран

13. В настоящем разделе обрисовывается практика стран в деле использования углеродных налогов по всему миру. Как видно из таблицы ниже, большинство стран, использующих экологическое налогообложение в целом и углеродное налогообложение в частности, являются развитыми странами. Цель таблицы заключается в том, чтобы показать некоторые особенности существующих и предлагаемых режимов и при этом предложить элементы для обсуждения вопроса об уместности разработки дальнейших руководящих указаний для стран, желающих устранить негативные внешние факторы посредством использования экологических налогов.

⁷ FCCC/CP/1997/7/Add.1, решение 1/CP.3, приложение.

⁸ Tatiana Falcão, “BEPS and the Paris Agreement — unthinkable bonds”, *Intertax Law Journal* (publication forthcoming, September 2017).

Прошлая, нынешняя и перспективная политика отдельных стран в области экологических налогов^a

<i>Субъект</i>	<i>Налог</i>	<i>Предметы, подпадающие под налогообложение</i>	<i>Налогоплательщик</i>	<i>Налоговые стимулы</i>	<i>Точка взимания</i>	<i>Другие налоги и инструменты</i>
Австралия ^b	Механизм установления платы за выбросы углерода в атмосферу ^c	Выбросы двуокси углерода, метана, закиси азота и перфторуглерода	Предприятия с прямым выбросами парниковых газов в объеме 25 000 тонн или более в пересчете на выбросы CO ₂ в год	Рециклирование налоговых поступлений ^d , помощь в переходный период электростанциям, работающим на угле, бесплатное распределение разрешений	Вниз по потоку	—
Британская Колумбия, Канада ^e	Углеродный налог	Топливо и горючие материалы, используемые на территории Британской Колумбии (бензин, этанол, легкое дистиллятное топливо, биодизельное топливо и т.д.)	Покупатель топлива или горючего материала (распределительная организация, поставщик или коллектор)	Экспортируемые и не подлежащие сожжению виды топлива освобождаются от налога; рециклирование налоговых поступлений ^f	Вниз по потоку	Заинтересованность в участии в системе абсолютного ограничения и торговли выбросами вместе с инициативой по борьбе с изменением климата в западном полушарии; налог на моторное топливо
Европейский союз (смешанное предложение 1991 года) ^g	Комбинированный углеродный и энергетический налог	Уголь, лигнит, торф и их производные, минеральные масла, природный газ, этанол и метанол и электроэнергия	Лицо, производящее, перегоняющее, импортирующее или обрабатывающее предметы, подпадающие под налогообложение	Энергоемкие отрасли промышленности освобождены от налогов; экспортируемые топливо и электроэнергия освобождены от налогов; рециклирование налоговых поступлений на уровне государств-членов	Вниз по потоку	—
Европейский союз (директива по вопросам энергетики) ^h	Энергетический налог	Минимальные ставки налогообложения в отношении энергопро-	Неэнергоемкие предприятия и предприятия или лица, использую-	1. Нижеследующие продукты освобождаются от налогообложения: а) энергопродукты и электроэнергия, используемые для производства электричества, и	Вниз по потоку	Применяется в сочетании с системой торговли выбросами Ев-

Субъект	Налог	Предметы, подпадающие под налогообложение	Налогоплательщик	Налоговые стимулы	Точка взимания	Другие налоги и инструменты
		дуктов, включая электроэнергию, природный газ, уголь, нефть; таких продуктов, как моторное топливо, моторное топливо для промышленного или коммерческого использования, топливо для отопительных целей и т.д. ⁱ	щие эти нефтяные или энергетические ресурсы в не-коммерческих целях	<p>электроэнергия, используемая для поддержания способности к производству электричества; б) энергопродукты, поставляемые для использования в качестве топлива в целях воздушной навигации, помимо частных прогулочных полетов^j; и с) энергопродукты, поставляемые для использования в качестве топлива в целях навигации в водах Европейского союза^k</p> <p>2. Страны Европейского союза могут применять полное или частичное освобождение или снижение уровня налогов в отношении, в частности: а) энергопродуктов, используемых в экспериментальных проектах для разработки более экологических продуктов; б) биотоплива; с) источников солнечной энергии, энергии ветра, энергии приливов, геотермальной энергии, энергии биомассы или энергии с использованием отходов; с) энергопродуктов и электроэнергии, используемых для железнодорожного сообщения, работы метрополитена, трамвайного и троллейбусного сообщения; d) энергопродуктов, поставляемых для использования в качестве топлива в целях навигации на внутренних водных путях; и e) природного газа и сжиженного нефтяного газа, используемых в качестве топлива для реактивных двигателей</p> <p>3. Директива предусматривает меры для смягчения налогового бремени, лежащего на энергоемких предприятиях и/или предприятиях, обязующихся достичь целей по охране окружающей среды или улучшений в плане эффективности ис-</p>		ропейского союза, применимой к энергоемким областям

Субъект	Налог	Предметы, подпадающие под налогообложение	Налогоплательщик	Налоговые стимулы	Точка взимания	Другие налоги и инструменты
Соединенное Королевство (налог на антропогенное воздействие и минимальный уровень платы за выбросы углерода) ¹	Налог на антропогенное воздействие: энергетический налог; минимальный уровень платы за выбросы углерода: углеродный налог	Минимальный уровень платы за выбросы углерода ^m дополняет налог на антропогенное воздействие. Оба налога взимаются с электроэнергии, газа, поставляемого компанией газоснабжения общего пользования, нефтяного газа, угля, лигнита, кокса и полукокса (угля или лигнита) и нефтяного кокса ⁿ	Поставщик/розничный торговец	пользования энергетических ресурсов 4. Страны Европейского союза могут возмещать, полностью или частично, налоги, уплаченные предприятиями, которые производят инвестиции в рационализацию их энергоиспользования. Это возмещение может достигать 100 процентов в случае энергоемких предприятий и до 50 процентов в случае других предприятий Энергоемкие отрасли, подверженные воздействию международной конкуренции, могут ходатайствовать о заключении соглашения касательно изменения климата. Если они соглашаются с определенными целевыми показателями, они могут пользоваться налоговыми скидками в размере до 80 процентов	Вниз по потоку	Пошлина с углеродоводородов; налог на антропогенное воздействие; система торговли выбросами Европейского союза
Дания ^o	Энергетический налог и налог на выбросы диоксида углерода в атмосферу	Ископаемое топливо и электроэнергия	Все предприятия, зарегистрированные в качестве плательщика НДС, которые используют энергопродукты, не охватываемые системой торговли выбро-	Биотопливо изъято из сферы налогообложения	Вниз по потоку	Энергетический налог; налог на сернистый ангидрид; система торговли выбросами Европейского союза

<i>Субъект</i>	<i>Налог</i>	<i>Предметы, подпадающие под налогообложение</i>	<i>Налогоплательщик</i>	<i>Налоговые стимулы</i>	<i>Точка взимания</i>	<i>Другие налоги и инструменты</i>
Финляндия ^P	Налог на выбросы диоксида углерода в атмосферу	Любое топливо, используемой для транспорта или для отопительных целей (включая, в частности, нефтяное топливо, дизельное топливо, легкий и тяжелый мазут, керосин, авиационный бензин, уголь, природный газ и био-заменители всех вышеуказанных видов топлива)	сами Европейского союза Розничные торговцы	Биотопливо может пользоваться скидкой в размере от 50 до 100 процентов, если соблюдены определенные условия; топливо, предназначенное для производства электроэнергии, освобождается от налогообложения; торф облагается по более низкой ставке; природный газ подпадает под налоговые льготы; электроэнергия, используемая в интересах промышленности, пользуется пониженной налоговой ставкой	Вниз по потоку	Энергетический налог, дополнительный сбор на формирование запасов и система торговли выбросами Европейского союза
Норвегия ^Q	Углеродный налог	Нефтяное топливо, автомобильное дизельное топливо, природный газ, минеральное топливо и выбросы в результате офшорной работы по добыче, переработке и поставкам нефтепродуктов	Добывающие компании	Освобождение применяется к энергоемким отраслям; освобождение от налогов в отношении перерабатывающей промышленности; биотопливо имеет право на пониженную налоговую ставку; энергоемкие отрасли, промышленные сектора и железнодорожный транспорт, участвующие в программе рационального использования энергии, имеют право на пониженные налоговые ставки	Вверх по потоку	Налог на сернистый ангидрид; налог на нитраты; энергетический налог; система торговли выбросами Европейского союза
Швеция ^T	Налог на выбросы диоксида углерода в атмосферу	Ископаемое топливо, используемое в качестве моторного или отопительного топлива	Физические лица, домохозяйства и малые и средние предприятия	Освобождение предоставляется энергоемким отраслям	Вниз по потоку	Налог на сернистый ангидрид; энергетический налог; налог на автотранспортные средства и система торговли выбросами

<i>Субъект</i>	<i>Налог</i>	<i>Предметы, подпадающие под налогообложение</i>	<i>Налогоплательщик</i>	<i>Налоговые стимулы</i>	<i>Точка взимания</i>	<i>Другие налоги и инструменты</i>
Южная Африка (на этапе обсуждения) ⁸	Углеродный налог	Еще не определены (возможно, топливо)	Еще не определен	Первые 60 процентов выбросов будут освобождены от углеродного налога в отношении всех промышленных секторов; 10-процентная налоговая скидка предоставляется определенным секторам с учетом технических и структурных ограничений (технологические выбросы); 10-процентная налоговая скидка предоставляется энергоемким отраслям; скидки предприятиям, пропагандирующим улавливание и хранение двуокиси углерода; специальные тарифы для стимулирования чистых и возобновляемых энергетических ресурсов	Вверх по потоку в середине потока	Европейского союза Еще не определены
Япония ¹	Углеродный налог	Сырая нефть и нефтепродукты, газообразные углеводороды и уголь	Розничный торговец	Предоставляются налоговые освобождения и скидки, хотя детальное описание этих налоговых льгот обнаружить не удалось	Вниз по потоку	Другие акцизы на топливо

(Сноски к таблице см. на след. стр.)

Сноски к таблице

- ^a Обследование, на котором базируется настоящая таблица, было проведено в 2013 году. Конечной датой для внесения поправок в законодательство охваченных обследованием стран был июль 2013 года. Полное обследование опубликовано в: Tatiana Falcão, “A proposition for a multilateral carbon tax treaty,” doctoral dissertation, Vienna University of Business and Economics, 2016 (IBFD publication, forthcoming) (см. <http://permalink.obvsg.at/wuw/AC13710313>).
- ^b Clean Energy Act 2011, No. 131, 18 November 2011, as amended, including amendments up to Act No. 103, 2013, part 1, sects. 3 (a) to (d), p. 4. Это законодательство было впоследствии отменено. Отменяющее законодательство имеется на сайте: www.legislation.gov.au/Details/C2014A00083. См. также R. Lyster, “Repealing the ‘carbon tax’: hidden costs and unanswered questions”, Sydney Law School, имеется на сайте: www.sydney.edu.au/news/law/436.html?newsstoryid=12498.
- ^c Вначале это был механизм с фиксированной суммой платы, а затем он преобразовался в гибкую торговую систему открытого рынка.
- ^d Используется для защиты интенсивных с точки зрения выбросов и подверженных воздействию торговли видов деятельности посредством денежного возмещения промышленности. Ресурсы в виде налоговых поступлений также используются для оказания помощи домохозяйствам посредством снижения подоходных налогов, семейных платежей и поддержки в трудоустройстве.
- ^e Carbon Tax Act, SBC 2008, 29 May 2008, at chapter 40, part 3, section 8 (касается введения налога на топливо) and section 12 (касается введения налога на горючие материалы).
- ^f Рециклирование налоговых поступлений должно происходить в форме снижения других налогов. Эта программа не оказывает влияния на доходы государства.
- ^g Commission of the European Communities, “A Community strategy to limit carbon dioxide emissions and to improve energy efficiency”, SEC (91) 1744 final (14 October 1991). Предложенный углеродный/энергетический налог так и не был введен в действие. Предложение было архивировано, и вместо него был принят подход, менее обременительный с экономической точки зрения.
- ^h Директива Совета 2003/96/EC от 27 октября 2003 года, перестраивающая действующий в Сообществе механизм налогообложения в отношении энергопродуктов и электроэнергии, L 283/51 (31 October 2003), имеется по адресу: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:283:0051:0070:EN:PDF>.
- ⁱ Энергопродукты и электроэнергия, когда они используются в качестве моторного топлива или топлива для отопительных целей, но не когда они используются в качестве сырья или для целей химического восстановления либо в электролитических и металлургических процессах.
- ^j Однако страны Европейского союза могут — по причинам экологической политики — подвергать эти продукты налогообложению.
- ^k Страны Европейского союза могут ограничить сферу применения последних двух изъятий международным транспортом или транспортным сообщением внутри Европейского союза. Поэтому в отношении любого воздушного или морского транспортного сообщения в пределах любой страны Европейского союза или между двумя странами Европейского союза, подписавшими двустороннее соглашение на этот счет, страны могут применять более низкий уровень налогообложения, чем минимальный уровень, установленный директивой.
- ^l Что касается налога на антропогенное воздействие, см. Her Majesty's Revenue and Customs, Finance Act 2000, chap. 17 (2000), sects. 4(1) and 33(2). Что касается информации о минимальном уровне платы за выбросы углерода, см. Her Majesty's Revenue and Customs, *Carbon Price Floor: Support and Certainty For Low-Carbon Investment* (London, December 2010). В отношении общих руководящих указаний см. L. Marshall, *Economic Instruments and Business Use of Energy - A Report by Lord Marshall* (London, Her Majesty's Revenue and Customs, November 1998).
- ^m Минимальный уровень платы за выбросы углерода применяется в отношении среднего содержания углерода в сырьевых товарах.
- ⁿ Налог на антропогенное воздействие взимается только с предметов снабжения, предназначенных для промышленного и коммерческого использования.
- ^o International Energy Agency, *Energy Prices and Taxes Quarterly Statistics - First Quarter 2013* (Paris, 2013). См. также Danish Government, *Energy Strategy 2050 – From Coal, Oil and Gas to Green Energy*, No. 2011:7 (February 2011).

- ^p Ministry of Finance of Finland, *Environmentally Related Taxes and Charges in Finland* (January 2012).
- ^q Ministry of Finance of Norway, *Green Taxes 2011* (January 2011). См. также Ministry of Finance of Norway, *The History of Green Taxes in Norway* (March 2007).
- ^r Ministry of the Environment of Sweden, *Environmental Sweden in Brief — Economic Instruments* (8 October 2014), available from <http://wayback.archive.org/web/20141111160533/http://www.government.se/sb/d/5400/a/43594>. См. также S. Åkerfeldt and H. Hammar, *CO₂ Taxation in Sweden: 20 Years of Experience and Looking Ahead* (June 2010).
- ^s Южная Африка еще не приняла специальное законодательство, касающееся углеродного налога. Справочную информацию относительно законодательного предложения см. National Treasury of the Republic of South Africa, *Reducing Greenhouse Gas Emissions: The Carbon Tax Option*, дискуссионный документ для открытых замечаний (декабрь 2010 года), and Government of the Republic of South Africa, *National Climate Change Response — White Paper* (October 2011).
- ^t Government of Japan, Ministry of Environment, *Details on the Carbon Tax* (2012), имеется по адресу: http://www.env.go.jp/en/policy/tax/env-tax/20121001a_dct.pdf.

14. Как видно из таблицы выше, большинство стран, применяющих в настоящее время экологические налоги, являются членами Европейского союза. Страны Северной Европы особенно активны в этой области и имеют длительный опыт применения углеродных налогов. Страны различаются в том, применяют ли они налог по принципу «вверх по потоку»⁹, «в середине потока»¹⁰ или «вниз по потоку»¹¹, и Комитету следует более углубленно проанализировать последствия применения налога на каждом из этих этапов.

15. Большинство стран, успешно и давно внедривших углеродные налоги, начали с более низких налоговых ставок, но с течением времени повысили их. Многие из существующих налоговых режимов предоставляют налоговые льготы малым и средним предприятиям. Как показано выше, представляется очевидным, что региональные системы торговли выбросами совместимы с экологическими налогами.

16. Если Комитет экспертов сочтет целесообразным разработать руководящие указания в области экологического налогообложения, он, возможно, захочет проанализировать вопрос о том, как результаты этой работы будут взаимодействовать с недавно вышедшим руководством по налогообложению добывающих отраслей промышленности, что, возможно, приведет к включению в следующее издание руководства главы, указывающей, где именно в цепочке добычи нефти, газа и угля может применяться углеродный налог.

17. Еще один вопрос касается того, будут ли возникать области синергизма между этой работой и работой Всемирной торговой организации по вопросам торговли и окружающей среды.

IV. Заключение

18. Вопросы экологического налогообложения рассматривались и включались в повестку дня Комитета экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах на протяжении трех последних сессий, и члены Комитета, как показывает опыт прошлого, выступают в поддержку проведения дальнейшей работы в этой области. Это — перспективная и важная область международного налогового права, на которую оказало позитивное воздействие присоединение рекордного числа стран к Парижскому соглашению.

19. Проведенное обследование показало, что многие страны уже извлекают пользу из проведения эффективной экологической политики, собирая аренду, обусловленную таким налогом, и добиваясь экологических целей, установленных на международном уровне соглашениями по вопросам охраны окружающей среды.

⁹ Деятельность «вверх по потоку» включает, например, разведку и разработку залежей ископаемого топлива для богатых ресурсами стран или же импорт ископаемого топлива в случае стран, не имеющих запасов полезных ископаемых.

¹⁰ Деятельность «в середине потока» включает, например, переработку и транспортировку ископаемого топлива.

¹¹ Этап «вниз по потоку» включает все виды деятельности, связанные со сбытом переработанного побочного продукта конечному потребителю.

20. Эта тема назрела для анализа нынешними членами Комитета с целью определить, как именно налоговые системы развитых, развивающихся и наименее развитых стран могут извлекать выгоду из проведения эффективной политики экологического налогообложения, опираясь на работу других в этой области и сотрудничая с ними по мере целесообразности. Это может принести большую пользу всем заинтересованным сторонам, имеющим отношение к налоговым системам.
