

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОБЛАСТИ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е.А. Радишевская

В статье разработан механизм обложения предприятий, потребляющих топливно-энергетические ресурсы, энергетическим налогом в Республике Беларусь. Определена необходимость реформирования действующего в стране налогообложения в области энергоэффективности, а также основные преимущества введения налога на энергоресурсы для всех участников налоговых отношений в данной сфере.

Введение

Налоговая система Республики Беларусь находится в стадии реформирования. Известный факт, что на формирование системы внутри государства, помимо резидентов, экономического, социального развития страны и ряда иных внутренних факторов, колоссальное влияние оказывает мировая экономика. Ввиду сложившегося положения на мировой арене налоговая система отдельно взятого государства, которое априори не может существовать изолированно, будет постоянно совершенствоваться, учитывая изменяющиеся условия внешней среды. В связи с этим стратегически важно определить основополагающие направления развития экономики, налоговой, финансовой, бюджетной, денежной, кредитной систем и государства в целом.

Так как Республика Беларусь является аграрным государством с ограниченным количеством природных ресурсов, в частности энергетических, то одним из приоритетных направлений изыскания дополнительных финансовых ресурсов является внедрение механизмов финансирования повышения энергоэффективности производства, что, в свою очередь, снизит себестоимость производимой в стране продукции, сделав ее в ценовом плане более конкурентоспособной по сравнению с аналогичной продукцией, производимой конкурентами-нерезидентами; снизит объемы потребления энергоресурсов субъектами хозяйствования, тем самым уменьшив энергозависимость государства от стран – поставщиков топливно-энергетических ресурсов (ТЭР); сохранит ограниченное количество природных ТЭР для последующих поколений.

Результаты исследований и их обсуждение

Неотъемлемыми элементами экономической системы любой страны являются ее институциональная структура и среда. Налоги и система налогообложения – одни из важнейших элементов финансовой инфраструктуры государства. От их эффективности непосредственно зависят формирование конкурентоспособной экономики, создание предпосылок социального развития общества, повышения благосостояния населения.

Налоги являются одним из экономических регуляторов деятельности субъектов экономических отношений. В условиях динамичной рыночной экономики государство должно своевременно обнаруживать негативные отклонения в экономических процессах, требуемую их коррекцию, в том числе и посредством мер налоговой политики.

Финансовый кризис обострил проблему стимулирования экономического роста в условиях ограниченности финансовых ресурсов, являющихся в ряде случаев базой и источником функционирования налоговой системы государства. [1]. В связи с этим все большую актуальность приобретает поиск дополнительных финансовых ресурсов, в частности, за счет их экономии. Этому должно поспособствовать повышение энергоэффективности производства предприятий. Поэтому особое внимание следует уделить поиску финансовых рычагов повышения энергоэффективности в области налогообложения.

Важнейшим приоритетом государственной энергетической политики в Республике Беларусь наряду с устойчивым обеспечением страны энергоносителями является создание усло-

вий для функционирования и развития экономики при максимально эффективном использовании ТЭР. В этой связи налоги являются одним из наиболее действенных финансовых рычагов со стороны государства, способствующий достижению поставленной цели. С учетом этого необходимо разработать действенный механизм налогообложения ТЭР, обеспечивающий не только пополнение бюджета финансовыми ресурсами, но и выполняющий стимулирование субъектов хозяйствования к поиску и внедрению энергосберегающих технологий в производственный процесс.

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим в Республике Беларусь налоговые отношения, является Налоговый кодекс Республики Беларусь (НК РБ) (Особенная часть от 29 декабря 2009 г. № 71-3, принятая Палатой представителей 11 декабря 2009 г. и одобренная Советом Республики 18 декабря 2009 г. с последними дополнениями и изменениями от 30 декабря 2014 г. № 224-3), на основании которого был выявлен ряд особенностей налогообложения в области энергоэффективности.

Во-первых, особенности обложения ТЭР при применении налога на добавленную стоимость:

1) объектами налогообложения НДС не признаются обороты по возмещению абоненту субабонентами стоимости всех видов полученных энергии, газа, воды (пп.12.6 п.2 ст. 93 НК РБ);

2) освобождаются от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь установки, комплектующие и запасные части к ним по использованию возобновляемых источников энергии (пп 16 п.1 ст. 96 НК РБ); а также оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики Беларусь на территорию Республики Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь; технологическое оборудование и запасные части к нему, предназначенные для реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних государственных займов (кредитов) в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь; технологическое оборудование, комплектующие и (или) запасные части к нему, ввозимые резидентами Парка высоких технологий в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь; технологическое оборудование (комплектующие и запасные части к нему) для использования его на территории Республики Беларусь при реализации инвестиционных проектов в рамках заключенных инвестиционных договоров между инвестором и Республикой Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Основанием для освобождения от НДС установок, комплектующих и запасных частей к ним по использованию возобновляемых источников энергии является заключение об отнесении ввозимых товаров к установкам, комплектующим и запасным частям к ним по использованию возобновляемых источников энергии, выдаваемое Государственным комитетом по стандартизации Республики Беларусь в порядке и по форме, определяемым Советом Министров Республики Беларусь.

Установки, комплектующие и запасные части к ним по использованию возобновляемых источников энергии, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по налогу на добавленную стоимость, считаются выпущенными без ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами. Ограничения по пользованию и (или) распоряжению вышеуказанным технологическим оборудованием действуют до использования его в целях, соответствующих условиям предоставления льгот, но не более пяти лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, что подтверждается представлением таможенному органу отчета плательщика в порядке и по формам, установленным Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

Во-вторых, особенности обложения ТЭР акцизами:

– объектами обложения акцизами признаются автомобильные бензины (пп. 7 п. 1 ст. 111 НК РБ); дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных ки-

слот (пп. 8 п. 1 ст. 111 НК РБ); газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива (пп. 10 п. 1 ст. 111 НК РБ);

– освобождаются от акцизов при ввозе на территорию Республики Беларусь газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный (ст. 116 НК РБ);

В-третьих, особенности обложения ТЭР налогом на прибыль:

– в состав внереализационных доходов включаются денежные средства, полученные республиканскими унитарными предприятиями, осуществляющими распределение газообразного топлива по трубопроводам и его продажу либо производство, передачу и распределение электрической энергии, от республиканских унитарных предприятий, осуществляющих аналогичный вид деятельности, при распределении средств в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, в пределах одного собственника в условиях установления единых в Республике Беларусь дифференцированных по группам потребителей цен на природный газ либо тарифов на электрическую энергию. Такие доходы отражаются на дату их поступления (пп. 19 п. 3 ст. 128 НК РБ);

– в состав внереализационных расходов включаются денежные средства, перечисленные республиканскими унитарными предприятиями, осуществляющими распределение газообразного топлива по трубопроводам и его продажу либо производство, передачу и распределение электрической энергии, республиканским унитарным предприятиям, осуществляющим аналогичный вид деятельности, при распределении средств в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, в пределах одного собственника в условиях установления единых в Республике Беларусь дифференцированных по группам потребителей цен на природный газ либо тарифов на электрическую энергию. Такие расходы отражаются на дату их осуществления (пп. 26 п. 3 ст. 1 НК РБ);

– плательщик имеет право применить инвестиционный вычет. Инвестиционным вычетом признается сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией: по машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложений в их реконструкцию – не более двадцати процентов первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию). Сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) (пп. 6 п. 2 ст. 130 НК РБ);

– включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении налогом на прибыль, затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, и могут отражаться в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) с применением повышающего коэффициента до 1,5 включительно (пп. 7 п. 2 ст. 130 НК РБ);

– при налогообложении не учитываются затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с законодательством (пп. 7 п. 1 ст. 131 НК РБ).

В-четвертых, особенности обложения энергоэффективности налогом на недвижимость:

– освобождаются от обложения налогом на недвижимость капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь (пп. 5 п. 1 ст. 186 НК РБ);

– решения местных Советов депутатов об увеличении ставок налога на недвижимость не распространяются на газоснабжающие и энергоснабжающие организации, оказывающие услуги населению по газо- и электроснабжению (ст. 188 НК РБ);

В-пятых, особенности обложения энергоэффективности земельным налогом:

– от уплаты земельного налога освобождаются земельные участки, занятые объектами и установками по использованию возобновляемых источников энергии, а также земельные участки, предоставленные на период строительства (реконструкции) объектов и установок по использованию возобновляемых источников энергии (пп. 21 п. 1 ст. 194 НК РБ);

– освобождаются от земельного налога земельные участки, изъятые из земель лесного фонда для расширения на высоту древесно-кустарниковой растительности просек воздушных линий электропередачи в каждую сторону от крайних проводов, по перечням, утвержденным государственным производственным объединением электроэнергетики «Белэнерго» по согласованию с Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь (пп. 37 п. 1 ст. 194 НК РБ);

– ставки земельного налога на земельные участки энергетики, расположенные за пределами населенных пунктов:

1 для общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, иных объектов, а также для производственной зоны:

1.1 при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 40 000 000, 218 000 000 и 109 000 000 белорусских рублей за гектар устанавливаются в размере 1 200 000 белорусских рублей за гектар;

1.2 при кадастровой стоимости земельных участков соответственно 40 000 000, 218 000 000 и 109 000 000 белорусских рублей за гектар и выше устанавливаются в размерах согласно приложению 5 НК РБ (п. 1 ст. 198 НК РБ);

– ставки земельного налога на земельные участки, предоставленные для добычи торфа на топливо устанавливаются в размерах, соответствующих ставкам земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (п. 2 ст. 198 НК РБ);

– на земельные участки, входящие в состав земель энергетики, расположенные за пределами населенных пунктов, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10 (п. 5 ст. 198 НК РБ); на земельные участки (части земельного участка), занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2 (п. 6 ст. 198 НК РБ).

В-шестых, особенности обложения ТЭР экологическим налогом:

– объектами налогообложения экологическим налогом не признаются выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях, при общих суммарных объемах выбросов менее трех тонн в год (п. 2 ст. 205 НК РБ);

– к ставкам экологического налога применяются следующие коэффициенты:

1 за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, – 0,27 (пп. 2 п. 3 ст. 207 НК РБ). Под выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующимися при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, понимаются выбросы от сгорания топлива, при котором вырабатывается электрическая энергия, отпускаемая населению для целей освещения, питания электробытовых приборов и стационарных электроплит, а также тепловая энергия, отпускаемая населению для целей отопления и горячего водоснабжения, в том числе для объектов здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства, обеспечивающих социально-бытовые нужды населения. Данный коэффициент не применяется к ставкам экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственно производства (пп. 2 п. 3 ст. 207 НК РБ);

2 за сброс сточных вод в водные объекты теплоэлектростанциями, использующими в работе:

2.1 невозобновляемые источники энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, – 0,5;

2.2 возобновляемые источники энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, – 0,2 (пп. 5 п. 3 ст. 207 НК РБ).

– исчисленная сумма экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух уменьшается плательщикам ежеквартально (в размере не более исчисленной суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в указанный период) на сумму освоенных капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) в строительство и (или) реконструкцию газоочистных установок, установок по использованию возобновляемых источников энергии, а также в создание автоматизированных систем контроля за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух (п. 6 ст. 208 НК РБ)

В-седьмых, особенности обложения ТЭР налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов:

– объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не признаются добыча нефтяного попутного газа (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РБ); добыча подземных вод, используемых для получения геотермальной энергии (пп. 8 п. 2 ст. 211 НК РБ);

– ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти устанавливаются исходя из среднего за истекший налоговый период уровня цен на нефть сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья согласно приложению 10¹ НК РБ. Под средним за истекший налоговый период уровнем цен на нефть сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья понимается сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде (ст. 213 НК РБ) [2].

На практике данное многообразие налоговых льгот и особенностей налогообложения энергоэффективности носит преимущественно фискальный характер, нежели стимулирующий. По сравнению с зарубежными странами уровень ставок налогов в области энергоэффективности на порядок выше, чем в Республике Беларусь, что дает толчок налогоплательщикам к поиску и внедрению энергосберегающих мероприятий с целью снижения налоговой базы по ряду налоговых платежей, а также для возможности использовать дополнительные налоговые льготы. В связи с этим остро встает вопрос разработки и внедрения более эффективного механизма налогообложения энергоэффективности в Республике Беларусь, способного простимулировать плательщиков к повышению энергоэффективности производства, путем снижения энергопотребления, при этом обеспечить на должном уровне поступление средств в бюджет.

В настоящее время в Республике Беларусь для частичной компенсации ущерба, наносимого окружающей среде субъектами хозяйствования в процессе производства, применяются экологический налог и налог за добычу (изъятие) природных ресурсов. В связи с тем, что налоговая система Республики Беларусь находится в стадии реформирования, то и при налогообложении экологическими налогами также существует ряд спорных моментов, которые необходимо устранить. Так, негативными моментами в обложении экологическими налогами являются:

1 Ставки по экологическому налогу не компенсируют реальный ущерб, наносимый окружающей среде. Цена загрязнения и деградации природы не может рассматриваться статично, так как загрязняющие вещества способны накапливаться в окружающей среде и обладают эффектом суммации вредного воздействия, при этом полный ущерб может выявиться по истечении определенного периода времени. В современных условиях развития государства очень важно учитывать экономическую обоснованность экологического налога, его социальную значимость и уметь проводить грань между размером (ставкой) налога сегодня и экономическими (экологическими) последствиями причиненного ущерба окружающей среде в будущем. Такого результата можно достичь путем оказания стимулирующего воздействия че-

рез налоговый механизм на плательщика налога, использующего экологически безопасные технологии производства продукции.

2 Пересмотр ставок по экологическим налогам не соответствует темпам инфляции, а высокие ставки платежей приводят к тому, что природопользователям выгоднее заплатить налог даже с учетом повышающих коэффициентов, чем внедрять новые дорогостоящие технологические процессы производства. Помимо этого, экологический налог составляет десятые и даже сотые доли процента в себестоимости продукции, к тому же компенсируется в ценах на продукцию. Решением данной проблемы представляется введение прогрессивных процентных ставок, а также закрепление иного источника налогообложения.

3 Неэффективный порядок применения ставок экологического налога за сброс сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду. Например, не предусматривается зависимость ставок от категории качества сточных вод. В настоящее время ставки зависят только от типа объекта, в который производится сброс и категории плательщиков. При этом степень очистки сточных вод и наличие в них остаточных концентраций загрязняющих веществ не учитывается.

4 Недостаточный административный контроль над процессом расчета экологического налога. У природоохранных органов не хватает ресурсов для проверки (сопоставления) фактических выбросов (сбросов) с цифрами, представляемыми субъектами хозяйствования. Это ведет к занижению положенных выплат и неэффективному сбору налогов, высоким административным затратам на контроль за выбросами (сбросами).

5 Различие целей заинтересованных сторон также играет отрицательную роль в налоговой политике. При введении (корректировке) налога следует понимать, чем руководствуется тот или иной орган, участвующий в разработке данного инструмента. Поскольку интересы различны, необходим диалог заинтересованных сторон с участием ключевых министерств, промышленных ассоциаций и ученых о целях и выборе оптимальных инструментов для их достижения.

6 Мягкое правоприменение негативно сказывается на величине налоговых платежей. Такая лояльность по отношению к неплательщикам и излишняя свобода в освобождении от уплаты экологического налога препятствуют его стимулирующей функции.

7 Экологический налог в большей степени осуществляет фискальную функцию, хотя должен выполнять преимущественно стимулирующую. Полагаться лишь на фискальную функцию ошибочно. Опыт стран Северной Европы, где основной целью взимания экологических налогов было выполнение ими фискальной функции, привело как к значительным поступлениям в государственный бюджет, так и к большому налоговому бремени налогоплательщиков по сравнению с другими европейскими странами. В то же время повышение ставок экологических налогов оказало и стимулирующий эффект на предприятия-загрязнители. Для Республики Беларусь характерен высокий уровень налоговой нагрузки, поэтому повышение ставок экологических налогов без принятия дополнительных мер не будет эффективным. Повышение экологических налогов возможно при одновременном сокращении облагаемой базы (ориентации на основные загрязнители). Тогда существующий поток поступлений можно будет сохранить на прежнем уровне (без дополнительного налогового бремени) при одновременном достижении четко определенной экологической цели.

8 Проблема недостаточного выполнения экологическим налогом стимулирующей функции заключается также в отсутствии различных стимулирующих налоговых схем. Необходимо заинтересовать плательщика в поиске, проведении и внедрении мероприятий в производственный процесс, направленных на снижение налоговой базы по экологическим налогам (например введение дифференцированных ставок налога) [3].

В целом сложившаяся на сегодняшний день практика платности природопользования в Республике Беларусь показывает, что предприятиям заплатить экологический налог становится выгоднее, чем установить более дорогое природоохранное оборудование. Экологический налог является своего рода правом на загрязнение и не выполняет своей стимулирующей функции. В связи с этим встает вопрос о необходимости поиска решений сложившейся про-

блемы, учитывающей ряд критериев: недопущение значительного увеличения налогового бремени и негативного влияния на рынки труда и капитала [4].

Наиболее оптимальным рычагом воздействия на субъекты хозяйствования в области ЭЭ с помощью налогообложения на современном этапе развития Республики Беларусь представляется возможным введение так называемого энергетического налога, или налога на энергоресурсы. Данный платеж рекомендуется ввести как альтернативный экологическому налогу и налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов в части ТЭР. Пока право выбора платежа государство может оставить за плательщиком. Плательщиками по данному налогу будут признаваться юридические лица и индивидуальные предприниматели, потребляющие энергоресурсы. Объектом налогообложения будут признаваться объемы потребляемых энергоресурсов, а налоговой базой по налогу на энергоресурсы – фактические объемы потребления энергоресурсов.

Ставки по данному платежу будут прогрессивными: чем больше объемы потребления ТЭР, тем выше ставка налога, дабы простимулировать плательщиков минимизировать объемы потребления энергоресурсов и способствовать поиску и внедрению энергосберегающих технологий в производственный процесс. Также к ставкам будут применяться понижающие коэффициенты, учитывающие масштабы производства плательщика, для того, чтобы соблюсти принципы равенства и справедливости и не нанести ущерб малым предприятиям.

Налоговые льготы предлагается установить в зависимости от объемов сэкономленных энергоресурсов в результате внедрения энергоэффективных мероприятий за налоговый период, а также динамики в сравнении с предыдущим налоговым периодом. Для проведения расчетов ЭЭ производства за налоговый период предложен коэффициент энергоемкости продукции, который есть отношение количества потребленных ТЭР для производства продукции и объема выпущенной продукции за отчетный период. Для определения права на налоговую льготу по налогу на энергоресурсы необходимо определить темп роста данного показателя за отчетный период по сравнению с предыдущим годом. В случае, если рассчитанный показатель меньше единицы, т.е. наблюдается тенденция к снижению энергопотребления при производстве единицы продукции, то плательщик имеет право на налоговую льготу. Если же коэффициент будет равен или больше единицы, то налог на энергоресурсы следует уплатить по основной ставке либо же с применением повышающих коэффициентов (налоговых ставок).

При налогообложении плательщиков налогом на энергоресурсы в основу будет положен принцип индивидуальности, который подразумевает особый подход к плательщикам, осуществляющим внедрение энергоэффективных мероприятий в производственный процесс. Ввиду того, что экономический эффект от внедрения энергосберегающих мероприятий будет получен через определенный промежуток времени, то при налогообложении энергетическим налогом плательщиков, осуществляющих данное внедрение, им будет предложена возможность отсрочки платежа либо налогообложение по пониженным ставкам до момента полного внедрения энергосберегающей технологии. В случае недостижения желаемого эффекта от внедрения технологии в производство плательщика производится перерасчет налога за период реализации (подготовки) мероприятия по фактическим объемам потребления с применением соответствующих ставок без учета налоговых льгот.

Порядок исчисления налога – произведение налоговой базы и налоговой ставки. За налоговый период предлагается принять календарный год, за отчетный – календарный квартал или год (в зависимости от масштабов производства плательщика и, соответственно, объемов потребления ТЭР).

Преимущества введения данного налога заключаются в следующем:

– для субъектов хозяйствования:

- 1 возможность снижения налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования;
- 2 возможность применения более мягкого налогообложения в области ЭЭ;
- 3 возможность получения дополнительных финансовых ресурсов для разработки и внедрения энергоэффективных мероприятий в производственный процесс;

4 возможность снижения зависимости от ТЭР в производстве, тем самым снизив себестоимость продукции, а, следовательно, и отпускную цену продукции, сделав ее более конкурентоспособной на внутреннем и на внешнем рынках;

5 возможность экологизировать производство;

– для государства:

1 возможность более эффективно воздействовать на объемы потребления ТЭР субъектами хозяйствования, тем самым уменьшив энергозависимость государства;

2 возможность снизить налоговую нагрузку на субъекты хозяйствования.

3 реализовать стимулирующую функцию налогов через обложение субъектов хозяйствования энергетическим налогом с широким перечнем повышающих и понижающих коэффициентов.

Из всего вышесказанного следует, что налоговая система Республики Беларусь, находящаяся в стадии реформирования, требует дальнейшего поиска оптимальных рычагов воздействия на субъекты хозяйствования и экономику страны в целом, а также стимулов для их развития. По анализируемому в работе вопросу в области налогообложения существует ряд моментов, которые необходимо оптимизировать для выхода республики на новый уровень экономического развития.

Заключение

Проведенные исследования налогообложения в области энергоэффективности производства в Республики Беларусь позволили определить основные недостатки действующего механизма в данной отрасли. Основываясь на полученных результатах и анализе зарубежного опыта в сфере налогообложения энергетической отрасли были разработаны направления совершенствования налогообложения в области энергоэффективности производства. В частности, предложено введение энергетического налога, разработана методика его взимания, а также определены все основные элементы налога, обозначены преимущества всех участников налоговых отношений, которые они приобретают в результате данного совершенствования налоговой системы Республики Беларусь. Энергетический налог позволит устранить недостатки действующего налогообложения в области энергоэффективности, а также повысить заинтересованность субъектов хозяйствования в поиске новых путей эффективного природопользования.

Литература

- 1 Киреева, Е.Ф. Национальная налоговая система: направления и перспективы модернизации / Е.Ф. Киреева, И.А. Лукьянова. – Минск: Белорусский экономический журнал, 2015. – С. 84–98.
- 2 Налоговый кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 31.12.2014 г. № 241-3 [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.etalonline.by/> - Дата доступа: 07.10.2015.
- 3 Департамент по энергоэффективности Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://energoeffekt.gov.by/> – Дата доступа: 07.10.2015.
- 4 Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/> - Дата доступа: 10.10.2015.

Поступила в редакцию 04.11.2015