

# АНАЛИЗ МЕР ГОСУДАРСТВЕННОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ

УДК 336.027

**Е.В. Варфоломеев**, к.э.н., ООО «НИИГазэкономика» (Москва, РФ)

**О.И. Богданов**, к.т.н., ООО «НИИГазэкономика», O.Bogdanov@econom.gazprom.ru

**Д.А. Быков**, к.т.н., ООО «НИИГазэкономика», D.Bykov@econom.gazprom.ru

**Е.Ю. Журавлева**, ООО «НИИГазэкономика», E.Zhuravleva@econom.gazprom.ru

**В статье проведен анализ существующих мер государственного стимулирования в области охраны окружающей среды (ООС) и энергосбережения. Наиболее распространенными являются инвестиционный налоговый кредит (ИНК), применение повышающих коэффициентов амортизации, льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество, а также механизм исчисления платы за выбросы загрязняющих веществ (ЗВ), образующихся при сжигании/рассеивании попутного нефтяного газа (ПНГ). Помимо этого в статье рассмотрены изменения природоохранного законодательства, вступившие в силу с 1 января 2015 г., предусматривающие поэтапное внедрение системы нормирования воздействия на ОС на основе наилучших доступных технологий (НДТ).**

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ, ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЕ, ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ, УСКОРЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ, НАИЛУЧШИЕ ДОСТУПНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.

В международной практике развитие мер государственного стимулирования внедрения энергосберегающих и природоохранных технологий приобрело за последние десятилетия настолько впечатляющий размах, что последствия этой политики начали сказываться на структуре потребления топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) многих развитых стран. К таким мерам можно отнести субсидирование развития генерации электрической энергии из возобновляемых источников, создание рынка торговли квотами на выбросы ЗВ, введение повышенных платежей за выбросы парниковых газов, государственное финансирование исследований и разработок в области использования традиционных (например, чистый уголь) и новых (водород) источников энергии, использования вторичных энергоресурсов и т. д. Приоритетными целями такой политики являются не только снижение антропогенного воздействия

на климат, но и диверсификация источников энергии, снижение уровня загрязнения атмосферного воздуха в крупных городах, обеспечение высокого уровня экологической безопасности сельского хозяйства. При этом состав и механизм реализации мер государственного стимулирования для достижения этих целей в каждой стране имеет свои особенности, что связано в первую очередь с уровнем экономического развития, приоритетами промышленной и налоговой политики.

В России развитие экономического регулирования и рыночных инструментов ООС в соответствии с «Основами государственной политики в области экологического развития России на период до 2030 г.», утвержденными Президентом Российской Федерации от 30 апреля 2012 г., названо одной из основных задач государственной политики в области экологического развития. Для решения этой задачи

запланировано использование следующих стимулирующих механизмов:

- установление платы за негативное воздействие на ОС с учетом затрат, связанных с осуществлением природоохранных мероприятий;
- стимулирование предприятий, осуществляющих программы экологической модернизации производства и экологической реабилитации соответствующих территорий;
- осуществление поддержки технологической модернизации, обеспечивающей уменьшение антропогенной нагрузки на ОС, неистощительное использование возобновляемых и рациональное использование невозобновляемых природных ресурсов;
- обеспечение преимущества (при прочих равных условиях) при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд товарам, работам, услугам, отвечающим

установленным экологическим требованиям.

Перечисленные меры могут стать стимулирующими только в том случае, если они начнут оказывать существенное влияние на денежный поток компаний. Это влияние может быть как со знаком «-», например при росте нормативов платежей за выбросы ЗВ в атмосферу, так и со знаком «+», например снижение (освобождение) от налога на имущество при внедрении природоохранных технологий. В связи с этим анализ механизмов реализации перечисленных выше мер и оценка потенциала их использования являются актуальными и важными задачами для компаний нефтегазовой промышленности.

В практике государственного регулирования ООС в РФ преобладают административные методы стимулирования, рыночные инструменты регулирования воздействия на ОС только начинают внедряться. Тем не менее компании, инвестирующие в ООС и занимающие активную позицию по использованию соответствующих льгот, уже сегодня получили возможность улучшить свои финансовые показатели.

Наиболее распространенными мерами государственного стимулирования в области экологии и энергосбережения для нефтегазовых компаний являются применение механизма исчисления платы за выбросы ЗВ при сжигании/рассеивании ПНГ, ИНК, механизм применения ускоренной амортизации, освобождение от уплаты налога на имущество, а также методы тарифного стимулирования.

ИНК представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований. Организации дается право в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Основания и размер предоставления ИНК отражены в первой части Налогового кодекса Российской Федерации [1] и для компаний нефтегазового комплекса, в которых осуществляются разработка и внедрение инновационных технологий как в области экологии, так и в области энергосбережения (табл. 1).

Организация, получившая ИНК, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в

течение срока действия договора об ИНК (ст. 66 [1]). Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен ИНК, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об ИНК. В каждом отчетном периоде (независимо от числа договоров об ИНК) суммы, на которые уменьшаются платежи по налогу, не могут превышать 50 % размеров соответствующих платежей по налогу, определенных по общим правилам без учета наличия договоров об ИНК.

Общая схема механизма взаимодействия налогоплательщика (в данном случае нефтегазовых компаний) и государственных органов при предоставлении ИНК приведена на рис. 1.

Размер ставки за пользование налоговым кредитом составляет 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ (ключевой ставки Банка

Таблица 1. Условия предоставления ИНК

Основания предоставления кредита	Срок предоставления кредита	Размер кредита
Проведение организацией НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту ОС от загрязнения промышленными отходами и/или повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг	1–5 лет	100 % от стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого исключительно для перечисленных целей
Осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов		Определяется по соглашению между уполномоченным органом и заинтересованной организацией
Осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и/или относящихся к возобновляемым источникам энергии, и/или относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим КПД более 57 %, и/или иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17 июня 2015 г. № 600 [2]		100 % от стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого исключительно для перечисленных целей

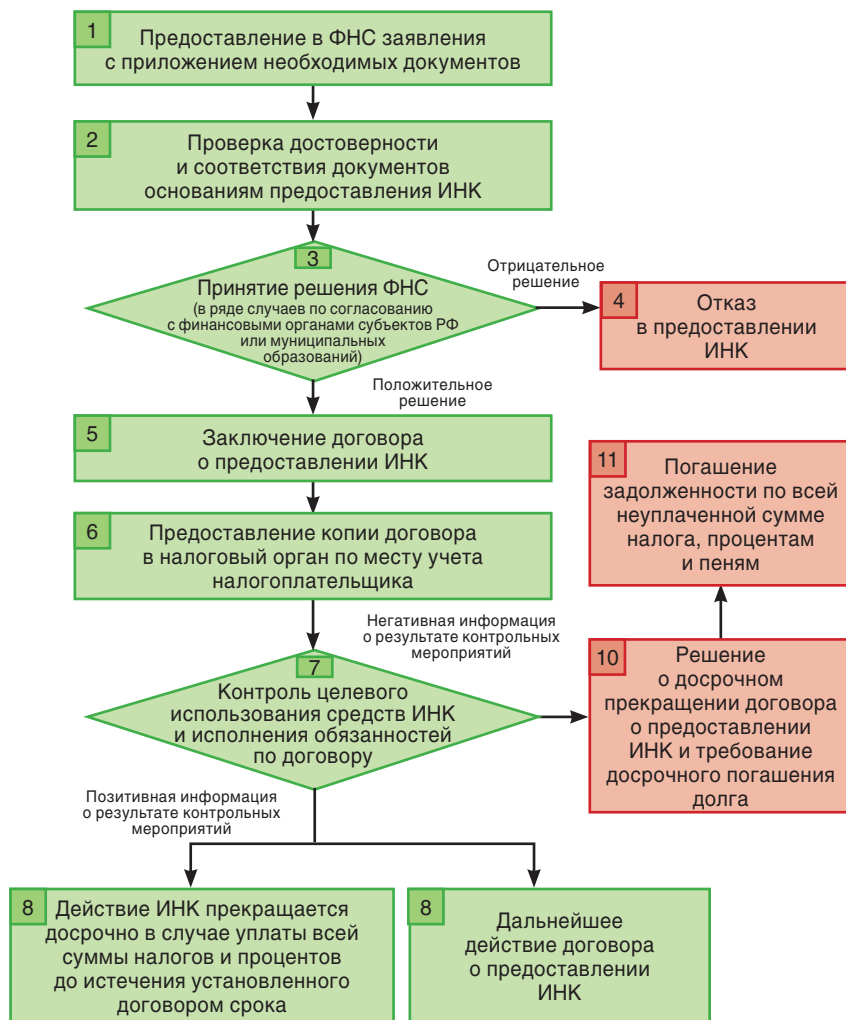


Рис. 1. Механизм взаимодействия налогоплательщика и государственных органов при предоставлении ИНК

России), которая на 1 января 2017 г. составляла 10 %. Таким образом, организация может получить кредит под 5 % годовых. Такие условия можно охарактеризовать как выгодные для большинства российских нефтегазовых компаний. Следует отметить, что, несмотря на наличие такой возможности, отечественные организации редко прибегают к использованию ИНК.

Следующей мерой государственного стимулирования в области экологии и энергосбережения является механизм применения ускоренной амортизации. Преимущество данного подхода заключается в том, что он применим к любому методу начисления амортизации (линейный, нелинейный) и позволя-

ет ускорить процесс списания имущества на себестоимость продукции, уменьшая при этом налогооблагаемую базу налога на прибыль организации.

При использовании линейного метода сумма ежемесячной амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации (п. 2 ст. 259.1 [3]).

При этом норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$H_a = \frac{1}{n} \cdot 100\%, \quad (1)$$

где  $H_a$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восста-

новительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;  $n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (без учета сокращения (увеличения) срока в соответствии с положениями ст. 258 [3]).

Если налогоплательщик при линейном методе расчета амортизации применяет к основной норме амортизации повышающий коэффициент, то формула (1) будет иметь следующий вид:

$$H_a = \frac{1}{n} \cdot 100\% \cdot K_{\text{повыш.}}, \quad (2)$$

где  $K_{\text{повыш.}}$  – повышающий коэффициент (ст. 259 [3]).

Ежемесячная сумма амортизации с использованием нелинейного метода определяется не по каждому объекту амортизируемого имущества (как в линейном методе), а по каждой амортизационной группе (подгруппе). Организация, которая к основным средствам, амортизируемым нелинейным методом, применяет специальные коэффициенты и/или осуществляет расходы на НИОКР (ст. 262 [3]), должна в отношении указанных основных средств сформировать подгруппу в составе соответствующей амортизационной группы исходя из определенного Классификацией основных средств [4] срока полезного использования без учета его увеличения (уменьшения). Учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется отдельно.

Все правила создания или ликвидации группы, увеличения или уменьшения суммарного баланса группы распространяются на такие подгруппы, и к ним применяется норма амортизации, уточненная с помощью специального коэффициента.

При использовании нелинейного метода сумма ежемесячной амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы) объектов будет равна произведению ее суммарного баланса и нормы амортизации (в %) по формуле (п. 4 ст. 259.2 [3]):

$$A = B \frac{H_a}{100}, \quad (3)$$

где  $A$  – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);  $B$  – сумма баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы);  $H_a$  – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы) (в соответствии с п. 5 ст. 259 [3]).

При нелинейном методе норма амортизации с учетом повышающего коэффициента будет равна произведению значения нормы амортизации и повышающего коэффициента.

В соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации нефтегазовые компании вправе применять к основной норме амортизации повышающий коэффициент (но не выше 2) в отношении амортизируемых основных средств:

- к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, утвержденным Правительством Российской Федерации [2];
- к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации повышающий коэффициент (но не выше 3) (п. 1 ст. 275.2 [3]) исключительно при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении, дата начала промышленной добычи на котором приходится на период с 1 января 2016 г. (включая морское месторождение углеводородного сырья, для которого по состоянию на 1 января 2016 г. дата начала промышленной добычи углеводородного сырья не была определена).

Основным условием применения данной льготы является соответствие внедряемых объектов/технологий перечню объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности [2]. Также необходимо отметить, что применить механизм ускоренной амортизации можно только к вновь вводимым объектам, так как при поставке объекта на учет выбирается и форма амортизации.

Важно отметить еще несколько мер государственного стимулирования для нефтегазовых компаний в области экологии и энергосбережения – это предоставление льгот по налогу на имущество и увеличение доли использования ПНГ.

В целях стимулирования организаций к использованию современного энергоэффективного оборудования налоговым законодательством Российской Федерации предусматривается предоставление им льгот по налогу на имущество. Льготы применяются только на вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем таких объектов [2] или высокий класс энергетической эффективности, если в их отношении предусмотрено определение таких классов. Льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество действует в течение трех лет со дня постановки объекта на учет и распространяется только на оборудование, вводимое в эксплуатацию с 1 января 2012 г. [3].

В Постановлении Правительства Российской Федерации [5], вступившем в силу с 1 января 2013 г., устанавливается предельно допустимое значение показателя сжигания на факельных установках и/или рассеивании ПНГ в размере не более 5 % объема добытого ПНГ. В общем виде механизм реализации данного постановления представлен на рис. 2.

При превышении предельно допустимого значения показателя сжигания на факельных установках и/или рассеивания ПНГ исчисление размера платы за выбросы осуществляется с применением дополнительного коэффициента к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух ЗВ, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 г. № 913 [6] (далее – плата за выбросы).

Выбросы ЗВ при сжигании/рассеивании ПНГ в основном образуются при добыче нефти. По условию применения повышающих коэффициентов использование ПНГ не должно быть меньше 95 %. Инвестиционные проекты по использованию ПНГ на месторождениях нефтегазовыми компаниями реализуются в целях достижения этого уровня.

Введение дополнительного коэффициента  $K$ , значение которого с 2014 г. равно 25, стимулирует компании нефтегазового комплекса внедрять и совершенствовать оборудование, которое позволит сократить выбросы ЗВ при сжигании/рассеивании ПНГ и, соответственно, сокращать выплаты за сверхнормативные выбросы.

Следующей мерой государственного стимулирования энергосбережения и повышения энергетической эффективности является принятая на федеральном уровне система определения тарифов на энергоносители. В соответствии с законодательством для нефтегазовых компаний возможно применение двух механизмов получения льгот.

Первый состоит в возможности включения всех инвестиций на энергосбережение в тариф. Однако в связи с тем, что в отечественной практике отсутствует выделение инвестиций в энергосбережение, данный подход трудно реализуем на практике. Это связано с тем, что при реконструкции или модернизации



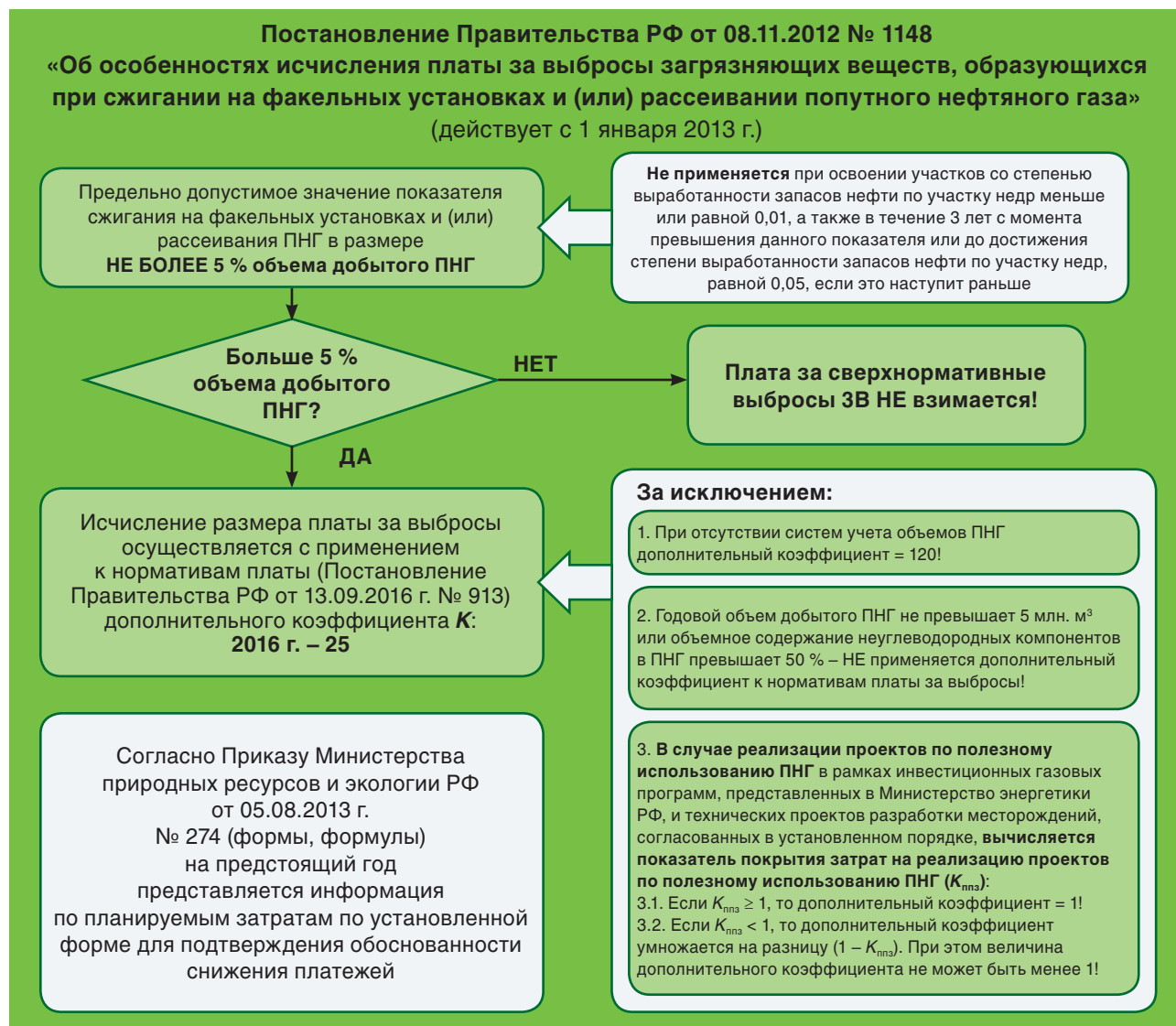


Рис. 2. Схема использования механизма исчисления платы за выбросы ЗВ, образующихся при сжигании/рассеивании ПНГ

оборудования трудно выделить узлы, детали и агрегаты, непосредственно приводящие к экономии энергии. А в тех случаях, когда узел можно выделить, трудно определить его стоимость отдельно от технологической установки в целом. Для изменения этой ситуации необходимо в проектной документации отражать затраты, носящие целевой характер энергосбережения. То же самое относится и к проектам нового строительства. Решение этой проблемы возможно путем разработки соответствующей нормативно-методической базы на федеральном и корпоративном уровнях.

Второй механизм – снижение налога на прибыль за счет включения в состав себестоимости денежного эквивалента сэкономленных ТЭР. В этом случае нефтегазовая компания должна будет доказать налоговым органам, что она не включает в тариф на транспортировку газа капитальные вложения в энергосберегающие мероприятия. Взаимоисключающее применение двух подходов приводит к тому, что для применения второго подхода необходимо из тарифа на транспортировку газа вычесть затраты на основные производственные фонды энергосберегающего назначения. Данный механизм в настоящий момент не проработан

в связи с тем, что в компаниях не осуществляется отдельный учет затрат на повышение энергоэффективности и энергосбережения. Поэтому определить, какие именно затраты из корпоративных программ компаний нефтегазового комплекса были учтены при согласовании тарифов в ФСТ, не представляется возможным. Таким образом, применение данного подхода при тарифном стимулировании является также трудно-реализуемым.

Изменения природоохранного законодательства, в частности принятие Федерального закона от 21 июля 2014 г. № 219-ФЗ [7], предусматривают поэтапное вне-

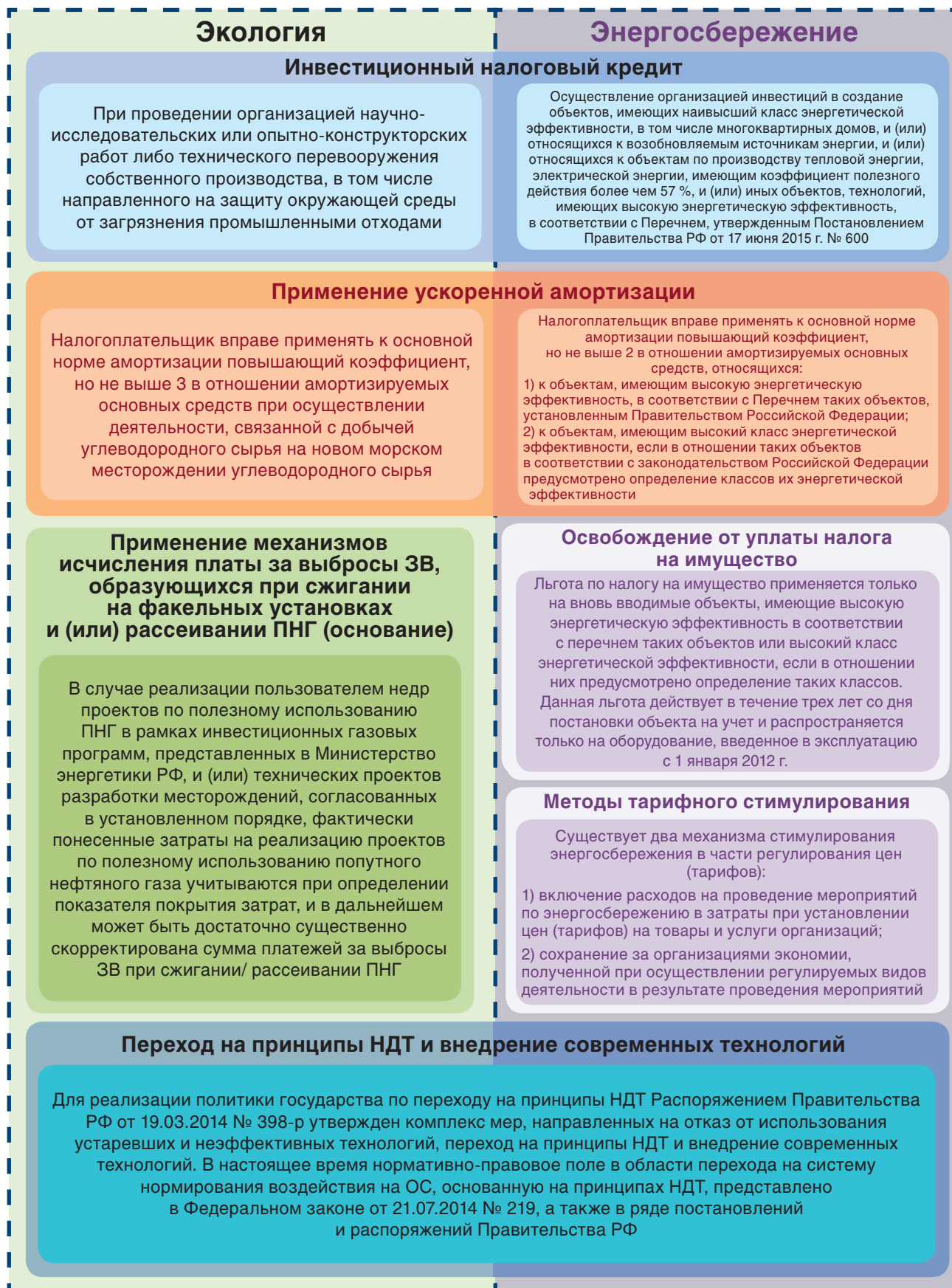


Рис. 3. Основные меры государственного стимулирования в области экологии и энергосбережения и основание для их применения

Таблица 2. Меры стимулирования перехода на принципы НДТ

Меры стимулирования	Возможные финансовые риски
1. Инвестиционный налоговый кредит: • возмещение процентной ставки по кредиту в счет налога на прибыль	1. Рост платежей до размеров, сопоставимых с затратами на очистку выбросов, сбросов в случае недостижения технологических нормативов: – увеличение повышающих коэффициентов платы: • за временно разрешенное воздействие $K = 25$ ; • за воздействие, превышающее разрешенное, $K = 100$ (с 1 января 2020 г.)
2. Ускоренная амортизация оборудования: • применение дополнительного коэффициента 2 при начислении; • амортизации на оборудование НДТ по утвержденному Перечню	
3. Корректировка платы за негативное воздействие: • зачет платы в счет инвестиций до 100 %	2. Штрафные санкции: • введение новых составов административных правонарушений; • увеличение размеров штрафов
4. Отказ от взимания платы за негативное воздействие после внедрения НДТ: • применение понижающего коэффициента, равного нулю	

дрение системы нормирования воздействия на ОС на основе наилучших доступных технологий с 1 января 2015 г. При этом для реализации политики государства по переходу на принципы НДТ Распоряжением Правительства РФ от 19 марта 2014 г. № 398-р [8] утвержден комплекс мер, направленных на отказ от использования устаревших и неэффективных технологий, переход на принципы НДТ и внедрение современных технологий. Эта новая для России система нормирования предусматривает использование технологических нормативов (удельных показателей воздействия на окружающую среду и потребления энергии на единицу производственного показателя, характеризующего результат деятельности) для

расчета платежей за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС). В свою очередь, технологические нормативы будут определяться на уровне НДТ. Все это потребует от нефтегазовых предприятий Российской Федерации повышения темпов внедрения инновационных технологий во избежание повышенных платежей.

Важно отметить, что в Налоговом кодексе Российской Федерации [1, 3] также предусмотрены меры стимулирования мероприятий, направленных на снижение НВОС, в том числе при внедрении НДТ. В частности, к таким мерам относятся рассмотренные ранее инвестиционный налоговый кредит и ускоренная амортизация внедряемого оборудования (табл. 2).

Из анализа существующих мер государственного стимулирова-

ния в области экологии и энергосбережения можно сделать вывод, что к наиболее перспективным для нефтегазовых компаний мерам относятся (рис. 3):

- механизм применения ускоренной амортизации основных производственных фондов;
- ИНК;
- применение механизма исчисления платы за выбросы ЗВ при сжигании/рассеивании ПНГ;
- поэтапное внедрение системы нормирования воздействия на ОС на основе НДТ.

Для реализации на практике стимулирующих мер в области тарифного регулирования необходимо разработать нормативно-методическую базу для отдельного отражения затрат на энергосбережение в проектной документации. ■

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 28.12.2013).
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 июня 2015 г. № 600 «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 28.12.2013).
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями на 07.07.2016).
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2012 г. № 1148 «Об особенностях исчисления платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа».
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 г. № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».
7. Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
8. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 19 марта 2014 г. № 398-р «Об утверждении комплекса мер, направленных на отказ от использования устаревших и неэффективных технологий, переход на принципы наилучших доступных технологий и внедрение современных технологий».