

**СТИМУЛИРУЮЩАЯ И ДЕСТИМУЛИРУЮЩАЯ ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ
И ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ЭЛЕМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВОДНЫХ И ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ
РЕСУРСОВ, СОКРАЩЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ ОТХОДОВ**

А. В. Рощупкин

*первый заместитель генерального директора Унитарного производственного
предприятия «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия»
andrei.roschupkin@cshellenic.com*

А. А. Рощупкин

*преподаватель кафедры теории и истории государства и права
юридического факультета Белорусского государственного университета
3058545@gmail.com*

В статье сформулированы подходы к установлению дифференцированной ставки налога с учетом соответствия отраслевым нормативам затрат воды на производство одного литра продукции, дифференцированных тарифов на потребляемые производителями электроэнергия и газа и размеров платы за организацию сбора, обезвреживания и (или) использования отходов товаров и упаковки. Обоснована возможность достижения баланса интересов государства и производителей за счет неизменности объема собираемых средств в целом со всех производителей, при одновременном использовании стимулирующей и дестимулирующей функции налоговой и тарифной политик.

Ключевые слова: ставка налогообложения; тарифы; инновации; баланс интересов; собираемость налогов и сборов; стимулирующая и дестимулирующая функции налоговой и тарифной политик.

Согласно Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 гг. (Указ Президента Республики Беларусь от 29 июля 2021 г. № 292) внедрение принципов «зеленой» экономики в Беларуси будет способствовать в экономической сфере устойчивому экономическому росту, основанному на инновациях, и повышению конкурентоспособности: в социальной – улучшению качества жизни, а в экологической – снижению нагрузки на окружающую среду и повышению эффективности использования природного капитала. Результатом реализации Национального плана будет обеспечение «зеленого» экономического роста в условиях сохранения природного капитала и повышения занятости, в том числе за счет создания «зеленых» рабочих мест, и, как следствие, достижение Целей устойчивого развития, содержащихся в резолюции Генеральной Ассамблеи ООН от 25 сентября 2015 г. № 70/1 «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» [1], а также гармонизация экологических, экономических и социальных интересов белорусского общества.

Согласно ст. 2 Общей части НК Республики Беларусь к принципам налогообложения относятся, в том числе, принципы справедливости и экономической обоснованности налогообложения, которые тесно связаны со стимулирующей функцией налогов, сборов и тарифов, налоговых вычетов, налоговых кредитов, налоговых и тарифных преференций. При помощи этих инструментов государство вынуждает хозяйствующие субъекты действовать в нужном направлении, при этом отмечается, что действие функции проявляется в долгосрочном периоде, в отличие от исключительно фискальной [2].

Как и любая другая функция стимулирующая функция имеет как преимущества, так и недостатки. К преимуществам следует отнести положительное влияние на ускорение развития отдельных отраслей экономики (появлению новых предприятий, созданию рабочих мест, увеличению объемов производства, улучшению качества продукции и т.п.), в том числе повышение уровня экспортоориентированной составляющей и развития конкуренции. Однако, наряду с этим, необходимо учитывать и недостатки излишнего использования механизмов стимулирующей функции налоговой и тарифной политик, что может привести к снижению доходов государства и неэффективному использованию ресурсов, а также к перераспределению налоговой и платежной нагрузки между различными отраслями экономики, что не всегда оправдано с экономической точки зрения. В силу этого выделяется и дестимулирующая подфункция, устанавливающая налоговые препятствия для развития экономики. При этом воспроизводственная подфункция заключается в аккумулировании средств для восстановления используемых ресурсов [3].

Обратимся к итогам целенаправленного совершенствования производственных процессов на унитарном предприятии «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия». Так, затраты воды для производства одного литра напитков снизились в 2024 г. с 2011 г. на 0,42 литра или на 23,59%. Результат 2024 г. является одним из лучших в отрасли: для производства 1 литра продукции затрачено 1,36 литра воды. Если в 2014 г. доля вторичного использования воды в производственном процессе составляла один процент, то в 2024 – 38 %. Затраты энергии для производства одного литра готовой продукции уменьшились в среднем на 0,074МДж или на 25,42%. Внедрение инновационных решений позволило уменьшить размер бутылок и колпачка для различных форматов бутылок. Обобщенный результат общего снижения веса преформы, пересчитанный на объем выпуска продукции с 2014 по 2024 г. (за нулевой уровень принят общий вес упаковки, использованной в 2014): 696 тонн пластика не попало на рынок и соответственно не требовался его сбор и переработка.

Налоговая ставка – это основной элемент юридической конструкции налога и как элемент налогообложения является отображением реализации принципа соразмерности и общности налогообложения [4]. В современных условиях практически все государства пытаются проводить реформы налоговой и тарифной политик, которые позволяют не только повышать их эффективность, но и будут способствовать росту конкурентоспособности, внедрению инноваций и развитию экономики в целом [5].

Представляется, что установление отраслевого нормирования использования воды для производства одного литра продукции, с установлением дифференцированной ставки налога, которая изменяется в большую или меньшую сторону в зависимости от соотношения результатов по расходованию воды на производства одного литра готовой продукции, позволит не только достичь нужного баланса интересов государства

по наполнению бюджета за счет неизменности объема собираемого налога, но и одновременно, возможно впервые, эффективно использовать стимулирующую и дестимулирующую функции налоговой политики. То есть производители, которые используют технологические процессы, направленные на уменьшение расхода воды как основного ингредиента для производства продукции, будут платить меньше налогов, а те, которые допускают перерасход воды относительно установленного норматива – больше.

Полагаем, что использование одновременно стимулирующей и дестимулирующей функций налоговой и тарифной политик в рамках одной отрасли (например, производство безалкогольных напитков, с учетом особенностей технологий) позволяет достигать баланса интересов между достижением целей государства и производителей с соблюдением принципов справедливости и эффективности налогов и тарифов.

Библиографический список

1. Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. : Резолюция Генеральной Ассамблеи от 25 сентября 2015 г. // Официальный сайт Организации Объединенных Наций. – URL: <http://undocs.org/ru/A/RES/70/1>_(дата обращения: 29.01.2025).
2. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. Ю. Жидкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2009. – 480 с.
3. Брызгалин, А. В. Налоги и налоговое право: учеб. пособие для студентов вузов / А. В. Брызгалин. – М. : Аналитика-Пресс, 1998. – 600 с.
4. Кобзев, Д. А. Способ прогресса налогового законодательства и налоговой системы / Д. А. Кобзев // Актуальные вопросы современной науки и образования: сб. ст. XXV Междунар. науч.-практ. конф., в 3 ч., Ч. 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2022. – С. 14–17.
5. Ордынская, Е. В. Налоговая реформа: к вопросу о справедливости налогообложения / Е. В. Ордынская, М. В. Черковец, Е. Д. Костина // Научные труды. Ин-т народнохозяйственного прогнозирования РАН. – 2024. – № 2. – С. 143–160.