

# Налоговые стимулы низкоуглеродного развития

Перспективные и текущие инструменты для  
реализации Стратегии низкоуглеродного развития  
России

Декабрь 2021

ЦСР

# Сокращения

<b>ВИЭ</b>	Возобновляемые источники энергии	<b>НИОКР</b>	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
<b>ВЭР</b>	Вторичные энергетические ресурсы	<b>НМА</b>	Нематериальные активы
<b>ЕС</b>	Европейский союз	<b>ООН</b>	Организация объединенных наций
<b>ЖД</b>	Железнодорожный	<b>ОЭСР</b>	Организация экономического сотрудничества и развития
<b>кВт</b>	Киловатт	<b>Подходный налог</b>	Зарубежный аналог НДФЛ
<b>кВт·ч</b>	Киловатт-час	<b>ПСН</b>	Патентная система налогообложения
<b>КТС</b>	Комбинированные теплоэнергетические системы	<b>СО<sub>2</sub></b>	Углекислый газ
<b>МВт</b>	Мегаватт	<b>Стратегия</b>	Стратегия социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года
<b>МСП</b>	Малое и среднее предпринимательство	<b>США</b>	Соединенные Штаты Америки
<b>НДС</b>	Налог на добавленную стоимость	<b>ТРУ</b>	Товары, работы и услуги
<b>НДТ</b>	Наилучшие доступные технологии	<b>УСН</b>	Упрощенная система налогообложения
<b>НДФЛ</b>	Налог на доходы физических лиц	<b>ЮАР</b>	Южно-Африканская Республика

# Ключевые выводы

В России на данный момент оцениваются перспективы введения квотирования выбросов парниковых газов или углеродного налога. Однако для обеспечения устойчивого экономического роста ограничительные меры должны сопровождаться мерами, повышающими доступность и поощряющими внедрение «зеленых» решений.

В октябре 2021 года была утверждена Стратегия. Анализ действующих в России налоговых льгот показывает, что они частично соответствуют мероприятиям по реализации Стратегии, предусматривающим стимулирование и оказание мер государственной поддержки. Однако по ряду таких мероприятий налоговые меры поддержки отсутствуют, либо действуют далеко не на всей территории страны, либо относятся к конкретному мероприятию опосредованно.

В то же время в зарубежной практике довольно широко представлены целенаправленные налоговые льготы, стимулирующие низкоуглеродное развитие. Среди обнаруженной палитры зарубежных налоговых льгот доминируют льготы по налогу на прибыль и подоходному налогу с физических лиц. В особенности популярны инвестиционный налоговый вычет (уменьшение непосредственно налога к уплате), амортизационная премия и ускоренная амортизация.

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие направления господдержки низкоуглеродного развития в виде предоставления дополнительных налоговых льгот, требующие детальной оценки целесообразности:

- поддержка внедрения на практике низко- и безуглеродных технологий посредством предоставления инвестиционного налогового вычета или амортизационной премии по налогу на прибыль;
- стимулирование использования ВЭР в производстве товаров через инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль;
- поддержка внедрения технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов посредством инвестиционного налогового вычета, амортизационной премии или ускоренной амортизации по налогу на прибыль;
- поддержка организаций и граждан, оснащающих здания установками, использующими и производящими возобновляемую энергию, за счет налоговых вычетов, ускоренной амортизации или амортизационной премии (последние два – только для организаций). Однако в силу высокой стоимости технологий, использующих ВИЭ, более эффективными могут быть субсидии или иные формы адресной финансовой поддержки;
- стимулирование использования вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции путем (1) тиражирования в субъектах Российской Федерации ограниченно применяемой практики предоставления инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих переработку отходов, а также (2) распространения данного вычета на налогоплательщиков, использующих в производстве вторичные ресурсы и переработанные отходы.

Однако прежде, чем приступать к проработке конкретных решений, целесообразно оценить эффективность действующих налоговых льгот, прямо или косвенно соответствующих мероприятиям по реализации Стратегии: измерить их влияние на достижение целей Стратегии и сравнить их эффективность с альтернативными мерами господдержки. Подобный анализ даст возможность более точно определить конкретные направления, требующие введения новых налоговых льгот.

# Содержание

<b>Сокращения</b>	<b>2</b>	Использование экологически чистых транспортных средств и общественного транспорта	20
<b>Ключевые выводы</b>	<b>3</b>		
<b>Содержание</b>	<b>4</b>	Увеличение срока эксплуатации устройств и изделий, снижение объемов производственного брака	23
<b>Введение</b>	<b>5</b>		
<b>Текущие налоговые льготы в России</b>	<b>6</b>	Использование вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции	23
<b>Зарубежный опыт предоставления налоговых льгот</b>	<b>11</b>	Формирование хозяйственно ценных насаждений	24
Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов	11	Ключевые наблюдения из анализа зарубежного опыта	24
Использование ВЭР в производстве товаров	15	<b>Потенциальные направления развития налоговой политики в России</b>	<b>25</b>
Поддержка и распространение технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов	16	<b>Авторский коллектив</b>	<b>26</b>
Оснащение зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию	17		

# Введение

Международное сообщество признает, что изменение климата Земли и его неблагоприятные последствия являются предметом общей озабоченности человечества.

Для стабилизации концентрации парниковых газов в атмосфере на таком уровне, который бы не допускал опасного антропогенного воздействия на климатическую систему, была принята Рамочная конвенция ООН об изменении климата (9 мая 1992 г.), Киотский протокол (11 декабря 1997 г.), Парижское соглашение по климату (12 декабря 2015 г.). Россия является стороной всех вышеуказанных документов.

В ряде юрисдикций появляются системы «жесткого» регулирования объемов выбросов парниковых газов: система квотирования выбросов, система углеродных налогов и сборов или их комбинация. В России же на данный момент применяются более «мягкие» способы регулирования, например реализация добровольных климатических проектов.

Однако в связи с планами по введению в ЕС пограничного корректирующего углеродного механизма в отношении импорта углеродоемкой продукции Россия заинтересована в выработке собственного решения, которое позволило бы ей пополнять свой бюджет вместо бюджетов стран ЕС, а отечественному бизнесу - зачитывать российские платежи против пограничного механизма ЕС.

Основные формы такого российского решения аналогичны применяемым в мире «жестким» инструментам.

Сейчас в России в Сахалинской области готовится к проведению эксперимент<sup>1</sup> по квотированию и торговле квотами на выбросы парниковых газов до 2025 года, который может быть распространен и на другие регионы<sup>2</sup>. Нельзя исключать, что эта система в результате будет распространена на всю страну, либо же по определенным причинам произойдет замена на введение углеродного налога или сбора во всей стране.

Однако применение исключительно «жестких» регуляторных решений создает риск замедления темпов роста экономики. Стратегия предусматривает в целевом сценарии ежегодные темпы роста экономики в 2031–2050 годах на уровне 3%.

Для обеспечения устойчивого экономического роста «жесткие меры» должны сопровождаться мерами, повышающими доступность и поощряющими внедрение «зеленых» решений. Это подтверждается, например, тезисом из доклада ОЭСР о существенной роли публичных финансов в финансировании перехода к экологически чистой энергетике в наиболее углеродоемких отраслях<sup>3</sup>. Также о необходимости оказания мер государственной поддержки говорится в разделе 4 самой Стратегии<sup>4</sup>.

Источником финансирования мер государственной поддержки могут быть, в том числе бюджетные поступления от «жестких мер». В странах ОЭСР<sup>5</sup> в 2019 году было собрано \$793 млрд налогов, введенных в связи с изменением климата.

В связи с вышесказанным **целью данного исследования является определение потенциальных направлений совершенствования российской налоговой политики в части предоставления налоговых льгот, стимулирующих низкоуглеродное развитие.**

Задачами исследования являются:

1. анализ существующих в России налоговых льгот на соответствие отдельным мероприятиям по реализации Стратегии для выявления областей, требующих развития;
2. анализ зарубежного опыта предоставления налоговых льгот, стимулирующих низкоуглеродное развитие, с целью обнаружения решений, которые потенциально могут помочь при совершенствовании отечественной налоговой политики.

1 Дорожная карта по реализации на территории Сахалинской области эксперимента по установлению специального регулирования выбросов парниковых газов. Минэкономразвития России, 19.01.2021. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.economy.gov.ru/material/file/faf1abaae1e3f2be140971c9e934d0ab/dorozhnaya\\_karta.pdf](https://www.economy.gov.ru/material/file/faf1abaae1e3f2be140971c9e934d0ab/dorozhnaya_karta.pdf) (дата обращения: 24.11.2021)

2 Парламентская газета: Эксперимент Сахалина по регулированию CO2 расширит на другие регионы. 18.10.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.pnp.ru/politics/eksperiment-saxalina-po-regulirovaniyu-so2-planiruyut-rasshirit-na-druogie-regiony.html> (дата обращения: 24.11.2021)

3 The Annual Climate Action Monitor. OECD, 02.11.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/5bcb405c-en.pdf?expires=1637929872&id=id&accname=quest&checksum=95A48379512D4A52346DA074A94C6C82> (дата обращения: 24.11.2021).

4 Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29.10.2021 N 3052-р «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года». [Электронный ресурс]. URL: <http://static.government.ru/media/files/ADKkCzp3fWQ32e2vA0BhtIpyzWfHaiUa.pdf> (дата обращения: 24.11.2021)

5 The Annual Climate Action Monitor. OECD, 02.11.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/5bcb405c-en.pdf?expires=1637929872&id=id&accname=quest&checksum=95A48379512D4A52346DA074A94C6C82> (дата обращения: 24.11.2021)

# Текущие налоговые льготы в России

Для выявления направлений совершенствования налоговых льгот, стимулирующих низкоуглеродное развитие в России, важно определить, какие льготы уже существуют в отечественном налоговом законодательстве.

Несмотря на то, что Стратегия была утверждена в октябре 2021 года, на момент ее принятия в России уже действовал ряд налоговых льгот, которые, по нашему мнению, так или иначе соответствуют отдельным мероприятиям по реализации Стратегии, приведенным в тексте Стратегии.

Для выявления областей, требующих развития, в таблице ниже приводится сопоставление существующих в России релевантных налоговых льгот со следующими мероприятиями по реализации Стратегии, предусматривающими стимулирование и оказание мер государственной поддержки:

- 1. Оказание мер государственной поддержки в отношении внедрения, тиражирования и масштабирования безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов* (далее – распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов);
- 2. Стимулирование использования вторичных энергетических ресурсов в производстве товаров* (далее - использование ВЭР в производстве товаров);
- 3. Поддержка и распространение технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов;*
- 4. Стимулирование оснащения зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию* (далее - оснащение зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию);
- 5. Стимулирование перехода на использование моделей транспортных средств с нулевым уровнем выбросов парниковых газов и загрязняющих веществ, стимулирование использования общественного транспорта* (далее - использование экологически чистых транспортных средств и общественного транспорта);
- 6. Стимулирование технического прогресса в части увеличения срока эксплуатации устройств и изделий в целях снижения потребности в материальных и энергетических ресурсах для производства новых изделий, снижения объемов производственного брака* (далее - увеличение срока эксплуатации устройств и изделий, снижение объемов производственного брака);
- 7. Стимулирование использования вторичных ресурсов, а также отходов и (или) их компонентов как сырья для производства продукции в различных отраслях экономики* (далее - использование вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции);
- 8. Стимулирование деятельности по формированию хозяйственно ценных насаждений* (далее – формирование хозяйственно ценных насаждений).

## Действующие налоговые льготы на федеральном и региональном уровнях<sup>6</sup>

Направление поддержки	Федеральные льготы	Региональные льготы <sup>7</sup>
<b>Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов</b>	Освобождение от НДС реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы.	Пониженная ставка налога на имущество для организаций, участвующих в реализации комплексных планов мероприятий по снижению выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в крупных промышленных центрах в соответствии с федпроектом "Чистый воздух" нацпроекта "Экология".
	Освобождение от НДС при ввозе технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России.	
	Ускоренная амортизация основных средств с высокой энергетической эффективностью или высоким классом энергетической эффективности.	Пониженная ставка налога на имущество организаций в отношении основных фондов природоохранного назначения.
	Ускоренная амортизация основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения НДС.	
	Освобождение от налога на имущество организаций объектов с высокой энергетической эффективностью или высоким классом энергетической эффективности.	
<b>Поддержка и распространение технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов</b>	Освобождение от НДС реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы.	Освобождение от налога на имущество организаций имущества, используемого для НИОКР.
	Освобождение от НДС НИОКР за счет бюджетных средств и фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности.	Пониженная ставка по УСН для организаций и ИП, осуществляющих научные исследования и разработки.
<b>Увеличение срока эксплуатации устройств и изделий, снижение объемов производственного брака</b>	Освобождение от НДС НИОКР по созданию (усовершенствованию) продукции и технологий.	Пониженная ставка налога на прибыль/освобождение от налога на имущество для организаций, реализующих инновационные проекты.

<sup>6</sup> Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – Информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых льгот, освобождений и иных преференций, установленных федеральным законодательством на 2018-2020 годы с оценкой на прогнозный период до 2024 года [Электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=134381-informatsiya\\_o\\_normativnykh\\_tselevykh\\_i\\_fiskalnykh\\_kharakteristikakh\\_nalogovykh\\_lgot\\_osvobozhdenii\\_i\\_inykh\\_preferentsii\\_ustanovlennyykh\\_federalnykh\\_zakonodatelstvom\\_na\\_2018-2020\\_\(data\\_obrasheniya:\\_01.12.2021\)](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=134381-informatsiya_o_normativnykh_tselevykh_i_fiskalnykh_kharakteristikakh_nalogovykh_lgot_osvobozhdenii_i_inykh_preferentsii_ustanovlennyykh_federalnykh_zakonodatelstvom_na_2018-2020_(data_obrasheniya:_01.12.2021);); Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – Информация о налоговых расходах субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=134380-informatsiya\\_o\\_nalogovykh\\_raskhodakh\\_subektov\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_\(data\\_obrasheniya:\\_25.11.2021\)](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=134380-informatsiya_o_nalogovykh_raskhodakh_subektov_rossiiskoi_federatsii_(data_obrasheniya:_25.11.2021)).

<sup>7</sup> Приведен спектр льгот, действующих в разных субъектах Российской Федерации. Отдельные льготы могут отсутствовать в некоторых регионах.

Направление поддержки	Федеральные льготы	Региональные льготы <sup>7</sup>
	<p>Освобождение от НДС при ввозе технологического оборудования, расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в России.</p> <p>Ускоренная амортизация основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения НДТ.</p> <p>Ускоренная амортизация основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.</p> <p>Возможность учитывать расходы на НИОКР в налоговой базе по налогу на прибыль с повышающим коэффициентом 1,5.</p>	
<p><b>Использование экологически чистых транспортных средств и общественного транспорта</b></p>	<p>Ставка НДС 0% на услуги по перевозке пассажиров ЖД транспортом в пригородном сообщении/пассажиры и багажа ЖД транспортом общего пользования в дальнем сообщении.</p> <p>Освобождение от НДС услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, морским, речным или автомобильным транспортом в пригородном сообщении (кроме такси, в т.ч. маршрутного).</p>	<p>Пониженная ставка или освобождение от транспортного налога для физических лиц и/или организаций в отношении автомобильного и/или иного транспорта, оснащенного электрическим двигателем, гибридным двигателем или использующего природный газ в качестве моторного топлива.</p> <p>Пониженная ставка налога на имущество организаций в отношении автомобильных газонаполнительных компрессорных станций.</p> <p>Пониженная ставка налога на имущество для организаций, осуществляющих деятельность внутреннего водного транспорта.</p> <p>Освобождение от налога на имущество организаций инфраструктуры высокоскоростного ЖД транспорта/недвижимости, используемой для осуществления ЖД перевозок на определенных участках.</p> <p>Освобождение от транспортного налога организаций, оказывающих услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования.</p> <p>Освобождение от налога на имущество для организаций, осуществляющих перевозки пассажиров метрополитеном, - в отношении имущества, используемого для осуществления основного вида деятельности.</p> <p>Пониженная ставка налога на имущество для организаций, осуществляющих:</p>



Направление поддержки	Федеральные льготы	Региональные льготы <sup>7</sup>
<b>Использование вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции</b>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• перевозку пассажиров трамваями и (или) троллейбусами, или</li> <li>• внутригородские и (или) пригородные перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси).</li> </ul> <p>Освобождение от налога на имущество для организаций, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом.</p> <p>Освобождение от налога на имущество, пониженная ставка по УСН для организаций, основным видом деятельности которых является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обработка отходов (также пониженная ставка налога на прибыль), или</li> <li>• обработка вторичного неметаллического сырья (также пониженная ставка налога на прибыль), или</li> <li>• производство цинка, свинца и олова из отходов и лома свинца, цинка и олова.</li> </ul> <p>Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность по обработке отходов.</p>
<b>Формирование хозяйственно ценных насаждений</b>	-	<p>Освобождение от транспортного налога лесхозов в части специальных автомобилей, используемых на лесовосстановительных и лесоохранных мероприятиях.</p> <p>Пониженная ставка по налогу на имущество организаций/УСН/ПСН для лиц, осуществляющих деятельность в области лесоводства.</p> <p>Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность по лесоводству.</p>
<b>Оснащение зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию</b>	Освобождение от НДФЛ доходов от продажи электроэнергии, произведенной на принадлежащих налогоплательщику объектах микрогенерации.	-
<b>Использование ВЭР в производстве товаров</b>	-	-

На основе данных, приведенных в таблице, можно сделать ряд выводов. В целом в России на данный момент как на федеральном, так и на региональном уровнях отсутствуют налоговые льготы, стимулирующие использование ВЭР в производстве товаров.

Налоговая поддержка оснащения зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию, представлена одной федеральной льготой, которая распространяется только на физических лиц и при этом, по нашему мнению, не создает прямых стимулов для оснащения зданий такими установками.

В части государственной поддержки распространения безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов в масштабах страны отсутствуют льготы, конкретно направленные на данную цель. На федеральном уровне льготы связаны с безуглеродными технологиями косвенно, так как поддерживают технологическое обновление в целом, а также использование энергоэффективных объектов. На региональном уровне встречаются более релевантные и точечные меры, но они представлены лишь в нескольких регионах. В данной категории поддержка направлена главным образом на организации, использующие в своей деятельности технологии с нулевым или низким уровнем выбросов, нежели на поставщиков таких технологий.

В отношении стимулирования развития и распространения технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов, а также увеличения срока эксплуатации устройств и изделий, снижения объемов производственного брака в России действует ряд льгот на федеральном и региональном уровнях. Они носят более общий характер, стимулируя научно-исследовательскую и инновационную деятельность как таковую. Однако с учетом того, что два соответствующих мероприятия по реализации Стратегии достижимы как раз за счет исследовательской и инновационной активности, мы полагаем, что действующий набор льгот в определенной степени отвечает целям и задачам Стратегии.

Для стимулирования использования экологически чистых транспортных средств и общественного транспорта в России действует ряд соответствующих льгот, в особенности на региональном уровне. Больше всего льгот поддерживает использование общественного транспорта (направлены как на снижение цены проезда, так и на поддержку перевозчиков).

Также во многих субъектах Российской Федерации предоставляются налоговые льготы, стимулирующие покупку и использование экологичных транспортных средств. Однако Стратегия направлена главным образом на развитие транспорта с нулевым уровнем выбросов, в то время как во многих регионах поддерживается использование транспорта с гибридным двигателем или природным газом в качестве моторного топлива. Справедливо отметить, что две эти категории не обеспечивают нулевой уровень выбросов парниковых газов и загрязняющих веществ.

Для поддержки использования вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции в ряде регионов предоставляются целенаправленные налоговые льготы. При этом на федеральном уровне подобные меры отсутствуют.

В части стимулирования формирования хозяйственно ценных насаждений нами не было обнаружено на федеральном и региональном уровнях льгот, которые целенаправленно поддерживали бы данную деятельность. Однако в ряде регионов действуют льготы, поддерживающие лесовосстановительные и лесоохранные мероприятия, а также лесоводство.

Таким образом, анализ действующих в России налоговых льгот показывает, что они частично соответствуют мероприятиям по реализации Стратегии, предусматривающим стимулирование и оказание мер государственной поддержки. Однако по ряду таких мероприятий налоговые меры поддержки отсутствуют, либо действуют далеко не на всей территории страны, либо относятся к конкретному мероприятию опосредованно.

В связи с этим, мы полагаем, что для дальнейшего развития стимулирующей части отечественной налоговой политики в контексте низкоуглеродного развития России может быть полезен зарубежный опыт введения соответствующих налоговых льгот, представленный в следующем разделе.

# Зарубежный опыт предоставления налоговых льгот

Исследование зарубежного опыта по предоставлению налоговых льгот, стимулирующих низкоуглеродное развитие, проводилось с учетом следующих особенностей:

- зарубежный опыт приведен только по налогам, релевантным для российской налоговой системы;
- отражены действующие или действовавшие ранее<sup>8</sup> налоговые льготы, которые, по нашему мнению, соответствуют мероприятиям по реализации Стратегии, предусматривающим стимулирование и оказание мер государственной поддержки;
- налоговые льготы сгруппированы по мероприятиям по реализации Стратегии, перечисленным в разделе «Текущие налоговые льготы в России» данного исследования.

## Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов

### Великобритания<sup>9</sup>

<b>Период действия</b>	2001–2020
<b>Налог</b>	Налог на прибыль, подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Налогоплательщики, инвестирующие в энергоэффективные, низкоуглеродные или безуглеродные технологии.
<b>Описание льготы</b>	Амортизационная премия: 100% вычет из налоговой базы стоимости определенного оборудования в год осуществления инвестиций (Enhanced Capital Allowance, ECA).
<b>Условия получения льготы</b>	Приобретение основных средств из Списка продуктов энергетических технологий. <sup>10</sup>

### Нидерланды<sup>11</sup>

<b>Период действия</b>	с 1997
<b>Налог</b>	Налог на прибыль, подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Налогоплательщики, инвестирующие в энергоэффективную инфраструктуру.
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет: уменьшение суммы налога на 45,5% инвестиций (Energy Investment Allowance, EIA).
<b>Условия получения льготы</b>	Энергоэффективная инфраструктура должна быть указана в Энергетическом списке (Energy List). Инвестиции должны быть минимум €2500 в год, максимум €126 млн. Раньше актив не использовался. Нельзя применять одновременно со схемой MIA (см. далее).

<sup>8</sup> В данном исследовании не рассматриваются еще не принятые законодательные инициативы. Однако мы считаем важным отслеживать статус перспективных законопроектов, таких как, обсуждаемый в США пакет мер в рамках реализации плана Build Back Better, который предусматривает значительный объем налоговых льгот для стимулирования сокращения выбросов парниковых газов и производства чистой энергии.

CNBC: The House just approved the biggest climate investment in U.S. history — now it heads to the Senate, 19.11.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cnbc.com/2021/11/19/house-passes-biggest-climate-investment-in-us-history-.html?qsearchterm=tax%20incentives%20climate> (дата обращения: 03.12.2021)

<sup>9</sup> Claim capital allowances. UK Government. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gov.uk/capital-allowances/first-year-allowances> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>10</sup> Enhanced Capital Allowance Scheme: Energy Technology Product List. Department of Energy & Climate Change, 03.07.2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gov.uk/government/publications/enhanced-capital-allowance-scheme-energy-technology-product-list> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>11</sup> Energy Investment Allowance (EIA). Netherlands Enterprise Agency, RVO. [Электронный ресурс]. URL: <https://business.gov.nl/subsidy/energy-investment-allowance/> (дата обращения: 30.11.2021)

## Колумбия<sup>12</sup>

<b>Период действия</b>	с 2014
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Налогоплательщики, реализующие проекты по снижению потребления электроэнергии.
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет: можно уменьшить налог на сумму до 50% от инвестиций в проект. Вычет можно получать в течение 15 лет, он не должен превышать 50% от суммы прибыли за год.
<b>Условия получения льготы</b>	Инвестиции направлены на реализацию проектов, связанных с повышением энергоэффективности. Проект должен быть оценен и сертифицирован службой Mining and Energy Planning Unit (UPME).

## Венгрия<sup>13</sup>

<b>Период действия</b>	с 2017
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Организации, реализующие инвестиционные проекты в области энергоэффективности (установка или реконструкция основных средств, инвестиции в НМА).
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет: можно уменьшить налог на сумму до 30% от инвестиций в объекты (35% в зависимости от региона). Для МСП вычет может быть увеличен на 10%/20% от инвестиций. Льгота единовременная, может быть использована с года введения в эксплуатацию объекта в течение 5 лет. Вычет не должен превышать 70% от суммы прибыли за год, а также 15 млн форинтов.
<b>Условия получения льготы</b>	Проведен предварительный аудит проекта. Есть сертификат, подтверждающий достижение первоначальных целей повышения энергоэффективности. Период обязательной эксплуатации: 5 лет после ввода в эксплуатацию.

<sup>12</sup> Decree 829 of 2020, Law 1715 of 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20829%20DEL%2010%20DE%20JUNIO%20DE%202020.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)

Willkie Farr&Gallagher: Colombia Introduces Final Regulations Expanding the Investment Tax Deduction and Other Incentives for Non-Conventional Renewable Energy Projects in Major Effort to Support Sustainable Growth, 01.09.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.willkie.com/-/media/files/publications/2020/08/colombiainroducesfinalregulationsexpandingtheinve.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)

EY: Colombia updates regulations on tax incentives for investments in renewable energy sources, 22.06.2021. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-alerts/colombia-updates-regulations-on-tax-incentives-for-investments-in-renewable-energy-sources](https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/colombia-updates-regulations-on-tax-incentives-for-investments-in-renewable-energy-sources) (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>13</sup> PwC: Hungary. Corporate - Tax credits and incentives, 30.06.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://taxsummaries.pwc.com/hungary/corporate/tax-credits-and-incentives> (дата обращения: 30.11.2021)

Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.njt.hu/jogszabaly/1996-81-00-00> (дата обращения: 30.11.2021)

**США<sup>14</sup>**

<b>Период действия</b>	с 2018
<b>Налог</b>	Подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Физические лица, осуществляющие расходы на квалифицированные энергоэффективные улучшения в хозяйстве.
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение налога к уплате на (1) 10% от расходов на установление энергоэффективных наружных окон, дверей и люков, кровли и кровельных изделий, изоляций, а также (2) сумму расходов (до \$500) на энергоэффективные системы отопления и кондиционирования, водонагреватели (природный газ, пропан или масло), печи на биомассе.
<b>Условия получения льготы</b>	-

**ЮАР<sup>15</sup>**

<b>Период действия</b>	2013–2019
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании с подтвержденным объемом экономии энергии.
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение налоговой базы на 95 центов за каждый кВт·ч экономии энергии.
<b>Условия получения льготы</b>	Объем экономии энергии должен быть верифицирован аккредитованными специалистами. South African National Energy Development Institute должен выпустить специальный сертификат. Не применяется к проектам в области ВИЭ и частично в области ВЭР.

<sup>14</sup> Energy Incentives for Individuals: Residential Property Updated Questions and Answers. IRS. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.irs.gov/newsroom/energy-incentives-for-individuals-residential-property-updated-questions-and-answers#:~:text=In%202018%2C%202019%2C%202020%2C,overall%20credit%20limit%20of%20%24500> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>15</sup> Deloitte: South Africa. Global Investment and Innovation Incentives, oct. 2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-survey-of-global-investment-and-innovation-incentives-southafrica-2020.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)

Нидерланды<sup>16</sup>

<b>Период действия</b>	с 1991
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, осуществляющие инвестиции в энергоэффективную инфраструктуру.
<b>Описание льготы</b>	Произвольная амортизация экологических инвестиций (VAMIL): схема, позволяющая списать в самостоятельно выбранное время произвольный процент расходов (до 75%) на приобретение, производство и модификацию энергоэффективной инфраструктуры.
<b>Условия получения льготы</b>	Инфраструктура должна быть указана в Экологическом списке (Environment List). Инвестиции должны быть минимум €2500 в год. Раньше актив не использовался. Может применяться одновременно со схемой MIA.

Нидерланды<sup>17</sup>

<b>Период действия</b>	с 2000
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, инвестирующие в экологичные активы.
<b>Описание льготы</b>	Экологический инвестиционный вычет (MIA): уменьшение налоговой базы на 27%, 36% или 45% капиталовложений (зависит от вида актива). Льгота дополняет обычную амортизацию.
<b>Условия получения льготы</b>	Инвестиции должны быть минимум €2500 в год, максимум €25 млн. Экологичные активы из Экологического списка (Environment List). Не может применяться одновременно со схемой EIA.

16 Random depreciation of environmental investments (VAMIL). Netherlands Enterprise Agency, RVO. [Электронный ресурс]. URL: <https://business.gov.nl/subsidy/random-depreciation-environmental-investments/> (дата обращения: 30.11.2021)

17 Environmental investment allowance (MIA). Netherlands Enterprise Agency, RVO. [Электронный ресурс]. URL: <https://business.gov.nl/subsidy/environmental-investment-allowance/> (дата обращения: 30.11.2021)

## Использование ВЭР в производстве товаров

### США<sup>18</sup>

<b>Период действия</b>	с 2021
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Организации, перерабатывающие отработанное тепло в электроэнергию.
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет (ИТС): уменьшение налога на 26% (22% если строительство началось в 2023 году) от расходов на имущество, генерирующее электроэнергию из тепла, генерируемого зданием или сооружением, не предназначенным для производства электроэнергии.
<b>Условия получения льготы</b>	Мощность проекта не более 50 МВт. Строительство в рамках проекта началось в 2021–2023.

### США<sup>19</sup>

<b>Период действия</b>	с 1981 (обновлено в 2020)
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Организации, создающие и использующие КТС.
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет (ИТС): уменьшение налога на 10% от расходов на создание КТС. КТС признается система: <ul style="list-style-type: none"> <li>• которая использует одно и то же топливо для производства электрической, механической энергии в сочетании с генерированием пара или других форм полезной тепловой энергии, и</li> <li>• которая производит не менее 20% ее общей полезной энергии в виде тепловой энергии, которая не используется для производства электрической или механической энергии, и</li> <li>• которая производит не менее 20% ее общей полезной энергии в виде электрической или механической энергии.</li> </ul> Показатель энергоэффективности КТС должен превышать 60%. Строительство КТС должно начаться до 2024 года.
<b>Условия получения льготы</b>	

### Нидерланды

В Нидерландах к налоговой льготе, стимулирующей использование ВЭР в производстве товаров, относится схема Energy Investment Allowance (EIA), описанная в предыдущем [подразделе](#).

<sup>18</sup> U.S. Code, Title 26, Subtitle A, Chapter 1, Subchapter A. Part IV, Subpart E, § 48. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/48> (дата обращения: 03.12.2021)

<sup>19</sup> Ibid.

# Поддержка и распространение технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов

## США<sup>20</sup>

<b>Период действия</b>	с 2008 (обновлено в 2020)
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Юридические лица, реализующие проекты по улавливанию и хранению углерода (CCUS).
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение налога к уплате на сумму \$20,22 - \$31,77 (к 2026 году: \$35 - \$50) за метрическую тонну уловленного и захороненного CO <sub>2</sub> . Доступно в течение 12 лет с момента ввода в эксплуатацию оборудования для улавливания углерода.
<b>Условия получения льготы</b>	Наличие оборудования по улавливанию углерода, строительство которого началось до 01.01.2026. Минимальный порог по улавливанию в год: не менее 500 000 (при производстве электроэнергии) или 100 000 (при установке прямого улавливания воздуха или в иных случаях) метрических тонн CO <sub>2</sub> . Гарантия утилизации в геологических хранилищах или использования для определенных утвержденных целей.

Оценка выпадающих доходов в связи с предоставлением налогового вычета в соответствии с разделом 45Q:<sup>21</sup>

- В ноябре 2020 года Объединенный комитет по налогообложению (JCT) подсчитал, что выпадающие доходы, связанные с данной льготой, будут менее \$50 млн в год до 2024 года, или около \$0,1 млрд в течение 2020–2024 годов.
- По оценкам Министерства финансов США в феврале 2020 года выпадающие доходы по Разделу 45Q составят \$0,6 млрд в течение пятилетнего периода 2019–2023 годов или \$2,3 млрд в период 2020–2029 годов, что предполагает ожидаемое увеличение расходов на налоговую льготу в последующие годы.

Разница в этих оценках частично отражает неуверенность в скорости развертывания проектов по улавливанию и хранению углерода (CCUS).

## Нидерланды

В Нидерландах к налоговым льготам, стимулирующим развитие и распространение технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов, относятся схемы произвольной амортизации экологических инвестиций (VAMIL) и экологического инвестиционного вычета (MIA), описанные ранее в [подразделе](#) «Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов».

<sup>20</sup> Final Rule on Section 45Q Credit Regulations. Treasury Department and IRS, 06.01.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/td-9944.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)  
White&case: Carbon capture and storage: The legal and regulatory context, 29.01.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.whitecase.com/publications/insight/carbon-capture/us-tax-credit-encourages-investment> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>21</sup> The Tax Credit for Carbon Sequestration (Section 45Q), 08.06.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://sfp.fas.org/crs/misc/IF11455.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)



## Оснащение зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию

### Колумбия<sup>22</sup>

<b>Период действия</b>	с 2014
<b>Налог</b>	НДС, таможенные пошлины
<b>Получатель льготы</b>	Налогоплательщики, которые производят низкоуглеродную энергию (ВИЭ и ядерная энергия).
<b>Описание льготы</b>	Освобождение приобретаемых ТРУ от НДС, освобождение от таможенных пошлин импортируемого оборудования.
<b>Условия получения льготы</b>	ТРУ и оборудование относятся к реализации проектов, связанных с ВИЭ или ядерной энергией, или к исследованиям и разработкам в этой области с учетом определенных требований. Для освобождения от пошлин необходимо отсутствие отечественных аналогов импортируемого оборудования. Проект должен быть оценен и сертифицирован службой Mining and Energy Planning Unit (UPME).

### Колумбия<sup>23</sup>

<b>Период действия</b>	с 2014
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Налогоплательщики, которые производят низкоуглеродную энергию (ВИЭ и ядерная энергия).
<b>Описание льготы</b>	Ускоренная амортизация: до 20% первоначальной стоимости основных средств можно учесть в качестве амортизации ежегодно в течение 5 лет.
<b>Условия получения льготы</b>	Можно получить одновременно с инвестиционным налоговым вычетом (см. ниже). Основные средства приобретены или созданы для реализации проектов, связанных с ВИЭ или ядерной энергией. Проект должен быть оценен и сертифицирован службой Mining and Energy Planning Unit (UPME).

В Колумбии для налогоплательщиков, производящих энергию на основе ВИЭ, также доступен инвестиционный налоговый вычет в отношении инвестиций в проекты, связанные с ВИЭ. Детали данной льготы описаны ранее в [подразделе](#) «Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов».

22 Decree 829 of 2020, Law 1715 of 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20829%20DEL%2010%20DE%20JUNIO%20DE%202020.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)

Willkie Farr&Gallagher: Colombia Introduces Final Regulations Expanding the Investment Tax Deduction and Other Incentives for Non-Conventional Renewable Energy Projects in Major Effort to Support Sustainable Growth, 01.09.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.willkie.com/-/media/files/publications/2020/08/colombiainroducesfinalregulationsexpandingtheinve.pdf> (дата обращения: 30.11.2021)

EY: Colombia updates regulations on tax incentives for investments in renewable energy sources, 22.06.2021. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-alerts/colombia-updates-regulations-on-tax-incentives-for-investments-in-renewable-energy-sources](https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/colombia-updates-regulations-on-tax-incentives-for-investments-in-renewable-energy-sources) (дата обращения: 30.11.2021)

23 Ibid.

## Перу<sup>24</sup>

<b>Период действия</b>	с 2008
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Организации, производящие электроэнергию на основе ВИЭ.
<b>Описание льготы</b>	Ускоренная амортизация: до 20% первоначальной стоимости основных средств можно учесть в качестве амортизации ежегодно.
<b>Условия получения льготы</b>	Применяется к основным средствам, необходимым для производства электроэнергии на основе ВИЭ (вода, ветер, солнечная энергия, геотермальная энергия, биомасса или приливная энергия).

## ЮАР<sup>25</sup>

<b>Период действия</b>	с 2006 (обновлено в 2016)
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, осуществляющие вложения в производство возобновляемой энергии.
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение налоговой базы на 50%/30%/20% (на протяжении 3 лет соответственно) расходов по приобретению и установке машин, установок, инвентаря, инструментов и предметов, используемых в производстве ВИЭ. Также с 2016 года есть право на уменьшение налоговой базы на 100% расходов на дороги и ограждения, необходимые для проектов ВИЭ, в году осуществления таких расходов.
<b>Условия получения льготы</b>	-

## Нидерланды

В Нидерландах к налоговой льготе, стимулирующей оснащение зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию, относится схема Energy Investment Allowance (EIA), описанная ранее в [подразделе](#) «Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов».

<sup>24</sup> Legislative Decree No 1058. [Электронный ресурс]. URL: <https://climate-laws.org/geographies/peru/laws/promoting-investment-activity-for-the-generation-of-electricity-from-hydropower-and-other-renewable-sources-legislative-decree-no-1058> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>25</sup> Income Tax Act, No. 58 of 1962, Sections 12B, 12U, SARS. [Электронный ресурс]. URL: <https://sars.mylexisnexis.co.za/#> (дата обращения: 06.12.2021)

**Польша<sup>26</sup>**

<b>Период действия</b>	с 2019
<b>Налог</b>	Подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Физические лица, осуществляющие термомодернизацию семейного жилья.
<b>Описание льготы</b>	Вычет из налоговой базы расходов на строительные материалы, оборудование или услуги, связанные с реализацией проекта термомодернизации (включает замену источников энергии на возобновляемые).
<b>Условия получения льготы</b>	Предельная сумма затрат - €12000. Налогоплательщик должен являться владельцем или совладельцем односемейного жилого дома.

**Китайская народная республика<sup>27</sup>**

<b>Период действия</b>	2013–2015, 2016–2018
<b>Налог</b>	НДС
<b>Получатель льготы</b>	Производители установок, использующих солнечную энергию.
<b>Описание льготы</b>	Возмещение 50% уплаченного НДС.
<b>Условия получения льготы</b>	Продаваемые установки, использующие солнечную энергию, произведены самостоятельно.

**США<sup>28</sup>**

<b>Период действия</b>	с 1992
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, осуществляющие расходы на производство возобновляемой энергии.
<b>Описание льготы</b>	Инвестиционный налоговый вычет (ITC): уменьшение налога на следующую долю расходов на оборудование, используемое для производства возобновляемой энергии: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 26% для солнечных батарей, топливных элементов, систем преобразования ветровой энергии малой мощности;</li> <li>• 10% для геотермальных систем, микротурбин и станций с комбинированным производством электроэнергии и тепла;</li> <li>• 30% для систем, использующих энергию прибрежного ветра.</li> </ul>
<b>Условия получения льготы</b>	Максимальный размер вычета: для топливных элементов - \$1500 за 0,5 кВт, для микротурбин - \$200 за кВт, для остальных технологий нет ограничений. Требования к размерам систем: системы преобразования ветровой энергии малой мощности – 100 кВт и менее, топливные элементы – 0,5 кВт и больше, микротурбины – 2 МВт и менее, станции с комбинированным производством электроэнергии и тепла – 50 МВт и менее. Отдельные требования по энергоэффективности и качеству технологий.

<sup>26</sup> Ulga termomodernizacyjna. Ministry of Finance, 06.09.2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-termomodernizacyjna/> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>27</sup> Уведомление о политике НДС для производства фотоэлектрической энергии № 66 от 23.09.2013. Министерство финансов и Государственная налоговая администрация. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810755/c1148696/content.html> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>28</sup> IBFD VAT preferential policies for new wall-building materials and self-generated wind powered electricity, 1 July 2015. [Электронный ресурс]. URL: The IBFD Tax Research Platform, subscription access (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>28</sup> DSIRE: Business Energy Investment Tax Credit (ITC) [Электронный ресурс]. URL: <https://programs.dsireusa.org/system/program/detail/658> (дата обращения: 03.12.2021)

# Использование экологически чистых транспортных средств и общественного транспорта

## Германия<sup>29</sup>

**Период действия** с 2019 (обновлено в 2020)

**Налог** Подоходный налог

**Получатель льготы** Физические лица, использующие служебные электромобили/гибридные автомобили.

**Описание льготы** Включение в налоговую базу пониженных сумм материальной выгоды от использования следующих корпоративных автомобилей:

- полностью электрический автомобиль стоимостью ниже €60000 – в базу включается 0,25% от стоимости в месяц;
- гибридный автомобиль или полностью электрический автомобиль стоимостью выше €60000 – в базу включается 0,5% от стоимости в месяц.

При этом при использовании автомобиля с двигателем внутреннего сгорания в налоговую базу ежемесячно включается 1% от стоимости такого автомобиля.

**Условия получения льготы** Правила применяются к электромобилем, которые приобретены или взяты в лизинг в 2019–2030 годах.

## Германия<sup>30</sup>

**Период действия** 2017-2030<sup>31</sup>

**Налог** Подоходный налог

**Получатель льготы** Физические лица, заряжающие электромобили/гибридные автомобили на станции работодателя.

**Описание льготы** Освобождение от налога материальной выгоды от зарядки на станции работодателя.

**Условия получения льготы** -

## Германия<sup>32</sup>

**Период действия** с 2020

**Налог** НДС

**Получатель льготы** Лица, осуществляющие ЖД пассажироперевозки дальнего следования.

**Описание льготы** Снижение ставки НДС на ЖД билеты с 19% до 7%.

**Условия получения льготы** Передвижение на поезде на дальние дистанции (более 50 км).

<sup>29</sup> Ibid.

<sup>30</sup> Arbeiten & Pendeln: Elektroauto und Steuer: Das müssen Sie beachten, 21.01.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vlh.de/arbeiten-pendeln/dienstfahrten/elektroauto-und-steuer-das-muessen-sie-beachten.html> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>31</sup> Regulatory environment and incentives for using electric vehicles and developing a charging infrastructure. Federal Ministry for Economic Affairs and Energy. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.bmwi.de/Redaktion/EN/Artikel/Industry/regulatory-environment-and-incentives-for-using-electric-vehicles.html> (дата обращения: 30.11.2021)

<sup>32</sup> German rail fares go down as part of climate measures, 16.01.2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.transportenvironment.org/discover/german-rail-fares-go-down-part-climate-measures/> (дата обращения: 30.11.2021)

**Германия<sup>33</sup>**

<b>Период действия</b>	с 2017
<b>Налог</b>	Подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Физические лица со служебными электромобилями/гибридными автомобилями, которые заряжают их вне работы.
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение материальной выгоды от использования служебного автомобиля в личных целях на сумму: <ul style="list-style-type: none"> <li>• если у работодателя есть дополнительная возможность зарядки - 20 евро в месяц для электромобилей и 10 для гибридных электромобилей;</li> <li>• если у работодателя нет возможности зарядки - 50 евро в месяц для электромобилей и 25 для гибридных электромобилей.</li> </ul>
<b>Условия получения льготы</b>	-

**Германия<sup>34</sup>**

<b>Период действия</b>	1 июля – 30 декабря 2020
<b>Налог</b>	НДС
<b>Получатель льготы</b>	Лица, продающие электрические автомобили.
<b>Описание льготы</b>	Пониженная ставка –16%. Стандартная ставка – 19%.
<b>Условия получения льготы</b>	-

33 Arbeiten & Pendeln: Elektroauto und Steuer: Das müssen Sie beachten, 21.01.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vih.de/arbeiten-pendeln/dienstfahrten/elektroauto-und-steuer-das-muessen-sie-beachten.html> (дата обращения: 30.11.2021)

34 The Wallbox Team: The Ultimate Guide to EV Incentives In Germany. [Электронный ресурс]. URL: <https://blog.wallbox.com/ev-incentives-germany/#:~:text=VAT%3A,and%20now%20stands%20at%2019%25> (дата обращения: 30.11.2021)

Нидерланды<sup>35</sup>

<b>Период действия</b>	до 2026
<b>Налог</b>	Налог на владение автотранспортным средством (MRB)
<b>Получатель льготы</b>	Владельцы полностью электрических автомобилей.
<b>Описание льготы</b>	Освобождение от налога полностью электрических автомобилей до 2024 года, пониженная на 75% ставка в 2025 году, с 2026 года льгота отменяется.
<b>Условия получения льготы</b>	Владение полностью электрическим автомобилем.

Польша<sup>36</sup>

<b>Период действия</b>	с 2018
<b>Налог</b>	Акциз
<b>Получатель льготы</b>	Плательщики акциза.
<b>Описание льготы</b>	Освобождение от акциза электромобилей, автомобилей на водородном топливе, гибридных автомобилей с объемом двигателя не более 2 000 см <sup>3</sup> (последние - до 01.01.2021).
<b>Условия получения льготы</b>	-

Великобритания<sup>37</sup>

<b>Период действия</b>	с 2020
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, владеющие электрическими автомобилями и пунктами зарядки.
<b>Описание льготы</b>	Уменьшение налоговой базы на 100% расходов на покупку электромобиля в год покупки. Уменьшение налоговой базы на 130% стоимости точек подзарядки для автомобилей и фургонов в год осуществления расходов.
<b>Условия получения льготы</b>	Льгота по пунктам зарядки действует до 31.03.2023. Пункт зарядки должен использоваться в деятельности компании.

США<sup>38</sup>

<b>Период действия</b>	с 2010
<b>Налог</b>	Подоходный налог
<b>Получатель льготы</b>	Лица, приобретающие полностью электрические или гибридные автомобили.
<b>Описание льготы</b>	Федеральный налоговый вычет: уменьшение налога на сумму до \$7500 при покупке новых полностью электрических или гибридных автомобилей.
<b>Условия получения льготы</b>	Автомобиль приобретен в 2010 году или позднее. Сумма вычета зависит от емкости используемых батарей.

35 Corporate Electric transport and your company. Netherlands Enterprise Agency RVO. [Электронный ресурс]. URL: <https://business.gov.nl/running-your-business/environmental-impact/making-your-business-sustainable/corporate-electric-transport-and-your-company/> (дата обращения: 30.11.2021)

36 Vehicle registration tax. Ministry of Finance, 18.10.2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.podatki.gov.pl/en/vehicles-in-eu/vehicle-registration-tax/> (дата обращения: 03.12.2021)

37 Saffery Champness: The tax benefits of electric vehicles, March 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.saffery.com/~media/Files/S/Saffery-Champness-V2/documents/publications/2021/taxation-of-electric-vehicles-2021.pdf> (дата обращения: 03.12.2021)

38 Federal Tax Credits for New All-Electric and Plug-in Hybrid Vehicles. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fueleconomy.gov/feg/taxevb.shtml> (дата обращения: 30.11.2021)

## Увеличение срока эксплуатации устройств и изделий, снижение объемов производственного брака

Поиск зарубежных налоговых льгот, стимулирующих увеличение срока эксплуатации устройств и изделий, снижение объемов производственного брака, позволил обнаружить льготы, повышающие доступность и привлекательность услуг по ремонту. Однако в Стратегии речь идет о стимулировании именно технического прогресса в данной области. В связи с этим мы полагаем, что поддержка ремонтных услуг не соответствует направлению, заданному Стратегией.

В то же время нами не было обнаружено зарубежных налоговых льгот, целенаправленно стимулирующих технический прогресс по увеличению срока эксплуатации и снижению производственного брака. Мы понимаем, что во множестве стран мира существуют налоговые льготы, стимулирующие НИОКР в целом, что косвенно относится и к обсуждаемому направлению Стратегии. Инструменты поддержки НИОКР на данный момент существуют и в России.

## Использование вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции

### Великобритания<sup>39</sup>

<b>Период действия</b>	с 2007
<b>Налог</b>	Налог на прибыль
<b>Получатель льготы</b>	Компании, осуществляющие НИОКР.
<b>Описание льготы</b>	Налоговый вычет: уменьшение налога на 13% расходов на НИОКР.
<b>Условия получения льготы</b>	Выполнение требований по обоснованию НИОКР. Осуществление разработок, в том числе в области переработки и дальнейшего использования отходов.

### Нидерланды

В Нидерландах к налоговым льготам, стимулирующим использование вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции, относятся схемы произвольной амортизации экологических инвестиций (VAMIL) и экологического инвестиционного вычета (MIA), описанные ранее в [подразделе](#) «Распространение безуглеродных технологий и технологий с низким уровнем выбросов парниковых газов».

<sup>39</sup> Claiming Research and Development tax reliefs. UK Government, 20.03.2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-rd-relief> (дата обращения: 03.12.2021)

Alliantgroup: Waste Management. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alliantgroup.com/industries/agriculture/waste-management/> (дата обращения: 03.12.2021)

## Формирование хозяйственно ценных насаждений

### Аргентина<sup>40</sup>

<b>Период действия</b>	с 2019
<b>Налог</b>	Специальные условия по налогу на прибыль, НДС и импортным пошлинам
<b>Получатель льготы</b>	Физические и юридические лица, осуществляющие инвестиции в лесохозяйственные предприятия.
<b>Описание льготы</b>	Стабильность налоговых условий на 30 лет (кроме НДС). Ускоренная амортизация. Возмещение НДС в течение года по ТРУ, приобретенным для реализации проекта.
<b>Условия получения льготы</b>	Инвестиции в лесохозяйственные предприятия, направленные на создание и обслуживание новых лесов, НИОКР и лесную индустриализацию. Выполнение требований законодательства по отчетности.

## Ключевые наблюдения из анализа зарубежного опыта

Переход на путь низкоуглеродного развития является капиталоемким процессом. Инвестиции требуются не только от бизнеса, но и от населения. Возможно, именно в связи с этим предоставление большинства обнаруженных налоговых льгот поставлено в зависимость от осуществления инвестиций в «зеленые» активы.

При этом среди обнаруженной палитры зарубежных налоговых льгот доминируют льготы по налогу на прибыль и подоходному налогу с физических лиц. В особенности популярны инвестиционный налоговый вычет (уменьшение непосредственно налога к уплате), амортизационная премия и ускоренная амортизация.

Отдельно хотелось бы отметить опыт Нидерландов, где налоговые льготы предоставляются при условии приобретения и внедрения конкретных технологий, список которых установлен в законодательно утвержденных перечнях. В результате это приводит к тому, что три налоговые льготы одновременно поддерживают множество направлений климатической повестки. Такой подход позволяет избежать трудностей, связанных с наличием в стране большого количества разнообразных налоговых льгот в одной и той же области.

В то же время примечательным является опыт США и ЮАР, где объем налоговой выгоды налогоплательщика от льготы прямо пропорционален объему улавливаемого и секвестрируемого оксида углерода (США) и количеству кВт·ч сэкономленной энергии (ЮАР). Подобные решения позволяют поощрять в большей степени наиболее результативные проекты.

Однако справедливо было бы отметить, что за рубежом наиболее распространенным способом государственной поддержки низкоуглеродного развития является адресная финансовая поддержка в виде субсидий и грантов. Тем не менее, предоставление налоговых льгот также широко распространено.

40 Climate Policy Database: Law 27,487 on Extension and amendment of Law Nr 25,080 related to the investments for cultivated forests, 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://climatepolicydatabase.org/policies/law-27487-extension-and-amendment-law-nr-25080-related-investments-cultivated-forests> (дата обращения: 03.12.2021)  
KPMG Argentina: Investment in Argentina, 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/2021/investment-in-argentina-2021.pdf> (дата обращения: 03.12.2021)



# Потенциальные направления развития налоговой политики в России

Анализ зарубежного опыта предоставления налоговых льгот, стимулирующих низкоуглеродное развитие, и их сопоставление с текущим российским законодательством позволяют определить потенциальные области в России, где подобный опыт может быть полезен.

В части распространения низко- и безуглеродных технологий в России можно оценить перспективы введения целенаправленной налоговой льготы, поддерживающей не использование энергоэффективных технологий, а внедрение на практике низко- и безуглеродных технологий. Основой может служить зарубежный опыт предоставления инвестиционного налогового вычета или амортизационной премии по налогу на прибыль.

В отношении стимулирования использования ВЭР в производстве товаров было бы целесообразно проанализировать возможность введения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль на основе вышеприведенного опыта ряда стран.

В области развития и распространения технологий улавливания, захоронения и дальнейшего использования парниковых газов на данный момент в России предоставляются налоговые стимулы в части разработки самих технологий. В связи с этим было бы справедливо проанализировать необходимость налоговых льгот, целенаправленно поддерживающих следующий этап – внедрение таких технологий на практике. Опять же основой могут служить зарубежные примеры инвестиционного налогового вычета, амортизационной премии и ускоренной амортизации по налогу на прибыль.

Отдельно стоит обратить внимание на поддержку оснащения зданий установками, использующими и производящими возобновляемую энергию. С одной стороны, в связи с отсутствием в России прямого налогового стимулирования оснащения зданий такими установками могли бы быть полезными иностранные примеры подобных льгот: инвестиционные налоговые вычеты (подходный налог с физических лиц, налог на прибыль), ускоренная амортизация и амортизационная премия (налог на прибыль). Но с другой стороны технологии, использующие ВИЭ, являются дорогостоящими, и в этом контексте более эффективными могли бы быть субсидии или иные формы адресной финансовой поддержки.

В части стимулирования использования вторичных ресурсов и отходов как сырья для производства продукции целесообразно оценить вариант с тиражированием в субъектах Российской Федерации ограниченно применяемой практики предоставления инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих переработку отходов, а также распространением данного вычета на налогоплательщиков, использующих в производстве вторичные ресурсы и переработанные отходы. Такой подход соответствовал бы мировым трендам.

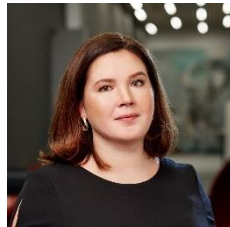
Отдельно необходимо отметить, что крайне важно при разработке новых мер не выводить из периметра дискуссии специальные налоговые режимы, так как пользующиеся ими налогоплательщики также обладают потенциалом в переходе на низкоуглеродное развитие.

Однако прежде, чем приступать к проработке конкретных решений, было бы целесообразно оценить эффективность действующих налоговых льгот, прямо или косвенно соответствующих мероприятиям по реализации Стратегии. Необходимо провести оценку их влияния на достижение целей, установленных в Стратегии, а также сравнить эффективность используемых налоговых льгот с альтернативными мерами государственной поддержки финансового и нефинансового характера. Подобный анализ даст возможность определить конкретные области, требующие введения дополнительных мер налоговой политики, в том числе новых налоговых льгот.

# Авторский коллектив



**Левон Айрапетян**  
Руководитель направления  
«Налоговая политика» ЦСР



**Ирина Поминова**  
Руководитель направления  
«Климат и зеленая  
энергетика» ЦСР



**Динара Ибрагимова**  
Заместитель руководителя  
направления  
«Налоговая политика» ЦСР



**Ангелина Суркова**  
Старший эксперт  
направления  
«Налоговая политика» ЦСР



© 2021 Фонд «Центр стратегических разработок». Все права защищены  
**Фонд «Центр стратегических разработок» (ЦСР)**  
Москва, 125009, Газетный пер., 3–5 стр. 1, 3 этаж  
Тел.: +7 (495) 725-78-06  
Факс: +7 (495) 725-78-14  
E-mail: [info@csr.ru](mailto:info@csr.ru)  
[csr.ru](http://csr.ru)