

**Европейская экономическая комиссия**

Исполнительный орган по Конвенции  
о трансграничном загрязнении воздуха  
на большие расстояния

**Руководящий документ по экономическим  
инструментам для сокращения региональных  
выбросов загрязнителей воздуха***Резюме*

На своей тридцать первой сессии (Женева, 11–13 декабря 2012 года) Исполнительный орган по Конвенции о трансграничном загрязнении воздуха на большие расстояния принял руководящий документ по экономическим инструментам для сокращения региональных выбросов загрязнителей воздуха к Протоколу о борьбе с подкислением, эвтрофикацией и приземным озоном (Гётеборгский протокол) 1999 года и постановил, что он будет являться руководящим документом, упомянутым в пункте 1 g) статьи 6 Гётеборгского протокола с внесенными в него поправками (ECE/EB.AIR/113/Add.1, решение 2012/9).

Настоящий документ содержит принятый руководящий документ. Он призван оказать Сторонам помощь в выполнении их обязательств по сокращению выбросов согласно Гётеборгскому протоколу. Под релевантными экономическими инструментами в настоящем документе понимаются рыночные механизмы, обеспечивающие стимулы к сокращению загрязнения. Поскольку они носят рыночный характер, они обеспечивают гибкость, которая содействует принятию наиболее затратоэффективных и действенных мер регулирования загрязнения. Упор в настоящем руководстве делается на использование экономических инструментов для регулирования загрязнения воздуха на региональном уровне в результате выбросов двуокиси серы, оксидов азота, аммиака, летучих органических соединений и тонкодисперсных частиц.

1. Экономические инструменты включают в себя разнообразные инструменты политики, такие как сборы и налоги за загрязнение или переуступаемые разрешения. Предоставление экономических стимулов к сокращению загрязнения может, в принципе, привести к полной интернализации издержек воздействия на здоровье людей и окружающую среду и к достижению оптимального уровня ограничения загрязнения без необходимости подробной спецификации мер по ограничению выбросов. Основное внимание в настоящем руководящем документе уделяется использованию экономических инструментов для ограничения регионального загрязнения воздуха в результате выбросов двуокиси серы ( $\text{SO}_2$ ), оксидов азота ( $\text{NO}_x$ ), аммиака ( $\text{NH}_3$ ), летучих органических соединений (ЛОС) и тонкодисперсных частиц, хотя представленная в нем информация имеет более широкую сферу применения с целью улучшения состояния окружающей среды. Основная особенность экономических инструментов заключается в том, что за счет предоставления загрязнителям большей гибкости в решении того, как реагировать на законодательство, по сравнению с традиционными командно-контрольными механизмами, они могут сократить общие издержки политики борьбы с загрязнением и тем самым позволять выполнять экологические цели с наименьшими затратами. Эти инструменты способны обеспечить долговременный стимул для изменения поведения, а также для разработки технических нововведений и более затратоэффективных мер по ограничению выбросов. Во многих случаях экономические инструменты создают возможности для получения дохода. В некоторых случаях они использовались для продвижения других целей политики ("двойные дивиденды"), а в других – для достижения целей, тесно связанных с экологическими: например, для предоставления компенсации тем, кто несет ущерб от загрязнения, для субсидирования мер по ограничению выбросов или для компенсации утраты конкурентоспособности соответствующей отрасли. Некоторые экономические инструменты предназначены для того, чтобы служить другим целям, помимо экологических, а другие непосредственно решают одновременно целый ряд проблем. При этом для создания эффективной практической системы может потребоваться четкое определение ее назначения, поскольку, хотя стимулирующее налогообложение позволит получать доход, эти две цели (улучшение состояния окружающей среды и получение дохода) не совсем совместимы. Системы экономических инструментов должны формироваться по-разному в зависимости от их основной цели: получение дохода или содействие улучшению состояния окружающей среды.

2. Для того чтобы максимизировать выгоды, связанные с применением экономических инструментов, важно тщательно изучить условия, при которых конкретные экономические инструменты будут действовать эффективно, и учесть те ситуации, в которых их использование будет менее целесообразным, например, когда отсутствует надлежащая налоговая основа. Помимо этого, каждый экономический инструмент может разрабатываться и применяться различными способами. Тщательная разработка и осуществление могут повысить их эффективность и уменьшить шансы нежелательных побочных эффектов, например вызванных неправильно ориентированными стимулами. Во многих случаях это будет означать, что экономические инструменты составляют часть совокупности мер политики, которая сочетает прямое регулирование, добровольные подходы и обмен информацией.

3. Опыт, приобретенный при использовании экономических инструментов в целях уменьшения выбросов  $\text{NO}_x$ , серы, ЛОС,  $\text{NH}_3$  и дисперсного вещества (PM), рассмотрен в информационном документе, основанном на имеющемся в странах опыте и научной литературе. На основе этого обзора и информации, полученной из вопросника 2010 года о стратегиях и политике в рамках Конвен-

ции о трансграничном загрязнении воздуха на большие расстояния, в приводимых ниже таблицах 1–3 кратко описаны наиболее важные выводы, относящиеся к осуществлению Сторонами обязательств по Протоколу о борьбе с подкислением, эвтрофикацией и приземным озоном к Конвенцииб или Гётеборгскому протоколу. В первой из трех таблиц показаны основные черты и характеристики четырех категорий экономических инструментов, которые, вероятно, окажутся наиболее подходящими в существующих условиях (переуступаемые разрешения и квоты; налоги/сборы за выбросы и процессы; сборы с продуктов и налоговая дифференциация; и субсидии и налоговые механизмы)<sup>1</sup>. Их действенность оценивается по ряду критериев, и отмечается ряд важных положений, связанных с разработкой таких инструментов. Таблица 2 иллюстрирует применимость и фактическое применение вплоть до 2010 года четырех категорий инструментов к различным категориям источников (меры, направленные главным образом на сокращение выбросов парниковых газов, обычно не упоминаются), а в таблице 3 представлен (неисчерпывающий) перечень условий, необходимых для фактического применения этих экономических инструментов. В таблицу 2 были внесены новые данные за 2010 год, полученные главным образом из базы данных об инструментах, используемых для проведения экологической политики и управления природными ресурсами<sup>2</sup> (для большинства стран были внесены новые данные по состоянию на 2010 год) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)/Европейского агентства по окружающей среде (ЕАОС), а также из доклада *The Use of Economic Instruments in Nordic Environmental Policy 2006–2009*<sup>3</sup>.

4. Основное отличие от последнего обновленного варианта руководящего документа касается внедрения Системы торговли разрешениями на выбросы парниковых газов<sup>4</sup> Европейского союза (ЕС) в 2005 году и национальных систем торговли выбросами двуокси углерода (CO<sub>2</sub>) (например, в Дании и Норвегии), а также сопутствующих выгод, которые эти сокращения выбросов парниковых газов принесут с точки зрения сокращения выбросов загрязняющих веществ, охватываемых Конвенцией. Были также введены или изучены на предмет создания системы торговли выбросами других загрязняющих веществ (например, NO<sub>x</sub> в Нидерландах). Другие основные изменения касаются использования сборов за выбросы NO<sub>x</sub> и SO<sub>2</sub> в более широком круге стран, национальных налогов на выбросы углерода и стимулирующих программ, касающихся углерода, введения во многих странах субсидий для стимулирования использования возобновляемых источников энергии, а также заключения добровольных соглашений между промышленностью и правительством.

<sup>1</sup> Системы возмещения залоговых сборов не включены, поскольку их применимость в существующих условиях является чрезвычайно ограниченной. Добровольные соглашения, которые иногда рассматриваются в качестве экономических инструментов, также опущены, поскольку они не подпадают под использованное здесь определение экономических инструментов (т.е. они не обеспечивают финансовых стимулов для сокращения выбросов).

<sup>2</sup> [www.oecd.org/env/policies/database](http://www.oecd.org/env/policies/database).

<sup>3</sup> H. Lindhjem et al., TemaNord report No. 2009:578 (Copenhagen, Nordic Council of Ministers, 2009). Available from <http://www.norden.org/en/publications/publikationer/2009-578>.

<sup>4</sup> Директива 2003/84/ЕС Европейского парламента и Совета, учреждающая систему торговли разрешениями на выбросы парниковых газов в Сообществе и вносящая поправки в Директиву 96/61/ЕС Совета.

5. В дополнение к аспектам, отраженным в таблицах, следует учитывать следующие соображения и рекомендации общего характера:

а) экономические инструменты будут оказывать оптимальное воздействие в тех случаях, когда должным образом функционирует рыночный механизм. Поэтому необходимо удостовериться, будут ли участники процесса, непосредственно или косвенно затрагиваемые соответствующими инструментами, действовать на (по крайней мере) в разумной степени конкурентоспособных рынках и иметь доступ к информации, необходимой для принятия решений. Может оказаться необходимым сопровождать (или предвосхищать) введение в действие экономических инструментов проведением политики, которая улучшит функционирование рынков и их устойчивость и обеспечит наличие информации о вариантах сокращения выбросов и экологических выгодах;

б) хотя налоги на загрязнение или переуступаемые разрешения часто представляются в качестве альтернатив прямому регулированию, они почти всегда будут включаться в набор инструментов, в который также могут быть включены нормы, добровольные соглашения и/или другие инструменты. При разработке экономического инструмента следует удостовериться в том, что различные инструменты будут взаимоусиливать друг друга, а не противодействовать друг другу;

в) налоги и сборы могут являться побудительным стимулом и/или выполнять функцию извлечения дохода. Функция стимулирования может быть осуществлена непосредственно путем обеспечения прибыльности мер по борьбе с загрязнением воздуха или косвенно через реакцию на рынке (из-за повышения издержек, переносимых на потребителей);

г) предпочтительно, чтобы о введении экономических инструментов (особенно налогов и сборов), как и других инструментов, объявлялось заблаговременно до даты их вступления в действие и чтобы это производилось в консультации со всеми участниками процессов. Это даст возможность производителям и потребителям учитывать действия такого инструмента в своих инвестиционных решениях и оптимально реагировать на изменившиеся условия рынка, таким образом повышая общую эффективность деятельности. Однако по некоторым налогам на продукты такое оповещение может также привести к накоплению запасов.

Таблица 1  
Опыт, характеристики, проблемы и соображения

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы</i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
Основные черты	Обеспечивают перераспределение прав на выбросы или производство между фирмами (или их пространственное или временное распределение в рамках одной фирмы)	Загрязнитель выплачивает фиксированный или переменный налог (сбор) за единицу выбросов или за единицу загрязняющей деятельности	Загрязнитель выплачивает фиксированный или переменный налог за единицу загрязняющего продукта; налог на "чистый" продукт может быть уменьшен	Повышают конкурентоспособность продуктов или процессов, которые приводят к более низкому уровню выбросов, чем "стандартная" технология
Примеры (см. также таблицу 2)	Программы торговли правами на выбросы (Соединенные Штаты Америки); квоты на навоз (Нидерланды)	Сбор за NO <sub>x</sub> (Швеция, Норвегия, Дания); налоги на выбросы в нескольких странах Центральной и Восточной Европы	Стимулирующий налог на ЛОС (Швейцария); налог на серу (некоторые страны); уменьшение налога на "чистые" топлива и автомобили (несколько стран)	Экологические фонды (в основном в Центральной и Восточной Европе); схемы ускоренной амортизации (несколько стран); гарантированные цены на возобновляемую энергию (Германия)
Применимость (см. также таблицу 2)	(Крупные) точечные источники (разрешения); загрязняющие продукты (квоты)	(Крупные) точечные источники	"По своей природе" загрязняющие продукты	Технологии с низким уровнем выбросов (особенно в случае, если эксплуатационные характеристики превышают установленные нормы)
Эффективность	Обеспечивают гибкость при гарантировании общего потолочного количества выбросов	Могут быть весьма эффективными при установлении ставок на соответствующем уровне; точное воздействие налогов может с трудом подвергаться оценке	Могут быть весьма эффективными в случае, если ставка/разница компенсирует высокие издержки по использованию заменителей	Могут играть важную роль в создании рынка для новой технологии; ускоренная амортизация (и другие корпоративные налоговые скидки) эффективна лишь в случае прибыльных фирм

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы</i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
Результативность	Потенциально высокая, особенно при широком диапазоне издержек по борьбе с загрязнением воздуха; совокупная экономия капитала в Соединенных Штатах оценивается на уровне >10 млрд. долл. США	Потенциально высокая, особенно при широком диапазоне издержек по борьбе с загрязнением воздуха или издержек на использование заменителей	Потенциально высокая, особенно при широком диапазоне издержек по борьбе с загрязнением воздуха или издержек на использование заменителей	Подходящее оборудование может не оказываться оптимальным во всех случаях; риск субсидирования инвестиций, которые будут производиться в любом случае
Контроль и меры по обеспечению выполнения; административные издержки	Зависят от процедур и условий; могут быть относительно высокими из-за процедур утверждения в промышленности	Зависят от количества трагируемых источников и методов измерения; административные издержки в случае сбора за NO <sub>x</sub> в Швеции оцениваются на уровне 0,7% от поступлений	Относительно низкие, особенно если существует возможность использования существующей административной инфраструктуры и если число производителей/импортеров является ограниченным; административные издержки в случае налога на серу в Швеции оцениваются на уровне 0,1% от поступлений	Зависят от масштабов и особенностей системы субсидирования
Распределительные аспекты и экономические последствия	Зависят от выдачи разрешений/квот (например, бесплатная выдача, исходя из различных факторов или продажа на аукционе); в случае несовершенства рынков доминирующие фирмы могут упрочивать свои позиции на рынке	Зависят от положения на рынке, ставок налогов/сборов, издержек по сокращению выбросов и использования поступлений; последствия могут быть сведены к минимуму путем возврата поступлений плательщикам сборов/налогов	Зависят от положения на рынке, ставок налогов/сборов, стоимости заменителей и целевого использования поступлений; распределительные последствия могут иметь регрессивный характер (который в наибольшей степени проявляется при низком уровне доходов) в случае, если основные товары (например, энергия) облагаются налогом и если налог на доход одновременно уменьшается	Могут вступать в противоречие с принципом "платит загрязнитель"; могут приводить к "непредвиденным доходам", если в любом случае будут производиться субсидируемые инвестиции

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы</i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
Аспекты, связанные с международной торговлей	Без дискриминации в отношении иностранных фирм	Могут применяться "пограничные налоговые коррективы", которые должны соответствовать нормам Всемирной торговой организации (ВТО) и, где это применимо, нормам ЕС	Налог/сбор может взиматься с импортируемых товаров и компенсироваться для экспортируемых товаров (однако никакие таможенные сборы не допускаются в торговле внутри ЕС); следует избегать дискриминации в отношении иностранных производителей	Следует заблаговременно проверять совместимость с правилами ВТО и, где это применимо, с правилами ЕС; следует избегать появления протекционизма в отношении внутренних производителей
Возможные побочные последствия	Риск возникновения "горячих точек", если имеет значение место расположения выбросов; продажа разрешений на аукционе повышает поступления для госбюджета	Налоги будут обеспечивать поступления	Налоги будут обеспечивать поступления	Субсидии могут выступать в качестве стимулирующего фактора при ведении переговоров между экологическими органами и фирмами
Важные вопросы разработки инструментов	Следует обеспечивать прозрачность критериев для утверждения в промышленности, и они не должны являться излишне ограничительными, с тем чтобы избежать ограниченности рынка; следует обеспечивать ясность налогового режима в отношении разрешений и квот (а также активов)	Налог следует сопроводить надежной системой представления данных о выбросах	Следует разработать схему для исключения/возмещения в случае, если продукт используется таким образом, при котором не возникает выбросов	Следует производить тщательную оценку бюджетных последствий, особенно если схема допускает внесение изменений

Таблица 2  
**Применимость и виды применения по основным категориям источников**

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы<sup>a</sup></i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
NO <sub>x</sub> : (крупные) точечные источники	✓✓ Переуступка выбросов: CA, US, GB, NL, CH <sup>b</sup> "Внутриотраслевая торговля": DK, NL	✓✓ Стимулирующие сборы за выбросы: SE, NO Целевые сборы/налоги на выбросы: BG, CA <sup>b</sup> , CZ, DK, EE, ES <sup>b</sup> , FR, HR, HU, IT, LV, LT, ME, PL, RO, RS, RU, SK		Связанные с выбросами: CZ, NL <sup>c</sup> Связанные с энергией: AT, CA, DK, DE, LT, NL, NO, PL, SE, GB Связанные с промышленностью: CA, CY, FR, DE, GR, NL, PL, PT
NO <sub>x</sub> , SO <sub>2</sub> , PM и ЛОС: мобильные источники, включая перевозку	✓ Используемые только в городском масштабе: Краков (PL), Сингапур	✓✓ Взимание платы за проезд по дорогам на основе экологических соображений: AT, BE, CZ, DE, NL, PL Налог на NO <sub>x</sub> для крупных мобильных источников: NO Взимание платы за въезд в места скопления автомобильного транспорта: GB SE Дифференциация сборов за судоходство в зависимости от выбросов NO <sub>x</sub> : SE	✓✓ Более низкие ставки налогов для экологически чистых транспортных средств и/или топлив: AL, AT, BA, BE, BG, CA, HR, CY, CZ, DK, FI, FR, DE, GR, HU, IS, IE, IT, LV, LI, LT, LU, NL, NO, PL, PT, RO, RU, SK, SI, ES, SE, CH, TR, UA, GB, US Сборы за использование ошипованных шин: NO	Инвестиции: CA, CY, HU, IT, LT, NO, PL Программы вывода автомобилей из эксплуатации: CA, CY, IE, IT, NL, NO, FR, GR, PT, RO, SE, GB, US Системы финансирования и сокращение суммы дорожной пошлины для грузовых автомобилей с фильтрами для дисперсного вещества: CH, DE, DK, NL, PT, US



	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы<sup>a</sup></i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
SO <sub>2</sub> : крупные точечные источники	✓✓ Переуступка выбросов: PL <sup>d</sup> , US, GB, CH <sup>b</sup> "Внутриотраслевая торговля": NL, GB	✓✓ Целевые сборы/налоги на выбросы: BG, CZ, DK, EE, ES <sup>b</sup> , FR, HR, HU, IT, LV, LT, ME, PL, RO, RS, SE, SK	✓✓ Налогообложение топлива в зависимости от содержания S: BE, BG, DE, DK, FI, FR, LI, LU, NO, PT, SE, CH, GB, TR	Связанные с энергией: AT, CA, DK, DE, LT, NL, NO, PL, SE, GB Связанные с промышленностью: CA <sup>b</sup> , CY, FR, DE, GR, NL, PL, PT
SO <sub>2</sub> , PM: мелкие точечные источники		✓✓ Налоги на выбросы: CZ	Налоговые кредиты/ возмещение налоговых выплат за использование малогабаритных печей для сжигания древесины с высокими эксплуатационными характеристиками с целью сокращения выбросов PM: FR, NO	
ЛОС: крупные точечные источники	✓✓ Переуступка выбросов: CA, US	✓✓ Стимулирующие сборы за выбросы: CH Целевые сборы/налоги на выбросы: CZ, EE, FR, LI, LV, PL Целевые сборы с процессов: PL	✓✓ Снижение НДС на краски с низким содержанием растворителей: CZ, SK Налог на растворители (с 2000 года): CH	Связанные с энергией: AT, CA, DK, DE, LT, NL, NO, PL, SE, GB Связанные с промышленностью: CA, CY, FR, DE, GR, NL, PL, PT
ЛОС: малые точечные источники и продукты		✓✓ Налоги на выбросы: CZ	✓✓ Снижение НДС на краски с низким содержанием растворителей: CZ, SK Налог на растворители (с 2000 года): CH	

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы<sup>a</sup></i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
NH <sub>3</sub> : крупные точечные источники		✓✓ Целевые сборы/налоги: BG, CZ, EE, PL, LT		Связанные с промышленностью: CA, CY, FR, DE, GR, NL, PL, PT
NH <sub>3</sub> : сельское хозяйство	✓✓ Переуступка выбросов ("на компенсационной основе"): NL <sup>b</sup>	✓ Сборы за выбросы: SK Сборы за излишки органических удобрений: BE, NL	✓ Сборы/налоги на азотсодержащие удобрения: AT <sup>c</sup> , DK, FI <sup>c</sup> , NO, SE, US <sup>b</sup>	✓✓ Субсидии/налоговые льготы на сокращение выбросов NH <sub>3</sub> , включая органическое земледелие: CZ, DE, IT, NL, NO, SI, GB

*Сокращения:* Для обозначения стран используются следующие двухбуквенные коды Международной организации по стандартизации: AL = Албания, AT = Австрия, BE = Бельгия, BA = Босния и Герцеговина, BG = Болгария, CA = Канада, CH = Швейцария, HR = Хорватия, CY = Кипр, CZ = Чешская Республика, DK = Дания, EE = Эстония, ES = Испания, FI = Финляндия, FR = Франция, DE = Германия, GB = Соединенное Королевство, GR = Греция, HU = Венгрия, IS = Исландия, IR = Ирландия, IT = Италия, LI = Лихтенштейн, LT = Литва, LU = Люксембург, LV = Латвия, MA = Мальта, ME = Черногория, MK = Македония, NL = Нидерланды, NO = Норвегия, PL = Польша, PT = Португалия, RO = Румыния, RU = Российская Федерация, RS = Сербия, SK = Словакия, SE = Швеция, SI = Словения, TR = Турция, UA = Украина, US = Соединенные Штаты.

*Примечания:* Число галочек характеризует относительную приемлемость сочетания инструмента и категории источника: знак "✓" указывает на общую приемлемость; знак "✓✓" указывает на максимальный уровень приемлемости.

<sup>a</sup> За исключением сборов за несоблюдение.

<sup>b</sup> Субнациональный уровень.

<sup>c</sup> Отменено.

<sup>d</sup> Субнациональные эксперименты.

Таблица 3

**Положения, касающиеся осуществления**

*Настоящая таблица представляет собой краткий (неисчерпывающий) перечень основных мер, задач и видов ответственности, связанных с применением четырех видов экономических инструментов. Успешное применение инструмента зависит от четкого возложения ответственности за осуществление каждого из этих положений.*

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы</i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
Подготовка	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка соответствующих факторов и институциональных условий (включая разделение ответственности между различными уровнями государственного управления)</li> <li>• Определение надлежащего сочетания инструментов</li> <li>• Первоначальное предложение о введении в действие экономического инструмента</li> <li>• Исследование осуществимости и оценка воздействия (экономическая, экологическая, административная)</li> <li>• Пересмотренное предложение</li> <li>• Консультации со всеми участвующими сторонами (уточнение целей, пояснения в отношении избранного инструмента, обзор последствий, перечисление замечаний, пожеланий и возражений)</li> <li>• Окончательное предложение и процедура принятия политического решения</li> <li>• График осуществления и предварительные/переходные положения</li> </ul>			
Законодательство	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Определение переуступаемых позиций</li> <li>• Отвечающие критериям приемлемости участники</li> <li>• Условия и критерии</li> <li>• Связь с действующими правилами</li> <li>• Административная процедура торгов</li> <li>• Санкции</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виды деятельности/продукты, облагаемые налогами/сборами</li> <li>• Участники, облагаемые налогами/сборами</li> <li>• Ставки налогов/сборов, исключения и критерии возмещения</li> <li>• Процедура декларирования/оценки</li> <li>• Процедура обжалования</li> <li>• Санкции</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отвечающие критериям инвестиции/продукты</li> <li>• Отвечающие критериям приемлемости участники</li> <li>• Условия и критерии</li> <li>• Количество/ставка</li> <li>• Процедура применения</li> <li>• Процедура обжалования</li> <li>• Санкции</li> </ul>

	<i>Переуступаемые разрешения и квоты</i>	<i>Налоги/сборы за выбросы и процессы</i>	<i>Налоги на продукты и налоговая дифференциация</i>	<i>Субсидии и финансовые стимулы</i>
Положение в отношении информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>Информационная кампания при введении в действие соответствующего инструмента (как общая, так и целенаправленная)</li> <li>Постоянное предоставление информации и помощи затрагиваемым/отвечающим критериям приемлемости участникам</li> </ul>			
Осуществление, контроль и обеспечение выполнения	<ul style="list-style-type: none"> <li>Распределение разрешений/квот (аукционы; перераспределение разрешений, которые были изъяты; возобновление временных разрешений/квот)</li> <li>Контроль за торговлей</li> <li>Возможное вмешательство правительства на рынке разрешений/квот</li> <li>Проверки соблюдения</li> <li>Судебные меры</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Мониторинг выбросов (или выборочные проверки)</li> <li>Проверки деклараций</li> <li>Оценки для обложения налогами/сборами</li> <li>Сбор и перераспределение налогов/сборов</li> <li>Судебные меры</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Мониторинг объема продаж продукта (или выборочные проверки)</li> <li>Проверки деклараций</li> <li>Оценки для обложения налогами/сборами</li> <li>Сбор и перераспределение налогов/сборов</li> <li>Судебные меры</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Проверка заявок</li> <li>Проверка соблюдения критериев</li> <li>Принятие решения по заявкам</li> <li>Выплата</li> <li>Расследование злоупотреблений</li> <li>Судебные меры</li> </ul>
Оценка	<ul style="list-style-type: none"> <li>Установление графика и критериев оценки (до введения)</li> <li>Определение процедур для сбора данных и обмена ими (до введения)</li> <li>Определение первоначальной ситуации и прогнозирование хода событий/целей (до введения)</li> <li>Сопоставление наблюдаемых результатов с целями</li> <li>Анализ причин отклонений от поставленных целей</li> <li>Выявление проблем, связанных с осуществлением, административных издержек и нежелательных побочных эффектов</li> <li>Предложения в отношении корректировки инструментов или в отношении других мер для достижения целей, с тем чтобы избежать возникновения проблем, издержек или нежелательных последствий</li> </ul>			