

ЕКОЛОГИЧНИТЕ ДАНЪЦИ В КОНТЕКСТА НА ЕВРОПЕЙСКАТА СИСТЕМА ОТ НАЦИОНАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ СМЕТКИ В ОБЩНОСТТА

Десислава Йосифова
diosifova@abv.bg

*Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“
София, ул. „Гео Милев № 158
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ*

***Ключови думи:** екологичен данък; екологично счетоводство; енергиен данък; транспортни данъци и такси; данък върху замърсяването*

***Резюме:** В доклада се прави преглед на екологичните данъци, като една от допирните точки между екологичното счетоводство и системата за националните сметки (СНС), изхождайки от концепцията, че самата СНС – представлява сечение между 3 научни области - счетоводството, статистиката и макроикономиката.*

Прави се характеристика на видовете екологични данъци в контекста на ESA 2010, като специално внимание се отделя на възможни насоки за аналитичен преглед върху приходите от екологични данъци в държавите-членки (ДЧ) на ЕС, както и конкретно на постъпленията от екологични данъци и такси, свързани с транспорта.

Макроикономическото въздействие от потенциалното увеличаване на данъчните ставки при екологичните данъци за единното европейско пространство е в етап на сериозно обмисляне. Като цяло високите равнища на данъците върху трудовите доходи в ЕС, заедно с относително ниската данъчна тежест под формата на различни други данъци вкл. екологичните, се считат за индикативна възможност за изместване на данъчната тежест от трудовите доходи в посока по-адекватно екологично данъчно облагане.

ВЪВЕДЕНИЕ

Със свое Решение № 1600/2002/ЕО за установяване на Шеста програма за действие на Общността за околната среда, ЕК посочва, че наличието на научно обоснован подход за измерване на недостига на ресурси е от решаващо значение за устойчивото икономическо развитие на ЕС в бъдеще. Малко по-късно (5 години след това), в Решение № 1578/2007/ЕО относно статистическата програма на Общността за периода 2008—2012 г. се формулира потребността от **висококачествени статистически данни и национални счетоводни сметки за околната среда**. Освен това се посочва, че за събирането на данни за ключова област като околната среда, следва да се разработи правна основа, каквато към тогавашния момент не съществува.

Събирането на данни за екологичните данъци по икономически дейности е част от Регламент (ЕС) № 691/2011 от 22 юли 2011 г. относно екологичните икономически сметки за околната среда. Този регламент на ЕС предоставя рамка за разработването на

различни видове сметки за околната среда, като **екологичните данъци по икономически дейности** са включени в приложение II към него. Националните данъчни списъци се събират от Евростат като допълнение към таблица 9 от програмата за предаване на ESA 2010.¹

В съобщение с историческо значение от август 2009 г., озаглавено „*Отвъд БВП: Измерване на напредъка в свят на промени*“, ЕК признава необходимостта съществуващите макроикономически показатели да се допълнят с данни, които обхващат екологични и социални аспекти, за да се предостави възможност за всеобхватно разработване на политиките на Общността във всички обществени сфери.

За целта се посочва, че **икономическите сметки за околната среда биха осигурили средство за мониторинг на упражнявания от икономиката натиск върху околната среда** и за изследване на начините, по които той да бъде намален. ESA, създадена с Регламент (ЕО) № 2223/96 от 25 юни 1996 г. *относно Европейската система от национални и регионални сметки в Общността*, съответства на приетата през 1993г. система от национални сметки (SNA-1993) от ООН. Понастоящем, действащата ESA 2010, съобразена с по-новата и актуална СНС-2008, е в основата на икономическата статистика в Съюза и на неговите макроикономически показатели, вкл. БВП.

Рамката на ESA може да бъде използвана, за да бъдат подложени на оценка различни аспекти на икономиката, но по отношение необходимостта от конкретни данни за анализ на взаимодействието между околната среда и икономиката, най-доброто решение е да се съставят отделни сателитни сметки. В свои заключения от юни, 2006 г. Европейският съвет призовава държавите-членки да **разширят обхвата на националните си сметки по отношение на ключовите аспекти на устойчивото развитие**, като бъдат допълнени с интегрирани икономически сметки за околната среда, осигуряващи съпоставими данни.²

Като сателитна система на SNA, Системата за екологично икономическо счетоводство SEEA³, разработена съвместно от ООН, ЕК, МВФ, ОИСР и Световната Банка обединява в обща рамка информацията за икономиката и околната среда с цел да се измерят двупосочните релации:

- приносът на околната среда за икономиката от една страна
- и от друга въздействието на икономиката върху околната среда.

SEEA синтезира и обединява във възможно най-голяма степен различните категории икономически сметки за околната среда. Всички тези категории разширяват съществуващите в SNA понятия за разходи, капиталобразуване и наличност на капитал, като добавят към тях допълнителни данни във физически измерители, за да бъдат отразени разходите за околната среда и използването на природни ресурси в производството, **чрез отразяване на тези последици в парично изражение**.

Избраният подход е този на инструментариума на сателитните функционални сметки. Те предоставят възможност за гъвкаво разширяване на аналитичния капацитет на националните сметки към определени области, какъвто е случая с произтичащия от човешката дейност натиск върху околната среда. Регламент (ЕО) № 223/2009 от 11 март 2009 г. относно европейската статистика осигурява приемлива и достатъчна *референтна рамка* за бъдещите европейски икономически сметки за околна среда. Тъй като различните набори от икономически сметки за околната среда към тогавашния момент са в процес на разработване, достигнали различен етап на развитие и степен на

¹ Също така тази информация се ползва по линия на Ежегоден въпросник на Евростат „Екологични данъци“

² Регламент (ЕС) № 691/2011 относно европейските икономически сметки за околната среда, Преамбул, чл. 7

³ System of Environmental-Economic Accounting, Central Framework, Manual, United Nations, NY, 2014
https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/seea_cf_final_en.pdf

зрялост, се възприема **модулна структура**, която да гарантира съответна гъвкавост и да позволява въвеждането на допълнителни модули.⁴

I. ПОНЯТИЕ И ВИДОВЕ ЕКОЛОГИЧНИТЕ ДАНЪЦИ В КОНТЕКСТА НА ESA

За целите на Регламент (ЕС) № 691/2011 от 22 юли 2011 г. относно екологичните икономически сметки за околната среда е въведен комплекс от базови понятия.

От гледна точка на темата тук, с подчертан акцент могат да се отбележат следните от тях:

- „сметки за материалните потоци в рамките на икономиката“⁵;
- „данък, свързан с околната среда“ (екологичен данък)⁶;
- „емисия във въздуха“⁷.

Като информационна база, *SEEA* използва широка гама от трансакции / стопански операции и крайни резултати (салда) от дейности, свързани с околната среда, които са отчетени в рамките на държавната финансова статистика (GFS). На макроикономическо равнище съответната операция се осчетоводява от страна на правителствата като **собственик** (принципал) на природни ресурси (напр. земя и подземни ресурси), от др. страна като **ползвател** на тези ресурси **или други начини**, по които правителствата влияят върху използването на тези ресурси от различни отрасли и сектори на икономиката (например държавен контрол над емисиите в атмосферата).

Много от механизмите, чрез които икономическото поведение е повлияно за постигане на целите на политиката в областта на околната среда, включват **плащания към правителството**, най-често под формата на **данъци, такси, разрешителни и концесии**, съответно, **плащания от държавата** под формата на **субсидии и други трансфери**. Тези трансакции се записват в рамката на държавната финансова статистика, **но обичайно не се идентифицират отделно като свързани с околната среда**.⁸

Предвид темата на настоящия доклад, по-специално внимание тук се насочва към „данъците, свързани с околната среда“ – т.нар. екологични данъци. Съгласно ESA 2010 те са под-категория на косвените данъци.

Екологичните данъци имат аналогични системни граници като останалите видове данъци, като съгласно ESA 2010, се състоят от задължителни безвъзмездни плащания в пари или в натура, събирани от държавни органи / органи на ЕС. Критерият дали дадено плащане, считано за данък, е екологично, се основава на отчитане на данъчната основа. Следователно, това е данък, при който за данъчна база е идентифицирана физическа единица от нещо, което има доказан, конкретен негативен ефект върху околната среда, и е постановен като данък в ESA 2010.⁹

На практика това определение се налага и възприема, при прегледа на всички

⁴ Пак там, Преамбюл, чл. 11-12 и 16

⁵ - пълни съвкупности от данни за входящите материални потоци в националните икономики, промените в материалните запаси в икономиката и изходящите материални потоци към др. икономики или околната среда

⁶ - данък, при който данъчната основа е физична мерна единица (или заместител на физична единица) за нещо, което има доказано конкретно отрицателно въздействие върху околната среда

⁷ - физическият поток от материали в газообразно състояние или прахови частици от националното стопанство (процеси на производство или потребление) в атмосферата

⁸ Ръководство за държавна финансова статистика на МВФ, Government Finance Statistics \GFS\ Manual, IMF, 2014, вж. чл. A7.111- A7.112

⁹ Вж.: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/environment/taxes> - Статистическата рамка на ЕС използва това определение за екологичен данък, което е в съответствие с Регламент (ЕС) № 691/2011, базирано е на дефиницията в Ръководство за държавна финансова статистика на МВФ - вж. чл. A7.115, Government Finance Statistics \GFS\ Manual, IMF, 2014 съгласно речника на статистическите термини за ОИСП (<https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>)

различни данъци за извършване на оценка дали данъчната основа при дадено обстоятелство е нещо, което действително има специфично отрицателно въздействие върху околната среда.¹⁰

Разглеждането и преценката на данъчната основа при определяне на екологичния статус на данък е изключение от общия подход за определяне на екологичното състояние въз основа на целта на плащането. Също така причините за начисляване на екологичен данък, са надеждна основа за извършване на международни сравнения.

Основната цел на екологичното данъчно облагане може да бъде създаване на стимули за намаляване на натиска върху околната среда или за набиране на приходи с цел финансиране на опазването на околната среда. В повечето случаи конкретното предназначение на различните данъци (корпоративни, подоходни, местни данъци и др.) обикновено не може да бъде посочено и основната цел на данъчното облагане е набирането на средства за заплащане на общи социални услуги, като например здравеопазване, образование, обществен градски транспорт и др. В случаите, когато използването на данъчните приходи е известно, съответните данъци се считат за „целеви данъци“.

Именно финансово-счетоводната информация от СНС (респ. ESA) за тези данъци, предназначени пряко и конкретно за опазване на околната среда, е от значение при изчисляването на разходите за опазване на околната среда на национално, регионално, европейско или интернационално равнище.

Съгласно световно възприети източници на правила и регламенти (напр. документи на ООН, МВФ, ЕК, ОИСР и др.), има 4 широки категории, в които обикновено се групират данъците за околната среда (екологичните данъци), посочени в Табл. №1.

Табл. №1

№	Категории екологични данъци	Характеристика
1.	Енергийни данъци (данъци върху потреблението на енергия)	- Категорията включва данъци върху енергийните продукти, използвани както за транспортни, така и за стационарни цели, като най-важните енергийни продукти за транспортни цели са петролът и дизелът. Енергийните продукти за стационарна употреба включват петролните горива, природен газ, въглища и електричество. Данъците върху въглерода (емисии на CO ₂) са включени в тази категория към енергийните данъци, а не към данъците за замърсяване. Ако те са идентифицирани, въглеродните данъци се отчитат като отделна подкатегория в рамките на енергийните данъци. Специален вид въглеродни данъци са плащанията за търговия с разрешителни за емисии. Като данъчна база за емисиите на въглеродния двуокис (CO ₂) се използват приходите от издаването на разрешителни за емисии по Европейската схема за търговия с емисии на парникови газове, регистрирани като данъци в национални сметки.
2.	Транспортни данъци и такси	- Категорията включва главно данъците, свързани със собствеността и използването на моторни превозни средства, като тук са включени и данъци върху друго транспортно оборудване (напр. самолети, кораби) и свързаните с тях транспортни услуги (напр. мито върху

¹⁰Тъй като прилагането на тази дефиниция може да варира в различните страни, за целите на международното сравнение на данъците за околната среда, съвместно ОИСР и Евростат са разработили списъци на съответните данъчни бази, които отговарят на това определение; За подробно описание на отчитането на транзакции, свързани с околната среда, Вж. SEEA, раздел 4.4.

		чартър или планирани полети), както и данъците, свързани с използването на пътища (<i>напр. пътни данъци / винетни такси</i>). Данъците за транспорт могат да бъдат „еднократни“, свързани с вноса или продажбата на оборудване, или периодични (<i>повтарящи се</i>) данъци, като годишен пътен данък в зависимост от отделната държава. <i>Важно е да се подчертае, че данъците върху петрола, дизеловото гориво и другите транспортни горива се включват към енергийните данъци.</i>
3.	Данъци, свързани със замърсяване	- Категорията включва данъци върху измерените или прогнозно изчислените емисии във въздуха и водата, данъци върху емисиите на сярата и върху шума. <i>Изключение правят данъците върху въглерода, които са включени в енергийните данъци, посочено по-горе.</i>
4.	Ресурсни данъци (данъци върху потреблението на ресурси)	- Категорията обикновено включва <i>всякакви данъци, свързани с добива или използването на природен ресурс:</i> данъци, свързани с водовземането, лов и стопански риболов, добив на кариерни материали (чакъл и пясък) и др. суровини и природни ресурси. В съответствие с общия обхват на екологичните данъци, плащанията на правителството за използването на земя или природни ресурси се третира т като концесия (своеобразен наем) и следователно са изключени от данъците върху ресурсите.

Забележки:

1. Данъците върху добива на нефт и газ; глоби и санкции за замърсяване на околната среда; заплащанията от потребители за осигуряване на някои екологични услуги от страна на държавата, като обработването на отпадъчни води (отвеждане и пречистване) и такса битови отпадъци **се изключват** от дефиницията на екологичните данъци.
2. Следва да се има предвид, че SEEA отчита само данъци, за които се извършва **действителна транзакция** (т.е. не се отчита стойността на т. нар. косвени субсидии – напр. чрез освобождаване от данъци или преференциални данъчни ставки).

Статистическата съвкупност, която се изследва и обхваща при анализа на „данъците, свързани с околната среда“, респ. направените **разходи за опазване на околната среда** са всички стопански субекти, които през отчетната година са платили екологични данъци и такси. В Регламент № 691/2011 на ЕС, предоставящ рамка за разработване на сметки за околната среда, **екологичните данъци по икономически дейности** са включени в приложение II към него. Правното основание за „**Основни данъчни агрегати на националните сметки**“ е Таблица 0900 „*Подробни постъпления по видове данъци и социални вноски и получаващи подсектори*“ на програмата за предаване на ESA 2010, приложение Б към Регламент (ЕС) № 549/2013.¹¹

Икономическите сметки за околната среда, които се съставят съгласно този регламент, са обособени в следните **три модула**:

- ✓ модул за сметки за емисиите във въздуха;
- ✓ модул за екологични данъци по икономически дейности;
- ✓ модул за сметки за материалните потоци в рамките на икономиката.

В контекста на темата на настоящата разработка пряка връзка има именно **модула за данъци, свързани с околната среда**, наричан с по-краткото синонимно наименование **модул за екологичните данъци**. В него се определят данните, които се събират, обработват и предават от държавите-членки за **приходите от екологични данъци по икономически дейности**. Националните респ. европейската статистика за екологичните данъци отчитат и представят данни от гледна точка на данъкоплатците по начин, напълно съвместим с данните, отчитани по ESA (*преди ESA-95, а след*

¹¹ Също така тази информация се ползва за целите на Ежегоден въпросник на Евростат „Екологични данъци“

фактическото въвеждане от 2014 г. насам на ESA-2010). Те отчитат приходите в националните икономики от данъци, свързани с околната среда, в аналитична разбивка по икономически дейности, обхващащи производството и потреблението.

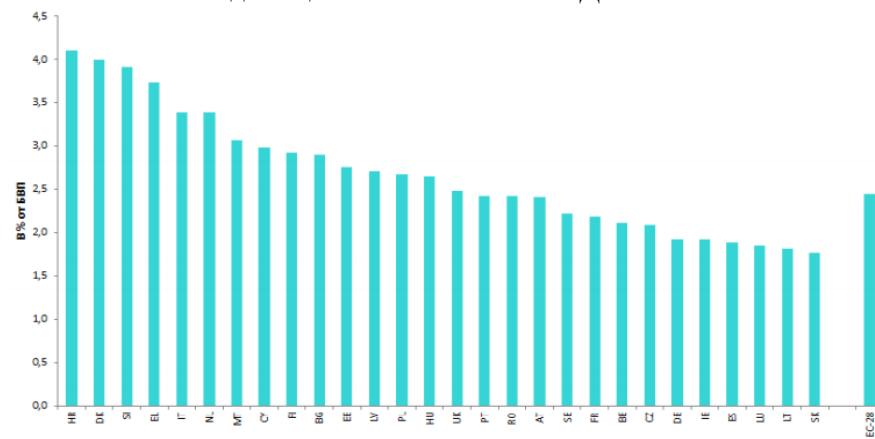
На съюзно равнище, държавите-членки изготвят статистики за 4-те основни категории екологични данъци по описаните характеристики, в милиони в национална валута. Статистиките за екологичните данъци се основават на сумите, посочени в данъчните декларации и актове. Информация за данъци, може да бъде намерена и в националните таблици *Източници (Ресурси) - Употреба (Използване)*, като ESA съдържа и информация относно отраслите, в които се плащат данъците.

II. НАСОКИ ЗА АНАЛИТИЧЕН ПРЕГЛЕД ВЪРХУ ПРИХОДИТЕ ОТ ЕКОЛОГИЧНИ ДАНЪЦИ В ДЧ НА ЕС

Като самостоятелен и специфичен тип облагане, оптимизирането на екологичното данъчно облагане би могло да се използва като инструмент за намаляване на данъка върху трудовите доходи на съюзно равнище в ЕС. Това може да допринесе за по-голяма справедливост, като отрицателните вторични ефекти от замърсяването и др. увреждащи дейности бъдат остойностени, и се стимулира промяна в икономическото поведение.¹²

На фигура №1 по-долу, са показани общите приходи от екологични данъци – като процент от БВП по ДЧ на ЕС за периода от 2010 до 2015 г., публикувано от ЕК през 2017 г. Приходите от екологичното данъчно облагане леко са нараснали като дял от БВП от 2010 г., макар че бележат малък спад като дял от общото данъчно облагане. Приходите от екологичното данъчно облагане за ЕС са средно около 2,4 % от БВП, като в държавата с най-висок приход спрямо БВП (Хърватия) те са около 4,1 %. Както е известно, принципно положение с универсален характер за всички видове данъци в т.ч. и за околната среда, е че измененията в приходите от екологични данъци се предизвикват **не само от промените в данъчните ставки, но и от измененията в данъчната основа**. През същия период са спаднали брутно вътрешно потребление и крайното потребление на енергия.¹³

Приходи от Екологични данъци като % от БВП за ДЧ на ЕС 2015 Фиг. №1



Източник: Европейска комисия (2017 г.), *Тенденции в данъчното облагане в Европейския съюз; издание 2017 г., основаващо се на данни от Евростат.*

Освен на тази синтезирана основа, аналитичният преглед на постъпилите в бюджета приходи от екологични данъци в отделните ДЧ, може да бъде направен от

¹² Европейски семестър: тематичен информационен документ данъчно облагане https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file_import/european-semester_thematic-factsheet_taxation_bg_0.pdf

¹³ Пак там

различни аспекти съобразно официалните потоци и разрези на събирана и обработвана от Евростат информация по евро-регламенти:

- ✓ на база общо платени екологични данъци;
- ✓ на база приходи от екологични данъци от ключови отрасли и сектори в икономиката;
- ✓ на база приходи в бюджета по категории екологични данъци.

Прегледът следва да се основава на официални данни, публикувани на съюзно ниво от Евростат, респ. съответната национална статистическа институция, (за Р. България - Националният статистически институт) за **статистическа област „Екологични данъци“** за съответния отчетен период или сравнявани периоди.¹⁴

В следващата точка, вниманието е насочено върху някои аспекти и възможности за аналитичен преглед и оценка на *приходи от екологични данъци от ключови сектори в икономиката*, в частност транспортния.

III. ПРИХОДИ ОТ ЕКОЛОГИЧНИ ДАΝЪЦИ И ТАКСИ, СВЪРЗАНИ С ТРАНСПОРТА - ОБВЪРЗАНОСТ НА ТРАНСПОРТНИТЕ ДАΝЪЦИ И ТАКСИ

Транспортните данъци и такси са обвързани от факта на притежаването и използването на моторни превозни средства, към които се отнасят и други видове транспортно оборудване като самолети и кораби.¹⁵ Българското законодателство постановява следните **данъци и такси**, свързани с транспорт:

- ✓ данък върху превозните средства (МПС);
- ✓ данък върху корабите, вписани в регистрите на българските пристанища;
- ✓ данък върху въздухоплавателните средства, вписани в държавния регистър на България за гражданските въздухоплавателни средства;
- ✓ данък върху нетния тонаж на корабите, регламентиран със ЗКПО;
- ✓ такса при регистрация на пътни превозни средства;
- ✓ пътни такси (винетки) - закупени в България.

Данните за фактически постъпилите приходи от транспортни данъци в бюджета на България са посочени в бележка под линия за линк към обобщена таблица *„Данъци за околната среда по икономически сектори“* от сайта на НСИ за периода от 2010-2017 г.¹⁶

По-конкретно прегледът на приходите в бюджета от екологични данъци и такси, обвързани от притежанието на **МПС**, може да се разгледат и според подкритерии, така както информацията се обработва от НСИ в контекста на европейските регламенти в тази област, както следва:

- ✓ Приходи от **общо платени** данъци и такси за **транспорт**;
- ✓ Приходи от данъци и такси за **транспорт**, платени общо **от индустрията**;
- ✓ Приходи от данъци и такси за **транспорт**, платени общо **от добивната промишленост**;
- ✓ Приходи от данъци и такси за **транспорт**, платени общо **от селско, горско и рибно стопанство**.

На тази база заинтересовани анализатори и потребители на данни могат да

¹⁴ За ЕС вж. https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Environmental_tax_statistics ; За Р.България като ДЧ, информацията е достъпна на следния линк:

<https://www.nsi.bg/bg/content/13750/%d0%bc%d0%b5%d1%82%d0%b0%d0%b4%d0%b0%d0%bd%d0%bd%d0%b8/%d0%b5%d0%ba%d0%be%d0%bb%d0%be%d0%b3%d0%b8%d1%87%d0%bd%d0%b8-%d0%b4%d0%b0%d0%bd%d1%8a%d1%86%d0%b8>

¹⁵ Гроздев,С., Л.Ценова Теоретично изследване и прогноза за развитие на кръговата икономика за някои отрасли в Република България, Сборник доклади, МНК „Кръгова икономика и устойчиви финанси. Съвременни перспективи“, ВУЗФ, София, 24.10.2019, с.84

¹⁶<https://www.nsi.bg/bg/content/13744/%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B8-%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%8A%D1%86%D0%B8>

установят тенденции и достигнат до изводи, прогнози и държавнически решения относно предприемането действия за опазване на околната среда от емисии, вредни газове и други увреждащи ефекти, които са генерирани по линия на транспортния сектор.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Облекчаването на личното подоходно облагане чрез преминаване към все по-широко облагане на замърсителите е една от тенденциите при усъвършенстването на съвременната европейска законодателна рамка в областта на данъчното облагане и неговото обвързване с измененията в климата и околната среда като цяло.

ЕК публикува няколко проучвания, които показват, че политиката в областта на околната среда може да стимулира икономическия растеж. Изискват се освен санкции (като налагане на принципа „замърсителя плаща“) и подходящи стимули като данъчни облекчения за инвестиции в зелени НИРД. Това може да се постигне чрез съпосочни мерки, както за навременни инвестиции, свързани с околната среда, така и за екологосъобразна данъчна реформа. Общата концепция на ЕК предвижда преминаване от сравнително високото облагане на труда към все по-адекватно облагане на замърсяването на околната среда (увеличаване на данъците върху причините за замърсяване на въздуха и водата). По експертни прогнози на ЕК, това ще донесе реални приходи в размер на 101 млрд. евро¹⁷ през 2025 година.

ЛИТЕРАТУРА:

- [1] Гроздев, С., Л. Ценова Теоретично изследване и прогноза за развитие на кръговата икономика за някои отрасли в Република България, Сборник доклади, МНК „Кръгова икономика и устойчиви финанси. Съвременни перспективи“, ВУЗФ, София, 24.10.2019
- [2] Регламент (ЕС) № 549/2013 относно Европейската система от национални и регионални сметки в ЕС
- [3] Регламент (ЕС) № 691/2011 за европейски икономически сметки за околната среда
- [4] Government Finance Statistics \GFS\ Manual, IMF, 2014
- [5] System of Environmental-Economic Accounting (SEEA) - Central Framework, Manual, United Nations, New York, 2014
- [6] <https://www.nsi.bg/> - сайт на НСИ, рубрика Статистически данни – Околна среда

ECOLOGICAL TAXEX IN THE CONTEXT OF THE EUROPEAN SYSTEM OF NATIONAL AND REGIONAL COMMUNITY ACCOUNTS

Desislava Yosifova
diosifova@abv.bg

*Todor Kableshkov University of Transport
Sofia, 158 Geo Milev Str.
THE REPUBLIC OF BULGARIA*

***Key words:** environmental tax; environmental accounting; energy tax; transport taxes and fees; pollution tax*

***Abstract:** The paper reviews environmental tax as one of the cross-point between environmental accounting and the National Accounts System (SNA), based on the concept that the SNA itself is an intersection between 3 scientific fields - accounting, statistics and*

¹⁷ <https://www.investor.bg/evropa/334/a/ekologosyobrazni-danyci-za-ikonomicheski-rastej-167964/>

macroeconomics.

The types of environmental taxes are characterized in the context of the ESA 2010, with some guidelines for analytical review of environmental tax revenues in EU MS, as well as specifically to revenues from transport environmental taxes.

The macroeconomic impact of the potential increase in environmental tax rates for the single European area is under serious consideration. In general, the high levels of income taxation in the EU, together with the relatively low tax burden of various other taxes, including environmental, are considered an opportunity to shift the tax burden from labor income to more adequate environmental taxation.