



BDO GREECE

Περιβαλλοντική Λογιστική και Φόροι

Νικόλαος Παπάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Senior Manager
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η κλιματική αλλαγή τα τελευταία τριάντα χρόνια έχει επηρεάσει την ζωή όλων των ανθρώπων με σοβαρές συνέπειες στην καθημερινή τους ζωή. Όταν λέμε κλιματική αλλαγή, εννοούμε ακραία καιρικά φαινόμενα όπως έντονες βροχοπτώσεις, οι οποίες ολοένα έχουν μεγαλύτερη συχνότητα εμφάνισης, ενώ άλλες περιοχές του πλανήτη πλήττονται από καύσωνες και ξηρασίες μεγάλης διάρκειας και έντασης. Ο κίνδυνος από αυτές τις ακραίες μεταβολές του κλίματος επηρεάζει τις επιχειρήσεις και ιδιαίτερα τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις οι οποίες είναι περισσότερο ευάλωτες, προκαλώντας ζημιές στα περιουσιακά τους στοιχεία και στις υποδομές τους, όπως δίκτυα διανομής και εφοδιασμού, αυξάνοντας το κόστος συντήρησης και επισκευής με αποτέλεσμα την αύξηση του κόστους των πρώτων υλών πυροδοτώντας την άνοδο των τιμών των τελικών αγαθών. Δηλαδή, το κόστος της κλιματικής αλλαγής αφορά όχι μόνο τις επιχειρήσεις αλλά ολόκληρη την οικονομία και την κοινωνία. Οι επιχειρήσεις αποτελούν μια από τις βασικές αιτίες της λεγόμενης κλιματικής αλλαγής μέσω της παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών. Η λογιστική αποτελεί το μέσο επικοινωνίας μεταξύ επιχείρησης και περιβάλλοντος δηλαδή αποτελεί ένα αποτελεσματικό εργαλείο που καταγράφει την δραστηριότητα της επιχείρησης. Ειδικότερα, ο κλάδος της λογιστικής που ασχολείται με την αλληλεπίδραση της επιχείρησης με το φυσικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται, ονομάζεται περιβαλλοντική λογιστική.



ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η λογιστική είναι η βασική γλώσσα επικοινωνίας μεταξύ της επιχείρησης με τις ενδιαφερόμενες ομάδες όπως οι πελάτες, προμηθευτές, εργαζόμενοι, μέτοχοι, τράπεζες και λοιποί. Στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων παρουσιάζεται η αλληλεπίδραση της επιχείρησης με το εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, δημοσιοποιώντας τα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες με σκοπό την αξιόπιστη ενημέρωση των ενδιαφερόμενων ομάδων. Ο κλάδος της λογιστικής που παρακολουθεί και καταγράφει τις νέες πληροφορίες που σχετίζονται με την περιβαλλοντική επίδραση της επιχείρησης ονομάζεται «Περιβαλλοντική Λογιστική».

Σύμφωνα με τον R.H. Gray η περιβαλλοντική λογιστική ασχολείται με τα εξής θέματα :

- Αναγνώριση και αναζήτηση για την αντιμετώπιση των αρνητικών περιβαλλοντικών επιπτώσεων από την παραδοσιακή λογιστική πρακτική.
- Προσδιορίζει και αναπτύσσει περιβαλλοντικά κόστη και έσοδα στα πλαίσια των συμβατικών - παραδοσιακών λογιστικών συστημάτων.
- Σχεδιάζει νέες μορφές χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών λογιστικών συστημάτων, πληροφοριακών συστημάτων και συστημάτων ελέγχου έτσι ώστε να ενθαρρύνει αποφάσεις της διοίκησης για το περιβάλλον.
- Αναπτύσσει νέους τύπους μέτρησης της απόδοσης, δημιουργώντας αναφορές και αξιολογήσεις για εσωτερικούς και εξωτερικούς σκοπούς της επιχείρησης.
- Αναγνωρίζει, εξετάζει και αναζητά περιοχές προς διόρθωση στις οποίες η παραδοσιακή λογιστική με χρηματοοικονομικά και περιβαλλοντικά κριτήρια είναι σε σύγκρουση.
- Αναγνωρίζει, εξετάζει και αναζητά περιοχές προς διόρθωση στις οποίες η παραδοσιακή λογιστική με χρηματοοικονομικά και περιβαλλοντικά κριτήρια είναι σε σύγκρουση.

Ο καθηγητής της λογιστικής R.H.Gray ήταν από τους πρωτοπόρους της «Περιβαλλοντικής Λογιστικής» ο οποίος είχε ασχοληθεί περισσότερο από 25 χρόνια για την ενσωμάτωση των περιβαλλοντικών ζητημάτων στην λογιστική αναμορφώνοντας τα παραδοσιακά - συμβατικά λογιστικά συστήματα, δημιουργώντας το Κέντρο έρευνας της Κοινωνικής και Περιβαλλοντικής Λογιστικής «Center for Social and Environmental Accounting Research» στο St Andrews της Σκωτίας. Οι Gray και Bebbington υποστηρίζουν ότι η σύνδεση μεταξύ λογιστικής και περιβάλλοντος δεν είναι προφανής για τον περισσότερο κόσμο, όμως υπάρχουν δύο βασικοί λόγοι που υπάρχει αυτή η σχέση.

Πρώτον, οι επιχειρήσεις βασίζονται στα λογιστικά συστήματα για να λειτουργήσουν, συντάσσοντας πχ οικονομικές καταστάσεις και πληροφορίες που αφορούν την δράση τους. Συνεπώς, εάν οι επιχειρήσεις θέλουν να βοηθήσουν το φυσικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιούνται, θα πρέπει και αυτά τα λογιστικά συστήματα να κινηθούν προς αυτήν την κατεύθυνση και δεύτερον, η παραδοσιακή αντίληψη για μεγιστοποίηση του κέρδους των μετόχων παραγκωνίζοντας την πολύπλευρη λειτουργία της επιχείρησης, κατέχει πολύ μεγάλο μέρος της ευθύνης για την περιβαλλοντική κρίση. Για παράδειγμα, πολλές επιχειρήσεις έχουν ως πρακτική μετά το πέρας ενός έργου να μην προβαίνουν σε αποκατάσταση του φυσικού περιβάλλοντος. Αυτό το γεγονός έχει ως αποτέλεσμα το κόστος από την αποκατάσταση και μόλυνση του περιβάλλοντος να το επωμίζεται το κοινωνικό σύνολο. Επιπλέον, λόγω του μη υπολογισμού του κόστους αποκατάστασης του περιβάλλοντος, τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται μεγαλύτερα, διότι οι εν λόγω επιχειρήσεις θα έπρεπε να καταχωρούν στα λογιστικά τους βιβλία ένα ποσό πρόβλεψης για την ζημιά που προκαλούν στο περιβάλλον κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων τους. Όμως, κάποιες επιχειρήσεις είτε λόγω απαίτησης από την νομοθεσία, είτε οικειοθελώς προβαίνουν σε αποκατάσταση της ζημιάς που προκαλούν στο περιβάλλον από την λειτουργία τους, έχουν την δυνατότητα να καταχωρίσουν στα βιβλία τους περιβαλλοντικές προβλέψεις, με συνέπεια να μειωθούν τα κέρδη για τους μετόχους.

*Για παράδειγμα μια επιχείρηση την 1η Οκτωβρίου 2018 ξεκίνησε την εξόρυξη αργού πετρελαίου από ένα νέο πηγάδι στον πυθμένα της θάλασσας. Το κόστος της δεκαετούς άδειας για την εξόρυξη του πετρελαίου είναι 50 εκατομμύρια ευρώ. Στο τέλος του χρόνου της εξόρυξης, μολονότι δεν δεσμεύεται να το πράξει από τον νόμο, η επιχείρηση προτίθεται να αποκαταστήσει τη ζημιά που έχει προκαλέσει κατά την λειτουργία της στον βυθό της θάλασσας. Το κόστος της αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποτελείται από δύο μέρη.

Πρώτον από ένα σταθερό κόστος 20 εκατομμυρίων ευρώ και από ένα μεταβλητό κόστος, 2 σεντς για κάθε βαρέλι που γίνεται εξόρυξη. Τα δύο αυτά ποσά είναι οι παρούσες αξίες κατά την 1η Οκτωβρίου 2018 (προεξοφλημένα έστω με επιτόκιο 8%) του εκτιμώμενου κόστους στην διάρκεια των δέκα ετών. Στην τρέχουσα χρήση που έκλεισε με 30 Σεπτεμβρίου 2019 η επιχείρηση εξόρυξε 150 εκατομμύρια βαρέλια πετρελαίου.

Η επιχείρηση έχει μια τεκμαιρόμενη δέσμευση να αντιμετωπίσει αυτά τα περιβαλλοντικά κόστη και συνεπώς να εγγράψει στα βιβλία της μια πρόβλεψη. Το σταθερό κόστος για την αποκατάσταση της ζημιάς θα πρέπει να προστεθεί στο κόστος της άδειας. Η πρόβλεψη θα αυξάνεται κάθε χρόνο σύμφωνα με τον αριθμό των βαρελιών που παράγονται.

Κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2019 η κατάσταση της οικονομικής θέσης θα δείχνει :

Μη - κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αύλα περιουσιακά στοιχεία (50 εκ. + 20 εκ.) = 70.000 εκ.

Μείον : Αποσβέσεις (70.000 εκ x 1/10) = 7.000 εκ

Αναπόσβεστη αξία 63.000 εκ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Περιβαντολογικές προβλέψεις $\{(20 \text{ εκ.} + (150 \text{ εκ βαρέλια} \times 0,02)\} \times 1,08 = 24.840 \text{ εκ.}$

Θα πρέπει να τονίσουμε ότι το σταθερό κόστος των 20 εκ καθώς επίσης και το μεταβλητό κόστος των 2 σεντς ανά βαρέλι εξόρυξης, αποτελεί την παρούσα αξία αυτών κατά την 1η Οκτωβρίου 2018.

*Η εφαρμογή έχει ληφθεί από το ACCA Financial Reporting (International and UK Stream).
Published by BPP Learning Media Ltd.

ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ - ΑΕΙΦΟΡΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ & ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟ ΑΠΟΤΥΠΩΜΑ

Σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται από το «Our Common Future» γνωστό και ως Brundland Report, ο οποίος δημοσιεύθηκε από τον οργανισμό Ηνωμένων Εθνών μέσω του γραφείου τύπου του Πανεπιστημίου της Οξφόρδης «Βιωσιμότητα-αειφόρος ανάπτυξη, είναι η ανάπτυξη που ικανοποιεί τις ανάγκες του παρόντος χωρίς να στερεί τη δυνατότητα από τις μελλοντικές γενιές να ικανοποιούν τις δικές τους ανάγκες». Συνεπώς, η αειφόρος ανάπτυξη αντανακλά την αλληλεπίδραση μεταξύ των επιχειρήσεων και του φυσικού περιβάλλοντος. Για παράδειγμα η αναφορές των επιχειρήσεων βάσει των προτύπων GRI (Global Reporting Initiative Standards GRI) αντιπροσωπεύουν την παγκόσμια βέλτιστη πρακτική για δημοσίευση αναφορών για μια σειρά οικονομικών, περιβαλλοντικών και κοινωνικών επιπτώσεων. Η αναφορά βιωσιμότητας των επιχειρήσεων βάσει των Προτύπων αυτών παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη θετική ή αρνητική συμβολή ενός οργανισμού στην αειφόρο ανάπτυξη. Τα πρότυπα GRI αποτελούν επίσης μια αξιόπιστη αναφορά για τους υπεύθυνους της χάραξης πολιτικής για το φυσικό περιβάλλον και τις ρυθμιστικές αρχές παγκοσμίως. Επίσης, ενθαρρύνουν και επιτρέπουν αξιόπιστες, μη χρηματοοικονομικές αναφορές από τις εταιρείες που υπάγονται στον έλεγχο της. Όσον αφορά το φυσικό περιβάλλον ενδεικτικά τα πρότυπα GRI αναφέρουν :

- 1) Πρώτες ύλες
- 2) Ενέργεια
- 3) Νερό
- 4) Βιοποικιλότητα
- 5) Εκπομπές καυσαερίων και απορρίμματα
- 6) Προϊόντα και υπηρεσίες
- 7) Συμμόρφωση με περιβαλλοντικούς όρους και κανόνες.

Ένας αυξανόμενος αριθμός επιχειρήσεων στο Ηνωμένο Βασίλειο περιλαμβάνοντας της British Telecom, την Vauxhall Motors, την British Airways και την Shell ακολουθούν σε κάποια έκταση τον οδηγό των προτύπων του GRI (Global Reporting Initiative Standards). Συνεπώς, οι επιχειρήσεις χαρακτηρίζονται από το περιβαλλοντικό τους αποτύπωμα το οποίο δεν είναι τίποτε άλλο από την κατανάλωση των φυσικών πόρων που απαιτούνται για την δημιουργία προϊόντων και υπηρεσιών καθώς επίσης και την διαχείριση των αποβλήτων που προκύπτουν από την παραγωγή και κατανάλωση αυτών των πόρων. Τα δεδομένα της περιβαλλοντικής λογιστικής δεν θα πρέπει να χρησιμοποιούνται μόνο εσωτερικά από τις επιχειρήσεις, αλλά θα πρέπει να δημοσιεύονται μέσα από περιβαλλοντικές εκθέσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Η δημοσίευση των δεδομένων της περιβαλλοντικής λογιστικής ως ένα από τα βασικά στοιχεία μιας περιβαλλοντικής έκθεσης δίνει τη δυνατότητα στα ενδιαφερόμενα μέρη που χρησιμοποιούν αυτές τις πληροφορίες να κατανοήσουν τη στάση της επιχείρησης όσον αφορά την διατήρηση του περιβάλλοντος και τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζει συγκεκριμένα τα περιβαλλοντικά ζητήματα.



Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφέρουμε ότι στις 22 Νοεμβρίου 2022 η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG) παρέδωσε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή την πρώτη δέσμη Ευρωπαϊκών Προτύπων Απολογισμού Βιωσιμότητας. Η παρούσα δημοσίευση παρουσιάζει μια επισκόπηση των βασικών αλλαγών που θα εισαγάγει το CSRD (Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων εταιρικής βιωσιμότητας) σε σύγκριση με την υφιστάμενη οδηγία για τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση (NFRD), με βάση το τελικό κείμενο του Κοινοβουλίου, μαζί με μια λεπτομερέστερη επεξήγηση του πολύ σημαντικά διευρυμένου πεδίου εφαρμογής, καθώς επίσης και μια περίληψη των όσων χρειάζονται οι εταιρείες να προετοιμάσουν και πότε. Περιλαμβάνει επίσης μια επισκόπηση των ESRS (Ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας) που παραδόθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και σε ποιο βαθμό το CSRD συνδέονται με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όσον αφορά τις γνωστοποιήσεις για τα πρότυπα βιωσιμότητας.

Οι βασικές αλλαγές που εισάγει η οδηγία CSRD (Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων εταιρικής βιωσιμότητας) αφορά κυρίως τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες (εκτός από τις εισηγμένες πολύ μικρές οντότητες) και ξεκινάει για την χρήση που λήγει στις 31/12/2024.

Για τις μεγάλες εταιρείες, οι οποίες ορίζονται ως εκείνες που πληρούν δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- Περισσότεροι από 250 εργαζόμενοι
- Κύκλος εργασιών άνω των 40 εκατ. ευρώ
- Σύνολο ενεργητικού άνω των 20 εκατ. Ευρώ (περιλαμβάνονται και οι θυγατρικές των ομίλων εκτός ΕΕ) ξεκινάει από την χρήση που λήγει στις 31/12/2025.

Για τις υπόλοιπες εταιρείες (Μικρά πιστωτικά ιδρύματα, ασφαλιστικές εταιρείες, μικρές εταιρείες) ξεκινάει για την χρήση που λήγει 31/12/2026.

Για τις επιχειρήσεις που βρίσκονται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ξεκινάει για την χρήση που λήγει στις 31/12/2028.

Συνεπώς, θα μπορούσαμε να υποστηρίξουμε ότι οι επιχειρήσεις θα μπορούσαν να καταβάλουν ένα τίμημα (Περιβαλλοντικός φόρος) σύμφωνα με το περιβαλλοντικό τους αποτύπωμα το οποίο θα προκύπτει από τις τα λογιστικά τους βιβλία και τις γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεών τους.



ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ

Η παραγωγή και κατανάλωση αγαθών και υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις δημιουργεί ως επί το πλείστον μόλυνση του περιβάλλοντος δηλαδή, προκαλεί τις λεγόμενες στην οικονομική θεωρία και πρακτική «εξωτερικές επιδράσεις» οι οποίες σύμφωνα με τα Δημόσια Οικονομικά, αφορά ωφέλειες ή επιβαρύνσεις σε τρίτα πρόσωπα πέραν των αμέσως συμβαλλόμενων, τα οποία ουδεμία τιμή καταβάλουν, για αυτή την ωφέλειά τους ή ουδεμία αποζημίωση λαμβάνουν για τις εν λόγω επιβαρύνσεις οι οποίες λαμβάνουν χώρα εκτός αγοράς. Δηλαδή, η μόλυνση του περιβάλλοντος από την παραγωγή των αγαθών και υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις αποτελεί κατ' εξοχήν παράδειγμα εξωτερικών επιδράσεων δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις δημιουργούν απόβλητα ή θορύβους επιβαρύνοντας στο κοινωνικό σύνολο χωρίς να καταβάλουν κάποια σχετική αποζημίωση. Συνεπώς, σε αυτήν την περίπτωση το κράτος επεμβαίνει με διάφορα μέτρα όπως για παράδειγμα με την επιβολή φόρων. Το κράτος επιβάλλει φόρους έτσι ώστε να επιτύχει τους βασικούς του σκοπούς όπως για παράδειγμα την χρηματοδότηση των δημοσίων επενδύσεων ή την εσωτερίκευση των εξωτερικών επιδράσεων. Συνεπώς, η επιβολή των φόρων παίζει ένα σημαντικό ρόλο στην άμβλυση των κοινωνικών ανισοτήτων είτε μέσω της αναδιανομής του εισοδήματος είτε προσπαθώντας στην αλλαγή της στάσης και της συμπεριφοράς των επιχειρήσεων ή της παροχής κινήτρων προς αυτές τις επιχειρήσεις, προσπαθώντας στην υιοθέτηση συγκεκριμένων στάσεων και συμπεριφορών. Σύμφωνα με την αρχή ο «Ρυπαίνων Πληρώνει» (The Polluter Pays Principle - PPP), είναι μια κοινά αποδεκτή πρακτική σύμφωνα με την οποία εκείνοι που παράγουν ρύπανση πρέπει να αναλαμβάνουν το κόστος της διαχείρισής της για την πρόληψη ζημιών στην ανθρώπινη υγεία ή στο περιβάλλον. Για παράδειγμα, ένα εργοστάσιο που παράγει μια δυνητικά δηλητηριώδη ουσία ως υποπροϊόν των δραστηριοτήτων του, συνήθως θεωρείται υπεύθυνο για την ασφαλή διάθεσή του.

Η αρχή «ο ρυπαίνων πληρώνει» αποτελεί μέρος ενός συνόλου ευρύτερων αρχών που καθοδηγούν την αειφόρο ανάπτυξη. Βάσει αυτής της αρχής επιβάλλονται περιβαλλοντικοί φόροι ως ένα αποτελεσματικό εργαλείο για την δημιουργία περισσότερο φιλικών προς το περιβάλλον παραγωγικών και καταναλωτικών συνηθειών.

Φόρος είναι η υποχρεωτική πληρωμή ενός χρηματικού ποσού από τον Ιδιωτικό τομέα προς το Κράτος, χωρίς ειδική αντιπαροχή ή αντάλλαγμα, Ειδικότερα, περιβαλλοντικός φόρος είναι ένας φόρος που επιβάλλεται σε δραστηριότητες που θεωρούνται επιβλαβείς για το περιβάλλον και αποσκοπεί στην προώθηση δραστηριοτήτων φιλικών προς το φυσικό περιβάλλον μέσω οικονομικών κινήτρων. Σύμφωνα με τον υπ' αριθμ. 691/2011, κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ως «περιβαλλοντικός φόρος» νοείται ο φόρος του οποίου η φορολογική βάση αποτελεί φυσική μονάδα (ή υποκατάστατο φυσικής μονάδας) για κάτι το οποίο έχει αποδεδειγμένα, συγκεκριμένο αρνητικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Οι φορολογικές βάσεις ομαδοποιούνται σε τέσσερις κατηγορίες :

α) Ενέργεια

Η ενέργεια αφορά την παραγωγή και κατανάλωση βενζίνης, ντίζελ, φυσικού αερίου, κατανάλωση και παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, εκπομπές αερίων θερμοκηπίου.

β) Μεταφορές

Οι μεταφορές περιλαμβάνουν αγορές και πωλήσεις οχημάτων, φόροι αυτοκινητόδρομων, μέσα μαζικής μεταφοράς όπως αεροπλάνα, πλοία, τρένα.

γ) Ρύπανση

Στην κατηγορία της ρύπανσης περιλαμβάνονται μετρήσεις διοξειδίου του άνθρακα, εκτιμώμενα απόβλητα στο νερό, συλλογή και επεξεργασία αποβλήτων στερεών και υγρών, θόρυβος (προσγείωση απογείωση αεροσκαφών).

δ) Πόροι

Οι πόροι αφορούν την εξόρυξη πρώτων υλών (πετρέλαιο, φυσικό αέριο, άνθρακας κλπ) καθώς επίσης συγκομιδή φυσικών πόρων (πχ είδη αλιείας, ξυλείας κλπ).

Κατ' αντιστοιχία με τις φορολογικές βάσεις οι περιβαλλοντικοί φόροι κατατάσσονται σε φόρους:

α) Φόροι Ενέργειας

Οι φόροι ενέργειας συμπεριλαμβανομένων και των καυσίμων για τις μεταφορές, περιλαμβάνουν φόρους για το διοξείδιο του άνθρακα (CO₂), φόροι παραγωγής ενέργειας, οι οποίοι έχουν ως στόχο την παραγωγή ενέργειας η οποία δεν στηρίζεται στον άνθρακα.

β) Φόροι μεταφοράς

Οι φόροι μεταφοράς, εξαιρουμένων των φόρων για τα καύσιμα για μεταφορές αφορούν κυρίως την χρήση οχημάτων (πλοία, αεροσκάφη, οδικές μεταφορές) την ατμοσφαιρική ρύπανση, τον θόρυβο που προκαλούν.

γ) Φόροι ρύπανσης

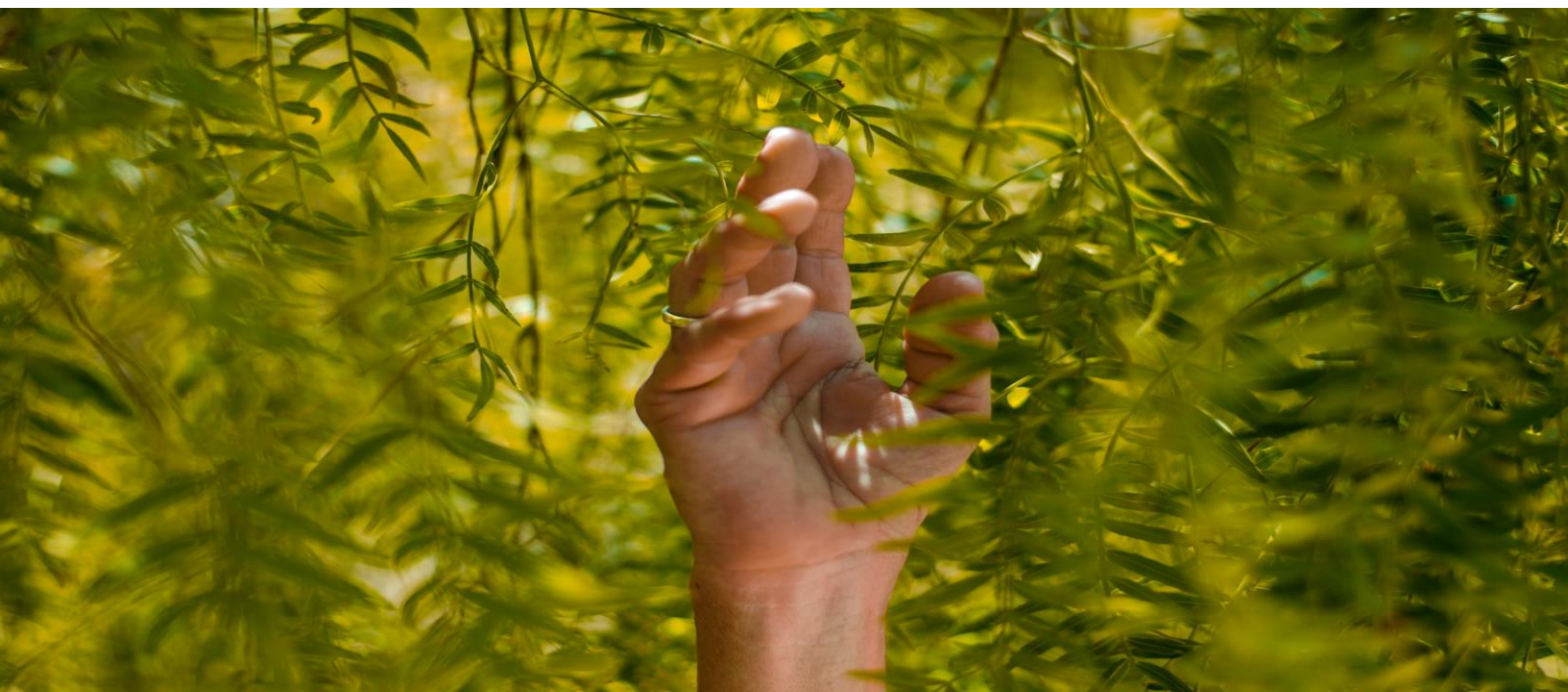
Οι φόροι ρύπανσης αφορούν φόρους για μετρήσεις για την διαχείριση αποβλήτων τα ύδατα και τον θόρυβο.


δ) Φόροι πόρων

Οι φόροι αυτοί αφορούν κυρίως φόρους χρήσης και εξόρυξης φυσικών πόρων.

Οι περιβαλλοντικοί φόροι αποτελούν ιδιαίτερα αποδοτικά εργαλεία όσον αφορά την αντιμετώπιση των περιβαλλοντικών συνεπειών από την κλιματική αλλαγή. Οι περιβαλλοντικοί φόροι παράγουν σημαντικά έσοδα για το κράτος τα οποία χρησιμοποιούνται για την αποτελεσματική προστασία και διαχείριση του φυσικού περιβάλλοντος. Δηλαδή, οι περιβαλλοντικοί φόροι κατευθύνουν τόσο τους καταναλωτές όσο και τους παραγωγούς να αλλάξουν την συμπεριφορά τους βοηθώντας στην αλλαγή προτύπων παραγωγής και κατανάλωσης. Αυτό το γεγονός θα έχει μελλοντικά θετικό αντίκτυπο διότι θα συμβάλει στην μείωση των δαπανών για την δημόσια υγεία. Επίσης, με την επιβολή περιβαλλοντικών φόρων μπορεί να μειωθούν άλλοι φόροι όπως για παράδειγμα ο φόρος για την εργασία.

Δεδομένου ότι στην σύγχρονη βιομηχανική κοινωνία και οικονομία οι καταναλωτικές συνήθειες βασίζονται σε μια ευρεία χρήση ορυκτών καυσίμων, η μεταστροφή σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας είναι μια πρόκληση. Προς αυτή την κατεύθυνση κινούνται οι περιβαλλοντικοί φόροι ενθαρρύνοντας την αλλαγή στάσης τόσο στην παραγωγή όσο και στην κατανάλωση της ενέργειας αντικαθιστώντας σταδιακά την χρήση ορυκτών καυσίμων με ανανεώσιμες πηγές ενέργειας προσδοκώντας σε ένα βιώσιμο μέλλον.





Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

© BDO 2023.

www.bdo.gr