МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Акционерное общество «Жасыл даму»

Отчет по анализу влияния Пограничного углеродного налога на сектора экономики Республики Казахстан

Астана, 2023 год

Лист согласования

Отчет по анализу влияния Пограничного углеродного налога на сектора экономики Республики Казахстан

№	ФИО	Должность	Подпись
1	Кабдолданов Нуржан Кенесбаевич	Заместитель Председателя Правления, член Правления АО «Жасыл даму»	
2	Насирхан Рустам	Директор департамента моделирования, анализа и прогнозирования АО «Жасыл даму»	
3	Архипкин Олег Олегович	Менеджер департамента моделирования, анализа и прогнозирования АО «Жасыл даму»	

Содержание

Сокращения 133
Термины и определения 134
1. Введение 135
2. Анализ реформирования СТВ ЕС в IV этапе 137
2.1.Этапы развития СТВ ЕС 137
2.2.Трансформация ключевых элементов СТВ ЕС для Этап IV (до 2030 г) 141
2.3.Планы по развитию углеродной политики в ЕС 145
3. Промышленная политика ЕС и углеродное регулирование 148
4. Анализ пунктов Регламента CBAM 150
5. Соответствие CBAM международным нормам Всемирной Торговой Организации 162
6. Действующие подзаконные акты к Регламенту CBAM 173
7. Ограничение возможности расширения отраслей регулирования CBAM 173
8. Обзор состояния отраслей промышленности, попадающих под регулирование CBAM 175
8.1.Цементная отрасль Республики Казахстан 175
8.2.Производство удобрений в Республике Казахстан 178
8.3.Металлургическая отрасль Республики Казахстан 180
9. Оценка влияния CBAM на экспорт Республики Казахстан (по отраслям) 182
10. Возможности введения механизмов аналогичных CBAM других странах 186
11. Разработка ответных мер для экспортоориентированных отраслей промышленности 188
12. Заключение 189
13. Список использованной литературы 191
Приложение 1. Отрасли «углеродной утечки» 192
Приложение 3. Третьи страны и территории, не подпадающие под действие CBAM настоящего Регламента для целей Статьи 2 250
Приложение 4. Требования к учету информации, используемой для расчета встроенных выбросов для целей Статьи 7(5) 251
Приложение 5. Принципы проверки и содержание отчетов для целей статьи 8 . 252

Сокращения

ВВП	Внутренний валовой продукт
ВИЭ	Возобновляемые источники энергии
ВТО	Всемирная торговая организация
ГАТТ	Генеральное соглашение по тарифам и торговле ВТО
ГМК	Горно-металлургический комплекс
ЕК	Европейская комиссия
ЕС	Европейский союз
КПД	Коэффициент полезного действия
МЭА	Международное энергетическое агентство
НПА	Нормативно-правовые акты
ОНУВ	Определяемые на национальном уровне вклады (по Парижскому соглашению)
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ПГ	Парниковые газы (CO_2, CH_4, N_2O, гидрохлорфторуглероды, гидрофторуглероды)
РКИК	Рамочная конвенция ООН
СТВ	Система торговли выбросами парниковых газов
УКВ	Удельные коэффициенты выбросов парниковых газов
CBAM	Carbon border adjustment mechanism (Механизм углеродного выравнивания на границе)
CCUS	Carbon capture, use and storage (улавливание, использование и хранение CO_2)
CDM	Clean Development Mechanism (Механизм чистого развития)
CLL	Carbon Leakage List (Список углеродной утечки)
CN	Combined Nomenclature (Объединенная номенклатура товаров)
CSCF	Cross-sectoral correction factor (Межсекторальный поправочный коэффициент)
ERCST	European Roundtable on Climate Change and Sustainable Transition (Европейский круглый стол по изменению климата и устойчивому переходу)
СТВ ЕС	EU Emissions Trading System (Европейская система торговли выбросами парниковых газов)
IEA	International Energy Agency (Международное энергетическое агентство)

Единицы измерения:

т CO_2-экв - условная единица, которую используют для оценки всех объемов выбросов парниковых газов, в том числе для расчета углеродного следа.

Термины и определения

Бенчмарк - среднее значение 10% наиболее эффективных установок по выбросам парниковых газов в пересчете на метрические тонны CO_2, выброшенного на тонну продукта, которое устанавливается в масштабах всего Европейского Союза в рамках Схемы торговли выбросами Европейского союза (СТВ ЕС).[1]

Общие, но дифференцированные обязанности и соответствующие возможности (CBDRRC) — это принцип Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата (РКИК ООН), который признает различные возможности и различную ответственность отдельных стран в решении проблемы изменения климата.

Прекурсор - вещество, участвующее в реакции, приводящей к образованию целевого вещества.

Система торговли выбросами парниковых газов (СТВ) - система торговли квотами на выбросы парниковых газов это рыночный инструмент сокращения выбросов парниковых газов, работающий по принципу «cap-and-trade» («ограничения и торговли»).

Углеродная утечка («carbon leakage») — это ситуация, когда по причинам затрат, связанных с климатической политикой, предприятия переносят производство в другие страны с более мягкими условиями регулирования выбросов. Это может привести к увеличению общего объема выбросов парниковых газов.

[1] https://www.emissions-euets.com/product-benchmarks

1. Введение

Страны Европейского союза (далее - ЕС) последовательно реализуют политику сдерживания изменения климата и ставят цель по достижению углеродной нейтральности ЕС к 2050 году. Другие ключевые страны эмиттеры парниковых газов, такие как Китай и США, также заявляют о планах достижения углеродной нейтральности. Политические заявления многих стран отчасти подкрепляются принятыми официальными обязательствами в рамках Парижского соглашения, а также добровольным пересмотром обязательств в сторону увеличения. Для Республики Казахстан важно оценка влияния на экспорт от принимаемых другими странами трансграничных мер.

Страны Европейского союза ставят амбициозную цель по снижению выбросов парниковых газов на 55% от уровня 1990 года к 2030 году. При текущем уровне выбросов парниковых газов в ЕС, составляющем - 23% от уровня 1990 г., с учетом прогнозируемого роста экономики странам ЕС необходимо за 7 лет достигнуть значительного снижения объема выбросов парниковых газов.

В результате, принятого решения об ужесточении требований по снижению выбросов парниковых газов больший акцент в ЕС делается на результативность механизма торговли квотами на выбросы парниковых газов (Emissions Trading Scheme [ETS] или Система торговли выбросами ЕС (СТВ)), призванного стимулировать, как сокращение выбросов внутри ЕС, так и предотвращать «утечку углерода» (carbon leakage) вследствие размещения углеродоемких производств за пределами ЕС и реимпорта их продукции.

Механизм СТВ ЕС, действие которого покрывает около 40% выбросов парниковых газов в ЕС, распространяется на энергоёмкие производства, являющиеся наиболее активными эмитентами парниковых газов. Прежде всего, это производство электроэнергии и тепла, а также нефтеперерабатывающие, сталелитейные заводы, производство железа, алюминия, цветных металлов, разработка и добыча полезных ископаемых и другое. С 2021 года в рамках нового Зелёного Курса (Green Deal) климатической политики ЕС, и с началом IV этапа СТВ ЕС по декарбонизации экономик стран ЕС, предполагается трансформация текущего углеродного регулирования через внедрение дополнительных механизмов, в том числе так называемого углеродного выравнивания на границе CBAM («carbon border adjustment mechanism»)[2].

Механизм углеродного выравнивания на границе ЕС подразумевает применение трансграничного косвенного налога к импорту товаров, происходящих из третьих стран, не имеющих эквивалентного ЕС механизма ценообразования на выбросы парниковых газов/политики сокращения выбросов парниковых газов (в частности, углекислого газа)[3]. Данный налог будет уплачиваться покупателем импортных товаров в странах ЕС с 2026 года, исходя из предоставленных и подтверждённых данных по углеродоёмкости продукции товаров из списка (Приложение 1 к Регламенту CBAM). Эта мера нацелена на более корректное

[2] см. https://taxation-customs.ec.europa.eu/carbon-border-adjustment-mechanism_en

[3] В рамках механизма ETS были разработаны критерии для оценки и сравнения углеродного «следа» промышленной продукции.

отражение углеродного «следа» в импортной продукции и более эффективное предотвращение углеродной утечки («carbon leakage») в рамках СТВ ЕС. Риски, с которыми могут столкнуться экспортёры в ЕС, будут связаны с потерей конкурентного преимущества, которое возникает из-за действия на производителей внутри ЕС системы регулирования выбросов парниковых газов в рамках схемы СТВ ЕС. Для тяжелой промышленности ЕС (в частности, металлургической, цементной и химической) до 2025 года действует режим получения бесплатных углеродных квот в обмен на меры по сокращению выбросов парниковых газов. В течение последующих 10 лет выдача бесплатных квот будет сокращаться по мере интеграции CBAM в СТВ ЕС и к 2036 году будет сведена к нулю.

Регламент CBAM был принят Европейским парламентом 10 мая 2023 года (далее Регламент), однако на пути встраивания механизма CBAM в развивающуюся схему в СТВ ЕС возникают существенные проблемы, связанные прежде всего с фундаментальным различием – в подходах к регулированию выбросов парниковых газов. В рамках в СТВ ЕС осуществляется регулирование выбросов на установках (installations), а в рамках CBAM углеродное регулирование касается товаров. На установке (производстве, заводе и т.д.) может производится значительное число различной продукции и однозначным образом разделить выбросы парниковых газов установки между продукцией весьма затруднительно. Например, производство цветных металлов из полиметаллических руд сопровождается сложными технологическими связями внутри одного завода (установки) и значительным количеством продукции (металлы и шлаки, направляемые для дальнейшей переработки) определение углероедоемкости продукции сталкивается с трудностями однозначной оценки распределения выбросов между видами продукции.

В результате, развитие подходов углеродного выравнивания на границе может в будущем столкнуться с существенными методологическими проблемами неоднозначности расчета углеродоемкости продукции. Расширение списка продукции, попадающей под регулирование CBAM, будет весьма затруднительным процессом для оператора системы в ЕС.

Для Республики Казахстан, страны ЕС являются ключевыми торговыми партнёрами, так на долю ЕС приходится порядка 30% внешней торговли нашей страны, а экспорт Республики Казахстан в страны ЕС составляет 15,2 млрд долларов США. Поэтому крайне важно, при запуске механизма CBAM оценить влияние на экспорт Республики Казахстан в том, числе с учетом возможностей расширения перечня продукции, попадающей под действие CBAM.

В настоящем отчете выполнен обзор основных пунктов механизма CBAM с учетом изменений климатической политики ЕС. В отчете приведен пример анализа соответствия CBAM нормам Всемирной Торговой Организации, выполнена оценка влияния на экспорт Республики Казахстан и предложен вариант ответных мер со стороны казахстанских производителей.

2. Анализ реформирования СТВ ЕС в IV этапе

2.1. Этапы развития СТВ ЕС

Для понимания проблем поэтапного внедрения механизма CBAM необходимо посмотреть на опыт развития самой СТВ ЕС.

Этап I период 2005 - 2007 годы.

Первый этап СТВ ЕС (также называемый «пилотный») проходил в 2005 - 2007 гг. Его целью было запустить механизм и позволить участникам рынка ознакомиться с особенностями подхода «установления предельных значений квот и торговли» (cap-and-trade) в преддверии первого этапа действия Киотского протокола (2008 - 2012 гг.).

Этап I охватывал:

- только выбросы CO_2
- Секторы: электроэнергетика (выбросы от электростанций)
- Энергоемкие отрасли промышленности.

Фокус был на малое число очень крупных промышленных загрязнителей что было логическим продолжением Директивы Предотвращения Промышленных выбросов и их контроля. Однако для целей СТВ ЕС порог для включения в этот рыночный механизм был снижен с 50 МВт до 20 МВт теплоты сгорания топлива.

Почти все квоты на выбросы были предоставлены бесплатно, при этом штраф за нарушение уровня выбросов был установлен в размере 40 евро/т CO_2.

Особенностью Этапа I было установление предельных значений квот странами-членами ЕС самостоятельно. Процедура требовала от каждой страны-члена ЕС разработать собственный Национальный план распределения (National Allocation Plan) квот для каждой промышленной установки и направить его на утверждение Европейской комиссии. В отсутствие исторических проверенных данных о выбросах большинство стран выдавали квоты на выбросы на основе оценочных показателей. Более того, при расчете квот страны стремились защитить интересы своей промышленности.

Каждая страна выпускала данные в соответствии со своим графиком и по своим каналам связи, что означало что одновременной централизованной загрузки данных по итогам отчетного периода 30 апреля 2006 года фактические полные данные о выбросах стали доступны 15 мая 2006 года, когда ЕС выпустила пресс-релиз. Однако публикация данных странами началась с 25 апреля 2006 года. К 30 апреля 2006 года уже стало очевидно, что оценочные данные привели к чрезмерному распределению квот на выбросы за этот период в разных странах. Цена СТВ ЕС реагировала на каждые новые данные падением вниз.

Как только стало очевидно, что распределение объема бесплатных квот, цены на квоты резко упали. Если в начале Этапа I цены в среднем составляли около 20 евро/т CO_2 (при максимуме в 30 евро/т CO_2), то в мае 2006 года после получения данных об избытке квот, цены упали почти вдвое (до 13 евро/т CO_2). Еще одним фактором, повлиявшим на падение цен, стало заявление Европейской комиссии о запрете на депонирование квот (banking) для использования в будущем Этапе II. По итогам действия Этапа I рыночные цены снизились до уровня евро-центов, в то время как переизбыток квот составил 150 миллионов.

Этап II (2008 - 2012 годы).

Период Этапа II СТВ ЕС также совпал с первым этапом Киотского протокола (2008 -2012 годы), что означало необходимость совершенствования регулирования СТВ ЕС для обеспечения возможности выполнения вступивших в силу юридически обязывающих сокращений выбросов парниковых газов каждой из стран.

Нововведения по сравнению с Этапом I:

- лимит квот был снижен на 6,5% от уровня 2005 года;
- включение дополнительных парниковых газов: несколько стран включили выбросы окиси азота, образующегося в результате производства азотной кислоты;
- расширен список секторов: авиационный сектор в 2012 году, но только для внутри-европейских рейсов;
- три страны, не входящие в ЕС, присоединились к СТВ ЕС: Исландия, Лихтенштейн и Норвегия;
- уровень бесплатных квот упал до 90%, тогда как 10% выставлялось на аукцион;
- штраф за нарушение выбросов был увеличен до 100 евро/т CO_2;
- был разрешен учет офсетных проектов, реализованных в рамках Clean Development Mechanisms (CDM) и Joint Implementation (JI), с установлением лимита для зачета в 1,4 млрд тонн CO_2;
- разрешено депонирование квот (banking) для использования в будущем Этапе III;
- Европейская Комиссия также выпустила методологию-рекомендации определения квот на национальном уровне для Национальных планов распределения квот для упрощения процедуры и внесения прозрачности[4].

Несмотря на предпринятые меры, усилия разработчиков механизма были нивелированы наступлением экономического кризиса в 2008 году. Падение промышленного производства, последовавшее за экономическим кризисом, привело к тому, что установленный лимит квот опять оказался чрезмерным. Переизбыток квот, в свою очередь, оказал неизбежное понижающее давление на цену.

На переизбыток квот также оказало влияние использование более дешевых для реализации офсетных проектов в рамках Clean Development Mechanisms (CDM). Несмотря на то, что эти проекты должны были быть дополнительными к национальным климатическим мерам, на I и II Этапах таких мероприятий на национальных уровнях не проводилось, в то время как зачет CDM проектов в счет квот на выбросы активно использовался. При этом поднимались вопросы в отношении возможности отслеживания результативности и экологической устойчивости реализуемых CDM проектов, а также их реальное влияние на международные климатические цели.

Этап III (2013 - 2020 годы)

[4] https://ec.europa.eu/clima/eu-action/eu-emissions-trading-system-eu-ets/development-eu-ets-2005-2020/national-allocation-plans_en

С началом Этапа III связывают изменения в организации работы механизма, которые позволили бы ему стать более устойчивым к экономическим потрясениям и более эффективным с точки зрения климатической политики всего ЕС.

Нововведения по сравнению с Этапами I и II включали:

- Централизованная политика и учет;
- Становление единого реестра квот ЕС (Union Registry);
- Установление единого для ЕС лимита квот (от стран-членов ЕС больше не требовалось рассчитывать Национальные планы распределения квот);
- Единые по ЕС правила и сравнительные показатели (benchmarks) для выдачи бесплатных квот. Порядка 52 продуктовых бенчмарки были установлены в единицах на тонну продукции. Они были рассчитаны на основании среднего значения 10 лучших производства в сектора за 2007-2008 годы. Однако, сложность промышленного производства секторов, входящих в СТВ ЕС, означало, что установить бенчмарку на каждую продукцию было невозможно. В связи с этим использовалась резервные данные об углеродоемкости использования тепла и топлива или же исторические данные об уровне выбросов промышленными установками;
- Бенчмарки для расчета квот на выбросы устанавливались на весь период действия Этапа III на основании показателей функционирования секторов и подсекторов в 2008 и 2009 гг. Однако, они подлежали обновлению для отражения реального технологического прогресса в части выбросов парниковых газов. Таким образом исторические данные по деятельности каждой установки умножались на бенчмарку, чтобы можно было определить уровень квот на выбросы. Установление единой для ЕС линейной траектории ежегодного снижения квот (Linear Reduction Factor ([LRF]) на уровне 1,74%. При этом не были установлены ограничения по дате, когда это снижение будет остановлено;
- Утверждение аукциона, как основного механизма для распределения квот;
- Странам-членам ЕС было разрешено выдавать бесплатные квоты для электроэнергетики, если требовалась ее модернизация;
- Использование выручки от продажи квот на финансирование инновационных технологий поглощения парниковых газов (CCUS) и иных низкоуглеродных технологий через специальный фонд NER 300;
- Согласование лимита квот с целями снижения выбросов парниковых газов к 2020 г. (20% от 1990 г.).

Однако, несмотря на план ежегодного снижения общего количества квот в целях сокращения их переизбытка после I-II Этапов, в регулировании Этапа III не было учтено влияние параллельных климатических инициатив ЕС и затрат, связанных с их реализацией. Так согласно установленному ЕК принципу достижения климатической цели (снижения выбросов) наименее затратным способом включало также внедрение возобновляемых источников энергии и реализацию мер энергоэффективности.

Директива по возобновляемым источникам энергии [5] преследовала цель доведения доли возобновляемых источников энергии в ЕС до 20% к 2020 году и целью Директивы по энергоэффективности[6] было улучшение показателей энергоэффективности на 20% к 2020 году.

При этом, предполагалось, что реализация этих двух мер позволит добиться 10% снижения выбросов парниковых газов. Однако активная поддержка возобновляемых источников энергии, означала, что вместе с мерами по энергоэффективности, они добились снижения выбросов парниковых газов (в т.ч. вытеснения топливной генерации) в значительно больших объемах, чем предполагалось, что отразилось на более низком спросе на квоты на СТВ ЕС[7]. Более того, эти меры ЕС вместе с другими климатическими инициативами стран-участников ЕС поддержали перенасыщение рынка квотами, что привело к неспособности СТВ ЕС формировать устойчивый ценовой сигнал.

Более того, слабое восстановление экономик после экономического кризиса означало, что объем квот по-прежнему превышал объем выбросов.

Дополнительная настройка механизма СТВ ЕС потребовалась сразу же в 2013 году для повышения эффективности и стабильности этого механизма, с действиями по двум направлениям: быстрое решение вопроса переизбытка квот и создание долгосрочного механизма стабилизации рынка:

- Для быстрого решения вопроса переизбытка квот в ЕС административно урегулировал их спрос и предложение: так был отменен аукцион квот на выбросы в объеме 900 млн т CO_2 в 2013 году, в 2014 году лимит квот был снижен на 400 млн т CO_2, в 2015году – на 300 млн т CO_2, а в 2016 году – на 200 млн т CO_2 ;
- Для долгосрочной стабилизации рынка был предложен Механизм стабилизации рынка резервами (MSR)[8], вступление в силу которого было назначено на 1 января 2019 года. Согласно механизму с 2019 года при превышении уровня квот на выбросы в обращении свыше 833 млн т CO_2 12% изымалось из аукциона и депонировалось в резерв на год. При снижении объема квот ниже уровня 400 млн т CO_2 Европейская Комиссия выпускала на рынок квот из резерва на аукцион. Дополнительно 900 млн квот, торговля которыми была отменена в 2013 году, не возвращались на рынок для торговли, а были переведены в резерв.

Результатом административной меры, стало повышение цены в результате сокращения объема квот в обращении (см. Рисунок 2.1).

Дополнительно для снижения объема квот, выдаваемых бесплатно секторам, кроме электроэнергетики, и более эффективного сокращения выбросов парниковых газов, Европейская Комиссия установила Межсекторальный поправочный коэффициент (CSCF), представляющий собой изменяющееся процентное соотношение бесплатных квот в меньшую сторону и обеспечивавший общее распределение квот ниже максимальной квоты на весь период Этапа 2013-

[5] The Renewable Energy Directive [RED]
[6] The Energy Efficiency Directive (EED)
[7]См. https://www.ieta.org/resources/EU/IETA_overlapping_policies_with_the_EU_ETA.pdf В результате реализации Директивы ВИЭ не было востребовано квот в объеме 210 МтCO_2, в то время как в результате реализации Директивы по энергоэффективности, невостребованными остались квоты в объеме 515 МтCO_2.
[8] The Market Stability Reserve (MSR)

2020 годы.[9] Так, в окончательной версии уровень бесплатных квот в 2013 году составлял 89,2%, в то время как в 2020 году он должен был снизиться до уровня 78%.

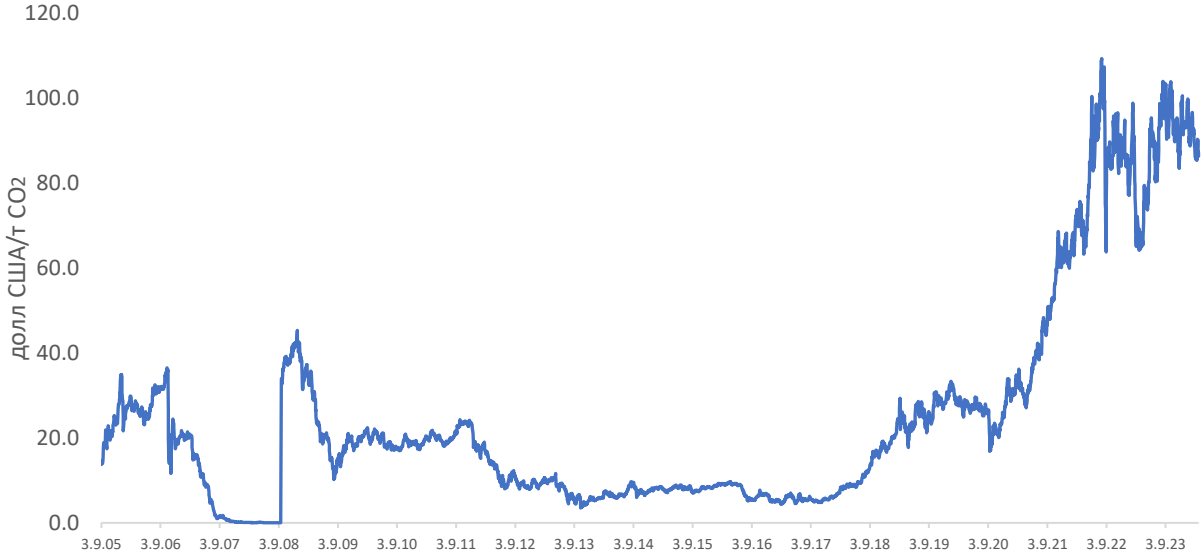

Рисунок 2.1. Цена на квоты СТВ ЕС март 2005 - март 2023 г, долл. США/тонн CO2

Угроза потери конкурентоспособности в силу асимметричности международной климатической политики в сравнении с ЕС стал аргументом в пользу получения компаниями секторов, находящихся под угрозой, так называемой, углеродной утечки, дополнительной прибыли[10] от действия СТВ ЕС или экологических выплат.

2.2. Трансформация ключевых элементов СТВ ЕС для Этап IV (до 2030 года)

Предложение по реформированию СТВ ЕС устанавливало цель по 61% снижению выбросов парниковых газов к 2030 году по сравнению с показателями 2005 года[11] секторами, включенными в схему СТВ ЕС, для достижения цели 55% снижения выбросов парниковых газов в ЕС к 2030 году от уровня 1990 года.[12] Это достаточно амбициозная цель, учитывая, что без морского транспорта (включенного в 61%) секторы-участники СТВ ЕС должны будут сократить выбросы на 56,5%, тогда как до этого они обеспечивали до 50% снижения выбросов к 2030 году.

[9] См. article 10a (5) of the Directive 2003/87/EC (the EU ETS Directive).
[10] Согласно отчету Carbon Market Watch за март 2016 г. промышленные компании 19 Европейских стран дополнительно заработали 24 миллиарда евро между 2008-2014 гг., из которых 8,1 млрд евро – за счет получения бесплатных квот на выбросы сверх необходимости, которые они продали с прибылью на рынке, 0,6 млрд евро – за счет реализации офсетных проектов за рубежом и 15,3 млрд евро за счет трансляции цен квот на конечных потребителей, в то время как они были получены ими бесплатно. Лидерами в получении сверхприбылей стали компании сталелитейной, цементной, нефтеперерабатывающей отраслей и нефтехимии.
[11] 2005 год — это начало действия EU ETS
[12] Уровень 61% установлен с учетом включения морского транспорта.

- Достижение этой цели обеспечивается за счет более резкой траектории снижения объема квот и увеличения ежегодного коэффициента снижения объема квот (linear reduction factor, LRF) до 4,3% на Этап IV, вместо ранее установленного 2,2%.
- Для бесплатных квот коэффициент бенчмарки, отражающий максимальный уровень технологического прогресса (и инновационности), увеличивается с 1,6% в 2021 году до 2,5% в 2026 году. Минимальный уровень остается на отметке 0,2%. При этом условием бесплатной выдачи квот является усилия промышленных установок по декарбонизации деятельности (внедрением низкоуглеродных технологий, электрификацией). Вводится энергоаудит, рекомендации которого или иные меры, ведущие к сокращению выбросов парниковых газов, обязательны к исполнению. В противном случае объем свободных квот сокращается на 25%. При этом рекомендации энергоаудита должны соответствовать проектам с возвратом инвестиций не позднее 5 лет.
- Секторам СТВ ЕС, включенным в механизм углеродного выравнивания на границе (CBAM), предоставляется 10 лет для адаптации к новому режиму, по истечение которых бесплатная выдача квот им прекратится. Объем бесплатных квот этим секторам будет снижаться на 10% ежегодно, начиная с 2026 года, и достигнет 0 к 2035 году.
- По рекомендации Европейской комиссии (ЕК) 100% выручка от аукционной продажи квот должна направляться на меры, связанные с климатом, включая обеспечение устойчивого жилья для малоимущих семей. Для сравнения в Этапе III требование было на уровне 50%, хотя по статистике страны тратили около 78% выручки на климатические меры с 2013 года.
- При этом страны реализующие схемы компенсации косвенных расходов, связанных с углеродным ценообразованием для энергоемких индустрий, обязаны отчитываться в доступной форме об уровне компенсации и разбивку компенсаций по секторам и подсекторам. Это связано с тем, что большая часть выручки от продажи квот направляется странами на меры косвенной поддержки.
- Фонд Модернизации для нужд стран, чье ВВП на душу населения находилось на уровне ниже 65% среднего по ЕС в 2016-2018 гг. пополняется дополнительной выручкой от аукционной продажи квот в размере 2,5% от лимита квот. Для достижения пакета мер «Fit for 55» потребуется 300 млрд евро дополнительных инвестиций в год, что предполагает значительный рост инвестиций. При этом средства фонда не могут быть направлены не только на поддержку твердых ископаемых топлив, а любых ископаемых топлив. Это означает, что использование газа, как транзитного топлива для целей декарбонизации не предусматривается.
- Размер Инновационного Фонда также увеличивается с добавлением 50 млн квот. Дополнительно, выручка от 150 млн квот предназначена для наземного транспорта и зданий. Выручка от бесплатных квот, которые больше не выдаются бесплатно секторам CBAM, а будут продаваться на аукционе также будет направлена в этот фонд.

- Действует Механизм Резерва рыночной стабильности (Резерв) СТВ ЕС[13] за счет передачи части объема квот (24%) в резерв. При этом рассчитывается и публикуется индикатор TNAC[14], который играет важную роль в функционировании Резерва рыночной стабильности. Он определяет, изымаются ли квоты в Резерв или освобождаются от них. Так 24% от доступного объема квот помещаются в Резерв, если TNAC превышает порог в 833 млн т CO_2. Если индикатор TNAC снижается ниже порога в 400 млн т CO_2, часть квот из Резерва выставляется на аукцион.
- Новые секторы регулирования СТВ ЕС включают морской транспорт (с обязательством постепенного погашения квот с 2024 года и со 100% погашением квот с 2026 года), также наземный транспорт и здания. Для последних создается отдельное СТВ ЕС без бесплатных квот, но с лимитом цены на квоты, общей траекторией снижения квот, своим механизмом стабилизации рынка резервами с 2027 г.

Новые климатические цели ЕС – юридически закреплённая углеродная нейтральность к 2050 году:

- Сокращение чистых выбросов парниковых газов ЕС (выбросы после вычета поглощения парниковых газов) на 55% от уровня 1990 года и 61% снижения СТВ ЕС к 2030 году от уровня 2005 года.
- Увеличение доли ВИЭ в энергобалансе ЕС до 38-40%;
- Повышение энергоэффективности на 32,5%;
- Включение наземного, морского транспорта и зданий в отдельную СТВ ЕС в течение 2023-2026 годы;
- Углеродные контракты на разницу CCD (carbon contracts for difference) для промышленности;

Углеродные контракты на разницу подразумевают, что государственный орган заключает долгосрочные контракты с инвесторами проектов по сокращению выбросов парниковых газов, так что если цена на контракте значения, то правительство компенсирует ценовую разницу инвестору.

Траектория снижения лимита квот 2,2% в 2021 году, после утверждения Директивы - 4,2% в год:

- Сокращение объема выдачи бесплатных квот;
- У секторов СТВ ЕС, подлежащих углеродной утечке - 10 лет на адаптацию к CBAM - 10% на аукцион в год. С 2035 года – бесплатных квот для них не будет и планируется будет достигнута полное расширение механизма CBAM;
- Коэффициент учёта технологического прогресса: бенчмарки для бесплатных квот устанавливается на уровнях 0,2%- 1,6% в 2021-2025 годы и 0,2%-2,5% с 2026 году;
- Реализация мероприятий декарбонизации (внедрения новых технологий) – условия выдачи бесплатных квот. В противном случае объем сокращается на 25%.

[13] Market Stability Reserve (MSR)
[14] total number of allowances in circulation (общее количество разрешений в обращении)

- 57% квот выставляется на аукцион. Офсетные проекты не предусмотрены; Депонирование квот (banking) квот.
- 100% аукционной выручки направляется на климатические цели.

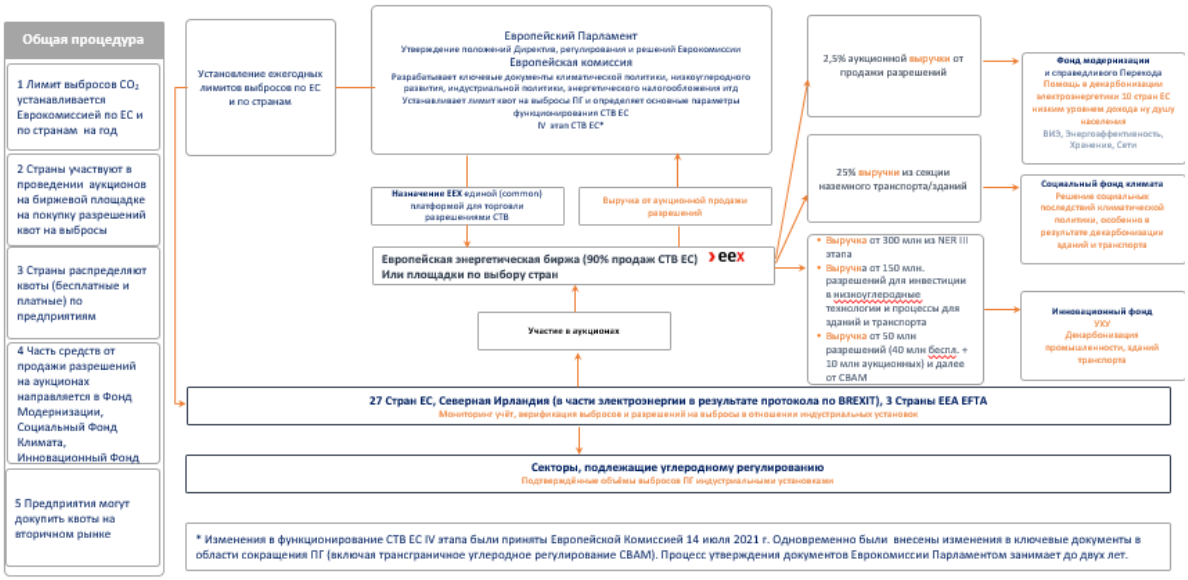

Рисунок 2.2. Схема торговли квотами на выбросы парниковых газов в ЕС

Механизм Резерва – до 2030 года перенос в резерв 24% при превышении 1096 млн квот в обращении. При превышении верхнего порога в 833 млн т CO_2, но до 1096 млн т CO_2 в резерв идет разница. Минимальный пороговый объем – 400 млн т CO_2. Закрытие станций на ископаемом топливе не подразумевает высвобождения квот для других секторов.

Резервный Фонд для новых участников (NER) – 200 млн квот из этапа III. Верхний предел для запуска MSR- 833 млн т CO_2. Нижний порог 400 млн т CO_2. Буфер – при превышении 833 млн т CO_2, но до 1096 млн т CO_2 квот, депонируется разница. При превышении 1096 млн т CO_2 депонирование 24% от общего числа квот в обращении (TNAC).

Инновационный Фонд (вместо NER 300[15]) – с 2020 года увеличивается размер фонда, основное внимание декарбонизация наземного транспорта и зданий, а также промышленности. Активы это 300 млн из NER III периода NER 300. Выручка от 150 млн квот для инвестиции в низкоуглеродные технологии и процессы для зданий транспорта Выручка от 50 млн квот (40 млн бесплатных+ 10 млн аукционных) и далее CBAM. Контракты на разницу (CCUS) для декарбонизации индустрии.

Фонд Модернизации для энергоперехода энергетики стран, чей ВВП ниже среднего по ЕС на 65% за 2018-19 годы, без поддержки любых видов ископаемого

[15] NER300 — это финансовый инструмент, управляемый совместно Европейской комиссией, Европейским инвестиционным банком и государствами-членами, названный так потому, что статья 10(a) 8 пересмотренной Директивы о торговле квотами на выбросы 2009/29/ЕС содержит положение о резервировании 300 млн квоты (права на выброс одной тонны двуокиси углерода) в резерве новых участников Европейской схемы торговли выбросами для субсидирования установок инновационных технологий возобновляемых источников энергии и улавливания и хранения углерода (CCS).

топлива; в фонд увеличены ассигнования на 2,5% от лимита квот к торговле + Справедливый переход.

2,5% выручки от аукциона квот ЕС отчисляется в Фонд для финансирования энергоперехода электроэнергетики стран ЕС чей ВВП на душу населения ниже 65% среднего по ЕС в 2016-2018 годы до 2030 года. 80% инвестиций в приоритетные для ЕС направления (Min 20% аукционной выручки на энергоэффективность, решение вопросов энергобедности).

Социальный Климатический Фонд (СКФ), для социальных проектов, связанных с климатической политикой и включением новых секторов в систему регулирования парниковых газов. Для решения социальных последствий включения зданий и транспорта, включая переквалификацию, переселение. Предполагается направить 25% выручки от продажи квот из сектора наземного транспорта/зданий направляется на энергоэффективность зданий, вопросы теплоснабжения, электромобили.

2.3. Планы по развитию углеродной политики в ЕС

Система торговли выбросами стран ЕС (СТВ ЕС) является первой в мире международной схемой торговли выбросами и основой политикой ЕС по борьбе с изменением климата. Система устанавливает ограничение на количество выбросов парниковых газов, которые могут быть произведены промышленными установками в регулируемых секторах экономики. Разрешения на выбросы (квоты) должны быть куплены на рынке торговли СТВ ЕС, хотя определенное количество бесплатных квот распределяется между установками для предотвращения риска утечки углерода (переноса производств в страны без углеродного регулирования). Бесплатное распределение квот снижает риск углеродной утечки, но оно также ослабляет стимулы к инвестированию в более экологичное производство внутри стран ЕС и за рубежом.

В рамках СТВ ЕС к 2030 году выбросы должны быть сокращены на 62% по сравнению с 2005 годом. Для достижения поставленной цели сокращения будет произведено единовременное сокращение количества квот по всему ЕС на 90 млн т CO_2 – экв. в 2024 г. и 27 млн т CO_2 – экв. в 2026 году в сочетании с ежегодным сокращением квот:

- на 4,3% в период с 2024 по 2027 гг.
- на 4,4% с 2028 по 2030 год.

Развитие СТВ ЕС будет сопровождаться с постепенной отменой выдачи бесплатных квот.

Таблица 2.1. Снижение объема бесплатной выдачи квот СТВ ЕС

Год	2026 г	2027 г	2028 г	2029 г	2030 г	2031 г	2032 г	2033 г	2034 г
Доля снижения	2,5%	5%	10%	22,5%	48,5%	61%	73,5%	86%	100%

Регулирование выбросов морского транспорта.

Планируется включение морского транспорта в регулируемые отрасли СТВ ЕС, чтобы охватить выбросы CO_2 от морского транспорта, особенно от крупных судов валовой вместимостью более 5000 тонн. Регулирование будет применяться ко всем выбросам от рейсов внутри ЕС и к 50 % выбросов от рейсов за пределы ЕС, а также ко всем выбросам, происходящим, когда суда стоят у причала в портах ЕС. К выбросам морского транспорта применяются те же правила, что и для других секторов. Расширенная СТВ ЕС будет охватывать около двух третей морских выбросов с целью стимулирования повышения энергоэффективности и низкоуглеродных технологий, а также сокращение разницы в цене между альтернативными и традиционными морскими видами топлива.

Требование о приобретении квот будет постепенно вводиться в течение 2023–2025 годов (20 % проверенных выбросов на 2023 год, 45 % на 2024 год, 70 % на 2025 год и 100 % с 2026 года и далее). Помимо общих правил СТВ ЕС о штрафах, судам может быть отказано в заходе в порт, если судоходная компания не предоставила достаточного количества квот в течение двух или более последовательных отчетных периодов.

В Регламент MRV[16] будут внесены поправки в отношении представления агрегированных данных о выбросах на уровне судоходных компаний и планов мониторинга для судов, подпадающих под действие регламента.

Введение регулирования выбросов автотранспорта и зданий.

Начиная с 2025 года в ЕС будет создана отдельная автономная система торговли квотами на выбросы (СТВ II) для распределения квот для автомобильного транспорта и зданий, а регулируемые субъекты будут дистрибьюторами топлива, для которых уже существует система мониторинга и отчетности в соответствии с системой акцизного сбора Директивы Совета (ЕС) 2020/262.

Постепенно объем бесплатных квот будет постепенно уменьшаться, чтобы достичь сокращения выбросов на 43 % в 2030 году по сравнению с уровнями 2005 года для сектора с соответствующим коэффициентом линейного сокращения.

Попадающие под регулирование организации должны будут иметь разрешение на выбросы парниковых газов и сообщать о количестве топлива, размещенного на рынке, начиная с 2024 года. Все квоты будут продаваться с аукциона, и ни одно из них не будет предоставляться бесплатно.

Секторы дорожного транспорта и зданий по-прежнему будут включены в Регламент о разделении усилий[17], чтобы национальная политика стран ЕС продолжала играть роль в низкоуглеродном развитии этих секторов.

Однако, СТВ II может быть отложен до 2028 года для защиты граждан, если цены на энергоносители будут исключительно высокими. Кроме того, будет создан

[16] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32015R0757&from=EL

[17] https://climate.ec.europa.eu/eu-action/effort-sharing-member-states-emission-targets/effort-sharing-2021-2030-targets-and-flexibilities_en#:~:text=The%20Effort%20Sharing%20Regulation%20establishes,agriculture%2C%20small%20industry%20and%20waste

новый механизм ценовой стабильности, гарантирующий, что цена на квоты в СТВ II не превысит 45 евро, для чего будет создан специальный резерв квот для стабилизации цены.

Изменения углеродной политики ЕС укрупненно представлены на рисунке 2.3.

<table>
<tr><th colspan="2"></th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027 - 2029</th><th>2030-2033</th><th>2034</th></tr>
<tr><td rowspan="3">EU ETS I</td><td>Морской транспорт</td><td>MRV*</td><td colspan="2">Необходимость покупки квот (через аукционы)</td><td colspan="4">Переход к полной покупке квот через аукционы</td></tr>
<tr><td>Авиационный транспорт</td><td colspan="3"></td><td colspan="4">Отмена бесплатных квот. Покупка квот через аукционы</td></tr>
<tr><td>Регулируемые отрасли</td><td colspan="3"></td><td colspan="3">Поэтапный отказ от свободного отраслевого распределения</td><td>Полный отказ</td></tr>
<tr><td colspan="2">CBAM</td><td colspan="3">MRV*</td><td>Введение платы</td><td colspan="3"></td><td>Полный охват</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="2">EU ETS II</td><td></td><td></td><td></td><td>Торговля квотами с ограничением цены</td><td></td><td></td><td>Решение о снятии ограничения</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Запуск СКФ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Рисунок 2.3. Схематическое представление планов по развитию углеродной политики ЕС

*Примечание: *measurement, reporting and verification (MRV) - измерение, отчетность и проверка.*

3. Промышленная политика ЕС и углеродное регулирование

При разработке CBAM ЕС было необходимо определить не только тип материалов/секторов, которые должны быть охвачены, но и глубину охвата элементов из цепочки изготовления продукции.

Свое решение по CBAM законодатели ЕК базировали на следующих параметрах:

- Включенность в СТВ ЕС;
- Размер агрегированных выбросов;
- Риск значительной углеродной утечки, согласно определению Директивы СТВ ЕС ЕС 2003/87/ЕС;

Нахождение баланса между технической и административной возможностью оценки продукции:

- Продукция может быть легко идентифицирована, она будет соответствовать существующему определению и таможенным кодам CN;
- Имеется достаточно информации для определения референтных (базовых) значений, содержащихся в углеродном следе, выбросов.

При этом необходимо помнить, что CBAM – пока не обкатанный механизм, который по-прежнему вызывает множество претензий и вопросов со стороны ВТО и международных промышленных групп.

Включение алюминия произошло не только потому, что была включена сталь и оба продукта могут конкурировать друг с другом при определенном конечном использовании, а также потому что изначально ЕС также рассматривало включение косвенных выбросов в будущем[18]. Пока алюминий и сталь входят в Приложение 2 к Регламенту CBAM т.е. на них не распространяется требование по включению косвенных выбросов.

Косвенные выбросы составляют существенную долю выбросов при производстве продукции из алюминия.

При этом алюминиевый сектор имеет сложные производственно-сбытовые цепочки. Поэтому, когда в Приложении IV к Регламенту CBAM идёт ссылка на выбросы, связанные со встроенными выбросами исходных материалов (прекурсоров), потребляемых в процессе производства. Должны рассматриваться только исходные материалы (прекурсоры), перечисленные как имеющие отношение к системным границам производственного процесса.

Предполагается (в отсутствие разъяснений), что это означает прямые выбросы каждого включенного в CBAM конечного товара и прямые выбросы других товаров, которые использовались для производства конечного товара. Таким образом, речь идет о прямых выбросах как произведенного товара, так и исходного сырьевого товара. Границы производства для последних требуют разъяснения. Впрочем, как и какие именно исходные товары и материалы имеются в виду. Так термин «потребление исходных материалов» при производстве комплексной продукции может подразумевать неполное уничтожение исходного материала для производства конечной продукции, а их наличие в модифицированной форме в конечной продукции. Соответственно, согласно

[18] См. материалы Круглого стола по изменению климата и устойчивому развитию (ERCST) 2020-21 гг.

Приложению IV к Регламенту CBAM такие исходные материалы и топливо (input material and fuels) содержат углеродный след.

По окончании переходного периода в 2026 году Европейской Комиссии предстоит пересмотреть как охват секторов, так и глубину учета выбросов на этапах производственной цепочки, т.е. часть товаров Приложения 2 могут быть исключены из него.

Эффект цепной реакции в цепочке создания стоимости продукции даже при том, что CBAM применяется только к добыче или некоторым алюминиевым товарам, может быть значительным. Иными словами, есть риск, что применение CBAM только к первичному алюминию приведет к более высоким затратам производителей далее по цепочке или будет стимулировать перемещение производства за пределы Европы или увеличение импорта продукции на следующем этапе цепочки создания стоимости.

Как уже упоминалось алюминиевый сектор имеет сложные производственно-сбытовые цепочки, в которых торговля полуфабрикатами (semi-finished) имеет большое значение. В то же время алюминиевая промышленность ЕС зависит от импорта первичного алюминия в значительной степени, а зависимость ЕС от импорта алюминиевых слитков приближается к 50% (по данным 2020 г.).

По сути, применение CBAM только к первичным материалам просто переносит риск утечки углерода ниже по цепочке создания стоимости. Ожидается, что это, в частности, почувствуют секторы, производящие полуфабрикаты, содержащие высокую долю первичного материала, и обработка приводит к ограниченной добавленной стоимости, такой как плоский прокат и экструдированная алюминиевая продукция. Эти последующие секторы будут защищены CBAM, взимаемым с импорта аналогичных товаров ниже по цепочке.

Однако следует отметить, что риск утечки углерода уменьшается с движением вниз по цепочке создания стоимости до уровня, когда понесенные углеродные затраты незначительны в сравнении с ценностью товара, и тогда товары уже конкурируют не только по цене.

Это также означает, что товары из полуфабрикатов, которые не будут подлежать регулированию CBAM, позволят импортеру конкурировать в ЕС. Однако, если производитель полуфабрикатов в ЕС проигрывает по конкурентным характеристикам импорту, спрос на первичный алюминий им снизится, что поставит под угрозу деятельность по добыче сырья и производству.

Безусловно, экспортирующие страны могут адаптировать предложение своей алюминиевой продукции таким образом, чтобы они не попали в список CBAM или модифицировать продукцию для присвоения иных таможенных кодов, опять же вне CBAM.

4. Анализ пунктов Регламента CBAM

10 мая 2023 года Европейским парламентом был принят Регламент CBAM, который вводится в действие с 1 октября 2023 года.

В части снижения уровня воздействия углеродной политики на экономику ЕС необходимо уравнять затраты на покупку квот на выбросы парниковых газов для импортной и европейской продукции, CBAM должен будет отражать цены СТВ ЕС, требуя от импортёров компенсации своих выбросов парниковых газов по цене углерода (квот на выбросы парников газов), эквивалентной средней цене торгов на СТВ ЕС, сложившейся по итогам недели, предшествующей импорту продукции в ЕС.

В Регламенте отмечается следующее:

«(23) Чтобы сохранить свою эффективность в качестве меры по предотвращению утечки углерода, CBAM должен точно отражать цену СТВ ЕС. В то время как на рынке СТВ ЕС цена квот, выпущенных на рынок, определяется путем аукционов, цена сертификатов CBAM должна разумно отражать цену таких аукционов через средние значения, рассчитанные на еженедельной основе».

Продукция, на которую будет распространяться CBAM, перечислена в Приложении I к CBAM с указанием кодов комбинированной номенклатуры (CN) и относились к секторам производства цемента, электроэнергии, удобрений, железа, стали, чугуна, алюминия, водорода и части изделий из них. Важно отметить, что ранее проект CBAM включал более расширенный список продукции, однако в принятом варианте Регламента перечень продукции был уменьшен, и отмечено:

«(34) В частности, органические химические вещества не должны быть включены в область применения настоящего Регламента из-за технических ограничений, которые на момент принятия настоящего Регламента не позволяют четко определить встроенные выбросы таких импортируемых товаров. Для этих товаров применимый контрольный показатель в соответствии с СТВ ЕС является базовым параметром, который не позволяет однозначно распределить выбросы, заложенные в отдельных импортируемых товарах. Более целенаправленное распределение органических химических веществ требует большего количества данных и анализа».

В соответствии с пересмотренной СТВ ЕС количество бесплатных квот для всех секторов со временем будет сокращаться, что окажет максимальное влияние на достижение амбициозных целей ЕС в области климата. Кроме того, для секторов промышленности ЕС, производящих продукцию Приложения 1 к CBAM (попадающую под регулирование импорта из третьих стран) бесплатные квоты будут постепенно отменяться с 2026 года, поскольку финансовая корректировка CBAM будет поэтапно вводиться в соответствии с графиком. Однако, как и отмечалось ранее расширение перечня Приложения 1 к Регламенту может столкнуться с методологическими сложностями расчета углеродоемкости продукции и проблемой недостатка данных.

Регламент CBAM основывается на системе сертификатов, охватывающих выбросы парниковых газов в продукции, импортируемой в ЕС. Однако CBAM

отличается от СТВ в некоторых ограниченных областях, в частности, потому, что это не система «ограничения и торговли».

В Регламенте отмечается «(24) Настоящий Регламент не предназначен для ограничения количества сертификатов CBAM, доступных импортерам; если бы импортеры могли переносить и продавать сертификаты CBAM, эта возможность могла бы привести к ситуациям, когда цена на сертификаты CBAM больше не будет отражать эволюцию цены в СТВ ЕС»

Чтобы обеспечить равные условия для предприятий ЕС и стран, не входящих в ЕС, и после того, как в 2026 году заработает полный режим CBAM, система будет скорректирована с учетом пересмотренной СТВ ЕС, в частности, когда речь идет о сокращении доступных бесплатных квот в секторах, охватываемых CBAM. Это означает, что CBAM начнет применяться к охватываемым товарам постепенно и прямо пропорционально сокращению объему бесплатно выдаваемых квот, выделяемых для секторов производства данных товаров. Пока до 2035 года будет действовать бесплатное частичное распределение квот, регламент CBAM будет применяться только к той части выбросов, на которую не распространяются бесплатные квоты в рамках СТВ ЕС, тем самым обеспечивая беспристрастное отношение к импортерам по сравнению с производителями ЕС.

Цели CBAM.

«Инициатива по созданию механизма пограничной корректировки выбросов углерода («CBAM») является частью законодательного пакета «Fit for 55». CBAM должен служить важным элементом инструментария ЕС для достижения цели климатической нейтральности не позднее 2050 года в соответствии с Парижским соглашением и путем устранения риска утечки углерода, возникающего в результате возросших климатических амбиций Союза (ЕС)».

Согласно Регламенту, основная задача CBAM – сохранение целостности амбиционных климатических целей ЕС по достижению углеродной нейтральности через предотвращение риска углеродной утечки и поддержку механизма торговли квотами на выбросы парниковых газов (СТВ ЕС).

Поскольку ЕС повышает свои климатические амбиции в то время, как страны, не входящие в ЕС, придерживаются менее строгой климатической политики, существует риск, что компании ЕС могут переместить своё углеродоёмкое производство за границу («углеродная утечка»). Одновременно, углеродоёмкий импорт из других стран может вытеснить продукцию ЕС и, таким образом, нивелировать усилия ЕС по сокращению выбросов, что приведет к увеличению глобальных выбросов. Механизм CBAM, таким образом, направлен на устранение риска «углеродной утечки» путём выравнивания цены за выбросы парниковых газов между продукцией ЕС и импортом;

Механизм CBAM неразрывно связан с европейской схемой торговли квотами (СТВ ЕС), который регулирует порядка 40% всех выбросов парниковых газов в ЕС. Поскольку более высокие цены на углерод в рамках СТВ ЕС создают риск «утечки» углерода предлагаемый CBAM будет дополнять Директиву ЕС по СТВ ЕС (Директива 2003/87/ЕС) и постепенно заменит механизм бесплатного

распределения квот, как основной меры предотвращения риска углеродной утечки, действующий в рамках СТВ ЕС для ряда углеродоёмких производств. В переходный период до 2026 года CBAM будет применяться только к той доле выбросов, которая не покрывается бесплатными квотами, пока бесплатное распределение квот не будет полностью прекращено в 2035 году.

Чтобы уравнять затраты на покупку квот на выбросы парниковых газов для импортной и европейской продукции, механизм CBAM будет отражать цены СТВ ЕС, требуя от импортёров компенсации своих выбросов парниковых газов по цене квот на выбросы парниковых газов, эквивалентной средней цене торгов на СТВ ЕС, сложившейся по итогам недели, предшествующей импорту продукции в ЕС.

Важно отметить, что CBAM – декларативная система. Импорт товаров, подпадающих под действие CBAM (Приложение I к Регламенту CBAM), может быть осуществлен в ЕС только «уполномоченным декларантом» (экспортером или его представителем), определяемым как «лицо, подающее таможенную декларацию для выпуска в свободное обращение от своего имени, или от лица, на имя которого такая декларация размещена». В соответствии с децентрализованным подходом декларанты аккредитуются Уполномоченными Национальными Органами стран-членов ЕС, куда ввозится продукция.

Система CBAM укрупненно распространяется следующим образом:

- начиная с 2026 года, импортеры товаров (из списка Приложения I) в ЕС будут покупать углеродные сертификаты, соответствующие цене углерода, которая была бы уплачена, если бы товары были произведены в соответствии с правилами ценообразования на выбросы парниковых газов в ЕС.
- если производитель, из третьих стран, может показать, что цена за углерод уже была уплачена за углерод, использованный при производстве импортируемых товаров в третьей стране, то соответствующие затраты могут быть полностью вычтены из необходимой в рамках требований CBAM объема закупки сертификатов.

Согласно статьям Регламента CBAM:

Любой импортер, в государстве-члене ЕС, должен перед ввозом товаров на таможенную территорию Союза подать заявку на получение статуса уполномоченного Декларанта CBAM («заявление о выдаче разрешения»). Заявление о выдаче разрешения подается через Реестр CBAM. (см. Статья 5). Таможенные органы не должны разрешать ввоз товаров любым лицом, кроме уполномоченного декларанта CBAM. (см. Статью 25).

Продукция, на которую распространяется CBAM, перечисляется в Приложении I к Регламенту CBAM с указанием кодов комбинированной номенклатуры (CN) и относится к секторам производства цемента, электроэнергии, удобрений, железа, стали, чугуна, алюминия и части изделий из них и водорода. Для всей продукции учитываются: Углекислый газ (CO_2) а для алюминия еще и выбросы Перфторуглеродов (PFC). Для продукции из Приложения II к Регламенту не учитываются косвенные выбросы, для остальной регулируемой продукции учитываются прямые и косвенные выбросы. Важно отметить, что под косвенными выбросами понимается только электроэнергия, потребляемая для производства

продукции, при этом потребляемая тепловая энергия от сторонних источников не учитывается.

CBAM не устанавливает количественных ограничений на объемы импорта продукции, так как это противоречит принципам Всемирной Торговой Организации.

Государство-член ЕС назначает Компетентный орган для выполнения функций и обязанностей в соответствии Регламентом CBAM (см. Статью 11). Компетентный орган государства-члена, в котором импортером подается таможенная декларация, регистрирует лицо в реестре CBAM. (см. Статья 5).

До 31 мая каждого года (впервые в 2027 году за 2026 год) все уполномоченные Декларанты CBAM должны использовать Реестр CBAM для подачи Деклараций.

Декларация CBAM должна содержать следующую информацию (см. Статью 6):

- (a) общее количество каждого вида товаров, ввезенных в течение предыдущего календарного года, выраженное в мегаватт-часах для электроэнергии и в тоннах для других товаров;
- (b) общие встроенные выбросы в товарах (удельные выбросы т CO_2-экв/МВт*ч или т CO_2-экв/т товара), рассчитанные по методике Регламента (Приложение IV) и верифицированные аккредитованным верификатором;
- (c) общее количество сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, которые соответствует общему количеству встроенных выбросов, за вычетом уплаченной цены на углерод в стране происхождения товара и с корректировкой, необходимой для отражения степени, в которой квоты СТВ ЕС распределяются бесплатно[19];
- (d) копии докладов о проверке, выданных аккредитованными верификаторами.

Аккредитация верификаторов (для целей Регламента CBAM) производится Национальным органом по в соответствии с Исполнительным регламентом (ЕС) 2018/2067 для соответствующей группы видов деятельности. (см. Статью 18).

Расчет встроенных выбросов в грузах рассчитываются в соответствии с методами, изложенными в приложении IV к Регламенту. Для товаров, перечисленных в Приложении II к Регламенту, рассчитываются и учитываются только прямые выбросы.

Уполномоченный декларант CBAM должен вести учет информации, необходимой для расчета встроенных выбросов в соответствии с требованиями, изложенными в Приложении V к Регламенту (требования к учету информации). Эти записи должны быть достаточно подробными, чтобы позволить аккредитованным верификаторам, проверять встроенные выбросы в соответствии, а также позволить Европейской Комиссии и компетентному органу рассмотреть декларацию CBAM в соответствии стратегией пересмотра, включая факторы риска, в течение периода, заканчивающегося четвертым годом после года, в

[19] это означает что учитываются установленные в ЕС удельные выбросы парниковых газов, на основании которых выдаются бесплатно квоты. Фактически важным параметром для определения количества сертификатов CBAM не единицу импортируемой в ЕС продукции является разница между удельными выбросами продукции и значением, установленным в ЕС для данного вида продукции.

течение которого декларации CBAM должны были быть представлены. (см. Статью 7 и Статью 19).

Покупка сертификатов CBAM.

Покупка уполномоченными декларантами сертификатов CBAM осуществляется на общей центральной платформе. Европейская Комиссия должна создать и управлять общей центральной платформой в соответствии с процедурой совместных закупок между Европейской Комиссией и государствами-членами ЕС. Информация о продаже, выкупе и аннулировании сертификатов CBAM на общей центральной платформе передается в реестр CBAM в конце каждого рабочего дня. (см. Статья 20) Сертификаты CBAM должны быть проданы уполномоченным декларантам CBAM по цене, рассчитанной в соответствии со следующим принципом: Комиссия рассчитывает цену сертификатов CBAM, как среднее значение цен закрытия квот СТВ ЕС на аукционной платформе в соответствии с процедурами, установленными Регламентом (ЕС) No 1031/2010. Европейская Комиссия должна опубликовать среднюю цену, на своем веб-сайте или любым другим подходящим способом в первый рабочий день следующей календарной недели. Эта цена применяется с первого рабочего дня, следующего за днем ее опубликования, до первого рабочего дня следующей календарной недели. (см. Статью 21).

Также согласно Статье 20 Регламента «5.Европейская Комиссия должна обеспечить, чтобы каждому сертификату CBAM был присвоен уникальный идентификационный номер при его создании. Комиссия регистрирует уникальный идентификационный номер, а также цену и дату продажи сертификата CBAM в реестре CBAM в учетной записи уполномоченного декларанта CBAM, приобретающего этот сертификат».

Сдача сертификатов CBAM

Согласно статье 22 Регламента:

«1. До 31 мая каждого года и впервые в 2027 году за 2026 год уполномоченный декларант CBAM должен сдать через реестр CBAM ряд сертификатов CBAM, которые соответствуют встроенным выбросам, за календарный год, предшествующий сдаче. Комиссия должна удалить сданные сертификаты CBAM из реестра CBAM. Уполномоченный декларант CBAM должен обеспечить наличие необходимого количества сертификатов CBAM на его счету в реестре CBAM.

2. Уполномоченный декларант CBAM должен обеспечить, чтобы количество сертификатов CBAM, находящихся на его счету в реестре CBAM на конец каждого квартала, соответствовало не менее 80% общих встроенных выбросов во всех товарах, которые он импортировал с начала календарного года».

В Регламенте также предусмотрен механизм выкупа избытка сертификатов CBAM у декларантов государством-членом ЕС. (см. Статью 23). По просьбе

уполномоченного декларанта CBAM, государство-член ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM, должно выкупить излишки сертификатов CBAM, оставшиеся на счету декларанта в реестре CBAM после передачи сертификатов. Европейская Комиссия выкупает избыточные сертификаты CBAM через общую центральную платформу. Выкупной ценой каждого сертификата CBAM является цена, уплаченная уполномоченным декларантом CBAM за этот сертификат на момент покупки.

Однако объем выкупа количество сертификатов ограничен одной третью от общего количества сертификатов CBAM, приобретенных уполномоченным декларантом CBAM в течение предыдущего календарного года.

Штрафные меры предусмотрены Статьей 26 Регламента. Если уполномоченный декларант CBAM, который не сдает до 31 мая каждого года количество сертификатов CBAM, соответствующее выбросам, встроенным в товары, импортированные в течение предыдущего календарного года, несет ответственность за уплату штрафа. Такой штраф должен быть идентичен штрафу за превышение выбросов, установленному в Статье 16 (3) Директивы 2003/87/ЕС, и увеличен в соответствии со Статьей 16 (4) этой Директивы, применяемой в год импорта товаров. Такой штраф применяется к каждому сертификату CBAM, который уполномоченный декларант CBAM не сдал.

Уплата штрафа не освобождает уполномоченного декларанта CBAM от обязанности сдать непогашенное количество сертификатов CBAM в данном году.

Регистрация операторов установок из третьих стран

Регламент CBAM также фактически обязывает производителей импортируемой продукции регистрироваться в системе Реестра CBAM, формировать и сдавать верифицированную отчетность о выбросах парниковых газов. Данные требования прописаны в статье 10 Регламента.

«1. Европейская Комиссия по запросу оператора установки, находящейся в третьей стране, регистрирует информацию об этом операторе и о его установке в реестре CBAM, указанном в Статье 14.

2. Запрос на регистрацию, указанный в параграфе 1, должен содержать следующую информацию, которая должна быть включена в реестр CBAM при регистрации:

(a) имя, адрес и контактная информация оператора;

(b) местоположение каждой установки, включая полный адрес и географические координаты, выраженные в долготе и широте, включая шесть десятичных знаков;

(c) Основной вид экономической деятельности установки.

Оператор обязан:

- (a) определить встроенные выбросы, рассчитанные в соответствии с методами, изложенными в Приложении IV к Регламенту, по видам товаров, произведенных на установке, указанной в пункте 1 настоящей статьи;
- (b) обеспечить, чтобы встроенные выбросы, указанные в пункте (a) настоящего параграфа, были проверены в соответствии с принципами проверки,

изложенными в Приложении VI к Регламенту и верифицированные аккредитованным верификатором.

- (c) хранить копию отчета о проверке, а также записи информации, необходимой для расчета встроенных выбросов в товары в соответствии с требованиями, изложенными в Приложении V, в течение четырех лет после проведения проверки.

Фактически данный механизм требует от экспортеров регистрацию данные и периодическую отчетность о выбросах парниковых газов и объемах производства продукции, что может иметь признаки коммерческой тайны.

Зачет уплаченной цены за углерод

Статья 9 Регламента регламентирует:

«1. Уполномоченный декларант CBAM может заявить в декларации CBAM о сокращении количества сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, чтобы учесть цену углерода, уплаченную в стране происхождения за заявленные встроенные выбросы. Требование о снижении может быть заявлено только в том случае, если цена на углерод была фактически уплачена в стране происхождения».

2. Уполномоченный декларант CBAM должен вести учет документации, необходимой для демонстрации того, что заявленные встроенные выбросы облагались ценой на углерод в стране происхождения товаров, которая была фактически оплачена, как указано в параграфе 1. Уполномоченный декларант CBAM должен, в частности, хранить доказательства, связанные с любой скидкой или другой формой компенсации, в частности, ссылки на соответствующее законодательство этой страны. Информация, содержащаяся в этой документации, должна быть заверена лицом, независимым от уполномоченного декларанта CBAM и от властей страны происхождения. Имя и контактная информация этого независимого лица должны быть указаны в документации. Уполномоченный декларант CBAM также должен хранить доказательства фактической уплаты цены на углерод».

Зачет платы за тонны CO_2 в стране происхождения продукции (учет цены углерода). Цена/плата за углерод – это «денежная сумма, уплачиваемая в стране-экспортере в виде налога или стоимости квот на выбросы парниковых газов в рамках системы торговли выбросами, на которые распространяется такая мера и образуется в процессе производства товаров». Страны-экспортеры, которые рассматривают возможность создания механизма для обеспечения выплаты пошлины внутри страны, а не в ЕС (зачет в рамках CBAM), должны, таким образом, выбрать налог на выбросы парниковых газов или систему торговли квотами.

Важно отметить, что сумма, уплаченная за выбросы парниковых газов в стране-экспортере «Требование о снижении может быть заявлено только в том случае, если цена на углерод была фактически уплачена в стране происхождения. В таком случае любая скидка или другая форма компенсации, доступная в этой стране, которая привела бы к снижению этой цены на углерод, должна приниматься во внимание» (см. Статья 9).

Чтобы ограничить риск того, что государства обойдут CBAM, в проекте механизма принято широкое определение компенсации при экспорте («скидки или другие формы компенсации»), которые государства могут попытаться предоставить для возмещения платы за выбросы парниковых газов, уплачиваемой экспортером. Компенсация должна быть связана с актом экспорта («экспортная скидка» или «компенсация при экспорте»). Из этого определения следует, что компенсация, которая не связана напрямую с актом экспорта товаров CBAM в ЕС, не подпадает под запрет, подходит под предложение Комиссии.

Статьей 27 Регламента (Обход) описана необходимость мер, которая должна предпринять Европейская Комиссия для противодействия обходу механизма CBAM экспортерами и третьими страна.

«Практика обхода должна быть определена как изменение структуры торговли товарами, которое вытекает из практики, процесса или работы, для которых нет достаточной уважительной причины или экономического обоснования, кроме как избежать, полностью или частично, любого из обязательств, установленных настоящим Регламентом. Такая практика, процесс или работа могут состоять, но не ограничиваться:

- (a) незначительное изменение соответствующих товаров, с тем чтобы эти товары подпадали под коды ТН ВЭД, которые не перечислены в приложении I, за исключением случаев, когда изменение изменяет их существенные характеристики;
- (b) искусственное разделение отправлений на партии, внутренняя стоимость которых не превышает порогового значения, указанного в Статье 2(3).

Европейская Комиссия должна постоянно следить за ситуацией на уровне Союза с целью выявления практики обхода, в том числе посредством надзора за рынком или на основе любого соответствующего источника информации, такого как материалы и отчеты организаций гражданского общества».

Этапы внедрения

Чтобы обеспечить предприятиям и другим странам правовую определенность и стабильность, CBAM будет внедряться постепенно и первоначально будет применяться только к определенному количеству товаров с высоким риском утечки углерода. На переходном этапе система отчетности будет применяться с 1 октября 2023 года для этих продуктов с целью обеспечения плавного развертывания и облегчения диалога с третьими странами. Импортеры начнут платить финансовую корректировку CBAM с 2026 года.

Важно отметить, что поэтапный характер ввода CBAM, и его прямая связь с системой регулирования выбросов парниковых газов в ЕС в результате приведет к расширению продукции, попадающей под трансграничное углеродное выравнивание. В документе 4 этапа СТВ ЕС указаны 63 подсектора с риском углеродной утечки (CLL)[20]. Список CLL согласован до 2030 г., то есть будет действовать в течение 10 лет, предполагается дальнейшее расширение списка

[20] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2019:120:FULL

продукции, попадающей под регулирование CBAM (см. Приложение 1 к настоящему документу).

В целом внедрение механизма CBAM можно условно распределить по следующим этапам:

- Начальный (переходный) этап CBAM, 2023–2025 годы - акцент на сборе информации, установление практики декларирования углеродного следа при отсутствии финансовых обязательств. Уполномоченные органы CBAM будут собирать данные по полному углеродному следу продукции (прямым и косвенным выбросам) в рамках декларации CBAM при импорте продукции из списка (Приложение I) в соответствии с квартальной отчетностью со стороны заявителей деклараций по полным выбросам (прямым и косвенным), а также данных, зарегистрированных в реестре CBAM операторов установок из третьих стран. Задача ЕС - собрать фактические данные по полному углеродному следу импортируемой продукции и оценить последствия взимания платы как за прямые, так и косвенные выбросы.
- В конце 2025 года после подведения итогов деятельности CBAM на начальном этапе будут внесены необходимые корректировки в действие механизма, внесены уточнения по траектории и методологии снижения бесплатных квот в секторах СТВ ЕС и пересмотром списка Приложения I Регламента в сторону расширения и включения, например продукции химической и нефтеперерабатывающей отраслей. Для новой продукции включенной в CBAM с 2026 года, переходного периода не будет.
- На втором этапе, в 2026–2035 годы, импортеры декларанты CBAM при импорте товара из третьих стран будут приобретать необходимое количество сертификатов CBAM через На этом этапе CBAM и СТВ ЕС начнут следовать заданной общей траектории с конечной целью снижения бесплатных квот в СТВ ЕС до нуля к 2036 году и интеграции этой продукции в регулирование механизмом CBAM.
- Завершающий этап CBAM начнется с 2036 года, когда будет достигнута полная интеграция CBAM и СТВ ЕС с полным расширением списка продукции, попадающей под климатическое регулирование в ЕС (как предполагается), а также с расчётом прямых и косвенных выбросов, если таковые не были введены на втором этапе.

Охват расчетов встроенных выбросов

Мнение Европейского парламента о том, что «углеродные цены на импорт должны охватывать как прямые, так и косвенные выбросы и, следовательно, также учитывать углеродоемкость энергосистемы в конкретной стране» [21], привели к включению косвенных выбросов в методику расчета встроенных выбросов по CBAM.

[21] Резолюция Европейского парламента от 10 марта 2021 года о механизме регулирования углеродных границ ЕС, совместимом с требования ВТО (2020/2043 (INI) https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0071_EN.html

Выбросы продукции должны быть проверены и подтверждены независимым лицом, аккредитованным при Уполномоченном Национальном Органе (верификатором). При отсутствии подтвержденных данных применяются значения по умолчанию [default value], эти значения должны быть установлены на основе среднего значения удельных выбросов парниковых газов, образующихся при производстве данной продукции в стране происхождения, увеличенной на надбавку. При отсутствии надежных данных (по стране-экспортеру) значения по умолчанию должны основываться на «средней величине удельных выбросов 10% наихудших промышленных установок ЕС для этого типа продукции».[22]

Выбросы, относимые на продукцию, для производства которой требуются только сырье и безуглеродное топливо (простая продукция) рассчитываются как соотношение прямых выбросов от процесса производства продукции к объему продукции, произведенной в отчетный период.

В Приложении IV к Регламенту определены Методы расчета встроенных выбросов для простых и сложных товаров. Под простыми товарами подразумеваются товары, которые в процессе производства, требуют исключительно исходных материалов (прекурсоров) и топлива с нулевыми встроенными выбросами. Сложные товары определены как товары, отличные от простых товаров (см. Определения Приложение IV Регламента).

Для определения удельных фактических встроенных выбросов простых товаров, произведенных на данной установке, должны учитываться прямые и, в соответствующих случаях, косвенные выбросы.

Для этого следует применить следующее уравнение:

$$SEE_g = \frac{AttrEm_g}{AL_g}$$

где:

SEEg	- удельные встроенные выбросы грузов g в пересчете на CO2e на тонну;
AttrEmg	- приписываемые выбросы товаров g
ALg	- уровень производства товара, представляющий собой количество товаров, произведенных в отчетном периоде на данной установке.

«Отнесенные выбросы» означают часть выбросов установки в течение отчетного периода, которые вызваны производственным процессом, в результате которого образуются товары g, при применении системных границ производственного процесса, определенных имплементационными актами, принятыми в соответствии со Статьей 7(7) Регламента.

[22] CBAM Proposal, Annex III.

Примечание: Статья 7 Регламента (п. 7)

«7. Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, касающиеся:

(a) применение элементов методов расчета, изложенных в Приложении IV, включая определение системных границ производственных процессов и соответствующих исходных материалов (прекурсоров), коэффициентов выбросов, значений фактических выбросов и значений по умолчанию для конкретных установок и их соответствующее применение к отдельным товарам, а также установление методов обеспечения достоверности данных, на основе которых должны определяться значения по умолчанию, включая уровень детализации и проверки данных, а также включая дальнейшую спецификацию товаров, которые должны рассматриваться как «простые товары» и «сложные товары» для целей пункта 1 Приложения IV; в этих имплементационных актах также должны быть указаны условия, при которых считается, что фактические выбросы не могут быть адекватно определены, а также элементы доказательств, демонстрирующие, что критерии, необходимые для обоснования использования фактических выбросов электроэнергии, потребляемой в процессах производства товаров для целей параграфа 2, которые перечислены в пунктах 5 и 6 Приложения IV, соблюдены;

(b) применение элементов методов расчета в соответствии с параграфом 4 в соответствии с пунктом 4.3 Приложения IV.

Приписываемые выбросы рассчитываются с использованием следующего уравнения:

$$AttrEm_g = DirEm + IndirEm$$

где:

DirEm	- являются прямыми выбросами, возникающими в результате производственного процесса, выраженными в тоннах CO2-экв., в пределах границ системы, указанных в имплементационном акте, принятом в соответствии со Статьей 7(7),
IndirEm	- косвенные выбросы, возникающие в результате производства электроэнергии, потребляемой в процессах производства товаров, выраженные в тоннах CO2-экв., в пределах системных границ, указанных в исполнительном акте, принятом в соответствии со Статьей 7(7).

Для определения удельных фактических встроенных выбросов сложных товаров, производимых на данной установке, следует применять следующее уравнение:

$$SEE_g = \frac{AttrEm_g + \mathrm{EEInpMat}}{AL_g}$$

где:

AttrEmg	- приписываемые выбросы товаров g;
ALg	- уровень активности товара, представляющий собой количество товаров, произведенных в отчетном периоде на данной установке, и
EEInpMat	- встроенные выбросы исходных материалов (прекурсоров), потребляемых в процессе производства. Должны рассматриваться только исходные материалы (прекурсоры), перечисленные как имеющие отношение к системным границам производственного процесса, как указано в имплементационном акте, принятом в соответствии со статьей 7(7). Соответствующие EEInpMat рассчитываются следующим образом:

$$\mathrm{EEInpMat} = \sum_{i=1}^{n} M_i * SEE_I$$

где:

M_i	- масса исходного материала (прекурсора), который я использовал в производственном процессе,
SEE_i	- удельные выбросы для исходного материала (прекурсора) i. Для SEEi оператор установки должен использовать величину выбросов, образующихся в результате установки, на которой был произведен исходный материал (прекурсор), при условии, что данные этой установки могут быть адекватно измерены.

Важно отметить, что для сложных товаров важным элементом является расчет удельных выбросов для исходных материалов (прекурсоров), это будет представлять значительную сложность для расчета удельных (встроенных) выбросов металлургической, химической и нефтехимической продукции.

5. Соответствие CBAM международным нормам Всемирной Торговой Организации

Настоящий раздел подготовлен на основании материалов исследования Ассоциации горнодобывающих и горно-металлургических предприятий «Выработка рекомендаций по снижению влияния механизма углеродного регулирования выравнивания на границе (CBAM) на экспорт предприятий Горно-металлургического комплекса» разработанного при участии автора настоящего отчета и доктора юридических наук Анатоля Боута (Бельгия).

CBAM поднимает важные вопросы совместимости в соответствии с законодательством ВТО, например, в отношении режима Генерального соглашения по торговле и тарифам (ГАТТ).

Поскольку CBAM применяется к выбросам парниковых газов при производстве продукции, импортируемой в ЕС, CBAM – это регулирование, связанное с процессами и производственными методами (ППМ), что вызывает вопросы о его совместимости с законодательством Всемирной Торговой Организации.[23] Взаимосвязь CBAM и законодательства Всемирной Торговой Организации можно изучить на основе положений Генерального соглашения о торговле и тарифах на пошлины и сборы (статья II: 1 (b), статья II: 2 (a) и статья III: 2), количественные ограничения на импорт (статья XI), национальный режим (статья III: 1), наиболее благоприятная страна (статья I: 1) и экологическое исключение (статья XX).

Пошлины и сборы

В принципе, согласно ГАТТ (статья II: 1 (b), импортируемая продукция должна «освобождаться от всех других пошлин и сборов любого рода». Однако ГАТТ освобождает от сборов, эквивалентных внутреннему налогу. Согласно статье II: 2 (a), «ничто в этой статье не препятствует любой договаривающейся стороне в любое время наложить на импорт любого продукта: сбор, эквивалентный внутреннему налогу, взимаемому в соответствии с положениями параграфа 2 статьи III* в отношении аналогичного отечественного продукта или в отношении сырья, из которого импортированный продукт был изготовлен или произведен полностью или частично ». По сути, это положение позволяет странам вводить внутренние налоги на импорт при сохранении нейтральности налогообложения.[24] Чтобы быть освобожденным в соответствии со Статьей II: 2 (a), механизм углеродного регулирования на границе должен, «быть спроектирован таким образом, чтобы его введение не инициировалось импортом как таковым, а скорее «внутренним фактором» (например, внутренняя продажа продукта)».[25]

---

[23] См. О ППММ в праве ВТО см., Например, К. Конрад, *Процессы и методы производства (PPMs) в праве ВТО: взаимодействие торговли и социальных целей* (Кембридж: Cambridge University Press, 2011).

[24] См. ГАТТ, Корректировка пограничного налога, Отчет Рабочей группы, принятый 2 декабря 1970 г., https://www.worldtradelaw.net/reports/gattpanels/bordertax.pdf.download.

[25] Майкл Мехлинг и др., «Разработка приграничных корректировок выбросов углерода для более активных действий по борьбе с изменением климата» (2019), Американский журнал международного права, 433, стр. 458.

Принимая во внимание, цель отразить (зеркально) СТВ ЕС для импорта, CBAM ЕС был разработан таким образом, чтобы облегчить его соответствие критериям «исключения» в соответствии со Статьёй II: 2 (a), в частности, «сбор эквивалентный» СТВ ЕС в соответствии с принципом нейтральности налогообложения.

Статья III: 2 ГАТТ запрещает государствам облагать импорт «внутренними налогами или другими внутренними сборами любого рода сверх тех, которые прямо или косвенно применяются к аналогичным отечественным товарам». Конструкция CBAM как механизма, отражающего СТВ ЕС, может также помочь избежать нарушения статьи III: 2 ГАТТ и, в частности, нейтрализовать квалификацию CBAM как «сверх» платы за углерод, уплачиваемой производителями ЕС согласно СТВ ЕС. Возможность в рамках CBAM ЕС учитывать цену за углерод, уплачиваемую в стране происхождения, способствует тому, что иностранные производители не платят дважды за углерод (т.е. в своей стране и при импорте в ЕС).

Количественные ограничения

Согласно Статье XI ГАТТ «Никакие запреты или ограничения, кроме пошлин, налогов или других сборов, независимо от того, вступают ли они в силу посредством квот, импортных или экспортных лицензий, или других мер, не должны вводиться и сохраняться любой договаривающейся стороной на импорт любого продукта на территории любой другой договаривающейся стороны или при экспорте или продаже на экспорт любого продукта, предназначенного для территории любой другой договаривающейся стороны».

В отличие от СТВ ЕС, CBAM не является схемой «ограничения и торговли» (cap and trade), а вместо этого «отражает цену СТВ ЕС».[26] Он не ограничивает максимальный объем выбросов, который может быть включен в продукцию, импортируемую в ЕС. Европейская комиссия не выбрала абсолютный лимит ограничений на включенные выбросы, исходя из опасений несовместимости такого подхода с законодательством ВТО и, в частности, из-за риска того, что этот подход будет считаться количественным ограничением импорта в нарушение статьи XI. По мнению Комиссии, «CBAM не должен устанавливать количественные ограничения на импорт, чтобы гарантировать, что торговые потоки не будут ограничены».[27] Таким образом, совместимость с законодательством ВТО вынудила Комиссию выбрать систему, «зеркально отражающую цену СТВ ЕС», вместо того чтобы устанавливать максимальный лимит выбросов.

Национальный режим

ГАТТ направлено на защиту импорта от дискриминационного внутреннего регулирования, направленного на защиту отечественных производителей. В

[26] См. Европейская комиссия, Механизм регулирования углеродных границ: вопросы и ответы (14 июля 2021 г.), https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/qanda_21_3661.
[27] См. Предложение по CBAM, Выдержка 19.

частности, статья III: 1 ГАТТ предусматривает, что «внутренние налоги и другие внутренние сборы, а также законы, постановления и требования, влияющие на внутреннюю продажу, предложение на продажу, покупку, транспортировку, распространение или использование продуктов, а также внутренние количественные нормативы в отношении обработки или использования продукции в определенных количествах или пропорциях, не должны применяться ни к импортной, ни к отечественной продукции в целях защиты отечественного производства». Цель CBAM регулирования может быть важным фактором, который следует принять во внимание при оценке обвинений в том, что оно «обеспечивает защиту отечественного производства», отсюда и акцент в предложении Комиссии CBAM на экологические цели механизма. Экологический аспект этой меры не вызывает сомнений, но также ясно, что с CBAM Комиссия ЕС также стремится защитить конкурентоспособность промышленности ЕС в контексте более амбициозных мер по борьбе с изменением климата.

Кроме того, в соответствии со статьей III: 4 ГАТТ, импортируемым товарам «должен быть предоставлен режим не менее благоприятный, чем тот, который предоставляется аналогичным товарам национального происхождения, в отношении всех законов, постановлений и требований, влияющих на их внутреннюю продажу, предложение к продаже, покупку, транспортировку, распространение или использование». Если CBAM рассматривается как внутреннее регулирование, подпадающее под действие статьи III: 4 GATT, ЕС, подчеркнув экологическую цель механизма, может оправдать его влияние на импорт. Действительно, согласно практике Всемирной Торговой Организации, важно «рассмотреть, можно ли объяснить негативный эффект механизма факторами или обстоятельствами, не связанными с иностранным происхождением продукта».[28] Майкл Мехлинг и соавторы считают, что «коль скоро углеродное регулирование на границе (BCA [Border Carbon Adjustment]) связано с углеродным следом продукта, а не с его происхождением - то есть различный подход CBAM/BCA может быть объяснен экологическими соображениями, а мера является нейтральной по отношению к происхождению – эта мера может быть разрешена».[29] Они приходят к выводу, что «избежать нарушения требований национального режима, таким образом, скорее всего, удастся, если механизм будет считаться внутренним регламентом в соответствии со статьей 4 ГАТТ и если конструкция углеродного регулирования на границе четко отображает его экологическое предназначение».[30] Это толкование объясняет тот акцент, который Европейская комиссия делает в своем Предложении на экологический аспект CBAM, и в частности, на необходимость предотвращения утечки углерода.

[28] См. США - Меры, влияющие на производство и продажу сигарет с гвоздикой, пара. 7.268, WT / DS406 / R, 2 сентября 2011 г.
[29] См. Майкл Мехлинг и др., «Разработка приграничных корректировок выбросов углерода для более активных действий по борьбе с изменением климата» (2019), Американский журнал международного права, 433, стр. 462.
[30] См. Там же.

Наиболее привилегированная страна

Статья I: 1 ГАТТ устанавливает требование наиболее привилегированной стране. В частности, «любое преимущество, услуга, привилегия или иммунитет, предоставленные любой договаривающейся стороной любому продукту, происходящему из любой другой страны или предназначенному для нее, должны быть немедленно и безоговорочно предоставлены аналогичному продукту, происходящему на территории или предназначенному для территорий всех других договаривающихся сторон». Предложение ЕС CBAM освобождает страны, связанные (linked) с СТВ ЕС, от CBAM и признает возможность заключения конкретных соглашений с другими странами по этому вопросу. Точно так же экспортеры, базирующиеся в странах, где цены на выбросы аналогичны или выше, чем в СТВ ЕС, не должны будут платить CBAM, при условии, что внутренние цены на выбросы углерода снижаются из-за обязательств по CBAM. Таким образом, CBAM не применяется единообразно ко всем странам-экспортерам в ЕС. Эти исключения в рамках CBAM ЕС теоретически можно рассматривать как «преимущество» для импорта одних договаривающихся сторон, перед другими, что вызывает вопросы о совместимости CBAM со статьей I: 1 ГАТТ.

В то же время игнорирование внутренних механизмов ценообразования на выбросы углерода в третьих странах подвергнет экспортеров из этих стран двойному штрафу за выбросы углерода (в их родной стране и в ЕС),[31] что, скорее всего, нарушит требования статьи XX ГАТТ о недискриминации.

Экологическое исключение

В соответствии со статьей XX ГАТТ стороны могут ссылаться на охрану окружающей среды в качестве защиты от мер, которые в противном случае нарушили бы ГАТТ. В частности, «ничто в настоящем Соглашении не должно толковаться как препятствие принятию или приведению в исполнение любой договаривающейся стороной мер… (b) необходимых для защиты жизни или здоровья человека, животных или растений… (g) в отношении сохранения истощаемых природных ресурсов, если такие меры принимаются вместе с ограничениями на внутреннее производство или потребление». Кроме того, такие меры не должны «применяться способом, который стал бы выражением произвольной или неоправданной дискриминации стран, в которых преобладают одинаковые условия», или составлял «замаскированное ограничение международной торговли».

Требование необходимости в соответствии со статьей XX (b) является относительно строгим. Между мерой и ее целью должна быть «подлинная взаимосвязь целей и средств», при этом первая должна вносить «материальный вклад» в достижение второй.[32] Применительно к CBAM это условие означает, что механизм должен вносить существенный вклад в решение проблемы утечки

[31] См. Там же стр. 463

[32] См. Например, Апелляционный орган, Бразилия - Меры, влияющие на импорт шин с восстановленным покрытием, пп. 151, 210, WT / DS332 / AB / R, 10 января 2007 г.

углерода. Согласно Мехлингу и др., пограничное выравнивание выбросов углерода может с трудом соответствовать этому условию, если «оценка утечки низка в затронутых секторах».[33] По оценкам Европейской комиссии, предложенный вариант CBAM «обеспечивает очевидные выгоды с точки зрения сокращения выбросов в ЕС и снижения риска утечки углерода для рассматриваемых секторов», и приведёт к снижению утечки углерода до -29% к 2030 году.[34] Однако влияние CBAM на выбросы ограничено, поскольку CBAM приведёт к «сокращению выбросов только на 1,0% в ЕС и на 0,4% в остальном мире в секторах CBAM к 2030 году». Кроме того, эта мера должна быть пропорциональной преследуемой цели, и не должна быть «альтернативой мере, которая достигла бы той же цели, и которая бы менее ограничивала торговлю».[35] Бесплатное распределение квот в настоящее время является альтернативой CBAM для снижения риска утечки углерода. Однако, как упоминалось в предложении ЕС, экологическая эффективность бесплатного распределения сомнительна, принимая во внимание негативное влияние, которое оно оказывает на цены на углерод, и сигналы для цен на углерод для секторов CBAM[36].

Оценка в соответствии со статьей XX (g) ГАТТ более мягкая, учитывая, что рассматриваемая мера должна быть «связана» только с целью сохранения истощаемых природных ресурсов, при условии, что эта мера вводится «вместе с ограничениями на внутренние производство или потребление». Было признано, что загрязнение воздуха можно рассматривать как исчерпываемый природный ресурс,[37] и CBAM ЕС будет введён «вместе» с СТВ ЕС.

Наконец, CBAM ЕС должен будет соответствовать требованиям недискриминации и отсутствия скрытых ограничений торговли, принимая во внимание требование статьи XX о том, что меры не должны «применяться таким образом, если это ведет к произвольной или неоправданной дискриминации между странами с одинаковыми условиями», или представляют собой «замаскированное ограничение международной торговли». В частности, важно, чтобы механизм «включал процесс определения того, предприняла ли другая страна меры, сопоставимые со страной, осуществляющей [*пограничное выравнивание выбросов углерода*]», и «вовлекалась ли затронутая страна в любое такое определение»[38]. Кроме того, важно «позволить иностранным производителям доказать, что углеродоёмкость их продукции ниже, чем контрольный показатель, установленный страной, внедряющей CBAM», и «разрешить период поэтапного

---

[33] См. Майкл Мехлинг и др., «Разработка приграничных корректировок выбросов углерода для более активных действий по борьбе с изменением климата» (2019), Американский журнал международного права, 433, стр. 465.

[34] См. Европейская комиссия, Рабочий документ персонала Комиссии Исполнительное резюме отчета об оценке воздействия SWD (2021) 644 final, Сопровождающее предложение о постановлении Европейского парламента и Совета о создании механизма корректировки углеродной границы, на 2, https: //ec.europa.eu/info/sites/default/files/carbon_border_adjustment_mechanism_0.pdf.

[35] См. Отчет апелляционного органа, Европейские сообщества - Меры, влияющие на асбест и асбестосодержащие продукты, п. 101, WT / DS135 / AB / R, 5 апреля 2001 г., п. 172.

[36] Кроме того, неясна совместимость бесплатного распределения квот с ВТО. См., например, Л. Рубини и И. Джегоу, «Кто остановит дождь? Бесплатное распределение квот на выбросы: экологическая политика, экономика и Закон о субсидиях ВТО» (2012 г) 1 Транснациональный экологический закон 325.

[37] См. Отчет Группы, США - Стандарты для реформированного и обычного бензина, пара. 6.37, WT / DS2 / R, 20 мая 1996 г.

[38] См. Майкл Мехлинг и др., «Разработка приграничных корректировок выбросов углерода для более активных действий по борьбе с изменением климата» (2019), Американский журнал международного права, 433, стр. 468.

внедрения для снижения бремени соблюдения нормативных требований на страны, попавшие под регулирование, и дать им время активизировать внутренние усилия по климатической политике».[39] Кроме того, внедряющая страна должна провести «серьезные всесторонние переговоры с целью заключения двусторонних или многосторонних соглашений» для решения проблемы изменения климата, прежде чем внедрять механизм.[40] Мера должна применяться с «достаточной гибкостью, чтобы учесть особые условия, преобладающие в любом экспортирующем государстве».[41] Внедряющая страна может требовать меры, «сопоставимые по эффективности» с её внутренней программой, но она (т.е. страны ЕС) не может навязывать другим членам «практически такую же всеобъемлющую программу регулирования… без учёта других условий, которые могут возникнуть» в других странах.[42]

В своём Предложении Комиссия ЕС попыталась избежать риска того, что мера CBAM будет квалифицирована как дискриминационная по смыслу статьи XX ГАТТ. Во-первых, признавая возможность сокращения количества сертификатов CBAM на основе цены углерода, уже уплаченной в стране происхождения, Европейская комиссия, по-видимому, принимает во внимание сопоставимые меры в странах-экспортёрах, по крайней мере, в определенной степени. Во-вторых, постепенное внедрение CBAM, похоже, позволяет третьим странам адаптироваться к механизму, например, путём реформирования своей внутренней климатической политики в соответствии с законодательством ВТО[43].

Кроме того, предложение CBAM ЕС основано на фактических выбросах от импортируемой продукции, чтобы «обеспечить справедливое и равное отношение ко всем импортируемым товарам».[44] Расчётные значения выбросов «по умолчанию» применяются только в том случае, если данных о выбросах недостаточно. Комиссия ЕС прямо признает, что эта договорённость была принята для выполнения международных обязательств СТВ ЕС в соответствии с законодательством Всемирной Торговой Организации. В частности, по мнению Комиссии ЕС, «для полного соблюдения международных обязательств СТВ ЕС, в частности правил ВТО, необходимо будет обеспечить при применении значения «по умолчанию» предоставление импортёру во всех случаях возможности продемонстрировать, что показатели выбросов при производственной деятельности лучше, чем такое значение, исходя из фактических данных о выбросах» [45]. ЕС также увязывает эту договорённость с экологическими соображениями, учитывая экологическое исключение в соответствии с законодательством Всемирной Торговой Организации. Введение сертификатов

---

[39] См. Там же. и Отчет апелляционного органа, Соединенные Штаты - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 174.

[40] См. Отчет апелляционного органа, Соединенные Штаты - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 166.

[41]См. Отчет апелляционного органа, США - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 149.

[42] См. Отчет апелляционного органа, Соединенные Штаты - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 144, 164.

[43] См. Отчет апелляционного органа, США - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 174.

[44] См. См. Предложение CBAM, Пояснительный меморандум, 9.

[45] См. Предложение CBAM, Пояснительный меморандум, 9.

CBAM на основании фактических выбросов (вместо значений по умолчанию) «будет стимулировать производителей из третьих стран перейти к более чистым производственным процессам»[46].

Эта договорённость также направлена на избежание дискриминации. В соответствии с СТВ ЕС цена на углерод для установок устанавливается на основе их фактических выбросов и поэтому, по мнению Комиссии, импортируемая продукция также должна оцениваться на основе фактических выбросов парниковых газов.[47] Помимо важности соблюдения требований Всемирной Торговой Организации, Комиссия обосновывает необходимость оценки выбросов на основании фактических исключительно по экологическим соображениям: «введение сертификатов CBAM, основанных на фактических выбросах, защитит от риска утечки углерода, одновременно стимулируя производителей из третьих стран переходить к более чистым производственным процессам».[48]

Однако тот факт, что Регламент CBAM признает только цены на углерод, а не альтернативные меры по сокращению выбросов (например, требования к производительности или поэтапный отказ от неэффективных установок), что можно рассматривать как отсутствие «гибкости для учёта конкретных условий, преобладающих в любой экспортирующей стране-участнице»[49]. Строго говоря, Комиссия ЕС не предлагает требовать от других стран использовать СТВ, но, ограничивая альтернативы ценообразованию на углерод, варианты для других стран по- существу ограничиваются СТВ или налогом на выбросы углерода. Прямое регулирование часто рассматривается как более эффективный инструмент для сокращения выбросов, особенно в странах, где цены и инвестиции (например, в электроэнергетический сектор) остаются предметом строгого государственного регулирования. Соблюдение прямого регулирования может привести к затратам, которые могут равняться или превышать затраты на выбросы углерода в рамках СТВ. Игнорируя альтернативу прямого регулирования, CBAM ЕС может быть обвинён в навязывании третьим странам «по существу, такой же комплексной программы регулирования», что и СТВ ЕС, без учёта экономических и регуляторных характеристик этих стран.[50] Хотя выбор Комиссии ЕС в отношении ценообразования на выбросы углерода может быть понятен на основе преимущества, которое оно даёт при сравнении климатических политик, жёсткость этого подхода трудно оправдать статьёй XX ГАТТ. Привлекая страну-экспортёра к оценке выбросов, как того требует Всемирная Торговая Организация [51], можно было бы оценить затраты, связанные с прямой формой регулирования, и учесть их при оценке количества причитающихся сертификатов CBAM.

---

[46] См. Предложение CBAM, Пояснительный меморандум, 10.

47 См. Предложение CBAM, Пояснительный меморандум, на 4.

[48] См. Предложение CBAM, Пояснительный меморандум, на 9-10.

[49] См. Отчет апелляционного органа, Соединенные Штаты - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 149.

[50] См. Отчет апелляционного органа, Соединенные Штаты - Запрет на импорт некоторых креветок и креветок, WT / DS58 / AB / R, 6 ноября 1998 г., п. 144, 164.

[51] См. Майкл Мехлинг и др., «Разработка приграничных корректировок на выбросы углерода для более активных действий по борьбе с изменением климата» (2019), Американский журнал международного права, 433, стр. 468.

Общая, но дифференцированная ответственность

Возможно, что, не включив исключение для развивающихся стран, CBAM нарушает принцип общей, но дифференцированной ответственности и соответствующих возможностей (CBDRRC), закреплённых в РКИК ООН, Киотском протоколе и Парижском соглашении. Согласно анализу Скотта и Раджамани об освобождении авиации от применения СТВ ЕС , «когда ЕС рассматривает возможность предоставления частичного исключения для прибывающих рейсов из СТВ ЕС и оценивает воздействие на окружающую среду мер третьих стран, введённых в действие, безусловно, должен применяться принцип CBDRRC».[52] Согласно исключениям, предусмотренным в СТВ ЕС для авиации, меры третьих стран должны обеспечивать «воздействие на окружающую среду, по крайней мере, эквивалентное действию Директивы по снижению воздействия полётов на климат».[53] Для Скотта и Раджамани «акцент на эквивалентность, казалось бы, должен предполагать, что руководящим принципом будет равное обращение, а не дифференциация [как требуется в соответствии с принципом CBDRRC]».[54]

Эквивалентность и, следовательно, отсутствие дифференциации также находится в центре Регламента CBAM. Объем продукции в рамках CBAM отражает деятельность, охватываемую СТВ ЕС, а цены на сертификаты CBAM отражают цены СТВ ЕС.В частности, он «должен гарантировать, что импортируемые товары подпадают под действие системы регулирования, которая применяет углеродные сборы, *эквивалентные* тем, которые в противном случае были бы понесены в рамках СТВ ЕС».[55] В рамках CBAM Комиссия стремится «обеспечить *равное* отношение к продукции, произведённой в ЕС и импортируемой из других стран»,[56] и, в частности, «обеспечить, что импорт энергоёмкой продукции в Союз находится в *равных условиях* с продукцией ЕС с точки зрения цены на углерод СТВ ЕС».[57] Цель - «справедливое и *равное* отношение» к европейским и иностранным производителям[58] и создание «общей и единообразной основы для обеспечения *эквивалентности* между политикой ценообразования на выбросы углерода, применяемой на внутреннем рынке ЕС, и политикой ценообразования на выбросы углерода, применяемой к импорту»[59] (т.е. «эквивалентные цены на выбросы углерода для импортных и отечественных товаров»)[60]. Согласно Предложению Комиссии, «CBAM ни в коем случае не должен приводить к более благоприятному режиму для товаров (*Европейского)* Союза по сравнению с товарами, импортируемыми на таможенную территорию

---

[52] См. Дж. Скотт и Л. Раджамани, «Односторонние действия в отношении изменения климата в ЕС» (2012) 23 (2) Европейский журнал международного права 469, стр. 480.
[53] См Положение 17, Директива 2008/101.
[54] См Дж. Скотт и Л. Раджамани, «Односторонние действия в отношении изменения климата в ЕС» (2012) 23 (2) Европейский журнал международного права 469, стр. 483.
[55] См Акцент добавлен. Предложение CBAM, Цитата 13.
[56] См Акцент добавлен. Европейская комиссия, Механизм регулирования углеродной границы: вопросы и ответы (14 июля 2021 г.), https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/qanda_21_3661.
[57] Цитата 29, Предложение CBAM (выделено автором).
[58] Акцент добавлен. Предложение CBAM, Отчет об оценке воздействия, стр. 19.
[59] Акцент добавлен. Предложение CBAM, 4.
[60] Предложение CBAM, Цитата 11.

(*Европейского)* Союза».[61] Однако нет упоминания о более благоприятном или дифференцированном режиме для импортных товаров по сравнению с товарами из ЕС.

Принимая во внимание только углеродное ценообразование для сокращения обязательств импортёров по CBAM и исключая все другие меры, которые третья страна могла бы предпринять для ограничения углеродоёмкости своих отраслей, Предложение CBAM принимает ещё более узкое определение эквивалентности, чем существующее для авиационного льготного режима.

CBAM является примером «одностороннего подхода ЕС в отношении изменения климата»[62], поскольку он в одностороннем порядке навязывает третьим странам «цену на углерод, определяемую системой СТВ ЕС», основываясь на принципе «тесной корреляции с СТВ ЕС»[63]. Комиссия обосновывает этот факт тем, что «система CBAM имеет некоторые особенности по сравнению с СТВ ЕС», основываясь на экологической эффективности механизма[64]. Наложение на импортёров эквивалентной цены на углерод, необходимо для «сохранения эффективности CBAM как меры предотвращения утечки углерода». Чтобы сохранить свою эффективность в качестве меры по предотвращению утечки углерода, CBAM должен точно отражать цену СТВ ЕС»[65]. Однако сомнительно, что это стремление к эквивалентности совместимо с международным экологическим правом, в частности, с принципом CBDRRC. Несмотря на то, что в расчёте на душу населения выбросы в развитых странах по-прежнему намного выше, чем в развивающихся странах, промышленность в развивающихся странах является более углеродоёмкой (т.е. малоэффективной) и, таким образом, вероятно, влияние CBAM на неё будет непропорционально. Кроме того, поскольку маловероятно, что развивающиеся страны будут иметь в наличии механизмы ценообразования на выбросы углерода,[66] они будут непропорционально способствовать доходам ЕС от CBAM.

Связь механизма CBAM с действиями ЕС по борьбе с изменением климата также отражена в цели ЕС по «экспорту СТВ ЕС» в рамках международной климатической дипломатии ЕС и в политике соглашений о ценообразовании на выбросы углерода с третьими странами в качестве альтернативы применению CBAM.[67] Импортёры могут быть освобождены от CBAM только в том случае, если их «производство уже подпадало под действие СТВ ЕС, в соответствии с которым оно применяется к третьим странам или территориям, или к системе ценообразования углерода, полностью связанного с СТВ ЕС».[68]

Идея эквивалентности углеродных цен и «равного отношения» к производителям и экспортёрам, лежащая в основе CBAM, может быть объяснена на основе торгового аспекта механизма. С помощью CBAM ЕС стремится

---

[61] Предложение CBAM, Цитата 11.
[62] См. Дж. Скотт и Л. Раджамани, «Односторонние действия в отношении изменения климата в ЕС» (2012) 23 (2) Европейский журнал международного права 469.
[63] См. Предложение CBAM, стр. 8-9.
[64] См. Предложение CBAM, цитата 20.
[65] См. Предложение CBAM, цитата 20-21.
[66] См. Всемирный банк, Панель мониторинга углеродных цен, https://carbonpricingdashboard.worldbank.org/
[67] См. Предложение CBAM, стр. 2-3.
[68] Предложение CBAM, Цитата 14.

«избежать дисбаланса в торговле» и уравнять правила игры между импортёрами и внутренними производителями.

Проведение различий между странами в отношении условий, регулирующих освобождение от CBAM, потенциально может быть проблематичным в соответствии с законодательством ВТО. Аналогично предложению Скотта и Раджамани по перераспределению в развивающиеся страны доходов от авиационной секции СТВ ЕС развивающихся стран,[69] одним из способов обеспечения совместимости CBAM было бы решение направить все доходы CBAM из развитых стран на низкоуглеродные инвестиции в развивающиеся страны.

Акцент на экологические цели CBAM неудивителен и сделан в проекте документа для обоснования и отсылки к соответствующей статье законодательства Всемирной Торговой Организации (Генеральное соглашение о торговле и тарифах, Статья XX) – охрана окружающей среды может служить оправданием ограничений в торговле. В действительности экологическая цель CBAM тесно связана с конкурентоспособностью промышленности ЕС. Подвергая внутреннее производство и импорт аналогичному уровню ценообразования на выбросы парниковых газов, CBAM способствует обеспечению равных правил игры для ЕС и международной промышленности. Регламент CBAM недвусмысленно признает цель «предотвращения дисбаланса в торговле», помимо климатического (экологического) характера инициативы.[70]

За счёт «обеспечения того, чтобы цена на импортные товары более точно отражала их углеродоёмкость (удельные выбросы парниковых газов при производстве продукции)»,[71] CBAM уравнивает правила игры между экспортёрами и внутренними производителями ЕС. По мнению критиков, «предлагаемый CBAM может восприниматься скорее инструментом для защиты промышленности ЕС, чем для ускорения декарбонизации экономики».[72]

В части международного климатического законодательства, в частности РКИК ООН и «Парижского соглашения», CBAM имеет спорный момент с точки зрения пункта о признании и зачёте мер в странах-экспортёрах, построенных только на углеродном налоге или системе торговли выбросами, тогда как пункт 8 Статьи 6 признает «важность комплексных и сбалансированных нерыночных подходов». Фактически, даже если при производстве продукции в стране-экспортёре осуществляется прямая физическая компенсация выбросов парниковых газов посредством реализации проектов поглощения углекислого газа или реализуются иные механизмы поддержки экологии и климата, в частности, внедрение механизма наилучших доступных технологий, такие меры и даже прямые затраты на них не учитываются в рамках CBAM.

Необходимо отметить, что возможны корректировки и уточнения Регламента CBAM, как результат судебных разбирательств на соответствии нормам Всемирной Торговой Организации и исков от третьих стран. Окончательный формат реализации механизма CBAM и норм, уточняющих его применение, будет

---

[69] Дж. Скотт и Л. Раджамани, «Односторонность изменения климата в ЕС» (2012) 23 (2) Европейский журнал международного права 469, стр. 492.
[70] CBAM Proposal, at 4.
[71] CBAM Proposal, 2.
[72] https://eeb.org/eus-fit-for-55-is-unfit-and-unfair-ngos-say/.

определен, как исход последующих торговых разбирательств. Заявление Европейской комиссии о полном соответствии нормам Всемирной Торговой Организации, пока не доказаны в суде и могут быть частично оспорены в рамках будущих судебных разбирательств со стороны третьих сторон.

6. Действующие подзаконные акты к Регламенту CBAM

С момента публикации Регламента CBAM (16 мая 2023 года) были приняты следующие Нормативно правовые акты:

– Регламент CBAM для переходного этапа (от 17 августа 2023 года);

– Правила применения Регламента (ЕС) 2023/956 Европейского парламента и Совета в отношении обязательств по отчетности для целей механизма корректировки углеродной границы в течение переходного периода (от 17 августа 2023 года).

Еврокомиссия разработала переходный реестр CBAM. Доступ к реестру следует запрашивать через Национальный компетентный орган (NCA) государства-члена, в котором зарегистрирован импортер.

Также в рамках переходного этапа опубликовано:

- Предварительный список национальных компетентных органов (NCA) для механизма CBAM;
- Руководство пользователя переходного реестра CBAM для заявителей[73];
- Руководящий документ по установкам CBAM для импортеров товаров в ЕС[74];
- Руководящий документ по установкам CBAM для операторов за пределами ЕС[75];
- Шаблон данных CBAM для установок.

7. Ограничение возможности расширения отраслей регулирования CBAM

Список товаров, регулируемых CBAM, после 2026 года будет расширяться и далее, согласно списку углеродной утечки.

Под регулирование CBAM из цветных металлов попадает алюминиевая продукция, но после 2026 года согласно утвержденному в ЕС списку углеродной утечки[76] действие CBAM может быть расширен на: медную, цинковую и свинцовую продукция.

В отличие от алюминия, производство которого из глинозема, полученного из бокситов достаточно линейно в части производимой продукции, в случае цветных металлов продукция металлургических заводов представлена, как правило, широким перечнем основной продукции и побочной (шлаки, кек и т.д.), направляемой на дальнейшую переработку.

---

[73] https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-10/User%20Manual%20for%20CBAM%20Declarants-Release%201.1_v1.10.pdf

[74] https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-11/CBAM%20Guidance_EU%20231027%20for%20web%20A.pdf

[75] https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-11/CBAM%20Guidance_non-EU%20231026%20for%20Web%20A.pdf

[76] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2019:120:FULL

В рамках регулирования выбросов парниковых газов рассматриваются установки в целом, для которых можно рассчитать выбросы и ввести определенное распределение квот. Но когда речь идет уже об углеродоемкости продукции, как в случае механизма CBAM, будет весьма затруднительно ввести определенное нормирование ввиду неоднозначности расчетов удельных выбросов парниковых газов.

На установке (производстве, заводе и т.д.) может производится значительное число различной продукции и однозначным образом разделить выбросы парниковых газов установки между продукцией невозможно. Как и говорилось выше, производство цветных металлов из полиметаллических руд сопровождается сложными технологическими связями внутри одного завода (установки) и значительным количеством продукции (металлы и шлаки, направляемые для дальнейшей переработки) определение углеродоемкости продукции сталкивается с трудностями расчета распределения выбросов между видами продукции.

В результате, развитие подходов по углеродному выравнивания на границе может в будущем столкнуться с существенными методологическими проблемами неоднозначности расчета углеродоемкости продукции. Расширение списка продукции, попадающей под регулирование CBAM, будет весьма затруднительным процессом для оператора системы в ЕС и может существенно повлиять на планы Европейской Комиссии по развитию механизма CBAM.

Наиболее чувствительный для экономики Республики Казахстан экспорт нефти и цветных металлов наиболее вероятно не будет подвержен регулированию в рамках механизма CBAM.

8. Обзор состояния отраслей промышленности, попадающих под регулирование CBAM

Согласно регламенту под регулирование CBAM попадают: производство цемента, железа и стали, алюминия, удобрений, водорода и электроэнергии.

Для Республики Казахстан ввиду отсутствия возможности экспорта в ЕС электроэнергии и водорода, в рамках оценки влияния CBAM на казахстанский экспорт целесообразно рассматривать: цементную отрасль, производство удобрений и металлургию.

8.1. Цементная отрасль Республики Казахстан

Цемент является основным материалом, используемым для всех сфер строительства, при этом цемент остается относительно простым, универсальным и дешевым материалом для изготовления которого требуется распространенное и довольно доступное сырье. Объём производства цемента в Республике Казахстан имеет тенденцию стабильного роста.

Таблица 8.1. Объем производства цемента в Республике Казахстан по годам, млн тонн

Год	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Объем производства цемента	9,0	9,4	9,9	9,9	10,8	12,6	12,1

Проектная мощность всех цементных заводов составляет более 16,5 млн тонн в год, однако уровень дозагрузки (по данным Ассоциации «Союз Цемент») все еще не превышает 75 %.

В Республике Казахстан выпуск цемента осуществляется на 17 заводах полного цикла, из которых 11 сухого способа, 3 мокрого способа, а еще 3 небольших завода с шахтными печами, работающими сезонно[77].

Ведущие зарубежные производители представлены на казахстанском рынке компаниями:

- Heidelberg (Германия) - ТОО «Бухтарминская цементная компания», АО «Шымкентцемент», ТОО «Каспий Цемент»;
- Vicat (Франция) - ТОО «Жамбылская цементная производственная компания»;
- Steppe Cement (Малайзия) - АО «Central Asia Cement», АО «Карцемент», ТОО «Alacem».

Производство цемента на заводах Республики Казахстан осуществляется по двум способам:

- сухому, когда сырьевые материалы измельчаются с одновременной сушкой и обжигу подвергается сырьевая мука с влажностью не более 1-2 %. При этом удельный расход тепла составляет 3000-4000 МДж/т клинкера;

[77] ТОО «Almaty Cement Company», ТОО «Жанатасский цементный завод», ТОО «Жамбыл Недр»

- мокрому, когда сырьевые материалы измельчаются в присутствии воды, приготавливается сырьевой шлам с W=35–42 %, который подвергают обжигу во вращающейся печи, удельный расход тепла составляет 5000-6400 МДж/т клинкера.

Производственная мощность заводов сухого способа составляет – 14,4 млн тонн, мокрого – 3,02 млн тонн. Доля сухого способа, в производстве цемента в Республике Казахстане составляет около 80%.

По данным Бюро национальной статистики, годовая потребность в цементе по республике в 2022 году составила 10,6 млн тонн, что составляет лишь 64% от мощности отрасли. Потребление цемента, связано с растущей строительной отраслью, так за 10 лет объемы ввода жилья выросли с 9 до 15,3 млн квадратных метров в 2020 году, а 2021 году планы по вводу до 17 млн квадратных метров.

Таблица 8.2. Мощности цементной отрасли Республики Казахстан.

	Год введения	**Срок эксплуатации, лет**	**Проектная мощность, т/год**
Заводы мокрого способа			
ТОО «Цементный завод Семей»	1958	63	1,15
ТОО «Бухтарминская цементная компания»	1964	57	1,4
ТОО «Sas-Tobe Technologies»	1952	69	0,47
Заводы сухого способа			
ТОО «Жамбылская цементная производственная компания»	2010	11	1,6
ТОО «Стандарт Цемент»	2010	11	2
АО «Central Asia Cement» Steppe Cement	2014	7	2,2
АО «Шымкентцемент» (ХайдельбергЦемент)	2014	7	1,3
ТОО «Каспий Цемент» (ХайдельбергЦемент)	2013	8	0,8
ТОО «Компания Гежуба Шиели Цемент»	2018	3	1
ТОО «Рудненский цементный завод»	2019	2	0,5
ТОО «ПО «Кокше-Цемент»	2017	4	2
ТОО «Казахцемент»	2014	7	1
АО «ACIG» (Хантауский цементный завод)	2015	6	0,5
ТОО «Alacem» (Алацем) (Алматинская область).	2020	1	1

В качестве технологического топлива все цементные заводы Республики Казахстан используют уголь Карагандинского, Экибастузского бассейна и месторождения Каражыра. На цементном заводе Sas-Tobe Technologies в качестве

топлива используется природный газ, однако по экономическим причинам планирует перевод печей на угольное топливо.

Удельные расходы тепла и как следствие выбросы парниковых газов зависят от многих факторов, основным из которых является способ производства (мокрый, сухой), конфигурация печей и вспомогательного оборудования, свойства сырьевых материалов, тип выпускаемой продукции и т.д. Удельный расход тепловой энергии на цементных предприятий Республики Казахстан при производстве клинкера варьируется от 3200 кДж/кг (765 ккал/кг) при сухом способе и до 6900 кДж/кг (1649 ккал/кг) при мокром способе.

Таблица 8.3. Данные по удельному расходу энергии при производстве клинкера

Предприятие	**Мощность, млн т/год**	**Способ производства**	**Удельные потребление энергии, МДж/т клинкера**	**Оценка выбросов парниковых газов, т CO2/т клинкера**
ТОО «Цементный завод Семей»	1,15	мокрый	6 500	1,6
ТОО «Бухтарминская цементная компания»	1,4	мокрый	6 900	1,7
ТОО «Sas-Tobe Technologies»	0,47	мокрый	6 900	1,7
ТОО «Жамбылская цементная производственная компания»	1,6	сухой	3 300	0,8
ТОО «КаспийЦемент»	0,8	сухой	3 250	0,8
ТОО «Компания Гежуба Шиели Цемент»	1	сухой	3 500	0,9
ТОО «Рудненский цементный завод»	0,5	сухой	3 200	0,8
ТОО «Стандарт Цемент»	2	сухой	3 550	0,9

Как показывает анализ данных статистики в ЕС из Республики Казахстан цемент практически не экспортируется, основной экспорт цемента осуществляется в Россию, Киргизию и Узбекистан.

8.2. Производство удобрений в Республике Казахстан

В Республике Казахстан государство напрямую субсидирует использование удобрений, покрывая до 50% стоимости удобрений, как местных производителей, так и импортных.

Баланс по экспорту импорту удобрений выглядит следующим образом. Экспорт удобрений из Республики Казахстан за прошлый год увеличился на 15%, до 200,1 млн долл. США. Увеличение экспорта обусловлено увеличением поставок таких товаров, как: удобрения минеральные смешанные - на 26,4%; удобрения калийные - рост в 66 р.; удобрения фосфорные - рост в 3,1 раза.

Импорт удобрений в Республику Казахстан увеличился более значительно - на 29,6%, до $261,7 млн в 2022 году. К этому привело увеличение ввоза удобрений азотных - на 37%; удобрений минеральных смешанных - на 17,1%; удобрений калийных - на 42,6%; удобрений животного или растительного происхождения - на 7,8%.

Республика Казахстан экспортирует азотные и фосфорные удобрения, и импортирует калийные удобрения.

Крупнейшими производителями азотных и фосфорных минеральных удобрений являются АО «КазАзот» и ТОО «КазФосфат», чьи производственные мощности располагаются в Мангистауской и Жамбылской областях. Остальные предприятия – АО «АМТ», ТОО «Talas investments Company», «Таразский металлургический завод» и «Кайнар» производят удобрения в качестве попутной продукции.

По итогам 2022 года в Республике Казахстан было произведено 437,7 тыс. тонн азотных минеральных или химических удобрений, фосфорных удобрений было произведено 198,1 тыс. тонн.

При этом «Казазот» было выпущено: 310,9 тыс. тонн аммиачной селитры, 282,8 тыс. тонн азотной кислоты, 186,4 тыс. тонн аммиака. По информации Казфосфата, за весь 2022 год компанией произведено 421 тыс. тонн удобрений

Проект реализуемый «Казфосфатом» по расширению мощностей завода удобрений в Таразе увеличит производительность завода до 1 млн тонн в год.

Таблица 8.4. Потребление минеральных удобрений в сельском хозяйстве Республики Казахстан.

Внесение минеральных удобрений под сельскохозяйственные культуры	Из них под						
	зерновые (за исключением риса), бобовые и масличные культуры					рис	хлопок
	Всего	из них под					
		пшеницу	кукурузу (маис)	бобы соевые	подсолнечник		
1 157 603,6	805936	523785	31065,7	4 19,2	83688,4	84536	10724

Основными направлениями экспорта минеральных удобрений являются страны СНГ и ЕС.

Таблица 8.5. Экспорт удобрений из Республики Казахстан в 2022 году.

	Тонн (вес нетто)	Стоимость, тыс. Долл. США
Удобрения минеральные или химические, азотные	46 611,1	24 032,3
Страны СНГ	21 792,9	12 089,9
Экспорт в ЕС	20 606,4	9 190,4
Болгария	1 782,0	597,0
Венгрия	18,0	19,3
Литва	3 378,1	1 948,3
Польша	15 302,3	6 561,3
Чехия	126,0	64,6
Удобрения минеральные или химические, фосфорные	4 612,0	533,6
Страны СНГ	4 612,0	533,6
Экспорт в ЕС	0	0
Удобрения минеральные или химические, калийные	18 460,6	11 233,1
Страны СНГ	302,6	383,8
Экспорт в ЕС	18 070,7	10 779,2
Литва	175,8	108,4
Польша	17 693,3	10 569,8
Чехия	201,6	101,0
Удобрения минеральные или химические, содержащие два или три питательных элемента азот, фосфор и калий;	173 736,2	108 695,3
Страны СНГ	113 294,2	67 643,0
Экспорт в ЕС	26 799,1	18 983,0
Латвия	2 394,0	1 573,9
Литва	7 837,5	6 096,9
Польша	7 558,0	5 156,0
Чехия	1 959,6	1 691,1
Эстония	7 050,0	4 465,1

Необходимо учесть на недостаточную обеспеченность пахотных земель удобрениями, приводящую к деградации пахотных земель. Меры, реализуемые государством в ближайшие годы, будут направлены на существенное увеличение использования удобрений для приостановки процесса деградации пахотных земель.

8.3. Металлургическая отрасль Республики Казахстан

В части металлургической отрасли под трансграничное углеродное регулирование попадает казахстанский экспорт в ЕС стали и алюминия.

По данным статистики, в настоящее время 378 компаний занимаются добычей металлических руд, из них 321 относятся к малым предприятиям, 21 – к средним и 36 – к крупным. В то же время существует 273 металлургических компании, из них 230 малых, 18 средних и 25 крупных. Наблюдается множество взаимосвязей между этими двумя отраслями, а многие средние и крупные компании имеют вертикально интегрированную структуру, состоящую из предприятий в обеих отраслях.

Таблица 8.6. Крупнейшие компании Горнометаллургического комплекса Республики Казахстан.

Название компании	Основные виды добываемого сырья и продукции
Eurasian Resources Group (ERG)	Железная руда, алюминий, феррохром, силикомарганец, ферросилиций, уголь
АрселорМиттал Темиртау	Железная руда, сталь, уголь
KAZ Minerals	Медь, золото, цинк
Казцинк	Цинк, свинец, медь, золото, серебро
Казахмыс	Медь, золото

Минерально-сырьевая база Республики Казахстан состоит из следующих трёх групп полезных ископаемых:

- Стратегические полезные ископаемые, обеспечивающие основной объём валютных поступлений и имеющие высокое политическое и экономическое значение. В эту группу входят нефть, газ, уголь, уран и хромит.
- Полезные ископаемые, обеспечивающие значительный объём золотовалютных поступлений и формирующие промышленный облик Республики Казахстан. Эта группа включает руды железа, марганца, меди, свинца, цинка, алюминия и золота.
- Полезные ископаемые, имеющие достаточный потенциал спроса (олово, серебро, фосфаты, барит).

Кроме того, в Республике Казахстане имеются многие другие виды полезных ископаемых (ванадий, молибден, редкоземельные элементы, кобальт, никель, асбест, бораты).

По данным статистики объём добычи металлических руд за 2022 года составил 7,3 млрд долл. США в стоимостном выражении, против 6,9 млрд долл. США годом ранее, а выпуск в металлургии — уже более 19,1 млрд долл. США. Добыча металлических руд обеспечила порядка 14% всего объёма выпуска горнодобывающего сектора в стоимостном выражении, а вес металлургии в обрабатывающей промышленности и вовсе составил почти 44%. В целом ГМК обеспечил около 26% всего объёма промышленного производства в стране, то есть более четверти всей промышленности республики держится на секторе добычи и переработки металлов.

В структуре добычи металлических руд на железную руду пришлось 684,3 млрд тенге, на руды цветных металлов — 2,73 трлн тенге. В структуре металлургического производства на чёрную металлургию пришлось 3,17 трлн тенге, на производство основных благородных и цветных металлов — 5,82 трлн тенге, на литьё металлов — 25 млрд тенге.

В натуральном выражении в чёрной металлургии отмечен рост в производстве ферросплавов (на 2,6%, до 2,1 млн тонн), однако выпуск стали сократился на 8%, до 4,1 млн тонн, а чугуна — на 10,3%, до 3,2 млн тонн. В цветной металлургии в небольшом плюсе выпуск алюминия (на 0,2%, до 1,6 млн тонн), в незначительном минусе выпуск меди (на 1,2%, до 453 тыс. тонн). Производство свинца и цинка сократилось до 108,8 тыс. и 266,3 тыс. тонн соответственно. На 13%, до 129,6 тонны, вырос выпуск золота.

Что касается экспортных поставок, на металлы и изделия из них по итогам 2022 года пришлось более 14% всего экспорта страны (11 млрд долл. США) и порядка 21% экспорта в страны СНГ (2,8 млрд долл. США).

9. Оценка влияния CBAM на экспорт Республики Казахстан (по отраслям)

Исходя из анализа данных по экспорту продукции из Республики Казахстан в 2022 году были определены следующие моменты:

- совокупный экспорт в ЕС продукции, попадающей под действие CBAM, составляет 827,4 млн долл. США, что составляет около 1% от совокупного экспорта Республики Казахстан.
- При этом основу экспорта составляют черные металлы и алюминий (в т.ч. продукция и из них) на которые приходится 96% от экспорта в ЕС, попадающих под действие CBAM товаров.

Таблица 9.1. Казахстанский экспорт в ЕС товаров, попадающих под действие CBAM

Группы товаров, попадающие под CBAM	2022 год, тыс. долл. США		Доля экспорта в ЕС, %	Доля от общего экспорта Республики Казахстан, %
	Экспорт всего	Экспорт в ЕС		
Цемент	26676	0	0,0%	0,00%
Удобрения	243420	65476	26,9%	0,04%
Черная металлургия	3888366	619454	15,9%	0,83%
Алюминий	776865	196145	25,2%	0,26%
Водород	99	0	0,0%	0%

Несмотря на то, что сдача отчетности и покупка сертификатов CBAM возлагается на импортера (т.е. компанию внутри ЕС) Регламент CBAM фактически обязывает производителей импортируемой продукции регистрироваться в системе Реестра CBAM, формировать и сдавать верифицированную отчетность о выбросах парниковых газов.

В таблице приведено сравнение удельных коэффициентов выбросов в Республике Казахстан со значениями бенчмарков СТВ ЕС.

Таблица 9.2. Бенчмарки продукции ЕС, действовавшие в Республике Казахстан[78]

Название продукта	Республика Казахстан (удельные выбросы)	ЕС (количество квот / тонна продукции)
Алюминий	1,8	1,514
Цементный клинкер	0,961	0,766
Известь	1,112	0,954
Чугунное литье	1,877	0,325
Аммиак	1,8	1,619

[78] https://www.emissions-euets.com/product-benchmarks

Примечание: Бенчмарк - среднее значение 10% наиболее эффективных установок по выбросам парниковых газов в пересчете на метрические тонны CO_2, выброшенного на тонну продукта, которое устанавливается в масштабах всего Европейского Союза в рамках Схемы торговли выбросами Европейского союза (СТВ ЕС).[79]

Коды ТН ВЭД (таможенная номенклатура внешнеэкономической экспортируемых из Республики Казахстан товаров) попадающие под действие Регламента CBAM представлены в таблице 9.3. Исходя из этих кодов и анализа данных по экспорту-импорту кроме стран ЕАЭС[80] и был выполнен расчет объема казахстанского экспорта в ЕС, попадающего под CBAM.

Таблица 9.3. Коды ТН ВЭД (6 знаков), попадающие по регулирование CBAM.

Группы товаров	Коды ТН ВЭД (6 цифр)
Цемент	250700, 252310, 252321, 252329, 252330, 252390
Удобрения	280800, 281410, 281420, 283421, 310210, 310221, 310230, 310250, 310260, 310280, 310290, 310510, 310520, 310530, 310540, 310551, 310559, 310590
Черная металлургия	720110, 720150, 720211, 720219, 720241, 720249, 720250, 720260, 720390, 720510, 720529, 720610, 720690, 720711, 720712, 720719, 720720, 720810, 720836, 720837, 720838, 720839, 720840, 720851, 720852, 720853, 720854, 720890, 720915, 720916, 720917, 720918, 720925, 720926, 720927, 720928, 720990, 721011, 721012, 721020, 721030, 721049, 721050, 721061, 721070, 721090, 721114, 721119, 721123, 721129, 721190, 721210, 721220, 721230, 721240, 721250, 721260, 721320, 721391, 721410, 721420, 721491, 721499, 721510, 721550, 721590, 721610, 721621, 721622, 721631, 721632, 721633, 721640, 721650, 721661, 721669, 721691, 721699, 721710, 721720, 721730, 721790, 721891, 721899, 721912, 721914, 721921, 721922, 721923, 721924, 721931, 721932, 721933, 721934, 721935, 721990, 722011, 722012, 722020, 722090, 722100, 722211, 722219, 722220, 722230, 722240, 722300, 722490, 722530, 722540, 722550, 722592, 722599, 722611, 722619, 722691, 722692, 722699, 722790, 722810, 722820, 722830, 722840, 722850, 722860, 722870, 722880, 722920, 722990, 730110, 730120, 730210, 730230, 730240, 730290, 730300, 730411, 730419, 730422, 730423, 730424, 730429, 730431, 730439, 730441, 730449, 730451, 730459, 730490, 730511, 730512, 730519, 730520, 730531, 730539, 730590, 730611, 730619, 730621, 730629, 730630, 730640, 730650, 730661, 730669, 730690, 730711, 730719,

[80] https://kgd.gov.kz/ru/exp_trade_files

Группы товаров	Коды ТН ВЭД (6 цифр)
	730721, 730722, 730723, 730729, 730791, 730792, 730793, 730799, 730810, 730820, 730830, 730840, 730890, 730900, 731010, 731021, 731029, 731100, 731811, 731812, 731813, 731814, 731815, 731816, 731819, 731821, 731822, 731823, 731824, 731829, 732611, 732619, 732620, 732690
Алюминий	760110, 760120, 760320, 760410, 760421, 760429, 760511, 760519, 760521, 760529, 760611, 760612, 760691, 760692, 760711, 760719, 760720, 760810, 760820, 760900, 761010, 761090, 761100, 761210, 761290, 761300, 761410, 761490, 761610, 761691, 761699
Водород	28041000

Оценка влияния CBAM на конечную стоимость

В части алюминия, при расчете выбросов парниковых газов, согласно Регламента CBAM, при производстве алюминия учитываются выбросы углекислого газа и перфторуглеродов.

Ниже приведен оценочный расчет удельных выбросов углекислого газа (прямых и косвенных), на основе данных Алюминий Казахстана и Казахстанского электролизного завода. Согласно данным Казахстанского электролизного завода, прямые выбросы парниковых газов 1,8 т CO_2/тонну Al при этом в ЕС бенчмарка для производства алюминия 1,514 т CO_2/тонну Al. Фактическое превышение бенчмарки ЕС составляет 0,286 т CO_2/тонну Al.

Согласно данным, Комитет государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан объем экспорта алюминия нелегированного 659,3 млн долл. США (всего 229,0 тыс. тонн) в 2022 году в страны ЕС составил 62, 5 тыс. тонн (182,4 млн долл. США). Если стоимость т CO_2-экв в СТВ ЕС будет 100 евро/ т CO_2-экв. Следовательно, удорожание тонны алюминия при экспорте в ЕС составит 28,6 евро/т Al. Если бы действие CBAM распространялось на импорт в страны ЕС в 2022 году, то увеличение общей стоимости импорта алюминия из Республики Казахстан в страны ЕС составило бы 1,8 млн долл. США.

Цена на алюминий LME Aluminium (на Лондонской бирже металлов) - 2232,5 долл. США/ тонну Al. Увеличение цены составит 1,28%, при это диапазон колебаний цены входе биржевых торгов составляет 20-25%.

Однако, если алюминий и его продукция будут исключены из Приложения II т.е. будет учитываться углеродоемкость алюминия с учетом электроэнергии, то ситуация с влиянием CBAM меняется существенно.

Таблица 9.4. Удельное потребление электроэнергии на КЭЗ на производство алюминия (Al).

	Единица измерения	Казахстанский электролизный завод
Электрическая энергия	МВт*ч/т Al	14,27

Следовательно, углеродный след при производстве тонны алюминия может с учетом электроэнергии составит 15,7 тонн CO_2-экв/тонну Al, тогда углеродный налог при экспорте казахстанского алюминия может составить около 1400 евро/т Al т.е. 60% от стоимости алюминия, делая экспорт полностью нецелесообразным.

В случае учета электроэнергии при расчете CBAM влияние на экспорт алюминия будет значительным.

В части экспорта стали, объем экспорта в страны ЕС в 2022 году составил около 150 тыс. тонн при этом различия в удельных выбросах CO_2 могут быть оценены в 1,1 тонн CO_2/тонну стали, следовательно, общее влияние CBAM на экспорт стали из Республики Казахстан может оценено в 15 млн долл. США т.е. 2,4% от общего объема экспорта в ЕС стали.

В части удобрений, под регулирование CBAM попадают следующие виды удобрений и продукции:

- Код CN 2808 00 00 – азотная кислота; сульфонитриновые кислоты
- Код CN 2814 – Аммиак, безводный или в водном растворе
- Код CN 2834 21 00– Нитраты калия
- Код CN 3105 – Минеральные или химические удобрения, содержащие два или три питательных элемента азот, фосфор и калий; прочие удобрения.

С учетом углеродоемкости алюминия и стали влияние CBAM при цене 100 долл. США/т CO_2 не превышает 35 млн долларов США, при текущем состоянии с учетом выбросов от Scope2.

В настоящий момент исходя из бенчмарков ЕС можно оценить влияние CBAM на азотные удобрения около 400 тыс. евро, что составляет 5% общего объема экспорта азотных удобрений.

В результате, оценка влияния на экспорт действующего Регламента CBAM в условиях экспортных показателей 2022 года составляет около 2% (17,2 млн долл. США).

10. Возможности введения механизмов аналогичных CBAM других странах

Разработанный в ЕС CBAM не является единственной инициативой такого рода. Например, в США сенатор Крис Кунс и член палаты представителей Скотт Питерс внесли проект Закона о «Справедливом, доступном, инновационном и устойчивом переходе и конкуренции» в июле 2021 года с целью «внесения поправок в Налоговый кодекс 1986 года для применения пограничного углеродного выравнивания для импорта определенных товаров», начиная с 2024 года. Предложение США отличается по крайней мере одним существенным образом от предложения ЕС CBAM:[81]оно требует измерения средних затрат на смягчение последствий выбросов парниковых газов, понесённых для каждого сектора, и исключает распространение регулирования на экспорт из стран, которые приняли законы и правила для сокращения выбросов парниковых газов, считающиеся «по крайней мере, столь же амбициозными, как» (и, следовательно, не эквивалентными) внутренним усилиям. Для сравнения, Китай ещё не предложил CBAM или альтернативный механизм.

Текущая критика CBAM также исходит из Бразилии, Индии, Китая и Южной Африки, потому что они «серьёзно обеспокоены» потенциальной «несправедливой дискриминацией» их продукции в Европе. Например, экспорт пластика Китая или южноамериканской целлюлозы может оказаться среди наиболее пострадавших товаров. Также существует вопрос о том, какие продукты будет охватывать CBAM в будущем; например, потребительские товары. Однако, они имеют обширные цепочки поставок, поэтому точное отслеживание содержания в них углерода будет затруднено.

CBAM ЕС должен будет соответствовать требованиям недискриминации и отсутствия замаскированных ограничений на торговлю. Важно, чтобы этот механизм охватывал процесс определения того, предприняла ли другая страна сопоставимые действия, и вовлекал затрагиваемую страну в любое такое определение. Страна-исполнитель может потребовать мер, «сопоставимых по эффективности» со своей внутренней программой, но она не может навязывать другим членам «по существу такую же всеобъемлющую программу регулирования без учёта различных условий, которые могут возникнуть» в других странах. Признавая возможность сокращения количества сертификатов CBAM на основе цены на углерод, уже уплаченной в стране происхождения, Предложение ЕС CBAM, на первый взгляд, учитывает сопоставимые меры в странах-экспортёрах. Однако тот факт, что в предложении CBAM признаются только цены на углерод, а не альтернативные меры по сокращению выбросов (например, требования к производительности или поэтапный отказ от неэффективных установок), можно рассматривать как отсутствие «гибкости для учёта конкретных условий, преобладающих в любой стране-экспортёре». Строго говоря, Комиссия ЕС не предлагает требовать от других стран использования СТВ, но, ограничивая альтернативы ценообразованием на углерод, варианты для других стран, по существу, ограничены СТВ или налогом на выбросы углерода. Игнорируя альтернативу прямого регулирования, CBAM ЕС можно обвинить в навязывании

[81] https://www.coons.senate.gov/download/text_-fair-transition-and-competition-act-117

третьим странам «по существу такой же всеобъемлющей программы регулирования», как и СТВ ЕС, без учёта экономических и регуляторных характеристик этих стран.[82]

Как уже упоминалось, хотя выбор Комиссии ЕС в отношении ценообразования на углерод можно понять на основе преимущества, которое оно даёт при сравнении климатических политик, жёсткость этого подхода может быть трудно обосновать в соответствии со статьёй XX ГАТТ. Привлекая страну-экспортёра к оценке, как того требует ВТО, можно было бы оценить стоимость прямого регулирования и учесть это при оценке количества причитающихся сертификатов CBAM. При этом, Комиссия признает, что «сокращение выбросов парниковых газов странами во всем мире осуществляется с помощью других правил, помимо ценообразования на углерод», однако отказывается принимать во внимание эти усилия, основываясь на «концептуальных трудностях при определении эквивалентности». Законодательная инициатива в США указывает на то, что можно проявить большую гибкость в оценке внутренних мер по сокращению выбросов парниковых газов.[83] [84]

Страны, которые потенциально могут ввести схожий с CBAM механизм должны, как минимум, иметь внутреннюю общенациональную систему регулирования выбросов парниковых газов, из крупных экономик, помимо США, это Китай, создающий национальную систему регулирования выбросов парниковых газов, и Южная Корея, имеющая собственную СТВ.

Китай, развивавший до этого в пилотном режиме систему СТВ в 6 округах, в 2020 году запустил национальную систему регулирования парниковых газов, однако механизм CBAM для Китая нецелесообразен, так как продукция китайских производителей с учётом высокой доли угля в промышленности и энергетике характеризуется, как правило, высокой угледоёмкостью, а импортная продукция, в большинстве случаев, будет менее углеродоёмкой. В результате, введение механизма, подобного CBAM, в Китае в краткосрочной и среднесрочной перспективе маловероятно.

Южная Корея входит в первую десятку рейтинга стран по объёмам производства стали. Цветная металлургия менее развита, но вполне способна удовлетворить внутренние потребности страны. Производство стали в стране удовлетворяет собственное потребление без значительной конкуренции со стороны других стран. Целесообразности для Южной Кореи ввода механизма CBAM нет, так как это, в том числе, скажется на стоимости экспортно-ориентированной продукции.

В результате механизм трансграничного углеродного выравнивания до 2030 года наиболее вероятно будет введён только Европейским союзом в то время, как другие крупнейшие экономики, имеющие углеродное регулирование, воздержатся от введения подобных мер.

---

[82] Майкл Мелинг et al, «Проектирование пограничных углеродных корректировок для усиления климатических действий» (2019) American Journal of Международное право 433, at 468.

[83] Майкл Мелинг et al, «Проектирование пограничных углеродных корректировок для усиления климатических действий» (2019) American Journal of Международное право 433, at 468.

[84] Сенатор Крис Кунс (D-DE) и член палаты представителей Скотт Питерс (D-CA-52), Закон о справедливом переходе и конкуренции 2021 года, https://www.coons.senate.gov/download/text_-fair-transition-and-competition-act-117

11. Разработка ответных мер для экспортоориентированных отраслей промышленности

В качестве ответной меры на введение европейским союзом механизма CBAM промышленными ассоциациями может быть введена собственная система торговли добровольными сокращениями парниковых газов. Углеродные единицы, которые будут являются результатом реализации верифицированных проектов сокращения выбросов парниковых.

Углеродный фонд промышленных ассоциаций: средства в фонд поступают при аукционной продаже тонн CO_2 экспортерам продукции, регулируемой CBAM. Средства фонда направляются на углеродные проекты членов ассоциации, преимущество при финансировании проектов за отраслями, попадающими по регулирование CBAM для целей снижения углеродоемкости продукции.

Для формирования резерва углеродных фондов промышленных ассоциация покупка первоначально необходимого объёма квот может быть сделана на СТВ Республики Казахстан.

В случае запуска Углеродного фонда промышленных ассоциаций, при планировании экспорта компания-экспортёр определяет потенциал и возможности по реализации низкоуглеродных проектов и проектов модернизации на своих объектах. Результатом данных расчётов является оценка объёмов финансирования, которые могут быть получены при реализации низкоуглеродных проектов. Казахстанская компания-экспортёр в ЕС информирует импортёров (декларантов CBAM) о компенсации разницы в углеродоемкости продукции за счёт покупки углеродных единиц в Углеродном фонде промышленной ассоциации (по высокой цене). Учёт (вычет) суммы предполагаемого финансирования низкоуглеродных проектов позволит снизить цену покупки углеродных единиц импортёром ЕС, тем самым, создаст ценовое преимущество продукции экспортёра, по сравнению с простым вариантом уплаты CBAM импортёром в ЕС.

Готовность ЕС прибегать к расчёту углеродоёмкости импортируемой продукции на основании фактических верифицированных данных является одним из стимулов для реализации экспортёрами проектов снижения выбросов парниковых газов.

Собранные средства Углеродного фонда промышленные ассоциаций, будут использованы для реализации низкоуглеродных проектов на предприятиях-экспортёрах Республики Казахстан (членах ассоциаций), что будет отвечать положениям CBAM ЕС и одновременно позволит усилить конкурентные преимущества продукции, по сравнению с вариантом простого экспорта и уплаты декларантом CBAM углеродного налога в ЕС.

В результате, ответом Республики Казахстан на введение Европейским союзов Регламента CBAM и возможно другими странами аналогичных механизмом может стать организация отраслевых негосударственных систем торговли углеродными единицами, направляющих средства от продажи углеродных единиц на внутренние проекты снижения выбросов парниковых газов.

12. Заключение

Внедрение Европейским союзом механизма CBAM, несет определенные риски для казахстанского экспорта с учетом планов по расширению списка товаров, попадающих под действие механизма. Необходимо отметить, что возможны корректировки и уточнения Регламента CBAM, как результат судебных разбирательств на соответствии нормам Всемирной Торговой Организации и исков от третьих стран. Окончательный формат реализации механизма CBAM и норм, уточняющих его применение, будет определен, как исход последующих торговых разбирательств. Заявление Европейской комиссии о полном соответствии нормам Всемирной Торговой Организации, пока не доказаны в суде и могут быть частично оспорены в рамках будущих судебных разбирательств со стороны третьих сторон.

Однако активное внедрение мер трансграничного углеродного выравнивания – поддерживает нарастающие транснациональные политические усилия, направленные на сокращение выбросов парниковых газов. Для Республики Казахстан, который в значительной мере зависит от экспорта сырьевых товаров (особенно энергоносителей и металлов), это чрезвычайно значимое обстоятельство, которое следует учитывать при формировании внутренней СТВ Республики Казахстан и будущих инвестиционной и климатической политики. Казахстанским производителям продукции необходимо включить организационные и другие меры направленные на сокращение влияния CBAM на экспорт в ЕС.

Необходимо учитывать сложности внедрения механизма CBAM, который в отличии от систем СТВ касается не выбросов установок, а удельных выбросов производимой продукции. На установке (производстве, заводе и т.д.) может производится большое число наименований продукции и однозначным образом разделить выбросы парниковых газов установки между продукцией весьма затруднительно.

В результате, развития подходов углеродного регулирования в будущем при поставке продукции в стране ЕС можно столкнуться с существенными методологическими проблемами неоднозначности расчета углеродоемкости продукции. Расширение списка продукции, попадающей под регулирование CBAM, будет весьма затруднительным процессом для оператора системы в ЕС.

Однако активное внедрение мер трансграничного углеродного выравнивания – поддерживает нарастающие транснациональные политические усилия, направленные на сокращение выбросов парниковых газов. Для Республики Казахстан, которая в значительной мере зависит от экспорта сырьевых товаров (особенно энергоносителей и металлов), это чрезвычайно значимое обстоятельство, которое следует учитывать при формировании внутренней СТВ Республики Казахстан и будущих инвестиционной и климатической политики.

Выполненная в настоящем отчет оценка влияния CBAM на экспорт показала, что, если бы оплата по CBAM взымалась с 2022 года, о влияние на казахстанский экспорт в ЕС было бы не существенным около 17 млн долл. США. Однако, изменения в Регламенте CBAM с исключением стали и алюминия из Приложение II (т.е. учет косвенных выбросов от потребления электроэнергии) ввиду

использования в казахстанском производстве электроэнергии от угольных электростанций могут оказать существенное воздействие на экспорт в ЕС (более 100 млн долл. США).

В качестве ответных мер на введение Регламента CBAM в Республике Казахстан может быть реализована организация отраслевых негосударственных систем торговли углеродными единицами, направляющих средства от продажи углеродных единиц на внутренние проекты снижения выбросов парниковых газов. Дополнительно в случае исключения алюминия из Приложение II рекомендуется проработка схем передачи в аренду ряда казахстанских гидроэлектростанций.

В целом механизм CBAM представляет определенные ограничения для казахстанского экспорта и для своевременного реагирования на них необходим постоянный мониторинг изменений в механизме.

13. Список использованной литературы

1. Regulation (EU) 2023/956 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL Establishing a carbon border adjustment mechanism
2. https://taxation-customs.ec.europa.eu/carbon-border-adjustment-mechanism_en#guidance-documents
3. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан.
4. https://commission.europa.eu/index_en (сайт Еврокомиссии)
5. Всемирная торговая организация https://www.wto.org/

Приложение 1. Отрасли «углеродной утечки»

I. Отрасли, которые в соответствии со статьей 10b Директивы 2003/87/ЕС считаются подверженными риску утечки углерода:

1. Добыча каменного угля
2. Добыча сырой нефти
3. Добыча железных руд
4. Добыча других руд цветных металлов
5. Добыча химических и минеральных удобрений
6. Прочая добыча полезных ископаемых, не включенная в другие группировки
7. Производство масел и жиров
8. Производство крахмалов и крахмалопродуктов
9. Производство сахара
10. Производство солода
11. Подготовка и прядение текстильных волокон
12. Производство нетканых материалов и изделий из нетканых материалов, кроме одежды
13. Производство кожаной одежды
14. Производство шпона и древесно-стружечных плит
15. Производство целлюлозы
16. Производство бумаги и картона
17. Производство коксовой продукции
18. Производство продуктов нефтепереработки
19. Производство технических газов
20. Производство красителей и пигментов
21. Производство прочих неорганических основных химических веществ
22. Производство прочих органических основных химических веществ
23. Производство удобрений и азотных соединений
24. Производство пластмасс в первичных формах
25. Производство синтетического каучука в первичных формах
26. Производство искусственных волокон
27. Производство листового стекла
28. Производство полого стекла
29. Производство стекловолокна
30. Производство и обработка прочего стекла, в том числе технического стекла
31. Производство огнеупорных изделий
32. Производство керамической плитки и флагов
33. Производство цемента
34. Производство извести и гипса
35. Производство прочих неметаллических минеральных продуктов, не включенных в другие группировки
36. Производство основного чугуна и стали и ферросплавов
37. Производство труб, труб, полых профилей и соответствующих фитингов из стали
38. Холодное волочение стержней

39. Производство алюминия
40. Производство свинца, цинка и олова
41. Производство меди
42. Производство прочих цветных металлов
43. Переработка ядерного топлива
44. Литье чугуна

II. На основании критериев, изложенных в статье 10b(2) Директивы 2003/87/ЕС.
45. Добыча соли
46. Отделка текстиля
47. Производство основных фармацевтических продуктов
48. Производство керамических бытовых и декоративных изделий
49. Производство керамической сантехники

III. На основании критериев, изложенных в статье 10b(3), первый подпараграф Директивы 2003/87/ЕС.
50. Производство кирпича, черепицы и строительных изделий из обожженной глины

IV. На основании критериев, изложенных в Статье 10b(3), пятом подпараграфе Директивы 2003/87/ЕС риску углеродной утечки подвержено следующее производство:
51. Каолин и другие каолиновые глины
52. Замороженный картофель, приготовленный или консервированный (включая картофель, приготовленный или частично приготовленный в масле, а затем замороженный; кроме уксуса или уксусной кислоты)
53. Картофель сушеный в виде муки, шрота, хлопьев, гранул и пеллет
54. Концентрированное томатное пюре и паста
55. Сухое обезжиренное молоко
56. Молоко сухое цельное
57. Казеин
58. Лактоза и лактозный сироп
59. Сыворотка и модифицированная сыворотка в порошке, гранулах или других твердых формах, концентрированные или несгущенные, содержащие или не содержащие подсластителей
60. Пекарские дрожжи
61. Эмали и глазури стекловидные, ангобы (шликеры) и аналогичные составы для керамики, эмали или стекла
62. Жидкие люстры и аналогичные препараты; стеклянная фритта и другое стекло в порошке; гранулы или хлопья
63. Открытые кованые детали из черных металлов для трансмиссионных валов, распределительных валов, коленчатых валов, кривошипов и т. д.

Приложение 2. Регламент (ЕС) 2023/956 Европейского Парламента и Совета

10 мая 2023 года
Создание механизма пограничной корректировки выбросов углерода
(Текст, относящийся к ЕЭЗ)
ЕВРОПЕЙСКИЙ ПАРЛАМЕНТ И СОВЕТ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА,

Принимая во внимание Договор о функционировании Европейского Союза и, в частности, его статью 192(1), принимая во внимание предложение Европейской комиссии, после передачи проекта законодательного акта в национальные парламенты, принимая во внимание мнение Европейского экономического и социального комитета (1),

(1) OJ C 152, 6.4.2022, стр. 181.,
принимая во внимание мнение Комитета регионов (2)
(2) OJ C 301, 5.8.2022, стр. 116.,

Действуя в соответствии с обычной законодательной процедурой (3)
(3) Позиция Европейского парламента от 18 апреля 2023 г. (еще не опубликована в Официальном вестнике) и решение Совета от 25 апреля 2023 г.,

Тогда как:

(1) В своем сообщении от 11 декабря 2019 года, озаглавленном «Европейский зеленый курс» («Европейский зеленый курс»), Комиссия изложила новую стратегию роста. Эта стратегия направлена на преобразование Союза в справедливое и процветающее общество с современной, ресурсосберегающей и конкурентоспособной экономикой, где не будет чистых выбросов (выбросов после вычета абсорбции) парниковых газов («выбросов парниковых газов») не позднее 2050 года и где экономический рост не связан с использованием ресурсов. Европейский зеленый курс направлен на защиту, сохранение и приумножение природного капитала Союза, а также на защиту здоровья и благополучия граждан от рисков и воздействий, связанных с окружающей средой. В то же время эта трансформация должна быть справедливой и всеобъемлющей, никого, не оставляя без внимания. Комиссия также объявила в своем сообщении от 12 мая 2021 года, озаглавленном «Путь к здоровой планете для всех, План действий ЕС: на пути к нулевому загрязнению воздуха, воды и почвы», о продвижении соответствующих инструментов и стимулов для более эффективной реализации принципа «загрязнитель платит», изложенного в статье 191 (2) Договора о функционировании Европейского Союза (TFEU), и, таким образом, завершить поэтапный отказ от «бесплатного загрязнения» с целью максимизации синергия между декарбонизацией и стремлением к нулевому загрязнению.
(2) Парижское соглашение(4) (4) OJ L 282, 19.10.2016, стр. 4. , принятая 12 декабря 2015 года в соответствии с Рамочной конвенцией Организации

Объединенных Наций об изменении климата (РКИК ООН) («Парижское соглашение»), вступила в силу 4 ноября 2016 года. Стороны Парижского соглашения договорились удерживать повышение глобальной средней температуры значительно ниже 2 °C по сравнению с доиндустриальным уровнем и продолжать усилия по ограничению повышения температуры до 1,5 °C выше доиндустриального уровня. В соответствии с Климатическим пактом Глазго, принятым 13 ноября 2021 года, Конференция сторон РКИК ООН, выступающая в качестве совещания Сторон Парижского соглашения, также признала, что ограничение повышения глобальной средней температуры до 1,5 °C выше доиндустриального уровня значительно снизит риски и последствия изменения климата. и взяла на себя обязательство укрепить цели на период до 2030 года к концу 2022 года, чтобы сократить разрыв в амбициях.

(3) Решение климатических и других проблем, связанных с окружающей средой, и достижение целей Парижского соглашения лежат в основе Европейского зеленого курса. Ценность Европейского зеленого курса только возросла в свете очень серьезных последствий пандемии COVID-19 для здоровья и экономического благосостояния граждан Союза.

(4) Союз взял на себя обязательство сократить чистые выбросы парниковых газов в масштабах всей экономики Союза не менее чем на 55% по сравнению с уровнями 1990 года к 2030 году, как указано в представлении в РКИК ООН от имени Европейского союза и его государств-членов об обновлении определяемого на национальном уровне вклада Европейского союза и его государств-членов.

(5) Регламент (ЕС) 2021/1119 Европейского парламента и Совета от 30 июня 2021 года, устанавливающий рамки для достижения климатической нейтральности и вносящий поправки в Регламенты (ЕС) No 401/2009 и (ЕС) 2018/1999 («Европейское климатическое право») (OJ L 243, 9.7.2021, стр. 1). законодательно закрепил цель достижения климатической нейтральности в масштабах всей экономики не позднее 2050 года. Этот Регламент также устанавливает обязательный внутренний целевой показатель Союза по сокращению чистых выбросов парниковых газов (выбросов после вычета абсорбции) не менее чем на 55% по сравнению с уровнями 1990 года к 2030 году.

(6) Специальный доклад Межправительственной группы экспертов по изменению климата (МГЭИК) 2018 года о последствиях повышения глобальной температуры на 1,5 °C по сравнению с доиндустриальным уровнем и связанных с этим глобальных путях выбросов парниковых газов обеспечивает прочную научную основу для борьбы с изменением климата и иллюстрирует необходимость активизации действий по борьбе с изменением климата. В этом докладе подтверждается, что для снижения вероятности

экстремальных погодных явлений необходимо срочно сократить выбросы парниковых газов и ограничить изменение климата глобальным повышением температуры на 1,5 °C. Кроме того, если пути смягчения последствий, согласующиеся с ограничением глобального потепления до 1,5 °C выше доиндустриального уровня, не будут быстро активированы, необходимо будет принять гораздо более дорогостоящие и сложные меры по адаптации, чтобы избежать последствий более высоких уровней глобального потепления. Вклад Рабочей группы I в Шестой оценочный доклад МГЭИК под названием «Изменение климата 2021: основы физической науки» напоминает, что изменение климата уже затрагивает каждый регион на Земле, и прогнозирует, что в ближайшие десятилетия изменение климата усилится во всех регионах. В этом докладе подчеркивается, что, если не произойдет немедленного, быстрого и крупномасштабного сокращения выбросов парниковых газов, ограничение потепления почти до 1,5 °C или даже 2 °C будет недостижимо.

(7) Союз проводит амбициозную политику в области борьбы с изменением климата и создал нормативно-правовую базу для достижения своей цели по сокращению выбросов парниковых газов к 2030 году. Законодательство, реализующее эту цель, состоит, в частности, из Директивы 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета (6) Директива 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета от 13 октября 2003 года, устанавливающая систему торговли квотами на выбросы парниковых газов в рамках Союза и вносящая поправки в Директиву Совета 96/61/ЕС (OJ L 275, 25.10.2003, стр. 32). , который устанавливает систему торговли квотами на выбросы парниковых газов в рамках Союза («СТВ ЕС») и обеспечивает гармонизированное ценообразование на выбросы парниковых газов на уровне Союза для энергоемких секторов и подсекторов, Регламент (ЕС) 2018/842 Европейского парламента и Совета (7) Регламент (ЕС) 2018/842 Европейского парламента и Совета от 30 мая 2018 года об обязательном ежегодном сокращении выбросов парниковых газов государствами-членами с 2021 по 2030 год, способствующем действиям по борьбе с изменением климата для выполнения обязательств по Парижскому соглашению и вносящему поправки в Регламент (ЕС) No 525/2013 (OJ L 156, 19.6.2018, стр. 26). , который вводит национальные цели по сокращению выбросов парниковых газов к 2030 году, а также Регламент (ЕС) 2018/841 Европейского парламента и Совета(8)

(8) Регламент (ЕС) 2018/841 Европейского парламента и Совета от 30 мая 2018 года о включении выбросов и абсорбции парниковых газов в результате землепользования, изменений в землепользовании и лесного хозяйства в рамочную программу по климату и энергетике на период до 2030 года, а также о внесении изменений в Регламент (ЕС) No 525/2013 и Решение No 529/2013/ЕС (OJ L 156, 19.6.2018, стр. 1). , который требует от государств-членов компенсировать выбросы парниковых газов от землепользования за счет удаления парниковых газов из атмосферы. В то время как Союз

существенно сократил свои внутренние выбросы парниковых газов, выбросы парниковых газов, встроенные в импорт в Союз, увеличиваются, тем самым подрывая усилия Союза по сокращению его глобальных выбросов парниковых газов. Союз несет ответственность за то, чтобы продолжать играть ведущую роль в глобальных действиях по борьбе с изменением климата.

(9) До тех пор, пока значительное число международных партнеров Союза имеют политические подходы, которые не достигают такого же уровня климатических амбиций, существует риск утечки углерода. Утечка углерода происходит, если по причинам затрат, связанных с климатической политикой, предприятия в определенных отраслях промышленности или подсекторах переносят производство в другие страны или импорт из этих стран заменяют эквивалентные продукты, которые менее интенсивны с точки зрения выбросов парниковых газов. Такие ситуации могут привести к увеличению общего объема глобальных выбросов, что поставит под угрозу сокращение выбросов парниковых газов, которое срочно необходимо для того, чтобы мир удержал повышение глобальной средней температуры значительно ниже 2 °C по сравнению с доиндустриальным уровнем и продолжил усилия по ограничению повышения температуры до 1,5 °C выше доиндустриального уровня. По мере того, как Союз увеличивает свои климатические амбиции, этот риск утечки углерода может подорвать эффективность политики Союза по сокращению выбросов.

(10) Инициатива по созданию механизма пограничной корректировки выбросов углерода («CBAM») является частью законодательного пакета «Fit for 55». CBAM должен служить важным элементом инструментария Союза для достижения цели климатически нейтрального Союза не позднее 2050 года в соответствии с Парижским соглашением путем устранения риска утечки углерода, возникающего в результате возросших климатических амбиций Союза. Ожидается, что CBAM также будет способствовать декарбонизации в третьих странах.

(11) Существующие механизмы устранения риска утечки углерода в секторах или подсекторах, где такой риск существует, состоят из переходного бесплатного распределения квот СТВ ЕС и финансовых мер для компенсации косвенных затрат на выбросы, понесенных в результате затрат на выбросы парниковых газов, перекладываемых на цены на электроэнергию. Эти механизмы изложены в Статье 10a(6) и Статье 10b Директивы 2003/87/ЕС, соответственно. Бесплатное распределение квот СТВ ЕС на уровне наиболее эффективных секторов является инструментом политики для определенных промышленных секторов по устранению риска утечки углерода. Однако по сравнению с полным аукционом такое бесплатное распределение ослабляет ценовой сигнал, который обеспечивает

система, и, таким образом, влияет на стимулы для инвестиций в дальнейшее сокращение выбросов парниковых газов.

(12) CBAM стремится заменить эти существующие механизмы, устранив риск утечки углерода другим способом, а именно обеспечив эквивалентное ценообразование на углерод для импорта и отечественной продукции. Для обеспечения постепенного перехода от нынешней системы бесплатных надбавок к CBAM. CBAM следует постепенно вводить CBAM, в то время как бесплатные надбавки в секторах, охватываемых CBAM, постепенно отменяются. Комбинированное и переходное применение льгот СТВ ЕС, выделяемых бесплатно, и CBAM ни в коем случае не должно приводить к более благоприятному режиму для товаров Союза по сравнению с товарами, ввозимыми на таможенную территорию Союза.

(13) Цены на углерод растут, и компаниям нужна долгосрочная прозрачность, предсказуемость и правовая определенность, чтобы принимать решения об инвестициях в декарбонизацию промышленных процессов. Таким образом, в целях укрепления правовой базы для борьбы с утечкой углерода необходимо проложить четкий путь для постепенного дальнейшего расширения сферы применения CBAM на продукты, сектора и подсекторы, подверженные риску утечки углерода.

(14) В то время как целью CBAM является предотвращение риска утечки углерода, этот Регламент также будет стимулировать производителей из третьих стран использовать технологии, которые более эффективны в сокращении выбросов парниковых газов, чтобы генерировать меньше выбросов. По этой причине ожидается, что CBAM будет эффективно поддерживать сокращение выбросов парниковых газов в третьих странах.

(15) В качестве инструмента предотвращения утечки углерода и сокращения выбросов парниковых газов CBAM должен обеспечить, чтобы импортируемые продукты подпадали под действие системы регулирования, которая применяет затраты на выбросы углерода, эквивалентные тем, которые несутся в соответствии с СТВ ЕС, что приводит к цене на углерод, эквивалентной импортной и отечественной продукции. CBAM - это климатическая мера, которая должна способствовать сокращению глобальных выбросов парниковых газов и предотвращать риск утечки углерода, обеспечивая при этом совместимость с законодательством Всемирной торговой организации.

(16) Настоящий Регламент должен применяться к товарам, ввозимым на таможенную территорию Союза из третьих стран, за исключением случаев, когда их производство уже подпадает под действие СТВ ЕС посредством его применения к третьим странам или территориям или к системе ценообразования на углерод, которая полностью связана с СТВ ЕС.

(17) В целях обеспечения того, чтобы переход к углеродно-нейтральной экономике постоянно сопровождался экономической и социальной сплоченностью, при будущем пересмотре настоящего Регламента должны быть приняты во внимание особые характеристики и ограничения самых отдаленных регионов, указанных в Статье 349 TFEU, а также островных государств, которые являются частью таможенной территории Союза. не подрывая целостность и согласованность правопорядка Союза, включая внутренний рынок и общую политику.

(18) В целях предотвращения риска утечки углерода в морских установках настоящий Регламент должен применяться к товарам или продуктам переработки из этих товаров, полученным в результате процедуры внутренней переработки, которые доставляются на искусственный остров, стационарное или плавучее сооружение или любое другое сооружение на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне государства-члена ЕС, где этот континентальный шельф или исключительная экономическая зона примыкает к таможенной территории Союза. Исполнительные полномочия должны быть предоставлены Европейской Комиссии для установления подробных условий применения CBAM к таким товарам.

(19) Выбросы парниковых газов, которые должны подпадать под действие CBAM, должны соответствовать тем выбросам парниковых газов, которые охватываются Приложением I к Директиве 2003/87/EC, а именно диоксиду углерода («CO2»), а также, где это уместно, закиси азота и перфторуглеродам. CBAM должен первоначально применяться к прямым выбросам этих парниковых газов с момента производства товаров до импорта этих товаров на таможенную территорию Союза, отражая сферу применения СТВ ЕС для обеспечения согласованности. CBAM также должен применяться к косвенным выбросам. Эти косвенные выбросы являются выбросами, возникающими в результате производства электроэнергии, используемой для производства товаров, к которым применяется настоящий Регламент. Включение косвенных выбросов еще больше повысит экологическую эффективность CBAM и его стремление внести свой вклад в борьбу с изменением климата. Косвенные выбросы, однако, не должны первоначально приниматься во внимание для товаров, в отношении которых в Союзе применяются финансовые меры, компенсирующие затраты на косвенные выбросы, понесенные в результате затрат на выбросы парниковых газов, перенесенных в цены на электроэнергию. Эти товары указаны в приложении II к настоящим Правилам. Будущие пересмотры СТВ ЕС в Директиве 2003/87/EC и, в частности, пересмотры мер компенсации косвенных расходов должны быть надлежащим образом отражены в отношении сферы применения CBAM. В течение переходного периода следует собирать данные с целью дальнейшего уточнения методологии расчета косвенных выбросов. Эта методология должна учитывать

количество электроэнергии, используемой для производства товаров, перечисленных в Приложении I к настоящему Регламенту, а также страну происхождения, источник производства и коэффициенты выбросов, связанные с этой электроэнергией. Конкретная методология должна быть дополнительно уточнена, чтобы найти наиболее подходящий способ предотвращения утечки углерода и обеспечения экологической целостности CBAM.

(20) СТВ ЕС и CBAM разделяют общую цель установления цен на выбросы парниковых газов, включенные в одни и те же сектора и товары, с использованием специальных разрешений или сертификатов. Обе системы носят регулятивный характер и обоснованы необходимостью сокращения выбросов парниковых газов в соответствии с обязательной экологической целью в соответствии с законодательством Союза, изложенной в Регламенте (ЕС) 2021/1119, для сокращения чистых выбросов парниковых газов Союза не менее чем на 55% по сравнению с уровнями 1990 года к 2030 году и целью достижения климатической нейтральности в масштабах всей экономики не позднее 2050 года.

(21) В то время как СТВ ЕС устанавливает общее количество выдаваемых разрешений («предел») на выбросы парниковых газов в результате деятельности, входящей в его компетенцию, и разрешает торговлю квотами («система ограничения и торговли»), CBAM не должен устанавливать количественные ограничения на импорт, чтобы торговые потоки не ограничивались. Более того, в то время как СТВ ЕС применяется к установкам в Союзе, CBAM должен применяться к определенным товарам, ввозимым на таможенную территорию Союза.

(22) Система CBAM имеет некоторые особенности по сравнению с СТВ ЕС, в том числе в отношении расчета цены сертификатов CBAM, возможностей торговли сертификатами CBAM и срока их действия. Эти особенности обусловлены необходимостью сохранения эффективности CBAM в качестве меры по предотвращению утечки углерода с течением времени. Они также гарантируют, что управление системой CBAM не будет чрезмерно обременительным, как с точки зрения обязательств, налагаемых на операторов, и административный ресурс, сохраняя при этом уровень гибкости, доступный операторам, эквивалентный уровню гибкости в соответствии с СТВ ЕС. Обеспечение такого баланса имеет особое значение для соответствующих малых и средних предприятий (МСП).

(23) Чтобы сохранить свою эффективность в качестве меры по предотвращению утечки углерода, CBAM должен точно отражать цену СТВ ЕС. В то время как на рынке СТВ ЕС цена квот, выпущенных на рынок, определяется путем аукционов, цена сертификатов CBAM должна разумно отражать цену таких аукционов через средние значения, рассчитанные на

еженедельной основе. Такие еженедельные средние цены точно отражают колебания цен СТВ ЕС и позволяют импортерам разумно использовать изменения цен СТВ ЕС, а также обеспечивают, чтобы система оставалась управляемой для административных органов.

(24) В соответствии с СТВ ЕС ограничение определяет предложение квот на выбросы и обеспечивает уверенность в максимальных выбросах парниковых газов. Цена на углерод определяется соотношением этого предложения с рыночным спросом. Дефицит необходим для того, чтобы был ценовой стимул. Настоящий Регламент не предназначен для ограничения количества сертификатов CBAM, доступных импортерам; если бы импортеры могли переносить и продавать сертификаты CBAM, эта возможность могла бы привести к ситуациям, когда цена на сертификаты CBAM больше не будет отражать эволюцию цены в СТВ ЕС. Такая ситуация ослабит стимул к декарбонизации, способствуя утечке углерода и ухудшая всеобъемлющую климатическую цель CBAM. Это также может привести к разным ценам для операторов из разных стран. Таким образом, ограничения на возможности торговли сертификатами CBAM и их дальнейшего использования оправданы необходимостью избежать подрыва эффективности и климатической цели CBAM и обеспечить беспристрастное отношение к операторам из разных стран. Однако для того, чтобы сохранить возможность для импортеров оптимизировать свои расходы, настоящий Регламент должен предусматривать систему, при которой органы власти могут выкупать определенное количество избыточных сертификатов у импортеров. Такая сумма должна быть установлена на уровне, позволяющем импортерам разумно использовать свои затраты в течение срока действия сертификатов, сохраняя при этом общий эффект передачи цен, обеспечивая сохранение экологической цели CBAM.

(25) Учитывая, что CBAM будет применяться к импорту товаров на таможенную территорию Союза, а не к установкам, в CBAM также необходимо будет применять определенные изменения и упрощения. Одним из таких упрощений должно стать введение простой и доступной декларативной системы, в соответствии с которой импортеры сообщают об общем объеме проверенных выбросов парниковых газов, включенных в товары, импортируемые в данном календарном году. Кроме того, следует применять иные сроки по сравнению с циклом соблюдения СТВ ЕС, чтобы избежать любых потенциальных узких мест, которые могут возникнуть в связи с обязательствами аккредитованных верификаторов в соответствии с настоящим Регламентом и Директивой 2003/87/ЕС.

(26) Государства-члены ЕС должны налагать штрафы за нарушения настоящего Регламента и обеспечивать их исполнение. В частности, сумма штрафа за несдачу уполномоченным декларантом сертификатов CBAM должна быть идентична сумме в соответствии со Статьей 16(3) и (4) Директивы 2003/87/ЕС. Однако, если товары были ввезены в Союз лицом, не являющимся

уполномоченным декларантом CBAM, без соблюдения обязательств в соответствии с настоящим Регламентом, сумма этих штрафов должна быть выше, чтобы быть эффективными, соразмерными и сдерживающими, а также с учетом того факта, что такое лицо не обязано сдавать сертификаты CBAM. Наложение штрафов в соответствии с настоящим Регламентом не наносит ущерба штрафам, которые могут быть наложены в соответствии с законодательством Союза или национальным законодательством за нарушение других соответствующих обязательств, в частности, связанных с таможенными правилами.

(27) В то время как СТВ ЕС применяется к определенным производственным процессам и видам деятельности, CBAM должен быть нацелен на соответствующий импорт товаров. Это требует четкой идентификации импортируемых товаров посредством их классификации в Комбинированной номенклатуре («CN»), изложенной в Регламенте Совета (ЕЭС) No 2658/87 (9), и увязки их с встроенными выбросами.

(28) Товары или продукты переработки, подпадающие под действие CBAM, должны отражать деятельность, охватываемую СТВ ЕС, поскольку эта система основана на количественных и качественных критериях, связанных с экологической целью Директивы 2003/87/ЕС, и является наиболее полной системой регулирования выбросов парниковых газов в Союзе.

(29) Определение сферы применения CBAM таким образом, чтобы она отражала виды деятельности, охватываемые СТВ ЕС, также способствовало бы обеспечению того, чтобы импортируемым продуктам предоставлялся режим, который был бы не менее благоприятным, чем режим, предоставляемый аналогичным продуктам отечественного происхождения.

(30) Хотя конечная цель CBAM заключается в широком охвате продуктов, было бы разумно начать с избранного числа секторов с относительно однородными товарами, где существует риск утечки углерода. Секторы Союза, которые, как считается, подвержены риску утечки углерода, перечислены в Делегированном решении Комиссии (ЕС) 2019/708 Делегированное решение Комиссии (ЕС) 2019/708 от 15 февраля 2019 года, дополняющее Директиву 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета об определении секторов и подсекторов, считающихся подверженными риску утечки углерода на период с 2021 по 2030 год (OJ L 120, 8.5.2019, стр. 20).

(31) Товары, к которым должен применяться настоящий Регламент, должны быть отобраны после тщательного анализа их актуальности с точки зрения кумулятивных выбросов парниковых газов и риска утечки углерода в соответствующих секторах СТВ ЕС, при одновременном ограничении сложности и административной нагрузки на соответствующих операторов. В частности, при отборе следует учитывать основные материалы и основные

продукты, подпадающие под действие СТВ ЕС, с целью обеспечения того, чтобы выбросы, встроенные в продукты с интенсивным уровнем выбросов, импортируемые в Союз, облагались ценой на углерод, эквивалентной цене, применяемой к продуктам Союза, и снижения риска утечки углерода. Соответствующими критериями для сужения отбора должны быть: во-первых, значимость секторов с точки зрения выбросов, а именно, является ли этот сектор одним из крупнейших совокупных источников выбросов парниковых газов; во-вторых, подверженность сектора значительному риску утечки углерода, как это определено в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС; и, в-третьих, необходимость сбалансировать широкий охват продукции с точки зрения выбросов парниковых газов при одновременном ограничении сложности и административного бремени.

(32) Использование первого критерия позволило бы перечислить следующие отрасли промышленности с точки зрения кумулятивных выбросов: черная металлургия, нефтеперерабатывающие заводы, цемент, алюминий, органические основные химические вещества, водород и удобрения.

(33) Однако некоторые сектора, перечисленные в Делегированном решении (ЕС) 2019/708, не должны рассматриваться в настоящем Регламенте на данном этапе из-за их особых характеристик.

(34) В частности, органические химические вещества не должны быть включены в область применения настоящего Регламента из-за технических ограничений, которые на момент принятия настоящего Регламента не позволяют четко определить встроенные выбросы таких импортируемых товаров. Для этих товаров применимый контрольный показатель в соответствии с СТВ ЕС является базовым параметром, который не позволяет однозначно распределить выбросы, заложенные в отдельных импортируемых товарах. Более целенаправленное распределение органических химических веществ требует большего количества данных и анализа.

(35) Аналогичные технические ограничения действуют и в отношении продуктов нефтепереработки, для которых невозможно однозначно отнести выбросы парниковых газов к отдельным выпускаемым продуктам. В то же время соответствующий бенчмарк в СТВ ЕС напрямую не относится к конкретным продуктам, таким как бензин, дизельное топливо или керосин, а ко всей продукции нефтеперерабатывающих заводов.

(36) Алюминиевые изделия должны быть включены в CBAM, поскольку они сильно подвержены утечке углерода. Кроме того, в некоторых отраслях промышленности они находятся в прямой конкуренции со стальными

изделиями из-за характеристик, которые очень напоминают характеристики стальных изделий.

(37) На момент принятия данного Регламента импорт водорода в Союз является относительно низким. Однако ожидается, что эта ситуация значительно изменится в ближайшие годы, поскольку пакет Союза «Fit for 55» способствует использованию возобновляемого водорода. Для декарбонизации промышленности в целом спрос на возобновляемый водород возрастет и, следовательно, приведет к неинтегрированным производственным процессам в последующих продуктах, где водород является предшественником. Включение водорода в сферу действия CBAM является подходящим средством для дальнейшего содействия декарбонизации водорода.

(38) Аналогичным образом, некоторые продукты должны быть включены в сферу применения CBAM, несмотря на низкий уровень встроенных выбросов, возникающих в процессе их производства, поскольку их исключение повысит вероятность обхода включения стальной продукции в CBAM путем изменения структуры торговли в сторону последующих продуктов.

(39) И наоборот, настоящий Регламент не должен первоначально применяться к определенным продуктам, производство которых не влечет за собой значительных выбросов, таких как лом черных металлов, некоторые ферросплавы и некоторые удобрения.

(40) Импорт электроэнергии должен быть включен в сферу действия настоящего Регламента, поскольку на этот сектор приходится 30% от общего объема выбросов парниковых газов в Союзе. Возросшие климатические амбиции Союза увеличат разрыв в затратах на выбросы углерода между производством электроэнергии внутри Союза и третьими странами. Этот разрыв в сочетании с прогрессом в соединении электросетей Союза с электросетями его соседей увеличит риск утечки углерода из-за увеличения импорта электроэнергии, значительная часть которой производится угольными электростанциями.

(41) Во избежание чрезмерного административного бремени в отношении компетентных национальных администраций и импортеров целесообразно указать ограниченные случаи, в которых обязательства по настоящему Регламенту не должны применяться. Это положение de minimis, однако, не наносит ущерба продолжающемуся применению положений в соответствии с законодательством Союза или национальным законодательством, которые необходимы для обеспечения соблюдения обязательств в соответствии с настоящим Регламентом, а также, в частности, таможенного законодательства, включая предотвращение мошенничества.

(42) Поскольку импортеры товаров, подпадающих под действие настоящего Регламента, не должны выполнять свои обязательства в соответствии с настоящим Регламентом во время импорта, должны применяться специальные административные меры для обеспечения выполнения таких обязательств на более позднем этапе. Таким образом, импортеры должны иметь право импортировать товары, подпадающие под действие настоящего Регламента только после того, как они получили разрешение компетентных органов.

(43) Таможенные органы не должны разрешать ввоз товаров любым лицом, кроме уполномоченного декларанта CBAM. В соответствии со статьями 46 и 48 Регламента (ЕС) No 952/2013 Европейского парламента и Совета, устанавливающий Таможенный кодекс Союза (OJ L 269, 10.10.2013, стр. 1). таможенные органы имеют право проводить проверки товаров, в том числе в отношении идентификации уполномоченного декларанта CBAM, восьмизначного кода ТН ВЭД, количества и страны происхождения ввозимых товаров, даты декларирования и таможенной процедуры. Европейская Комиссия должна включить риски, связанные с CBAM, в установление общих критериев и стандартов риска в соответствии со статьей 50 Регламента (ЕС) No 952/2013.

(44) В течение переходного периода таможенные органы должны информировать таможенных декларантов об обязанности сообщать информацию, с тем чтобы способствовать сбору информации, а также повышению осведомленности о необходимости запрашивать статус уполномоченных декларантов CBAM, где это применимо. Такая информация должна передаваться таможенными органами надлежащим образом для обеспечения того, чтобы таможенные декларанты были осведомлены о таком обязательстве.

(45) CBAM должен быть основан на декларативной системе, в которой уполномоченный декларант CBAM, который может представлять более одного импортера, будет ежегодно подавать декларацию о встроенных выбросах в товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, и будет сдавать количество сертификатов CBAM, которые соответствуют этим заявленным выбросам. Первая декларация CBAM за 2026 календарный год должна быть подана до 31 мая 2027 года.

(46) Уполномоченному декларанту CBAM должно быть разрешено требовать сокращения количества сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, в соответствии с ценой на углерод, уже фактически уплаченной в стране происхождения за заявленные встроенные выбросы.

(47) Заявленные встроенные выбросы должны быть проверены лицом, аккредитованным национальным органом по аккредитации, назначенным в

соответствии с Регламентом (ЕС) No 765/2008 Европейского парламента и Совета Регламент (ЕС) No 765/2008 Европейского парламента и Совета от 9 июля 2008 года, устанавливающий требования к аккредитации и отменяющий Регламент (ЕЭС) No 339/93 (OJ L 218, 13.8.2008, стр. 30). или в соответствии с Исполнительным регламентом Комиссии (ЕС) 2018/2067 Исполнительный регламент Комиссии (ЕС) 2018/2067 от 19 декабря 2018 года о проверке данных и аккредитации верификаторов в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета (OJ L 334, 31.12.2018, стр. 94).

(48) CBAM должен позволить операторам производственных установок, в-третьих, странах регистрироваться в реестре CBAM и предоставлять свои проверенные встроенные выбросы от производства товаров уполномоченным декларантам CBAM. Оператор должен иметь возможность выбирать, чтобы его имя, адрес и контактная информация в реестре CBAM не были доступны для общественности.

(49) Сертификаты CBAM будут отличаться от разрешений СТВ ЕС, для которых ежедневный аукцион является важной функцией. Необходимость установления четкой цены на сертификаты CBAM сделает ежедневную публикацию чрезмерно обременительной и запутанной для операторов, поскольку ежедневные цены рискуют устареть после публикации. Таким образом, еженедельная публикация цен CBAM будет более точно отражать тенденцию ценообразования квот СТВ ЕС, выпущенных на рынок, и преследовать ту же климатическую цель. Таким образом, расчет цены сертификатов CBAM должен устанавливаться на основе более длительного периода времени, а именно на еженедельной основе, чем на сроке, установленном СТВ ЕС, а именно на ежедневной основе. Комиссии должно быть поручено рассчитать и опубликовать эту среднюю цену.

(50) Для того, чтобы предоставить уполномоченным декларантам CBAM гибкость в соблюдении своих обязательств в соответствии с настоящим Регламентом и позволить им извлекать выгоду из колебаний цен на разрешения СТВ ЕС, сертификаты CBAM должны быть действительны в течение ограниченного периода времени с даты их приобретения. Уполномоченному декларанту CBAM должно быть разрешено перепродавать часть сертификатов, купленных в избытке. Для сдачи сертификатов CBAM уполномоченный декларант CBAM должен накопить количество сертификатов, требуемых в течение года, которое соответствует пороговым значениям, установленным в конце каждого квартала.

(51) Физические характеристики электричества как продукта оправдывают несколько иную конструкцию в рамках CBAM по сравнению с другими товарами. Значения по умолчанию должны использоваться при четко определенных условиях, и уполномоченные декларанты CBAM должны иметь возможность требовать расчета своих обязательств в соответствии с

настоящим Регламентом на основе фактических выбросов. Торговля электроэнергией отличается от торговли другими товарами, в частности, тем, что она осуществляется через взаимосвязанные электрические сети с использованием бирж электроэнергии и конкретных форм торговли. Рыночная связь - это жестко регулируемая форма торговли электроэнергией, которая позволяет агрегировать заявки и предложения по всему Союзу.

(52) Чтобы избежать риска обхода и улучшить прослеживаемость фактических выбросов CO2 при импорте электроэнергии и ее использовании в товарах, расчет фактических выбросов должен быть разрешен только при определенных строгих условиях. В частности, необходимо продемонстрировать твердую номинацию выделенной мощности присоединения и наличие прямых договорных отношений между покупателем и производителем возобновляемой электроэнергии или между покупателем и производителем электроэнергии с выбросами ниже стандартного значения.

(53) Чтобы снизить риск утечки углерода, Комиссия должна принять меры по борьбе с практикой обхода налогов. Европейская Комиссия должна оценить риск такого обхода во всех секторах, к которым применяется настоящий Регламент.

(54) Договаривающиеся Стороны Договора об учреждении Энергетического сообщества, заключенного Решением Совета 2006/500/ЕС Решение Совета 2006/500/ЕС от 29 мая 2006 года о заключении Европейским сообществом Договора об Энергетическом сообществе (OJ L 198, 20.7.2006, стр. 15). и Стороны соглашений об ассоциации, включая углубленные и всеобъемлющие зоны свободной торговли, привержены процессам декарбонизации, которые в конечном итоге должны привести к принятию механизмов ценообразования на углерод, аналогичных или эквивалентных СТВ ЕС, или к их участию в СТВ ЕС.

(55) Интеграция третьих стран в рынок электроэнергии Союза является важным фактором для ускорения перехода этих стран к энергетическим системам с высокой долей возобновляемых источников энергии. Рыночная связь для электроэнергии, как указано в Регламенте Комиссии (ЕС) 2015/1222) Регламент Комиссии (ЕС) 2015/1222 от 24 июля 2015 года, устанавливающий руководство по распределению пропускной способности и управлению перегрузками (OJ L 197, 25.7.2015, стр. 24). , позволяет третьим странам лучше интегрировать электроэнергию из возобновляемых источников энергии в рынок электроэнергии, эффективно обмениваться такой электроэнергией на более широкой территории, уравновешивая спрос и предложение с более крупным рынком Союза, и снижать интенсивность выбросов CO2 при производстве электроэнергии. Интеграция третьих стран

в рынок электроэнергии Союза также способствует безопасности поставок электроэнергии в этих странах и в соседних государствах-членах.

(56) После того, как рынки электроэнергии третьих стран будут тесно интегрированы в рынки Союза посредством рыночного объединения, должны быть найдены технические решения для обеспечения применения CBAM к электроэнергии, экспортируемой из этих стран на таможенную территорию Союза. Если технические решения не могут быть найдены, третьи страны, чьи рынки связаны с рынком Союза, должны воспользоваться ограниченным по времени освобождением от CBAM до 2030 года исключительно в отношении экспорта электроэнергии при соблюдении определенных условий. Эти третьи страны должны, однако, разработать дорожную карту и взять на себя обязательство внедрить механизм ценообразования на углерод, предусматривающий цену, эквивалентную СТВ ЕС, и должны взять на себя обязательство достичь углеродной нейтральности не позднее 2050 года, а также привести в соответствие с законодательством Союза в области окружающей среды, климата, конкуренции и энергетики. Такое исключение должно быть отозвано в любое время, если есть основания полагать, что рассматриваемая страна не выполняет свои обязательства или если она не приняла к 2030 году систему торговли выбросами, эквивалентную СТВ ЕС.

(57) Переходные положения должны применяться в течение ограниченного периода времени. С этой целью CBAM должен применяться без финансовой корректировки с целью содействия его плавному развертыванию, тем самым снижая риск разрушительного воздействия на торговлю. Импортеры должны ежеквартально сообщать о включенных выбросах в товарах, импортированных в течение предыдущего квартала календарного года, с указанием прямых и косвенных выбросов, а также любой цены на углерод, фактически уплаченной за рубежом. Последний отчет CBAM, который должен быть представлен за последний квартал 2025 года, должен быть представлен до 31 января 2026 года.

(58) Для облегчения и обеспечения надлежащего функционирования CBAM, Европейская Комиссия должна оказывать поддержку компетентным органам в выполнении их функций и обязанностей в соответствии с настоящим Регламентом. Комиссия должна координировать свою деятельность, издавать руководящие принципы и поддерживать обмен передовым опытом.

(59) Для того, чтобы применять настоящий Регламент экономически эффективным способом, Европейская Комиссия должна управлять реестром CBAM, содержащим данные об уполномоченных декларантах, операторах и установках CBAM в третьих странах.

(60) Должна быть создана общая центральная платформа для продажи и выкупа сертификатов CBAM. В целях надзора за операциями на общей центральной платформе Европейская Комиссия должна содействовать обмену информацией и сотрудничеству между компетентными органами, а также между этими органами и Комиссией. Кроме того, необходимо наладить быстрый обмен информацией между общей центральной платформой и реестром CBAM.

(61) Чтобы способствовать эффективному применению настоящего Регламента, Европейская Комиссия должна осуществлять риск-ориентированный контроль и соответствующим образом пересматривать содержание деклараций CBAM.

(62) Для того, чтобы обеспечить единообразное применение настоящего Регламента, Европейская Комиссия должна, в качестве предварительного вклада, предоставить компетентным органам свои собственные расчеты в отношении сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, на основе рассмотрения деклараций CBAM. Такие предварительные данные должны предоставляться только в ориентировочных целях и без ущерба для окончательного расчета, который должен быть сделан компетентным органом. В частности, никакое право на апелляцию или другие меры правовой защиты не должны быть возможны в отношении такого предварительного вклада, сделанного Комиссией.

(63) Государства-члены также должны иметь возможность проводить проверки отдельных деклараций CBAM в целях обеспечения соблюдения. Выводы, сделанные по итогам рассмотрения отдельных деклараций CBAM, должны быть доведены до сведения Комиссии. Эти выводы должны быть также доведены до сведения других компетентных органов через реестр CBAM.

(64) Государства-члены ЕС должны нести ответственность за правильное установление и сбор доходов, возникающих в результате применения настоящего Регламента.

(65) Европейская Комиссия должна регулярно оценивать применение настоящего Регламента и отчитываться перед Европейским парламентом и Советом. В этих докладах следует, в частности, сосредоточить внимание на возможностях активизации действий по борьбе с изменением климата для достижения цели создания климатически нейтрального Союза не позднее 2050 года. Европейская Комиссия должна, в рамках этой отчетности, собирать информацию, необходимую с целью дальнейшего расширения области применения настоящего Регламента на встроенные косвенные выбросы в товарах, перечисленных в Приложении II, как можно скорее, а также на другие товары и услуги, которые могут подвергаться риску утечки

углерода. такие как продукты переработки и сбыта, а также к разработке методов расчета встроенных выбросов на основе методов воздействия на окружающую среду, как указано в Рекомендации Комиссии 2013/179/ЕС. Рекомендация Комиссии 2013/179/ЕС от 9 апреля 2013 года об использовании общих методов измерения и информирования об экологических показателях жизненного цикла продуктов и организаций (OJ L 124, 4.5.2013, стр. 1). . Эти отчеты должны также содержать оценку воздействия CBAM на утечку углерода, в том числе в отношении экспорта, и его экономическое, социальное и территориальное воздействие на всей территории Союза, принимая во внимание также особые характеристики и ограничения самых отдаленных регионов, указанных в статье 349 TFEU, и островных государств, которые являются частью таможенной территории Союза.

(66) Практика обхода настоящего Регламента должна контролироваться и рассматриваться Европейской Комиссией, в том числе в тех случаях, когда операторы могут незначительно модифицировать свои товары без изменения их существенных характеристик или искусственно разделять грузы, чтобы избежать обязательств по настоящему Регламенту. Ситуации, когда товары будут отправлены в третью страну или регион до их импорта на рынок Союза с целью уклонения от обязательств в соответствии с настоящим Регламентом, или когда операторы в третьих странах будут экспортировать свою продукцию с меньшими выбросами парниковых газов в Союз и хранить свою продукцию с более интенсивными выбросами парниковых газов для других рынков, или реорганизация экспортерами или производителями их моделей и каналов сбыта и производства, или любые другие виды практики двойного производства и двойной продажи с целью уклонения от обязательств в соответствии с настоящим Регламентом, также должны контролироваться.

(67) В полном соответствии с принципами, изложенными в настоящем Регламенте, работа по расширению сферы применения настоящего Регламента должна иметь целью охватить к 2030 году все сектора, охватываемые Директивой 2003/87/ЕС. Таким образом, при рассмотрении и оценке применения настоящего Регламента Европейская Комиссия должна сохранить ссылку на этот график и отдать приоритет включению в сферу действия настоящего Регламента выбросов парниковых газов, встроенных в товары, которые наиболее подвержены утечке углерода и которые являются наиболее углеродоемкими, а также в продуктах, которые содержат значительную долю по крайней мере одного из товаров в рамках настоящего Регламента. Если Европейская Комиссия не представит законодательное предложение о таком расширении к 2030 году сферы действия настоящего Регламента, она должна проинформировать Европейский парламент и Совет о причинах и предпринять необходимые шаги для достижения цели

включения как можно скорее всех секторов, охватываемых Директивой 2003/87/ЕС.

(68) Европейская Комиссия также должна представлять Европейскому парламенту и Совету ЕС отчет о применении настоящего Регламента через два года после окончания переходного периода, а затем каждые два года. Сроки представления отчетов должны соответствовать графикам функционирования углеродного рынка в соответствии со Статьей 10(5) Директивы 2003/87/ЕС. Отчеты должны содержать оценку воздействия CBAM.

(69) Для того, чтобы обеспечить быстрое и эффективное реагирование на непредвиденные, исключительные и неспровоцированные обстоятельства, которые имеют разрушительные последствия для экономической и промышленной инфраструктуры одной или нескольких третьих стран, подпадающих под действие CBAM, Комиссия должна представить Европейскому парламенту и Совету законодательное предложение, в зависимости от обстоятельств, о внесении поправок в настоящий Регламент. В таком законодательном предложении должны быть изложены меры, которые являются наиболее подходящими в свете обстоятельств, с которыми сталкивается третья страна или страны, сохраняя при этом цели настоящего Регламента. Эти меры должны быть ограничены по времени.

(70) Диалог с третьими странами должен продолжаться, и должно быть пространство для сотрудничества и решений, которые могли бы информировать о конкретном выборе, который должен быть сделан в отношении деталей CBAM в ходе его реализации, в частности, в течение переходного периода.

(71) Европейская Комиссия должна стремиться к взаимодействию на беспристрастной основе и в соответствии с международными обязательствами Союза с третьими странами, чья торговля с Союзом затрагивается настоящим Регламентом, с целью изучения возможности диалога и сотрудничества в отношении реализации конкретных элементов CBAM. Комиссия также должна изучить возможность заключения соглашений, учитывающих механизм ценообразования на углерод третьих стран. Союз должен оказывать техническую помощь в этих целях развивающимся странам и наименее развитым странам, определенным Организацией Объединенных Наций (ООН).

(72) Создание CBAM требует развития двустороннего, многостороннего и международного сотрудничества с третьими странами. С этой целью следует создать форум стран, обладающих инструментами ценообразования на углерод или другими сопоставимыми инструментами («Климатический клуб»), с тем чтобы содействовать осуществлению амбициозной

климатической политики во всех странах и проложить путь к глобальной системе ценообразования на углерод. Климатический клуб должен быть открытым, добровольным, неэксклюзивным и направленным, в частности, на достижение высоких климатических амбиций в соответствии с Парижским соглашением. Климатический клуб мог бы функционировать под эгидой многосторонней международной организации и должен содействовать сопоставлению и, при необходимости, координации соответствующих мер, влияющих на сокращение выбросов. Климатический клуб должен также поддерживать сопоставимость соответствующих климатических мер, обеспечивая качество климатического мониторинга, отчетности и проверки среди своих членов и предоставляя средства для взаимодействия и прозрачности между Союзом и его торговыми партнерами.

(73) В целях дальнейшей поддержки достижения целей Парижского соглашения в третьих странах желательно, чтобы Союз продолжал оказывать финансовую поддержку через бюджет Союза для смягчения последствий изменения климата и адаптации к ним в НРС, в том числе в их усилиях по декарбонизации и трансформации их обрабатывающих отраслей. Эта поддержка Союза должна также способствовать облегчению адаптации соответствующих отраслей к новым нормативным требованиям, вытекающим из настоящего Регламента.

(74) Поскольку CBAM направлен на поощрение более чистого производства, Союз стремится работать с третьими странами с низким и средним уровнем дохода и поддерживать их в целях декарбонизации их обрабатывающей промышленности в рамках внешнего измерения Европейского зеленого курса и в соответствии с Парижским соглашением. Союзу следует продолжать оказывать поддержку этим странам через бюджет Союза, особенно НРС, с тем чтобы способствовать их адаптации к обязательствам по настоящему Регламенту. Союз также должен продолжать поддерживать смягчение последствий изменения климата и адаптацию к ним в этих странах, в том числе в их усилиях по декарбонизации и преобразованию своих отраслей обрабатывающей промышленности, в рамках потолка многолетних финансовых рамок и финансовой поддержки, предоставляемой Союзом международному климатическому финансированию. Союз работает над внедрением нового собственного ресурса, основанного на доходах, полученных от продажи сертификатов CBAM.

(75) Настоящий Регламент не наносит ущерба Регламенту (ЕС) 2016/679(17) Регламент (ЕС) 2016/679 Европейского парламента и Совета от 27 апреля 2016 года о защите физических лиц в отношении обработки персональных данных и о свободном перемещении таких данных, а также об отмене Директивы 95/46/ЕС (Общий регламент по защите данных) (OJ L 119, 4.5.2016, стр. 1). и (ЕС) 2018/1725 Регламент (ЕС) 2018/1725 Европейского

парламента и Совета от 23 октября 2018 года о защите физических лиц в отношении обработки персональных данных учреждениями, органами, ведомствами и агентствами Союза и о свободном перемещении таких данных, а также об отмене Регламента (ЕС) No 45/2001 и Решения No 1247/2002/ЕС (OJ L 295, 21.11.2018, с. 39). Европейского парламента и Совета.

(76) В интересах эффективности, Регламент Совета (ЕС) No 515/97(19) Регламент Совета (ЕС) No 515/97 от 13 марта 1997 г. о взаимной помощи между административными органами государств-членов и сотрудничестве между последними и Комиссией для обеспечения правильного применения закона о таможне и сельском хозяйстве (OJ L 82, 22.3.1997, стр. 1). должны применяться mutatis mutandis к настоящим Правилам.

(77) В целях дополнения или изменения некоторых несущественных элементов настоящего Регламента полномочия по принятию актов в соответствии со статьей 290 TFEU должны быть делегированы Европейской Комиссии в отношении:

- дополнить настоящий Регламент установлением требований и процедур для третьих стран или территорий, которые были исключены из перечня в пункте 2 Приложения III, для обеспечения применения настоящего Регламента к этим странам или территориям в отношении электроэнергии;
- внесение изменений в список третьих стран и территорий, перечисленных в пунктах 1 или 2 Приложения III, путем добавления этих стран или территорий в этот список, чтобы исключить из CBAM те третьи страны или территории, которые полностью интегрированы в ETS ЕС или связаны с ней, в случае будущих соглашений, или путем исключения третьих стран или территорий из этого списка, тем самым подвергнув их CBAM, если они фактически не взимают цену СТВ ЕС на товары, экспортируемые в Союз;
- дополнить настоящее Положение определением условий предоставления аккредитации верификаторам, контроля и надзора за аккредитованными верификаторами, отзыва аккредитации, взаимного признания и экспертной оценки органов по аккредитации;
- дополнить настоящее Положение дальнейшим определением сроков, администрирования и других аспектов продажи и выкупа сертификатов CBAM; и
- внесение поправок в перечень товаров, содержащийся в Приложении I, путем добавления, при определенных обстоятельствах, товаров, которые были незначительно изменены, в целях усиления мер, направленных на борьбу с практикой обхода цензуры.

Особенно важно, чтобы Комиссия проводила соответствующие консультации в ходе своей подготовительной работы, в том числе на экспертном уровне, и чтобы эти консультации проводились в соответствии с принципами, изложенными в Межведомственном соглашении от 13 апреля 2016 года о совершенствовании

законотворчества (20). В частности, для обеспечения равного участия в подготовке делегированных актов Европейский парламент и Совет получают все документы одновременно с экспертами государств-членов, а их эксперты систематически имеют доступ к заседаниям экспертных групп Комиссии, занимающихся подготовкой делегированных актов.

(78) Такие консультации должны проводиться прозрачным образом и могут включать предварительные консультации с заинтересованными сторонами, такими как компетентные органы, промышленность (включая МСП), социальные партнеры, такие как профсоюзы, организации гражданского общества и экологические организации.

(79) В целях обеспечения единообразных условий для применения настоящего Регламента исполнительные полномочия должны быть предоставлены Европейской Комиссии. Эти полномочия должны осуществляться в соответствии с Регламентом (ЕС) No 182/2011 Европейского парламента и Совета (21).

(80) Финансовые интересы Союза должны защищаться с помощью соразмерных мер на протяжении всего расходного цикла, включая предотвращение, выявление и расследование нарушений, возмещение потерянных, неправильно выплаченных или неправильно использованных средств и, при необходимости, административные и финансовые санкции. Поэтому CBAM должен опираться на соответствующие и эффективные механизмы для предотвращения потерь доходов.

(81) Поскольку цели настоящего Регламента, а именно предотвращение риска утечки углерода и, таким образом, сокращение глобальных выбросов углерода, не могут быть в достаточной степени достигнуты государствами-членами ЕС, а могут, скорее, в силу их масштаба и воздействия, быть лучше достигнуты на уровне Союза, Союз может принять меры в соответствии с принципом субсидиарности, изложенным в Статье 5 Договора о Европейском Союзе. В соответствии с принципом соразмерности, изложенным в этой статье, настоящий Регламент не выходит за рамки того, что необходимо для достижения этих целей.

(82) Для того, чтобы обеспечить своевременное принятие делегированных и имплементирующих актов в соответствии с настоящим Регламентом, настоящий Регламент должен вступить в силу на следующий день после его публикации в *Официальном журнале Европейского Союза*.

ГЛАВА I. ПРЕДМЕТ, СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Статья 1. Предмет

1. Настоящий Регламент устанавливает механизм пограничной корректировки выбросов углерода («CBAM») для решения проблемы выбросов парниковых газов, встроенных в товары, перечисленные в Приложении I, при их ввозе на таможенную территорию Союза с целью предотвращения риска утечки углерода, тем самым сокращая глобальные выбросы углерода и поддерживая цели Парижского соглашения, в том числе путем создания стимулов для сокращения выбросов операторами в третьих странах.
2. CBAM дополняет систему торговли квотами на выбросы парниковых газов в рамках Союза, созданную в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС («СТВ ЕС»), путем применения эквивалентного набора правил к импорту на таможенную территорию Союза товаров, указанных в статье 2 настоящего Регламента.
3. CBAM призван заменить механизмы, установленные в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС для предотвращения риска утечки углерода, отражая степень, в которой квоты СТВ ЕС распределяются бесплатно в соответствии со статьей 10a этой Директивы.

Статья 2. Размах

1. Настоящий Регламент применяется к товарам, перечисленным в Приложении I, происходящим из третьей страны, где эти товары или продукты переработки из этих товаров, полученные в результате процедуры внутренней переработки, указанной в Статье 256 Регламента (ЕС) No 952/2013, импортируются на таможенную территорию Союза.
2. Настоящий Регламент также применяется к товарам, перечисленным в Приложении I к настоящему Регламенту, происходящим из третьей страны, если эти товары или продукты переработки из этих товаров, полученные в результате процедуры внутренней переработки, указанной в статье 256 Регламента (ЕС) No 952/2013, доставляются на искусственный остров, стационарное или плавучее сооружение или любое другое сооружение на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне государства-члена, которое является соседним на таможенную территорию Союза.

   Европейская Комиссия должна принять имплементационные акты, устанавливающие подробные условия применения CBAM к таким товарам, в частности, в отношении понятий, эквивалентных понятиям ввоза на таможенную территорию Союза и выпуска для свободного обращения, в отношении процедур, связанных с подачей декларации CBAM в отношении таких товаров, и контроля, осуществляемого таможенными органами. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2) настоящего Регламента.
3. В отступление от пунктов 1 и 2 настоящий Регламент не применяется к: (a) (b) товары, перечисленные в Приложении I к настоящему Регламенту,

которые ввозятся на таможенную территорию Союза, при условии, что внутренняя стоимость таких товаров не превышает в расчете на одну партию стоимости, указанную для товаров с пренебрежимо малой стоимостью, как указано в Статье 23 Регламента Совета (ЕС) No 1186/2009(22) Регламент Совета (ЕС) No 1186/2009 от 16 ноября 2009 г. о создании системы освобождения Сообщества от таможенных пошлин (OJ L 324, 10.12.2009, стр. 23). (b)

товары, содержащиеся в личном багаже путешественников, прибывающих из третьей страны, при условии, что внутренняя стоимость таких товаров не превышает стоимость, указанную для товаров незначительной стоимости, как указано в статье 23 Регламента (ЕС) No 1186/2009;

(c) товары, подлежащие перемещению или использованию в контексте военной деятельности в соответствии с пунктом (49) статьи 1 Делегированного регламента Комиссии (ЕС) 2015/2446 (23) Делегированный регламент Комиссии (ЕС) 2015/2446 от 28 июля 2015 года, дополняющий Регламент (ЕС) No 952/2013 Европейского парламента и Совета в отношении подробных правил, касающихся некоторых положений Таможенного кодекса Союза (OJ L 343, 29.12.2015, стр. 1).

4. В отступление от параграфов 1 и 2 настоящий Регламент не применяется к товарам, происходящим из третьих стран и территорий, перечисленных в пункте 1 Приложения III.
5. Импортируемые товары считаются происходящими из третьих стран в соответствии с правилами непреференциального происхождения, указанными в статье 59 Регламента (ЕС) No 952/2013.
6. Третьи страны и территории должны быть перечислены в пункте 1 Приложения III, если они удовлетворяют всем следующим условиям: (a) СТВ ЕС применяется к этой третьей стране или территории, или между этой третьей страной или территорией и Союзом было заключено соглашение, полностью связывающее СТВ ЕС и систему торговли выбросами этой третьей страны или территории;

   (b) цена на углерод, уплачиваемая в стране, в которой происходят товары, фактически взимается с выбросов парниковых газов, встроенных в эти товары, без каких-либо скидок, кроме тех, которые также применяются в соответствии с СТВ ЕС.
7. Если третья страна или территория имеет рынок электроэнергии, который интегрирован с внутренним рынком электроэнергии Союза посредством рыночного объединения, и нет технического решения для применения CBAM к импорту электроэнергии на таможенную территорию Союза из этой третьей страны или территории, такой импорт электроэнергии из этой страны или территории освобождается от применения CBAM, при условии, что Европейская Комиссия оценила, что все следующие условия были выполнены в соответствии с пунктом 8: (a) третья страна или территория заключила с Союзом соглашение, устанавливающее обязательство применять право Союза в области электроэнергетики, в том числе

законодательство о развитии возобновляемых источников энергии, а также другие правила в области энергетики, окружающей среды и конкуренции;
(b) (b) внутреннее законодательство этой третьей страны или территории имплементирует основные положения законодательства Союза о рынке электроэнергии, в том числе о развитии возобновляемых источников энергии и рыночном объединении рынков электроэнергии;
(c) третья страна или территория представила в Комиссию дорожную карту, содержащую график принятия мер по выполнению условий, изложенных в пунктах (d) и (e);
(d) третья страна или территория взяла на себя обязательство **обеспечить климатическую нейтральность к 2050 году и**, где это применимо, соответственно официально сформулировала и направила в Рамочную конвенцию Организации Объединенных Наций об изменении климата (РКИК ООН) долгосрочную стратегию развития с низким уровнем выбросов парниковых газов на середину века, согласованную с этой целью, и выполнила это обязательство в своем внутреннем законодательстве;
(e) третья страна или территория при реализации дорожной карты, упомянутой в пункте (c), продемонстрировала выполнение установленных сроков и существенный прогресс в приведении внутреннего законодательства в соответствие с законодательством Союза в области действий по борьбе с изменением климата на основе этой дорожной карты, в том числе в отношении ценообразования на углерод на уровне, эквивалентном уровню в Союзе, в частности, в том, что касается производства электроэнергии; к 1 января 2030 года должно быть завершено внедрение системы торговли квотами на выбросы электроэнергии с ценой, эквивалентной СТВ ЕС;
(f) (b) третья страна или территория ввела в действие эффективную систему предотвращения косвенного импорта электроэнергии в Союз из других третьих стран или территорий, которые не удовлетворяют условиям, изложенным в пунктах (a) - (e).

8. Третья страна или территория, которые удовлетворяют всем условиям, изложенным в параграфе 7, должны быть перечислены в пункте 2 Приложения III и должны представить два отчета о выполнении этих условий, первый отчет до 1 июля 2025 года и второй до 31 декабря 2027 года. До 31 декабря 2025 г. и до 1 июля 2028 г. Европейская Комиссия должна оценить, в частности, на основе дорожной карты, указанной в пункте (c) параграфа 7, и отчетов, полученных от третьей страны или территории, если эта третья страна или территория продолжает выполнять условия, изложенные в параграфе 7.
9. Третья страна или территория, перечисленные в пункте 2 Приложения III, должны быть исключены из этого списка, если применяется одно или несколько из следующих условий:
(a) (b) Европейская Комиссия имеет основания считать, что эта третья страна или территория не продемонстрировала достаточного прогресса для

соблюдения одного из условий, изложенных в параграфе 7, или что третья страна или территория предприняла действия, несовместимые с целями, изложенными в климатическом и экологическом законодательстве Союза;
(b) что третья страна или территория предприняли шаги, противоречащие ее целям декарбонизации, такие как предоставление государственной поддержки для создания новых генерирующих мощностей, которые выбрасывают более 550 граммов углекислого газа («CO2») ископаемого топлива на киловатт-час электроэнергии;
(c) Комиссия располагает доказательствами того, что в результате увеличения экспорта электроэнергии в Союз выбросы на киловатт-час электроэнергии, произведенной в этой третьей стране или территории, увеличились как минимум на 5% по сравнению с 1 января 2026 года.

10. Европейская Комиссия уполномочена принимать делегированные акты в соответствии со Статьей 28 в целях дополнения настоящего Регламента путем установления требований и процедур для третьих стран или территорий, которые были исключены из списка в пункте 2 Приложения III, для обеспечения применения настоящего Регламента к этим странам или территориям в отношении электроэнергии. Если в таких случаях рыночная связь остается несовместимой с применением настоящего Регламента, Европейская Комиссия может принять решение об исключении этих третьих стран или территорий из рыночного объединения Союза и потребовать явного распределения мощностей на границе между Союзом и этими третьими странами или территориями, чтобы CBAM мог применяться.

11. Европейская Комиссия уполномочена принимать делегированные акты в соответствии со Статьей 28 с целью внесения изменений в списки третьих стран или территорий, перечисленных в пунктах 1 или 2 Приложения III, путем добавления или исключения третьей страны или территории, в зависимости от того, выполняются ли условия, изложенные в параграфах 6, 7 или 9 настоящей Статьи, в отношении этой третьей страны или территории.

12. Союз может заключать соглашения с третьими странами или территориями с целью учета механизмов ценообразования на углерод в таких странах или территориях для целей применения статьи 9.

Статья 3. Определения

Для целей настоящего Регламента применяются следующие определения:

(1) «товары» означают товары, перечисленные в Приложении I;

(2) «парниковые газы» означают парниковые газы, указанные в Приложении I в отношении каждого из товаров, перечисленных в этом Приложении;

(3) «выбросы» означают выброс парниковых газов в атмосферу при производстве товаров;

(4) «импорт» означает выпуск в свободное обращение в соответствии со статьей 201 Регламента (ЕС) No 952/2013;

(5) «СТВ ЕС» означает систему торговли квотами на выбросы парниковых газов в рамках Союза в отношении видов деятельности, перечисленных в Приложении I к Директиве 2003/87/ЕС, за исключением авиационной деятельности;

(6) **«таможенная территория Союза»** означает территорию, определенную в статье 4 Регламента (ЕС) No 952/2013;

(7) «третья страна» означает страну или территорию за пределами таможенной территории Союза;

(8) **«континентальный шельф»** означает континентальный шельф, как он определен в статье 76 Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву;

(9) «исключительная экономическая зона» означает исключительную экономическую зону, как она определена в статье 55 Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву, и которая была объявлена исключительной экономической зоной государством-членом в соответствии с этой конвенцией;

(10) **«внутренняя стоимость»** означает внутреннюю стоимость коммерческих товаров, как определено в пункте (48) статьи 1 Делегированного регламента (ЕС) 2015/2446;

(11) «рыночная связь» означает распределение пропускной способности через систему Союза, которая одновременно согласовывает заказы и распределяет межзональные мощности, как указано в Регламенте (ЕС) 2015/1222;

(12) «явное распределение мощности» означает распределение трансграничных пропускных мощностей отдельно от торговли электроэнергией;

(13) «компетентный орган» означает орган, назначенный каждым государством-членом ЕС в соответствии со статьей 11;

(14) «таможенные органы» означают таможенные администрации государств-членов, как определено в пункте (1) статьи 5 Регламента (ЕС) No 952/2013;

(15) «импортер» означает либо лицо, подающее таможенную декларацию о выпуске для свободного обращения товаров от своего имени и от своего имени, либо, если таможенная декларация подается косвенным таможенным представителем в соответствии со статьей 18 Регламента (ЕС) No 952/2013, лицо, от имени которого подается такая декларация;

(16) «таможенный декларант» означает декларанта, как определено в пункте (15) статьи 5 Регламента (ЕС) No 952/2013, подающего таможенную декларацию для выпуска для свободного обращения товаров на свое имя или лицо, на имя которого подана такая декларация;

(17) «уполномоченный декларант CBAM» означает лицо, уполномоченное компетентным органом в соответствии со статьей 17;

(18) «лицо» означает физическое лицо, юридическое лицо или любое объединение лиц, которое не является юридическим лицом, но которое признано в соответствии с законодательством Союза или национальным законодательством как обладающее правоспособностью совершать юридические действия;

(19) «учрежденный в государстве-члене» означает:
(a) в случае физического лица - любое лицо, место жительства которого находится в государстве-члене ЕС;
(b) в случае юридического лица или объединения лиц - любое лицо, чей зарегистрированный офис, центральная штаб-квартира или постоянное коммерческое представительство находится в государстве-члене ЕС;

(20) «Регистрационный и идентификационный номер экономического оператора (номер EORI - Economic Operators Registration and Identification number)» означает номер, присвоенный таможенным органом при регистрации для таможенных целей в соответствии со статьей 9 Регламента (ЕС) No 952/2013;

(21) «прямые выбросы» означают выбросы в результате производственных процессов товаров, включая выбросы от производства отопления и охлаждения, которые потребляются в ходе производственных процессов, независимо от места производства отопления или охлаждения;

(22) «встроенные выбросы» означают прямые выбросы, высвобождаемые при производстве товаров, и косвенные выбросы от производства электроэнергии, потребляемой в ходе производственных процессов, рассчитанные в соответствии с методами, изложенными в Приложении IV и дополнительно указанные в имплементационных актах, принятых в соответствии со Статьей 7(7);

(23) «тонна CO2-экв.» означает одну метрическую тонну CO2 или количество любого другого парникового газа, перечисленного в Приложении I, обладающего эквивалентным потенциалом глобального потепления;

(24) «Сертификат CBAM» означает сертификат в электронном формате, соответствующий одной тонне выбросов CO2e в грузах;

(25) «сдача» означает зачет сертификатов CBAM против заявленных встроенных выбросов в импортируемых товарах или против встроенных выбросов в импортируемых товарах, которые должны были быть задекларированы;

(26) «производственные процессы» означают химические и физические процессы, осуществляемые для производства товаров на установке;

(27) «значение по умолчанию» означает значение, которое рассчитывается или извлекается из вторичных данных, представляющих собой встроенные выбросы в товарах;

(28) **«фактические выбросы»** означают выбросы, рассчитанные на основе первичных данных от процессов производства товаров и от производства электроэнергии, потребляемой в ходе этих процессов, определенных в соответствии с методами, изложенными в Приложении IV;

(29) «цена на углерод» означает денежную сумму, уплачиваемую в третьей стране в соответствии со схемой сокращения выбросов углерода в форме налога, сбора или сбора или в форме квот на выбросы в рамках системы торговли выбросами парниковых газов, рассчитанную на парниковые газы, подпадающие под такую меру, и высвобождаемую в ходе производства товаров;

(30) «установка» означает стационарную техническую единицу, на которой осуществляется производственный процесс;

(31) **«оператор»** означает любое лицо, которое эксплуатирует или контролирует установку в третьей стране;

(32) «национальный орган по аккредитации» означает национальный орган по аккредитации, назначенный каждым государством-членом ЕС в соответствии со Статьей 4(1) Регламента (ЕС) 765/2008;

(33) «Разрешение СТВ ЕС» означает квоты, как определено в пункте (a) Статьи 3 Директивы 2003/87/ЕС в отношении видов деятельности, перечисленных в Приложении I к этой Директиве, кроме авиационной деятельности;

(34) «косвенные выбросы» означают выбросы от производства электроэнергии, которая потребляется в процессе производства товаров, независимо от места производства потребляемой электроэнергии.

ГЛАВА II. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ДЕКЛАРАНТОВ CBAM

Статья 4. Импорт товаров

Товары ввозятся на таможенную территорию Союза только уполномоченным декларантом CBAM.

Статья 5. Заявка на авторизацию

1. Любой импортер, учрежденный в государстве-члене ЕС, должен перед ввозом товаров на таможенную территорию Союза подать заявку на получение статуса уполномоченного декларанта CBAM («заявление о выдаче разрешения»). Если такой импортер назначает косвенного таможенного представителя в соответствии со статьей 18 Регламента (ЕС) No 952/2013 и косвенный таможенный представитель соглашается действовать в качестве уполномоченного декларанта CBAM, косвенный таможенный представитель должен подать заявление о выдаче разрешения.
2. Если импортер не учрежден в государстве-члене ЕС, косвенный таможенный представитель должен подать заявление о выдаче разрешения.
3. Заявление о выдаче разрешения подается через реестр CBAM, созданный в соответствии со статьей 14.
4. В отступление от параграфа 1, если мощность передачи для импорта электроэнергии распределяется путем явного распределения мощности, лицо, которому мощность была выделена для импорта и которое указывает эту мощность для импорта, для целей настоящего Регламента должно рассматриваться как уполномоченный декларант CBAM в государстве-члене ЕС, где лицо задекларировало импорт электроэнергии в таможенной декларации. Импорт должен измеряться на границе в течение периодов времени, не превышающих одного часа, и вычет экспорта или транзита в тот же час невозможен.

   Компетентный орган государства-члена, в котором подана таможенная декларация, регистрирует лицо в реестре CBAM.
5. Заявление о выдаче разрешения должно содержать следующие сведения о заявителе:

   (a) имя, адрес и контактная информация;

   (b) номер EORI;

   (c) основная хозяйственная деятельность, осуществляемая в Союзе;

   (d) подтверждение налоговым органом государства-члена ЕС, в котором установлен заявитель, о том, что заявитель не подпадает под действие непогашенного приказа о взыскании государственной налоговой задолженности;

(e) заявление о том, что заявитель не был причастен к каким-либо серьезным нарушениям или неоднократным нарушениям таможенного законодательства, правил налогообложения или правил злоупотребления рынком в течение пяти лет, предшествующих году подачи заявления, в том числе о том, что он не имеет судимости за серьезные уголовные преступления, связанные с его экономической деятельностью;

(f) информацию, необходимую для демонстрации финансовой и операционной способности заявителя выполнять свои обязательства в соответствии с настоящим Регламентом, и, если решение компетентного органа принято на основе оценки рисков, подтверждающие документы, подтверждающие эту информацию, такие как отчет о прибылях и убытках и баланс за последние три финансовых года, за которые счета были закрыты;

(ж) расчетная денежная стоимость и объем ввоза товаров на таможенную территорию Союза по видам товаров, за календарный год, в течение которого подается заявление, и за следующий календарный год;

(h) имена и контактная информация лиц, от имени которых действует заявитель, если применимо.

6. Заявитель может отозвать свою заявку в любое время.
7. Уполномоченный декларант CBAM должен незамедлительно информировать компетентный орган через реестр CBAM о любых изменениях в информации, предоставленной в соответствии с параграфом 5 настоящей статьи, которые произошли после принятия решения о предоставлении статуса уполномоченного декларанта CBAM в соответствии со статьей 17, которые могут повлиять на это решение или содержание разрешения, предоставленного в соответствии с ним.
8. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты о коммуникациях между заявителем, компетентным органом и Европейской Комиссией, о стандартной форме заявления о выдаче разрешения и процедурах подачи такого заявления через реестр CBAM, о процедуре, которой должен следовать компетентный орган, и о сроках обработки заявок на получение разрешения в соответствии с параграфом 1 настоящей статьи. и о правилах идентификации компетентным органом уполномоченных декларантов CBAM для импорта электроэнергии. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

Статья 6. Декларация CBAM

1. До 31 мая каждого года и впервые в 2027 году за 2026 год каждый уполномоченный декларант CBAM должен использовать реестр CBAM, указанный в статье 14, для подачи декларации CBAM за предыдущий календарный год.
2. Декларация CBAM должна содержать следующую информацию:

(a) общее количество каждого вида товаров, ввезенных в течение предыдущего календарного года, выраженное в мегаватт-часах для электроэнергии и в тоннах для других товаров;

(b) общие встроенные выбросы в товарах, указанных в пункте (a) настоящего параграфа, выраженные в тоннах выбросов CO2e на мегаватт-час электроэнергии или, для других товаров, в тоннах выбросов CO2e на тонну каждого вида товаров, рассчитанные в соответствии со Статьей 7 и проверенные в соответствии со Статьей 8;

(c) общее количество сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, соответствующее общему количеству встроенных выбросов, указанных в пункте (b) настоящего параграфа, после сокращения, подлежащего уплате за счет цены на углерод, уплаченной в стране происхождения в соответствии со Статьей 9, и корректировки, необходимой для отражения степени, в которой квоты СТВ ЕС распределяются бесплатно в соответствии со Статьей 31;

(d) копии докладов о проверке, выданных аккредитованными верификаторами в соответствии со статьей 8 и Приложением VI.

3. Если импортируются продукты переработки, полученные в результате процедуры переработки на таможенной территории, как указано в Статье 256 Регламента (ЕС) No 952/2013, уполномоченный декларант CBAM должен сообщить в декларации CBAM о выбросах, встроенных в товары, которые были помещены под процедуру переработки на таможенной территории и привели к импорту продуктов переработки, даже если продукты переработки не являются товарами, перечисленными в Приложении I к настоящему Регламенту. Этот параграф также применяется, если продукты переработки, полученные в результате процедуры переработки на таможенной территории, являются возвращенными товарами, указанными в статье 205 Регламента (ЕС) No 952/2013.

4. Если импортируемые товары, перечисленные в Приложении I к настоящему Регламенту, являются продуктами переработки, полученными в результате процедуры внешней переработки, как указано в Статье 259 Регламента (ЕС) No 952/2013, уполномоченный декларант CBAM должен сообщать в декларации CBAM только выбросы операции по переработке, проведенной за пределами таможенной территории Союза.
5. Если импортируемые товары являются возвращенными товарами, указанными в статье 203 Регламента (ЕС) No 952/2013, уполномоченный декларант CBAM должен отдельно указать в декларации CBAM «ноль» для общих встроенных выбросов, соответствующих этим товарам.
6. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, касающиеся стандартной формы декларации CBAM, включая подробную информацию по каждой установке, стране происхождения и типу товаров, подлежащих отчетности, которая поддерживает итоговые данные, указанные в параграфе 2 настоящей статьи, в частности, в отношении встроенных выбросов и уплаченной цены на углерод, порядок подачи декларации CBAM через реестр CBAM, и порядок передачи сертификатов CBAM, указанных в пункте (c) параграфа 2 настоящей статьи, в соответствии со Статьей 22(1), в частности, в отношении процесса и отбора уполномоченным декларантом CBAM сертификатов, подлежащих сдаче. Эти имплементационные акты

должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

Статья 7. Расчет встроенных выбросов

1. Встроенные выбросы в грузах рассчитываются в соответствии с методами, изложенными в приложении IV. Для товаров, перечисленных в Приложении II, рассчитываются и учитываются только прямые выбросы.
2. Встроенные выбросы в товарах, отличных от электроэнергии, должны определяться на основе фактических выбросов в соответствии с методами, изложенными в пунктах 2 и 3 Приложения IV. В тех случаях, когда фактические выбросы не могут быть адекватно определены, а также в случае косвенных выбросов, встроенные выбросы должны определяться путем ссылки на стандартные значения в соответствии с методами, изложенными в **пункте 4.1 Приложения IV**.
3. Встроенные выбросы в импортируемой электроэнергии должны определяться со ссылкой на значения по умолчанию в соответствии с методом, изложенным в пункте 4.2 Приложения IV, если уполномоченный декларант CBAM не продемонстрирует, что критерии для определения встроенных выбросов на основе фактических выбросов, перечисленных в пункте 5 Приложения IV, соблюдены.
4. Встроенные косвенные выбросы должны рассчитываться в соответствии с методом, изложенным в пункте 4.3 Приложения IV и дополнительно указанным в имплементационных актах, принятых в соответствии с параграфом 7 настоящей Статьи, если уполномоченный декларант CBAM не докажет, что критерии для определения встроенных выбросов на основе фактических выбросов, **перечисленных в пункте 6 Приложения IV, соблюдены.**
5. Уполномоченный декларант CBAM должен вести учет информации, необходимой для расчета встроенных выбросов в соответствии с требованиями, изложенными в Приложении V. Эти записи должны быть достаточно подробными, чтобы позволить верификаторам, аккредитованным в соответствии со Статьей 18, проверять встроенные выбросы в соответствии со Статьей 8 и Приложением VI, а также позволить Европейской Комиссии и компетентному органу рассмотреть декларацию CBAM в соответствии со Статьей 19(2).
6. Уполномоченный декларант CBAM должен хранить эти записи информации, упомянутой в параграфе 5, включая отчет верификатора, до конца четвертого года после года, в котором декларация CBAM была или должна была быть подана.
7. Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, касающиеся: (a) применение элементов методов расчета, изложенных в Приложении IV, включая определение системных границ производственных процессов и соответствующих исходных материалов (прекурсоров), коэффициентов выбросов, значений фактических выбросов и значений по умолчанию для конкретных установок и их соответствующее применение к отдельным

товарам, а также установление методов обеспечения достоверности данных, на основе которых должны определяться значения по умолчанию, включая уровень детализации и проверки данных, а также включая дальнейшую спецификацию товаров, которые должны рассматриваться как «простые товары» и «сложные товары» для целей пункта 1 Приложения IV; в этих имплементационных актах также должны быть указаны условия, при которых считается, что фактические выбросы не могут быть адекватно определены, а также элементы доказательств, демонстрирующие, что критерии, необходимые для обоснования использования фактических выбросов электроэнергии, потребляемой в процессах производства товаров для целей параграфа 2, которые перечислены в пунктах 5 и 6 Приложения IV, соблюдены; и (b) применение элементов методов расчета в соответствии с параграфом 4 в соответствии с пунктом 4.3 Приложения IV.

В тех случаях, когда это объективно оправдано, имплементационные акты, упомянутые в первом подпараграфе, должны предусматривать, что значения по умолчанию могут быть адаптированы к конкретным районам, регионам или странам с учетом конкретных объективных факторов, влияющих на выбросы, таких как преобладающие источники энергии или промышленные процессы. Эти имплементационные акты должны основываться на существующем законодательстве по мониторингу и проверке данных о выбросах и деятельности для установок, подпадающих под действие Директивы 2003/87/ЕС, в частности, на Исполнительном регламенте Комиссии (ЕС) 2018/2066 о мониторинге и отчетности о выбросах парниковых газов в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета и внесении изменений в Регламент Комиссии (ЕС) No 601/2012 (OJ L 334, 31.12.2018, стр. 1). , Имплементационный регламент (ЕС) 2018/2067 и Делегированный регламент Комиссии (ЕС) 2019/331 от 19 декабря 2018 года, определяющий переходные общесоюзные правила гармонизированного бесплатного распределения квот на выбросы в соответствии со статьей 10a Директивы 2003/87/ЕС Европейского парламента и Совета (OJ L 59, 27.2.2019, стр. 8). . Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2) настоящего Регламента.

Статья 8. Проверка встроенных выбросов

1. Уполномоченный декларант CBAM должен обеспечить, чтобы общие встроенные выбросы, заявленные в декларации CBAM, представленной в соответствии со Статьей 6, были проверены верификатором, аккредитованным в соответствии со Статьей 18, на основе принципов проверки, изложенных в Приложении VI.
2. Для встроенных выбросов в товарах, произведенных на установках в третьей стране, зарегистрированных в соответствии со Статьей 10, уполномоченный декларант CBAM может использовать проверенную информацию, раскрытую ему в соответствии со Статьей 10(7), для выполнения обязательства, указанного в параграфе 1 настоящей Статьи.

3. Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты для применения принципов проверки, изложенных в Приложении VI, в отношении:
   (a) возможность отказаться, при должным образом обоснованных обстоятельствах и не подвергая риску достоверную оценку встроенных выбросов, от обязанности верификатора посетить установку, на которой производятся соответствующие товары;
   (b) определение пороговых значений для принятия решения о том, являются ли искажения или несоответствия существенными; и
   (c) вспомогательная документация, необходимая для доклада о проверке, включая ее формат.

В случае принятия имплементационных актов, указанных в первом подпараграфе, Европейская Комиссия должна стремиться к эквивалентности и согласованности с процедурами, изложенными в Исполнительном регламенте (ЕС) 2018/2067. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2) настоящего Регламента.

Статья 9. Цена на углерод, уплачиваемая в третьей стране

1. Уполномоченный декларант CBAM может заявить в декларации CBAM о сокращении количества сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, чтобы учесть цену углерода, уплаченную в стране происхождения за заявленные встроенные выбросы. Требование о снижении может быть заявлено только в том случае, если цена на углерод была фактически уплачена в стране происхождения. В таком случае любая скидка или другая форма компенсации, доступная в этой стране, которая привела бы к снижению этой цены на углерод, должна приниматься во внимание.
2. Уполномоченный декларант CBAM должен вести учет документации, необходимой для демонстрации того, что заявленные встроенные выбросы облагались ценой на углерод в стране происхождения товаров, которая была фактически оплачена, как указано в параграфе 1. Уполномоченный декларант CBAM должен, в частности, хранить доказательства, связанные с любой скидкой или другой формой компенсации, в частности, ссылки на соответствующее законодательство этой страны. Информация, содержащаяся в этой документации, должна быть заверена лицом, независимым от уполномоченного декларанта CBAM и от властей страны происхождения. Имя и контактная информация этого независимого лица должны быть указаны в документации. Уполномоченный декларант CBAM также должен хранить доказательства фактической уплаты цены на углерод.
3. Уполномоченный декларант CBAM должен хранить записи, указанные в параграфе 2, до конца четвертого года, следующего за годом, в течение которого декларация CBAM была или должна была быть подана.
4. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, касающиеся конвертации среднегодовой цены на углерод, фактически уплачиваемой в соответствии с параграфом 1, в соответствующее сокращение количества сертификатов CBAM, подлежащих возврату,

включая конвертацию цены на углерод, фактически уплаченной в иностранной валюте, в евро по среднегодовому обменному курсу. требуемые доказательства фактической уплаты цены на углерод, примеры любой соответствующей скидки или другой формы компенсации, упомянутой в пункте 1 настоящей статьи, квалификация независимого лица, упомянутого в пункте 2 настоящей статьи, и условия для установления независимости этого лица. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

Статья 10. Регистрация операторов и установок в третьих странах

1. Европейская Комиссия по запросу оператора установки, находящейся в третьей стране, регистрирует информацию об этом операторе и о его установке в реестре CBAM, указанном в Статье 14.
2. Запрос на регистрацию, указанный в параграфе 1, должен содержать следующую информацию, которая должна быть включена в реестр CBAM при регистрации:
   (a) имя, адрес и контактная информация оператора;
   (b) местоположение каждой установки, включая полный адрес и географические координаты, выраженные в долготе и широте, включая шесть десятичных знаков;
   (c) Основной вид экономической деятельности установки.
3. Европейская Комиссия уведомляет оператора о регистрации в реестре CBAM. Регистрация действительна в течение пяти лет с даты уведомления об этом оператора установки.
4. Оператор должен незамедлительно информировать Европейскую Комиссию о любых изменениях в информации, указанной в параграфе 2, возникших после регистрации, и Европейская Комиссия должна обновить соответствующую информацию в реестре CBAM.
5. Оператор обязан:
   (a) определить встроенные выбросы, рассчитанные в соответствии с методами, изложенными в Приложении IV, по видам товаров, произведенных на установке, указанной в пункте 1 настоящей статьи;
   (b) обеспечить, чтобы встроенные выбросы, указанные в пункте (a) настоящего параграфа, были проверены в соответствии с принципами проверки, изложенными в Приложении VI, верификатором, аккредитованным в соответствии со Статьей 18;
   (c) хранить копию отчета о проверке, а также записи информации, необходимой для расчета встроенных выбросов в товары в соответствии с требованиями, изложенными в Приложении V, в течение четырех лет после проведения проверки.
6. Записи, указанные в пункте (c) параграфа 5 настоящей статьи, должны быть достаточно подробными, чтобы можно было проверить встроенные выбросы в соответствии со Статьей 8 и Приложением VI, а также сделать возможным рассмотрение в соответствии со Статьей 19 декларации CBAM, сделанной

уполномоченным декларантом CBAM, которому была раскрыта соответствующая информация в соответствии с параграфом 7 настоящей статьи.

7. Оператор может раскрывать информацию о проверке встроенных выбросов, указанную в пункте 5 настоящей статьи, уполномоченному декларанту CBAM. Уполномоченный декларант CBAM имеет право использовать эту раскрытую информацию для выполнения обязательства, указанного в статье 8.
8. Оператор может в любое время подать заявку на отмену регистрации в реестре CBAM. Европейская Комиссия по такому запросу и после уведомления компетентных органов отменяет регистрацию оператора и удаляет информацию об этом операторе и о его установке из реестра CBAM, при условии, что такая информация не является необходимой для рассмотрения поданных деклараций CBAM. Европейская Комиссия может, предоставив соответствующему оператору возможность быть заслушанным и проконсультировавшись с соответствующими компетентными органами, также отменить регистрацию информации, если Европейская Комиссия сочтет, что информация об этом операторе более не является точной. Европейская Комиссия информирует компетентные органы о таких отменах регистрации.

ГЛАВА III. КОМПЕТЕНТНЫЕ ОРГАНЫ

Статья 11. Компетентные органы

1. Каждое государство-член ЕС должно назначить **КОМПЕТЕНТНЫЙ ОРГАН** для выполнения функций и обязанностей в соответствии с настоящим Регламентом и проинформировать об этом Европейскую Комиссию. Европейская Комиссия должна предоставить государствам-членам список всех компетентных органов и опубликовать эту информацию в *Официальном журнале Европейского Союза* и сделать эту информацию доступной в реестре CBAM.
2. Компетентные органы обмениваются любой информацией, которая является существенной или относящейся к выполнению их функций и обязанностей в соответствии с настоящим Регламентом.

Статья 12. Комиссия

В дополнение к другим задачам, которые она выполняет в соответствии с настоящим Регламентом, Европейская Комиссия должна оказывать содействие компетентным органам в выполнении их функций и обязанностей в соответствии с настоящим Регламентом и координировать их деятельность, поддерживая обмен и издание руководящих принципов по наилучшей практике в рамках настоящего Регламента, а также способствуя надлежащему обмену информацией и сотрудничеству между компетентными органами, а также между компетентными органами и Европейской Комиссией.

Статья 13. Профессиональная тайна и разглашение информации

1. Вся информация, полученная компетентным органом или Комиссией в ходе выполнения своих обязанностей, которая по своей природе является конфиденциальной или предоставляется на конфиденциальной основе, подпадает под обязательство хранить профессиональную тайну. Такая информация не должна быть раскрыта компетентным органом или Европейской Комиссией без явного предварительного разрешения лица или органа, которые ее предоставили, или в силу законодательства Союза или национального законодательства.
2. В отступление от п. 1 компетентные органы и Европейская Комиссия могут обмениваться такой информацией друг с другом, таможенными органами, органами, ответственными за административные или уголовные наказания, и Европейской прокуратурой в целях обеспечения соблюдения лицами своих обязанностей в соответствии с настоящим Регламентом и применения таможенного законодательства. Такая передаваемая информация должна быть защищена профессиональной тайной и не должна раскрываться какому-либо другому лицу или органу, кроме как в силу законодательства Союза или национального законодательства.

Статья 14. Реестр CBAM

1. Европейская Комиссия создает реестр уполномоченных декларантов CBAM в форме стандартизированной электронной базы данных, содержащей данные о сертификатах CBAM этих уполномоченных декларантов CBAM. Европейская Комиссия должна сделать информацию из реестра CBAM доступной для таможенных органов и компетентных органов автоматически и в режиме реального времени.
2. Реестр CBAM, указанный в параграфе 1, должен содержать счета с информацией о каждом уполномоченном декларанте CBAM, в частности:
   (a) имя, адрес и контактная информация уполномоченного декларанта CBAM;
   (b) номер EORI уполномоченного декларанта CBAM;
   (c) номер счета CBAM;
   (d) идентификационный номер, цена продажи, дата продажи и дата сдачи, выкупа или аннулирования сертификатов CBAM для каждого уполномоченного декларанта CBAM.
3. Реестр CBAM должен содержать в отдельном разделе реестра информацию об операторах и установках в третьих странах, зарегистрированных в соответствии со Статьей 10(2).
4. Информация, содержащаяся в реестре CBAM, упомянутом в параграфах 2 и 3, должна быть конфиденциальной, за исключением имен, адресов и контактной информации операторов и местоположения установок в третьих странах. Оператор может принять решение о том, чтобы его имя, адрес и контактная информация не были доступны для общественности. Публичная информация в реестре CBAM должна быть доступна Европейской Комиссией в функционально совместимом формате.

5. Европейская Комиссия должна ежегодно публиковать для каждого из товаров, перечисленных в Приложении I, агрегированные выбросы, включенные в импортируемые товары.
6. Европейская Комиссия принимает имплементационные акты, касающиеся инфраструктуры и конкретных процессов и процедур реестра CBAM, включая анализ рисков, указанный в Статье 15, электронные базы данных, содержащие информацию, указанную в параграфах 2 и 3 настоящей Статьи, данные счетов в реестре CBAM, указанных в Статье 16, (b) передача в реестр CBAM информации о продаже, выкупе и аннулировании сертификатов CBAM, указанных в Статье 20, и перекрестная проверка информации, указанной в Статье 25(3). Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

Статья 15. Анализ риска

1. Европейская Комиссия должна осуществлять основанный на риске контроль за данными и транзакциями, зарегистрированными в реестре CBAM, указанном в Статье 14, чтобы гарантировать отсутствие нарушений при покупке, хранении, сдаче, выкупе и аннулировании сертификатов CBAM.
2. Если Европейская Комиссия выявит нарушения в результате контроля, проведенного в соответствии с параграфом 1, она должна проинформировать заинтересованные компетентные органы о проведении дальнейших расследований с целью исправления выявленных нарушений.

Статья 16. Счета в реестре CBAM

1. Комиссия присваивает каждому уполномоченному декларанту CBAM уникальный номер счета CBAM.
2. Каждому уполномоченному декларанту CBAM должен быть предоставлен доступ к своей учетной записи в реестре CBAM.
3. Европейская Комиссия должна открыть счет, как только будет предоставлено разрешение, указанное в Статье 17(1), и уведомит об этом уполномоченного декларанта CBAM.
4. Если уполномоченный декларант CBAM прекратил свою хозяйственную деятельность или его разрешение было отозвано, Европейская Комиссия должна закрыть счет этого уполномоченного декларанта CBAM, при условии, что уполномоченный декларант CBAM выполнил все свои обязательства в соответствии с настоящим Регламентом.

Статья 17. Авторизация

1. Если заявка на получение разрешения (авторизацию) подана в соответствии со статьей 5, компетентный орган в государстве-члене ЕС, в котором учрежден заявитель, должен предоставить статус уполномоченного декларанта CBAM при условии соблюдения критериев, изложенных в параграфе 2 настоящей статьи. Статус уполномоченного декларанта CBAM признается во всех государствах-членах ЕС.

Перед присвоением статуса уполномоченного декларанта CBAM компетентный орган проводит процедуру консультаций по заявлению о выдаче разрешения через реестр CBAM. Процедура консультаций должна включать компетентные органы в других государствах-членах ЕС и Европейской Комиссии и не должна превышать 15 рабочих дней.

2. Критериями для присвоения статуса уполномоченного декларанта CBAM являются:
   - (a) заявитель не был причастен к серьезному нарушению или неоднократным нарушениям таможенного законодательства, правил налогообложения, правил злоупотребления рынком или настоящего Регламента, а также делегированных и имплементационных актов, принятых в соответствии с настоящим Регламентом, и, в частности, заявитель не имеет записей о серьезных уголовных преступлениях, связанных с его экономической деятельностью, в течение пяти лет, предшествующих подаче заявления;
   - (b) заявитель демонстрирует свою финансовую и операционную способность выполнять свои обязательства в соответствии с настоящим Регламентом;
   - (c) заявитель учрежден в государстве-члене, в котором подана заявка; и
   - (d) заявителю присвоен номер EORI в соответствии со статьей 9 Регламента (ЕС) No 952/2013.
3. Если компетентный орган установит, что критерии, изложенные в параграфе 2 настоящей статьи, не выполнены, или если заявитель не предоставил информацию, перечисленную в параграфе 5 статьи 5, в предоставлении статуса уполномоченного декларанта CBAM должно быть отказано. В таком решении об отказе в статусе уполномоченного декларанта CBAM должны быть указаны причины отказа и информация о возможности обжалования.
4. Решение компетентного органа о присвоении статуса уполномоченного декларанта CBAM регистрируется в реестре CBAM и должно содержать следующую информацию:
   - (a) имя, адрес и контактная информация уполномоченного декларанта CBAM;
   - (b) номер EORI уполномоченного декларанта CBAM;
   - (c) номер счета CBAM, присвоенный уполномоченному декларанту CBAM в соответствии со статьей 16(1);
   - (d) гарантия, требуемая в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.
5. В целях соблюдения критериев, изложенных в пункте (b) параграфа 2 настоящей статьи, компетентный орган **должен потребовать предоставления гарантии**, если заявитель не был учрежден в течение двух финансовых лет, предшествующих году, когда была подана заявка в соответствии со статьей 5(1). Компетентный орган устанавливает сумму такой гарантии в размере, рассчитанном как совокупная стоимость количества сертификатов CBAM, которые уполномоченный декларант CBAM должен будет сдать в соответствии со Статьей 22 в отношении импорта товаров, о которых сообщается в соответствии с пунктом (g) Статьи

5(5). Предоставляемая гарантия представляет собой банковскую гарантию, подлежащую уплате по первому требованию финансовым учреждением, действующим в Союзе, или другую форму гарантии, которая обеспечивает эквивалентную гарантию.

6. Если компетентный орган устанавливает, что **предоставленная гарантия** не обеспечивает или более недостаточна для обеспечения финансовой и операционной способности уполномоченного декларанта CBAM выполнять свои обязательства в соответствии с настоящим Регламентом, он должен потребовать от уполномоченного декларанта CBAM выбора между предоставлением дополнительной гарантии или заменой первоначальной гарантии новой гарантией в соответствии с параграфом 5.
7. Компетентный орган освобождает гарантию сразу после 31 мая второго года, в течение которого уполномоченный декларант CBAM сдал сертификаты CBAM в соответствии со статьей 22.
8. Компетентный орган аннулирует статус уполномоченного декларанта CBAM, если:
   - (a) уполномоченный декларант CBAM требует отзыва; или
   - (b) уполномоченный декларант CBAM больше не соответствует критериям, изложенным в параграфах 2 или 6 настоящей статьи, или был вовлечен в серьезное или неоднократное нарушение обязательства по сдаче сертификатов CBAM, упомянутых в Статье 22(1), или обязательства обеспечить достаточное количество сертификатов CBAM на своем счете в реестре CBAM в конце каждого квартала, указанного в Статье 22(2).

Перед лишением статуса уполномоченного декларанта CBAM компетентный орган предоставляет уполномоченному декларанту CBAM возможность быть заслушанным и проводит процедуру консультаций о возможном аннулировании такого статуса. Процедура консультаций должна включать компетентные органы в других государствах-членах ЕС и Европейской Комиссии и не должна превышать 15 рабочих дней.

Любое решение об отзыве должно содержать мотивы решения, а также информацию о праве на обжалование.

9. Компетентный орган регистрирует в реестре CBAM информацию о:
   - (a) заявители, чье заявление о выдаче разрешения было отклонено в соответствии с параграфом 3; и
   - (b) лица, чей статус уполномоченного декларанта CBAM был аннулирован в соответствии с параграфом 8.
10. Европейская Комиссия посредством имплементационных актов принимает условия для:
    - (a) применение критериев, указанных в пункте 2 настоящей статьи, включая критерии неучастия в серьезном нарушении или в неоднократных нарушениях в соответствии с пунктом "a" пункта 2 настоящей статьи;
    - (b) применение гарантии, указанной в пунктах 5, 6 и 7 настоящей статьи;

- (c) применение критериев серьезного или повторного нарушения, указанных в пункте 8 настоящей статьи;
- (d) последствия лишения статуса уполномоченного декларанта ЦБАМ, указанного в пункте 8 настоящей статьи; и
- (e) конкретные сроки и формат процедуры консультаций, указанные в пунктах 1 и 8 настоящей статьи.

Имплементационные акты, указанные в первом подпараграфе, должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2).

Статья 18. Аккредитация верификаторов

1. Любое лицо, аккредитованное в соответствии с Исполнительным регламентом (ЕС) 2018/2067 для соответствующей группы видов деятельности, **должно быть аккредитованным верификатором для целей настоящего Регламента**. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты для определения соответствующих групп видов деятельности путем обеспечения согласования квалификации аккредитованного верификатора, которые необходимы для проведения проверок для целей настоящего Регламента, с соответствующей группой видов деятельности, перечисленных в Приложении I к Исполнительному регламенту (ЕС) 2018/2067 и указанных в сертификате аккредитации. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2) настоящего Регламента.
2. Национальный орган по аккредитации может по запросу аккредитовать лицо в качестве верификатора для целей настоящего Регламента, если он считает, на основании представленной ему документации, что такое лицо обладает способностью применять принципы проверки, указанные в Приложении VI, при выполнении задач проверки встроенных выбросов в соответствии со Статьями 8 и 10.
3. Европейская Комиссия уполномочена принимать делегированные акты в соответствии со Статьей 28 в целях дополнения настоящего Регламента путем определения условий предоставления аккредитации, указанных в пункте 2 настоящей Статьи, для контроля и надзора за аккредитованными верификаторами, для отзыва аккредитации, а также для взаимного признания и экспертной оценки органов по аккредитации.

Статья 19. Рассмотрение деклараций CBAM

1. Комиссия осуществляет надзор за рассмотрением деклараций CBAM.
2. Европейская Комиссия может рассматривать декларации CBAM в соответствии со стратегией пересмотра, включая факторы риска, в течение периода, заканчивающегося четвертым годом после года, в течение которого декларации CBAM должны были быть представлены.

   Проверка может заключаться в проверке информации, представленной в декларации CBAM и в отчетах о проверке, на основе информации, сообщенной таможенными органами в соответствии со статьей 25, любых других соответствующих доказательств и на основе любого аудита, который

будет сочтен необходимым, в том числе в помещениях уполномоченного декларанта CBAM.

Европейская Комиссия должна сообщить о начале и результатах проверки компетентному органу государства-члена ЕС, в котором учрежден декларант CBAM, через реестр CBAM.

Компетентный орган государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM, может также рассмотреть декларацию CBAM в течение срока, указанного в первом подпараграфе настоящего параграфа. Компетентный орган должен сообщить о начале и результатах пересмотра в Европейскую Комиссию через реестр CBAM.

3. Европейская Комиссия должна периодически устанавливать конкретные факторы риска и моменты, требующие внимания, на основе анализа рисков в связи с внедрением CBAM на уровне Союза, принимая во внимание информацию, содержащуюся в реестре CBAM, данные, передаваемые таможенными органами, и другие соответствующие источники информации, включая контроль и проверки, проводимые в соответствии со Статьей 15(2) и Статьей 25. Европейская Комиссия также должна содействовать обмену информацией с компетентными органами о мошеннических действиях и штрафах, налагаемых в соответствии со Статьей 26.
4. Если уполномоченный декларант CBAM не подает декларацию CBAM в соответствии со Статьей 6, или если Европейская Комиссия считает, на основании своего рассмотрения в соответствии с параграфом 2 настоящей Статьи, что заявленное количество сертификатов CBAM является неправильным, Европейская Комиссия должна оценить обязательства в соответствии с настоящим Регламентом этого уполномоченного декларанта CBAM на основе информации, находящейся в ее распоряжении. Европейская Комиссия должна установить предварительный расчет общего количества сертификатов CBAM, которые должны были быть сданы, не позднее 31 декабря года, следующего за годом, в котором должна была быть подана декларация CBAM, или не позднее 31 декабря четвертого года, следующего за тем, в котором была подана неправильная декларация CBAM. В зависимости от обстоятельств Европейская Комиссия должна предоставить компетентным органам такой предварительный расчет для ориентировочных целей и без ущерба для окончательного расчета, установленного компетентным органом государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM.
5. Если компетентный орган приходит к выводу о том, что заявленное количество сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, является неправильным или что декларация CBAM не была подана в соответствии со Статьей 6, он должен определить количество сертификатов CBAM, которые должны были быть переданы уполномоченным декларантом CBAM, принимая во внимание информацию, представленную Европейской Комиссией.

   Компетентный орган уведомляет уполномоченного декларанта CBAM о своем решении об определенном количестве сертификатов CBAM и требует

от уполномоченного декларанта CBAM сдать дополнительные сертификаты CBAM в течение одного месяца.

Решение компетентного органа должно содержать мотивировку принятого решения, а также информацию о праве на обжалование. Решение также должно быть сообщено через реестр CBAM.

Если компетентный орган, получив предварительный расчет от Европейской Комиссии в соответствии с параграфами 2 и 4 настоящей Статьи, принимает решение не предпринимать никаких действий, компетентный орган должен соответствующим образом проинформировать Европейскую Комиссию через реестр CBAM.

6. Если компетентный орган приходит к выводу, что количество переданных сертификатов CBAM превышает количество, которое должно было быть передано, он должен незамедлительно сообщить об этом Европейскую Комиссию. Сертификаты CBAM, сданные в избытке, должны быть выкуплены в соответствии со статьей 23.

ГЛАВА IV. СЕРТИФИКАТЫ CBAM

Статья 20. Продажа сертификатов CBAM

1. Государство-член ЕС должно продавать сертификаты CBAM на общей центральной платформе уполномоченным декларантам CBAM, учрежденным в этом государстве-члене ЕС.
2. Европейская Комиссия должна создать и управлять общей центральной платформой в соответствии с процедурой совместных закупок между Европейской Комиссией и государствами-членами ЕС. Европейская Комиссия и компетентные органы должны иметь доступ к информации, находящейся на общей центральной платформе.
3. Информация о продаже, выкупе и аннулировании сертификатов CBAM на общей центральной платформе передается в реестр CBAM в конце каждого рабочего дня.
4. **Сертификаты CBAM должны быть проданы уполномоченным декларантам CBAM по цене, рассчитанной в соответствии со статьей 21**.
5. Европейская Комиссия должна обеспечить, чтобы каждому сертификату CBAM был присвоен уникальный идентификационный номер при его создании. Комиссия регистрирует уникальный идентификационный номер, а также цену и дату продажи сертификата CBAM в реестре CBAM в учетной записи уполномоченного декларанта CBAM, приобретающего этот сертификат.
6. Европейская Комиссия должна принять делегированные акты в соответствии со Статьей 28, дополняющей настоящий Регламент, дополнительно определяя сроки, администрирование и другие аспекты, связанные с управлением продажей и выкупом сертификатов CBAM, стремясь к согласованию с процедурами Регламента Комиссии (ЕС) No 1031/2010 от 12 ноября 2010 г. о сроках, администрировании и других аспектах аукционов квот на выбросы парниковых газов в соответствии с Директивой 2003/87/ЕС

Европейского парламента и Совета, устанавливающей систему торговли квотами на выбросы парниковых газов в Союзе (OJ L 302, 18.11.2010, стр. 1).

Статья 21. Стоимость сертификатов CBAM

1. Комиссия рассчитывает цену сертификатов CBAM как среднее значение цен закрытия квот СТВ ЕС на аукционной платформе в соответствии с процедурами, установленными Регламентом (ЕС) No 1031/2010, за каждую календарную неделю. Для тех календарных недель, в которые на аукционной платформе не запланированы аукционы, цена сертификатов CBAM должна быть средним значением цен закрытия разрешений СТВ ЕС за последнюю неделю, в которую состоялись аукционы на аукционной платформе.
2. Европейская Комиссия должна опубликовать среднюю цену, указанную во втором подпараграфе параграфа 1, на своем веб-сайте или любым другим подходящим способом в первый рабочий день следующей календарной недели. Эта цена применяется с первого рабочего дня, следующего за днем ее опубликования, до первого рабочего дня следующей календарной недели.
3. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты по применению методологии, предусмотренной в пункте 1 настоящей статьи, для расчета средней цены сертификатов CBAM и практических мер по публикации этой цены. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

Статья 22. Сдача сертификатов CBAM

1. До 31 мая каждого года и впервые в 2027 году за 2026 год уполномоченный декларант CBAM должен сдать через реестр CBAM ряд сертификатов CBAM, которые соответствуют встроенным выбросам, заявленным в соответствии с пунктом (c) Статьи 6(2) и проверенным в соответствии со Статьей 8, за календарный год, предшествующий сдаче. Комиссия должна удалить сданные сертификаты CBAM из реестра CBAM. Уполномоченный декларант CBAM должен обеспечить наличие необходимого количества сертификатов CBAM на его счету в реестре CBAM.
2. Уполномоченный декларант CBAM должен обеспечить, чтобы количество сертификатов CBAM, находящихся на его счету в реестре CBAM на конец каждого квартала, **соответствовало не менее 80% встроенных выбросов**, определенных со ссылкой на значения по умолчанию в соответствии с методами, изложенными в Приложении IV, во всех товарах, которые он импортировал с начала календарного года.
3. Если Европейская Комиссия установит, что количество сертификатов CBAM на счете уполномоченного декларанта CBAM не соответствует обязательствам в соответствии с параграфом 2, она должна проинформировать через реестр CBAM компетентный орган государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM.

   Компетентный орган должен уведомить уполномоченного декларанта CBAM о необходимости обеспечить достаточное количество сертификатов CBAM на своем счете в течение одного месяца с момента такого уведомления.

Компетентный орган регистрирует уведомление и ответ уполномоченного декларанта CBAM в реестре CBAM.

Статья 23. Выкуп сертификатов CBAM

1. По просьбе уполномоченного декларанта CBAM государство-член ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM, должно выкупить излишки сертификатов CBAM, оставшиеся на счету декларанта в реестре CBAM после передачи сертификатов в соответствии со статьей 22. Европейская Комиссия выкупает избыточные сертификаты CBAM через общую центральную платформу, указанную в Статье 20, от имени государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM. Уполномоченный декларант CBAM должен подать запрос на выкуп до 30 июня каждого года, в течение которого были сданы сертификаты CBAM.
2. Количество сертификатов, подлежащих выкупу, как указано в параграфе 1, должно быть ограничено одной третью от общего количества сертификатов CBAM, приобретенных уполномоченным декларантом CBAM в течение предыдущего календарного года.
3. Выкупной ценой каждого сертификата CBAM является цена, уплаченная уполномоченным декларантом CBAM за этот сертификат на момент покупки.

Статья 24. Аннулирование сертификатов CBAM

1 июля каждого года Европейская Комиссия аннулирует все сертификаты CBAM, которые были приобретены в течение года, предшествующего предыдущему календарному году, и которые остались на счете уполномоченного декларанта CBAM в реестре CBAM. Эти сертификаты CBAM будут аннулированы без какой-либо компенсации.

Если количество сертификатов CBAM, подлежащих сдаче, оспаривается в незавершенном споре в государстве-члене ЕС, Европейская Комиссия должна приостановить аннулирование сертификатов CBAM в объеме, соответствующем оспариваемой сумме. Компетентный орган государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM, должен незамедлительно сообщить Европейской Комиссии любую соответствующую информацию.

ГЛАВА V. ПРАВИЛА, ПРИМЕНИМЫЕ К ИМПОРТУ ТОВАРОВ

Статья 25. Правила, применимые к импорту товаров

1. Таможенные органы не должны разрешать ввоз товаров любым лицом, кроме уполномоченного декларанта CBAM.
2. Таможенные органы должны периодически и автоматически, в частности, с помощью механизма надзора, созданного в соответствии со Статьей 56(5) Регламента (ЕС) No 952/2013, сообщать Европейской Комиссии конкретную информацию о товарах, заявленных для импорта. Эта информация должна включать номер EORI и номер счета CBAM уполномоченного декларанта

CBAM, восьмизначный код ТН ВЭД товара, количество, страну происхождения, дату таможенной декларации и таможенную процедуру.

3. Европейская Комиссия должна передать информацию, указанную в параграфе 2 настоящей Статьи, компетентному органу государства-члена ЕС, в котором учрежден уполномоченный декларант CBAM, и должна для каждого декларанта CBAM сверить эту информацию с данными, содержащимися в реестре CBAM в соответствии со Статьей 14.
4. В соответствии со статьей 12(1) Регламента (ЕС) No 952/2013 таможенные органы могут сообщать конфиденциальную информацию, полученную таможенными органами в ходе выполнения своих обязанностей или предоставленную таможенным органам на конфиденциальной основе, Комиссии и компетентному органу государства-члена, предоставившему статус уполномоченного декларанта CBAM.
5. Регламент (ЕС) 515/97 применяется *mutatis mutandis*[85] к настоящему Регламенту.
6. Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, определяющие объем информации, а также периодичность, сроки и средства передачи этой информации в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи. Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

ГЛАВА VI. ИСПОЛНЕНИЕ

Статья 26. Штрафы

1. Уполномоченный декларант CBAM, который не сдает до 31 мая каждого года количество сертификатов CBAM, соответствующее выбросам, встроенным в товары, импортированные в течение предыдущего календарного года, несет ответственность за уплату штрафа. Такой штраф должен быть идентичен штрафу за превышение выбросов, установленному в Статье 16(3) Директивы 2003/87/ЕС, и увеличен в соответствии со Статьей 16(4) этой Директивы, применяемой в год импорта товаров. Такой штраф применяется к каждому сертификату CBAM, который уполномоченный декларант CBAM не сдал.
2. Если лицо, не являющееся уполномоченным декларантом CBAM, ввозит товары на таможенную территорию Союза без соблюдения обязательств в соответствии с настоящим Регламентом, это лицо несет ответственность за уплату штрафа. Такое наказание должно быть эффективным, соразмерным и сдерживающим и должно, в частности, в зависимости от продолжительности, тяжести, масштаба, преднамеренного характера и повторения такого несоблюдения, а также уровня сотрудничества лица с компетентным органом, составлять сумму от трех до пяти раз превышающую штраф, указанный в пункте 1, применяемый в год ввоза товаров. за каждый сертификат CBAM, который лицо не сдало.

[85] Mutatis mutandis (лат.) — с заменой того, что подлежит замене; с учетом соответствующих различий; с изменениями, вытекающими из обстоятельств, с соответствующими изменениями.

3. **<u>Уплата штрафа не освобождает уполномоченного декларанта CBAM</u>** от обязанности сдать непогашенное количество сертификатов CBAM в данном году.
4. Если компетентный орган определяет, в том числе в свете предварительных расчетов, сделанных Европейской Комиссией в соответствии со Статьей 19, что уполномоченный декларант CBAM не выполнил обязательство по сдаче сертификатов CBAM, как указано в параграфе 1 настоящей Статьи, или что лицо ввезло товары на таможенную территорию Союза без соблюдения обязательств по настоящему Регламенту, изложенных в параграфе 2 настоящей Регламента. настоящей статьи, компетентный орган налагает штраф в соответствии с пунктами 1 или 2 настоящей статьи, в зависимости от обстоятельств. С этой целью компетентный орган уведомляет уполномоченного декларанта CBAM или, если применяется пункт 2 настоящей статьи, лицо:
   - (a) что компетентный орган пришел к выводу о том, что уполномоченный декларант CBAM или лицо, указанное в пункте 2 настоящей статьи, не выполнили обязательства, предусмотренные настоящим Регламентом;
   - (b) о причинах его заключения;
   - (c) о размере штрафа, наложенного на уполномоченного декларанта CBAM или на лицо, указанное в части 2 настоящей статьи;
   - (d) о дате, с которой должен быть наложен штраф;
   - (e) о действиях, которые уполномоченный декларант CBAM или лицо, указанное в пункте 2 настоящей статьи, должно предпринять для уплаты штрафа; и
   - (f) права уполномоченного декларанта CBAM или лица, указанного в пункте 2 настоящей статьи, на обжалование.
5. Если штраф не был уплачен к сроку, указанному в пункте (d) параграфа 4, компетентный орган должен обеспечить уплату этого штрафа всеми доступными ему способами в соответствии с национальным законодательством соответствующего государства-члена ЕС.
6. Государства-члены ЕС должны сообщать Европейской Комиссии о решениях о штрафах, указанных в параграфах 1 и 2, и регистрировать окончательный платеж, указанный в параграфе 5, в реестре CBAM.

Статья 27. Обход

1. Европейская Комиссия должна принять меры в соответствии с настоящей Статьей, основываясь на соответствующих и объективных данных, для устранения практики обхода настоящего Регламента.
2. Практика обхода должна быть определена как изменение структуры торговли товарами, которое вытекает из практики, процесса или работы, для которых нет достаточной уважительной причины или экономического обоснования, кроме как избежать, полностью или частично, любого из обязательств, установленных настоящим Регламентом. Такая практика, процесс или работа могут состоять, но не ограничиваться:

- (a) незначительное изменение соответствующих товаров, с тем чтобы эти товары подпадали под коды ТН ВЭД, которые не перечислены в приложении I, за исключением случаев, когда изменение изменяет их существенные характеристики;
- (b) искусственное разделение отправлений на партии, внутренняя стоимость которых не превышает порогового значения, указанного в Статье 2(3).

3. Европейская Комиссия должна постоянно следить за ситуацией на уровне Союза с целью выявления практики обхода цензуры, в том числе посредством надзора за рынком или на основе любого соответствующего источника информации, такого как материалы и отчеты организаций гражданского общества.
4. Государство-член ЕС или любая сторона, которая была затронута или извлекла выгоду из любой из ситуаций, указанных в параграфе 2, может уведомить Европейскую Комиссию, если она столкнулась с практикой обхода. Заинтересованные стороны, не являющиеся непосредственно затронутыми или получившими выгоду сторонами, такие как экологические организации и неправительственные организации, которые находят конкретные доказательства практики обхода цензуры, также могут уведомить Европейскую Комиссию.
5. В уведомлении, указанном в параграфе 4, должны быть указаны причины, на которых оно основано, и должны быть включены соответствующие данные и статистические данные, подтверждающие требование об обходе настоящего Регламента. Европейская Комиссия должна инициировать расследование по иску об обходе либо в том случае, если оно было уведомлено государством-членом ЕС, либо затронутой, бенефициарной или другой заинтересованной стороной, при условии, что уведомление соответствует требованиям, указанным в настоящем параграфе, или если сама Европейская Комиссия определяет, что такое расследование необходимо. В проведении расследования Комиссии могут оказывать помощь компетентные органы и таможенные органы. Комиссия должна завершить расследование в течение девяти месяцев с даты уведомления. Если расследование было начато, Европейская Комиссия должна уведомить об этом все компетентные органы.
6. Если Европейская Комиссия, принимая во внимание соответствующие данные, отчеты и статистические данные, в том числе предоставленные таможенными органами, имеет достаточные основания полагать, что обстоятельства, указанные в пункте (a) параграфа 2 настоящей Статьи, имеют место в одном или нескольких государствах-членах ЕС в установленном порядке, она уполномочена принимать делегированные акты в соответствии со Статьей 28 для внесения изменений в список товаров в Приложении I путем добавления соответствующих слегка измененные продукты, указанные в пункте (a) параграфа 2 настоящей статьи, в целях борьбы с обходом.

ГЛАВА VII. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЛЕГИРОВАНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ И ПРОЦЕДУРЫ КОМИТЕТА

Статья 28. Осуществление делегирования полномочий

1. Полномочия по принятию делегированных актов предоставляются Комиссии в соответствии с условиями, изложенными в настоящей статье.
2. Полномочия по принятию делегированных актов, указанных в статьях 2(10), 2(11), 18(3), 20(6) и 27(6), предоставляются Комиссии сроком на пять лет с 17 мая 2023 года. Комиссия составляет отчет о делегировании полномочий не позднее, чем за девять месяцев до окончания пятилетнего периода. Делегирование полномочий молчаливо продлевается на последующие периоды той же продолжительности, если только Европейский парламент или Совет не возражают против такого продления не позднее, чем за три месяца до окончания каждого периода.
3. Делегирование полномочий, указанное в параграфах 10 статьи 2, параграфе 11 статьи 2, параграфе 3 статьи 18, параграфе 6 статьи 20 и параграфе 6 статьи 27, может быть отозвано в любое время Европейским парламентом или Советом.
4. Решение об отмене прекращает делегирование полномочий, указанных в этом решении. Оно вступает в силу на следующий день после публикации решения в *Официальном журнале Европейского Союза* или в более позднюю дату, указанную в нем. Это не влияет на действительность любого делегированного акта, уже вступившего в силу.
5. Перед принятием делегированного акта Европейская Комиссия должна проконсультироваться с экспертами, назначенными каждым государством-членом ЕС в соответствии с принципами, изложенными в Межведомственном соглашении от 13 апреля 2016 года о совершенствовании законотворчества.
6. Как только Комиссия принимает делегированный акт, она уведомляет об этом одновременно Европейский парламент и Совет.
7. Делегированный акт, принятый в соответствии со статьями 2(10), 2(11), 18(3), 20(6) или 27(6), вступает в силу только в том случае, если Европейский парламент или Совет не выразили возражений в течение двух месяцев с момента уведомления об этом акте Европейского парламента и Совета или если: до истечения этого срока Европейский парламент и Совет проинформировали Комиссию о том, что они не будут возражать. Этот срок продлевается на два месяца по инициативе Европейского парламента или Совета.

Статья 29. Порядок работы Комитета

1. Помощь Комиссии оказывает Комитет CBAM. Этот комитет является комитетом по смыслу Регламента (ЕС) No 182/2011.
2. В тех случаях, когда делается ссылка на этот параграф, применяется статья 5 Регламента (ЕС) No 182/2011.

ГЛАВА VIII. ОТЧЕТНОСТЬ И ОБЗОР

Статья 30. Обзор и представление докладов Комиссией

1. Европейская Комиссия, по согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами, должна собирать информацию, необходимую с целью расширения сферы применения настоящего Регламента, как указано в пункте (a) параграфа 2 и в соответствии с ним, а также для разработки методов расчета встроенных выбросов на основе методов воздействия на окружающую среду.
2. До окончания переходного периода, указанного в статье 32, Европейская Комиссия представляет Европейскому парламенту и Совету ЕС отчет о применении настоящего Регламента.

Отчет должен содержать оценку:

- (a) возможность расширения области применения:
  - встроенные косвенные выбросы в товарах, перечисленных в Приложении II;
  - встроенные выбросы при перевозке товаров, перечисленных в Приложении I, и транспортных услугах;
  - товары, подверженные риску утечки углерода, кроме тех, которые перечислены в Приложении I, и, в частности, органические химические вещества и полимеры;
  - другие исходные материалы (прекурсоры) для товаров, перечисленных в приложении I;
- (b) критерии, которые должны использоваться для идентификации товаров, подлежащих включению в список в Приложении I к настоящему Регламенту, на основе секторов, подверженных риску утечки углерода, идентифицированных в соответствии со Статьей 10b Директивы 2003/87/ЕС; эта оценка должна сопровождаться графиком, заканчивающимся в 2030 году, для постепенного включения товаров в сферу действия настоящего Регламента, принимая во внимание, в частности, уровень риска их соответствующей утечки углерода;
- (c) технические требования к расчету встроенных выбросов для других товаров, подлежащих включению в перечень в приложении I;
- (d) прогресс, достигнутый в международных дискуссиях по вопросам борьбы с изменением климата;
- (e) система управления, включая административные расходы;
- (f) влияние настоящего Регламента на товары, перечисленные в Приложении I, импортируемые из развивающихся стран, представляющих особый интерес для наименее развитых стран, определенных Организацией Объединенных Наций (НРС), и на последствия оказываемой технической помощи;
- (e) методологию расчета косвенных выбросов в соответствии со Статьей 7(7) и пунктом 4.3 Приложения IV.

3. Не менее чем за один год до окончания переходного периода Европейская Комиссия должна представить Европейскому парламенту и Совету ЕС отчет, в котором указаны продукты, расположенные ниже по цепочке создания стоимости товаров, перечисленных в Приложении I, которые она рекомендует рассмотреть для включения в сферу применения настоящего

Регламента. С этой целью Европейская Комиссия должна своевременно разработать методологию, которая должна основываться на актуальности с точки зрения кумулятивных выбросов парниковых газов и риска утечки углерода.

4. Отчеты, упомянутые в параграфах 2 и 3, должны, при необходимости, сопровождаться законодательным предложением к концу переходного периода, включая подробную оценку воздействия, в частности, с целью расширения сферы применения настоящего Регламента на основе выводов, сделанных в этих отчетах.
5. Каждые два года с момента окончания переходного периода, в рамках своего ежегодного отчета Европейскому парламенту и Совету ЕС в соответствии со Статьей 10(5) Директивы 2003/87/ЕС, Европейская Комиссия должна оценивать эффективность CBAM в устранении риска утечки углерода товаров, произведенных в Союзе для экспорта в третьи страны, которые не применяют СТВ ЕС или аналогичный механизм ценообразования на углерод. В отчете, в частности, должна быть дана оценка развитию экспорта Союза в секторах CBAM, а также изменения, связанные с торговыми потоками и встроенными выбросами этих товаров на мировой рынок. Если в отчете делается вывод о том, что существует риск утечки углерода товаров, произведенных в Союзе для экспорта в такие третьи страны, которые не применяют СТВ ЕС или аналогичный механизм ценообразования на углерод, Комиссия должна, при необходимости, представить законодательное предложение по устранению этого риска таким образом, чтобы это соответствовало законодательству Всемирной торговой организации и учитывало декарбонизацию установок в Союзе.
6. Европейская Комиссия осуществляет мониторинг функционирования CBAM с целью оценки воздействия и возможных корректировок в его применении. До 01 января 2028 года, а также каждые два года после этого Комиссия представляет Европейскому парламенту и Совету отчет о применении настоящего Регламента и функционировании CBAM. Отчет должен содержать, по крайней мере, следующее:

- (a) оценка влияния CBAM на:
  - утечка углерода, в том числе в связи с экспортом;
  - охваченные секторы;
  - влияние на внутренний рынок, экономику и территорию на всей территории Союза;
  - инфляция и цены на сырьевые товары;
  - влияние на отрасли, использующие товары, перечисленные в Приложении I;
  - международная торговля, включая перетасовку ресурсов; и
  - НРС (наименее развитые страны определенные ООН);
- (b) Оценка:
  - система управления, включая оценку реализации и администрирования разрешений декларантов CBAM государствами-членами;
  - область применения настоящего Регламента;

– практика обхода цензуры;
– применение штрафных санкций в государствах-членах;

- (c) результаты расследований и наложенные взыскания;
- (d) агрегированная информация об интенсивности выбросов по каждой стране происхождения для различных товаров, перечисленных в приложении I.

7. Если произошло непредвиденное, исключительное и неспровоцированное событие, находящееся вне контроля одной или нескольких третьих стран, подпадающих под действие CBAM, и это событие имеет разрушительные последствия для экономической и промышленной инфраструктуры такой страны или заинтересованных стран, Комиссия должна оценить ситуацию и представить Европейскому парламенту и Совету отчет. сопровождается, при необходимости, законодательным предложением о внесении поправок в настоящий Регламент путем установления необходимых временных мер для устранения этих исключительных обстоятельств.
8. С конца переходного периода, указанного в статье 32 настоящего Регламента, в рамках ежегодной отчетности в соответствии со статьей 41 Регламента (ЕС) 2021/947 Европейского парламента и Совета от 9 июня 2021 года об учреждении Инструмента соседства, развития и международного сотрудничества – «Глобальная Европа», вносящий изменения и отменяющий Решение No 466/2014/ЕС Европейского парламента и Совета и Совета об отмене Регламента (ЕС) 2017/1601 Европейского парламента и Совета и Регламента Совета (ЕС, Евратом) No 480/2009 (OJ L 209, 14.6.2021, стр. 1). Европейская Комиссия должна оценить и отчитаться о том, как финансирование в соответствии с этим Регламентом способствовало декарбонизации обрабатывающей промышленности в НРС.

ГЛАВА IX. КООРДИНАЦИЯ СО СВОБОДНЫМ РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ КВОТ В РАМКАХ СТВ ЕС

Статья 31. Бесплатное распределение квот в рамках СТВ ЕС и обязательство сдать сертификаты CBAM

1. Сертификаты CBAM, подлежащие сдаче в соответствии со Статьей 22 настоящего Регламента, должны быть скорректированы с учетом того, в какой степени разрешения СТВ ЕС распределяются бесплатно в соответствии со Статьей 10a Директивы 2003/87/ЕС установкам, производящим в пределах Союза товары, перечисленные в Приложении I к настоящему Регламенту.
2. Европейская Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, устанавливающие подробные правила расчета корректировки, как указано в параграфе 1 настоящей статьи. Такие подробные правила должны быть разработаны со ссылкой на принципы, применяемые в СТВ ЕС для свободного распределения разрешений между установками, производящими в пределах Союза товары, перечисленные в Приложении I, с учетом различных контрольных показателей, используемых в СТВ ЕС для свободного распределения с целью объединения этих контрольных

показателей в соответствующие значения для соответствующих товаров. и с учетом соответствующих исходных материалов (прекурсоров). Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 29(2).

ГЛАВА X. ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 32. Сфера охвата переходного периода

В течение переходного периода с 1 октября 2023 г. по 31 декабря 2025 г. обязательства импортера в соответствии с настоящим Регламентом ограничиваются обязательствами по представлению отчетности, изложенными в статьях 33, 34 и 35 настоящего Регламента. Если импортер учрежден в государстве-члене ЕС и назначает косвенного таможенного представителя в соответствии со статьей 18 Регламента (ЕС) No 952/2013, и если косвенный таможенный представитель согласен с этим, обязательства по отчетности применяются к такому косвенному таможенному представителю. Если импортер не учрежден в государстве-члене ЕС, обязательства по представлению отчетности применяются к косвенному таможенному представителю.

Статья 33. Импорт товаров

1. Таможенные органы информируют импортера или, в ситуациях, предусмотренных статьей 32, косвенного таможенного представителя об обязательстве по представлению отчетности, указанном в статье 35, не позднее, чем в момент выпуска товаров в свободное обращение.
2. Таможенные органы должны периодически и автоматически, в частности, с помощью механизма надзора, установленного в соответствии со Статьей 56(5) Регламента (ЕС) No 952/2013, или с помощью электронных средств передачи данных, сообщать Европейской Комиссии информацию об импортируемых товарах, включая продукты переработки, полученные в результате процедуры внешней переработки. Такая информация должна включать номер EORI таможенного декларанта и импортера, восьмизначный код ТН ВЭД, количество, страну происхождения, дату подачи таможенной декларации и таможенную процедуру.
3. Европейская Комиссия должна передать информацию, указанную в параграфе 2, компетентным органам государств-членов ЕС, в которых учреждены таможенный декларант и, если применимо, импортер.

Статья 34. Обязательство по представлению отчетности по некоторым таможенным процедурам

1. Если продукты переработки, полученные в результате процедуры переработки на таможенной территории, как указано в Статье 256 Регламента (ЕС) No 952/2013, импортируются, обязательство по представлению отчетности, указанное в Статье 35 настоящего Регламента, должно включать информацию о товарах, которые были помещены в процедуру переработки на таможенной территории и привели к импорту продуктов переработки, даже если продукты переработки не перечислены в

Приложении I к настоящему Регламенту. Этот параграф также применяется, если продукты переработки, полученные в результате процедуры переработки на таможенной территории, являются возвращенными товарами, указанными в статье 205 Регламента (ЕС) No 952/2013.

2. Обязательство по представлению отчетности, указанное в статье 35 настоящего Регламента, не распространяется на импорт:
   - (a) продукты переработки, полученные в результате процедуры внешней переработки, указанной в статье 259 Регламента (ЕС) No 952/2013;
   - (b) товары, квалифицируемые как возвращенные товары в соответствии со статьей 203 Регламента (ЕС) No 952/2013.

Статья 35. Обязательство по представлению отчетности

1. Каждый импортер или, в ситуациях, предусмотренных Статьей 32, косвенный таможенный представитель, импортировавший товары в течение данного квартала календарного года, должен за этот квартал представить в Европейскую Комиссию не позднее одного месяца после окончания этого квартала отчет («Отчет CBAM»), содержащий информацию о товарах, ввезенных в течение этого квартала.
2. Отчет CBAM должен содержать следующую информацию:
   - (a) общее количество каждого вида товаров, выраженное в мегаватт-часах для электроэнергии и в тоннах для других товаров, указанное для каждой установки, производящей товары в стране происхождения;
   - (b) фактические общие встроенные выбросы, выраженные в тоннах выбросов CO2e на мегаватт-час электроэнергии или для других товаров в тоннах выбросов CO2e на тонну каждого вида товаров, рассчитанные в соответствии с методом, изложенным в Приложении IV;
   - (c) общие косвенные выбросы, рассчитанные в соответствии с имплементационным актом, упомянутым в параграфе 7;
   - (d) Цена на углерод, подлежащая уплате в стране происхождения за встроенные выбросы в импортируемых товарах, с учетом любой скидки или другой доступной формы компенсации.
3. Европейская Комиссия должна периодически сообщать соответствующим компетентным органам список тех импортеров или косвенных таможенных представителей, которые учреждены в государстве-члене ЕС, включая соответствующие обоснования, которые, по ее мнению, не выполнили обязательство по представлению отчета CBAM в соответствии с параграфом 1.
4. Если Европейская Комиссия считает, что отчет CBAM является неполным или неправильным, она должна сообщить компетентному органу государства-члена ЕС, в котором учрежден импортер или, в ситуациях, предусмотренных Статьей 32, учрежден косвенный таможенный представитель, дополнительную информацию, которую она считает необходимой для заполнения или исправления этого отчета. Такая информация должна предоставляться в ориентировочных целях и без ущерба для окончательной оценки этим компетентным органом. Этот компетентный

орган должен инициировать процедуру исправления и уведомить импортера или, в ситуациях, предусмотренных статьей 32, косвенного таможенного представителя о дополнительной информации, необходимой для исправления этого сообщения. В случае необходимости импортер или косвенный таможенный представитель должен представить исправленный отчет соответствующему компетентному органу и Европейской Комиссии.

5. Если компетентный орган государства-члена ЕС, указанный в параграфе 4 настоящей статьи, инициирует процедуру исправления, в том числе с учетом информации, полученной в соответствии с параграфом 4 настоящей статьи, и определяет, что импортер или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенный таможенный представитель не предпринял необходимых шагов для исправления отчета CBAM, или если компетентный орган определяет, в том числе с учетом информации, полученной в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, что импортер или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенный таможенный представитель не выполнил обязательство по представлению отчета CBAM в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, этот компетентный орган налагает эффективный, соразмерный и сдерживающий штраф на импортера или, если это применимо в соответствии со статьей 32, косвенного таможенного представителя. С этой целью компетентный орган должен уведомить импортера или, если это применимо в соответствии со Статьей 32, косвенного таможенного представителя и проинформировать Европейскую Комиссию о следующем:
   - (a) заключение и основания для такого вывода о том, что импортер или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенный таможенный представитель не выполнил обязанность по представлению отчета за данный квартал или не предпринял необходимых шагов для исправления отчета;
   - (b) размер штрафа, наложенного на импортера или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенного таможенного представителя;
   - (c) дата, с которой должен быть наложен штраф;
   - (d) действия, которые импортер или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенный таможенный представитель должен предпринять для уплаты штрафа; и
   - (e) право импортера или, если применимо в соответствии со статьей 32, косвенного таможенного представителя на обжалование.
6. Если компетентный орган, получив информацию от Европейской Комиссии в соответствии с настоящей Статьей, принимает решение не предпринимать никаких действий, компетентный орган информирует об этом Европейскую Комиссию.
7. Комиссия уполномочена принимать имплементационные акты, касающиеся:
   - (a) информацию, подлежащую представлению, средства и формат такой отчетности, включая подробную информацию по странам происхождения и видам товаров для обоснования итоговых показателей, указанных в пунктах (a), (b) и (c) параграфа 2, а также примеры любых

соответствующих скидок или других форм компенсации, доступных в соответствии с пунктом (d) параграфа 2;

- (b) ориентировочный диапазон штрафов, подлежащих наложению в соответствии с пунктом 5, и критерии, которые следует учитывать при определении фактической суммы, включая тяжесть и продолжительность непредставления отчетности;
- (c) подробные правила пересчета среднегодовой цены на углерод, указанной в пункте (d) параграфа 2, выраженной в иностранной валюте, в евро по среднегодовому обменному курсу;
- (d) подробные правила по элементам методов расчета, изложенных в Приложении IV, включая определение системных границ производственных процессов, коэффициентов выбросов, фактических выбросов для конкретных установок и их соответствующего применения к отдельным товарам, а также установление методов обеспечения достоверности данных, включая уровень детализации; и
- (e) средства и формат требований к отчетности о косвенных выбросах в импортируемых товарах; этот формат должен включать количество электроэнергии, использованной для производства товаров, перечисленных в Приложении I, а также страну происхождения, источник производства и факторы выбросов, связанные с этой электроэнергией.
- Эти имплементационные акты должны быть приняты в соответствии с процедурой экспертизы, указанной в Статье 29(2) настоящего Регламента. Они должны применяться к товарам, импортированным в течение переходного периода, указанного в Статье 32 настоящего Регламента, и должны основываться на существующем законодательстве для установок, подпадающих под действие Директивы 2003/87/ЕС.

ГЛАВА XI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 36. Вступление в силу

1. Настоящий Регламент вступает в силу на следующий день после его опубликования в *Официальном журнале Европейского Союза*.
2. Применяется с 1 октября 2023 года. Однако:

(a) Статьи 5, 10, 14, 16 и 17 применяются с 31 декабря 2024 года;
(b) Пункт 2 статьи 2 и статьи 4, 6-9, 15 и 19, пункты 1, 3, 4 и 5 статьи 20, статьи 21-27 и 31 применяются с 1 января 2026 года.

Настоящий Регламент является обязательным в полном объеме и непосредственно применяется во всех государствах-членах ЕС.

Совершено в Страсбурге 10 мая 2023 года.

Приложение 3. Третьи страны и территории, не подпадающие под действие CBAM настоящего Регламента для целей Статьи 2

1. ТРЕТЬИ СТРАНЫ И ТЕРРИТОРИИ, НЕ ПОДПАДАЮЩИЕ ПОД ДЕЙСТВИЕ НАСТОЯЩЕГО РЕГЛАМЕНТА

Настоящий Регламент не применяется к товарам, происходящим из следующих стран:

- Исландия
- Лихтенштейн
- Норвегия
- Швейцария

Настоящий Регламент не применяется к товарам, происходящим со следующих территорий:

- Бюзинген
- Гельголанд
- Ливиньо
- Сеута
- Мелилья

2. ТРЕТЬИ СТРАНЫ И ТЕРРИТОРИИ, НЕ ПОДПАДАЮЩИЕ ПОД ДЕЙСТВИЕ НАСТОЯЩЕГО РЕГЛАМЕНТА, В ОТНОШЕНИИ ИМПОРТА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ СОЮЗА

[Третьи страны или территории, которые должны быть добавлены или удалены Европейской Комиссией в соответствии со Статьей 2(11).] EN Официальный журнал Европейского Союза 16.5.2023 L 130/97

Приложение 4. Требования к учету информации, используемой для расчета встроенных выбросов для целей Статьи 7(5)

1. МИНИМАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, КОТОРЫЕ ДОЛЖЕН ХРАНИТЬ УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ДЕКЛАРАНТ СВАМ ДЛЯ ИМПОРТИРУЕМЫХ ТОВАРОВ:

1. Данные, идентифицирующие уполномоченного декларанта СВАМ:
   (a) имя;
   (b) Номер счета СВАМ.

2. Данные об импортируемых товарах:
   (a) вид и количество каждого вида товара;

   (b) страна происхождения;

   (c) фактические выбросы или значения по умолчанию.

2. МИНИМАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ ХРАНИТЬСЯ УПОЛНОМОЧЕННЫМ ДЕКЛАРАНТОМ СВАМ ДЛЯ ВСТРОЕННЫХ ВЫБРОСОВ В ИМПОРТИРУЕМЫХ ТОВАРАХ, КОТОРЫЕ ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ НА ОСНОВЕ ФАКТИЧЕСКИХ ВЫБРОСОВ

По каждому виду импортируемых товаров, где встроенные выбросы определяются на основе фактических выбросов, должны храниться следующие дополнительные данные:

(a) идентификация установки, на которой был произведен товар;

(b) контактная информация оператора установки, на которой производился товар;

(c) доклады о проверке, изложенные в приложении VI;

(d) удельные встроенные выбросы товаров.

Приложение 5. Принципы проверки и содержание отчетов для целей статьи 8

1. ПРИНЦИПЫ ВЕРИФИКАЦИИ

Применяются следующие принципы:

(a) верификаторы должны проводить проверки с профессиональным скептицизмом;

(b) общий объем встроенных выбросов, подлежащих декларированию в декларации CBAM, считается проверенным только в том случае, если верификатор с разумной уверенностью установит, что отчет о проверке не содержит существенных искажений и существенных несоответствий в отношении расчета встроенных выбросов в соответствии с правилами Приложения IV;

(c) Посещение установки верификатором является обязательным, за исключением случаев, когда соблюдены конкретные критерии для отказа от посещения установки;

(d) для принятия решения о том, являются ли искажения или несоответствия существенными, верификатор должен использовать пороговые значения, установленные имплементационными актами, принятыми в соответствии со Статьей 8(3).

Для параметров, для которых такие пороговые значения не определены, верификатор должен использовать экспертную оценку относительно того, следует ли считать существенными искажения или несоответствия, по отдельности или в совокупности с другими искажениями или несоответствиями, обоснованными их размером и характером.

2. СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ПРОВЕРКЕ

Верификатор готовит отчет о проверке, устанавливающий встроенные выбросы груза и указывающий все вопросы, относящиеся к проведенной работе, и включающий, по крайней мере, следующую информацию:

(a) идентификация установок, на которых производились товары;

(b) контактная информация оператора установок, на которых производился товар;

(c) применимый отчетный период;

(d) имя и контактная информация верификатора;

(e) аккредитационный номер верификатора и наименование органа по аккредитации;

(f) дата посещения установки, если применимо, или причины отказа от посещения установки;

(g) количества каждого вида декларируемых товаров, произведенных в отчетном периоде;

(h) количественная оценка прямых выбросов установки за отчетный период;

(i) описание того, как выбросы установки относятся к различным видам товаров;

(j) количественная информация о товарах, выбросах и энергетических потоках, не связанных с этими товарами;

(k) В случае сложных товаров:

(i) количество каждого использованного исходного материала (прекурсора);

(ii) конкретные встроенные выбросы, связанные с каждым из используемых исходных материалов (прекурсоров);

(iii) если используются фактические выбросы: идентификация установок, на которых был произведен исходный материал (прекурсор), и фактические выбросы в результате производства этого материала;

(l) заявление верификатора, подтверждающее, что он или она с разумной уверенностью считает, что отчет не содержит существенных искажений и существенных несоответствий в отношении правил расчета, изложенных в Приложении IV;

(m) сведения о выявленных и исправленных существенных искажениях;

(n) обнаружена и исправлена информация о существенных несоответствиях правилам расчета, изложенным в Приложении IV.