

УДК 336.221

DOI 10.51691/2500-3666_2022_11_1

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ:
СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ**

Горячих С. П.

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Вятский государственный университет

Киров, Российская Федерация

Печенкин К.А.

студент

Вятский государственный университет,

Киров, Российская Федерация

Швецова С.А.

студент

Вятский государственный университет,

Киров, Российская Федерация

Аннотация

В связи с необходимостью проведения эффективной политики в природоохранной сфере в современных условиях особую актуальность приобретает решение ряда теоретических и практических проблем взаимодействия экономики и природы. Одним из наиболее эффективных и распространенных инструментов защиты окружающей среды являются меры налоговой политики. В статье представлен анализ действующего экологического налогообложения, а также выработан авторский подход к классификации экологических налогов и платежей на основе действующего законодательства.

Ключевые слова: экологические налоги, экологические платежи, загрязнение окружающей среды, налоговая политика, защита окружающей среды.

***ENVIRONMENTAL TAXES AND PAYMENTS:
ESSENCE AND CLASSIFICATION***

Goryachikh S. P.

*Ph. D. in Economics, associate Professor of accounting, analysis and audit
Department*

Vyatka state University

Kirov, Russian Federation

Pechenkin K. A.

student

Vyatka state University

Kirov, Russian Federation

Shvetsova S.A.

student

Vyatka state University

Kirov, Russian Federation

Annotation

In connection with the need to conduct an effective policy in the environmental sphere in modern conditions, the solution of a number of theoretical and practical problems of interaction between the economy and nature is of particular relevance. Tax policy measures are one of the most effective and widespread environmental protection tools. The article presents an analysis of the current environmental taxation, as well as the author's approach to the classification of environmental taxes and payments based on the current legislation.

Keywords: environmental taxes, environmental payments, environmental pollution, tax policy, environmental protection.

Проблемы загрязнения окружающей среды и истощения природных ресурсов представляют собой один из наиболее серьезных вызовов современности. Основными путями уменьшения загрязнения природной среды

можно считать: переход к безотходным и малоотходным технологиям, экологизация промышленного производства, рациональное управление природными и минеральными ресурсами, сохранение природных сообществ [4]. Последствия становятся все более значительными, что вызывает у общества постоянно растущее беспокойство. Это создает необходимость выработки новых подходов к ее защите, в том числе за счет экономических инструментов.

Во многих странах существуют общенациональные и местные инструменты, способствующие снижению негативного воздействия на окружающую среду. Они носят как административный, так и финансовый характер. Финансовые инструменты предполагают введение, с одной стороны, стимулирующих налоговых льгот и субсидий и, с другой стороны, рестриктивных мер (штрафов и сборов). Например, в Нидерландах, Финляндии, Италии, а с января 2014 г. и в Мексике существует налог на выбросы углерода в результате сжигания ископаемого топлива, в Германии и многих других странах - налог на захоронение отходов. В Швеции компаниям предоставляются субсидии на строительство сооружений по утилизации твердых отходов в размере до 50% от стоимости таких сооружений [3].

И все же одним из наиболее эффективных и распространенных инструментов защиты окружающей среды являются меры налоговой политики. Такие меры стали внедряться уже с конца 80-х годов прошлого века, когда впервые была официально подтверждена необходимость введения экологических налогов по принципу «платит загрязнитель».

Законом "Об охране окружающей среды"[5] впервые в общероссийском масштабе была установлена платность использования природных ресурсов, включающая:

-плату за природные ресурсы (земля, недра, вода, лес и иная растительность, животный мир, рекреационные и другие природные ресурсы). Порядок исчисления и внесения данных платежей конкретизируется в основном налоговом законодательством;

-плату за загрязнение окружающей природной среды и другие виды воздействия.

Экономические способы регулирования природопользования являются наиболее распространенными и действенными, поскольку мотивируют хозяйствующих субъектов рационально использовать природные ресурсы. Специфика данных методов заключается в том, что при наличии установленных государством ограничений они предоставляют субъектам предпринимательства возможность выбора оптимального вида деятельности и получения максимальной прибыли наиболее удобным способом.

В качестве экономических инструментов могут выступать такие, как:

- плата за пользование природными ресурсами (ряд из которых представлен в виде налоговых платежей, уплата которых регулируется, соответственно, налоговым законодательством);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками, сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и плату за хранение, захоронение отходов производства и потребления);
- применение при исчислении платы за негативное воздействие различных дополнительных коэффициентов в целях снижения уровня такого воздействия;
- предоставление различных льгот, в том числе налоговых;
- установление выплат компенсационного характера как за сверхнормативное или сверхлимитное потребление (использование) природных ресурсов, так и загрязнение окружающей среды;
- привлечение инвестиций для осуществления деятельности, связанной с разработкой и внедрением технологий, направленных на снижение антропогенного воздействия на окружающую среду;

- экологический аудит;
- система обязательного и добровольного страхования;
- торговля квотами и др.

В нормативно-законодательных актах РФ нет определения «экологического налога». Поэтому воспользуемся статистическим инструментарием Центральной основы Системы природно-экономического учета (ЦО СПЭУ), подготовленной под эгидой ООН в 2012 году [6].

Экологический налог - это налог, исчисляемый на базе показателя (измеряемого в натуральных или заменяющих их единицах), отражающего явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду. Экологические налоги подразделяются на 4 категории: налоги на энергоносители; транспортные налоги; налоги на загрязнение окружающей среды; налоги на природные ресурсы.

Прочие экологические платежи являются дополнительными категориями к рассматриваемым в ЦО СПЭУ экологическим налогам и включаются в счет экологических налогов и платежей в связи с их актуальностью для определения национальной природоохранной политики, а также обеспечения сопоставимости между странами, формирующими статистическую информацию в соответствии с методологическими указаниями ОЭСР 2019. Прочие экологические платежи включают доходы бюджета, которые не считаются налогами в соответствии с определениями системы национальных счетов (СНС), такие как рента, регулярные платежи, штрафы и пени, исчисляемые на базе показателя, имеющего доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду. При определении экологического характера таких платежей основное внимание уделяется основанию его совершения, а не названию, используемому для описания платежа, или цели, для которой полученные поступления могут использоваться.

На основании классификационных принципов, изложенных в ЦО СПЭУ, и методических указаний [2], нами была разработана классификация экологических налогов и платежей РФ (таблица 1). При разработке классификации мы руководствовались действующей нормативно-законодательной базой, включая Налоговый кодекс РФ [1].

Таблица 1- Экологические налоги и платежи

Виды	Примеры
<i>Экологические налоги</i>	
налоги на энергоносители	<ul style="list-style-type: none"> • акцизы на топливо, моторные масла, бензин, природный газ • вывозные таможенные пошлины на сырую нефть и природный газ
транспортные налоги	<ul style="list-style-type: none"> • акцизы на автомобили и мотоциклы • транспортный налог • госпошлина за регистрацию транспортных средств, включая водные, за проведение техосмотров, за выдачу спецразрешения на движение по автодорогам при перевозке опасных и тяжеловесных грузов • сбор за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам РФ
налоги на загрязнение окружающей среды	<ul style="list-style-type: none"> • плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) • госпошлина за выдачу разрешений за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в воздух, в водные объекты • госпошлина на трансграничное перемещение опасных отходов, включая ввоз ядовитых веществ на территорию РФ • утилизационный и экологический сборы
налоги на природные ресурсы	<ul style="list-style-type: none"> • госпошлина за выдачу

	<p>разрешений на ввоз и вывоз животных и растений, на добычу объектов животного мира</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы в виде платы за предоставление рыбопромыслового участка • от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи водных биологических ресурсов • средства от реализации древесины в соответствии со ст.43-46 Лесного кодекса РФ
<i>Прочие экологические платежи</i>	
платежи за землепользование	<ul style="list-style-type: none"> • доходы от продажи прав на заключение охотохозяйственных соглашений • ежегодные платежи за проведение поисковых и разведочных работ • плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн («Платон»)
платежи за добычу нефти и природного газа	<ul style="list-style-type: none"> • налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) • налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья • регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции • разовые платежи при выполнении соглашений о разделе продукции по проекту «Сахалин-1» • доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции по проектам «Сахалин-1», «Сахалин-2», «Харьягинское месторождение»
платежи за добычу природных	<ul style="list-style-type: none"> • водный налог

ресурсов (за исключением нефти и природного газа)	<ul style="list-style-type: none"> • сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов • налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) • платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых, при пользовании недрами, за использование лесов, водных объектов, за добычу подземных вод
штрафы	<ul style="list-style-type: none"> • за нарушение норм, правил и требований в области охраны окружающей среды

Смещение общего налогового бремени с труда и капитала в сторону экологически вредных моделей потребления и производства при сохранении постоянного общего уровня перераспределения может повысить экономическую эффективность.

Постепенная отмена мер государственной поддержки экологически вредных продуктов или видов деятельности должна сопровождаться усилиями по экологизации налоговой системы. Такие меры прямо подрывают усилия по экологизации налоговой системы, закрепляя расточительные модели потребления или производства. Более того, они представляют собой издержки упущенной выгоды для общества: вместо этого ресурсы можно было бы направить на другие, более продуктивные цели.

В мировом масштабе выделяют две основные проблемы в сфере экологизации. Во-первых, реформа экологических налогов должна систематически устранять внешние экологические последствия для всех источников выбросов (или всех пользователей ресурсов). Во-вторых, следует отменить все виды поддержки или льготные налоговые ставки для «ископаемого топлива». Это также означает, что потенциально регрессивные распределительные воздействия должны устраняться помимо экологических налогов с помощью дополнительных целенаправленных мер по защите окружающей среды. Кроме того, правительствам следует использовать

налогообложение для предоставления предсказуемых и прозрачных рыночных механизмов, которыми можно руководствоваться при принятии долгосрочных инвестиционных решений (например, в области альтернативных источников энергии) [7].

Авторы полагают, что экологические платежи станут не только действенным инструментом привлечения финансовых ресурсов для ликвидации накопленного вреда, но и будут стимулировать природопользователей к бережному отношению к окружающей среде и способствовать созданию зеленой экономики замкнутого цикла.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Приказ Росстата от 31.12.2020 N 872 «Об утверждении методических указаний по формированию счета экологических налогов и платежей» [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_379406/
3. Седаш Т.Н. Экономические инструменты стимулирования природоохранной деятельности: анализ зарубежного опыта// Финансы и кредит. 2015. №7 (631) [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-instrumenty-stimulirovaniya-prirodoohrannoy-deyatelnosti-analiz-zarubezhnogo-opyta>
4. Тотай А.В. «Экология», 2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: https://studme.org/264076/ekologiya/metody_umensheniya_zagryazneniya_okruzhayuschey_sredy

5. Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 N 7-ФЗ [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/
6. Центральная основа Системы природно-экономического учета, 2012 год/Организация Объединенных Наций. Нью-Йорк, 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/seea_cf_final_ru_0.pdf
7. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)/[Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: <https://www.oecd.org>

Оригинальность 88%