

# Экологическое налогообложение

Теория и мировые тренды

Под редакцией  
доктора экономических наук, профессора *И.А. Майбурова*,  
доктора экономических наук, профессора *Ю.Б. Иванова*

*Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом образования и науки в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*



Москва • 2018

УДК [336.226.44:502.1](075.9)  
ББК 65.261.411-51я77

Э40

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, И.В. Багаутдинова, Н.Н. Башкирова, С.С. Быков,  
Т.В. Воронина, О.Н. Гаркушенко, С.Б. Глоба, А.С. Голубева, А.М. Гринкевич,  
Л.С. Гринкевич, С.Г. Горбушина, И.В. Дегтярева, Е.А. Ермакова, В.В. Иванов, М.В. Кешнер,  
А.П. Кириенко, Л.П. Королева, Н.Г. Кузнецов, Ю.В. Леонтьева, Ж.И. Лялина, Е.Р. Магарил,  
А. Меттке, В.А. Останин, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская, О.Ю. Полякова,  
М.А. Пономарева, В.В. Понкратов, Н.Д. Родионова, О.А. Синенко, Е.В. Соколовская,  
Г.Ф. Токарева, М.А. Троянская, Ю.Г. Тюрина, Е.С. Цепилова, О.И. Шалина, Е.В. Ядренникова*

Рецензенты:

член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. *Х.Н. Гизатуллин*  
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН)  
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. *А.И. Амоша*  
(директор Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Э40** **Экологическое** налогообложение. Теория и мировые тренды: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 359 с. — (Серия «Magister»).

**И. Майбуров, Игорь Анатольевич.**

**И. Иванов, Юрий Борисович.**

ISBN 978-5-238-03134-7

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере экономики для формирования облика новой магистерской дисциплины.

Исследованы теоретические основы экологического налогообложения. Рассмотрены классификации экологических налогов, функции и принципы экологического налогообложения. Рассмотрена мировая практика применения отдельных видов экологических налогов. Исследованы экологические аспекты налогового регулирования. Проанализированы эффекты и эффективность экологического налогообложения. Сформулированы тренды развития экологического налогообложения. Рассмотрены современные тенденции экологического налогообложения в разных регионах мира. Сформулированы перспективы развития международного сотрудничества в экологическом налогообложении.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также специалистов в сфере природных ресурсов и налогообложения.

**ББК 65.261.411-51я77**

ISBN 978-5-238-03134-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2018

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

Электронные версии книг на сайте  
Международной электронной библиотеки  
«Образование. Наука. Научные кадры»  
[www.niiop.org](http://www.niiop.org)

*Монография*

**Экологическое  
налогообложение**  
Теория и мировые тренды

Под редакцией  
**Игоря Анатольевича Майбурова,  
Юрия Борисовича Иванова**

**Авторская редакция**  
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*  
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 19.04.2018 (с готовых ps-файлов)  
Изд. № 3107  
Формат 70S100 1/16  
Бумага офсетная  
Гарнитура Microsoft Sans Serif  
Усл. печ. л. 29,0. Уч.-изд. л. 17,0  
Тираж 5000 экз. (1-й завод – 300)  
Заказ

**ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»**  
**Генеральный директор *В.Н. Закаидзе***

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1  
Тел.: 8-499-740-60-15  
Тел./факс: 8-499-740-60-14  
E-mail: [unity@unity-dana.ru](mailto:unity@unity-dana.ru)  
[www.unity-dana.ru](http://www.unity-dana.ru)

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»  
105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV

## От авторов

Через пятьсот лет на Земле  
останутся только стоячие места.  
*Вернер фон Браун*

Вопросы защиты окружающей природной среды в процессе социально-экономического развития находятся в центре внимания и ученых и практиков, начиная со знаменитого доклада Римскому клубу «Пределы роста», подготовленном группой ученых под руководством специалиста по системной динамике Массачутского технологического университета Д. Медоуза (1972). Спустя 20 лет идея экологически безопасного социально-экономического развития человечества была закреплена на Конференции ООН по окружающей среде и развитию в г. Рио-де-Жанейро в Декларации по окружающей среде и развитию.

В связи с этим, в конце прошлого столетия в налоговой политике ведущих мировых стран произошел поворот в сторону усиления экологической направленности налогообложения. А экологические налоги, существовавшие в мировой практике налогообложения задолго до доклада Д. Медоуза, приобрели качественно иную окраску и первостепенное значение.

В дальнейшем, с развитием концепции зеленой экономики, согласно которой экономика существует в пределах окружающей природной среды и является ее частью, исследование взаимосвязи природной среды и налоговой политики, как одного из важнейших направлений государственной экономической политики, не только не утратило своей актуальности, но напротив, становится одним из приоритетных направлений теоретической и прикладной экономики.

Именно этим был обусловлен выбор проблематики монографии, которую Вы, уважаемый читатель, держите в руках. В ней представлены результаты исследований, представленных авторами и апробированных на X Международном симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ» в г. Владивостоке, 30 июня – 7 июля 2018 г.

Теперь немного о структуре и содержании настоящей монографии. Все результаты исследований изложены в пяти главах, которые включают в себя 32 параграфа. Общая концепция построения монографии – традиционна: от теоретических основ и проблем методологии экологического налогообложения – через анализ мировой практики, оценку регуляторного потенциала, эффектов и эффективности экологического налогообложения – к оценке тенденций и обоснованию наиболее перспективных направлений развития экологического налогообложения в РФ.

**Первая глава**, наверное, самая большая по объему и спектру исследованных вопросов (восемь параграфов), посвящена теоретическим аспектам экологического налогообложения. В ней, с позиций системного подхода исследованы место и роль экологического налогообложения в системе методов государственного регулирования устойчивого развития экономики. Здесь же рассмотрены вопросы формирования источников финансирования экологических расходов и альтернативных налогообложению вариантов финансирования. На базе

институциональной теории исследована роль институтов развития в финансировании расходов на охрану окружающей природной среды. Большое внимание уделено типологизации экологических налогов на основе их классификации по разным классификационным признакам, включая общепринятые международные статистические классификации. Заслуживает внимания также выполненный в пределах данного раздела теоретический анализ различных фискальных механизмов интернализации негативных внешних экстерналий. С учетом существующей специфики рассмотрены особенности преломления общих функций и принципов налогообложения к экологическому налогообложению. И еще один важный аспект экологического налогообложения, детально представленный в этой главе, - реализация принципов фискального федерализма в экологическом налогообложении.

**Вторая глава** монографии сфокусирована на анализе мировой практики экологического налогообложения в разрезе отдельных видов экологических налогов. Основной акцент в ней делается на тенденциях развития основных видов экологических налогов в разнообразных налоговых системах, исследованию механизма действия конкретных налогов. Предметом рассмотрения в контексте мирового опыта послужили: плата (налог) за загрязнение водных объектов и выбросы в атмосферный воздух, налоги на продукты, пестициды, топливо, а также налоги экологической направленности, уплачиваемые авиакомпаниями и их пассажирами.

**Третья глава** рассматривает специфику реализации инструментария налогового регулирования для решения конкретных экологических задач. При этом предметом рассмотрения являются не только непосредственно экологические налоги, но и такие налоги, как налог на доходы корпораций, налог на добавленную стоимость, транспортный налог и др., конструкция которых допускает применение экологически-ориентированного инструментария. Подробно исследовано использование средств налоговой политики для: стимулирования малоотходных и безотходных технологий, а также утилизации и глубокой переработки отходов; государственной поддержки экоинноваций, производства и потребления экологических продуктов; регулирования сферы обращения тары и тарных материалов; стимулирование сокращения выбросов CO<sub>2</sub> автомобильным транспортом. Рассмотрена также специфика и возможности экологического регулирования средствами налоговой политики в особых экономических зонах.

**Четвертая глава** посвящена проблематике эффектов и эффективности экологического налогообложения. Предметом углубленного рассмотрения в этой главе стали факторы, оказывающие влияние на эффективность налогообложения как инструмента защиты окружающей природной среды. Исследованы экологические эффекты косвенного налогообложения, транспортных налогов. В теоретическом плане интерес представляют современные подходы к моделированию эффектов и механизмов воздействия экологических налогов, а также методы и модели оценки их эффективности.

**Пятая глава** сфокусирована на тенденциях и перспективах развития экологического налогообложения в различных регионах мира и в Российской Федерации. Предметом рассмотрения в этой главе стали также: проблематика

администрирования и организации учета объектов экологического налогообложения; комбинированная система расширенной ответственности производителей; тенденции развития экологического налогообложения в «зеленой экономике» и перспективы развития международного сотрудничества в экологическом налогообложении.

Завершая предисловие, хотим выразить благодарность уважаемым рецензентам, известнейшим специалистам по государственному регулированию экономики – члену корреспонденту РАН, д-ру экон. наук, проф. Гизатуллину Хамиту Нурисламовичу и академику НАН Украины, д-ру экон. наук, проф. Амоше Александру Ивановичу, а также издательству «ЮНИТИ-ДАНА» за неизменную поддержку данного проекта.

С пожеланием творческих успехов!

И.А. Майбуров

Ю.Б. Иванов

## АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

*Научный редактор монографии* **Майбуров Игорь Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург), главный научный сотрудник кафедры «Финансы и кредит» Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 4.3

*Научный редактор монографии* **Иванов Юрий Борисович** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 1.1

**Багаутдинова Инна Валерьевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.5

**Башкирова Надежда Николаевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов Высшей школы государственного аудита (факультета) Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова (г. Москва) – § 1.2, 5.4

**Быков Степан Сергеевич** – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 1.8

**Воронина Татьяна Васильевна** – доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой мировой экономики и международных отношений, Южный федеральный университет (г. Ростов-на-Дону) – § 3.2

**Гаркушенко Оксана Николаевна** – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, старший научный сотрудник отдела финансово-экономических проблем использования производственного потенциала Института экономики промышленности НАН Украины (г. Киев) – § 1.6, 3.4

**Глоба Светлана Борисовна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление в строительном комплексе», зам. директора Института управления бизнес-процессами и экономики Сибирского федерального университета (г. Красноярск) – § 1.7, 3.3

**Голубева Анна Сергеевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики природопользования Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 3.7

**Гринкевич Анастасия Михайловна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.4, 2.5

- Гринкевич Лариса Сергеевна** – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.4, 2.5
- Горбушина Светлана Геннадьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 1.3
- Дегтярева Ирина Викторовна** – доктор экономических наук, профессор, директор института Экономики Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 1.5
- Ермакова Елена Алексеевна** – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова (г. Саратов) – § 1.4
- Иванов Виктор Владимирович** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.1
- Кешнер Мария Валерьевна** – кандидат юридических наук, доцент кафедры международного и европейского права Казанского федерального университета (г. Казань) – § 5.6
- Киреенко Анна Павловна** – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 2.3
- Королева Людмила Павловна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск) – § 3.1
- Кузнецов Николай Геннадьевич** – д.э.н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, заведующий кафедрой экономической теории, первый проректор – проректор по учебной работе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) – § 5.2
- Леонтьева Юлия Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.3
- Лялина Жанна Ивановна** – кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 5.3
- Магарил Елена Роменовна** – доктор технических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики природопользования Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 3.7



- Меттке Ангелика (Angelika Mettke)** – доктор технических наук, профессор, руководитель научной группы по ресайклингу Бранденбургского технического университета Котбус – Зенфтенберг (г. Зенфтенберг, Германия) – § 1.7, 3.3
- Останин Владимир Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 4.1
- Погорлецкий Александр Игоревич** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.6, 5.6
- Покровская Наталья Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент теории кредита и финансового менеджмента, Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург) – § 2.1
- Полякова Ольга Юрьевна** – кандидат экономических наук, доцент, заведующая сектором макроэкономического анализа и прогнозирования отдела макроэкономической политики и регионального развития Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 4.5
- Пономарева Марина Анатольевна** – доктор экономических наук, доцент, и.о. зав. кафедрой экономики, региона, отраслей и предприятий Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) – § 3.5
- Понкратов Вадим Витальевич** – кандидат экономических наук, доцент, директор центра финансовой политики Института финансово-экономических исследований Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) – § 4.4
- Родионова Наталья Дмитриевна** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономической теории Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) – § 3.5
- Синенко Ольга Андреевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 5.5
- Соколовская Елена Васильевна** – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, ведущий научный сотрудник Лаборатории азиатских экономических исследований Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 5.1
- Токарева Гузель Фарисовна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 5.5
- Троянская Мария Александровна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 2.2

**Тюрина Юлия Габдрашитовна** – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 2.2

**Цепилова Елена Сергеевна** – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры регионального управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (г. Москва) – § 3.2

**Шалина Ольга Игоревна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 5.5

**Ядренникова Елена Викторовна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.2

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                          |  |
|--------------------------|--|
| Предисловие .....        |  |
| Авторский коллектив..... |  |

### ***Глава 1. Теоретические аспекты экологического налогообложения***

- 1.1. Налоги в современном механизме государственного регулирования природопользования
- 1.2. Экологическое налогообложение и альтернативные источники финансирования охраны окружающей природной среды
- 1.3. Институты развития в финансировании охраны окружающей природной среды
- 1.4. Классификация видов экологических налогов
- 1.5. Теоретический анализ различных фискальных механизмов интернализации негативных внешних экстерналий
- 1.6. Функции и принципы экологического налогообложения
- 1.7. Мировой опыт построения подсистем эколого-ориентированных налогов
- 1.8. Экологическое налогообложение в контексте фискального федерализма

### ***Глава 2. Мировая практика применения отдельных видов экологических налогов***

- 2.1. Плата (налог) за загрязнение водных объектов
- 2.2. Плата (налог) на выбросы в атмосферный воздух
- 2.3. Налоги на продукты (товары)
- 2.4. Налоги на топливо
- 2.5. Налоги на пестициды
- 2.6. Налоги, уплачиваемые авиакомпаниями и их пассажирами

### ***Глава 3. Экологические аспекты налогового регулирования***

- 3.1. Стимулирование утилизации и глубокой переработки отходов производства и потребления
- 3.2. Инструментарий государственной поддержки производства экологических продуктов
- 3.3. Стимулирование малоотходных и безотходных технологий
- 3.4. Налоговое регулирование сферы обращения тары и тарных материалов
- 3.5. Налоговые механизмы минимизации негативного воздействия на окружающую среду на основе наилучших доступных технологий
- 3.6. Особенности регулирования экологических аспектов в особых экономических зонах
- 3.7. Экономическое стимулирование сокращения эмиссии CO<sub>2</sub> автотранспортом

#### ***Глава 4. Эффекты и эффективность экологического налогообложения***

- 4.1. Факторы, воздействующие на эффективность налогообложения как инструмента защиты окружающей природной среды
- 4.2. Экологические эффекты косвенного налогообложения
- 4.3. Экологические эффекты транспортных платежей
- 4.4. Методы и модели оценки эффективности экологических налогов
- 4.5. Влияние экологических налогов: современные подходы к моделированию

#### ***Глава 5. Тенденции развития экологического налогообложения***

- 5.1. Современные тенденции экологического налогообложения в регионах мира
- 5.2. Проблемы экологического налогообложения в России и эффективности применяемых платежей
- 5.3. Проблематика администрирования и организации учета объектов экологического налогообложения
- 5.4. Комбинированная система расширенной ответственности производителей
- 5.5. Тренды развития экологического налогообложения в «зеленой экономике»
- 5.6. Перспективы развития международного сотрудничества в экологическом налогообложении