

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра «Финансы и кредит»

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (бакалаврскую работу)**

по направлению 38.03.01 Экономика

профиль «Финансы и кредит»

студентки 4 курса экономического факультета

Шуреевой Жанны Амангельдыевны

**Тема работы:**

**«Налогообложение природопользования в России и зарубежных  
странах: особенности и перспективы развития»**

Научный руководитель:

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»

\_\_\_\_\_ М. В. Голубниченко

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О. С. Балаш

Саратов 2020

**Введение.** Россия - самая большая страна в мире, ее территория занимает 1/8 части мировой суши. На обширной территории располагается большое количество природных ресурсов. Можно отметить многообразие животного мира, обширные лесные массивы, значительные запасы поверхностных и подземных вод, а также энергетических и топливных ресурсов.

Фауна России включает в себя около 150 тыс. видов животных, однако около 500 видов занесены в Красную книгу. Лесные ресурсы занимают 22% всех лесных ресурсов планеты и 69% территории нашей страны. При этом наблюдаются большие потери лесных ресурсов при лесопользовании, они обусловлены неразвитым безотходным производством и низкой технической оснащенностью службы охраны лесов. К тому же, с каждым годом уменьшаются объемы лесовосстановительных работ. В силу природно-климатических условий некоторые земли отличаются слабым плодородием, а многие плодородные почвы подвергаются истощению. Аграрный потенциал земель сокращается с юго-западной части страны к северо-восточной. Кроме того, наша страна является одной из наиболее обеспеченных водными ресурсами стран мира. На долю водных запасов России в общемировых ресурсах приходится более 20%. Однако главным достоянием России являются запасы минерального и топливно-энергетического сырья. Разведанные запасы нефти, газа и угля оцениваются в 13-36% общемировых; железных и никелевых руд – 30% мировых запасов. Потребление данных ресурсов с каждым годом увеличивается, а сами ресурсы истощаются, воспроизводство ухудшается.

Таким образом, Российская Федерация обладает мощнейшим природно-ресурсным потенциалом, однако, в силу исчерпаемости природных ресурсов, возникает необходимость грамотного регулирования со стороны государства процесса природопользования и соотношения экологических и экономических интересов. Главным инструментом здесь выступает платность природопользования в виде платежей за пользование природными

ресурсами и платежей за загрязнение окружающей среды и размещение отходов.

Для того чтобы оценить эффективность существующей налоговой системы России в сфере природопользования необходимо не только проанализировать налоги за пользование природными ресурсами в стране, их роль и динамику, но и сравнить ее с налоговыми политиками в данной сфере других стран. Для сравнения будут рассмотрены такие развитые страны как США и ряд европейских стран.

В современных экономических условиях каждое государство обязано вложить в ресурсные платежи не только фискальную функцию, но и не менее важную – регулирующую. В условиях исчерпаемости и даже невозобновляемости многих видов ресурсов данные платежи должны выступать в роли регулятора рационального природопользования, сокращения вредного воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий.

Актуальность работы заключается в том, что в настоящее время остро стоит вопрос о рациональном и эффективном использовании природных благ, для достижения которого введены налоговые и неналоговые инструменты регулирования ресурсопотребления. Особенности расчета платежей за природопользование зависят от вида эксплуатируемого ресурса и механизмом предоставления его в пользование.

Предмет исследования – налоги за природопользование в России.

Объект исследования – система налогообложения природопользования в России.

Таким образом, целью данной работы является изучение теоретических и практических аспектов налогообложения природопользования в России и за рубежом.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность налогообложения природопользования в России;

- изучить историю развития налогообложения природопользования в России;
- проанализировать систему налогов за природопользование в США;
- проанализировать систему налогов за природопользование в европейских странах;
- проанализировать существующую в России систему налогов за природопользование, а также их динамику;
- раскрыть направления совершенствования налогообложения природопользования в РФ.

В процессе написания дипломной работы были использованы следующие общие методы научного исследования: анализ, синтез, сравнение, систематизация и обобщение теоретических данных, представленных в учебной и научной литературе.

Теоретической базой исследования являются работы таких авторов, как: А.А. Голуб, Е.Б. Струкова, Н.Н. Лукьянчиков, А.А. Ялбулганов, М.В. Колодина, Е.Н. Яковлева и других авторов.

Нормативно-правовую базу работы составляют Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Конституция Российской Федерации, а также Федеральный Закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ.

Теоретическая значимость работы заключается в выявлении особенностей налогообложения природопользования в России и зарубежных странах, что позволяет выявить проблемы в этой сфере и обозначить направления совершенствования.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования рекомендаций по совершенствованию налогообложения природопользования при разработке налогового законодательства в РФ.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, двух частей, заключения и списка литературы.

**Основное содержание работы.** Среди доходных источников бюджетов в Российской Федерации особое место занимает категория природоресурсных платежей, связанных с возмещением государству расходов на восстановление используемых природных ресурсов и компенсацией определенных потерь природных богатств.

В настоящий момент в Российской Федерации система обязательных платежей за природопользование установлена нормами Налогового кодекса РФ, Федеральных законов, отраслевых кодифицированных актов, а также постановлений Правительства РФ. Плата за пользование природными ресурсами осуществляется преимущественно в форме налогов, но существуют и, так называемые, неналоговые платежи.

К числу налоговых платежей относят земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Предусмотрен также специальный рентный инструмент, позволяющий государству изъять часть произведенной продукции у недропользователя -роялти при выполнении соглашения о разделе продукции. Однако чаще всего он рассматривается отдельно от стандартных налогов за природопользование.

В зарубежных странах доходы от эксплуатации природных ресурсов, как правило, изымаются через систему платежей, ориентированных на изъятие ренты у пользователя природных ресурсов. Рентные платежи являются основой формирования государственных доходов многих стран, в том числе и США.

Как правило, за рубежом в связи с предоставлением права пользования недрами уплачиваются такие платежи, как бонусы, рента и роялти. В США такие платежи также применяются.

Как и все другие налоги США, экологические налоги также формируются традиционной налоговой политикой. Действует федеральный акцизный налог на озоноразрушающие химические вещества, налог на

выбросы в атмосферу, также взимается плата за сброс промышленных сточных вод, взимается и плата за загрязнение почвы вредными веществами.

Самыми доходными экологическими налогами в США, как и в странах Европы, являются экологические и транспортные налоги. Налог на топливо распространяется на автомобили в зависимости от их топливного расхода, который является фактором, способствующим повышению уровня выбросов. Самые высокие налоговые ставки на топливо в штатах Пенсильвания и Калифорния (свыше 50 центов за галлон), а самые низкие в штатах Аляска и Миссури (ниже 18 центов за галлон).

Экологические налоги в США в 2017 году обеспечили лишь 2,9% от общего объема налогов на окружающую среду.

В области недропользования в США действуют три основных налога: налог на недвижимость (горные предприятия, оцениваемые по рыночной стоимости), налог на добытую продукцию и подоходный налог.

Роялти на добычу полезных ископаемых, собираемые федеральным правительством США, направляются в различные фонды. Наибольшую долю от выплат получает Казначейство США почти 55 % от общих доходов от роялти. Правительства штатов получают 17,5 % от общего объема платежей.

Таким образом, в последнее время доходы от экологического налога в стране сокращаются, а большая часть доходов от налогов и платежей за природопользование направляется в казну государства. Несмотря на это, в стране отмечаются достаточно большие расходы на охрану окружающей среды. Так, в 2019 г. государство потратило 8,85 млрд. долл. на природоохранную деятельность. Все это свидетельствует об экологической безопасности экономики и достаточно эффективной налоговой политике в сфере природопользования.

Европейский Союз – это один из мировых лидеров по внедрению и развитию экологического налогообложения.

В странах Европы доходы от эксплуатации природных ресурсов, как правило, изымаются через систему рентных платежей.

Налогам, обеспечивающими наибольшие объемы поступлений в сфере экологических налогов, являются: энергетические налоги; транспортные налоги; ресурсные налоги и налоги за загрязнение окружающей среды. К последним принято относить налог на добычу сырья, на загрязняющие выбросы в атмосферу, сточные воды, шум, отходы и т.д.

Можно отметить, что при налогообложении природопользования применяются не только чисто ресурсные налоговые платежи, но и общие налоги, используемые во всех отраслях экономики (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).

Более 10% от общего объема налоговых платежей – поступления от экологического налога на конец 2018 г. в Латвии, хотя по сравнению с предыдущими годами показатель немного уменьшился, как и в ряде других стран: Бельгия, Дания, Германия, Эстония, Ирландия, Испания и др. Во Франции, Хорватии, Литве напротив значение показателя к 2018 г. увеличилось.

Доля поступлений от экологического налога в ВВП с 2014 до 2018 гг. практически не меняется. Так в 2018 г. Германия собрала 58,3 млрд. евро, Италия - 58,8 млрд. евро, Франция - 49,7 млрд. евро, Польша - 11,6 млрд. евро, Дания – 11,1 млрд. евро экологических налогов.

Таким образом, страны ЕС, будучи лидером по внедрению и развитию экологических налогов, обладает высоким уровнем экологической безопасности экономики. Однако, такой упор на экологическое налогообложение, увеличение налогового бремени природопользователей может оказывать негативное влияние на экономику. Наблюдается стабильность доходов от налогов за природопользование, действуют также платежи за загрязнение окружающей среды. Наибольшие доходы от налогообложения природопользования отмечаются в Латвии, а самой эффективной налоговой системой признается французская.

Налог на добычу полезных ископаемых, несомненно, является самым доходным среди налогов за природопользование в России, его доля в них

составляет более 99%. По данным ФНС РФ на 1 января 2020 г. добыча сырой нефти и природного газа обеспечила 95% всех поступлений от НДСИ, что показывает сильную зависимость страны от доходов на нефтегазовое сырье.

Для анализа динамики всех поступлений от налогообложения природопользования рассмотрим рисунок 1. [10]



Рисунок 1 – Динамика поступлений в бюджетную систему РФ налогов за пользование природными ресурсами за 2010-2019 гг. (млрд. руб.)<sup>1</sup>

Наблюдается сокращение поступлений в 2016 и 2019 г. на 9,2% и 0,3% соответственно. Причинами сокращения поступлений является падение цен на нефть. Повышение курса доллара не смогла оказать компенсирующего влияния на расчетную величину поправочного коэффициента Кц, что в свою очередь приводит к уменьшению НДСИ.

Поступления от большинства налогов значительно возросли за исследуемый период. Однако наибольший прирост поступлений приходится на долю налогов за природопользование, которые к 2019 г. выросли на 14,8 трлн. руб. Таким образом, в структуре налоговых доходов значительно возросла доля налогов за природопользование: с 18,5% в 2010 г. до 27,2% в 2019 г.

<sup>1</sup> Составлено автором по данным налоговой отчетности с официального сайта Федеральной налоговой службы (<https://www.nalog.ru/rn64/>)

Кроме налогов за пользование природными ресурсами существуют также платежи за загрязнение окружающей среды и размещение отходов, которые носят неналоговый характер. Платежи за загрязнение окружающей среды аккумулируются в экологических фондах, целевое назначение которых – природоохранная деятельность, в региональных и местных бюджетах.

Рассмотрим в таблице 1 затраты на охрану окружающей среды [27]

Таблица 1 – Затраты на охрану окружающей среды в РФ (млн. руб.)<sup>2</sup>

Год	Всего	в том числе:				
		на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	на сбор и очистку сточных вод	на обращение с отходами	на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды
2015	292074	58250	145147	60256	16660	11761
2016	306534	56851	154313	63580	19526	12265
2017	320947	56906	163261	70041	15452	15287
2018	345464	61075	173688	79885	15347	15469
2019	374411	63760	174921	102396	16348	16986

За анализируемый период наблюдается увеличение расходов на охрану окружающей среды в России, что несомненно носит положительных характер. Так с 2015 по 2019 г. природоохранные расходы увеличились на 82,3 млрд. руб.

Таким образом, очень высоки поступления от налогов, сборов и регулярных платежей за добычу, разработку и реализацию природных ресурсов – НДС, что показывает зависимость доходов страны от нефтегазовых доходов; крайне малы поступления от водного налога и сбора за пользование животным миром и за пользование водными биологическими ресурсами; также стабильно малы платежи за пользование природными ресурсами.

Стоит отметить, что за последние 5-7 лет наблюдается множество качественных изменений в налоговой системе России в области природопользования. В 2019 г. был введен НДС, за 2013-2016 были введены

<sup>2</sup> Составлено автором по данным статистической отчетности с официального сайта Федеральной службы государственной статистики (<https://www.gks.ru/folder/11194>)

коэффициенты, используемые при расчете НДС – все эти изменения имеют выраженный рентный характер. Таким образом, те явные недостатки и проблемы в налоговой системе, которые существовали еще 10 лет назад и которые выдвигали на рассмотрение экономисты, были практически полностью устранены. Это свидетельствует об эффективном и избирательном использовании опыта развитых зарубежных стран с учетом особенностей экономики страны и природно-ресурсного потенциала.

В результате проведенного исследования можем выделить следующие направления совершенствования налогообложения природопользования в РФ:

1) Усиление рентной составляющей при расчете НДС за добычу не только нефти, газа, добычи редких металлов, но и при расчете НДС за добычу других полезных ископаемых;

2) Ужесточить надзор за целевым использованием и достаточностью расходования доходов от экологических платежей, идущих на воспроизводство и восстановление природных ресурсов;

3) Стимулирование предприятий в минимизации негативного воздействия на экосистему путем применения пониженных ставок для «экологически чистых» предприятий.

Таким образом, совершенствование развития системы налогообложения природопользования в России и формирования эффективной системы контроля платежей за пользование природными ресурсами является важным фактором достижения экологически сбалансированного развития отечественной экономики.

**Заключение.** В настоящее время главной задачей каждого государства выступает организация такой системы налогообложения природопользования, при которой будет достигаться как устойчивое развитие страны, так и эффективное и рациональное природопользование, а также будет обеспечиваться право каждого человека на благоприятную окружающую среду. Следовательно, эффективность и интенсивность

использования природно-сырьевой базы становится ключевым фактором роста экономики страны.

Исходя из вышесказанного, установленные платежи за пользование природными ресурсами должны носить не только фискальный характер, они также обязаны осуществлять экономическое регулирование природопользования, стимулировать рациональное и комплексное ресурсопотребление, а также с их помощью должны формироваться денежные средства, которые будут направлены на охрану и воспроизводство потребляемых ресурсов.

В результате проведенного исследования с целью изучения существующих в разных странах налогов за природопользование можно сделать следующие выводы:

Система налогообложения природопользования в России представляет собой совокупность установленных и регулируемых Налоговым кодексом и иными нормативно-правовыми актами налоговых платежей за пользование природными ресурсами, чья доля в бюджете страны на сегодняшний день составляет 27,2%.

В настоящее время в Российской Федерации действует система налогов и сборов, взимаемых за природопользование, которая включает в себя: налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, а также местный налог – земельный.

Поступления от налогов за природопользование с каждым годом возрастают. Так, за последние 10 лет они увеличились на 4,7 трлн. руб. Налоги за природопользование являются самыми доходными наряду с налогом на прибыль, НДС, акцизами и налогом на имущество. Кроме того, растут и расходы на охрану окружающей среды, за последние 5 лет они выросли 82,3 млрд. руб.

НДПИ, будучи самым доходным среди налогов за пользование природными ресурсами, является также одним из главных налогов,

формирующих бюджет страны (27% от всех налоговых доходов). Вследствие этого наблюдается зависимость бюджета от нефтегазовых доходов.

В развитых зарубежных странах большинство доходов за пользование природными ресурсами изымаются через систему рентных платежей, ориентированных на изъятие ренты у пользователя природных ресурсов. Основными налоговыми инструментами в сфере природопользования за рубежом являются роялти, бонусы, налог на топливо, налог на добычу сырья, на загрязняющие выбросы в атмосферу, сточные воды, шум, отходы и т.д.

В настоящее время в Российской Федерации в большинстве своем рентный доход изымается через систему налогов и сборов (в частности НДС) или вывозные таможенные пошлины.

В последние годы налоговая система в сфере природопользования в России претерпевает значимые изменения такие как введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородов, который за год своего существования уже принес в бюджет страны 101 млрд. руб., коэффициентов, используемых при расчете НДС с целью повышения эффективности налогообложения добычи углеводородного сырья. Все эти нововведения носят выраженный рентный характер и напрямую зависят от экономических условий деятельности добывающих организаций и доходности добычи.

Таким образом, отечественная практика налогообложения природопользования, базируясь на зарубежном опыте, развивается по собственному пути с учетом особенностей экономики страны и природно-ресурсного потенциала.