

РОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДЕЛЕ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Поморов Даниил Владимирович

к.ю.н., директор

ГКУ КК «Природный орнитологический парк в Имеретинской низменности», Сочи
info@ornitoparksochi.ru

Аннотация. Автором предложена концепция эффективного налогового управления природопользованием, которая позволяет в полной мере реализовать фискальную, ресурсосберегающую и контрольно-стимулирующую функции сборов и платежей за пользование природными ресурсами. Предложены основные направления совершенствования системы налоговых платежей в сфере природопользования.

Ключевые слова: налоги, плата за негативное воздействие, природопользование, Россия, экология.

Рост производства и народонаселения – главные факторы, которые привели к резкому увеличению антропогенной нагрузки на природные комплексы, ведущему к ухудшению качества жизни и деградации окружающей природной среды.

Ситуация с негативным воздействием на природу в нашей стране осложняется тем, что экономика является ресурсно-ориентированной и поэтому экологически устойчивое социально-экономическое развитие страны является актуальной стратегической задачей, направленной на реализацию закрепленного в Конституции принципа создания благоприятных социально-экономических условий жизнедеятельности населения. Для успешной реализации данного принципа необходимо проводить эффективную и взвешенную налоговую политику в части платежей за природопользование (Конституция РФ).

Концепция эффективного налогового управления природопользованием на наш взгляд должна включать в себя следующие направления:

- обеспечение экологически безопасного устойчивого развития на базе формирования рентных отношений между государством и собственниками ресурсов;
- обеспечение выполнения норм и требований, ограничивающих вредное воздействие процессов производства и выпускаемой продукции на окружающую среду;

– государственное регулирование природопользования и стимулирования природоохранной деятельности путем проведения целенаправленной социально-экономической, экологической и финансово-налоговой политики;

– обеспечение рационального использования природных ресурсов их восстановление и воспроизводство.

Современные исследования в области достижения эколого-экономического равновесия и устойчивого развития территорий охватывают практически все сферы жизни общества. Под прямым и косвенным воздействием требований к экологизации промышленности (в особенности нефтегазовой и иных добывающих отраслей) и сельского хозяйства, ранее не затронутые правовые и экономические аспекты этого вопроса вышли на передний план. В финансовой и налоговой сферах эти тенденции выразились в появлении отдельных налогов, отчислений и платежей экологического характера.

При взимании ряда налогов и платежей производится решение задач экологического регулирования, поскольку экологические налоги и платежи представляют собой систему налогов и платежей за негативное воздействие на окружающую среду, включая выбросы вредных веществ в атмосферу от стационарных и передвижных источников загрязнения, сбросы вредных загрязняющих веществ в водные объекты или на рельеф местности, образование и размещение бытовых и промышленных отходов.

Понятие «природные ресурсы» закреплено в Федеральном законе «Об охране окружающей среды» №7 ФЗ от 10.01.2002 г. В соответствии с этим законом, природные ресурсы – компоненты природной среды, природные объекты и природно-антропогенные объекты, которые используются или могут быть использованы при осуществлении хозяйственной и иной деятельности в качестве источников энергии, продуктов производства и предметов потребления и имеют потребительскую ценность (Об охране окружающей среды, 2002).

Таким образом, выделяется два вида природных ресурсов: *природные объекты* и *природно-антропогенные объекты*. Предоставление природных ресурсов в пользование предполагает взимание определенной платы (Гражданский кодекс РФ, 1994).

Природоресурсные платежи – разновидность обязательных налоговых и неналоговых платежей за природопользование, порядок

исчисления и уплаты которых установлен нормативно-правовыми актами РФ и нормативно-правовыми актами субъектов РФ.

В действующей системе платежей за пользование природными ресурсами в Российской Федерации ярко выраженную экологическую направленность имеет плата за негативное воздействие на окружающую среду носящая неналоговый характер. В соответствии с Законом «Об охране окружающей среды» плата взимается с целью возмещения затрат на компенсацию воздействия выбросов и сбросов загрязняющих веществ и стимулирования снижения или поддержания выбросов и сбросов в пределах нормативов, а также стимулирования осуществления затрат на проектирование и строительство природоохранных объектов.

Экологические налоги предполагают налогообложение человеческой деятельности в сфере природопользования и ее негативного влияния на состояние окружающей среды.

Сущность налогов, сборов и платежей за пользование природными ресурсами проявляется в их функциях. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов страны. Экологические платежи выполняют три функции: *фискальную, ресурсосберегающую и контрольно-стимулирующую.*

С помощью *фискальной функции* происходит формирование финансовых ресурсов государства необходимых для осуществления экологической политики, аккумулируемых до 2001 г. в Едином государственном экологическом фонде, а с 2001 г. – в бюджетной системе.

Ресурсосберегающая функция заключается в том, что с помощью экологических налогов и платежей (штрафов за загрязнение окружающей природной среды и т.п.) приводится в действие механизм регулирования экологических процессов. Вводя экологические налоги и платежи, государство ограничивает чрезмерную потребность в природных ресурсах. Фактор эффективности процесса производства с учетом экономного природопользования является в свою очередь мощным стимулом научно-технического прогресса с целью создания нового оборудования для достижения поставленных целей. При успешной реализации этой функции сокращается количество вредных выбросов, снижается деградация природной среды, что также положительно влияет на сохранение эколого-экономического баланса.

Результатом этих мероприятий является закономерное, улучшение здоровья и благосостояния населения. Кроме непосредственного введения экологических налогов и платежей ресурсосберегающая функция реализуется и при удержании штрафов за загрязнение окружающей среды.

Сущность *контрольно-стимулирующей функции* заключается в том, что появляется возможность количественного отображения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями в финансовых ресурсах. Здесь оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового пресса в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему. В рамках этой функции можно выделить два основных аспекта – это контрольное и стимулирующее влияние. Контрольное влияние позволяет определить эффективность налоговых поступлений, проследить динамику изменений удельного веса как всей массы налогов, так и каждого налога в отдельности. Осуществление контрольного аспекта в большой мере зависит от налоговой дисциплины, которая основывается на своевременной и полной уплате налогоплательщиками сумм налогов и сборов. Практика работы налоговых органов показывает, что нарушение сроков и полноты уплаты налогов – явление частое и с каждым годом возрастающее.

Стимулирующая подфункция экологических платежей заключается в том, что, манипулируя налоговыми ставками, льготами и санкциями, государство стимулирует на повышение экономической заинтересованности плательщиков в снижении уровня негативного воздействия на окружающую природную среду, ускорение технического прогресса, «зеленые» инвестиции в экономику.

Так один из методов экономического стимулирования можно наблюдать в статье 16.3 Федерального закона «Об охране окружающей среды», где в целях стимулирования хозяйствующих субъектов и другие мероприятия по реализации мер по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий, существуют специальные факторы, которые учитываются при расчете платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Законодатель призывает юридических и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую и (или) иную деятельность, принять меры по снижению негативного воздействия на окружающую среду. В частности, для таких лиц многочисленны понижения размера платы коэффициентов (Паспорт, 2018).

Платежи за пользование природными ресурсами – являются важнейшим компонентом экономического механизма природопользования. Действующим законодательством сформирована правовая основа для установления платы за пользование недрами, лесами, водой, землей и другими видами природных ресурсов на основе рентного подхода или фиксированных платежей.

В современной России отношения в области установления и взимания природоресурсных платежей регулируются огромным комплексом нормативных актов:

- Конституцией РФ (ст. 9, ст. 72);
- Налоговым Кодексом РФ (в нем прописаны порядок исчисления и уплаты следующих налогов и сборов: сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов (гл. 25.1); водный налог (гл. 25.2); налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4); земельный налог (гл. 31);
- рядом федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, нормативными актами федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ;
- актами органов местного самоуправления;
- инструкциями Государственной налоговой службы и др. Это десятки законодательных актов, сотни подзаконных и ведомственных нормативных актов.

В процессе нормативного обеспечения природопользования большое значение имеет международное экологическое сотрудничество – совокупность норм и мероприятий в области охраны окружающей среды, предусматривающих принципы международного экологического сотрудничества, деятельность международных организаций и заключение международных договоров.

Вкупе с нормативными актами специального характера направленных на установление конкретных видов платежей за каждый вид природопользования действуют акты общего характера, устанавливающие общие правила оплаты природопользования.

Один из путей совершенствования налогового администрирования в сфере природных ресурсов заключается в том, что все налоги на пользование природными ресурсами должны быть отнесены не только к федеральному, но также к региональному и муниципальному уровню. Это

обусловлено тем, что, хотя функции природопользования входят в предметы совместного ведения всех уровней власти, тем не менее, реально они могут эффективно осуществляться лишь на отдельно взятых территориях (здесь стоит отметить, что в принципе, достижение эколого-экономического равновесия, т.н. sustainability, возможно лишь на относительно небольших по площади территориях, но никак не в масштабах всей России).

Совершенствование системы налоговых платежей в сфере природопользования на наш взгляд должно осуществляться по трем основным направлениям:

Оперативное (определяющее направления оптимизации исчисления и уплаты налоговых платежей);

Тактическое (ориентированное на уточнение действующей методологии налогообложения);

Стратегическое (определяющее совершенствование системы налоговых платежей путем введения дополнительных налогов на сверхприбыль и сборов за негативное воздействие на окружающую среду).

Следует отметить, что обеспечить рациональное и комплексное использование минеральных и других природных ресурсов, а также охрану и воспроизводство окружающей природной среды нельзя без использования инструментария налогового администрирования. Таким образом, государство должно быть активным участником устойчивого развития и бережного природопользования, при этом использовать все рычаги воздействия на природопользователей, в том числе административные и фискальные.

Список использованных источников

Конституция Российской Федерации // СПС «Консультант Плюс».

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 21.10.1994 № 51-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Паспорт национального проекта «Экология» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16).