

НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА АДАПТАЦИИ К ИЗМЕНЕНИЯМ КЛИМАТА И ЕГО ПОСЛЕДСТВИЯМИ В РОССИИ

Светлана Ивановна ЧУЖМАРОВА^{1,2}, д.э.н., доцент

Андрей Иванович ЧУЖМАРОВ³, к.э.н.

¹Заведующая кафедрой банковского дела ФГБОУ ВО «Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина»

²Ведущий научный сотрудник Пермского филиала Института экономики УрО РАН

³Проректор ГОУ ВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления»

Адрес для корреспонденции: С.И. Чужмарова, 167001, г. Сыктывкар, ул. Старовского, д. 55, Российская Федерация

Т.: +78212390390. E-mail: swetlana_ch@bk.ru

Аннотация

В центре настоящего исследования находится проблема разработки мер налоговой поддержки российской экономики и социальной сферы адаптации к изменениям климата и их последствиям. Этой проблеме посвящено большое количество публикаций. Спецификой представляемых в настоящей статье мер налоговой поддержки является контекст климатической повестки глобального уровня до 2030 года. Целью настоящего исследования является систематизация мер налоговой поддержки, формируемых для достижения ЦУР 13, поставленной ООН и интегрированной в национальные стратегии и политику.

Методологическая база представленной работы сформирована на основе применения системного и структурно-логического подходов к исследованию налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в достижении ЦУР 13 в России. В работе выделены базовые принципы устойчивого развития, исследован российский опыт налоговой поддержки адаптации к изменениям климата и его последствиям.

Результатом исследования являются представленные систематизированные задачи и индикаторы достижения ЦУР 13 как ориентиры налоговой поддержки российских предприятий и домашних хозяйств, выявленные ключевые налоговые инструменты адаптации к изменениям климата и их последствиям, меры налоговой поддержки социально-экономического развития России до 2050 года с учетом глобального тренда снижения выбросов парниковых газов. Обоснована необходимость трансформации налоговой политики России с учетом климатической повестки.

Ключевые слова

Налоги, климат, устойчивое развитие, трансграничный углеродный налог, экологическая ситуация, охрана окружающей среды, «зеленые» технологии.

Благодарность: Публикация подготовлена в соответствии с Планом НИР СГУ им. Питирима Сорокина и Планом НИР Института экономики УрО РАН.

TAX SUPPORT FOR ADAPTATION TO CLIMATE CHANGE AND ITS CONSEQUENCES IN RUSSIA

**Svetlana Ivanovna CHUZHMAROVA^{1,2}, Doctor of Economics, Associate Professor
Andrei Ivanovich CHUZHMAROV³, Ph.**

¹Head of the Department of Banking at «Syktyvkar State University
named after Pitirim Sorokin»

²Leading Researcher, Perm Branch of the Institute of Economics, Ural Branch, Russian
Academy of Sciences

³Vice-Rector of the State Educational Institution of Higher Professional Education «Komi
Republic Academy of State Service and Administration»

Address for correspondence: S.I. Chuzhmarova, 55, Starovsky St., Syktyvkar, 167001,
Russian Federation

T.: +78212390390. E-mail: swetlana_ch@bk.ru

Abstract

This research focuses on the problem of developing tax support measures for the Russian economy and social sphere to adapt to climate change and its consequences. A large number of publications are devoted to this problem. The specifics of the tax support measures presented in this article are in the context of the climate agenda of the global level until 2030. The purpose of this research is to systematize the tax support measures formed to achieve SDG 13 set by the UN and integrated into national strategies and policies.

The methodological basis of this research is based on the application of systemic and structural-logical approaches to the study of tax support for adaptation to climate change in the achievement of SDG 13 in Russia. The work highlights the basic principles of sustainable development and studies the Russian experience of tax support for adaptation to climate change and its consequences.

The research resulted in systematized targets and indicators for achieving SDG 13 as benchmarks for tax support for Russian enterprises and households, identified key tax tools for adaptation to climate change and its consequences, and measures for tax support of Russia's socio-economic development until 2050, taking into account global trends in greenhouse gas emissions reduction. The necessity of transforming Russia's tax policy in view of the climate agenda is substantiated.

Keywords

Taxes, climate, sustainable development, transboundary carbon tax, environmental situation, environmental protection, «green» technologies.

Acknowledgement: The publication was prepared in accordance with the Research Plan of «SSU named after Pitirim Sorokin» and the Research Plan of the Institute of Economics of Ural Branch of Russian Academy of Sciences.

Введение

Генеральной Ассамблеей ООН обозначены 17 целей устойчивого развития (ЦУР). Из них ЦУР 13 «*Take Urgent Action to Combat Climate Change and its Impacts*» – *принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями*⁵². Климатическая повестка глобального уровня присутствует с 1995 года в рамках ежегодной Конференции ООН – как высшего органа обсуждений реализации положений РКИК ООН – Рамочной конвенции ООН об изменении климата, ПС – Парижского соглашения⁵³, КП – Киотского протокола, а также КС-26 – Саммита ООН (климатическая повестка) в Глазго (Шотландия) в 2021 году⁵⁴ и КС-27 в Шарм-эль-Шейх (Египет) в 2022 году⁵⁵. Постановка ЦУР 13 взаимосвязана с процессами, происходящими в экономике, социальной сфере и экологии на местном, национальном и наднациональном уровнях, а также обусловлена международной повесткой изменения климата. ЦУР 13 (Goal 13: Climate Action) рассматривается ООН как борьба с изменением климата.

Климатической повестке и финансовым стратегиям ее реализации посвящены исследования российских ученых [1] и зарубежных авторов [2], разработана методология составления рейтингов устойчивого развития регионов [3], анализируются подходы к формированию климатических баз данных в России [4].

Отечественные ученые, обращаясь к климатической повестке, акцентируют внимание на различии в трактовке понятий погода и климат, и она (климатическая политика) не должна быть борьбой (часто в публикациях – как борьба с углекислым газом), а адаптацией к изменению климата⁵⁶.

⁵² Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года: Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН. 25 сентября 2015 года. A/RES/70/1. <https://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/GEN/N15/291/92/PDF/N1529192.pdf?OpenElement>

⁵³ The Paris Agreement//Climate Action. United Nations. <https://www.un.org/en/climatechange/paris-agreement>

⁵⁴ COP26: Together for our planet. United Nations. Climate Action. <https://www.un.org/en/climatechange/cop26>

⁵⁵ COP27 in Sharm el-Sheikh to Focus on Delivering on the Promises of Paris. United Nations. Climate Change. <https://unfccc.int/news/cop27-in-sharm-el-sheikh-to-focus-on-delivering-on-the-promises-of-paris>

⁵⁶ «Погода – совокупность значений метеорологических элементов и атмосферных явлений, наблюдаемых в определенный момент времени в той или иной точке пространства. Понятие “погода” относится к текущему состоянию атмосферы, в противоположность понятию “климат”, которое относится к среднему состоянию атмосферы за длительный период времени.

Климат – это совокупность погодных (атмосферных) условий за многолетний период, которые характерны для данной местности. Это более устойчивая характеристика погоды. Погода меняется стремительно, относительно быстро, а климат – относительно медленно. Климат – это множество состояний погоды, взятых в отдельные моменты» // Грачев В.А. Глобальные изменения климата / Всероссийское общество охраны природы. https://r1.nubex.ru/s7251-431/f846_f9 (дата обращения 30.01.2023).

Исследование налоговых методов (налоговой поддержки) как составляющих финансовых и денежно-кредитных методов регулирования – адаптации к изменениям климата и его последствиям – остается актуальным.

Основной целью исследования является систематизация мер налоговой поддержки, формируемых для достижения тринадцатой цели устойчивого развития, поставленной ООН и интегрированной в национальные стратегии и политику.

Ключевой вопрос, который определил задачи и направления исследования, заключался в следующем: какую роль играет национальная налоговая политика в выполнении конкретной задачи ЦУР 13? Что представляет собой трансформация инструментов налоговой политики адаптации к изменениям климата в России?

Спецификой представляемых в настоящем исследовании мер налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России является контекст задач и индикаторов ЦУР 13, в рамках которого они формируются.

В настоящей статье систематизируются задачи и индикаторы достижения ЦУР 13, рассматриваемые в контексте определения ключевых налоговых инструментов адаптации к изменениям климата и его последствиям в России.

Результаты исследования. Базовые принципы устойчивого развития как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата и его последствиям

Климатическая проблема рассматривается с позиций недопущения экологической катастрофы [5], охраны окружающей среды, отражается на экономике и социальной сфере.

Формулировка 27 базовых принципов устойчивого развития, обозначенных Декларацией по окружающей среде и развитию еще в 1992 году на Конференции ООН⁵⁷, не содержит прямого призыва к борьбе с изменением климата. Они (принципы) отражают маркеры охраны окружающей среды, которая подвержена климатическим рискам. Из них принципы 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 13, 15 и 16 составляют основу принятия фискальных мер охраны окружающей среды и налоговой поддержки адаптации к изменениям климата и его последствиям – достижения ЦУР 13 (рисунок 1). С учетом функциональных

⁵⁷ Декларация Рио-де-Жанейро по окружающей среде и развитию / Конференция ООН. 14 июля 1992 г.

назначений налогов налоговая поддержка может рассматриваться как действенный инструмент государственного регулирования.

1. Работа о человека является центральным звеном в деятельности по обеспечению устойчивого развития. Люди имеют право жить в добром здравии и плодотворно трудиться в гармонии с природой.

2. В соответствии с Уставом ООН и принципами международного права государства обладают суверенным правом на разработку своих собственных ресурсов в соответствии с их собственной политикой в области окружающей среды и развития, а также несут обязанность обеспечивать, чтобы деятельность, ведущаяся под их юрисдикцией или контролем, не причиняла ущерба окружающей среде других государств или районов, находящихся за пределами национальной юрисдикции.

3. Право на развитие должно соблюдаться таким образом, чтобы адекватно удовлетворять потребности нынешнего и будущих поколений в областях развития и окружающей среды.

4. Для достижения устойчивого развития защита окружающей среды должна составлять неотъемлемую часть процесса развития и не может рассматриваться в отрыве от него.

7. Государства сотрудничают в духе глобального партнерства в целях сохранения, защиты и восстановления чистоты и целостности экосистемы Земли. С учетом того, что различные государства в неодинаковой степени способствовали ухудшению состояния окружающей среды планеты, они несут общие, но дифференцированные по своей степени обязанности. Развитые страны признают ответственность, которая лежит на них в контексте международных усилий по обеспечению устойчивого развития, с учетом того времени, которое налагают на общества на окружающую среду планеты, и тех технологий и финансовых ресурсов, которыми они обладают.

8. Для достижения устойчивого развития и более высокого качества жизни для всех людей государства должны сократить масштабы нерациональной практики производства и потребления и искоренить ее и поощрять соответствующую демографическую политику.

9. Государства должны сотрудничать в целях укрепления деятельности по наращиванию национального потенциала для обеспечения устойчивого развития за счет углубления научного понимания через посредство обмена научно-техническими знаниями и расширения разработки, адаптации, распространения и передачи технологий, включая новые и передовые технологии.

10. Экологические вопросы рассматриваются наиболее эффективным образом при участии всех заинтересованных граждан на соответствующем уровне. На национальном уровне каждый человек имеет соответствующий доступ к информации, касающейся окружающей среды, которая имеется в распоряжении государственных органов, включая информацию об опасных материалах и деятельности в их общинах, и возможность участвовать в процессах принятия решений. Государства развивают и поощряют информированность и участие населения путем широкого представления информации. Обеспечивается эффективный доступ к судебным и административным разбирательствам, включая возмещение и средства судебной защиты.

13. Государства должны разрабатывать национальные законы, касающиеся ответственности за ущерб, наносимый жертвам загрязнения и других видов экологически вредной деятельности, и компенсации такого ущерба. Государства обеспечивают оперативное и более решительное сотрудничество в целях разработки дополнительных международно-правовых норм, касающихся ответственности и компенсации за негативные последствия экологического ущерба, причиняемого деятельностью, которая ведется под их юрисдикцией или контролем, районам, находящимся за пределами их юрисдикций.

15. В целях защиты окружающей среды государства в зависимости от своих возможностей широко применяют принцип принятия мер предосторожности. В тех случаях, когда существует угроза серьезного или необратимого ущерба, отсутствие полной научной уверенности не используется в качестве предлога или отсрочки принятия эффективных с точки зрения затрат мер по предупреждению ухудшения состояния окружающей среды.

16. Национальные власти должны стремиться обеспечить интернализацию экологических издержек и использование экономических средств, принимая во внимание подход, согласно которому загрязнитель должен, в принципе, нести расходы, связанные с загрязнением, должным образом учитывая общественные интересы и не нарушая международную торговлю и инвестирование.

Рисунок 1 – Базовые принципы устойчивого развития как основа налоговой поддержки адаптации к изменению климата и его последствиям

Источник: составлено авторами по Декларации ООН⁵⁸.

Задачи и индикаторы достижения ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России

Последствия изменения климата обусловили принятие мер [6], в том числе мер налоговой поддержки и налогового дестимулирования игнорирования климатических рисков и загрязнения окружающей среды.

Задачи и индикаторы достижения ЦУР 13 – как призыв к реализации мер адаптации к изменениям климата (предполагающей обеспечение справедливого перехода к использованию возобновляемых источников энергии и «чистым» технологиям) – необходимо рассматривать во взаимосвязи с налоговой поддержкой [7]. В России используются различные налоговые инструменты, согласуемые с пятью задачами ЦУР 13 (Рис. 2–7).



Рисунок 2 – Задача 13.1 и индикаторы ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России

Источник: составлено авторами

⁵⁸ Декларация Рио-де-Жанейро по окружающей среде и развитию / Конференция ООН. 14 июля 1992 г.

Отражение в национальных стратегиях положений по снижению риска стихийных бедствий, пожаров и других чрезвычайных ситуаций может позволить повысить в определенной мере способность адаптироваться к климатическим явлениям (опасным для человека) и их последствиям (задача 13.1). Налоговые инструменты могут встраиваться в национальные стратегии (индикатор 13.1.1 и 13.1.2) и использоваться для реализации социальной политики. Так в России оказывается налоговая поддержка пострадавшим от чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий, сотрудникам при смерти членов семьи: уменьшение налоговой базы НДФЛ и базы обложения страховыми взносами. При этом меры социальной налоговой поддержки оказываются пострадавшим независимо от климатического контекста.

Налоговая поддержка в Стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов

Для достижения ЦУР 13 предполагается отражение мер поддержки адаптации к изменениям климата в нормативных документах, стратегиях, а также их (мер) планирование на национальном уровне (задача 13.2) (Рис. 3).

Поскольку в России Налоговый кодекс РФ является нормативным актом прямого действия, постольку в иных документах климатической повестки⁵⁹ (индикатор 13.2.1) обозначаются неналоговые фискальные инструменты.

Одним из немногих правовых актов, в котором отражены налоговые инструменты в контексте климатической повестки, является Стратегия развития страны с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года⁶⁰. В целевом (интенсивном) сценарии Стратегии (вторым является инерционный сценарий) отражены положения, предусматривающие налоговую поддержку: *корректировка НДС и иных налогов и сборов*, формирование системы квотирования выбросов ПГ, оценивание результативности мер.

Выделим отраслевые меры в области налогообложения, которые отмечены в Стратегии:

⁵⁹ Федеральный закон от 04.05.1999 № 96-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об охране атмосферного воздуха» // КонсультантПлюс.

⁶⁰ Распоряжение Правительства РФ от 29.10.2021 N 3052-р «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года» // СПС КонсультантПлюс.

Задача 13.2 ЦУР 13	Индикаторы	Налоговая поддержка адаптации к изменениям климата
<ul style="list-style-type: none"> • Включение мер реагирования на изменение климата в политику, стратегии и планирование на национальном уровне[8]. 	<ul style="list-style-type: none"> • 13.2.1. Число стран с политикой/ стратегией/ планом, которые повышают их способность адаптироваться к неблагоприятным последствиям изменения климата, повышают устойчивость климата и способствуют снижению выбросов парниковых газов без ущерба для производства продуктов питания[8]. 	<ul style="list-style-type: none"> • Фискальные меры за экологические правонарушения. • В Стратегии социально-экономического развития РФ с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года (индикатор 13.2.1) отражены положения о налоговой поддержке адаптации к изменению климата. Одна из мер – корректировка налога на добычу полезных ископаемых и иных налогов и сборов. • Отраслевые меры в области налогообложения: введение стимулирующих мер налоговой политики, направленных на сокращение выбросов парниковых газов (ПГ) в углеродоемких отраслях экономики; коррекция налогового-бюджетной и таможенной политики с учетом новых вызовов развития, обусловленных переходом на низкий уровень выбросов ПГ. • Снижение выбросов ПГ должно осуществляться без ущерба для производства продуктов питания (индикатор 13.2.1). • Налоговая поддержка производства экологически чистых продуктов в России пока не предусмотрена.

Рисунок 3 – Задача 13.2 и индикаторы ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменению климата в России

Источник: составлено авторами

- налоговая поддержка сокращения антропогенных выбросов ПГ в углеродоемких секторах (наиболее неэффективных);

- трансформация налогово-бюджетной и таможенной политики с учетом вызовов социально-экономического развития при переходе к низкому уровню выбросов ПГ.

В России не планируется введение нового углеродного налога (налога на выбросы углерода), как это предприняли многие страны – более 20 стран (страны Азиатско-Тихоокеанского региона [9], Западной Европы, Скандинавские и другие страны [10; 11]).

Налоговые инструменты в достижении ЦУР 13 и взаимосвязь с другими ЦУР

Налоговые инструменты адаптации к изменениям климата – ЦУР 13 могут способствовать достижению ряда других ЦУР (Рис. 4).

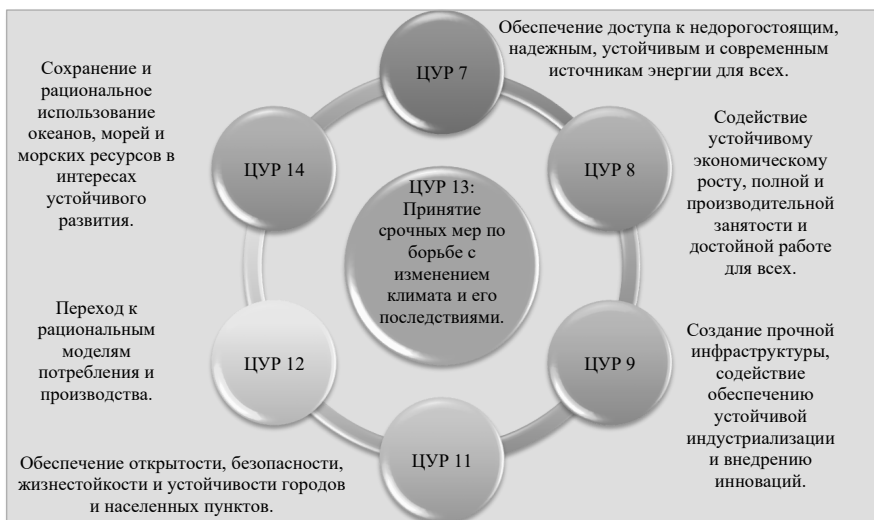


Рисунок 4 – Налоговые инструменты достижения ЦУР 13 и взаимосвязь с другими ЦУР
 Источник: составлено авторами

Налоговые инструменты поддержки достижения ЦУР 13 оказывают положительное влияние и на другие ЦУР, включая: ЦУР 7, ЦУР 8, ЦУР 9, ЦУР 11, ЦУР 12, ЦУР 14 [6].

Поскольку изменение климата отражается на состоянии окружающей среды, доступе к энергии и ресурсам, занятости, экономическом росте, качестве жизни, постольку налоговая поддержка охватывает разные социо-эколого-экономические сферы.

Климатическая основа ЦУР 13 взаимосвязана с «переходом к рациональным моделям потребления и производства» (ЦУР 12), снижение выбросов ПГ должно осуществляться без ущерба для производства продуктов питания (индикатор 13.2.1). Налоговая поддержка производства экологически чистых продуктов (налоговые льготы, дифференциация налоговых ставок с учетом соблюдения экологических и энергетических стандартов в пищевой промышленности) в России пока не предусмотрена.

В мире налоговые конструкции охватывают различные фискальные платежи за сбор и утилизацию отходов: сборы за вывоз мусора, налоги и сборы за полигонное захоронение отходов, сборы за сжигание отходов (Скандинавские страны, Франция, Швеция, США); утилизационные сборы за опасные химикаты (США); сборы за вывоз строительного мусора (США). В

России взимаются неналоговые платежи в зависимости от вида отходов, включая платежи за вывоз твердых бытовых отходов.

Налоговое просвещение в реализации целее устойчивого развития

Для решения достижения ЦУР 13 необходимо просвещение и распространение информации (задача 13.3), формирование налогово-бюджетных компетенций (Рис. 5).

Задача 13.2 ЦУР 13	Индикаторы	Налоговая поддержка адаптации к изменениям климата
<p>•Просвещения, распространение информации о возможностях людей и учреждений по смягчению последствий изменения климата, адаптации к ним и раннему предупреждению [8].</p>	<p>•13.3.1. Число стран, которые включили смягчение последствий изменения климата, раннее предупреждение и адаптацию к нему в программы начального, среднего и высшего образования.</p> <p>•13.3.2. Число стран, которые сообщили об укреплении институционального, системного и индивидуального наращивания потенциала в целях осуществления адаптации, смягчения последствий и передачи технологий [8].</p>	<p>•Включение профессиональных налогово-бюджетных компетенции в образовательные программы (семинары, тренинги): формирование налоговой отчетности, участие в программах с льготной налоговой поддержкой и финансовой помощью из средств бюджета.</p> <p>•Включение универсальных налогово-бюджетных компетенции в образовательные программы среднего и высшего образования (индикатор 13.3.1) экономических и не экономических направлений подготовки; налоговая система; налоги и сборы за пользование природными ресурсами; фискальные платежи (сборы за загрязнение окружающей природной среды, утилизационный сбор); государственные стратегии и программы в области устойчивого развития и экологизации, смягчения последствий изменения климата, раннего предупреждения экологических катастроф и их налогово-бюджетная поддержка.</p> <p>•Включение в программы начального образования (индикатор 13.3.1) налогово-бюджетных компетенций: налоги и сборы за природопользование и загрязнение окружающей среды; расходы бюджеты на экологию.</p> <p>•Укрепление институционального, системного и индивидуального наращивания экономического и налогово-бюджетного потенциала в целях адаптации к изменению климата и передачи экологически чистых технологий (индикатор 13.3.2) обуславливает информирование: предоставление налоговой информации о возможной налоговой поддержке НИОКР и внедрения НДТ на сайте ФНС России.</p>

Рисунок 5 – Задача 13.3 ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России

Источник: составлено авторами

Исследование опыта российского образования в контексте устойчивого развития подтвердило, что просвещению и распространению информации о налогообложении, налоговых инструментах поддержки бизнеса в достижении ЦУР, экологической безопасности и охраны окружающей среды уделяется недостаточно внимания. В отдельные образовательные программы (семинары, тренинги) включаются профессиональные компетенции: формирование налоговой отчетности, участие в программах с льготной налоговой поддержкой и финансовой помощью из средств бюджета. Универсальные налогово-бюджетные компетенции могут включаться в образовательные программы среднего и высшего образования (индикатор 13.3.1) экономических и неэкономических направлений подготовки: налоговая система; налоги и сборы за пользование природными ресурсами; фискальные платежи (сборы за загрязнение окружающей природной среды, утилизационный сбор); государственные стратегии и программы в области устойчивого развития и экологизации, смягчения последствий изменения климата, раннего предупреждения экологических катастроф и их налогово-бюджетная поддержка. В программы начального образования (индикатор 13.3.1) могут включаться налогово-бюджетные компетенции в области устойчивого развития и адаптации к последствиям изменения климата: налоги и сборы за природопользование и загрязнение окружающей среды; расходы бюджета на экологию.

Укрепление институционального, системного и индивидуального наращивания экономического и налогово-бюджетного потенциала в целях адаптации к изменению климата и передачи экологически чистых технологий (индикатор 13.3.2) обуславливает информирование. Так, официальный сайт ФНС России предоставляет налоговую информацию о возможной налоговой поддержке НИОКР, внедрении наилучших доступных технологий (НДТ). Проблемным вопросом является понимание налоговой информации (профессиональной) специалистами, не имеющими экономическое образование.

Финансовое обеспечение нацпроекта «Экология» и охраны окружающей среды

В России не установлены налогово-бюджетные и внебюджетные индикаторы мобилизации финансовых ресурсов, необходимых для

финансирования общественных благ в контексте адаптации к изменениям климата (индикатор 13.а.1), не формируется специальный внебюджетный фонд – «Зеленый» климатический фонд (задача 13.а), не определен агрегированный индикатор бюджетных расходов на адаптацию к изменению климата (Рис. 6). Тем не менее осуществляется финансирование различных социальных и экологических проектов.

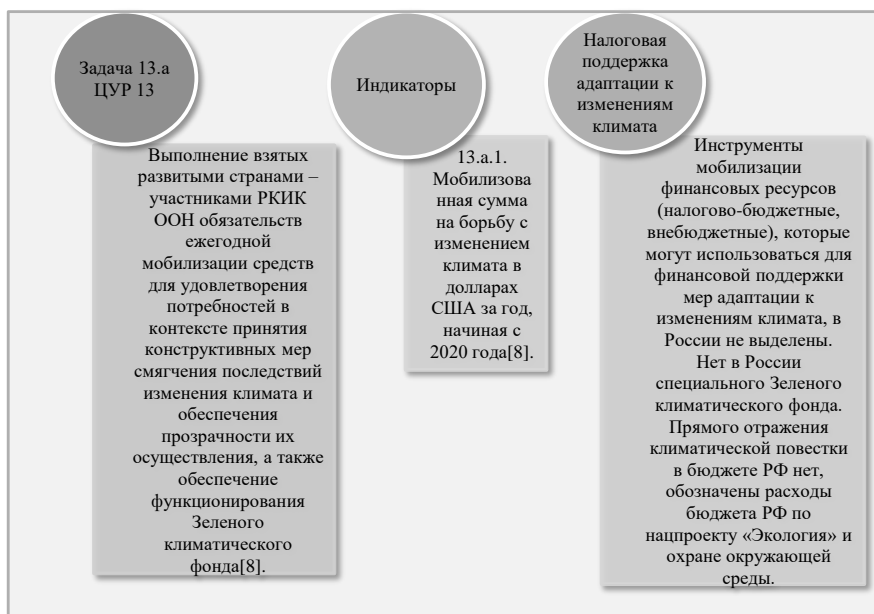


Рисунок 6 – Задача 13.а ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России

Источник: составлено авторами

В федеральном бюджете Российской Федерации выделены расходы на финансовое обеспечение нацпроекта «Экология»⁶¹ и охрану окружающей среды, которые в некоторых случаях ассоциируются с последствиями изменения климата, но чаще связаны с решением экологических вопросов деятельности человека. Так, при прогнозируемых доходах федерального бюджета Российской Федерации на 2025 год 27 979,4 млрд рублей расходы на охрану окружающей среды – 262,0 млрд рублей. Расходы бюджета на охрану

⁶¹ «Национальный проект “Экология”, Паспорт национального проекта «Национальный проект “Экология”» (утв. Минприроды России) // СПС КонсультантПлюс.

окружающей среды ежегодно снижаются (за четыре года снижение на 26 %). Для сравнения: в 2024 году они составят 318,1 млрд рублей, в 2023 году – 342,1 млрд рублей, а в 2022 году – 355,1 млрд рублей.

Сокращаются расходы федерального бюджета на финансовое обеспечение национального проекта «Экология»: в 2022 году – 128,8 млрд рублей, в 2023 году планируется – 119,5 млрд рублей, в 2024 году – 88,4 млрд рублей. Сокращение бюджетных расходов на финансовое обеспечение нацпроекта «Экология» и охраны окружающей среды сопровождается увеличением финансирования нацпроекта «Наука и университеты»⁶² (на 23 %) – как объективной основы разработок новых технологий, включая НДТ и НИОКР. И разработка, и внедрение результатов сопровождается налоговой поддержкой.

Налоговая поддержка женщин и молодежи в контексте адаптации к изменениям климата

Одна из задач ЦУР 13 (задача 13.b) предполагает повышенное внимание женщинам и молодежи, а также местным и маргинализированным общинам в рамках климатической повестки (рис. 7).

Задача 13.b ЦУР 13	Индикаторы	Налоговая поддержка адаптации к изменениям климата
<p>•Содействие созданию механизмов планирования и управления, связанных с адаптацией к изменению климата, уделяя повышенное внимание женщинам, молодежи, а также местным и маргинализированным общинам[8].</p>	<p>•13.b.1. Число наименее развитых стран и малых островных развивающихся государств, получающие специализированную поддержку для механизмов повышения потенциала для эффективного планирования и управления, связанного с изменением климата [8].</p>	<ul style="list-style-type: none"> •В России налоговая поддержка женщин и молодежи не связана с климатической повесткой (индикатор 13.b.1). •Меры налоговой поддержки охватывают стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ. •Женщины и молодежь (как субъекты предпринимательской деятельности) могут по общим правилам применять льготные специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ПСН, налог на самозанятых). •Меры налоговой поддержки женщин и молодежи отражены в Основных направлениях налоговой политики РФ; меры поддержки местных и маргинализированных общин четко не представлены.

Рисунок 7 – Задача 13.b ЦУР 13 как основа налоговой поддержки адаптации к изменениям климата в России. *Источник: составлено авторами*

⁶² Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (утв. Минфином России) // КонсультантПлюс

В России налоговая поддержка женщин и молодежи не связана с климатической повесткой (индикатор 13.b.1). Меры налоговой поддержки охватывают стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты по НДС. Женщины и молодежь (как субъекты предпринимательской деятельности) могут по общим правилам применять специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ПСН, налог на самозанятых) с более низкой налоговой нагрузкой.

Налоговая поддержка местных и маргинализированных общин в контексте адаптации к изменениям климата четко не отражена.

Внешние условия реализации налоговой политики Российской Федерации в контексте климатической повестки

Одним из последствий изменения климата рассматривается рост выбросов ПГ, парниковый эффект приводит к повышению уровня моря и таянию ледников, что отражается на экономике, экологии и социальной сфере Севера и Арктики России.

В качестве внешних условий реализации налоговой политики Российской Федерации до 2025 года ожидаются энергопереход, финансовые санкции, ограничения на поставки энергоносителей (при сохранении высокого спроса на углеводороды), что сопровождается «разогревом» энергетических рынков, проблемами поставок товаров, разгоном цен по всем торговым цепочкам. По мере усиления декарбонизации и энергоперехода – как мер адаптации к изменению климата и необдуманной экономической политики западных стран – ожидается сокращение спроса, который отразится на смещении долгосрочного баланса к более низкому ценовому уровню [12], снижении налогооблагаемых доходов и прибыли.

В рамках международных соглашений осуществляются меры в области прямого и косвенного налогообложения [13], налогообложения природопользования, налогового регулирования технологического развития.

Внешним условием реализации налоговой политики России можно признать и введение трансграничного углеродного налога (ТУН) [14].

Трансграничный углеродный налог

Квотирование выбросов ПГ при одновременном формировании рынка углеродных сертификатов традиционно считается эффективным способом

перехода к углеродно-нейтральной экономике. Запуск механизма трансграничного углеродного регулирования (ТУР) – Carbon Border Adjustment Mechanism (СВАМ) [15] – рассматривается Европейским союзом в качестве меры переноса производств в другие страны («грязные» страны с более низкими экологическими стандартами и дешевой рабочей силой) и защиты отечественной промышленности.

Ведение СВАМ поэтапное, распространяется на ряд секторов (электроэнергетику, производство железа и стали, алюминия, цемента и удобрений). Первый этап (2023–2025 годы – переходный период) предполагает отчетность импортеров о размере углеродного следа своей продукции, а взимание ТУН не предусмотрено. Второй этап (2026 год) – взимание ТУН.

ТУН представляется спорной инициативой, экономически не оправданной для России как с фискальных, так и социо-экологических позиций.

Индикаторы налоговой поддержки «зеленых» технологий в климатической повестке

Традиционно «зеленые» технологии ассоциируются с технологиями, использование которых способствует адаптации к изменению климата, минимизации экологического ущерба и негативного влияния на окружающую среду.

В настоящее время налоговые стимулы инноваций и инвестиций в «зеленые» технологии не выделены в общей системе налогообложения Российской Федерации, не рассматриваются в качестве дестимулов платежи за негативное воздействие на окружающую среду (ПНВОС – неналоговый платеж, как и утилизационный сбор). Порядок исчисления фискальных платежей не предусматривает каких-либо изменений элементов (налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок) при внедрении «зеленых» технологий [16].

Налоговая поддержка инноваций и инвестиций в новые технологии (включая «зеленые» технологии, экологические инновации [17]) позволяет нивелировать отрицательные экстерналии. Так, в России принят ряд мер финансовой поддержки (субсидии, гранты, пониженный ссудный процент, налоговые стимулы), среди которых распространены субсидии: в рамках национального проекта «Экология»; на возмещение затрат на выплату

купонного дохода по «зеленым облигациям»⁶³ и по облигациям, выпуск которых осуществлен по инвестиционным проектам. Они (инвестиционные проекты) должны предусматривать внедрение НДТ для снижения уровня вредного воздействия на окружающую среду.

Выделим налоговые инструменты, которые признаются ключевыми в целях налоговой поддержки достижения ЦУР 13:

- льготная величина ПНВОС;
- зачетный механизм расчета ПНВОС (уменьшение платежа с учетом затраты на внедрение НДТ и сокращение негативного воздействия);
- корректирующий коэффициент 0 по ПНВОС для предприятий первой категории (перешедших на НДТ) и второй категории (относящихся к областям применения НДТ);
- корректирующий коэффициент амортизации 2 – ускоренная амортизация для оборудования НДТ (уменьшение налоговой базы налога на прибыль организаций);
- освобождение от налогообложения имущества организаций – в течение трех лет (со дня постановки на учет) вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или имеющих высокий класс энергетической эффективности;
- уменьшение налоговой базы налога на прибыль организаций на расходы НИОКР;
- налоговая поддержка инвестиционной и инновационной деятельности регионального уровня;
- инвестиционный налоговый кредит;
- корректировка НДС и иных налогов и сборов – планируется при снижении уровня выбросов ПГ;
- налоговая поддержка сокращения антропогенных выбросов ПГ в углеродоемких секторах (наиболее неэффективных) – планируется;
- трансформация налогово-бюджетной и таможенной политики с учетом вызовов социально-экономического развития при переходе к низкому уровню выбросов ПГ – планируется.

⁶³ Положение Банка России от 27.03.2020 N 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» // СПС СПС КонсультантПлюс.

В России не планируется введение нового углеродного налога (налога на выбросы углерода).

Налоговая поддержка НИОКР не предполагает априори получение результата в виде «зеленых» технологий, а экономическая эффективность НИОКР может сопровождаться негативными экологическими последствиями, что необходимо учесть при трансформации налогообложения в рамках климатической повестки и экологизации.

Налоговая поддержка «зеленых» технологий и энергоэффективности, экологических инноваций [17] сопровождается снижением налоговой нагрузки и ростом прибыли организаций. И в контексте адаптации к последствиям изменения климата, минимизации экологического ущерба разумно сочетание налоговой поддержки «зеленых» технологий и налогового дестимулирования загрязнения окружающей среды, с учетом принципа устойчивого развития – загрязнитель платит (Декларация ООН 1992 года).

Заключение

Приведем краткие ответы на исследовательские вопросы, которые были поставлены в начале статьи и затем подробно обсуждены.

1. Систематизированы задачи и индикаторы достижения ЦУР 13 – принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями, которые представлены в контексте определения ключевых налоговых инструментов поддержки российских предприятий и домашних хозяйств:

- налоговая поддержка при стихийных бедствиях и опасных климатических явлениях;

- отражение фискальных мер реагирования на изменение климата в национальных политиках и стратегиях развития;

- налоговое просвещение, распространение информации о налоговых мерах поддержки (домашних хозяйств и учреждений) адаптации и раннего предупреждения и смягчения последствий изменения климата;

- фискальные меры выполнения странами (участниками РККИК ООН) обязательств мобилизации средств (наполнения «Зеленого» климатического фонда), которые обеспечили бы смягчение последствий изменения климата, а также административные меры обеспечения прозрачности их использования;

- повышенное внимание женщинам, молодежи, местным и маргинализированным общинам в налоговых конструкциях климатической повестки.

2. Выявлены ключевые налоговые индикаторы достижения ЦУР 13 и других ЦУР климатической повестки в России:

- льготная величина и зачетный механизм расчета ПНВОС, корректирующий коэффициент 0 по ПНВОС для предприятий, перешедших на НДС и относящихся к областям применения НДС – фискальные инструменты стимулирования «зеленых» технологий;

- уменьшение налоговой базы налога на прибыль организаций: на расходы НИОКР, на увеличенные амортизационные расходы (корректирующий коэффициент 2) для оборудования НДС – налоговые инструменты стимулирования «зеленых» технологий;

- инвестиционный налоговый кредит;

- освобождение от налогообложения имущества объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или имеющих высокий класс энергетической эффективности;

- налоговые инструменты стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности регионального уровня (снижение ставки налога на прибыль организаций, налоговые льготы по налогу на имущество организаций).

Перспективными мерами налоговой поддержки снижения выбросов ПГ в России определены:

- корректировка НДС и иных налогов и сборов;

- налоговая поддержка сокращения антропогенных выбросов ПГ в углеродоемких секторах (наиболее неэффективных);

- трансформация налогово-бюджетной и таможенной политики с учетом вызовов социально-экономического развития при переходе к низкому уровню выбросов ПГ.

В России не планируется введение нового углеродного налога (налога на выбросы углерода), который ввели более 20 стран.

Вывод. В России формируются меры налоговой поддержки адаптации к изменению климата и его последствиям. Постановка ЦУР 13 взаимосвязана с процессами, происходящими в экономике, социальной сфере и экологии на

местном, национальном и наднациональном уровнях, приняты меры налоговой поддержки «зеленых» технологий и энергоэффективности. Трансформация налоговой политики России с учетом климатической повестки должны быть продолжена.

Список источников

1. **Яковлев И. А., Кабир Л. С., Никулина С. И.** Изменения климатической политики и финансовых стратегий ее реализации в ЕС и России // Финансовый журнал. 2021. Т. 13. № 5. С. 11–28. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2021-5-11-28>.

2. **Mai F., Keen M., Papaioannou M.** and other IMF staff. 2016. After Paris: Fiscal, Macroeconomic, and Financial Implications of Climate Change. IMF Staff Discussion Note. 16/01, International Monetary Fund, Washington, DC. URL:<https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1601.pdf>.

3. **Кабир Л.С., Сигова М.В., Раков И.Д.** Рейтинг устойчивого развития регионов России: методология составления и результаты оценки// Ученые записки Международного банковского института. Вып. №3(41) / Под науч. ред. М.В. Сиговой. – СПб.: Изд-во МБИ, 2022. С. 83–104.

4. **Дуркин А.А., Шеломенцев А.Г.** Создание базы данных, характеризующих влияние изменения климата на экологические, социальные и экономические процессы в регионах России // Московский экономический журнал. 2022. № 9. URL:<https://qje.su/rekreacia-i-turizm/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-9-2022-22/>.

5. **Харари Ю.Н.** 21 урок для XXI века. М: Синдбад, 2019. – 416 с.

6. Goal 13–Taking Urgent Action to Combat Climate Change–SDGs and the Paris Climate Agreement. UN Chronicle. URL:<https://www.un.org/en/chronicle/article/goal-13-taking-urgent-action-combat-climate-change-sdgs-and-paris-climate-agreement>.

7. Меры по борьбе с изменениями климата: значение для бизнеса // Цели в области устойчивого развития. URL:https://www.un.org/ru/development/devagenda/pdf/Russian_Why_it_matters_Goal_13_ClimateAction.pdf.

8. Система глобальных показателей достижения целей в области устойчивого развития и выполнения задач Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. A/RES/71/313. E/CN.3/2018/2. URL:https://unstats.un.org/sdgs/indicators/Global%20Indicator%20Framework%20after%20refinement_Rus.pdf.

9. Fiscal policies to address climate change in Asia and the Pacific [Электронный ресурс] / Asia and Pacific department. Fiscal affairs department. – Washington, DC: International Monetary Fund, 2021. – №. 2021/007. – 124 с. – URL:<https://www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy->

Papers/Issues/2021/03/24/Fiscal-Policies-to-Address-Climate-Change-in-Asiaand-the-Pacific-Opportunities-and-49896.

10. Carbon Tax [Электронный ресурс] // National Climate Change Secretariat (NCCS). – 2020. – URL: <https://www.nccs.gov.sg/faqs/carbon-tax/>.

11. ESG-трансформация финансового сектора в экономической реальности XXI века / Под редакцией д.э.н., проф. РАН Л.С. Кабир, д.э.н., проф. М.В. Сиговой. – М., СПб.: Издательство МБИ имени Анатолия Собчака, 2021. – 310 с.

12. **Яковлев И. А., Кабир Л. С., Никулина С. И.** Национальная стратегия финансирования энергоперехода: оценка возможностей и поиск решений // Финансовый журнал. 2022. Т. 14. № 5. С. 9–24. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-5-9-24>.

13. Архитектоника современного налогообложения потребления: Монография / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 399 с.

14. **Судаков С. С., Лазарян С. С., Вотинов А. И.** Трансграничное углеродное регулирование ЕС: оценка будущих платежей для стран-экспортеров // Финансовый журнал. 2022. Т. 14. № 5. С. 71–88. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-5-71-88>.

15. Bruegel. Carbon Border Adjustment Mechanism: Greening the EU trade? Assessing CBAM from a trade perspective. 2021. URL: <https://www.bruegel.org/events/carbon-borderadjustment-mechanism-greening-the-eu-trade/>.

16. **Чужмарова С.И., Чужмаров А.И.** Инструментарий стимулирования инвестиций в технологии «зеленой» экономики России //Стратегическое партнерство России и Китая в меняющемся мире: материалы международной научной конференции / Под ред. д.ю.н., проф., проф. РАН Л.В. Санниковой. – М., 2022. С. 47–60.

17. **Мингалева Ж. А., Старков Ю. В.** Роль экологических инноваций в области композиционных материалов в «зеленой» модернизации промышленных предприятий // Финансовый журнал. 2021. Т. 13. № 5. С. 79–92. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2021-5-79-92>.

References

1. **Yakovlev I.A., Kabir L.S., Nikulina S.I.** (2021) Changes in Climate Policies and Financial Strategies of Their Implementation in the EU and Russia. *Financial Journal*, vol. 13, no. 5, pp. 11–28 (In Russ.). <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2021-5-11-28>.

2. **Mai F., Keen M., Papaioannou M.** and other IMF staff. 2016. After Paris: Fiscal, Macroeconomic, and Financial Implications of Climate Change. IMF Staff Discussion Note. 16/01, International Monetary Fund, Washington, DC. URL:<https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1601.pdf>.

3. **Kabir L.S., Sigova M.V., Rakov I.D.** Sustainable development index of Russian regions: methodology and assessment results //Proceedings of the International Banking Institute/ Issue No 3(41) / Edited by M.V. Sigova. – St. Petersburg: IBI publishing, 2022. – 194 p.

4. **Durkin A.A., Shelomentsev A.G.** Creation of a Database Characterizing the Impact of Climate Change on Environmental, Social and Economic Processes in the Northern Regions of Russia//Moscow economic journal. 2022. № 9. URL: <https://qje.su/rekreacia-i-turizm/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-9-2022-22/>.

5. **Harari Yu.N.** 21 lessons for the 21st century. M: Sinbad, 2019. – 416p.

6. Goal 13–Taking Urgent Action to Combat Climate Change–SDGs and the Paris Climate Agreement. UN Chronicle. URL:<https://www.un.org/en/chronicle/article/goal-13-taking-urgent-action-combat-climate-change-sdgs-and-paris-climate-agreement>.

7. Measures to Combat Climate Change: Importance for Business // Sustainable Development Goals. URL:https://www.un.org/ru/development/devagenda/pdf/Russian_Why_it_matters_Goal_13_ClimateAction.pdf.

8. Global indicator framework for the Sustainable Development Goals and targets of the 2030 Agenda for Sustainable Development. A/RES/71/313. E/CN.3/2018/2.

URL:https://unstats.un.org/sdgs/indicators/Global%20Indicator%20Framework%20after%20refinement_Eng.pdf.

9. Fiscal policies to address climate change in Asia and the Pacific / Asia and Pacific department. Fiscal affairs department. – Washington, DC: International Monetary Fund, 2021. – №. 2021/007. – 124 c. – URL: <https://www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy-Papers/Issues/2021/03/24/Fiscal-Policies-to-Address-Climate-Change-in-Asiaand-the-Pacific-Opportunities-and-49896>.

10. Carbon Tax // National Climate Change Secretariat (NCCS). – 2020. – URL: <https://www.nccs.gov.sg/faqs/carbon-tax/>.

11. ESG-transformation of the financial sector in the economic reality of the XXI century / Under the editorship of Doctor of Economics, prof. RAS L.S. Kabir, d.e.s., prof. M.V. Sigova. – M., St. Petersburg: MBI Publishing House named after Anatoly Sobchak, 2021. – 310 p.

12. **Yakovlev I.A., Kabir L.S., Nikulina S.I.** (2022). The National Strategy for Financing the Energy Transition: Assessing Opportunities and Finding Solutions. Financial Journal, vol. 14, no. 5, pp. 9–24 (In Russ.). <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-5-9-24>.

13. Architectonics of modern consumption taxation. Monograph. [I.A. Mayburov and others]; ed. I.A. Maiburova, Yu.B. Ivanova. – M.: UNITI-DANA, 2020. – 399 p.

14. **Sudakov S.S., Lazaryan S.S., Votinov A.I.** (2022). EU’s Carbon Border Adjustment Mechanism: Assessment of Future Payments for Exporters. Financial

Journal, vol. 14, no. 5, pp. 71–88 (In Russ.). <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-5-71-88>.

15. Bruegel. Carbon Border Adjustment Mechanism: Greening the EU trade? Assessing CBAM from a trade perspective. 2021. URL: <https://www.bruegel.org/events/carbon-borderadjustment-mechanism-greening-the-eu-trade/>.

16. **Chuzhmarova S.I., Chuzhmarov A.I.** Instruments to Stimulate Investment in Russia's Green Economy Technologies // Russia-China Strategic Partnership in a Changing World: Materials of the International Scientific Conference / Ed. Doctor of Law, Prof., Prof. RAS L.V. Sannikova. – M., 2022. S. 47–60.

17. **Mingaleva Zh.A., Starkov Yu.V.** (2021). The Role of Environmental Innovation in Green Modernization of Industrial Enterprises. Financial Journal, 2021, vol. 13, no. 5, pp. 79–92 (In Russ.). <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2021-5-79-92>.