

УДК: 336.1; 338.2

РЕФОРМА ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ВЫБРОСЫ ЗАГРЯЗНЯЮЩИХ ВЕЩЕСТВ – ФАКТОР ПЕРЕХОДА УЗБЕКИСТАНА К ЗЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Сергей Александрович ВОРОНИН¹, д.э.н.

Кафедра «Финансы и кредит» Филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Ташкент, Узбекистан

Фискальный отдел Института бюджетно-налоговых исследований

Адрес для корреспонденции: С.А. Воронин, Ташкент, ул. Навнихол-3, дом 14, кв.37.

T.: +998901782925. E-mail: sergey_voronin63@yahoo.com

Аннотация

Предметом исследования являются особенности экологического налогообложения в экономике Узбекистана. Особое внимание уделено изучению практики использования компенсационных платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух. В исследовании анализируются методологические подходы к формированию экологического налогообложения с учетом современных методов. В работе используется инструментарий статистического, логического, абстрактного и других методов исследования. По результатам исследования сформулирован вывод, что действующий механизм экологического налогообложения в виде платежей за выбросы загрязняющих веществ пока еще недостаточно эффективен и его положения не закреплены в действующем Налоговом кодексе Республики Узбекистан. В статье даны рекомендации по улучшению действующего механизма платежей за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в условиях перехода страны к зеленой экономике.

Ключевые слова

Экологические налоги, компенсационные выплаты, зеленая экономика, загрязняющие вещества, атмосферный воздух, окружающая среда, налоговая нагрузка.

UDC: 336.1; 338.2

REFORM OF PAYMENTS FOR EMISSIONS OF POLLUTANTS – A FACTOR IN UZBEKISTAN OF TRANSITION TO A GREEN ECONOMY

Sergey A. VORONIN¹, Doctor of Economics

Department «Finance and Credit»

Tashkent branch of Plekhanov Russian University of Economics,
Institute for Fiscal Research

Address for correspondence: S.A. Voronin, Tashkent, st. Navnihol-3, building 14, apt.37

T.: +998901782925. E-mail: sergey_voronin63@yahoo.com

Abstract

The subject of the research is the peculiarities of environmental taxation in the economy of Uzbekistan. Particular attention is paid to the study of the practice of using compensation payments for emissions of pollutants into the air. The study analyzes methodological approaches to the formation of environmental taxation, taking into account modern approaches. The work uses the tools of statistical, logical, abstract and other research methods. Based on the results of the study, it was concluded that the existing mechanism of environmental taxation in the form of payments for emissions of pollutants is still insufficiently effective and its provisions are not enshrined in the current Tax Code of the Republic of Uzbekistan. The article provides recommendations for improving the current mechanism of payments for emissions of pollutants into the environment in the context of the country's transition to a green economy.

Keywords

Environmental taxes, compensation payments, green economy, pollutants, atmospheric air, environment, tax burden.

Введение

Переагрузку экономики Узбекистана в условиях восстановительного периода невозможно провести без использования эффективных инструментов экологического налогообложения. Одним из таких элементов являются компенсационные платежи за выбросы загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников в атмосферный воздух. Данный инструмент может быть использован в целях создания условий для перехода Узбекистана к зеленой экономике.

В последние годы многие международные организации, в том числе ООН и МВФ, призывают страны к зеленому выходу из экономического кризиса. По прогнозам международного агентства по возобновляемым источникам энергии, к 2050 году только в зеленую энергетику нужно будет инвестировать еще 131 триллионов долларов США. Начиная с 2021 года, ежегодно придется инвестировать более 4,4 трлн долл. только для того, чтобы удержать глобальное потепление в пределах 1,5 градусов Цельсия. Общие инвестиции в строительство всей инфраструктуры (все, что вообще построено) странами большой двадцатки за 2019 г. составили менее 3 трлн долл. США [1].

Цель исследования

Переход Узбекистана к развитию в условиях зеленой экономики невозможен без формирования эффективного механизма экологического налогообложения, в частности – компенсационных платежей за выбросы загрязняющих веществ из стационарных и передвижных источников в

атмосферу. В связи с этим целью настоящего исследования является изучение действующих методов расчета компенсационных выплат за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и разработка на этой основе предложений по повышению их эффективности. При этом будут рассмотрены барьеры, препятствующие сокращению выбросов загрязняющих веществ, а также обоснованы общие принципы и условия, необходимые для перехода Узбекистана к зеленой экономике.

Материалы, методы и объекты исследования

В исследовании анализируются методологические подходы к формированию экологического налогообложения с учетом современных методов. В работе используется инструментарий статистического, логического, абстрактного и других методов исследования. По результатам исследования сформулирован вывод, что действующий механизм экологического налогообложения в виде платежей за выбросы загрязняющих веществ пока еще недостаточно эффективен и его положения не закреплены в действующем Налоговом кодексе Республики Узбекистан.

По данным ООН, к марту 2020 года уже 14 стран и ЕС разработали стратегии долгосрочного низкоуглеродного развития. Стратегия США предполагает снижение выбросов парниковых газов на 80% или более к 2050 г. (от уровня 2005 года), Японии – на 80% к 2050 году (от уровня 1990 года), а цель ЕС – углероднейтральность к 2050 году [2].

Основоположником теории по нейтрализации внешних эффектов является А. Пигу, объяснивший важность установления прямого налога на выбросы углеводородов. Однако восприятие рациональности имплементации и измерения эффектов до настоящего времени вызывает дискуссии.

Сторонники классической теории утверждают, что введение данной категории налога приведет к снижению спроса [3]. Однако ряд отдельных исследований говорит о том, что повышение значимости экологического налогообложения приведет к снижению налогового бремени, то есть к перемещению налогового бремени с занятости, доходов и инвестиций на загрязнение окружающей среды и истощение ресурсов. Данный фактор приносит двойную выгоду, сокращая степень воздействия человека на окружающую среду. В этом случае выстраивание экономических механизмов сосредоточено на увеличении доходов от утилизации продукции. Это осуществляется посредством обложения налогами производства углеродных

товаров, использования энергоносителей и природных ископаемых для того, чтобы сократить налоговую нагрузку на отдельные процессы производства, тем самым снижая издержки на оплату труда [4].

Введение экологических налогов направлено на снижение уровня искажений, имеющихся в соответствующих налоговых системах. Расширяя сферу экологического налогообложения, следует осуществить коррекцию других налогов, например, изменить характер (уровень регрессивности) налога на доходы физических лиц и социальных отчислений. Одновременно с этим рост доходов от утилизации продукции представляет собой перспективный инструмент в условиях высоких нагрузок по налогу на прибыль юридических лиц и НДС. Доля экологических налогов и платежей не должна составлять значительную часть в общей структуре доходов государства, так как необходимо сохранение нейтралитета [5].

В научной среде ведутся споры относительно отнесения к группе экологических налогов категории налога на использование различного вида топлива, а именно: бензина, дизеля, метана и пр., которые в то же время по своей сути являются подакцизной категорией. Одновременно с этим существует двойственное понимание последствий, где, с одной стороны, причиной функционирования этих налогов является контроль и минимизация выбросов, а с другой – максимизация доходов государства [6].

Рассмотрим, как функционируют основные экологические налоги в экономике Узбекистана. Для анализа этой важной задачи выберем экологические налоги и компенсационные платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Введение для хозяйствующих субъектов оптимальных налогов на землю, водные ресурсы, недра, платежей за вредные выбросы загрязняющих веществ позволит решить две важные задачи:

- сдерживание вредных выбросов в окружающую среду и создание благоприятной среды для человека, животного и растительного мира;
- накопление целевых средств, предназначенных для восстановления окружающей среды, смягчение последствий от изменения климата и других экологических проблем.

Однако в действующем Налоговом кодексе вопросы экологического налогообложения, в частности платежей за вредные выбросы, практически не представлены. В то же время в статье 54 Конституции Республики Узбекистан отмечается, что:

-собственник по своему усмотрению владеет, пользуется и распоряжается принадлежащим ему имуществом;

-использование имущества не должно причинять ущерб экологической среде, нарушать права и охраняемые законом интересы граждан, юридических лиц и государства.

В статье 55 Конституции отмечается, что земля, ее недра, воды, растительный и животный мир и другие природные ресурсы в Узбекистане являются общенациональным богатством, подлежат рациональному использованию и охраняются государством.

На базе Основного закона (Конституции) в стране приняты Земельный кодекс, законы Республики Узбекистан «О недрах» (новая редакция), «О воде и водопользовании», «Об охране и использовании растительного мира» (новая редакция), «Об охране и использовании животного мира» (новая редакция), «О лесе» (новая редакция), «Об охране атмосферного воздуха», «Об охране природы» и другие законодательные акты.

Постановлением Госкомстата РУз от 20.09.2019 года в республике введены Методические положения по формированию экологических индикаторов, которые учитываются при разработке механизмов экологического налогообложения. В них закреплены основные понятия, связанные с экологией (отходы, нарушенные земли, лесовосстановление и другие). Кроме того, органом статистики разработаны метаданные, в частности по вопросам выброса в атмосферный воздух вредных веществ [7].

Данные базовые документы обеспечивают благоприятные условия для создания эффективных рычагов и стимулов, направленных на решение экологических проблем.

В целях защиты окружающей среды в 2006 г. в Узбекистане был введен экологический налог, и все субъекты оплачивали его в размере 1% от объема издержек (расходы на реализацию, административные и прочие операционные расходы). Однако с 1 мая 2003 года вместо экологического налога введены компенсационные выплаты за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов (компенсационные выплаты) на территории Узбекистана. Объектом компенсационных выплат являются [8]:

- выбросы в атмосферный воздух от стационарных и передвижных источников;

- сбросы в природные водные объекты и коммунальные канализационные сети, а также на рельеф местности;

- образование отходов.

Налогооблагаемой базой является объем (в тоннах) выбросов, сбросов сточных вод и образования отходов, а для выбросов в атмосферный воздух от передвижных источников – расход топлива, измеряемый в тоннах.

Система платежей охватывает 171 загрязняющее вещество от стационарных источников и 84 – для сброса сточных вод. Ставки выплат от передвижных источников применяются только к транспортным средствам, принадлежащим предприятиям (по 9 видам топлива).

Выплаты за образование отходов дифференцированы в зависимости от категорий токсичных и нетоксичных отходов. С отходов, используемых в качестве вторичного сырья, плата за загрязнение окружающей среды не взимается.

Налоги на образование отходов отличаются от сборов, взимаемых за сбор, транспортировку и удаление отходов. Юридические лица, полностью финансируемые за счет средств госбюджета, освобождаются от платы за загрязнение окружающей среды.

Базовые ставки данных платежей применяются к годовым объемам выбросов в пределах экологических нормативов. Через каждые три года базовые ставки, как правило, пересматриваются. В случае превышения утвержденных норм выбросов применяется более высокая ставка. Если имеет место сокращение объема выбросов ниже годовых лимитов, то применяется «бонусный коэффициент», который приводит к сокращению суммы выплат.

Формула расчета компенсационных платежей при ценообразовании имеет следующий вид [9]:

$$\Pi = (M_n \times R) + (M_{сн} \times R \times K_{кр}), \quad (1)$$

где:

Π – сумма компенсационной выплаты за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов;

M_n – масса выброса загрязняющих веществ в природную среду и размещение отходов в пределах норм;

$M_{сн}$ – масса выброса загрязняющих веществ в природную среду и размещение отходов сверх нормы;

R – размеры компенсационной выплаты за 1 тонну выбросов в природную среду и размещение отходов в сумах (валюта Узбекистана);

$K_{кр}$ – коэффициент кратности за увеличение (уменьшение) утвержденных нормативов (лимитов) на выбросы и размещение отходов.

При расчете объемов выброса для различных групп стационарных дизельных установок, прошедших капитальный ремонт, используются соответствующие нормативы (табл.1).

Таблица 1.Значения объемов выброса (г/кг топлива) для различных групп стационарных дизельных установок, прошедших капитальный ремонт *

<i>Группа</i>	<i>Выбросы, г/кг топлива</i>						
	<i>CO</i>	<i>NO_x</i>	<i>CH</i>	<i>C</i>	<i>SO₂</i>	<i>CH₂O</i>	<i>БП</i>
А	36	41	18,8	3,75	4,6	0,7	6,9 x 10 ⁻⁵
Б	31	38	15,0	2,5	5,1	0,6	6,3 x 10 ⁻⁵
В	26	33	12,5	1,9	6,1	0,5	5,6 x 10 ⁻⁵
Г	36	43	18,8	3,15	5,1	0,7	6,9 x 10 ⁻⁵

* Согласно расчетным методикам, для стационарных дизельных установок зарубежного производства, отвечающих требованиям природоохранного законодательства стран Европейского экономического сообщества, США, Японии, значения выбросов могут быть соответственно уменьшены по CO в 2 раза; NO₂ и NO – в 2,5 раза; CH, C, CH₂O и БП – в 3,5 раза.

Расчет суммы компенсационных выплат за выбросы загрязняющих веществ на примере трех дизельных генераторов (при расходе топлива на каждый из них в одну тонну в течение года показывает, что объем отчислений предприятия составит сравнительно небольшую сумму (около 106,51 млн сум или примерно 10000 долл. США за один год). Данный заниженный размер суммы финансовых санкций не является существенным стимулом для сокращения вредных выбросов (не меняется в течение длительного времени).

За период 2006–2016 гг. ставки компенсационных платежей за вредные выбросы в Узбекистане оставались неизменными, а в 2017 г. они были сразу увеличены в 2 раза по сравнению с 2016 годом. С начала 2019 г. ставки платежей стали индексироваться в зависимости от изменения минимального размера заработной платы, или МРЗП (в настоящее время этот показатель называется «базовая расчетная величина», или БРВ), размер которой повысился с 202 730 сум (24 долл.) на 1 января 2019 г. до 245 000 сум (23,2

долл.) с 1 февраля 2021 года. Ставки компенсационных платежей определяются путем умножения коэффициента, установленного для конкретного вещества, на уровень БРВ.

При ценообразовании расходы предприятия по уплате компенсационных выплат в пределах утвержденных экологических норм включаются в производственную себестоимость продукции, а сверх норм – в расходы периода (накладные расходы). Использование данного подхода приводит к тому, что предприятия – загрязнители окружающей среды автоматически включают данные расходы в затраты и возмещают их через цены реализуемой продукции. Это характерно для предприятий, занимающих доминирующее положение на соответствующих рынках (большинство субъектов топливно-энергетического комплекса, химической промышленности и ряда других сфер). В этом случае все расходы по уплате платежей переносятся на конечного потребителя (население), а эффективность данного механизма (по отношению к сокращению выбросов) минимальна.

Использование данного метода расчета платежей привело к тому, что в 2019 г. ставки платежей выросли в 1,35 раза по сравнению с уровнем 2018 года (Табл.2). В результате индексации ставок в целом удалось «обратить вспять их эрозию из-за инфляции, но государственные органы никогда не изучали экологическую эффективность всей системы выплат с точки зрения создания стимулов для сокращения вредных выбросов. Система является сложной в административном плане и обременительной для предприятий из-за большого количества наблюдаемых загрязняющих веществ¹. Данный метод расчета платежей действует вплоть до настоящего времени.

Таблица 2. Платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками

Вещества	2016	2017-18	2019	2019
	Сум/тонна	Сум/тонна	Сум/тонна	Долл./тонна
NO ₂	491,4	982,8	2311,1	0,27
NO _x	327,6	655,2	1540,7	0,18
Аммиак	491,4	982,8	2311,1	0,27
Ангидрид сернистый	390,0	780,0	1844,8	0,22

¹ Обзоры результативности экологической деятельности. Узбекистана. Третий обзор. – Европейская экономическая комиссия ООН. 2020. www.unecsc.org.

Водород хлористый	101,4	202,8	486,6	0,06
Пропиленая окись	2457,0	4914,0	11575,9	1,37
Стирол	9828,0	19656,0	46263,0	5,47
Фенол	6552,0	13104,0	30855,5	3,65

Источник: ПКМ №820 (2018), ПП-2699 (2016), ПКМ №15 (2006); Обзоры результативности экологической деятельности. Узбекистан. Третий обзор. – Европейская экономическая комиссия ООН. 2020. С.54. Электронный ресурс: www.unepce.org.

Данный механизм расчета платежей за вредные выбросы был создан в основном для сбора средств в проекты по охране окружающей среды (в национальный экологический фонд), а не для сокращения выбросов загрязняющих веществ конкретными предприятиями, загрязняющими природу. Общая сумма поступлений от данных выплат в целом увеличилась с 3,2 млрд сум в 2010 г. до 14,1 млрд сум, или 1,75 млн долл. – в 2018 году. В целом за период 2015–2018 гг. совокупный годовой объем поступлений за выбросы загрязняющих веществ в среднем составлял лишь 0,01% от бюджетных средств.

В 2018 г. доля поступлений по платежам за образование отходов в совокупном объеме экологических доходов возросла до 57% по сравнению с 30% поступлений по платежам за сбросы загрязненных сточных вод (Табл.3).

Таблица 3. Поступления по платежам за загрязнение окружающей среды, млрд сум

Показатели	2015	2016	2017	2018
Всего	8,6	9,6	14,9	14,1
в том числе:				
-Выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников	24,5	24,4	26,3	10,5
-Выбросы от передвижных источников	2,6	2,3	1,4	1,6
-Сброс сточных вод в водные объекты и на рельеф местности	19,6	19,9	18,7	22,2
-Сброс сточных вод в канализацию	8,9	9,8	8,0	8,3

-Размещение отходов	44,3	43,6	45,6	57,4
---------------------	------	------	------	------

Источник: Госкомитет по экологии и охране окружающей среды; Обзоры результативности экологической деятельности. Узбекистан. Третий обзор. – Европейская экономическая комиссия ООН. 2020. С.55. Электронный ресурс: www.unecce.org

Необходимо отметить, что доля поступлений в государственный бюджет РУз по платежам за загрязнение окружающей среды в среднем за 2015–2018 гг. составляет около 0,01 %, а размер их сократился с 3,35 до 1,75 млн долл. США, что свидетельствует о низкой фискальной нагрузке на деятельность хозяйствующих субъектов².

В связи с этим действующая система платежей за загрязнение окружающей среды требует кардинального пересмотра, так как она не решает фискальных задач и не выполняет функций, стимулирующих сокращение вредных выбросов.

В последние годы налоговое законодательство Узбекистана ускоренно развивалось одновременно с реализацией структурных реформ. Появилось совершенное новое направление экономической политики, направленное на переход страны к зеленой экономике.

В этих целях приняты следующие законодательные акты:

- Указ Президента от 29.06.2018 г. № УП-5468, которым утверждена «Концепция совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан»;

- Указ Президента от 17.01.2019 г. № УП-5635 «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям в 2017–2021 годах;

- Постановление Президента от 04.10.2019 года №ПП-4477 «Об утверждении Стратегии по переходу Республики Узбекистан на зеленую экономику на период 2019–2030 гг.»;

- Указом Президента от 30 октября 2019 года №УП-5863 принята Концепция охраны окружающей среды до 2030 года;

- Закон «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс РУз». Подписан Президентом РУз 30.12.2019 года № ЗРУ-599 и введен в действие с января 2020 года;

² Данные Госкомитета по экологии и охране окружающей среды РУз. Электронный ресурс <http://eco.gov.uz/ru>.

-Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием мер по смягчению негативного воздействия на отрасли экономики коронавирусной пандемии и глобальных кризисных явлений». Подписан Президентом 01.12.2020 года № ЗРУ-652;

- Закон РУз «Об экологическом аудите», подписанный Президентом РУз 15.03.2021 года № ЗРУ-678.

Принятие этих нормативных актов создает новые возможности для разработки мер, связанных с экологическим налогообложением и, в частности, совершенствованием расчета платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Результаты исследования

До настоящего времени в Налоговом кодексе по-прежнему отсутствует понятие «экологическое налогообложение». Не определена его сущность, классификация, механизмы, цели и задачи.

Отсутствие системного подхода к разработке данного направления в налоговой сфере привело к тому, что эффективность платежей за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, за использование земельно-водных ресурсов *резко снизилась в последние годы*. В результате усилились экологические проблемы, оказывающие негативное влияние на человека, среди которых:

- нестабильность температуры воздуха и рост случаев достижения ее экстремальных значений;

- усиление уровня запыленности воздуха в результате бурного строительства и длительного отсутствия дождей;

- сокращение запасов питьевой и технической воды;

- истощение невозполняемых запасов ряда природных ресурсов и полезных ископаемых;

- рост объемов выброса загрязняющих веществ в местах добычи полезных ископаемых;

- загрязнение рек и каналов в результате слива сточных вод предприятий, зданий гостиничной индустрии и др. объектов;

- загрязнение воздуха в результате сжигания топлива выхлопными газами автомобилей.

Данные факторы оказывают негативное влияние на среду обитания человека, животного и растительного мира.

Необходимо также отметить, что до периода широкого распространения коронавирусной пандемии в столице Узбекистана (Ташкенте) уровень загрязнения атмосферного воздуха неуклонно снижался (2010–2019 годы). Так, индекс загрязнения атмосферы не превышал 5 баллов последние 10 лет, что считается пониженным уровнем загрязнения³.

Этот индекс рассчитывается по пяти ингредиентам: пыль, оксид углерода, диоксид азота, диоксид серы и аммиак, среднегодовые концентрации которых в отдельные месяцы превысили предельно допустимые концентрации. При наблюдении за загрязнением атмосферы учитываются показатели оксида азота, фенола, фтористого водорода, формальдегида и тяжелых металлов.

Основным источником выбросов загрязняющих веществ в воздух Ташкента является автотранспорт, влияние которого особенно ощущается на оживленных транспортных перекрестках.

Выбросы от промышленных предприятий – теплоэлектростанций и теплоцентралей, котельных и металлургических производств – также обуславливают повышенное содержание загрязняющих веществ.

Накоплению загрязняющих веществ в приземном слое атмосферы способствуют также природно-климатические условия – частая инверсия, штиль, сухой климат, супесчаные и суглинистые почвы.

В Ташкенте в ходе операции «Чистый воздух», проведенной в августе – октябре 2019 года из 14 тысяч проверенных автомобилей повышенная токсичность и дымность была выявлена у 6% (842). В масштабах страны этот показатель составил 4% (9720 автомобилей). Эксплуатация 2989 автомобилей была временно приостановлена для регулировки токсичности.

За нарушение воздухоохранного законодательства органы безопасности дорожного движения (УБДД) назначили штрафы 2472 автовладельцам и взыскали в общей сложности более 157 млн сумов (штрафы назначаются в соответствии с Кодексом об административной ответственности).

В масштабах всей страны в общем валовом объеме выбросов на долю автотранспорта приходится более 60%. Источником остальных почти 40% является сектор промышленности (энергетика, химическая и нефтегазовая отрасли и строительная индустрия). При этом в Ташкенте на автотранспорт приходится более 90% выбросов загрязняющих веществ.

³ <https://www.gazeta.uz/ru/2019/10/11/atmosphere/>

Основными загрязняющими веществами, выделяемыми автомобилями, являются оксид углерода, углеводороды, оксиды азота, диоксид серы, альдегиды, твердые вещества и другие, основными парниковыми газами — метан и углекислый газ.

Главными препятствиями для снижения уровня дымности и токсичности отработавших газов автотранспорта названы:

-отсутствие надлежащего мониторинга загрязнения атмосферного воздуха с применением автоматизированных систем в районе крупных магистралей;

-нехватка приборов токсичности и дымности.

Начиная с марта 2020 года, в условиях нарастания коронавирусной пандемии и принятия вынужденных мер отдельные экологические проблемы на некоторое время потеряли актуальность из-за действия вынужденных ограничений (карантина).

Так, в период карантина в городах резко сократились выбросы выхлопных газов транспортных средств всех видов. Деятельность многих предприятий была приостановлена, что сказалось на сокращении выбросов в окружающую среду. После снятия ограничений, начиная с сентября 2020 года по настоящее время, действие факторов загрязнения природы вновь стало нарастать.

В целях выполнения Парижского соглашения (Париж, 12 декабря 2015 года) и осуществления перехода Узбекистана на зеленую экономику в республике были установлены следующие основные задачи:

-повышение энергоэффективности экономики и рациональное потребление природных ресурсов путем технологической модернизации и развития финансовых механизмов;

-включение в приоритетные направления государственных инвестиций и расходов *зеленых критериев*, основанных на передовых международных стандартах.

Постановлением Президента страны была утверждена Стратегия по переходу Республики Узбекистан на зеленую экономику на период 2019–2030 годов, предусматривающая:

-повышение энергоэффективности базовых отраслей экономики;

-диверсификацию потребления энергоресурсов и развитие использования возобновляемых источников энергии;

-адаптацию и смягчение последствий изменения климата, повышение эффективности использования природных ресурсов и сохранение природных экосистем;

-разработку финансовых и нефинансовых механизмов поддержки зеленой экономики, в том числе – механизмы экологического налогообложения и платежей за выбросы загрязняющих веществ.

Стратегией утверждены следующие целевые показатели, касающихся сокращения вредных выбросов в окружающую среду:

-снижение удельного выброса парниковых газов на единицу валового внутреннего продукта на 10% от уровня 2010 года;

-двукратное повышение показателя энергоэффективности и снижение углеродоемкости валового внутреннего продукта;

-дальнейшее развитие возобновляемых источников энергии с доведением их доли до более 25% от общего объема генерации электрической энергии;

-модернизация инфраструктуры промышленных предприятий за счет повышения энергоэффективности не менее чем на 20% и более широкого применения чистых и экологически безопасных технологий;

-расширение производства и использование моторного топлива и автотранспортных средств с улучшенными характеристиками энергоэффективности и экологичности.

В целях решения этих и других задач образован Межведомственный совет по продвижению и внедрению в Республике Узбекистан зеленой экономики, а также создано Министерство экономики и сокращению бедности, которое является уполномоченным органом по продвижению и внедрению в Узбекистане зеленой экономики.

В марте 2021 года в республике принят Закон «Об экологическом аудите»⁴, суть которого состоит в том, чтобы создать правовые основы регулирования отношений в области экологического аудита. Основными задачами экологического аудита является сбор достоверной информации об экологических аспектах хозяйственной и иной деятельности субъекта экологического аудита; оценка воздействия деятельности субъекта на состояние окружающей среды; оценка эффективности системы управления окружающей средой; составление заключения экологического аудита.

В то же время в целях восстановления окружающей среды и сохранения невозполнимых полезных ископаемых и энергоресурсов для

⁴ Об экологическом аудите. Закон Республики Узбекистан. №ЗРУ-678 от 15.03.2021 года.

будущих поколений необходимо кардинально изменить отношение человека к окружающей среде. В целях сокращения выбросов загрязняющих веществ целесообразно использовать инструменты экологического налогообложения.

В то же время в республике сформировались общие барьеры, сдерживающие сокращение выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и обеспечивающие переход страны к зеленому развитию, среди которых:

- высокий уровень бедности и малообеспеченности граждан;
- около 52% составляет теневая сфера, в которой не работают принятые законодательные акты;
- образовались стоимостные дисбалансы между отраслями экономики, а также между уровнем потребительских цен и размером заработной платы;
- сложилось сложное финансовое положение многих субъектов хозяйствования;
- отмечается нарастающее в обществе неравенство, что способствует пассивности граждан в реализации мер по защите окружающей среды;
- неясные перспективы изменения эпидемиологической обстановки.

В сфере экологического налогообложения наблюдаются следующие недостатки:

- низкие ставки платежей за выбросы загрязняющих веществ не способствуют их функциональному значению (компенсационные платежи включаются в затраты предприятий);
- низкий технический и кадровый уровень лабораторий, осуществляющих контроль за выбросами в окружающую среду, а также их недостаточное количество;
- использование устаревших методов экологического налогообложения (отсутствие на практике метода продажи квот на вредные выбросы);
- отсутствие качественного общественного контроля загрязнения окружающей среды и использования компенсационных выплат;
- в налоговом законодательстве отсутствует понятие «экологическое налогообложение» и его механизмы;
- экологические вопросы остаются вне поля деятельности судебных органов и антимонопольного органа (решаются на основе субъективного подхода).

Выводы

В целях создания в Узбекистане эффективной системы экологического налогообложения и системы компенсационных выплат за вредные выбросы целесообразно:

- разработать и ввести в действие современные механизмы продажи квот за выбросы в окружающую среду вредных веществ (в том числе – углеводородов);

- ввести более высокие ставки платежей за вредные выбросы сверх установленных норм (дифференцировав их в зависимости от причиненного вреда);

- ввести понятие и инструменты экологического налогообложения в сферу налогового законодательства;

- создать систему администрирования экологических налогов;

- сформировать благоприятные условия для расширения прозрачности сферы экологического налогообложения и усиления общественного контроля (начисление и уплата налогов, финансовые санкции за вредные выбросы, ответственность и т.д.);

- улучшить подготовку кадров для сферы экологического налогообложения (инспекторы, судьи, журналисты др.).

В целом предстоит разработать и внедрить полноценную систему экологического налогообложения, связав уже действующие инструменты налогообложения с новыми элементами с учетом эффективного зарубежного опыта.

Введение эффективной системы экологического налогообложения, установка для хозяйствующих субъектов оптимальных налоговых ставок налогов на землю, водные ресурсы, недра, а также платежей за вредные выбросы – все это не только будет способствовать улучшению окружающей среды, но и позволит создать дополнительные источники для пополнения средств госбюджета.

Качественная система экологического налогообложения позволит создать действенные стимулы для хозяйствующих субъектов, нацелив их на бережное отношение к использованию природных ресурсов и обеспечение экологической устойчивости.

Средства, полученные за счет экологического налогообложения, можно будет перераспределить на реализацию целевых задач, связанных с восстановлением окружающей среды, смягчением негативного влияния от изменения климата и другими проблемами.

В перспективе важнейшей функцией налоговой политики должно стать не обеспечение любыми способами формирования доходов бюджета, а формирование налоговой системы, которая будет стимулировать субъектов хозяйствования и домашние хозяйства, а также население страны на минимизацию негативного влияния деятельности на окружающую среду.

Таким образом, изучение отечественного опыта экологического налогообложения и, в частности, действующего механизма уплаты компенсационных выплат за вредные выбросы свидетельствует о следующем:

- в экономике Узбекистана, несмотря на реализованные за последние годы меры, система экологического налогообложения находится на начальном этапе своего развития;

- сущность экологического налогообложения не закреплена в Налоговом кодексе в новой редакции;

- в экономике в основном используются отдельные элементы экологического налогообложения, не связанные в единую систему (платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, налог на землю, налог на использование водных ресурсов, налог на недра, сборы за въезд в экологическую зону, финансовые санкции за незаконную вырубку деревьев и т.д.). Данная система требует существенной корректировки с учетом зарубежного опыта;

- механизм исчисления и уплаты компенсационных выплат требует улучшения из-за высоких расходов на его администрирование и низкой эффективности.

Целью механизма экологического налогообложения является, на наш взгляд, стимулирование при помощи налоговых и других платежей рациональных действий физических и юридических лиц, направленных на обеспечение права человека на благоприятную окружающую среду и экологические условия, достижение устойчивости климата, восстановление природного ландшафта местности в местах добычи полезных ископаемых, профилактику заболеваний и защиту здоровья населения, обеспечение безопасности потребительской и иной продукции, расширение доступа человека к общечеловеческим ценностям (чистая вода, безопасная пища, качественные медицинские, образовательные, культурные услуги, труд, его адекватная оплата, оплачиваемый отпуск, страхование здоровья, поддержка семейных ценностей), сохранение невосполняемых природных ресурсов и

биологического разнообразия для будущих поколений, сокращение выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду.

В перспективе наиболее важными вопросами в сфере экологического налогообложения являются:

- разработка путей повышения экологической направленности налогообложения, в том числе – в сфере сокращения выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду;
- разработка концепции экологического налогообложения в целях достижения целей устойчивого развития Узбекистана до 2030 года;
- обоснование фискальных стимулов в целях реализации Стратегии по переходу Узбекистана на зеленую экономику;
- разработка фискальных механизмов реализации Концепции охраны окружающей среды до 2030 года.

От обоснованной разработки данных проблем во многом будет зависеть эффективность перехода экономики Узбекистана к зеленой экономике. В целях решения данных задач целесообразно задействовать накопившийся успешный опыт таких стран, как Китай, Канада, Израиль, Норвегия и других государств, которые достигли значительных высот в защите окружающей среды.

Список источников

1. Кто вам сказал, что альтернативная энергетика положительно влияет на экологию? Электронный ресурс: <https://zen.yandex.ru/media/dbk/kto-vam-skazal-cto-alternativnaia-energetika-polojitelno-vliiaet-na-ekologiu-605c6bf80c116d01552ae981>. Дата обращения: 10.06.2021.
2. России прописали низкоуглеродное будущее. Минэкономики разработало стратегию развития РФ с низкими парниковыми выбросами. Электронный ресурс: https://www.kommersant.ru/doc/4299377?from=doc_vrez. Дата обращения: 10.06.2021.
3. **Bailey, I.** «European environmental taxes and charges: economic theory and policy practice». Applied Geography, 2002.
4. **Benoit Bosquet.** «Environmental Tax Reform: Does It Work? A Survey of Empirical Evidence», Ecological Economics 34, 2000.
5. **Terry Barker, Paul Ekins.** «Carbon Taxes and Carbon Emissions Trading», Journal of Economic Survey, 2001.
6. **Lans Bovenberg, A., & Goulder, L. H.,** «Environmental Taxation and Regulation», Handbook of Public Economics, 2004.
7. Метаданные: Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух. Электронный ресурс: www.stat.uz.
8. **Постановление Кабинета Министров РУз** от 18.05.2005 г. № 126 «О внесении дополнения в Положение о порядке применения

компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан».

9. Плата за «грязь». Налоговые и таможенные вести, № 6 (1070). 10.02.2015; 94 миллиона за выбросы в воздух. Методика расчета платежей за выбросы загрязняющих веществ утверждена приказом председателя Госкомприроды РУз, зарегистрированным в Министерстве юстиции РУз. 3.01.2006 г. N 1533; Постановление Кабинета министров РУз «О совершенствовании системы платежей за специальное природопользование» от 6.02.2006 г. N 15. Электронный ресурс: http://gazeta.norma.uz/publish/doc/text114386_94_milliona_zh_vybrosy_v_ozduh. Дата обращения: 10.06.2021.

References

1. Kto vam skazal, chto al'ternativnaya energetika polozhitel'no vliyayet na ekologiyu? Elektronnyy resurs: <https://zen.yandex.ru/media/dbk/kto-vam-skazal-chto-alternativnaia-energetika-polojitelno-vliiaet-na-ekologiiu-605c6ef80c116d01552ae981>. Data obrashcheniya: 10.06.2021.
2. Rossii propisali nizkouglerodnoye budushcheye. Minekonomiki razrabotalo strategiyu razvitiya RF s nizkimi parnikovymi vybrosami. Elektronnyy resurs: https://www.kommersant.ru/doc/4299377?from=doc_vrez. Data obrashcheniya: 10.06.2021.
3. **Bailey, I.** «European environmental taxes and charges: economic theory and policy practice». Applied Geography, 2002.
4. **Benoit Bosquet.** «Environmental Tax Reform: Does It Work? A Survey of Empirical Evidence», Ecological Economics 34, 2000.
5. **Terry Barker, Paul Ekins.** «Carbon Taxes and Carbon Emissions Trading», Journal of Economic Survey, 2001.
6. **Lans Bovenberg, A., & Goulder, L. H.** «Environmental Taxation and Regulation», Handbook of Public Economics, 2004.
7. Metadannyye. Vybrosy zagryaznyayushchikh veshchestv v atmosferynyy vozdukh. Elektronnyy resurs: www.stat.uz. Data obrashcheniya: 10.06.2021.
8. Postanovleniye Kabineta Ministrov RUz ot 18.05.2005 g. № 126 «O vnesenii dopolneniya v Polozheniye o poryadke primeneniya kompensatsionnykh vyplat za zagryazneniye okruzhayushchey prirodnoy sredy i razmeshcheniye otkhodov na territorii Respubliki Uzbekistan».
9. Плата за «грязь». Налоговые и таможенные вести, № 6 (1070). 10.02.2015; 94 миллиона за выбросы в воздух. Методика расчета платежей за выбросы загрязняющих веществ утверждена приказом председателя Госкомприроды РУз, зарегистрированным в Министерстве юстиции РУз. 3.01.2006 г. N 1533; Постановление Кабинета министров РУз «О совершенствовании системы платежей за специальное природопользование» от 6.02.2006 г. N 15. Электронный ресурс:

http://gazeta.norma.uz/publish/doc/text114386_94_milliona_za_vybrosy_v_vozduh. Data obrashcheniya: 10.06.2021.