

УДК 336.027

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ДЛЯ СТИМУЛИРОВАНИЯ ЗАПУСКА РЕЦИРКУЛЯРНОЙ ЭКОНОМИКИ

Сидорова Е.Ю.,

Российский университет дружбы народов, Москва,
email: ejsidorova@yandex.ru

Лебедева Д.В.,

Российский университет дружбы народов, Москва,
email: ejsidorova@yandex.ru

Макин Е.А.,

Российский университет дружбы народов, Москва,
email: ejsidorova@yandex.ru

Аннотация. Рециркулярная экономика становится все более актуальной в современном мире, где устойчивость и эффективное использование ресурсов приобретают ключевое значение, а забота об окружающем мире является важной составляющей социальной повестки. В данной исследовательской работе рассматривается тема развития налоговых инструментов как механизма стимулирования запуска рециркулярной экономики. Анализируются существующие методы и инструменты налогообложения, их влияние на рециркулярную экономику. Исследование обращает внимание на налоговые льготы, сборы с загрязнителей, налоги на использование природных ресурсов и другие налоговые меры, которые могут способствовать уменьшению отходов. Целью данной работы является выработка рекомендаций по дальнейшему развитию налоговых инструментов с целью ускорения перехода к рециркулярной экономике. Путем анализа различных методов и оценки их эффективности, исследование стремится выявить оптимальные налоговые меры, которые могут способствовать устойчивому развитию и снижению экологического воздействия. Результаты этого исследования предоставят полезную информацию, как для организаций, так и для специалистов в области экономики и налогового права, и помогут развить налоговые инструменты, способствующие стимулированию перехода к рециркулярной экономике.

Ключевые слова: рециркуляционная экономика, переработка, защита окружающей среды, налогообложение, налог, устойчивое развитие.

EVOLUTION OF TAX INSTRUMENTS TO STIMULATE THE LAUNCH OF THE RECYCLING ECONOMY

Sidorova E.Yu.,

RUDN University, Moscow,
email: ejsidorova@yandex.ru

Lebedeva D.V.,

RUDN University, Moscow,
email: ejsidorova@yandex.ru

Makin E.A.,

RUDN University, Moscow,
email: ejsidorova@yandex.ru

Annotation. *The recycling economy is becoming increasingly relevant in the modern world, where sustainability and efficient use of resources are of key importance, and caring for the environment is an important component of the social agenda. This research paper examines the topic of the development of tax instruments as a mechanism for stimulating the launch of the recycling economy. Existing methods and instruments of taxation, their impact on the recycling economy. The study looks at tax incentives, levies on polluters, natural resource taxes and other tax measures that can help reduce waste. The purpose of this work is to develop recommendations for the further development of tax instruments in order to accelerate the transition to a recycling economy. By analyzing different methods and assessing their effectiveness, the study seeks to identify optimal tax measures that can promote sustainable development and reduce environmental impact. The results of this study will provide useful information to organizations and specialists in the field of economics and tax law, and will help develop tax instruments that help stimulate the transition to a recycling economy.*

Keywords: recycling economy, recycling, environmental protection, taxation, tax, sustainable development.

Рециркулярная экономика, несмотря на текущие требования к развитию и модернизации мощностей, является необходимым, следующим этапом развития экономики. Уже сейчас понятно, что без деятельного участия со стороны государства, прогресс рециркуляции остановится. Экономисты отмечают, что роль государства должна быть активной, в противном случае развитие и модернизация под рециклинговые рельсы невозможна. Сильное государство может реализовать комплексные мероприятия в различных сферах (в экономике, экологии, идеологии, в кадровой составляющей), включая в себя предоставление различных инструментов регулирования (в том числе налоговых), с помощью которых внедрение рециклинга реализуемо на практике.

В научной среде ведется активная дискуссия по данному вопросу, рециклинг внедряется в жизнь российских граждан. Это подтверждает актуальность выбранной темы. От рециклинга и его развития зависит, удастся ли помочь планете сохранить пригодность для жизни в течение длительного периода.

Целью данной работы является выработка рекомендаций по дальнейшему развитию налоговых инструментов с целью ускорения перехода к рециркулярной экономике.

Задачи исследования.

Для достижения цели работы, необходимо выполнить комплекс задач:

- проанализировать возможность налогового стимулирования для социально-экономического развития;
- изучить функции налогообложения, налогового регулирования;
- выявить подходы к экономии ресурсов, в том числе с помощью налоговых инструментов;
- проанализировать статистическую информацию для определения тренда развития рециклинговой экономики.

Методы исследования

Методологическая основа исследования сформирована на основе общенаучных принципов. Были использованы принципы системности, объективности, единства практики и теории. В рамках исследования были выбраны и использовались сле-

дующие общенаучные методы: синтез, анализ, метод системного анализа, сравнение, общелогический метод, группировка, а также специальные методы познания, включая факторный анализ и статистический метод. Были изучены: средства массовой информации сети Интернет, профессиональная литература, проанализированы статистические данные.

Результаты исследования

В рамках классической экономической теории фискальное предназначение налогов рассматривается как единственная фундаментальная причина их необходимости. При этом не отвергается роль государства как регулятора отрицательных эффектов от взимания налогов и необходимости выбора оптимальной их совокупности с точки зрения, как пополнения бюджета, так и приумножения общественного богатства [1, С. 181].

Возможность использования налогообложения для стимулирования социально-экономического развития заключается в том, что путем определенных налоговых мер можно регулировать экономические процессы и поведение субъектов экономики. Например, снижение налоговых ставок может способствовать привлечению инвестиций, стимулированию предпринимательской активности и экономического роста. Введение налоговых льгот или субсидий в определенных отраслях может способствовать их развитию и модернизации.

Однако, несмотря на возможности использования налогообложения в качестве инструмента стимулирования развития, существует научная дискуссия относительно необходимости таких мер. Некоторые экономисты считают, что государственное вмешательство в экономику через налогообложение может оказать негативное влияние на предпринимательство и инвестиции, отталкивая потенциальных инвесторов из-за высоких налогов. Они считают, что рынок саморегулируется и стимуляция развития должна происходить без государственного вмешательства.

Кроме того, важным аспектом является эффективность и справедливость налогообложения. Налоговая система должна быть прозрачной, предсказуемой и пропорциональной доходам и возможностям налогоплательщиков. Если налоги неразумно высоки или несправедливо распределяются, это может негативно повлиять на экономическую активность и развитие.

Таким образом, использование налогообложения для стимулирования социально-экономического развития имеет свои возможности и ограничения. Он должен быть осуществлен с учетом конкретных условий и особенностей каждой страны. Необходимо обеспечить прозрачность, эффективность и справедливость налоговой системы.

Налогообложение выполняет две основные функции [3, С. 452]:

1. Фискальная функция — стимулирует и мобилизует финансовые ресурсы государства.
2. Регулирующая функция, которая включает в себя социальную, перераспределительную, стимулирующую и сдерживающую подфункции.

Налоговое регулирование — это взаимосвязанный двуединый процесс гармонизации налоговых отношений и налоговой среды, и стимулирование устойчивого роста и развития всех участников налоговых отношений. Это требует изменения институтов, элементов налоговой системы, стимулов с целью обеспечения устойчивого роста. Задаемся константой первой составляющей (которая не должна

меняться под влиянием изменений в экономике), тогда как вторая часть (стимулирующая) — целенаправленная деятельность государства, которая зависит от конъюнктуры рынков и стадии экономического цикла. Генеральной целью государственного регулирования в данном контексте является повышение эффективности хозяйственной деятельности и развитие экономики. Для достижения этой цели необходимо провести налоговую реформу, которая будет ориентирована на стимулирование развития и создание условий для успешного функционирования предприятий и отраслей экономики.

Ученые и экономисты, обсуждающие механизм перехода к рециркулярной форме организации хозяйственной деятельности, сходятся во мнении, что ключевыми мерами налоговой реформы должны быть:

1. Снижение налоговых ставок: уменьшение налогового бремени позволит предприятиям иметь больше денег для инвестиций, развития и роста.

2. Упрощение налоговой системы: сложность и неясность налоговых правил и процедур создают дополнительные препятствия для бизнеса. Упрощение налоговой системы и процесса уплаты налогов может существенно облегчить условия предпринимательской деятельности.

3. Применение индивидуального подхода: необходимо учитывать специфику и потребности различных отраслей экономики при разработке налоговых мер, чтобы обеспечить их развитие и конкурентоспособность.

4. Содействие инновациям и исследованиям: налоговая система должна стимулировать инновационную деятельность, исследования и развитие новых технологий.

5. Борьба с налоговыми уклонениями: необходимо принимать меры по предотвращению налоговых уклонений и недекларированной экономики, чтобы обеспечить честную и справедливую систему налогообложения.

6. Развитие налогового администрирования: эффективное налоговое администрирование является неотъемлемой частью успешной налоговой реформы. Необходимо улучшить работу налоговых органов, применять современные технологии и процессы для более эффективного учета и контроля налоговых обязательств.

В целом, эти меры направлены на создание более благоприятной и конкурентоспособной налоговой системы, которая поможет развитию экономики и привлечению инвестиций.

Концепция рентного налогообложения приобрела несколько вариаций, развивающихся в русле вышеупомянутой концепции управления национальным имуществом. С. Кильман оценивает действующую систему налогообложения недропользования как сугубо фискальную, социально несправедливую и несбалансированную, не способствующую экономически объективному распределению рентных доходов между обществом и участниками процесса создания ренты.

Это предложение означает, что вместо налога на доходы от добычи полезных ископаемых (НДПИ), предлагается взимать рентный налог, который будет идти в пользу государства, как владельца недр. Он также может включать в себя другие разовые платежи и сборы.

Идея такого налогообложения основывается на том, что полезные ископаемые являются общественным достоянием и должны приносить доход государству. Вместо того чтобы платить налог на доходы, компании будут платить рентный налог, который будет основан на стоимости использования недр.

Такой подход может быть полезным для развития страны и использования ее природных ресурсов, наилучшим образом учитывая интересы национальной экономики. Однако такая система налогообложения также может вызывать определенные проблемы, такие как определение стоимости использования недр и оценка прибыльности проектов добычи.

В целом, применение рентного налога и других разовых платежей и сборов вместо НДС может быть одним из способов оптимизации налогообложения сектора добычи полезных ископаемых. Однако необходимо провести тщательный анализ и обсуждение данного предложения, чтобы оценить его эффективность и возможные последствия.

Подводя итог вышесказанному, мы отмечаем, что основные направления налогового регулирования при рециркулярной экономике должны обеспечивать:

- разработку и внедрение эффективных технологий и методов использования ресурсов;
- организацию системы контроля и учета использования ресурсов;
- мотивацию персонала на экономичное использование ресурсов;
- обучение и повышение квалификации сотрудников в области ресурсосбережения и энергоэффективности;
- использование инновационных решений для снижения потребления ресурсов;
- проведение анализа и оценка эффективности ресурсосберегающих мероприятий;
- взаимодействие и сотрудничество с другими организациями и государственными органами для достижения общих целей ресурсосбережения;
- разработку и внедрение планов ресурсосбережения на различных уровнях (организационном, региональном, государственном).

Выделяют два основных способа экономии ресурсов: во-первых, повышение технологической структуры добывающей и обрабатывающей промышленности, т.е. массовое ее перевооружение наиболее доступными технологиями, «определяемых на основе современных достижений науки и техники и наилучшего сочетания критериев достижения целей охраны окружающей среды при условии наличия технической возможности её применения» [11]. Данные технологии приводят к тому, что используется меньшее количество дефицитного ресурса; происходит рациональное изменение структуры экономики, при этом ресурсоемкое производство снижается, т.е. происходит или прямая экономия, обусловленная технологической модернизацией, или косвенная, связанная с изменением структуры промышленного производства.

Этот подход имеет несколько преимуществ. Во-первых, предоставление налоговых льгот или снижение налоговых ставок стимулирует компании к инвестициям в технологическую модернизацию и структурную перестройку, что может быть дорогостоящим и требующим времени процессом. Налоговые стимулы могут сделать такие инвестиции более привлекательными и помочь компаниям снизить свои затраты.

Во-вторых, налоговое стимулирование может создать конкурентное преимущество для компаний, которые внедряют новые технологии и модернизируют свои производственные процессы. Это может привести к появлению лидеров в индустрии, которые могут снизить свое потребление ресурсов и повысить эффективность производства. В результате, другие компании могут быть вынуждены следовать их примеру, чтобы оставаться конкурентоспособными.

Кроме того, налоговое стимулирование может помочь преодолеть потенциальные преграды, связанные с внедрением новых технологий и модернизацией производственных процессов. Некоторые компании могут не иметь достаточных финансовых ресурсов для осуществления таких инвестиций или опасаться потери прибыли в переходный период. Предоставление налоговых льгот или снижение налоговых ставок может помочь снизить эти финансовые преграды и повысить вероятность успешного внедрения новых технологий.

Наконец, налоговое стимулирование также может быть использовано для содействия переходу к более устойчивому использованию ресурсов и снижению негативного воздействия промышленности на окружающую среду. Предоставление налоговых льгот компаниям, которые переходят к производству, основанному на переработке и утилизации отходов, может способствовать сокращению потребления новых сырьевых материалов и энергии, а также уменьшению выбросов в окружающую среду.

Однако необходимо учитывать и некоторые ограничения такого подхода. Например, налоговые стимулы могут потребовать значительных финансовых затрат со стороны правительства и могут быть сложными в управлении. Кроме того, существует риск, что компании могут злоупотреблять полученными налоговыми льготами, не реализуя необходимые инвестиции в технологическую модернизацию или структурную перестройку.

В целом, налоговое стимулирование технологической модернизации и структурной перестройки индустрии может быть эффективным инструментом для поддержки ресурсосбережения в рециркулярной экономике. Однако его эффективность будет зависеть от правильного выравнивания налоговых стимулов с целями рециркулярной экономики и балансировки преимуществ и ограничений такого подхода.

Для формирования эффективного механизма налогового стимулирования ресурсосбережения важно определить релевантную классификацию ресурсов. В экономических словарях, как правило, ресурсы классифицируют следующим образом: к экономическим ресурсам (источникам и средствам обеспечения производства) относят природные (сырьевые, географические), трудовые (человеческий капитал), капитальные (физический капитал), оборотные средства (материалы), информационные ресурсы, финансовые ресурсы (денежный капитал) [2]. Такое деление, по мнению авторов классификации, не является строго однозначным.

В статье будут рассмотрены различные аспекты государственного регулирования добычи природных ресурсов. В частности, автор будет изучать вопросы налогообложения этой деятельности. Налогообложение может оказывать значительное влияние на добычу природных ресурсов, поскольку оно может повлиять на рентабельность данного сектора, а также на инвестиции в него.

Еще одним важным аспектом исследования будет изучение роли государственного регулирования в переработке природных ресурсов. Автор будет изучать, какие налоговые механизмы могут быть использованы для стимулирования или регулирования переработки природных ресурсов. Также будут рассмотрены возможные проблемы и противоречия, связанные с этим процессом.

Кроме того, автор будет исследовать экспортно-импортные операции с топливно-энергетическими ресурсами. Будут рассмотрены вопросы, связанные с налогообложением экспорта и импорта этих ресурсов, а также возможные меры государственного регулирования в этой сфере.

Один из возможных механизмов налогового стимулирования рециркуляции ресурсов — это введение налоговых послаблений или субсидий для компаний и отдельных лиц, занимающихся обращением с отходами. Например, можно предоставить налоговые льготы для компаний, которые вовлечены в процесс переработки и вторичного использования отходов. Это может включать уменьшение налоговой базы, снижение ставки налога на добавленную стоимость или налога на прибыль, а также возможность получения субсидий или грантов на разработку и внедрение новых технологий переработки.

Другим механизмом может быть налогообложение владельцев или производителей товаров/упаковок, которые трудно поддаются переработке или имеют низкую степень возобновляемости. Например, можно ввести налог на использование таких материалов или продуктов, с целью создать стимул для производителей изменить свои процессы производства и использовать более экологические материалы.

Важным аспектом механизма налогового стимулирования является обеспечение прозрачности и обратной связи. Необходимо разработать систему мониторинга и отчетности, чтобы гарантировать, что субсидии или льготы используются именно для развития устойчивой переработки отходов, а не для иных целей. Также важно установить механизмы контроля и наказания для тех, кто нарушает правила и не соблюдает требования по обращению с отходами.

Полная финансовая ответственность государства в отношении управления отходами может иметь некоторые негативные последствия. Если государство берет на себя все финансовые затраты на утилизацию или очистку отходов, это может уменьшить стимулы у загрязнителей для сокращения своей негативной деятельности. Загрязнители могут не чувствовать необходимости сокращать свои выбросы и отходы, так как они несут минимальные или даже нулевые финансовые издержки.

Это может привести к неэффективности системы управления отходами, так как загрязнители не будут поощряться к внедрению более экологически чистых методов производства или уменьшению своего воздействия на окружающую среду. В результате, уровень загрязнения может оставаться высоким, что негативно скажется на здоровье людей и окружающей среде.

Поэтому, хотя финансовая поддержка от государства может быть важной для эффективного управления отходами, необходимо также предусмотреть меры, которые стимулируют загрязнителей к сокращению своих вредных действий и принятию более ответственного подхода к управлению отходами. Это может быть выполнено через внедрение налоговых пошлин, штрафов за нарушения экологических стандартов или создание стимулов для использования экологически чистых технологий.

Принцип «загрязнитель платит» основан на том, что загрязнение окружающей среды является сторонним эффектом хозяйственной деятельности, за который должны отвечать и платить те, кто его вызывает. Вместо того, чтобы весьма субъективно регулировать, каким образом и в каких пределах наносимые ущербы должны восполняться, данный принцип ставит основной акцент на оценку величины ущерба и последующих расходов на утилизацию или очистку отходов. В результате, под грузом такой оценки предприятия и частные лица, загрязняющие окружающую среду, становятся ответственными и обязаны полностью возмещать ущерб в виде финансовых платежей. Данные платежи могут быть использованы на организацию утилизации или очистку загрязнений, предотвращение дальнейших загрязнений или даже компенсацию потерь для тех, кто понес ущерб от загрязнения.

Перед загрязняющими местность предоставляется выбор между оплатой ущерба или изменением своей деятельности с целью сокращения нанесенного ущерба или прекращения загрязнения. Это создает экономический стимул для загрязнителей к улучшению своей производственной практики и использованию более экологически чистых методов.

В рамках этой концепции, производитель должен не только создавать экологически безопасные продукты, но и брать на себя ответственность за последующую утилизацию и обращение с отходами, включая их переработку и рециклинг. Это стимулирует производителей к разработке более экологически эффективных продуктов и управлению отходами на протяжении всего жизненного цикла продукции.

Принцип «загрязнитель платит» также помогает достичь справедливости, поскольку захоронение или утилизацию отходов обычно требуют значительных затрат. Перенос этих затрат на «загрязнителей» обеспечивает, что они несут ответственность за свои действия, а не общество в целом.

Кроме того, использование принципа «загрязнитель платит» способствует снижению объемов отходов и развитию инновационных технологий и методов управления отходами. Помимо финансовой стимуляции, он также предлагает экономические выгоды в виде экономии ресурсов и уменьшения нагрузки на окружающую среду.

Выделяют четыре основных способа финансирования механизма расширенной ответственности производителя [6]:

1. Эконалог. В рамках сборов за утилизацию собирается платеж, который фиксирует средние издержки, связанные с обращением продукции, в том числе по окончании жизненного цикла. Этот платеж включается в первоначальную цену продукции, необходим для оплаты утилизации продукции.

2. Возвратный механизм. Данный способ предполагает, что производитель возьмет утилизацию на себя: на основе собственных производственных мощностей, либо заключит контракт со сторонним предприятием.

3. Залоговый механизм. На момент покупки потребитель платит дополнительный сбор на утилизацию продукции, после возврата производителю или специальному оператору (после окончания жизненного цикла продукции) сумма сбора возвращается потребителю.

4. Механизм «загрязнитель платит». При данном способе оплата утилизации ложится на последнего собственника продукции.

«Поставщики российских товаров с большим углеродным следом будут платить ЕС не меньше 1,1 млрд евро в год углеродного налога, который предложила Еврокомиссия 14 июля, подсчитал РБК по методике, которую подтвердило Минэкономразвития. Исходя из импорта в ЕС за 2020 г., компании будут платить налог с поставок стоимостью почти 7 млрд евро — 7,3% общего импорта товаров из России в ЕС, или 16,3 млн т, следует из внешнеторговой базы данных Евростата. Издание отметило, что углеродный налог для России будет фактически равнозначен дополнительной адвалорной пошлине в размере 16% от стоимости товаров. Больше всего заплатят поставщики российского железа и стали — 655 млн евро, азотных удобрений — 398 млн евро. Эти товары поставляются в более значительных объемах и обладают большими показателями углеродоемкости. Евросоюз планирует ввести углеродный налог для сокращения выбросов парниковых газов к 2030 г. не менее чем на 55% по сравнению с уровнем 1990 г. Налогом планируется обложить поставки

в ЕС цемента, электроэнергии, удобрений, железа и стали, алюминия. В дальнейшем налог может распространиться на другие товары, например, нефтепродукты» [15].

Таким образом, налоговое стимулирование ресурсосбережения будет осуществляться путем создания налоговых льгот и преференций для предприятий и отдельных лиц, занимающихся деятельностью, направленной на рациональное использование и экономное расходование ресурсов. Это может включать снижение налоговых ставок, освобождение от уплаты налогов, предоставление инвестиционных налоговых кредитов и других мер, стимулирующих развитие и использование технических и организационных инноваций в сфере ресурсоэффективности.

Также важным аспектом налогового стимулирования ресурсосбережения является информационная поддержка и образование, направленные на повышение осведомленности предприятий и населения о необходимости и выгодах рационального использования ресурсов. Кроме того, необходимо проводить мониторинг и оценку результатов налогового стимулирования ресурсосбережения, чтобы определить его эффективность и внести необходимые корректировки в механизм.

В целом, налоговое стимулирование ресурсосбережения является одним из инструментов государственной политики, направленных на устойчивое развитие экономики и обеспечение энерго- и ресурсоэффективности. Правильное использование налоговых стимулов может способствовать увеличению инвестиций в инновационные технологии и процессы, снижению отрицательного воздействия на окружающую среду и улучшению жизни населения.

Ниже предоставлена некоторая статистика по направлению рециклинга.

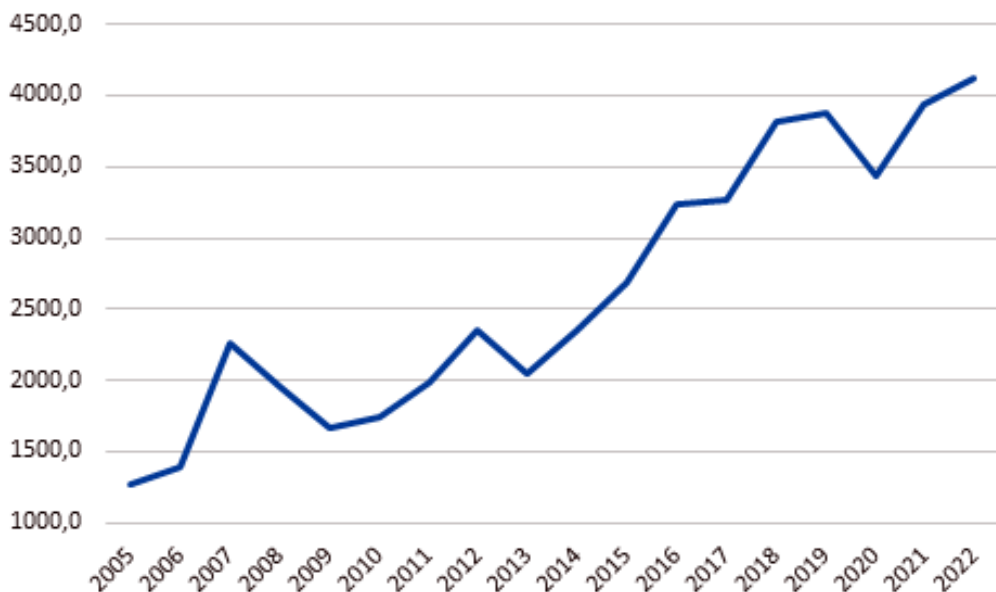


Рис. 1. Утилизация и обезвреживание отходов производства и потребления, тысяч тонн

Примечание: составлено автором, на основании данных Федеральной службы государственной статистики.

На рисунке 1 представлены данные по утилизации и обезвреживанию отходов в РФ, за последние 17 лет. Видно, что даже без всплесков (например, в 2007 году), тренд имеет явную восходящую траекторию. Это подтверждает, что вопрос переработки обсуждается не только в области теории, но и реализуется на практике. За последние 10 лет (с 2012 по 2022 год) объем утилизации и обезвреживания вырос на 76%, за 12 лет более чем в два раза (на 137%). Внедрение раздельной сортировки отходов (которая особенно характерна для Москвы и Московской области, где почти в каждом дворе стоят контейнеры для общего мусора, и для вторсырья), введение в 2015 году расширенной ответственности производителей – эти факторы положительно влияют на развитие утилизации. Цифры это подтверждают.

Для всестороннего анализа необходимо рассмотреть статистику по переработке за рубежом. В Европе, в 2022 году также был зафиксирован рост переработки по некоторым направлениям. Например, переработка профилей в 2022 году выросла на 15%, труб и фитингов – на 12% (год к году) [13]. Отдельный рост зафиксирован и в компаниях, занимающихся переработкой отходов. Так, «компания Geminor переработала 1,82 миллиона тонн отходов из Европы, что почти на 9 процентов больше, чем в 2021 году» [12]. Азиатские страны также активно развивают направление рециклинга. В 2022 году Южная Корея переработала 67,1% своих отходов, что поставило ее на первое место среди переработчиков в мире [14].

Вышеперечисленные факторы говорят о том, что и в Европе, и в России понижают значимость рециклинга, и стараются активно развивать данное направление. Это логичный и правильный шаг. Необходимо помнить, что на данный момент, другой планеты для жизни людей нет. Беречь ее, чтобы будущие поколения людей могли жить на ней – важная задача сегодняшнего дня.

Налогообложение выплетает две основные функции [3]: фискальную и регулируемую. Социальная подфункция выражается в обеспечении повышения уровня благосостояния общества с помощью инструментов налогового регулирования. Перераспределительная подфункция выражается в использовании рентного налогообложения сырьевого сектора и напрямую связана с социальной функцией, является одной из ее составляющих. Стимулирующая подфункция выражается в реализации программы развития производства, направленной на создание емкого внутреннего рынка как основного источника благополучия. Это позволит обеспечить достаточное количество рабочих мест, высокий уровень заработной платы, а также создание системы защиты собственного производителя и собственного рынка. Сдерживающая подфункция выражается в развитии рециркулярной экономики и сокращении потребления ограниченных природных ресурсов, а также обеспечении устойчивого развития экономики РФ.

Выводы

К основным направлениям налогового регулирования рециркулярного развития относятся:

1. Ресурсосбережение как целевой приоритет рециркулярной экономики и объект налогового стимулирования.
2. Проблемы налогового стимулирования рециркуляции ресурсов.
3. Роль налогообложения в усилении мотивации к трудосбережению.

Необходимо провести инвентаризацию существующих инструментов налогового регулирования и определение перечня актуальных и эффективных инструментов (табл. 1).

Таблица 1

Налоговые инструменты для развития рециркулярной экономики

Цели рециркулярной экономики	Налоговые инструменты	Обоснование
Использование ресурсосберегающих технологий (ресурсосбережение)	См. транспортный налог, где используются высоко-технологичные классы машин Утилизационный сбор Экологический налог Акции на ГСМ Плата за негативное воздействие на окружающую среду 1) освобождение от налога на имущество организаций в течение трех лет со дня постановки на учет вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, определяемый в соответствии с законодательством РФ; 2) право применять при начислении амортизации имущества организаций с высокой энергетической эффективностью в целях налогообложения повышенный коэффициент (не выше 2); 3) инвестиционный налоговый кредит. Налоговые вычеты	Реиндустриализация – переход к новой модели экономического роста за счет повышения эффективности использования ресурсов для производства конкурентоспособной инновационной продукции (преимущественно с использованием отечественных наукоемких технологий) через развитие и модернизацию производственной и технологической базы национальной промышленности [16].
Переворужение корпораций (НДТ (наилучшие доступные технологии)) (ресурсосбережение, рециркуляция ресурсов)	Ускоренная амортизация по налогу на прибыль (ст. 259.3 НК РФ, коэффициенты 2 и 3) Налоговые вычеты предстоящих расходов на НИОКР Налоговые вычеты предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья Пониженные налоговые ставки освобождение от уплаты налога Амортизационная премия	Новая индустриализация, или реиндустриализация, предполагает восстановление промышленного потенциала на новой технологической основе. [10]
продолжение табл. 1		

окончание табл. 1	Индустриализация новая (неоиндустриализация) – исторически закономерный процесс развития производительных сил, который разворачивается после завершения в основном первой фазы индустриализации – электрификации. Он представляет собой вторую фазу индустриализации, т.е. автоматизацию и компьютеризации производственного аппарата. [17]	Налоговые вычеты предстоящих расходов на НИ-ОКР Пониженные налоговые ставки Освобождение от уплаты налога Налоговые вычеты Освобождение от НДС Вычет расходов из налогооблагаемой базы по налогам на доходы Амортизационная премия	Индустриализация новая (неоиндустриализация) – исторически закономерный процесс развития производительных сил, который разворачивается после завершения в основном первой фазы индустриализации – электрификации. Он представляет собой вторую фазу индустриализации, т.е. автоматизацию и компьютеризации производственного аппарата. [17]
Стимулирование автоматизации и компьютеризации производственных процессов (мотивация к трудосбережению)	Ускоренная амортизация по налогу на прибыль (ст. 259.3 НК РФ, коэффициенты 2 и 3) Пониженные налоговые ставки Налоговые каникулы Освобождение от уплаты налога Налоговые вычеты Амортизационная премия	Налоговые вычеты предстоящих расходов на НИ-ОКР Пониженные налоговые ставки Освобождение от уплаты налога Налоговые вычеты Амортизационная премия	Новая индустриализация означает не только замену устаревшего основных фондов в традиционных отраслях промышленности, но и строительство новых отраслей с высокой производительностью труда и высокой добавленной стоимостью на основе современных технологий, конкурентных на мировом рынке. [5]
Обновление основных производственных фондов (мотивация к трудосбережению, рециркуляция ресурсов, ресурсосбережение)	Работодателям, оплатившим независимую оценку квалификации работника, заключившего с ним трудовой договор, данные суммы разрешено включать в расходы по налогу на прибыль организаций (подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ). В этом случае работник предоставляет письменное согласие. Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ. Налоговые изъятия Необлагаемый минимум Налоговые вычеты Прогрессивная шкала налогообложения Налоговые кредиты	Ускоренная амортизация по налогу на прибыль (ст. 259.3 НК РФ, коэффициенты 2 и 3) Пониженные налоговые ставки Налоговые каникулы Освобождение от уплаты налога Налоговые вычеты Амортизационная премия	Новая индустриализация означает не только замену устаревшего основных фондов в традиционных отраслях промышленности, но и строительство новых отраслей с высокой производительностью труда и высокой добавленной стоимостью на основе современных технологий, конкурентных на мировом рынке. [5]
Повышение производительности труда (мотивация к трудосбережению)	Работодателям, оплатившим независимую оценку квалификации работника, заключившего с ним трудовой договор, данные суммы разрешено включать в расходы по налогу на прибыль организаций (подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ). В этом случае работник предоставляет письменное согласие. Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ. Налоговые изъятия Необлагаемый минимум Налоговые вычеты Прогрессивная шкала налогообложения Налоговые кредиты	Ускоренная амортизация по налогу на прибыль (ст. 259.3 НК РФ, коэффициенты 2 и 3) Пониженные налоговые ставки Налоговые каникулы Освобождение от уплаты налога Налоговые вычеты Амортизационная премия	Результатом неоиндустриальной модернизации экономики РФ должно стать достижение переломного уровня производительности труда и качества жизни, соответствующего стандартам современной промышленно высокоразвитой страны. Для этого необходимо организовать расширенное воспроизводство национального богатства, прежде всего – воспроизводимого основного капитала, с тем чтобы преодолеть отставание по величине, структуре и качеству национального богатства в расчет на жителя. [9]

БЛАГОДАРНОСТИ

Статья подготовлена в рамках выполнения НИР, № 064705-0-000, РУДН имени Патриса Лумумбы.

Литература

1. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. С. 181.
2. Лозовский Е.Б. Стародубцева. Современный экономический словарь: 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2023.
3. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Голубович А., Идрисов А., Иноземцев В., Титов Б., Шпигель М. От эксплуатации сырьевой модели к новой индустриализации // Общество и экономика. 2009. № 7. С. 48-87.
5. Зиновкин Н.С. Принцип «загрязнитель платит»: история, интерпретации, имплементация в отечественное законодательство // Евразийский юридический журнал. 2015. № 3 (82). С. 147-151.
6. Кимельман С.А., Куклина Е.А. Система платного недропользования в России: современное состояние и перспективы развития // Управленческое консультирование. 2013. № 4 (52). С. 95-108.
7. Кимельман С.А. Неоиндустриализации препятствует государство-рантье // Экономист. 2011. № 8. С. 18-26.
8. Погосов И. Потенциал накопления и проблема модернизации // Экономист. 2011. № 3. С. 3-15.
9. Реиндустриализация экономики России в условиях новых угроз / под ред. С.Д. Валентя. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2015. Вып. 2. С. 72.
10. Федеральный закон от 21.07.2014 N 219-ФЗ (ред. от 04.08.2023) «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
11. Пластикс // «Geminor увеличила объем рециклинга в 2022 году». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.plastics.ru/publications/news/geminor-velichila-obem-retsiklinga-v-2022-godu/?ysclid=lm37m52948985586797>. (дата обращения: 06.08.2023).
12. MRC // Статья «Объем переработки изделий из ПВХ в Европе в 2022 году увеличился на 0,3%». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.mrc.ru/news/408917-obem-pererabotki-izdeliy-iz-pvh-v-evrope-v-2022-godu-velichilsya-na-03-percent> (дата обращения: 15.08.2023).
13. World Population Review // Статья «Recycling Rates by Country 2023. Who Has the Highest Recycling Rate in the World?» [Электронный ресурс]. URL: <https://worldpopulationreview.com/country-rankings/recycling-rates-by-country>. (дата обращения 30.08.2023).
14. РБК: Россия потратит 1,1 млрд евро в год на углеродный налог ЕС // Ведомости. 26 июля 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2021/07/26/879497-uglerodnii-nalog-es> (дата обращения 26.07.2023).
15. Бодрунов С.Д. Реиндустриализация экономики: начнем с использования импортозамещения // Экономическое возрождение России. 2014. № 3. С. 5-7.
16. Губанов С. Неоиндустриализация плюс вертикальная интеграция (о формуле развития России) // Экономист. 2008. № 9. С. 17-18.