

Бутузова Анастасия Сергеевна

магистрант

Есипова Ольга Васильевна

канд. экон. наук, доцент, доцент

ФГАОУ ВО «Самарский национальный исследовательский
университет им. академика С.П. Королева»

г. Самара, Самарская область

ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В РАМКАХ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

***Аннотация:** в статье рассмотрены основные принципы и аспекты концепции устойчивого развития, а также необходимость применения налоговых льгот по транспортному и водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых, установленных в Российской Федерации. Проанализирована необходимость создания особых экономических зон для устойчивого развития России и применения налоговых льгот для резидентов данных экономических зон.*

***Ключевые слова:** устойчивое развитие, налоговое законодательство, транспортный налог, водный налог, налог, добыча полезных ископаемых, прибыль организаций, налоговые льготы, особые экономические зоны.*

Под устойчивым развитием понимается процесс, который связан с изменениями и в котором направленность научно – технического прогресса, расходование запасов имеющихся ресурсов, денежные вложения в инвестиции и выявленные институциональные изменения согласованы между собой и способствуют увеличению текущего и будущего потенциала государства, удовлетворяющего все потребности и стремления человека.

К основным принципам концепции устойчивого развития относятся [6]:

- защита окружающей среды. Данный принцип заключается в согласовании потребностей человека и возможностей окружающей среды;
- создание новой структуры человеческих ценностей и отношений. Данный принцип заключается в осуществлении процесса интеграции общества в процесс

принятия решений, поддержании похожих условий развития для каждого члена общества, при этом учитываются ограничения и требования окружающей среды;

– обеспечение рационального использования всех имеющихся природных ресурсов, особенно не возобновляемых природных ресурсов.

Структура концепции устойчивого развития состоит из трех основных аспектов. Аспекты концепции устойчивого развития представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Структура концепции устойчивого развития

Экономический аспект – это аспект, подразумевающий под собой необходимость оптимального использования природных ресурсов, являющихся ограниченными, и внедрение в процессе переработки добытых природных ресурсов усовершенствованных, новых технологий, которые являются экологичными, энергосберегающими и материалосберегающими.

Социальный аспект – это аспект, который подразумевает под собой необходимость сохранения стабильного существования социальных и культурных систем и сокращения возникающих разногласий между людьми.

Экологический аспект – это аспект, согласно которому устойчивое развитие должно быть направлено на обеспечение целостности и жизнеспособности всех существующих биологических и физических систем [8].

В настоящее время выделяют три возможных этапа, необходимых для перехода России к устойчивому развитию. Первый этап представляет под собой нахождение возможного решения приоритетной цели, которое позволит преодолеть длительный социально – экономический и экологический кризис. Главная задача данного этапа – обеспечение развития экономики России в соответствии с современными структурными преобразованиями при помощи применения

технологий, являющихся экологически – безопасными и способствующих повышению её эффективности [4].

Основная цель второго этапа – обеспечить динамичное социально – экономическое развитие Российской Федерации за счет внедрения, использования наиболее оптимальных способов применения ресурсов экономики страны и включения страны в состав системы международного разделения труда, способствующего формированию устойчивых внешнеэкономических связей.

Третий этап перехода России к устойчивому развитию направлен на поддержание гармонизации в отношениях общества и окружающей среды в масштабах всего государства. Данный этап предполагает реализацию экономической деятельности в соответствии с границами потенциала природных систем, формирование духовно-нравственных человеческих ценностей и рациональное использование, и потребление ресурсов при осуществлении всех видов экономической и социальной деятельности [5].

Для реализации основных принципов концепции устойчивого развития в Российской Федерации необходимо обеспечить применение налоговых льгот, связанных с данной концепцией. Налоговые льготы являются способами и мерами поощрения налогоплательщиков, осуществляемыми согласно налоговому законодательству России и направленными на нахождение решений определенных социальных, экономических задач, стимулирование осуществления определенных видов деятельности и оказание поддержки населению с низкой заработной платой [3].

С точки зрения концепции устойчивого развития был рассмотрен транспортный налог, подлежащий исчислению и уплате налогоплательщиками в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации [7].

Согласно статье 361 «Налоговые ставки» Налогового кодекса России мощность двигателя, тяга реактивного двигателя или валовая вместимость транспорта оказывают влияние на применение ставки транспортного налога. Плательщики транспортного налога могут воспользоваться налоговыми льготами,

установленными налоговым законодательством России. Так к налоговой льготе относится освобождение налогоплательщиков – физических лиц от уплаты налога за транспортное средство, имеющее массу, превышающую 12 тонн, в том случае, если выплаченная сумма в качестве возмещения причиненного вреда дорогам общего пользования данным транспортным средством, больше суммы налога, который был исчислен за данный налоговый период. Данные о выбросах загрязняющих веществ в атмосферу транспортными средствами в России были представлены на рисунке 2.

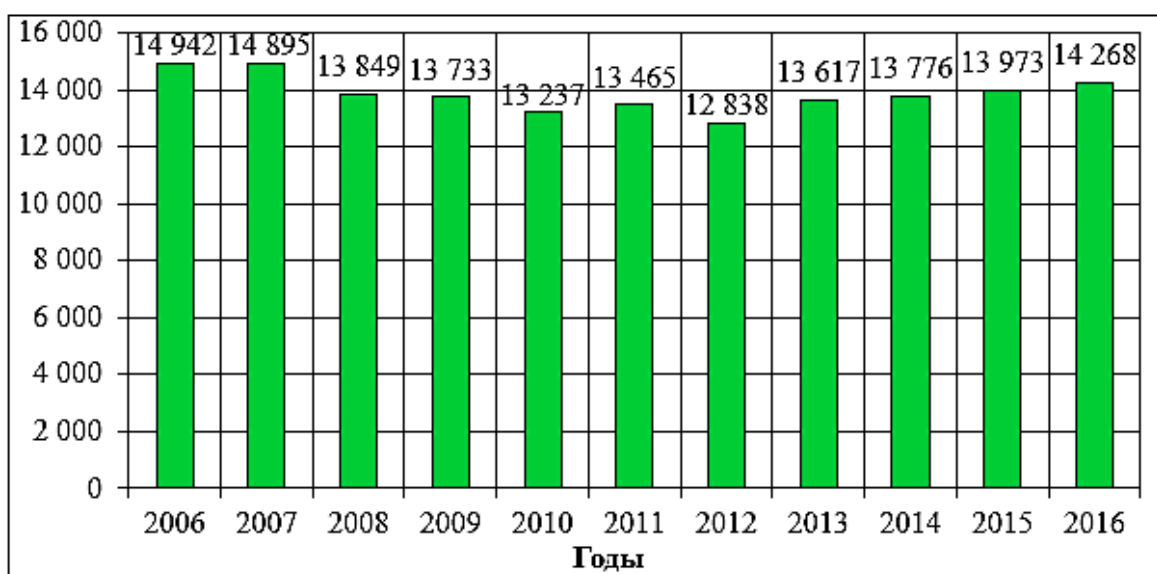


Рис. 2. Выбросы загрязняющих средств в атмосферу транспортными средствами в России, тысяч тонн

По данным, графически представленным на рисунке 2, видно, что с 2012 года осуществляется значительный рост выбросов вредных веществ в атмосферу транспортными средствами. Так количество выбросов загрязняющих веществ в Российской Федерации в 2016 году увеличилось на 295 тысяч тонн по сравнению с 2015 годом.

Рост выбросов вредных веществ в атмосферу может быть связан с тем, что налоговым законодательством Российской Федерации не предусмотрено взимание транспортного налога за граммы выбросов углекислого газа, как например, в Германии и во Франции. А также в Налоговом кодексе Российской Федерации не установлены положения о применении налоговых льгот по снижению суммы

транспортного налога в тех случаях, когда транспортное средство выделяет незначительное количество выбросов углекислого газа в атмосферу [1].

Проведенный анализ доказал необходимость установления в Налоговом кодексе России транспортного налога за выбросы углекислого газа, а также налоговых льгот, снижающих суммы выплат по данному налогу в случаях приобретения транспортного средства, являющегося наиболее экологичным, то есть выбрасывающего незначительное количество граммов углекислого газа в атмосферу. Данный вид налоговых льгот имеет важное значение для социально – экономического развития России, так как уменьшение выбросов вредных веществ в атмосферу представляет собой один из принципов концепции устойчивого развития.

В рамках концепции устойчивого развития был рассмотрен водный налог, подлежащий исчислению и уплате налогоплательщиками в соответствии с положениями главы 25.2 «Водный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 333.12 «Налоговые ставки» Налогового кодекса России ставка водного налога зависит от использования определенных видов водных объектов: бассейнов рек, озер, морей и экономических районов. Налоговым законодательством не установлено применение налоговых льгот налогоплательщиками по снижению суммы водного налога в тех случаях, когда налогоплательщики применяют специальные технологии, оборудование в целях прекращения поступления загрязненных сточных вод в водоемы России.

Данные об объеме поступления загрязненных сточных вод в бассейны рек и морей Российской Федерации представлены на рисунке 3.

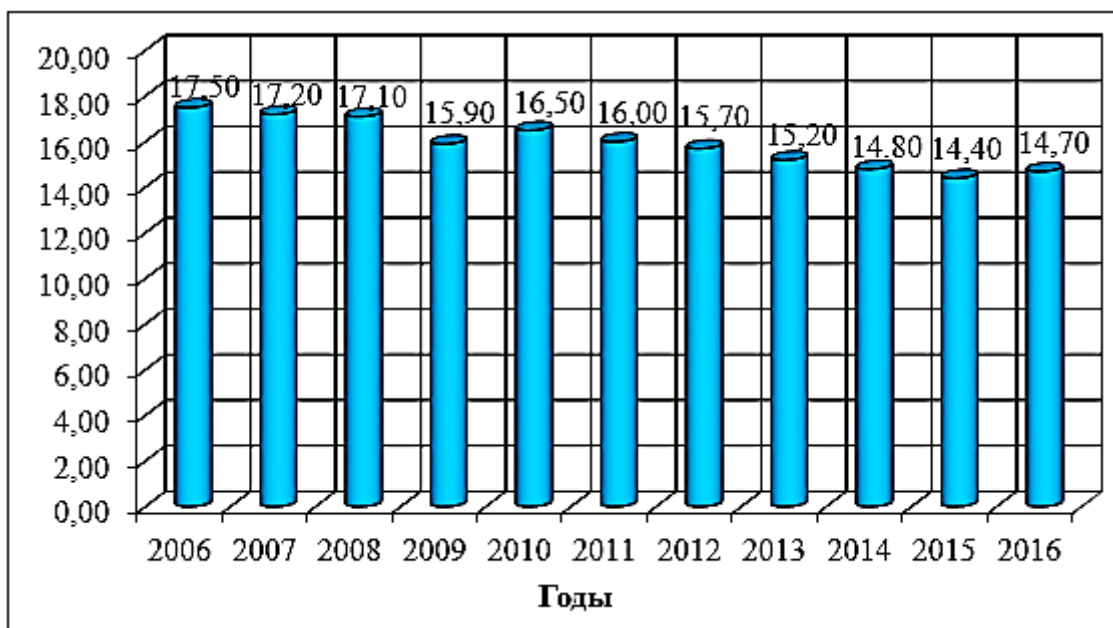


Рис. 3. Объем поступления загрязненных сточных вод в бассейны рек и морей Российской Федерации, миллиард кубических метров

По данным, графически представленным на рисунке 3, видно, что объем поступления загрязненных сточных вод в бассейны рек и морей России имеет наибольшее значение в 2006 году, равное 17,50 миллиардов кубических метров, а наименьшее значение в 2015 году, равное 14,40 миллиардов кубических метров. Объем поступления сточных вод в 2016 году увеличился на 0,30 миллиардов кубических метров по сравнению с 2015 годом.

Рост объема поступлений загрязненных сточных вод может быть связан с отсутствием налоговых льгот по водному налогу для налогоплательщиков в налоговом законодательстве России, применяющих усовершенствованные технологии и оборудование в целях прекращения поступления данных видов вод в бассейны рек и морей России. Таким образом, проведенный анализ доказал необходимость применения данных налоговых льгот, так как уменьшение загрязнения морей и рек государства представляет собой один из основных принципов концепции устойчивого развития [2].

С точки зрения концепции устойчивого развития был рассмотрен налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий исчислению и уплате

налогоплательщиками в соответствии с положениями главы 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 342 «Налоговая ставка» Налогового кодекса России ставка налога на добычу полезных ископаемых зависит от вида добываемых полезных ископаемых. Налоговым законодательством страны предусмотрено применение налогоплательщиками налоговых льгот, снижающих сумму исчисленного налога в том случае, если при добыче угля были произведены расходы по обеспечению безопасных условий и охраны труда. Сумма снижения данного налога равна сумме документально подтвержденных расходов на обеспечение безопасных условий и охраны труда.

Однако налоговым законодательством России не предусмотрено применение налогоплательщиками налоговых льгот, снижающих сумму исчисленного налога на добычу полезных ископаемых, в случае использования оборудования и усовершенствованных технологий для уменьшения объема образованных отходов после проведения работ по добыче полезных ископаемых.

Данные об образовании отходов в результате добычи полезных ископаемых представлены на рисунке 4 [9].

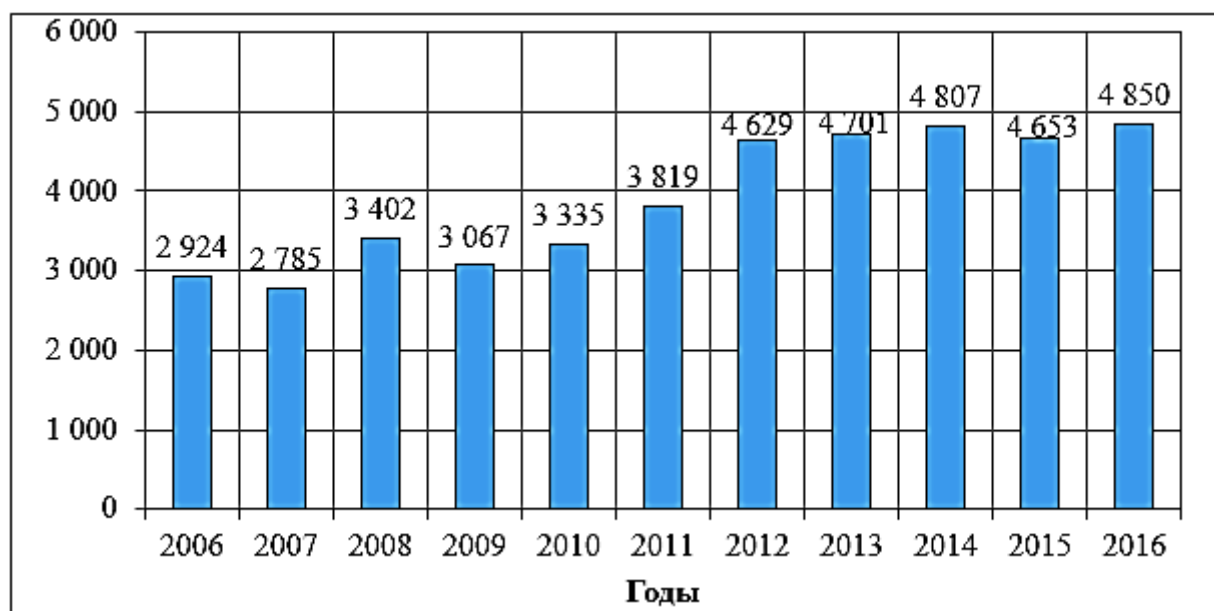


Рис. 4. Образование отходов в результате добычи полезных ископаемых в России, миллион тонн

По данным, графически представленным на рисунке 4, видно, что наибольшая сумма отходов в результате осуществления добычи полезных ископаемых в России была образована в 2016 году, равная 4 850 миллионов тонн, а наименьшая сумма отходов была образована в 2007 году, равная 2 785 миллионов тонн. Сумма образованных отходов в 2016 году больше на 197 миллионов тонн суммы отходов, образованной в 2015 году.

Рост суммы образованных отходов при добыче полезных ископаемых может быть связан с отсутствием налоговых льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговом законодательстве России, связанных с использованием усовершенствованных технологий и высокотехнологичного оборудования в целях снижения суммы образованных отходов. Следовательно, принятие данного вида налоговых льгот имеет важное значение для социально – экономического развития России, так как снижение суммы образованных отходов в результате добычи полезных ископаемых представляет собой один из основных принципов концепции устойчивого развития.

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено применение налоговой ставки, равной 0%, по налогу на прибыль организаций, по отношению к сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляющим дальнейшую переработку сельскохозяйственной продукции после её первичной переработки. Отсюда следует, что данная налоговая льгота способствует сокращению количества отходов, образованных в процессе осуществления сельскохозяйственной деятельности.

Согласно статье 4 «Типы особых экономических зон» Федерального закона России №116 – ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в России могут быть созданы такие типы особых экономических зон, как:

– промышленно-производственные особые экономические зоны. В данных зонах осуществляется производство конкурентоспособных товаров, высокого качества, насыщающих внутренний потребительский рынок России и способных конкурировать с товарами, представленными на мировом рынке. К городам

промышленно-производственных зон России относятся Липецк, Людиново, Голытти и другие;

– технико-внедренческие особые экономические зоны. В данных зонах обеспечивается разработка и внедрение продуктов научно-исследовательской деятельности и стимулирование инновационных процессов в них. Главной целью организации технико-внедренческих зон является разработка новых способов создания продуктов при помощи инновационных технологий и продвижение их на рынки с целью активизации экономики России. К городам технико-внедренческих зон России относятся Санкт-Петербург, Томск, Зеленоград и другие;

– портовые особые экономические зоны. Данные зоны были созданы в целях привлечения в порты России дополнительных грузопотоков, способствующих ускорению интеграции Российской Федерации в мировую экономику. К городам портовых экономических зон относятся Мурманск, Ульяновск и другие;

– туристско-рекреационные зоны. Данные зоны создаются в целях повышения конкурентоспособности деятельности России в области туризма. А также в туристско-рекреационных зонах развиваются лечебно-оздоровительные курорты и осуществляется использование природных лечебных ресурсов. Главным отличием туристско-рекреационной зоны от промышленно-производственных и технико-внедренческих особых экономических зон является не производство товаров, а оказание услуг населению, не причиняя вред и не загрязняя окружающую среду. К туристско-рекреационным зонам относятся Республика Алтай, Республика Бурятия, Краснодарский край, Калининградская область и другие. Туристско-рекреационные экономические зоны схожи с эколого-экономическими регионами, называемые зонами устойчивого развития. Эколого-экономические зоны представляют собой зоны, в которых установлен и действует новый экспериментальный хозяйственный механизм, основанный на рациональном природопользовании и безопасном сбалансированном устойчивом развитии. Первый эколого-экономический регион Российской Федерации – Республика Алтай. Данный эколого-экономический регион представляет собой экспериментальную модель устойчивого развития, созданную на основе государственной

программы, направленной на обеспечение охраны окружающей среды. Основными принципами эколого-экономического региона «Алтай» являются гармоничное взаимодействие человека, общества, природы и экологической безопасности осуществления производственной деятельности.

Следовательно, формирование особых экономических зон является необходимым условием для устойчивого развития Российской Федерации, так как создание промышленно – производственных, технико-внедренческих, портовых и туристско-рекреационных зон соответствует экономическому аспекту концепции устойчивого развития. А также туристско-рекреационные зоны соответствуют основным положениям экологического аспекта концепции устойчивого развития.

Согласно статье 284 «Налоговые ставки» главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет России, по отношению к резидентам технико-внедренческой особой экономической зоны равна 0%. А также налоговым законодательством России установлено применение налоговой ставки, равной 0%, по налогу на прибыль организаций по отношению к участникам – резидентам туристско-рекреационной особой экономической зоны.

Таким образом, в ходе проведенного анализа данных по выбросам загрязняющих веществ в атмосферу транспортными средствами, объему поступления загрязненных сточных вод в бассейны рек и морей России и данных по образованию отходов в результате осуществления добычи полезных ископаемых была доказана необходимость установления налоговых льгот в налоговом законодательстве Российской Федерации, способствующих реализации одного из принципов концепции устойчивого развития, такого как защита окружающей среды, то есть поддержание целостности всех биологических и физиологических систем государства. А также была доказана необходимость создания таких особых экономических зон в Российской Федерации, как промышленно – производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные и портовые

экономические зоны, соответствующие экономическому и экологическому аспектам концепции устойчивого развития, и применения установленных в налоговом законодательстве России налоговых льгот по отношению к данным особым экономическим зонам.

Список литературы

1. Анискина Н.В. Уплата транспортного налога за легковые автомобили: российский и зарубежный опыт // Наука сегодня фундаментальные и прикладные исследования. – 2016. – С. 130–132.

2. Громов В.В. Перспективы экологизации налоговой системы Российской Федерации: Учебник / В.В. Громов, Т.А. Малинина. – М.: Дело, 2015. – 84 с.

3. Липатова И.В. К вопросу о налоговых льготах и преференциях как о налоговых расходах бюджета // Воспроизводство России в XXI веке: диалектика регулируемого развития. – 2015. – С. 710–714.

4. Лосинский В.Л. Концепция устойчивого развития общества и развитие личности // Молодежь в XXI веке: философия, психология, право, педагогика, экономика и менеджмент. – 2016. – С. 227–229.

5. Мраморнова О.В. Концепция устойчивого развития и развитие экономики труда // Инновационные доминанты социально-трудовой сферы: экономика и управление. – 2016. – С. 173–177.

6. Мусинова З.В. Развитие концепций устойчивого развития и зеленой логистики в России // Молодежный научно-технический вестник. – 2016. – №1. – С. 35.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Эксмо-Пресс, 2017. – 1488 с.

8. Титов А.А. Реализация концепции устойчивого развития в контексте современного развития в Российской Федерации // Закономерности и тенденции инновационного развития общества. – 2016. – С. 255.

9. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gks.ru (дата обращения: 19.10.2017).