УДК 338

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К ЗЕЛЁНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Кертиев К.А.

старший преподаватель, кандидат экономических наук,

Туркменский государственный институт финансов,

Ашхабад, Туркменистан

Кертиева Д.Г.

преподаватель

Туркменский государственный архитектурно–строительный институт,

Ашхабад, Туркменистан

Аннотация. В статье исследуются экономические предпосылки и основные направления совершенствования налоговой системы в условиях перехода к зелёной экономике. Раскрывается роль экологически ориентированного налогообложения в снижении антропогенной нагрузки, рациональном использовании природных ресурсов и стимулировании технологической модернизации. Рассматриваются особенности углеродного налогообложения, экологических платежей, налоговых льгот и инвестиционных стимулов. На основе анализа международных подходов обоснована необходимость сочетания фискальных и стимулирующих инструментов с механизмами социальной компенсации и цифрового налогового администрирования. Предложена поэтапная модель налоговой реформы, ориентированная на достижение измеримых экологических и социально-экономических результатов.

Ключевые слова: зелёная экономика, экологическое налогообложение, налоговая политика, углеродный налог, налоговые льготы, устойчивое развитие, энергоэффективность, экологические инвестиции.

WAYS TO IMPROVE TAXATION IN THE CONTEXT OF THE TRANSITION TO A GREEN ECONOMY

Kertiev K.A.

Senior Lecturer, Candidate of Economic Sciences,

Turkmen State Institute of Finance,

Ashgabat, Turkmenistan

Kertieva D.G.

Lecturer,

Turkmen State Institute of Architecture and Construction,

Ashgabat, Turkmenistan

Abstract. The article examines the economic prerequisites and main directions for improving the taxation system in the context of the transition to a green economy. It highlights the role of environmentally oriented taxation in reducing anthropogenic pressure on the environment, promoting the rational use of natural resources, and stimulating technological modernization. The specific features of carbon taxation, environmental charges, tax incentives, and investment incentives are considered. Based on an analysis of international approaches, the article substantiates the need to combine fiscal and incentive-based instruments with social compensation mechanisms and digital tax administration. A phased model of tax reform aimed at achieving measurable environmental and socioeconomic outcomes is proposed.

Keywords: green economy, environmental taxation, tax policy, carbon tax, tax incentives, sustainable development, energy efficiency, environmental investments.

Введение

Переход к зелёной экономике становится одним из значимых направлений преобразования современной системы хозяйственных отношений. Увеличение потребности в энергетических и материальных ресурсах, накопление отходов, загрязнение окружающей среды и изменение климата требуют пересмотра

традиционных подходов к регулированию производства и потребления. В этих условиях особое значение приобретает налоговая политика, способная не только обеспечивать доходы бюджета, но и формировать экономические стимулы к применению ресурсосберегающих технологий.

Цель исследования заключается в определении направлений совершенствования налоговых механизмов, способствующих развитию зелёной экономики при сохранении бюджетной устойчивости и социальной сбалансированности. Методологическую основу составляют системный и сравнительный подходы, анализ научных публикаций и международной практики экологического налогообложения, а также логическое обобщение возможных мер налоговой реформы. Исследование носит аналитический характер и не предполагает оценки результатов конкретной национальной реформы.

Экономическое содержание экологически ориентированного налогообложения

Зелёная экономика предполагает такое развитие хозяйственной деятельности, при котором рост благосостояния сочетается с уменьшением экологических рисков, повышением эффективности использования ресурсов и сохранением природного капитала. Реализация данной модели требует согласования интересов государства, предпринимательского сектора и населения. Существенную роль в этом процессе играет налоговая система, воздействующая на относительные цены товаров, услуг, технологий и видов экономической деятельности [1].

Теоретической основой экологического налогообложения служит принцип интернализации отрицательных внешних эффектов. Загрязнение воздуха или воды может причинять ущерб обществу, который не учитывается в непосредственных расходах загрязнителя. Налог, величина которого связана с объёмом вредного воздействия, повышает стоимость экологически неблагоприятной деятельности и создаёт стимул сокращать её масштабы. Этот

подход соотносится с принципом «загрязнитель платит», но требует точного определения налоговой базы и учёта фактических возможностей снижения загрязнения [2].

Основные налоговые инструменты перехода к зелёной экономике

Одним из ключевых инструментов является **углеродный налог**, устанавливаемый в зависимости от объёма выбросов парниковых газов либо содержания углерода в используемом топливе. Его экономическая логика заключается в формировании денежной оценки климатического воздействия. Предсказуемая траектория налоговой ставки позволяет предприятиям сопоставлять будущие налоговые расходы с затратами на модернизацию оборудования, развитие возобновляемой энергетики и повышение эффективности технологических процессов [3].

При установлении углеродного налога необходимо учитывать отраслевую структуру экономики, доступность данных о выбросах и риск повторного обложения одной и той же налоговой базы. В ряде случаев целесообразно начать с ограниченного перечня крупных источников загрязнения и постепенно расширять охват. Важное условие – заблаговременное опубликование графика изменения ставок и правил предоставления переходных послаблений. В отличие от углеродного налога, система торговли квотами непосредственно устанавливает количественное ограничение выбросов, а их цена формируется на рынке; оба механизма могут применяться как альтернативно, так и в согласованных комбинациях [4].

Не менее важны ***налоги и платежи за загрязнение окружающей среды.*** Их объектами могут быть выбросы отдельных загрязняющих веществ, сбросы в водные объекты, размещение отходов и другие измеримые формы вредного воздействия. Экологический эффект таких платежей усиливается, если ставка связана не только с объёмом загрязнения, но и с его опасностью. Дифференциация должна опираться на проверяемые критерии, чтобы избежать произвольных решений и чрезмерных административных издержек [5].

Особое место занимают ***энергетические и транспортные налоги***. Дифференциация налогообложения топлива по экологическим характеристикам способна стимулировать экономное потребление энергии и обновление транспортного парка. При этом налоговая нагрузка на электроэнергию должна оцениваться с учётом структуры её производства: одинаковая ставка для энергии из разных источников не всегда отражает различия в выбросах. В транспортной сфере целесообразно учитывать характеристики транспортного средства, интенсивность его использования и доступность общественного транспорта [6].

Наряду с ограничительными механизмами необходимы ***налоговые стимулы для экологических инвестиций***. К ним относятся ускоренная амортизация энергоэффективного оборудования, инвестиционные налоговые вычеты, ограниченные по сроку льготы для проектов в области переработки отходов, энергосбережения и низкоуглеродных технологий. Их преимущество состоит в снижении первоначальных затрат на модернизацию. Однако без ясных критериев отбора подобные преференции могут превратиться в постоянные исключения из налоговой системы, не обеспечивающие заметного природоохранного результата [7, 8, 9].

Международные тенденции и значение накопленного опыта

Международная практика свидетельствует о расширении применения инструментов углеродного ценообразования. Согласно докладу Всемирного банка *State and Trends of Carbon Pricing 2026*, в мире действуют 87 инструментов прямого углеродного ценообразования, охватывающих немногим более 29 % глобальных выбросов парниковых газов; поступления в государственные бюджеты от этих механизмов в 2025 году превысили 107 млрд долларов США. Эти показатели подтверждают растущую роль соответствующих инструментов, но сами по себе не характеризуют равномерность их применения или достаточность ценового сигнала.

В исследовании ОЭСР *Effective Carbon Rates 2025* рассматриваются углеродные налоги, системы торговли выбросами и топливные акцизы в 79

странах. Авторы подчёркивают необходимость оценивать совокупное ценовое воздействие различных инструментов, а не только номинальную ставку отдельного налога. Такой подход представляет практический интерес при подготовке налоговой реформы: изменение одной ставки без учёта акцизов, субсидий и действующих льгот может привести к противоречивым результатам.

Дополнительное значение приобретают трансграничные экологические требования. С 1 января 2026 года в Европейском союзе действует основной режим механизма трансграничной углеродной корректировки (CBAM), предусматривающий обязанности по учёту углеродного следа определённых импортируемых товаров. Для предприятий, участвующих в международных производственных цепочках, качество учёта выбросов постепенно становится не только экологической, но и экономической характеристикой конкурентоспособности [10, 11, 12].

Приоритетные направления совершенствования налоговой системы

Первое направление – формирование целостной системы экологических налогов и платежей. Необходимо провести инвентаризацию действующих налогов, сборов, акцизов и субсидий с позиции их воздействия на окружающую среду [13]. Такой анализ позволит выявить случаи, когда отдельные меры стимулируют избыточное использование природных ресурсов, а другие дублируют друг друга. На основе результатов следует определить перечень экологически значимых налоговых баз и установить единые принципы расчёта, отчётности и контроля [14].

Второе направление – внедрение дифференцированных налоговых ставок. Размер обязательств должен в максимально возможной степени отражать интенсивность загрязнения или ресурсопотребления [15]. При прочих равных условиях хозяйствующий субъект, использующий более чистую технологию, должен иметь меньшую связанную с загрязнением налоговую нагрузку. Одновременно следует предусмотреть реалистичный переходный период для отраслей, требующих значительных капитальных вложений.

Дифференциация ставок должна быть прозрачной и одинаково применяться к сопоставимым субъектам.

Третье направление – развитие стимулирующих налоговых механизмов. Налоговые вычеты и ускоренная амортизация могут использоваться для поддержки внедрения энергоэффективного оборудования, модернизации производственных линий, экономии воды и применения вторичного сырья. Вместе с тем следует разграничивать экологический результат проекта и обычное обновление основных средств. Право на льготу целесообразно подтверждать технической документацией, исходными показателями и последующим мониторингом достигнутых изменений [16].

Четвёртое направление – согласование экологической и социальной политики. Рост налогов на энергоносители и транспорт способен непропорционально затронуть домохозяйства с низкими доходами, особенно при ограниченном выборе альтернатив. Поэтому часть дополнительных бюджетных поступлений может направляться на адресные компенсации, повышение энергетической эффективности жилья, развитие доступного общественного транспорта и поддержку территорий, зависящих от углеродоёмких производств. Социальные меры предпочтительно увязывать с потребностями граждан, не устраняя при этом сам экологический ценовой сигнал [17, 18].

Пятое направление – повышение прозрачности использования бюджетных средств. Дополнительные поступления от экологических налогов не обязательно должны юридически закрепляться за отдельными расходами, поскольку это может ограничить гибкость бюджетной политики [19]. Однако целесообразно регулярно публиковать сведения об объёмах поступлений и финансировании природоохранных мероприятий. Сопоставление доходов, расходов и достигнутых результатов повысит обоснованность бюджетных решений и доверие к проводимым изменениям [20].

Шестое направление – цифровизация налогового администрирования. Эффективность экологических платежей зависит от достоверности данных о выбросах и ресурсопотреблении. Интеграция электронных налоговых деклараций, отраслевых реестров, показаний приборов учёта и сведений экологического мониторинга позволит уменьшить количество расхождений и повысить качество контроля [21]. При этом автоматизированные процедуры должны сопровождаться защитой коммерчески чувствительной информации, правом налогоплательщика оспаривать расчёты и независимой проверкой используемых данных.

Для практической реализации перечисленных направлений предлагается ***двухконтурная модель налогового стимулирования.*** Первый контур предусматривает платежи, увеличивающие стоимость экологически вредной деятельности и формирующие устойчивый ценовой сигнал. Второй контур включает временные и адресные преференции, снижающие затраты на переход к более чистым технологиям. Их совместное применение позволяет одновременно ограничивать негативные внешние эффекты и расширять экономические возможности для экологической модернизации. Принципиально важно, чтобы стимулы не компенсировали полностью платежи за загрязнение и не поощряли сохранение прежних технологий.

Этапы реализации и оценка результативности Реформирование налоговой системы целесообразно осуществлять последовательно. На ***подготовительном этапе*** следует сформировать информационную базу, установить методики измерения выбросов, оценить действующие налоговые расходы и провести консультации с бизнесом и обществом. На ***пилотном этапе*** возможно применение отдельных инструментов к ограниченному кругу источников воздействия с одновременной проверкой процедур администрирования. На ***этапе расширения*** охват налоговых механизмов увеличивается, а параметры ставок и льгот корректируются с учётом фактических результатов и социально-экономических последствий.

Оценку эффективности нельзя ограничивать суммой налоговых поступлений. Система показателей должна включать динамику выбросов парниковых газов и загрязняющих веществ, энергоёмкость выпуска, долю инвестиций в экологическую модернизацию, затраты бизнеса на соблюдение требований, изменение расходов домохозяйств и устойчивость бюджетных доходов. Особое значение имеет сопоставление показателей до и после изменений с учётом цен, объёмов производства и других внешних факторов. Это позволит отличать эффект налоговой политики от изменений, вызванных экономической конъюнктурой.

Заключение

Совершенствование налогообложения в условиях перехода к зелёной экономике представляет собой комплексную задачу, объединяющую экологические, финансовые и социальные приоритеты. Экологически ориентированные налоги создают ценовые стимулы для сокращения загрязнения и рационального использования ресурсов, тогда как налоговые вычеты и инвестиционные преференции способствуют ускорению технологической модернизации. Наибольшая результативность достигается при их согласованном использовании с инструментами бюджетной, промышленной и социальной политики.

Обоснованным направлением дальнейших преобразований является переход от разрозненных налоговых мер к целостной системе, основанной на измеримом экологическом воздействии, прозрачных правилах, цифровом администрировании и регулярной оценке эффективности. Поэтапное внедрение новых инструментов, предсказуемость налоговых условий и защита социально уязвимых групп позволяют снизить риски реформы и повысить её общественную приемлемость. Таким образом, налоговая система способна стать важным механизмом формирования экологически ответственной модели экономического роста при условии сохранения баланса между стимулирующими, регулирующими и фискальными задачами.

Библиографический список:

1. Аскарова Э. Т., Тайбек Ж. К., Кулбай Б. С., Уразбаева З. О. Экологическое налогообложение в Казахстане: переход от фискального инструмента к механизму устойчивой трансформации экономики // Статистика, учет и аудит. – 2025. – Т. 3, № 98. – С. 93–108. DOI: 10.51579/1563-2415.2025.-3.08.

2. Адвокатова А. С., Гончаренко Л. И., Заворыкин А. А. Российский опыт применения экологических платежей в контексте фискального регулирования вовлеченности бизнеса в процессы ESG // Налоги и налогообложение. – 2024. – № 4. – С. 30–49. – DOI: 10.7256/2454-065X.2024.4.70205.

3. Баснукаев М. Ш., Гаджиалиева Л. А. Финансирование «зелёных» проектов через углеродное налогообложение: опыт и перспективы // Journal of Monetary Economics and Management. – 2026. – № 6. – С. 489–495. – DOI: 10.26118/2782-4586-2026-489-495.

4. Бем А. А., Коваленко Ю. Н. Влияние углеродного регулирования на развитие топливно-энергетического комплекса и промышленности российской экономики // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025.

5. Блохова Ю. А., Шукаева А. В. Экономико-правовые аспекты взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду // Тенденции и перспективы реализации финансовой политики государства на современном этапе: сборник материалов Всероссийского научно-практического круглого стола. – Рязань: Академия ФСИН России, 2023. – С. 21–27. – EDN: CVSMZH.

6. Гончаренко Л.И. Диверсификация налоговой системы как фактор реализации национальных проектов развития России // Экономика. Налоги. Право. – 2025. – № 3. – С. 144–154.

7. Демидова С. Е., Тюрина Ю. Г. Оценка эффективности и масштабности управления налоговыми расходами на поддержку инвестиций и приоритетных отраслей экономики в странах G20 в период внешних шоков // Ars Administrandi

(Искусство управления). – 2025. – Т. 17, № 1. – С. 44–73. – DOI: 10.17072/2218-9173-2025-1-44-73.

8. Дробот Е. В., Макаров И. Н., Ерусалимский В. М., Бородина А. А., Рыжкова М. К. Система налогового стимулирования развития циркулярной экономики // Экономика, предпринимательство и право. – 2026. – Т. 16, № 5. – С. 3277–3292. – DOI: 10.18334/epp.16.5.126124.

9. Дробот Е. В., Гаврилина Д. Ю. Зеленая экономика: структурная модель регулирования, процессы и принципы // Экономика, предпринимательство и право. – 2025. – Т. 15, № 6. – С. 3805–3826. – DOI: 10.18334/epp.15.6.123470.

10. Егорова М. А. Основные направления правового регулирования «зелёного» налогообложения для целей предпринимательской деятельности: опыт зарубежных стран // Актуальные проблемы российского права. – 2022. – Т. 17, № 7 (140). – С. 71–79. – DOI: 10.17803/1994-1471.2022.140.7.071-079.

11. Егорова М. А. Современные правовые проблемы права и экологии в условиях цифровой трансформации общественных отношений, предпринимательской деятельности и глобальных климатических изменений // Предпринимательское право. – 2023. – № 1. – С. 2–7.

12. Еремин И. А., Попова Е. А. Методика перехода к низкоуглеродной экономике компаний ТЭК России // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 1. – С. 43–48. – DOI: 10.17513/vaael.2666.

13. Зацарная Н. А. Функции, принципы и признаки экологических налогов // Экономические науки. – 2024. – № 5 (234). – С. 520–527. – DOI: 10.14451/1.234.520.

14. Зима Ю. С. Экологическое налогообложение как инструмент рационального использования природных ресурсов // Учет и статистика. – 2024. – Т. 21, № 1. – С. 83–93. – DOI: 10.54220/1994-0874.2024.23.79.009.

15. Калинин А. Р. Анализ эффективности экономических механизмов стимулирования рационального использования природных ресурсов в России // Вопросы экологии. – 2024. – Т. 37, № 1. – С. 156–184.

16. Миронова С. М., Ряскина К. А. Налоговые стимулы как фактор обеспечения экологической безопасности // Современные проблемы обеспечения экологической и продовольственной безопасности: материалы Международной научно-практической конференции (Волгоград, 19 апреля 2019 г.). – Волгоград: Изд-во Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2019. – С. 88–90.

17. Пахомова Н. В., Рихтер К. К. Зелёный энергопереход и климатическая повестка: аспекты справедливости // Проблемы современной экономики. – 2024. – № 3 (91). – С. 192–198.

18. Порфирьев Б. Н. Оценка результативности и эффективности мер по адаптации населения и экономики к изменениям климата: алгоритм и процедуры расчётов // Проблемы прогнозирования. – 2024. – № 4 (205). – С. 21–35. – DOI: 10.47711/0868-6351-205-21-35.

19. Рогова Е. В., Забавко Р. А. Вопросы возмещения вреда, причиненного окружающей среде // Хозяйство и право. – 2023. – № 5. – С. 110–122. – DOI: 10.18572/0134-2398-2023-5-110-122.

20. Ситник А. А. «Зеленые» финансы: понятие и система // Актуальные проблемы российского права. – 2022. – Т. 17, № 2 (135). – С. 63–80. – DOI: 10.17803/1994-1471.2022.135.2.063-080.

21. Умарова А. А., Абдулаева З. Т. Налоговое право и статистическое моделирование налогового администрирования: баланс эффективности и прав налогоплательщика // 2026. – DOI: 10.36871/26189976.2026.04-4.004.