



СЫКТЫВКАРСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ПИТИРИМА СОРОКИНА

ОПОРНЫЙ ВУЗ РОССИИ



# Трансформация налогообложения под влиянием ESG-концепции

*Заведующий кафедрой банковского дела Сыктывкарского государственного университета имени Питирима Сорокина, ведущий научный сотрудник Пермского филиала Института экономики УрО РАН, д.э.н., доцент Светлана Ивановна Чужмарова*



# Подходы МВФ в сфере применения налоговых инструментов в странах, богатых природными ресурсами (RRC)

МВФ в 2017-2021 гг. опубликовано более 20 работ по тематике ESG, рассматривающих вопросы применения налоговых инструментов.

В центре внимания ученых и политиков находится:

- разработка и согласование подходов к регулированию сферы устойчивого финансирования (ESG – environmental, social, governance),
- изучение вопросов мотивации инвесторов, эмитентов, финансового сектора к внедрению принципов ESG,
- расширения ESG-практики в деятельности кредитных учреждений и инвесткомпаний,
- учет особенностей применения и трансформации финансово-кредитных и налоговых инструментов в контексте «устойчивого» рынка,
- использование лучших мировых практик.

В международной практике **налоговые инструменты** рассматриваются в связке с другими финансовыми инструментами для привлечения инвестиций и покрытия расходов бюджета.

В ряде документов МВФ содержатся указания для политиков и сотрудников МВФ по разработке или пересмотру фискальной стратегии в странах, богатых природными ресурсами (RRC).

## Области налогово-бюджетного управления, выделенные в работе «How to Design a Fiscal Strategy in a Resource-Rich Country»:

- 1) **управление государственными финансами,**
- 2) **введение фискальных правил,** включая налогово-бюджетные правила – количественные ограничения для расходов бюджета или долга; они способствуют укреплению фискальной дисциплины за счет повышения уровня прозрачности и подотчетности;
- 3) **управление финансовыми активами** с возможностью создания отдельного *ресурсного фонда* – как дополнительного инструмента налогово-бюджетной политики – полностью интегрированного с бюджетом и имеющим строгую прозрачность, контроль и подотчетность;
- 4) **корректировка налоговой политики и администрирование,**
- 5) **улучшение управления и борьба с коррупцией.**



# Корректировка налоговой политики и администрирование

В документах МВФ «Assessing Fiscal Space – An Initial Consistent Set of Considerations» и «How to Design a Fiscal Strategy in a Resource-Rich Country» отмечается, что для многих стран налоговые доходы значительно ниже их потенциальных возможностей.

## **Корректировка:**

- 1) корректировка расходов – для облегчения финансовой нагрузки,
- 2) формирование фискального пространства – для финансирования приоритетных расходов,
- 3) увеличение несырьевых доходов,
- 4) скорейший переход к более высокому уровню налогообложения, не связанному с ресурсами,
- 5) поиск оптимального баланс между максимизацией государственных доходов и привлечением новых инвестиций при разработке фискальных режимов для секторов добычи,
- 6) учет влияния налоговых инструментов на финансовую устойчивость стран богатых природными ресурсами,
- 7) распределение благосостояния от природопользования между поколениями,
- 8) создание достаточных бюджетных резервов – увеличение объема инвестиций должно происходить только после их создания, глубокого изучения эффективности процессов управления государственными инвестициями.

# Опыт применения фискальных инструментов.

## Регулирование выбросов углекислого газа в странах Азиатско-Тихоокеанского региона

Среди налоговых инструментов широкое распространение получили:

- платежи за природопользование (добычу полезных ископаемых и лесопользование),
- платежи за выбросы углерода,
- сборы за загрязнение окружающей среды и др.

Процессы адаптации к последствиям изменения климата обуславливают трансформацию и расширение налоговых инструментов:

- 1) с позиций налоговых доходов (налоговые доходы и налоговые расходы), взаимосвязанных с расходами бюджета (субсидии, финансовая помощь, финансирование восстановительных работ после экологических катастроф и др.),
- 2) с позиций инвесткомпаний и кредитных учреждений в условиях проявления экологических экстерналий (отражаемых на нормах прибыли, отношениях ценообразования с учетом налоговых обязательств, налоговой нагрузки и др.).



# Классификация налоговых инструментов по признаку ESG

В мире наибольшее распространение получили:

1. Налоги за пользование природными ресурсами.
2. Налоги на выбросы углерода.
3. Налог на прибыль организаций.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж.
6. Неналоговые инструменты (квазиналоги).



# Налоги и платежи за пользование природными ресурсами в Российской Федерации:

- 1) налоги на добычу полезных ископаемых: горючие сланцы, уголь, торф, углеродное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный, метан угольных пластов), минеральное сырье, драгоценные металлы и др., товарные руды (черных, цветных, редких металлов, многокомпонентные комплексные руды), полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, горно-химическое неметаллическое сырье, горнорудное неметаллическое сырье, битуминозные породы, редкие металлы, неметаллическое сырье, кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья, природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, включая необработанные, отсортированные и классифицированные камни, полупродукты, содержащие в себе один или несколько драгоценных металлов, соль природная и чистый хлористый натрий, подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды) и (или) природные лечебные ресурсы (минеральные воды), а также термальные воды, сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий), извлекаемые полезные компоненты (за исключением редких металлов), являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;
- 2) сборы за пользование объектов животного мира и сборы за использование водных биологических ресурсов;
- 3) водный налог: забор воды из водных объектов, использование акватории водных объектов, использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях;
- 4) налоги за землепользование: земельный налог, плата за землю;
- 5) платежи за лесопользование: плата за пользование лесными участками.

## Налоги на выбросы углерода

Выполнение Парижских обязательств предусматривает введение относительно нового для стран налога на выбросы углерода - как основного инструмента смягчения последствий выбросов CO<sub>2</sub>.

**В узком смысле налог на выбросы углерода - налог, взимаемый с содержания углерода в ископаемом топливе.**

**В широком смысле налог на выбросы углерода – налог, взимаемый с различных видов выбросов, включая добывающих и обрабатывающих секторов, выбросы транспортных средств, выбросы парниковых газов, выбросы из других источников.**

Налог на выбросы углерода постепенно вводится в фискальные стратегии стран Азиатско-Тихоокеанского региона.

Налог носит целевой характер, сочетает фискальную и регулирующую направленность, используется как источник финансирования адаптации к последствиям изменения климата, экологических катастроф.





# Налог на выбросы углерода в странах мира

Около 20 стран мира ввели налоги на выбросы углекислого газа по опыту Скандинавских стран и стран Западной Европы (налог действует с 90-х годов 20 века), в Японии – с 2012 г., в Сингапуре – с 2019 г.

Ставки налога по странам различаются величиной и планируемым ростом:

- в Сингапуре – 4 доллара США за тонну эквивалента CO<sub>2</sub> (со всех объектов, осуществляющих выбросы выше пороговой величины) и к 2030 г. планируется повышение в три раза);

- в Колумбии (в 2017 г.) – около 5 долларов за тонну и планируется ежегодный рост на 1 процентный пункт выше уровня инфляции до установления ставки в размере до 10 долларов за тонну);

- в Ирландии и Нидерландах планируют рост ставки к 2030 г. до 100 и 125 евро, соответственно;

- в Норвегии ставка варьирует в зависимости от сектора экономики.

В ряде стран Азиатско-Тихоокеанском региона налоги в зависимости от вида выбросов различаются: налог на уголь (в Индии с 2010 г. ), налог на фторсодержащие газы, метан.

В России введение нового налога на выбросы углерода не планируется, действуют экологические сборы.

# Результаты введения налога на выбросы углерода

## Результаты противоречивы:

- с одной стороны ожидается увеличение доходов бюджета (источник финансирования зеленой экономики и адаптации последствий изменения климата),
- с другой стороны – рост цен на продукцию плательщиков налога.



# **Дополнительные налоги на выбросы CO<sub>2</sub> в Европейских странах**

## **Энергетические налоги:**

- налог на моторное топливо,
- налог на энергетическое топливо,
- акцизы на углеводородные масла.

**Налоги на выбросы парниковых газов в сельском хозяйстве и землепользовании.**



# Налог на прибыль организаций – последствия взимания налогов на выбросы углерода

Налоги на выбросы углерода относятся на затраты производителей, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Это отражается на росте стоимости энергии и продукции с высоким содержанием углерода, а в последующем – на увеличении стоимости различных товаров и услуг.

Повышение цен на энергию приводит:

- к снижению предельной прибыли компаний,
- к снижению налога на прибыль – сокращение доходов бюджета.



# Налог на доходы физических лиц – последствия взимания налогов на выбросы углерода

МВФ рассматривает положительную результативность по критериям «Е» и «S».

- С одной стороны поступления налога на выбросы углерода - как источник покрытия выпадающих налоговых доходов бюджета из-за снижения налогов с доходов физических лиц уязвимых категорий налогоплательщиков (потребителей энергии, стоимость которой повысится из-за роста цен).

- С другой стороны, сокращение налога на доходы физических лиц может увеличить занятость, принести «двойной дивиденд», налог может быть менее прогрессивными, чем единовременные выплаты или финансовая помощь.



# Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж

Потенциал косвенных налогов в расширении ESG-практики в мире используется недостаточно.

Направления:

1) Снижение ставки косвенного налога рассматривается как одна из мер финансовой поддержки производителей и покупателей.

Косвенные налоги рассматриваются как инструмент смягчения последствий изменения климата (Франция).

2) Рост налоговых ставок НДС и введение акцизов на табак и некоторые виды сладких напитков в странах Персидского залива - как источник дополнительных налоговых доходов бюджета для финансового обеспечения социальных и экологических программ.



# Неналоговые инструменты (квазианалоги) сокращения выбросов CO<sub>2</sub>

Наибольшее распространение в мире получили неналоговые сборы за загрязнение окружающей природной среды с установлением стандартов качества воздуха, осуществлением контроля выбросов загрязняющих веществ (с транспортных средств, промышленных производств).

В странах Азиатско-Тихоокеанского региона точно введены системы торговли квотами на выбросы (ETS) с установлением пределов разрешенных выбросов CO<sub>2</sub>.

В Китае, Корее, Новой Зеландии есть нормативы по качеству воздуха и топливные стандарты, нарушение которых обуславливает рост фискальных платежей.



# Климатические фонды

Ряд стран мира создали специальные климатические фонды (Green Climate Fund, Global).

В климатических фондах **аккумулируются поступления налога на выбросы углерода.**

Национальный Фонд чистой энергии и окружающей среды в Индии финансирует проекты энергетического сектора в области возобновляемых источников энергии.





# Бюджетные меры смягчения последствий изменения климата включены в практику ESG

За счет финансовых средств, полученных бюджетом в виде платежей за выбросы углерода:

- **Финансовая помощь пострадавшим от экологических катастроф.**
- **Гранты** (для компенсации роста стоимости коммунальных услуг (из-за роста цен на потребляемую энергию после введения налога на выбросы углерода) предоставляются домохозяйствам и компаниям Сингапура в целях стимулирования мер энергоэффективности).
- **Ссуды** (в Японии ссуды и гранты для зеленых инвестиций в создание устойчивой к изменению климата инфраструктуры).
- **Единовременные компенсационные выплаты** (домохозяйствам за потребляемую энергию в Британской Колумбии).
- **Субсидии** (Китай - для энергоэффективных автомобилей, Индонезия – для производства определенных видов биодизельного топлива, Корея – для энергоэффективной бытовой техники, Франция рассматривает возможность субсидирования экологически чистого транспорта).



# Современные регуляторы продвижения ESG-практики

## США:

– в 2017 г. вступил в силу закон «Opportunity Zones» - Об особых областях, в которых действуют налоговые льготы на отдельные виды предпринимательства (включая «зеленые» инвестиции);

- для контроля загрязнения окружающей среды, безопасного обращения с твердыми отходами, переработки ценных материалов принята Pollution Control Tax-Exempt Bond Financing Program - Программа финансирования облигаций, освобожденных от уплаты налогов;

- опубликован документ, устанавливающий правила соблюдения налоговых требований после эмиссии облигаций, освобожденных от налогообложения.

## Франция:

- Комитет по «зелёной» экономике (Le comité pour l'économie verte) рассматривает вопросы развития экономики замкнутого цикла, экономические инструменты, в т.ч. налогообложение энергии - дополнение традиционным регулятивным и бюджетным инструментам.

## Малайзия:

- Создана Copyright Securities Commission Malaysia (CSCM) – Комиссия по авторским правам по ценным бумагам.

В 2021 г. расширена схема грантов Green SRI Sukuk для стимулирования инвесткомпаний финансировать проекты в области ESG. Для участников программы SRI Sukuk and Bond Grant Scheme установлена новая налоговая льгота (tax incentive) - 5-летнее освобождение от подоходного налога (с 2021 по 2025 гг.).



## Стандарты Глобальной инициативы по отчетности (GRI Standards)

GRI Standards применяются в **более 100 странах мира.**

GRI Standards классифицируется как пятое поколение стандартов.

GRI Standards включает 36 модуля, в том числе 3 из них считаются универсальными и 33 - специализированными, которые отражают конкретные аспекты деятельности разных компаний.

С 2021 г. вступает в силу новый стандарт по налогам, что подтверждает необходимость более широкого распространения налоговых инструментов в ESG-практике.

В 2011 г. основан Совет по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (SASB), которым разработано 79 стандартов (отражающих отраслевые особенности), окончательная кодификация которых официально представлена в 2018 г.

Стандарты SASB содержат инструкции по оцениванию в цифровом формате рисков в сфере устойчивого развития на основе данных бухгалтерского учета.

Показатели бухгалтерского учета и налоговой отчетности являются информационной базой формирования рейтингов и расчета индексов, характеризующих ESG-факторы. Их общее число более 400.



# Перспективы трансформации налогообложения под влиянием ESG-концепции

- 1) Координации фискальной политики и денежно-кредитной политики, выбор вариантов налоговой политики.
- 2) Рост косвенного налогообложения.
- 3) Рост налогов на недвижимость на объекты с высокой стоимостью.
- 4) Замена многочисленных коммерческих сборов корпоративным подоходным налогом и упрощение ведения бизнеса.
- 5) В странах богатых природными ресурсами оценка финансовой устойчивости должна основываться на применении гипотезы постоянного дохода.
- 6) Консенсус относительно скорейшего формирования единых подходов к налогообложению на глобальном уровне.
- 7) Пересмотр налоговых дестимулов – принцип «загрязнитель платит».
- 8) Адаптация налоговых инструментов стимулирования инвестиционной деятельности к ESG .

