

Magister

Налогообложение природных ресурсов

Теория
и мировые тренды

Налогообложение природных ресурсов

Теория и мировые тренды

Под редакцией
доктора экономических наук, профессора *И.А. Майбурова*,
доктора экономических наук, профессора *Ю.Б. Иванова*

Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»

Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом образования и науки в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»

Электронные версии книг на сайте
Международной электронной библиотеки
«Образование. Наука. Научные кадры»



Москва • 2018

УДК 336.226.44:502.21](075.9)

ББК 65.261.411-51я77

Н23

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, А.С. Баландина, К.А. Баннова, С.А. Белозеров,
С.В. Богачев, Р. Буссе, С.С. Быков, С.Б. Глоба, А.М. Гринкевич, Л.С. Гринкевич,
С.Г. Горбушина, М.А. Евневич, Т.И. Ефименко, О.Ю. Иванова, В.В. Иванов, В.В. Карпова,
И.А. Кацюба, М.В. Кешнер, Е.Ф. Киреева, А.П. Киреенко, Е.А. Кирова, А.В. Кольшкин,
А.А. Корецкая-Гармаш, Л.П. Королева, Е.А. Лаврентьева, Ю.В. Леонтьева, Ж.И. Лялина,
А. Меттке, И.И. Огородникова, Е.Н. Орлова, В.А. Останин, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков,
Р.А. Петухова, М.Р. Пинская, Г.А. Плавинская, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская,
В.В. Понкратов, Е.В. Поролло, Е.П. Проскура, О.А. Синенко, Е.В. Соколовская, О.А. Стрognaцкая,
М.А. Троянская, Ю.Г. Тюрина, Д.Ю. Федотов, Е.А. Фирсова, М.М. Юмаев*

Рецензенты:

член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. *Х.Н. Гизатуллин*
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН)
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. *А.И. Амоша*
(директор Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Н23 **Налогообложение природных ресурсов. Теория и мировые тренды:**
монография для магистрантов, обучающихся по программам направ-
лений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» /
[И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.— М.:
ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 479 с. — (Серия «Magister»).

I. Майбуров, Игорь Анатольевич.

II. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-03135-4

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специали-
стов в сфере экономики для формирования облика новой магистерской дисциплины.

Исследованы теоретические основы идентификации природных ресурсов как предмета на-
логообложения и теоретические основы налогообложения отдельных видов природных ресур-
сов экономически развитых стран. Рассмотрены основные тенденции развития практики налогообложения природных ресур-
сов в некоторых странах с развивающимися рынками. Исследована роль налогов в рацио-
нальном использовании природных ресурсов. Рассмотрены перспективы совершенствования
налогообложения полезных ископаемых в России. Проанализированы перспективы совершен-
ствования налогообложения общераспространенных природных ресурсов в России.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а
также специалистов в сфере природных ресурсов и налогообложения.

ББК 65.261.411-51я77

ISBN 978-5-238-03135-4

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2018

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный
закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми
средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного
разрешения издательства.

Авторский коллектив

Научный редактор монографии **Майбуров Игорь Анатольевич** — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург), главный научный сотрудник кафедры «Финансы и кредит» Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) — § 5.6

Научный редактор монографии **Иванов Юрий Борисович** — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) — § 1.1

Баландина Анна Сергеевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета (г. Томск) — § 4.6

Баннова Кристина Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент школы Базовой инженерной подготовки Национального исследовательского Томского политехнического университета (г. Томск) — § 4.6

Белозеров Сергей Анатольевич — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления рисками и страхования Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 3.4

Богачев Сергей Валентинович — доктор экономических наук, профессор, Заслуженный экономист Украины, Председатель правления Общественной организации «Институт местного и регионального развития» (г. Киев) — § 2.4

Буссе Ральф (Busse Ralf Andreas) — кандидат экономических наук, налоговый консультант (г. Галле, Германия) — § 3.6

Быков Степан Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) — § 6.6

Глоба Светлана Борисовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление в строительном комплексе», зам. директора Института управления бизнес-процессами и экономики Сибирского федерального университета (г. Красноярск) — § 1.3

Гринкевич Анастасия Михайловна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) — § 7.4

Гринкевич Лариса Сергеевна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) — § 7.4

Горбушина Светлана Геннадьевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 4.7

Евневич Мария Александровна — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 4.5

Ефименко Татьяна Ивановна — академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент Академии финансового управления Министерства финансов Украины (г. Киев) — § 3.8

Иванова Ольга Юрьевна — доктор экономических наук, доцент, старший научный сотрудник Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) — § 5.2

Иванов Виктор Владимирович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 7.1

Карпова Влада Викторовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения Харьковского национального экономического университета имени С. Кузнеца (г. Харьков) — § 5.4

Кацюба Ирина Александровна — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) — § 6.2

Кешнер Мария Валерьевна — кандидат юридических наук, доцент кафедры международного и европейского права Казанского федерального университета (г. Казань) — § 3.2

Киреева Елена Федоровна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета (г. Минск) — § 4.2

Киреенко Анна Павловна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) — § 1.2

Кирова Елена Александровна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления (г. Москва) — § 4.4

Колышкин Александр Викторович — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 4.5

Корецкая-Гармаш Виктория Александровна — к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — § 3.5

Королева Людмила Павловна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск) — § 5.1

Лаврентьева Елена Александровна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) — § 2.3, 7.2

Леонтьева Юлия Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — § 5.6

Лялина Жанна Ивановна — кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) — § 7.3

Меттке Ангелика (Angelika Mettke) — доктор технических наук, профессор, руководитель научной группы по ресайклингу Бранденбургского технического университета Котбус — Зенфтенберг (г. Зенфтенберг, Германия) — § 1.3

Огородникова Ирина Ивановна — кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) — § 4.3

Орлова Елена Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) — § 1.2

Останин Владимир Анатольевич — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) — § 5.3

Паентко Татьяна Васильевна — доктор экономических наук, профессор кафедры финансов Киевского национального экономического университета имени В. Гетьмана (г. Киев) — § 3.1

Пансков Владимир Георгиевич — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист РФ, государственный советник налоговой службы I ранга, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) — § 6.1

Петухова Римма Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) — § 6.2, 6.5

Пинская Миляуша Рашитовна — доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, руководитель Центра налоговой политики Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов Российской Федерации (г. Москва) — § 2.4

Плавинская Галина Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) — § 2.3, 7.2

Погорлецкий Александр Игоревич — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 3.7

Покровская Наталья Владимировна — кандидат экономических наук, доцент теории кредита и финансового менеджмента, Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург) — § 7.1

Понкратов Вадим Витальевич — кандидат экономических наук, доцент, директор центра финансовой политики Института финансово-экономических исследований Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва) — § 6.3, 6.4

Поролю Елена Валентиновна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов) — § 7.5

Проскура Екатерина Петровна — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетмана (г. Киев) — § 3.3

Синенко Ольга Андреевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) — § 5.5

Соколовская Елена Васильевна — кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, ведущий научный сотрудник Лаборатории азиатских экономических исследований Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 4.1

Строгнацкая Ольга Александровна — кандидат экономических наук, доцент, доцент Балтийской Международной Академии (г. Рига, Латвия) — § 4.7

Троянская Мария Александровна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) — § 2.1

Тюрина Юлия Габдрашитовна — доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) — § 2.1

Федотов Дмитрий Юрьевич — доктор экономических наук, доцент, декан факультета налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) — § 2.2

Фирсова Елена Анатольевна — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) — § 6.5

Юмаев Михаил Мияссярович — доктор экономических наук, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) — § 1.4, 1.5, 1.6

Оглавление

От авторов	3
Авторский коллектив	5
Глава 1. Теоретические основы идентификации природных ресурсов как предмета налогообложения	10
1.1. Природные ресурсы как предмет налогообложения: теоретические аспекты	10
1.2. Использование затратного, воспроизводственного и рентного подходов к обоснованию налогообложения природных ресурсов	17
1.3. Рентные отношения в процессе налогообложения природных ресурсов: земельная рента	24
1.4. Рентные отношения в процессе налогообложения природных ресурсов: горная рента	36
1.5. Специфика налогообложения возобновляемых природных ресурсов	48
1.6. Специфика налогообложения невозобновляемых природных ресурсов	57
Глава 2. Теоретические основы налогообложения отдельных видов природных ресурсов	63
2.1. Основы налогообложения добычи полезных ископаемых	63
2.2. Основы налогообложения земельных ресурсов	78
2.3. Основы налогообложения водных ресурсов	87
2.4. Основы налогообложения водных биологических ресурсов	97
Глава 3. Основные тенденции развития практики налогообложения природных ресурсов экономически развитых стран	105
3.1. Специфика налогообложения природных ресурсов в странах Евросоюза	105
3.2. Опыт налогообложения природных ресурсов в США	119
3.3. Тенденции налогообложения природных ресурсов в Канаде	128
3.4. Особенности налогообложения природных ресурсов в Японии	139
3.5. Специфика налогообложения природных ресурсов в Республике Корея	152
3.6. Опыт налогообложения природных ресурсов в Германии	164
3.7. Опыт налогообложения природных ресурсов в Австралии и Новой Зеландии	170
3.8. Распределение природной ренты: международные нормы подотчетности	184

Глава 4. Тренды налогообложения природных ресурсов в некоторых странах с развивающимися рынками	194
4.1. Налогообложение природных ресурсов в странах с развитыми и развивающимися рынками	194
4.2. Особенности налогообложения природных ресурсов в КНР	210
4.3. Особенности налогообложения природных ресурсов в Индии	220
4.4. Особенности налогообложения природных ресурсов в Казахстане	228
4.5. Налогообложения природных ресурсов в Республике Беларусь	234
4.6. Особенности налогообложения природных ресурсов в Азербайджане	240
4.7. Особенности налогообложения природных ресурсов в Латвии	251
Глава 5. Налоги и рациональное использование природных ресурсов	264
5.1. Налоговое стимулирование развития возобновляемой энергетики: мировой опыт и российская действительность	264
5.2. Налоговое стимулирование рационального использования энергоресурсов	282
5.3. Налоговая поддержка энергосбережения в быту	294
5.4. Налоговые механизмы стимулирования создания и внедрения ресурсосберегающей техники и технологий	299
5.5. Специфика налогообложения отходов и вторичных ресурсов	309
5.6. Эффекты и эффективность налогообложения природных ресурсов	322
Глава 6. Перспективы совершенствования налогообложения полезных ископаемых в России	332
6.1. Генезис и ключевые проблемы налогообложения природных ресурсов	332
6.2. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа	348
6.3. Опыт использования соглашения о разделе продукции	373
6.4. Акцизы на нефтепродукты и их влияние на развитие нефтепереработки и нефтехимии в России	384
6.5. Совершенствование налогообложения добычи твердых полезных ископаемых	393
6.6. Налогообложение полезных ископаемых в контексте фискального федерализма	407
Глава 7. Перспективы совершенствования налогообложения общераспространенных природных ресурсов в России	416
7.1. Проблемы и перспективы налогообложения земельных ресурсов	416
7.2. Проблемы и перспективы совершенствования налоговых и обязательных платежей за пользование водными ресурсами	427
7.3. Проблемы и перспективы совершенствования налоговых и обязательных платежей за пользование водными биологическими ресурсами	438
7.4. Совершенствование обязательных платежей за пользование лесными ресурсами	444
7.5. Совершенствование налоговых и обязательных платежей за использование объектов животного мира	465

Электронные версии книг на сайте
Международной электронной библиотеки
«Образование. Наука. Научные кадры»
www.niiop.org

Монография

Налогообложение природных ресурсов
Теория и мировые тренды

Под редакцией
Игоря Анатольевича Майбурова,
Юрия Борисовича Иванова

Редактор *Л.П. Кравченко*
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 18.04.2018 (с готовых ps-файлов)
Изд. № 3108
Формат 70 × 100 1/16
Бумага офсетная
Гарнитура Microsoft Sans Serif
Усл. печ. л. 39,0. Уч.-изд. л. 20,0
Тираж 5000 экз. (1-й завод – 300)
Заказ № 1972

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»
Генеральный директор *В.Н. Закаидзе*

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1
Тел.: 8-499-740-60-15
Тел./факс: 8-499-740-60-14
E-mail: unity@unity-dana.ru
www.unity-dana.ru

Отпечатано в типографии
ООО «Красногорский полиграфический комбинат»
107140, г. Москва, пер. 1-й Красносельский, д.3, оф.17



www.unity-dana.ru



ISBN 978-5-238-03135-4



9 785238 031354