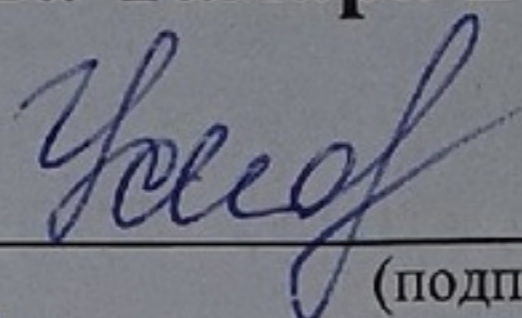


**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное учреждение науки
«Вологодский научный центр Российской академии наук»**

«Допустить к защите»
Руководитель программы
магистратуры, д.э.н., профессор
Ускова Тамара Витальевна



(подпись)

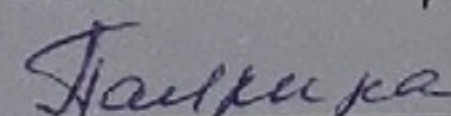
«11» сентября 2023 г.

Выпускная квалификационная работа

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
профиль программы магистратуры
«Региональная экономика и развитие территорий»

**«Факторы и инструменты реализации
экологического налогообложения в регионах
Российской Федерации»**

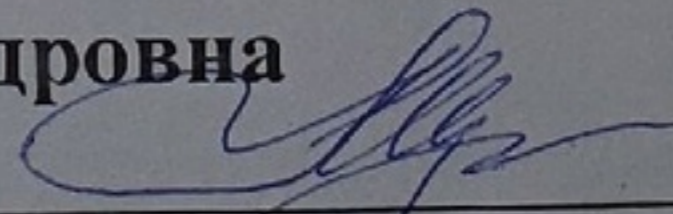
Выполнил магистрант:
Палкина Дарья Сергеевна



(подпись)

«09» октября 2023 г.

Научный руководитель:
Зав. центром, в.н.с. к.э.н., доцент
**Печенская-Полищук Мария
Александровна**



(подпись)

«09» октября 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	8
1.1 Роль экологического налогообложения в социально-экономическом развитии страны и ее регионов	8
1.2 Сущность и принципы экологического налогообложения	18
1.3 Факторы реализации экологического налогообложения	27
ГЛАВА 2 ТЕНДЕНЦИИ И ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ОТРАСЛИ ЦВЕТНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ).....	33
2.1 Анализ экологической политики промышленных предприятий (на примере отрасли цветной металлургии).....	33
2.2 Фискальное регулирование государством воздействия промышленных предприятий на окружающую среду	47
ГЛАВА 3 ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	65
3.1 Обоснование подхода к оценке соизмерения экологической и налоговой нагрузок в регионах РФ.....	65
3.2 Разработка дорожной карты повышения уровня соизмерения экологической и налоговой нагрузки	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	84
ПРИЛОЖЕНИЕ А	89
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ В	92
ПРИЛОЖЕНИЕ Г	94
ПРИЛОЖЕНИЕ Д	96
ПРИЛОЖЕНИЕ Е.....	98

ВВЕДЕНИЕ

За последние десятилетия возникли серьезные и многогранные эколого-экономические проблемы, которые требуют поиска эффективных способов защиты окружающей среды и общества. Это необходимо для того, чтобы уменьшить негативное влияние на здоровье людей, сократить затраты на обеспечение безопасности в различных сферах, таких как продовольствие, промышленность и здравоохранение.

Это возможно при регулировании деятельности компаний, занимающихся добывающим и обрабатывающим производством. При этом данные предприятия являются одними из важнейших субъектов, которые обеспечивают устойчивое развитие территорий. В связи с этим были разработаны стратегические документы (Цели устойчивого развития ООН, ESG-повестка), которые обеспечивают эффективное регулирование бизнеса в вопросах управления.

Данной цели придерживается и Россия, делая её одной из приоритетной, что подтверждается перечнем национальных целей и стратегических задач развития страны [29], а также положениями Стратегии экологической безопасности Российской Федерации до 2025 года. Государственная политика в этой области устанавливает своим ориентиром решение социально-экономических задач, обеспечивающих низкоуглеродное устойчивое развитие, сохранение благоприятной окружающей среды, биологического разнообразия и природных ресурсов [39].

Несмотря на реализацию экологической повестки, качество окружающей среды в ряде регионов РФ продолжает ухудшаться, а экологические проблемы решаются однонаправленно (например, ориентировано только на количественное снижение выбросов в атмосферу).

Поэтому необходимы инструменты, которые смогут воздействовать на хозяйствующие субъекты с целью защиты и поддержания экологии регионов. В развитых странах к таким инструментам относится экологическое

налогообложение. С помощью него государство может осуществлять регулирование экологической обстановки на предприятиях и территориях присутствия.

При этом изучение экологического налогообложения затрагивает множество аспектов, что позволяет рассматривать его влияние с разных сторон. Например, разработку и реализацию преференциальных возможностей экологического налогообложения затрагиваются в работах [3, 11, 40]. Также применению налогов в реализации экологической политики [8, 66, 72], где важное место в решении экологических задач отводится налогам. Исследователи пытаются установить зависимость между вносимыми в бюджет экологическими платежами и вредом, причиняемым природе промышленными предприятиями. Видение и понимание системы экологического налогообложения в Российской Федерации в последнее время излагается в работах [6, 49, 51, 53].

В зарубежной практике особую актуальность набирают работы, посвященные экологическому налогообложению в странах ЕС и анализу уже имеющегося опыта его внедрения. Так, зарубежные авторы обсуждают эффективность экологического налогообложения в европейских странах [60, 68], современные тренды и тенденции [58, 62], а также особый интерес вызван углеродным налогом [59, 70].

Так, можно отметить высокую изученность данного вопроса в отечественной и зарубежной литературе, но при этом остается ряд спорный и дискуссионных вопросов. Например, отсутствие чёткого разграничения между понятиями «экологическое налогообложение» и «экологический налог», вопрос классификации и отнесения налогов к экологическим, вопрос реализации регуливающей и стимулирующей функций посредством данного инструмента и др. Данные вопросы в основном относятся к российским реалиям, но некоторые аспекты отмечаются и в зарубежной практике. Например, в зарубежных и отечественных исследованиях авторами

приводятся определения «экологического налога» при этом подразумевается в работе «экологическое налогообложение».

При этом в России есть ряд наработок в данном вопросе, но стоит отметить, что его реализация недостаточно эффективна. Так, налоги носят только фискальную функцию, классификация налогов разработана, но по ним нет отдельной статистики и качественного анализа, а применение льгот в сфере экологии сложно достичь из-за смежности данного вопроса.

Целью работы является исследование современных тенденций, проблем и перспектив реализации экологического налогообложения как важного фактора социально-экономического развития регионов РФ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Определить роль экологического налогообложения в социально-экономическом развитии страны и ее регионов, его сущность и принципы.
2. Выявить и проанализировать ключевые факторы, влияющие на реализацию экологического налогообложения с позиции государственного управления и деятельности бизнеса.
3. Предложить перспективные инструменты повышения эффективности реализации экологического налогообложения в регионах, позволяющие оценить и оптимизировать уровень соизмерения экологической и налоговой нагрузки в регионах в зависимости от их специализации.

Объектом исследования выступает экологическое налогообложение и факторы, влияющие на его реализацию в регионах Российской Федерации, предметом – совокупность финансово-экономических и организационных отношений, возникающих в процессе реализации экологического налогообложения в регионах.

Информационная база исследования включает в себя научные публикации отечественных и зарубежных авторов, затрагивающие проблематику исследования, нормативно-справочные и правовые материалы,

официальные статистические данные, а также отчеты предприятий цветной металлургии и интернет-ресурсы, освещающие рассматриваемую тематику.

Положения научной новизны исследования:

1. Обобщены основные принципы экологического налогообложения в регионах, учитывающие современные условия и особенности российской экономики, а также необходимость соизмерения экологической и налоговой нагрузки в регионах.

2. Предложена классификация факторов реализации экологического налогообложения на основе критерия субъекта его реализации (с позиции государственного управления и с позиции деятельности предприятий). Выделены и проанализированы экологические налоги, позволившие охарактеризовать фискальное регулирование воздействия промышленных предприятий на окружающую среду.

3. Предложен и апробирован подход к оценке соизмерения экологической и налоговой нагрузки в регионах, что позволяет выявлять их закономерности и степень соответствия, а также обосновывать управленческие решения по корректировке их уровня. Разработана дорожная карта повышения уровня соизмерения экологической и налоговой нагрузки в регионах, направленная на стимулирование компаний к ответственному экологическому поведению и реализацию государством мер поддержки для бизнеса.

Магистерская диссертация основана на применении системного подхода изучения рассматриваемого вопроса, в частности системного анализа. Рассмотрение теоретико-методологических основ исследования происходило с помощью применения таких общенаучных методов, как анализ, синтез, индукция, дедукция, обобщение и сравнение теоретического и фактологического материала. При работе над аналитической частью исследования были использованы методы статистического и сравнительного анализа, хронологии. Результаты исследования представлены в таблично-графическом виде.

В первой части работы автором показана роль экологического налогообложения, которая состоит в стимулировании предприятий к экологически ответственному поведению. Также представлены разные трактовки понятия «экологический налог», выведены основные аспекты, содержащиеся в них. Представлены классификации принципов экологического налогообложения, разработанные разными авторами, что позволило представить авторское видение основных для российской экономики принципов.

Во второй части работы проведен количественный и качественный анализ экологической политики предприятий цветной металлургии ПАО «Норникель» и ПАО «Русал». Сделан вывод об активной проводимой политики, при этом присутствуют инциденты, которые вызваны устареванием оборудования и отражают необходимое модернизирование производственных мощностей. На основе отчетов об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ составлена база экологических налогов РФ и ее регионов (Иркутская область и Красноярский край). Это показало, что основную часть налоговых поступлений составляют акцизы на автомобильное и дизельное топливо как в стране, так и в исследуемых регионах, а количество поступлений зависит во многом от нормативов, назначенных государством.

В заключительной части работы представлен подход к оценке соразмерности экологической и налоговой нагрузок в субъектах РФ, что позволило выявить не соответствие у большей части регионов и превышение экологической нагрузки над налоговой на территориях с промышленной специализацией. Также представлена дорожная карта, которая направлена на сокращение выявленного несоответствия и стимулирования со стороны государства бизнеса к экологически ответственному поведению.

**Текст изъят по решению правообладателя*

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Айвазян, С. А. Анализ качества и образа жизни населения (эконометрический подход) / С. А. Айвазян. – Москва : Наука, 2012. – 432 с. – ISBN 978-5-02-037968-8.
2. Айвазян, С. А. Разработка и анализ интегральных индикаторов качества жизни населения Самарской области / С. А. Айвазян ; [С. А. Айвазян] ; Центр. экон.-математ. ин-т, Рос. акад. наук. – Москва : Центр. экон.-математ. ин-т Рос. акад. наук, 2005. – ISBN 5-8211-0366-5.
3. Бенуа, Б. Экологизация налоговой системы в России. – Москва : Российский университет, 2001. – 116 с.
4. Битюкова, В. Р. Оценка экологической ситуации на территории России с использованием метода потенциала поля антропогенного воздействия / В. Р. Битюкова, С. Г. Сафронов // Известия Российской академии наук. Серия географическая. – 2015. – № 5. – С. 107-116.
5. Бурлаку, С. «Норникель»: миллиарды на экологию // Наш Красноярский край. – 2022. – 25 февр. – URL: <https://gnkk.ru/articles/nornikel-milliardy-na-yekologiyu/> (дата обращения: 22.11.2022).
6. Голуб, А. Экономические механизмы управления глобальными природными процессами. / А. Голуб, К. Гофман // Экономика и математические методы. – 1992. – Т. 28. – Вып. 5-6. – С. 687-694.
7. Городилов, М. А. Совершенствование методики оценки налоговой нагрузки в группе компаний / М. А. Городилов, Т. В. Коняева // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2018. – Т. 13. – № 2. – С. 282-302. – DOI: 10.17072/1994-9960-2018-2-282-302.
8. Громов, В.В. Перспективы экологизации налоговой системы Российской Федерации / В.В. Громов, Т.А. Малинина. – Москва : Дело, 2015. – 84 с. – ISBN 978-5-7749-1031-1.
9. Гюльмагомедова, Г.А. Особенности развития регионального налогообложения в условиях современных экономических процессов / Г.А. Гюльмагомедова // Индустриальная экономика. – 2022. – Т. 3. – № 5. – С. 300-303. – DOI: 10.47576/2712-7559_2022_5_3_300.
10. Ежегодная общественная резолюция по охране окружающей среды и экологическому развитию РФ, XIII Международный форум «Экология» 23-24 мая 2022, г. Москва. – URL: https://rosekoakademia.ru/wp-content/uploads/2022/07/Экология-2022_Проект-резолюции.pdf (дата обращения: 10.02.2023).
11. Заворыкин, А.А. Международный опыт использования налоговых инструментов регулирования природопользования в сфере АПК / А.А. Заворыкин // Никоновские чтения. – 2017. – № 22. – С. 348-350.
12. Зеленская Д. «Норникель» спровоцировал экологическую катастрофу / Д. Зеленская // МКРУ : электронное период. изд. – 2022. – 1 июня. – URL: <https://www.mk.ru/economics/2020/06/01/nornikel-sprovociroval-ekologicheskuyu-katastrofu.html> (дата обращения: 24.11.2022).
13. «Зеленые» технологии в промышленности: тренды greentech-направлений в 2021-2022 гг. – Москва : НИУ ВШЭ, 2022. – 9 с.
14. Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков // Вестник университета. – 2023. – № 1. – С. 189-198. – DOI: 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198.
15. Когденко, В.Г. Обоснование параметров экологической безопасности и устойчивости развития металлургического производства / В.Г. Когденко, Н.А. Казакова // Проблемы прогнозирования. – 2023. – № 1(196). – С. 169-181. – DOI: 10.47711/0868-6351-196-169-181.
16. Кокоев, В.Т. Эколого-экономическая оценка потенциальной устойчивости и изменчивости природных высокогорных ландшафтов в условиях добычи полезных

- ископаемых / В.Т. Кокоев // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10. – № 9-1. – С. 228-238. – DOI: 10.34670/AR.2020.81.22.024.
17. Конституция Российской Федерации. – URL: <http://duma.gov.ru/legislative/documents/constitution/> (дата обращения: 11.09.2023).
18. Курбацкий, А.Н. Экономический рост и загрязнение окружающей среды в США и России: сравнительный пространственно-эконометрический анализ / А.Н. Курбацкий, Е.И. Шаклеина // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2022. – Т. 15. – № 2. – С. 92-107. – DOI: 10.15838/esc.2022.2.80.6.
19. Лазарева, О. Сколько, когда и кто платит экологический сбор? // Налоги и бухгалтерия. – URL: <http://online-buhuchet.ru/skolko-kogda-i-kto-platit-ekologicheskij-sbor/> (дата обращения: 13.02.2023).
20. Липатова, И.В. К вопросу теории развития системы налогообложения / И.В. Липатова // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 1. – С. 33-40. – DOI: 10.24411/1727-8058-2022-1-33-40.
21. Макарова, И.А. К вопросу о функциях и принципах экологического налога / И.А. Макарова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2016. – № 3(35). – С. 147-158. – DOI: 10.17223/19988648/34/12.
22. Методические указания по формированию счета экологических налогов и платежей. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/11194> (дата обращения: 13.02.2023).
23. Мониторинг состояния земель и оценка динамики антропогенного воздействия на территорию Сахалина / В. А. Мелкий, А. А. Верхотуров, Я. П. Попова, А. Н. Бурькин // Известия Томского политехнического университета. Инжиниринг георесурсов. – 2018. – Т. 329. – № 6. – С. 48-57.
24. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : монография / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Б. Х. Алиев [и др.]. – Москва : Юнити-Дана, 2014. – 375 с. – ISBN 978-5-238-02573-5.
25. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова, А. З. Дадашев [и др.]. – Москва : Налоговый Вестник, 2008. – 464 с. – ISBN 978-5-93094-237-8.
26. Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары на период с 2023 года по 2025 год включительно. – URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/b3010a1592682e8c0ee69d7abbe4d65a8107e5d1/ (дата обращения: 12.09.2023).
27. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 166-3 от 11.12.2009 г. – URL: https://nalog.gov.by/tax_code/
28. Несколько примеров того, как металлургическая отрасль заботится об экологии // Ведомости. – URL: <https://www.vedomosti.ru/partner/articles/2021/08/27/883963-primerov-metallurgicheskaya> (дата обращения: 11.05.2023).
29. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года : указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027>
30. Об исчислении акцизов на прямогонный бензин и применения налоговых вычетов в период 2014 - 2016 гг. и 2018 г. : письмо Минфина России от 26 февраля 2019 г. N 03-13-12/12589. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72087084/> (дата обращения: 20.03.2023).
31. Палкина, Д.С. Обработывающие производства и здоровье населения в регионах базирования: к поиску взаимосвязи / Д.С. Палкина // Вопросы территориального развития. – 2022. – Т. 10. – № 2. – DOI 10.15838/tdi.2022.2.62.6.
32. Палкина, Д.С. Принципы экологического налогообложения и их реализация в регионах России / Д.С. Палкина // Проблемы развития территории. – 2023. – Т. 27. – № 3. – С. 47-60. – DOI 10.15838/ptd.2023.3.125.4.

33. Палкина, Д.С. Экологическая обстановка в регионах базирования российских корпораций цветной металлургии / Д.С. Палкина // Экономика и экология территориальных образований. – 2022. – Т. 6. – № 1. – С. 43-54. – DOI 10.23947/2413-1474-2021-6-1-43-54.
34. ПАО «Норникель» : официальный сайт. – URL: <https://www.nornickel.ru/> (дата обращения: 15.06.2022).
35. ПАО «Русал» : официальный сайт. – URL: <https://rusal.ru/> (дата обращения: 15.06.2022).
36. Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О.Ф. Пасько // Налоговый вестник. – 2015. – № 6. – 117 с.
37. Полищук, В.Н. Влияние экологических налогов и сборов на качество окружающей среды / В.Н. Полищук // Бизнес информ. – 2020. – № 5(508). – С. 381-388. – DOI 10.32983/2222-4459-2020-5-381-388.
38. Приветствие от В.В. Путина участникам, организаторам и гостям IX Невского международного экологического конгресса. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/letters/65691> (дата обращения: 22.02.2023).
39. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144190/ (дата обращения: 21.01.2023).
40. Самоделко, Л.С. Значение и принципы экологического налогообложения / Л.С. Самоделко, М.В. Карп // Вестник университета. – 2020. – № 11. – С. 141-147. – DOI: 10.26425/1816-4277-2020-11-141-147.
41. Сапрыкина, Т.В. Региональные аспекты налогообложения на примере Белгородской области / Т.В. Сапрыкина, И.М. Кислякова // Путеводитель предпринимателя. – 2019. – № 41. – С. 188-198.
42. Сафонова, Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли / Т.Ю. Сафонова // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Т. 10. – № 11. – С. 2757-2790. – DOI: 10.18334/err.10.11.111163.
43. Связаны одной целью. Металлургия стала базой для трех индустриальных отраслей, дающих в сумме 58% ВВП. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3947600> (дата обращения: 22.02.2023).
44. Севка, В.Г. Особенности применения экологического налога в зарубежных странах и его значение для муниципальной экономики / В.Г. Севка, Е.В. Ковтун // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право : сб. науч. трудов. – Севастополь: Рибест, 2019. – С. 422-426.
45. Селютина, Т.С. Факторы формирования налогового поведения и налоговой культуры на национальном уровне / Т.С. Селютина // Российский журнал правовых исследований. – 2021. – Т. 8. – № 3. – С. 97-104. – DOI 10.17816/RJLS75987.
46. Серегин, С.С. Перспективы экологического налогообложения в РФ / С.С. Серегин // Актуальные проблемы биоразнообразия и природопользования : материалы Всероссийской научно-практической конференции, г. Керчь, 26 сентября – 01 октября 2017 года. – Керчь : Ариал, 2017. – С. 290-295.
47. Солнышкова, Ю.Н. Развитие экологического налогообложения в Российской Федерации / Ю.Н. Солнышкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2017. – № 2(66). – С. 87-89.
48. Суровцева, Е.С. Модернизация системы налогов, сборов и платежей в экологической сфере Российской Федерации / Е.С. Суровцева // Управление общественными и экономическими системами. – 2006. – № 1. – С. 13.
49. Титова, А.О. Анализ системы экологического налогообложения Российской Федерации / А.О. Титова // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. – 2017. – Т. 17. – № 2. – С. 185-191. – DOI: 10.18500/1994-2540-2017-17-2-185-191.

50. Хованский, А. Д. Комплексная оценка экологической опасности предприятий и территорий / А. Д. Хованский, И. В. Богачев, Е. М. Баян // Экология и промышленность России. – 2016. – Т. 20. – № 10. – С. 58-63. – DOI: 10.18412/1816-0395-2016-10-58-63.
51. Хуторова, Н.А. Международный опыт использования инструментов экологического налогообложения и рыночных механизмов регулирования воздействия на окружающую среду / Н.А. Хуторова, Р.А. Абдуллин // Банковские услуги. – 2012. – № 1. – С. 37-43.
52. Шестая программа действий Европейского Сообщества в области окружающей среды / пер. с англ. и комментарий П.А. Калиниченко. – URL: <https://eulaw.edu.ru/spisok-dokumentov-po-pravu-evropejskogo-soyuza/shestaya-programma-dejstvij-evropejskogo-soobshhestva-v-oblasti-okruzhayushhej-sredy-i-kommentarij-k-nej-perevod-i-kommentarij-p-a-kalinichenko/> (дата обращения: 15.05.2023).
53. Шувалова, Е.Б. Эволюция системы экологических налогов, сборов и платежей в Российской Федерации / Е.Б. Шувалова, М.С. Гордиенко, Н. В. Сибатулина // Статистика и Экономика. – 2017. – № 6. – С. 32-38. – DOI: 10.21686/2500-3925-2017-6-32-38.
54. Экологическая повестка как стратегический ориентир российской экономики и общества. – URL: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://xn--80aarpmpemcschfmo7a3c9ehj.xn--p1ai/upload/Ecology/Doklad_Ecology_16.01.2023.pdf (дата обращения: 12.02.2023).
55. Экологическое налогообложение. Теория и мировые тренды : монография / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, И. В. Багаутдинова [и др.]. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 359 с. – ISBN 978-5-238-03134-7.
56. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.]. – Москва : Юнити-Дана, 2016. – 503 с. – ISBN 978-5-238-02872-9.
57. Ялбулганов, А.А. Экологизация российского законодательства о налогах и сборах: к вопросу об экологических функциях налогового права / А.А. Ялбулганов // Реформы и право. – 2014. – № 4. – С. 25-33.
58. Aydin, C. Reducing CO2 emissions in the EU member states: Do environmental taxes work? / C. Aydin, Ö. Esen // Journal of Environmental Planning and Management. – 2018. – 61:13. 2396-2420. – DOI: 10.1080/09640568.2017.1395731
59. Banet, C. Effectiveness in Climate Regulation: Simultaneous Application of a Carbon Tax and an Emissions / C. Banet // Trading Scheme to the Offshore Petroleum Sector in Norway Carbon & Climate Law Review. – 2017. – № 1. – Volume 11. – P. 25–38. – DOI: 10.21552/cclr/2017.
60. Cadoret, I. How do governments actually use environmental taxes? / I. Cadoret, E. Galli, F. Padovano // Applied Economics. – 2020. – 52 (48). – P. 5263-5281.
61. Central Framework: UN, EU, FAO, IMF, OECD and World Bank // New York: SEEA, 2014. – URL: <https://seea.un.org/ru/content/seea-central-framework> (дата обращения: 16.05.2023).
62. Delgado, F.J. Environmental taxation in the European Union: Are there common trends? / F.J. Delgado, J. Freire-González, M.J. Presno // Economic Analysis and Policy. – 2022. – № 73. – P. 670-682. – DOI: 10.1016/j.eap.2021.12.019.
63. Environmental Performance Index. – URL: <https://epi.yale.edu/> (дата обращения: 20.02.2023).
64. Environmental Taxes – A Statistical Guide // Eurostat. 2001. – URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/productsmanuals-and-guidelines/-/KS-39-01-077> (дата обращения: 01.03.2023).
65. General Briefing on Environmental Taxes and Charges: National Experiences and Plans // European Foundation for the Improvement of Living and Working Conditions, 1996.

66. Helm, D. Assessment: Economic Policy towards the Environment. / D. Helm, D. Pearce // *Oxford Review of Economic Policy*. – 1990. – №1. – P. 1-16. Available at: 10.1093/oxrep/6.1.1.
67. Jaeger William K. The double dividend debate / William K.Jaeger. // *Handbook of Research on Environmental Taxation* / Janet E. Milne and Mikael S. Anderson – Edward Elgar Publishing. – 2013. – P. 213-229. – URL: http://appliedecon.oregonstate.edu/sites/default/files/faculty/jaeger/chapter_12_jaeger_double_dividend_environmental_taxation_handbook.pdf. (дата обращения: 11.04.2023).
68. Jurušs, M. Assessment of the Environmental Tax System in Latvia / M. Jurušs, J. Brizga // *NISP Acee Journal of Public Administration and Policy*. – 2017. – № 10(2). – P. 135-154. – DOI: 10.1515/nispa-2017-0015.
69. Kurbatskii, A. Estimating the Quality of Life Using Weighted Principal Components Method / A. Kurbatskii, A. Mironenkov // *Montenegrin Journal of Economics*. – 2023. – №19(1). – P. 7-17. DOI: 10.14254/1800-5845/2023.19-1.1
70. Marron Donald, B. Tax Policy Issues in Designing a Carbon Tax / B. Marron Donald, J. Toder Eric // *American Economic Review: Papers & Proceedings*. – 2014. – №104(5). – P. 563-568. – DOI: 10.1257/aer.104.5.563.
71. Millock, K. Environmental Taxes: A Comparison of French and Swedish Experience from Taxes on Industrial Air Pollution: Research Report / K. Millock, C. Nauges, T. Sterner // *CESifo DICE*. – 2004. – URL: <http://www.econstor.eu>. (дата обращения: 12.04.2023).
72. Opshoor, J.B. Economic Instruments for Environmental Protection / J.B. Opshoor, H. Vos. – Paris : OECD, 1989. – 130 p.
73. Porter, Michael E. Green and Competitive: Ending the Stalemate / Michael E. Porter, Claas van der Linde // *Journal of Business Administration and Policy Analysis*. – 1999. – URL: https://www.academia.edu/2917976/Green_and_competitive_ending_the_stalemate. (дата обращения: 13.04.2023).
74. Raslanas, S. Land Value Tax in the context of Sustainable Urban Development and assessment. part i – policy analysis and conceptual model for the taxation system on real property / S. Raslanas, E.K. Zavadskas, A. Kaklauskas. // *International Journal of Strategic Property Management*. – 2010. – №14. – P. 73–86.
75. Sjölin, M. Environmental taxes and environmentally harmful subsidies: Report / M. Sjölin, A. Wadeskog. – URL: <https://www.cbd.int/financial/fiscalenviro/sweden-taxsubsidies.pdf> (дата обращения: 11.04.2023).
76. Steps towards greening in the EU. Monitoring Member States' achievements in selected policy areas: Country Report on Ireland for study // IEEP, Ecologic, 2013. IVM, BIO IS. – URL: http://www.ieep.eu/assets/1294/Steps_towards_greening_in_the_EU_-_EU_summary_report.pdf (дата обращения: 16.05.2023).
77. Stiglitz, J.E. Reforming Taxation to Promote Growth and Equity / Joseph E. Stiglitz // *The Roosevelt Institute*. – 2014. – URL: http://rooseveltinstitute.org/sites/all/files/Stiglitz_Reforming_Taxation_White_Paper_Roosevelt_Institute.pdf. (дата обращения: 11.04.2023).
78. Taxation Trends in the European Union: Data for the EU member states, Iceland and Norway. – EU ; Luxembourg : Publications Office, 2019. – 304с.
79. Taxes and the Environment: What are green taxes? – URL: <http://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/keyelements/environment/what-is.cfm>. (дата обращения: 05.03.2023).
80. Wapler, B. Participatory Budgeting in Brazil: Contestation, Cooperation and Accountability. – Pennsylvania State University Press, 2010.
81. World Economic Forum. Nature Risk Rising: Why the Crisis Engulfing Nature Matters for Business and the Economy. – URL: chrome-extension://efaidnbmninnibpcapjpcgclefindmkaj/https://www3.weforum.org/docs/WEF_New_Nature_Economy_Report_2020.pdf (дата обращения: 20.02.2023).