

УДК 336.226.4 DOI: 10.14451/1.257.407

Экологическое налогообложение в современной России: анализ состояния и перспективы развития

© 2026 Слепнева Людмила Романовна

Декан факультета экономики и управления, доктор экон. наук, профессор. Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления, Улан-Удэ.

E-mail: sluro@mail.ru

Ключевые слова: экологические проблемы, негативное воздействие на окружающую среду, финансово-экономические инструменты, экологическое налогообложение, экологический налог, природопользователи, счет экологических налогов и платежей.

Статья посвящена исследованию текущего состояния и выявлению перспективных направлений развития экологического налогообложения в Российской Федерации. Актуальность исследования предопределена важностью решения экологических проблем и проблем сохранения окружающей среды с помощью такого эффективного инструмента, как экологическое налогообложение. В качестве объекта исследования выступает система экологических налогов и платежей, уплачиваемых природопользователями. Цель исследования заключается в выявлении ключевых проблем и определении перспективных направлений развития экологического налогообложения в условиях современной России. Достижению поставленной цели способствовало решение следующих задач: обобщение и анализ существующих подходов к трактовке понятия «экологический налог»; выявление специфических особенностей в становлении и развитии экологического налогообложения в условиях современной России; анализ динамики счета экологических налогов и платежей и определение перспектив развития экологического налогообложения в отечественной экономике. Методическую основу исследования составили системный и комплексный подходы; экономический анализ, сравнение и аналогии; обобщение и сбор фактов, наблюдение. Для проведения исследования применены статданные по текущей экологической обстановке и динамике поступлений экологических налогов и платежей за период с 2021 по 2024 годы. Основные результаты включают следующее: 1) приведено авторское уточнение понятия «экологический налог», под которым следует понимать обязательный безвозмездный платеж, вносимый природопользователями в бюджетную систему за фактическое негативное воздействие на окружающую среду; 2) показано, что экологические налоги, наряду с фискальной функцией, призваны выполнять стимулирующую функцию, которая пока не выполняется в полном объеме; 3) отмечено, что экологическое налогообложение в России находится в стадии становления; 4) выделены отличительные особенности отечественной системы экологического налогообложения (слабая увязка размера экологического платежа с объемом, видом ущерба природной среде; отсутствие целевого характера расходования поступлений экологических налогов, сложность их администрирования); 5) показано, что в структуре счета экологических налогов и платежей основную долю составляют платежи за добычу нефти и природного газа, налоги на энергоносители.

На основе исследования предложены направления развития экологического налогообложения: уточнение объектов налогообложения в увязке с источниками загрязнения; определение ставок экологических налогов с учетом размера и вида ущерба окружающей среде; целевое закрепление расходования поступлений.

Введение

В современном мире особую актуальность приобретают экологические инициативы («зеленые» финансы и инвестиции, векторы устойчивого развития и экологической безопасности, ESG-повестка, бережливое производство и разумное природопользование). В большей степени это предопределено: во-первых, неутешительными прогнозами ведущих экспертов в отношении нарастания и масштабирования экологических проблем [14; 22]; во-вторых, все более заметным проявлением деструктивных последствий от нерационального использования природных ресурсов [6; 11]; в-третьих, влиянием неблагоприятной окружающей среды на здоровье и качество жизни населения [2; 3]. Для сохранения окружающей среды и нивелирования экологических проблем во многих странах мира используют различные финансово-экономические инструменты, из которых наиболее высокой эффективностью характеризуются налоговые инструменты. По мнению некоторых ученых, применение экологического налогообложения «позволяет напрямую регулировать взаимоотношения между государством, обществом и налогоплательщиками» [7; 8]. Формы и виды применяемых в разных странах налоговых инструментов различаются, что обусловлено многими факторами и условиями. Для Российской Федерации экологическое налогообложение обусловлено, с одной стороны, необходимостью ограничения ущерба окружающей среде и сдерживания неразумного природопользования; с другой — значимостью налоговых инструментов для реализации задач экологической политики и обеспечения экологической безопасности.

Однако по оценкам некоторых ученых, действующие в наши дни экологические налоги и платежи не оказывают заметного влияния на хо-

зяйственное поведение отечественных организаций в части разумного природопользования, сохранения окружающей среды [7; 24]. Последнее актуализирует исследование текущего состояния, выявление особенностей и тенденций в развитии экологического налогообложения, определение перспектив его развития, а также анализ динамики счета экологических налогов и платежей.

Объект. Система экологических налогов и платежей, уплачиваемых организациями — природопользователями. **Предмет.** Финансово-экономические отношения, возникающие между государством и организациями — природопользователями в сфере экологического налогообложения.

Цель. Определение перспективных направлений развития экологического налогообложения в условиях современной России на основе анализа текущего состояния, выявления проблем и тенденций.

Задачи

1. проанализировать подходы к трактовке сущности и содержания понятия «экологический налог»; дать уточненное определение понятия;
2. определить отличительные особенности экологического налогообложения в России;
3. провести анализ структуры и динамики счета экологических налогов и платежей;
4. сформулировать комплекс перспективных направлений развития экологического налогообложения в Российской Федерации.

Методология и методы исследования

В проведении исследования использованы общенаучные и специальные методы: системный и комплексный подходы (для анализа и систематизации трактовок сущности и содержания

понятия «экологический налог», сравнительной характеристики отечественной и зарубежной практик экологического налогообложения); экономический анализ, сравнение и аналогии (для оценки текущего состояния и выявления особенностей, тенденций в формировании счета экологических налогов и платежей); обобщение и сбор фактов, наблюдение (для определения проблем и перспектив в развитии экологического налогообложения).

Разработанность темы

Причины, риски, последствия экологических изменений с позиции их влияния на устойчивое развитие, состояние экономики, качество жизни населения; оценка применимости налоговых инструментов для сокращения неразумного природопользования представлены в работах современных отечественных и зарубежных ученых Л. Я. Бардиевой и Г. А. Гораджаева [2]; А. А. Макоско, И. И. Мохова и А. В. Чернокульского [14]; Х. З. Мантаева, З. П. Оказова, и З. В. Тотикова [11]; F. J. Delgado, J. Freire-González и M. J. Presno [26] и других.

Функции, принципы экологического налогообложения; выявление взаимосвязи экономических и экологических параметров рассматривалось в работах Е. С. Вылковой и А. Л. Тарасевича [4]; М. В. Карпа и Л. С. Самоделко [21]; Ж. А. Мингалевой и Ю. В. Старкова [13]; Д. С. Палкиной [17; 18]; I. Cadoret, E. Galli, F. Padovano [25] и других.

Современные проблемы экологического налогообложения в Российской Федерации и в зарубежных странах представлены в исследованиях А. В. Калачева [7]; М. А. Корниенко и А. В. Кругловой [10]; И. И. Матвиенко [12]; М. А. Назарова и Д. Р. Орловой [15]; И. Г. Щербаковой [24] и других.

В работах приведенных выше авторов содержатся результаты исследований об условиях и результатах экологического налогообложения как инструмента устойчивого развития, в условиях «зеленой» экономики и т. п. Однако реалии текущего периода, отличающиеся экономической турбулентностью и сингулярностью, предопределяют важность изучения проблем

и перспектив в развитии экологического налогообложения в условиях современной России.

Результаты исследования

Несмотря на то, что в России в последние два-три десятилетия принят ряд нормативно-правовых документов [1], регламентирующих положения относительно защиты окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, экологическое налогообложение в нашей стране находится еще на стадии становления. В приведенных нормативно-правовых документах, в Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует трактовка понятия «экологическое налогообложение», не приведен обобщающий механизм действия налогового инструмента, не изложен системный подход к процессу экологизации производств. В конечном итоге, это приводит к снижению эффективности применения экологического налогообложения как налогового механизма и его использованию, главным образом, в качестве административного инструмента, направленного на решение проблем охраны окружающей среды. По оценкам некоторых ученых, в мире в целом и странах — членах ЕС в отдельности, экологическое налогообложение последовательно совершенствуется на основе применения гибких механизмов регулирования [23; 26]; внедрения и использования рыночных инструментов регулирования рационального природопользования [7; 9; 15].

Отсутствие законодательного определения понятия «экологическое налогообложение» способствует тому, что в отдельных случаях оно рассматривается как синоним термина «экологический налог». На основании анализа современной литературы, некоторые ученые приходят к выводу об ошибочном рассмотрении некоторыми исследователями сущности экологического налогообложения не как системы, а в качестве отдельного платежа [12; 18].

В самом общем понимании термин «экологический налог» определяется как денежная компенсация за негативное воздействие на окружающую среду. В соответствии с методическими рекомендациями Росстата под экологическим

налогом понимается «налог, исчисляемый на базе показателя (измеряемого в натуральных или замещающих единицах), отражающего явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду» [20].

Аналогичный подход в трактовке сути данного понятия прослеживается в определениях зарубежных государственных структур, где «экологический налог» рассматривается как налог, сумма платежа по которому рассчитывается в привязке к конкретному физическому параметру, показывающему степень загрязнения либо степень негативного воздействия на окружающую среду.

Таким образом, в отечественной и зарубежной литературе прослеживается схожесть в трактовке сути термина «экологический налог» как обязательного платежа, исчисляемого и уплачиваемого природопользователями за осуществленное, специфическое негативное воздействие на окружающую среду. Экологические налоги, наряду с фискальной функцией, призваны выполнять стимулирующую функцию, направленную на формирование экологически ответственного поведения природопользователей. Однако в России, по оценкам некоторых ученых, первостепенной функцией экологических налогов является фискальная, за рубежом – стимулирующая [4; 12; 18].

Подходы к трактовке сути понятия «экологический налог» (составлено автором на основе источников [17; 18]):

- Статистическая служба ЕС (Eurostat).
Налог, рассчитываемый по налоговой базе, увязанной с физическими признаками объекта либо связанного с ним иного объекта, вредное воздействие на экосистему которого признается доказанным.
- Статистическая комиссия ООН (SEEA-EA).
Налог, исчисляемый по налоговой базе – физической единице вещества (либо ее элемента), оказывающей специфическое доказанное вредное влияние на окружающую среду.
- ЕФ (Eurofound).

Налог, являющийся обязательством, установленным государством в отношении лиц, использующих окружающую среду и/или природные ресурсы.

- В соответствии с МР Росстата.
Налог, определяемый по показателю (измеряемому в натуральных или замещающих единицах), отражающему явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду.
- Авторское уточненное определение.
Обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями-природопользователями за фактическое специфическое негативное воздействие на окружающую среду.

В соответствии с методическими рекомендациями Росстата выделяют четыре группы налогов, имеющих экологическую направленность (на природные ресурсы и энергоносители, за загрязнение окружающей среды и транспортные); а также четыре группы платежей (за землепользование, за добычу нефти и природного газа, за добычу природных ресурсов, штрафы). Отнесение налогов и платежей к категории «экологических» осуществляется по критериям «основание их совершения» (деструктивное влияние на окружающую среду признается доказанным) и «целевой характер расходования поступлений».

В настоящее время в России выделяется ряд налогов и сборов (НДПИ, акцизы по отдельным подакцизным товарам, НДД от добычи углеводородного сырья, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный, транспортный и земельный налоги) и иных неналоговых платежей (утилизационный сбор; плата за негативное воздействие на окружающую среду; платежи за водо-, лесо- и недропользование; плата в рамках системы «Платон»), характеризующихся экологической направленностью и регламентированных главами/статьями Налогового кодекса Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами. Хотя налоги и платежи, носящие экологическую направленность, характеризуются «подтвержденным

негативным воздействием на окружающую среду», их размер (тарифы/налоговые ставки, платежная база/налоговая база) лишь укрупненно либо косвенно отражает масштаб ущерба, причиненного окружающей среде. Например, акцизы на бензин автомобильный и дизтопливо устанавливаются с учетом экологического класса топлива, транспортный налог – по мощности двигателя, утилизационный сбор – исходя из базовой ставки сбора и коэффициента, учитывающего год выпуска, целевое назначение, объем и мощность двигателя транспортного средства, что напрямую не увязано с величиной ущерба, негативного воздействия на окружающую среду.

Следует подчеркнуть, что по экономическому содержанию и учету «подтвержденного негативного воздействия на окружающую среду» при расчете суммы к уплате, для экологических платежей присуща более выраженная экологическая направленность в сравнении с экологическими налогами. С позиции некоторых ученых, в Налоговом кодексе РФ нет налогов, которые напрямую отражают ущерб, загрязнение окружающей среды [13; 24]. Суммы уплачиваемых налогов с экологической направленностью не выполняют в должной мере стимулирующей функции и не способствуют бережному отношению к окружающей среде, рациональному природопользованию [5; 7].

Существенной проблемой экологического налогообложения является сложность администрирования экологических налогов и платежей. Учет уровня выбросов и степени загрязнения окружающей среды требует применения специальных технических средств и является дорогостоящим. При этом действующим законодательством не предусмотрена гибкая система ставок, вариативность определения базы для исчисления суммы платежа при изменении экологической ситуации, чрезвычайных ситуациях и прочих связанных с уровнем загрязнения обстоятельств.

Порядок расчета налоговой базы по налогам и платежам, носящим экологическую направленность, не учитывает имущественных отношений [19]. Важность учета имущественных отношений, специфики природопользования при определении налоговой базы по налогам и платежам, носящим экологическую направленность, подчеркивается в работах ряда ученых [10; 21].

Для отечественной системы экологического налогообложения характерно то, что собранные средства по счету экологических налогов и платежей не направляются на целевое использование на защиту и восстановление окружающей среды, разработку «зеленых» технологий и технологий бережливого производства. Таким образом, экологические налоги в налоговой системе нашей страны не имеют целевого закрепления на нужды экологии. Успешная практика многих зарубежных государств предусматривает формирование экологических фондов с целевым закреплением платежей от экологических налогов и сборов [25; 27; 28]. Хотя, по оценке некоторых ученых, доля экологических налогов и платежей в структуре доходов бюджетной системы страны невысокая и демонстрирует неустойчивую тенденцию к снижению [6; 12; 24], объема поступлений в бюджетную систему достаточно для покрытия потребности в инвестировании в основной капитал, направляемый на охрану окружающей среды и рациональное природопользование.

Анализ динамики поступлений экологической направленности показывает, что в структуре счета экологических налогов и платежей доля экологических платежей существенно превышает долю экологических налогов (табл. 1). При этом, если в 2021 году на каждый рубль экологических налогов приходилось 1,97 рубля экологических платежей, то в 2022 году – уже 2,55 рубля, в 2023 году – 3,25 рубля, в 2024 году – значение достигло 3,70 рубля.

Наибольшую долю в структуре экологических налогов составляют налоги на энергоносители (более половины совокупного объема поступлений экологических налогов в 2024 году), однако

в динамике последних лет их удельный вес сокращается (почти на треть за анализируемый период).

Несколько меньший удельный вес в структуре экологических налогов приходится на налоги на загрязнение окружающей среды (почти треть объема поступлений экологических налогов в 2024 году), при этом сумма поступлений возросла в 2024 году в сравнении с 2021 годом более чем вдвое.

Основную долю в структуре поступлений неналоговых экологических платежей составляют платежи за добычу природного газа и нефти (около 93–96%). Несмотря на внешнеэкономические вызовы, объем поступлений по данному экологическому платежу за анализируемый период вырос почти на треть. Платежи за добычу природных ресурсов (за исключением нефти и природного газа) не превышают 3–5% совокупного объема поступлений экологических платежей и сокращаются в динамике трехлетнего периода.

Таблица 1. Динамика поступлений по счету экологических налогов и платежей в Российской Федерации.

Счет	2021		2022		2023		2024		Изменение 2024 г. к 2021 г., %
	Всего, млрд. руб.	%	Всего, млрд. руб.	%	Всего, млрд. руб.	%	Всего, млрд. руб.	%	
1. Поступления экологических налогов – всего, в том числе:	3983	100,0	4405	100,0	3086	100,0	3462	100,0	86,9
– на энергоносители	3143	78,9	3764	85,4	2111	68,4	1783	51,5	56,7
– транспортные	291	7,3	251	5,7	286	9,3	342	9,9	117,5
– на загрязнение окружающей среды	541	13,6	386	8,8	685	22,2	1112	32,1	205,5
– на природные ресурсы	8	0,2	4	0,1	4	0,1	225	6,5	2812,5
2. Поступление экологических платежей – всего, в том числе:	7849	100,0	11 222	100,0	10 017	100,0	12 813	100,0	163,2
– за землепользование	40	0,5	85	0,8	55	0,5	57	0,4	142,5
– за добычу нефти и природного газа	7277	92,7	10 810	96,3	9614	96,0	12 410	96,7	170,5
– за добычу природных ресурсов (кроме нефти и природного газа)	380	4,8	318	2,8	340	3,4	359	2,8	94,5
– штрафы	152	1,9	10	0,1	8	0,1	6	0,1	3,9

Источник: Таблица составлена автором на основе [16].

Минимальный удельный вес в составе экологических налогов имеют налоги на природные ресурсы; в составе экологических платежей – штрафы. Несмотря на относительно небольшой объем экологических налогов и платежей, несущ-

ественную долю в структуре доходов бюджетов, их потенциал как налогового инструмента для сохранения окружающей среды и решения экологических проблем, обеспечения экологической безопасности и стимулирования

природопользователей к рациональному использованию природных ресурсов – достаточно высокий. Для реализации последнего требуется выработка комплекса перспективных направлений.

Выводы

«Экологический налог» представляет собой обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями – природопользователями за подтвержденное специфическое негативное воздействие на окружающую среду. «Экологическими» признаются четыре группы налогов (на природные ресурсы и энергоносители, за загрязнение окружающей среды и транспортные) и 4 группы платежей (за землепользование, за добычу нефти и природного газа, за добычу природных ресурсов, штрафы). Отнесение налогов и платежей к категории «экологических» производится на основе их взимания («доказанного специфического негативного влияния на окружающую среду») и целевого характера расходования поступлений. Важнейшими функциями экологических налогов являются фискальная и стимулирующая функции. Экологический налог является эффективным налоговым инструментом для реализации задач экологической политики и обеспечения национальной экологической безопасности.

В наши дни экологическое налогообложение в России находится в стадии становления, поскольку отсутствует законодательное определение понятия «экологическое налогообложение», не приведен обобщающий механизм действия налогового инструмента, не проработан системный подход к процессу экологизации производств. Основные особенности экологического налогообложения страны заключаются в слабой увязке объема поступлений с размером и видом ущерба, причиняемого окружающей среде, отсутствием целевого характера расходования экологических налогов и платежей, сложностью их администрирования.

Исходя из проведенного анализа, выявленных особенностей, автором предложены следующие перспективные направления развития экологического налогообложения в России.

Во-первых, необходимо пересмотреть объект налогообложения и связать его с источником загрязнения экологической системы страны. Автор полностью поддерживает позицию отечественных и зарубежных ученых в отношении базового принципа экологического налогообложения «загрязнитель платит больше» по источникам загрязнения, а не «загрязнитель платит за право осуществлять выбросы загрязняющих веществ» [4; 22]. Именно источник загрязнения должен быть определен в качестве объекта экологического налогообложения.

Во-вторых, следует выстроить гибкую систему ставок экологических налогов и платежей, непосредственно связанную с размером и видом ущерба, причиняемого окружающей среде. Такая система ставок должна быть увязана с объемом и классом опасности выбросов, сбросов, отходов и т. п. Дифференцированные налоговые ставки должны рассчитываться не только исходя из оцениваемого в денежной форме ущерба, но и затрат на последующее восстановление окружающей среды ввиду загрязнения, деградации, истощения, разрушения и иного негативного изменения экосистемы страны.

В-третьих, требуется целевое закрепление расходования поступлений экологических налогов и платежей в налоговом законодательстве страны. Целевой характер экологических налогов и платежей позволит направлять средства на восстановление экосистемы, реализацию природоохранных мероприятий, разработку и реализацию «зеленых» технологий в первоочередном порядке.

Библиографический список

1. «Основы государственной политики в области экологического развития России до 2030 года» утверждены Президентом Российской Федерации 30.12.2012; «Стратегия экологической безопасности РФ до 2025 года» утверждена Указом Президента Российской Федерации от 19.04.2017 № 176; национальные проекты «Экология» и «Экологическое благополучие».
2. Бардиева Л. Я., Гораджаев Г. А. Влияние неблагоприятной окружающей среды на здоровье человека // *Ceteris Paribus*. — 2025. — № 2. — С. 150–152.
3. Влияние загрязнения атмосферного воздуха на общественное здоровье в Сибирском федеральном округе / Т. О. Тагаева [и др.] // *Мир экономики и управления*. — 2025. — Т. 25, № 1. — С. 38–56.
4. Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Экологическое налогообложение как инструмент устойчивой налоговой политики // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. — 2020. — 1 (121). — С. 31–39.
5. Гурьянова А. В., Митрофанов В. Е. Новый экологический налог в налоговой системе Российской Федерации // *Наука XXI века: актуальные направления развития*. — 2021. — № 1/2. — С. 265–269.
6. Зима Ю. С. Экологическое налогообложение как инструмент рационального использования природных ресурсов // *Учет и статистика*. — 2024. — 1(21). — С. 83–93.
7. Калачев А. В. Современные проблемы экологического налогообложения в Российской Федерации // *Международный научный журнал «Вестник науки»*. — 2024. — Т. 3, 10 (79). — С. 146–151. — URL: <https://www.вестник-науки.рф/volume/journal-10-79-3>.
8. Карев Д. А. Правовые проблемы налогового стимулирования как направления экономического регулирования охраны окружающей среды // *Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева*. — 2022. — Т. 1, 2 (101). — С. 41–50.
9. Копайгородская А. П. Особенности экологического налогообложения в России и за рубежом // *Вопросы студенческой науки*. — 2020. — 4 (44). — С. 302–308.
10. Корниенко М. А., Круглова А. В. Развитие экологического налогообложения в Российской Федерации // *Тенденции развития науки и образования*. — 2022. — № 87–4. — С. 64–66.
11. Мантаев Х. З., Оказов З. П., Тотилов З. В. Рациональное природопользование: монография. — Грозный, Махачкала : ЧГПУ, АЛЕФ, 2020. — 250 с.
12. Матвиенко И. И. Экологическое налогообложение России в «зеленой» экономике // *Экономика: теория и практика*. — 2023. — 1 (69). — С. 49–55.
13. Мингалева Ж. А., Старков Ю. В. Механизм налогообложения вредных выбросов: анализ с позиции институционального подхода // *Финансовый журнал*. — 2020. — № 2. — С. 25–38.
14. Мохова И. И., Макоско А. А., Чернокульского А. В. Изменения климата: причины, риски, последствия, проблемы адаптации и регулирования : монография. — М. : РАН, 2024. — 360 с.
15. Назаров М. А., Орлова Д. Р. Экологическое налогообложение: российский и зарубежный опыт // *Экономика и управление*. — 2020. — 3 (153). — С. 111–116.
16. Основные показатели охраны окружающей среды : Статистический бюллетень. — М. : Росстат, 2025. — URL: http://ssl.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/oxr_bul_2025.pdf.
17. Палкина Д. С. Принципы экологического налогообложения и их реализация в регионах России // *Проблемы развития территории*. — 2023. — Т. 27, № 3. — С. 47–60.
18. Палкина Д. С. Экологическое налогообложение в России: проблемы реализации // *Общество, экономика, управление*. — 2023. — Т. 8, № 3. — С. 36–43.
19. Права пользования, владения, распоряжения имуществом определены положениями статьи 209. Содержание права собственности Гражданского кодекса РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
20. Приказ Росстата от 31.12.2020 № 872 «Об утверждении Методических указаний по формированию счета экологических налогов и платежей». — URL: <https://nkrfkod.ru/zakonodatelstvo/metodicheskie-ukazaniya-po-formirovaniyu-scheta-ekologicheskikh-nalogov-i-platezhei>.
21. Самоделко Л. С., Карп М. В. Значение и принципы экологического налогообложения // *Вестник университета*. — 2020. — № 11. — С. 141–147.
22. Семенова Г. Н. Экологическое налогообложение как инструмент инвестирования в экоинновации // *Вестник Московского государственного областного университета*. Серия: Экономика. — 2023. — № 1. — С. 14–25.
23. Цибулина А. Н. Особенности развития экологического налогообложения в Европейском союзе на современном этапе // *Мировое и национальное хозяйство*. — 2025. — 3 (71). — DOI: [10.24833/MiNH-2025-3-5](https://doi.org/10.24833/MiNH-2025-3-5).
24. Щербакова И. Г. Проблемы экологического налогообложения в Российской Федерации // *Вестник Удмуртского университета*. — 2024. — Т. 34, вып. 6. — С. 1069–1074.
25. Cadoret I., Galli E., Padovano F. How do governments actually use environmental taxes? // *Applied Economics*. — 2020. — Vol. 52, no. 48. — P. 5263–5281.
26. Delgado F. J., Freire-González J., Presno M. J. Environmental taxation in the European Union: Are there common trends? // *Economic Analysis and Policy*. — 2022. — No. 73. — P. 670–682.
27. Jurušs, M. and Brizga J. Assessment of the Environmental Tax System in Latvia // *NISP Acee Journal of Public Administration and Policy*. — 2017. — 10 (2). — P. 135–154.

28. *Marron D. B., Toder E. J.* Tax Policy Issues in Designing a Carbon Tax // *American Economic Review: Papers & Proceedings.* – 2014. – 104 (5). – P. 563–568.