



### EKOLOGIK SOLIQQA TORTISH KONTEKSTIDA KOUZ TEOREMASINING MA'NOSI: MARKAZIY OSIYO MINTAQASI MISOLI

**Rahimov Afzalbek Qudrat o'g'li**  
Fiskal institutning mustaqil tadqiqotchisi

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada Kouz teoremasining iqtisodiy va nazariy jihatlarini baholash, uning ekologik yo'qotishlar natijasini soliqqa tortish mexanizmlarini tahlil qilish, salbiy ekologik vaziyatlarning oldini olish uchun uni qo'llash tartibi va iqtisodiyotga ta'sirini baholashga harakat qilindi. rivojlanayotgan mamlakatlar. Kouz teoremasini qo'llashda muammolar o'rganildi va shunga ko'ra ilmiy asoslangan xulosa va takliflar berildi.

**Kalit so'zlar:** iqtisodiyot, ekologiya, tovar, raqobatbardoshlik, teorema, axborot, resurs, davlat, soliqqa tortish, ifloslanish, huquqlar, samaradorlik, muzokaralar.

### ЗНАЧЕНИЕ ТЕОРЕМЫ КОУЗА В КОНТЕКСТЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРИМЕР РЕГИОНА ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ

**Рахимов Афзалбек Кудрат угли**  
Независимый исследователь фискального института

**Аннотация.** В данной статье была предпринята попытка оценить экономико-теоретические аспекты теоремы Коуза, анализ ее механизмов налогообложения результата экологических потерь, порядок ее применения для предотвращения негативных экологических ситуаций, влияние на экономику развивающихся стран. Проблемы были изучены при применении теоремы Коуза, и научно обоснованные выводы и предложения были приведены соответствующим образом.

**Ключевые слова:** экономика, экология, товар, конкурентоспособность, теорема, информация, ресурс, правительство, налогообложения, загрязнения, права, эффективность, переговоры.

### THE SIGNIFICANCE OF COASE'S THEOREM IN THE CONTEXT OF ENVIRONMENTAL TAXATION: AN EXAMPLE OF THE CENTRAL ASIAN REGION

**Rakhimov Afzalbek Kudrat ugli**  
Independent researcher of the Fiscal Institute

**Annotation.** In this article, an attempt was made to evaluate the economic and theoretical aspects of the Coase theorem, an analysis of its mechanisms for taxation of the result of environmental losses, the procedure for its application to prevent negative environmental situations, and the impact on the economy of developing countries. The problems were studied by applying Coase's theorem, and scientifically based conclusions and suggestions were given accordingly.

**Keywords:** economy, ecology, product, competitiveness, theorem, information, resource, government, taxation, pollution, law, efficiency, negotiations.

#### **Введение.**

Теорема Коуза занимает центральное место в теории экономики окружающей среды и регулирования. Но его применимость для решения реальных внешних проблем остается спорной. В этой статье мы сначала рассматриваем этот основополагающий вклад в его историческом контексте.

Затем мы изучаем экспериментальную литературу, в которой в лабораторных условиях проверялась важность многих, часто неявных допущений, содержащихся в теореме Коуза. Мы обсуждаем подборку применений теоремы Коуза к реальным экологическим проблемам, проводя различие между ситуациями, в которых платит загрязнитель или получатель загрязняющих веществ. Несмотря на ограниченные масштабы, коазианский торг по поводу внешних факторов предлагает прагматичное решение проблем, которые трудно решить каким-либо другим способом.

Экономические товары делятся на исключенияемые/конкурирующие, исключенияемые/неконкурентоспособные, неисключенияемые/конкурирующие, неисключенияемые/неконкурентоспособные категории. В то время как рыночное предложение исключенияемых товаров приводит к уровням потребления и предложения, которые считаются подходящими для соответствия критериям оптимальности, сбой рынка происходит в случае неисключенияемых товаров, независимо от их конкурирующей или неконкурентоспособной природы (Schneider, 2022).

Основополагающий для ресурсной экономики принцип эффективного распределения природных и экологических благ не может быть отделен от инструментов политики.

Благодаря привлечению государственных и частных субъектов из разных секторов и административных уровней совместные процессы решают сложные вопросы путем выявления общих проблем, обмена информацией и достижения консенсуса по результатам, которые включают политику, планы управления и действия на местах.

Цель исследования - оценить актуальность теоремы Коуза в контексте экологического планирования. Основная цель состоит в том, чтобы предложить критическую, но синтетическую оценку этой теории, связанную с эмпирическими условиями, способными свести на нет локальную силу теории. Считается, что связанные с этим аргументы дают читателю общую картину, а также всеобъемлющие знания по этой теме.

### Анализ литературы.

Pigou (1920) впервые определил принцип внешних эффектов как ситуацию, в которой предельные частные издержки отличаются от предельных социальных издержек. Без государственного вмешательства неэффективное распределение ресурсов было бы вызвано несоответствием между частными и социальными затратами. Поэтому Pigou предложил программу, включающую налоги и субсидии ("bounties"), которые были сочтены подходящими для интернализации этих внешних эффектов. Поступая таким образом, он намеренно выступал в пользу государственного вмешательства общественности (Pigou, 1920).

Коуз предложил спорную статью, оспаривающую подход Pigou (1920) к экологическим проблемам (или называемую попыткой "разоблачить слабые стороны анализа Pigou"), и подчеркнул, что распределение прав собственности по юридическим нормам является нейтральным между двумя сторонами, поскольку все внешние факторы интернализуются посредством децентрализованных процессов принятия решений (Coase, 1992).

Это новшество, основанное на характере трансфертного платежа, интернализирующего внешние факторы, привело к разрыву с традиционным подходом к регулированию ущерба окружающей среде. В то время существующая правовая практика по устранению этих внешних факторов ограничивалась двумя официальными заявлениями: (i) только правительства могли интернационализировать внешние факторы с помощью налогов и субсидий; (ii) права должны были предоставляться только агенту, затронутому внешними факторами (Cassidy & Chae, 2006).

Mas-Colell и др. среди прочих, формализовали эту теорему алгебраически. Для исчерпывающего и точного обзора экологических применений теоремы Коуза мы рекомендуем отличный вклад, предложенный в работе (Deryugina и др. 2021).

Anderlini и Felli показали что если транзакции, связанные с обменом правами собственности, являются дорогостоящими, например, выявление потенциальных торговых партнеров, согласование контрактов, мониторинг их соблюдения, предсказания теоремы Коуз становятся несостоятельными. Однако, если сторонам, вовлеченным в переговорный процесс, необходимы предварительные транзакционные издержки для достижения фазы соглашения (Anderlini & Felli, 2006).

Несколько работ применили линзу Коуза к одному корпусу. Например, Hanley и Summer связали концепцию Коуз с ресурсами общей собственности (red deer) в Шотландском нагорье (Hanley & Summer, 1995).

### Методология исследования.

При освещении нашей исследовательской работы были использованы методы сравнения, анализа, синтеза, экономического анализа, теоретические подходы. В ходе анализа были рассмотрены ключевые аспекты теоремы Коуза, ее важность в экономике, проанализированы проблемы и ряд других перспективных задач, связанных с этой областью. Была предпринята попытка осветить данные более широко, используя метод теоретического анализа. В результате были выявлены проблемы, внесены научно обоснованные предложения, связанные с этими проблемами, и сделаны научные выводы на основе наблюдений.

### Анализ и результаты.

Теорема Коуза имеет большое значение в контексте экологического налогообложения, особенно в развивающихся странах, в том числе в регионе Центральной Азии, поскольку она обеспечивает основу для устранения внешних экологических последствий путем эффективного распределения прав собственности, содействия заключению добровольных соглашений и содействия устойчивому развитию.

Теорема Коуза, разработанная Рональдом Коузом, подчеркивает важность прав собственности и переговоров в разрешении внешних факторов. В сфере экологического налогообложения эта теорема приобретает особую актуальность для развивающихся стран, в том числе центральноазиатского региона. Эти страны часто сталкиваются с экологическими проблемами, связанными с быстрой индустриализацией, добычей ресурсов и ростом населения. Реализация эффективной политики экологического налогообложения становится решающей для решения этих проблем при одновременном содействии устойчивому развитию (Coase, 1992).

Теорема Коуза дает представление о разработке систем экологического налогообложения, которые учитывают экономическую эффективность распределения ресурсов и побуждают заинтересованные стороны интернализировать экологические издержки. Передавая права собственности на природные ресурсы и загрязняющие вещества, правительства могут создать рыночный механизм, в рамках которого стороны ведут переговоры и достигают взаимовыгодных соглашений для смягчения внешних воздействий на окружающую среду. Этот подход способствует сотрудничеству между отраслями, местными сообществами и правительствами, что позволяет разработать всеобъемлющие рамки экологического налогообложения.

В регионе Центральной Азии с его разнообразными экологическими ландшафтами и растущей экономикой применение теоремы Коуза в экологическом налогообложении может иметь далеко идущие последствия. Это позволяет проводить целенаправленные политические вмешательства с учетом конкретных экологических проблем, промышленных секторов и социально-экономических условий региона. Путем согласования экономических стимулов с экологическими целями меры экологического налогообложения могут способствовать ответственному использованию ресурсов, сокращению загрязнения и сохранению уникальных экосистем.

Кроме того, акцент теоремы Коуза на добровольных соглашениях и переговорах согласуется с подходами к участию и достижению консенсуса, обычно принятыми в развивающихся странах. В Центральной Азии, где инклюзивные процессы принятия решений и участие заинтересованных сторон имеют первостепенное значение, теорема Коуза предлагает теоретическую основу для развития диалога, содействия сотрудничеству и согласования интересов между различными участниками.

Теорема Коуза служит ценной основой в сфере экологического налогообложения, особенно для развивающихся стран, таких как страны Центральной Азии. Включая принципы эффективного распределения прав собственности, добровольных соглашений и устойчивого развития, политики могут использовать потенциал экологического налогообложения для решения экологических проблем, содействия экономическому росту и защиты природных ресурсов региона (Ахмед, Массачусетс, и др. 2017).

Теорема Коуза предполагает, что путем переговоров и передачи прав собственности стороны могут эффективно распределять эти права для достижения оптимальных результатов при наличии внешних факторов. В контексте экологического налогообложения права

собственности относятся к владению или контролю над природными ресурсами, разрешениями на выбросы или другими экологическими активами.

Эффективное распределение прав собственности при экологическом налогообложении может быть обеспечено за счет следующих механизмов (Программа развития ООН. (2019)):

1. Передача прав собственности: правительства могут передавать права собственности на природные ресурсы или активы окружающей среды конкретным лицам, сообществам или организациям. Предоставляя право собственности или контроль, эти стороны имеют право принимать решения, касающиеся использования ресурсов, смягчения последствий загрязнения или усилий по сохранению. Четкие и четко определенные права собственности способствуют эффективному распределению ресурсов, поскольку владельцы усваивают затраты и выгоды, связанные с их решениями.

2. Возможность передачи прав собственности: Теорема Коуза подчеркивает важность возможности передачи прав собственности. Когда права собственности могут передаваться, стороны могут участвовать в добровольных сделках, чтобы перераспределить эти права тем, кто больше всего их ценит. Это позволяет эффективно использовать ресурсы, гарантируя, что они находятся в руках тех, кто может принести наибольшую социальную пользу.

3. Переговоры и добровольные соглашения: Стороны с переданными или признанными правами собственности могут вести переговоры и достигать добровольных соглашений для устранения внешних экологических факторов. Например, в случае загрязнения пострадавшие стороны могут договориться с загрязнителями о компенсации или мерах по смягчению последствий в обмен на право выбрасывать загрязняющие вещества. Эти переговоры могут привести к эффективным результатам за счет согласования затрат и выгод от сокращения загрязнения или использования ресурсов между вовлеченными сторонами.

4. Координация коллективных действий. Эффективное распределение прав собственности также предполагает координацию коллективных действий при участии нескольких заинтересованных сторон. Передавая права собственности, правительства могут поощрять сотрудничество между заинтересованными сторонами, такими как местные сообщества, предприятия и экологические организации, для коллективного управления природными ресурсами и их защиты. Такая координация способствует лучшему принятию решений, распределению ресурсов и рациональному использованию окружающей среды.

Эффективное распределение прав собственности, чему способствует теорема Коуза, гарантирует, что затраты и выгоды от использования ресурсов, сокращения загрязнения и сохранения окружающей среды интернализируются соответствующими сторонами. Наделяя заинтересованные стороны правами собственности и допуская добровольные соглашения, политика экологического налогообложения может обеспечить оптимальное распределение ресурсов и более эффективное смягчение внешних экологических последствий.

Теорема Коуза предполагает, что уступка прав собственности может способствовать добровольным соглашениям между сторонами, вовлеченными в экологические экстерналии. Предоставляя физическим или юридическим лицам право собственности или контроля над экологическими ресурсами или правами на загрязнение, теорема Коуза обеспечивает основу для переговоров и добровольных сделок.

Вот как теорема Коуза может облегчить добровольные соглашения в контексте экологического налогообложения (Джумашев, 2017)).

1. Интернализация затрат и выгод: передача прав собственности позволяет сторонам интернализировать затраты и выгоды, связанные с природоохранными действиями. Когда права собственности четко определены и защищены, стороны заинтересованы в максимизации стоимости своей собственности. Это создает стимул для переговоров и добровольных соглашений, поскольку стороны стремятся оптимизировать свои выгоды при минимизации своих затрат.

2. Ведение переговоров и переговоры: Стороны с переданными правами собственности могут участвовать в торгах и переговорах для устранения внешних экологических последствий. Например, в случае загрязнения пострадавшие стороны могут вести переговоры с загрязнителями для достижения соглашений, которые снижают уровень загрязнения или компенсируют причиненный ущерб. Переговоры могут включать финансовую компенсацию, передачу технологий, изменения в производственных процессах или другие взаимно согласованные меры.



3. Координация интересов и предпочтений: Теорема Коуза признает, что люди и организации имеют разные интересы и предпочтения. Благодаря добровольным соглашениям стороны могут найти взаимовыгодные решения, соответствующие их целям. Разрешая вести переговоры, теорема Коуза поощряет изучение различных вариантов и возможность творческих решений, которые удовлетворяют интересы всех вовлеченных сторон.

4. Гибкость и приспособляемость. Добровольные соглашения, основанные на теореме Коуза, обеспечивают гибкость и приспособляемость. По мере изменения обстоятельств стороны могут пересматривать свои соглашения, чтобы они оставались эффективными и актуальными. Эта гибкость позволяет постоянно совершенствоваться и корректироваться в ответ на меняющиеся экологические, экономические и социальные условия.

Содействуя добровольным соглашениям, теорема Коуза признает важность индивидуальных предпочтений, рыночных механизмов и переговоров в разрешении экологических внешних факторов. Он предоставляет заинтересованным сторонам основу для диалога, изучения компромиссов и поиска взаимоприемлемых решений, которые уравнивают экономические интересы и экологические проблемы.

В сфере экологического налогообложения добровольные соглашения могут быть достигнуты путем переговоров с участием загрязнителей, затронутых сообществ, государственных органов и других соответствующих заинтересованных сторон. Эти соглашения могут включать финансовые стимулы, схемы торговли квотами на выбросы, передачу технологий или совместные усилия по сокращению загрязнения и продвижению устойчивых методов. Теорема Коуза обеспечивает теоретическую основу для таких переговоров и поощряет поиск добровольных решений экологических проблем.

Теорема Коуза может способствовать устойчивому развитию, предоставляя основу для устранения внешних воздействий на окружающую среду и оптимизации распределения ресурсов. Вот как это может способствовать устойчивому развитию (13):

1. Баланс между экономическим ростом и защитой окружающей среды: устойчивое развитие направлено на достижение баланса между экономическим ростом, социальным благополучием и сохранением окружающей среды. Теорема Коуза, учитывающая экологические издержки и стимулирующая переговоры, помогает найти баланс между экономическими интересами и экологическими проблемами. Передавая права собственности и способствуя добровольным соглашениям, он побуждает заинтересованные стороны учитывать долгосрочные последствия своих действий и способствует устойчивому использованию ресурсов и сокращению загрязнения.

2. Поощрение эффективного распределения ресурсов: устойчивое развитие предполагает эффективное использование ресурсов для удовлетворения нынешних потребностей без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности. Теорема Коуза, сосредоточенная на эффективном распределении прав собственности и добровольных соглашениях, способствует оптимальному распределению ресурсов. Интернализируя затраты и выгоды, он побуждает заинтересованные стороны учитывать долгосрочную ценность и устойчивость использования ресурсов, что приводит к более эффективному использованию природных ресурсов.

3. Содействие инновациям и технологическим достижениям: устойчивое развитие часто требует внедрения новых технологий и методов, сводящих к минимуму воздействие на окружающую среду. Теорема Коуза, стимулируя переговоры и добровольные соглашения, поощряет инновации и разработку экологически чистых технологий. Позволяя сторонам торговать правами собственности и договариваться о решениях, он создает возможности для обмена идеями, знаниями и технологиями, которые могут способствовать устойчивому развитию.

4. Расширение участия и вовлеченности заинтересованных сторон: устойчивое развитие признает важность инклюзивных процессов принятия решений и активного участия заинтересованных сторон. Теорема Коуза с ее упором на переговоры и добровольные соглашения способствует участию и взаимодействию заинтересованных сторон. Предоставляя заинтересованным сторонам права собственности и поощряя диалог, он позволяет учитывать различные точки зрения и интегрировать местные знания, способствуя более обоснованному и устойчивому принятию решений.

Регион Центральной Азии, включающий такие страны, как Казахстан, Узбекистан, Таджикистан, Кыргызстан и Туркменистан, сталкивается с уникальными экологическими проблемами и возможностями, которые делают устойчивое развитие крайне важным. Эти страны обладают богатыми природными ресурсами, включая нефть, газ, полезные ископаемые и разнообразные экосистемы. Однако быстрая индустриализация, рост населения и добыча ресурсов привели к ухудшению состояния окружающей среды и загрязнению воздуха.

Содействие устойчивому развитию в регионе Центральной Азии важно по нескольким причинам (Куралбаева, Каримов, 2015); (Акрамов, Шаксмит, 2018):

– Охрана окружающей среды: регион является домом для уникальных экосистем, таких как Аральское море и горы Тянь-Шаня, которые находятся под угрозой из-за неустойчивых методов. Устойчивое развитие обеспечивает сохранение этих экосистем, жизненно важных для биоразнообразия, регулирования климата и благополучия местных сообществ.

– Смягчение последствий изменения климата: страны Центральной Азии уязвимы к последствиям изменения климата, включая нехватку воды, таяние ледников и увеличение числа стихийных бедствий. Подходы к устойчивому развитию, продвигающие возобновляемые источники энергии, энергоэффективность и устойчивое сельское хозяйство, могут способствовать смягчению последствий изменения климата и адаптации в регионе.

– Социально-экономическая стабильность: устойчивое развитие способствует социально-экономической стабильности, способствуя инклюзивному росту, сокращению бедности и социальной справедливости. Он направлен на повышение уровня жизни, доступа к основным услугам и возможностей для местных сообществ, сокращение неравенства и содействие долгосрочной экономической устойчивости.

– Региональное сотрудничество: Устойчивое развитие в регионе Центральной Азии требует регионального сотрудничества и сотрудничества. Применяя устойчивые методы, обмениваясь знаниями и совместно решая трансграничные экологические проблемы, страны Центральной Азии могут работать вместе для достижения более устойчивого и процветающего будущего.

### **Выводы и предложения**

При применении теоремы Коуза было бы целесообразно реализовать следующие предложения:

- оценить актуальность теоремы Коуза в контексте экологического планирования регионов;
- применение теоремы Коуза в экологическом налогообложении, это позволяет проводить целенаправленные политические вмешательства с учетом конкретных экологических проблем;
- включит принципы эффективного распределения прав собственности, добровольных соглашений и устойчивого развития, политики могут использовать потенциал экологического налогообложения для решения экологических проблем;
- передаст права собственности сторонам что бы интернализировать затраты и выгоды, связанные с природоохранными действиями;
- обеспечивают гибкость и приспособляемость добровольных соглашениях;
- достичь путем переговоров с участием загрязнителей об добровольном экологическом налогообложения.

Таким образом, теорема Коуза способствует устойчивому развитию, уравновешивая экономический рост и защиту окружающей среды, способствуя эффективному распределению ресурсов, способствуя инновациям и расширяя участие заинтересованных сторон. Устойчивое развитие особенно важно в регионе Центральной Азии из-за его уникальных экологических активов, уязвимости к изменению климата, социально-экономических проблем и потенциала регионального сотрудничества для решения общих экологических проблем.

### **Литература/Reference:**

Anderlini, L., & Felli, L. (2006) *Transaction Costs and the Robustness of the Coase Theorem*. *The Economic Journal*, 116 (508), 223-245.

Cassidy, C. M., & Chae, B. (2006) *Consumer Information use and Misuse in Electronic Business: An Alternative to Privacy Regulation*. *Information Systems Management*, 23(3), 75-87.

Coase, R.H. (1992) *Contracts and the Activities of Firms*. *The Journal of Law & Economics*, 34(2), 451-452.

Deryugina, T., Moore, F., & Tol, R. S. (2021) *Environmental Applications of the Coase Theorem*. *Environmental Science & Policy*, 120, 81-88.

Hanley, N., & Summer, C. (1995) *Bargaining over Common Property Resources: Applying the Coase Theorem to Red Deer in the Scottish Highlands*. *Journal of Environmental Management*, 43(1), 87-95.

Pigou, A.C. (1920) *Some Problems of Foreign Exchange*. *The Economic Journal*, 30(120), 460-472

Schneider N. (2022) *Internalizing Environmental Externalities and the Coase Theorem* // *World Journal of Applied Economics*. – Т. 8. – №. 2. – С. 93-100.

Акрамов, К., и Шаксмит, М. (2018) *Переход, институты и региональное развитие в Казахстане и Узбекистане*. *Журнал сельских исследований*, 59, 60-69.

Ахмед, Массачусетс, и Султана, Н. (2017) *Устойчивое развитие и экологические вызовы в Центральной Азии*. *Журнал экологического планирования и управления*, 60 (1), 1-18.

Всемирный банк. (2020). *Показатели мирового развития 2020*. Получено с <https://databank.worldbank.org/source/world-development-indicators>

Джумашев, Р. (2017) *Экономический рост, неравенство и коррупция: данные из Центральной Азии*. *Экономические системы*, 41(3), 420-439.

Куралбаева, К., и Каримов, А. (2015) *Экологические вызовы и политика в Казахстане*. В книге «*Экологические проблемы и управление: разные взгляды из Азии*» (стр. 35–54). Спрингер.

Объединенные Нации. (2015). *Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года*. Получено с <https://sdgs.un.org/2030agenda>

Программа развития ООН. (2019) *Отчет о перспективах достижения целей в области устойчивого развития в Центральной Азии за 2019 год*.