**Налоги в дорожные фонды**

В настоящее время Законом РФ от 18 октября 1991 г. «О дорожных фондах в Российской Федерации предусмотрено взимание следующих налогов, служащих источниками образования внебюджетных дорожных фондов: - налог на реализацию горюче-смазочных материалов; - налог на пользователей автомобильных дорог; - налог с владельцев транспортных средств; - акцизы на легковые автомобили; - налог на приобретение автотранспортных средств. В Федеральный дорожный фонд зачисляются налог на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), акцизы с продажи автомобилей в личное пользование граждан, а также 0,25 ставки налога на пользователей автомобильных дорог. Остальные налоги (в том числе и налог на пользователей автомобильных дорог) зачисляются в территориальные дорожные фонды.

Сумма платежей по налогу на пользователей автомобильных дорог, налогу с владельцев транспортных средств и налогу на приобретение автотранспортных средств включается плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг). Источником уплаты налога на реализацию ГСМ является прибыль предприятия до исчисления и уплаты налога на прибыль.

Порядок исчисления установленных Законом «О дорожных фондах в Российской Федерации» налогов определяется Инструкцией Госналогслужбы РФ от 15 мая 1995 г. №30 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды. Данная инструкция определила многие элементы налогов (сроки уплаты, порядок исчисления и т.д.), что нельзя признать оправданным с точки зрения законности.

Плательщиками налога на реализацию горюче-смазочных материалов являются объединения, предприятия, организации независимо от форм собственности, ведомственной принадлежности и организационно-правовых форм, а также индивидуальные предприниматели.

Объектом налогообложения для предприятий-изготовителей ГСМ является оборот по их реализации исходя из фактических цен продажи без учета НДС. При перепродаже ГСМ объектом является сумма разницы между выручкой от реализации (без НДС) и стоимостью приобретения (без НДС).

Налог уплачивается по ставке 25% ежедекадно, ежемесячно или ежеквартально в зависимости от величины облагаемого оборота.

Расчеты по налогу на реализацию ГСМ предоставляются в налоговую инспекцию ежемесячно или ежеквартально (в зависимости от периодичности уплаты налога).

Налог на пользователей автомобильных дорог уплачивают предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами. Некоммерческие организации являются плательщиками налога, если они имеют доходы от предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения являются: при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг - выручка (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг); при перепродаже покупных товаров - товарооборот.

При исчислении налога из налогооблагаемой базы исключаются НДС) акцизы и налог на реализацию ГСМ. Для ряда организаций (биржи, религиозные организации, банки и иные кредитные организации, инвестиционные фонды и т. д.) установлены некоторые особенности определения налогооблагаемой базы.

В соответствии со ст. 54 Закона РФ от 28 февраля 1997 г. № 29-ФЗ «О федеральном бюджете на 1997 год в 1997 году впредь до внесения изменений в Закон РФ «О дорожных фондах в российской федерации» установлены следующие ставки налога на пользователей автомобильных дорог:

- 2,5% от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг);

- 2,5% от суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности.

Сумма налога на пользователей автомобильных дорог определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно и вносится в дорожные фонды ежемесячно или ежеквартально на основании налоговых расчетов.

Льготы по налогу предусмотрены для предприятий, осуществляющих содержание автомобильных дорог общего пользования (внегородских автомобильных дорог, являющихся собственностью Российской Федерации), фермерских хозяйств.

Налог с владельцев транспортных средств уплачивают лица, имеющие транспортные средства (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы) и другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу, по ставкам, установленным в зависимости от мощности двигателей.

Данным налогом облагаются транспортные средства, которые в установленном порядке подлежат регистрации в Государственной автоинспекции, а также в других аналогичных органах с получением государственных регистрационных знаков для участия в дорожном движении в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12 августа 1994 г. № 938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» Регистрация, перерегистрация или технический осмотр транспортных средств без предъявления платежного документа не производится.

Размеры ставок налога устанавливаются в зависимости от типа и мощности двигателей.

От уплаты данного налога освобождаются инвалиды всех групп, предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, предприятия автотранспорта общего пользования и другие категории лиц. Органам государственной власти субъектов Российской Федерации предоставлено право устанавливать дополнительные льготы для отдельных категорий плательщиков.

Предприятия, организации и учреждения в сроки, установленные для предоставления квартального (годового) бухгалтерского баланса, сдают в налоговый орган по месту своего нахождения ежегодный расчет по установленной форме.

Плательщиками налога на приобретение автотранспортных средств являются предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие автотранспортные средства в собственность путем купли-продажи, мены, лизинга и взносов в уставный фонд.

Объектом налогообложения является продажная цена (без НДС и акцизов). Налогооблагаемая стоимость определяется исходя из:

\* продажной цены без учета НДС и акцизов - при покупке, \* сложившихся рыночных цен - при обмене, \* балансовой стоимости - при лизинге, \* таможенной стоимости - при приобретении за пределами России.

Налог на приобретение автотранспортных средств исчисляется по следующим ставкам: грузовые автомобили, пикапы и легковые фургоны, автобусы, специальные автомобили и легковые автомобили - по ставке 20%, прицепы и полуприцепы - по ставке 10%.

Автотранспортные средства, приобретенные для дальнейшей перепродажи, налогом на приобретение автотранспортных средств не облагаются (при наличии у организации лицензии на торговлю автомобилями).

Регистрация или перерегистрация автотранспортных средств не производится без предъявления органу, осуществляющему регистрацию или перерегистрацию, платежного документа об уплате налога.

Налог уплачивается в течение пяти дней со дня приобретения автотранспортного средства, причем для предприятий и организаций днем приобретения считается день зачисления этого средства в состав основных средств, а для индивидуальных предпринимателей - день фактического приобретения.

Льготой в виде освобождения от уплаты налога пользуются граждане, приобретающие автомобили в личное пользование, общественные объединения инвалидов, предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, другие лица.

**Список литературы**

1. Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1991. N 44. Ст. 1426.

2. Экономика и жизнь», 1995. № 22.

3. «Российская газета» от 4 марта 1997 г.

4. Собрание законодательства Российской Федерации, 1994. № 17. Ст. 1999.