Содержание

Введение

1. Транспортный налог. Механизмы исчисления и взимания. Перспективы взимания

1.1 Система налогов и сборов, особенности их учета

1.2 Транспортный налог. Объекты налогообложения

1.3 Механизмы исчисления и взимания транспортного налога

1.4 Перспективы взимания транспортного налога

2. Практическая часть: порядок заполнения декларации

Заключение

Список использованной литературы

# Введение

Бухгалтерский учет отражает реальную картину хозяйственной деятельности, предоставляет пользователям полную и достоверную информацию о финансовом положении и финансовых результатах организации. При этом важная часть бухгалтерского учета - расчеты по налогам и сборам, состав и порядок уплаты которых регулируется Налоговым кодексом РФ (НК РФ).

Налоговый учет - это часть (подсистема) бухгалтерского учета, служащая для отражения фактов хозяйственной деятельности, а также подготовки и предоставления информации в налоговые органы о состоянии расчетов по налогам в организации. Система бухгалтерского учета обладает целостной, устойчивой структурой. В ней можно выделить взаимосвязанные и взаимодействующие подсистемы финансового, управленческого и налогового учета, которые не могут существовать одна без другой. Как в теории, так и на практике выделение налогового учета в отдельную систему разрушит системообразующие связи и упорядоченность всей системы бухгалтерского учета. Учет налоговых расчетов - органичный элемент системы бухгалтерского учета, он вне системы теряет свои свойства.

Цель курсовой работы - сформировать четкое представление о налоге; о механизме исчисления и порядке взимания налога.

Основные задачи:

овладение понятийным аппаратом в области налоговых правоотношений;

изучение вопросов, связанных с порядком исчисления и уплаты налога.

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания в практической работе бухгалтера, на которого и возложены обязанности исчисления налогов, контроля за своевременным их перечислением в бюджет, а также осуществление налоговой оптимизации в организации.

# 1. Транспортный налог. Механизмы исчисления и взимания. Перспективы взимания

# 1.1 Система налогов и сборов, особенности их учета

***Налог*** согласно Налоговому кодексу РФ - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

***Сбор*** означает обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого - одно из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В соответствии с Налоговым кодексом в Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

***Федеральные налоги и сборы*** - установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации:

* Налог на добавленную стоимость (НДС);
* Акцизы;
* Налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
* Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
* Налог на прибыль организаций;
* Налог на добычу полезных ископаемых;
* Водный налог;
* Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
* Государственная пошлина.

***Региональные налоги -*** установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах, обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяют в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, могут устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным относятся налоги:

* На имущество организаций;
* На игорный бизнес;
* Транспортный.

Местные налоги - установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении местных налогов и сборов в нормативных правовых актах представительных органов местного самоуправления определяют следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ; порядок и сроки уплаты налогов; формы отчетности по данным налогам; налоговые льготы.

К местным налогам относят:

* Земельный;
* На имущество физических лиц.

Для учета расчетов по налогам и сборам в бухгалтерском учете предназначен активно-пассивный счет 68 "Учет расчетов по налогам и сборам", который может иметь развернутое сальдо. Начисленные налоги и сборы отражают по кредиту счета 68 и дебету различных счетов в зависимости от источников их возмещения. Различают следующие налоги и сборы:

относимые на счета продажи (90, 91) - НДС, акцизы;

включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг и капитальные вложения (счета 08, 20, 23, 25, 26, 29, 97, 44) - транспортный, земельный и водный налоги, отчисления во внебюджетные экологические фонды в виде платы за нормативные выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и др.;

уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (счет 91) - налог на имущество;

уплачиваемые из прибыли (счет 99) - налог на прибыль, единый сельскохозяйственный налог;

уплачиваемые за счет доходов физических лиц (счета учета расчетов) - НДФЛ.

Кроме того, по кредиту счета 68 и дебету счетов 99 "Прибыли и убытки" и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (в части расчетов с виновными лицами) отражают начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную и неполную уплату налог и сборов. В корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" по счету 68 отражают суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над суммой налог и сборов.

По дебету счета 68 записывают погашение задолженности финансовым органам по платежам в бюджет, а также зачтенные суммы налога на добавленную стоимость.

транспортный налог владелец средство

# 1.2 Транспортный налог. Объекты налогообложения

Источниками формирования Федерального дорожного фонда были налог на реализацию горюче-смазочных материалов и федеральный налог на пользователей автомобильных дорог, зачисляемый в указанный Фонд по ставке, установленной Законом о дорожных фондах, в остальной части суммы налога зачислялись в территориальные дорожные фонды.

Однако Федеральным законом от 27 декабря 2000г. № 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" и Федеральным законом от 5 августа 2000г. № 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" (далее - Закон № 118-ФЗ) были изменены правила формирования дорожных фондов.

Прежде всего ст.5 Закона № 118-ФЗ установлено, что Закон о дорожных фондах утрачивает силу с 1 января 2003г. До этого времени он применялся с учетом следующих положений: Федеральный дорожный фонд с 1 января 2001г. упразднен, а действие Закона о дорожных фондах в части создания и деятельности Федерального дорожного фонда приостановлено. Налог на реализацию горюче-смазочных материалов и налог на приобретение автомобильных средств не взимаются соответственно с 1 января 2001г.

Таким образом, с начала 2001г. в Российской Федерации функционировали только территориальные дорожные фонды, налоговыми источниками формирования которых были налог с владельцев транспортных средств и налог на пользователей автомобильных дорог.

Порядок исчисления и уплаты налога с владельцев транспортных средств был установлен ст.6 Закона о дорожных фондах. Что же касается налога на пользователей автомобильных дорог, то ставки этого налога установлены в размере 1% (понижены) выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), и 1% суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческой и торговой деятельности (налог начисляется отдельно по каждому виду деятельности). Сумма налога на пользователей автомобильных дорог полностью зачисляется в территориальные дорожные фонды или бюджеты субъектов РФ для их целевого использования.

С 2003г. целевые бюджетные средства территориальных дорожных фондов образуются за счет:

* транспортного налога;
* акцизов на нефтепродукты в размере 50% доходов;
* земельного налога в размере 100% доходов, подлежащих зачислению в бюджет субъектов РФ;

Транспортный налог вводился в Российской Федерации с 1 января 1994г. Его появление было продиктовано необходимостью пополнения бюджетов. Поэтому в Указе Президента РФ от 22 декабря 1993г. № 2270 говорилось о временном взимании транспортного налога с предприятий, учреждений и организаций (кроме бюджетных). Взимался налог в размере 1% ФОТ с включением уплаченных сумм в себестоимость продукции. Транспортный налог был отменен с 15 ноября 1997г. на основании Указа Президента РФ.

С 1 января 2003г. вступила в действие гл.28 "Транспортный налог" НК РФ.

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ определяют ставку транспортного налога в пределах установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы и основания для их использования. Например, взимание транспортного налога в Москве регулирует Закон г. Москвы от 31 октября 2002г. №48.

***Объектом налогообложения*** являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Объектом налогообложения признаются следующие транспортные средства: автомобили; мотоциклы; мотороллеры; автобусы; другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу; самолеты; вертолеты; теплоходы; парусные суда; катера; снегоходы; моторные лодки; гидроциклы; несамоходные (буксирные) суда; другие водные и воздушные транспортные средства.

***Не являются объектом налогообложения***:

весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5л. с.;

автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения;

промысловые морские и речные суда;

пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомобили (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти. Где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи);

самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

***Налогоплательщиками*** транспортного налога признаются юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства; физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства (как пользующиеся ими сами, так и передавшие их по доверенности после 29 июля 2002г.), а также физические лица, на которых транспортные средства не зарегистрировано, но которые получили его по доверенности, но которые получили его по доверенности, датированной до 29 июля 2002г. (если собственник транспортного средства уведомил налоговую инспекцию о факте передачи, если же он не сделал этого, то налог будет платить он сам).

# 1.3 Механизмы исчисления и взимания транспортного налога

Для того чтобы рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, необходимо определить налоговую базу, налоговую ставку по данному транспортному средству, а затем умножить налоговую базу на налоговую ставку и на специальный коэффициент, который определяется как соотношение числа полных месяцев, в которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в отчетном (налоговом) периоде, причем месяц регистрации транспортного средства и месяц его снятия с учета считается полным (ст.362 НК РФ).

Налоговая база определяется как мощность двигателя в лошадиных силах (для транспортных средств, имеющих двигатели); как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы (для воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя); как валовая вместимость в регистровых тоннах (в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств) или как единица транспортного средства для остальных видов транспортных средств.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах. Кроме того, допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом полезного использования транспортных средств. Базовые ставки налога, приведенные в таблице, не могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ более в десять раз (табл.1).

Таблица 1.

**Базовые ставки налога**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект налогообложения | Налоговая ставка, руб.  |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 5 |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л. с. до 150 л. с.9свыше 73,55кВт до 110,33 кВт) включительно | 7 |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 15 |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)  | 30 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно | 2 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно | 4 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)  | 10 |
| Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)  | 20 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 5 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 8 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 13 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)  | 17 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)  | 5 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно | 5 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)  | 10 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно  | 10 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)  | 20 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 20 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт).  | 40 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 25 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)  | 50 |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)  | 20 |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)  | 25 |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)  | 20 |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)  | 200 |

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются I, II, III кварталы. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками-физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны в течении 10 дней после регистрации или снятии с учета транспортного средства сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения сведения о зарегистрированных или снятых с регистрации транспортных средствах, а также о лицах, на которых транспортные средства зарегистрированы. Кроме того, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных или снятых с регистрации транспортных средствах, о лицах, на которых транспортные средства зарегистрированы, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога с суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщиками - организации исчисляются суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере ¼ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Если транспортное средство зарегистрировано или снято с регистрации (снято с учета, исключено из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового периода, исчисление налога производится с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течении которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц.

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный. Налог рассчитывают по-разному в зависимости от вида транспортных средств, руб.:

по имеющим двигатели: **Нтр = Мдв · Стр,**

где **Мдв -** мощность двигателя, л. с.; **Стр -** ставка налога, руб. в год/л. с. (ставка дифференцирована по пределам мощности транспортных средств);

по несамоходным (буксируемым), для которых определяется валовая вместимость:

**Нтр = Ввм · Стр,**

где **Ввм -** валовая вместимость несамоходноготранспортного средства в регистровых тоннах; **Стр -** ставка налога, руб. в год/р. т.;

по не имеющим двигателя: **Нтр = Ктр · Стр,**

где **Ктр -** число транспортных средств; **Стр -** ставка налога, руб. в год/ед. транспортных средств.

**Пример 1**. Организация зарегистрировала приобретенный автомобиль 5 февраля 2005г. В апреле того же года автомобиль был продан и снят с регистрации в ГАИ (ГИБДД).

В данном случае автомобиль был зарегистрирован на организации-налогоплательщике два месяца (февраль и апрель принимаются как один полный месяц).

Коэффициент для определения транспортного налога за 2005г. будет равен:

**2 мес.: 12 мес. = 0,167**

**Пример 2.** Организация в течение года имела 3 автомобиля, используемых для нужд управления:

№1 - зарегистрирован в предшествующем году, с учета не снят, мощность - 180 л. с., ставка налога - 10 руб. за 1 л. с. в год;

№2 - зарегистрирован в предшествующем году, снят с учета 18.08 текущего года, мощность - 150 л. с., ставка налога - 10 руб. за 1 л. с. в год;

№3 - зарегистрирован 20.09 текущего года, с учета не снят, мощность - 100 л. с., ставка налога - 7 руб. за 1 л. с. в год.

Сумма транспортного налога будет равна:

Н тр = (180 ·10 ·12/12) + (150 · 10 ·8/12) + (100 · 7 · 4/12) = 3033 руб.

На эту сумму в бухгалтерском учете будет сделана запись: Дт 26/ Кт 68 - 3033 руб.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые устанавливаются законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете начисление налога отражается следующим образом: Дебет 26 "Общехозяйственные расходы" Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по транспортному налогу".

Сумма транспортного налога относится к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, и уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Плательщики представляют в налоговый орган по местонахождению транспортных средств налоговую декларацию в срок, установленный законом субъектов РФ.

Физические лица уплачивают транспортный налог после получения уведомления налогового органа, которое вручается налогоплательщику не позднее 1 июня года, за который налог должен быть уплачен. Налоговые органы рассылают уведомления на основании сведений, полученных ими из регистрирующих органов ГИБДД в течение 10 дней после регистрации транспортного средства или снятия его с учета.

Сроки уплаты налога устанавливаются субъектом РФ. Так, в Москве юридические и физические лица уплачивают налог не позднее 20 января года, следующего за налоговым, а физические лица, получившие уведомления налогового органа после 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, - не позднее 30 дней с момента получения налогового уведомления.

Налоговые льготы предусматриваются законами о транспортом налоге субъектов РФ. Так, Закон г. Москвы освобождает от уплаты налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, граждан награжденных орденами Славы трех степеней, граждан, имеющих легковые автомобили с мощностью двигателя до 70 л. с. (до 51,49 кВт) включительно, - по этим автомобилям, а также организации, оказывающие услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего назначения, - по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси).

Налогоплательщики-организации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства налоговую декларацию. По итогам каждого отчетного периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, организации-налогоплательщики авансовых платежей по налогу представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства расчет по авансовым платежам по налогу. Форма налогового расчета авансовых платежей по транспортному налогу утверждается Министерством финансов РФ.

# 1.4 Перспективы взимания транспортного налога

Транспортный налог снова собираются реформировать. На этот раз его хотят включить в стоимость бензина. Соответствующие поправки в Налоговый кодекс уже получили поддержку в комитете по промышленной политике Совета федерации, концепция уже внесена в Госдуму. Основная идея законопроекта - сделать налогообложение пропорциональным: платить за километры, а не за мощность двигателя, как сейчас. Цену вопроса сенаторы уже посчитали: бензин подорожает на 53 копейки за литр. Это, по мнению авторов, позволит экономить тем, кто редко ездит, и сократит затраты на содержание многочисленных сотрудников налоговых инспекций. Однако, правительство намерено возродить дорожные фонды. А пополнять их будут из акциза на бензин и транспортного налога. Такая схема пополнения дорожных фондов заложена в законопроекте, который предложил Минфин. Эксперты отмечают, что новая инициатива пока вызывает множество вопросов.

Можно отметить, что судьбу транспортного налога законодатели обсуждают давно. В ноябре прошлого года депутаты хотели поднять базовую ставку в два раза. Но после вмешательства администрации президента законопроект вернули обратно в Госдуму и базовую ставку оставили на прежнем уровне. Зато позволили регионам увеличивать транспортный налог не в пять, а в десять раз. Однако от перемены мест слагаемых сумма не изменилась.

Инициатива Минфина с 2011 года снизить вдвое транспортный налог, повысив при этом акцизы на автомобильное топливо, направлена на ликвидацию бюджетного дефицита, не позволяющего в полном объеме финансировать дорожную отрасль. Эти поступления будут тратить только на строительство и содержание дорог. Однако предложенный механизм не учитывает многих нюансов российской жизни. Например, он нарушит права тысяч водителей - инвалидов, ветеранов и т.п., - освобожденных сегодня от уплаты транспортного налога. Вынужденные покупать существенно подорожавший после повышения ставок бензин, эти люди фактически лишатся своих льгот.

Как известно, с проектами налоговых новаций журналистов познакомил глава департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина Илья Трунин. По словам чиновника, предполагается ежегодно увеличивать топливные акцизы на 1 руб. в течение трех лет. При этом транспортный налог на автомобили с маломощными двигателями вообще может быть отменен, а на машины с мощными двигателями - снижен вдвое. "Мы предлагаем снизить все ставки транспортного налога в два раза и предоставить возможность субъектам принимать решения об отмене налога на легковые автомобили мощностью до 150 лошадиных сил", - пояснил Трунин.

Средства, собранные с автовладельцев по новой схеме, пойдут на формирование дорожных фондов: федерального - 468,1 млрд. руб. в год и региональных - 438,1 млрд. руб. Чиновники считают, что данных средств хватит, чтобы вдвое увеличить затраты на ремонт отечественных дорог. По словам главы Минтранса Игоря Левитина, дорожные фонды будут прописаны в федеральном бюджете на 2011 год. Но, согласно расчетам Минэнерго, увеличение топливных сборов приведет к заметному подорожанию бензина. Так, цена 1 литра бензина Аи-92 через три года может вырасти с нынешних 23-24 руб. до 28 руб.

Эксперты в целом приветствуют правительственные инициативы. В своем нынешнем виде - рассчитываемый от мощности двигателя - транспортный налог не отвечает интересам ни потребителей, ни государства. Собираемость его не превышает 50%, говорит председатель Союза автомобилистов России Вячеслав Лысаков. Законопослушному гражданину приходится платить за машину даже в том случае, если она несколько лет стоит на приколе. В то же время во многих странах мира транспортный налог включен в стоимость автомобильного топлива. В Голландии пошли еще дальше - там фиксируют все поездки автомобилей с помощью систем спутниковой навигации (GPS), присылают по итогам года соответствующий счет каждому автовладельцу. Такая система справедлива - чем больше человек ездит, тем большие расходы должен нести на ремонт, содержание и строительство дорог.

В России приборы ГЛОНАСС - аналог GPS - еще не стали обязательным атрибутом каждого автомобиля. Поэтому чиновникам показалось проще "растворить" транспортный налог в бензине. При этом Минфин, предлагая повысить акцизы на автомобильное топливо сразу на 3 руб., явно решил не мелочиться. Между тем, согласно расчетам Союза автомобилистов России, повышение акцизов всего на 83 коп. за литр бензина полностью компенсировало бы выпадающие доходы бюджета из-за отмены транспортного налога.

Партнер, глава налоговой практики Международной юридической фирмы CMS Станислав Турбанов отмечает, что еще недавно депутатами обсуждалось предложение включить всю сумму транспортного налога в стоимость бензина. На сегодня же речь идет и о сохранении транспортного налога, пусть с пониженными ставками, и об одновременном увеличении суммы акцизов на горюче-смазочные материалы. Очевидно, что в результате таких нововведений налоговая нагрузка на автовладельцев только возрастет, поскольку повлечет ощутимый рост цен на бензин. Наряду с этим повышение ставок акцизов следует расценивать, скорее, как общую меру, направленную на пополнение госказны. Действующее бюджетное законодательство никак не связывает повышение сбора налогов с увеличением финансирования дорожного хозяйства.

Помимо этого в проекте реформы транспортного налога пока не прописана судьба льготников, которые этот налог на сегодняшний день не платят. В частности, речь идет об инвалидах. Если транспортный налог правительство "растворит" в акцизах на горюче-смазочные материалы (ГСМ), а компенсационного механизма предложено не будет, они подпадут под налогообложение. То же самое касается силовых министерств и ведомств, автопарк которых сейчас освобожден от налогообложения, а также жителей села, которым государство реализует бензин и солярку по льготным ценам.

Акциз будет платить производитель топлива, то есть нефтеперерабатывающий завод. А потом собирать потраченные средства с заправок, которые их будут получать с водителей. Причем в минфине предполагают, что нефтеперегонщики будут столь щедры, что, возможно, наценку на поставляемое топливо сделают не рубль, два, три, а несколько меньше. Таким образом конечный потребитель заплатит даже меньше, чем ему бы пришлось платить в качестве транспортного налога. Сама математика деления акциза следующая: первый год - 50 копеек в федеральный бюджет, 50 копеек - в местный. Второй год: весь рубль целиком в местный бюджет. На третий год: дополнительный рубль опять пополам между федеральным и местным бюджетом.

При этом, как утверждают представители минфина, благодаря тому, что деньги будут идти непосредственно на дороги, сократится количество ремонтов машин, увеличится скорость, сократятся пробки, что принесет автовладельцу экономию в том числе и на топливе. По расчетам министерства, если сейчас в стоимости продукта, доставленного в магазин, расходы на горюче-смазочные материалы составляют от 10 до 15 процентов, то при включении акциза в стоимость топлива эта составляющая увеличится лишь на 0,4 процента.

Депутаты намерены снять дополнительное налоговое бремя с граждан при продаже автомобиля. В парламент внесен законопроект, который предусматривает устранение двойной уплаты налога на транспортное средство. В настоящее время согласно действующей редакции Налогового кодекса РФ, например, если в марте владелец автомобиля снял свое транспортное средство с регистрации и совершил сделку купли-продажи, то за 2010 год ему рассчитают налог с учетом коэффициента, равного 3/12. В свою очередь покупатель данного автомобиля заплатит налог из расчета 10/12. Другими словами, за месяц, в котором была осуществлена сделка купли-продажи автомобиля, взимается транспортный налог и с продавца, и с покупателя в полном объеме. По мнению разработчиков поправок, это противоречит принципам налогового законодательства и необоснованно возлагает дополнительное налоговое бремя на граждан.

Данным законопроектом предлагается при установлении коэффициента, используемого при исчисления транспортного налога, когда регистрация или снятие с учета транспортного средства происходит в течение календарного года (налогового периода), за полный месяц принимать только месяц регистрации транспортного средства.

Как пояснил Андрей Приходько, руководитель департамента налогового и финансового консалтинга АКГ "Интерком-Аудит", если законопроект будет принят, то по новым правилам предполагается, что в таком случае транспортный налог за месяц, в котором осуществлена перерегистрация транспортного средства, будет уплачиваться только покупателем. "Однако законопроект не снимает вопросы с двойным налогообложением, в случае если транспортное средство было снято с регистрации в том же месяце, в котором было ранее зарегистрировано. В этом случае по-прежнему налог будут платить как продавец, так и покупатель", - отметил эксперт.

# 2. Практическая часть: порядок заполнения декларации

Общие правила заполнения декларации таковы. По каждому коду строки указывается только одно значение. При отсутствии какого-либо значения в соответствующей строке ставится прочерк.

В верхней части каждой страницы указываются ИНН и КПП, присвоенные налогоплательщику по месту нахождения транспортных средств. Там же проставляются порядковые номера страниц.

Некоторым показателям декларации соответствуют специальные коды. Порядок заполнения декларации содержит приложения с указанием необходимых кодов:

приложение №1 "Коды видов транспортных средств (ТС)";

приложение №2 "Коды единиц измерения налоговой базы на основании ОКЕИ (выписка)";

приложение №3 "Коды налоговых льгот".

Налоговая декларация по транспортному налогу состоит из трех разделов:

титульный лист;

раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)". Здесь обобщаются результаты расчетов транспортного налога за налоговый период;

раздел 2 "Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)". В этом разделе размещена универсальная таблица, в которой рассчитывается сумма налога отдельно по каждому транспортному средству.

Начинать заполнение налоговой декларации следует с раздела 2. Заполнив необходимое количество листов раздела 2 и рассчитав сумму налога, налогоплательщик может перейти к заполнению раздела 1. Здесь исчисляется общая сумма транспортного налога, которую нужно уплатить в бюджет по итогам налогового периода. Затем заполняется титульный лист.

Рассмотрим, как заполняется каждая строка декларации по транспортному налогу на примере ООО "Элегант". Для облегчения поиска необходимой информации строки рассматриваются по порядку согласно расположению разделов налоговой декларации.

ООО "Элегант" занимается торговлей промышленными товарами в г. Балашиха Московская область. По состоянию на 1 января 2009 года на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1. легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в марте 2008 года и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;
2. легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 78 л. с. Машина приобретена в 2007 году, а 15 февраля 2008 года было возбуждено уголовное дело по факту угона;
3. грузовой автомобиль ГАЗ - 3302 с мощностью двигателя 102 л. с. Находится в эксплуатации с 2007 года;
4. грузовой автомобиль ИЖ27715 с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2006 года.

Все транспортные средства ООО "Элегант" зарегистрированы в органах ГИБДД Московской области.

В течение 2008 года организацией начислены авансовые платежи в сумме 2877 руб.

Законом Московской области от 16.11.2002 №129/2002-ОЗ "О транспортном налоге в Московской области" (далее - Закон №129/2002-ОЗ) установлены следующие налоговые ставки:

для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 7 руб. /л. с.;

для грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 15 руб. /л. с.;

для грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 до 150 л. с. включительно - 20 руб.

Региональный закон не предусматривает дифференциации налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортных средств. Согласно Закону № 129/2002-ОЗ у ООО "Элегант" нет льгот по транспортному налогу.

Код ОКАТО муниципального образования по месту нахождения транспортных средств - 46204501300, код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.10.

Рассмотрим, как заполняется декларация по транспортному налогу, которую налогоплательщик должен предоставить в налоговую инспекцию. Организация должна заполнить в составе декларации титульный лист, раздел 1 и 2. Декларацию следует заполнять начиная с раздела 2.

***РАЗДЕЛ 2***

Все транспортные средства ООО "Элегант" находятся на территории одного муниципального образования. Поэтому организация заполняет один лист раздела 2. В ***строке 010*** этого раздела указывается код ОКАТО по месту нахождения транспортных средств - 46204501300.

Далее заполняется ***строка 020***. По легковому автомобилю ВАЗ - 2115 в ней указываются:

***в графе 1*** - порядковый номер записи сведений о транспортных средствах - 1;

***графе 2*** - код вида транспортного средства из приложения №1 к Порядку заполнения формы декларации - 510 04.

***графе 3*** - идентификационный номер легкового автомобиля ВАЗ - 2115 в соответствии с документом о регистрации транспортного средства - ХТА21154508.

***графе 4*** - марка автомобиля по документу о государственной регистрации - ВАЗ - 2115;

***графе 5*** - регистрационный знак транспортного средства - м281ос50rus;

***графе 6*** - налоговая база, то есть мощность автомобиля в лошадиных силах - 72;

***графе 7*** - код единицы измерения налоговой базы по ОКЕИ согласно приложению №2 к Порядку заполнения формы декларации - 251;

***графе 8*** - прочерк, поскольку региональным законом не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства;

***графе 9*** - коэффициент, применяемый для исчисления транспортного налога. Для расчета коэффициента количество полны месяцев владения транспортным средством делится на количество месяцев в налоговом периоде (12 месяцев).

Срок владения данным транспортным средством в 2008 году составляет 10 месяцев (с марта по декабрь). При этом месяц поставки на учет (март) включается в расчет количества полных месяцев владения автомобилем. Поэтому в графе 9 указывается коэффициент 0,83 (10 мес.: 12 мес.);

***графе 10*** - налоговая ставка, которая установлена законом № 129/2002 - ОЗ для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 7 руб. /л. с.;

***графе 11*** - исчисленная сумма налога по данному транспортному средству - 418 руб. (72 л. с. × 0,83 × 7 руб. /л. с.);

***графах 12 и 13*** - прочерк, поскольку ООО "Элегант" не имеет льгот по транспортному налогу;

***графе 14*** - сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, - 418 руб.

По легковому автомобилю ВАЗ-21099 ООО "Элегант" проставит:

***в графе 1*** - порядковый номер записи - 2;

***графе 2*** - код вида транспортного средства - 510 04;

***графе 3*** - ХТА210994506;

***графе 4*** - марка автомобиля - ВАЗ - 21099;

***графе 5*** - регистрационный знак транспортного средства - л492лс50rus;

***графе 6*** - налоговая база - 78;

***графе 7*** - 251;

***графе 8*** - прочерк;

***графе 9*** - коэффициент 0,17 (2 мес.: 12 мес.), поскольку автомобиль находился в собственности организации только два месяца (январь и февраль);

***графе 10*** - 7 руб. /л. с.;

***графе 11*** - 93 руб. (78 л. с. × 0,17 × 7 руб. /л. с.);

***графах 12 и 13*** - прочерк;

***графе 14*** - 93 руб.

По грузовому автомобилю ГАЗ - 3302 организация отразит:

***в графе 1*** - порядковый номер записи - 3;

***графе 2*** - код вида транспортного средства - 520 01;

***графе 3*** - Х7D4781601;

***графе 4*** - марка автомобиля - ГАЗ - 3302;

***графе 5*** - регистрационный знак транспортного средства - п887мс50rus;

***графе 6*** - налоговая база - 102;

***графе 7*** - 251;

***графе 8*** - прочерк;

***графе 9*** - коэффициент 1 (организация владела грузовым автомобилем в течение всего налогового периода);

***графе 10*** - 20 руб. /л. с.;

***графе 11*** - 2040 руб. (102 л. с. × 1 × 20 руб. /л. с.);

***графах 12 и 13*** - прочерк;

***графе 14*** - 2040 руб.

По грузовому автомобилю ИЖ-27715 организация укажит:

***в графе 1*** - порядковый номер записи - 4;

***графе 2*** - код вида транспортного средства - 520 01;

***графе 3*** - Х9Р4810207;

***графе 4*** - марка автомобиля - ИЖ - 27715;

***графе 5*** - регистрационный знак транспортного средства - с901кс50rus;

***графе 6*** - налоговая база - 85;

***графе 7*** - 251;

***графе 8*** - прочерк;

***графе 9*** - коэффициент 1 (организация владела грузовым автомобилем в течение всего налогового периода);

***графе 10*** - 15 руб. /л. с.;

***графе 11*** - 1275 руб. (85 л. с. × 1 × 15 руб. /л. с.);

***графах 12 и 13*** - прочерк;

***графе 14*** - 1275 руб.

Теперь можно перейти к заполнению раздела 1.

***РАЗДЕЛ 1***

По ***строке 010*** указывается код бюджетной классификации. КБК для транспортного налога - 182 1 06 04011 02 1000 110.

По ***строке 020*** отражается код ОКАТО по месту нахождения транспортных средств - 46204501300.

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, отражается по ***строке 030***. Показатель этой строки равен сумме показателей графы 14 строки 020 раздела 2 декларации: 418 руб. + 93 руб. + 2040 руб. + 1275 руб. = 3826 руб.

В ***строку 040*** вписывается сумма авансовых платежей, начисленных в течение налогового периода, - 2877 руб.

По ***строке 050*** указывается сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода. Показатель этой строки равен разности показателей строк 030 и 040, если эта разница положительная. В строке 050 ООО "Элегант" указывает 949 руб. (3826 руб. - 2877 руб.).

В ***строку 060*** организация вписывает ноль.

В нижней части раздела 1 следует поставить подпись руководителю ООО "Элегант", подтверждающему полноту и достоверность сведений.

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ

После заполнения разделов 1и 2 декларации можно перейти к заполнению титульного листа. В верхней части титульного листа в специальных ячейках указываются ИНН и КПП организации.

В поле "вид документа" ставится цифра 1 (первичный), в поле "Отчетный год" - 2008. Далее организация указывает наименование и код налоговой инспекции г. Балашиха Московской области, полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью "Элегант", код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.10, а также номер контактного телефона.

Декларация представлена на трех страницах, поэтому в соответствующей ячейке ставится 003. Надо отметить, что к декларации необходимо приложить копию постановления о возбуждении уголовного дела по факту угона автомобиля ВАЗ - 21099. Поэтому в поле "с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_ листах" ООО "Элегант" впишет количество листов подтверждающих документов - 004.

Достоверность и полноту сведений, содержащихся в декларации, подтверждает в соответствующем разделе руководитель организации. Здесь полностью указываются ФИО должностного лица и проставляется дата подписания декларации.

# Заключение

С 1 января 2003г. введен в действие транспортный налог, порядок исчисления и уплаты которого регулируется гл.28 НК РФ и законами субъектов РФ.

Транспортный налог - один из источников денежных средств, поступающих в территориальные дорожные фонды, который призван заменить платежи по двум налогам, отмененным с 1 января 2003г., - это налог на пользователей автомобильных дорог и налог с владельцев транспортных средств.

Плательщиками транспортного налога выступают юридические и физические лица, на имя которых зарегистрированы транспортные средства.

Объектом налога признаются: автомобили; мотоциклы; мотороллеры; автобусы; другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу; самолеты; вертолеты; теплоходы; парусные суда; катера; снегоходы; мотосани; моторные лодки; гидроциклы; несамоходные (буксирные) суда; другие водные и воздушные транспортные средства.

Для того чтобы рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, необходимо определить налоговую базу, налоговую ставку по данному транспортному средству, а затем умножить налоговую базу на налоговую ставку и на специальный коэффициент, который определяется как соотношение числа полных месяцев, в которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в отчетном (налоговом) периоде, причем месяц регистрации транспортного средства и месяц его снятия с учета считается полным.

Налоговая база определяется: как мощность двигателя в лошадиных силах (для транспортных средств, имеющих двигатели); как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы (для воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя); как валовая вместимость в регистровых тоннах (в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств) или как единица транспортного средства для остальных видов транспортных средств. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций признаются I, II, III кварталы.

Правительство намерено возродить дорожные фонды. А пополнять их будут из акциза на бензин и транспортного налога. Предполагается ежегодно увеличивать топливные акцизы на 1 руб. в течение трех лет. При этом транспортный налог на автомобили с маломощными двигателями вообще может быть отменен, а на машины с мощными двигателями - снижен вдвое. Акциз будет платить производитель топлива, то есть нефтеперерабатывающий завод. А потом собирать потраченные средства с заправок, которые их будут получать с водителей.

Помимо этого в проекте реформы транспортного налога пока не прописана судьба льготников, которые этот налог на сегодняшний день не платят. В частности, речь идет об инвалидах. Если транспортный налог правительство "растворит" в акцизах на горюче-смазочные материалы (ГСМ), а компенсационного механизма предложено не будет, они подпадут под налогообложение. То же самое касается силовых министерств и ведомств, автопарк которых сейчас освобожден от налогообложения, а также жителей села, которым государство реализует бензин и солярку по льготным ценам.

# Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая. - М.: Издательство "Омега-Л", 2010. - 583 с.
2. Закон Московской области от 16.11.2002 №129/2002-ОЗ "О транспортном налоге в Московской области";
3. Бодина Н.Н., Бондин И.А., Лаврина О.В. Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле. - М.: КолосС, 2007. - 208 с.
4. Годовой налоговый отчет - 2008. - М.: ООО "СТАТУС-КВО 97", 2008. - 568 с.
5. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие / О.И. Мамрукова. - 8-е изд., перераб. - М.: Издательство "Омега-Л", 2010. - 310 с.: ил., табл.;
6. Игорь Наумов "Транспортный налог растворят в бензине // "Независимая Газета" - (экономика) от 23.07.2010г.;
7. Владимир Баршев "Автовладелец заплатит дважды: во сколько обойдется хозяевам машин введение нового акциза на бензин" // "Российская газета" - Федеральный выпуск № 5295 (216) от 24 сентября 2010 г.;
8. Юлия Васильева "Кто купил, тот и платит: Практику начисления транспортного налога пересмотрят" // "Российская Бизнес-газета" № 769 (36) от 28 сентября 2010 г.;
9. Александр Пономарев "Транспортный налог сольют с бензином" // www.izvestia.ru /economica/ от 05.03.2010 г.;
10. "Судьба транспортного налога" // www.expert.ru /news/ от 04.06.2010г.