# СОДЕРЖАНИЕ

Введение 2

Глава 1. Теоретические основы исчисления и уплаты транспортного налога 4

1.1. Общая характеристика транспортного налога 4

1.2. Элементы транспортного налога 7

1.3. Особенности взимания транспортного налога с физических лиц 20

Глава 2. Исчисление и уплата транспортного налога на примере автотранспортного предприятия 25

Заключение 38

Список использованной литературы 41

# Введение

Налоги являются одним из наиболее эффективных инструментов государственного регулирования как национальной экономики, так и международных экономических процессов. Налоги являются главным методом мобилизации доходов в государственную казну. Необходимость налогов обусловлена потребностями общественного развития.

Уплата налогов - это не наказание, а выгодное для всех вложение денег в свою страну, поскольку собранные средства вернутся к налогоплательщику в виде конкретных социальных благ и гарантий, создавая основу стабильности и процветания общества. Добросовестное отношение к выполнению своих налоговых обязательств должно восприниматься как признак цивилизованности, культуры, высокой нравственности.

С 1 января 2003 года главой 28 Налогового кодекса РФ был введен новый налог - транспортный, его плательщиками являются как юридические, так и физические лица. Транспортный налог является основным источником финансирования дорожной отрасли, и от своевременности его поступления напрямую зависят сроки и качество исполнения строительных программ. Транспортный налог является одним из основных налогов субъектов Российской Федерации и занимает центральное место в системе имущественного налогообложения России.

Очень мало организаций обходится без транспортных средств, поэтому транспортный налог касается почти всех. Кроме того, в некоторых случаях налог приходится платить и тем фирмам, у которых собственного транспорта нет и они пользуются им по доверенности. При этом транспортный налог относится к региональным налогам и сборам, что означает обязательность его уплаты только на территории того субъекта РФ, где такой налог введен в действие соответствующим законом.

Граждане, владеющие автомобилями, мотоциклами, мотосанями, катерами и т.д., также должны платить транспортный налог. С одной стороны, сделать это довольно просто, поскольку чиновники сами рассчитывают сумму, которую человек должен казне, и отправляют ему по почте уведомление вместе с платежным документом. Однако налогоплательщик должен следить за сроками, и лучше уплатить налог в тот период, который установлен региональным законом о транспортном налоге, иначе придется платить пени. Кроме того, имеет смысл убедиться, что в инспекции правильно рассчитали сумму налога. К тому же знание законодательства позволит проверить, нельзя ли воспользоваться налоговой льготой.

Учитывая все вышесказанное, в настоящее время особенно актуальны проблемы, связанные с расчетами организаций и физических лиц с бюджетом по транспортному налогу.

Целью данной работы является изучение и оценка механизмов исчисления и взимания транспортного налога.

# Глава 1. Теоретические основы исчисления и уплаты транспортного налога

# 1.1. Общая характеристика транспортного налога

Установление транспортного налога с 1 января 2003 года было предусмотрено Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации». Данный закон дополнил часть вторую Налогового кодекса РФ главой 28 «Транспортный налог».

Понятие «транспортный налог» не является новым для законодательства Российской Федерации. Впервые транспортный налог был введен указом Президента РФ от 22.12.93 N 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней». Налог взимался с предприятий, при этом объектом данного налога не были транспортные средства. [[1]](#footnote-1)

В подпункте «б» п.25 Указа было установлено, что транспортный налог взимается со всех предприятий и организаций, кроме бюджетных, в размере 1% от фонда оплаты труда. Средства от взимания данного налога направлялись в бюджеты субъектов РФ для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта. Транспортный налог взимался наряду с налогами, поступающими в дорожные фонды, до 15 ноября 1997 г. и был отменен в связи с приведением указов Президента РФ в соответствие с законодательством (Указ Президента РФ от 15.11.97 N 1233).

С введением транспортного налога из числа налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, были исключены:

- налог на пользователей автодорог;

- налог с владельцев транспортных средств;

- налог на водно-воздушные транспортные средства, ранее уплачиваемый физическими лицами в соответствии с Законом РФ от 19.12.91 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (ст.3 Закона N 110-ФЗ).

- акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан (статьи 2 и 9 Закона N 110-ФЗ);

Новый транспортный налог заменил прежний налог с владельцев транспортных средств, который зачислялся в дорожные фонды, а также налог на имущество физических лиц в отношении водных и воздушных транспортных средств. В отличие от прежнего, современный транспортный налог относится к так называемым поимущественным налогам. Его объектом являются транспортные средства, зарегистрированные за гражданами и организациями.

Транспортный налог - один из двух налогов, призванных обеспечивать доходные источники государства на содержание транспортной инфраструктуры. Первым из них является акциз на нефтепродукты, позволяющий возложить дополнительную налоговую нагрузку на тех, кто наиболее интенсивно пользуется дорожной инфраструктурой. Второй - это транспортный налог, который поможет привлечь к финансированию государственных расходов тех, кто, зарегистрировав свое транспортное средство, заявил его к участию в дорожном движении или предпринимательской деятельности.

Согласно ст.14 Налогового кодекса РФ транспортный налог относится к региональным налогам. В соответствии с п.3 ст.12 Налогового кодекса РФ региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Так, в ст.356 Налогового кодекса РФ сказано, что транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами субъектов Российской Федерации. [[2]](#footnote-2)

Во многих субъектах РФ приняты соответствующие законы о транспортном налоге, в частности:

Закон Архангельской области от 1 октября 2002 г. N 112-16-ОЗ "О транспортном налоге";

Закон Томской области от 4 октября 2002 г. N 77-ОЗ "О транспортном налоге";

Закон Алтайского края от 10 октября 2002 г. N 66-ЗС "О транспортном налоге на территории Алтайского края";

Закон Республики Мордовия от 17 октября 2002 г. N 46-З "О транспортном налоге";

Закон г. Москвы от 23 октября 2002 г. N 48 "О транспортном налоге";

Закон Тверской области от 6 ноября 2002 г. N 75-ЗО "О транспортном налоге в Тверской области";

Закон Волгоградской области от 11 ноября 2002 г. N 750-ОД "О транспортном налоге";

Закон Ульяновской области от 15 ноября 2002 г. N 056-ЗО "О транспортном налоге в Ульяновской области";

Закон Московской области от 16 ноября 2002 г. N 129/2002-ОЗ "О транспортном налоге в Московской области";

Закон Калининградской области от 16 ноября 2002 г. N 193 "О транспортном налоге";

Закон Омской области от 18 ноября 2002 г. N 407-ОЗ "О транспортном налоге";

Закон Тюменской области от 19 ноября 2002 г. N 93 "О транспортном налоге";

Закон Рязанской области от 22 ноября 2002 г. N 76-ОЗ "О транспортном налоге на территории Рязанской области";

Закон Новосибирской области от 22 ноября 2002 г. N 69-ОСД "О транспортном налоге";

Закон Ленинградской области от 22 ноября 2002 г. N 51-ОЗ "О транспортном налоге";

Закон Иркутской области от 27 ноября 2002 г. N 61-ОЗ "О транспортном налоге";

Закон Владимирской области от 28 ноября 2002 г. N 119-ОЗ "О введении на территории Владимирской области транспортного налога".

После принятия законов субъектами Российской Федерации транспортный налог становится обязательным и уплачивается на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. При исчислении транспортного налога необходимо руководствоваться положениями гл.28 Налогового кодекса РФ и соответствующим региональным законом. Законы субъектов РФ не должны противоречить Налоговому кодексу РФ.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и такие элементы налогообложения, как объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Поэтому далее в работе необходимо проанализировать основные элементы налогообложения, отраженные в главе 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса.

# 1.2. Элементы транспортного налога

Глава 28 Налогового кодекса РФ в отношении транспортного налога устанавливает следующие элементы налогообложения: перечень налогоплательщиков; объект налогообложения; налоговую базу; налоговый период; базовые налоговые ставки; порядок исчисления налога; место уплаты налога.

Законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации при принятии региональных законов о транспортном налоге устанавливают: конкретную ставку налога (на основе базовой налоговой ставки); порядок уплаты налога; сроки уплаты налога.

Помимо этого при установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Таким образом, закон субъекта Российской Федерации не может изменять такие элементы налогообложения как: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, базовые налоговые ставки, порядок исчисления налога, место уплаты налога. Конкретная налоговая ставка устанавливается на основе базовой налоговой ставки и не может отклоняться от последней более, чем в пять раз. [[3]](#footnote-3)

Модель транспортного налога для наглядности приведена на рис.1.

Определение типа транспортного средства

Определение мощности транспортного средства

Расчет срока, в течение которого транспортное средство находится в собственности в течение года

Налоговая база (количество лошадиных сил)

Ставка налога

Поправочный коэффициент = число полных месяцев, в течение которых транспорт был зарегистрирован на фирму, разделить на 12 месяцев.

Сумма налога

Х Х =

Рис.1. Модель транспортного налога.

Согласно ст. 19 Налогового кодекса РФ, налогоплательщиками транспортного налога признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги:

Собственники наземных транспортных средств. Они указываются в справке-счете или ином документе, удостоверяющем право собственности.

Владельцы транспортных средств - по автотранспортным средствам, зарегистрированным в других странах, которые временно (до шести месяцев) находятся и регистрируются на территории России.

Собственники судов или лица, владеющие судами на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, - по судам, зарегистрированным в Государственном судовом реестре РФ или судовой книге.

Фрахтователи судов - по судам, зарегистрированным в реестре арендованных иностранных судов.

Эксплуатанты - по воздушным транспортным средствам.

Уплачивать налоги должны в том числе и органы государственной власти, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Нередко при продаже автомобиля их предпочитают передать его по доверенности, не составляя договор купли-продажи. Кто будет платить налог в этой ситуации, зависит от того, когда выдана доверенность:

если доверенность была выдана до 30 июля 2002 года, налог будет платить тот, кто указан в доверенности;

если доверенность выдана начиная с 30 июля 2002 года, налог будет платить тот, на кого зарегистрировано транспортное средство.

При этом в первом случае гражданин, на которого зарегистрирован транспорт, должен уведомить налоговую инспекцию по месту своего жительства о том, что он передал его по доверенности. [[4]](#footnote-4)

Признание налоговыми органами физических и юридических лиц налогоплательщиками производится на основании сведений о транспортных средствах и лицах, на которые эти транспортные средства зарегистрированы, поступивших в порядке, предусмотренном ст.362 Налогового кодекса РФ, от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств (формы сведений утверждены приказом МНС России от 10.10.02 г. N БГ-3-02/729). Физические лица, владеющие и распоряжающиеся транспортными средствами на основании доверенности, выданной до вступления в действие Федерального закона от 24.07.02 г. N 110-ФЗ лицами, на которые зарегистрированы транспортные средства, также являются налогоплательщиками.

Государственная регистрация транспортных средств осуществляется в соответствии со следующими документами:

постановление Правительства Российской Федерации от 12.08.94 г. N 938 "О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации";

приказ МВД России от 26.11.96 г. N 624 "О порядке регистрации транспортных средств";

правила государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Гостехнадзора), утвержденные Минсельхозпродом России от 16.01.95 г.;

приказ Минобороны России от 23.06.97 г. N 246 "О государственных регистрационных и опознавательных знаках, надписях и обозначениях на транспортных средствах Вооруженных Сил Российской Федерации";

другие документы. [[5]](#footnote-5)

Государственная регистрация в отношении водных транспортных средств осуществляется в соответствии со ст.17 Кодекса внутреннего водного транспорта, Кодексом торгового мореплавания Российской Федерации. Порядок государственной регистрации водных транспортных средств установлен приказами Минтранса России от 26.09.01 г. N 144 и от 29.11. 2000 г. N 145, а также приказом Минобороны России от 4.12. 2000 г. N 570.

Государственная регистрация в отношении воздушных транспортных средств (самолеты, вертолеты и иные воздушные транспортные средства) осуществляется согласно ст.33 Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.97 г. N 60-ФЗ в порядке, определенном приказом Минтранса России от 12.11.95 г. N ДВ-110, а также постановлением Правительства Российской Федерации от 31.01.01 г. N 74.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения транспортных средств (ст.83 Налогового кодекса РФ). При этом место нахождения имущества в целях постановки на налоговый учет определяется в соответствии с п.5 ст.83 Налогового кодекса РФ. Так, местом нахождения водных и воздушных транспортных средств является место нахождения организации (место государственной регистрации), на которую зарегистрированы транспортные средства, а для физического лица - место жительства физического лица, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает (зарегистрировано). Местом нахождения наземных транспортных средств (автомотранспортных средств и другой самоходной техники) для налогообложения транспортным налогом является место государственной регистрации транспортных средств (или временной регистрации транспортных средств по месту пребывания на территории соответствующего субъекта Российской Федерации). [[6]](#footnote-6)

Одним из элементов каждого налога является объект налогообложения – предмет, действие или явление (имущество, доход, продажа и т.д.), которые в соответствии с законом подлежат обложению.

Транспортные средства, которые облагаются налогом, можно разделить на три группы:

1) автотранспортные (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу);

2) водные (теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, буксируемые суда и др.);

3) воздушные (самолеты, вертолеты и др.).

При применении ст.358 Налогового кодекса РФ нужно учитывать, что в настоящее время используются следующие понятия:

Транспортное средство (наземные транспортные средства) - устройство, предназначенное для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем (ст.2 Федерального закона от 10.12.95 г. N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»). Для целей налогообложения транспортным налогом к ним относятся автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники максимальной конструктивной скоростью более 50 км/час и прицепы к ним, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования, регистрация которых производится в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.94 г. N 938.

Воздушное транспортное средство (судно) - летательный аппарат, поддерживаемый в атмосфере за счет взаимодействия с воздухом, отличного от взаимодействия с воздухом, отраженным от поверхности земли или воды (ст.32 Воздушного кодекса Российской Федерации).

Водное транспортное средство - самоходное или несамоходное плавучее сооружение (судно), используемое в целях судоходства, в том числе судно смешанного (река-море) плавания, паром, дноуглубительный и дноочистительный снаряды, плавучий кран и другие технические сооружения подобного рода (ст.3 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации). [[7]](#footnote-7)

При определении видов автомототранспортных средств и отнесении к категории грузовых или легковых автомобилей следует руководствоваться:

Конвенцией о дорожном движении (Вена, 8 ноября 1968 г), ратифицированной указом президиума ВС СССР от 29.04.74 г. N 5938-VIII;

Классификацией автотранспортных средств, принятой правилами Европейской экономической комиссии ООН (ЕЭК ООН);

Положением о паспортах транспортных средств и шасси транспортных средств, утвержденным совместным приказом МВД России, ГТК России и Госстандарта России от 30.06.97 г. N 399/388/195.

Распределение транспортных средств по категориям, предусмотренным главой 28 Налогового кодекса РФ, в целом аналогично категориям транспортных средств, которые предусмотрены Конвенцией о дорожном движении, заключенной в Вене 8 ноября 1968 года.

Конвенция, в частности, предусматривает такие категории транспортных средств, как мотоциклы, легковые и грузовые автомобили, автобусы, и устанавливает для них ряд критериев (разрешенный максимальный вес, количество сидячих мест, предназначение для перевозки грузов или перевозки пассажиров), позволяющих отнести конкретное транспортное средство к соответствующей категории.

Поэтому, чтобы рассчитать транспортный налог по транспортному средству, отнеся его к той или иной категории, нужно руководствоваться конвенцией. А рассчитывая налог по автоподъемникам и другим специализированным машинам, не упомянутым конвенцией, следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94. Такие же разъяснения приведены в письме Минфина России от 22 ноября 2006 г. N 03-06-04-02/15. [[8]](#footnote-8)

Учет транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения транспортным налогом, и лиц, признаваемых согласно ст.357 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками транспортного налога, осуществляется в налоговом органе по месту нахождения транспортных средств.

В пункте 2 статьи 358 Налогового кодекса РФ перечислены транспортные средства, которые не облагаются налогом абсолютно во всех регионах, даже если об этом ничего не сказано в законах субъектов РФ. В частности, не подлежат налогообложению:

весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше пяти лошадиных сил;

автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;

пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности компаний, основным видом деятельности которых являются пассажирские и грузовые перевозки;

транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым милицией.

При этом фирмы не должны специально приносить в инспекцию документы, подтверждающие право не платить налог с транспорта, перечисленного в статье 358. Однако при камеральной или выездной проверке налоговики скорее всего затребуют такие бумаги (таблица 1. поэтому они должны быть в наличии у организации.

Таблица 1.

Документы, подтверждающие право не платить транспортный налог

|  |  |
| --- | --- |
| Транспортное средство | Документ |
| Весельные лодки, моторные лодки с двигателем мощностью не более 5 л. с. | Паспорт самоходной машины и других видов техники |
| Промысловые морские и речные суда | Паспорт транспортного средства |
| Суда, которые принадлежат организациям, осуществляющим пассажирские и грузовые перевозки | Паспорт транспортного средства, учредительные документы фирмы |
| Тракторы, самоходные комбайны и специальные машины, которые зарегистрированы на сельскохозяйственных товаропроизводителей | Паспорт самоходной машины и других видов техники, учредительные документы фирмы |
| Транспорт, который принадлежит федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная служба | Паспорт транспортного средства и договор, на основании которого машина передана в оперативное правление или хозяйственное ведение организации |
| Транспортные средства, которые находятся в розыске | Справка из ГИБДД |
| Самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы | Паспорт транспортного средства |
| Транспорт, зарегистрированный в Российском международном реестре судов | Паспорт транспортного средства, выписка из реестра |

Налоговая база – это часть объекта обложения, образующаяся в результате учета всех полагающихся льгот и изъятий и служащая предметом непосредственного применения налоговой ставки. Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству и зависит от его вида (ст.359 Налогового кодекса РФ). В связи с разнородностью объектов налогообложения Налоговый кодекс РФ предусматривает различный порядок определения налоговой базы по транспортному налогу (таблица 2). Например, в отношении водных несамоходных средств налоговая база - это валовая вместимость в тоннах, а в отношении транспортных средств, имеющих двигатель, - его мощность в лошадиных силах.

Таблица 2.

Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу

|  |  |
| --- | --- |
| Объект налогообложения | Налоговая база |
| Транспортные средства, имеющие двигатели, кроме воздушных | Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах |
| Воздушные транспортные средства, для которых определяется тяга реактивного двигателя | Паспортная статистическая тяга реактивного двигателя на взлетном режиме в земных условиях, в килограммах силы |
| Водные несамоходные (буксируемые) транспортные средства, для которых определяется валовая вместимость | Валовая вместимость в регистровых тоннах |
| Прочие водные и воздушные транспортные средства | Единица транспортного средства |

Льготы по налогам не являются обязательным элементом налогообложения, однако в необходимых случаях в нормативном правовом акте могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Льготы по налогу – это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества, включая возможность не уплачивать налог (в исключительных случаях могут быть индивидуальными).

Глава 28 Налогового кодекса РФ не устанавливает льгот по транспортному налогу. Закон субъекта Российской Федерации может устанавливать и не устанавливать налоговые льготы. При установлении налоговых льгот должна быть четко определена категория налогоплательщиков, которая может ими воспользоваться, основания для их использования, а также возможность контроля целевого использования соответствующей категории транспортных средств. [[9]](#footnote-9)

Льготы по налогам, в том числе по транспортному налогу, должны иметь социальную направленность, а также носить стимулирующий характер. Как показывает практика, льготы по транспортному налогу установлены во многих регионах для инвалидов разных категорий, многодетных семей, ветеранов и участников Великой Отечественной войны, для лиц, подвергшихся воздействию радиации в результате экологических катастроф, Героев Советского Союза, Героев Труда, лиц, награжденных государственными наградами (например, орденом Мужества, орденом Славы), для пенсионеров, индивидуальных предпринимателей, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

Кроме того, льготы по транспортному налогу могут предоставляться бюджетным организациям, органам социальной защиты населения, учреждениям здравоохранения, общественным организациям инвалидов, интернатам, организациям автотранспорта, осуществляющим перевозки пассажиров, организациям, производящим ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, и т.д.

Налоговая ставка – это величина налога на единицу обложения. Налогообложение транспортных средств производится по налоговым ставкам, установленным законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта Российской Федерации (но не выше установленных п.2 ст.361 Налогового кодекса РФ).

В законах субъектов Российской Федерации может быть предусмотрена уплата транспортного налога по ставкам, установленным в Налоговом кодексе. Кроме того, ставки налога могут быть увеличены (уменьшены), но не более чем в пять раз по сравнению с базовой. Не допускается установление индивидуальных налоговых ставок для отдельных налогоплательщиков. [[10]](#footnote-10)

Налоговые ставки установлены в п.1 ст.361 Налогового кодекса РФ в рублях в зависимости от категории транспортного средства (вида транспортного средства), мощности двигателя на 1 лошадиную силу (л. с. /кВт), валовой вместимости на одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства. В указанных пределах допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории транспортного средства (вида транспортного средства, мощности двигателя, валовой вместимости), а также срока полезного использования транспортного средства (он определяется в календарных годах от года выпуска транспортного средства. При установлении ставок в зависимости от возраста транспортного средства, определяемого в календарных годах от года выпуска транспортного средства, возраст транспортного средства определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах, следующих за годом выпуска транспортного средства.

Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. При этом учитываются налоговые льготы, а также количество календарных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в истекшем налоговом периоде. Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение календарного года исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа календарных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в истекшем налоговом периоде, к числу 12. [[11]](#footnote-11)

Налоговый период – это период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Порядок уплаты транспортного налога согласно ст.58 Налогового кодекса РФ представляет собой способ и форму его уплаты. По способу налоги могут уплачиваться по окончании налогового периода или с использованием авансовых платежей. По форме налог уплачивается в наличном или безналичном порядке. Форма уплаты налога установлена Налоговым кодексом РФ и не может изменяться региональным законодательством. Следовательно, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации вправе самостоятельно установить способ уплаты налога: по окончании налогового периода (единовременно или в несколько этапов) или с использованием авансовых платежей. Срок уплаты налога устанавливается в зависимости от вышеназванных способов его уплаты.

В субъектах РФ, где введены отчетные периоды (а их большинство), следует исчислять квартальные авансовые платежи, а также отчитываться по ним. По общему правилу сроки, в которые нужно уплатить авансы и сдать квартальные расчеты, устанавливают региональные власти. То же самое можно сказать про уплату налога по итогам года и сдачу декларации.

Но в законах субъектов РФ не может устанавливаться срок сдачи расчетов или декларации, отличный от того, который указан в пункте 3 статьи 363.1. Налогового кодекса РФ. То есть сдавать расчеты по авансовым платежам нужно не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом. А декларацию по транспортному налогу нужно приносить в инспекцию не позднее 1 февраля года, следующего за текущим.

Что касается срока, до которого нужно перечислять авансовые платежи, то он обязательно должен быть прописан в региональных законах. Глава 28 Налогового кодекса РФ по этому поводу ничего не говорит. Следовательно, если в региональном законе такой срок не указан, то налогоплательщик имеет полное право авансовые платежи не исчислять.

Если же власти установили срок для уплаты авансов, но фирма опоздала их перечислить, то налоговики могут начислить пени. Такая возможность у чиновников появилась с 1 января 2007 года - после того, как глава 28 Налогового кодекса РФ установила по налогу отчетные периоды.

Налогоплательщики-организации обязаны представить по окончании налогового периода в сроки, установленные законодательными органами по субъектам Российской Федерации, налоговую декларацию по транспортному налогу в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств. Налоговая декларация по транспортному налогу для юридических лиц и инструкция по ее заполнению утверждаются МНС России в соответствии со ст.80 Налогового кодекса РФ. Налогоплательщики - физические лица декларацию по налогу не представляют.

# 1.3. Особенности взимания транспортного налога с физических лиц

Как уже отмечалось ранее, плательщиками транспортного налога признаются не только юридические, но и физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения.

Государственная регистрация автомототранспортных средств и других видов самоходной техники, принадлежащих физическим лицам, осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.94 г. N 938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации», согласно которому собственники транспортных средств либо лица, от имени собственников владеющие, пользующиеся или распоряжающиеся на законных основаниях транспортными средствами, обязаны в установленном порядке зарегистрировать их или изменить регистрационные данные в государственной инспекции или органах Гостехнадзора в течение срока действия регистрационного знака «Транзит» или в течение 5 суток после приобретения, таможенного оформления, снятия с учета транспортных средств, замены номерных агрегатов или возникновения иных обстоятельств, потребовавших изменения регистрационных данных. Так, регистрация автомототранспортных средств физических лиц - собственников транспортных средств осуществляется в Государственной инспекции безопасности дорожного движения по Правилам регистрация автомототранспортных средств и прицепов к ним, утвержденным приказом МВД России от 27.01.03 г. N 59.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до 30 июля 2002 г., налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. Физические лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств. [[12]](#footnote-12)

Передавая транспортное средство по доверенности, следует иметь в виду, что согласно ст.186 Гражданского кодекса Российской Федерации срок действия доверенности не может превышать трех лет. При отсутствии указания в доверенности о сроке ее действия доверенность действует в течение года со дня ее совершения. После истечения срока действия доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством обязанность по уплате транспортного налога возлагается на лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физическое лицо, приобретенным и переданным им на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством другому физическому лицу после 30 июля 2002 г. (даты официального опубликования Федерального закона от 24.07.02 г. N 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации»), налогоплательщиком является лицо, на которое зарегистрированы указанные транспортные средства.

Пунктом 2 ст.358 главы 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса РФ предусмотрен перечень транспортных средств, не являющихся объектом обложения транспортным налогом. Так, не являются объектом обложения транспортным налогом автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке.

В соответствии со ст.30 Федерального закона от 24.11.95 г. N 181-ФЗ (в ред. от 23.10.03 г. N 132-ФЗ)"О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», право на обеспечение автотранспортным средством имеют инвалиды, имеющие соответствующие медицинские показания. Для непризнания автомобиля легкового объектом обложения транспортным налогом налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, подтверждающие факт получения (приобретения) указанного легкового автомобиля через органы социальной защиты населения.

В соответствии с Инструкцией о порядке продажи инвалидам легковых автомобилей, утвержденной постановлением Совета Министров Российской Федерации от 22.02.93 г. N 156, и письмом Минсоцзащиты России и Минфина России от 23.03.93 г. N 1-707-18, 28 при наличии у инвалида соответствующих медицинских показаний на обеспечение специальными транспортными средствами и отсутствии противопоказаний, препятствующих доступу к управлению ими, существует возможность покупки автомобиля с ручным и обычным управлением с зачетом стоимости специально модифицированных автомобилей. Разрешения на приобретение инвалидами легковых автомобилей с зачетом стоимости полагающихся бесплатно автомобиля с ручным управлением или мотоколяски выдаются министерствами социальной защиты населения республик в составе Российской Федерации, комитетами, департаментами, главными управлениями, управлениями и отделами социальной защиты населения краев, областей, автономных образований, городов Москвы и Санкт-Петербурга по заявлениям инвалидов. [[13]](#footnote-13)

Таким образом, легковые автомобили, приобретенные инвалидами за счет собственных средств и переоборудованные ими для использования в соответствии с медицинскими показаниями, не подлежат обложению транспортным налогом при наличии указанного разрешения органов социальной защиты населения и документов, подтверждающих факт возмещения данными органами расходов в размере фактической стоимости приобретенного автомобиля, но не выше стоимости полагающегося бесплатно автомобиля.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, согласно пп.4 и 5 ст.362 Налогового кодекса РФ обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства. На основании полученных из органов Госавтоинспекции МВД России сведений налоговые органы исчисляют физическим лицам, на которых зарегистрированы транспортные средства, сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и направляют налогоплательщикам налоговые уведомления на уплату налога. [[14]](#footnote-14)

Получив налоговое уведомление на уплату транспортного налога, физическое лицо уплачивает налог в сроки, которые установлены законом соответствующего субъекта Российской Федерации и указаны в налоговом уведомлении. Хотя Налоговым кодексом РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, для транспортного средства, регистрация и (или) снятие с регистрации которого происходят в течение налогового периода, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение 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 его 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 месяц.

Если физическое лицо передало транспортное средство по договору купли-продажи после уплаты транспортного налога, но до окончания налогового периода, для перерасчета налога и возврата излишне уплаченной суммы налога ему необходимо обратиться с соответствующим заявлением в налоговый орган по месту бывшей регистрации транспортного средства, представив документы, подтверждающие факт перехода права собственности на транспортное средство.

# Глава 2. Исчисление и уплата транспортного налога на примере автотранспортного предприятия

Исчисление и уплата транспортного налога в г. Владикавказ осуществляется в соответствии с требованиями главы 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ).

В соответствии со ст.9 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге», от уплаты транспортного налога освобождаются следующие юридические лица:

- организации, оказывающие услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования и получающие дотации из республиканского и местного бюджетов, - по транспортным средствам, используемым для перевозки пассажиров (кроме такси);

- бюджетные организации – по транспортным средствам, принадлежащим им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

- общественные организации инвалидов – по транспортным средствам, принадлежащим им и используемым ими для осуществления уставной деятельности;

- сельхозтоваропроизводители – по специальным автотранспортным средствам, принадлежащим им и используемым ими для производства сельхозпродукции (автотранспорт для перевозки пчелопавильонов, автозаправщики и др.).

- казачьи общества, деятельность которых связана с государственной службой, в отношении принадлежащих транспортных средств

Поскольку ООО «Звено» не принадлежит к перечисленным категориям юридических лиц, освобожденных от уплаты, то данная организация является плательщиком транспортного налога.

Сумма транспортного налога за год в целом в ООО «Звено» определяется в следующем порядке. Сначала подсчитывается сумма налога по каждому транспортному средству. Для этого соответствующая налоговая база (например, мощность двигателя автомобиля) умножается на налоговую ставку. Затем полученные величины складываются.

Ставки транспортного налога на 2007 год установлены ст.6 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) (таблица 3).

Таблица 3.

Ставки транспортного налога на 2007 год

| № п/п | Наименование транспортного средства | Налоговая ставка, руб. |
| --- | --- | --- |
| 1. | Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 100 л. с. (до 73.55 кВт) включительно | 5 |
| свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73.55 кВт до 110.33 кВт) включительно | 10 |
| свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110.33 кВт до 147.1 кВт) включительно | 20 |
| свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147.1 кВт до 183.9 кВт) включительно | 37.5 |
| свыше 250 л. с. (свыше 183.9 кВт) | 75 |
| 2. | Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 20 л. с. (до 14.7. кВт) включительно | 2 |
| свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14.7. кВт до 25.74 кВт) включительно | 4 |
| свыше 35 л. с. (свыше 25.74 кВт) | 10 |
| 3. | Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 200 л. с. (до 147.1 кВт) включительно | 10 |
| свыше 200 л. с. (свыше 147.1 кВт) | 20 |
| 4. | Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 5 |
| свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 8 |
| свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 18 |
| свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт) | 25 |
| 5. | Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы) | 5 |
| 6. | Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно | 5 |
| свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт) | 10 |
| 7. | 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 |
| свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 20 |
| 8. | Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 25 |
| свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 50 |
| 9. | Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): | |
| до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно | 20 |
| свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 40 |
| 10. | Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости) | 20 |
| 11. | Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы) | 25 |
| 12. | Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги) | 20 |
| 13. | Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства | 200 |

В соответствии с п.2 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ), перечисленные в таблице 2. налоговые ставки уменьшаются в зависимости от срока полезного использования транспортных средств, в следующих размерах:

- свыше 10 лет - на 20%;

- свыше 15 лет - на 50%;

- свыше 20 лет - на 70%.

Чтобы рассчитать транспортный налог, ООО «Звено» необходимо определить, к какой категории относится транспортное средство. Распределение транспортных средств по категориям, предусмотренным главой 28 Налогового кодекса РФ, в целом аналогично категориям транспортных средств, которые предусмотрены Конвенцией о дорожном движении, заключенной в Вене 8 ноября 1968 года. Конвенция, в частности, предусматривает такие категории транспортных средств, как мотоциклы, легковые и грузовые автомобили, автобусы, и устанавливает для них ряд критериев (разрешенный максимальный вес, количество сидячих мест, предназначение для перевозки грузов или перевозки пассажиров), позволяющих отнести конкретное транспортное средство к соответствующей категории.

Рассчитывая налог по автоподъемникам и другим специализированным машинам, не упомянутым конвенцией, ООО «Звено» следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94. Такие же разъяснения приведены в письме Минфина России от 22 ноября 2006 г. № 03-06-04-02/15.

Рассмотрим порядок взимания налога с транспортных средств в условиях ООО «Звено». В первую очередь предприятию необходимо произвести классификацию имеющихся транспортных средств. С этой целью определяется вид транспортного средства в соответствии с Конвенцией о дорожном движении (таблица 4).

Таблица 4.

Классификация транспортных средств ООО «Звено»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование транспортного средства | Вид транспортного средства в соответствии с Конвенцией о дорожном движении | Срок полезного использования |
| ВАЗ-2110 | Легковой автомобиль | 5 лет |
| «Ауди-80» | Легковой автомобиль | 5 лет |
| ГАЗ-52 | Грузовой автомобиль | 8 лет |
| ГАЗ-33021 | Грузовой автомобиль | 12 лет |
| КрАЗ-5444 | Грузовой автомобиль | 8 лет |
| ГАЗ - 3110 | Грузовой автомобиль | 9 лет |
| ЗИЛ-5301 | Грузовой автомобиль | 16 лет |
| ГАЗ-3307 | Грузовой автомобиль | 4 года |
| ГАЗ-3307 | Грузовой автомобиль | 3 года |
| ГАЗ-3307 | Грузовой автомобиль | 1 год |

В соответствии с п.2.1. Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ), налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Рассмотрим порядок исчисления и уплаты транспортного налога в условиях ООО «Звено» за 2007 год. В общем случае сумма налога исчисляется так:

Н = НБ х НС,

где Н - сумма налога в рублях по одному транспортному средству;

НБ - налоговая база - мощность двигателя одного транспортного средства в лошадиных силах;

НС - налоговая ставка в рублях.

В течение 2007 г. на балансе ООО «Звено» находился легковой автомобиль ВАЗ-2110 с мощностью двигателя 80.2 л. с. В соответствии с Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ), для указанной категории транспортных средств налоговая ставка установлена в размере 5 руб. на каждую лошадиную силу. В эксплуатации автомобиль находится 5 лет. Рассчитаем сумму авансовых платежей транспортного налога по данному автомобилю:

За I квартал – 80.2 л. с. х 5 руб.: 4 = 100.25 руб.

За II квартал – 80.2 л. с. х 5 руб.: 4 = 100.25 руб.

За III квартал – 80.2 л. с. х 10 руб.: 4 = 100.25 руб.

Сумма налога за весь 2007 г. составит:

80,2 л. с. х 10 руб. = 802 руб.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет по легковому автомобилю, по истечении года:

401 руб. - (100.25 руб. + 100.25 руб. + 100.25 руб) = 100.25 руб.

Как уже отмечалось, Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) предусмотрены регрессивные ставки налога. В течение 2007 г. на балансе ООО «Звено» находился грузовой автомобиль ГАЗ - 33021 с мощностью двигателя 120 л. с. В соответствии с Законом № 25-РЗ, для указанной категории транспортных средств налоговая ставка установлена в размере 8 руб. на каждую лошадиную силу. В эксплуатации автомобиль находится 12 лет, следовательно ООО «Звено» в данном случае вправе применить регрессивную ставку налога (т.е. снизить действующую ставку на 20%):

8 руб. – (8 руб. х 20%) = 6.40 руб.

Рассчитаем сумму авансовых платежей транспортного налога по данному автомобилю:

За I квартал – 120 л. с. х 6.40: 4 = 192 руб.

За II квартал – 120 л. с. х 6.40: 4 = 192 руб.

За III квартал – 120 л. с. х 6.40: 4 = 192 руб.

Сумма налога за весь 2007 г. составит:

120 л. с. х 6.40 руб. = 768 руб.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет по легковому автомобилю, по истечении года:

768 руб. - (192 руб. + 192 руб. + 192 руб) = 192 руб.

По транспортному средству, которое регистрируется или снимается с регистрационного учета в течение года, сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого путем деления числа полных месяцев, в течение которых это транспортное средство было зарегистрировано на организацию, на число календарных месяцев в налоговом периоде (12 месяцев). При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимаются за полный месяц (п.3 ст.362 Налогового кодекса РФ). В этом случае формула для исчисления транспортного налога примет следующий вид:

ТН = ТНгод х к,

где ТН - сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком за налоговый период, руб.;

ТНгод - годовая сумма транспортного налога, руб.;

к - коэффициент, определяющий продолжительность налогового периода исходя из времени фактического нахождения транспортного средства у налогоплательщика.

Рассмотрим вышесказанное на примере. На ООО «Звено» зарегистрирован легковой автомобиль «Ауди-80» мощностью двигателя 90 л. с. Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) для данного класса автомобилей установлена налоговая ставка в размере 5 руб. /л. с. В июне 2007 г. автомобиль был продан и снят с регистрации. Рассчитаем авансовые платежи и налоговый платеж по транспортному налогу за 2007 г. в отношении данного автомобиля.

В I и во II кварталах 2007 г. понижающий коэффициент равен 1 (3 мес.: 3 мес).

В III квартале 2007 г. понижающий коэффициент равен 0 (0 мес.: 3 мес).

За 2007 г. понижающий коэффициент равен 0,5 (6 мес.: 12 мес).

Сумма авансовых платежей транспортного налога в I и во II кварталах 2007 г. составляет 212.5. руб.:

90 л. с. х 5 руб. /л. с. х 1: 4 = 212.5. руб.

Сумма авансового платежа в III квартале 2007 г. составляет 0 руб.:

90 л. с. х 5 руб. /л. с. х 0: 4 = 0 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате по окончании налогового периода, составляет 0 руб.:

90 л. с. х 5 руб. /л. с. х 0.5 - 212.5. руб. - 212.5. руб. = 0 руб.

ЗАО «Звено» 30 марта 2007 г. приобрело грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л. с. На учет автомобиль был поставлен 3 апреля 2007 г. В связи с реализацией автомобиля 25 апреля 2007 г. он был снят с учета. Проведем расчет суммы транспортного налога за 2007 год:

1. Мощность автомобиля: 230 л. с.;

2. Ставка налога, установленная Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) за каждую лошадиную силу - 18 руб.;

3. Месяц приобретения автомобиля: март 2007 г.;

4. Месяц постановки автомобиля на учет: апрель 2007 г.;

5. Месяц снятия автомобиля с учета: апрель 2007 г.;

6. Количество месяцев в году, в течение которых автомобиль был зарегистрирован на организацию: 1 месяц (апрель 2007 г);

7. Коэффициент, определяющий время фактического нахождения транспортного средства у налогоплательщика:

1 мес.: 12 мес. = 0,083

8. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет за 2007 год:

230 л. с. х 18 руб. х 0,083 = 343.62 руб.

Поскольку у ООО «Звено» недостаточно собственных средств для покупки собственной техники, в декабре 2006 года данное предприятие приобрело по договору лизинга с ЗАО «Универсальная лизинговая компания» автомашину ГАЗ-3307. Поскольку предметом лизинговой сделки между ЗАО «Универсальная лизинговая компания» и ООО «Звено» выступает транспортное средство, то оно при условии соответствия критериям, приведенным в статье 358 Налогового кодекса РФ, признается объектом обложения транспортным налогом.

Долгое время шли споры, кто является плательщиком транспортного налога по объектам лизинга. Однако письмом Минфина России от 06.03.06 № 03-06-04-04/07 «О порядке уплаты транспортного налога при передаче транспортных средств по договору лизинга» этот вопрос был урегулирован.

В соответствии с Правилами регистрации автомототранспортных средств и прицепов (утверждены приказом МВД России от 27.01.03 № 59), по письменному соглашению сторон транспортное средство можно зарегистрировать как за лизингодателем, так и за лизингополучателем. Это возможно, если машина приобретена в процессе заключения договора лизинга, специально по требованию лизингополучателя. Если же автотранспорт на момент заключения договора уже зарегистрирован за лизингодателем, то на период лизинга можно временно зарегистрировать машину за лизингополучателем. Однако временная регистрация машины на лизингополучателя не отменяет постоянную регистрацию той же машины за лизингодателем. В результате одно и то же транспортное средство оказывается зарегистрированным сразу на двух лиц.

По мнению Минфина, временная регистрация автотранспортного средства за лизингополучателем не делает последнего плательщиком транспортного налога, поскольку такая регистрация носит временный характер. При этом собственником транспортного средства остается лизингодатель. Поскольку при этом машина остается зарегистрированной на него, то именно на лизингодателе лежит обязанность платить транспортный налог. Лизингополучатель же, по мнению Минфина, может быть плательщиком транспортного налога только если по взаимному согласию между лизингополучателем и лизингодателем автомобиль зарегистрирован на лизингополучателя, то есть в случае, когда машина приобретается уже в процессе заключения договора лизинга и именно по заказу лизингополучателя.

Поскольку трактор для ООО «Звено» специально приобретался лизингодателем ЗАО «Универсальная лизинговая компания» по требованию данной организации в процессе заключения договора лизинга, транспортное средство было зарегистрировано на лизингополучателя. Следовательно, в данном случае плательщиком транспортного налога является лизингополучатель. Рассмотрим порядок расчета транспортного налога по трактору у ООО «Звено».

Трактор относится к группе техники «Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу». В соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса РФ, налоговая база по этим видам транспортных средств определяется как мощность двигателя, выраженная в лошадиных силах. Согласно п.18 Методических рекомендаций по применению главы 28 Налогового кодекса РФ мощность двигателя определяется исходя из технической документации и указывается в регистрационных документах. В соответствии с техническим паспортом, мощность автомашины составляет 200 лошадиных сил.

Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) для рассматриваемой группы транспортных средств установлена ставка налога в размере 18 руб. с каждой лошадиной силы. Рассчитаем сумму налога, которую лизингополучатель ООО «Звено» должен будет уплатить в бюджет за 2007 год:

200 л. с. х 18 руб. = 3600 руб.

Таким образом, для лизингополучателя ООО «Звено» с точки зрения минимизации налогообложения наиболее оптимально получить только временную регистрацию транспортного средства. В данном случае плательщиком транспортного налога был бы лизингодатель ЗАО «Универсальная лизинговая компания».

Иногда ООО «Звено» производит капитальный ремонт транспортных средств, и при этом увеличивается мощность двигателя. Увеличив мощность двигателя, организации придется начислить большую сумму транспортного налога. Рассчитывать транспортный налог по новой ставке нужно начиная с того месяца, когда произошел ремонт. Такой вывод следует из пункта 31 Методических рекомендаций по применению главы 28 Налогового кодекса РФ.

У ООО «Звено» на балансе числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с. В августе 2007 года машина сломалась - сгорел двигатель. Вместо старого агрегата механик установил новый двигатель мощностью 230 л. с. Законом Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ) установлены следующие ставки налога:

- с мощностью двигателя 150 л. с. - 8 руб.;

- с мощностью двигателя 230 л. с. - 18 руб.

Следовательно, сумма налога по данному транспортному средству за 2007 год составит 2425 руб.:

150 л. с. x 7 мес. / 12 мес. x 8 руб. + 230 л. с. x 5 мес.: 12 мес. x 18 руб. = 2425 руб.

Рассчитаем транспортный налог, который ООО «Звено должна уплатить за 2007 год (таблица 2.6).

Сумму авансового платежа за I квартал 2007 г. ООО «Звено» уплатило 25 апреля 2007 г., за II квартал - 28 июля 2007 г., за III квартал - 30 октября 2007 г. Общая сумма авансовых платежей составила 13323 руб.

По итогам 2007 года ООО «Звено» должно доплатить в бюджет транспортный налог в сумме 3951 руб. При уплате транспортного налога ООО «Звено» указывает в платежном поручении код бюджетной классификации, установленный Федеральным законом от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями от 18 декабря 2007 г) и Бюджетным кодексом Российской Федерации - 182 1 06 04011 02 0000 110.

Таблица 6.

Расчет транспортного налога ООО «Звено» за 2007 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование автотранспортного средства | Налоговая база (мощность двигателя, л. с) | Расчетный коэффициент | Налоговая ставка, руб. | Сумма налога за год в рублях | Уплачено авансовых платежей, руб. | Подлежит уплате по итогам года, руб. |
| ВАЗ-2109 | 80.2 | 1 | 5 | 401 | 301 | 100 |
| ГАЗ-33021 | 120 | 1 | 6.40 | 768 | 576 | 192 |
| Ауди-80 | 90 | 6/12 | 5 | 225 | 225 | - |
| ГАЗ-52 | 230 | 1/12 | 18 | 344 | 344 | - |
| КрАЗ-5444 | 260 | 1 | 25 | 6500 | 4875 | 1625 |
| ГАЗ - 3110 | 100 | 1 | 5 | 500 | 375 | 125 |
| ЗИЛ-5301 | 109 | 1 | 4 | 436 | 327 | 109 |
| ГАЗ-3307 | 200 | 1 | 18 | 3600 | 2700 | 900 |
| ГАЗ-3307 | 200 | 1 | 18 | 3600 | 2700 | 900 |
| ГАЗ-3307 | 200 | 3/12 | 18 | 900 | 900 | - |
| Итого: | х | х | х | 17274 | 13323 | 3951 |

Плательщиками транспортного налога являются не только юридические, но физические лица. Рассмотрим практический пример расчета транспортного налога физическим лицом.

В соответствии со ст.9 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге», от уплаты транспортного налога освобождаются следующие физические лица:

Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанной категории;

инвалиды и участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства - за одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л. с. включительно, зарегистрированное на граждан указанной категории;

Физическое лицо (директор ООО «Звено») не относится к перечисленным категориям, освобожденным от транспортного налога, и имеет три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля ВАЗ-2104 и катер. Мощность автомобилей - 75 л. с., а мощность катера - 110 л. с. В г. Владикавказе установлена ставка для автомобиля ВАЗ-2104 - 5 руб. /л. с., для катера - 20 руб. /л. с.

Автомобиль ВАЗ-2104 № 1 поставлен на учет 28 февраля 2006 года.

Автомобиль ВАЗ-2104 № 2 поставлен на учет 20 марта 2007 года и снят с учета 3 октября 2007 года.

Катер принят к учету 2 июля 2007 года и снят с учета 25 июля 2007 года.

При исчислении суммы налога за 2007 год значения поправочных коэффициентов будут такими:

по ВАЗ-2104 № 2 – 0.66 (8 мес.: 12 мес);

по катеру – 0.08 (1 мес.: 12 мес).

По автомобилю ВАЗ-2104 N 1 коэффициент не рассчитывается, так как он был зарегистрирован за физическим лицом в течение всего 2007 года.

Сумма налога по отдельным транспортным средствам будет равна:

по ВАЗ-2104 № 1 - 375 руб. (75 л. с. x 5 руб. /л. с);

по ВАЗ-2104 № 2 - 247,5 руб. (75 л. с. x 5 руб. /л. с. x 0,66);

по катеру - 176 руб. (110 л. с. x 20 руб. /л. с. x 0,08).

Общая сумма транспортного налога за 2007 год физического лица составит:

375 + 247.5 + 176 = 798.5 руб.

В соответствии со ст.7 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге», налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами в срок не позднее 1 июня текущего года. Уплата налога налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, производится равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года.

Таким образом, физическое лицо в 2007 году должно было уплатить транспортный налог в следующие сроки и в следующих размерах:

- до 15 сентября 2007 года – 399.25 руб.,

- до 15 ноября 2007 года – 399.25 руб.

# Заключение

Уплата транспортного налога регулируется главой 28 Налогового кодекса РФ. Транспортный налог является региональным и устанавливается законами субъектов Российской Федерации. Этими же законами определяются порядок и сроки его уплаты. После регистрации автомобиля организация становится плательщиком транспортного налога.

Исходя из мощности двигателя транспортного средства (валовой вместимости, единицы транспортного средства) организации самостоятельно определяют сумму транспортного налога по данным технического паспорта в соответствии со свидетельством о государственной регистрации транспортного средства. Налоговым периодом является год. Благодаря налогу обеспечиваются небольшие, но стабильные поступления доходов территориальных бюджетов.

Законодательство в части транспортного налога может быть оценено как стабильное, при этом расчет налога является относительно простым.

Практическая часть данной работы была посвящена изучению механизма исчисления и уплаты транспортного налога в условиях предприятия ООО «Звено». Данное предприятие является плательщиком транспортного налога в соответствии с требованиями главы 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2006 г. № 50-РЗ).

В ходе анализа выяснилось, что за 2004-2006 годы платежи транспортного налога ООО «Звено» увеличились на 1469 руб., или на 9.3%. Рост налога связан с увеличением автомобилей, зарегистрированных на ООО «Звено». При этом наибольший удельный вес транспортного налога в ООО «Звено» приходится на грузовые автомобили (97.6%, 97.5% и 96.4% в 2004 г., 2005 г. и 2006 г. соответственно). На легковые автомобили приходится незначительная часть налога, в 2006 году – всего 3.6%.

Поскольку в ООО «Звено» объектом налогообложения являются только легковые и грузовые автомобили, налоговой базой является мощность двигателей в лошадиных силах. Ставки транспортного налога на предприятии ООО «Звено» применяются правильно, в соответствии с требованиями ст.6 Закона Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2006 г. № 50-РЗ). Данным законом предусмотрены регрессивные ставки налога в зависимости от срока полезного использования автомобиля.

Налоговую отчетность по транспортному налогу ООО «Звено» составляет правильно, и своевременно представляет ее в налоговые органы - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларация представляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. N 65н.

В качестве недостатка в организации исчисления и уплаты транспортного налога в условиях ООО «Звено» был отмечен тот факт, что на предприятии не ведется налоговый учет по данному налогу. Расчет транспортного налога осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, при этом регистры налогового учета не ведутся. В связи с эти для исследуемого предприятия была разработана форма налогового регистра для учета сумм транспортного налога за налоговый период. На основании данного регистра ООО «Звено» удобно будет заполнять налоговую декларацию по транспортному налогу.

С целью минимизации транспортного налога ООО «Звено» были предложены следующие мероприятия:

- своевременно снимать транспортные средства с учета при их ликвидации или выбытии;

- при приобретении транспортного средства по договору лизинга предусматривать в договоре условие его регистрации на лизингодателя, что позволит исследуемому предприятию не платить транспортный налог с объекта лизинга;

- при продаже транспортных средств покупателям, которые не могут оплатить покупку в момент заключения сделки, включить в договор условие о рассрочке платежа, что позволит снять с регистрации транспортное средство в момент заключения договора и после этого не платить транспортный налог.

# Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 (утвержден Федеральным Законом от 5.08. 2000 г. № 118-ФЗ с изменениями от 30 декабря 2007 г)
2. Конвенция о дорожном движении (Вена, 8 ноября 1968 г. с поправками от 1 мая 1971 г)
3. Федеральный закон от 10.12.95 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»
4. Федеральный закон от 18 июня 2006 г. N 62-ФЗ «О внесении изменения в статью 363 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 20 октября 2006 г. N 131-ФЗ «О внесении изменений в главу 28 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
6. Постановление Правительства РФ от 12 августа 1994 г. N 938 "О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (с изменениями от 12 августа 2005 г)
7. Методические рекомендации по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом МНС РФ от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177)
8. Приказ МНС РФ от 10.11. 2002 г. № БГ-3-04/641 «Об утверждении форм сведений о транспортных средствах и лицах, на которые они зарегистрированы, представляемых органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств
9. Приказ ФНС РФ от 31.10. 2006 г. № САЭ-3-21/551 «Об утверждении форм налоговых уведомлений»
10. Закон Республики Северная Осетия-Алания от 26 декабря 2002 года № 25-РЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 08 августа 2007 г. № 50-РЗ)
11. Приказ Минфина РФ от 13 апреля 2007 г. N 65н «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения»
12. Приказ МВД РФ от 27 января 2003 г. N 59 "О порядке регистрации транспортных средств" (с изменениями от 26 марта 2006 г)
13. Приказ МВД РФ, Министерства промышленности и энергетики РФ и Минэкономразвития РФ от 23 июня 2006 г. N 496/192/134 «Об утверждении Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств» (с изменениями от 24 августа 2007 г)
14. Письмо ФНС РФ от 23.12. 2006 г. № 21-5-07/552 «О транспортном налоге»
15. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22 ноября 2006 г. N 03-06-04-02/15 «Об определении категорий транспортных средств и ставках транспортного налога»
16. Аверина Т. Время платить за авто // Практическая бухгалтерия. – 2007. - № 7. – С.12-15
17. Азымова Т.А. На повестке дня сложности транспортного налога // Главбух. – 2007. - № 9. – С.33-35
18. Бартенева Т. Подмосковье отчитается за каждый автомобиль // Московский бухгалтер. – 2007. - № 7. – С.15-16
19. Башинская Ю. Учет автотранспортных средств // Финансовая газета. - 2007. - № 14. – С.8
20. Бахмуров А.С. Транспортный налог и регистрирующие органы // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 11. – С.18-22
21. Верещагин С. Уплата транспортного налога юридическими лицами в Москве // Финансовая газета. – 2007. - № 36. – С.7
22. Викторова А. Транспортный налог. Отчитываемся за год // Двойная запись. – 2007. - № 1. – С.28
23. Гаврилова Н.А. О транспортном налоге // Налоговый вестник. – 2006. - № 4. – С.15-16
24. Голомазова Л.А. Налоговый расчет по авансовым платежам по транспортному налогу // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2007. - № 5. – С.22-25
25. Горшенина О. Виражи транспортного налога // Практическая бухгалтерия. – 2006. - № 12. - С.22-25
26. Калохина Н. «Обновки» для транспортного налога // Расчет. – 2007. - № 2. – С.22-23
27. Кирюшина И. Любишь кататься - люби и платить // Новая бухгалтерия. – 2007. - № 12. – С.22-25
28. Кузьмин Г. Исчисление транспортного налога в 2007 году // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь» - 2006. - № 49. – С.7-15
29. Ланина И. Изменения, внесенные в главу 28 «Транспортный налог» НК РФ Федеральным законом от 18.06.05 г. N 62-ФЗ // Финансовая газета. – 2006. - № 39. – С.7
30. Мальцева О.С. Порядок заполнения декларации по транспортному налогу // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 6. – С.15-17
31. Мешалкин В. Транспорт и налоги // Новая бухгалтерия. – 2007. - № 6. – С.22-25
32. Огиренко Е.А. Новый порядок уплаты и отчетности для транспортного налога // Главбух. – 2006. - № 21. – С.22-26
33. Огиренко Е.А., Волошин Д.А. Пеней за недоплату авансов по транспортному налогу быть не может // Главбух. – 2006. - № 11. – С.25-26
34. Озерова М.Н. Спорные вопросы уплаты транспортного налога // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 19. – С.22-25
35. Пантелеева Е.Л. Тонкости «транспортного» налогообложения // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 2. – С.32-33
36. Прокофьева Н.В. Транспортный налог изменился: самое важное // Главбух, Отраслевое приложение "Учет в производстве". – 2007. - № 2. – С.12-13
37. Прокофьев Д.А. Каким будет транспортный налог в 2007 году? // Налоговый учет для бухгалтера. – 2006. - № 12. – С.22-24
38. Семенов Д.В. Изменения, внесенные в транспортный налог с 2007 года // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 12. – С.15-18
39. Соколова Т.Т. Исчисление и уплата транспортного налога // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 4. – С.12-13
40. Трошина В. Изменения в порядке уплаты авансовых платежей по транспортному налогу // Финансовая газета - 2007. - № 24. – С.7
41. Филатова О.В. Транспортный налог: расчет по авансовым платежам // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 14. – С.25-26
42. Филатова О.В. Новые правила уплаты транспортного налога // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 24. – С.23-25
43. Ярошенко Р. Транспортный налог заплатит собственник // Практическая бухгалтерия. – 2006. - № 7. – С.21-23.

1. Гаврилова Н. А. О транспортном налоге // Налоговый вестник. – 2006. - № 4. – С. 15 [↑](#footnote-ref-1)
2. Кузьмин Г. Исчисление транспортного налога в 2007 году // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь» - 2006. - № 49. – С. 7 [↑](#footnote-ref-2)
3. Мешалкин В. Транспорт и налоги // Новая бухгалтерия. – 2007. - № 6. – С. 22. [↑](#footnote-ref-3)
4. Пантелеева Е.Л. Тонкости «транспортного» налогообложения // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 2. – С. 32 [↑](#footnote-ref-4)
5. Бахмуров А. С. Транспортный налог и регистрирующие органы // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 11. – С. 18 [↑](#footnote-ref-5)
6. Гаврилова Н. А. О транспортном налоге // Налоговый вестник. – 2006. - № 4. – С. 15 [↑](#footnote-ref-6)
7. Башинская Ю. Учет автотранспортных средств // Финансовая газета. -2007. - № 14. – С. 8 [↑](#footnote-ref-7)
8. Кирюшина И. Любишь кататься - люби и платить // Новая бухгалтерия. – 2007. - № 12. – С. 22 [↑](#footnote-ref-8)
9. Озерова М.Н. Спорные вопросы уплаты транспортного налога // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 19. – С. 22 [↑](#footnote-ref-9)
10. Соколова Т.Т. Исчисление и уплата транспортного налога // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 4. – С. 12 [↑](#footnote-ref-10)
11. Соколова Т.Т. Исчисление и уплата транспортного налога // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 4. – С. 12 [↑](#footnote-ref-11)
12. Пантелеева Е.Л. Тонкости «транспортного» налогообложения // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 2. – С. 32. [↑](#footnote-ref-12)
13. Пантелеева Е.Л. Тонкости «транспортного» налогообложения // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2007. - № 2. – С. 33 [↑](#footnote-ref-13)
14. Кирюшина И. Любишь кататься - люби и платить // Новая бухгалтерия. – 2007. - № 12. – С. 22 [↑](#footnote-ref-14)