**Содержание**

1. Плательщики налога с владельцев транспортных средств………………3
2. Объекты налогообложения…………………………………………………5
3. Ставка налога………………………………………………………………..6
4. Сроки оплаты………………………………………………………………..8
5. Льготы……………………………………………………………………….10
6. Порядок расчета налога…………………………………………………… 12
7. Ответственность плательщиков налога…………………………………...14

Литература…………………………………………………………………………15

Приложения………………………………………………………………………..16

**1. Плательщики налога с владельцев транспортных средств**

Налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов является общегосударственным налогом.

Средства от налогов с владельцев транспортных средств используются для финансирования строительства и содержание автомобильных дорог общего пользования и проведения природоохранных мероприятий на водоемах.

Согласно Закону Украины «О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов» от 11.12.1991 №1963-ХІІ с изменениями и дополнениями, плательщиками налога являются физические лица:

* граждане Украины;
* иностранные граждане;
* лица без гражданства,

которые осуществляют первую регистрацию в Украине, регистрацию, перерегистрацию транспортных средств и/или имеют зарегистрированные в Украине согласно действующему законодательству собственные транспортные средства, которые в соответствии с данным Законом являются объектами налогообложения.

Также плательщиками данного налога являются предприятия, учреждения, организации – юридические лица и иностранные юридические лица.

Владельцем транспортного средства является физическое или юридическое лицо, которое обладает имущественными правами на транспортное средство и имеет на это соответствующие документы. Следовательно, в соответствии со ст. 6 Закона, если право пользования транспортным средством передано его владельцем – физическим или юридическим лицом – по договору найма, аренды или прочему гражданско-правовому договору другому лицу, налог с владельцев транспортных средств платится его владельцем или от его имени лицом, которому это право передано, если это указано в поручении на право пользования транспортным средством, по месту регистрации этого транспортного средства.

Не уплачивают этот налог иностранные дипломатические и консульские представительства, а также приравненные к ним международные организации.

**2. Объекты налогообложения**

Объектами налогообложения являются:

* трактора колесные;
* седельные тягачи;
* автомобили, предназначенные для перевозки не менее 10 лиц, включая водителя;
* автомобили легковые;
* автомобили грузовые;
* автомобили специального назначения, кроме тех, которые используются для перевозки пассажиров и грузов (кроме пожарных и скорой помощи);
* мотоциклы (включая мопеды) и велосипеды с установленным двигателем, кроме тех, которые имеют объем цилиндров двигателя до 50 куб. см;
* яхты и парусные суда со вспомогательным двигателем или без него (кроме спортивных);
* лодки моторные и катера, кроме лодок с подвесным двигателем (кроме спортивных);
* другие лодки (кроме спортивных).

Не являются объектами налогообложения такие транспортные средства:

* трактора на гусеничном ходе;
* мотоциклы (включая мопеды) и велосипеды с установленным двигателем с объемом цилиндров двигателя до 50 куб. см;
* автомобили специального назначения (скорой помощи и пожарные);
* грузовые, самоходные транспортные средства, которые используются на заводах, складах в портах и аэропортах для перевозки грузов на короткие расстояния;
* машины и механизмы для сельскохозяйственных работ;
* яхты, суда парусные и лодки спортивные.

**3. Ставка налога**

Ставки относительно уплаты налога установлены в зависимости от кодов Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности (УКТВЭД) в гривнах со 100 см куб. объема двигателя для транспортных средств, которые оборудованы двигателем внутреннего сгорания.

Для транспортных средств, которые оборудованы электродвигателем они определяются также в гривнах с 1 кВт.

Для водных транспортных средств ставки определены в гривнах со 100 см длины водного транспортного средства.

Ставки для некоторых групп дифференцируются в зависимости от объема двигателя. Чем больше объем двигателя, тем выше ставка.

При первой регистрации наземных транспортных средств в Украине ставки налога зависят от времени, в течение которого использовалось транспортное средство.

Под первой регистрацией понимают регистрацию транспортного средства в Украине, которая осуществляется уполномоченными государственными органами Украины впервые относительно этого транспортного средства.

При определении ставок налога при первой регистрации транспортных средств в Украине, а это касается в основном автомобилей, под понятием «новые транспортные средства» следует понимать транспортные средства, которые никогда не были зарегистрированы. Под новыми транспортными средствами, в контексте товарной номенклатуры, считаются такие транспортные средства, на которые уполномоченными государственными органами не выдавались акты регистрации, которые дают право эксплуатации этих транспортных средств. Понятие «транспортные средства, которые использовались», означает транспортные средства, которые были зарегистрированы, по меньшей мере, один раз, то есть такие, на которые были или есть регистрационные документы, выданные уполномоченными государственными органами, в том числе иностранными, что дают право эксплуатировать данные транспортные средства.

Налог с владельцев наземных транспортных средств уплачивается юридическими и физическими лицами по месту регистрации таких транспортных средств на специальные счета территориальных дорожных фондов республиканского бюджета Автономной Республики Крым, областных бюджетов и бюджетов городов Киева и Севастополя. Территориальные дорожные фонды направляют 85 % от суммы этого налога на финансирование расходов, связанных со строительством, реконструкцией, ремонтом и содержанием автомобильных дорог общего пользования, а также сельских дорог, а 15 % – в местные бюджеты на ремонт и содержание улиц в населенных пунктах, которые находятся в коммунальной собственности и совмещаются с автомобильными дорогами общего пользования государственного значения.

Налог с владельцев водных транспортных средств направляется в местные бюджеты по месту регистрации таких транспортных средств.

Ставка налога с владельцев транспортных средств, которые в соответствии с действующим законодательством оснащены оборудованием, позволяющим использовать в качестве моторного топлива сжиженный газ, альтернативные виды жидкого и газового топлива – применяется с коэффициентом 0,5.

Размеры ставок налога на год для различных транспортных средств приведены в Приложении А.

**4. Сроки оплаты**

Согласно ст. 5 Закона Украины «О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов», налог уплачивается:

* физическими лицами – перед проведением первой регистрации в Украине, регистрацией, перерегистрацией транспортных средств, а также перед техническим осмотром транспортных средств ежегодно или один раз за два года, но не позже первого полугодия года, в котором осуществляется технический осмотр;
* юридическими лицами – ежеквартально равными частями до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Физические лица – плательщики налога обязаны предъявлять органам, осуществляющим первую регистрацию в Украине, регистрацию, перерегистрацию, снятие с учета или технический осмотр транспортных средств, квитанции или платежные поручения об уплате налога за предыдущий (в случае осуществления уплаты) и за текущий годы, а плательщики, освобожденные от уплаты этого налога – соответствующий документ, который дает право на пользование этими льготами.

За приобретенные в течение года юридическими лицами транспортные средства, кроме тех, которые впервые регистрируются в Украине, налог уплачивается перед их регистрацией за месяцы, которые остались до конца года, начиная с месяца, в котором проведена регистрация транспортного средства. За транспортные средства, которые впервые регистрируются в Украине, налог платится перед их первой регистрацией. Расчет суммы налога за такие транспортные средства в 10-дневной срок после их регистрации подается в соответствующий налоговый орган.

За транспортные средства, снятые юридическими лицами в течение года с регистрации (перерегистрируемые), осуществляется пересчет размера налога, кроме налога, уплаченного при первой регистрации в Украине. Размер налога пересчитывается перед снятием их с регистрации (перерегистрацией) за месяцы, оставшиеся до конца года, начиная с месяца, следующего за тем, в котором транспортное средство снято с регистрации (перерегистрировано).

Юридические лица – плательщики налога обязаны предъявлять органам, осуществляют первую регистрацию в Украине, регистрацию, перерегистрацию, снятие с учета или технический осмотр транспортных средств, платежные поручения об уплате налога с пометкой учреждения банка о зачислении налога в территориальный дорожный фонд, а по водных транспортных средствам – в соответствующие бюджеты местного самоуправления.

В случае отсутствия платежных документов первая регистрация и перерегистрация транспортных средств не осуществляется.

**5. Льготы**

От уплаты налога с владельцев транспортных средств согласно законодательству освобождаются:

* физические лица, отмеченные в пунктах 1 и 2 части первой статьи 14 Закона Украины «О статусе и социальной защите граждан, которые пострадали в результате Чернобыльской катастрофы», статьях 4-11 Закона Украины «О статусе ветеранов войны, гарантии их социальной защиты», статьях 6 и 8 Закона Украины «Об основных принципах социальной защиты ветеранов труда и других граждан преклонных лет в Украине», а также инвалиды независимо от группы инвалидности (в том числе дети-инвалиды по представлению органов социальной защиты) – относительно одного легкового автомобиля с объемом цилиндров двигателя до 2500 куб. см или одного мотоцикла с объемом цилиндров двигателя до 750 куб. см или одной моторной лодки или катера (кроме спортивного) с длиной корпуса до 7,5 м;
* физические лица, указанные в пунктах 3 и 4 части первой статьи 14 Закона Украины «О статусе и социальной защите граждан, какие пострадали в результате Чернобыльской катастрофы», относительно одного легкового автомобиля с объемом цилиндров двигателя до 2500 куб. см или одного мотоцикла с объемом цилиндров двигателя до 750 куб. см или одной моторной лодки или катера (кроме спортивного) с длиной корпуса до 7,5 м до их отселения и в течение трех лет после отселения из зоны гарантированного добровольного отселения или зоны усиленного радиоэкологического контроля;
* лица, которые согласно законодательству являются плательщиками сельскохозяйственного налога – за трактора колесные (кроме седельных тягачей) и грузовые автомобили;
* государственные предприятия «Международный детский центр «Артек» и «Украинский детский центр «Молодая гвардия» – за автомобили, предназначенные для перевозки не менее как 10 лиц, включая водителя

Сумма налога с владельцев транспортных средств уменьшается на 50% для граждан, в собственности которых находятся легковые автомобили с объемом цилиндров двигателя до 2500 куб. см, взятые на учет в Украине до 1990 г. включительно, и грузовые автомобили с объемом цилиндров двигателя до 6001 куб. см до 1990 г. выпуска включительно – относительно одного из отмеченных автомобилей.

Вышеперечисленные льготы не распространяются на транспортные средства, которые впервые регистрируются в Украине, кроме легковых автомобилей для инвалидов с объемом цилиндров двигателя до 2500 куб. см, которые приобретены за счет средств государственного или местных бюджетов и/или безвозмездно переданные инвалидам в соответствии с законодательством Украины.

**6. Порядок расчета налога**

Сумма налога с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов рассчитывается:

* юридическими лицами на основании отчетных данных о количестве транспортных средств и других самоходных машин и механизмов состоянием на 1 января отчетного года. Расчет суммы налога с владельцев наземных транспортных средств осуществляется исходя из объема цилиндров или мощности двигателя каждого вида и марки транспортных средств, а сумма налога с владельцев водных транспортных средств – исходя из длины транспортного средства;
* физическими лицами по ставкам, определенным Законом. За транспортные средства, приобретенные в течение года, кроме тех, которые впервые регистрируются в Украине, налог уплачивается пропорционально количеству месяцев, оставшихся до конца года, начиная с месяца, в котором проведена регистрация транспортного средства.

Юридические лица на основе бухгалтерского баланса в сроки, определенные законом для годового отчетного периода (в течение 60 календарных дней, следующих за последним днем отчетного года), подают соответствующему органу государственной налоговой службы по месту регистрации транспортных средств расчет суммы налога с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов за отчетный год по форме, утвержденной Государственной налоговой администрацией Украины.

В случае хищения транспортного средства налог его владельцем не уплачивается, если факт похищения подтверждается соответствующими документами органов, которыми возбуждено соответствующее уголовное дело.

Перерасчет неправильно уплаченного налога допускается не более чем за три предыдущих года.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны ежемесячно сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в течение предыдущего месяца, по форме, утвержденной Государственной налоговой администрацией Украины.

Сумма налога рассчитывается по формуле:

*(Объем цилиндров двигателя (см3) (мощность двигателя (кВт), длина корпуса (см))) \* Количество однородных транспортных средств/100\* Ставка налога в грн. (со 100 см3, с 1 кВт, со 100 см)*

Сумма налога, подлежащая уплате, округляется (меньше 50 коп. – отбрасывается, а 50 коп. и больше – округляется до 1 грн.). Например, если сумма налога равна 2537,4 грн, то уплате подлежит 2537 грн., и, наоборот, если 2537,8 грн. – уплате подлежит 2538 грн.

**7. Ответственность плательщиков налога**

В случае сокрытия (занижения) объектов налогообложения владельцев транспортных средств взимается сумма неуплаченного налога, а также пеня или штраф в порядке, предусмотренном законодательством.

Так, за несвоевременную уплату суммы налогового обязательства, плательщик налога обязан оплатить штраф в таких размерах:

* при задержке до 30 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты суммы налогового обязательства – в размере 10% погашенной суммы налогового долга;
* при задержке от 31 до 90 календарных дней включительно, следующих за последним днем предельного срока уплаты суммы налогового обязательства – в размере 20% погашенной суммы налогового долга;
* при задержке, более 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты согласованной суммы налогового обязательства – в размере 50% погашенной суммы налогового долга.

Должностные лица, виновные в сокрытии объектов налогообложения, а также в отсутствии бухгалтерского учета или ведении его с нарушением установленного порядка, в неподаче, несвоевременном представлении или представлении не по установленной формой расчетов или других документов, связанных с вычислением и уплатой налога, привлекаются к ответственности в соответствии с действующим законодательством.

**Литература**

1. Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів. Закон України прийнятий ВРУ 11.12.1991 р. №1963-XII, з наступними змінами і доповненнями.
2. Латынин С. Порядок исчисления и сроки подачи юридическими лицами Расчета суммы налога с владельцев транспортных средств на 2009 год//Вестник налоговой службы Украины. - 2009. - № 13. – с. 92-95.
3. http://www.sta.gov.ua/control/uk/taxqabase/catalog
4. http://www.visnuk.com.ua/article/one/Poriadok\_s9684796.html

**Приложение А**

Налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов платится в таких размерах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Код согласно УКТВЭД*** | ***Описание объектов налогообложения*** | ***Ставка налога*** ***(с 100 куб. см объема цилиндров двигателя, с 1 кВт мощности двигателя или 100 см длины)*** |
|  | *При первой регистрации в Украине:* |  |
| 8701 | трактора колесные (кроме гусеничных и седельных тягачей) | 2,5 грн. с 100 куб. см |
| 8701 20 | седельные тягачи: |  |
| * новые
 | 15 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 15 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 500 грн. с 100 куб. см |
| 8702 | автомобили для перевозки не менее как 10 лиц, включая водителя, из объемом цилиндров двигателя: |  |
| *до 6000 куб. см* |  |
| * новые
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 500 грн. с 100 куб. см |
| *от 6001 куб. см и более* |  |
| * новые
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 10 грн. с 100 куб. см |
| 8703 | автомобили легковые (кроме автомобилей с электродвигателем) объемом цилиндров двигателя: |  |
| *до 1000 куб. см* |  |
| * новые
 | 3 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 100 грн. с 100 куб. см |
| *от 1001 куб. см до 1500 куб. см* |  |
| * новые
 | 4 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 200 грн. с 100 куб. см |
| *от 1501 куб. см до 1800 куб. см* |  |
| * новые
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 7 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 300 грн. с 100 куб. см |
| *от 1801 куб. см до 2500 куб. см* |  |
| * новые
 | 10 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 12 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 500 грн. с 100 куб. см |
| *от 2501 куб. см до 3500 куб. см* |  |
| * новые
 | 25 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 30 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 750 грн. с 100 куб. см |
| *от 3501 куб. см и более* |  |
| * новые
 | 40 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 8 лет
 | 45 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 1000 грн. с 100 куб. см |
| 8703 90 10 00 | транспортное средства, оснащенные электродвигателями  | 0,5 грн. с 1 кВт |
| 8704 | автомобили грузовые объемом цилиндров двигателя: |  |
| *до 8200 куб. см* |  |
| * новые
 | 15 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 5 лет
 | 50 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались от 5 до 8 лет
 | 700 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 1000 грн. из 100 куб. см |
| *от 8201 куб. см до 15000 куб. см* |  |
| * новые
 | 20 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 5 лет
 | 30 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались от 5 до 8 лет
 | 50 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 1000 грн. с 100 куб. см |
| *от 15001 куб. см и более* |  |
| * новые
 | 25 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались до 5 лет
 | 30 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались от 5 до 8 лет
 | 50 грн. с 100 куб. см |
| * которые использовались свыше 8 лет
 | 300 грн. с 100 куб. см |
| 8705 | автомобили специального назначения (кроме пожарных и скорой помощи) |  |
|  | * новые
 | 5 грн. из 100 куб. см |
|  | * которые использовались до 8 лет
 | 5 грн. из 100 куб. см |
|  | * которые использовались свыше 8 лет
 | 100 грн. с 100 куб. см |
|  | *При проведении регистрации, перерегистрации и дежурного технического осмотра* |  |
| 8701 | трактора колесные (кроме гусеничных и седельных тягачей) | 2,5 грн. с 100 куб. см |
| 8701 20 | только седельные тягачи | 15 грн. с 100 куб. см |
| 8702 | автомобили для перевозки не менее как 10 лиц, включая водителя, с объемом цилиндров двигателя: |  |
|  | * до 6000 куб. см
 | 5 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 6001 куб. см и более
 | 5 грн. с 100 куб. см |
| 8703 | автомобили легковые (кроме автомобилей с электродвигателем) объемом цилиндров двигателя: |  |
|  | * до 1000 куб. см
 | 3 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 1001 куб. см до 1500 куб. см
 | 5 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 1501 куб. см до 1800 куб. см
 | 7 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 1801 куб. см до 2500 куб. см
 | 10 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 2501 куб. см до 3500 куб. см
 | 25 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 3501 куб. см и больше
 | 40 грн. с 100 куб. см |
| 8703 90 10 00 | транспортные средства, оснащенные электродвигателями | 0,5 грн. с 1 кВт |
| 8704 | автомобили грузовые объемом цилиндров двигателя: |  |
|  | * до 8200 куб. см
 | 15 грн с 100 куб. см |
|  | * от 8201 куб. см до 15000 куб. см
 | 20 грн с 100 куб. см |
|  | * от 15001 куб. см и более
 | 25 грн с 100 куб. см |
| 8705 | автомобили специального назначения (кроме пожарных и. см скорой помощи) | 5 грн с 100 куб. см |
| 8711 | мотоциклы (мопеды), велосипеды с двигателем (кроме тех, которые имеют объем цилиндров двигателя до 50 куб. см) с объемом цилиндров двигателя: |  |
|  | * до 500 куб. см
 | 3 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 501 до 800 куб. см
 | 5 грн. с 100 куб. см |
|  | * от 801 куб. см и более
 | 10 грн. с 100 куб. см |
|  | яхты и суда парусные со вспомогательным двигателем или без него (кроме спортивных): |  |
| 8903 91 10 00 | морские  | 14 грн. со 100 см длины |
| 8903 91 91 00 | яхты и суда парусные массой не более 100 кг  | 7 грн. со 100 см длины |
| 8903 91 93 00 | яхты и суда парусные массой свыше 100 кг и длиной не более как 7,5 м | 7 грн. со 100 см длины |
| 8903 91 99 00 | яхты и суда парусные массой свыше 100 кг и длиной свыше 7,5 м  | 14 грн. со 100 см длины |
|  | лодки моторные и катера, кроме лодок с подвесным двигателем (кроме спортивных): |  |
| 8903 92 10 00 | морские  | 14 грн. со 100 см длины |
| 8903 92 91 00 | лодки моторные и катера длиной не более как 7,5 м  | 7 грн. со 100 см длины |
| 8903 92 99 00 | лодки моторные и катера длиной свыше 7,5 м  | 14 грн. со 100 см длины |
|  | плавучие средства (кроме спортивных): |  |
| 8903 99 10 00 | с массой не более 100 кг  | 7 грн. со 100 см длины |
| 8903 99 91 00 | длиной не более 7,5 м и массой свыше 100 кг  | 7 грн. со 100 см длины |
| 8903 99 99 00 | длиной свыше 7,5м и массой более 100 кг  | 14 грн. со 100 см длины |