Реферат на тему: «Транспортный налог»

Содержание.

1. Введение.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база и налоговый период.
5. Налоговые ставки и льготы.
6. Порядок исчисления налога.
7. Порядок и сроки уплаты налога.
8. Налоговая декларация и налоговое уведомление.
9. Учет транспортного налога.
10. Список используемой литературы.

1.Введение.

Как известно с 1 января 2003 года вводится новый так называемый «транспортный налог», который призван заменить собой налог с владельцев транспортных средств, установленный ст.6 Закона Российской Федерации от 18.10.1991 № 1759-1 "О дорожных фондах в Российской Федерации", и налог на водно-воздушные транспортные средства, предусмотренный Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц". Закон № 1759-1 не утрачивает силу с 1 января 2003 г., как было установлено ст.5 Федерального закона от 05.08.2000 № 118-ФЗ, а сохраняет свое действие, но без статей, посвященных налогу на пользователей автомобильных дорог, налогу с владельцев транспортных средств.

Транспортный налог отнесен к региональным налогам, то есть субъекты Федерации вправе самостоятельно решать, вводить или не вводить данный налог. При этом общие положения определены главой 28 НК РФ: объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы, в которых субъекты Федерации могут устанавливать налоговые ставки. Также к компетенции субъектов Федерации отнесено установление порядка и сроков уплаты налога, формы отчетности, а также налоговых льгот.

Закон города Москвы "О ТРАНСПОРТНОМ НАЛОГЕ"

*Настоящий Закон в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 24 июля 2002 года N110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" устанавливает транспортный налог на территории города Москвы.*

###### *Статья 1. Общие положения.*

*Настоящим Законом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации на территории города Москвы определяются плательщики транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, а также обязательные реквизиты формы налоговой декларации.*

##### 2.Налогоплательщики.

Понятие налогоплательщиков транспортного налога дано в статье 357 НК РФ, согласно которой *налогоплательщиками указанного* *налога* признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Ими могут быть как физические, так и юридические лица независимо от того, используют ли они транспортное средство сами или передали другому лицу на основании доверенности. Исключение сделано для случаев, когда дата приобретения транспортного средства и дата оформления доверенности попадают в период до 29 ноября 2002 года (дата официального опубликования Закона). При соблюдении этих двух условий обязанность по уплате налога возникает у лица, на имя которого оформлена доверенность. Если транспортное средство приобретено до этой даты, а доверенность оформлена позже этой даты, обязанности налогоплательщика возникают у лица, на которого зарегистрировано транспортное средство.

Ранее налогоплательщиками налога на водные и воздушные транспортные средства в соответствии с Законом «О налоге на имущество физических лиц» являлись только физические лица - собственники указанных транспортных средств, а организации были плательщиками налога с владельцев транспортных средств в отношении наземных транспортных средств. С 1 января 2003 года (с этой даты вступает в силу глава 28 Налогового кодекса «Транспортный налог») налогоплательщиками транспортного налога будут являться и организации, на которых зарегистрированы водные и воздушные транспортные средства, являющиеся объектом обложения транспортным налогом.

При установлении транспортного налога законодатель использовал формулировку "лица, на которых зарегистрированы транспортные средства". Это дает основания предположить, что не во всех случаях исчислять и платить налог придется собственникам транспортных средств

При этом собственникам транспортных средств, не использующим их по какой-либо причине, все равно придется платить транспортный налог до момента их снятия с регистрации. Поэтому тем из них, которые не применяют те или иные транспортные средства вследствие их негодности, следует в установленном законом порядке провести процедуру ликвидации и снять их с учета. Данное положение не относится к транспортным средствам, находящимся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом, поскольку согласно п. 7 ст. 368 НК РФ такой транспорт не признается *объектом налогообложения*.

###### *Статья 2. Налогоплательщики.*

*1. Налогоплательщиками транспортного налога (далее - налог) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 3 настоящего Закона, место нахождения (для организаций) либо место жительства (для физических лиц) которых приходится на территорию города Москвы, если иное не предусмотрено настоящей статьей.*

*2. По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования Федерального закона от 24 июля 2002 года N 110-ФЗ, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.*

##### 3.Объект налогообложения.

Перечень транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения, значительно расширен по сравнению с Законом от 18.10.1991г. №1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации».

Объектом налогообложения являются транспортные средства, в том числе водные и воздушные, зарегистрированные в установленном порядке.

Согласно ст.130 ГК РФ подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты относятся к недвижимым вещам. Общие правила государственной регистрации судов утверждены Приказом Минтранса России от 26.09.2001 № 144, а Правила регистрации судов рыбопромыслового флота и прав на них в морских рыбных портах - Приказом Госкомрыболовства России от 31.01.2001 № 30. Приказом Минтранса России от 29.11.2000 № 145 установлены Правила регистрации судов и прав на них в морских торговых портах.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 № 938 "О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (в ред. от 21.02.2002) Приказом МВД России от 26.11.1996 № 624 (в ред. от 15.03.1999) утвержден Порядок регистрации транспортных средств.

Следует отметить, что перечень объектов налогообложения, содержащийся в ст.358 НК РФ, не является исчерпывающим.

Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения.

В п.2 ст.358 НК РФ приведен перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения. Критерии, в соответствии с которыми транспортное средство не признается объектом налогообложения, следующие:

* назначение использования транспортных средств (промысловые морские и речные суда; автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами);
* принадлежность транспортных средств отдельным категориям налогоплательщиков (самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы, транспортные средства федеральных органов исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба; морские, речные и воздушные суда организаций, основным видом деятельности которых являются перевозки);
* принадлежность и целевое использование транспортных средств (транспортные средства, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции).

*Сельскохозяйственные товаропроизводители* - организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, доля выручки которых от реализации произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий год составила не менее 50 процентов (ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 09.07.2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»).

Если доля выручки от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции составляет менее 50% от общей выручки, то предприятие или индивидуальный предприниматель теряет статус сельскохозяйственного производителя, и перечисленные в данном пункте транспортные средства подлежат налогообложению.

Законом от 18.10.1991г. №1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» тракторы являлись объектом налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств без каких-либо оговорок.

На основании Закона от 18.10.1991г. №1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» не являлись объектом налогообложения транспортные средства, осуществляющие перевозки пассажиров (кроме такси), принадлежащие предприятиям автотранспорта общего пользования. Теперь с таких автотранспортных средств налог должен уплачиваться в общем порядке.

###### *Статья 3. Объект налогообложения.*

*1. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства (далее - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*2. Не являются объектом налогообложения:*

*а) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;*

*б) 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) промысловые морские и речные суда;*

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

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

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

*ж) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;*

*з) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.*

4.Налоговая база и налоговый период.

Налоговая база и налоговый период по транспортному налогу определены аналогично Налоговому кодексу.

Налоговая база по транспортным средствам, имеющим двигатели, - мощность двигателя; по несамоходным средствам, для которых определяется валовая вместимость – регистровые тонны; по остальным средствам – единица транспортного средства.

В связи с разнородностью объектов налогообложения ст.359 НК РФ предусматривается различный порядок определения налоговой базы в зависимости от мощности двигателя в транспортных средствах, валовой вместимости в регистровых тоннах или количества единиц транспортных средств.

Согласно ст.360 НК РФ налоговым периодом по транспортному налогу признан календарный год - период с 1 января по 31 декабря (ст.6 ч.1 Кодекса). Таким образом, по итогам года определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога. Однако при смене налогоплательщика в течение календарного года налог будет уплачиваться не за полный налоговый период. В этом случае налоговый период для нового и старого владельцев транспортного средства будет рассчитываться с учетом коэффициента, равного числу месяцев, в течение которых лица признавались налогоплательщиками, деленному на 12.

В соответствии со ст.363 НК РФ налоговое уведомление по транспортному налогу должно быть направлено физическому лицу не позднее 1 июня года (налогового периода). В связи с этим возможны некоторые противоречия, так как в случае смены владельца транспортного средства в течение календарного года налоговый орган не сможет направить в установленный срок требование об уплате. При этом согласно п.4 ст.57 НК РФ обязанность по уплате налога не может возникнуть ранее даты получения налогового уведомления.

Таким образом, если в течение налогового периода изменился налогоплательщик (лицо, на имя которого зарегистрировано транспортное средство), то согласно ст.78 НК РФ у лица, которое заплатило налог за 12 месяцев, возникает право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога пропорционально тому времени, в течение которого транспортное средство уже не было зарегистрировано на его имя.

Вместе с тем в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимается за полный месяц. Это означает, что один и тот же месяц может более одного раза использоваться в расчете суммы налога. В целях избежания нарушения прав и законных интересов налогоплательщиков можно рекомендовать уплачивать налог в сумме, пропорциональной количеству дней, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на имя того или иного лица. Подобная норма может быть отражена в законе субъекта Российской Федерации о транспортном налоге. Также следует отразить особенности представления в этом случае налоговых деклараций.

###### *Статья 4. Налоговая база.*

*1. Налоговая база определяется:*

*а) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;*

*б) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;*

*в) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах "а" и "б" настоящей части, - как единица транспортного средства.*

*2. В отношении транспортных средств, указанных в пунктах "а" и "б" части 1 настоящей статьи, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.*

*В отношении транспортных средств, указанных в пункте "в" части 1 настоящей статьи, налоговая база определяется отдельно.*

##### 5.Налоговые ставки и льготы.

Пунктом 5 статьи 6 Закона от 18.10.1991г. №1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» было установлено, что законами субъектов РФ ставки налога с владельцев транспортных средств могут быть, как уменьшены, так и увеличены по сравнению со ставками, указанными в Законе №1759-1. Ставки транспортного налога устанавливают региональные власти. При этом они руководствуются базовыми ставками, приведенными в Налоговом кодексе. Регионы не могут увеличить или уменьшить их более чем в пять раз.

Определениями Конституционного Суда РФ от 10.04.2002г. №104-О и №107-О  данное положение о возможности установления законами субъектов Российской Федерации ставок налога с владельцев транспортных средств, превышающих установленные в Законе «О дорожных фондах в Российской Федерации», признано неконституционным. В соответствии с частью 3 статьи 79 Федерального конституционного закона от 21.07.1994г. №1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» акты или их отдельные положения, признанные неконституционными, утрачивают силу.

В главе 28 НК РФ для субъектов Федерации предусмотрена возможность увеличения налоговых ставок. Субъекты Российской Федерации могут дифференцировать налоговые ставки с учетом срока полезного использования. Эта возможность использована Законом № 193 для легковых автомобилей, по которым установлены отдельные коэффициенты:

|  |  |
| --- | --- |
| Срок полезного использования, учитывая год выпуска | Коэффициент |
| до 5 лет включительно  | 1,5 |
| от 6 до 10 лет включительно | 1,0 |
| от 11 до 15 лет включительно | 0,8 |
| от 16 и более лет | 0,6 |

Независимо от того, каким является налог - федеральным или региональным, федеральный законодатель обязан при его установлении определить максимальную налоговую ставку. Такой вывод следует из Определений Конституционного Суда Российской Федерации от 10.04.2002 № 104-О и № 107-О, Постановлений Конституционного Суда Российской Федерации от 08.10.1997 № 13-П, от 11.11.1997 № 16-П и от 30.01.2001 № 2-П.

Наряду с повышением (понижением) ставок ст.361 НК РФ допускается возможность установления различных налоговых ставок в отношении отдельной категории транспортных средств, например автомобилей. Таким образом, в отношении каждой категории транспортного средства, признаваемого объектом налогообложения, ставки могут различаться в 25 раз.

Законом № 193 также установлены отдельные категории налогоплательщиков:

*Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, имеющие легковой транспорт;*

*категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы, в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", имеющие легковой транспорт;*

*предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, при заключенном контракте с органом управления дорожного хозяйства области и у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70 процентов и более общей суммы их доходов;*

*профессиональные аварийно - спасательные службы, профессиональные аварийно - спасательные формирования;*

*органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;*

*органы и подразделения управления внутренних дел;*

*органы, подразделения и предприятия управления исполнения наказаний Министерства юстиции России.*

Для получения льгот налогоплательщики должны самостоятельно представить налоговым органам необходимые документы.

###### *Статья 6. Налоговые ставки*

*Налоговые ставки устанавливаются соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:*

   ------------------------------------------------------------------

   |Наименование объекта налогообложения                 |Налоговая |

   |                                                     |ставка    |

   |                                                     |(в рублях)|

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой  |          |

   |лошадиной силы):                                     |          |

   |- свыше 70 л.с. до 100 л.с. (свыше 51,49 кВт         |     5    |

   |  до 73,55 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт        |    15    |

   |  до 110,33 кВт) включительно                        |          |

   |- свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт       |    20    |

   |  до 147,1 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт        |    25    |

   |  до 183,9 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)                   |    35    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя        |          |

   |(с каждой лошадиной силы):                           |          |

   |- до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно              |     3    |

   |- свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт           |     6    |

   |  до 25,74 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)                    |    20    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной   |          |

   |силы):                                               |          |

   |- до 110 л.с. (до 80,9 кВт) включительно             |     6    |

   |- свыше 110 л.с. до 200 л.с. (свыше 80,9 кВт         |    10    |

   |  до 147,1 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)                   |    20    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой  |          |

   |лошадиной силы):                                     |          |

   |- до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно            |     6    |

   |- свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт        |    10    |

   |  до 110,33 кВт) включительно                        |          |

   |- свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт       |    15    |

   |  до 147,1 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт        |    20    |

   |  до 183,9 кВт) включительно                         |          |

   |- свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)                   |    25    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Другие самоходные транспортные средства, машины      |     6    |

   |и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу      |          |

   |(с каждой лошадиной силы)                            |          |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя            |          |

   |(с каждой лошадиной силы):                           |          |

   |- до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно             |    10    |

   |- свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)                    |    20    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Катера, моторные лодки и другие водные транспортные  |          |

   |средства 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)                   |    30    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Яхты и другие парусно - моторные суда с мощностью    |          |

   |двигателя (с каждой лошадиной силы):                 |          |

   |- до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно            |    35    |

   |- свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)                   |    60    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной |          |

   |силы):                                               |          |

   |- до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно            |    35    |

   |- свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)                   |    60    |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Несамоходные (буксируемые) суда, для которых         |    20    |

   |определяется валовая вместимость (с каждой           |          |

   |регистровой тонны валовой вместимости)               |          |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие   |    25    |

   |двигатели (с каждой лошадиной силы)                  |          |

   |-----------------------------------------------------+----------|

   |Другие водные и воздушные транспортные средства,     |   200    |

   |не имеющие двигателей (с единицы транспортного       |          |

   |средства)                                            |          |

   ------------------------------------------------------------------

###### *Статья 9. Налоговые льготы.*

*От уплаты налога освобождаются:*

*а) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;*

*б) лица, имеющие автомобили легковые с мощностью двигателя до 70 лошадиных сил (до 51,49 кВт) включительно, - по этим автомобилям;*

*в) организации, оказывающие услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, - по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси).*

*В целях применения настоящего пункта к транспортным средствам, освобождаемым от налогообложения, относятся транспортные средства, использующие при перевозке пассажиров по единым условиям единые тарифы за проезд, установленные органами исполнительной власти города Москвы, с учетом предоставления всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке.*

###### *Статья 10. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.*

*1. За нарушение настоящего Закона налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

 *2. Контроль за внесением налога в бюджет города Москвы осуществляется налоговыми органами в соответствии с их компетенцией*

##### 6.Порядок исчисления налога.

Согласно п.2 ст.362 сумма налога в отношении каждого транспортного средства исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Порядок исчисления налога зависит от статуса налогоплательщика. Налогоплательщик - организация исчисляет налог самостоятельно. Исчисление налога за налогоплательщиков - физических лиц осуществляют налоговые органы. В этих случаях согласно ст.52 НК РФ не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

В соответствии со ст.363 НК РФ налоговое уведомление по транспортному налогу должно быть направлено физическому лицу не позднее 1 июня года (налогового периода). В связи с этим возможны некоторые противоречия, так как в случае смены владельца транспортного средства в течение календарного года налоговый орган не сможет направить в установленный срок требование об уплате. При этом согласно п.4 ст.57 НК РФ обязанность по уплате налога не может возникнуть ранее даты получения налогового уведомления.

В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Напомним, что срок уплаты транспортного налога (или сроки - в случае уплаты суммы налога частями) устанавливается законом субъекта Российской Федерации. Форма налогового уведомления определяется МНС России.

Сведения о налогоплательщиках должны поступать в налоговые органы от соответствующих регистрирующих органов в течение 10 дней после совершения в отношении транспортных средств регистрационных действий. До 1 февраля года представляется вся информация о транспортных средствах по состоянию на 31 декабря истекшего года. Ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу установлена ст.129.1 НК РФ.

В случае регистрации или снятия с учета транспортного средства в течение года налог рассчитывается с применением коэффициента:

коэффициент = число полных месяцев нахождения у налогоплательщика : число календарных месяцев

Примечательно, что Закон № 193, так же как и Налоговый кодекс, под «полным месяцем» понимает как месяц регистрации, так и месяц снятия с учета. То есть фактически неполный месяц считается «полным».

Пример 1. ООО «Автодом» приобрело и зарегистрировало 15 января 2003 года легковой автомобиль мощностью 150 л.с. выпущенный в 1996 году. 20 сентября 2003 года этот автомобиль был продан и снят с учета. Расчет налога будет произведен следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Количество лошадиных сил | 150 л.с. |
| Ставка налога | 7 руб. |
| Год выпуска | 1996 |
| Коэффициент срока использования | 1,0 |
| Количество полных месяцев | 9 месяцев (январь-сентябрь) |
| Коэффициент месяцев нахождения у налогоплательщика | 0,75 (9 месяцев:12 месяцев) |
| Расчет налога | 150 х 7 х 1,0 х 0,75 |
| Сумма налога | 788 руб. |

Пример 2.      ЗАО «Актив» в январе 2003 года купило и зарегистрировало в ГИБДД два автомобиля – «Жигули» и «Волгу». Мощность их двигателей равна:

– у «Жигулей» – 75 лошадиных сил;

– у «Волги» – 130 лошадиных сил.

Первую машину «Актив» снял с учета в ГИБДД в феврале 2003 года. «Волга» принадлежит фирме весь год.

В регионе по транспортному налогу установлены такие же ставки, как в Налоговом кодексе.

Транспортный налог за 2003 год бухгалтер «Актива» рассчитал так.

По автомобилю «Жигули»:

этим автомобилем фирма пользовалась два месяца. Поэтому при расчете налога надо применять специальный коэффициент. Он равен:

2 мес. : 12 мес. = 0,167.

Транспортный налог за 2003 год по «Жигулям» составит:

75 л. с. х 5 руб. х 0,167 = 63 руб.

По автомобилю «Волга»:

этот автомобиль принадлежит «Активу» 12 месяцев. Налог по нему равен:

130 л. с. х 7 руб. = 910 руб.

Всего за 2003 год фирма начислит транспортный налог в сумме:

910 руб. + 63 руб. = 973 руб.

Бухгалтер «Актива» начислил налог так:

Дебет 26   Кредит 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу»

– 973 руб. – начислен транспортный налог.

###### *Статья 7. Порядок исчисления налога*

*1. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.*

*2. Сумма налога, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.*

*3. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) 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 транспортного средства с регистрации 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.*

*Коэффициент рассчитывается с точностью до трех знаков после запятой, а сумма налога определяется в полных рублях; 50 копеек и более округляются до целого рубля, а менее 50 копеек не учитываются.*

*4. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.*

*5. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.*

*6. Сведения, указанные в частях 4 и 5 настоящей статьи, представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, по формам, утверждаемым федеральным налоговым органом.*

##### 7.Порядок и сроки уплаты налога.

В соответствии со ст.363 НК РФ уплата налога производится по месту нахождения транспортного средства. Согласно ст.83 НК РФ местом нахождения признается:

1. для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;
2. для иных транспортных средств - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества.

 Если транспортное средство находится не по основному месту регистрации налогоплательщика, то налогоплательщик должен уплачивать налог по месту нахождения транспортного средства. Это соответствует положениям статьи 83 НК РФ, согласно которой *«налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению».*

Организации уплачивают налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог не позднее 1 июля следующего года.

Статьей 3 Закона "О дорожных фондах Российской Федерации" установлено, что поступления сумм транспортного налога являются источником образования целевых бюджетных средств территориальных дорожных фондов.

###### *Статья 5. Налоговый период.*

*Налоговым периодом признается календарный год.*

###### *Статья 8. Порядок и сроки уплаты налога.*

*1. Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее 1 июня года налогового периода.*

*В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) после 1 июня года налогового периода налоговые органы не позднее 30 дней с момента получения из органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, сведений о регистрации транспортного средства и (или) снятии транспортного средства с регистрации направляют налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговое уведомление об установлении (пересчете) налогового обязательства по транспортному налогу.*

*2. Налогоплательщики, являющиеся организациями, в срок не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по форме, утвержденной в соответствии с положениями статьи 11 настоящего Закона.*

*3. Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в срок не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.*

*Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, получившие налоговые уведомления на уплату налога после 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивают налог не позднее 30 дней с момента получения налогового уведомления.*

*Местом нахождения транспортных средств в целях настоящего Закона признается:*

*а) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;*

*б) для транспортных средств, не указанных в пункте "а" настоящей части, - место государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества.*

*4. Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются налогоплательщику в соответствии с порядком, установленным Haлоговым кодексом Российской Федерации.*

*5. Налог полностью зачисляется в бюджет города Москвы.*

##### 8.Налоговая декларация и налоговое уведомление.

Налогоплательщики-организации представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию не позднее 1 марта следующего года. Таким образом, у организации, у которой транспортное средство зарегистрировано не по месту нахождения организации, отсутствует обязанность представлять дополнительно декларацию по месту своего нахождения. При этом форма налоговой декларации в соответствии с п.3 ст.31 и п.3 ст.80 НК РФ разрабатывается МНС РФ, поскольку она не утверждена в Законе № 193.

Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее 1 июня года налогового периода. Какой же именно год понимается под сочетанием «не позднее 1 июня года налогового периода» неясно. Читая дословно, можно прийти к выводу, что налоговое уведомление вручается в том году, за который предстоит уплатить налог, то есть в текущем году. Однако в уведомлении должна быть указана сумма налога, расчет которой производится с учетом коэффициента количества месяцев нахождения транспортного средства у налогоплательщика. Очевидно, что в июне текущего года этот коэффициент не может быть известен, так же как и сумма налога. Таким образом, следует понимать, что налоговое уведомление должно вручаться не позднее 1 июня следующего года.

*Статья 11. Обязательные реквизиты формы налоговой декларации и порядок ее утверждения.*

*1. Налоговая декларация должна содержать следующие обязательные реквизиты:*

*а) налоговый период, за который представляется налоговая декларация;*

*б) наименование налогового органа, которому представляется налоговая декларация, и его код;*

*в) код причины постановки на учет налогоплательщика;*

*г) наименование налогоплательщика, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), его адрес, адрес постоянно действующего исполнительного органа и контактный телефон;*

*д) наименование объектов налогообложения и налогооблагаемая база;*

*е) наименование объектов, освобожденных от налогообложения в соответствии с настоящим Законом;*

*ж) ставка налога;*

*з) сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Москвы.*

*Налоговая декларация подписывается руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика либо уполномоченным представителем налогоплательщика.*

*2. Утверждение формы налоговой декларации и порядка ее заполнения возлагается на Правительство Москвы.*

*Правительство Москвы, помимо обязательных реквизитов, указанных в настоящей статье, может устанавливать дополнительные реквизиты налоговой декларации.*

##### 9.Учет транспортного налога.

Суммы начисленного транспортного налога у организаций и предпринимателей относятся на расходы, связанные с извлечением дохода:

-      при налогообложении прибыли организации они относятся в составе прочих расходов (*пп.1 п.1 ст.264 НК РФ*), в бухгалтерском учете отражаются записью Дебет 91 Кредит 68;

-      при налогообложении доходов предпринимателей суммы налога могут быть учтены в составе профессиональных налоговых вычетов в случае, если такие транспортные средства используются в целях извлечения дохода (*п.1 ст.221 НК РФ*), и отражаются *в разделе VI Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей* (таблицы 6-2 и 6-3);

-      при применении упрощенной системы налогообложения суммы уплаченного налога относятся в состав расходов, если объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов (*пп.22 п.1 ст.346-16 НК РФ*).

###### *Статья 12. Заключительные положения*

*1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2003 года.*

*2. Признать утратившими силу:*

*а) Закон города Москвы от 31 мая 2000 года N 14 "О ставках налогов, взимаемых в дорожные фонды";*

*б) Закон города Москвы от 15 ноября 2000 года N 38 "О внесении изменений в статью 1 Закона города Москвы от 31 мая 2000 года N 14 "О ставках налогов, взимаемых в дорожные фонды";*

*в) статью 2 Закона города Москвы от 24 октября 2001 года N 54 "О ставках налогов на имущество физических лиц".*

10.Список литературы.

1. Коньков Константин Алексеевич, аудитор, член экспертного совета по профессиональному образованию КТИПБ, ст. преподаватель кафедры учета, анализа и финансов КГТУ "Финансовая газета", № 39, 2002.
2. С. Разгулин, Советник налоговой службы Российской Федерации II ранга.

3.А. Пархачева, Генеральный директор ЗАО Консалтинговая группа «Экон-Профи».

4.А. Шаронова, ведущий эксперт по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения     ЗАО Консалтинговая группа «Экон-Профи».

5. Савицкая эксперт журнала «Практическая бухгалтерия», 10.02.03.

6. Мэр Москвы Ю.М. Лужков, Закон города Москвы "О ТРАНСПОРТНОМ НАЛОГЕ" N 48.