**Транспортный налог в некоммерческих организациях**

**Введение**

Транспортный налог установлен гл. 28 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и введен в действие Федеральным законом от 24.07.2002 N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации".

Приказом Министерства по налогам и сборам РФ от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации" утверждены Методические рекомендации по применению главы 28 НК РФ.

Транспортный налог является региональным налогом, обязательным к уплате на территории того субъекта РФ, где он введен законом соответствующего субъекта РФ (ст. 356 НК РФ).

Законодательные (представительные) органы власти субъекта РФ в своих законодательных актах могут определить только те элементы транспортного налога, право на определение которых им прямо предоставлено НК РФ.

Вводя транспортный налог на своей территории, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, а также порядок и сроки его уплаты.

Отметим, что с 1 января 2006 г. законодательные (представительные) органы субъектов РФ не вправе разрабатывать и утверждать формы отчетности по транспортному налогу.

Так как согласно п. 5.10 Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" к компетенции Федеральной налоговой службы относятся разработка форм и порядка заполнения расчетов по налогам, форм налоговых деклараций и иных документов в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и направление их для утверждения в Минфин России. Следовательно, при осуществлении контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты транспортного налога необходимо руководствоваться НК РФ и законодательными актами субъектов РФ в части, предусмотренной НК РФ.

Принципы налогообложения

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и 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 РФ (ст. 358 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом налогообложения:

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

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

3) промысловые морские и речные суда;

4) 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;

5) 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;

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

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

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 357 НК РФ).

Налоговая база в соответствии со ст. 359 НК РФ определяется:

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

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

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пп. 1 и 2 - как единица транспортного средства;

4) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статистическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы.

Ну, что? Скачал из сети и думаешь, что все – можно отлично поучить ничего не делая?

Не выйдет. Если ты прочтешь работу, то найдешь еще один абзац приписанный мною, что бы из Сети работы не воровали, так как их туда выкладывают для ознакомления, а не плагиата.

Согласно п. 2 ст. 359 НК РФ в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, а также для которых определятся валовая вместимость, налоговая база по транспортному налогу определяется отдельно по каждому транспортному средству, а в отношении других водных и воздушных транспортных средств, для которых налоговой базой является единица транспортного средства, - в совокупности, в зависимости от их количества.

Статьей 360 НК РФ определено, что налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый, второй и третий кварталы.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки, установленные ст. 361 НК РФ, являются лишь ориентировочными. Налоговые ставки, применяемые налогоплательщиками при расчете суммы налога, устанавливаются законами субъектов РФ 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, на базе налоговых ставок, приведенных в НК РФ.

Налоговые ставки, утвержденные законами субъектов РФ, могут быть увеличены или уменьшены по сравнению с "базовыми", но не более чем в 5 раз. Допускается также установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Статья 362 НК РФ устанавливает порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу. В соответствии с этим порядком налогоплательщики, являющиеся организациями, обязаны самостоятельно исчислять сумму налога и сумму авансового платежа по налогу.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено ст. 362 НК РФ.

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

Налогоплательщики исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

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 (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) 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 (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц (п. 3 ст. 362 НК РФ).

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Обратите внимание! В связи с тем что начиная с 1 января 2006 г.налогоплательщики обязаны исчислять и уплачивать в бюджет аванс по налогу, этот порядок исчисления налога в случае регистрации транспортного средства и (или) его снятия с регистрации в течение налогового периода распространен и на порядок исчисления авансовых платежей.

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.

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.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовых платежей по налогу в течение налогового периода.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п. 3 ст. 363.1 НК РФ.

Глава 28 НК РФ не устанавливает льгот по транспортному налогу, в том числе и в отношении некоммерческих организаций. В то же время закон субъекта РФ может устанавливать или не устанавливать налоговые льготы.

В Письме Минфина России от 17.01.2006 N 03-06-04-04/01 даны разъяснения по вопросу, как учитывать транспортный налог, если организация существует на взносы своих членов и является НКО. В Письме указано, что согласно ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. При этом гл. 28 НК РФ не предусмотрены льготы для НКО. Некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"). Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предусмотрено, что счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого финансирования, направленные на содержание НКО, в том числе на уплату транспортного налога, отражаются в учете следующей записью:

Дебет счета 86 "Целевое финансирование"

Кредит счета 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы".

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 др.

О конкретных сроках уплаты и льготах по транспортному налогу можно узнать, ознакомившись с законом о транспортном налоге соответствующего субъекта РФ. Можно также обратиться и в налоговый орган за получением консультации. Разъяснения о льготах по налогу, а также порядке их предоставления можно получить в органах государственной власти субъекта РФ.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу в соответствии со ст. 363.1 НК РФ.

Форма налоговой декларации по транспортному налогу утверждается Минфином России.

Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Минфином России.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Отчетность по налогу

Налогоплательщики-организации по окончании налогового периода в соответствии с п. 1 ст. 363.1 НК РФ должны представить в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию.

Налоговая декларация согласно ст. 80 НК РФ представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

У организаций, за которыми зарегистрированы только транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения транспортным налогом, нередко возникает вопрос о том, должны ли они представлять в налоговый орган налоговую декларацию. Ответ на этот вопрос можно найти в Письме Управления Федеральной налоговой службы по Московской области от 07.02.2006 N 19-42-И/О127 "О транспортном налоге". В Письме сказано, что организации, имеющие транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения налогом в соответствии со ст. 358 НК РФ, представляют в налоговый орган налоговые декларации по транспортному налогу без исчисления сумм налога с указанием кода льготы.

Налоговая декларация по транспортному налогу для юридических лиц, а также форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждаются Минфином России. Действующая в настоящее время форма налоговой декларации по транспортному налогу и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 13.04.2006 N 65н "Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения".

В соответствии с Порядком заполнения налоговая декларация представляется налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств и состоит:

- из титульного листа;

- из разд. 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)";

- разд. 2 "Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)".

Налоговая декларация может быть представлена как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

При представлении декларации на бумажном носителе она заполняется шариковой или перьевой ручкой синего или черного цвета. Декларация может быть заполнена на печатной машинке или распечатана на принтере и представлена налогоплательщиком лично или через представителя, а также может быть отправлена по почте почтовым отправлением с описью вложения. При отправке декларации по почте днем ее представления считается день отправки почтового отправления.

Если при заполнении декларации допущена ошибка, исправление вносится следующим образом: неверная цифра перечеркивается, сверху или рядом проставляется правильная цифра. Исправление должно быть заверено подписями должностных лиц организации с указанием даты исправления, а также печатью (штампом) организации. Использование других методов для внесения исправлений не допускается.

Порядок представления декларации в электронном виде утвержден Приказом МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи". Днем представления декларации в электронном виде считается дата ее отправки.

По каждому коду строки декларации и в каждой графе должен быть указан только один показатель, в случае отсутствия каких-либо предусмотренных показателей проставляется прочерк.

Декларация по транспортному налогу имеет сквозную нумерацию страниц. На каждой странице, включаемой в декларацию, налогоплательщик должен проставить порядковый номер страницы, а также указать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения транспортных средств.

Рассматривать порядок заполнения титульного листа налоговой декларации мы не будем. Заполнение титульного листа не должно вызвать затруднений у налогоплательщиков, так как показатели, указываемые в нем, аналогичны показателям, содержащимся на титульных листах налоговых деклараций по иным налогам.

Заметим, что налоговую декларацию необходимо заполнять начиная с последнего раздела, т.е. с разд. 2. После заполнения разд. 2 необходимо заполнить разд. 1 декларации, а только после этого заполняется титульный лист.

В разд. 2 декларации налогоплательщик рассчитывает сумму налога по каждому транспортному средству, зарегистрированному на налогоплательщика.

Обратите внимание! Раздел 2 содержит код строки 010, в котором следует указать код Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОК 019-95), утвержденного Постановлением Госстандарта России от 31.07.1995 N 413 (далее - ОКАТО) по каждому транспортному средству, находящемуся на территории соответствующего муниципального образования. Если у налогоплательщика есть транспортные средства на территории нескольких муниципальных образований, относящихся к ведению налогового органа, в который представляется декларация, то разд. 2 заполняется отдельно по каждому муниципальному образованию.

Раздел 2 декларации содержит таблицу, состоящую из 14 граф и некоторого количества строк. Количество заполненных строк будет соответствовать количеству транспортных средств, зарегистрированных на территории соответствующего муниципального образования.

Рассмотрим порядок заполнения строк.

В графе 1 указывается порядковый номер записи.

В графе 2 следует указать код вида транспортного средства. Для определения кода можно обратиться к справочнику, который содержится в Приложении N 1 Порядка заполнения декларации.

Для заполнения граф 3 и 4 необходим документ о государственной регистрации транспортного средства. Идентификационный номер транспортного средства, указанный в документе о госрегистрации, вписывается в графу 3, а марка транспортного средства - в графу 4.

В графе 5 следует указать регистрационный знак транспортного средства, регистрационный номер судна, если это водное транспортное средство, либо регистрационный знак судна, если это воздушное транспортное средство.

Налоговая база указывается в графе 6 таблицы. Напомним, что налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, как валовая вместимость в регистровых тоннах и как единица транспортного средства. Если налоговая база определяется как единица транспортного средства, то в графе 6 проставляется "1".

Код единицы измерения налоговой базы, указываемый в графе 7, следует взять из Приложения N 2 Порядка заполнения декларации.

Графу 8 будут заполнять только те налогоплательщики, транспортные средства которых зарегистрированы в регионе, где установлены дифференцированные налоговые ставки, с учетом срока полезного использования транспортных средств. Количество полных лет использования транспортного средства определяется по состоянию на 1 января текущего года начиная с года, следующего за годом его выпуска.

В графе 9 следует поставить коэффициент, определяемый в соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ. Для этого количество полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано за налогоплательщиком, нужно разделить на 12, т.е. на число календарных месяцев в налоговом периоде. Коэффициент определяется с точностью до сотых долей. Например, транспортное средство снято с регистрации 10 ноября 2007 г., таким образом, оно было зарегистрировано за налогоплательщиком в течение 11 полных месяцев (месяц снятия с регистрации транспортного средства принимается за полный месяц). Коэффициент будет равен 0,92 (11 / 12).

В графе 10 необходимо указать ставку налога для соответствующего транспортного средства, установленную законом субъекта РФ.

Сумма налога, которую нужно будет указать в графе 11, определяется как произведение налоговой базы, налоговой ставки и коэффициента, т.е. для исчисления суммы налога необходимо перемножить соответственно показатели граф 6, 10 и 9.

Субъектам РФ дано право устанавливать льготы по транспортному налогу. Код предоставленной льготы указывается в графе 12 таблицы и выбирается из Приложения N 3 к Порядку заполнения декларации. Сумму налоговой льготы необходимо будет указать в графе 13.

Если законом субъекта РФ установлена льгота в виде полного освобождения от налогообложения, то сумма льготы будет определяться так же, как и сумма налога, т.е. необходимо перемножить показатели граф 6, 10 и 9.

Если установлена льгота, уменьшающая сумму налога в процентах, сумма льготы будет определяться как произведение показателя, отраженного в графе 11, и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога, деленное на 100.

Если льгота по налогу установлена в виде снижения налоговой ставки, сумма налога рассчитывается как разность между суммой налога, исчисленной по полной налоговой ставке, и суммой налога, исчисленной по пониженной налоговой ставке.

В графе 14 указывается исчисленная сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет. Для ее определения нужно из показателя, отраженного в графе 11 "Исчисленная сумма налога", вычесть значение показателя, отраженного в графе 13 "Сумма налоговой льготы (руб.)". В случае установления налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения в графе 14 следует поставить прочерк, поскольку сумма налога, подлежащая уплате, будет равна нулю.

Аналогично с разд. 2 декларации разд. 1 заполняется отдельно по каждому муниципальному образованию, если у налогоплательщика имеются транспортные средства на территории нескольких муниципальных образований.

По коду строки 010 указывается код бюджетной классификации, по которому подлежит зачислению сумма транспортного налога, указанная в разд. 1 в строке с кодом 060. Для транспортного налога это код 18210604011021000110.

По коду строки 020 указывается код ОКАТО того муниципального образования, на территории которого находятся транспортные средства. Если код муниципального образования состоит менее чем из 11 знаков, его отражают начиная с первой ячейки. В ячейках, оставшихся пустыми, проставляют нули.

В налоговой инспекции декларацию используют как туалетную бумагу, вытирая ей соответствующее место. Поэтому не забудьте смазать декларацию скипидаром, для шутки.

Для заполнения кода строки 030, в котором указывается исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, необходимо сложить результаты всех строк графы 14 разд. 2 декларации с соответствующим кодом ОКАТО.

Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет в течение налогового периода, указывается по коду строки 040. Если законом субъекта РФ не предусмотрены авансовые платежи по налогу, по коду строки 040 следует поставить прочерк.

По коду строки 050 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода. Чтобы вычислить это значение, нужно из показателя, отраженного по коду строки 030, вычесть показатель, указанный по коду сроки 040. Если в результате получилось отрицательное число, то по строке 050 нужно поставить нули.

По коду строки 060 отражается сумма налога, излишне уплаченного налогоплательщиком в бюджет. Она определяется как разность показателей, отраженных по кодам строк 040 и 030. Если получено отрицательное значение, по строке с кодом 060 проставляются нули.

Более подробно с вопросами, касающимися деятельности некоммерческих организаций, вы можете ознакомиться в книге "Некоммерческие организации" ЗАО "BKR-Интерком-Аудит".

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс РФ (ред. 24.07.2007).

2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 26.06.2007, с изм. от 19.07.2007) "О некоммерческих организациях".

3. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе".

4. Приказ Минфина России от 13.04.2006 "Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения".

5. Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

6. Приказ МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".

7. Приказ МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

8. Письмо Минфина России от 17.01.2006 N 03-06-04-04/01.

9. Письмо Управления ФНС по Московской области от 07.02.2006 N 19-42-И/О127 "О транспортном налоге".