Содержание

Введение

Глава 1. Общие положения по транспортному налогу

1.1 Налогоплательщики и объекты налогообложения

1.2 Налоговая база, налоговые ставки

1.3 Налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога

Глава 2. Расчет транспортного налога на примере организации ООО "ТрансАвто"

Заключение

Список используемой литературы

## Введение

Введение транспортного налога являлось очередным этапом налоговой реформы, проводимой в России. Транспортный налог заменил налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств, акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан и налог на имущество с физических лиц в отношении водных и воздушных транспортных средств.

Транспортный налог является региональным налогом, то есть устанавливается Налоговым Кодексом РФ (НК РФ) и законами субъектов РФ. При этом региональный налог вводится в действие законом субъекта РФ в соответствии с НК РФ и обязателен к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

В Волгоградской области такой закон был принят 11 ноября 2002 года - Закон Волгоградской области № 750-ОД "О транспортном налоге".

В соответствии с п.6 ст.3 НК РФ при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

В отношении транспортного налога часть элементов налогообложения (объект, база, период, пределы изменения налоговой ставки) установлена федеральным законодательством, а другие элементы (ставки, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности, налоговые льготы) устанавливаются законодательными (представительными) органами субъекта РФ.

Налоговая база - обязательный элемент налогообложения. Возникающие на практике проблемы связаны зачастую с порядком определения налоговой базы непосредственно по отдельным транспортным средствам (для примера: существуют различия в способе замера лошадиных сил двигателей транспортных средств из Японии и из Европы). Однако совершенствование возможно не только путем предоставления разъяснений, внесения дополнений в законодательные акты, а также кардинальной заменой показателей налоговой базы, прописанных в статье 359 Налогового Кодекса РФ, основываясь на зарубежном опыте.

Данный вопрос широко обсуждается не только в финансовой периодической печати и литературе. Он не оставляет равнодушными и владельцев транспортных средств, и дискуссии по этому поводу ведутся на страницах автомобильных журналов.

Целью работы является изучение общих положений по транспортному налогу, а также рассмотрение порядка исчисления и уплаты транспортного налога на конкретном предприятии.

Предметом исследования выступает транспортный налог в Волгоградской области.

Объектом исследования является организация ООО "ТрансАвто", находящаяся в Волгоградской области. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога определяется главой 28 "Транспортный налог" Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), введенной в действие Федеральным законом "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" с 1 января 2003 года. Актуальность темы заключается в том, что транспортный налог является относительно новым для налогообложения. Плательщиками налога являются как физические, так и юридические лица. Платить его должны владельцы практически всех транспортных средств, будь то автомобиль, самолет или баржа. А так как мало кто из организаций обходится без транспорта, то данный налог коснется почти всех. Кроме того, в некоторых случаях налог придется платить и тем фирмам, у которых транспортного средства нет, и они пользуются им по доверенности. Поэтому важно знать: по каким ставкам облагается данный налог (в частности в Волгоградской области), кто является налогоплательщиком, какова база налогообложения и как рассчитывается данный налог.

## Глава 1. Общие положения по транспортному налогу

## 1.1 Налогоплательщики и объекты налогообложения

**"**Транспортные средства" - это обобщенное наименование объекта налогообложения. В соответствии со ст.83 НК РФ 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. Таким образом, регистрация транспортного средства влечет возникновение обязанности по постановке на налоговый учет. Основным критерием, по которому хозяйствующему субъекту присваивается статус налогоплательщика в целях применения гл.28 "Транспортный налог" НК РФ, является регистрация транспортного средства. Данный вывод следует из положений ст.357 НК РФ. В соответствии с ней плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Транспортные средства, не зарегистрированные в установленном законом порядке, не являются объектом обложения транспортным налогом (постановления ФАС ЦО от 03.04.2006 N А68-АП-279/12-05, ФАС ВВО от 30.01.2006 N А43-16227/2005-35-548). Следует также отметить Постановление ФАС СЗО от 14.12.2006 N А05-7361/2006-22, согласно которому транспортные средства, находящиеся на балансе общества, но не зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ, не облагаются транспортным налогом. Незарегистрированное транспортное средство не может беспрепятственно передвигаться по российским дорогам, следовательно, оно не будет воздействовать на состояние дорог общего пользования, поэтому экономических оснований для обложения такого транспортного средства налогом нет.

Если организация приобретает грузовые автомобили в качестве комплектующих средств и регистрирует их в установленном порядке в органах ГИБДД, то их следует рассматривать как объекты обложения транспортным налогом (согласно Письму Минфина РФ от 06.05.2006 N 03-06-04-04/15).

Если судно не зарегистрировано ни в одном из реестров судов РФ, то оно не является объектом обложения транспортным налогом (согласно Письму Минфина РФ от 13.02.2007 N 03-05-06-04/05). В отношении судна, зарегистрированного в бербоут-чартерном реестре (реестре арендованных иностранных судов), плательщиком транспортного налога является фрахтователь судна. На него не распространяется действие пп.4 п.2 ст.358 НК РФ, согласно которому не являются объектом налогообложения пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок. Данная льгота также не распространяется на иностранное лицо, имеющее в собственности грузовое судно. В соответствии с пп.9 п.2 ст.358 НК РФ суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов, также не являются объектом обложения транспортным налогом.

В Письме Минфина РФ от 12.12.2006 N 03-06-04-04/52 даны разъяснения по исчислению налога в отношении транспортных средств, переданных по договору лизинга. В соответствии со ст.20 Федерального закона N 164-ФЗ такое транспортное средство может быть зарегистрировано или на лизингодателя, или на лизингополучателя. Так, по мнению Минфина, если по договору лизинга транспортные средства, зарегистрированные на лизингодателя, временно переданы по месту нахождения лизингополучателя и временно поставлены на учет в ГИБДД по его местонахождению, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту их государственной регистрации. Если по соглашению сторон лизингодатель поручает лизингополучателю регистрацию предмета лизинга на имя лизингодателя, то в регистрационных документах должны быть указаны сведения о собственнике и владельце (пользователе) имущества. Организация, владеющая автомобилем по договору лизинга, является плательщиком транспортного налога, если по взаимному согласию между ней и лизингодателем данный автомобиль зарегистрирован на организацию (также Письмо Минфина РФ от 06.03.2006 N 03-06-04-04/07). Если лизингодатель не является резидентом РФ, а лизингополучатель, наоборот, является, то в этом случае плательщиком транспортного налога будет лизингополучатель, на которого в соответствии с законодательством РФ временно зарегистрировано транспортное средство.

Также индивидуальные предприниматели являются плательщиками транспортного налога. Однако в отношении них следует учесть следующее. Дело в том, что в гл.28 НК РФ не упоминается об индивидуальных предпринимателях, и она регулирует порядок налогообложения организаций и физических лиц. А поскольку в целях применения налогового законодательства под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (п.2 ст.11 НК РФ), следовательно, предприниматели, исчисляя и уплачивая транспортный налог, должны руководствоваться порядком, установленным для физических лиц.

Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог по итогам налогового периода (календарного года) согласно п.1 ст.360 НК РФ на основании уведомлений налогового органа. Другими словами, индивидуальный предприниматель не участвует в расчете суммы транспортного налога, не заполняет и не сдает налоговую декларацию, а также не сообщает налоговому органу сведения, необходимые для исчисления данного налога.

В соответствии со ст.52 НК РФ налоговое уведомление может быть передано физическому лицу лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт получения уведомления (например, по почте заказным письмом).

Часть вторая ст.357 НК РФ закрепляет по состоянию на дату опубликования Закона N 110-ФЗ (30 июля 2002 г) распространенную на практике ситуацию "продажи" транспортного средства на основе генеральной доверенности. Согласно ст.185 ГК РФ доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Доверенность не является основанием для регистрации транспортного средства. Поскольку предметом доверенности не может быть передача права собственности, то у лица, выдавшего доверенность, сохраняются права собственника.

Согласно абзацу второму ст.357 НК РФ по транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения им до момента официального опубликования Закона 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.

Согласно Правилам регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения, утвержденным приказом МВД России от 26.11.96 N 624 "О порядке регистрации транспортных средств", транспортные средства регистрируются только за юридическими или физическими лицами, указанными в паспорте транспортного средства, в справке-счете или ином документе, удостоверяющем право собственности на транспортные средства (п.1.3).

Вместе с тем установлено, что при изменении места эксплуатации транспортного средства осуществляется временная регистрация его места пребывания. Однако особенностью режима временной регистрации является то, что автотранспортное средство в период пребывания по месту эксплуатации продолжает оставаться зарегистрированным за собственником.

Таким образом, несмотря на изменение места пребывания (эксплуатации) транспортного средства, обязанность по уплате налога к арендатору (лизингополучателю) не переходит, а остается на собственнике транспортного средства. Сделанный вывод соответствует общему правилу, что имущественный (реальный) налог уплачивает собственник облагаемого имущества независимо от того, кто и как фактически использует имущество.

В случае если у транспортного средства имеется несколько собственников, также возникает вопрос об определении обязанности уплаты налога. Для решения данного вопроса необходимо обратить внимание на определение плательщика транспортного налога, сформулированное в ст.357 НК РФ. Им признается лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. Правила регистрации автомототранспортных средств не предусматривают регистрации транспортного средства на нескольких лиц. Следовательно, постоянная регистрация транспортного средства не может осуществляться в нескольких местах (по юридическим адресам всех сособственников) одновременно. Не может быть несколько лиц, на которых зарегистрировано транспортное средство, следовательно, не может быть несколько плательщиков одного налога в отношении одного и того же транспортного средства.

От уплаты транспортного налога освобождаются:

органы государственной власти Волгоградской области, органы местного самоуправления Волгоградской области;

образовательные учреждения среднего и высшего профессионального образования, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность на территории Волгоградской области;

абзац исключен. - Закон Волгоградской области от 11.04.2006 N 1209-ОД;

Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы - в отношении легковых автомобилей и мотоциклов;

ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий, инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды боевых действий, подпадающие под действие статей 2 - 4 Федерального закона "О ветеранах", на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

инвалиды I и II групп, на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

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", на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

(абзац введен Законом Волгоградской области от 11.04.2008 N 1659-ОД)

граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

(абзац введен Законом Волгоградской области от 11.04.2008 N 1659-ОД)

граждане, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах, на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

(абзац введен Законом Волгоградской области от 11.04.2008 N 1659-ОД)

жители Волгоградской области, имеющие награды "Блокадный Ленинград", на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски;

родители военнослужащих и сотрудников, погибших (умерших) вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы;

организации, созданные органами государственной власти Волгоградской области, органами местного самоуправления Волгоградской области для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов;

(абзац введен Законом Волгоградской области от 06.06.2005 N 1067-ОД)

религиозные организации - в отношении водных транспортных средств, специально предназначенных для проведения религиозных обрядов и церемоний и (или) культурно-просветительской работы.

(абзац введен Законом Волгоградской области от 17.11.2008 N 1771-ОД).

Также не признаются налогоплательщиками лица, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.

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 Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

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

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;

промысловые морские и речные суда;

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

тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные 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;

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

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

самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

## 1.2 Налоговая база, налоговые ставки

В соответствии со ст.359 НК РФ налоговая база по транспортному налогу определяется:

1) отдельно по каждому транспортному средству:

в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в пункте 1.2), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

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

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

2) отдельно:

в отношении не указанных в ст.359 водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспортного средства.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Налоговые ставки, установленные в Волгоградской области (в ред. Закона Волгоградской области от 17.11.2008 N 1771-ОД) приведены в Таблице 1.

Налоговые ставки в Волгоградской области.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка (в рублях) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя  (с каждой лошадиной силы):  - до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  - свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт)  включительно  - свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт)  включительно  - свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)  включительно  - свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 7,5  17,5  35,0  67,5  150,0 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя  (с каждой лошадиной силы):  -до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно  -свыше 20 л.с. до 36 л.с. (свыше 14,7 кВт до 26,48 кВт)  включительно  -свыше 36 л.с. (свыше 26,48 кВт) | 5,0  9,0  21,0 |
| Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):  -до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно  -свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) | 21,0  42,0 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной  силы):  -до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  -свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт)  включительно  -свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт)  включительно  -свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)  включительно  -свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 14,0  28,0  50,0  65,0  85,0 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на  пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы) | 11,0 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной  силы):  -до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно  -свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт) | 11,0  21,0 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с  мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):  -до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  -свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 21,0  100,0 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя  (с каждой лошадиной силы):  -до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  -свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 42,0  200,0 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):  -до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  -свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 125,0  250,0 |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется  валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой  вместимости) | 42,0 |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели  (с каждой лошадиной силы) | 53,0 |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма  силы тяги) | 34,0 |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие  двигателей (с единицы транспортного средства) | 420,0 |

В соответствии с п.2 ст.361 НК РФ налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более, чем в 5 раз.

В соответствии с п.3 ст.361 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

## 1.3 Налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога

Согласно ст.360 НК РФ налоговым периодом по транспортному налогу признан календарный год - период с 1 января по 31 декабря. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

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.

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.

В соответствии со ст.362 НК РФ налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу 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.

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 настоящей статьей.

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

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.

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. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц (в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ).

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.

В соответствии с п.6 ст.362 НК РФ, введенным Федеральным законом от 20.10.2005 N 131-ФЗ, законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Законом Волгоградской области от 23.12.2005 N 1151-ОД установлен следующий порядок и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по налогу:

налоговое уведомление о сумме транспортного налога, подлежащей уплате, вручается налогоплательщику - физическому лицу налоговым органом по месту жительства налогоплательщика в срок, установленный законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог в срок до 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом по транспортному налогу, на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом;

налогоплательщики-организации в течение налогового периода уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу, исчисляемые по итогам отчетных периодов. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы календарного года.

Авансовые платежи определяются по итогам отчетного периода исходя из действующих налоговых ставок и налоговой базы. Уплата авансовых платежей производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в размере одной четвертой от общей суммы транспортного налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода.

Налогоплательщики-организации производят окончательную уплату суммы налога, исчисленной за налоговый период по транспортному налогу, за вычетом сумм, уплаченных в виде авансовых платежей, не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом по транспортному налогу.

## Глава 2. Расчет транспортного налога на примере организации ООО "ТрансАвто"

Организация ООО "ТрансАвто" на 1 января 2009 года имеет на балансе следующие транспортные средства, зарегистрированные в Волгограде:

легковой автомобиль Toyota Camry мощностью 277 л. с.;

легковой автомобиль Mitsubishi Lancer 9 мощностью 98 л. с.;

грузовой автомобиль КамАЗ 5320 мощностью 210 л. с.;

грузовой автомобиль Зил 4331 мощностью 160 л. с. (10 августа произведена замена и регистрация двигателя мощностью 195 л. с).

Также организацией ООО "ТрансАвто" 20 мая 2008 года был приобретен и зарегистрирован легковой автомобиль ВАЗ 21154 мощностью 56 л. с. Автомобиль был продан и снят с учета 15 ноября 2008 года.

Необходимо рассчитать сумму налога за 2008 год, подлежащую уплате организацией ООО "ТрансАвто".

Транспортный налог для одного транспортного средства в общем случае будет рассчитываться по следующей формуле:

ТН=НБ\*НС\*К, где

ТН - сумма налога;

НБ - налоговая база (мощность, л. с);

НС - налоговая ставка (руб. /л. с);

К - коэффициент (число месяцев в году, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на организацию, деленное на 12). Месяц, в котором был зарегистрировано или снято с учета транспортное средство, считается полным.

Сумма налога за легковой автомобиль Toyota Camry за 2008 год составляет:

277 л. с. \* 150 рублей = 41550 рублей.

Сумма налога за легковой автомобиль Mitsubishi Lancer 9 за 2008 год составляет:

98 л. с. \* 7,5 рублей = 735 рублей.

Сумма налога за грузовой автомобиль КамАЗ 5320 за 2008 год составляет:

210 л. с. \* 65 рублей = 13650 рублей.

Сумма налога за грузовой автомобиль Зил 4331 (с учетом произведенной замены двигателя и перерегистрации) будет рассчитываться следующим образом:

( (160 \* 8) + (195 \* 4)): 12 \* 50 = 8583 рубля.

Сумма налога за легковой автомобиль ВАЗ 21154 за 2008 год будет рассчитываться следующим образом:

56 л. с. \* 7,5 рублей \* 7 месяцев: 12 месяцев = 245 рублей.

Общая сумма подлежащего внесению в бюджет транспортного налога организацией ООО "ТрансАвто" за 2008 год составляет 64763 рубля.

В соответствии с законом Волгоградской области от 23.12.2005 N 1151-ОД организация ООО "ТрансАвто" в течение налогового периода будет уплачивать авансовые платежи по транспортному налогу, исчисляемые по итогам отчетных периодов. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы календарного года.

Для данной организации сроки уплаты транспортного налога будут следующими:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отчетный период | Сумма авансовых платежей | Сроки уплаты |
| I квартал | 16191 рубль | до 25 апреля 2008 года |
| II квартал | 16191 рубль | до 25 июля 2008 года |
| III квартал | 16191 рубль | до 25 октября 2008 года |
| окончательная уплата суммы налога | 16190 рублей | до 1 марта 2009 года |

## Заключение

В данной работе были отражены следующие сведения:

кто является налогоплательщиком транспортного налога;

какова база налогообложения;

по каким ставкам облагается транспортный налог.

Также был рассмотрен порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога на примере конкретной организации.

В целом можно сказать, что транспортный налог является простым для налогообложения. Ставки налога фиксированы, объекты - конкретны, а налоговая база определяется четко.

Однако следует сказать, что в условиях экономического кризиса, повлекшего уменьшение объемов производства, все острее ощущается снижение темпов роста поступления доходов в бюджет Волгоградской области по сравнению с минувшим годом. В этой связи возрастает роль так называемых "имущественных" налогов с физических лиц и, в первую очередь, транспортного налога. Кстати, данный налог дает наибольшую сумму поступлений из всей группы таких налогов. Например, в 2009 году его доля поступлений в общем объеме "имущественных" налогов с физических лиц составляет порядка 90%. В виду роста ставок выгодным для российского потребителя в настоящее время является приобретение легковых автомобилей мощностью до 100 л. с., ставка налога на которые минимальна.

Вследствие этого ожидается, что в ближайшие 3 года ставки на легковые автомобили мощностью до 100 л. с. будут увеличиваться, а все остальные останутся без изменений. Нестабильность налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот, несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, и является острейшей проблемой налоговой системы.

## Список используемой литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

2. Закон Волгоградской области "О транспортном налоге" от 11.11.2002 г. № 750-ОД

3. Закон Волгоградской области от 06.06.2005 N 1067-ОД "О внесении изменения в статью 2 Закона Волгоградской области от 11.11.2002 г. № 750-ОД "О транспортном налоге"

4. Закон Волгоградской области от 23.12.2005 N 1151-ОД "О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 11.11.2002 г. № 750-ОД "О транспортном налоге"

5. Закон Волгоградской области от 11.04.2006 N 1209-ОД "О внесении изменения в статью 2 Закона Волгоградской области от 11.11.2002 г. № 750-ОД "О транспортном налоге"

6. Закон Волгоградской области от 11.04.2008 N 1659-ОД "О внесении изменений в статью 2 Закона Волгоградской области от 11.11.2002 г. № 750-ОД "О транспортном налоге"

7. Закон Волгоградской области от 17.11.2008 N 1771-ОД "О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 11.11.2002 г. № 750-ОД "О транспортном налоге"

8. Постановление ФАС ВВО от 30.01.2006 N А43-16227/2005-35-548

9. Постановление ФАС ЦО от 03.04.2006 N А68-АП-279/12-05

10. Постановление ФАС СЗО от 14.12.2006 N А05-7361/2006-22

11. Письмо Минфина РФ от 06.03.2006 N 03-06-04-04/07

12. Письмо Минфина РФ от 06.05.2006 N 03-06-04-04/15

13. Письмо Минфина РФ от 12.12.2006 N 03-06-04-04/52

14. Письмо Минфина РФ от 13.02.2007 N 03-05-06-04/05

15. Правила регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения // утв. Приказом МВД России от 26.11.96 N 624 "О порядке регистрации транспортных средств"

16. Кузнецов А. Транспортный налог // Экономика и жизнь. - № 11. - 2002 г.

17. Симаков А.М. Налогообложение владельцев транспортных средств - вопросы и ответы // Российский налоговый курьер. - № 10. - 2002 г.

18. Шкель Т. Гудок пока не слышен // Российская газета. - 2009. - № 215

19. www.volganet.ru

20. www.volgoduma.ru