

УДК: 336.22:656

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ОШИБКИ И ПОСЛЕДСТВИЯ

Пономарев В.А., – студент
Кубанский государственный аграрный университет

В статье рассмотрены основные аспекты транспортного налога: плательщики, порядок и сроки уплаты. Представлены наиболее распространенные ошибки, допускаемые бухгалтерами при его исчислении, а так же налоговые последствия по ним.

С 1 января 2003 года вступила в силу глава 28 Налогового кодекса, а значит все фирмы, у которых были автомобили, мотоциклы, яхты и т. д., начали платить транспортный налог. На территории Краснодарского края налог введен Законом № 639-КЗ от 26 ноября 2003 г.

С 2006 года в 28 главу Налогового кодекса РФ законом от 20 октября 2005 г. № 131-ФЗ были внесены изменения.

Транспортный налог платит собственник транспортного средства, то есть лицо, на которое оно зарегистрировано. Кроме того, транспортный налог платит лицо, которому автомобиль или иное транспортное средство было передано по доверенности до 30 июля 2002 г. Если передача транспортного средства была осуществлена после этой даты, то транспортный налог платит его собственник.

Не каждый транспорт является объектом налогообложения. Налог платится за автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, моторные лодки, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства. Не являются объектами налогообложения: весельные лодки или лодки мощностью менее 5 л.с., инвалидные автомобили, трактора, комбайны и др.

Сумма транспортного налога зависит от мощности двигателя. Налог платится с каждой лошадиной силы. Этот показатель указывается в техпаспорте на транспортное средство. Если же у организации имеются самолеты с реактивными двигателями, то налоговой базой будет суммарная паспортная тяга при взлете, измеряемая в килограммах силы. У некоторых транспортных средств нет двигателя. Например, у парусных яхт. В этом случае налоговой базой будет каждая единица такого транспортного средства.

Ставки транспортного налога устанавливают региональные власти, руководствуясь базовыми ставками, приведенными в Налоговом кодексе. На территории Краснодарского края почти все ставки достигают максимальной величины, превосходя базовые в 5 раз.

Налоговым периодом признается год. Уплачивать же налог следует четыре раза в год, по итогам каждого квартала.

Налогоплательщик самостоятельно производит уплату авансовых платежей по итогам первого, второго и третьего кварталов. Для расчета суммы авансовых платежей используется формула:

$$\text{Сумма налога} = \text{Количество лошадиных сил} \times \text{Ставка налога} \times \text{Коэффициент} \quad (1)$$

Коэффициент надо считать в том случае, если транспортное средство принадлежало лицу меньше года. Рассчитывается он по формуле:

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Количество месяцев, в течение которых транспортное средство принадлежало фирме (с учетом месяцев регистрации и снятия с учета транспортного средства)}}{12} \quad (2)$$

Причем, если машина была куплена и в этом же месяце продана, то на-

лог следует заплатить за один месяц.

После того как будет определен налог по каждому транспортному средству, сложите полученные суммы и разделить на 4. Итоговую величину и следует заплатить в бюджет по истечении квартала. Конечная сумма расчета будет определена как разница между годовой суммой налога и уплаченными авансовыми платежами.

При этом в учете делаются следующие записи:

1. Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – начислен аванс по налогу;
2. Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» Кредит счета 51 «Расчетные счета» – сумма аванса перечислена в бюджет.

На территории Краснодарского края предусмотрены льготы, в соответствии с которыми от уплаты транспортного налога освобождаются: Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы, Герои труда Кубани; ветераны Великой Отечественной войны, лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие чернойбыльской катастрофы и др.

Пенсионеры уплачивают половину суммы транспортного налога в отношении лишь одного зарегистрированного на него транспортного средства, имеющего наибольшую мощность двигателя.

Не смотря на простоту транспортного налога, нередко допускаются ошибки.

Очень показательной явилась ошибка, допущенная в государственном унитарном предприятии Краснодарского края «ХХХ». В собственности данного предприятия на 01.01.05 г. находилось 3 автомобиля: ВАЗ – 2110 мощностью 78 л.с., Opel Astra H – 125 л.с. и Peugeot 307 – 138 л.с. Причем 2 по-

следних были приобретены 30 мая 2005 года. По итогам года бухгалтер исчислил и уплатил сумму налога следующим образом.

Наименование транспортного средства	Налоговая ставка, руб.	Мощность, л.с.	Срок использования в отчетном периоде	Коэффициент	Сумма налога, руб.
ВАЗ – 2110	15	78	01.01.05 г.	1	1170,00
Opel Astra H	25	125	30.05.05 г.	0,583	1821,88
Pegeout 307	25	137	30.05.05 г.	0,583	1996,78
				Итого:	4988,66

Следует обратить внимание, что два последних автомобиля фактически были в работе 7 месяцев, что и было учтено бухгалтером. Однако в соответствии с налоговым кодексом в срок использования транспортного средства включается месяц постановки транспортного средства на регистрацию. С учетом этого срок использования транспортного средства будет не 7, а 8 месяцев.

Таким образом, организация не учла при расчете коэффициента месяц, в котором были зарегистрированы приобретенные транспортные средства. Реально же коэффициент равен 0,667 (8/12), а величина налога – 2084,38 и 2284,48 руб. Собственно в результате этого сумма транспортного налога была занижена на 550,2 руб.

Налоговыми последствиями явилась уплата штрафа в размере 20% от суммы недоимки, т.е. 110,04 руб. Кроме того, организация уплатила пеню за 96 дней просрочки платежа по 0,03% от ставки рефинансирования за каждый день просрочки, что составило 174,3 руб. Итого сумма штрафа была 724,50 руб.

Еще одной показательной ошибкой является неуплата налога по полностью самортизированным транспортным средствам. Так, например, в предприятии ОАО «УУУ» на балансе числился легковой автомобиль ГАЗ – 3310 мощностью 90 л.с. К концу 2004 года автомобиль был полностью самортизирован и перестал числиться на балансе. При этом с учета в ГИБДД автомобиль снят не был и использовался в организации. Сумму транспортного налога по итогам первого квартала 2006 года организация посчитала равной нулю. Реальная сумма налога составила 337,5 руб. ($15 \times 90 \times 0,25$). Налоговых санкций это не повлекло, так как у предприятия имелась дебетовая задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и сборам в размере 2890 руб.

Кроме вышеуказанных, нередкими являются ошибки, связанные с неправильным применением налоговых ставок. Зачастую организации рассчитывают сумму налога исходя из федеральных ставок. При этом необходимо руководствоваться ставками, утвержденными законами субъектов РФ. Часто организации не предоставляют в налоговый орган квартальные декларации, а ограничиваются предоставлением лишь годовой. В таком случае уплачивается штраф в размере 20% от суммы налога за первый, второй и третий кварталы, а так же пеня в размере 0,03% от ставки рефинансирования за каждый день просрочки.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс, глава 28.
2. Закон №639-КЗ от 26 ноября 2003 г.
3. Закон №131-ФЗ от 20 октября 2005 г.