

**Пермский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения высшего образования «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»**

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года
Зав.кафедрой  Л.Г.Петрунькина

Методические указания

по теме 3.2 «Транспортный налог»

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами**

**для студентов очного отделения специальности 38.02.01 «Экономика
и бухгалтерский учёт (по отраслям)»**

Пермь, 2024

Аннотация

Методические указания по теме 3.2 «Транспортный налог» МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для студентов 3 курса очного отделения специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

Методические указания разработаны на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» и рабочей программы профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по указанной специальности.

Методические указания предназначены для закрепления теоретических знаний студентов, формирования практических умений и навыков в правильности исчисления и своевременности уплаты транспортного налога, моделировании возможных ситуаций налоговых правоотношений и их последствий, принятии взвешенных решений, необходимых в профессиональной деятельности.

В Методических указаниях рассмотрены следующие вопросы: Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Учет транспортного налога.

Для закрепления соответствующих знаний, умений и навыков представлены примеры расчетов авансовых платежей и сумм транспортного налога (исчисленных и к уплате), в рамках изучаемой темы предложены задания для выполнения.

Автор:

Беккер Н.А, преподаватель Пермского финансово-экономического колледжа – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1.СУЩНОСТЬ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА	5
2.ЭЛЕМЕНТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА	6
2.1.НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ	6
2.2.ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
2.3.НАЛОГОВАЯ БАЗА.....	8
2.4.НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ОТЧЁТНЫЙ ПЕРИОД.....	8
2.5.НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ	9
2.6.НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ.....	9
2.7. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ СУММЫ НАЛОГА И СУММ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ	10
2.8. ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ	15
2.9. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.....	16
2.10. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА В ПЕРМСКОМ КРАЕ.....	17
3. УЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА.....	20
3.1.БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА	20
3.2. УЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	20
4. ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ 3.2 «ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ»	22

Введение

Впервые транспортный налог был введен Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней».

Налог взимался с организаций. При этом его объектом не были транспортные средства. Транспортный налог взимался со всех организаций, кроме бюджетных, в размере 1% от фонда оплаты труда.

Средства от взимания данного налога направлялись в бюджеты субъектов РФ для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта.

Современный транспортный налог был введен 1 января 2003 года. Данный налог является основным ресурсом финансового обеспечения дорожной отрасли, и от того, насколько своевременно он поступит в региональный бюджет, зависят сроки и качество исполнения программ по ремонту и строительству дорог.

В предлагаемых Методических указаниях рассмотрены следующие вопросы: Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Элементы налога (с учетом региональных особенностей). Учет транспортного налога.

Методические указания предусматривают подготовку будущих специалистов к закреплению полученных знаний в части понимания сущности транспортного налога, правильности исчисления авансовых платежей и сумм налога, а также своевременности уплаты платежей в бюджет, особенностей регионального законодательства по транспортному налогу, моделирования возможных ситуаций налоговых правоотношений и их последствий.

Сначала излагаются вопросы исчисления и уплаты транспортного налога, затем предлагается выполнить задания по изучаемой теме и оформить соответствующие результаты.

Для оценки уровня освоения изложенного материала студент должен представить преподавателю результаты выполненных заданий по транспортному налогу.

1. Сущность транспортного налога

Возникновение транспортного налога связано с необходимостью финансирования государственных расходов на обеспечение возможности содержания в надлежащем состоянии и дальнейшего развития транспортной инфраструктуры.

Поступления от данного налога являются основным источником образования дорожных фондов, необходимых для поддержания качества автомобильных дорог России, строительства новых дорог и сооружений.

В последние годы существенно увеличилось количество транспортных средств. Это вполне закономерно для экономически развивающегося государства. Для нормального функционирования транспортной системы необходимо развивать дорожную сеть. Это тем более актуально для государства, имеющего такую большую территорию. Поэтому транспортный налог имеет существенное значение в современных условиях.

Транспортный налог является одним из основных налогов субъектов Российской Федерации и занимает центральное место в системе имущественного налогообложения в России.

Приобретая автомобиль или другое транспортное средство, его владелец привлекается к финансированию вышеназванных расходов на обеспечение содержания в надлежащем состоянии и дальнейшего развития транспортной инфраструктуры. При этом, транспортный налог обязаны уплачивать не только физические, но и юридические лица, на которых зарегистрированы соответствующие транспортные средства.

Таким образом, вопросы исчисления и уплаты транспортного налога касаются большинства налогоплательщиков. Поэтому важно знать элементы обложения транспортным налогом, а именно: налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

2.Элементы транспортного налога

Элементы транспортного налога определены главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Транспортный налог отнесён статьёй 14 НК РФ к региональным налогам.

Согласно статье 356 НК РФ транспортный налог устанавливается и вводится в действие НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 28 НК РФ.

В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют также порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком (статья 356 НК РФ).

2.1.Налогоплательщики

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

Не признаются налогоплательщиками транспортного налога:

- UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", его дочерние организации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные вышеназванным Федеральным законом, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных данным Федеральным законом,

- в период по 31 декабря 2020 года включительно Российский футбольный союз, локальная организационная структура, коммерческие

партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные указанным Федеральным законом, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.

2.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются:

1) самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу:

- 1) автомобили,
 - 2) мотоциклы,
 - 3) мотороллеры,
 - 4) автобусы
- и другие;

2) воздушные транспортные средства:

- самолеты,
- вертолеты;

3) водные транспортные средства:

- теплоходы,
- яхты,
- парусные суда,
- катера,
- моторные лодки,
- гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда)

и другие водные и воздушные транспортные средства зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (статья 358 НК РФ).

Не являются объектом налогообложения:

1) 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;

2) промысловые морские и речные суда;

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

4) 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;

5) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

6) транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами в соответствии со статьей 85 НК РФ;

7) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

8) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

9) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда и другие транспортные средства поименованные в статье 358 НК РФ.

2.3.Налоговая база

Налоговая база определяется в зависимости от вида транспортного средства:

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

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

3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств - как валовая вместимость;

4) в отношении остальных водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства (статья 359 НК РФ).

2.4.Налоговый период. Отчётный период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчётными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчётные периоды (статья 360 НК РФ).

2.5.Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от соответствующей налоговой базы:

- 1) мощности двигателя транспортного средства
(в расчёте на одну лошадиную силу),
- 2)тяги реактивного двигателя
(в расчёте на один килограмм силы тяги)
- 3) валовой вместимости транспортного средства
(в расчёте на одну регистровую тонну)
- 4) в расчёте на одну единицу транспортного средства.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз (статья 361 НК РФ).

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в статье 361 НК РФ.

2.6.Налоговые льготы

Физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу (статья 361.1 НК РФ).

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов, организаций, должностных лиц, у которых имеются эти сведения.

Лицо, получившее запрос налогового органа о представлении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, исполняет его в течение семи дней со дня получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право этого налогоплательщика на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Форма заявления о предоставлении налоговой льготы, порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2.7. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

Налогоплательщики-**организации** исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - **физическими лицами**, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации (статья 362 НК РФ).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

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

Исчисление суммы налога в отношении дорогостоящих автомобилей производится с учётом **повышающего коэффициента** (Рис.1).

Средняя стоимость дорогостоящего автомобиля (свыше 3 млн.)	Период времени с года выпуска	Повышающий коэффициент
от 3 до 5 млн. руб. включительно	не более 3 лет	1,1
от 5 до 10 млн. руб. включительно	не более 5 лет	2
от 10 до 15 млн. руб. включительно	не более 10 лет	3
от 15 млн. руб.	не более 20 лет	3
*исчисление сроков, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.		

Рис.1

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчётного периода в размере **одной четвертой** произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учётом повышающего коэффициента в отношении дорогостоящих автомобилей.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учёта, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчётного) периода, исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учётом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде (Рис.2)

$$Kв = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Рис.2

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учёта, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства принимается за полный месяц.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учёта, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении понижающего коэффициента (Рис.3, рис.4).

Таким образом, месяц приобретения включается в расчет, если автомобиль поставлен на учет до 15-го числа включительно. А месяц выбытия автомобиля — если он снят с учета после 15-го числа (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Значение коэффициента определяется с точностью до 4-го знака после запятой.

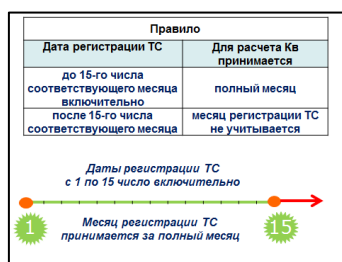


Рис.3

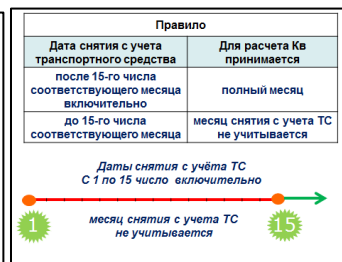


Рис.4

Авансовый платеж по транспортному налогу за отчетный период рассчитывается по следующей формуле (Рис.5):

Формула расчета
авансового платежа
по налогу за отчетный период

$$АП_{тн} = 1/4 \times НБ \times НС \times Кп \times Кв$$

- **АП тн** – сумма авансового платежа по налогу;
- **НБ** - налоговая база;
- **НС** - налоговая ставка;
- **Кп** - повышающий коэффициент
(применяется в отношении дорогостоящего ТС);
- **Кв** - понижающий коэффициент
(применяется в случае регистрации ТС и (или) снятия ТС с регистрации в течение налогового (отчетного) периода).

(Рис.5)

Исчисленный налог определяется аналогично, но так как расчет производится в этом случае за налоговый период (календарный год), а не за квартал, коэффициент $\frac{1}{4}$ не применяется (Рис.6) :

Формула расчета суммы
исчисленного налога
за налоговый период

$$ТН_{исч} = НБ \times НС \times Кп \times Кв$$

- **ТН исч** – сумма исчисленного транспортного налога;
- **НБ** - налоговая база;
- **НС** - налоговая ставка;
- **Кп** - повышающий коэффициент
(применяется в отношении дорогостоящего ТС);
- **Кв** - понижающий коэффициент
(применяется в случае регистрации ТС и (или) снятия ТС с регистрации в течение налогового (отчетного) периода).

Рис.6

Например, требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период при следующих условиях:

Легковой автомобиль Porsche Cayenne : мощность 245 л.с., стоимость 4,1 млн. руб., возраст транспортного средства -1,5 года, период пользования в текущем году - 10 месяцев. Ставка налога (Пермский край) 58 руб. Повышающий коэффициент на дорогостоящий автомобиль 1,3.

Решение: Транспортный налог = $245 \times 58 \times (10/12) \times 1,3 = 15\,394$ руб.

Как правило, организации имеют несколько транспортных средств. В этом случае расчет налога производится по каждому из них, после чего суммируется и уплата производится на общую сумму.

На балансе организации на 01 января текущего года имеются автомобили:

1. легковой автомобиль (мощность двигателя 100 л.с.);
2. легковой автомобиль (мощность двигателя 80 л.с.);
3. легковой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.);

Транспорт состоит на учете в ГИБДД.

15 мая текущего года принят на учет и зарегистрирован один легковой автомобиль (мощность двигателя 140 л.с.)

20 ноября текущего года снят с учета легковой автомобиль (мощность двигателя 100 л.с.)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (руб.)
Легковые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. включительно	25
Свыше 100 до 150 включительно	30

Требуется исчислить транспортный налог за текущий год.

С учетом изложенного, произведем расчет транспортного налога по каждому легковому автомобилю (далее – ТС).

ТС1(мощность двигателя 100 л.с., снят с учета 20 ноября текущего года)

По условиям задачи в течение года данное ТС было зарегистрировано на организацию в период с 01.01 текущего года по 20.11 текущего года (дата снятия с учета).

Так как снятие ТС с регистрации произошло после 15-го августа, данный месяц для расчета понижающего коэффициента (Кв) принимается за полный месяц.

Таким образом, число полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика составило 11 мес. (с января по ноябрь включительно), число календарных месяцев в налоговом периоде – 12 мес.

$$K_v = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

- 1) $K_v = 11/12 = 0,9167$;
- 2) По условиям задачи : для легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. включительно $НС = 25$ руб.
- 3) $ТН_{исчисл} = НБ * НС * K_v$, $ТН = 100 \text{ лс} * 25 \text{ руб.} * 0,9167 = 2\,291,75 \text{ руб.}$, округляем до целых чисел $ТН = 2\,292 \text{ руб.}$

ТС 2 (мощность двигателя 80 л.с.)

- 1) В данном случае регистрация и снятие ТС с учета в налоговом периоде не производилось, поэтому $K_v = 12 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 1$
- 2) $НС = 25 \text{ руб.}$
- 3) $ТН_{исчисл} = 80 \text{ л.с.} * 25 \text{ руб.} * 1 = 2\,000 \text{ руб.}$

ТС 3 (мощность двигателя 120 л.с.)

Действия производятся аналогично расчету по ТС2, только применяем налоговую ставку 30 руб. для легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 до 150 включительно.

- 1) $K_v = 12 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 1$
- 2) $НС = 30 \text{ руб.}$

$$3) \text{ ТН} = 120 \text{ л.с.} \cdot 30 \text{ руб.} \cdot 1 = 3\,600 \text{ руб.}$$

ТС 4 (мощность двигателя 140 л.с. зарегистрирован 15 мая текущего года)

1) Так как регистрация ТС произведена до 15 мая включительно, данный месяц нужно учитывать при расчете Кв.

Таким образом, число полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, составило 8 мес. (с мая по декабрь включительно), число календарных месяцев в налоговом периоде – 12 мес.

$$\text{Кв} = 8 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 0,6667$$

$$2) \text{ НС} = 30 \text{ руб.}$$

$$3) \text{ ТН} = 140 \text{ л.с.} \cdot 30 \text{ руб.} \cdot 0,6667 = 2\,800 \text{ руб.}$$

$$\text{ТН всего} = 2\,292 + 2\,000 + 3\,600 + 2\,800 = 10\,692 \text{ руб.}$$

Ответ : транспортный налог за налоговый период – 10 692 руб.

Сумма, подлежащая уплате в бюджет, определяется за вычетом сумм авансовых платежей (Рис.7):

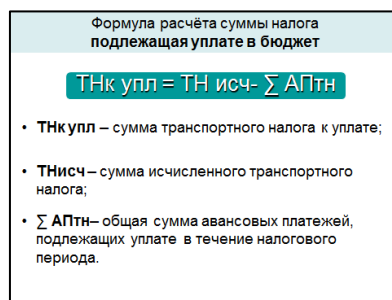


Рис.7

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.

Например, у организации два автомобиля:

1) грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., налоговая ставка 70 руб/л. с., поставлен на учет 15 марта;

2) легковой с мощностью двигателя 105 л. с., налоговая ставка 35 руб/л. с.

1) Расчет авансовых платежей и налога по грузовому автомобилю:

Коэффициент Кв:

- 1 квартал - 0,3333 (1 мес. / 3 мес.)
- год - 0,8333 (10 мес. / 12 мес.)

Авансовые платежи:

- 1 квартал - 1 517 руб. (1/4 х 260 л. с. х 70 руб/л. с. х 0,3333)
- 2 квартал - 4 550 руб. (1/4 х 260 л. с. х 70 руб/л. с.)
- 3 квартал - 4 550 руб. (1/4 х 260 л. с. х 70 руб/л. с.)

Сумма исчисленного налога за год - 15 166 руб. (260 л. с. х 70 руб/л. с. х 0,8333).

2) Расчет авансовых платежей и налога по легковому автомобилю:

Авансовые платежи:

- 1 квартал - 919 руб. (1/4 х 105 л. с. х 35 руб/л. с.)
- 2 квартал - 919 руб. (1/4 х 105 л. с. х 35 руб/л. с.)
- 3 квартал - 919 руб. (1/4 х 105 л. с. х 35 руб/л. с.)

Сумма исчисленного налога за год - 3 675 руб. (105 л. с. х 35 руб/л. с.).

3) Итого платежи по транспортному налогу:

Авансовые платежи:

- 1 квартал - 2 436 руб. (1 517 руб. + 919 руб.)
- 2 квартал - 5 469 руб. (4 550 руб. + 919 руб.)
- 3 квартал - 5 469 руб. (4 550 руб. + 919 руб.)

Сумма налога, подлежащего уплате за год, - 5 467 руб. (15 166 руб. + 3 675 руб. - 2 436 руб. - 5 469 руб. - 5 469 руб.).

2.8. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств (статья 363 НК РФ).

Обратите внимание, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ **местом нахождения автотранспортных средств признается место нахождения организации** (ее обособленного подразделения).

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков-организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 363.1 НК РФ (ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

В Пермском крае в отношении организаций установлены следующие сроки уплаты (Рис.8):

Организации уплачивают:	
авансовые платежи по налогу	не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода	не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Закон Пермского края от 25.12.2015 N 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»	

Рис.8

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

С 2021 года установлены единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов для организаций - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для авансовых платежей по указанным налогам - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Изменения применяются, начиная с уплаты налогов за налоговый период 2020 года.

2.9. Налоговая декларация

Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу (статья 363.1 НК РФ).

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

Налогоплательщики, в соответствии со статьёй 83 НК РФ, отнесённые к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учёта в качестве крупнейших налогоплательщиков.

С 01.01.2021 ст. 363.1 НК РФ утрачивает силу (ФЗ от 15.04.2019 N 63-ФЗ).

Таким образом, в 2020 году организации отчитываются по транспортному налогу в последний раз – по итогам 2019 года.

Начиная с отчетности за 2020 год, организации не обязаны представлять в налоговый орган налоговые декларации по транспортному налогу.

В связи с отменой с 1 января 2021 года обязанности организаций по представлению в налоговые органы соответствующих налоговых деклараций налоговые органы будут направлять указанным налогоплательщикам сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного налога (письмо Минфина РФ от 19.06. 2019 № 03-05-05-02/44672).

Сообщение об исчисленной сумме налога будет составляться на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе на основе сведений из Единого государственного реестра налогоплательщиков, сведений, полученных от органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств (пункт 5 статьи 83, пункты 4, 13 статьи 85 НК РФ кодекса).

В сообщении об исчисленной сумме налога будут указываться объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

По общему правилу направление сообщения об исчисленной сумме налога будет осуществляться по окончании налогового периода после истечения установленного срока уплаты налога, т.е. когда налогоплательщик должен был исполнить обязанность по уплате транспортного налога и земельного налога и соответствующих сумм авансовых платежей по налогам.

Таким образом, направление налогоплательщику сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налога не заменяет обязанность налогоплательщика самостоятельно исчислить и уплатить транспортный

налог и земельный налог и соответствующие суммы авансовых платежей по налогам. Фактически целью направления такого сообщения является информирование налогоплательщика об исчисленной налоговым органом сумме налога за определенный период для дальнейшего взыскания недоимки при ее наличии.

Если выяснится, что организация уплатила налог в меньшей сумме, чем рассчитали в налоговом органе, то ей будет направлено требование об уплате оставшейся части налога. В случае, когда организация не согласна с расчетом, можно оспорить его в течение 10 дней со дня получения уведомления.

С 1 января 2021 года вводится форма сообщения о наличии у организации транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения.

С указанной даты статья 23 НК РФ дополняется новым пунктом 2.2, на основании которого организации обязаны направить в налоговый орган по своему выбору **сообщение о наличии у них транспортных средств** и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в случае неполучения сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов в отношении указанных объектов за период владения ими.

2.10. Особенности исчисления и уплаты налога в Пермском крае

Особенности исчисления и уплаты транспортного налога в Пермском крае установлены Законом Пермского края от 25.12.2015 N 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (с соответствующими изменениями) (далее – Закон 589-ПК). Закон 589-ПК распространяется на все города края. Административный центр – город Пермь. Крупные города и населенные пункты: Березники, Соликамск, Чайковский, Кунгур, Лысьва, Краснокамск, Чусовой, Добрянка, Чернушка, Кудымкар, Вережагино, Оса, Губаха, Нытва, Кизел, Красновишерск, Очёр, Александровск, Полазна, Горнозаводск, Яйва, Кондратово.

Согласно Закону 589-ПК налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают:

- авансовые платежи по налогу - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вместе с тем, начиная с уплаты налога за налоговый период 2020 года налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (абз. 2 п. 2 ст. 4 Закона 589-ПК).

Для налогоплательщиков, включенных по состоянию на 01.03.2020 в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства; основным видом деятельности налогоплательщика в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ по состоянию на 01.03.2020, является один из видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, утвержденном Правительством Пермского края- за I квартал не позднее 01.11.2020 (ежемесячно по 1/12 начиная с 31.12.2020), за II квартал 2020 года - не позднее 30.12.2020 (ежемесячно по 1/12 начиная с 31.01.2021) , не позднее 30.10.2020 за III квартал (ст.4 Закона № 589-ПК)

Физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Физическими лицами транспортный налог должен быть уплачен в общем порядке в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. То есть транспортный налог за 2019 год необходимо оплатить до 1 декабря 2020 года, за 2020 год – до 1 декабря 2021 года, а за 2021 год - до 1 декабря 2022 года. Если 01 декабря является нерабочим днем, срок уплаты переносится на ближайший рабочий день.

Налоговые ставки по транспортному налогу на 2019-2020 годы в Пермском крае установлены 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. Отдельные ставки транспортного налога на 2019-2020 годы (фрагмент) представлены в таблице 1:

Таблица 1 - Ставки транспортного налога на 2019-2020 годы (фрагмент)

N п/п	Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка на 2019-2020 годы, руб.			
		Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства:			
		до 5 лет включительно	от 5 до 10 лет включительно	от 10 до 15 лет включительно	от 15 лет
1.1	Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25	23	22	20
1.2	свыше 100 до 125 л.с. (свыше 73,55 до 91,94 кВт) включительно	33	32	31	30

1.3	свыше 125 до 150 л.с. (свыше 91,94 до 110,33 кВт) включительно	35	34	33	32
1.4	свыше 150 до 175 л.с. (свыше 110,33 до 128,71 кВт) включительно	47	46	45	44
1.5	свыше 175 до 200 л.с. (свыше 128,71 до 147,1 кВт) включительно	50	49	48	47

Законодательством края установлены льготные категории граждан и организаций, которые освобождены от уплаты налога либо платят его в меньшем размере.

Транспортный налог уплачивают в размере 50 % от суммы налога, подлежащего уплате, физические лица, достигшие возраста, при котором возникает право на пенсию по старости или в случае достижения возраста женщинами - 55 лет, мужчинами - 60 лет (пенсионеры и предпенсионеры), в отношении:

легковых автомобилей с мощностью двигателя до 125 л.с. включительно;

мотоциклов (мотороллеров);

катеров, моторных лодок с мощностью двигателя до 50 л.с. включительно;

самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу.

Льгота предоставляется на одну единицу транспортных средств - легковой автомобиль, мотоцикл (мотороллер), катер, моторную лодку, самоходное транспортное средство, машину и механизм на пневматическом и гусеничном ходу - на основании заявления и документов, подтверждающих право на льготу, либо на основании данных, имеющихся в налоговом органе.

Налоговая льгота предоставляется с начала месяца, в котором у налогоплательщика возникло право на льготу.

От уплаты налога освобождаются физические лица - один из родителей (усыновителей, опекунов, попечителей) многодетной семьи, имеющей в своем составе трех и более детей в возрасте до 18 лет, в том числе пасынков, падчериц, усыновленных и удочеренных детей, детей, принятых под опеку или переданных на воспитание в приемную семью, а также детей в возрасте до 23 лет, обучающихся в образовательных учреждениях по очной форме обучения или проходящих военную службу по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, в отношении одного транспортного средства в любой из следующих категорий:

легковые автомобили с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;

грузовые автомобили с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;

автобусы с мощностью двигателя до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно;

самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу.

Льготы по уплате транспортного налога для инвалидов, чернобыльцев, ветеранов труда в Пермском крае не предусмотрены.

Льготы предоставляются с начала месяца, в котором у налогоплательщика возникло право на льготу, на основании заявления и документов, подтверждающих право на льготу, либо на основании данных, имеющихся в налоговом органе.

3. Учет транспортного налога

3.1. Бухгалтерский учет транспортного налога

Транспортный налог в отношении автомобиля, используемого для управленческих нужд, включается в состав расходов по обычным видам деятельности (в качестве управленческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Суммы платежей по транспортному налогу должны включаться в состав расходов на дату их начисления и относиться к расходам того отчетного периода, за который они рассчитаны (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Бухгалтерские записи по начислению и уплате платежей по транспортному налогу производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Они приведены далее в таблице 2.

3.2. Учет транспортного налога при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Суммы начисленных платежей по транспортному налогу учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату их начисления (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

При этом согласно разъяснениям Минфина России авансовые платежи по транспортному налогу учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны (Письмо от 07.06.2011 N 03-03-06/1/333). Такой подход, следует из п. 1 ст. 272 НК РФ и применяется в том числе к расходам на уплату транспортного налога по итогам налогового периода.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начисление и уплата авансового платежа за I, II и III кварталы, а также транспортного налога за год приобретения автомобиля				
Начислен платеж по транспортному налогу	26 (44)	68	13 797	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен в бюджет субъекта платеж по транспортному налогу	68	51	13 797	Выписка банка по расчетному счету

Стоимостные показатели при исчислении транспортного налога округляются в соответствии с пунктом 6 статьи 52 НК РФ.

4. Задания по теме 3.2 «Транспортный налог»

Выполните задания по Теме 3.2. «Транспортный налог»

В ходе выполнения заданий необходимо:

- 1) нумеровать действия (например: 1), 2),3) и т.д.);
- 2) указывать формулы;
- 3) обозначать единицы измерения;
- 4) пояснять соответствующие действия (при необходимости);
- 4) по результатам выполнения каждого задания сформулировать полный ответ на поставленные в нем вопросы.

Задание 1

Определите коэффициент Кв за текущий налоговый период в отношении следующих транспортных средств (далее – ТС) организации:

№ ТС п/п	Дата регистрации ТС в текущем году	Дата снятия с учета ТС в текущем году	Число полных месяцев, в течение которых ТС было зарегистрировано на организацию	Колич. месяцев в отчетном (налоговом) периоде	Кв (в виде десятичной дроби)
1	2	3	4	5	6
1	8 февраля	12 декабря			
2	15 марта	-			
3	4 января	7 ноября			

Заполните соответствующие показатели вышеприведённой таблицы.

Задание 2

Организация на основании договора купли-продажи приобрела в собственность и 1 февраля текущего года зарегистрировала в МРЭО ГИБДД ГУ МВД России по Пермскому краю легковой автомобиль марки Hyundai Elantra. Согласно паспорту транспортного средства, мощность двигателя указанного автомобиля составила 150 л.с. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства - 4 года. Стоимость автомобиля - 900 тыс. рублей.

Требуется:

1. Определить сумму авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды и сумму налога за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты авансовых платежей и суммы транспортного налога по итогам налогового периода.

Задание 3

В отношении транспортного средства организации, состоящей на учете в ИФНС России по Ленинскому району г. Перми, налоговый орган располагает следующей информацией:

Отчетный (налоговый) период	Дата регистрации ТС в текущем году	Дата снятия с учета ТС в текущем году	Число полных месяцев, в течение которых ТС было зарегистриро вано на организацию	Колич. месяцев в отчетном (налоговом) периоде	Кв (десятич ная дробь)	Сумма авансового платежа (налога), руб.
1	2	3	4	5	6	7
1 квартал						
2 квартал	15 апреля					
3 квартал		18 июля				
год						
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства – 7 лет. Мощность – 175 л.с.						

Требуется:

1. Определить сумму авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды и сумму налога за налоговый период. Результаты расчетов представить в вышеприведённой таблице.

2. Указать сроки уплаты авансовых платежей и суммы транспортного налога по итогам налогового периода.

Задание 4

На балансе организации (г. Пермь) состоит новый легковой автомобиль «Волга» ГАЗ - 3110, мощность двигателя 130 л.с., приобретён 16 февраля текущего года.

Требуется:

1. Определить сумму транспортного налога за налоговый период.
2. Оформить платежное поручение на перечисление налога.
3. Составить бухгалтерские проводки по учету налога.