

Таблица 3.1

Дата	Объект, введенный в эксплуатацию		
	в январе 201X г.	в январе 201X г.	в январе 201Xг.
1 января 20XX г.	109375	146262	—
1 февраля 20XX г.	106250	142304	200000
1 марта 20XX г.	103125	138346	195833
1 апреля 20XX г.	100000	134388	191666
1 мая 20XX г.	96875	130430	187499
1 июня 20XX г.	93750	126472	183332
1 июля 20XX г.	90625	122514	179165

(приборы для измерения и регулирования температуры с индикатором энергетической эффективности согласно технической документации 10 %), приобретенные и введенные в эксплуатацию в январе 20XX г., в январе 201X г., в январе 201X г.?

Остаточная стоимость, р., указанных объектов приведена в табл. 3.1.

3.2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА

Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчетности, а также налоговые льготы устанавливают органы исполнительной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет налогоплательщиков, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок.

Нормативной базой является гл. 28 НК РФ, а также законы субъектов РФ.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ), являющиеся объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, моторолеры, 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, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

В зависимости от видов транспортных средств налоговая база определяется мощностью авиателев, тягой реактивного авиателев или ватовой емкостью транспортных средств и т. д.

Налоговый кодекс РФ устанавливает базовые ставки налога. Эти ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. При этом субъекты РФ вправе проводить собственную дифференциацию налоговых ставок в зависимости:

- от мощности авиателев;
- ватовой емкостью;
- категории транспортных средств;
- года выпуска транспортных средств (срока полезного использования — срока эксплуатации).

При установлении налоговых ставок в зависимости от года выпуска транспортных средств (срока полезного использования) необходимо иметь в виду, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах, начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п. 3 ст. 363.1 НК РФ.

Сумма налога исчисляется с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, по итогам каждого налогового периода на основании документально подтвержденных данных о транспортных средствах, подлежащих налогообложению (ст. 52 и 54 НК РФ).

Уплата налога и отчетность. Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств декларацию по налогу. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками, являющимися организациями по месту представления декларации.

низациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Прекращение взимания транспортного налога. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком;
- смертью физического лица — налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ. Задолженность по налогам, указанным в п. 3 ст. 14 и ст. 15 НК РФ, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя;
- возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора (ст. 44 НК РФ).

Прекращение взимания транспортного налога НК РФ предусмотрено только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

Рассмотрим учет по транспортному налогу на примере.

Пример 3.2. Как рассчитать и отразить в учете организации транспортный налог, уплаченный по приобретенному легковому автомобилю, зарегистрированному в органах ГИБДД и снятому с учета в связи с его последующей продажей в течение одного месяца?

Мощность автомобиля составляет 189 л.с. Автомобиль использовался для управленческих нужд.

Согласно закону субъекта РФ:

1) ставка транспортного налога в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. установлена в размере 50 р. с каждой лошадиной силы;

2) отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций не предусмотрены, уплата авансовых платежей не производится.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.