

П.А.Свиркин (4 курс, каф. СМ), А.Ф.Орлова, к.э.н., доц.

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУБЪЕКТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Транспортный налог с 1 января 2003 года заменил привычный всем налог на пользование автодорогами. По официальным заявлениям Министерства по налогам и сборам, «пришедший» транспортный налог обеспечивает более объективное исчисление суммы налога, поскольку учитываются конкретные характеристики транспортного средства. В соответствии со статьей 14 НК РФ транспортный налог является региональным. При введении налога на территории субъекта законодательные (представительные) органы этого субъекта Российской Федерации определяют: ставки транспортного налога в установленных НК РФ пределах; порядок и сроки уплаты налога; налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

В соответствии с вышеперечисленным, было также заявлено о высокой «гибкости» транспортного налога для конкретного субъекта Федерации. Но так ли все хорошо и правильно, как было широко заявлено в СМИ?

Оказывается, в некоторых субъектах федерации серьезные нарушения были допущены уже при введении налога. Например, в Новосибирской области Законом НСО «О транспортном налоге» от 22.11.2002 г. №69-ОЗ, налоговые ставки практически по всем видам транспортных средств были повышены до максимально возможного уровня, предусмотренного Налоговым кодексом. Вместе с тем, необходимо отметить, что закон Новосибирской области был принят до вступления в силу главы 28 НК, которой определяется возможность введения налога на территории того или иного субъекта, определения ставки налога, порядка и срока его уплаты. Фактически местные законодатели нарушили порядок установления нового налога на территории области, приняв областной закон в соответствии с главой 28 Налогового кодекса, которая вступала в действие только с 1 января 2003 года. Получается, что повышенные ставки транспортного налога могли быть приняты только с 1 января 2003 года, а вступить в силу в соответствии с пунктом 1 статьи 5 НК РФ не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования, т.е. с 1 января 2004 года. Следовательно, в 2003 г. транспортный налог не должен был собираться вообще. Хотя в этом вопросе велика вероятность того, что при разборе данной ситуации в судебном порядке суд будет руководствоваться интересами бюджета, а не правами налогоплательщиков.

В правовых актах нечетко прописаны вопросы относительно ставок, субъекта и объекта транспортного налога, которые в ряде случаев перерастали в экономические и социальные проблемы. Так, предоставленное статьей 361 НК РФ право законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации значительно увеличивать (уменьшать) ставки налога привело к тому, что ставки транспортного налога по субъектам РФ могут различаться в 25 раз. Столь значительная дифференциация создает предпосылки к уходу от высокого налогообложения путем перевода объектов обложения в регионы с низкими налоговыми ставками. Тем более что нормативные документы, регламентирующие порядок регистрации транспортных средств, это позволяют. Экономический эффект от подобных операций растет вместе с ростом автомобильного парка у организации.

Некоторые неясности могут возникнуть у налогоплательщиков и с определением объекта налогообложения. Объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ 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, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. С одной стороны, законодатель вроде бы достаточно точно очертил круг объектов, попадающих под налогообложение. При этом транспортные средства попадают под обложение вне зависимости от их предназначения и функционального использования (за исключением случаев предусмотренных пунктом 2 статьи 358 НК РФ).

Однако в Методических рекомендациях по применению главы 28 «Транспортный налог» НК из объектов налогообложения исключили автомобили, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей: передвижные электростанции, передвижные трансформаторные установки, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы и т.п., считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами, и рассматриваются (если их можно признать аналогами соответствующих стационарных предприятий), как здания и оборудование. В связи с этим для строительных организаций и организаций, занимающихся строительством, ремонтом и обслуживанием дорог, есть возможность значительно сократить налоговые обязательства по транспортному налогу в части кранов, бульдозеров, тракторов, грейдеров и пр., не указанных в Общероссийском классификаторе основных фондов.

Что касается проблем налогообложения транспортным налогом физических лиц, то они, прежде всего, касаются организации сбора налога районными ИМНС. В соответствии с пунктом 3 статьи 363 НК РФ налоговый орган должен вручить уведомление о подлежащей уплате сумме налога налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, в срок не позднее 1 июня года налогового периода. Однако инспекции не обладают ни достоверными сведениями об объектах и субъектах обложения, ни материальными и людскими ресурсами на проведение данного мероприятия в срок.

Также физические лица часто задаются вопросом: «Кто же является плательщиком налога, если транспортное средство передано другому лицу на основании нотариальной доверенности?». В соответствии с НК РФ, в случае если транспортное средство зарегистрировано на лице путем приобретения или передачи по доверенности, то налогоплательщиком считается лицо, указанное в доверенности. Для того чтобы субъектом налогообложения было признано лицо, указанное в доверенности, гражданин, на которого зарегистрировано транспортное средство, должен выполнить установленную статьей 357 НК РФ обязанность – представить в налоговый орган по месту своего жительства соответствующее уведомление в произвольной форме. Налоговый орган, получивший уведомление о передаче транспортного средства по доверенности другому лицу, проверяет сведения, указанные в уведомлении. Если все сведения подтверждаются, то налоговый орган, в котором физическое лицо состоит на налоговом учете по месту нахождения транспортных средств, извещает обоим гражданам о том, что плательщиком транспортного налога признается лицо, получившее транспортное средство по доверенности. В случае, если налоговый орган по месту жительства доверенного лица не может подтвердить соблюдение условий, установленных статьей 357 Кодекса, при соблюдении которых налогоплательщиком признается лицо, указанное в доверенности, то плательщиком транспортного налога признается лицо, выдавшее доверенность. Очевидно противоречие отождествления собственника и владельца. Собственником объекта является лицо, выступающее в качестве покупателя. Собственник может передать право владения, пользования и распоряжения другому лицу (владельцу, арендатору). Очевиден пробел в нормативных актах, который четко бы определял субъект транспортного налога. С практической точки зрения, налоговым органам безразличен субъект налогообложения, но с методической точки зрения существует необходимость в ясности определения субъекта налогообложения