

Транспортный налог

Юридические лица, работающие на территории России, обязаны самостоятельно рассчитывать и уплачивать **транспортный налог (ТН)**. Поэтому руководителям фирм важно знать, как правильно исчислять авансовые платежи, пользоваться налоговыми льготами, учитывать разные коэффициенты.

Какие компании обязаны платить транспортный налог?

Налоговое законодательство устанавливает, что налог обязаны уплачивать все юридические лица, в собственности которых есть транспортные средства.

Прекращение обязанности возможно только в том случае, если ТС снято с регистрационного учёта или уничтожено. Но оба эти факта нужно **подтвердить документально**, иначе ФНС не возьмёт их во внимание.

То есть сбор всё равно придётся платить, даже если организация давно не пользуется техникой, передала её в аренду или внесла в уставной капитал другой компании.

Но есть одно исключение – фирма освобождается от уплаты транспортного налога, если техника была реализована по причине исполнительного производства.

Сбор взимается с большинства сухоходных, водных и воздушных транспортных средств. Но у некоторых юрлиц есть возможность сэкономить. К примеру, закон **освобождает от уплаты** владельцев морских платформ, специальной техники для с/х деятельности, промысловых судов.

Инструкция, как рассчитать транспортный налог

Транспортный налог рассчитывается по формуле:

ТН = НБ x НС, где:

- **НБ** – налоговая база
- **НС** – налоговая ставка, актуальная на момент уплаты

Формула усложняется, если компания:

- вносит авансовые платежи
- хочет воспользоваться налоговыми льготами

- применяет разные коэффициенты

Если совпадают все три условия, указанные выше, расчёт выглядит так:

ТН = НБ х НС х Кв х Кп — НЛ — АП, где:

- **Кв** – коэффициент владения ТС
- **Кп** – повышающий коэффициент
- **АП** – авансовые платежи
- **НЛ** – льготы, на которые имеет право плательщик

Это полная формула, но она может меняться в зависимости от ситуации.

Главные значения формулы

Основные параметры расчёта налога – это **налоговая база** и **налоговая ставка**. Они не исключаются из формулы в любом случае. Остальные показатели дополняют её, если это нужно в конкретной ситуации.

Значение НБ можно узнать в **техпаспорте** или других документах на транспортное средство. Базой становится мощность двигателя, валовая вместимость или единица машины.

Обратите внимание, что мощность двигателя, указываемая в кВт, подлежит перерасчёту в лошадиных силах: количество кВт нужно умножить на **1,35962** (это неизменная величина). Получившийся результат требуется округлить до 2-х цифр после запятой.

Что касается налоговой ставки, то она устанавливается региональными властями и зависит от:

- базы налогообложения
- возраста техники
- категории ТС
- экологического класса

Если орган МСУ не определил ставки, компании вправе использовать базовые показатели, прописанные в ст. **361 НК РФ**.

Чтобы узнать НС в конкретном регионе, можно воспользоваться справочным сервисом ФНС:

1. Указать регион.
2. В поиск ввести «О транспортном налоге». Система автоматически выдаст закон, который действует в нужном субъекте РФ.

3. Нажать «Подробнее».
4. Перейти во вкладку «Ставки».
5. Поставить галочку рядом с надписью «Юридическое лицо».
6. Кликнуть кнопку «Показать».

Сервис отобразит ставки по ТН в выбранном регионе.

Пример расчёта

Расчёт, производимый только с основными значениями, очень простой. К примеру, в собственности компании в течение 2020 года находился легковой автомобиль с мощностью 145 л.с, что является базой налогообложения. Налоговая ставка в регионе составляет 35 рублей.

Умножаем два показателя и получаем размер транспортного налога:

$$145 * 35 = 5\ 075 \text{ рублей}$$

Столько организации нужно заплатить без учёта авансовых платежей, применения льгот и коэффициентов.

Авансовые платежи и итоговый ТН

Периодичность внесения авансовых платежей зависит от того, установили региональные власти отчётные периоды или нет. Если да, то платить требуется ежеквартально, если нет, то – по итогам года.

Вносят авансы равными частями. Применяемая для их расчета формула следующая:

$$\text{АП} = \frac{1}{4} \times \text{ТН}$$

По итогам года ТН рассчитывается за вычетом авансовых платежей:

$$\text{ТН} = \text{НБ} \times \text{НС} - \text{АП}$$

Пример расчёта

Фирма в течение всего 2020 года имела в собственности легковую машину с мощностью двигателя 150 л.с, что и считается налоговой базой. Ставка в регионе составляет 10 рублей.

Сначала рассчитывается размер налога:

$150 \cdot 10 = 1500$ рублей

Потом с него определяется авансовый платёж:

$\frac{1}{4} \cdot 1500 = 375$ рублей

Итоговый транспортный налог с учётом авансов, вносимых каждый квартал (то есть 3 раза), рассчитывается так:

$1500 - (375 \cdot 3) = 375$ рублей

Учёт коэффициента владения ТС

Организация применяет коэффициент владения (Кв), когда техника зарегистрирована на неё не весь отчётный год или квартал. Если транспортное средство находится в собственности полный год, тогда коэффициент составляет **1** и не оказывает влияния на итоговую сумму ТН. Поэтому его и не учитывают.

Расчет коэффициента производится по отдельной формуле:

Кв = количество полных месяцев владения ТС / число месяцев в отчетном периоде

Как учитывается неполный месяц владения ТС?

Как было сказано выше, если юридическое лицо имеет ТС в собственности неполный период, нужно применять коэффициент владения. Разберем, как все это учитывается, на примере.

Компания **10 марта** 2020 года зарегистрировала свой легковой автомобиль мощностью 150 л.с. (это НБ). Налоговая ставка в регионе составляет 10 рублей. Как же в этом случае рассчитать аванс за первый квартал и транспортный налог по итогам года?

Обратите внимание, что существует **правило «15-го числа»**:

- автомобиль поставлен за учет в периоде с 1 по 15 число месяца (включительно)
- авто снято с учета в период с 16 по 30 (31) число месяца (для февраля с 16 по 28/29)

В рассматриваемом случае как раз работает это правило. Автомобиль зарегистрирован 15-го марта, значит, этот месяц для исчисления налога учитывается полностью.

Сначала рассчитываем коэффициенты владения:

- первый квартал – **0,3333** (1 месяц владения/3 месяца отчетного периода)
- по итогам года – **0,8333** (10 месяцев/12 месяцев)

Затем переходим к авансовым платежам:

- первый квартал – $\frac{1}{4} * 150 * 10 * 0,3333 = 125$ рублей
- второй – $\frac{1}{4} * 150 * 10 = 375$ рублей
- третий – $\frac{1}{4} * 150 * 10 = 375$ рублей

Наконец, считаем итоговую сумму транспортного налога:

$$150 * 10 * 0,8333 - (125 + 375 + 375) = 375 \text{ рублей}$$

Не нужно забывать, что сумма ТН округляется до рубля, если выходит больше 50 копеек.

Что такое повышающий коэффициент?

Налоговое законодательство обязывает применять **повышающий коэффициент (Кп)**, если в собственности компании есть легковой автомобиль высокой стоимости. Данное значение зависит от средней цены и возраста машины.

Список автомобилей, при расчёте налога на которые нужно применять Кп, опубликован на официальном сайте Минпромторга. Каждый год этот перечень обновляют. Новую версию можно посмотреть не позже **1 марта**.

Расчёт ТН с учётом Кп производится по следующей формуле:

$$\text{ТН} = \text{НБ} * \text{НС} * \text{Кп} - \text{АП}$$

Аванс считают так:

$$\text{АП} = \frac{1}{4} * \text{НБ} * \text{НС} * \text{Кп}$$

Пример расчёта

У фирмы в собственности весь 2020 год находился легковой автомобиль марки BMW 340i xDrive Gran Turismo с мощностью 326 л.с.(НБ), стоимостью 3 200 000 рублей. Налоговая ставка в регионе составляет 150 рублей. В соответствии с перечнем Минпромторга повышающий коэффициент для такой машины равняется 1,1.

Аванс:

$$\frac{1}{4} * 326 * 150 * 1,1 = 13\ 448 \text{ рублей}$$

Итоговый транспортный налог:

$(326*150*1,1) - (3*13\ 448)=13\ 446$ рублей

Кто имеет право на налоговые льготы?

В **статье 358 НК РФ** закреплён список ТС, за которые юридические лица не обязаны платить налог. Но власти в регионах вправе устанавливать ещё дополнительные льготы.

К примеру, в столице сбор не уплачивают компании, которые занимаются перевозками пассажиров на городском транспорте. В Санкт-Петербурге фирмы, имеющие в собственности плавучие доки, платят налог меньше на 50%.

Узнать, есть ли в вашем регионе льготы, можно в налоговой службе.

При расчёте размер льготы вычитается из размера транспортного налога. Полученную в итоге сумму нужно заплатить в ФНС.

Сроки и способы уплаты ТН

В 2021 году юридические лица обязаны уплатить транспортный налог до 1 марта следующего года, а авансовые платежи – до последнего числа месяца, идущего за истекшим кварталом.

Внести платёж можно в налоговую инспекцию по месту нахождения компании-владельца или её обособленного подразделения. Но есть исключение – за водные суда, кроме маломерных, требуется платить в ФНС по месту их регистрации.

Нужна ли декларация по ТН?

Налоговая декларация по сбору на транспорт **больше не нужна**. Сотрудники ФНС самостоятельно запрашивают сведения в ГИБДД и Ростехнадзоре о том, какая техника зарегистрирована на юридическое лицо. В качестве напоминания инспекция высылает плательщику уведомление о сумме налога.

Если гражданин посчитал сбор сам, и его результат расходится с ФНС, можно отстоять свою позицию, если она верна. Потребуется обосновать правильность самостоятельного расчёта документально. Налоговая служба отводит на оспаривание **10 суток** с момента получения оповещения о сумме транспортного налога.

Читайте также Господдержка предприятий при трудоустройстве безработных граждан