



**КонсультантПлюс**

"Транспортный налог"  
(3-е издание, переработанное и дополненное)  
(Семенихин В.В.)  
("ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2018)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

"ГроссМедиа", 2018  
"РОСБУХ", 2018

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Третье издание, переработанное и дополненное

**В.В. Семенихин**

### ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Транспортный налог, установленный российским налоговым законодательством, - региональный налог, формирующий доходную базу региональных бюджетов, отнесенный к имущественным налогам, взимаемым вне зависимости от использования имущества в хозяйственной деятельности или в личных целях.

В этой главе мы рассмотрим общие положения, касающиеся транспортного налога, а также расскажем о том, кто признается его плательщиком.

Как вы знаете, в Российской Федерации устанавливаются федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Транспортный налог отнесен [статьей 14](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к числу региональных налогов. Устанавливая региональные налоги, законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации определяют в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ ([пункт 3 статьи 12](#) НК РФ). Иные элементы налогообложения по региональным налогам, а также налогоплательщики определяются НК РФ.

Напомним, что налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения ([статья 12](#) НК РФ).

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения и акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы так, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить ([пункт 6 статьи 3](#) НК РФ).

Транспортный налог регулируется [главой 28](#) "Транспортный налог" части второй НК РФ, причем [статья 356](#) НК РФ, устанавливающая общие положения по транспортному налогу, практически повторяет процитированные нами выше положения части первой НК РФ, касающиеся порядка установления региональных налогов. Тем не менее мы еще раз повторим, что транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о

---

транспортном налоге, вводится в действие законами субъектов и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных [главой 28](#) НК РФ, порядок и сроки его уплаты налогоплательщиками-организациями, также могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Таким образом, вопросы о введении транспортного налога, установлении размера налоговой ставки, установлении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков находятся в компетенции законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации, на что указано в [Письмах](#) Минфина России от 30.06.2014 N 03-05-06-04/31510, N 03-05-06-04/31511, N 03-05-06-04/37511, от 18.02.2014 N 03-05-06-04/6763.

Размеры налоговых ставок установлены [пунктом 1 статьи 361](#) НК РФ.

[Пунктом 2 статьи 361](#) НК РФ определено, что размеры налоговых ставок могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса ([пункт 3 статьи 361](#) НК РФ). Иной дифференцированный расчет транспортного налога законодательством Российской Федерации не предусмотрен, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.07.2017 N БС-2-21/867@.

Как отмечалось в [Письме](#) Минфина России от 15.04.2009 N 03-05-06-04/41, законодательные (представительные) органы власти субъектов Российской Федерации наделены достаточными полномочиями по установлению экономически обоснованных дифференцированных ставок по транспортному налогу, которые должны учитывать, в частности, следующие особенности отдельных регионов:

- общий уровень развития транспортной системы;
- спрос и предложение на транспортные средства;
- загруженность транспортной инфраструктуры;
- экологическую ситуацию в регионе;
- социальное положение граждан, проживающих в регионе;
- другие социально-экономические факторы.

А в [Письме](#) от 22.05.2009 N 03-05-06-04/77 Минфин России обратил внимание на то, что Конституционный Суд Российской Федерации в [Определении](#) от 23.06.2005 N 272-О, принимая во внимание регулируемый федеральным законом объем полномочий субъектов Российской Федерации при введении конкретных ставок транспортного налога, указал, что [пункт 2 статьи 361](#) НК РФ нельзя рассматривать как ограничивающий конституционные права и свободы налогоплательщиков.

---

Конституционный Суд Российской Федерации в [Определении](#) от 22.04.2010 N 600-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Затулия Евгения Александровича за нарушение его конституционных прав пунктом 2 статьи 361 Налогового кодекса Российской Федерации" указал, что по транспортному налогу в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#) федеральный законодатель зафиксировал средние величины налоговых ставок по категориям транспортных средств, а [пунктом 2 этой статьи](#) предоставил субъектам Российской Федерации право при введении транспортного налога уточнять их таким образом, чтобы конкретные размеры введенных субъектами Российской Федерации ставок налога не выходили за границы установленного [НК РФ](#) размера уменьшения или увеличения средних налоговых ставок, закрепленных [пунктом 1 статьи 361 НК РФ](#).

Учитывая установленные федеральным законодателем минимальные и максимальные пределы в отношении вводимых субъектами Российской Федерации конкретных размеров ставок транспортного налога, нет оснований утверждать, что на региональном уровне неограниченно завышаются ставки транспортного налога.

Таким образом, исходя из регулируемого федеральным законом объема полномочий субъектов Российской Федерации при введении конкретных ставок транспортного налога, [пункт 2 статьи 361 НК РФ](#) не может рассматриваться как ограничивающий конституционные права и свободы налогоплательщиков. Кроме того, законодатели субъектов Российской Федерации вправе пересмотреть, в том числе в сторону понижения, размеры введенных ими ставок транспортного налога, если для этого возникнут необходимые обстоятельства.

Вместе с тем нельзя забывать о содержании [пункта 2 статьи 3 НК РФ](#), в котором сказано, что налоги не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#), что следует из [пункта 4 той же статьи](#).

При установлении транспортного налога законами субъектов могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Итак, налогоплательщиками транспортного налога (далее - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#) ([статья 357 НК РФ](#)).

Иными словами, любой субъект налоговых отношений приобретает статус плательщика транспортного налога и у него появляется объект налогообложения только в том случае, если приобретенное им транспортное средство зарегистрировано в установленном порядке.

Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства, а не от его фактического использования, а налогоплательщиком признается лицо, на которого зарегистрировано транспортное средство, то есть его владелец, на

---

---

что было обращено внимание в [Письме](#) Минфина России от 06.05.2006 N 03-06-04-04/15.

Анализ [статьи 358](#) НК РФ, где приведен перечень транспортных средств, являющихся объектом налогообложения, позволяет все транспортные средства разделить на:

- наземные (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходы и мотосани);
- воздушные (самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства);
- водные (теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные транспортные средства).

Как видите, перечни транспортных средств являются открытыми, и для их определения необходимо использовать термины и понятия, содержащиеся в соответствующих отраслях законодательства.

Рассмотрим, кто будет являться налогоплательщиком в отношении каждой категории транспортных средств.

#### Наземные транспортные средства

Государственная регистрация автомототранспортных средств и других видов самоходной техники осуществляется в соответствии с [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации".

Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 утверждены [Правила](#) регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее - Правила N 1001).

Регистрация транспортных средств, изменение регистрационных данных, связанное с заменой номерных агрегатов, производится на основании паспортов транспортных средств, заключенных в установленном порядке договоров либо иных документов, удостоверяющих право собственности на транспортные средства и подтверждающих возможность допуска их к участию в дорожном движении по дорогам общего пользования на территории Российской Федерации ([пункт 8](#) Правил N 1001).

В общем случае транспортные средства регистрируются только за их собственниками - индивидуальными предпринимателями, юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 20](#) Правил N 1001).

Регистрация транспортных средств подтверждается соответствующими документами. На зарегистрированные транспортные средства согласно [пункту 40](#) правил N 1001 выдаются:

- [свидетельство](#) о регистрации транспортного средства установленного образца;
- [паспорт](#) транспортного средства;
- регистрационные знаки.

Попутно отметим, что регистрация транспортных средств за юридическими лицами производится по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений ([пункт 24.3](#) Правил N 1001).

При этом проведение регистрационных действий осуществляется любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции Российской Федерации вне зависимости от места регистрации и (или) нахождения юридического лица либо его обособленного подразделения, о чем напомнили финансисты в [Письме](#) Минфина России от 17.04.2018 N 03-05-05-04/25536.

[Правила](#) государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Гостехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995. Согласно [пункту 2.1](#) названных Правил машины регистрируются за юридическими и физическими лицами, указанными в документе, подтверждающем право собственности, в паспорте самоходной машины и других видов техники.

Таким образом, в отношении наземных транспортных средств налогоплательщиками являются лица, на которых транспортные средства зарегистрированы.

#### Водные суда

Обратимся к Кодексу внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ (далее - КВВТ), [статьей 15](#) которого определено, что суда могут находиться в любой собственности и право собственности на судно или часть судна возникает с момента государственной регистрации такого права в Государственном судовом реестре, Российском международном реестре судов или реестре маломерных судов.

Согласно [статье 16](#) КВВТ судно подлежит государственной регистрации в одном из нижеперечисленных реестров судов Российской Федерации:

- Государственном судовом реестре;
- реестре маломерных судов;
- реестре арендованных иностранных судов;
- Российском международном реестре судов;
- реестре строящихся судов.

Под государственной регистрацией судна и прав на него понимается акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или

---

прекращения прав на судно в соответствии с гражданским законодательством ([пункт 3 статьи 16 КВВТ](#)).

Государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на судно. Наряду с государственной регистрацией прав на судно подлежат государственной регистрации ограничения (обременения) указанных прав, а также иные сделки с судном, подлежащие обязательной государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 4 статьи 16 КВВТ](#)).

Регистрация осуществляется по [правилам](#), утвержденным Приказом Минтранса России от 26.09.2001 N 144 "Об утверждении Правил государственной регистрации судов".

Суда согласно [статье 33](#) Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ подлежат регистрации в одном из перечисленных реестров судов Российской Федерации:

- в Государственном судовом реестре;
- в реестре маломерных судов;
- в бербоут-чартерном реестре;
- в Российском международном реестре судов;
- в реестре строящихся судов.

Судно может быть зарегистрировано только в одном из реестров судов ([статья 37](#) Кодекса торгового мореплавания).

[Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Налогоплательщиком в отношении судна, зарегистрированного в Государственном судовом реестре Российской Федерации, является собственник судна или лицо, владеющее судном на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (в отношении транспортных средств, находящихся в государственной или муниципальной собственности). В отношении судна, зарегистрированного в бербоут-чартерном реестре (реестре арендованных иностранных судов), - фрахтователь судна.

Не подлежат государственной регистрации шлюпки и плавучие средства, которые являются принадлежностями судна, суда массой до 200 килограммов включительно и мощностью двигателей (в случае установки) до 8 киловатт включительно, спортивные парусные суда, длина которых не должна превышать 9 метров, которые не имеют двигателей и на которых не оборудованы места для отдыха, беспалубные несамоходные суда, длина которых не должна превышать 12 метров ([пункт 1.1 статьи 16 КВВТ](#), [пункт 1.1 статьи 33](#) Кодекса торгового мореплавания).

---

## Воздушные суда

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен [статьей 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ. Воздушные суда, предназначенные для выполнения полетов, подлежат государственной регистрации в следующем порядке:

- пилотируемые гражданские воздушные суда, за исключением сверхлегких пилотируемых гражданских воздушных судов, - в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации с выдачей свидетельств о государственной регистрации или в государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства при условии заключения соглашения о поддержании летной годности между Российской Федерацией и государством регистрации ([пункт 1.1 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации). Административный [регламент](#) Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению государственного реестра воздушных судов Российской Федерации утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457;

- сверхлегкие пилотируемые гражданские воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области гражданской авиации ([пункт 1.2 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации). [Порядок](#) государственной регистрации сверхлегких гражданских воздушных судов авиации общего назначения утвержден Приказом Минтранса России от 18.11.2011 N 287;

- государственные воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области обороны по согласованию с уполномоченными органами, имеющими подразделения государственной авиации ([пункт 1.4 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации). Федеральные авиационные [правила](#) государственной регистрации государственных воздушных судов утверждены Приказом Министра обороны Российской Федерации от 28.11.2002 N 460.

Государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними, осуществляемая в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними", - юридический акт признания и подтверждения государством наличия, возникновения, перехода, прекращения, ограничения (обременения) права собственности и других вещных прав (далее также - права) на воздушные суда в соответствии с [ГК РФ](#).

В соответствии с названным Федеральным [законом](#) осуществляется государственная регистрация прав на подлежащие государственной регистрации в соответствии с Воздушным [кодексом](#) гражданские воздушные суда, а также на государственные воздушные суда, которые используются в коммерческих целях в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Государственная регистрация прав на воздушные суда является единственным доказательством существования зарегистрированного права на воздушное судно, датой государственной регистрации является день внесения соответствующих записей о правах и сделках с воздушными судами в Единый государственный реестр прав на воздушные суда. Государственной регистрации подлежат права на воздушные суда, а также сделки с ними, если

---



---

государственная регистрация таких сделок предусмотрена [ГК РФ](#).

Разбирая вопрос о том, кто будет являться налогоплательщиком в отношении воздушных судов, обратимся к [Письму](#) ФНС России от 17.04.2018 N БС-4-21/7245. В [Письме](#) сказано, что в силу норм [статьи 131](#) ГК РФ, [статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации и [статьи 357](#) НК РФ налогоплательщиками в отношении воздушных судов должны признаваться лица, обладающие вещными правами (правами собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения) на воздушные суда.

Указанный вывод подтверждается сложившейся судебной практикой, в том числе Определениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.01.2010 N [ВАС-17904/09](#), от 22.02.2008 N [1933/08](#).

Совместным [Письмом](#) ФНС и Минфина России от 23.04.2010 N ШС-37-3/479@ "О транспортном налоге" для сведения и руководства было направлено [Письмо](#) Минфина России от 09.04.2010 N 03-05-04-04/08 по вопросу налогообложения транспортным налогом воздушного судна, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации.

В [Письме](#) сказано, что на основании [статьи 125](#) ГК РФ от имени Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований права собственника осуществляют органы государственной власти, органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов. В случаях и в порядке, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по их специальному поручению и от их имени могут выступать государственные органы, органы местного самоуправления, а также юридические лица и граждане.

Поэтому налогоплательщиками транспортного налога в отношении транспортных средств, являющихся собственностью Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, признаются осуществляющие от их имени права собственника юридические лица, на которые зарегистрированы указанные транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государственную казну Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований составляет в соответствии со [статьями 214](#) и [215](#) ГК РФ государственное (муниципальное) имущество, не закрепленное за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения в соответствии со [статьями 294, 296](#) ГК РФ.

Таким образом, являющиеся собственностью субъекта Российской Федерации воздушные суда, составляющие государственную казну Российской Федерации и не зарегистрированные в установленном порядке за организациями, не подлежат налогообложению транспортным налогом.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЧТО ОБЪЕКТОМ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ**

Транспортный налог отнесен российским налоговым законодательством к числу

---

---

региональных налогов. При его установлении законами субъектов Российской Федерации должны быть определены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога. Иные элементы налогообложения, в частности объект налогообложения, определяются Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации.

В этой главе мы расскажем об объектах налогообложения транспортным налогом, а также о транспортных средствах, объектом налогообложения не являющихся.

### Объекты налогообложения

Объектом налогообложения транспортным налогом 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 ([статья 358](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

Следовательно, объектом налогообложения по транспортному налогу признаются не только легковые и грузовые автомобили, а также водные и воздушные транспортные средства, которые не эксплуатируют дорожные покрытия, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 02.02.2018 N 03-05-06-04/5872.

Транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения, можно разделить на три категории: наземные, воздушные и водные.

Перечни транспортных средств, отнесенных к каждой из категорий, являются открытыми, и для их определения следует использовать термины и определения, содержащиеся в соответствующих отраслях законодательства. Это позволяет сделать [статья 11](#) НК РФ, согласно которой институты, понятия, термины гражданского и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ. При этом специфические понятия и термины законодательства о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях НК РФ.

Еще в 2004 году Минфин России в [Письме](#) от 30.12.2004 N 03-06-04-04/17 указал, что понятие "транспортное средство", применяемое в [главе 28](#) НК РФ, является более широким, чем это установлено Общероссийским [классификатором](#) основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), и используется только для целей налогообложения. Такая позиция подтверждается тем, что [пунктом 2 статьи 358](#) НК РФ из состава объектов налогообложения исключены, в частности, тракторы и самоходные комбайны, зарегистрированные на сельхозпроизводителей и которые согласно ОКОФ учитываются по коду [14 000000](#) "Машины и оборудование". Однако тракторы и комбайны, зарегистрированные на иные категории физических и юридических лиц, рассматриваются как транспортные средства для целей налогообложения. В [Письме](#) сказано, что ОКОФ может применяться для целей транспортного налога только с учетом норм, установленных [главой 28](#) НК РФ.

---

Обратите внимание! Общероссийский [классификатор](#) основных фондов ОК 013-94 утратил

---

силу с 01.01.2017. С указанной даты действует другой документ - [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) "Общероссийский классификатор основных фондов", принятый [Приказом](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 утверждены [прямой и обратный переходные ключи](#) между редакциями [ОК 013-94](#) и [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов.

Объектами налогообложения в отношении наземных транспортных средств, как было отмечено выше, являются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, мотосани, снегоходы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу.

К самоходным машинам [ОКОФ](#) отнесены, например, бульдозеры, что является основанием для признания бульдозеров транспортными средствами и, соответственно, объектами налогообложения транспортным налогом, о чем говорилось в [Письме](#) Минфина России от 25.08.2004 N 03-06-04-04/01.

Некоторые виды самоходных машин на гусеничном ходу (буровые станки и экскаваторы) работают на электроэнергию, передаваемой от подстанций к самоходной технике по кабелям высокого напряжения, то есть двигатель внутреннего сгорания топлива отсутствует. Является ли эта техника объектом налогообложения транспортным налогом? Ответ на этот вопрос был дан Минфином России в [Письме](#) от 22.06.2010 N 03-05-05-04/13, где сказано, что самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, зарегистрированные в органах государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации, на которые выданы паспорта самоходных транспортных средств, являются объектом обложения транспортным налогом.

Нередко возникают вопросы о том, почему в состав объектов налогообложения транспортным налогом не включен железнодорожный транспорт. Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 30.11.2010 N 03-05-06-04/437, железнодорожный транспорт, в отличие от автомобильного, водного или воздушного транспорта, не подлежит государственной регистрации (Федеральный [закон](#) от 10.01.2003 N 17-ФЗ "О железнодорожном транспорте").

Также необходимо иметь в виду, что в соответствии с [ОКОФ](#) автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные специализированные и переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей, считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами и учитываются как здания (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями) и оборудование. К передвижным предприятиям, в частности, отнесены:

- передвижные электростанции;
- передвижные установки трансформаторные;
- передвижные мастерские;
- вагоны-лаборатории;

- передвижные диагностические установки;
- вагоны-дома;
- передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы и тому подобное.

Следует иметь в виду, что [главой 28](#) НК РФ в отношении наземных транспортных средств предусмотрено отнесение к объектам налогообложения только самоходных транспортных средств, в том числе машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу.

Объектами налогообложения в отношении водных транспортных средств являются теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, буксируемые суда и другие транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Судном в соответствии со [статьей 3](#) Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ (далее - КВВТ) признается самоходное или несамоходное плавучее сооружение, предназначенное для использования в целях судоходства, в том числе судно смешанного (река - море) плавания, паром, дноуглубительный и дноочистительный снаряды, плавучий кран и другие технические сооружения подобного рода.

Разъяснения по вопросу отнесения плавучих доков, плавкранов, плавмастерских и других подобных объектов к объектам налогообложения транспортным налогом были даны Минфином России в [Письме](#) от 19.01.2005 N 03-06-04-02/1. Принимая во внимание то, что НК РФ не связывает обязанность по уплате транспортного налога с целями, в которых используется судно, специалисты Минфина сочли, что отнесение плавучих доков, плавкранов, плавмастерских и других подобных объектов к объекту налогообложения транспортным налогом является обоснованным.

Как указано во введении к [ОК 013-2014](#) (СНС 2008), буксиры не относятся к транспортным средствам, когда применяются для вывода (спуска) кораблей, судов, плавсооружений и плавучих конструкций из акватории завода-верфи; постановки и швартовки кораблей и судов при проведении заводских ходовых и государственных испытаний; сколки и освобождения ото льда путей следования кораблей; демонтажа судоподъемных понтонов; оказания помощи строящимся и испытываемым кораблям в аварийных ситуациях и обеспечения проведения аварийно-спасательных работ на территории порта и в море.

Плавкраны не относятся к транспортным средствам, когда применяются для выполнения грузоподъемных операций для формирования крупногабаритных корпусных конструкций при достройке кораблей, судов, плавсооружений и плавучих конструкций.

Плавучие доки, понтоны не относятся к транспортным средствам, когда применяются для докования и спуска на воду кораблей, судов, плавсооружений и плавучих конструкций.

Понятие "судно" содержится и в [статье 7](#) Кодекса торгового мореплавания от 30.04.1999 N 81-ФЗ (далее - Кодекс торгового мореплавания). Под судном понимается самоходное или несамоходное плавучее сооружение, используемое в целях торгового мореплавания.

---

Под судами рыбопромыслового флота понимаются обслуживающие рыбопромысловый комплекс суда, используемые для рыболовства, а также примотранспортные, вспомогательные суда и суда специального назначения.

Под маломерным судном понимается судно, длина которого не должна превышать двадцати метров и общее количество людей на котором не должно превышать двенадцати.

Под прогулочным судном понимается судно, общее количество людей на котором не должно превышать восемнадцати, в том числе пассажиров не более чем двенадцать, и которое используется в некоммерческих целях и предназначается для отдыха на водных объектах.

Под спортивным парусным судном понимается судно, построенное или переоборудованное для занятий спортом, использующее в качестве основной движущей силы силу ветра и эксплуатируемое в некоммерческих целях.

Объектами налогообложения в отношении воздушных транспортных средств признаются самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обратившись к Воздушному кодексу Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ, а именно к [статье 32](#), мы узнаем, что воздушным судном является летательный аппарат, поддерживаемый в атмосфере за счет взаимодействия с воздухом, отличного от взаимодействия с воздухом, отраженным от поверхности земли или воды.

Авиация подразделяется на гражданскую, государственную и экспериментальную авиацию.

Самолет - воздушное судно тяжелее воздуха, приводимое в движение силовой установкой, подъемная сила которого в полете создается в основном за счет аэродинамических реакций на поверхностях, остающихся неподвижными в данных условиях полета. Такое определение содержит [Приложение N 1](#) к Федеральным авиационным правилам "Требования к членам экипажа воздушных судов, специалистам по техническому обслуживанию воздушных судов и сотрудникам по обеспечению полетов (полетным диспетчерам) гражданской авиации", утвержденным Приказом Минтранса России от 12.09.2008 N 147.

Вертолет - воздушное судно тяжелее воздуха, которое поддерживается в полете в основном за счет реакций воздуха с одним или несколькими несущими винтами, вращаемыми силовой установкой вокруг осей, находящихся примерно в вертикальном положении. Это определение содержат Федеральные авиационные [правила](#) "Подготовка и выполнение полетов в гражданской авиации Российской Федерации", утвержденные Приказом Минтранса России от 31.07.2009 N 128.

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен [статьей 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации, согласно которой воздушные суда, предназначенные для выполнения полетов, подлежат государственной регистрации в следующем порядке:

- пилотируемые гражданские воздушные суда, за исключением сверхлегких пилотируемых гражданских воздушных судов, - в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации с выдачей свидетельств о государственной регистрации или в

---

государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства при условии заключения соглашения о поддержании летной годности между Российской Федерацией и государством регистрации ([пункт 1.1 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации). Административный [регламент](#) Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457;

- сверхлегкие пилотируемые гражданские воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области гражданской авиации ([пункт 1.2 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации);

- государственные воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области обороны, по согласованию с уполномоченными органами, имеющими подразделения государственной авиации ([пункт 1.4 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации). Государственные воздушные суда регистрируются в соответствии с Федеральными авиационными [правилами](#) государственной регистрации государственных воздушных судов, утвержденными Приказом Министра обороны Российской Федерации от 28.11.2002 N 460.

К экспериментальным воздушным судам относятся суда, используемые для проведения опытно-конструкторских, экспериментальных, научно-исследовательских работ, а также испытаний авиационной техники. Государственное регулирование в области экспериментальной авиации осуществляется специально уполномоченным органом в области оборонной промышленности.

Экспериментальные воздушные суда подлежат государственному учету с выдачей соответствующих документов уполномоченным органом в области оборонной промышленности ([пункт 3 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации).

В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 19.05.2008 N Ф09-3437/08-3 по делу N А60-28630/07 указано, что, поскольку экспериментальные воздушные транспортные средства не участвуют в гражданском обороте, не подлежат государственной регистрации и используются для проведения и обеспечения испытаний (исследований), в том числе и в интересах Министерства обороны Российской Федерации, они не являются объектом налогообложения по транспортному налогу.

#### Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения

Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения транспортным налогом, приведен в [пункте 2 статьи 358](#) НК РФ. Остановимся на каждом из них.

Весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил не являются объектом налогообложения ([подпункт 1 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

[Правила](#) государственной регистрации маломерных судов, поднадзорных Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, утверждены

---

---

Приказом МЧС России от 24.06.2016 N 340, вступившим в силу 01.01.2017.

В соответствии со [статьей 85](#) НК РФ органы, осуществляющие регистрацию маломерных судов, сообщают налоговым органам регламентированные сведения о моторных лодках с указанием мощности двигателя (мощностей двигателей) и о лицах, на которых они зарегистрированы.

В случае передачи регистрирующими органами сведений о зарегистрированных маломерных судах (катерах, моторных лодках и др.) без указания сведений о мощности двигателя, по мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 12.03.2015 N 03-05-04-04/13140, при исчислении транспортного налога следует применять налоговую ставку, установленную в отношении иных водных транспортных средств, не имеющих двигателей, как за единицу транспортного средства.

Не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

Как следует из рассматриваемой [нормы](#), автомобили легковые не являются объектом налогообложения по транспортному налогу, если они специально оборудованы для использования инвалидами, то есть изготовлены с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов (например, с ручным управлением).

Данная льгота предоставляется при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях. Такие автомобили рассматриваются в качестве технических средств реабилитации.

Поэтому установленная [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ норма во взаимосвязи с нормами [статьи 357](#) НК РФ предусматривает освобождение от уплаты транспортного налога лиц, на которых зарегистрированы транспортные средства, в виде исключения из состава объектов налогообложения автомобилей, выданных им бесплатно, приобретенных на льготных условиях в установленном порядке или за счет собственных средств, при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях.

В сведениях, которые представляются в налоговые органы в соответствии со [статьей 85](#) НК РФ органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации, отсутствует информация о том, что транспортные средства, зарегистрированные на физическое лицо, специально оборудованы для использования инвалидами.

По мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 14.12.2017 N 03-05-06-04/83709, в случае представления соответствующего документа, подтверждающего, что автомобиль специально оборудован для использования инвалидом, физическое лицо вправе применить освобождение от уплаты транспортного налога в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ.

В [Письме](#) ФНС от 25.08.2016 N БС-17-11/122@ указано, что в целях освобождения от налогообложения транспортным налогом выделены две самостоятельные и не тождественные друг

---

---

другу категории транспортных средств, для каждой из которых установлены свои условия освобождения от налогообложения транспортным налогом.

Так, автомобили легковые не являются объектом налогообложения в двух случаях:

- автомобили получены или приобретены через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеют двигатель мощностью до 100 лошадиных сил;
- автомобили специально оборудованы для использования инвалидами, то есть оборудованы с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов.

В соответствии с [Приказом](#) МВД России от 24.11.2008 N 1001 органы Госавтоинспекции, уполномоченные вносить необходимые отметки в паспорт транспортного средства, в [разделе](#) "Особые отметки" паспорта транспортного средства указывают информацию об изменении конструкции транспортного средства.

На основании изложенного следует, что положение [подпункта 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ не ставится в зависимость только от принадлежности собственника транспортного средства к категории граждан - инвалиды, а относится к транспортным средствам, специально оборудованным для использования инвалидами или выданным (приобретенным) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющим двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

Вопрос предоставления налоговых льгот по транспортному налогу физическим лицам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, рассмотрен в [Письме](#) Минфина России от 03.07.2009 N 03-05-06-04/112, где сказано, что транспортный налог является региональным налогом, формирующим доходную часть региональных и местных бюджетов, и в федеральный бюджет не зачисляется.

Перечень автомобилей легковых, не являющихся объектами налогообложения, приведен в [подпункте 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ. Вопросы, связанные с предоставлением иных льгот по уплате транспортного налога, находятся в компетенции законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации.

Так, [статьей 356](#) НК РФ определено, что при установлении транспортного налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

В частности, [пунктом 3 статьи 25](#) Закона Московской области от 24.11.2004 N 151/2004-ОЗ "О льготном налогообложении в Московской области" (с изменениями и дополнениями) предусмотрено, что лица, на которых распространяется действие [Закона](#) Российской Федерации "О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы", [Закона](#) Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", лица, признанные участниками Великой Отечественной войны в соответствии с Федеральным [законом](#) "О ветеранах", лица, признанные инвалидами I - II групп, инвалидами с детства (независимо от группы инвалидности) в соответствии с Федеральным [законом](#) "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", освобождаются от уплаты транспортного налога, но не более чем по

---



---

одному транспортному средству за налоговый период.

Промысловые морские и речные суда не являются объектами налогообложения ([подпункт 3 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)). Поскольку [глава 28 НК РФ](#) не дает понятий промысловых судов, обратимся к другим отраслям законодательства, что позволяет сделать [статья 11 НК РФ](#).

Выше мы отмечали, что под судами рыбопромыслового флота, согласно [Кодексу](#) торгового мореплавания, понимаются обслуживающие рыбопромысловый комплекс суда, используемые для рыболовства, а также приемотранспортные, вспомогательные суда и суда специального назначения. К промысловым судам в соответствии с [ОКОФ](#) относятся добывающие, обрабатывающие и приемотранспортные суда. В соответствии с [Приказом](#) Росстандарта от 21.04.2016 N 458 по ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) это код [330.30.11.31](#) "Суда рыболовные, суда-рыбозаводы и прочие суда для переработки или консервирования рыбных продуктов".

Нередко при проведении проверок налогоплательщиков сотрудники налоговых органов отказывают в применении льготы, предусмотренной рассматриваемым [подпунктом](#), на основании того, что промысловые суда используются налогоплательщиками не только в основной деятельности, но и для перевозки грузов других организаций.

В [Постановлении](#) ФАС Дальневосточного округа от 12.03.2008 по делу N Ф03-А24/08-2/423 суд указал, что спорные суда являются промысловыми судами и в соответствии с [подпунктом 3 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) не являются объектом налогообложения. Вывод суда был основан на технической документации, имеющейся в материалах дела и [ОКОФ](#).

Суд указал, что довод налогового органа о том, что спорные суда наряду с основной деятельностью осуществляли перевозки грузов по договорам перевозки, не является основанием для признания их объектами налогообложения транспортным налогом, поскольку правовое значение для рассмотрения данного спора имеет отнесение спорных судов к промысловым и использование их для осуществления рыболовства.

В [Постановлении](#) ФАС Дальневосточного округа от 15.04.2010 по делу N Ф03-1999/2010 указано, что [подпункт 3 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) не содержит в качестве условия для применения льготы, предусмотренной данным [пунктом](#), осуществление рыбопромысловой деятельности. Основанием для применения данной [нормы](#) служит отнесение судов к морским и речным промысловым судам.

Не являются объектом налогообложения транспортным налогом 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 ([подпункт 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Вопрос об определении морских (речных) судов, в отношении которых применяется льгота по транспортному налогу, рассмотрен в [Письме](#) Минфина России от 02.04.2015 N 03-05-05-04/18317. В нем сказано, что в соответствии со [статьей 3 КВВТ](#) судно - самоходное или несамоходное плавучее сооружение, предназначенное для использования в целях судоходства, в том числе судно смешанного (река - море) плавания, паром, дноуглубительный и дноочистительный снаряды, плавучий кран и другие технические сооружения подобного рода.

---

---

В частности, к судам относятся: паромы речные; дебаркадеры, брандвахты речные; краны плавучие самоходные речные; краны плавучие несамоходные речные и др.

Таким образом, налоговая льгота, предусмотренная [подпунктом 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), предоставляется организации в отношении вышеуказанных судов, находящихся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления), если пассажирские и грузовые перевозки являются основным видом деятельности организации.

Позиция Минфина России по вопросу применения [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), изложенная в [Письме](#) от 10.04.2015 N 03-05-04-04/20422, была направлена [Письмом](#) ФНС от 24.04.2015 N БС-4-11/7093@ "О транспортном налоге". В [Письме](#) Минфина России сказано, что в [Определении](#) от 01.12.2009 N 1552-О-О Конституционный Суд Российской Федерации указал, что при установлении льготы по [подпункту 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) законодатель вправе исходить из специфики условий хозяйствования в определенных отраслях экономики (в том числе в сфере речного, морского и воздушного транспорта), в связи с чем освобождение от налогообложения по данному основанию поставлено в зависимость именно от вида основной деятельности налогоплательщика.

Таким образом, для применения установленной [подпунктом 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) льготы налогоплательщик должен доказать факт осуществления в качестве основного вида деятельности перевозки пассажиров (грузов).

При этом под деятельностью по осуществлению пассажирских и (или) грузовых перевозок необходимо понимать деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузов или почты на основании договоров перевозки в соответствии с [главой 40](#) Гражданского кодекса Российской Федерации.

При подтверждении факта осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем пассажирских и (или) грузовых перевозок все зарегистрированные на налогоплательщика, находящиеся в собственности пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда не являются в силу [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) объектом налогообложения по транспортному налогу. Аналогичное мнение изложено в Постановлениях ВАС РФ от 21.07.2009 N 3513/09, от 12.02.2013 N 11418/12.

Вопрос о применении рассматриваемой льготы в отношении деятельности, связанной с перевозкой туристов/экскурсантов на круизных и прогулочных судах, был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 05.09.2017 N 03-05-05-04/56771. В нем сказано, что согласно [статье 95](#) КВВТ перевозки пассажиров и их багажа осуществляются на основании договоров перевозок пассажиров либо договора фрахтования судна.

[Пунктом 5 статьи 97](#) КВВТ определено, что условия перевозок по транспортным маршрутам перевозок пассажиров, формы билетов и багажных квитанций устанавливаются правилами перевозок пассажиров.

[Правила](#) перевозок пассажиров и их багажа на внутреннем водном транспорте утверждены Приказом Минтранса России от 05.05.2012 N 140 (далее - Правила). Условия перевозки пассажиров по туристическим маршрутам, а также по экскурсионно-прогулочным маршрутам определены [разделами V и VI](#) Правил.

---

---

Таким образом, если для организации основным видом деятельности является осуществление пассажирских перевозок туристов/экскурсантов на круизных и прогулочных судах, то при соблюдении условий, установленных [ГК РФ](#) и [КВВТ](#), организация вправе применить [подпункт 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#).

К деятельности по осуществлению пассажирских и (или) грузовых перевозок не относится, в частности, деятельность ресторанов и баров на борту судов, транспортная обработка грузов, хранение и прочая вспомогательная и дополнительная деятельность (лоцманская проверка, постановка судов в док, спасение судов, предоставление маневровых услуг, деятельность терминалов, деятельность туристических агентств и так далее), деятельность по обеспечению лесосплава.

К указанной деятельности, в частности, относится и деятельность, связанная с перевозкой по договору фрахтования судна на время с экипажем (тайм-чартер).

В [Письме](#) Минфина России от 22.02.2005 N 03-06-04-04/13 было обращено внимание на то, что на транспортные средства, находящиеся в аренде, положения [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) не распространяются. Такая позиция Минфина подтверждается и судебной практикой, в частности [Постановлением](#) ФАС Московского округа от 05.12.2008 по делу N КА-А40/10789-08, [Определением](#) ВАС РФ от 06.07.2007 N 8201/07.

А если организация часть судов, имеющих в собственности, использует для грузовых перевозок посредством тайм-чартера, а часть судов сдает в аренду без экипажа, причем выручка от сдачи судов в тайм-чартер имеет наибольший удельный вес в общем объеме выручки организации? Может ли организация применять рассматриваемую льготу? В [Письмах](#) Минфина России от 22.07.2010 N 03-05-06-04/189, от 18.08.2010 N 03-05-05-04/17 указано, что льгота по [подпункту 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) предоставляется организации в отношении всех транспортных средств, находящихся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления), если пассажирские и грузовые перевозки являются основным видом деятельности организации.

Объектами налогообложения не являются 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 ([подпункт 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Поскольку понятие "сельскохозяйственный товаропроизводитель" в целях [главы 28 НК РФ](#) отсутствует, для определения этого понятия следует руководствоваться понятиями других отраслей законодательства Российской Федерации ([пункт 1 статьи 11 НК РФ](#)).

В соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (далее - Закон N 193-ФЗ) сельскохозяйственный товаропроизводитель - физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных

---

---

биологических ресурсов в которой составляют в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции.

Исходя из нормы [статьи 358](#) НК РФ следует, что основными критериями непризнания объектом налогообложения вышеназванных транспортных средств являются соответствие физического или юридического лица понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенному [статьей 1](#) Закона N 193-ФЗ, и использование каждого транспортного средства, зарегистрированного на сельскохозяйственного товаропроизводителя, по целевому назначению в течение налогового периода по транспортному налогу.

Следовательно, при соблюдении вышеназванных условий транспортные средства, перечисленные в [подпункте 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу, о чем сказано в [Письме](#) ФНС России от 19.04.2018 N БС-4-21/7515@.

Указанные разъяснения совпадают с позицией, изложенной в [Письме](#) Минфина России от 17.10.2017 N 03-05-05-04/67541.

При этом согласно [статье 31](#) НК РФ налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 19.01.2017 N 03-05-06-04/2135.

Вопрос об освобождении лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, от уплаты транспортного налога в отношении специальных автомашин, используемых при сельскохозяйственных работах, был рассмотрен ФНС в [Письме](#) от 08.04.2016 N БС-4-11/6174@. В нем сказано, что для непризнания объектом налогообложения транспортным налогом транспортных средств, определенных [подпунктом 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, для физических лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, необходимо соблюдение условий: земельный участок предоставлен и (или) приобретен гражданином или членами его семьи для ведения личного подсобного хозяйства, и фактически гражданин осуществляет ведение личного подсобного хозяйства. (Основание для предоставления налоговой льготы - справка из органов муниципальных образований (выписка из похозяйственной книги), правоустанавливающие документы на земельный участок, кадастровый паспорт земельного участка.)

Таким образом, основанием для предоставления данной налоговой льготы для лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, являются справка из органов муниципальных образований либо выписка из похозяйственной книги, подтверждающая фактическое ведение личного подсобного хозяйства, правоустанавливающие документы на земельный участок, кадастровый паспорт земельного участка.

Не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 6 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

Напомним, что право оперативного управления представляет собой предоставленное

---

---

казенным предприятиям, а также учреждениям в отношении закрепленного за ними имущества право осуществлять владение, распоряжение и пользование этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества ([статья 296](#) ГК РФ).

[Перечень](#) федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством предусмотрена военная или приравненная к ней служба, содержится в Приложении к Порядку ведения специального сегмента Федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, утвержденному Приказом Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 N 317. Такими федеральными органами являются:

1. Министерство внутренних дел Российской Федерации.
2. Министерство обороны Российской Федерации.
3. Федеральная служба безопасности Российской Федерации.
4. Федеральная служба охраны Российской Федерации.
5. Служба внешней разведки Российской Федерации.
6. Федеральная служба исполнения наказаний.
7. Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

Таким образом, транспортные средства, принадлежащие вышеперечисленным федеральным органам на праве хозяйственного ведения, облагаются транспортным налогом в общем порядке.

Право хозяйственного ведения - это предоставленное государственным и муниципальным унитарным предприятиям ограниченное право владения, распоряжения и пользования предоставленным им имуществом, в том числе право на получение части прибыли от использования имущества, а также право с согласия собственника продавать, сдавать в аренду и в залог недвижимое имущество ([статьи 294, 295](#) ГК РФ).

В Письме Минфина России от 11.03.2013 N 03-05-05-01/7251 был рассмотрен вопрос о применении налоговых преференций в отношении имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением образования, подведомственным Минобороны России.

В Письме указано, что применение [подпункта 6 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ непосредственно связано с правовым статусом организации, прохождением военной и (или) приравненной к ней службы.

На основании [статьи 2](#) Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" военная служба - особый вид федеральной государственной службы, исполняемой гражданами, не имеющими гражданства (подданства) иностранного государства, в Вооруженных Силах Российской Федерации и в войсках национальной гвардии Российской Федерации (далее также - другие войска), в спасательных воинских формированиях федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской

---

---

обороны (далее - воинские формирования), Службе внешней разведки Российской Федерации, органах федеральной службы безопасности, органах государственной охраны, органах военной прокуратуры, военных следственных органах Следственного комитета Российской Федерации и федеральном органе обеспечения мобилизационной подготовки органов государственной власти Российской Федерации (далее - органы), воинских подразделениях федеральной противопожарной службы и создаваемых на военное время специальных формированиях, а гражданами, имеющими гражданство (подданство) иностранного государства, и иностранными гражданами - в Вооруженных Силах Российской Федерации и воинских формированиях.

[Статьями 10 и 11](#) Федерального закона от 31.05.1996 N 61-ФЗ "Об обороне" установлено, что Вооруженные Силы Российской Федерации - государственная военная организация, составляющая основу обороны Российской Федерации. Вооруженные Силы Российской Федерации состоят из центральных органов военного управления, объединений, соединений, воинских частей и организаций, которые входят в виды и рода войск Вооруженных Сил Российской Федерации, в тыл Вооруженных Сил Российской Федерации и в войска, не входящие в виды и рода войск Вооруженных Сил Российской Федерации.

Кроме того, установлено, что управление объединения, управление соединения и воинская часть Вооруженных Сил Российской Федерации могут являться юридическим лицом в форме федерального бюджетного учреждения. При этом определено, что личный состав Вооруженных Сил Российской Федерации включает военнослужащих и лиц гражданского персонала (федеральных государственных гражданских служащих и работников) Вооруженных Сил Российской Федерации ([статьи 11 и 12](#) Федерального закона N 61-ФЗ).

По мнению Минфина России, нормы [подпункта 6 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ могут применяться в отношении входящих в структуру Минобороны России самостоятельных юридических лиц, имеющих статус государственной военной организации, в которой предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба и в штате учреждения состоят военнослужащие.

Аналогичные решения по данному вопросу принимают судебные органы ([Определение ВАС РФ от 16.04.2008 N 3050/08](#), [Постановление Президиума ВАС РФ от 01.11.2011 N 6302/11](#)).

Транспортные средства, находящиеся в розыске, не являются объектом налогообложения при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом ([подпункт 7 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

В [Письме](#) ФНС России от 15.01.2015 N БС-3-11/70@ отмечено, что документы, подтверждающие факт угона (кражи) транспортного средства, выдаются органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и другими), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств.

Таким образом, при представлении в налоговый орган справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 17.03.2016 N 03-05-05-04/14738.

По [Информации](#) ФНС, размещенной на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 10.11.2016,

---

---

подтверждающие документы и заявление необходимо направить в налоговый орган (в том числе это возможно через Личный кабинет налогоплательщика). После чего будет принято решение о пересчете суммы транспортного налога.

Если налогоплательщик не может представить подтверждающие документы, дополнительно обращаться в правоохранительные органы для их получения не нужно. Налоговый орган на основании заявления самостоятельно направит запрос в ГИБДД о наличии сведений о розыске соответствующего транспортного средства.

Рассмотрев полученные данные, налоговый орган примет решение об освобождении от уплаты транспортного налога, о чем проинформирует налогоплательщика.

В [Письме](#) N БС-3-11/70@ также сказано, что согласно [пункту 5](#) Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств", в отношении утраченных транспортных средств либо транспортных средств, находящихся в розыске, регистрация может быть прекращена по заявлению их собственников (владельцев). Указанное относится и к сведениям о факте нахождения транспортного средства в розыске.

В [Письме](#) Минфина России от 09.08.2013 N 03-05-04-04/32382 был рассмотрен вопрос исчисления транспортного налога в отношении транспортного средства, находящегося в угоне, в случае, когда дата совершения угона не определена. В [Письме](#) отмечено, что взимание транспортного налога в отношении транспортного средства, находящегося в угоне, прекращается начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором был совершен угон. Учитывая, что месяц совершения угона не определен, по мнению Минфина, прекращение взимания транспортного налога следует осуществить начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возбуждено уголовное дело по факту угона.

Отметим, что угнанное транспортное средство не является объектом налогообложения по транспортному налогу только в период его розыска.

Как следует из положений [пункта 3 статьи 362](#) НК РФ, в целях исчисления транспортного налога месяцы угона и возврата автомобиля включаются в период нахождения транспортного средства у владельца.

Самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы не являются объектами налогообложения транспортным налогом ([подпункт 8 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

При включении данных о гражданском воздушном судне в Государственный реестр гражданских воздушных судов Российской Федерации этому воздушному судну присваиваются государственный и регистрационный опознавательные знаки, которые наносятся на воздушное судно ([статья 34](#) Воздушного кодекса Российской Федерации).

На воздушные суда, предназначенные для медико-санитарной службы, должно быть нанесено изображение красного креста или изображение красного полумесяца в соответствии с ГОСТ 18715-74.

Для применения нормы [статьи 358](#) НК РФ собственнику воздушных судов необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие использование данного транспортного средства в медико-санитарных целях, в том числе свидетельство о государственной регистрации гражданского воздушного транспортного средства и формуляр воздушного судна, на что указано в [Письме](#) ФНС от 26.07.2016 N БС-4-11/13539@ "О транспортном налоге".

На основании [подпункта 9 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ не являются объектами налогообложения суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

[Пунктом 3 статьи 37](#) Кодекса торгового мореплавания установлено, что судно может быть зарегистрировано в Российском международном реестре судов на определенный срок с правом последующего продления этого срока или без установления срока регистрации судна.

Срок государственной регистрации в Российском международном реестре судов судна, предоставленного российскому фрахтователю по договору фрахтования судна без экипажа (бербоут-чартеру), не может превышать срок действия указанного договора или срок, на который приостановлено право плавания данного судна под флагом иностранного государства. При этом учитывается наименее продолжительный из указанных сроков.

Государственная регистрация судна в Российском международном реестре судов подлежит ежегодному подтверждению. [Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Налоговая льгота по [подпункту 9 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ предоставляется налогоплательщикам только при наличии Свидетельства о праве плавания под Государственным флагом Российской Федерации с даты регистрации судна в РМРС и ежегодного подтверждения такой регистрации.

И на основании последнего, [десятого подпункта пункта 2 статьи 358](#) НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПО АВТОМОБИЛЬНОМУ ТРАНСПОРТУ**

Наверняка многие вспомнят слова старой песни: "Автомобили, автомобили буквально все запленили, там, где вековая лежала пыль, свой след оставил автомобиль". Очень многие фирмы и предприниматели используют в своей деятельности собственные или арендованные автомобили, а раз есть автомобиль, скорее всего, будет и обязанность уплаты транспортного налога, установленного российским налоговым законодательством.

О транспортном налоге в отношении автомобильного транспорта пойдет речь в этой главе.

Объект налогообложения, и что объектом не является.

Налоговые льготы

Автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются объектом налогообложения транспортным



---

налогом, что установлено [пунктом 1 статьи 358 главы 28](#) "Транспортный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам, осуществляется в соответствии с [Постановлением](#) "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", утвержденным Правительством Российской Федерации 12.08.1994 N 938.

Регистрацию автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования на территории Российской Федерации, осуществляют подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России ([пункт 2](#) Постановления N 938).

[Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации утверждены Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - Правила N 1001).

Административный [регламент](#) Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним утвержден Приказом МВД России от 07.08.2013 N 605.

В общем случае автотранспортные средства регистрируются за их собственниками - юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства в соответствии с российским законодательством ([пункт 20](#) Правил N 1001).

Регистрацию автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования, осуществляют органы Гостехнадзора.

[Правила](#) государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (гостехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995.

Вопрос о транспортном налоге в отношении транспортных средств, зарегистрированных в органах ГИБДД (органах Гостехнадзора), был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 26.01.2018 N 03-05-05-04/4368, где сказано, что если технические средства зарегистрированы в органах ГИБДД или органах Гостехнадзора, то независимо от того, для каких целей они предназначены и какое оборудование на них размещено, они будут являться объектом налогообложения транспортным налогом, если иное не установлено [пунктом 2 статьи 358](#) НК РФ. Данная позиция отражена, в частности, в [Определении](#) ВАС РФ от 28.04.2007 N 2965/07.

---

---

Регистрацию автотранспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, на срок проведения испытаний, осуществляют военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования.

Грузовые автомобили, приобретенные в качестве комплектующих средств и зарегистрированные в установленном порядке в органах ГИБДД, также признаются объектом налогообложения, что следует из [Письма](#) Минфина России от 06.05.2006 N 03-06-04-04/15 "О вопросе исчисления и уплаты транспортного налога".

Необходимо иметь в виду, что в соответствии с [ОКОФ](#) автомобили и прицепы автомобильные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей, считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами и рассматриваются (если их можно признать аналогами соответствующих стационарных предприятий) как здания и оборудование. К передвижным предприятиям отнесены, в частности, передвижные электростанции и трансформаторные установки, передвижные мастерские и диагностические установки, вагоны-лаборатории и вагоны-дома, передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы. О том, что прицепы автомобильные не являются объектом налогообложения по транспортному налогу, было сказано и в [Письме](#) Минфина России от 16.02.2011 N 03-05-05-04/03.

Напомним, что с 01.01.2017 действует [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) "Общероссийский классификатор основных фондов", принятый [Приказом](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

[ОКОФ](#) ОК 013-94 с 01.01.2017 отменен. Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 утверждены [прямой](#) и [обратный переходные ключи](#) между редакциями [ОК 013-94](#) и [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов.

Согласно позиции Минфина России, изложенной в [Письмах](#) от 09.04.2010 N [03-05-04-04/08](#), от 23.07.2010 N [03-05-05-04/16](#), не подлежат налогообложению транспортным налогом не зарегистрированные в установленном порядке транспортные средства, в том числе не зарегистрированные за юридическим лицом транспортные средства, составляющие государственную (муниципальную) казну.

Перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения, содержит [пункт 2 статьи 358](#) НК РФ. Кратко рассмотрим каждую категорию автомобилей, не являющихся объектом налогообложения.

Как следует из [подпункта 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, в целях освобождения от налогообложения транспортным налогом выделены две самостоятельные и не тождественные друг другу категории транспортных средств, для каждой из которых установлены свои условия освобождения от налогообложения транспортным налогом, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 26.03.2009 N [03-05-04-04/02](#).

---

---

Так, автомобили легковые не являются объектом налогообложения в двух случаях:

- автомобили, полученные или приобретенные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющие двигатель мощностью до 100 лошадиных сил;
- автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, то есть оборудованные с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов.

Как отмечено в [Письме](#) ФНС от 25.08.2016 N БС-17-11/122@, в соответствии с [Приказом](#) МВД N 1001 органы Госавтоинспекции уполномочены вносить необходимые отметки в паспорт транспортного средства, в частности, в разделе "Особые отметки" паспорта транспортного средства они указывают информацию об изменении конструкции транспортного средства.

На основании изложенного следует, что положение [подпункта 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) не ставится в зависимость только от принадлежности собственника транспортного средства к категории граждан - инвалиды, а относится к транспортным средствам, специально оборудованным для использования инвалидами или выданным (приобретенным) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющим двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

В [Письме](#) Минфина России от 14.12.2017 N 03-05-06-04/83709 указано, что инвалиды в отношении зарегистрированных на них транспортных средств, названных в [подпункте 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), не являются налогоплательщиками транспортного налога.

Как следует из рассматриваемой [нормы](#), автомобили легковые не являются объектом налогообложения по транспортному налогу, если они специально оборудованы для использования инвалидами, то есть изготовлены с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов (например, с ручным управлением). Данная льгота предоставляется при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях. Такие автомобили рассматриваются в качестве технических средств реабилитации.

Поэтому установленная [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) норма во взаимосвязи с нормами [статьи 357 НК РФ](#) предусматривает освобождение от уплаты транспортного налога лиц, на которых зарегистрированы транспортные средства, в виде исключения из состава объектов налогообложения автомобилей, выданных им бесплатно, приобретенных на льготных условиях в установленном порядке или за счет собственных средств, при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях.

В сведениях, которые представляются в налоговые органы в соответствии со [статьей 85 НК РФ](#) органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации, отсутствует информация о том, что транспортные средства, зарегистрированные на физическое лицо, специально оборудованы для использования инвалидами. Таким образом, в случае представления соответствующего документа, подтверждающего, что автомобиль специально оборудован для использования инвалидом, физическое лицо вправе применить освобождение от уплаты транспортного налога в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#).

---

---

По поводу предоставления налоговых льгот физическим лицам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, в [Письме](#) Минфина России от 03.07.2009 N 03-05-06-04/112 говорилось, что транспортный налог является региональным налогом, формирующим доходную часть региональных и местных бюджетов, и в федеральный бюджет не зачисляется. Перечень автомобилей легковых, не являющихся объектами налогообложения, приведен в [подпункте 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ. Вопросы, связанные с предоставлением иных льгот по уплате транспортного налога, находятся в компетенции законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации.

Освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы (далее - реестр), если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - плата), уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период ([пункт 1 статьи 361.1](#) НК РФ).

Если сумма исчисленного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы ([пункт 2 статьи 361.1](#) НК РФ).

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 ([пункт 3 статьи 361.1](#) НК РФ).

Обратите внимание! Положения [пунктов 1 и 2 статьи 361.1](#) НК РФ действуют до 31.12.2018 включительно, что установлено [пунктом 4 статьи 2](#) Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

[Подпунктом 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ установлено, что не являются объектами налогообложения по транспортному налогу 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.

Исходя из данной [нормы](#) НК РФ следует, что основными критериями непризнания объектом налогообложения вышеназванных транспортных средств являются соответствие физического или юридического лица понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенному [статьей 1](#) Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", и использование каждого транспортного средства, зарегистрированного на сельскохозяйственного товаропроизводителя, по целевому назначению в течение налогового периода по транспортному налогу.

---

---

Следовательно, при соблюдении вышеназванных условий транспортные средства, перечисленные в [подпункте 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу, на что указано в [Письме Минфина России от 17.04.2018 N 03-05-05-04/25539](#), от 17.10.2017 N 03-05-05-04/67541.

В отношении специальных автомашин, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемых при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции, отметим следующее. В соответствии с [пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 N 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства"](#) (далее - Федеральный закон N 264-ФЗ) сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с утвержденным Правительством Российской Федерации [перечнем](#) и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

[Перечень](#) сельскохозяйственной продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители, утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 N 79-р.

Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции определяется по итогам календарного года, являющегося налоговым периодом по транспортному налогу ([Письмо Минфина России от 19.05.2009 N 03-05-05-04/05](#)).

Сельскохозяйственными товаропроизводителями на основании [пункта 2 статьи 3 Федерального закона N 264-ФЗ](#) признаются также:

- граждане, ведущие личное подсобное хозяйство в соответствии с Федеральным [законом](#) от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве";

- сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие (в том числе кредитные), снабженческие, заготовительные), созданные в соответствии с Федеральным [законом](#) от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации";

- крестьянские (фермерские) хозяйства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 11.06.2003 N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" (далее - Закон N 74-ФЗ).

Поскольку термин "сельскохозяйственный товаропроизводитель" [частью первой и главой 28 НК РФ](#) не определен, в целях применения [подпункта 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) следует использовать определение сельскохозяйственного товаропроизводителя, содержащееся в Федеральном [законе](#) N 264-ФЗ.

Хотелось бы также обратиться к [Письму Минсельхоза России от 19.09.2016 N 14/232](#) "О подтверждении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя крестьянскими (фермерскими) хозяйствами".

---

---

В соответствии со [статьей 1](#) Закона N 74-ФЗ крестьянское (фермерское) хозяйство (далее - фермерское хозяйство) представляет собой объединение граждан, связанных родством и (или) свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих производственную и иную хозяйственную деятельность (производство, переработку, хранение, транспортировку и реализацию сельскохозяйственной продукции), основанную на их личном участии.

Фермерское хозяйство может быть создано одним гражданином и осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

К предпринимательской деятельности фермерского хозяйства, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила гражданского законодательства, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из федерального закона, иных нормативных правовых актов Российской Федерации или существа правовых отношений.

Фермерское хозяйство может признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, крестьянским (фермерским) хозяйствам в целях получения статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей не требуется подтверждать долю дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в размере не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

Не являются объектом налогообложения транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба ([подпункт 6 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

[Перечень](#) федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством предусмотрена военная или приравненная к ней служба, содержится в Приложении к Порядку ведения специального сегмента Федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, утвержденному Приказом Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 N 317. Такими федеральными органами являются:

1. Министерство внутренних дел Российской Федерации.
2. Министерство обороны Российской Федерации.
3. Федеральная служба безопасности Российской Федерации.
4. Федеральная служба охраны Российской Федерации.
5. Служба внешней разведки Российской Федерации.
6. Федеральная служба исполнения наказаний.

7. Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

---

---

Таким образом, транспортные средства, принадлежащие вышеперечисленным федеральным органам, которыми они владеют на праве оперативного управления ([статья 296](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ)), транспортным налогом не облагаются. Транспортные средства, принадлежащие перечисленным органам на праве хозяйственного ведения, облагаются транспортным налогом в общем порядке.

Транспортные средства, находящиеся в розыске, не являются объектом налогообложения при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом ([подпункт 7 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

По [Информации](#) ФНС России, размещенной на сайте <http://www.nalog.ru> по состоянию на 10.11.2016, подтверждающие документы и заявление необходимо направить в налоговый орган (в том числе это возможно через Личный кабинет налогоплательщика). После чего будет принято решение о пересчете суммы транспортного налога.

Если налогоплательщик не может представить подтверждающие документы, дополнительно обращаться в правоохранительные органы для их получения не нужно. Налоговый орган на основании заявления самостоятельно направит запрос в ГИБДД о наличии сведений о розыске соответствующего транспортного средства.

Рассмотрев полученные данные, налоговый орган примет решение об освобождении от уплаты транспортного налога, о чем проинформирует налогоплательщика.

Как отмечено в [Письме](#) ФНС от 13.05.2015 N БС-3-11/1919@, угнанное транспортное средство не является объектом налогообложения по транспортному налогу только в период его розыска.

Автомобиль может отсутствовать у налогоплательщика и по другим причинам, в частности может быть изъят правоохранительными органами по причине установления факта изменения его идентификационного номера неустановленным лицом. Нужно ли платить налог в этом случае? Налоговый орган, проводивший проверку налогоплательщика, в аналогичной ситуации принял решение о том, что транспортный налог платить следует. Не согласившись с таким решением, налогоплательщик обратился в суд, дело рассматривалось ФАС Волго-Вятского округа. В [Постановлении](#) от 19.01.2009 по делу N А29-2848/2008 указано, что факт регистрации автомобиля за организацией подтвержден материалами дела и организацией не оспаривается. Исследовав доказательства, представленные в дело, суд установил, что документа, свидетельствующего о хищении (угоне) автомобиля, в материалах дела не содержится, как и доказательств, подтверждающих обращение налогоплательщика в ГИБДД с заявлением о снятии названного транспортного средства с регистрационного учета. Суд пришел к выводу, что организация является плательщиком транспортного налога по данному транспортному средству (факт нахождения этого автомобиля в федеральном розыске не свидетельствует о его хищении (угоне)). С учетом изложенного суд обоснованно отказал организации в удовлетворении ее требований о признании недействительным оспариваемого решения налогового органа по привлечению организации к налоговой ответственности за неполную уплату транспортного налога и начислению соответствующих сумм названного налога и пеней.

Налогоплательщики

---

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#) ([статья 357 НК РФ](#)).

Как мы отметили в предыдущем [разделе](#), в общем случае автотранспортные средства регистрируются за их собственниками - юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Но автомобили очень часто становятся объектами договоров аренды и лизинга. Кто будет являться налогоплательщиком при заключении таких договоров?

Правовые основы аренды транспортных средств установлены [параграфом 3](#) "Аренда транспортных средств" главы 34 "Аренда" ГК РФ. В отношении наземных транспортных средств, являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, налогоплательщиком будет являться лицо, на которого зарегистрировано транспортное средство, независимо от того, что это транспортное средство может быть передано арендатору по договору аренды.

Правовые основы договора лизинга установлены Федеральным [законом](#) от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон о лизинге). Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя, но подлежащие регистрации в государственных органах предметы лизинга по соглашению сторон регистрируются на имя лизингодателя или лизингополучателя ([статьи 11, 20](#) Закона о лизинге). Очень подробно порядок регистрации транспортных средств, являющихся предметом лизинга, изложен в [пункте 48](#) Правил N 1001.

Регистрация транспортных средств за лизингодателем производится регистрационным подразделением по месту нахождения лизингодателя на общих основаниях. Значит, если транспортное средство регистрируется на лизингодателя, то налогоплательщиком транспортного налога является лизингодатель, который уплачивает налог по месту регистрации транспортного средства.

Напомним, что уплата транспортного налога и авансовых платежей по налогу осуществляется налогоплательщиком по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации ([статья 363 НК РФ](#)). Местом нахождения автотранспортных средств в целях налогообложения признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство ([подпункт 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#)).

Вместе с тем [Правилами](#) N 1001 предусмотрена возможность временной, на срок действия договора лизинга, регистрации за лизингополучателем транспортного средства, зарегистрированного за лизингодателем. По разъяснениям Минфина России, содержащимся в [Письме](#) от 24.03.2009 N 03-05-05-04/01, если по договору лизинга транспортные средства (зарегистрированные за лизингодателем) временно передаются лизингополучателю и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения

---



---

лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

Организация, владеющая автомобилем по договору лизинга, является плательщиком транспортного налога только в том случае, если по взаимному согласию между ней и лизингодателем данный автомобиль зарегистрирован только на эту организацию. Иными словами, если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, плательщиком транспортного налога будет являться лизингополучатель. Аналогичные разъяснения были даны и в более ранних Письмах Минфина от 30.06.2008 [N 03-05-05-04/14](#), от 27.03.2007 [N 03-05-06-04/15](#), от 12.12.2006 [N 03-06-04-04/52](#).

Налоговая база, налоговые ставки,  
определение категории автомобилей

В отношении транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах ([подпункт 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ](#)).

Как указано в [Письме](#) Минфина России от 11.02.2016 [N 03-05-06-04/7302](#), установленная в настоящее время налоговая база по транспортному налогу в зависимости от мощности двигателя транспортного средства способствует единообразному применению метода налогообложения ко всем транспортным средствам, что соответствует принципам установления налогов, формам и методам налогового контроля, основным началам законодательства о налогах и сборах ([статьи 1 и 3 НК РФ](#)).

ФАС Уральского округа рассматривал дело по иску налогоплательщика к налоговому органу, доначислившему сумму транспортного налога в связи с тем, что при определении мощности двигателя налогоплательщик воспользовался данными справочника НИИАТ издательства "Транспорт", Москва. В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 30.06.2009 [N Ф09-4465/09-С3](#) по делу [N А76-26085/2008-44-721/62](#) сказано, что мощность двигателя, указанная налогоплательщиком в целях определения транспортного налога, была подтверждена заводом-изготовителем. В [Письме](#) от 26.05.2008 [N 6980-АК/Д03](#) изготовитель указал, что с 1988 года автомобили семейства УАЗ-3741-01 оснащались бензиновыми карбюраторными двигателями УМЗ-4178 номинальной мощностью в комплектации "нетто" по [ГОСТ 14846-81](#) - 76 лошадиных сил. Мощность двигателя в [паспорте](#) транспортного средства нового образца должна указываться в комплектации "нетто" согласно действующему Одобрению типа транспортного средства.

Довод налоговиков о том, что мощность двигателя составляет 92 л. с., отклонен, поскольку, согласно справке ОВД МВД России, мощность двигателя спорного автомобиля действительно составляет 92 л. с., при этом не указан вид комплектации двигателя, взятый за основу для определения мощности. Согласно справке завода-изготовителя 92 л. с. составляют мощность двигателя в комплектации "брутто", однако в полной комплектации, "нетто" мощность двигателя составляет 76 л. с. При таких обстоятельствах суд удовлетворил заявленные требования налогоплательщика.

Размеры налоговых ставок приведены в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#). Причем налоговые ставки по автомобильному транспорту устанавливаются в зависимости от мощности двигателя,

---

---

категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя.

Налоговые ставки, установленные в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#), могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз. Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно, о чем напомнили финансисты в [Письме](#) Минфина России от 08.05.2018 N 03-01-11/30778.

[Пункт 3 статьи 361 НК РФ](#) допускает установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств.

Если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#) ([пункт 4 статьи 361 НК РФ](#)).

Установление категории транспортного средства, согласно разъяснениям Минтранса России, производится органом по сертификации при выдаче Одобрения транспортного средства в соответствии с [Правилами](#) по проведению работ в системе сертификации механических транспортных средств и прицепов, утвержденными Постановлением Госстандарта России от 01.04.1998 N 19, а также другими нормативными документами системы сертификации механических транспортных средств и прицепов.

Определяя категорию, орган сертификации учитывает технические характеристики и особенности конструкции транспортного средства и использует классификацию, установленную Комитетом по внутреннему транспорту Европейской экономической комиссии ООН (далее - КВТ ЕЭК ООН), и [ГОСТ Р 51709-2001](#), утвержденный [Постановлением](#) Госстандарта России от 01.02.2001 N 47-ст.

В [Письме](#) ФНС России от 07.06.2007 N 04-3-04/000649 "О транспортном налоге" обращено внимание на то, что в целях повышения безопасности дорожного движения и принятия единообразия правил дорожного движения 08.11.1968 в Вене была заключена [Конвенция](#) о дорожном движении. Поскольку эта [Конвенция](#) ратифицирована [Указом](#) Президиума Верховного Совета СССР от 29.04.1974 N 5938-VIII и Российская Федерация является договаривающейся стороной, правовые акты Российской Федерации в сфере дорожного движения должны учитывать положения этой [Конвенции](#).

[Положение](#) о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств утверждено Приказом МВД России N 496, Минпромэнерго России N 192, Минэкономразвития России N 134 от 23.06.2005 (далее - Положение о ПТС).

Обратите внимание! [Пунктом 2](#) Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 N 122 "Об утверждении Порядка функционирования систем электронных паспортов транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств) и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники" установлено, что оформление паспортов транспортных средств (паспортов шасси транспортных средств) по форме и в соответствии с правилами, которые установлены законодательством государства - члена Евразийского экономического союза (далее - государство-член), допускается до 01.07.2018.

---

---

До 01.07.2018 допускается оформление паспортов самоходных машин и других видов техники в соответствии с единой [формой](#) паспорта самоходной машины и других видов техники и [Порядком](#) ее заполнения, утвержденными Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100.

Итак, согласно [пункту 28](#) Положения о ПТС, в [строке 4](#) "Категория ТС (А, В, С, D, прицеп)" паспорта указывается категория, которая соответствует классификации транспортных средств:

А - мотоциклы, мотороллеры и другие мототранспортные средства;

В - автомобили, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3 500 кг и число сидячих мест которых, помимо сиденья водителя, не превышает восьми;

С - автомобили, за исключением относящихся к категории D, разрешенная максимальная масса которых превышает 3 500 кг;

D - автомобили, предназначенные для перевозки пассажиров и имеющие более 8 сидячих мест, помимо сиденья водителя;

прицеп - транспортное средство, предназначенное для движения в составе с транспортным средством. Этот термин включает в себя полуприцепы.

Перевод категорий транспортных средств, указанных в ОТТС, [Свидетельстве](#), в категории транспортных средств по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении производится в соответствии со Сравнительной [таблицей](#) категорий транспортных средств (ТС) по классификации Комитета по внутреннему транспорту Европейской экономической комиссии ООН и по классификации Конвенции о дорожном движении.

Учитывая изложенное, а также разъяснения Минтранса России, определение категории транспортных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной КВТ ЕЭК ООН, на что обращено внимание в [Письме](#) N 04-3-04/000649.

Таким образом, если зарегистрированное транспортное средство сертифицировано по категории M1, то должна применяться соответствующая налоговая ставка, установленная для легковых автомобилей. Если автотранспортное средство сертифицировано по категориям N1, N2, N3, то применяется соответствующая налоговая ставка, установленная для грузовых автомобилей.

Нередко в [паспорте](#) транспортного средства (далее - ПТС) указана категория, не соответствующая той, что указана в Одобрении типа транспортного средства. В [Письме](#) Минфина России от 07.02.2008 N 03-05-04-04/01 отмечено, что ПТС - это документ, действующий на территории Российской Федерации для регистрации и допуска транспортных средств к эксплуатации, подтверждающий в том числе наличие Одобрения типа транспортного средства, которое непосредственно указывается в ПТС. Следовательно, тип транспортного средства, указанный в ПТС, должен соответствовать сведениям, указанным в Одобрении типа транспортного средства (сертификате соответствия).

Перевод категорий транспортных средств, указываемых в Одобрении типа транспортного средства, в категории по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении производится в

---

---

соответствии со Сравнительной [таблицей](#) категорий транспортных средств по КВТ ЕЭК ООН и по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении.

Например, указание в [паспорте](#) транспортного средства категории В не свидетельствует о том, что транспортное средство относится к легковому либо к грузовому транспортному средству.

Таким образом, по мнению Минфина, изложенному в [Письме](#) от 07.02.2008 N 03-05-04-04/01, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в [ПТС](#) на основании Одобрения типа транспортного средства.

В ответе на частный запрос налогоплательщика о том, насколько правомерно по микроавтобусу "КИА-Беста", который согласно [ПТС](#) относится к категории В и имеет 7 пассажирских мест (не считая место водителя), применять ставку налога, предусмотренную для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, специалисты Минфина России в [Письме](#) от 29.03.2007 N 03-05-06-04/17 ответили следующее: если указанный автомобиль согласно ПТС относится к категории В - легковой, то налоговую ставку следует применять в соответствии с региональным законом, исходя из мощности, указанной в паспорте транспортного средства.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 06.07.2007 N 18-0-09/0204, для правильного применения ставок налога при определении категории транспортных средств, зарегистрированных в ГИБДД, следует учитывать, что Российская Федерация является договаривающейся стороной международного [соглашения](#) о принятии единообразных технических предписаний для колесных транспортных средств, предметов оборудования и частей, которые могут быть установлены и (или) использованы на колесных транспортных средствах, и об условиях взаимного признания официальных утверждений, выдаваемых на основе этих предписаний, заключенного в Женеве 20.03.1958. Согласно классификации транспортных средств, введенной названным [соглашением](#) и используемой в Российской Федерации при сертификации транспортных средств, оборудование, перевозимое специальными автомобилями, считается грузом. Таким образом, специальные автомобили различных марок, моделей и модификаций, на шасси которых установлены различные оборудование, агрегаты и установки, относятся к грузовым автомобилям, из чего следует, что по отношению к таким автомобилям следует применять налоговые ставки, предусмотренные для грузовых автомобилей, в зависимости от мощности их двигателя.

В [Письме](#) Минфина России от 08.09.2017 N 03-05-06-04/57907 сделан вывод о том, что налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять тип и (или) категорию транспортного средства. Таким образом, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства.

#### Налоговый и отчетный периоды. Уплата налога. Отчетность

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций являются первый квартал, второй квартал и третий квартал, хотя отчетные периоды могут и не устанавливаться законами субъектов Российской Федерации ([статья 360 НК РФ](#)).

---

---

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)).

Если отчетные периоды установлены, то сумма авансовых платежей по налогу исчисляется по истечении каждого квартала в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента, указанного в [пункте 2 статьи 362 НК РФ](#). Такой порядок определения авансовых платежей установлен [пунктом 2.1 статьи 362 НК РФ](#) и применяется с 01.01.2015 (до указанной даты суммы авансовых платежей по транспортному налогу определялись без учета повышающего коэффициента).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иной порядок не предусмотрен [статьей 362 НК РФ](#) ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)). При этом налогоплательщиками-организациями определяется разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода. Исчисленная сумма и подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода.

[Пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) установлено повышение налоговой нагрузки на собственников дорогостоящих транспортных средств, в частности, установлена норма, при которой сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3,0 миллиона рублей, о чем напомнили специалисты финансового ведомства в [Письме](#) Минфина России от 25.02.2016 N 03-05-06-04/10302.

ФНС России в [Письме](#) от 01.03.2018 N БС-4-21/4094 "О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2018 г." проинформировала о том, что названный [перечень](#) размещен на официальном сайте Минпромторга России.

Исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

[Порядок](#) расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации утвержден Приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

Особый [порядок](#) исчисления транспортного налога установлен для случаев, когда транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации в течение налогового периода. Действует этот [порядок](#) с 01.01.2016.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в [пункте 3 статьи 362 НК РФ](#).

---

Обратите внимание! С 01.01.2016 до 31.12.2018 включительно

---

---

налогоплательщики-организации в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре, вправе воспользоваться вычетом, то есть уменьшить сумму налога, исчисленную по итогам налогового периода, на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде.

Если при применении налогового вычета сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, то сумма налога принимается равной нулю.

Имейте в виду, что сведения из реестра представляются в налоговые органы ежегодно до 15 февраля в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти в области транспорта по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов ([абзацы 12 - 14 пункта 2 статьи 362 НК РФ](#)).

То, что положения [абзацев 12 - 14 пункта 2 статьи 362 НК РФ](#) действуют до 31.12.2018 включительно, установлено [пунктом 4 статьи 2](#) Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации, причем срок уплаты налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее срока, предусмотренного [пунктом 3 статьи 363.1 НК РФ](#), то есть не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом ([пункт 1 статьи 363 НК РФ](#)).

Обратите внимание, что с 01.01.2016 до 31.12.2018 включительно налогоплательщики-организации в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают ([абзац 2 пункта 2 статьи 363 НК РФ](#)).

Налоговую декларацию по истечении налогового периода налогоплательщики-организации обязаны представить в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Код налогового органа, в который представляется декларация, указывается согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 30.03.2018 N БС-4-21/6096.

[Форма](#) налоговой декларации и [порядок](#) ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения".

Контрольные [соотношения](#) показателей формы налоговой декларации по транспортному налогу направлены для использования [Письмом](#) ФНС от 07.04.2015 N БС-4-11/5693@.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

---

---

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПО СТРОИТЕЛЬНОЙ И ДРУГОЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ТЕХНИКЕ, САМОХОДНЫМ МАШИНАМ

Объектом налогообложения транспортным налогом, наряду с воздушными и водными транспортными средствами признаются наземные транспортные средства, в частности самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Об особенностях исчисления и уплаты налога по строительной и другой специальной технике, самоходным машинам мы поговорим в этой главе.

Объекты налогообложения,  
государственная регистрация объектов

Как мы отметили, строительная и другая специальная техника, самоходные машины, о которых мы будем вести речь в этой статье, относятся к наземным транспортным средствам, которые будут признаваться объектом налогообложения транспортным налогом в случае их государственной регистрации.

**Постановление** "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" утверждено Правительством Российской Федерации 12.08.1994 N 938. **Пунктом 1** названного документа установлено, что на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам.

Регистрацию наземных транспортных средств на территории Российской Федерации согласно **пункту 2** Постановления N 938 осуществляют:

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России - автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (органы Ростехнадзора) - тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, - транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми

---

---

предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, на срок проведения испытаний.

Определение категорий транспортных средств относится к компетенции соответствующих регистрирующих органов. Еще в 2004 году Минфин России в [Письме](#) от 30.12.2004 N 03-06-04-04/17 указал на то, что понятие "транспортное средство", применяемое в [главе 28](#) "Транспортный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), является более широким, чем это установлено Общероссийским [классификатором](#) основных фондов, и используется только для целей налогообложения.

Напомним, что к самоходным машинам Общероссийским [классификатором](#) основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) были отнесены, например, бульдозеры, что является основанием для признания бульдозеров транспортными средствами и, соответственно, объектами налогообложения транспортным налогом, о чем сказано в [Письме](#) Минфина России от 25.08.2004 N 03-06-04-04/01.

Общероссийский [классификатор](#) основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94 с 01.01.2017 утратил силу в связи с введением в действие Общероссийского [классификатора](#) основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) ([Приказ](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)").

Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 утверждены [прямой и обратный переходные ключи](#) между редакциями [ОК 013-94](#) и [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов.

Из [пункта 1](#) Постановления N 938 следует, что автотранспортные средства, трактора, самоходные дорожно-строительные и иные машины с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания не более 50 кубических сантиметров не подлежат государственной регистрации на территории Российской Федерации. Следовательно, названные транспортные средства не относятся к объектам налогообложения по транспортному налогу.

Кроме этого, следует иметь в виду, что [главой 28](#) НК РФ в отношении наземных транспортных средств предусмотрено отнесение к объектам налогообложения только самоходных транспортных средств, в том числе машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу.

[Правила](#) государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Гостехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995 (далее - Правила) и распространяются на:

- юридических лиц Российской Федерации и иностранных государств независимо от организационно-правовых форм и форм собственности;

- физических лиц - граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся собственниками машин, либо лиц, от имени собственников владеющих, пользующихся или распоряжающихся на законных основаниях этими машинами;



---

- предприятия-изготовители;

- предприятия, организации, учреждения и граждан-предпринимателей, производящих торговлю машинами и номерными агрегатами на основании лицензии, выданной в установленном порядке.

Государственной регистрации подлежат тракторы (кроме мотоблоков), самоходные дорожно-строительные, мелиоративные, сельскохозяйственные и другие машины с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см, не подлежащие регистрации в подразделениях ГИБДД, а также номерные агрегаты и прицепы (полуприцепы) этих машин ([пункт 1.4 Правил](#)).

В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 30.04.2008 N Ф09-2900/08-С1 по делу N А47-4613/07 суд указал, что государственная регистрация самоходных машин осуществляется не с целью допуска их к участию в дорожном движении, а с целью обеспечения полноты учета автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации, а также обеспечения административного контроля их эксплуатации.

Машины регистрируются за юридическими и физическими лицами, указанными в документе, подтверждающем право собственности, в паспорте самоходной машины и других видов техники ([пункт 2.1 Правил](#)). Машины регистрируются за физическими лицами по постоянному или временному их месту жительства (на срок временного проживания), указанному в паспорте собственника машины, а за юридическими лицами - по их юридическому адресу.

На зарегистрированную машину выдаются свидетельство о регистрации и государственный регистрационный знак, а в паспорт машины заносится владелец или сведения об изменении владельца ([пункт 2.12 Правил](#)). Свидетельство о регистрации служит регистрационным документом, подтверждающим принадлежность машины, и хранится у владельца. При использовании машины оно находится у водителя, поскольку эксплуатация машин без свидетельства о регистрации запрещена.

А если самоходная машина или другая спецтехника принадлежит нескольким собственникам, то кто в этом случае будет являться плательщиком транспортного налога? В [Решении](#) Управления ФНС России по Удмуртской Республике от 15.02.2017 N 06-07/03146 отмечено, что обязанность налогоплательщика по уплате транспортного налога возникает не у лица, в чьей собственности находится автомобиль, а у лица, на которого он зарегистрирован ([часть 1 статьи 357 НК РФ](#)). Правила государственной регистрации тракторов не предусматривают регистрации машины на нескольких лиц, поскольку в соответствии с [пунктом 2.2](#) названных правил машина регистрируется за физическими лицами по постоянному или временному их месту жительства. Следовательно, постоянная регистрация трактора не может осуществляться в нескольких местах (по местам жительства всех собственников) одновременно. Таким образом, не может быть несколько лиц, на которых зарегистрировано транспортное средство, следовательно, не может быть несколько плательщиков одного налога в отношении одного и того же транспортного средства.

[Положение](#) о паспорте самоходной машины и других видов техники утверждено Госстандартом России 26.06.1995, Минсельхозпродом России 28.06.1995.

---

---

Правда, стоит обратить внимание на то, что оформление паспортов самоходных машин и других видов техники по форме и в соответствии с правилами, которые установлены законодательством государства-члена, допускалось до 01.01.2016, что следует из [подпункта "б" пункта 2](#) Порядка функционирования систем электронных паспортов транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств) и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 N 122 (далее - Решение N 122).

До 01.11.2019 допускается оформление паспортов самоходных машин и других видов техники в соответствии с единой [формой](#) паспорта самоходной машины и других видов техники и [Порядком](#) ее заполнения, утвержденными Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100.

Замена паспортов самоходных машин и других видов техники, оформленных до вступления в силу [Решения](#) N 122, а также в соответствии с [подпунктами "а" - "в" пункта 3](#) Решения N 122 на электронные паспорта транспортных средств и электронные паспорта самоходных машин и других видов техники осуществляется по заявлению собственника самоходной машины и другого вида техники.

Не допускается одновременное оформление электронного паспорта и паспорта на бумажном носителе на 1 самоходную машину и другой вид техники.

Следует также отметить, что Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.07.1999 N 796 утверждены [Правила](#) допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста-машиниста (тракториста) (далее - Правила допуска).

Под самоходными машинами согласно [Правилам](#) допуска понимаются тракторы, самоходные дорожно-строительные машины и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства с независимым приводом, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 куб. сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 кВт (за исключением предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования автомототранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и боевой самоходной техники Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов, выполняющих задачи в области обороны и безопасности государства).

Согласно [пункту 4](#) Правил допуска самоходные машины подразделяются на следующие категории:

категория А - автомототранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования либо имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее:

І - внедорожные мототранспортные средства;

ІІ - внедорожные автотранспортные средства, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3 500 килограммов и число сидячих мест которых, помимо сиденья водителя, не превышает 8;

---

III - внедорожные автотранспортные средства, разрешенная максимальная масса которых превышает 3 500 килограммов (за исключением относящихся к категории А IV);

IV - внедорожные автотранспортные средства, предназначенные для перевозки пассажиров и имеющие, помимо сиденья водителя, более 8 сидячих мест;

категория В - гусеничные и колесные машины с двигателем мощностью до 25,7 кВт;

категория С - колесные машины с двигателем мощностью от 25,7 до 110,3 кВт;

категория D - колесные машины с двигателем мощностью свыше 110,3 кВт;

категория Е - гусеничные машины с двигателем мощностью свыше 25,7 кВт;

категория F - самоходные сельскохозяйственные машины.

#### Налогоплательщики, объект налогообложения

Налогоплательщиками транспортного налога (далее - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#) ([статья 357 НК РФ](#)).

Объектом налогообложения признаются, в частности, автомобили, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 1 статьи 358 НК РФ](#)). Возникновение у лица обязанности налогоплательщика транспортного налога поставлено в прямую зависимость от факта регистрации на него транспортного средства, а не от фактического его использования и срока действия договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортного средства.

Таким образом, лицо, на которого зарегистрировано транспортное средство, является налогоплательщиком транспортного налога за весь период, в течение которого транспортное средство было на него зарегистрировано ([Письмо](#) Минфина России от 12.04.2011 N 03-05-06-04/142).

Особый порядок исчисления транспортного налога установлен для случаев, когда транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации в течение налогового периода.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего

---

---

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

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, 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 коэффициента, указанного в [пункте 3 статьи 362 НК РФ](#).

Таким образом, исчисление транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1-го по 15-е число, с 16-го по 30-е число, при регистрации после 15-го числа одного месяца и снятии с регистрации до 15-го числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не производится, на что указано в [Письме Минфина России от 15.06.2017 N 03-05-04-04/37237](#).

#### Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения

Не являются объектами налогообложения 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 ([пункт 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Поскольку понятие "сельскохозяйственный товаропроизводитель" в целях [главы 28 НК РФ](#) отсутствует, для определения этого понятия следует руководствоваться понятиями других отраслей законодательства Российской Федерации ([пункт 1 статьи 11 НК РФ](#)).

В соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (далее - Закон N 193-ФЗ) сельскохозяйственный товаропроизводитель - физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных биологических ресурсов в которой составляют в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции.

Исходя из нормы [статьи 358 НК РФ](#) следует, что основными критериями непризнания объектом налогообложения вышеназванных транспортных средств являются соответствие физического или юридического лица понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенному [статьей 1](#) Закона N 193-ФЗ, и использование каждого транспортного средства, зарегистрированного на сельскохозяйственного товаропроизводителя, по целевому назначению в течение налогового периода по транспортному налогу.

---

Следовательно, при соблюдении вышеназванных условий транспортные средства, перечисленные в [подпункте 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу, о чем сказано в [Письме](#) ФНС России от 19.04.2018 N БС-4-21/7515@.

Указанные разъяснения совпадают с позицией, изложенной в [Письме](#) Минфина России от 17.10.2017 N 03-05-05-04/67541.

Не являются объектом налогообложения и транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом ([подпункт 7 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства. По разъяснениям УФНС России по городу Москве, содержащимся в [Письме](#) от 21.02.2011 N 16-15/015742, исчисление транспортного налога по транспортным средствам, украденным (возвращенным) в течение налогового периода, производится с учетом количества месяцев, в течение которых средство находилось во владении налогоплательщика.

Таким образом, при наличии документа, выданного органами внутренних дел Российской Федерации, подтверждающего факт угона (кражи) транспортного средства, находящегося в розыске, данный автомобиль не является объектом налогообложения с месяца, следующего за месяцем угона.

#### Налоговая база и ставки транспортного налога

Порядок определения налоговой базы установлен [статьей 359 НК РФ](#), согласно которой налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, причем налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Ставки транспортного налога установлены [статьей 361 НК РФ](#), но, поскольку транспортный налог отнесен налоговым законодательством к числу региональных налогов, установленные НК РФ налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса ([пункт 3 статьи 361 НК РФ](#)). Иной дифференцированный расчет транспортного налога законодательством Российской Федерации не предусмотрен, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.07.2017 N БС-2-21/867@.

При этом установлено, что 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.

Если налоговые ставки законами субъектов Российской Федерации не определены, налогообложение производится по ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

---

---

По поводу применения налоговых ставок в отношении "других самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)" возникает немало споров между сотрудниками налоговых органов и налогоплательщиками, поскольку налоговики очень часто относят такие объекты налогообложения к категории "автомобили грузовые", для которых установлены более высокие ставки транспортного налога.

В частности, немало споров возникает в отношении автомобилей марок "БелАЗ", "КрАЗ", "МАЗ". Данные автомобили подлежат государственной регистрации в органах Гостехнадзора. Согласно ОКОФ эти автомобили относились к подклассу "Автомобили грузовые, дорожные тягачи для полуприцепов" (код 15 3410020). В [Письме](#) Минфина России от 31.05.2006 N 03-06-04-04/21 со ссылками на [статьи 358, 361 НК РФ](#) сказано, что в отношении транспортных средств, зарегистрированных в органах Гостехнадзора, на которые выданы паспорта самоходных транспортных средств, при исчислении транспортного налога должна применяться налоговая ставка, установленная для категории "другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу".

Аналогичный ответ был дан Минфином России в [Письме](#) от 27.06.2008 N 03-05-05-04/12 в отношении определения категории таких транспортных средств, как "БелАЗ-7555В. Карьерный самосвал" и "БелАЗ-75131. Карьерный самосвал".

Ответ на вопрос о том, к какой категории следует относить автобетоносмесители, дан в [Письме](#) Минфина России от 24.03.2008 N 03-11-04/3/149. Специалисты Минфина отметили, что по транспортным средствам, в том числе автобетоносмесителям, зарегистрированным в подразделениях ГИБДД МВД России, применяется налоговая ставка, установленная для соответствующей категории автотранспортных средств, согласно регистрационным документам на указанное транспортное средство.

Очень часто возникающие споры приходится разрешать в судебном порядке.

Так, например, в [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 28.03.2007 N Ф09-2057/07-С3 по делу N А50-13319/06 налоговый орган по результатам камеральной проверки вынес решение о привлечении общества к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа, доначислении транспортного налога и пеней.

Основанием для доначисления налога послужили выводы инспекции о неправильном применении налогоплательщиком ставки налога в связи с отнесением принадлежащей ему спецтехники (автокран, бурильная, автогидроподъемник) к категории "иные самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу".

По мнению инспекции, установленное на названных транспортных средствах оборудование является грузовым, поэтому следует применять налоговые ставки, установленные для грузовых автомобилей, в зависимости от мощности двигателя.

Полагая, что вынесенное инспекцией решение нарушает его права и законные интересы, общество обратилось в арбитражный суд.

Удовлетворяя заявленные требования, суды первой и апелляционной инстанций обоснованно исходили из того, что спорные транспортные средства имеют узко специальное назначение,

---

используются для определенного вида работ, не связанных с перевозкой грузов, следовательно, не предназначены для движения по автомобильным дорогам общего пользования и относятся к объекту обложения транспортным налогом "другие самоходные транспортные средства".

Кроме того, как правильно указал суд апелляционной инстанции, налоговое законодательство не содержит критериев, в соответствии с которыми спецтехника, смонтированная на шасси грузового автомобиля, могла бы быть неоспоримо отнесена к понятию грузового автомобиля применительно к [главе 28](#) НК РФ.

Также суд напомнил о том, что в силу [пункта 7 статьи 3](#) НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

При таких обстоятельствах вывод судов о правомерности применения обществом при исчислении транспортного налога по спорным транспортным средствам ставки транспортного налога, соответствующей самоходным транспортным средствам, машинам и механизмам, является обоснованным.

Аналогичный спор рассматривался ФАС Уральского округа в [Постановлении](#) от 07.03.2007 N Ф09-1379/07-С3 по делу N А76-13227/06. Из материалов дела следует, что налоговым органом была проведена проверка налогоплательщика, по результатам которой организации доначислена сумма транспортного налога в связи с тем, что, по мнению налоговиков, автомобили, на которых смонтировано различное оборудование, агрегаты и установки, относятся к категории "грузовые автомобили" и подлежат обложению налогом по дифференцированным ставкам в зависимости от мощности двигателя. Не согласившись с решением налогового органа, организация обратилась в суд.

Суд, удовлетворив требование организации, исходил из того, что организация при исчислении транспортного налога по специальным автомобилям правомерно применила ставку, установленную законом субъекта Российской Федерации, для "прочих самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу". Также в [Постановлении](#) суда указано, что в соответствии с [пунктом 16](#) Рекомендаций N БГ-3-21/177 при определении видов автотранспортных средств и отнесении их к категориям следует руководствоваться [ОК 013-94](#) (ОКОФ).

Суд на основании [ОКОФ](#) сделал вывод о том, что специальные автомобили, зарегистрированные организацией, относятся к самоходным транспортным средствам, машинам и механизмам на пневматическом и гусеничном ходу, а не к грузовым автомобилям.

На остальных вопросах исчисления и уплаты транспортного налога в отношении строительной и другой специальной техники, а также самоходных машин мы останавливаться не будем, поскольку налогоплательщиками применяется общий порядок уплаты налога и представления налоговой декларации, установленный [главой 28](#) НК РФ. Напомним лишь, что налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно, налоговую декларацию по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств, что определено [пунктом 1 статьи 360](#) НК РФ.

---

---

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПО ВОЗДУШНОМУ ТРАНСПОРТУ

Самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства признаются объектами налогообложения транспортным налогом при условии их регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вопросы налогообложения воздушных транспортных средств мы рассмотрим в этой главе.

### Об объектах налогообложения в отношении воздушных транспортных средств

Поскольку речь в статье мы поведем о воздушных транспортных средствах, обратимся прежде всего к Воздушному кодексу Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ (далее - Воздушный кодекс), согласно [статье 32](#) которого воздушное судно представляет собой летательный аппарат, поддерживаемый в атмосфере за счет взаимодействия с воздухом, отличного от взаимодействия с воздухом, отраженным от поверхности земли или воды. Также [статья 32](#) Воздушного кодекса содержит определения легкого, сверхлегкого, пилотируемого и беспилотного воздушных судов.

Но в [статье 358](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), определяющей объекты налогообложения транспортным налогом, указано, что к таковым относятся, как мы уже сказали, самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства. Чтобы дать определения перечисленным транспортным средствам, обратимся к [Приказу](#) Минтранса России от 12.09.2008 N 147 "Об утверждении Федеральных авиационных правил "Требования к членам экипажа воздушных судов, специалистам по техническому обслуживанию воздушных судов и сотрудникам по обеспечению полетов (полетным диспетчерам) гражданской авиации".

Используемые в этих [правилах](#) термины имеют следующие значения:

- самолет - воздушное судно тяжелее воздуха, приводимое в движение силовой установкой, подъемная сила которого в полете создается в основном за счет аэродинамических реакций на поверхностях, остающихся неподвижными в данных условиях полета;

- вертолет - воздушное судно тяжелее воздуха, которое поддерживается в полете в основном за счет реакций воздуха с одним или несколькими несущими винтами, вращаемыми силовой установкой вокруг осей, находящихся примерно в вертикальном положении;

- дирижабль - летательный аппарат легче воздуха, приводимый в движение силовой установкой;

- планер - воздушное судно тяжелее воздуха, не приводимое в движение силовой установкой, подъемная сила которого создается в основном за счет аэродинамических реакций на поверхностях, остающихся неподвижными в данных условиях полета;

- свободный аэростат - воздушное судно легче воздуха, не приводимое в движение силовой установкой.

Авиация подразделяется на гражданскую, государственную и экспериментальную авиацию:

---



---

- к гражданской авиации отнесена авиация, используемая в целях обеспечения потребностей граждан и экономики ([статья 21](#) Воздушного кодекса);

- к государственной авиации отнесена авиация, используемая в целях осуществления функций государства и обеспечения решения задач, указанных в [пункте 1 статьи 22](#) Воздушного кодекса ([статья 22](#) Воздушного кодекса);

- к экспериментальной авиации отнесена авиация, используемая для проведения НИОКР, а также испытаний авиационной и другой техники ([статья 23](#) Воздушного кодекса).

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются, в частности, самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 1 статьи 358](#) НК РФ).

Как осуществляется такая регистрация, рассмотрим в следующем разделе.

#### О государственной регистрации воздушных транспортных средств

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен [статьей 33](#) Воздушного кодекса, согласно которой государственной регистрации подлежат предназначенные для выполнения полетов следующие воздушные суда:

1) беспилотные воздушные суда, за исключением беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой 30 килограммов и менее, и пилотируемые гражданские воздушные суда, за исключением сверхлегких пилотируемых гражданских воздушных судов с массой конструкции 115 килограммов и менее;

2) государственные воздушные суда.

Пилотируемые гражданские воздушные суда, подлежащие государственной регистрации, за исключением сверхлегких пилотируемых гражданских воздушных судов, регистрируются в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации с выдачей свидетельств о государственной регистрации или в государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства при условии заключения соглашения о поддержании летной годности между Российской Федерацией и государством регистрации.

Сверхлегкие пилотируемые гражданские воздушные суда, подлежащие государственной регистрации, регистрируются в [порядке](#), установленном Приказом Минтранса от 18.11.2011 N 287 "Об утверждении Порядка государственной регистрации сверхлегких гражданских воздушных судов авиации общего назначения".

Государственные воздушные суда регистрируются в соответствии с Федеральными авиационными [правилами](#) государственной регистрации государственных воздушных судов, утвержденными Приказом Министра обороны Российской Федерации от 28.11.2002 N 460.

Государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними" (далее - Закон N 31-ФЗ).

---

---

Органом, осуществляющим государственную регистрацию гражданских воздушных судов, в соответствии с [пунктом 5.4.19](#) Положения о Федеральном агентстве воздушного транспорта, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2004 N 396, является федеральное агентство воздушного транспорта.

Административный [регламент](#) Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457 (далее - Административный регламент N 457).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2009 N 958 "Об утверждении Правил ведения Единого государственного реестра прав на воздушные суда и сделок с ними" утвержден следующий [перечень](#) документов, необходимых для государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними:

- заявление;
- квитанция об уплате государственной пошлины за государственную регистрацию прав на воздушные суда и сделок с ними (размер государственной пошлины установлен [статьей 333.33](#) НК РФ);
- документы, подтверждающие идентификацию воздушного судна;
- документ (справка) о месте базирования воздушного судна;
- документы, подтверждающие полные наименования юридических лиц с указанием их мест нахождения, и (или) документы, удостоверяющие личность, с указанием фамилии, имени, отчества и адреса места жительства физических лиц;
- документы, подтверждающие наличие, возникновение, переход, прекращение, ограничение (обременение) прав на воздушные суда.

Требования к документам, представляемым на государственную регистрацию прав на воздушные суда, изложены в [статье 15](#) Закона N 31-ФЗ.

Государственная регистрация наличия, возникновения и перехода прав на воздушные суда удостоверяется свидетельством о государственной регистрации прав на воздушное судно, [форма](#) которого приведена в Приложении N 14 к Постановлению N 958.

Отдельно остановимся на экспериментальных воздушных судах. Они подлежат учету с выдачей соответствующих документов уполномоченным органом в области оборонной промышленности. Как указано в [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 19.05.2008 N Ф09-3437/08-3 по делу N А60-28630/07, поскольку экспериментальные воздушные транспортные средства не участвуют в гражданском обороте, не подлежат государственной регистрации и используются для проведения и обеспечения испытаний (исследований), в том числе и в интересах Министерства обороны Российской Федерации, они не являются объектом налогообложения по транспортному налогу.

---

---

В [Постановлении](#) ФАС Московского округа от 25.09.2009 N КА-А41/9798-09 по делу N А41-21506/08 суд указал, что экспериментальные воздушные суда подлежат только государственному учету с выдачей соответствующих документов, что не является регистрацией. Наличие судов на балансе организации не является основанием для доначисления транспортного налога, поскольку постройка не зарегистрированного в установленном порядке судна на баланс в силу [статей 357 и 358](#) НК РФ не является основанием для исчисления транспортного налога. Также суд указал, что экспериментальные воздушные суда используются организацией для проведения опытно-конструкторских, экспериментальных, научно-исследовательских работ, а также испытаний авиационной и другой техники. Довод налоговиков о том, что экспериментальные воздушные суда используют воздушное пространство Российской Федерации, судом отклонен со ссылкой на [Определение](#) Конституционного Суда Российской Федерации от 14.12.2004 N 451-О, поскольку этими судами воздушное пространство Российской Федерации в качестве путей сообщения не используется.

#### Налогоплательщики в отношении воздушных судов

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](#) НК РФ ([статья 357](#) НК РФ). Следовательно, налогоплательщиками транспортного налога будут являться лица, на которых зарегистрированы воздушные суда, являющиеся объектами налогообложения.

В [Письме](#) ФНС России от 17.04.2018 N БС-4-21/7245 отмечено, что в силу норм [статьи 131](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), [статьи 33](#) Воздушного кодекса и [статьи 357](#) НК РФ налогоплательщиками в отношении воздушных судов должны признаваться лица, обладающие вещными правами (право собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения) на воздушные суда.

Указанный вывод подтверждается сложившейся судебной практикой, в том числе Определениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.01.2010 N [ВАС-17904/09](#), от 22.02.2008 N [1933/08](#).

Совместным [Письмом](#) ФНС и Минфина России от 23.04.2010 N ШС-37-3/479@ "О транспортном налоге" для сведения и руководства направлено [Письмо](#) Минфина России от 09.04.2010 N 03-05-04-04/08 по вопросу налогообложения транспортным налогом воздушного судна, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации.

В [Письме](#) сказано, что на основании [статьи 125](#) ГК РФ от имени Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований права собственника осуществляют органы государственной власти, органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов. В случаях и в порядке, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по их специальному поручению и от их имени могут выступать государственные органы, органы местного самоуправления, а также юридические лица и граждане.

Поэтому налогоплательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств,

---

---

являющихся собственностью Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, признаются осуществляющие от их имени права собственника юридические лица, на которые зарегистрированы указанные транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государственную казну Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований составляет в соответствии со [статьями 214 и 215](#) ГК РФ государственное (муниципальное) имущество, не закрепленное за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения в соответствии со [статьями 294, 296](#) ГК РФ.

Таким образом, являющиеся собственностью субъекта Российской Федерации воздушные суда, составляющие государственную казну Российской Федерации и не зарегистрированные в установленном порядке за организациями, не подлежат налогообложению транспортным налогом.

Следует отметить, что воздушные суда могут быть предметом договора аренды, что следует из [статьи 61](#) Воздушного кодекса, согласно которой эксплуатантом воздушного судна является гражданин или юридическое лицо, имеющие воздушное судно на праве собственности, на условиях аренды или на ином законном основании, использующие указанное воздушное судно для полетов и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта.

Согласно Административному [регламенту](#) N 457, о котором мы уже упоминали в статье, гражданские воздушные суда подлежат регистрации на собственников этих судов. Следовательно, даже если воздушное судно будет передано в аренду, платить транспортный налог в отношении этого воздушного судна будет лицо, на которого оно зарегистрировано.

Такой вывод подтверждает, в частности, [Постановление](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.11.2007 по делу N А58-1288/07-Ф02-8428/07. Исходя из того что объектами государственной регистрации прав в соответствии со [статьей 131](#) ГК РФ являются вещные права на объект недвижимости и ограничения этих вещных прав, суд пришел к обоснованному выводу о том, что в соответствии со [статьей 357](#) НК РФ под лицами, на которых, согласно законодательству Российской Федерации, зарегистрированы транспортные средства, понимаются субъекты вещных прав (собственники). В связи с этим суд указал, что у налогового органа отсутствовали правовые основания для доначисления обществу транспортного налога на гражданские воздушные суда, эксплуатируемые на условиях аренды или лизинга.

В [Постановлении](#) ФАС Центрального округа от 21.11.2006 по делу N А08-2091/06-7 также отмечено, что организация обоснованно не включила в налоговую декларацию воздушное судно, арендованное ею у собственника, поскольку она не является налогоплательщиком транспортного налога по указанному объекту.

Несколько слов следует сказать и о лизинге, правовые основы которого установлены Федеральным [законом](#) от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон о лизинге). Договор лизинга - это договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договор лизинга независимо от его срока заключается в письменной форме ([статья 2, пункт 1 статьи 15](#) Закона о лизинге). Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том

---

---

числе транспортные средства ([пункт 1 статьи 3 Закона о лизинге](#)). Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя ([статья 11 Закона о лизинге](#)). Договором может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон ([пункт 1 статьи 19 Закона о лизинге](#)).

Порядок регистрации предмета договора лизинга и прав на него определен [статьей 20 Закона о лизинге](#), согласно которой предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах, в частности транспортные средства, регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя.

В [Письме](#) Минфина России от 30.03.2007 N 03-05-06-01/23 сказано, что налогоплательщиком транспортного налога в отношении воздушных транспортных средств является лицо, на которого зарегистрировано данное транспортное средство в Государственном реестре гражданских воздушных судов. По мнению Минфина России, если в Государственном реестре гражданских воздушных судов судно будет зарегистрировано на лизингополучателя и выдано Свидетельство о регистрации воздушного судна, плательщиком транспортного налога должен являться лизингополучатель.

#### О воздушных транспортных средствах, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом

Перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, содержит [пункт 2 статьи 358 НК РФ](#). Рассмотрим пункты, касающиеся воздушного транспорта.

Не являются объектом налогообложения транспортным налогом пассажирские и грузовые 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 ([подпункт 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Как определить основной вид деятельности организации? [Пунктом 9](#) Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2005 N 713, предусмотрено, что основным видом экономической деятельности коммерческой организации является тот вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг.

Соответственно, в качестве критерия того, является тот или иной вид деятельности основным для организации, может быть применена оценка объема выручки от данной деятельности.

Кроме того, по мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 04.10.2010 N 03-05-05-04/19, подтверждением того, что основным видом деятельности организации является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок, могут также являться получение выручки от пассажирских и грузовых перевозок и наличие установленной законодательством отчетности (в том числе статистической) по выполненным перевозкам пассажиров и (или) грузов.

---

---

При этом под деятельностью по осуществлению пассажирских и (или) грузовых перевозок необходимо понимать деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузов или почты на основании договоров перевозки в соответствии с [главой 40](#) Гражданского кодекса Российской Федерации.

Перевозка пассажиров, их багажа, грузов, почтовых отправлений, а также соответствующие договоры перевозки регламентируются [главой XV](#) Воздушного кодекса.

Воздушные 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, не являются объектами налогообложения ([подпункт 6 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

[Перечень](#) федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством предусмотрена военная или приравненная к ней служба, содержится в Приложении к Порядку ведения специального сегмента Федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, утвержденному Приказом Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 N 317. Такими федеральными органами являются:

1. Министерство внутренних дел Российской Федерации.
2. Министерство обороны Российской Федерации.
3. Федеральная служба безопасности Российской Федерации.
4. Федеральная служба охраны Российской Федерации.
5. Служба внешней разведки Российской Федерации.
6. Федеральная служба исполнения наказаний.
7. Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

Самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы не являются объектами налогообложения транспортным налогом на основании [подпункта 8 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ.

При включении данных о гражданском воздушном судне в Государственный реестр гражданских воздушных судов Российской Федерации этому воздушному судну присваиваются государственный и регистрационный опознавательные знаки, которые наносятся на воздушное судно ([статья 34](#) Воздушного кодекса Российской Федерации).

На воздушные суда, предназначенные для медико-санитарной службы, должно быть нанесено изображение красного креста или изображение красного полумесяца в соответствии с ГОСТ 18715-74.

Для применения нормы [статьи 358](#) НК РФ собственнику воздушных судов необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие использование данного транспортного средства в медико-санитарных целях, в том числе свидетельство о государственной

---

---

регистрации гражданского воздушного транспортного средства и формуляр воздушного судна, на что указано в [Письме](#) ФНС от 26.07.2016 N БС-4-11/13539@ "О транспортном налоге".

О налоговой базе и ставках налога  
в отношении воздушных судов

В отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, налоговая база определяется как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы ([подпункт 1.1 пункта 1 статьи 359 НК РФ](#)).

Итак, мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах. При отсутствии данных о мощности двигателя в технической документации для определения мощности двигателя к рассмотрению может быть принято экспертное заключение, представленное налогоплательщиком, либо результаты экспертизы, проведенной в соответствии со [статьей 95 НК РФ](#).

По разъяснениям, содержащимся в [Письме](#) Минфина России от 11.06.2008 N 03-05-05-04/08, термин "паспортная статическая тяга двигателей" означает величину замеренной при наземных испытаниях на заводе-изготовителе либо при очередном ремонте на авиационном ремонтном заводе тяги данного экземпляра двигателя, которая внесена в его формуляр. Используемый в [подпункте 1.1 пункта 1 статьи 359 НК РФ](#) термин "паспорт" является эквивалентом термина "формуляр". Термин "статическая" означает, что замер тяги соответствующим заводом осуществлялся на земле в стендовых условиях, а не в условиях полета.

При определении налоговой базы в отношении воздушных транспортных средств с реактивными двигателями следует руководствоваться базовой величиной тяги без учета поля допуска, составляющего +/- 1% (именуемого в [письме](#) отклонением от значения тяги реактивного двигателя, установленного для типа двигателя руководством по эксплуатации), которая, для примера, у двигателя Д-30КП составляет 12 000 кгс.

В качестве подтверждающей информации направляются копии соответствующих страниц из формуляра экземпляра двигателя Д-30КП с паспортными (формулярными) данными завода-изготовителя, которые соответствуют данным, фигурирующим в руководстве по эксплуатации двигателя Д-30, а также данными, полученными при выполнении замеров параметров двигателя после последнего ремонта, о чем говорится в [пункте 2](#) рассматриваемого Письма.

Обратите внимание! В отношении воздушных транспортных средств, не указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ](#), налоговая база определяется как единица транспортного средства ([подпункт 3 пункта 1 статьи 359 НК РФ](#)).

В отношении воздушных транспортных средств, имеющих двигатели, воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, а также иных воздушных транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству, что следует из [пункта 2 статьи 359 НК РФ](#).

---

---

Размеры налоговых ставок приведены в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#), между тем они могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

[Пунктом 2 статьи 361 НК РФ](#) определено, что размеры налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя в расчете на одну лошадиную силу могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса ([пункт 3 статьи 361 НК РФ](#)). Иной дифференцированный расчет транспортного налога законодательством Российской Федерации не предусмотрен, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.07.2017 N БС-2-21/867@.

В [Письме](#) Минфина России от 03.12.2009 N 03-05-06-04/401 отмечено, что законодательные (представительные) органы власти субъектов Российской Федерации самостоятельно принимают решения об установлении на подведомственной им территории конкретных размеров налоговых ставок, увеличивая или уменьшая их относительно ставок, указанных в [статье 361 НК РФ](#).

Конституционный Суд Российской Федерации в [Определении](#) от 23.06.2005 N 272-О указал, что, принимая во внимание регулируемый федеральным законом объем полномочий субъектов Российской Федерации при введении конкретных ставок транспортного налога, [пункт 2 статьи 361 НК РФ](#) нельзя рассматривать как ограничивающий конституционные права и свободы налогоплательщиков.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

#### Налоговый и отчетный периоды, отчетность

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал, хотя отчетные периоды могут и не устанавливаться законами субъектов Российской Федерации ([статья 360 НК РФ](#)).

Налогоплательщики-организации, руководствуясь [пунктом 1 статьи 362 НК РФ](#), исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию воздушных транспортных средств на территории Российской Федерации.

Налогоплательщикам-организациям по истечении налогового периода следует представить налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств, что определено [пунктом 1 статьи 363.1 НК РФ](#).

Напомним, что местом нахождения имущества для воздушных транспортных средств на основании [пункта 5 статьи 83 НК РФ](#) признается место нахождения организации или место

---



---

жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства.

Иной порядок установлен для налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших. Эти организации представляют налоговые декларации по транспортному налогу в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков ([пункт 4 статьи 363.1 НК РФ](#)).

В [Письме](#) Минфина России от 30.09.2008 N 03-05-05-01/59 рассмотрен вопрос о порядке представления налоговой отчетности крупнейшим налогоплательщиком в отношении воздушного судна, переданного на отдельный баланс обособленного подразделения. Как сказано в [Письме](#), в отношении исчисленной и подлежащей уплате суммы транспортного налога по воздушному судну, находящемуся по местонахождению обособленного подразделения организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета крупнейшего налогоплательщика.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ДЕКЛАРАЦИЯ И ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИОСТАНОВКОЙ ОПЕРАЦИЙ НА СЧЕТЕ ПРИ ОТСУТСТВИИ ТРАНСПОРТА**

Налоговый период является одним из элементов налогообложения, который в обязательном порядке должен быть определен налоговым законодательством, чтобы налог считался установленным. О налоговом периоде по транспортному налогу, о форме налоговой декларации, представляемой по его окончании, мы расскажем в этой главе.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, с учетом особенностей, установленных [статьей 55](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Под налогом понимается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований ([статья 8 НК РФ](#)).

Транспортный налог отнесен [статьей 14 НК РФ](#) к числу региональных налогов, формирующих в значительной степени доходную базу региональных бюджетов. Указанный налог отнесен к системе имущественных налогов, взимаемых вне зависимости от того, используется имущество в хозяйственной деятельности или в личных целях либо нет. Порядок его исчисления и уплаты установлен [главой 28 "Транспортный налог" НК РФ](#).

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, то есть период с 1 января по 31 декабря, отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций являются первый, второй и третий кварталы ([пункты 1, 2 статьи 360 НК РФ](#)). Поскольку транспортный налог отнесен к числу региональных налогов, [пунктом 3 статьи 360 НК РФ](#) законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации предоставлено право не устанавливать отчетные периоды при установлении налога.

---

Кем представляется налоговая декларация?

---

---

Налоговые декларации по истечении налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями ([пункт 1 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Напомним, что организациями в целях налогообложения признаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации ([пункт 2 статьи 11 НК РФ](#)).

Налогоплательщиками транспортного налога (далее - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#) ([статья 357 НК РФ](#)).

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах ([пункт 1 статьи 80 НК РФ](#)).

Обратите внимание! В [Постановлении](#) Президиума ВАС РФ от 07.06.2012 N 14341/11 по делу N 73-12291/2010 суд указал, что транспортные средства, подлежащие государственной регистрации, уже в силу данного обстоятельства признаются объектами обложения транспортным налогом. При этом неважно, зарегистрирован транспорт или нет.

Отметим, что ранее финансовое ведомство указывало, что если находящиеся на балансе налогоплательщика транспортные средства не зарегистрированы, то оснований для уплаты транспортного налога не имеется, если же эти транспортные средства зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не эксплуатируются, то налог уплачивается в общеустановленном порядке. Такое мнение было высказано в Письмах Минфина России от 05.07.2011 N [03-05-05-01/51](#), УФНС России по городу Москве от 18.07.2011 N [20-12/070607@](#) и других.

Арбитражная практика по этому вопросу складывалась как в пользу налогоплательщиков (Постановления ФАС Московского от 25.06.2009 по делу N [КА-А41/5763-09](#), Поволжского от 16.10.2008 по делу N [А57-2039/08](#) округов и другие), так и в пользу налоговиков (Постановления ФАС Уральского от 04.05.2012 по делу N [Ф09-2951/12](#), Дальневосточного от 18.01.2011 по делу N [Ф03-9228/2010](#) округов и другие).

Отметим, что списание транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает налогоплательщика, на которого

---

---

зарегистрировано это транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога ([Письмо](#) Минфина России от 31.08.2011 N 03-05-06-04/269). Этот вывод подтверждает и арбитражная практика, в частности [Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 15.12.2011 N 12223/10 по делу N А40-62640/09-151-457.

Куда представляется налоговая декларация?

Налогоплательщики-организации налоговую декларацию по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Как вы знаете, организации подлежат постановке на учет в налоговых органах не только по месту своего нахождения, месту нахождения их обособленных подразделений, но и по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств ([пункт 1 статьи 83 НК РФ](#)).

Местом нахождения имущества признается ([пункт 5 статьи 83 НК РФ](#)):

1) для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

1.1) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства;

2) для транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1 и 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#), - место нахождения организации (ее обособленного подразделения), по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство;

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Таким образом, организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, представляют налоговую декларацию по транспортному налогу и осуществляют уплату транспортного налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения транспортных средств, указанному в уведомлении о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

Код налогового органа, в который представляется декларация, указывается согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, на что указано в [Письме](#) ФНС от 30.03.2018 N БС-4-21/6096.

Иной порядок установлен для налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших. Эти организации представляют налоговые декларации по транспортному налогу в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков ([пункт 4 статьи 363.1 НК РФ](#)).

[Приказом](#) ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ "О внесении изменений в [Приказ](#) МНС России от 16 апреля 2004 года N САЭ-3-30/290@" утверждены Критерии отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях.

---

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с НК РФ, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронной форме, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации ([пункт 3 статьи 80 НК РФ](#)).

[Особенности](#) постановки на учет крупнейших налогоплательщиков утверждены Приказом Минфина России от 11.07.2005 N 85н.

При постановке организации на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика налоговым органом должно быть направлено налогоплательщику соответствующее уведомление. Таким образом, организация приобретает статус крупнейшего налогоплательщика с момента ее постановки на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика и получения от налоговиков соответствующего уведомления, о чем сказано в [Письме](#) Минфина России от 25.10.2010 N 03-02-07/1-493. В [Письме](#) также отмечено, что в случае возникновения у организации затруднения с получением уведомления о постановке на учет в налоговом органе, а также с представлением в налоговый орган налоговых деклараций (расчетов) следует обратиться в налоговый орган по месту учета.

В [Письме](#) Минфина России от 07.02.2008 N 03-05-04-01/6 обращено внимание на то, что НК РФ не предусмотрено представление налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших, единого налогового расчета по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам в целом по организации, включающей все свои обособленные подразделения, объекты недвижимого имущества, транспортные средства и земельные участки, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика. Поэтому налогоплательщики, о которых идет речь, представляют налоговые расчеты, заполняемые отдельно в установленном порядке по указанным выше налогам, по местонахождению организации, по местонахождению каждого ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, по местонахождению объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога), по местонахождению транспортного средства, а также местонахождению земельного участка.

[Форма и формат](#) представления налоговой декларации по транспортному налогу.

Напомним, что с 28.02.2017 вступил в силу [Приказ](#) ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения". Утвержденная [форма](#) налоговой декларации по транспортному налогу и [порядок](#) ее заполнения применяются с представления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период 2017 года.

В какой срок следует представить налоговую декларацию?

Налоговые декларации по налогу должны быть представлены налогоплательщиками-организациями не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом ([пункт 3 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Если 1 февраля приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством

---

Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день ([статья 6.1](#) части первой НК РФ). Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. И если налоговая декларация будет сдана в организацию связи до этого времени, то срок для подачи декларации не считается пропущенным.

В [Письме](#) УФНС России по городу Москве от 01.04.2008 N 09-14/031191 были даны разъяснения по вопросу представления налоговой декларации в случае реорганизации фирмы, осуществляемой в форме разделения. Согласно [пункту 3 статьи 58](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом.

Правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица в соответствии с [пунктом 2 статьи 50](#) НК РФ при исполнении возложенных на него указанной статьей обязанностей по уплате налогов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном НК РФ для налогоплательщиков. Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

В [Письме](#) N 09-14/031191 рассматривалась ситуация, когда собранием акционеров в ноябре 2007 года было принято решение о реорганизации общества в форме разделения и об утверждении разделительного баланса. Согласно плану реорганизации общества, регистрация создаваемых при реорганизации обществ планировалась на вторую половину февраля 2008 года.

Принимая во внимание установленное [ГК РФ](#) правопреемство при реорганизации юридических лиц, специалисты УФНС России по городу Москве сочли целесообразным в случае, если транспортные средства реорганизованного общества переходят как к первому, так и ко второму правопреемнику, представить каждым правопреемником реорганизованной организации единую декларацию по транспортному налогу за весь налоговый период 2008 года, в которой исчислить сумму транспортного налога в отношении всех транспортных средств, ранее принадлежавших реорганизованному обществу и принятых на баланс вновь возникшими юридическими лицами.

Кроме этого, учитывая положения [пункта 3 статьи 50](#) НК РФ о неизменности сроков исполнения правопреемником (правопреемниками) обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица, налоговые декларации по транспортному налогу должны быть представлены в налоговый орган каждым правопреемником реорганизованной организации, принявшим на баланс транспортные средства реорганизованного общества, не позднее установленных [главой 28](#) НК РФ сроков представления налоговой декларации за налоговый период, в котором произошла реорганизация, а именно не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### Ответственность за непредставление декларации

Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за

---

каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 руб. ([статья 119 НК РФ](#)).

Таким образом, за непредставление налоговой декларации минимальный размер штрафа составляет 1 000 руб.

В [Письме](#) Минфина России от 16.05.2012 N 03-02-08/47 на вопрос о возможности уменьшить размер штрафа ниже минимального размера, установленного [пунктом 1 статьи 119 НК РФ](#), при наличии у налогоплательщика смягчающих обстоятельств чиновники сообщили следующее.

Согласно [пункту 4 статьи 112 НК РФ](#) обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций. При этом НК РФ не содержит ограничений по применению [статей 112 и 114 НК РФ](#) в отношении минимальных размеров штрафов, в том числе штрафа, установленного [статьей 119 НК РФ](#). Таким образом, при наличии у налогоплательщика смягчающих обстоятельств налоговый орган или суд может установить размер штрафа ниже 1 000 руб.

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях ФАС Волго-Вятского округа от 22.02.2012 по делу [N A11-1009/2011](#), ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.06.2012 по делу [N A33-17923/2011](#), ФАС Восточно-Сибирского округа от 20.03.2012 по делу [N A74-2935/2011](#).

Обратите внимание! Установленный [статьей 119 НК РФ](#) минимальный размер штрафа (1 000 руб.) подлежит взысканию за непредставление налоговой декларации в налоговый орган в установленный законодательством о налогах и сборах срок не только в случаях, когда сумма штрафа, исчисленная в соответствии с указанной [статьей](#) исходя из суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, не превышает 1 000 руб., но и в случаях, когда указанная в налоговой декларации сумма налога уплачена полностью или когда сумма налога к уплате по такой налоговой декларации отсутствует ("нулевая" декларация). На это указали специалисты Минфина России в [Письме](#) от 07.10.2011 N 03-02-08/108.

За нарушение сроков представления налоговой декларации предусмотрена ответственность и [статьей 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях](#) (далее - КоАП РФ), согласно которой нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Предусмотренные [статьей 15.5 КоАП РФ](#) административные наказания (предупреждение, штраф) применяются в отношении должностных лиц, указанных в [статье 2.4 КоАП РФ](#). Исключение из данного правила составляют граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица ([Примечание к статье 15.3 КоАП РФ](#)).

Должна ли организация при отсутствии транспортных средств представлять налоговую декларацию по транспортному налогу в налоговый орган?

Рассмотрим конкретную ситуацию. Организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем, имеет на балансе транспортные средства, и все они являются тракторами.

---

---

Эти тракторы используются организацией при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции. Никаких иных транспортных средств на балансе организации не числится и в соответствующих органах не зарегистрировано.

Обязанность представления налоговых деклараций по транспортному налогу возложена [пунктом 1 статьи 363.1 НК РФ](#) только на организации, являющиеся налогоплательщиками данного налога. По этой причине организация, являющаяся сельскохозяйственным производителем и имеющая на балансе только тракторы, не являющиеся объектом налогообложения, по итогам налогового периода не представила в налоговый орган декларацию по транспортному налогу.

Налоговый орган считает, что обязанность представления налоговой декларации по транспортному налогу у организации-сельхозпроизводителя, имеющей на балансе только тракторы, в данной ситуации все же имеется. При этом налоговый орган утверждает, что право не уплачивать транспортный налог организация-сельхозпроизводитель должна заявить как льготу, заполнив соответствующие строки налоговой декларации по транспортному налогу.

В связи с неисполнением обязанности по представлению налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период налоговый орган приостановил расходные операции организации по расчетному счету.

Должна ли организация, являющаяся сельскохозяйственным производителем и не имеющая объектов налогообложения по транспортному налогу, представлять декларацию по данному налогу и правомерны ли в данной ситуации действия налогового органа по приостановлению расходных операций по расчетному счету организации в связи с непредставлением декларации по транспортному налогу?

Ответ на поставленные вопросы был дан Минфином в [Письме](#) от 12.05.2017 N 03-05-05-04/28799, где сказано, что в соответствии со [статьей 357 НК РФ](#) налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Не являются объектом налогообложения по транспортному налогу 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 ([подпункт 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Согласно [статье 363.1 НК РФ](#) налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Таким образом, организации, не имеющие объектов налогообложения по транспортному налогу, не признаются налогоплательщиками данного налога, в связи с чем у них отсутствует обязанность по представлению в налоговый орган налоговых деклараций.

Соответственно, можно сделать вывод, что приостановление расходных операций по

---

---

расчетному счету организации в связи с непредставлением декларации по транспортному налогу ввиду отсутствия транспортных средств незаконно.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ

Налог, как вы знаете, считается установленным, когда определены все элементы налогообложения: объект, налоговая база и налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты.

Транспортный налог отнесен к числу региональных налогов. Законами субъектов Российской Федерации в порядке и пределах, установленных российским налоговым законодательством, определяются, в частности, налоговые ставки, налоговая же база определена на законодательном уровне.

Из этой главы вы узнаете о порядке определения налогоплательщиками налоговой базы и налоговых ставок по транспортному налогу.

Напомним, что объектом налогообложения транспортным налогом 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 ([статья 358](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

Иными словами, все транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения, можно разделить на наземные, воздушные и водные.

Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу установлен НК РФ, а именно [статьей 359](#) НК РФ.

В отношении транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах ([подпункт 1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ). Исключение составляют воздушные транспортные средства, для которых определяется тяга реактивного двигателя, о них мы скажем чуть позже.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 30.11.2010 N 03-05-06-04/437, установленный в качестве налоговой базы показатель мощности двигателя транспортного средства непосредственно влияет на цену приобретаемого транспортного средства и расходы на его содержание и в отличие, например, от показателя массы транспортного средства наиболее эффективно отражает фактическую способность налогоплательщика к уплате налога. По мнению Минфина, установленная в настоящее время налоговая база по транспортному налогу в зависимости от мощности двигателя транспортного средства способствует единообразному применению метода налогообложения ко всем транспортным средствам, что соответствует принципам установления налогов, формам и методам налогового контроля и основным началам законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, вопрос о соответствии [главы 28](#) НК РФ [Конституции](#) России неоднократно

---



---

рассматривался Конституционным Судом Российской Федерации (Определения Конституционного Суда Российской Федерации от 22.04.2010 [N 600-О-О](#), от 17.12.2009 [N 1613-О-О](#), от 23.06.2009 [N 835-О-О](#)).

По водным транспортным средствам при определении налоговой базы учитывается мощность двигателей судна, зарегистрированных за водным транспортным средством.

В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 14.12.2006 по делу N Ф09-11156/06-С1, где рассматривался спор между налоговым органом и налогоплательщиком об уплате транспортного налога по земснарядам и плавкрану ДТС 4, со ссылкой на Словарь морских и речных терминов, вышедший в Москве в издательстве "Речной транспорт" в 1956 году, указано следующее: судовым двигателем признается двигатель, имеющий конструкцию, позволяющую устанавливать его на судно. Главный судовой двигатель - это двигатель, служащий для привода в действие гребного винта или гребных колес. Вспомогательный судовой двигатель - это двигатель для привода в действие генераторов электростанций, компрессоров, насосов и так далее.

Учитывая функциональное назначение главного и вспомогательного двигателей, суд пришел к выводу, что налоговой базой для указанных земснарядов является мощность главных двигателей. Налоговый орган необоснованно при исчислении налога в отношении названных водных средств в налоговую базу включил мощность вспомогательных двигателей. Судом установлено, что при определении мощности двигателя судна следует руководствоваться свидетельством о годности судна к плаванию, поскольку это специальный технический документ на транспортное средство, в котором указывается полная информация о техническом составе и состоянии судна. Следовательно, налогоплательщик правомерно при исчислении налога исходил из мощности главных (гребных) электродвигателей, указанных в свидетельстве о годности к плаванию.

Как было отмечено в [Письме](#) Минфина России от 11.02.2005 N 03-06-04-04/09, налоговые ставки по транспортному налогу установлены применительно к максимальной мощности двигателя транспортного средства, которая указана в регистрационных документах на основе технической документации на соответствующее транспортное средство, независимо от мощности, развиваемой двигателем при различных режимах эксплуатации.

Вместе с тем ФАС Восточно-Сибирского округа в [Постановлении](#) от 15.02.2005 по делу N А33-26610/04-СЗ-Ф02-124/05-С1 отметил, что разница в понятиях между эксплуатационной и строительной мощностями состоит в значении предельно допустимой эффективной мощности дизеля, которую он может развивать ограниченное время, установленное заводом-изготовителем, определяет режим максимальной (строительной) мощности. К эксплуатационной мощности относят среднюю мощность дизеля при плановой загрузке и скорости судна. Суд указал, что ввиду давности постройки судна его двигатель не мог развивать строительную мощность, поэтому исчисление налога налогоплательщиком исходя из эксплуатационной мощности двигателя признано судом правомерным.

Итак, как уже было сказано выше, мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах. При отсутствии данных о мощности двигателя в технической документации, для определения мощности двигателя к рассмотрению может быть принято экспертное заключение, представленное налогоплательщиком, либо результаты экспертизы, проведенной в соответствии

---

---

со [статьей 95](#) НК РФ.

ФАС Уральского округа рассматривалось дело по иску налогоплательщика к налоговому органу, доначислившему сумму транспортного налога в связи с тем, что при определении мощности двигателя налогоплательщик воспользовался данными справочника НИИАТ издательства "Транспорт", Москва. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился в суд. В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 30.06.2009 N Ф09-4465/09-СЗ по делу N А76-26085/2008-11-721/62 сказано, что мощность двигателя, указанная налогоплательщиком в целях определения транспортного налога, была подтверждена заводом-изготовителем. В Письме от 26.05.2008 изготовителем указано, что с 1988 года автомобили семейства "УАЗ-3741-01" оснащались бензиновыми карбюраторными двигателями УМЗ-4178 номинальной мощностью в комплектации "нетто" по [ГОСТ 14846-81](#) - 76 лошадиных сил. Мощность двигателя в паспорте транспортного средства нового образца должна указываться в комплектации "нетто" согласно действующему одобрению типа транспортного средства.

Довод налогового органа о том, что мощность двигателя составляет 92 л. с., отклонен, поскольку, согласно справке ОВД МВД России, мощность двигателя спорного автомобиля действительно составляет 92 л. с., при этом не указан вид комплектации двигателя, взятый за основу для определения мощности. Согласно справке завода-изготовителя 92 л. с. составляют мощность двигателя в комплектации "брутто", однако в полной комплектации "нетто" мощность двигателя составляет 76 л. с. При таких обстоятельствах суд правомерно удовлетворил заявленные требования налогоплательщика.

Налоговая база в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, определяется как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы ([подпункт 1.1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ).

Разъяснения о том, на основе какого документа определяется паспортная статическая тяга двигателя и учитываются ли при ее определении возможные отклонения, приведены в [Письме](#) Минфина России от 11.06.2008 N 03-05-05-04/08. В [пункте 1](#) Письма отмечено, что термин "паспортная статическая тяга двигателей" означает величину замеренной при наземных испытаниях на заводе-изготовителе либо при очередном ремонте на авиационном ремонтном заводе тяги данного экземпляра двигателя, которая внесена в его формуляр. Используемый в [подпункте 1.1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ термин "паспорт" является эквивалентом термина "формуляр". Термин "статическая" означает, что замер тяги соответствующим заводом осуществлялся на земле в стендовых условиях, а не в условиях полета.

При определении налоговой базы в отношении воздушных транспортных средств с реактивными двигателями следует руководствоваться базовой величиной тяги без учета поля допуска, составляющего +/- 1% (именуемого в [Письме](#) отклонением от значения тяги реактивного двигателя, установленного для типа двигателя руководством по эксплуатации), которая, для примера, у двигателя Д-ЗОКП составляет 12 000 кгс.

В качестве подтверждающей информации направляются копии соответствующих страниц из формуляра экземпляра двигателя Д-ЗОКП с паспортными (формулярными) данными завода-изготовителя, которые соответствуют данным, фигурирующим в руководстве по

---

---

эксплуатации двигателя Д-30, а также данными, полученными при выполнении замеров параметров двигателя после последнего ремонта, о чем говорится в [пункте 2](#) рассматриваемого Письма.

Вопрос о транспортном налоге в отношении воздушного судна, сведения о мощности и наличии двигателя которого, представленные Росавиацией и имеющиеся в формуляре на транспортное средство, различаются, был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 25.01.2017 N 03-05-05-04/3409.

В [Письме](#) специалисты Минфина напомнили, что согласно [пункту 4 статьи 85](#) НК РФ органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенных на подведомственной им территории транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года.

Таким образом, в случае расхождения сведений о мощности и наличии двигателя воздушного судна, представленных органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств, в налоговые органы, с данными, имеющимися в формуляре на транспортное средство, следует обратиться в регистрирующий орган (в Росавиацию) для внесения соответствующих изменений в сведения о транспортном средстве.

В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, налоговая база по транспортному налогу определяется как валовая вместимость в регистровых тоннах ([подпункт 2 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ).

Вопрос исчисления транспортного налога по плавучим докам был рассмотрен ФНС России в [Письме](#) от 30.09.2013 N БС-4-11/17552, где сказано, что Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (далее - ОКОФ ОК 013-94), утвержденным [Постановлением](#) Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, плавучие морские доки отнесены к группе технических и вспомогательных несамоходных судов ([15 3511171](#)).

Таким образом, транспортный налог по вышеуказанным судам исчисляется налоговыми органами исходя из категории "несамоходные (буксируемые) суда", для которой определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости).

Напомним, что Общероссийский [классификатор](#) основных фондов ОК 013-94 утратил силу с 01.01.2017. С указанной даты действует другой документ - [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) "Общероссийский классификатор основных фондов", принятый [Приказом](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 утверждены [прямой](#) и [обратный](#) переходные ключи между редакциями [ОК 013-94](#) и [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов.

В [Письме](#) от 02.07.2015 N 03-05-05-04/38230 Минфином России был рассмотрен вопрос о налогообложении транспортным налогом понтонного (наплавного) моста. Понтонный (наплавной)

---

---

мост представляет собой временное сооружение из плавучих модулей с качествами несамоходного судна, соединяющихся в мост необходимой длины с помощью специальных сцепных замков, что не позволяет идентифицировать его как единый имущественный комплекс и самостоятельный объект гражданских прав.

В этой связи наплавной мост сам по себе не относится к водным транспортным средствам и не является объектом, подлежащим регистрации в порядке, предусмотренном [статьей 16](#) Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации (далее - КВВТ).

Вместе с тем каждый из плавучих модулей наплавного моста является несамоходным судном и при использовании в целях судоходства подлежит отдельной регистрации. В этом случае право собственности регистрируется на каждый плавучий модуль в одном из реестров, предусмотренных [КВВТ](#).

Таким образом, плавучие модули наплавного моста являются объектом налогообложения по транспортному налогу.

[Пунктом 4 статьи 35](#) КВВТ установлено, что плавучие объекты подлежат классификации и освидетельствованию организациями, уполномоченными федеральным органом исполнительной власти в области транспорта на классификацию и освидетельствование судов, в соответствии с правилами классификации и освидетельствования плавучих объектов с выдачей свидетельств о соответствии плавучих объектов, подтверждающих соответствие плавучих объектов этим правилам.

Таким образом, если в свидетельстве о соответствии плавучего объекта, выданном уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области транспорта на классификацию и освидетельствование судов, определена его валовая вместимость, то налогообложение данного водного транспортного средства должно осуществляться по ставке транспортного налога, установленной [статьей 361](#) НК РФ в отношении несамоходных (буксируемых) судов, для которых определяется валовая вместимость, в ином случае - за единицу транспортного средства, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 07.12.2017 N 03-05-05-01/81565.

В отношении всех вышеперечисленных транспортных средств налоговая база на основании [пункта 2 статьи 359](#) НК РФ определяется отдельно по каждому транспортному средству.

В отношении водных и воздушных транспортных средств, не перечисленных в [подпунктах 1, 1.1 и 2 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ, налоговая база определяется как единица транспортного средства ([пункт 2 статьи 359](#) НК РФ). Причем налоговая база определяется отдельно от налоговой базы по иным транспортным средствам, являющимся объектом налогообложения для налогоплательщика.

Хотелось бы обратить внимание читателей на [Постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 21.05.2007 по делу N А56-29356/2006. Налоговый орган, осуществляя проверку правильности исчисления и уплаты налогов, установил, что организацией занижена налоговая база по транспортному налогу в связи с тем, что она определяла налоговую базу по плавучим кранам как единицу транспортного средства. По мнению налоговиков, по плавкранам следовало считать валовую вместимость. Не согласившись с решением налогового органа, организация обратилась в

---

---

суд.

Суд указал, что в [статье 361](#) НК РФ установлены различные налоговые ставки для несамоходных (буксируемых) судов, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости), и для других водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателей (с единицы транспортного средства).

В НК РФ не дано определение понятия "несамоходное (буксируемое) судно", в связи с чем, согласно [пункту 1 статьи 11](#) НК РФ, институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Согласно [статье 3](#) КВВТ судно - это самоходное или несамоходное плавучее сооружение, предназначенное для использования в целях судоходства, в том числе судно смешанного (река - море) плавания, паром, дноуглубительный и дноочистительный снаряды, плавучий кран и другие технические сооружения подобного рода.

Для плавкранов (несамоходных (буксируемых) судов), для которых определена валовая вместимость, установлена ставка транспортного налога с каждой регистровой тонны валовой вместимости, и налоговый орган правомерно доначислил транспортный налог и пени.

Вместе с тем кассационная инстанция сочла, что в соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 111](#) НК РФ в данном случае нет вины организации, поскольку она руководствовалась разъяснениями, содержащимися в [пункте 23](#) Рекомендаций по транспортному налогу, и в силу [статьи 109](#) НК РФ организация не может быть привлечена к ответственности за неполную уплату транспортного налога.

Обратите внимание! [Приказ](#) МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации", которым на протяжении многих лет руководствовались в работе и налоговики, и налогоплательщики, утратил силу в связи с изданием [Приказа](#) ФНС России от 28.03.2018 N ММВ-7-21/176@ "О признании утратившим силу Приказа МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177".

Аналогичное дело рассматривалось ФАС Волго-Вятского округа в 2010 году. Как следует из материалов дела, налоговики, проведя проверку представленных налогоплательщиком налоговых деклараций по транспортному налогу, установили, что им неправомерно исчислен налог в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств (суда брандвахты, водолазный кран ДТ-4, несамоходные земснаряды Печорская-208, Печорская-219, Печерский-301, 304, 316, 706, плавучая мастерская ПМ-150, баржи СВ-203, 209, несамоходные земснаряды ПЧ-311, 710, 315, брандвахты БР-114, 115, 9, 116, несамоходный кран Г-101) исходя из ставки, предусмотренной для других водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателей. По мнению проверяющих, налоговая база в отношении указанных транспортных средств должна определяться как валовая вместимость в регистровых тоннах. Организация обратилась в суд, не согласившись с выводами налоговиков.

Все судебные инстанции, рассматривающие это дело, согласились с выводами налоговых

---

органов. В [Постановлении](#) ФАС Волго-Вятского округа от 02.08.2010 по делу N А29-11977/2009 также указано, что из имеющегося в материалах дела письма Северного филиала Российского Речного Регистра следует, что в соответствии с Инструкцией по учету судов в Российском Речном Регистре любое судно может считаться буксируемым, если оно не стоит на якоре, не ошвартовано к берегу, причалу, плавучему сооружению, другому стоящему судну и не стоит на мели. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным [Постановлением](#) Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, спорные плавучие сооружения отнесены к общему коду 15 0000000 "Средства транспортные". При таких обстоятельствах будет правильным вывод о том, что принадлежащие организации спорные объекты представляют собой водные самоходные (буксируемые) суда, в отношении которых налоговая база по транспортному налогу должна определяться как валовая вместимость в регистровых тоннах.

Перейдем к статье 361 НК РФ, в [пункте 1](#) которой приведены размеры налоговых ставок, которые могут быть установлены законами субъектов Российской Федерации. Причем налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	5
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	5

свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	10
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	8,5
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	2,5
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	5
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	20
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	40
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	50
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20

Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

[Пунктом 2 статьи 361 НК РФ](#) определено, что размеры налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя в расчете на одну лошадиную силу могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 18.02.2014 N 03-05-06-04/6768, указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса ([пункт 3 статьи 361 НК РФ](#)). Иной дифференцированный расчет транспортного налога законодательством Российской Федерации не предусмотрен, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.07.2017 N БС-2-21/867@.

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.

Вопрос о возможности установления дифференцированной ставки по транспортному налогу в отношении электромобилей был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 07.04.2015 N 03-05-04-04/19434, где отмечено, что в соответствии с положениями [главы 28 НК РФ](#) электромобили не выделены в отдельную категорию транспортных средств.

Вместе с тем в соответствии со [статьей 356 НК РФ](#) законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Таким образом, снижение налоговой нагрузки в отношении электромобилей может быть реализовано в рамках полномочий, предоставленных законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации [статьей 356 НК РФ](#), путем установления льгот для владельцев указанных транспортных средств в виде полного или частичного освобождения от уплаты транспортного налога.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - ПРОБЛЕМЫ С ОПРЕДЕЛЕНИЕМ



---

## КАТЕГОРИИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

Ставки транспортного налога устанавливаются, как вы знаете, законами субъектов Российской Федерации и зависят от категории транспортных средств и мощности двигателя. Определение категории в отношении наземных транспортных средств нередко вызывает затруднение у налогоплательщиков, а также вызывает немало споров между налогоплательщиками и налоговыми органами, которые зачастую приходится решать в судебном порядке.

Надеемся, что предложенная глава поможет налогоплательщикам-организациям, имеющим наземные транспортные средства, правильно определить категорию транспортного средства и исчислить сумму налога, что позволит избежать возможных споров с налоговыми органами.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога установлен одноименной [главой 28](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ). [Статьей 361](#) НК РФ определены как налоговые ставки, так и категории транспортных средств. К наземным транспортным средствам отнесены:

- автомобили легковые;
- мотоциклы и мотороллеры;
- автобусы;
- грузовые автомобили;
- другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- снегоходы, мотосани.

[Пунктом 1](#) Постановления "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", утвержденного Правительством Российской Федерации от 12.08.1994 N 938, установлено, что на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам.

Регистрацию наземных транспортных средств осуществляют:

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России - автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;
- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (органы Гостехнадзора) - тракторов, самоходных

---

дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, - транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, на срок проведения испытаний.

Определение категорий транспортных средств относится к компетенции соответствующих регистрирующих органов.

Определяя категории транспортного средства, орган сертификации учитывает технические характеристики и особенности конструкции и использует классификацию, установленную Комитетом по внутреннему транспорту Европейской экономической комиссии ООН (далее - КВТ ЕЭК ООН) и [ГОСТ 33997-2016](#) Межгосударственный стандарт. Колесные транспортные средства. Требования к безопасности в эксплуатации и методы проверки, введенный в действие с 01.02.2018 Приказом Росстандарта от 18.07.2017 N 708-ст. До указанной даты применялся [ГОСТ Р 51709-2001](#) Государственный стандарт Российской Федерации. Автотранспортные средства. Требования безопасности к техническому состоянию и методы проверки, утвержденный [Постановлением](#) Госстандарта России от 01.02.2001 N 47-ст.

Категории ТС по классификации КВТ ЕЭК ООН перечислены в [Приложении N 3](#) к Приказу МВД России N 496, Минпромэнерго России N 192, Минэкономразвития России N 134 от 23.06.2005 "Об утверждении Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств" (далее - Приказ N 496/192/134).

Так, КВТ ЕЭК ООН определена следующая классификация транспортных средств:

L2, L3, L4, L5 - механические транспортные средства, имеющие менее 4 колес, рабочий объем двигателей более 50 куб. см и максимальную скорость более 50 км/ч;

L7 - механические четырехколесные транспортные средства, ненагруженная масса которых не превышает 400 кг (500 кг для транспортных средств, предназначенных для перевозки людей);

M1 - механические транспортные средства для перевозки пассажиров, имеющие не менее 4 колес и не более 8 мест для сидения (кроме места водителя);

M1C - механические транспортные средства специального назначения, сконструированные так, что они включают жилой отсек (автомобиль-дом);

N1 - механические транспортные средства для перевозки грузов, максимальная масса которых не более 3,5 тонны;

---

Н2 - механические транспортные средства для перевозки грузов, максимальная масса которых более 3,5 тонны, но не превышает 12 тонн;

Н3 - механические транспортные средства для перевозки грузов, максимальная масса которых более 12 тонн;

М2 - механические транспортные средства для перевозки пассажиров, имеющие более 8 мест для сидения (кроме места водителя) и максимальная масса которых не более 5 тонн;

М3 - механические транспортные средства для перевозки пассажиров, имеющие более 8 мест для сидения (кроме места водителя) и максимальная масса которых более 5 тонн.

В [Письме](#) ФНС России от 07.06.2007 N 04-3-04/000649 "О транспортном налоге" было обращено внимание на то, что в целях повышения безопасности дорожного движения и принятия единообразия правил дорожного движения 08.11.1968 в Вене была заключена [Конвенция](#) о дорожном движении. Поскольку названная [Конвенция](#) ратифицирована [Указом](#) Президиума Верховного Совета СССР от 29.04.1974 N 5938-VIII и Российская Федерация является договаривающейся стороной, правовые акты Российской Федерации в сфере дорожного движения должны учитывать положения этой [Конвенции](#).

[Положение](#) о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств утверждено Приказом N 496/192/134 (далее - Положение о ПТС).

Обратите внимание! [Пунктом 2](#) Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 N 122 "Об утверждении Порядка функционирования систем электронных паспортов транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств) и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники" установлено, что оформление паспортов транспортных средств (паспортов шасси транспортных средств) по форме и в соответствии с [правилами](#), которые установлены законодательством государства - члена Евразийского экономического союза (далее - государство-член), допускается до 01.11.2019.

Также до 01.11.2019 допускается оформление паспортов самоходных машин и других видов техники в соответствии с единой [формой](#) паспорта самоходной машины и других видов техники и [Порядком](#) ее заполнения, утвержденными Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100.

Итак, согласно [пункту 28](#) Положения о ПТС, в [строке 4](#) "Категория ТС (А, В, С, D, прицеп)" паспорта указывается категория, которая соответствует классификации транспортных средств:

А - мотоциклы, мотороллеры и другие мототранспортные средства;

В - автомобили, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3 500 кг и где число сидячих мест, помимо сиденья водителя, не превышает восьми;

С - автомобили, за исключением относящихся к категории D, разрешенная максимальная масса которых превышает 3 500 кг;

Д - автомобили, предназначенные для перевозки пассажиров и имеющие более 8 сидячих

---

---

мест, помимо сиденья водителя;

прицеп - транспортное средство, предназначенное для движения в составе с транспортным средством. Этот термин включает в себя полуприцепы.

Перевод категорий транспортных средств, указанных в ОТТС, Свидетельстве, в категории транспортных средств по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении производится в соответствии со Сравнительной [таблицей](#) категорий транспортных средств (ТС) по классификации Комитета по внутреннему транспорту Европейской экономической комиссии ООН и по классификации Конвенции о дорожном движении.

Учитывая изложенное, а также разъяснения Минтранса России, определение категории транспортных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной КВТ ЕЭК ООН, на что обращено внимание в [Письме](#) ФНС России от 07.06.2007 N 04-3-04/000649.

Таким образом, если зарегистрированное транспортное средство сертифицировано по категории М1, то должна применяться соответствующая налоговая ставка, установленная для легковых автомобилей. Если автотранспортное средство сертифицировано по категориям N1, N2, N3, то применяется соответствующая налоговая ставка, установленная для грузовых автомобилей. Если же автотранспортное средство сертифицировано по категории М2 или М3, то применяется налоговая ставка, установленная для автобусов.

А как определить категорию транспортного средства, если, например, в паспорте транспортного средства (далее - ПТС) указана категория В и она не соответствует категории, указанной в Одобрении типа транспортного средства? Ответ на этот вопрос нам удалось найти в [Письме](#) Минфина России от 17.01.2008 N 03-05-04-01/1, где указано, что ПТС - это документ, действующий на территории Российской Федерации для регистрации и допуска транспортных средств к эксплуатации, подтверждающий в том числе наличие Одобрения типа транспортного средства, которое непосредственно указывается в ПТС. Следовательно, тип транспортного средства, указанный в ПТС, должен соответствовать сведениям, указанным в Одобрении типа транспортного средства (сертификате соответствия).

Перевод категорий транспортных средств, указываемых в Одобрении типа транспортного средства, в категории по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении производится в соответствии со Сравнительной [таблицей](#) категорий транспортных средств по КВТ ЕЭК ООН и по классификации Конвенции о дорожном движении.

Так, например, к транспортным средствам категории В (по классификации [Конвенции](#) о дорожном движении) относятся как механические транспортные средства для перевозки пассажиров, имеющие не менее 4 колес и не более 8 мест для сидения (кроме места водителя) (легковые), так и механические транспортные средства для перевозки грузов, максимальная масса которых не более 3,5 тонны (грузовые). Следовательно, указание в паспорте транспортного средства категории В не свидетельствует о том, что транспортное средство относится к легковому либо к грузовому транспортному средству.

В [строке 3](#) "Наименование (тип ТС)" ПТС указывается характеристика транспортного средства, определяемая его конструкторскими особенностями, назначением и приведенная в Одобрении типа транспортного средства, например: "Легковой", "Автобус", "Грузовой - самосвал,

---

---

фургон, цементовоз, кран" и тому подобные.

Аналогично в соответствии с отраслевой нормалью ОН 025 270-66 "Классификация и система обозначения автомобильного подвижного состава, а также его агрегатов и узлов, выпускаемых специализированными предприятиями" и [Положением](#) о ПТС в [строке 2](#) паспорта транспортного средства "Марка, модель ТС" указывается условное обозначение транспортного средства, присвоенное в порядке, установленном для изделий автомобильной промышленности, и приведенное в ОТТС, Свидетельстве либо в регистрационных документах и состоящее, как правило, из присвоенного транспортному средству буквенного, цифрового или смешанного обозначения, независимого от обозначения других транспортных средств.

Таким образом, по мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 17.01.2008 N 03-05-04-01/1, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства на основании Одобрения типа транспортного средства.

В ответе на частный запрос налогоплательщика о том, насколько правомерно по микроавтобусу "КИА-Беста", который согласно ПТС относится к категории В и имеет 7 пассажирских мест (не считая место водителя), применять ставку налога, предусмотренную для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, специалисты Минфина России в [Письме](#) от 29.03.2007 N 03-05-06-04/17 ответили следующее: если указанный автомобиль согласно ПТС относится к категории В - легковой, то налоговую ставку следует применять в соответствии с региональным законом, исходя из мощности, указанной в паспорте транспортного средства.

Очень много споров между сотрудниками налоговых органов и налогоплательщиками возникает по поводу определения такой категории транспортных средств, как "другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу", поскольку налоговики очень часто относят такие объекты налогообложения к категории "грузовые автомобили", для которых установлены более высокие ставки транспортного налога.

Итак, под самоходными машинами понимаются тракторы, самоходные дорожно-строительные машины и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства с независимым приводом, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 куб. сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 кВт (за исключением предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования автомототранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и боевой самоходной техники Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов, выполняющих задачи в области обороны и безопасности государства). На это указано в [пункте 2](#) Правил допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.07.1999 N 796 (далее - Правила допуска).

Из [пункта 4](#) Правил допуска следует, что самоходные машины подразделяются на следующие категории:

категория А - автомототранспортные средства, не предназначенные для движения по

---

---

автомобильным дорогам общего пользования либо имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее:

I - внедорожные мототранспортные средства;

II - внедорожные автотранспортные средства, разрешенная масса которых не превышает 3 500 килограммов и число сидячих мест которых, помимо сиденья водителя, не превышает 8;

III - внедорожные автотранспортные средства, разрешенная максимальная масса которых превышает 3 500 килограммов (за исключением относящихся к категории А IV);

IV - внедорожные автотранспортные средства, предназначенные для перевозки пассажиров и имеющие, помимо сиденья водителя, более 8 сидячих мест;

категория В - гусеничные и колесные машины с двигателем мощностью до 25,7 кВт;

категория С - колесные машины с двигателем мощностью от 25,7 до 110,3 кВт;

категория D - колесные машины с двигателем мощностью свыше 110,3 кВт;

категория E - гусеничные машины с двигателем мощностью свыше 25,7 кВт;

категория F - самоходные сельскохозяйственные машины.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 06.07.2007 N 18-0-09/0204, в отношении транспортных средств, зарегистрированных в органах Гостехнадзора, на которые выданы паспорта самоходных транспортных средств, применяется налоговая ставка, установленная для категории "другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу". По транспортным средствам, зарегистрированным в ГИБДД, применяется налоговая ставка, установленная для соответствующей категории автотранспортных средств, согласно регистрационным документам.

Далее в [Письме](#) сказано, что для правильного применения ставок налога при определении категории транспортных средств, зарегистрированных в ГИБДД, следует учитывать, что Российская Федерация является договаривающейся стороной международного [соглашения](#) о принятии единообразных технических предписаний для колесных транспортных средств, предметов оборудования и частей, которые могут быть установлены и (или) использованы на колесных транспортных средствах, и об условиях взаимного признания официальных утверждений, выдаваемых на основе этих предписаний, заключенного в Женеве 20.03.1958. Согласно классификации транспортных средств, введенной названным [соглашением](#) и используемой в Российской Федерации при сертификации транспортных средств, оборудование, перевозимое специальными автомобилями, считается грузом. Таким образом, специальные автомобили различных марок, моделей и модификаций, на шасси которых установлены различные оборудование, агрегаты и установки, относятся к грузовым автомобилям, из чего следует, что по отношению к таким автомобилям следует применять налоговые ставки, предусмотренные для грузовых автомобилей, в зависимости от мощности их двигателя.

Государственная автомобильная инспекция МВД России не осуществляет государственную

---

---

регистрацию транспортных средств, относящихся к категории "другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу". Президиум ВАС РФ в [мотивировочной части](#) Постановления от 18.09.2007 № 5336/07 по делу № А76-8687/06-35-507 указал, что если транспортное средство зарегистрировано в органах ГИБДД как автомобиль, то независимо от того, для какой цели оно предназначено и какое оборудование на нем размещено, это транспортное средство в качестве объекта налогообложения не является другим самоходным транспортным средством, поименованным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

Такая позиция подтверждается и арбитражной практикой. В качестве примера приведем [Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 24.09.2009 по делу № А29-133/2009. Налоговый орган, проводя проверку налогоплательщика, произвел доначисление суммы транспортного налога в отношении транспортных средств, отнесенных налогоплательщиком к категории "другие самоходные транспортные средства", в то время как спорные транспортные средства, по мнению налоговиков, следует относить к категории грузовых автомобилей.

Суд установил, что налогоплательщик при исчислении транспортного налога применил ставку, установленную для других самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу с мощностью двигателя свыше 100 лошадиных сил в размере, установленном региональным законодательством. Между тем данные транспортные средства, а именно автомобильный кран КС-3574 и автокран КС-45717-1, зарегистрированы в органах ГИБДД. Согласно ПТС, указанные транспортные средства относятся к категории С, то есть являются грузовыми автомобилями.

При таких обстоятельствах суды сделали вывод о том, что при исчислении транспортного налога в отношении спорных транспортных средств должна применяться ставка, установленная для грузовых автомобилей, в связи с чем признали обоснованным доначисление налогоплательщику транспортного налога.

Аналогичное решение было принято судом того же округа [Постановлением](#) от 27.04.2009 по делу № А82-14114/2008-20. Здесь предметом спора был кран стрелковый самоходный на шасси автомобильного типа КС-6476, зарегистрированный в органах ГИБДД как грузовой автомобиль категории С.

Суд сделал вывод, что при исчислении транспортного налога налогоплательщику надлежало применять дифференцированные налоговые ставки, установленные региональным законом для категории "грузовые автомобили".

Ссылка налогоплательщика на [ОКОФ](#) судом во внимание не принята, так как данный акт предназначен для учета и статистики основных средств, а не для целей налогообложения. Определения и термины, используемые в нем, соответствуют значениям, применяемым в отраслях промышленности, и несопоставимы с наименованиями объектов обложения транспортным налогом, приведенными в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

Немало споров возникает в отношении автомобилей марок "БелАЗ", "КрАЗ", "МАЗ". Эти автомобили подлежат государственной регистрации в органах Гостехнадзора и согласно [ОКОФ](#) относились к подклассу "Автомобили грузовые, дорожные тягачи для полуприцепов" (код [15 3410020](#)).

---

Напомним, что Общероссийский [классификатор](#) основных фондов ОК 013-94 утратил силу с 01.01.2017. С указанной даты действует другой документ - [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) "Общероссийский [классификатор](#) основных фондов", принятый [Приказом](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

Приказом Росстандарта от 21.04.2016 N 458 утверждены [прямой](#) и [обратный](#) переходные ключи между редакциями [ОК 013-94](#) и [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов.

Так вот "Автомобили грузовые, дорожные тягачи для полуприцепов" (код [15 3410020](#)) в соответствии с [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) имеются "Средства автотранспортные грузовые" (код [310.29.10.4](#)).

В [Письме](#) Минфина России от 31.05.2006 N 03-06-04-04/21, где рассматривался вопрос о том, к какой категории транспортных средств следует относить названные автомобили, со ссылками на [статьи 358, 361](#) НК РФ сказано, что в отношении транспортных средств, зарегистрированных в органах Гостехнадзора, на которые выданы паспорта самоходных транспортных средств, при исчислении транспортного налога должна применяться налоговая ставка, установленная для категории "другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу". Аналогичный ответ содержит и [Письмо](#) Минфина России от 27.06.2008 N 03-05-05-04/12 в отношении определения категории таких транспортных средств, как "БелАЗ-7555В. Карьерный самосвал" и "БелАЗ-75131. Карьерный самосвал".

О том, к какой категории следует относить автобетоносмесители, Минфин России в [Письме](#) от 24.03.2008 N 03-11-04/3/149 отметил, что по транспортным средствам, в том числе автобетоносмесителям, зарегистрированным в подразделениях ГИБДД МВД России, применяется налоговая ставка, установленная для соответствующей категории автотранспортных средств, согласно регистрационным документам на указанное транспортное средство.

Спорные моменты возникают и в отношении определения категории легковых автомобилей, относимых при проверках налоговыми органами к грузовым авто. Между налогоплательщиком и налоговым органом возник спор по поводу определения категории автомобиля ГАЗ-2752, решать который пришлось в судебном порядке. Дело рассматривалось ФАС Уральского округа. В [Постановлении](#) от 14.05.2009 N Ф09-2987/09-С3 по делу N А50-15031/2008-А3 суд указал, что налогоплательщиком верно исчислен транспортный налог с применением налоговой ставки с учетом отнесения спорного транспортного средства к легковым автомобилям. Судом установлено, что согласно [статье 4](#) ПТС автомобиль ГАЗ-2752 имеет категорию В. Согласно [Конвенции](#) о дорожном движении к данной категории относятся автомобили, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3 500 кг и число сидячих мест которых, помимо сиденья водителя, не превышает восьми.

Вместе с тем в [таблице](#), содержащейся в Приложении N 3 к Положению о ПТС, к категории В помимо указанных транспортных средств относятся механические транспортные средства, сконструированные так, что они включают жилой отсек (автомобиль-дом); механические транспортные средства для перевозки грузов, максимальная масса которых не более 3,5 тонны. Категория В означает, что транспортное средство может быть отнесено как к механическому транспортному средству для перевозки пассажиров, то есть к легковому, так и к грузовому транспортному средству.

---



---

Как следует из ПТС, наименование (тип) транспортного средства ГАЗ-2752 указано как "грузовой фургон цельнометаллический". Однако спорное транспортное средство может использоваться как специальный фургон, о чем свидетельствует указание в [строке 3](#) ПТС на наличие в фургоне семи посадочных мест.

В ответе на запрос органов ГИБДД разъяснено, что автомобиль ГАЗ-2752 классифицируется как автомобиль легковой и относится к категории В по типу транспортного средства "фургон". Следовательно, налогоплательщиком правомерно исчислен транспортный налог исходя из налоговой ставки, установленной для легковых автомобилей.

Спор по поводу определения категории транспортного средства ГАЗ-2775-0000010 рассматривался ФАС Северо-Западного округа. Согласно [Постановлению](#) от 20.08.2009 по делу N А05-13177/2008 в соответствии с отраслевой нормалью ОН 025 270-66 "Классификация и система обозначения автомобильного подвижного состава, а также его агрегатов и узлов, выпускаемых специализированными предприятиями" в [строке 2](#) ПТС "Марка, модель ТС" указывается условное обозначение транспортного средства, состоящее из буквенного, цифрового или смешанного обозначения. Вторая цифра цифрового обозначения модели транспортного средства указывает на его тип (вид автомобиля). Для определения типа транспортного средства применяется следующий порядок: "1" - легковой автомобиль, "7" - фургоны, "9" - специальные.

Судами установлено и материалами дела подтверждается, что в паспорте транспортного средства ГАЗ-2775-0000010 в [строке 4](#) указана категория транспортного средства В, что означает возможность отнесения транспортного средства как к легковым, так и к грузовым транспортным средствам. Одновременно в [строке 3](#) названного паспорта указан тип транспортного средства - "А/ф промтоварный". В [строке 2](#) паспорта "Марка, модель ТС" вторая цифра условного цифрового обозначения транспортного средства ГАЗ-2775-0000010 - "7", что свидетельствует о том, что спорный автомобиль, согласно его регистрационным документам, не отнесен к категории легковых автомобилей.

Таким образом, суды нижестоящих инстанций при определении типа спорного транспортного средства и ставки транспортного налога, подлежащего применению при налогообложении этого автомобиля, правомерно руководствовались сведениями, указанными в паспорте транспортного средства, из которых следует, что спорный автомобиль не является легковым. Из паспорта транспортного средства ГАЗ-2775-0000010 видно, что данный автомобиль относится именно к категории "грузовые фургоны".

Как видите, споров по вопросам определения категории транспортных средств возникает немало, многие из них приходится решать, обращаясь в суд. Но, как показывает арбитражная практика, суды, определяя категорию транспортного средства, руководствуются прежде всего таким документом, как паспорт транспортного средства, в котором должны быть указаны все необходимые данные для определения категории транспортного средства.

Завершая статью, отметим что в [Письме](#) Минфина России от 08.09.2017 N 03-05-06-04/57907 сделан вывод о том, что налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять тип и (или) категорию транспортного средства. Таким образом, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства.

---

---

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - ИСЧИСЛЕНИЕ, УПЛАТА НАЛОГА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Любой факт хозяйственной жизни должен быть отражен в бухгалтерском учете экономического субъекта, если он обязан вести такой учет в соответствии с законодательством Российской Федерации. Не являются исключением и суммы транспортного налога в отношении принадлежащих организациям и предпринимателям транспортных средств. О том, как исчислить и уплатить налог, на каких счетах бухгалтерского учета отразить суммы налога, вы узнаете из этой главы.

### Исчисление налога

Прежде всего скажем о том, что транспортный налог входит в систему имущественных налогов, взимаемых вне зависимости от факта использования имущества.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, причем [главой 28](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), регулирующей порядок исчисления и уплаты этого налога, установлен разный порядок налогообложения для налогоплательщиков-организаций и налогоплательщиков - физических лиц.

Налогоплательщики-организации сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по нему исчисляют самостоятельно ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)).

Налоговым периодом по транспортному налогу, как вы знаете, является календарный год. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по истечении налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иной порядок не предусмотрен [статьей 362 НК РФ](#). При этом налогоплательщиками определяется разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода. Исчисленная сумма и подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Отчетными периодами по транспортному налогу для налогоплательщиков-организаций являются первый, второй и третий кварталы ([пункт 2 статьи 360 НК РФ](#)). Но поскольку транспортный налог является региональным налогом, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды и вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода ([пункт 3 статьи 360, пункт 6 статьи 362 НК РФ](#)).

Если отчетные периоды установлены, то сумма авансовых платежей по налогу исчисляется по истечении каждого квартала в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

[Пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) установлено, что сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного

---

---

средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде. Если при применении налогового вычета, предусмотренного названным [пунктом](#), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, сумма налога принимается равной нулю.

ФНС России в [Письме](#) от 03.02.2017 N БС-4-21/1990@ направила разъяснения по порядку расчета транспортного налога в случае уплаты авансового платежа в систему взимания платы в отношении транспортных средств массой свыше 12 тонн, изложенные в [Письме](#) Минфина России от 26.01.2017 N 03-05-05-04/3747.

[Правила](#) взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.06.2013 N 504 (далее - Правила N 504).

[Правилами](#) N 504 установлены, в частности, порядок взимания указанной платы, порядок возврата собственнику (владельцу) транспортного средства денежных средств, а также порядок информационного взаимодействия собственника (владельца) транспортного средства и оператора системы взимания платы (далее - оператор).

Оператор в отношении каждого зарегистрированного транспортного средства в реестре системы взимания платы (далее - реестр) ведет персонифицированную запись собственника (владельца) транспортного средства, содержащую следующую обновляемую не реже чем один раз в сутки информацию по каждому транспортному средству собственника (владельца): пройденный маршрут, планируемый маршрут, время и дата движения транспортного средства по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения в соответствии с маршрутной картой, оформленной и выданной в соответствии с [пунктом 10](#) Правил N 504; операции по внесению владельцем транспортного средства платы оператору с указанием ее размера, а также даты и времени поступления и другие операции ([пункты 4 - 6](#) Правил N 504).

При этом по заявлению собственника (владельца) транспортного средства или его уполномоченного представителя оператором осуществляются перераспределение средств между расчетными записями, принадлежащими одному собственнику (владельцу) транспортного средства, открытие необходимого собственнику (владельцу) транспортного средства количества дополнительных расчетных записей и формирование группы транспортных средств в привязке к таким расчетным записям. Общее количество расчетных записей собственника (владельца) транспортных средств не может превышать количество транспортных средств, зарегистрированных в реестре в отношении данного собственника (владельца) транспортных средств ([пункт 5\(1\)](#) Правил N 504).

Информационное взаимодействие собственника (владельца) транспортного средства и оператора осуществляется посредством использования созданных оператором в системе взимания платы следующих каналов обслуживания:

- центры информационной поддержки пользователей;
- информационный ресурс системы взимания платы, содержащий информацию о системе

---

взимания платы для собственников (владельцев) транспортных средств, размещенный в информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([www.platon.ru](http://www.platon.ru)) (далее - интернет-сайт), и личный кабинет собственника (владельца) транспортного средства, обеспечивающий представление собственнику (владельцу) транспортного средства информации, содержащейся в персонифицированной записи собственника (владельца) транспортного средства, включающей расчетную запись (расчетные записи), и выполнение основных операций (внесение платы, формирование маршрутных карт и т.д.) по принципу самообслуживания посредством информационно-телекоммуникационной сети Интернет, доступный на интернет-сайте (далее - личный кабинет);

- центр информационной поддержки пользователей, представляющий собой комплекс технических средств без персонала, обеспечивающий в том числе возможность регистрации в системе взимания платы и внесения платы собственником (владельцем) транспортного средства (далее - терминал самообслуживания).

Размер платы, подлежащей внесению при движении транспортного средства по планируемому маршруту, указывается в маршрутной карте ([пункт 10\(1\)](#)) или рассчитывается посредством системы взимания платы на основании данных, полученных от бортового устройства или стороннего бортового устройства в автоматическом режиме ([пункт 7](#) Правил N 504).

Если организацией уплачен авансовый платеж в систему взимания платы в счет планируемых маршрутов при отсутствии маршрутной карты, собственник (владелец) транспортного средства в целях исчисления транспортного налога в соответствии с [Правилами N 504](#) по вышеназванным каналам обслуживания может получить информацию по расчету платы, о размере платы, подлежащей внесению при движении транспортного средства по планируемому маршруту, о состоянии расчетов, историю транзакций, а также иную информацию, связанную с внесением платы.

Учитывая изложенное, предусмотренный [пунктом 2 статьи 362](#) НК РФ вычет при исчислении транспортного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, должен применяться исходя из размера, указанного в маршрутной карте или реестре (за соответствующий календарный год) относительно данного транспортного средства. Следовательно, применение вычета при исчислении транспортного налога в сумме уплаченного авансового платежа в систему взимания платы в счет планируемых маршрутов неправомерно.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 26.04.2017 N 03-05-03-02/25051, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, не относится к налогам и сборам, регулируемым НК РФ. Вопросы, касающиеся установления указанной платы, относятся к компетенции Минтранса России.

Отметим, что собственник (владелец) транспортного средства вносит плату в соответствии с банковскими реквизитами, полученными им при регистрации в реестре, указывая номер своей расчетной записи ([пункт 13](#) правил N 504).

Собственник (владелец) транспортного средства может внести денежные средства оператору (пополнить баланс расчетной записи) в счет последующего внесения им платы следующими

---

---

способами:

- банковский перевод;

- банковская карта с использованием каналов внесения денежных средств собственниками (владельцами) транспортных средств, указанных в [пункте 56](#) Правил N 504.

При внесении денежных средств комиссионное вознаграждение, взимаемое банком-отправителем (в случае банковского перевода) или платежным агентом, уплачивается за счет лица, осуществляющего внесение платы.

При совершении платежа банковским переводом по платежным реквизитам оператора собственником (владельцем) транспортного средства, зарегистрированным в реестре, указывается номер расчетной записи (в назначении платежа) в целях обеспечения корректного внесения платы.

Обратите внимание! В силу [пункта 2 статьи 362](#) НК РФ льгота (вычет) по транспортному налогу предоставляется налогоплательщикам транспортного налога в связи с уплатой ими в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, платы в счет возмещения вреда.

Таким образом, если в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных на собственника транспортного средства, плата в счет возмещения вреда уплачивается иным лицом, то указанный собственник транспортного средства не вправе уменьшить транспортный налог на уплаченную иным лицом сумму платы в счет возмещения вреда, на что указано в [Письме](#) ФНС от 08.06.2017 N БС-4-21/10954@.

Вопрос о транспортном налоге в отношении транспортного средства массой свыше 12 тонн, снятого с регистрации в одном субъекте РФ и зарегистрированного в другом, рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 26.05.2017 N 03-05-05-04/32317, где сказано, что в случае снятия с регистрации транспортного средства в одном субъекте Российской Федерации и регистрации в другом субъекте Российской Федерации в течение налогового периода налогоплательщик вправе применить налоговый вычет по транспортному налогу путем распределения уплаченной платы в полном объеме в отношении данного транспортного средства по соответствующему субъекту Российской Федерации в налоговом периоде.

Вопрос об уменьшении транспортного налога на плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам большегрузным автомобилем, переданным в лизинг и зарегистрированным на лизингодателя, был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 18.07.2016 N 03-05-04-04/41940. Финансисты напомнили, что в соответствии со [статьей 20](#) Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах (транспортные средства, оборудование повышенной опасности и другие предметы лизинга), регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя.

Таким образом, если в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных на лизингодателя, плата в счет возмещения вреда уплачивается лизингополучателем, то лизингодатель не вправе уменьшить

---

---

транспортный налог на уплаченную лизингополучателем сумму платы в счет возмещения вреда.

По вопросу получения налоговыми органами сведений о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре, ФНС в [Письме от 12.08.2016 N ГД-4-11/14885@](#) сообщила, что в соответствии с [пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) сведения из реестра представляются в налоговые органы ежегодно до 15 февраля в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти в области транспорта по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Коснемся кратко вопроса налогового учета сумм транспортного налога и платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, в отношении транспортных средств массой свыше 12 т.

На основании [подпункта 1 статьи 264](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, при этом перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым.

Минфин России в [Письме от 11.07.2017 N 03-03-10/43987](#) отметил, что под начисленными налогами и сборами следует понимать налоги и сборы, подлежащие уплате в бюджет, отраженные в соответствующих декларациях.

Таким образом, если сумма платы равна или превышает исчисленную сумму транспортного налога в отношении соответствующих транспортных средств, то транспортный налог в отношении этих транспортных средств в расходах по налогу на прибыль не учитывается, на что указано в [Письме ФНС от 20.09.2017 N СД-4-3/18806@](#).

В силу указанного [пунктом 48.21 статьи 270](#) НК РФ не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде суммы платы в размере, на который в соответствии с [пунктом 2 статьи 362](#) НК РФ была уменьшена сумма транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

В случае если сумма платы превышает сумму исчисленного транспортного налога в отношении соответствующих транспортных средств, налогоплательщик вправе учесть сумму такого превышения в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании [подпункта 49 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ.

[Пунктом 2 статьи 362](#) НК РФ установлено повышение налоговой нагрузки на собственников дорогостоящих транспортных средств, в частности, установлена норма, при которой сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3,0 миллиона рублей.

[Порядок](#) расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей главы 28 НК РФ утвержден Приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

---

ФНС России в [Письме](#) от 03.03.2017 N БС-4-21/3964@ "О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2017 года" проинформировала о том, что в целях применения [пунктов 2, 2.1 статьи 362](#) и [статьи 363](#) НК РФ 28.02.2017 на официальном сайте Минпромторга России опубликован [перечень](#) легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2017 года ([http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!perechen\\_legkovyh\\_avtomobiley\\_sredney\\_stoimostyu\\_ot\\_3\\_milliono\\_v\\_rubley\\_2017](http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!perechen_legkovyh_avtomobiley_sredney_stoimostyu_ot_3_milliono_v_rubley_2017)).

Аналогичный [перечень](#), подлежащий применению в 2018 году, должен быть размещен не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте Минпромторга России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

По мнению ФНС России, изложенному в [Письме](#) от 01.06.2017 N БС-4-21/10448@, если информация о легковом автомобиле отсутствует в Перечне (модель, марка, версия, специализация и другие параметры отличаются от указанных в Перечне), транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента.

Минфин России в [Письме](#) от 01.09.2017 N 03-05-05-04/56307 отметил, что список "дорогих" автомобилей в целях повышенного налогообложения транспортным налогом ежегодно дополняется, что обусловлено различными объективными причинами, включая происходящие инфляционные процессы в экономике, которые приводят к отнесению значительного числа ранее реализуемых массовых моделей многих автопроизводителей к "дорогостоящим" автомобилям стоимостью от 3 миллионов рублей.

Вопрос об увеличении средней стоимости легковых автомобилей, в отношении которых применяются повышающие коэффициенты при исчислении транспортного налога, был рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 14.08.2017 N 03-05-05-04/51955. В [Письме](#) сообщено, что предложение об увеличении средней стоимости легковых автомобилей, в отношении которых применяются повышающие коэффициенты к сумме транспортного налога, будет рассмотрено при подготовке Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов с учетом таких факторов, как динамика цен на российском автомобильном рынке и необходимость обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации.

Обратите внимание! Если в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно в 2017 году и в предыдущие годы применялись коэффициенты 1,1, 1,3 и 1,5 в зависимости от года выпуска транспортного средства (1,1 - с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет; 1,3 - с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет; 1,5 - с года выпуска которых прошло не более 1 года), то с 01.01.2018 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, применяется единый коэффициент 1,1. Соответствующие изменения в [пункт 2 статьи 362](#) НК РФ внесены Федеральным [законом](#) от 27.11.2017 N 335-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Итак, исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5

---

---

миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

В [Письме](#) ФНС от 11.01.2017 N БС-4-21/149 сказано, что в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне (в том числе с учетом типа и объема двигателя транспортного средства) или несоответствия количества лет, прошедших с года выпуска, аналогичному показателю Перечня повышающий коэффициент применяться не должен.

На основании изложенного следует, что, если приобретенный легковой автомобиль отсутствует в Перечне, размещенном на официальном сайте Минпромторга России, транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента.

[Порядок](#) расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации утвержден Приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

Особый порядок исчисления транспортного налога установлен для случаев, когда транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации в течение налогового периода.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

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

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, 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 коэффициента, указанного в [пункте 3 статьи 362 НК РФ](#).

---



---

По мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 11.08.2016 N 03-05-05-04/47037, аналогичный порядок должен применяться при перерегистрации транспортных средств на обособленные подразделения организации, находящиеся в различных субъектах Российской Федерации, а также в случае угона транспортного средства, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 17.03.2016 N 03-05-05-04/14738.

В случае если регистрация и снятие с регистрации транспортного средства произошли в один день, то уплата транспортного налога в отношении данного транспортного средства НК РФ не предусмотрена, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 24.08.2016 N 03-05-05-04/49344.

Вопрос уплаты транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца рассмотрен Минфином России в [Письме](#) от 15.06.2017 N 03-05-04-04/37237, где сказано, что исчисление транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1-го по 15-е число, с 16-го по 30-е число, при регистрации после 15-го числа одного месяца и снятии с регистрации до 15-го числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не производится.

#### Уплата налога

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации ([пункт 1 статьи 363 НК РФ](#)). В статье мы уже говорили, что транспортный налог отнесен к числу региональных налогов и согласно [пункту 3 статьи 12 НК РФ](#) при установлении региональных налогов законами субъектов Российской Федерации в порядке и пределах, установленных НК РФ, должны быть определены такие элементы налогообложения, как налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее срока, предусмотренного [пунктом 3 статьи 363.1 НК РФ](#). Напомним, что названным [пунктом](#) установлены сроки сдачи налогоплательщиками-организациями налоговой декларации по транспортному налогу. То есть срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока представления налоговой декларации, а декларация должна быть представлена налогоплательщиком не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 февраля.

В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу (если они не освобождены от обязанности уплаты авансовых платежей региональным законодательством), а по истечении налогового периода уплачивают сумму налога.

Обратите внимание, что с 01.01.2016 до 31.12.2018 включительно налогоплательщики-организации в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают ([абзац 2 пункта 2 статьи 363 НК РФ](#)).

Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, при этом рабочим считается день, не признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или)

---

---

нерабочим днем ([статья 6.1](#) части первой НК РФ).

Но может быть и так, что последний день срока, установленного для уплаты налога (авансового платежа по налогу), будет выпадать на выходной или праздничный день. В такой ситуации днем окончания срока считается ближайший за ним рабочий день.

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. И если документы либо денежные средства будут сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, срок не считается пропущенным.

Итак, в установленные сроки транспортный налог должен быть уплачен по месту нахождения транспортных средств, коим на основании [пункта 5 статьи 83](#) НК РФ признается:

1) для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

1.1) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства (поскольку в регулирующих государственную регистрацию воздушных судов актах место государственной регистрации не определено, а понятие "место (порт) приписки" используется только для учета и регистрации водных транспортных средств, по мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 06.04.2009 N 03-05-05-01/22, местом нахождения воздушных судов является место нахождения собственника (правообладателя) транспортного средства, в связи с чем уплата транспортного налога в отношении воздушных судов должна производиться по местонахождению собственника (правообладателя) воздушного судна);

2) для транспортных средств, не указанных в предыдущих подпунктах, - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Необходимо отметить, что прекращение взимания транспортного налога предусмотрено НК РФ в случае снятия транспортного средства с учета в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. При этом согласно [статье 362](#) НК РФ исчисление транспортного налога прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия транспортного средства с учета в регистрирующих органах.

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства. Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено НК РФ в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах, о чем сказано в [Письме](#) Минфина России от 25.08.2017 N 03-05-06-04/54567. Вопрос снятия с регистрации транспортного средства относится к компетенции МВД России.

Минфин России в [Письме](#) от 06.05.2015 N 03-05-06-04/26019 напомнил о праве налогоплательщика в случае невозможности своевременной уплаты налога и при наличии оснований, предусмотренных [пунктом 2 статьи 64](#) НК РФ, обратиться в уполномоченный орган с заявлением о предоставлении ему отсрочки или рассрочки по уплате налога. Одним из оснований предоставления таковой является угроза возникновения признаков несостоятельности

---

---

(банкротства) этого лица в случае единовременной уплаты им налога ([подпункт 3 пункта 2 статьи 64 НК РФ](#)). Наличие указанного основания устанавливается по результатам анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, проведенного ФНС России, в соответствии с [Методикой](#) проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога, утвержденной Приказом Минэкономразвития России от 18.04.2011 N 175.

Отсрочка по уплате транспортного налога предоставляется по решению налогового органа по месту нахождения заинтересованного лица на срок, не превышающий одного года. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов Российской Федерации ([статья 63 НК РФ](#)).

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, направленному в уполномоченный орган, должны быть приложены документы, указанные в [пунктах 5 и 5.1 статьи 64 НК РФ](#).

#### Отражение сумм транспортного налога в бухгалтерском учете организации

Бухгалтерским законодательством не установлен порядок учета сумм исчисленного и уплаченного транспортного налога. В такой ситуации организация должна самостоятельно определить, на каких счетах бухгалтерского учета ею будут учитываться суммы транспортного налога, и закрепить выбранный порядок в приказе по учетной политике.

Как вы знаете, для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, плательщиком которых является организация, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предназначен [счет 68](#) "Расчеты по налогам и сборам". Аналитический учет на этом счете следует вести по видам налогов, и для учета сумм транспортного налога к счету 68 необходимо открыть отдельный субсчет "Расчеты по транспортному налогу".

Суммы, причитающиеся к уплате в бюджет по налоговой декларации (налоговому расчету по авансовым платежам), отражаются по кредиту счета 68, а вот какой счет при этом дебетовать, зависит, как мы уже сказали, от принятой организацией учетной политики.

Напомним, что к документам в области бухгалтерского учета на основании [пункта 1 статьи 21](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" относятся федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

[Программа](#) разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 07.06.2017 N 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг."

---

До утверждения федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу Федерального закона N 402-ФЗ, причем положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 до дня вступления в силу Закона N 402-ФЗ, признаются для целей названного Закона федеральными стандартами ([пункты 1, 1.1 статьи 30](#) Закона N 402-ФЗ).

Одним из таких документов является [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходом организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Исходя из приведенного понятия, суммы транспортного налога в целях бухгалтерского учета являются расходом.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, причем расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами ([пункт 4](#) ПБУ 10/99).

Если организация в приказе по учетной политике предусмотрит, что сумма транспортного налога отражается в составе расходов по обычным видам деятельности, то сумма исчисленного налога будет отражаться по дебету счетов учета затрат на производство (счет 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 23 "Вспомогательное производство") или расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").

Если же принято решение учитывать транспортный налог в составе прочих расходов, то сумма исчисленного налога будет отражаться по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Суммы транспортного налога, фактически перечисленные в бюджет, отражаются по дебету счета 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу", в корреспонденции с кредитом счета 51 "Расчетные счета".

Как учитываются суммы транспортного налога в целях налогообложения прибыли организаций?

Как установлено [подпунктом 1 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ, суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке (за исключением перечисленных в [статье 270](#) НК РФ), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Таким образом, в состав расходов включаются все налоги и сборы, начисляемые организацией в соответствии с законодательством о налогах и сборах, по которым она является налогоплательщиком, за исключением перечисленных в [статье 270](#) НК РФ.

---

---

При этом под начисленными налогами и сборами следует понимать налоги и сборы, подлежащие уплате в бюджет, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 06.09.2016 N 03-05-05-04/52171.

Если налогоплательщик-организация применяет метод начисления, то датой признания суммы транспортного налога в целях налогообложения будет являться дата его начисления ([подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ](#)).

При кассовом методе признания расходы признаются после их оплаты, то есть для признания расходом суммы налога его следует уплатить.

Напомним, что расходами в целях налогообложения признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, при этом документально подтвержденными расходами признаются, в частности, затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Документом, подтверждающим начисление налога, является налоговая декларация (налоговый расчет по авансовым платежам по налогу), таким образом, в целях отнесения на расходы по налогу на прибыль может быть принята сумма налога, указанная в налоговой декларации по транспортному налогу (налоговом расчете по авансовым платежам).

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, наряду с организациями, признаются и физические лица, на которых российским налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налогов и (или) сборов.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога, установленный [главой 28](#) Налогового кодекса Российской Федерации, различен для организаций и физических лиц, признаваемых налогоплательщиками этого налога. И если налогоплательщики-организации самостоятельно исчисляют и уплачивают сумму налога, то для налогоплательщиков - физических лиц установлен иной порядок, о котором и пойдет речь в главе.

Поскольку наша статья посвящена порядку исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами, начнем с того, что физическими лицами в целях налогообложения на основании [статьи 11](#) части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) признаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Налогоплательщиками транспортного налога, устанавливаемого НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения ([статья 357 НК РФ](#)).

Таким образом, если на физическое лицо зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, это лицо будет являться налогоплательщиком транспортного налога. Перечень объектов налогообложения включает в себя 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 ([пункт 1 статьи 358 НК РФ](#)).

Перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения, содержит [пункт 2 статьи 358 НК РФ](#), и некоторые его положения, касающиеся физических лиц, мы рассмотрим более подробно.

Не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Как следует из рассматриваемой [нормы](#), автомобили легковые не являются объектом налогообложения по транспортному налогу, если они специально оборудованы для использования инвалидами, то есть изготовлены с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов (например, с ручным управлением).

Данная льгота предоставляется при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях. Такие автомобили рассматриваются в качестве технических средств реабилитации.

Поэтому установленная [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) норма во взаимосвязи с [нормами статьи 357 НК РФ](#) предусматривает освобождение от уплаты транспортного налога лиц, на которых зарегистрированы транспортные средства, в виде исключения из состава объектов налогообложения автомобилей, выданных им бесплатно, приобретенных на льготных условиях в установленном порядке или за счет собственных средств, при наличии соответствующих медицинских показаний и в реабилитационных целях.

В сведениях, которые представляются в налоговые органы в соответствии со [статьей 85 НК РФ](#) органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации, отсутствует информация о том, что транспортные средства, зарегистрированные на физическое лицо, специально оборудованы для использования инвалидами.

По мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 14.12.2017 N 03-05-06-04/83709, в случае представления соответствующего документа, подтверждающего, что автомобиль специально оборудован для использования инвалидом, физическое лицо вправе применить освобождение от уплаты транспортного налога в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#).

В [Письме](#) ФНС от 25.08.2016 N БС-17-11/122@ указано, что в целях освобождения от налогообложения транспортным налогом выделены две самостоятельные и не тождественные друг другу категории транспортных средств, для каждой из которых установлены свои условия освобождения от налогообложения транспортным налогом.

Так, автомобили легковые не являются объектом налогообложения в двух случаях:

- автомобили получены или приобретены через органы социальной защиты населения в

---

---

установленном законом порядке и при этом имеют двигатель мощностью до 100 лошадиных сил;

- автомобили специально оборудованы для использования инвалидами, то есть оборудованы с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов.

В соответствии с [Приказом](#) МВД России от 24.11.2008 N 1001 органы Госавтоинспекции уполномочены вносить необходимые отметки в паспорт транспортного средства. Так, органы Госавтоинспекции в [разделе](#) "Особые отметки" паспорта транспортного средства указывают информацию об изменении конструкции транспортного средства.

На основании изложенного следует, что положение [подпункта 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ не ставится в зависимость только от принадлежности собственника транспортного средства к категории граждан - инвалиды, а относится к транспортным средствам, специально оборудованным для использования инвалидами или выданным (приобретенным) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющим двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

Аналогичная позиция высказана и в [Письме](#) Минфина России от 06.08.2010 N 03-05-06-04/201.

В Письмах Минфина России от 03.07.2009 N 03-05-06-04/112, от 28.03.2012 N 03-05-06-04/51 отмечено, что транспортный налог является региональным налогом, формирующим доходную часть региональных и местных бюджетов, и в федеральный бюджет не зачисляется. Таким образом, вопросы, связанные с предоставлением иных льгот по уплате транспортного налога, помимо льгот, предусмотренных [подпунктом 2 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, находятся в компетенции законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации.

В частности, [пунктом 3 статьи 25](#) Закона Московской области от 24.11.2004 N 151/2004-ОЗ "О льготном налогообложении в Московской области" (с изменениями и дополнениями) лица, на которых распространяется действие Федерального [закона](#) от 15.05.1991 N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", освобождаются от уплаты транспортного налога, но не более чем по одному транспортному средству за налоговый период. Данная льгота распространяется на автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно, мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 50 л. с. (до 36,8 кВт) включительно, изготовленные в Российской Федерации и государствах - бывших республиках СССР и являющиеся объектами налогообложения в соответствии с российским налоговым законодательством.

Не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ).

Поскольку понятие "сельскохозяйственный товаропроизводитель" в целях [главы 28](#) НК РФ отсутствует, для определения этого понятия следует руководствоваться понятиями других

---

---

отраслей законодательства Российской Федерации ([пункт 1 статьи 11 НК РФ](#)).

В соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (далее - Закон N 193-ФЗ) сельскохозяйственный товаропроизводитель - физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных биологических ресурсов в которой составляют в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции.

Исходя из нормы [статьи 358](#) НК РФ следует, что основными критериями непризнания объектом налогообложения вышеназванных транспортных средств являются соответствие физического или юридического лица понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенному [статьей 1](#) Закона N 193-ФЗ, и использование каждого транспортного средства, зарегистрированного на сельскохозяйственного товаропроизводителя, по целевому назначению в течение налогового периода по транспортному налогу.

Следовательно, при соблюдении вышеназванных условий транспортные средства, перечисленные в [подпункте 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу, о чем сказано в [Письме](#) ФНС России от 19.04.2018 N БС-4-21/7515@.

Указанные разъяснения совпадают с позицией, изложенной в [Письме](#) Минфина России от 17.10.2017 N 03-05-05-04/67541.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями на основании [пункта 2 статьи 3](#) Федерального закона от 29.12.2006 N 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства" признаются, в частности, граждане, ведущие личное подсобное хозяйство в соответствии с Федеральным [законом](#) от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве" (далее - Федеральный закон N 112-ФЗ).

В [Письме](#) Минфина России от 28.07.2008 N 03-05-04-04/07 отмечено, что согласно [пункту 2 статьи 2](#) Федерального закона N 112-ФЗ личное подсобное хозяйство ведется гражданином или гражданином и совместно проживающими с ним и (или) совместно осуществляющими с ним ведение личного подсобного хозяйства членами его семьи в целях удовлетворения личных потребностей на земельном участке, предоставленном и (или) приобретенном для ведения личного подсобного хозяйства.

Таким образом, при совместном осуществлении ведения личного подсобного хозяйства гражданином и членами его семьи на земельном участке, находящемся в собственности данного гражданина, соответствующие транспортные средства, зарегистрированные на гражданина или членов его семьи, не являются объектом налогообложения.

Вопрос об освобождении лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, от уплаты транспортного налога в отношении специальных автомашин, используемых при сельскохозяйственных работах, был рассмотрен ФНС России в [Письме](#) от 08.04.2016 N БС-4-11/6174@. В нем сказано, что для непризнания объектом налогообложения транспортным

---



---

налогом транспортных средств, определенных [подпунктом 5 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ, для физических лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, необходимо соблюдение условий: земельный участок предоставлен и (или) приобретен гражданином или членами его семьи для ведения личного подсобного хозяйства, и фактически гражданин осуществляет ведение личного подсобного хозяйства. (Основание для предоставления налоговой льготы - справка из органов муниципальных образований (выписка из похозяйственной книги), правоустанавливающие документы на земельный участок, кадастровый паспорт земельного участка.)

Таким образом, основанием для предоставления данной налоговой льготы для лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, являются справка из органов муниципальных образований либо выписка из похозяйственной книги, подтверждающая фактическое ведение личного подсобного хозяйства, правоустанавливающие документы на земельный участок, кадастровый паспорт земельного участка.

Теперь перейдем к статье 362 НК РФ, [пунктом 1](#) которой определено, что сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

[Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" установлено, что регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют, в частности:

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее - органы ГИБДД) - автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации - тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования.

В [Письме](#) Минфина России от 08.09.2017 N 03-05-06-04/57907 сказано, что из [пункта 1 статьи 362](#) НК РФ однозначно следует, что налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять тип и (или) категорию транспортного средства, в связи с чем при исчислении суммы транспортного налога, подлежащей уплате по конкретному транспортному средству, ставка этого налога должна применяться налоговыми органами исключительно на основании и в соответствии с данными о типе и категории автомобиля, представленными подразделением ГИБДД МВД России.

Таким образом, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства.

---

---

Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363 НК РФ](#)).

Местом нахождения для транспортных средств признается место жительства (место пребывания) физического лица, по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство, о чем напомнил Минфин России в [Письме](#) от 22.12.2017 N 03-05-06-04/86057, ссылаясь на [подпункт 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#).

Напомним, что обязанность по уплате налога возникает, изменяется или прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах, что установлено [пунктом 1 статьи 44 НК РФ](#). Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога ([пункт 2 статьи 44 НК РФ](#)).

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

Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом ([пункт 3 статьи 363 НК РФ](#)). В случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления ([пункт 4 статьи 57](#) части первой НК РФ).

В [Письме](#) Минфина России от 01.06.2009 N 03-05-06-04/84 отмечено, что, поскольку сумма транспортного налога в отношении налогоплательщиков - физических лиц должна исчисляться налоговыми органами по итогам налогового периода, налоговое уведомление на уплату налога составляется и направляется налоговым органом по окончании налогового периода.

Отметим, что если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, то не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление ([статья 52 НК РФ](#)). В нем должны быть указаны подлежащая уплате сумма налога, объект налогообложения, налоговая база, а также срок уплаты налога. Налоговое уведомление может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Если уведомление было направлено по почте заказным письмом, то оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. Следовательно, до дня получения налогоплательщиком - физическим лицом налогового уведомления по транспортному налогу у него не возникает обязанность по уплате этого налога, что следует из [Письма](#) Минфина России от 27.08.2009 N 03-05-06-04/140.

[Форма](#) налогового уведомления утверждена Приказом ФНС России от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@ "Об утверждении формы налогового уведомления".

Налог должен быть уплачен налогоплательщиком в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом уведомлении ([пункт 6 статьи 58 НК РФ](#)).

---

---

В случае перерасчета налоговыми ранее исчисленного налога уплата налога осуществляется по налоговому уведомлению в срок, указанный в налоговом уведомлении. При этом налоговое уведомление должно быть направлено не позднее 30 дней до наступления срока, указанного в налоговом уведомлении.

Обратите внимание! Налогоплательщики - физические лица обязаны сообщать о наличии у них транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, в налоговый орган по своему выбору в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими ([пункт 2.1 статьи 23 НК РФ](#)).

Указанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. [Форма](#) сообщения утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-11/598@ "Об утверждении формы и формата представления сообщения о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами, а также порядка заполнения формы и порядка представления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи".

В [Письме](#) Минфина России от 09.02.2016 N 03-02-08/6477 обращено внимание на то, что сообщение, предусмотренное [пунктом 2.1 статьи 23 НК РФ](#), может быть представлено в налоговый орган лично или через представителя, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Особенности использования личного кабинета налогоплательщика физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, определены [пунктом 2 статьи 11.2 НК РФ](#), в целях реализации которого в интернет-сервисе "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц", в разделе "Объекты налогообложения", предусмотрен ресурс "Сообщение о наличии объектов имущества и (или) транспортных средств", посредством которого возможна передача сведений о транспортных средствах.

Имейте в виду, что сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случаях, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 129.1 НК РФ](#) неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу сообщения, предусмотренного [пунктом 2.1 статьи 23 НК РФ](#), влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении транспортного средства, по которому не представлено (несвоевременно представлено) указанное сообщение, о чем напомнили финансисты в [Письме](#) от 30.01.2018 N 03-05-06-01/4907.

А если налоговый орган по каким-либо причинам неправильно исчислил сумму налога, подлежащую уплате физическим лицом? В упомянутом выше [Письме](#) N 03-05-06-04/140 отмечено, что порядок и сроки пересчета сумм транспортного налога, неправильно исчисленных

---

---

налоговыми органами (в том числе на основе неполной или недостоверной информации), подлежащих уплате налогоплательщиками - физическими лицами, НК РФ не установлены. Не установлены также порядок и сроки привлечения к уплате указанного налога таких налогоплательщиков, своевременно не привлеченных к его уплате. В связи с этим впредь до установления НК РФ указанных временных пределов допускается направление в кратчайшие сроки физическим лицам налоговых уведомлений об уплате транспортного налога при наличии соответствующего объекта налогообложения за прошедшие налоговые периоды в случаях представления регистрирующими органами в налоговые органы сведений, являющихся основаниями для исчисления этого налога, с нарушением установленных сроков.

Обратим внимание налогоплательщиков - физических лиц на [Письмо](#) Минфина России от 25.03.2009 N 03-05-06-04/33, где был рассмотрен вопрос об уплате транспортного налога в отношении транспортного средства, перешедшего по наследству. Как сказано в [Письме](#), обязанность по уплате транспортного налога возникает у налогоплательщика - физического лица со дня получения налогового уведомления, а прекращается со смертью физического лица - налогоплательщика, что следует из [пункта 3 статьи 44 НК РФ](#).

Задолженность по имущественным налогам умершего лица погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя.

Согласно [статье 1112](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в состав наследства входят принадлежавшие наследодателю на день открытия наследства вещи, иное имущество, в том числе имущественные права и обязанности.

[Статьей 1175](#) ГК РФ, регулирующей ответственность наследников по долгам наследодателя, установлено, что каждый из наследников отвечает по долгам наследодателя в пределах стоимости перешедшего к нему наследственного имущества.

При этом следует учитывать, что если физическим лицом - налогоплательщиком до его смерти не было получено налоговое уведомление на уплату транспортного налога, то при отсутствии его обязанности по уплате этого налога не возникает и соответствующая задолженность у наследника умершего физического лица.

Аналогичная позиция высказана и в [Письме](#) Минфина России от 14.10.2010 N 03-05-06-04/249.

А в [Письме](#) Минфина России от 14.07.2010 N 03-05-04-01/38 отмечено, что в случае, когда на момент исчисления суммы транспортного налога у налогового органа имеется информация о смерти физического лица - налогоплательщика, исчисление (перерасчет) суммы налога в отношении этого лица не производится. Исчисленные налоговым органом суммы транспортного налога, по которым налоговые уведомления не были получены физическим лицом до его смерти, подлежат списанию налоговым органом.

Обратите внимание! Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующие календарному году его направления ([пункт 3 статьи 363 НК РФ](#)).

---

Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующие календарному году направления налогового уведомления, о котором мы сказали выше.

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном [статьями 78 и 79 НК РФ](#).

Напомним, что налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. Возможность установления отчетных периодов и авансовых платежей предусмотрена только в отношении налогоплательщиков-организаций и не предусмотрена для налогоплательщиков - физических лиц.

В [Письме](#) Минфина России от 19.03.2008 N 03-05-04-01/12 специалисты финансового ведомства напомнили налогоплательщикам, что согласно [статье 6 НК РФ](#) нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт, в частности, изменяет определенное НК РФ содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, или иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК РФ. Признание нормативного правового акта не соответствующим НК РФ осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

Например, Верховный Суд Российской Федерации в [мотивировочной части](#) Определения от 14.11.2007 N 13-Г07-8 в отношении Закона Тамбовской области от 28.11.2002 "О транспортном налоге в Тамбовской области", которым были установлены авансовые платежи для физических лиц, признал, что "выводы суда о противоречии федеральному законодательству и признании недействующими оспариваемых норм Закона Тамбовской области являются правильными" и что "при установлении авансовых платежей по транспортному налогу для физических лиц Тамбовская областная Дума вышла за пределы предоставленных ей полномочий".

Как вы помните, налогоплательщик, являющийся физическим лицом, обязан уплатить транспортный налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговыми физическому лицу требования об уплате налога, под которым понимается письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога ([абзац 3 пункта 1 статьи 45 НК РФ](#)).

**Форма** требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) утверждена Приказом ФНС России от 13.02.2017 N ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам".

---

Ответ на вопрос о том, обязаны ли налоговики направлять налогоплательщикам документы о выявлении у них недоимки по налогу, дан в [Письме](#) Минфина России от 01.06.2009 N 03-05-06-04/84, где сказано, что сроки направления требования об уплате налога в случае выявления недоимки при проведении налоговой проверки, а также вне рамок налоговой проверки установлены [статьей 70](#) НК РФ. Если недоимка выявлена вне рамок налоговой проверки, налоговым органом составляется документ по [форме](#), утвержденной Приказом ФНС России от 13.02.2017 N ММВ-7-8/179@. При этом НК РФ не установлена обязанность налоговых органов направлять указанный документ налогоплательщику.

В случае необходимости заполнения поручения на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации следует иметь в виду, что налоговые органы, руководствуясь [пунктом 1 статьи 32](#) НК РФ, обязаны доводить до налогоплательщиков сведения, необходимые для заполнения таких поручений.

В соответствии с [пунктом 56](#) Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов), утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2012 N 99н, управления ФНС России обязаны размещать информацию о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней, штрафов и процентов в бюджетную систему Российской Федерации, на официальных интернет-сайтах.

Доведение сведений, необходимых для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации, до налогоплательщиков иными территориальными налоговыми органами осуществляется в [Порядке](#), установленном Приказом ФНС России от 09.11.2006 N САЭ-3-10/776@ "Об утверждении Порядка доведения до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведений об изменении реквизитов соответствующих счетов Федерального казначейства и иных сведений, необходимых для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации". Согласно [пункту 2](#) названного Приказа межрегиональные инспекции ФНС России, инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС России межрайонного уровня размещают на своих информационных стендах сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации.

Тем не менее нередко случается так, что физические лица при заполнении квитанций на уплату суммы налога допускают ошибки, в частности при заполнении кода бюджетной классификации. Казалось бы, сумма налога перечисляется своевременно, но поступает в бюджет не как сумма налога, а как пеня или штраф. Такая ошибка приводит к тому, что в некоторых случаях налоговики отказывают в зачислении таких сумм и перерасчете пеней, мотивируя отказ тем, что ошибки допускаются лично физическими лицами.

При возникновении такой ситуации следует помнить о том, что согласно [подпункту 3 пункта](#)

---

---

**3 статьи 45** НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.

При обнаружении налогоплательщиком (иным лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств в счет уплаты налога за налогоплательщика) ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей непорочности этого налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату указанного налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика (**пункт 7 статьи 45** НК РФ).

Итак, как мы уже отмечали в статье, налогоплательщик - физическое лицо обязано уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении (**пункт 6 статьи 58** НК РФ).

В случае несвоевременной уплаты суммы налога налогоплательщику, помимо суммы транспортного налога, следует уплатить и пеню. Напомним, что пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние сроки, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах (**пункт 1 статьи 75** НК РФ).

Сумма пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Определяется пеня за каждый день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Принудительное взыскание пеней с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, осуществляется в порядке, предусмотренном **статьей 48** НК РФ.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, как вы знаете, признаются организации и физические лица, на которых российским налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налогов и (или) сборов.

**Главой 28** Налогового кодекса Российской Федерации установлен различный порядок обложения транспортным налогом организаций и физических лиц. И если

---

---

налогоплательщики-организации обязаны самостоятельно исчислять и уплачивать сумму налога, представлять по итогам года налоговые декларации, то для налогоплательщиков - физических лиц установлен иной порядок. О том, как уплачивают транспортный налог индивидуальные предприниматели, мы расскажем в этой главе.

Поскольку наша статья посвящена порядку исчисления и уплаты транспортного налога индивидуальными предпринимателями, обратимся к терминологии, используемой в налоговом праве, а именно к [статье 11](#) части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

В свою очередь, под физическими лицами в НК РФ понимаются российские и иностранные граждане, а также лица без гражданства.

При этом физические лица, ведущие бизнес без регистрации в качестве коммерсантов, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Плательщиками транспортного налога признаются лица (юридические и физические), на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом обложения транспортным налогом ([статья 357](#) НК РФ).

Как уже было отмечено, порядок уплаты налога, установленный [главой 28](#) НК РФ для юридических и физических лиц, принципиально различается: первые платят налог самостоятельно, вторые - на основании налоговых уведомлений, полученных из налоговой инспекции. Поэтому возникает вопрос, каким образом платят налог индивидуальные предприниматели.

Так как [статья 357](#) НК РФ не разделяет налогоплательщиков - физических лиц на обычных граждан и коммерсантов, то индивидуальные предприниматели, являющиеся в первую очередь физическими лицами, уплачивают транспортный налог именно как физические лица, что подтверждает и судебная практика, на что, в частности, указывает [Постановление](#) ФАС Уральского округа от 15.12.2008 N Ф09-9419/08-3 по делу N А50-5597/08. Рассматривая материалы указанного дела, суд отметил, что поскольку в целях применения налогового законодательства под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, то они при уплате транспортного налога (в том числе в части применения льгот) должны руководствоваться порядком, установленным для налогоплательщиков - физических лиц, а не для налогоплательщиков-организаций.

Таким образом, если на индивидуального предпринимателя зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, он как физическое лицо будет признаваться плательщиком транспортного налога.

---



---

Перечень объектов налогообложения приведен в [пункте 1 статьи 358 НК РФ](#). В него включены 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 (далее - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обратите внимание! В отношении транспортных средств, перечисленных в [пункте 2 статьи 358 НК РФ](#), коммерсанту платить налог не придется, поскольку указанные транспортные средства не признаются объектом налогообложения.

Тем не менее рассмотрим некоторые положения [пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), касающиеся физических лиц, а соответственно, и индивидуальных предпринимателей, более подробно.

В частности, не являются объектами налогообложения 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. Из этого можно заключить, что если индивидуальный предприниматель является инвалидом, то с "инвалидных" автомобилей он налог уплачивать не будет. Аналогичные разъяснения на этот счет приведены в [Письме Минэкономразвития России от 06.09.2011 N ОГ-Д05-1221](#).

В целях освобождения от налогообложения транспортным налогом выделены две самостоятельные и не тождественные друг другу категории транспортных средств, для каждой из которых установлены свои условия освобождения от налогообложения транспортным налогом ([подпункт 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Указанная позиция изложена в [Письме Минфина России от 26.03.2009 N 03-05-04-04/02](#), о чем напомнили специалисты налоговой службы в [Письме ФНС от 25.08.2016 N БС-17-11/122@](#).

Так, автомобили легковые не являются объектом налогообложения в двух случаях:

- автомобили, полученные или приобретенные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющие двигатель мощностью до 100 лошадиных сил;
- автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, то есть оборудованные с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов.

В соответствии с [Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств"](#) органы Госавтоинспекции уполномочены вносить необходимые отметки в паспорт транспортного средства.

Так, органы Госавтоинспекции в [разделе "Особые отметки"](#) паспорта транспортного средства указывают информацию об изменении конструкции транспортного средства.

На основании изложенного следует, что положение [подпункта 2 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)

---

---

не ставится в зависимость только от принадлежности собственника транспортного средства к категории граждан - инвалиды, а относится к транспортным средствам, специально оборудованным для использования инвалидами или выданным (приобретенным) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющим двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

Аналогичная позиция высказана и в [Письме](#) Минфина России от 06.08.2010 N 03-05-06-04/201.

В Письмах Минфина России от 03.07.2009 N 03-05-06-04/112, от 28.03.2012 N 03-05-06-04/51 отмечено, что транспортный налог является региональным налогом, формирующим доходную часть региональных и местных бюджетов, и в федеральный бюджет не зачисляется. Таким образом, вопросы, связанные с предоставлением иных льгот по уплате транспортного налога, помимо льгот, предусмотренных [НК РФ](#), находятся в компетенции законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения транспортным налогом пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок ([подпункт 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Также не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Учитывая это, индивидуальный предприниматель, соответствующий понятию сельскохозяйственного производителя, не платит транспортный налог с транспортных средств, перечисленных в [подпункте 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#).

Вопрос определения понятия "сельскохозяйственный товаропроизводитель" был рассмотрен в [Письме](#) Минфина России от 24.12.2007 N 03-05-05-04/08, где сказано, что, поскольку [частью первой и главой 28](#) части второй НК РФ термин "сельскохозяйственный товаропроизводитель" не определен, в целях применения [подпункта 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) следует использовать определение сельскохозяйственного товаропроизводителя, данное в Федеральном [законе](#) от 29.12.2006 N 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства" (далее - Закон N 264-ФЗ).

Сельскохозяйственным товаропроизводителем на основании [статьи 3](#) Закона N 264-ФЗ признается, в частности, индивидуальный предприниматель (далее - сельскохозяйственный товаропроизводитель), осуществляющий производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственного товаропроизводителя от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

---

---

Согласно [Письму](#) Минфина России от 19.05.2009 N 03-05-05-04/05 доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции определяется по итогам календарного года, являющегося налоговым периодом по транспортному налогу.

Теперь перейдем к порядку исчисления налога индивидуальными предпринимателями. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)). Следовательно, коммерсанты самостоятельно налог не рассчитывают, за них это делает налоговая инспекция.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 08.09.2017 N 03-05-06-04/57907, из [пункта 1 статьи 362 НК РФ](#) однозначно следует, что налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять тип и (или) категорию транспортного средства, в связи с чем при исчислении суммы транспортного налога, подлежащей уплате по конкретному транспортному средству, ставка этого налога должна применяться налоговыми органами исключительно на основании и в соответствии с данными о типе и категории автомобиля, представленными подразделением ГИБДД МВД России.

Таким образом, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства.

[Постановлением](#) Правительства России от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" установлено, что регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют:

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее - органы ГИБДД) - автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации - тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, - транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба,

---

---

на срок проведения испытаний.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, по общему правилу исчисляется налоговым органом в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и ставки налога ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)). В силу [статьи 359 НК РФ](#) налоговая база, используемая для расчета налога, зависит от вида транспортного средства. Так, по общему правилу [пункта 1 статьи 359 НК РФ](#) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Как правило, эта величина указывается в паспорте транспортного средства и в свидетельстве о регистрации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, но, если ставки не определены, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#).

На расчет транспортного налога оказывает влияние и количество собственников на транспорт. Так, если авто принадлежит только одному собственнику (в нашем случае предпринимателю), то налог полностью заплатит он сам. При наличии двух собственников (например, половина авто зарегистрирована на супругу коммерсанта) при расчете налога для каждого налогоплательщика налоговики учтут долю в праве собственности на транспортное средство.

Напоминаем, что с 01.01.2014 сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3,0 миллиона рублей ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)).

[Перечень](#) легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года содержится в Информации Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года", размещенной на сайте <http://www.minpromtorg.gov.ru>.

По общему правилу налог рассчитывается за год, но если транспортное средство находилось в собственности предпринимателя менее года, то при расчете налога налоговый орган будет исходить из специального налогового периода, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на собственника, к числу календарных месяцев в году.

При этом, если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, 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 коэффициента, указанного в [пункте 3 статьи 362 НК РФ](#).

---

---

Уплата транспортного налога производится по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363 НК РФ](#)).

Для справки. Место нахождения транспортного средства в зависимости от его вида определяется в соответствии с правилами [пункта 5 статьи 83 НК РФ](#).

Напоминаем, что с 2016 года уплата транспортного налога производится физическими лицами не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог ([пункт 1 статьи 363 НК РФ](#)).

Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом ([пункт 3 статьи 363 НК РФ](#)). Следовательно, индивидуальные предприниматели уплачивают налог на основании налогового уведомления, полученного из налоговой инспекции.

Обратите внимание! В случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления ([пункт 4 статьи 57](#) части первой НК РФ).

В [Письме](#) Минфина России от 01.06.2009 N 03-05-06-04/84 отмечено, что, поскольку сумма транспортного налога в отношении налогоплательщиков - физических лиц должна исчисляться налоговыми органами по итогам налогового периода, налоговое уведомление на уплату налога составляется и направляется налоговым органом по окончании налогового периода.

Поскольку обязанность по исчислению суммы транспортного налога возложена на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока налогового платежа налоговики должны направить индивидуальному предпринимателю налоговое уведомление ([пункт 2 статьи 52 НК РФ](#)).

В налоговом уведомлении должны быть указаны:

- сумма налога, подлежащая уплате;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- срок уплаты налога.

С 01.04.2017 применяется [форма](#) налогового уведомления, утвержденная Приказом ФНС России от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@ "Об утверждении формы налогового уведомления".

В налоговом уведомлении могут быть указаны данные по нескольким подлежащим уплате налогам - транспортному, земельному и налогу на имущество физических лиц. Уведомление может быть передано индивидуальному предпринимателю (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. На это указано в [пункте 4 статьи 52 НК РФ](#).

---

---

Если уведомление направлено по почте заказным письмом, оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

В большинстве случаев налоговые уведомления на уплату налогов физические лица получают по почте. Однако если индивидуальный предприниматель имеет личный кабинет налогоплательщика, то налоговое уведомление на уплату налога налоговики пришлют ему в электронной форме через личный кабинет.

Для справки. [Порядок](#) получения налогоплательщиками - физическими лицами доступа к личному кабинету определен Приказом ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/617@ "Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика".

В то же время если физическое лицо хочет получать уведомление в привычном бумажном формате, то оно должно направить налоговикам уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе ([пункт 2 статьи 11.2 НК РФ](#)). Аналогичные разъяснения даны и в [Письме](#) Минфина России от 20.07.2017 N 03-02-07/2/46444, с чем соглашается и ФНС России в [Письме](#) от 02.08.2017 N СА-4-21/15178 "О направлении разъяснений".

Таким образом, до дня получения индивидуальным предпринимателем налогового уведомления у него не возникает обязанность по уплате транспортного налога, что подтверждается и [Письмом](#) Минфина России от 27.08.2009 N 03-05-06-04/140.

В то же время не забывайте, что в силу [пункта 2.1 статьи 23 НК РФ](#) физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, обязаны сообщать о наличии у них облагаемых транспортных средств и недвижимости в налоговый орган в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Указанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. В настоящее время сделать это можно в любой налоговой инспекции.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случаях, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

А как быть в том случае, если налоговый орган по каким-либо причинам неправильно исчислил сумму налога, подлежащую уплате индивидуальным предпринимателем? В [Письме](#) Минфина России от 27.08.2009 N 03-05-06-04/140 чиновники разъяснили, что порядок и сроки пересчета сумм транспортного налога, неправильно исчисленных налоговыми органами (в том числе на основе неполной или недостоверной информации), подлежащих уплате налогоплательщиками - физическими лицами, [НК РФ](#) не установлены. Не установлены также порядок и сроки привлечения к уплате указанного налога таких налогоплательщиков, своевременно не привлеченных к его уплате. В связи с этим впредь до установления [НК РФ](#) указанных временных пределов допускается направление в кратчайшие сроки физическим лицам

---

---

налоговых уведомлений об уплате транспортного налога при наличии соответствующего объекта налогообложения за прошедшие налоговые периоды в случаях представления регистрирующими органами в налоговые органы сведений, являющихся основаниями для исчисления этого налога, с нарушением установленных сроков.

В то же время направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующие календарному году его направления, на что прямо указано в [пункте 3 статьи 363 НК РФ](#). Такие же разъяснения приведены в [Письме](#) ФНС России от 14.06.2012 N БС-3-11/2085@.

Следовательно, обязанность по уплате налога не может превышать три налоговых периода, предшествующие календарному году направления налогового уведомления.

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном [статьями 78 и 79 НК РФ](#). Причем, как разъясняют налоговики столицы в [Письме](#) УФНС России по городу Москве от 21.03.2012 N 24-14/024608@, заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано налогоплательщиком в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

На основании [пункта 6 статьи 58 НК РФ](#) налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении. При этом, как уже было отмечено, начиная с 2015 года транспортный налог уплачивается физическими лицами не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговыми физическому лицу требования об уплате налога, под которым понимается письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога ([абзац 3 пункта 1 статьи 45 НК РФ](#)).

А вот обязаны ли налоговые органы направлять налогоплательщикам документы о выявлении у них недоимки по налогу? Ответ на этот вопрос есть в [Письме](#) Минфина России от 01.06.2009 N 03-05-06-04/84, где сказано, что сроки направления требования об уплате налога в случае выявления недоимки при проведении налоговой проверки, а также вне рамок налоговой проверки установлены [статьей 70 НК РФ](#). Если недоимка выявлена вне рамок налоговой проверки, налоговым органом составляется документ по [форме](#), утвержденной Приказом ФНС России от 13.02.2017 N ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам".

При этом [НК РФ](#) не установлена обязанность налоговых органов направлять указанный документ налогоплательщику.

Налоговым законодательством установлена ответственность за несвоевременную уплату сумм налога. В случае несвоевременной уплаты суммы налога индивидуальному

---

---

предпринимателю помимо суммы транспортного налога следует уплатить и пеню. Напомним, что пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние сроки, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах ([статья 75 НК РФ](#)).

Сумма пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

По общему правилу пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога ([пункт 3 статьи 75 НК РФ](#)).

Пеня за каждый календарный день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога ([пункт 4 статьи 75 НК РФ](#)). Причем для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (далее - ЦБ РФ).

Обратите внимание! С 01.10.2017 ставка, по которой начисляются пени у организаций, зависит от срока просрочки. Если таковая составляет не более 30 календарных дней, то пени считается исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, а начиная с 31-го дня - в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Такие поправки в [статью 75 НК РФ](#) были внесены Федеральным [законом](#) от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Принудительное взыскание пеней с индивидуальных предпринимателей производится в порядке, предусмотренном [статьями 46 и 47 НК РФ](#).

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ - ИСЧИСЛЕНИЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ, ВЫБЫТИИ, УГОНЕ, СПИСАНИИ**

[Глава 28](#) "Транспортный налог" Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает различный порядок налогообложения для плательщиков - организаций и физических лиц. Налогоплательщики-организации выделены законодателями в качестве налогоплательщиков, которые самостоятельно исчисляют и уплачивают налог, представляют налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации по итогам года.

В главе мы рассмотрим вопросы исчисления транспортного налога налогоплательщиками-организациями при приобретении транспортных средств, выбытии и списании, а также в случаях их угона.

Порядок исчисления суммы транспортного налога и сумм авансовых платежей по налогу определен [статьей 362](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно ([пункт 1 статьи 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, если иной порядок не предусмотрен [статьей 362 НК РФ](#) ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)). При этом налогоплательщиками-организациями определяется разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода. Исчисленная сумма подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода, которым, как вы помните, является календарный год.

Сумма транспортного налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого большегрузного автомобиля, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, уменьшается на сумму платы в счет возмещения вреда, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)).

Налогоплательщики-организации в отношении большегрузных автомобилей, зарегистрированных в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают, и действует это положение с 03.07.2016 ([пункт 2 статьи 363 НК РФ](#)).

Таким образом, вычет, предусмотренный [пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#), применяется при исчислении транспортного налога по итогам налогового периода, на что указано в [Письме ФНС России от 12.08.2016 N ГД-4-11/14885@](#).

Обратите внимание! [Абзацы двенадцатый - четырнадцатый пункта 2 статьи 362 НК РФ](#) действуют до 31.12.2018 включительно, что установлено [пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#).

Отчетными периодами по транспортному налогу для налогоплательщиков-организаций являются первый, второй и третий кварталы ([пункт 2 статьи 360 НК РФ](#)). Но поскольку транспортный налог отнесен НК РФ к региональным налогам, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды и вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода ([пункт 3 статьи 360](#), [пункт 6 статьи 362 НК РФ](#)).

Если отчетные периоды все же установлены региональным законодательством, то сумма авансовых платежей по транспортному налогу исчисляется по истечении каждого квартала в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента, указанного в [пункте 2 статьи 362 НК РФ](#) ([пункт 2.1 статьи 362 НК РФ](#)).

[Пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) установлено повышение налоговой нагрузки на собственников дорогостоящих транспортных средств, в частности, установлена норма, при которой сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3,0 миллиона рублей, о чем напомнили специалисты финансового ведомства в [Письме Минфина России от 25.02.2016 N 03-05-06-04/10302](#). Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не

---

---

позднее 1 марта на официальном сайте Минпромторга России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В целях реализации положений [подпунктов 2, 2.1 статьи 362 НК РФ](#) в [Письме](#) от 01.03.2018 N БС-4-21/4094 ФНС России проинформировала о том, что на официальном интернет-сайте Минпромторга России 28.02.2018 размещен [Перечень](#) легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года.

Таким образом, в отношении легковых автомобилей, которые поименованы в указанном [Перечне](#), транспортный налог должен исчисляться с учетом повышающего коэффициента.

Если приобретенный легковой автомобиль отсутствует в [Перечне](#), размещенном на официальном сайте Минпромторга России, транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.01.2017 N БС-4-21/149.

Пример. Организация имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 лошадиных сил. Законом субъекта Российской Федерации, на территории которого зарегистрирована организация и принадлежащее ей имущество, ставка транспортного налога по данному виду транспортных средств оставлена без изменения и равна налоговой ставке, установленной [статьей 361 НК РФ](#), составляющей 5 руб. в год с каждой л. с.

Сумма налога за год составит:

5 руб. x 170 л. с. = 850 руб.

Сумма авансового платежа по налогу за каждый квартал текущего года составит 212,50 руб. (850 руб. / 4).

В течение налогового (отчетного) периода транспортное средство может быть зарегистрировано и (или) снято с регистрации. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и так далее) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

Месяц регистрации (снятия с регистрации) считается полным, если транспортное средство поставлено на учет до 15-го числа (снято с регистрации после 15-го числа) соответствующего месяца.

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

---

---

По мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 11.08.2016 N 03-05-05-04/47037, аналогичный порядок должен применяться при перерегистрации транспортных средств на обособленные подразделения организации, находящиеся в различных субъектах Российской Федерации, а также в случае угона транспортного средства, на что указано в [Письме](#) Минфина России от 17.03.2016 N 03-05-05-04/14738.

Исчисление транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1-го по 15-е число, с 16-го по 30-е число, при регистрации после 15-го числа одного месяца и снятии с регистрации до 15-го числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не производится, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 19.06.2017 N БС-4-21/11566.

Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения транспортным налогом, приведен в [пункте 2 статьи 358 НК РФ](#).

Не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом ([подпункт 7 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Документы, подтверждающие факт угона (кражи) транспортного средства, выдаются органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств.

Таким образом, при представлении в налоговый орган подлинника справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения.

На основании изложенного налоговые органы вправе не исчислять налогоплательщику транспортный налог за транспортное средство, находящееся в розыске, при условии представления налогоплательщиком (гражданином) в налоговый орган подлинника документа, подтверждающего факт угона (кражи) автомобиля, полученного в соответствующем органе, осуществляющем расследование преступления, связанного с угоном (кражей) данного транспортного средства.

В случае если налогоплательщик представит не подлинник, а копию справки об угоне зарегистрированного на него транспортного средства, выданную соответствующим подразделением МВД России, то налоговый орган в целях подтверждения обоснованности освобождения этого транспортного средства от обложения транспортным налогом должен направить в указанное подразделение запрос о подтверждении факта его угона.

Следует иметь в виду, что угнанное транспортное средство не является объектом налогообложения по транспортному налогу только в период его розыска.

В том случае, если от налогоплательщика в налоговый орган не поступало выданной органами МВД России справки, подтверждающей факт угона (кражи) зарегистрированного на него транспортного средства, у налоговиков отсутствуют законные основания для неначисления по этому транспортному средству транспортного налога.

---

---

Вместе с тем [пунктом 6 статьи 7](#) Федерального закона от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" установлено, что документы, выданные (оформленные) органами дознания и следствия в ходе производства по уголовным делам, исключены из перечня документов, которые государственные органы не вправе требовать от заявителя при предоставлении государственных услуг.

Кроме того, согласно [пункту 5](#) Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств", в отношении утраченных транспортных средств либо транспортных средств, находящихся в розыске, регистрация может быть прекращена по заявлению их собственников (владельцев). Указанное относится и к сведениям о факте нахождения транспортного средства в розыске.

До снятия угнанного транспортного средства с учета по вышеуказанным основаниям налогоплательщик в целях освобождения этого транспортного средства от налогообложения должен ежегодно подтверждать факт нахождения угнанного транспортного средства в розыске.

Аналогичное мнение высказано в Письмах ФНС России от 30.09.2015 [N БС-3-11/3660@](#), от 13.05.2015 [N БС-3-11/1919@](#), от 15.01.2015 [N БС-3-11/70@](#).

Нередки случаи, когда автомобили с нулевой остаточной стоимостью, отслужившие свой срок, продолжают использоваться организациями для перевозок грузов. Должны ли включаться такие транспортные средства в расчет транспортного налога? Ответ на этот вопрос дали специалисты Минфина России в [Письме](#) от 08.06.2005 N 03-06-04-04/26, где напомнили, что объектом налогообложения транспортным налогом являются транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, если транспортные средства сняты с регистрации, то они не будут являться объектом налогообложения транспортным налогом.

Но в некоторых случаях транспортные средства списываются организацией с учета, утилизируются, но не снимаются с учета в регистрирующих органах. Выявляя такие факты при проверках, налоговики привлекают налогоплательщиков к ответственности. Налогоплательщику для доказательства правомерности неначисления суммы транспортного налога в отношении списанных транспортных средств, не снятых с учета, следует иметь документы, подтверждающие факт подачи необходимых документов для снятия транспортных средств с регистрационного учета.

В подтверждение сказанного можно привести [Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 03.10.2008 по делу N А31-8961/2006-15. В ходе проверки налоговым органом было установлено, что в нарушение [пункта 3 статьи 362](#) НК РФ налогоплательщик при исчислении транспортного налога по спорным транспортным средствам указал 4 полных месяца, в течение которых они были зарегистрированы за ним, в то время как по сведениям органов ГИБДД следовало указать 12 месяцев. В связи с этим налогоплательщику доначислена сумма налога и пени. Не согласившись с решением налоговиков, организация обратилась в суд. Данное дело рассматривалось судами нескольких инстанций. В частности, Арбитражный суд Костромской области, признавая вывод налогового органа необоснованным, указал, что налогоплательщик предпринял все зависящие от него действия по снятию транспортных средств с регистрационного учета, спорные транспортные

---

---

средства в бухгалтерском учете отсутствуют. К таким же выводам пришел и Второй арбитражный апелляционный суд, оставивший решение суда первой инстанции без изменения.

Обжалуя эти судебные акты, налоговики указали на наличие у налогоплательщика обязанности по уплате налога, поскольку транспортные средства с государственного учета в ГИБДД сняты не были. Рассмотрев жалобу, ФАС Волго-Вятского округа не нашел оснований для ее удовлетворения. Как установил суд, за налогоплательщиком в органах ГИБДД были зарегистрированы спорные автомобили, которые впоследствии были списаны с баланса налогоплательщика в связи с непригодностью их для дальнейшего использования и сданы в металлолом, о чем составлен соответствующий акт.

Налогоплательщик обратился в орган ГИБДД с заявлением о снятии списанных транспортных средств с учета, о чем имеется соответствующая отметка органа ГИБДД. К заявлению были приложены акты о сдаче металлолома.

Как указал суд, общество предприняло все необходимые и зависящие от него действия, необходимые для снятия с регистрационного учета транспортных средств, поэтому доначисление транспортного налога является необоснованным.

Если же организация не подтвердит факта выбытия транспортных средств как условие для неисчисления транспортного налога, документально не подтвердит, что транспортные средства находятся в разобранном состоянии, непригодном для эксплуатации, если у организации не будет документов, подтверждающих последующее списание и продажу транспортных средств, суд может признать доначисление налога правомерным, о чем свидетельствует [Постановление](#) ФАС Московского округа от 31.12.2008 по делу N А40-36611/07-118-237.

Завершая статью, хотелось бы привести еще один пример из судебной практики, а именно [Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 27.05.2010 по делу N А38-2593/2009. Суд указал, что поскольку объектом налогообложения по транспортному налогу являются именно транспортные средства, то сам по себе факт регистрации транспортных средств в органах ГИБДД при отсутствии у налогоплательщика объектов налогообложения не может повлечь за собой обязанности по уплате транспортного налога.

Суд установил, что в бухгалтерском учете организации, в ее фактическом владении и пользовании 22 единицы транспортных средств на протяжении периода времени, превышающего срок хранения первичной бухгалтерской документации, отсутствуют. В актах государственного технического осмотра ГИБДД указанные автомобили не значатся. В справке, выданной военным комиссариатом, указано, что 22 единицы спорных транспортных средств на учете не состоят.

Налоговики не оспаривают отсутствие фактического владения и использования организацией 22 единиц спорных транспортных средств.

Исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства (в том числе представленные органами ГИБДД относительно регистрации транспортных средств), суды (с учетом правовой позиции, изложенной в [Определении](#) Конституционного Суда Российской Федерации от 14.12.2004 N 451-О) пришли к выводу, что спорные автомобили в проверяемый период не использовались как транспортные средства в связи с их утилизацией, следовательно, они не могут являться объектами налогообложения; экономических оснований для обложения их

---

---

транспортным налогом не имеется. Доначисление Обществу транспортного налога на списанные, но не снятые с регистрационного учета автотранспортные средства без учета фактических обстоятельств суды признали необоснованным.

## **ВИДЫ И ОРГАНЫ РЕГИСТРАЦИИ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПОСТАНОВКА НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Одним из налогов, установленных российским налоговым законодательством, является транспортный налог. Его налогоплательщиками являются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

О видах транспортных средств, а также об органах, осуществляющих их государственную регистрацию, мы расскажем в этой главе. Также рассмотрим вопрос постановки на налоговый учет налогоплательщиков транспортного налога.

Итак, [статьей 14](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлен перечень региональных налогов, в который включен транспортный налог. Администрирование транспортного налога осуществляется в соответствии с [главой 28](#) НК РФ, из положений [статьи 357](#) которой следует, что любой субъект налоговых отношений приобретает статус плательщика транспортного налога лишь в том случае, если приобретенное им транспортное средство, являющееся объектом налогообложения, будет зарегистрировано в установленном порядке.

Еще в 2006 году Минфин России в [Письме](#) от 06.05.2006 N 03-06-04-04/15 обратил внимание на то, что обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость именно от регистрации транспортного средства, а не от его фактического использования.

Анализ [статьи 358](#) НК РФ показывает, что все транспортные средства, являющиеся объектами налогообложения транспортным налогом, можно разделить на наземные, воздушные и водные транспортные средства.

К наземным транспортным средствам относятся автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходы и мотосани.

К воздушным транспортным средствам относятся названные в [статье 358](#) НК РФ самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства.

Водные транспортные средства - это теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные транспортные средства.

Поскольку перечни наземных, воздушных и водных транспортных средств остаются открытыми, для отнесения транспортного средства к той или иной категории следует использовать термины и определения, содержащиеся в соответствующих отраслях законодательства, что позволяет сделать [пункт 1 статьи 11](#) части первой НК РФ.

Итак, все вышеперечисленные транспортные средства должны быть зарегистрированы в установленном порядке, объектами налогообложения по транспортному налогу до момента

---

---

государственной регистрации они не являются.

Рассмотрим, кем осуществляется регистрация каждой категории транспортных средств.

### Регистрация наземных транспортных средств

Правительством Российской Федерации 12.08.1994 было принято [Постановление](#) N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (далее - Постановление N 938). [Пунктом 1](#) Постановления N 938 установлено, что на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам.

Регистрацию перечисленных транспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют ([пункт 2](#) Постановления N 938):

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России - автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования.

[Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации утверждены Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - Правила N 1001).

Регистрация транспортных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам, изменение регистрационных данных, связанное с заменой номерных агрегатов, производится на основании паспортов транспортных средств, заключенных в установленном порядке договоров либо иных документов, удостоверяющих право собственности на транспортные средства ([пункт 8](#) Правил N 1001).

В общем случае транспортные средства регистрируются только за собственниками транспортных средств - юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 20](#) Правил N 1001).

Исполнение государственной функции по регистрации транспортных средств осуществляется Государственной инспекцией безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации. Регистрация транспортных средств подтверждается соответствующими документами. На зарегистрированные транспортные средства выдаются ([пункт 40](#) Правил N 1001):

свидетельство о регистрации транспортного средства установленного образца;

паспорт транспортного средства;

---

---

регистрационные знаки;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (органы Ростехнадзора) - тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования.

[Правила](#) государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Ростехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995.

Согласно [пункту 2.1](#) названных Правил машины регистрируются за юридическими и физическими лицами, указанными в документе, подтверждающем право собственности, в паспорте самоходной машины и других видов техники. Машины регистрируются за физическими лицами по постоянному или временному их месту жительства (на срок временного проживания), указанному в паспорте собственника машины, а за юридическими лицами - по их юридическому адресу.

На зарегистрированную машину выдаются свидетельство о регистрации и государственный регистрационный знак, а в паспорт машины заносится владелец или сведения об изменении владельца. Свидетельство о регистрации служит регистрационным документом, подтверждающим принадлежность машины, и хранится у владельца. При использовании машины оно находится у водителя, поскольку эксплуатация машин без свидетельства о регистрации запрещается.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 26.01.2018 N 03-05-05-04/4368, если технические средства зарегистрированы в органах ГИБДД или органах Ростехнадзора, то независимо от того, для каких целей они предназначены и какое оборудование на них размещено, они будут являться объектом налогообложения транспортным налогом, если иное не установлено [пунктом 2 статьи 358 НК РФ](#). Данная позиция отражена, в частности, в [Определении](#) ВАС Российской Федерации от 28.04.2007 N 2965/07;

- военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, - транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, на срок проведения испытаний.

### Регистрация водных транспортных средств

Обратимся к Кодексу внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ (далее - КВВТ), [статьей 15](#) которого установлено, что суда могут находиться в любой собственности и право собственности на судно или часть судна возникает с момента государственной регистрации такого права в Государственном судовом реестре, Российском

---



---

международном реестре судов или реестре маломерных судов.

Право собственности на судно, строящееся на территории Российской Федерации, может быть приобретено с момента государственной регистрации такого права в реестре строящихся судов.

Согласно [статье 16](#) КВВТ судно подлежит государственной регистрации в одном из нижеперечисленных реестров судов Российской Федерации:

- Государственном судовом реестре;
- реестре маломерных судов;
- реестре арендованных иностранных судов;
- Российском международном реестре судов;
- реестре строящихся судов.

Под государственной регистрацией судна и прав на него понимается акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на судно в соответствии с гражданским законодательством ([пункт 3 статьи 16](#) КВВТ).

Обратите внимание! Не подлежат государственной регистрации шлюпки и плавучие средства, являющиеся принадлежностями судна, суда массой до 200 килограммов включительно и мощностью двигателей (в случае установки) до 8 киловатт включительно, спортивные парусные суда, длина которых не должна превышать 9 метров, которые не имеют двигателей и на которых не оборудованы места для отдыха, беспалубные несамоходные суда, длина которых не должна превышать 12 метров ([пункт 1.1 статьи 16](#) КВВТ).

Минфин России в [Письме](#) от 05.03.2018 N 03-05-04-04/14031 отметил, что в связи с вступлением в силу Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 367-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации и Федеральный закон "О приватизации государственного и муниципального имущества" определенная категория несамоходных плавучих сооружений, зарегистрированных ранее в порядке, установленном законодательством для государственной регистрации судов, получила статус плавучих объектов, не являющихся судами, в отношении которых не предусматривается государственная регистрация. Плавучие объекты подлежат учету, осуществляемому администрацией соответствующего бассейна внутренних водных путей в соответствии с правилами учета плавучих объектов, установленными федеральным органом исполнительной власти в области транспорта.

[Приказ](#) Минтранса России от 01.11.2017 N 470 "Об утверждении Правил учета плавучих объектов" действует с 10.06.2018.

В соответствии со [статьей 21](#) КВВТ судовладелец может обратиться в орган, осуществляющий государственную регистрацию судна (администрацию бассейна внутренних водных путей), с заявлением об исключении судна из соответствующего реестра судов Российской Федерации.

---

---

Федерации.

Таким образом, плавучие объекты, зарегистрированные ранее в порядке, установленном для государственной регистрации судов, подлежат налогообложению транспортным налогом до исключения судна из соответствующего реестра судов Российской Федерации.

Государственная регистрация судов, за исключением маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, в Государственном судовом реестре, реестре строящихся судов и реестре арендованных иностранных судов осуществляется администрациями бассейнов внутренних водных путей ([пункт 1 статьи 17 КВВТ](#)).

Государственная регистрация маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, осуществляется в реестре маломерных судов уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Порядок государственной регистрации этих судов в реестре маломерных судов устанавливается указанным органом ([пункт 2 статьи 17 КВВТ](#)).

Капитанами морских портов на основании [пункта 3 статьи 17 КВВТ](#) осуществляется государственная регистрация судов, построенных российскими судостроительными организациями после 01.01.2010 и используемых в целях судоходства, включая их использование в сообщении между портами, расположенными на внутренних водных путях Российской Федерации, а также между морскими портами Российской Федерации и портами, расположенными на внутренних водных путях Российской Федерации ([пункт 2.1 статьи 16 КВВТ](#)) (за исключением маломерных судов, используемых в некоммерческих целях).

[Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Государственную регистрацию маломерных судов осуществляет Государственная инспекция по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (далее - ГИМС МЧС РФ), что определено [подпунктом 4 пункта 5](#) Постановления Правительства Российской Федерации от 23.12.2004 N 835 "Об утверждении положения о государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий".

[Правила](#) государственной регистрации маломерных судов, поднадзорных Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, утверждены Приказом МЧС России от 24.06.2016 N 340 (далее - Правила N 340). Названные [Правила](#) действуют с 01.01.2017, как и Административный [регламент](#) Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий предоставления государственной услуги по государственной регистрации маломерных судов, поднадзорных Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, утвержденный Приказом МЧС России от 24.06.2016 N 339.

---

---

В соответствии со [статьей 33](#) Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ суда подлежат регистрации в одном из перечисленных реестров судов Российской Федерации (причем судно может быть зарегистрировано только в одном из реестров судов, что установлено [статьей 37](#) Кодекса торгового мореплавания):

- в Государственном судовом реестре;
- в реестре маломерных судов;
- в бербоут-чартерном реестре;
- в Российском международном реестре судов;
- в реестре строящихся судов.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию судов, названы в [статье 35](#) Кодекса торгового мореплавания:

Государственная регистрация судов в Государственном судовом реестре и бербоут-чартерном реестре осуществляется капитаном морского порта.

Государственная регистрация судов в реестре маломерных судов осуществляется органами, уполномоченными Правительством Российской Федерации, в соответствии с вышеназванными [Правилами N 340](#).

Государственная регистрация судов в Российском международном реестре судов осуществляется капитанами морских портов. [Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

[Перечень](#) морских портов, капитаны которых осуществляют регистрацию судов в Российском международном реестре судов, утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.04.2006 N 583-р:

- Архангельск;
- Астрахань;
- Владивосток;
- Калининград;
- Корсаков;
- Мурманск;
- Находка;

---

Новороссийск;  
Санкт-Петербург;  
Таганрог;  
Туапсе;  
Холмск.

В соответствии с [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 18.09.2013 N 820 "О государственном надзоре за спортивными парусными судами, прогулочными судами и маломерными судами, используемыми в некоммерческих целях, об их классификации и освидетельствовании, о государственной регистрации маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" государственная регистрация маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, в реестре маломерных судов осуществляется Государственной инспекцией по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

Государственный надзор за спортивными парусными судами и прогулочными судами осуществляется в порядке, предусмотренном [Положением](#) о федеральном государственном транспортном надзоре, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2013 N 236 "О федеральном государственном транспортном надзоре".

#### Регистрация воздушных судов

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен [статьей 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ, согласно которой воздушные суда, предназначенные для выполнения полетов, подлежат государственной регистрации в следующем порядке:

- пилотируемые гражданские воздушные суда, за исключением сверхлегких пилотируемых гражданских воздушных судов, - в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации с выдачей свидетельств о государственной регистрации или в государственном реестре гражданских воздушных судов иностранного государства при условии заключения соглашения о поддержании летной годности между Российской Федерацией и государством регистрации ([пункт 1.1 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации);

- сверхлегкие пилотируемые гражданские воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области гражданской авиации ([пункт 1.2 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации);

- государственные воздушные суда - в порядке, установленном уполномоченным органом в области обороны, по согласованию с уполномоченными органами, имеющими подразделения государственной авиации ([пункт 1.4 статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации).

---

Государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними".

На основании названного Федерального [закона](#) осуществляется государственная регистрация прав на подлежащие государственной регистрации в соответствии с Воздушным кодексом Российской Федерации гражданские воздушные суда, а также на государственные воздушные суда, которые используются в коммерческих целях в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органом, осуществляющим государственную регистрацию гражданских воздушных судов, в соответствии с [пунктом 5.4.19](#) Положения о Федеральном агентстве воздушного транспорта, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2004 N 396, является, соответственно, федеральное агентство воздушного транспорта (Росавиация).

Административный [регламент](#) по государственной регистрации гражданских воздушных судов утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457 "Об утверждении Административного регламента Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации".

Государственные воздушные суда регистрируются в соответствии с Федеральными авиационными [правилами](#) государственной регистрации государственных воздушных судов, утвержденными Приказом Министра обороны Российской Федерации от 28.11.2002 N 460 "Об утверждении Федеральных авиационных правил государственной регистрации государственных воздушных судов".

Главное командование Военно-воздушных сил (Управление технической эксплуатации и войскового ремонта авиационной техники и вооружения Военно-воздушных сил) осуществляет государственную регистрацию государственных воздушных судов авиации Вооруженных Сил Российской Федерации.

Федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие организацию деятельности и оперативное управление деятельностью подведомственной им государственной авиации, осуществляют государственную регистрацию государственных воздушных судов других федеральных органов исполнительной власти и организаций.

Государственная регистрация государственных воздушных судов федеральных органов исполнительной власти, не имеющих органа государственной регистрации, и организаций осуществляется в других федеральных органах исполнительной власти на основании заключенных соглашений.

#### Постановка на налоговый учет

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по

---

---

иным основаниям, предусмотренным НК РФ ([пункт 1 статьи 83 НК РФ](#)).

Местом нахождения имущества в целях [статьи 83 НК РФ](#) признается:

- для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства ([подпункт 1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#));
- для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства ([подпункт 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#));
- для транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1 и 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#), - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих организации или физическому лицу транспортных средств осуществляется на основании сведений, сообщаемых органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств ([пункт 5 статьи 83 НК РФ](#)).

Если транспортное средство находится не по основному месту регистрации налогоплательщика (например, организация имеет транспортные средства в своем обособленном подразделении), то налогоплательщик должен зарегистрироваться в налоговом органе по месту нахождения транспортного средства.

Обратите внимание! Если налогоплательщик транспортного налога уже зарегистрирован в налоговом органе (по другому основанию), то осуществлять повторную процедуру регистрации не нужно, о чем свидетельствует [Постановление](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 04.12.2001 N 2891/01.

Налоговый орган, осуществляя проверку налогоплательщика, установил факт несвоевременной постановки организации на учет в налоговом органе по месту нахождения автотранспортных средств, принадлежащих юридическому лицу, в связи с чем налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности. Суд указал, что норма [статьи 83 НК РФ](#) предусматривает учет не объектов, а субъектов налогообложения, поэтому на налогоплательщика, вставшего на налоговый учет в конкретном налоговом органе по одному из оснований, предусмотренных [статьей 83 НК РФ](#), не может быть возложена обязанность повторно вставить на учет в том же самом налоговом органе по иному упомянутому [статьей](#) основанию.

Из материалов дела следует, что организация имеет в другом городе обособленное подразделение, в пользовании которого находятся автотранспортные средства, принадлежащие субъекту. В месте расположения этого подразделения организация состоит на учете в налоговом органе. Следовательно, в действиях организации отсутствовал состав правонарушения, предусмотренный [статьей 116 НК РФ](#), что исключает его привлечение к ответственности.

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

---

---

В целях обеспечения полноты учета автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств. Наряду с этим государственная регистрация является условием для признания транспортного средства объектом налогообложения транспортным налогом. Кто и в каком порядке осуществляет государственную регистрацию автотранспортных средств, вы узнаете из этой статьи.

Правительством Российской Федерации 12.08.1994 утверждено [Постановление](#) N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (далее - Постановление N 938).

Поскольку темой статьи является регистрация автотранспортных средств, мы будем рассматривать моменты, касающиеся автотранспорта.

Регистрацию автотранспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют ([пункт 2](#) Постановления N 938):

- подразделения ГИБДД - в отношении автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации - в отношении автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, - транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций, а также транспортных средств, являющихся опытными (испытательными) образцами военной и специальной техники, изготавливаемыми предприятиями промышленности по государственному оборонному заказу для нужд федеральных органов исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, на срок проведения испытаний.

Собственники транспортных средств либо лица, от имени собственников владеющие, пользующиеся или распоряжающиеся на законных основаниях транспортными средствами (далее - владельцы транспортных средств), обязаны зарегистрировать их или изменить регистрационные данные в Государственной инспекции, или военных автомобильных инспекциях (автомобильных службах), или органах гостехнадзора в течение срока действия регистрационного знака "Транзит" или в течение 10 суток после приобретения, выпуска в соответствии с регулирующими таможенными правоотношениями международными договорами и другими актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (Федеральный [закон](#) от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"), снятия с учета транспортных средств, замены номерных агрегатов или возникновения иных обстоятельств, потребовавших изменения регистрационных данных ([пункт 3](#) Постановления N 938).

---

---

Обратите внимание! Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю автотранспортными средствами, не регистрируют автотранспортные средства, предназначенные для продажи.

Регистрационные действия в отношении автотранспортных средств, принадлежащих юридическим или физическим лицам, производятся на основании следующих документов ([пункт 4](#) Постановления N 938):

- транспортных средств, паспортов самоходных машин и других видов техники или электронных паспортов транспортных средств со статусом "действующий", оформленных в системе электронных паспортов транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств);

- договоров или иных документов, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства и подтверждающих возможность допуска их к эксплуатации на территории Российской Федерации.

Обязательным условием для регистрации автотранспортных средств или изменения регистрационных данных является представление собственниками или владельцами страхового полиса обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортного средства в тех случаях, когда обязанность страхования гражданской ответственности установлена Федеральным [законом](#) от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств".

#### Порядок регистрации и документы, необходимые для регистрации

[Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации утверждены Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - [Правила N 1001](#)).

[Правила](#) N 1001 устанавливают единый на всей территории Российской Федерации порядок регистрации в ГИБДД МВД России автотранспортных средств с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также максимальной конструктивной скоростью более 50 км/ч и прицепов к ним, предназначенных для движения по автодорогам общего пользования и принадлежащих:

- юридическим лицам;
- гражданам Российской Федерации;
- иностранным юридическим лицам и гражданам;
- лицам без гражданства.

Не подлежат регистрации и не проводятся регистрационные действия с транспортными средствами по следующим основаниям, перечисленным в [пункте 3](#) [Правил N 1001](#):



---

- представлены документы и (или) сведения, не соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации, а также содержащие недостоверную информацию;

- представлены транспортные средства, изготовленные в Российской Федерации, в том числе из составных частей конструкций, предметов дополнительного оборудования, запасных частей и принадлежностей, или ввезенные на ее территорию сроком более чем на шесть месяцев, без представления документов, подтверждающих проведение их сертификации в соответствии с законодательством Российской Федерации либо подтверждающих их выпуск на территории Таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению или с таможенными ограничениями, установленными таможенными органами;

- представлены транспортные средства, конструкция которых или внесенные в конструкцию изменения не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в области обеспечения безопасности дорожного движения или сведениям, указанным в представленных документах;

- обнаружены признаки скрещения, подделки, изменения, уничтожения идентификационных номеров транспортных средств, номеров узлов и агрегатов (кузова, рамы, кабины, двигателя) идентифицирующих транспортное средство, либо подделки представленных документов, несоответствия транспортных средств и номерных агрегатов сведениям, указанным в представленных документах, или регистрационным данным, а также при наличии сведений о нахождении транспортных средств, номерных агрегатов в розыске или представленных документов в числе утраченных (похищенных), за исключением транспортных средств с измененной маркировкой транспортных средств и номерных агрегатов в результате естественного износа, коррозии, ремонта или возвращенных собственникам или владельцам после хищения, при условии их идентификации;

- наличие запретов и ограничений на совершение регистрационных действий, наложенных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- отсутствуют в паспорте транспортного средства отметки об уплате утилизационного сбора или об основании неуплаты утилизационного сбора в соответствии с [пунктом 6 статьи 24.1](#) Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" или об обязанности обеспечить последующее безопасное обращение с отходами, образовавшимися в результате утраты транспортными средствами своих потребительских свойств, взятом на себя организацией;

- изготовителем колесных транспортных средств, включенным на момент выдачи паспорта транспортного средства в реестр организаций - изготовителей колесных транспортных средств, принявших обязательство обеспечить последующее безопасное обращение с отходами, образовавшимися в результате утраты транспортными средствами своих потребительских свойств, за исключением колесных транспортных средств, на которые паспорта транспортных средств выданы до 01.09.2012;

- наличие в паспорте транспортного средства соответствующего колесного транспортного средства отметки о принятии обязательства организацией - изготовителем колесных транспортных средств, не включенной на дату выдачи паспорта в реестр организаций - изготовителей колесных транспортных средств, принявших обязательство обеспечить последующее безопасное обращение

---

---

с отходами, образовавшимися в результате утраты транспортными средствами своих потребительских свойств, за исключением колесных транспортных средств, на которые паспорта транспортных средств выданы до 01.09.2012;

- если при изменении регистрационных данных колесных транспортных средств, связанных с заменой номерных агрегатов, представлены номерные агрегаты с транспортных средств, за которые ранее не осуществлено взимание утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств или по которым организацией - изготовителем транспортных средств не принято обязательство обеспечить последующее безопасное обращение с отходами, образовавшимися в результате утраты указанными транспортными средствами своих потребительских свойств, за исключением номерных агрегатов, использовавшихся в комплекте колесных транспортных средств, паспорта на которые выданы до 01.09.2012;

- невозможность идентификации транспортного средства вследствие замены рамы, кузова или составляющей части конструкции, повлекшей утрату идентификационного номера, нанесенного изготовителем транспортного средства при его выпуске в обращение;

- наличие сведений о смерти физического лица либо сведений о прекращении деятельности юридического лица (физического лица, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя), являющихся собственниками транспортных средств;

- неуплата государственной пошлины либо отсутствие сведений об уплате;

- признание недействительным паспорта транспортного средства.

При наличии вышеперечисленных оснований, за исключением случаев наложения запретов и ограничений на совершение регистрационных действий, регистрация транспортного средства прекращается (аннулируется) регистрационным подразделением по решению главного государственного инспектора безопасности дорожного движения по субъекту Российской Федерации ([пункт 51](#) Правил N 1001).

В случае устранения причин, явившихся основанием для прекращения регистрации, восстановление регистрационного учета производится по месту обращения собственника (владельца) транспортного средства.

В иных случаях, при условии соответствия транспортного средства установленным требованиям безопасности дорожного движения, регистрационный учет может быть восстановлен на основании судебных решений.

Подтверждение соответствия транспортного средства установленным [требованиям](#) безопасности не отменяет требования к его идентификации, которые установлены приложением N 7 к техническому регламенту Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств", утвержденному решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 877. В соответствии с требованиями [пункта 18](#) технического регламента, каждое транспортное средство имеет индивидуальный идентификационный номер. Идентификационный номер указывается в документах на транспортное средство, в том числе удостоверяющих соответствие транспортного средства установленным требованиям безопасности.

---

---

Подтверждение соответствия установленным требованиям безопасности возможно только в отношении транспортного средства, соответствующего требованиям технического регламента и имеющего нанесенный организацией-изготовителем идентификационный номер, позволяющий его идентифицировать, на что указано в Письме МВД России от 11.04.2018 N 3/187703731483 "О рассмотрении обращения".

Положениями законодательства допускается восстановление регистрационного учета транспортных средств на основании судебных решений, при условии их соответствия установленным требованиям безопасности дорожного движения и возможности их идентификации.

Решение о возможности проведения заявленного регистрационного действия либо об отказе в его проведении принимается уполномоченным должностным лицом Госавтоинспекции в ходе проведения конкретного регистрационного действия.

В Письме также сообщено, что в целях установления правовых оснований повторного нанесения на транспортные средства идентификационного номера (в случае его уничтожения, изменения) по инициативе МВД России разработан проект изменений в технический регламент, предусматривающий нанесение идентификационного номера в порядке, установленном законодательством государства - члена Евразийского экономического союза.

Транспортные средства, как правило, имеют несущий кузов или рамную конструкцию, где кузов или рама являются основным элементом базового транспортного средства, соответствие которого требованиям безопасности подтверждается выданным на него паспортом транспортного средства. В результате замены кузова автомобиль утрачивает основные элементы базового транспортного средства, допущенного к участию в дорожном движении, и фактически получает технические характеристики, схожие с другим транспортным средством.

Соответствие идентификационной маркировки транспортного средства представленным документам устанавливается сотрудником Госавтоинспекции при осмотре транспортного средства в соответствии с требованиями пунктов 39 - 41 Административного регламента МВД России по предоставлению государственной услуги по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним, утвержденного Приказом МВД России от 07.08.2013 N 605 (далее - Административный регламент N 605).

Как указано в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 08.04.2015 N 19-КГ15-3, кузов автомобиля является основным элементом транспортного средства, на котором нанесен его уникальный идентификационный номер, указываемый в документах на транспортное средство. Приобретение лицом права на транспортное средство не порождает обязанность органов ГИБДД допустить данное транспортное средство к участию в дорожном движении и зарегистрировать его при наличии обстоятельств, препятствующих регистрации транспортных средств.

Автотранспортные средства регистрируются:

- за физическими лицами по адресу, указанному в паспортах граждан Российской Федерации или в свидетельствах о регистрации по месту жительства собственников, выдаваемых органами регистрационного учета. Если физическое лицо не имеет регистрации по месту жительства,

---

автотранспортное средство регистрируется по адресу, указанному в свидетельстве о регистрации по месту пребывания собственника, выданном органом регистрационного учета. Регистрация автотранспорта, принадлежащего физическим лицам, организовывается в пределах субъекта Российской Федерации в любом регистрационном подразделении Госавтоинспекции ([пункт 24.1](#) Правил N 1001);

- за юридическими лицами по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений ([пункт 24.3](#) Правил N 1001).

Проведение регистрационных действий осуществляется любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции России вне зависимости от места жительства и (или) регистрации по месту пребывания физического лица или места регистрации и (или) нахождения юридического лица либо его обособленного подразделения.

Для совершения регистрационных действий заявители представляют следующий перечень документов ([пункт 15](#) Административного регламента N 605):

- заявление ([Приложение N 1](#) к Административному регламенту N 605). Заявление может быть написано (заполнено) от руки, машинописным способом либо посредством электронных печатающих устройств, а также в электронной форме с помощью Единого портала;

- документ, удостоверяющий личность;

- в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях представляется доверенность, договор либо иной документ, удостоверяющий полномочия заявителя на представление интересов владельца транспортного средства;

- документы на транспортное средство и номерные агрегаты;

- документы, удостоверяющие право собственности на транспортное средство, номерной агрегат в соответствии с законодательством Российской Федерации (договор (купли-продажи, мены, дарения и другие договоры в соответствии с Гражданским [кодексом](#) Российской Федерации), решения судов, выписки из передаточных актов или из разделительного баланса, иные документы, удостоверяющие право собственности);

- государственные регистрационные знаки транспортных средств, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации, или государственные регистрационные знаки "ТРАНЗИТ" (если они выдавались), а также регистрационные документы и регистрационные знаки государств регистрации транспортных средств, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случаях, установленных Административным [регламентом](#) N 605;

- свидетельство о соответствии транспортного средства с внесенными в его конструкцию изменениями требованиям безопасности в случаях изменения регистрационных данных в связи с изменением конструкции транспортного средства;

- если транспортные средства не зарегистрированы за лизингодателем, дополнительно представляются документы, предусмотренные [пунктом 15.9](#) Административного регламента N

---

605.

Не принимаются документы, исполненные карандашом или имеющие подчистки либо приписки, зачеркнутые слова, а также незаверенные исправления ([пункт 16](#) Административного регламента N 605).

Текст документов должен быть написан ясно и четко. Фамилии, имена и отчества физических лиц должны быть написаны полностью, а наименования (фирменные наименования) юридических лиц - без сокращений.

Копии представляемых для совершения административных действий документов, а также регистрационных и иных выдаваемых регистрационными подразделениями документов не могут служить заменой подлинников, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Транспортное средство в общем случае должно быть зарегистрировано в течение 60 минут с момента приема сотрудником заявления и необходимого комплекта документов с учетом режима работы соответствующего подразделения Госавтоинспекции, а в случае поступления заявления в форме электронного документа с помощью Единого портала с момента личного обращения заявителя в регистрационное подразделение и представления оригиналов документов, необходимых для предоставления государственной услуги ([пункт 10](#) Административного регламента N 605).

После совершения регистрационных действий на зарегистрированное транспортное средство заявителю выдаются регистрационные знаки, свидетельство о регистрации транспортного средства, паспорт транспортного средства и (или) свидетельство о соответствии транспортного средства с внесенными в его конструкцию изменениями требованиям безопасности ([пункт 49](#) Административного регламента N 605).

#### Военно-транспортная обязанность организаций

Положение о военно-транспортной обязанности утверждено Указом Президента Российской Федерации от 02.10.1998 N 1175, где под транспортными средствами понимаются в том числе автомототранспортные средства, тракторы, дорожно-строительные, подъемно-транспортные и другие машины и механизмы ([пункт 1](#) Положения N 1175).

Военно-транспортная обязанность распространяется на:

- федеральные органы исполнительной власти;
- органы власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления;

- организации независимо от формы собственности, являющиеся собственниками транспортных средств, организации, владеющие транспортными средствами на праве хозяйственного ведения, оперативного управления либо по иному основанию, предусмотренному законом или договором, а также на организации, обеспечивающие работу транспортных средств, в том числе порты, причалы, пристани, аэропорты, нефтебазы, перевалочные базы горючего, автозаправочные станции, ремонтные и иные организации;

---

---

- граждан - владельцев транспортных средств.

Военно-транспортная обязанность исполняется:

- в мирное время - путем проведения мероприятий, связанных с учетом транспортных средств, а также путем заблаговременной подготовки транспортных средств, предоставляемых войскам, формированиям и органам, и обеспечения работы этих транспортных средств в соответствии с мобилизационными заданиями;

- в период мобилизации и в военное время - путем предоставления войскам, формированиям и органам транспортных средств и обеспечения их работы в соответствии с мобилизационными заданиями.

Приказом Министра обороны Российской Федерации от 14.03.2014 N 151 утверждены:

- [Перечень](#) транспортных средств, предоставляемых Вооруженным Силам Российской Федерации, другим войскам, воинским формированиям и органам, а также создаваемым на военное время специальным формированиям (приложение N 1 к Приказу N 151);

- [Порядок](#) учета транспортных средств, предоставляемых Вооруженным Силам Российской Федерации, другим войскам, воинским формированиям и органам, а также создаваемым на военное время специальным формированиям (приложение N 2 к Приказу N 151).

#### Платежи за государственную регистрацию автотранспорта

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий установлены [статьей 333.33 главы 25.3](#) "Государственная пошлина" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Госпошлина взимается в следующих размерах:

- за государственную регистрацию транспортных средств и совершение иных регистрационных действий ([подпункт 36 пункта 1 статьи 333.33](#) НК РФ), связанных:

с выдачей государственных регистрационных знаков на автомобили, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность, - 2 000 руб.;

с выдачей государственных регистрационных знаков на мототранспортные средства, прицепы, тракторы, самоходные дорожно-строительные и иные самоходные машины, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность, - 1 500 руб.;

с выдачей паспорта транспортного средства, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, - 800 руб.;

с выдачей свидетельства о регистрации транспортного средства, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, - 500 руб.;

- за временную регистрацию ранее зарегистрированных транспортных средств по месту их пребывания - 350 руб. ([подпункт 37 пункта 1 статьи 333.33](#) НК РФ);

---

---

- за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства - 350 руб.  
([подпункт 38 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ](#));

- за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит", в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность ([подпункт 39 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ](#)):

изготавливаемых из расходных материалов на металлической основе, на автомобили - 1 600 руб.;

изготавливаемых из расходных материалов на металлической основе, на мототранспортные средства, прицепы, тракторы, самоходные дорожно-строительные и иные самоходные машины - 800 руб.;

изготавливаемых из расходных материалов на бумажной основе, - 200 руб.

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ ОСМОТР АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

Находящиеся в эксплуатации на территории Российской Федерации и зарегистрированные в установленном порядке транспортные средства в соответствии с российским законодательством подлежат обязательному государственному техническому осмотру.

О том, как осуществляется государственный технический осмотр автотранспортных средств, и пойдет речь в этой главе.

Порядок и периодичность проведения технического осмотра находящихся в эксплуатации транспортных средств определены Федеральным [законом](#) от 01.07.2011 N 170-ФЗ "О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 170-ФЗ). Этим [Законом](#) установлен и порядок аккредитации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в целях осуществления деятельности по проведению технического осмотра.

Технический осмотр транспортных средств (далее - технический осмотр, техосмотр) представляет собой проверку технического состояния транспортных средств (в том числе их частей, предметов их дополнительного оборудования) на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности транспортных средств в целях их допуска к участию в дорожном движении на территории Российской Федерации и в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, также за ее пределами ([пункт 12 статьи 1 Закона N 170-ФЗ](#)).

Основной целью проведения технического осмотра является оценка соответствия транспортных средств обязательным требованиям безопасности транспортных средств в порядке, установленном правилами проведения техосмотра ([пункт 1 статьи 4 Закона N 170-ФЗ](#)).

Рассмотрим основные положения [Закона N 170-ФЗ](#).

Кем проводится техосмотр?

Техосмотр проводится операторами технического осмотра (юридическими лицами или

---

---

индивидуальными предпринимателями), аккредитованными в соответствии с Законом N 170-ФЗ профессиональным объединением страховщиков ([пункт 1 статьи 5 Закона N 170-ФЗ](#)).

На основании [статьи 24](#) Федерального закона от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" профессиональное объединение страховщиков является некоммерческой корпоративной организацией, создаваемой в организационно-правовой форме ассоциации (союза) и представляющей собой единое общероссийское профессиональное объединение, основанное на принципе обязательного членства страховщиков и действующее в целях обеспечения их взаимодействия, координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих профессиональных и имущественных интересов, установления правил профессиональной деятельности при осуществлении обязательного страхования, а также в целях обеспечения проведения технического осмотра транспортных средств в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств.

[Правила](#) аккредитации операторов технического осмотра утверждены Приказом Минэкономразвития России от 28.11.2011 N 697.

Аккредитация операторов технического осмотра проводится на платной основе. Размер платы за аккредитацию установлен [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 03.11.2011 N 912 "О размере платы за аккредитацию в сфере технического осмотра".

#### Периодичность проведения техосмотра

Периодичность проведения технического осмотра транспортных средств установлена [статьей 15 Закона N 170-ФЗ](#), и она такова:

1. Каждые шесть месяцев проходят техосмотр ([подпункт 1 пункта 1 статьи 15 Закона N 170-ФЗ](#)):

- легковые такси;
- автобусы;
- грузовые автомобили, предназначенные и оборудованные для перевозок пассажиров, с числом мест для сидения более чем восемь (за исключением места для водителя);
- специализированные транспортные средства и прицепы к ним, предназначенные и оборудованные для перевозок опасных грузов.

2. Каждые двенадцать месяцев проходят техосмотр транспортные средства, с года выпуска в обращение которых прошло более чем семь лет, включая год их выпуска в обращение, указанный в паспорте транспортного средства и (или) свидетельства о регистрации транспортного средства (далее - год выпуска) (за исключением транспортных средств, указанных в [подпунктах 1 и 3 пункта 1 статьи 15 Закона N 170-ФЗ](#)) ([пункт 2 части 1 статьи 15 Закона N 170-ФЗ](#)):

- легковые автомобили;



---

- грузовые автомобили, разрешенная максимальная масса которых составляет до трех тонн пятисот килограммов;

- прицепы и полуприцепы, за исключением транспортных средств, указанных в [пункте 4 статьи 32](#) Закона N 170-ФЗ;

- мототранспортные средства.

3. Каждые двенадцать месяцев проходят техосмотр транспортные средства, за исключением указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ ([подпункт 3 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ):

- грузовые автомобили, разрешенная максимальная масса которых составляет более трех тонн пятисот килограммов;

- транспортные средства, оборудованные в соответствии с законодательством Российской Федерации устройствами для подачи специальных световых и звуковых сигналов;

- транспортные средства, предназначенные для обучения управлению транспортными средствами.

4. Каждые двадцать четыре месяца проходят техосмотр транспортные средства, с года выпуска которых прошло от трех до семи лет, включая год их выпуска (за исключением транспортных средств, указанных в [подпунктах 1 и 3 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ) ([подпункт 4 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ):

- легковые автомобили;

- грузовые автомобили, разрешенная максимальная масса которых составляет до трех тонн пятисот килограммов;

- прицепы и полуприцепы, за исключением транспортных средств, указанных в [пункте 4 статьи 32](#) Закона N 170-ФЗ;

- мототранспортные средства.

Обратите внимание! Сроки, установленные [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ, исчисляются со дня проведения первого технического осмотра, который проводится до заключения договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в году, следующем за годом выпуска транспортных средств, указанных в названных [подпунктах \(пункт 3 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ).

В отношении транспортных средств, указанных в [подпункте 4 пункта 1 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ, в первые три года, включая год выпуска, проведение техосмотра не требуется ([пункт 2 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ). Первый техосмотр таких транспортных средств проводится до заключения договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств ([пункт 4 статьи 15](#) Закона N 170-ФЗ).

---

---

Владелец обязан представить свое транспортное средство для проведения техосмотра в течение срока действия диагностической карты ([пункт 5 статьи 15 Закона N 170-ФЗ](#)).

#### Стоимость техосмотра

Техосмотр проводится оператором техосмотра на основе договора о проведении техосмотра на платной основе ([пункт 4 статьи 5 Закона N 170-ФЗ](#)). Форма типового договора о проведении технического осмотра утверждена Приказом Минэкономразвития России от 14.10.2011 N 573.

Предельный размер платы за проведение техосмотра устанавливается дифференцированно и зависит от объема проводимых работ и категории транспортного средства, в том числе с учетом стоимости отдельных технологических операций ([пункт 2 статьи 16 Закона N 170-ФЗ](#)).

Предельный размер платы за проведение техосмотра устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации ([пункт 3 статьи 16 Закона N 170-ФЗ](#)). Методика расчета предельного размера платы за проведение технического осмотра утверждена Приказом Федеральной службы по тарифам от 18.10.2011 N 642-а.

Что касается налога на добавленную стоимость, то в соответствии с [подпунктом 17.2 пункта 2 статьи 149](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по реализации услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств.

#### Подтверждение техосмотра

По результатам техосмотра выдается диагностическая карта, содержащая сведения о соответствии или несоответствии транспортного средства обязательным требованиям безопасности транспортных средств ([пункт 6 статьи 5 Закона N 170-ФЗ](#)).

Диагностическая карта, содержащая заключение о возможности эксплуатации транспортного средства, должна содержать срок ее действия, а диагностическая карта с заключением о невозможности эксплуатации транспортного средства - перечень не соответствующих обязательным требованиям безопасности транспортных средств выявленных неисправностей ([пункт 1 статьи 19 Закона N 170-ФЗ](#)).

Диагностическая карта является документом строгой отчетности, составляется в письменной форме в двух экземплярах, один из которых выдается владельцу транспортного средства или его представителю, другой хранится у оператора технического осмотра в течение не менее чем три года. Заверяется карта подписью технического эксперта, проводившего проверку технического состояния транспортного средства. Помимо этого, диагностическая карта составляется и в форме электронного документа, который направляется в единую автоматизированную информационную систему технического осмотра и хранится в ней в течение не менее чем пять лет ([пункты 2 - 4 статьи 19 Закона N 170-ФЗ](#)).

Если в течение срока действия диагностической карты, содержащей сведения о соответствии транспортного средства обязательным требованиям безопасности транспортных средств,

---

---

изменился владелец транспортного средства (приобретение в собственность, получение в хозяйственное ведение или оперативное управление и тому подобное), данная диагностическая карта до момента истечения указанного в ней срока считается действующей ([пункт 5 статьи 19 Закона N 170-ФЗ](#)).

[Форма](#) диагностической карты утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.12.2011 N 1008 "О проведении технического осмотра транспортных средств", а [правила](#) ее заполнения - Приказом Минтранса России от 21.08.2013 N 274 "Об утверждении правил заполнения диагностической карты".

В случае утраты или порчи диагностической карты в течение срока ее действия соответствующий дубликат выдается любым оператором технического осмотра по заявлению владельца транспортного средства или его представителя на основании сведений, содержащихся в единой автоматизированной информационной системе технического осмотра ([пункт 7 статьи 19 Закона N 170-ФЗ](#)).

Дубликат диагностической карты выдается заявителю в день обращения, за его выдачу взимается плата в размере одной десятой предельного размера платы за проведение технического осмотра, установленного уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации ([пункты 8, 9 статьи 19 Закона N 170-ФЗ](#)).

#### Правила техосмотра

[Правила](#) проведения технического осмотра транспортных средств утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.12.2011 N 1008 (далее - [Правила N 1008](#)).

Рассмотрим порядок оказания услуг по проведению техосмотра, изложенный в [разделе 2 Правил N 1008](#).

Итак, для проведения техосмотра заявитель должен обратиться к любому оператору техосмотра в любой пункт техосмотра вне зависимости от места регистрации транспортного средства и представить транспортное средство и следующие документы ([пункт 9 Правил N 1008](#)):

- документ, удостоверяющий личность, и доверенность (для представителя владельца транспортного средства);
- свидетельство о регистрации транспортного средства или паспорт транспортного средства.

Если представленное транспортное средство соответствует данным, содержащимся в представленных документах, после его идентификации это транспортное средство допускается к проведению технического диагностирования. Причем оплату услуг по проведению техосмотра заявитель должен произвести до начала проведения технического диагностирования, что подтверждает заключение договора о проведении техосмотра ([пункт 11 Правил N 1008](#)).

Если же документы не представлены либо транспортное средство не соответствует данным, указанным в документах, содержащих сведения, позволяющие идентифицировать транспортное средство, оператор техосмотра отказывает заявителю в оказании услуг по проведению техосмотра

---

---

(пункт 10 Правил N 1008).

Техническое диагностирование проводится техническим экспертом, являющимся работником оператора техосмотра. Эксперт должен отвечать квалификационным требованиям, установленным Минпромторгом России (пункт 12 Правил N 1008).

Техническое диагностирование проводится с помощью средств технического диагностирования, в том числе передвижных средств, и методов органолептического контроля (пункт 13 Правил N 1008).

Основные технические характеристики средств технического диагностирования и их Перечень утверждены Приказом Минпромторга России от 06.12.2011 N 1677.

На проведение технического диагностирования транспортных средств отводится определенное время. Продолжительность технического диагностирования транспортных средств отдельных категорий приведена в Приложении N 2 к Правилам N 1008.

После того как процедура технического диагностирования завершена, оператор техосмотра должен оформить и выдать заявителю диагностическую карту, содержащую заключение о возможности или невозможности эксплуатации транспортного средства (пункт 15 Правил N 1008).

Транспортное средство, в отношении которого выдана диагностическая карта, содержащая заключение о невозможности его эксплуатации, подлежит повторному техническому осмотру, проводимому в порядке, предусмотренном Правилами N 1008, с учетом особенностей, установленных статьей 18 Закона N 170-ФЗ (пункт 16 Правил N 1008). Особенности эти таковы:

- если повторный техосмотр проводится не позднее чем двадцать дней с момента проведения предыдущего техосмотра, то проверка транспортного средства осуществляется только в отношении показателей, которые согласно диагностической карте при проведении предыдущего техосмотра не соответствовали обязательным требованиям безопасности транспортных средств;

- если повторный техосмотр проводится в другом пункте техосмотра или у другого оператора техосмотра, то технический осмотр транспортного средства проводится в полном объеме;

- повторный техосмотр проводится на платной основе, размер платы определяется объемом выполненных работ, но не может превышать предельный размер платы за проведение техосмотра, установленный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Завершая, отметим, что действие Закона N 170-ФЗ не распространяется на транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом не более 50 куб. см или электродвигатель максимальной мощностью не более 4 киловатт и максимальная конструктивная мощность которых составляет не более 50 километров в час, а также прицепы к ним (пункт 2 статьи 2 Закона N 170-ФЗ).

## УПЛАТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

В хозяйственной деятельности организаций нередко возникают ситуации, когда выполнять

---

---

работу необходимо на объектах, расположенных в других регионах вне места постановки организации на налоговый учет. Для этого работников организации направляют в длительные командировки или на вахты, в том числе и на собственном транспорте организации. Деятельность, о которой мы ведем речь, не всегда приводит к созданию обособленного подразделения организации в местах, где сотрудники выполняют свои обязанности.

О том, как осуществляется уплата транспортного налога в рассматриваемой ситуации, мы и поговорим в этой главе.

Обособленным подразделением организации, как вы знаете, признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных либо иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца ([статья 11](#) части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

В Письмах Минфина России от 13.11.2015 [N 03-02-07/1/65879](#), от 15.12.2016 [N 03-02-07/1/75061](#) чиновники со ссылкой на арбитражную практику разъяснили, что под оборудованностью стационарного рабочего места подразумевается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 02.11.2007 по делу [N A26-11293/2005](#), ФАС Северо-Кавказского округа от 20.06.2007 [N Ф08-3590/2007-1449А](#), от 21.09.2006 [N Ф08-4234/2006-1814А](#), от 29.11.2006 [N Ф08-6161/2006-2552А](#)).

Как указано в [Письме](#) Минфина России от 04.12.2015 [N 03-02-07/1/70758](#), форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеют правового значения для постановки на учет юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения, что подтверждают Постановления ФАС Московского округа от 30.07.2004 по делу [N КА-А41/6389-04](#), ФАС Северо-Кавказского округа от 21.09.2006 по делу [N Ф08-4234/2006-1814А](#), от 29.11.2006 по делу [N Ф08-6161/2006-2552А](#).

В [Письме](#) Минфина России от 18.08.2015 [N 03-02-07/1/47702](#) сделан вывод, что подразделение ООО, не являющееся филиалом или представительством и не обладающее признаками, указанными в [пункте 2 статьи 11](#) НК РФ, не признается для целей НК РФ обособленным подразделением организации.

В [Письме](#) ФНС России от 07.03.2018 [N ГД-4-14/4534](#) со ссылкой на [Письмо](#) Минфина России от 21.04.2008 [N 03-02-07/2-73](#) указано, что одним из идентифицирующих признаков обособленного подразделения организации, не являющегося филиалом или представительством, в правоприменительной практике также признается адрес, по которому эта организация осуществляет деятельность, отличающийся от адреса (места нахождения) самой организации.

Согласно [пункту 9 статьи 83](#) НК РФ в случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими

---

---

данных принимается налоговым органом. Таким образом, организация вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения (либо в налоговый орган по месту осуществления деятельности), представив документы, на основании которых осуществляется деятельность, для решения вопроса о наличии (отсутствии) признаков обособленного подразделения, о чем сказано в [Письме](#) ФНС от 15.09.2016 N ГД-3-14/4246@.

Для решения вопроса о наличии либо об отсутствии признаков обособленного подразделения организации по месту осуществления ее деятельности налоговыми органами учитываются фактические обстоятельства осуществления организацией деятельности вне места своего нахождения.

По мнению Минфина России, изложенному в [Письме](#) от 25.12.2009 N 03-02-07/1-572, в случае, когда организация направляет своих сотрудников в служебную командировку для выполнения работ без создания стационарных рабочих мест, обязанности по постановке на учет по месту выполнения таких работ не возникает. Такое же мнение было высказано и в более раннем [Письме](#) Минфина России от 10.04.2009 N 03-02-07/1-176, где рассматривалась необходимость постановки на учет в ситуации, когда работник для выполнения обязательств по договорам направляется в командировку в другие регионы Российской Федерации сроком более одного месяца и посещает предприятия, с которыми у организации заключены договоры, используя транспорт организации.

Итак, мы выяснили, что организация может осуществлять деятельность в другом регионе Российской Федерации и такая деятельность не будет приводить к образованию обособленного подразделения организации и, следовательно, у организации не возникает обязанности по постановке на учет в налоговом органе.

Но мы предположили, что сотрудники, направляемые для работы в других регионах, используют транспорт организации. Мы уже говорили, что организация подлежит постановке на учет не только по месту своего нахождения и месту нахождения своих обособленных подразделений, но и по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств.

[Подпунктом 24.3](#) Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств" (далее - Правила N 1001), установлено, что регистрация транспортных средств за юридическими лицами производится по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений.

В силу [пункта 5 статьи 83](#) НК РФ постановка на учет, снятие с учета организации или физического лица в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств осуществляются на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в [статье 85](#) НК РФ.

ФНС России в [Письме](#) от 17.04.2018 N БС-4-21/7234 напомнила, что местом нахождения транспортных средств (за исключением водных и воздушных) признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации

---

---

зарегистрировано транспортное средство.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](#) НК РФ, если иное не предусмотрено [статьей 357](#) НК РФ.

В [Письме](#) Минфина России от 30.09.2013 N 03-05-06-04/40408 обращено внимание на то, что обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от факта регистрации транспортного средства, а не от его фактического наличия у налогоплательщика. Аналогичное мнение высказано в Письмах Минфина России от 05.07.2013 N 03-05-06-04/26030, от 18.02.2016 N 03-05-06-04/9050 "О транспортном налоге".

В целях обеспечения полноты учета автотранспортных средств и других видов самоходной техники принято [Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (далее - Постановление N 938). Согласно [пункту 1](#) названного документа на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам. Регистрацию перечисленных транспортных средств согласно [пункту 2](#) Постановления N 938 осуществляют:

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (органы Ростехнадзора).

Регистрация транспортных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам, производится на основании паспортов транспортных средств, заключенных в установленном порядке договоров либо иных документов, удостоверяющих право собственности на транспортные средства ([пункт 8](#) Правил N 1001).

В общем случае транспортные средства регистрируются только за собственниками транспортных средств ([пункт 20](#) Правил N 1001).

Регистрация транспортных средств за юридическими лицами производится по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений, о чем мы уже сказали выше ([пункт 24.3](#) Правил N 1001).

Если транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация и получен соответствующий документ о государственной регистрации, поставлены на временный учет, то уплата транспортного налога по месту их временной регистрации во избежание двойного налогообложения не производится, о чем сказано в [Письме](#) Минфина России от 27.12.2007 N 03-05-06-04/46.

---

---

Иными словами, если транспортное средство, принадлежащее организации на праве собственности и зарегистрированное по месту нахождения юридического лица, вывозится за пределы субъекта Российской Федерации, где у организации нет обособленных подразделений, то независимо от того, будет осуществлена временная регистрация транспортного средства в другом регионе или организация решит не осуществлять такой регистрации, уплата транспортного налога должна производиться по месту государственной регистрации транспортных средств.

Но даже если организация уплатит сумму транспортного налога по месту временной регистрации, налоговый орган не вправе доначислить налог по месту государственной регистрации транспортного средства, что подтверждает судебная практика. В качестве примера приведем [Постановление](#) ФАС Поволжского округа от 18.12.2008 по делу N А57-1513/2008. Налоговый орган, проведя проверку налогоплательщика по вопросам правильности исчисления транспортного налога, привлек налогоплательщика к ответственности, посчитав, что организация неправомерно осуществила уплату транспортного налога по месту временной регистрации транспортных средств в других регионах. Налоговый орган счел, что налогоплательщик нарушил [пункт 1 статьи 363](#) НК РФ, согласно которому уплата налога и авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств.

Как указал суд со ссылкой на правила государственной регистрации транспортных средств, регистрационные действия, выполняемые органами ГИБДД, являются видами государственной регистрации транспортных средств на территории Российской Федерации, независимо от того, является такая регистрация постоянной или временной. Суд посчитал необоснованным доначисление налогоплательщику транспортного налога по транспортным средствам, временно зарегистрированным на территории других областей.

Ссылка налогового органа в обоснование своей позиции на Методические [рекомендации](#) по применению главы 28 "Транспортный налог" части 2 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные Приказом МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177, отклонена судом, поскольку данный документ не относится к актам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Обратите внимание! В настоящее время вышеназванный документ, которым на протяжении многих лет руководствовались как налоговики, так и налогоплательщики, утратил силу в связи с изданием [Приказа](#) ФНС России от 28.03.2018 N ММВ-7-21/176@ "О признании утратившим силу Приказа МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177".

Если же организация снимет транспортное средство с учета и осуществит его государственную регистрацию в другом регионе, даже если там нет ее обособленного подразделения, уплачивать транспортный налог нужно будет в бюджет того субъекта, на территории которого зарегистрировано транспортное средство.

По истечении налогового периода, а налоговым периодом по транспортному налогу является календарный год, в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств следует представить налоговую декларацию по транспортному налогу. Такая обязанность установлена [пунктом 1 статьи 363.1](#) НК РФ. Соответственно, следует уплатить в бюджет и сумму налога, подлежащего уплате по налоговой декларации в установленный законодательством срок. Уплата транспортного налога согласно [статье 363](#) НК РФ производится налогоплательщиками по месту

---



---

нахождения транспортных средств, то есть по месту их государственной регистрации.

Помимо налоговой декларации по транспортному налогу, представляемой по истечении налогового периода, налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога по итогам отчетных периодов, каковыми признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал. Поскольку транспортный налог отнесен к числу региональных налогов, то при установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды. Такое право предоставлено законодателям субъектов [пунктом 3 статьи 360 НК РФ](#).

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

Сегодня многие компании имеют разветвленную структуру, в состав которой входят не только филиалы и представительства, но и иные обособленные подразделения. Зачастую ведение деятельности требует наличия транспорта, который по общему правилу облагается транспортным налогом. О транспортном налоге при наличии у компании обособленного подразделения и пойдет речь в настоящем материале.

Обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных либо иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца ([статья 11](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

Анализируя официальные разъяснения контролирующих органов, содержащиеся в многочисленных письмах Минфина России и ФНС России, можно сделать вывод, что обособленными с точки зрения налогового законодательства могут признаваться любые подразделения юридического лица, обладающие в совокупности следующими признаками:

- территориальная обособленность от головной организации, определяемая адресом, отличным от адреса головной организации, зафиксированном в едином государственном реестре юридических лиц. Такие разъяснения на этот счет дал Минфин России в [Письме](#) от 18.08.2015 N 03-02-07/1/47702.

В [Постановлении](#) Седьмого арбитражного апелляционного суда от 24.11.2016 N 07АП-9163/2016 также сказано, что под территориальной обособленностью подразумевается расположение структурного подразделения организации географически отдельно от головной организации и за пределами административно-территориальной единицы ее регистрации, подконтрольной тому или иному налоговому органу.

Одним из основных квалифицирующих признаков создания обособленного подразделения (филиала) также является фактическое его функционирование или способность к такому функционированию;

- наличие оборудованных стационарных рабочих мест.

---

---

В Письмах Минфина России от 13.11.2015 N [03-02-07/1/65879](#), от 15.12.2016 N [03-02-07/1/75061](#) чиновники со ссылкой на арбитражную практику разъяснили, что под оборудованностью стационарного рабочего места подразумевается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 02.11.2007 по делу N [A26-11293/2005](#), ФАС Северо-Кавказского округа от 20.06.2007 N [Ф08-3590/2007-1449А](#), от 21.09.2006 N [Ф08-4234/2006-1814А](#), от 29.11.2006 N [Ф08-6161/2006-2552А](#));

- **рабочие места созданы на срок более месяца** (Письмо Минфина России от 12.10.2012 N [03-02-07/1-250](#), Письмо ФНС от 03.11.2017 N [ГД-3-14/7222@](#));

- **рабочие места находятся на территории, подконтрольной головной организации - работодателю** (Письмо Минфина России от 05.10.2012 N [03-02-07/1-238](#));

- организацией по месту нахождения ОП ведется деятельность (Письмо Минфина России от 19.02.2016 N [03-02-07/1/9377](#)).

Если подразделение юридического лица одновременно отвечает вышеназванным условиям, то для целей налогообложения оно признается обособленным подразделением организации, в силу чего "голова" обязана встать на налоговый учет по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Для справки. Как указал Минфин России в Письме от 18.04.2018 N [03-02-07/1/26037](#) со ссылкой на [пункт 2 статьи 11 НК РФ](#), местом нахождения обособленного подразделения российской организации является место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение, которое определяется его адресом, отличным от адреса указанной организации.

Напоминаем, что постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее обособленных подразделений (за исключением филиала, представительства) осуществляется налоговыми органами на основании сообщений, представляемых (направляемых) этой организацией в соответствии с [пунктом 2 статьи 23 НК РФ](#) ([пункт 4 статьи 83 НК РФ](#)).

Постановку на учет организации по местам нахождения таких обособленных подразделений налоговики осуществляют с присвоением им соответствующих кодов причины постановки (далее - КПП) на учет на основании представленных организацией сообщений, о чем сказано в Письме Минфина России от 20.04.2015 N [03-02-07/1/22363](#).

Темой настоящей статьи является транспортный налог, плательщиками которого признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#) ([статья 357 НК РФ](#)).

Транспортным налогом облагаются 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 ТС, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

---

---

Федерации ([пункт 1 статьи 358 НК РФ](#)).

При этом следует учитывать положения [пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), где перечислены ТС, не признаваемые объектом налогообложения.

На основании [статьи 363 НК РФ](#) уплата налога в бюджет производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законами регионов.

Для справки. На основании [статьи 14 НК РФ](#) транспортный налог является региональным налогом, который устанавливается НК РФ и законом субъекта Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с НК РФ региональным законом и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Если лицом, на которое зарегистрировано ТС, является организация, у нее возникает обязанность постановки на налоговый учет по месту нахождения транспортного средства ([пункт 1 статьи 83 НК РФ](#)).

Для целей постановки на учет местом нахождения ТС (применительно к организации) на основании [пункта 5 статьи 83 НК РФ](#) признается:

- для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;
- для воздушных транспортных средств - место нахождения организации - собственника транспортного средства;
- для иных ТС - место нахождения организации (ее обособленного подразделения), по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Так как "обычные" компании, как правило, являются собственниками ТС, то местом нахождения ТС может считаться либо место нахождения головной организации, либо место нахождения ее обособленного подразделения.

О том, что ТС, принадлежащее юридическому лицу, регистрируется либо по месту нахождения самой организации, либо по месту нахождения ее обособленного подразделения, говорят и [Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в ГИБДД МВД России, утвержденные Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - Правила).

Обратите внимание! По мнению высших арбитров, изложенному в [Решении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 09.02.2007 N ГКПИ06-1614, ТС могут регистрироваться по месту нахождения обособленных подразделений юридического лица только в том случае, если речь идет о филиале или представительстве. В подразделениях юридических лиц иных форм правовые основания для такой регистрации отсутствуют.

По общему правилу ТС регистрируются за юридическим лицом - собственником ТС, указанным в паспорте ТС, заключенном в установленном порядке договоре или иных документах,

---

---

удостоверяющих право собственности на транспортное средство в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 20 Правил](#)).

Для справки. В силу [пункта 24 Правил](#) регистрация конкретного транспортного средства производится только за одним юридическим или физическим лицом.

Из изложенного материала можно сделать вывод, что зарегистрировать ТС по месту нахождения своего подразделения юридическое лицо - собственник ТС может только при наличии признаков обособленного подразделения.

В частности, если организация приобретает для своего дистанционного работника с разъездным характером работы автомобиль, который будет использоваться в регионе, отличном от местонахождения самой организации, то зарегистрировать авто в другом субъекте Российской Федерации компания не сможет. Объясним.

[Статьей 312.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет. Из данного определения прямо следует, что дистанционная работа осуществляется вне какого-либо подразделения работодателя и вне стационарного рабочего места, что не позволяет говорить о наличии признаков обособленного подразделения организации. О том, что дистанционная работа не приводит к созданию обособленного подразделения компании, говорит и Минфин России в [Письме](#) от 01.12.2014 N 03-04-06/61300. В этой ситуации автомобиль будет зарегистрирован по месту нахождения компании.

Если же в регионе дистанционного работника имеется обособленное подразделение юридического лица - работодателя, то "обеспечить" своего работника автомобилем компания может, поставив авто на учет по месту нахождения обособленного подразделения, тем более что на основании [пункта 24.5 Правил](#) проведение регистрационных действий осуществляется любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции Российской Федерации вне зависимости от места регистрации и (или) нахождения юридического лица либо его обособленного подразделения, о чем напомнили финансисты в [Письме](#) Минфина России от 17.04.2018 N 03-05-05-04/25536.

Если же компания передает авто, ранее зарегистрированное по месту нахождения "головной" организации, то организация может перерегистрировать транспорт, поставив его на учет по месту нахождения обособленного подразделения.

Обратите внимание! [Пунктом 3 статьи 362 НК РФ](#) установлено, что в случае регистрации ТС и (или) снятия ТС с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как

---

отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

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

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, 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 вышеназванного коэффициента.

Обратите внимание! Из [Письма](#) Минфина России от 11.08.2016 N 03-05-05-04/47037 следует, что этот порядок применяется в том числе при перерегистрации ТС на обособленные подразделения, находящиеся в разных субъектах Российской Федерации.

Итак, порядок уплаты транспортного налога организацией, имеющей обособленное подразделение, зависит от места регистрации ТС: если транспорт зарегистрирован в головной компании, то уплачивать налог следует в бюджет того региона, где зарегистрирована "голова", если же регистрационные действия осуществлены по месту нахождения обособленного подразделения - в бюджет того региона, где организация стоит на учете по месту нахождения ОП.

Уплата налога осуществляется самим налогоплательщиком, ведь обособленное подразделение компании таковым не является - оно лишь исполняет обязанности компании по уплате налога по месту своего нахождения, что следует из [статьи 19](#) НК РФ.

Налоговым периодом по транспортному налогу является календарный год, а отчетными - первый, второй и третий кварталы. Между тем при установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды. В этом случае налог уплачивается один раз в год ([статья 360](#) НК РФ).

При наличии отчетных периодов придется исчислять авансовые платежи по налогу и сам налог.

Для справки. На основании [пункта 2.1 статьи 362](#) НК РФ размер каждого авансового платежа составляет 1/4 годовой суммы налога.

Обратите внимание! Налогоплательщики-организации в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - большегрузы), зарегистрированного в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают. Иными словами, по грузовикам, за которые вносится плата в систему "Платон", авансовые платежи организация исчисляет, но не уплачивает ([пункт 2 статьи 363](#) НК РФ). Аналогичные разъяснения по этому поводу даны в [Письме](#) ФНС России от 12.08.2016 N ГД-4-11/14885@.

При этом и транспортный налог по большегрузам, за которые вносится плата в систему

---

---

"Платон", исчисляется в специальном порядке, установленном [пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#). Такое же мнение приведено в [Письме](#) Минфина России от 25.08.2016 N 03-05-06-04/49670.

Положения [абзацев 12 - 14 пункта 2 статьи 362 НК РФ](#), а также [пункта 2 статьи 363 НК РФ](#) действуют до 31.12.2018 включительно, что установлено [пунктом 4 статьи 2](#) Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (авансового платежа) самостоятельно, то есть сумму налога (авансовых платежей) организация определяет сама по каждому ТС исходя из налоговой базы и ставки налога, установленной в регионе ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)).

Как определяется налоговая база по ТС, сказано в [статье 359 НК РФ](#), согласно которой, в частности, по ТС, имеющим двигатели, налоговая база определяется (за небольшим исключением) как мощность двигателя ТС в лошадиных силах, указываемая в паспорте ТС.

Ставки и льготы устанавливаются законом региона, где зарегистрирован автомобиль, что подтверждает и Минфин России в [Письме](#) от 11.08.2016 N 03-05-06-04/47015.

Если речь идет о дорогостоящем авто, то сумму налога (авансовых платежей) придется исчислять с учетом повышающего коэффициента, зависящего от стоимости ТС и его "возраста", на что указывают нормы [пункта 2](#) и [пункта 2.1 статьи 362 НК РФ](#).

Для справки. ФНС России в [Письме](#) от 01.03.2018 N БС-4-21/4094 "О перечне легковых автомобилей средним стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового триода 2018 г." проинформировала о том, что названный [перечень](#) размещен на официальном сайте Минпромторга России.

Исчислив в указанном порядке суммы налога (авансового платежа) по всем ТС, организация путем их сложения получит сумму налога (авансового платежа), которую нужно уплатить.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков-организаций каждый регион устанавливает сам. Но в любом случае срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока, предусмотренного [пунктом 3 статьи 363.1 НК РФ](#), то есть ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу ([пункт 1 статьи 363.1 НК РФ](#)). Соответственно, в этот же срок следует уплатить в бюджет и сумму налога, подлежащего уплате в соответствии с представленной декларацией.

Таким образом, налоговые декларации по транспортному налогу представляются организациями по месту нахождения транспортных средств только по итогам года в срок не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом ([пункт 3 статьи 363.1 НК РФ](#)).

При заполнении [титულных листов](#) налоговых деклараций по транспортному налогу

---

необходимо указывать реквизиты КПП. Соответствующие разъяснения даны в [Письме](#) ФНС от 27.07.2017 N БС-4-21/14723@ "О порядке указания КПП в формах налоговой отчетности по имущественным налогам". В соответствии с [пунктом 3.2](#) Порядка заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденного Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения" (далее - Порядок N ММВ-7-21/668@), при заполнении титульного листа налоговой декларации в [поле](#) "КПП" для российской организации указывается КПП в соответствии со Свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

Для российской организации КПП по месту нахождения обособленного подразделения КПП указывается в соответствии с Уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по [форме N 9-КНУ](#), утвержденной Приказом ФНС России от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика".

Организации-налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации по транспортному налогу в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков ([пункт 4 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Вопрос о порядке заполнения и представления в налоговый орган налоговой декларации по транспортному налогу крупнейшими налогоплательщиками в отношении транспортных средств, в том числе зарегистрированных по месту нахождения обособленных подразделений, рассмотрен специалистами ФНС России в [Письме](#) от 01.10.2015 N БС-4-11/17150.

При заполнении налогоплательщиком, отнесенным к категории крупнейших, титульного листа налоговой декларации по транспортному налогу указывается код налогового органа, на территории которого находятся транспортные средства налогоплательщика, и код налогового органа по месту нахождения (учета) - по месту учета крупнейшего налогоплательщика ([213](#)).

Учитывая изложенное, организация, имеющая статус крупнейшего налогоплательщика, представляет налоговую декларацию по транспортному налогу в налоговый орган по месту своего учета в качестве крупнейшего налогоплательщика ([пункт 2.9](#) Приложения N 3 к Порядку N ММВ-7-21/668@). При этом исчисленные суммы налога указываются по ОКТМО, по которым должна быть произведена уплата транспортного налога за транспортные средства, зарегистрированные за организацией по месту нахождения ее обособленных подразделений.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПРИ ДОВЕРИТЕЛЬНОМ УПРАВЛЕНИИ И ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДАХ**

Закон не запрещает собственникам имущества передавать его с целью получения дохода в доверительное управление или в паевые инвестиционные фонды. Если таким имуществом является транспортное средство, то возникает вопрос об уплате транспортного налога - кто должен его платить: собственник, доверительный управляющий или ПИФ. Попробуем

---

разобраться.

Прежде чем рассматривать вопросы исчисления и уплаты транспортного налога, напомним основные положения законодательства, касающиеся доверительного управления имуществом, для чего обратимся к [главе 53](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Что собой представляет доверительное управление имуществом?

По договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление. Доверительный управляющий обязуется осуществлять управление полученным по договору имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя) ([статья 1012](#) ГК РФ).

Кто может выступать в роли учредителя управления и доверительного управляющего?

Учредителем доверительного управления в общем случае является собственник имущества, доверительным управляющим может быть индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия ([статьи 1014, 1015](#) ГК РФ).

Граждане и некоммерческие организации (за исключением учреждений) могут осуществлять функции доверительного управляющего только в силу закона.

Кроме того, имущество не подлежит передаче в управление госоргану или органу местного самоуправления. И еще одно правило - доверительный управляющий не может быть выгодоприобретателем по договору доверительного управления.

Отличительной особенностью договора доверительного управления (далее - ДДУ) является то, что передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему, то есть имущество продолжает оставаться собственностью учредителя управления ([пункт 1 статьи 1012](#) ГК РФ).

Доверительный управляющий, осуществляя управление имуществом, вправе совершать в отношении этого имущества в соответствии с договором любые юридические и фактические действия в интересах выгодоприобретателя, если законом или самим договором не предусмотрены ограничения в отношении отдельных действий по доверительному управлению имуществом ([пункт 2 статьи 1012](#) ГК РФ).

Особенности доверительного управления паевыми инвестиционными фондами устанавливаются законом, но о них мы скажем чуть позже.

Какое имущество может быть передано в доверительное управление?

Объектами доверительного управления могут быть предприятия и другие имущественные комплексы, отдельные объекты, относящиеся к недвижимому имуществу, ценные бумаги, права, удостоверенные бездокументарными ценными бумагами, исключительные права и другое имущество ([пункт 1 статьи 1013](#) ГК РФ).



---

Таким образом, транспортные средства могут быть переданы в доверительное управление:

- в составе предприятий и имущественных комплексов;
- как отдельные объекты недвижимого имущества (в частности, подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, отнесенные [статьей 130 ГК РФ](#) к недвижимым вещам);
- как "другое имущество".

Имущество, находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении, в доверительное управление не может быть передано ([пункт 3 статьи 1013 ГК РФ](#)).

Для ДДУ предусмотрена обязательная письменная форма, причем договор доверительного управления недвижимостью должен быть заключен в форме, предусмотренной для договора продажи недвижимого имущества, то есть путем составления одного документа, подписанного сторонами. Передача недвижимого имущества в доверительное управление подлежит государственной регистрации в том же порядке, что и переход права собственности на это имущество ([статья 1017 ГК РФ](#)).

Существенными условиями ДДУ являются ([статья 1016 ГК РФ](#)):

- состав передаваемого в доверительное управление имущества;
- наименование юридического лица или имя гражданина, в интересах которых осуществляется управление (учредителя управления или выгодоприобретателя);
- размер и форма вознаграждения управляющему, если договором предусмотрена выплата вознаграждения;
- срок действия договора.

Договор заключается на срок, не превышающий пяти лет, хотя для отдельных видов имущества законом могут быть установлены иные предельные сроки, на которые может быть заключен договор доверительного управления. Если ни одна из сторон договора по окончании срока его действия не заявит о прекращении договора, он считается продленным на тот же срок и на тех же условиях, какие были предусмотрены договором.

Итак, мы рассмотрели основные положения, касающиеся заключения договора доверительного управления имуществом. Теперь предположим, что объектом доверительного управления являются какие-либо транспортные средства, которые, как известно, признаются объектами налогообложения транспортным налогом.

Кто должен исчислять и уплачивать этот налог - учредитель управления или доверительный управляющий? Попробуем разобраться с этим вопросом, для чего обратимся теперь уже к Налоговому кодексу Российской Федерации (далее - НК РФ), а именно к [главе 28](#) "Транспортный налог".

Согласно [статье 357](#) НК РФ налогоплательщиками транспортного налога (далее -

---

---

налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](#) НК РФ, если иное не предусмотрено [статьей 357](#) НК РФ.

Объектом налогообложения 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 ([статья 358](#) НК РФ).

Для справки. Перечни наземных, воздушных и водных транспортных средств являются открытыми, и для их определения необходимо использовать термины и понятия, определенные в соответствующих отраслях законодательства.

Как видим, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства, а не от его фактического использования, а налогоплательщиком признается лицо, на которого зарегистрировано транспортное средство, то есть его владелец ([Письмо](#) ФНС России от 27.01.2012 N БС-3-11/241, [Письма](#) Минфина России от 30.09.2013 N 03-05-06-04/40408, от 05.07.2013 N 03-05-06-04/26030).

Обратите внимание! В [Письме](#) ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@ "О направлении обзора судебных актов, вынесенных Верховным Судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года" прямо сказано, что списание транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает налогоплательщика, на которого зарегистрировано транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога, за исключением случаев, когда у налогоплательщика не было объективной возможности осуществить соответствующие действия по снятию транспортного средства с учета.

Государственная регистрация автотранспортных средств и других видов самоходной техники предусмотрена [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" и имеет своей целью подтверждение владения лицом транспортным средством в целях государственного учета.

Регистрацию транспортных средств осуществляет Государственная инспекция безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее - ГИБДД), а самоходных машин и других видов техники - Ростехнадзор.

[Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в ГИБДД утверждены [Приказом](#) МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - [Правила](#) N 1001).

В общем случае транспортные средства регистрируются за их собственниками - юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право

---

---

собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 20](#) Правил N 1001).

Рассматривая правовые основы ДДУ, мы отметили, что передача имущества в доверительное управление не влечет переход права собственности на него к доверительному управляющему. Следовательно, если право собственности на наземное транспортное средство, переданное в доверительное управление, принадлежит учредителю управления и это транспортное средство зарегистрировано в установленном законодательством порядке, то налогоплательщиком транспортного налога в отношении этого имущества будет являться учредитель управления.

Обратите внимание! Если транспортное средство, переданное в доверительное управление, было застраховано собственником, а при исполнении ДДУ произошел страховой случай, то требовать выплаты страхового возмещения придется также учредителю управления, так как в силу [пункта 1 статьи 1013](#) ГК РФ право требования выплаты суммы страхового возмещения, равно как и компенсационной выплаты в связи с ущербом, причиненным автомобилю дорожно-транспортным происшествием, не может быть объектом доверительного управления. Именно с такой позиции к названным ситуациям подходят арбитры, о чем свидетельствует [Постановление](#) ФАС Московского округа от 17.02.2014 N Ф05-790/2014 по делу N А41-37355/12.

Согласно [статье 15](#) Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ (далее - Кодекс ВВТ РФ) суда могут находиться в любой собственности и право собственности на судно или часть судна возникает с момента государственной регистрации такого права в Государственном судовом реестре, Российском международном реестре судов или реестре маломерных судов.

Под государственной регистрацией судна и прав на него понимается акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на судно в соответствии с гражданским законодательством. Государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на судно.

Регистрация осуществляется в соответствии с [Правилами](#), утвержденными Приказом Минтранса России от 26.09.2001 N 144 "Об утверждении Правил государственной регистрации судов" (далее - Правила N 144).

Собственник судна вправе передать его доверительному управляющему по договору доверительного управления судном на срок, не превышающий пяти лет.

Для справки. Доверительным управляющим может быть компетентный в области управления судами и их эксплуатации индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия ([пункт 5 статьи 15](#) КВВТ).

Передача судна в доверительное управление подлежит обязательной государственной регистрации в реестре судов, в котором зарегистрировано судно ([пункт 4 статьи 15](#) Кодекса ВВТ РФ). При этом передача судна в доверительное управление регистрируется как обременение судна, что подтверждается материалами [Определения](#) ВАС РФ от 03.03.2011 N ВАС-1825/11 по делу N А71-2715/2010-А31.

Государственная регистрация ограничений (обременений) права, ипотеки или иной сделки с

---

---

судном возможна только при наличии государственной регистрации ранее возникших прав на данное судно в Государственном судовом реестре Российской Федерации ([пункт 19](#) Правил N 144).

Согласно [статье 33](#) Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ (далее - Кодекс ТМ РФ) суда подлежат регистрации:

- в Государственном судовом реестре;
- в реестре маломерных судов;
- в бербоут-чартерном реестре;
- в Российском международном реестре судов;
- в реестре строящихся судов.

Судно может быть зарегистрировано только в одном из реестров судов ([статья 37](#) Кодекса ТМ РФ). [Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Плательщиком транспортного налога в отношении судна, зарегистрированного в Государственном судовом реестре Российской Федерации, является собственник судна или лицо, владеющее судном на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (в отношении транспортных средств, находящихся в государственной или муниципальной собственности). В отношении судна, зарегистрированного в бербоут-чартерном реестре (реестре арендованных иностранных судов), - фрахтователь судна.

Налогоплательщиком транспортного налога в отношении водных транспортных средств, переданных в доверительное управление, будут являться учредители управления - собственники соответствующих транспортных средств, поскольку, как мы уже говорили в статье, транспортные средства, находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении, не могут быть переданы в доверительное управление.

То, что в отношении переданных в доверительное управление судов налогоплательщиком транспортного налога является собственник судов - учредитель управления, подтверждает и судебная практика. В качестве примера приведем [Постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 19.10.2007 по делу N А05-2963/2007, где суд рассматривал иск организации к налоговому органу, который доначислил организации сумму транспортного налога, основанием для чего послужил вывод налоговиков о том, что доверительный управляющий судна приравнен к правообладателю. Не согласившись с таким мнением, организация обратилась в суд.

Суд указал, что плательщиком транспортного налога является собственник судна, а поскольку передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему, то последний не является плательщиком транспортного налога. Суд также указал, что согласно [статье 210](#) ГК РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, в том числе по уплате налогов.

---

---

Довод налогового органа о том, что доверительный управляющий является плательщиком транспортного налога, основанный на том, что при государственной регистрации судов доверительный управляющий приравнивается к правообладателю судна, суд не принял.

[Пунктом 72](#) Правил N 144 предусмотрено, что графа "Правообладатель" заполняется сведениями о правообладателе. Если судно находится в доверительном управлении, наряду с правообладателями указываются и сведения о доверительном управляющем. Но из указанного [пункта](#) не следует, что при передаче судна в доверительное управление и собственник, и доверительный управляющий являются лицами, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство, то есть плательщиками транспортного налога. Не следует также и то обстоятельство, что собственник судна перестает быть плательщиком транспортного налога и им становится доверительный управляющий.

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен [статьей 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ (далее - ВК РФ).

Государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними" (далее - Федеральный закон N 31-ФЗ).

В соответствии с [пунктом 2 статьи 1](#) Федерального закона N 31-ФЗ осуществляется государственная регистрация прав на подлежащие государственной регистрации в соответствии с [ВК РФ](#) гражданские воздушные суда, а также на государственные воздушные суда, которые используются в коммерческих целях в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Административный [регламент](#) Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457 (далее - Регламент).

[Регламентом](#) установлено, что заявителями при государственной регистрации гражданских воздушных судов выступают их собственники, а также представители собственников судов, полномочия которых заверены в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Следовательно, если воздушное судно будет являться объектом доверительного управления, налогоплательщиком транспортного налога в отношении этого воздушного судна будет являться его собственник - учредитель управления, на которого воздушное судно зарегистрировано в установленном порядке.

В начале статьи мы обещали поговорить о паевых инвестиционных фондах (далее - ПИФ), особенности доверительного управления которыми согласно [пункту 4 статьи 1012](#) ГК РФ устанавливаются специальным законом. Таким законом является Федеральный [закон](#) от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (далее - Закон N 156-ФЗ).

ПИФ представляет собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества,

---

---

переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией ([статья 10](#) Закона N 156-ФЗ).

Обратите внимание! Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

Учредитель доверительного управления передает имущество управляющей компании для включения его в состав ПИФа с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления ([статья 11](#) Закона N 156-ФЗ).

Имущество, составляющее ПИФ, является общим имуществом владельцев инвестиционных паев и принадлежит им на праве общей долевой собственности. Раздел имущества, составляющего ПИФ, и выдел из него доли в натуре не допускаются, за исключением случаев, предусмотренных [Законом N 156-ФЗ](#).

Присоединяясь к договору доверительного управления ПИФом, физическое или юридическое лицо тем самым отказывается от осуществления преимущественного права приобретения доли в праве собственности на имущество, составляющее фонд. При этом соответствующее право прекращается.

Владельцы инвестиционных паев несут риск убытков, связанных с изменением рыночной стоимости имущества, составляющего ПИФ.

Управляющая компания осуществляет доверительное управление ПИФом путем совершения любых юридических и фактических действий в отношении составляющего его имущества, а также осуществляет все права, удостоверенные ценными бумагами, составляющими ПИФ, включая право голоса по голосующим ценным бумагам.

Также управляющая компания совершает от своего имени сделки с имуществом, составляющим ПИФ, указывая при этом, что она действует в качестве доверительного управляющего. Это условие считается соблюденным, если при совершении действий, не требующих письменного оформления, другая сторона информирована об их совершении доверительным управляющим в этом качестве, а в письменных документах после наименования доверительного управляющего сделана пометка "Д. У." и указано название ПИФа.

В зависимости от существенных условий договора доверительного управления существует несколько типов ПИФов: открытые, биржевые, интервальные и закрытые ([пункт 6.1 статьи 11](#) Закона N 156-ФЗ).

При этом в доверительное управление открытым и интервальным ПИФаами могут быть переданы только денежные средства ([пункт 1 статьи 13](#) Закона N 156-ФЗ).

В доверительное управление закрытым и биржевым ПИФаами могут быть переданы денежные средства, а также иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией, содержащейся в правилах доверительного управления соответствующим фондом, если возможность передачи такого имущества установлена нормативными правовыми актами Банка

---

---

России ([пункт 2 статьи 13](#) Закона N 156-ФЗ).

Причем в отличие от общих норм о договоре доверительного управления передача в доверительное управление ПИФом имущества, находящегося в залоге, не допускается.

Таким образом, в контексте настоящей статьи нас интересуют закрытые и биржевые ПИФы, куда теоретически могут передаваться транспортные средства, которые гражданским правом отнесены в состав недвижимости.

Для справки. В силу [статьи 130](#) ГК РФ подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания относятся к недвижимому имуществу.

Более того, строительство судна может стать и целью создания ПИФа, равно как не исключено и приобретение иного транспортного средства при управлении ПИФом.

В связи с этим возникает вопрос, кто будет платить транспортный налог, ведь собственником такого транспортного средства являются все пайщики. В отличие от налога на имущество организаций и земельного налога, где имеются специальные положения о том, что соответствующий налог уплачивается управляющей компанией, [глава 28](#) НК РФ подобной нормы не содержит.

По мнению автора, здесь все зависит от регистрации транспортного средства, ведь [глава 28](#) НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате транспортного налога не с наличием права собственности на него, а с регистрацией транспортного средства на определенное лицо, о чем говорит [абзац первый статьи 357](#) НК РФ.

Мы уже отметили, что имущество, внесенное пайщиками в ПИФ, равно как и полученное в ходе управления ПИФом, является общим имуществом пайщиков, принадлежащим им на праве общей долевой собственности.

Для справки. В силу [пункта 4 статьи 244](#) ГК РФ общая собственность возникает при поступлении в собственность двух или нескольких лиц имущества, которое не может быть разделено без изменения его назначения (неделимые вещи) либо не подлежит разделу в силу закона.

Выше мы уже назвали нормативные документы, на основании которых производится государственная регистрация судов. В частности, особенности государственной регистрации права общей долевой собственности на воздушные суда определены [статьей 20](#) Федерального закона N 31-ФЗ. При этом из [Регламента](#) не вытекает, что регистрация судна осуществляется только на одно физическое или юридическое лицо. Иными словами, каждый пайщик может зарегистрировать свою долю в судне, составляющем имущество ПИФА. Увязывая возможность регистрации такого транспортного средства на каждого пайщика, получается, что плательщиками транспортного налога будут признаваться все пайщики соразмерно своей доле.

Физические лица будут уплачивать транспортный налог на основании налогового уведомления, полученного из своей налоговой инспекции, а организации рассчитают налог самостоятельно и задекларируют его сумму в налоговой декларации по транспортному налогу, где информация о том, что транспортное средство находится в долевой собственности, будет указана

---

---

в строке 120.

Для справки. [Форма](#) и [формат](#) представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения".

Обратите внимание! По автотранспорту ПИФа ситуация несколько иная, так как регистрация автомобиля, находящегося в долевой собственности нескольких лиц, согласно [пункту 24](#) Правил N 1001 производится только за одним юридическим или физическим лицом. Именно это лицо и будет признаваться плательщиком транспортного налога по автомобилю ПИФа. В этом случае, по мнению автора, вопрос компенсации расходов пайщика, уплачивающего налог, придется решать управляющей компании, которая в правила доверительного управления должна внести положение о компенсации этих затрат со стороны других пайщиков.

Таким образом, можно сказать следующее: несмотря на то что ДДУ и доверительное управление ПИФом имеют существенные различия, в части транспортного налога это большого значения не имеет. И в ДДУ, и при доверительном управлении ПИФами налог уплачивается лицом, на которого зарегистрировано транспортное средство.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПРИ ПРОСТОМ ТОВАРИЩЕСТВЕ

Гражданским [кодексом](#) Российской Федерации предусмотрена возможность ведения бизнеса в рамках простого товарищества (договора о совместной деятельности). Существенным условием этого вида договора является то, что участники договора простого товарищества обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица. Вкладом товарищей могут быть деньги, иное имущество, в том числе и транспортные средства.

В рамках простого товарищества существует определенная специфика ведения общих дел и, конечно же, уплаты налогов, и в этой главе мы поговорим об уплате транспортного налога.

Гражданско-правовым основам договора простого товарищества посвящена одноименная [глава 55](#) "Простое товарищество" Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) признается договор, по которому двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Причем сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации ([пункты 1 и 2 статьи 1041](#) ГК РФ).

Вкладом товарища признается все то, что он вносит в общее дело, в том числе деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация и деловые связи ([статья 1042](#) ГК РФ).

Вместе с тем в силу общего правила, установленного [статьей 1043](#) ГК РФ, имущество, которым товарищи обладали на праве собственности, а также произведенная в результате

---



---

совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности плоды и доходы признаются их общей долевой собственностью.

В свою очередь, каждый участник долевой собственности обязан соразмерно своей доле участвовать в уплате налогов, сборов и иных платежей по общему имуществу, а также в издержках по его содержанию и сохранению ([статья 249](#) ГК РФ).

Итак, как мы отметили в начале статьи, вкладом в простое товарищество могут быть и транспортные средства, в отношении которых должен уплачиваться транспортный налог. Но поскольку простое товарищество - объединение субъектов предпринимательства, ведущих совместную деятельность в рамках простого товарищества, - не является юридическим лицом, оно, соответственно, не может рассматриваться в качестве самостоятельного плательщика налогов. Кто же будет уплачивать транспортный налог? Попробуем разобраться.

Транспортный налог, порядок исчисления и уплаты которого регулируется [главой 28](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), [статьей 14](#) НК РФ отнесен к числу региональных налогов и устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге, вводится в действие законами субъектов и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Вводя транспортный налог, законодательные (представительные) органы субъекта определяют налоговую ставку в пределах, установленных [пунктом 1 статьи 361](#) НК РФ, а также порядок и сроки уплаты налога для налогоплательщиков-организаций.

[Пунктом 2 статьи 361](#) НК РФ определено, что размеры налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя в расчете на одну лошадиную силу могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 18.02.2014 N 03-05-06-04/6768, указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно.

В [Письме](#) Минфина России от 22.05.2009 N 03-05-06-04/77 обращено внимание на следующее: Конституционный Суд Российской Федерации в [Определении](#) от 23.06.2005 N 272-О указал, что, принимая во внимание регулируемый федеральным законом объем правомочий субъектов Российской Федерации при введении конкретных ставок транспортного налога, [пункт 2 статьи 361](#) НК РФ нельзя рассматривать как ограничивающий конституционные права и свободы налогоплательщиков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса ([пункт 3 статьи 361](#) НК РФ). Иной дифференцированный расчет транспортного налога законодательством Российской Федерации не предусмотрен, на что указано в [Письме](#) ФНС России от 11.07.2017 N БС-2-21/867@.

Таким образом, вопрос о справедливом налогообложении может быть урегулирован путем установления ставок и льгот по уплате транспортного налога в рамках компетенции

---

---

законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации, на что указано в [Письме](#) ФНС от 29.04.2015 N БС-3-11/1768@.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по ставкам, указанным в [пункте 1 статьи 361 НК РФ](#) ([пункт 4 статьи 361 НК РФ](#)).

При установлении транспортного налога законами субъектов могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками транспортного налога (далее - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358 НК РФ](#), если иное не предусмотрено [статьей 357 НК РФ](#).

То есть любой субъект налоговых отношений приобретает статус плательщика транспортного налога только в том случае, если приобретенное им транспортное средство будет зарегистрировано в установленном порядке. Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства, а не от его фактического использования, а налогоплательщиком признается лицо, на которого зарегистрировано транспортное средство, то есть его владелец, на что обращено внимание в Письмах Минфина России от 30.09.2013 N [03-05-06-04/40408](#), от 05.07.2013 N [03-05-06-04/26030](#).

Следовательно, несмотря на то что транспортное средство, внесенное в качестве вклада по договору о совместной деятельности, является общей долевой собственностью товарищей, плательщиком транспортного налога признается товарищ, на которого данное транспортное средство зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, поскольку регистрация транспортных средств одновременно за несколькими лицами не предусмотрена.

Объектом налогообложения транспортным налогом 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 ([статья 358 НК РФ](#)).

Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения транспортным налогом, приведен в [пункте 2 статьи 358 НК РФ](#).

Государственная регистрация автотранспортных средств и других видов самоходной техники осуществляется в соответствии с [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации".

Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 утверждены [Правила](#) регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее - Правила N 1001).

---

---

В общем случае транспортные средства регистрируются только за собственниками транспортных средств, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 20 Правил N 1001](#)). Исключение составляют лизинговые операции, когда транспортное средство может быть зарегистрировано либо за лизингодателем, либо за лизингополучателем.

При этом проведение регистрационных действий осуществляется любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции Российской Федерации вне зависимости от места регистрации и (или) нахождения юридического лица либо его обособленного подразделения, о чем напомнили финансисты в [Письме](#) Минфина России от 17.04.2018 N 03-05-05-04/25536.

[Правила](#) государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Гостехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995.

Суда могут находиться в любой собственности, и право собственности на судно или часть судна возникает с момента государственной регистрации такого права ([статья 15](#) Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ). Регистрация осуществляется в соответствии с [Правилами](#), утвержденными Приказом Минтранса России от 26.09.2001 N 144 "Об утверждении Правил государственной регистрации судов".

Согласно [статье 33](#) Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ суда подлежат регистрации в Государственном судовом реестре, в реестре маломерных судов, в бербоут-чартерном реестре, в Российском международном реестре судов, а также в реестре строящихся судов. Судно может быть зарегистрировано только в одном из реестров судов ([статья 37](#) Кодекса торгового мореплавания).

[Правила](#) государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов определен [статьей 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ.

Административный [регламент](#) Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации утвержден Приказом Минтранса России от 05.12.2013 N 457.

Государственные воздушные суда регистрируются в соответствии с Федеральными авиационными [правилами](#) государственной регистрации государственных воздушных судов, утвержденными Приказом Министра обороны Российской Федерации от 28.11.2002 N 460.

Государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними".

---

---

Разбирая вопрос о том, кто будет являться налогоплательщиком в отношении воздушных судов, обратимся к [Письму](#) ФНС России от 17.04.2018 N БС-4-21/7245. В [Письме](#) сказано, что в силу норм [статьи 131](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, [статьи 33](#) Воздушного кодекса Российской Федерации и [статьи 357](#) НК РФ налогоплательщиками в отношении воздушных судов должны признаваться лица, обладающие вещными правами (правами собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения) на воздушные суда.

Указанный вывод подтверждается сложившейся судебной практикой, в том числе Определениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.01.2010 N [ВАС-17904/09](#), от 22.02.2008 N [1933/08](#).

Налогоплательщиком в отношении транспортных средств, зарегистрированных на физических лиц до введения в действие [главы 28](#) "Транспортный налог" НК РФ, то есть до 29.07.2002, является лицо, указанное в такой доверенности.

Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу установлен [статьей 359](#) НК РФ. В отношении транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах ([подпункт 1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ). Исключение составляют воздушные транспортные средства, для которых определяется тяга реактивного двигателя.

Налоговая база в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, определяется как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы ([подпункт 1.1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ).

Разъяснения о том, на основе какого документа определяется паспортная статическая тяга двигателя и учитываются ли при ее определении возможные отклонения, приведены в [Письме](#) Минфина России от 11.06.2008 N 03-05-05-04/08, в [пункте 1](#) которого отмечено, что термин "паспортная статическая тяга двигателей" означает величину замеренной при наземных испытаниях на заводе-изготовителе либо при очередном ремонте на авиационном ремонтном заводе тяги данного экземпляра двигателя, которая внесена в его формуляр. Используемый в [подпункте 1.1 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ термин "паспорт" является эквивалентом термина "формуляр". Термин "статическая" означает, что замер тяги соответствующим заводом осуществлялся на земле в стендовых условиях, а не в условиях полета.

В отношении водных самоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, налоговая база по транспортному налогу определяется как валовая вместимость в регистровых тоннах ([подпункт 2 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ).

В отношении всех вышеперечисленных транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству ([пункт 2 статьи 359](#) НК РФ).

В отношении водных и воздушных транспортных средств, не перечисленных в [подпунктах 1, 1.1 и 2 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ, налоговая база определяется как единица транспортного средства ([подпункт 3 пункта 1 статьи 359](#) НК РФ). Причем налоговая база определяется отдельно от налоговой базы по иным транспортным средствам, являющимся объектом налогообложения

---

---

для налогоплательщика.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)).

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иной порядок не предусмотрен [статьей 362 НК РФ \(пункт 2 статьи 362 НК РФ\)](#). При этом налогоплательщиками определяется разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Обратите внимание! С 01.01.2016 до 31.12.2018 включительно налогоплательщики-организации в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре, вправе воспользоваться вычетом, то есть уменьшить сумму налога, исчисленную по итогам налогового периода, на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде.

Если при применении налогового вычета сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, то сумма налога принимается равной нулю.

Имейте в виду, что сведения из реестра представляются в налоговые органы ежегодно до 15 февраля в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти в области транспорта по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов ([абзацы 12 - 14 пункта 2 статьи 362 НК РФ](#)).

То, что положения [абзацев 12 - 14 пункта 2 статьи 362 НК РФ](#) действуют до 31.12.2018 включительно, установлено [пунктом 4 статьи 2](#) Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Налогоплательщики-организации в отношении большегрузов, зарегистрированных в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают ([пункт 2 статьи 363 НК РФ](#)). Таким образом, предусмотренный [пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) вычет будет применяться при исчислении транспортного налога по итогам налогового периода, на что указано в [Письме](#) ФНС от 12.08.2016 N ГД-4-11/14885@.

[Пунктом 2 статьи 362 НК РФ](#) установлено повышение налоговой нагрузки на собственников дорогостоящих транспортных средств, в частности, установлена норма, при которой сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3,0 миллиона рублей, причем применение повышающего коэффициента зависит не только от стоимости автомобиля, но и от года его выпуска.

ФНС России в [Письме](#) от 01.03.2018 N БС-4-21/4094 "О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2018 г." проинформировала о том, что названный [перечень](#) размещен на официальном сайте Минпромторга России.

Исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

[Порядок](#) расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей главы 28 НК РФ

---

---

утвержден Приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

Из приведенных норм следует, что [Перечень](#) является исчерпывающим и транспортный налог исчисляется с учетом повышающего коэффициента только в отношении тех легковых автомобилей, которые указаны в [Перечне](#).

Таким образом, по мнению ФНС России, изложенному в [Письме](#) от 01.06.2017 N БС-4-21/10448@, если информация о легковом автомобиле отсутствует в [Перечне](#) (модель, марка, версия, специализация и другие параметры отличаются от указанных в [Перечне](#)), транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента.

Напомним, что если в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно в 2017 и в предыдущие годы применялись коэффициенты 1,1, 1,3 и 1,5 в зависимости от года выпуска транспортного средства, то с 01.01.2018 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, будет применяться единый коэффициент 1,1. Соответствующие изменения в [пункт 2 статьи 362 НК РФ](#) были внесены Федеральным [законом](#) от 27.11.2017 N 335-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Сумма авансовых платежей по налогу исчисляется по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента, указанного в [пункте 2 статьи 362 НК РФ](#) ([пункт 2.1 статьи 362 НК РФ](#)).

Законодатели субъектов могут предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода ([пункт 6 статьи 362 НК РФ](#)).

Исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде ([пункт 3 статьи 362 НК РФ](#)).

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

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, 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 коэффициента, указанного в [пункте 3 статьи 362 НК РФ](#).

---

[Главой 28](#) НК РФ установлен различный порядок налогообложения

---

---

налогоплательщиков-организаций и налогоплательщиков - физических лиц. В [Постановлении ФАС Уральского округа от 15.12.2008 N Ф09-9419/08-3](#) по делу N А50-5597/08 отмечено следующее: поскольку в целях применения налогового законодательства под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, индивидуальные предприниматели при уплате транспортного налога (в том числе в части применения льгот) должны руководствоваться порядком, установленным для налогоплательщиков - физических лиц, а не для налогоплательщиков-организаций.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации ([пункт 1 статьи 362 НК РФ](#)). Уплата налога осуществляется на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. [Форма](#) налогового уведомления утверждена Приказом ФНС России от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@ "Об утверждении формы налогового уведомления". Налоговые органы должны направлять налогоплательщикам налоговые уведомления одновременно с платежными документами ПД (налог).

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, то есть период с 1 января по 31 декабря. Отчетными периодами по транспортному налогу для налогоплательщиков-организаций являются первый квартал, второй квартал и третий квартал ([пункты 1 и 2 статьи 360 НК РФ](#)). Но законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, вводя транспортный налог, руководствуясь [пунктом 3 статьи 360 НК РФ](#), вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговую декларацию по истечении налогового периода следует представить в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363.1 НК РФ](#)). Местом нахождения имущества на основании [пункта 5 статьи 83 НК РФ](#) признается:

1) для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

1.1) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства;

2) для транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1 и 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#), - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство;

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации по транспортному налогу в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков ([пункт 4 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Обратите внимание! Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации, которые они обязаны представлять в соответствии с НК

---

РФ, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронной форме, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации ([пункт 3 статьи 80 НК РФ](#)).

**Форма** налоговой декларации по транспортному налогу утверждена Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения".

Налоговые декларации по налогу должны быть представлены налогоплательщиками-организациями не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом ([пункт 3 статьи 363.1 НК РФ](#)).

Итак, мы определили, что плательщиком транспортного налога в отношении транспортного средства, внесенного в качестве вклада в простое товарищество, будет являться организация или индивидуальный предприниматель, на которого зарегистрировано это транспортное средство.

Но транспортное средство может быть приобретено и в рамках ведения деятельности по договору простого товарищества. Несмотря на то что приобретенное совместно транспортное средство также будет являться общей долевой собственностью товарищей, зарегистрировано оно может быть лишь на одного из них. Решение о том, на кого будет осуществлена такая регистрация, принимается общим собранием товарищей. Не следует забывать о том, что необходимо предусмотреть и порядок возмещения расходов по уплате транспортного налога лицу, которое будет осуществлять уплату этого налога.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Коммерческую деятельность в Российской Федерации осуществляет большое число иностранных организаций, открывающих на территории нашей страны свои филиалы и представительства. В своей деятельности иностранные организации используют различное движимое и недвижимое имущество, в том числе и транспортные средства. О том, будут ли являться представительства иностранных организаций налогоплательщиками транспортного налога, мы и поговорим в этой главе.

Налогоплательщиками транспортного налога, как вы знаете, на основании [статьи 357](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с российским налоговым законодательством.

По правилу, установленному [статьей 19](#) НК РФ, налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность по уплате налогов.

Организациями в целях налогообложения наряду с российскими организациями признаются также иностранные организации - юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и



---

представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации ([статья 11 НК РФ](#)).

Напомним, что в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ ([пункт 1 статьи 83 НК РФ](#)).

Для организаций местом нахождения имущества в целях [статьи 83 НК РФ](#) признается ([пункт 5 статьи 83 НК РФ](#)):

1) для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

1.1) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации - собственника транспортного средства;

2) для транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1 и 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#), - место нахождения организации (ее обособленного подразделения), по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство;

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года ([пункт 4 статьи 85 НК РФ](#)).

Налоговые органы на основании полученных сведений осуществляют постановку на учет, снятие с учета организации в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств и направляют ей уведомление о постановке на учет.

Таким образом, организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, осуществляют уплату транспортного налога в бюджет бюджетной системы Российской Федерации по месту нахождения транспортных средств, указанному в уведомлении о постановке на учет российской организации в налоговом органе. Такое мнение высказано в [Письме](#) ФНС России от 07.11.2013 N БС-4-11/19977 "О транспортном налоге".

**Особенности** учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утверждены Приказом Минфина России от 30.09.2010 N 117н (далее - Особенности N 117н).

Постановка на учет в налоговом органе иностранной организации по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств осуществляется на основании сведений, сообщенных органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств, то есть в общем порядке, о котором мы сказали выше ([пункт 14 Особенности N 117н](#)).

---

---

Таким образом, постановка на налоговый учет иностранной организации по месту регистрации транспортных средств осуществляется налоговым органом самостоятельно на основании сведений, поступивших от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, сообщаемых в течение 10 рабочих дней со дня соответствующей регистрации на основании [пункта 14](#) Особенности N 117н.

Датой постановки на учет иностранной организации (датой учета сведений в отношении иностранной организации) в налоговом органе по основанию, предусмотренному настоящим [пунктом](#), является дата регистрации права собственности на недвижимое имущество и (или) регистрации транспортного средства, содержащаяся в сведениях, сообщенных органами, указанными в [пункте 4](#) статьи 85 НК РФ.

При постановке на учет в налоговом органе иностранной организации по месту нахождения транспортного средства, принадлежащего иностранной организации, налоговый орган обязан в течение пяти рабочих дней выдать (направить заказным письмом) уведомление о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации. По запросу иностранной организации уведомление может быть направлено заявителю в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи ([пункт 23](#) Особенности N 117н).

Снятие с учета в налоговом органе иностранной организации по месту нахождения транспортных средств осуществляется на основании сведений о снятии с регистрационного учета транспортного средства, сообщенных регистрирующими органами, в течение пяти рабочих дней со дня получения таких сведений в случае, если в этом налоговом органе отсутствуют в отношении данной иностранной организации сведения о регистрации права собственности на иной объект недвижимого имущества и (или) регистрации иного транспортного средства ([пункт 30](#) Особенности N 117н).

Датой снятия с учета иностранной организации (датой прекращения учета сведений в отношении иностранной организации) по месту регистрации транспортного средства является дата снятия с регистрационного учета транспортного средства, указанная в сведениях, сообщенных регистрирующими органами. Такие разъяснения о порядке постановки на налоговый учет и снятия с налогового учета иностранных организаций по месту регистрации транспортных средств были даны Минфином России в [Письме](#) от 25.03.2011 N 03-08-05.

Итак, мы рассмотрели особенности регистрации и снятия с учета в налоговых органах представительств иностранных организаций. Но, как мы отметили в начале статьи, налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Коснемся вопроса существования каких-либо особенностей постановки на учет транспортных средств для иностранных организаций.

Как установлено [пунктом 1](#) Постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", на территории Российской Федерации осуществляется государственная регистрация автотранспортных средств, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, а также прицепов к ним, принадлежащих юридическим и физическим лицам.

---

---

**Правила** регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации утверждены Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - Правила N 1001). **Правилами** N 1001 установлен единый на всей территории Российской Федерации порядок регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования и принадлежащих в том числе иностранным юридическим лицам. Установленный Порядок регистрации распространяется также на транспортные средства, зарегистрированные в других государствах и временно ввезенные на территорию нашей страны на срок более 6 месяцев.

Документы, представляемые для регистрации транспортных средств, составленные на ином, кроме русского, языке, должны быть переведены на русский язык и иметь удостоверительные надписи нотариуса о верности перевода с одного языка на другой либо другого должностного лица, имеющего право совершать такие нотариальные действия в соответствии с законодательством Российской Федерации (**пункт 17** Правил N 1001).

Для регистрации принимаются документы, составленные за пределами Российской Федерации с участием должностных лиц компетентных органов других государств или исходящие от указанных органов, при условии их легализации консульскими органами МИД России или официальными органами других государств путем проставления на документах апостиля в порядке, установленном Гаагской **конвенцией**, отменяющей требования легализации иностранных официальных документов, вступившей в силу на территории Российской Федерации 31.05.1992 (**пункт 18** Правил N 1001).

В общем случае транспортные средства регистрируются только за собственниками транспортных средств, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договорах или иных документах, удостоверяющих право собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации (**пункт 20** Правил N 1001).

Регистрация транспортных средств, временно ввезенных юридическими лицами (включая филиалы, представительства, корреспондентские пункты иностранных юридических лиц) на территорию Российской Федерации на срок более 6 месяцев под обязательство об обратном вывозе, производится после их таможенного оформления с выдачей свидетельств о регистрации транспортных средств и регистрационных знаков на срок пребывания транспортных средств на территории Российской Федерации, указанный в документах, выданных таможенными органами. В этих случаях регистрационные документы и регистрационные номера, выданные на зарегистрированные в других государствах транспортные средства, сдаются в регистрационное подразделение и выдаются обратно при снятии таких транспортных средств с регистрационного учета (**пункт 28** Правил N 1001).

При снятии с регистрационного учета временно ввезенных в Российскую Федерацию транспортных средств в связи с их вывозом за пределы Российской Федерации заявителям выдается свидетельство о регистрации с отметками о снятии транспортного средства с регистрационного учета, а также возвращаются регистрационные номера иностранных государств регистрации транспортных средств, а при их отсутствии выдаются регистрационные знаки "ТРАНЗИТ" соответствующих типов (**пункт 48.7** Правил N 1001).

---

---

**Правила** государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (гостехнадзора) утверждены Минсельхозпродом России 16.01.1995. Эти **правила** также распространяются на юридических лиц иностранных государств, являющихся собственниками машин, либо лиц, от имени собственников владеющих, пользующихся или распоряжающихся на законных основаниях этими машинами.

Согласно **пункту 2.1** названных Правил машины регистрируются за юридическими лицами, указанными в документе, подтверждающем право собственности, в паспорте самоходной машины и других видов техники. Машины регистрируются за юридическими лицами по их юридическому адресу.

Регистрация машин, временно ввезенных на территорию Российской Федерации на срок более 6 месяцев под обязательство об обратном вывозе и принадлежащих иностранным представительством и фирмам, не являющимся юридическими лицами, производится по адресу, указанному в документах, выданных государственными органами, осуществляющими регистрацию этих представительств и фирм. На это указано в **пункте 2.6** Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним.

Государственная регистрация судов осуществляется в соответствии со **статьей 16** Кодекса внутреннего водного транспорта от 07.03.2001 N 24-ФЗ. Регистрация осуществляется в соответствии с **правилами**, утвержденными Приказом Минтранса России от 26.09.2001 N 144 "Об утверждении Правил государственной регистрации судов".

Государственная регистрация судов торгового флота осуществляется в соответствии со **статьей 33** Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ. **Правила** государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов утверждены Приказом Минтранса России от 19.05.2017 N 191.

Порядок государственной регистрации и государственного учета воздушных судов установлен **статьей 33** Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ.

Возникает ли у представительства иностранной организации обязанность по уплате транспортного налога на территории Российской Федерации? Как следует из всего вышесказанного, такая обязанность возникает в том случае, если транспортное средство зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации на представительство иностранной организации и это транспортное средство является объектом налогообложения транспортным налогом.

По мнению Минфина России, изложенному в **Письме** от 19.01.2009 N 03-05-05-01/03, если государственная регистрация транспортных средств осуществляется на территории Российской Федерации на постоянное представительство иностранной организации, то у иностранной организации возникает обязанность по уплате транспортного налога вне зависимости от осуществления деятельности через постоянное представительство.

А будет ли иностранная организация плательщиком транспортного налога в том случае, если она осуществляет деятельность по передаче в лизинг автотранспортной техники российским

---

организациям? Ответ на такой вопрос дали сотрудники финансового ведомства в [Письме Минфина России от 25.11.2008 N 03-02-07/1-472](#). В [Письме](#) отмечено, что иностранные организации обязаны встать на учет в налоговых органах, если деятельность иностранной организации в Российской Федерации осуществляется через филиалы, представительства, другие обособленные подразделения. Постановке на учет в налоговых органах подлежат также иностранные и международные организации, имеющие недвижимое имущество и транспортные средства.

Предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах, в том числе транспортные средства, регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя, что следует из [пункта 2 статьи 20](#) Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)".

[Пунктом 48.1](#) Правил N 1001 определено, что транспортные средства, приобретенные в собственность лизингодателем и переданные им на основании договора лизинга лизингополучателю во временное владение и (или) пользование, регистрируются по письменному соглашению сторон за лизингодателем или лизингополучателем.

По мнению Минфина России, если иностранная организация не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, приводящую к образованию постоянного представительства, и временная регистрация транспортных средств, принадлежащих этой иностранной организации на праве собственности, осуществляется на имя лизингополучателя, то иностранная организация в данном случае в налоговых органах по месту нахождения указанных транспортных средств постановке на учет не подлежит.

Соответственно, она не будет являться и плательщиком транспортного налога. Если по взаимному согласию между лизингополучателем и лизингодателем транспортное средство зарегистрировано только на лизингополучателя, плательщиком транспортного налога будет являться именно лизингополучатель. То есть, если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, плательщиком транспортного налога будет являться лизингополучатель. Аналогичные разъяснения даны в [Письмах Минфина России от 30.06.2008 N 03-05-05-04/14](#), от 27.03.2007 N 03-05-06-04/15, в [Письме УФНС России по городу Москве от 23.03.2007 N 09-14/026134](#), в [Письме ФНС России от 11.12.2013 N БС-4-11/22368](#).

Следует отметить, что [глава 28](#) "Транспортный налог" НК РФ не устанавливает особенностей по исчислению и уплате налога для представительств иностранных организаций, следовательно, такие представительства исчисляют и уплачивают транспортный налог в общем порядке в соответствии с [главой 28](#) НК РФ.

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ПРИ АРЕНДЕ (ЛИЗИНГЕ)

Транспортные средства, независимо от их вида, нередко становятся предметами договоров аренды и лизинга. Об особенностях исчисления и уплаты налога в случае аренды и лизинга транспортных средств мы и поговорим в этой главе.

Налогоплательщиками транспортного налога, исчисление и уплата которого регулируются [главой 28](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), признаются лица, на

---

которых в соответствии с российским законодательством зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения этим налогом, если иное не предусмотрено [статьей 357 НК РФ](#).

Объектом налогообложения 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 ([пункт 1 статьи 358 НК РФ](#)).

Таким образом, объектом налогообложения по транспортному налогу признаются не только легковые и грузовые автомобили, а также водные и воздушные транспортные средства, которые не эксплуатируют дорожные покрытия.

Что касается железнодорожного транспорта, то он, в отличие от автомобильного, водного или воздушного транспорта, не подлежит государственной регистрации, на что указано в Федеральном [законе](#) от 10.01.2003 N 17-ФЗ "О железнодорожном транспорте в Российской Федерации" ([Письмо](#) Минфина России от 31.07.2013 N 03-05-06-04/30648).

Установленная в настоящее время налоговая база по транспортному налогу в зависимости от мощности двигателя транспортного средства способствует единообразному применению метода налогообложения ко всем транспортным средствам, что соответствует принципам установления налогов, формам и методам налогового контроля, основным началам законодательства о налогах и сборах ([статьи 1 и 3 НК РФ](#)). Такое мнение высказано Минфином России в [Письме](#) от 09.12.2013 N 03-05-06-04/53771.

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 налоговикам органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации ([пункт 1 статьи 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, если иное не предусмотрено [статьей 362 НК РФ](#).

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 ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)).

Напомним, что Федеральным [законом](#) от 03.07.2016 N 249-ФЗ в [главу 28 НК РФ](#) были внесены изменения, касающиеся порядка исчисления транспортного налога в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - большегруз), зарегистрированных на налогоплательщиков-организации.

Сумма транспортного налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - большегруз), зарегистрированного в

---

---

реестре транспортных средств системы взимания платы, уменьшается на сумму платы в счет возмещения вреда, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде ([пункт 2 статьи 362 НК РФ](#)).

То есть вычет по транспортному налогу предоставляется налогоплательщику в связи с уплатой им платы в счет возмещения вреда в отношении каждого зарегистрированного на него большегруза, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, что следует из [Письма](#) Минфина России от 11.08.2016 N 03-05-05-04/47021.

Налогоплательщики-организации в отношении большегрузов, зарегистрированных в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают ([пункт 2 статьи 363 НК РФ](#)). Таким образом, предусмотренный вычет применяется при исчислении транспортного налога по итогам налогового периода, на что указано в [Письме](#) ФНС от 12.08.2016 N ГД-4-11/14885@.

Обратите внимание! С 01.01.2019 [абзацы 12, 13 и 14 пункта 2 статьи 362](#), а также [абзац второй пункта 2 статьи 363 НК РФ](#), касающиеся большегрузов, утрачивают силу ([пункт 4 статьи 2 Федерального закона от 03.07.2016 N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)).

Следует помнить, что в отношении легковых автомобилей стоимостью от трех миллионов рублей сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов.

[Порядок](#) расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей главы 28 НК РФ утвержден Приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316.

ФНС России в [Письме](#) от 01.03.2018 N БС-4-21/4094 "О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2018 г." проинформировала о том, что названный [перечень](#) размещен на официальном сайте Минпромторга России.

По мнению ФНС России изложенному в [Письме](#) от 01.06.2017 N БС-4-21/10448@, если информация о легковом автомобиле отсутствует в [Перечне](#) (модель, марка, версия, специализация и другие параметры отличаются от указанных в [Перечне](#)), транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента.

Обратите внимание! Если в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно в 2017 году и в предыдущие годы применялись коэффициенты 1,1, 1,3 и 1,5 в зависимости от года выпуска транспортного средства (1,1 - с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет; 1,3 - с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет; 1,5 - с года выпуска которых прошло не более 1 года), то с 01.01.2018 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, применяется единый коэффициент 1,1. Соответствующие изменения в [пункт 2 статьи 362 НК РФ](#) внесены Федеральным [законом](#) от 27.11.2017 N 335-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

## Аренда

Правовые основы аренды транспортных средств установлены [параграфом 3](#) "Аренда

---

---

транспортных средств" главы 34 "Аренда" Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Транспортное средство может быть предоставлено в аренду как с экипажем, так и без экипажа. По договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации. Договор аренды транспортного средства с экипажем должен быть заключен в письменной форме независимо от его срока ([статьи 632, 633](#) ГК РФ).

По договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации. Для этого вида договора аренды также предусмотрена обязательная письменная форма, причем договор составляется в письменной форме независимо от срока, на который он заключается ([статьи 642, 643](#) ГК РФ).

Транспортными уставами и кодексами могут быть установлены особенности аренды отдельных видов транспортных средств как с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации, так и без такого предоставления ([статьи 641 и 649](#) ГК РФ).

Как видите, из [статей 632 и 642](#) ГК РФ следует, что независимо от того, с экипажем или без экипажа предоставляется в аренду транспортное средство, оно предоставляется арендатору во временное владение и пользование. То есть транспортное средство продолжает оставаться собственностью арендатора, и при заключении договора аренды перерегистрация его на арендатора не производится. Следовательно, при договоре аренды транспортного средства, являющегося объектом налогообложения транспортным налогом, плательщиком налога является арендодатель.

Перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, представлен в [статье 358](#) НК РФ. В частности, не являются объектами налогообложения 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 ([подпункт 4 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ). К указанной деятельности относится и деятельность, связанная с перевозкой по договору фрахтования судна на время с экипажем (тайм-чартер). Применимы ли установленные законодательством льготы к транспортным средствам, переданным в аренду?

В [Письме](#) Минфина России от 22.02.2005 N 03-06-04-04/13 было высказано мнение, что на транспортные средства, находящиеся в аренде, положения [подпункта 4 пункта 2 статьи 358](#) НК РФ не распространяются. Такую позицию Минфина подтверждает и судебная практика, в частности [Постановление](#) ФАС Московского округа от 05.12.2008 по делу N КА-А40/10789-08, [Определение](#) ВАС РФ от 06.07.2007 N 8201/07.

А если организация часть судов, имеющих в собственности, использует для грузовых перевозок посредством тайм-чартера, а часть судов сдает в аренду без экипажа, причем выручка от сдачи судов в тайм-чартер имеет наибольший удельный вес в общем объеме выручки организации? Может ли организация применять рассматриваемую льготу? В Письмах Минфина

---



---

России от 22.07.2010 N 03-05-06-04/189, от 18.08.2010 N 03-05-05-04/17 указано, что льгота по [подпункту 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) предоставляется организации в отношении всех транспортных средств, находящихся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления), если пассажирские и грузовые перевозки являются основным видом деятельности организации.

В Постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 22.03.2012 N A46-10409/2011, от 22.03.2012 N A46-10111/2011 арбитры указали, что из буквального толкования [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) следует, что в данной [норме](#) освобождение объекта от налогообложения транспортным налогом поставлено в зависимость от вида деятельности субъекта, положения, предусмотренные [подпунктом 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), могут применяться независимо от того, используются спорные транспортные средства самим налогоплательщиком, осуществляющим перевозочную деятельность, или переданы в аренду для перевозки без экипажа другим лицам.

В отношении судна, зарегистрированного в бербоут-чартерном реестре, плательщиком транспортного налога является фрахтователь судна, и на него не распространяется действие данной льготы. Данная льгота также не распространяется и на иностранное лицо, имеющее в собственности грузовое судно. Такая точка зрения представлена в Письмах Минфина России от 13.02.2007 N 03-05-06-04/05 и УФНС России по Московской области от 10.01.2007 N 20-15/0017@, а также подтверждается судебной практикой.

В качестве примера приведем [Постановление](#) ФАС Дальневосточного округа от 09.08.2007 по делу N Ф03-А51/07-2/2931. По мнению организации, она не является плательщиком транспортного налога в отношении спорного судна, поскольку оно находится в собственности иностранной компании и, кроме того, не является объектом налогообложения в силу [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#). Налоговый орган счел, что организация является налогоплательщиком транспортного налога в отношении этого судна, и доначислил организации транспортный налог. Суд признал правомерным решение налоговых органов, указав, что судно зарегистрировано в бербоут-чартерном реестре морского порта на основании договора бербоут-чартера между собственником судна - иностранной компанией и организацией-фрахтователем, что является обязательным условием в силу [пункта 1 статьи 33](#) Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 N 81-ФЗ (далее - КТМ), и отвечает характеристикам, перечисленным в [пункте 1 статьи 358 НК РФ](#), следовательно, является объектом налогообложения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ссылка организации на положения [подпункта 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#) судом отклонена, поскольку судно не является собственностью общества, следовательно, не подпадает под категорию транспортных средств, на которые распространяется предусмотренная названной [нормой](#) права льгота.

Не являются объектами налогообложения транспортным налогом и суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов (далее - РМРС) ([подпункт 9 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#)).

Разъяснения о порядке применения данного [подпункта](#) содержит [Письмо](#) Минфина России от 22.06.2012 N 03-03-06/1/319, где указано, что согласно [пункту 2 статьи 38](#) КТМ при государственной регистрации судна в бербоут-чартерном реестре или РМРС выдается Свидетельство о праве плавания под Государственным флагом Российской Федерации на срок, не превышающий срока действия бербоут-чартера. При этом государственная регистрация судна в

---

---

РМРС подлежит ежегодному подтверждению ([пункт 3 статьи 37 КТМ](#)).

Таким образом, льгота, установленная [подпунктом 9 пункта 2 статьи 358 НК РФ](#), предоставляется налогоплательщикам в отношении судов, указанных в [пункте 7 статьи 33 КТМ](#), при наличии Свидетельства о праве плавания под Государственным флагом Российской Федерации с даты регистрации судна в РМРС и ежегодного подтверждения такой регистрации.

Воздушные суда также могут быть предметом договора аренды, что следует из [пункта 3 статьи 61 Воздушного кодекса Российской Федерации от 19.03.1997 N 60-ФЗ](#) (далее - Воздушный кодекс). Согласно названной [статье](#) эксплуатантом воздушного судна является гражданин или юридическое лицо, имеющие воздушное судно на праве собственности, на условиях аренды или на ином законном основании, использующие указанное воздушное судно для полетов и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта.

Государственная регистрация и государственный учет воздушных судов осуществляются в соответствии со [статьей 33 Воздушного кодекса](#), государственная регистрация прав на воздушные суда и сделок с ними - в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.03.2009 N 31-ФЗ "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними" (далее - Федеральный закон N 31-ФЗ).

Согласно [статье 3](#) Федерального закона N 31-ФЗ государственной регистрации подлежат права на воздушные суда, а также сделки с воздушными судами, если государственная регистрация таких сделок предусмотрена [ГК РФ](#).

Обязательной государственной регистрации подлежат права на воздушные суда, правоустанавливающие документы на которые оформлены после дня вступления в силу Федерального [закона](#) N 31-ФЗ.

Воздушные суда подлежат регистрации на собственников этих судов. Следовательно, даже если воздушное судно будет передано в аренду, платить транспортный налог в отношении этого воздушного судна будет лицо, на которого оно зарегистрировано. Такой вывод подтверждает и арбитражная практика, в частности [Постановление](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.11.2007 по делу N А58-1288/07-Ф02-8428/07. В [Постановлении](#) сказано следующее: исходя из того что объектами государственной регистрации прав в соответствии со [статьей 131 ГК РФ](#) являются вещные права на объект недвижимости и ограничения этих вещных прав, судебные инстанции пришли к обоснованному выводу о том, что в соответствии со [статьей 357 НК РФ](#) под лицами, на которых согласно законодательству Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, понимаются субъекты вещных прав (собственники). В связи с этим суд указал, что у налогового органа отсутствовали правовые основания для доначисления обществу транспортного налога на гражданские воздушные суда, эксплуатируемые на условиях аренды или лизинга. В [Постановлении](#) ФАС Центрального округа от 21.11.2006 по делу N 08-2091/06-7 также отмечено, что организация обоснованно не включила в налоговую декларацию воздушное судно, арендованное ею у собственника, поскольку она не является налогоплательщиком транспортного налога по указанному объекту.

Аналогичные выводы содержатся в [Постановлениях](#) ФАС Московского округа от 09.10.2009 N [КА-А40/10504-09](#), ФАС Западно-Сибирского округа от 08.12.2008 N [Ф04-6989/2008\(15894-А03-40\)](#).

---

---

## Лизинг

Как показывает практика, наибольшее число вопросов возникает в отношении того, кто будет являться налогоплательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, переданных по договору лизинга.

Договор лизинга представляет собой договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договор лизинга независимо от его срока заключается в письменной форме ([статья 2, пункт 1 статьи 15](#) Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон о лизинге)).

Стоит обратить внимание, что сведения о заключении договора финансовой аренды (лизинга) подлежат внесению лизингодателем в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц ([пункт 3 статьи 10](#) Закона о лизинге).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе транспортные средства ([пункт 1 статьи 3](#) Закона о лизинге). Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя ([статья 11](#) Закона о лизинге). Договором может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон ([пункт 1 статьи 19](#) Закона о лизинге).

Теперь обратимся к [статье 20](#) Закона о лизинге, устанавливающей порядок регистрации предмета договора лизинга и прав на него. Предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах, в частности транспортные средства, регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя.

По соглашению сторон лизингодатель вправе поручить лизингополучателю регистрацию предмета лизинга на имя лизингодателя. При этом в регистрационных документах обязательно указываются сведения о собственнике и владельце (пользователе) имущества. В случае расторжения договора и изъятия лизингодателем предмета лизинга по заявлению последнего государственные органы, осуществившие регистрацию, обязаны аннулировать запись о владельце (пользователе).

Очень подробно порядок регистрации транспортных средств, являющихся предметом лизинга, изложен в [пункте 48](#) Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 (далее - Правила N 1001).

Транспортные средства, приобретенные в собственность лизингодателем и переданные им на основании договора лизинга или договора сублизинга лизингополучателю во временное владение и (или) пользование, регистрируются по письменному соглашению сторон за лизингодателем или лизингополучателем ([пункт 48.1](#) Правил N 1001).

---

Регистрация транспортных средств за лизингодателем производится регистрационным подразделением по месту нахождения лизингодателя на общих основаниях.

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиком в бюджет по месту нахождения транспортных средств ([статья 363 НК РФ](#)). 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](#) (не ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Местом нахождения имущества согласно [пункту 5 статьи 83 НК РФ](#) признается:

1) для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

1.1) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства;

2) для транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1 и 1.1 пункта 5 статьи 83 НК РФ](#), - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство;

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года ([пункт 4 статьи 85 НК РФ](#)).

Вопрос об уплате транспортного налога в отношении транспортных средств, переданных по договору лизинга и временно зарегистрированных за лизингополучателем, рассмотрен ФНС России в [Письме](#) от 11.12.2013 N БС-4-11/22368. В [Письме](#) указано, что, если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, налогоплательщиком транспортного налога является лизингополучатель.

Если по договору лизинга транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация за лизингодателем, временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств. Аналогичная точка зрения изложена в [Письме](#) Минфина России от 17.08.2015 N 03-05-06-04/47422.

Подписано в печать

05.07.2018





## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ВОСТОЧНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 15 февраля 2005 г.

Дело N A33-26610/04-СЗ-Ф02-124/05-С1

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа в составе:

председательствующего Мироновой И.П.,

судей: Евдокимова А.И., Косачевой О.И.,

представители сторон участия в судебном заседании не принимали,

рассмотрев в судебном заседании кассационную жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району города Красноярска на решение от 1 декабря 2004 года Арбитражного суда Красноярского края по делу N A33-26610/04-СЗ (суд первой инстанции: Порватов В.Ф.),

#### УСТАНОВИЛ:

Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району города Красноярска (налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Красноярского края с заявлением о взыскании с государственного учреждения "Енисейское государственное бассейновое управление водных путей и судоходства" (учреждение) 26598 рублей 40 копеек налоговых санкций.

Решением от 1 декабря 2004 года в удовлетворении заявленных требований отказано.

В апелляционном порядке законность и обоснованность решения суда не проверялись.

Не согласившись с данным судебным актом, налоговая инспекция обратилась в Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа с кассационной жалобой, в которой просит его отменить, заявленные требования удовлетворить.

По мнению заявителя кассационной жалобы, суд, отказывая во взыскании штрафа, не учел следующее.

Расчет суммы транспортного налога в отношении теплохода "Стрелка" следует производить исходя из строительной мощности двигателя транспортного средства, равной 1000 л.с.

В силу [пункта 4.8](#) Инструкции по заполнению налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам N БГ-3-21/724 от 29.12.2003, если транспортное средство имеет несколько двигателей, то налоговая

---

база в отношении данного средства определяется как сумма мощностей этих двигателей в лошадиных силах.

Расчет суммы налога в отношении земснаряда "Енисейский-405" произведен на основании данных судебного свидетельства. В нарушение пункта 38 Правил государственной регистрации судов изменения в Государственный судовой реестр Российской Федерации в отношении мощности двигателя указанного транспортного средства не внесены.

Отзыв на кассационную жалобу не представлен.

Лица, участвующие в деле, надлежащим образом были уведомлены о времени и месте рассмотрения дела (почтовые уведомления N 80025, 80027 от 18.01.2005), но своих представителей в судебное заседание не направили, в связи с чем жалоба рассматривается без их участия.

Дело рассматривается в порядке, предусмотренном [главой 35](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Проверив доводы кассационной жалобы, исследовав материалы дела, Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа пришел к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы и отмены судебного акта, принятого по данному спору.

Из материалов дела усматривается, что налоговой инспекцией проведена камеральная проверка представленной учреждением декларации по транспортному налогу за 2003 год.

Проведенной проверкой установлено занижение транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет, по следующим транспортным средствам: теплоход "Мотозавозня-2" в сумме 75 рублей, теплоход "Клест" в сумме 1417 рублей, теплоход "Зяблик" в сумме 1417 рублей, автобус ПАЗ-3205 в сумме 95 рублей.

Учреждением при исчислении налога также занижены мощности двигателей по следующим транспортным средствам: теплоход "Стрелка" (указано - 900 л.с., следовало - 1000 л.с.), самоходный земснаряд "Енисейский-403" (указано - 470 л.с., следовало - 970 л.с.), самоходный земснаряд "Енисейский-405" (указано - 470 л.с., следовало - 900 л.с.), самоходный земснаряд "Енисейский-407" (указано - 470 л.с., следовало - 970 л.с.).

При проведении проверки выявлено исчисление транспортного налога в завышенных размерах в отношении теплохода "Пингвин", самоходного земснаряда "Енисейский-406", автомобилей ГАЗ-31029 и ГАЗ-3110, несамоходной брандвахты "Б-19".

По результатам проверки налоговой инспекцией вынесено решение N 796 от 23 июля 2004 года о привлечении учреждения к налоговой ответственности по пункту 1 [статьи 122](#) Налогового кодекса Российской Федерации за неуплату транспортного налога в виде взыскания штрафа в сумме 26598 рублей 40 копеек.

Неисполнение предприятием требования об уплате налоговых санкций послужило основанием для обращения налоговой инспекции в суд с заявлением об их взыскании.

---

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд исходил из того, что у налоговой инспекции отсутствовали основания для привлечения учреждения к ответственности по пункту 1 [статьи 122](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии со [статьей 357](#) Налогового кодекса Российской Федерации учреждение в проверяемом периоде являлось плательщиком транспортного налога.

Согласно пункту 1 [статьи 358](#) Кодекса объектом обложения транспортным налогом признаются самоходные (буксируемые) суда и другие водные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В силу [статьи 359](#) Кодекса налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Судом установлено, что при исчислении налога с теплохода "Стрелка" учреждение исходило из мощности двигателя, равной 900 л.с.

Налоговая инспекция, доначисляя налог, пришла к выводу, что мощность двигателя названного транспортного средства 1000 л.с.

Согласно паспорту теплохода "Стрелка", эксплуатационная мощность двигателя равна 900 л.с., строительная мощность - 1000 л.с.

Разница в понятиях между эксплуатационной и строительной мощностями состоит в значении предельно допустимой эффективной мощности дизеля, которую он может развивать ограниченное время, установленное заводом-изготовителем, определяет режим максимальной (строительной) мощности. К эксплуатационной мощности относят среднюю мощность дизеля при плановой нагрузке и скорости судна (Судовые энергетические установки, М.: изд-во "Транспорт", 1984, стр. 117 - 118).

Согласно классификационному свидетельству от 29 мая 2000 года на теплоход "Стрелка" Красноярского района водных путей и судоходства, выданному Енисейской инспекцией Российского речного регистра, мощность главного двигателя марки М401А составляет 660 кВт, или 900 л.с. В свидетельстве о праве собственности на судно от 10 августа 2004 года указана мощность главного двигателя в размере 900 л.с. При государственной регистрации судна в Государственный судовой реестр Российской Федерации внесена мощность двигателя - 900 л.с.

Учитывая указанные обстоятельства, а также тот факт, что судно построено в 1977 году и в 2003 году его двигатель уже не мог развивать строительную мощность, исчисление налога правомерно произведено налогоплательщиком исходя из эксплуатационной мощности двигателя, равной 900 л.с.

При проведении проверки налоговой инспекцией установлено, что земснаряды "Енисейский-403" и "Енисейский-407" имеют главный двигатель мощностью 450 л.с. и по два вспомогательных двигателя по 225 л.с.

В силу [пункта 4.8](#) раздела 4 Инструкции по заполнению налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам

---



---

и сборам N БГ-3-21/724 от 29.12.2003, по водным и воздушным транспортным средствам по коду строки 050 указывается общая мощность двигателей транспортного средства в лошадиных силах. Если транспортное средство имеет несколько двигателей, то налоговая база в отношении данного транспортного средства определяется как сумма мощностей этих двигателей в лошадиных силах.

Судовым двигателем признается двигатель, имеющий конструкцию, позволяющую устанавливать его на судно. Главный судовой двигатель - это двигатель, служащий для привода в действие гребного винта или гребных колес. Вспомогательный судовой двигатель - это двигатель для привода в действие генераторов электростанций, компрессоров, насосов и т.д. (Словарь морских и речных терминов, М.: изд-во "Речной транспорт", 1956, стр. 188).

Судом установлено, что вспомогательные двигатели не подлежат государственной регистрации.

Учитывая функциональное назначение главного и вспомогательного двигателей, суд пришел к обоснованному выводу о том, что налоговой базой для указанных земснарядов является мощность главных двигателей. Налоговая инспекция необоснованно при исчислении налога в отношении названных водных средств включила в налоговую базу мощность вспомогательных двигателей.

У налоговой инспекции не было также оснований для доначисления транспортного налога в отношении земснаряда "Енисейский-405".

Из письма Государственной речной судоходной инспекции по Енисейскому бассейну N 757 от 28 октября 2004 года следует, что при выдаче судового свидетельства на земснаряд "Енисейский-405" допущено искажение данных о мощности двигателя - вместо мощности 450 л.с. указана мощность - 900 л.с.

То обстоятельство, что в нарушение пункта 38 Правил государственной регистрации судов изменения в Государственный судовой реестр Российской Федерации налогоплательщиком в отношении мощности двигателя указанного транспортного средства не внесены, не может быть основанием к исчислению налога с несуществующей налоговой базы.

При таких обстоятельствах налогоплательщик правомерно при исчислении налога исходил из мощности двигателя земснаряда "Енисейский-405", равной 450 л.с.

Из материалов дела следует, что сумма занижения транспортного налога за 2003 год составила 3004 рубля, в том числе: по теплоходам "Мотозавозня-2" составила 75 рублей, "Клест" - 1417 рублей, "Зяблик" - 1417 рублей, автобусу ПАЗ-3205 - 95 рублей; излишне уплаченная учреждением сумма транспортного налога за 2003 год по теплоходу "Пингвин", земснаряду "Енисейский-406", несамоходной брандвахте "Б-19", автомобилям ГАЗ-31029 и ГАЗ-3110 составляет 13012 рублей, по земснаряду "Енисейский-403" - 2000 рублей, по земснаряду "Енисейский-407" - 2000 рублей.

Таким образом, поскольку сумма излишне уплаченного учреждением транспортного налога превышает сумму доначисленного налога, задолженность у учреждения по данному налогу отсутствует.

---

При таких обстоятельствах привлечение учреждения к налоговой ответственности на основании [статьи 122](#) Налогового кодекса Российской Федерации за неуплату транспортного налога является неправомерным.

Решение суда, принятое по настоящему спору, является законным и обоснованным и отмене не подлежит.

Учитывая изложенное и руководствуясь [статьями 274, 286 - 289](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 1 декабря 2004 года Арбитражного суда Красноярского края по делу N А33-26610/04-СЗ оставить без изменения, а кассационную жалобу - без удовлетворения.

Председательствующий  
И.П.МИРОНОВА

Судьи:  
А.И.ЕВДОКИМОВ  
О.И.КОСАЧЕВА

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА****ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 14 декабря 2006 г.

Дело N Ф09-11156/06-С1

Федеральный арбитражный суд Уральского округа в составе председательствующего Василенко С.Н., судей Варламовой Т.В., Лимонова И.В. рассмотрел в судебном заседании жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми (далее - инспекция) на решение Арбитражного суда Пермской области от 05.07.2006 (резолютивная часть от 30.06.2006) и [постановление](#) Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.09.2006 по делу N А50-10259/06.

В судебном заседании принял участие представитель Федерального государственного учреждения "Камское бассейновое управление водных путей и судоходства" (далее - учреждение) - Крапивина О.Б. (доверенность от 08.12.2006).

Представители инспекции, надлежащим образом извещенной о времени и месте судебного разбирательства, в судебное заседание не явились.

Учреждение обратилось в Арбитражный суд Пермской области с заявлением о признании недействительным решения инспекции от 04.04.2006 N 15/267 (с учетом уточнения исковых требований).

Решением суда первой инстанции Арбитражного суда Пермской области от 05.07.2006 (резолютивная часть от 30.06.2006; судья Кетова А.В.) заявление удовлетворено.

[Постановлением](#) Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.09.2006 (судьи Грибиниченко О.Г., Савельева Н.М., Осипова С.П.) решение суда оставлено без изменения.

В жалобе, поданной в Федеральный арбитражный суд Уральского округа, инспекция просит судебные акты отменить, в удовлетворении требований учреждения отказать, ссылаясь на неправильное применение судами норм материального права.

Законность обжалуемых судебных актов проверена судом кассационной инстанции в порядке, предусмотренном [ст. 274, 284, 286](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Как следует из материалов дела, по результатам камеральной налоговой проверки декларации по транспортному налогу за 2005 г. учреждение привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 [ст. 122](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в виде взыскания штрафа в размере 7976 руб., кроме того, учреждению были доначислены транспортный налог в сумме 44400 руб. и пени в сумме 685 руб. 94 коп. (решение инспекции от 04.04.2006 N 15/267).

Спор между сторонами возник об уплате налога по транспортным средствам (земснаряды и плавкран ДТС 4), по которым налогоплательщик в названном периоде занизил, по мнению

---

инспекции, мощность двигателей данных судов на 1110 л.с., в результате чего неполная уплата налога составила 44400 руб.

Удовлетворяя заявленные требования, суды исходили из того, что учреждение правильно определило мощности двигателей спорных земснарядов, руководствуясь Свидетельством о годности судна к плаванию, в котором указана мощность двигателя для привода в действие гребного механизма, а не общая мощность всех двигателей, расположенных на судне.

Выводы судов являются правильными, соответствуют требованиям законодательства о налогах и сборах и подтверждаются материалами дела.

В соответствии со [ст. 357](#) Кодекса учреждение в проверяемом периоде являлось плательщиком транспортного налога.

Согласно п. 1 [ст. 358](#) Кодекса объектом обложения транспортным налогом признаются теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В силу [ст. 359](#) Кодекса налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

В свидетельствах о праве собственности на спорные суда в разделе "Главные машины" определена общая мощность всех двигателей, расположенных на судне.

В соответствии с [п. 18, 20](#) Приказа Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации" мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах. По водным транспортным средствам при определении налоговой базы учитывается мощность двигателей судна, зарегистрированных за водным транспортным средством.

Судовым двигателем признается двигатель, имеющий конструкцию, позволяющую устанавливать его на судно. Главный судовой двигатель - это двигатель, служащий для привода в действие гребного винта или гребных колес. Вспомогательный судовой двигатель - это двигатель для привода в действие генераторов электростанций, компрессоров, насосов и т.д. (Словарь морских и речных терминов, М.: изд-во "Речной транспорт", 1956, стр. 188).

Учитывая функциональное назначение главных и вспомогательных двигателей, суды пришли к обоснованному выводу о том, что налоговой базой для указанных земснарядов является мощность главных двигателей. Инспекция необоснованно при исчислении налога в отношении названных водных средств включила в налоговую базу мощность вспомогательных двигателей.

Судами правильно установлено, что при определении мощности двигателя судна следует руководствоваться свидетельством о годности судна к плаванию, поскольку это специальный технический документ на транспортное средство, в котором указывается полная информация о техническом составе и состоянии судна.

---

---

Следовательно, учреждение правомерно при исчислении налога исходило из мощности главных (гребных) электродвигателей, указанных в свидетельстве о годности к плаванию.

При таких обстоятельствах привлечение учреждения к налоговой ответственности на основании п. 1 ст. 122 Кодекса за неуплату транспортного налога, доначисление данного налога и начисление пеней является неправомерным.

Доводы инспекции, содержащиеся в кассационной жалобе, подлежат отклонению, поскольку основаны на неправильном толковании норм права.

При таких обстоятельствах судебные акты подлежат оставлению без изменения, кассационная жалоба - без удовлетворения.

Руководствуясь ст. 286, 287, 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Пермской области от 05.07.2006 (резольютивная часть от 30.06.2006) и постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.09.2006 по делу N А50-10259/06 оставить без изменения, кассационную жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми - без удовлетворения.

Председательствующий  
ВАСИЛЕНКО С.Н.

Судьи  
ВАРЛАМОВА Т.В.  
ЛИМОНОВ И.В.