

DOI: 10.14451/2.181.68 336.22

Особенности налогообложения транспортных средств в России и за рубежом

© 2023 **Тархова Ксения Ивановна**

доцент кафедры Отраслевое управление и экономическая безопасность, кандидат юридических наук; доцент кафедры трудового права. Саратовский государственный технический университет имени Ю. А. Гагарина; Саратовская государственная юридическая академия.

E-mail: ks.03.90@mail.ru

© 2023 **Украинский Вадим Николаевич**

доцент кафедры Отраслевое управление и экономическая безопасность, кандидат исторических наук, доцент. Саратовский государственный технический университет имени Ю. А. Гагарина.

E-mail: uvn1967@yandex.ru

© 2023 **Солдунов Андрей Владимирович**

доцент кафедры Отраслевое управление и экономическая безопасность, кандидат философских наук. Саратовский государственный технический университет имени Ю. А. Гагарина.

E-mail: avsoldunov@mail.ru

Ключевые слова: транспортный налог, автомобили, налоговая ставка, налогообложение.

Анализируя особенности налогообложения транспортных средств следует отметить целевой характер транспортного налога. При введении рассматриваемого налога в Российской Федерации он закреплялся в качестве одного из источников целевых средств территориальных дорожных фондов, находившихся в ведении субъектов РФ, которые впоследствии прекратили свое существование. В настоящее время от транспортного налога зависит объем бюджетных ассигнований регионального дорожного фонда на очередной финансовый год, направляемый на обеспечение расходов, необходимых для развития и содержания автомобильных дорог. Авторы приходят к выводу, что в результате изучения особенностей налогообложения транспортных средств как в России, так и за рубежом основными инструментами налоговой политики являются налоговые ставки и налоговые льготы. Тенденция развития налоговой системы страны позволяет сделать вывод о недостаточной реализации социальной и регулирующей функций налогов.

Исчисление транспортного налога в Германии осуществляется, исходя из объема двигателя автомобиля и объема выброса углекислого газа. Налоговая ставка при этом различается в зависимости от вида двигателя: автомобили с бензиновым двигателем облагаются более низкой налоговой ставкой по сравнению с транспортными средствами с дизельным двигателем. Денеж-

ные средства, поступившие в результате уплаты транспортного налога, направляются на ремонт и строительство дорожных сетей по всей стране.

Система налогообложения транспортных средств во Франции включает в себя единовременный налог, уплачиваемый, исходя из объема и мощности двигателя при государственной регистрации автомобиля, и транспортный налог, уплачиваемый ежегодно, исходя объема выбрасываемого углекислого газа.

Схожа с французской система налогообложения транспортных средств в Японии, где также взимается единовременный налог при постановке автомобиля на учет и ежегодно уплачивается транспортный налог. Однако владельцы транспортных средств обременены дополнительным налогом, который они уплачивают при приобретении автомобиля в размере 5% от цены сделки [6, с. 130]. Следовательно, общая сумма налога в Японии исчисляется как сумма налога, уплачиваемого при покупке транспортного средства; налога, уплачиваемого при его постановке на учет; ежегодного основного налога и налога на вес автомобиля. Все это может быть уменьшено налогоплательщиком за счет соответствующих налоговых вычетов.

Налог при покупке автомобиля уплачивается также в Дании, причем налоговая ставка варьируется от 105% до 180% от покупной стоимости автомобиля в зависимости от стоимости и влияния на окружающую среду. Транспортный налог в Дании уплачивается также и при эксплуатации автомобиля, поскольку он включен в стоимость топлива.

От уровня загрязнения окружающей среды зависит и транспортный налог в Израиле, где все автомобили разделены на 15 экологических групп. Так, для владельцев электромобилей установлена минимальная ставка налога – 10% от стоимости транспортного средства, для автомобилей, сильно загрязняющих окружающую среду, максимальная ставка налога – 92%. Данный подход следует считать справедливым, поскольку старые автомобили, автомобили с вредными вида-

ми топлива оказывают негативное воздействие на экологию, следовательно, и транспортный налог должен уплачиваться в большем размере. Думается, что данная мера будет мотивировать людей на покупку экологически чистого вида транспорта, что позволит снизить объемы выбросов вредных веществ в атмосферу.

Таким образом, в большинстве зарубежных стран, так же как и в Российской Федерации, транспортный налог исчисляется исходя из объема и мощности двигателя. Существенное отличие российской и зарубежной системы транспортного налогообложения заключается в том, что при исчислении транспортного налога учитываются и иные характеристики транспортного средства. Например, в Великобритании транспортный налог зависит также от типа топлива и марки автомобиля, а в Германии и во Франции – от объема выброса углекислого газа в атмосферу, от чего напрямую зависит размер вреда, причиняемого автомобилем.

Анализируя особенности налогообложения транспортных средств, следует отметить целевой характер транспортного налога. При введении рассматриваемого налога в Российской Федерации он закреплялся в качестве одного из источников целевых средств территориальных дорожных фондов, находившихся в ведении субъектов РФ, которые впоследствии прекратили свое существование [3, с. 23]. В настоящее время от транспортного налога, в соответствии с п. 4 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ [1], зависит объем бюджетных ассигнований регионального дорожного фонда на очередной финансовый год, направляемый на обеспечение расходов, необходимых для развития и содержания автомобильных дорог.

Поступления от транспортного налога являются главным источником финансирования социально-экономических программ, касающиеся непосредственно обслуживания автомобильных дорог, а также затрат на управление дорожным хозяйством. Вместе с тем, объем собираемого транспортного налога, как правило, не покрывает потребностей региона на ремонт дорог.

За рубежом основными целями введения и взимания транспортного налога являются ремонт и строительство дорожных сетей (Германия), финансирование программ по охране окружающей среды (Франция, Дания), развитие автомобильной промышленности (Япония).

Анализируя особенности налогообложения транспортных средств следует отметить, что во многих странах применяется так называемый налог на роскошь.

Сегодня налог на роскошь повышает сумму налоговых обязательств на дорогие и роскошные вещи, что позволяет справедливо распределить материальные ресурсы между богатыми и бедными. Иными словами, налог на роскошь – это не самостоятельный сбор, а повышающий коэффициент, включённый в транспортный платёж.

Следует отметить, что налог на роскошь получил широкое распространение за рубежом. Мировая практика показывает, что многие государства активно используют такой налог в качестве дополнительного дохода в бюджет, так и в качестве средства социальной справедливости, путем установления прямой зависимости размера налога от размера дохода лица. Например, во Франции он называется налог на богатство или налог солидарности с государством (*Impôt de Solidarité sur la Fortune, ISF*) – это налог, который ежегодно взимается с физических лиц, налогооблагаемая собственность которых составляет более 1,3 млн долл; а в Италии повышенным налогом облагаются владельцы яхт, длина которых превышает 14 м и владельцы сверхмощных джипов определенных марок, выхлопы которых оказывают отрицательное воздействие на состояние воздушной среды [2, с. 104].

В Российской Федерации данный вид налога взимается с владельцев дорогих моделей транспортных средств, стоимость которых превышает десять миллионов рублей, посредством использования повышенного коэффициента. Перечень моделей автомобилей, которые попадают под влияние налога на роскошь, устанавливается Минпромторгом России [4]. На 2023 г.

в этот перечень включено 174 легковых автомобилей, ежегодно список меняется и утверждается. Отсутствие в Перечне детализированного описания соответствующей марки и модели автомобиля либо автомобиля более дорогостоящей комплектации не освобождает налогоплательщика от применения повышающего коэффициента, при соответствии транспортного средства обязательным критериям, установленным Налоговым кодексом РФ [7].

Исчисление суммы транспортного налога за налоговый период 2022 г. производится с учетом повышающего коэффициента «3» в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет, средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Применение повышающего коэффициента при исчислении налога поставлено в зависимость исключительно от двух критериев: средней стоимости транспортного средства и года выпуска. При этом расчет средней стоимости легковых автомобилей осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Минпромторга России от 28 февраля 2014 г. № 316, согласно которому указанный расчет основывается на определении средней стоимости автомобилей, исходя из рекомендованных производителями и/или уполномоченными лицами производителями автомобиля розничных цен на автомобили данной марки, модели и года выпуска соответствующих базовых версий автомобилей по состоянию на 1 июля и 1 декабря соответствующего налогового периода либо по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода, указанных в российских каталогах [8].

Таким образом, введение налога на предметы роскоши главным образом преследует цель аккумулирования доходов в консолидированном бюджете, а также перераспределение финансовых ресурсов в пользу реального сектора экономики и обеспечения социальных потребностей уязвимых и зависимых от государственной

поддержки слоев населения.

Важным аспектом администрирования транспортного налога как в Российской Федерации, так и в зарубежных странах является предоставление налоговых льгот. Например, во Франции от уплаты рассматриваемого налога освобождены владельцы мотоциклов и электрокаров [5, с. 7]. Владельцы электромобилей в Германии также не уплачивают транспортный налог в течение десяти лет с момента первой регистрации.

Налоговые льготы и основания для их применения налогоплательщиками в России регламентируются законодательством субъектов РФ, вводящим данный налог на соответствующей территории, что представляется обоснованным, поскольку у региональных органов власти существует более глубокое понимание того, какие меры необходимы и особенно актуальны, а различия между регионами России настолько существенны, что введение единых льгот на федеральном уровне не позволит полностью реализовать стимулирующий потенциал таких льгот.

Поскольку транспортный налог относится к числу региональных налогов, налоговые льготы и порядок их применения налогоплательщиками может устанавливаться законодательными (представительными) органами власти субъекта РФ в соответствующих законодательных актах.

Так, в Москве льгота предоставлена, например, Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, гражданам, награжденным орденом Славы трех степеней; ветеранам и инвалидам ВОВ; ветеранам и инвалидам боевых действий; инвалидам I и II групп, одному из родителей (усыновителей), опекуну, попечителю ребенка-инвалида. Они не уплачивают транспортный налог в отношении одного легкового автомобиля с мощностью двигателя до 200 л. с. (до 147,1 кВт), которое зарегистрировано на указанных лиц.

С налогового периода 2022 года введены налоговые льготы по транспортному налогу для ряда категорий лиц, на которых зарегистрированы

транспортные средства, имеющие место нахождения в федеральной территории «Сириус»:

1. Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы, Герои Кубани, Герои труда Кубани, ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий, физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки, физические лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах, инвалиды I и II групп – в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно, моторных лодок с мощностью двигателя до 20 лошадиных сил включительно, мотоциклов и мотороллеров с мощностью двигателя до 35 лошадиных сил включительно;
2. лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей, – в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно, автобусов с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно;
3. один из родителей (законных представителей) ребенка-инвалида, имеющего заключение о наличии медицинских показаний для приобретения транспортного средства в соответствии с индивидуальной программой реабилитации или абилитации ребенка-инвалида, выдаваемой федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы, – в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно;
4. организации и физические лица – в отношении автомобилей, оснащенных исключительно электрическими двигателями мощностью до 150 лошадиных сил включительно.

Сегодня в силу непростой политической и экономической ситуации в стране в большинстве

субъектов Российской Федерации от уплаты транспортного налога освобождаются граждане, призванные на военную службу по мобилизации, а также их близкие родственники – супруги, дети и родители.

Рассматривая особенности налогообложения транспортных средств в Российской Федерации следует отметить, что с 1 января 2023 г. вступили в силу новые правила уплаты налогов и сборов, которые затронули и транспортный налог. В частности, вступил в силу Приказ ФНС России от 16 июля 2021 г. № ЕД-7-21/667@, утвердивший форму сообщения о начисленном транспортном налоге, которое формируется непосредственно налоговым органом в автоматизированной информационной системе ФНС России с использованием технических средств [9]. При отсутствии сообщения об исчисленной сумме транспортного налога от налогового органа, организация обязана сама сообщить о наличии у нее транспортных средств.

Из-за введения единого налогового платежа и единого налогового счета по налогам, авансовым платежам и взносам уведомление о сумме транспортного налога за 2022 г. должно быть подано не позднее 25-го числа месяца уплаты [10]. Вместо уведомления в налоговый орган допускается представить платежное поручение, из которого должно быть возможным определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты.

Таким образом, изучение особенностей налогообложения транспортных средств показало, что как в России, так и за рубежом основными инструментами налоговой политики являются налоговые ставки и налоговые льготы. Действующие в Российской Федерации налоговые ставки не столь высоки по сравнению со ставками в развитых странах. А изучение тенденций развития налоговой системы страны позволяет сделать вывод о недостаточной реализации социальной и регулирующей функций налогов.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 14.04.2023). СЗ РФ. 1998 № 31. Ст. 3823; 2023, № 16. Ст. 2765.
2. Джарбулов Т. Н., Дождева Е. Е. К вопросу о введении налога на сверхпотребление или налога на приобретение предметов роскоши в РФ // Проблемы развития предприятий: теория и практика. – 2021. – № 1/2. – С. 104.
3. Землянская Н. И. Правовые проблемы использования транспортного налога в финансировании дорожной деятельности в России // Налоги. – 2014. – № 1. – С. 23.
4. Информация Минпромторга России «Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей (2023 год)». – URL: <https://minpromtorg.gov.ru/docs/66d31fb1-06db-4b83-8e4c-36042fed9b80> (дата обр. 11.06.2023).
5. Каширина М. В. Изменения налогообложения во Франции после налоговой реформы 2017 года: проблемы и перспективы // Символ науки. – 2019. – № 8. – С. 7.
6. Немыкина О. Е., Голубева А. А. Зарубежный опыт транспортного налогообложения // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2019. – № 3. – С. 130–131.
7. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2022 г. № 305-ЭС22-8615 по делу № А40-40762/2021.
8. Приказ Минпромторга России от 28 февраля 2014 г. № 316 «Об утверждении Порядка расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 20.05.2022).
9. Приказ ФНС России от 16 июля 2021 г. № ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога».
10. Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022). СЗ РФ. 2022 № 29 (ч. II). Ст. 5230; 2023 № 1 (ч. I). Ст. 12.