

Транспортный налог можно значительно снизить на законных основаниях

Что нужно, чтобы платить налоги по минимальным ставкам

Каков штраф за езду с просроченными «транзитками»

Как доказать снижение мощности двигателя

Ума Муртазалиева,
юрист HONEST & BRIGHT COMPANY

В ноябре 2009 года после жарких споров Президент РФ все-таки подписал Федеральный закон от 28.11.09 № 282-ФЗ о внесении изменений в главу 28 НК РФ о транспортном налоге. Эти поправки дают возможность региональным законодателям увеличивать базовые ставки транспортного налога до десяти раз. Для сравнения: ранее была возможность увеличивать лишь до пяти раз.

Законодатели некоторых регионов уже с 2010 года увеличили транспортный налог (см. врезку на стр. 20). Например, в Московской области повышение составило в среднем 10 процентов (закон от 30.11.09 № 139/2009-ОЗ), в республи-

ке Татарстан — 25 процентов (закон от 26.11.09 № 53-ЗРТ). И это только те регионы, о законодательных изменениях которых известно на момент подписания номера.

На этом фоне оптимизация транспортного налога стала намного актуальнее. На практике применяется несколько способов его планирования.

Компании могут зарегистрировать авто в регионе с льготной ставкой

Ставки транспортного налога в субъектах Российской Федерации существенно различаются. Например, по состоя-

нию на декабрь 2009 года ставка налога для грузового автомобиля с двигателем более 250 л. с. в регионах разнится от 12 до 85 рублей за одну лошадиную силу. Соответственно, компания, эксплуатирующая грузовик с двигателем мощностью 400 л. с., уплатит лишь 4,8 тыс. рублей в Чечне, тогда как в Москве — 18 тыс. рублей, а в Нижегородской области — все 34 тыс. рублей. Разница значительная, особенно если у компании не один такой автомобиль, а десяток-другой. С принятием нового закона дифференциация региональных ставок, вероятно, еще более возрастет.

Все это делает эффективным такой способ оптимизации, как регистрация транспортных средств в регионе с наименьшей ставкой налога*. Для этого на практике открывают в нужном субъекте свое обособленное подразделение и регистрируют на него транспорт на постоянной основе. ГИБДД это допускает (п. 17.1 Административного регламента МВД России исполнения госфункции по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним, утв. приказом МВД России от 24.11.08 № 1001). В этом случае транспортный налог уплачивается по местонахождению подразделения (письмо Минфина России от 16.04.07 № 03-05-06-04/20).

Для образования обособленного подразделения компании необходимо создать минимум одно рабочее место на срок

* С полным перечнем актуальных региональных ставок налога вы можете ознакомиться на сайте www.nalogplan.ru.

более одного месяца (ст. 11 НК РФ). Также необходимо арендовать какое-либо помещение.

Чтобы деятельность подразделения не сочли фиктивной, направленной только на оптимизацию транспортного налога, местного сотрудника действительно загружают полезной для компании работой. Например, по поиску покупателей в этом субъекте и заключению с ними договоров.

Минусом этого способа является увеличение документооборота, связанного с деятельностью подразделения. Кроме того, регистрационные номера, например северокавказских регионов России, где установлены минимальные ставки налога, привлекают нежелательное внимание работников ГИБДД.

Плюсом можно назвать возможность использования других льготных условий, которые могут быть установлены в выбранном регионе (подробнее об этом см. статью «Региональные особенности транспортного налога: где искать пониженные ставки и льготы» на стр. 24 этого номера).

У организаций есть возможность платить налог по ставкам для физлиц

В начале 2009 года Президиум ВАС РФ принял решение, с помощью которого можно сэкономить на транспортном налоге. Из него следует, что при наличии в законе субъекта разных ставок для некоторых категорий налогоплательщиков последние могут платить

главная тема

ОПТИМИЗАЦИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Регионы должны были успеть опубликовать новый закон до 1 декабря

Согласно статье 5 НК РФ, акты законодательства о налогах вступают в силу по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Напомним, для транспортного налога он установлен как календарный год (ст. 360 НК РФ). То есть, чтобы поправки начали действовать с 2010 года, регио-

ны должны опубликовать законы не позднее 1 декабря 2009 года.

Только акты, отменяющие налоги и сборы или снижающие налоговую нагрузку, могут иметь обратную силу (ст. 5 НК РФ). Закон о повышении транспортного налога, очевидно, к таким не относится.

Таким образом, в тех регионах, где законодатели не успели уложиться в отведенный срок, транспортный налог по закону может быть увеличен лишь с 2011 года. Однако что будет на практике, пока неизвестно.

налог по минимальной ставке (постановление от 27.01.09 № 11519/08). Причина — размер ставок может зависеть только от характеристик авто, а не владельца.

Обычно законодатели предусматривают более льготные ставки для машин, принадлежащих физлицам. Такие непропорциональные нормы содержат по состоянию на декабрь 2009 года законы о транспортном налоге Краснодарского края, Республики Башкортостан, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры и Мурманской области. А законодательство еще около 30 регионов России содержит иные льготы спорного характера*.

* С полным перечнем спорных региональных норм можно ознакомиться в статье «Компании могут пересчитать в свою пользу транспортный налог» в «ПНП» № 4, 2009, стр. 46 или на сайте www.nalogplan.ru.

В итоге при наличии спорных ставок компания имеет основания подать «уточненку» с уменьшенной суммой налога за три предыдущих налоговых периода. При этом она ничем не рискует. Налог уже уплачен, как того требуют инспекторы, поэтому никаких санкций быть не может. Получив же прогнозируемый отказ в уменьшении налога, компания может обратиться в суд. Учитывая позицию Президиума ВАС РФ, шансы на победу высоки.

Транзитные номера позволяют сэкономить налог

Еще один способ не платить налог — не регистрировать автомобиль в ГИБДД. Согласно статье 357 НК РФ, плательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрирована машина. То есть без регистрации обязанности уплаты налога не возникает. Конечно,

ездить по дорогам общего пользования без регистрационных знаков незаконно, однако существует такое суррогатное средство, как транзитный номер.

Знак «Транзит» присваивается транспортным средствам в соответствии с приказом МВД России от 24.11.08 № 1001. Он предназначен для случаев, когда незарегистрированный автомобиль следует к месту будущей регистрации, например, после его продажи. «Транзитки» обычно выдаются подразделением ГАИ.

Наличие транзитного номера не свидетельствует, что машина была в установленном порядке зарегистрирована и по ней нужно платить налог. Как отмечено в пункте 3 постановления Правительства РФ от 12.08.94 № 938, владельцы машин обязаны зарегистрировать их в течение срока действия регистрационного знака «Транзит». Он составляет от 5 до 20 суток с возможностью его продления или замены знака в любом из подразделений ГАИ независимо от региона.

В случае езды с просроченными транзитными номерами водителю грозит штраф в размере 100 рублей за управление транспортным средством, незарегистрированным в установленном порядке (ч. 1 ст. 12.1 КоАП РФ).

Некоторые представители власти расценивают это нарушение как управление автомобилем вообще без регистрационных знаков. За это предусмотрен административный штраф в размере 5 тыс. рублей либо лишение прав на срок от одного до трех месяцев (ч. 2 ст. 12.2 КоАП РФ).

Но такая трактовка в корне неверна, что и подтвердил Верховный суд (Обзор судебной практики за первый квартал 2006 года — от 07.06.06 и 14.06.06).

Очевидным минусом данного способа является необходимость постоянно продлевать или заменять транзитные номера. Поэтому обычно его применяют, только если налоговая экономия очень существенна. Кроме того, такому авто обеспечено пристальное внимание инспекторов ГИБДД.

При покупке или продаже авто выгодно перенести момент регистрации

Использовать описанный метод с «транзитками» можно и для того, чтобы просто отложить момент регистрации транспорта. Дело в том, что компания уплачивает налог за все месяцы, когда машина была зарегистрирована на компанию. Причем месяц регистрации, а также месяц снятия ее с учета принимаются за полные месяцы (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Таким образом, если автомобиль приобретен в конце месяца, выгоднее первое время эксплуатировать его с транзитным номером или вообще без регистрационных знаков. Как уже упоминалось, знак «Транзит» выдается на срок не более 20 суток. Вообще без регистрации можно ездить в течение пяти суток после приобретения, таможенного оформления и снятия с учета транспортных средств (п. 3 постановления № 938).

И, напротив, снимать транспортное средство с учета целесообразно в конце

главная тема

ОПТИМИЗАЦИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

месяца. То есть, если компания намеревается продать автомобиль, но покупатель еще не найден, можно сэкономить транспортный налог за целый месяц, если снять его с учета в последних числах.

на цифрах Например, 15 февраля компания из Московской области приобрела грузовик с двигателем мощностью 400 л. с., а продала его 15 октября. Если зарегистрировать автомобиль в ГАИ и снимать его с учета в день совершения сделок, компания заплатит налог в сумме 19 500 руб. $((400 \text{ л. с.} \times 65 \text{ руб./л. с.}) : 12 \text{ мес.} \times 9 \text{ мес.})$.

Если же компания отложит момент постановки на учет после приобретения до 1 марта, а снимет автомобиль с учета заблаговременно перед продажей – 31 сентября, то сумма транспортного налога снизится до 15 167 руб. $((400 \text{ л. с.} \times 65 \text{ руб./л. с.}) / 12 \text{ мес.} \times 7 \text{ мес.})$.

Экономия на налоге составит 4333 руб. $(19 500 - 15 167)$.

Техника, используемая только на территории компании, не облагается налогом

Организации могут сэкономить на налоге по той технике, которая не выезжает за территорию предприятия и не подлежит регистрации в органах Гостехнадзора. Речь идет об автобусах, перевозящих людей от одной проходной к другой, грузовой технике, перемещающей грузы только от одного цеха к другому, автокранах и т. п.

Напомним, в Гостехнадзоре регистрируются автомототранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную

скорость не более 50 км/ч, или техника, изначально не предназначенная для движения по дорогам общего пользования (п. 2 постановления № 938).

Чтобы не платить налог по таким машинам, достаточно снять их с учета или изначально после приобретения не регистрировать их. Поскольку перечисленный транспорт не принимает участия в движении по дорогам общего пользования, его эксплуатация без госрегистрации на территории компании не вызовет никаких нареканий со стороны автоинспекции (приказ МВД России от 27.01.03 № 59). Чиновники также никаких претензий высказывать не должны (письмо Минфина России от 08.06.05 № 03-06-04– 04/26).

Спецтехнику нельзя приравнивать к грузовикам

Также есть возможность сэкономить у владельцев спецтехники. Налоговики нередко пытаются приравнять машины, не предназначенные для эксплуатации на дорогах общего пользования, к грузовым. Их энтузиазм понятен – для грузовых машин установлены одни из самых высоких ставок. Такая проблема касается, например, самосвалов и другой карьерной техники. Основана такая позиция на достаточно давнем письме Минфина России от 26.05.04 № 04-05-11/82.

Однако, исходя из положений Налогового кодекса, транспортный налог направляется на содержание и развитие сети автомобильных дорог общего пользования. Ущерб, наносимый грузовыми

машинами, компенсируется этим налогом. Тогда как машины, не предназначенные для эксплуатации на дорогах общего пользования, не наносят им урона и, следовательно, не должны облагаться по тем же ставкам. Поэтому к такой технике должны применяться ставки, предусмотренные для других самоходных транспортных средств (постановления федеральных арбитражных судов Центрального от 20.05.08 № А64-943/07-22, Уральского от 22.10.07 № Ф09-8633/07-СЗ, Западно-Сибирского от 29.05.06 № Ф04-2986/2006(22886-А27-15) округов). Размер таких ставок ниже, чем для грузовых автомобилей.

В настоящее время и Минфин придерживается той же позиции (письмо от 27.06.08 № 03-05-05-04/12). Чиновники высказывают следующую логику: если транспорт зарегистрирован в ГАИ — это грузовой автомобиль, а если в Гостехнадзоре — иное самоходное транспортное средство. С такой позицией согласны и суды (постановления федеральных арбитражных судов Западно-Сибирского от 19.05.08 № Ф04-3019/2008(5073-А75-40) и Центрального от 24.03.08 № А62-2059/2007 округов).

Следовательно, чтобы устранить налоговые риски и платить налог по более низким ставкам, компании имеет смысл (если такое возможно) регистрировать спецтехнику исключительно в органах Гостехнадзора, а не ГАИ.

на цифрах Компания из Московской области приобрела автокран, установленный на базе автомобиля с мощностью двигателя 1000 л. с.

Если регистрировать такой автомобиль в органах ГАИ, размер транспортного налога составит 65 тыс. руб. (1000 л. с. × 65 руб/л. с.).

Если же тот же автокран поставить на учет в Гостехнадзоре, размер транспортного налога окажется всего 18 тыс. руб. (1000 л. с. × 18 руб/л. с.). Налоговая экономия составит 47 000 руб. (65 000 – 18 000).

Мощность двигателя можно уменьшить

Иногда для снижения транспортного налога компании могут скорректировать налоговую базу — количество лошадиных сил двигателя. Ведь автомобиль может потерять мощность по объективным причинам: вследствие износа двигателя или после аварии.

Особенно эффективна эта корректировка в случае пограничных значений налоговой базы. Например, согласно ПТС, мощность двигателя составляет 110 л. с. При снижении ее до 100 л. с. сумма транспортного налога снизится, поскольку будут использованы иные ставки.

Чтобы внести подобные изменения, компания должна известить ГАИ о том, что сведения, указанные в паспорте технического средства, не верны. Подтвердить подобный вывод можно заключением экспертизы специализированного научного учреждения или справкой от производителя транспортного средства. И уже на основании таких документов регистрирующий орган внесет изменения в документы на машину и сообщит об изменении налоговой базы налоговикам.