DOI: 10.17117/na.2016.06.01.126

<http://ucom.ru/doc/na.2016.06.01.126.pdf>

Поступила (Received): 03.06.2016

Жукова Е.В.

Особенности учёта транспортного налога некоммерческими организациями в 2016 г., в частности, на примере НКО Рязанской области

Zhukova E.V.

Features of accounting of the transport tax by non-profit organizations in 2016, in particular, the example of the Ryazan area NPO

Раскрыты особенности учёта транспортного налога некоммерческими организациями, в том числе на примере Рязанской области. Рассмотрены перечень налогоплательщиков, налоговых ставок и льгот, а также отражение в бухгалтерском учёте фактов начисления и уплаты налога в бюджеты субъектов РФ

Ключевые слова: некоммерческая организация (НКО), транспортный налог, бухгалтерский учёт, налогоплательщик, налоговый учёт

There were disclosed particular account of the transport tax by non-profit organizations, including the example of the Ryazan region. There were reviewed the list of taxpayers, tax rates and benefits, as well as the reflection in accounting of facts calculation and payment of taxes to the budgets of the RF subjects

Key words: non-profit organization (NPO), transport tax, accounting, taxpayer, tax accounting

Жукова Елена Вадимовна

Кандидат экономических наук, доцент
Рязанский государственный университет им. С.А. Есенина
г. Рязань, ул. Свободы, 46

Zhukova Elena Vadimovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Ryazan state university named S.A. Yessenin
Ryazan, Svobody st., 46

Среди актуальных вопросов сегодняшнего времени, связанных с транспортным налогом, можно выделить следующие: кто является плательщиком налога, в каком размере установлены налоговые ставки и повышенные коэффициенты, кто может воспользоваться льготами по данному налогу, и, конечно же, правильность отражения в бухгалтерском учете записей по начислению и уплате налога и авансовых платежей.

В рамках данной статьи хотелось бы рассмотреть вышеуказанные вопросы по отношению к третьему сектору экономики, то есть некоммерческим организациям (далее НКО), поскольку ввиду наличия весьма скудной и несистематизированной информации по данной проблематике (в частности и по НКО Рязанской области), ввиду наличия широкого спектра существующих в настоящее время различных видов и организационно-правовых форм НКО, осветить

особенности налогообложения которых, затрагивая каждый (-ую), не представляется возможным, ввиду особенностей режимов налогообложения и статуса НКО [7, с. 221], – все это без труда «собьет с толку» налогоплательщика и вызовет целый ряд вопросов.

Итак, рассмотрим основные вопросы, касающиеся транспортного налога, и, в частности, особенности его учета некоммерческими организациями, в том числе НКО г. Рязани и Рязанской области.

В соответствии с налоговым законодательством (ст. 357 НК РФ), где понятие налогоплательщика дается в общем смысле (применимо и к коммерческим, и некоммерческим организациям), транспортный налог должен заплатить тот, на кого зарегистрировано транспортное средство (далее ТС).

В НК РФ (ст. 357) выделены исключения: не считаются налогоплательщиками некоторые виды НКО. К таковым относятся, во-первых, государственная корпорация «Олимпстрой». Это – некоммерческая организация, которая вела деятельность по организации и проведению XXII Олимпийских и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи. Данное положение, прописанное в ст.357 НК РФ, действительно вплоть до 1 января 2017 г. [2].

Во-вторых, от уплаты транспортного налога освобождена еще и автономная некоммерческая организация «Организационный комитет «Россия – 2018» по подготовке и проведению Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 (далее оргкомитет «Россия – 2018») [3].

Хотелось бы заострить внимание на том, что по официальным данным РБК за февраль 2016 г. и Минфина РФ, на данный момент функционируют только шесть государственных корпораций, среди числа которых мы не наблюдаем «Олимпстрой». Данная некоммерческая организация, как отмечает РБК, прекратила свое существование сразу после завершения игр – 2014 г. в г. Сочи (не исключено, что это было сделано с целью предотвращения возможного неэффективного использования бюджетных средств и, следовательно, сокращения дефицита федерального бюджета, что в сложившихся современных условиях экономического кризиса в стране весьма актуально). Таким образом, целесообразно рекомендовать внести корректировки в налоговое законодательство, касаемо перечня налогоплательщиков, не признаваемых таковыми, а именно в п.3 ст.357 НК РФ Ч.2. Также в этой же статье кодекса следовало бы указать срок / дату окончания действия 100%-ной льготы по транспортному налогу и по отношению к автономной НКО, а именно Оргкомитету «Россия – 2018». Поскольку в Федеральном законе № 108-ФЗ указано, что данная некоммерческая организация будет ликвидирована, спустя три года, после даты проведения финального матча Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., то и в Налоговом кодексе целесообразным было бы утверждение данной даты, указывающей на прекращение действия льготы, либо другого срока, приравненного к сроку окончания чемпионата, как это произошло в случае с ликвидацией «Олимпстрой», ввиду аналогичных вышеуказанных причин.

Для некоммерческих организаций, впрочем, как и для коммерческих, объектом налогообложения выступают автобусы, автомобили, мотоциклы и

мотороллеры, самолёты и вертолёты, теплоходы, яхты, катера, снегоходы, моторные лодки и другие ТС.

В ст.358 НК РФ прописан перечень ТС, не являющихся объектом налогообложения. Среди таковых, применительно к НКО, целесообразно выделить легковые автомобили, предназначенные (специально оборудованные) для эксплуатации их лицами с ограниченной дееспособностью (инвалидами); легковые автомобили, мощность двигателя которых составляет не более 100 л.с., и которые были приобретены или получены посредством органов соцзащиты; тракторы, самоходные комбайны, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, машины ветеринарной помощи и др.), которые зарегистрированы на сельхозтоваропроизводителей и используются по прямому назначению (то есть в сельхозработах для производства сельхозпродукции); самолеты и вертолеты медслужбы и санитарной авиации; ТС, находящиеся в розыске, в случае, если подтвержден уполномоченным на то органом факт кражи или угона.

Так как транспортный налог относится к числу региональных, то хотелось бы рассмотреть законодательство Рязанской области, а именно, какие же НКО относятся к числу плательщиков транспортного налога, и кто обладает правом иметь льготы.

Поскольку региональные власти могут дифференцировать налоговые ставки, то, естественно, можно проследить некоторое различие в их размере по отношению к тому или иному транспортному средству, используемому в конкретном регионе. Так, например, юридическое лицо, поставившее на учёт в Москве грузовой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 250 л.с., может использовать при расчете налога ставку в 70 руб./л.с. [5], тогда, как предприниматели г. Рязани и Рязанской области при постановке на учёт аналогичного транспорта, будут применять ставку в размере 85 руб./ л.с. [6].

Кроме этого, власти Рязанской области применяют и повышенные коэффициенты налога на легковые автомобили, стоимость которых превышает три млн. рублей. Размеры данных коэффициентов, применяемых в 2016 г., на территории рассматриваемой области, зависят не только от стоимости автомобиля, но и от количества лет, прошедших с года выпуска ТС (минимальный размер коэффициента равен 1,1, а максимальный – 3-м).

В статье 1 Закона Рязанской области № 81-ОЗ прописан состав налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться налоговыми льготами. Так, от уплаты авансовых платежей и транспортного налога освобождаются следующие виды некоммерческих организаций: казённые и бюджетные учреждения, которые были созданы органами МСУ муниципальных образований Рязанской области, и финансирование которых осуществляется из местных бюджетов; НКО, в производственной и научной деятельности которых занято более 50-ти % инвалидов по отношению к общей численности работающих; некоммерческие организации, основная деятельность которых – физкультура, спорт, туризм, а также организация и проведение отдыха во время каникул в детских лагерях; общественные организации инвалидов; общественные организации ветеранов боевых действий (предпринимательская деятельность для них исключена в данном случае); автономные учреждения, выполняющие работы и

оказывающие услуги в сферах дошкольного и дополнительного детского образования, культуры, физической культуры и спорта, СМИ – с целью реализации полномочий органов МСУ муниципальных образований Рязанской области (здесь исключение составляют ТС, сданные в аренду); общественные объединения пожарной охраны.

Таким образом, можно заметить, что власти Рязанской области, предоставляя льготы в области транспортного налога для различных организаций, в 90% случаев оказывают поддержку именно некоммерческим организациям.

Расчет окончательной суммы налога, как правило, ни у кого не вызывает трудностей: необходимо умножить мощность автомобиля на налоговую ставку, учитывая повышенные коэффициенты на дорогостоящие автомобили.

НКО-налогоплательщики (за исключением организаций, входящих в категорию льготников) исчисляют и уплачивают сумму авансового платежа по налогу и сумму налога самостоятельно. Сумма авансового платежа исчисляется по окончании каждого отчетного периода, соответствующего кварталам налогового периода, в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой базы и ставки. Налог должен быть уплачен до 1 февраля года, который следует после истекшего налогового периода.

Также к числу последних изменений в области налогового законодательства, вступивших в силу с 1 января 2016 г., следует отметить то, что исчисление налога теперь зависит от даты постановки на учёт или снятия с учёта ТС. Например, юридическое или физическое лицо будет являться плательщиком налога в случае нахождения транспортного средства в его собственности больше половины месяца (то есть, если ТС поставлено на учет до 15го числа, либо снято с учета после 15го числа месяца), или же может быть освобожден от уплаты налога при использовании ТС меньше половины месяца (то есть, если ТС было зарегистрировано после 15го числа месяца, либо снято с учета до 15го числа).

Рассмотрим еще и вопрос, касающийся особенностей бухгалтерского учёта транспортного налога. Вариативность учёта должна быть прописана в учетной политике некоммерческих организаций. В случае, если транспортное средство было куплено некоммерческой организацией и в соответствии с учетной политикой сумма транспортного налога рассматривается в качестве расходов по основным видам деятельности, то в бухгалтерском учёте это будет отражено следующим образом:

Дт 20, 26, 44 Кт 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – начисление суммы налога или авансового платежа по транспортному налогу;

Дт 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» Кт 51 – перечисление некоммерческой организацией суммы налога или авансового платежа по транспортному налогу в бюджет субъекта РФ.

Если же в учетной политике сумма транспортного налога признаётся в качестве прочих расходов [4], то бухгалтерские записи будут иметь вид:

Дт 91.2 Кт 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – сумма налога или авансового платежа учтена некоммерческой организацией в числе прочих расходов.

Кроме этого, в деятельности некоммерческих организаций нередки случаи получения транспортных средств в результате пожертвования или дарения в целях осуществления уставной деятельности. Тогда, корреспонденции будут выглядеть следующим образом:

Дт 86 Кт 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – начисление суммы транспортного налога / авансового платежа по налогу;

Дт 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» Кт 51 – перечисление некоммерческой организацией суммы налога / авансового платежа по налогу в бюджет субъекта РФ.

В заключение хотелось бы отметить, что, как можно было бы заметить из всего вышерассмотренного, несмотря на кажущуюся простоту учёта транспортного налога, при более детальном рассмотрении данного вопроса, даже сузив сферу исследования до изучения особенностей бухгалтерского и налогового учёта транспортного налога некоммерческими организациями, можно столкнуться с целым рядом спорных вопросов и не разъясненных в законодательстве моментов. Как следствие, этот факт требует привлечения к себе более пристального внимания, в связи с чем, он и выступил в качестве предмета исследования данной научной статьи.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.05.2016).
2. Федеральный закон от 30.07.2010 № 242-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта».
3. Федеральный закон от 07.06.2013 № 108-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).
5. Закона города Москвы от 9 июля 2008 года № 33 «О транспортном налоге».
6. Закон Рязанской области от 26.11.2014 № 81-ОЗ «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона Рязанской области «О транспортном налоге на территории Рязанской области».
7. Жукова Е.В. Учёт налога на имущество некоммерческими организациями в Рязанской области // Информатизация населения Рязанской области: Рязанской области: состояние, проблемы и перспективы (социально-экономический аспект). Рязань, 2014. С. 221-230.

© 2016, Жукова Е.В.

Особенности учёта транспортного налога некоммерческими организациями в 2016 г., в частности, на примере НКО Рязанской области

© 2016, Zhukova E.V.

Features of accounting of the transport tax by non-profit organizations in 2016, in particular, the example of the Ryazan area NPO