

**Секция «Налоги и налогообложение»,  
научный руководитель – Пелькова С.В., канд. экон. наук, доцент**

**ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВИДА И КАТЕГОРИИ  
ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

Асабин А.А., Пелькова С.В.

*Тюменская государственная академия мировой экономики,  
управления и права, Тюмень, e-mail: kafu1@yandex.ru*

Определение видов автотранспортных средств и отнесение к категории грузовых или легковых автомобилей на практике является весьма сложным вопросом. Это связано с тем, что НК РФ не установлены правила разграничения транспортных средств на легковые, грузовые и автобусы, и нет ссылки на какой-либо документ, классифицирующий виды транспорта [1]. В связи с этим возникает множество споров, разрешаемых в судебном порядке.

В своей книге «Транспортный налог. Особенности уплаты юридическими и физическими лицами» М.А. Пархачева, Е.Л. Шаронова считают, что оценка состава транспортных средств должна осуществляться с помощью Общероссийского классификатора основных фондов (ОК 013–94), утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359 [3, с.28].

МНС РФ в «Методических рекомендациях по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй НК РФ», утвержденной приказом МНС РФ от 09.04.2003 г. № БГ–3–21/177 [2], при определении видов автотранспортных средств и отнесении их к категории грузовых или легковых автомобилей предлагает руководствоваться:

1. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013–94 (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

2. Конвенцией о дорожном движении (Вена, 08.11.1968 г.), ратифицированной Указом Президиума Верховного Совета СССР от 29.04.1974 № 5938–VIII.

На практике отнесение транспортных средств к категории легковых, грузовых и автобусов осуществляется с помощью:

- 1) данных, содержащихся в паспортах технических средств;
- 2) разъяснений завода-изготовителя;
- 3) отраслевой нормали ОН 025 270-66;
- 4) общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ).

Нередко такие документы противоречат друг другу. Судебная практика в разных регионах по этому вопросу также весьма противоречива. Так, в Постановлении Арбитражного суда Свердловской области от 13.10.2009 №А60–18774/05–СВ указано, что критерием отнесения транспортного средства к категории грузовых автомобилей является его функциональное назначение, а именно перевозка грузов. Довод налогового органа относительно применения «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных руководителями Министерства транспорта РФ и департамента материально-технического и социального обеспечения МНС РФ от 09.04.2003 г. № БГ–3–21/177 не относится к законодательству о налогах и сборах, так как он не дополняет и не изменяет данное законодательство, не устанавливает новых прав и обязанностей налогоплательщиков, но в силу п. 2 ст. 4 НК РФ он является обязательным для налогового органа.

тотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ», утверждено Приказом МВД РФ от 27.01.2003 г. № 59 судом не принимается, поскольку указанные правовые акты не относятся к актам законодательства о налогах и сборах, регулирующим вопросы налогообложения транспортных средств.

В Постановлении Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.03.2005 г. № Ф04–813/2005 (8899–А27–33) говорится, что «исходя из правовой природы транспортного налога, как налога установленного для образования финансовых ресурсов для содержания и устойчивого развития сети, автомобильных дорог общего пользования (внегородских автомобильных дорог), автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования относятся к объекту налогообложения по транспортному налогу – «другие самоходные транспортные средства» [4]. Федеральный арбитражный суд Западно-Сибирского округа, проанализировав положения гл. 28 НК РФ, Закон Тюменской области № 93 от 19.11.2002 «О транспортном налоге», Конвенции о дорожном движении (Вена, 08.11.1968), по вопросу определения категории транспортного средства, изложил свою позицию в Постановлении от 27.07.2005 г. № Ф04–4776/2005 (13333–А81–33). Суд считает, что в целях налогообложения при исчислении транспортного налога законодатель за основу принял определение категории транспортного средства, понятие которого отсутствует в налоговом законодательстве. Данное понятие определено Конвенцией о дорожном движении (Вена, 08.11.1968 г.), согласно которой транспортные средства делятся на категории: А, В, С, Д, Е. В соответствии с Конвенцией, категория транспортных средств В включает в себя как легковые, так и грузовые автомобили. В то же время, Закон Тюменской области № 93 не устанавливает ставки налога в зависимости от категорий транспортных средств (А, В, С, Д, Е). Не содержат такой классификации транспортных средств в целях налогообложения и другие нормы законодательства РФ о налогах и сборах. Таким образом, по мнению суда, Конвенция о дорожном движении (Вена, 08.11.1968 г.) не является нормативным актом, классифицирующим транспортные средства в целях налогообложения [4].

В то же время Приказом МНС РФ от 09.04.2003 г. № БГ–3–21/177 утверждены «Методические рекомендации по применению гл. 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса РФ», в п. 16 которых предусмотрено, что при определении видов автотранспортных средств и отнесении их к категории грузовых или легковых автомобилей следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013–94 (ОКОФ). Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 09.04.2003 г. № БГ–3–21/177 не относится к законодательству о налогах и сборах, так как он не дополняет и не изменяет данное законодательство, не устанавливает новых прав и обязанностей налогоплательщиков, но в силу п. 2 ст. 4 НК РФ он является обязательным для налогового органа.

Суд считает, что не следует принимать во внимание при определении категории транспортных средств Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013–94 (ОКОФ), а тип транспортного средства

определяется в паспорте транспортного средства – ПТС (в соответствии с Постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 18.05.93 г. № 477 «О введении паспортов транспортных средств», «Положением о паспортах транспортных средств и шасси транспортных средств», утверждено Приказом МВД РФ, ГТК РФ, Госстандарта РФ от 30.06.1997 г. № 399/388/195 «О мерах по реализации постановления Правительства РФ от 07.12.1996 1445»).

Наличие неопределенности в формулировках статей НК РФ приводит к большому количеству судебных разбирательств, часто решения выносятся не в пользу налоговых органов.

Итак, вид и категория транспортного средства прямо указаны в паспорте транспортного средства – ПТС, там четко прописано легковой этот автомобиль, грузовой или автобус. Именно этим документом и следует пользоваться при определении вида транспортного средства.

#### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: с изм. и доп. на 1 января 2012 г. – М.: Эскимо, 2012. – 954 с.
2. Исполнение областного бюджета за 2010 г.: закон Тюменской области от 07.07.2011 г. № 20 // Тюменская область сегодня. – 2011. – № 7. – С. 5.
3. Пархачева М.А. Транспортный налог. Особенности уплаты юридическими и физическими лицами: учебное пособие / М.А. Пархачева, Е.Л. Шаронова – СПб.: Питер, 2009. – 154 с.
4. Закон Тюменской области от 19.11.2002г. №93 (по состоянию на 25.02.2009 г.) [Электронный ресурс]: официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

### НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ДЕЙСТВУЮЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Быков И.А.

*Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права, Тюмень, e-mail: kafu1@yandex.ru*

Основные направления налоговой политики РФ на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (далее – Основные направления налоговой политики) подготовлены в рамках составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период [5, с.4].

Основные направления налоговой политики:

- позволяют определить ориентиры в налоговой сфере на трехлетний период, что должно способствовать экономической стабильности и определенности на территории нашей страны;
- являются основанием для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются в соответствии с предусмотренными в нем положениями, что способствует прогнозируемости налоговой политики государства.

Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инновационной деятельности, в том числе и путем предоставления новых льгот, направленных на ее стимулирование, а также поддержка инвестиций в области образования и здравоохранения.

В рамках проводимой налоговой политики основными источниками повышения доходного потенциала взимаемых налогов может стать как повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов, так и принятие мер в области налогового администрирования. При этом, в первую очередь, необходимо принять меры для повышения доходов бюджетной системы от налогообложения потребления, ренты, возникающей при добыче природных ресурсов, а также от перехода к новой системе налогообложения недвижимого имущества. Отдельным направлением политики в области по-

вышения доходного потенциала налоговой системы будет являться оптимизация существующей системы налоговых льгот и освобождений, а также ликвидация имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения [1, с. 62].

При этом необходимым условием развития российской экономики является, прежде всего, технологическое обновление, модернизация производства. Также ключевым условием для модернизации является развитие некоммерческого сектора, предоставляющего, в том числе, услуги социального характера.

Внесение изменений в законодательство о налогах и сборах планируется по следующим направлениям:

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала. В данном направлении планируется:

- снижение тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. В качестве временной меры на период 2012–2013 годов будет снижен максимальный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 34 до 30 процентов, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины в 512 тыс. рублей в 2012 году и до 567 тыс. рублей в 2013 году, а также для данной категории плательщиков будет установлен тариф страховых взносов с сумм превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов в ПФР в размере 10 процентов;

- совершенствование амортизационной политики. В этой связи предполагается уточнить классификацию основных средств с учетом разработки и введения новых версий ОКОФ и ОКПД;

- совершенствование мер налоговой поддержки лиц, имеющих детей.

2. Мониторинг эффективности налоговых льгот:

- оптимизация налоговых льгот. Так будет проведена работа по уточнению перечня доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ;
- анализ применения и востребованности налоговых стимулирующих механизмов.

3. В части налогообложения акцизами в плановом периоде периодическая индексация ставок акциза будет осуществляться с учетом реально складывающейся экономической ситуации, при этом повышение акцизов на алкогольную, спиртосодержащую и табачную продукцию будет производиться опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции.

4. Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, финансовыми операциями. В связи с созданием в РФ Международного финансового центра целесообразно принять ряд решений, направленных на совершенствование налогообложения при совершении операций с еврооблигациями российских эмитентов, депозитарными расписками, а также при получении и выплате дивидендов [3, с. 48].

5. Налог прибыль организаций:

- в частности, предполагается законодательно закрепить порядок признания дохода от реализации имущества, подлежащего государственной регистрации, в налоговом учете на более раннюю из следующих дат:
  - дата передачи по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;
  - дата реализации недвижимого имущества;
- планируется уточнение порядка признания убытков в виде безнадежных долгов для целей налогообложения прибыли.