

**Павел РЯБОКЛЯЧ**, главный государственный налоговый ревизор-инспектор отдела администрирования имущественных налогов Департамента налогообложения физических лиц ГНА Украины

# НАЛОГ С ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ: ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В 2007 ГОДУ

Шестого декабря 2006 года Верховной Радой принят Закон Украины № 427-V\* «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно регистрации транспортных средств» (далее – Закон № 427). Данным Законом, в частности, изложен в новой редакции Закон Украины от 11.12.91 г. № 1963-XII «О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов», с изменениями и дополнениями (далее – Закон № 1963), которым определены плательщики налога, объекты налогообложения, ставки налога, порядок его исчисления и сроки уплаты, а также установлены льготы. Закон № 427 вступает в силу с 1 января 2007 года. Предлагаю вашему вниманию обзор основных положений обновленного Закона № 1963.

## Плательщики (с пояснением некоторых понятий)

Плательщиками налога с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов (далее – налог с владельцев транспортных средств) названы юридические лица, иностранные юридические лица, граждане Украины, иностранные граждане и лица без гражданства, **которые осуществляют первую регистрацию в Украине**, регистрацию, перерегистрацию транспортных средств или имеют зарегистрированные в Украине согласно действующему законодательству собственные транспортные средства, которые в соответствии со ст. 2 данного Закона являются объектами налогообложения.

При этом важное значение имеют формулировки «собственные транспортные средства», «зарегистрированные в Украине согласно действующему законодательству» и «первая регистрация в Украине».

Так, **собственные транспортные средства** – это транспортные средства, принадлежащие юридическим или физическим лицам на праве собственности, а юридическим лицам государственной формы собственности – на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Относительно **регистрации в Украине согласно действующему законодательству** следует заметить, что в соответствии со ст. 34 Закона о дорожном движении\*\* государственной регистрации и учету подлежат предназначенные для эксплуатации на улично-дорожной сети общего пользования автомобили, автобусы, самоходные машины, сконструированные на шасси автомобилей, мотоциклы всех типов, марок и моделей, прицепы, полуприцепы и мотоколяски. **Государственная регистрация и учет указанных транспорт-ных средств осуществляется органами Госавтоинспекции Министерства внутренних дел Украи-**

**ны, а их порядок устанавливается Кабинетом Министров Украины.** Все другие механические транспортные средства подлежат ведомственной регистрации и учету, порядок которых устанавливается соответствующими министерствами, ведомствами и комитетами.

Что касается понятия «**первая регистрация в Украине**», то его определение приведено в ст. 3 Закона № 1963: это регистрация транспортного средства в Украине, которая осуществляется уполномоченными государственными органами Украины впервые относительно этого транспортного средства. Под первую регистрацию подпадают транспортные средства, которые ввозятся из-за рубежа, а также произведенные на территории Украины (например, приобретенные в автосалоне).

## Ставки

Для автомобилей, которые были в употреблении и впервые регистрируются в Украине, **с 1 января 2007 года начинают действовать новые (повышенные) ставки налога.** Подчеркиваю, что новые ставки применяются **исключительно в случае первой регистрации**, а для уже зарегистрированного транспорта ничего не меняется.

## Уплата налога в бюджеты

Начиная с 1 января 2007 года налог на транспорт должен уплачиваться юридическими и физическими лицами:

- владельцами **наземных** транспортных средств – по месту регистрации таких транспортных средств на специальные счета территориальных дорожных фон-

\* Опубликован в «Урядовому кур'єрі» от 30.12.06 г. № 248.  
 \*\* Закон Украины от 30.06.93 г. № 3353-XII «О дорожном движении».

дов республиканского бюджета АР Крым, областных бюджетов и бюджетов городов Киева и Севастополя;

- владельцами **водных** транспортных средств – в бюджеты органов местного самоуправления (местные бюджеты) по месту регистрации таких транспортных средств.

## Льготы

Значительные изменения претерпела ст. 4 Закона № 1963. Так, **отменены льготы** для сельскохозяйственных предприятий – товаропроизводителей за трактора колесные, автобусы и специальные автомобили для перевозки людей с количеством мест не менее десяти.

В то же время **перечень льготников дополнен** лицами, которые согласно законодательству являются плательщиками фиксированного сельскохозяйственного налога, – за трактора колесные (код 8701, кроме седельных тягачей – код 8701 02) и грузовые автомобили (код 8704).

**Для плательщиков – физических лиц** снято ограничение относительно страны производства легковых автомобилей при получении 50-процентной льготы по автомобилям, бывшим в употреблении. Теперь налог будет уменьшаться на 50 процентов относительно одного легкового автомобиля (код 8703) с объемом цилиндров двигателя до 2 500 куб. см, взятого на учет в Украине до 1990 года включительно, или одного грузового автомобиля (код 8704) с объемом цилиндров двигателя до 6 001 куб. см до 1990 года выпуска включительно.

Льгота предоставляется последнему **владельцу легкового автомобиля** с объемом двигателя до 2 500 куб. см, если этот автомобиль до 1990 года включительно был зарегистрирован в Украине за каким-либо владельцем.

Замечу, что все льготы, указанные в Законе № 1963, **не распространяются** на транспортные средства, которые впервые регистрируются в Украине, **кроме** легковых автомобилей для инвалидов (код 8703) с объемом цилиндров двигателя до 2 500 куб. см, которые приобретены за счет средств государственного или местных бюджетов или безвозмездно переданы инвалидам в соответствии с законодательством Украины.

## Порядок исчисления и уплаты налога

С 1 января 2007 года налог с владельцев транспортных средств **должен уплачиваться**:

- **физическими лицами** – перед первой регистрацией в Украине, регистрацией, перерегистрацией транспортных средств, а также перед техническим осмотром транспортных средств ежегодно или один раз в два года, но не позднее первого полугодия года, в котором осуществляется технический осмотр, по ставкам, определенным Законом № 1963. При уплате налога за приобретенные в течение года транспортные средства, кроме тех, которые впервые регистрируются в Украине, налог необходимо исчислять пропорционально количеству месяцев, остав-

шихся до конца года, начиная с месяца, в котором осуществлена регистрация транспортного средства. То есть при покупке и регистрации в декабре автомобиля, который уже был зарегистрирован в Украине, налог необходимо уплатить за 1 месяц;

- **юридическими лицами** – ежеквартально равными частями **до 15-го числа месяца**, следующего за отчетным кварталом. За приобретенные в течение года транспортные средства, кроме тех, которые впервые регистрируются в Украине, налог необходимо уплатить перед их регистрацией одной суммой за месяцы, оставшиеся до конца года, начиная с месяца, в котором осуществлена регистрация транспортного средства. **Например, при регистрации в феврале автомобиля ВАЗ 2111 (V двиг. – 1 600 куб. см) перед регистрацией (не первая регистрация) необходимо уплатить налог в сумме 73 грн.** [(5 грн. x 1 600 куб. см : 100) : 12 мес. x 11 мес.]. Расчет суммы налога за такие транспортные средства в 10-дневный срок после их регистрации представляется в соответствующий налоговый орган.

**Налог за транспортные средства, снятые юридическими лицами в течение года с регистрации (перерегистрированные), подлежит перерасчету** (кроме налога, уплаченного при первой регистрации в Украине). Сумма налога перерасчитывается перед снятием с регистрации (перерегистрацией) за месяцы, оставшиеся до конца года, начиная с месяца, следующего за тем, в котором транспортное средство снято с регистрации (перерегистрировано).

**За транспортные средства, которые впервые регистрируются в Украине**, налог должен уплачиваться **юридическими и физическими лицами** за весь год перед первой регистрацией по ставкам, определенным в Законе № 1963, **независимо от месяца, в котором осуществляется государственная регистрация транспортного средства.**

## Представление расчета

Обязанность представления расчета суммы налога установлена ст. 6 Закона № 1963. Налог исчисляется юридическими лицами на основании отчетных данных о количестве транспортных средств и других самоходных машин и механизмов по состоянию на 1 января текущего года. Сумма налога исчисляется:

- за **наземные** транспортные средства – исходя из объема цилиндров или мощности двигателя каждого вида и марки транспортного средства
- за **водные** транспортные средства – исходя из длины транспортного средства по ставкам, указанным в ст. 3 Закона № 1963.

Расчет суммы налога (форма утверждена ГНАУ) представляется в соответствующий орган государственной налоговой службы по **месту регистрации транспортных средств** – в сроки, предусмотренные для годового отчетного периода.

Исходя из пп. 4.1.4 «в» Закона № 2181 предельный срок представления расчета в 2007 году – **1 марта**.