

УДК 336.221

КЛАССИФИКАЦИЯ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.

Абдрахманов Нурсултан Хамитжанович

ayupov270@gmail.com

Студент Экономического факультета, ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан,
Казахстан

Научный руководитель – Бейсенова Л.З

Налог на транспортные средства – является обязательным, без эквивалентным и безвозвратным платежом, взимаемый государством в пользу бюджета. Налог на транспортные средства является прямым налогом.

Транспортный налог — сущность налога заключается в том, что он один из всех видов налогов, который призван обеспечивать доходные источники государства на содержание транспортной инфраструктуры Республики Казахстан.

Налог на транспортные средства, а также на другие виды налогов регламентируются в Кодексе РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (по состоянию на 05.10.2018 г).

Непосредственно налог на транспортные средства (далее транспортный налог) регламентируется 13 разделом «Налог на транспортные средства» и статьями 490 – 496, а также главами 57-59 настоящего Кодекса РК. (Налоговый кодекс РК) [1].

В отечественной практике налогообложения, налоговые ставки определяются исходя из физических показателей объектов транспортного налога, вне зависимости от классификации транспортного средства.

Как и все виды налогов, налог на транспортные средства выполняют материальные бюджетные, которые опосредуют движение денежных средств в бюджет, выражая процессы его формирования, или напротив из бюджета, выражая процессы его распределения. Одним из субъектов таких отношений является государство. Отсюда налог выполняет функции: формирования бюджетных средств и распределения бюджетных средств. Транспортный налог взимается для обеспечения функционирования транспортной инфраструктуры Республики Казахстан [2].

Согласно разделу 13 «Налог на транспортные средства» Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (по состоянию на 05.10.2018 г), раздел устанавливает следующие элементы налогообложения:

- Объект налогообложения;
- Налоговая база;
- Налоговый период;
- Налоговая ставка;
- Порядок исчисления налога;
- Порядок и сроки уплаты налога.

Этот же раздел регламентирует налогообложения в отношении субъектов налога, то есть это лица, которые обязаны уплатить налог. Правовой статус субъекта налога обычно

зависит от того, кем он является: физическим или юридическим лицом, резидентом или не резидентом РК.

Согласно статье 491. «Объекты налогообложения» настоящего Кодекса РК: объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

Но есть следующий класс транспортных средств, которые не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства;
- 3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан;
- 4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

В Налоговом кодексе установлены следующие элементы налогообложения: налоговый период и налоговые ставки. Налоговый период установлен 13 разделом «Налог на транспортные средства», главой 59 «Налоговый период и налоговая отчетность», статьей 495 «Налоговый период» настоящего Кодекса РК. Так налоговый период исчисления налога на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря.

В целом с экономической точки зрения транспортный налог – это прямой региональный налог, который платят владельцы автомобилей и других транспортных средств. Плательщиками этого налога могут быть как организации, так и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Налогоплательщиками налога на транспортные средства согласно статье 490. «Налогоплательщики», раздела 13 «Налог на транспортные средства» настоящего Кодекса РК являются:

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, если иное не установлено настоящей статьей.

Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель

Также существуют лица, которые не облагаются налогом на транспортные средства:

- Юридические лица-производители сельскохозяйственной продукции, указанные в статье 697 настоящего Кодекса, а также глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства - по используемой в процессе собственного производства сельскохозяйственной продукции специализированной сельскохозяйственной технике, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

- Глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, - по легковым и грузовым транспортным средствам, используемым в деятельности, на которую распространяется действие такого специального налогового режима, в пределах следующих нормативов потребности:

- по одному легковому автомобилю с объемом двигателя включительно до 2500 кубических сантиметров на одно крестьянское или фермерское хозяйство;
- по грузовым автомобилям с предельной суммарной мощностью двигателя в размере 1000 кВт на 1000 гектаров пашни (сенокосов, пастбищ) с соблюдением соотношения 1:1 на одно крестьянское или фермерское хозяйство.

При этом в случаях, если по итогам расчета количество транспортных средств составит более одной единицы с дробным значением от 0,5 и выше, такое значение подлежит округлению до целых единиц, если ниже 0,5 - округлению не подлежит.

В случае, если по итогам расчета количество грузовых автомобилей составит менее одной единицы, освобождению подлежит один грузовой автомобиль с наименьшей мощностью двигателя;

- Государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

- Общественные объединения инвалидов, соответствующие пункту 1 статьи 289 настоящего Кодекса, - по одному легковому автотранспорту с объемом двигателя не более 3000 кубических сантиметров и одному автобусу;

- Участники и инвалиды Великой Отечественной войны и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня» или награжденные подвеской «Алтын алқа» либо «Күміс алқа», - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

- Инвалиды по имеющимся в собственности мотоциклам и автомобилям по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом.

Классификация международный опыт налогообложения транспортных средств.

Изначально, изучим объекты налогообложения. Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и состоящие на учете в РК, в соответствии с 491 статьей, настоящего Кодекса РК.

Стоит отметить касту транспортных средств, на которые не распространяется налог на транспортные средства:

- карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- специализированные медицинские транспортные средства;
- морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК;
- специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

Согласно статье 492 «Налоговые ставки» настоящего Кодекса РК, следует дать следующую классификацию налогообложения транспортных средств по налоговым ставкам.

Необходимо отметить тот факт, что налоговые ставки устанавливаются на основании физических специфических характеристик или налоговых баз объектов налогообложения: мощности двигателя, объема двигателя, грузоподъемностью, по количеству посадочных мест.

Теперь рассмотрим налоговые ставки по отношению к объекту налогообложения: легковые транспортные средства с годом выпуска до 2013 года. Месячный расчетный показатель равен 2405 тенге, по состоянию на 2018 год, согласно Бюджетному Кодексу РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменения и дополнениями, по состоянию на 21.07.2018 г).

Налогоплательщики имеющие низкий объем двигателя в размере до 1100 куб.см уплачивают 1 МРП = 2405 тенге в налоговый период, согласно настоящего Кодекса РК. При

высоком показателе налоговой базы – объема двигателя свыше 3000 до 4000 куб.см, налоговая ставка составит 15 МРП = 36 075 тенге, ну а в случае если показатель выше 4000 куб.см, то собственник легкового транспортного средства, будет обязан уплатить 117 МРП = 281 385 тенге.

Необходимо отметить, что в налогоплательщики согласно принципам «самостоятельность» и «определенность» обязаны знать налоговые ставки налогооблагаемые на их собственность и должны знать куда уплачивать налоги. То есть если говорить о месте оплаты налоговых обязательств, то налогоплательщик обязан оплатить их в местный территориальный уполномоченный орган – Департамент государственных доходов.

Стоит рассмотреть также налоговые ставки в отношении легковых транспортных средств выпущенных после 2013 года. Для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3000 кубических сантиметров, произведенных (изготовленных или собранных) в Республике Казахстан после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года, исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях. Согласно настоящему Кодексу РК, владельцы легковых транспортных средств с годом выпуска после 2013 года, имея минимальный объем двигателя свыше 3000 до 3200 куб.см, данные налогоплательщики обязаны оплатить 84 175 тенге или 35 МРП. Ну а если собственник имеет высокий объем двигателя свыше 4000 до 5000 куб.см, то он платит 130 МРП или 312 650 тенге. А в случае если объем двигателя свыше 5000 куб.см, собственник оплатит 200 МРП или 481 000 тенге.

Теперь рассмотрим налоговые ставки на транспортные средства в отношении объектов налогообложения: грузовые, специальные автомобили, которые имеют налоговую базу – это грузоподъемность (тонны), без учета прицепов. Собственник имеющий грузоподъемность до 1 тонны, согласно настоящему Кодексу РК, обязан оплатить в бюджет 3 МРП или 7215 тенге. Налогоплательщик имеющий в собственности движимое имущество с грузоподъемностью свыше 5 тонн обязан оплатить 9 МРП или 21 645 тенге.

Необходимо рассмотреть налогообложение налоговых ставок в отношении следующих объектов налогообложения: тракторов, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, специальных машин повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования. Согласно 492 статье настоящего Кодекса РК, владельцы данных объектов налогообложения в местный бюджет обязаны оплатить 3 МРП или 7215 тенге.

Исследуем следующую классификацию: налоговые ставки для автобусных транспортных средств. В данном случае налоговая ставка будет исчисляться исходя из количества посадочных мест. Если же у владельца автобуса имеется минимальная налоговая база до 12 посадочных мест, то владелец оплачивает в уполномоченный орган 9 МРП или 21 645 тенге. А если же у собственника в наличии свыше 25 посадочных мест, то он оплатит 20 МРП или 48 100 тенге.

Теперь рассмотрим следующие налоговые ставки, для мотоциклов, мотороллеров, мотосаней, маломерных судов. Вышеуказанные транспортные средства облагаются налоговыми ставками исходя из показателя мощности двигателя - лошадиных сил. При минимальном показателе (л.с) до 55 кВт (75 л.с) будет выплачивать 1 МРП или 2405 тенге в бюджет. Ну а если же у собственника вышеуказанного транспортного средства показатели мощности двигателя намного свыше 55 кВт (75 л.с), то он выплатит 10 МРП или 24 050 тенге.

Рассмотрим налоговые ставки для катеров, судов, буксиров, баржи, яхт, то есть речного или морского транспорта. Которые также имеют единицу измерения в мощности двигателя. При минимальном показателе мощности двигателя свыше 160 л.с, собственник оплатит 6 МРП или 14 430 тенге в бюджет. Ну а в случае если мощность двигателя

вышеуказанного транспортного средства свыше 1000 л.с, то собственник данного транспортного средства оплатит 55 МРП или 132 275 тенге.

Изучим налоговые ставки на летательные аппаратов. В данном случае, налоговая ставка для всех вышеуказанных транспортных средств будет фиксирована согласно настоящему Кодексу РК, 4% от МРП с каждого киловатта мощности двигателя будет выплачивать налогоплательщик данного транспортного средства.

Теперь рассмотрим налоговые ставки в отношении железно-дорожных транспортных средств. В данном случае налоговая ставка для железнодорожного тягового подвижного состава и мотор-вагонного подвижного состава будет равна 1% от МРП с каждого кВт общей мощности транспортного средства.

Рассмотрим опыт такой страны, как Германия, которая является производителем автомобилей. Налогообложение транспорта в Германии осуществляется с помощью налога на автомобили, который относится к числу основных налогов Германии. Данный налог имеет ярко выраженный стимулирующий характер, а именно стимулируется использование автомобилей с бензиновыми моторами или дизельными (но особенно низким выбросом загрязняющих веществ), а также использование катализаторов. Сегодня в Германии налог на автомобили зависит от двух факторов: от объёма цилиндра, то есть мощности двигателя, и наличия (либо отсутствия) катализатора. Так, при объёме цилиндра двигателя 100 куб. дециметров владелец автомобиля с катализатором оплачивает налог в 3 раза меньше, чем без него. Владельцы менее мощных машин оснащенных катализатором, от налога на автомобили освобождены [3].

А в Франции, так же как и в США нет прямого понятия «транспортный налог». При регистрации нового транспортного средства владелец уплачивает в бюджет пошлину, величина которой зависит от мощности двигателя автомобиля (а не от объёма, как в Германии). Владельцы большинства автомобилей должны платить за каждый грамм CO₂, который выбрасывает автомобиль в атмосферу. От уплаты этого разового налога освобождены владельцы автомобилей, которые выделяют менее 200 грамм газа на километр. Денежные средства, собранные с «выхлопа», направляются на финансирование экологических программ Франции. Так, на техпаспорт «Порше турбо 911» с объёмом двигателя в 420 л.с. (выхлоп 339 граммов Co₂ на км) кроме, примерно, 800 евро (обычный тариф) действует и «экологическая» нагрузка в 584 евро.

В Японии существует три вида транспортного налога. Первый при покупке автомобиля - около 5 процентов от стоимости. Второй - при регистрации. Данный разовый налог исчисляется в зависимости от объёма двигателя и массы автомобиля. Для того, чтобы «поставить на учет» автомобиль с двигателем объёмом 2,5 литра, платёж составит около 500 долларов. Третий вид налога - уплачивается ежегодно. Величина налога варьируется в зависимости от массы и объёма двигателя. У владельцев компактных автомобилей размер налога составит около 5000 йен (54 доллара), а у собственников автомобилей марки «Land Cruiser» - 50 000 йен. Средства от налога, направляются на поддержку и поощрение перспективных разработок в автомобильной сфере [3].

В Дании и Израиле транспортный налог существенно превышает по размерам российский. В этих странах автомобилисты должны платить в государственную казну куда больше российских водителей. В Дании власти пытаются поддерживать экологичные виды транспорта вроде велосипедов и мопедов, поэтому при регистрации автомобиля берут с водителя 105 процентов стоимости машины. Если же машина стоит больше 34 тысяч крон (это чуть меньше 18 000 долларов США), то хозяину придется отдать государству аж 180 процентов ее цены. При этом в Дании большим акцизом облагается и бензин - то есть водители платят налог дважды: при регистрации и при использовании машины. Кстати, и сами автомобили в этой стране дороже, чем в других государствах Европы из-за высокого налога на импортные товары. Датчане, однако, на высокие налоги не слишком жалуются. Запредельные ставки в этой стране действуют на все, а не только на автомобили: на доход, недвижимость, дарение, наследование... Есть даже специальный налог на спорт. Но все

собранные налоги (а это 50 процентов ВВП страны) Дания тратит на финансирование социальной сферы - пенсии, медицину, образование. Получается, что налогоплательщик получает от государства бесплатно ровно столько, сколько отдает налогов.

В Израиле с лета этого года все автомобили условно поделили на 15 экологических групп по уровню загрязнения окружающей среды. Покупатели самых «вредных» машин платят в казну 92 процента стоимости машины. Минимальный же налог - 10 процентов цены - должны отдать государству хозяева электромобилей. За гибриды израильские власти взимают 30 процентов. В среднем же водители платят государству около 70 процентов стоимости автомобиля. В итоге вместе с налогом самая простая Mazda3 в Израиле стоит 30 000 долларов, а базовая Toyota Yaris - 25 000 долларов.

В Китае до недавних пор действовала система, аналогичная российской, со всех автомобилистов брали транспортный налог по единой ставке. Правда деньги, в отличие от России, шли на содержание дорог. Теперь китайцы посчитали, что логичнее включить этот сбор в цену топлива, а налогами - развивать свой автопром. Сейчас в Китае покупатели автомобилей платят налоги исходя из цены автомобиля. Если владельцу машины местного производства нужно будет отдать в казну около 10 процентов его стоимости, то желающему купить иномарку придется заплатить все 40 процентов.

В Австралии налоговые ставки почти не различаются, все граждане платят одинаково: 10 процентов от цены легковушки и 5 - от грузовика. Владельцам дорогих автомобилей приходится доплачивать еще и «за роскошь» - 33 процента от стоимости машины. Шикарными в Австралии считают все автомобили дороже 57 000 долларов. Этой системой недовольны и жители, и продавцы автомобилей. Последние ссылаются на то, что люкс-автомобили используют более современные технологии и меньше загрязняют окружающую среду, чем устаревшие машины. Австралийские власти не слушают эти доводы и регулярно повышают налог на роскошные автомобили.

В Украине транспортный налог зависит от объема двигателя. Базовые ставки взимаются за каждые 100 см³. По объему двигателя все легковые автомобили разделены на шесть подгрупп: до 1000 кубических сантиметров, от 1001 до 1500, от 1501 до 1800, от 1801 до 2500, от 2501 до 3500, от 3501 кубических сантиметров и выше. Им соответствуют такие ставки налога: 3 гривны, 5, 7, 10, 25 и 40 гривен [4].

Список использованных источников

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (по состоянию на 05.10.2018 г) - <http://online.zakon.kz>
2. Финансовое право РК. Особенная часть 2 том: учебное пособие / Сауле Серикбаевна Капсалямова – Алматы: СКК, 2017 / 320
3. Взимание транспортного налога в зарубежных странах [Электронный ресурс] // Российская газета: сайт. – Режим доступа: <http://www.podatinet.net>
4. Зарубежный опыт налогообложения транспортных средств https://studbooks.net/1686631/finansy/zarubezhnyy_opyt_nalogooblozheniya_transportnyh_sredstv_yh_sredstv