

УДК 336.221

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОРЯДКА ИСЧИСЛЕНИЯ
ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ****Д. А. Нестеренко***Магистрантка экономического факультета
Белорусского государственного университета, г. Минск*Научный руководитель: **Н. А. Мельникова***Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры корпоративных финансов
экономического факультета Белорусского государственного университета, г. Минск*

В статье рассматриваются и анализируются ключевые этапы становления и развития транспортного налога в Республике Беларусь. Проводится анализ транспортного налогообложения как в Беларуси, так и зарубежных странах. Особое внимание уделяется новым изменениям в порядке исчисления транспортного налога в Беларуси.

Ключевые слова: налоговый кодекс; транспортный налог; налоговые ставки.

**METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE PROCEDURE
FOR CALCULATING THE TRANSPORT TAX
ON INDIVIDUALS IN THE REPUBLIC OF BELARUS****J. A. Nesterenko***Master's Student of the Faculty of Economics of the Belarusian State University, Minsk*Supervisor: **N. A. Melnikova***PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of Corporate Finance Department
at the Faculty of Economics of the Belarusian State University, Minsk*

The article examines and analyzes the key stages of the formation and development of the transport tax in the Republic of Belarus. The analysis of transport taxation both in Belarus and foreign countries is carried out. Particular attention is paid to new changes in the procedure for calculating the transport tax in Belarus.

Keywords: tax code; transport tax; tax rates.

В транспортной сети Беларуси, имеющей тесные связи с соседями, важная роль отводится автомобильным дорогам – национальному достоянию страны. По ним проложены перспективные и загруженные маршруты Евразии. Через территорию нашей страны проходят два трансъевропейских коридора, определенных по международной классификации под номером II (Восток – Запад) и под номером IX (Север – Юг). Их участками являются автомобильная дорога М1/Е30, которая через Беларусь связывает Российскую Федерацию с Западной Европой, и М8/Е95, соединяющая Финляндию, Литву, Россию, Украину, Молдову, Румынию, Болгарию и Грецию.

Рост автомобильных перевозок в значительной степени определяется развитием и состоянием дорожной сети, ее надежностью, экономичностью. При этом важна не только мощность, бесперебойность транспортной системы, но и качество услуг, их доступность.

Транспортный налог – это налог (госпошлина), взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Впервые появился данный налог в 1908 году в США, почти одновременно с появлением автомобиля Ford Model T, тогда сумму налога включали в стоимость бензина. В настоящее время, в США федерального транспортного налога не существует. Однако во всех штатах установлен ежегодный сбор за регистрацию транспортного средства. Помимо этого, некоторые штаты облагают владение транспортными средствами дополнительными налогами.

В Израиле сумма транспортного налога зависит от степени загрязнения окружающей среды. По этому показателю в 2009 г. все транспортные средства были поделены на 15 экологических групп. Минимальная ставка налога – 10 % от стоимости транспортного средства – платят владельцы электромобилей, а максимальная ставка налога для самых «вредных» автомобилей составляет 92 % стоимости машины. В среднем налоговая нагрузка на плательщика составляет около 70 % стоимости транспортного средства.

В Германии с 2009 г. данный налог взимается за объём двигателя и за объём выброса углекислого газа. Владельцы автомобилей с бензиновыми двигателями платят 2 евро за каждые 100 см³, владельцы автомобилей с дизельными двигателями – 9 евро за каждые 100 см³.

В России транспортный налог был введён законом «О дорожных фондах в Российской Федерации» от 18 октября 1991 года. Средства, получаемые от транспортных налогов, шли на содержание, ремонт и реконструкцию автодорог. В 2010 г. право установления ставки транспортного налога было предоставлено регионам. Таким образом, транспортный налог стал относиться к региональным налогам. Величину транспортного налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы законодательной власти субъектов Российской Федерации. Также федеральное законодательство определяет объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок.

Следует заметить, что в большинстве стран мира не существует единого транспортного налога. Вместо него могут взиматься следующие налоги:

- налог на имущество (налог, прямо или косвенно зависящий от стоимости автомобиля), Заметим, что от имущественных налогов обычно труднее уклоняться, чем от подоходного налога;
- дорожный налог (налог, деньги от уплаты которого идут на строительство и ремонт автотрасс);
- экологический налог (налог, стимулирующий приобретение автомобилей, меньше загрязняющих атмосферу, либо пользование не загрязняющими типами транспорта, например, метро, троллейбус).

Некоторые из перечисленных налогов могут отсутствовать, быть скрытыми либо объединяться вместе в один налог или сбор.

С 2014 г. в Республике Беларусь госпошлина за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении была введена в качестве дополнительного источника финансирования развития автомобильных дорог, и ее средства имели законодательно определенный целевой характер использования. Для финансирования дорожной инфраструктуры все владельцы автомобилей в Беларуси уплачивали госпошлину – так называемый дорожный сбор. При этом госпошлину владельцы автомобилей должны были уплачивать во время прохождения техосмотра транспортного средства.

В 2019–2020 гг. разрабатывался проект президентского указа «О платежах за участие в дорожном движении», который был вынесен на общественное обсуждение. Он

предполагал, что дорожный сбор владельцы автомобилей будут уплачивать отдельно от техосмотра. Так же предполагалось, что физические лица получат возможность при единовременном внесении денежных средств за 12 и более месяцев оплачивать дорожный сбор со скидкой. А за те месяцы, когда транспортные средства не используются, пошлину можно было не платить [2]. Таким образом, с 1 января 2021 г. вступил в силу транспортный налог и как следствие был отменён дорожный сбор.

В соответствии со статьёй 307-2 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ) объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные за физическими лицами или организациями в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел [1].

Однако, в соответствии с частью 2 статьи 307-2 НК РБ существуют категории, которые не признаются объектами налогообложения транспортным налогом транспортные средства:

- выбывшие из обладания его собственника (владельца) в результате противоправных действий других лиц. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами в соответствии со статьёй 85 НК РБ;

- используемые для оказания медицинской помощи, в том числе скорой медицинской помощи;

- выпущенные не позднее 1991 года или сведения о годе выпуска которых отсутствуют;

- категории M1 или M1G, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем, – по 31 декабря 2025 года;

- у плательщиков-организаций – предназначенные для обеспечения социального обслуживания и предоставления социальных услуг нетрудоспособным и другим категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации и на которые в соответствии с законодательством нанесена надпись «Социальная служба», а также специально оборудованные для использования инвалидами;

- у плательщиков – физических лиц – специально оборудованные для использования инвалидами.

В соответствии со статьёй 307-3 НК РБ предусмотрены льготы по транспортному налогу. Освобождаются от транспортного налога транспортные средства: в отношении которых не истек срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина; снятые с учета до 1 июля 2021 года.

Также местные Советы депутатов или по их поручению исполнительные и распорядительные органы имеют право полностью или частично освобождать от уплаты транспортного налога физических лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, по транспортным средствам, не используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Налоговая база транспортного налога определяется исходя из количества транспортных средств. Кроме этого, также как было при исчислении дорожного сбора, при исчислении транспортного налога важна масса транспортного средства. От этого зависит количество налога, которое будет необходимо уплатить за год. Ставки транспортного налога фиксированные и указаны в приложении 27 НК РБ [1]. Проведем сравнительный анализ ставок дорожного сбора в 2020 г. и транспортного налога в 2021 г. (таблица 1).

Исходя из таблицы 1, можно заметить, что ввод самостоятельного налога положительно сказался на устанавливаемые ставки. По всем видам транспорта можно видеть заметное снижение.

Таблица 1 – Сравнение ставок госпошлины для физических лиц за 2020–2021 годы

Вид транспорта	Ставки для физических лиц	
	транспортного налога	дорожного сбора
	за год, в рублях:	
	2021	2020
Легковой автомобиль	От 61 до 223	От 76,5 до 280,5
Прицеп	От 41 до 223	От 51 до 280,5
Грузовой автомобиль, автомобиль-тягач, грузопассажирский автомобиль	От 162 до 508	От 204 до 637,5
Автобус	От 244 до 447	От 306 до 561
Мотоцикл	41	51
Седельный тягач	406	510

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 2].

Ещё одним отличием в госпошлинах является дополнение к пункту 2 статьи 307-5 НК РБ о том, что необходимо наличие действительного водительского удостоверения соответствующей категории. В случае отсутствия необходимого удостоверения, транспортный налог уплачивается в размере ставок, установленных пунктом 1 статьи 307-5 НК РБ [1].

Рассмотрим практические аспекты исчисления транспортного налога. Допустим, что физическое лицо в феврале 2020 г. проходил технический осмотр легкого автомобиля (массой 2 т) и оплачивал дорожный сбор на 2 года. Таким образом, следующий технический осмотр необходимо проходить в феврале 2022 г. Исходя из введенного транспортного налога в налоговое законодательство, физическое лицо должен уплатить 81 рубль за год. Однако, в соответствии с пунктом 4 статьи 307-7 НК РБ транспортный налог исчисляется с 1-ого числа, следующего за месяцем, в котором истёк срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина.

Таким образом, учитывая, что срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении транспортного средства истекает в феврале 2022 г, то от уплаты налога за 2021 год физическое лицо освобождается и исчисление транспортного налога будет осуществляться с марта 2022 года.

В связи с недавним введением налога, некоторые дискуссионные вопросы остаются открытыми. Например, как выявлять налоговым органам всех налогоплательщиков, которые должны оплатить налог так как отсутствует общая база для всех налоговых инспекций, а базы МВД и ГАИ считаются закрытыми. Кроме этого, возникает вопрос, кому необходимо оплачивать транспортный налог в случае, если транспортное средство находится на транзитных номерах. Белорусским налоговым законодательством не прописан данный аспект, в силу чего могут возникнуть недопонимания со стороны налогоплательщиков, а также проблемы как с двойным налогообложением, так и с неуплатой транспортного налога. Вместе с тем ведение транспортного налога без связи его с техосмотром положительно воспринято населением страны.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 года : зарег. в НРПА Республики Беларусь 2012 г., № 8, 2/1882, 2/1889 (с изм., внесенными Законом Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-3) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь 28.07.2018, 2/2566.
2. Интернет-портал «Myfin» : [сайт]. URL: <https://myfin.by/wiki/term/nalogovaya-sistema-respubliki-belarus> (дата обращения: 01.02.2021).