



ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ДУМА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

05.08.2021 № 3097

г. Томск

О результатах мониторинга правоприменения
Закона Томской области от 4 октября 2002
года № 77-ОЗ «О транспортном налоге»

Рассмотрев проект постановления Законодательной Думы Томской области «О результатах мониторинга правоприменения Закона Томской области от 4 октября 2002 года № 77-ОЗ «О транспортном налоге», в соответствии с пунктом 37 статьи 6 Закона Томской области от 12 ноября 2015 года № 182-ОЗ «О Законодательной Думе Томской области» и пунктами 21-24 Положения о проведении мониторинга правоприменения нормативных правовых актов Томской области, принятых Законодательной Думой Томской области, утвержденного постановлением Законодательной Думы Томской области от 25 июня 2015 года № 2768,

Законодательная Дума Томской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить результаты мониторинга правоприменения Закона Томской области от 4 октября 2002 года № 77-ОЗ «О транспортном налоге» согласно приложению.
2. Предложить Администрации Томской области рассмотреть отчет о результатах мониторинга и направить в Законодательную Думу Томской области информацию о мерах по реализации предложений, изложенных в заключении, а также о сроках их исполнения.
3. Бюджетно-финансовому комитету Законодательной Думы Томской области осуществлять контроль за реализацией предложений по результатам мониторинга.

4. Направить настоящее постановление в Администрацию Томской области.

Председатель
Законодательной Думы
Томской области

О.В.Козловская

Приложение к постановлению
Законодательной Думы
Томской области
от 05.08.2021 № 3097

**О результатах мониторинга правоприменения
Закона Томской области от 4 октября 2002 года № 77-ОЗ
«О транспортном налоге»**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Юридическая характеристика.....	5
Практика применения.....	8
Анализ регулирования на федеральном уровне.....	8
Практика регулирования и реализации в Томской области....	10
Отраслевой разрез применения транспортного налога.....	14
Налоговые расходы.....	15
Региональная практика.....	22
Заключение.....	24
Предложения и рекомендации по итогам мониторинга.....	28
Приложение 1 Практика регулирования и реализации в Томской области.....	29
Таблица 1.....	29
Таблица 2.....	31
Таблица 3.....	32
Таблица 4.....	33
Таблица 5.....	34
Таблица 6.....	35
Таблица 7.....	37
Приложение 2 Региональная практика.....	41
Таблица 1.....	41
Таблица 2.....	46

Введение

Мониторинг проводился бюджетно-финансовым комитетом Законодательной Думы Томской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20 мая 2011 года № 657 «О мониторинге правоприменения в Российской Федерации», Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 2011 года № 694 «Об утверждении Методики осуществления мониторинга правоприменения в Российской Федерации», постановлениями Законодательной Думы Томской области от 25.06.2015 № 2768 «Об утверждении Положения о проведении мониторинга правоприменения нормативных правовых актов Томской области, принятых Законодательной Думой Томской области» и от 24.12.2020 № 2726 «О плане мониторинга правоприменения нормативных правовых актов Томской области, принятых Законодательной Думой Томской области, на 2021 год».

При осуществлении мониторинга бюджетно-финансовый комитет руководствовался Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом (Основным Законом) Томской области, иными законами и нормативными правовыми актами Томской области.

В целях мониторинга реализации указанных нормативных правовых актов была запрошена, обобщена и проанализирована информация Администрации Томской области за период 2016 – 2020 годов, заключение об оценке регулирующего воздействия (об экспертизе нормативного правового акта, затрагивающего вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности) Закона Томской области от 4 октября 2002 года № 77-ОЗ «О транспортном налоге» (далее – Закон Томской области № 77-ОЗ). По итогам публичных консультаций, в отношении Закона № 77-ОЗ поступили предложения, замечания и мнения от депутатов Законодательной Думы Томской области, Администрации Томской области, Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области», Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области.

Проведен анализ состояния регионального законодательства в исследуемой сфере в субъектах Российской Федерации.

Юридическим отделом аппарата Законодательной Думы Томской области проведена правовая и антикоррупционная экспертиза Закона Томской области № 77-ОЗ, проведено изучение правового регулирования отношений и результатов реализации налогового законодательства на территории Томской области с целью его дальнейшего совершенствования. При подготовке заключения проведена комплексная работа по обобщению, оценке и правовому анализу федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, закона Томской области и иных подзаконных нормативных актов Томской области, регламентирующих указанную сферу общественных отношений.

Предметом мониторинга являются правовые отношения в сфере налогообложения транспортным налогом организаций и физических лиц на территории Томской области, в рамках полномочий субъекта Российской Федерации.

Объектом мониторинга выступает Закон Томской области от 04 октября 2002 года № 77-ОЗ «О транспортном налоге», принятый постановлением Государственной Думы Томской области от 23.09.2002 № 333.

Целями мониторинга являются совершенствование указанного закона, а также повышение качества и эффективности нормотворческой и правоприменительной деятельности в сфере его реализации.

Основные задачи мониторинга заключаются в следующем:

1) определение соответствия Закона законодательству Российской Федерации, в том числе Налоговому кодексу Российской Федерации, выявление коллизий между нормативными правовыми актами;

2) определение соответствия законодательству Томской области;

3) выявление и восполнение пробелов в правовом регулировании вопросов, выявление и устранение дублирующих норм;

4) выявление факторов (в том числе коррупциогенных), снижающих эффективность реализации Закона;

5) анализ и оценка соответствия практики применения Закона и его цели;

6) обеспечение контроля за исполнением и соблюдением Закона;

7) формирование перспективных направлений нормотворческой деятельности в сфере налогообложения субъектов малого предпринимательства на территории Томской области;

8) определение степени урегулированности вопросов в сфере налогообложения организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Томской области, отнесенных к предметам ведения Томской области и предметам совместного ведения Российской Федерации и Томской области;

9) выявление невостребованных или не применяемых на практике положений Закона.

Мониторинг включал в себя сбор, изучение, анализ, обобщение и оценку практики применения Закона Томской области № 77-ОЗ. При осуществлении мониторинга использована следующая основная информация:

а) информация о внесенных и планируемых изменениях законодательства Российской Федерации в сфере налогообложения имущества организаций;

б) отраслевая и межотраслевая информация о практике применения Закона (в том числе об обращениях граждан и юридических лиц в связи с их применением), поступившая от Администрации Томской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области;

в) информация о нормативных правовых актах, принятых на основе Закона;

г) статистическая информация о практике правоприменения Закона;

д) информация об итогах заседания комиссии по налогам бюджетно-финансового комитета Законодательной Думы Томской области;

е) информация, изложенная в заключении юридического отдела аппарата Законодательной Думы Томской области, подготовленном в рамках мониторинга правоприменения Закона.

Юридическая характеристика

В соответствии с пунктом 18 Положения о проведении мониторинга правоприменения нормативных правовых актов Томской области, принятых Законодательной Думой Томской области, утвержденного постановлением Законодательной Думы Томской области от 25.06.2015 № 2768, проведена комплексная работа по обобщению, оценке и правовому анализу федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, судебной практики, закона Томской области и иных нормативных актов Томской области, регламентирующих сферу налогообложения по транспортному налогу.

На основании проведенной правовой и антикоррупционной экспертизы Закона Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге» (далее также – Закон Томской области №77-ОЗ) в редакции от 29.11.2019, отмечается следующее.

1. Закон Томской области № 77-ОЗ принят в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом (Основным Законом) Томской области и иными законами Томской области.

Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (статья 5) предусмотрено право установления законом субъекта Российской Федерации налогов и сборов, установление которых отнесено федеральным законом к ведению субъекта Российской Федерации, а также порядка их взимания.

Частью 2 статьи 26.3 (пункт 33) Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета) отнесено установление, изменение и отмена транспортного налога как регионального.

Налоговый кодекс Российской Федерации является основным законодательным актом, регламентирующим отношения в сфере налогообложения по транспортному налогу.

В соответствии со статьей 356 Налогового кодекса Российской Федерации нормативное правовое регулирование отношений, возникающих в связи с установлением, введением и применением транспортного налога, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации. Законом субъекта Российской Федерации определяется налоговая ставка в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в отношении налогоплательщиков-организаций также определяется порядок уплаты налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Бюджетный кодекс РФ установил норму (статья 56), согласно которой транспортный налог зачисляется в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов, и является одним из источников формирования дорожных фондов субъектов РФ.

В целях реализации положений федерального законодательства на федеральном уровне принят приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения», приказ ФНС России от 13.07.2015 № ММВ-7-6/277@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения интерактивного сервиса «Калькулятор транспортного налога» на официальном сайте ФНС России», приказ ФНС России от 29.12.2020 № ЕД-7-21/972@ «Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу, порядка ее заполнения, формата представления такого заявления в электронной форме, формы уведомления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения, формы сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления транспортного налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения», приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@», приказ ФНС России от 14.11.2017 № ММВ-7-21/897@ «Об утверждении формы заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, порядка ее заполнения и формата представления заявления о предоставлении налоговой льготы в электронной форме», приказ ФНС России от 12.11.2019 № ММВ-7-21/566@ «Об утверждении форм уведомления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@», приказ ФНС России от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440@ «О признании утратившими силу некоторых приказов Федеральной налоговой службы в связи с отменой обязанности представления налоговых деклараций по транспортному налогу и по земельному налогу», приказ ФНС России от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@ «Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме».

Иных подзаконных ведомственных нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы налогообложения по транспортному налогу в связи с реализацией Налогового кодекса Российской Федерации на федеральном уровне не принималось.

Анализ указанных актов свидетельствует о полноте правового урегулирования данной сферы отношений на федеральном уровне, в связи с чем предложения по совершенствованию федерального законодательства отсутствуют.

2. Закон Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге» принят в рамках компетенции и предоставленных полномочий Томской области по регулированию указанных правоотношений.

Законом Томской области № 77-ОЗ на территории Томской области введен транспортный налог; определены налоговые ставки в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного

средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства; установлен порядок уплаты транспортного налога.

Закон Томской области № 77-ОЗ также устанавливает налоговые льготы и особенности исчисления льготы по транспортному налогу для организаций-резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г.Томска.

В целях реализации положений Закона Томской области № 77-ОЗ на региональном уровне принятия подзаконных правовых актов не требуется.

3. Положения пункта 3 части 2 статьи 9 Закона Томской области № 77-ОЗ предусматривают, что отдельной категории физических лиц предоставляется льгота по транспортному налогу в отношении одного транспортного средства по выбору налогоплательщика.

Вместе с тем в случае наличия у физического лица-налогоплательщика нескольких транспортных средств и не сообщения данным налогоплательщиком информации о выборе транспортного средства для льготного налогообложения возможна сложность при выборе налоговым органом транспортного средства попадающего под льготное налогообложение.

В связи с изложенным, а также с учетом опыта региональной законодательной практики, в частности Закона Республики Башкортостан от 27.11.2002 № 365-з «О транспортном налоге» (статья 3), Закона Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС «О транспортном налоге на территории Алтайского края» (статья 3), Закона Республики Татарстан от 29.11.2002 № 24-ЗРТ «О транспортном налоге» (статья 6), предлагаем скорректировать положения статьи 9 Закона Томской области №77-ОЗ в части закрепления порядка выбора налоговым органом транспортного средства попадающего под льготное налогообложение.

4. В ходе проведенной правовой экспертизы противоречия Закона Томской области №77-ОЗ Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам, федеральным законам и нормативным правовым актам органов государственной власти Российской Федерации, Уставу (Основному Закону) Томской области, и иным законам Томской области не выявлены.

5. Антикоррупционная экспертиза Закона Томской области № 77-ОЗ проведена в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных актов и проектов нормативных актов». Коррупциогенных факторов в указанном Законе Томской области не выявлено. Предложений о способах устранения коррупциогенных факторов не имеется в связи с отсутствием таковых.

6. Противоречий между нормативными правовыми актами общего характера и нормативными правовыми актами специального характера, регулирующими однородные правоотношения не обнаружено.

7. В результате проведенного мониторинга установлено, что в нормативных правовых актах используется единая понятийно-терминологическая система регулирования правоотношений.

Противоречия в нормативных правовых актах, в том числе регулирующих однородные отношения, принятых в разные периоды, не выявлены.

Замечаний юридико-технического характера к тексту Закона Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге» не имеется.

Практика применения

Анализ регулирования на федеральном уровне

Транспортный налог устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Налоговым Кодексом законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории субъекта Российской Федерации.

Плательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

промысловые морские и речные суда;

пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами;

самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы; в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до более 15 миллионов рублей, с учетом года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Практика регулирования и реализации в Томской области

Транспортный налог, в соответствии со статьей 14 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, является региональным налогом и, в соответствии с пунктом 1 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, зачисляется в объеме 100 процентов в бюджет субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе Российской Федерации, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, определяют также порядок уплаты налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

На территории Томской области нормативным правовым актом, регулирующим налогообложение транспортных средств, является Закон Томской области № 77-ОЗ. Законом установлены налоговые ставки, условия их применения, порядок уплаты налога налогоплательщиками - организациями и налоговые преференции для отдельных категорий плательщиков.

За исследуемый период 2016-2020 гг было принято 9 нормативных правовых актов о внесении изменений и дополнений в Закон Томской области №77-ОЗ. Ими, в том числе были скорректированы ставки по налогу и введены новые льготные категории плательщиков.

Действующие на территории Томской области ставки налога были установлены в 2016 году и с тех пор не пересматривались РФ (см. Приложение 1 табл. 1). Анализ регионального законодательства субъектов Сибирского федерального округа в отношении размеров действующих ставок по транспортному налогу показал, что в Томской области установлены одни из самых низких ставок, которые ниже средних по СФО и кратно (от 2 до 5 раз) ниже, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (см. Приложение 2 табл. 1). В целях недопущения резкого роста налоговой нагрузки для населения было предусмотрено повышение ставок в два этапа.

Транспортный налог является вторым (после акцизов на нефтепродукты) по величине источником доходов, формирующим средства Дорожного фонда Томской области, осуществляющего финансирование содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения.

Особенностью налоговой базы транспортного налога является то, что она рассчитывается по-разному для отдельных видов транспортных средств. Для наземных и водных транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя в лошадиных силах; для водных, несамоходных (буксируемых) транспортных средств – как валовая вместимость в регистровых тоннах; для воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели – как тяга реактивного двигателя в килограммах силы;

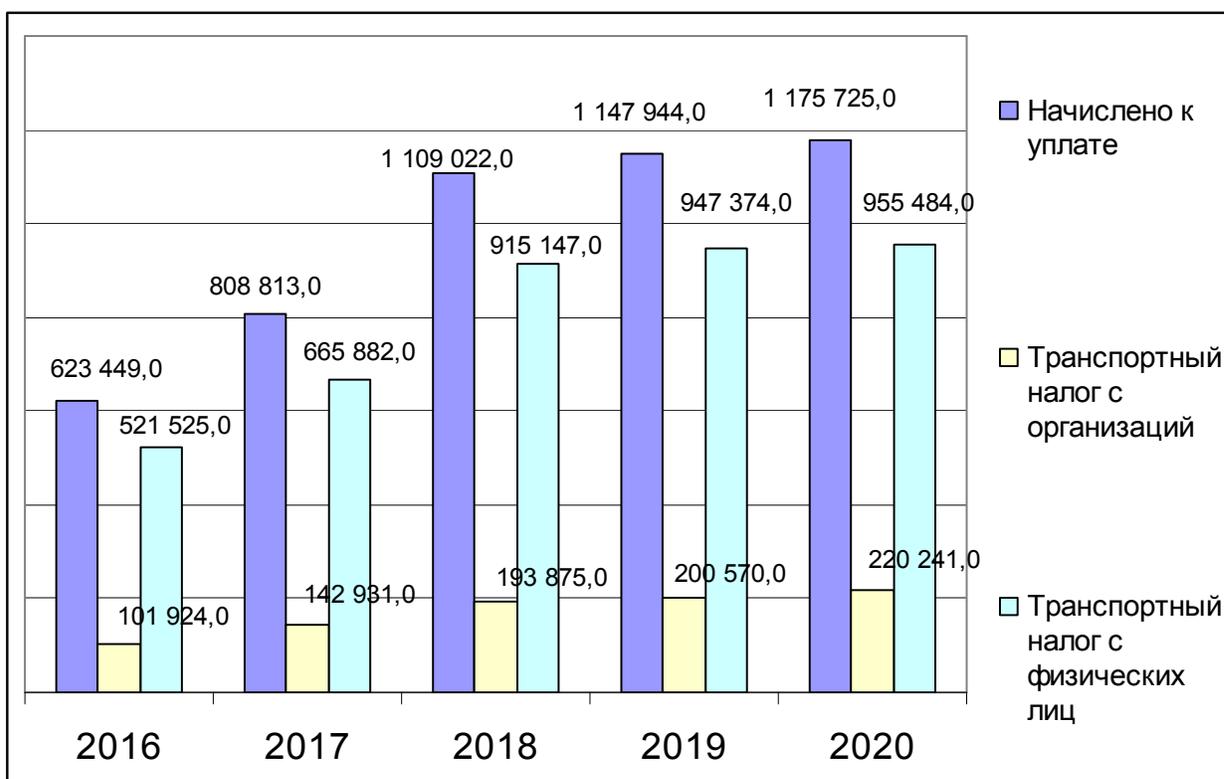
для иных водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателей или в отношении которых не определяется валовая вместимость налоговая база определяется за единицу транспортного средства.

В Томской области основным источником поступлений транспортного налога является наземный транспорт – 97,46% (по данным УФНС на 01.01.2020) от общего количества транспортных средств, дающий 98,62% поступлений в бюджет. Из общего количества транспортных средств наибольшее количество налога - 67,5% поступает от легковых автомобилей, из которых 97% зарегистрировано на физических лиц. Из них основную массу составляют легковые автомобили с мощностью двигателя до 150 л.с. – 83,5%, которые дают 24,4 % всех поступлений в бюджет (на втором месте по поступлениям налога среди легковых автомобилей – машины с мощностью двигателя более 250 л.с. – 21,34%, они составляют 2% в общем количестве транспортных средств). Грузовые автомобили составляют 9,58% от общего количества транспортных средств, их доля в общей сумме транспортного налога составляет 26,34%.

Начисления транспортного налога в областной бюджет по данным Управления федеральной налоговой службы по Томской области за период 2016-2020 годов возросли на 188,6% с 623 449,0 тыс. рублей в 2016 году до 1 175 725,0 тыс. рублей в 2020 году. Причем начисления транспортного налога с организаций росли более быстрыми темпами – на 216,1% за исследуемый период, тогда как начисления с физических лиц – на 183,2%. В абсолютном же выражении начисления транспортного налога с физических лиц более чем в 4 раза превышают начисления налога с организаций и за 2020 год составили 955 484,0 тыс. рублей, тогда как начисления с организаций составили 220 241,0 тыс. рублей (см. Приложение 1 табл.2).

Динамика начислений транспортного налога в бюджет Томской области за 2016 - 2020 гг

тыс. рублей



По данным бюджетной отчетности (см. Приложение 1 табл.3) поступления транспортного налога в областной бюджет в 2020 году составили 1 147 975,3 тыс. рублей или 211,8 % к 2016 году.

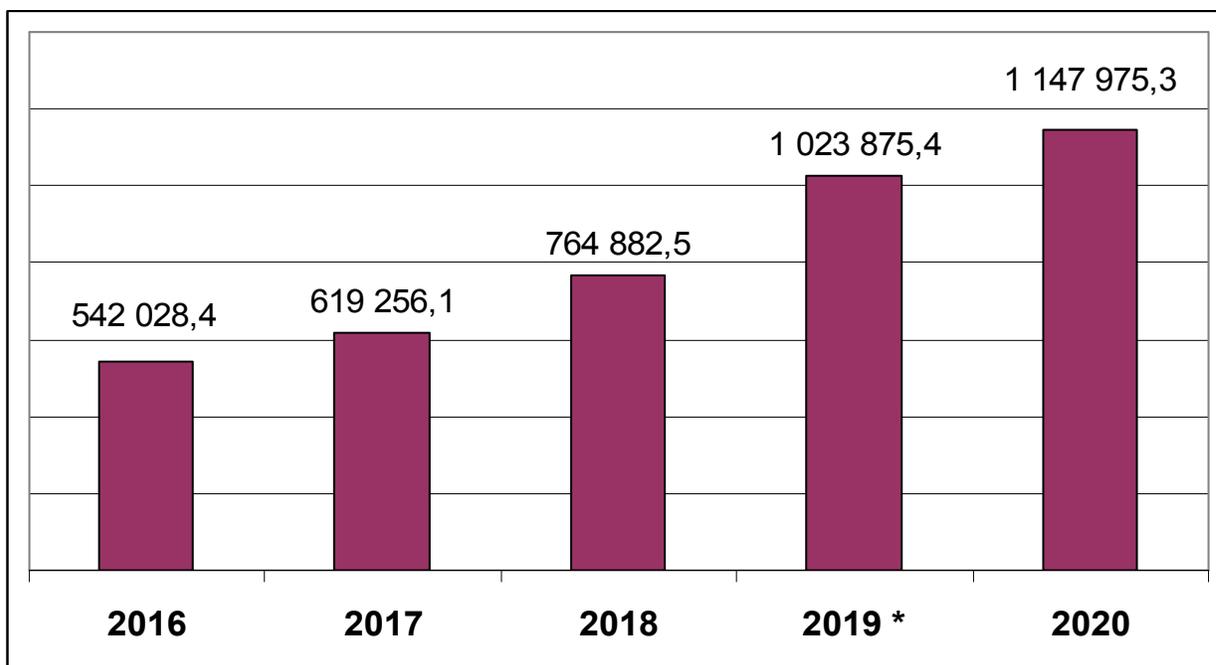
При оценке роста поступлений за 2020 год необходимо учесть такие факторы как корректировка налоговых ставок в 2016 году (с поэтапным вступлением в силу в 2017 и 2018 гг), сокращение роста задолженности по транспортному налогу, отмена с 2017 года льгот для нескольких категорий плательщиков - организаций, (в их числе областные государственные организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и муниципальные организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; лечебно-профилактические учреждения; областные государственные организации дополнительного образования и муниципальные организации дополнительного образования; стационарные учреждения социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические интернаты, детские дома-интернаты для умственно отсталых детей, дома-интернаты для детей с физическими недостатками); учреждения социальной защиты населения и социального обслуживания; спортивно-технические организации в части спортивно-тренировочной техники; лечебно-производственные предприятия, занимающиеся проведением трудовой терапии лиц, страдающих психическими расстройствами, в том числе инвалидов; областные государственные профессиональные образовательные организации; областные государственные общеобразовательные организации и муниципальные общеобразовательные организации), отмена с 1 января 2019 года налоговой льготы в отношении суммы платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения для транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн и зарегистрированных в системе «Платон».

Анализируя распределение поступлений от транспортного налога по муниципальным образованиям Томской области можно сделать вывод, что оно соотносится с количеством населения в данном муниципальном образовании и, соответственно, с количеством зарегистрированных на местных жителей транспортных средств. Так, более 70 % поступлений транспортного налога обеспечивают 4 муниципальных образования Томской области – г. Томск, ЗАТО Северск, г. Стрежевой и г. Колпашево. На налогоплательщиков

этих же населенных пунктов зарегистрировано более 70% единиц транспорта Томской области.

Динамика поступлений транспортного налога в областной бюджет в 2016-2020 гг

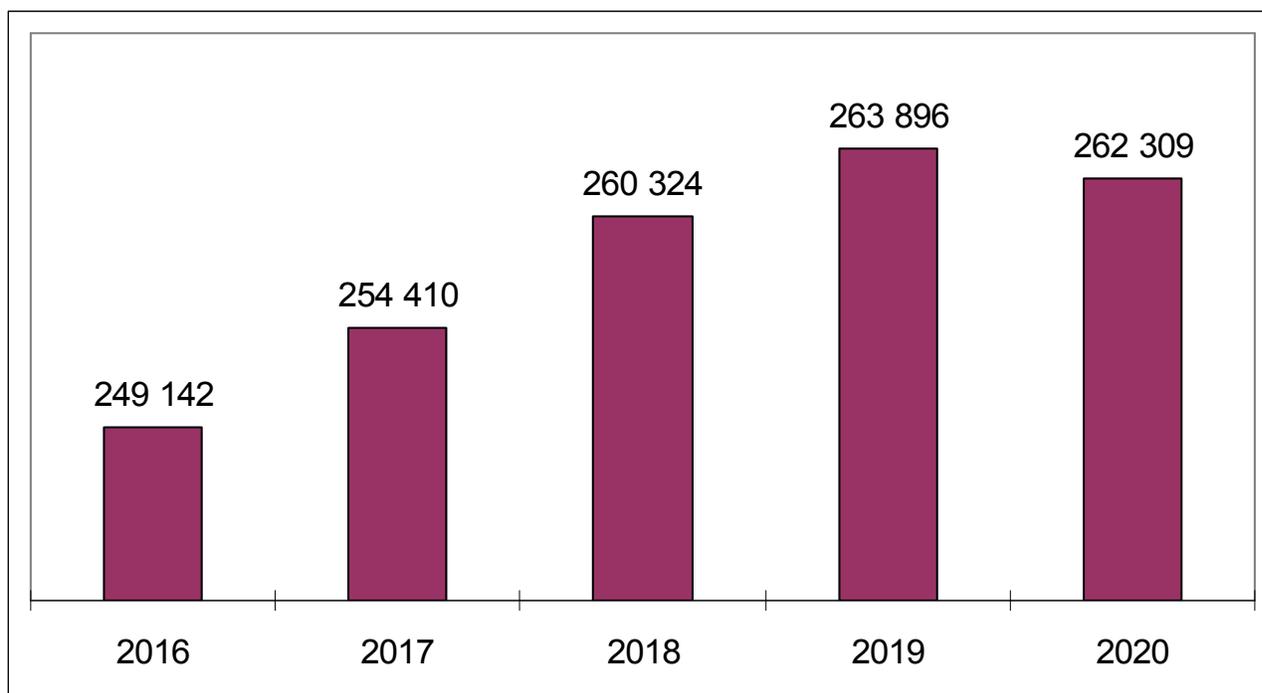
тыс. рублей



Как видно из приведенных в таблице (см. Приложение 1 табл.4) данных, большинство плательщиков транспортного налога – это физические лица. Их доля в общем количестве плательщиков на протяжении всего исследуемого периода 2016-2020 гг стабильно составляет 98,8% от всех плательщиков транспортного налога в Томской области. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов в 2016 году - 249 142. Из них организации - 3 182, физические лица – 245 960. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов в 2020 году – 262 309. Из них организации – 3 694, физические лица – 258 615.

Динамика количества плательщиков транспортного налога в Томской области за 2016 -2020гг

(единиц)



Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, стабильно растет на протяжении периода с 2016 по 2020 гг.

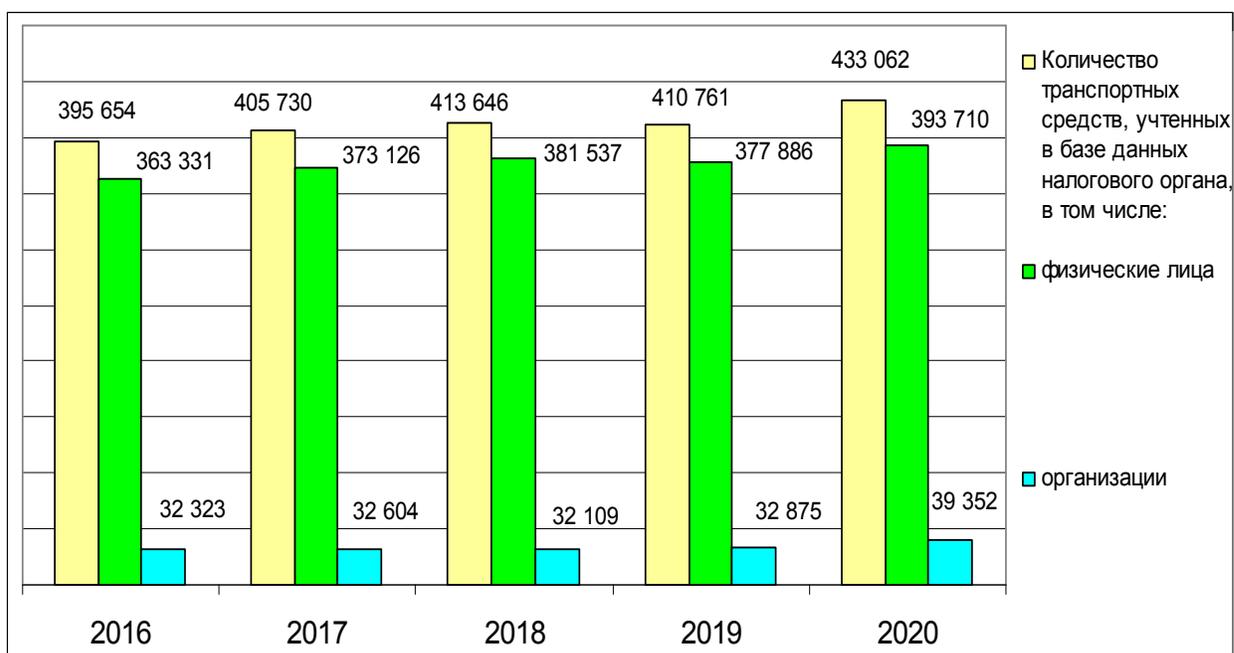
В 2016 году количество транспортных средств составляло 395 654 единицы. Из них организациям принадлежало 32 323 транспортных средства (8,2%), а физическим лицам 363 331 транспортное средство (91,8%).

В 2020 году количество транспортных средств составило 433 062 единицы. Из них организациям принадлежало 39 352 транспортных средства (9,1%), а физическим лицам 393 710 транспортных средств (90,9%).

(см. Приложение 1 табл.5)

Динамика количества транспортных средств, зарегистрированных на территории Томской области за 2016 -2020гг

(единиц)



Отраслевой разрез применения транспортного налога

Спецификой транспортного налога является то, что львиная доля поступлений приходится на плательщиков – физических лиц. Их доля в поступлениях транспортного налога за 2020 год составила 80,8%. Соответственно, доля всех отраслей экономики Томской области в поступлениях транспортного налога составляет в 2020 году **19,2%** (220 474 тыс. рублей).

Среди отраслей экономики Томской области максимальная доля поступлений транспортного налога приходится на деятельность в области **транспортировки и хранения** («ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (ред. от 10.02.2021)). Эта деятельность включает в себя такие подвиды как: деятельность железнодорожного транспорта - междугородные и международные пассажирские и грузовые перевозки, деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем, деятельность трубопроводного транспорта, деятельность водного транспорта, деятельность воздушного транспорта, складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность, деятельность почтовой связи и курьерская деятельность. Доля этой отрасли в поступлениях налога от организаций составляет **30,9%** или 68 121 тыс. рублей в 2020 году.

Вторая по величине доля поступлений транспортного налога приходится на деятельность в области **строительства** – **10,2 %** или 22 403 тыс. рублей.

Третья по величине доля поступлений транспортного налога приходится на деятельность в области **торговли оптовой и розничной, а также ремонта автотранспортных средств и мотоциклов** – **9,6%** или 21 106 тыс. рублей.

Четвертая по величине доля поступлений транспортного налога приходится на **обрабатывающие производства** – **8,4%** или 18 490 тыс. рублей.

Пятая по величине доля поступлений транспортного налога приходится на **добычу полезных ископаемых - 7,5%** или 16 437 тыс. рублей.

Шестая по величине доля поступлений транспортного налога приходится на деятельность в области **сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства – 7,3%** или 15 991 тыс. рублей.

Все вышеназванные отрасли экономики, кроме строительства, показали темп роста поступлений за исследуемый период 2016-2020 годов не менее 200% (строительство – 178%). А в таких видах деятельности как **образование и здравоохранение и социальные услуги** темп роста поступлений налога составил соответственно 550% и 891%, что можно объяснить ростом количества транспортных средств в организациях данных отраслей (*см. Приложение 1 табл.6*).

Налоговые расходы

Федеральным законом от 25 декабря 2018 г. № 494-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в Бюджетный кодекс Российской Федерации введено понятие «налоговые расходы публично-правового образования». Налоговые расходы это выпадающие доходы бюджетов, обусловленные налоговыми льготами и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование.

В отчете «Налоговые расходы Российской Федерации 2015-2021» (приложение 1 к Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, подготовленной Министерством финансов Российской Федерации), отмечается, что налоговыми расходами признаются выпадающие доходы бюджета, обусловленные применением налоговых льгот и иных инструментов (преференций), установленных законодательством Российской Федерации и региональными нормативными правовыми актами о налогах и сборах. Анализ налоговых расходов - это количественный анализ всех ранее принятых решений в области налоговой политики в области предоставления налоговых льгот и преференций. **Налоговые расходы ежегодно оцениваются и учитываются при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, а также при анализе эффективности реализации государственных и местных программ.**

В силу того, что налоговые расходы представляют собой разницу между доходами бюджета при использовании «базовой» структуры налогов (иных платежей) и фактически закрепленной в законодательстве, их учет и оценка необходимы для корректного прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что является одним из важнейших этапов бюджетного процесса.

Создание системы мониторинга налоговых расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, регулярный анализ объемов и оценка их эффективности позволят провести оптимизацию налоговых льгот и преференций при сохранении установленных целевых показателей государственных программ. Полученные дополнительные финансовые ресурсы могут быть направлены на обеспечение реализации приоритетных направлений экономики, а также принятых во

исполнение указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» национальных проектов (программ).

При формировании целей, задач и основных мероприятий госпрограмм, а также характеризующих их целевых показателей (индикаторов) учитываются объемы соответствующих источников финансирования, включая бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, внебюджетные источники, а также иные инструменты государственной политики, к которым относятся **налоговые расходы, влияющие на достижение результатов государственной программы**. В связи с описанными выше требованиями к государственным программам налоговые расходы, которые фактически являются бюджетным ресурсом, должны быть распределены по государственным программам.

Основным принципом распределения налоговых расходов по государственным программам является соответствие их целей приоритетам и целям социально-экономического развития, определенным в государственных программах.

При этом отдельные статьи налоговых расходов могут соответствовать нескольким целям социально-экономического развития, отнесенным к разным государственным программам.

Налоговые расходы, которые не подходят под перечисленные выше критерии, отнесены к непрограммным налоговым расходам.

Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» определены общие требования к порядку и критериям оценки налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Постановлением Администрации Томской области от 26.03.2020 № 128а «Об установлении Порядка формирования перечня налоговых расходов Томской области и Порядка оценки налоговых расходов Томской области» определен порядок формирования перечня налоговых расходов Томской области и порядок оценки налоговых расходов Томской области. В частности, определено, что ответственным за формирование перечня налоговых расходов Томской области является Департамент экономики Администрации Томской области. Также установлен порядок формирования перечня кураторов налоговых расходов Томской области - исполнительных органов государственной власти, структурных подразделений Администрации Томской области, являющихся ответственными в части своих полномочий за достижение соответствующей налоговому расходу цели государственной программы, подпрограммы государственной программы, регионального проекта и (или) цели социально-экономического развития Томской области. Куратор налогового расхода Томской области осуществляет распределение налоговых расходов Томской области в соответствии с целью государственной программы, подпрограммы государственной программы, регионального проекта и (или) целью социально-экономического развития Томской области.

В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 13 мая 2020 г. п 304-ра «Об утверждении перечня кураторов налоговых расходов Томской области» **кураторами налоговых расходов, установленных Законом Томской области № 77-ОЗ, утверждены:**

Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области - в части льготы, носящей стимулирующий характер и освобождающей от уплаты транспортного налога резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа;

Департамент социальной защиты населения Томской области в части социальных льгот, таких как:

- освобождение от уплаты транспортного налога ветеранов Великой Отечественной войны;

- освобождение от уплаты транспортного налога реабилитированных граждан и лиц, пострадавших от политических репрессий;

- освобождение от уплаты транспортного налога пенсионеров, а также физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года, в отношении транспортного средства, указанного в строке «Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу»;

- освобождение от уплаты транспортного налога граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие ЧАЭС, а также имеющих профессиональные заболевания, полученные в результате воздействия предприятий ядерно-топливного цикла, участников ликвидации последствий на ПО «Маяк», а также подвергшихся радиационному воздействию в результате ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

- освобождение от уплаты транспортного налога лиц, удостоенных почетного звания «Почетный гражданин Томской области»;

- освобождение от уплаты транспортного налога ветеранов боевых действий;

- освобождение от уплаты транспортного налога инвалидов вследствие военной травмы.

Кураторы налоговых расходов формируют паспорт налогового расхода, содержащий сведения о нормативных, фискальных и целевых характеристиках налогового расхода Томской области и готовят информацию о результатах оценки налоговых расходов.

Нормативные характеристики налогового расхода Томской области должны содержать наименование нормативных правовых актов Томской области, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, условия предоставления налоговых льгот, целевую категорию плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, дату вступления в силу положений нормативных правовых актов Томской области, устанавливающих налоговые льготы, дату начала действия права на налоговые льготы, период действия налоговых льгот, дату прекращения действия налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, установленная нормативными правовыми актами Томской области.

Целевые характеристики налогового расхода Томской области должны содержать наименование налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, целевую категорию налогового расхода Томской области, цели предоставления налоговых льгот, наименование налогов, по которым предусматриваются налоговые льготы, вид налоговых льгот.

Фискальные характеристики налогового расхода Томской области должны содержать оценку объема предоставленных налоговых льгот на текущий финансовый

год, очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей), численность плательщиков налогов, воспользовавшихся налоговой льготой, базовый объем налогов, задекларированный для уплаты в консолидированный бюджет Томской области плательщиками налогов.

Информация о результатах оценки эффективности налогового расхода Томской области должна содержать оценку целесообразности, соответствие цели государственной программы, подпрограммы государственной программы, регионального проекта и (или) цели социально-экономического развития Томской области, востребованность, оценку результативности, оценка совокупного бюджетного эффекта (тыс. рублей) (для стимулирующих налоговых расходов Томской области).

Информация о результатах оценки эффективности льгот, установленных Законом Томской области № 77-ОЗ.

Налоговые льготы установлены Законом № 77-ОЗ в виде полного освобождения от уплаты транспортного налога отдельных категорий налогоплательщиков. Льготы носят стимулирующий и социальный характер.

С целью стимулирования развития инновационной деятельности, высокотехнологичных и импортозамещающих производств, привлечения инвестиций и создания новых рабочих мест от уплаты транспортного налога освобождаются:

- организации в отношении транспортных средств, учитываемых на балансе организации - резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска;

Налоговый расход соответствует цели. Льгота востребована в рамках целевой категории налогового расхода. Применение альтернативных механизмов приведет к увеличению расходов бюджета.

Льгота действует с 2006 года. Срок действия льготы не ограничен. Объем налоговых преференций за исследуемый период с 2016 по 2020 гг составил 334 тыс. рублей. Льготой воспользовались в 2016 году – 11, в 2017 – 11, в 2018 – 14, в 2019 – 9, в 2020 - 9 резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска.

Организации полностью освобождаются от уплаты налога в течение десяти лет, начиная с первого числа месяца, в котором указанное лицо было зарегистрировано в качестве резидента особой экономической зоны. В случае регистрации организации в качестве резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, в течение налогового периода, а также в случае окончания в течение налогового периода десятилетнего срока с момента регистрации организации в качестве резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, исчисление и уплата транспортного налога производятся организацией за те месяцы налогового периода, в течение которых организация не имела права на применение льготы по освобождению от уплаты транспортного налога.

Если налогоплательщик - резидент особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, за пределами территории такой зоны осуществляет иную не запрещенную законом предпринимательскую деятельность, то он освобождается от уплаты транспортного налога на сумму, определяемую как произведение величины транспортного налога, подлежащего уплате

по итогам налогового периода, и коэффициента, рассчитанного как отношение объема выручки, полученной от реализации товаров, работ и услуг в рамках ведения технико-внедренческой деятельности, предусмотренной соответствующим соглашением о ведении технико-внедренческой деятельности, к общему объему выручки от реализации товаров, работ, услуг, полученной налогоплательщиком - резидентом особой экономической зоны за налоговый период.

Льгота предоставляется при условии, что налогоплательщик - резидент особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, ведет раздельный учет доходов, полученных от ведения на территории такой зоны технико-внедренческой деятельности в пределах, предусмотренных соглашениями о ведении технико-внедренческой деятельности.

С момента утраты юридическим лицом статуса резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, налогоплательщик - резидент указанной зоны теряет право на применение льготы по транспортному налогу, в отношении транспортных средств, учитываемых на балансе организации - резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска.

Социальные льготы в виде освобождения от уплаты транспортного налога предоставляются следующим категориям налогоплательщиков:

- ветераны Великой Отечественной войны;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с момента вступления в силу данного Закона, с 2003 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства. Льгота востребована, ею воспользовались в 2016 году - 337, в 2017 – 298, в 2018 – 246, в 2019 – 269, в 2020 - 203 ветерана Великой Отечественной войны. Оказана поддержка на общую сумму 2 451 тыс. рублей.

- реабилитированные граждане и лица, пострадавшие от политических репрессий;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с момента вступления в силу данного Закона, с 2003 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л.с. Льгота востребована, ею воспользовались в 2016 году – 1727, в 2017 – 1483, в 2018 – 1364, в 2019 – 1571, в 2020 - 1466 налогоплательщика. Оказана поддержка на общую сумму 8 684 тыс. рублей.

- пенсионеры, а также физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации,

действовавшим на 31 декабря 2018 года, в отношении транспортного средства, указанного в строке «Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу», при наличии документа, подтверждающего право на управление данной категории транспортного средства;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с момента вступления в силу данного Закона, с 2003 года. Срок действия льготы не ограничен. В 2019 году к категории пенсионеры были добавлены лица предпенсионного возраста. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л.с.. Льгота востребована, ею воспользовались за исследуемый период в 2016 году – 618, в 2017 – 873, в 2018 – 1026, в 2019 – 1111, в 2020 - 896 налогоплательщика. Оказана поддержка на общую сумму 3 153 тыс. рублей.

- граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы, а также имеющие профессиональные заболевания, полученные в результате воздействия предприятий ядерно-топливного цикла, участники ликвидации последствий на ПО «Маяк», а также подвергшиеся радиационному воздействию в результате ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки, в том числе семей с детьми. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с 2004 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л.с.. Льгота востребована, ею воспользовались за исследуемый период в 2016 году – 722, в 2017 – 616, в 2018 – 598, в 2019 – 751, в 2020 - 671 налогоплательщик. Оказана поддержка на общую сумму 4 611 тыс. рублей.

- лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин Томской области»;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки, в том числе семей с детьми. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с 2009 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства. Льгота востребована. За исследуемый период оказана поддержка на общую сумму 186 тыс. рублей.

- ветераны боевых действий;

Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки, в том числе семей с детьми. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с 2017 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л.с. Льгота востребована, ею воспользовались за исследуемый период в 2017 году – 2309, в 2018 – 2403, в 2019 – 3011, в 2020 – 4 537 налогоплательщиков. Оказана поддержка на общую сумму 15 030 тыс. рублей.

- инвалиды вследствие военной травмы.

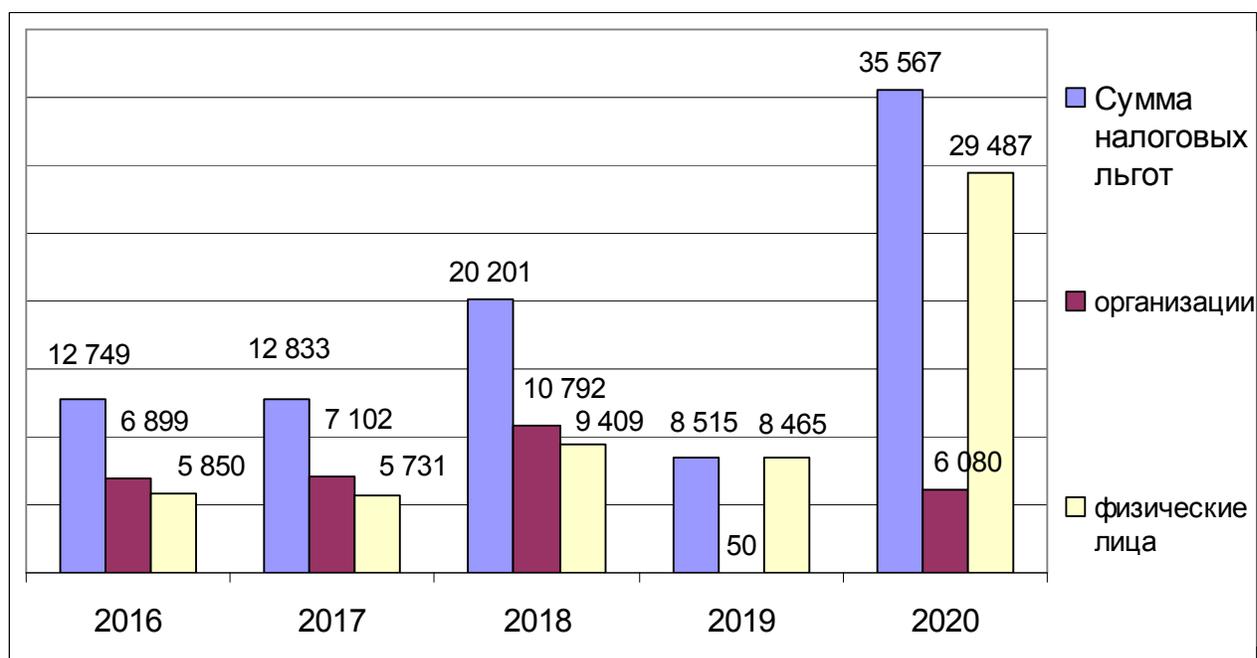
Целью предоставления льготы является создание условий для роста благосостояния получателей мер социальной поддержки, в том числе семей с детьми. Налоговый расход носит социальный характер и соответствует цели. Применение альтернативных методов увеличит расходы бюджета.

Льгота действует с 2017 года. Срок действия льготы не ограничен. Льгота предполагает полное освобождение от уплаты налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л.с. Льгота востребована, ею воспользовались за исследуемый период в 2017 году – 18, в 2018 – 27, в 2019 – 52, в 2020 – 80 налогоплательщиков. Оказана поддержка на общую сумму 192 тыс. рублей.

Всего за период с 2016 по 2020 гг льготами по уплате транспортного налога, установленными Законом № 77-ОЗ, воспользовались 29 008 налогоплательщиков. Общий объем поддержки составил более 30 миллионов рублей (*см. Приложение 1 табл. 7,8*).

Динамика сумм налога, не поступивших в областной бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога) за 2016 – 2020 годы

тыс рублей



Региональная практика

Бюджетно-финансовый комитет Законодательной Думы Томской области проводит регулярный мониторинг регионального законодательства в сфере налогообложения с целью выявления последних изменений в налоговом законодательстве субъектов Российской Федерации, изучения региональных практик и методик по регулированию и администрированию региональных и муниципальных налогов.

В ходе мониторинга Закона Томской области № 77-ОЗ был проведен анализ регулирования отдельными субъектами Российской Федерации отношений по установлению налоговых ставок (*см. Приложение 1 табл.1*) и льгот (*см. Приложение 2 табл. 1*) отдельным категориям налогоплательщиков по уплате налога.

Анализ регионального законодательства субъектов СФО по транспортному налогу показал, что субъекты Российской Федерации в частности в Сибирском федеральном округе используют различные подходы к вопросу установления размера ставок по налогу и предоставляемых налогоплательщикам льгот.

В Республике Алтай законом о транспортном налоге предоставлена пониженная ставка налога для социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере.

В Республике Хакасия от уплаты транспортного налога полностью освобождены сельскохозяйственные товаропроизводители (за исключением сельскохозяйственных организаций, не использующих сельскохозяйственные угодья для осуществления сельскохозяйственного производства), а также организации, осуществляющие деятельность по добыче и обогащению железной руды.

Освободили от уплаты транспортного налога сельскохозяйственных товаропроизводителей также в Красноярском крае, Иркутской, Кемеровской и Новосибирской областях.

В Иркутской области освобождены от уплаты налога физические лица и организации в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, осуществляющие деятельность по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автомобильным транспортом, сбору неопасных отходов, обработке и утилизации неопасных отходов, подметанию улиц и уборке снега.

В Новосибирской области физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, и организации, выполняющие регулярные пассажирские перевозки по маршрутам регулярного сообщения в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, уплачивают налог в размере 10% от установленной суммы.

В Кемеровской области освобождены от уплаты налога организации потребительской кооперации, организации, осуществляющие деятельность по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, а также налогоплательщики в отношении транспортных средств, оснащенных исключительно электрическими двигателями.

В Омской области полностью освобождены от уплаты транспортного налога организации автомобильного и электрического транспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси,

включая маршрутные) и (*также как и в Томской области*) организации, являющиеся резидентами особой экономической зоны, созданной на территории Омской области.

По итогам анализа законодательства регионов Сибирского федерального округа в сфере установления стимулирующих льгот по уплате транспортного налога для определенных категорий налогоплательщиков самыми распространенными категориями налогоплательщиков, которым предоставлялись стимулирующие льготы, являются сельхозтоваропроизводители (льгота установлена в Республике Хакасия, Красноярском крае, Иркутской, Кемеровской и Новосибирской областях) и физические лица и организации, выполняющие регулярные пассажирские перевозки (льгота установлена в Иркутской, Кемеровской, Омской и Новосибирской областях).

Заключение

Закон Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге» принят в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом (Основным Законом) Томской области и иными законами Томской области. Закон Томской области № 77-ОЗ принят в рамках компетенции и предоставленных полномочий Томской области по регулированию отношений, возникающих в связи с установлением, введением и применением транспортного налога. В ходе проведенного мониторинга противоречия Закона Томской области №77-ОЗ Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам, федеральным законам и нормативным правовым актам органов государственной власти Российской Федерации, Уставу (Основному Закону) Томской области, и иным законам Томской области не выявлены.

В процессе проведения мониторинга была запрошена, обобщена и проанализирована информация Управления федеральной налоговой службы по Томской области, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (Томскстат), Администрации Томской области за период 2016 – 2020 годов. По итогам консультаций, в отношении Закона Томской области № 77-ОЗ проанализированы поступившие предложения и замечания от депутатов Законодательной Думы Томской области, Управления федеральной налоговой службы по Томской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области, Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области», Администрации Томской области.

Так, Администрация Томской области отмечает, что, Закон № 77-ОЗ соответствует требованиям налогового законодательства и содержит нормы отвечающие полномочиям регионов, определенным Налоговым кодексом Российской Федерации. При внесении изменений в главу 28 Налогового кодекса Российской Федерации региональное законодательство своевременно приводится в соответствие. Тем не менее, исходя из анализа законодательства субъектов Российской Федерации, следует отметить, что пункт 3 статьи 9 Закона № 77-ОЗ может иметь двоякое толкование порядка применения положений о предоставлении льгот. Так, в процессе правоприменения выяснилось, что однозначно сложно определить основания освобождения от уплаты налога (льгота предоставляется по одному или одновременно по нескольким основаниям). Учитывая изложенное, Администрация Томской области предлагает рассмотреть вопрос о дополнении пункта 3 статьи 9 Закона № 77-ОЗ положением следующего содержания: «При наличии у налогоплательщика права на получение льгот по нескольким основаниям, льгота предоставляется по одному основанию по выбору налогоплательщика».

Управление федеральной налоговой службы по Томской области отмечает, что в соответствии с абзацем девятым пункта 3 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если налогоплательщик – физическое лицо, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных

налоговым органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

По результатам рассмотрения заявления налоговый орган направляет уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы. В уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания её предоставления, объекты налогообложения и периоды, применительно к которым предоставляется налоговая льгота (абзацы шестой, седьмой пункта 3 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, предоставление налоговой льготы означает, в частности, определение объекта налогообложения, на который она распространяется. Глава 28 «Транспортный налог» Кодекса не содержит исчерпывающего регулирования в случае, если установленное законом субъекта Российской Федерации основание предоставления налоговой льготы распространяется только на один объект налогообложения, при этом у налогоплательщика имеется несколько транспортных средств, относящихся к объектам налогообложения соответствующего вида. Так, частью 2 статьи 9 действующей редакции Закона Томской области № 77-ОЗ установлены категории физических лиц, которым может быть предоставлена льгота по уплате транспортного налога.

Пунктом 3 части 2 настоящей статьи определено, что ветеранам Великой Отечественной войны и лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин Томской области» льгота предоставляется в отношении одного транспортного средства по выбору налогоплательщика, иным категориям льгота предоставляется в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя не более 150 л. с. по выбору налогоплательщика.

Соответственно, Законом Томской области № 77-ОЗ не определены правовые последствия для применения налоговой льготы в случае, если на налогоплательщика, имеющего право на налоговую льготу и не представившего в налоговый орган заявление, зарегистрировано несколько транспортных средств, отвечающих условиям предоставления налоговой льготы, а также, в случае, если налогоплательщик имеет несколько оснований для предоставления льготы.

Учитывая, что Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит перечня налоговых льгот, а предусматривает полномочия по их установлению законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в рассматриваемой ситуации УФНС полагает целесообразным внесение в Закон дополнений, а именно, если налогоплательщик не сообщил налоговому органу о выбранном объекте налогообложения, в отношении которого предоставляется налоговая льгота, такая льгота применяется в отношении одного объекта налогообложения с максимальной исчисленной суммой налога. При этом, также следует определить порядок предоставления льготы при условии наличия у налогоплательщика нескольких оснований (льготуемых категорий) для предоставления льготы.

Такое решение не вторгается в полномочия налоговых органов, соответствуют части третьей статьи 356 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой при установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования, а также направлено на соблюдение пункта 2 статьи 22 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями налоговых органов и иных уполномоченных органов,

в том числе по предоставлению налоговых льгот при наличии условий, определённых абзацем девятым пункта 3 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Управление федеральной налоговой службы по Томской области обращает внимание что, пунктом 3 части 2 статьи 9 Закона от уплаты транспортного налога освобождаются пенсионеры, а также физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года, в отношении транспортного средства, указанного в строке «Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу» статьи 6 настоящего Закона, при наличии документа, подтверждающего право на управление данной категории транспортного средства.

Обязанность Пенсионного фонда Российской Федерации в представлении сведений о лицах данных категорий установлена абзацем 2 пункта 9.4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документом, подтверждающим право на управление транспортных средств отнесенных к категории «Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу» является удостоверение тракториста-машиниста (тракториста), выдаваемое Инспекцией государственного технического надзора.

При этом, налоговым законодательством обязанность в предоставлении сведений о выданных удостоверениях тракториста-машиниста (тракториста) для Инспекций государственного технического надзора не установлена. Данное обстоятельство приводит к отсутствию возможности предоставления налоговым органом налоговой льготы налогоплательщику в беззаявительном порядке. В связи с чем, предлагается рассмотреть вопрос об исключении из пункта 3 части 2 статьи 9 Закона условия об обязательном наличии документа на право управления транспортным средством для предоставления льготы.

От администрации **Асиновского района** поступило аналогичное предложение дополнить часть 3 статьи 9 Закона Томской области № 77-ОЗ следующим положением:

«При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном средстве налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного транспортного средства с максимальной исчисленной суммой налога».

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области отмечает, что за период деятельности Уполномоченного обращения субъектов предпринимательской деятельности, связанные с уплатой транспортного налога; не поступали.

Сравнительный анализ положений рассматриваемого областного закона и нормативных правовых актов других субъектов Российской Федерации Сибирского Федерального округа, регламентирующих аналогичные отношения, позволяет сделать вывод о том, что в Томской области установлены одни из самых низких налоговых ставок в отношении грузового транспорта, автобусов, самоходных трансфертных средств.

Вместе с тем, Уполномоченный по защите прав предпринимателей обращает внимание, что Законом Томской области № 77-ОЗ предусмотрены льготы по уплате транспортного налога только в отношении одной категории субъектов предпринимательской деятельности - организаций - резидентов особой экономической

зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска, в то время как в отдельных регионах Сибирского Федерального округа льготы по уплате транспортного налога применяются в отношении более широкого круга субъектов предпринимательской деятельности.

Так, законами Кемеровской, Новосибирской областей, Красноярского края, Республики Хакасия льготы по уплате транспортного налога, за исключением налога на легковые автомобили, предоставляются организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по производству сельскохозяйственной продукции. В Красноярском крае от транспортного налога также освобождены предприниматели, осуществляющие традиционную хозяйственную деятельность и занятие традиционными промыслами коренных малочисленных народов. В республике Хакасия льготы по уплате транспортного налога предоставлены организациям, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников.

Кроме того, в ряде регионов Сибирского Федерального округа (Омская область, Красноярский край и др.) в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции в отношении отдельных категорий субъектов предпринимательской деятельности (например, перевозчики, образовательные организации) были установлены льготы по уплате транспортного налога.

С учетом изложенного, Уполномоченный по защите прав предпринимателей предлагает рассмотреть возможность введения дополнительных льгот по уплате транспортного налога для отдельных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность, входящую в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

По итогам рассмотрения и анализа позиций, предложений и замечаний вышеперечисленных участников консультаций, выработаны следующие предложения и рекомендации.

Предложения и рекомендации по итогам мониторинга

Бюджетно-финансовому комитету Законодательной Думы Томской области:

Рекомендовать продолжить дальнейший мониторинг правоприменения Закона Томской области от 04 октября 2002 года № 77-ОЗ «О транспортном налоге», а также регионального законодательства в сфере налогообложения.

Бюджетно-финансовому комитету Законодательной Думой Томской области совместно с Администрацией Томской области:

1) рассмотреть вопрос об оценке эффективности налоговых расходов (в том числе по транспортному налогу) Томской области на заседании бюджетно-финансового комитета Законодательной Думы Томской области;

2) в целях совершенствования Закона № 77-ОЗ рассмотреть целесообразность внесения в часть 3 статьи 9 Закона № 77-ОЗ следующих изменений в части:

- дополнения положением о предоставлении льготы физическому лицу налоговыми органами в отношении одного транспортного средства с максимальной исчисленной суммой налога в случае непредставления налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения⁴

- дополнения положением о предоставлении льготы физическому лицу налоговыми органами при наличии у налогоплательщика права на получение льгот по нескольким основаниям только по одному основанию по выбору налогоплательщика.

Таблица 1

**Размер налоговых ставок,
установленных Законом Томской области «О транспортном налоге»**

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
	с 1 января 2018 года
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	8
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	14
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	28
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	47
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	110
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	5
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	8
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	15
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	28
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	40
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	30
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	55
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	70
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	16

Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	15
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	40
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 25 л. с. (до 18,39 кВт) включительно	19
свыше 25 л. с. до 100 л. с. (свыше 18,39 кВт до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	65
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	65
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	150
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	71
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	170
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны или единицы валовой вместимости в случае, если валовая вместимость определена без указания размерности)	61
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	50
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	550

Таблица 2

Динамика начислений транспортного налога в бюджет Томской области за 2016 - 2020 гг

тыс. рублей

	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста (2020/2016)
5-ТН						
Начислено к уплате	623 449,0	808 813,0	1 109 022,0	1 147 944,0	1 175 725,0	188,6%
из него:						
Транспортный налог с организаций	101 924,0	142 931,0	193 875,0	200 570,0	220 241,0	216,1%
Транспортный налог с физических лиц	521 525,0	665 882,0	915 147,0	947 374,0	955 484,0	183,2%

Таблица 3

Динамика поступлений транспортного налога в бюджет Томской области за 2016 - 2020 гг

	2016	2017	2018	2019	2020	тыс. рублей Темп роста (2020/2016)
Налоговые доходы областного бюджета	45 039 826,6	40 288 440,5	48 246 781,5	48 151 591,8	44 167 687,1	98,1%
Поступления транспортного налога в областной бюджет	542 028,4	619 256,1	764 882,5	1 023 875,4	1 147 975,3	211,8%
Доля транспортного налога в налоговых доходах областного бюджета	1,2%	1,5%	1,6%	2,1%	2,6%	216,0%

Таблица 4

Динамика количества плательщиков транспортного налога в Томской области за 2016 -2020гг

(единиц)

	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста (2020/2016)
5-ТН						
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, из них:	249 142	254 410	260 324	263 896	262 309	105,3%
организации	3 182	3 174	3 151	3 417	3 694	116,1%
физические лица	245 960	251 236	257 173	260 479	258 615	105,1%

Таблица 5

**Динамика количества транспортных средств, зарегистрированных на территории Томской области
за 2016 -2020гг**

(единиц)

5-ТН	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста (2020/2016)
Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, в том числе:	395 654	405 730	413 646	410 761	433 062	109,5%
физические лица	363 331	373 126	381 537	377 886	393 710	108,4%
организации	32 323	32 604	32 109	32 875	39 352	121,7%

Таблица 6

**Динамика поступлений транспортного налога в бюджет Томской области за 2016 – 2020 гг
в отраслевом разрезе**

тыс. рублей

1-NOM	2016	2017	2018	2019	2020	Доля	Темп роста 2020/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО	547 100	618 578	764 848	1 023 399	1 146 593		209,6%
ВСЕГО без физ. лиц	103 746	102 892	146 036	194 443	220 474	100,0%	212,5%
Транспортировка и хранение		25 786	40 329	55 186	68 121	30,9%	264,2%
Строительство	12 562	11 716	18 558	20 818	22 403	10,2%	178,3%
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	9 548	9 157	11 638	15 646	21 106	9,6%	221,1%
Обрабатывающие производства	9 454	8 515	12 007	16 123	18 490	8,4%	195,6%
Добыча полезных ископаемых	7 196	8 578	11 264	15 544	16 437	7,5%	228,4%
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	7 503	7 666	10 654	13 558	15 991	7,3%	213,1%
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	-	8 142	3 638	12 166	12 225	5,5%	150,1%
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	14 994	6 160	7 409	8 821	9 691	4,4%	64,6%
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	3 714	3 757	8 236	9 627	8 446	3,8%	227,4%
Деятельность профессиональная, научная и техническая	-	3 553	5 619	6 281	5 731	2,6%	161,3%

Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	3 516	2 775	3 663	4 989	5 469	2,5%	155,5%
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	-	2 057	3 245	4 424	4 882	2,2%	237,3%
Образование	726	836	2 866	3 683	3 993	1,8%	550,0%
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	312	276	2 279	2 672	2 780	1,3%	891,0%
Деятельность в области информации и связи	-	951	1 222	1 530	1 656	0,8%	174,1%
Деятельность финансовая и страховая	1 631	1 563	1 839	1 990	1 615	0,7%	99,0%
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	294	227	420	652	659	0,3%	224,1%
Предоставление прочих видов услуг		177	270	204	459	0,2%	259,3%
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	169	174	265	323	320	0,1%	189,3%

Таблица 7

Анализ количества налогоплательщиков, пользующихся налоговыми льготами по уплате транспортного налога и объема предоставленных налоговых преференций за 2016- 2020 гг.

	Категория налогоплательщиков	Период действия налоговых преференций (дата начала/ дата окончания применения)	Категория льготы	Размер льготной налоговой ставки	Объем налоговых преференций (тыс. руб)					Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой преференцией (единиц)					Объем льгот (тыс руб) всего	Число плательщиков всего
					2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020		
1	Организации - резиденты особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г.Томска	01.01.2006/ не ограничен	Стимулирующая	полное освобождение	63	73	120	50	28	11	11	14	9	9	334	54
2	Ветераны Великой Отечественной войны	01.01.2003/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобождение *	336	419	504	644	549	366	327	229	269	203	2 451	1 394
3	Реабилитированные граждане и лица, пострадавшие от политических репрессий	01.01.2003/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобождение **	2 560	1 125	1 624	1 723	1 653	1 862	1 644	1 464	1 364	1 466	8 684	7 800
4	Пенсионеры (с 01/01/2003) и лица, предпенсионного возраста (с 01/01/2019)	01.01.2003/ 01.01.2019 / не ограничен	Социальная поддержка	полное освобождение **	226	348	815	964	800	921	982	768	1 111	896	3 153	4 678
5	Граждане, подвергшиеся воздействию радиации	01.01.2004/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобождение **	1 417	585	715	975	919	734	622	565	751	671	4 611	3 343
6	Лица, удостоенные почетного звания «Почетный гражданин Томской области»	01.01.2009/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобождение *	28	32	42	42	42	2	2	2	2	2	186	10

7	Ветераны боевых действий	01.01.2017/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобожд ение **	0	1 857	2 795	4 060	6 318	0	1 872	2 160	3 011	4 537	15 030	11 580
8	Инвалиды вследствие военной травмы	01.01.2017/ не ограничен	Социальная поддержка	полное освобожд ение **	0	7	16	61	108	0	5	12	52	80	192	149
				ИТОГО	4 630	4 445	6 630	8 519	10 417	3 896	5 465	5 214	6 569	7 864	34 641	29 008

* в отношении одного транспортного средства

** в отношении одного транспортного средства - не более 150 л.с.

Таблица 8

**Динамика сумм налога, не поступивших в областной бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот
(освобождением от уплаты налога)
за 2016 – 2020 годы.**

тыс. рублей

	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста (2020/2016)
Сумма налоговых льгот	12 749	12 833	20 201	8 515	35 567	279,0%
организации	6 899	7 102	10 792	50	6 080	88,1%
физические лица	5 850	5 731	9 409	8 465	29 487	504,1%
в том числе:						
установленных Законом Томской области	7 529	3 889	6 577	8 515	10 655	141,5%
организации	2 796	69	114	50	28	1,0%
физические лица	4 733	3 820	6 463	8 465	10 627	224,5%

Примечание: С 2017 года утратили силу льготы, ранее предоставленные Законом Томской области № 77-ОЗ, для нескольких категорий плательщиков - организаций, в их числе:

- областные государственные организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и муниципальные организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- лечебно-профилактические учреждения; -областные государственные организации дополнительного образования и муниципальные организации дополнительного образования;
- стационарные учреждения социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические интернаты, детские дома-интернаты для умственно отсталых детей, дома-интернаты для детей с физическими недостатками);
- учреждения социальной защиты населения и социального обслуживания;
- спортивно-технические организации в части спортивно-тренировочной техники;
- лечебно-производственные предприятия, занимающиеся проведением трудовой терапии лиц, страдающих психическими расстройствами, в том числе инвалидов;
- областные государственные профессиональные образовательные организации;
- областные государственные общеобразовательные организации и муниципальные общеобразовательные организации.

Примечание: С 1 января 2019 года утратила силу налоговая льгота, освобождающая от уплаты транспортного налога физических лиц и организации в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы «Платон».

Примечание: Индивидуальные предприниматели и некоммерческие организации, работающие в пострадавших от распространения COVID-19 отраслях экономики, были освобождены от уплаты транспортного налога за 2 квартал 2020 года, в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Таблица 1

Налоговые ставки по транспортному налогу в 2021 году в различных субъектах РФ

Мощность двигателя, л.с.	НК РФ (мах)	Томская область	Новосибирская область	Кемеровская область	Алтайский край	Красноярский край	Омская область	Иркутская область	Республика Алтай	Республика Тыва	Республика Хакасия	Средняя по СФО	Отклонение ставок ТО от средней в СФО (гр.3- гр.16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	14	15	16	17
Автомобили легковые													
до 80 л.с.	25	8	6	5,5	10	5	7	10,5-до 7 лет 6,5-свыше 7лет	8	7	6	7,1	0,9
до 90 л.с.	25	8	6	8	10	5	7		8	7	6	7,4	0,6
до 100 л.с.	25	8	6	8	10	5	7		10	7	6	7,6	0,4
свыше 100 до 125 л.с.	35	14	10	14	20	14,5	15	14,5-до 7 лет 9,5-свыше 7 лет	14	11	15	14,0	0,0
свыше 125 до 150 л.с.	35	14	10	14	20	14,5	15		14	11	15	14,0	0,0

свыше 150 до 175 л.с.	50	28	30-до 5 лет 22,5- от 5 до 10 15- свыше 10	45	25	29	30	35-до 7 лет 30,5- свыше 7 лет	20	27	25	28,4	-0,4
свыше 175 до 200 л.с.	50	28		45	25	29	30	20	27	25	26,2	1,8	
свыше 200 до 225 л.с.	75	47	60-до 5 лет 45- от 5 до 10 30- свыше 10	68	60	51	45	52,5-до 7 лет 46- свыше 7 лет	45	46	40	49,6	-2,6
свыше 225 до 250 л.с.	75	47		68	60	51	45		45	46	40	45,1	1,9
свыше 250 л.с.	150	110	150-до 5 лет 112,5- от 5 до 10 75- свыше 10	135	120	102	90	105-до 7 лет 92,5- свыше 7 лет	120	98	75	97,1	12,9
Мотоциклы и мотороллеры													
до 20 л.с.	10	5	2	5	6	2	5	4-до 7 лет 2,5- свыше 7 лет	1,5	5	5	4,0	1,0
свыше 20 до 35 л.с.	20	8	3	10	8	5	8	7-до 7 лет 5- свыше 7 лет	2,5	6	6	6,3	1,7

свыше 35 до 40 л.с.	50	15	3	15	15	12,5	30	10-до 7 лет 6- свыше 7 лет	5	21	20	14,5	0,5
свыше 40 от 45 л.с.	50	15	10	15	15	12,5	30	13-до 7 лет 8- свыше 7 лет	5	21	20	15,4	-0,4
свыше 45 до 50 л.с.	50	15	10	15	50	12,5	30		5	21	20	18,9	-3,9
от 50 до 150 л.с.	50	15	10	30	50	12,5	30		5	21	20	20,4	-5,4
свыше 150 л.с.	50	15	10	50	50	12,5	30		5	21	20	22,4	-7,4
Автобусы													
до 110 л.с.	50	28	50	25	50	25	20	20	30	25	15	27,7	0,3
до от 110-200 л.с.	50	28	50	25	50	25	20	20	30	25	15	27,7	0,3
свыше 200 л.с.	100	40	100	45	100	44	30	39,5	40	46	30	48,4	-8,4
Автомобили грузовые													
до 100 л.с.	25	20	25	25	25	15	20	15	15	16	10	18,0	2,0
свыше 100 до 150 л.с.	40	30	40	40	40	26	30	25	20	23	20	27,8	2,2
свыше 150 до 200 л.с.	50	40	50	50	50	33	40	35	25	30	25	35,2	4,8
свыше 200 до 250 л.с.	65	55	65	65	65	58	50	50	30	45	32,5	47,4	7,6
от 250 до 300 л.с.	85	70	85	85	85	85	60	85	40	62	42,5	62,3	7,7
свыше 300 л.с.		70	85	85	85	85	60	85	40	63	42,5	62,4	7,6
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)													

за 1 л.с.	25	16	25	25	25	11,5	12	15	10-до 10 лет 5- свыше 10 лет	14	8	15,9	0,1
Снегоходы, мотосани													
до 50 л.с.	25	15	10	20	25	6	15	10,5	5	10	11	12,6	2,4
свыше 50 до 100 л.с.	50	40	20	35	50	50	30	30	10	35	35	31,4	8,6
свыше 100 л.с.	50	40	20	50	50	50	30	30	10	35	35	32,9	7,1
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства													
до 60 л.с.	100	19	10	8	30	12,5	40	6,5	40	19	15	20,2	-1,2
свыше 60 до 100 л.с.	100	25	10	16	30	12,5	40	6,5	40	19	15	21,6	3,4
свыше 100 л.с.	200	65	50	16	100	100	90	39,5	60	50	50	59,0	6,0
Яхты и другие парусно-моторные суда													
до 100 л.с.	200	65	50	40	100	51	100	100	80	60	45	60,0	5,0
свыше 100 до 200 л.с.	400	150	200	80	200	200	200	200	100	136	78	135,3	14,7
свыше 200 до 500 л.с.	400	150	200	100	200	200	200	200	100	136	78	137,3	12,7

свыше 500 л.с.	400	150	200	130	200	200	200	200	100	136	78	140,3	9,7
Гидроциклы													
до 100 л.с.	250	71	62,5	60	125	50	100	52,5	50	67	75	66,9	4,1
свыше 100 до 150 л.с.	500	170	125	110	250	75	225	105	100	139	150	135,3	34,7
свыше 150 л.с.	500	170	125	150	250	75	225	105	100	139	150	139,3	30,7
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)													
с регистровой тонны валовой вместимости	200	61	100	45	100	100	80	39,5	20	59	30	60,4	0,6
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда													
за 1 л.с.	250	125	25	56	125	125	100	50,5	25	66	57	71,3	53,7
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)													
за 1 кг. силы тяги	200	50	20	45	100	20	30	39,5	20	40	100	43,4	6,6
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)													
за 1 ед.	2 000	550	1 000	450	1 000	500	900	396,5	200	509	300	541,8	8,2

Таблица 2

Анализ законодательства регионов СФО по установлению стимулирующих льгот по уплате транспортного налога для определенных категорий налогоплательщиков

(по состоянию на

Регион	Нормативный правовой акт	Срок действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставлены льготы	Вид льготы
СФО				
Республика Алтай	Закон Республики Алтай от 27.11.2002 № 7-12 (ред. от 09.10.2020) «О транспортном налоге на территории Республики Алтай»	бессрочно	«д) для социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере.»	Пониженная ставка налога от 5,4 руб./л.с. до 9,2 руб./л.с. в зависимости от мощности двигателя.
Республика Тыва	Закон Республики Тыва от 28.11.2002 № 92 ВХ-1 (ред. от 03.12.2020) «О транспортном налоге»		<i>Стимулирующие льготы не установлены</i>	
Республика Хакасия	Закон Республики Хакасия от 25.11.2002 № 66 (ред. от 28.11.2019) «О транспортном налоге»	бессрочно	«4) сельскохозяйственные товаропроизводители (за исключением сельскохозяйственных организаций, не использующих сельскохозяйственные угодья для осуществления сельскохозяйственного производства), у которых удельный вес доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 70 процентов, - в отношении грузовых автомобилей; 5) организации, осуществляющие деятельность по добыче и обогащению железной руды;»	Полное освобождение от уплаты налога
Алтайский край	Закон Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС (ред. от		<i>Стимулирующие льготы не установлены</i>	

	01.04.2021) «О транспортном налоге на территории Алтайского края»			
Красноярский край	Закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 (ред. от 19.11.2020) «О транспортном налоге»	бессрочно	<p>«3) организации, занимающиеся на территории края производством специального оборудования и средств для нужд инвалидов (протезов, инвалидных колясок, ортопедической обуви и др.), при условии, что выпуск данной продукции составляет не менее 80 процентов от общего объема производимых товаров и услуг;</p> <p>5) сельскохозяйственных товаропроизводителей, производящих сельскохозяйственную продукцию, при условии, что доля выручки от реализации этой продукции составляет не менее 70 процентов в общей сумме выручки;</p> <p>7) организации всех форм собственности, основными видами деятельности которых являются осуществление традиционной хозяйственной деятельности и занятие традиционными промыслами коренных малочисленных народов и в которых не менее 70 процентов рабочих мест занято лицами, относящимися к коренным малочисленным народам Севера, проживающим на территории Красноярского края;</p> <p>8) индивидуальных предпринимателей, основными видами деятельности которых являются осуществление традиционной хозяйственной деятельности и занятие традиционными промыслами коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Красноярского края;»</p>	Полное освобождение от уплаты налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно
Иркутская область	Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз (ред. от 23.11.2020) «О транспортном налоге»	бессрочно	<p>«6) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, в отношении одного транспортного средства, использующего природный газ в качестве моторного топлива, по выбору из следующих категорий транспортных средств:</p> <p>легковые автомобили;</p> <p>автобусы;</p> <p>грузовые автомобили;</p> <p>другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу.</p> <p>Основанием для использования налогоплательщиком установленной настоящим пунктом налоговой льготы является представление в налоговый орган копии паспорта транспортного средства, использующего природный газ в качестве моторного топлива;</p> <p>7) организации в отношении транспортных средств,</p>	<p>Полное освобождение от уплаты налога</p> <p>Основанием для использования налогоплательщиком установленной настоящим пунктом налоговой льготы является представление в налоговый орган копии паспорта транспортного средства, использующего природный газ в качестве моторного топлива.</p>

			<p>использующих природный газ в качестве моторного топлива, осуществляющие деятельность по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автомобильным транспортом, либо сбору неопасных отходов, либо обработке и утилизации неопасных отходов, либо подметанию улиц и уборке снега, либо признаваемые сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории Иркутской области, и у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанному виду (видам) экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде составляет более 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг).</p> <p>4. Организации уплачивают налог в размере 50 процентов от установленных налоговых ставок за налоговый период 2020 года в отношении транспортных средств, зарегистрированных в установленном законодательством порядке до 1 марта 2020 года, если за налоговый период не менее 70 процентов дохода составит доход от осуществления одного или нескольких видов деятельности на территории Иркутской области согласно приложению к настоящему Закону.</p> <p>5. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один или несколько видов деятельности на территории Иркутской области согласно приложению к настоящему Закону, уплачивают налог в размере 50 процентов от установленных налоговых ставок за налоговый период 2020 года в отношении транспортных средств, зарегистрированных в установленном законодательством порядке до 1 марта 2020 года и используемых в целях осуществления указанных видов деятельности.»</p>	<p>Частичная уплата налога в размере 50% при условии осуществления определенных видов экономической деятельности согласно приложению к Закону</p>
<p>Кемеровская область</p>	<p>Закон Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ (ред. от 24.12.2019) «О транспортном налоге»</p>	<p>бессрочно</p>	<p>«6.8. Сельскохозяйственные товаропроизводители, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70 процентов и более. Льгота предоставляется в отношении всех видов автотранспортных средств, кроме легковых автомобилей. (п. 6.8 введен Законом Кемеровской области от 13.01.2003 N 121-ОЗ; в ред. Закона Кемеровской области от 02.10.2008 N 90-ОЗ)</p> <p>6.9. Организации потребительской кооперации, созданные в</p>	<p>Полное освобождение от уплаты налога</p>

			<p>соответствии с Законом Российской Федерации от 19.06.92 N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации». Льгота предоставляется в отношении двух категорий транспортных средств: «грузовые автомобили» и «другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу».</p> <p>6.14. Организации, осуществляющие деятельность по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования в отношении транспортных средств, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа, за исключением предусмотренных подпунктом 2 пункта 3 статьи 19 Федерального закона «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» перевозок (маршрутных такси), и оборудованных для использования природного газа в качестве моторного топлива.</p> <p>6.19. Налогоплательщики в отношении транспортных средств, оснащенных исключительно электрическими двигателями.»</p>	
Новосибирская область	<p>Закон Новосибирской области от 16.10.2003 № 142-ОЗ (ред. от 25.02.2021) «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области»</p>	бессрочно	<p>«в)- индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;</p> <p>4) в отношении объектов налогообложения, предусмотренных пунктом 3 статьи 2.2 настоящего Закона, использующих природный газ в качестве моторного топлива, - физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, и организации, выполняющие регулярные пассажирские перевозки по маршрутам регулярного сообщения»</p>	<p>Полное освобождение от уплаты налога</p> <p>Транспортный налог уплачивается в размере 10%</p>
Омская область	<p>Закон Омской области от 18.11.2002 № 407-ОЗ (ред. от 28.10.2020) «О транспортном налоге»</p>	<p>Бессрочно</p> <p>Указанные в настоящем подпункте</p>	<p>«4) организации автомобильного и электрического транспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси, включая маршрутные);</p> <p>10) организации, являющиеся резидентами особой экономической зоны, созданной на территории Омской области (далее - особая экономическая зона), - в отношении каждого транспортного средства, приобретаемого в целях ведения деятельности на территории особой</p>	<p>Полное освобождение от уплаты налога</p>

		организации освобождаются от уплаты налога в течение 10 лет	экономической зоны и зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации на указанные организации после их регистрации в качестве резидентов особой экономической зоны.»	
Томская область	Закон Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ (ред. от 29.11.2019) «О транспортном налоге»	в течение десяти лет	«1. От уплаты налога освобождаются организации в отношении транспортных средств, учитываемых на балансе организации - резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории г. Томска»	Полное освобождение от уплаты налога