

УДК 336.226.332
ББК 65.261.411.15

Лосева Олеся Викторовна,
аспирант каф. теории финансов, кредита и налогообложения
Волгоградского государственного университета,
г. Волгоград,
e-mail: o.v.loseva@gmail.com

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В ЦЕНЕ ТОПЛИВА

METHODOLOGY OF CALCULATION OF THE TRANSPORT TAX WITHIN THE FUEL PRICE

Представлены проблемы существующего законодательства по транспортному налогу в России. Предлагается решение существующих проблем, заключающееся во включении транспортного налога в цену топлива, и указываются преимущества данной методики расчета. С использованием данных Управления Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области произведен расчет налога в цене топлива по Волгоградской области. Показано, что данное изменение в налоговой системе позволит получить положительные социальные и экономические результаты. Включение транспортного налога в цену топлива упростит задачу увеличения доходов региональных бюджетов Российской Федерации.

The article has presented the issues of the current legislation for the transport tax in Russia. The solution of the current issues consisting of the inclusion of the transport tax into the price of fuel has been proposed, and the advantages of such calculation methodology have been indicated. According to the data of the Federal tax service of Russia in Volgograd region, the calculation of the tax within the fuel price for Volgograd region has been made. This change in the tax system would allow obtaining positive social and economic results. The inclusion of the transport tax into the fuel price will simplify the issue of increasing revenues of the regional budgets of the Russian Federation.

Ключевые слова: транспортный налог, региональный налог, налог в цене топлива, доходная часть регионального бюджета, налогоплательщики, доходы, бюджет, налоговая база, налог, налоговая система..

Keywords: transport tax, regional tax, tax within the fuel price, assets of the regional budget, tax-payers, revenues, budget, tax basis, tax, tax system.

Значение транспортного налога в налоговой системе определяется существенными объемами поступлений, которые служат источником формирования доходной части регионального бюджета и, следовательно, источником финансирования содержания, капитального ремонта, строительства, реконструкции и поддержания в рабочем состоянии автомобильных дорог общественного пользования. Однако свою целевую функцию налог не выполняет, поскольку он не является закрепленным источником финансирования дорожного хозяйства.

На сегодняшний день российский механизм взимания транспортного налога приводит к территориальному, социальному неравенству налогоплательщиков, не отвечает стимулированию экономического и инновационного развития, не способствует повышению экологической безопасности общества. Поэтому целью данной статьи является рассмотрение вопроса об изменении существующего механизма оплаты транспортного налога в Волгоградской области.

Основания и порядок оплаты транспортного налога регламентируются главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), введенной в действие с 1 января 2003 г. Данный налог является региональным и обязателен к уплате на территориях субъектов Российской Федерации [1].

На территории Волгоградской области порядок исчисления, сроки оплаты, ставки налога, по которым осуществляется оплата транспортного налога в пределах установленных НК РФ, а также налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками определены Законом Волгоградской области от 11 ноября 2002 г. № 750-ОД «О транспортном налоге» [2].

Рассмотрим проблемы существующего транспортного налога и определим возможные направления его реформирования.

Налоговая база по налогу на транспортное средство в существующей редакции Налогового кодекса РФ для всех автомобилей независимо от марки, экологического класса, года выпуска рассчитывается исходя из мощности двигателя, то есть по количеству лошадиных сил. Однако не совсем понятно, почему берется именно этот показатель, ведь лошадиные силы напрямую не связаны ни с массой, ни с токсичностью автомобиля, то есть не определяют его экологичность, вред, наносимый дорожному покрытию, и т. д.

Существующая тарифная сетка по транспортному налогу недостаточно градуирована. Градация автомобилей по мощности с разницей в 50 лошадиных сил устарела и нуждается в доработке. По действующей редакции НК РФ 101-я лошадиная сила переводит транспортное средство в категорию до 150 лошадиных сил. То есть автовладельцу в Волгоградской области 101-ю лошадиную силу придется умножить уже не на 7,5, а на 17,5 руб. При этом владелец машины с мощностью двигателя 152 лошадиных силы заплатит 35 руб. с лошадиной силы. Так, владелец автомобиля «Lada 21102» заплатит в бюджет 750 руб., а за «Opel Astra» (101 л. с.) перечислит в бюджет 1 767,5 руб. Таким образом, разница в мощности в одну лошадиную силу приводит к повышению суммы уплачиваемого налога на 1 017,5 руб.

Также на практике возникают сложности в случаях информационной асимметрии между сведениями, представленными органам, осуществляющим государственную регистрацию транспортных средств, и технической документацией на транспортное средство.

Налоги, установленные российским законодательством для каждого класса автомобилей, не компенсируют расходов на содержание и ремонт дорожной сети в соответствии со степенью воздействия на нее транспортных средств. Суммарная протяженность автодорог в России неуклонно сокращается. Так, в 1990-е гг. в России строили 7–10 тыс. км новых дорог в год, в 2000-е гг. – 3 тыс., а в 2009 г. – 350 км. В ряде случаев установленные объекты налогообложения и ставки налогов в отличие от международной практики приводят к нерациональному распределению налоговой

нагрузки между налогоплательщиками и к уклонению от уплаты налогов. Так, недоимка по транспортному налогу в Волгоградской области, начисленному за 2010 г., по сравнению с 2008 г. увеличилась на 192 432 млн руб.

По данным Управления Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области [3], поступление по налогу в бюджет субъекта РФ в 2009 г. составило 790 млн руб., в 2008 г. – 553 млн руб., в 2007 г. – 512 млн руб. Задолженность в 2009 г. составила 289 млн руб., в 2008 г. – 223 млн руб., 2007 г. – 188 млн руб. (рис. 1).

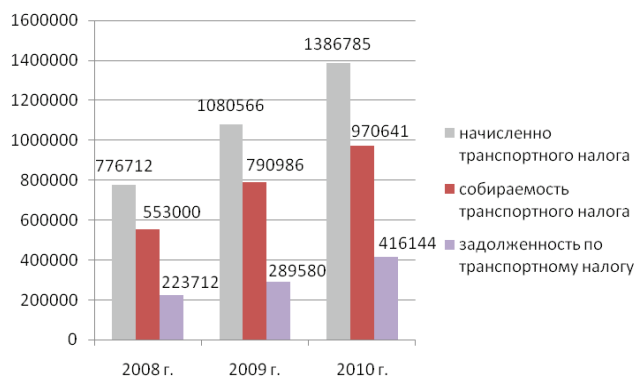


Рис. 1. Динамика собираемости транспортного налога в Волгоградской области за 2008—2010 гг., тыс. руб.

Собираемость транспортного налога растет за счет увеличения автомобильного парка Волгоградской области. Динамика его роста представлена на рис. 2.

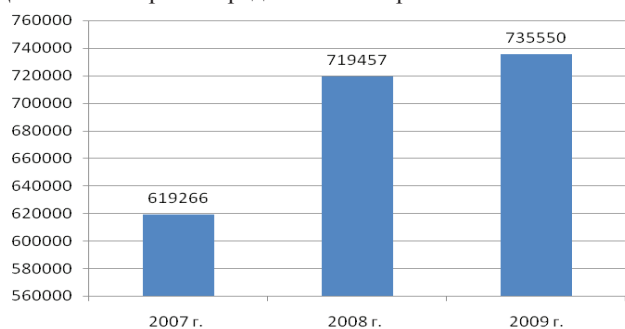


Рис. 2. Динамика роста автомобильного парка Волгоградской области, шт. (составлено автором по данным Управления Федеральной налоговой службы по Волгоградской области)

В экономической литературе публикуются различные предложения по совершенствованию транспортного налога. Они сводятся к следующим направлениям:

1. Включить налог в стоимость реализованного автомобильного бензина и дизельного топлива на заправочных станциях [4]. В этом случае налогоплательщик платит его пропорционально количеству потребленного топлива и пробегу своего автомобиля. Ставка налога должна отражать объемы предоставляемых пользователю услуг и компенсировать ущерб, наносимый автомобильным дорогам транспортом. Такое решение упростит собираемость налога и сократит расходы на его администрирование.

2. Уплачивать налог в зависимости от пробега автомобиля. Для этого автомобиль оснащают системой глобального позиционирования GPS. Налоговая база для данного налога будет определяться как величина пройденного транспортным средством пути, выраженного в километрах. Плату за проезд возможно тарифицировать в зависимости от региона (в центре города пройденный километр дороже, чем на окраине), от времени суток (ночью ездить дешевле, чем в часы пиковой нагрузки).

3. Установить в качестве налоговой базы для наземных транспортных средств полную массу автомобиля (нагрузку на ось), поскольку данный показатель напрямую связан со степенью вреда, причиняемого дорожному покрытию [5].

На наш взгляд, из перечисленных направлений целесообразно избрать первое, так как данный способ взимания транспортного налога не приведет к дополнительным затратам бюджетных средств.

Предлагаем следующую методику расчета транспортного налога в цене топлива.

1. Объем товарного рынка продажи автомобильных бензинов и дизельного топлива в натуральном выражении увеличился в 2009 г. к уровню 2007 г. на 18,9 %, к уровню 2008 г. – на 2,3 %. Динамика иллюстрируется на рис. 3.

Из расчетов среднее количество реализованного топлива в Волгоградской области за анализируемый период составляет 1 558 млн л.

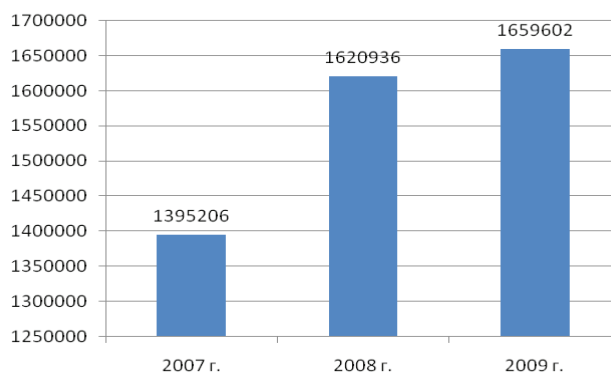


Рис. 3. Динамика потребления топлива в Волгоградской области за 2007–2009 гг., тыс. л. (составлено автором по данным [6])

2. Осуществляя замену одного налога другим, необходимо сохранить уровень налогового поступления в региональный бюджет. Согласно данным Управления Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области, транспортный налог за 2008–2010 гг. начислен в размере 3 244 063 тыс. руб. (см. рис. 1). Следовательно, средняя собираемость за анализируемый период должна составлять 1 081 354 тыс. руб. Найдем долю транспортного налога в литре топлива, для этого среднюю собираемость налога разделим на среднее количество реализованного топлива.

Транспортный налог в литре топлива составит $1\,081\,354\,000 \text{ руб.} / 1\,558\,581\,757 \text{ л.} = 0,69 \text{ руб.}$

На рис. 4 продемонстрировано, насколько возрастут цены на автомобильные бензины и дизельное топливо при включении в их цену транспортного налога.

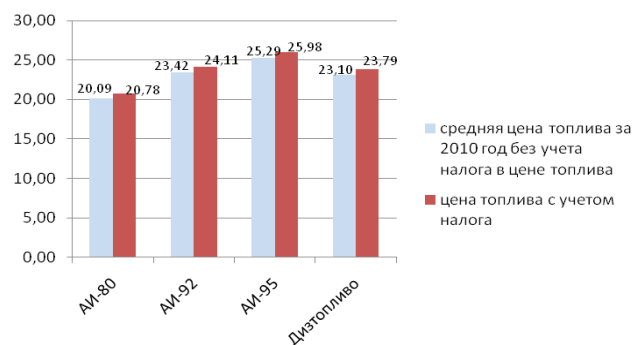


Рис. 4. Транспортный налог в цене топлива по Волгоградской области (составлено автором по данным [6])

Транспортный налог должен составлять фиксированную цену с одного литра бензинов автомобильных и дизельного топлива на год. В этом случае региональные власти будут заинтересованы в снижении цены топлива, так как чем дешевле бензин и дизтопливо, тем больше его потребление.

Проанализируем изменения расходов владельцев машин при включении налога в цену топлива. В соответствии с Законом Волгоградской области от 11 ноября 2002 г. № 750-ОД «О транспортном налоге» установлены следующие ставки (табл. 1).

Таблица 1

Расчет транспортного налога за 2010 г. по действующему положению

Марка автомобиля	Мощность двигателя, л. с.	Расход топлива, л/100 км	Ставка налога, руб.	Транспортный налог за 2010 г., руб.
«ОКА ВАЗ-1113»	32	4,5	7,5	240
«Lada-21102»	72	7,2	7,5	735
«KIA Picanto»	65	5,8	7,5	488
«Toyota Corolla»	101	9,3	17,5	1768
«Toyota RAV4»	158	12,6	35,0	5530

Произведем расчет налога в цене топлива для отечественных и импортных автомобилей. Согласно данным аналитического агентства «АВТОСТАТ», средний пробег легкового автомобиля в России составляет 16,7 тыс. км/год. При этом эксперты отмечают, что с увеличением возраста автомобиля среднегодовой пробег уменьшается. Так, величина среднего пробега для новых автомобилей (в возрасте до трех лет) составляет порядка 20 тыс. км/г., от 3 до 10 лет – примерно 18 тыс. км, от 10 до 20 лет – около 15 тыс. км и автомобилей старше 20 лет – чуть меньше 10 тыс. км [7].

Марка автомобиля «ОКА ВАЗ-1113» [8]:

- 1) 20 000 км / 100 км = 200 заправок;
- 2) 200 заправок × 4,5 л = 900 л в год составляет расход топлива;
- 3) 900 л × 0,69 руб. = 621 руб. (составит налог в цене топлива).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.05.2011).
2. О транспортном налоге: закон Волгоградской области от 11.11.2002 № 750-ОД (ред. от 12.03.2010) (принят Волгоградской областной думой 31.10.2002) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://jugfo.consultant.ru/volgograd/doc45838.html> (дата обращения: 05.05.2011).
3. Официальный сайт Управления Федеральной налоговой службы по Волгоградской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru> (дата обращения: 20.04.2011).
4. Коробейникова С. Транспортный налог включают в цену бензина [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (дата обращения: 16.06.2011).
5. Клипенко О. Ю. Федеральное законодательство о транспортном налоге: пути совершенствования [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (дата обращения: 16.06.2011).
6. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.volgastat.ru> (дата обращения: 16.05.2011).
7. Средний пробег легкового автомобиля в России – 16,7 тыс. км в год [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.autostat.ru/news.asp?t=1&n=6578> (дата обращения: 28.04.2011).
8. Технические характеристики микролитражного автомобиля «Ока» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.oka-mos.ru/poleznoe3> (дата обращения: 28.04.2011).
9. Технические характеристики автомобиля ВАЗ 21102 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sever-vaz.ru/LadaPriora> (дата обращения: 28.04.2011).

Марка автомобиля «Lada-21102» [9].

- 1) 200 заправок × 7,2 л = 1 440 л в год составляет расход топлива;
- 2) 1 440 л × 0,69 руб. = 993,6 руб. (составит налог в цене топлива).

Марка автомобиля «Toyota RAV4» [10]:

- 1) 200 заправок × 12,6 л = 2520 л в год составляет расход топлива;
- 2) 2 520 л × 0,69 руб. = 1 738,8 руб. (составит налог в цене топлива).

Как видно из табл. 2, налоговая нагрузка для владельцев транспортных средств с мощностью двигателя от 65 л. с. сократится. Например, владелец машины «Lada-21102» с мощностью двигателя 72 л. с. при среднегодовом пробеге 10 тыс. км будет платить налог меньше на 238,7 руб. Такой способ распределения налоговой нагрузки на автовладельцев («Pay-as-You-Go Tax») является самым оптимальным.

Таблица 2

Сравнение действующего транспортного налога и налога в цене топлива

Марка автомобиля	Транспортный налог, руб.	Налог в цене топлива, руб. Средний пробег 10 тыс. км	Налог в цене топлива, руб. Средний пробег 15 тыс. км	Налог в цене топлива, руб. Средний пробег 20 тыс. км
«ОКА ВАЗ-1113»	240	310,5	465,75	621
«Lada-21102»	735	496,8	745,2	993,6
«KIA Picanto» [11]	488	400,2	600,3	800,4
«Toyota Corolla»	1 768	641	962,55	1 283,4
«Toyota RAV4»	5 530	869,4	1 304,1	1 738,8

Таким образом, плательщиками налога станут компании, занимающиеся реализацией топлива. Владельцы транспортных средств, купив топливо на автозаправочной станции, автоматически будут платить налог, который уже заложен в цену топлива. Реализация данной методики позволит сократить администрирование налога, увеличит поступления в региональный бюджет и станет стабильным источником финансирования дорожной сети.

10. Toyota RAV4 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.toyota.ru/cars/new_cars/rav4/specs1.aspx (дата обращения: 28.04.2011).

11. Kia Picanto [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.union-motors.ru> (дата обращения: 05.05.2011).

REFERENCES

1. Tax Code of the Russian Federation [Electronic resource]. Access mode: <http://www.consultant.ru> (date of viewing: 05.05.2011).

2. On the transport tax: the law of Volgograd region dated 11/11/2002 # 750-OD (revision as of 12.03.2010) (accepted by the Volgograd regional Duma on 31.10.2002) [Electronic resource]. Access mode: <http://jugfo.consultant.ru/volgograd/doc45838.html> (date of viewing: 05.05.2011).

3. Official site of Directorate of the Federal tax service of Volgograd region [Electronic resource]. Access mode: <http://www.r34.nalog.ru> (date of viewing: 20.04.2011).

4. Korobejnikova S. The transport tax will be included into the gasoline price [Electronic resource]. Access mode: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (date of viewing: 16.06.2011).

5. Klipenko O. Yu. The federal legislation on the transport tax: ways of improvement [Electronic resource]. Access mode: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (date of viewing: 16.06.2011).

6. Official site of the territorial authority of the Federal service of the state statistics of Volgograd region [Electronic resource]. Access mode: <http://www.volgastat.ru> (date of viewing: 16.05.2011).

7. Average run of the motorcar in Russia amounts to 16,7 thousand km per year [Electronic resource]. Access mode: <http://www.autostat.ru/news.asp?t=1&n=6578> (date of viewing: 28.04.2011).

8. Technical characteristics of the baby car «Oka» [Electronic resource]. Access mode: <http://www.oka-mos.ru/poleznoe3> (date of viewing: 28.04.2011).

9. Technical characteristics of the car VAZ 21102 [Electronic resource]. Access mode: <http://www.sever-vaz.ru/LadaPriora> (date of viewing: 28.04.2011).

10. Toyota RAV4 [Electronic resource]. Access mode: http://www.toyota.ru/cars/new_cars/rav4/specs1.aspx (date of viewing: 28.04.2011).

11. Kia Picanto [Electronic resource]. Access mode: <http://www.union-motors.ru> (date of viewing: 28.04.2011).

УДК 336.225.673
ББК 65.261.41-212.1

Храпова Екатерина Анатольевна,
аспирант каф. теории финансов, кредита и налогообложения
Волгоградского государственного университета,
г. Волгоград,
e-mail: hrapova-ekaterina@mail.ru

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ В РОССИИ

MAJOR DIRECTIONS OF INCREASING EFFECTIVENESS OF TAX ADMINISTRATION AND CONTROL IN RUSSIA

Выявлен ряд серьезных проблем в сфере налогового администрирования и контроля. Выделены основные инструменты совершенствования налоговой политики с точки зрения различных исследователей. Предложено введение федерального закона, согласно которому банки будут обязаны сообщать в ФНС РФ обо всех подозрительных операциях, которые могут осуществляться в целях уклонения от уплаты налогов. Обосновывается необходимость выстраивания в России системы электронного документооборота с учетом целей налогового контроля. ФНС и ОВД РФ предложено разработать и подписать соглашение «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению функционирования фирм-однодневок».

The number of series problems in the area of tax administration and control has been revealed. Basic tools of improvement

of tax policy from the point of view of different researchers have been determined. Introduction of the federal law has been proposed, according to which the banks shall be liable to inform the RF FNS about all suspicious transactions, which can be performed in order to evade tax payment. The necessity of establishing the system of electronic turnover of documents in Russia with regards of the tax control reasons has been justified. FNS and the RF OVD have been proposed to develop and sign the agreement On approval of the procedure of interaction of the internal affairs authorities and tax authorities for prevention, revealing and termination of activity of the one-day companies.

Ключевые слова: налоговое администрирование, экономическая безопасность государства, налоговая проверка, специальные налоговые режимы, налог на добавленную стоимость, налог, налоговое законодательство, теневой бизнес, налоговый контроль, хозяйствующий субъект.