

*Жукова Алиса Олеговна*

студентка

*Стрекалова Светлана Александровна*

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Аннотация:* в статье выявлены основные особенности учета транспортного налога на предприятии по различным видам систем налогообложения. Сделаны общие выводы о системе налогообложения для предприятий.

*Ключевые слова:* транспортный налог, ОСНО, УСН, ЕНВД, ЕСХН.

Сумма транспортного налога, уплачиваемого предприятием, который является прямым, оказывает непосредственное влияние на финансовый результат деятельности предприятия.

Предприятие может использовать общую систему налогообложения и уплачивать традиционные налоги, или применять специальный налоговый режим. В зависимости от применения определенного вида систем налогообложения на предприятии существуют особенности учета транспортного налога, которые могут позволить снизить налоговую нагрузку.

Если на балансе предприятия есть транспортные средства, то вне зависимости от факта использования имущества, в региональный бюджет будет начисляться и уплачиваться транспортный налог, который входит в систему имущественных налогов. Плательщиком транспортного налога является лизингополучатель в том случае, если транспорт, не числящийся на балансе, зарегистрирован за лизингодателем. Если транспорт, находящийся в собственности лизингополучателя, поставлен на учет в органах ГИБДД лизингодателем, то плательщиком транспортного налога является именно лизингодатель.

В зависимости от категории транспортного средства, транспортным налогом не облагается самоходная спецтехника, которая относится к разделу «Машины и оборудование». Объекты, относящиеся к разделу «Транспортные средства» по «ОК 013–2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», облагаются налогом.

Учитывая специфику своей деятельности и направления использования транспортных средств, на предприятии самостоятельно определяется порядок отражения расходов либо по обычным видам деятельности, либо по прочим расходам при общей системе налогообложения (ОСНО) [1].

В таблице 1 представлены проводки, по которым осуществляется учет налога на транспорт.

Таблица 1

Учет налога на транспорт при ОСНО

Вид расходов	Дебет	Кредит	Содержание операции
По обычным видам деятельности	20	68.07	Начислен налог (аванс) по транспортному средству, занятому в основном производстве.
	23	68.07	Начислен налог (аванс) по транспортному средству, занятому во вспомогательном производстве.
	25	68.07	Начислен налог (аванс) по транспортному средству, используемому для общепроизводственных нужд.
	26	68.07	Начислен налог (аванс) по транспортному средству, используемому в общехозяйственных целях.
	44	68.07	Начислен налог (аванс) по транспортному средству, занятому в торговле.
Прочие расходы	91.2	68.07	Начислена недоимка налога по транспортному средству.
Расходы	68.07	51	Осуществлена оплата налога в бюджет.

При упрощенной системе налогообложения (УСН), когда предприятием рассчитываются налоги с доходов, уменьшить налоговую базу на сумму уплаченного налога нельзя, поскольку сумму транспортного налога не учитывают. Если расчет налога осуществляется не от величины дохода, а от разницы доходов и расходов, то транспортный налог, входящий в расходы, позволит уменьшить налоговую базу [2].

Проводки, по которым осуществляется учет налога на транспорт, отражены в таблице 2.

## Учет налога на транспорт при УСН

Вид налога	Дебет	Кредит	Содержание операции
УСН «Доходы» и УСН «Доходы минус расходы»	99	68.12	Начислен УСН.
	68.12	51	Перечислен аванс по налогу.
	99	68.12	Доначислен налог УСН за год.
	68.12	99	Уменьшен налог по УСН за год.

Транспортный налог не может влиять на налоговую базу при применении единого налога на вмененный доход (ЕНВД), поскольку для его исчисления используется величина вмененного дохода [3]. В учете начисление ЕНВД и ЕСХН отражается с применением счета 99 (Д) и счета 68 (К). При уплате налога в бюджет используется счет 68 (Д) и 51 (К).

Производителей сельскохозяйственной продукции на ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) при соблюдении определенных условий освобождаются от уплаты транспортного налога. Для этого необходимо сельхозтоваропроизводителю зарегистрировать транспортное средство на себя, использовать его при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции на протяжении всего налогового периода (календарного года). Тогда тракторы, самоходные комбайны, специальные автомашины не будут облагаться налогом. При несоблюдении данных условий, транспортный налог не поможет уменьшить налоговую базу, поскольку он не учитывается в составе расходов, уменьшающих доходы.

Таким образом, в зависимости от применения определенного вида систем налогообложения, предприятие имеет возможность либо уменьшить свою налоговую базу, либо освободиться от уплаты транспортного налога.

**Список литературы**

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)

2. НК РФ Статья 346.18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/9d874d8c8dd9d1013df3c191849a0aab5f480ab8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9d874d8c8dd9d1013df3c191849a0aab5f480ab8/)

3. НК РФ Статья 346.29. Объект налогообложения и налоговая база [Электронный ресурс]. – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/0ea79caaa5fd0cd673848786730278ea7127b07d/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0ea79caaa5fd0cd673848786730278ea7127b07d/)