

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 15.12.2011 № 12223/10 рассматривается ситуация, когда предприятие перестало уплачивать транспортный налог, оформив акты о списании автомобилей, но не сняв их с учета в ГИБДД. Налоговики при проверке начислили недоимку, а организация пыталась доказать, что при фактическом отсутствии транспортных средств обязанность по уплате налога не возникает.

Президиум ВАС поддержал позицию налогового органа, поэтому бухгалтеру есть смысл ознакомиться с подробностями данного судебного разбирательства, чтобы не допустить повторения ситуации на своем предприятии.

Как следует из материалов дела, организация списала транспортные средства в связи с их полным физическим износом, оформив акты по унифицированной форме ОС-4а[1]. При этом с регистрационного учета эти автомобили были сняты значительно позже.

Проведя проверку, налоговый орган доначислил транспортный налог за период с даты списания машины до момента ее снятия с учета в ГИБДД. Организация настаивала на том, что автомобили были разобраны, то есть прекратили свое физическое существование, поэтому не являлись объектом налогообложения.

Обратите внимание

Арбитры ФАС МО согласились с доводами предприятия, указав, что поскольку транспортные средства у фирмы отсутствуют ввиду их утилизации по причине полного износа, с момента их списания с баланса по своим физическим характеристикам они перестают соответствовать критериям транспортного средства и по этой причине не могут использоваться налогоплательщиком в его деятельности. Как следствие, данные объекты перестают соответствовать критериям объекта обложения транспортным налогом. Факт наличия в уполномоченном государственном органе учетной записи о регистрации транспортного средства в отсутствие автомобиля не влечет за собой возникновения налоговой обязанности.

Однако Президиум ВАС, куда обратилась инспекция, решил, что такой вывод суда

кассационной инстанции не соответствует системному толкованию норм **гл. 28 НК РФ**. Высший хозяйственный суд страны указал, что списание транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает предприятие, на которое зарегистрировано это транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога, поскольку в силу императивных положений **ст. 357**

,
358

,
362 НК РФ

признание лиц налогоплательщиками, определение объекта налогообложения и возникновение обязанности по исчислению и уплате транспортного налога основано на сведениях о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы. Таким образом, ВАС встал на сторону инспекции и признал обоснованным начисление недоимки по транспортному налогу в размере свыше 777 тыс. руб., а также взыскание соответствующих сумм пеней и штрафа.

Списание транспортного средства с баланса без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает организацию от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога (Постановление Президиума ВАС РФ от 15.12.2011 № 12223/10).

Высший хозяйственный суд страны обратил внимание налогоплательщика и нижестоящих судов на то, что составленные фирмой акты о списании автотранспортных средств по форме ОС-4а не могут быть признаны допустимым и достаточным доказательством отсутствия транспортных средств у организации. Дело в том, что данный акт является унифицированной формой, следовательно, заполнение всех его граф обязательно. В нарушение этого требования включенные в материалы дела акты не содержат отметки о снятии с учета транспортных средств в органах ГИБДД. При таких обстоятельствах указание в актах формы ОС-4а на непригодность транспортных средств к дальнейшей эксплуатации и нерентабельность восстановления, а также наименований основных деталей и узлов, массы металлолома само по себе не свидетельствует об отсутствии транспортного средства у организации.

В соответствии с **Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств** форма ОС-4а применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность автотранспортных средств. Такой акт составляется в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность

В каких случаях придется уплатить транспортный налог даже по списанной технике?

Автор: Administrator
22.10.2012 20:04 -

объектов основных средств, и является основанием для списания и сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие транспортного средства с учета в ГИБДД. При этом в форме ОС-4а имеется графа для отметки о дате снятия автомобиля с регистрационного учета.

Основываясь на этих положениях, Президиум ВАС решил, что списание транспортного средства в предусмотренном законодательстве порядке для целей бухгалтерского учета возможно при одновременном снятии объекта с учета в органах ГИБДД.

В заключение напомним: поскольку нижестоящие суды должны учитывать мнение Президиума ВАС, нет оснований надеяться, что другой суд в аналогичной ситуации признает необоснованным решение ИФНС о начислении недоимки, пеней и штрафов.

[1] Утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.