

О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды

Инструкция Министерства финансов Российской Федерации · № 36/19 · от 30.03.1993 · Утратил силу

Инструкция Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.1993 г. № 36/19, Государственной налоговой службы Российской Федерации от 30.03.1993 г. № 36/19 (Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации от 1993 г., № 7)

И Н С Т Р У К Ц И Я

Министерства финансов Российской Федерации,
Государственной налоговой службы Российской Федерации
от 30 марта 1993 г. N 36/19

Утратила силу - Инструкция
Государственной налоговой службы
Российской Федерации
от 15.05.95 г. N 30

О порядке исчисления налогов и поступления их
и иных средств в дорожные фонды

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
7 апреля 1993 г. Регистрационный номер N 219

(В редакции Письма Министерства финансов Российской Федерации
от 23.08.93 г. N 98; Изменений и дополнений Государственной
налоговой службы Российской Федерации от 28.06.94 г. N 2(36/19))

Настоящая инструкция издана на основании Закона Российской Федерации от 18 октября 1991 г. N 1759-I "О дорожных фондах в Российской Федерации" с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Российской Федерации от 25 декабря 1992 г. N 4226-I "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР", распоряжения Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 28 января 1993 г. N 131-р, Порядка образования и использования Федерального дорожного фонда, а также постановлений Правительства Российской Федерации от 26 декабря 1991 г. N 74 "О ставках акцизов на отдельные виды товаров" и от 30 марта 1993 г. N 259 "О частичном изменении постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 1991 г. N 74" и регулирует порядок исчисления и уплаты в федеральный и территориальные дорожные фонды налога на реализацию горюче-смазочных материалов, акцизов с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан, налога на пользователей автомобильных дорог, налога с владельцев транспортных средств, налога на приобретение автотранспортных средств.

I. Порядок исчисления и уплаты налога
на реализацию горюче-смазочных материалов

1. Плательщиками налога на реализацию горюче-смазочных материалов (автобензина, дизельного топлива, дизельных и

автотракторных масел, сжатого и сжиженного газа, используемого в качестве моторного топлива) являются объединения, предприятия, организации (в дальнейшем именуемые "предприятия") независимо от форм собственности, ведомственной принадлежности и организационно-правовых форм и предприниматели, реализующие указанные материалы.

2. Объектом налогообложения для предприятий-изготовителей горюче-смазочных материалов является оборот по реализации горюче-смазочных материалов исходя из фактических цен реализации, без налога на добавленную стоимость.

Для предприятий, осуществляющих обмен горюче-смазочных материалов на какой-либо товар (выполненные работы, услуги), для исчисления налога принимается стоимость этих товаров (работ, услуг) исходя из рыночных цен, сложившихся на момент совершения сделки (в том числе на биржах).

3. При перепродаже горюче-смазочных материалов объектом налогообложения является сумма разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость).

При этом к плательщикам, осуществляющим перепродажу указанных материалов, относятся хозяйствующие субъекты (в том числе физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью), реализующие горюче-смазочные материалы.

4. Датой совершения оборота считается день поступления средств за реализацию горюче-смазочных материалов на счета предприятий в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - день поступления выручки в кассу.

5. Для предприятий, которые определяют реализацию по отгрузке товаров, датой совершения оборота считается день их отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

6. Налог уплачивается по ставке 25 процентов.

7. Налог на реализацию горюче-смазочных материалов уплачивается по месту нахождения плательщика в следующие сроки:

7.1. Подекадно 15-го, 25-го и 5-го числа каждого месяца - предприятиями со среднемесячными платежами более 500 тыс. рублей исходя из фактических оборотов по реализации горюче-смазочных материалов. По окончании месяца предприятия исчисляют сумму налога исходя из фактических оборотов за отчетный месяц и с учетом ранее уплаченных декадных платежей вносят ее в дорожный фонд не позднее 20-го числа следующего месяца;

7.2. Ежемесячно исходя из фактических оборотов по реализации горюче-смазочных материалов за истекший месяц, в срок не позднее 20 числа следующего месяца - предприятиями со среднемесячными платежами от 100 тыс. рублей до 500 тыс. рублей;

7.3. Ежеквартально исходя из фактических оборотов по реализации горюче-смазочных материалов за истекший квартал, не позднее срока, установленного для представления квартальной бухгалтерской отчетности, предприятиями со среднемесячными

платежами до 100 тыс. рублей.

7.4. Размер среднемесячного платежа определяется исходя из отчетных данных за предыдущий квартал.

8. Плательщики налога на реализацию горюче-смазочных материалов ежеквартально (ежемесячно) в сроки, установленные для уплаты налога, представляют налоговым инспекциям по месту своего нахождения расчет по форме, указанной в приложении 1 к настоящей инструкции.

Сроки представления месячного или квартального расчета, а соответственно и сроки уплаты налога за эти периоды, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

9. Налог на реализацию горюче-смазочных материалов начиная с 1 января 1993 г. полностью зачисляется в федеральный дорожный фонд.

10. Учет расчетов с федеральным дорожным фондом по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов осуществляется на счете 67 "Расчеты по внебюджетным фондам" по отдельному субсчету "Расчеты по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов".

11. Сумма налога, полученная предприятием-изготовителем горюче-смазочных материалов от реализации горюче-смазочных материалов и учтенная на счете реализации в составе выручки, отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" и кредиту счета 67 "Расчеты по внебюджетным платежам".

12. Предприятия, осуществляющие перепродажу горюче-смазочных материалов, отражают по кредиту счета 67 сумму налога, исчисленную от суммы разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость) в корреспонденции с дебетом счета 46.

13. Сумма налога, перечисленная в дорожный фонд, отражается в учете по дебету счета 67 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

14. В журналах-ордерах, ведомостях, машинограммах и других регистрах бухгалтерского учета по реализации горюче-смазочных материалов сумма налога должна выделяться в отдельную графу на основании расчетных документов.

15. Предусмотренный настоящей инструкцией порядок исчисления и уплаты налога на реализацию горюче-смазочных материалов в части плательщиков налога вводится с 1 мая 1993 года.

По остаткам нефтепродуктов на 1 мая 1993 г., полученным от предприятий-изготовителей без налога на реализацию горюче-смазочных материалов, предприятия нефтепродуктообеспечения начисляют указанный налог в порядке, действовавшем до 1 января 1993 г., за исключением случаев перепродаж, к которым относится реализация нефтепродуктов, предварительно закупленных предприятиями нефтепродуктообеспечения по ценам с учетом налога на реализацию горюче-смазочных материалов (у бирж и других коммерческих структур).

II. Порядок исчисления и уплаты акцизов с продажи

легковых автомобилей в личное пользование граждан

16. Плательщиками акцизов с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан являются предприятия - изготовители легковых автомобилей, реализующие легковые автомобили в личное пользование граждан.

17. Объектом налогообложения акцизами является оборот по реализации легковых автомобилей в личное пользование граждан.

18. Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых легковых автомобилей, исчисленная исходя из свободных отпускных цен с включением в них суммы акциза (приложение 2 к настоящей инструкции).

При этом свободная отпускная цена включает издержки производства, прибыль и сумму акциза.

19. Ставки акцизов:

до 1 апреля 1993 г. -

на легковые автомобили (кроме марки ГАЗ) - 25 процентов,

на легковые автомобили марки ГАЗ - 5 процентов,

начиная с 1 апреля 1993 г. -

на легковые автомобили (кроме марки "ОКА") - 35 процентов,

на легковые автомобили марки "ОКА" - 25 процентов.

20. Акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан полностью зачисляются в Федеральный дорожный фонд.

* Приложения к настоящей инструкции в Бюллетене не приводятся.

- Прим. ред.

21. Для составления расчета по уплате акцизов с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан плательщики ведут накопительные ведомости по реализации таких автомобилей, в которых должны держаться данные о количестве реализованных автомобилей по маркам, их стоимости в отпускных ценах, включая акциз, по группам автомобилей в разрезе установленных ставок, на основании первичных расчетных документов (товарно-транспортных накладных и прочее). Подсчет ведомостей производится в сроки, необходимые для уплаты акцизов за определенный период.

22. Сумма акцизов определяется плательщиками самостоятельно исходя из стоимости реализованных легковых автомобилей в личное пользование граждан, за которые поступили средства на расчетный счет или в кассу плательщика, и установленных ставок.

23. Датой совершения оборота считается день поступления средств за реализованные автомобили на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - день поступления выручки в кассу.

24. В случаях, когда плательщик определяет порядок реализации по отгруженным товарам, датой совершения оборота считается дата их отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

25. В случаях возврата легковых автомобилей покупателями после оплаты расчетных документов акциз по этим автомобилям исключается

из сумм, подлежащих уплате в Федеральный дорожный фонд за тот отчетный период, в котором имеет место возврат покупателями товаров. При этом если легковые автомобили оплачены покупателями в отчетном месяце и возвращены ими в последние дни отчетного месяца (или в следующем месяце до представления месячного расчета по акцизам), акциз по ним исключается из сумм, подлежащих уплате за отчетный месяц.

26. Исключение ранее внесенных сумм налога производится после отражения в учете операций по счету 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", если при этом не истек годичный срок со дня поступления сумм налога в Федеральный дорожный фонд.

27. Плательщики вносят в Федеральный дорожный фонд акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан исходя из фактических оборотов за каждую истекшую декаду в следующие сроки:

13 числа текущего месяца - за первую декаду;

23 числа текущего месяца - за вторую декаду;

3 числа следующего за отчетным месяца - за остальные дни отчетного месяца.

Если срок декадного платежа, уплачиваемого с фактического оборота истекшей декады, приходится на выходной (нерабочий), праздничный день, на первый или второй рабочий день после выходных (нерабочих) дней, то срок платежа переносится на третий рабочий день по истечении декады.

28. Плательщики акцизов в Федеральный дорожный фонд представляют налоговым органам по месту нахождения месячные расчеты (приложение 3 к настоящей инструкции) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Сроки представления расчета, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день.

29. Учет расчетов с Федеральным дорожным фондом по акцизам с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан осуществляется на счете 67 "Расчеты по внебюджетным платежам" по отдельному субсчету "Расчеты по акцизам в дорожный фонд".

Сумма акциза, учтенная по счету реализации в составе выручки, отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" и кредиту счета 67.

Перечисление акцизов в Федеральный дорожный фонд показывается по дебету счета 67 в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет".

30. В соответствии с пунктом 1 постановления Верховного Совета Российской Федерации от 25 декабря 1992 г. N 4227-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" предусмотренный настоящей инструкцией порядок исчисления и уплаты акцизов с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан вводится с 1 января 1993 год .

III. Порядок исчисления и уплаты налога на пользователей автомобильных дорог

31. Налог на пользователей автомобильных дорог уплачивают предприятия, организации, учреждения, предприниматели, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, включая созданные на территории Российской Федерации предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность через постоянные представительства, иностранные юридические лица; филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

32. Объектом налогообложения является выручка (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг) и заготовительный, снабженческо-сбытовой и торговый оборот. При этом из налогооблагаемой базы исключается налог на добавленную стоимость, а по предприятиям-изготовителям подакцизных товаров - и акцизы. По предприятиям и организациям, уплачивающим налог на реализацию горюче-смазочных материалов, из налогооблагаемой базы исключается этот налог.

33. При исчислении налога на пользователей автомобильных дорог в 1993 году из налогооблагаемой базы исключаются остатки готовой продукции на складе, а также отгруженных и неоплаченных товаров по состоянию на 1 января 1993 г., которые были включены в объем производства продукции (работ, услуг) при исчислении указанного налога за 1992 год.

34. Для расчета сумм налога используется показатель выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ, услуг, приведенный по строке 010 формы 2 "Отчет о финансовых результатах и их использовании" Приложения к бухгалтерскому балансу и показатель товарооборота, приведенный во вписываемой строке 101 этого же отчета.

35. Налог уплачивается по следующим ставкам:

0,4 процента выручки (валового дохода) о реализации продукции (работ, услуг);

0,03 процента заготовительного, снабженческо-сбытового и торгового оборота.

36. В соответствии с Законом Российской Федерации "О дорожных фондах в Российской Федерации" увеличение ставок налога, указанных в пункте 35 настоящей инструкции, может осуществляться Верховным Советом республики в составе Российской Федерации, Советом народных депутатов автономной области, автономного округа, края, области, городов Москвы и Санкт-Петербурга.

37. При исчислении налога на пользователей автомобильных дорог необходимо учитывать следующие особенности налогообложения отдельных категорий плательщиков и применения ставок:

37.1. По заготовительной, торговой и снабженческо-сбытовой деятельности под оборотом следует понимать ежемесячный фактический заготовительный, розничный и оптовый товарооборот, определяемый по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 46.

При этом по снабженческо-сбытовой деятельности для исчисления

налога берется товарооборот как складской, так и транзитный с участием в расчетах. Не учитывается транзитный товарооборот, осуществляемый без участия в расчетах, по которому установлена наценка, оптово-сбытовая или торговая скидка, а также внутрисистемный отпуск товаров оптовым базам.

37.2. Предприятия жилищно-коммунального хозяйства, выполняющие функции перепродавца (предприятия по эксплуатации и содержанию газового хозяйства, коммунальные электросети и теплосети) уплачивают налог на пользователей автомобильных дорог по ставке 0,03 процента оборота.

37.3. Бюджетные и другие некоммерческие организации уплачивают налог на пользователей автомобильных дорог в том случае, если они имеют доходы от предпринимательской деятельности.

37.4. В случае использования средств внебюджетных фондов на коммерческие цели полученные от результатов этой деятельности доходы облагаются налогом по ставке 0,4 процента. При исчислении налога на прибыль доходы от этих операций уменьшаются на сумму уплаченного налога на пользователей автомобильных дорог.

37.5. Посреднические организации или организации, имеющие доходы от посреднических операций и сделок, облагаются налогом по ставке 0,4 процента. К посредническим операциям и сделкам относится деятельность предприятий, выступающих в роли комиссионера или поверенного в договоре комиссии или поручения.

37.6. Биржи уплачивают налог по ставке 0,4 процента с суммы дохода, полученного в виде комиссионного сбора, вознаграждений со сделок, совершаемых на биржевых торгах, а также выручки, полученной от продажи и предоставления на ограниченный срок брокерских мест, платы за право участия в торгах, от стоимости информационно-коммерческих и других платных услуг.

37.7. Банки и другие кредитные учреждения уплачивают налог по ставке 0,4 процента (если иная ставка не установлена законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации) суммы доходов, предусмотренных в разделе I Положения об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 1994 г. N 490, за исключением доходов, предусмотренных пунктами 8, 11 и 13 (в части государственных ценных бумаг) указанного Положения, а также доходов, полученных по целевым централизованным кредитным ресурсам в пределах ставки Центрального банка Российской Федерации. (В редакции Изменений и дополнений Государственной налоговой службы Российской Федерации от 28.06.94 г. N 2(36/19))

37.8. Страховщики уплачивают налог по ставке 0,4 процента (если иная ставка не установлена законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации) от выручки, полученной от реализации страховых услуг, определяемой в соответствии с пунктом 1 раздела

I Положения об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 1994 г. N 491. (В редакции Изменений и дополнений Государственной налоговой службы Российской Федерации от 28.06.94 г. N 2(36/19))

37.9. Религиозные организации уплачивают налог по ставке 0,4 процента выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ, услуг) по производственной деятельности предприятий, находящихся в их собственности, за исключением средств, отчисляемых на благотворительные и культурно-просветительские цели.

37.10. Угледобывающие и углеперерабатывающие предприятия уплачивают налог по ставке 0,4 процента суммы реализации продукции, исчисленной исходя из цен предприятия (за исключением дотации из бюджета на возмещение разницы между оптовой и расчетной ценой).

37.11. Строительные организации уплачивают налог по ставке 0,4 процента объема выполненных работ собственными силами.

37.12. Предприятия трубопроводного транспорта (трансгаз) уплачивают налог по ставке 0,4 процента от валового дохода, определенного как разница между выручкой от реализации газа потребителям и расходами на покупку газа у поставщиков.

37.13. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), полученная в иностранной валюте для целей налогообложения, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка России, действовавшему на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия.

37.14. Налог не уплачивается с сумм, полученных от родителей на содержание детей в детских учреждениях, а также перечисленных предприятиями на эти цели.

38. Налог исчисляется отдельно по каждому виду деятельности исходя из установленных ставок.

39. От уплаты налога освобождаются:

39.1. Колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, объединения, акционерные и другие предприятия, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70 и более процентов. Удельный вес доходов от реализации сельскохозяйственной продукции определяется по результатам работы за прошедший год:

если за прошедший год указанные доходы составили 70 и более процентов, то в текущем году налог не уплачивается, но если по результатам работы текущего года этих хозяйствующих субъектов доходы будут менее 70 процентов - уплата налога за текущий год производится в месячный срок по истечении года;

в случае, когда удельный вес доходов за прошедший год менее 70 процентов, в текущем году уплата налога производится нарастающим итогом по квартальным расчетам в двадцатидневный срок по окончании квартала, а по годовым расчетам - в месячный срок. При этом по желанию плательщика могут производиться авансовые платежи в

порядке, установленном пунктом 40.1 настоящей инструкции.

39.2. К сельскохозяйственной продукции относится продукция, включенная в Классификатор отраслей народного хозяйства N 1-75-018, раздел 21000-4 "Сельскохозяйственное производство" (Переиздание типографского издания 1987 года Общесоюзного классификатора "Отрасли народного хозяйства" с изменениями 9-12, утвержденными Госстандартом СССР в 1987 - 1991 гг., Москва, ГИВЦ Госкомстата Российской Федерации, 1992 г.).

39.3. Предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования.

К предприятиям, осуществляющим содержание автомобильных дорог общего пользования (внегородских автомобильных дорог, которые являются государственной собственностью Российской Федерации), относятся специализированные дорожные организации, а также другие юридические лица, выполняющие работы по содержанию дорог (в денежном выражении) в объеме не менее 75 процентов от расчетной суммы налога на пользователей автомобильных дорог. Указанная льгота предоставляется юридическим лицам, заключившим с государственным органом, уполномоченным управлять дорожным хозяйством, или с юридическим лицом по поручению этого органа контракт (договор) на выполнение одного или нескольких видов работ по содержанию указанного в контракте (договоре) участка автомобильной дороги общего пользования.

40. Сумма налога на пользователей автомобильных дорог определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно в соответствии с положениями настоящей инструкции.

40.1. В течение квартала плательщики в сроки не позднее 15 числа каждого месяца производят авансовые взносы налога, рассчитанные на основании данных бухгалтерского учета о реализации продукции (работ, услуг), доходах, товарообороте за предыдущий месяц.

40.2. Предприятия со среднемесячными платежами до 200 тыс. рублей уплачивают налог один раз по квартальным расчетам.

40.3. По окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года плательщики исчисляют сумму налога нарастающим итогом с начала года с учетом ранее уплаченных взносов и вносят ее в соответствующие дорожные фонды по квартальным расчетам не позднее срока, установленного для представления квартальной бухгалтерской отчетности, а по годовым расчетам - не позднее срока, установленного для представления годовой бухгалтерской отчетности.

41. Плательщики налога представляют ежеквартально налоговым органам, а также органам, ведущим учет указанных платежей, по месту своего нахождения расчеты суммы налога на пользователей автомобильных дорог по форме, указанной в приложении 4 к настоящей инструкции, в сроки, установленные для уплаты налога.

Сроки уплаты налога на пользователей автомобильных дорог, а соответственно и сроки представления расчета, приходящиеся на

выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

42. Филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, уплачивают налог на пользователей автомобильных дорог по месту своего нахождения и несут ответственность за неуплату налога.

43. Налог на пользователей автомобильных дорог (кроме городов Москвы и Санкт-Петербурга) полностью зачисляется в территориальные дорожные фонды. Налог на пользователей автомобильных дорог, уплачиваемый в городах Москве и Санкт-Петербурге, полностью зачисляется в Федеральный дорожный фонд.

44. Сумма платежей по налогу на пользователей автомобильных дорог включается плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненным работам и предоставленным услугам.

44.1. Учет расчетов с дорожными фондами по налогу на пользователей автомобильных дорог осуществляется на счете 67 "Расчеты по внебюджетным платежам" по отдельному субсчету "Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог".

Начисление сумм налога на пользователей автомобильных дорог отражается по кредиту счета 67 в корреспонденции со счетами 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Издержки обращения" и другие. Перечисление сумм налога в соответствующий дорожный фонд отражается по дебету счета 67 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

44.2. По бюджетным и другим некоммерческим организациям, имеющим доходы от предпринимательской деятельности, начисление сумм налога на пользователей автомобильных дорог отражается по дебету субсчета 211 "Расходы по специальным средствам" или субсчета 214 "Расходы на содержание учреждения при новом хозяйственном механизме", а не имеющем специальных средств, - по дебету субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия", статье 18 "Прочие расходы" и кредиту субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог". Перечисление сумм налога в дорожный фонд отражается по дебету субсчета 178 и по кредиту субсчета 111 "Текущий счет по специальным средствам", субсчета 113 "Расчетный счет", субсчета 090 "Текущий счет по федеральному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия", субсчета 100 "Текущий счет на расходы учреждения" или субсчета 101 "Текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия".

44.3. Учет расчетов с дорожным фондом по налогу на пользователей автомобильных дорог банками осуществляется на счете 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог". Начисление сумм налога отражается по кредиту счета 904 в корреспонденции со счетом 970 "Операционные расходы" по статье 218

"Прочие расходы".

Перечисление сумм налога в дорожный фонд отражается по дебету счета 904 и кредиту корреспондентского счета 161.

45. В соответствии с пунктом 1 постановления Верховного Совета Российской Федерации от 25 декабря 1992 г. N 4227-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" предусмотренный настоящей инструкцией порядок исчисления и уплаты налога на пользователей автомобильных дорог вводится с 1 января 1993 года. При этом санкции, предусмотренные пунктом 74 настоящей инструкции в части обеспечения полноты и своевременности перечисления авансовых взносов, по итогам I квартала 1993 года не применяются.

IV. Порядок исчисления и уплаты налога с владельцев транспортных средств

46. Налог с владельцев транспортных средств ежегодно уплачивают предприятия, объединения, учреждения и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, а также граждане Российской Федерации, иностранные юридические лица и граждане, лица без гражданства, имеющие транспортные средства (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы) и другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу, в следующих размерах (с каждой лошадиной силы):

Наименование объектов обложения | Размер годового налога

Автомобили легковые с мощностью двигателя до

100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно 50 коп.

свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) 1 руб. 30 коп.

Мотоциклы и мотороллеры 30 коп.

Автобусы 2 руб. 00 коп.

Грузовые автомобили и тракторы с мощностью
двигателя

до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно 2 руб. 00 коп.

свыше 100 до 150 л. с. (свыше 73,55
до 110,33 кВт) 4 руб. 00 коп.

свыше 150 до 200 л. с. (свыше 110,33
до 147,1 кВт) 4 руб. 80 коп.

свыше 200 до 250 л. с. (свыше 147,1
до 183,9 кВт) 5 руб. 20 коп.

свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт) 7 руб. 15 коп.

Другие самоходные машины и механизмы на

пневмоходу (кроме зерноуборочных и других специальных сельскохозяйственных комбайнов) 2 руб. 00 коп.

47. Не являются плательщиками налога с владельцев транспортных средств иностранные дипломатические и консульские представительства и приравненные к ним международные организации, сотрудники дипломатических и консульских представительств и приравненных к ним международных организаций, а также члены их семей.

48. Налогом с владельцев транспортных средств облагаются транспортные средства, которые в установленном порядке подлежат регистрации в госавтоинспекции, военной автоинспекции, госсельхознадзоре, министерствах и ведомствах, а также других аналогичных органах с получением государственных регистрационных знаков для участия в дорожном движении.

49. Регистрация, перерегистрация или технический осмотр транспортных средств, перечисленных в пункте 46 настоящей инструкции, без предъявления квитанции или платежного поручения об уплате налога не производится.

49.1. Органы госавтоинспекции, военной автоинспекции, госсельхознадзора, министерства и ведомства, а также другие аналогичные органы, выдающие государственные регистрационные знаки для участия в дорожном движении, при регистрации или перерегистрации, технических осмотрах должны требовать предъявления квитанции (платежного поручения) об уплате налога с владельцев транспортных средств. При технических осмотрах владелец зарегистрированного транспортного средства обязан предъявлять квитанции (платежные поручения) об уплате налога как за текущий, так и за предшествующий год, в которых технический осмотр не производился.

49.2. В случае, если владелец транспортного средства в соответствии с действующим законодательством освобожден от уплаты налога, в заявлении на регистрацию этого транспортного средства указывается, что он по закону не является плательщиком этого налога.

50. От уплаты налога освобождаются:

50.1. Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, а также их общественные объединения (организации), использующие приобретаемые транспортные средства для выполнения своей уставной деятельности.

50.2. В соответствии с Законом РСФСР "О социальной защите граждан, подвергшихся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы.

50.3. Инвалиды всех категорий, имеющие мотоколяски и автомобили.

50.4. Общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности.

50.5. Колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, объединения, акционерные и другие предприятия, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70 и более процентов (на условиях, изложенных в пунктах 39.1 и 39.2 настоящей инструкции).

50.6. Предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования (на условиях, изложенных в пункте 39.4 настоящей инструкции).

50.7. Предприятия автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси), к которым относятся предприятия и предприниматели, осуществляющие перевозки пассажиров (кроме такси) по открытым в установленном порядке автобусным маршрутам общего пользования и имеющие лицензию на перевозки пассажиров (вида "П"), выданную органами Российской транспортной инспекции Министерства транспорта Российской Федерации. Количество транспортных средств, осуществляющих такие перевозки (кроме такси), по которым предприятия и предприниматели освобождаются от уплаты налога, определяется по количеству имеющихся у них лицензионных карточек, полученных в этих органах на каждый автобус к лицензиям на перевозки пассажиров.

50.8. Льгота для перечисленных в пункте 50.7 юридических лиц и граждан на текущий год предоставляется, если право на нее возникло до наступления срока уплаты налога. При возникновении права на льготу после наступления срока уплаты налога льгота в данном году не предоставляется.

51. В соответствии с Законом Российской Федерации "О дорожных фондах в Российской Федерации" увеличение ставки налога относительно ставок, указанных в пункте 46 настоящей инструкции, связанное с изменением уровня цен и заработной платы, или полное освобождение отдельных категорий граждан, предприятий, организаций и учреждений от уплаты налога осуществляется Верховным Советом республики в составе Российской Федерации, Советом народных депутатов автономной области, автономного округа, края, области, городов Москвы и Санкт-Петербурга.

52. Налог с владельцев транспортных средств исчисляется юридическими лицами на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога.

Исчисление налога осуществляется исходя из суммарной мощности двигателя каждого наименования объекта налогообложения, марки транспортного средства и других самоходных машин и механизмов на пневмоходу, а также размера годового налога с каждой единицы мощности двигателя.

Юридические лица - плательщики налога с владельцев транспортных средств представляют налоговой инспекции, а также организации, ведущей учет поступления налогов, по месту своего

нахождения ежегодный налоговый расчет по форме, указанной в приложении 5 к настоящей инструкции, в сроки, установленные для представления квартального (годового) бухгалтерского баланса, для предпринимателей - в срок, установленный для представления декларации о доходах.

Юридические лица, приобретающие автотранспортные средства в течение года, налог уплачивают в полном размере. По выбывшим транспортным средствам налог плательщику не возвращается.

53. Годовая сумма налога с владельцев транспортных средств, уплачиваемая физическими лицами, исчисляется исходя из приведенных выше ставок.

Если транспортные средства приобретены во втором полугодии, то налог уплачивается владельцем в половинном размере.

54. Уплата налога производится ежегодно в сроки, установленные Верховным Советом республики в составе Российской Федерации, Советом народных депутатов автономной области, автономного округа, края, области, городов Москвы и Санкт-Петербурга.

Физические лица уплачивают налог ежегодно в учреждения банков в сроки, установленные для юридических лиц.

55. Плательщики налога, транспортные средства которых регистрируются, перерегистрируются или проходят технический осмотр в городах Москве и Санкт-Петербурге, уплачивают налог ежегодно не позднее 1 августа, если городскими Советами народных депутатов не установлен иной срок.

56. Налог с владельцев транспортных средств полностью зачисляется в территориальные дорожные фонды (кроме городов Москвы и Санкт-Петербурга).

57. Налог с владельцев транспортных средств, уплачиваемый в городах Москве и Санкт-Петербурге, полностью зачисляется в Федеральный дорожный фонд.

58. Суммы платежей по налогу с владельцев транспортных средств включаются плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненным работам и предоставленным услугам.

58.1. Учет расчетов с дорожными фондами по налогу с владельцев транспортных средств осуществляется на счете 67 "Расчеты по внебюджетным платежам" по отдельному субсчету "Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств".

Начисление взносов налога с владельцев транспортных средств отражается по дебету счетов 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Издержки обращения" и др. и кредиту счета 67.

Перечисление сумм налога с владельцев транспортных средств в дорожный фонд показывается по дебету счета 67 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

58.2. Сумма платежей по налогу с владельцев транспортных средств в бюджетных учреждениях отражается по дебету соответствующего субсчета счетов 20 "Расходы по бюджету" или 21 "Прочие расходы", статье 18 "Прочие расходы" и кредиту субсчета 178

"Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств".

Перечисление сумм налога с владельцев транспортных средств в дорожный фонд показывается по дебету субсчета 178 и по кредиту соответствующего бюджетного текущего, внебюджетного текущего или ракетного счета.

58.3. Учет расчетов с дорожным фондом по налогу с владельцев транспортных средств банками осуществляется на счете 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств".

Начисление сумм налога отражается по кредиту счета 904 в корреспонденции со счетом 970 "Операционные расходы" по статье 218 "Прочие расходы".

Перечисление сумм налога в дорожный фонд отражается по дебету счета 904 и кредиту корреспондентского счета 161.

59. В соответствии с пунктом 1 постановления Верховного Совета Российской Федерации от 25 декабря 1992 г. N 4227-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" предусмотренный настоящей инструкцией порядок исчисления и уплаты налога с владельцев транспортных средств вводится с 1 января 1993 года.

V. Порядок исчисления и уплаты налога на приобретение автотранспортных средств

60. Плательщиками налога на приобретение автотранспортных средств являются предприятия, организации, учреждения, предприниматели, приобретающие автотранспортные средства путем купли-продажи, мены, лизинга и взносов в уставной фонд.

Граждане являются плательщиками указанного налога в случае, если они занимаются предпринимательской деятельностью и прошли государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица в установленном законом порядке.

61. Налог на приобретение автотранспортных средств исчисляется от продажной цены (без налога на добавленную стоимость и акцизов) по следующим ставкам:

грузовые автомобили, пикапы и легковые фургоны, автобусы, специальные автомобили и легковые автомобили - по ставке 20 процентов;

прицепы и полуприцепы - по ставке 10 процентов.

К специальным автомобилям относятся автотранспортные средства, предназначенные для перевозки и использования установленного на них специального оборудования.

62. Автотранспортные средства, приобретенные для дальнейшей реализации, налогом не облагаются.

63. При исчислении налога на приобретение автотранспортных средств необходимо учитывать следующие особенности:

63.1. В случае приобретения автотранспортных средств путем мены на какой-либо товар (выполненные работы, услуги) для исчисления налога принимается стоимость этих товаров (работ, услуг) исходя из рыночных цен, сложившихся на момент совершения сделки (в том числе на биржах).

63.2. В случае приобретения автотранспортного средства, бывшего в употреблении, для исчисления налога принимается продажная цена (без налога на добавленную стоимость и акциза), но не ниже его балансовой стоимости за вычетом износа.

63.3. При приобретении автотранспортных средств путем лизинга налог уплачивается лизингополучателем исходя из балансовой стоимости за вычетом износа.

Под лизингом следует понимать передачу автотранспортных средств в долгосрочное пользование как с правом выкупа, так и без права выкупа.

63.4. В случае приобретения автотранспортных средств за валюту налог исчисляется исходя из продажной стоимости автотранспортного средства, пересчитанной по курсу рубля, устанавливаемого Центральным банком России на день приобретения автотранспортного средства.

63.5. В случае приобретения автотранспортных средств за пределами Российской Федерации налог на приобретение автотранспортных средств уплачивается по установленным ставкам от таможенной стоимости автотранспортных средств, исчисленной в соответствии с Порядком определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. N 856.

64. Регистрация или перерегистрация автотранспортных средств, перечисленных в пункте 61 настоящей инструкции, не производится без предъявления органу, осуществляющему регистрацию или перерегистрацию, квитанции или платежного поручения об уплате налога на приобретение автотранспортных средств.

В случае, если владелец транспортного средства в соответствии с действующим законодательством освобожден от уплаты налога, в заявлении на регистрацию этого транспортного средства указывается, что он по закону не является плательщиком этого налога.

Регистрация и перерегистрация автотранспортных средств не является основанием для уплаты налога в том случае, если перерегистрация производится при смене местонахождения плательщика, передаче автотранспортных средств от одного структурного подразделения другому внутри одного предприятия, при реорганизации, смене организационно-правовой формы предприятий, в том числе при приватизации государственных и муниципальных предприятий (кроме продажи автотранспортных средств как имущества ликвидируемых или ликвидированных предприятий, осуществляемой в соответствии с законодательством Госкомимуществом Российской Федерации и его территориальными органами).

65. От уплаты налога освобождаются:

65.1. Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, а также их общественные объединения (организации), использующие приобретаемые автотранспортные средства для выполнения своей уставной деятельности.

65.2. Граждане, приобретающие легковые автомобили в личное пользование.

65.3. Общественные объединения (организации) инвалидов, использующие приобретаемые автотранспортные средства для выполнения своей уставной деятельности.

65.4. Колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, объединения, акционерные и другие предприятия, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70 и более процентов (на условиях, изложенных в пунктах 39.1 и 39.2 настоящей инструкции).

65.5. Предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования (на условиях, изложенных в пункте 39.4 настоящей инструкции).

65.6. Предприятия автотранспорта общего пользования по автотранспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси), на условиях, изложенных в пункте 50.7 настоящей инструкции.

Право на освобождение от уплаты налога подтверждается наличием у предприятия или предпринимателя документа, свидетельствующего об использовании принадлежащих ему автобусов на маршрутах общего пользования, и указанной в пункте 50.7 лицензии на пассажирские перевозки. Контроль за получением владельцами лицензий дополнительных лицензионных карточек на вновь приобретенные автобусы возлагается на отделения Российской транспортной инспекции.

66. В соответствии с Законом Российской Федерации "О дорожных фондах в Российской Федерации" полное освобождение отдельных категорий граждан, предприятий, организаций и учреждений от уплаты налога или понижение его размера осуществляется Верховным Советом республики в составе Российской Федерации, Советом народных депутатов автономной области, автономного округа, края, области, городов Москвы и Санкт-Петербурга.

67. Плательщики уплачивают налог по месту регистрации или перерегистрации автотранспортного средства в течение 5 дней со дня его приобретения.

Для юридических лиц днем приобретения считается день зачисления автотранспортного средства в состав основных средств (фондов) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций, утвержденным Министерством финансов СССР 7 мая 1976 г. N 30, для

предпринимателей - день приобретения автотранспортного средства.

68. Налоговый расчет представляется налоговым, а также другим органам, ведущим учет этих платежей, по форме согласно приложению 6, для юридических лиц - в срок, установленный для представления квартального (годового) бухгалтерского баланса, для предпринимателей - в срок, установленный для представления декларации о доходах.

69. Налог на приобретение автотранспортных средств (кроме городов Москвы и Санкт-Петербурга) полностью зачисляется в территориальные дорожные фонды.

Налог на приобретение автотранспортных средств, уплачиваемый в городах Москве и Санкт-Петербурге, полностью в зачисляется Федеральный дорожный фонд.

70. Суммы платежей по налогу на приобретение автотранспортных средств включаются плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненным работам и предоставленным услугам.

70.1. Учет расчетов с дорожным фондом по налогу на приобретение автотранспортных средств осуществляется на счете 67 "Расчеты по внебюджетным платежам" по отдельному субсчету "Расчеты по налогу на приобретение автотранспортных средств".

Начисление взносов налога на приобретение автотранспортных средств отражается по дебету счета 08 "Капитальные вложения" и кредиту счета 67.

Перечисление налога в дорожный фонд отражается по дебету счета 67 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

70.2. В случае передачи автотранспортных средств по лизингу лизингополучатель уплату налога на приобретение этих средств отражает по дебету счета 31 "Расходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 67 с последующим ежемесячным списанием со счета 31 в дебет счетов учета затрат на производство (одновременно с начислением сумм амортизации по этим средствам).

В аналогичном порядке отражают операции по налогу на приобретение автотранспортных средств предприятия, получившие их в качестве вклада в уставной фонд.

70.3. В бюджетных учреждениях сумма начисленных взносов налога на приобретение автотранспортных средств отражается по дебету соответствующего субсчета счетов 20 "Расходы по бюджету" или 21 "Прочие расходы", статье 12 "Приобретение оборудования и инвентаря" и кредиту субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу на приобретение автотранспортных средств", одновременно на сумму начисленных взносов налога делается запись по дебету субсчета 015 "Транспортные средства" и кредиту субсчета 250 "Фонд основных средств".

Перечисление сумм налога в дорожный фонд отражается по дебету субсчета 178 и по кредиту соответствующего бюджетного текущего, внебюджетного текущего или расчетного счета.

70.4. Учет расчетов с дорожным фондом по налогу на приобретение автотранспортных средств по банкам осуществляется на счете 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" по отдельному лицевому счету "Расчеты по налогу на приобретение автотранспортных средств". Начисление сумм налога отражается по кредиту счета 904 в корреспонденции со счетом 970 "Операционные расходы" по статье 218 "Прочие расходы".

Перечисления сумм налога в дорожный фонд отражается по дебету счета 904 и кредиту корреспондентского счета 161.

71. В соответствии с пунктом 1 постановления Верховного Совета Российской Федерации от 25 декабря 1992 г. N 4227-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" предусмотренной настоящей инструкцией порядок исчисления и уплаты налога на приобретение автотранспортных средств вводится с 1 января 1993 года.

VI. Порядок перечисления в дорожные фонды средств из других источников

72. Направляемые в дорожные фонды средства от проведения займов, лотерей, продажи акций, штрафных санкций, добровольных взносов, а также из других источников (включая ассигнования из бюджетов Российской Федерации) перечисляются юридическими лицами и гражданами на счета соответствующих дорожных фондов.

VII. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов

73. Средства Федерального дорожного фонда концентрируются на специальном внебюджетном счете в Центральном банке Российской Федерации.

Средства территориальных дорожных фондов концентрируются на специальных внебюджетных счетах в учреждениях банков на местах.

74. Плательщики и банки несут ответственность за правильность исчисления, своевременность уплаты и перечисление налогов в дорожные фонды в соответствии со статьями 13 и 15 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и пунктом 12 статьи 7 Закона РСФСР "О государственной налоговой службе РСФСР".

75. Контроль за полнотой, правильностью и своевременностью внесения налогов осуществляется органами Государственной налоговой службы.

75.1. Учет поступления налогов в Федеральный дорожный фонд осуществляют налоговые органы.

75.2. Учет налогов, поступающих в территориальные дорожные фонды, ведется в порядке, устанавливаемом Верховным Советом республики в составе Российской Федерации, Советами народных депутатов автономной области, автономного округа, края, области.

75.3. Излишне внесенные суммы налогов в территориальные

дорожные фонды засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику организациями, осуществляющими учет платежей, поступающих в территориальные дорожные фонды.

75.4. Начисление пени и штрафных санкций производят налоговые органы на основании представляемых ежемесячно данных органами, ведущими учет поступлений в территориальные дорожные фонды.

75.5. В случае, если налоговыми органами в результате камеральных и документальных проверок установлено, что подлежащий уплате налог в дорожный фонд будет в большей сумме, чем показано в расчете плательщика, уплата в дорожный фонд доначисленных сумм налога по результатам проверок производится в пятидневный срок со дня сообщения налоговым органом о сумме доплаты, а пеня начисляется по истечении пятидневного срока со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета и баланса.

Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику налоговым органом или органом, ведущим учет налоговых платежей в 10-дневный срок со дня получения его письменного заявления.

76. Дополнительно начисленные налоговыми органами в ходе контрольной работы суммы налогов, штрафных санкций и пени взыскиваются в соответствующие дорожные фонды с учетом отчислений налоговым органам, производимым в соответствии с пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 г. N 340 "О Государственной налоговой службе Российской Федерации" и пунктом 4 постановления Верховного Совета Российской Федерации от 10 июня 1992 г. N 3256-1 "О мерах по обеспечению сбора и поступлений налоговых платежей в республиканский бюджет Российской Федерации".

77. С введением в действие настоящей инструкции утрачивают силу инструкция Министерства финансов Российской Федерации от 2 марта 1992 г. N 1 "О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды" и письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 июля 1992 г. N 65 "О внесении изменений и дополнений в инструкцию Министерства финансов Российской Федерации от 2 марта 1992 г. N 1 "О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды".