Приложение 1.4.1

**Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части транспортного налога с физических лиц.**

Транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком[[1]](#footnote-1).

Размеры транспортного налога установлены пунктом 1 статьи 361 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – федеральные ставки налога).

При этом в соответствии с пунктом 2 названной статьи, ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно[[2]](#footnote-2).

В ряде субъектов Российской Федерации не в полном объеме использован налоговый потенциал по транспортному налогу в исследуемом периоде.

Одни субъекты, устанавливая ставки по транспортному налогу, не используют возможность увеличения ставок до максимально возможных, на дорогостоящие автотранспортные средства, воздушные транспортные средства, а также водные транспортные средства, предназначенные для отдыха (яхты, гидроциклы и т.д.) и прочие транспортные средства.

Так в Белгородской области до 2017 года ставки транспортного налога на яхты и другие парусно-моторные суда, катера и моторные лодки увеличены по отношению к федеральным ставкам в 5 раз, гидроциклы – в 5,5 раза, самолеты, вертолеты – 4,5 раза. Максимально возможные ставки на указанные транспортные средства (за исключением самолетов, вертолетов) установлены только с 1 января 2017 года.

Тогда как во Владимирской и Московской областях максимально возможные ставки на данные транспортные средства, а также на автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л. с, и мотоциклы – свыше 35 л. с. установлены с 1 января 2015 года, в г. Москве – с 2013 года.

В Тамбовской области максимально возможные ставки на те же транспортные средства (за исключением самолетов, вертолетов) установлены с 1 января 2015 года. В Республике Карелия максимально возможные ставки на автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л. с установлены с 1 января 2013 года, на все снегоходы и мотосани, яхты и гидроциклы – только с 1 января 2017 года.

В Калининградской области максимальные ставки установлены только на грузовые автомобили, снегоходы и мотосани, вместе с тем на мотоциклы – ставки не выше, чем в 4 раза ставок, установленных Налоговым кодексом, по остальным транспортным средствам не превышают 7 раз.

В других субъектах Российской Федерации ставки на указанные транспортные средства далеки от максимально возможных, включая ставки, установленные на 2017 год.

В Брянской области ставки налога на яхты увеличены по отношению к федеральным ставкам в 5 раз, гидроциклы, самолеты, вертолеты – в 2 раза, мотоциклы и мотороллеры – в 4 раза, не достигла максимального значения ставка на легковые автомобили, мощностью более 250 л. с. – 8,7 раза.

В Тульской области максимальные ставки транспортного налога установлены на автомобили легковые с мощностью двигателя от 150 л. с, грузовые автомобили, снегоходы и мотосани, по остальным транспортным средствам установлены ставки, которые превышают ставки, установленные в соответствии с Налоговым кодексом, в 5 раз.

В Псковской области максимальные ставки установлены на автомобили легковые с мощностью двигателя от 150 л. с. и все грузовые автомобили, тогда как на катера, моторные лодки, гидроциклы, яхты ставки установлены не более, чем в 5 раз по отношению к ставкам, установленным Налоговым кодексом.

В Орловской области ставки налога на яхты увеличены по отношению к федеральным ставкам в 2,5-3 раза, гидроциклы, самолеты, вертолеты – в 3 раза, мотоциклы и мотороллеры – в 5 раз.

В Ярославской области максимальная ставка по транспортному налогу установлена только на снегоходы и мотосани, а ставка налога на гидроциклы с 1 января 2014 года снижены к предыдущему году в 4 раза и превышает ставку, установленную Налоговым кодексом, только в 1,2 раза.

В Республике Калмыкия и Ростовской области максимально возможные ставки установлены на автомобили легковые с мощностью двигателя от 250 л. с, снегоходы и мотосани. Вместе с тем в Республике Калмыкия на самолеты и вертолеты установлена ставка транспортного налога, которая в 1,2 раза выше ставки, установленной Налоговым кодексом, в Ростовской области на катера и моторные лодки, яхты и другие парусно-моторные суда, с мощностью двигателя до 100 л. с. – в 1,5 раза.

В Республике Коми максимальные ставки транспортного налога установлены на автомобили легковые и грузовые с мощностью двигателя свыше 150 л. с., а также на мотоциклы и мотороллеры, вместе с тем на яхты, катера, самолеты, снегоходы ставки не выше, чем в 5 раз ставок, установленных Налоговым кодексом.

В Краснодарском крае максимальные ставки транспортного налога установлены на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 л. с., автомобили грузовые – от 150 л. с.  до 200 л. с. на мотоциклы и мотороллеры – от 100 л. с. а также на снегоходы и мотосани. Вместе с тем на яхты ставки не выше, чем в 7,5 раза ставок, установленных Налоговым кодексом, на катера, гидроциклы и самолеты – не более, чем в 5 раз.

В Волгоградской области максимально возможные ставки установлены на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 200 л. с. и грузовые автомобили – от 150 до 200 л. с. Вместе с тем на катера и моторные лодки, яхты с мощностью двигателя до 100 л. с., ставки не выше, чем в 2,5 раза ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В Мурманской области ни по одному транспортному средству не установлены максимальные ставки транспортного налога, при этом ставки на катера и моторные лодки вдвое ниже ставок, предусмотренных Налоговым кодексом, на яхты и другие парусно-моторные суда в 2,5 раза выше федеральных ставок, самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели – в 2,4 раза, автомобили с мощностью двигателя от 250 л. с. – 5,33 раза, гидроциклы, снегоходы и мотосани – в 5 раз.

В Новгородской области на катера, яхты, гидроциклы и самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели, ставки транспортного налога выше ставок, предусмотренных Налоговым кодексом в 5 раз.

В Чеченской Республике, в Республиках Ингушетия, Северная Осетия-Алания, Кабардино-Балкарской и Карачаево-Черкесской Республиках установлены ставки налога не выше чем в 2 раза федеральных ставок на катера и моторные лодки, яхты и самолеты.

В Республике Дагестан на те же транспортные средства ставки не превышают федеральных ставок более, чем в 3 раза, в Ставропольском крае – в 4 раза.

В указанных субъектах Северо-Кавказского федерального округа фактически ни по одному из видов транспортных средств (в том числе, относящихся к дорогостоящим, не установлены максимальные ставки транспортного налога), исключение составляет Ставропольский край, в котором установлена максимально возможная ставка транспортного налога на автомобили легковые с мощностью двигателя от 200 л. с. до 250 л. с.

Кроме того, в Республике Ингушетия на катера, яхты, гидроциклы и самолеты, в Карачаево-Черкесской Республике на катера и яхты ставки не превышают ставок, предусмотренных Налоговым кодексом.

В Кабардино-Балкарской Республике к ставкам транспортного налога применяются поправочные коэффициенты, в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства: от 5 лет до 10 лет включительно – 0,75; свыше 10 лет – 0,5.

В Республике Северная Осетия-Алания налоговые ставки уменьшены в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, в следующих размерах: свыше 5 лет для автомобилей легковых с мощностью двигателя свыше 200 л. с. – на 50 %; свыше 10 лет – на 20 процентов; свыше 15 лет – на 50 %; свыше 20 лет – на 70 %; свыше 30 лет – на 100 %.

В Тверской области ставки по транспортному налогу не пересматривались с 2002 года, вместе с тем ставки налога на катера и моторные лодки не превышают ставок, предусмотренных федеральным законодательством в 3 раза, на яхты, гидроциклы, самолеты и вертолеты – 7 раз.

В Архангельской области ставки по транспортному налогу не пересматривались с 2009 года, и ставки налога на катера и моторные лодки до 100 л. с., на самолеты и вертолеты не превышают ставок, предусмотренных федеральным законодательством.

Несмотря на то, что в Вологодской и Ленинградской областях, в г. Санкт-Петербурге установлены максимальные ставки по многим видам транспортных средств (автомобили легковые и грузовые, мотоциклы, снегоходы и мотосани), на яхты, катера, самолеты ставки не выше, чем в 5 раз ставок, установленных Налоговым кодексом.

В Ненецком автономном округе ни по одному виду транспортного средства не установлена максимально возможная ставка транспортного налога, кроме того, на мотоциклы, катера, гидроциклы, снегоходы и мотосани, самолеты ставки транспортного налога установлены на уровне ставок, предусмотренных Налоговым кодексом.

В Республике Адыгея также ни по одному транспортному средству не установлена максимально возможная ставка транспортного налога, а на катера, моторные лодки ставки выше ставок, установленных Налоговым кодексом в 2 раза, на яхты, гидроциклы, самолеты и вертолеты – в 4 раза.

В Республике Крым и городе Севастополе почти по всем транспортным средствам не установлена максимально возможная ставка транспортного налога (за исключением ставки в Республике Крым – на снегоходы, мотосани с мощностью двигателя свыше 50 л. с. и при условии, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, не превышает 10 лет, в городе Севастополе – автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 200 л. с и мене 250 л. с.). В данных субъектах Российской Федерации установлены одни из самых низких ставок транспортного налога практически на все транспортные средства. Кроме того, в Республике Крым установленные налоговые ставки уменьшаются в зависимости от года выпуска транспортных средств: свыше 10 лет – на 20 %, свыше 15 лет – на 30 %, свыше 20 лет – на 50 %.

В Астраханской области максимально возможная ставка транспортного налога установлена только с 2016 года на автомобили легковые с мощностью двигателя от 200 л. с. Ставки транспортного налога на яхты и другие парусно-моторные суда не превышают ставок, установленных Налоговым кодексом, более чем в 2 раза, на катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства, мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя свыше 35 л. с. – в 3 раза, гидроциклы, самолеты и вертолеты – 5 в раз.

В Ульяновской области максимальн6о возможные ставки установлены на грузовые автомобили. Ставки транспортного налога на яхты и другие парусно-моторные суда, на катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства, а также на гидроциклы не превышают ставок, установленных Налоговым кодексом, более чем в 3 раза, самолеты и вертолеты – в 2,5 раза.

Следует отметить, что в ряде регионов установлены льготы по транспортному налогу для физических лиц в размере 100 % без ограничения количества транспортных средств, вида и мощности транспортных средств, на которые распространяются указанные льготы:

в Брянской области указанная льгота установлена с 2003 года[[3]](#footnote-3) по 2017 год включительно[[4]](#footnote-4) на все транспортные средства, принадлежащие Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, Героям Социалистического Труда, гражданам, награжденным орденом Славы трех степеней, орденом Трудовой Славы трех степеней, Почетным гражданам Брянской области;

В Республике Коми для всех физических лиц, относящихся к льготной категории (Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, орденом Трудовой Славы трех степеней, участники Великой Отечественной войны, граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие Чернобыльской катастрофы, до 2015 года включительно льготы по транспортному налогу в размере 100 % предоставлены на все транспортные средства, без ограничения их вида, количества и мощности двигателя транспортного средства.

В Республике Адыгея аналогичная льгота в размере 100 % предоставлена Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы. Другим льготным категориям налогоплательщиков-физических лиц предоставлена льгота в отношении одного транспортного средства без ограничения его вида и мощности (за исключением пенсионеров, которые уплачивают – 50 % от сумм налога в отношении одного транспортного средства).

В Ленинградской области той же категории налогоплательщиков до 2015 года включительно предоставлены льготы в размере 100 % по транспортному налогу на одно транспортное средство без ограничения вида и мощности двигателя транспортного средства.

В Смоленской области аналогичная льгота установлена с 2012 года по 2017 год включительно[[5]](#footnote-5) на все транспортные средства, принадлежащие приемным родителям, военнослужащих, погибших (умерших) в период прохождения военной службы по призыву или умерших после увольнения с военной службы вследствие военной травмы (за исключением случаев, когда смерть военнослужащих наступила в результате их противоправных действий).

В Мурманской области лица, отнесенные к категориям ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=E0D8697202BC1AF3AF84B8EB5FB3F9F6290D0A14A76D425BB3C3779BE9yFu7P) от 1 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» освобождены от уплаты транспортного налога за одно транспортное средство, мощность двигателя которого является наибольшей, из зарегистрированных на указанных лиц.[[6]](#footnote-6)

В Калужской области с 2014 года[[7]](#footnote-7) установлена льгота собственникам транспортных средств, оснащенных только электрическими двигателями (без ограничения количества транспортных средств). Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия, проведенного в УФНС России по Калужской области, установлено, что за 2014-2016 годы ни одним налогоплательщиком указанная льгота не заявлена.

В Рязанской области для физических лиц – глав крестьянских (фермерских) хозяйств, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции[[8]](#footnote-8) установлена льгота в размере 100 % в отношении легковых автомобилей, мотоциклов и мотороллеров, автобусов, грузовых автомобилей без ограничения количества и мощности транспортных средств, а также условий, что данные транспортные средства используются в сельскохозяйственной деятельности (с 1 января 2015 года в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил льгота предоставляется на одно транспортное средство). Кроме того, предоставлена льгота по налогу в размере 100 % гражданам, имеющим на иждивении трех и более детей в возрасте до 18 лет, в отношении одного транспортного средства (легковых автомобилей, мотоциклов и мотороллеров) без ограничения мощности транспортного средства. Следует отметить, что с 1 января 2017 года[[9]](#footnote-9) льготы по транспортному налогу не распространяются на автомобили (дорогостоящие), в отношении которых налог исчисляется с применением повышающих коэффициентов в соответствии с пунктом 2 статьи 362 Налогового кодекса.

В Ярославской области от уплаты налога (за исключением налога в отношении легковых автомобилей) освобождаются сельскохозяйственные товаропроизводители в общей выручке (доходе) от реализации товаров (работ, услуг) которых доля выручки (доходов) составляет не менее 70 процентов: для организаций и индивидуальных предпринимателей – от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной и последующей (промышленной) переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.[[10]](#footnote-10)

В Липецкой, Вологодской, Орловской, Тамбовской, Тульской и ростовской областях, Республиках Дагестан, Ингушетия, Северная Осетия-Алания и Калмыкия, Кабардино-Балкарской и Карачаево-Черкесской Республиках действуют льготы по налогу в отношении одного транспортного средства в размере 100 % без ограничения вида транспортного средства и его мощности для отдельных категорий налогоплательщиков-физических лиц (в том числе для Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, граждан, награжденных орденом Славы 3-х степеней и (или) ветеранов войны, инвалидов, граждан, подвергшихся воздействию радиации).

Аналогичная льгота действовала до 2016 года в Чеченской Республике (с 1 января 2016 года существует ограничение – мощность транспортного средства не должна превышать 150 л. с.).

В Ставропольском крае действуют льготы по налогу в отношении одного транспортного средства в размере 100 % без ограничения вида транспортного средства и его мощности почти для всех льготных категорий налогоплательщиков-физических лиц (за исключением пенсионеров).

В Московской области до 2016 года предоставлена льгота одному из родителей многодетной семьи в отношении одного транспортного средства (автомобиля, мотоцикла, мотороллера, автобуса или трактора) без ограничения мощности двигателя транспортного средства, с 2016 года данная льгота применяется в отношении транспортных средств с мощностью двигателя до 250 л. с.

В г. Санкт-Петербурге с 2016 года установлена льгота для физических лиц, зарегистрированных по месту жительства (пребывания) в Санкт-Петербурге, в отношении новых (не бывших ранее в эксплуатации) легковых автомобилей, произведенных на территории Российской Федерации в 2016 году, при условии, что указанные транспортные средства приобретены по договору купли-продажи (поставки) у организаций, состоящих на налоговом учете в Санкт-Петербурге по месту нахождения или по месту нахождения их обособленных подразделений, и зарегистрированы в период с 1 апреля по 31 декабря 2016 года.

В Ненецком автономном округе освобождены от уплаты транспортного налога ветераны и участники Великой Отечественной войны, пенсионеры по старости и по случаю потери кормильца, инвалиды 1 и 2 групп, лица, отнесенные к категории ветераны боевых действий или категории инвалиды боевых действий в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=38A5E4B9BA5E95017C2689B4C959E08E99A36C717DE1C5F4A1A89534DDh52FU) от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах», граждане, проживающие в сельской местности, за одно зарегистрированное транспортное средство каждого вида объекта налогообложения в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с., мотоциклов и мотороллеров, снегоходов и мотосаней, катеров, моторных лодок без ограничения мощности двигателя транспортного средства.

Кроме того, предоставляются льготы в зависимости от должности (профессии), так, в Воронежской области освобождены от уплаты транспортного налога в размере 100 % с 2013 года добровольные пожарные[[11]](#footnote-11) в отношении одного транспортного средства до 120 л. с., вместе с тем вид транспортного средства не указан.

В Ульяновской области той же категории налогоплательщиков предоставлена льгота в размере 50 % в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л. с. Кроме того, предоставлена льгота в размере 100 % физическим лицам в отношении легких и сверхлегких гражданских воздушных судов, без ограничения количества транспортных средств.

В ряде регионов отменены льготы по транспортному налогу отдельным категориям налогоплательщиков. Так, с 1 января 2015 года во Владимирской области отменена льгота в размере 50 % от суммы налога на одно транспортное средство, предоставляемая добровольным пожарным − владельцам легковых автомобилей с мощностью двигателя не более 150 л. с.

1. Статьи 356 Налогового кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Данная норма введена Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 307-ФЗ «О внесении изменений в статьи 342 и 361 части второй Налогового кодекса» и вступила в действие с 1 января 2011 года. [↑](#footnote-ref-2)
3. Льгота на 2013 год установлена законом Брянской области от 28 ноября 2002 г. № 86-3 «О льготах по платежам в областной бюджет на 2013 год» (подпункт 1 пункта 3 статьи 1). [↑](#footnote-ref-3)
4. Льгота на 2017 год установлена закон Брянской области «О транспортном налоге 2 от 09 ноября 2002 г.№ 82-З «О Транспортном налоге) (подпункт 1 пункта 1 статьи 3). [↑](#footnote-ref-4)
5. Льгота с 2012 года установлена законом Смоленской области от 30 ноября 2011 г. № 114-з «О налоговых льготах» (в редакции от 28 июня 2017 года) (подпункты 4 и пункта 1 статьи 2). [↑](#footnote-ref-5)
6. Льгота установлена Законом Мурманской области от 5 мая 2011 г. № 1344-01-ЗМО. [↑](#footnote-ref-6)
7. Льгота установлена Законом Калужской области от 3 июня 2013 года № 428-ОЗ «О внесении изменений в закон Калужской области «О транспортном налоге на территории Калужской области». [↑](#footnote-ref-7)
8. При условии, если удельный вес выручки от реализации сельскохозяйственной продукции за предшествующий налоговый период составил не менее 70 процентов в общей сумме выручки (пункт 33 статьи 10 главы 6 Закона Рязанской области от 29 апреля 1998 г. № 68 «О налоговых льготах»). [↑](#footnote-ref-8)
9. Пункт 1 статьи 1 Закона Рязанской области от 3 ноября 2016 г. № 76-ОЗ «О внесении изменений в Закон Рязанской области «О налоговых льготах». [↑](#footnote-ref-9)
10. Льгота принята законом Ярославской области от 29 июня 2012 г. № 30-З «О внесении изменения в статью 7 Закона Ярославской области «О транспортном налоге в Ярославской области». [↑](#footnote-ref-10)
11. Льгота установлена законом Воронежской области от 2 апреля 2012 г. № 32-ОЗ «О внесении изменений в статью 1 закона Воронежской области «О представлении налоговых льгот по уплате транспортного налога на территории Воронежской области». [↑](#footnote-ref-11)