В соответствии со статьями 31, 87, 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Межрайонной ИФНС России (далее также – Инспекция, налоговый орган) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по транспортному налогу за 2014 год, представленной 30.01.2015 ЮЛ (далее – заявитель, налогоплательщик, организация).

По итогам проведенной проверки налоговым органом вынесено решение о привлечении ЮЛ к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Кодекса за неполную уплату сумм транспортного налога в результате занижения налоговой базы, в виде взыскания штрафа в размере 1 060 рублей. Кроме того, указанным решением налогоплательщику доначислена сумма транспортного налога за 2014 год в размере 5 795 рублей и пени в сумме 116,56 рублей.

ЮЛ, не согласившись с ненормативным актом налогового органа, обратилось в Управление ФНС России по субъекту РФ с апелляционной жалобой, в которой просит отменить решение Межрайонной ИФНС России о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 10.07.2015.

По мнению заявителя, в Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, утвержденный Министерством промышленности и торговли Российской Федерации (далее – Минпромторг России) 28.02.2014, легковые автомобили 2014 года выпуска не включены, в перечне указаны транспортные средства более раннего года выпуска (2013 года и ранее). В связи с чем автомобили 2014 года выпуска средней стоимостью от 3 миллионов рублей подлежат налогообложению транспортным налогом за 2014 год с учетом повышающих коэффициентов на основании Перечня от 27.02.2015. При этом, заявитель отмечает, что транспортное средство марки TOYOTA модель LAND CRUISER 200 2014 года выпуска исключено из Перечня от 27.02.2015.

Кроме того, ЮЛ указывает, что письмо Минфина России от 01.06.2015
№ 03-05-04-04/31532 ставит в неравные условия налогоплательщиков, так как собственники легковых автомобилей 2014 года выпуска, включенные в перечень Минпромторга России от 27.02.2015, получают право не применять повышающий коэффициент при расчете транспортного налога за 2014 год в сравнении с владельцами легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, исключенных из перечня от 27.02.2015, которым предлагается применять повышающий коэффициент исходя из перечня для транспортных средств 2013 года выпуска и ранее.

ЮЛ просит провести рассмотрение апелляционной жалобы при участии представителя организации.

Управление ФНС России по субъекту РФ, рассмотрев апелляционную жалобу ЮЛ, считает, что она подлежит оставлению без удовлетворения в силу следующего.

В соответствии с нормами статьи 23 Кодекса налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги и представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Согласно пункту 1 статьи 357 Кодекса плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Кодекса.

Организации – плательщики транспортного налога согласно
пункту 1 статьи 363.1 Кодекса по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу. Пунктом 3 указанной статьи Кодекса предусмотрено представление налоговой декларации организациями-плательщиками транспортного налога не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации в соответствии с пунктом 1
статьи 362 Кодекса исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по транспортному налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено данной статьей (пункт 2 статья 362 Кодекса).

В силу пункта 2 статьи 362 Кодекса с 1 января 2014 года сумма транспортного налога исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3 миллионов рублей.

Согласно абзацу 11 пункта 2 статьи 362 Кодекса порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли
(Минпромторг России). Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от
3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

ЮЛ в соответствии со статьями 357, 358 Кодекса является плательщиком транспортного налога. Организацией 30.01.2015 в адрес Инспекции представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2014 год.

В ходе камеральной налоговой проверки налоговой декларации Инспекцией установлено, что в собственности организации находиться транспортное средство 2014 года выпуска марки TOYOTA модель LAND CRUISER 200. При этом, налогоплательщиком при расчете транспортного налога за 2014 год в отношении указанного автомобиля не применен повышающий коэффициент. Изложенное послужило основанием для доначисления заявителю транспортного налога, соответствующих сумм пени и применения штрафных санкций.

В Перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей от 28 февраля 2014 года, размещенном на официальном сайте
Минпромторга России, имеется транспортное средство марки TOYOTA модель
LAND CRUISER 200. Указание заявителя на исключение спорного транспортного из Перечня 2015 года не соответствует действительности, так как размещенный в настоящее время на сайте Минпромторга России Перечень от 27 февраля 2015 года содержит в списке транспортных средств стоимостью от 3 до 5 миллионов рублей автомобиль марки TOYOTA модель LAND CRUISER 200.

Следовательно, спорное транспортное средство не исключено из Перечня и при расчете транспортного налога в отношении автомобиля марки TOYOTA модель LAND CRUISER 200 как в налоговом периоде 2014 года, так и в налоговом периоде 2015 года должен применяться повышающий коэффициент.

В апелляционной жалобе налогоплательщик приводит позицию
Минфина России, согласно которой легковые автомобили 2014 года выпуска средней стоимостью от 3 миллионов рублей подлежат налогообложению транспортным налогом за 2014 и 2015 годы с учетом повышающих коэффициентов на основании Перечня легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей от 27 февраля 2015 года (Письма Минфина России от 23.04.2015
№ 03-05-05-04/23464, от 02.04.2015 № 03-05-05-04/18439).

Необходимо отметить, что для разрешения вопроса о применении Перечня легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей между Минфином России и ФНС России было принято согласованное решение, изложенное в письме Минфина России от 01.06.2015 № 03-05-04-04/31532, доведенном до нижестоящих налоговых органов письмом ФНС России от 11.06.2015 № БС-4-11/10285 «О транспортном налоге». Указанный документ размещен на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru> в разделе «Письма ФНC России, направленные в адрес территориальных налоговых органов».

 В соответствии с данным письмом Перечень легковых автомобилей, размещенный 28 февраля 2014 года, применяется для налогового периода 2014 года, а Перечень легковых автомобилей от 27 февраля 2015 года - для налогового периода 2015 года.

 В обоснование своей позиции ЮЛ в апелляционной жалобе указывает, что письмо Минфина России от 01.06.2015 № 03-05-04-04/31532 ставит налогоплательщиков в неравное положение. В отношении изложенного довода налогоплательщика необходимо отметить следующее.

Изменения налогового законодательства в части добавления повышающих коэффициентов на легковые автомобили средней стоимостью от 3 миллионов рублей внесены Федеральным законом от 23.07.2013 № 214-ФЗ «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее -Федеральный закон № 214-ФЗ) и вступили в силу с 01.01.2014.

Согласно пункту 2 статьи 362 Кодекса в редакции Федерального закона № 214-ФЗ в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Следует отметить, что законодательство Российской Федерации не предоставляет ни налоговому органу, ни налогоплательщику право самостоятельно определять относится ли автомобиль к числу тех, по которым средняя стоимостью составляет выше 3 миллионов рублей. Данная обязанность возложена на Минпромторг России.

При этом пунктом 2 статьи 362 Кодекса определено, что исчисление сроков, указанных в этом пункте, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

В силу указанной нормы Кодекса срок исчисления количества лет, прошедших с года выпуска легкового автомобиля, в отношении которого применяется повышающий коэффициент, установленный пунктом 2
статьи 362 Кодекса, исчисляется с года выпуска транспортного средства по налоговый период, за который уплачивается налог.

Поэтому при исчислении за 2014 год транспортного налога в отношении легкового автомобиля 2014 года выпуска, стоимостью от 3 миллионов до
5 миллионов рублей, количество лет, прошедших с года выпуска этого автомобиля, составит не более 1 года, в связи с чем при исчислении транспортного налога за 2014 год применяется повышающий коэффициент 1,5.

Данная позиция подтверждается Письмом ФНС России от 07.07.2014 № БС-4-11/13195@ «О транспортном налоге» (вместе с Письмом Минфина России от 11.06.2014 № 03-05-04-01/28303).

Транспортное средство 2014 года выпуска марки TOYOTA модель
LAND CRUISER 200 в перечне легковых автомобилей от 28 февраля 2014 года имеет среднюю стоимость от 3 до 5 миллионов рублей, с года выпуска данного транспортного средства прошло менее 1 года. В связи с этим налоговый орган при исчислении транспортного налога за 2014 год в отношении данного транспортного средства применил повышающий коэффициент 1,5.

Таким образом, решение налогового органа о привлечении ЮЛ к ответственности за совершение налогового правонарушения от 10.07.2015, согласно которому Инспекцией при расчете транспортного налога за 2014 год в отношении автомобиля марки TOYOTA модель LAND CRUISER 200 применен повышающий коэффициент, соответствует законодательству Российской Федерации, позиции Минфина России, изложенной в письмах от 11.06.2015 № БС-4-11/10285 и от 07.07.2014 № БС-4-11/13195@, не нарушает конституционные права заявителя, является правомерным и обоснованным.

В отношении довода налогоплательщика о рассмотрении апелляционной жалобы в присутствии представителя организации, необходимо пояснить, что Кодексом прямо предусмотрен порядок рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы (апелляционной жалобы), документов, подтверждающих доводы лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), дополнительных документов, представленных в ходе рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), а также материалов, представленных нижестоящим налоговым органом, без участия лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу) (пункт 2 статьи 140 Кодекса).

Учитывая указанную норму права, Управлением ФНС России по субъекту РФ рассмотрена апелляционная жалоба ЮЛ без участия представителя заявителя.

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 3 статьи 140 Кодекса,

РЕШИЛ:

Апелляционную жалобу ЮЛ на решение Межрайонной ИФНС России о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 10.07.2015 оставить без удовлетворения.