

***Аудит расчетов по
транспортному налогу***

Вопросы

- Цель и задачи проверки
- Нормативное регулирование проверки
- Источники информации для проверки
- Основные направления для проверки
- Проверка правильности начисления транспортного налога
- Типичные ошибки и нарушения

Цель и задачи проверки.

Цель: установить правильность расчета налоговой базы и полноты отражения в налоговой декларации сумм исчисленного и уплаченного транспортного налога.

Задачи аудита:

- ✓ Оценка синтетического и аналитического учета расчетов по транспортному налогу;
- ✓ Проверка формирования налоговой базы, применения налоговых льгот и налоговых ставок;
- ✓ Контроль за отражением текущих налоговых обязательств перед бюджетом по транспортному налогу в бухгалтерской и налоговой отчетности (в т.ч. проверка правильности заполнения налоговой декларации);
- ✓ Проверка полноты, правильности и своевременности уплаты транспортного налога в бюджет.

Нормативное регулирование проверки

1. Налоговый кодекс РФ гл.28 «Транспортный налог»
2. Методические рекомендации по применению гл.28 утв. МНС РФ от 09.04.2003г. № БГ-3-21/177
3. Приказ ФНС России от 20.02.2012г. №ММВ-7-11/99@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения»
4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н)
6. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 № 55н)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению

Источники информации для проверки

Учетная политика организации

ПТС по транспортным средствам и др. документы подтверждающие права собственности на транспортные средства (договор купли-продажи, счет), свидетельство о регистрации

Первичные учетные документы подтверждающие поступление транспортных средств и их выбытие

Регистры бухгалтерского учета по счетам 68 субсчет «расчеты по транспортному налогу», 20, 23, 25, 26, 44, 91

Счета-фактуры и др.

Основные направления для проверки

- ✓ Проверка субъектов налогообложения
- ✓ Проверка объектов налогообложения
- ✓ Проверка налоговой базы
- ✓ Проверка налогового периода
- ✓ Проверка налоговых ставок
- ✓ Проверка порядка исчисления
- ✓ Проверка порядка и сроков уплаты

Проверка правильности начисления транспортного налога

Марка транспортно го средства	Мощность двигателя, л.с.	Налоговая ставка, руб.	Сумма налога, руб.
	(а)	(б)	$(в)=(а)*(б)$

Типичные ошибки и нарушения

- Ошибочные действия при сборе и обработке данных, на основании которых рассчитывается налоговая база;
- Неверное определение налоговой базы;
- Арифметические ошибки и описки при расчете налоговой базы;
- Неправильное применение налоговых ставок;
- Неправомерное применение налоговых льгот;
- Несвоевременное исполнение налоговых обязательств;
- Неправильное заполнение строк налоговых деклараций;
- Фальсификация отчетности;
- Отсутствие документов подтверждающих право собственности на транспортное средство и регистрации;
- Некорректное отражение начисления транспортного