

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Национальный исследовательский университет

Учебно-научный и инновационный комплекс
«Социально-гуманитарная сфера и высокие технологии: теория и практика
взаимодействия»

Н.А. Шерегов,
А.А. Полушин,
С.Н. Пряхин,
О.В. Рокунова

Учебно-методический комплекс «Информационные технологии налогообло-
жения субъекта предпринимательства»

(Шерегов Н.А., Рокунова О.В. Налоговая система России: Учебное пособие. –
Нижний Новгород: Издательство Нижегородского госуниверситета, 2007.
Полушин А.А., Шерегов Н.А. Моделирование и информатизация деятельно-
сти субъекта предпринимательства как налогового агента НДСЛ: Электрон-
ное учебно-методическое пособие, Нижний Новгород, 2010)

Мероприятие 1.2. Совершенствование образовательных технологий,
укрепление материально-технической базы учебного процесса

Учебные дисциплины:

Информационные технологии налогообложения субъекта предпринима-
тельства (программа ДПО «Налоговое консультирование»),
Информационные технологии в экономике,
Налоговая система,
Основы предпринимательства (бизнеса)

Специальности: 080102, 080103, 080111, 080507, 080801

Направления: Экономика, менеджмент, бизнес-информатика

Программа дополнительного профессионального образования: Налоговое
консультирование

ННГУ, 2010

1. Область применения.

Данная дисциплина в следующем учебном году будет включена в учебную программу дополнительного профессионального образования «Налоговое консультирование» в раздел «Налогообложение юридических и физических лиц». Планируется также широкое использование данной дисциплины в целом либо ее составляющих в основных образовательных программах подготовки бакалавров и магистров по направлениям экономика, менеджмент, бизнес-информатика, в образовательных программах подготовки специалистов на экономическом факультете.

2. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины:

Получение теоретических знаний и практических навыков в сфере функционирования и развития государственной информационной системы АИС «Налог», корпоративных информационных систем субъектов предпринимательства — налогоплательщиков.

Задачи дисциплины:

- получение общего представления о функциях, выполняемых в процессе использования трехуровневой государственной информационной системы АИС «Налог», с которой взаимодействуют корпоративные ИС субъектов предпринимательства;
- моделирование деятельности субъекта предпринимательства по исчислению налогов и перечислению исчисленных сумм в бюджеты, по формированию налоговой отчетности и ее передаче через интернет в налоговые органы (на основе анализа налогового законодательства и современных подходов к бизнес-моделированию);
- получение практических навыков применения рассматриваемых информационных технологий в деятельности субъекта предпринимательства, связанной с использованием корпоративной ИС.

3. Требования к уровню подготовки при освоения дисциплины (до изучения дисциплины и после изучения)

Для изучения данной дисциплины обучающиеся должны владеть следующими общими и профессиональными компетенциями:

- иметь общее представление о налоговой системе Российской Федерации и владеть основами налогового права;
- ориентироваться в нормативной базе по исчислению и уплате субъектом предпринимательства налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и налога на прибыль;
- владеть современными методами моделирования бизнес-процессов;

– владеть основами функционирования современных корпоративных и государственных информационных систем на базе информационно-коммуникационных технологий.

В результате изучения данной дисциплины слушатели должны овладеть следующими профессиональными компетенциями:

– знать функции, выполняемые государственной информационной системой АИС «Налог», в том числе иметь представление об информационных технологиях контроля за правильным и своевременным оформлением документов и уплатой налогов;

– получить навыки моделирования деятельности субъекта предпринимательства по исчислению и уплате налогов в целях развития информационных технологий в налогообложении;

– ориентироваться в нормативной базе, регулирующей процессы формирования налоговой отчетности в электронном виде и ее передачи в налоговые органы через интернет с использованием электронной цифровой подписи, в том числе используя правовые информационные системы;

– владеть информацией о составе и структуре применяемых в корпоративных информационных системах классификаторах и справочниках, которые бесплатно предоставляет налогоплательщикам Федеральная налоговая служба;

– получить навыки практического использования на базе программной платформы «1С:Предприятие» информационных технологий исчисления налогов, формирования налоговой отчетности в электронном виде с использованием унифицированных форматов, ее передачи по телекоммуникационным каналам связи в налоговые органы.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	36
Аудиторные занятия	16
Лекции	10
Практические занятия (ПЗ) / Семинары (С)	–
Лабораторные работы (ЛР)	6
Другие виды аудиторных занятий	–
Самостоятельная работа	20
Курсовой проект (работа)	–
Другие виды самостоятельной работы	20
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)	зачет

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции, часов	ПЗ/С	ЛР, часов
1.	Краткая характеристика государственной информационной системы АИС «Налог»	1		

2.	Моделирование деятельности субъекта предпринимательства как налогового агента НДСЛ	3	–	2
3.	Формирование налоговой отчетности по НДСЛ субъектом предпринимательства и ее передача в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи	2	–	2
4.	Моделирование процесса исчисления субъектом предпринимательства налога на добавленную стоимость и налога на прибыль	2		
5.	Информационные технологии налогообложения в корпоративной информационной системе 1С «Предприятие», справочные правовые системы	2		2

5.2. Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Краткая характеристика государственной информационной системы АИС «Налог»

АИС «Налог» – это государственная автоматизированная информационная система, определяемая как совокупность технических, организационных и программных средств, используемых для автоматизации процессов обработки учетной, контрольной и отчетной информации в налоговых органах различного уровня.

Функционально АИС «Налог» состоит из 2-х прикладных программных комплексов.

Комплекс 1 «Налогообложение, обеспечение сбора налогов и других платежей, отчетность по налогам» предназначен для учета налогоплательщиков, оперативно-бухгалтерского учета в области налогообложения, камеральных проверок налоговых расчетов, ведения налоговой статистики и отчетности, учета и контроля банковских счетов, учета контрольно-кассовых машин, обработки информации по внешнеэкономической деятельности налогоплательщиков по данным Государственного таможенного комитета.

Комплекс 2 «Обеспечение и контроль соблюдения налогового законодательства» предназначен: для составления, анализа и корректировки графиков проведения документальных проверок; для сбора и анализа информации, необходимой для документальных проверок; для хранения актов по итогам документальных проверок и т.д.

В соответствии со структурой налоговых органов АИС «Налог» имеет 3 уровня: федеральный, региональный, местный. На федеральном уровне собираются по каналам связи и обобщаются данные по Государственному реестру налогоплательщиков, налоговая статистическая отчетность, деловая и ведомственная переписка. Рассылаются по электронным каналам директивные указания, методические и нормативно-справочные материалы, сертифицированное программное обеспечение и доработки к нему.

АИС «Налог» располагает следующими основными базами данных: государственный реестр; интегрированная многоуровневая база данных банковских счетов налогопла-

тельщиков; комплексная база данных лицевых счетов каждого налогоплательщика; база данных обязательных отчетных документов, – бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах и их использовании (форма №2), справка к отчету о финансовых результатах и их использовании, приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) и документы расчетов по налогам, сборам и другим обязательным платежам; база данных контрольных проверок налогоплательщиков; нормативная база данных; база данных с дополнительными сведениями о налогоплательщиках.

Раздел 2. Моделирование деятельности субъекта предпринимательства как налогового агента НДФЛ

Краткая характеристика нормативных документов, регламентирующих деятельность субъекта предпринимательства при исчислении НДФЛ и представлении налоговой отчетности в налоговый орган.

Понятие бизнес-процесса, виды бизнес-процессов (высокий и низкий уровень), ролевое моделирование бизнес-процессов (модели бизнес-процессов).

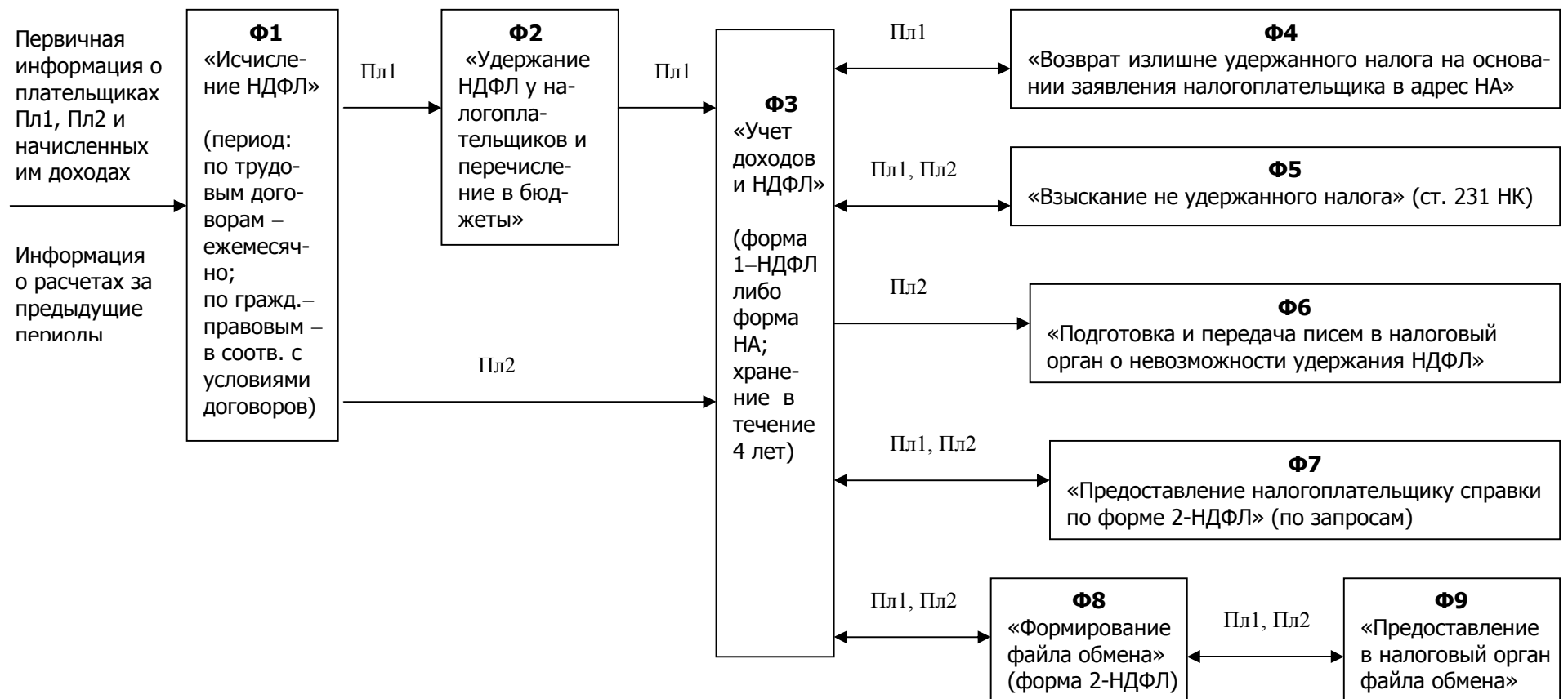
Краткое описание деятельности субъекта предпринимательства как налогового агента НДФЛ. Построение диаграммы процессов, выполняемых налоговыми агентами.

Краткая характеристика процесса «Исчисление и уплата НДФЛ субъектом предпринимательства как налоговым агентом».

Налоговый агент НДФЛ (НА) – это субъект предпринимательства, от которого налогоплательщики получают доходы на основании трудовых и (или) гражданско-правовых договоров. НА исчисляет НДФЛ, удерживает его и перечисляет в бюджеты.

Применение информационных технологий в деятельности персонала субъектов предпринимательства привело к широкому использованию моделей бизнес-процессов, а информатизация стала рассматриваться как информатизация бизнес-процессов.

Бизнес-процесс компании – совокупность периодически повторяющихся действий, выполняемых с целью получения определенного бизнес-результата, либо совокупность бизнес-процессов. Бизнес-процесс (процесс) соответствует работе (функции), выполняемой компанией, ее партнером, подразделением, группой сотрудников, сотрудником, компьютерной программой. **Прецедент** – процесс ролевого моделирования, отражающий законченное действие, выполняемое одним или несколькими действующими лицами (сотрудниками с возможным участием клиентов, компьютерными программами, и т.д.). К ролевому моделированию (на уровне должностных обязанностей) относят диаграммы прецедентов и описания прецедентов [16]. На рис. 1 представлена диаграмма прецедентов.



НА – налоговый агент

Пл1 – плательщики, в отношении которых налоговый агент исчисляет НДФЛ, удерживает его и перечисляет в бюджеты

Пл2 – плательщики, в отношении которых налоговый агент исчисляет НДФЛ, но не удерживает

Рис. 1. Диаграмма прецедентов для процесса «Исчисление и уплата НДФЛ субъектом предпринимательства как налоговым агентом»

Диаграмма построена на основании анализа нормативных документов [1-13], процесс декомпозирован на 9 прецедентов (процессов) с обозначениями Ф1, Ф2, ..., Ф9.

Далее необходимо построить описания прецедентов вида “Как должно быть” по шаблону – usecases.org [17, 18].

Раздел 3. Формирование налоговой отчетности субъектом предпринимательства и ее передача в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи

Описание справочников и классификаторов, используемых в АИС «Налог» по задаче «расчет НДФЛ».

Описание унифицированных форматов передачи налоговой отчетности по НДФЛ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Понятие ЭЦП. Сертификат ключа ЭЦП.

Функции специализированного оператора связи и выбор оператора субъектом предпринимательства для осуществления контроля и поддержки процесса передачи налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

При подготовке сведений о доходах по форме 2-НДФЛ используются справочники и классификаторы, утвержденные нормативными документами [11-13]: виды доходов, виды вычетов, виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика, для заполнения адресов РФ используются классификатор регионов РФ, классификатор адресов населенных пунктов, перечень сокращенных наименований типов адресов, общероссийский классификатор стран мира (ОКСМ). Для исчисления НДФЛ налоговым агентом справочники видов доходов и видов вычетов были модифицированы (см. таблицы 1 и 2).

Таблица 1

Фрагмент справочника «Доходы, начисляемые налоговым агентом»

Вид дохода		Ставка, %	Вид вычета		Максимальная сумма вычета	Период действия	
Код	Наименование		Код	Норматив		Дата начала	Дата окончания
1010	Дивиденды (п.4 ст.224 НК РФ) (для резидентов)	9	601			01.01.2005	31.12.2010
1203	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного имущественного страхования (п.4 ст.213 НК РФ);	13	604, 605			01.01.2008	31.12.2010
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера и авторских вознаграждений) (пп.6 п.1 ст. 208 НК РФ)	13				01.01.2005	31.12.2010
2204	Авторские вознаграждения за создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов) (п.3 ст.221 НК РФ)	13	405	30		01.01.2001	31.12.2010
2720	Стоимость подарков (п.28 ст.217)	13	501		4000	01.01.2001	31.12.2010
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту	13	503		4000	01.01.2001	31.12.2010

Таблица 2

Фрагмент справочника «Вычеты, применяемые налоговым агентом»

Вид вычета		Ставка, %	Норматив	Норматив, %	Код дохода	Период действия	
Код	Наименование					Дата начала	Дата окончания
1	2	3	4	5	6	7	8
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисл. в пп. 1-2 п.1 ст.218 НК РФ	13	400			01.01.2001	31.12.2010
108	1000 руб. на каждого ребенка до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта до 24 лет налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, опекуны или попечители, приемные родители, супруги приемных родителей)	13	1000			01.01.2009	31.12.2010
405	Сумма в пределах нормативов затрат, связанных с получением авторских вознаграждений и вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов	13		40	2205	01.01.2001	31.12.2010
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2720	01.01.2006	31.12.2010
503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2760	01.01.2006	31.12.2010
601	Сумма, уменьшающая налоговую базу по дивидендам	9			1010	01.01.2006	31.12.2010
604	Рыночная стоимость застрахованного имущества на дату заключения договора (на дату наступления страхового случая - по договору страхования гражданской ответственности), увеличенная на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов (п.4 ст. 213 НК РФ); если нет вычета 605	13			1203	01.01.2008	31.12.2010

Справка состоит из 7 пунктов. Реквизиты, помеченные символом *, выбираются из справочников. Справочники «Виды доходов» и «Виды вычетов» приведенные выше.

Ниже приведены:

- Справочник «Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика» (см. таблицу 3), используемый при заполнении подпункта 2.5 Справки;
- Классификатор регионов РФ (см. таблицу 4), используемый при заполнении подпункта 2.9 Справки;
- Фрагмент общероссийского классификатора стран мира – ОКСМ (см. таблицу 5), используемый при заполнении подпунктов 2.8 и 2.9 Справки.

Таблица 3

Фрагмент справочника «Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика»

Код	Наименование документа	Примечание
09	Дипломатический паспорт гражданина РФ	Дипломатический паспорт для граждан РФ
10	Иностранный паспорт	Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей граждан, которые временно находятся на территории РФ
21	Паспорт гражданина РФ	Паспорт гражданина РФ, действующий на территории РФ с 1.10.1997
22	Загранпаспорт гражданина РФ	Паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами РФ, образца 1997 г.
24	Удостоверение личности военнослужащего РФ	Заменяет с 2004 г. удостоверение личности офицера (прапорщика, мичмана) в соотв. с Постановлением Правительства РФ от

	12.02.2003 № 91
--	-----------------

Таблица 4

Фрагмент классификатора регионов РФ

Код	Наименование
50	Московская область
52	Нижегородская область
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург

Таблица 5

Фрагмент общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ)

Цифровой Код	Краткое наименование страны	Полное наименование страны
643	РОССИЯ	Российская Федерация
724	ИСПАНИЯ	Королевство Испания
752	ШВЕЦИЯ	Королевство Швеция
756	ШВЕЙЦАРИЯ	Швейцарская Конфедерация
762	ТАДЖИКИСТАН	Республика Таджикистан
792	ТУРЦИЯ	Турецкая Республика
795	ТУРКМЕНИЯ	Туркменистан
804	УКРАИНА	–
818	ЕГИПЕТ	Арабская Республика Египет
826	ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
840	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ	Соединенные Штаты Америки
860	УЗБЕКИСТАН	Республика Узбекистан

Для заполнения адресов в РФ рекомендуется также использовать: фрагмент Перечня сокращенных наименований типов элементов адреса (см. таблицу 6), фрагмент классификатора территорий и населенных пунктов КЛАДР (см. таблицу 7), фрагмент классификатора улиц населенных пунктов РФ (см. таблицу 8).

Таблица 6

Перечень сокращенных наименований типов элементов адреса (фрагмент)

Сокращенное наименование	Полное наименование
Г	ГОРОД
Д	ДЕРЕВНЯ
НП	НАСЕЛЕННЫЙ ПУНКТ
ОБЛ	ОБЛАСТЬ
ПР-КТ	ПРОСПЕКТ
РЕСП	РЕСПУБЛИКА
Р-Н	РАЙОН
УЛ	УЛИЦА

Таблица 7

Классификатор адресов – КЛАДР (фрагмент)

Код налогового органа (ИФНС, УФНС)	Код насел пункта, района, региона РФ	Наименование насел пункта, района, региона РФ	Сокращение	Почтовый индекс
2300	23000000000	КРАСНОДАРСКИЙ	КРАЙ	
5200	52000000000	НИЖЕГОРОДСКАЯ	ОБЛ	603006
5253	52000001000	НИЖНИЙ НОВГОРОД	Г	603005
5259	52000001002	БЕРЕЗОВАЯ ПОЙМА	ПГТ	603055
5249	52000002000	ДЗЕРЖИНСК	Г	606004
5254	52000003000	САРОВ	Г	607190
5245	52005000000	БОГОРОДСКИЙ Р-Н	Р-Н	606110

5245	52005001000	БОГОРОДСК	Г	606110
5245	52005000145	ЯГОДНОЕ	Д	606125

Реквизит код населенного пункта, района, региона РФ имеет структуру:

XX XXX XXX XXX

Символы 1–2: Код региона РФ

Символы 3–5: Код района либо «000» в случае регионального центра или города регионального подчинения (см. Н. Новгород, Дзержинск, Саров)

Символы 6–8: Код города (регионального центра или города регионального подчинения в случае, когда равны «000» символы 3–5; города районного подчинения в случае, когда не равны «000» символы 3–5)

Символы 9–11: Код населенного пункта районного либо городского подчинения

Таблица 8. Классификатор улиц населенных пунктов РФ (фрагмент)

Код налогового органа (ИФНС, УФНС)	Код улицы РФ	Наименование улицы РФ (перечень домов)	Сокращение	Почтовый индекс
6027	600010010000605	ЮЖНАЯ	УЛ	180002
5259	520000010000001	АБОНЕМЕНТНАЯ	УЛ	603047
	520000010000009	АВТОМОБИЛЬНАЯ	УЛ	
5256	520000010000009	1–22, 24–999	ДОМ	603043
5256	520000010000009	23	ДОМ	603111

Рассмотрим пример формирования первого по порядку за отчетный год файла обмена, для инспекции ФНС Нижегородского района г. Н. Новгорода:

«ДОХОД_2НДФЛ_5260_5260000001526001001_20100301_1.xml»

Структура имени файла обмена представляется в следующем виде:

R_T_P_O_ggggmmdd_N.xml, R_T = «ДОХОД_2НДФЛ» (префикс файла).

P = «5260» код получателя информации - налогового органа – код налогового органа классификатору СОНО.

O = «5260000001526001001» код отправителя информации. Для налогового органа – код налогового органа по классификатору СОНО. Для налогоплательщика - юридического лица – девятнадцатизначный код (ИНН и КПП). Для налогоплательщика - физического лица – двенадцатизначный код (ИНН).

dd = «01» день, mm = «03» месяц, gggg = «2010» год формирования передаваемого файла; N = «1» уникальный идентификатор (порядковый номер) передаваемого файла.

В схеме файла обмена используется пространство имен, идентифицируемое при помощи URL <http://www.w3.org/2001/XMLSchema>.

Ниже приведен текст файла обмена для случая, когда налоговая отчетность состоит из одной справки по форме 2_НДФЛ, приведенной на рис. 2.

Справка о доходах физического лица за 2010 год № 125 от 01.12.2010 в ИФНС № 5262

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 5260000001 / 526001001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица ОАО “Альфа”

1.3. Код ОКАТО 13353534611 1.4. Телефон 4303030

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 526214435577 2.2. Фамилия, имя, отчество Антонов Иван Александрович

2.3. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) 1 2.4. Дата рождения 01.03.1967 2.5. Гражданство (код страны) 643

2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия, номер 22 01 262325

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 603104

код региона 52 район _____ город Нижний Новгород

населенный пункт _____ улица Медицинская ул дом 16 корпус_ квартира 20

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны ____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Ме- сяц	Код дохода	Сумма до- хода	Код вы- чета	Сумма вычета
01	2000	20000		
02	2000	20000		
03	2000	20000		
03	2720	3550	501	3550
04	2000	20000		
05	2000	21500		
06	2000	21500		
06	2760	4250	503	4000

Ме- сяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вы- чета	Код вычета	Сумма вы- чета	Код вычета	Сумма вы- чета	Код вычета	Сумма вы- чета
108	12000	103	800				

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи Уведомления __. __. __ г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление __

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 12800

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	130800
5.2. Облагаемая сумма дохода	110450
5.3. Сумма налога исчисленная	14359
5.4. Сумма налога удержанная	14359
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	

Налоговый агент Гл. бухгалтер _____ Ильина А.О.
М.П. (должность) (подпись) (ФИО)

Рис. 2. Пример налоговой отчетности в виде справки о доходах по форме 2-НДФЛ

Текст файла обмена, соответствующего справке на рис.2.

```

<?xml version="1.0" encoding="windows-1251" ?>
<НДФЛ2>
<Справка>
<ОбщСвИЧ>
<ГодДох>2010</ГодДох>
<НомСпр>1</НомСпр>
<ДатаСпр>01.12.2010</ДатаСпр>
<ИФНСНА>5262</ИФНСНА>
</ОбщСвИЧ>
<ИстДох>
<СвНАЮЛ>
<ИННЮЛ>5260000001</ИННЮЛ>
<КПП>526001001</КПП>
<НаимОрг>ОАО "Альфа"</НаимОрг>
<ОКАТО>13353534611</ОКАТО>
<Телефон>4303030</Телефон>
</СвНАЮЛ>
</ИстДох>
<ПолучДох>
<ИННФЛ>526214435577</ИННФЛ>
<ФИО>
<Фамилия>Антонов</Фамилия>
<Имя>Иван</Имя>
<Отчество>Алексеевич</Отчество>
</ФИО>
<Статус>1</Статус>
<ДатаРожд>01.03.1967</ДатаРожд>
<Гражданство>643</Гражданство>
<УдЛичн>
<КодУдЛичн>21</КодУдЛичн>
<СерНомДок>22 01 262325</СерНомДок>
</УдЛичн>
<АдрМЖРФ>
<Индекс>603104</Индекс>
<КодРегион>52</КодРегион>
<Город>Нижний Новгород г</Город>
<Улица>Медицинская ул</Улица>
<Дом>16</Дом>
<Кварт>20</Кварт>
</АдрМЖРФ>
</ПолучДох>
<СвДохСтав>
<Ставка>13</Ставка>
<ДохВыч>
<НомМес>01</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>20000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>02</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>20000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>03</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>20000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>03</НомМес>
<КодДоход>2720</КодДоход>
<СумДоход>3550.00</СумДоход>
<КодВычет>501</КодВычет>
<СумВычет>3550.00</СумВычет>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>04</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>20000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>05</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>21500.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>06</НомМес>
<КодДоход>2000</КодДоход>
<СумДоход>21500.00</СумДоход>
</ДохВыч>
<ДохВыч>
<НомМес>06</НомМес>
<КодДоход>2760</КодДоход>
<СумДоход>4250.00</СумДоход>
<КодВычет>503</КодВычет>
<СумВычет>4000.00</СумВычет>
</ДохВыч>
<СтандВыч>
<ПравоВыч>
<КодВычет>103</КодВычет>
<СумВычет>800.00</СумВычет>
</ПравоВыч>
<ПравоВыч>
<КодВычет>108</КодВычет>
<СумВычет>12000.00</СумВычет>
</ПравоВыч>
<СумСтНалВыч>12800.00</СумСтНалВыч>
</СтандВыч>
<СГДНалПер>
<СГДСумм>130800.00</СГДСумм>
<ОблСумм>110450.00</ОблСумм>
<НИОблСумм>14359</НИОблСумм>
<НУОблСумм>14359</НУОблСумм>
<ВозврСуммПл>0</ВозврСуммПл>
<ЗачСуммПл>0</ЗачСуммПл>
<УдСуммПл>0</УдСуммПл>
<ДолгНП>0</ДолгНП>
<ДолгНА>0</ДолгНА>
<ВзыскИФНС>0</ВзыскИФНС>
</СГДНалПер>
</СвДохСтав>
</Справка>
</НДФЛ2>

```

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) - реквизит электронного документа, предназначенный для защиты данного электронного документа от подделки, полученный в результате криптографического преобразования информации с использованием закрытого ключа ЭЦП и позволяющий идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации в электронном документе.

Специализированный оператор связи - организация, предоставляющая услуги по обмену открытой и конфиденциальной информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Единое пространство доверия - структура, определяющая организационные границы, в пределах которых находятся только заслуживающие доверия удостоверяющие центры, а сертификаты ключей подписей, изготовленные ими, признаются всеми участниками информационного взаимодействия в границах структуры и на равных условиях.

Идентификатор пользователя - уникальный в рамках Удостоверяющего центра (УЦ) код пользователя (последовательность символов), позволяющий провести авторизацию пользователя. В УЦ идентификаторы пользователя генерируются на основе данных, взятых из заявления пользователя на регистрацию.

Компания, решившая перейти на безбумажную технологию, должна заключить договор со специализированным оператором связи, приобрести у него специальное программное обеспечение для подготовки отчетности в форматах, утвержденных ФНС России, специальную программу электронной почты, а также ключи ЭЦП. Стоимость программного обеспечения составляет порядка 100 долл. США, а ежемесячная абонентская плата за телекоммуникационные услуги - около 10 долл. США. Организация подает в налоговый орган заявление о намерении сотрудничать с ним в качестве специализированного оператора связи.

Каждая ЭЦП имеет два ключа - закрытый и открытый. Закрытый ключ используется для подписи (шифрования) документа, открытый - для расшифровки. Все, у кого есть открытый ключ, могут расшифровать содержание документа и прочесть его. Однако без закрытого ключа нельзя вносить изменения в документ.

Налогоплательщик сначала подписывает файлы отчетности закрытым ключом, а затем шифрует ее открытым ключом налоговой инспекции, куда затем пересылаются файлы по электронной почте. Файлы с отчетностью сначала поступают на сервер оператора связи, с которого сразу высылается подтверждение о получении отчетности, и только потом в налоговую инспекцию. Полученные файлы «распаковываются» закрытым

ключом налоговой инспекции, а затем расшифровываются открытым ключом налогоплательщика и проверяются на соответствие установленным форматам. После этого налогоплательщику автоматически высылается подтверждение о получении отчетности, подписанное ЭЦП налоговой инспекции. Датой сдачи отчетности считается момент поступления файлов с отчетностью на сервер специализированного оператора связи.

Деятельность специализированного оператора связи регулируется нормативными документами [1-8].

При сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи применяются средства криптографической защиты информации (СКЗИ). Это комплекс аппаратно-программных средств (шифрование и электронная цифровая подпись), обеспечивающих защиту информации в соответствии с утвержденными стандартами и сертифицированные в соответствии с действующим законодательством.

Передаваемая отчетность полностью защищена от внесения изменений, прочесть файлы с документами может только налоговая инспекция, поскольку только она располагает ключами шифрования для расшифровки сообщения.

Впервые передачу налоговой отчетности с помощью ЭЦП применили государственные органы США, где в 1986 г. прошла апробацию сдача налоговой отчетности по каналам связи. Российские налоговые органы начали принимать отчетность по электронной почте со второй половины 2000 г.

Раздел 4. Моделирование процесса исчисления субъектом предпринимательства налога на добавленную стоимость и на прибыль

Классификация доходов и расходов, используемая при исчислении налога на прибыль

Вычисление НБ по ставке 20% за текущий период в календарном году

НДС и налог на прибыль являются самыми сложными налогами в целях их исчисления и уплаты.

При моделировании деятельности субъекта предпринимательства, связанной с налогообложением рассматриваются бизнес–процессы двух видов:

- прецеденты (процессы низкого уровня), относящиеся к ролевому моделированию, например, «оформление продажи», «возврат товара», и т.д.
- процессы высокого уровня, которые представляют в виде диаграмм декомпозиции по методологии IDEF0.

В целях моделирования процесса исчисления налога на прибыль на основании анализа главы 25 НК РФ [1] предложен вариант классификация доходов и расходов (см. рис. 3). В отличие от других вариантов классификации использован заложенный в главе 25 НК РФ принцип обязательности раздельного расчета прибылей и убытков по 10 составляющим налоговой базы (см. четвертую ступень классификации на рис. 3) с номерами 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 2.1, 2.2, 2.3, 3.

На рис. 4 представлена схема процесса вычисления налоговой базы по ставке 20% за текущий период в календарном году t . Составляющая с номером 1.3 на рис. 4 разбивается на $N^t + 1$, где N^t - количество объектов амортизируемого имущества, реализованных субъектом предпринимательства в t -ом календарном году.

Рассматриваются задания на исчисление налога на прибыль при помощи схемы, представленной на рис. 4.

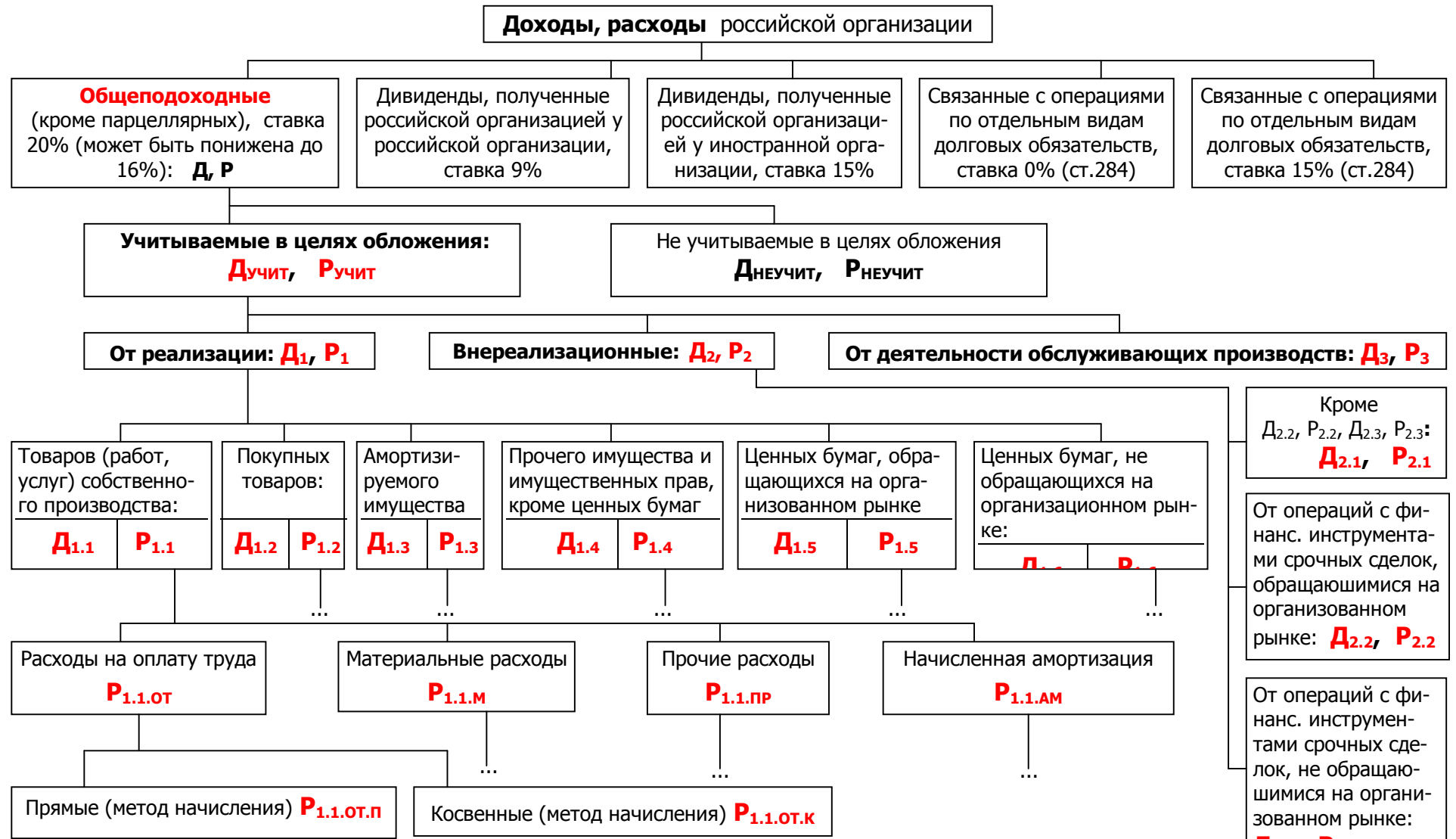


Рис. 3. Классификация доходов и расходов, используемая при исчислении налога на прибыль

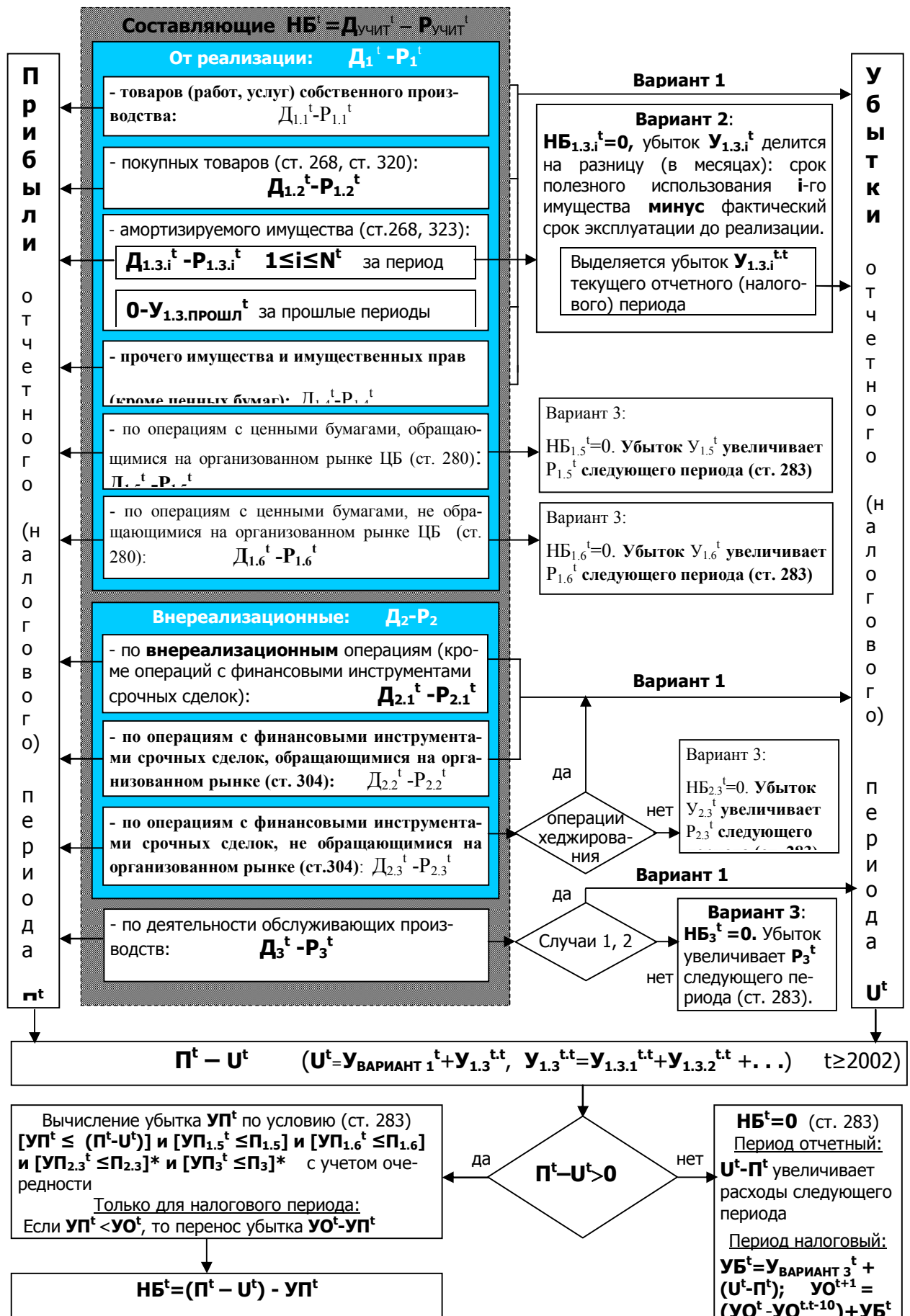


Рис. 4. Схема процесса вычисления НБ по ставке 20% за текущий период в календарном году t

Раздел 5. Информационные технологии налогообложения в корпоративной информационной системе 1С «Предприятие», справочные правовые системы

Информационные технологии налогообложения в корпоративной информационной системе 1С «Предприятие»

Для получения практических навыков применения информационных технологий в современных корпоративных ИС будет использоваться программная система «1С: Предприятие».

Современный специалист, профессионал в своей области, должен заниматься мониторингом законодательства в области его профессиональной деятельности, зная все изменения и нововведения. На сегодняшний день колоссальный объем и динамика российского законодательства требуют использования современных инструментов для работы с правовой информацией, которыми в настоящее время являются СПС.

Современные СПС позволяют осуществлять быстрый поиск документов по заданным реквизитам, составление тематических подборок, анализ проблемы с помощью найденных документов. Документы можно сохранять, конвертировать в формат Word и печатать, возможно создание папок и закладок в документах.

На рынке СПС лидирующие позиции занимают системы: КонсультантПлюс, Гарант, Кодекс. В ближайшее время им составит конкуренцию система, разработанная в СКБ Контур, доступ к которой осуществляется через Интернет, что приводит к снижению издержек по сравнению с другими системами.

6. Лабораторный практикум.

№п/п	Раздел дисциплины	Наименование и содержание лабораторных работ
1	Раздел 2	Формирование файла обмена со сведениями о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) для предоставления в налоговый орган
2	Раздел 4 (2 ч)	Подготовка и передача в налоговый орган файла обмена со сведениями о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ)
3	Раздел 5 (2 ч)	Совершенствование образовательных технологий, укрепление материально-технической базы учебного процесса Совершенствование образовательных технологий, укрепление материально-технической базы учебного процесса Работа в системах «1С:Предприятие», КонсультантПлюс.

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Рекомендуемая литература.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон РФ № 1-ФЗ от 10.01.2002 г. "Об электронной цифровой подписи".
3. Приказ МНС России № БГ-3-32/169 от 02.04.2002 г. "Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".
4. Приказ МНС России № БГ-3-32/705 от 10.12.2002 г. "Методические рекоменда-

ции по применению "Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".

5. Приказ ФНС РФ от 7.12. 2004 г. N САЭ-3-04/147@ «О форме уведомления» (в ред. Приказа ФНС РФ от 22.04.2008 N ММ-3-3-176@).

6. Федеральный закон РФ № 149-ФЗ от 14.07.2006 г. «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

7. Приказ ФНС РФ от 17.12.2008 г. N ММ-3-6/665@ «Об утверждении порядка ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП».

8. Приказ ФНС РФ от 02.11.2009 г. № ММ-7-6/534@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».

9. Приказ МНС РФ от 31.10.2003 г. N БГ-3-04/583 «Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2003 год».

10. Приказ ФНС РФ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц» от 25.11. 2005 г. N САЭ-3-04/616@.

11. Приказ ФНС РФ от 13.10.2006 г. № САЭ-3-04/706@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц».

12. Приказ ФНС РФ от 20.12.2007 г. № ММ-3-04/689@. Рекомендации по заполнению справки о доходах.

13. Приказ ФНС РФ от 30.12.2008 г. № ММ-3-3/694@ "О внесении изменений в Приказ ФНС РФ от 13.10.2006 г. № САЭ-3-04/706@".

14. Шерегов Н.А. «К вопросу моделирования маркетинговой деятельности компании». Управление бизнесом: Сборник статей. – Н.Новгород: Изд-во Нижегородского государственного университета, 2009. – 317 с.

15. Елиферов В.Г., Репин В.В. Бизнес-процессы: Регламентация и управление: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 319 с. – (Учебники для программы MBA).

16. Ларман Крэг. Применение UML и шаблонов проектирования. 2-е издание.: Пер с английского. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2002. – 624 с. ил. – Парал. тит. англ.

17. Шерегов Н.А., Рокунова О.В. Моделирование налога на прибыль организаций.

18. Шерегов Н.А., Рокунова О.В. Налоговая система России: Учебное пособие. – Нижний Новгород: Издательство Нижегородского государственного университета, 2007.

19. Шерегов Н.А., Полушин А.А. «Моделирование процессов контроля налоговыми органами подоходного обложения». Материалы региональной научно-практической конференции «Экономические условия и предпосылки активного функционирования пред-

приятый» (20-21 апреля 2006 г.) ННГУ им. Н.И. Лобачевского.

20. Шерегов Н.А., Полушин А.А. «Описание состава функций налоговых агентов НДФЛ и налоговых органов в целях моделирования деятельности». Государственное регулирование экономики. Региональный аспект. Материалы Шестой Международной научно-практической конференции (Нижний Новгород, 17-19 апреля 2007 г.): В 2 т. Том 1. – Нижний Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2007.

21. Формат файлов обмена при предоставлении услуг по каналам связи в offline-технологии (Версия 1.00). ФНС, 2006.

22. Федеральный закон РФ от 16.02.1995 N 15-ФЗ "О связи".

23. Федеральный закон РФ от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности".

24. Федеральный закон РФ от 20.02.1995 N 24-ФЗ "Об информации, информатизации и защите информации".

25. Положение о лицензировании деятельности в области связи в Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 05.06.1994 N 642.

26. Положение о порядке разработки, производства, реализации и использования средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну (Положение ПКЗ-99)", утвержденным Приказом ФАПСИ от 23.09.1999 N 158, зарегистрированным в Минюсте России 28.12.1999, N 2029.

27. Инструкция об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, утвержденной Приказом ФАПСИ от 13.06.2001 N 152, зарегистрированной в Минюсте России 06.08.2001, N 2848.

28. 1С:Предприятие - инструкция пользователя.

29. Материалы бухгалтерских изданий, представленные в СПС КонсультантПлюс, Гарант.

8. Вопросы для контроля

1. Функции государственной автоматизированной информационной системы АИС «Налог».
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
3. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок предоставления сведений по НДФЛ.
4. Информационные системы налогообложения, порядок подачи налоговой отчетности субъектов предпринимательства в электронном виде.
5. Состав, функции и возможности использования информационных и телекоммуникационных технологий в области налогообложения.
6. Нормативные документы и инструкции ФНС РФ, регулирующие механизм и порядок применения информационных технологий в налогообложении.
7. Программное обеспечение, компьютерные и телекоммуникационные средства для решения задач по получению актуальной нормативно-правовой и справочной информации для расчета налогов и заполнения налоговых деклараций.
8. Налоговые декларации и другие сведения для передачи налоговым органам в электронном виде по каналам связи.
9. Краткая характеристика нормативных документов, регламентирующих деятельность субъекта предпринимательства при исчислении НДФЛ и представлении налоговой отчетности в налоговый орган.
10. Понятие бизнес-процесса, виды бизнес-процессов (высокий и низкий уровень), ролевое моделирование бизнес-процессов (модели бизнес-процессов).
11. Краткое описание деятельности субъекта предпринимательства как налогового агента НДФЛ.
12. Построение диаграммы процессов (функций), выполняемых налоговыми агентами.
13. Краткая характеристика процесса исчисления НДФЛ. Формирование файла налоговой отчетности по НДФЛ (форма 2-НДФЛ).
14. Моделирование деятельности по исчислению и уплате субъектом предпринимательства налога на добавленную стоимость.
15. Моделирование деятельности по исчислению и уплате субъектом предпринимательства налога на прибыль.
16. Описание справочников и классификаторов, используемых в АИС «Налог» по задаче «расчет НДФЛ».

17.Описание унифицированных форматов передачи налоговой отчетности по НДФЛ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

18.Понятие ЭЦП. Сертификат ключа ЭЦП.

19.Функции специализированного оператора связи и выбор оператора субъектом предпринимательства для осуществления контроля и поддержки процесса передачи налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

20.Назначение СПС, Функции, реализованные в СПС. Краткая характеристика СПС, представленных на рынке в настоящее время.

Программа составлена в соответствии с программой дополнительного профессионального образования «Налоговое консультирование», раздел «Налогообложение юридических и физических лиц»

Авторы программы Н.А. Шерегов, А.А. Полушин, С.Н. Пряхин, О.В. Рокунова

Заведующий кафедрой _____ Н.А. Шерегов