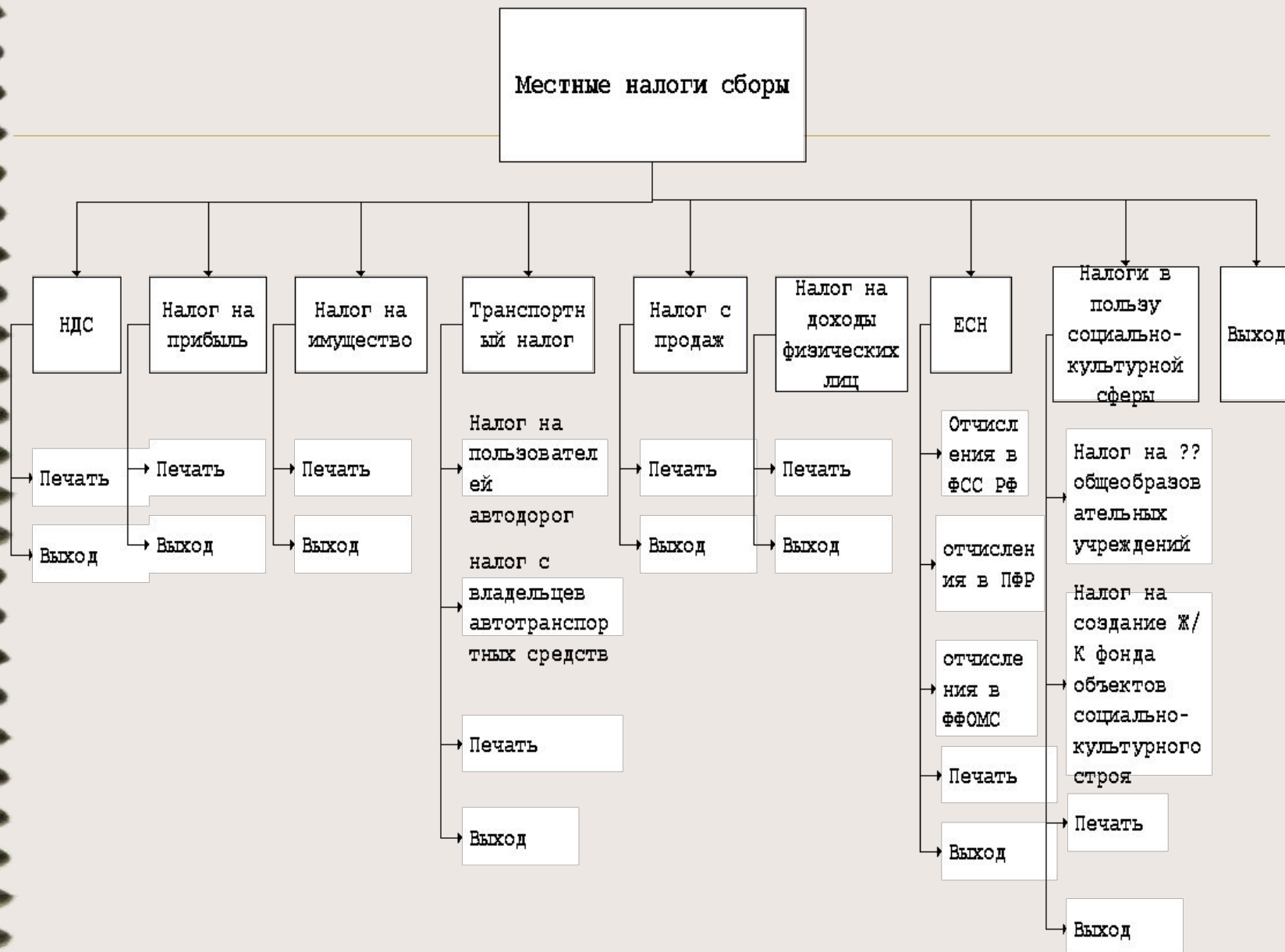


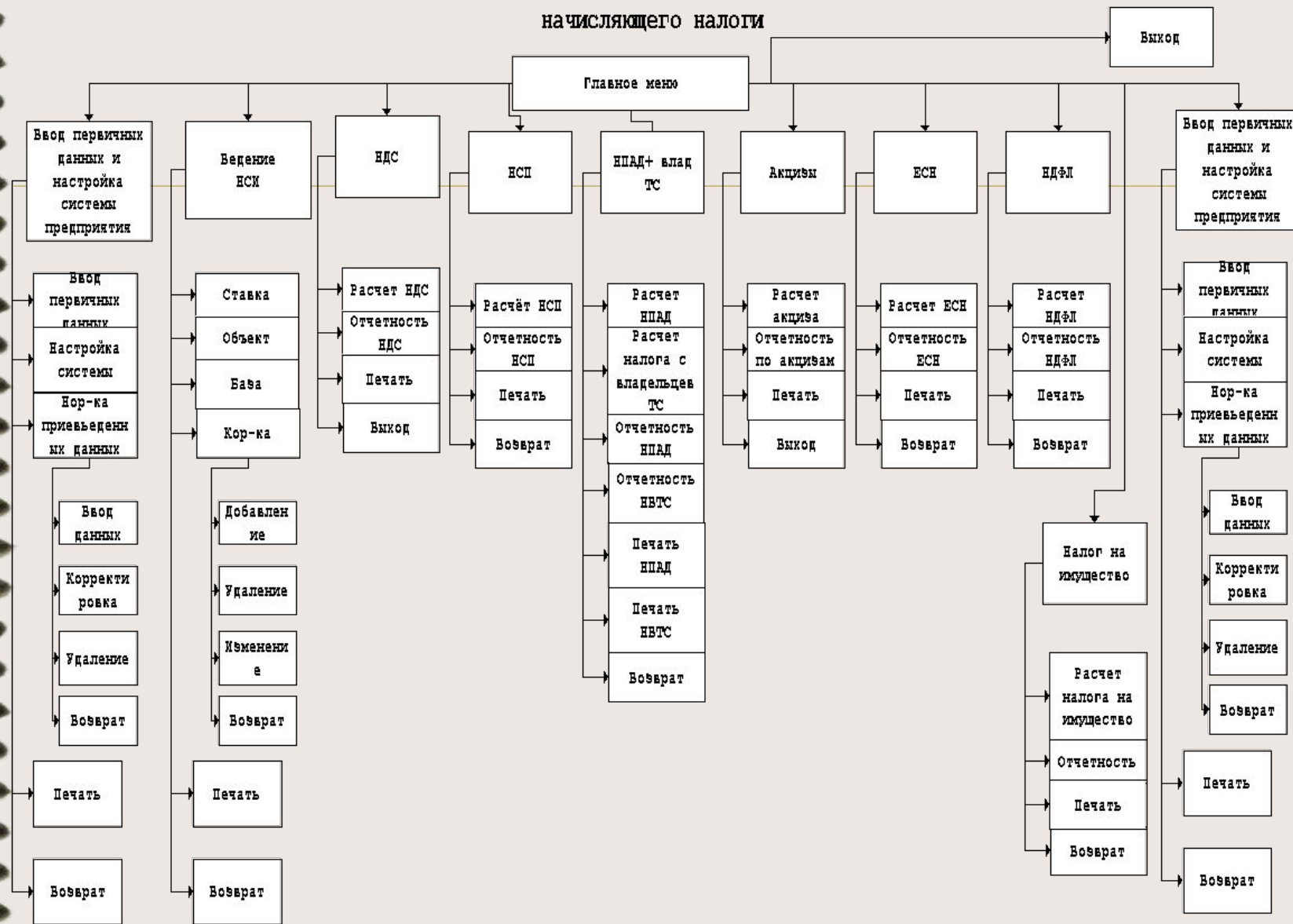
Налоговые Информационные Системы

Часть №3 «Информационные Налоговые системы бюджетных и коммерческих организаций»

Структура программного комплекса вспомогательного режима АИС ГНИ "АБД НАЛОГИ"



Обобщённая модель программного комплекса коммерческого предприятия, начисляющего налоги



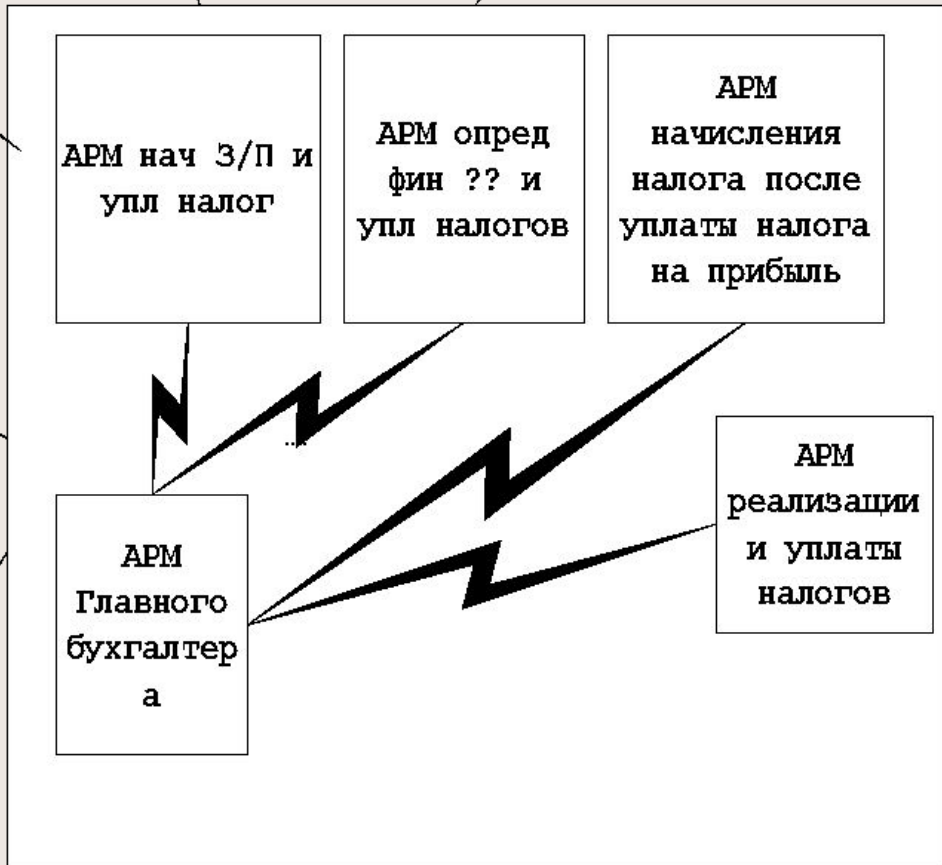
Локальная сеть склада

Локальная сеть экономического отдела

Локальная сеть финансового отдела

Локальная сеть руководства

Локальная сеть цеха



Локальная сеть ОМТС

Локальная сеть отдела сбыта

Структурная схема
 коммерческого предприятия, начисляющего налоги

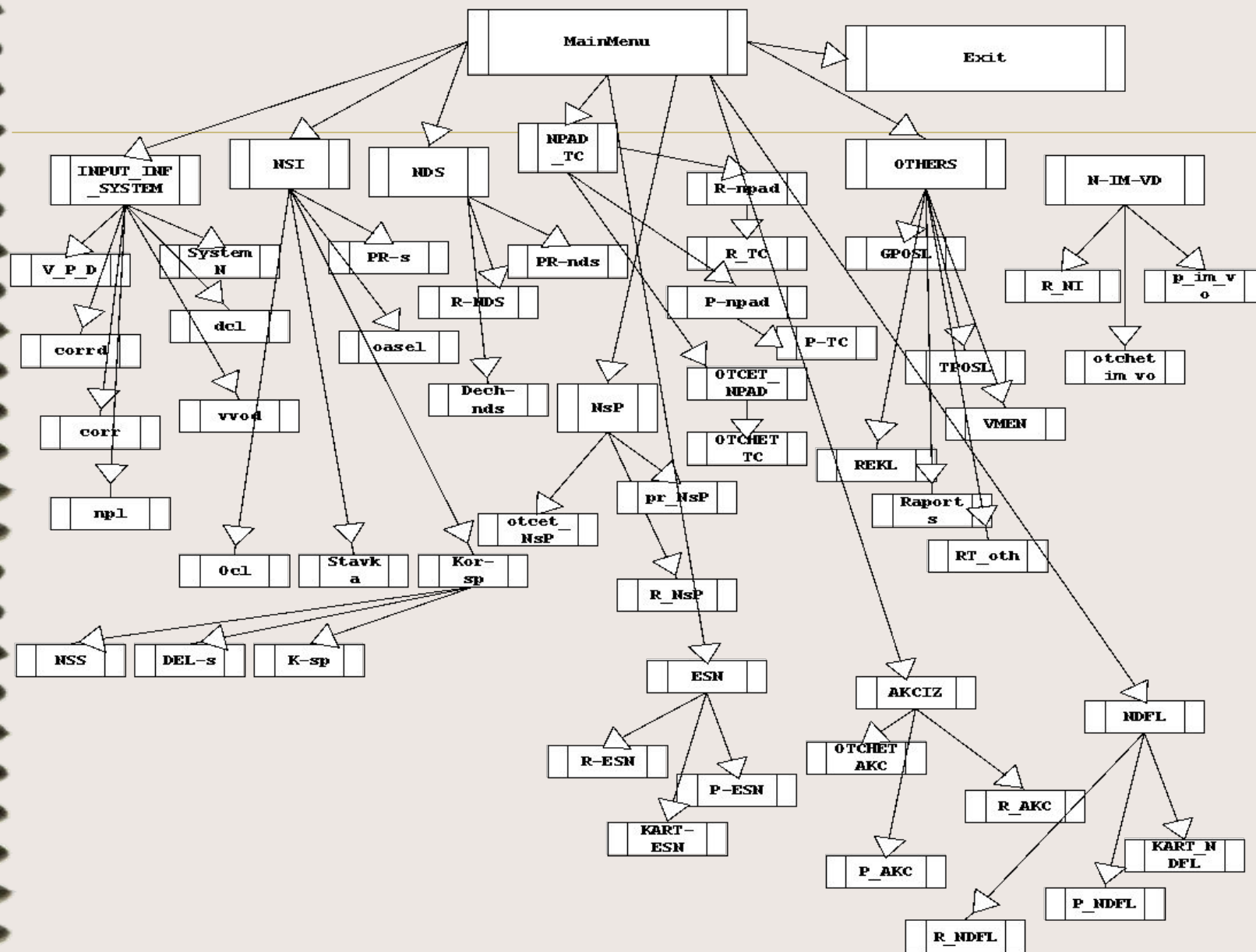
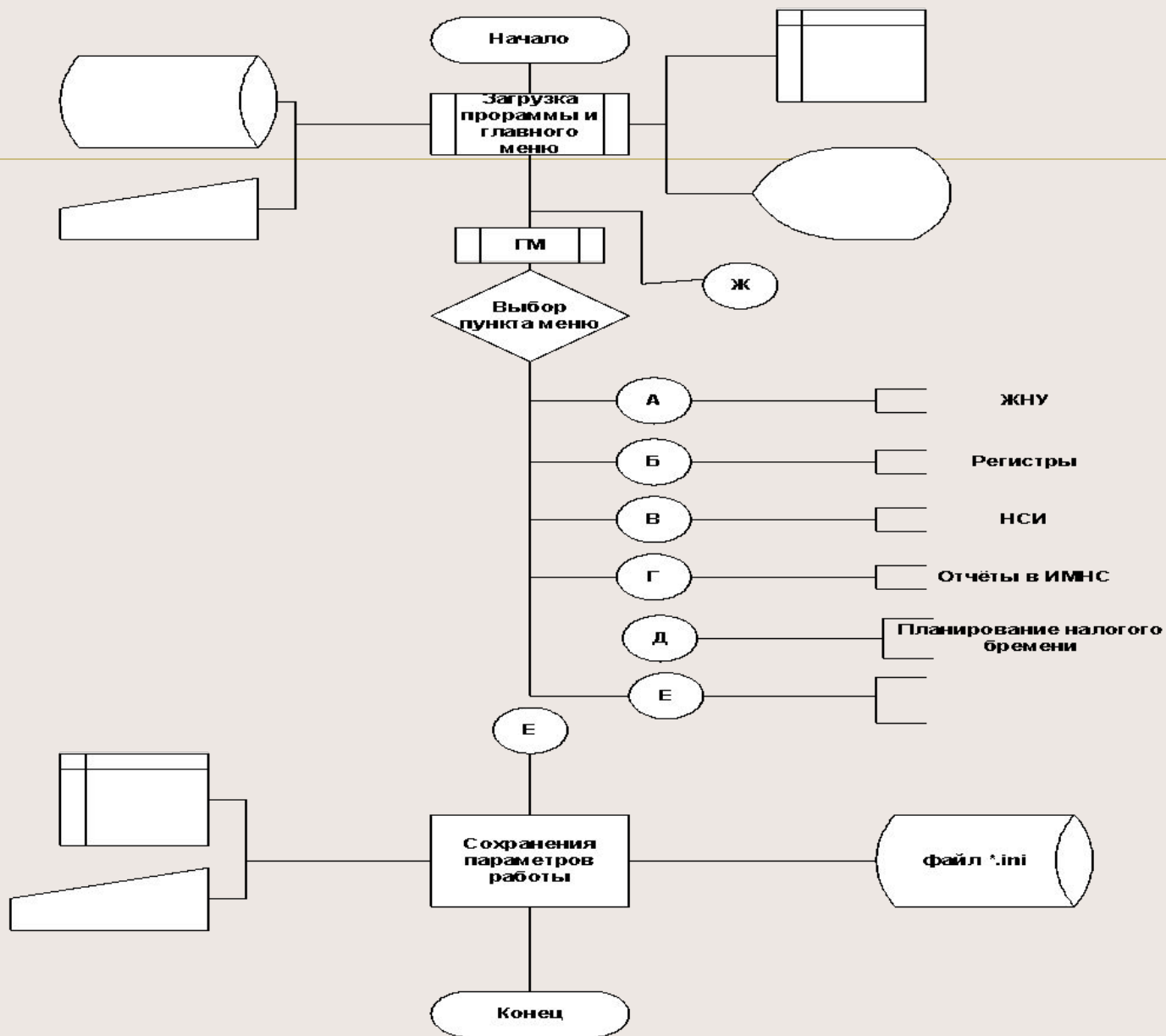
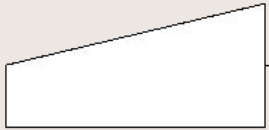


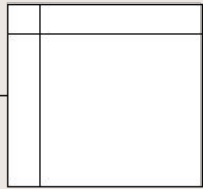
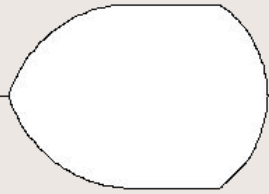
Схема работы АРМ'а бухгалтера по налоговому учёту





A

Загрузка меню
ЖНУ



Выбор пункта
меню

A1



Импорт из ЖХО

A2



Ручные проводки

A3



Отчёты по счетам

A4

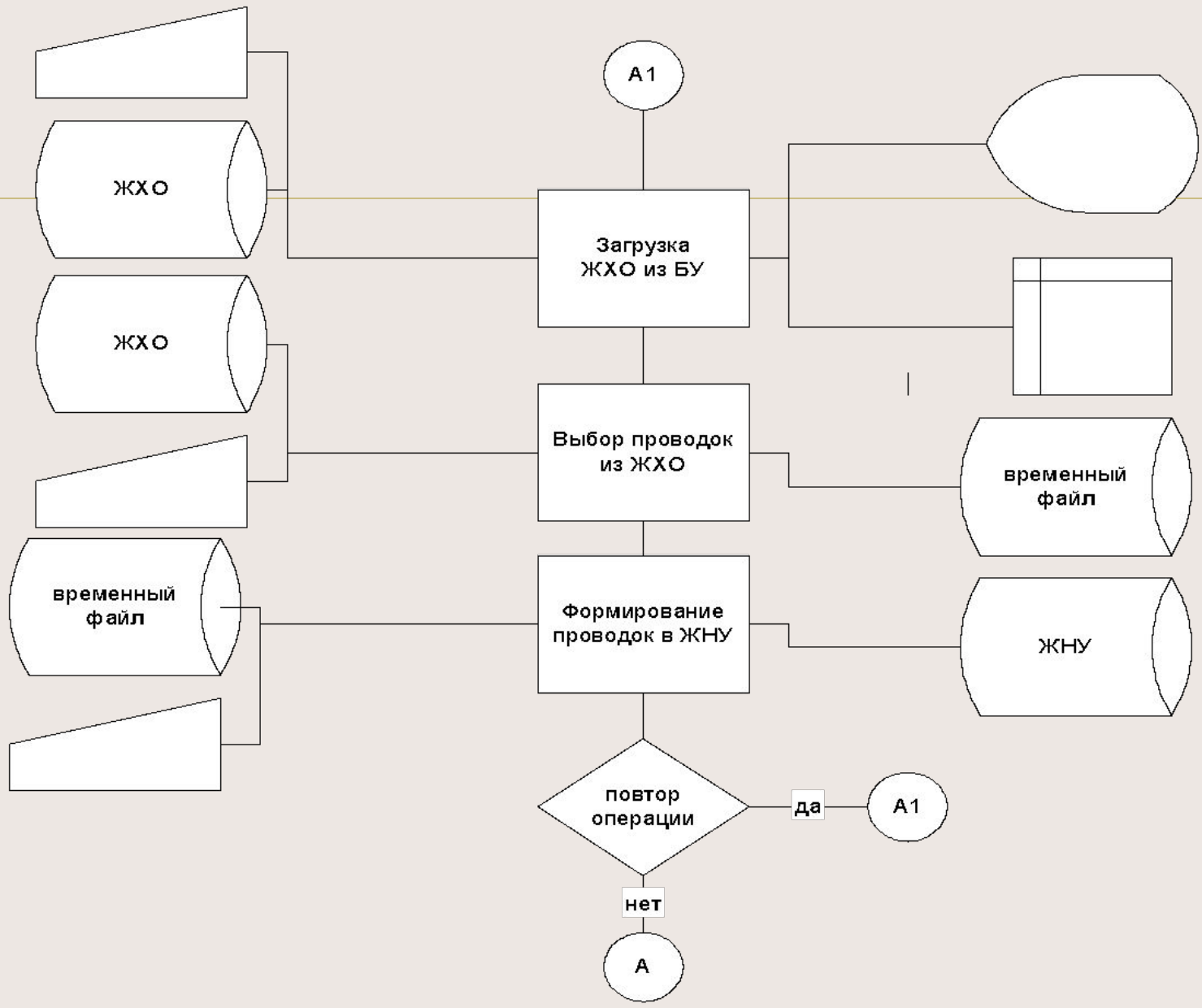


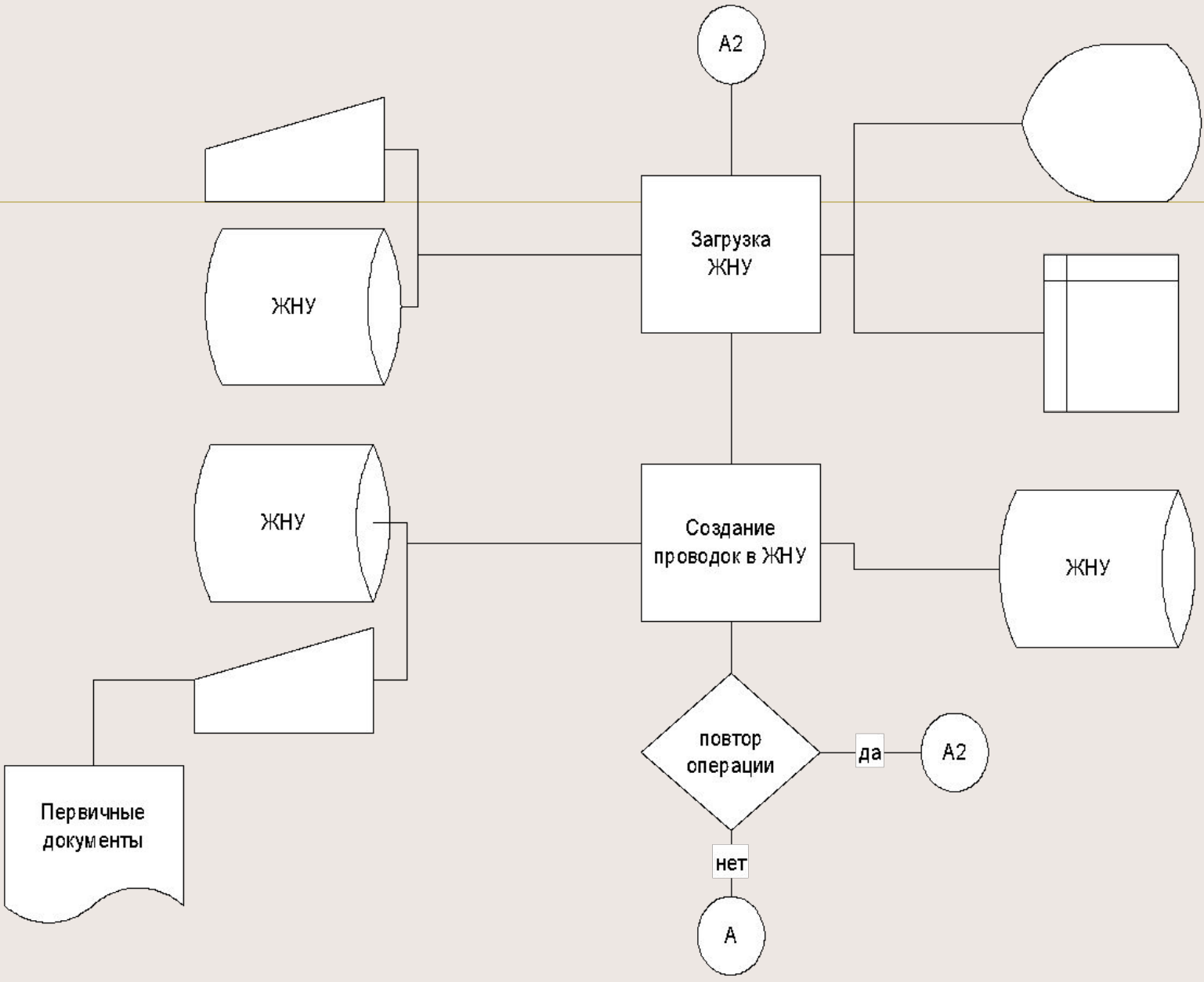
Просмотр и печать

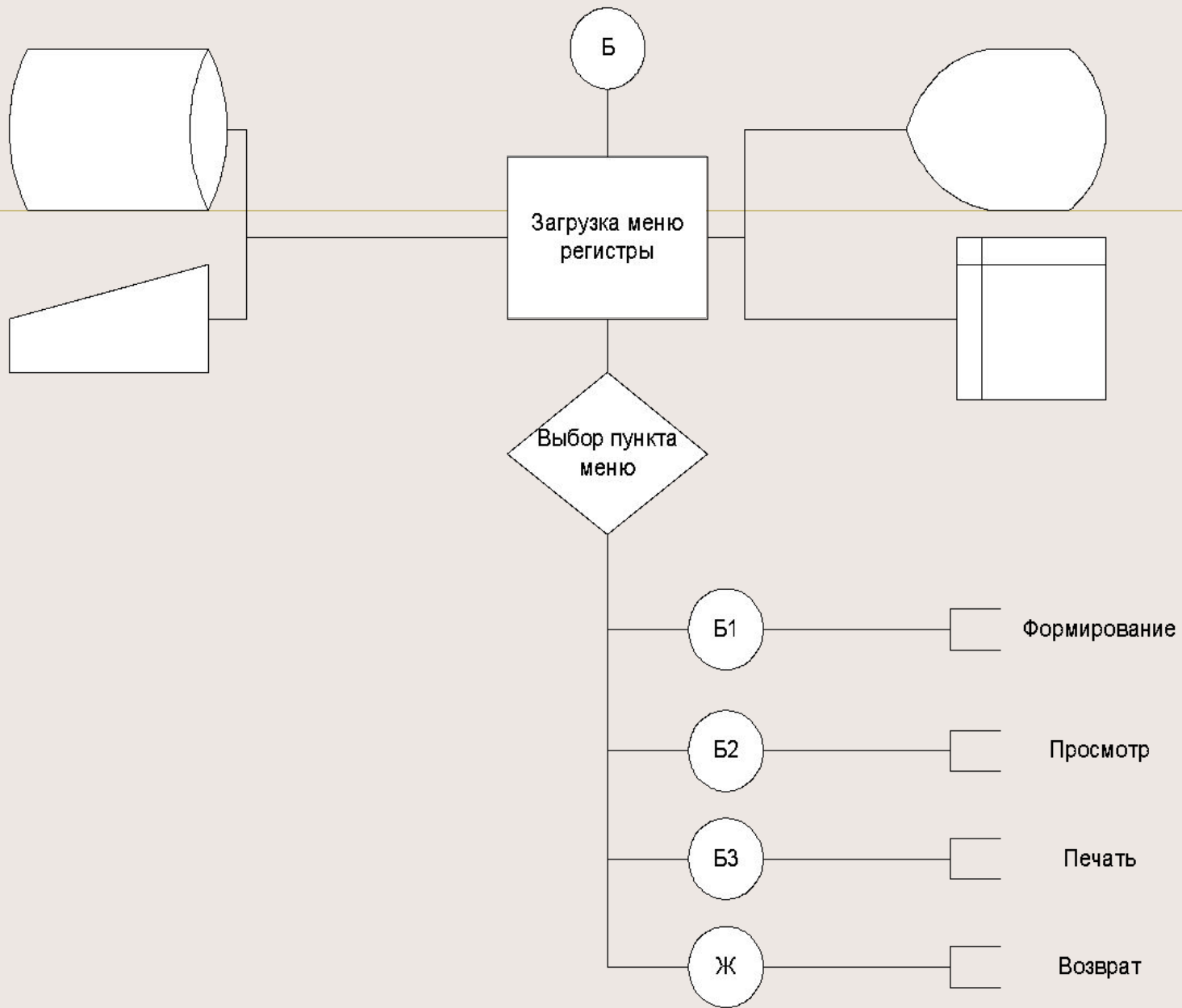
E

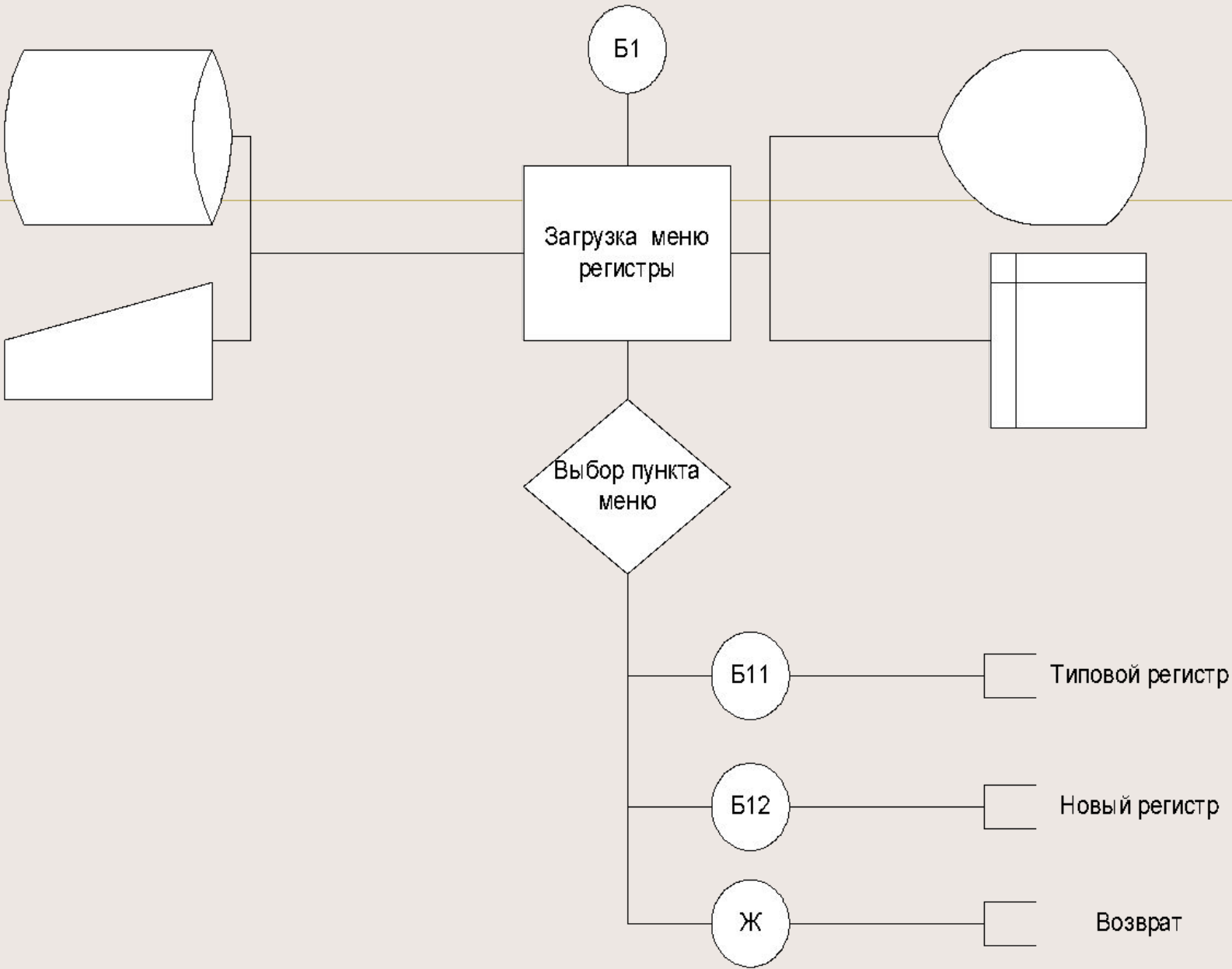


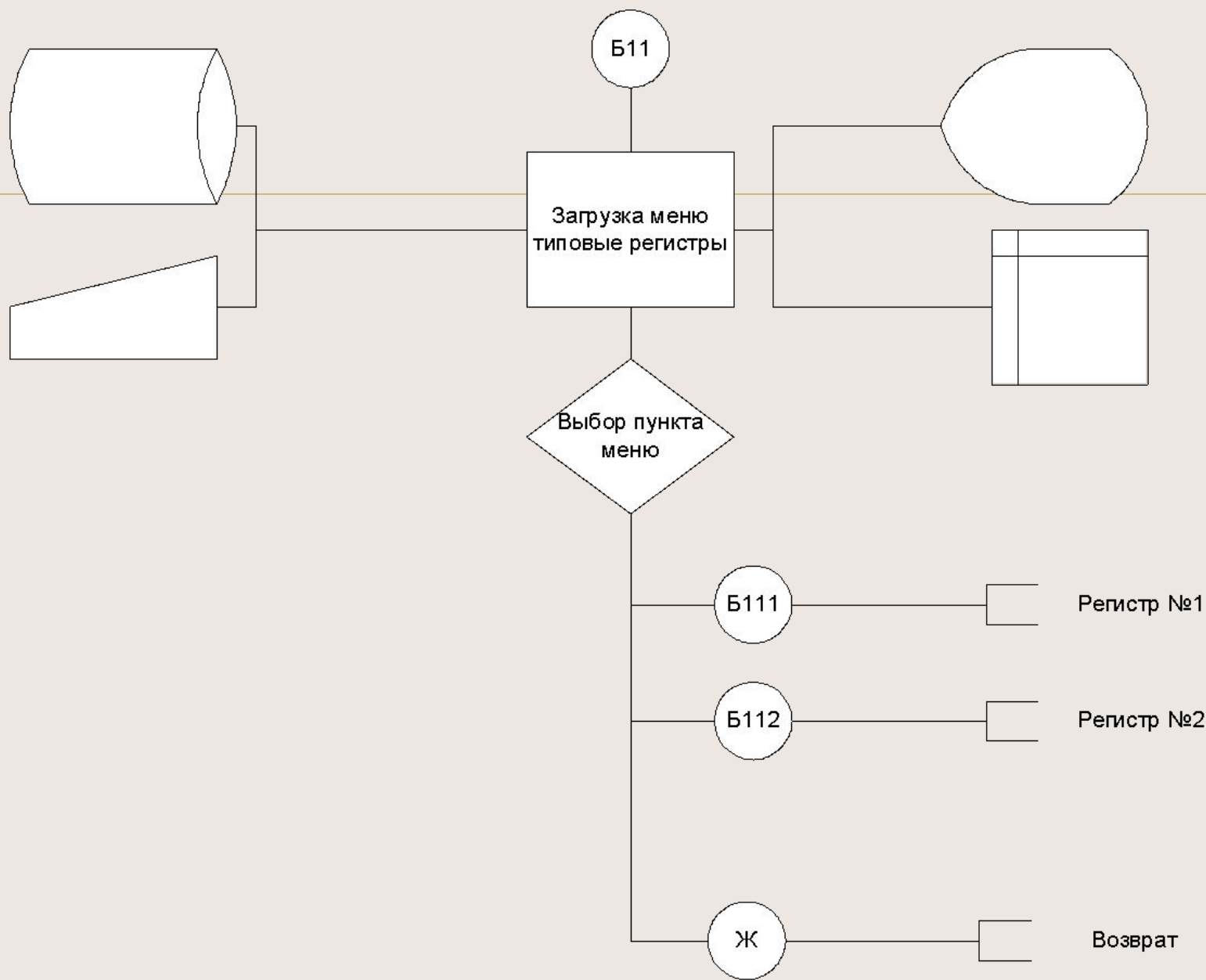
Возврат











АРМ БУ

ЖНУ

БД
первичные
документы

справочная
информация

Б111

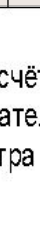
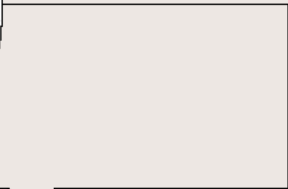
Формирование
показателей
регистра №1

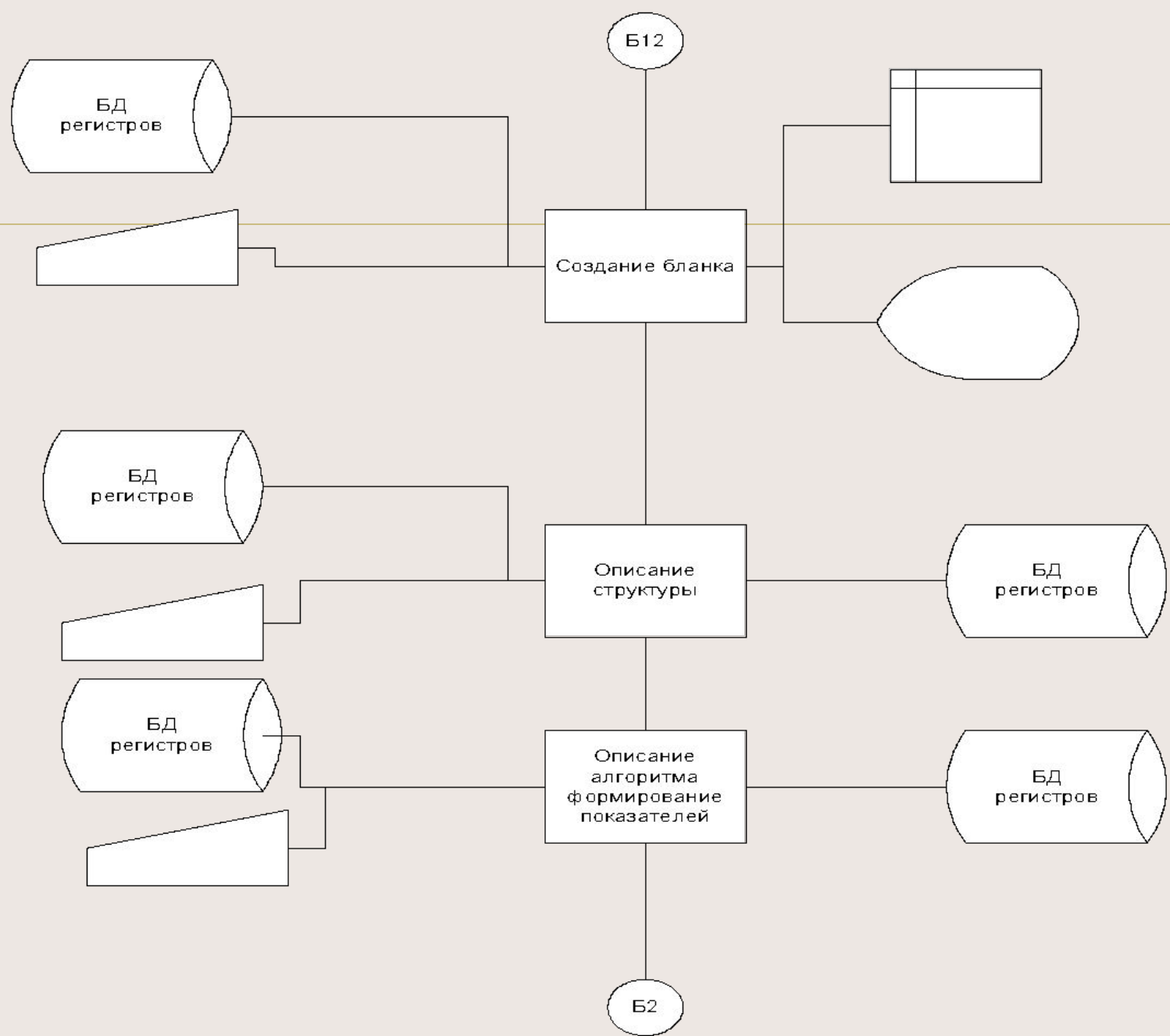
Регистр №1

Расчёт
показателей
регистра №1

Регистр №1

Б2





Субъект налоговых отношений

Налогоплательщики

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговые органы

Оплата производится в те налоговые органы, где зарегистрирован налогоплательщик

Налоговый закон
гл. 23 НК РФ

Предмет налогообложения
Доходы физ. лица

Объект налогообложения

доход, полученный налогоплательщиками:
1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Масштаб налога

денежная стоимость всех полученных доходов

Единицы налога

1 рубль

Налоговая база

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Для 13% - налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов.

Налоговый учет

1НДФЛ, 2НДФЛ

Бухгалтерский учет

учет на 70 и 71 строках

Ставки налога

13%- обычная ставка

35%-стоимости любых выигрышей и призов, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 НК РФ; страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 213 НК РФ; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБРФ, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ;

30%- в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
9%- в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов; в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Срок представления отчета
не позднее 30 апреля

Источник налога
доходы налогоплательщиков

Формула налога
(НБ - вычеты)* ставку

Налоговая декларация
указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

Льготы
Доходы не подлежащие налогообложению(ст. 217 НК РФ);
стандартные вычеты (ст.218 НК РФ);
социальные вычеты (ст.219 НК РФ);
имущественные вычеты (ст.220 НК РФ);
профессиональные вычеты (ст.221 НК РФ)

Налоговый оклад
по ставкам налога

Срок уплаты налога
не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:
1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Порядок уплаты
Общая сумма налога уплачивается по месту учета налогоплательщика

Уплачивается в соответствующий бюджет

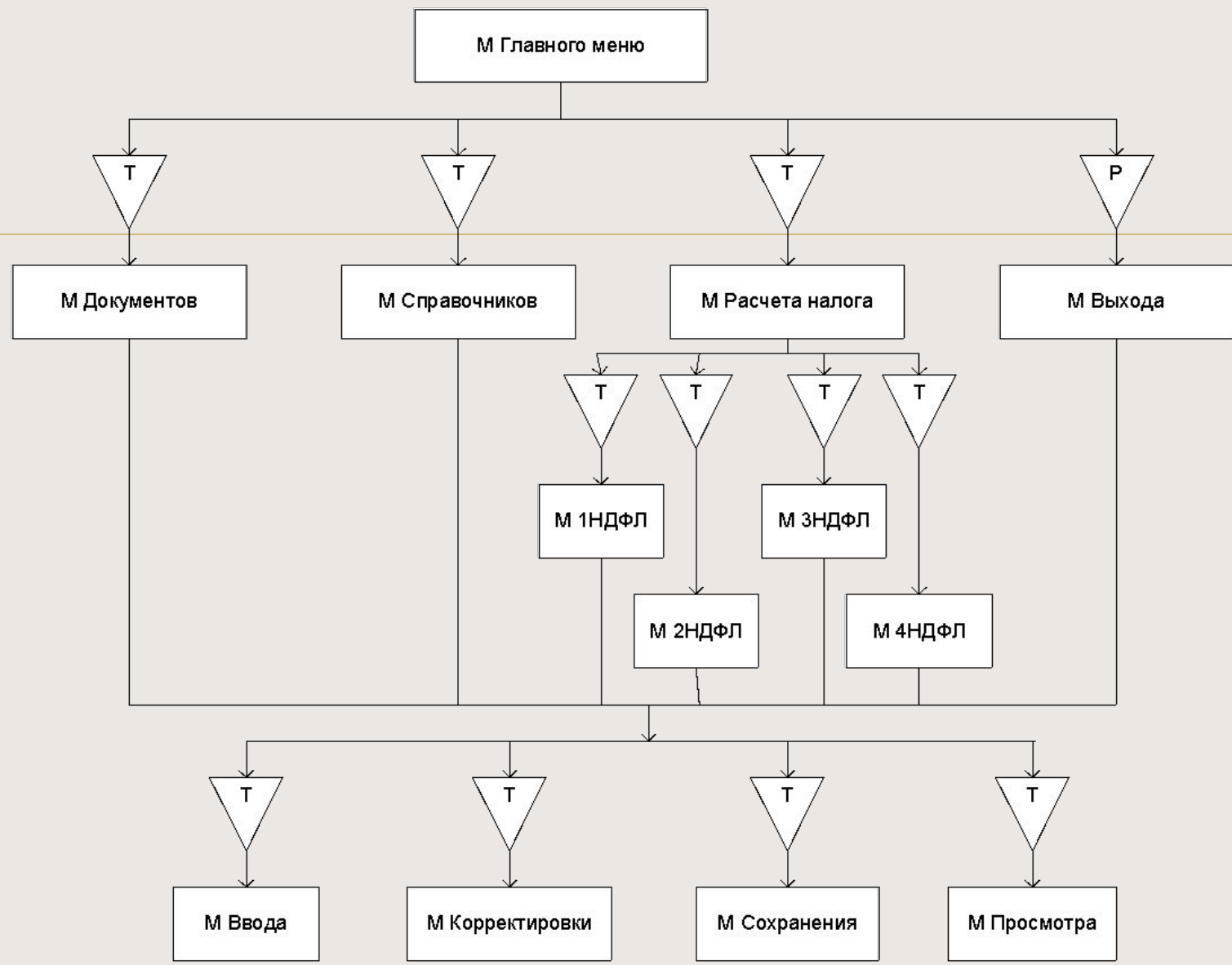


Схема взаимодействия модулей

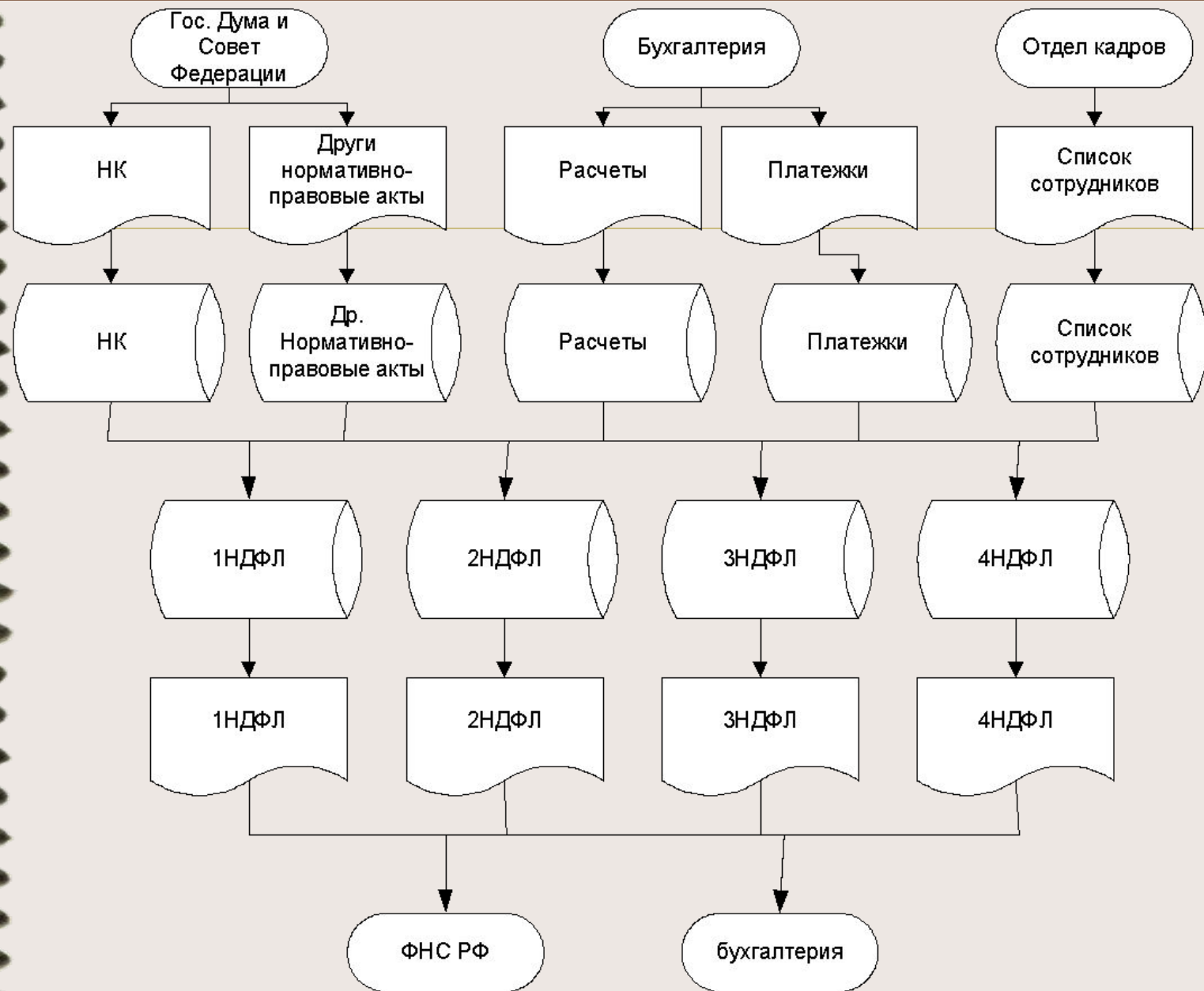
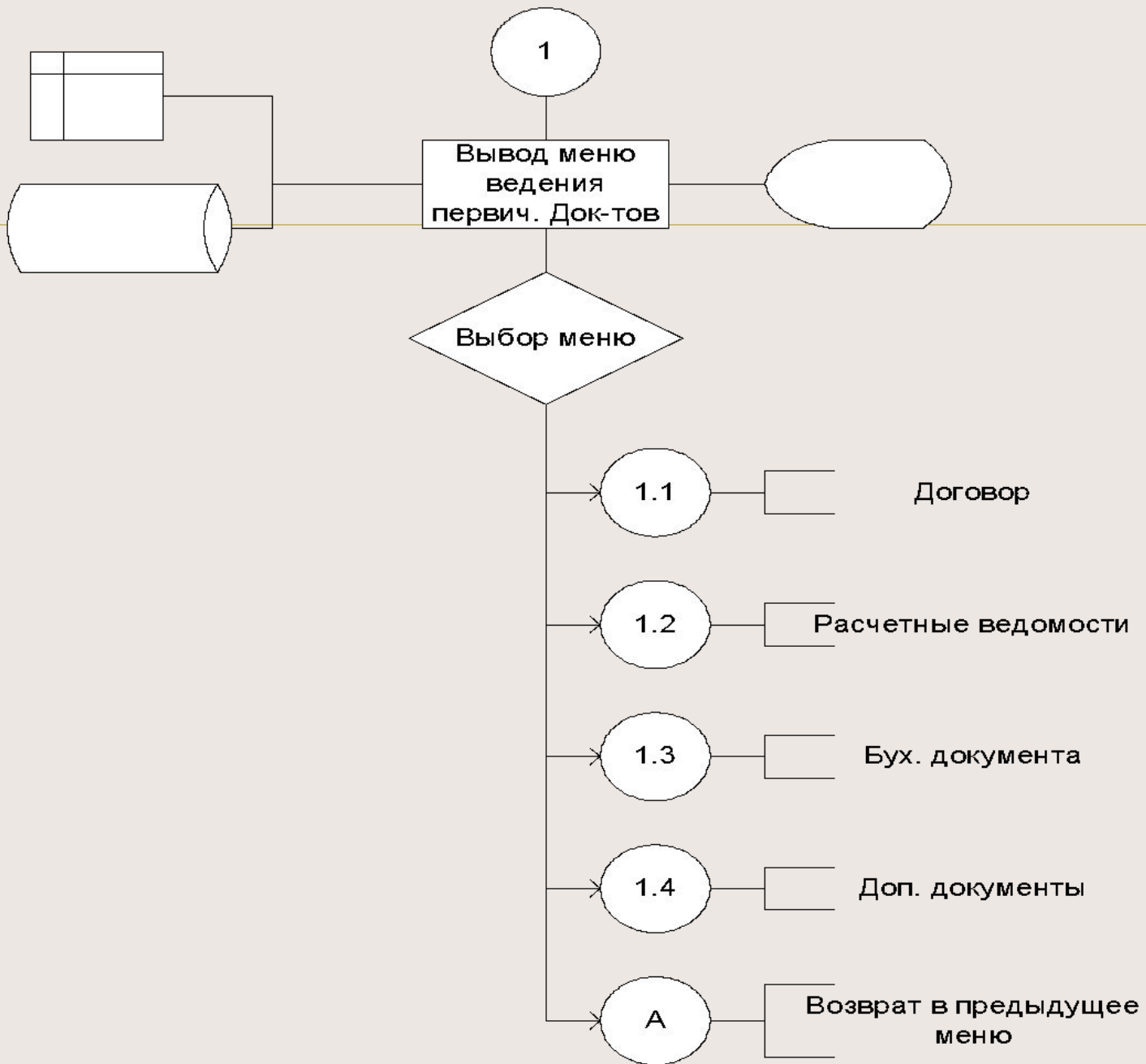
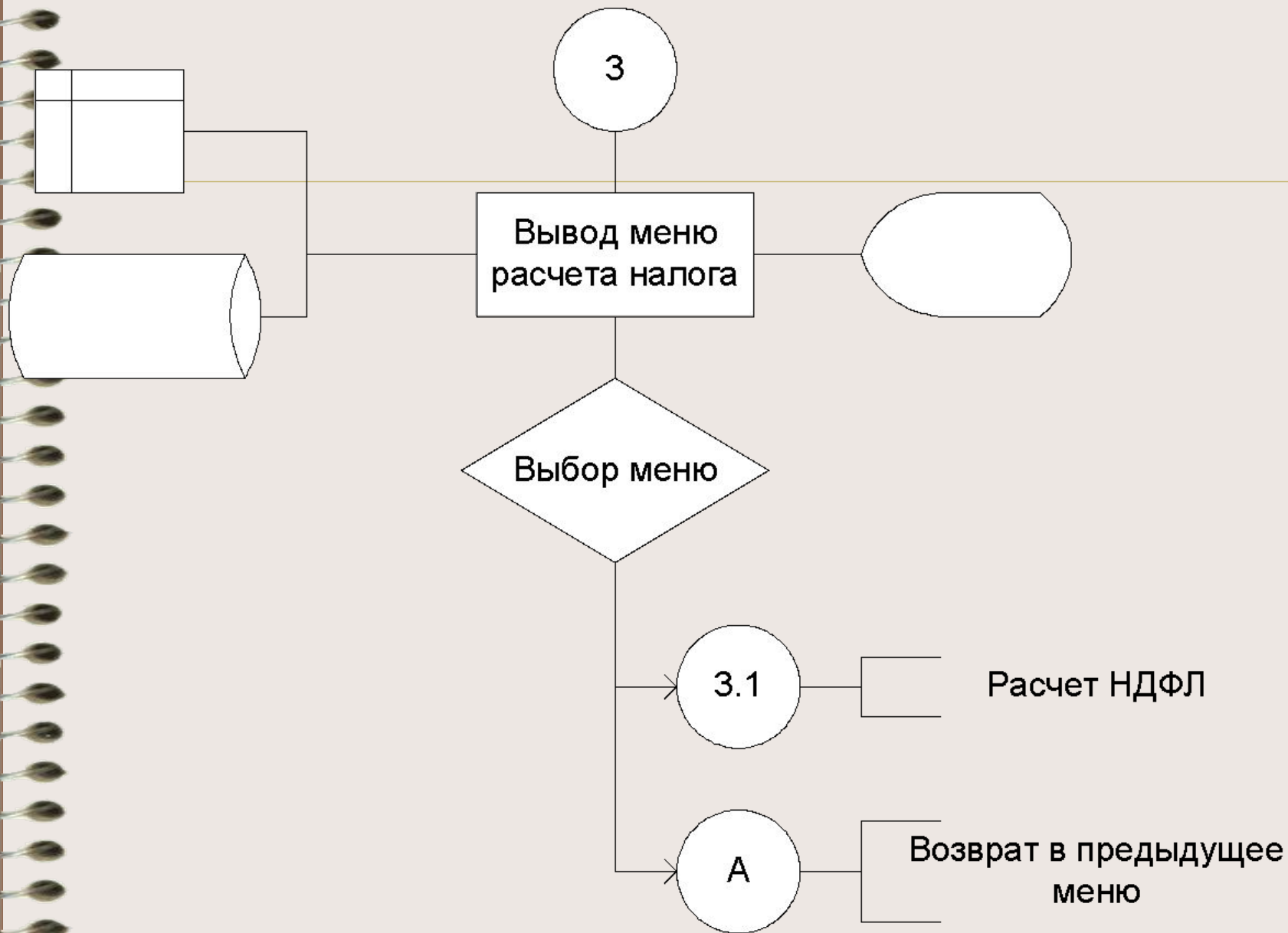


Схема данных



Схема работы системы





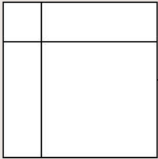
4

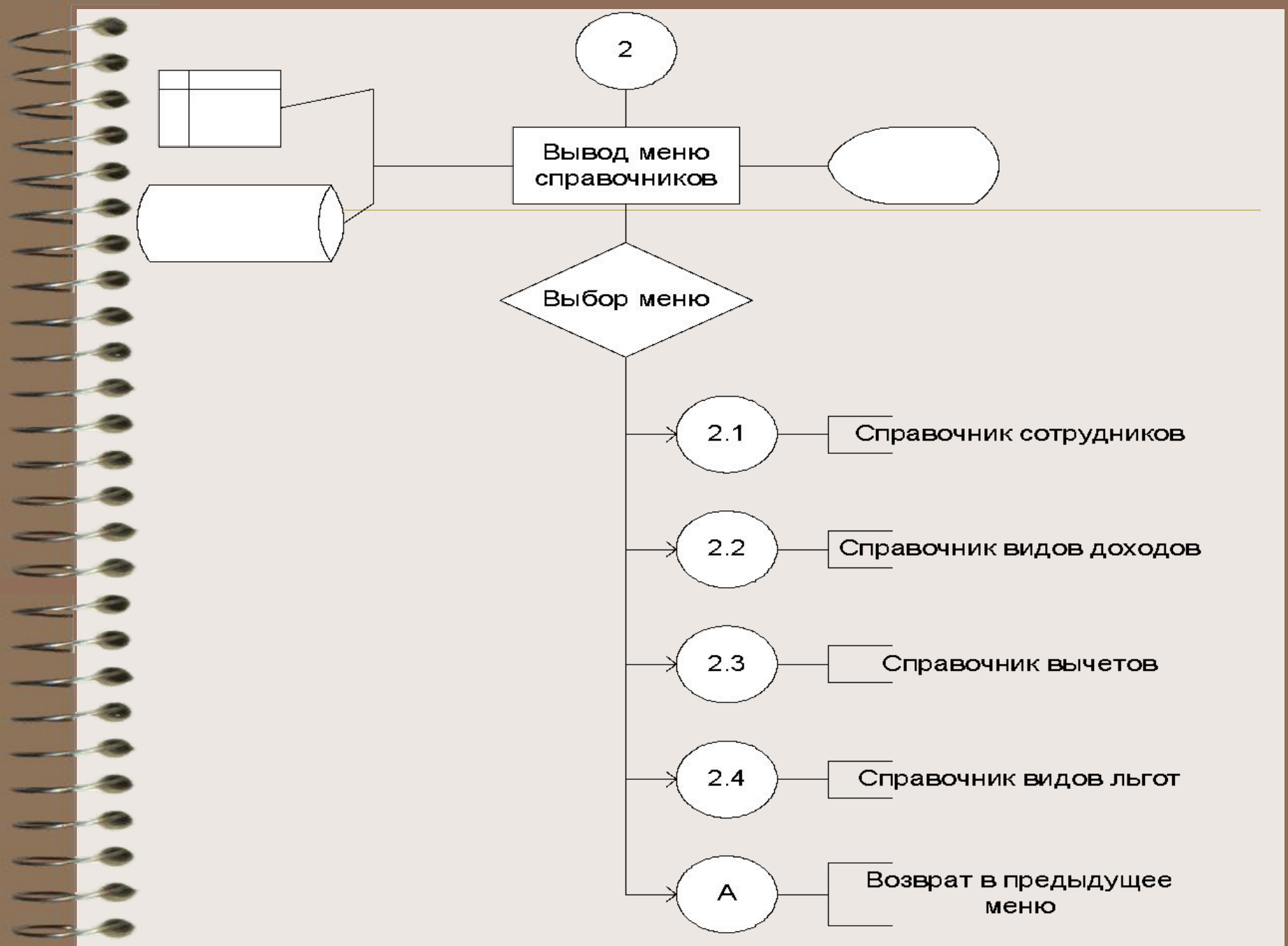
Подтверждение
выхода

Выйти?

Сохранение
данных

конец





2

Вывод меню справочников

Выбор меню

2.1

Справочник сотрудников

2.2

Справочник видов доходов

2.3

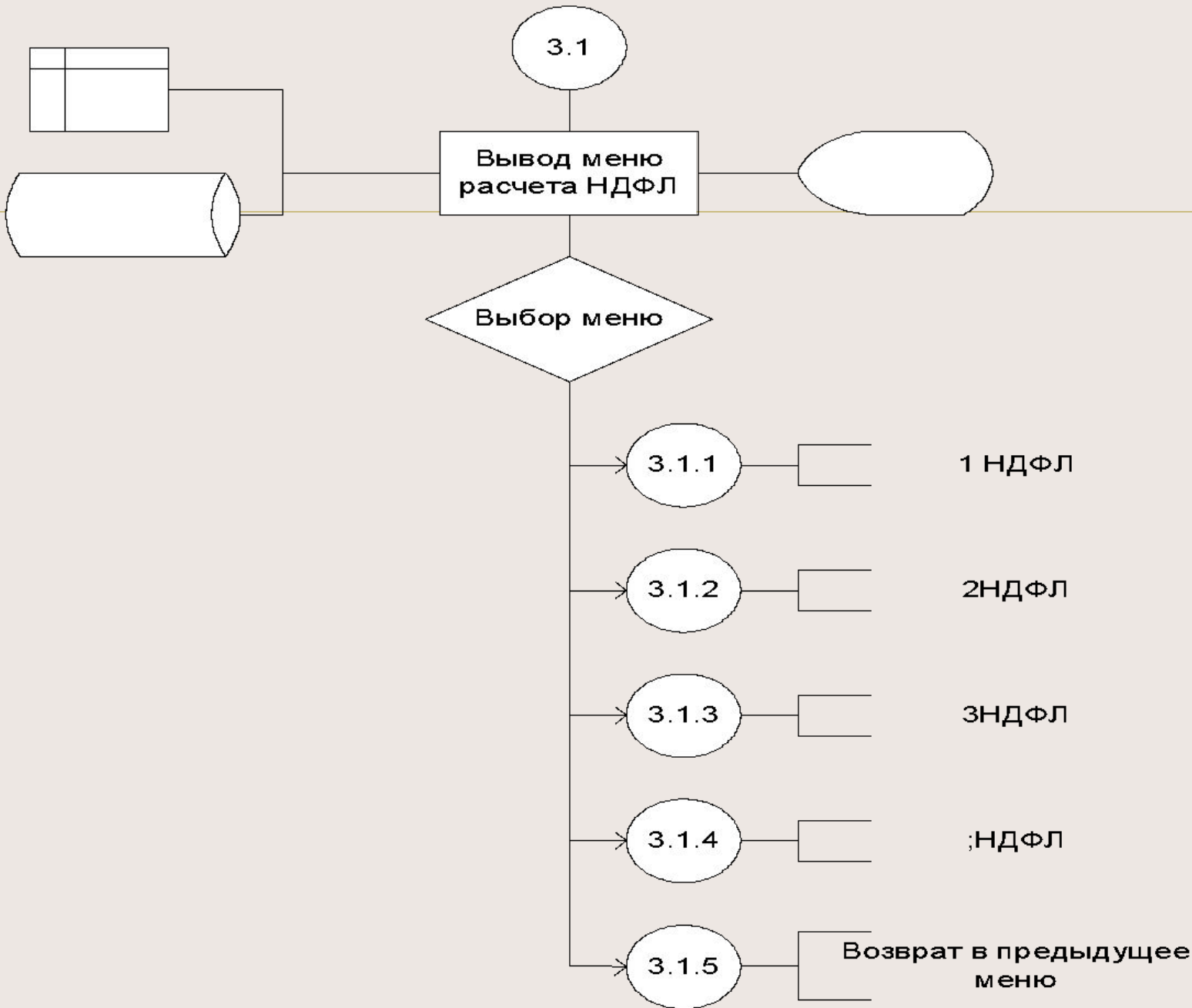
Справочник вычетов

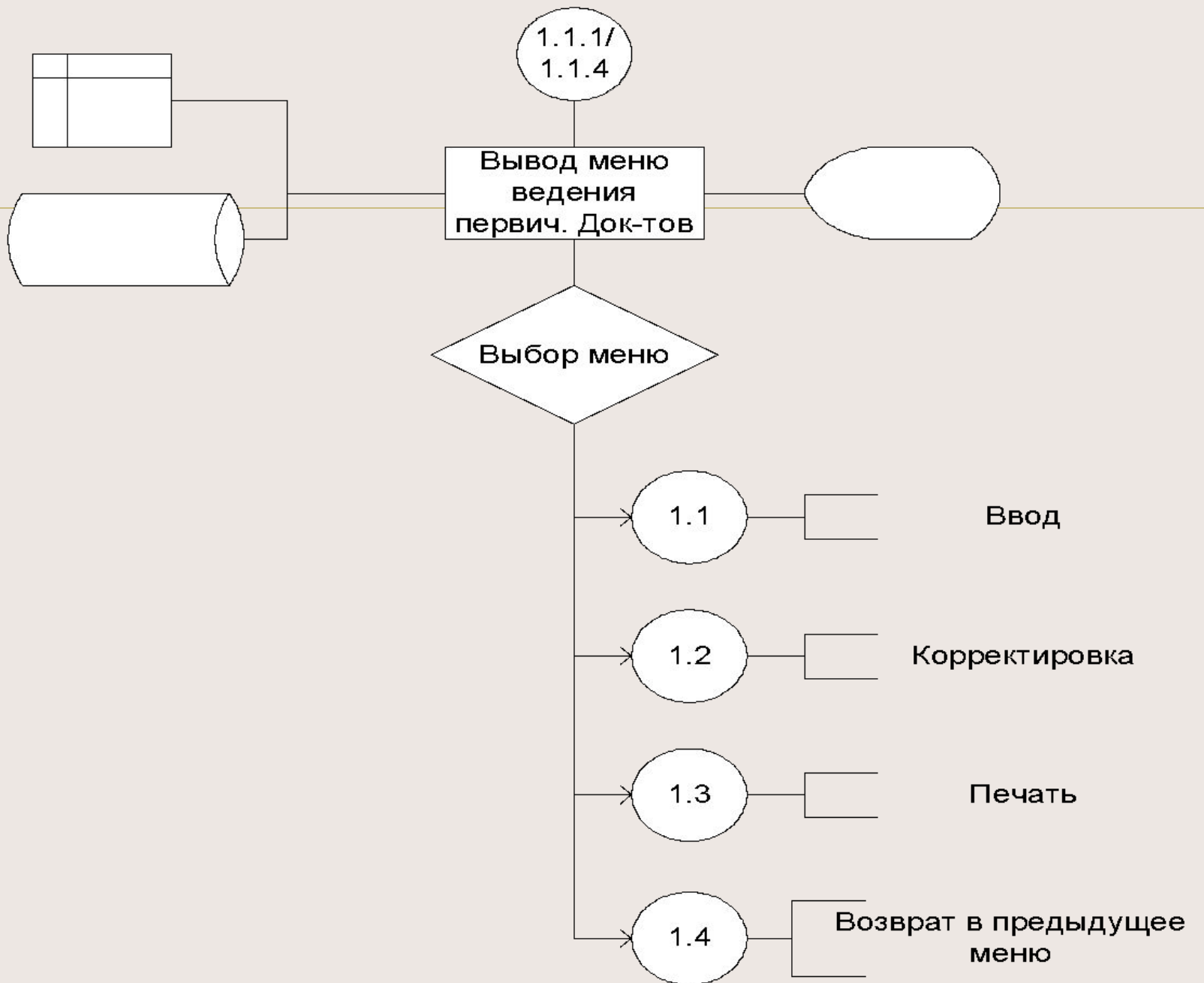
2.4

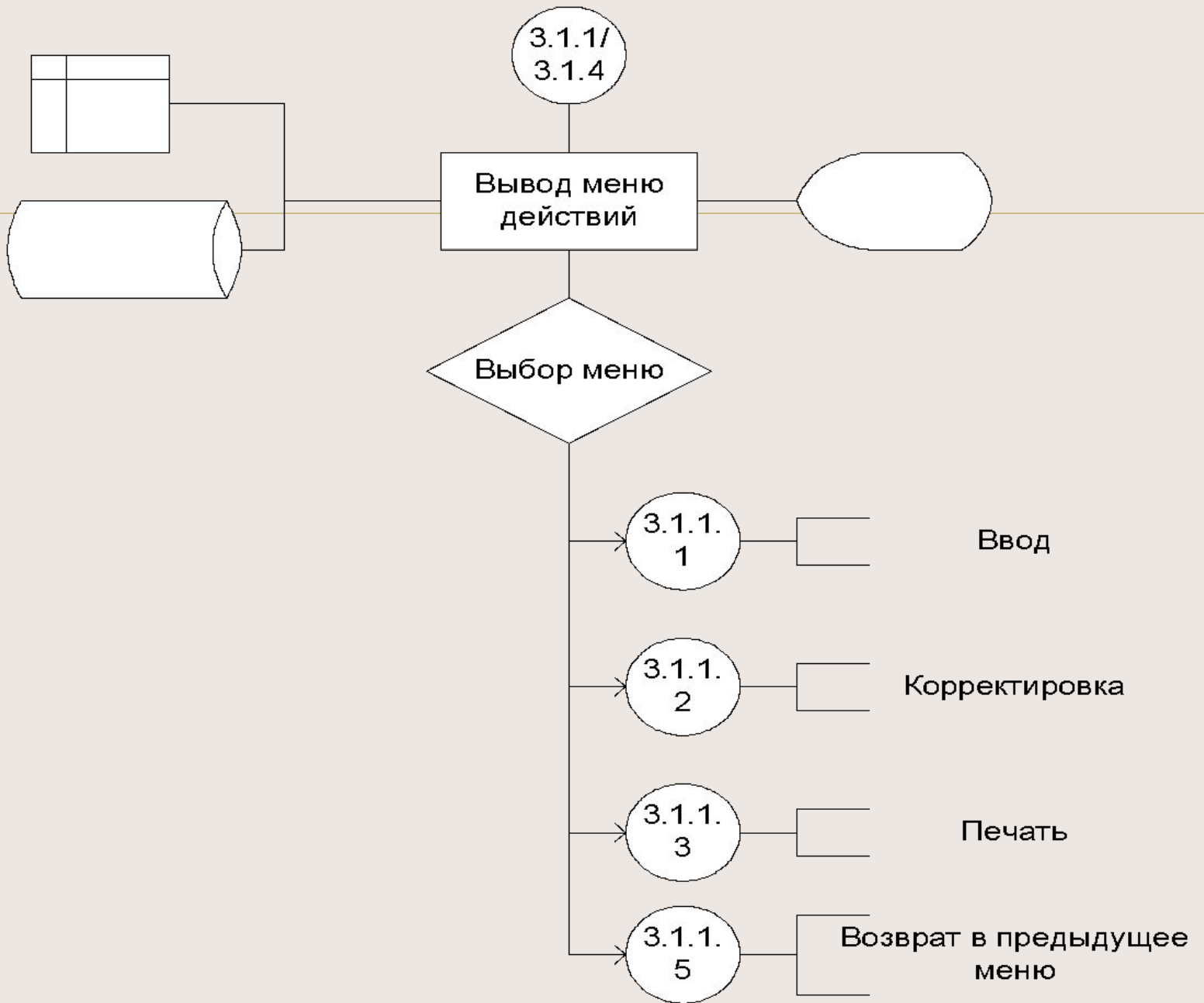
Справочник видов льгот

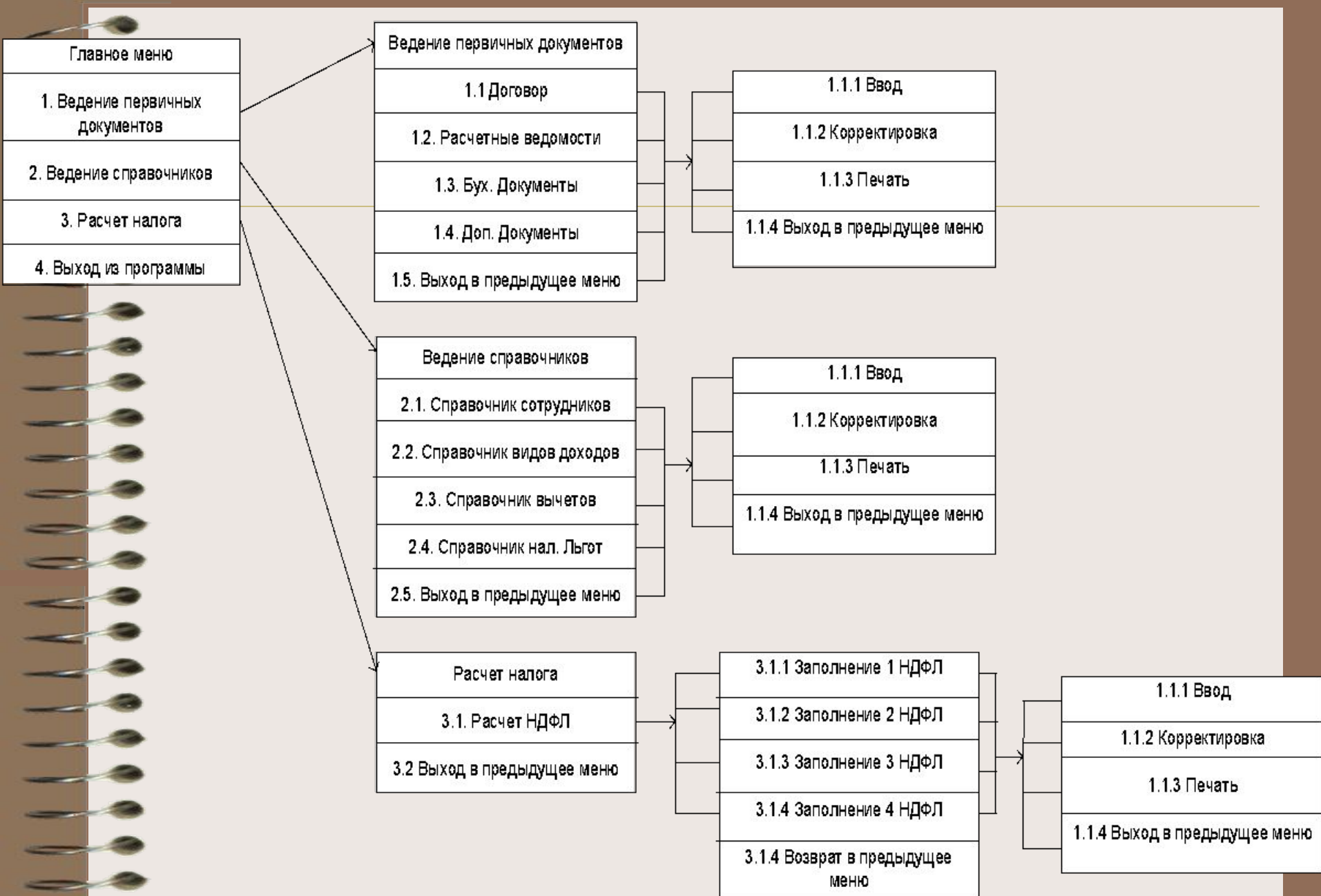
A

Возврат в предыдущее меню









Сценарий диалога

Главное меню

1. Расчет ЕСН
2. Формирование отчетов
3. Помощь
4. Выход

1. Расчет ЕСН

- 1.1 Ввод данных
- 1.2 Начисление ЕСН
- 1.3 Ведомость
- 1.4. Назад

1. Создать
2. Корректировать
3. Удалить
4. Печать.
5. Назад

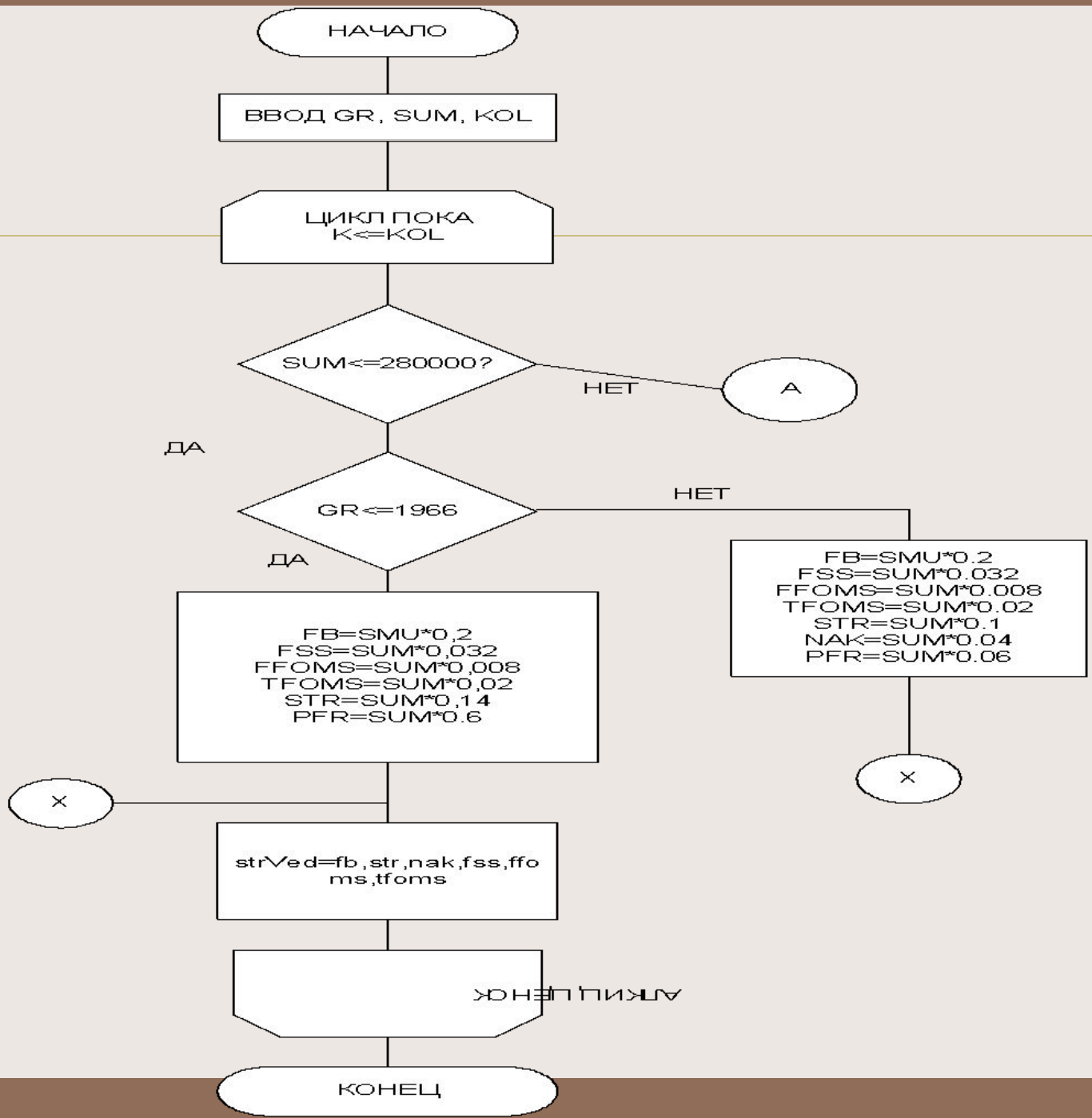
2. Формирование отчетов

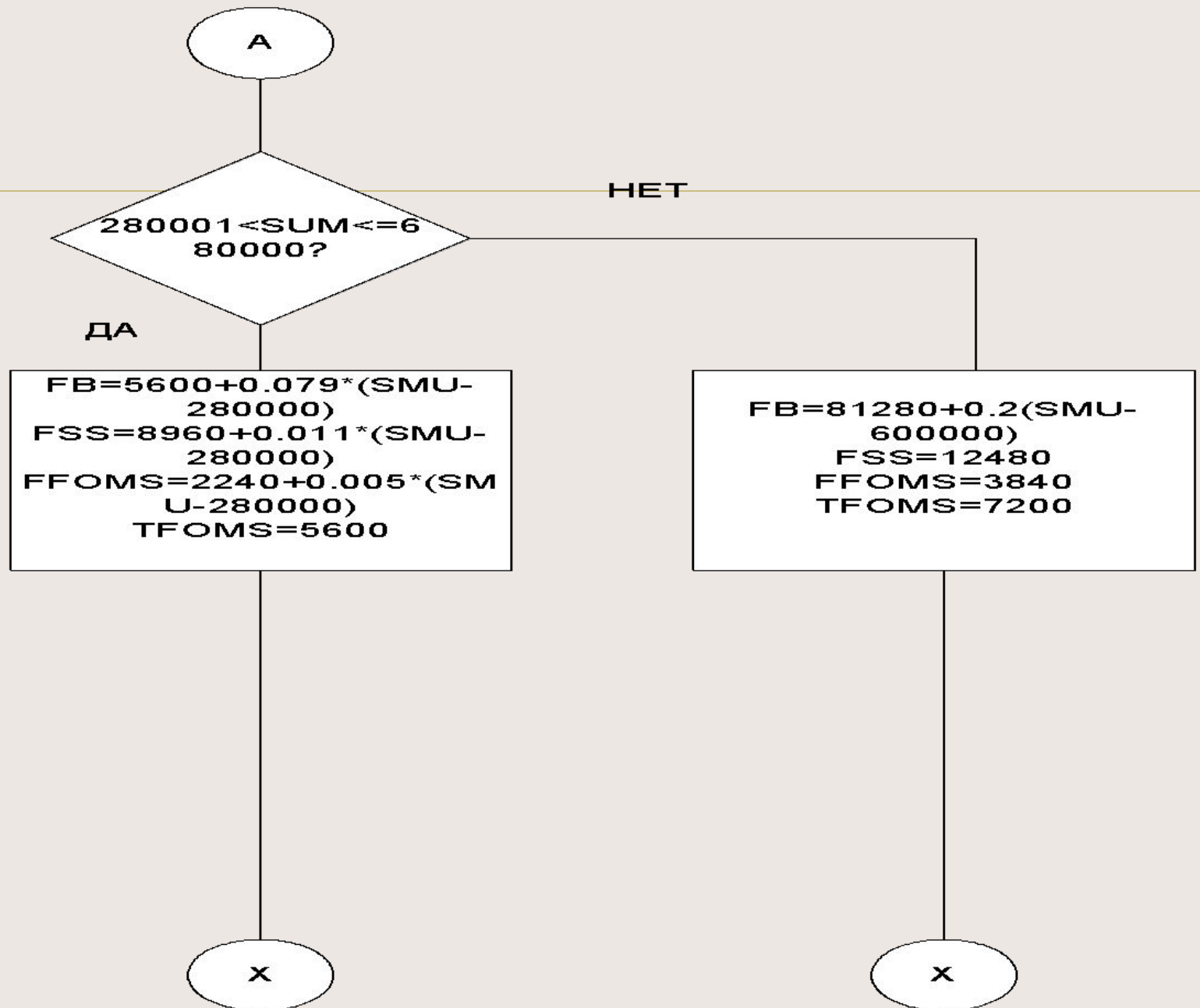
- 2.1. Декларация
- 2.2 Расчет по ав. Платежам
- 2.3 Назад

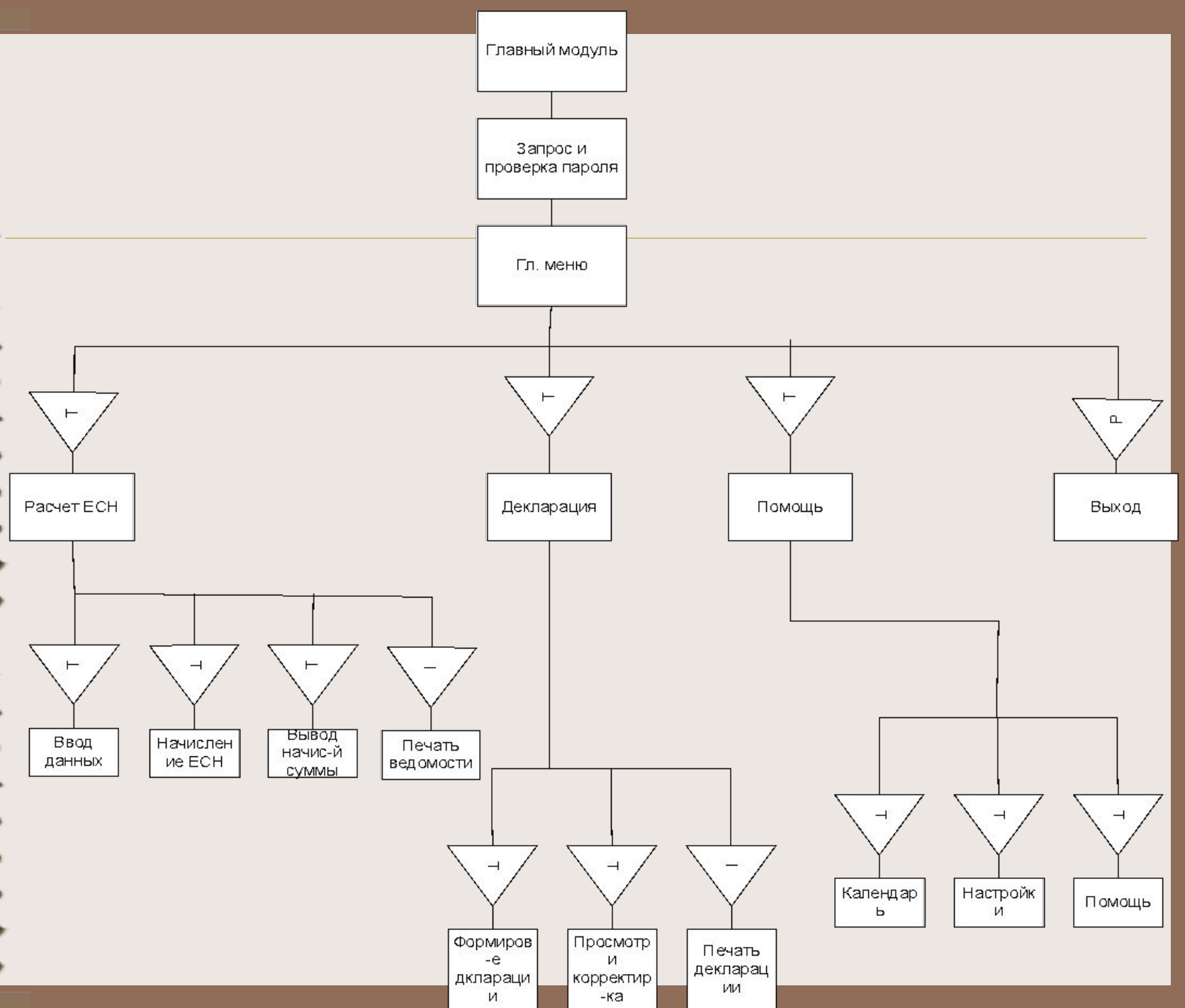
1. Создать
2. Корректировать
3. Удалить
4. Печать.
5. Назад

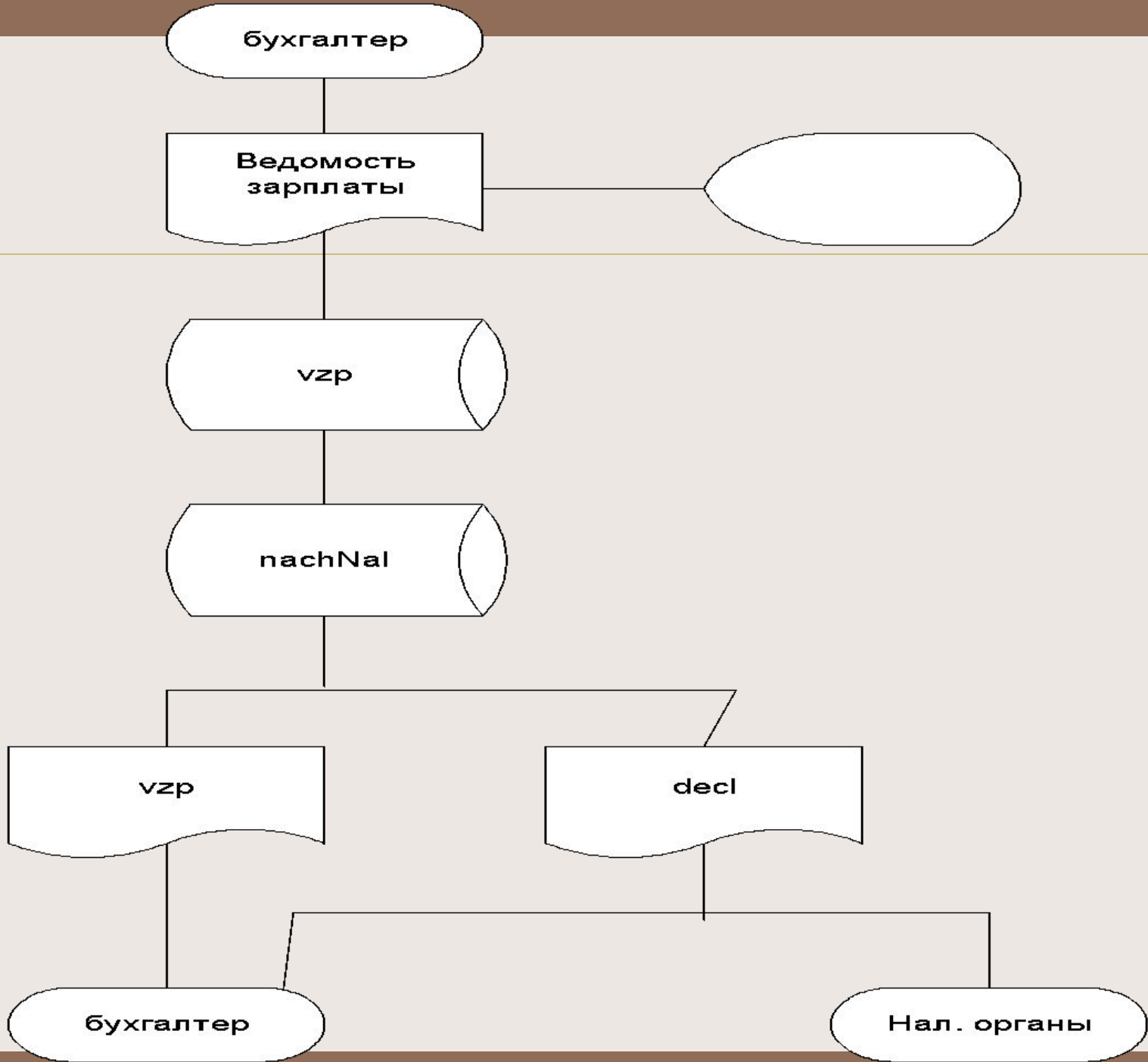
3. Помощь

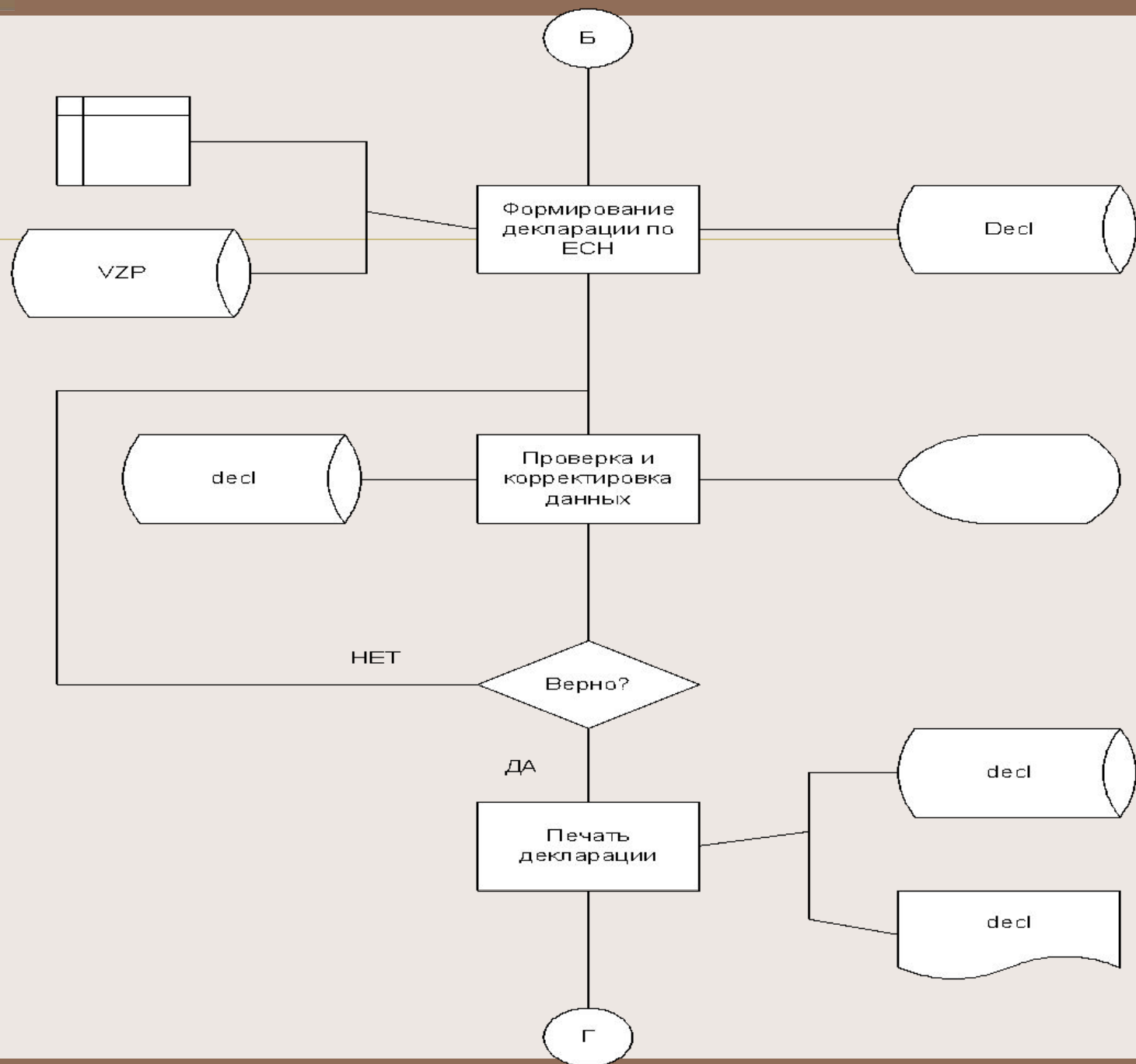
- 3.1 Справка
- 3.2 Настройки
- 3.3 Календарь
- 3.4 Назад

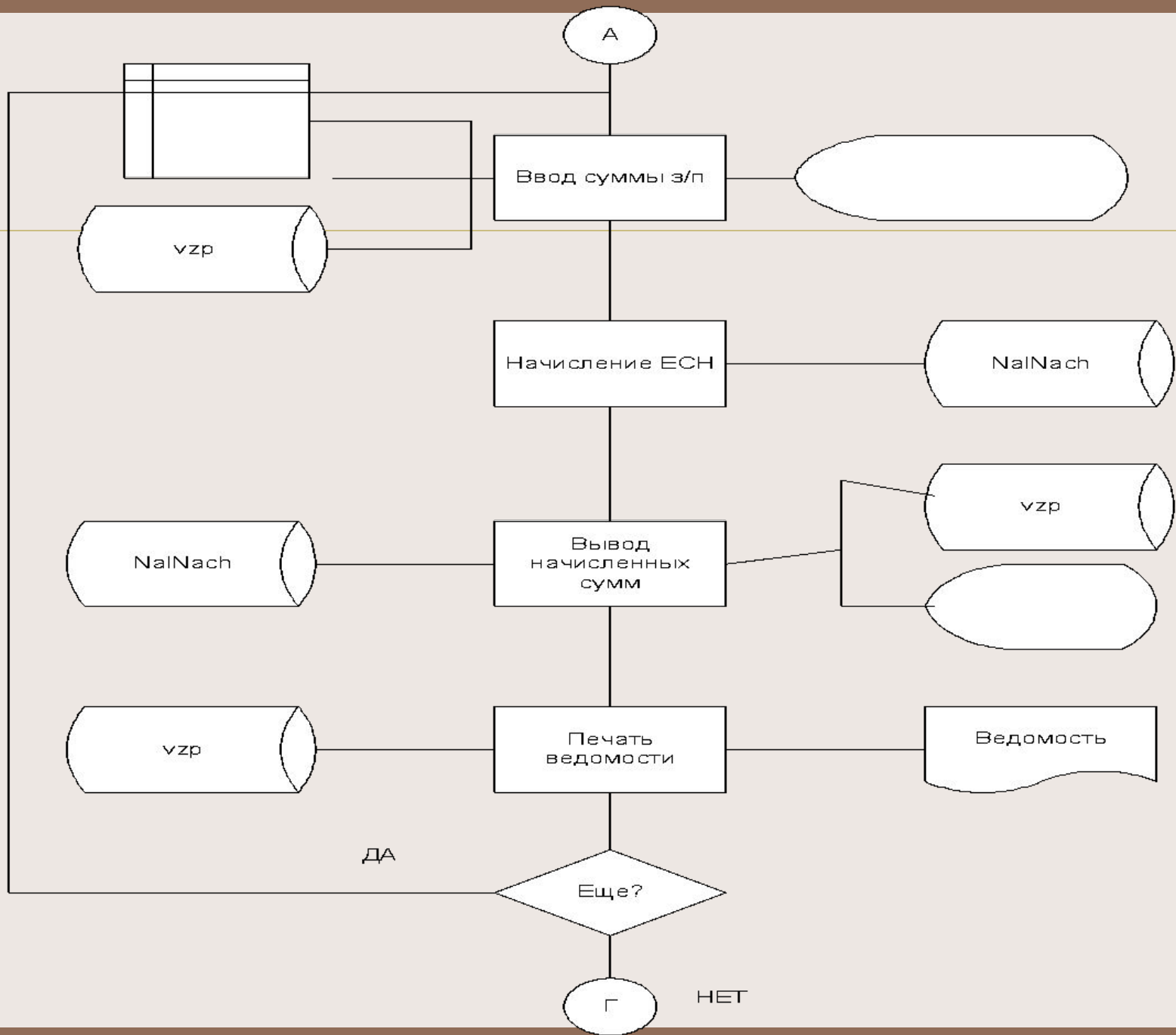


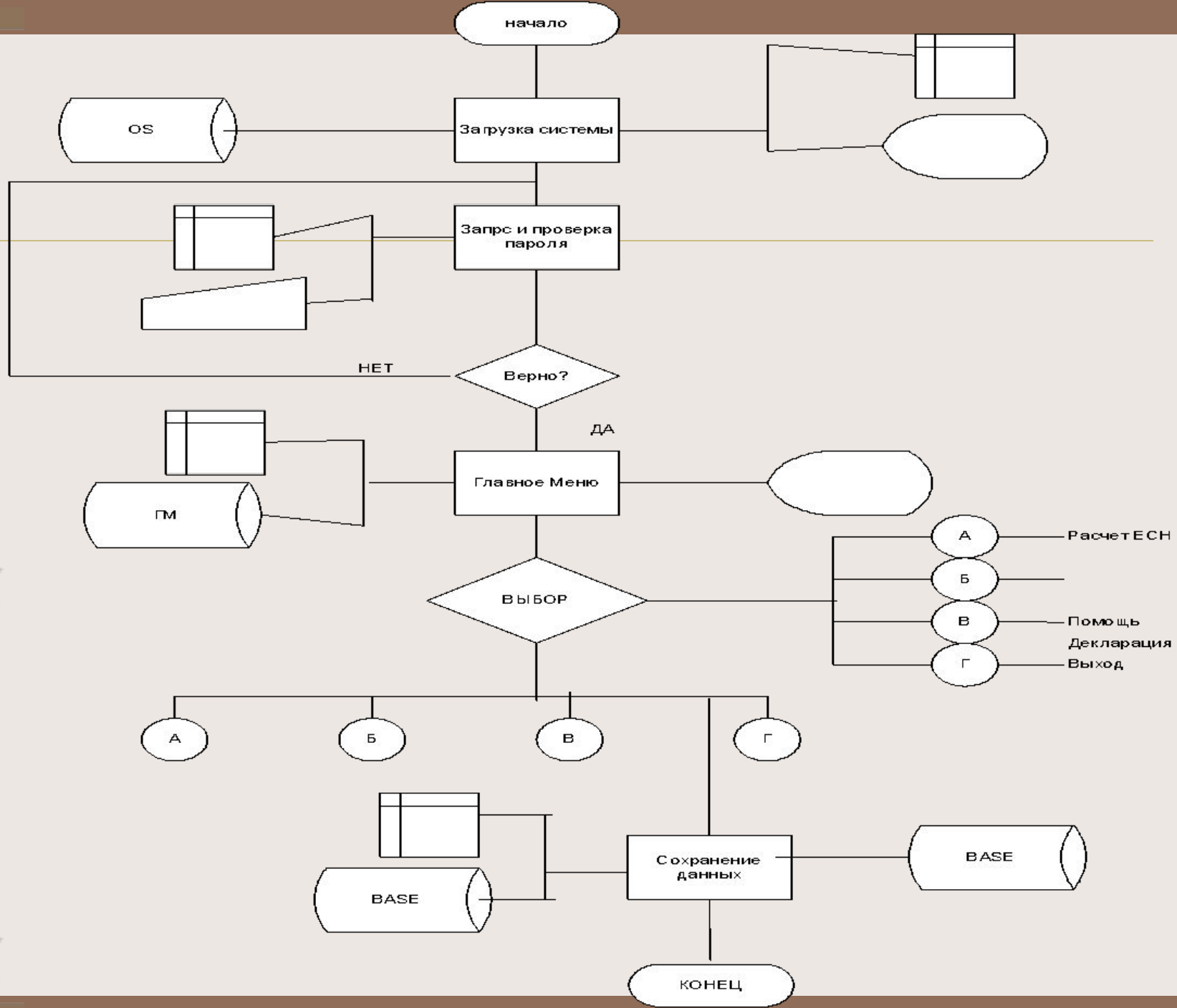


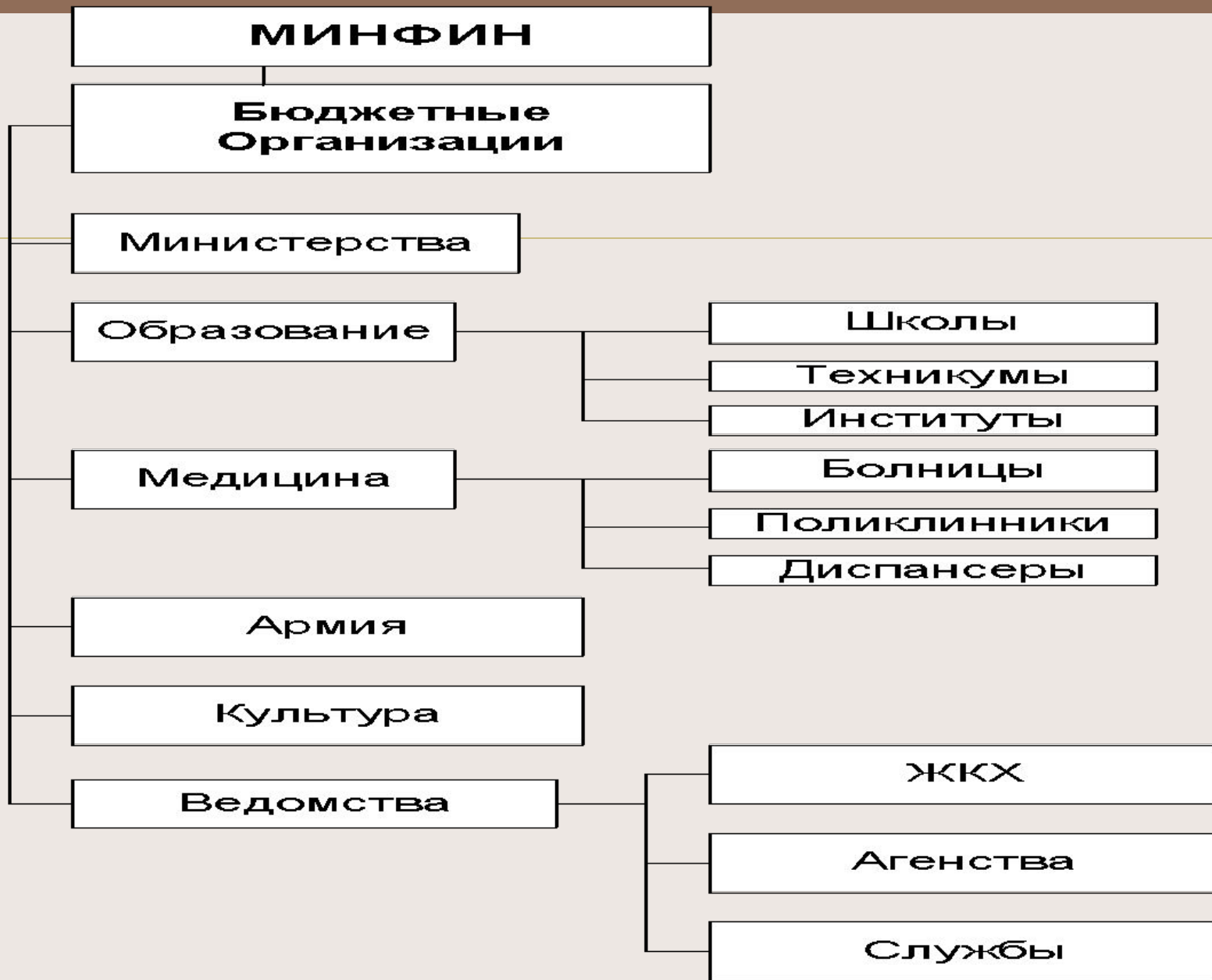




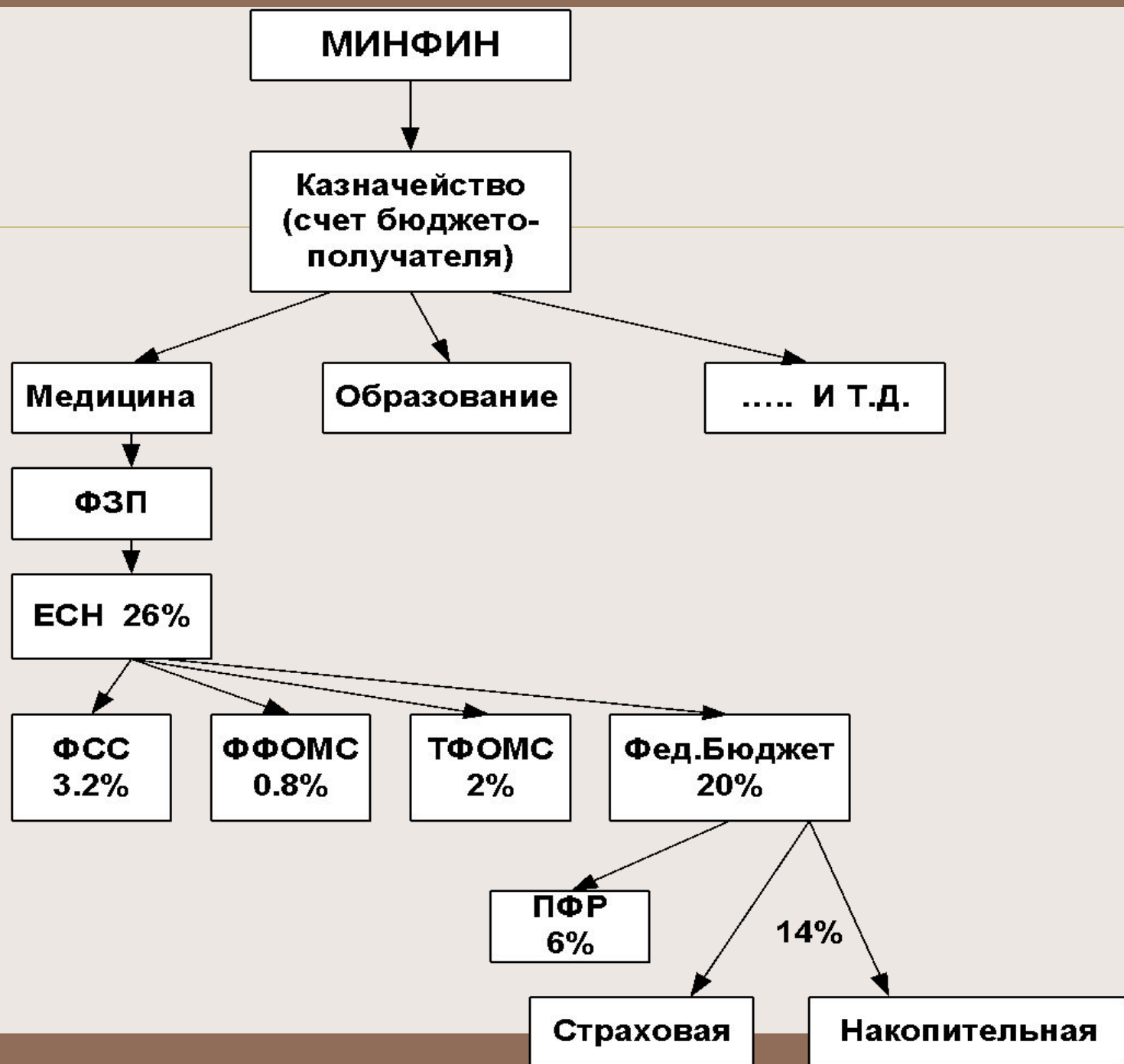








Дерево классификации БО

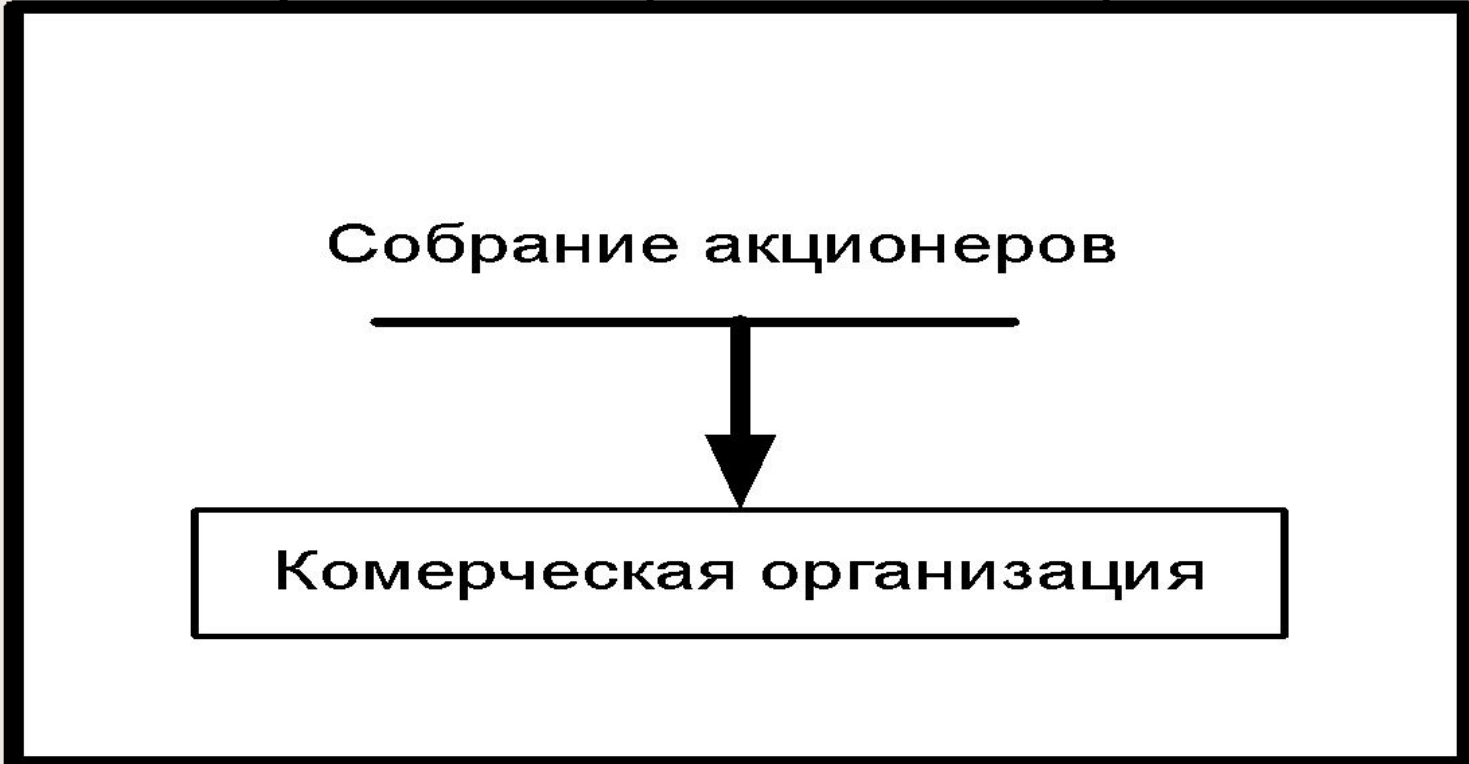


Рынок

Законодательство

Гос-во

В Л И Я Н И Е



Налогоплательщики

Налоговые
органы

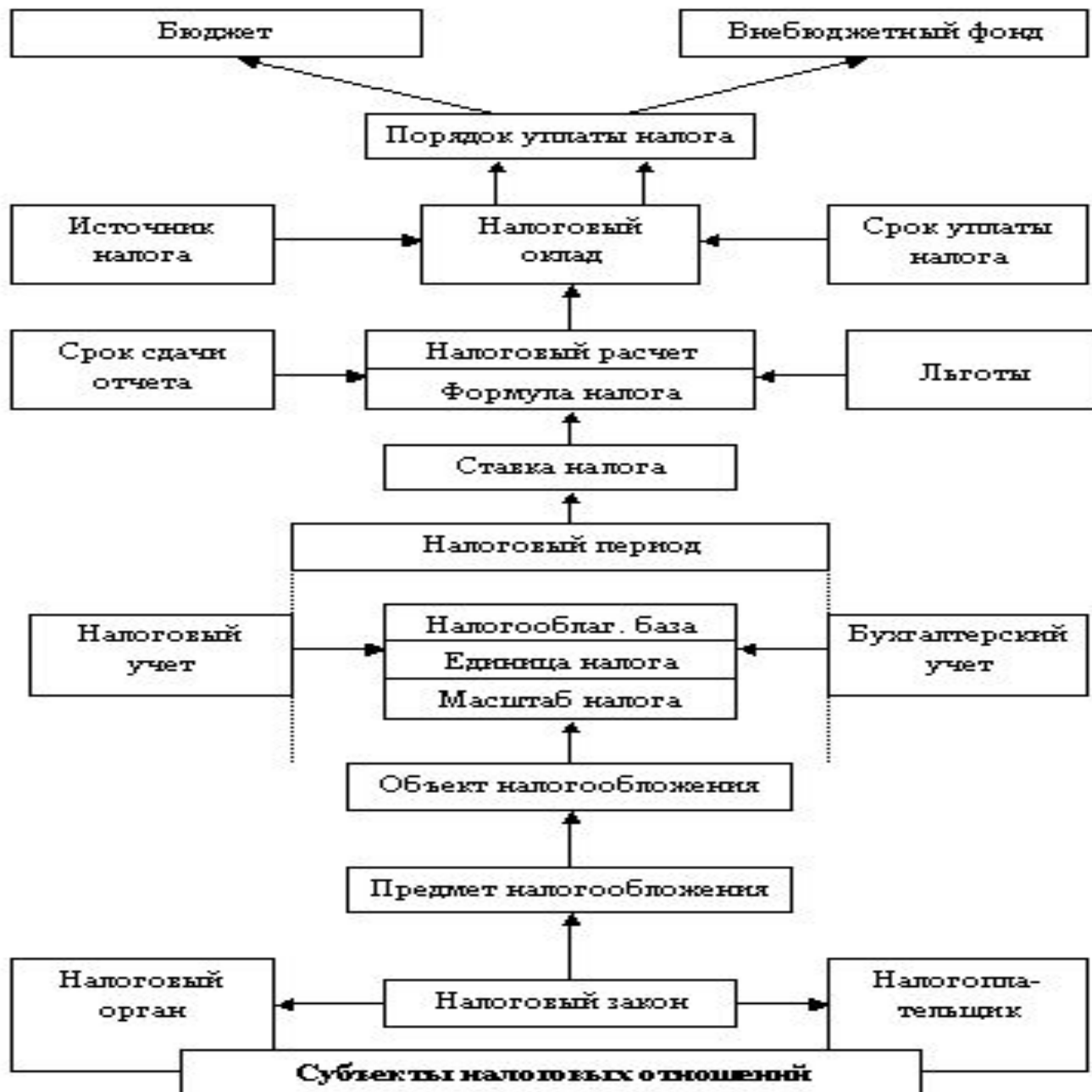
Бюджет

**НАЛОГОВОЕ
ПОЛЕ**

Налоговое
обязательство

Налоговые агенты

Налоговое поле предприятия



Структурная схема налогового обязательства

Информационная база налога на владельцев транспортных средств

Нормативный акт	Регулируемые параметры налога						
	Налогоплательщики	Объект налогообложения	Налоговая база, в т.ч. льготы	Ставка налога, в т.ч. льготы	Порядок определения налоговой базы	Сроки уплаты налога	Налоговый период, сроки и формы отчетности
Закон РФ от 18.10.91 №1759-1 «О дорожных фондах в РФ» ст.6	Имеющие транспортные средства и другие самоходные машины: юридические лица, граждане, предприниматели, иностранные юридические лица, лица без гражданства	Автомобили легковые, мотоциклы и мотороллеры, грузовые автомобили и тракторы, автобусы и др. самоходные машины и механизмы на пневмоходу	Суммарная мощность (л.с.)	Автомобили легковые: до 100 л.с. - 3 руб., свыше 100 л.с. - 10 руб., мотоциклы и мотороллеры - 0,5 руб., грузовые автомобили ...	Ставка, умноженная на суммарную мощность транспортных средств (л.с.)	Уплата налога производится ежегодно в сроки, установленные законами субъектов РФ	Налоговый период - 1 год. Декларация представляется ежегодно в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности за год
Инструкция МНС РФ от 04.04.00 №59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды», глава 3, прилож.3	X	X	X	X	Разъясняет порядок определения налоговой базы	Разъясняет сроки и порядок уплаты налога	Устанавливает форму отчетности
Письмо УМНС по г. Москве от 2.02.00 №306-08/4943	X	X	X	X	Разъясняет порядок уплаты налога для предприятий, имеющих филиалы и представительства	X	X
Закон г. Москвы от 31.05.00 №14 «О ставках налогов, взимаемых в дорожные фонды»	X	X	X	Устанавливает ставки налога по г. Москве	X	Устанавливает срок уплаты налога по г. Москве	X
Письмо УМНС по г. Москве от 10.07.01 №306-12/5/31250	X	X	X	X	Разъясняет порядок уплаты налога физическими лицами	Разъясняет порядок уплаты налога физическими лицами	X

Методика расчета налогового бремени

Для расчета относительного уровня налогообложения определяется показатель налогового бремени (NB):

$$NB = \frac{N}{V} \times 100\%$$

где: N – валовые налоговые отчисления
V – валовая выручка

Расчет валовых налоговых отчислений производится на основе следующих данных:

V – валовая выручка

S – средняя заработная плата

T – численность сотрудников

M₀ – коэффициент материалоемкости (M₀ = 0 ÷ 1)

F₀ – коэффициент фондоемкости (F₀ = 0 ÷ 1)

T₀ – коэффициент трудоемкости (T₀ = 0 ÷ 1)

Коэффициенты материалоемкости, фондоемкости и трудоемкости определяют долю материалов (включая закупаемые товары в торговле), амортизации и заработной платы в общих материальных затратах. Сумма этих коэффициентов равна 1.

$$M_0 + F_0 + T_0 = 1$$

Расчет осуществляется следующим образом:

1. Определяется выручка без налога с продаж

где: $X_{\text{НсП}} = \frac{V_0}{100 + X_{\text{НсП}}} \times 100$

V₀ – ставка налога с продаж

2. Определяется сумма налога с продаж

$$N_{\text{НсП}} = V_1 \times X_{\text{НсП}}$$

3. Определяется выручка без НДС

$$V_2 = \frac{V_1}{100 + X_{\text{НДС}}} \times 100$$

4. Определяется НДС, начисляемый при реализации

$$N_{\text{НДС-реал}} = V_2 \times X_{\text{НДС}}$$

5. Определяется себестоимость

$$C = \frac{S \times T}{T_0} \times 100$$

6. Определяется НДС, подлежащий вычету (с материальной части себестоимости)

$$N_{\text{НДС-выч}} = C \times M_0 \times X_{\text{НДС}}$$

7. Определяется НДС, подлежащий уплате в бюджет

$$N_{\text{НДС}} = N_{\text{НДС-реал}} - N_{\text{НДС-выч}}$$

8. Определяется Налог на пользователей автодорог

$$N_{\text{НПАД}} = V_2 \times X_{\text{НПАД}}$$

9. Определяется Единый социальный налог

$$N_{\text{ЕСН}} = S \times T \times X_{\text{ЕСН}}$$

10. Определяются затраты

$$Z = C + X_{\text{нпад}} + N_{\text{ЕСН}}$$

11. Определяется прибыль

$$P = V_2 - Z$$

12. Определяется налог на прибыль

$$N_{\text{НП}} = P \times X_{\text{НП}}$$

13. Определяются валовые налоговые отчисления

$$N = N_{\text{НСП}} + N_{\text{НДС}} + N_{\text{НПАД}} + N_{\text{ЕСН}} + N_{\text{НП}}$$

14. Определяется налоговое бремя

15. Определяется уровень рентабельности

Схема классификации способов снижения налоговых выплат

Способы снижения налогов

Законные

- налоговая оптимизация;
- налоговое планирование

Незаконные

- прямая неуплата налога;
- сокрытие объекта обложения;
- проведение фиктивных хозяйственных операций

Методы налогового планирования

Аналитические

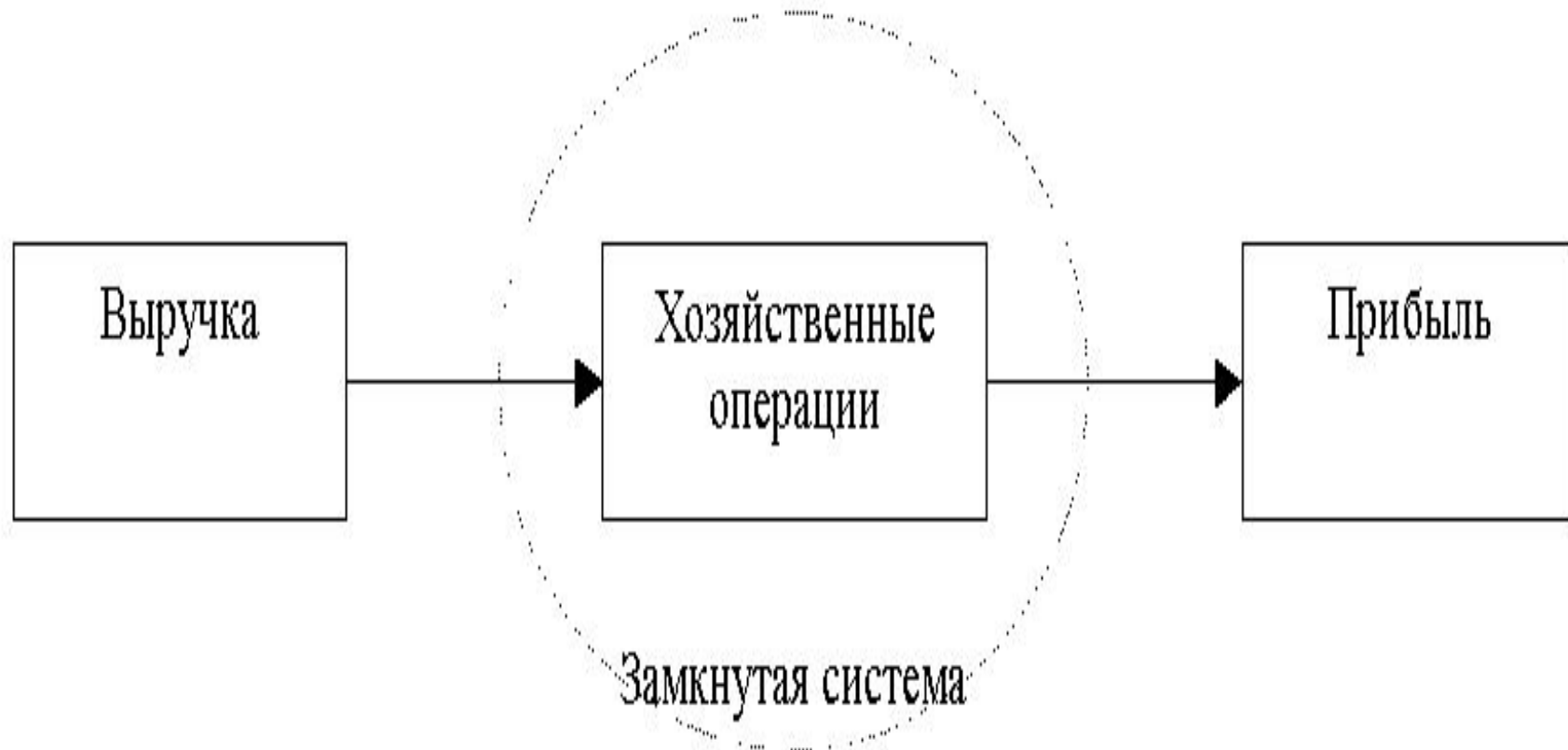
- ситуационный;
- замена отношений;
- разделение отношений;
- отсрочка налогового платежа;
- сокращение объекта обложения

Численные

- метод микробалансов;
- метод графо-аналитических зависимостей;
- матрично-балансовый метод;
- статистический метод;
- комбинированный метод

		Цена продукции				
Себестоимость		Добавленная стоимость				
Материальные затраты Налоги, включаемые в себестоимость		Финансовый результат				Налог на добавленную стоимость (НДС)
		Издержки, относимые на финансовый результат		Прибыль (валовая)		
		Налоги, относимые на финансовый результат		Чистая прибыль		
		Налог на прибыль		Расходы, осуществляемые за счет чистой прибыли		
		Налоги, уплачиваемые из чистой прибыли		Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия		
		Налог на добавленную стоимость (НДС)				
		Налоги с продаж				

Рис. 6.2. Структура цены продукции



Модель замкнутой экономической системы

Бухгалтерский баланс предприятия с помощью матричного уравнения вида:

$$Y(t) = Y(t-1) + A(t),$$

где: $Y(t)$ – матрица хозяйственных средств и их источников на текущий момент времени (t);

$Y(t-1)$ – матрица хозяйственных средств и их источников на предыдущий момент времени ($t-1$);

$A(t)$ – матрица коэффициентов хозяйственных операций текущего момента (t).

оборотной-сальдовой ведомости, который может быть получен путем умножения уравнения на единичный вектор:

$$Y(t) \times I = Y(t-1) \times I + A(t) \times I$$

где I – единичный вектор.

Структурная схема комбинированного численного балансового метода налогового планирования

