

# §3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Полушин А. А.

## МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОЦЕССОВ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЧЕРЕЗ ИНСТИТУТ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

**Аннотация.** Объектом исследования данной статьи является налоговая система РФ. Предметом исследования статьи являются процессы подоходного налогообложения физических лиц через институт налоговых агентов. Автор подробно рассматривает такие аспекты темы как классификация процессов подоходного налогообложения физических лиц через институт налоговых агентов на первом уровне декомпозиции по признаку «Вид владельца», а также выявляет основные направления совершенствования процессов подоходного налогообложения физических лиц, такие как декомпозиция процессов на основе разработанных классификаций и совершенствование описаний процессов подоходного налогообложения физических лиц. Классификация процессов подоходного налогообложения физических лиц через институт налоговых агентов по разным классификационным группировкам. Выделение процессов и подпроцессов, связанных с подоходным налогообложением физических лиц. Основным выводом данной статьи является то, что моделирование деятельности компании начинается с построения ТОР-диаграммы и диаграмм декомпозиции в нотации международного стандарта IDEF0 или другой подобной нотации. Для моделирования же процессов низких уровней нужно использовать нотации ролевого моделирования деятельности отдельных сотрудников либо групп сотрудников.

**Ключевые слова:** НДФЛ, налоговый агент, функции, бизнес-процессы, моделирование, налоговое администрирование, налоговый орган, классификация, владелец процесса, налогоплательщик.

**Review:** The object of the present research article is the taxation system of the Russian Federation. The subject of the research is the processes of income taxation of physical entities through the institution of tax agents. The researcher examines such aspects of the theme as the classification of the processes of personal income taxation of physical entities through the institution of tax agents depending on the type of a 'process owner' as well as describes the main directions for improving the processes of personal income taxation of physical entities such

*as the decomposition of the processes based on the given classification and improvement of descriptions of the processes of personal income taxation. The researcher offers his own classification of the processes of income taxation of physical entities through the institution of tax agents depending on various classification groupings. He also describes the processes and subprocesses that relate to personal income taxation. The main conclusion is that modeling of a company's activity should start with the preparation of a TOP-diagram and decomposition diagrams according to the international standard IDEFO or any other similar guidelines. Modeling of business processes of the lower level should be performed based on the guidelines on the role modeling of activity of individual employees or a group of employees.*

**Keywords:** *classification, tax authority, tax administration, modeling, business processes, functions, tax agent, personal income tax, process owner, taxpayer.*

**Н**алог на доходы физических лиц (НДФЛ) является федеральным налогом и поэтому в первую очередь регламентируется соответствующими статьями Налогового кодекса (НК) РФ [1] и принятыми в соответствии с ним федеральными законами (п. 1 ст. 1 НК РФ). Правительство РФ и Министерство финансов (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов) издают нормативно-правовые акты по вопросам, связанным с обложением НДФЛ, которые не могут изменять или дополнять законы о НДФЛ.

Федеральная налоговая служба (ФНС), являющаяся федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов, не имеет права издавать нормативные и правовые акты по вопросам налогообложения (п. 2 ст. 4 НК РФ).

Исследуемые в работе процессы выполняются государственными органами власти, налоговыми агентами (НА) НДФЛ, налогоплательщиками (НП), получающими доходы от налоговых агентов [3], операторами электронного документооборота (ОЭ).

В [9] была сделана попытка классифицировать рассматриваемые процессы по нескольким основаниям классификации. Классификация по признаку «Вид владельца» приведена в таблице 1.

Обозначение вида владельца процесса указано двумя первыми символами обозначения процесса.

В основе каждого выделяемого процесса лежит функция (вид деятельности, вид работы), т.к. функция дает ответ на вопрос «Что делать?», а процесс дает ответы на два вопроса: «Что делать?», «Как делать?» [5-7].

В таблице 2 приведен фрагмент перечня [2] ответственных (владельцев) технологических процессов налогового администрирования, которые содержат подпроцессы процесса НО-НДФЛ-НА, а технологический процесс с номером 05.03.03 является подпроцессом объединения двух процессов НО-НДФЛ-НА и ОЭ-НДФЛ-НА.

В таблице 2 (см. стр. 594) используется обозначение «УНИ и ДФЛ» — Управление налогообложения имущества и доходов ФЛ.

Из строки 1 таблицы 2 следует, что одним из важнейших направлений совершенствования процесса НО-НДФЛ-НА является информатизация, которая не могла бы быть эффективной без информатизации процессов вида НА-НДФЛ-НА и ОЭ-НДФЛ-НА, т.к. исходные данные для НО-НДФЛ-НА в виде налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ [3] и другим формам поступают от налоговых агентов НДФЛ, а передача этих данных по интернет осуществляется с участием операторов электронного документооборота и использованием усиленной электронной подписи.

К направлениям совершенствования процессов также отнесем:

– декомпозицию процессов [4-6] на основе классификаций:

- классификацию 1 процессов, в которой [9] основание классификации состоит из трех классификационных группировок:

Таблица 1. Классификация процессов подоходного налогообложения ФЛ через институт налоговых агентов на первом уровне декомпозиции по признаку «Вид владельца»

Обозначение процесса	Наименование процесса
НДФЛ-НА	Деятельность государственных органов и других субъектов, связанная с обложением НДФЛ через институт НА
НО-НДФЛ-НА	Деятельность налоговых органов (НО), связанная с обложением НДФЛ через институт НА
ГО-НДФЛ-НА	Деятельность государственных и муниципальных органов власти (кроме НО), связанная с обложением НДФЛ через институт НА
НА-НДФЛ-НА	Деятельность непосредственно налоговых агентов, связанная с обложением НДФЛ
НП-НДФЛ-НА	Деятельность налогоплательщиков, связанная с обложением НДФЛ через институт НА
ОЭ-НДФЛ-НА	Деятельность оператора электронного документооборота, связанная с обложением НДФЛ через институт НА

Таблица 2. Приложение № 2 УТВЕРЖДЕН приказом ФНС России от 10 сентября 2013 года N ММВ-7-6/318@ (фрагмент)

Код функции	Наименование функции (технологического процесса)	Ответственные* управления**
<p>* В случае указания двух и более ответственных управлений каждое управление отвечает за методологическое сопровождение групп функций в АИС «Налог-3» в рамках своей компетенции.                      ** Управление информационных технологий организует и проводит мероприятия, направленные на оптимизацию технологических процессов налогового администрирования, участвует в построении модернизированной модели технологических процессов, организует информационно-технологическое сопровождение всех групп функций в рамках своей компетенции.</p>		
05.03.	Контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков — физических лиц	
05.03.01	Исчисление сумм налогов физических лиц	УНИ и ДФЛ
05.03.02	Взаимодействие с государственными и муниципальными органами по предоставлению льгот налогоплательщикам — физическим лицам	УНИ и ДФЛ
05.03.03	Прием и обработка сведений о доходах ФЛ по форме 2-НДФЛ	УНИ и ДФЛ
05.03.04	Контроль своевременности представления, полноты и правильности сданных деклараций по НДФЛ	Управление камерального контроля
05.03.05	Контроль предоставления НП социального вычета по ст. 219 НК РФ	УНИ и ДФЛ
05.03.06	Контроль предоставления НП имущественного налогового вычета	УНИ и ДФЛ
05.03.07	Анализ сведений о доходах ФЛ на основании Сводных справок	УНИ и ДФЛ
07.03.	Подготовка и предоставление финансовым органам субъектов РФ и финансовым органам муниципальных образований отчетов о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим доходы бюджетов субъектов РФ и доходы местных бюджетов (СТАТИСТИКА)	Аналитическое управление

- «1.1.процессы, отражающие стратегическую и операционную деятельность», «1.2.процессы, отражающие стратегическую деятельность»; «1.3.процессы, отражающие операционную деятельность»;
- классификацию 2 процессов<sup>[9]</sup> по уровням декомпозиции, когда основание классификации состоит из двух классификационных группировок: «2.1.процессы высоких уровней», «2.2.процессы низких уровней» (когда моделируется операционная деятельность отдельного сотрудника или группы сотрудников);
- представленную в таблице 1 классификацию процессов подоходного налогообложения ФЛ через институт налоговых агентов на первом уровне декомпозиции по признаку «Вид владельца»;
- приведенные в таблице 2 названия технологических процессов можно рассматривать

как основание классификации подпроцессов процесса НО-НДФЛ-НА, т.е. декомпозиции по признаку выполняемых ФНС функций;

– совершенствование описаний процессов.

Практическое использование классификации 2 представляется весьма важным по следующей причине<sup>[9]</sup>. Моделирование деятельности компании<sup>[8]</sup> в целом, как правило, начинается с построения ТОР-диаграммы и диаграмм декомпозиции в нотации международного стандарта IDEF0 или другой подобной нотации<sup>[4-6]</sup>. Для моделирования же процессов самых низких уровней (как показывает практика, это два-три уровня) используются другие нотации, которые мы относим к нотациям ролевого моделирования деятельности отдельных сотрудников либо групп сотрудников<sup>[6]</sup>.

Заметим, что любой из перечисленных в таблице 2 процессов является процессом вида 1.1.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Приказ ФНС России от 15.01.2015 г. № ММВ-7-12/6@ «Об утверждении Перечня технологических процессов ФНС России и их владельцев, а также порядка ведения Перечня технологических процессов ФНС России и Регламента разработки паспортов функций и ведения реестра паспортов функций».
3. Письмо Минфина России от 21.01.2010 г. № 03-04-08/4-6 «О порядке учета доходов и налога на доходы физических лиц».
4. ГОСТ ISO 9000-2011.
5. Репин В. В. Бизнес-процессы. Моделирование, внедрение, управление М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013.— 512 с.
6. Ларман, Крэг. Применение UML 2.0 и шаблонов проектирования. Практическое руководство. 3-е издание.: Пер. с англ.— М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2013.— 736 с. : ил.— Парал. тит. англ.
7. 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: В 2 т. Том 1.— Нижний Новгород: Изд-во ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2007.
8. Шерегов Н. А., Полушин А. А. «О моделировании деятельности субъекта предпринимательства как налогового агента НДФЛ». Налоговая система России: становление, развитие, пути совершенствования. Тезисы докладов научно-практической конференции.— Нижний Новгород: Центр подготовки персонала ФНС России, 2010.— 193 с.
9. Полушин А. А., Шерегов Н. А. «О моделировании процессов подоходного налогообложения физических лиц» Актуальные проблемы управления: Сборник научных статей. Электронное издание / ред. кол.— С. Н. Яшин, Ю. С. Ширяева.— Н. Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2015.— 363. с. 226-231.

**REFERENCES (TRANSLITERATED)**

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii.
2. Prikaz FNS Rossii ot 15.01.2015 g. № MMV-7-12/6@ «Ob utverzhdenii Perechnya tekhnologicheskikh protsessov FNS Rossii i ikh vladel'tsev, a takzhe poryadka vedeniya Perechnya tekhnologicheskikh protsessov FNS Rossii i Reglamenta razrabotki pasportov funktsii i vedeniya reestra pasportov funktsii».
3. Pis'mo Minfina Rossii ot 21.01.2010 g. № 03-04-08/4-6 «O poryadke ucheta dokhodov i naloga na dokhody fizicheskikh lits».
4. GOST ISO 9000-2011.
5. Repin V. V. *Biznes-protsessy. Modelirovanie, vnedrenie, upravlenie* M.: Mann, Ivanov i Ferber, 2013. — 512 s.
6. Larman, Kreg. *Primenenie UML 2.0 i shablonov proektirovaniya. Prakticheskoe rukovodstvo*. 3-e izdanie.: Per. s angl. — M.: OOO «I.D. Vil'yams», 2013. — 736 s.: il. — Paral. tit. angl.
7. Sheregov N. A., Polushin A. A. *Opisanie sostava funktsii nalogovykh agentov NDFL i nalogovykh organov v tselyakh modelirovaniya deyatel'nosti. Gosudarstvennoe regulirovanie ekonomiki. Regional'nyi aspekt. Materialy Shestoi Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii: V 2 t. Tom 1.* — Nizhnii Novgorod: Izd-vo NNGU im. N. I. Lobachevskogo, 2007.
8. Sheregov N. A., Polushin A. A. «O modelirovanii deyatel'nosti sub'ekta predprinimatel'stva kak nalogovogo agenta NDFL». *Nalogovaya sistema Rossii: stanovlenie, razvitie, puti sovershenstvovaniya. Tezisy dokladov nauchno-prakticheskoi konferentsii.* — Nizhnii Novgorod: Tsentr podgotovki personala FNS Rossii, 2010. — 193 s.
9. Polushin A. A., Sheregov N. A. «O modelirovanii protsessov podokhodnogo nalogooblozheniya fizicheskikh lits' Aktual'nye problemy upravleniya: Sbornik nauchnykh statei. Elektronnoe izdanie / red. kol. — S. N. Yashin, Yu. S. Shiryaeva. — N. Novgorod: NNGU im. N. I. Lobachevskogo, 2015. — 363. s. 226-231.