ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РФ

ГОУ ВПО КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра налогообложения, предпринимательства и права

специальность Налоги и налогообложение

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Порядок налогообложения физических лиц

# Кемерово, 2006

**Содержание**

Перечень заданий

Введение

Задание №1

Задание №2

Задание №3

Тестовая часть

Заключение

Список литературы

Приложения

**Перечень заданий**

*Задание №1*

ИП произведены и реализованы электроутюги в сентябре: 1000 шт. по цене 600 руб. за единицу (без НДС). Выручка от покупателей поступила на расчетный счет в сумме 472 тыс. руб. Поступили авансы – 59 тыс. руб. и штраф от покупателя за нарушение договора – 3 тыс. руб. Погашена дебиторская задолженность за 2003 г. 84 тыс. руб. (ставка НДС 20%).

Налогоплательщиком оптом закуплены и оплачены материалы на сумму 354 тыс. руб. (с НДС), получены услуги связи на сумму 70,8 тыс. руб. (с НДС), оплачены полностью.

Определить НДС к уплате в бюджет за сентябрь.

Заполните декларацию.

*Задание №2*

Индивидуальный предприниматель осуществляет оптовую торговлю продуктами питания, применяет упрощенную систему налогообложения. Объект: доходы минус расходы. За отчетный год учтены плательщиком: выручка от реализации товаров – 14500 тыс. руб. Внереализационные доходы – 40 тыс. руб. Оплачены расходы за год: стоимость полученных товаров – 10620 тыс. руб. с НДС, начислена зарплата – 1200 тыс. руб., выплачена работникам – 980 тыс. руб., удержан НДФЛ и оплачен в бюджет – 120 тыс. руб. Начислено по больничным листам за счет ИП – 30 тыс. руб., они оплачены. Оплачены хозяйственные товары – 35,4 тыс. руб. (с НДС), подписка на периодическую печать – 4,72 тыс. руб. (с НДС)**.**

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за год**.**

Заполните декларацию.

*Задание №3*

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации в основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями**.** Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

*Тестовая часть*

1. Помимо операций, облагаемых НДС, в апреле 2006 года налогоплательщик начал осуществлять не облагаемые этим налогом операции. Когда и каким образом следует восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету по зданию, которое приобретено в 2003 году?

а) в апреле 2006 года, исходя из остаточной стоимости объекта;

б) в мае 2006 года, исходя из остаточной стоимости объекта;

в) в декабре 2006 года в размере 1/10 от суммы, ранее принятой к вычету**.**

2. Переплата по налогу может быть зачтена налоговым органом;

а) в любых случаях по просьбе налогоплательщика;

б) по решению налогового органа;

в) по решению налогового органа и по заявлению плательщика, если переплата засчитывается по налогу, зачисляемому в тот же бюджет.

3. НДС уплачивается в сроки:

а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) ежемесячно, не позднее 20 числа;

в) ежеквартально, до 20 числа следующего месяца.

4. Подакцизными товарами являются:

а) ювелирные изделия;

б) нефть и природный газ;

в) нефтепродукты.

5. Объектом налогообложения по ЕНВД являются:

а) физические единицы, характеризующие деятельность;

б) вмененный доход налогоплательщика;

в) базовая доходность.

6. Максимальные ставки налога на игорный бизнес могут устанавливаться:

а) законом субъекта Федерации, критерии не установлены;

б) не могут быть выше минимальных по НК РФ более чем в пять раз;

в) не могут превышать 130 000 руб.

7. Налоговые ставки по земельному налогу дифференцируются:

а) в зависимости от численности населения в муниципальном образовании;

б) по субъектам РФ;

в) по землям сельскохозяйственного назначения, занятых под жилым фондом, предоставленных для личного садоводства, по прочим земельным участкам.

**Введение**

Понятие «Налогообложение физических лиц» занимает важное место в системе налогообложения. Согласно ст.19 НК РФ, налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК**,** возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы**.**

В соответствии с п.2 ст.11 НК РФ, физические лица – это граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. Налоги можно разделить на следующие виды: 1) федеральные (согласно ст.13 НК РФ – 9 видов); 2) региональные (ст.14 НК РФ – 3 вида); 3) местные (ст.15 НК РФ – 2 вида). К физическим лицам могут относиться как индивидуальные предприниматели, так и налоговые резиденты РФ, частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Налог на доходы физических лиц регулируется гл.23 НК РФ. В ней подробно рассказывается о том, кто является налогоплательщиком, с каких доходов платятся налоги, что является налоговой базой, особенности ее определения, особенности уплаты налогов, определяется налоговый период, вычеты, налоговые ставки, порядок и особенности исчисления налога, заполнение и предоставление налоговой декларации, порядок взыскания и возврата налога, устранение двойного налогообложения.

Налогообложение и налоги периодически изменяются, корректируются, поэтому надо постоянно следить за изменениями в НК РФ. То есть, можно сказать, что эта тема должна непрерывно и постоянно изучаться, а людям, работающим в этой области постоянно надо обновлять свои знания о ней.

Цель написания данной контрольной работы – это дать представление о налогообложении и приемах начисления налогов.

Задачи:

1. Решить три практические задачи.

2. Заполнить при решении задач две декларации.

3. Ответить на семь тестов и обосновать их.

4. Рассказать о порядке начисления налогов, использовавшихся для решения задач и статьях, на которые опиралась при выполнении тестов.

**Задание №1**

ИП произведены и реализованы электроутюги в сентябре: 1000 шт. по цене 600 руб. за единицу (без НДС). Выручка от покупателей поступила на расчетный счет в сумме 472 тыс. руб. Поступили авансы – 59 тыс. руб. и штраф от покупателя за нарушение договора – 3 тыс. руб. Погашена дебиторская задолженность за 2003 г. 84 тыс. руб. (ставка НДС 20%).

Налогоплательщиком оптом закуплены и оплачены материалы на сумму 354 тыс. руб. (с НДС), получены услуги связи на сумму 70,8 тыс. руб. (с НДС), оплачены полностью.

Определить НДС к уплате в бюджет за сентябрь.

Заполните декларацию.

Решение:

1) Согласно ст.143 гл.21 НК РФ – он является ИП.

2) Т. к. не известно, сколько у него была выручка за 3 предыдущих месяца, то: согласно ст.146 определим объект налогообложения.

3) Согласно ст.148 местом реализации товара предположительно является РФ.

4) Согласно ст.149 нет освобождения от налогообложения, ст.181 электроутюги не являются подакцизным товаром.

5) Согласно п.1,2 ст.153 налоговая база определяется исходя из всех доходов ИП, связанных с расчетами по оплате указанных товаров.

6) Согласно п.1 ст.154 порядок определения налоговой базы при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров, исходя из цен и без включения в них налога и суммы частичной оплаты предстоящих поставок товаров с учетом налога (п.13 ст.167 не подходит в данной задаче).

7) Согласно п.1 ст.162 прибавляем сумму штрафа за нарушение договора.

8) Согласно п.1 ст.163 налоговый период – квартал (но т. к. нам надо НДС заплатить за сентябрь, то заполнять буду как за квартал, а считать за месяц).

9) Согласно п**.**3 ст**.**164 налог на добавленную стоимость (НДС) будет равен 18%**.**

10) Согласно ст.171 есть вычеты (при покупке материалов, ИП заплатил НДС, а услуги связи не входят в сумму вычетов).

11) Согласно ст.173 оплате подлежит сумма налога за вычетом, предусмотренным ст.171.

12) Согласно п.1 ст.174 ИП должен заплатить НДС не позднее 20-го числа.

13) Согласно ст.174 ИП должен заполнить декларацию не позднее 20-го числа.

Налоговая база:

1. 1000 шт. х 600 руб. = 600000 руб.

2. 472000 руб.

3. 59000 руб.

4. 84000 руб. (ставка НДС – 20 %).

5. 3000 руб. - добавляем к налоговой базе п.1 ст.162

Порядок начисления налога:

1. (600000 руб. + 472000 руб. + 59000 руб. + 3000 руб.)х18% = 204120 руб.

2. 84000 руб. х 20% = 16800 руб.

3. 354000 руб. х 18% = 64000 руб.

4. 204120 руб. + 16800 руб. = 220920 руб.

5. 220920 руб. – 64000 руб. = 156920 руб. 00 коп.

Следовательно, НДС к уплате в бюджет за сентябрь равен 156920 руб. 00 коп.

**Задание №2**

Индивидуальный предприниматель осуществляет оптовую торговлю продуктами питания, применяет упрощенную систему налогообложения. Объект: доходы минус расходы. За отчетный год учтены плательщиком: выручка от реализации товаров – 14500 тыс. руб. Внереализационные доходы – 40 тыс. руб. Оплачены расходы за год: стоимость полученных товаров – 10620 тыс. руб. с НДС, начислена зарплата – 1200 тыс. руб., выплачена работникам – 980 тыс. руб., удержан НДФЛ и оплачен в бюджет – 120 тыс. руб. Начислено по больничным листам за счет ИП – 30 тыс. руб., они оплачены. Оплачены хозяйственные товары – 35,4 тыс. руб. (с НДС), подписка на периодическую печать – 4,72 тыс. руб. (с НДС)**.**

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за год**.**

Заполните декларацию.

Решение:

1) Согласно п.4 ст.34611 гл.262 НК РФ – если доходы превысят 20 млн. руб., то нельзя применять упрощенную систему налогообложения (УСН).

2) Согласно ст.34615 гл.262 и п.2 ст.249 гл.25 порядок определения доходов: доходы от реализации, ст.250 гл.25 – внереализационные доходы.

3) Ст.151 гл.21 не действует в данной задаче.

4) Согласно п.1 ст.34616 гл.262 порядок определения расходов основных средств (подписка на периодическую печать не является расходом, так же как и НДС на нее).

5) Согласно ст.34617, так как ИП уже был на УСН, исходя из условий задачи, то стоимость их принимается по первоначальной стоимости.

6) Согласно ст.34617, т. к. расходы оплачены, то они признаются затратами.

7) Согласно ст.34618 налоговая база равна доходы за минусом расходов (исходя из условий задачи), согласно п.6 ст.34618 может быть минимальный налог в размере 1% налоговой базы, которой является доходы, определяющиеся в соответствии со ст.34618 за налоговый период, если сумма начисленного в общем порядке налога меньше суммы начисленного минимального налога. ИП может уменьшать налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, если расходы больше доходов, но не больше чем на 30% можно уменьшать налоговую базу (но нет таких данных в этой задаче).

8) Согласно ст.34619 налоговый период – календарный год, налоговая ставка равна 15%.

9) Согласно ст.34623 ИП должен заполнить декларацию не позднее 31 марта.

10) Согласно ст.34624 ИП должен вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы в книге учета доходов и расходов.

Доходы:

1. 14500000 руб.

2. 40000 руб.

Расходы:

1. 590000 руб.

2. 10620000 руб.

3. 1200000 руб.

4. 30000 руб.

5. 120000 руб.

6. 35400 руб.

Порядок начисления налога:

1. 14500000 руб. + 40000 руб. = 14540000 руб.

2. 590000 руб. + 10620000 руб. + 1200000 руб. + 30000 руб. + 120000 руб. +

35400 руб. = 12595400 руб.

3. Расходы меньше доходов, следовательно

а) 14540000 руб. – 12595400 руб. = 1944600 руб.

б) 1944600 руб. х 15% = 291690 руб.

4. Минимальный налог равен 14540000 руб. х 1% = 145400 руб.

5. Так как минимальный налог меньше, чем положенный, то берем налог, равный 291690 руб. 00 коп.

6. Разница между минимальным и положенным налогами составляет

291690 руб. – 145400 руб. = 146290 руб.

Эта разница подлежит включению в сумму убытков, переносимых на следующие налоговые периоды в порядке, предусмотренным п.7 ст.346 НК РФ.

Следовательно, единый налог по упрощенной системе налогообложения за год будет равен 291690 руб. 00 коп.

**Задание №3**

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации в основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями**.** Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Решение:

1) Согласно ст.207 гл.23 НК РФ – Захаров В**.**С**.** является налогоплательщиком**.**

2) Согласно ст.208 доходы вычисляются суммирование з/пл, совместительством, и 3/4 ставки рефинансирования банка ссудой (ст.212) (про пенсию или что-то иное в задаче не сказано, поэтому учитывать не будем).

3) Согласно ст.210 вычисляется налоговая база (если сумма вычетов больше суммы доходов, то налоговая база принимается равной 0, здесь это не используется).

4) Согласно ст.216 налоговый период – календарный год (следовательно считать НДФЛ будем с января месяца по июнь включительно).

5) Согласно ст.217 у нас есть доходы, не подлежащие налогообложению (пенсию или пособие на ребенка не учитываем, так как нет данных в задаче о них).

6) Согласно ст.218 у Захарова В.С. есть налоговые вычеты, п.1 ст.218 в размере 3000 руб. – ликвидаторам Чернобыльской АЭС, 500 руб. – лицам, получивших лучевую болезнь, 600 руб. х 2 – на ребенка, т. к. он опекаемый (пока доход не превысит 40000 руб.), удваивается он, потому что налогоплательщик является опекуном ребенка (на основании документов, подтверждающих это); п.2 ст.218 – т. к. налогоплательщик имеет, в соответствии с подпунктами 1-3 этой статьи право более чем на один стандартный налоговый вычет (вычет в 400 руб. не применяется), ему предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. Следовательно, у него остается один вычет в размере 3000 руб. и вычет на ребенка в размере 1200 руб.

7) Согласно п.2 ст.219 он может иметь право на социальный вычет в размере фактически произведенных расходов на обучение ребенка в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения, но не более 38000 руб. (но т. к. в задаче не сказано, учится ли его ребенок платно (например, в гимназии), то считать этот вычет я не буду, т. к. он должен подтверждаться документами).

8) Согласно ст.223 определяем дату фактического получения дохода.

9) Согласно п.1 ст.225 налоговая ставка у него равна 13%.

10) Согласно ст.225 и ст.226 определим порядок исчисления налога и особенности его исчисления налоговыми агентами.

11) Согласно ст.229 налоговая декларация Захаровым В.С. не предоставляется, т. к. он не подпадает под действие ст.22 и ст.228 НК РФ.

Вычеты: (будут применяться, пока общая сумма вычетов не превысит 40000 руб.)

1. 3000 руб. + 600 руб. х 2 = 4200 руб.

2. 4200 руб. х 6 мес. = 25200 руб.

Следовательно, по июнь месяц вычеты не превысят порога в 40000 руб. и значит, будут применяться.

Доходы (за январь):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3. 5000 руб. + 2500 руб. = 7500 руб.

НДФЛ (за январь):

1. 7500 руб. – 4200 руб. = 3300 руб.

2. 3300 руб. х 13% = 429 руб. 00 коп.

 Следовательно, НДФЛ за январь равен 429 руб. 00 коп.

Доходы (за февраль):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3. 5000 руб. + 2500 руб. = 7500 руб.

НДФЛ (за февраль):

1. 7500 руб. – 4200 руб. = 3300 руб.

2. 3300 руб. х 13% = 429 руб. 00 коп.

 Следовательно, НДФЛ за февраль равен 429 руб. 00 коп.

Доходы (за март) (т. к. Захаров В.С. взял ссуду 01 марта, то будет материальная выгода, которую приплюсовываем к доходам):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3. Поскольку ссуда беспроцентная, она увеличивает доход в размере 3/4 ставки рефинансирования Банка России (которая равна 13%):

а) 3/4 х 13% = 0,0975 б) 0,0975 х 45000 руб. = 4387,5 руб.

4. 5000 руб. + 2500 руб. + 4387,5 руб. = 11887,5 руб.

НДФЛ (за март):

1. 11887,5 руб. – 4200 руб. = 7687,5 руб.

2. 7687,5 руб. х 13% = 999 руб. 00 коп. (округляемесли<50коп**.** или>50коп**.**)**.**

Следовательно, НДФЛ за март равен 999 руб. 00 коп.

Доходы (за апрель) (т. к. Захаров В.С. взял ссуду 01 марта, то в апреле остается выплачивать уже 30000 руб.):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3 а) 3/4 х 13% = 0,0975 б) 0,0975 х 30000 руб. = 2925 руб.

4. 5000 руб. + 2500 руб. + 2925 = 10425 руб.

НДФЛ (за апрель):

1. 10425 руб. – 4200 руб. = 6225 руб.

2. 6225 руб. х 13% = 809 руб. 00 коп.

Следовательно, НДФЛ за апрель равен 809 руб. 00 коп.

Доходы (за май) (т. к. Захаров В.С. взял ссуду 01 марта, то в мае остается выплачивать уже 15000 руб.):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3. а) 3/4 х 13% = 0,0975 б) 0,0975 х 15000 руб. = 1462,5 руб.

4. 5000 руб. + 2500 руб. + 1462,5 руб. = 8962,5 руб.

НДФЛ (за май):

1. 8962,5 руб. – 4200 руб. = 4762,5 руб.

2. 4762,5 руб. х 13% = 619 руб. 00 коп.

Следовательно, НДФЛ за май равен 619 руб. 00 коп.

Доходы (за июнь) (т. к. Захаров В.С. взял ссуду на 3 месяца, то он ее уже выплатил):

1. 5000 руб.

2. 2500 руб.

3. 5000 руб. + 2500 руб. = 7500 руб.

НДФЛ (за июнь):

1. 7500 руб. – 4200 руб. = 3300 руб.

2. 3300 руб. х 13% = 429 руб. 00 коп.

Следовательно, НДФЛ за июнь равен 429 руб. 00 коп.

Следовательно, НДФЛ с января по июнь равен:

429 руб. + 429 руб. + 999 руб. + 809 руб. + 619 руб. + 429 руб**.** = 3714 руб**.** 00 коп**.**

Следовательно, ежемесячная сумма налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент с Захарова В.С. за шесть месяцев текущего налогового периода будет равна 00 руб. 00 коп.

**Тестовая часть**

1. Помимо операций, облагаемых НДС, в апреле 2006 года налогоплательщик начал осуществлять не облагаемые этим налогом операции. Когда и каким образом следует восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету по зданию, которое приобретено в 2003 году?

а) в апреле 2006 года, исходя из остаточной стоимости объекта;

б) в мае 2006 года, исходя из остаточной стоимости объекта;

в) в декабре 2006 года в размере 1/10 от суммы, ранее принятой к вычету**.**

Правильный ответ – вариант а) в апреле 2006 года, исходя из остаточной стоимости объекта, согласно п.3 ст.170 гл.21 НК РФ. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 гл.21 НК РФ.

2. Переплата по налогу может быть зачтена налоговым органом;

а) в любых случаях по просьбе налогоплательщика;

б) по решению налогового органа;

в) по решению налогового органа и по заявлению плательщика, если переплата засчитывается по налогу, зачисляемому в тот же бюджет.

Правильный ответ – вариант в) по решению налогового органа и по заявлению плательщика, если переплата засчитывается по налогу, зачисляемому в тот же бюджет, согласно п.5 ст.78 гл.12 НК РФ.

Кроме того, согласно п.3 ст.78 НК РФ, налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. Сумма налога, излишне уплаченного до 1 января 2007 года, засчитывается налогоплательщику в порядке, действовавшем со дня вступления в силу Федерального закона от 27.07.2006 г. №137-ФЗ.

3. НДС уплачивается в сроки:

а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) ежемесячно, не позднее 20 числа;

в) ежеквартально, до 20 числа следующего месяца.

Правильный ответ – вариант а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, согласно п.1 ст.174 гл.21 НК РФ, но там указано, что по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

4. Подакцизными товарами являются:

а) ювелирные изделия;

б) нефть и природный газ;

в) нефтепродукты.

Правильный ответ – вариант в) нефтепродукты, согласно п.7, 8, 9, 10 (автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин) ст.181 гл.22 НК РФ.

5. Объектом налогообложения по ЕНВД являются:

а) физические единицы, характеризующие деятельность;

б) вмененный доход налогоплательщика;

в) базовая доходность.

Правильный ответ – вариант б) вмененный доход налогоплательщика, согласно ст.34631 гл.263 НК РФ.

6. Максимальные ставки налога на игорный бизнес могут устанавливаться:

а) законом субъекта Федерации, критерии не установлены;

б) не могут быть выше минимальных по НК РФ более чем в пять раз;

в) не могут превышать 130 000 руб.

Правильный ответ – вариант в) не могут превышать 130 000 руб., согласно ст.369 гл.29 НК РФ.

7. Налоговые ставки по земельному налогу дифференцируются:

а) в зависимости от численности населения в муниципальном образовании;

б) по субъектам РФ;

в) по землям сельскохозяйственного назначения, занятых под жилым фондом, предоставленных для личного садоводства, по прочим земельным участкам.

Правильный ответ – вариант в) по землям сельскохозяйственного назначения, занятых под жилым фондом, предоставленных для личного садоводства, по прочим земельным участкам, согласно п.2 ст.394 гл.31 НК РФ. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

**Заключение**

В результате решения предложенных задачи и ответов на тесты мне пришлось применять следующие главы Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), такие как: 3, 12, 21, 22, 23, 25, 262, 263, 29, 31.

Использовались соответствующие им статьи:

В главе 3 Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты:

ст.22 обеспечение и защита прав налогоплательщика.

В главе 12 Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм**:** ст.78 зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога.

В главе 21 Налог на добавленную стоимость (НДС):

ст.143 налогоплательщики НДС.

ст.146 определим объект налогообложения.

ст.148 место реализации товара.

ст.149 освобождение от налогообложения.

ст.153 определение налоговой базы на НДС.

ст.154 порядок определения налоговой базы.

ст.162 прибавляем сумм к налоговой базе.

ст.163 определение налогового периода.

ст.164 ставка налога на добавленную стоимость (НДС).

ст.170 восстановление суммы НДС.

ст.171 вычеты.

ст.173 сумма оплаты налога за вычетом, предусмотренным ст.171.

ст.174 порядок и сроки уплаты НДС.

ст.174 сроки заполнения декларации.

ст.174 сроки уплаты НДС.

В главе 22 Акцизы:

ст.181 подакцизные товары.

ст.181 подакцизные товары.

В главе 23 Налог на доходы физических лиц:

ст.207 определение налогоплательщиков.

ст.208 вычисление доходов.

ст.210 налоговая база.

ст.211 налоговая база.

ст.212 материальная выгода.

ст.216 налоговый период.

ст.217 доходы, не подлежащие налогообложению.

ст.218 налоговые вычеты.

ст.219 социальный вычет.

ст.223 определение даты фактического получения дохода.

ст.225 порядок исчисления налога.

ст.225 налоговая ставка.

ст.226 особенности исчисления налога налоговыми агентами.

ст.228 особенности исчисления налога.

ст.229 налоговая декларация.

В главе 25 Налог на прибыль организаций:

ст.249 порядок определения доходов.

ст.250 внереализационные доходы.

В главе.262 Упрощенная система налогообложения:

ст.34611 условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН).

ст.34615 определение доходов.

ст.34615 определение доходов.

ст.34616 порядок определения расходов.

ст.34617 расходы и доходы.

ст.34618 определение налоговой базы.

ст.34619 определение налогового периода.

ст.34620 налоговые ставки.

ст.34623 заполнение налоговой декларации.

ст.34624 налоговый учет.

В главе 263 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

ст.34631 налоговые ставки на вмененный доход.

В главе 29 Налог на игорный бизнес:

ст.369 налоговые ставки на игорный бизнес.

В главе 31 Земельный налог:

ст.394 налоговые ставки на земельный налог.

Список литературы

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): По состоянию на 1 октября 2006 г. (вкл. изменен., вступающие в силу с 1 января 2007 г.). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006

Налоги и вопросы // Финансы. – 2006. - № 3

Налоги и вопросы // Финансы. – 2006. - № 4

Налоги и вопросы // Финансы. – 2006. - № 5

Налоги и вопросы // Финансы. – 2006. - № 8

Электронно-правовая система «Консультант Плюс»