**Перелік розрахункових завдань для самостійного вирішення за темою 1**

***Завдання 1.***Юридична особа, що знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 5 % здійснює роботи по ремонту приміщень з матеріалу замовника. За 1 квартал 2017 року було виконано робіт на суму 1000000 грн, за 2 квартал – на суму 1500000 грн. При цьому оплачено було в 1 кварталі 2017 року робіт на суму 800000 грн, в 2 кварталі 2017 року – на суму 1000000 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку і скласти податковий календар.

***Завдання 2.***Юридична особа, що знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 5 % здійснює роботи по ремонту приміщень з матеріалу замовника. Відділом бюджетування було складено бюджет виконання робіт на 4 квартал 2017 року: жовтень – 5 договорів, листопад – 10 договорів, грудень – 6 договорів. Стандартна вартість договору 50000 грн. Вартість матеріалів за 1 договором складає 30000 грн.

При цьому бюджетом грошових коштів передбачається, що 60% оплати робіт за договорами буде поступати в місяці надання послуг, 30% – в місяці, що слідує за місяцем виконання робіт.

Необхідно на підставі цих даних слід скласти бюджет єдиного податку підприємства на 4 квартал (з щомісячним розбиттям) та запропонувати варіанти оптимізації єдиного податку.

**Приклад вирішення розрахункового завдання за темою 1**

***Завдання.*** Юридична особа є платником податку на прибуток підприємств. Бюджет операційних прибутків і витрат на 1 квартал 2018 року склав (табл. 1):

Таблиця 1

Дані бюджету операційних прибутків і витрат (базовий варіант)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Показник** | **Сума, грн** |
| 1 | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 5000000 |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 3000000 |
| 3 | Валовий прибуток  | 2000000 |
| 4 | Інші операційні доходи  | 100000 |
| 5 | Адміністративні витрати  | 50000 |
| 6 | Витрати на збут | 40000 |
| 7 | Інші операційні витрати  | 10000 |
| 8 | Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток  | 2000000 |

Підприємство не проводить коригування фінансового результату до оподаткування.

Необхідно розрахувати планову суму податку на прибуток, запропонувати варіанти оптимізації податку на прибуток та скласти бюджет податків після оптимізації.

***Методичні рекомендації***

Метод делегування податків структурі-сателіту. Підприємство може укласти із структурою-сателітом договір на отримання послуг (маркетингових, консалтингових, юридичних і т.п.). Такі витрати включають до складу адміністративних витрат.

Припустимо, що вартість послуг складе 50000 грн. Тоді сума адміністративних витрат збільшиться на 50000 грн.

Це статична податкова схема, оскільки в ній сума економії податкових платежів не знаходяться в прямій залежності від операцій по отриманню доходу.

Новий бюджет податку на прибуток (після оптимізації):

Таблиця 2

Дані бюджету операційних прибутків і витрат (після оптимізації)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Показник** | **Сума, грн** |
| 1 | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 5000000 |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 3000000 |
| 3 | Валовий прибуток  | 2000000 |
| 4 | Інші операційні доходи  | 100000 |
| 5 | Адміністративні витрати  | 100000 |
| 6 | Витрати на збут | 40000 |
| 7 | Інші операційні витрати  | 10000 |
| 8 | Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток  | 1950000 |

Сума податку на прибуток підприємства складе: 1950000 грн.\*18% = 351000 грн.

Разом оптимізація податку на прибуток: 360000 грн. – 351000 грн. = = 9000 грн.

Проте в схемах з сателітом прийнято розраховувати загальну економію податків (з урахуванням податкового навантаження сателіта).

Податок сателіта = 50000 грн. х 0,05 = 2500 грн.

Разом загальна економія на податках складе суму: 9000 грн. – 2500 грн. = 6500 грн.