**Перелік ситуаційних завдань для самостійного вирішення за темою 5**

***Завдання 1.*** Підприємство є платником єдиного податку за ставкою 5% та виконує роботи з пошиття одягу на замовлення. Вартість типового замовлення складає 1000 грн, у тому числі собівартість тканини на одне типове замовлення складає 400 грн. На січень 2018 року підприємством заплановано одержання 50 замовлень.

Необхідно:

1. Розрахувати податкові наслідки здійснення даної операції при заданих умовах.

2. Визначити напрямки оптимізації єдиного податку для даної операції.

3. Скласти проекти податкового планування в розрізі альтернативних варіантів оподаткування.

4. Вибрати оптимальний проект.

***Завдання 2.*** Підприємство – платник податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість реалізує товари з 60% націнкою, але з метою оподаткування податком на прибуток цю суму планується знизити до 30%. В майбутньому плановому періоді планується здійснення поставки товарів на суму 600000 грн з урахуванням податку на додану вартість.

Необхідно:

1. Розрахувати податкові наслідки здійснення даної операції при заданих умовах.

2. Визначити напрямки оптимізації єдиного податку для даної операції.

3. Скласти проекти податкового планування в розрізі альтернативних варіантів оподаткування.

4. Вибрати оптимальний проект.

**Приклад вирішення ситуаційного завдання за темою 5**

***Завдання.*** Підприємство планує здійснити відвантаження товару покупцю на суму 185900 грн (враховуючи податок на додану вартість), собівартість товару складає 120000 грн. (з урахуванням податку на додану вартість).

Необхідно:

1. Розрахувати податкові наслідки здійснення даної операції при заданих умовах.

2. Визначити напрямки оптимізації податку на прибуток для даної операції.

3. Скласти проект податкового планування.

***Вирішення завдання.***

1. Обчислюємо суму податкових зобов’язань з податку на прибуток підприємств та з податку на додану вартість в базовому варіанті:

1) сума податку на прибуток підприємств складе: (185900 грн / 1,2 – 120000 грн / 1,2) х 18% = 9885 грн;

2) сума податкових зобов’язань з ПДВ дорівнює: 185900 грн / 6 - 120000 грн / 6 = 10983,33 грн.

2. Оптимізувати суму податку на прибуток можливо за рахунок зміни форми угоди з договору купівлі-продажу на договір комісії з комісіонером, який платником єдиного податку на третій групі, та сплачує єдиний податок за ставкою 3 % та є платником ПДВ.

3. Складаємо проект податкового планування.

Підприємство-сателіт

(комісіонер)

1

2

3

4

5

6

відвантаження товару за договором комісії в сумі 185900 грн з урахуванням ПДВ підприємству-сателіту основним підприємством

1

відвантаження товару за договором купівлі-продажу в сумі 185900 грн. з урахуванням ПДВ покупцям комісіонером

2

отримання оплати від покупців комісіонером в сумі 185900 грн. з урахуванням ПДВ

3

отримання оплати від комісіонера комітентом-основним підприємством в сумі 185900 грн. з урахуванням ПДВ

4

виставляння рахунку за комісійні послуги комісіонером комітенту на суму 8210 грн. з урахуванням ПДВ

6

5

оплата рахунку за комісійні послуги комісіонеру комітентом на суму 8210 грн з урахуванням ПДВ

Рис. 1. Топологія податкової схеми

З рис. 1 видно, що в проекті основне підприємство реалізує товар за реальною продажною вартістю в сумі 185900 грн з ПДВ покупцям через сателіта-комісіонера. За надані послуги комісіонер виставляє рахунки на суму делегуємої націнки (8210 грн з ПДВ або 6841,67 грн. без ПДВ), яку комісіонер включає до складу витрат.

В результаті націнка "осідає" на структурі-сателіті і обкладається замість податку на прибуток 3% єдиним податком.

2. Склад ресурсів, необхідних для практичної реалізації схеми.

Припустимо, що до складу ресурсів, необхідних для практичної реалізації схеми включаються тільки витрати в грошовій формі на:

державну реєстрацію структур-сателітів (1000 грн.);

пошук і матеріальне заохочення засновників структур-сателітів (1000 грн.);

ведення документації структур-сателітів (зарплата директора і бухгалтера і так далі: 2000 грн.).

3. Обмеження проекту – відсутні.

4. Ризики проекту:

Організаційні – можливість не знаходження засновників для реєстрації структури-сателіта. За експертними оцінками вірогідність виникнення цього ризику оцінюється як 0,1, збитки при цьому будуть відсутні.

Законодавчі – можливість зміни законодавчих актів, регулюючих оподаткування юридичних осіб-платників єдиного податку.

Ці ризики обумовлені двома чинниками.

Перший чинник: можливість відміни спрощеної системи оподаткування. За експертними оцінками його значення 0,1, збитки – витрати на реєстрацію сателітів – 2000 грн.

Другий чинник: зміна законодавчих актів, регулюючих порядок застосування спрощеної системи оподаткування, зокрема ставки єдиного податку і граничних обмежень. Вірогідність виникнення цього чинника за експертними оцінками визначається як 0,01, збитки – 2000 грн.

5. Математична модель розрахунку економічного ефекту проекту:

Економічний ефект від оптимізації податку на прибуток (Е1) за проектом може бути розрахований за формулою:

Е = КВ / 1,2 х (0,18 - 0,03) = 0,125 х КВ (1)

де КВ – сума комісійної винагороди з ПДВ, грн.

За таких умов показник економічного ефекту складе:

Е = 0,125 х 82100 грн = 10262,50 грн.

Економічний ефект від реалізації проекту №1 (ЕФ) можна визначити за формулою:

ЕФ = Е – ДР (2)

де ДР – додаткові витрати, пов'язані з реалізацією проекту, грн.

За даними прикладу економічний ефект від реалізації проекту складе: ЕФ = 10262,50 грн – 4000 грн = 6262,50 грн