**Перелік ситуаційних завдань для самостійного вирішення за темою 8**

***Завдання 1.*** На підприємстві планується відвантаження товару в останніх числах місяця на суму 120000 грн (в т.ч. ПДВ - 20000 грн), собівартість товарів складає 60000 грн (в т.ч. ПДВ - 10000 грн), інших витрат по ре**а**лізації немає.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів за цією операцією і визначити напрями їх можливої оптимізації (в майбутньому можливе отримання збитків підприємством).

***Завдання 2.*** Підприємство-платник ПДВ продає товар неплатнику ПДВ на суму 18000 грн (в т.ч. ПДВ — 30000 грн).

Необхідно визначити напрямки можливої оптимізації податкових зобов’язань з ПДВ за цією операцією.

**Приклад вирішення ситуаційного завдання за темою 8**

***Завдання 1.*** Підприємство-експортер станом на 01.01.2018 р. має бюджетне відшкодування з ПДВ у розмірі 1 млн. грн., яке не може своєчасно отримати з бюджету.

У січні 2018 року експортер планує здійснити чергове експортне постачання, податковий кредит за цією операцією складе суму 20000 грн.

Необхідно визначити можливі шляхи оптимізації бюджетного відшкодування ПДВ.

**Вирішення завдання*.*** Одним із варіантів вирішення проблеми експортного відшкодування є укладання договору комісії з «покупцем» податкового кредиту (рис. 2):

**Комітент-резидент**

**Комісіонер-резидент**

**Покупець-нерезидент**

**6, 7**

1 — продавець продає майбутньому комітенту (покупцю експортного відшкодування) товар за договором купівлі-продажу, який підлягає наступному експорту за 120000 грн з ПДВ (в т. ч. ПДВ - 20000 грн);

2 - покупець (комітент) оплачує товар, який підлягає наступному експорту за 120000 грн з ПДВ (в т.ч. ПДВ - 20000 грн);

3 - комітент передає товар для продажу комісіонеру на експорт за 100000 грн без ПДВ;

4 - комісіонер здійснює експорт товару (вивезення товару за кордон) і передає товар покупцю-нерезиденту за 100000 грн без ПДВ;

5 - покупець-нерезидент оплачує товар комісіонеру на суму 100000 грн без ПДВ;

6 - комісіонер перераховує плату за товар комітенту на суму 100000 грн без ПДВ;

7 - комісіонер передає звіт комісіонера комітенту і вказує суму комісійної винагороди 12000 грн з ПДВ (у тому числі ПДВ - 2000 грн);

8 - комітент виплачує комісійну винагороду комісіонеру у розмірі 12000 грн з ПДВ (у тому числі ПДВ - 2000 грн).

**3, 8**

**5**

**4**

**Продавець**

**2**

**1**

Рис. 2.Топологія схеми податкового планування

З метою спрощення в цій схемі вартість товару виражена в гривнях, проте в договорі комісії на продаж товару на експорт цю вартість зазвичай виражають в іноземній валюті.

Для комітента ("покупця" податкового кредиту) переваги використання схеми полягають в тому, що він отримує за експортною операцією податковий кредит у розмірі 20000 грн з вартості придбаного товару і 2000 грн із суми комісійної винагороди. Цим податковим кредитом він може "погасити" свої податкові зобов'язання.

На практиці продавцем товару виступає майбутній комісіонер, придбаний товар після закупівлі передається йому на відповідальне зберігання, а після укладення договору комісії комісіонер-експортер продає товар на експорт і вивозить його фактично зі свого складу.

Для комісіонера-експортера вигода полягає в отриманні плати за продане експортне відшкодування у вигляді комісійної винагороди.

Завдання 2. Вартість товару, що передається продавцем покупцю за договором купівлі-продажу складає 132000 грн (в т.ч. ПДВ - 22000 грн), а собівартість - 60000 грн. Умовами договору передбачається, що покупець оплатить товар через 6 місяців.

Необхідно запропонувати варіанти оптимізації податкових зобов’язань з ПДВ з використанням методу відстрочення податкового платежу.

Вирішення завдання. Одним із варіантів оптимізації в даному випадку є укладання договору торгівлі в розстрочку (рис. 3):

**Покупець**

**Продавець**

**1,28**

**3, 4**

1 — передача товару покупцю вартістю 120000 грн (в т.ч. ПДВ - 20000 грн), при цьому право власності переходить до покупця на дату остаточного розрахунку за товар

2 — нарахування відсотків за відстрочення платежу у розмірі 12000 грн. (в т.ч. ПДВ - 2000 грн)

3 — сплата покупцем відсотків за відстрочення платежу у розмірі 12000 грн. (в т.ч. ПДВ - 2000 грн)

4 — оплата покупцем товару у розмірі 120000 грн (в т.ч. ПДВ - 20000 грн) та передача права власності на товар до покупця

Рис. 3.Топологія схеми податкового планування

В договорі торгівлі в розстрочку оптимізація відбувається за сплати відсотків: частину вартості товару "переводять" у відсотки.

Оскільки відсотки по товарному кредиту нараховуються після відвантаження товару, у продавця відбувається відстрочення податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ на цю суму.

В бухгалтерському обліку відсотки визнаються доходом в тому звітному періоді, до якого вони відносяться, виходячи з бази їх нарахування і терміну користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди. В наведеній схемі продавець в момент переходу власності на товар відобразить прибуток у розмірі: 120000 грн/1,2 – 60000 грн = 40000 грн. Податок на прибуток при цьому складе: 40000 грн х 18% = 7200 грн.

Відсотки у розмірі 12000 грн буде включено до складу доходу по мірі нарахування. Відповідно, на суму: 12000 грн / 1,2 х 18% = 1800 грн. можна відстрочити сплату податку на прибуток.

Для порівняння: в базовому договорі купівлі-продажу при відвантаженні товару у продавця відразу б виник прибуток в розмірі: (132000 грн / 1,2 – 60000 грн) х 18% = 9000 грн.

В обліку з ПДВ відсотки також обкладаються за датою їх нарахування (п. 187.3 Податкового кодексу України) згідно з умовами відповідного договору.

Отже, при переході права власності на товар у продавця виникнуть податкові зобов'язання з ПДВ на суму 20000 грн, а податкові зобов'язання, нараховані на суму відсотків (2000 грн), виникатимуть в періоді нарахування відсотків.

А в базовому договорі купівлі-продажу податкові зобов'язання на всю суму постачання у розмірі 22000 грн слід було нарахувати в момент відвантаження товару.