**Перелік ситуаційних завдань для самостійного вирішення за темою 9**

1. Підприємство - платник єдиного податку має намір отримати в оренду у фізичної особи комп'ютер. Необхідно з'ясувати, яким чином вигідніше оформити цю угоду.

2. Відділ бюджетування підприємства склав бюджет доходів та витрат на 1 квартал 2018 року Бюджетом витрат на оплату праці заплановані витрати на оплату праці в сумі: директору - 25000 грн, головному бухгалтеру - 9000 грн, заступнику бухгалтера - 6000 грн, менеджерам (5 чол) - 35000 грн, робітникам (10 чол) - 25000 грн.

Бюджетом продажу заплановано надходження виручки від надання послуг за 1 квартал на суму 200000 грн без ПДВ.

Необхідно скласти податковий календар підприємства на 1 квартал 2018 року за наданими умовами та запропонувати варіанти оптимізації податкових платежів підприємства.

**Приклад вирішення ситуаційного завдання за темою 9**

**Ситуаційне завдання.** Юридична особа, платник єдиного податку за ставкою 5 % займається наданням ремонту приміщень з матеріалу замовника. Відділ бюджетування склав орієнтовний бюджет виконання робіт на 4 квартал 2017 року: жовтень – 5 договорів, листопад – 10, грудень – 6 договорів. Стандартна вартість договору –50000 грн.

 При цьому бюджетом грошових коштів передбачається, що 60% оплати послуг з договорів поступатимуть в місяці надання послуг, 40% - в місяці, який слідує за місяцем надання послуг.

Вартість матеріалів за 1 договором складає 30000 грн.

Необхідно запропонувати варіанти оптимізації єдиного податку і скласти бюджет єдиного податку підприємства на 4 квартал за оптимізаційним варіантом.

**Вирішення завдання*.*** В базовому варіанті за 4 квартал підприємство повинне сплатити 46500 грн. єдиного податку (не пізніше за 19.02.2018 р.).

В оптимізаційному варіанті замовник придбає самостійно матеріали в іншому місці і передає їх підряднику (договір з матеріалів замовника). Тоді єдиним податком у підрядника буде обкладатися тільки вартість послуг (50000 грн – 30000 грн = 20000 грн).

Сума єдиного податку складе:

на жовтень: 20000 грн х 5 договорів х 60% х 5% = 3000 грн,

на листопад: 20000 грн х 5 договорів х 40% х 5% + 20000 грн х 10 договорів х 60% х 5% = 8000 грн,

на грудень: 20000 грн х 10 договорів х 40% х 5% + 20000 грн х 6 договорів х 60% х 5% = 7600 грн.

За 4 квартал підприємство повинне сплатити 18600 грн. єдиного податку (не пізніше за 19.02.2018 р.).

Сума економії складе: 46500 грн – 18600 грн. = 27900 грн.

Таблиця 7

Дані бюджету єдиного податку (оптимізаційний варіант)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид податку | Період | Разом 4 квартал |
| жовтень | листопад | грудень |
| дата сплати | сума, грн. | дата сплати | сума, грн. | дата сплати | сума, грн. | сума, грн. |
| Єдиний податок | 19.02.2018 | 7500 | 19.02.2018 | 20000 | 19.02.2018 | 19000 | 46500,00 |