**3.8 Практичні завдання.**

**Завдання 1.**

Доход від реалізації на підприємстві становить у 2013р. – 100000 грн., 2014р. – 150000 грн., 2015р. – 160000 грн., 2016р. – 200000 грн., 2017 р. – 800000грн., 2018 р. – 850000грн., 2019 р. – 900000грн., 2020 р. – 950000грн., 2021 р. – 950000грн., а витрати - 36000 грн., 78600 грн., 96800 грн., 120000 грн., 380000 грн., 450000 грн., 480000 грн., 520000 грн., 550000 грн. відповідно. Підприємством придбані транспортні засоби у 2014р. на суму 34000 грн., у 2016р. - 1100000 грн., у 2017 р. – 2800000 грн., у 2018 р. – 1600000 грн., у 2020 р. – 2100000 грн.,

Розрахувати та спрогнозувати податок на прибуток. На підставі даних придбання транспортних засобів розрахувати та спрогнозувати транспортний податок.

*Рішення.*

Таблиця 3.1 – Розрахунок та прогноз сплати транспортного податку та податку на прибуток на 2021 р.

| Показник | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доход від реалізації | 100000 | 150000 | 160000 | 200000 | 800000 | 850000 | 900000 | 950000 | 950000 |
| Витрати | 36000 | 78600 | 96800 | 120000 | 380000 | 450000 | 480000 | 520000 | 550000 |
| Прибуток | 64000 | 71400 | 63200 | 80000 | 420000 | 400000 | 420000 | 430000 | 400000 |
| Податок на прибуток (19% -2014р.; 18% - 2015-2021р.р.) | 12160 | 12852 | 11376 | 14400 | 75600 | 72000 | 75600 | 77400 | 72000 |
| Чистий прибуток | 51840 | 58548 | 51824 | 65600 | 344400 | 328000 | 344400 | 352600 | 328000 |
| Придбані транспортні засоби | - | 34000 | - | 1100000 | 2800000 | 1600000 | - | 2100000 | 2000000 |
| мін. ЗП на 1.01 | 1147 | 1218 | 1378 | 1378 | 3200 | 3723 | 4173 | 4723 | 6000 |
| Розміри МЗП |  |  |  | 750 | 375 | 375 | 375 | 375 | 375 |
| Транспортний податок | - | 5100 | - | 25000 | 25000 | 25000 | - | - | - |

Транспортний податок належить до місцевих податків і зборів, кошти від якого зараховуються до місцевого бюджету. Порядок оподаткування транспортним податком визначено ст. 267 Податкового кодексу.

В 2021 році, як і раніше, обов’язок сплати податку залежить від віку автомобіля і його середньоринкової вартості (яка становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року).

**До об’єкта оподаткування належатимуть легкові авто,** у яких (пп. 267.2.1 ПКУ):

* від дати випуску минуло не більше 5 років;
* вартість яких становить понад 375 розмірів МЗП, встановленої законом на 1 січня (в 2021 році – це 6000 грн. × 375 = 2 250 000 грн.)

**Середньоринкова вартість** визначається Мінекономрозвитку за методикою, затвердженою КМУ, станом на 1 січня податкового (звітного) року виходячи з: марки, моделі, року випуску, об’єму циліндрів двигуна, типу пального.

Отже, **з 2017 року до уваги вже не братимуться тип двигуна, тип коробки переключення передач та пробіг легкового автомобіля.**

Крім цього, щороку до 1 лютого податкового (звітного) року, Мінекономрозвитку на своєму офіційному веб-сайті розміщуватиме вже готовий перелік легкових автомобілів, які є об’єктами оподаткування даним податком (https://www.me.gov.ua/Vehicles/CalculatePrice?lang=uk-UA).

У разі відсутності інформації про марку, модель легкового автомобіля, що має ознаки об’єкта оподаткування транспортним податком на зазначеному веб-сайті, власник автомобіля може звернутись до Мінекономрозвитку для її отримання. Відповідно Мінекономрозвитку доповнює перелік новою інформацією та розміщує її на своєму офіційному веб-сайті.

**Ставка податку** залишилася незмінною – 25 000 грн. за календарний рік за кожний такий автомобіль  (п. 267.4 ПКУ).

**Завдання 2.**

Керівництво підприємства розглядає контракт з іноземними покупцями. Підприємство закуповує автомобілі за 6 млн. грн., продає за 18 млн. грн., включаючи ПДВ. Необхідно підрахувати вигідність цієї господарської операції.

*Рішення.*

На експорт кінцевої продукції (у країни за межами СНД) ПДВ не поширюється. Але здійснюється повернення ПДВ за придбану сировину та комплектуючі виробництва після отримання оплати від закордонного покупця.

Таблиця 3. 2 - Порівняльний аналіз реалізації одного автомобіля в Україні і закордоном, тис грн.

| Показник | Реалізація в межах України | Реалізація за кордоном |
| --- | --- | --- |
| Встановлена ціна | 15000 | 18000 |
| ПДВ 20% (податкове зобов’язання) | 3000 | 0 |
| Ціна збуту | 18000 | 18000 |
| Ціна закупівлі без ПДВ | 6000 | 6000 |
| ПДВ (податковий кредит) | 1200 | 1200 |
| Закупівельна ціна | 7200 | 7200 |
| Прибуток до оподаткування | 9000 | 12000 |
| Податок на прибуток 18% | 1620 | 2160 |
| ПДВ сплачено до бюджету | 1800 | (1200)  (відшкодування з бюджету) |
| Чистий прибуток від операції | 7380 | 9840 |

Звільнення від ПДВ збільшило прибуток від операції більш ніж на 2460 грн.

**Завдання 3.**

Підприємством було затверджено і виконано рішення про закупівлю двох приміщень. Після кількох місяців їх використання, керівництво з'ясувало, що друге приміщення використовується лише на 50%. Визначити чи приносить здача в оренду 100 кв.м активів, що не використовуються, податкові переваги. Керівництво не хоче продавати друге приміщення, а намагається знайти можливі варіанти більш раціонального його використання і, принаймні, покрити (або зменшити) суму виплачуваного за нього податку:

- підприємство готове віддати частково використовуване приміщення 100 кв.м в оренду, яке воно використовує лише на 50%;

- для залучення орендарів підприємство готове запропонувати умови на 30% вигідніше, ніж пропонує лізингова компанія;

Розглянути варіанти оренди без права на придбання основних засобів та оренду з правом придбання.

*Рішення.*

Таблиця 3.3 - Спрощений звіт про прибутки і збитки для двох варіантів, тис грн.

| Показники | Поточне становище | Оренда (без права на придбання) | Оренда (з правом на придбання) |
| --- | --- | --- | --- |
| Ціна продажу без ПДВ | 525000 | 525000 | 525000 |
| Орендна плата |  | 5762 | 5762 |
| Собівартість | 179000 | 179000 | 179000 |
| Знос | 24000 | 24000 | 12000 |
| Прибуток | 322000 | 327762 | 339762 |
| Витрати що не включаються до собівартості. | 150000 | 150000 | 150000 |
| Податок на майно 1,5 %  (100 кв. × мін.з/п (3200) ×1,5% ) | 4800 | 4800 | 2400 |
| Прибуток до оподаткування | 167200 | 172962 | 187362 |
| Податок на прибуток 18% | 30096 | 31133,16 | 33725,16 |
| Чистий прибуток після сплати податку | 137104 | 141828,84 | 153636,84 |
| Разом податки | 34896 | 35933,16 | 36125,16 |

Поточне положення призводить до найменшої суми податку.

**Завдання 4.**

Періодично здійснюється переоцінка основних засобів підприємством з урахуванням інфляції. Така переоцінка підвищує вартість основних засобів і призводить до більш високих податків на майно. Порівняти результати операцій компанії до і після переоцінки (коефіцієнт переоцінки 2*).*

*Рішення.*

Таблиця 3.4 - Результати операцій компанії до і після переоцінки, тис. грн.

| Показники | Поточне становище | Після переоцінки |
| --- | --- | --- |
| Ціна продажу без ПДВ | 525000 | 525000 |
| Собівартість | 179000 | 179000 |
| Знос | 24000 | 48000 |
| Прибуток: | 322000 | 298000 |
| Витрати, що не включаються до собівартості | 150000 | 150000 |
| Податок на майно 1,5 % | 4800 | 9600 |
| Прибуток до сплати податку на прибуток | 167200 | 138400 |
| Податок на прибуток 18 % | 30096 | 24912 |
| Чистий прибуток після сплати податку | 137104 | 113488 |

Отже, за даними таблиці 3.4 після переоцінки на підприємстві відбудуться наступні зміни:

- собівартість збільшилася, так як збільшилася амортизація.

- збільшення собівартості призводить до зниження прибутку та податку на прибуток.

- податок на майно збільшився пропорційно коефіцієнту переоцінки.

- істотно знизився чистий прибуток.

Таким чином, більш висока оцінка активів дає велику амортизацію, більш низькі оподатковувані доходи і скорочує виплати податків на прибуток, але в той же час, більш висока оцінка активів призводить до збільшення податку на майно та виплати податків на майно.

**Завдання 5.**

Фонд оплати праці за відповідний період часу на підприємстві складає 80000 грн., ЄСВ- 22%. Дохід від реалізації становить з ПДВ 160000 грн. Ставка ПДВ -20%. Чистий плановий прибуток 50000 грн. Ставка податку на прибуток 18%.

Розрахувати:

* планову суму податкових платежів (ЄСВ), пов'язаних з фондом оплати праці за відповідний період часу;
* суми податкових платежів, що входять у ціну реалізованої продукції, а саме ПДВ;
* суму планового податку на прибуток;
* загальну суму планових податкових платежів.

*Рішення.*

1. Розраховуємо планову суму податкових платежів (ЄСВ), пов'язаних з фондом оплати праці за відповідний період часу.

Планова сума ЄСВ становить:



2. Розраховуємо суми податкових платежів, що входять у ціну реалізованої продукції, а саме ПДВ.



3. Розраховуємо планову суму податку на прибуток.

Валовий прибуток становить:

 грн.

Плановий податок на прибуток становить:

60975,61-50000 =10975,61грн.

4. Розраховуємо загальну суму податкових платежів.



**Завдання 6.**

Чистий прибуток (плановий) становить на підприємстві 50000 грн. Загальна сума планових податків (зборів) 60575,61 грн.

Розрахувати коефіцієнт ефективності прийнятої системи оподатковування.

*Рішення.*

Коефіцієнт ефективності системи оподаткування дорівнює:

50000÷60575,61= 0,83

**Завдання 7.**

На підприємстві загальна сума планових податків (зборів) становить 60575,61 грн., а доход від реалізації продукції (робіт, послуг) за визначений, планований період 160000 грн.

Розрахувати ефективність обраної податкової політики за допомогою показника місткості податків в загальній сумі обсягу доходу від реалізації продукції (робіт, послуг).

*Рішення.*

К*опп*= 60575,61 ÷160000=0,38

**Завдання 8.**

Планова сума ЄСВ, пов'язаного з фондом оплати праці за відповідний період часу на підприємстві становить 17600 грн., планова сума ПДВ, що входить у вартість продукції (робіт, послуг) 32000 грн., планова сума податку на прибуток 10975,61 грн.

Розрахувати частку окремого податку (збору) у загальній сумі планових податків (зборів) для моделювання оптимізації оподатковування за окремими податками (зборами).

*Рішення.*

П*заг*= 17600 + 32000 + 10975,61 = 60575,61 грн.

коефіцієнт частки ЄСВ в загальній сумі планових податків (зборів) дорівнює:

17600÷60575,61=0,29

коефіцієнт частки ПДВ в загальній сумі планових податків (зборів) дорівнює:

32000÷60575,61=0,53

коефіцієнт частки податку на прибуток в загальній сумі планових податків (зборів) дорівнює:

10975,61÷60575,61=0,18