**4.7 Практичні завдання.**

**Завдання 1.**

Проаналізуємо ТОВ «Глобус» на можливість податкових перевірок, за допомогою спеціальних методик. Основна сфера діяльності ТОВ «Глобус»- торгівля будівельними матеріалами. Середнє навантаження для даної галузі - 3,8%. В 2016 році ТОВ «Глобус» сплатило податків на суму 1484,26 тис. грн., виручка організації склала 37861,15 тис. грн. Визначити податкове навантаження підприємства, враховуючи середнє навантаження для галузі підприємства. Зробити висновки.

*Рішення.*

Так як, до розрахунку беруться сплачені, а не нараховані податки, то потрібно проводити звірки з контролюючими органами, щоб були враховані всі аспекти при розрахунку критерію.

В 2016 році ТОВ «Глобус» сплатили податків на суму 1484,26 тис. грн.,

виручка організації склала 37861,15 тис. грн., отже

Податкове навантаження = Сплачено податків ÷ Виручка × 100% =

1484,26 ÷ 37861,15 × 100% = 3,9%

Основна сфера діяльності - торгівля будівельними матеріалами. Середнє навантаження для даної галузі - 3,8%.

Виходить, що, навантаження вище середнього, це означає, що виїзна перевірка не загрожує фірмі.

Зменшення навантаження може бути викликано і цілком законними обставинами. Наприклад, організація виходить на ринок з новим товаром, призначаючи мінімальну націнку на нього, або реалізує залежаний товар з великими знижками. Причину завжди можна знайти, але для початку слід самим перевірити своє податкове навантаження.

**Завдання 2.**

За підсумками 2016 року ТОВ «Глобус» отримала збиток у зв'язку з чим, податкова інспекція попросила надати пояснення у довільній формі. Проаналізуємо ТОВ «Глобус» на можливість податкових перевірок. Вказати причину збитковості та надати пояснення. Зробити висновки.

*Рішення.*

Проаналізувавши структуру своїх витрат, ТОВ «Глобус» було складено відповідь: «Наша організація в 2016 році розвивала новий напрямок продажів. Для того щоб завоювати нішу на ринку, нами була проведена велика організаційна робота з пошуку клієнтів в зв'язку з чим, було збільшено штат співробітників, що спричинило збільшення витрат на оплату праці, транспортні витрати, орендну плату, були залучені кредитні кошти в зв'язку з чим, з'явилися витрати на сплату відсотків».

Податковий інспектор взяв пояснення і в план перевірок на 2017 рік ТОВ «Глобус» не включив.

На думку контролюючих органів, збиток у фінансовій діяльності без виражених протягом кількох календарних років тенденцій до його погашення або зменшення - це найбільш вірогідна ознака спотворення показників діяльності, з метою заниження податків.

Очевидно, що при відкритті бізнесу збитки можливі, але працювати з ними можна тільки до тих пір, поки підприємство виходить на заплановані оберти.

В даний час частка збиткових підприємств у загальній кількості юридичних осіб досить велика. Тому одним із методів роботи контролюючих органів з такими організаціями на даний момент є запит довідок для з'ясування причин збитковості. При відборі кандидатів на перевірки додатковим аргументом є наявність не відповідностей критеріям.

**Завдання 3.**

Сума відрахувань з ПДВ ТОВ «Глобус» за 9 міс. складає 810 тис. грн. Всього нараховано ПДВ ТОВ «Глобус» на суму 890 тис. грн.

Розрахувати частку відрахувань з ПДВ ТОВ «Глобус» за 9 міс.

Виходячи з прогнозу суми виручки на 4 кв., порахувати передбачуваний ПДВ щодо нарахування в 4-му кварталі – 297 тис. грн.

Проаналізуємо ТОВ «Глобус» на можливість податкових перевірок за умови, що частка відрахувань з ПДВ від суми нарахованого податку дорівнює або перевищує 89 % за 12 місяців. Зробити пояснення та висновки.

*Рішення.*

При розрахунку частки відрахувань за 9 місяців 2016 року ТОВ «Глобус» отримали 91%:

Частка відрахувань за 9 міс. = Сума відрахувань по ПДВ за 9 міс. ÷ Всього перераховано перелічені ПДВ = 810 тис. грн. ÷ 890 тис. грн. × 100% = 91%

Керівництво фірми, не бажаючи привертати до себе увагу контролюючих органів, вирішило, що рівень відрахувань за рік повинен відповідати нормі, тобто бути не більше 89%. Виходячи з прогнозу суми виручки на 4 кв., порахували передбачуваний ПДВ до нарахування в 4-му кварталі - 297 тис. грн. в т. ч. має виконуватися умова:

Частка відрахувань за 12 міс. = (810 тис. грн. + сума відрахувань по ПДВ за 4 кв.) ÷ (890 тис. грн. + 297 тис. грн.) × 100% ≤ 89%

Сума вирахувань з ПДВ за 4 кв. ≤ 0,89 × (890 тис. грн. + 297 тис. грн.) -

-810 тис. грн. = 246 тис. грн.

Отже, відрахування за 4 кв. 2016 року повинні бути меншими 246 тис. грн. Для дотримання цієї умови знайшли можливість одну з великих покупок перенести на 1 кв. 2017 року.

Критерій розраховується на підставі даних Декларацій з ПДВ, і являє собою відношення загальної суми ПДВ, що підлягає вирахуванню до суми нарахованого ПДВ помножене на 100%. Результат не повинен бути більше 89%

На сьогодні рівень у 89% не залежить від сфери діяльності, хоча зрозуміло, що в оптовій торгівлі ПДВ по відрахуванню вище, а в сфері послуг - нижче цієї межі.

Незалежно від сфери діяльності великі відрахування можуть бути викликані наступним рядом причин: покупкою і введенням в експлуатацію дорогого обладнання, збільшенням запасів ТМЦ, оплатою дорогих послуг.

Частково цей показник може бути спланований, але потрібно це робити, і якою мірою - залежить від конкретної ситуації. Додатковим орієнтиром може служити розрахунок середньої частки відрахувань з ПДВ по вашому регіону.

З великою ймовірністю цю частку можна назвати безпечною для підприємства, оскільки вона дозволяє залишатися на достатньому рівні серед переважної більшості.