Міністерство освіти І науки УКРАЇНИ

Придніпровська державна академія

Будівництва та архітектури

# КАФЕДРА ДЕВЕЛОПМЕНТУ НЕРУХОМОСТІ,

# ОБЛІКУ ТА МАРКЕТИНГУ

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

 **З ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**для  здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти**

 **спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

 **денної та заочної форм навчання**

Дніпро

 2022

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання / Укладачі: Загорельська Т. Ю., Мойсенко І.П.– Дніпро: ПДАБА, 2022. – 16 с.

У методичних вказівках розглянуті теоретичні питання, практичні завдання для оцінки ефективності податкового менеджменту на підприємстві. Розглянуто ситуативне завдання з визначення податкового навантаження підприємства через розрахунок показників ефективності оподаткування.

Укладачі: Загорельська Т. Ю., кандидат економічних наук, доцент кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу ПДАБА.

Мойсенко І. П. доктор економічних наук, проф. кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу ПДАБА.

Відповідальний за випуск: Морозова Є. П., к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу
ПДАБА.

Рецензент: Лищенко О. Г., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування Національного університету «Запорізька політехніка».

Затверджено на засіданні

кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу ПДАБА

Протокол № 2 від 01.09.2022 р.

Рекомендовано до друку

навчально-методичною

радою ПДАБА

Протокол № 1(7) від 22.09.2022 р.

**Зміст**

ВСТУП……….…………………………………………………………..3

1. [ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ…............................................................................3](file:///D%3A%5C%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%5C%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BA%D0%B8%5C%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D1%8C%202016%20%D0%9F%D0%9E%D0%94%D0%90%D0%A2%D0%9A%D0%9E%D0%92%D0%98%D0%99%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A.doc#_Toc400312748)

2. [ТЕОРЕТИЧНЕ ПИТАННЯ…………………………………………..4](file:///D%3A%5C%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%5C%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BA%D0%B8%5C%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D1%8C%202016%20%D0%9F%D0%9E%D0%94%D0%90%D0%A2%D0%9A%D0%9E%D0%92%D0%98%D0%99%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A.doc#_Toc400312749)

3. [ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ](file:///D%3A%5C%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%5C%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BA%D0%B8%5C%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D1%8C%202016%20%D0%9F%D0%9E%D0%94%D0%90%D0%A2%D0%9A%D0%9E%D0%92%D0%98%D0%99%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A.doc#_Toc400312750) ………………………………….............5

4. ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ…………......7

5. [СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ………](file:///D%3A%5C%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%5C%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BA%D0%B8%5C%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D1%8C%202016%20%D0%9F%D0%9E%D0%94%D0%90%D0%A2%D0%9A%D0%9E%D0%92%D0%98%D0%99%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A.doc#_Toc400312751)...................15

**ВСТУП**

**Мета вивчення дисципліни** – формування загальних, глобальних та спеціальних компетенцій з питань управління податковою політикою з метою формування оптимального податкового навантаження, що стало сучасною ключовою характеристикою успішної діяльності підприємства. Ефективність управління суб’єктами господарювання та можливість їх розвитку нині напряму залежить від правильно обраної системи оподаткування, а також розуміння керівним складом підприємства технології нарахування та сплати податків згідно з Податковим кодексом України, можливості прогнозування та регулювання податкового навантаження.

**Завдання курсової роботи** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань з питань управління податковою політикою з метою формування оптимального податкового навантаження підприємства шляхом ефективного використання податкового законодавства та моделювання обліковою інформацією.

1. **ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

Зміст курсової роботи:

1) **Теоретичне питання.** Підготуйте презентацію на задану тему.

Вимоги до презентації:

* обсяг: 5-7слайдів;
* інформацію на слайдах представте не текстом, а у вигляді таблиць, діаграм, схем та рисунків;

- кожний слайд повинен мати назву.

2) **Практичне завдання.** Виконайте розрахунок податкового навантаження підприємства та запропонуйте управлінські рішення щодо оптимізації оподаткування.

# ТЕОРЕТИЧНЕ ПИТАННЯ

Варіант теоретичного питання визначається відповідно до порядкового номеру (N) студента у списку групи в журналі викладача.

1. Принципи податкового адміністрування.
2. Міжнародний досвід адміністрування податків.
3. Елементи податкового адміністрування.
4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів.
5. Податкове консультування платників податків.
6. Зустрічні звірки: порядок ініціювання та проведення.

## Підстави податкових запитів та строки відповіді на них

## Методи податкового адміністрування

1. Методи визначення та класифікація податкових ризиків в рамках податкового контролю.
2. Електронні перевірки як додатковий сервіс у системі податкового контролю.
3. Електронні рахунки платників податку на додану вартість.
4. Оперативний облік податкових надходжень до бюджету.
5. Джерела інформації про фінансовий стан боржника, які використовують для виявлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу.
6. Статуси та типи податкового боргу.
7. Основні принципи, процедури та джерела погашення податкового боргу платників податків.
8. Податкова застава та адміністративний арешт майна та процедура їх застосування.
9. Податкова політика підприємства
10. Податкове навантаження платників податків.
11. Податкові ризики платників податків.
12. Способи оптимізації податкового навантаження.
13. Оптимізація податків підприємствами в межах корпоративного податкового менеджменту.
14. Мінімізації податкових платежів як метод корпоративного податкового менеджменту.
15. Типові помилки впровадження оптимізаційних схем.
16. Ризики при оптимізаційних схемах .
17. Принципи та методи податкового планування на підприємстві.
18. Організація процесу податкового планування на підприємстві.
19. Оцінка ефективності податкового планування.
20. Сутність та зміст податкового планування в системі загального планування підприємства.
21. Функції корпоративного податкового менеджменту.
22. Етапи корпоративного податкового менеджменту.
23. Універсальні показники податкового навантаження на підприємство.
24. Спільні риси та відмінності державного і корпоративного податкового менеджменту.
25. Особливості, притаманні корпоративному податковому менеджменту.

#

# 3.ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ

Виконайте розрахунок податкового навантаження підприємства та запропонуйте управлінські рішення щодо оптимізації оподаткування.

Практична частина розрахункової роботи передбачає вирішення гіпотетичної задачі, вибір варіанта якої здійснюється за порядковим номером студента в списку журналу академічної групи.

Студенту необхідно розрахувати суму усіх доходів, фінансовий результат до оподаткування, чистий прибуток, податок на прибуток, суму ПДВ до сплати в бюджет; суму усіх податків; податкове навантаження за податком на прибуток за методикою, розробленою відповідно до Наказу Державної податкової адміністрації № 495 від 23.08.2011 року (втратив чинність) [13] на загальній системі оподаткування та податкове навантаження з ПДВ; податкове навантаження за всіма податками;податкове навантаження відносно чистого прибутку; розглянути можливість застосування спрощеної системи оподаткування у 3-х варіантах: зі сплатою 3%( платник ПДВ) та 5% (неплатник ПДВ) та 2% без ПДВ на час воєнного стану; розрахувати податкове навантаження в обох випадках.

Визначити, які управлінські рішення може прийняти даний суб'єкт господарювання з метою оптимізації оподаткування.

Вихідні дані по операціях «ТОВ Сервіс Квант» наведено у таблиці 1.

Виконання практичного завдання передбачає дотримання наступних вимог:

1. Умови задачі відповідають варіанту.
2. Виконання необхідних розрахунків або досліджень.
3. Представлення аргументованих висновків на основі отриманих результатів.

Таблиця 1

# Журнал реєстрації господарських операцій за звітний період

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Господарські операції | Вихідні дані за варіантами, грн. |
| (1, 6, 11,14,19,24, 29) Будівництво | (2, 7, 12,15,20, 25,30) Роздрібна торгівля | (3, 8, 13, 16,21,26, 31) Готелі і ресторани | (4, 9, 14,17,22, 27, 32) Транспорт | (5, 10, 15,18,23,28, 33)Оптова торгівля |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 |  Надійшла передплата від покупців за цемент разом з ПДВ  | 600 000 грн. | 960 000 грн. | 1 200 000 грн. | 1 440 000 грн. | 1 800 000 грн. |
| 2 | Відображено податкові зобов’язання з ПДВ | *?* | *?* | *?* | *?* | *?* |
| 3 | Відвантажено гіпс покупцю разом з ПДВ | 720 000 | 815 000 | 760 000 | 1 020000 | 920 000 |
| 4 | Відображено податкові зобов’язання з ПДВ | *?* | *?* | *?* | *?* | *?* |
| 5 | Списано собівартість реалізованого гіпсу | 511 000 | 620 000 | 550 000 | 780 000 | 650 000 |
| 6 | Отримано безповоротна фінансова допомога | 100 000 | 120 000 | 98 000 | 150 000 | 200 000 |
| 7 | Отримано відсотки за депозитом | 50 000 | 30 000. | 40 000. | 70 000 | 25 000. |
| 8 | Нараховано заробітна плата  | 86000 | 72000 | 61000 | 88 000 | 92 000 |
| 9 | Утримано ПДФО+ Військовий збір | ? | ? | ? | ? | ? |
| 10 | Нараховано ЕСВ | ?. | ? | ? | ? | ? |
| 11 | Придбано матеріали з наступною оплатою | 19 200  | 21 600  | 24 000. | 26 400  | 28 800  |
| 12 | Крім того, сума ПДВ | *?* | *?* | *?* | *?* | *?* |
| 13 | Нараховано податок на землю | 26 400  | 24 000  | 21 600  | 19 200  | 16 800  |
| 14 |  Списано кредиторська заборгованість | 36 000  | 18000  | 15600  | 26400  | 20400  |
| 15 | Нараховані витрати за рекламні послуги | 5000 | 6000 | 12000 | 10000 | 15000 |
| 16 | Визначити фінансовий результат до оподаткування |  |  |  |  |  |
| 17 | Нараховано податок на прибуток (за методологією бухгалтерського обліку)  |  |  |  |  |  |
| 18 | Визначити чистий прибуток |  |  |  |  |  |
| 19 |  Сума ПДВ до сплати в бюджет |  |  |  |  |  |

При цьому обов’язковим є розкриття змісту тих положень чинного податкового законодавства, що застосовуються при вирішенні задачі, а також проведення розгорнутого юридичного аналізу фактичних обставин із посиланням на конкретні статті нормативних актів.

1. **ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**
	* + 1. Перед виконанням роботи ознайомтесь з теоретичними основами взаємозв’язку корпоративного податкового менеджменту з державним податковим менеджментом через визначення та інтерпретацію податкового навантаження.

Головною метою корпоративного податкового менеджменту є оптимізація податкових платежів підприємства шляхом використання всіх особливостей податкового законодавства. Податковий менеджмент на рівні підприємств та організацій найчастіше представлений податковим плануванням та податковим контролем (внутрішнім контролем).

Корпоративне податкове планування є:

* необхідною складовою фінансово-економічної діяльності суб'єкта господарювання;
* законним способом оптимізації оподаткування та засіб зменшення податкового навантаження платника податків та обходу податків з використанням наданих законом пільг та прийомів скорочення податкових зобов'язань.

Інструментарій корпоративного податкового менеджменту:

* вибір статусу створюваної підприємства;
* вибір оптимальної системи оподаткування;
* максимальне використання всіх передбачених законодавством пільг;
* оптимальне формування облікової, договірної та цінової політики;
* максимальне зниження податкових ризиків у рамках чинного законодавства

Суб’єкту підприємництва потрібно обрати організаційну структуру та статус:

* Юридична особа або ФОП;
* Наявність філій та представництв;
* Місце реєстрації з урахуванням низько податкових територій;
* Створення дочірніх компаній;

Потім обрати систему оподаткування:

* Загальна система оподаткування;
* Спеціальні податкові режими;
* Використання одночасно кількох систем оподаткування;
* Ведення кількох видів діяльності на різних системах оподаткування.

Визначення облікової політики закріплено у ст. 1 [Закону про бухоблік](https://docs.dtkt.ua/doc/1087.271.0#st1) [10], порядок її формування у  Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом мінфіну від 27.06.2013 р. №635 [12]. Облікова політика підприємства виступає інструментом оптимізації оподаткування через використання певних:

* Методів оцінки вибуття запасів;
* Методів амортизації необоротних активів,
* Способів створення резервів тощо.

Договірна політика підприємства включає в себе вибір оптимального варіанту договору після проведення його економіко-правової експертизи, враховує сукупність податкових наслідків внаслідок укладання того чи іншого його виду.

У сучасній економічній літературі податкове навантаження розглядають і в рамках податкового планування, і в рамках податкового аналізу, і в рамках податкового управління в цілому.

Податкове навантаження - це інструмент податкового аналізу, який, своєю чергою, є методом податкового менеджменту. Наочно співвідношення податкового навантаження та податкового менеджменту представлено на рис. 1.

**Складові державного податкового менеджменту**

**Податкове прогнозування і планування**

**Податкове регулювання**

**Податковий контроль**

**Корпоративне податкове планування**

**Корпоративний внутрішній контроль**

**Корпоративне податкове регулювання**

**Податкове навантаження підприємства**

**Податковий аналіз платежів**

**Корпоративний податковий менеджмент**

**Податкове навантаження підприємства**

**Податкове навантаження підприємства**

Податкове навантаження підприємства

Податкове навантаження підприємства

Податкове навантаження підприємства

Рис. 1. Взаємозв’язок податкового навантаження та податкового менеджменту

З іншого боку, під *податковим навантаженням* (податковою віддачею, податковим тиском) розуміють міру впливу податкових платежів на фінансове становище підприємства[2]. Результати аналізу податкового навантаження на підприємство є основою для обґрунтування управлінських рішень.

Слід зазначити, що на сьогодні немає єдиної методики розрахунку податкового навантаження, різні спеціалісти на підставі своїх знань та досвіду пропонують застосовувати різні методики, крім того існують офіційні.

2.Згідно таблиці 1 потрібно визначити суму доходів, витрат, фінансовий результат до оподаткування, податок на прибуток, чистий прибуток, суму ПДВ до сплати в бюджет.

3.Для проведення аналізу податкового навантаження на підприємство у курсовій роботі потрібно визначити наступні коефіцієнти.

**4.1. Визначення податкового навантаження за податком на прибуток.**

Згідно з нака­зом № 495 ДПА України від 23.08.2011  № 495 «Про затвердження методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання» (втратив чинність)[13], пропонується визна­чати податкове навантаження на мікрорівні як питому вагу податку на прибуток по відношенню до доходів від будь-якої діяльності, використовуючи таку формулу:

 ПВ ПП**=**$\frac{пп}{д}$**\*100%=**$\frac{ряд.17 }{ряд.01}$\*100**%** (1)

де ПВ ПП- рівень податкового навантаження з податку на прибуток;

ПП - податок на прибуток (відповідає рядку 17 декларації з податку на прибуток);

Д- доходи від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (відповідає рядку 01 декларації з податку на прибуток).

Визначене податкове навантаження з податку на прибуток потрібно порівняти з середньогалузевим. Якщо рівень сплати податку на прибуток не відповідає рівню сплати податку по відповідній галузі, така юридична особа має високий ступень ризику для його відбору до плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання. Згідно з додатком 8 «завдання по середньогалузевому рівню податкової віддачі за підсумками де­кларування податку на прибуток за І квартал 2008 року» наказу ДПА України № 210 від 03.04.2008 р. [4] податкове навантаження суб'єктів господарю­вання за КВЕД наведено в таблиці 2.

Таблиця 2

Рекомендоване податкове навантаження за галузями (фрагмент)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Назва КВЕД | Код за КВЕД | Податкове навантаження, % |
| **20** | Будівництво | F | 1,34 |
| **21** | Оптова торгівля | G51  | 0,78  |
| **22** | Роздрібна торгівля | G52 | 0,75 |
| 23 | Готелі і ресторани | H | 1,90 |
| 24 | Транспорт (без I64) | I (без I64) | 2,69 |
| 25 | Пошта і зв'язок | I64 | 6,72 |

Зробити висновки стосовно отриманих значень.

**4.2. Визначення податкового навантаження з ПДВ**

Зазначену методику можна застосовувати відповідно до кожного податку або збору, які сплачуються підприємствами. Саме за таким підходом, згід­но з наказом ДПА України від 23.08.2011 № 495, визначення податкового навантаження з ПДВ розраховується за формулою [13]:

 ПНПДВ=$\frac{∑ПДВ}{∑Д }$ \*100% (2)

де ПНПДВ - податкове навантаження за ПДВ, %,

∑ПДВ - сума податку на подану вартість, сплаченого у звітному періоді, грн.,

∑Д - сумарні доходи підприємств без ПДВ, грн.

**4.3. Визначення податкового навантаження за всіма податками.**

Аналіз податкового навантаження підприємства можна здійснювати з урахуванням сумарного доходу підприємства за звітний період. Відповідно до такої методики показник податкового навантаження розраховується за формулою:

 ПНзаг=$\frac{∑ПЗ}{∑Д }$\*100%=$\frac{ряд.17 }{ряд.01}$\*100% (3)

# де ПНзаг - податкове навантаження на підприємство, %;

# ∑ПЗ сума податків та зборів, сплачених за звітний період, в тому числі ЕСВ, грн.;

# ∑Д - сумарні доходи підприємства, які включають доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, а також інші доходи, грн.

# Показник податкового навантаження показує частку доходу, яку має підприємство перерахувати до державного бюджету.

# Аналогічний показник D розраховується у Системі моніторингу реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування за формулою [14]:

#  D = S/T (4)

# де S - загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК сум ЄСВ та податків і зборів, що контролює ДПС;

# T - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України за ставками 0%, 20 % і 7 %, зазначеними платником в ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК.

# Для безумовної реєстрації податкової накладної у ЕРПН рівень D повинен бути > 0,05, тобто податкове навантаження за всіма податками повинно перевищувати 5%.

# 3.4. Визначення загального податкового навантаження відносно чистого прибутку.

# На систему управління податковими платежами може впливати значна сукупність факторів, основним фактором, який впливає на необхідність і інструменти управління податковими платежами, є рівень податкового навантаження на діяльність під­приємства, яке можна визначити як величину податкових виплат у відсотках до суми отриманого прибутку:

#  ПВ *(%* П *)* =$\frac{ПН}{П}$\*100% (5)

# де ПВ(%п) - рівень податкових виплат підприємства у відсотках до прибутку;

# ПН *-* податки, які були нараховані за звітний період, тис. грн.;

# П - сума отриманого чистого прибутку підприємства за звітний період, тис. грн.

# Розраховані показники податкового тягаря за формулою 5 слід інтерпретувати відносно від їх рівня. Диференціація заходів з податкового планування у залежності від рівня податкового навантаження на діяльність підприємства згруповано в таблиці 3[19] .

# Таблиця 3

# Диференціація заходів з податкового планування

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПН (%п) | Рівень податкового планування | Необхідність ПП |
| 10-15% | - чітке ведіння бухгалтерського обліку, внутрішнього документообороту, використання прямих пільг;- використання послуг професійного бухгалтера;- разові консультації зовнішнього податкового консультанта. | Мінімальна, разові заходи |
| 20-40% | - податкове планування повинно стати частиною загальної системи фінансового управління і контролю;- підготовка (планування) спеціальних контрактних схем типових, великих і довгострокових контрактів;- потрібна наявність спеціально підготовленого персоналу, контроль і керівництво з боку фінансового директора;- абонентне обслуговування спеціалізованою компанією. | Необхідні, постійні заходи |
| 45-60% | - важливіший елемент створення стратегічного планування діяльності підприємства та його поточної щоденної діяльності за всіма зовнішніми і внутрішніми напрямками;- потребує наявності спеціально підготовленого персоналу і організації тісної взаємодії зі всіма підрозділами підприємства, а також контролю зі сторони правління;- постійна робота із зовнішнім податковим консультантом і наявність податкового адвоката;- спеціальна програма розвитку, обов'язковий податковий аналіз і експертиза всіх організаційних, юридичних і фінансових заходів, а також інновацій податковими консультантами. | Життєво необхідні, денні заходи |
| Понад 60% | - зміна сфери діяльності або податкової юрисдикції. | Без коментарів |

# Оцінка рівня податкового навантаження на діяльність підприємства ТОВ «КВАНТ» узагальнено в таблиці 4.

# Таблиця 4

# Оцінка рівня податкового навантаження ТОВ «КВАНТ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показник | Розрахована величина |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |
| 2 | Інші операційні доходи |  |
| 3 | Інші доходи |  |
| 4 | Усього(р.1+р.2+р.3) |  |

Продовження табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 5 | Собівартість реалізованої товарів, робіт, послуг |  |
| 6 | Витрати, усього: |  |
| 7 | Фінансовий результат до оподаткування (р.4-р.5.-р.6)  |  |
| 8 | Податок на прибуток ( р.7\*18%) |  |
| 9 | Чистий прибуток (р.7-р.8) |  |
| 10 | ∑ПДВ =∑ПЗ -∑ПК |  |
| 11 | Податок на прибуток |  |
| 12 | ЕСВ |  |
| 13 | Податок на землю |  |
| 14 | Разом податки (р.10+р.11+р.12+р.13) |  |
| 15 | Рівень податкового навантаження з податку на прибуток (р.8/р.4\*100%) |  |
| 16 | Рівень податкового навантаження за ПДВ (р.10/р.4\*100%) |  |
| 17 | Рівень податкового навантаження з урахуванням сумарного доходу(р.14/р.4\*100%) |  |
| 18 | Рівень податкових виплат підприємства у відсотках до прибутку (р.14/р.9\*100) |  |

# Згідно результатів проведених розрахунків ТОВ «КВАНТ» потрібно запропонувати заходи щодо податкового планування з метою зменшення податкового навантаження на підприємство, якщо вони потрібні. Основне завдання податкового планування - організація системи оподаткування для досягнення максимального фінансового результату при мінімальних витратах.

1. Одним із заходів зменшення податкового навантаження є вибір альтернативної системи оподаткування – спрощеної зі ставкою 3% (ПДВ) або 5% (без ПДВ).

Розглянемо порядок прийняття рішення щодо вибору системи оподаткування ТОВ «Квант», що здійснює певний вид господарської діяльності.

Товариство не займається і не планує займатися видами діяльності, щодо яких законодавчо встановлено обмеження застосування спрощеної системи оподаткування. Отже, підприємство має право перейти на спрощену систему оподаткування у разі реєстрації платником єдиного податку буде віднесено до третьої групи платників.

У таблиці 5 наведено оцінку ефекту використання спрощеної системи оподаткування порівняно зі звичайною системою оподаткування на прикладі ТОВ «Квант» за ставками податків 3%, 5% і 2%, яка діє на час введення воєнного стану.

Таблиця 5

Розрахунок платежів за загальною та спрощеною системами оподаткування

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Вид системи оподаткування |
| Загальна система | Спрощена система за ставкою 3 % | Спрощена система за ставкою 5 % | Спрощена система за ставкою 2 % (під час воєнного стану) |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)/доходи, отримані на розрахунковий рахунок або в касу |  |  |  |  |
| ПДВ |  |  | Х | Х |
| Собівартість реалізованої продукції |  |  |  |  |
| Витрати діяльності |  |  |  |  |
| Податок на землю |  | Х | Х | Х |
| Витрати, усього: |  |  |  |  |
| Фінансовий результат до оподаткування |  |  |  |  |
| База оподаткування |  |  |  |  |
| Податок на прибуток (18 %) |  | Х | Х | Х |
| Єдиний податок | Х |  |  |  |
| Чистий прибуток |  |  |  |  |

Як можна побачити з таблиці 5, єдиний податок заміняє такі податки:

 1) податок на прибуток підприємств;

2) податок на додану вартість у разі вибору відповідної ставки єдиного податку;

3) земельний податок.

Об’єктом оподаткування платника єдиного податку для юридичної особи є будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій) у матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 Податковому кодексу України.

# СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Власова О. Є. Податковий менеджмент та адміністрування : конспект лекцій для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальностями 071 – Облік і оподаткування, 073 – Менеджмент, спеціалізації «Управління фінансово-економічною безпекою» / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. – 140 с.
2. Громика Н.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Н.К. Громика. − Харків: ХНЕУ, 2014. − 365 с.
3. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк. − К.: Алерта, 2017. − 256 с.
4. Завдання по середньогалузевому рівню податкової віддачі за підсумками де­кларування податку на прибуток за I квартал 2008 року: Наказ ДПА України № 210 від 03.04.2008 р. [Електронний ресурс]: Законодавство України. – Режим доступу до ресурсу: <http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/GDPI8921.html>.
5. Зайцев О. В.З-17 Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. - Суми : Сумський державний університет, 2017. - 412 с. ISBN 978-966-657-673-9/
6. Корнус В. Оцінка податкового навантаження на рівні підприємств / В. Корнус, В. Квасов, О. Пономарьов // Економіст. – 2007. – № 10 – С. 17 − 19.
7. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] / [затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-V]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgibin/>laws/main.cgi?nreg= 2755-17.
8. Податковий менеджмент : навч. посібник / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська, Н. Г. Синютка. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2017. 296 с.
9. Податковий менеджмент : навч. посібник / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська, Н. Г. Синютка. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2017. 296 с.
10. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 Р. № 996-XIV [Електронний ресурс]: Законодавство України. – Режим доступу до ресурсу: http://zakon. rada.gov.ua.
11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України: Закон України від 31.07.2014 № 1621-VII [[Електронний ресурс]: Законодавство України. – Режим доступу до ресурсу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1621-18.
12. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013  № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text
13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання: Наказ ДПА України від 23.08.2011 №495[Електронний ресурс].-Режим доступу: [https://zakononline.com.ua/documents/show/41178\_\_\_487637(втратив](https://zakononline.com.ua/documents/show/41178___487637%28%D0%B2%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2) чинність).
14. Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165[Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#Text>.
15. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 23 жовтня 2013 р. № 805[Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>.
16. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: Наказ МФУ № 524 від 02.06.2015 [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>.
17. Суглобов А.Е. Основи податкового планування / А.Е. Суглобов. – К.: Юніті-Дана, 2015. – 395 с.
18. Череп А.В. Податковий менеджмент / А.В. Череп, Л.Г. Олейнікова. – К.: ЗНУ, 2014. – 345 с.
19. Єріс Л.М. [Податкове планування як засіб збільшення фінансових ресурсів підприємств](https://scholar.google.com.ua/scholar?oi=bibs&cluster=18141034917629131751&btnI=1&hl=ru)/Л.М. Єріс// Актуальні проблеми економіки.- 2004.