

## Пояснительная записка ООО «Экспресс Логистик» к отчетности 2020 года.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Объект налогообложения доходы минус расходы. «Упрощенцы» считают свои доходы и расходы по кассовому методу( ст.346.17 НК РФ). Датой получения дохода считается день получения денег, а также погашение покупателем своей задолженности любым иным способом: имуществом, путем взаимозачета и т. д. Расходы при кассовом методе учитываются в день их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Из норм ст. 249, пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ следует, что агенты при формировании налоговой базы по Налогу должны учитывать в составе доходов от реализации только агентское вознаграждение, выплачиваемое принципалом за оказание посреднических услуг, а доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего ему в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров, не учитываются (дополнительно смотрите письма Минфина России от 30.09.2013 N 03-11-06/2/40279, от 07.09.2010 N 03-07-11/378).

В бухгалтерском учете организации-агента не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц по агентскому договору в пользу принципала (п. 3 ПБУ 9/99). Аналогичным образом выбытие активов по агентскому договору в пользу принципала не признается расходами агента (п. 3 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

### Расчет минимального налога за 2020 год.

#### Признаны доходы:

Агентское вознаграждение:	1 868 475,67 руб.
Средства от покупателей и заказчиков:	21 153 984,93 руб.
Прочие доходы	152978,47

---

Итого доход	23175439,07 руб.
<b>Минимальный УСН 1%:</b>	<b>231754,00руб.</b>

#### УСН ( доходы-расходы):

Доходы :	23175439,07 руб..
Себестоимость продаж:	23 361 851,89 руб.
Обслуживание р/сч	257303,40руб.
Уплата гос пошлины в суд	6000,00 руб.
Простой оплаченные	1215132,55 руб.
Прочие расходы	613107,34руб.

---

<b>Финансовый результат</b>	<b>убыток</b>	<b>2 277 956,11 руб.</b>
-----------------------------	---------------	--------------------------

**Налог УСН к уплате за 2020 г 231754,00 рубля**

**По данным ИФНС на 31.12.2020 числится переплата по налогу в сумме 265,05 руб., уплата налога Пп.№ 147 от 30,03,2021 в сумме 231600,00 руб .**

Директор ООО Экспресс Логистик

Афанасьева О.И.

