ООО "ФИРМА "СЕВЕР"
ИНН/КПП 4348029126/434501001

Адрес: 610046, г.Киров, ул. Московская 98 А, г.
(8332) 76-09-40 т/ф, 76-09-41
E-mail sever1@ sever-kirov.ru

ИФНС России по г.Кирову

от « 09 » марта 2022 года № 1

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2021г.
к Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО
за 2021г.

В ООО "Фирма "Север" в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г финансово-хозяйственная деятельность не велась. Заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

В декабре 2018г на расчетный счет ошибочно поступили денежные средства от контрагента, с которым отсутствуют договорные или иные отношения.

Банк в июне 2019г. и июле 2019г. списал ошибочно поступившие средства со счета организации на оплату комиссии за ведение счета в размере 2 545руб. 00коп. Суммы, которые ошибочно поступили на счет организации, а затем были списаны банком, не соответствуют критериям расходов, указанным в п.1 статьи 252 Налогового кодекса РФ (п.2ст.346.16 НК РФ).

Таким образом, налогооблагаемая база для расчета налога по УСН за 2021г. отсутствует.

С учетом ошибочных движений средств на 31.12.2021г., сальдо на расчетном счете составляет ноль руб. Другие активы отсутствуют.

ООО "Фирма "Север", при получении ошибочно перечисленных денежных средств в декабре 2018г., обязано вернуть эти средства, независимо от причины их получения. В связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете ООО "Фирма "Север", контрагент, который ошибочно перечислил в 2018г. денежные средства, передал право требования долга по договору цессии физическому лицу, являющемуся учредителем ООО "Фирма "Север", что привело к возникновению кредиторской задолженности.

Директор _____ А.А. Пленкин