

Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью

«Курорт - Сервис»

610000, г. Киров, ул. Воровского, д. 21а. Тел. (8332) 32-27-44, ИНН 4345392420/ КПП 434501001
р/счет № 40702810969420000441 ПАО КБ «УБРИР» г. ЕКАТЕРИНБУРГ БИК 046577795
К/С 30101810900000000795

**ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО
ГОРОДУ КИРОВУ**

№ б/н

30.03.2022 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Налоговой декларации и Бухгалтерскому балансу за 2021 год

- 1.** Основными видами деятельности ООО «Курорт-Сервис» являются :
- Предоставление услуг по дневному уходу за детьми (ОКВЭД 88.91).
 - Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11).

ООО «Курорт-Сервис» поясняет о расхождении движения денежных средств по расчетному счету с предоставленной налоговой Декларацией: «Налоговая Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2021 год.

Согласно ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ. В частности, единым налогом не облагаются денежные суммы, поступившие в связи с исполнением агентом обязанности по агентскому договору. Под обложение попадает только агентское (комиссионное или аналогичное) вознаграждение.

Поэтому ООО «Курорт-Сервис» в Налоговую декларацию за 2021 г. при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) включило в доходы все поступления от услуг по дневному уходу за детьми и только суммы вознаграждений по турагентской деятельности, полученные по заключенным с туроператорами (санаториями) агентским договорам.

Общая сумма полученных доходов за 2021 год по Налоговой декларации составила 3598,7 т.руб. Согласно Закона Кировской области от 16.07.2021 № 495-ЗО "Об установлении на территории Кировской области на налоговый период 2021 года пониженных тарифов для отдельных категорий налогоплательщиков, расчет налога по УСН произведен по пониженной ставке 3%. Сумма налога (3%) за 2021 год с учетом уменьшения налоговой базы за 2021 год (50 % от суммы исчисленного налога за налоговый период) составила 53,98 т. руб.

2. Сумма полученных доходов в предоставленной Налоговой декларации за 2021 год (3598,7 т.руб.) больше суммы доходов, отраженных в отчете о финансовых результатах бухгалтерского баланса (3597,8 т.руб) на 0,9 т.руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01- Расчеты с покупателями и заказчиками, кредитовое сальдо на начало отчетного года -47,4 т.руб., на конец отчетного года кредитовое сальдо 48,3 т.руб. увеличилось на 0,9 т.руб.

Фактически поступлений от оказываемых услуг было больше, чем начисленных по бухгалтерскому учету на 0,9 т.руб.(Дебет 62.01-2094,2 т.руб., кредит 62.01-2095,1 т.руб.).

Сумма доходов, отраженная в отчёте о прибылях и убытках по бухгалтерскому балансу меньше суммы доходов, отражённой в Декларации на эту же сумму-0,9 т.руб.

3. В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. отражены следующие показатели:
Финансовые и другие оборотные активы(код 1230) (Дебиторская задолженность) - 37 т. руб.

В том числе:

- ТО и санатории - дебиторская задолженность за агентское вознаграждение - 11,3 т. руб.

- Переплата налога по УСН, в связи применением пониженной ставки -25,3 т.руб

Кредиторская задолженность(код 1520) - 746 т.руб.

В том числе:

1. Платежи в бюджет- **19** т. руб. (Налоги по ФОТ за декабрь 2021 г.-19 т. руб.)

2. Поставщикам - **231** т.руб. , в том числе :

ООО «Венский сад» за питание детей за декабрь - 33 т.руб.

ИП Агалакова С.М. за аренду помещения - 190 т.руб.

Коммунальные услуги за содержание помещения - 8 т.руб.

3. Покупателям - (авансы) за услуги по дневному присмотру за детьми – **59** т.руб.

4. Покупателям за турпутевки (несостоявшиеся туры) - **437** т.руб.

Ген. директор

С.Н.Сулопарова

Гл. бухгалтер

Т.И. Фоминых

32-27-44