

Общество с ограниченной ответственностью "Клен"

620085, г.Екатеринбург, ул.Патриса Лумумбы, 38
ОГРН 1036605181568
ИНН 6664007124 КПП 667901001
Тел. (343) 256-92-46

р/сч. 40702810016120100541
в Уральский Банк Сбербанка РФ г.Екатеринбург
БИК 046577674
Корр.сч. 30101810500000000674

Исх.№ 03/03
21.03.2023г

г.Екатеринбург

Руководителю МРИ ФНС России № 25
по Свердловской области

ПОЯСНЕНИЯ

К расхождению между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2022г.

По вопросу расхождения между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2022 год можем сообщить следующее:

ООО «Клен» ИНН 6664007124 применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2004г. Мы занимаемся розничной торговлей мебелью, оплата товара покупателями производится за наличный расчет, по платежным картам (эквайринг ПАО Сбербанк), по безналичному расчету и в кредит при участии нескольких банков.

В 2022 году ООО «Клен» получены доходы в сумме **66 337 340 руб. 55 коп.** (*Шестьдесят шесть миллионов триста тридцать семь тысяч триста сорок рублей 55 копеек*), из них:

1. кассовая выручка **21 083 985 руб. 00 коп.** (Д-т 50 / К-т 90.1);
2. зачисление на р/счет банком оплаты по платежным картам (эквайринг) **39 785 615 руб. 00 коп.** (Д-т 51 / К-т 57);
3. безналичные перечисления на расчетный счет **5 338 812 руб. 55 коп.** (Д-т 51 / К-т 62);
4. взаимозачет (товар продан в счет оплаты коммунальных услуг обслуживающей нас организации - ТСЖ «Надежда») – **128 928 руб. 00 коп.** (Д-т 60 / К-т 62).

Сумма дохода полностью отражена в строке 213 раздела 2.2 Налоговой декларации по УСН за 2022г.

За 2022 год обороты по кредиту счета 90.1 составляют **66 237 599 руб. 55 коп.** (*Шестьдесят шесть миллионов двести тридцать семь тысяч пятьсот девяносто девять рублей 55 копеек*). В строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год сумма выручки отражена в сумме 66 237 599 руб. 55 коп.

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность за покупателями со сроком уплаты в январе 2022г. составляла сумму **209 170 руб. 00 коп.** (*Двести девять тысяч сто семьдесят рублей 00 копеек*). Данная задолженность образовалась в конце декабря 2021г.,

отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2021 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2021 год.

Поскольку оплата поступила только в 2022 году, то данная сумма включена в доходы 2022 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2022 год.

Вместе с тем, в конце декабря 2022г. вновь образовалась текущая дебиторская задолженность за покупателями по состоянию на 01.01.2023г. в сумме **109 429 руб. 00 коп.** (*Сто девять тысяч четыреста двадцать девять рублей 00 копеек*). Она также отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2022 год. Однако оплата произведена только в январе 2023г. В настоящее время задолженность прошлого года полностью оплачена и включена в доходы 2023 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2023 год.

Директор ООО «Клен»

ШАНЬГИНА Г.М.

Главный бухгалтер

АФАНАСЬЕВА В.В.

