

**В Межрайонную ИФНС России № 16
по Свердловской области
г. Нижний Тагил, ул. Ломоносова 4****от ООО «Бастсион»**
ИНН 6623100477
г. Нижний Тагил, ул. Ильича 3А,
этаж 1, пом. 24-26**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

В связи с расхождениями сумм доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах за 2022 год и Декларации УСН за 2022 год поясняем:

2022 год	Доходы всего, руб.	Расходы всего, руб.
Отчет о фин. результатах	22 256 901,50	3 513 451,79
Декларация УСН	21 406 002,00	3 745 240,11
	850 899,50	231 788,32

В связи с реорганизацией в форме присоединения ООО «УТК «Бастсион» к ООО «Бастсион», завершенной 15.03.2022 года, ООО «Бастсион» согласно Договора о присоединении, сохранило уставный капитал в сумме 500 000 руб. Уставный капитал ООО «УТК «Бастсион» после его реорганизации перешел во внереализационные доходы. В пункте 3 статьи 251 НК сказано, что в случае реорганизации организаций при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Пункт 3 статьи 277 НК устанавливает, что при реорганизации организации, независимо от формы реорганизации, у налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения. Таким образом, сумма уставного капитала ООО «УТК «Бастсион» в размере 510 000 руб. отражена в доходах Отчета о финансовых результатах, а в Декларации УСН не отражена.

Также в 2022 году ООО «Бастион» вернуло излишне уплаченные налоги из бюджета в сумме 340 899,50 руб. В письме Минфина России от 16.10.2009 N 03-11-06/2/211 указано, что возвращенные или зачтенные налогоплательщикам из бюджета суммы излишне уплаченных налогов не учитываются при определении объекта налогообложения в составе доходов, так как эти суммы не являются экономической выгодой. Налогоплательщики на УСН не учитывают при определении объекта налогообложения в составе доходов суммы возврата излишне уплаченных налогов.

По расхождениям в расходах, поясняем, что в бухгалтерском учете расходы отражаются по методу начисления, а в УСН- кассовым методом.

ООО «Бастион» была произведена оплата оказанных услуг за декабрь 2021 года в 2022 году:

Дата	Контрагент	Сумма, руб.	Период, за который произведена оплата
10.01.2022	ООО «Конвекс-Телефония»	1 500	декабрь 2021 года
10.01.2022,13.01.2022	ООО «УТК «Бастион»	203 500	2021 год
18.01.2022	НТ МУП «Горэнерго»	8 343,68	декабрь 2021 года
21.01.2022	ООО «СТ «Теплотехник»	9 422,16	декабрь 2021 года
25.01.2022	АО «Расчетный центр Урала»	1 912,81	декабрь 2021 года
02.02.2022	Нижнетагильский ОВО-филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Свердловской области	3 540,51	декабрь 2021 года
02.02.2022	ООО «НТЭК»	3 569,16	декабрь 2021 года
Итого		231 788,32	