

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**

№ 6/н

27.03.2022 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Налоговой декларации и Бухгалтерскому балансу за 2022 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 2022 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 агентским договорам. Под обложение попадает только агентское (комиссионное или аналогичное) вознаграждение.

ООО «Курорт-Сервис» в Налоговую декларацию за 2022 г. при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) включило в доходы все поступления от предоставления 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 2022 год по Налоговой декларации составила 4015 т. руб. Согласно Закона Кировской области от 01.02.2022 № 37-ЗО "Об установлении на территории Кировской области на налоговый период 2022 года пониженных тарифов для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, расчет налога по УСН произведен по налоговой ставке 3%. Сумма налога (3%) за 2022 год с учетом уменьшения налоговой базы за 2022 год (50 % от суммы исчисленного налога за налоговый период) составила 60,2 т.руб.

2. Сумма полученных доходов в предоставленной Налоговой декларации за 2022 год (4015 т. руб.) получилась меньше суммы доходов, отраженных в отчете о финансовых результатах бухгалтерского баланса (4057 т. руб.) на 42 т.руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01- Расчеты с покупателями и заказчиками, кредитовое сальдо на начало отчетного года -48 т.руб., на конец отчетного года - кредитовое сальдо 6 т.руб. уменьшилось на 42 т.руб.

Фактически поступлений за 2022 год от оказываемых услуг было меньше, чем начисленных по бухгалтерскому учету на 42 т.руб.(Дебет 62.01-2446 т.руб., кредит 62.01-2404 т.руб.).

Выручка, отраженная в отчете о прибылях и убытках по бухгалтерскому балансу(4057 т.руб.) больше суммы доходов, отраженных в Декларации (4015 т.руб) на эту же сумму - 42 т.руб.

3. В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г. отражены следующие показатели:
Финансовые и другие оборотные активы(код 1230) (Дебиторская задолженность) - 47 т. руб.

В том числе:

- авансовые платежи по хоз. договорам - 17 т. руб.
- дебиторская за услуги по дневному присмотру за детьми - 30 т. руб.

Кредиторская задолженность(код 1520) - 603 т.руб.

В том числе:

1. Платежи в бюджет (Налог за год по УСН) - 6 т. руб.
2. Поставщикам долг - 493 т. руб. , в том числе :
 - ООО «Венский сад» за питание детей за декабрь - 38 т.руб.
 - ИП Агалакова С.М. за аренду помещения - 440 т.руб.
 - Коммунальные услуги за отопление, содержание помещения - 15 т.руб.
3. Покупателям - (авансы) за услуги по дневному присмотру за детьми — 36 т.руб.
4. Покупателям за турпутевки (несостоявшиеся туры) - 68 т.руб.

Ген. директор

С.Н.Сулопарова

Гл. бухгалтер

Т.И. Фоминых

32-27-44