Начальнику ИФНС № 2 РФ

По г. Краснодару

Поповскому Игорю Георгиевичу

От ООО «СБ Тревел»

ИНН 2308227216

Пояснительная записка.

ООО «Смарт Бизнес Тревел» , ИНН/ КПП 2308227216 /230801001, юридический адрес 350000, Краснодарский край, Краснодар г, Красная ул, дом № 204, дом 63 , основной вид деятельности - 79.11 –Деятельность туристических агенств.
По факту разрыва выручки по сч. 50 и сч.51 и дохода, облагаемого налогом по декларации УСН 6% - ПОЯСНЯЕМ:

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по ставке 6 % (доходы) .

Выручкой в бухгалтерском и налоговом учете признаётся вознаграждение агента от реализации путевок. Сумма агентского вознаграждения состоит из % ставки от стоимости туристической путевки либо фиксированной суммы вознаграждения Туроператора. Ставки агентского вознаграждения оговорены в договоре с Туроператором индивидуально.

Предприятие также получает дополнительную выгоду (агентское вознаграждение) от продажи туристических путевок при заключении договора с туристом.

Дополнительная выгода при продаже туристических путевок является собственностью компании и учитывается в доходах предприятия как «Поступления от покупателей».
Выписка банка отражает всю сумму поступивших денежный средств от туристов, но данные средства не являются доходом организации.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.3".

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Денежные средства, поступившие на счет организации в конце 2022 года попали в доход в полном объеме , с которых был уплачен налог в бюджет . Сумма таких средств составила – 2 489 000 рублей . В 2023 года данные туры были реализованы туристам – в результате данная сумма дохода сторнируется .

Денежные средства , полученные на счет организации 2023 год : 15 101 950 рублей .
Сумма доходов от продажи туров и агентского вознаграждения составила за 2023 год : 1 721 251,96 рублей.

Приложение : Книга доходов и расходов за 2023 год

Директор Мищенко В.В.

06 марта 2024 года