

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЗИМУТ»
ООО «АЗИМУТ»

Юридический адрес: 660017, Красноярский край, г. Красноярск, просп. Мира, дом 94,
помещение 229, ИНН 2466217997, КПП 246601001
ОГРН 1092468006400

Исх. № 64 от 14.03.2024 г.

Руководителю ИФНС России
по Центральному району
г.Красноярска

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
на 31 декабря 2022

В 4 квартале 2022 года ООО «Азимут», согласно сложившейся правоприменительной практике по применению положений абз.1 пп.19 п.1 статьи 164 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми, начиная с 1 июля 2022 года налогообложение НДС услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения производил по налоговой ставке 0 процентов.

Позже налоговыми органами была сформирована позиция о невозможности применения налоговой ставки НДС 0 % в случае, если услуги по предоставлению мест для временного проживания оказываются с использованием общежитий и вахтовых вагон-домов; указанные услуги на таких объектах, по мнению налоговых органов, должны облагаться по ставке 20%. Данная позиция отражена в письме Минфина России от 12.12.2022 № 03-07-11/121385.

Так как ООО «Азимут» оказывает услуги по проживанию на объектах периметра ПАО «НК «Роснефть» и является субисполнителем договора №172621/01178Д от 20.12.2021г., заключенного между ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» и ООО «Кафетера Групп Рус», то согласно писем ПАО «НК «Роснефть» от 08.02.23г. № ИСХ-23-04252-23 и ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» от 30.03.23г. № И-2023-03704, было принято решение о корректировке первичных документов датой 30.06.2023 года за период с 12.12.2022 года и применении размера ставки НДС 20% для услуг по предоставлению мест для проживания.

В июле 2023 года была сдана Уточненная декларация НДС, Уточненная декларация по налогу на прибыль за 2022г, доплачен налог и уплачены пени.

В связи с изменением сумм реализаций, изменились суммы в строках № 1230 и 1520 бухгалтерского баланса, сумма изменений составила 794 тыс. руб.

Приложение:

- 1. Письмо ПАО «НК Роснефть» от 08.02.23 № ИСХ-23-04252-23 на 6 л.*
- 2. Письмо ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» от 30.03.23 № И-2023-03704 на 1 л.*
- 3. Дополнительный лист книги продаж за 4 квартал 2022г. на 1 л.*

Главный бухгалтер



Рубцова И.В.