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.№ 04/03
20.03.2024г

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 2023г.

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 2023 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 2023 году ООО «Клен» получены доходы в сумме **66 970 267 руб. 85 коп.** (***Шестьдесят шесть миллионов девятьсот семьдесят тысяч двести шестьдесят семь рублей 85 копеек***), из них:

1. кассовая выручка **17 761 863 руб. 00 коп**. (Д-т 50 / К-т 90.1);
2. зачисление на р/счет банком оплаты по платежным картам (эквайринг) **43 977 776 руб. 00 коп**. (Д-т 51 / К-т 57);
3. безналичные перечисления на расчетный счет **5 230 628 руб. 85 коп**. (Д-т 51 / К-т 62);

Сумма дохода полностью отражена в строке 213 раздела 2.2 Налоговой декларации по УСН за 2023г.

За 2023 год обороты по кредиту счета 90.1 составляют **67 013 988 руб. 85 коп**. (*Шестьдесят семь миллионов тринадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь рублей 85 копеек*). В строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год сумма выручки отражена в сумме 67 013 988 руб. 85 коп.

По состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность за покупателями со сроком уплаты в январе 2022г. составляла сумму **109 429 руб. 00 коп**. (*Сто девять тысяч четыреста двадцать девять рублей 00 копеек*). Данная задолженность образовалась в конце декабря 2022г., 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.

Поскольку оплата поступила только в 2023 году, то данная сумма включена в доходы 2023 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2023 год.

Вместе с тем, в конце декабря 2023г. вновь образовалась текущая дебиторская задолженность за покупателями по состоянию на 01.01.2024г. в сумме **153 150 руб. 00 коп**. (*Сто пятьдесят три тысячи сто пятьдесят рублей 00 копеек*). Она также отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2023 год. Однако оплата произведена только в январе 2024г. В настоящее время задолженность прошлого года полностью оплачена и включена в доходы 2024 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2024 год.

Директор ООО «Клен» ШАНЬГИНА Г.М.

Главный бухгалтер АФАНАСЬЕВА В.В.