

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

28.02.2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Налоговой декларации и Бухгалтерскому балансу за 2024 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 2024 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 2024 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 2024 год по Налоговой декларации составила 3 642 т. руб. Согласно Закона Кировской области от 18.11.2022 "Об установлении на территории Кировской области на налоговые период 2023-2025 годов налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения», согласно статьи 2 пункта 4, расчет налога по УСН произведен по налоговой ставке 3%. Сумма налога (3%) за 2024 год с учетом уменьшения налоговой базы за 2024 год (50 % от суммы исчисленного налога за налоговый период) составила 54,6 т. руб.

2. Сумма полученных доходов в предоставленной Налоговой декларации за 2024 год (3642 т. руб.) получилась больше суммы выручки, отраженной в отчете о финансовых результатах бухгалтерского баланса (3533 т. руб.) на 109 т. руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01- Расчеты с покупателями и заказчиками, фактических поступлений за 2024 год от оказываемых услуг было больше, чем начисленных по бухгалтерскому учету на 109 т. руб. (Дебетовый оборот 62.01 -3025 т.руб., кредитовый оборот 62.01-3134 т. руб.).

По бухгалтерскому балансу выручка, отраженная в отчёте о финансовых результатах (3533 т.руб.) меньше суммы доходов, отражённых в Декларации (3642 т.руб) на эту же сумму - 109 т.руб.

3. В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отражены следующие показатели:
Финансовые и другие оборотные активы(код 1230) (Дебиторская задолженность) - 17 т. руб.

В том числе:

- дебиторская задолженность по услугам по дневному присмотру за детьми - 17 т. руб.

Кредиторская задолженность(код 1520) - 678 т. руб.

В том числе:

1. Платежи в бюджет (Налог за 4 кв. 2024 г. по УСН) — 12 т. руб.

2. Поставщикам долг - 563 т. руб., в том числе :

ИП Калюновых Л.И. за питание ЦР детей за декабрь 2023 г - 43 т.руб.

ИП Агалакова С.М. за аренду помещения - 510 т.руб.

Ресурсоснабжающим организациям (за Э/Э,тепло,воду..) - 10 т. руб.

3. Авансы полученные в конце года за услуги по дневному уходу за детьми -103 т.руб.

Ген. директор

С.Н.Суслопарова

Гл. бухгалтер

Т.И. Фоминых

тел. 32-27-44