

ИФНС России по гор. Кирову
от ООО «Компаньон»
ИНН 4345221537/434501001
Телефон 8-953-945-5050

«27» февраля 2026г.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025год

Сообщаем, что выручкой (доходом) ООО Компаньон (посредника) всегда является только посредническое вознаграждение. Данное правило действует и в отношении посредников, применяющих УСН, независимо от базы налогообложения «доходы». Посредник, применяющий УСН, при определении налоговой базы учитывает в доходах только сумму своего вознаграждения. Это следует из совокупности налоговых норм - пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 1 ст. 346.15 НК РФ, а также разъяснений официальных органов (Письма МФ РФ от 12.09.2019 N 03-01-15/70350, от 01.04.2019 N 03-11-06/2/22193, от 30.09.2013 N 03-11-06/2/40279, от 07.09.2010 N 03-07-11/378, ФНС РФ от 22.02.2017 N СД-4-3/3408@).

Поэтому, налогооблагаемым доходом ООО Компаньон является только сумма комиссии, отраженная проводкой Д 76 (В) К 90.1 (ООО). Также с водителями заключены договора, по которым перечисляются вознаграждения и налоги с выплаченных сумм в бюджет.

Сумма полученных доходов за 1 квартал (110) – 17 940;

Сумма полученных доходов за полугодие (111) – 30 843;

Сумма полученных доходов за 9 месяцев (112) – 45 098;

Сумма полученных доходов за налоговый период (113) – 53 055;

Ставка налога – 6 %;

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, имеют право уменьшить сумму налога по УСН на сумму страховых взносов в соответствии со статьей 346.21 НК РФ. При этом данное право сохраняется и для налогоплательщиков, применяющих пониженные налоговые ставки по УСН, предусмотренные Законодательством региона. Поэтому сумму полученной прибыли при УСН, ООО Компаньон в декларации уменьшил на сумму оплаченных страховых взносов.

Директор ООО «Компаньон»



Поспелов О.В.