

В Межрайонную ИФНС России №9 по Приморскому краю
от ООО "АЛМАРТ"

ИНН 2511116320 / КПП 251101001

адрес: 692537, Приморский край, г. Уссурийск, с. Новоникольск, ул. Луговая, д. 53, кв. 2

Пояснения

по требованию № 2624 от 05.03.2026 г.

Межрайонная ИФНС России №9 по Приморскому краю в ответ на требование о представлении пояснений № 2624 от 05.03.2026 г. сообщает следующее.

В ходе заполнения налоговой декларации по УСН за 2025 год (объект «доходы минус расходы») ООО «АЛМАРТ» руководствовалось данными бухгалтерского учета, сформированными на основании всех произведенных организацией затрат.

По строке 223 Раздела 2.2 декларации была отражена сумма расходов в размере 2 413 820,00 руб. Указанная сумма была определена на основании данных о движении денежных средств по расчетному счету, а также иных расходов, произведенных в безналичной форме, но отраженных в учете с учетом требований пункта 2 статьи 346.17 НК РФ .

Расхождение в сумме 210 794,00 руб., выявленное налоговым органом, возникло в связи с тем, что при сопоставлении сумм расходов по декларации и выписки по расчетному счету не были учтены расходы, оплаченные в безналичном порядке, но подлежащие признанию в налоговом учете в ином периоде в соответствии с установленным порядком признания расходов при УСН.

Организация не осуществляет расчеты наличными денежными средствами. Все хозяйственные операции проводятся исключительно через расчетный счет. Сведения о произведенных расходах, отраженные в декларации, сформированы на основании данных расчетного счета и подтверждены выписками банка, что соответствует требованиям статей 346.16 и 346.17 НК РФ.

Дополнительно сообщаем, что по итогам 2025 года налоговые обязательства перед бюджетом исполнены в полном объеме и своевременно.

На основании изложенного, просим считать представленные пояснения надлежащим исполнением требования налогового органа. Уточненную налоговую декларацию по УСН за 2025 год не представляем в связи с отсутствием ошибок (искажений) в ранее представленной декларации.

Генеральный директор ООО "АЛМАРТ"

В Межрайонную ИФНС России №9 по Приморскому краю
от ООО "АЛМАРТ"

ИНН 2511116320 / КПП 251101001

адрес: 692537, Приморский край, г. Уссурийск, с. Новоникольск, ул. Луговая, д. 53, кв. 2

Пояснения

по требованию № 2625 от 05.03.2026 г.

Межрайонная ИФНС России №9 по Приморскому краю в ответ на требование о представлении пояснений № 2625 от 05.03.2026 г. сообщает следующее.

1. О расхождении в сумме расходов.

В налоговой декларации по УСН за 2026 год расходы отражены в сумме, сформированной на основании данных бухгалтерского учета. Расхождение в размере 78 108,00 руб. между суммой расходов по декларации и сведениями о движении денежных средств по расчетным счетам, имеющимися в налоговом органе, возникло в связи с тем, что при сопоставлении не были учтены расходы, оплаченные в безналичном порядке, но отраженные в учете в соответствии с правилами признания расходов при УСН (статья 346.17 НК РФ). Организация не осуществляет расчеты наличными денежными средствами, все операции проводятся исключительно через расчетный счет.

2. О получении убытка за 2026 год.

По итогам 2026 года организацией получен убыток в размере 12 394,00 руб. Причины возникновения убытка:

- На начало 2026 года на расчетном счете организации имелась незначительная сумма денежных средств.
- ООО «АЛМАРТ» прекращает свою деятельность. В связи с этим налоговая декларация по УСН за 2026 год была представлена досрочно.
- В отчетном периоде организация производила окончательные расчеты с контрагентами. Сумма произведенных расходов (погашение обязательств перед поставщиками, уплата обязательных платежей) превысила сумму доходов, что и привело к образованию убытка.
- Расходы, понесенные организацией, являются экономически обоснованными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Убыток по итогам 2026 года является следствием завершения хозяйственной деятельности и не связан с нарушением порядка учета доходов и расходов. Дальнейшая деятельность организацией не планируется, в связи с чем перспективы получения прибыли в 2027 году отсутствуют, равно как и необходимость переноса убытка на будущие периоды.

На основании изложенного, просим считать представленные пояснения надлежащим исполнением требования налогового органа. считаем, что налоговая декларация за 2026 год составлена без ошибок. Уточненную налоговую декларацию не представляем.

Генеральный директор ООО "АЛМАРТ"