



ООО «Единая транспортная»
Россия, 625001, г. Тюмень, ул. Флотская, дом 30, помещение 1
тел./факс: +7 (9088)731150

Исх. № ОС-4-03-26

от 30 марта 2026 г.

ООО «Единая транспортная»
ИНН 7204158278
КПП 720301001

ПОЯСНЕНИЕ

8 марта 2025 года была сдана декларация по УСН за 2025 год. Исчисленный налог составил 78750 рублей за 2025 год.

Сумма прихода денежных средств по расчетному счету за 2025 год 9 225 674,75р., и 122 622,32р по ККТ из них:

- 4 622 400 рублей это за 2025 год за оказанные транспортно-экспедиционные услуги (расчеты только через расчетный счет предприятия), плюс 56000 рублей платежей в январе за 2024 год
- 1 552 072,54 рублей это агентское вознаграждение за прием и выдачу заказов в пункте приема выдачи заказов (за период за декабрь 2024 по ноябрь 2025);
- 2 676 449,62 рубля денежные средства, прошедшие через кассовый терминал (по эквайрингу безналичная и наличная оплата), в том числе были приняты по поручению ООО «ЯНДЕКС», ИНН/КПП 7736207543/ 997750001 от покупателей. И три раза в неделю (понедельник, среда, пятница) эти денежные средства перечисляются в адрес заказчика ООО «ЯНДЕКС», ИНН/КПП 7736207543/ 997750001;
- 470 663,09 рубля денежные средства, прошедшие через кассовый терминал (по эквайрингу безналичная и наличная оплата), в том числе были приняты по поручению АО "ДХЛ Интернешнл", ИНН/КПП 7707033437/ 668543001 от покупателей. Эти денежные средства перечисляются в адрес заказчика АО "ДХЛ Интернешнл", ИНН/КПП 7707033437/ 668543001;
- 26 711,82 возврата.

Дополнительно сообщая:

Транспортная экспедиция: Выставлено счетов и подписано актов выполненных работ за оказанные транспортно-экспедиционные услуги за 2025 год на сумму • 4 622 400 рублей, а сумма полученных доходов за налоговый период по транспортной экспедиции составила 462 240 рублей по организации перевозок, что составляет 10% от суммы по выполненным работам для клиентов.

Пункт выдачи заказов: С 2023 года организация открыла пункт выдачи заказов сторонних организаций по коду ОКВЭД 96.09 это Яндекс.Маркет, международная почтовая компания DHL и Avito. Работаем путем присоединения к оферте и по агентскому договору.

ФНС России, проанализировав договор с ЯндексМаркет в письме от 21.06.2024 N КЧ-4-9/7026@ пришла к выводу, что в целях налогообложения по УСН собственник

ПВЗ правомерно учитывал только вознаграждение за оказанные посреднические услуги.

Все денежные средства, прошедшие через кассовый терминал (по эквайрингу безналичная и наличная оплата), а именно

3 147 122,71 руб., из них: 3 024 490,39 руб. безналичным расчетом, 122 622,32 руб. наличным расчетом (внесено на расчетный счет как самоинкассация),

были приняты по поручению и им же перечислены:

1) ООО «ЯНДЕКС», ИНН/КПП 7736207543/ 997750001 от покупателей. И три раза в неделю (понедельник, среда, пятница) эти денежные средства перечисляются в адрес заказчика ООО «ЯНДЕКС», ИНН/КПП 7736207543/ 997750001;

2) АО «ДХЛ Интернешнл», ИНН/КПП 7707033437/774850001 от покупателей и перечислены в полном объеме в адрес заказчика АО «ДХЛ Интернешнл», ИНН/КПП 7707033437/774850001;

Во всех чеках стоит признак «агент». В соответствии со статьей 251 НК РФ эти денежные средства не являются доходом и объектом налогообложения УСН и не отражаются в декларации УСН.

Агентское вознаграждение за функционирование пункта выдачи заказов за 2025 год составило 1 062 154,72 (Яндекс.Маркет), 31 964,98 (Компания DHL) и других сервисов доставки 2 235 рублей, ИТОГО за услуги пункта выдачи заказов 1 096 355 рублей. Сумма полученных доходов за 2025 год составила:

Наименование вида деятельности, ОКВЭД	Доход, рубли	Налог УСН 4% от дохода, рубли
Транспортная экспедиция, 52.29	462 240 рублей	18 489,60
Пункт выдачи заказов 96.09	1 506 515,07рублей	60 260,60
Итого за 2025	рублей	78750,20

С уважением,
Смирнова О.Ю.,
Директор ООО «Единая транспортная»