Пояснение к декларации по УСН за 2025 год

В ответ на возможные вопросы по отражению доходов в декларации по УСН сообщаем следующее.

В течение 2025 года на расчетный счет ООО поступали денежные средства, отраженные в банковской выписке как «внесение наличных средств через устройства самообслуживания».

Указанные денежные средства не являются доходами от реализации товаров (работ, услуг) и не связаны с предпринимательской деятельностью Общества.

Данные поступления представляют собой заемные средства, предоставленные Обществу его учредителем и генеральным директором (ФИО) с целью финансирования текущей деятельности (оплата аренды, банковских комиссий и иных расходов).

Денежные средства вносились учредителем наличными через банк, в связи с чем в назначении платежа отражено «внесение наличных средств», без указания договора займа.

Между учредителем и Обществом заключен договор займа, подтверждающий характер указанных поступлений.

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ, денежные средства, полученные по договорам займа, не учитываются при определении налоговой базы по УСН.

В связи с изложенным, указанные поступления правомерно не включены в состав доходов при исчислении налога по УСН.

Приложение:

1. Копия договора займа

Генеральный директор: _____ /Тарамакин Р. Б./

Договор долгосрочного займа

г. Калуга

«13» февраля 2025 г.

Тарамакин Роман Борисович, паспорт: серия 2903 774007 выдан ОВД ОКТЯБРЬСКОГО ОКР гор Калуги, дата выдачи 08.07.2003, зарегистрированный по адресу: Калуга, ул. Аллейная, д 6, кв 154, именуемый в дальнейшем «Заимодавец», с одной стороны,

и

Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ40» (ООО «СПОРТ40»), в лице генерального директора Тарамакина Романа Борисовича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Заёмщик», с другой стороны,

совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заимодавец передаёт Заёмщику денежные средства в размере 165 000 (сто шестьдесят пять тысяч) рублей, а Заёмщик обязуется возвратить указанную сумму в порядке и сроки, предусмотренные настоящим договором.

1.2. Заём предоставляется на условиях платности и возвратности.

2. Условия займа

2.1. Сумма займа: 165 000 (сто шестьдесят пять тысяч) рублей.

2.2. Валюта займа: российский рубль.

2.3. Процентная ставка: 5 % годовых.

2.4. Срок предоставления займа: с «13» февраля 2025 г. по «13» февраля 2027 г.

2.5. Порядок предоставления займа: денежные средства перечисляются на расчётный счёт Заёмщика.

Реквизиты для перечисления:

Наименование банка: Банк ВТБ (ПАО)
БИК: 044525411
Корреспондентский счёт: 30101 810 145 250 000 411 в Главном управлении ЦБ РФ по ЦФО г. Москва
Расчётный счёт: 40702810911430000477
ИНН/КПП: 4000021456 / 400001001
Получатель: ООО «СПОРТ40»

3. Порядок возврата займа и уплаты процентов
3.1. Возврат суммы займа и уплата процентов осуществляются путём перечисления денежных средств на банковский счёт Заимодавца.

4. Права и обязанности сторон

4.1. Заимодавец обязуется:

Предоставить Заёмщику подтверждение перечисления суммы займа (платёжное поручение с отметкой банка).

4.2. Заёмщик обязуется:

Возвратить сумму займа и уплатить проценты в порядке и сроки, установленные настоящим договором.

4.3. Заимодавец имеет право:

Требовать своевременного возврата суммы займа и уплаты процентов. В случае просрочки требовать уплаты неустойки в размере 0,1 % от невозвращённой суммы за каждый день просрочки.

4.4. Заёмщик имеет право:

Досрочно возвратить сумму займа полностью или частично с предварительным уведомлением Заимодавца за 10 (десять) календарных дней.

5. Ответственность сторон

5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

6. Реквизиты и подписи сторон

Заимодавец: Тарамакин Роман Борисович Паспорт: серия 2903 № 774007 Зарегистрирован по адресу: Калуга, ул.Аллейная, д 6, кв 154 Контактный телефон: 8 960 515 9696 E mail: taramakin@yandex.ru Подпись: _____ /Тарамакин Р. Б./	Заёмщик: Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ40» (ООО «СПОРТ40») Юридический адрес: 248018, Калужская обл., г. о. город Калуга, г. Калуга, Грабцевское ш., д. 20 Почтовый адрес: 248018, КАЛУГА-18, а/я 75 E mail: info@sport40.ru Телефон: 8 960 515 9696 ИНН/КПП: 4000021456 / 400001001 ОГРН: 1254000000803 Расчётный счёт: 40702810911430000477 Банк: Банк ВТБ (ПАО) БИК: 044525411 Корр. счёт: 30101 810 145 250 000 411 Генеральный директор: _____ /Тарамакин Р. Б./

М. П.