

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЦЕЛИТЕЛЬ»**

125362, г. Москва, ул. Свободы, д. 4, корп. 1, кв.13

тел. 8(495) 632-623-8

№ 1 от 05 марта 2021 г.

В ИФНС России № 33
по г. Москве
от Генерального директора
ООО «Целитель»
Мишутиной И.А
(ИНН 7733556176
КПП 773301001
ОГРН 1057749125895)

Пояснительная записка к отчетности за 2020 год.

Основное направление деятельности предприятия ООО «Целитель» – торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73), входит в Реестр МСП. Согласно Федерального закона от 08.06.2020 №172-ФЗ, освобождено от уплаты налогов и сборов за II квартал 2020 года, как предприятие пострадавшее от коронавируса. Для страховых взносов за этот период применили пониженный тариф по ставке 0%. Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году – 9 человек.

ООО «Целитель» совмещает упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы» (ИНН 7733556176, КПП 773301001, КПП 770945001) с ЕНВД, на котором находятся обособленные подразделения: в Балашихе (ИНН 7733556176 КПП 500145001) и Красногорске (ИНН 7733556176 КПП 502445001), что приводит к расхождению сведений о доходах и расходах в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, где отражена только деятельность на упрощенной системе налогообложения и Отчете о финансовых результатах, где отражены данные в целом по организации, включая деятельность на ЕНВД.

Учет ведется отдельно по каждому виду деятельности. Доход от деятельности на упрощенном режиме отражается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», доход от деятельности на ЕНВД отражается по счету 90.01.2. «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; расходы от деятельности отражаются, соответственно, по субсчетам «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» открытым к счету 90.07 «Расходы на продажу».

Доход от деятельности предприятия на упрощенной системе налогообложения за 2020 год составил 26 143 643 рубля, что отражено в

строке 213 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В разделах «Выручка», «Коммерческие доходы и расходы», «Прочие доходы и расходы» формы 2 «Отчета о финансовых результатах» за 2020 год отражены достоверные данные деятельности предприятия, так как в данном отчете собраны все сведения о доходах и расходах, включая деятельность на ЕНВД, начисленный ЕНВД, а так же торговый сбор, плательщиком которого является обособленное подразделение ООО «Целитель» (ИНН 7733556176 КПП 770945001).

В таблице приведены сведения о результатах финансовой деятельности предприятия за 2020 год (расшифровка формы 2 «Отчет о финансовых результатах»), с учетом правил округления в тыс.руб.:

	<i>Основной режим налогообложения</i>	<i>ЕНВД</i>	<i>Всего</i>
Выручка от реализации (без НДС)	26188	43730	69918
Себестоимость	21354	32144	53498
Вловый доход	4834	11 586	16420
Издержки	3760	11822	15582
Прибыль от продаж	1074	-236	838
Внереал. Доход	18		18
Внереал. расход	377		377
Прибыль (убыток) до налогообложения	715	-236	479

Таким образом, ООО «Целитель» представило в ИФНС абсолютно достоверные сведения о деятельности предприятия, не занижая налоговую базу для исчисления налога по сравнению с данными бухгалтерского учета в 2020 году.

Генеральный директор
ООО «Целитель»

Мишутина И.А