ТСЖ «НАШ ДОМ»
ИНН 6166064112 КПП 616601001, ОГРН 1086166000216
344065, г. Ростов-на-Дону, пер. Днепровский 116 «И», тел.: 8 9281936378,
р/с 40703810252000000116, Юго-Западный банк ОАО «Сбербанк России»,
г. Ростов-на-Дону,
кор/с 30101810600000000602, БИК 046015602

« 10 »марта 2021 г. Исх. №___544___

Межрайонную ИФНС России №23
по Ростовской области

Пояснительная записка

ТСЖ «НАШ ДОМ» ИНН 6166064112 КПП 616601001 ОГРН 1086166000216 , зарегистрировано по адресу 344065, г. Ростов-на-Дону, пер. Днепровский 116 «И».
Товарищество собственников жилья является некоммерческой организацией , осуществляет деятельность:
–управление эксплуатации жилого фонда (код по ОКВЭД 68.32.01),
- по доходам от интернет- компаний уплачивает налог по УСНО .

За 2020г ТСЖ «НАШ ДОМ» представляет
-«Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»
-«Бухгалтерскую (финансовую) отчетность»

Настоящим письмом ТСЖ «НАШ ДОМ» приводит пояснения к вышеперечисленным отчетам.

1. ***В «налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН» заполняемой кассовым методом,*** ТСЖ «НАШ ДОМ» (далее -ТСЖ) по строке 113 раздела 2.1 отражена полученная ТСЖ сумма дохода в размере 109912 руб.
   Данная сумма сложилась из
   - 84976 руб. -поступления от интернет – компаний за размещение оборудования
   - 24936 руб.- проценты, поступившие от Сбербанка на спец. счет «капитального ремонта»

   При анализе дебетовых оборотов по расчетному счету видно, что за 2020г на счет ТСЖ поступило всего 11815119,60 руб., в том числе:
   -11702646,60 руб. – расчеты с жильцами – членами ТСЖ
   -27 496,92 руб. – целевые поступления в виде оплаты эксплуатационных расходов от МОУ ДОД, занимающего *муниципальное помещение* в доме
   - 84976,08 руб. – расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, – выручка , поступившая от интернет- компаний
   Таким образом, за 2020г на расчетный счет ТСЖ поступило
   11702646,60 +27496,92=11730143,52 руб. – целевого финансирования в виде средств собственников помещений в МКД , поступающих на счета ТСЖ, осуществляющих управление такими домами (доходы в соответствии со ст. 251 НК РФ не учитываются) и 84976,08 руб. – выручка , поступившая от интернет- компаний.

   Одновременно, ТСЖ поясняет, что не осуществляет каких-либо расчетов за наличный расчет, все поступления и все платежи осуществляются только на счет и со счета ТСЖ.

2. В отношении сумм страховых взносов, отраженных по строкам 140-143 Декларации по УСН в размере 3297 руб. , сообщаем следующее

За 2020г начислено и уплачено
Расчеты по соц. Страхованию 33558,46 руб.,
Расчеты по соц. Страхованию от несч. случаев 2313,67 руб.,
Расчеты с ПФР 254504,21 руб.
Расчеты с ФОМС 58971,74 руб.
Возмещения больничных листов или иных расходов не имелось.

3. В разделе 3 Декларации по УСН , отражены кассовым методом средства *капитального ремонта*, поступающие на *спец. счет капитального ремонта* , открытый ТСЖ в соответствии со ст 170 ЖК РФ, а также расходование этих средств специального назначения .
   Согласно рекомендациям , в разделе отражено:
   за 2018г остаток неиспользованных средств 2914326 руб., (по графе 2 – дата поступления 31.12.2018г)
   за 2019г – поступило 1556997руб (по графе 2 – дата поступления 31.12.2019г)
   за 2020г – поступило 1278208руб (по графе 2 – дата поступления 31.12.2020г)

   Срок *использования* средств спец. счета капитального ремонта *(31.12.2038г)* -определен по результатам экспертного заключения – как срок ремонта дома в случае , если бы фондом капитального ремонта владел региональный оператор.

   В этом – же разделе - в течение 2019г использовано *по назначению 1592 руб и за 2020г – 398 руб -– оплата услуг банку за информирование о движении по счету.*
   Средств, использованных не по назначению или не использованных в установленных срок *не имелось* и в декларации не отражено.

4. В представленной «Бухгалтерской (финансовой) отчетности», Раздел Бухгалтерский баланс , Актив, по строке 1230 «*дебиторская задолженность»* , отражена задолженность жильцов – членов ТСЖ по оплате начисленных целевых платежей –содержания жилья, коммунальных платежей и взносов на счет капитального ремонта .

   В силу ст. 251 НК РФ целевое финансирование ТСЖ не учитывается в составе дохода.

   Сумма дебиторской задолженности сложилась из начисленных и не оплаченных жильцами целевых платежей –
   -содержания жилья, коммунальных платежей по счету 76.1 в размере 2140 тыс. руб.
   -по взносам на специальный счет капитального ремонта по счету 76.7 в размере 236 тыс. руб.
   Задолженности прочих дебиторов в размере 33 тыс. руб.

5. В разделе «ПАССИВ» Бухгалтерского баланса отражено:
   По строке 1350 «целевые средства»- остаток начисленных и неизрасходованных целевых средств на содержание жилья , целевые мероприятия и на капитальный ремонт ,
   По строке 1520 «кредиторская задолженность»– задолженность ТСЖ перед ресурсоснабжающими организациями (по расчетам за воду, электроэнергию, отопление, мусор, лифт и т.д.)

6. В Отчете о финансовых результатах отражена сумма полученного дохода в размере 110 тыс. руб. Данная сумма сложилась из
   - 84976 руб. -поступления от интернет – компаний за размещение оборудования
   - 24936 руб.- проценты, поступившие от Сбербанка на спец. счет «капитального ремонта»

7. В Отчете о целевом использовании средств отражено поступление (по начислению) и расходование целевых средств в соответствии со сметой доходов и расходов ТСЖ, средств на целевые мероприятия помимо сметы и средств спец. счета капитального ремонта .

Так, остаток средств на начало года составил 5393 тыс. руб.

В соответствии со сметой доходов и расходов ТСЖ , за 2020 г от жильцов 2461 тыс. руб. на содержание жилья.
На статью доходов капитального ремонта поступило *целевых средств* 1277 тыс. руб.
Доход от интернет компаний (начислено) и проценты банка, - 127 тыс руб.

В составе расходов по строке 6320 отражены расходы , произведенные в соответствии со сметой ТСЖ по содержанию и текущему ремонту дома..

По строке 6350 отражены уплаченные штрафы, возмещение ущерба.

Расходов по капитальному ремонту не производилось.

Остаток целевых средств ТСЖ , на конец года составил 6747 тыс. руб.

Председатель ТСЖ «НАШ ДОМ» Муртузов А Г
Пер. Днепровский 116 «И»

Бухгалтер Коростылева Т А

Конт тел бух.8-918-55-38-332