

Общество с ограниченной ответственностью "К л е н"

620085, г.Екатеринбург, ул.Патриса Лумумбы, 38
ОГРН 1036605181568
ИНН 6664007124 КПП 667901001
Тел./факс 256-92-46

р/сч. 40702810016120100541
в Уральский Банк Сбербанка РФ г.Екатеринбург
БИК 046577674
Корр.сч. 30101810500000000674

Исх.№ 06/03
22.03.2021г

г.Екатеринбург

Руководителю МРИ ФНС России № 25
по Свердловской области

ПОЯСНЕНИЯ

К расхождению между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2020г.

По вопросу расхождения между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2020 год можем сообщить следующее:

ООО «Клен» ИНН 6664007124 применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2004г. Мы занимаемся розничной торговлей мебелью, оплата товара покупателями производится за наличный расчет, по платежным картам (эквайринг ПАО Сбербанк), по безналичному расчету и в кредит при участии нескольких банков.

В 2020 году ООО «Клен» получены доходы в сумме **49 452 451 руб.82 коп. (Сорок девять миллионов четыреста пятьдесят две тысячи четыреста пятьдесят один рубль 82 копейки)**, из них:

1. кассовая выручка **17 328 837 руб. 00 коп.** (Д-т 50 / К-т 90.1);
2. зачисление на р/счет банком оплаты по платежным картам (эквайринг) **25 839 030 руб. 00 коп.** (Д-т 51 / К-т 57);
3. безналичные перечисления на расчетный счет **6 284 584 руб. 82 коп.** (Д-т 51 / К-т 62);

Сумма дохода полностью отражена в строке 213 раздела 2.2 Налоговой декларации по УСН за 2020г.

За 2020 год обороты по кредиту счета 90.1 составляют **49 882 230 руб. 62 коп. (Сорок девять миллионов восемьсот восемьдесят две тысячи двести тридцать рублей 62 копейки)**. В строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2020 год сумма выручки отражена в сумме 49 882 230 руб. 62 коп.

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность за покупателями со сроком уплаты в январе 2020г. составляла сумму **79 367 руб. 00 коп. (Семьдесят девять тысяч триста шестьдесят семь рублей 00 копеек)**. Данная задолженность образовалась в конце декабря 2019г., отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2019 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2019 год.

Поскольку оплата поступила только в 2020 году, то данная сумма включена в доходы 2020 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2020 год.

Вместе с тем, в конце декабря 2020г. вновь образовалась текущая дебиторская задолженность за покупателями по состоянию на 01.01.2021г. в сумме **509 145 руб. 80 коп.** (Пятьсот девять тысяч сто сорок пять рублей 80 копеек). Она также отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2020 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2020 год. Однако оплата произведена только в январе 2021г. В настоящее время задолженность прошлого года полностью оплачена и включена в доходы 2021 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2021 год.

Директор ООО «Клен»

ШАНЬГИНА Г.М.

Главный бухгалтер

АФАНАСЬЕВА В.В.

