В ИФНС России № 23 по г. Москве
от ООО «Ромашка»
ИНН 7701234567, КПП 770101001
адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 1

Пояснения к декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения

о расхождениях между поступлениями на расчётный счёт и доходами, заявленными в декларации

7 ноября 2026 г. № 12

На требование от 28 октября 2026 г. № 4521 о представлении пояснений к декларации по упрощённой системе налогообложения за 2025 год сообщаю следующее.

По данным банка за 2025 год на расчётный счёт поступило 48 300 000 рублей. В декларации заявлен доход 41 700 000 рублей. Разница между поступлениями и доходом в декларации составила 6 600 000 рублей. Она включает суммы поступлений, не признаваемые доходом, а также уменьшение дохода на возвращённый покупателю аванс; расшифровка приведена ниже.

1. Возврат аванса по расторгнутому договору с ООО «Вектор» — 2 400 000 рублей. Аванс получен в 2024 году, налог с него уплачен в составе доходов 2024 года, при возврате сумма уменьшила доход 2025 года. Подтверждают: платёжные поручения от 14.02.2024 № 87 и от 20.01.2025 № 9, соглашение о расторжении от 15.01.2025.

2. Вклад участника в имущество общества — 1 500 000 рублей. Средства переданы в качестве вклада в имущество и в доходы не включаются. Подтверждают: решение участника о внесении вклада и платёжные поручения с соответствующим назначением платежа.

3. Деньги, поступившие в пользу третьих лиц по агентскому договору от 10.01.2025 № 3, — 2 700 000 рублей. Вознаграждение агента 135 000 рублей включено в доход 2025 года. Подтверждают: агентский договор, отчёты агента за I–IV кварталы 2025 года, счета-фактуры на вознаграждение.

Доход в декларации за 2025 год заявлен верно, уточнённая декларация не требуется. Приложения: копии перечисленных документов на 24 л. в 1 экз.

Руководитель

Генеральный директор ООО «Ромашка»

_____ / А. А. Смирнов /

Образец с сайта nikexpert.ru