

Пояснения о зарплате ниже среднеотраслевого уровня и МРОТ

В Инспекцию ФНС России N 28 по г. Москве

117149, Москва, ул. Сивашская, д. 5

От Общества с ограниченной ответственностью "ТоргПлюс"

117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2

ИНН 7728123321, тел. 8 (499) 987-65-43

Пояснения в ответ на Требование от 24.04.2025 N 13-10/55368

Основной причиной снижения доходов физлиц, отраженных в расчете 6-НДФЛ за 2024 г., по сравнению с 2023 г. является перевод с 01.04.2024 отдельных работников на неполное рабочее время.

В марте 2024 г. Общество закрыло офис продаж в г. Одинцово Московской области из-за снижения рентабельности бизнеса, что повлекло необходимость сокращения численности работников. Некоторым работникам вместо сокращения мы предложили перевод на неполное рабочее время, с чем они согласились. В пересчете на полное рабочее время зарплата этих работников превышает среднеотраслевой уровень по коду ОКВЭД 46.90.

Кроме того, согласно положению о премировании ООО "ТоргПлюс" премии работникам отдела продаж начисляются при выполнении плана продаж. В связи с невыполнением плана продаж в 2024 г. премии не выплачивались.

Зарплату ниже МРОТ получает один работник - помощник бухгалтера Алексеева А.А., работающая на условиях неполного рабочего времени. В пересчете на полное рабочее время ее зарплата превышает МРОТ.

Таким образом, НДФЛ не занижен, нарушений при начислении и отражении сведений в расчете 6-НДФЛ за 2024 г. и необходимости представлять уточненный расчет нет.

Генеральный директор

Николаев

Николаев Г.А.

28.04.2025

Пояснения об убытках в декларации по налогу на прибыль

В Инспекцию ФНС России N 28 по г. Москве

117149, Москва, ул. Сивашская, д. 5

От Общества с ограниченной ответственностью "ТоргПлюс"

117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2

ИНН 7728123321, тел. 8 (499) 987-65-43

Пояснения в ответ на Требование от 28.03.2025 N 15-20/304

Основной причиной получения убытка является повышение поставщиками цен на 7 - 11%. Вместе с тем из-за высокой конкуренции и падения потребительского спроса Общество смогло повысить свои отпускные цены только на 0,7 - 1,9%.

Кроме того, в августе общество отремонтировало складское помещение. Расходы на ремонт составили 1 500 000 руб.

В целях дальнейшего получения прибыли ведется поиск новых поставщиков, планируется поэтапное повышение отпускных цен, а также разрабатывается план сокращения расходов организации.

Приложения.

1. Справка о динамике цен поставщиков и отпускных цен общества.
2. Копии договора на проведение ремонтных работ от 02.08.2024 N 48/14, акта приема-передачи выполненных работ от 23.08.2024.

Генеральный директор

Николаев

Николаев Г.А.

31.03.2025

Пояснения о расхождении налоговой базы по прибыли и НДС

В Инспекцию ФНС России N 28 по г. Москве

117149, Москва, ул. Сивашская, д. 5

От Общества с ограниченной ответственностью "ТоргПлюс"

117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2

Пояснения в ответ на Требование от 12.08.2025 N 02-03/6585

Причина расхождения доходов в декларации по налогу на прибыль за полугодие 2025 г. (сумма строк 010 и 020 Листа 02) и общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг), отраженной в декларациях по НДС за 1 и 2 кварталы 2025 г. (строка 010 разд. 3), - начисление во 2 квартале 2025 г. процентов по депозиту в размере 520 000 руб. Эта сумма отражена в строках 100 и 108 Приложения N 1 к Листу 02 и строке 020 Листа 02 декларации по налогу прибыль за полугодие 2025 г. как внереализационные доходы. Проценты по депозиту не облагаются НДС и в декларации не отражаются (ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина от 29.08.2017 N 03-07-11/55333).

Таким образом, сумма начисленного НДС не занижена, ошибок в декларациях по налогу на прибыль за полугодие и НДС за 1 и 2 кварталы 2025 г. нет. Основания для внесения исправлений в декларации за указанный период отсутствуют.

Приложения.

1. Копия депозитного договора от 01.04.2025 N 586.
2. Выписка по банковскому счету от 21.08.2025 N 98720.
3. Карточка по счету 91.01 "Прочие доходы".

Генеральный директор

Николаев

Николаев Г.А.

22.08.2025