

## ОБРАЗЦЫ ПОЯСНЕНИЙ

### НА ПИСЬМА НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

#### **1. Пояснение на вопрос «Почему зарплата ниже среднеотраслевой?»**

Исх. № 132 от 20 июля 2021 года

На № 14/56368 от 13 июля 2021 года

15 июля 2021 года ООО «Производственная фирма «Мастер» получило требование пояснить, почему средняя заработная плата в организации ниже уровня среднемесячной зарплаты по виду экономической деятельности. В связи с получением вышеуказанного сообщения поясняем, что средняя зарплата в ООО «Производственная фирма «Мастер» составляет 70 365 руб., что выше МРОТ, но ниже среднеотраслевого показателя 73 940 руб. Контрольное соотношение, которое предусматривает сравнение средней зарплаты в организации со среднеотраслевой, не выполняется из-за разницы в окладах обслуживающего персонала и высококвалифицированных специалистов. В частности, существенно ниже среднеотраслевой зарплаты оклады следующих работников:

- уборщиц (три штатные единицы) - средняя зарплата за 2020 год 20 000 руб.;
- вахтеров (две штатные единицы) - средняя зарплата за 2020 год 22 000 руб.;
- водителей (пять штатных единиц) - средняя зарплата за 2020 год 30 000 руб.

Зарплата указанных работников соответствует их квалификации и превышает уровень МРОТ. Резервов для повышения заработной платы в настоящее время у организации нет. Себестоимость продукции увеличилась, так как растет стоимость сырья и материалов. Кроме того, возросла стоимость арендной платы помещения. Поднять цены на продукцию организация не может, это приведет падению спроса.

Организация проводит организационно-технические мероприятия, направленные на сокращение численности персонала с сохранением размера фонда оплаты труда. Эффект от проведения этих мероприятий (повышение средней зарплаты) ожидается в конце 2021 года.

Приложения: расчет ФОТ, копии трудовых договоров, штатное расписание, зарплатные ведомости ООО «Производственная фирма «Мастер»

Генеральный директор

*Львов*

А.В. Львов

#### **2. Пояснение на вопрос «Почему нет обязанности сдавать 6-НДФЛ?»**

Исх. № 123 от 26.02.2021

## ПИСЬМО

Об отсутствии обязанности представлять расчет 6-НДФЛ  
за 2020 год

Согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ, ежеквартальный расчет по форме 6-НДФЛ представляют налоговые агенты. В частности, ими являются российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, облагаемые НДФЛ (п. 1 ст. 226 НК РФ).

В течение 2020 года организация «Альфа» не начисляла и не выплачивала никаких доходов физлицам, не производила удержаний и не перечисляла налог в бюджет. В связи с этим организация «Альфа» не обязана представлять расчет за 2020 год.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.В.

26.02.2021

### 3. Пояснение к расчету налога на имущество

Исх. от 22 апреля 2019 года № 124

На требование от 19 апреля 2019 года № 14/56354

Ответ на требование  
о предоставлении пояснений

Организация «Альфа» в ответ на требование от 19 апреля 2019 года № 14/56354 о представлении пояснений о льготном имуществе сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 31 статьи 4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64, статьей 2 Закона города Москвы от 21.02.2018 № 4 организации в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, на 2018 год освобождены от уплаты налога на имущество.

В связи с этим в разделе 2 налоговой декларации по налогу на имущество за 2018 год организация «Альфа» отразила движимое имущество, освобожденное от налогообложения. Перечень льготного имущества указан в таблице.

| Наименование<br>объекта           | Дата принятия<br>на учет | Остаточная стоимость<br>объекта<br>на 01.01.2019, руб. | Код налоговой<br>льготы |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| Легковой автомобиль<br>Ford Focus | 14.03.2014               | 230 505                                                | 2012000                 |

|                            |            |         |         |
|----------------------------|------------|---------|---------|
| Холодильник-витрина<br>СНЛ | 12.09.2016 | 139 000 | 2012000 |
| Стеллаж складской HF       | 10.11.2017 | 49 000  | 2012000 |
| Холодильный шкаф<br>Polair | 12.11.2015 | 157 905 | 2012000 |
| Всего                      |            | 576 410 |         |

Дополнительно сообщаем, что перечисленные объекты организация приобрела не в результате реорганизации, ликвидации и не от взаимозависимых лиц (п. 25 ст. 381 НК).

Директор

А.В. Львов

Главный бухгалтер

А.С. Глебова

**4. Пояснения в ИФНС почему доходы в декларации по 4 УСН расходятся с данными по расчетному счету**

Исх. № 124 от 20.04.2020

На № 14/56354 от 17.04.2020

Ответ

на требование о представлении пояснений

В ответ на требование о представлении пояснений по декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2019 год, сообщаем, что суммы доходов в декларации указаны верно.

Расхождение между доходами в декларации и поступлением по расчетному счету составили 510 000 руб. Это связано с тем, что в 2019 году на расчетный счет поступали суммы, которые не учитываются в доходах при расчете единого налога, а именно:

- 400 000 руб. – финансовая помощь от учредителя, доля которого в уставном капитале организации более 50 процентов;
- 110 000 руб. – средства, полученные по договору займа.

Эти поступления освобождены от налогообложения на основании подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ.

Руководитель организации

А.В. Львов

**5. Пояснения в ПФР о расхождениях между СЗВ-СТАЖ и РСВ**

Исх. № 52 от 23.05.2021

на вх. № 115/3675 от 13.05.2021

Ответ на требование  
о предоставлении пояснений

22 мая 2021 года ООО «Альфа» получила требование предоставить пояснения о расхождениях между СЗВ-СТАЖ и ЕРСВ за 2020 год. В РСВ и СЗВ-СТАЖ ошибок нет. Расхождения в отношении А.С. Глебовой связаны с отличиями в порядке заполнения СЗВ-СТАЖ и расчета по страховым взносам.

А.С. Глебова уволилась по собственному желанию из ООО «Альфа» 26.12.2019 года. 10.01.2020 А.С. Глебова заболела и 24.01.2020 предъявила больничный листок. ООО «Альфа» выплатила пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством (ч. 3 ст. 13, ч. 2 ст. 4.6 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Сведения о А.С. Глебовой отразили в разделе 3 расчета о страховых взносах за 2020 год. В 2020 году между ООО «Альфа» и А.С. Глебовой не было действующего трудового и гражданско-правового договора. А.С. Глебова не является застрахованным лицом. Поэтому сведения об А.С. Глебовой в СЗВ-СТАЖ за 2020 отсутствуют (п. 1.5 Порядка, утв. постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п).

Генеральный директор

*А.В. Львов*

#### **6. Пояснения о причинах расхождений между формой 4-ФСС и расчетом по страховым взносам**

Исх. № 59 от 12.02.2021

На № 14/60873-19 от 08.02.2021

#### **Ответ на требование о представлении пояснений**

В ответ на требование о причинах расхождений данных между расчетом по взносам и формой 4-ФСС за 2020 год сообщаем, что ошибок в отчетности нет.

Расхождение между базами по взносам возникло из-за выплаты сотрудникам суточных. Организация установила норму суточных по командировкам внутри России в размере 1300 руб. Суточные не облагаются взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в полной сумме. В тоже время взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством нужно начислить на выплату сверх 700 руб. в день.

В 2020 году сотрудники организации были командированы по России на 106 дней, соответственно за год суточных было выплачено в размере 137 800 руб. (106 дн. х 1300 руб.) В базу по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством включаются суточные на сумму 63 600 руб. (106 дн. х (1300 руб. - 700 руб.)).

Приложение:

- копия приказа об установлении нормы суточных по командировкам;
- копии приказов о направлении сотрудника в командировку.

**7. Пояснения о расхождениях в расчете взносов и 6-НДФЛ из-за матпомощи**

Исх. № 125 от 14.09.2021

На № 11/9982 от 13.09.2021

## Пояснения

о расхождениях данных в 6-НДФЛ с данными расчета страховых взносов

13 сентября 2021 года организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах расхождений выплат в пользу сотрудников по данным расчета 6-НДФЛ за полугодие 2021 года с данными расчета страховых взносов за полугодие 2021 года.

В ответ на требование сообщаем, что расхождение возникло из-за выплаты материальной помощи. В мае организация оказала материальную помощь бывшему сотруднику П.А. Беспалову в размере 10 000 руб. С суммы материальной помощи организация удержала НДФЛ и

включила этот доход в расчет 6-НДФЛ за полугодие. В 2021 году П.А. Беспалов уже не состоял с организацией «Альфа» в трудовых или гражданско-правовых отношениях. Поэтому выплаченная материальная помощь не облагается страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК).

Контрольное соотношение № 3.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759 выполнено:

|                                      |                                        |                                              |
|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| Поле 112 раздела 2<br>расчета 6-НДФЛ | + Поле 113 раздела 2<br>расчета 6-НДФЛ | ≥ Строка 050 приложения 1 к<br>разделу 1 РСВ |
|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|

Приложения:

– приказ на выплату материальной помощи П.А. Беспалову.

Руководитель организации

А.В. Львов

**8. Пояснения по убыткам на УСН**

Исх. № 175 от 20.05.2021

На № 18/6639-19 от 17.05.2021

**Ответ  
на требование о представлении пояснений**

В ответ на требование о представлении пояснений к декларации по упрощенной системе налогообложения за 2020 год сообщаем.

Основным видом деятельности ООО «Альфа» является розничная торговля бытовыми товарами. Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2020 год показал, что причины возникших убытков носят временный характер и связаны с открытием нового магазина, небольшими доходами и высокими затратами на закупку товаров.

В качестве подтверждения приводим структуру доходов и расходов компании за 2020 год.

| <b>Структура доходов и расходов</b> | <b>2020 год, руб.</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Доходы</b>                       |                       |
| Выручка от реализации товаров       | 4 000 000             |
| Внереализационные доходы            | 300 000               |
| <b>Итого:</b>                       | 4 300 000             |
| <b>Расходы</b>                      |                       |
| Материальные расходы                | 4 000 000             |
| Арендная плата                      | 470 000               |
| Ремонтные работы                    | 230 000               |
| Содержание служебного транспорта    | 150 000               |
| Услуги банка                        | 35 000                |
| Проценты по кредитам и займам       | 50 000                |
| Услуги связи                        | 20 000                |
| Расходы на оплату труда             | 750 000               |
| Страховые взносы                    | 227 000               |
| Рекламные расходы                   | 115 000               |
| Расходы на проведение акций         | 100 000               |
| Прочие расходы                      | 20 000                |
| <b>Итого:</b>                       | 6 167 000             |

В целях получения прибыли принято решение:

1. пересмотреть ценовую политику на реализуемую продукцию;
2. рассмотреть вопрос смены поставщика;
3. пересмотреть маркетинговую политику компании.

Приложения:

1. Отчет отдела продаж – на 10 листах.
2. Договор аренды торговых помещений от 15.10.2020 № 57– на 8 листах.

Руководитель организации

Львов

А.В. Львов

## **9. Пояснения о пониженной ставке налога на УСН**

Исх. № 129 от 15.04.2021

На № 21/168930 от 12.04.2021

### **ПОЯСНЕНИЯ**

для обоснования пониженной ставки по налогу на УСН

В ответ на требование от 12.04.2021 № 21/168930 представить пояснения о правомерности применения пониженной ставки по УСН за 2020 год ООО «Альфа» сообщает следующее.

Ошибок в декларации по УСН нет. ООО «Альфа» правомерно применяло в 2020 году пониженную ставку по налогу при УСН в размере 10 процентов.

На основании статьи 1 Закона Москвы от 07.10.2009 № 41 пониженная ставка в размере 10 процентов применяется, если доля доходов от деятельности в области спорта – более 75 процентов. Доля доходов от вида деятельности, который позволяет применять пониженную ставку в 2020 году, составила 81,6 процента.

Приложение:

- бухгалтерская справка от 15.01.2021 № 68.

Руководитель организации

А.В. Львов

## **10. Пояснения, почему доходы в 6-НДФЛ и РСВ отличаются?**

Исх. № 123 от 01.06.2021

На № 456 от 02.06.2021

**ПОЯСНЕНИЯ**  
о расхождении между 6-НДФЛ и расчетом страховых взносов

1 июня 2021 года организация «Альфа» получила требование предоставить пояснения о причинах, по которым сумма начисленного дохода в 6-НДФЛ за I квартал 2021 года меньше суммы дохода, который отразили в расчете по страховым взносам за аналогичный период.

Расхождение в 10 000 руб. связано с тем, что организация выплачивала компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении после даты увольнения.

Сотрудник организации был уволен 30 марта 2021 года. За окончательным расчетом сотрудник пришел 5 апреля 2021 года. В этот день ему выплатили компенсацию за неиспользованный отпуск.

Страховые взносы на сумму компенсации за неиспользованный отпуск начислены на дату увольнения и включены в расчет за I квартал (ст. 424, п. 1 ст. 431 НК). Для целей НДФЛ выплаченная компенсация признается доходом на дату выплаты. Поскольку компенсация выплачена в апреле, ее сумма будет включена в расчет 6-НДФЛ за полугодие (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК).

Руководитель организации \_\_\_\_\_

А.

**11. Пояснения, почему доходы в расчете взносов и 6-НДФЛ отличаются**

Исх. № 125 от 15.09.2021  
На № 11/9982 от 14.09.2021

**Пояснения**  
о расхождении данных в 6-НДФЛ с данными расчета страховых взносов

14 сентября 2021 года организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах расхождений выплат в пользу сотрудников по данным расчета 6-НДФЛ за полугодие 2021 года с данными расчета страховых взносов за полугодие 2021 года.

В ответ на требование сообщаем, что сумму облагаемых НДФЛ доходов и базу для начисления страховых взносов определяют по-разному. Расхождение в доходах – это выплаты по договорам дарения сотрудникам:

- 15 000 руб. – А.С. Кондратьеву;
- 10 000 руб. – В.Н. Зайцевой;
- 15 000 руб. – Е.В. Ивановой;
- 10 000 руб. – А.С. Глебовой;
- 15 000 руб. – Ю.С. Колесову;
- 15 000 руб. – П.А. Беспалову.

Итого выплатили по договорам дарения 80 000 руб. Облагаемые НДФЛ доходы по договорам дарения 56 000 руб. (80 000 руб. – 4000 руб. × 6 чел.).

На выплаты по договору дарения не начисляют страховые взносы. А НДФЛ с доходов, которые превысили 4000 руб., удержали (п. 28 ст. 217, п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 20.01.2017 № 03-15-06/2437). Контрольное соотношение № 3.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759 выполнено:

|                                      |                                        |                                              |
|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| Поле 112 раздела 2<br>расчета 6-НДФЛ | + Поле 113 раздела 2<br>расчета 6-НДФЛ | ≥ Строка 050 приложения 1 к<br>разделу 1 РСВ |
|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|

Приложение: договоры дарения между организацией «Альфа» и сотрудниками.

Руководитель организации

\_\_\_\_ А.В. Львов

**12. Пояснения, почему налоговые базы в 6-НДФЛ и расчете по страховым взносам отличаются?**

Исх. № 127 от 13.08.2021

На № 14/56357 от 12.08.2021

**ПОЯСНЕНИЯ**

о расхождении между 6-НДФЛ и расчетом страховых взносов

12.08.2021 организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах, по которым налоговая база по НДФЛ, с которой в бюджет уплачен НДФЛ за полугодие 2021 года, отличается от базы, с которой в бюджет уплачены страховые взносы за полугодие 2021 года.

Расхождение в 56 000 руб. связано с тем, что правила расчета налоговой базы по НДФЛ отличаются от правил расчета базы по страховым взносам.

Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13 процентов (кроме дивидендов), – это облагаемые НДФЛ доходы, уменьшенные на сумму налоговых вычетов (п. 3 ст. 210 НК РФ). Сотрудникам, на обеспечении которых находятся дети, предоставлены стандартные налоговые вычеты на общую сумму 56 000 руб. Они предусмотрены подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК. Сумма вычетов указана в поле 130 раздела 2 расчета 6-НДФЛ (п. 4.3 Порядка, утв. приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

Контрольные соотношения из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759 выполнены.

Контрольное соотношение 3.1:

Поле 112 раздела 2                    +   Поле 113 раздела 2                     $\geq$  Строка 050 приложения 1 к  
расчета 6-НДФЛ                    расчета 6-НДФЛ                    разделу 1 РСВ

Контрольное соотношение 1.2:

Поле 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ  $\geq$  Поле 130 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

Руководитель организации

А.В. Львов

---