

Общество с ограниченной ответственностью «Астра-Трейд»

ИНН 7736521048 КПП 773601001 ОГРН 1187746903215

Адрес: 119333, г. Москва, ул. Губкина, д. 8, оф. 412

Исх. № 118 от 24 июля 2026 г.

В ИФНС России № 36 по г. Москве

ОТВЕТ НА ТРЕБОВАНИЕ

о представлении пояснений

На требование о представлении пояснений № 14-25/38017 от 14 июля 2026 г., полученное 22 июля 2026 г., сообщаем следующее.

Требование направлено в связи с камеральной налоговой проверкой расчёта по страховым взносам за полугодие 2026 года. В требовании указано на расхождение: сумма выплат в пользу физических лиц по расчёту по страховым взносам меньше суммы дохода, отражённой в расчёте 6-НДФЛ за тот же период, на 240 000 рублей.

Расхождение вызвано выплатой арендной платы физическому лицу Соколову Игорю Петровичу (ИНН 771903482516) по договору аренды нежилого помещения № 3/2025 от 1 ноября 2025 г. За январь — июнь 2026 года начислено и выплачено 240 000 (Двести сорок тысяч) рублей 00 копеек — по 40 000 (Сорок тысяч) рублей 00 копеек ежемесячно. Налог на доходы физических лиц с этих выплат исчислен, удержан и перечислен в бюджет в полном объёме — 31 200 (Тридцать одна тысяча двести) рублей 00 копеек, выплаты отражены в расчёте 6-НДФЛ за полугодие 2026 года.

В базу для исчисления страховых взносов указанные выплаты не включены на основании пункта 4 статьи 420 Налогового кодекса РФ: выплаты по договорам, связанным с передачей имущества в пользование, объектом обложения страховыми взносами не признаются. Иных выплат в пользу Соколова И. П. Общество не производило, трудовой договор и договоры на выполнение работ (оказание услуг) с ним не заключались.

Расчёт по страховым взносам за полугодие 2026 года заполнен верно, занижения базы для исчисления страховых взносов и суммы взносов к уплате не допущено. Основания для представления уточнённого расчёта отсутствуют.

Приложение:

1. Копия договора аренды нежилого помещения № 3/2025 от 1 ноября 2025 г. — на 4 л. в 1 экз.
2. Копии актов приёма-передачи оказанных услуг за январь — июнь 2026 г. — на 6 л. в 1 экз.
3. Копии платёжных поручений на перечисление арендной платы за январь — июнь 2026 г. — на 6 л. в 1 экз.
4. Регистр налогового учёта по НДФЛ по Соколову И. П. за полугодие 2026 г. — на 2 л. в 1 экз.

Всего 18 листов.

Контактное лицо: главный бухгалтер Тимохина Елена Викторовна, тел. +7 (495) 000-33-14, адрес электронной почты buh@astra-trade.example.

Генеральный директор ООО «Астра-Трейд» _____ / Верещагин А. М. /

М. П.