

Сельскохозяйственный потребительский кредитный кооператив  
«Нюксеница – кредит»

161380, Вологодская обл., с. Нюксеница, ул. Набережная, д. 23  
Тел. (81747) 2-91-19; e-mail: nykskredit@yandex.ru

МИФНС № 10 по Вологодской  
области  
ул. Октябрьская, д. 3,  
г. Великий Устюг

от СПКК «Нюксеница-кредит»  
ИНН 3515003230/КПП 351501001

Исх. № 30 от 07.04.2022 г.

пояснение.

СПКК «Нюксеница–кредит», рассмотрев требование № 2415 о предоставлении пояснений от 31.03.2022 г. поясняет:

- Расшифровка остатков дебиторской задолженности:

Наименование	На 01.01.2021 г.	На 31.12.2021 г.	Отклонение
Проценты по займам предоставленным	231 277,00	109 239,00	-122 038,00
Проценты по депозитам	0	60 082,19	+60 082,19
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 496 980,96	283 676,82	-2 213 304,14
Членские взносы	6 090,00	7 660,00	+1 570
Госпошлина	0	428,49	+428,49
	2 734 347,96	461 086,50	-2 273 261,46

- На основании приказа от 30.09.2021 г. № 61 СПКК «Нюксеница-кредит» списал нереальную к получению задолженность по судебным производствам в размере 1 993 123 рубля 39 копеек. Данная сумма учитывалась на счете 76.02.1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Расчеты по претензиям (Сумма займа)». В связи с этим произошло значительное уменьшение дебиторской задолженности в течение 2021 года.

- На основании ст.251 п.10 НК РФ доходы, в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований, не учитываемые при определении налоговой базы. В связи с этим на сумму безнадежной к взысканию дебиторской задолженности доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, корректироваться не должны. Соответственно, сумму списанной дебиторской задолженности организация не учитывает при определении налоговой базы.

- За 2021 год получено доходов в виде процентов, пени, штрафов, облагаемых с применением упрощенной системы налогообложения – 7 505 324 рублей 41 копейка, средств на расчетный счет поступило – 123351 074 рубля 31 копейка. На расчетный счет,

кроме процентов по депозитам, по выданным займам, штрафам, которые отражены в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступают денежные средства в счет погашения выданных займов, отражается возврат депозитов, поступают средства из кассы организации, целевые членские взносы.

- Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения представлена в налоговый орган 10.02.2022 года.

Приложение на 2л.

Председатель

исп. Колупаева Светлана Николаевна  
тел. (81747)2-91-19



М.А. Пустовая