

Образец 7. Пояснения на случай, если восстановленный налог меньше, чем 18 процентов от стоимости основных средств и запасов

<...>

Пояснения о восстановлении НДС

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350. Сообщаем, что в декларации по НДС за IV квартал ошибок допущено не было.

Общество в связи с переходом на упрощенку с 1 января 2019 года восстановило НДС с остаточной стоимости основных средств и стоимости запасов.

Вид активов	Стоимость на 31 декабря 2018 года без НДС, ₽	Сумма восстановленного НДС, ₽
Основные средства	5 000 000	900 000
Запасы	8 000 000	360 000
Итого		1 260 000

Часть товаров и материалов, которые отражены по строке «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года, Общество приобретало у поставщиков на упрощенной системе. Стоимость данных товаров и материалов составляет 6 000 000 руб. Со стоимости этих запасов Общество не заявляло вычет НДС, поэтому не должно восстанавливать этот налог.

Генеральный директор



К.Л. Тимофеев

Стоимость активов

Поясните, что компания не должна восстанавливать НДС по некоторым активам. Например, если их приобрели у поставщика на упрощенке.