Руководителю ИФНС России № 20

по г. Москве

О.В. Белкину

От ООО «Успех»

ИНН 7725654432/ КПП 772001001

г. Москва, Фестивальная, д. 5

**Пояснения**

ООО «Успех» заключило с ООО «Прогресс» договор купли-продажи пиломатериалов № 55/2016 от 15.07.2016. В соглашении цена товаров 118 000 руб. указана с НДС (18 000 руб.).

ООО «Успех» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» и является по договору покупателем пиломатериалов.

ООО «Успех» по ошибке перечислило ООО «Прогресс» аванс в размере 181 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Платеж подтверждает платежное поручение от 18.07.2016 № 105.

22 июля 2016 года ООО «Прогресс» вернуло ООО «Успех» ошибочно перечисленную сумму 63 000 руб. (181 000 руб. – 118 000 руб.). В поле 24 поручения «Назначение платежа» ООО «Прогресс» указало, что платеж включает НДС.

15 августа 2016 года ООО «Успех» получило от ООО «Прогресс» товары стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Стоимость товаров и входной НДС ООО «Успех» включило в расходы по УСН после реализации 19 августа 2016 года.

Переплата, которую вернул поставщик, не является выручкой ООО «Успех», облагаемой НДС. ООО «Успех» не реализовывал поставщику товары, не выставлял счетов-фактур. В связи с тем, что ООО «Успех» применяет УСН и не является плательщиком НДС, компания не платила в бюджет НДС и не сдавала налоговые декларации по этому налогу.

19.08.2016

Генеральный директор
ООО «Успех» *Скворцов*  И.В. Скворцов