Руководителю ИФНС России № 20
по г. Москве Н.Т. Куроедову
от ООО «Альфа»
ИНН 7708123450
КПП 770801001
Адрес (юридический и фактический):
125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 4
р/с 40702810400123456789
в АКБ «Надежный»
к/с 30102810400123456789
БИК 044583222, ОГРН 1234567890123

Исх. № 124 от 07.05.2019
На № 14/56354 от 06.05.2019

Ответ
на требование о представлении пояснений

В ответ на требование о представлении пояснений по декларации по НДС за IV квартал 2018 года сообщаем, что выручка в декларации по НДС за этот период указана верно.
Расхождение выручки в декларации по НДС за IV квартал 2018 года и других декларациях за периоды 2018 года с данными строки 2110 Отчета о финансовых результатах за 2018 год связано с тем, что в этой строке отражают выручку по всем обычным видам деятельности.

В декларации по НДС выручку по разным видам операций указывают в разных разделах. В IV квартале 2018 года у организации была не облагаемая НДС операция на сумму 500 000 руб. (без НДС) – реализация медицинской техники, которая перечислена в перечне, утвержденном постановлением Правительства от 30.09.2015 № 1042.
Не облагаемая НДС операция отражена в разделе 7 декларации по НДС. Такое заполнение соответствует правилам подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ и пунктам 44–44.7 Порядка заполнения декларации по НДС.

Приложение: договор купли-продажи, накладная, счет-фактура.

Руководитель организации _____ А.В. Львов