Руководителю МРИ ФНС России N 2
по Самарской области

от ООО "СХК",
ИНН 6321300543,
КПП 632101001,

Пояснения о расхождениях между расходами Формы 2 Баланса и декларации по налогу на прибыль за 4 квартал 2020г

Расхождения в налоговым и бухгалтерском учете между ***показателями расхода в Декларации по налогу на прибыль*** *по стр.030,стр.040 лист №2 (сумма 710 тыс. руб.)* ***за 4 квартал 2020 г****. и* ***Форме № 2 баланса за 2020г,*** *стр.2120,стр.2210, стр.2330, стр. 2350(сумма 804 тыс.руб.) объясняются тем, что в 4 квартале 2020 г. организация безвозмездно передала товары.*

А для целей исчисления налога на прибыль ***стоимость безвозмездно переданных товаров не является доходом и не включается в расходы уменьшающие налогооблагаемую прибыль.***

В связи с чем, стоимость ***безвозмездно переданных товаров не включена в декларацию по налогу на прибыль, а именно:***

Не включены в декларацию по налогу на прибыль ***расходы всего на сумму= 93887 руб.:***

-Безвозмездно переданный товар на сумму =74882 руб

-Сумма НДС с безвозмездно переданного товара =14976 руб

-Транспортные услуги по доставке товара =4029 руб.

Форма 2- Баланс за 2020г отражены расходы: стр.2120, стр.2210,стр.2330, стр.2350 =804 т.р.

НД (Прибыль) отражены расходы и внереализационные расходы: стр.030,стр.040 =710т.р.

Т.о. Расхождение Баланса Формы 2 и Декларации налога на прибыль составляет:

804-710=94 тыс.руб.

Директор ООО "СХК" *Чибисова О.А.*