

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОТНОСИТЕЛЬНО ПРИЧИН РАСХОЖДЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ ПРИ УСН (КНД 1152017), И УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БФО) ООО «АРЛИН» (КНД 0710096) ЗА 2021 ГОД.

В Упрощенной БФО за 2021 год (код строки 2110) указана "Выручка" в сумме 2 444 тыс. руб.

В "Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" за 2021 год (код строки 113) «Сумма полученных доходов за налоговый период» указана сумма 2 361 025 руб.

Сообщая, что "Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" за 2021 год и "Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность" за 2021 год не содержат ошибок и предоставлены в соответствующих размерностях.

ООО "Арлин" ведет бухгалтерский учет по методу начисления, в том числе учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 и налоговый учет кассовым методом согласно нормам, установленным гл. 26.2 НК РФ. Расчеты с заказчиками для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются для отдельных субконто по Кредиту счета №62.01, а для целей налогового учета по Кредиту счета № 62.02. По состоянию на 01.01.2021 начальное Кредитовое сальдо по данным бухгалтерского учета на счете №62.02 (полученная предварительная оплата) составляло 82 500 руб.

Кроме того, Расчеты с заказчиками отражаются на счете №62 отдельно: с физическими лицами, осуществляемые с применением ККТ на субконто "Гранд Каньон №232", и с юридическими лицами с безналичным расчетом по отдельным субконто с полным указанием наименования каждого юридического лица.

Таким образом, сумма выполненных услуг (по отгрузке) методом начисления для целей бухгалтерского учета с учетом выполненных услуг на сумму полученной предоплаты согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год составила 2 443 525 руб. или 2 444 тыс. руб

ООО "Арлин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 и 62.02 за 2021 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			2 443 525,00	2 443 525,00		
Гранд Каньон №232			2 292 625,00	2 292 625,00		
Логиотек-С			150 900,00	150 900,00		
62.02		82 500,00	2 443 525,00	2 361 025,00		
Гранд Каньон №232		82 500,00	2 292 625,00	2 210 125,00		
Логиотек-С			150 900,00	150 900,00		

Это и является причиной расхождения соотношений показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности за 2021 год.

Генеральный директор ООО «Арлин» Претро А.А.

