

# **ООО «Торговый Дом «Дружба»**

3250525454/325701001

241050, Г.Брянск, бульвар Гагарина д.23 оф.606

р\с 40702810108000000659

в Брянском Отделении №8605 АО «Сбербанк России»

к/с 30101810400000000601, БИК 041501601

\*\*\*\*\*

**В Инспекцию ФНС по г.Брянску  
по Брянской области**

## **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Поясняем, что разность показателей сумм доходов по стр. 2110, 2340 гр. 4 отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2021 год и сумм доходов стр. 010, 020 Л. 02 в Декларации по налогу на прибыль за 2021 год (312 990 тыс. р. ≠ 312 055 тыс. р.) в размере 935 тыс. рублей обусловлена отражением в бухгалтерском учете безвозвратного кредита по Постановлению Правительства РФ от 16.05.2020 г. №696 (гос. поддержка на возобновление деятельности в период коронавируса). В декларации по налогу на прибыль за 2021 год сумма данного кредита не отражена, поскольку сумма кредита не признается доходом при ее получении заемщиком и расходом при возврате банку (пп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270 НК РФ).

При выполнении всех необходимых условий кредитная организация осуществляет списание задолженности заемщика по кредитному договору (включая проценты) (п.п. 12, 28 Правил), в результате чего у заемщика возникает доход (п. 1 ст. 41 НК РФ). Однако, на основании п. 18 ст. 250 НК РФ доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям признаются внереализационными доходами налогоплательщика, но за исключением ряда случаев, в частности, случая, предусмотренного пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ. В свою очередь, согласно пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ (введенному с 8 июня 2020 года) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении следующих условий:

- кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;
  - в отношении кредитного договора кредитной организации предоставляется (предоставлялась) субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством РФ.
- Таким образом, при списании задолженности по кредиту, выданному на возобновление деятельности, налогооблагаемого дохода у заемщика не возникает.

Ген.Директор

Махунь Роман Владимирович

05.03.2022 г.