

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ  
ООО «ЖИЛКОМСЕРВИС»**

**243140 г. Клинцы, Брянской области, ул. Московская 82д**

**ИНН/КПП 3241010089/324101001**

**ОКПО 88728376 ОГРН 1093241000050**

**Р/с 40702810108120000128**

**К/с 30101810400000000601**

**БИК 041501601**

**Отделение № 8605**

**Сбербанка России г. Брянск**

**Телефоны :**

**8(48336) 4-16-96(факс)**

**4-42-67**

от 27.02.2023г. № **258**

МИФНС России № 1  
по Брянской области  
Мацепуро Т.В.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.**

При направлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. ООО "Жилкомсервис" получил уведомление о необходимости предоставить пояснения или внести соответствующие исправления в налоговую декларацию (расчет) из-за следующей ошибки: Разрядность показателей (БФО) (КС 69) : **209203000 к КНД 1152017: 2000000000**.

Данная ошибка сформировалась в виду контрольного соотношения бухгалтерской отчетности формы №2 строка 2110 «Выручка» размер 209 203 тыс. руб. (**209203000**) и формы налоговой декларации по УСН за 2022г. (КНД 1152017) с лимитом по доходам в 200 000 тыс. руб. (**2000000000**) по повышенным ставкам **20%**.

Выручка ООО "Жилкомсервис" по бухгалтерскому учету (бухгалтерской форме отчетности БФО) за 2022г. составила 209 203 тыс. руб.

Однако доход ООО «Жилкомсервис» по **КНД 1152017 (налоговой декларации по УСН за 2022г.)** составил 74 184 тыс. руб. (74183688 рублей), что не превышает установленный лимит дохода 150 000 тыс. руб.

Согласно НК РФ ООО "Жилкомсервис" применяет УСН с лимитом по доходам 150 000 тыс. по **обычным ставкам в 15%**.

По правилам бухгалтерского учета бухгалтерская форма отчетности (БФО) форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» заполнена, согласно порядка ведения бухгалтерского учета от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», «методом начисления», а налоговая декларация по УСН заполнена согласно правил НК РФ (гл. 26.2), «кассовым методом». При этом данные бухгалтерского и налогового учета разнятся.

**Отличие** состоит в том что:

- кассовый метод для целей бухгалтерского учета не дает полную информацию обо всех фактах хозяйственной деятельности организации, искажая бухгалтерскую отчетность, в виду этого бухгалтерский учет ведется «методом начисления»;

- перечень расходов при УСН носит закрытый характер (п. 1 ст. 346.16 НК РФ), а в отчете о финансовых результатах должны быть отражены все расходы, в т.ч. произведенные за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Кассовый метод доходов и расходов в налоговом учете не противоречит общим принципам ведения бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 9/99).

Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет негативные последствия для Общества.

В виду того, что **бухгалтерская (финансовая) отчетность** сформирована, согласно правил ведения бухгалтерского учета, а также **налоговая декларация по УСН** сформирована, согласно налогового учета и содержат достоверные сведения, показатели в отчетности не изменятся, ООО "Жилкомсервис" направляет пояснения к **бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.**

Директор  
ООО "Жилкомсервис"



Сиволоб А.И.