

ООО «Инвестиционно-промышленная группа «Премьер»
ИНН 5504244407/ КПП 550101001
Адрес: 644065, г.Омск, ул. 1-я Заводская, дом 2, помещение 6П, помещение 54
Тел.: 30-93-37

В Межрайонную инспекцию
Федеральной налоговой службы
№ 9 по Омской области

Пояснительное письмо
к Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год.

Проверка между отчетами. Расходы Σ стр. 2120, 2330, 2350 гр. 4 должны быть равны сумме расходов Σ стр. 030, 040 Л. 02 НД по прибыли.
(98 090 тыс.руб. \neq 97 198 тыс.руб.), отклонение – 892 тыс.руб.

№ п/п	Ситуация, в которой возникают расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Расхождение БУ-НУ	Комментарий
1.	Амортизация ТС, полученного в лизинг	2 572 074,72	2 256 873,00	315 201,72	Налоговые расходы не совпадают с расходами по данным бухгалтерского учета в связи с тем, что в 2021 было получено имущество (транспортное средство) по договору лизинга. В БУ и в НУ разный порядок учета расходов по лизингу: <ul style="list-style-type: none">• стоимость объекта лизинга разная. В БУ — стоимость по договору + выкупная, а в НУ — стоимость покупки объекта лизингодателем.• в БУ срок полезного использования объектов основных средств организации устанавливает самостоятельно в момент их принятия к учету (п. 20 ПБУ 6/01), а в НУ срок полезного использования определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.• в БУ расходом признается только амортизация предмета лизинга за срок его планируемого использования, в т.ч. после выкупа из лизинга (п. 20 ПБУ 6/01), а в НУ - налоговая амортизация предмета лизинга, а также начисленные лизинговые платежи в сумме, превышающей налоговую амортизацию предмета лизинга (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).
2.	Арендные лизинговые платежи в сумме, превышающей налоговую амортизацию ТС	-	2 050 183,44	- 2 050 183,44	
3.	Амортизация ТС, полученного в лизинг, после его выкупа и	2 601 714,14	-	2 601 714,14	После окончания лизинга и выкупа лизингового имущества прекращается начисление налоговой амортизации данного имущества во избежание появления экономически

	перехода в состав собственных ТС				неоправданного расхода в виде налоговой амортизации выкупленного из лизинга имущества - п. 1 ст. 252 НК РФ.
4.	Амортизация по основным средствам стоимостью от 40 до 100 тыс.руб.	19 599,60	-	19 599,60	В НУ основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к ОС, и их стоимость списывается в текущие расходы. В БУ имущество стоимостью 40 тысяч рублей и более отражается в качестве основного средства и на него начисляется амортизация. Таким образом, в налоговом и бухгалтерском учете возникает разница в отношении ОС стоимостью от 40 до 100 тыс.руб. На балансе нашей организации как раз имеются такие ОС, поэтому данные БУ и НУ не совпадают на сумму амортизации по данным ОС.
5.	Штраф ГИБДД	6 500,00	-	6 500,00	Штраф ГИБДД отражен в БУ, в НУ данная операция не учитывается.
	ИТОГО	5 199 888,46	4 307 056,44	892 832,02	Итого разница 892,8 тыс.руб.

Директор

ООО «Инвестиционно-промышленная группа «Премьер»



/В.П. Гусельников/

13.03.2023г.

Исполнитель

Гл. бухгалтер Плогникова Евгения Юрьевна

Тел. (3812) 309-337