

№ 27/03-23 от «27» марта 2023г.

УФНС России по Республике Марий Эл

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

ООО «АВИС» поясняет, что в отчете о финансовых результатах за 2022 год показатель выручки составляет 20186 тыс. руб. и прочие доходы 299 тыс. руб.=20485 тыс. руб. В строке 213 раздела 2.2 декларации по УСН отражена сумма облагаемых доходов – 18149 тыс. руб. Расхождение в 2336 тыс. руб. вызвано тем, что на конец 2022 г. числится непогашенная дебиторская задолженность покупателей услуг в сумме 2602 тыс. руб., а так же 266 тыс. руб. оплаченные услуги в 2022 г. за оказанные в 2021 году. В бухгалтерском учете выручка от реализации услуг отражается «по отгрузке». А в налоговой базе при УСН доходы не были учтены, так как денежные средства от покупателей услуг до конца 2022 г. еще не поступили (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Доходы будут учтены при налогообложении в 2023 г. после получения денежных средств от покупателей услуг на расчетный счет организации.

Директор ООО «АВИС» _____ А.В. Адеркин