

МРИ ФНС России № 2  
по Рязанской области

от председателя ПК «Издательство  
«Русское слово» (ИНН/КПП  
6229004817/6234010010  
Ушаковой А.А.

### ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

*О расхождении сумм полученного дохода,  
отраженных в налоговой декларации по УСН  
по стр. 213 в отчетности за 2023 год.*

*С отчетом о финансовых результатах за 2023 год.*

В строке 213 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, указаны все признанные в целях налогообложения на УСН доходы, полученные в 2023 году в сумме 1191750 рублей. Согласно учетной политики доходом признается выручка от реализации услуг, учитываемая *по кассовому методу* в соответствии со ст. 249 НК РФ в день поступления денежных средств на счет в банке. Она составляет 1190000 рублей. 1750 рублей – возврат налоговыми органами штрафа.

*Пояснение расхождения данных стр. 2410 «Налоги на прибыль»  
в отчете о финансовых результатах и стр. 273 декларации  
по УСН.*

По стр. 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением специального налогового режима УСНО в сумме 22948,00 рублей (письма Минфина России от 18.08.2004 № 07-0514/215, от 25.06.2008 № 07-05-09/3); штрафные санкции, уплачиваемые за нарушения налогового и иного законодательства в сумме 4000,00 рублей (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, письмо Минфина России от 15.02.2006 № 07-05-06/31).

Всего: 26948,00 рублей или 27,0 тыс. рублей.

Председатель «ПК» Издательство «Русское слово»

А.А. Ушакова