

Поясняем о причинах расхождений показателей в декларации по налогу на прибыль организаций за 2023 год и в отчете о финансовых результатах.

1. Расхождение 268523 руб. в доходах— это сумма образовалась в результате корректировки «Налога на прибыль УСН доходы минус расходы» за 2022 год по результатам уточнения налоговой декларации в 2023 году и по акту сверки ЕНС с использованием 84 счета. Эта сумма отражена в строке 2340 как прочие доходы.

Возвращенные (зачтенные) налогоплательщикам из бюджета суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов не учитываются при определении объекта налогообложения в виде доходов, так как эти суммы не являются экономической выгодой, определяемой в соответствии со ст. 41 НК РФ. В тоже время они влияют на финансовый результат по БУ.

Карточка счета 84 приложена:

**ООО "Казанское Серебро"**

**Карточка счета 84 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Организация Равно "Казанское Серебро"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								К	9 193 695,83
14.04.2023	Операция КСБК-000004 от 14.04.2023 15:53:10	Налог (взносы): начислено / уплачено		68.12		84.02	299 724,02	К	9 493 419,85
31.12.2023	Операция КСБК-000037 от 31.12.2023 23:59:59 Корректировка сальдо ЕНС 2023 год		Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно) Региональный бюджет	84.01	31 200,92	68.10		К	9 462 218,93
31.12.2023	Регламентная операция КСБК-000086 от 31.12.2023 23:59:59 Реформация баланса		<...>	84.02	3 020 234,91	99.01.1		К	6 441 984,02
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>				<b>3 051 435,83</b>		<b>299 724,02</b>		<b>К</b>	<b>6 441 984,02</b>

2. Расхождения между показателями расходов, отраженными в Отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль за 2023 год, возникли по объективным причинам.

Согласно Закону №47 от 09.03.2022 в 2023 году с 1 января организация вынуждена была перейти на режим с УСН на ОСНО, что привело к увеличению налоговой нагрузки, повышению цен и снижению спроса на изделия, выпускаемый нами. Соответственно упало объемы производство и продаж, а основные расходы (аренда, заработная плата и некоторые другие, связанные с основной деятельностью) оптимизировать не удалось, иначе пришлось бы закрыть производство и уволить работников. Организация решила временно перевести эти расходы в разряд расходов не принимаемых для целей налогообложения т.к. невозможно объяснить экономическую целесообразность этих расходов.

Расшифровка строки 2120 отчета о финансовых результатах за 2023 год

Строка "Расходы по обычной деятельности", графа "За Январь 2023 - Декабрь 2023г."	
Оборот по дебету счета 90.02	5 303 833,95
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 90.07	1 226 844,07
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 90.08	3 342 833,41
<b>Итого по строке:</b>	<b>9 873 511,43</b>

Расшифровка строки 130 НД на прибыль за 2023 год.

Строка 130 приложения 2 к листу 02 - "Расходы, связанные с производством и реализацией"	
Строка 010 - "Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (продукции), работам, услугам"	3 790 065,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 020 - "Прямые расходы по торговым операциям"	1 509 000,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 040 - "Косвенные расходы"	1 972 262,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 059 - "Стоимость реализованных имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 060 - "Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 070 - "Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, связанные с реализацией ценных бумаг"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 080 - "Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 090 - "Сумма убытка обслуживающих производств и хозяйств, признаваемая расходами текущего периода"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Строка 100 - "Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая расходами текущего периода"	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>7 271 327,00</b>