ООО "Рустранс"

ИНН 2310060701 ООО «Рустранс»
Юридический адрес: г. Ейск, ул. Герцена, д. 2-Г пом.4
Почтовый адрес: г. Краснодар, ул. Снежная/Кирпильская, д.5/1
Тел.(861) 216-67-11
Факс: (861)216-67-10

Исх.№ 21
от «20» марта 2024г.

Руководителю
МИ ФНС России № 2
по Краснодарскому краю

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Рустранс» оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров на автотранспортных маршрутах регулярного сообщения, а также услуги по сдаче в аренду собственного автотранспорта. Система налогообложения в 2023г. УСН «Доходы минус расходы».

Прибыль до налогообложения строка 2300 отчета о финансовых результатах составила 11104 тыс. руб., однако налоговая база для исчисления УСН строка 253 («Сумма полученного убытка») налоговой декларации составила 7807 тыс. руб.

Указанное снижение финансового результата для целей налогообложения связано со следующим:

Предприятием были произведены затраты на приобретение основных средств:
- Автобусы пассажирские в сумме 14 980 тыс. руб.,
- Нежилые здания в г. Ейске в сумме 8 000 тыс. руб.

Основные средства используются в предпринимательской деятельности, расходы на покупку оплачены, право собственности зарегистрировано.

При объекте «доходы минус расходы» стоимость основных средств относится на расходы равными долями в течение налогового периода. Равные доли стоимости имущества отражаются в расходах в последний день каждого отчетного периода в течение календарного года (приказ ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@, письма Минфина от 26.02.2018 № 03-11-06/2/11967, ФНС от 27.02.2010 № 3-2-11/6). В то время как по бухгалтерскому учету данные расходы берутся ежемесячно в сумме амортизации в течении амортизационного периода.

ООО «Рустранс» ведет бухгалтерский учет по методу начисления, налоговый учет ведется кассовым методом согласно норм, установленным гл. 26.2 НК РФ.

Генеральный директор ООО «Рустранс» Лыжко В.Н.

