

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 2023 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.
(136 725 тыс. руб. \neq 122 111 тыс. руб.), отклонение – 14 614 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 организация 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). После окончания лизинга и выкупа лизингового имущества прекращается начисление налоговой амортизации данного
2.	Арендные лизинговые платежи в сумме, превышающей налоговую амортизацию ТС	-	2 050 183,44	- 2 050 183,44	
3.	Амортизация ТС, полученного в	1 951 285,63	-	1 951 285,63	

	лизинг, после его выкупа и перехода в состав собственных ТС				Имущества во избежание появления экономически 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.	14 699,70	-	14 699,70	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.	Недоимка по налогам, пени и штраф, начисленные по результатам выездной налоговой проверки, а также прочие пени по ЕНС и штрафы ГИДД	14 382 988,10	-	14 382 988,10	Данные расходы отражены в БУ, в НУ такие операции не учитываются.
	ИТОГО	18 921 048,15	4 307 056,44	14 613 991,71	Итого разница 14 614 тыс. руб.

Директор
ООО «Инвестиционно-промышленная группа «Премьер»

/В.П. Гусельников/

Исполнитель

25.03.2024г.

Гл. бухгалтер Плотникова Евгения Юрьевна Тел. (3812) 309-337

