ООО "МИР"

Справка-расчет "Признание расходов по ОС, поступившим в аренду" за 2023 г. (бухгалтерский и налоговый учет)

Контрагент Договор	Задолженность по аренде						Пока-затели	Сумма амортизации	Признаны расходы по арендным платежам в налоговом учете	Корректировка суммы амортизации в налоговом учете	Итого сумма амортизации	Всего расходы по аренде
	Начальный остаток	Начисление		Погашение		Конечный остаток						
		Сумма	НДС	Сумма	НДС							
1	2	3	4	5	6	7	7а	8	9	10	11	12
Восток-Лизинг ООО		1 263 189,62	252 637,93	250 000,00	50 000,00		БУ					
							НУ		250 000,00			250 000,00
							БУ-НУ		-250 000,00			-250 000,00
4734-Л-23 от 05.12.2023		1 263 189,62	252 637,93	250 000,00	50 000,00		БУ					
							НУ		250 000,00			250 000,00
							БУ-НУ		-250 000,00			-250 000,00
Декабрь 2023		1 263 189,62	252 637,93	250 000,00	50 000,00	1 215 827,55	БУ					
							НУ		250 000,00			250 000,00
							БУ-НУ		-250 000,00			-250 000,00
ПРАКТИКА ЛК ООО		4 127 984,17	825 596,83	659 402,49	131 880,51		БУ	177 341,22			177 341,22	177 341,22
							НУ		659 402,49			659 402,49
							БУ-НУ	177 341,22	-659 402,49		177 341,22	-482 061,27
407/23-У от 13.12.2023		2 945 709,17	589 141,83				БУ					
							НУ					
							БУ-НУ					
Декабрь 2023		2 945 709,17	589 141,83			3 534 851,00	БУ					
							НУ					
							БУ-НУ					
82/23-У от 17.03.2023		1 182 275,00	236 455,00	659 402,49	131 880,51		БУ	177 341,22			177 341,22	177 341,22
							НУ		659 402,49			659 402,49
							БУ-НУ	177 341,22	-659 402,49		177 341,22	-482 061,27
Март 2023		1 182 275,00	236 455,00			1 418 730,00	БУ					
							НУ					
							БУ-НУ					
Апрель 2023	1 418 730,00			113 283,33	22 656,67	1 282 790,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		113 283,33			113 283,33
							БУ-НУ	19 704,58	-113 283,33		19 704,58	-93 578,75
Май 2023	1 282 790,00			90 243,33	18 048,67	1 174 498,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		90 243,33			90 243,33
							БУ-НУ	19 704,58	-90 243,33		19 704,58	-70 538,75
Июнь 2023	1 174 498,00			83 179,17	16 635,83	1 074 683,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		83 179,17			83 179,17
							БУ-НУ	19 704,58	-83 179,17		19 704,58	-63 474,59
Июль 2023	1 074 683,00			76 090,83	15 218,17	983 374,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		76 090,83			76 090,83
							БУ-НУ	19 704,58	-76 090,83		19 704,58	-56 386,25
Август 2023	983 374,00			70 063,33	14 012,67	899 298,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		70 063,33			70 063,33
							БУ-НУ	19 704,58	-70 063,33		19 704,58	-50 358,75
Сентябрь 2023	899 298,00			64 270,83	12 854,17	822 173,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		64 270,83			64 270,83
							БУ-НУ	19 704,58	-64 270,83		19 704,58	-44 566,25
Октябрь 2023	822 173,00			58 778,33	11 755,67	751 639,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		58 778,33			58 778,33
							БУ-НУ	19 704,58	-58 778,33		19 704,58	-39 073,75
Ноябрь 2023	751 639,00			54 049,17	10 809,83	686 780,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58
							НУ		54 049,17			54 049,17
							БУ-НУ	19 704,58	-54 049,17		19 704,58	-34 344,59
Декабрь 2023	686 780,00			49 444,17	9 888,83	627 447,00	БУ	19 704,58			19 704,58	19 704,58

							НУ		49 444,17			49 444,17
							БУ-НУ	19 704,58	-49 444,17		19 704,58	-29 739,59
Итого		**5 391 173,79**	**1 078 234,76**	**909 402,49**	**181 880,51**		**БУ**	**177 341,22**			**177 341,22**	**177 341,22**
							НУ		**909 402,49**			**909 402,49**
							БУ-НУ	**177 341,22**	**-909 402,49**		**177 341,22**	**-732 061,27**

Расходы ∑стр. 2120,2210,2220,2330,2350 гр. 4 должны быть равны сумме расходов ∑стр. 030,040 Л. 02 НД по прибыли. Но есть разница 32543 ≠ 33275. Разница 732 тысячи рублей. Прилагаю таблицу по лизинговым платежам.

Налоговые расходы превышают расходы по данным бухучета в связи с тем, что в налоговом учете в рассматриваемом периоде в качестве расхода учтены лизинговые платежи в размере 909 402,49 рублей (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ), в то время как в бухгалтерском учете в качестве расхода учтена только амортизация предмета лизинга в размере 177 341,22 рублей (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15). Указанная ситуация соответствует обычаям лизинговых сделок (п. 1 ст. 5 ГК РФ).