

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 2024 год.**

**1. Проверка между отчетами. Расходы  $\Sigma$ стр. 2120, 2330, 2350 гр. 4 должны быть равны сумме расходов  $\Sigma$ стр. 030, 040 Л. 02 НД по прибыли.**

**(184 652 тыс. руб.  $\neq$  182 507 тыс. руб.), отклонение – 2 145 тыс. руб.**

№ п/п	Ситуация, в которой возникают расхождения	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Расхождение БУ-НУ	Комментарий
1.	Амортизация ТС, полученного в лизинг	2 572 074,66	1 448 623,40	1 123 451,26	Налоговые расходы не совпадают с расходами по данным бухгалтерского учета в связи с тем, что на балансе ООО находится имущество (транспортное средство), приобретенное по договору лизинга.
2.	Арендные лизинговые платежи в сумме, превышающей налоговую амортизацию ТС	-	683 394,48	- 683 394,48	В БУ и в НУ разный порядок учета расходов по лизингу: <ul style="list-style-type: none"><li>• стоимость объекта лизинга разная. В БУ — стоимость по договору + выкупная, а в НУ — стоимость покупки объекта лизингодателем.</li><li>• 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 определяют по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.</li><li>• 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).</li></ul>

					<ul style="list-style-type: none"> <li>После выкупа предмета лизинга в БУ просто продолжается его амортизация до истечения установленного СПИ. А в НУ формируется первоначальная стоимость нового объекта. В налоговом учете он учитывается как собственное ОС или малоценное имущество. При этом срок полезного использования (СПИ) выкупленного оборудования может рассчитываться с учетом срока, в течение которого оборудование эксплуатировалось ранее (как оставшийся СПИ). Его первоначальная стоимость — это выкупная цена плюс дополнительные расходы, связанные с выкупом имущества. Такая стоимость списывается: <ul style="list-style-type: none"> <li>или через амортизацию — если она более 100 000 руб.;</li> <li>или единовременно — если она меньше 100 000 руб. или равна этой сумме.</li> </ul> </li> </ul>
3.	Пени по ЕНС	1 700 381,07	-	1 700 381,07	Данные расходы отражены в БУ, в НУ такие операции не учитываются.
4.	Штрафы ГИБДД	5 000,00	-	5 000,00	
	<b>ИТОГО</b>	<b>4 277 455,73</b>	<b>2 132 017,88</b>	<b>2 145 437,85</b>	<b>Итого разница 2 145 тыс. руб.</b>

**2. Доходы  $\Sigma$ стр. 2110, 2340 гр. 4 должны быть равны сумме доходов  $\Sigma$ стр. 010, 020 Л. 02 НД по прибыли (187 077 тыс. руб.  $\neq$  187 019 тыс. руб.), отклонение – 58 тыс. руб.**

В период лизинга имущество отражается на счете учета объектов ОС обособленно (на отдельном аналитическом счете). Также обособленно отражается начисляемая по полученному в лизинг объекту ОС амортизация. А на дату выкупа на счетах учета ОС и амортизации производятся внутренние записи, связанные с переносом данных с аналитических счетов учета лизингового имущества на аналитические счета учета собственных ОС. В нашем случае, при досрочном выкупе ОС уменьшилась сумма арендных обязательств. Сумма для компании не существенна, реальной экономической выгоды не несет, поэтому внутренними корректирующими записями сальдо расчетов с лизингодателем списали на счет 91.1. Сумма снижения арендных обязательств в размере 58 тыс. руб. при досрочном выкупе проходит как необлагаемый доход.

Директор  
ООО «Инвестиционно-промышленная группа «Премьер»

/В.П. Гусельников/

28.01.2025г.

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