

ИО Начальника ИФНС России

По г. Тюмени № 3

Скипину Дмитрию Владимировичу

Пояснение к налоговой отчетности ООО «Медлайн» ИНН 7203182140 за 2024 г.

	Налоговая декларация по УСН	Бухгалтерская отчетность форма 2
Доходы	15 507 514,30 (строка 213 разд. 2.2)	15 585 593,20 (выручка стр. 2110+2340)
Расходы	13 253 400,79 (строка 223 разд. 2.2)	14 426 784,21 (стр. 2120+2330+2350)

Поясняем разницу, возникшую между налоговой декларацией по УСН и формой № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 отражена выручка (сумма реализованного товара). В этой сумме есть оплаченный и не оплаченный товар.

Согласно ст. 346.17, датой получения дохода для УСН является день поступления денежных средств на счета организации.

На 01.01.2024 года По счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числилась дебиторская задолженность в сумме 382712,05 руб. На 31.12.2024 дебиторская задолженность по данному увеличилась на 49 318,90 руб. и составила 432 030,95 руб.

По счету 62.02 «Авансы от покупателей и заказчиков» на 01.01.2024 числилась кредиторская задолженность в сумме 69 732,50, которая за 2024 год уменьшилась на 28 760,00 и составила на 31.12.24 40 972,50.

Таким образом доход по УСН : $15\ 507\ 514,30 = 15\ 585\ 593,20 - 49\ 318,90 - 28\ 760,00$.

Разница между строками 223 Декларации по УСН и суммой строк 2120 и 2350 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» обусловлена тем, что в форме № 2 отражены все расходы организации за 2024 год., а в декларации по УСН только оплаченные и только те, которые поименованы в закрытом перечне расходов, уменьшающих доходы по УСН.