

В ИФНС России № 2 по г. Москве  
от ООО «Быки»  
ОГРН 1217700124091,  
ИНН 9702030845, КПП 770201001  
Адрес: 107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.5/7, стр.2, эт./пом.1/III  
Контактное лицо: гл. бухгалтер Е.Н. Тихонова  
тел.: +7 (499) 678-05-37

Исх. № 01-26/2026 от 17.03.2025

## **I Пояснения о причинах расхождения показателей декларации по налогу, уплачиваемому при УСН, и бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Несоответствие суммы доходов в бухгалтерской отчетности по строке 2110 «Выручка» и строке 2340 «Прочие доходы» и показателем строки 213 разд. 2.2 декларации на сумму **1,0 т. руб.** связано со следующим:

1. Организация ведет бухгалтерский учет по методу начисления, а налоговый — кассовым методом.

Сумма, полученная по платежным картам 379,0 т. руб. 31 декабря 2024 года, была учтена в налоговом учете за 2025 год в строке 213 разд. 2.2, так как была зачислена на расчетный счет организации 01.01.2025 г., а в БУ не была отражена как выручка за отчетный период, т.к. была отражена в строке 2110 Бухгалтерского баланса за 2024 год.

Сумма 378,0 т.р (остаток по счету 57.03 – 396,9 т.р. без учета НДС) отражена в БУ за 2025 год как выручка в строке 2110, но не учтена в строке 213 разд.2.2 Декларации по налогу УСН за 2025 г., т.к. была зачислена на расчетный счет организации 01.01.2025 года.

Разница составила **1,0 т. руб.**

2. Сумма от контрагента ООО «Кемдэл» 9,2 т. руб. учтена в БУ как выручка 2024 года (отражена в строке 2110), при этом учтена в строке 213 раздела 2.2 в Декларации по налогу УСН за 2025 год, т.к. поступила на расчетный счет ООО БЫКИ 29.01.2025 года. Сумма от контрагента ООО «КЕМДЕЛ» 10,0 т. руб.- без НДС ( учтена в строке 2110 БУ как выручка за 2025 год, но не учтена в строке 213 разд.2.2 в НУ, т.к. поступила на расчетный счет ООО БЫКИ только в 2026 году. Также сумма от контрагента ООО «СВЯЗЬ» в сумме 1,2 т.руб,- без НДС, отраженная в строке 2110 БУ как выручка за 2025 год, в НУ не учтена, т.к. проступила на расчетный счет ООО «БЫКИ» только 12.01.2026 г. Разница составила **2,0 т. руб.**

**Доход, указанный в строке 213 декларации по УСН за 2025 год на 1 т. руб.**

**(2,0-1,0=1,0) меньше, чем доход, указанный в строке 2110 «Выручка» и строке 2340 «Прочие доходы» в бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

Главный бухгалтер ООО «Быки»



Тихонова Е.Н.