Межрайонная инспекция Федеральной налоговой
службы № 10 по Владимирской области
от ООО "Экспрессзапчасти"
ОГРН: 1183328012911, ИНН/КПП 3308006145/330801001
РФ, 600910, Владимирская обл., г. Радужный,
ул. 3-й квартал, д. 35Б, помещение 65

Предоставлении пояснений

к бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Пояснения предоставляются по причине расхождения между данными о расходах, отраженными в декларации по налогу на прибыль за 2025 г. и расходами, отраженными в бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Прибыль до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета за 2025 год составляла 620 502 руб.(стр. 2300 отчета о финансовых результатах (прибыль (убыток) до налогообложения за отчетный год – 621 тыс.руб.) Прибыль по строке 060 листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2025 год – 47 180 руб. Таким образом расхождение составило 573 322 руб.

Расхождение, связано с тем, что в 2025 году в организации присутствуют лизинговые операции, а именно приняты два автомобиля по договорам лизинга.

При расчете налога на прибыль по налоговому учету в расходы приняты начисленные лизинговые платежи без НДС в сумме 2 318 608 руб.

В бухгалтерском учете согласно ФСБУ 25/2018 данное признается амортизируемым. В расходы по бухгалтерскому учету принята только часть стоимости основных средств – в размере начисленной амортизации за 2025 г. – 1 745 286 руб. В результате появилась налогооблагаемая временная разница в сумме 573 322 руб. (2 318 608 – 1 745 286) и как следствие, отложенное налоговое обязательство в сумме 143 330 руб (573 322* 25%).

Таким, образом расхождения не являются ошибкой, а связаны с тем, что расходы для определения прибыли для целей налогообложения и расходы для определения бухгалтерской прибыли учитываются по-разному. Из-за временной разницы налоговая прибыль стала меньше, чем бухгалтерская прибыль.

Приложения: анализ учета по налогу на прибыль за 2025г.

Директор М.С. Смирнов