

Руководителю  
Межрайонной инспекции  
ФНС России № 8 по Самарской области

от ООО «Нефтегорская база  
производственного обслуживания»  
ИНН 6377006014  
Адрес: Самарская область, г. Нефтегорск, ул.  
Промышленности, д. 6, стр. 19  
Телефон: 8 /846-70/ 2-16-67

0903.21 № 15

**Пояснения относительно причин расхождения показателей декларации по налогу, уплачиваемому при УСНО («Доходы»), и бухгалтерской отчетности за 2020 год.**

ООО «Нефтегорская база производственного обслуживания» поясняет о том, что расхождения доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк 2110\_4 «Выручка» и 2340\_4 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах над показателем строки 21\_113 **налоговой декларации по налогу, уплачиваемому при УСНО («Доходы»)** связано с тем, что ООО «Нефтегорская база производственного обслуживания» ведет бухгалтерский учет по методу начисления, в том числе учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99. Налоговый учет ведется кассовым методом согласно нормам, установленным гл. 26.2 НК РФ.

По состоянию на **31.12.2019** г. образовалась дебиторская задолженность за оказанные услуги, плата за которые поступила в 2020 г., в сумме 1 311 314 руб., 08 коп.

В бухгалтерском учете на дату отгрузки в 2019 г. был признан доход от обычных видов деятельности в сумме 1 311 314 руб., 08 коп. В налоговом учете указанная сумма отражена не была, так как оплата поступила в 2020 году.

По состоянию на **31.12.2020** г. образовалась дебиторская задолженность за оказанные услуги, плата за которые поступила в 2021 г., в сумме 1 518 316 руб., 74 коп.

В бухгалтерском учете на дату отгрузки в 2020 г. был признан доход от обычных видов деятельности в сумме 1 518 316 руб., 74 коп. В налоговом учете указанная сумма отражена не была, так как оплата поступила в 2021 году.

Указанные суммы являются причиной расхождения показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Директор ООО «НБПО»



Руденко А.А.

Исполнитель:  
Пономарёва О.Н.  
8 /846-70/ 2-16-67