



Товарищество собственников жилья  
**«Симбирский Новый Дом»**

432029, Российская Федерация, г. Ульяновск,  
ул. Камышинская, дом №25, корпус №1  
Тел.: (8422) 618440, факс: (8422) 618442  
E-mail: simnovdom@mail.ru

« 15 » марта 2021 г. № 0036

на исх. от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_

Пояснение к бухгалтерской отчетности  
за 2020 год

Начальнику ИФНС России  
по Засвияжскому району города Ульяновска

от ТСЖ «Симбирский Новый Дом»  
ИНН 7325067258  
КПП 732701001  
ОГРН 1077300000084  
432029, г. Ульяновск, ул. Камышинская,  
дом 25, корпус 1

**Пояснительная записка  
о причинах расхождения между данными  
бухгалтерского и налогового учетов за 2020 год**

Товарищество собственников жилья «Симбирский Новый Дом» поясняет, что расхождения между показателями, отраженными в Отчете о финансовых результатах и Декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2020 год, возникли по объективной причине: они связаны с особенностями учета доходов для целей бухгалтерского учета (по методу начислений, в соответствии с ПБУ 9/99) и для целей налогового учета (кассовым методом, когда датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках (НК РФ Статья 346.17)).

1. Превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк 2110 («Выручка») и 2340 («Прочие доходы») отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 налоговой декларации на сумму 127 тыс. руб. связано со следующим:

В бухгалтерском учете на дату отгрузки 31.12.20120г. был признан доход в сумме 6073 тыс. руб. Но в налоговом учете сумма 968 тыс. рублей отражена не была, т.к. оплата за услуги в 2020 году не поступила, осталась на дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года.

В налоговом учете отражены поступившие средства 5946 тыс.руб. , в том числе сумма 841 тыс. рублей- это сумма погашенной дебиторской задолженности за 2019 год. (Доходы были приняты в бухучете в 2019 году).

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

2. Превышение расходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк 2120 («Расходы по обычной деятельности») и 2350 («Прочие расходы») отчета о финансовых результатах над показателем строки 223 разд. 2.2 налоговой декларации на 53 тысячи рублей объясняется следующим:

а). В налоговом учете отражена оплата задолженности за 2019 год в сумме 141 тысяч рублей (расходы были приняты в бухучете в 2019 году).

б). В 2020 году к бухгалтерскому учету приняты расходы по оказанным поставщиками услугам, но 142 тыс. рублей оплачены не были, остались на кредиторской задолженности и в налоговом учете не отражены.

При расчете налога по УСН учитываются только те расходы, которые представлены п.1 ст.346.16 НК РФ. А в бухучете списываются все фактически понесенные затраты, в том числе 1 тысяча рублей, не учитываемых в целях налогообложения за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение.

В стр. 2350 («Прочие расходы») отчета о финансовых результатах включены расходы 51 тыс. рублей, не учитываемые в целях налогообложения : 9 тысяч рублей на проведение праздника и 42 тысячи рублей на возмещение причиненного ТСЖ ущерба собственнику жилья.

Таким образом, суммарно по причинам, указанным в пунктах а) и б), образовалась разница в 53 тысячи рублей между показателями бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в части расходов.

Председатель

Филиппов С.П.

Главный бухгалтер

Федотова Н.А.

Исполнитель: Федотова Н.А.  
Тел. 8-903-338-53-30