

Руководителю ИФНС России № 13
по г. Москве
В.О. Симакову
от ООО «Радуга»
ИНН 7713123456
КПП 771301001
Адрес (юридический и фактический):
127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 1

Исх. № 123 от 20 октября 2016 г.

ПОЯСНЕНИЯ о расхождении между декларациями по упрощенке и бухгалтерской отчетностью

19 октября 2016 года ООО «Радуга» получило запрос от ИФНС России № 13 по г. Москве № 1050 от 17 октября 2016 года. В запросе инспекция просит пояснить, почему выручка в декларациях по упрощенке за 2013—2015 годы меньше бухгалтерской выручки с учетом дебиторской задолженности за 2013—2015 годы.

Сообщаем, что в декларациях по упрощенке за 2013—2015 годы общество привело верную сумму выручки. Налоговая выручка формируется по дате оплаты, а бухгалтерская — по дате начисления. Поэтому данные показатели совпадают не всегда. Различия между ними еще не доказывают наличие ошибки в декларации.

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе за 2013—2015 годы, помимо предоплаты за товары включает в себя:

- выданные займы, по которым на отчетную дату не наступил срок возврата;
- подотчетные средства, по которым на отчетную дату не наступил срок сдачи авансовых отчетов.

Эти суммы не увеличивают налоговую выручку организации, поэтому она не включила их в декларации по упрощенке за 2013—2015 годы.

Обращаем внимание, что требование пояснений было отправлено в рамках неформализованного документооборота. Камеральная проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления декларации в налоговую инспекцию. Проверки указанных деклараций завершены. По итогам этих проверок у инспекции претензий не было. Это позволяет ООО «Радуга» не представлять пояснения в течение пяти рабочих дней.

Директор

Главный бухгалтер



А.В. Тимофеев

И.А. Смирнова

Причина расхождений

Напомните налоговикам, что бухгалтерская и налоговая выручка не должны быть равны. Первая формируется по начислению, а вторая — по оплате.

Срок для пояснений

Если через программу отчетности из ИФНС пришло обычное письмо, то можно сдать пояснения когда угодно. Пятидневный срок действует для официальных требований.