

Пояснения о расхождениях между выручкой по НДС и по налогу на прибыль

<...>

В декларации по НДС и в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2017 года ошибок допущено не было. Разница между выручкой в декларации по НДС и доходами в декларации по налогу на прибыль объясняется различным нормативно-правовым регулированием порядка налогообложения по НДС и налогу на прибыль.

В декларации по налогу на прибыль Общество отразило в составе внереализационных доходов по строке 020 листа 02 кредиторскую задолженность в размере 590 000 руб., срок исковой давности по которой истек (п. 18 ст. 250 НК РФ). Объекта налогообложения по НДС в данном случае не возникает. Поэтому Общество не включило указанный доход в раздел 3 декларации по НДС.

Кроме того, в декларации по НДС Общество отразило безвозмездную реализацию товаров стоимостью 75 000 руб. В декларации по налогу на прибыль доход по данной операции отражать не нужно.

<...>