

Образец 2. Как пояснить низкую выручку в декларации

<...>

Пояснения по низкой выручке

ООО «Торгснаб» был получен запрос АКБ «Надежный» от 14.08.2017. В запросе указано, что выручка в декларации по налогу на прибыль за полугодие 2017 года составляет 7 500 000 руб. При этом на расчетный счет Общества за полугодие поступили денежные средства на сумму 15 500 000 руб.

Сообщаем, что ООО «Торгснаб» отразило в указанной декларации выручку от реализации товаров по договорам поставки на сумму 7 500 000 руб. Данный показатель меньше, чем поступления на расчетный счет, по следующим причинам.

Согласно условиям договоров поставки покупатели перечисляют Обществу аванс в размере не менее 30 процентов стоимости товаров. В декларации по налогу на прибыль авансы не учитываются (подп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ). Поэтому Общество не включило в декларацию за полугодие 2017 года суммы авансов, в счет которых товары в этом отчетном периоде еще не реализованы. Общая сумма таких авансов составляет 5 900 000 руб.

Также в июне 2017 года Общество реализовало товары в качестве комиссионера и получило на расчетный счет оплату от покупателя на сумму 2 100 000 руб. Выручку от реализации товаров комитента комиссионер не учитывает при расчете налога на прибыль (подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ). В доходах комиссионер отражает только сумму вознаграждения. Общество отразит вознаграждение в доходах на дату, когда комитент утвердит отчет комиссионера.

Приложения

1. Договор поставки на условиях оплаты товаров авансом с одним из крупнейших покупателей — ООО «Сбытсервис» от 02.03.2017 № 5/2.
2. Договор комиссии от 07.06.2017 № 7.

<...>

Доходы

Укажите, какие суммы поступления вы не отразили в доходах по налогу на прибыль.