

Образец 1. Памятка для быстрых ответов на запросы налоговиков**Памятка****к декларациям по НДС за _____ и налогу на прибыль за _____**

Разница между доходами в декларациях составляет _____

Из них:

по доходам от реализации _____

по внереализационным доходам _____

Причины расхождений:

Операция, сделка	Как учитывается для НДС	Как учитывается для налога на прибыль	Сумма
Суммы, которые увеличивают НДС:			
Безвозмездная передача товаров, в том числе в пользование, работ, услуг	Облагается (п. 1 ст. 39, подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Отражено в строках 010 раздела 3	Не облагается (ст. 249, 250 НК РФ)	
Суммы, которые увеличивают налог на прибыль:			
Безвозмездное получение товаров, имущественных прав, в том числе в пользование, работ, услуг	Не облагается (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ)	Облагается (п. 8 ст. 250, подп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ). Отражено в строках 100, 103 приложения 1 к листу 02	
Штрафные санкции по хозяйственным договорам, не связанные с оплатой товаров, работ, услуг	Не облагается (письмо Минфина России от 4 марта 2013 г. № 03-07-15/6333)	Облагается (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 1 ст. 271 НК РФ). Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02	
Списание безнадежной кредиторской задолженности	Не облагается (п. 1 ст. 146 НК РФ)	Облагается (п. 18 ст. 250, подп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ). Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02	
Начисление процентов по денежному займу	Не облагается (подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Отражено в разделе 7	Облагается (п. 6 ст. 250, п. 6 ст. 271 НК РФ). Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02	
Реализация товаров работ, услуг, не облагаемых НДС по статье 149 НК РФ	Не облагается (ст. 149 НК РФ). Отражено в разделе 7	Облагается (п. 3 ст. 271 НК РФ). Отражается в строках 010 приложения 1 к листу 02	
Получение скидки, не связанной с изменением цены на приобретенные товары, работы, услуги	Не облагается (п. 1 ст. 146 НК РФ)	Облагается (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ). Отражено в строках 100, 103 приложения 1 к листу 02	
Начисление процентов на остаток средств на расчетном счете	Не облагается (п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК РФ).	Облагается. Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02	
Положительные курсовые разницы	Не облагается (п. 1 ст. 146 НК РФ)	Облагается. Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02	
Получение дивидендов	Не облагается (п. 1 ст. 146 НК РФ)	Облагается (п. 1 ст. 250, подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ). Отражено в строке 100 приложения 1 к листу 02, в строке 070 листа 02	