

Как объяснить налоговой, почему кредиторка снизилась, а прибыль не увеличилась

<...>

В ответ на требование о представлении пояснений от 01.06.2018 № 31/326170 ООО «Вега» (далее — Общество) сообщает, что по состоянию на 31.12.2016 кредиторская задолженность Общества составляла 340 000 (Триста сорок тысяч) руб., в том числе:

Контрагент	Договор	Срок оплаты, установленный в договоре	Сумма, руб.
ООО «Восторг» ИНН 7702100340 КПП 770201001	10.01.2014 № 5	01.12.2014	130 000
ООО «Мечта» ИНН 7702154120 КПП 770201001	14.10.2016 № 12	25.12.2016	210 000

По состоянию на 31.12.2017 кредиторская задолженность Общества составила 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе:

Контрагент	Договор	Срок оплаты, установленный в договоре	Сумма, руб.
ООО «Рассвет» ИНН 7710245011 КПП 771001001	12.01.2017 № 25	28.02.2018	100 000

Общество в декабре 2017 года списало просроченную кредиторскую задолженность перед ООО «Восторг» в сумме 130 000 руб. и включило эту сумму в состав внереализационных доходов на основании п. 18 ст. 250 НК.

Задолженность перед ООО «Мечта» в сумме 210 000 руб. была полностью погашена в феврале 2017 года. Основания для включения указанной суммы во внереализационные доходы Общества отсутствуют.

Таким образом, в строке 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2017 год ошибок допущено не было. Общество правомерно не отразило в составе внереализационных доходов погашенную кредиторскую задолженность в сумме 210 000 руб.

<...>

Расшифровка

Можете не расшифровывать кредиторку, если налоговики не пишут об этом в требовании. Но будьте готовы подтвердить причину, которую вы указали в ответе.

Дата оплаты

Приведите дату, когда должны были заплатить по договору. От нее считайте трехлетний срок давности. Если подписывали акт сверки, считайте этот срок заново.

Ошибки в декларациях

Напишите, что ошибки в декларации по налогу на прибыль нет.