

Образец 4. Пояснения на случай, если налоговые расходы больше расходов в бухучете

Расходы

Перечислите расходы, которые вы списали в налоговом учете, но не отразили в бухгалтерском.

<...>

Пояснения о расходах в декларации по налогу на прибыль за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 23.04.2019 № 350 по декларации по налогу на прибыль за 2018 год. Сообщаем, что в декларации ошибок допущено не было, расходы в строках 030 и 040 листа 02 отражены правильно.

Превышение расходов в декларации по налогу на прибыль над расходами в отчете о финансовых результатах объясняется следующим. В 2018 году Общество одновременно списало в налоговом учете стоимость инструмента и инвентаря стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. на общую сумму 5 700 000 руб. (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК). В бухучете указанное имущество Общество амортизирует. Сумма амортизации указанного имущества за 2018 год составила 1 150 000 руб.

Генеральный директор



К.Л. Тимофеев