

Образец 3. Как пояснить, почему расходы в декларации выше суммы из выписки

<...>

В ответ на требование о представлении пояснений по декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год, сообщаем, что суммы расходов в декларации указаны верно. Все расходы соответствуют перечню из пункта 1 статьи 346.16 НК и для них выполняются условия из пункта 2 статьи 346.17 НК.

В 2023 году организация оплатила расходы зачетом взаимных требований в сумме 460 тыс. руб. Такие расходы по расчетному счету в 2023 году не проходили. Расходы в виде зачета взаимных требований считаются оплаченными на дату подписания акта о зачете. Дата оплаты расхода по таким операциям — дата прекращения обязательства (п. 2 ст. 346.17 НК и ст. 410 ГК).

Что касается представления книги учета, то статья 88 НК устанавливает закрытый перечень случаев, когда в ходе камеральной проверки первичной декларации инспекция может истребовать у налогоплательщика документы. Это возможно при проверке уточненных деклараций, при условии, что их сдали по истечении двух лет и уменьшили налог или увеличили убыток (п. 8.3 ст. 88 НК). Организация представила первичную декларацию по УСН, поэтому оснований для представления книги учета при камеральной проверке декларации нет.

<...>

Учитываемые расходы

Распишите учтенные расходы, оплата которых не проходила по счету в 2023 году

Правильные данные

Отметьте, что расходы в декларации по УСН указаны верно и соответствуют условиям для учета (п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК)