**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Бизнес ПРО»**

Юрид. адрес: 430033, Республика Мордовия, г Саранск, пр-кт 70 Лет Октября, д. 86
ИНН/КПП 1300014310 /130001001 , ОГРН 1251300000346

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Бизнес ПРО» работает с 07.02.2025 года. Основной вид деятельности: деятельность агентств по подбору персонала (78.10).

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль ведется в соответствии со ст.313-333 НК РФ.

Налоговая база определяется по итогам отчетного периода на основании данных аналитических таблиц по реализации товарно-материальных ценностей, а также внереализационных доходов и расходов.

Данные налогового учета формируют суммы доходов и расходов, порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде, сумму задолженности по расчетам с бюджетом.

Признание доходов и расходов на предприятии для целей налогообложения по налогу на прибыль производится методом начисления.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества имущественных прав. Датой получения дохода является дата реализации продукции, имущественных прав.

Для внереализационных доходов датой получения признается:

1 дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества для доходов в виде безвозмездно полученного имущества;

2 дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций, в виде безвозмездно полученных денежных средств и др. аналогичных доходов;

3 дата осуществления расчетов в соответствии с заключенными договорами или предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;

4 дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

Расходы принимаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактических форм оплаты. Расходы на оплату труда и амортизационные расходы признаются в качестве расходов, ежемесячно исходя из начисленной оплаты труда и сумм амортизации. Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата начисления налогов, дата расчетов и предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последний день отчетного (налогового) периода.

Прямые затраты включают в себя стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Косвенные затраты включают в себя:

- расходы на приобретение материалов, используемые для упаковки товаров; приобретаемый инвентарь и спецодежда; расходы на приобретение топлива и воды;
- амортизация основных средств общепроизводственного и общехозяйственного назначения;
- транспортные расходы; расходы на ГСМ;
- арендная плата за офисное и складское помещение;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и т. п. услуг;
- расходы на оплату труда работников, а также взносы во внебюджетные фонды с указанных расходов;
- расходы на командировки, расходы на рекламу;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- почтовые расходы;
- расходы на мобильную связь, интернет.

К внереализационным расходам относятся :
- штрафы, пени и другие санкции, которые вступили в силу в результате вынесенного судебного решения;
- банковские услуги;
- проценты, уплаченные по обязательствам, носящий долговой характер;
- расходы, произведенные при ликвидации основных средств;
- другие расходы, не относящие к основной деятельности организации.

Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость принимается день отгрузки товаров (работ, услуг), т.е. момент перехода права собственности на товар к покупателю.

Налоговый учет НДС ведется на основании счетов-фактур, регистрируемых в журнале регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книге покупок и книге продаж.

Данные по НДС за отчетный период, зафиксированные в книге продаж, определяют сумму задолженности перед бюджетом по НДС.

Сумма НДС к возмещению по полученным счетам-фактурам от поставщиков при покупке товаров для перепродажи зачитывается по прямым затратам, которые учитываются при каждой продаже товара покупателю. Суммарные данные к возмещению по НДС за отчетный период, определяют сумму, уменьшающую задолженность по НДС.

Разница между этими данными подлежит уплате в бюджет.

Регистрами налогового учета для НДС являются книга покупок и книга продаж. При получении предварительной оплаты за товары (работы, услуги) выписывается счет-фактура на аванс.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в электронном варианте в «1-С Предприятие» версия 8.

Директор _____/ Линьков С. В.

м.п.