**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Эмилия»**
Юрид. адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, Строительная ул., д. 36 стр. 15, помещ. гостинницы
ИНН/КПП 1326234616 / 132601001, ОГРН 1161326051952

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Эмилия» работает с 12.04.2016 года. Основной вид деятельности: деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (55.10). Организация находится на упрощенной системе налогообложения (Доходы минус расходы). Общий фонд заработной платы за 2025 год составляет 773939 руб. (семьсот семьдесят три тысячи девятьсот тридцать девять рублей). Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человека.

Сумма доходов определяется на основании Книги учета доходов и расходов, которая ведется в программе «1 С» Бухгалтерия.

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

Для расчета единого налога используется объект налогообложения в виде доходов, уменьшенные на величину расходов (статья 346.14 Налогового кодекса РФ.)

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.(статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/77.)

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.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия». Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. ( пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. ( пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.)

Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога. (Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.)

Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее. (Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.)

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.( пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.) Организацией применяется кассовый метод признания доходов и расходов.

Директор _____/ Афонина Я. В.

м.п.