

Общество с ограниченной ответственностью

«Дельта»

Юрид. адрес: 430005, Республика Мордовия, город Саранск, Советская ул, д.
9, кабинет 7

ИНН/КПП 1326235673 /132601001 , ОГРН 1161326054834

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Дельта» работает 21.07.2016 года. Основной вид деятельности: торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных (46.21.1) и находится на упрощенной системе налогообложения (Доходы).

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

Компания работает без филиалов и представительств. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.

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 (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.)

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.)

Директор

_____ / Ипкаева А. А.

М.П.