Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «РестКом» за 2025 г.

1. Налоговый учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

2. Налоговые регистры формировать на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, если в них содержится достаточно информации для определения налоговой базы. В противном случае – на основе регистров бухучета, дополненных необходимой информацией.
Основание: ст. 313 Налогового кодекса РФ.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ.

4. Амортизируемое имущество

4.1. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.
4.2. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства пересматривается, если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
4.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками (пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ).
4.4. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом *(пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ).*
4.5. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
4.6. Размер амортизационной премии устанавливается приказом руководителя индивидуально по каждому объекту основных средств, а также по каждому капитальному вложению в объекты основных средств.
4.7. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

4.8. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:
объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
стоимость объекта превышает 100 000 руб.

5. Учет материалов

5.1. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.
Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
5.2. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
5.3. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

6. Учет затрат

6.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:
– все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг
- расходы по аренде земельных участков
- прочие расходы, связанные непосредственно с производственным процессом.
Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.
6.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.
6.3. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.*
6.4. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.*
6.5. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

6.6. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.
6.7. Проценты по заемным средствам включаются в расходы по ставке процента, установленной соглашением сторон, если задолженность не является контролируемой.
Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.
6.8. При реализации и ином выбытии ценных бумаг их списание производится по стоимости единицы.
Основание: пункт 9 статьи 280 Налогового кодекса РФ.
6.9. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от обычных видов деятельности (Основание: ст.249 НК РФ).
6.10. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.
Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

7. Налог на прибыль

7.1 Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ. (Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)
Основание: п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ, Закон г.Москвы от 05.03.2003г. №12.

8. НДФЛ

8.1 Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре (карточке) по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

9. Налог на добавленную стоимость

9.1. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является – наиболее ранняя из следующих дат:
день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
9.2. Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.
Основание: пункт 4, п. 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475., письма Минфина России от 22.12.2015 № 03-07-08/75085, от 01.07.2015 № 03-07-08/37896
9.3. Организация определяет пропорцию для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению. Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных

работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Основание: п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

9.4. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, все суммы «входного» НДС учитываются на счете 19 субсчет «НДС к вычету» и подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным в налоговом законодательстве.

Основание: п.1 ст. 167 НК РФ.

9.5. При осуществлении операций займа в денежной форме, освобожденных от налогообложения и операций, подлежащих налогообложению превышающих 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, ведется раздельный учет расходов в пропорции, в которой они используются для производства. При предоставлении процентных займов используются только трудозатраты генерального директора. Соответственно пропорция определяется из доли заработной платы генерального директора, участвующего в операциях по реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению и операций, освобожденных от налогообложения).