

УДК 336.225

## УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

**Гавриков Антон Михайлович**

студент

a.gavrikov2001@gmail.com

**Вера Владимировна Мизюрёва**

кандидат экономических наук, доцент

vmizyury@rgau-msha.ru

Российский государственный аграрный университет – Московская  
сельскохозяйственная академия имени К.А. Тимирязева  
г. Москва, Россия

**Аннотация.** Эффективность деятельности организаций в определенной степени зависят от концентрации, специализации и масштабов предпринимательской деятельности. Крупным компаниям легче противостоять в конкурентной борьбе. Для решения этих вопросов организации создают обособленные подразделения. В статье раскрыты вопросы регулирования деятельности обособленных подразделений, их налогообложение и контроль.

**Ключевые слова:** обособленное подразделение, налогообложение, отчетность, выездные налоговые проверки, ответственность.

Обособленное подразделение (далее ОП) - часть компании, которая находится не по юридическому адресу и где есть хотя бы один сотрудник. Это может быть магазин на соседней улице, склад в другом городе. Открывать их могут только юридические лица, независимо от организационно-правовой формы. Обособленное подразделение взаимодействует с головной организацией по разным аспектам хозяйственной, предпринимательской и иной деятельности, находясь в непосредственном управлении головной компании [2]. Любая организованная деятельность должна строиться по определенным согласованным правилам. Если такие правила не закреплены на законодательном уровне, на наш взгляд, их следует прописывать в локальных актах организации, например в Положении об обособленном подразделении (далее Положение об ОП).

Положение об ОП организации оформлять необязательно, т.к. признание ОП производится независимо от того, отражено или нет его создание в учредительных документах юридического лица, исключение составляют филиалы и представительства (п. 2 ст. 11 НК РФ, п. 4 ст. 5 Закона об ООО). Тем не менее, именно в Положении можно закрепить: права распоряжения имуществом в рамках наделенных полномочий [1], отдельные вопросы взаимоотношений с работниками по режиму работы, графику отпусков, построение системы внутреннего документооборота. Таким образом, в Положение об ОП можно включить в любую необходимую информацию. рекомендуем в документе обязательно зафиксировать данные о головной организации, цели и виды деятельности ОП, перечень закрепленного имущества, полномочия на распоряжение им. Кроме того, необходимо указать, вправе ли ОП открывать счета в банке и самостоятельно осуществлять выплаты. От этого будет зависеть необходимость регистрации подразделения в Социальном фонде России и обязанность сдавать отдельно по ОП Расчет по страховым взносам [6].

Законодательством РФ не определено, какой орган должен утверждать Положения об ОП, не являющегося филиалом или представительством. Это

может быть предусмотрено уставом. Если учредительный документ не содержит такой информации, то утвердить Положение об ОП может генеральный директор, ведь это вопрос текущей деятельности. Разработанный и согласованный проект Положения об ОП, следует утвердить приказом. При наличии нескольких учредителей, рациональнее утвердить данное Положение на общем собрании участников или на заседании совета директоров.

У организаций с ОП особый порядок уплаты и подачи отчетности по налогу на прибыль организаций, Расчета 6-НДФЛ.

Уплату налога на прибыль и авансовых платежей по нему, подачу декларации можно упростить, если поставить на налоговый учет:

- несколько ОП на территории одного субъекта;
- головную организацию и ОП на территории одного субъекта.

Согласно ст. 288 НК РФ налог на прибыль и авансовые платежи, которые зачисляются в федеральный бюджет, платить нужно лишь по месту нахождения головной организации. Распределять между подразделениями не нужно. А региональную часть налога (по ставке 17%) нужно разделить между головным офисом и каждым обособленным подразделением пропорционально доле прибыли [3] и соответственно уплачивать.

Для камерального контроля за правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль, предусмотрена обязанность подачи в территориальную налоговую инспекцию по месту нахождения каждого ОП декларации. Следует помнить, что в декларации по головной организации отражаются ее показатели и показатели каждого подразделения (п. 5 ст. 289 НК РФ, п. 1.4 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Головная организация и каждое ее ОП, в т.ч. не имеющее статус филиала обязана исполнять роль налогового агента (п. 7 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ), а значит платить и сдавать отчетность 6-НДФЛ в отношении тех физических лиц, что работают в конкретном подразделении

Отношения при этом могут быть трудовыми или гражданско-правовыми, а значит:

- в трудовом договоре должно быть указано место работы - ОП. При этом неважно, с кем заключен договор (с головной организацией или с ОП), и кто из них платит зарплату;

- гражданско-правовой договор должен быть заключен с ОП. При этом неважно, где фактически выполняет работы (услуги) физическое лицо.

Платежи и Расчет по страховым взносам в ИФНС, ЕФС-1 в СФР необходимо осуществлять по месту ОП, если одновременно выполняются следующие условия (п. п. 7, 11 ст. 431 НК РФ, п. 11 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ):

- ОП само начисляет и производит выплаты и иные вознаграждения;
- у ОП есть свой расчетный счет.

Если ОП доходы не начисляет и / или у него нет своего счета, то по его работникам (физическим лицам с гражданско-правовыми отношениями) платит взносы и сдает отчетность головная организация.

Уплата имущественных налогов всегда производится в бюджет того региона (налог на имущество организации, транспортный налог) и муниципального образования (земельный налог), где зарегистрированы имущественные объекты.

Согласно ст. 204 НК РФ платить и сдавать отчетность по акцизам по месту нахождения ОП (независимо от наличия статуса филиала) нужно, если по месту нахождения ОП производят подакцизные товары, либо ОП получает (приходит) денатурированный этиловый спирт.

Следует учесть, что с 01.01.2023 большинство предусмотренных налоговым законодательством платежей уплачиваются в качестве ЕНП.

В случае несвоевременной уплаты налогов, страховых взносов и претензий к налоговой отчетности контрольные мероприятия ИФНС могут охватить не только головную организацию, но и ее ОП. Перечень и процедура таких мероприятий стандартны, никаких особенностей для подразделений нет. Решение о выездных налоговых проверках выносят в отношении головной организации, отдельные решения о проверке ОП не принимают (ст. 89 НК РФ).

В ходе выездной проверки головной организации ИФНС может привлечь коллег из территориальной инспекции по месту учета подразделения для контроля ОП юридического лица [4]. Так же проверяющие могут запросить у головной организации документы по всем ОП.

При выявлении нарушений у подразделения налоговые контролеры включают их в общий акт проверки по организации. Решение по итогам проверки будут принимать также по организации в целом. Отдельных актов и решений по ОП не будет, так как они не являются самостоятельными налогоплательщиками, а лишь исполняют обязанности организации по уплате налогов (ст. 19 НК РФ). Отдельно от головной организации могут проверять филиалы или представительства организации. Их проверка проходит по общим правилам в течение одного месяца. Проверять будут только региональные и местные налоги. Следует отметить, что специальные налоговые режимы проверять не могут, так как они относятся к федеральным налогам.

В результате проведения контрольных мероприятий привлечь к ответственности, предусмотренной НК РФ и КоАП, могут налогоплательщика – юридическое лицо, а не его обособленное подразделение [5].

Административную ответственность руководитель ОП несет как должностное лицо. Его могут привлечь к ответственности практически за любое административное правонарушение, которое было допущено в деятельности ОП по его вине. Судебная практика имеет примеры по административным штрафам на руководителя за нарушение законодательства: антимонопольного, трудового, в части охраны собственности и т.п.

Для эффективного функционирования ОП в рамках действующего законодательства важно, чтобы руководитель подразделения нес субсидиарную, дисциплинарную, материальную, уголовную ответственность. Указание в Положении об ОП прав, обязанностей и ответственности руководителя и работников обособленного подразделения позволит грамотно выстраивать взаимоотношения с головной организацией и уменьшить налоговые риски.

### **Список литературы:**

1. Ивашова О. Н., Палиивец М. С., Щедрина Е. В. Практикум по информатике и информационным технологиям / Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева. 2022. 119 с.
2. Организация сельскохозяйственного производства / М. П. Тушканов, В. Т. Водяников, А. Ф. Максимов [и др.] // Изд. 2-е, перераб. и доп.: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М». 2021. 423 с.
3. Шадрина М. А., Мизюрева В. В. Налоги и налогообложение / Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство Прометей". 2020. 244 с.
4. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК: Учебное пособие / Саратов: Ай Пи Эр Медиа. 2018. 163 с.
5. Boyko, O. V. Development of Methods of Revision Control of Financial and Economic Activities of Agricultural Consumer Cooperatives / O. V. Boyko, T. V. Ostapchuk, L. V. Postnikova // Environmental Footprints and Eco-Design of Products and Processes. 2022. P. 25-34.
6. The recognition and valuation of an asset's productivity in business accounting and reporting / M. A. Shadrina, N. N. Shelemekh, V. V. Mizyureva [et al.] // European Research Studies Journal. 2018. Vol. 21. No. 4. P. 129-141.

**UDC336.225**

### **ACCOUNTING AND CONTROL OF SEPARATE DIVISIONS**

**Anton M. Gavrikov**

student

a.gavrikov2001@gmail.com

**Vera V. Mizyureva**

candidate of economic sciences, associate professor

vmizyury@rgau-msha.ru

Russian State Agrarian University – Moscow Agricultural Academy named

after K.A. Timiryazev

Moscow, Russia

**Abstract.** The effectiveness of organizations to a certain extent depends on the concentration, specialization and scale of entrepreneurial activity. It is easier for large companies to compete. To address these issues, organizations create separate divisions. The article reveals the issues of regulating the activities of separate divisions, their taxation and control.

**Key words:** separate division, taxation, reporting, field tax forecasts, responsibility.

Статья поступила в редакцию 30.03.2023; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 30.03.2023; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 30.06.2023.