

УДК 657

М.А. Рудометова (5 курс, каф. ПиК), Н.В. Неелова, к.э.н., доц.

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

До введения в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации филиалы и иные обособленные структурные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, признавались самостоятельными налогоплательщиками в соответствии с отдельными положениями законов о конкретных налогах, тогда как обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, хотя и не признавались налогоплательщиками, производили уплату отдельных налогов в соответствующие бюджеты по месту их нахождения.

В соответствии с частью первой Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 1999 г. филиалы и представительства российских юридических лиц не рассматриваются в качестве участников налоговых правоотношений и не имеют статуса налогоплательщиков.

Принятие только части первой Налогового кодекса Российской Федерации привело к возникновению противоречий между упомянутым Кодексом и специальными законами, регулирующими взимание отдельных налогов и сборов. В частности, возникло несоответствие между процедурой уплаты налогов по месту нахождения и налоговым статусом обособленных структурных подразделений.

### ***Федеральные налоги.***

#### ***Налог на прибыль.***

В настоящее время организации, в состав которых входят филиалы и представительства, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, расчеты по налогу на прибыль производят в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 01.07.95 № 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета". Уплата налога головной организацией за обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, производится по месту ее учета в налоговом органе.

До 01 января 2001 действовал другой порядок уплаты и предоставления отчетности по налогу на прибыль организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, в соответствии с частью первой налогового кодекса Российской Федерации.

#### ***Налог на добавленную стоимость.***

До 1 января 2001 г., т. е. до введения в действие главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, обособленные подразделения предприятий, находящиеся на территории Российской Федерации и самостоятельно реализующие товары (работы, услуги), являлись плательщиками налога на добавленную стоимость. С 1 января 2001 г. на основании ст. 175 НК РФ организация, в состав которой входят обособленные подразделения, уплачивает налог по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений. Вместе с тем согласно ст. 9 Федерального закона от 27.12.00 № 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" налог на добавленную стоимость в размере 100 % поступает в доход федерального бюджета, в связи с чем плательщики налога на добавленную стоимость могут производить в 2001 г. централизованную уплату налога по месту нахождения организации.

Таким образом, наблюдается двойственный подход к порядку перечисления налога, что, в свою очередь, влечет множество вопросов со стороны инспекций по налогам и сборам при сдаче отчета самой организацией и ее подразделениями.

#### ***Налог на доходы физических лиц.***

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

#### ***Единый социальный налог.***

Много вопросов возникает при перечислении и сдаче отчетности по ЕСН организаций, в состав которых входят обособленные подразделения. Например, обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета. Каким образом производится уплата ЕСН и предоставление отчетности – по месту регистрации обособленного подразделения или головной организации? Правомерно ли непредоставление расчетов авансовых платежей организаций, не производящих начисление и выплату в пользу физических лиц и не являющихся плательщиком единого социального налога?

#### ***Региональные налоги.***

##### ***Налог на имущество.***

Федеральным законом от 09.07.99 № 154-ФЗ внесены изменения в понятие "обособленное подразделение организации". Таким образом, объекты, ранее считавшиеся для целей налогообложения обособленными имущественными объектами, стали (при соблюдении условий п. 2 ст. 11 НК РФ) рассматриваться в качестве обособленных подразделений организации, и обязанностью организации стало перечисление сумм налога в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты по месту их нахождения.

Организации уплачивают также местные налоги по месту нахождения своего обособленного подразделения. Например, земельный налог и налог на рекламу.

Полностью корректное распределение налоговых обязательств налогоплательщика на основе территориального принципа достижимо только ценой предельного усложнения налоговых правил на федеральном, региональном и местном уровне: по налогу на прибыль требуется фактически ввести эквивалент понятия «постоянное представительство», по налогу на имущество — установить порядок фиксации места нахождения имущества, по НДС — закрепить правила определения места реализации товаров, работ, услуг внутри страны. Использование противоположного принципа определения круга организаций-плательщиков на основе их государственной регистрации на территории региона позволяет упростить налоговое законодательство, хотя и затрагивает бюджетные интересы регионов, в которых действуют «иногородние» налогоплательщики. Последний недостаток может быть устранен только созданием стимулов для регистрации организаций на территории региона. Административный путь, принуждение к обязательному оформлению филиалов по месту фактической деятельности не будет способствовать укреплению законности в налоговой сфере.

Проблема налогообложения обособленных подразделений пока не урегулирована. Это связано не только с тонкостями в самом понятии «филиал», но и с принятием новых законов, постановлений правительства и множества дополнительных писем, которые, иногда, не только носят неоднозначный характер, но и даже противоречат друг другу.