

УДК 343.1

Ю.С.Хохлова (4 курс), С.С.Тибилев, доц.

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ СТАТУСЕ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Из анализа норм гражданского и налогового законодательства, регулирующих правовой статус обособленного подразделения юридического лица (филиалов, представительств и иных подразделений), можно сделать следующие выводы:

1. Согласно Гражданскому кодексу, филиал/представительство – это обособленное подразделение организации. Определение обособленного подразделения организации дается в Налоговом кодексе. Если сопоставлять определения филиала/представительства как частного и определение обособленного подразделения как общего, можно увидеть, что понятия «филиал» и «представительство» отличаются от понятия «обособленное подразделение организации» как по квалифицирующим признакам, так и по назначению: первые введены в употребление для субъектов гражданского права, второе введено для удобства налогообложения и налогового контроля.

2. Филиалом признается только то обособленное подразделение организации, которое выполняет все или часть его функций, то есть осуществляет виды деятельности, закрепленные в учредительных документах. Остальные обособленные подразделения (бухгалтерия, склады, канцелярия и др.) признаются иными обособленными подразделениями организации, статус которых гражданским законодательством пока не определен.

3. В целях налогообложения обособленное подразделение признается созданным независимо от внесения изменений в учредительные документы юридического лица, (что противоречит Гражданскому кодексу, но не противоречит интересам государства).

4. Закон не устанавливает, что следует считать датой создания обособленного подразделения. Судебная практика не дает на этот вопрос однозначного ответа, рекомендации специалистов также противоречивы. Налицо незащищенность налогоплательщика - юридического лица, поскольку сотрудники налоговых органов рекомендуют признавать в качестве этой даты самую раннюю из всех возможных (дату издания первого документа, или даже дату совершения первого юридического факта, связанного с деятельностью обособленного подразделения), однако такая рекомендация содержится только в актах, не являющихся актами законодательства (письмах, разъяснениях). Необходимо закрепление этой даты в законе (Налоговом кодексе).

5. Согласно п. 2 ст. 11 Налогового Кодекса РФ местом нахождения обособленного подразделения признается место осуществления юридическим лицом деятельности через обособленное подразделение. Однако в этой же статье указывается, что обособленное подразделение признается таковым, если в месте его нахождения оборудованы стационарные рабочие места. В результате может возникнуть несоответствие, так как рабочие места могут быть оборудованы в одном месте, а деятельность осуществляться в другом, следовательно, юридическое лицо будет вынуждено платить налоги дважды: по месту осуществления деятельности и по месту нахождения рабочих мест.

Также необходимо законодательное определение деятельности юридического лица. Это нужно как для определения места нахождения обособленного подразделения юридического

лица (по месту осуществления деятельности), так и для определения даты создания обособленного подразделения (с момента начала деятельности).

