

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства - все, о чем должен знать бухгалтер

Автор Липкина Т.В., к.э.н., юрист

1. Юридические аспекты возникновения, деятельности и закрытия подразделений:

- понятие филиала и представительства, обособленного подразделения в разрезе гражданского и налогового законодательства
- алгоритм регистрации подразделений
- полномочия руководителя подразделения
- алгоритм изменения адреса обособленного подразделения
- алгоритм закрытия подразделений
- ответственность за ведение предпринимательской деятельности без регистрации подразделений
- взаимодействие с налоговыми органами по месту нахождения подразделений в ходе налогового контроля

2. Организация ведения бухгалтерского учета в подразделениях

2.1. Организация бухгалтерского учета

2.2. Отдельный баланс

2.3. Учетная политика

2.4. Внутренняя бухгалтерская отчетность обособленного

подразделения

2.5. Порядок учета кассовых операций

3. Особенности налогообложения

3.1. Налог на прибыль

- порядок исчисления налога на прибыль
- особенности уплаты налога в бюджет
- порядок составления отчетности по налогу на прибыль

-порядок исчисления налога при создании подразделения в течении налогового (отчетного) периода

- формирование налоговой декларации и уплаты налога при ликвидации подразделений

3.2. Налог на добавленную стоимость

- документальное оформление исчисления налога (счет-фактуры, книги покупок и продаж)

- расчет и уплата налога

3.3. Налог на имущество

- особенности расчета и уплаты налога

- особенности уплаты налога при закрытии подразделения

3.4. Транспортный налог

- регистрация и снятия с учета транспортных средств в подразделениях

- уплата налога и представление деклараций

3.5. НДФЛ

- место уплаты налога

- место предоставления отчетности

- НДФЛ при закрытии подразделения

3.6. Страховые взносы

- возникновение обязанности по уплате взносов по месту нахождения подразделений

- предоставление отчетности

4. Некоторые особенности учета и налогообложения в подразделениях, находящихся за пределами территории Российской Федерации

4.1. Особенности налогообложения

4.2. Отчет о движении денежных средств, на счетах в иностранных банках подразделений