

Содержание

К ЧИТАТЕЛЯМ

1.ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1.Выделение филиала на отдельный баланс — обязанность или добрая воля?
- 1.2.Расчетный счет, открытый для филиала
- 1.3.Филиал с позиции гражданского законодательства
- 1.4.Филиал с позиции налогового законодательства

2.СОЗДАНИЕ (ВОЗНИКНОВЕНИЕ) ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Создание филиала (представительства)
 - 2.1.1. Постановка на учет филиала
 - 2.1.1.1.Дата создания филиала
 - 2.1.1.2.Процедура постановки филиала на налоговый учет
 - 2.1.1.3.Какие налоги и страховые взносы будет платить филиал (организация за филиал)
- 2.2.Возникновение обособленного подразделения
- 2.3.Прочие основания для постановки на учет

3.НАЧАЛО РАБОТЫ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

- 3.1. Порядок ведения учета при создании подразделения, не выделенного на отдельный баланс
 - 3.1.1. Порядок перечисления налога на прибыль при создании обособленного подразделения
 - 3.1.1.1. Право выбора: платить ли налог на прибыль через одно структурное подразделение или через все имеющиеся в регионе
 - 3.1.1.2. Как рассчитать сумму налога на прибыль, причитающуюся к уплате в областной бюджет, где находится обособленное

подразделение

3.1.1.2.1. Порядок определения среднесписочной численности работников за период

3.1.1.2.2. Порядок определения удельного веса средней остаточной стоимости основных средств

3.1.1.2.3. Доля налога, уплачиваемая за обособленное подразделение: когда и куда платить

Пример 3.1.1.1. Порядок расчета налога на прибыль и заполнения декларации по вновь созданному обособленному подразделению

3.1.2. Порядок перечисления НДС по месту нахождения обособленного подразделения

3.1.3. Порядок начисления и перечисления налогов по месту нахождения объекта недвижимости

Пример 3.1.3.1. Порядок уплаты налога на имущество при приобретении объекта недвижимости

3.2. Порядок ведения учета при создании подразделения, выделенного на отдельный баланс

3.2.1. Порядок начисления и уплаты налогов при создании филиала (обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс)

3.2.1.1. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль при создании филиала

Пример 3.2.1.1.1. Порядок расчета налога на прибыль и заполнения декларации по вновь созданному обособленному подразделению

3.2.1.2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество при создании филиала

Пример 3.2.1.2.1. Порядок расчета суммы налога на имущество при создании филиала

3.2.1.3. Порядок исчисления и уплаты НДС при создании

филиала

3.2.1.4. Порядок исчисления ЕСН при создании филиала

Пример 3.2.1.4.1. Расчет единого социального налога

организациями, имеющими обособленные
подразделения

3.2.1.5. Порядок исчисления страховых взносов при создании
филиала

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

4.1. Ведение учета по подразделению, не выделенному на отдельный
баланс

4.1.1. Учет перемещения основных средств

4.1.2. Учет перемещения ТМЦ

4.1.3. Учет начисления заработной платы

4.1.4. Учет движения денежных средств

4.1.4.1. Выдача наличных денежных средств руководителю
обособленного подразделения

4.1.4.2. Открытие специального счета по месту нахождения
подразделения

4.2. Ведение учета по подразделению, выделенному на отдельный баланс

4.2.1. Балансовые счета, которые филиал будет применять в обязательном
порядке

4.2.2. Балансовые счета, которые филиал не будет применять

4.2.3. Балансовые счета, которые филиал может использовать только
отчасти

4.2.4. Порядок отражения расчетов между филиалом и головной
организацией

4.2.4.1. Учет движения имущества между головной организацией и
филиалом

Пример 4.2.4.1.1. Порядок отражения в учете передачи объекта основных средств из головной организации в обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс

Пример 4.2.4.1.2. Порядок отражения в учете передачи материальных ценностей из головной организации в обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс

4.2.1.2. Учет оказанных услуг (выполненных работ) при их передаче между головной организацией и обособленным подразделением

Пример 4.2.4.2.1. Порядок отражения в учете услуг, оказанных структурным подразделением головной организации

4.2.4.3. Погашение обязательств

Пример 4.2.4.3.1. Порядок отражения в учете зачета взаимных требований по операциям филиала и головной организации

4.2.4.4. Возникновение обязательств

4.2.4.5. Расчеты между филиалами

Пример 4.2.4.5.1. Порядок учета движения имущества между филиалами

4.2.5. Порядок ведения и оформления кассовых операций

4.2.6. Порядок учета налога на добавленную стоимость

4.2.6.1. Порядок оформления счетов-фактур обособленными подразделениями

4.2.6.2. Порядок ведения журнала выставленных счетов-фактур

4.2.6.3. Порядок ведения книги продаж

4.2.6.4. Преквизиты счета-фактуры, который выставляют в адрес обособленного подразделения

4.2.6.5. Порядок ведения книги покупок

4.2.7. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности

5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

5.1. Снятие с учета по месту нахождения объекта недвижимости

Пример 5.1.2. Порядок расчета налога на имущество при продаже
объекта недвижимости, находящегося вне места нахождения
головной организации

5.2. Снятие с учета по месту нахождения обособленного подразделения

Пример 5.2.1. Порядок расчета налога на прибыль и авансовых платежей
при ликвидации обособленного подразделения

5.3. Снятие организации с налогового учета по месту нахождения филиала