**ПАМЯТКА**

**об обособленных подразделениях**

**по месту нахождения организации**

Подпунктом 3 пункта  2 статьи  23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) **предусмотрена обязанность** налогоплательщиков-организаций (индивидуальных предпринимателей) **сообщать** в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ (за исключением филиалов и представительств), в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения.

При этом под **обособленным подразделением организации** понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается **на срок более одного месяца** (п. 2 ст. 11 НК РФ, ст. 83 НК РФ). В свою очередь, рабочее место - это место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя (ст.209 Трудового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с арбитражной практикой под оборудованностью стационарного рабочего места понимается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей (постановления Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.11.2007 по делу № А26-11293/2005, Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.06.2007 № Ф08-3590/2007-1449А, от 21.09.2006 № Ф08-4234/2006-1814А, от 29.11.2006 № Ф08-6161/2006-2552А).

Таким образом, исходя из буквального прочтения норм НК РФ наличие хотя бы одного рабочего места, созданного на срок более месяца, свидетельствует о создании обособленного подразделения и возникновении обязанности сообщить в налоговый орган (по месту нахождения организации) о его появлении. В подтверждение, что одно рабочее место есть обособленное подразделение, является Письмо МНС РФ от 29.04.2004 № 09-03-02/1912.