

Вопрос:

О базе для исчисления страховых взносов в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации

Ответ:

Федеральная налоговая служба по вопросу применения положений абзаца второго пункта 1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в отношении физического лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа коммерческой организации при ликвидации юридического лица или при исключении юридического лица, отнесенного к субъекту малого или среднего предпринимательства, из единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЮГРЮЛ), сообщает.

С 01.01.2026 вступили в силу положения абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса, устанавливающие для плательщиков страховых взносов – коммерческих организаций обязанность по исчислению страховых взносов с выплат и иных вознаграждений, начисленных в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, исходя из суммы выплат не менее величины минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

При ликвидации юридического лица.

Исходя из положений федеральных законов, определяющих правовое положение коммерческих организаций, единоличным исполнительным органом осуществляется руководство текущей деятельности коммерческой организации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 62 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливают порядок и сроки ликвидации в соответствии с законом.

Согласно пункту 4 статьи 62 Гражданского кодекса, с момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица.

Таким образом, учитывая, что к ликвидатору, по сути, переходят полномочия единоличного исполнительного органа, в отношении физического лица, являющегося ликвидатором коммерческой организации, ежемесячно определяется минимальная база для исчисления страховых взносов, исходя из размера МРОТ, в соответствии с положениями абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса.

Согласно пункту 3 статьи 20 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Федеральный закон № 129-ФЗ) ликвидатор уведомляет регистрирующий орган о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

При этом в соответствии с пунктом 15 статьи 431 Кодекса в случае прекращения деятельности организации в связи с ее ликвидацией до конца расчетного периода плательщики обязаны до составления промежуточного ликвидационного баланса представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно.

Одновременно следует учитывать, что согласно пункту 6 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим свою деятельность после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ.

Таким образом, физическое лицо, являющееся ликвидатором коммерческой организации, осуществляет полномочия единоличного исполнительного до дня внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица и в отношении выплат в пользу такого лица, начисленных за период после дня представления расчета по страховым взносам, предусмотренного пунктом 15 статьи 431 Кодекса, до дня внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации, ежемесячно определяется минимальная база для исчисления страховых взносов, исходя из величины МРОТ в соответствии с положениями абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса, и представляется расчет по страховым взносам не позднее дня внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица.

При исключении юридического лица из ЕГРЮЛ в связи с наличием оснований, предусмотренных статьей 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ.

Порядок исключения юридического лица, отнесенного в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъекту малого и среднего предпринимательства, из ЕГРЮЛ в связи с решением участников о прекращении деятельности такого юридического лица установлен статьей 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ.

В соответствии с пунктами 1 и 5 статьи 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ учредители (участники) юридического лица, принявшие решение о прекращении деятельности такого юридического лица, направляют в регистрирующий орган заявление об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ.

В заявлении подтверждается, что расчеты с кредиторами юридического лица из числа указанных в пункте 1 статьи 64 Гражданского кодекса завершены, все выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Российской Федерации для работников, увольняемых в связи с прекращением деятельности юридического лица, произведены и юридическое лицо не позднее чем за один рабочий день до дня исключения его из ЕГРЮЛ исполнит установленные обязанности по представлению предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах документов отчетности и по

уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Учитывая изложенное, физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа коммерческой организации до дня ее исключения из ЕГРЮЛ, и в отношении выплат в пользу такого лица, начисленных до дня внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица в связи с наличием оснований, предусмотренных статьей 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ, ежемесячно определяется минимальная база для исчисления страховых взносов, исходя из величины МРОТ в соответствии с положениями абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса, и представляется расчет по страховым взносам не позднее дня внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица в связи с наличием оснований, предусмотренных статьей 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ.

Указанная позиция согласована с Департаментом налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса
С.Л. Бондарчук