

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 13.06.2023 № ЗГ-3-11/7733

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России рассмотрело обращение АО "Государственная транспортная лизинговая компания" от 31.05.2023 N МК-П4/18-4529 по вопросу представления отчетности по страховым взносам и сообщает.

В соответствии с пунктом 7 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют по форме, формату и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган:

расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ утверждены формы расчета по страховым взносам (далее - РСВ) и персонифицированных сведений о физических лицах (далее - Сведения), порядки их заполнения, а также форматы их представления в электронной форме.

В соответствии с пунктом 13.1 порядка заполнения формы РСВ и пунктом 3.1 порядка заполнения формы Сведений раздел 3 РСВ и персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу Сведений заполняются плательщиками страховых взносов в отношении всех застрахованных лиц за период, за который представляются сведения, в том числе в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пунктам 13.2 и 3.2 порядков заполнения формы РСВ и формы Сведений соответственно при отсутствии данных о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, в соответствующих строках формы РСВ и формы Сведений проставляются прочерки.

Совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества представляет собой коллегиальный орган управления корпорацией, который, как следует из пункта 4 статьи 65.3 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс), контролирует деятельность исполнительных органов и выполняет иные функции, возложенные на него законом и уставом акционерного общества.

В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Федеральный закон N 208-ФЗ) совет директоров может заниматься общим руководством деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

Согласно пункту 2 статьи 64 Федерального закона N 208-ФЗ по решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета

директоров (наблюдательного совета) общества; размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

Определениями Конституционного Суда Российской Федерации от 06.06.2016 N 1169-О и N 1170-О установлено, что отношения с участием членов совета директоров в полной мере подпадают под предмет регулирования гражданско-правового законодательства, как он установлен в пункте 1 статьи 2 Гражданского кодекса.

Данная норма прямо включает в предмет гражданско-правового регулирования отношения, связанные с участием в корпоративных организациях или с управлением ими (корпоративные отношения).

Также установлено, что вознаграждения, производимые членам совета директоров (наблюдательного совета) общества в связи с выполнением возложенных на них обязанностей по управлению деятельностью общества, относятся к объекту обложения страховыми взносами независимо от содержания условия о выплате данного вознаграждения в договоре, заключаемом между членом соответствующего органа и обществом, и такие выплаты считаются осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров.

Соглашаясь на определенную деятельность в интересах общества, отмечает Конституционный Суд, члены совета директоров принимают на себя обязанность по выполнению необходимой для этого функции по управлению и (или) контролю за деятельностью общества.

За такую деятельность членам совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей может быть выплачено вознаграждение на основании решения общего собрания акционеров. Причем как при наличии условия о выплате вознаграждения в договоре, заключаемом обществом и членом совета директоров, так и при отсутствии этого условия.

Такое правовое регулирование, по мнению Конституционного Суда, предполагает, что вознаграждение членам совета директоров независимо от условий договоров с ними признается объектом обложения страховыми взносами. Вознаграждение считается выплаченным в рамках гражданско-правовых договоров.

Учитывая изложенное, плательщик страховых взносов в отношении членов совета директоров представляет сведения в составе формы РСВ и формы Сведений в течение всего периода исполнения ими своих обязанностей независимо от наличия вознаграждений в расчетном (отчетном) периоде.

Начальник Управления налогообложения
доходов физических лиц и администрирования
страховых взносов ФНС
М.В.СЕРГЕЕВ
13.06.2023