

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.08.2026 № БС-29-11/2356@

Федеральная налоговая служба в связи с письмом от 03.08.2026 рассмотрела обращение по вопросу применения положений абзаца второго пункта 1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает.

Положения абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса устанавливают 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) и не содержат исключений, в частности, в случае, когда ежемесячные выплаты в пользу такого лица превышают МРОТ, но в конкретном месяце расчетного периода отсутствуют по объективным причинам (например, при нахождении в оплачиваемом отпуске или в период временной нетрудоспособности).

При этом в соответствии со статьей 424 Кодекса для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов - работодателями, дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения).

Согласно положениям статьи 431 Кодекса в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов в отношении каждого физического лица, в том числе в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно, а также представляют в налоговый орган по месту нахождения организации:

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.

Формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядки их заполнения, а также форматы их представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

В отчетности по страховым взносам сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, минимальная база для исчисления страховых взносов, определяемая в соответствии с абзацем вторым статьи 421 Кодекса, а также сумма исчисленных с такой базы страховых взносов отражаются в соответствующих строках по каждому физическому лицу, а также в составе одноименных показателей в целом по плательщику.

При этом сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в отношении физического лица в размере не менее величины МРОТ, подлежит отражению в отчетности по страховым взносам независимо от факта их осуществления.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК
25.08.2026