



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

24.03.2023 № 03-15-07/26016

ФНС России

На № _____

Департамент налоговой политики в связи с письмом ФНС России от 02.03.2023 № БС-4-11/2477@ о непредставлении в налоговые органы персонифицированных сведений о физических лицах некоммерческими организациями (далее – НКО), руководители (председатели) которых не получают заработную плату, сообщает следующее.

Положениями статьи 16 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) предусмотрено, что в случаях и порядке, которые установлены трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или уставом (положением) организации, трудовые отношения возникают, в частности, в результате избрания на должность.

Статьей 17 Трудового кодекса определено, что трудовые отношения в результате избрания на должность возникают, если избрание на должность предполагает выполнение физическим лицом определенной трудовой функции.

Таким образом, поскольку на руководителей (председателей) НКО возложено выполнение определенных функций на этих выборных должностях, то их деятельность относится к трудовой деятельности физического лица.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, организации.

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и пунктом 1 статьи 10

Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральные законы № 167-ФЗ, № 255-ФЗ и № 326-ФЗ) лица, работающие по трудовому договору, относятся к застрахованным лицам по обязательному пенсионному страхованию, по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному медицинскому страхованию.

Таким образом, руководители (председатели) НКО являются застрахованными лицами по вышеуказанным видам обязательного социального страхования, а организации являются страхователями по обязательному социальному страхованию в соответствии с Федеральными законами № 167-ФЗ, № 255-ФЗ и № 326-ФЗ и плательщиком страховых взносов на основании положений подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса.

Исходя из положений статьи 8 и статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования» страхователь представляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице.

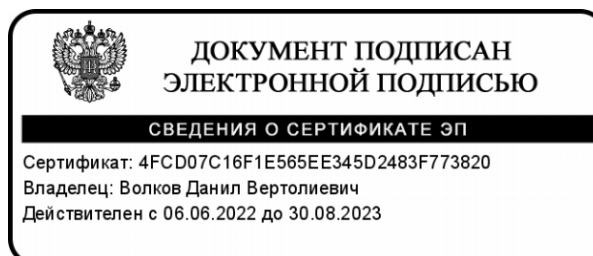
Пунктом 7 статьи 431 Налогового кодекса предусмотрена, в том числе обязанность плательщика страховых взносов представлять по форме, формату и в порядке, которые утверждены ФНС России, в налоговый орган по месту нахождения организации персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные 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.

Обращаем внимание, что Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению персонифицированных сведений о физических лицах в случае отсутствия выплат физическим лицам по договорам, указанным в пункте 1 статьи 420 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 3.2. Раздела III Порядка заполнения формы персонифицированных сведений о физических лицах, утвержденного Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме» в случае отсутствия у НКО выплат в пользу физических лиц, такие организации обязаны представить в установленный срок в налоговые органы персонифицированные сведения о физических лицах с прочерками.

Учитывая изложенное, позицию ФНС России необходимо привести в соответствие с настоящими разъяснениями.

Директор Департамента



Д.В. Волков