

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 18 марта 2026 г. N БС-36-11/2025@

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), устанавливающих 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), вступивших в силу с 01.01.2026, сообщает.

В соответствии со [статей 53 Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее - Гражданский кодекс) юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с федеральным законом, иными правовыми актами и учредительным документом.

Порядок образования и компетенция органов юридического лица определяются Гражданским кодексом, другим федеральным законом и учредительным документом, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом или другим федеральным законом.

Лицо (лица), которому предоставлены полномочия выступать и действовать от имени юридического лица без доверенности, является его единоличным исполнительным органом.

Вместе с тем необходимо учитывать следующее.

При передаче полномочий.

1. Учитывая положения федеральных законов, определяющих правовое положение коммерческих организаций, полномочия единоличного исполнительного органа могут быть переданы по договору, в частности, индивидуальному предпринимателю - управляющему.

Особенности регулирования труда руководителя организации определены главой 43 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс). Однако согласно части 2 [статьи 273 Трудового кодекса](#) положения главы 43 Трудового кодекса не применяются в случае, когда управление организацией передано по договору, в частности, индивидуальному предпринимателю - управляющему.

Следовательно, в случае, когда управление организацией передано по договору индивидуальному предпринимателю - управляющему, такой договор с управляющим является не трудовым, а гражданско-правовым.

В соответствии с пунктом 1 [статьи 420 Кодекса](#) вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков – работодателей.

Согласно подпункту 2 пункта 1 [статьи 419](#) и пункту 1 [статьи 432 Кодекса](#) индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов

и самостоятельно производят исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период в соответствии со [статьей 430 Кодекса](#).

2. При проведении процедур, применяемых в деле о банкротстве.

В соответствии со статьей 127 [Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ](#) «О несостоятельности (банкротстве)» при принятии решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства арбитражный суд утверждает конкурсного управляющего, кандидатура которого представляется саморегулируемой организацией, членом которой является временный управляющий, о чем выносит определение.

В соответствии с пунктом 1 [статьи 420 Кодекса](#) вознаграждения, выплачиваемые арбитражным управляющим, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков – работодателей.

Согласно подпункту 2 пункта 1 [статьи 419](#) и пункту 1 [статьи 432](#) Кодекса арбитражные управляющие являются плательщиками страховых взносов и самостоятельно производят исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период в соответствии со [статьей 430 Кодекса](#).

3. При ликвидации.

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](#) 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.

Учитывая изложенное, поскольку 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](#).

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**