

# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

### ПИСЬМО

от 22 декабря 2025 г. N БС-4-11/11507@

Федеральная налоговая служба сообщает, что в соответствии с [пунктом 137 статьи 2](#) и [статьей 25](#) Федерального закона от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" с 01.01.2026 внесены дополнения в [статью 421](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно [абзацу второму пункта 1 статьи 421](#) Кодекса **в случае, если за календарный месяц расчетного (отчетного) периода сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](#) Кодекса (за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Кодекса), начисленных в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, составляет менее величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало такого расчетного (отчетного) периода, то для целей определения базы для исчисления страховых взносов за такой расчетный (отчетный) период в отношении данного физического лица сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](#) Кодекса (за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Кодекса), за указанный месяц принимается равной величине минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало такого расчетного (отчетного) периода. При осуществлении физическим лицом полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации неполный месяц указанная величина определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца, в течение которых осуществлялись такие полномочия.**

В связи с поступающими обращениями территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов по вопросу применения положений [абзаца второго пункта 1 статьи 421](#) Кодекса ФНС России сообщает.

1. Минимальная база для исчисления страховых взносов в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, ежемесячно определяется исходя из размера величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода (далее - МРОТ), без учета районных коэффициентов и процентных надбавок, начисляемых в связи с работой в местностях с особыми климатическими условиями, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

2. Принимая во внимание положения [статьи 16](#) Трудового кодекса Российской Федерации о том, что трудовые отношения, которые возникают в результате избрания и назначения на должность характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора, а также в целях обеспечения формирования пенсионных прав застрахованных лиц в должном размере исходя из индивидуального пенсионного коэффициента (пенсионных баллов за год), который определяется исходя из суммы

страховых взносов, начисленных за соответствующий календарный год за застрахованное лицо, минимальная величина базы для исчисления страховых взносов за каждый месяц определяется в течение всего периода осуществления физическим лицом полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации и не ставится в зависимость от:

- наличия трудового договора;
- осуществления финансово-хозяйственной деятельности организацией;
- количества фактически отработанного времени;
- наличия трудовых и гражданско-правовых отношений с иными организациями.

3. В случае, если физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа в нескольких коммерческих организациях, минимальная база для исчисления страховых взносов определяется исходя из размера МРОТ каждой организацией.

4. Если уставом коммерческой организации предусмотрено осуществление полномочий единоличного исполнительного органа несколькими физическими лицами, то минимальная база для исчисления страховых взносов за каждый месяц определяется исходя из величины МРОТ в отношении каждого такого физического лица.

5. 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.

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 отражается в соответствующих строках [по каждому физическому лицу](#), а также в составе одноименных показателей в целом по плательщику.

При заполнении [раздела 3](#) "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" формы расчета по страховым взносам в отношении физического лица,

являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, указывается код категории застрахованного лица, соответствующий коду применяемого плательщиком тарифа страховых взносов.

6. Минимальная база для исчисления страховых взносов в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, ежемесячно определяется такой организацией и не зависит от применяемого режима налогообложения.

Соответственно положения абзаца второго пункта 1 статьи 421 Кодекса распространяются, в том числе, на единоличный исполнительный орган коммерческой организации, применяющей специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

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

\*\*\*\*\*

#### Статья 420. Объект обложения страховыми взносами

1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса):

1) в рамках трудовых отношений (в том числе вознаграждения в рамках трудовых договоров в пользу членов совета многоквартирного дома, включая председателя совета многоквартирного дома, избранных собственниками помещений в многоквартирном доме в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, начисляемые уполномоченной управляющей организацией на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме);

1.1) по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, в том числе вознаграждения по гражданско-правовым договорам членам совета многоквартирного дома, включая председателя совета многоквартирного дома, избранным собственниками помещений в многоквартирном доме в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, начисляемые уполномоченной управляющей организацией на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по **договорам** об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в **подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225** Гражданского кодекса Российской Федерации, издательским **лицензионным договорам**, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в **подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225** Гражданского кодекса Российской Федерации, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

*ст. 420, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 31.07.2025) {КонсультантПлюс}*

#### Статья 419. Плательщики страховых взносов

1. **Плательщиками** страховых взносов (далее в настоящей главе - плательщики) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, указанным в **пункте 1** настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

*ст. 419, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 31.07.2025) {КонсультантПлюс}*