

Письмо Федеральной налоговой службы от 22 декабря 2025 г. N БС-4-11/11507@ Об определении сумм выплат и иных вознаграждений при осуществлении физическим лицом полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации неполный месяц

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.

ГАРАНТ: В дополнение к пункту 6 см. **письмо** ФНС России от 15 января 2026 г. N БС-4-11/117@

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