

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2025 г. N БС-4-11/11758@ Об отсутствии обязанности начисления суммы выплат и иных вознаграждений в отношении физического лица - единоличного исполнительного органа за период участия в специальной военной операции

Федеральная налоговая служба в рамках применения норм **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" (далее - Федеральный закон N 425-ФЗ), внесшего дополнения в **статью 421** Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), сообщает.

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** настоящего Кодекса (за исключением сумм, указанных в **статье 422** настоящего 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 настоящего Кодекса (за исключением сумм, указанных в статье 422 настоящего 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.

Таким образом, с 01.01.2026 для плательщиков страховых взносов - коммерческих организаций установлена обязанность по исчислению страховых взносов с выплат и иных вознаграждений в пользу руководителей исходя из суммы выплат не менее величины **минимального размера** оплаты труда (далее - МРОТ).

Период исполнения физическим лицом полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации определяется на основании сведений, содержащихся в учетных системах налоговых органов, в частности, о лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица.

Федеральным законом N 425-ФЗ не предусмотрены исключения при определении минимальной суммы выплат и иных вознаграждений за календарный месяц расчетного (отчетного) периода в отношении физического лица - руководителя коммерческой организации, который в период исполнения своих полномочий не осуществляет трудовые функции.

При этом в период возложенных на физическое лицо полномочий единоличного исполнительного органа указанное лицо может:

- проходить военную службу по призыву, в том числе по мобилизации в вооруженных силах Российской Федерации в соответствии с **Указом** Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 г. N 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации";

- проходить военную службу по контракту, заключенному с Вооруженными силами Российской Федерации, участвующими в специальной военной операции;

- пребывать в добровольческом формировании, предусмотренном **Федеральным законом** от 31 мая 1996 года N 61-ФЗ "Об обороне";

Учитывая изложенное, так как физическое лицо - единоличный исполнительный орган за период участия в специальной военной операции в связи с призовом на военную службу по мобилизации, заключением контракта или пребыванием в добровольческом формировании выполняет задачи, возложенные на Вооруженные силы Российской Федерации, а не полномочия единоличного исполнительного органа и, у обозначенного лица отсутствует возможность фактически управлять организацией (исполнять трудовые функции), то в отношении такого лица отсутствует обязанность по начислению суммы выплат и иных вознаграждений в размере не менее величины **МРОТ** в соответствии с **пунктом 1 статьи 421** Кодекса.

Указанная позиция согласована с Минфином России.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации необходимо довести указанное письмо до нижестоящих налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

Действительный государственный
советник Российской Федерации
2 класса

С.Л. Бондарчук