



Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 13 февраля 2019 года N 03-15-06/10549

О признании плательщиком страховых взносов организации, единственный участник которой - руководитель, не получающий выплаты и вознаграждения, и представлении расчета по взносам

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросам о признании организации - общества с ограниченной ответственностью плательщиком страховых взносов, в котором единственный участник общества является генеральным директором, не получающим выплаты и вознаграждения, а также о правомерности представления обществом отчетности по страховым взносам и сообщает следующее.

Согласно [статье 11 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - Кодекс) организации - это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Исходя из положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Кодекса](#) 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 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 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"](#), [пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 N 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 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"](#) в числе лиц, работающих по трудовому договору, указаны руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества, которые относятся к застрахованным лицам по упомянутым видам обязательного социального страхования.

Следовательно, руководитель организации, являющийся единственным участником, признается застрахованным лицом по обязательному социальному страхованию.

Также [пунктом 7 статьи 431 Кодекса](#) предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов - организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представлять в установленном порядке не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам (далее - Расчет).

В составе [Расчета](#), наряду с данными о начисленных и уплаченных страховых взносах, содержатся персонализированные сведения о застрахованных лицах в системе обязательного пенсионного страхования (персональные данные, указываемые в общей части индивидуального



лицевого счета застрахованного лица), наличие которых необходимо при подтверждении пенсионных прав этих лиц для назначения им страховой пенсии.

Порядок заполнения Расчета утвержден приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/511@¹.

¹Приказ ФНС России от 10.10.2016 имеет номер ММВ-7-11/551@, а не ММВ-7-11/511@. - Прим. ред.

Вне зависимости от осуществляемой деятельности плательщики страховых взносов должны включить в состав Расчета в соответствии с порядком заполнения:

- титульный лист;
- раздел 1 "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов";
- подраздел 1.1 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование" и подраздел 1.2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование" приложения 1 к разделу 1;
- приложение 2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" к разделу 1;
- раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах".

Дополнительно сообщаем, что согласно пункту 2.20 порядка заполнения Расчета в случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением "0" ("ноль"), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Пунктом 22.2 порядка заполнения Расчета определено, что в персонифицированных сведениях о застрахованных лицах, в которых отсутствуют данные о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, подраздел 3.2 раздела 3 Расчета не заполняется.

Обращаем внимание, что Кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов - организации по представлению Расчетов в случае неосуществления финансово-хозяйственной деятельности и отсутствия выплат физическим лицам.

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный период.

Кроме того, представляемые Расчеты с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить недобросовестных плательщиков, которые нарушают установленный Налоговым кодексом срок для представления Расчетов, от плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам, и, следовательно, не применять к данным плательщикам способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате страховых взносов, установленные статьей 76 Налогового кодекса (в частности, в виде приостановления операций плательщика по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств), а также не привлекать к ответственности, предусмотренной статьей 119 Налогового кодекса.

Заместитель
директора Департамента
Р.А.Саакян

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:



Экономика и жизнь. Приложение-вкладыш

"Бухгалтерское приложение",

№ 10 (9776), март 2019 года

[О признании плательщиком страховых взносов организации, единственный участник которой - руководитель, не получающий выплаты и вознаграждения, и представлении расчета по взносам \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)