Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О страховых взносах с вознаграждения председателю и членам совета МКД, а также о применении НПД председателем и членами совета МКД.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 апреля 2024 г. N 03-15-05/32365

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, поступившее на официальный сайт Минфина России 08.02.2024, и в части своей компетенции по вопросам обложения страховыми взносами вознаграждений председателю совета многоквартирного дома и членам совета многоквартирного дома (далее - МКД), а также применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" сообщает следующее.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D4C25C5182F172931F553185A51AE992CD975ED2E1005B2D3B3E482ABA01EBD2D9ECDAA384A9b4ZEH) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Действующими положениями [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D4C25C5182F172931F553185A51AE992CD975DD5E501592D3B3E482ABA01EBD2D9ECDAA384A9b4ZEH) Налогового кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для вышеупомянутых плательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, производимые, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 7](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D4C75F5D81F172931F553185A51AE992CD975ED3E70955723E2B5972B706F2CDD9F3C6A186bAZFH) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", [пунктом 1 части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D7C2505E80F172931F553185A51AE992CD975BD8E1030A772B3A017FB01FEDCDC6EFC4A3b8Z0H) Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и [подпунктом 1 пункта 1 статьи 10](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D4C7595D83F172931F553185A51AE992CD975CD7E4030A772B3A017FB01FEDCDC6EFC4A3b8Z0H) Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" лица, работающие по трудовому договору, относятся к застрахованным лицам по обязательному пенсионному страхованию, по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному медицинскому страхованию.

Исходя из положений норм [частей 2](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E2015923643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) и [3 статьи 161](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ADAB6591A73626F0B61B600F2CED8EFbCZ0H), [частей 1](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E3095C21643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H), [6](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E3095D2E643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) и [8.1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E30D5F25643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - Жилищный кодекс) на общем собрании собственников помещений в МКД выбирается способ управления МКД (в том числе через управляющую организацию), избираются члены совета МКД и председатель совета МКД, а также принимается решение о выплате данным лицам вознаграждения. Такое решение должно содержать условия и порядок его выплаты, а также порядок определения его размера.

Поскольку председатель и члены совета МКД избираются собственниками помещений в МКД для того, чтобы осуществлять обязанности в рамках полномочий, установленных [частями 5](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E3095D27643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H), [7](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E3095D2F643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) и [8 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E3095A26643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Жилищного кодекса, то правоотношения, возникающие между такими лицами и собственниками помещений в МКД, признаются трудовыми, учитывая, в том числе, что положениями [статьи 16](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585B84F172931F553185A51AE992CD975ED1E2095A27643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) трудовые отношения возникают в результате избрания на должность, а также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя даже в том случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D7C2505E81F172931F553185A51AE992CD975ED1E30D5D25643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" в упомянутую [статью 420](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D4C25C5182F172931F553185A51AE992CD975ED2E1015F2D3B3E482ABA01EBD2D9ECDAA384A9b4ZEH) Налогового кодекса внесены изменения уточняющего характера в части отнесения к выплатам в рамках трудовых отношений вознаграждений в пользу членов совета МКД, включая председателя совета МКД, избранных собственниками помещений в МКД в соответствии с положениями Жилищного [кодекса](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE980CDCF52D1E5165F27716D0C7DbBZ3H), начисляемых уполномоченной управляющей организацией на основании решения общего собрания собственников помещений в МКД.

Учитывая, что размер вознаграждения председателя совета МКД и членов совета МКД в соответствии с [пунктом 8.1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585D80F172931F553185A51AE992CD975ED1E30D5F25643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Жилищного кодекса определяется на общем собрании собственников помещений в МКД, то управляющая организация не может его уменьшать на сумму страховых взносов, начисляемых на данное вознаграждение.

Таким образом, трудовые отношения у председателя совета МКД и членов совета МКД возникают с собственниками помещений в МКД, а управляющая организация, которую собственники помещений в МКД от своего имени уполномочили производить выплаты вознаграждения указанным лицам, является плательщиком страховых взносов и начисляет страховые взносы на сумму таких вознаграждений за счет средств, переданных управляющей организации собственниками помещений в МКД для целей исполнения обязательств по договору управления МКД, к которым относится в том числе уплата обязательных платежей по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Что касается вопроса применения председателем совета МКД и членами совета МКД специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - НПД), то сообщаем, что согласно [части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975DD8E95C0F623A620C78A900EDD2DAEDC6bAZ5H) Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Федеральный закон N 422-ФЗ) применять специальный налоговый режим НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели.

При этом физические лица при применении НПД вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются НПД, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности ([часть 6 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E2085F2E643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Федерального закона N 422-ФЗ).

В соответствии с [пунктом 1 статьи 6](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E2085820643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Федерального закона N 422-ФЗ объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Ограничения, связанные с применением НПД, установлены [частью 2 статьи 4](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E2085D20643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) и [частью 2 статьи 6](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E2085821643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Федерального закона N 422-ФЗ.

Так, на основании [пункта 1 части 2 статьи 6](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E208582E643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Федерального закона N 422-ФЗ не признаются объектом налогообложения НПД доходы, получаемые в рамках трудовых отношений.

При этом в силу положений [части 7 статьи 20](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D6C2585B84F172931F553185A51AE992CD975ED9E6030A772B3A017FB01FEDCDC6EFC4A3b8Z0H) Трудового кодекса работодателями признаются в том числе физические лица, достигшие возраста восемнадцати лет, при условии наличия у них гражданской дееспособности в полном объеме, а также лица, не достигшие указанного возраста, - со дня приобретения ими гражданской дееспособности в полном объеме.

В случае если выплаты и вознаграждения председателю совета МКД и членам совета МКД осуществляются в рамках трудовых отношений (имеются признаки наличия трудовых отношений), то соответствующие доходы объектом налогообложения НПД не признаются.

Согласно [пункту 5 части 2 статьи 4](consultantplus://offline/ref=BEBEFF8AFD5FA19EAEBB07D388ABC75810D2C05F5080F172931F553185A51AE992CD975ED1E2085A27643B5D3BE20CECCBC6ECC5BF86AB48bEZ1H) Федерального закона N 422-ФЗ не вправе применять НПД также лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Таким образом, выполнение представительских (организационных и контролирующих) функций в интересах собственников МКД объектом налогообложения НПД признаваться не может.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

09.04.2024