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

**Вопрос:** Об НДФЛ, страховых взносах и налоге при УСН, если управляющая организация получает агентское вознаграждение за выплату вознаграждений председателям совета МКД (правления ТСЖ) по решению собственников.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 12 октября 2022 г. N 03-04-06/98557

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ООО от 03.08.2022 и сообщает, что в соответствии с [Регламентом](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F82368A6624F636D67C035465B8B5696709A2657FAAF85DCC6AF74BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем по вопросам налогообложения и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F82368A6728F93BD67C035465B8B5696709A2657FA8F05AC060A311C8623AB46AB815F415B36DCAC8hDI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняем следующее.

1. Налог на доходы физических лиц.

Согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC86AF04BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [статьей 212](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC868F64BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса.

В соответствии с [подпунктом 6 пункта 1 статьи 208](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC963F44BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников в Российской Федерации.

Таким образом, доход в виде вознаграждения, полученный председателями совета многоквартирного дома (далее - МКД) и председателями правления товарищества собственников жилья (далее - ТСЖ), подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях.

[Пунктом 1 статьи 226](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF154C16EFC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса установлено, что, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 225](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CCD6EF64BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса.

Указанные лица именуются в главе 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса налоговыми агентами.

В случае если общим собранием собственников дома принято решение о выплате вознаграждения председателю совета МКД (председателю правления ТСЖ) за счет денежных средств, поступивших на счет управляющей организации, то указанная управляющая организация выступает в качестве налогового агента и обязана исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, и перечислять суммы налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации.

2. Страховые взносы.

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC16DFC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса плательщиками страховых взносов являются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе организации.

Положениями [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC068FC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций 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.

Положениями [статьи 16](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D25F036D67C035465B8B5696709A2657FAAFE5AC23FA604D93A36B574A614EB09B16FCChCI) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) предусмотрено, что в случаях и порядке, которые установлены трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или уставом (положением) организации, трудовые отношения возникают, в частности, в результате избрания на должность.

[Статьей 17](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D25F036D67C035465B8B5696709A2657FAAFF5CC23FA604D93A36B574A614EB09B16FCChCI) Трудового кодекса определено, что трудовые отношения в результате избрания на должность возникают, если избрание на должность предполагает выполнение физическим лицом определенной трудовой функции.

В соответствии со [статьей 144](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85DC16AFE4BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - Жилищный кодекс) органами управления ТСЖ являются общее собрание членов товарищества, правление товарищества.

Исходя из положений [части 2 статьи 145](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85DC169F44BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса общим собранием членов ТСЖ избираются члены правления товарищества и в случаях, предусмотренных уставом товарищества, также председатель правления товарищества из числа членов правления товарищества. Определение размера вознаграждения членов правления и председателя товарищества также относится к компетенции общего собрания членов товарищества.

Таким образом, исходя из положений [статей 16](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D25F036D67C035465B8B5696709A2657FAAFE5AC23FA604D93A36B574A614EB09B16FCChCI) и [17](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D25F036D67C035465B8B5696709A2657FAAFF5CC23FA604D93A36B574A614EB09B16FCChCI) Трудового кодекса, а также поскольку [статьей 149](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85DC16DF34BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса на председателя правления товарищества возложено выполнение определенных функций на этой выборной должности, то его деятельность относится к трудовой деятельности физического лица.

Исходя из вышеизложенного трудовые отношения у председателя правления товарищества возникают с ТСЖ, и, соответственно, на основании положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC16DFC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) и [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC068FC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса ТСЖ как организация является плательщиком страховых взносов с суммы вознаграждения в пользу председателя правления товарищества независимо от порядка выплаты самого вознаграждения, в том числе через управляющую компанию.

[Частью 1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC869F04BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса предусмотрено, что в случае, если в МКД не создано ТСЖ либо данный дом не управляется жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом и при этом в данном доме более чем четыре квартиры, собственники помещений в данном доме на своем общем собрании обязаны избрать совет МКД из числа собственников помещений в данном доме.

Согласно нормам [частей 2](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85DC06CF24BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) и [3 статьи 161](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAEF309982FA24D8D3729B56BB817F509CBh5I) и [части 6 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC868FF4BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса на общем собрании собственников помещений в МКД выбирается способ управления МКД (в том числе через управляющую организацию), а также из числа членов совета МКД избирается председатель совета МКД.

Исходя из положений [части 8.1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CCC6AF44BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса общее собрание собственников помещений в МКД вправе принять решение о выплате вознаграждения председателю совета МКД, которое должно содержать условия и порядок выплаты указанного вознаграждения, а также порядок определения его размера.

При принятии решения о выплате вознаграждения председателю совета МКД собственники исходят из перечня полномочий, относящихся к компетенции указанного лица, которые установлены [частями 7](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC868FE4BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) и [8 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC86FF74BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса.

Одновременно, учитывая положения [части 8.1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896D22F833D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CCC6AF44BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Жилищного кодекса, в договоре управления МКД, заключаемом собственниками помещений в МКД с управляющей организацией, помимо перечня услуг и видов работ, которые осуществляются управляющей организацией, также могут устанавливаться дополнительные обязанности управляющей организации, в том числе и обязанность по начислению и выплате указанного вознаграждения председателю совета МКД управляющей организацией за счет денежных средств, поступивших на счет данной организации от собственников помещений в МКД.

Таким образом, если общим собранием собственников дома принято решение о выплате вознаграждения председателю правления товарищества (совета МКД) управляющей организацией за счет денежных средств, поступивших на счет данной организации от собственников жилья, то в данном случае управляющая организация выступает в качестве лица, производящего выплату вознаграждения указанному лицу и, соответственно, является страхователем, а председатель правления товарищества (совета МКД) - застрахованным лицом в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Следовательно, трудовые отношения у председателя совета МКД возникают с собственниками помещений в МКД, а управляющая организация является плательщиком страховых взносов с сумм вознаграждений, производимых ею в пользу указанного застрахованного в системе обязательного социального страхования лица в рамках трудовых отношений на основании положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC16DFC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) и [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAFB5EC068FC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса в силу договора управления МКД, в котором собственники помещений в МКД уполномочили управляющую организацию от своего имени производить выплаты вознаграждения председателю совета МКД и, соответственно, начислять на данные выплаты страховые взносы.

3. По вопросу применения упрощенной системы налогообложения сообщаем следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 346.15](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF955CD62FC14DD7362B86BA60BF50AAF6FC88BC4hEI) Кодекса при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC16FF04BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) и [2 статьи 248](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC16EF24BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса.

Согласно [подпункту 1 пункта 1.1 статьи 346.15](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAFF95DCE60A311C8623AB46AB815F415B36DCAC8hDI) Кодекса при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в [статье 251](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC162F44BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса.

В соответствии с [подпунктом 9 пункта 1 статьи 251](consultantplus://offline/ref=AA7B118A6B629FCA856E0532452C3F8236896724F337D67C035465B8B5696709A2657FAAF85CC06BF34BD86673E067A715EB0BB073CA8948CAhAI) Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

В этой связи при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, управляющей организацией в составе доходов учитывается сумма полученного агентского вознаграждения за осуществляемые на основании решения общего собрания членов ТСЖ и собственников помещений МКД выплаты вознаграждения председателю правления ТСЖ и председателю совета МКД.

Заместитель директора Департамента

Р.А.ЛЫКОВ

12.10.2022