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

**Вопрос:** О страховых взносах с вознаграждения председателю и членам совета МКД, а также о применении НПД в отношении данных выплат.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 апреля 2024 г. N 03-11-11/35076

Департамент налоговой политики в связи с обращением 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.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E712D1D3180354FEF235344CC0535017539C4152D13D14E872AC0911C9436AAC6B4F15269F48Z0c8H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E712D1D3180354FEF235344CC0535017539C4255D53C16E872AC0911C9436AAC6B4F15269F48Z0c8H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E717D2DF1B0354FEF235344CC0535017539C4153D7341AB777B91849C44473B36B5009249DZ4cEH) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E412DDDC1A0354FEF235344CC0535017539C4458D13E45B262A84044C35D6CB3744C0B26Z9cBH) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E717D4DF190354FEF235344CC0535017539C4357D43E45B262A84044C35D6CB3744C0B26Z9cBH) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D23C16E62DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) и [3 статьи 161](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C455A866455B62BFD4A5AC54273B06A4CZ0cFH), [частей 1](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33413E42DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H), [6](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33412EB2DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) и [8.1 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33010E02DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33412E22DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H), [7](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33412EA2DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) и [8 статьи 161.1](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33415E32DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5D91E0354FEF235344CC0535017539C4151D23415E22DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) Трудового кодекса Российской Федерации 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E412DDDC1B0354FEF235344CC0535017539C4151D33012E02DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E712D1D3180354FEF235344CC0535017539C4152D13C10E872AC0911C9436AAC6B4F15269F48Z0c8H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC053500553C44D51D52B10E238FF4D46ZCc0H), 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5DF1A0354FEF235344CC0535017539C4151D33010E02DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) **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.**

**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.**

В отношении применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - НПД) отмечаем, что согласно [части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4258D96140A773F04D43DA426CAC684E09Z2c0H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23510EB2DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) Федерального закона N 422-ФЗ).

В соответствии с [частью 1 статьи 6](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23517E52DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23512E52DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) и [частью 2 статьи 6](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23517E42DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) Федерального закона N 422-ФЗ.

Так, на основании [пункта 1 части 2 статьи 6](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23517EB2DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) Федерального закона N 422-ФЗ не признаются объектом налогообложения НПД доходы, получаемые в рамках трудовых отношений.

При этом в силу положений [статьи 20](consultantplus://offline/ref=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E512D5D91E0354FEF235344CC0535017539C4159D63E45B262A84044C35D6CB3744C0B26Z9cBH) Трудового кодекса Российской Федерации 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.

Таким образом, в случае если выплаты и вознаграждения председателю и членам совета многоквартирного дома 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=334A0AD0E8934C05A9253B01911459F326E110D2D21A0354FEF235344CC0535017539C4151D23515E22DA91C00914E6DB5744F0A3A9D4A0EZ8c3H) 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.

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

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

16.04.2024