



Вопрос: О представлении и заполнении СНТ **расчета** по страховым взносам при отсутствии выплат председателю товарищества.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 31 декабря 2020 г. N 03-15-03/116923

В связи с письмом Департамент налоговой политики направляет информацию по обращениям председателя садоводческого некоммерческого товарищества (далее - СНТ) по вопросу о правомерности представления в налоговые органы расчетов по страховым взносам СНТ в случае отсутствия выплат физическим лицам по трудовым договорам и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

В адрес физического лица неоднократно направлялись разъяснения по поставленному в его обращениях вопросу, в частности, в письмах от 15.10.2020 **N 03-15-05/89958** и от 29.10.2020 **N 03-15-05/94267**.

Позиция Департамента основана на положениях законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, Федерального **закона** от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 217-ФЗ) и Трудового **кодекса** Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) и заключается в следующем.

Исходя из положений **статей 16, 18 и 19** Федерального закона N 217-ФЗ члены правления товарищества и председатель товарищества избираются общим собранием членов товарищества в целях выполнения определенных функций на этих выборных должностях.

Согласно **подпункту 3 пункта 1 статьи 17** Федерального закона N 217-ФЗ определение условий, на которых осуществляется оплата труда членов правления товарищества и председателя, относится к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества.

Таким образом, Федеральный **закон** N 217-ФЗ приравнивает выполнение председателем товарищества определенных функций на выборной должности к его трудовой деятельности, за осуществление которой председатель товарищества получает вознаграждение.

Вместе с тем положениями **статьи 16** Трудового кодекса определено, 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.

Кроме того, указанной **статьей** Трудового кодекса установлено, что трудовые отношения между работником и работодателем возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Учитывая изложенное, выполнение определенных функций председателем товарищества на этой выборной должности относится к его трудовой деятельности.

Исходя из положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) 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, в частности, организации.

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 420](#) Налогового кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций, указанных в [абзаце втором подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) Налогового кодекса, 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](#) 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" (далее - Федеральные законы N N 167-ФЗ, 255-ФЗ и 326-ФЗ) 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.

Таким образом, председатели СНТ являются застрахованными лицами по вышеуказанным видам обязательного социального страхования, а СНТ является страхователем по обязательному социальному страхованию в соответствии с упомянутыми Федеральными законами [N 167-ФЗ](#), [N 255-ФЗ](#) и [N 326-ФЗ](#) и плательщиком страховых взносов на основании положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) Налогового кодекса.

[Пунктом 7 статьи 431](#) Налогового кодекса предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов, 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).

Обращаем внимание, что Налоговым [кодексом](#) не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению Расчетов в случае отсутствия выплат физическим лицам по договорам, указанным в [пункте 1 статьи 420](#) Налогового кодекса.

Представляя Расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном (расчетном) периоде выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный (расчетный) 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 не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, 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.

Таким образом, в случае отсутствия у СНТ выплат в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода СНТ обязано представить в установленный срок в налоговые органы Расчет с нулевыми показателями.

Вместе с тем в целях снижения административной нагрузки, связанной с представлением в налоговый орган отчетности по страховым взносам, для плательщиков страховых взносов, которые не производят выплаты своим работникам, в настоящее время упрощен порядок заполнения формы Расчета, разработанной ФНС России и согласованной Минфином России.

В частности, форма Расчета, утвержденная приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11 /551@", предусматривает для таких плательщиков заполнение:

- титульного листа;

- раздела 1 без приложений, с указанием в строке 001 "Тип плательщика" кода "2" для плательщиков, которые в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществляли выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (в отношении всех работников), с проставлением во всех строках, где отражаются суммовые показатели, "0" ("ноль") (пункты 2.18 и 4.2 Порядка заполнения Расчета);

- раздела 3 с указанием в подразделе 3.1 данных о каждом физическом лице, с проставлением прочерка в строке 010, а также в строках 120 - 210 подраздела 3.2 (пункт 20.2 Порядка заполнения Расчета).

Врио директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

31.12.2020