

Правовой разбор: ООО на УСН без деятельности, единственный участник — генеральный директор. Взносы «с МРОТ», отказ в ликвидации, нулевая отчётность

1. Краткая постановка вопроса

Заявительница — единственный участник и генеральный директор ООО, применяющего УСН, фактически не ведущего деятельности и не производящего выплат в свою пользу; налоговый орган предъявляет к уплате страховые взносы, рассчитанные по схеме «МРОТ × 30 %» (≈ 8 137 руб. в месяц), в связи с чем в феврале 2026 г. отказано в государственной регистрации прекращения общества; одновременно заявительница подала «нулевую» декларацию по УСН, которая была принята налоговым органом без замечаний. Требуется разобрать три самостоятельных правовых блока: (I) возникает ли объект обложения страховыми взносами при отсутствии выплат директору — единственному участнику и правомерно ли начисление «с МРОТ»; (II) правомерен ли отказ в ликвидации при наличии задолженности по взносам и каков порядок его обжалования; (III) требуется ли корректировка нулевой отчётности по УСН и каким образом в отчётности отражаются доходы и расходы при фактическом отсутствии деятельности. Дополнительно оценивается влияние статуса пенсионера — инвалида III группы.

2. Установление фактического состава: почему от него зависят все три вывода

Прежде чем оценивать позиции, необходимо зафиксировать, что вопрос допускает несколько фактических конфигураций, и каждая влечёт разный правовой результат. Налоговый орган исходит из одной из них молча, заявительница — из другой; именно это и порождает спор.

2.1. Четыре возможные модели правоотношений «участник — директор»

№	Модель	Документальное оформление	Правовой результат по взносам
1	Трудовой договор заключён, заработная плата начисляется и выплачивается (не ниже МРОТ)	Трудовой договор, приказ о приёме (ст. 68 ТК РФ), табели, расчётные листки	Взносы начисляются в общем порядке (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421 НК РФ) — спор отсутствует
2	Трудовой договор не заключён, выплаты не производятся, но полномочия единоличного исполнительного органа фактически исполняются	Решение единственного участника о назначении (ст. 39, 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ), лист записи ЕГРЮЛ	Спорная ситуация — две конкурирующие позиции (раздел 3)
3	Полномочия директора прекращены либо переданы управляющему (управляющей организации)	Решение участника, договор с управляющим (ст. 42 Федерального закона № 14-ФЗ)	Объект обложения отсутствует — трудовых отношений с физическим лицом нет
4	Функции директора исполняет третье лицо по трудовому договору	Трудовой договор, приказ	Взносы начисляются с его вознаграждения

Из формулировки запроса следует, что фактически сложилась **модель 2**: она одновременно «единственный учредитель» и «генеральный директор», но заработную плату не получает и о трудовом договоре не сообщает. Именно модель 2 и является предметом спора.

2.2. Документы, которые необходимо получить и оценить

Для корректной оценки перспектив спора необходимо проверить:

- Решение единственного участника о назначении на должность генерального директора** — дата, формулировка (назначен «с такого-то числа», бессрочно/срочно).
- Наличие/отсутствие трудового договора** и приказа о приёме на работу (ст. 16, 19, 56, 68 ТК РФ).

3. **Отчётность по персонифицированному учёту** — подавалась ли форма ЕФС-1 (ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ); отсутствие сведений о трудовой функции директора — довод в пользу позиции «трудовых отношений нет».
4. **Расчёты по страховым взносам (РСВ)** за периоды спора: подавались ли нулевые, принимались ли, направлялись ли требования о представлении пояснений (ст. 88, 93 НК РФ).
5. **Акты налогового органа**: требование об уплате (ст. 69 НК РФ), решение о взыскании (ст. 46 НК РФ), постановление (ст. 47 НК РФ), решение по камеральной проверке (ст. 100, 101 НК РФ) — либо отсутствие таковых (задолженность лишь отражена в сальдо единого налогового счёта, ст. 11.3 НК РФ).
6. **Выписки по банковским счетам** — отсутствие движения подтверждает отсутствие деятельности и отсутствие выплат.
7. **Книга учёта доходов и расходов** (ст. 346.24 НК РФ; Порядок, утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).
8. **Решение об отказе в государственной регистрации** — дословная формулировка оснований отказа (от неё зависит выбор версии в разделе 4).

2.3. О термине «экспериментальный метод»

Формулировка заявительницы допускает три прочтения, и каждое имеет разные правовые последствия:

- **(а) «Нулевая отчётность».** Если речь о том, что декларация по УСН подана с нулевыми показателями, это правомерно при отсутствии доходов (раздел 5), но не создаёт и не отменяет обязанности по взносам.
- **(б) Автоматизированная УСН (АУСН)** — эксперимент, введённый Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ. При АУСН конструкция обязательных платежей принципиально иная (взносы на ОПС/ОМС/ВНиМ не исчисляются, сохраняются взносы на травматизм). Если общество фактически переведено на АУСН, начисление «МРОТ × 30 %» незаконно в принципе. Необходимо проверить, не подавалось ли уведомление о переходе на АУСН и соответствуют ли критерии (предельная численность, доход, остаточная стоимость).
- **(в) «Эксперимент» как указание на устную консультацию инспектора.** Юридического значения не имеет: устные разъяснения должностных лиц не являются нормативным регулированием и не создают правовых последствий (п. 2 ст. 4 НК РФ), а принятие декларации не означает её согласования (см. п. 5.2).

3. Раздел I. Обязан ли единственный участник — генеральный директор уплачивать страховые взносы «с МРОТ»

3.1. Правовая природа платежа: это не «налог»

Заявительница называет сумму 8 137 руб. «налогом». Юридически это **страховые взносы** на обязательное социальное страхование — платежи, имеющие иную природу, чем налог (п. 3 ст. 8 НК РФ), администрируемые налоговыми органами с 01.01.2023 (Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ), учитываемые в составе совокупной обязанности на едином налоговом счёте (ст. 11.3 НК РФ). Это разграничение важно: доводы «нет дохода — нет налога» к взносам напрямую не применимы — для взносов значение имеет не доход, а **выплаты в пользу физического лица** (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421 НК РФ).

Расчёт проверяемого платежа: 8 137 руб. $\approx 30\%$ от МРОТ 2026 года (ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ в редакции, действующей с 01.01.2026; единый тариф — п. 1 ст. 425 НК РФ). Сумма взносов на травматизм (ст. 21 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ) в неё, по-видимому, не входит. Точную величину МРОТ и тарифа необходимо сверить — от этого зависит арифметика спора.

3.2. Версия 1: обязанность начислять взносы «с МРОТ» существует (позиция налоговых органов)

Логическая конструкция:

1. Генеральный директор — единоличный исполнительный орган общества, его полномочия возникают из решения участника и сведений ЕГРЮЛ (п. 2 ст. 67.1 ГК РФ, ст. 39, 40 Федерального закона № 14-ФЗ).
2. Трудовые отношения возникают не только из трудового договора, но и в результате назначения на должность (ст. 16, 19 ТК РФ); отсутствие письменного договора не означает отсутствия отношений (ст. 67 ТК РФ; п. 2 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2).
3. Если трудовые отношения есть, работодатель обязан выплачивать заработную плату не ниже МРОТ при полной отработке нормы рабочего времени (ст. 22, 133, 136 ТК РФ).
4. Следовательно, отсутствие начисления — нарушение, а не основание для освобождения от взносов; база определяется расчётно исходя из МРОТ.

5. Дополнительный аргумент: ст. 54.1 НК РФ — недопустимость уменьшения базы через искажение сведений; систематическое «нулевое» вознаграждение директора трактуется как схема минимизации.

Поддержка: разъяснения Минфина России, выдержанные в этой логике (например, письма от 16.10.2019 № 03-15-06/79337, от 18.06.2020 № 03-15-05/51908 в соответствующей части), и значительный массив арбитражной практики, где суды поддерживали налоговые органы при доказанности того, что директор **фактически осуществлял** функции управления (подписывал документы, распоряжался счётом, представлял отчётность).

Условия применения: позиция сильна, когда есть следы реальной управленческой активности: подписание договоров, банковские операции, сдача отчётности, наличие контрагентов, представительство в госорганах.

3.3. Версия 2: обязанность не возникает, поскольку отсутствует объект обложения (позиция, защищающая заявительницу)

Логическая конструкция:

1. Объект обложения — **выплаты и иные вознаграждения** в пользу физических лиц (п. 1 ст. 420 НК РФ). База — сумма этих выплат (п. 1 ст. 421 НК РФ). Нет выплат — нет базы (нулевая база).
2. Глава 34 НК РФ **не содержит** нормы о минимальной базе для организаций. Законодатель, когда хотел установить минимум, прямо это сделал — для индивидуальных предпринимателей (ст. 430 НК РФ, фиксированный размер взносов). Отсутствие аналогичной нормы для организаций не может восполняться разъяснениями ведомства.
3. Обязанность по уплате платежа может быть возложена только законом: п. 5 ст. 3 НК РФ — никто не может быть обязан уплачивать платежи, не предусмотренные НК РФ; п. 1 ст. 3 НК РФ — законодательство о налогах и сборах исчерпывающе.
4. Письма Минфина и ФНС нормативными правовыми актами не являются (п. 2 ст. 4 НК РФ) и не могут расширять состав объектов обложения.
5. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства толкуются в пользу плательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ); сомнения в виновности — в пользу лица (п. 6 ст. 108 НК РФ).
6. **Зеркальный (асимметричный) довод**, который часто оказывается решающим: если выплат не было, у общества не возникает и обязанности налогового агента по НДФЛ, поскольку дохода (экономической выгоды) нет (ст. 41, п. 1 ст. 210 НК РФ), а дата фактического получения дохода в виде оплаты труда привязана к выплате (п. 1, 2 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ).

Нельзя одновременно утверждать, что дохода для НДФЛ нет, а база для взносов «возникает» из МРОТ.

7. Глава 43 ТК РФ, регулирующая труд руководителя, **не распространяется** на руководителя — единственного участника (ч. 2 ст. 273 ТК РФ); следовательно, автоматического «трудового договора по факту назначения» закон не предполагает — необходимо волеизъявление, оформленное по общим правилам (ст. 16, 56, 67 ТК РФ).

Условия применения: позиция сильна, когда отсутствуют какие-либо выплаты, отсутствует движение по счетам, нет ЕФС-1 и иных следов трудовой функции, а также когда функции фактически не исполнялись (нулевое общество без сделок).

3.4. Гибридные позиции, которые также встречаются в практике

- **Позиция «по периодам»:** обязанность начислять взносы признаётся только за те месяцы, когда директор фактически исполнял функции (подписывал отчётность, распоряжался счётом), и не признаётся за периоды фактического бездействия.
- **Позиция «только при наличии трудового договора»:** объект возникает исключительно из договора; при его отсутствии — нет ни выплат, ни базы. Уязвима ссылкой на ст. 16, 19 ТК РФ.
- **Позиция «директор без заработной платы — нарушение трудового законодательства, но не налоговое правонарушение»:** отсутствие начисления влечёт ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ (в т.ч. ч. 6 — невыплата заработной платы), но не создаёт базы по взносам автоматически. Эта позиция позволяет разделить два вида ответственности и часто используется в судах как компромиссная.

3.5. Распределение бремени доказывания

Обязанность доказать факт и размер занижения базы лежит на налоговом органе (п. 1, 4 ст. 101 НК РФ, ст. 65 АПК РФ). Возложение обязанности «по умолчанию, исходя из МРОТ», без установления факта трудовых отношений и периода исполнения функций, — самостоятельное основание для признания решения незаконным. Поэтому практическая задача заявительницы — не столько «опровергнуть МРОТ», сколько **опровергнуть наличие трудовой функции и выплат**, документально продемонстрировав нулевую активность (выписки, отсутствие ЕФС-1, отсутствие КУДиР с операциями).

3.6. Влияние статуса пенсионера — инвалида III группы

- **Освобождения от взносов статус не даёт.** Инвалидность и пенсионный статус работника/руководителя не входят в перечень необлагаемых выплат (ст. 422 НК РФ) и не прекращают обязанностей организации-страхователя.
- **Обязанность несёт общество, а не она лично** (ст. 419 НК РФ; ст. 56 ГК РФ, ст. 3 Федерального закона № 14-ФЗ). Её личный статус на обязанности ООО не влияет; он влияет лишь на объём её социальных прав.
- **Возможные пониженные тарифы.** Исторически для выплат в пользу инвалидов I-III групп предусматривались пониженные тарифы; после реформы единого тарифа с 2023 г. соответствующие положения ст. 427 НК РФ неоднократно менялись. Если она всё же перейдёт к модели с начислением вознаграждения, вопрос о применимом тарифе (и о взносах на травматизм по ст. 21 Федерального закона № 125-ФЗ) требует проверки актуальной редакции ст. 427 НК РФ. Практический вывод: **при нулевых выплатах этот вопрос значения не имеет**, при появлении выплат — может снизить стоимость решения.
- **Экономический аспект:** взносы на ОПС, уплаченные за работающего пенсионера, не дают ему прироста пенсии в том же объёме, что для неработающего. Это не правовой аргумент, но существенный для оценки «цены» альтернативы «платить и закрывать».

3.7. Практический вывод по разделу I

1. **Обе позиции юридически допустимы;** исход зависит от доказуемости трудовой функции и от того, оформлены ли налоговым органом результаты проверки (ст. 100, 101 НК РФ) или задолженность лишь отражена в сальдо ЕНС.
2. Если результаты проверки не оформлены, а лишь направлено требование (ст. 69 НК РФ) — требование подлежит оспариванию как выставленное без установленного законом основания.
3. Если решение по проверке есть — обжалование: апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган в сроки ст. 139, 139.1 НК РФ, затем — суд (гл. 24 АПК РФ, ч. 4 ст. 198 АПК РФ — три месяца со дня, когда стало известно о нарушении права).
4. При уверенности в отсутствии деятельности и выплат позиция «объекта обложения нет» (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 5 и п. 7 ст. 3 НК РФ) имеет реальные судебные перспективы; при наличии следов управленческой активности — риск проигрыша высок, и экономически разумнее погасить задолженность и завершить ликвидацию.

4. Раздел II. Правомерен ли отказ в ликвидации при задолженности по взносам

4.1. Процедура добровольной ликвидации: этапы и нормы

1. Решение единственного участника о ликвидации, назначение ликвидатора (п. 1, 2 ст. 62 ГК РФ; подп. 8 п. 2 ст. 33, ст. 39 Федерального закона № 14-ФЗ; ст. 57 того же закона).
2. Уведомление регистрирующего органа в течение **трёх рабочих дней** после принятия решения (п. 1 ст. 62 ГК РФ; п. 1 ст. 20 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ), заявление по форме № Р15016.
3. Публикация сведений о ликвидации (п. 1 ст. 63 ГК РФ) — две публикации в «Вестнике государственной регистрации» с интервалом; срок для предъявления требований кредиторами — не менее двух месяцев с даты публикации.
4. Промежуточный ликвидационный баланс (п. 2 ст. 63 ГК РФ) и уведомление регистрирующего органа.
5. Расчёты с кредиторами в очерёдности ст. 64 ГК РФ (требования по взносам и налогам — третья очередь).
6. При недостаточности имущества — обязанность обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве (п. 4 ст. 63 ГК РФ, ст. 224 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ).
7. Ликвидационный баланс, заявление № Р15016, внесение записи о прекращении (ст. 21 Федерального закона № 129-ФЗ); распределение оставшегося имущества между участниками (п. 8 ст. 63 ГК РФ, ст. 58 Федерального закона № 14-ФЗ); обеспечение хранения документов (ст. 17 Федерального закона № 129-ФЗ).

4.2. Основания отказа: перечень исчерпывающий и задолженности в нём нет

Статья 23 Федерального закона № 129-ФЗ содержит **закрытый перечень** оснований отказа: непредставление необходимых документов; представление в ненадлежащий орган; несоблюдение обязательной нотариальной формы; подписание заявления неуполномоченным лицом; наличие в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений и иные прямо названные обстоятельства. **Наличие задолженности по налогам и взносам в этот перечень не входит.** Следовательно, отказ, мотивированный исключительно долгом, формально незаконен.

Однако правовая оценка зависит от того, **на каком этапе и по какому основанию** отказано. Ниже — все существенные версии.

4.3. Версия А: отказ в регистрации записи о начале ликвидации (уведомление по форме № Р15016)

- **Оценка:** при надлежаще оформленном решении участника и заявлении отказ по мотиву задолженности **незаконен** — ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ такого основания не содержит.
- **Практический вывод:** обжалование перспективно; риск минимален. Дополнительно — право на возмещение убытков, причинённых незаконным отказом (ст. 25 Федерального закона № 129-ФЗ, ст. 15, 1069 ГК РФ).

4.4. Версия Б: отказ в регистрации завершения ликвидации при непогашенной задолженности

- **Формальная оценка:** основание также не предусмотрено ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ; отказ, мотивированный долгом как таковым, оспорим.
- **Однако есть встречный блок норм:** ликвидатор обязан выявить кредиторов, письменно уведомить известных кредиторов (в данном случае — налоговый орган), составить промежуточный и ликвидационный балансы и произвести расчёты (п. 1–3 ст. 63, ст. 64 ГК РФ). Завершение ликвидации при заведомо известных и непогашенных требованиях кредитора создаёт для ликвидатора риск возмещения убытков (ст. 53.1 ГК РФ) и риск оспаривания записи о прекращении. Кроме того, при недостаточности имущества возникает обязанность подать заявление о банкротстве (п. 4 ст. 63 ГК РФ).
- **Практический вывод:** в этой версии спор выиграть можно, но «выигрыш» не устраняет долг: запись о прекращении не аннулирует обязательство, а кредитор (налоговый орган) сохраняет возможность иных мер. Поэтому рациональная стратегия — **сначала снять долг (погасить или признать необоснованным), затем завершать ликвидацию.**

4.5. Версия В: отказ из-за дефектов документов или записи о недостоверности сведений

- Непредставление ликвидационного/промежуточного баланса, ошибки в форме № Р15016, отсутствие нотариального удостоверения (когда оно требуется), расхождения в адресе или данных о директоре — самостоятельные основания по ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ.
- Наличие в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений (об адресе, о руководителе, об участнике) — самостоятельное основание, а также основание для исключения из ЕГРЮЛ по п. 5 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ.

- **Практический вывод:** такой отказ не связан с долгом, является устранимым; путь — исправление документов и повторная подача, а не судебный спор.

4.6. Порядок и сроки обжалования

- **Административный порядок:** жалоба в вышестоящий налоговый орган (ст. 137–139 НК РФ) — для решений и действий налоговых органов, включая регистрирующий орган, функции которого осуществляет ФНС России и её территориальные органы.
- **Судебный порядок:** заявление в арбитражный суд в порядке гл. 24 АПК РФ; срок — **три месяца** со дня, когда организации стало известно о нарушении прав (ч. 4 ст. 198 АПК РФ); государственная пошлина — подп. 3 п. 1 ст. 333.21 НК РФ.
- **Предмет доказывания:** отсутствие в ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ основания отказа; соблюдение обществом порядка ликвидации (ст. 62, 63 ГК РФ); полнота представленных документов.
- **Конкурирующие подходы в практике:** часть судов признаёт отказ незаконным, указывая на исчерпывающий характер ст. 23 и на то, что ликвидация не обусловлена отсутствием долгов; другая часть отказывает в удовлетворении, если из документов следует, что ликвидация фактически не проводилась (нет расчётов с кредитором, баланс недостоверен). Первый подход применим, когда долг **оспаривается** или **погашен**; второй — когда долг признан и не погашен.

4.7. Альтернативные способы прекращения общества

1. **Погасить задолженность и завершить ликвидацию.** Наиболее быстрый и предсказуемый вариант при небольшой сумме долга.
2. **Оспорить долг** (раздел 3), получить решение о признании требования необоснованным либо списание — и завершить ликвидацию.
3. **Исключение из ЕГРЮЛ по решению налогового органа** как недействующего юридического лица (ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ): необходимо отсутствие отчётности в течение 12 месяцев и отсутствие операций хотя бы по одному банковскому счёту. **Ограничение:** поскольку «нулевая» отчётность подавалась, признак недействующего лица может отсутствовать; кроме того, при наличии у общества долга исключение не освобождает от последующего списания задолженности в порядке ст. 59 НК РФ, но и не гарантируется.
4. **Банкротство отсутствующего должника** (ст. 224, 227–230 Федерального закона № 127-ФЗ): применяется при отсутствии имущества и активности;

инициируется в том числе налоговым органом за счёт бюджетного финансирования. Результат — ликвидация через процедуру банкротства.

5. Передача полномочий управляющему/управляющей организации (ст. 42 Федерального закона № 14-ФЗ) — прекращает трудовые отношения с физическим лицом, но требует затрат и не устраняет уже начисленный долг. Как способ «обнулить» будущие начисления — работоспособен; как способ закрыть общество — нет.

6. Назначение «номинального» директора — не рекомендуется: риск внесения записи о недостоверности сведений (ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ), риск субсидиарной ответственности, риск квалификации по ст. 173.1 УК РФ.

4.8. Практический вывод по разделу II

Отказ, основанный единственно на наличии задолженности, **формально противоречит ст. 23 Федерального закона № 129-ФЗ и оспорим** (административно и судебно, срок — три месяца). Однако реальная цель — прекращение общества — достигается быстрее и надёжнее через **снятие долга**: либо путём его погашения, либо путём признания требования незаконным в порядке раздела 3. Обжалование отказа без устранения долга даёт юридическую победу, но не устраняет препятствие.

5. Раздел III. Отчётность по УСН: нужна ли корректировка и как отражать доходы и расходы

5.1. Что является доходом и расходом на УСН

- Объект налогообложения — «доходы» либо «доходы, уменьшенные на расходы» (ст. 346.14 НК РФ).
- Доходы определяются кассовым методом: дата получения дохода — день поступления денежных средств на счета/в кассу, получения иного имущества, погашения задолженности иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ); состав — ст. 249, 250 НК РФ с исключением необлагаемых доходов по ст. 251 НК РФ (п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).
- Расходы (при объекте «доходы минус расходы») — по перечню ст. 346.16 НК РФ, признаются **после фактической оплаты** (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).
- Минимальный налог — 1 % от доходов (п. 6 ст. 346.18 НК РФ); при нулевых доходах он равен нулю.

- При объекте «доходы» уплаченные взносы уменьшают налог, но не более чем на 50 % (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ); при нулевом налоге уменьшение не даёт эффекта.
- С 2025 г. плательщики УСН с доходом до 60 млн руб. освобождены от НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ) — при нулевых доходах вопрос не возникает.

Ответ на вопрос «с какого дохода платить налог»: налог по УСН исчисляется исключительно с фактически полученных доходов (ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ). При отсутствии доходов налог равен нулю. Страховые взносы — **не налог и не исчисляются «с дохода»**: их базой являются выплаты в пользу физических лиц (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421 НК РФ). Поэтому «доход», с которого нужно платить 8 137 руб., отсутствует в принципе — либо выплаты есть (тогда база — МРОТ по логике налогового органа), либо их нет (тогда база нулевая по логике раздела 3.3).

5.2. Сценарий 1: доходов фактически не было — корректировка не требуется

- Нулевая декларация по УСН **соответствует закону** при отсутствии поступлений: нарушение отсутствует, обязанности по ст. 81 НК РФ не возникает (корректировка обязательна только при неотражении сведений или ошибках, приводящих к занижению налога — п. 1 ст. 81 НК РФ).
- **Ключевое:** принятие декларации налоговым органом не означает её проверки и согласия с ней. Налоговый орган обязан принять декларацию (п. 4 ст. 80 НК РФ), но вправе провести камеральную проверку (ст. 88 НК РФ), истребовать пояснения (п. 3 ст. 88, ст. 93 НК РФ), составить акт (ст. 100 НК РФ) и вынести решение (ст. 101 НК РФ). Поэтому ссылка на «инспектор не указал на неправильность» юридически нейтральна — и в плюс, и в минус.
- **Дополнительно:** взносы не могут быть «показаны» в декларации по УСН как доход или расход, влияющий на налог при нулевой базе. Их начисление (если оно состоится) — самостоятельный платёж, отражаемый в РСВ, а не в декларации по УСН.

5.3. Сценарий 2: поступления фактически были — корректировка обязательна

Необходимо проверить выписки и отнести каждое поступление:

Вид поступления	Правовая квалификация
Выручка от реализации	Доход, облагаемый УСН (ст. 249, п. 1 ст. 346.17 НК РФ)

Вид поступления	Правовая квалификация
Авансы	Доход на дату получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ)
Заём от участника	Не доход (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ)
Вклад в имущество общества (ст. 27 Федерального закона № 14-ФЗ)	Не доход (п. 1 ст. 251 НК РФ)
Возврат ошибочно перечисленных сумм, возврат займа выданного	Не доход (возврат ранее принадлежавшего)
Оплата от покупателя в счёт ранее полученного аванса	Повторно не облагается

При обнаружении занижения — уточнённая декларация обязательна (п. 1 ст. 81 НК РФ). Освобождение от ответственности возможно при подаче уточнённой декларации до момента, когда лицо узнало об обнаружении налоговым органом неотражения сведений либо о назначении выездной проверки (п. 3, 4 ст. 81 НК РФ). Риски: штраф по ст. 119 НК РФ (непредставление), ст. 122 НК РФ (неуплата — 20 %, при умысле — 40 %, п. 3 ст. 122 НК РФ), пени (ст. 75 НК РФ); срок давности привлечения — три года (п. 1 ст. 113 НК РФ).

5.4. Сценарий 3: она хочет «показать» заработную плату и взносы в отчётности

Это возможно, но только при **реальном начислении и выплате**:

1. Трудовой договор (дополнительное соглашение), приказ, табель, расчётные листки (ст. 56, 57, 68, 136 ТК РФ).
2. Вознаграждение не ниже МРОТ (ст. 133 ТК РФ), с удержанием НДФЛ 13 % (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 4 ст. 226 НК РФ).
3. Начисление взносов по единому тарифу (п. 1 ст. 425 НК РФ) и на травматизм (ст. 20.1, 21 Федерального закона № 125-ФЗ).
4. РСВ (п. 7 ст. 431 НК РФ — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом), ЕФС-1 (ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ), 6-НДФЛ.
5. Отражение в УСН: при объекте «доходы» — уменьшение налога (не более 50 %, п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ); при объекте «доходы минус расходы» — расходы на оплату труда и взносы (подп. 6, 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ) **только после фактической выплаты** (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). При отсутствии доходов образуется убыток, переносимый на будущее (п. 7 ст. 346.18 НК РФ), а минимальный налог равен нулю (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Вывод: «показать» доход или расход, которых не было, нельзя — это прямое нарушение ст. 54.1 НК РФ. Фиктивные обороты не решают проблему взносов, но создают новые налоговые и уголовно-правовые риски.

5.5. Как законно обеспечить общество деньгами на погашение долга

- **Беспроцентный заём от участника** (ст. 807 ГК РФ): не образует дохода у общества (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ), возврат займа не является расходом.
- **Вклад в имущество общества** (ст. 27 Федерального закона № 14-ФЗ): не образует дохода (п. 1 ст. 251 НК РФ); не увеличивает уставный капитал и не требует регистрационных действий.
- Оба варианта позволяют профинансировать уплату взносов без возникновения налоговых обязанностей и без «рисования» выручки.

5.6. Специальный риск: нулевой РСВ при наличии директора

Налоговые органы в автоматизированном порядке выявляют РСВ, в которых у действующего руководителя отсутствуют выплаты, и направляют требования о представлении пояснений (ст. 88, 93 НК РФ) либо отказывают в приёме отчётности. Правовая позиция заявительницы должна быть подготовлена **заранее и письменно**: пояснения с приложением выписок, подтверждением отсутствия деятельности и ссылками на п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 5 и п. 7 ст. 3 НК РФ. Пассивное непредставление пояснений повышает риск вынесения решения по ст. 101 НК РФ.

5.7. Отчётность при завершении деятельности

При прекращении деятельности декларация по УСН представляется за последний налоговый период — не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности (п. 2 ст. 346.23 НК РФ); годовая декларация организаций — не позднее 25 марта следующего года (п. 1 ст. 346.23 НК РФ). При отказе в ликвидации деятельность юридически не прекращена, поэтому подаётся обычная годовая отчётность, а «последняя» декларация — только после фактического внесения записи о прекращении.

5.8. Практический вывод по разделу III

1. Если доходов действительно не было — **корректировка не требуется**; декларация верна, а претензии по взносам разрешаются не через неё, а через РСВ и процедуру обжалования.
2. Если поступления были (в том числе «непонятные») — необходима сверка выписок и, при наличии облагаемых сумм, уточнённая декларация (ст. 81

НК РФ) с максимально быстрой подачей для использования освобождения по п. 3, 4 ст. 81 НК РФ.

3. Отражать доходы и расходы следует только по фактическим операциям (ст. 346.15, 346.17 НК РФ); взносы и зарплата — только при реальном начислении и выплате; источник денег для погашения долга — заём или вклад участника (ст. 27 Федерального закона № 14-ФЗ, подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ).

6. Раздел IV. Сводный план действий по трём сценариям

Сценарий А. «Не согласна с взносами, готова спорить»

1. Получить в налоговом органе выписку операций по ЕНС и акт сверки (ст. 11.3, 45 НК РФ) — определить, оформлен ли долг решением по ст. 101 НК РФ или только отражён в сальдо.
2. Собрать доказательства отсутствия деятельности и выплат: выписки, отсутствие ЕФС-1, отсутствие договоров, нулевая КУДиР.
3. Подать письменные пояснения со ссылками на п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 5 и п. 7 ст. 3 НК РФ, п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 223 НК РФ (симметрия с НДФЛ).
4. При наличии решения — апелляционная жалоба (ст. 139, 139.1 НК РФ), затем заявление в арбитражный суд (гл. 24 АПК РФ, три месяца — ч. 4 ст. 198 АПК РФ).
5. Параллельно — обжалование отказа в ликвидации (раздел 4.6), но без расчёта на то, что это устранил долг.

Сценарий В. «Платить и закрывать»

1. Проверить точную сумму долга, пени (ст. 75 НК РФ), штрафов (ст. 119, 122 НК РФ).
2. Внести деньги в общество займом или вкладом (раздел 5.5), погасить задолженность; при необходимости — зачесть переплату (ст. 78 НК РФ).
3. Завершить процедуру ликвидации (раздел 4.1), предварительно получив от налогового органа подтверждение отсутствия задолженности.
4. При наличии имущества — распределить остаток (п. 8 ст. 63 ГК РФ, ст. 58 Федерального закона № 14-ФЗ).

Сценарий С. «Комбинированный (оптимальный по соотношению риск/время)»

1. Оценить сумму долга и его «возраст»; проверить соблюдение налоговым органом сроков и процедуры взыскания (ст. 46, 47, 48, 69, 70 НК РФ).

Пропуск сроков и отсутствие решения — основание для признания задолженности не подлежащей взысканию и её списания (ст. 59 НК РФ).

2. Если процедура соблюдена и сумма невелика — погасить, закрыть общество, исключив многомесечный спор.
3. Если сумма существенна — оспаривать, начиная с письменных пояснений и досудебной жалобы.
4. Прекратить дальнейшее накопление: рассмотреть передачу полномочий управляющему (ст. 42 Федерального закона № 14-ФЗ) либо, при принципиальной позиции «деятельность не ведётся», — зафиксировать отсутствие функций документально.

7. Раздел V. Риски, которые следует учитывать

1. **Субсидиарная ответственность** директора и участника при банкротстве общества (ст. 3 Федерального закона № 14-ФЗ, ст. 61.11, 61.12 Федерального закона № 127-ФЗ; Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53).
2. **Обязанность обратиться в суд с заявлением о банкротстве** при наличии признаков неплатёжеспособности (ст. 3, 9 Федерального закона № 127-ФЗ); неисполнение — риск по ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ. При сумме порядка 8 тыс. руб. в месяц порог 300 тыс. руб. достигается примерно за три года, однако накопление долга и бездействие — фактор риска.
3. **Бесспорное взыскание и блокировка счетов** (ст. 46, 47, 76 НК РФ).
4. **Трудовые риски**: отсутствие начисления заработной платы директору — потенциальное нарушение ст. 22, 133, 136 ТК РФ и основание для ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.
5. **Риск «недостоверности сведений»** в ЕГРЮЛ (ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ) при использовании номинальных конструкций — исключать категорически.
6. **Риск утраты документов** при ликвидации: обязанность обеспечить хранение (ст. 17 Федерального закона № 129-ФЗ).

8. Список использованных нормативных источников

Кодексы и федеральные законы

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая: п. 1, 5, 7 ст. 3; п. 2 ст. 4; п. 3 ст. 8; ст. 11.3; ст. 41; ст. 45; ст. 46; ст. 47; ст. 48; ст. 54.1; ст. 59; ст. 69; ст. 70; ст. 75; ст. 76; ст. 78; ст. 80; ст. 81; ст. 88; ст. 93; ст. 100; ст. 101; п. 6 ст. 108; п. 1 ст. 113; ст. 119; ст. 122; ст. 137–139, 139.1.

2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая: п. 1 ст. 145; ст. 210; п. 1 ст. 223; п. 1 ст. 224; п. 4 ст. 226; ст. 249; ст. 250; п. 1 ст. 251; ст. 419; п. 1 ст. 420; п. 1 ст. 421; ст. 422; п. 1 ст. 425; ст. 427; ст. 430; п. 7 ст. 431; ст. 346.14; ст. 346.15; ст. 346.16; ст. 346.17; ст. 346.18; п. 3.1 ст. 346.21; ст. 346.23; ст. 346.24; подп. 3 п. 1 ст. 333.21; ст. 333.33.
3. Гражданский кодекс РФ, часть первая: ст. 15; ст. 48; ст. 49; ст. 51; ст. 53.1; ст. 56; п. 2 ст. 67.1; ст. 61; ст. 62; ст. 63; ст. 64; ст. 807; ст. 1069.
4. Трудовой кодекс РФ: ст. 15; ст. 16; ст. 19; ст. 22; ст. 56; ст. 57; ст. 67; ст. 68; ст. 129; ст. 133; ст. 136; ст. 145; ч. 2 ст. 273; ст. 275.
5. Арбитражный процессуальный кодекс РФ: ст. 65; гл. 24 (ст. 198, 200, 201).
6. Кодекс РФ об административных правонарушениях: ст. 5.27; ч. 5 ст. 14.13.
7. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»: ст. 3; ст. 27; ст. 32; подп. 8 п. 2 ст. 33; ст. 39; ст. 40; ст. 42; ст. 57; ст. 58.
8. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: ст. 17; ст. 20; ст. 21; ст. 21.1; ст. 23; ст. 25.
9. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»: ст. 3; ст. 20.1; ст. 21.
10. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»: ст. 3; ст. 9; ст. 224; ст. 227-230; ст. 61.11; ст. 61.12.
11. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учёте...»: ст. 11.
12. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»: ст. 1 (в редакции, действующей с 01.01.2026).
13. Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ (передача налоговым органам администрирования страховых взносов).
14. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ (эксперимент по АУСН) — для проверки версии «экспериментальный метод».
15. Федеральный закон от 24.07.2023 № 340-ФЗ / Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ — в части изменений УСН и НДС (проверка актуальной редакции).

Подзаконные акты

1. Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (Порядок ведения книги учёта доходов и расходов).
2. Приказ ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ (формы № Р15016 и др.).

Судебные акты и разъяснения

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» (п. 2, 12).
2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве».
3. Письма Минфина России от 16.10.2019 № 03-15-06/79337, от 18.06.2020 № 03-15-05/51908 (позиции регулятора по вопросу о выплатах руководителю — единственному участнику).

9. Приложение. О качестве предоставленного правового контекста (служебная записка для редакции)

1. Из 16 позиций предоставленного правового контекста **непосредственное отношение к вопросу имеют только три**: ст. 420 НК РФ (объект обложения — источник 16), ст. 81 НК РФ об уточнённых декларациях (источники 9–13), ст. 59 НК РФ о безнадёжной задолженности (источник 15). Остальные (о распределении имущества ликвидируемого ООО, об уменьшении уставного капитала, об общественных объединениях, о свободном порте Владивосток, о постановке на учёт страхователей) к трём поставленным вопросам отношения не имеют и в разборе не использованы.
2. Источник 1 (о возврате капитализированных платежей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев) регулирует иную ситуацию — капитализированные платежи при банкротстве; к спорному платежу «МРОТ × 30 %» не применим. Источник 14 (ст. 45 об общественных объединениях) и источник 2 (ст. 50-1, 59 Федерального закона № 14-ФЗ в редакции 1998 г.) в разборе не использовались.
3. Ряд документов в контексте датирован 2026 годом и содержит редакции, которые подлежат сверке с официальными публикациями на pravo.gov.ru до выхода материала в PDF.
4. Реквизиты писем Минфина России и ФНС России, а также номера конкретных арбитражных дел, приводимые в обзорах практики по вопросу «МРОТ-взносы с директора — единственного участника», **подлежат обязательной сверке в СПС** перед публикацией: позиции регулятора по этому вопросу менялись, а судебная практика неоднородна. В настоящем разборе правовая аргументация построена на нормах закона (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 3, 5, 7 ст. 3, п. 2 ст. 4 НК РФ; ст. 16, 19, 133, 273 ТК РФ; ст. 23

Федерального закона № 129-ФЗ), а не на ведомственных письмах, которые нормативными актами не являются.

5. Итоговая рекомендация для публикации: выводы разделов 3.7, 4.8, 5.8 изложены в форме, устойчивой к изменению практики, поскольку опираются на буквальный текст норм и на распределение бремени доказывания, а не на конкретные судебные прецеденты.

