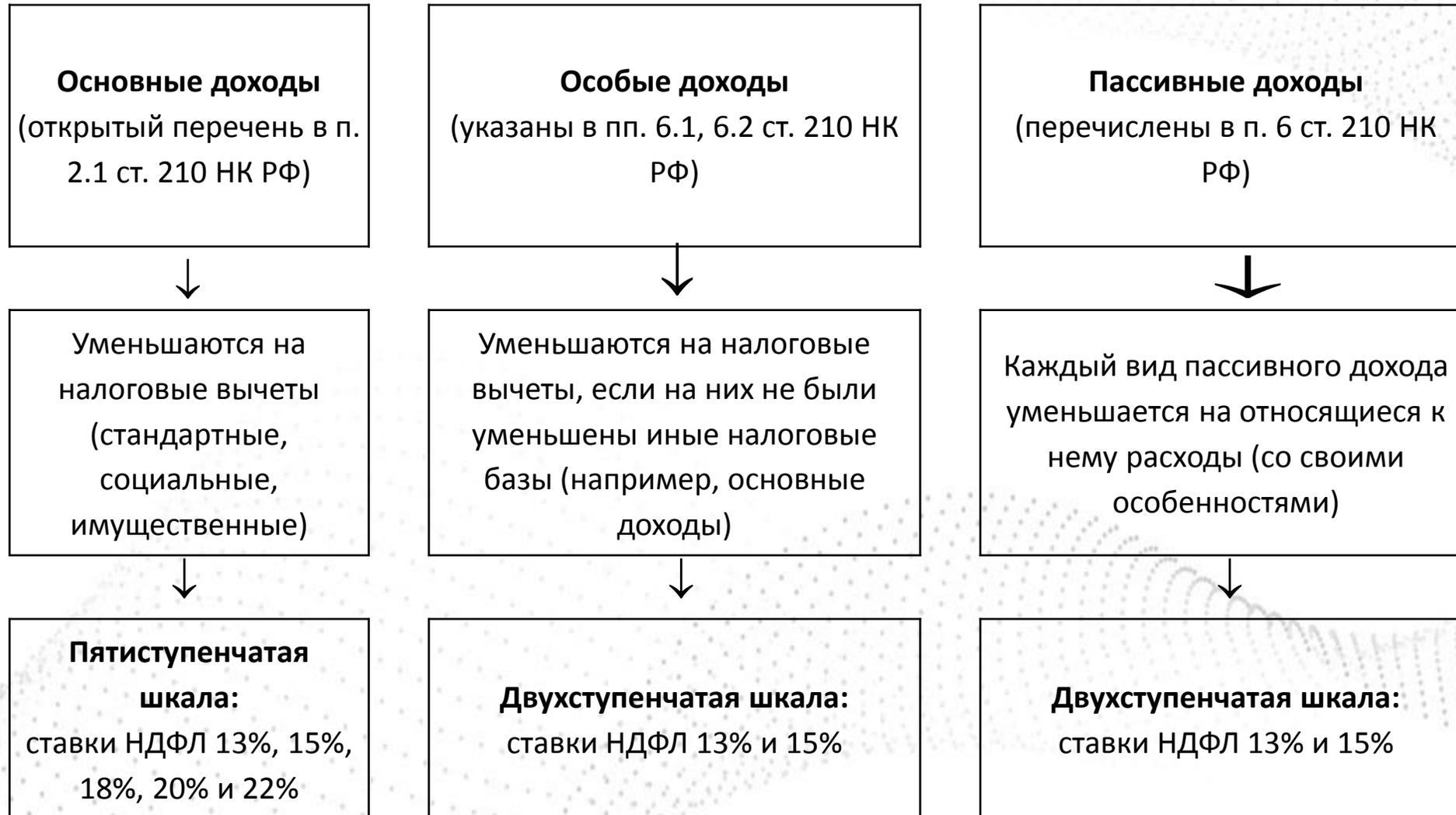


Новые ставки НДФЛ

Надежда Самкова

Ведущий эксперт-консультант по налогообложению.

Изменения в НДФЛ



Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
<p>Пятиступенчатая шкала ставок:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ до 2,4 млн. руб. – 13%➤ от 2,4 млн до 5 млн. руб. – 312 тыс. руб. + 15% с дохода, превышающего 2,4 млн руб.➤ от 5 млн до 20 млн. руб. – 702 тыс. руб. + 18% с дохода, превышающего 5 млн руб.➤ от 20 млн до 50 млн. руб. – 3 402 тыс. руб. + 20% с дохода, превышающего 20 млн руб.➤ более 50 млн. руб. – 9 402 тыс. руб. + 22% с дохода, превышающего 50 млн руб.	<ol style="list-style-type: none">1. Основная налоговая база работника – это зарплата, отпускные, больничные, выплаты по ГПД и т.д.2. Выигрыши участников азартных игр и лотерей.3. Доходы участников инвестиционного товарищества.4. Прибыль КИК, в том числе фиксированная.5. Доходы физлиц, полученных:<ul style="list-style-type: none">• от работы по найму в РФ на основании патента;• от работы в качестве высококвалифицированного специалиста (ВКС);• И др.

Изменения в НДФЛ

Если сотрудник принят на работу в середине года и предъявил справку о доходах с предыдущего места работы, то учитывать ранее полученный доход для целей определения ставки НДФЛ не нужно. Аналогично не надо учитывать доходы работника по другим местам работы, например по совместительству (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Изменения в НДФЛ

Пример расчета НДФЛ с суммы доходов, превышающих 2,4 млн руб., но не более 5 млн руб.

В течение года заместителю руководителя организации выплачена зарплата в размере 2,4 млн руб., а также премии - 1 млн руб. Другие доходы ему не выплачивались. Общий доход составил 3,4 млн руб. Вычеты не предоставлялись. НДФЛ с этого дохода равен 462 тыс. руб. $((3,4 \text{ млн руб.} - 2,4 \text{ млн руб.}) \times 15\% + 312 \text{ тыс. руб.})$.

Пример расчета НДФЛ с суммы доходов, превышающих 5 млн руб., но не более 20 млн руб.

Годовой доход руководителя организации составил 6,6 млн руб. Налоговых вычетов не было. НДФЛ с дохода равен 990 тыс. руб. $((6,6 \text{ млн руб.} - 5 \text{ млн руб.}) \times 18\% + 702 \text{ тыс. руб.})$

Пример расчета НДФЛ с суммы доходов, превышающих 20 млн руб., но не более 50 млн руб.

В рамках ГПД исполнителю выплачен доход за оказанные им услуги в размере 36 млн руб. Вычеты не предоставлялись. Сумма НДФЛ составила 6 602 тыс. руб. $((36 \text{ млн руб.} - 20 \text{ млн руб.}) \times 20\% + 3 402 \text{ тыс. руб.})$.

Изменения в НДФЛ

Повышенные ставки по шкале будут применяться не ко всей сумме полученного дохода, а только к сумме превышения порогового значения.

Пример.

Представим, что работник зарабатывает 400 тыс. в месяц (это сумма без вычета НДФЛ). В январе-июне он заработал 2,4 млн рублей — этот доход облагается стандартным НДФЛ 13%. За шесть месяцев работодатель удержит из его зарплаты 312 тыс. (по 52 тыс. каждый месяц). В июле-декабря он заработал еще 2,4 млн руб. Но теперь работодатель удержит из его зарплаты налог по ставке 15% — 360 тыс. (по 60 тыс. каждый месяц). Всего заплатит 672 тыс. руб. До изменения правил на НДФЛ уйдёт 624 тыс. руб.

Изменения в НДФЛ

Такой порядок распространяется на большинство доходов физлиц-резидентов (включая основную налоговую базу, то есть доходы по трудовым и гражданско-правовым договорам), а также на доходы льготных категорий нерезидентов (граждан ЕАЭС, ВКС, беженцев, переселенцев, иностранцев, работающих по патенту, пр.).

Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
<p>Двухступенчатая шкала ставок с лимитом в 5 млн. руб.:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ доход до 5 млн руб. – 13%;➤ доход свыше 5 млн руб. – 650 000 руб. + 15% с дохода, превышающего 5 млн. руб. <p>Основание – п. 1.2 ст. 224 НК РФ</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Доходы, полученные рядом физлиц (мобилизованными, контрактниками, добровольцами и т.п.) непосредственно в связи с их участием в СВО (выполнением задач в период ее проведения);2. Доходы в виде оплаты труда (денежного довольствия, содержания) лиц, работающих в районах Крайнего Севера (приравненных к ним), в части, которая относится к повышающим районным коэффициентам и процентным надбавкам.

Новые коды доходов и вычетов

Примеры новых кодов доходов	Примеры новых кодов вычетов
1241 - выплаты по договорам долгосрочных сбережений, заключенным с российскими НПФ с лицензией	150 - 18 тыс. руб. за налоговый период для налогоплательщика, который выполнил нормативы комплекса "Готов к труду и обороне" со знаком отличия
2006 - районные коэффициенты и процентные надбавки к зарплате, денежному довольствию или содержанию работников: <ul style="list-style-type: none">- из районов Крайнего Севера;- приравненных к ним местностей;- районов с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями	515 - 517 - вычеты на долгосрочные сбережения

Доход районный коэффициент

Коэффициент и надбавку начисляйте на выплаты за труд - зарплату, премии, доплату до МРОТ. Не начисляйте на выплаты из среднего заработка - больничные, командировочные, отпускные, а также на матпомощь. На северную надбавку коэффициент не начисляйте (Письмо Минтруда от 18.04.2017 N 11-4/ООГ-718).

Разберем на примере.

→ □ Оклад работника - 200 000 руб., премия составляет 100 000 руб. Районный коэффициент - 1,15.

Зарплата с учетом районного коэффициента составит - 345 000 руб. из них - 200 000 руб. (оклад, код дохода 2000) + 100 000 руб. (премия, код дохода 2002) + 45 000 руб. ($300\,000 \times 1,15$, районный коэффициент, код дохода будет 2006)

К чему приведут новые правила:

▶ □ Доходы по основной зарплате облагаются НДФЛ со 5 ступенчатой шкалой, и условно с января по август включительно ставка НДФЛ будет - 13 %, т.к. доход не превысил 2,4 млн руб., а с сентября зарплата уже будет облагаться по ставке 15 %. А вот районный коэффициент в рамках НДФЛ теперь определяется отдельно и в рамках районного коэффициента сотрудник к сентябрю заработает только 360 тыс. руб. (45 тыс. руб. x 8 мес.), и это явно меньше 5 млн.руб., поэтому районный коэффициент до конца года будет продолжать облагаться по ставке 13 %.

И условно в сентябре у сотрудника НДФЛ будет такой:

$300\,000 \times 15\%$ (зп, премия) + $45\,000 \times 13\%$ (районный коэффициент) = 50850 руб.

Доход районный коэффициент

В расчете 6-НДФЛ районные коэффициенты и процентные надбавки, выплаченные резидентам, а также НДФЛ с них отражайте на отдельных листах разд. 1 и 2. Это обусловлено тем, что для данных доходов работников Крайнего Севера, приравненных к нему местностей, других районов с неблагоприятным климатом и экологией предусмотрена специальная ставка. Для НДФЛ с таких доходов в расчете нужно указывать отдельные КБК, а сами доходы и налог с них показывать отдельно от остальной части зарплаты. При этом, несмотря на отдельные КБК, нужно указывать код ОКТМО той территории, на которой вы находитесь (находится ваше ОП или выбранное ОП), даже в том случае, когда вы выплачиваете доход дистанционным работникам Крайнего Севера и приравненных к нему местностей (Письмо ФНС России от 23.04.2025 N БС-4-11/4136@).

В разд. 1 укажите удержанный в течение отчетного (налогового) периода НДФЛ с таких выплат. Районный коэффициент и процентные надбавки, выплаченные нерезидентам, отражайте в 6-НДФЛ в общем порядке, без обособления от остальной части зарплаты этих лиц. Для таких доходов не установлены отдельные ставки НДФЛ и КБК.

Изменения в НДФЛ

Было. Письмо ФНС России от 28.01.2025 N БС-4-11/739@

НДФЛ с выплат, рассчитанных по среднему заработку сотрудникам, которые получают надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, теперь делите на две части — «зарплатную» и «районную». Ко второй применяйте ставки налога 13 и 15 процентов. Также делить придется средний заработок, который начисляете за дни нахождения работника в командировке или в других случаях, когда выплаты начисляются из среднего заработка (ст. 139 ТК и Положение, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922).



ФНС России 
[@nalog_gov_ru](https://www.fns.gov.ru)

Из телеграмм ФНС:

Эти правила не касаются среднего заработка при больничных. Поэтому к больничным пособиям применяйте одну шкалу НДФЛ, ту же, что и для обычной зарплаты и прочих подобных доходов

Изменения в НДФЛ

Стало. Письмо ФНС России от 19.06.2025 N БС-4-11/5967@

Указано, в частности, что, как правило, средний заработок выплачивается работнику при предоставлении гарантий и компенсаций (статья 165 ТК РФ), при этом ряд выплат, исчисленных исходя из среднего заработка, в ТК РФ прямо поименован как оплата труда (например, статьи 155, 158 ТК РФ).

Районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями не начисляются на средний заработок.

С учетом изложенного Минфином России сделан вывод, что в случае, если выплачиваемый гарантированный средний заработок не относится к заработной плате (оплате труда работника) и к такой выплате не применяются районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате, то положения пункта 6.2 статьи 210 НК РФ к таким доходам не применяются.

Изменения в НДФЛ

Если для работников районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей вы не предоставили вычет для базы, по которой действует прогрессивная шкала НДФЛ, включающая 5 ставок, то его можно применить к другим доходам. Речь идет о районных коэффициентах и процентных надбавках.

Письмо Минфина России от 05.11.2024 N 03-04-05/108771

Предел совокупного годового дохода для любого вычета на детей - 450 000 руб., он включает только выплаты, облагаемые НДФЛ по основной прогрессивной ставке. Не учитываются выплаты в виде районных коэффициентов и надбавок к заработной плате.

(ст. 218 НК РФ, Письмо Минфина от 29.04.2025 N 03-04-05/43684).

Письмо ФНС России от 26.06.2025 № БС-4-11/6142@

Для тех налоговых агентов, которые выделяли РК и СН в среднем заработке до выхода этого письма, а далее планируют придерживаться озвученной в нем точки зрения, налоговая служба выпустила еще одно письмо от 26.06.2025 № БС-4-11/6142@.

Если ранее налоговый агент выделял РК и СН в среднем заработке, то за 1-й квартал 2025 года необходимо сдать уточненный расчет 6-НДФЛ. При этом налоговая служба сослалась на абз. 1 п. 6 ст. 81 НК РФ, согласно которому необходимо сдавать уточненный расчет, только если в поданном обнаружены факты неотражения или неполнота отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению.

Таким образом, если с учетом перерасчета общая сумма доходов, облагаемая по общим ставкам (или по льготной ставке для РК и СН), меняется так, что увеличивается (или уменьшается) сумма НДФЛ, то подача уточненного расчета необходима.

Если же общая сумма налога к уплате не меняется, то действует абз. 2 п. 6 ст. 81 НК РФ, который дает право на сдачу уточненного расчета, но не требует этого. Тем не менее для тех работодателей, которые и дальше готовы следовать официальной позиции, даже при неизменной сумме налога подача уточненного расчета 6-НДФЛ за 1-й квартал представляется целесообразной.

Дело в том, что наряду с разными ставками для НДФЛ, уплачиваемого с РК и СН, введены отдельные КБК, по ним сдаются разделы 1 и 2 расчета 6-НДФЛ. Таким образом, даже если общий доход сотрудника не превышает 2 млн руб., доходы в виде РК и СН с зарплаты и НДФЛ с них необходимо выделять отдельно, в том числе в отчетности. Поэтому для корректного распределения сумм налога по соответствующим КБК целесообразно уточнить отчетность.

Если в результате пересчета возникнет сумма НДФЛ к уплате, то пени на нее не начисляются в силу п. 8 ст. 75 НК РФ, поскольку недоимка возникла в результате выполнения налоговым агентом письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц налоговым органом в пределах его компетенции.

Штрафы на сумму недоимки по НДФЛ в случае ее возникновения не начисляются в силу пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ (аналогично предыдущему пункту о выполнении письменных разъяснений компетентного органа, данного неопределенному кругу лиц).

Пример. Сотрудник работает в обособленном подразделении, где применяется районный коэффициент 1,4 к заработной плате. Сотрудник работает с оплатой исходя из тарифной ставки 50 000 руб. пропорционально отработанным дням. Январь и март сотрудник отработал полностью. В феврале сотрудник был в командировке. Зарплата выплачивается в последний рабочий день месяца. Расчет по форме 6-НДФЛ за 1-й квартал 2025 представлен в ФНС России.

Необходимо сделать перерасчет НДФЛ с начала года и сформировать корректирующий расчет по форме 6-НДФЛ за 1-й квартал 2025 года.

Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН *

Заполнить доходы, налоги Организация: ООО Надо Период: 01.01.2025 -

Физические лица | Документы-основания | Долевые начисления | Строки доходов | Предоставленные вычеты | НДФЛ исчисленный | НДФЛ удержанный

Заполнить Подбор Обновить по ФЛ Физическое лицо: Земляничка Маргарита Семеновна

Заполнять всеми ФЛ: Создать операции по всем физ. лицам

Сведения о доходах					
N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода	Обособ
1	28.02.2025	2000	Оплата труда (ос...	5 882,35	Ателье
2	28.02.2025	РКСН	Районные, север...	-5 882,35	Ателье

Предоставленные вычеты					
N	Физическое лицо	Месяц налогового периода	Код вычета	Сумма	Обосо

Налог исчисленный					
N	Физическое лицо	Дата получения дохода	Вид дохода	Сумма	Сумма с пр
1	Земляничка Маргар...	28.02.2025	Оплата труда (ос...	765	
2	Земляничка Маргар...	28.02.2025	Районные, север...	-765	

Операция учета НДФЛ НАЗК-000002 от 16.06.2025

Провести и закрыть Записать Провести

Организация: ООО Надо Дата: 16.06.2025 Номер: НАЗК-000002

Сотрудник: Земляничка Маргарита Семеновна

Дата операции: 28.02.2025

Доходы | Исчислено по 13% (З... | Предоставлено вычетов | Взносы (соц вычеты) | Удержано по всем ста... | Передано в налоговы... | Перечислено по всем...

Добавить

N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода	Код вычета	Кол-во детей	Сумма вычета
1	28.02.2025	2000	Оплата труда (осн...	5 882,35			
2	28.02.2025	РКСН	Районные, северн...	-5 882,35			

Комментарий: Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Ответственный: ФИО пользователя

6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2025 г. (ООО Надо) *

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка -

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравнить

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 1

КБК 18210102010011000110

КБК 18210102210011000110

Раздел 2

Ставка 13%, КБК
18210102010011000110Ставка 13%, КБК
18210102210011000110Корректирующий
расчет. Основная
налоговая база[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	158 088,25
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	0,00
Налоговая база	131	158 088,25
Сумма налога исчисленная	140	20 552
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	20 552
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	6 500
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	7 552
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	6 500
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

+ 5 882,35

+765 руб.

6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2025 г. (ООО Надо) *

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка -

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравнить

Еще -

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 1

КБК 18210102010011000110

КБК 18210102210011000110

Раздел 2

Ставка 13%, КБК
18210102010011000110Ставка 13%, КБК
18210102210011000110

Первичный расчет

[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	152 205,90
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	0,00
Налоговая база	131	152 205,90
Сумма налога исчисленная	140	19 787
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	19 787
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	6 500
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	6 787
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	6 500
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

Комментарий

Комментарий

Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
<p>Двухступенчатая шкала ставок с лимитом в 2,4 млн. руб.:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ доход до 2,4 млн руб. – 13%;➤ доход от 2,4 млн руб. – 312 000 руб. + 15% с дохода свыше 2,4 млн. руб.	<ol style="list-style-type: none">1. Доходы в виде дивидендов2. Доходы от продажи имущества (за исключением ценных бумаг)3. Доходы физлиц в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению4. Доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами или цифровыми правами5. Доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами6. Доходы от продажи долей участия в уставном капитале российских организаций7. Доходы от продажи долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций и инвестиционных паев8. Доходы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги9. Доходы по операциям займа ценными бумагами10. Доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на ИИС11. Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся в РФ

Изменения в НДФЛ

Суммарный облагаемый НДФЛ доход работника за год — 7 млн руб., из них:

— зарплата и другие доходы — 4 млн руб.;

— дивиденды — 3 млн руб.

Сотрудник — резидент РФ.

Расчет для 2024 года. Обе суммы менее 5 млн руб., поэтому НДФЛ составит 910 000 руб. ($7 \text{ млн } \text{R} \times 13\%$).

По итогам года ИФНС рассчитает доплату:

$(7 \text{ млн } \text{R} - 5 \text{ млн } \text{R}) \times (15\% - 13\%) = 40 \text{ 000 } \text{R}$.

Эту сумму работник доплатит по уведомлению из ИФНС не позднее 1 декабря 2025 года.

Итоговая сумма налога — 950 000 руб. ($910 \text{ 000} + 40 \text{ 000}$).

Расчет для 2025 года. Компания посчитает НДФЛ так:

$2,4 \text{ млн } \text{R} \times 13\% + (4 \text{ млн } \text{R} - 2,4 \text{ млн } \text{R}) \times 15\% = 552 \text{ 000 } \text{R}$ (с зарплаты);

$2,4 \text{ млн } \text{R} \times 13\% + (3 \text{ млн } \text{R} - 2,4 \text{ млн } \text{R}) \times 15\% = 402 \text{ 000 } \text{R}$ (с дивидендов).

Итого: 954 000 руб. ($552 \text{ 000} + 402 \text{ 000}$).

По итогам года ничего доплачивать не придется. По новым правилам складывать зарплату с дивидендами для расчета НДФЛ налоговики больше не будут. Получается, что в данном случае сумма налога вырастет всего на 4000 руб. ($954 \text{ 000} - 950 \text{ 000}$).

Изменения в НДФЛ

Если налогоплательщик одновременно получил дивиденды и иные доходы (иной доход), предусмотренные п. 6 ст. 210 НК РФ, действует специальное правило: налоговая база по доходам от долевого участия считается отдельно от остальных налоговых баз.

Так, при определении суммы налога по дивидендам в расчет совокупности налоговых баз не включаются налоговые базы по другим доходам, указанные в пп. 1, 2, 4 - 12 п. 6 ст. 210 НК РФ.

А при расчете налога в отношении этих иных доходов в расчет совокупности налоговых баз не включается налоговая база по доходам от долевого участия (п. п. 2, 3 ст. 214, п. 1.1 ст. 225 НК РФ).

По итогам года суммировать дивиденды будет ИФНС, но только с другими пассивными доходами - например, с процентами по вкладам и доходами от продажи квартиры

Дивиденды

При передаче имущества в счет выплаты дивидендов у физлица возникает доход в натуральной форме. При этом стоимость имущества следует определять исходя из его рыночной стоимости с учетом НДС и акцизов (п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ).

НДФЛ со стоимости имущества, которое передается в качестве дивидендов, определяйте так же, как и по дивидендам, выплаченным деньгами. Специальных правил расчета налога для дивидендов в натуральной форме Налоговый кодекс РФ не предусматривает.

Удерживать НДФЛ следует при ближайшей денежной выплате физлицу, которому вы передали имущество в качестве дивидендов. Однако удержать можно не более 50% выплаченного дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
Ставка 15%	<p>Для нерезидентов налоговая ставка 15% применяется в отношении доходов, полученных:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ;➤ в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций и выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов.

Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
Ставка 30 %	Иные доходы нерезидентов РФ, не указанных в данной таблице.

Изменения в НДФЛ

Ставка по НДФЛ с 2025 года	Вид дохода
Ставка 35 %	<p>Доходы в виде:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4000 руб.;➤ суммы экономии на процентах при получении работниками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ (материальная выгода);➤ доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), согласно ст. 214.2.1 НК РФ.

НДФЛ

Налоговый агент исчисляет базу с учетом следующих правил.

1) Каждая налоговая база рассчитывается отдельно. Это правило действует и в случае, когда доходы облагаются по одной ставке (п. п. 2.1, 2.2, 6 ст. 210 НК РФ).

Порядок расчета налоговой базы различается в зависимости от вида выплаты.

Основная налоговая база рассчитывается нарастающим итогом как разность между суммой доходов, формирующих эту базу, и суммой налоговых вычетов (за исключением ряда вычетов) (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Иные налоговые базы также рассчитываются нарастающим итогом с начала года в случаях, когда к ним применяются налоговые ставки, установленные п. п. 1 - 1.2 или 3.1 ст. 224 НК РФ, например (п. 3 ст. 226 НК РФ):

- при выплате резидентам - участникам азартных игр и лотерей доходов в виде выигрышей (пп. 2 п. 2.1 ст. 210 НК РФ);
- выплате зарплаты отдельным категориям нерезидентов (п. 4 ст. 210 НК РФ).

НДФЛ

В то же время налоговые базы, к которым применяются ставки, установленные п. п. 1.1 и 1.2 ст. 224 НК РФ, рассчитываются отдельно для каждой выплаты дохода. Но при определении размера ставки учитывается сумма всех соответствующих баз за налоговый период. Есть исключение: налоговая база по доходам от долевого участия считается отдельно от остальных налоговых баз.

2) Удержания, которые налоговый агент производит из дохода налогоплательщика по его распоряжению, решению суда или других органов, не уменьшают налоговую базу (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Доходы, выраженные в иностранной валюте, нужно пересчитать в рубли по курсу Банка России на дату их получения (п. 5 ст. 210 НК РФ).

НДФЛ

Как определять налоговую базу физлица, которое получает доход от нескольких налоговых агентов

При определении базы учитывайте только те доходы, которые налоговый агент сам выплатил. Учитывать доходы физлица от других налоговых агентов для определения пороговых лимитов и выбора применимых значений ставки из прогрессивной шкалы не нужно (п. 3 ст. 226 НК РФ).

По итогам года налоговый орган сам пересчитает налоговые обязательства физлица с учетом его совокупного годового дохода от всех источников. При наличии оснований инспекция рассчитает налог с применением повышенного значения ставки и вышлет физлицу уведомление о доплате налога (п. 6 ст. 228 НК РФ).

НДФЛ

Доход в натуральной форме - это доход, который получен не в виде денежных средств, а в виде переданных товаров (работ, услуг), иного имущества или оплаты их стоимости. Такой доход следует отличать от материальной выгоды.

В частности, доход в натуральной форме возникает у физлица в следующих случаях (п. 2 ст. 211 НК РФ):

- оплата труда в неденежной форме (например, зарплата частично выдана товарами, которые произвел работодатель, - ч. 2 ст. 131 ТК РФ);
- оплата товаров (работ, услуг) или имущественных прав за физлицо (например, работодатель оплатил для своего работника туристическую путевку);
- передача товаров, оказание услуг, выполнение работ для физлица бесплатно или с частичной оплатой (например, работодатель - производитель окон бесплатно установил окна в квартире работника);
- передача физлицу-акционеру (участнику) имущественных прав при его выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации, а также передача прав требования к организации бесплатно или с частичной оплатой.

НДФЛ

Налоговая база по доходам в натуральной форме определяется исходя из стоимости переданного имущества (имущественных прав), выполненных работ, оказанных услуг. Она должна соответствовать их рыночной цене, то есть цене на аналогичное имущество (имущественные права), работы, услуги по договору между лицами, не являющимися взаимозависимыми. В стоимость этих товаров (работ, услуг) включаются НДС, акцизы, исключается частичная оплата физлицом стоимости полученных им товаров (работ, услуг). Это следует из ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ.

Пример расчета налоговой базы по НДФЛ по доходам в натуральной форме

Организация в честь юбилея подарила своему работнику телевизор.

Телевизор был оплачен полностью за счет средств работодателя. Ранее в этом году сотрудник получил подарок стоимостью 4 тыс. руб., поэтому с учетом правил п. 28 ст. 217 НК РФ стоимость телевизора облагается НДФЛ в полном объеме.

Рыночная цена телевизора - 30 тыс. руб. (в том числе НДС 5 тыс. руб.).

Налоговая база по НДФЛ составит 30 тыс. руб.

НДФЛ

Налоговый агент рассчитывает НДФЛ, учитывая все доходы, которые он выплатил физлицу. Если сотрудник получает доходы в нескольких подразделениях (например, в головном и обособленном), то для расчета налога налоговый агент учитывает их все. Для отслеживания совокупной суммы доходов, выплаченной физлицу, налоговый агент в отношении него ведет налоговый регистр по учету НДФЛ (п. 2 ст. 226, п. 1 ст. 230 НК РФ).

Порядок расчета налога на доходы зависит от того, какая налоговая ставка применяется: прогрессивная или нет (ст. 225 НК РФ).

НДФЛ

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}},$$

где:

$\text{НДФЛ}_{13\%}$ – налог, исчисленный по ставке 13 % (подлежит удержанию и уплате налоговым агентом);

НБ – сумма облагаемых по ставке 13 % доходов, полученных налогоплательщиком с начала года. Чтобы определить, включается ли тот или иной доход в расчет, нужно установить дату его получения налогоплательщиком;

В – сумма налоговых вычетов, на которые налогоплательщик-резидент имеет право (стандартные выплаты по [ст. 218 НК РФ](#), социальные – по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные – по [ст. 220 НК РФ](#), профессиональные – по [ст. 221 НК РФ](#)). У нерезидентов нет вычетов;

$\text{НДФЛ}_{\text{пред}}$ – сумма налога, удержанная налоговым агентом с начала календарного года по предыдущий месяц.

НДФЛ

- Налог с доходов, облагаемых по основной прогрессивной ставке, рассчитывается так (п. п. 1, 1.5 ст. 225 НК РФ):
- 1) если налоговая база (совокупность налоговых баз) с начала года (с учетом налоговых вычетов, когда они применяются) не превышает 2,4 млн руб., используется следующая формула расчета:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{(совокупность баз)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 13\% \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом} \\ \text{по соответствующим доходам с начала года} \\ \hline \end{array}$$

НДФЛ

- 2) если налоговая база (совокупность налоговых баз) с начала года (с учетом вычетов, когда они применяются) превышает 2,4 млн руб., используется такая формула расчета:

$$312 \text{ тыс. руб.} + \left(\text{Сумма превышения налоговой базы (совокупности налоговых баз) над 2,4 млн руб.} \times 15\% \right) - \text{Сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом по соответствующим доходам с начала года}$$

НДФЛ

Если применяется не прогрессивная налоговая ставка, для расчета НДФЛ нужно умножить налоговую базу на соответствующую ставку налога. В этом случае налоговая база всегда определяется отдельно по каждой сумме дохода (п. п. 1.3, 1.4, 1.6, 1.7 ст. 225, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Пример. Физлицо-резидент, которое получает зарплату, выиграло также приз в размере 104 тыс. руб. за участие в конкурсе в рамках рекламной акции. На расчет НДФЛ по выигрышу доходы в виде зарплаты не влияют. НДФЛ с выигрыша рассчитывается отдельно от налога с других доходов и составляет 35 тыс. руб. $((104 \text{ тыс. руб.} - 4 \text{ тыс. руб.}) \times 35\%)$.

Стандартные вычеты

Показатель	В 2025 г.
Вычет на первого ребенка	1 400 руб.
Вычет на второго ребенка	2 800 руб.
Вычет на третьего и последующих детей	6 000 руб.
Вычет на ребенка-инвалида (инвалида с детства), предоставляемый родителям, супруге родителя, усыновителя	12 000 руб.
Вычет на ребенка-инвалида (инвалида с детства), предоставляемый опекуну, попечителю, приемному родителю, супруге (супругу) приемного родителя	12 000 руб.
Предельный размер дохода для вычета	450 000 руб.

Порядок предоставления детского вычета в течение календарного месяца

Схема



Стандартные вычеты

Очередность детей определяйте по датам рождения с учетом взрослых детей, на которых вычет уже не даете (ст. 218 НК РФ, Письмо Минфина от 14.04.2023 N 03-04-05/33948).

Для вычета нужно только свидетельство о рождении, заявление на вычет на ребенка с 01.01.2025 не оформляют (ст. 218 НК РФ).

Если сведения о детях есть у работодателя, Налоговый кодекс РФ не обязывает работников представлять документы, подтверждающие право на вычеты на детей. Рекомендуется запрашивать подтверждающие документы у работника при предоставлении вычета впервые (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

К документам, подтверждающим право на стандартный вычет на детей по НДФЛ, например, относятся следующие документы:

- копия свидетельства о рождении ребенка, свидетельство об установлении отцовства или справка об усыновлении (удочерении), копия удостоверения приемного родителя;
- документы, подтверждающие уплату алиментов на ребенка;
- справка из учебного заведения, в котором ребенок учится;
- справка об установлении инвалидности ребенка.

Стандартные вычеты

Работник получал детские вычеты до 2025 года

Ребенок в возрасте от 18 до 24 лет стал студентом

Справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении, если ребенок является студентом

Ребенок получил статус инвалида

Справка об инвалидности

Ребенок признан судом недееспособным

1. Свидетельство о рождении ребенка.
2. Судебное решение о признании гражданина недееспособным

Работник получил статус единственного родителя

1. Документы, подтверждающие статус единственного родителя, к примеру, свидетельство о смерти другого родителя или выписка из решения суда о признании другого родителя умершим (безвестно отсутствующим).
2. Документ, удостоверяющий, что родитель не вступил в брак (паспорт), — справка из ЗАГСа об отсутствии факта госрегистрации заключения брака

Второй родитель отказался от вычета в пользу первого

1. Заявление второго родителя об отказе от получения вычета.
2. Справка о доходах с места работы второго родителя (ежемесячно)

Работник принят в компанию не с начала 2025 года

У нового работника есть ребенок	<ol style="list-style-type: none">1. Свидетельство о рождении ребенка (свидетельства о рождении других детей).2. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы
У работника есть ребенок-студент в возрасте от 18 до 24 лет	<ol style="list-style-type: none">1. Свидетельство о рождении ребенка (свидетельства о рождении других детей).2. Справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении
У нового работника есть ребенок-инвалид	<ol style="list-style-type: none">1. Свидетельство о рождении ребенка (свидетельства о рождении других детей).2. Справка об инвалидности ребенка
Новый работник — единственный родитель	<ol style="list-style-type: none">1. Документы, подтверждающие статус единственного родителя, к примеру, копия свидетельства о рождении ребенка или справка о его рождении, в которых запись об отце отсутствует или сделана со слов матери, не состоящей в зарегистрированном браке.2. Справка из ЗАГСа об отсутствии факта госрегистрации заключения брака.3. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы
Второй родитель ребенка нового работника отказался в его пользу от детского вычета	<ol style="list-style-type: none">1. Заявление второго родителя об отказе от получения вычета.2. Справка о доходах с места работы второго родителя (ежемесячно)
Новый работник состоит в браке с родителем ребенка	<ol style="list-style-type: none">1. Свидетельство о рождении ребенка (свидетельства о рождении других детей).2. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы.3. Копия свидетельства о регистрации брака или паспорта с отметкой о регистрации брака (при ее наличии).4. Заявление родителя о том, что ребенок находится на совместном иждивении супругов
Новый работник не проживает вместе с ребенком, но участвует в его содержании	<ol style="list-style-type: none">1. Свидетельство о рождении ребенка (свидетельства о рождении других детей).2. Документы об уплате алиментов: нотариальное соглашение, исполнительный лист, решение суда.3. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы
Новый работник — усыновитель ребенка	<ol style="list-style-type: none">1. Решение суда об усыновлении (удочерении) или свидетельство об усыновлении.2. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы
Новый работник — опекун (попечитель) ребенка	<ol style="list-style-type: none">1. Акт органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя).2. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы
Новый работник — приемный родитель	<ol style="list-style-type: none">1. Договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, копия удостоверения приемного родителя.2. Справка о доходах за текущий год с прежнего места работы

Стандартные вычеты

В дальнейшем работник должен информировать налогового агента, если меняются основания для получения вычета (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Если сотрудник начал работать у вас не с начала года (например, пришел в середине года), то для получения стандартного вычета на детей он, кроме подтверждающих документов (если у вас нет сведений о детях), должен представить вам справку о доходах и суммах налога физического лица. Это следует из п. 3 ст. 218, п. 3 ст. 230 НК РФ.

Стандартные вычеты

Если вы впервые предоставляете работнику вычет на детей, рекомендуем убедиться, что у вас есть соответствующие подтверждающие документы (их копии). При их отсутствии советуем запросить у работника недостающие документы.

Если в прошлом налоговом периоде вы уже предоставляли работнику вычет на ребенка, вы можете продолжать предоставлять его на основании ранее полученных документов.

Основным документом, на основании которого определяется наличие у работника права на вычет на ребенка, а также размер этого вычета - это свидетельства о рождении всех детей, включая тех, вычет на которых не положен, например, из-за достижения 18 лет. Свидетельства на взрослых детей понадобятся для правильного определения количества детей, потому что это повлияет на размер вычета.

Стандартные вычеты

Единственному родителю вычет положен в двойном размере: на первого ребенка - 2 800 руб., на второго - 5 600 руб., на третьего и последующих - 12 000 руб.; дополнительный вычет на ребенка-инвалида - 24 000 руб. То, что родитель - единственный, подтверждают свидетельство о рождении с прочерком в графе "Отец", справка ЗАГСа о рождении, по которой сведения об отце внесены со слов матери, свидетельство о смерти второго родителя или решение суда о признании его безвестно отсутствующим (Письма Минфина от 16.02.2021 N 03-04-05/10596, от 26.03.2020 N 03-04-05/23895).

Разведенным родителям вычет предоставляйте в обычном размере, двойной вычет возможен только при отказе одного из них в пользу другого (Письмо Минфина от 30.10.2018 N 03-04-05/78050).

Стандартные вычеты

Предел совокупного годового дохода для любого вычета на детей - 450 000 руб., он включает только облагаемые НДФЛ выплаты. С месяца, в котором доход превысит эту сумму, вычет не положен. Работнику, принятому в середине года, лимит считайте с учетом дохода по предыдущему месту работы. Для этого возьмите у него справку о доходах или заявление об их отсутствии (ст. 218 НК РФ, Письмо ФНС от 09.08.2019 N СД-4-11/15807@).

Вычет можно применить при расчете НДФЛ как с аванса, так и с зарплаты за вторую половину месяца. Но надо следить, чтобы вычет за каждый месяц был предоставлен однократно (Письмо ФНС от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@).

Вычет предоставляйте с месяца рождения ребенка и до конца года, в котором ему исполнится 18 лет. Вычет на недееспособного ребенка предоставляйте независимо от возраста (ст. 218 НК РФ).

Вычет на студента от 18 до 24 лет, обучающегося очно, предоставляют до конца месяца, в котором он закончит учебу. Для вычета надо ежегодно представлять справку с места учебы (Письма Минфина от 06.10.2021 N 03-04-05/80731, от 21.07.2020 N 03-04-05/63596).

Внешнему совместителю предоставляйте вычет в общем порядке. С 2025 г. справка с основной работы о том, что там вычеты не давали, не нужна - правомерность вычетов по итогам года проверит ИФНС (ст. 218 НК РФ).

Стандартные вычеты

КАК ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ

**СОТРУДНИК УСТРОИЛСЯ
В КОМПАНИЮ В ТЕЧЕНИЕ
ГОДА**

**ВЫЧЕТ ПРЕДОСТАВЬТЕ
В ПОЛНОЙ СУММЕ С МЕСЯЦА
ТРУДОУСТРОЙСТВА.
ЗА ПРОШЛЫЕ МЕСЯЦЫ
С НАЧАЛА ГОДА ВЫЧЕТ
НЕ ПРЕДОСТАВЛЯЙТЕ**

**СОТРУДНИЦА УХОДИТ
В ДЕКРЕТ**

**ВЫЧЕТ ПРЕДОСТАВЛЯЙТЕ
ПО ТОТ МЕСЯЦ, В КОТОРОМ
У РАБОТНИЦЫ БЫЛИ
ДОХОДЫ. ПЕРЕСЧИТАТЬ
НДФЛ ПО ГОДУ ОНА СМОЖЕТ
ТОЛЬКО ЧЕРЕЗ ИФНС**

**СОТРУДНИЦА
ВЫХОДИТ
ИЗ ДЕКРЕТА**

**ПРЕДОСТАВЬТЕ
ВЫЧЕТЫ
ЗА ВСЕ МЕСЯЦЫ
С НАЧАЛА ГОДА**

**ПРЕЖНИЙ РАБОТОДАТЕЛЬ
ВЫЧЕТ НЕ ПРЕДОСТАВИЛ**

**ПРЕДОСТАВЛЯЙТЕ ВЫЧЕТ
ТОЛЬКО ПО СВОИМ ДОХОДАМ.
ВЫЧЕТ ПО ПРЕЖНИМ МЕСТАМ
РАБОТЫ СОТРУДНИК МОЖЕТ
ПОЛУЧИТЬ ПО ИТОГАМ ГОДА
В СВОЕЙ ИФНС**

Стандартные вычеты

Если у сотрудника нет дохода, то предоставить стандартные вычеты ему нельзя, потому что для этого нужно уменьшить доход, облагаемый НДФЛ. В ситуации, когда доход отсутствовал не весь год, а только в его отдельных месяцах, применяются следующие правила.

Если стандартный вычет по НДФЛ больше зарплаты, то предоставьте его в размере, не превышающем доход.

Если выплата доходов возобновилась до конца года, вычеты нужно предоставить в последующие месяцы до конца текущего года, в том числе за те месяцы, в которых доход отсутствовал (Письмо ФНС России от 11.01.2024 N ЗГ-2-11/213).

Если выплата доходов не возобновилась до конца года, в текущем году вычеты больше не предоставляются и на следующий год не переносятся. Это следует из п. 3 ст. 210, ст. 216, п. 1 ст. 218, п. 3 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина России от 30.10.2018 N 03-04-05/78020.

Стандартные вычеты

Если в течение года стандартные налоговые вычеты были предоставлены одним или несколькими налоговыми агентами в большем размере, чем предусмотрено законодательством, то по окончании года налоговые органы произведут перерасчет. Соответствующая сумма НДФЛ будет включена в налоговое уведомление.

Если вычет предоставлен в меньшем размере, работник по окончании налогового периода может обратиться в налоговый орган за перерасчетом налоговой базы (п. 4 ст. 218 НК РФ).

Дата получения дохода (пункт 1 статьи 223 НК РФ)

	Выплатена денежная сумма		Представлены документы, подтверждающие доход	Дата получения дохода (исчисления НДФЛ) Строка 120		Выплата денежной суммы (удержание НДФЛ) Строка 160
Аванс в счет заработной платы	20.06. 2025	=	20.06.2025	20.06.2025	=	20.06.2025
Аванс на командировочные расходы	20.06.2025	<	27.06.2025	30.06.2025	<	05.07.2025
Доход в натуральной форме	–		27.06.2025	27.06.2025	<	05.07.2025
Материальная выгода	–		30.06.2025	30.06.2025	<	05.07.2025
Доход в виде прощенного долга	27.06.2022	<	27.06.2025	27.06.2025	<	05.07.2025

Нерезидент

Налоговый резидент - человек, который на дату получения дохода находится в РФ не меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд (Письмо Минфина от 27.07.2022 N 03-04-05/72454).

Нерезидент - человек, который на дату получения дохода находится в РФ меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.

Статус налогоплательщика не зависит от гражданства, наличия ВНЖ или РВП - гражданин РФ может быть нерезидентом РФ, а временно пребывающий иностранец - резидентом.

Статус определяйте на дату получения дохода и окончательно - по итогам года (Письма Минфина от 27.07.2022 N 03-04-05/72454, от 24.06.2019 N 03-04-05/46120).

Поменялся статус

Был резидентом, стал нерезидентом

- Пересчитайте НДФЛ по ставке 30% с начала года сразу, как узнали, что налоговый статус поменялся, чтобы не допустить пени, так как тут идет речь о доплате налога в бюджет.
- Удержите разницу из ближайших выплат сотруднику и уплатите ее в бюджет.
- Если по итогам года удержали не всю разницу, из формы 6-НДФЛ должно быть видно, что не смогли удержать весь налог. Остаток налоговая затребует у самого работника.

Был нерезидентом, стал резидентом

- Пересчитайте налог по ставке 13% (15% — с дохода свыше 2,4 млн) с начала года сразу, как поняли, что налоговый статус до конца текущего года больше не поменяется.
- На сумму разницы уменьшайте НДФЛ сотрудника до конца года.
- Если по итогам года вернете не всю разницу, сотруднику придется обратиться за возвратом в свою налоговую.

Если статус уже не изменится

Начиная с месяца, в котором число дней пребывания работника в Российской Федерации в текущем налоговом периоде **превысило 183 дня**, суммы налога, удержанные налоговым агентом с его доходов до получения им статуса налогового резидента по ставке 30 процентов, **подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом по суммам доходов работника**, включая доходы, с которых налог удерживался по ставке 30 процентов.

Если суммы налога на доходы физических лиц, удержанные с доходов сотрудника по ставке **30 процентов**, по итогам налогового периода **были зачтены не полностью** и после проведения указанного зачета осталась сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая возврату, **возврат налогоплательщику указанной суммы осуществляется налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), в порядке, предусмотренном пунктом 1.1 статьи 231 Кодекса.**

Письмо Минфина России от 15.02.2016 N 03-04-06/7958

По итогам года работнику из стран ЕАЭС могут пересчитать НДФЛ по ставке 30%

Письмо ФНС России от 28.02.2020 N БС-4-11/3347

Для размышления!

С таким подходом можно спорить. Полагаем, что налог пересчитывать не требуется. Доход работника из страны ЕАЭС облагается по ставке 13%. Условий о том, что она применима лишь в случае приобретения статуса налогового резидента РФ, в ст. 73 Договора о ЕАЭС нет (п. 4.3 Постановления Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 N 16-П). Аналогичную позицию ранее высказывала ФНС России (**Письмо от 28.11.2016 N БС-4-11/22588@**).

НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников

При заключении договоров гражданско-правового характера с лицами, проживающими за пределами РФ, в большинстве случаев налоговый агент не должен удерживать НДФЛ.

По таким договорам в 2024 году по прежнему будет действовать следующее правило:

-если физлицо является резидентом, оно платит налог самостоятельно по ставке 13 (15) % (п. 1 ст. 224 и пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ). Доход исполнителя-нерезидента вовсе не облагается НДФЛ в России (ст. 209 НК РФ).

Однако с 01.01.2025 эти правила изменятся для отдельных работ и услуг.

НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников

Доходы работника-"удаленщика", находящегося в России, облагайте в обычном порядке. Сумму НДФЛ удерживайте из выплачиваемого дохода и перечисляйте в бюджет в составе ЕНП, в том числе если источником выплаты служит ваше обособленное подразделение (п. п. 1, 2 ст. 58, п. п. 1, 3, 4, 7 ст. 226 НК РФ).

Удаленное рабочее место сотрудника не считается обособленным подразделением.

Объект налогообложения НДФЛ

	Резидент + доход в РФ	Нерезидент + Доход РФ	Резидент + доход за пределами РФ	Нерезидент + доход за пределами РФ
Обязанность налогового агента	+	+	-	-

Ст.209, 226, 228 НК РФ

Объект налогообложения НДФЛ

	2023 год	2024 год
Зарплата дистанционных работников за рубежом	Доход от источников за пределами РФ	Доход от источников в РФ
Обязанность налогового агента у работодателя	—	+
Ставка Резидент/Нерезидент	13% / не объект	13% (15%)

Ст.208, 226, 228 НК РФ

Объект налогообложения НДФЛ

	2024 год	2025 год
Договор ГПХ с исполнителем за рубежом	Доход от источников за пределами РФ	Доход от источников в РФ
Обязанность налогового агента у заказчика	–	+
Ставка Резидент/Нерезидент	13% / не объект	13% (15%)

Ст.208, 226, 228 НК РФ

С 2025 года вознаграждение по договорам ГПХ облагается НДФЛ, если:

- 1. Работы/услуги выполнены/оказаны в сети «интернет»
- **+**
- Используются доменные имена/сетевые адреса ru – зоны, либо
- 2. Используются информационные системы/технические средства, размещенные в РФ, либо
- Используются программно-аппаратные средства, размещенные в РФ
- **+**
- Физическое лицо – налоговый резидент РФ, либо
- 3. Доход перечислен на счет в банке на территории РФ, либо
- Источник дохода – российская организация/ИП, ОП иностранной организации

ИНАЧЕ – доход от источников за пределами РФ НЕЗАВИСИМО от места выполнения работы/оказания услуг

Рейтинг ошибок в форме 6-НДФЛ

1. Указывают не тот КБК

Самая распространенная ошибка — указывают не тот код по НДФЛ с дивидендов нерезидента. С 2025 года на отдельные КБК нужно перечислять не только НДФЛ, удержанный из дивидендов налоговых резидентов РФ, но и НДФЛ, удержанный с районных коэффициентов.

2. Путаются с периодами по НДФЛ

3. Удержанный налог в разделе 1 приводят за вычетом возвратов

В правилах заполнения теперь четко прописали, что значения строк 020–026 не уменьшаются на показатели из строк 030–036.

4. Показывают как неудержанный налог, который удержат до конца года

В разделе 2 формы 6-НДФЛ есть строка 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом».

Заполняют ее тогда и только тогда, когда компания уверена, что до конца года не удержит налог. Если компания уверена в обратном, заполнять строку 170 не нужно. В том числе это касается ситуации, когда налог посчитан в прошлом году, а удержан будет в следующем. Например, по натуральным доходам.

Рейтинг ошибок в форме 6-НДФЛ

5. Строки 020–026 и 160–166 заполняйте по дате удержания НДФЛ

Для строк 020–026 и 160–166 важен день, когда компания удержала НДФЛ. Дата начисления зарплаты в бухучете для исчисления НДФЛ не важна.

6. Неверно показывают возврат налога в разделе 2

Независимо от того, по какой причине удержали лишний НДФЛ, его нужно отражать в строке 180 раздела 2 расчета 6-НДФЛ. А если компания вернула сумму сотруднику — в строке 190.

Одновременно одну и ту же сумму налога в строки 180 и 190 расчета не включайте.

Раздел 2 компания заполняет нарастающим итогом, поэтому при возврате в течение налогового периода излишне удержанный налог из строки 180 перетекает в возврат по строке 190. Возможна ситуация, когда в одном квартале вы отразите излишне удержанный налог в строке 180, а в следующем периоде — в строке 190, когда вернете переплату.

Рейтинг ошибок в форме 6-НДФЛ

7. Пытаются уравнивать исчисленный и удержанный налог

Контрольное соотношение 1.14 может быть нарушено еще по одной причине — из-за переходящих выплат, когда компания исчисляет налог в одном периоде, а удерживает уже в другом. Если удержание прошлогоднего налога приходится на текущий год, удержанный налог окажется больше исчисленного.

В этом случае достаточно пояснить. Это подтвердили в ФНС (письмо № ЗГ-2-11/8468). Расхождение может возникнуть из-за доходов в натуральной форме, сверхнормативных суточных и материальной выгоды. Это не нарушение, напротив, ошибкой будет, если вы станете подгонять показатели.

ФНС разъяснила, как отражать доходы в натуральной форме в 6-НДФЛ (письмо от 21.02.2024 № БС-4-11/1945). В отчетности за период, когда вручили подарок, отразите доход только в разделе 2 по строкам 120 и 140. В разделе 1 и строке 160 раздела 2 НДФЛ с дохода отражайте уже в расчете за тот период, в котором удержите налог.

Перерасчет зарплаты

Если вы недоплатили зарплату, отразите доплату в расчете за отчетный (налоговый) период, в котором она была выплачена, в общем порядке. Укажите в расчете суммы дохода и исчисленного, удержанного НДФЛ с учетом доплаты, будто доход выплачен не за прошлый период, а за текущий. Это связано с тем, что датой фактического получения зарплаты является день ее выплаты. Не имеет значения период, за который она начислена (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ).

Перерасчет зарплаты

Как отражать в форме 6-НДФЛ перерасчет излишне выплаченной зарплаты зависит от того, есть ли у вас основания, чтобы взыскать ее с сотрудника, готов ли он вернуть эту сумму добровольно.

Если вы переплатили зарплату и у вас нет оснований взыскать с сотрудника переплату, к тому же он отказывается вернуть ее добровольно, то, эта переплата является доходом сотрудника. Соответственно, нет оснований для перерасчета зарплаты (уточнения доходов сотрудника) и подачи уточненного расчета (п. 1 ст. 41 НК РФ).

Если вы переплатили зарплату и у вас есть основания для взыскания переплаты либо сотрудник согласен добровольно ее вернуть, то переплата не является доходом сотрудника, а уплаченный с нее НДФЛ не является налогом, удержанным из его доходов. Сумма, излишне перечисленная в бюджет, является пополнением вашего ЕНС за счет ваших средств (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210, п. 2 ст. 226 НК РФ).

В таком случае перерасчет зарплаты за прошлые периоды не влияет на заполнение расчета 6-НДФЛ за текущий период. Поскольку вы не удерживали излишний налог из доходов сотрудника, у вас не появится и налога к возврату. При этом уточненный расчет надо подать за периоды, на которые приходится дата излишней выплаты зарплаты (п. 6 ст. 81 НК РФ).

Перерасчет зарплаты

Можно подать "уточненку" еще до того, как сотрудник вернет денежные средства или вы взыщете их. Например, сотрудник написал заявление об удержании переплаты из его зарплаты. Ближайшая выплата зарплаты состоится через 10 дней. Вы можете подать уточненный расчет, не дожидаясь ее. Однако рекомендуем выяснить в вашей инспекции, можно ли представить "уточненку" до фактического возврата переплаты.

В уточненном расчете отразите уменьшенные суммы дохода, исчисленного и удержанного налога, как если бы вы не выплачивали лишнюю зарплату сотруднику в том периоде.

Например, в ноябре 2025 г. вы обнаружили, что переплатили зарплату за вторую половину августа этого года. Завышенную сумму зарплаты перечислили 5 сентября. В уточненном расчете за 3 квартал 2025 г. приведите уменьшенные показатели (пп. 2, 7 п. 25, п. 28 Порядка заполнения формы 6-НДФЛ):

- в разд. 1 - в строках 020 и 025;
- в разд. 2 - в строках 120, 131, 140, 160, 165. Поле 180 не корректируйте. При необходимости уменьшите другие показатели. Например, нужно уменьшить показатель строки 121, если вы переплатили зарплату высококвалифицированному специалисту.

Если вам надо подать уточненный расчет и за налоговый период (например, ошибка допущена при исчислении зарплаты, выплаченной в сентябре 2024 г.), то кроме изменений в разд. 1 и 2 скорректируйте показатели справки о доходах и суммах налога физлица по сотруднику, которому переплатили зарплату, а также приложения к ней.

Представление уточненного расчета 6-НДФЛ

Не нужно, если на момент исчисления НДФЛ ошибки не было (корректировку сдают в текущем отчетном периоде):

- Перерасчет заработной платы, отпускных?
- Изменение налогового статуса налогоплательщика (резидент стал нерезидентом; нерезидент стал резидентом)
- Не были предоставлены налоговые вычеты
- Произведены выплаты за прошедшие периоды

Обязательно, если была допущена ошибка:

Не отражены суммы, полученных физическим лицом доходов, например:

- в натуральной форме
- подотчетных сумм, по которым не представлен авансовый отчет и не произведен возврат
- Арифметические ошибки
- Необходимо произвести возврат излишне удержанного НДФЛ за прошедшие периоды

Камеральная проверка

Налоговые инспекторы не вправе требовать пояснений по расхождениям отчетов 6-НДФЛ и РСВ.

Расчетные периоды и даты получения доходов разные.

Датой получения дохода для НДФЛ является дата выплаты дохода (ст. 223 НК РФ).

А по страховым взносам дата осуществления выплат определяется как день их начисления в пользу работника (ст. 424 НК РФ).

В связи с этим 6-НДФЛ и РСВ не должны сходиться в показателях (Письмо ФНС России от 15.04.2024 N БС-4-11/4421@)

Частые ошибки в 6-НДФЛ

Ошибка в удержании налога

Если вы ошибочно не удержали НДФЛ при выплате дохода, налог нужно удержать при следующей выплате. Доход покажите в строках 120–121 за период, к которому он относится. Сумму НДФЛ включите в раздел 1 и строку 160 раздела 2 в периоде, когда ее должны были удержать.

Частые ошибки в 6-НДФЛ

18 марта организация выплатила физлицу вознаграждение по договору подряда в размере 50 000 руб. НДФЛ в сумме 6500 руб. ошибочно не удержали. Вычет физлицо не получает.

22 мая этому же физлицу выплатили вознаграждение в размере 70 000 руб. и удержали с него налог в размере 15 600 руб. (6500 + 9100). В июне бухгалтер перечислил в бюджет удержанный НДФЛ и пени и подал уточненный расчет за I квартал.

В разделе 1 уточненного расчета за I квартал бухгалтер показал НДФЛ в сумме 6500 руб., как будто налог удержали:

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	6 5 0 0
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	0
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	6 5 0 0
по шестому сроку перечисления	026	0

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	1 3
Код бюджетной классификации	105	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	5 0 0 0 0 . 0 0
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0 . 0 0
Сумма вычетов и расходов	130	5 0 0 0 0 . 0 0
Налоговая база	131	0 . 0 0
Сумма налога исчисленная	140	6 5 0 0
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	6 5 0 0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	6 5 0 0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0

Частые ошибки в 6-НДФЛ

В разделе 1 расчета за полугодие бухгалтер показал удержанный НДФЛ за отчетный квартал.

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1821010201000110000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	15600
в том числе:		
		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	0
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	9100
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	0
по шестому сроку перечисления	026	0

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	1821010201000110000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	120000.00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	120000.00
Налоговая база	131	0.00
Сумма налога исчисленная	140	15600
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	15600
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	9100
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0

Болезнь в отпуске 6-НДФЛ

Пример

Как заполнить 6-НДФЛ, если сотрудник заболел в отпуске. Оставшиеся дни отпуска сотрудник использовал в следующем месяце

Сотрудник взял отпуск с 20 по 30 ноября. Ему начислили отпускные в сумме 17 500 руб. (в том числе НДФЛ — 2275 руб.). 14 ноября ему выплатили 15 225 руб. (17 500 руб. — 2275 руб.).

2 декабря он принес больничный лист за период с 27 по 30 ноября. Сумма больничного пособия за счет работодателя составила 2650 руб. (НДФЛ — 345 руб.). Пособие выплатили 5 декабря. НДФЛ со своей части пособия СФР удержит самостоятельно.

Отпуск за дни болезни сотрудник перенес на период с 25 по 28 декабря. Бухгалтер пересчитал отпускные за 4 дня болезни и доплатил разницу 19 декабря. Сумма доплаты — 750 руб. НДФЛ с доплаты — 98 руб.

Суммы НДФЛ, удержанные с отпускных и больничного, бухгалтер показал в разделе 1 расчета за год:

Болезнь в отпуске 6-НДФЛ

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	182101020100011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	2718
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	0
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	2275
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	443
по шестому сроку перечисления	026	0

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	182101020100011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	20900.00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	0.00
Налоговая база	131	20900.00
Сумма налога исчисленная	140	2718
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	2718
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	2275
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	443
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0

Отпускные. Отзыв из отпуска

Когда сотрудника отзывают из отпуска, сумму отпускных уменьшают. В разделе 2 расчета 6-НДФЛ сумму дохода нужно отразить с учетом пересчета. Если расчет уже сдали, после пересчета представьте уточненку. Удержанный НДФЛ в разделе 1 и строках 160–166 раздела 2 не корректируйте. Отпускные за неиспользованные дни отпуска и НДФЛ с них зачтите в счет выплаты ближайшей зарплаты и НДФЛ с нее.

Пример.

Сотруднику предоставили основной оплачиваемый отпуск 28 календарных дней — с 17 июня по 14 июля. Отпускные выплатили 13 июня. С 3 июля сотрудника отозвали из отпуска. Он отгулял только 16 дней из 28. Оставшиеся 12 дней отпуска сотрудник использовал в сентябре.

Чтобы упростить пример, покажем в образце только отпускные и зарплату за июль.

До отзыва из отпуска

Средний дневной заработок для расчета отпускных — 850 руб. Начислили отпускные за 28 дней:

$850 \text{ руб./дн.} \times 28 \text{ дн.} = 23\,800 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$23\,800 \text{ руб.} \times 13\% = 3\,094 \text{ руб.}$

13 июня сотруднику выплатили отпускные:

$23\,800 \text{ руб.} - 3\,094 \text{ руб.} = 20\,706 \text{ руб.}$

После отзыва из отпуска

Сотрудник отгулял только 16 из 28 дней отпуска, поэтому бухгалтер пересчитал сумму отпускных:

$850 \text{ руб./дн.} \times 16 \text{ дн.} = 13\,600 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$13\,600 \text{ руб.} \times 13\% = 1\,768 \text{ руб.}$

Сумму отпускных бухгалтер пересчитал до подачи 6-НДФЛ за полугодие, поэтому уточненный расчет не понадобится.

Отпускные. Отзыв из отпуска

В разделе 1 расчета за полугодие бухгалтер отразил НДФЛ, удержанный с отпускных. Эту сумму бухгалтер не корректировал.

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	182101020100011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	3094
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	0
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	3094
по шестому сроку перечисления	026	0

В разделе 2 расчета за полугодие бухгалтер отразил излишне удержанный НДФЛ:

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
		1	3
Ставка налога (в процентах)	100	13	
Код бюджетной классификации	105	182101020100011000110	
Количество физических лиц, получивших доход	110	1	
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0	
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	13600	00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0	00
Сумма вычетов и расходов	130	0	00
Налоговая база	131	13600	00
Сумма налога исчисленная	140	1768	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0	
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0	
Сумма налога удержанная	160	3094	
в том числе:			
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0	
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0	
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0	
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0	
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	3094	
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0	
Сумма налога, излишне удержанная	180	1326	

Отпускные. Отзыв из отпуска

За первую половину июля сотруднику начислили зарплату 35 000 руб. Сумма НДФЛ с нее — 4550 руб. (35 000 руб. × 13%). Дата выплаты зарплаты — 19 июля. При выплате бухгалтер учел:

- отпускные за неиспользованные дни отпуска в сумме 10 200 руб. (23 800 руб. — 13 600 руб.);
- НДФЛ в сумме 1326 руб. (3094 руб. — 1768 руб.).

При выплате зарплаты бухгалтер удержал НДФЛ в сумме 3224 руб. (4550 руб. — 1326 руб.) и выплатил сотруднику на руки 21 576 руб. (35 000 руб. — 10 200 руб. — 3224 руб.).

В сентябре бухгалтер снова рассчитал отпускные за 12 дней. Средний дневной заработок — 870 руб.:
870 руб./дн. × 12 дн. = 10 440 руб.

НДФЛ с отпускных:

10 440 руб. × 13% = 1357 руб.

Отпускные выплатили 2 сентября.

Отпускные. Отзыв из отпуска

В разделе 1 расчета за девять месяцев бухгалтер указал удержанный налог с зарплаты и отпускных – 4581 руб. (3224 руб. + 1357 руб.):

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	182101020100111000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	7675
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	3224
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	1357
по шестому сроку перечисления	026	0

В раздел 2 расчета за девять месяцев бухгалтер включил отпускные за период с 17 июня по 3 июля, отпускные за сентябрь и зарплату за июль:

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
		1	3
Ставка налога (в процентах)	100	13	
Код бюджетной классификации	105	182101020100111000110	
Количество физических лиц, получивших доход	110	1	
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0	
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	59040	00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0	00
Сумма вычетов и расходов	130	0	00
Налоговая база	131	59040	00
Сумма налога исчисленная	140	7675	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141		0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150		0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155		0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156		0
Сумма налога удержанная	160	7675	
в том числе:			
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	3224	
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162		0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163		0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164		0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	1357	
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166		0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		0
Сумма налога, излишне удержанная	180		0

Отпускные. Отзыв из отпуска

Пример

Как отразить в 6-НДФЛ отпускные, если сотрудника отозвали из отпуска. Альтернативный способ

Сотруднику предоставили основной оплачиваемый отпуск 28 календарных дней — с 16 июня по 13 июля.

Отпускные выплатили 11 июня. Со 2 июля сотрудника отозвали из отпуска. Он отгулял только 16 дней из 28.

Оставшиеся 12 дней отпуска сотрудник использовал в сентябре.

Чтобы упростить пример, покажем в образце только отпускные и зарплату за июль.

До отзыва из отпуска

Средний дневной заработок для расчета отпускных — 850 руб. Начислили отпускные за 28 дней:

$850 \text{ руб./дн.} \times 28 \text{ дн.} = 23\,800 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$23\,800 \text{ руб.} \times 13\% = 3094 \text{ руб.}$

11 июня сотруднику выплатили отпускные:

$23\,800 \text{ руб.} - 3094 \text{ руб.} = 20\,706 \text{ руб.}$

После отзыва из отпуска

Сотрудник отгулял только 16 из 28 дней отпуска, поэтому бухгалтер пересчитал сумму отпускных:

$850 \text{ руб./дн.} \times 16 \text{ дн.} = 13\,600 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$13\,600 \text{ руб.} \times 13\% = 1768 \text{ руб.}$

Сумму отпускных бухгалтер пересчитал до подачи 6-НДФЛ за полугодие, поэтому уточненный расчет не понадобится.

В разделе 1 расчета за полугодие бухгалтер отразил удержанный НДФЛ с отпускных с учетом перерасчета:

Отпускные. Отзыв из отпуска. Альтернативный способ

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	1768
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	0
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	1768
по шестому сроку перечисления	026	0

Отпускные. Отзыв из отпуска. Альтернативный способ

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

В разделе 2 расчета за полугодие бухгалтер отразил:

- отпускные за использованную часть отпуска – 13 600 руб.;
- НДФЛ с отпускных за использованную часть отпуска – 1768 руб.;
- удержанный НДФЛ с отпускных за использованную часть отпуска – 1768 руб.

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	13600.00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	0.00
Налоговая база	131	13600.00
Сумма налога исчисленная	140	1768
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	1768
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	1768
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0

Отпускные. Отзыв из отпуска. Альтернативный способ

За первую половину июля сотруднику начислили зарплату 35 000 руб. Сумма НДФЛ с нее — 4550 руб. (35 000 руб. × 13%). Зарплату выплатили полностью. Дата выплаты — 18 июля.

В сентябре бухгалтер снова рассчитал отпускные за 12 дней. Средний дневной заработок — 870 руб.:

$870 \text{ руб./дн.} \times 12 \text{ дн.} = 10\,440 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$10\,440 \text{ руб.} \times 13\% = 1357 \text{ руб.}$

Отпускные к доплате:

$(13\,600 \text{ руб.} - 1768 \text{ руб.}) + (10\,440 \text{ руб.} - 1357 \text{ руб.}) - 20\,706 \text{ руб.} = 209 \text{ руб.}$

Отпускные выплатили 2 сентября. В разделе 1 расчета за девять месяцев бухгалтер указал удержанный налог с зарплаты и отпускных – 5907 руб. (4550 руб. + 1357 руб.):

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	7675
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	4550
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
по пятому сроку перечисления	025	1357
по шестому сроку перечисления	026	0

Отпускные. Отзыв из отпуска. Альтернативный способ

В раздел 2 расчета за девять месяцев он включил отпускные за период с 16 июня по 2 июля, отпускные за сентябрь и зарплату за июль:

- доходы – 59 040 руб. (13 600 руб. + 35 000 руб. + 10 440 руб.);
- исчисленный и удержанный НДФЛ – 7675 руб. (1768 руб. + 4550 руб. + 1357 руб.).

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	59040.00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	0.00
Налоговая база	131	59040.00
Сумма налога исчисленная	140	7675
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	7675
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	4550
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	1357
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0