|  |  |
| --- | --- |
|  | **650066, г.Кемерово пр. Октябрьский, 2б, пом.704**  **тел. 8(3842)900-928, 900-924 факс:8(3842)900-020**  **e-mail:** [auditoptim@yandex.ru](mailto:auditoptim@mail.ru)  **сайт:** www.auditoptim.ru |

**Расчет НДФЛ по прогрессивной ставке в 2021 г.**

**Вопрос:**

Просим Вас дать разъяснения о порядке расчета НДФЛ, начиная с 01.01.2021 г.:

- Если организация (налоговый агент) начисляет сотруднику в 2021 г. заработную плату, оплату по ГПД, дивиденды.

-Должна ли организация (налоговый агент) учитывать (суммировать) доход сотрудника у других налоговых агентов для применения ставок 13% и 15% соответственно.

-Каким образом по результату налогового периода будут суммироваться налоговые базы разных налоговых агентов, будет ли в связи с этим возникать необходимость перерасчета НДФЛ по налогоплательщику у организации (налогового агента).

**Ответ:**

С 01.01.2021 г. Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ внесены изменения в НК РФ в части введения нового порядка расчета НДФЛ.

В НК РФ введены два понятия – **«совокупность налоговых баз» и «основная налоговая база».**

Согласно п.2.1-2.3 ст. 210 НК РФ **совокупность налоговых баз,** в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, включает в себя следующие налоговые базы, каждая из которых определяется в отношении доходов физических лиц - налоговых резидентов РФ отдельно:

1) налоговая база по доходам от долевого участия (в том числе по доходам в виде дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов);

2) налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;

3) налоговая база по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;

4) налоговая база по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;

5) налоговая база по операциям займа ценными бумагами;

6) налоговая база по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;

7) налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;

8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании);

9) **налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ (далее - основная налоговая база).**

**Таким образом, основная налоговая база  включает зарплату, отпускные, больничные, выплаты по ГПД и другие основные доходы, которые облагаются по ставке 13 (15) % на основании**[**п.1**](https://vip.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00MBI2NK/)**ст.224 НК РФ.**

Согласно п.1 ст. 224 НК РФ применение прогрессивной ставки налога (15%) осуществляется в отношении **совокупности налоговых баз** в случае ее превышения свыше 5 млн. руб.

**В 2021 и 2022 годах для налоговых агентов установлен переходный период, в рамках которого при расчете НДФЛ с доходов резидентов и нерезидентов применяется лимит 5 млн руб. и прогрессивная шкала ставок отдельно к каждой**[**налоговой базе**](https://vip.1gl.ru/#/document/86/292630/)**(**[**п. 3 ст. 2 Закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ**](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566382466/ZAP2BK43IB/)**).**

Согласно п.6 ст. 228 НК РФ в ситуации, когда налогоплательщик физ/лицо в течение года получает доходы от нескольких налоговых агентов и **доходы от каждого агента в отдельности не превышают 5 млн руб., а в совокупности – превышают**, налоговые агенты обособленно друг от друга удерживают и перечисляют НДФЛ по ставке 13% только с доходов, полученных от самого налогового агента.

Налоговой инспекцией по итогам года определяется общая сумма дохода физ/лица. С суммы, которая превысит 5 млн руб. налоговой инспекцией будет рассчитан налог по ставке 15% и направлено уведомление налогоплательщику физ/лицу с указанием суммы НДФЛ к доплате.

**В результате в 2021 году Компании следует осуществлять исчисление НДФЛ следующим образом:**

1. Расчет сумм НДФЛ налоговым агентом осуществляется в отношении доходов физических лиц **отдельно по каждой налоговой базе** по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма НДФЛ с основной базы нарастающим итогом | = | | 650 тыс. руб. | | + | | 15% | × | ( | [Основная налоговая база](https://vip.1gl.ru/#/document/16/73285/dfas0hwx54/) | – | 5 млн руб. | | ) |
| Сумма НДФЛ с налоговой базы в виде доходов от долевого участия нарастающим итогом | | = | | 650 тыс. руб. | + | 15% | | × | ( | [Налоговая база в виде доходов от долевого участия](https://vip.1gl.ru/#/document/16/73285/dfasz1i028/) | | – | 5 млн руб. | ) |

1. С учетом положений п.6 ст. 228 НК РФ Компания при расчете сумм НДФЛ с выплаченных доходов качестве налогового агента не должна учитывать (суммировать) доход сотрудника, полученный от других налоговых агентов для применения ставок 13% и 15% соответственно. **Исчисление налога по указанным ставкам осуществляется Компанией, только в отношении доходов, источником которых выступает сама Компания-налоговый агент**.
2. По результатам налогового периода суммирование налоговых баз разных налоговых агентов осуществляется силами налоговой инспекции с соответствующим перерасчетом сумм НДФЛ. При возникновении необходимости доплаты налога инспекцией будет направлено уведомление налогоплательщику физ/лицу с указанием суммы НДФЛ к доплате.

|  |  |
| --- | --- |
| ООО «Аудит-Оптим-К» |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |