

## С 1 ЯНВАРЯ СЛЕДУЮЩЕГО ГОДА УВЕЛИЧИВАЕТСЯ СТАВКА НДФЛ

22.12.2020



Болтинский Никита  
Ведущий юрист Бюро

С 1 января 2021 года вступает в силу Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» (далее – Федеральный закон № 372-ФЗ). Физических лиц и налоговых агентов ожидают следующие изменения.

### 1. Совокупность налоговых баз.

Федеральным законом № 372-ФЗ вводится понятие "**совокупность налоговых баз**".

Прогрессивную ставку НДФЛ будут применять в отношении **совокупности налоговых баз**, в которую среди прочего входят доходы от долевого участия, в том числе в виде дивидендов иностранной организации; в виде выигрышей участников азартных игр и лотерей; по различным операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами; полученные участниками инвестиционного товарищества<sup>1</sup>.

Все доходы, которые не входят ни в одну из вышеуказанных категорий, относятся к категории иных доходов, которая будет называться **основной налоговой базой**. Зарплата относится к основной налоговой базе.

### 2. Изменение налоговой ставки.

Ставка НДФЛ определяется по совокупности налоговых баз: если сумма налоговых баз (доходов физического лица) за налоговый период не превышает 5 млн. рублей, применяется ставка 13 %.

Например, организация за год выплатила физлицу заработную плату в размере 1,5 млн рублей и дивиденды в размере 2 млн рублей. Сумма налоговых баз составила 3,5 млн руб. Применяется ставка 13 %. Налог составит:  $(1\,500\,000 + 2\,000\,000) * 13\% = 455\,000$  руб.

Если же сумма налоговых баз превышает 5 млн руб., то налоговая ставка устанавливается в размере 650 тыс. руб. + **15 %** суммы налоговых баз, превышающей 5 млн рублей.

Например, организация за год выплатила физлицу заработную плату в размере 1,5 млн рублей, дивиденды в размере 2 млн рублей, а также роялти за использование результатов интеллектуальной деятельности в размере 2,5 млн рублей. Сумма налоговых баз составила 6 млн руб. Налог составит:  $650\,000 + 1\,000\,000 * 15\% = 800\,000$  руб.

Между тем, законодатель оставил прежней налоговую ставку в размере 13 % по следующим видам доходов:

- от продажи имущества, в т.ч. долей в нем (кроме ценных бумаг);

<sup>1</sup> Подробно см. новую редакцию ст. 210 НК РФ.

- от стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения;
- в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

**Указанные доходы считаются отдельно и в совокупность налоговых баз не включаются!**

### **3. Уплата налога по прогрессивной ставке.**

Налоговый агент удерживает НДФЛ при выплате дохода физическому лицу и перечисляет его в бюджет. При этом будет иметь значение, превышает ли сумма доходов физлица нарастающим итогом с начала года пороговое значение в 5 млн рублей.

Если на момент уплаты НДФЛ в бюджет порог не превышен, то налоговый агент перечисляет сумму без особенностей. А если доход оказался больше 5 млн рублей, то следует отдельно уплатить:

- налог по ставке 13 %, который относится к части базы, не превышающей 5 млн рублей;
- налог по ставке 15 %, который относится к части базы свыше 5 млн рублей.

Обращаем внимание, что Минфин уже утвердил специальный отдельный КБК для перечисления НДФЛ по ставке 15 %:

**182 1 01 02080 01 1000 110<sup>2</sup>.**

**Также стоит обратить внимание, что налоговый агент производит расчет налога только исходя из тех сумм, которые сам выплачивает налогоплательщику. Налоговый агент не обязан выяснять, имеются ли у физлица другие доходы и учитывать их при расчете налога. Так, если сумма всех доходов физлица за год от разных налоговых агентов превысит 5 млн рублей, налоговая инспекция сама уведомит его о необходимости доплатить НДФЛ в бюджет.**

### **4. Переходные положения.**

4.1. В 2021 и 2022 годах для расчета НДФЛ по новой ставке будет учитываться не совокупность налоговых баз, а каждая база отдельно. Если зарплата составит 1,5 млн рублей за год, дивиденды — 2 млн рублей, а роялти — 2,5 млн рублей, то, хоть общий доход и больше 5 млн, повышенная ставка не применяется, так как каждая налоговая база меньше лимита в 5 млн рублей.

4.2. Кроме того, предусмотрено: если налоговый агент ошибется с расчетом налога по новой ставке, то за I квартал 2021 года его не будут штрафовать и начислять пени, если налоговый агент самостоятельно перечислит в бюджет недостающие суммы до 1 июля 2021 г.

### **ЧЕМ МЫ МОЖЕМ БЫТЬ ВАМ ПОЛЕЗНЫ:**

В случае намерения получить налоговую экономию от выплаты дивидендов, необходимо распределить и выплатить их до нового 2021 года.

Налоговая практика Адвокатского бюро «Юрлов и Партнеры» защищает интересы Доверителей в рамках налоговых проверок, а также споров с налоговыми органами как в административном, так и в судебном порядке. В случае возникновения необходимости, адвокаты Бюро готовы оказать помощь по следующим направлениям:

- консультирование по вопросам налогового законодательства;
- подготовка к налоговым проверкам;
- анализ налоговых рисков предприятия;
- правовое сопровождение компании в ходе налоговой проверки, в том числе:

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 08.06.2020 N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

- подготовка ответов на требования налогового органа;
- правовое сопровождение при проведении осмотра и выемки в офисе компании;
- подготовка к допросам и сопровождение свидетелей на допросах в ИФНС;
- досудебное урегулирование налоговых споров (возражения на акты проверок, подготовка жалоб в вышестоящие налоговые органы);
- судебное обжалование решений по результатам налоговых проверок, представление интересов компании в суде.

С наилучшими пожеланиями,  
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»