



## Памятка по исчислению НДФЛ в 2025 году

- 1 С 2025 года выделены три группы доходов, по которым установлены три шкалы ставок НДФЛ.
- 2 Необходимо вести **раздельный учет** по каждому виду доходов физического лица у конкретного налогового агента нарастающим итогом с начала года (*т.к. доходы, полученные в других компаниях будут учтены налоговым органом по итогам года*). **! Складывать разные налоговые базы нельзя.**
- 3 Доходы включаются в соответствующую налоговую базу по **дате получения** (например, для зарплаты это день выдачи).
- 4 При расчете лимита налоговой базы учитываются **только облагаемые доходы** (не учитываются: необлагаемые выплаты; предоставляемые вычеты).
- 5 При превышении лимита налог по повышенной ставке рассчитывается **только с суммы превышения**.
- 6 Для каждой ставки НДФЛ установлен **отдельный КБК**.

**Основная налоговая база (п.2.1 ст.210 НК РФ):** зарплата, отпускные, премии, больничные и т.п.; доходы в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и лотерей; доходы участников инвестиционного товарищества и другие.

Лимит	Ставка п.1 ст.224 НК РФ	Правила применения	КБК
2,4 млн руб. в год или менее	13%	13%	182 101 02 <b>010</b> 01 0000 110 – агент 182 101 02 <b>020</b> 01 0000 110 - ИП
свыше 2,4 млн руб., но не более 5 млн руб. в год	15%	312 000 руб. + 15% с суммы, превышающей 2,4 млн руб.	182 101 02 <b>080</b> 01 0000 110 – агент 182 101 02 <b>021</b> 01 0000 110 - ИП
свыше 5 млн руб., но не более 20 млн руб. в год	18%	702 000 руб. + 18% с суммы, превышающей 5 млн руб.	182 101 02 <b>150</b> 01 0000 110 – агент 182 101 02 <b>022</b> 01 0000 110 - ИП
свыше 20 млн руб., но не более 50 млн руб. в год	20%	3 402 000 руб. + 20% с суммы, превышающей 20 млн руб.	182 101 02 <b>160</b> 01 0000 110 – агент 182 101 02 <b>023</b> 01 0000 110 - ИП
свыше 50 млн руб. в год включительно	22%	9 402 000 руб. + 22% с суммы, превышающей 50 млн руб.	182 101 02 <b>170</b> 01 0000 110 – агент 182 101 02 <b>024</b> 01 0000 110 – ИП 182 101 02 <b>240</b> 01 0000 110 - ФЛ

**Пассивные доходы (п.6 ст.210 НК РФ):** от продажи имущества, или получения в дар; от долевого участия (в т.ч. дивиденды); по операциям с ценным бумагами; от реализации долей, акций и т.п., проценты по вкладам и другие.

Лимит	Ставка п.1.1 ст.224 НК РФ	Правила применения	КБК
2,4 млн руб. в год или менее	13%	13%	182 101 02 <b>030</b> 01 0000 110 – ФЛ 182 101 02 <b>130</b> 01 0000 110 – агент, дивиденды
свыше 2,4 млн руб. в год	15%	312 000 руб. + 15% с суммы, превышающей 2,4 млн руб.	182 101 02 <b>180</b> 01 0000 110 – ФЛ 182 101 02 <b>140</b> 01 0000 110 – агент, дивиденды

## Памятка по исчислению НДФЛ в 2025 году

**Отдельные виды доходов (п.6.2 ст.210 НК РФ):** ♦ в виде районных коэффициентов и процентным надбавкам к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям и других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями (РКиН). Повышенная ставка применяется только к части, которая относится к РКиН к зарплате за работу в данных районах;

♦ денежное довольствие и иные дополнительные выплаты лиц – участников СВО (доходы непосредственно связаны с участием в СВО либо выполнением задач в период СВО на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей).

Лимит	Ставка п.1.2 ст.224 НК РФ	Правила применения	КБК
5 млн руб. в год или менее	13%	13%	182 101 02 <b>210</b> 01 0000 110 – РК 182 101 02 <b>200</b> 01 0000 110 – СВО
свыше 5 млн руб. в год	15%	650 000 руб. + 15% с суммы, превышающей 5 млн руб.	182 101 02 <b>223</b> 01 0000 110 - РК 182 101 02 <b>222</b> 01 0000 110 – СВО



**С 1 января 2025 года при каждой выплате денежных средств в виде оплаты труда (в т.ч. по среднему заработку) необходимо отдельно формировать налоговые базы:**

- 1** **заработная плата без учета РКиН**, с которой НДФЛ рассчитывается по 5-ступенчатой шкале (п. 1 ст. 224 НК РФ);
- 2** **сумма РКиН**, с которой НДФЛ рассчитывается по 2-ступенчатой шкале (п. 1.2 ст. 224 НК РФ). При расчете налоговой базы по РКиН следует учитывать районные коэффициенты, установленные на всей территории Томской области, а также надбавки, установленные в городских округах: город Стрежевой, город Кедровый; муниципальные районы: Александровский, Бакcharский, Верхнекетский, Каргасокский, Колпашевский, Кривошеинский, Молчановский, Парабельский, Чаинский, Тегульдетский.

### Пример расчета НДФЛ для организации («по голове»), находящейся в г.Томске

15 января 2025 г. выплачены:

- ♦ зарплата (оклад, премия) - 35 000 руб, к которым применен РК 30%,
  - ♦ иные выплаты – 11 104 руб.
- Предоставлен стандартный вычет на ребенка – 1 400 руб.

**1** Основная налоговая база:  
 $35\,000 + 11\,104 - 1\,400 = 44\,704$ ,  
с которой исчислен налог:  
 $44\,704 * 13\% = 5\,812$  руб.

**2** Налоговая база по РК:  
 $(35\,000 * 1,3) - 35\,000 = 10\,500$  руб.,  
с которой исчислен налог:  
 $10\,500 * 13\% = 1\,365$  руб.

### Пример расчета НДФЛ «по обособленному подразделению», находящейся в г.Стрежевой

15 января 2025 г. выплачены:

- ♦ зарплата (оклад, премия) - 35 000 руб, к которым применены РК 80% и надбавки 10%.
  - ♦ Иные выплаты – 21 104 руб.
- Предоставлен стандартный вычет на ребенка – 1 400 руб.

**1** Основная налоговая база:  
 $35\,000 + 21\,104 - 1\,400 = 54\,704$ ,  
с которой исчислен налог:  
 $54\,704 * 13\% = 7\,112$  руб.

**2** Налоговая база по РК:  
 $(35\,000 * 1,8 - 35\,000) + (35\,000 * 10\%) = 31\,500$  руб.,  
с которой исчислен налог:  
 $31\,500 * 13\% = 4\,095$  руб.





# Образцы заполнения уведомления об исчисленных суммах НДФЛ и расчета по форме 6 - НДФЛ в 1 квартале 2025 года

Расчет представляется в налоговый орган по «голове» и каждому обособленному подразделению

Уведомление представляется только в налоговый орган по «голове»

**КПП «головы»**

ИНН 7000112233  
КПП 700001001 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151100  
сумма налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Расчет За 1 кв. - 25.04.2025  
Форма 6-НДФЛ

Представляется в налоговый орган (код) 70000 По месту нахождения (учета) (код) 214 По «голове»

ОКТМО г.Томск

**КПП «обособки»**

ИНН 7000112233  
КПП 700045001 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151100  
сумма налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Расчет За 1 кв. - 25.04.2025  
Форма 6-НДФЛ

Представляется в налоговый орган (код) 70000 По месту нахождения (учета) (код) 220 По «обособке»

ОКТМО г.Стрежевой

ИНН 7000112233  
КПП 700001001 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1110355  
Уведомление По сроку - 25.01.2025  
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 70000

НДФЛ по «голове» в г.Томск за период 01-22.01.25 (НБ до 2,4 млн руб)

Данные!

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700001001
2. Код по ОКТМО 69701000---
3. Код бюджетной классификации 18210102010011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов<sup>2</sup> 5812.
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21:/01
6. Отчетный (календарный) год 2025

НДФЛ по «голове» в г.Томск за период 01-22.01.25 (РКиН)

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700001001
2. Код по ОКТМО 69701000---
3. Код бюджетной классификации 18210102210011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов<sup>2</sup> 1365.
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21:/01
6. Отчетный (календарный) год 2025

НДФЛ по «обособке» в г.Стрежевой за период 01-22.01.25 (НБ до 2,4 млн руб)

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700045001
2. Код по ОКТМО 69710000---
3. Код бюджетной классификации 18210102010011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов<sup>2</sup> 7112.
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21:/01
6. Отчетный (календарный) год 2025

НДФЛ по «обособке» за период 01-22.01.25 (РКиН)

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700045001
2. Код по ОКТМО 69710000---
3. Код бюджетной классификации 18210102210011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов<sup>2</sup> 4095.
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21:/01
6. Отчетный (календарный) год 2025

**В Разделе 1 Расчета по форме 6-НДФЛ и в Уведомлении** строки начисленных сумм НДФЛ должны совпадать по срокам уплаты и КБК.



В случае представления уведомления об исчисленной сумме НДФЛ без выделения суммы НДФЛ, исчисленного с РКиН, необходимо представить **новое уведомление**, в котором указать два блока с отражением исчисленного налога по разным КБК: по основной налоговой базе и по РКиН. Начисления по предыдущему уведомлению сторнируются, а новые отразятся в соответствии с данными в текущем уведомлении.



## Памятка по порядку заполнения и предоставления уведомления об исчисленных суммах НДФЛ налоговым агентом

Период удержания НДФЛ	Срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ)	Код отчетного (налогового) периода *			
			1кв	2кв	3кв	4кв
с 1 по 22 число текущего месяца	28-е число текущего месяца	25-е числа текущего месяца	21/01 январь 21/02 февраль 21/03 март	31/01 апрель 31/02 май 31/03 июнь	33/01 июль 33/02 август 33/03 сентябрь	34/01 октябрь 34/02 ноябрь 34/03 декабрь
с 23 числа до последнего дня текущего месяца	5-е число следующего месяца	3-е число следующего месяца	21/11 январь 21/12 февраль 21/13 март	31/11 апрель 31/12 май 31/13 июнь	33/11 июль 33/12 август 33/13 сентябрь	34/11 октябрь 34/12 ноябрь 34/13 декабрь
с 23 по 31 декабря	Не позже последнего рабочего дня календарного года		-			34/13

\* Код отчетного (налогового) периода/номер месяца (квартал) приведен в приложении к Порядку заполнения Уведомления, утверждённого приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@



В Уведомлении и в расчете по форме 6 - НДФЛ указываются **КБК по соответствующему виду дохода по НДФЛ**.

Уплата НДФЛ осуществляется в составе единого налогового платежа (ЕНП). Соответственно, в платежном поручении для перечисления налога нужно использовать КБК ЕНП: **182 01 06 12 01 01 0000 510**.

Уведомление об исчисленных суммах налогов при поступлении в налоговый орган проверяется по контрольным соотношениям, утвержденным Приказом ФНС России от 16.01.2024 №ЕД-7-15/19@.

При нарушении контрольных соотношений уведомление будет считаться не представленным полностью либо в части (п.9 ст.58 НК РФ). В этом случае, начисления налога не будут проведены на едином налоговом счете налогоплательщика и, соответственно, не поступят в бюджет.

Телефоны «горячей линии»  
УФНС России по Томской:

**7 (3822) 60-77-92 доб.018** по порядку заполнения и представления уведомления

**7 (3822) 60-77-92 доб.016** по порядку заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ

Чтобы перейти на промостраницу «Всё о ЕНС», наведите камеру Вашего смартфона на QR-код, или перейдите на сайт [NALOG.GOV.RU](http://NALOG.GOV.RU)

