Приложение
к служебной записке
УФНС России по Республике Башкортостан

	Вопросы	Ответы
1	Применяются ли повышенные размеры прогрессивных ставок НДФЛ, если доходы резидента в виде зарплаты и дивидендов совокупно превысили 2,4 млн руб., а по отдельности нет?	Зарплата работника-резидента относится к налоговым базам, доходы по которым облагаются по основной прогрессивной ставке, приведенной в п. 1 ст. 224 НК РФ (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ).Дивиденды включаются в налоговую базу, которая облагается по специальной прогрессивной ставке 13%, 15%, предусмотренной п. 1.1 ст. 224 НК РФ. Поскольку для этих видов доходов установлены различные ставки, налоговому агенту не надо их суммировать при расчете НДФЛ (п. п. 1, 1.1 ст. 225 НК РФ). Например, в 2025 году работник-резидент получил от налогового агента доход в размере 3 млн. руб., в том числе зарплата - 2,4 млн. руб., дивиденды - 600 тыс. руб. В этом случае НДФЛ как с зарплаты, так и с дивидендов рассчитывается по ставке 13%, потому что ни по одному из видов дохода не превышен порог в 2,4 млн. руб.
2	Нужно ли будет в 2025 г. пересчитывать НДФЛ по вычетам на детей, если о праве работника на получение стандартного вычета на ребенка работодатель узнал не в месяце рождения ребенка, а позже?	Да. В случае если работник не знал о своем праве на стандартный детский вычет по НДФЛ (узнал только в конце года), необходимо пересчитайть НДФЛ с января текущего года.На основании пункта 4 статьи 218 Кодекса в случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов по прежнему месту работы. Если общая сумма стандартного налогового вычета, предусмотренного ст. 218 НК РФ, предоставлена налогоплательщику по итогам налогового периода одним или несколькими налоговыми агентами в большем размере, чем предусмотрено ст. 218 НК РФ, то уплата НДФЛ осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога (п. 6 ст. 228 НК РФ (в ред. Закона N 176-ФЗ)). Указанные изменения вступают в силу с 01.01.2025 (ч. 2 ст. 8 Закона N 176-ФЗ).
3	Я индивидуальный предприниматель и нахожусь на общем режиме налогообложения. Обязан ли я применять с 2025 г. прогрессивную шкалу по НДФЛ при уплате налога за себя?	Да. НДФЛ необходимо исчислять с применением прогрессивной шкалы НДФЛ. Размер ставки зависит от величины доходов, полученных за налоговый период (календарный год).

4	У сотрудницы двое детей, старшему в этом году исполняется 18 лет. В каком размере будет предоставляться стандартный вычет на младшего ребенка в 2025 г.?	Абзацем одиннадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса установлено, что налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.Таким образом, право на получение стандартного налогового вычета возникает при условии, что налогоплательщик является или в установленном законом порядке признается родителем, супругом родителя и ребенок в возрасте до 18 лет либо учащийся очной формы обучения в возрасте до 24 лет находится на обеспечении данного налогоплательщика.Поскольку налоговый вычет производится, в частности, на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, при определении применяемого размера стандартного налогового вычета учитывается общее количество детей, включая детей, достигших возраста, после которого родители утрачивают право на получение стандартного налогового вычета. Очередность детей определяется по датам их рождения, то есть первый ребенок - это наиболее старший по возрасту ребенок.В рассматриваемом случае налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода на второго ребенка с 2025 года в размере 2 800 рублей.
5	Может ли налоговый агент вернуть налог, излишне удержанный из дохода налогоплательщика и перечисленный в бюджет, отраженный как положительное сальдо ЕНС?	Налоговые агенты исчисляют и удерживают налог из доходов налогоплательщиков и перечисляют его в бюджет. Налоговый агент вправе вернуть из бюджета сумму, которую он излишне удержал и перечислил в бюджет. Излишне удержанный НДФЛ в общем случае возвращается налогоплательщику через налогового агента. Налоговый агент должен вернуть данную сумму налогоплательщику на основании письменного заявления о ее возврате (п. 1 ст. 231 НК РФ). Если переплата НДФЛ возникла в связи с тем, что физлицо стало резидентом РФ, налоговый агент не должен возвращать налог. Это делает налоговый орган по месту учета налогоплательщика. Основанием является его декларация и другие подтверждающие документы (п. 1.1 ст. 231 НК РФ); В случае если, налог излишне удержан, налоговый агент должен представить уточненную налоговую отчетность (п. 6 ст. 81 НК РФ), во избежание ответственности за представление недостоверных сведений (п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

6	Можно ли избежать штрафа, если НДФЛ перечислен позже срока из-за технической ошибки?	Сама по себе техническая ошибка не является основанием для освобождения от ответственности за неперечисление НДФЛ в срок. В Налоговом кодексе РФ таких положений нет. Избежать штрафа за данное нарушение вы можете, если будут соблюдены те же условия для освобождения от ответственности, что и для других случаев нарушения налоговыми агентами сроков перечисления налога (п. п. 4, 6 ст. 81, п. 2 ст. 123 НК РФ). Штрафа также можно избежать, если будут выявлены обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности (п. 1 ст. 109, ст. 111 НК РФ).
7	Гражданин трудоустроен в двух организациях. В одной организации доход превысил 5 млн руб. Должен ли этот работодатель или сам сотрудник оповестить вторую организацию о том, что необходимо удерживать НДФЛ с доходов по ставке не 13%, а 15%?	Нет, не должен. Исчисление суммы НДФЛ производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм НДФЛ. При получении налогоплательщиком доходов от нескольких организаций (налоговых агентов), в сумме превышающих 5 млн. руб. за налоговый период, и при условии, что общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном ст. 225 НК РФ, превышает совокупность суммы налога, удержанной указанными налоговыми агентами, уплата соответствующей суммы налога производится самим налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.
8	С аванса тоже отправлять уведомление с основной зарплаты и с районного коэффициента или с районного коэффициента только в расчет?	Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ необходимо представлять с основной заработной платы и с районного коэффициента.В уведомлении НДФЛ необходимо делить на две строки:- КБК основной заработной платы;- КБК районного коэффициента.

9	Новое по НДФЛ (начисление уральского коэффициента)	Для уральского коэффициента с 01.01.2025 устанавливается специальная прогрессивная двухступенчатая шкала ставки налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в размере 13% и 15%. В 2025 году налоговым агентам необходимо исчислять НДФЛ следующим образом: - отдельно с заработной платы (оклада) и применять пять ставок в зависимости от размера дохода за год (п.1 ст.224 Налогового кодекса Российской Федерации); - отдельно с части заработной платы, исчисленной исходя из районного («уральского») коэффициента, по которой ставка 13% будет сохраняться, пока эта часть дохода за 2025 год не превысит 5 млн. рублей. В связи с новым порядком исчисления НДФЛ введены отдельные коды бюджетной классификации для районного коэффициента: - 182 1 01 02210 01 1000 110 – для суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы не более 5 млн. рублей в год; - 182 1 01 02230 01 1000 110 – для суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн. рублей в год.
10	Нужно ли делить НДФЛ со среднего заработка, который состоит из основного дохода+ районный коэффициент?	С 2025 года при расчете НДФЛ необходимо учитывать отдельно основную часть заработной платы (оклад) и районный коэффициент.

11	НДФЛ с подаренной сыну коммерческой недвижимости и НДФЛ при продаже коммерческой недвижимости, бывшей в собственности более 5 лет и использовавшейся в предпринимательской деятельности	Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются на основании пункта 18.1 статьи 217 Кодекса от налогообложения, в случае если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругами, родителями и детьми). Таким образом, если физическое лицо - даритель является членом семьи в соответствии с СК РФ по отношению к одариваемому физическому лицу, то такой доход в виде недвижимого имущества, полученного в порядке дарения, не подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. В то же время для применения указанной выше нормы пункта 18.1 статьи 217 Кодекса необходимо фактическое использование полученного в дар имущества исключительно в личных целях. К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила ГК РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения (пункт 3 статьи 23 ГК РФ).Согласно п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Понятие предпринимательской деятельности не охватывает безвозмездные операции по дарению недвижимого имущества между физическими лицами. (Письмо ФНС России от 24.07.2023 N БС-4-11/9359@. Данная позиция также нашла отражение в судебной практике: Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.05.2021 № Ф07-4079/2021 по делу № А42-3385/2020).
12	НДФЛ с продажи коммерческой недвижимости бывшей в собственности более 5 лет	Согласно п. 2 ст. 217.1 НК РФ, доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более (3 года). В случае. если эта комерческая недвижимость использовалась в предпринимательской деятельности, освобождение от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по сроку владения более пяти лет не применяется (абзац четвертый пункта 17.1 статьи 217, пункт 4 статьи 217.1 НК РФ), даже если владелец утратил статус индивидуального предпринимателя еще до ее продажи.Также нельзя применить имущественный налоговый вычет по статье 220 НК РФ в размере 250 тыс. рублей или уменьшить сумму доходов на сумму фактических расходов на приобретение недвижимости (подпункт 4 пункта 2 статьи 220 НК РФ).

13	Надо ли сдавать нулевую декларацию по НДС и вести книгу продаж упрощенцам при доходах менее 60 млн.рублей.	При доходах до 60 млн. руб. включительно за 2024 год налогоплательщики, применяющие УСН, с 1 января 2025 года освобождаются от уплаты НДС (п.1 ст. 145 НК РФ). Освобождение действует до момента превышения доходов плательщика УСН в размере 60 млн. руб. Освобожденные от уплаты НДС налогоплательщики на УСН не выставляют счета-фактуры, не ведут книгу продаж и декларацию по НДС не сдают (п. 1, абз. 3 п. 5 ст. 145, абз. 2 п. 5 ст. 168 НК РФ). Дополнительно сообщаем, что ФНС России подготовлены Методические рекомендации, касающиеся применения НДС с 01.01.2025 налогоплательщиками, применяющими УСН. Указанные Методические рекомендации размещены на сайте ФНС России в рубрике «Главная страница – О ФНС России – База документов - Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами» (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@).