



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**



# Вопросы исчисления НДФЛ и страховых взносов работодателями

# НДФЛ Три группы доходов

**1**

- **Заработная плата**
- **Вознаграждения по договорам ГПХ**

**2**

- **Дивиденды**
- **Операции с ценными бумагами**
- **Реализация долей в УК**
- **Доходы от продажи имущества**

**3**

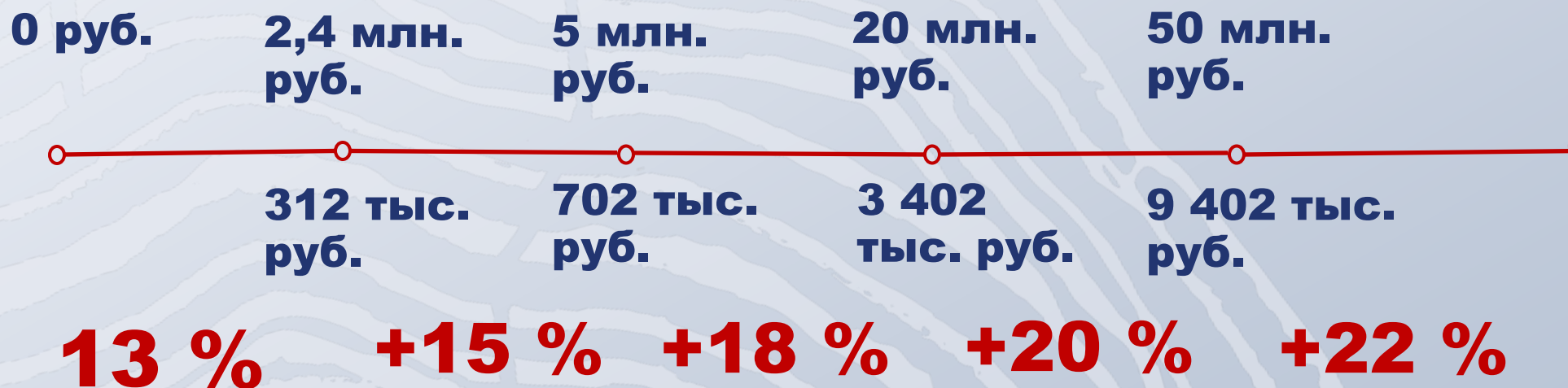
- **Выплаты участникам СВО**
- **Выплаты в связи с особыми климатическим и условиями**



# Пятиступенчатая шкала для доходов в виде:

- **Выигрышей участников азартных игр и лотерей**
- **Сумм, полученных от участия в инвестиционном товариществе**
- **Прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК), в т.ч. фиксированной прибыли**
- **Иных доходов, названных в НК основной налоговой базой (заработной платы и других выплат работодателями, вознараждений по договорам ГПХ и пр.)**

# Ставка 13% для дохода до 2,4 млн. руб. в год





# ПРИМЕР РАСЧЕТА НДФЛ

при зарплате 250 тыс. руб. в месяц

НДФЛ с 2025 года	
Доход в год	3 млн. руб.
Ставка	13% по доходу до 2,4 млн. руб. + 15% с суммы, превышающей 2.4 млн. руб.
Расчет	312 тыс. руб. + (3 млн. руб. - 2,4 млн. руб.)*15%
Итоговый размер НДФЛ	402 тыс. руб.

**Размер сумм налоговых баз,  
указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ,  
за налоговый период:**

**Размер налоговой ставки**



- **равна** 2,4 млн. рублей или **менее** 2,4 млн. рублей

**13%**

- **превышает** 2,4 млн. рублей и составляет **не более** 5 млн. рублей

**312 тыс. рублей и 15%**  
**суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 2,4 млн. рублей**

- **превышает** 5 млн. рублей и составляет **не более** 20 млн. рублей

**702 тыс. рублей и 18%**  
**суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 млн. рублей**

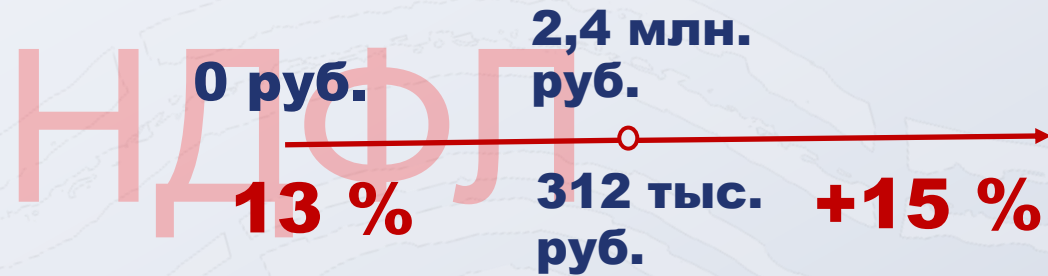
- **превышает** 20 млн. рублей и составляет **не более** 50 млн. рублей

**3402 тыс. рублей и 20%**  
**суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 20 млн. рублей**

- **превышает** 50 млн. рублей

**9402 тыс. рублей и 22%**  
**суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 50 млн. рублей**

# Иная шкала ставок НДФЛ для доходов:



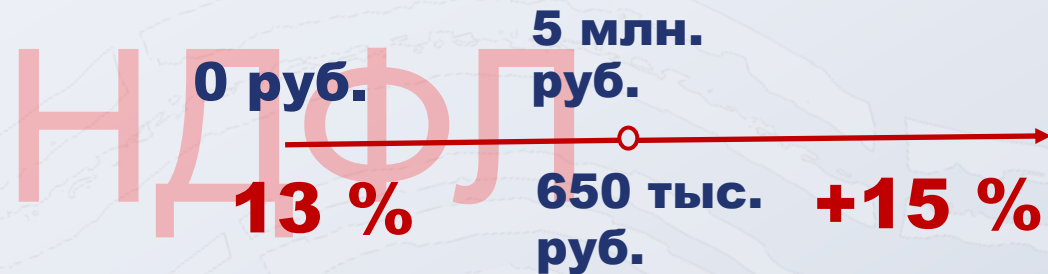
- Дивиденды
- Операции с ценными бумагами
- Реализация долей в УК
- Доходы от продажи имущества и др.

Размер сумм налоговых баз, в отношении совокупности всех доходов, указанных в п. 6 ст. 210 НК РФ, за налоговый период	Размер налоговой ставки
- составляет не более 2,4 млн. рублей	13%
- составляет более 2,4 млн. рублей	312 тыс. рублей и 15% суммы налоговых баз, указанных в п. 6 ст. 210 НК РФ, превышающей 2,4 млн. рублей





# Иная шкала ставок НДФЛ для доходов:



- **Выплаты участникам СВО**
- **Выплаты в связи с особыми климатическими условиями**

Размер сумм налоговых баз, в отношении совокупности всех доходов, указанных в п. 6.1, п. 6.2 ст. 210 НК РФ, за налоговый период	Размер налоговой ставки
- составляет не более 5 млн. рублей	13%
- составляет более 5 млн. рублей	650 тыс. рублей и 15% суммы налоговых баз, указанных в п. 6.1, п. 6.2 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 млн. рублей

# НДФЛ



# НДФЛ

**В отношении доходов, полученных в виде дивидендов, база определяется ТОЛЬКО в отношении сумм дивидендов, без учета иных доходов**

# НДФЛ

# НДФЛ

# НДФЛ в отношении доходов в виде районных коэффициентов и северных надбавок



**С 2026 года из доходов, рассчитанных исходя из среднего заработка (больничные, отпускные выплаты, выходного пособия при увольнении и др.) необходимо выделять долю дохода, которая приходится на районный коэффициент и северные надбавки. И включать в базу, для которой применяется двухступенчатая прогрессивная шкала с пороговым значением в 5 млн. руб.**

**!!! в справке о доходах и суммах налога нужно использовать код дохода 2006**



## **Основной тариф страховых взносов не изменился:**

До превышения предельной базы – 30%

Свыше предельной базы – 15,1%

## **Увеличились значения ключевых величин:**

Единая предельная величина базы – 2 979 тыс. руб.

Минимальный размер  
оплаты труда (МРОТ) – 27 093 руб.



## **Новые страховые взносы из МРОТ с зарплаты руководителей коммерческих организаций ( пункт 1 статьи 421 НК РФ)**



**С 01.01.2026 Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ внесены дополнения в статью 421 НК РФ.**

**Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 421 Кодекса в случае, если за календарный месяц расчетного (отчетного) периода сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом коммерческой организации, составляет менее величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало такого расчетного (отчетного) периода, то для целей определения базы для исчисления страховых взносов в отношении данного физического лица сумма выплат и иных вознаграждений, за указанный месяц принимается равной величине минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало такого расчетного (отчетного) периода.**

## Отражение выплат в размере МРОТ в пользу руководителей в расчетах по страховым взносам



Необходимо до 25 числа месяца следующего за отчетным представить:

1. персонифицированные сведения в отношении директора/руководителя с отражением суммы выплат в размере МРОТ (27093 руб.) и соответствующей величины исчисленных страховых взносов (8127,90 руб.)
2. уведомление об исчисленных суммах страховых взносов (КНД 1110355)



## Установлен перечень видов экономической деятельности для применения пониженного тарифа для МСП

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.12.2025 № 4125-р

Если основной ОКВЭД, указанный в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), **не закреплен в Перечне**, утвержденном распоряжением, с 01.01.2026 в отношении осуществляемого вида деятельности **применение пониженного тарифа** страховых взносов в размере 15% (свыше 1.5 МРОТ), установленного для субъектов МСП п. 2.4 ст. 427 Кодекса, **не предусмотрено**.



# Пониженные тарифы страховых взносов ст. 427 НК РФ

Плательщики взносов	Тарифы в 2025 году		Тарифы в 2026 году	
	В рамках предельной величины	Сверх предельной величины	В рамках предельной величины	Сверх предельной величины
Все субъекты МСП (пп.17 п.1, п.2.4 ст. 427 НК)	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	<b>30%</b>	<b>15,1%</b>
Субъекты МСП, <b>основной вид деятельности</b> которых приведен в правительственном перечне приоритетных отраслей от 27.12.2025 № 4125-р (п.13.3, п.2.4 ст. 427 НК)	-	-	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ
Субъекты МСП, основная деятельность которых – <b>предоставление продуктов питания</b> и напитков, при ССЧ работников более 250 человек (п.13.1, п.2.4 ст. 427 НК)	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 15% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ
Субъекты МСП, основной вид деятельности которых соответствует ОКВЭД из раздела « <b>Обрабатывающие производства</b> » (п.13.2, п.2.5 ст. 427 НК, Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 № 3689-р)	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 7,6% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 7,6% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	30% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 7,6% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ	15,1% с части выплаты в пределах 1,5 МРОТ; 7,6% с части выплаты свыше 1,5 МРОТ



# Пониженные тарифы страховых взносов ст. 427 НК РФ

Плательщики взносов (основание)	Тарифы в 2025 году		Тарифы в 2026 году	
	В рамках предельной величины	Сверх предельной величины	В рамках предельной величины	Сверх предельной величины
Российские организации, осуществляющие деятельность в области <b>информационных технологий</b> (пп.3 п.1, п.2.2-1, п.2.2-2 ст. 427 НК РФ)	7,6%	7,6%	<b>15%</b>	7,6%
Организации, включенные в реестр организаций радиоэлектронной промышленности (пп.18 п.1, п.2.2, п.2.2-1 ст. 427 НК РФ)	7,6%	7,6%	7,6%	<b>0%</b>
<b>НКО на УСН</b> (в сфере соц.обслуживания, науки, образования, здравоохранения, культуры, искусства, массового спорта) (пп.7 п.1, пп.2.2 ст. 427 НК РФ)	7,6%	0%	7,6%	0%
<b>Благотворительные</b> организации на УСН (пп.8 п.1, пп.2.2 ст. 427 НК РФ)	7,6%	0%	7,6%	0%
Централизованные <b>религиозные</b> организации и религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций (пп.23 п.1, пп.2.6 ст. 427 НК РФ)	7,6%	0%	7,6%	0%

# Новая форма расчета по страховым взносам, начиная с отчетности за 1 квартал 2026 года для субъектов МСП из приоритетного перечня отраслей от 27.12.2025 № 4125-р



Письмом ФНС России от 22.12.2025 № БС-4-11/11504@ доведена рекомендуемая форма расчета по страховым взносам (далее – РСВ), в которой плательщикам, применяющим пониженный тариф для субъектов МСП из приоритетного перечня отраслей № 4125-р, необходимо заполнить **Приложение 3.1**. В этом приложении указываются: 1) сумма всех доходов, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.2 НК РФ (строка 010); 2) сумма доходов от осуществления основного вида деятельности (строка 020); 3) доля дохода от основного ОКВЭД, которая определяется как соотношение строки 020 к строке 010

Изменены Приложение № 5 «Коды тарифа плательщика страховых взносов» и Приложение № 7 «Коды категории застрахованного лица»

## Код тарифа плательщиков страховых взносов и коды категории застрахованного лица, для плательщиков, указанных в пункте 13.3 статьи 427 НК РФ

<u>2025 год</u>	<u>2026 год</u>
«20», «МС», «ВЖМС», «ВПМС»	«32», «ПВ», «ВЖПВ», «ВППВ»

Форма и Порядок разработаны для субъектов МСП, которые осуществляют определенные виды деятельности и уплачивают страховые взносы по единому пониженному тарифу (п. 13.3 ст. 427 НК РФ). Они действуют до того, как утвердят изменения в Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@. Остальные плательщики до внесения этих изменений могут представлять расчет по действующей форме.



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**