



Памятка по исчислению НДФЛ

- 1 В НК РФ 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 02 010 01 0000 110 – агент 182 101 02 020 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 02 080 01 0000 110 – агент 182 101 02 021 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 02 150 01 0000 110 – агент 182 101 02 022 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 02 160 01 0000 110 – агент 182 101 02 023 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 02 170 01 0000 110 – агент 182 101 02 024 01 0000 110 – ИП 182 101 02 240 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 02 030 01 0000 110 – ФЛ 182 101 02 130 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 02 180 01 0000 110 – ФЛ 182 101 02 140 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 02 210 01 0000 110 – РК 182 101 02 200 01 0000 110 – СВО
свыше 5 млн руб. в год	15%	650 000 руб. + 15% с суммы, превышающей 5 млн руб.	182 101 02 223 01 0000 110 - РК 182 101 02 222 01 0000 110 – СВО



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 2026 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 2026 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 2026 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. - 27.04.2026
Форма 6-НДФЛ

Счетный период (код) 21 Календарный год 2026

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

ОКТМО г.Томск

Код по ОКТМО 697010000

ИНН 7000112233
КПП 700001001 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1110355
Уведомление По сроку - 26.01.2026
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 70000

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700001001
- Код по ОКТМО 697010000
- Код бюджетной классификации 18210102010011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 5812.
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01
- Отчетный (календарный) год 2026

НДФЛ по «голове» в г.Томск за период 01-22.01.26 (НБ до 2,4 млн руб)

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. - 27.04.2026
Форма 6-НДФЛ

Счетный период (код) 21 Календарный год 2026

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

ОКТМО г.Стрежевой

Код по ОКТМО 697100000

ИНН 7000112233
КПП 700045001 Стр. 0:0:1

Уведомление По сроку - 26.01.2026
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 70000

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700045001
- Код по ОКТМО 697100000
- Код бюджетной классификации 182101020210011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 1365.
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01
- Отчетный (календарный) год 2026

НДФЛ по «голове» в г.Томск за период 01-22.01.26 (РКиН)

ИНН 7000112233
КПП 700045001 Стр. 0:0:1

Уведомление По сроку - 26.01.2026
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 70000

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 700045001
- Код по ОКТМО 697100000
- Код бюджетной классификации 182101020210011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 4095.
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01
- Отчетный (календарный) год 2026

НДФЛ по «обособке» в г.Стрежевой за период 01-22.01.26 (НБ до 2,4 млн руб)

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

КБК НДФЛ с выплат в виде районного коэффициента резидентам и нерезидентам

Статус ФЛ	Ставка	Основной КБК	КБК РК, надбавки
Резидент РФ, Нерезидент из стран ЕАЭС	13%	182 101 02 010 01 0000 110	182 101 02 210 01 0000 110
	15%	182 101 02 080 01 0000 110	182 101 02 210 01 0000 110
	18%	182 101 02 150 01 0000 110	182 101 02 223 01 0000 110
	20%	182 101 02 160 01 0000 110	182 101 02 223 01 0000 110
	22%	182 101 02 170 01 0000 110	182 101 02 223 01 0000 110
Нерезидент РФ	30%	182 101 02 010 01 0000 110	Не выделяют в отдельную базу
Нерезидент РФ, работающий по патенту, Высококвалифицированные специалисты	13%	182 101 02 010 01 0000 110	
	15%	182 101 02 080 01 0000 110	
	18%	182 101 02 150 01 0000 110	
	20%	182 101 02 160 01 0000 110	
	22%	182 101 02 170 01 0000 110	
	30%	182 101 02 010 01 0000 110	

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, утвержденного 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.**

Чтобы перейти на промостраницу «Всё о ЕНС», наведите камеру Вашего смартфона на QR-код, или перейдите на сайт NALOG.GOV.RU



Телефоны «горячей линии» УФНС России по Томской области:
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