

Отпускные и больничные в 2025 году: как правильно начислять и учитывать НДФЛ

С 2025 года бухгалтеров ожидают новые нюансы в расчете НДФЛ с отпускных и больничных. Введенные изменения затронут расчет районных коэффициентов (РК) и северных надбавок, включенных в средний заработок. В этой статье мы разберем основные изменения, рассмотрим разъяснения ФНС и обсудим мнение экспертов.

Изменения в налогообложении доходов работников в 2025 году

С 1 января 2025 года вступает в силу новая редакция пункта 6.2 статьи 210 НК РФ. Согласно новым нормам, районные коэффициенты и северные надбавки, начисленные на оплату труда, должны включаться в отдельную налоговую базу. Это значит, что теперь их нужно учитывать отдельно при расчете НДФЛ.

Как рассчитывать налог:

- 13% — если совокупный доход работника с начала года не превышает 5 млн рублей.
- 650 тыс. рублей + 15% — с суммы, превышающей 5 млн рублей.

Однако в законе не дается четкого разъяснения, подпадают ли под это правило отпускные и больничные. Рассмотрим этот вопрос подробнее.

Являются ли отпускные и больничные оплатой труда

Проблема возникает из-за того, что в Налоговом кодексе нет однозначного определения, относятся ли отпускные и больничные к оплате труда. Существуют две основные точки зрения:

1. **С точки зрения Трудового кодекса** (ст. 129 ТК РФ), оплата труда — это вознаграждение за труд, включающее компенсационные и стимулирующие выплаты. Поскольку отпускные и больничные начисляются за периоды, когда сотрудник не работает, их можно не относить к оплате труда. Следовательно, районные коэффициенты и северные надбавки, включенные в их расчет, не должны попадать в отдельную налоговую базу.
2. **С точки зрения Налогового кодекса** (ст. 255 НК РФ), в расходы на оплату труда включаются отпускные, но не больничные (они учитываются как прочие расходы, согласно ст. 264 НК РФ). Это может означать, что РК и северные надбавки с отпускных попадают в отдельную налоговую базу, а с больничных — нет.

ФНС пока не дала однозначных разъяснений, однако предварительные мнения специалистов склоняются ко второму варианту. Рассмотрим, как это влияет на расчет НДФЛ с отпускных и больничных в 2025 году.

НДФЛ с отпускных в 2025 году

В письме ФНС от 28.01.2025 № БС-4-11/739@ указано, что районные коэффициенты и северные надбавки, включенные в отпускные, необходимо выделять в отдельную базу и облагать налогом по стандартной шкале:

- 13% до 5 млн рублей,
- 15% с суммы свыше 5 млн рублей.

При составлении уведомления по НДФЛ бухгалтер должен отдельно указывать сумму налога, начисленного на районные коэффициенты и северные надбавки, и вписывать соответствующий КБК. В противном случае придется подавать исправленное уведомление

перед сдачей 6-НДФЛ.

НДФЛ с больничных в 2025 году

Согласно последним разъяснениям, ФНС не включает районные коэффициенты и северные надбавки с больничных в отдельную налоговую базу. Это означает, что вся сумма больничного пособия облагается налогом по общей шкале без дополнительных расчетов:

- 13% — если доход сотрудника не превышает 5 млн рублей,
- 15% — с суммы свыше 5 млн рублей.

Важно: хотя данный вывод был опубликован в телеграм-чате ФНС, официальных писем или разъяснений пока нет. Бухгалтерам стоит внимательно следить за обновлениями в законодательстве.

Выводы и рекомендации для бухгалтеров

- Районные коэффициенты и северные надбавки с отпускных теперь выделяются в отдельную базу и облагаются НДФЛ по ставке 13%/15%.
- Больничные не относятся к оплате труда, поэтому коэффициенты и надбавки с них в отдельную налоговую базу не включаются.
- В уведомлениях по НДФЛ нужно отдельно указывать налог, начисленный с районных коэффициентов и северных надбавок в отпускных.
- Официальных разъяснений ФНС по больничным пока нет, но текущая практика предполагает их налогообложение по общей шкале.

Рекомендация: бухгалтерам следует следить за новыми письмами ФНС, уточнять КБК при сдаче отчетности и при необходимости консультироваться с налоговыми юристами.

Читайте также Контрольные соотношения ФНС для новой декларации по НДС