

Региональные коэффициенты в уведомлениях по НДФЛ

С 1 января 2025 года в России вступили в силу изменения в порядке расчёта и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Одним из ключевых нововведений стало **раздельное налогообложение** заработной платы и дополнительных выплат, таких как районные коэффициенты и северные надбавки. Это требует от бухгалтеров особого внимания при заполнении уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ. В данной статье мы подробно рассмотрим, как правильно учитывать эти изменения в работе.

Что изменилось в налогообложении с 2025 года

Согласно изменениям в **статье 210** Налогового кодекса РФ, с января 2025 года введен новый порядок определения налогооблагаемой базы по НДФЛ. Теперь отдельно учитываются следующие виды доходов:

- **основная заработка плата:** включает оклад, отпускные, больничные и премии без учёта районных коэффициентов и северных надбавок
- **районные коэффициенты и северные надбавки:** дополнительные выплаты, предусмотренные для работников в определенных регионах
- **доходы военнослужащих:** денежное довольствие и иные выплаты, связанные с участием в специальных военных операциях

Такое разделение обусловлено необходимостью дифференцированного подхода к налогообложению различных видов доходов.

Новый порядок расчёта НДФЛ

Обновлённый алгоритм расчёта НДФЛ включает следующие шаги:

Шаг 1: Определение базы для основной заработной платы

Рассчитывается сумма дохода без учёта надбавок и коэффициентов. К этой базе применяются стандартные, социальные, имущественные и инвестиционные вычеты, предусмотренные **статьями 218-221 НК РФ**. Налог рассчитывается по прогрессивной шкале ставок.

Шаг 2: Определение базы для надбавок и коэффициентов

Суммируются все выплаты, связанные с районными коэффициентами и северными надбавками. К этой базе также могут быть применены вычеты, если они не использованы ранее. Налоговая ставка составляет:

- 13% для суммы, не превышающей 5 млн рублей в год
- 15% для суммы свыше 5 млн рублей

Шаг 3: Определение базы для доходов военнослужащих

Выплаты, связанные с участием в специальных военных операциях, облагаются по аналогичным ставкам:

- 13% для суммы до 5 млн рублей
- 15% для суммы свыше 5 млн рублей

Важно отметить, что при расчёте отпускных все выплаты, включая надбавки и коэффициенты, включаются в средний заработок. Однако для целей налогообложения отпускные необходимо

разделить на две части:

- сумма без учёта надбавок и коэффициентов
- сумма, рассчитанная с учётом надбавок и коэффициентов

Каждая часть включается в соответствующую налогооблагаемую базу.

Заполнение уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ

С 2025 года форма уведомления об исчисленных суммах НДФЛ (утверждена приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@) требует раздельного указания налога для каждой налогооблагаемой базы. Это означает, что в уведомлении необходимо отдельно отражать:

- НДФЛ с основной заработной платы
 - НДФЛ с районных коэффициентов и северных надбавок
 - НДФЛ с доходов, связанных с участием в специальных военных операциях
- Для каждой из этих категорий предусмотрены отдельные коды бюджетной классификации (КБК).

Коды бюджетной классификации (КБК) для НДФЛ в 2025 году

Ниже представлена таблица с актуальными КБК для различных категорий НДФЛ:

Категория налога	Код бюджетной классификации
НДФЛ с основной заработной платы	
по ставке 13% (до 2,4 млн руб.)	182 1 01 02010 01 1000 110
по ставке 15% (от 2,4 млн до 5 млн руб.)	182 1 01 02080 01 1000 110
по ставке 18% (от 5 млн до 20 млн руб.)	182 1 01 02150 01 1000 110
по ставке 20% (от 20 млн до 50 млн руб.)	182 1 01 02160 01 1000 110
по ставке 22% (свыше 50 млн руб.)	182 1 01 02170 01 1000 110
НДФЛ с районных коэффициентов и северных надбавок	
по ставке 13% (до 5 млн руб.)	182 1 01 02210 01 1000 110
по ставке 15% (свыше 5 млн руб.)	182 1 01 02230 01 1000 110
НДФЛ с доходов военнослужащих, связанных с участием в СВО	
по ставке 13% (до 5 млн руб.)	182 1 01 02200 01 1000 110
по ставке 15% (свыше 5 млн руб.)	182 1 01 02220 01 1000 110

Исправление ошибок в уведомлениях

Если бухгалтер допустил ошибку при заполнении уведомления, например, не разделил НДФЛ по базам или указал неверный КБК, необходимо подать исправленное уведомление.

Как исправить ошибку в уведомлении:

1. Подготовить исправленное уведомление. В нём необходимо:

- указать ошибочные строки с нулевой суммой (КПП, КБК, ОКТМО, период)

- добавить новые строки с корректными данными и правильными суммами НДФЛ
- 2. **Подать исправленное уведомление до сдачи 6-НДФЛ за I квартал 2025 года.**
- если 6-НДФЛ уже сдан, налоговая может потребовать пояснения или корректировку расчёта
- 3. **Отслеживать статус уведомления в системе ФНС.**
- в случае выявления ошибок налоговики могут направить уведомление о необходимости исправления

Важно! Если ошибка выявлена после сдачи 6-НДФЛ, исправления потребуется внести уже в отчётность следующего периода.

Чтобы избежать ошибок, используйте автоматизированные системы расчёта зарплаты и регулярно отслеживайте разъяснения ФНС по новой отчётности.

Читайте также Как с 2025 года меняется система расчёта НДФЛ для бухгалтеров