

Новые правила исчисления НДФЛ коэффициентов и надбавок в 2025 году

В 2025 году произошли значительные изменения в порядке исчисления НДФЛ с доходов, связанных с районными коэффициентами и «северными» надбавками. Доходы такого рода теперь выделены в самостоятельную налоговую базу и облагаются налогом по специальным ставкам — 13% или 15%. Эти изменения требуют от налоговых агентов тщательного разделения расчётов для основной заработной платы и дополнительных выплат.

Таким образом, бухгалтерам необходимо учитывать два независимых потока доходов:

1. Основная заработная плата (оклад), которая подлежит налогообложению по пяти ступеням прогрессивной шкалы.
2. Районные коэффициенты и «северные» надбавки, которые облагаются отдельно по фиксированным ставкам.

Эти нововведения были озвучены налоговыми органами, в частности УФНС по Удмуртской области, которые напомнили о необходимости использования новых кодов бюджетной классификации (КБК) при составлении налоговой отчётности.

Какие налоговые ставки применяются к районным коэффициентам и «северным» надбавкам с 2025 года

Согласно действующему законодательству, начиная с 2025 года, НДФЛ с выплат в виде районных коэффициентов и «северных» надбавок рассчитывается следующим образом:

- 13% — если сумма таких выплат не превышает 5 миллионов рублей за налоговый период
- 15% — если сумма выплат превышает 5 миллионов рублей

Это правило распространяется только на указанные виды выплат и не затрагивает другие категории доходов сотрудников. Более того, важно отметить, что аналогичная система применяется и к другим видам доходов, но с другими пороговыми значениями. Например, для основной заработной платы используется порог в 2,4 миллиона рублей для ставки 13%, после чего начинает действовать прогрессивная шкала до 22%.

Разделение налоговой базы при расчёте НДФЛ

Особое внимание следует уделить тому, что районные коэффициенты и «северные» надбавки должны быть рассчитаны и учтены отдельно от основной заработной платы. Это связано с тем, что каждая категория имеет свои собственные правила налогообложения и использует различные КБК.

Пример расчёта НДФЛ с основной заработной платы и «северных» надбавок по новым правилам

Предположим, сотрудник получил за год:

- основную заработную плату в размере **4,5 млн рублей**
- выплаты в виде районного коэффициента и «северных» надбавок в размере **6 млн рублей**

1. Расчёт НДФЛ с основной заработной платы:

Применяем прогрессивную шкалу налогообложения согласно новым правилам 2025 года:

- доход до **2,4 млн рублей** облагается по ставке **13%**:
- доход до **2,4 млн рублей** облагается по ставке **13%**:
 $2,4\text{млн} \times 0,13 = 0,312\text{млн рублей}$ (или 312,000 рублей)

- о доход от **2,4 до 5 млн рублей** облагается по ставке **15%** :
 $(4,5-2,4)\text{млн} \times 0,15 = 0,315\text{млн рублей}$ (или 315,000 рублей)
Итого НДФЛ с основной заработной платы:
 $0,312 + 0,315 = 0,627\text{млн рублей}$ (или 627,000 рублей).

2. Расчёт НДФЛ с выплат в виде районного коэффициента и «северных» надбавок:

- Применяем специальные ставки для этих выплат:
- о доход до **5 млн рублей** облагается по ставке **13%**:
 $5\text{млн} \times 0,13 = 0,65\text{млн рублей}$ (или 650,000 рублей)
 - о доход свыше **5 млн рублей** облагается по ставке **15%**:
 $(6-5)\text{млн} \times 0,15 = 0,15\text{млн рублей}$ (или 150,000 рублей)
Итого НДФЛ с выплат в виде районного коэффициента и «северных» надбавок:
 $0,65 + 0,15 = 0,8\text{млн рублей}$ (или 800,000 рублей).

Итоговые результаты:

- НДФЛ с основной заработной платы: **627,000 рублей**.
- НДФЛ с выплат в виде районного коэффициента и «северных» надбавок: **800,000 рублей**.

Общий налог к удержанию:

$627,000 + 800,000 = 1,427,000$ рублей (или 1,427 млн рублей).

Такой подход позволяет чётко разделить налоговые обязательства и избежать ошибок при формировании отчётности. Бухгалтерам важно помнить, что каждый вид дохода должен быть рассчитан и учтён отдельно, а также применять соответствующие КБК для каждой категории выплат.

Это пример наглядно демонстрирует важность тщательного учёта новых правил исчисления НДФЛ с разных категорий доходов сотрудников, начиная с 2025 года.

КБК для НДФЛ с районных коэффициентов и «северных» надбавок

Важным аспектом нового порядка является использование различных КБК для разных категорий доходов. Рассмотрим, какие КБК нужно использовать для НДФЛ с районных коэффициентов и «северных» надбавок в 2025 году.

Для НДФЛ с основной заработной платы:

- 182 1 01 02010 01 1000 110** — ставка 13% при доходах не выше 2,4 млн рублей за налоговый период
- 182 1 01 02080 01 1000 110** — ставка 15% при доходах от 2,4 до 5 млн рублей
- 182 1 01 02150 01 1000 110** — ставка 18% при доходах от 5 до 20 млн рублей
- 182 1 01 02160 01 1000 110** — ставка 20% при доходах от 20 до 50 млн рублей
- 182 1 01 02170 01 1000 110** — ставка 22% при доходах более 50 млн рублей

Для НДФЛ с районных коэффициентов и «северных» надбавок:

- 182 1 01 02210 01 1000 110** — ставка 13% при доходах не выше 5 млн рублей
- 182 1 01 02230 01 1000 110** — ставка 15% при доходах выше 5 млн рублей

Использование правильных КБК критически важно для корректного формирования уведомлений об исчисленном налоге и избежания претензий со стороны налоговых органов.

Что нужно сделать бухгалтерам

Чтобы соответствовать новым требованиям, бухгалтерам рекомендуется выполнить следующие действия:

- Обновить внутренние документы.** Проверьте и адаптируйте регламенты расчёта зарплаты и налогов к новым правилам.
- Настроить бухгалтерскую систему.** Убедитесь, что ваше программное обеспечение

поддерживает разделение доходов и автоматический расчёт НДФЛ по различным ставкам.

3. **Проконтролировать корректность КБК.** При подготовке налоговой отчётности уделяйте особое внимание правильности использования кодов бюджетной классификации.

4. **Провести обучение сотрудников.** Обучите персонал отдела кадров и бухгалтерии новому порядку расчёта налогов.

Изменения в порядке исчисления НДФЛ с районных коэффициентов и «северных» надбавок требуют от бухгалтеров повышенного внимания к деталям. Разделение доходов на самостоятельные налоговые базы и использование специальных ставок делают процесс расчёта более сложным, но обеспечивают справедливое налогообложение. Следуя рекомендациям налоговиков и используя актуальные КБК, компании смогут избежать проблем с контролирующими органами и обеспечить точность налоговой отчётности.

Читайте также ЕФС-1 и поправки в закон о персучёте