**НДФЛ с совокупного дохода свыше 5 млн рублей рассчитывается по прогрессивной ставке**

Согласно [п. 1 ст. 224 Налогового кодекса](https://base.garant.ru/10900200/3cc8460732effc45905a5a1a311b451e/#block_2241) РФ (далее – Кодекс) к доходам, полученным начиная с 1 января 2021 года, налоговая ставка применяется в следующих размерах:

* если сумма налоговых баз ( [п. 2.1 ст. 210](https://base.garant.ru/10900200/6a3eaa02cea3fe2db1e9b04e275d1439/#block_2121)Кодекса) за налоговый период равна или менее 5 млн рублей – 13%;
* если сумма налоговых баз за налоговый период более 5 млн рублей – 650 тыс. руб. и 15% от суммы налоговых баз, превышающей 5 млн рублей.

Федеральным законом от 22.11.2020 № 372 –ФЗ (в редакции Федерального закона от 19.12.2022 № 523-ФЗ) в 2021 – 2023 годах предусмотрен переходный период, в течение которого налоговый агент применяет прогрессивную ставку НДФЛ 15 % к каждой налоговой базе отдельно.

Например, если физическое лицо в январе 2022 года получило 6 млн руб. дивидендов (доходы от долевого участия в организации) и 1 млн руб. в качестве зарплаты (доходы по основной налоговой базе по трудовым договорам), то для исчисления НДФЛ эти доходы рассматриваются отдельно.

Поскольку доход, полученный от долевого участия в организации превысил 5 млн руб., НДФЛ исчисляется налоговым агентом по следующей формуле: 650 тыс.руб. (5 млн. руб. х 13 %) + 150 тыс. руб. (превышение налоговой базы 1 млн. руб. х 15 %). Так как доход в виде заработной платы не превысил 5 млн рублей, НДФЛ с этого дохода исчисляется налоговым агентом по обычной ставке 13 процентов.

Это предусмотрено [ч. 3 ст. 2 Закона № 372-ФЗ](https://base.garant.ru/74936581/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_23) в отношении доходов, полученных физическими лицами в 2021 - 2023 годах, и применяется исключительно налоговыми агентами.

Согласно сведениям о доходах, полученным УФНС России по Новгородской области (далее - Управление), налоговыми агентами перечислен в бюджет НДФЛ, исчисленный по прогрессивной ставке 15 %:

- в 2021 году по 320 физическим лицам на сумму 83,3 млн рублей;

- в 2022 году по 368 физическим лицам на сумму 88,3 млн рублей.

Окончательный размер налоговой ставки определяется налоговым органом с учетом совокупности налоговых баз по доходам физического лица за налоговый период на основании сведений, полученных от налоговых агентов. Если размер облагаемых доходов физического лица, полученных от разных налоговых агентов, превысит 5 млн рублей, то НДФЛ с суммы превышения будет исчислен налоговым органом по ставке 15 процентов.

Уплата налога осуществляется налогоплательщиком, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом: за 2022 год – не позднее 1 декабря 2023 года, за 2023 год - не позднее 1 декабря 2024 года.

По совокупности налоговых баз Управлением доначислен НДФЛ по повышенной ставке 15 %, направлены налоговые уведомления за 2021 год 315 физическим лицам на сумму 10,4 млн рублей по сроку уплаты 01.12.2022. За 2022 год сформированы и будут направлены в ближайшее время налоговые уведомления 388 физическим лицам на сумму 12,8 млн рублей по сроку уплаты 01.12.2023.

НДФЛ, исчисленный по доходам за 2021 год, поступил в региональный и местный бюджеты. Уплаченный по повышенным ставкам налог, согласно поручениям Президента РФ, идет на лечение детей с тяжелыми, редкими заболеваниями, на закупку лекарств, техники, средств реабилитации, высокотехнологичные операции