



Средства массовой информации г. Симферополя ИФНС России по г. Симферополю

г. Симферополь, ул. им.Матэ Залки, 1/9

С 2024 года ставка НДФЛ определяется по совокупной налоговой базе

С 1 января 2024 г. размер налоговой ставки в отношении доходов, полученных физлицами-резидентами, зависит от суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового кодекса за налоговый период:

- 1) налоговая база по доходам от долевого участия;
- 2) налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- 3) налоговая база по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- 4) налоговая база по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- 5) налоговая база по операциям займа ценными бумагами;
- 6) налоговая база по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- 7) налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемыми на индивидуальном инвестиционном счете;
- 8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании;
- 9) налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса (основная налоговая база).

Если на дату фактического получения дохода совокупность налоговых баз, исчисленная нарастающим итогом с начала года, не превышает 5 млн рублей, то налог рассчитывается по ставке 13%.

В случае превышения совокупности налоговых баз 5 млн рублей ставка составит 650 тысяч рублей плюс 15% от суммы, превышающей 5 млн рублей.

При этом при расчете основной налоговой базы применяются налоговые вычеты, установленные статьями 218 - 221 Налогового кодекса (пункт 3 статьи 210, пункт 1 статьи 224, пункт 3 статьи 226 Налогового кодекса).

Напомним, что в 2021 - 2023 годы действовал переходный период: прогрессивная ставка НДФЛ применялась в отношении каждой налоговой базы отдельно (часть 3 статьи 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ).

Отметим: при определении налоговым агентом суммы НДФЛ по доходам от долевого участия в расчет совокупности налоговых баз не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2-9 пункта 2.1 статьи 210 Налогового кодекса (пункт 3 статьи 214 Налогового кодекса).

Значит, в целях исчисления НДФЛ с доходов от долевого участия совокупностью налоговых баз является только база по этим доходам. Доход от долевого участия в виде дивидендов облагается по ставке 13%, если сумма указанной налоговой базы за год не превышает 5 млн рублей. Если сумма превысит 5 млн рублей, налог составит 650 тысяч рублей плюс 15% от превышения (пункт 1 статьи 224 Налогового кодекса).