



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №7 ПО ЛЕНИНГРАДСКОЙ
ОБЛАСТИ

(Межрайонная ИФНС России №7 по Ленинградской области)

,188306, Ленинградская обл., Гатчина г., 7 Армии ул, 12а,
www.nalog.gov.ru

04.10.2022 № 4705-00-11-2022/007732

На № 2022092901009718

О рассмотрении обращения

АЛЕКСЕЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ

Личный кабинет

Уважаемый (-ая) АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ!

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области, рассмотрев Ваше обращение от 29.09.2022 года №2022092901009718, сообщает следующее.

Межрайонная ИФНС России №7 по Ленинградской области в соответствии с письмом ФНС России от 26.09.2022 № БС-4-11/12746@ по вопросу применения пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 23.11.2020 №372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» (далее - Федеральный закон № 372-ФЗ), сообщает следующее:

Налогообложение доходов физических лиц, полученных начиная с 1 января 2021 года, осуществляется с учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 372-ФЗ.

Согласно пункту 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц установлена в следующих размерах:

13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 210 Кодекса совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, включает в себя следующие налоговые базы, каждая из которых определяется в отношении доходов физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации отдельно:

1) налоговая база по доходам от долевого участия (в том числе по доходам в виде дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов);

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, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;

8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании);

8.1) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, за исключением выплат, указанных в подпункте 8.2 пункта 2.1 статьи 210 Кодекса;

8.2) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами в виде выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске таких цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие цифровые финансовые активы;

9) налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 224 Кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, при исчислении налога на доходы физических лиц налоговыми агентами применяются налоговые ставки, установленные абзацами вторым и третьим пункта 1 либо абзацами вторым и третьим пункта 3.1 статьи 224 Кодекса (в редакции Федерального закона № 372-ФЗ), при соблюдении условий, предусмотренных указанными абзацами, применительно к каждой налоговой базе отдельно.

Таким образом, порядок, предусмотренный пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ, применяется в отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, **исключительно налоговыми агентами.**

Учитывая изложенное, по доходам, полученным физическими лицами в указанных налоговых периодах, налоговые агенты исчисляют сумму налога на доходы физических лиц с применением соответствующей налоговой ставки отдельно по каждой налоговой базе.

Кроме того, согласно пункту 6 статьи 228 Кодекса уплата налога осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога налогоплательщиками, для которых выполнено условие:

общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 настоящего Кодекса, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговыми агентами, суммы налога, исчисленной налогоплательщиками исходя из налоговой декларации, в отношении доходов налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду, и суммы налога, исчисленной налоговым органом с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов.

Таким образом, в отношении доходов, относящихся к разным налоговым базам, полученных физическими лицами в 2021 или 2022 году, в том числе от налоговых агентов, налог с которых был исчислен ими отдельно по каждой налоговой базе в соответствии пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 372-ФЗ, доплата налога должна быть произведена на основании налогового уведомления.

Формула расчета налога:

$650\,000 + (\text{Совокупная налоговая база} - 5\,000\,000) * 15\%$ -
Совокупная сумма налога, исчисленная налоговыми агентами, и (или)
исчисленная к уплате в налоговом уведомлении, налоговой декларации 3-
НДФЛ

Согласно представленной ООО [] ИНН/КПП:
[] справке о доходах и суммах налога физического лица за
2021 год №22 от 26.01.2022:

- совокупная налоговая база составила 7 480 008 руб.;
- совокупная сумма налога, исчисленная налоговым агентом, составила
1 012 401 руб.

Согласно представленной ООО [] ИНН/КПП: []
[] справке о доходах и суммах налога физического лица за 2021 год №25
от 26.01.2022:

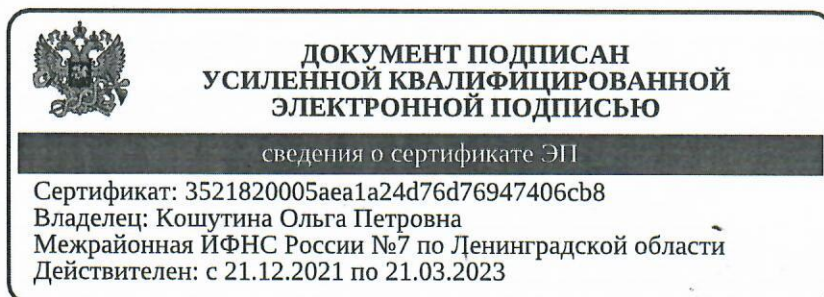
- совокупная налоговая база составила 160 358 руб.;
- совокупная сумма налога, исчисленная налоговым агентом, составила
20 847 руб.

Соответственно:

$650\,000 + (7\,640\,366 - 5\,000\,000) * 15\% - 1\,033\,248 = 12\,807$ руб. (сумма
налога, подлежащая уплате).

Таким образом, расчет налога на доходы физических лиц с доходов,
совокупная сумма налоговых баз по которым превышает 5 000 000 рублей за
налоговый период 2021 год, отраженный в налоговом уведомлении №13086876 от
01.09.2022, налоговым органом произведен верно.

Благодарим Вас за использование сервиса «Личный кабинет
налогоплательщика»!



Заместитель начальника - Советник
государственной гражданской службы
Российской Федерации 2 класса

О. П. Кошутина