

## **Татарстанцы, получившие в 2021 году доход свыше 5 млн рублей, должны до 1 декабря 2022 года доплатить НДФЛ**

По налоговым уведомлениям уже не первый год, кроме имущественных налогов, граждане уплачивают налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в случаях, когда сумма НДФЛ не была удержана налоговым агентом, а также по выигрышам, полученным от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов.

В этом году в налоговое уведомление впервые включена сумма налога на доходы физических лиц исчисленная с налоговой базы, превышающей 5 млн рублей, по повышенной ставке 15%.

Напомним, повышенная ставка НДФЛ в размере 15% в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн рублей за налоговый период, введена с 1 января 2021 года.

Так, с указанной даты основная налоговая ставка по НДФЛ установлена в следующих размерах:

13% - если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн рублей или равна 5 млн рублей;

15% - если сумма налоговых баз за налоговый период составляет более 5 млн рублей.

Данная налоговая ставка подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица — налогового резидента РФ, подлежащих налогообложению, за исключением доходов, облагаемых по иным налоговым ставкам (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Отметим, в 2021 и 2022 годах для налоговых агентов (работодателей) действует переходный период, в котором налог рассчитывается по каждому виду дохода. Кроме того, исчисление суммы НДФЛ производится налоговым агентом без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Поэтому, если у физического лица есть доход от нескольких источников, каждый налоговый агент исчисляет и удерживает НДФЛ только со своей части доходов, источником которых он является, не учитывая совокупность налоговых баз в целом по налогоплательщику и не отслеживая, превысил общий доход лица от всех источников 5 млн рублей или нет.

Общая сумма НДФЛ исчисляется налоговым органом по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду. Если сумма налоговых баз за налоговый период составляет более 5 млн рублей, итоговая сумма НДФЛ исчисляется как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной абз. 3 п. 1 ст. 224 НК РФ, процентной доле, уменьшенной на 5 млн рублей суммы налоговых баз (п. п. 1 и 3 ст. 225, п. 6 ст. 228 НК РФ).

Если общая сумма НДФЛ, исчисленная налоговым органом по итогам года с учетом всех доходов, полученных, в том числе от налоговых агентов, превышает совокупность суммы налога, удержанной налоговыми агентами, уплата налога производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Уплата НДФЛ в такой ситуации осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 6 ст. 228 НК РФ).

В текущем году территориальными налоговыми органами республики по итогам 2021 года пересчитан НДФЛ с учетом повышенной ставки 15% в отношении 3,7 тыс. физических лиц, которым направлены налоговые уведомления на уплату НДФЛ на общую сумму более 180 млн рублей.

Поэтому граждане, получившие налоговые уведомления по уплате НДФЛ за 2021 год обязаны до 1 декабря 2022 года доплатить налог на доходы физических лиц.