

**Вопрос:** Об НДФЛ при получении доходов от нескольких организаций, в сумме превышающих 5 млн руб. за налоговый период.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 июня 2021 г. N 03-04-05/46440

Департамент налоговой политики рассмотрел обращения от 12.04.2021 и от 13.04.2021 и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEFD115ED71527F22E7FDFCDC58757844E0AAC247CE0F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по вопросу налогообложения доходов физических лиц разъясняет следующее.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных начиная с 1 января 2021 года, осуществляется с учетом изменений, внесенных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A523E5D312EC71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA40C704DE49968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) от 23.11.2020 N 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".

Согласно [пункту 1 статьи 224](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C104DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц устанавливается в следующих размерах:

13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C605DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) 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](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C605DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C605DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

На основании [пункта 1 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349CF01DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в [пункте 2 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CF40C202DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 224](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C300D749968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C301D149968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса. Указанные лица именуются в главе 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса налоговыми агентами.

[Пунктом 2 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CF40C202DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса установлено, что исчисление сумм и уплата налога в соответствии со [статьей 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C301D149968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со [статьей 214.7](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C242C503DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса), а в случаях и порядке, предусмотренных [статьей 227.1](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA48C003DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Особенности исчисления и (или) уплаты налога по отдельным видам доходов устанавливаются [статьями 214.3](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0ADCD40CE0F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A), [214.4](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0ADCD41C70F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A), [214.5](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0AEC948C70F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A), [214.6](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A1C345C00F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A), [214.7](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C242C503DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA), [226.1](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C942C301DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA), [227](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0AACA41CE0F8213868FF0B0BF0F7C4E8ED7F239mE35A) и [228](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C30DD749968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349CF03DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со [статьей 223](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C307D349968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная [пунктом 1](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C104DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) или [3.1 статьи 224](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C349C005DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

При этом на основании [абзаца третьего пункта 3 статьи 226](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C302D549968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

[Абзацем третьим пункта 2 статьи 230](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8C242C102DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса установлена обязанность налоговых агентов по представлению в налоговый орган по месту учета по форме, формату и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, документа, содержащего сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с [абзацем четвертым пункта 6 статьи 228](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0ABCA40C604DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса, если общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном [статьей 225](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C301D749968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса, превышает совокупность суммы налога, удержанной налоговыми агентами, и суммы налога, исчисленной налогоплательщиками исходя из налоговой декларации, в отношении доходов налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду, то уплата налога на доходы физических лиц согласно [статье 228](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0ABCA40C703DD16939EA8BFBC10624997CBF03BE6m53FA) Кодекса производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Таким образом, при получении налогоплательщиком доходов от нескольких организаций (налоговых агентов), в сумме превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, и при условии, что общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном [статьей 225](consultantplus://offline/ref=A85244715EDD7942D9CCC347E0703735A52DEBDE15ED71527F22E7FDFCDC58757844E0A8CA41C301D749968BB9E7B3137D5790D2EC39E45Cm839A) Кодекса, превышает совокупность суммы налога, удержанной указанными налоговыми агентами, уплата соответствующей суммы налога производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.