

Прогрессивная шкала		
Вид дохода	Ставка налога	Примечание
- заработная плата, доходы по договорам ГПХ, другим доходам, формирующим основную налоговую базу (ст. 210 НК РФ) - выигрыши участников азартных игр и лотерей; - доходы участников инвестиционного товарищества; - доходы в виде прибыли КИК, в том числе фиксированной	Прогрессивная ставка: 13 % — доход до 2,4 млн руб. 15 % — доход от 2,4 млн до 5 млн руб. + 312 000 руб. 18 % — доход от 5 млн до 20 млн руб. + 702 000 руб. 20 % — доход 20 до 50 млн руб. + 3 402 руб. 22 % — доход от 50 млн руб. + 9 402 руб.	*Эту налоговую базу можно уменьшить на вычеты, предусмотренные ст. ст. 218 - 221 НК РФ. К ним относятся, в частности, стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные налоговые вычеты, вычеты на долгосрочные сбережения граждан (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ)
13% и 15 %		
- от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем; - от купли-продажи и иного выбытия криптовалюты; - в виде стоимости имущества (кроме ценных бумаг), полученного в порядке дарения; - в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению; - от долевого участия, в том числе в виде дивидендов; - по операциям с ЦФА и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные	13% (с суммы соответствующих налоговых баз, равной или меньшей 2,4 млн руб. за календарный год) или 312 тыс. руб. (сумма НДФЛ с дохода 2,4 млн руб. по ставке 13%) 15% (с суммы соответствующих налоговых баз свыше 2,4 млн руб. за календарный год)	*Ставки 13 и 15% применяются к совокупности всех указанных доходов физлица - резидента РФ (п. 1.1 ст. 224 НК РФ).

цифровые права, за исключением выплат, указанных следующими в данном списке; • по операциям с ЦФА в виде выплат, не связанных с выкупом ЦФА, - если решением о выпуске ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, которое выпустило ЦФА; • по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и (или) в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов, если иное не установлено п. 6 ст. 210 НК РФ; • в виде материальной выгоды, полученной от приобретения долей участия в уставном капитале российских организаций и (или) от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, если иное не установлено п. 6 ст. 210 НК РФ; • от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций и инвестиционных паев, указанных в п. п. 17.2 и 17.2-1 ст. 217 НК РФ; • по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги; • по операциям займа ценными бумагами; • по операциям с ценными бумагами и по операциям		
--	--	--

- с производными финансовыми инструментами, учитываемым на ИИС; - в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках в РФ. - доход в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения (кроме ценных бумаг). Исключение - подарок является частью оплаты труда (например, когда работник был таким образом премирован за высокие производственные показатели). Полагаем, его стоимость следует включить в основную налоговую базу, облагаемую по основной прогрессивной ставке (пп. 9 п. 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ)		
9%		
- Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007. - Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, которые выданы управляющим ипотечным покрытием до указанной даты (п. 5 ст. 224 НК РФ).	9%	*НДФЛ по этой ставке рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты (п. 3 ст. 210, п. 1.4 ст. 225, п. 3 ст. 226 НК РФ).
30%		
Доходы по ценным бумагам (за исключением дивидендов), которые выпущены российскими организациями и права, по которым учитываются	30%	Исключением являются следующие случаи (п. 8 ст. 214.6 НК РФ):

на счете депо иностранного номинального держателя, иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ. Правило действует, если доходы выплачиваются лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии со ст. 214.6 НК РФ (п. 6 ст. 224 НК РФ).		• доходы по таким ценным бумагам не облагаются налогом в соответствии с НК РФ или международным договором РФ; • доходы по ним облагаются по ставке 0%; • налоговый агент не исчисляет и не удерживает сумму налога с таких доходов согласно НК РФ.
35%		
• выигрышей и призов от участия в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы, в сумме, превышающей 4 тыс. руб.; • суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств, которые превышают 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора; • отдельных выплат членам кредитного потребительского кооператива в части превышения сумм, исчисленных исходя из увеличенной на 5% ставки рефинансирования Банка России.		*Во всех случаях НДФЛ по ставке 35% рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты (п. 3 ст. 210, п. 1.4 ст. 225, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Специальная прогрессивная ставка НДФЛ для выплат работникам Крайнего Севера и приравненных местностей		
Применяется к оплате труда резидентов, работающих (п. 6.2 ст. 210 НК РФ): - в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях; - других районах с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями.	13% 15% НДФЛ с доходов до 5 млн руб. рассчитывайте по ставке 13%, свыше такой суммы - 15%	*Применяется такая шкала не ко всей зарплате, а к части, которая относится к районным коэффициентам и процентным надбавкам к зарплате за работу в данных районах (Письмо Минфина России от 20.02.2025 N 03-04-05/15967). *К указанным доходам можно применить стандартные, социальные, имущественные вычеты. Обязательное условие - они не были применены при исчислении иных налоговых баз
Специальная прогрессивная ставка НДФЛ для выплат резидентам - участникам СВО		
Применяется к доходам, непосредственно связанным с участием в СВО или выполнением задач в период СВО на определенных территориях	13% 15% НДФЛ с доходов до 5 млн руб. рассчитывайте по ставке 13%, свыше такой суммы - 15%	*К указанным доходам можно применить стандартные, социальные, имущественные вычеты при условии, что они не были применены при исчислении иных налоговых баз
Ставки НДФЛ для основных доходов нерезидентов		
Применяется при расчете НДФЛ с нерезидентами по всем доходам, для которых не установлена другая ставка (то есть если не применяется	30%	*НДФЛ по ставке 30% рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без

основная прогрессивная ставка, предусмотренная п. 3.1 ст. 224 НК РФ, либо ставка 15%, либо ставка 5%) (п. 3 ст. 224 НК РФ).		уменьшения на вычеты
Доходы нерезидентов в виде полученных от российских организаций дивидендов и выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов (если решением о выпуске таких активов предусмотрена выплата дохода в размере дивидендов, которые получило выпустившее их лицо) (п. 3 ст. 224 НК РФ).	15%	*НДФЛ по ставке 15% рассчитываются отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты
Основную прогрессивную ставку применяют к некоторым доходам нерезидентов. Они перечислены в абз. 3 - 7 и 10 п. 3 ст. 224 НК РФ. В частности, это касается: - доходов иностранцев от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста; - доходов, полученных иностранцем от трудовой деятельности на основании патента; - доходов дистанционных работников российских организаций.	Прогрессивная ставка: 13 % — доход до 2,4 млн руб. 15 % — доход от 2,4 млн до 5 млн руб. + 312 000 руб. 18 % — доход от 5 млн до 20 млн руб. + 702 000 руб. 20 % — доход 20 до 50 млн руб. + 3 402 руб. 22 % — доход от 50 млн руб. + 9 402 руб.	*без уменьшения на вычеты
Доходы, получаемые нерезидентами, в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые являются публичными компаниями на день принятия решения такой компании о выплате дивидендов, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов.	5%	При условии: *Доходы получены до 01.01.2029 г.; *Иностранные организации, в порядке редомициляции которых зарегистрированы такие компании, либо

		организации, указанные в п. 1.1 ст. 24.2 НК РФ, являлись публичными компаниями по состоянию на 1 января 2018 года; * если такие международные холдинговые компании в соответствии со ст. 284.10 НК РФ имеют право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных для международных холдинговых компаний
--	--	--

Лимиты дохода и расчет налога:

Доход с начала года, млн руб.	Ставка, %	Расчет налога (ст. 225 НК РФ)
не более 2,4	13	доход x 13%
от 2,4 до 5	15	312 000 руб. + (доход - 2,4 млн руб.) x 15%
от 5 до 20	18	702 000 руб. + (доход - 5 млн руб.) x 18%
от 20 до 50	20	3 402 000 руб. + (доход - 20 млн руб.) x 20%
более 50	22	9 402 000 руб. + (доход - 50 млн руб.) x 22%