

**Россия повышает с 2021 года НДФЛ до 15% для физических лиц с высокими доходами**

С 2021 года доходы физических лиц-налоговых резидентов РФ свыше 5 миллионов рублей в год будут облагаться НДФЛ по повышенной ставке 15% вместо 13% в части превышения. Есть особенности применения новой ставки к таким видам доходов как дивиденды, доходы от реализации ценных бумаг, прибыль контролируемых иностранных компаний и некоторым другим.

**Рекомендуемые действия**

Мы рекомендуем следующее в связи с изменениями в порядке исчисления и уплаты НДФЛ:

- по возможности не откладывать на 2021 год выплаты бонусов, дивидендов и других выплат, начисленных в текущем году;
- оценить влияние увеличения ставки НДФЛ на существующие и новые соглашения с лицами с высокими доходами и учесть её при бюджетировании платежей, которые должны увеличиваться на сумму налога (gross-up);
- привести системы налогового учёта, комплаенса и внутреннего контроля в соответствие с изменениями в процедурах исчисления и удержания налога.

**Изменения в деталях**

- Если доходы физического лица составляют менее 5 миллионов рублей начиная с 2021 года, то они будут по-прежнему облагаться НДФЛ по ставке 13%. Если доходы превышают 5 миллионов рублей в год, то физическое лицо будет обязано уплачивать налог в размере 650 тысяч рублей (т.е. 13% с доходов в размере 5 миллионов рублей в год) и 15% с суммы превышения.
- Ставка 15% будет применяться ко всем доходам физических лиц, кроме доходов, для которых предусмотрено прямое исключение - от продажи имущества, в том числе недвижимого, выплат по договорам страхования и по договорам пенсионного обеспечения, а также от получения имущества в дар (за исключением ценных бумаг). Такие доходы по-прежнему будут облагаться по ставке 13%, даже если они превышают 5 миллионов рублей в год. Сохраняется также ставка 35% для отдельных видов доходов (лотереи и др.).
- Для нерезидентов сохраняется ставка НДФЛ 30%, но есть исключения. В частности, доход нерезидентов в виде процентов по вкладам в российских банках, доход от трудовой деятельности высококвалифицированных специалистов будет облагаться по ставке 13% в пределах 5 миллионов рублей в год и по ставке 15% с суммы превышения.
- Налог будет по-прежнему исчисляться и удерживаться налоговыми агентами, в том числе по ставке 15% с суммы превышения 5 миллионов рублей. Если налог полностью удержан налоговым агентом (например, работодателем, и отсутствуют иные источники дохода), у физических лиц не возникнут обязанности по доплате налогов.
- Если по результатам анализа информации от налоговых агентов налоговый орган определит необходимость доплаты налога, то он направит физическому лицу уведомление об уплате налога за прошедший налоговый период. На основании такого уведомления физическое лицо должно будет доплатить налог по ставке 15% до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сами налогоплательщики не обязаны подавать налоговые декларации для доплаты налогов в связи с применением 15% ставки.

Мы будем рады помочь Вам с комплексной оценкой изменения налоговой нагрузки в России, а также с подготовкой полного пакета налоговой отчетности для налоговых агентов и физических лиц.

**Сергей Жестков**

Партнер  
Москва

[Sergei.Zhestkov@bakermckenzie.com](mailto:Sergei.Zhestkov@bakermckenzie.com)**Арсений Сеидов**

Партнер  
Москва

[Arseny.Seidov@bakermckenzie.com](mailto:Arseny.Seidov@bakermckenzie.com)**Артём Торопов**

Старший юрист  
Москва

[Artem.Toropov@bakermckenzie.com](mailto:Artem.Toropov@bakermckenzie.com)**Максим Калинин**

Партнер  
Санкт-Петербург

[Maxim.Kalinin@bakermckenzie.com](mailto:Maxim.Kalinin@bakermckenzie.com)