**Федеральная налоговая служба**

****

**Письмо**

**№ БС-4-11/739@ от 28.01.2025**

 Федеральная налоговая служба по вопросу исчисления налога на доходы физических лиц с сумм районных коэффициентов и надбавок, выплачиваемых в связи с работой в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговая база по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1.2 статьи 224 Кодекса, определяется по доходам в виде оплаты труда (денежного довольствия, денежного содержания), получаемой (получаемого) лицами, работающими (служащими) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, в части, относящейся к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации районным коэффициентам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях и процентным надбавкам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях.

Предусмотренная указанным пунктом статьи 210 Кодекса налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих обложению НДФЛ и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 220 Кодекса, с учетом особенностей, установленных главой 23 Кодекса, если такие вычеты не были применены при исчислении иных налоговых баз в соответствии с главой 23 Кодекса.

Пункт 6.2 статьи 210 Кодекса применяется к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации районным коэффициентам и надбавкам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию), при условии, что соответствующие доходы выплачиваются в связи с работой (службой) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями.

Согласно пункту 1.2 статьи 224 Кодекса налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пунктах 6.1 и 6.2 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет не более 5 миллионов рублей; и 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пунктах 6.1 и 6.2 статьи 210 Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пунктах 6.1 и 6.2 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Налоговая ставка, установленная указанным пунктом, подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента Российской Федерации, указанных в пунктах 6.1 и 6.2 статьи 210 Кодекса.

В соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации и пунктом 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. К таким выплатам, в частности, относятся выплаты, связанные с условиями труда, в том числе выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате).

Учитывая изложенное, часть выплаты (например, оплата отпуска), рассчитанная исходя из средней заработной платы, относящейся к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации суммам районных коэффициентов и надбавок, выплачиваемых в связи с работой в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, относится к налоговой базе, указанной в пункте 6.2 статьи 210 Кодекса, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1.2 статьи 224 Кодекса.

Одновременно сообщается, что вопросы применения размеров районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате лиц, работающих (служащих) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, регулируются нормами Трудового кодекса Российской Федерации и относятся к компетенции Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК