

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 28 января 2026 г. N СД-36-3/531 @

О НАПРАВЛЕНИИ

ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 23.01.2026 N 03-11-09/4303

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Министерства финансов Российской Федерации от 23.01.2026 N 03-11-09/4303 по вопросам, связанным с изменениями положений [статьи 346.20](#) Налогового кодекса Российской Федерации, вступившими в силу с 01.01.2026 в связи с принятием Федерального [закона](#) от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации".

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

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 января 2026 г. N 03-11-09/4303

В связи с письмом ФНС России по вопросу принятия Федерального [закона](#) от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 425-ФЗ), предусматривающего внесение изменений в положения [главы 26.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Согласно [абзацу второму пункта 1 статьи 346.20](#) Кодекса (в редакции Федерального закона N 425-ФЗ, вступившей в силу с 01.01.2026) законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые [ставки](#) по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), в пределах от 1 до 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, для налогоплательщиков, осуществляющих определяемые Правительством Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности и отвечающих критериям, установленным Правительством Российской Федерации.

Аналогичные положения содержатся в [абзаце втором пункта 2](#) и [абзаце первом пункта 4 статьи 346.20](#) Кодекса (в редакции Федерального закона N 425-ФЗ, вступившей в силу с 01.01.2026).

[Перечень](#) видов экономической деятельности, осуществляемой налогоплательщиками, применяющими УСН, для которых законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН на 2026 год, утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2025 N 4176-р (далее соответственно - Перечень, распоряжение N 4176-р).

Также [распоряжением](#) N 4176-р установлен критерий, которому должны отвечать налогоплательщики, применяющие УСН, в целях применения налоговых ставок, устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации, по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

В соответствии с указанным [распоряжением](#) Правительства Российской Федерации, в 2026 году субъекты Российской Федерации имеют возможность устанавливать пониженные налоговые ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, по всем видам деятельности Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности (ОКВЭД), за исключением видов деятельности, прямо запрещенных в [Кодексе](#).

Кроме того, субъекты Российской Федерации вправе в соответствующих законах субъектов Российской Федерации определить дополнительные условия для применения пониженных налоговых ставок по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Так, Конституционный Суд Российской Федерации ранее отмечал, что налоговая ставка может определяться субъектом Российской Федерации, если в [Кодексе](#) в числе прочего установлена предельная ставка; при установлении обязательных элементов налогообложения, к которым относится налоговая ставка, как федеральный, так и региональный законодатель располагают достаточной степенью усмотрения ([Постановление](#) от 06.06.2019 N 22-П; определения от 23.06.2005 N 272-О, от 22.04.2010 N 600-О-О, от 29.05.2014 N 999-О, от 17.07.2014 N 1568-О, от 19.12.2017 N 3053-О, от 27.12.2023 N 3559-О и др.).

Учитывая изложенное, реализуя указанные полномочия в сфере налогообложения, субъекты Российской Федерации в 2026 году вправе из утвержденного Правительством Российской Федерации [Перечня](#) самостоятельно выбрать виды экономической деятельности, по которым устанавливаются пониженные налоговые ставки, а также с учетом установленного Правительством Российской Федерации критерия, которому должны отвечать налогоплательщики, применяющие УСН, в соответствующих законах субъектов Российской Федерации определить дополнительные условия применения пониженных налоговых ставок (например, определенную долю доходов по основному виду деятельности в общем объеме доходов налогоплательщика; размер выплачиваемой работникам заработной платы; сохранение численности работников и др.).

Следует также отметить, что [законы субъектов Российской Федерации, устанавливающие пониженные налоговые ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, принятые до вступления в силу Федерального закона N 425-ФЗ, в 2026 году могут применяться в части, не противоречащей Кодексу.](#)

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ