

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 января 2026 г. N 03-11-09/4303

О ПОРЯДКЕ УСТАНОВЛЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОНИЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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