ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 86247
от "28" апреля 2026.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Минсельхоз России)

П Р И К А З

от 26 января 2026 г. **№** 25

Москва

Об утверждении методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с пониженной ставкой налога на добавленную стоимость операций по реализации и ввозу продовольственных товаров

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 5, пунктом 4 статьи 6, пунктом 3 части 1 статьи 15 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», пунктами 1, 4 и абзацем первым пункта 16 Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20, абзацем вторым пункта 1 Положения о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2008 г. № 450, пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации», абзацем первым пункта 11 Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439, п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемую методику оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с пониженной ставкой налога на добавленную стоимость операций по реализации и ввозу продовольственных товаров.

И.о. Министра Е.В. Фастова

УТВЕРЖДЕНА
приказом Минсельхоза России
от 26 января 2026 г. № 25

МЕТОДИКА
оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с пониженной ставкой налога на добавленную стоимость операций по реализации и ввозу продовольственных товаров

I. Общие положения

1. В соответствии с требованиями, установленными Правилами формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 (далее – Правила), а также настоящей методикой осуществляется оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации, установленных подпунктом 1 пункта 2 и пунктом 5 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – налоговые расходы), а именно:

а) применение пониженной ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации продовольственных товаров, указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) применение пониженной ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, продовольственных товаров, указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. В качестве источников информации о нормативных, целевых, фискальных характеристиках налоговых расходов, подлежащей включению в паспорта налоговых расходов[1], а также используемой для проведения оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с настоящей методикой, используются сведения, находящиеся в распоряжении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство).

---

[1] Абзац одиннадцатый пункта 2 Правил.

II. Оценка эффективности налоговых расходов

3. Налоговые расходы относятся к категории социальных налоговых расходов.

4. Оценка эффективности налоговых расходов включает в себя оценку целесообразности налоговых расходов и оценку результативности налоговых расходов[2].

5. Оценка целесообразности налоговых расходов проводится по следующим критериям:

а) соответствие налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации;

б) востребованность плательщиками налогов (далее – плательщики) предоставленных налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы (далее – налоговые льготы), которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, за 5-летний период.

6. Соответствие налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации, определяется соответствием налоговых расходов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 настоящей методики, стратегической цели обеспечения продовольственной безопасности, установленной в абзаце первом пункта 16 Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20 (далее – Доктрина).

7. По налоговым расходам, указанным в подпунктах «а» и «б» пункта 1 настоящей методики, оценка востребованности плательщиками предоставленных льгот, оценка вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей

---

[2] Пункт 12 Правил.

государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, оценка бюджетной эффективности налоговых расходов Министерством проводится в целом (агрегированно).

8. Для оценки востребованности налоговых расходов в расчет принимаются данные о численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, и о численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, за 5-летний период.

Минимальное значение соотношения численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, при котором налоговые льготы признаются востребованными, за 5-летний период составляет 100 процентов.

Оценка востребованности налоговых льгот, установленных подпунктом 1 пункта 2 и пунктом 5 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, составляет 100 процентов с учетом того, что плательщики, обладающие потенциальным правом на применение налоговых льгот, пользуются пониженной ставкой налога на добавленную стоимость.

9. В случае если по итогам оценки целесообразности налоговых расходов налоговые расходы соответствуют критериям, указанным в пункте 5 настоящей методики, они признаются целесообразными.

В случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному из критериев, указанных в пункте 5 настоящей методики, Министерство представляет в Министерство финансов Российской Федерации предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговых льгот.

10. Оценка результативности налоговых расходов включает в себя оценку вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации, указанной в пункте 6 настоящей методики (далее – показатель (индикатор), и оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

11. Оценка вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот осуществляется по показателю (индикатору) – индекс потребительских цен на продовольственные товары, в процентах.

12. Оценка вклада налоговых льгот в изменение значения показателя (индикатора), указанного в пункте 11 настоящей методики, рассчитывается по следующей формуле:

$$О_{вкл.} = \ ИПЦ_{отм.л.} - ИПЦ_{л.},$$

где:

$О_{вкл.}$ – оценка вклада налоговых льгот в изменение значения показателя (индикатора), указанного в пункте 11 настоящей методики, процент;

$ИПЦ_{л.}$ – индекс потребительских цен на продовольственные товары в отчетном году с учетом налоговых льгот по данным Федеральной службы государственной статистики, размещенным в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», процент;

$ИПЦ_{отм.л.}$ – индекс потребительских цен на продовольственные товары в отчетном году без учета налоговых льгот (в процентах), рассчитываемый по формуле:

$$ИПЦ_{отм.л.} = ИПЦ_{л.} * \left(1 - Д_{пр.т.}\right) + ИПЦ_{л.} * Д_{пр.т.} * \left(1 + К_{пц} * К_{пнн}\right),$$

где: $Д_{пр.т.}$ – доля продовольственных товаров с льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость в структуре потребительских расходов населения на продовольственные товары (в процентах), рассчитываемая по формуле:

$$Д_{пр.т} = \frac{\sum_{i=1}^{m} Д_i}{Д_{всех\ пр.т}} * 100\%,$$

где:

m – количество наименований продовольственных товаров с льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость, установленных

подпунктом 1 пункта 2 и пунктом 5 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

i – порядковый номер продовольственного товара с льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость, имеющий значение от 1 до m;

$Д_i$ – процент потребительских расходов населения на i-й продовольственный товар с льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость в структуре потребительских расходов населения на все продовольственные товары по данным Федеральной службы государственной статистики, размещенным в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», процент;

$Д_{всех\ пр.т}$ – процент потребительских расходов населения на все продовольственные товары в структуре потребительских расходов населения по данным Федеральной службы государственной статистики, размещенным в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», процент;

$К_{пнн}$ – коэффициент переноса налоговой нагрузки на потребителя. В условиях отсутствия статистических расчетов $К_{пнн}$ принимается равным 1;

$К_{пц}$ – коэффициент прироста цен на продовольственные товары с льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость без учета налоговых льгот, рассчитываемый по формуле:

$$К_{пц} = \frac{(100\% + НДС)}{(100\% + НДС_{л.})} - 1,$$

где:

НДС – налоговая ставка налога на добавленную стоимость без учета налоговых льгот в отчетном году, процент;

$НДС_{л.}$ – льготная налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году, процент.

13. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления налоговых льгот и результативности

применения альтернативных механизмов достижения цели Доктрины, указанной в пункте 6 настоящей методики.

Сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот осуществляется путем сравнения объемов расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения цели Доктрины, указанной в пункте 6 настоящей методики, и объемов предоставленных налоговых льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления налоговых льгот.

В качестве альтернативных механизмов достижения цели Доктрины, указанной в пункте 6 настоящей методики, учитываются субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, за счет средств федерального бюджета.

14. Расчет оценки бюджетной эффективности (В) осуществляется по формуле:

$$B = A - НР,$$

где:

А – сумма средств федерального бюджета, направленная получателям в виде субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, по альтернативному механизму поддержки, обеспечившему достижение цели Доктрины, указанной в пункте 6 настоящей методики, в отчетном году;

НР – общий объем налоговых льгот по налоговым расходам, полученный плательщиками, обеспечившими достижение цели Доктрины, указанной в пункте 6 настоящей методики, в отчетном году.

При достижении В неотрицательного значения бюджетная эффективность налоговых расходов признается положительной.

15. Сумма средств федерального бюджета, направленная получателям по альтернативному механизму поддержки (А), рассчитывается по формуле:

$$A = \left(\frac{О_{вкл.}}{ИПЦ_{л.} * Д_{пр.т.} * К_{пнн}} + 1 \right) * Р_{пр.т.} - Р_{пр.т.},$$

где: $Р_{пр.т.}$ – объем реализованных продовольственных товаров

со льготной налоговой ставкой налога на добавленную стоимость в отчетном году (в тысячах рублей), рассчитываемый по формуле:

$$Р_{пр.т.} = НР * \frac{100\% + НДС_{л.}}{НДС - НДС_{л.}} .$$

16. Налоговые расходы признаются результативными в случае одновременного соблюдения следующих условий:

оценка вклада налоговых льгот в изменение значения показателя (индикатора), указанного в пункте 11 настоящей методики, принимает положительное значение;

оценка бюджетной эффективности налоговых расходов принимает неотрицательное значение.

В случае недостижения положительных значений оценки вклада, предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации, и (или) достижения более высоких показателей результативности применения альтернативных механизмов достижения цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации, по результатам оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Министерство представляет в Министерство финансов Российской Федерации предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговых льгот для плательщиков.

III. Формирование выводов по итогам оценки эффективности налоговых расходов

17. По итогам оценки эффективности налоговых расходов Министерство формулирует выводы:

о достижении целевых характеристик налоговых расходов;

о вкладе налоговых расходов в достижение цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации;

о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов[3] достижения цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации.

18. Выводы должны отражать, являются ли налоговые расходы эффективными или неэффективными.

19. По итогам оценки эффективности налоговых расходов Министерство формирует паспорта налоговых расходов, результаты оценки эффективности налоговых расходов, рекомендации по результатам оценки эффективности налоговых расходов, включая рекомендации Министерству финансов Российской Федерации о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных плательщикам налоговых льгот, направляет в Министерство финансов Российской Федерации и в Министерство экономического развития Российской Федерации, а также размещает на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» указанные в настоящем пункте документы (за исключением информации, доступ к которой ограничен федеральными законами, и служебной информации ограниченного распространения) в сроки, установленные пунктом 23 Правил.

20. Результаты оценки эффективности налоговых расходов должны соответствовать требованиям, отраженным в Правилах.

21. Рекомендации по результатам оценки эффективности налоговых расходов включают в себя обоснование необходимости сохранения (уточнения, отмены) налоговых льгот.

---

[3] Пункт 23 Правил.