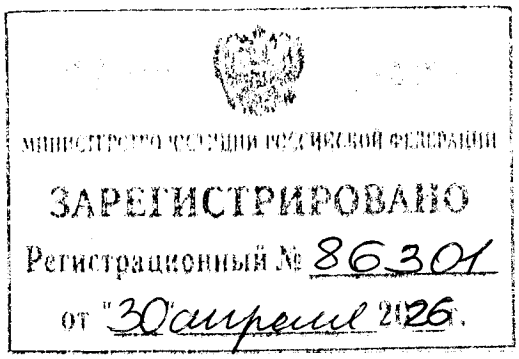

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Минсельхоз России)

П Р И К А З

от 4 декабря 2025 г. **№** 765

Москва

Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», абзацем вторым пункта 1 Положения о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2008 г. № 450, разделом «Приоритеты и цели государственной политики в сфере реализации Государственной программы» Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717, 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, куратором которых является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

И.о. Министра Е.В. Фастова

УТВЕРЖДЕНА
приказом Минсельхоза России
от 4 декабря 2025 г. № 765

МЕТОДИКА
оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

I. Общие положения

1. Настоящая Методика предназначена для оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство).

2. Настоящая Методика определяет совокупность мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам налогов и таможенных платежей (далее – плательщики) налоговых и тарифных льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «а» - «з» пункта 3 настоящей Методики (далее при совместном упоминании – льготы).

3. Оценка эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых в соответствии с пунктами 6 и 7 Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 (далее – Правила), является Министерство, осуществляется в соответствии с Правилами по следующим налоговым расходам Российской Федерации (далее – налоговые расходы):

а) применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), племенных рыб; семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных

овец, племенных коз, племенных лошадей; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб (далее – ставка НДС в размере 10 процентов при реализации племенного рогатого скота и других), установленной подпунктом 1.2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), племенных рыб; семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб (далее – ставка НДС в размере 10 процентов при ввозе племенного рогатого скота и других), установленной пунктом 10 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

в) применение налоговой ставки в размере 0 процентов по налогу на прибыль организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями, отвечающими критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и рыбохозяйственными организациями, отвечающими критериям, предусмотренным подпунктом 1 или подпунктом 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными плательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (далее – ставка налога на прибыль организаций в размере 0 процентов для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций), установленной пунктом 1.3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации;

г) применение к основной норме амортизации специального коэффициента (но не выше 2) в отношении собственных амортизируемых основных средств плательщиков – сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы,

зверосовхозы, тепличные комбинаты) (далее – амортизация со специальным коэффициентом основных средств для сельскохозяйственных организаций промышленного типа), установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

д) освобождение от уплаты налога на имущество организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями (далее – освобождение от уплаты налога на имущество организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов), установленное пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации;

е) применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации обработанных протравителями (протравленных) семян сельскохозяйственных культур (далее – ставка НДС в размере 10 процентов при реализации семян сельскохозяйственных культур), установленной подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

ж) применение ставки налога на добавленную стоимость в размере, указанном в подпункте 1.1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, обработанных протравителями (протравленных) семян сельскохозяйственных культур (далее – ставка НДС в размере 10 процентов при ввозе семян сельскохозяйственных культур), установленной пунктом 5 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

з) освобождение от ввозной таможенной пошлины мяса крупного рогатого скота, предназначенного исключительно для производства мясной

продукции[1] и использования в производстве мясной продукции[2] (далее – освобождение от ввозной таможенной пошлины мяса крупного рогатого скота).

4. Налоговые расходы относятся к следующим категориям:

а) к стимулирующим налоговым расходам относятся налоговые расходы, указанные в подпунктах «в», «г», «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики;

б) к социальным налоговым расходам относятся налоговые расходы, указанные в подпунктах «а», «б», «д» и «з» пункта 3 настоящей Методики.

5. В качестве источников информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, подлежащих включению в паспорта налоговых расходов[3], также используемой для проведения оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с настоящей Методикой, используются сведения, находящиеся в распоряжении Министерства, а также статистические данные.

II. Оценка эффективности налоговых расходов

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

7. В соответствии с пунктом 13 Правил оценка целесообразности налоговых расходов осуществляется 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 предоставленных льгот,

---

[1] Подпункт 7.1.35 пункта 7 Решения Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза», вступившего в силу для Российской Федерации 1 января 2010 г., которое является обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., ратифицированным Федеральным законом от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе», вступившим в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г. (далее - Решение Комиссии Таможенного союза).

[2] Подпункты 7.1.56, 7.1.61, 7.1.75, 7.1.82 пункта 7 Решения Комиссии Таможенного союза.

[3] Абзац одиннадцатый пункта 2 Правил.

[4] Пункт 12 Правил.

указанных в пункте 3 настоящей Методики, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льгот, или общей численности плательщиков, за 5-летний период.

8. В рамках проведения оценки соответствия налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации, определяется следующее:

а) соответствие налоговых расходов, указанных в подпунктах «а», «б», «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, цели Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 (далее – государственная программа), – «Достижение значения индекса производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) в 2030 году в объеме 122,6 процента по отношению к уровню 2021 года»;

б) соответствие налоговых расходов, указанных в подпунктах «в» и «г» пункта 3 настоящей Методики, цели социально-экономической политики Российской Федерации, не относящейся к государственным программам Российской Федерации, а именно цели Стратегии развития агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 2567-р, – «Увеличение физического объема инвестиций в агропромышленном и рыбохозяйственном комплексах»;

в) соответствие налоговых расходов, указанных в подпунктах «д» и «з» пункта 3 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.

9. По итогам оценки соответствия налоговых расходов цели

государственной программы и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации, Министерством делается вывод о соответствии или несоответствии налоговых расходов цели государственной программы и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации, с обоснованием влияния налогового расхода на достижение целей, указанных в пункте 8 настоящей Методики.

10. В отношении налоговых расходов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики, оценка вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели государственной программы, оценка бюджетной эффективности указанных налоговых расходов Министерством проводится в целом (агрегированно).

В отношении налоговых расходов, указанных в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, оценка востребованности плательщиками предоставленных налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, оценка вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели государственной программы, оценка бюджетной эффективности указанных налоговых расходов и оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) указанных налоговых расходов Министерством проводится в целом (агрегированно).

11. Оценка востребованности плательщиками предоставленных льгот (L_j) рассчитывается исходя из соотношения численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, за 5-летний период, отдельно по каждой льготе и определяется по формуле:

$$L_j = \frac{\sum_{i=1}^{5} \frac{C_{ij}}{SC_{ij}}}{5} * 100\%,$$

где:

L_j – востребованность плательщиками предоставленной j-й льготы;

C_{ij} – численность плательщиков, воспользовавшихся правом на j-ю льготу, в i-м году;

SC_{ij} – численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение j-й льготы в i-м году;

i – порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5.

Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на j-ю льготу в i-м году (C_{ij}), определяется в соответствии с информацией о фискальных характеристиках налоговых расходов, направляемой Министерством финансов Российской Федерации для проведения оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с пунктом 12 Правил.

12. Для оценки востребованности льгот в расчет принимаются данные о численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение соответствующей льготы, и о численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, за 5-летний период, предшествующий году, в котором осуществляется расчет востребованности льготы.

В случае если льгота действует менее 5 лет, то оценка ее востребованности проводится за фактический и прогнозный периоды действия льготы, суммарная длительность которых составляет 5 лет.

При оценке востребованности льгота считается востребованной при достижении минимального значения соотношения численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготу, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льготы, за 5-летний период, установленного в пункте 13 настоящей Методики (далее – минимальное значение востребованности).

13. Для определения численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение льгот, используются следующие показатели:

а) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход «Ставка НДС в размере 10 процентов при реализации племенного рогатого скота и других», определяется как количество юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств

без образования юридического лица, осуществляющих деятельность в области племенного животноводства, а также оказание услуг в области племенного животноводства[5], имеющих действовавшие в отчетном году племенные свидетельства (паспорта), выданные в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 123-ФЗ.

Источником информации о племенных стадах, зарегистрированных в государственном племенном регистре, являются данные Министерства.

Минимальное значение востребованности – 10 процентов;

б) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход «Ставка НДС в размере 10 процентов при ввозе племенного рогатого скота и других», определяется как количество юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, имеющих действовавшее в течение отчетного года заключение об отнесении сельскохозяйственных животных и полученных от них семени и эмбрионов к племенной продукции (материалу), выданное в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 123-ФЗ.

Источником информации об общем количестве действующих в отчетном году заключений об отнесении сельскохозяйственных животных и полученных от них семени и эмбрионов к племенной продукции (материалу)[6] являются данные Министерства.

Минимальное значение востребованности – 60 процентов;

в) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход «Ставка налога на прибыль организаций в размере 0 процентов для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций», определяется как количество сельскохозяйственных товаропроизводителей, уплачивающих налог на прибыль организаций.

Источником информации о количестве плательщиков налога

---

[5] Абзац пятый статьи 2 Федерального закона от 3 августа 1995 г. № 123-ФЗ «О племенном животноводстве» (далее – Федеральный закон № 123-ФЗ).

[6] Пункт 1 порядка выдачи заключения об отнесении сельскохозяйственных животных и полученных от них семени и эмбрионов к племенной продукции (материалу), утвержденного приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 26 апреля 2024 г. № 226 «Об утверждении формы и порядка выдачи заключения об отнесении сельскохозяйственных животных и полученных от них семени и эмбрионов к племенной продукции (материалу)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 мая 2024 г., регистрационный № 78413) (далее – приказ № 226). В соответствии с пунктом 3 приказа № 226 данный акт действует до 1 сентября 2030 г.

на прибыль организаций являются данные Федеральной налоговой службы, размещенные в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Минимальное значение востребованности – 50 процентов;

г) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход «Амортизация со специальным коэффициентом основных средств для сельскохозяйственных организаций промышленного типа», определяется как количество сельскохозяйственных организаций промышленного типа: птицефабрик, животноводческих комплексов, зверосовхозов, тепличных комбинатов.

Источником информации о количестве зарегистрированных организаций по видам экономической деятельности «01.4 – Животноводство», «01.13.12 – Выращивание овощей защищенного грунта» являются данные Федеральной службы государственной статистики.

Минимальное значение востребованности – 5 процентов;

д) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход «Освобождение от уплаты налога на имущество организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов», определяется как количество организаций, имеющих действовавшие в отчетном году лицензии на производство ветеринарных иммунобиологических препаратов.

Источником информации о количестве организаций, имеющих действовавшие в отчетном году лицензии на производство ветеринарных иммунобиологических препаратов, являются данные Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Минимальное значение востребованности – 50 процентов;

е) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы «Ставка НДС в размере 10 процентов при реализации семян сельскохозяйственных культур» и «Ставка НДС в размере 10 процентов при ввозе семян сельскохозяйственных культур», определяется как

количество зарегистрированных в федеральной государственной информационной системе в области семеноводства сельскохозяйственных растений (далее – ФГИС «Семеноводство»)[7] в отчетном году юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и реализацию семян сельскохозяйственных растений, а также ввоз семян сельскохозяйственных растений с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации.

Источником информации о количестве зарегистрированных юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и реализацию семян сельскохозяйственных растений, а также ввоз семян сельскохозяйственных растений с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации, во ФГИС «Семеноводство» являются данные Министерства.

Минимальное значение востребованности – 5 процентов;

ж) численность плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение тарифной льготы в виде освобождения от ввозной таможенной пошлины, обуславливающей налоговый расход «Освобождение от ввозной таможенной пошлины мяса крупного рогатого скота», определяется как количество участников внешнеторговой деятельности, которым распределен объем отдельных видов мяса крупного рогатого скота, в отношении которого предоставляется тарифная льгота.

Источником информации об участниках внешнеторговой деятельности, которым распределен объем отдельных видов мяса крупного рогатого скота, в отношении которого предоставляется тарифная льгота, являются данные Министерства и Министерства экономического развития Российской Федерации, размещенные на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Минимальное значение востребованности – 60 процентов.

14. Оценка результативности налоговых расходов включает:

а) оценку вклада льготы в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели государственной программы и (или) целей

---

[7] Статья 21 Федерального закона от 30 декабря 2021 г. № 454-ФЗ «О семеноводстве».

социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации (далее – показатель (индикатор);

б) оценку бюджетной эффективности налоговых расходов;

в) оценку совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов (в отношении стимулирующих налоговых расходов).

15. Оценка вклада льготы в изменение значения показателя (индикатора) осуществляется по следующим показателям:

а) для налоговых расходов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики, – численность племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (в пересчете на условные головы), тыс. гол.;

б) для налоговых расходов, указанных в подпунктах «в» и «г» пункта 3 настоящей Методики, – объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов, млрд. руб.;

в) для налогового расхода, указанного в подпункте «д» пункта 3 настоящей Методики, – число проведенных профилактических вакцинаций животных против особо опасных болезней, млн. гол. (ежегодно);

г) для налоговых расходов, указанных в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, – объем производства продукции растениеводства в фактических ценах, млн. руб.;

д) для налогового расхода, указанного в подпункте «з» пункта 3 настоящей Методики, – объем ввезенного мяса крупного рогатого скота, тыс. т.

16. Оценка вклада льготы в изменение значения t-го показателя (индикатора) (I_t) осуществляется по следующей формуле:

$$I_t = \frac{(P_t - P_{tбаз})}{P_t},$$

где:

t – порядковый номер показателя (индикатора), указанного в пункте 15 настоящей Методики;

P_t – значение t-го показателя (индикатора), указанного в пункте 15 настоящей Методики, с учетом льготы в отчетном году;

$P_{tбаз}$ – оценка значения t-го показателя (индикатора), указанного в пункте 15 настоящей Методики, без учета льготы в отчетном году.

17. Оценка вклада льгот в изменение значения показателя (индикатора) определяется следующим образом:

а) оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «а» пункта 15 настоящей Методики (I_g), определяется по формуле:

$$I_g = \frac{K_g - K_o}{K_g},$$

где:

I_g – оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «а» пункта 15 настоящей Методики;

K_g – фактическая численность племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (в пересчете на условные головы) с учетом налоговых льгот в отчетном году, тыс. гол.;

K_o – численность племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (в пересчете на условные головы) без учета налоговых льгот (тыс. гол.), которая рассчитывается по формуле:

$$K_o = K_g - \frac{N_g}{E_g * \left(1 + \frac{T_{lg}}{100}\right)},$$

где:

N_g – объем налоговых льгот, в отчетном году, тыс. руб.;

E_g – стоимость одной головы племенного поголовья сельскохозяйственных животных, равная 150 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

T_{lg} – налоговая ставка налога на добавленную стоимость с учетом налоговых льгот в отчетном году, %;

б) оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «в» и «г» пункта 3 настоящей Методики,

в изменение значения показателя, указанного в подпункте «б» пункта 15 настоящей Методики (I_{invest}), рассчитывается по формуле:

$$I_{invest} = \frac{И_{факт} - И_{отм.л.}}{И_{факт}},$$

где:

I_{invest} – оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «в» и «г» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «б» пункта 15 настоящей Методики;

$И_{факт}$ – фактический объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов в отчетном финансовом году (по данным Федеральной службы государственной статистики) с учетом налоговых льгот, млрд. руб.;

$И_{отм.л.}$ – расчетный объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов без учета налоговых льгот, млрд. руб.

Расчетный объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов без учета налоговых льгот ($И_{отм.л.}$) рассчитывается по формуле:

$$И_{отм.л.} = О_{с.с.отм.} / Д_{с.с.инвест},$$

где:

$О_{с.с.отм.}$ – объем собственных средств сельскохозяйственных организаций, направленных на инвестиции, без учета налоговых льгот, млрд. руб.;

$Д_{с.с.инвест}$ – доля собственных средств сельскохозяйственных организаций в объеме инвестиций с учетом налоговых льгот, рассчитываемая по формуле:

$$Д_{с.с.инвест} = О_{с.с.} / И_{факт},$$

где: $О_{с.с.}$ – объем собственных средств сельскохозяйственных организаций, направленных на инвестиции за счет прибыли, с учетом налоговых льгот по данным ведомственной отчетности Министерства, млрд. руб.

Объем собственных средств сельскохозяйственных организаций, направленных на инвестиции за счет прибыли, без учета налоговых льгот ($О_{с.с.отм.}$) рассчитывается по формуле:

$$О_{с.с.отм.} = Д_{с.с.пр} * П_{ротм.},$$

где: $Д_{с.с.пр}$ – доля собственных средств сельскохозяйственных организаций, направленных на инвестиции за счет прибыли, с учетом налоговых льгот, рассчитываемая по формуле:

$$Д_{с.с.пр} = О_{с.с.} / П_{р},$$

где:

$П_{р}$ – объем прибыли сельскохозяйственных организаций до налогообложения в отчетном финансовом году по данным ведомственной отчетности Министерства, млрд. руб.;

$П_{ротм.}$ – объем прибыли сельскохозяйственных организаций без учета налоговых льгот в отчетном финансовом году, рассчитываемый по формуле:

$$П_{ротм.} = П_{р} - О_{н.л.},$$

где: $О_{н.л.}$ – объем налоговых льгот в отчетном финансовом году, млрд. руб.;

в) оценка вклада налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход, указанный в подпункте «д» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «в» пункта 15 настоящей Методики (I_{vet}), определяется по формуле:

$$I_{vet} = \frac{V_{vet} - V_{o}}{V_{vet}},$$

где:

I_{vet} – оценка вклада налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход, указанный в подпункте «д» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «в» пункта 15 настоящей Методики;

V_{vet} – число проведенных профилактических вакцинаций животных против особо опасных болезней с учетом налоговой льготы в отчетном году, млн. гол.;

V_o – число проведенных профилактических вакцинаций животных против особо опасных болезней без учета налоговой льготы, млн. гол., определяемое по формуле:

$$V_o = V_{vet} – (N_{vet} / E_{vet}) / 1000000,$$

где:

N_{vet} – объем налоговой льготы в отчетном году, руб.;

E_{vet} – средняя стоимость одной дозы ветеринарных иммунобиологических препаратов, рублей на 1 голову;

г) оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «г» пункта 15 настоящей Методики (I_v), рассчитывается по формуле:

$$I_v = \frac{V_{факт} - V_{отм.л.}}{V_{факт}},$$

где:

I_v – оценка вклада налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы, указанные в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «г» пункта 15 настоящей Методики;

$V_{факт}$ – фактический объем производства продукции растениеводства в фактических ценах с учетом налоговых льгот по данным Федеральной службы государственной статистики, млн. руб.;

$V_{отм.л.}$ – объем производства продукции растениеводства в фактических ценах без учета налоговых льгот, млн. руб.

Объем производства продукции растениеводства в фактических ценах без учета налоговых льгот ($V_{отм.н.л.}$) рассчитывается по формуле:

$$V_{отм.н.л.} = V_{факт} - О_{н.л} / К_{с.},$$

где:

$О_{н.л.}$ – объем налоговых льгот в отчетном финансовом году при реализации и ввозе семян сельскохозяйственных культур, млн. руб.;

$К_с$ – доля расходов на семена и посадочный материал в структуре расходов по растениеводству;

д) оценка вклада тарифной льготы, обуславливающей налоговый расход, указанный в подпункте «з» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «д» пункта 15 настоящей Методики (I_m), определяется по формуле:

$$I_m = \frac{V_m - O_m}{V_m},$$

где:

I_m - оценка вклада тарифной льготы, обуславливающей налоговый расход, указанный в подпункте «з» пункта 3 настоящей Методики, в изменение значения показателя, указанного в подпункте «д» пункта 15 настоящей Методики;

V_m – объем ввезенного мяса крупного рогатого скота с учетом тарифной льготы, тыс. т.;

O_m – объем ввезенного мяса крупного рогатого скота без учета тарифной льготы (в тыс. т.), рассчитываемый по формуле:

$$O_m = V_m - N_m / E_m,$$

где:

N_m – сумма освобождения от ввозной таможенной пошлины, тыс. руб.;

E_m – средняя стоимость 1 тыс. т. мяса крупного рогатого скота (в тыс. руб. за 1 тыс. т. мяса крупного рогатого скота), рассчитываемая по формуле:

$$E_m = C_k / V_m,$$

где: C_k – сумма таможенной стоимости ввозимого мяса крупного рогатого скота с учетом тарифной льготы по данным Федеральной таможенной службы, тыс. руб.

18. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения цели государственной программы и (или) целей

социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации.

Сравнительный анализ включает в себя сравнение объемов расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов достижения цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, и объемов предоставленных льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления льгот.

В качестве альтернативных механизмов достижения цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, учитываются субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств федерального бюджета.

Оценка бюджетной эффективности определяется по формуле:

$$B_j = A_{tj} - N_{tj},$$

где:

B_j – бюджетная эффективность по j-му налоговому расходу;

A_{tj} – сумма средств федерального бюджета, направленная получателям по альтернативному для j-й льготы механизму достижения цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, обеспечившим достижение t-го целевого показателя (индикатора) в отчетном году;

N_{tj} – общий объем льгот по j-му налоговому расходу, полученный плательщиками, обеспечившими достижение t-го целевого показателя (индикатора) в отчетном году.

Бюджетная эффективность по j-му налоговому расходу признается положительной при достижении B_j неотрицательного значения.

19. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы

(для налоговых расходов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3 настоящей Методики) (A_{tg}), рассчитывается по формуле:

$$A_{tg} = E_g * (K_g - K_o) * \left(1 + \frac{T_g}{100}\right),$$

где:

E_g – стоимость одной головы племенного поголовья сельскохозяйственных животных, равная 150 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

K_g – фактическая численность племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (в пересчете на условные головы) с учетом налоговых льгот в отчетном году, тыс. гол.;

K_o – численность племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (в пересчете на условные головы) без учета налоговых льгот, тыс. гол.;

T_g – налоговая ставка налога на добавленную стоимость без учета налоговых льгот в отчетном году, %.

20. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы (для налоговых расходов, указанных в подпунктах «в» и «г» пункта 3 настоящей Методики) (A_{tp}), рассчитывается по формуле:

$$A_{tp} = И_{факт} - И_{отм.л.},$$

где:

$И_{факт}$ – фактический объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов в отчетном финансовом году (по данным Федеральной службы государственной статистики) с учетом налоговых льгот, млрд. руб.;

$И_{отм.л.}$ – расчетный объем инвестиций в основной капитал сельского хозяйства по полному кругу хозяйствующих субъектов без учета налоговых льгот, млрд. руб.

21. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговую льготу

(для налогового расхода, указанного в подпункте «д» пункта 3 настоящей Методики) (A_{tvet}), рассчитывается по формуле:

$$A_{tvet} = E_{vet} * ((V_{vet} - V_o) * 1000000),$$

где:

E_{vet} – средняя стоимость одной дозы ветеринарных иммунобиологических препаратов, рублей на 1 голову;

V_{vet} – число проведенных профилактических вакцинаций животных против особо опасных болезней с учетом налоговой льготы в отчетном году, млн. гол.;

V_o – число проведенных профилактических вакцинаций животных против особо опасных болезней без учета налоговой льготы, млн. гол.

22. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы (для налоговых расходов, указанных в подпунктах «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики) (A_{ts}), рассчитывается по формуле:

$$A_{ts} = V_{факт} - V_{отм.л.},$$

где:

$V_{факт}$ – фактический объем производства продукции растениеводства в фактических ценах с учетом налоговых льгот по данным Федеральной службы государственной статистики, млн. руб.;

$V_{отм.л.}$ – объем производства продукции растениеводства в фактических ценах без учета налоговых льгот, млн. руб.

23. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на тарифную льготу (для налогового расхода, указанного в подпункте «з» пункта 3 настоящей Методики) (A_{tm}), рассчитывается по формуле:

$$A_{tm} = \left(E_m * (V_m - O_m) * \left(1 + \frac{T_m}{100}\right)\right) * (1 + \frac{НДС}{100}),$$

где:

V_m – объем ввезенного мяса крупного рогатого скота с учетом тарифной льготы, тыс. т.;

O_m – объем ввезенного мяса крупного рогатого скота без учета тарифной льготы, тыс. т.;

E_m – средняя стоимость 1 тыс. т. мяса крупного рогатого скота, тыс. руб.;

T_m – ставка ввозной таможенной пошлины на мясо крупного рогатого скота без льготы в отчетном году, %;

НДС – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году, %.

24. В целях проведения оценки результативности стимулирующих налоговых расходов осуществляется оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов в порядке, предусмотренном пунктами 20 и 21 Правил.

25. Налоговый расход признается результативным в случае одновременного соблюдения следующих условий:

оценка вклада льготы в изменение значения показателя (индикатора) принимает положительное значение;

оценка бюджетной эффективности принимает неотрицательное значение;

оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) принимает неотрицательное значение (в отношении стимулирующих налоговых расходов).

В случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному из критериев, указанных в пункте 7 настоящей Методики, и (или) недостижения положительных значений оценки вклада, предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) и (или) достижения более высоких показателей результативности применения альтернативных механизмов достижения цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, по результатам оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Российской Федерации, и (или) недостижения положительных значений оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов

Министерство представляет в Министерство финансов Российской Федерации предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков.

III. Формирование выводов по итогам оценки эффективности налоговых расходов

26. По итогам проведения оценки эффективности налоговых расходов Министерство формулирует выводы[8]:

о достижении целевых характеристик налоговых расходов;

о вкладе налоговых расходов в достижение цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации;

о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов достижения цели государственной программы и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации;

о значении совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) в отношении налоговых расходов, указанных в подпунктах «в», «г», «е» и «ж» пункта 3 настоящей Методики.

27. 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 льгот, направляет в Министерство финансов Российской Федерации и в Министерство экономического развития Российской Федерации и размещает на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» указанные в настоящем пункте документы (за исключением информации, доступ к которой ограничен

[8] Пункт 23 Правил.

федеральными законами, и служебной информации ограниченного распространения) в сроки, установленные пунктом 23 Правил.