

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

26.02.2024 № ЗСП-15/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект федерального закона № 451742-8 «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
(об установлении пониженной ставки НДС в отношении семян сельскохозяйственных растений)**

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 451742-8 «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, а также В.Н. Блоцким в период исполнения им полномочий депутата Государственной Думы.

Законопроектом предлагается внести в пункт 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации изменение, предусматривающее применение пониженной ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в размере 10 % при реализации семян сельскохозяйственных растений, предназначенных для выращивания сельскохозяйственных культур в целях производства пищевой продукции и продукции для кормовых целей.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Согласно пояснительной записке установление налоговой ставки НДС в размере 10 % при реализации семян сельскохозяйственных культур, используемых для выращивания продукции, предназначенной для производства продовольственных товаров, обеспечит стабильное получение готовой продукции и будет способствовать достижению соответствующего уровня продовольственной безопасности, установленного Доктриной

продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20, в части совершенствования отечественной селекции.

Вместе с тем в материалах к законопроекту не приведены достаточные обоснования необходимости распространения налоговой ставки по НДС в размере 10 % на все виды семян сельскохозяйственных культур, используемых для выращивания продукции, предназначенной для производства продовольственных товаров, исходя из актуальности такой меры в отношении всех видов семян.

Кроме того, реализация предлагаемых изменений повлечет выпадающие доходы федерального бюджета, размер и источники компенсации которых в материалах к законопроекту не отражены.

Также в пояснительной записке отмечено, что предлагаемые изменения подготовлены с учетом определения Верховного Суда Российской Федерации от 17 июня 2022 г. № 307-ЭС22-8901, согласно которому семена подсолнечника и кукурузы, обработанные химическими или биологическими препаратами, должны облагаться НДС по налоговой ставке в размере 20 % при их реализации, так как такие семена не предназначены для непосредственного производства пищевой продукции (переработки) и не предназначены для пищевых и кормовых целей. При этом протравленные семена сельскохозяйственных культур предназначены для посева в целях выращивания и производства в дальнейшем продукции, предназначенной для пищевых и кормовых целей.

Вместе с тем в соответствии с Федеральным законом от 19 декабря 2023 г. № 611-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 105²⁶ части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

налогообложение при реализации обработанных протравителями (протравленных) семян подсолнечника и кукурузы производится по налоговой ставке 10 % (подпункт 1¹ пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации в действующей редакции). Действие указанной нормы распространяется на операции по реализации обработанных протравителями (протравленных) семян подсолнечника и кукурузы, осуществленные с 1 января 2020 года, и применяется по 31 декабря 2029 года включительно.

Следует также отметить, что в материалах к законопроекту отсутствует обоснование распространения предлагаемых изменений с 1 января 2019 года.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

