**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 1 июня 2015 г. N 03-01-18/31603**

**О ПРИЗНАНИИ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и по вопросу применения подпункта 4 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

Согласно статье 105.14 Кодекса контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей).

Подпунктом 4 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса предусмотрено, что сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, признается контролируемой в случае, если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 Кодекса, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам.

При применении подпункта 4 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса необходимо учитывать следующее.

Освобождение от обязанности уплачивать налог на прибыль организаций допускается исключительно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно пункту 2 статьи 346.11 Кодекса применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 Кодекса).

Таким образом, под освобождением от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в целях подпункта 4 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса возможно понимать, в том числе, освобождение от данных обязанностей в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Кроме того, необходимо отметить, что освобождение от обязанности уплачивать налог на прибыль организаций предполагает наличие у лица такой обязанности в соответствии со статьей 246 Кодекса и допускается исключительно в отношении налогоплательщиков налога на прибыль организаций.

В соответствии с положениями статьи 19 и главы 25 Кодекса налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются организации, на которые согласно статье 246 Кодекса возложена обязанность уплачивать налог на прибыль организаций.

Соответственно, физическое лицо не может быть освобождено от обязанности уплачивать налог на прибыль организаций, поскольку не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций.

Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель не может рассматриваться в целях подпункта 4 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса в качестве стороны сделки, которая освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 Кодекса.

Заместитель директора Департамента

А.С.КИЗИМОВ