**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 15 сентября 2017 г. N 03-12-11/1/59928**

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и сообщает.

1. В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с учетом положений пункта 1 указанной статьи в целях Кодекса признаются взаимозависимыми организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

При этом пунктом 5 статьи 105.1 Кодекса предусмотрено, что прямое и (или) косвенное участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в российских организациях само по себе не является основанием для признания таких организаций взаимозависимыми, что не исключает признания указанных в названном пункте организаций взаимозависимыми по иным основаниям, предусмотренным статьей 105.1 Кодекса.

Для целей пункта 5 статьи 105.1 Кодекса к иным основаниям признания российских организаций взаимозависимыми лицами относится, в том числе наличие у организации полномочий по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа другой организации (подпункт 4 пункта 2 указанной статьи).

Вышеуказанные полномочия Банка России в отношении руководства организаций, создаваемых Банком России для обеспечения его деятельности на основании статьи 83 Федерального закона от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее - Федеральный закон N 86-ФЗ), могут предусматриваться уставами соответствующих организаций.

Вместе с тем, принимая во внимание, что уставный капитал и иное имущество Банка России являются федеральной собственностью, а также что Председатель Банка России назначается Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации по представлению Президента Российской Федерации, назначение Банком России руководителей организаций, создаваемых Банком России для обеспечения его деятельности на основании статьи 83 Федерального закона N 86-ФЗ, возможно рассматривать как форму государственного контроля за деятельностью соответствующих организаций (участие Российской Федерации в организациях, создаваемых Банком России для обеспечения его деятельности).

Учитывая изложенное, полагаем, что назначение Банком России руководителей организаций, создаваемых Банком России для обеспечения его деятельности на основании статьи 83 Федерального закона N 86-ФЗ, возможно приравнять к косвенному участию Российской Федерации в указанных организациях и, соответственно, не рассматривать в качестве иного основания признания российских организаций взаимозависимыми лицами для целей пункта 5 статьи 105.1 Кодекса.

Таким образом, по мнению Департамента, Банк России и организации, создаваемые им для обеспечения его деятельности на основании статьи 83 Федерального закона N 86-ФЗ, не признаются взаимозависимыми лицами для целей Кодекса.

2. В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 23 Кодекса налогоплательщики помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, обязаны сообщать в налоговый орган о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 процентов.

Статьей 105.2 Кодекса предусмотрено, что в целях Кодекса доля участия лица в организации определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия этого лица в организации. При этом долей прямого участия лица в организации признается непосредственно принадлежащая такому лицу доля голосующих акций этой организации или непосредственно принадлежащая такому лицу доля в уставном (складочном) капитале (фонде) этой организации, а в случае невозможности определения таких долей - непосредственно принадлежащая такому лицу, являющемуся участником этой организации, доля, определяемая пропорционально общему количеству участников этой организации.

Таким образом, в случае отсутствия возможности у налогоплательщика определить долю прямого участия в российской организации по непосредственно принадлежащей такому налогоплательщику доли в уставном (складочном) капитале (фонде) этой организации, в целях выполнения им обязанности, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 23 Кодекса, могут быть использованы иные способы определения доли прямого участия в организации, предусмотренные статьей 105.2 Кодекса.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента

А.В. Сазанов