**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 21 апреля 2017 г. N 03-12-11/1/24045**

**Об особенностях налогообложения контролируемых сделок**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает следующее.

Подпунктом 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса установлено, что сделки по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками (далее - сделки), вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки условиям, предусмотренным пунктами 1-3 статьи 105.14 Кодекса, не признаются контролируемыми.

При этом сделки по предоставлению залога в подпункте 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса не поименованы.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что в соответствии с пунктом 1 статьи 329 Гражданского кодекса Российской Федерации залог является самостоятельным способом исполнения обязательств наряду с поручительством и гарантией, положения подпункта 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса не распространяются на сделки по предоставлению залога.

В соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" положения подпункта 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса вступили в силу с 1 января 2017 года.

В связи с этим полагаем, что положения подпункта 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса применяются к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса после 1 января 2017 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента

А.В. Сазанов