**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 28 апреля 2017 г. N 03-12-11/1/26008**

**Об особенностях налогообложения контролируемых сделок**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу применения статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает следующее.

Подпунктом 7 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса установлено, что сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация (далее - сделки), вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки условиям, предусмотренным пунктами 1-3 статьи 105.14 Кодекса, не признаются контролируемыми.

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 7 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса вступили в силу с 1 января 2017 года.

В связи с этим полагаем, что положения подпункта 7 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса применяются к внутрироссийским сделкам по предоставлению беспроцентных займов, 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 или дополнительного соглашения к нему, в соответствии с которым установлен беспроцентный характер займа.

Одновременно сообщается, что позиция Департамента по вопросу применения отдельных положений главы 25 Кодекса в отношении доходов (расходов) по внутрироссийским сделкам между взаимозависимыми лицами по предоставлению беспроцентного займа изложена в письме от 23.03.2017 N 03-03-РЗ/16846. Ознакомиться с указанной позицией можно на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети Интернет в разделе "Деятельность", далее "Налоговые отношения", далее "Разъяснения Минфином России законодательства Российской Федерации о налогах и сборах по наиболее актуальным запросам налогоплательщиков", далее "Налогообложение прибыли организации".

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.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов