**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 28 июня 2017 г. N 03-08-05/40069**

**О ПОРЯДКЕ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с письмом о порядке признания задолженности контролируемой для целей налогообложения прибыли организаций сообщает следующее.

Федеральным законом от 15.02.2016 N 25-ФЗ "О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности" с 01.01.2017 изменены критерии признания задолженности налогоплательщика контролируемой в целях учета процентов по долговым обязательствам при определении базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях указанной статьи контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, указанное в подпункте 1 пункта 2 статьи 269 Кодекса, и (или) его взаимозависимое лицо, указанное в подпункте 2 пункта 2 статьи 269 Кодекса, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства налогоплательщика - российской организации, если иное не предусмотрено пунктом 9 статьи 269 Кодекса.

Указанные изменения не распространяются на порядок признания задолженности налогоплательщика контролируемой в 2016 году.

В этой связи в целях отнесения задолженности к контролируемой в 2016 году налогоплательщику следует руководствоваться положениями пункта 2 статьи 269 Кодекса в редакции, действовавшей до 01.01.2017, согласно которым, в частности, задолженность признается контролируемой задолженностью перед иностранной организацией, если налогоплательщик - российская организация имеет непогашенную задолженность по долговому обязательству, по которому иностранная организация, прямо или косвенно владеющая более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда) этой российской организации - заемщика, выступает поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 269 Кодекса положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с порядком, установленным пунктом 2 статьи 269 Кодекса, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 284 Кодекса.

В случае если на конец отчетного (налогового) периода величина собственного капитала организации отрицательна, то в таком случае начисленные проценты в полном объеме приравниваются к дивидендам и не учитываются российской организацией - заемщиком в составе расходов.

Организация, выплачивающая указанные дивиденды, в соответствии с пунктом 2 статьи 310 Кодекса, является налоговым агентом и удерживает с исчисленной суммы дивидендов налог на прибыль в соответствии с пунктом 6 статьи 275 Кодекса.

Учитывая также положения пункта 1 статьи 7 Кодекса, налогообложение такого дохода подлежит налогообложению налогом на прибыль организаций с учетом соответствующих положений соглашений об избежании двойного налогообложения.

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 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