**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 09.10.2017 N 03-12-09/65677**

**ОБ УСЛОВИЯХ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ**

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

Условия признания сделок контролируемыми определены пунктами 1-3 статьи 105.14 Кодекса. При этом обращаем внимание, что одним из основных среди указанных условий является совершение сделок между взаимозависимыми лицами либо сделок, приравненных Кодексом к сделкам между взаимозависимыми лицами.

В то же время отдельные сделки не признаются контролируемыми вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки вышеуказанным условиям. Перечень соответствующих сделок определен пунктом 4 статьи 105.14 Кодекса.

В данный перечень, в частности, включены сделки по предоставлению поручительств, которые в соответствии с подпунктом 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса не признаются контролируемыми (вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки условиям, предусмотренным пунктами 1-3 указанной статьи) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками.

При этом принимая во внимание положения пункта 1 статьи 11 Кодекса, полагаем, что при определении состава участников (сторон) сделок по предоставлению поручительств в целях применения подпункта 6 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса необходимо руководствоваться положениями главы 23 Гражданского кодекса Российской Федерации.

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