**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 22 декабря 2017 г. N 03-12-11/1/86031**

**О СДЕЛКАХ, НЕ ПРИЗНАЮЩИХСЯ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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, вне зависимости от того, удовлетворяют ли такие сделки условиям, предусмотренным пунктами 1-3 статьи 105.14 Кодекса, не признаются контролируемыми.

В целях применения подпункта 7 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса, по мнению Департамента, при определении круга лиц, в отношении которых необходимо соблюдение требований к месту регистрации (месту жительства), следует учитывать положения Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), а именно:

пункт 1 статьи 807 ГК РФ - в части сторон сделок по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами;

пункт 1 статьи 430 ГК РФ, в соответствии с которым возможно заключение договоров в пользу третьих лиц, - в части выгодоприобретателей по указанным сделкам.

Таким образом, полагаем, что в целях подпункта 7 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса данным подпунктом устанавливаются требования к месту регистрации (месту жительства) в отношении лиц, являющихся участниками сделок по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами.

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