**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 09 февраля 2018 г. N 03-03-06/1/7859**

**Об особенностях учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу применения положений статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает следующее.

В соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщаем, что пунктом 1.1 статьи 269 Кодекса предусмотрено, что по долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с Кодексом контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, в рамках установленных пунктом 1.2 указанной статьи интервалов предельных значений процентных ставок по соответствующим долговым обязательствам.

При несоблюдении условий, установленных пунктом 1.1 статьи 269 Кодекса, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с Кодексом контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 Кодекса.

Разделом V.1 Кодекса предусмотрено, что в случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица (пункт 1 статьи 105.3 Кодекса).

Определение в целях налогообложения таких доходов (прибыли, выручки) производится с применением методов, установленных главой 14.3 Кодекса (пункт 2 статьи 105.3 Кодекса).

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов