**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 11 мая 2018 г. N 03-12-11/1/32942**

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК**

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

Согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным пунктами 1-3 указанной статьи, не признаются контролируемыми сделки, сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно требованиям, перечисленным в данном подпункте.

В частности, подпунктом 2 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса в качестве одного из таких требований предусмотрено отсутствие убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

В связи с тем, что анализ наличия (отсутствия) оснований для признания сделок контролируемыми в целях Кодекса производится по итогам календарного года, в котором они были совершены, а также с учетом того, что фактическая уплата (перерасчет) налогов, перечисленных в пункте 4 статьи 105.3 Кодекса, осуществляется по итогам соответствующего календарного года, считаем возможным не принимать во внимание для целей подпункта 2 пункта 4 статьи 105.14 Кодекса убыток за отчетный период по налогу на прибыль организаций.

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