

№ 03-01-18/58760  
от 14.10.2015

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения статьи 105<sup>16</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает.

Согласно части 5<sup>1</sup> статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» положения частей первой и второй Кодекса (в редакции указанного Федерального закона) не применяются к заключенным до 1 января 2012 года сделкам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса после 1 января 2012 года, за исключением сделок, условия которых после 1 января 2012 года были изменены.

Соответственно, применение статьи 105<sup>16</sup> Кодекса возможно в отношении вышеуказанных сделок исключительно в случае, если условия таких сделок были изменены после 1 января 2012 года.

В таких случаях при применении статьи 105<sup>16</sup> Кодекса необходимо учитывать следующее.

Согласно пункту 1 статьи 105<sup>16</sup> Кодекса налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105<sup>14</sup> Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 105<sup>14</sup> Кодекса контролируемые сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей).

При этом признание лиц взаимозависимыми осуществляется в соответствии с положениями статей 105<sup>1</sup> и 105<sup>2</sup> Кодекса.

Необходимо также отметить, что положениями статьи 105<sup>14</sup> Кодекса особенности в виде требований к размеру суммы доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами, в которых одна из сторон не является налоговым резидентом Российской Федерации, в целях признания таких сделок контролируемыми не предусмотрены.

Таким образом, сделки между взаимозависимыми лицами, в которых одна из сторон не является налоговым резидентом Российской Федерации, признаются контролируемыми вне зависимости от размера суммы доходов, полученных по таким сделкам.

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.С.Кизимов