



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

Ассоциация «Россия»
ул. Большая Якиманка, д. 23,
г. Москва, 119180

14.07.2022 № 03-03-06/3/64959

На № _____

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение организации от 23.05.2022 № 02-05/432 и сообщает следующее.

Согласно подпункту 7.1 пункта 4 статьи 271 НК РФ, введенному Законом № 67-ФЗ, по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022 - 2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов) датой получения внереализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница. Действие указанной нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года (пункт 4 статьи 5 Закона № 67-ФЗ).

Согласно подпункту 6.1 пункта 7 статьи 272 НК РФ, введенному также Законом № 67-ФЗ, по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой признания внереализационных расходов признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница. Указанное положение вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Закона № 67-ФЗ, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, то есть с 1 января 2023 года (пункт 2 статьи 5 Закона № 67-ФЗ).

В соответствии с пунктом 8 статьи 271 и пункту 10 статьи 272 НК РФ требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Таким образом, согласно новому временному порядку положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023-2024

Ассоциация банков России
Вх. № 02-04/1203
22 » 07 2022

годах, начисленные по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). Сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный в пункте 8 статьи 271 и пункте 10 статьи 272 НК РФ, не изменился.

Данный порядок признания доходов и расходов в силу требований законодательства о налогах и сборах подлежит применению при пересчете требований (обязательств) в валюте в 2022-2024 годах всеми налогоплательщиками налога на прибыль организаций без исключений.

Учитывая указанное, при учете курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в валюте в 2022 году следует исходить из следующего:

на последнее число текущего месяца по требованиям (обязательствам) в валюте определяется курсовая разница в порядке, установленном положениями главы 25 НК РФ;

исчисленная отрицательная курсовая разница на последнее число текущего месяца учитывается в составе внереализационных расходов (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ, подпункт 6 пункта 7 статьи 272 НК РФ);

исчисленная положительная курсовая разница на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных доходов. Подобные суммы положительной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств);

при прекращении требования (обязательства) в валюте накопленная положительная курсовая разница, возникшая при их переоценке, учитывается в составе внереализационных доходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

В отношении предложения о предоставлении налогоплательщикам права на опционное применение норм Закона № 67-ФЗ в части курсовых разниц сообщается, что данное предложение не поддерживается, поскольку оно противоречит положениям пункта 6 статьи 3 НК РФ и статьи 17 НК РФ, так как налог считается установленным, когда определены все элементы налогообложения.

Кроме того, предоставление такого права налогоплательщикам ведет к неопределенности в части величины выпадающих доходов бюджетов, следовательно, невозможности бюджетного планирования по расходным обязательствам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Вместе с тем, по мнению Департамента, учитывая, что кредитные организации в силу специфики деятельности и особенностей отраслевого регулирования, ведения бухгалтерского и налогового учета, испытывают значительные трудности при применении Закона № 67-ФЗ, считаем возможным поддержать идею о неприменении указанных положений Закона № 67-ФЗ кредитными организациями.

В этой связи Минфин России в настоящее время готовит соответствующие поправки в главу 25 НК РФ.

Заместитель директора Департамента



А.А. Смирнов