

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.02.2023 № 03-03-06/1/10117

Департамент налоговой политики в связи с обращением организации сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщаем, что Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон № 67-ФЗ) внесены изменения в статьи 271 и 272 НК РФ (подпункт 7.1 пункта 4 статьи 271 НК РФ и подпункт 6.1 пункта 7 статьи 272 НК РФ), устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024.

Согласно положениям Закона № 67-ФЗ положительная курсовая разница в 2022 — 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 — 2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются 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.

Федеральным законом от 19.12.2022 № 523-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 523-ФЗ) внесены изменения, касающиеся установленного положениям Закона № 67-ФЗ временного порядка налогообложения курсовых разниц в 2022 — 2024 годах. В частности, при расчете налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год налогоплательщик вправе отказаться от общего порядка учета отрицательных курсовых разниц, подразумевающих их признание на последнее число текущего месяца, и учитывать суммы отрицательных курсовых разниц по аналогии с положительными курсовыми разницами, то есть на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств).

Таким образом, налогоплательщик вправе в 2022 — 2024 годах осуществлять учет положительных и отрицательных курсовых разниц одинаково, то есть по мере прекращения требований (обязательств) в иностранной валюте.

Порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год разъяснен письмом Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074, которое доведено до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 № СД-4-3/17561@.

При этом обращаем внимание, что основания прекращения обязательств в части погашения задолженности по кредитному договору регулируются нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ).

Таким образом, если при замене валюты договора обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, то для целей главы 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.

Учитывая указанное, в случае прекращения валютных обязательств по кредитному договору положительные курсовые разницы признаются в составе доходов на дату такого прекращения.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

08.02.2023