

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.04.2023 № 03-03-06/1/33702

Департамент налоговой политики в связи с обращением организации от 10.02.2023 сообщает следующее.

Порядок учета курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2022 года, разъясненный письмом Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074, доведенным до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@, является дополнением (уточнением) ранее заявленной позиции Минфина России по порядку учета курсовых разниц и не меняет ее.

Как указано в названном письме Минфина России, порядок учета курсовых разниц, предлагаемый в данном письме, применяется по итогам налогового периода 2022 года и уточняет, что положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не прекращенному (не исполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

Таким образом, смысл разъяснений письма Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074 сводится к тому, что накопленная положительная курсовая разница на конец налогового периода 2022 года должна быть учтена при определении отрицательной курсовой разницы, учитываемой при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в этом налоговом периоде.

При этом Федеральным законом от 19.12.2022 N 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 523-ФЗ) внесены изменения, касающиеся установленного положениями Закона от 26.03.2022 N 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) (подпункт 6.2 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

В случае если налогоплательщиком принято решение о применении порядка учета расходов в соответствии с подпунктом 6.2 пункта 7 статьи 272 НК РФ, то в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган должно быть направлено уведомление в произвольной форме о принятии такого решения. При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено. Применение налогоплательщиком указанного порядка, повлекшее увеличение сумм авансовых платежей по налогу за отчетные периоды 2022 года, не влечет начисление пеней за просрочку исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате соответствующих авансовых платежей при условии уплаты налога за 2022 год не позднее установленного главой 25 НК РФ срока уплаты налога.

В отношении капитализации процентов по долговому обязательству в валюте обращаем внимание, что основания прекращения обязательств регулируются нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ). И в том случае если обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, то для целей главы 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

14.04.2023