

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 09.01.2023

О применении положений Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024

Федеральной налоговой службой письмом от 26.12.2022 № СД-4-3/17561@ в дополнение к письму ФНС России от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@ направлены разъяснения Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074 о применении положений Федерального закона 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» в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024.

На основании положений подпункта 7.1 пункта 4 статьи 271 Кодекса и подпункта 6.1 пункта 7 статьи 272 Кодекса 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).

До 31.12.2022 порядок признания в расходах отрицательных курсовых разниц продолжает регулироваться подпунктом 6 пункта 7 статьи 272 Кодекса, в соответствии с которым датой осуществления внереализационных расходов в виде отрицательной курсовой разницы по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов) признается последнее число текущего месяца.

Согласно позиции Минфина России положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31 декабря 2022 года требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций 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).