

ОБ ОТРАЖЕНИИ

ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 2022 ГОД

Федеральная налоговая служба в связи с принятием Федерального закона от 19.12.2022 N 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 523-ФЗ), уточняющего порядок учета отрицательных курсовых разниц, возникших в 2022 году по не прекращенным по состоянию на 31.12.2022 требованиям (обязательствам), информирует.

Согласно положениям Федерального закона от 26.03.2022 N 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 - Федеральный закон N 67-ФЗ) на период 2022 - 2024 для учета курсовых разниц предусмотрен специальный порядок, в соответствии с которым 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).

При этом Федеральным законом N 523-ФЗ внесены изменения, касающиеся уточнения специального порядка учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году, установленного положениями Федерального закона N 67-ФЗ порядка.

Федеральным законом N 523-ФЗ пункт 7 статьи 272 Кодекса дополнен подпунктом 6.2, в соответствии с которым датой признания расходов в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2022 году, по не прекращенным по состоянию на 31.12.2022 требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница, в случае, если налогоплательщиком принято решение о применении порядка учета расходов в соответствии с настоящим подпунктом и 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 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 настоящей главой срока уплаты налога. Положения настоящего подпункта не применяются банками.

Принимая во внимание, что применение указанного в подпункте 6.2 пункта 7 статьи 272 Кодекса порядка учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году не влечет начисление пени за просрочку исполнения обязанности по уплате авансовых платежей, ФНС

России считает возможным рекомендовать отражать скорректированную сумму отрицательных курсовых разниц единой в налоговых декларациях за 2022 год, без представления уточненных налоговых деклараций за отчетные периоды 2022 года.

Доведите настоящее письмо до налогоплательщиков и нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН