

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 30.03.2023 № СД-4-3/3779@

ФНС России в связи с письмом Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (далее - Инспекция) о согласовании позиции Инспекции по обращению АО, касающейся применения положений подпункта 6.2 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) участниками консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН), сообщает следующее.

Согласно положениям 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" (далее - Федеральный закон № 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 № 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 523-ФЗ) уточнен специальный порядок учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году по не прекращенным на 31.12.2022 требованиям (обязательствам).

Федеральным законом № 523-ФЗ пункт 7 статьи 272 Кодекса дополнен подпунктом 6.2 в соответствии с которым дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница, - по расходам 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), 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.

При этом, специального порядка учета положительных и отрицательных курсовых разниц для участников КГН на период 2022-2024 не предусмотрено.

В силу пункта 3 статьи 25.1 Кодекса ответственным участником КГН признается участник КГН, на которого в соответствии с договором о создании КГН возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций по КГН и который в правоотношениях

по исчислению и уплате указанного налога осуществляет те же права и несет те же обязанности, что и налогоплательщики налога на прибыль организаций.

Организация, являющаяся ответственным участником КГН в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 246 Кодекса признается налогоплательщиком в отношении налога на прибыль организаций по этой КГН.

Таким образом, по нашему мнению, в случае принятия некоторыми участниками КГН решения о применении порядка учета отрицательных курсовых разниц в соответствии с подпунктом 6.2 пункта 7 статьи 272 Кодекса, ответственный участник КГН в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года направляет в налоговый орган единое уведомление, в котором перечисляются организаций - участники КГН, принявшие соответствующее решение.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин