

Письмо Минфина России от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82027
«О налоговом учете курсовых разниц в 2022 году для целей налогообложения
прибыли организаций»

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение организации по вопросу применения 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 – Закон № 67-ФЗ) и сообщает следующее.

Законом № 67-ФЗ внесены изменения в статьи 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – 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 годам.

Согласно установленному порядку учета курсовых разниц на 2022-2024 годы, 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 учитывается при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). При этом сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный в пункте 8 статьи 271 и пункте 10 статьи 272 НК РФ, не изменился.

При учете курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в валюте в 2022 году следует исходить из следующего:

на последнее число текущего месяца по требованиям (обязательствам) в валюте определяется курсовая разница в порядке, установленном положениями главы 25 НК РФ;

полученная отрицательная курсовая разница учитывается в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ, подпункт 6 пункта 7 статьи 272 НК РФ);

полученная положительная курсовая разница на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных доходов. Рассчитанные в общем порядке, но не учтенные в доходах суммы положительной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств);

при прекращении требований (обязательств) в валюте, накопленная положительная курсовая разница, возникшая при их переоценке, учитывается в составе внереализационных доходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

Таким образом, в 2022 году положительные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика по требованиям (обязательствам) в валюте, учитываются только если было прекращение (исполнение) соответствующих требований (обязательств) –

на дату прекращения (исполнения) обязательств. Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика при переоценке требований (обязательств) в валюте в 2022 году стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Указанный порядок справедлив и для участников договора комиссии, в том числе, и для комиссионера.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев