О КУРСОВЫХ РАЗНИЦАХ

12 мая 2020 г. подписан Указ Президента Республики Беларусь N 159 "О пересчете стоимости активов и обязательств" (далее - Указ N 159).

Согласно пункту 1 Указа N 159 коммерческие организации <1> суммы разниц, образующиеся с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь, вправе относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2022 г.

Указ принят в целях недопущения резкого ухудшения финансовых показателей деятельности субъектов хозяйствования и позволит минимизировать негативное влияние колебаний курса белорусского рубля, будет способствовать обеспечению стабильной работы коммерческих организаций в условиях неблагоприятной эпидемиологической ситуации в мире.

Необходимо обратить внимание, что положения Указа N 159 применяются **только в целях бухгалтерского учета** и в отношении активов и обязательств, **выраженных в иностранной валюте**.

Указ N 159 не меняет порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в официальной денежной единице Республики Беларусь в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов, обязательств.

**В целях налогообложения** прибыли коммерческие организации, изменившие порядок отражения курсовых разниц в соответствии с Указом N 159 в бухгалтерском учете, руководствуются положениями подпунктов 3.20 пункта 3 статьи 174 и 3.26 пункта 3 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) и включают в состав внереализационных доходов (расходов) возникающие курсовые разницы на каждую отчетную дату, **т.е. без применения положений** **Указа N 159****.**

При этом подпунктом 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. N 504 "О курсовых разницах" (далее - Указ N 504) установлено право выбора организациями (за исключением банков) периода включения курсовых разниц в состав внереализационных доходов и (или) расходов при определении налоговой базы налога на прибыль: на даты, определяемые в соответствии со статьями 174 и 175 НК, в течение налогового периода либо в последнем отчетном периоде соответствующего календарного года.

Выбранный организацией период включения курсовых разниц в налоговую базу по налогу на прибыль должен быть закреплен в учетной политике. Организации не вправе устанавливать в учетной политике разный порядок учета для курсовых разниц, подлежащих включению в состав внереализационных расходов, и для курсовых разниц, подлежащих включению в состав внереализационных доходов.

Вместе с тем несмотря на ограничение по изменению учетной политики, установленное Указом N 504, согласно подпункту 2.6 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. N 143 "О поддержке экономики" выбранный организацией в соответствии с Указом N 504 порядок налогового учета курсовых разниц может быть изменен однократно в течение 2020 года путем внесения изменения в учетную политику этой организации и будет действовать в течение всего налогового периода.

В случае если порядок налогового учета курсовых разниц в учетной политике организации не определен, курсовые разницы подлежат учету при исчислении налога на прибыль на основании положений статей 173 - 175 НК.

Инспекция Министерства по налогам и сборам

Республики Беларусь по Кричевскому району