О КУРСОВЫХ РАЗНИЦАХ

12 мая 2020 г. подписан [Указ](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G) Президента Республики Беларусь N 159 "О пересчете стоимости активов и обязательств" (далее - Указ N 159).

Согласно [пункту 1](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0F5B5F6E5FC3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) 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](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G) применяются **только в целях бухгалтерского учета** и в отношении активов и обязательств, **выраженных в иностранной валюте**.

[Указ N 159](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G) 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](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G) в бухгалтерском учете, руководствуются положениями [подпунктов 3.20 пункта 3 статьи 174](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0B5B5F695EC3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) и [3.26 пункта 3 статьи 175](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0B5B5D6F50C3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) 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**](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE71F5AB9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G)**.**

При этом [подпунктом 1.1 пункта 1](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DAE75F6AD9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0F5B5F6E52C3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) 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](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0B5B5F6C5FC3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) и [175](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0B5B5E6B5EC3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) 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](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DAE75F6AD9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G), согласно [подпункту 2.6 пункта 2](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF433AE72F4A69CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0F5B5F6D56C3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) Указа Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. N 143 "О поддержке экономики" выбранный организацией в соответствии с [Указом N 504](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DAE75F6AD9CAE40AB57CAB8EA73289FB9EF960E59416E5ED683E370V3Q0G) 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](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0C52566757C3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) - [175](consultantplus://offline/ref=9AA967DBB828853F932F3CA3EFCEDBDAD87EB4C0ECF43DA677F2AF9CAE40AB57CAB8EA73288DB9B79A0B5B5E6B5EC3D5B236658506B5D1AC3AA52E6C1EVEQCG) НК.

Инспекция Министерства по налогам и сборам

Республики Беларусь по Кричевскому району