Письмо Минфина России от 03.06.2025 № 03-03-06/1/54851 «Об учете доходов (расходов) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, начисленных по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в составе внереализационных доходов (внереализационных расходов) по мере списания (погашения) дебиторской (кредиторской) задолженности по указанным требованиям (обязательствам)»

Опубликован в разделе: Налогообложение прибыли и дохода организации

Опубликовано: 11.06.2025

Изменено: 11.06.2025

СКАЧАТЬ (DOCX, 18.02 KB)

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по указанному вопросу и сообщает следующее.

На основании пункта 11 статьи 250 и подпункта 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в составе внереализационных доходов (внереализационных расходов) учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы, за исключением положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Согласно установленному подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпунктом 6.1 пункта 7 статьи 272 НК РФ порядку учета курсовых разниц положительная курсовая разница в 2022 – 2027 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 – 2027 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 по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).

В соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 – 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

На основании положений подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, приравниваются суммы безнадежных долгов. Основания для признания долгов таковыми предусмотрены статьей 266 НК РФ.

При этом при списании (погашении) соответствующей дебиторской (кредиторской) задолженности по прекращенным (исполненным) требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, начисление курсовых разниц по ним прекращается.

Учитывая вышеизложенное, доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, начисленные по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в составе внереализационных доходов (внереализационных расходов) по мере списания (погашения) дебиторской (кредиторской) задолженности по указанным требованиям (обязательствам).

Директор Департамента Д.В. Волков