

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
gnk@mail.belpak.by
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87
26.05.2020 № 2-2-10/01117

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
gnk@mail.belpak.by
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

Инспекции МНС
по областям и г. Минску
(направляется по СМДО)

О курсовых разницах

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь по вопросу учета при налогообложении налогом на прибыль курсовых разниц сообщает следующее.

12 мая 2020 г. подписан Указ Президента Республики Беларусь № 159 «О пересчете стоимости активов и обязательств» (далее – Указ № 159).

Согласно пункту 1 Указа № 159 коммерческие организации¹ 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 № 159 применяются **только в целях бухгалтерского учета** и в отношении активов и обязательств, **выраженных в иностранной валюте**.

Указ № 159 не меняет порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в официальной денежной единице Республики Беларусь в сумме, эквивалентной

¹ За исключением банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций.

определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов, обязательств.

В целях налогообложения прибыли коммерческие организации, изменившие порядок отражения курсовых разниц в соответствии с Указом № 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 № 159.**

При этом, подпунктом 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. № 504 «О курсовых разницах» (далее – Указ № 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 № 504, согласно подпункту 2.6 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. № 143 «О поддержке экономики» выбранный организацией в соответствии с Указом № 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.

Заместитель Министра

Э.А.Селицкая