|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МIНIСТЭРСТВА**  **ПА ПАДАТКАХ I ЗБОРАХ**  **РЭСПУБЛIКI БЕЛАРУСЬ**  вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мiнск  gnk@mail.belpak.by  тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |  | **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 |

26.03.2020 № 2-2-10/00659

Инспекции Министерства по налогам

и сборам Республики Беларусь

по областям и г. Минску

*(направляется по СМДО)*

Об учете курсовых разниц

# Министерство по налогам и сборам в связи с вопросами, связанными с включением в состав внереализационных доходов (расходов) сумм курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости предоставленных и полученных займов сообщает следующее.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяемые в порядке, установленном законодательством, в целях исчисления налога на прибыль на основании [подпункта 3.20 пункта 3 статьи 174](consultantplus://offline/ref=088E8BEE23CF5CA1BE2CE5878030E09C9B0777332FE4AAF32831E4CD247F06DB80812AD68B379CE23050A61958o2L9M) и [подпункта 3.26 пункта 3 статьи 175](consultantplus://offline/ref=088E8BEE23CF5CA1BE2CE5878030E09C9B0777332FE4AAF32831E4CD247F06DB80812AD68B379CE23050A6195Bo2L1M) Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) подлежат отражению в составе внереализационных, соответственно, доходов и расходов.

При этом подпунктом 3.26 пункта 3 статьи 175, подпунктом 1.18 пункта 1 статьи 173 НК установлено, что суммы курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, определяемых в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, возникших в связи с осуществлением затрат, не учитываемых при налогообложении согласно [статье 173](consultantplus://offline/ref=71A0F41A9691FE728C5943F5BAE2022A8669610C4B9D4704B86FB4B01109743413147160FF43C796DFA4D44DB57A0B86020D6132EABA6954D63C4028C6oBw8H) НК и иным положениям законодательства, в состав внереализационных расходов и затрат, учитываемых при налогообложении, включению не подлежат.

Кроме того, на основании [пункта 3 статьи 173](consultantplus://offline/ref=71A0F41A9691FE728C5943F5BAE2022A8669610C4B9D4704B86FB4B01109743413147160FF43C796DFA3DD44BE7D0B86020D6132EABA6954D63C4028C6oBw8H) НК затраты, указанные в [статье 173](consultantplus://offline/ref=71A0F41A9691FE728C5943F5BAE2022A8669610C4B9D4704B86FB4B01109743413147160FF43C796DFA4D44DB57A0B86020D6132EABA6954D63C4028C6oBw8H) НК, и иные затраты, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством, не могут быть включены в состав внереализационных расходов, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

В соответствии с подпунктом 1.16 пункта 1 статьи 173 НК при налогообложении налогом на прибыль не учитываются предоставленные займы, в том числе беспроцентные.

Суммы полученных займов не поименованы в НК и иных положениях законодательства в качестве затрат, не учитываемых при налогообложении. По своей сути суммы полученных займов не являются ни доходами, ни расходами организации.

Следовательно, отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке сумм предоставленного займа, при исчислении налога на прибыль не учитываются ни в составе затрат, ни в составе внереализационных расходов.

Положительные курсовые разницы, связанные с переоценкой предоставленного и полученного займа, а также отрицательные курсовые разницы по полученным займам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных доходов (расходов).

Первый заместитель Министра И.Н. Клепча