

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 222 79 71, 222 79 72, факс 222 66 87
e-mail: gnk@mail.belpak.by

10.02.2023 № 2-2-13/00472
На № от

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 222 79 71, 222 79 72, факс 222 66 87
e-mail: gnk@mail.belpak.by

Инспекции МНС по областям
и г.Минску

О передаче
курсовых разниц филиалам

Министерство по налогам и сборам с учетом редакции Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), действующей с 1 января 2023 г., а также Указа Президента Республики Беларусь от 20.12.2022 № 430 «О списании курсовых разниц» (далее – Указ № 430) разъясняет порядок учета при налогообложении прибыли курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, передаваемых по решению головной организации филиалам.

Пунктом 14 статьи 167 НК установлено, что при определении валовой прибыли филиалами (за исключением филиалов банков и бюджетных организаций) принимаются курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости обязательств по кредитам, займам (за исключением курсовых разниц, возникших в 2020 году), списанные в бухгалтерском учете в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности, переданные по решению головной организации о передаче курсовых разниц, распределенные между головной организацией и филиалами по критерию, определенному учетной политикой организации.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли филиалам могут передаваться курсовые разницы по кредитам, займам, списанные в бухгалтерском учете в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности. При этом, налоговое законодательство не содержит требований либо условий в отношении порядка списания таких курсовых разниц в бухгалтерском учете в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности (пропорционально какому-либо критерию или в произвольном порядке в разрезе аналитического учета).

По разъяснению Министерства финансов Республики Беларусь, порядок списания в бухгалтерском учете на доходы (расходы) по

финансовой деятельности курсовых разниц, образующихся с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2025 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь, числящихся в составе доходов (расходов) будущих периодов, установленный Указом № 430, применяется в целом по организации (юридическому лицу).

Пунктом 14 статьи 167 НК установлены требования только для целей распределения между головной организацией и филиалами курсовых разниц, уже списанных в порядке, установленном законодательством, в бухгалтерском учете в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности, в том числе определенных в произвольном порядке в разрезе аналитического учета, если такой порядок списания курсовых разниц в бухгалтерском учете не противоречит законодательству о бухгалтерском учете.

Так, при передаче в налоговом учете курсовых разниц головной организацией для их последующего учета филиалами при налогообложении, должны соблюдаться условия:

курсовые разницы возникли в отношении обязательств по кредитам, займам (за исключением курсовых разниц, возникших в 2020 году);

курсовые разницы должны быть списаны в бухгалтерском учете организации в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности;

передача курсовых разниц должна производиться по решению головной организации;

определение курсовых разниц, подлежащих передаче, должно производиться исходя из критерия, определенного учетной политикой организации.

Заместитель Министра

Э.А.Селицкая