

Вопрос:

Просим дать ответ по вопросу применения законодательства о налогах и сборах в отношении положительных курсовых разниц при применении упрощенной системы налогообложения с объектом "Доходы".

Наша Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом "Доходы", получила на транзитный валютный счет от иностранной организации за реализованный товар оплату в иностранной валюте 3000 евро. Курс евро ЦБ РФ на дату получения средств (предположим) составил - 40 руб./евро.

При переброске валютных средств (3000 евро) с транзитного на расчетный валютный счет курс евро по данным ЦБ РФ составил - 41 руб./евро.

Организация продала валютные средства (3000 евро) через месяц по биржевому курсу евро, который составил - 46 руб./евро, при этом курс ЦБ РФ на дату продажи валюты составил - 45 руб./евро.

1. На какую дату и по какому курсу должна быть отражена выручка в книге учета доходов и расходов?

2. Учитывается ли положительная курсовая разница в доходах при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН "Доходы"?

В частности.

а) Должна ли учитываться в целях исчисления единого налога, положительная курсовая разница, возникшая из-за разницы курса на дату получения средств на валютный счет Организацией и на дату продажи валюты по официальному курсу Банка России?

б) Должна ли учитываться в целях исчисления единого налога, положительная курсовая разница, возникшая из-за разницы биржевого курса на дату продажи валюты и официального курса Банка России на дату продажи валюты?

В [Налоговом кодексе](#) согласно [п.1 ст.346_17](#) в целях [гл.26_2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ](#) датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовым методом).

В связи с этим доходы в виде иностранной валюты учитываются в целях налогообложения при поступлении указанных денежных средств на транзитный валютный счет налогоплательщика. Такие разъяснения даны Минфином России в [Письмах от 27.01.2012 N 03-11-06/2/10](#), [от 20.12.2011 N 03-11-06/2/181](#).

Согласно [пункта 5 статьи 346_17 Налогового кодекса РФ](#) "переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного

Центральным банком Российской Федерации, в целях настоящей главы не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются" ([Письмо Минфина России от 27.06.2013 N 03-11-06/2/24455](#)).

Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 22 января 2015 года N 03-11-06/2/1645

[УСН: положительные курсовые разницы]

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение и сообщает, что согласно Регламенту Минфина России, утвержденному приказом Минфина России от 15 июля 2012 года N 82н, в Министерстве, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

При этом информируем, что в соответствии с [пунктом 5 статьи 346_17 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - Кодекс) (в редакции [Федерального закона от 25.06.2012 N 94-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)) с 1 января 2013 года переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, в целях [главы 26_2 Кодекса](#) не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.

Таким образом, с 1 января 2013 года налогоплательщики упрощенной системы налогообложения не должны учитывать как в доходах, так и в расходах положительные и отрицательные курсовые разницы.

Согласно [пункту 3 статьи 346_18 Кодекса](#) доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

В соответствии со [статьей 346_15 Кодекса](#) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые на основании [статьи 249 Кодекса](#), и внереализационные доходы, определяемые на основании [статьи 250 Кодекса](#). Доходы, предусмотренные [статьей 251 Кодекса](#), при определении налоговой базы не учитываются.

Согласно [пунктам 1 и 2 статьи 249 Кодекса](#) доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 346_17 Кодекса](#) в целях [главы 26_2](#)

"Упрощенная система налогообложения" Кодекса датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Таким образом, доходы в виде иностранной валюты, в том числе выручка от реализации товаров, учитываются в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при поступлении указанных денежных средств на транзитный валютный счет налогоплательщика.

Кроме того следует иметь в виду, что пунктом 3 статьи 38 Кодекса предусмотрено, что товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Согласно пункту 2 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Таким образом, реализуемые деньги (валюта) относятся к товарам.

Исходя из этого, доходы, полученные от реализации иностранной валюты, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при поступлении денежных средств за реализацию иностранной валюты на расчетный счет организации. При этом Кодексом не предусмотрено в данном случае учитывать в составе доходов и расходов разницу между биржевым курсом иностранной валюты и официальным курсом иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
Р.А.Саакян

Электронный текст документа
подготовлен ЗАО "Кодекс" и сверен по:
рассылка