



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

09.09.2015 № 03-11-09/52081

На № _____

Федеральная налоговая служба

ул. Неглинная, д. 23,
г. Москва, 103381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики, рассмотрев в пределах своей компетенции письмо от 09.07.2015 № ЕД-4-3/11966@ по вопросу отражения в налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения расходов, обязательства по которым выражены в рублях, но оплата производится в иностранной валюте, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 5 статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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.

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 с пунктом 2 статьи 346.17 Кодекса расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Исходя из этого, расходы по выплате лицензионного вознаграждения по лицензионному договору учитываются при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, после их фактической оплаты. В случае если вышеуказанные расходы оплачены в иностранной валюте, перерасчет

расходов по выплате лицензионного вознаграждения по лицензионному договору в рубли следует производить по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату их фактической оплаты.

При этом разница курсов иностранной валюты между обслуживающим банком и Банком России в случае, если по условиям договора обязательства определяются в российских рублях, но оплачиваются в иностранной валюте по обменному курсу обслуживающего налогоплательщика банка на дату платежа, в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не определяется, и, соответственно, не учитывается.

Директор Департамента



И.В. Трунин