

### Налогообложение курсовых разниц

**Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, реализовала на территории РБ товар. Его она отгружает со своего склада на территории РБ за иностранную валюту с выпиской в адрес покупателя накладной. Иностранная валюта на счет представительства в РБ не поступает, а перечисляется непосредственно на счет иностранной организации за рубежом.**

**Согласно учетной политике иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, признает выручку в бухучете по методу начисления. Возникают ли у представительства иностранной организации курсовые разницы, подлежащие обложению налогом на прибыль, в описанной ситуации?**

В соответствии с п. 1 ст. 126 НК объектом налогообложения признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 настоящего Кодекса, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью признается для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории РБ от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

В состав внереализационных доходов включаются положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (далее – инвалюта), определяемые в порядке, установленном законодательством (подп. 3.17 ст. 128 НК).

В состав внереализационных расходов включаются отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в инвалюте, определяемые в порядке, установленном законодательством (подп. 3.24 ст. 129 НК).

Подпунктом 1.1 Декрета Президента от 30.06.2000 № 15 (с изменениями и дополнениями, далее – Декрет № 15) установлено, что переоценка имущества и обязательств в инва-

люте производится при изменении Нацбанком курсов инвалюта на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

У иностранной организации, осуществляющей деятельность в РБ через постоянное представительство, при отгрузке товара за инвалюта возникает дебиторская задолженность, которая при изменении Нацбанком курсов инвалюта подлежит переоценке на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период. В изложенной ситуации в бухучете иностранная организация должна отразить курсовые разницы в соответствии с законодательством. При этом факт поступления инвалюты непосредственно на счет иностранной организации за рубежом, минуя счет в банке на территории РБ, будет служить основанием для переоценки, поскольку является совершением операции.

В частности, в соответствии с подп. 1.2.3 Декрета № 15 возникающие при переоценке имущества и обязательств в инвалюте разницы относятся коммерческими организациями:

по дебиторской задолженности по расчетам с учредителями (участниками) по вкладам в уставный фонд организации – на увеличение или уменьшение резервного фонда;

по резервам, создаваемым в инвалюте в соответствии с законодательством, и средствам целевого финансирования, полученным в инвалюте, – на увеличение или уменьшение этих резервов и средств целевого финансирования;

по кредиторской задолженности (в том числе по полученным кредитам, займам и процентам по ним), дебиторской задолженности по выданным авансам на выполнение работ и приобретение оборудования и материалов, возникшим при осуществлении капитальных вложений в не завершенные строительством объекты, основные средства и нематериальные активы до ввода (передачи) их в эксплуатацию, – на стоимость капитальных вложений, после ввода (передачи) основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию, – в конце отчетного квартала и (или) года на стоимость основных средств и нематериальных активов (за исключением процентов по полученным займам и кредитам);

в иных случаях – на внереализационные доходы или расходы и учитываются при налогообложении, если иное не установлено Президентом РБ или Совмином РБ по согласованию с Президентом РБ.

Также иностранная организация, осуществляющая деятельность в РБ через постоянное пред-