

Вопрос: Организация имеет задолженность по займу перед иностранным учредителем (доля в уставном фонде составляет более 20 процентов), которая относится к контролируемой задолженности, в связи с чем в соответствии с нормами [статьи 131-1 НК](#) производит определение предельной суммы процентов по займу, включаемых в состав затрат для целей налогообложения.

Учитываются ли при налогообложении прибыли курсовые разницы, связанные с переоценкой задолженности перед иностранным учредителем по процентам по займу?

Ответ: [Статьей 131-1 НК](#) установлено ограничение по включению в затраты, учитываемые при налогообложении, процентов по займам в случаях, когда такие займы являются контролируемой задолженностью в соответствии с нормами названной статьи.

Определение предельной суммы процентов, относимых на затраты, производится на последнее число налогового периода и на дату составления ликвидационного баланса на основании [пункта 1-2 статьи 131-1 НК](#).

Перечень затрат, не учитываемых при налогообложении прибыли, предусмотрен [пунктом 1 статьи 131 НК](#) и включает, в частности:

суммы определяемых в порядке, установленном законодательством, курсовых разниц, возникших при пересчете в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь, выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, возникших в связи с осуществлением затрат, не учитываемых согласно настоящей статье при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль ([подпункт 1.22-4 пункта 1 статьи 131 НК](#));

иные затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством ([подпункт 1.26 пункта 1 статьи 131 НК](#)).

На основании изложенного в случае, если проценты по займу не учитываются при налогообложении в соответствии с нормами [статьи 131-1 НК](#), то отрицательные курсовые разницы, возникающие в связи с переоценкой задолженности по этим процентам, начиная с месяца (включительно), в котором произведена корректировка затрат, также не могут быть учтены при налогообложении в соответствии с [подпунктом 1.22-4 пункта 1 статьи 131 НК](#).

Положительные курсовые разницы, а также отрицательные и положительные разницы, возникающие в связи с погашением кредиторской задолженности, учитываются при налогообложении в общеустановленном порядке на основании [подпунктов 3.17, 3.18 пункта 3 статьи 128 НК](#) и [подпункта 3.25 пункта 3 статьи 129 НК](#).

Инспекция Министерства по налогам
и сборам Республики Беларусь
по г. Минску

Материал опубликован на официальном
сайте Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь www.nalog.gov.by