Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 17 июля 2003 г. N 04-02-05/1/75

Вопрос: Открытое акционерное общество (завод по сборке автобусов), обеспокоенное складывающейся в последнее время ситуацией на финансовом рынке страны, хотело бы обратить Ваше внимание на следующее.

В Послании Президента РФ В.В.Путина Федеральному Собранию Российской Федерации от 18 апреля 2002 года отмечено, что "постепенно улучшается деловой климат в стране. Раздвинулись горизонты государственного и корпоративного планирования. Предприниматели строят свои планы уже в расчете не на месяцы, а годы... Улучшение экономической ситуации отмечается международными рейтинговыми агентствами, повышающими кредитный рейтинг России. Зарубежные банки увеличивают российскую долю в своих инвестиционных портфелях. Наша страна постепенно превращается в солидного и предсказуемого партнера". Также обращается внимание и на другое: нормой в международном сообществе является и жесткая конкуренция, в том числе за рынки и инвестиции. Сегодня страны мира конкурируют друг с другом по всем параметрам экономики и политики, в том числе по величине налоговой нагрузки.

На своем опыте ОАО убедилось практически в обратном. Приведем пример.

В целях выполнения государственного заказа по поставке автобусов заводом по внешнеторговому контракту были закуплены в Венгрии сборочные комплекты автобусов для последующей досборки и реализации госпредприятию. Для осуществления данной операции иностранными банками был предоставлен значительный долгосрочный кредит (на 7 лет) в долларах США. Указанный кредит был получен в условиях стабильного повышения курса рубля к доллару США. Однако, проводимая в последнее время (с февраля 2003 г.) политика в отношении доллара США приводит к постоянному снижению курса рубля к доллару США, что в свою очередь способствует образованию положительной курсовой разницы по долговым обязательствам предприятия, выраженным в иностранной валюте (в данном случае - по кредиту). При этом, фактически не имея дохода от операции по переоценке долговых обязательств в иностранной валюте, ежемесячно образующиеся положительные курсовые разницы в соответствии со ст.250 Налогового кодекса РФ подлежат включению в доход предприятия, с которого должен быть исчислен и уплачен в бюджет налог на прибыль по ставке 24%, что не прогнозировалось нами при получении кредита, полагаясь на длительность и стабильность проводимой валютной политики.

По нашему мнению сложившаяся ситуация, как на ОАО, так и на других предприятиях, попавших в аналогичную ситуацию, может привести к таким последствиям, как:

1. Увеличению налогового бремени налогоплательщика, что обязательно скажется на его финансовом состоянии.

2. Сокращению долгосрочных иностранных инвестиций в экономику страны.

3. Снижению кредитного рейтинга России в международном сообществе.

ОАО выражает надежду, что вышеописанная ситуация будет проанализирована соответствующими финансовыми институтами и сделаны должные выводы, которые бы соответствовали тезисам Президента России, изложенным в его послании Федеральному Собранию РФ.

Ответ: Департамент налоговой политики рассмотрел ваши письма от 02.06.2003 г. N ТА-137/5, N ТА-135/5, N ТА-128/5, поступившие из Аппарата Правительства Российской Федерации и Администрации Президента Российской Федерации, и сообщает следующее.

Согласно статье 247 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях настоящей главы признается для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой.

В соответствии с пунктом 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Согласно пункту 11 статьи 250 Кодекса внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Таким образом, положительная курсовая разница, образовавшаяся в результате падения курса доллара по отношению к рублю по долговым обязательствам, выраженным в иностранной валюте, включаются# в налогооблагаемую базу в составе внереализационных доходов.

В целях снижения финансовых рисков, по нашему мнению, организации следует использовать, например, возможности страхования риска изменения курса валют с помощью финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС).

Заместитель руководителя Департамента	А.И.Косолапов