



**Вопрос:** Компания получила в 2022 году предоплату по договорам поставки с иностранной фирмой. Переоценка авансов, полученных в валюте, на конец отчетного периода, не производилась ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете в соответствии с п. 10 ПБУ 3/2006, п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ. В связи с невозможностью поставки, вследствие введенных санкций, было принято решение о расторжении контрактов. Возврата предоплаты не было. Вопрос: После расторжения договора поставки можно ли квалифицировать кредиторскую задолженность как полученную предоплату?

**В ответ на Ваш запрос сообщаем следующее:**

Согласно разъяснениям Минфина<sup>1</sup>: В случае расторжения договора купли-продажи предварительная оплата в иностранной валюте, предусмотренная таким договором, **не может рассматриваться сторонами, заключившими договор, как предварительная оплата (аванс) и подлежит переквалификации в денежное требование в иностранной валюте.**

В этом случае к указанной сумме применяются положения п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ, согласно которым требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат переоценке на дату прекращения (исполнения) обязательств (требований) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше. Доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающие при этом, признаются внереализационными доходами (расходами) налогоплательщика и учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций<sup>2</sup>.

**Таким образом, в случае расторжения договора купли-продажи у Компании возникает обязанность на дату расторжения договора пересчитать возникшее обязательство и включить в состав доходов (расходов) курсовую разницу, образовавшуюся в результате изменения официального курса иностранной валюты к курсу рубля, установленному ЦБ РФ, с даты получения такой предоплаты (аванса) до даты расторжения договора.**

С уважением,  
ООО «Аудит-Оптим-К»

<sup>1</sup> См. Письма Минфина России от 14.04.2017 N 03-03-06/1/22254, от 05.04.2017 N 03-03-06/1/20070, от 16.05.2016 N 03-03-06/1/27851, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

<sup>2</sup> В аналогичном порядке и в бухгалтерском учете.