

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
від 18.11.2025 р. № 6154/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК
Щодо коригування фінансового результату до оподаткування на суми
дисконтування позик

Державна податкова служба України розглянула звернення Товариства з обмеженою відповідальністю «...» (далі — Товариство) щодо коригування фінансового результату до оподаткування на суми дисконтування позик та, керуючись ст. 52 [Податкового кодексу України](#) (далі — [Кодекс](#)), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Товариство веде облік господарських операцій та складає фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ). Датою переходу на міжнародні стандарти вважається 01.01.2023 року.

Перша фінансова звітність, у якій Товариство застосувало МСФЗ, склалася на 31.12.2024 року. У зв'язку з переходом на МСФЗ Товариство виконало всі необхідні коригування у відповідності до [МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»](#). Серед таких коригувань були, зокрема, коригування пов'язані з дисконтуванням позик, отриманих до дати переходу на МСФЗ.

ТОВ просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань:

1. Чи має обов'язок Товариство при переході на МСФЗ здійснити коригування фінансового результату до оподаткування у [Податковій декларації з податку на прибуток підприємств](#), затвердженій наказом Міністерства фінансів України [від 20.10.2015 № 897](#) (зі змінами, далі — [Декларація](#)) на суму трансформаційних коригувань, зокрема, від дисконтування позик?
2. У якому рядку [Додатка РІ до Декларації](#) такі коригування мають бути відображені?

Щодо питань 1,2

Згідно з п. 1.1 ст. 1 [Кодексу](#) відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами [Кодексу](#).

Відповідно до пунктів 5.1 — 5.3 ст. 5 [Кодексу](#) поняття, правила та положення, установлені Кодексом та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених ст. 1 [Кодексу](#). У разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням [Кодексу](#), для регулювання відносин оподаткування застосовуються поняття, терміни, правила та положення [Кодексу](#). Інші терміни, що застосовуються у [Кодексі](#) і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами.

Відповідно до п. 44.1 ст. 44 [Кодексу](#) для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів,

пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим п. 44.1 ст. 44 [Кодексу](#).

Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування (абзац перший п. 44.2 ст. 44 [Кодексу](#)).

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 [Кодексу](#) об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями [Кодексу](#).

[Кодексом](#) не передбачено різниць для коригування фінансового результату до оподаткування при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, пов'язаних з переходом платника податку з національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МФСЗ (у тому числі за операціями з дисконтування довгострокової заборгованості за договором позики). Такі операції відображаються згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (абзац перший частини другої ст. 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [від 16.07.1999 № 996-XIV](#) (зі змінами)).

Отже, питання відображення у бухгалтерському обліку трансформаційних коригувань (у тому числі від дисконтування довгострокової заборгованості за договором позики) належить до компетенції Міністерства фінансів України.

Згідно з п. 52.2 ст. 52 [Кодексу](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.