
Что нужно учесть при контроле трансфертного ценообразования в 2026 году

Материал опубликован: 2026-05-22.

(Комментарий к изменениям в главе 11 НК и связанным с ней другим нормам)

Евгения Комленок, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

Изменения, внесенные с 2026 г. в [НК \[1\]](#) [Законом № 127-З \[2\]](#), затронули и нормы, касающиеся контроля за сделками на предмет их соответствия рыночным ценам, т.е. трансфертного ценообразования (далее – ТЦО). Среди прочего расширены перечень взаимозависимых лиц и перечень контролируемых сделок, изменен порядок отражения корректировки при применении метода сопоставимых рыночных цен.

Отметим основные изменения в 2026 г., а также напомним о льготе, которая действует в 2026 г. в отношении контроля ТЦО по отдельным сделкам займов.

Взаимозависимых лиц стало больше: плюс родственники работников

С 2026 г. снова дополнен перечень лиц, признаваемых взаимозависимыми с организацией по критерию подконтрольности. Теперь в эту категорию попадают взаимозависимые с ее работником физические лица: состоящие в браке, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренного), опекуна, попечителя и подопечного (абз. 9, 10 части второй [п. 1 ст. 20 НК](#)).

Напомним, что работниками организации перечень взаимозависимых лиц дополнен с 2025 г.

Таким образом, с 2026 г. сделки организации с родственниками работника тоже попадают в сферу контроля ТЦО, если они соответствуют и другим критериям.

Перечень сделок, подпадающих под ТЦО, стал шире

С 01.01.2026 расширен перечень лиц, во взаимоотношениях с которыми контролируются сделки [*] по [подп. 1.3 п. 1 ст. 88 НК](#):

- по реализации или приобретению:

- недвижимого имущества, в т.ч. сделки, в результате которых происходит передача доли/долей объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого или нежилого помещений;
- жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенные после государственной регистрации создания объекта строительства;
- акций (паев (их частей));
- долей (их частей) в уставном фонде организации;
- по предоставлению (получению) займа.

В 2025 г. указанный подпункт относил к сделкам, подлежащим контролю соответствия рыночным ценам, указанные выше сделки:

- с взаимозависимыми лицами (и резидентами оффшорных зон, которые приравнены к взаимозависимым [подп. 2.2 п. 2 ст. 88 НК](#));
- субъектами, применяющими особые режимы налогообложения.

С 2026 г. к таким сделкам дополнительно отнесены:

- сделки с резидентами свободных экономических зон;
- сделки с плательщиками, осуществляющими деятельность на определенных законодательными актами территориях, резидентами Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;
- внешнеторговые сделки со взаимозависимыми лицами (соответствующие внешнеторговые сделки перенесены в этот подпункт из [подп. 1.1 п. 1 ст. 88 НК](#), т.е. они контролировались и ранее).

Дополнен перечень сделок, не попадающих под ТЦО, и по ним теперь не нужно составлять ЭСЧФ

С 01.01.2026 перечень сделок, не подлежащих контролю ТЦО, содержащийся в [п. 5 ст. 88 НК](#), дополнен сделками по размещению облигаций путем проведения открытой продажи, с выплатой дохода в размере, указанном в проспекте эмиссии. То есть при размещении облигаций путем открытой продажи сделки признаются совершенными на рыночных условиях. При этом закрытое размещение облигаций под указанную льготу не подпадает.

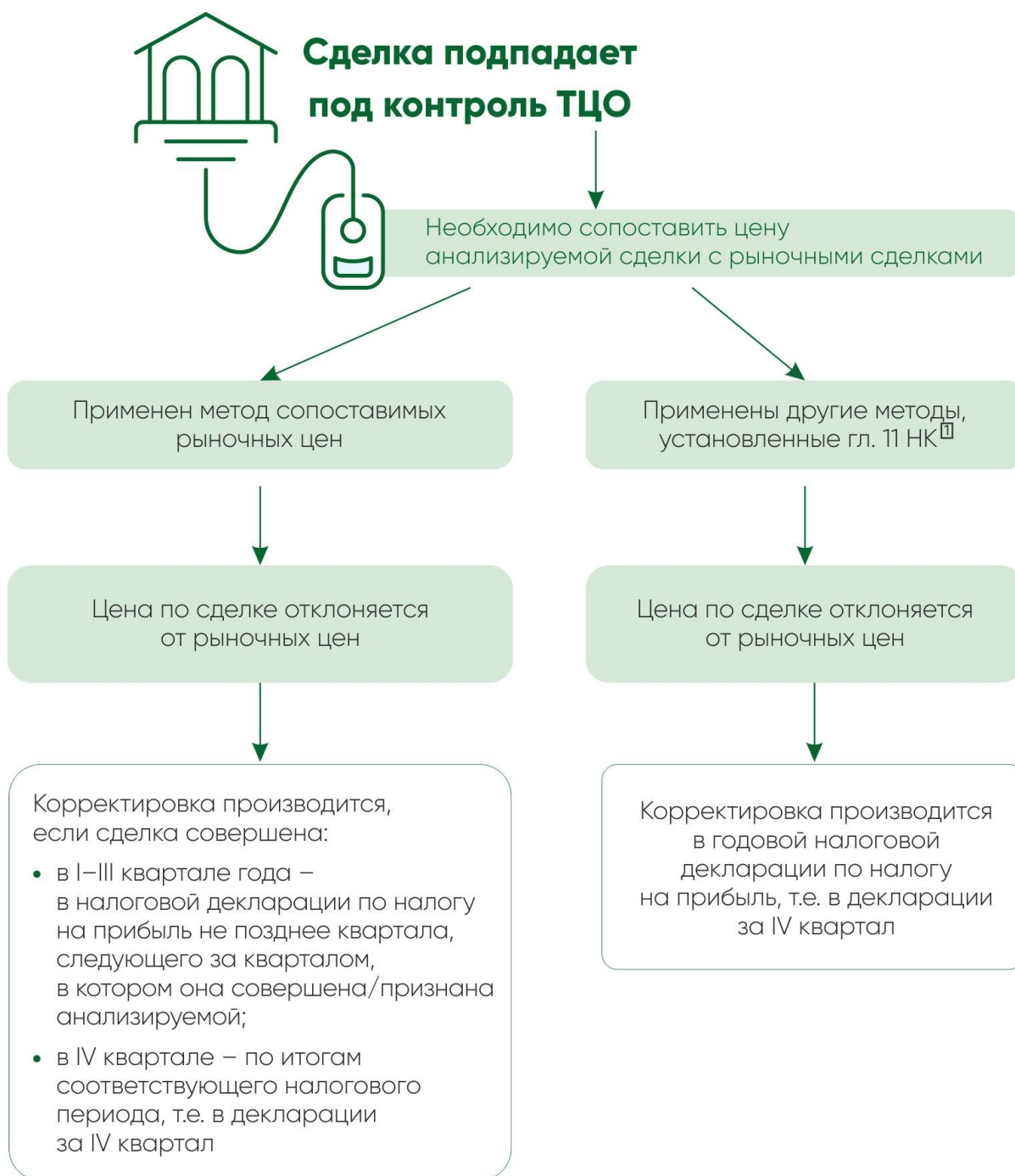
Важно! С 2026 г. по сделкам, которые не подлежат контролю ТЦО по [п. 5 ст. 88 НК](#), отменяется обязанность составления ЭСЧФ (часть вторая [п. 1 ст. 97 НК](#)).

По сделкам, по которым применен метод сопоставимых рыночных цен, введен квартальный контроль

Общее правило контроля ТЦО: корректировка налоговой базы по налогу на прибыль или убытка производится за тот **налоговый период**, в котором выявлено занижение суммы налога на прибыль или завышение суммы убытка, т.е. по итогам года ([п. 5 ст. 87 НК](#)).

И ранее контроль по всем 5 методам ТЦО, применяемым для анализа цен сделок, осуществлялся по итогам налогового периода – года. При выявлении нерыночных условий организация могла самостоятельно скорректировать налоговую базу в декларации за IV квартал и доплатить налог на прибыль.

С 2026 г. **при применении метода сопоставимых рыночных цен** корректировка налоговой базы должна производиться не позднее **отчетного периода** по налогу на прибыль, следующего за отчетным периодом совершения анализируемой сделки (либо признания сделки анализируемой), т.е. поквартально. Но для сделок, совершенных в IV квартале, корректировка все равно проводится по итогам соответствующего налогового периода ([п. 7 ст. 92 НК](#)) (см. схему на с. 18).



Если организация вовремя не сделает корректировку самостоятельно, налоговый орган сделает ее по результатам камеральной (с направлением соответствующего уведомления) или иной проверки.

Установлен порядок определения рыночной ставки по займам, по которым срок возврата не определен или определен «до востребования»

На практике встречаются ситуации, когда в договоре займа срок возврата не определен. А при контроле процентных ставок по займам используются данные о ставках по сопоставимым сделкам и ключевым критерием их сопоставимости является срок, на который выдан заем.

С 2026 г. введенный [п. 42 ст. 92 НК](#) регламентирует порядок определения рыночной процентной ставки по займам без установленного срока возврата либо с возвратом по требованию.

В 2026 году продолжается льготный период для контроля ТЦО по определенным займам

Напомню, что в 2026 г. действует льготный период (2025–2027 гг.), установленный [подп. 1.7 п. 1 Указа № 361 \[3\]](#) (в редакции [Указа № 292 \[4\]](#), действующей с 03.08.2025), в отношении целевых займов ^[*], предоставляемых между белорусскими организациями, которые подлежат контролю ТЦО согласно положениям гл. 11 НК.

Налоговые корректировки по налогу на прибыль в рамках ТЦО **не производятся**, если одновременно выполняются следующие условия:

- заем предоставлен одной белорусской организацией другой белорусской организации;
- заем является целевым: на осуществление текущей или инвестиционной деятельности (за исключением направления полученных средств на финансовые вложения);
- целевое назначение закреплено в договоре займа.

Иными словами, если все указанные условия соблюдаются, то у организации, выдавшей заем по ставкам ниже рыночной цены, не корректируются процентные доходы по такому займу в сторону увеличения на разницу между рыночной ценой и процентной ставкой по договору. И суммы таких целевых займов не учитываются при определении суммы цен сделок с 1 контрагентом по предоставлению/получению займов.

При этом ЭСЧФ по таким сделкам создавать нужно.

Документы к статье:

[1] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[2] [Закон Республики Беларусь от 30.12.2025 № 127-3](#) «Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений» (далее – Закон № 127-3)

[3] [Указ Президента Республики Беларусь от 21.07.2014 № 361](#) «Об отдельных вопросах налогообложения, бухгалтерского учета, переоценки имущества и взимания арендной платы» (далее – Указ № 361)

[4] [Указ Президента Республики Беларусь от 31.07.2025 № 292](#) «Об изменении указов Президента Республики Беларусь» (далее – Указ № 292)