



税务快讯

2019年2-3月全球转让定价同期资料提交截止日期提示

以下国家或地区于2019年2月或3月截止提交或准备国别报告事项告知书、国别报告、主体文档或本地文档。若无特殊说明，以下截止日期适用于纳税年度截止日期为12月31日的跨国企业集团及其相关子公司。除非特殊说明，国别报告提交截止日期通常适用于为特定国家或地区居民的最终控股企业，或适用于在特定国家或地区履行国别报告报送义务的指定报送企业。

下文除另有说明外，相关国家或地区对主体文档或本地文档披露的内容要求基本符合经合组织转让定价指南第五章的规定，无重大的附加信息需要披露；但文档格式可能与经合组织转让定价指南第五章的规定不同。

2019年2月28日

阿根廷

- 2017年国别报告事项告知书（二次报送）¹

对于不需要在阿根廷本地提交国别报告的境外跨国集团在阿根廷的成员实体，须分两次报送国别报告事项告知书。其中，第二次报送的国别报告事项告知书需确认国别报告是否已在最终控股企业或指定报送企业的税收居民所在地提交，且应当于上述实体在其居民所在地报送国别报告的截止日期后的2个月内在阿根廷完成国别报告事项告知书的二次报送。

¹ 针对阿根廷境外跨国集团在阿根廷境外有关国家或地区提交2017年国别报告的截止日期为2018年12月31日的情形。

比利时

- 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书一般应当在纳税年度终了的最后一天前报送。但 2018 年国别报告事项告知书的报送截止日期延长至 2019 年 2 月 28 日。

- 2017 年主体文档表单

主体文档表单一般应当在纳税年度终了后的 12 个月内报送。但 2017 年主体文档表单的报送截止日期延长至 2019 年 2 月 28 日。

日本

- 2018 年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕。对于财年终了日期为 12 月 31 日的日本境外跨国集团在日本的子公司，2018 年本地文档应当在 2019 年 2 月 28 日前准备完毕。

2019 年 3 月 14 日-22 日

秘鲁

- 2017 年国别报告

国别报告一般应当在报告年度终了后的 10 个月内报送。对于秘鲁境外跨国集团，若其最终控股企业已经在其税收居民地被要求报送国别报告且该居民地与秘鲁签署了相应的税收协定，但两地尚未建立有效的情报交换关系，则秘鲁当地的子公司须在秘鲁报送国别报告。在此情形下，2017 年国别报告的报送截止日期延长至 2019 年 3 月 14 日至 22 日，具体截止日期视纳税人税务登记证号末位而定。

2019 年 3 月 15 日

喀麦隆

- 2018 年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即对应财年终了后的次年 3 月 15 日之前准备完毕。除经合组织转让定价指南第五章所要求的本地文档内容外，企业还需要在本地文档中披露其他附加信息。

乌拉圭

- 2018 年本地文档²

进行转让定价自行调整的企业，其本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在纳税年度终了后第三个月的 15 日之前准备完毕，从而可以免除罚款和追征利息。除经合组织转让定价指南第五章所要求的本地文档内容外，企业还需要在本地文档中披露其他附加信息。

² 仅适用于进行转让定价自行调整的企业

2019 年 3 月 25 日

罗马尼亚

– 2018 年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在年度终了后第三个月的 25 日之前准备完毕。

2019 年 3 月 29 日

哥斯达黎加

– 2018 年国别报告事项告知书

对于哥斯达黎加最终控股企业或哥斯达黎加指定报送企业，2018 年国别报告事项告知书应当在 2019 年 3 月最后一个工作日前报送。

2019 年 3 月 31 日

阿根廷

– 2018 年国别报告事项告知书（首次报送）³

对于不需要在阿根廷本地提交国别报告的境外跨国集团在阿根廷的成员实体，须分两次报送国别报告事项告知书。其中，首次报送的国别报告事项告知书需披露最终控股企业的税收居民地信息以及有关跨国集团的附加信息，且应当在跨国集团报告年度终了后的第三个月末前完成首次报送。

³ 针对阿根廷境外跨国集团 2018 年度终了日期为 2018 年 12 月 31 日的情况。

萨尔瓦多

– 2018 年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在纳税年度终了后的 3 个月内准备完毕。

危地马拉

– 2018 年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在对应财年结束后的 3 月 31 日之前准备完毕。

除经合组织转让定价指南第五章所要求的本地文档内容外，企业还需要在本地文档中披露其他附加信息。

香港

– 2018 年国别报告事项告知书

2018 年国别报告事项告知书应当在报告年度终了后的 3 个月内报送。

印度

– 2017 年国别报告

国别报告一般应当在报告年度终了后的 12 个月内报送。对于印度境外的跨国集团（即该集团的最终控股企业或指定报送企业均非印度居民企业），若其在印度的子公司根据规定在印度当地负有国别报告的报送义务（例如情报交换出现系统性失败的情况），则针对纳税年度终了日期在 2018 年 2 月 28 日（含）之前的，其国别报告的报送截止日期延长至 2019 年 3 月 31 日。

韩国

– 2018 年转让定价同期资料报告

对于未达到有关条件故不负有在年度终了后 12 个月内报送本地文档法定义务的纳税人，可自愿在年度纳税申报截止日期之前准备相关报告，即在年度终了后的 3 个月内准备完毕，并在未来接受转让定价调查时应税务局的要求提交，从而可以免除在实施转让定价调整时被追加 10% 的罚款。

墨西哥

– 2018 年国别报告事项告知书

对于墨西哥最终控股企业或墨西哥指定报送企业，国别报告事项告知书将随其 2018 年 ISSIF 年度纳税申报表一起报送，报送截止日期为 2019 年 3 月 31 日。

ISSIF 年度纳税申报表须一并报送与转让定价相关的信息表（申报表附件 9），其中须披露四分位区间、可比公司数量、行业标准代码等与转让定价分析相关的信息。因此完整的转让定价分析也须在 2019 年 3 月 31 日之前完成。

秘鲁

– 2018 年本地文档⁴

进行转让定价自行调整的企业，其本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在纳税年度终了后的 3 个月内准备完毕，从而可以免除罚款和追征利息。除经合组织转让定价指南第五章所要求的内容外，企业还需要披露其他附加信息。

⁴ 仅适用于进行转让定价自行调整的企业

斯洛伐克

– 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前（即在纳税年度终了后 3 个月内）报送。

在斯洛伐克首次报送国别事项告知书后，若无变化则无须每年重复报送。

斯洛文尼亚

- 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前（即在纳税年度终了后 3 个月内）报送。

- 2018 年主体文档/本地文档

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在纳税年度终了后的 3 个月内准备完毕。

瑞士

- 2018 年国别报告事项告知书

对于瑞士最终控股企业或瑞士指定报送企业，从 2018 年 1 月 1 日（含）以后开始的财年起，国别报告事项告知书应当在报告年度终了后的 90 天内报送。因此报告年度终了日期为 2018 年 12 月 31 日的企业应当在 2019 年 3 月 31 日前报送 2018 年国别报告事项告知书。

乌拉圭

- 2017 年/2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书一般应当在相应的纳税年度进行报送。对于纳税年度终了日期在 2017 年 12 月 31 日至 2019 年 2 月 28 日之间的情形，相关年度的国别报告事项告知书的报送截止日期延长至 2019 年 3 月 31 日。

- 2017 年国别报告

国别报告一般应当在纳税年度终了后的 12 个月内报送。对于纳税年度终了日期在 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 11 月 30 日之间的情形，相关年度国别报告报送的截止日期延长至纳税年度终了后的 15 个月。因此，2017 年 12 月 31 日纳税年度终了的纳税人，应当在 2019 年 3 月 31 日前报送 2017 年国别报告。

越南

- 2018 年国别报告

国别报告应当在年度纳税申报截止日期之前（即在报告年度终了后 90 天内）报送。

- 2018 年主体文档/本地文档

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前准备完毕，即在纳税年度终了后的 90 天内准备完毕。

对于在越南提交的本地文档，除经合组织转让定价指南第五章所要求的内容外，企业还需要在本地文档中披露其他附加信息。

作者：

北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

xiaoli Huang@deloitte.com.cn

吕蕾

助理经理

+86 10 8512 4014

leilv@deloitte.com.cn

如您有任何问题，请联系德勤转让定价服务团队：

转让定价全国领导人

北京

贺连堂

合伙人

+86 10 8520 7666

lhe@deloitte.com.cn

华北区

北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

xiaoli Huang@deloitte.com.cn

华东区

上海

梁晴

合伙人

+86 21 6141 1059

mliang@deloitte.com.cn

华南区

深圳

李旭升

合伙人

+86 755 3353 8113

vicli@deloitte.com.cn

华西区

重庆

汤卫东

合伙人

+86 23 8823 1208

ftang@deloitte.com.cn



Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司(即根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅[关于德勤](#)中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

隐私

感谢您对德勤中国服务的关注。德勤中国希望可以继续使用您的个人资料(特别是姓名及联系信息),以向您发送市场和政策最新动态,以及由德勤中国举办、赞助或宣传之研讨会及其他活动的邀请函。如您日后不希望收到由德勤中国发出的信息,请回复电邮并在邮件主题栏中填上“Unsubscribe”。

如欲更新您的个人资料,请[点击](#)此处。

德勤中国泛指德勤·关黄陈方会计师事务所(香港)、德勤·关黄陈方会计师事务所(澳门)、德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)(中国大陆)以及其于香港、澳门及中国大陆从事业务之关联机构。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前,您应咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© 2019 德勤·关黄陈方会计师事务所(香港)、德勤·关黄陈方会计师事务所(澳门)、德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)(中国大陆)版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息,请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。