



## 税务快讯

### 2019年4 - 5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4月或5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。

#### 4月15日

##### 菲律宾

##### - 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，即在纳税年度终了后第四个月的15日之前准备完毕。

##### 美国

##### - 2018年本地文档

为避免相关罚款，本地文档应当与年度纳税申报表同时准备，并在纳税申报时准备完毕。纳税申报截止日期为纳税年度终了后第四个月的15日。

公司纳税人通常会申请延期六个月申报，即实际在纳税年度终了后第十个月的 15 日之前报送年度纳税申报表。这一延期处理同样适用于本地文档的准备。

除了一些明显的程序性差异外，美国对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。

#### - 2018 年国别报告

国别报告应当于最终控股企业报送年度纳税申报表时一并报送，即在纳税年度终了后第四个月的 15 日之前报送。

公司纳税人通常会申请延期六个月申报，即实际在纳税年度终了后第十个月的 15 日之前报送年度纳税申报表。这一延期处理同样适用于国别报告的报送。

### 4 月 25 日

#### 土耳其

#### - 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，即在财年终了后第四个月的 25 日之前准备完毕。

### 4 月 30 日

#### 玻利维亚

#### - 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，即在财年终了后四个月内准备完毕。关联交易金额超过 1500 万玻利维亚诺的纳税人须在提交年度纳税申报表时一并报送本地文档。

#### 克罗地亚

#### - 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四个月内报送。

#### - 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，即在财年终了后四个月内准备完毕。

除经合组织转让定价指南第五章中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。

#### 埃及

#### - 2018 年主体文档

主体文档应当在最终控股企业的纳税申报截止日期之前报送。对于埃及跨国集团，其纳税申报截止日期为财年终了后的四个月末。

## 芬兰

### - 2018 年主体文档/2018 年本地文档

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前，即在会计年度终了后四个月内准备完毕。

## 加蓬

### - 2018 年主体文档

主体文档应当在最终控股企业的纳税申报截止日期之前报送。对于加蓬跨国集团，其纳税申报截止日期为财年终了后的 4 月 30 日。

### - 2018 年本地文档

本地文档应当在财年终了后的 4 月 30 日之前与年度纳税申报表一并提交。

除经合组织转让定价指南第五章中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。

## 印度尼西亚

### - 2018 年主体文档/2018 年本地文档

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后四个月内准备完毕。

除经合组织转让定价指南第五章中所要求的主体文档/本地文档内容外，企业还需要在主体文档/本地文档中披露其他附加信息。

## 塞内加尔

### - 2018 年本地文档

本地文档应当在财年终了后的 4 月 30 日之前与年度纳税申报表一并提交。

除经合组织转让定价指南第五章中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

### - 2017 年国别报告

国别报告通常在报告年度终了后十二个月内报送。2017 年国别报告报送截止日期延长至 2019 年 4 月 30 日。

## 5 月 1 日

## 台湾

### - 2018 年国别报告事项告知书

台湾年度纳税申报表中包括国别报告事项告知书。因此，国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前，即在会计年度终了后的 5 月 1 日至 5 月 31 日之间报送。

### - 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，即在会计年度终了后的 5 月 1 日至 5 月 31 日之间准备完毕。

## 5 月 15 日

### 香港

### - 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书通常在报告年度终了后三个月内报送。2018 年国别报告事项告知书的报送截止日期延长至 2019 年 5 月 15 日。

## 5 月 17 日

### 法国

### - 2018 年国别报告事项告知书<sup>1</sup>

法国年度纳税申报表中包括国别报告事项告知书。因此，2018 年国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前，即应当在 2019 年 5 月 17 日之前报送（适用于以电子申报手段提交年度纳税申报表的情形）。

### - 2018 年主体文档/2018 年本地文档<sup>1</sup>

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报之前准备完毕。税务部门有权在企业提交年度纳税申报表后当即要求提供转让定价文档，但实务中这种情况很少发生。实践中一般在提交年度纳税申报表后的六个月内（即 10 月或 11 月左右）将转让定价资料准备完毕即可。

除经合组织转让定价指南第五章中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。

<sup>1</sup> 适用于以电子申报手段提交年度纳税申报表的情形

## 5 月 30 日

### 科特迪瓦

### - 2018 年国别报告/2018 年本地文档<sup>2</sup>

对于无须提交经审计的财务报表的公司纳税人，2018 年国别报告和 2018 年本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前，即 2019 年 5 月 30 日之前报送。

## 5月31日

### 巴哈马

#### - 2018年国别报告事项告知书

2018年国别报告事项告知书应当于2019年5月31日前报送。

### 中国

#### - 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，即财年终了后的5月31日之前报送。

#### - 2018年国别报告事项告知书

需要填报年度关联业务往来报告表的中国企业应在该表单中披露集团最终控股企业名称及其所在地，注明该中国企业是否被指定为国别报告报送主体。年度关联业务往来报告表应当在年度纳税申报截止日期之前，即财年终了后的5月31日之前报送。

### 德国

#### - 2018年国别报告事项告知书

德国年度纳税申报表中包括国别报告事项告知书。因此国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前，即财年终了后的5月31日之前报送。

如果年度纳税申报表由外部顾问准备，则截止日期可以延长至12月31日。

### 匈牙利

#### - 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，即财年终了后的5月31日之前准备完毕。

除经合组织转让定价指南第五章中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。

### 冰岛

#### - 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，即财年终了后的5月31日之前准备完毕。

### 荷兰

#### - 2018年主体文档/2018年本地文档

主体文档和本地文档应当在年度纳税申报截止日期之前，即财年终了后五个月之内准备完毕。

纳税人可申请延期九个月完成年度纳税申报。

## 挪威

### - 2018 年国别报告事项告知书<sup>3</sup>

挪威年度纳税申报表中包括国别报告事项告知书。因此，国别报告事项告知书应当在年度纳税申报截止日期之前，即在财年终了后的 5 月 31 日之前报送（适用于以电子申报手段提交年度纳税申报表的情形）。

<sup>3</sup> 适用于以电子申报手段提交年度纳税申报表的情形

## 葡萄牙

### - 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后的第五个月的最后一日之前报送。

作者：

#### 北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

[xioli Huang@deloitte.com.cn](mailto:xioli Huang@deloitte.com.cn)

刘学

高级经理

+86 10 8512 4083

[bliu@deloitte.com.cn](mailto:bliu@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](mailto:lhe@deloitte.com.cn)

#### 华北区

#### 北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

[xioli Huang@deloitte.com.cn](mailto:xioli Huang@deloitte.com.cn)

#### 华东区

#### 上海

梁晴

合伙人

+86 21 6141 1059

[mliang@deloitte.com.cn](mailto:mliang@deloitte.com.cn)

#### 华南区

#### 深圳

李旭升

合伙人

#### 华西区

#### 重庆

汤卫东

合伙人

+86 755 3353 8113  
[vicli@deloitte.com.cn](mailto:vicli@deloitte.com.cn)

+86 23 8823 1208  
[ftang@deloitte.com.cn](mailto:ftang@deloitte.com.cn)



Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 了解更多信息。

#### 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](#)。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的成员及其关联机构在澳大利亚、文莱达鲁萨兰国、柬埔寨、东帝汶、密克罗尼西亚联邦、关岛、印度尼西亚、日本、老挝、马来西亚、蒙古、缅甸、新西兰、帕劳、巴布亚新几内亚、新加坡、泰国、马绍尔群岛、北马里亚纳群岛、中国（包括香港特别行政区和澳门特别行政区）、菲律宾与越南开展业务，并且均由独立法律实体提供专业服务。

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”。