



税务快讯

2019年6-7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6月或7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。

6月28日

智利

- 2018年国别报告事项告知书/2018年国别报告

国别报告事项告知书和国别报告应当在报告年度结束后6个月内，即6月的最后一个工作日之前提交。

厄瓜多尔

- 2018年本地文档

本地文档应当在年度纳税申报结束后2个月内提交，具体的截止日期自6月10日至6月28日，视纳税人税务登记证件号末位而定。

6月29日

塞尔维亚

- 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，即在财年结束后的 180 天内提交。

6 月 30 日

2018 年国别报告事项告知书

爱沙尼亚

国别报告事项告知书应当在报告年度结束后 6 个月内提交。

报送国别报告事项告知书是一次性告知义务事项。除非告知书的报告实体有所变化，否则无须每年进行重复申报。

根西岛、马恩岛（适用于最终控股企业或指定报送企业）

根西岛和马恩岛的国别报告事项告知书应当在财年结束后 6 个月内报送。

韩国

国别报告事项告知书应当在报告年度结束后 6 个月内报送。

2018 年主体文档

在以下国家和地区，主体文档应当在年度纳税申报截止期之前准备完毕，即财年结束后的 6 个月内准备完毕。因此，完成 2018 年主体文档的截止日期为 2019 年 6 月 30 日：

库拉索

丹麦

希腊

尼日利亚

其中，库拉索的年度纳税预申报须在财年结束后的 3 个月内完成，最终申报须在财年结束后的 6 个月内完成。

2018 年本地文档

在以下国家和地区，本地文档应当在财年结束后的 6 个月内准备完毕。因此，完成 2018 年本地文档的截止日期为 2019 年 6 月 30 日：

安哥拉^{1 2}

加拿大³

中国²

库拉索³

丹麦³

埃及⁴

德国^{2 5}

希腊³

肯尼亚³

马拉维^{2 6}

尼日利亚³

巴拿马

坦桑尼亚³

乌干达³

¹ 年收入总额超过安哥拉宽扎 70 亿的纳税人应当在财年结束后的 6 月 30 前提交本地文档。

² 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。

³ 本地文档应当在年度纳税申报截止期之前准备完毕，即在财年结束后的 6 个月内准备完毕。

⁴ 本地文档应当在年度纳税申报截止期后两个月报送。埃及的年度纳税申报期在财年结束后的 4 个月内，因此本地文档的报送截止期为 6 月 30 日。

⁵ 仅适用于披露特殊商业交易的本地文档

⁶ 本地文档应当在年度纳税申报截止期之前准备完毕，即在财年结束后的 180 天内准备完毕。

7月1日

瑞典

- 2018年主体文档

主体文档应当在最终控股企业年度纳税申报截止日期之前同时准备完毕。对于会计年度终了日期为12月31日的瑞典跨国集团，年度纳税申报截止日期为次年7月1日⁷。

⁷ 瑞典的纳税申报截止日期取决于纳税人会计年度终了日期。瑞典法律将日历年划分为四个纳税申报期，纳税人的会计年度终了日期决定了它所属的纳税申报期，从而确定纳税申报截止日期。纳税申报截止日期分为7月1日，11月1日，12月15日和3月1日。对于以电子方式提交的纳税申报表，或可延期一个月申报。

- 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同时准备完毕。对于会计年度终了日期为12月31日的纳税人，年度纳税申报截止日期为次年7月1日。

7月9号

哥伦比亚

- 2018年国别报告事项告知书/2018年主体文档/2018年本地文档

上述文档都应当在2019年7月9日至2019年7月22日期间提交。具体截止日期视纳税人税务登记证件号末位而定。

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。

7月15日

澳大利亚

- 2018年转让定价文档

转让定价同期资料（区别于本地文档）应当按照规定披露功能分析和经济分析，并在年度纳税申报截止日期之前，即在纳税年度结束后的7月15日之前同时准备完毕。

澳大利亚允许相关企业通过报送本地文档⁸第一部分（Part A）（注：该部分要求披露跨境关联交易信息）来替代在纳税年度结束后的7月15日之前须与年度纳税申报表一并报送的国际交易申报表（the International Dealings Schedule, IDS）第一部分（Section A）内容。如果纳税人在2018纳税年度适用上述替代报送规则，则应当在2019年8月15日之前提交年度纳税申报表以及本地文档第一部分内容。

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。

⁸ 本地文档应当在纳税年度结束后12个月内提交。

墨西哥

- 2018年国别报告事项告知书（适用于最终控股企业或指定报送企业提交税审报告 Dictamen Fiscal 的情况）

国别报告事项告知书的内容包含在年度纳税申报表中，应当在年度纳税申报截止日期之前提交。对于提交 Dictamen Fiscal 的纳税人，国别报告事项告知书应当在财年结束后的 7 月 15 日之前提交。

- 2018 税务年度转让定价分析结论（适用于纳税人提交税审报告 Dictamen Fiscal 的情况）

纳税人应当在提交年度纳税申报表的同时一并报送转让定价相关的信息表（附件 9——“与境外关联方业务交易信息”）。对于提交 Dictamen Fiscal 的纳税人，附件 9 应当在财年结束后的 7 月 15 日之前提交。

附件 9 须披露与经济分析相关的信息，例如：四分位区间及结果、经济分析中使用的可比公司数量和所选择的行业标准（SIC）代码。因此完整的转让定价分析也须在财年结束后的 7 月 15 日之前完成。

葡萄牙

- 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，即纳税年度结束后的第 7 个月第 15 日之前同时准备完毕，因此相应的截止期限为 7 月 15 日。

7 月 25 日

西班牙

- 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，即纳税年度结束后的 6 个月零 25 日之前同时准备完毕，因此相应的截止期限为 7 月 25 日。

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

7 月 30 日

加蓬

- 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提交，通常应在财年结束后的 4 月 30 日之前。2018 纳税年度的年度纳税申报截止日期已延长至 2019 年 7 月 30 日。

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。

7 月 31 日

安道尔

- 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，即纳税年度结束后 7 个月内提交。

巴西

- 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书的内容包含在年度纳税申报表中，应当在年度纳税申报截止日期之前，即财年结束后的 7 月 31 日之前提交。

- 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，即财年结束后的 7 月 31 日之前提交。

- 2018 年转让定价文档

转让定价信息表应当在财年结束后的 7 月 31 日之前与年度纳税申报表一并报送，其中包括详细的关联交易信息、关联交易财务数据和关联交易成本数据信息等。

转让定价文档应披露相关数据计算，用于支持年度纳税申报表包含的转让定价信息，文档应当在年度纳税申报截止日期之前同时准备完毕。

德国

- 2018 年国别报告事项告知书

国别报告事项告知书的内容包含在年度纳税申报表中，应当在年度纳税申报截止日期之前，即财年结束后的 7 月 31 日之前提交。

如果年度纳税申报表由外部顾问准备，则申报截止日期可延长至再下一年的 2 月 28 日。

马来西亚

- 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，即财年结束后 7 个月内同时准备完毕。如果在线提交年度纳税申报表，则申报截止日期可延长 1 个月。

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。

作者：

北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

xiaolihuang@deloitte.com.cn

大连

杨臆楠

经理

+86 411 8371 2788

yinayang@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，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 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”。