



税务快讯

2019年10 - 11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10-11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。国别报告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。

10月15日

美国及美属维尔京群岛

- 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，即一般在纳税年度终了后第4个月的15日之前报送。

公司纳税人通常会申请延期6个月报送年度纳税申报表，即实际在纳税年度终了后第10个月的15日之前报送。这一延期处理同样适用于国别报告的报送。

- 2018年本地文档

纳税人应当在纳税申报期限内，即纳税年度终了后第4个月的15日之前同时准备本地文档以避免罚款。

公司纳税人通常会申请延期6个月报送年度纳税申报表，即实际在纳税年度终了后第10个月的15日之前报送。这一延期处理同时适用于准备本地文档。

美国对本地文档的要求基本符合经合组织转让定价指南第五章的规定，但程序上有一些显著差异。

10月15日 - 23日

秘鲁

- 2018年主体文档

主体文档应当于纳税年度终了后 10 个月内报送。2018 年主体文档的具体报送截止日期自 2019 年 10 月 15 日至 10 月 23 日，视纳税人税务登记证件号而定。

10月31日

印度

- 2018年国别报告事项告知书

根据印度法规的要求，跨国企业集团的印度成员实体应在其所属跨国企业集团国别报告报送截止日的 2 个月前在印度报送国别报告事项告知书。同时，印度法规要求国别报告的报送截止日期为报告年度终了后 12 个月内。因此，对于报告年度在 12 月 31 日终了的跨国企业集团，其印度子公司应在 10 月 31 日前报送 2018 年国别报告事项告知书。

秘鲁

- 2018年国别报告

国别报告应当于跨国企业集团报告年度终了后 10 个月内报送。然而，特定情形下 2017 和 2018 年国别报告的报送截止日期可以延长，即延长至秘鲁完成针对经合组织自动情报交换所要求的保密与安全性标准评估，且秘鲁国家税务局在其网站公布评估通过结果之日次月的最后一个工作日。这一延期处理仅适用于特定情况下跨国企业集团秘鲁子公司报送国别报告的情形。更多信息，请参见[德勤转让定价快讯](#)（英文版）。

11月30日

根西岛

- 2018年国别报告事项告知书

对于不是最终控股企业或国别报告指定报送企业的根西岛居民企业成员实体，国别报告事项告知书应当于财年终了后次年 11 月 30 日前报送。

印度

- 2018/2019年主体文档

主体文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即有关财年终了后的 11 月 30 日前报送。在主体文档报送截止日期 30 天之前（即 10 月 30 日之前）应提交告知书，告知被指定代表其他印度实体报送主体文档的印度企业名称等信息。

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

- 2018/2019年本地文档

本地文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即财年终了后的 11 月 30 日前同时准备完毕。

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。

意大利

在意大利报送或准备国别报告事项告知书、主体文档、本地文档的截止日期与年度纳税申报截止日期一致。2018 年度纳税申报截止日期从纳税年度终了后 10 个月末推迟至纳税年度终了后 11 个月末，即对于按照公历年度纳税的企业，其 2018 年度纳税申报截止日期为 2019 年 11 月末。

- 2018 年国别报告事项告知书

意大利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之前，即纳税年度终了后 11 个月内进行报送。

- 2018 年主体文档

主体文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后 11 个月内同时准备完毕以避免罚款。

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

- 2018 年本地文档

本地文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后 11 个月内同时准备完毕以避免罚款。

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以避免罚款。

新加坡

- 2018 年本地文档

本地文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即财年终了后的 11 月 30 日前同时准备完毕。

斯里兰卡

- 2018 年本地文档

本地文档应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后的 11 月 30 日前同时准备完毕。

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。

作者：

北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

xiaolihuang@deloitte.com.cn

上海

程丹

总监

+86 21 2316 6902

daicheng@deloitte.com.cn

上海

王远

税务顾问

+86 21 2312 7053

karenwang@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

华南区

深圳

李旭升

合伙人

+86 755 3353 8113

vicli@deloitte.com.cn

华东区

上海

梁晴

合伙人

+86 21 6141 1059

mliang@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每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

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”。