



税务快讯

2018 年 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 2018 年 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。

秘鲁

- 2017 年国别报告

- 国别报告应当于跨国企业集团对应报告年度^{注1}终了后 10 个月内报送。针对 2017 年度，该报送截止日期此前已经延长至 2018 年 11 月，之后再度延长至 2019 年 3 月；但第二次延期仅适用于境外跨国企业集团的秘鲁子公司，且该集团的母公司实体在其税收居民管辖地已被要求报送国别报告。具体申报截止日期视纳税人税务登记证件号末位而定。

^{注1} 报告年度是指反映国别报告所涵盖的财务及运营情况的财务年度。

- 2017 年主体文档

- 主体文档应当于年度终了后 10 个月内报送。然而，针对在 2017 年结束的纳税年度，该报送截止日期为 2018 年 11 月内，具体的截止日期视纳税人税务登记证件号末位而定。

根西岛

- 2017 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^{注2}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务年度终了后次年 11 月 30 日前报送。

注² 国别报告指定报送企业是指由跨国企业集团指定的，在其所在国家或地区代表最终控股实体履行国别报告报送义务的成员实体。接收该国别报告的国家或地区会与其签订税收协定或税收情报交换协定的其他国家或地区进行国别报告的自动信息交换。

印度

- 2017 年国别报告事项告知书

- 国别报告事项告知书应当在距离国别报告申报截止日期 2 个月前报送，国别报告申报截止日期为对应年度终了后 12 个月末。

- 2017/2018 年主体文档

- 主体文档应当于年度纳税申报截止日期之前报送，即纳税年度终了后的 11 月 30 日前。

- 2017/2018 年本地文档

- 本地文档应当于年度纳税申报截止日期之前同时准备完毕^{注³}，即纳税年度终了后的 11 月 30 日前。

注³ 在某些国家和地区，企业必须准备同期资料文档以避免因调整应税所得而受到处罚。而在其他国家和地区，在报送年度纳税申报表之后，企业必须在税务当局要求提交时提供转让定价文档以避免因未履行提交资料义务而受到处罚。

新加坡

- 2017 年本地文档

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

作者：

北京

黄晓里

合伙人

+86 10 8520 7707

xioli Huang@deloitte.com.cn

上海

程丹

总监

+86 21 2316 6902

daicheng@deloitte.com.cn

北京

王淼晗

高级税务顾问

+86 10 8512 4113

miaowang@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

xioli 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”),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·关黄陈方会计师行(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。

© 2018 德勤·关黄陈方会计师事务所(香港)、德勤·关黄陈方会计师行(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”。