



## 税务快讯

### 2018年9-10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9月或10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。

#### 9月11-24日 哥伦比亚

- 2017年主体文档

- 主体文档应当于纳税年度终了次年9月报送，具体的截止日期自9月11日至9月24日，视纳税人税务登记证件号末位而定。

- 2017年本地文档

- 本地文档应当于纳税年度终了次年9月报送，具体的截止日期自9月11日至9月24日，视纳税人税务登记证件号末位而定。

#### 9月21日 爱尔兰

- 2017年本地文档

- 本地文档应当于年度纳税申报截止日期<sup>注1</sup>之前准备完毕，即在对应的会计年度终了约9个月内准备完毕。

<sup>注1</sup> 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。

## 9月27日

### 比利时

- 2017年本地文档表单

- 本地文档表单应当在纳税人报送年度纳税申报表时一并报送，即一般在纳税年度终了6个月内报送。对于会计年度终了日期为12月31日的纳税人，比利时税务机关通常会同意纳税人将纳税申报截止日期延长至次年9月底。因此，大部分比利时公司2017纳税年度的纳税申报截止日期为2018年9月27日。当然纳税人的申报截止日期仍会视会计年度终了日期的差异而有所不同。

## 9月30日

### 开曼群岛

- 对于不是最终控股企业或国别报告指定报送企业<sup>注2</sup>，且该集团的最终控股企业或国别报告指定报送企业不是开曼群岛居民的成员实体：

- 开曼群岛国别报告事项告知书的报送截止日期通常为报告年度<sup>注3</sup>的最后一日。针对起始于2016年1月1日或之后并终止于2018年9月30日或之前的税务年度，该报送截止日期延长至2018年9月30日。

- o 报送国别报告事项告知书是一次性告知义务事项。除非告知书的申报内容有所变化，否则纳税人不需要每年进行重复申报。

<sup>注2</sup> 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。

<sup>注3</sup> 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。

### 马耳他

- 2017年国别报告事项告知书

- 马耳他国别报告事项告知书应当于年度纳税申报截止日期之前报送，即对应会计年度终了后9个月内报送。

- 2017年国别报告

- 马耳他国别报告应当于跨国企业集团对应财年年度终了后9个月内报送。

### 波兰

- 2017年主体文档

- 主体文档通常应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后3个月内准备完毕。然而2018年准备主体文档的截止时间已经延长至纳税年度终了后9个月内。

- 2017年本地文档

- 本地文档通常应当于年度纳税申报截止日期之前，即纳税年度终了后 3 个月内准备完毕。然而 2018 年准备本地文档的截止时间已经延长至纳税年度终了后 9 个月内。

## 10 月 15 日

### 美国

- 2017 年国别报告

- 美国国别报告应当于最终控股实体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 个月的第 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 个月的第 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。

- 2017 年本地文档

- 纳税人应当于年度纳税申报截止日期之前，即在纳税年度终了后第 4 个月的第 15 日之前将本地文档准备完毕以避免罚款。

- 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 个月的第 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。

## 10 月 31 日

### 意大利

- 2017 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 10 个月内进行报送。

- 2017 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 10 个月内准备完毕以避免罚款。

- 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，即纳税年度终了后 10 个月内准备完毕以避免罚款。

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)

上海

程丹

总监

+86 21 2316 6902

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

北京  
王淼晗  
高级税务顾问  
+86 10 8512 4113  
[miaowang@deloitte.com.cn](mailto: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](mailto:lhe@deloitte.com.cn)

华北区  
北京  
黄晓里  
合伙人  
+86 10 8520 7707  
[xiaoli Huang@deloitte.com.cn](mailto:xiaoli 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  
+86 755 3353 8113  
[vicli@deloitte.com.cn](mailto:vicli@deloitte.com.cn)

华西区  
重庆  
汤卫东  
合伙人  
+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（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。

© 2018 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”。