

# Horizonte erweitern

## China Newsletter

Aktuelles aus den Bereichen Recht, Steuern und Wirtschaft aus China

Ausgabe: Mai 2018 · [www.roedl.de/china](http://www.roedl.de/china) | [www.roedl.com/china](http://www.roedl.com/china)

### 本期内容

- › 中国下调增值税税率
- › 减税降负再放大招
- › 中国社保改革
- › 企业融资的税务考量
- › 税务稽查机制及企业应对
- › 最近出台的重要法规回顾

### Themen dieser Ausgabe

- › China reduziert VAT-Satz
- › Umfangreiche Steuersenkungsmaßnahmen in China
- › Reform der Sozialversicherung in China
- › Steuerliche Überlegungen zur Unternehmensfinanzierung
- › Ablauf einer Steuerprüfung und wie Unternehmen darauf reagieren sollten
- › Highlights kürzlich erlassener Gesetze und Vorschriften

## 中国下调增值税税率

Vivian Yao / Frances Gu,  
Rödl & Partner 中国上海

近日，中国政府宣布将从 2018 年 5 月 1 日起降低增值税税率。为了响应此举措，国税总局相继发布了一系列文件，对政策实行过程中的具体问题进行了细化。在此背景下，企业在享受降税红利的同时，应如何面对实际操作中产生的新问题，是一个值得探讨的话题。我们总结了以下几点新政对企业的影响以及应对措施：

### 背景

根据财税[2018]32 号，从 2018 年 5 月 1 日起，制造业等行业增值税税率将从 17 % 降至 16 %，交通运输、建筑、基础电信服务等行业及农产品等货物的增值税税率将从 11 % 降至 10 %。在出口退税方面，原适用 17 % 和 11 % 退税率的货物，其退税率也将相应降低。值得注意的是，针对出口退税的税率调整给出了一个 3 个月的过渡期，即从 2018 年 7 月 31 日起生效。

此外，根据财税[2018]33 号，工商业小规模纳税人年销售额标准统一上调到 500 万元。2018 年 12 月 31 日前，已登记为一般纳税人的企业可转登记为小规模纳税人。

在这些新政的基础上，国税总局又颁布了相关的具体实施细则。其中值得注意的是，根据国税[2018]18 号，对于跨期情形下适用新旧税率的问题，国税总局遵循的是增值税纳税义务发生时间原则，即如果纳税义务发生时间在 2018 年 5 月 1 日之前，则适用 17 % 和 11 % 的旧税率，反之则适用新税率。

## China reduziert VAT-Satz

Von Vivian Yao / Frances Gu,  
Rödl & Partner Shanghai, China

Vor Kurzem erst kündigte die chinesische Regierung an, dass der Mehrwertsteuersatz ab 1. Mai 2018 gesenkt wird. Als Reaktion auf diese Initiative veröffentlichte die Staatliche Steuerverwaltung ("SAT") eine Reihe von Vorschriften, um die anstehenden Probleme bei der Umsetzung anzugehen. Dabei sehen sich die Unternehmen auch mit neuen praktischen Problemen konfrontiert. Das Folgende ist eine Zusammenfassung der Auswirkungen der neuen Regelungen und wie die Unternehmen darauf reagieren sollten.

### Hintergrund

Laut Caishui [2018] Nr. 32 wird ab dem 1. Mai 2018 der Regelsteuersatz bei Lieferungen von 17 Prozent auf 16 Prozent gesenkt. Der anwendbare Mehrwertsteuersatz für Branchen wie Verkehr, Bauwesen und Telekommunikation wird von 11 Prozent auf 10 Prozent reduziert. Bei der Ausfuhrsteuerrückzahlung wird bei Waren, für die zuvor ein Erstattungssatz von 17 und 11 Prozent galt, ebenfalls eine Kürzung des Erstattungssatzes vorgenommen. Für die Anpassung des Erstattungssatzes ist eine Übergangsperiode von drei Monaten vorgesehen, d.h. der neue Erstattungssatz wird zum 31. Juli 2018 in Kraft treten.

Darüber hinaus wurden laut Caishui [2018] Nr. 33 die Kriterien des jährlichen Umsatzes zur Anerkennung als Kleinunternehmer auf 5 Millionen RMB angehoben. Vor dem 31. Dezember 2018 dürfen Unternehmen, die bereits als allgemeine Steuerpflichtige gemeldet sind, eine Ummeldung vornehmen und sich als Kleinunternehmer registrieren lassen.

Auf Grundlage dieser Richtlinien hat die SAT einige detaillierte Vorschriften zur Durchführung veröffentlicht. Das Problem der unterjährigen Änderung der Steuersätze wird gemäß Guoshui [2018] Nr. 18 durch die Fälligkeit der Steuerschuld umgangen. Wenn die Steuerschuld vor dem 1. Mai 2018 eintritt, sind die alten Steuersätze von 17 und 11 Prozent anzuwenden. Tritt die Steuerschuld nach dem 1. Mai ein, sind die neuen Steuersätze von 16 und 10 Prozent anzuwenden. Das Datum des Vertragsabschlusses oder der Rechnungsstellung kann nicht als Bemessungsgrundlage herangezogen werden.

**影响****合同管理**

从采购端来看，随着增值税税率的降低，如果含税采购价格维持不变，将势必导致可抵扣进项税的减少，以及成本的上升。相应地，从销售端来看，如果含税售价不变，企业的收入将增加，销项税额将减少。

然而，除非是面对最终消费者，企业在价值链上一般都同时扮演着采购商和供应商两种角色。也就是说如果下游企业要求企业降低售价，企业肯定也不得不要求自己的供应商降低价格。因此，为了不至于陷入被动局面，积极开展价格谈判是势在必行的。如果对于如何定价不是非常确定，建议可以在合同中约定不含税价格，以避免增值税税率变动的影响。如果增值税纳税义务发生于 5 月 1 日之后，而原合同约定的仍然是 17 % 或 11 % 的税率，则建议签署补充协议，并按新税率开具发票。

**供应商管理**

对供应商管理的影响主要体现在两个方面。首先是前文提到的降低采购价格问题，建议企业应及早与现有供应商展开谈判，或者获取其他供应商的报价。

其次，根据财税[2018]33 号，年销售额不满 500 万人民币的一般纳税人可以转为小规模纳税人。由于小规模纳税人的增值税适用 3 % 的征收率，企业可抵扣的进项税显著降低。

根据国税[2018]18 号，一般纳税人转登记为小规模纳税人后，自转登记的下期起按照简易计税方法计算增值税，而转登记当期仍按照一般纳税人计税。所以，企业应及时了解供应商纳税人性质的变化情况，并争取在开始简易征收之前完成价格或合同的重新谈判，以避免遭受损失。

**Auswirkungen****Vertragsmanagement**

Aus Sicht des Einkaufs wird die abzugsfähige Vorsteuer im Rahmen der Senkung des Mehrwertsteuersatzes sicherlich geringer als zuvor, wenn der Einkaufspreis inklusive Steuern gleich bleibt. Es ist davon auszugehen, dass es nach Einführung der Steuersenkung zu einem Anstieg der Kosten kommen wird. Aus Sicht des Verkaufs steigt der Umsatz, wenn der Verkaufspreis inklusive Steuern gleich bleibt und die Ausgangsteuer sinkt.

Wenn jedoch nicht direkt an den Endkunden verkauft wird, spielen Unternehmen normalerweise parallel die Rolle des Lieferanten und des Käufers. Dies bedeutet, dass die Unternehmen Preisnachlässe von ihren eigenen Lieferanten verlangen müssten, wenn nachgelagerte Unternehmen eine Preissenkung verlangen. Um das Risiko, in eine passive Situation zu geraten, zu minimieren, ist es daher unerlässlich, aktiv Preisverhandlungen zu suchen. Es wird empfohlen, den Nettopreis im Vertrag zu verwenden, um die Auswirkungen von Steuersatzänderungen zu vermeiden, wenn die Preisbestimmungsmethode nicht zum Zeitpunkt des Vertragsabschlusses festgelegt werden kann. Wenn die Umsatzsteuerpflicht nach dem 1. Mai 2018 eintritt und im ursprünglichen Vertrag ein Steuersatz von 17 oder 11 Prozent vereinbart wurde, ist eine Zusatzvereinbarung erforderlich, und Rechnungen sollten mit dem neuen Steuersatz erstellt werden.

**Lieferantenmanagement**

Die Senkung des Steuersatzes wirkt sich in zwei Aspekten auf das Lieferantenmanagement aus. Der erste Aspekt bezieht sich auf den Kaufpreis, wie bereits erwähnt. Unternehmen sollten so schnell wie möglich Verhandlungen mit bestehenden Lieferanten aufnehmen oder sich um Angebote weiterer potenzieller Lieferanten bemühen.

Zweitens dürfen laut Caishui [2018] Nr. 33 Steuerzahler mit einem jährlichen Umsatz von weniger als 5 Millionen RMB sich als Kleinunternehmer ummelden. Kleinunternehmer unterliegen einem Mehrwertsteuersatz von 3 Prozent. Für das empfangende Unternehmen führt dies zu einer erheblichen Senkung der abzugsfähigen Mehrwertsteuer.

Laut Guoshui [2018] Nr. 18 wird die Mehrwertsteuer für Unternehmen, die die Umregistrierung zum Kleinunternehmer vornehmen, auf Basis einer vereinfachten Berechnungsmethode vorgenommen. Die Besteuerung nach dem neuen Modell beginnt ab dem nächsten Steuerklärungszeitraum. Während des Zeitraums, in dem die Neuregistrierung genehmigt wird, werden diese Unternehmen weiterhin als allgemeine Steuerpflichtige besteuert. Um potenzielle Verluste zu vermeiden, sollten sich Unternehmen rechtzeitig über mögliche Änderungen, die den Status der Steuerpflicht anbelangt, bei ihren Lieferanten informieren. Preis- und Vertragsverhandlungen sind dem-

## 出口退税

随着增值税税率的降低，出口退税率也相应作出了调整，但仅限于原出口退税率为 17 % 和 11 % 的货物。对于原出口退税率低于 17 % 的货物，由于增值税税率的降低，征退税差减少，需转入成本的金额也相应减少，企业当然可以享受到更多的优惠。

然而对于原出口退税率为 17 % 和 11 % 的货物，由于不存在征退税率差，在实行较低退税率之后企业可获得的退税将会减少。因此建议企业在这三个月的过渡期内完成此类货物的出口，以适用较高的出口退税率。

对于外贸企业，还需要关注购进货物的时间点。在 7 月 31 日前，只有购进时销售方已按 17 % 或 11 % 缴纳增值税的货物，才可以按照旧税率计算出口退税。如果购进时已按 16 % 或 10 % 税率计税，则只能适用较低出口退税率。

## 我们的观察

增值税率的降低对最终消费者来说无疑是一个利好，然而在过渡过程中难免会产生各种实际操作方面的问题。其中，有以下几点值得关注的地方：

- 积极开展合同价格谈判，避免成本上升，并着重关注合同中与税率有关的条款；
- 及时梳理现有供应商的纳税身份情况，避免可抵扣进项税的减少；
- 针对征退税率相同的货物，争取在过渡期结束前完成出口，以享受较高退税率；
- 准确把握跨期业务处理口径，确保正确应对各类细节问题。

entsprechend vor dem Statuswechsel und der Besteuerung als Kleinunternehmer abzuschließen.

## Ausfuhrerstattung

Die Anpassung des Ausfuhrerstattungssatzes beschränkt sich auf Produkte mit Erstattungssätzen von 17 und 11 Prozent. Bei der Ausfuhr von Waren mit einem Erstattungssatz unter 17 Prozent können Unternehmen profitieren, da die Differenz zwischen Ausfuhrerstattungssteuersatz und Mehrwertsteuersatz aufgrund der Senkung des Mehrwertsteuersatzes, die als Kosten verbucht werden sollten, reduziert wird.

Da es sich bei den Waren mit Erstattungssätzen von 17 und 11 Prozent jedoch nicht um einen Differenzbetrag zwischen Ausfuhrerstattungssatz und Mehrwertsteuersatz handelt, wird die erstattete Steuer mit der Senkung des Ausfuhrerstattungssatzes verringert. Es wird vorgeschlagen, dass die Unternehmen die Ausfuhr dieser Waren während der dreimonatigen Übergangsfrist abschließen, um einem höheren Ausfuhrerstattungssatz zu unterliegen.

Außenhandelsunternehmen sollten dem Zeitpunkt des Einkaufs besondere Aufmerksamkeit schenken. Vor dem 31. Juli darf nur die Ausfuhr von Waren, die zum Zeitpunkt des Einkaufs bereits mit einem Mehrwertsteuersatz von 17 oder 11 Prozent besteuert wurden, dem alten Ausfuhrerstattungssatz unterliegen. Wenn diese Waren bereits mit einem Mehrwertsteuersatz von 16 oder 10 Prozent besteuert wurden, können sie nur den niedrigeren Erstattungssätzen unterliegen.

## Unsere Ansicht

Die Senkung des Mehrwertsteuersatzes ist zweifellos ein Vorteil für den Endverbraucher. Während der Übergangsphase ist jedoch das Auftreten von praktischen Problemen vorhersehbar. Besondere Aufmerksamkeit sollte den folgenden Punkten geschenkt werden:

- Aktive Beteiligung an Vertragsverhandlungen, um Kostensteigerungen zu vermeiden. Insbesondere sollten die im Zusammenhang mit Steuersatzbedingungen stehenden Artikel bei der Vertragsgestaltung beachtet werden;
- Rechtzeitige Prüfung der Steuerzahleridentität der Lieferanten, um eine Reduzierung der abzugsfähigen Vorsteuer zu vermeiden;
- Bei Waren mit derselben Mehrwertsteuererhebung und denselben Ausfuhrerstattungssätzen wird empfohlen, die Ausfuhr vor dem Ende der Übergangszeit abzuschließen, um einem höheren Erstattungssatz zu unterliegen;
- Genaues Verständnis der Richtlinie für den Umgang mit Transaktionen über mehrere Perioden, um si-

cherzustellen, dass etwaige Umsetzungsprobleme korrekt gelöst werden.

#### 联系人 / Kontakt



Vivian Yao

合伙人 / Partnerin

中国税务咨询师 / Steuerberaterin (China)

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 00

邮箱 / E-Mail: [vivian.yao@roedl.pro](mailto:vivian.yao@roedl.pro)

#### 联系人 / Kontakt



Frances Gu

业务合伙人 / Associate Partner

中国注册会计师 / Chinesische CPA

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 38

邮箱 / E-Mail: [frances.gu@roedl.pro](mailto:frances.gu@roedl.pro)

## 减税降负再放大招

Vivian Yao, Rödl & Partner 中国上海

2018年4月25日，国务院决定推出7项减税措施，支持创业创新和小微企业发展。具体内容如下：

- 2018年1月1日至2020年12月31日，单位价值不超过500万元的仪器、设备，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。
- 2018年1月1日至2020年12月31日，对年应纳税所得额在100万元以下（含100万元）的小微企业，减按50%计入应纳税所得，并按20%的税率缴纳企业所得税。将门槛由50万元放宽到100万元。
- 自2018年1月1日起，取消企业委托境外研发费用不得加计扣除限制。企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用（包括境内和境外），加计扣除时按照研发活动发生费用的80%作为加计扣除基数。

## Umfangreiche Steuersenkungsmaßnahmen in China

Von Vivian Yao, Rödl & Partner Shanghai, China

Am 25. April 2018 beschloss der chinesische Staatsrat die Einführung zahlreicher Steuersenkungsmaßnahmen zur Förderung von Unternehmertum und Innovation sowie der Entwicklung von Kleinunternehmen mit niedrigem Gewinn. Die Einzelheiten sind wie folgt:

- Vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2020 können neu gekaufte Anlagen und Geräte mit einem Stückpreis von bis zu 5 Mio. CNY als Kosten und Ausgaben der laufenden Periode einmalig abgezogen, anstatt über Jahre abgeschrieben zu werden.
- Vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2020 werden Einnahmen von Kleinunternehmen zu 50 Prozent in die steuerliche Bemessungsgrundlage einbezogen und mit dem begünstigten Steuersatz von 20 Prozent besteuert, sofern die jährlichen steuerpflichtigen Einnahmen niedriger als 1 Mio. CNY sind. Der Schwellenwert erhöht sich von 500.000 CNY auf 1 Mio. CNY.
- Ab dem 1. Januar 2018 entfällt die Einschränkung, dass die Kosten, die sich aus der Beauftragung ausländischer FuE-Einrichtungen zur Durchführung von FuE-Aktivitäten ergeben, nicht dem Super-Abzug unterliegen. Kosten für die Beauftragung von externen Agenturen oder Einzelpersonen (inländischer wie ausländischer) zur Durchführung der FuE können zu 80 Prozent in die Bemessungs-

- 自 2018 年 1 月 1 日起，高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限由 5 年延长至 10 年。
- 自 2018 年 1 月 1 日起，一般企业的职工教育经费税前扣除限额，从 2.5 % 提高至 8 %。
- 自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人设立的资金账簿按实收资本和资本公积合计金额征收的印花税减半（原税率为万分之五）。

采取以上措施，预计全年将为企业减轻税负 600 多亿元。

grundlage des Super-Abzugs einbezogen werden.

- Ab dem 1. Januar 2018 kann der Verlust von Unternehmen der Hoch- und Neutechnologie („HNTU“) und kleinen Technologieunternehmen auf 10 Jahre statt auf 5 Jahre vorgetragen werden.
- Ab dem 1. Januar 2018 wird die steuerlich Abzugsfähigkeit von Ausgaben für die Weiterbildung der Mitarbeiter von allgemeinen Unternehmen von 2,5 auf 8 Prozent erhöht.
- Ab dem 1. Mai 2018 wird die Stempelsteuer von 0,05 auf 0,025 Prozent der Summe des eingezahlten Kapitals und der Kapitalrücklagen reduziert.

Die oben genannten Maßnahmen werden voraussichtlich die Steuerlast für das gesamte Jahr um mehr als 60 Mrd. CNY reduzieren.

## 联系人 / Kontakt



Vivian Yao

合伙人 / Partnerin

中国税务咨询师 / Steuerberaterin (China)

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 00

邮箱 / E-Mail: [vivian.yao@roedl.pro](mailto:vivian.yao@roedl.pro)

## 中国社保改革

Vivian Yao, Rödl & Partner 中国上海

更加严格的社保征收时代即将来临。目前，社保费用主要通过 1) “社保征收模式”与 2) “税务代征模式”征收，所以在社保征收方面力度往往不足。在这两种模式下，往往会出现“社保经办机构不掌握职工实际工资数据，却决定社保实际征缴额”与“税务部门通过征收个税掌握职工实际工资数据，却不能决定社保实际征缴额”的情况。而社保局和税务局的数据存放在两个系统，彼此之间信息不透明，税局要把社保信息和交个税的工资比对起来有困难。因此，在这两种模式中，许多企业借此可趁之机，就可以采取“不全员参保”或“不按实际工资数额参保”等降低人力资

## Reform der Sozialversicherung in China

Von Vivian Yao, Rödl & Partner Shanghai, China

Das Sozialversicherungssystem in China wird künftig straffer und strenger. Gegenwärtig werden die Sozialversicherungen hauptsächlich auf zwei Arten erhoben: 1) „Modus der Erhebung durch die Sozialversicherungsbehörde“ und 2) „Modus der Erhebung durch die Steuerbehörde im Auftrag der Sozialversicherungsbehörde“. Durch die zwei Modi ist eine effiziente Erhebung der Sozialversicherungen derzeit unzureichend. Die beiden Modi zeigen, dass die Sozialversicherungsbehörden keinen Zugang zu den tatsächlichen Gehaltsinformationen haben, sondern den tatsächlichen Auszahlungsbetrag der Sozialversicherung bestimmen. Die Steuerbehörden hingegen haben durch die Erhe-

源成本的方法。

将来，税务征收社保不将是代收，而是税务局的本职工作，这一重大变革会让那些不给员工缴纳社保、不全额缴纳社保、虚假工资申报的企业致命一击。在“税务全责征收模式”下，计算与征收企业的税款和社会保险费都由税务局统一操作，信息完全对称，企业无法漏缴或欠缴社会保险费。

对于社保缴纳，有明确规定：

- 如果工资低于社保缴费基数，按照最低标准缴纳；
- 如果高于基数且不高于最高上限，则按照上年本人月平均工资确定；
- 如果高于最高上限，则按照最高上限缴纳。

但实际中，有不少公司的做法是，给员工实际发放工资 10000 元，却按最低工资基数 4279 元交的社保（以 2018 年上海社保缴费基数标准为例），这一做法不符合社保规定。待社保费由税务部门统一征收以后，工资社保能一一对应，企业必须按照实际工资的缴纳社保，因此对于那些不合规操作的企业而言，企业社保负担必

bung der persönlichen Einkommensteuer („Individual Income Tax - IIT“) Zugang zu den Gehaltsinformationen, können jedoch den tatsächlichen Beitrag zur Sozialversicherung nicht festlegen. Die Daten der Sozialversicherung und die Steuerinformationen sind in zwei Systemen gespeichert, die für einander nicht transparent sind, so dass es für die Steuerbehörde schwierig ist, den Betrag der Sozialversicherung mit dem der IIT unterliegenden Einkommen zu vergleichen. Der Einsatz beider Modi führt dazu, dass Unternehmen die unklare Situation nutzen, um Personalkosten einzusparen, in dem sie nicht für alle Arbeitnehmer die Sozialversicherungen zahlen oder die Sozialversicherungen nicht dem tatsächlichen Gehalt entsprechend zahlen.

Künftig soll die Erhebung der Sozialversicherung durch die Steuerbehörde nicht mehr im Auftrag der Sozialversicherungsbehörde durchgeführt, sondern als zentrale Aufgabe bei der Steuerbehörde liegen. Unternehmen, die keine Sozialversicherungsbeiträge für Arbeitnehmer zahlen, nicht den vollen Betrag entrichten, oder falsche Gehaltsinformationen verwenden, werden durch die Änderungen zur Verantwortung gezogen. Unter dem „Modus der Erhebung mit voller Verantwortung durch die Steuerbehörde“ werden sowohl die Berechnung als auch die Erhebung der Steuer sowie der Sozialversicherung durch die Steuerbehörde vorgenommen. Aufgrund der völlig symmetrischen Informationen wird es Unternehmen unmöglich gemacht, keine oder zu wenig Sozialversicherungsbeiträge zu entrichten. Insbesondere wenn das staatliche und lokale Steuerbüro zusammengelegt werden, können sämtliche Daten der Unternehmen in einem System gesammelt.

Für die Beiträge zur Sozialversicherung ist folgendes festgelegt:

- wenn das Gehalt unter dem Grundbetrag der Sozialversicherungszahlung liegt, ist die Sozialversicherung entsprechend dem Grundbetrag zu zahlen;
- wenn das Gehalt über dem Grundbetrag aber nicht über der Obergrenze liegt, ist die Sozialversicherung nach dem durchschnittlichen Monatsgehalt des Vorjahres zu bezahlen;
- wenn das Gehalt über der Obergrenze liegt, ist die Sozialversicherung gemäß der Obergrenze zu zahlen.

Es existieren eine Reihe Unternehmen, die bspw. 10.000 RMB als tatsächliches Gehalt an den Arbeitnehmer zahlen, aber nur die Sozialversicherungsbeiträge entsprechend dem Grundbetrag von 4.279 RMB (der Sozialversicherungsgrundbetrag in Shanghai für 2018) für den Arbeitnehmer entrichten. Diese Praxis entspricht nicht den Bestimmungen der Sozialversi-

将增大。

国家改革方案预计会在今年年底前落实，具体的地方执行规则变化，还需要进一步等待。毫无疑问，这一政策将对每一家企业以及每个人都产生深远的影响。未按照规定缴纳社保费的企业应及时进行改正，以免产生由于不合规带来的风险。

### 联系人 / Kontakt



Vivian Yao

合伙人 / Partnerin

中国税务咨询师 / Steuerberaterin (China)

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 00

邮箱 / E-Mail: [vivian.yao@roedl.pro](mailto:vivian.yao@roedl.pro)

## 企业融资的税务考量

Vivian Yao, Rödl & Partner 中国上海

融资问题是在外商投资企业商业筹划中非常关注的问题。在企业出现融资需求时，通常需要综合考量利率、税负和外债额度等众多相关问题。当涉及到关联融资时，企业还需要额外考虑关联公司之间是否会产生资本弱化的问题。下面我们罗列一些目前在融资过程中企业需要重视的要点，以帮助企业优化其融资战略。

### 增值税

自 2016 年 5 月 1 日起，金融业被纳入营业税改征增值税试点范围，在考虑融资的税负问题时，也应将

融资问题纳入考量。通过统一的征收，社会保险费由税务机关征收，社会保险费和企业收入可以相互抵扣。对于企业，如果不遵守规定，将承担巨大的负担，因为企业需要缴纳正确的社会保险费。

国家改革方案预计会在今年年底前落实，具体的地方执行规则变化，还需要进一步等待。毫无疑问，这一政策将对每一家企业以及每个人都产生深远的影响。未按照规定缴纳社保费的企业应及时进行改正，以免产生由于不合规带来的风险。

Das staatliche Reformprogramm soll bis Ende dieses Jahres umgesetzt sein. Spezifische lokale Implementierungsregeln müssen noch veröffentlicht werden. Es besteht kein Zweifel, dass diese Reform tiefgreifende Auswirkungen auf jedes Unternehmen und jeden Einzelnen haben wird. Unternehmen, die nicht in Übereinstimmung mit den Vorschriften die Sozialversicherungsbeiträge entrichten, sollten das Problem rechtzeitig korrigieren, um Regelverstöße zu vermeiden.

## Steuerliche Überlegungen zur Unternehmensfinanzierung

Von Vivian Yao, Rödl & Partner Shanghai, China

Finanzierung ist eines der wichtigsten Themen in der Geschäftsplanung von ausländisch investierten Unternehmen („Foreign Invested Enterprise“, kurz FIE). Wenn ein Finanzierungsbedarf entsteht, ist es notwendig, viele Aspekte ins Auge zu fassen, wie z.B. Zinssatz, Steuerbelastung, Auslandsschuldenquote, usw. Wenn es um ein konzerninternes Darlehen geht, sollten Unternehmen auch das potenzielle Problem der Unterkapitalisierung berücksichtigen. Im folgenden Artikel werden wir einige aktuelle Punkte auflisten, die man während des Finanzierungsprozesses zur Optimierung der Finanzierungsstrategie für China erwägen sollte.

### Mehrwertsteuer („Value Added Tax – VAT“)

Seit dem 1. Mai 2016 ist die Finanzindustrie in das VAT-Pilotprogramm einbezogen und unterliegt der Umsatzsteuer anstelle der Business Tax. Die Umsatzsteuer muss



增值税纳入考虑。根据财税[2016]36号文中的相关规定，企业购进的贷款服务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。这就意味着，企业所支付的利息费用在营改增之后需要缴纳6%的增值税，但这部分的进项税金无法作进项税额抵扣。

此外，由于进项税无法抵扣而增加的融资成本会促使企业寻求其他融资方式来降低融资成本。例如，若企业通过贷款方式购买设备，其支付的6%贷款利息增值税无法做进项抵扣。然而，若企业通过融资租赁直租的方式获取设备，则融资租赁费用的增值税可以作进项抵扣，其税率为17%。

#### 利率制约和债资比制约

从中国税务角度，借贷受到利率的制约。利率制约是指判别利息水平是否合理。非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予在企业所得税前扣除。

此外，关联融资还受到债资比的限制。债资比制约是指判别关联借款总量的合理性。根据财税[2008]121号文的规定，在计算应纳税所得额时，企业实际支付给关联方的利息支出，不超过规定债资比例（金融企业5:1，其他企业2:1）的部分，准予扣除。通过由关联方担保而从第三方金融机构获得的贷款所支付的担保费也受上述关联债资比的限制。

随着中国的反避税调查调整体系的逐渐完整，在最新出台的特别纳税调查调整的办法（2017年6号公告）中，明确扩大了特别纳税调查范围，将在关联借贷下资本弱化的企业纳入调查重点关注企业

daher berücksichtigt werden, wenn man die steuerliche Belastung der Finanzierung selbst betrachtet. Gemäß den einschlägigen VAT-Vorschriften in Cai Shui [2016] Nr. 36 darf die Vorsteuer, die sich aus Darlehensdienstleistungen ergibt, nicht von der Ausgangssteuer abgezogen werden. Das bedeutet, dass die vom Unternehmen gezahlten Zinsaufwendungen einer Umsatzsteuer i.H.v. 6 Prozent unterliegen, die jedoch nicht von der Ausgangssteuer abgezogen werden kann.

Darüber hinaus wird die Erhöhung der Finanzierungskosten aufgrund der nicht-anrechenbaren Vorsteuer auf Zinsaufwendungen die Unternehmen dazu veranlassen, andere Finanzierungsmethoden zu suchen, um ihre Kosten für die Mittelverwendung zu senken. Kauft ein Unternehmen beispielsweise Ausrüstungen mittels Darlehen, so ist die 6-prozentige Vorsteuer auf Zinsaufwendungen nicht von der Ausgangssteuer abzuziehen. Erwirbt ein Unternehmen die Ausrüstungen durch direktes Finanzierungsleasing, so ist die Vorsteuer auf die Leasingkosten von der Ausgangssteuer abzuziehen; der angewandte VAT-Satz beträgt dann 17 Prozent.

#### Beschränkungen der Zinssätze und des Verschuldungsgrads (Debt Equity Ratio)

Nach dem chinesischen Steuerrecht unterliegen Darlehen der Beschränkung auf Zinssätze. Die Beschränkung der Zinssätze bezieht sich auf die Angemessenheit der Zinssätze. In China dürfen die Zinsen auf Darlehen, das ein nichtfinanzielles Unternehmen von einem anderen nichtfinanziellen Unternehmen aufnimmt, nicht den Betrag übersteigen, den man mit einem für ein identisches Darlehen im gleichen Zeitraum geltenden Zinssatz eines finanziellen Unternehmens bezahlen würde. Der überschreitende Betrag ist nicht abziehbar.

Darüber hinaus unterliegen konzerninterne Darlehen den Beschränkungen der Verschuldungsquote. Sie bezieht sich auf die Angemessenheit des gesamten Kreditbetrags/Fremdmittelaufnahmebetrags zwischen verbundenen Unternehmen. Nach Chinas Verordnungen über die Zinsaufwendungen zwischen verbundenen Parteien (Cai Shui [2008] Nr. 121) dürfen die Zinsaufwendungen, die das Unternehmen tatsächlich an ein verbundenes Unternehmen zahlt, bei der Berechnung des steuerpflichtigen Einkommens abgezogen werden, wenn das Verhältnis zwischen Fremdkapital und Eigenkapital (für Finanzinstitute 5:1, für sonstige Unternehmen 2:1) nicht überschreitet. Aval Provisionen, die an verbundene Unternehmen gezahlt werden, unterliegen auch der oben genannten Beschränkung der Verschuldungsquote, wenn das Darlehen von verbundenen Unternehmen garantiert ist.

Mit der schrittweisen Entwicklung des Untersuchungs- und Anpassungssystems zur Anti-Steuervermeidung in China wird der Umfang der speziellen Steueruntersuchung in der jüngsten Bekanntmachung über die „Administrative Measures on Special Tax Investigation and

类型。此外，在现行的转让定价三层文档体系下，企业关联债资比例超过标准比例应当准备资本弱化特殊事项文档，来证明其关联融资安排符合独立交易原则，并说明非关联方是否能够并且愿意接受关联方之间的融资条件、融资金额及利率。准备特殊事项文档给企业带来了额外的合规负担。

### 外债额度

2016年起，中国人民银行开始了对外资企业以及中国企业跨境融资管理的改革。银发[2017] 9号文要求所有在试点地区注册的企业都将从2017年5月起实行新的跨境融资管理模式（“新模式”），对其他外资企业实行一年过渡期，在这一年中外资企业可以选择实行新模式，或者沿用旧法规。

根据旧法规，企业可将其可举借的境外借款保留在“借款余额”的配额范围内，即批准的外商投资总额与企业注册资本的差额。为计算企业未来跨境融资的可用额度，新模式要求企业先以风险加权方式来计算其实际尚未偿付的跨境融资余额（“加权余额”）。上述加权余额应控制在一个上限范围内，目前规定的上限为企业最新审计报告中披露的企业净资产的两倍。只要加权余额低于上限，企业可以在未经事先批准的情况下自行筹集境外借款，仅需完成合同备案。境外债权人可以是任何境外企业或金融机构，不必是国内债务人的关联方。

值得注意的是，各地在解释及执行这项政策过程中

Adjustment“ deutlich ausgeweitet (Bekanntmachung [2017] Nr. 6). Dabei schenken Steuerbehörden ihre Aufmerksamkeit insbesondere Unternehmen mit Unterkapitalisierung-Problemen, die durch das konzerninterne Darlehen verursacht wurden. Darüber hinaus ist im Rahmen des aktuellen dreistufigen Ansatzes für die Verrechnungspreisdokumentation eine spezielle Dokumentation für Unterkapitalisierung erforderlich, wenn der Verschuldungsgrad eines Unternehmens das angegebene Verhältnis zwischen Fremdkapital und Eigenkapital überschreitet, um nachzuweisen, dass das konzerninterne Darlehen im Einklang mit dem Fremdvergleichsgrundsatz steht. Darin sollte angegeben werden, ob ein unabhängiges Unternehmen in der Lage und bereit ist, die Finanzierungsbedingungen, den Betrag und den Zinssatz zu akzeptieren, die zwischen den verbundenen Parteien vereinbart werden. Die Erstellung der speziellen Dokumentation für Unterkapitalisierung führt zu zusätzlichen Compliance-Belastungen für Unternehmen.

### Auslandsschuldenquote

Seit 2016 wird durch die Chinesische Volksbank eine Reform zur grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung vorangetrieben, die nicht nur für FIEs, sondern auch für chinesische Unternehmen gilt. Durch den Erlass Yin Fa [2017] Nr. 9 wurden alle in den Pilotregionen registrierten Unternehmen aufgefordert die Regelungen des sog. „New Mode“ ab Mai 2017 anzuwenden. Anderen FIEs außerhalb der Pilotregionen wurde eine weitere einjährige Übergangszeit gewährt, während der ein Wahlrecht besteht, ob hinsichtlich der grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung das alte oder das neue Modell Anwendung finden soll.

Nach den alten Bestimmungen beschränkte sich die realisierbare Höhe der Auslandsverschuldung auf die Differenz zwischen dem genehmigten Gesamtbetrag des Unternehmens und dem eingetragenen Kapital („Finanzierungslücke“). Im Hinblick auf die Berechnung der Höhe der realisierbaren Fremdkapitalfinanzierung setzt das neue Modell voraus, dass Unternehmen zunächst den Saldo ihrer bereits bestehenden grenzüberschreitenden Finanzierung nach einem risikogewichteten Ansatz ermitteln („Gewichteter Saldo“). Nach der neuen Regelung des „New Mode“ muss der gewichtete Saldo stets unterhalb einer bestimmten Obergrenze bleiben, die derzeit dem Doppelten des Nettovermögens des Unternehmens gemäß dem letzten Abschlussbericht entspricht. Sofern diese Voraussetzung erfüllt ist, können Unternehmen ihre Auslandsschulden ohne Vorabgenehmigung anheben. Ausländische Finanzierungen können dabei von einem beliebigen ausländischen Unternehmen oder Finanzinstitut gewährt werden. Eine Beschränkung auf nahestehende Unternehmen der in China ansässigen Schuldner-Gesellschaft besteht folglich nicht.

Es gilt zu beachten, dass eine gewisse Diskrepanz bei der Interpretation und Umsetzung dieser Regelung in ver-

略有差异。我们后续将密切关注各地方主管机关的实际操作要求。

schiedenen Regionen besteht. Wir werden die Anforderungen der lokalen Behörden in der Praxis verfolgen.

### 联系人 / Kontakt



Vivian Yao

合伙人 / Partnerin

中国税务咨询师 / Steuerberaterin (China)

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 00

邮箱 / E-Mail: [vivian.yao@roedl.pro](mailto:vivian.yao@roedl.pro)

## 税务稽查机制及企业应对

Vivian Yao, Rödl & Partner 中国上海

随着国务院落实减政放权，提高执法效率的决策部署，国家税务总局将原来大量审批的涉税项目变更为备案或直接申报方式，极大方便了纳税人。然而，放开事前管理并不意味着纳税人的责任减轻了，相反在某些情况下反而增加了企业的涉税风险。同时，税务局也加强了事后管理的力度，逐步完善税务稽查制度，以实现执法成本最小化和执法效能最大化。在此情形下，企业应及时了解税务稽查抽查和定向审查模式，并对于被稽查到的可能性做好充分准备，积极应对。

### 相关法规和背景介绍

在以往的税务稽查中，待查对象的选择夹杂人工因素，且选案和报批过程是在税务部门内部流转，这样确定的待查对象往往会有人质疑不太公平。2015年，为深化行政体制改革，加快转变政府职能，进一步推进简政放权，国务院颁布《关于推广随机抽

## Ablauf einer Steuerprüfung und wie Unternehmen darauf reagieren sollten

Von Vivian Yao, Rödl & Partner Shanghai, China

Mit der politischen Dezentralisierung des Staatsrats und der verbesserten Effizienz bei der Strafverfolgung hat die staatliche Steuerverwaltung (SAT) das Genehmigungsverfahren und das direkte Meldeverfahren für eine große Anzahl von Steuerangelegenheiten geändert. Die Änderungen sollen zu erheblichen Entlastungen der Steuerzahler führen. Jedoch bedeutet die Freisetzung nicht, dass die bisherige Verantwortung der Steuerpflichtigen gemildert wird – im Gegenteil: Tatsächlich wird sich in einigen Fällen das steuerliche Risiko erhöhen. Zugleich verstärkt die SAT die Anstrengungen was das Nachverwalten von Steuerangelegenheiten anbelangt und wird schrittweise das Steuerprüfungssystem weiterentwickeln, um eine Minimierung der Durchsetzungskosten zu erreichen und die Wirksamkeit bei der Strafverfolgung weiter zu maximieren. Unternehmen sollten sich vor diesem Hintergrund über die neusten Prüfungsentwicklungen informieren und auf mögliche Überprüfungen vorbereiten und aktiv auf sie reagieren.

### Relevante Vorschriften und Hintergründe

In der Vergangenheit wurde die Auswahl und Genehmigung der zu prüfenden Objekte mit künstlichen Faktoren gemischt und anschließend intern in der Steuerabteilung zirkuliert. Eine objektive und faire Beurteilung der zu prüfenden Unternehmen konnte dadurch nicht gewährleistet werden. Um die Reform des Verwaltungssystem zu

查规范事中事后监管的通知》（国发[2015]29号），大力推广随机抽查。为推进税务稽查随机抽查，增强执法效能，国家税务总局特制定了《推进税务稽查随机抽查实施方案》（税总发[2015]104号）。随着《方案》的发布，税务稽查对象的选取不再“任性”，而是采用随机抽查方式确定。

### 随机抽查机制

随机抽查的对象和内容为纳税人、扣缴义务人和其他涉税当事人履行纳税义务、扣缴税款义务情况及其他税法遵从情况。所有待查对象，除线索明显涉嫌偷逃骗抗税和虚开发票等税收违法直接立案查处的外，均须通过摇号等方式，从税务稽查对象分类名录库和税务稽查异常对象名录库中随机抽取。

随机抽查分为定向抽查和不定向抽查。定向抽查是根据经营规模、税收风险等级等设定抽查条件，不定向抽查是指不设定条件，然后通过摇号等方式，随机抽取确定待查对象名单。对随机抽查对象，税务稽查部门可以直接检查，也可以要求其先行自查，再实施重点检查，或自查与重点检查同时进行。

对重点税源企业，采取定向与不定向抽查相结合的方式，每年抽查比例 20 % 左右，原则上每 5 年检查一轮。对非重点税源企业，采取以定向抽查为主、辅以不定向抽查的方式，每年抽查比例不超过 3 %。对非企业纳税人，主要采取不定向抽查方式，每年抽查比例不超过 1 %。3 年内已被随机抽查的税务稽查对象，不列入随机抽查范围。

intensivieren, die Transformation der Regierungsfunktionen zu beschleunigen und die Dezentralisierung der Regierung weiter voranzutreiben, veröffentlichte der Staatsrat in 2015 das Rundschreiben zur Förderung der zufälligen Überprüfung von Post-Ordinary Events (Guo Fa [2015] Nr.29). Um die Stichproben der Steuerprüfung zu fördern und die Wirksamkeit der Strafverfolgung zu erhöhen, formulierte die SAT einen Implementierungsvorschlag (Shui Zong Fa [2015] Nr 104). Mit der Freigabe des Implementierungsvorschlags ist die Auswahl der Steuerprüfungsobjekte nicht mehr „willkürlich“, sondern wird durch Stichproben bestimmt.

### Ablauf der Stichprobenprüfung

Ziel und Inhalt der Stichproben ist, dass die Steuerpflichtigen ihrer Steuerzahlungspflicht nachkommen, die Quellensteuern korrekt einbehalten werden und weitere relevante Steuervorschriften beachtet werden. Das gilt sowohl für Steuerzahler und Einbehaltungsvertreter als auch für andere steuerrelevante Parteien. Alle zu prüfenden Objekte müssen nach dem Zufallsprinzip durch eine Art Lotterie aus der Klassifizierungsliste der Steuerprüfungsobjekte und aus der Liste der anormalen Steuerprüfungsobjekte ausgewählt werden, sofern keine Hinweise hinsichtlich Steuerhinterziehung, Rechnungsfälschung oder sonstige steuerliche Verstöße zur Prüfung vorliegen.

Die Stichprobenprüfung gliedert sich in die direktionale und non-direktionale Prüfung. Die direktionale Prüfung wird auf Steueruntersuchungsobjekte anhand folgender Bedingungen ausgewählt: operativer Umfang, Steuerriikoniveau usw. Die non-direktionale Prüfung ist an keine Bedingungen geknüpft. Zu prüfende Objekte werden, wie oben erwähnt, zufällig durch ein Lotterieverfahren ausgewählt. Die Steuerprüfungsabteilungen können direkt Stichprobenprüfungsobjekte untersuchen oder zunächst eine Selbstprüfung anfordern. Die Steuerprüfung wird dann jedoch auf Schlüsselpositionen vorgenommen. Alternativ besteht die Möglichkeit, dass die Selbstprüfung und die Prüfung der Schlüsselpositionen gleichzeitig durchgeführt werden.

Eine Kombination aus direktonaler und non-direktonaler Prüfung kann für Unternehmen wichtiger Steuerquellen vorgenommen werden. Der Anteil der Stichprobe liegt bei ca. 20 Prozent pro Jahr und die Prüfung wird grundsätzlich alle 5 Jahre durchgeführt. Für Unternehmen, die nicht in diese Gruppe unterteilt werden, gilt die direktonale Prüfung als Hauptmethode und die non-direktonale Prüfung wird als Assistenzverfahren eingesetzt. Der Anteil dieser Prüfmethode übersteigt i.d.R. nicht die 3-Prozenthürde im Jahr. Für Steuerzahler, die keine Unternehmenssteuern zu entrichten haben, wird die non-direktonale Prüfung eingesetzt. Der Anteil dieser Prüfungen liegt unter 1 Prozent pro Jahr. Steuerprüfungsobjekte, die innerhalb von 3 Jahren zufällig ausgewählt wurden, werden nicht erneut der Stichprobe zugeführt.

### 税务稽查定向重点

随机定向抽查可能重点包括：

- 重点税源企业；
- 新增加优惠项目的企业以及连续享受优惠项目的企业；
- 优惠侵蚀了大部分税基的企业（如会计利润巨大却纳税很少）；
- 风险较大的项目（如享受高新技术优惠的企业、发生大量研发项目的企业）；
- 关联交易金额巨大，模式复杂，利润水平异常的企业；
- 增值税税负、企业所得税税负低于行业平均水平的企业等。

### 税务稽查可能涉及的项目

涉税项目是税务稽查重点，包括：

- 税收优惠享受是否符合条件；
- 企业关联交易定价政策是否公允；
- 企业日常业务中的常见税务风险点（包括流转税、所得税和小税种在内的所有涉税点）；
- 特殊事宜的税务处理（如特殊税务重组申请、税收协定优惠待遇申请、搬迁并购涉税处理等）；
- 企业亏损弥补（包括境内和境外所得税抵免操作）等。

### 企业应对

企业首先应及时关注政策变化，定期积极开展自查，对每个涉税的经营项目逐个检查是否合规，如发现问题，应当及时予以纠正，以避免造成不必要

### Hauptobjekte der Steuerprüfung

Zu den Objekten für die Steuerprüfung nach dem Stichprobenverfahren können gehören:

- Unternehmen, die der Gruppe „wichtige“ Steuerquellen entsprechen;
- Unternehmen mit neu hinzugefügten oder fortwährend bevorzugten Projekten;
- Unternehmen, die durch eine bevorzugte Behandlung die Steuerbemessungsgrundlage in hohem Maße beeinträchtigen (z.B. große Buchgewinne, aber nur geringe Steuerzahlungen);
- Projekte mit großen Risiken (z.B. Hoch- und Neutechnologie Unternehmen, Unternehmen mit einer großen Anzahl von Forschungs- und Entwicklungsprojekten);
- Unternehmen, die umfangreiche Transaktionen mit verbundenen Parteien vornehmen oder mit komplexen Unternehmensmodellen und anormalem Gewinnniveau;
- Unternehmen, deren Mehrwertsteuer- oder Körperschaftsteuerbelastung unter dem Branchendurchschnitt liegt usw.

### Mögliche Einzelfaktoren der Steuerprüfung

Im Mittelpunkt der Steuerprüfung stehen steuerbezogene Sachverhalte, einschließlich:

- Ob man für Steuervorteile anspruchsberechtigt ist;
- Ob die Preispolitik bei Transaktionen mit verbundenen Parteien den Vorschriften entspricht;
- Steuerrisikopunkte im Tagesgeschäft (bspw. alle steuerbezogenen Punkte u.a. Umsatzsteuer und Einkommensteuer);
- Steuerliche Behandlung in Spezialfällen (z.B. Steuerumstrukturierungsanträge, Steuerbefreiungsanträge in Bezug auf Doppelbesteuerungsabkommen, steuerliche Behandlung von Umsiedlungen und Übernahmen usw.);
- Verlustausgleich der Unternehmen (einschließlich inländischer und ausländischer Steuergutschriften) usw.

### Wie Unternehmen reagieren sollten

Unternehmen sollten sich bei Steuerfragen immer up-to-date halten, um über mögliche Änderungen der Gesetzgebung informiert zu sein. Darüberhinaus raten wir

的风险负担。其次，企业应规范财务会计处理，对于特殊的税务问题，应及时与税务机关沟通，确保税务处理上的正确性。此外，企业应认真整理涉税资料和相关内部资料，以应对税务机关检查。

Unternehmen dazu, regelmäßig die Initiative zu ergreifen und aktiv die sogenannte Selbstprüfung durchzuführen, um mögliche Steuerverstöße oder Fehler rechtzeitig zu registrieren, zu korrigieren und das Risiko einer erhöhten Steuerbelastung zu minimieren. Zum anderen sollten Unternehmen die buchhalterische Behandlung richtig regeln und rechtzeitig mit den Steuerbehörden kommunizieren, um die Korrektheit der steuerlichen Behandlungen zu gewährleisten. Das Zusammenstellen relevanter interner Unterlagen sollte bereits im Vorfeld der Prüfung vorgenommen werden.

### 联系人 / Kontakt



Vivian Yao

合伙人 / Partnerin

中国税务咨询师 / Steuerberaterin (China)

电话 / Tel.: + 86 (21) 61 63 – 52 00

邮箱 / E-Mail: [vivian.yao@roedl.pro](mailto:vivian.yao@roedl.pro)

## 最近出台的重要法规回顾

### 国税总局取消企业财产损失报送资料

近日国税总局发布公告，明确取消企业财产损失报送资料，该规定适用于 2017 年度及以后年度企业所得税汇算清缴。企业向税务机关申报扣除财产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表中的“财产损失税前扣除及纳税调整明细表”，无需再报送财产损失相关资料，相关资料由企业留存备查。

### 四部门明确集成电路生产企业有关企业所得税政策

2018 年 1 月 1 日后投资新设的集成电路线宽小于

## Highlights kürzlich erlassener Gesetze und Vorschriften

### SAT hebt Einreichung von Zusatznachweisen bei Vermögensverlusten von Unternehmen auf

Die SAT hat kürzlich eine Bekanntmachung veröffentlicht, die die Forderung zur Einreichung unterstützender Dokumente für den Nachweis von Vermögensverlusten aufhebt. Die Regelung gilt für die jährliche Körperschaftsteuererklärung („CIT“) ab 2017 und danach. Mit der Aufhebung muss ein Unternehmen bei der Erklärung des Abzugs von Vermögensverlusten nunmehr lediglich die „Tabelle für Abzug von Vermögensverlusten vor CIT und Steuerberichtigung“ in den jährlichen CIT-Erklärungsformularen ausfüllen und bei der Steuerbehörde einreichen. Weitere detaillierte Unterlagen sind nicht mehr vorzulegen. Relevante Nachweise sollten dennoch von Unternehmen selbst zur eigenen Nachvollziehbarkeit aufbewahrt werden.

### Vier Behörden klären CIT-Richtlinien für Hersteller integrierter Schaltkreise

Hersteller von integrierten Schaltkreisen oder Projekte, die nach dem 1. Januar 2018 für die Herstellung inte-

130 纳米，且经营期在 10 年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25 % 的法定税率减半征收企业所得税。

2018 年 1 月 1 日后投资新设的集电路线宽小于 65 纳米或投资额超过 150 亿元，且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照 25 % 的法定税率减半征收企业所得税。

#### **中国将相当幅度降低汽车进口关税**

自 2018 年 7 月 1 日起，降低汽车整车及零部件进口关税。将 25 % 和 20 % 的汽车整车税率降至 15 %，将 8 %、10 %、15 %、20 %、25 % 的汽车零部件税率降至 6 %。

grierter Schaltkreise mit einer Linienbreite von weniger als 130 Nanometern und einer Betriebszeit von mehr als zehn Jahren investiert oder neu gegründet werden, wird eine CIT-Befreiung für zwei Jahre gewährt. Für das dritte bis fünfte Jahr wird der CIT-Steuersatz um die Hälfte von 25 Prozent auf 12,5 Prozent gesenkt.

Beträgt die Herstellung oder das Projekt weniger als 65 Nanometer oder mit einer Investitionssumme von mehr als 15 Milliarden RMB, und mit einer Betriebszeit von mehr als 15 Jahren, wird die CIT-Steuerbefreiung für die ersten fünf Jahre gewährt. Für die Folgejahre wird die CIT mit der Hälfte des gesetzlichen Steuersatzes von 25 Prozent vom sechsten bis zum zehnten Jahr erhoben.

#### **China wird die Zölle auf Autoimporte erheblich senken**

Ab dem 1. Juli 2018 werden die Einfuhrzölle auf Automobile und Autoteile gesenkt. Der Zolltarif für Automobile wird von 25 % und 20 % auf 15 % gesenkt und der Zolltarif für Autoteile wird von 8 %, 10 %, 15 %, 20 %, 25 % auf 6 % gesenkt.

**Ansprechpartner unseres Steuerteams**

Vivian Yao  
Partnerin  
Steuerberaterin (China)  
E-Mail: [vivian.yao@roedl.com](mailto:vivian.yao@roedl.com)

**Ansprechpartner in Deutschland**

Dr. Thilo Ketterer  
Partner  
Wirtschaftsprüfer  
E-Mail: [thilo.ketterer@roedl.com](mailto:thilo.ketterer@roedl.com)

**Ansprechpartner unseres Rechtsteams in China**

Sebastian Wiendieck  
Partner  
Rechtsanwalt  
E-Mail: [sebastian.wiendieck@roedl.com](mailto:sebastian.wiendieck@roedl.com)

**Ansprechpartner unseres Rechtsteams in Hong Kong**

Florian von Ortenberg  
Partner, Rechtsanwalt  
Registered Foreign Lawyer (HK)  
E-Mail: [florian.vonOrtenberg@roedl.com](mailto:florian.vonOrtenberg@roedl.com)

**Unsere Offices in China**

**Shanghai Office**  
31/F LJZ Plaza  
1600 Century Avenue  
Pudong District, Shanghai  
[schanghai@roedl.com](mailto:schanghai@roedl.com)  
Tel: +86 21 6163 5200  
Fax: +86 21 6163 5310

**Beijing Office**  
Suite 2200 Sunflower Tower  
37 Maizidian Street  
Chaoyang District, Beijing  
[peking@roedl.com](mailto:peking@roedl.com)  
Tel: +86 10 8573 1300  
Fax: +86 10 8573 1399

**Guangzhou Office**  
45/F, Metro Plaza  
No. 183 Tian He North Road  
Guangzhou  
[kanton@roedl.com](mailto:kanton@roedl.com)  
Tel: +86 20 2264 6388  
Fax: +86 20 2264 6390

**Taicang Office**  
16/F Dong Ting Building  
Middle Zheng He Road 319  
215400 Taicang  
[taicang@roedl.com](mailto:taicang@roedl.com)  
Tel: +86 512 53 20 31 71

**Horizonte erweitern**

„Das kontinuierliche Interesse für Neues ist wichtig, damit wir Herausforderungen bestmöglich meistern können. Mit Neugierde und einer innovativen Sichtweise kreieren wir zukunftsweisende Lösungen.“

*Rödl & Partner*

„Der Bau der Menschentürme verlangt von jedem Mitwirkenden, wieder und wieder Neues zu wagen. So gelingt es uns, gemeinsam über uns hinauszuwachsen.“

*Castellers de Barcelona*



„Jeder Einzelne zählt“ – bei den Castellers und bei uns.

Menschentürme symbolisieren in einzigartiger Weise die Unternehmenskultur von Rödl & Partner. Sie verkörpern unsere Philosophie von Zusammenhalt, Gleichgewicht, Mut und Mannschaftsgeist. Sie veranschaulichen das Wachstum aus eigener Kraft, das Rödl & Partner zu dem gemacht hat, was es heute ist.

„Força, Equilibri, Valor i Seny“ (Kraft, Balance, Mut und Verstand) ist der katalanische Wahlspruch aller Castellers und beschreibt deren Grundwerte sehr pointiert. Das gefällt uns und entspricht unserer Mentalität. Deshalb ist Rödl & Partner eine Kooperation mit Repräsentanten dieser langen Tradition der Menschentürme, den Castellers de Barcelona, im Mai 2011 eingegangen. Der Verein aus Barcelona verkörpert neben vielen anderen dieses immaterielle Kulturerbe

**Impressum:** Ausgabe Mai 2018

**Herausgeber:** **Rödl & Partner China**  
31/F LJZ Plaza  
1600 Century Avenue  
Pudong District, Shanghai

**Verantwortlich für den Inhalt:**  
Vivian Yao – [vivian.yao@roedl.com](mailto:vivian.yao@roedl.com)

**Layout/Satz:**  
Elisa Guo – [elisa.guo@roedl.com](mailto:elisa.guo@roedl.com)

Dieser Newsletter ist ein unverbindliches Informationsangebot und dient allgemeinen Informationszwecken. Es handelt sich dabei weder um eine rechtliche, steuerrechtliche oder betriebswirtschaftliche Beratung, noch kann es eine individuelle Beratung ersetzen. Bei der Erstellung des Newsletters und der darin enthaltenen Informationen ist Rödl & Partner stets um größtmögliche Sorgfalt bemüht, jedoch haftet Rödl & Partner nicht für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der Informationen. Die enthaltenen Informationen sind nicht auf einen speziellen Sachverhalt einer Einzelperson oder einer juristischen Person bezogen, daher sollte im konkreten Einzelfall stets fachlicher Rat eingeholt werden. Rödl & Partner übernimmt keine Verantwortung für Entscheidungen, die der Leser aufgrund dieses Newsletters trifft. Unsere Ansprechpartner stehen gerne für Sie zur Verfügung.

Der gesamte Inhalt des Newsletters und der fachlichen Informationen im Internet ist geistiges Eigentum von Rödl & Partner und steht unter Urheberrechtsschutz. Nutzer dürfen den Inhalt des Newsletters nur für den eigenen Bedarf laden, ausdrucken oder kopieren. Jegliche Veränderungen, Vervielfältigung, Verbreitung oder öffentliche Wiedergabe des Inhalts oder von Teilen hiervon, egal ob on- oder offline, bedürfen der vorherigen schriftlichen Genehmigung von Rödl & Partner.