

Rödl & Partner

# HORIZONTE ERWEITERN

Verrechnungspreise in China und Hongkong (SAR)



# Verrechnungspreise in China

## Chinesische Berichtspflichten zu Verrechnungspreisen („VP“)

	<u>ANFORDERUNGEN</u>	<u>ANWENDUNGSBEREICH</u>	<u>FRIST</u>
	Offenlegungsformulare von Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	Alle Gesellschaften oder Betriebsstätten in China, die nach tatsächlichen gebuchten Gewinnen besteuert werden	31. Mai des folgenden Jahres
VP-Dokumentation	Stammdatei	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien betragen mehr als 1 Mrd. RMB; oder</li> <li>- Bei grenzüberschreitenden Transaktionen mit verbundenen Parteien und die Stammdatei der Gruppe ist bereits verfügbar.</li> </ul>	Innerhalb von 12 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners
	Lokale Datei (Unternehmen, die nur inländische Transaktionen mit verbundenen Parteien haben, sind davon ausgenommen)	Steuerzahler, die EINES der folgenden Kriterien erfüllen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jährliche Kauf-Verkauf-Transaktionen mit verbundenen Parteien betragen mehr als 200 Mio. RMB;</li> <li>- Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien für Finanzanlagen (z.B. Anteils- oder Schuldenübertragung) betragen mehr als 100 Mio. RMB;</li> <li>- Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien für Eigentum des immateriellen Vermögens betragen mehr als 100 Mio. RMB;</li> <li>- Jährlicher Betrag für andere Transaktionen mit verbundenen Parteien (Zinsen für Darlehen von verbundenen Parteien) beträgt mehr als 40 Mio. RMB.</li> </ul>	30. Juni des folgenden Jahres (auf Anforderung innerhalb von 30 Tagen einzureichen)



# Chinesische Berichtspflichten zu Verrechnungspreisen („VP“)

<u>ANFORDERUNGEN</u>		<u>ANWENDUNGSBEREICH</u>	<u>FRIST</u>
VP-Dokumentation	Sonderdatei (Unternehmen, die nur inländische Transaktionen mit verbundenen Parteien haben, sind davon ausgenommen)	Steuerzahler, die EINES der folgenden Kriterien erfüllen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teilnahme an der Kostenteilung der Gruppe oder;</li> <li>- Überschreiten des Verhältnisses zwischen Fremdkapital und Eigenkapital von verbundenen Parteien (z.B. 5 für Finanzinstitute und 2 für sonstige Unternehmen).</li> </ul>	30. Juni des folgenden Jahres (auf Anforderung innerhalb von 30 Tagen einzureichen)
	Country-by-Country Report („CbC-Report“)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Der Steuerzahler ist letzter Anteilseigner einer multinationalen Gruppe und hat ein konsolidiertes Gesamteinkommen von mehr als 5,5 Mrd. RMB; oder</li> <li>- Der Steuerzahler ist von der multinationalen Gruppe beauftragt, den CbC-Report zu erstellen.</li> </ul>	Innerhalb von 12 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners

## Strafe bei Missachtung der Berichtspflichten

<u>BERICHTSTYP</u>	<u>STRAFE</u>
Offenlegungsformulare von Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Strafe bis zu RMB 10.000</li> <li>- Hohes Risiko von VP-Prüfungen</li> </ul>
VP-Dokumentation	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Strafe bis zu RMB 50.000</li> <li>- Steuerbehörde ist berechtigt, VP-Berichtigungen nach Gewinnschätzungsmethode durchzuführen</li> <li>- 5% Strafzinsen sind auf zusätzliche, durch VP-Berichtigungen resultierende, Steuerverbindlichkeiten zu erheben.</li> </ul>

# Verrechnungspreise in Hongkong (SAR)

## Berichtspflichten zu Verrechnungspreisen („VP“) in Hongkong (SAR)

	<u>ANFORDERUNGEN</u>	<u>ANWENDUNGSBEREICH</u>	<u>FRIST</u>
VP-Dokumentation	<p>Stammdatei und Lokale Datei (Unternehmen, die nur inländische Transaktionen mit verbundenen Parteien haben, sind davon ausgenommen)</p>	<p>Grundsätzlich haben Gesellschaften eines multinationalen Unternehmens (MNU) ein Local File zu erstellen. Ausgenommen davon sind Wirtschaftsjahre, in welchen zwei der folgenden Voraussetzungen erfüllt sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jahresumsatz der Gesellschaft: max. 400 Mio. HKD;</li> <li>- Bilanzsumme der Gesellschaft: max. 300 Mio. HKD;</li> <li>- Durchschnittliche Anzahl an Arbeitnehmern: max. 100</li> </ul> <p>Falls die Transaktionen folgende Werte nicht überschreiten, ist eine Dokumentation nicht notwendig:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Übertragung von Immobilien (ob beweglich oder unbeweglich, aber ohne Finanzanlagen und immaterielle Vermögenswerte) beträgt max. 220 Mio. HKD;</li> <li>- Übertragung von materiellen Wirtschaftsgütern in Höhe von max. 110 Mio. HKD;</li> <li>- Übertragung von Finanzvermögen oder immateriellen Wirtschaftsgütern in Höhe von max. 110 Mio. HKD;</li> <li>- Sonstige Transaktionen max. 44 Mio. HKD.</li> </ul>	<p>Innerhalb von 9 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners</p>



## Berichtspflichten zu Verrechnungspreisen („VP“) in Hongkong (SAR)

<u>ANFORDERUNGEN</u>		<u>ANWENDUNGSBEREICH</u>	<u>FRIST</u>
VP-Dokumentation	Country-by-Country Report („CbC-Report“)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Der Steuerzahler ist letzter Anteilseigner einer multinationalen Gruppe und hat ein konsolidiertes Gesamteinkommen von mehr als 6,8 Mrd. HKD; oder</li> <li>- Der Steuerzahler ist von der multinationalen Gruppe beauftragt, den CbC-Report zu erstellen.</li> <li>- Meldepflicht: Jede Gesellschaft in Hongkong ist verpflichtet, eine Mitteilung innerhalb von 3 Monaten nach Ende des betrachteten Wirtschaftsjahres einzureichen, in der die relevanten Informationen zur Bestimmung der Verpflichtung zur Einreichung eines CbC-Report enthalten sind.</li> </ul>	Innerhalb von 12 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners

## Strafe bei Missachtung der Berichtspflichten

<u>BERICHTSTYP</u>	<u>STRAFE</u>
Verrechnungspreisdokumentation	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Strafe bis zu 100.000 HKD</li> <li>- bei Vorsatz ist eine Gefängnisstrafe von bis zu 3 Jahren möglich</li> <li>- Hohes Risiko von VP-Prüfungen</li> </ul>

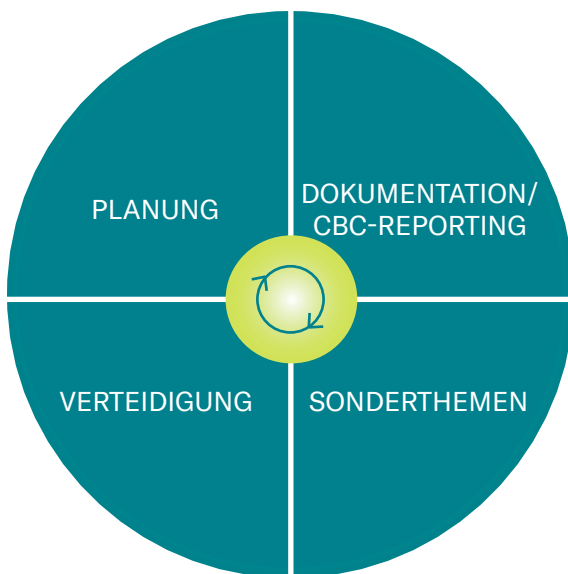


# Unsere Dienstleistungen

## INTERNATIONALE VERRECHNUNGSPREISE ALS BERATUNGSFELD BEI RÖDL & PARTNER

Rödl & Partner ist auf internationaler Ebene durch Verrechnungspreisspezialisten in mehr als 40 Ländern vertreten.

Wir beraten und unterstützen Sie mit unserer Branchenkompetenz bei der Entwicklung einer auf Ihr Unternehmen zugeschnittenen Verrechnungspreisstrategie. Unsere Dienstleistungen umfassen das gesamte Spektrum der Verrechnungspreisberatung und insbesondere:





## PLANUNG

- Entwicklung von Verrechnungspreissystemen
- Analyse von bestehenden Verrechnungspreissystemen unter Risikogesichtspunkten
- Erstellung und Implementierung von Verrechnungspreisrichtlinien
- Auswahl und Anwendung der geeigneten Verrechnungspreismethode nach nationalen und internationalen Verrechnungspreisstandards
- Aufbereitung von Vergleichswerten
- Durchführung von Datenbank- und Benchmarkanalysen

## DOKUMENTATION

- Erstellung von Verrechnungspreisdokumentationen für in- und ausländische steuerliche Anforderungen
- Ausarbeitung eines länderübergreifenden Masterfile-Konzepts nach künftigen Dokumentationsanforderungen
- Unterstützung hinsichtlich CbC Reporting nach Erforderlichkeit
- Prüfung bereits vorhandener Dokumentationen
- Funktions- und Risikoanalyse
- Analyse von Wertschöpfungsketten
- Nationale und internationale Abstimmung von Dokumentationen
- Verifikation der Gewinnsituation
- Entwicklung abgestimmter Dokumentationsprozesse



## VERTEIDIGUNG

- Unterstützung bei in- und ausländischen Betriebsprüfungen
- Risikoanalyse der vorhandenen Dokumentation
- Modifikation und Anpassung der Dokumentation sowie Informationsfilter entsprechend Prüferanfragen
- Vorbereitung von Verrechnungspreisbeauftragten
- Beratung im Rahmen von Rechtsbehelfsverfahren
- Begleitung von Schieds- und Verständigungsverfahren
- Beratung in APA (Advanced Pricing Agreements)

## SONDERTHEMEN

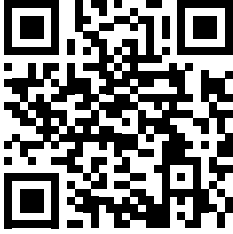
- Funktionsverlagerung
- Betriebsstätten
- Personalentsendungen
- Kostenumlagesysteme
- Verlagerung von Wirtschaftsgütern
- Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter
- Verrechnungspreis-Due Diligence

# Über uns

---

Rödl & Partner – Der agile Kümmerer für mittelständisch geprägte  
Weltmarktführer

[www.roedl.de/über-uns](http://www.roedl.de/über-uns)



# Kontakt in China

---



VIVIAN YAO

Tax Advisor (China),  
Partner

T +86 21 6163 5200  
vivian.yao@roedl.com



FRANCES GU

Tax Advisor (China),  
Partner

T +86 21 6163 5238  
frances.gu@roedl.com



JUDY ZHU

Tax Advisor (China),  
Manager

T +86 21 6163 5361  
judy.zhu@roedl.com

# Kontakt in Hongkong



RICKY WONG

ACCA, CPA (Hongkong),  
CTA (Hongkong), Director

T +852 2520 2755  
ricky.wong@roedl.com



JOHNNY YUEN

ACCA, CPA (Hongkong),  
Director

T +852 2520 2755  
johnny.yuen@roedl.com



BRIAN T.H. TSANG

CPA (Hongkong),  
Assistant Manager

T +852 2520 2755  
brian.tsang@roedl.com



Besuchen Sie uns!

[www.roedl.de/china](http://www.roedl.de/china)

[www.roedl.de/hong-kong](http://www.roedl.de/hong-kong)

RÖDL & PARTNER  
VERRECHNUNGSPREISE

IN CHINA  
SHANGHAI

20F Guohua Life Financial Building  
Century Avenue 1501  
Pudong New Area  
200122 Shanghai  
VR China

IN HONGKONG

Room 1018,  
10/F One Island South  
2 Heung Yip Road  
Wong Chuk Hang  
Hongkong