

Rödl & Partner

HORIZONTE ERWEITERN

Verrechnungspreise in China



Immer up-to-date

News, Publikationen und Booklets: www.roedl.de/china

Ihr Kontakt in Shanghai, China

VIVIAN YAO

Certified Tax Advisor (China)
Partner

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

Verrechnungspreise China

Chinesische Berichtspflichten zu Verrechnungspreisen („VP“)

ANFORDERUNGEN		ANWENDUNGSBEREICH	FRIST
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"> Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien betragen mehr als 1 Mrd. RMB; oder Mit grenzüberschreitenden Transaktionen mit verbundenen Parteien und die Stammdatei der Gruppe ist bereits verfügbar. 	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"> Jährliche Kauf-Verkauf-Transaktionen mit verbundenen Parteien betragen mehr als 200 Mio. RMB; Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien für Finanzanlagen (z.B. Anteils- oder Schuldenübertragung) betragen mehr als 100 Mio. RMB; Jährliche Transaktionen mit verbundenen Parteien für Eigentum des immateriellen Vermögens betragen mehr als 100 Mio. RMB; Jährlicher Betrag für andere Transaktionen mit verbundenen Parteien (Zinsen für Darlehen von verbundenen Parteien) beträgt mehr als 40 Mio. RMB. 	30. Juni des folgenden Jahres (auf Anforderung innerhalb von 30 Tagen einzureichen)
	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"> Teilnahme an der Kostenteilung der Gruppe oder; Überschreiten des Verhältnisses zwischen Fremdkapital und Eigenkapital von verbundenen Parteien (z.B. 5 für Finanzinstitute und 2 für sonstige Unternehmen). 	30. Juni des folgenden Jahres (auf Anforderung innerhalb von 30 Tagen einzureichen)
	Country-by-Country Report („CbC-Report“)	<ul style="list-style-type: none"> Der Steuerzahler ist letzter Anteilseigner einer multinationalen Gruppe und hat ein konsolidiertes Gesamteinkommen von mehr als 5,5 Mrd. RMB; oder Der Steuerzahler ist von der multinationalen Gruppe beauftragt, den CbC-Report zu erstellen. 	Innerhalb von 12 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners

Strafe bei Missachtung der Berichtspflichten

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