

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>
Offenlegungformulare 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: – 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“)	– 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

<u>BERICHTSTYP</u>	<u>STRAFE</u>
Offenlegungsformulare von Transaktionen mit verbundenen Unternehmen	– Strafe bis zu RMB 10.000 – Hohes Risiko von VP-Prüfungen
VP-Dokumentation	– 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.

# Verrechnungspreise in Hongkong (SAR)

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

<u>ANFORDERUNGEN</u>		<u>ANWENDUNGSBEREICH</u>	<u>FRIST</u>
VP-Dokumentation	Stammdatei und Lokale Datei (Unternehmen, die nur inländische Transaktionen mit verbundenen Parteien haben, sind davon ausgenommen)	<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>	Innerhalb von 9 Monaten nach dem Geschäftsjahresende des letzten Anteilseigners



## 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>



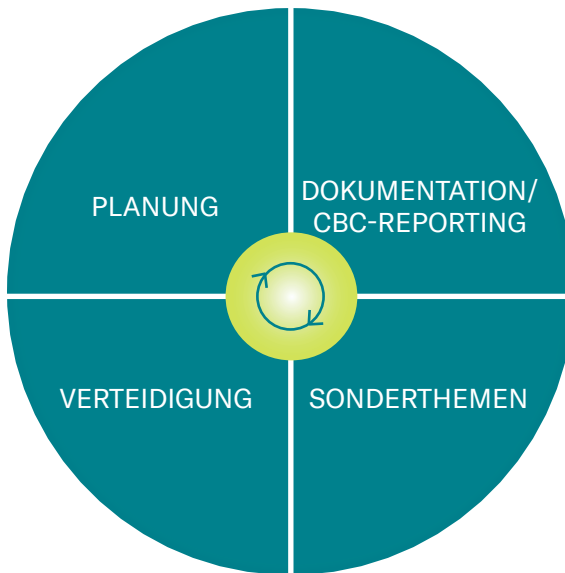


# Unsere Dienstleistungen

## 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:



# Unsere Dienstleistungen

## 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 Dokumentationserfordernissen
- 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

---

Als Rechtsanwälte, Steuerberater, Unternehmens- und IT-Berater und Wirtschaftsprüfer sind wir an mehr als 100 eigenen Standorten in rund 50 Ländern vertreten. Unsere Mandanten vertrauen weltweit unseren über 5.500 Kolleginnen und Kollegen.

Die Geschichte von Rödl & Partner beginnt im Jahr 1977 mit der Gründung als Ein-Mann-Kanzlei in Nürnberg. Unser Ziel, unseren international tätigen Mandanten überall vor Ort zur Seite zu stehen, setzte die Gründung erster eigener Niederlassungen – beginnend – in Mittel- und Osteuropa (ab 1991) voraus. Dem Markteintritt in Asien (ab 1994) folgte die Erschließung wichtiger Standorte in West- und Nordeuropa (ab 1998), in den USA (ab 2000), in Südamerika (ab 2005) und Afrika (ab 2008).

Unser Erfolg basiert seit jeher auf dem Erfolg unserer deutschen Mandanten: Rödl & Partner ist immer dort vor Ort, wo Mandanten Potenzial für ihr wirtschaftliches Engagement sehen. Statt auf Netzwerke oder Franchise-Systeme setzen wir auf eigene Niederlassungen und die enge, fach- und grenzüberschreitende Zusammenarbeit im unmittelbaren Kollegenkreis. So steht Rödl & Partner für internationale Expertise aus einer Hand.

Unser Selbstverständnis ist geprägt von Unternehmergeist – diesen teilen wir mit vielen, vor allem aber mit deutschen Familienunternehmen. Sie legen Wert auf persönliche Dienstleistungen und haben gerne einen Berater auf Augenhöhe an ihrer Seite.

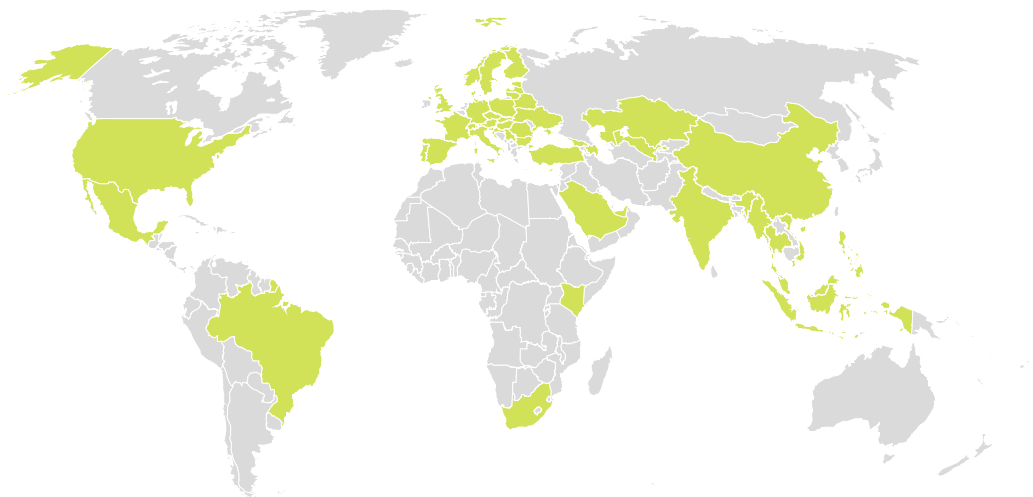
Unverwechselbar macht uns unser „Kümmerer-Prinzip“. Unsere Mandanten haben einen festen Ansprechpartner. Er sorgt dafür, dass das komplette Leistungsangebot von Rödl & Partner für den Mandanten optimal eingesetzt werden kann. Der „Kümmerer“ steht permanent zur Verfügung; er erkennt bei den Mandanten den Beratungsbedarf und identifiziert die zu klärenden Punkte. Selbstverständlich fungiert er auch in kritischen Situationen als Hauptansprechpartner.

Wir unterscheiden uns auch durch unsere Unternehmensphilosophie und unsere Art der Mandantenbetreuung, die auf Vertrauen basiert und langfristig ausgerichtet ist. Wir setzen auf renommierte Spezialisten, die interdisziplinär denken, denn die Bedürfnisse und Projekte unserer Mandanten lassen sich nicht in einzelne Fachdisziplinen aufbrechen. Unser Ansatz basiert auf den Kompetenzen in den einzelnen Geschäftsfeldern und verbindet diese nahtlos in fachübergreifenden Teams.

## EINZIGARTIGE KOMBINATION

Rödl & Partner ist kein Nebeneinander von Rechtsanwälten, Steuerberatern, Buchhaltern, Unternehmensberatern und Wirtschaftsprüfern. Wir arbeiten über alle Geschäftsfelder hinweg eng verzahnt zusammen. Wir denken vom Markt her, vom Kunden her und besetzen die Projektteams so, dass sie erfolgreich sind und die Ziele der Mandanten erreichen.

Unsere Interdisziplinarität ist nicht einzigartig, ebenso wenig unsere Internationalität oder die besondere, starke Präsenz bei deutschen Familienunternehmen. Es ist die Kombination: Ein Unternehmen, das konsequent auf die umfassende und weltweite Beratung deutscher Unternehmen ausgerichtet ist, finden Sie kein zweites Mal.



# 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