



Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XIX

A. Gesetzgebung, Steuererhebung und Verfahren

I. Gesetzgebung und Auslegung der Normen	1
II. Chinesische Steuerverwaltung	2
1. Große Reform 1994	2
2. Gliederung der Steuerverwaltung	3
3. Zuweisung des Besteuerungsrechts	3
III. Besteuerungsverfahren	4
1. Registrierung	4
2. Abmeldung	5
3. Steuererklärung	5
4. Steuereinzug	6
IV. Betriebsprüfung	6
1. Buchführung und Dokumentation	6
2. Rechte von Steuerbehörden und Steuerpflichtigen	7
a) Rechte von Steuerbehörden	7
b) Rechte von Steuerpflichtigen	7
V. Strafen und Zwangsmittel	9
1. Strafen	9
2. Zwangsmittel	10

B. Überblick: Einzelsteuern und Reform des chinesischen Steuerrechts

I. Einführung	11
II. Direkte Steuern	14
III. Indirekte Steuern	14
IV. Steuerreform	15

C. Körperschaftbesteuerung ausländisch investierter Unternehmen

I. Rechtsformen und unbeschränkte Steuerpflicht	18
1. Rechtsformen für ausländisch investierte Unternehmen	18
2. Unbeschränkte Steuerpflicht	18
II. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	19
1. Wirtschaftsjahr/Steuerjahr	19
2. Ermittlung der Einkünfte	19
a) Allgemeine Grundsätze der Einkünfteermittlung	19
b) Produktionsunternehmen	21
c) Handelsunternehmen	21
d) Dienstleistungsunternehmen	22
3. Abzugsfähige Aufwendungen	22
a) Aufwendungen für die Gründung und Errichtung der Gesellschaft ...	22
b) Personalaufwendungen	22

Inhaltsverzeichnis

c) Aufwendungen für Mitarbeiterschulungen	22
d) Aufwendungen für andere interne Veranstaltungen	23
e) Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	23
f) Steuern	23
g) Forderungsabschreibung/-ausbuchung	23
h) Zinsen	24
i) Lizenzgebühren	24
j) Bewirtungsaufwendungen	25
k) Management Fees	26
l) Leasingraten	26
4. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	26
5. Abschreibungen	27
6. Verluste	28
III. Steuervergünstigungen	28
1. Überblick	28
2. Steuerferien und halber Steuersatz	29
3. Standortabhängige Vergünstigungen	31
a) Sonderwirtschaftszonen	31
b) Wirtschaftliche und Technologische Entwicklungszonen	32
c) Offene Küsten- und Altstädte	34
d) Hochtechnologiezonen	34
e) Shanghai Pudong New Area	36
f) Andere Gebiete	37
4. Vergünstigungen für spezielle Industrien und Aktivitäten	37
a) Exportorientierte Unternehmen	37
b) Technologisch-fortgeschrittene Unternehmen	38
c) Softwareindustrie	39
d) Schwerindustrie/Anlagenbau/Rohstoffförderung	40
e) Infrastrukturentwicklung	40
f) Forschungs- und Entwicklungs-Center	40
5. Steuererstattungen für Reinvestitionen	42
6. Steuervergünstigungen für wesentliche Kapitalerhöhungen	43
7. Kauf lokaler Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	44
IV. Steuersätze und -entrichtung	45

D. Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Unternehmen

I. Ausländische Betriebsstätten	47
1. Innerchinesische Betriebsstättendefinition	48
2. Bemessungsgrundlage	49
II. Projektbesteuerung	50
1. Einleitung	50
2. Rechtsgrundlagen	51
3. Stempelsteuer	51
4. Geschäftssteuer	52
5. Mehrwertsteuer auf Lieferungen	52
6. Körperschaftsteuer (Quellensteuer)	53
7. Einkommensteuer	54
8. Steuerliche Gestaltungshinweise	55
III. Ausländische Repräsentanzbüros	55
1. Steuerfreie vs. steuerpflichtige Aktivitäten	55



Inhaltsverzeichnis

2. Besteuerungsverfahren	56
a) „Cost-plus“-Methode	57
b) „Actual-Income“-Methode	57
c) „Deemed-Income“-Methode	58
3. Vorrangigkeit der DBA-Regelungen	58
IV. Weitere beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	59
1. Lizenzgebühren	59
2. Dividenden	60
3. Zinsen	62
4. Veräußerungsgewinne	62

E. Indirekte Besteuerung ausländischer Unternehmen und Stempelsteuer

I. Chinesisches Umsatzsteuersystem	65
II. Chinesische Mehrwertsteuer	66
1. Steuersubjekte	66
2. Steuerobjekte	67
a) Lieferung von Waren	67
b) Veredelungen	68
aa) Praktische Gestaltung	68
(1) Eigenveredelung	68
(2) Lohnveredelung	68
bb) Genehmigungsverfahren	69
c) Reparatur- und Austauschdienstleistungen	70
d) Ort der Lieferung und der Leistung	70
e) Import von Waren	71
aa) Import von selbst genutzten Betriebsanlagen	71
(1) Geförderte Industriebereiche	71
(2) Einschränkung der Einfuhrumsatzsteuererstattung	72
(a) Altfälle	73
(b) Genehmigung nach dem 1. 10. 2002	73
bb) Lizenzgebühren im Zusammenhang mit Importen	74
(1) Patentrechte oder Rechte an Technologien	75
(2) Markenzeichen	75
(3) Urheberrechte	75
(4) Verkaufs- oder Vertriebsrechte an den importierten Waren	75
(5) Lizenzgewährung als Voraussetzung	75
cc) Import von Rohstoffen	76
f) Objektive Steuerbefreiung	76
3. Steuersätze	77
4. Vorsteuerabzug	77
a) Nichtabzugsfähige Vorsteuer	78
b) Auswirkung des Nullsteuersatzes auf den Vorsteuerabzug	79
aa) Entwicklung der Rechtslage	79
bb) Vorsteuervergütungssätze	81
cc) Aktuelle Rechtslage	83
dd) Berechnung der Erstattung	83
(1) „Ausnahme, Anrechnung und Erstattung“-Methode	83
(2) „Steuer zuerst, Erstattung später“-Methode	84
ee) Antragsverfahren	85
c) Vorsteuerabzugsmöglichkeiten im Veredelungsverkehr	85
aa) Eigenveredelung	85
bb) Lohnveredelung	86

Inhaltsverzeichnis

5. Freihandels- und Exportverarbeitungszone	87
a) Gewährte Vergünstigungen	87
b) Lieferungen aus dem Gebiet Chinas	88
c) Verkauf der Waren in die VR China	88
6. Steueranreize für High-Tech- und Softwareindustrien	89
7. Besteuerungsverfahren	90
a) Registrierung und Dokumentation	90
b) Zuständigkeit der Steuerbehörden	90
c) Steuererhebung	91
III. Geschäftssteuer	91
1. Einführung in die Geschäftssteuer	91
2. Steuersubjekte	92
3. Steuerobjekte	92
a) Steuerbare Dienstleistungen	93
b) Sonstige steuerbare Tatbestände	94
c) Technologietransfer und Lizenzgebühren	95
aa) Steuerbarkeit	95
bb) Befreiungsmöglichkeit	95
d) Objektive Steuerbefreiung	96
e) Ort der Dienstleistung	96
4. Steuersätze	97
5. Bemessungsgrundlage, Vorsteuerabzug und Berechnung	98
6. Steuerschuldner, Steuerentstehung und örtliche Zuständigkeit	99
a) Steuerschuldner	99
b) Steuerentstehung	100
c) Örtliche Zuständigkeit	100
IV. Abgrenzung von Mehrwertsteuer und Geschäftssteuer und deren Bedeutung für die Praxis	101
1. Besteuerung von gemischten Verkäufen in der Praxis	101
2. Trennbare Geschäftsaktivitäten	103
3. Auswirkungen auf die Softwareindustrie	104
V. Konsumsteuer	104
1. Steuersubjekte	105
2. Steuerobjekte und Steuersätze	105
a) Herstellung und Vertrieb von steuerbaren Waren	106
aa) Bemessung	107
bb) Anrechnung	107
b) Veredelung von Waren	108
c) Import von Waren	109
3. Veranlagungszeitraum, Zahlung und örtliche Zuständigkeit	109
VI. Stempelsteuer	109
1. Steuerobjekte	109
2. Ausnahmen	111
3. Steuersätze	111

F. Zölle

I. Entwicklung nach dem WTO-Beitritt	115
II. Geschlossene Handelsabkommen	116
1. Handelsabkommen mit der ASEAN	116
2. Handelsabkommen mit Hong Kong	117



Inhaltsverzeichnis

III. Zollverfahren und Einfuhrabgaben	118
1. Abfertigung zum freien Verkehr	118
a) Begriff des Importeurs	120
b) Einreihung von Waren	120
c) Zollwert	121
aa) Software	122
bb) Lizenzzahlungen	122
cc) Zinszahlungen	122
dd) Verrechnungspreise	123
2. Zollbefreiungen	123
3. Zollagerverfahren	125
a) Zulässige Aktivitäten	125
b) Genehmigungsverfahren	125
4. Vergünstigungen in Freihandels- und Exportverarbeitungszonen	126
IV. Zollsätze	127
V. China Compulsory Certificate (CCC)	128
1. Zertifizierungspflichtige Produkte	128
2. Ablauf des Antragsverfahrens	129
VI. Zollwesen in der Praxis	129

G. Beteiligungsstrukturierung, Kauf und Restrukturierung von ausländisch investierten Unternehmen

I. Steueroptimale Beteiligungsstrukturierung der Chinainvestition	131
1. Repatriierung von Gewinnen	132
a) Dividendenausschüttungen/Entnahmen	132
b) Zinsen	135
c) Lizenzgebühren	136
2. Veräußerungsgewinne bei Exit/Restrukturierung	137
a) Direkte Beteiligung der deutschen Muttergesellschaft	137
b) Chinesische Zwischenholding	137
c) Separate Zwischenholding für jedes Investment	138
d) Gemeinsame Zwischenholding in einem Drittstaat	138
II. Unternehmenskauf in China	140
1. Zielsetzung von Verkäufer und Erwerber	140
2. Mögliche Transaktionsstrukturen	140
3. Share Deal	141
a) Besteuerung des Verkäufers	141
b) Steuerliche Auswirkungen beim Erwerber	142
4. Asset Deal	143
a) Besteuerung des Verkäufers	143
b) Steuerliche Auswirkungen beim Erwerber	143
5. Erwerb des gesamten Geschäftsbetriebs	144
6. Erwerb mit einer Zwischenholding	144
7. Synopse	144
8. Fallstudie	145
a) Ausgangssituation	145
b) Share Deal	146
c) Asset Deal	146
d) Ergebnis	147
III. Restrukturierung von Unternehmen	147
1. Zivilrechtliche Grundlagen	147



Inhaltsverzeichnis

2. Steuerliche Regelungen	149
a) Allgemeine Verwaltungsanweisung vom 28. 4. 1997	149
aa) Verschmelzung	149
bb) Spaltung	150
cc) Anteilsübertragung und Ausgabe neuer Anteile	151
dd) Ausgabeagio bei Kapitalerhöhung	151
ee) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	151
ff) Praktische Anwendung der Verwaltungsanweisung	152
b) Steuerneutrale Restrukturierung im Konzern	152
c) Indirekte Besteuerung von Unternehmensrestrukturierungen	152

H. Verrechnungspreise

I. Entwicklung der Verrechnungspreisvorschriften	155
II. Verbundene Unternehmen	156
III. Geschäftsbeziehungen zwischen verbundenen Unternehmen (controlled transactions)	157
IV. Verrechnungspreismethoden	157
1. Übertragung von materiellen Wirtschaftsgütern	158
2. Finanzierung	158
3. Dienstleistungen	159
4. Leasing	159
5. Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter	159
V. Dokumentationspflichten	159
VI. Verrechnungspreisprüfung durch die chinesischen Finanzbehörden	160
VII. Sanktionen	162
VIII. Advance Pricing Arrangement (APA)	163
IX. Kostenumlageverträge für Forschungs- und Entwicklungskosten	165

I. Holdinggesellschaften

I. Errichtung und Geschäftsgegenstand	167
1. Zulässige Aktivitäten	167
2. Genehmigungsverfahren	170
3. Kapitaleinzahlung und Kapitalverwendung	171
4. Fremdfinanzierung	172
5. Ausschüttung von Dividenden an ausländische Anteilseigner	172
II. Besteuerung	173
1. Körperschaftsteuer	173
2. Geschäftssteuer	175
III. Besondere Regelungen für Regional Headquarter	176
1. Shanghaier Regional Headquarter	176
2. Nationales Regional Headquarter	177

J. Besteuerung der Arbeitseinkünfte von Expatriates

I. Arbeitnehmerebene	179
1. Reform des Einkommensteuergesetzes in 1994	179
2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht in China	181
a) Wohnsitz in China	181
b) Aufenthalt von mehr als einem Jahr in China	181
c) Aufenthalt von mehr als einem Jahr und weniger als fünf Jahren	182



Inhaltsverzeichnis

3. Umfang der Besteuerung von nichtselbständigen Einkünften	182
a) Einkünfte	182
b) Nicht steuerpflichtige Vergütungsbestandteile	183
c) Abzugsfähige Aufwendungen	184
d) Anrechnung ausländischer Steuern	184
4. Steuersätze	184
5. Beispiele	185
6. Hinweise zur Steuergestaltung	187
II. Unternehmensebene	187
1. Betriebsausgabenabzug	187
2. Weiterbelastung	189
3. Betriebsstätte des Mutterunternehmens in China	189
Anhang	191
Sachverzeichnis	201

