

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	23
Abkürzungsverzeichnis	27
1. Einleitung	37
1.1. Aktuelle Entwicklung	37
1.2. Untersuchungsgegenstand und Eingrenzung des Themas	41
1.3. Problemstellung und Untersuchungsziel	44
1.4. Forschungsstand	50
1.5. Gang der Untersuchung	53
1.6. Herausforderungen bei der Bearbeitung des vorliegenden Themas	55
1.7. Anwendungsgebiet des chinesischen Verrechnungspreissystems	56
2. Das institutionelle Umfeld für deutsche Konzerne in der Volksrepublik China	59
2.1. Die chinesische Finanzverwaltung	59
2.2. Normen und Rechtssetzungsgremien in China	63
2.2.1. Grundlegung	63
2.2.2. Nationaler Volkskongress, Ständiger Ausschuss und Staatsrat	65
2.2.3. State Taxation Administration und Finanzministerium	68
2.2.4. Rangverhältnis der chinesischen Rechtsnormen	73
2.3. Gesetzesauslegung und Rechtsprechung in China	73
2.3.1. Legislative, administrative und justizielle Auslegung	73

2.3.2. Anwendung normativer Dokumente („Non-legislative Documents“) durch die Gerichte	76
2.3.3. Das chinesische Gerichtssystem	77
2.4. Betriebsprüfungen in China	80
2.4.1. Dreigliederiger Ansatz	80
2.4.2. Potenzielle Risikofaktoren für die Einleitung einer Betriebsprüfung	81
2.4.3. Kontrollsysteme und Selbstanpassung	83
2.4.4. Verrechnungspreisprüfungen	85
2.5. Zwischenergebnis	90
3. Rechtsgrundlagen	93
3.1. Historische Entwicklung des chinesischen Verrechnungspreisregimes	93
3.2. Chinas internationale Zusammenarbeit und Rolle innerhalb des BEPS-Projekts	98
3.3. Internationale Rechtsgrundlagen	103
3.3.1. Einführung	103
3.3.2. Inkrafttreten und Rang eines Doppelbesteuerungsabkommens in China	104
3.3.3. Inkrafttreten und Rang eines Doppelbesteuerungsabkommens in Deutschland	107
3.3.4. Abkommensauslegung in China	109
3.3.5. Abkommensauslegung in Deutschland	112
3.3.6. Artikel 9 OECD-MA und Artikel 9 DBA-D-CN	113
3.3.6.1. Grundlegung	113
3.3.6.2. Art. 9 OECD-MA und innerstaatliches Recht	114
3.3.6.3. Art. 9 Abs. 1 DBA-D-CN	117
3.3.6.4. Art. 9 Abs. 2 DBA-D-CN	121
3.4. Nationale Rechtsvorschriften: China	122
3.4.1. Verrechnungspreiskorrekturvorschriften: Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen	122
3.4.2. Vergleichbarkeitsanalyse	132
3.4.3. Verrechnungspreismethoden	135
3.4.3.1. Preisvergleichsmethode (CUP)	137
3.4.3.2. Wiederverkaufspreismethode (R-)	139

3.4.3.3. Kostenaufschlagsmethode (C+)	140
3.4.3.4. Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (TNMM)	142
3.4.3.5. Transaktionsbezogene Profit Split Methode (PSM)	143
3.4.3.6. Sonstige Methoden	145
3.4.3.7. Bewertung der Verrechnungspreismethoden im chinesischen Kontext	145
3.5. Nationale Rechtsvorschriften: Deutschland	148
3.5.1. § 1 AStG	148
3.5.1.1. Der Fremdvergleich i. S. d. § 1 AStG	151
3.5.1.2. Verrechnungspreismethoden	152
3.5.2. Deutsche Korrekturnormen und ihr Verhältnis zueinander	155
3.5.2.1. Anwendungsreihenfolge der Korrekturnormen	155
3.5.2.2. Verdeckte Gewinnausschüttung und Unterschiede zu § 1 AStG	158
3.5.2.3. Verdeckte Einlage und Unterschiede zu § 1 AStG	161
4. Empirische Analyse	165
4.1. Aufbau der Studie	165
4.1.1. Ziel der Untersuchung	165
4.1.2. Forschungsdesign	167
4.1.2.1. Erhebungsmethode	167
4.1.2.2. Grundgesamtheit und Auswahl der Befragungsobjekte	168
4.1.2.2.1. Ermittlung der Unternehmen und Unternehmensvertreter	169
4.1.2.2.2. Ermittlung der Beratungsunternehmen und Experten	170
4.1.3. Konzeption des Fragebogens	170
4.1.4. Durchführung der Umfrage	173
4.1.4.1. Pretest	173
4.1.4.2. Anschreiben und Versand	173

4.1.4.3. Rücklauf	175
4.1.4.3.1. Rücklauf Unternehmen	175
4.1.4.3.2. Rücklauf Experten	176
4.2. Datenauswertung	176
4.2.1. Charakteristika der Unternehmen	177
4.2.2. Einordnung der Kernmandantschaft der Experten	180
4.2.3. Merkmale der Geschäftsbeziehungen mit China	182
4.2.4. Vergleiche und Änderung der Beanstandungshäufigkeiten	194
4.2.4.1. Vergleich interner Transaktionen mit chinesischen Gesellschaften vs. mit in anderen Ländern ansässigen Gesellschaften	194
4.2.4.1.1. Unternehmen	194
4.2.4.1.2. Experten	195
4.2.4.2. Vergleich chinesischer Betriebsprüfungen mit Betriebsprüfungen in anderen Ländern	196
4.2.4.2.1. Unternehmen	196
4.2.4.2.2. Experten	198
4.2.4.3. Änderung der Beanstandungshäufigkeit in Deutschland bzw. China	200
4.2.4.3.1. Unternehmen	200
4.2.4.3.2. Experten	201
4.2.5. Verrechnungspreisbeanstandungen und Folgen in deutschen und chinesischen Betriebsprüfungen	202
4.2.5.1. Beanstandung der Verrechnungspreismethode	203
4.2.5.1.1. Unternehmen	203
4.2.5.1.2. Experten	207
4.2.5.2. Beanstandung der Verrechnungspreishöhe	209
4.2.5.2.1. Unternehmen	209
4.2.5.2.2. Experten	211
4.2.5.3. Beanstandung der Verrechnungspreisdokumentation	213
4.2.5.3.1. Unternehmen	213
4.2.5.3.2. Experten	215
4.2.5.3.3. Unternehmen	217
4.2.5.3.4. Experten	219

4.2.5.4. Folgen der Beanstandungen	221
4.2.5.4.1. Unternehmen	221
4.2.5.4.2. Experten	222
4.2.5.5. Beanstandung i. Z. m. Standortvorteilen	223
4.2.6. Ursachen für Beanstandungen und Unsicherheit, Ausgestaltung der Verrechnungspreisvorschriften und erforderliche Maßnahmen	225
4.2.6.1. Gründe für Beanstandungen	226
4.2.6.2. Streitvermeidungs- und Streitbeilegungsinstrumente	228
4.2.6.2.1. Unternehmen	229
4.2.6.2.2. Experten	230
4.2.6.3. Unsicherheit	232
4.2.6.4. Vorschriften und Verrechnungspreiskonflikte	234
4.2.6.5. Maßnahmen	238
4.3. Zusammenfassung und Bedarf einer rechtsvergleichenden Analyse	240
5. Rechtsvergleichende Analyse	245
5.1. Standortvorteile	245
5.1.1. Grundlegung	245
5.1.2. Analytisches Konzept	246
5.1.3. China	251
5.1.3.1. LSA in den chinesischen Verrechnungspreisvorschriften	251
5.1.3.2. Auffassung der chinesischen Finanzverwaltung zu LSA im UN TP Practical Manual	254
5.1.3.2.1. Aufteilung von LSA	257
5.1.3.2.1.1. Standortersparnisse	258
5.1.3.2.1.2. Marktprämien	261
5.1.4. OECD	262
5.1.5. UN	266
5.1.6. Deutschland	269
5.1.7. Zwischenergebnis	276
5.2. Immaterielle Werte	283
5.2.1. Grundlegung	283

5.2.2. China	285
5.2.2.1. Definition immaterieller Werte	285
5.2.2.2. Lizenzzahlungen der Höhe und dem Grunde nach	287
5.2.2.3. Das OECD-DEMPE-Konzept, dessen Umsetzung in chinesisches Recht und lokale Beiträge zu immateriellen Werten	291
5.2.2.3.1. Grundlegung	291
5.2.2.3.2. Lokale Beiträge zu immateriellen Marketingwerten	292
5.2.2.3.3. Lokale Beiträge zu immateriellen Werten im Rahmen von Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten	300
5.2.2.3.3.1. DEMPE(P)-Konzept: Übernahme von Risiken	302
5.2.2.3.3.2. Immaterielle Werte und Vergütung von HNTE	304
5.2.2.3.4. Lokale Beiträge und Lizenzzahlungen	305
5.2.3. Deutschland	308
5.2.3.1. Definition immaterieller Werte	308
5.2.3.2. Vergütung eines immateriellen Wertes	310
5.2.3.3. Umsetzung des DEMPE-Konzepts in deutsches Recht	310
5.2.3.4. Immaterielle Werte und das DEMPE-Konzept in den VWG VP	313
5.2.3.5. Nutzung von Marken und Unternehmenskennzeichen in den VWG VP	315
5.2.3.6. Verrechnungspreismethoden i. Z. m. immateriellen Werten	315
5.2.3.7. HTVI-Ansatz und Preisangepassungsklausel i. S. d. § 1a AStG	317
5.2.4. Zwischenergebnis	318
5.3. Konzerninterne Dienstleistungen	321
5.3.1. Grundlegung	321

5.3.2. China	322
5.3.2.1. Verrechenbarkeit konzerninterner Dienstleistungen dem Grunde nach	323
5.3.2.2. Verrechenbarkeit konzerninterner Dienstleistungen der Höhe nach	329
5.3.2.3. Fälle aus der chinesischen Betriebsprüfungspraxis	331
5.3.3. OECD	335
5.3.4. UN	339
5.3.5. Deutschland	341
5.3.5.1. Verrechenbarkeit konzerninterner Dienstleistungen	341
5.3.5.2. Verrechnungspreismethode	346
5.3.5.3. Direkte und indirekte Preisverrechnungsmethode	347
5.3.5.4. Routinedienstleistungen mit geringer Wertschöpfung	348
5.3.6. Zwischenergebnis	349
6. Herbeiführung von Rechtssicherheit: Instrumente zur Streitvermeidung und Streitbeilegung	353
6.1. Grundlegung	353
6.2. Verständigungs- und Schiedsverfahren	355
6.2.1. Rechtliche Grundlagen und Verfahrensablauf	357
6.2.1.1. China	358
6.2.1.2. Deutschland	363
6.2.2. Statistischer Überblick	366
6.2.3. Bewertung von Verständigungsverfahren	375
6.3. Vorabverständigungsverfahren	381
6.3.1. Rechtliche Grundlagen und Verfahrensablauf	382
6.3.1.1. China	382
6.3.1.2. Deutschland	386
6.3.2. Statistischer Überblick	389
6.3.3. Bewertung von Vorabverständigungsverfahren	396
6.4. Joint Audits	399
6.5. ICAP	408

6.6. Zwischenergebnis und Ausblick	413
7. Zusammenfassung der Ergebnisse	417
Literaturverzeichnis	429
Rechtsquellenverzeichnis	449
Rechtsprechungsverzeichnis	455
Verzeichnis der sonstigen Quellen	459
Internetquellen	467