Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis ..... **X**

1 Einleitung **1**

1.1 Problemstellung 1

1.2 Zielsetzung 2

1.3 Gang der Untersuchung 2

2 Rechtliche Rahmenbedingungen für deutsche Direktinvestitionen in China **5**

2.1 Staatliche Investitionslenkung 5

2.2 Investitionsformen 12

2.3 Reform des Investitionsrechts 27

2.4 Rechnungslegung in China 29

3 Steuerliche Rahmenbedingungen für deutsche Direktinvestitionen in China **33**

3.1 Rechtsquellen des chinesischen Steuerrechts 33

3.2 Das chinesische Körperschaftsteuerrecht 35

3.3 Das chinesische Umsatzsteuerrecht 84

3.4 Das deutsch-chinesische Doppelbesteuerungabkommen 92

4 Besteuerung deutscher Direktinvestitionen in China **109**

4.1 Betriebsstätte 109

4.2 Kapitalgesellschaft 156

4.3 Personengesellschaft 203

5 Steuerplanung bei deutschen Direktinvestitionen in China **223**

5.1 Grundlagen der internationalen Steuerplanung 223

5.2 Aufbau der Untersuchung 226

5.3 Die Steuerbelastung der Rechtsformalternativen 229

5.4 Optimierung der Steuerbelastung durch grenzüberschreitende Finanzierungsgestaltungen 235

5.5 Optimierung der Steuerbelastung durch grenzüberschreitende Holdingstrukturen 245

5.6 Optimierung der Steuerbelastung durch Verrechnungspreisgestaltung 249

6 Thesenförmige Zusammenfassung **263**

Anhang **267**

Literaturverzeichnis **287**

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort ..... **V**

Vorwort ..... **VII**

Inhaltsübersicht ..... **IX**

Inhaltsverzeichnis ..... **X**

Tabellenverzeichnis ..... **XVI**

Abbildungsverzeichnis ..... **XVII**

Abkürzungsverzeichnis ..... **XVIII**

1 Einleitung **1**

1.1 Problemstellung 1

1.2 Zielsetzung 2

1.3 Gang der Untersuchung 2

2 Rechtliche Rahmenbedingungen für deutsche Direktinvestitionen in China **5**

2.1 Staatliche Investitionslenkung 5

2.1.1 Nationale Investitionslenkung 5

2.1.2 Lokale Investitionslenkung 10

2.2 Investitionsformen 12

2.2.1 Grundlagen 12

2.2.2 Rechtsformen 14

2.2.3 Investitionsvehikel 17

2.2.4 Kapitalausstattung 25

2.3 Reform des Investitionsrechts 27

2.4 Rechnungslegung in China 29

3 Steuerliche Rahmenbedingungen für deutsche Direktinvestitionen in China **33**

3.1 Rechtsquellen des chinesischen Steuerrechts 33

3.2 Das chinesische Körperschaftsteuerrecht 35

3.2.1 Steuerpflicht 35

3.2.2 Steuerliche Gewinnermittlung 38

3.2.2.1 Bestimmung der steuerlichen Bemessungsgrundlage 38

3.2.2.2 Das Bruttoeinkommen 39

3.2.2.3 Steuerfreie Einnahmen 43

3.2.2.4 Abzugsbeträge ... 44
3.2.2.4.1 Abzugsfähige Aufwendungen ... 44
3.2.2.4.2 Abschreibungen ... 48
3.2.2.5 Verlustabzug ... 52
3.2.3 Steuersätze ... 52
3.2.4 Steuerliche Innovations- und Investitionsförderung ... 53
3.2.5 Steuerliche Anti-Missbrauchsvorschriften ... 64
3.2.5.1 Chinas Initiativen gegen Steuermissbrauch und Gewinnverlagerung ... 64
3.2.5.2 Verrechnungspreiskorrekturvorschrift ... 69
3.2.5.3 Hinzurechnungsbesteuerung ... 72
3.2.5.4 Zinsabzugsbeschränkung ... 75
3.2.5.5 Allgemeine Anti-Missbrauchsvorschrift ... 77
3.2.5.5.1 Grundlagen ... 77
3.2.5.5.2 Missbräuchliche Übertragung von Vermögenswerten ... 79
3.3 Das chinesische Umsatzsteuerrecht ... 84
3.3.1 Mehrwertsteuer ... 84
3.3.1.1 Grundlagen ... 84
3.3.1.2 Steuerreform ... 88
3.3.2 Geschäftsteuer ... 90
3.4 Das deutsch-chinesische Doppelbesteuerungabkommen ... 92
3.4.1 Bedeutung und Wirkungsweise ... 92
3.4.2 Geltungsbereich ... 94
3.4.3 Inhaltliche Orientierung und Besonderheiten ... 96
3.4.3.1 Unternehmensgewinne ... 96
3.4.3.2 Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren ... 97
3.4.3.3 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen ... 99
3.4.3.4 Verhinderung von Abkommensmissbräuchen ... 101
3.4.3.4.1 Nutzungsberechtigung ... 101
3.4.3.4.2 Allgemeiner Missbrauchsvorbehalt ... 103
3.4.4 Vermeidung der Doppelbesteuerung ... 104

4 Besteuerung deutscher Direktinvestitionen in China 109
4.1 Betriebsstätte 109
4.1.1 Qualifikation chinesischer Betriebsstätten 109
4.1.1.1 Die Bedeutung der Betriebsstättenqualifikation 109
4.1.1.2 Der Betriebsstättenbegriff im chinesischen Steuerrecht 110
4.1.1.3 Der Betriebsstättenbegriff im deutschen Steuerrecht 112
4.1.1.4 Der Betriebsstättenbegriff im Abkommensrecht 118
4.1.1.4.1 Betriebsstättengrundtatbestände 118
4.1.1.4.2 Betriebsstättensondertatbestände 122
4.1.1.4.2.1 Bauausführung, Montage und Überwachungstätigkeit 122
4.1.1.4.2.2 Dienstleistungsbetriebsstätte 122
4.1.1.4.2.3 Vertreterbetriebsstätte 126
4.1.2 Gewinnermittlung und Gewinnabgrenzung 127
4.1.2.1 Unterscheidung zwischen Gewinnermittlung und Gewinnabgrenzung 127
4.1.2.2 Ebene der Gewinnermittlung 130
4.1.2.2.1 Gewinnermittlung im chinesischen Steuerrecht 130
4.1.2.2.2 Gewinnermittlung im deutschen Steuerrecht 134
4.1.2.3 Ebene der Gewinnabgrenzung 135
4.1.2.3.1 Gewinnabgrenzung im chinesischen Steuerrecht 135
4.1.2.3.2 Gewinnabgrenzung im deutschen Steuerrecht 136
4.1.2.3.3 Gewinnabgrenzung im Abkommensrecht 139
4.1.2.3.3.1 Fremdvergleichsgrundsatz 139
4.1.2.3.3.2 Aufwandsabgrenzung 140
4.1.2.3.3.3 Methodenwahl 142
4.1.3 Laufende Besteuerung 143
4.1.3.1 Besteuerung in China 143
4.1.3.2 Besteuerung in Deutschland 144
4.1.3.2.1 Gewinnfall 144
4.1.3.2.2 Verlustfall 147
4.1.3.2.3 Gewerbesteuer 148
4.1.4 Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorgänge 150

4.1.4.1 Gründung einer chinesischen Betriebsstätte ... 150
4.1.4.2 Erwerb einer chinesischen Betriebsstätte ... 152
4.1.4.3 Auflösung einer chinesischen Betriebsstätte ... 154
4.2 Kapitalgesellschaft ... 156
4.2.1 Qualifikation chinesischer Kapitalgesellschaften ... 156
4.2.2 Gewinnabgrenzung bei chinesischen Kapitalgesellschaften ... 158
4.2.2.1 Notwendigkeit der Gewinnabgrenzung bei chinesischen Kapitalgesellschaften ... 158
4.2.2.2 Verrechnungspreise im chinesischen Steuerrecht ... 159
4.2.2.2.1 Aktuelle Entwicklung der chinesischen Verrechnungspreisvorschriften ... 159
4.2.2.2.2 Fremdvergleichsgrundsatz ... 162
4.2.2.2.3 Verrechnungspreismethoden ... 164
4.2.2.2.4 Inhaltliche Besonderheiten der chinesischen Verrechnungspreisvorschriften ... 171
4.2.2.2.4.1 Standortvorteile ... 171
4.2.2.2.4.2 Immaterielle Wirtschaftsgüter ... 175
4.2.2.2.4.3 Dienstleistungen ... 179
4.2.2.2.4.4 Funktionsreduzierte Gesellschaften ... 182
4.2.2.2.5 Advance Pricing Agreements ... 183
4.2.2.2.6 Cost Sharing Arrangements ... 185
4.2.2.3 Gewinnkorrekturvorschriften ... 187
4.2.2.3.1 Korrekturvorschriften im chinesischen Steuerrecht ... 187
4.2.2.3.2 Korrekturvorschriften im deutschen Steuerrecht ... 187
4.2.2.3.3 Abkommensrecht ... 191
4.2.3 Laufende Besteuerung ... 193
4.2.3.1 Besteuerung in China ... 193
4.2.3.2 Besteuerung in Deutschland ... 194
4.2.3.2.1 Gewinnfall ... 194
4.2.3.2.2 Verlustfall ... 195
4.2.3.2.3 Gewerbesteuer ... 196
4.2.4 Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorgänge ... 197

4.2.4.1 Gründung einer chinesischen Kapitalgesellschaft ... 197
4.2.4.2 Erwerb einer chinesischen Kapitalgesellschaft ... 199
4.2.4.3 Veräußerung oder Liquidation einer chinesischen Kapitalgesellschaft ... 201
4.3 Personengesellschaft ... 203
4.3.1 Qualifikation chinesischer Personengesellschaften ... 203
4.3.2 Gewinnermittlung und Gewinnabgrenzung ... 206
4.3.2.1 Ebene der Gewinnermittlung ... 206
4.3.2.1.1 Gewinnermittlung im chinesischen Steuerrecht ... 206
4.3.2.1.2 Gewinnermittlung im deutschen Steuerrecht ... 208
4.3.2.2 Ebene der Gewinnabgrenzung ... 209
4.3.2.2.1 Gewinnabgrenzung im chinesischen Steuerrecht ... 209
4.3.2.2.2 Gewinnabgrenzung im deutschen Steuerrecht ... 210
4.3.2.2.3 Gewinnabgrenzung im Abkommensrecht ... 212
4.3.3 Laufende Besteuerung ... 213
4.3.3.1 Besteuerung in China ... 213
4.3.3.2 Besteuerung in Deutschland ... 215
4.3.4 Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorgänge ... 217
4.3.4.1 Gründung oder Erwerb einer chinesischen Personengesellschaft ... 217
4.3.4.2 Veräußerung oder Liquidation einer chinesischen Personengesellschaft ... 220
5 Steuerplanung bei deutschen Direktinvestitionen in China ... 223
5.1 Grundlagen der internationalen Steuerplanung ... 223
5.1.1 Begriff und Bedeutung der internationalen Steuerplanung ... 223
5.1.2 Ziele und Instrumente der internationalen Steuerplanung ... 224
5.2 Aufbau der Untersuchung ... 226
5.3 Die Steuerbelastung der Rechtsformalternativen ... 229
5.3.1 Betriebsstätte ... 229
5.3.2 Kapitalgesellschaft ... 231
5.3.3 Personengesellschaft ... 233
5.3.4 Vergleich der Steuerbelastungen ... 234
5.4 Optimierung der Steuerbelastung durch grenzüberschreitende Finanzierungsgestaltungen ... 235
5.4.1 Finanzierung der chinesischen Grundeinheit ... 235

5.4.2 Allokation von Refinanzierungskosten ... 244
5.5 Optimierung der Steuerbelastung durch grenzüberschreitende Holdingstrukturen ... 245
5.5.1 Reduzierung von Quellensteuern ... 245
5.5.2 Abschirmung von Veräußerungsgewinnen ... 247
5.6 Optimierung der Steuerbelastung durch Verrechnungspreisgestaltung ... 249
5.6.1 Steuerliche Gestaltung von Vertriebsaktivitäten ... 249
5.6.2 Steuerliche Gestaltung der Produktion ... 254
5.6.3 Steuerliche Gestaltung konzerninterner Dienstleistungen ... 259
5.6.4 Steuerliche Gestaltung von Forschung und Entwicklung ... 260
6 Thesenförmige Zusammenfassung ... 263
Anhang I: Inhaltliche Schwerpunkte neuverhandelter chinesischer DBA ... 267
Anhang II: Belastungsrechnungen ... 270
Literaturverzeichnis ... 287
Internetquellenverzeichnis ... 347
Rechtsquellenverzeichnis ... 349
1) Deutsche Rechtsquellen ... 349
a) Gesetze, Verordnungen und Richtlinien ... 349
b) Entscheidungen ... 351
c) Verwaltungsanweisungen ... 356
2) Chinesische Rechtsquellen ... 357
a) Gesetze ... 357
b) Verordnungen ... 359
c) Höchstrichterliche Gesetzesauslegungen ... 362
d) Verwaltungsanweisungen und Erlasse ... 363
3) Doppelbesteuerungsabkommen und Konventionen ... 391
4) Sonstige Rechtsquellen ... 394

http://www.springer.com/978-3-658-15562-9

Besteuerung und steuerliche Gestaltung deutscher Direktinvestitionen in China

Meyer, P.

2017, XXVIII, 394 S. 3 Abb., Hardcover
ISBN: 978-3-658-15562-9