



Finance & Controlling Academy

26. – 27. Oktober 2009

27. – 28. Mai 2010

China: Transfer-Preise & Rechnungslegung

Aktuelle Reformen in 2 Modulen – separat buchbar

- **Neueste Entwicklungen der Transfer-Preis-Regelungen in China**
Lernen Sie die neuen Gestaltungsmöglichkeiten der Transfer-Preise kennen
- **Geänderte Dokumentationspflichten und Konsequenzen bei Verstößen**
Was Sie jetzt über Ihre Intercompany-Transaktionen offenlegen müssen
- **Chinesische Bilanzrechtsreform – Alle neuen Standards**
Auswirkungen auf die Rechnungslegung der Foreign Invested Enterprises
- **Optimierte Konzernkonsolidierung**
IFRS in der chinesischen Tochtergesellschaft erfolgreich einführen

Kooperations- & Knowledge-Partner:



Transfer-Preise und Rechnungslegung in China: Konzeptionelle Änderungen und deren Auswirkungen

China ist besonders – auch in der Steuergesetzgebung und in der Rechnungslegung. Insbesondere die chinesische Rechnungslegung und die Vorschriften zu Transfer-Preisen befinden sich weiter im Umbruch.

Dieses Seminar informiert Sie umfassend über die wichtigsten Änderungen und Neuerungen in den Rechnungslegungsvorschriften und praxisrelevanten Bilanzierungs- und Bewertungsfragen im chinesischen Jahresabschluss. Zudem werden Sie mit den aktuellsten Entwicklungen der chinesischen Transfer-Preis-Vorschriften vertraut gemacht.

Sie haben die Möglichkeit, die Seminartage **separat zu buchen:**

1. Tag – Transfer-Preise in China

- Aktuelle Regelungen zu Transfer-Preisen in China
- Methoden der Transfer-Preis-Ermittlung: China im internationalen Vergleich
- Gestaltungsmöglichkeiten der Transfer-Preise in China
- Neue Dokumentationspflichten und Konsequenzen bei Verstößen
- Transfer-Preise im Tax Audit

2. Tag – Rechnungslegung in China

- Neue Rahmenbedingungen im China-Geschäft
- Die aktuelle chinesische Rechnungslegung
- Der chinesische Jahres-Abschluss
- Buchführung und Bilanzierung in der chinesischen Praxis
- Chinesische Bilanzrechtsreform – Die neuen Standards

ZfU-Faculty

Qing Cheng

Dipl. Kauffrau, Senior Manager, Geschäftsbereich Greater China, Rödl & Partner, Nürnberg. Sie berät Unternehmen auf ihrem Weg nach China oder bei bereits bestehenden Engagements in China zu Fragen der chinesischen Rechnungslegung und Steuer.

Thomas Kunkel

Leiter Rechnungswesen und Controlling, Heraeus Noblelight GmbH, Hanau. Neben der Muttergesellschaft in Hanau betreut er Konzerngesellschaften unter anderem in USA, UK, China, Japan und Australien.

Zielgruppe / Teilnehmer

Mit diesem Seminar richten wir uns an:

- Führungskräfte und Mitarbeiter aus den Bereichen Finanz- und Rechnungswesen, Bilanzen, Steuern, Beteiligungscontrolling, Group Controlling und Konzernkonsolidierung
- Controller sowie Leiter und leitende Mitarbeiter der Bereiche Finanz- und Rechnungswesen, Kostenrechnung, Unternehmensplanung und Informationssysteme
- Kaufmännische Führungs- und Fachkräfte aus zentralen Unternehmensbereichen aus Industrie-, Handels- und Dienstleistungsunternehmen

Arbeitsweise

Jedes Thema beginnt mit einem Kurzreferat über die fachlichen Inhalte. Anschliessend werden Fallbeispiele aus der Praxis vorgestellt. Es ist bei jedem Themenblock ausreichend Zeit für die Diskussion und für Spezialfragen aus dem Teilnehmerkreis vorgesehen.

Ihr Nutzen – warum Sie teilnehmen sollten

- Sie lernen die neuesten Transfer-Preis-Vorschriften kennen: Möglichkeiten eines Cost Sharing Agreements, neue Dokumentationsanforderungen und Erfahrungen und Empfehlungen zu Tax Audits in China
- Sie erkennen die neuen Gestaltungsmöglichkeiten von Transfer-Preisen mit China
- Sie erfahren alles über die chinesische Bilanzrechtsreform und die Auswirkungen auf die Rechnungslegung der ausländischen Muttergesellschaft
- Sie diskutieren die wesentlichen konzeptionellen Änderungen der neuen Chinese Accounting Standards an einigen ausgewählten Beispielen

Das Seminarprogramm

1. Tag 09.00 – 18.00 Uhr

08.30 Begrüßungskaffee

09.00 Aktuelle Regelungen zu Transfer Preisen in China

- Aktuelle Entwicklung – Neue Durchführungsbestimmung für spezielle Steueranpassung seit Januar 2009
- Was sind verbundene Parteien? ■ Mögliche Transfer-Preis-Sachverhalte ■ Grundsatz des Fremdvergleichs ■ Transfer-Preis-Praxis und Trends in China

10.30 Methoden der Transfer-Preis-Ermittlung: China im internationalen Vergleich

- International anerkannte Ermittlungsmethoden ■ Zulässige Ermittlungsmethoden in China ■ Anwendungspraxis der einzelnen Ermittlungsmethoden

11.30 Gestaltung der Transfer-Preise in China

- Advance Pricing Agreement (APA): Voraussetzung für Beantragung, APA-Prozess in China, Risiken eines nicht erfolgreichen APA ■ Cost Sharing Agreements (CSA): Anwendungsmöglichkeiten in China, Voraussetzung für die Gestaltung, Steuerliche Vorteile ■ Neue Regelungen zur Unterkapitalisierung – Thin Capitalization: Ziel der Einführung der Unterkapitalisierungsquote, Ermittlung und steuerliche Konsequenz bei einer Überschreitung der Unterkapitalisierungsquote

12.30 Mittagessen

14.00 Neue Dokumentationspflichten und Konsequenzen bei Verstoss

- Neue Offenlegungspflichten von „Intercompany-Transaktionen“ ■ Neue, zeitnahe Dokumentationspflicht ■ Beweispflicht ■ Umsetzungsstrategien in der Praxis ■ Nutzung von Synergieeffekten von Konzern-Transfer-Preis-Dokumentation ■ Rechtliche Konsequenz bei Verstoss

15.00 Transfer-Preis in der Steuerprüfung

- Praktische Erfahrungen aus Tax Audits in China ■ Prüfungsrisiken der Transfer-Preise in der chinesischen Praxis ■ Transfer-Preise vs. Zollbewertung ■ Mögliche Folgen einer Anpassung der Transfer-Preise in China

16.30 Erfahrungsbericht und Fallbeispiele

- Transfer-Preis-Prüfung: Lizenzgebühren ■ High Tech Status und Cost Sharing Agreements ■ Personalentsendung

18.00 Apéro und Networking

2. Tag 09.00 – 18.00 Uhr

08.30 Begrüßungskaffee

09.00 Neue Rahmenbedingungen für das China-Geschäft

- Aktuelle Änderungen in den rechtlichen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen ■ Anpassungen bei den steuerlichen Rahmenbedingungen: Jüngste Körperschaftssteuerreform, Umsatzsteuerreform, Business Tax Reform, Aktuellste Entwicklung der Transfer-Preise

10.00 Die aktuelle chinesische Rechnungslegung

- Relevante Rechnungslegungsvorschriften für Unternehmen mit ausländischer Beteiligung in China ■ Rechnungslegungsgrundsätze im Vergleich: China – International ■ Besonderheiten in den chinesischen Buchhaltungsvorschriften ■ Abgrenzung Handels- und Steuerbilanz ■ Statutarische Anforderungen an EDV-gestützte Finanzbuchhaltungssoftware ■ Strategie zur Umsetzung eines effektiven Bilanzierungssystems in China

10.45 Der chinesische (Jahres-)Abschluss HB 1

- Pflichtbestandteile des Jahresabschlusses ■ Bilanz ■ Gewinn- und Verlustrechnung ■ Cash Flow Statement ■ Notes ■ Chinesischer Jahresabschluss im internationalen Vergleich ■ Prüfungs- und Offenlegungspflichten

11.45 Buchführung und Bilanzierung in der chinesischen Praxis

- Besonderheiten in der Bilanzierungspraxis ■ Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsfragen: Anlagevermögen, Forderungen, Vorräte, Langfristige Fertigungsaufträge, Rückstellungen

12.45 Mittagessen

14.00 Controlling im China-Geschäft bei Heraeus

- Besonderheiten der Bilanzierung nach IFRS ■ IFRS-Einführung in China: Unser Projektmanagement ■ Welche Verantwortung liegt in China? ■ Unterschiedliche Wertesysteme ■ Planung und Berichtswesen in China ■ Controlling in China – Werttreiber für Heraeus Noblelight

16.00 Chinesische Bilanzrechtsreform - Neue Standards

- Weitergehende Angleichung an internationale Accounting Standards ■ Zeitplan der Einführung der neuen Chinese Accounting Standards ■ Wesentliche konzeptionelle Änderungen ■ Ausgewählte Chinese Accounting Standards im Detail ■ Auswirkungen auf die Rechnungslegung von Foreign Invested Enterprises

18.00 Ende der ZfU-Veranstaltung

Preise

Gesamtes Seminar:

Mitgliederpreis CHF 2560.– / EUR 1710.–
Standardpreis CHF 2790.– / EUR 1860.–

Einzeltag:

Mitgliederpreis CHF 1320.– / EUR 880.–
Standardpreis CHF 1450.– / EUR 970.–

Im Seminarpreis inbegriffen sind zwei Mittagessen, ein Apéro und Pausenerfrischungen sowie eine ausführliche Semindokumentation.

Besuchen mehrere Personen des gleichen Unternehmens denselben Seminartermin, erhält jeder weitere Teilnehmer 15% Ermässigung.

Annullationsbedingungen: 45 Tage vor Termin 50%;
30 Tage vor Termin 100% (www.zfu.ch/agb)

ZfU-Alumni: An dieser Veranstaltung werden bis zu 100 Weiterbildungs-Credits angerechnet (**1 Credits = 1 CHF**). Ihren Weiterbildungscredit-Saldo finden Sie auf www.myzfu.ch !

Veranstaltungsort

Hotel Hilton Zurich-Airport
Hohenbühlstrasse 10
CH-8152 Opfikon-Glattbrugg
Tel. +41 44 828 50 50

Beratung / Kontakt

Helmut M. Frick, lic. oec. HSG
Leiter Finance & Controlling Academy
Tel.: +41 44 722 85 40
E-Mail: helmut.frick@zfu.ch

Michela Frigerio, Projektmitarbeiterin
michela.frigerio@zfu.ch, Tel. +41 44 722 85 42

Wirtschaftskammer Schweiz – China

Die Wirtschaftskammer Schweiz – China zählt über 700 Mitgliederfirmen aller Branchen und Grössen. Ihr Ziel ist es, den am Wirtschaftsraum China interessierten Firmen und Geschäftsleuten den Einstieg in diesen aufstrebenden Markt zu erleichtern. Ihre Dienstleistungen umfassen die Erstberatung, Information und Vermittlung von Geschäftskontakten. Weitere Informationen: www.sccc.ch

Anmeldung CHINA: Transfer-Preise & Rechnungslegung

Fax: Talon ausfüllen oder **Visitenkarte** anheften & faxen an **+41 44 722 85 86**
Telefon: Customer Care Center **+41 44 722 85 01**
Internet: <http://www.zfu.ch/weiterbildung/seminare/rtct.htm>

<input type="checkbox"/> Herr	<input type="checkbox"/> Frau	Name/Vorname	
Firma			
Telefon/Fax		E-Mail	
Funktion/Abteilung			
Strasse/Postfach		<input type="checkbox"/> Firmenadresse	<input type="checkbox"/> Privatadresse
Land/PLZ/Ort			

Ich nehme an **folgendem Termin** teil:

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> 26. - 27. Oktober 2009 | <input type="checkbox"/> 26. Oktober 2009 | <input type="checkbox"/> 27. Oktober 2009 |
| <input type="checkbox"/> 27. - 28. Mai 2010 | <input type="checkbox"/> 27. Mai 2010 | <input type="checkbox"/> 28. Mai 2010 |

Ja, ich möchte ein **Hotelzimmer reservieren:**

Einzelzimmer Doppelzimmer von bis