

德国税务快报

Newsletter 06-2025



税务稽查风险：为什么中国企业集团在德国的子公司必须及时完成转让定价文档

当前，许多中国企业集团都在德国设有子公司或分支机构。然而，很多企业并未意识到：在税务稽查过程中，企业可能被德国税务机关要求详细说明其与关联企业之间的跨境业务往来，包括价格安排等内容。一旦被要求提交报告，企业只有30天时间准备。在实践中，这往往不足以完成一份完整的文档。结果就是面临高额罚款、利润调整和补缴利息等严重后果。



哪些企业受影响？何时需要提交文档？

特别是那些与中国母公司或其他海外关联公司存在业务往来的德国子公司——例如商品销售、服务提供、许可使用或融资安排——通常都受到转让定价文档义务的影响。德国的相关规定旨在确保关联公司之间的价格安排符合独立第三方原则，即模拟独立企业之间的交易条件。

是否必须提交文档，取决于交易的性质和规模以及企业的整体情况。虽然需要个别判断，但实际中几乎所有在德运营的中资公司都属于此范围。为了规避风险，强烈建议企业不要等到税务稽查临近才开始准备，而应提前安排好转让定价文档。

为什么中国已有的文档不能满足德国要求

经常会遇到的一个常见的误区是：企业在中国已经完成的转让定价报告可以直接用于德国。实际上，即使中国报告在内容上具有参考意义，也无法取代德国本地所要求的文档。根据德国税法规定，报告必须专门针对德国子公司自身的职能、风险和经济情况，并且必须以德语提交。此外，德国对交易说明的要求、允许的方法以及报告结构等方面也与中国有明显差异。

德国报告的结构如何？

德国的报告大致可以分为两个主要部分。第一部分提供对整个企业集团的概览，包括公司结构、全球商业模式、集团内交易情况以及转让定价政策，并特别强调德国子公司在整个集团中的角色。该部分旨在清晰展现德国公司的组织嵌入情况与经济职能。

第二部分是报告的专业核心，通常由税务顾问根据企业提供的信息编制。在此部分中，需要详细说明德国子公司与关联企业（尤其是中国母公司）之间价格安排的合

法性。报告中将解释采用了哪些方法，并具体说明为什么这些价格符合德国关于独立第三方原则的要求。该部分是整个报告在法律上的基础，税务机关也正是根据此内容来判断其合规性。

需要企业提供哪些信息？

完成报告需要企业与税务顾问的紧密合作。企业无需提交合同或其他原始文件，但需提供关于协议、价格、成本结构、组织架构及内部流程的相关信息，以便在报告中准确、合理地呈现。如信息越清晰完整，报告的编制就越高效、越具法律效力。

我们的方法——流程清晰，负担更少

基于我们长期的实践经验，我们为客户制定了一份详细的分步骤指南，极大地简化了资料准备过程。该指南涵盖了文档的所有关键部分，明确列出所需信息，并就如何在公司内部整理这些信息提供建议。这不仅减轻了客户内部工作的压力，也保障了整个流程的可控性和高效性。

我们的专业同事将与您一道逐步推进每个阶段，及时解答问题，并从数据初审一直陪伴到报告定稿。即便存在复杂情况，我们的结构化流程也能提供足够的操作透明度和流程保障。

即使需要多个中国部门或联系人参与，我们仍能确保文档的及时、顺利完成。沟通语言方面，您可根据需要选择中文、英文或德文进行交流。如有需要，您也可将准备的材料用中文提交，我们将负责将其转换成符合法规、语言规范的德文版本，以满足德国税务机关的正式要求。

无需昂贵数据库的经济分析方法

文档中的一个关键环节是经济分析，即验证所设价格是否符合市场标准。一些大型会计师事务所通常通过国际数据库查找可比公司或市场价格，尽管这种方式在部分场景下有参考价值，但相关数据库的高昂授权费用往往显著推高报告编制成本。

我们采用德国法律认可的合规方法，这些方法不依赖昂贵的数据库。例如：基于公司内部财务的成本加成法、内部价格表的横向对比或公开市场数据分析。凭借我们在此领域的丰富经验，我们能够合理、清晰地说明价格设置的合规性，使整个分析既经济高效，又具备审计安全性。

中国企业常见的实际挑战

我们的经验表明，中国企业在德国的子公司在准备转让定价文档时经常遇到一些具体困难。例如，对文档义务的理解偏差、语言沟通不畅，或在合同、定价及成本分摊等方面的标准不一致，都会导致沟通障碍或进度延迟。

我们熟悉这些情况，并能以实务导向的方式提供解决路径。我们不仅帮助客户完成形式上合规的报告，还协助他们高效梳理内部信息、与中国总部协调沟通，并为可能的税务审计提前做好准备。

结语：提前准备是最好的风险防范

对于中国企业集团在德国的子公司来说，转让定价报告不仅是一项法定义务，更是降低税务风险和保护自身利益的重要工具。提前行动，不仅可以避免处罚与调整，还能主动把握报告内容，塑造合理的业务说明逻辑。

同时，报告编制也是一个契机，可以系统梳理企业内部的流程、定价机制和服务效率，甚至为集团内部资源配置优化提供依据。在全球税务监管趋严的大背景下，价格透明与报告一致性已成为竞争优势的一部分。

已有的中国文档或可提供支持，但远不足以替代德国本地所要求的、完整的德文版转让定价报告。通过不依赖高成本数据库的合规方法，我们能够在确保报告质量和法律安全的前提下，有效降低费用负担。关键在于：尽早规划，充分理解要求，并与具备中德跨文化经验与专业能力的顾问团队合作。

作为专注中德企业合作与税务法律咨询的专业机构，我们可为您提供全面合规支持，从激励机制的结构设计到合同与税务处理全流程协助，助力中资企业在德国稳健发展。

如您有具体协助需要，欢迎随时联系QFS 德国谦帆思。

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

我们的 [微信公众号](#) 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号: [QFStax \(QFS德国谦帆思事务所\)](#)

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号QFStax或者扫描以下二维码关注我们。



您也可以在[Facebook](#), [Instagram](#) 和 [Twitter](#) 上找到我们。

文章和图片版权归德国QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB 德国谦帆思会计税务法律事务所拥有。如需转载或在其他公众场合分享，需经过QFS书面同意，谢谢配合。

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322, Frankfurt am Main

Diese E-Mail wurde an {{contact.EMAIL}} gesendet.

Sie haben diese E-Mail erhalten, weil Sie sich für unseren Newsletter angemeldet haben.

[Abbestellen](#)