

| | Country-by-Country Reporting (CbCR) | Masterfile | Local File |
|---|--|---|--|
| Schwellenwerte für Abgabepflicht und Ausnahmefall | Konsolidierter Konzernumsatz HKD 6,8 Mrd. (ca. EUR 720 Mio.) Keine Abgabepflicht für Konzernmuttergesellschaft in Hongkong, wenn eine beauftragte Gesellschaft (Surrogate Entity) in einem Sitzstaat das CbCR abgibt und ein Abkommen zum automatischen Austausch des CbCR zwischen Hongkong und diesem Sitzstaat besteht | Keine Abgabepflicht, wenn die Gesellschaft in Hongkong zwei von drei folgenden Voraussetzungen erfüllt: 1. Umsatz weniger als HKD 200 Mio.; 2. Vermögenswerte weniger als HKD 200 Mio.; 3. Durchschnittliche Mitarbeiterzahl weniger als 100 | Gleiche Ausnahmeklausel für Masterfile (siehe linke Spalte) Darüber hinaus muss die einzelne Transaktions-gruppe nicht im Local File dokumentiert werden, sofern das Transaktionsvolumen die folgenden Schwellenwerte nicht überschreitet: 1. Warenlieferung HKD 220 Mio.; 2. Übertragung der Finanzvermögen HKD 110 Mio.; 3. Übertragung der immateriellen Wirtschaftsgüter HKD 110 Mio.; und 4. Sonstige Transaktionen (Dienstleistungen, Lizenzgebühren, etc.) HKD 44 Mio. |
| Erstmals abzugeben für Wirtschaftsjahre beginnend ab | 01.01.2018 | 01.04.2018 (entspricht Beginn des Steuerjahres) | 01.04.2018 (entspricht Beginn des Steuerjahres) |
| Erstellungsfrist | 12 Monate nach Ablauf des Wirtschaftsjahres oder innerhalb der Anforderungsfrist des IRD | 6 Monate nach Ablauf des Wirtschaftsjahres des Konzerns | 6 Monate nach Ablauf des Wirtschaftsjahres der Gesellschaft in Hongkong |
| Abgabefrist | 12 Monate nach Ablauf des Wirtschaftsjahres oder innerhalb der Anforderungsfrist des IRD | Keine Angabe | Keine Angabe |
| Automatischer Austausch der CbCR-Daten aufgrund multilateralem Abkommen | Ja, auf Basis der Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matter der OECD | Nicht zutreffend | Nicht zutreffend |
| Übergang der Verpflichtung auf die Tochtergesellschaft in Hongkong (Secondary Filing) | Ja, wenn kein automatischer Austausch des CbCR zwischen Hongkong und einem relevanten Sitzstaat für ausländische Gesellschaften besteht | Nicht zutreffend | Nicht zutreffend |