

INDICE

CAPITOLO 1

IL SISTEMA FISCALE CINESE

1. La storia.....	p.	1
2. Gli organi legislativi e l'amministrazione tributaria.....	»	3
3. Le fonti del diritto.....	»	5

CAPITOLO 2

LE IMPOSTE DIRETTE IN CINA

1. Corporate Income Tax.....	»	7
1.1. Modalità di calcolo della CIT per società residenti.....	»	10
1.2. Modalità di calcolo della CIT per società non residenti.....	»	18
1.3. Incentivi fiscali a particolari settori.....	»	20
2. Individual Income Tax.....	»	26
2.1. Imposta IIT per individui stranieri in Cina.....	»	33
2.2. Pagamento e Dichiarazione dei redditi.....	»	35

CAPITOLO 3

LE IMPOSTE SOCIETARIE INDIRETTE IN CINA

1. Business Tax.....	»	37
1.1. La riforma del 2012 e la definitiva eliminazione del 2016.....	»	38
2. Value-Added Tax.....	»	41
2.1. Calcolo dell'imposta.....	»	43
2.2. Importazioni.....	»	47
2.3. Esportazioni VAT.....	»	49
3. Consumption Tax.....	»	54
4. Altre imposte in Cina.....	»	57

CAPITOLO 4

IL GOLDEN TAX SYSTEM

1.	Cenni al Golden Project	p.	59
2.	Il Sistema	»	61
3.	La terza fase: le novità e i vantaggi	»	64
4.	Le implicazioni della Terza Fase Sull'Individual Income Tax	»	64

CAPITOLO 5

LA TASSAZIONE SUI DIVIDENDI, SERVIZI E ROYALTIES

1.	Procedura per il riconoscimento della ritenuta CIT... ..	»	68
2.	Dividendi	»	69
3.	Service fee e Management fee	»	70
4.	Royalties	»	71
5.	Outbound Fee Remittances	»	72

CAPITOLO 6LA COMPLIANCE PER LE SOCIETÀ
A INVESTIMENTO STRANIERO (FIE)

1.	Le forme di investimento straniero	»	75
2.	Attività di Audit di bilancio	»	77
3.	Riconciliazione CIT	»	78
4.	Annual inspection and reporting	»	79

CAPITOLO 7LA DOPPIA IMPOSIZIONE FISCALE
CINA-ITALIA

» 81

CAPITOLO 8

TRANSFER PRICING

1.	Che cosa si intende per transfer pricing	»	85
2.	Documentazione richiesta	»	86
3.	Metodi di valutazione	»	87

CAPITOLO 9

L'EVASIONE FISCALE IN CINA

- | | | |
|---|----|----|
| 1. Adempimenti richiesti alle FIEs..... | p. | 92 |
|---|----|----|

CAPITOLO 10

SANZIONI ED ACCERTAMENTI FISCALI

- | | | |
|--|---|----|
| 1. La first list e il SAT Announcement n. 10..... | » | 95 |
| 2. Accertamenti e sanzioni per operazioni con parti correlate..... | » | 97 |
| 2.1. Prelievo speciale di interessi (Special interest levy)..... | » | 98 |
| 2.2. Multe..... | » | 98 |
| 2.3. Sovraccarico (Surcharge)..... | » | 99 |
| 3. Sanzioni per i casi di evasione fiscale..... | » | 99 |

CAPITOLO 11

SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE

- | | | |
|---|---|-----|
| 1. Disposizioni generali..... | » | 103 |
| 2. Tipologie di sanzioni amministrative tributarie..... | » | 104 |
| 3. Organi preposti all'imposizione di sanzioni amministrative e relativa giurisdizione..... | » | 104 |
| 4. Procedura semplificata..... | » | 105 |
| 5. Procedura ordinaria..... | » | 105 |
| 6. Procedura di audizione..... | » | 106 |
| 7. Applicazione di sanzioni amministrative..... | » | 106 |

CAPITOLO 12

RIESAME AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO

- | | | |
|--|---|-----|
| 1. Disposizioni generali..... | » | 109 |
| 2. Oggetto di riesame amministrativo tributario..... | » | 110 |
| 3. Competenza sul riesame amministrativo tributario.... | » | 111 |
| 4. Istanza di riesame..... | » | 112 |
| 5. Esame delle istanze di riesame amministrativo tributario..... | » | 113 |
| 6. Prove per il riesame amministrativo tributario..... | » | 114 |

7. Compromesso e Mediazione sul Riesame Amministrativo Tributario p. 115

CAPITOLO 13

PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO

1. Disposizioni generali » 117
2. Ambito dei casi che possono essere accolti » 117
3. Competenza Giurisdizionale » 118
4. Prove » 118
5. Istituzione e Accettazione dei Procedimenti » 119
6. Processo e Sentenza » 120

ANNEX 1

- Convenzioni fiscali/accordi » 123