

**MINISTRY OF EDUCATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS
BELARUSIAN STATE UNIVERSITY
FACULTY OF INTERNATIONAL RELATIONS
Department of International Law**

Annotation to the master's thesis

**FEATURES OF BUSINESS TAXATION IN THE PEOPLE'S
REPUBLIC OF CHINA**

Luo Yufei

Scientific supervisor –
PhD, Associate Professor
Ladutko Violetta

Minsk, 2025

ANNOTATION

1. Structure and scope of the master's thesis : 63 p, 3 tables, 55sources.

2. Keywords: BUSINESS TAXATION, PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA, FEATURES OF BUSINESS TAXATION IN CHINA.

3. The content of the work

Object of the study: is the tax system specifically tailored for businesses operating in the People's Republic of China.

Subject of the study : is the impact of business taxation upon businesses operating in the Chinese market.

The aim of the thesis: The study will examine how tax policies affect the profitability, competitiveness as well as compliance of businesses, as well as their ability to navigate the complex tax landscape.

Methods of research: are dialectic (scientific abstraction, analysis and synthesis, induction and deduction, the unity of quantitative and qualitative analysis of the historical and logical), comparative law analysis, expert assessments.

Results: The research has successfully identified and analyzed the important features of business taxation in China contain a broad tax base, a tiered tax rate structure as well as a comprehensive set of tax types containing VAT, CIT, CT as well as PIT. The priority tasks of the socio-economic development of any state are to overcome the crisis caused by the consequences of the pandemic, further implement measures to provide financial support to the population and business, increase the volume of investment in the real sector of the economy in order to create additional jobs and increase citizens' incomes. An important role in stabilizing and restoring the economy is given to tax policy. Taxes, the current mechanism for their collection, the level of tax revenues, tax administration and tax potential, which are some of the elements of the tax system, significantly affect the possibilities and quality of economic growth of the country and regions, forming the main part of their financial base. In this regard, the authorities of the People's Republic of China pay close attention to solving taxation problems and improving the current tax system. This is especially important for increasing the investment attractiveness of the economy for both foreign and domestic entrepreneurs.

Reliability of materials and results of the thesis: The materials used and the results of the thesis work are reliable. The work was done independently.

Recommendations for the use of the results: The result of the characteristics of business tax in the People's Republic of China is not only helpful for an in-depth understanding of the tax system, but also provides a useful reference and basis for policy formulation, enterprise operation and management, economic development and financial supervision.

АННОТАЦИЯ

1. Структура и объем дипломной работы : 63Страница, 3таблица, 55источника.

2. Перечень ключевых слов : налогообложение бизнеса, Китайская Народная Республика, особенности налогообложения бизнеса в Китае

3. Содержание работы

Объектом: налоговая система, специально разработанная для предприятий, работающих в Китайской Народной Республике.

Предметом: влияние налогообложения бизнеса на предприятия, работающие на китайском рынке.

Цель дипломной работы : В исследовании будет рассмотрено, как налоговая политика влияет на прибыльность, конкурентоспособность, а также на соблюдение требований бизнеса, а также на его способность ориентироваться в сложном налоговом ландшафте.

Методы исследования: диалектика (научная абстракция, анализ и синтез, индукция и дедукция, единство количественного и качественного анализа исторического и логического), сравнительный правовой анализ, экспертные оценки.

Результаты: В ходе исследования были успешно выявлены и проанализированы важные особенности налогообложения бизнеса в Китае: широкая налоговая база, многоуровневая структура налоговых ставок, а также всеобъемлющий набор видов налогов, включающих НДС, КПП, КПП, а также НДФЛ. Приоритетными задачами социально-экономического развития любого государства являются преодоление кризиса, вызванного последствиями пандемии, дальнейшая реализация мер по оказанию финансовой поддержки населению и бизнесу, увеличение объемов инвестиций в реальный сектор экономики в целях создания дополнительных рабочих мест и повышения доходов граждан. Важная роль в стабилизации и восстановлении экономики отводится налоговой политике. Налоги, действующий механизм их взимания, уровень налоговых поступлений, налоговое администрирование и налоговый потенциал, которые являются одними из элементов налоговой системы, существенно влияют на возможности и качество экономического роста страны и регионов, формируя основную часть их финансовой базы. В связи с этим власти Китайской Народной Республики уделяют пристальное внимание решению проблем налогообложения и совершенствованию действующей налоговой системы. Это особенно важно для повышения инвестиционной привлекательности экономики как для иностранных, так и для отечественных предпринимателей.

Достоверность материалов и результатов диссертации: Использованные материалы и результаты дипломной работы являются достоверными. Работа выполнена самостоятельно.

Рекомендации по использованию результатов: Результаты анализа характеристик налога на предпринимательскую деятельность в Китайской Народной Республике не только полезны для глубокого понимания налоговой

системы, но и служат полезным ориентиром и основой для формулирования политики, функционирования и управления предприятием, экономического развития и финансового надзора.