

**MINISTRY OF EDUCATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS  
STATE EDUCATIONAL INSTITUTION  
SCHOOL OF BUSINESS  
OF THE BELARUSIAN STATE UNIVERSITY**

Chair of Finance and Management

Master's thesis annotation

**TAXATION OF ORGANISATIONS: ANALYSIS AND WAYS OF  
OPTIMISATION**

QIAO HAORAN

Scientific supervisor

Irina I.Krasnova

Ph.D. in Economics, Associate Professor

Minsk, 2025

Master's thesis: 79 pages, 2 tables, 55 sources

## CHINA TAX POLICY, REGIONAL TAX INCENTIVES, GOLDEN TAX SYSTEM IV, BEPS COMPLIANCE, GLOBAL MINIMUM TAX, VAT REFUNDS, CROSS-BORDER TAXATION, SUSTAINABLE TAX STRATEGY

The aim of the master's thesis research is to identify the main trends and characteristics shaping China's tax policy framework at the present stage, with a specific focus on the interplay between domestic reforms and international tax developments.

The relevance of the master's work is that the dynamics of China's tax system are critically important to both domestic economic actors navigating compliance and competitiveness, and international stakeholders responding to China's evolving role in global tax governance.

The object of study is China's national tax policy and administration system.

Subject of research is the main trends and development features of China's tax policy in recent years, encompassing key reforms and responses to global initiatives.

Scientific novelty of the study:

1. Integrates analysis of China's AI-driven tax administration (Golden Tax System IV) with practical corporate responses.
2. Evaluates interactions between regional tax incentives (e.g., Hainan FTP) and global tax reforms (Pillar Two), proposing restructuring pathways.
3. Develops a framework for ethical tax optimization under China's "Common Prosperity" agenda, balancing compliance with societal expectations.

The area of possible practical application of work research is the subjects of tax planning in China.

The master's thesis is an independently carried out study.

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КИТАЯ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, СИСТЕМА «ЗОЛОТОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ IV», СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ БЭПС, ГЛОБАЛЬНЫЙ МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ, ВОЗВРАТ НДС, МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, УСТОЙЧИВАЯ НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ

Цель исследования магистерской диссертации заключается в выявлении основных тенденций и характеристик, формирующих налоговую политику Китая на современном этапе, с особым акцентом на взаимодействие между внутренними реформами и международными налоговыми изменениями.

Актуальность магистерской работы заключается в том, что динамика налоговой системы Китая имеет критически важное значение как для внутренних экономических субъектов, обеспечивающих соблюдение требований и конкурентоспособность, так и для международных заинтересованных сторон, реагирующих на растущую роль Китая в глобальном налоговом управлении.

Объектом исследования является национальная налоговая политика Китая и система её администрирования.

Предмет исследования — основные тенденции и особенности развития налоговой политики Китая в последние годы, включая ключевые реформы и реакцию на глобальные инициативы.

Научная новизна исследования:

1. Интеграция анализа цифровизации налогового администрирования Китая (система «Золотой налог IV») с практическими реакциями компаний.
2. Оценка взаимодействия между региональными налоговыми льготами (например, свободный торговый порт Хайнань) и глобальными налоговыми реформами (Второй столп ОЭСР), а также предложение путей реструктуризации.
3. Разработка рамок этической налоговой оптимизации в рамках политики «Общего процветания» Китая, обеспечивающих баланс между соблюдением требований и общественными ожиданиями.

Область возможного практического применения исследовательской работы включает в себя предметы налогового планирования в Китае.

Магистерская диссертация представляет собой самостоятельное исследование.