



Conformità Per L'archiviazione E La Dichiarazione Di Cosmetici Generici Importati

Il 29 giugno 2020 è stato pubblicato il Regolamento sulla Vigilanza e Amministrazione dei Cosmetici ("Regolamento"), importante normativa nel settore dei cosmetici, entrato poi in vigore il 1° gennaio 2021. Successivamente, il 1° aprile 2021, la National Medical Products Administration ("NMPA") ha lanciato una piattaforma di servizi informativi per la registrazione e l'archiviazione dei record dei cosmetici, che viene utilizzata per la gestione della registrazione e dell'archiviazione dei dati dei cosmetici. Il 1° maggio 2021 sono entrati in vigore le Misure Amministrative per la Registrazione e l'Archiviazione dei Cosmetici ("Misure"), documento di supporto formulato dall'NMPA ai sensi del Regolamento, che disciplinano ulteriormente la registrazione e archiviazione dei cosmetici. Questo articolo riassume i punti chiave riguardanti le regole di conformità della registrazione e della dichiarazione di importazione di cosmetici generali, successive all'implementazione della nuova politica per riferimento.

I. Definizione di cosmetici generici importati

1. Definizione di cosmetici:

Ai sensi dell'articolo 3 del Regolamento, i cosmetici "si riferiscono a prodotti chimici e industriali quotidiani che vengono applicati sulla pelle, sui capelli, sulle unghie, sulle labbra e su altre superfici del corpo umano mediante spalmatura, spruzzatura o altri metodi simili allo scopo di pulire, proteggere, abbellire e vestire."

2. Cosmetici generici:

Ai sensi dell'articolo 16 del Regolamento, i cosmetici generici sono cosmetici diversi dai cosmetici speciali. I cosmetici speciali si riferiscono ai cosmetici utilizzati per la tintura dei capelli, la permanente, la rimozione delle lentiggini, lo sbiancamento, la protezione solare, la caduta dei capelli e i cosmetici che reclamano nuovi effetti.

3. Cosmetici importati:

Secondo l'articolo 61 delle Misure, quando il processo di contatto finale di un prodotto cosmetico è completato in Cina, il prodotto cosmetico è considerato un prodotto nazionale; se il processo di contatto finale di un prodotto cosmetico è completato all'estero, il prodotto cosmetico è considerato un prodotto importato; se il processo di contatto finale è completato a Taiwan, Hong Kong o Macao, si applica mutatis mutandis la gestione dei prodotti importati. Inoltre, i prodotti utilizzati insieme ad altri o prodotti di imballaggio combinati che sono richiesti per la registrazione o l'archiviazione a nome di un prodotto e l'ultimo processo di contatto con il contenuto di qualsiasi dosaggio è stato completato all'estero sono anch'essi soggetti all'amministrazione di prodotti importati.

4. Cosmetici generici importati:

Sebbene i cosmetici generici importati non siano definiti dalla normativa, sulla base delle disposizioni precedenti, possiamo concludere che:

Per cosmetici generici importati, si intendono i prodotti per cui l'ultimo processo di contatto con il contenuto di qualsiasi dose di cosmetici viene completato all'estero. Non appartengono alla categoria i cosmetici utilizzati per la tintura dei capelli, la permanente, lo sbiancamento delle lentiggini, la protezione solare, l'anticaduta e i cosmetici diversi da quelli che reclamano nuovi effetti. Appartengono invece a quella dei cosmetici generici importati. I cosmetici generici importati sono soggetti all'amministrazione della registrazione.

II. Requisiti dei cosmetici per le entità di deposito di cosmetici generici importati

1. Requisiti dell'oggetto del deposito

La persona che deposita i cosmetici generali importati deve soddisfare le seguenti condizioni:

- A. Società o altre organizzazioni costituite a norma di legge;
- B. Avere un sistema di gestione della qualità adatto ai cosmetici registrato;
- C. Capacità di monitorare e valutare le reazioni avverse.

Oltre a condurre ispezioni in conformità con i requisiti delle norme nazionali obbligatorie, delle specifiche tecniche e dei regolamenti di ispezione del deposito, l'applicante deve anche condurre una valutazione della sicurezza dei cosmetici e nominare un direttore speciale incaricato della qualità e della sicurezza.

Va notato che qualora l'applicante sia all'estero, non è consentito depositare personalmente. Pertanto, la persona giuridica con sede in Cina dovrà essere designata come persona responsabile nazionale. Il responsabile nazionale adempie ai seguenti obblighi:

- A. Gestire il deposito di cosmetici e nuove materie prime cosmetiche a nome del depositante;
- B. Assistere l'applicante nel monitoraggio delle reazioni avverse dei cosmetici e nel monitoraggio della sicurezza e nella segnalazione di nuove materie prime cosmetiche;
- C. Assistere l'applicante nel richiamo di cosmetici e nuove materie prime cosmetiche;
- D. Assumere le corrispondenti responsabilità per qualità e sicurezza dei cosmetici e le nuove materie prime cosmetiche immesse sul mercato nazionale in conformità con l'accordo con il depositante;
- E. Collaborare con la supervisione e l'ispezione del dipartimento di regolamentazione dei farmaci.

2. Requisiti per la persona responsabile nazionale

Quando si depositano per la prima volta cosmetici generici, l'applicante e la persona responsabile nazionale devono presentare le seguenti informazioni per l'utente e i relativi materiali:

- A. Scheda informativa dell'applicante e curriculum del responsabile della qualità e sicurezza;
- B. Panoramica del sistema di gestione della qualità dell'applicante;

- C. Panoramica del monitoraggio delle reazioni avverse e del sistema di valutazione dell'applicante;
- D. L'applicante che si trova all'estero deve presentare il modulo informativo della persona responsabile nazionale;
- E. La procura originale conferente incarico al responsabile nazionale e l'atto notarile originale;
- F. Se l'applicante ha il diritto di produrre in proprio o affidare la produzione a un'impresa straniera, deve presentare il modulo informativo dell'impresa produttrice e le informazioni del responsabile della qualità e della sicurezza. Se l'impresa produttrice è all'estero, deve presentare l'originale delle specifiche di produzione all'estero.

III. Procedure di archiviazione dei record per i cosmetici generici importati

L'importazione di cosmetici generici è subordinata alla gestione dell'archiviazione. Prima dell'importazione, l'applicante deve completare il deposito dopo aver inviato i materiali di archiviazione tramite la piattaforma di servizi di registrazione e informazione di deposito dei cosmetici in conformità con i requisiti dell'NMPA.

Al momento del deposito, l'applicante deve presentare i seguenti materiali:

- A. Modulo informativo per la registrazione dei cosmetici e relativi materiali;
- B. Informazioni sul nome del prodotto;
- C. Formula del prodotto;
- D. Standard per l'implementazione del prodotto;
- E. Etichetta del prodotto campione;
- F. Rapporto di ispezione del prodotto;
- G. Dati di valutazione della sicurezza del prodotto.

Per i prodotti depositati si segnalano i seguenti punti:

- A. Se intende importare in un porto diverso dalla Regione amministrativa provinciale in cui ha sede il responsabile nazionale, si dovranno inserire i dati del porto di importazione e del referente per lo sdoganamento, attraverso la piattaforma del servizio informazioni.
- B. Il nome del prodotto non può essere modificato senza giustificati motivi.
- C. L'indicazione di efficacia non può essere modificata, senza una base scientifica sufficiente.
- D. La formula del prodotto non può essere modificata, ad eccezione di piccoli cambiamenti nella formula del prodotto dovuti a cambiamenti nella fonte delle materie prime e altri motivi.
- E. Se non viene più prodotto o importato, l'incaricato del deposito deve riferire tempestivamente al dipartimento di regolamentazione del farmaco responsabile dell'amministrazione del deposito per annullare il deposito.

Conclusione

Di fronte alle nuove normative sul controllo dell'industria cosmetica, la supervisione amministrativa dell'industria cosmetica sta diventando sempre più severa e aumenta di conseguenza anche la pressione affrontata dalle imprese in termini di conformità. Ciò è particolarmente vero per i marchi di cosmetici stranieri e i partner nazionali che entrano nel mercato cinese. Pertanto, suggeriamo alle imprese:

Innanzitutto, acquisire familiarità con i tipi di prodotto e fare un buon lavoro nella classificazione dei prodotti. A diverse categorie di prodotti corrispondono diversi requisiti normativi e le imprese devono classificare correttamente i propri prodotti in base alle disposizioni normative e chiarire se devono registrare o archiviare. Una volta determinata la categoria, chiarire le procedure e i requisiti per il deposito. In caso di deposito di cosmetici generali importati, l'impresa deve preparare documenti e materiali corrispondenti in combinazione con i requisiti normativi e presentare una domanda completa e corretta.

In secondo luogo, conoscere le disposizioni normative e comunicare tempestivamente con le autorità di regolamentazione. Durante la procedura di deposito e l'effettiva attività dei cosmetici generali, l'impresa deve conoscere le normative e i requisiti normativi, mantenere la comunicazione con le autorità di regolamentazione in tempo utile, garantire la conformità ai requisiti normativi ed evitare di essere soggetta a sanzioni normative per motivi di comunicazioni lacunose.

Terzo, avvalersi di consulenza professionale. Riguardo l'intera procedura di deposito, sono richiesti molti documenti e regolamenti dettagliati e molti sono i punti di conformità a cui prestare attenzione. Se l'impresa incontra problemi nello svolgimento, è opportuno chiedere il supporto di professionisti in tempo utile, per soddisfare i requisiti di conformità del processo di archiviazione.

.....

Il presente articolo è frutto della libera interpretazione e sintesi delle fonti ivi menzionate da parte dell'Avv. Carlo D'Andrea, in qualità di Avvocato responsabile del Desk IPR e Ostacoli al Commercio costituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di D'Andrea & Partners Legal Counsel, e non costituiscono in ogni caso un parere legale sulle questioni trattate, né possono dar luogo a legittimi affidamenti o fondare iniziative di natura legale. Per eventuali richieste di chiarimenti, rimaniamo a disposizione all'indirizzo e-mail c.dandrea.contr@ice.it oppure visitate il sito web <http://accessoalmercato.ice.it/>.



Compliance Points For Filing And Declaration Of Imported General Cosmetics

The Regulation on the Supervision and Administration of Cosmetics (“Regulation”), an important regulation in the cosmetics industry, was promulgated on June 29th, 2020 and came into force on January 1st, 2021. Subsequently, on April 1st, 2021, the National Medical Products Administration (“NMPA”) launched an information service platform for cosmetics registration and record-filing, which is used for the management of cosmetics registration and record-filing.

On May 1st, 2021, the Administrative Measures for the Registration and Record-filing of Cosmetics (the “Record-filing Measures”), a supporting document formulated by the NMPA in accordance with the Regulations, came into force, further regulating the registration and record-filing of cosmetics. This article summarizes the key compliance points of the import record-filing and declaration of general cosmetics after the new policy is implemented for your reference.

I. Definition Of Imported General Cosmetics

1. Definition Of Cosmetics:

According to Article 3 of the Regulation, cosmetics “refer to daily chemical and industrial products that are applied to the skin, hair, nails, lips and other surfaces of the human body by smearing, spraying or other similar methods for the purpose of cleaning, protecting, beautifying and dressing up.”

2. General Cosmetics:

According to Article 16 of the regulation, general cosmetics are cosmetics other than special cosmetics. Special cosmetics refer to cosmetics used for hair dyeing, perm, freckle removal, whitening, sunscreen, anti-hair loss and cosmetics claiming new effects.

3. Imported Cosmetics:

According to Article 61 of the Record-filing Measures, where the last contact content of a cosmetic product is completed in China, the cosmetic product is deemed as a domestic product; where the last contact content of a cosmetic product is completed overseas, the cosmetic product is deemed as an imported product; where the last contact content is completed in Taiwan, Hong Kong or Macao, the administration of imported products shall apply mutatis mutandis (generally the same, but altered, when necessary).

In addition, products used together with others or combined packaging products that are applied for registration or filing in the name of one product and the last contact content of any dosage is completed overseas, it shall also be subject to the administration of imported products.

4. Imported General Cosmetics:

Although imported general cosmetics are not defined in the relevant provisions, based on the foregoing provisions, we can conclude that:

Imported general cosmetics, that is, where the last contact of the contents of any dose of cosmetics is completed abroad and which do not belong to cosmetics deemed as "Special cosmetics" belong to imported general cosmetics and shall be subject to record-filing administration.

II. Cosmetics Requirements For Filing Entities Of Imported General Cosmetics

1. The Requirements Of The Filing Subject

The filing person of imported general cosmetics shall meet the following conditions:

- A. Enterprises or other organizations established according to law;
- B. Have a quality management system suitable for cosmetics on record;
- C. Ability to monitor and evaluate adverse reactions.

In addition to conducting inspection in accordance with the requirements of mandatory national standards, technical specifications and filing inspection regulations, the cosmetic filer shall also conduct a cosmetic safety assessment and set up a special post of quality and safety director.

It should be noted that if the filing person is overseas, it cannot directly declare, and the enterprise's legal person in China shall be designated as the responsible person domestically and shall perform the following obligations:

- A. Handle the filing of cosmetics and new cosmetics raw materials in the name of the filing person;
- B. Assist the filer in monitoring adverse reactions of cosmetics and safety monitoring and reporting of new cosmetics raw materials;
- C. Assist the filer in the recall of cosmetics and new cosmetics raw materials;
- D. Undertake corresponding quality and safety responsibilities for cosmetics and new cosmetic raw materials put on the domestic market in accordance with the agreement with the filer;
- E. Cooperate with the supervision and inspection of the drug regulatory department.

2. Requirements For The Domestic Responsible Person

When filing general cosmetics for the first time, the domestic filer and the domestic responsible person shall submit the following user information and relevant materials:

- A. Information form of the person filing and resume of the person in charge of quality and safety;
- B. Overview of the quality management system of the filer;
- C. Overview of adverse reaction monitoring and evaluation system of filers;
- D. The overseas filing person shall submit the information form of the domestic responsible person;
- E. The original power of attorney of the domestic responsible person and the original notarial certificate;
- F. If the recorder has the right to produce by itself or entrust an overseas production enterprise to produce, it shall submit the information form of the production enterprise and the information of the person in charge of quality and safety. If the production enterprise is overseas, it shall submit the original of overseas production specifications.

III. Record Filing Procedures For Imported General Cosmetics

The import of general cosmetics shall be subject to filing management. Before importation, the filing person shall complete the filing after submitting the filing materials through the cosmetics registration and filing information service platform in accordance with the requirements of the NMPA.

When filing, the filing person shall submit the following materials:

- a. Cosmetic registration information form and relevant materials;
- b. Product name information;
- c. Product formula;
- d. Standards for product implementation;
- e. Sample product label;
- f. Product inspection report;
- g. Product safety assessment data.

For products that have been filed, the following points shall be noted:

- a. If importation at a port other than the provincial administrative region where the domestic responsible person is located is intended, the filing person shall fill in the information of the import port and the contact person for customs clearance through the information service platform.
- b. The product name shall not be changed without justified reasons.
- c. Without sufficient scientific basis, the efficacy claim shall not be changed at will.
- d. The product formula shall not be changed at will, except for minor changes in the product formula due to changes in the source of raw materials and other reasons.
- e. If it is no longer produced or imported, the filing person shall timely report to the drug regulatory department responsible for the filing administration to cancel the filing.

Conclusion

In the face of the new regulations on the supervision of the cosmetics industry, the administrative supervision of the cosmetics industry is becoming more and more strict, and the compliance pressure faced by enterprises is also increasing accordingly. This is especially true for overseas cosmetics brands and domestic partners entering the Chinese market. Therefore, we suggest that enterprises:

Firstly, be familiar with product types and place great importance on product classification. Since different categories of products correspond to different regulatory requirements, enterprises should correctly classify their products according to regulatory provisions and clarify whether they need to register or record. After determining the category, clarify the filing procedures and requirements. For the filing of imported general cosmetics, the enterprise shall prepare corresponding documents and materials in combination with the regulatory requirements and make the correct application.

Secondly, be familiar with the regulatory provisions and communicate with the regulatory authorities in due course. During the filing application and actual operation of general cosmetics, the enterprise shall be familiar with the regulatory regulations and requirements, maintain communication with the regulatory authorities and ensure compliance with the regulatory requirements, avoiding being subject to regulatory penalties due to poor communication of relevant information.

Last but not least, seek professional advice, as in view of the extent of the filing procedure, there are many documents and detailed regulations, and therefore many compliance points that need to be adhered to. If an enterprise encounters corresponding problems, it shall seek the help of professionals to meet the compliance requirements of the filing process.

.....

This article is the result of the free interpretation and synthesis of the sources mentioned herein by Mr. Carlo D'Andrea, in his quality of Responsible Attorney of the IPR and Trade Barriers Desk of the ITA (Italian Trade Agency) as well as by D'Andrea & Partners Legal Counsel's Professionals and does not in any case constitute a legal opinion on the matters dealt with, nor can it give rise to any legitimate expectation or be the basis of legal initiatives. For any clarification request, you may refer to the e-mail address c.dandrea.contr@ice.it or visit the website <http://accessoalmercato.ice.it/>.



Misure Di Differimento Delle Tasse Per i Produttori In Cina Nel Quarto Trimestre Del 2021

Per sostenere lo sviluppo delle piccole e medie imprese (PMI) in Cina impegnate nella produzione e mitigare l'impatto dell'aumento dei costi, a partire dal 1 novembre 2021, dopo aver completato le dichiarazioni fiscali a norma di legge, si potrà richiedere ed ottenere il differimento delle tasse. Le medie imprese manifatturiere interessate possono scegliere di posticipare il pagamento del 50% di tasse e costi amministrativi. Le piccole e micro imprese manifatturiere possono scegliere di posticipare l'intero importo. Il periodo di differimento è di tre mesi. Alla scadenza del periodo di differimento, il contribuente è tenuto al pagamento delle imposte e tasse differite a norma di legge.

Le autorità definiscono le piccole e medie imprese come segue: si qualificano come medie imprese manifatturiere le aziende manifatturiere con un fatturato annuo superiore a 20 milioni di RMB e inferiore a 400 milioni di RMB, mentre le piccole e micro imprese quelle con un fatturato annuo inferiore a di 20 milioni di RMB.

Le tasse oggetto di differimento includono l'imposta sul reddito delle società, l'imposta sul reddito delle persone fisiche (esclusa la ritenuta d'acconto), l'imposta sul valore aggiunto, le tasse sui consumi, le tasse aggiuntive sulla manutenzione urbana e sull'edilizia, le tasse scolastiche e le tasse scolastiche locali. Il periodo di differimento va da ottobre a dicembre 2021 (per la dichiarazione dei redditi mensile) o il quarto trimestre del 2021 (per la dichiarazione dei redditi trimestrale).

Questa politica rinforza la situazione di liquidità delle PMI manifatturiere attraverso l'estensione del pagamento delle imposte, il che significa che la società ha un termine di credito di tre mesi per l'imposta dovuta a dicembre 2021. Pertanto, le aziende con debiti fiscali significativi possono trarre benefici in termini di minore pressione sul flusso di cassa e disponibilità temporanea di più fondi.

Il presente articolo è frutto della libera interpretazione e sintesi delle fonti ivi menzionate da parte dell'Avv. Carlo D'Andrea, in qualità di Avvocato responsabile del Desk IPR e Ostacoli al Commercio costituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di D'Andrea & Partners Legal Counsel, e non costituiscono in ogni caso un parere legale sulle questioni trattate, né possono dar luogo a legittimi affidamenti o fondare iniziative di natura legale. Per eventuali richieste di chiarimenti, rimaniamo a disposizione all'indirizzo e-mail c.dandrea.contr@ice.it oppure visitate il sito web <http://accessoalmercato.ice.it/>.



Tax Deferral Measures For Manufacturers In China In Q4 2021

In order to support the development of small and medium-sized enterprises (SMEs) engaged in the manufacturing sector in China and to mitigate the impact of increasing costs, starting from November 1st, 2021, upon completing tax declarations in accordance with the law, tax deferrals can be granted to such businesses. In more details, qualified manufacturing medium enterprises can choose to postpone the payment of 50% of their taxes and fees, while small and micro manufacturing enterprises can choose to postpone the full amount of their taxes and fees. The deferral period shall be three months and upon expiration of the deferral period, the taxpayer shall pay the deferred taxes and fees in accordance with the law.

The authorities determine small and medium-sized enterprises as per the following criteria: medium sized manufacturing enterprises refer to manufacturing companies with annual sales of more than RMB 20 million and less than RMB 400 million, and small and micro manufacturing companies refer to those with annual sales of less than RMB 20 million.

Taxes subject to the deferral include corporate income tax, individual income tax (excluding withholding tax), value-added tax, consumption taxes, additional urban maintenance and construction taxes, education surcharges, and local education surcharges. The period of deferral is from October to December 2021 (for monthly tax-filing) or the fourth quarter of 2021 (for quarterly tax-filing).

This policy supports manufacturing SMEs' cash position through the extension of tax payments, which means that a company has a three-month credit term for tax payables due in December 2021. Therefore, businesses with significant tax payables may reap benefits in terms of lighter cash flow pressure and a temporary availability of additional funds.

.....

This article is the result of the free interpretation and synthesis of the sources mentioned herein by Mr. Carlo D'Andrea, in his quality of Responsible Attorney of the IPR and Trade Barriers Desk of the ITA (Italian Trade Agency) as well as by D'Andrea & Partners Legal Counsel's Professionals, and does not in any case constitute a legal opinion on the matters dealt with, nor can it give rise to any legitimate expectation or be the basis of legal initiatives. For any clarification request, you may refer to the e-mail address c.dandrea.contr@ice.it or visit the website <http://accessoalmercato.ice.it/>.



Accordi Su Advance Pricing Unilaterali: Procedure Semplificate

Gli accordi sui Advance Pricing ("APA") sono un accordo formale tra i contribuenti e le autorità fiscali in materia di politica dei prezzi delle transazioni con terze-parti, che potrebbe aiutare le autorità fiscali e le imprese a risolvere i problemi relativi al transfer pricing ("TP").

La Chinese State Administration of Taxation ("SAT") ha pubblicato l'Avviso finale su questioni relative all'applicazione delle procedure semplificate dell'APA unilaterale, ovvero SAT [2021] n. 24 ("l'Avviso"). L'Avviso specifica le modifiche nei seguenti aspetti:

- Eliminazione del requisito temporale almeno tre mesi per presentare la documentazione TP contemporanea degli ultimi tre anni, prima del deposito della domanda. Inoltre, le imprese che non attivano i criteri di documentazione TP contemporanea ma hanno volontariamente integrato la documentazione TP degli ultimi tre anni sono considerate idonee per la richiesta dell'APA Unilaterale Semplificato;
- Autorizzazione delle operazioni in cui terze-parti, ambiente operativo, profilo funzionale e di rischio negli anni di applicazione sono significativamente modificati rispetto agli anni precedenti. Ciò consente alle imprese con un nuovo modello di business di richiedere l'APA Unilaterale Semplificato;
- Possibilità per l'applicazione APA Unilaterale Semplificata ai contribuenti che non hanno debitamente compilato la documentazione annuale sulle transazioni con terze-parti correlate ("RPT") negli ultimi tre anni, se hanno potuto presentare debitamente le loro dichiarazioni RPT annuali prima della domanda.

L'Avviso stabilisce che le imprese interessate devono soddisfare la Condizione Uno nonché una qualsiasi delle Condizioni Due.

- **Condizione uno:**

l'importo delle transazioni con terze-parti avvenute in ciascuno dei primi tre anni precedenti l'anno d'imposta in cui l'avviso di accertamento è stato notificato dall'autorità fiscale è superiore a RMB 40 milioni.

- **Condizione due:**

1. L'impresa ha fornito all'autorità fiscale le documentazioni TP contemporanee dei tre anni d'imposta precedenti l'anno di applicazione; o

2. Nei 10 anni precedenti l'anno fiscale di applicazione, l'impresa ha implementato un APA e il risultato dell'implementazione è conforme ai requisiti di tale APA; o

3. Nei 10 anni precedenti l'anno fiscale di applicazione, l'impresa è stata soggetta a revisione e adeguamento TP da parte dell'autorità fiscale e il caso è stato chiuso.

.....

Il presente articolo è frutto della libera interpretazione e sintesi delle fonti ivi menzionate da parte dell'Avv. Carlo D'Andrea, in qualità di Avvocato responsabile del Desk IPR e Ostacoli al Commercio costituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di D'Andrea & Partners Legal Counsel, e non costituiscono in ogni caso un parere legale sulle questioni trattate, né possono dar luogo a legittimi affidamenti o fondare iniziative di natura legale. Per eventuali richieste di chiarimenti, rimaniamo a disposizione all'indirizzo e-mail c.dandrea.contr@ice.it oppure visitate il sito web <http://accessoalmercato.ice.it/>.



Unilateral Advance Pricing Arrangements: Simplified Procedures

Advance Pricing Arrangements (“APA”) is a formal agreement between taxpayers and tax authorities on the related-party transactions’ pricing policy, which could help tax authorities and enterprises to resolve transfer pricing (“TP”) issues.

The Chinese State Administration of Taxation (“SAT”) has recently released the *Finalized Announcement on matters regarding the application of the Simplified Procedures of Unilateral APA, i.e., SAT [2021] No. 24* (“the Announcement”), which specifies changes in the following aspects:

- Removal of the time requirement to submit the last three years’ TP contemporaneous documentation at least three months prior to the application and also clarifies that enterprises that do not trigger the TP contemporaneous documentation criteria but have voluntarily supplemented the last three years’ TP documentation are also eligible to apply for the Simplified Unilateral APA;
- Permission of the situation in which the related party transactions, operational environment, functional and risk profile in the application years have significantly changed from the previous years. This allows enterprises with new business models to apply for Simplified Unilateral APA;
- Providing Simplified Unilateral APA applications to taxpayers who have not duly completed the annual related party transaction (“RPT”) filings in the past three years if they can duly submit their annual RPT filings prior to the application.

The Announcement stipulates that applicable enterprises shall meet Condition One as well as any one of the stipulations outlined in Condition Two.

-Condition One:

The amount of related party transactions occurred in each of the first three years prior to the tax year in which the Notice of Tax Matter is served by the tax authority, is above RMB 40 million.

- Condition Two:

1. The enterprise has provided to the tax authority TP contemporaneous documentations of three tax years prior to the year of application; or
2. Within 10 years prior to the tax year of application, the enterprise has implemented an APA and the implementation result complies with the requirements of such APA; or

3. Within 10 years prior to the tax year of application, the enterprise has been subject to TP audit and adjustment by the tax authority, and the case has been concluded.

.....

This article is the result of the free interpretation and synthesis of the sources mentioned herein by Mr. Carlo D'Andrea, in his quality of Responsible Attorney of the IPR and Trade Barriers Desk of the ITA (Italian Trade Agency) as well as by D'Andrea & Partners Legal Counsel's Professionals, and does not in any case constitute a legal opinion on the matters dealt with, nor can it give rise to any legitimate expectation or be the basis of legal initiatives. For any clarification request, you may refer to the e-mail address c.dandrea.contr@ice.it or visit the website <http://accessoalmercato.ice.it/>.