



Il Nuovo Piano D'azione Di Shanghai Per La Ripresa Economica

A causa delle gravi ripercussioni scaturite dalle strette misure di contenimento della pandemia a Shanghai, molte aziende stanno attraversando un momento complicato. A questo proposito, il 21 maggio il governo di Shanghai ha emanato il “Piano d’azione di Shanghai per l’accelerazione della ripresa economica e della ripresa dell’economia” (di seguito “Piano d’azione”), con l’obiettivo di stabilizzare il business e ripristinare e lo sviluppo economico.

Il Piano d’azione prevede 50 diverse politiche attuabili e può essere suddiviso principalmente nei seguenti aspetti: 1) attenuare le difficoltà delle entità commerciali; 2) promuovere la ripresa del lavoro, della produzione e del mercato; 3) sostenere gli investimenti stranieri e il commercio estero; 4) incentivare i consumi; 5) trarre vantaggio dagli investimenti; 6) rafforzare le funzioni fiscali e finanziarie; 7) garantire il sostentamento della popolazione; 8) mantenere le operazioni cittadine e ottimizzare l’ambiente commerciale.

Riassumiamo le seguenti misure più importanti per comodità e utilità:

Consolidare gli investimenti stranieri

Il governo di Shanghai intende istituire un programma per la ripresa del lavoro e della produzione delle principali imprese finanziate dall’estero, lanciare un sistema di servizi online per i principali progetti finanziati dall’estero, avviare l’applicazione di fondi speciali per lo sviluppo delle sedi regionali delle multinazionali a Shanghai nel 2022 e sostenere ulteriormente le multinazionali per la creazione di aree nelle sedi centrali di Shanghai e di centri di ricerca e sviluppo finanziati dall’estero.

Valorizzazione dell’ambiente imprenditoriale

Inoltre, il governo di Shanghai continuerà a effettuare visite e ispezioni su larga scala dei dirigenti a tutti i livelli per “prevenire la pandemia, stabilizzare l’economia e garantire la sicurezza”, istituire un servizio per la risposta rapida e la risoluzione dei problemi relativi alle richieste delle aziende e attuare una campagna di salvataggio e ottimizzazione del mercato.

Riduzione dei canoni di locazione

Le piccole e microimprese che affittano uffici statali possono essere esentate dal canone di locazione per 6 mesi nel 2022. Se le imprese affittano uffici da un sublocatore, possono comunque godere dell'esenzione di 6 mesi.

Secondo le leggi e i regolamenti in materia, se l'affittuario non è in grado di pagare tempestivamente il locatore a causa del lockdown, il locatore, sia esso di proprietà statale o meno, non può risolvere il contratto di locazione per questo motivo. Il conduttore può invece chiedere una riduzione del canone di locazione in base al principio di equità.

Riduzione dei costi di gestione

I non residenti possono beneficiare di sussidi fino al 10% per servizi pubblici come l'acqua (compreso il trattamento delle acque reflue), l'elettricità e il gas naturale (ad eccezione del gas utilizzato dalle società di produzione di energia elettrica a gas). Inoltre, le utenze fornite ai non residenti non saranno interrotte anche se non è stato pagato il dovuto entro il termine nel periodo di lockdown, né saranno soggette ad alcuna sanzione. Inoltre, nel 2022 gli utenti non residenti saranno esentati dal pagamento delle maggiorazioni e dei canoni idrici progressivi.

Verranno inoltre imposte diverse altre misure di riduzione dei servizi e delle tariffe, tra cui:

- Una riduzione del 10% della tariffa media della banda larga e delle linee private per le piccole e medie imprese (PMI).
- Una rinuncia di tre mesi alle tariffe unitarie per lo smaltimento dei rifiuti domestici.
- Una riduzione del 50% dell'attuale standard delle tasse amministrative per l'ispezione e il collaudo di apparecchiature speciali da aprile a dicembre 2022.
- Nel campo delle gare d'appalto, le lettere di garanzia (assicurazione) saranno pienamente implementate al posto dei contanti per pagare i depositi per azioni come le gare d'appalto, l'esecuzione del contratto e la qualità del progetto. I soggetti che richiedono le offerte saranno inoltre incoraggiati a rinunciare alle garanzie per le offerte delle PMI.

Shanghai si sta gradualmente riprendendo e per le aziende è il momento di adoperarsi per ridurre le perdite e recuperare le forze.

.....

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/>.



Shanghai's New Action Plan For Economic Recovery

Due to the serious influence of pandemic control measures in Shanghai, it's fair to say that many companies are now experiencing a tough period. In that regard, on May 21st, the Shanghai Government issued the "Shanghai Action Plan for Accelerating Economic Recovery and Revitalization" (Hereinafter referred to as "Action Plan"), aiming to stabilize business and recover economic development.

With 50 policies stipulated, the Action Plan can be mainly divided into the following parts: 1) Relieve business entities from difficulties; 2) Promote the resumption of work, production and the market; 3) Support foreign investment and foreign trade; 4) Recover consumption; 5) Take advantage of investment; 6) Strengthen fiscal and financial functions; 7) Ensure the livelihoods of the people; and 8) Maintain city operations and optimize the business environment.

We hereby summarize the following important measures for your convenience and reference:

Stabilize Foreign Investment

The Shanghai government will establish a service mechanism for the resumption of work and production of key foreign-funded enterprises, launch an online service system for major foreign-funded projects, start the application of special funds for the development of regional headquarters of multinational companies in Shanghai in 2022, and further support multinational companies to set up areas in Shanghai headquarters and foreign-funded R&D centers.

Optimization of the Business Environment

In addition, the Shanghai government will continue to carry out large-scale visits and inspections of leading cadres at all levels to "prevent the pandemic, stabilize the economy, and ensure safety", establish a service mechanism for rapid response and problem-solving relating to corporate demands, and implement a bailout and optimization campaign for market entities.

Reduction of Rent Fees

For small and micro-sized enterprises which are leasing state-owned offices, they can be exempted from 6-months of rent in 2022. If the enterprises lease offices from a sub-landlord, the enterprises still can enjoy the 6-month exemption.

According to the relevant laws and regulations, if the tenant cannot pay the landlord in a timely fashion due to lockdown, the landlord, whether state-owned or not, cannot terminate the leasing contract for such reason. Instead, the tenant may request for some reduction of the rental fee based on the principle of fairness.

Reduction of Operation Costs

Non-resident users of utilities are eligible for up to 10 percent subsidies for water (including sewage treatment), electricity, and natural gas (except for gas used by gas-fired power generation companies). In addition, utilities provided for non-resident users shall not be cut off even if they fail to pay the fees in time during the lockdown period, nor shall they be subject to any penalties. In addition, non-resident users will be exempted from over-quota and progressive water charges in 2022.

Several other utility and fee reduction measures will also be imposed, including:

- A 10 percent decrease of the average tariff of broadband and private lines for small and medium-sized enterprises (SMEs).
- A three-month waiver of unit domestic waste disposal fees.
- A 50 percent reduction of the current standard of administrative fees for special equipment inspection and testing from April to December 2022.
- In the field of bidding, letters of guarantee (insurance) will be fully implemented in lieu of cash to pay deposits for actions such as bidding, contract performance, and project quality. Those who request bids will also be encouraged to waive bid guarantees for MSMEs making bids.

Shanghai is gradually recovering and now is the time for companies to make efforts to reduce their losses and to regain strength.

.....

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/>.



Shanghai Emette Misure Per Rilanciare La Crescita E Aiutare Le Imprese

Il 29 maggio 2022, il governo municipale di Shanghai ha annunciato diverse misure ("misure") per rilanciare la crescita e stimolare l'economia colpita dalle restrizioni di blocco, revocate il 1° giugno. Le misure principali sono riassunte di seguito.

Rinvio del pagamento dell'assicurazione sociale per le imprese che operano nei settori della ristorazione, della vendita al dettaglio, del turismo, dell'aviazione e del trasporto stradale, fluviomarittimo e ferroviario.

Il pagamento dell'assicurazione sociale sarà differito per le imprese impegnate nei settori della ristorazione, della vendita al dettaglio, del turismo, dell'aviazione e del trasporto stradale, fluviomarittimo e ferroviario. Il differimento è previsto quanto segue:

- Il pagamento dell'assicurazione pensionistica e medica può essere differito fino alla fine del 2022;
- Il pagamento dell'assicurazione contro la disoccupazione e gli infortuni sul lavoro può essere differito per un periodo massimo di un anno.

Riduzione o esenzione dell'affitto

- Le piccole e micro imprese e le imprese individuali che conducono in locazione immobili di proprietà statale possono essere esentate dal pagamento dell'affitto per un periodo massimo di sei mesi.
- I proprietari di immobili non statali che riducono il canone di locazione per le piccole e micro imprese e le imprese individuali che affittano i loro immobili, possono ottenere un sussidio pari al 30% del totale dell'affitto rinunciato, con un tetto massimo di 3 milioni di RMB.

Proroga del termine di dichiarazione dei redditi

Le scadenze fiscali per i mesi di aprile, maggio e giugno sono state prorogate al 30 giugno 2022. Anche la scadenza per la dichiarazione dell'imposta sul reddito delle società per il 2021 è stata prorogata al 30 giugno 2022. I contribuenti che hanno ancora difficoltà a saldare i debiti fiscali in questo momento possono richiedere alle autorità fiscali competenti una proroga della dichiarazione o un differimento del pagamento delle imposte per un massimo di tre mesi. Nell'ambito del medesimo programma, le fatture elettroniche IVA emesse elettronicamente avranno i medesimi effetti giuridici della versione cartacea.

Proposta di espansione del rimborso del credito IVA e delle misure di riduzione dell'imposta

Ambito di applicazione

Le misure prevedono un'ulteriore estensione del rimborso del credito IVA a un maggior numero di settori.

Attualmente, tutte le imprese dei seguenti sei settori, nonché le piccole e micro imprese, possono richiedere il rimborso del credito IVA:

- Industria manifatturiera;
- Servizi scientifici di R&S e tecnologici;
- Produzione e fornitura di elettricità, riscaldamento, gas e acqua;
- Servizi di software e tecnologia dell'informazione;
- Protezione ecologica e governance ambientale;
- Trasporti, logistica, magazzinaggio e servizi postali.

Le misure prevedono un ampliamento dei sei settori sopra elencati per includerne altri.

Inoltre, le imprese qualificate possono richiedere la riduzione o l'esenzione dell'imposta sugli immobili del secondo e terzo trimestre e dell'imposta sull'uso del suolo urbano per i beni e i terreni di proprietà.

Tuttavia, le imprese che operano in alcuni settori limitati o scoraggiati potrebbero non essere ammissibili.

Sussidi per il lavoro

Le imprese che operano in settori duramente colpiti dalla pandemia di Covid-19, come la ristorazione, la vendita al dettaglio, il turismo, i trasporti, l'ospitalità e le mostre, possono beneficiare di sussidi se non licenziano o licenziano solo un numero limitato di dipendenti. Queste imprese possono ricevere un sussidio pari a 600 RMB per ogni dipendente, con un tetto massimo di 3 milioni di RMB per azienda.

Le imprese possono anche beneficiare di un sussidio "una tantum" di 2.000 RMB per ogni nuovo assunto che sia stato disoccupato per più di tre mesi o per i neo-laureati del 2022 provenienti dalle università di Shanghai. Per poter beneficiare del sussidio, le imprese devono stipulare un contratto di lavoro di almeno un anno con i suddetti dipendenti e pagare l'assicurazione sociale.

Le nostre osservazioni

Le misure attuate dal governo municipale di Shanghai sono state messe in atto per assistere le imprese nella ripresa e nelle operazioni successive al blocco.

.....

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/>.



Shanghai Issues Measures to Revive Growth and Aid Businesses

On May 29th 2022, the Shanghai Municipal Government announced various measures ("measures") to revive growth and stimulate the economy impacted by the lockdown restrictions, lifted on the 1st June. The key measures are summarized below.

Deferring social insurance payment for enterprises engaged in catering, retail, tourism, aviation, road, waterway and rail transportation.

The payment of social insurance will be deferred for enterprises engaged in the catering, retail, tourism, aviation, road, waterway, and rail transportation industries. The deferral is stipulated as follows:

- Payment of pension and medical insurance can be deferred until the end of 2022;
- Payment of unemployment and work-related injury insurance can be deferred for a period of up to one year.

Reduction or Exemption of Rent

- Small and micro-sized enterprises and individual businesses that rent state-owned property may be exempted from rental payments for up to six months;
- Non-state-owned property owners that reduce rent for small and micro-sized enterprises and individual businesses that lease their property may obtain a subsidy of 30 percent of the total rent waived, which would be capped at RMB 3 million.

Extension of Tax Filing Deadline

The tax filing deadline for April, May and June has been extended to June 30th, 2022. The deadline for corporate income tax filing for 2021 has also been extended to June 30th, 2022. Taxpayers who still have difficulties settling their tax liabilities at this time may either apply for an extension of filing declaration or a deferral of tax payments for up to three months to the competent tax authorities.

Proposed Expansion of VAT Credits Refund and Tax Reduction Measures

The measures call for further expansion of the VAT credits refund to more industries.

Currently, all enterprises in the following six industries, as well as small and micro-sized enterprises can apply for VAT credits refund:

- Manufacturing;
- Scientific R&D and technology services;
- Electricity, heating, gas, and water production and supply;
- Software and information technology services;
- Ecological protection and environmental governance;
- Transport, logistics, warehousing, and postal.

The measures call on an expansion from the six industries listed above to include further industries.

Moreover, qualified enterprises may apply for the reduction or exemption of the second and third quarter real estate tax and urban land use tax on self-owned property and land. However, enterprises engaging in certain restricted or discouraged industries may not be eligible.

Labor-related Subsidies

Enterprises in industries that are hard-hit by the Covid-19 pandemic, such as catering, retail, tourism, transport, hospitality, and exhibitions are eligible for subsidies if they do not lay off or only lay off a small number of employees. These enterprises are eligible for subsidies of RMB 600 for each employee, capped at RMB 3 million per company.

Enterprises can also be eligible for a one-time subsidy of RMB 2,000 for each new recruit who has been unemployed for over three months or for new graduates employed in 2022 from universities in Shanghai. To qualify for the subsidy, enterprises must sign a labor contract of at least one year with the aforesaid employees and pay social insurance.

Our Observations

These measures implemented by the Shanghai Municipal Government are set in place in order to assist businesses with their post-lockdown recovery and operations.



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/>.



Shanghai Promuove L'utilizzo Delle Fatture Elettroniche Completamente Digitali

In seguito al lockdown e alle difficoltà causate dall'interruzione delle normali condizioni di lavoro, Shanghai porterà avanti il programma pilota per la digitalizzazione del processo di fatturazione elettronica, a partire dal 23 maggio 2022, e i contribuenti che utilizzano la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica saranno qualificati come contribuenti pilota.

1. I contribuenti pilota si dividono in: contribuenti che emettono fatture elettroniche attraverso la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica e contribuenti che utilizzano il conto fiscale digitale attraverso la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica. I destinatari delle fatture emesse tramite la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica sono i contribuenti che rientrano nella giurisdizione dell'Ufficio municipale delle imposte di Shanghai. I contribuenti che non utilizzano Internet per la gestione delle imposte o che non dispongono di condizioni Internet conformi alle normative vigenti non saranno momentaneamente inclusi nell'ambito del programma pilota.
2. L'effetto giuridico e lo scopo di base della fattura elettronica sono gli stessi delle fatture cartacee attualmente esistenti.
3. Il numero della fattura elettronica completamente digitale di Shanghai è composto da 20 cifre, di cui: la prima e la seconda rappresentano le ultime due cifre dell'anno solare gregoriano, la terza e la quarta rappresentano il codice della divisione amministrativa di Shanghai e la quinta rappresenta la fattura elettronica completamente digitalizzata. Il canale di emissione della fattura, il codice di sequenza e altre informazioni, invece sono rappresentati dalla 6° alla 20° cifra.
4. I contribuenti pilota, di nuova costituzione, che non utilizzano il sistema di gestione delle fatture IVA per emettere le fatture, devono emettere fatture elettroniche completamente digitali, fatture speciali IVA e fatture IVA attraverso la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica.
5. Dopo essere autenticati con il proprio nome, i contribuenti pilota possono emettere fatture attraverso la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica senza utilizzare attrezzature particolari per il controllo fiscale, inoltre non è necessario eseguire le vecchie operazioni di verifica, tra cui la verifica della fattura elettronica, l'approvazione della tipologia di fattura e la ricevuta della stessa.
6. Le autorità fiscali attueranno la gestione della quota di importo totale per le fatture emesse dai contribuenti pilota. L'importo totale emesso si riferisce al limite massimo dell'importo totale (esclusa l'imposta sul valore aggiunto) emesso dai contribuenti pilota in un mese. La piattaforma dei servizi di fatturazione elettronica aggiusta automaticamente e mensilmente l'importo massimo emesso dai contribuenti pilota. Per i contribuenti pilota con un basso livello di rischio fiscale, quando l'importo della fattura emessa nel mese raggiunge per la prima volta una certa percentuale dell'importo totale emesso, la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica aumenterà automaticamente e temporaneamente l'importo totale emesso una volta. I contribuenti pilota richiedono l'adeguamento

dell'importo totale emesso a causa di cambiamenti nelle condizioni effettive di business e, se l'autorità fiscale competente non riscontra alcuna anomalia dopo la revisione in conformità alle leggi e ai regolamenti, adegua manualmente l'importo totale emesso per il contribuente.

7. Il conto fiscale digitale della piattaforma del servizio di fatturazione elettronica del contribuente pilota raccoglierà automaticamente i dati delle fatture per consentire al contribuente pilota di informarsi, controllare, scaricare, stampare e confermare l'uso delle fatture, nonché fornire informazioni sulla politica fiscale, l'emissione di domande di adeguamento dell'importo totale, il promemoria del rischio di fatturazione e altre funzioni.
8. I contribuenti pilota possono consegnare automaticamente fatture elettroniche attraverso il conto fiscale della piattaforma del servizio di fatturazione elettronica, oppure consegnare autonomamente le fatture elettroniche tramite l'e-mail, il codice QR, ecc.
9. A partire dal 23 maggio 2022, i contribuenti pilota dovranno utilizzare le funzioni di conferma dell'utilizzo della fattura, di promemoria dei rischi e di download delle informazioni attraverso il conto fiscale digitale della piattaforma di servizio di fatturazione elettronica, e non dovranno più utilizzare le suddette funzioni attraverso la piattaforma generale di servizi di fatturazione IVA. I contribuenti non pilota possono continuare a utilizzare le funzioni di fatturazione pertinenti attraverso la piattaforma generale di servizi di fatturazione IVA.
10. I contribuenti pilota possono confermare l'utilizzo dei buoni per la detrazione dell'IVA per i prodotti agricoli conformi alle norme attraverso l'account digitale fiscale della piattaforma dei servizi di fatturazione elettronica e calcolare l'imposta a monte per la detrazione.
11. I contribuenti pilota possono contrassegnare con il logo la registrazione della fattura attraverso il conto fiscale digitale della piattaforma di servizio di fatturazione elettronica. Se un contribuente utilizza una fattura elettronica per il rimborso e la registra nel conto, deve essere attuato in conformità con le norme pertinenti dei dipartimenti delle finanze e degli archivi. I contribuenti pilota che presentano errori di fatturazione, vendite di ritorno, sospensione di servizi o sconti sulle vendite, ecc. possono emettere fatture elettroniche completamente digitali o fatture cartacee con segno negativo con attraverso la piattaforma di servizio di fatturazione elettronica. I contribuenti pilota possono identificare la contabilizzazione delle fatture tramite un conto fiscale digitale della piattaforma di servizi elettronici di fatturazione. Se il soggetto passivo utilizza una fattura elettronica interamente digitale per il rimborso e la contabilizzazione, questa viene eseguita in conformità delle disposizioni in materia del servizio finanze e archivi. I contribuenti pilota, in caso di fatture errate, di dichiarazioni, di servizi sospesi, di sconti, ecc., possono emettere fatture elettroniche a lettere rosse completamente digitali o a lettere rosse su carta attraverso una piattaforma elettronica di servizi di fatturazione.
12. La piattaforma del servizio di fatturazione elettronica attualmente non supporta ancora l'emissione di fatture elettroniche per attività specifiche come gli autoveicoli (comprese le auto usate) e i pedaggi.

.....

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/>.



Shanghai Advances the Use of Fully Digital Electronic Invoice

Following lockdown and the difficulties caused by the disruption of normal working conditions, Shanghai will further carry out the pilot program of fully digital electronic invoices from May 23rd, 2022, for certain taxpayers and taxpayers who use the e-invoice service platform who shall be qualified as the pilot taxpayers.

1. The pilot taxpayers are divided into taxpayers who issue e-invoices through the electronic invoice service platform and taxpayers who use the tax digital account through the electronic invoice service platform. The recipients of invoices issued through the electronic invoice service platform are taxpayers within the jurisdiction of the Shanghai Municipal Taxation Bureau. Taxpayers who do not handle their taxation matters online or do not have the relevant online conditions in accordance with the relevant regulations will not be included in the scope of the pilot program for the time being.
2. The legal effect and basic purpose of the fully digitized electronic invoices are the same as the existing paper invoices.
3. The invoice number of Shanghai's fully digitized electronic invoices shall be 20 digits, of which: the 1st and 2nd digits represent the last two digits of the Gregorian calendar year, the 3rd and 4th digits represent the Shanghai administrative division code, and the 5th digit represents the fully digitized electronic invoice. For invoice issuing channel and other information, the 6th to 20th digits represents the sequence code and other relevant information.
4. Newly established pilot taxpayers who do not use the VAT invoice management system to issue invoices should issue fully digital electronic invoices, special paper VAT invoices and value-added tax invoices through the electronic invoice service platform.
5. After the pilot taxpayers pass the real-name verification, they can issue invoices through the electronic invoice service platform without using special equipment for tax control, and there is no need to perform old invoice verification operations. Among them, the fully digitized electronic invoice does not require the approval of the invoice type and the receipt of the invoice.
6. The tax authorities shall implement the total amount quota management for the invoices issued by the pilot taxpayers. The total amount issued refers to the upper limit of the total amount (excluding value-added tax) issued by pilot taxpayers within a month. The electronic invoice service platform automatically adjusts the total amount issued by the pilot taxpayers every month. For pilot taxpayers with a low level of tax risk, when the amount of the invoice issued in the month reaches a certain percentage of the total amount issued for the first time, the electronic invoice service platform will automatically temporarily increase the total amount issued (on one occasion). For pilot taxpayers applying for an adjustment of the total amount issued due to changes in actual business conditions,

if the competent tax authority does not find any abnormality after reviewing in accordance with laws and regulations, they may manually adjust the total amount issued for the taxpayer.

7. The tax digital account of the electronic invoice service platform of the pilot taxpayer will automatically collect invoice data for the pilot taxpayer to inquire, check, download, print and confirm the use of invoices, and provide tax policy inquiries, issuance of total amount adjustment applications, invoice risk reminder and other functions.
8. Pilot taxpayers can automatically deliver fully digital electronic invoices through the tax digital account of the electronic invoice service platform, or deliver fully digital electronic invoices by themselves through email, QR code, etc. Non-pilot taxpayers can still use the relevant invoice functions through the VAT invoice comprehensive service platform.
9. From May 23rd, 2022, pilot taxpayers should use the functions of invoice use confirmation, risk reminder, and information download through the tax digital account of the electronic invoice service platform, and no longer use the abovementioned functions through the comprehensive VAT invoice service platform.
10. Pilot taxpayers can confirm the use of the VAT deduction vouchers for agricultural products that meet the regulations through the tax digital account of the electronic invoice service platform and calculate the input tax for deduction.
11. Pilot taxpayers can mark the invoice entry logo through the tax digital account of the electronic invoice service platform. If a taxpayer uses a fully digital electronic invoice for reimbursement and records it in the account, it shall be implemented in accordance with the relevant regulations of the finance and archives departments. Pilot taxpayers who have errors in invoicing, returned sales, suspension of services, or sales discounts, etc., may issue electronic invoices with fully digital red letters or paper invoices with red letters through the electronic invoice service platform. A “red-letter invoice” is an invoice that shows the negative sales number.
12. The electronic invoice service platform does not currently support the issuance of fully digital electronic invoices for specific businesses such as motor vehicles (including used cars) and tolls.

.....

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/>.