

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2024.71.22.016

## **Возможность создания налоговой платформы на основе технологии блокчейн для оптимизации международного налогообложения в контексте инициативы «Пояс и путь»**

**Лю Цинъюань**

Магистр,  
Полесский государственный университет,  
225710, Республика Беларусь, Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23;  
e-mail: alawnliu@foxmail.com

**Петрукович Наталья Геннадьевна**

Профессор,  
Полесский государственный университет,  
225710, Республика Беларусь, Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23;  
e-mail: natallia\_p@mail.ru

### **Аннотация**

На данный момент в целях содействия инклюзивному и устойчивому развитию, предложенному в Целях устойчивого развития ООН на период до 2030 года, страны, расположенные вдоль «Пояс и путь», укрепляют свое сотрудничество в области сбора налогов и администрирования, чтобы способствовать либерализации и упрощению торговли и инвестиций в странах (регионах), которые вместе строят «Пояс и путь», а также достижению общего экономического роста. В статье рассматриваются текущая ситуация в области международного налогообложения и проблемы, возникающие в контексте «Пояс и Путь», на основе чего предлагаются и анализируются возможности оптимизации международного налогообложения на основе налоговой платформы на базе технологии блокчейн. Предлагаются новые решения проблем, с которыми сталкивается механизм сотрудничества по сбору и администрированию налогов в рамках "Пояс и путь", таких как необходимость повышения эффективности разрешения налоговых споров и недостаточный потенциал некоторых участников по сбору и администрированию налогов.

### **Для цитирования в научных исследованиях**

Лю Цинъюань, Петрукович Н.Г. Возможность создания налоговой платформы на основе технологии блокчейн для оптимизации международного налогообложения в контексте инициативы «Пояс и путь» // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 12А. С. 144-152. DOI: 10.34670/AR.2024.71.22.016

### **Ключевые слова**

«Пояс и Путь», трансграничная цифровая экономика, блокчейн, международное налогообложение.

## Введение

Китай за последние десять лет реализовал более активную стратегию открытости, создал глобальную сеть высококлассных зон свободной торговли, ускорил строительство пилотных зон свободной торговли и порта свободной торговли на Хайнане, а также построил «Один пояс, один путь», который стал популярным международным общественным благом и платформой для международного сотрудничества. В данной работе использована методология качественного и количественного анализа, сочетающая налоговую политику в рамках «Пояс и Путь» и технологию блокчейн для анализа проблем и возможностей оптимизации международных налоговых платформ.

### Состояние формирования и развития международного налогового управления в контексте инициативы «Пояс и путь»

С момента выдвижения инициативы «Пояс и путь» в 2013 году углубляется торговое и инвестиционное сотрудничество между странами (регионами), расположенными вдоль маршрута, и достигнут значительный прогресс в совместном строительстве «Пояс и Путь». В частности, объем товарной торговли между Китаем и странами (регионами) вдоль «Пояс и Путь» в 2013 году составил 6,5 триллиона юаней, а в 2021 году достигнет 11,6 триллиона юаней при среднегодовых темпах роста в 9,8 процента. За тот же период прямые инвестиции в Китай предприятий из стран (регионов) вдоль «Пояс и Путь» выросли с 52,6 млрд юаней до 74,3 млрд юаней, а среднегодовой темп роста составил 10,3 процента. Кроме того, прямые нефинансовые инвестиции Китая в страны (регионы) вдоль «Пояс и Путь» увеличились с 14,8 до 20,3 миллиарда долларов США, среднегодовой темп роста составил 7,6 процента. Эти цифры показывают, что строительство «Пояс и Путь» предоставило хорошие возможности для торгового и инвестиционного сотрудничества между странами (регионами), расположенными вдоль маршрутов, способствовало экономическому развитию и улучшению условий жизни людей. На местах было реализовано большое количество крупных проектов и проектов глобального сотрудничества, которые принесли ощутимую пользу жителям стран (регионов), расположенных вдоль маршрута [Hans-Christian Holt, 2019]. К концу 2023 года страны – участники механизма подпишут более 200 налоговых соглашений, из которых почти 20 процентов будут подписаны в рамках «Пояс и Путь» [Саломатин, 2017]. Создание и развитие механизма обеспечило надежную гарантию содействия торговле и инвестициям, налоговую определенность и справедливость для стран (регионов) вдоль «Пояс и Путь», а также способствовало экономическому и социальному развитию стран (регионов) вдоль маршрута.

В общем и целом, механизм сотрудничества рассматривает создание многосторонней платформы долгосрочного налогового сотрудничества для налогового администрирования стран вдоль «Пояс и Путь» как свою основную задачу и стремится повысить уровень налогового управления стран вдоль «Пояс и Путь», продвигать реформу глобального налогового управления и способствовать экономическому и торговому сотрудничеству между странами вдоль «Пояс и Путь». Механизм налогового сотрудничества стран вдоль «Пояс и Путь» является важной частью инициативы «Пояс и путь», которая направлена на укрепление налогового управления в странах вдоль маршрута, продвижение реформы глобального налогового управления и содействие экономическому и торговому сотрудничеству между странами вдоль «Пояс и Путь». Механизм сотрудничества оказывает положительное влияние на страны,

расположенные вдоль маршрута, и способствует будущему развитию международных налоговых стандартов.

### **Проблемы международного налогового регулирования в контексте инициативы «Пояс и путь»**

Механизм сотрудничества в области налогового администрирования «Пояс и путь» был создан относительно недавно, и его работа только началась в связи с новой вспышкой коронавирусной пневмонии, и перед ним все еще стоит множество проблем.

1. В рамках инициативы «Пояс и путь» сотрудничество в сфере налогообложения сталкивается со значительными трудностями, в основном обусловленными существенными различиями в налоговых системах стран и регионов, расположенных вдоль маршрута. Эти различия в основном проявляются в типах налоговых систем, которые охватывают целый ряд налогов, таких как налоги натурой, налоги на опрос, подоходные налоги, налоги на имущество и так далее. Такое разнообразие налоговых систем оказывает влияние на структуру затрат и распределение выгод в трансграничной торговле и инвестициях. Кроме того, разнообразие налоговых ставок в странах и регионах, расположенных вдоль маршрута, также влияет на конкурентоспособность трансграничных сделок. Кроме того, налоговые стимулы в разных странах и регионах отличаются друг от друга, что еще больше влияет на трансграничные сделки и инвестиционные решения [Центральное народное правительство Китайской Народной Республики. Механизм сотрудничества по сбору и администрированию налогов в рамках «Пояс и Путь» достигает плодотворных результатов [EB/OL], [www](http://www)].

2. Недостаточный обмен налоговой информацией между странами и регионами вдоль «Пояс и Путь» также является заметной проблемой. Отсутствие обмена информацией затрудняет налоговым органам отслеживание и регулирование возможных случаев уклонения и избежания налогов в трансграничных сделках. Например, если налоговая информация одной страны не может эффективно обмениваться с другой страной, это может привести к тому, что налоговые органы не смогут точно оценить истинную прибыль трансграничных компаний и тем самым упустят возможности для сбора налогов. В этом случае трансграничные компании могут воспользоваться информационной асимметрией для переноса прибыли с целью снижения налогового бремени. Кроме того, правовое регулирование защиты информации и конфиденциальности в разных странах может создавать барьеры для обмена информацией и затруднять сотрудничество.

3. Различные уровни квалификации и технологий в налоговых службах стран и регионов, расположенных вдоль маршрутов, представляют собой серьезную проблему для эффективности налогового сотрудничества. В некоторых развивающихся странах и регионах налоговым службам может не хватать опыта и технических средств для решения сложных международных налоговых вопросов. Например, такие области, как налоговое администрирование трансграничных сделок, применение правил трансфертного ценообразования и выявление случаев уклонения от уплаты налогов на международном уровне, требуют высокого уровня знаний и технической поддержки. В результате эти страны могут столкнуться с трудностями в применении международных налоговых правил, сборе и администрировании налогов.

4. В последние годы в связи с изменениями в глобальной налоговой среде международные налоговые правила претерпевают значительные изменения. Например, план действий по размыванию базы и переносу прибыли (BEPS), запущенный ОЭСР, направлен на борьбу с

уклонением от уплаты налогов транснациональными корпорациями путем размывания базы и переноса прибыли. Эти новые правила создают новые проблемы для налогового сотрудничества между странами вдоль «Пояс и Путь». Странам, расположенным вдоль «Пояс и Путь», необходимо не только понять и адаптировать эти новые международные налоговые правила, но и интегрировать их в свои внутренние налоговые системы, чтобы избежать международных налоговых споров и двойного налогообложения. Однако, поскольку правила сложны и постоянно меняются, адаптация к этим изменениям представляет собой большую проблему, особенно для тех стран, которые не обладают необходимыми ресурсами и опытом [Еремин, Князева, 2020].

Хотя механизм сотрудничества в области налогового администрирования в рамках «Пояс и Путь» столкнулся со многими трудностями и проблемами в своем развитии, перед ним также открываются широкие возможности и ясные перспективы для развития. Для дальнейшего развития необходимо сосредоточиться на повышении налоговой определенности, оптимизации механизмов разрешения налоговых споров и повышении эффективности налогового администрирования [Хейфец, 2023].

### **Взаимосвязь между технологией блокчейн и международным налоговым администрированием в контексте инициативы «Пояс и путь»**

Основываясь на технологии блокчейн, мы можем проанализировать, сможет ли она решить четыре основные проблемы, стоящие перед механизмом сотрудничества в области сбора и администрирования налогов в рамках «Пояс и Путь»:

1. Существенные различия в налоговых системах стран и регионов, расположенных вдоль «Пояс и Путь», являются центральным вопросом в механизме сотрудничества в области налогового администрирования «Пояс и Путь». Хотя технология blockchain не может напрямую унифицировать или упростить эти различные налоговые системы, она обеспечивает прозрачную и отслеживаемую платформу для записи транзакций, которая может помочь уменьшить неопределенность и сложность, вызванные различиями в налоговых системах. С помощью данных о транзакциях, записанных в блокчейн, предприятия и налоговые органы могут более эффективно отслеживать и проверять трансграничные операции. Например, предприятия могут использовать блокчейн для регистрации каждого аспекта трансграничной сделки, обеспечивая прозрачное отображение и учет всей соответствующей налоговой информации. Налоговые органы, в свою очередь, могут использовать эту информацию для проведения точных налоговых расчетов и проверок соблюдения налогового законодательства. Кроме того, блокчейн может помочь компаниям лучше понять и адаптироваться к налоговой политике разных стран и оптимизировать процессы налогового планирования и принятия решений.

2. Технология блокчейн обладает большим потенциалом для решения проблемы неадекватного обмена налоговой информацией. Ее децентрализованный и защищенный от взлома характер делает обмен налоговой информацией более безопасным и прозрачным. Внедрение технологии блокчейн в странах и регионах вдоль «Пояс и Путь» может создать общую платформу налоговой информации, позволяющую налоговым органам разных стран получать доступ и проверять данные о трансграничных операциях в режиме реального времени. Это позволит не только эффективно бороться с уклонением от уплаты налогов, но и укрепить доверие и сотрудничество между налоговыми органами разных стран. Например, блокчейн

можно использовать для учета и проверки доходов и активов предприятий, обеспечивая подлинность и непротиворечивость всей соответствующей информации. Таким образом, налоговые органы могут легко получить доступ к информации, необходимой им для более эффективного выполнения задач по сбору налогов и проведению аудита.

3. Ожидается, что технология блокчейн позволит решить проблемы, с которыми сталкиваются многие страны и регионы вдоль «Пояс и Путь» в плане технологий и человеческих ресурсов [Ляо Исинь, Фэн Сяочуань, 2022]. Благодаря своей автоматизированной и децентрализованной природе блокчейн может упростить процесс налогового администрирования и снизить зависимость от сложной налоговой обработки и передовых технологий. Например, блокчейн-платформы могут автоматизировать регистрацию транзакций и налоговых событий, снижая вероятность ручного вмешательства и ошибок. Кроме того, блокчейн может обеспечить стандартизацию процедур обработки налогов, помогая странам и регионам, не имеющим достаточного опыта в области налогообложения, повысить эффективность сбора и администрирования налогов. Внедряя технологию блокчейн, даже страны с ограниченными ресурсами могут эффективно участвовать в международном налоговом сотрудничестве и улучшить общее налоговое взаимодействие.

4. В связи с быстрыми изменениями в международной налоговой среде, в частности с введением новых правил, таких как план действий ОЭСР BEPS, технология блокчейн демонстрирует большой потенциал, чтобы помочь странам, расположенным вдоль «Пояс и Путь», адаптироваться к этим изменениям. Гибкость и адаптивность блокчейна означает, что он может быстро интегрировать новые налоговые правила и стандарты. Обновляя и обеспечивая соблюдение налоговой политики на блокчейне, страны могут быстрее реагировать на изменения в глобальной налоговой политике [Ситяева, 2020].

В целом, технология блокчейн обладает значительным потенциалом для решения проблем, стоящих перед механизмом налогового сотрудничества в рамках «Пояс и Путь», особенно в плане повышения прозрачности обмена налоговой информацией, снижения сложности и облегчения адаптации международных правил.

### **Конкретные меры по созданию международной системы сбора налогов на основе технологии блокчейн в контексте инициативы «Пояс и путь»**

В контексте такого международного проекта, как «Пояс и путь», создание децентрализованной платформы налоговых данных требует сочетания нескольких аспектов. Во-первых, ключевые функциональные требования включают безопасное хранение и обмен данными для обеспечения доступа всех участвующих стран и ведомств к информации о доходах, операциях и налоговых платежах в режиме реального времени. Проверка данных и несанкционированная обработка являются основополагающими факторами обеспечения подлинности и надежности данных. Повышение эффективности и точности обработки налоговых данных требует внедрения смарт-контрактов, которые автоматически применяют заранее определенные налоговые правила, такие как автоматический расчет налогов и формирование отчетов. Кроме того, для эффективной борьбы с уклонением от уплаты налогов платформы должны обладать возможностью отслеживать и управлять трансграничными транзакциями, в том числе выявлять и сообщать о подозрительной активности. Наконец, аутентификация пользователей и управление привилегиями могут гарантировать, что только

авторизованные пользователи смогут получать доступ к налоговым данным и обрабатывать их, тем самым обеспечивая безопасность и конфиденциальность системы.

Создание налоговой платформы на основе блокчейна, особенно в контексте проектов международного сотрудничества, таких как «Пояс и путь», является сложной, но далеко идущей задачей. Во-первых, платформа должна выбрать и настроить подходящую архитектуру блокчейна, например Ether или Hyperledger, в качестве своей основы. Эта блокчейн-инфраструктура будет служить основой для хранения, проверки и обмена налоговыми данными на всех уровнях. Ее основное преимущество – децентрализованное хранение и неизменность данных, когда каждая операция, связанная с налогами, или обновление данных записывается в виде криптографического блока и связывается с предыдущим блоком, в результате чего образуется непрерывная, безопасная цепочка записей. Важную роль в платформе играют смарт-контракты. Это самоисполняющиеся программы, которые могут запускаться при выполнении определенных условий, например, автоматически рассчитывать налоги по трансграничным сделкам, формировать налоговые отчеты и так далее. С точки зрения безопасности и конфиденциальности все хранимые и передаваемые налоговые данные должны быть строго зашифрованы. В то же время платформа должна реализовать сложный механизм аутентификации и тонкий контроль привилегий, чтобы только авторизованные пользователи могли получать доступ к данным и манипулировать ими.

Трансграничное сотрудничество и стандартизация – еще один ключевой аспект развития платформы. Учитывая, что «Пояс и путь» охватывает множество стран, платформа должна обеспечивать многоязыковую поддержку и учитывать местное налоговое законодательство и культуру каждой страны. Необходимо создать многосторонние структуры сотрудничества, чтобы национальные налоговые органы могли сотрудничать и обмениваться информацией на равноправной и прозрачной основе. В то же время необходимо обеспечить техническую поддержку и обучение, чтобы сотрудники налоговых органов в каждой стране могли эффективно использовать систему [Катаева Шадурская. 2018]. Трансграничное сотрудничество и стандартизация – еще один ключевой аспект создания платформы. Учитывая, что «Пояс и путь» охватывает множество стран, платформа должна обеспечивать многоязыковую поддержку и учитывать местное налоговое законодательство и культуру каждой страны. Необходимо создать многосторонние структуры сотрудничества, чтобы национальные налоговые органы могли сотрудничать и обмениваться информацией на равноправной и прозрачной основе. В то же время необходимо обеспечить техническую поддержку и обучение, чтобы национальные налоговые органы могли эффективно использовать систему [Пинская, 2018].

Проблемы и управление рисками также являются неотъемлемой частью разработки платформы. Защита конфиденциальных налоговых данных на платформе от несанкционированного доступа и разглашения – одна из ключевых задач, требующая передовых мер безопасности и защиты конфиденциальности. Различия в налоговом законодательстве разных стран означают сложность юридических и нормативных вопросов и требуют тесного сотрудничества с национальными налоговыми органами для обеспечения соответствия платформы национальному налоговому законодательству и международным налоговым соглашениям. Кроме того, необходимо эффективно управлять и решать проблемы, связанные с сопротивлением изменениям, требованиями к обслуживанию и модернизации, а также влиянием политических и экономических факторов. Определив эти проблемы и риски и справившись с ними, децентрализованные платформы налоговых данных могут обеспечить

эффективную, прозрачную и безопасную среду для стран, участвующих в международном налоговом сотрудничестве в контексте «Пояс и Путь».

### **Заключение**

Таким образом, рассмотрев текущее состояние международного налогового администрирования и проблемы, с которыми оно сталкивается, такие как различия в национальных налоговых системах, нехватка потенциала для сбора налогов и необходимость улучшения разрешения налоговых споров, можно утверждать, что технология блокчейн способна решить эти проблемы, обеспечивая прозрачность, снижая сложность и адаптируясь к изменениям в международных налоговых правилах. Очевидна роль технологии в стандартизации хранения налоговых данных, обмена ими, аудиторских следов и управления трансграничными операциями. Также большое значение имеют многостороннее сотрудничество, стандартизированные международные налоговые соглашения и техническая поддержка для эффективного внедрения блокчейна в международное налогообложение.

### **Библиография**

1. Еремин И.А., Князева А.В. Вопросы налогообложения при создании и использовании распределенных баз данных на основе технологии блокчейн // Вестник ИЭАУ. 2020. №30. С. 5-5.
2. Катаева К.Д., Шадурская, М.М. Управление унификацией налогового законодательства в рамках реализации проекта «Шелковый путь» // Human Progress. 2018. № 4(9). С. 2.
3. Ляо Исинь, Фэн Сяочуань. Реформа и инновации механизма разрешения международных налоговых споров в контексте «Пояс и Путь» // Журнал Сямэньского университета (издание по философии и социальным наукам). 2022. № 5. С. 16-29.
4. Пинская М.Р. Развитие международного налогообложения как ответ на вызовы цифровой экономики // In Системный анализ в экономике. 2018. С. 459-462.
5. Саломатин Е.В. Потенциал технологии blockchain в мировых системах налогообложения // Экономика. Бизнес. Информатика. 2017. № 3(6). С. 52-545.
6. Ситяева О.С. «Один пояс – один путь»: налоговые соглашения как один из важнейших шагов к международной интеграции // ББК. 2020. № 385. С. 220.
7. Хейфец Б.А. Новая модель международной экономической интеграции // Институт экономики. 2023. № 7. С. 48.
8. Центральное народное правительство Китайской Народной Республики. Механизм сотрудничества по сбору и администрированию налогов в рамках «Пояс и Путь» достигает плодотворных результатов [ЕВ/ОЛ]. (2020-11-02). URL: [http://www.gov.cn/xinwen/2020-11/02/content\\_5556600.htm](http://www.gov.cn/xinwen/2020-11/02/content_5556600.htm).
9. Hans-Christian Holt. The Road to Digital Transformation in Tax Administration // International Taxation. 2019. P. 29-31.
10. Yu H. Motivation behind China's 'one belt, one road' initiatives and establishment of the Asian infrastructure investment bank // China's New Global Strategy. – Routledge, 2020. – С. 3-18.

## **Possibility of establishing a tax platform based on blockchain technology to optimize international taxation under the Belt and Road Initiative**

**Liu Qinyuan**

Master,  
Polessky State University,  
225710, 23 Dneprovskoi flotilii str., Pinsk, Republic of Belarus;  
e-mail: alawnliu@foxmail.com

**Natal'ya G. Petrukovich**

Professor,  
Polessky State University,  
225710, 23 Dneprovskoi flotilii str., Pinsk, Republic of Belarus;  
e-mail: natallia\_p@mail.ru

**Abstract**

Nowadays, to promote the inclusive and sustainable development proposed by the United Nations 2030 Sustainable Development Goals, the countries along the "Belt and Road" are strengthening cooperation in tax collection and management, promoting the liberalization and facilitation of trade and investment in the countries (regions) of "One Belt, One Road» initiative, and realizing common economic growth. This paper studies the current situation of international taxation and the challenges faced in the context of "Belt and Road", on the basis of which it proposes and analyzes the opportunities for optimizing international taxation through a tax platform based on blockchain technology. In response to the challenges faced by the "Belt and Road" cooperation mechanism in tax collection and administration, such as the efficiency of tax dispute resolution needs to be improved and the tax collection and administration capacity of some actors is insufficient, new solutions are proposed.

**For citation**

Liu Qinyuan, Petrukovich N.G. (2023) Vozmozhnost' sozdaniya nalogovoi platformy na osnove tekhnologii blokchein dlya optimizatsii mezhdunarodnogo nalogooblozheniya v kontekste initsiativy «Poyas i put'» [Possibility of establishing a tax platform based on blockchain technology to optimize international taxation under the Belt and Road Initiative]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (12A), pp. 144-152. DOI: 10.34670/AR.2024.71.22.016

**Keywords**

One Belt and One Road, cross-border digital economy, blockchain, international taxation.

**References**

1. Eremin I.A., Knyazeva A.V. (2019) Voprosy nalogooblozheniya pri sozdanii i ispol'zovanii raspredelennykh baz dannykh na osnove tekhnologii blokchein [Taxation issues in the creation and use of distributed databases based on blockchain technology]. *Vestnik IEAU* [IEAU Bulletin]. 2020. №30. pp. 5-5.
2. Hans-Christian Holt. The Road to Digital Transformation in Tax Administration. *International Taxation*, pp. 29-31.
3. Heifetz B.A. (2023) Novaya model' mezhdunarodnoi ekonomicheskoi integratsii [A new model of international economic integration]. *Institut ekonomiki* [Institute of Economics], 7, p.48.
4. Kataeva K.D., Shadurskaya, M.M. (2018) Upravlenie unifikatsiei nalogovogo zakonodatel'stva v ramkakh realizatsii proekta «Shelkovyi put'» [Managing the unification of tax legislation within the framework of the implementation of the project "silk road"]. *Human Progress*, 4(9), p. 2.
5. Liao Yixin, Feng Xiaochuan. (2022) Reforma i innovatsii mekhanizma razresheniya mezhdunarodnykh nalogovykh sporov v kontekste «Poyas i Put'» [Reform and innovation of international tax dispute resolution mechanism in the context of the "Belt and Road"]. *Zhurnal Syamen'skogo universiteta (izdanie po filosofii i sotsial'nym naukam)* [Journal of Xiamen University (Philosophy and Social Sciences Edition)], 5, pp.16-29.
6. Pinskaya M.R. (2018) Razvitie mezhdunarodnogo nalogooblozheniya kak otvet na vyzovy tsifrovoi ekonomiki [Development of international taxation as a response to the challenges of the digital economy]. *Sistemnyi analiz v ekonomike* [System analysis in economics], pp. 459-462.
7. Salomatin E. (2017) System Analysis in Economics.V. Potentsial tekhnologii blockchain v mirovykh sistemakh

- nalogooblozheniya [Potential of blockchain technology in the world taxation systems]. *Ekonomika. Biznes. Informatika* [Economics. Business. Informatics], 3(6), pp. 52-545.
8. Sityaeva O.S. (2020) «Odin poyas – odin put'»: nalogovye soglasheniya kak odin iz vazhneishikh shagov k mezhdunarodnoi integratsii ["One Belt, One Road": tax agreements as one of the important steps to international integration]. *BBK*, 385, pp. 220.
  9. *Tsentral'noe narodnoe pravitel'stvo Kitaiskoi Narodnoi Respubliki. Mekhanizm sotrudnichestva po sboru i administrirovaniyu nalogov v ramkakh «Poyas i Put'» dostigaet plodotvornyykh rezul'tatov* [EB/OL] [Central People's Government of the People's Republic of China. The cooperation mechanism for tax collection and administration under the "Belt and Road" reaches fruitful results [EB/OL]. (2020-11-02)]. (2020-11-02). Available at: [http://www.gov.cn/xinwen/2020-11/02/content\\_5556600.htm](http://www.gov.cn/xinwen/2020-11/02/content_5556600.htm) [Accessed 22/12/2023].
  10. Yu, H. (2020). Motivation behind China's 'one belt, one road' initiatives and establishment of the Asian infrastructure investment bank. In *China's New Global Strategy* (pp. 3-18). Routledge.