

NHỮNG KHÓ KHĂN VÀ ĐỀ XUẤT MỘT SỐ GIẢI PHÁP TRONG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN HIỆN NAY

● NGUYỄN THỊ HẢI YẾN

TÓM TẮT:

Thuế thu nhập cá nhân là một sắc thuế có tầm quan trọng lớn trong việc huy động nguồn thu cho ngân sách và thực hiện công bằng xã hội. Bài viết nghiên cứu về những khó khăn và đề xuất một số giải pháp trong công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân hiện nay.

Từ khóa: quản lý thuế, thuế thu nhập cá nhân, ngân sách nhà nước, công bằng xã hội.

1. Tổng quan về thuế thu nhập cá nhân

Trong xã hội mà nền kinh tế vận động theo cơ chế thị trường thì sự bất bình đẳng về thu nhập là một hiện tượng kinh tế - xã hội phổ biến cần được nghiên cứu để nhà nước với chức năng tác động và điều chỉnh cần can thiệp ở mức độ hợp lý nhằm thiết lập công bằng xã hội. Mỗi nhà nước cần thiết phải can thiệp vào nền kinh tế để giảm thiểu sự bất bình đẳng về thu nhập. Một công cụ rất quan trọng và mang lại hiệu quả cao để giải quyết vấn đề này là thuế thu nhập cá nhân. Các chính phủ sử dụng thuế thu nhập cá nhân để phân bổ gánh nặng thuế giữa các tầng lớp, nhóm dân cư khác nhau trong xã hội theo khả năng chi trả của họ để thiết lập sự bình đẳng về thu nhập và tạo nguồn để chính phủ thực hiện các chương trình công cộng khác. Đến nay, trên thế giới có nhiều quan điểm khác nhau về thuế thu nhập cá nhân trong các công trình nghiên cứu, nhưng

chúng ta có thể khái niệm chung nhất: Thuế thu nhập cá nhân là loại thuế trực thu đánh vào thu nhập thực nhận của mỗi cá nhân trong xã hội trong 1 kỳ tính thuế nhất định.

Về bản chất, thuế thu nhập cá nhân là loại thuế trực thu đánh trực tiếp vào thu nhập chịu thuế của cá nhân trong kỳ tính thuế. Điều đó có nghĩa là người nộp thuế cũng là người chịu thuế.

Kỳ tính thuế của thuế thu nhập cá nhân thường là 1 năm, có thể theo từng lần phát sinh. Thu nhập chịu thuế của cá nhân trong kỳ tính thuế là thu nhập thực nhận của cá nhân sau khi đã giảm trừ các khoản chi phí liên quan để tạo ra thu nhập, các khoản giảm trừ mang tính chất xã hội và các khoản giảm trừ khác.

2. Những khó khăn trong công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân hiện nay

Thuế thu nhập cá nhân là một sắc thuế có tầm quan trọng lớn trong việc huy động nguồn thu cho

ngân sách và thực hiện công bằng xã hội. Thuế thu nhập cá nhân đánh vào cả cá nhân kinh doanh và cá nhân không kinh doanh. Thuế này thường được coi là loại thuế đặc biệt vì có lưu ý đến hoàn cảnh của các cá nhân có thu nhập phải nộp thuế thông qua việc xác định miễn, giảm thuế hoặc khoản miễn trừ đặc biệt. Tuy nhiên, trong quá trình quản lý thu thuế, cơ quan thuế còn gặp rất nhiều khó khăn.

Một là, chưa quản lý đầy đủ nguồn thu.

Hiện nay, việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tại nguồn thực hiện còn chưa tốt, nhiều khoản chi trả thu nhập phải thực hiện khấu trừ tại nguồn theo quy định nhưng các cơ quan chi trả thu nhập không thực hiện khấu trừ kịp thời, cơ quan thuế cũng không kiểm tra hướng dẫn, đôn đốc kịp thời dẫn tới việc truy thu thuế thu nhập cá nhân gặp khó khăn.

Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công chủ yếu thực hiện thu thuế thu nhập cá nhân thông qua tổ chức, chi trả thu nhập. Tuy nhiên, những cá nhân này còn có các nguồn thu nhập khác nhưng không tổng hợp chung vào thu nhập chung của cá nhân để tính thuế thu nhập cũng như quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Công tác quản lý thu thuế thu nhập cá nhân thực chất cũng chỉ “nắm đầu” những người làm công ăn lương trên cơ sở tự khai là chính, còn với những đối tượng hành nghề tự do thì chưa có biện pháp quản lý triệt để, đặc biệt lao động trong lĩnh vực nghệ thuật biểu diễn, giáo dục và y tế. Chẳng hạn đối với các ca sỹ, ca sỹ đi hát cho đài truyền hình, đài phát thanh hay tham gia những chương trình lớn do Sở Văn hóa tổ chức thì các cơ quan này thực hiện nghiêm túc việc kê khai thuế, nhưng với các hoạt động biểu diễn khác ở nhà hàng, khách sạn... thì cơ quan thuế không thể quản lý được.

Hai là, tỷ lệ nộp báo cáo quyết toán thuế thu nhập cá nhân còn thấp, giải quyết hồ sơ quyết toán và hoàn thuế còn chiếm khá nhiều thời gian.

Hiện nay tỷ lệ nộp báo cáo quyết toán thuế thu nhập cá nhân trên cả nước vẫn còn thấp, tỷ lệ nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2019 là 90%. Điều này cho thấy tỷ lệ nộp báo cáo quyết toán thuế TNCN còn thấp. Việc giải quyết hồ sơ

thu tục quyết toán thuế, hoàn thuế còn chiếm nhiều thời gian.

3. Một số nguyên nhân gây khó khăn trong công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân

Thứ nhất, cơ quan thuế chưa kiểm soát được thu nhập của người nộp thuế.

Hiện nay, phương thức thanh toán sử dụng tiền mặt ở Việt Nam vẫn còn phổ biến. Việc thanh toán qua ngân hàng chủ yếu ở các cơ quan nhà nước và doanh nghiệp lớn, chưa có hệ thống quản lý nhân khẩu tập trung đồng bộ trên cả nước. Do đó, cơ sở dữ liệu về thông tin nhân khẩu, thông tin về thu nhập của dân cư trên địa bàn còn hạn chế, chưa đầy đủ và chính xác; cơ quan thuế không đủ nhân sự để thực hiện kiểm tra trực tiếp toàn bộ các đơn vị về hợp đồng lao động, không thể kiểm tra số lượng lớn thông tin về từng lao động. Thông tin về người lao động, nguồn thu nhập chủ yếu được cung cấp từ người lao động và cơ quan chi trả.

Việc thanh toán bằng tiền mặt là chủ yếu đã gây ra khó khăn cho cơ quan thuế trong công tác kiểm tra thu nhập của đối tượng lao động. Cơ quan thuế khó có thể xác minh và thẩm tra những kê khai về thu nhập của người nộp thuế khi thu nhập người lao động dưới hình thức tiền mặt, không có một chứng từ nào xác nhận việc thanh toán. Trong khi đó, các khoản khu nhập lại rất không ổn định.

Thứ hai, công tác tuyên truyền pháp luật thuế chưa thực sự phát huy được hiệu quả và ý thức tự kê khai tự nộp của người dân về thuế thu nhập cá nhân vẫn chưa tự giác.

Các Cục Thuế tỉnh hiện nay cũng đã xác định được tầm quan trọng của công tác tuyên truyền, giáo dục thuế sâu rộng. Tuy nhiên, việc đẩy mạnh công tác tuyên truyền, phổ biến chính sách pháp luật Thuế Thu nhập cá nhân vẫn chưa thực hiện thường xuyên, mà vẫn chỉ mang tính chất phong trào; công tác tuyên truyền vẫn còn có một số hạn chế nhất định như: hình thức tuyên truyền hỗ trợ chưa được phong phú, chưa đa dạng; nội dung tuyên truyền chưa tập trung mà còn đan xen, lồng ghép với nội dung khác, nội dung chủ yếu vẫn chỉ là phổ biến lại quy định của pháp luật, chưa cụ thể, thiết thực, giúp người dân hiểu về ý nghĩa của

việc thực hiện nghĩa vụ thuế, phương pháp kê khai, tính thuế, nộp thuế, quyết toán thuế... Việc tiến hành khảo sát và thực hiện tư vấn trực tiếp tại cơ sở cho doanh nghiệp trong tỉnh chỉ tập chung thực hiện trong những năm đầu triển khai Luật Thuế, những năm gần đây việc này đã không được chú trọng. Trong khi đó, các doanh nghiệp mới thành lập rất nhiều, lao động mới nhiều, do đó các đối tượng này còn hạn chế về chính sách, pháp luật thuế thu nhập cá nhân.

Theo quy định, đối với cá nhân trong năm có thu nhập từ 2 nơi trở lên, cá nhân đăng ký nộp thuế tại cơ quan thuế phải thực hiện quyết toán thuế tại cơ quan thuế. Tuy nhiên, thực tế cho thấy, số đông người nộp thuế, kể cả những người có từ 2 nguồn thu nhập trở lên đều ngại tự mình quyết toán thuế hoặc không rõ thủ tục tiến hành, nên ủy quyền cho đơn vị chi trả thu nhập thực hiện quyết toán thay, hoặc trường hợp cá nhân không biết mình phải quyết toán trực tiếp với cơ quan thuế, hoặc trường hợp đơn vị trả thu nhập không biết trường hợp nào được quyết toán thay, trường hợp nào không được quyết toán thay. Từ đó, có thể làm thất thu ngân sách nhà nước, vì thu nhập thực tế của người nộp thuế có thể sẽ cao hơn so với số liệu quyết toán của cơ quan thuế đang quản lý.

Thứ ba, năng lực và đạo đức của một bộ phận công chức ngành Thuế chưa đáp ứng yêu cầu công việc.

Trong những năm gần đây, ngành Thuế đã tập trung đào tạo kiến thức cơ bản cho cán bộ của Ngành nhưng mới chỉ dừng lại ở việc tạo điều kiện cho cán bộ đi học tại các trường đại học và sau đại học chứ chưa định hướng chuyên sâu về nghiệp vụ thuế và các kiến thức theo tiêu chuẩn ngạch công chức nhà nước quy định. Ngành Thuế đã tổ chức các lớp tập huấn, bồi dưỡng nghiệp vụ nhưng mới chỉ tập trung vào một số cán bộ chủ chốt, chưa làm được nhiều và thường xuyên đối với đông đảo cán bộ trong cơ quan. Đối với thuế thu nhập cá nhân luôn có chỉnh sửa thì việc đào tạo nghiệp vụ cho cán bộ thuế lại càng trở nên quan trọng.

Việc luân phiên luân chuyển cán bộ vào các vị trí công việc chưa phù hợp đã ảnh hưởng đến việc

thực hiện công tác chuyên môn của cán bộ, có những cán bộ làm rất tốt ở mảng công việc này nhưng lại thiếu kỹ năng, kiến thức ở mảng công việc khác, chưa nắm bắt kịp kiến thức chuyên sâu về quản lý thuế thu nhập cá nhân, nhất là các lĩnh vực thu có liên quan đến yếu tố nước ngoài; khả năng phân tích, dự báo, xử lý dữ liệu về thuế, kiến thức về kế toán, phân tích, đánh giá tài chính doanh nghiệp, kiến thức tin học phục vụ cho công tác nhập liệu và khai thác dữ liệu trên phần mềm ứng dụng còn hạn chế. Trong khi khối lượng công việc lớn, chính sách thuế thường xuyên được đổi mới, công nghệ quản lý ngày càng hiện đại thì thực tiễn này dẫn tới tình trạng trì trệ ở một số khâu công việc. Một bộ phận khác chưa hết lòng vì công việc, còn có mong muốn mang tính cá nhân muốn ở vị trí công tác này, vị trí công tác kia nhưng không được như ý nên sinh tiêu cực, một số cán bộ còn nể nang trong những khâu công tác có quan hệ nhạy cảm, cũng làm cho hiệu lực quản lý thuế giảm.

Thứ tư, phần mềm ứng dụng quản lý thuế tại cơ quan thuế và hệ thống ứng dụng hỗ trợ kê khai thuế thu nhập cá nhân cho người nộp thuế còn hạn chế.

Hiện nay, quy trình xét hoàn thuế đối với thuế thu nhập cá nhân phụ thuộc rất nhiều vào phần mềm công nghệ thông tin. Việc tra cứu số liệu của cá nhân tại các cơ quan chi trả trên mạng hay bị gián đoạn, dữ liệu cập nhật quyết toán của cơ quan chi trả tại máy chủ còn chậm, nên khi xử lý hồ sơ hoàn thuế cán bộ có thời gian gián đoạn khá dài. Mặt khác, các cá nhân có hồ sơ đề nghị hoàn thuế cũng không thành thạo sử dụng phần mềm hỗ trợ kê khai và mức độ am hiểu về Luật Thuế thu nhập cá nhân cũng hạn chế. Do vậy, cán bộ xử lý hồ sơ đề nghị hoàn thuế cũng mất rất nhiều thời gian giải thích, ra thông báo điều chỉnh bổ sung hồ sơ.

4. Đề xuất một số giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân hiện nay

Thứ nhất, đẩy mạnh công tác tuyên truyền hỗ trợ.

- Xây dựng các chương trình mục tiêu cho người nộp thuế kê khai và nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân khác nhau:

+ Đối với người nộp thuế tuân thủ kê khai, nộp quyết toán thuế thì cơ quan thuế cần phải tuyên truyền, khuyến khích nhằm nâng cao vị trí, danh tiếng và vai trò của những đối tượng nộp thuế có cấp độ tuân thủ tích cực trên địa bàn

+ Đối với người nộp thuế “trốn tránh, luồn lách”, tuyên truyền tập trung vào phổ biến các biện pháp xử lý vi phạm, phổ biến quyền lực của cơ quan thuế trong điều tra thuế và sự phối hợp của các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan trong thanh tra, điều tra để phát hiện và truy tố sự trốn thuế.

+ Đối với người nộp thuế “không biết/biết rất ít về Luật Thuế thu nhập cá nhân”, cần tập trung vào những nội dung cơ bản và đơn giản nhất để họ nắm bắt được thông tin. Sẵn sàng cung cấp, tư vấn, hỗ trợ các thông tin liên quan đến chính sách Thuế Thu nhập cá nhân.

- Đa dạng hóa và phát triển các hình thức tuyên truyền hỗ trợ:

Cơ quan thuế cần triển khai đa dạng các hình thức tuyên truyền, tổ chức tập huấn, tổ chức các buổi tiếp dân, đối thoại với người nộp thuế, nội dung tuyên truyền tập trung vào những sửa đổi bổ sung chính sách thuế, chương trình cải cách và hiện đại hoá công tác thuế, hướng dẫn các đơn vị kịp thời cập nhật với các ứng dụng mới của thuế. Cụ thể như sau:

+ Phối hợp với cơ quan truyền hình, truyền thanh, báo chí trong việc tuyên truyền phổ biến các chính sách thuế thu nhập cá nhân, vì đây là kênh thông tin thu hút rất nhiều lượng người xem và quan tâm.

+ Ứng dụng công nghệ thông tin để truyền tải thông tin nhanh, chính xác, tiện lợi tới đối tượng nộp thuế.

+ Mở các buổi tọa đàm đối thoại trực tiếp với các tổ chức, cá nhân, mở các cuộc thi tìm hiểu về pháp luật thuế thu nhập cá nhân, thi sáng tác tranh ảnh cổ động về thuế thu nhập cá nhân.

+ Xây dựng đường dây nóng, hòm thư góp ý đặt công khai tại cơ quan thuế để người dân có thể đóng góp, xây dựng ý kiến cho hoạt động của cơ quan thuế. Đồng thời giúp người dân phản ánh kịp thời về thái độ phục vụ của các cán bộ thuế với

nhân dân, để cơ quan thuế có biện pháp khắc phục kịp thời.

Thứ hai, tăng cường quản lý thông tin đăng ký thuế và kiểm soát thu nhập.

- Quản lý thông tin người nộp thuế:

Cơ quan thuế phải tiếp tục triển khai, mở rộng việc cấp mã số thuế thu nhập cá nhân cho người nộp thuế. Việc cấp mã số thuế thu nhập cá nhân là biện pháp hiệu quả góp phần quản lý người nộp thuế được thuận lợi hơn. Do đó trong công tác tuyên truyền thuế thu nhập cá nhân cần làm rõ trách nhiệm, nghĩa vụ và quyền lợi của người nộp thuế trong việc đăng ký mã số thuế để người nộp thuế sự nhận thức đúng và tự giác chấp hành tốt nghĩa vụ của người nộp thuế.

- Kiểm soát thu nhập:

+ Cơ quan thuế sẽ căn cứ vào những thông tin, dữ liệu được cung cấp bởi các cơ quan chi trả thu nhập. Trách nhiệm cung cấp thông tin cho cơ quan thuế của các đơn vị chi trả thu nhập đã được Luật Thuế thu nhập cá nhân và các văn bản hướng dẫn quy định rất rõ, nên ngành Thuế hoàn toàn có thể yên tâm về các nguồn thông tin này.

+ Ngành Thuế sẽ căn cứ vào thông tin từ các tổ chức, đơn vị có quan hệ kinh tế với các cá nhân để khai thác các nguồn thu nhập.

+ Nâng cao chất lượng công tác tuyên truyền, giải thích, động viên, hướng dẫn nhằm khuyến khích, khơi dậy tinh thần tự nguyện, tự giác của mọi công dân trong việc thực hiện tốt nghĩa vụ khai, nộp thuế thu nhập cá nhân.

+ Đối với trường hợp một cá nhân có nhiều khoản thu nhập, cơ quan thuế cần xử lý theo hướng:

Giao cho cán bộ chuyên quản lập danh sách các cá nhân thuộc diện nghi vấn có từ 2 nguồn thu nhập trở lên, thu thập thông tin và đối chiếu, kiểm tra, rà soát các cá nhân vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công và thu nhập từ kinh doanh để kiểm soát việc quyết toán của các cá nhân này, tránh cho việc các cá nhân vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công vừa có thu nhập từ hoạt động kinh doanh.

Đối chiếu giữa giấy ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân với số lao động kê khai nộp thuế của các tổ chức chi trả để kiểm soát số lượng các cá nhân tự kê khai và ủy quyền kê khai hộ, tránh

TẠP CHÍ CÔNG THƯƠNG

trường hợp các cơ quan chi trả thu nhập bỏ sót đối với các cá nhân tự kê khai, quyết toán.

Thứ ba, tăng cường thanh tra, kiểm tra và xử lý nghiêm các trường hợp vi phạm thuế thu nhập cá nhân.

- Điều kiện để công tác kiểm tra, thanh tra thuế hiệu quả là nguồn dữ liệu đầy đủ, sẵn có và thống nhất. Vì vậy, việc xây dựng hệ thống dữ liệu thông tin dựa trên nền tảng công nghệ thông tin hiện đại phải được đẩy mạnh và áp dụng trên toàn quốc. Đồng thời, phải có sự chia sẻ dữ liệu giữa các bộ, ban ngành, cơ quan hữu quan như: Sở Y tế, Sở Giáo dục và đào tạo, Sở Tài nguyên và Môi trường... để kiểm tra chéo khi cần thiết.

- Tiến hành các chương trình đào tạo kiến thức và kỹ năng cho cán bộ thanh kiểm tra như kỹ năng phân tích báo cáo tài chính, kỹ năng thu thập và khai thác thông tin, kỹ năng đánh giá rủi ro, kỹ năng lập hồ sơ thanh tra, lập chứng cứ và đánh giá kết quả thanh kiểm tra, kỹ năng phỏng vấn, kỹ năng giao tiếp với người nộp thuế.

- Tăng cường phối hợp với các cơ quan chức năng khác như cơ quan Hải quan, Tài chính, Công an, Sở Lao động, Ngân hàng và các cơ quan khác có liên quan trong hoạt động thanh tra thuế cả trong việc cung cấp thông tin đầu vào cho thanh tra, cả trong quá trình thanh tra và trong việc đảm bảo các kết quả thanh tra.

- Việc xử lý các trường hợp vi phạm cần tiến hành một cách nghiêm túc và dứt khoát. Cơ quan thuế trong quá trình kiểm tra, thanh tra nếu như phát hiện các trường hợp vi phạm và có những bằng chứng cụ thể chứng minh hành vi trốn thuế, cần yêu cầu người nộp thuế nộp phạt đúng thời hạn và đủ số thuế bị truy thu. Nếu như người nộp thuế có hành vi chống đối thì cần có sự can thiệp, phối hợp của cơ quan công an. Việc xử phạt nghiêm minh sẽ giúp răn đe người nộp thuế và là điều kiện

quan trọng để giảm các trường hợp vi phạm.

Thứ tư, ngoài các giải pháp trên, cần phải nâng cao tổ chức bộ máy quản lý hợp lý và nâng cao năng lực, phẩm chất của cán bộ thuế.

Con người là yếu tố quan trọng trong công tác quản lý thuế. Nâng cao năng lực và phẩm chất của các cán bộ thuế là điều cần thiết và sẽ mang lại nhiều tác động tích cực tới công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân.

Yêu cầu đặt ra là cần xây dựng một đội ngũ cán bộ thuế có năng lực, trình độ chuyên môn, đủ đức, đủ tài để đảm bảo tốt nhiệm vụ được giao, đáp ứng được việc cập nhật, hoạch định các chính sách, chủ trương, pháp luật về quản lý thuế và thực hiện tốt các yêu cầu về quản lý thuế nói chung và thuế thu nhập cá nhân nói riêng.

Tập trung đào tạo, nâng cao trình độ cho các cán bộ thuế, chỉ đạo các phòng ban tăng cường công tác đào tạo cán bộ tại chỗ, đào tạo theo hướng cầm tay, chỉ việc. Công tác đào tạo bồi dưỡng cũng không phải là việc đơn giản, vì vậy cần phải tiến hành các bước như sau:

+ Xác định đối tượng và xây dựng nội dung, chương trình và giáo trình theo từng khóa đào tạo, bồi dưỡng thống nhất.

+ Thành lập tổ chức làm nhiệm vụ tham mưu, đề xuất về mục tiêu, đối tượng, nội dung chương trình đào tạo, bồi dưỡng cán bộ thuế, quản lý và kiểm tra việc thực hiện công tác đào tạo và bồi dưỡng trong toàn tỉnh.

+ Lựa chọn và xây dựng đội ngũ giáo viên kiêm chức tại Cục Thuế, đủ trình độ, kinh nghiệm và năng lực để đảm đương công tác giảng dạy cho các cán bộ ở các huyện, thị xã.

+ Xây dựng quy chế kiểm tra, đánh giá trình độ công chức hàng năm để đánh giá hiệu quả công tác đào tạo, thường xuyên cải tiến và lựa chọn hình thức, nội dung đào tạo thích hợp ■

TÀI LIỆU THAM KHẢO:

1. Quốc hội (2007). *Luật Thuế thu nhập cá nhân, số 04/2007/QH12 của Quốc hội nước Cộng hòa XHCN Việt Nam khóa XI, kỳ họp thứ 2, thông qua ngày 21/11/2007.*

2. Quốc hội (2014). *Luật Thuế thu nhập cá nhân sửa đổi bổ sung*.
3. Bộ Tài chính (2013). *Thông tư số 113/2013/TT-BTC được sửa đổi bổ sung Thông tư số 95/2015/TT-BTC*.
4. Các bài viết, thảo luận, nghiên cứu, trao đổi trên Trang điện tử:
 - Trang tin điện tử Quốc hội Việt Nam (quochoi.vn)
 - Cổng thông tin Tổng cục Thuế (www.gdt.gov.vn)
 - Cổng thông tin Bộ Tài chính (www.mof.gov.vn)

Ngày nhận bài: 2/4/2021

Ngày phản biện đánh giá và sửa chữa: 2/5/2021

Ngày chấp nhận đăng bài: 22/5/2021

Thông tin tác giả:

ThS. NGUYỄN THỊ HẢI YẾN

Trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật Hưng Yên

DIFFICULTIES AND SOLUTIONS TO THE CURRENT PERSONAL INCOME TAX MANAGEMENT

● Master. **NGUYEN THI HAI YEN**

Hung Yen University of Technology and Education

ABSTRACT:

Personal income tax plays an important role in collecting revenue for the state budget and it serves as an instrument of social justice. This paper presents the difficulties in the current personal income tax management and proposes a number of solutions to overcome these problems.

Keywords: tax management, personal income tax, state budget, social justice.