

# HÀNH VI TRỐN THUẾ, TỘI TRỐN THUẾ TRONG PHÁP LUẬT VIỆT NAM VÀ MỘT SỐ KIẾN NGHỊ

NGUYỄN VĂN TUYẾN \*

**Tóm tắt:** Trong nền kinh tế thị trường, hành vi trốn thuế nói chung và tội trốn thuế nói riêng luôn được xem là những vấn đề phức tạp, gắn liền với chủ thể nộp thuế là cá nhân hoặc pháp nhân (trong đó có pháp nhân thương mại). Để nhận diện chính xác bản chất của hành vi trốn thuế và tội trốn thuế, rất cần có sự nghiên cứu, so sánh, bình luận cả về phương diện học thuật cũng như pháp luật thực định liên quan đến hành vi trốn thuế cũng như tội trốn thuế. Với mục đích làm rõ hơn những vấn đề lý luận về hành vi trốn thuế và tội trốn thuế để trên cơ sở đó tạo tiền đề cho việc bình luận, kiến nghị hoàn thiện các quy định của pháp luật hiện hành về hành vi trốn thuế và tội trốn thuế, bài viết gồm các nội dung chính: 1) Phân tích bản chất của hành vi trốn thuế, tội trốn thuế trong bối cảnh pháp luật Việt Nam; 2) Bình luận, đánh giá và kiến nghị hoàn thiện các quy định về hành vi trốn thuế và tội trốn thuế trong pháp luật Việt Nam hiện nay.

**Từ khoá:** Hành vi không nộp thuế; hành vi trốn thuế; tội trốn thuế; pháp nhân thương mại; pháp luật Việt Nam

Nhận bài: 06/9/2024

Hoàn thành biên tập: 03/11/2024

Duyệt đăng: 03/11/2024

## TAX EVASION AND THE CRIME OF TAX EVASION IN VIETNAMESE LAWS AND SOME COMMENTS AND RECOMMENDATIONS

**Abstract:** In a market economy, tax evasion in general and the crime of tax evasion in particular are always considered complex issues, associated with taxpayers being individuals or legal entities (including commercial legal entities). To accurately identify the nature of tax evasion and the crime of tax evasion, it is necessary to research, compare and comment on both academic and legal aspects related to tax evasion and the crime of tax evasion. With the aim of clarifying theoretical issues on tax evasion and the crime of tax evasion, thereby creating a basis for commenting and recommending improvements to current legal provisions on these issues, this article: 1) Analyses the nature of tax evasion and the crime of tax evasion in the context of Vietnamese law; 2) Comments, assesses and makes some recommendations for improving the provisions on tax evasion and the crime of tax evasion in current Vietnamese law.

**Keywords:** Act of not paying tax; tax evasion; the crime of tax evasion; commercial legal entity; Vietnamese law

Received: 6 September 2024; Editing completed: 3 November 2024; Accepted for publication: 3 November 2024

### Đặt vấn đề

Trong khoa học pháp lý, hành vi không nộp thuế, hành vi trốn thuế và tội trốn thuế tuy là những thuật ngữ vừa có liên quan mật

thiết với nhau, vừa có sự tương đồng về khía cạnh chủ thể thực hiện, hành vi khách quan nhưng cũng có sự khác biệt về bản chất pháp lý. Điều này có thể dẫn đến những khó khăn, vướng mắc trong thực tiễn áp dụng pháp luật để xử lý đối với các hành vi được cho là trốn

\* Tiến sĩ, Trường Đại học Luật Hà Nội  
E-mail: tuyennghuyenvan@hlu.edu.vn