

MINISTRY OF EDUCATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS

STATE EDUCATIONAL ESTABLISHMENT

"SCHOOL OF BUSINESS OF THE BELARUSIAN STATE UNIVERSITY"

Department of Finance and Management

**Zheng  
Liang Bo**

**REFORMING THE TAXATION AND TAX CONTROL OF PERSONAL  
INCOME**

Master's thesis abstract

specialization 1-25 80 03 Finance, taxation and credit  
Finance and Credit Program

Supervisor  
Natallia N. Bandarenka  
Ph.D. in Economics,  
Associate Professor

Admitted to thesis defense on

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

Head of the Department of Finance and Management

PhD in Economics, Associate Professor

\_\_\_\_\_ M.L. Zelenkevich

Minsk, 2023

# CONTENT

ABSTRACT.....	3
INTRODUCTION.....	5
CHAPTER 1 THEORETICAL FOUNDATION OF THE TAXES	8
.....	
1.1 The concept and functions of tax.....	8
1.2 Classification of taxes.....	15
1.3 Characteristics of the tax system. ....	17
1.4 Methods and tools of tax control .....	20
CHAPTER 2 ANALYSIS OF THE TAXATION SYSTEM OF THE PEOPLE'S	27
REPUBLIC OF CHINA.....	
2.1 Features of the taxation system in China.....	27
2.2 Analysis of the structure and dynamics of taxation of individuals for 2017-	36
2021.....	
2.3 Methods and tools of tax control of personal income in China.....	40
CHAPTER 3 DIRECTIONS FOR IMPROVING THE TAXATION AND TAX	46
CONTROL IN THE PEOPLE'S REPUBLIC OF	
CHINA.....	
3.1 Reasons for tax reform in China.....	46
3.2 Prospects for the Development of the PRC Tax System.....	57
CONCLUSION .....	66
REFERENCES.....	70

## ABSTRACT

Master's thesis: 69 p., 5 fig., 3 tables, 59 sources

**TAXATION, REFORM, COMPLIANCE, REGULATIONS, TAX CONTROL,  
TAX DEDUCTION, PROGRESSIVE SYSTEM, DISTRIBUTION INCENTIVES**

The aim of this master's thesis is to identify and analyze the unique characteristics and complexities of the tax control process as it applies to personal income, with the goal of improving tax compliance and administration.

The relevance of the master thesis's work is due to the fact that taxation and tax control of personal income is an essential component of any modern economy's tax system. However, enforcing tax laws on personal income can be challenging, as it involves dealing with a diverse range of taxpayers and income sources. The tax control of personal income has its own unique characteristics and challenges that distinguish it from other forms of tax control.

The object of study is taxation and tax control of personal income.

Subject of study is the tool and methods of the tax control process as it applies to individual taxpayers and their personal income. This includes the legal and regulatory framework governing the taxation of personal income, the methods and strategies used by tax authorities to monitor and enforce compliance with these regulations, and the factors that influence tax compliance among individual taxpayers.

Scientific novelty of study: the paper studies the structure and dynamic of the taxation and tax system in China in 2017 -2021, analyse the features of Chinese tax system. The directions of improving the taxation of person income in China and how to reform taxation system are presented

The area of possible practical application of work research is the subject of reforming the taxation of individual income in China

The master thesis is independent research.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Магистерская диссертация: 69 стр., 5 рис., 3 таблицы, 59 источников

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, РЕФОРМА, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ, НАЛОГОВЫЕ ВЫЧИСЛЕНИЯ, ПРОГРЕССИВНАЯ СИСТЕМА, СТИМУЛЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Целью магистерской диссертации является выявление и анализ уникальных характеристик и сложностей процесса налогового контроля применительно личных доходов с целью улучшения соблюдения налогового законодательства и администрирования.

Актуальность магистерской работы обусловлена тем, что налогообложение и налоговый контроль доходов физических лиц является важнейшей составляющей налоговой системы любой современной экономики. Однако обеспечение соблюдения налогового законодательства о доходах физических лиц может быть сложной задачей, поскольку это связано с работой с разнообразными налогоплательщиками и источниками дохода. Налоговый контроль доходов физических лиц имеет свои уникальные особенности и проблемы, отличающие его от других форм налогового контроля.

Объектом исследования является налогообложение и налоговый контроль доходов физических лиц.

Предмет исследования – инструменты и методы налогового контроля применительно к отдельным налогоплательщикам и их личным доходам. Это включает правовую и нормативную базу, регулирующую налогообложение доходов физических лиц, методы и стратегии, используемые налоговыми органами для контроля и обеспечения соблюдения этих правил, а также факторы, влияющие на соблюдение налоговых требований отдельными налогоплательщиками.

Научная новизна исследования: в работе выявлены особенности налоговой системы Китая, проанализированы структура и динамика налогов и налоговой системы Китая за 2017-2021 гг. Представлены направления совершенствования налогообложения доходов населения в Китае и способы реформирования системы налогообложения.

Область возможного практического применения исследования исследований работы являются направления реформирования налогообложения доходов физических лиц в Китае.

Магистерская диссертация является независимым исследованием.

