

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**NGÔ HẢI ĐĂNG**

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI  
CÁC DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI  
TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Ngành: Quản lý kinh tế**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**NGÔ HẢI ĐĂNG**

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI  
CÁC DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI  
TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC**

**Ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 8.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: PGS. TS. Nguyễn Duy Dũng**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả đã nêu trong luận văn có nguồn gốc rõ ràng, trung thực và chưa được dùng để bảo vệ một học vị nào khác. Các thông tin, trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, tháng      năm 2018*

**Tác giả**

**Ngô Hải Đăng**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: “*Tăng cường quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc*”, ngoài sự cố gắng nỗ lực của bản thân, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ động viên của nhiều cá nhân, cơ quan, đơn vị có liên quan.

Trước hết, tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của PGS. TS. Nguyễn Duy Dũng - người trực tiếp hướng dẫn tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp những ý kiến quý báu của Nhà trường, của các thầy cô trong khoa Sau đại học Trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ nhiệt tình của Cục thống kê tỉnh Vĩnh Phúc; Kho bạc Nhà nước tỉnh Vĩnh Phúc; Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Vĩnh Phúc; lãnh đạo các phòng, chi cục trong Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc, đã tạo điều kiện giúp đỡ, cung cấp những thông tin và số liệu cần thiết cho tôi để tôi hoàn thành luận văn.

Tôi cũng xin được bày tỏ sự biết ơn chân thành tới gia đình, bạn bè, đồng nghiệp đã động viên giúp đỡ khích lệ tôi trong suốt quá trình học tập và nghiên cứu.

Đây là công trình nghiên cứu, là kết quả làm việc nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ có hạn, chắc rằng đề tài sẽ không tránh khỏi những thiếu sót. Vì vậy tôi rất mong nhận được sự đóng góp ý kiến của quý thầy cô, bạn bè và bạn đọc quan tâm tới đề tài.

*Xin chân thành cảm ơn!*

*Thái Nguyên, tháng     năm 2018*

**Tác giả**

**Ngô Hải Đăng**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT .....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG .....	viii
DANH MỤC CÁC HÌNH .....	x
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của nghiên cứu đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	4
4. Những đóng góp của luận văn .....	5
5. Cấu trúc của luận văn .....	5
<b>CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI.....</b>	<b>6</b>
1.1. Lý luận chung về hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp .....	6
1.1.1. Các khái niệm có liên quan .....	6
1.1.2. Đối tượng chịu thuế, căn cứ tính thuế & phương pháp tính thuế GTGT .....	7
1.1.3. Đối tượng và các trường hợp được hoàn thuế GTGT .....	8
1.1.4. Nội dung và phương pháp hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài .....	13
1.1.5. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ .....	24
1.1.6. Tác dụng và yêu cầu của công tác quản lý hoàn thuế GTGT .....	26
1.1.7. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý hoàn thuế GTGT .....	29
1.2. Thực tiễn công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài ở Việt Nam .....	33

1.2.1. Kinh nghiệm của Cục Thuế Hà Nội.....	33
1.2.2. Kinh nghiệm của Cục Thuế Bắc Ninh .....	34
1.2.3. Bài học kinh nghiệm cho Vĩnh Phúc trong công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.....	34
1.3. Tiểu kết.....	36
<b>CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>37</b>
2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết.....	37
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	37
2.2.1. Phương pháp điều tra khảo sát .....	37
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	38
2.2.3. Phương pháp xử lý và phân tích dữ liệu .....	39
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	40
2.4. Tiểu kết chương.....	41
<b>CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI VÀ QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC .....</b>	<b>43</b>
3.1. Tổng quan về kinh tế - xã hội tỉnh Vĩnh Phúc .....	43
3.1.1. Điều kiện kinh tế - xã hội.....	43
3.1.2. Đặc điểm văn hóa - xã hội .....	44
3.2. Cơ cấu, tổ chức bộ máy quản lý thuế tại địa bàn và tình hình thực hiện nhiệm vụ thu Ngân sách nhà nước .....	46
3.2.1. Tổ chức bộ máy quản lý thuế tại địa bàn .....	46
3.2.2. Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước.....	51
3.3. Tổng quan về các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	52
3.3.1. Số lượng, cơ cấu doanh nghiệp toàn tỉnh và doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.....	52

3.3.2. Doanh thu và lợi nhuận của các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	56
3.3.3. Các trường hợp được hoàn thuế GTGT .....	58
3.3.4. Các trường hợp không được hoàn thuế GTGT .....	59
3.4. Thực trạng công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	61
3.4.1. Tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế .....	61
3.4.2. Phân loại hồ sơ hoàn thuế GTGT .....	63
3.4.3. Giải quyết hồ sơ hoàn thuế.....	65
3.4.4. Thẩm định pháp chế.....	68
3.4.5. Quyết định hoàn thuế .....	70
3.4.6. Quản lý kinh phí hoàn thuế GTGT .....	73
3.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	74
3.5.1. Yếu tố chủ quan (Cơ quan thuế) .....	74
3.5.2. Các yếu tố khách quan .....	77
3.6. Đánh giá kết quả công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	80
3.6.1. Đánh giá từ phía doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	80
3.6.2. Điểm mạnh, yếu, cơ hội và thách thức trong công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	81
3.6.3. Tác động tích cực và hạn chế trong công tác hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	83
3.7. Tiểu kết chương.....	86

<b>CHƯƠNG 4: ĐỊNH HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC.....</b>	<b>88</b>
4.1. Quan điểm định hướng đối với công tác quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	88
4.2. Giải pháp tăng cường quản lý hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	91
4.2.1. Tuyên truyền, hướng dẫn chính sách hoàn thuế GTGT.....	91
4.2.2. Quản lý, hóa đơn chứng từ.....	92
4.2.3. Tăng cường công tác kiểm tra sau hoàn thuế.....	95
4.2.4. Kiện toàn bộ máy quản lý, cán bộ thuế.....	97
4.2.5. Chi tiết hóa hồ sơ hoàn thuế.....	99
4.2.6. Ứng dụng công nghệ thông tin trong tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế (hoàn thuế điện tử).....	106
4.2.7. Các giải pháp khác .....	107
4.3. Kiến nghị.....	109
4.3.1. Kiến nghị đối với Chính Phủ .....	109
4.3.2. Kiến nghị với Bộ Tài chính - Tổng cục Thuế.....	109
4.3.3. Kiến nghị đối với địa phương .....	111
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>112</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>114</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>116</b>



**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

GTGT	: Giá trị gia tăng
FDI	: Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
CSKD	: Cơ sở kinh doanh
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
NNT	: Người nộp thuế
NSNN	: Ngân sách nhà nước
KBNN	: Kho bạc nhà nước
QLN	: Quản lý nợ

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Biểu nguồn nhân lực của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc. ....	51
Bảng 3.2. Kết quả thu thuế, phí của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	51
Bảng 3.3. Số lượng các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	52
Bảng 3.4. Số lượng doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài theo Quốc gia tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	53
Bảng 3.5. Phân loại các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	54
Bảng 3.6. Doanh thu bình quân 01 doanh nghiệp tại Cục Thuế Vĩnh Phúc ...	56
Bảng 3.7. Lợi nhuận bình quân các doanh nghiệp tại tỉnh Vĩnh Phúc .....	57
Bảng 3.8. Số tiền chi hoàn theo các trường hợp được hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	59
Bảng 3.9. Một số trường hợp không được hoàn thuế GTGT khâu phân loại hồ sơ của các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	60
Bảng 3.10. Tình hình tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế GTGT tại Cục Thuế Vĩnh Phúc.....	62
Bảng 3.11. Kết quả phân loại hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế Vĩnh Phúc.....	64
Bảng 3.12. Bảng phân tích nội dung công việc hoàn thuế GTGT đối với trường hợp hoàn thuế trước kiểm tra sau.....	66
Bảng 3.13. Bảng phân tích nội dung công việc hoàn thuế GTGT đối với trường hợp kiểm tra trước kiểm tra hoàn thuế sau .....	66
Bảng 3.14. Kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế GTGT tại.....	67
Cục Thuế Vĩnh Phúc .....	67
Bảng 3.15. Kết quả thẩm định pháp chế hồ sơ hoàn thuế GTGT tại Cục Thuế Vĩnh Phúc .....	68