

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

---

**ĐỖ ĐỨC TRUNG**

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ NHÀ THẦU  
NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

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

---

**ĐỖ ĐỨC TRUNG**

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ NHÀ THẦU  
NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN**

**Ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã ngành: 8.34.04.10**

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

**Người hướng dẫn khoa học: PGS. TS. Lưu Ngọc Trinh**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tác giả xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực chưa hề được sử dụng và công bố trong bất kỳ một công trình khoa học nào. Các thông tin, tài liệu trình bày trong luận văn đã được ghi rõ nguồn gốc.

**Tác giả luận văn**

**Đỗ Đức Trung**

## LỜI CẢM ƠN

Sau thời gian học tập, nghiên cứu đến nay học viên đã hoàn thành luận văn thạc sĩ kinh tế với đề tài: “Tăng cường quản lý thuế nhà thầu nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên”.

Trong quá trình học tập, nghiên cứu viết luận văn, được sự giúp đỡ của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh, các thầy giáo, cô giáo, các tổ chức, đồng nghiệp trong và ngoài tỉnh đã tạo điều kiện về vật chất, thời gian và cung cấp tài liệu giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ quý báu của các thầy, cô giáo, các tổ chức, đồng nghiệp và người hướng dẫn khoa học PGS. TS. Lưu Ngọc Trịnh đã hết lòng hướng dẫn và giúp đỡ tôi rất nhiều trong nghiên cứu khoa học và thực hiện hoàn thành luận văn này.

Tác giả xin trân trọng cảm ơn!

**Tác giả luận văn**

**Đỗ Đức Trung**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ.....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Tình hình nghiên cứu .....	3
3. Mục tiêu nghiên cứu.....	4
4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	5
5. Những đóng góp mới của luận văn.....	5
6. Kết cấu của luận văn .....	6
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THUẾ</b>	
<b>NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI.....</b>	<b>7</b>
1.1. Giới thiệu chung về nhà thầu nước ngoài, thuế nhà thầu nước ngoài .....	7
1.1.1. Khái niệm chung về nhà thầu nước ngoài, thuế nhà thầu nước ngoài ...	7
1.1.2. Vai trò của nhà thầu nước ngoài, thuế nhà thầu nước ngoài.....	8
1.1.3. Đặc điểm của thuế nhà thầu nước ngoài .....	9
Ngành kinh doanh .....	19
1.2. Quản lý thuế nhà thầu nước ngoài .....	20
1.2.1. Khái niệm về quản lý thuế .....	20
1.2.2. Mục tiêu và nguyên tắc của quản lý thuế.....	21
1.2.3. Nội dung của quản lý thuế .....	22
1.2.4. Quản lý thuế theo chức năng.....	26
1.2.5. Những nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thuế nhà thầu nước ngoài .....	32

1.3. Cơ sở thực tiễn .....	36
1.3.1. Một số chủ trương, chính sách của Đảng về công tác thuế và các văn bản về thuế NTNN tại Việt Nam.....	36
1.3.2. Thuế nhà thầu của một số tỉnh trong cả nước .....	38
1.3.3. Một số bài học kinh nghiệm cho tỉnh Thái Nguyên .....	40
<b>Chương 2: CÁC PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	43
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	43
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	43
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	43
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	44
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	45
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	47
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN</b> .....	49
3.1. Khái quát về tỉnh Thái Nguyên và Cục thuế tỉnh Thái nguyên .....	49
3.1.1. Đặc điểm kinh tế xã hội tỉnh Thái Nguyên .....	49
3.1.2. Cơ cấu bộ máy Cục thuế tỉnh Thái Nguyên.....	50
3.1.3. Kết quả thu NSNN từ năm 2013 đến năm 2017 .....	53
3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế nhà thầu nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	55
3.2.1. Kết quả thu thuế NTNN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên .....	55
3.2.2. Tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế .....	62
3.2.3. Kê khai và kế toán thuế.....	64
3.2.4. Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế .....	67
3.2.5. Thanh tra kiểm tra thuế .....	69
3.2.6. Quản lý thông tin về người nộp thuế .....	71
3.3. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thuế nhà thầu nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	72

3.4. Đánh giá thực trạng công tác quản lý thuế nhà thầu nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	75
3.4.1. Hạn chế.....	75
3.4.2. Nguyên nhân hạn chế.....	81
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN .....</b>	<b>83</b>
4.1. Quan điểm, mục tiêu, yêu cầu của công tác quản lý thuế nhà thầu nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	83
4.1.1. Quan điểm .....	83
4.1.2. Mục tiêu, yêu cầu .....	84
4.2. Giải pháp .....	84
4.2.1. Giải pháp về hệ thống, chính sách thuế của Nhà nước.....	84
4.2.2. Những giải pháp nhằm tăng cường công tác quản lý thuế NTNN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	86
4.3. Kiến nghị và đề xuất .....	97
4.3.1. Kiến nghị đối với Nhà nước.....	97
4.3.2. Kiến nghị đối với Bộ Tài chính.....	99
4.3.3. Kiến nghị đối với Tổng cục Thuế .....	100
<b>KẾT LUẬN.....</b>	<b>102</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>104</b>

**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

BTC	Bộ Tài chính
CNTT	Công nghệ thông tin
DDI	Đầu tư trong nước
DN	Doanh nghiệp
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
DTA	Hiệp định tránh đánh thuế hai lần
FCT	Thuế nhà thầu nước ngoài
FCWT	Thuế nhà thầu nước ngoài
FDI	Đầu tư trực tiếp nước ngoài
GTGT	Giá trị gia tăng
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
NTNN	Nhà thầu nước ngoài
ODA	Hỗ trợ phát triển chính thức (Official Development assistance)
TCT	Tổng Cục thuế
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
UBND	Ủy ban nhân dân
USD	Đồng đô la Mỹ
WTO	Tổ chức thương mại thế giới

**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 1.1: Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu .....	14
Bảng 1.2: Tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế .....	19
Bảng 1.3: Số thu thuế NTNN của một số tỉnh trong cả nước .....	39
Bảng 3.1: Kết quả thu thuế giai đoạn 2013 - 2017 .....	54
Bảng 3.2: Kết quả thu từ DN FDI .....	54
Bảng 3.3: Kết quả thu thuế NTNN tỉnh Thái Nguyên .....	55
Bảng 3.4: Bảng phân tích số thu thuế NTNN theo thời gian .....	57
Bảng 3.5: Bảng thống kê chi tiết thuế NTNN theo từng sắc thuế .....	58
Bảng 3.6: Số thu thuế NTNN thu được từ các loại hình dịch vụ .....	60
Bảng 3.7: Thống kê DN quản lý và tình hình kê khai thuế NTNN .....	65
Bảng 3.8: Thống kê tình hình nợ thuế NTNN .....	68
Bảng 3.9: Số thuế NTNN truy thu qua thanh tra, kiểm tra .....	70

## **DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ**

Biểu đồ 3.1: Tổng số thu NSNN về thuế NTNN của tỉnh Thái Nguyên .....	56
Biểu đồ 3.2: Cơ cấu số thu thuế NTNN theo từng sắc thuế trong 05 năm .....	59
Biểu đồ 3.3: Cơ cấu số thu thuế NTNN theo từng loại hình HHDV trong 05 năm.....	60