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

ĐỖ THỊ THỦY

QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN – 2017

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

ĐỖ THỊ THỦY

QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ
Mã số: 8.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Người hướng dẫn khoa học: TS. Vũ Văn Tùng

THÁI NGUYÊN – 2017

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi dưới sự hướng dẫn của TS. Vũ Văn Tùng. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và chưa từng được công bố trong bất kỳ công trình nào khác. Tôi xin cam đoan rằng các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Tác giả luận văn

Đỗ Thị Thủy

LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến TS. Vũ Văn Tùng đã tận tình giúp đỡ hướng dẫn tôi trong suốt thời gian thực hiện đề tài, cũng như trong quá trình hoàn chỉnh luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn các đồng nghiệp phòng Kiểm tra thuế - Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên; các Doanh nghiệp nơi tôi tiến hành điều tra nghiên cứu đề tài. Tôi xin chân thành cảm ơn bạn bè đã động viên, khích lệ tôi để tôi thực hiện đề tài này.

Tác giả luận văn

Đỗ Thị Thủy

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN i
LỜI CẢM ƠN iv
MỤC LỤC v
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT ix
DANH MỤC BẢNG SỐ LIỆU, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ, HÌNH x
MỞ ĐẦU 1
1. Tính cấp thiết của đề tài 1
2. Mục tiêu nghiên cứu 2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu 3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài 4
5. Đóng góp mới của luận văn 5
6. Kết cấu của luận văn 5
Chương 1.NHỮNG VẤNĐỀ CƠ BẢN QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG 7
1.1. Cơ sở lý luận về thuế TNCN và quản lý thuế TNCN 7
1.1.1. Khái niệm và đặc điểm của thuế thu nhập cá nhân 7
1.1.2.Vai trò của thuế thu nhậpcá nhân 8
1.1.3. Khái quát về đầu tư nước ngoài và doanh nghiệp có vốn ĐTNN 9
1.1.4. Quản lý thuế thu nhập cá nhân trong các DN có vốn ĐTNN 11
1.2. Nội dung cơ bản của luật thuế thu nhập cá nhân hiện hành ở Việt Nam có liên quan đến thu nhập từ tiền công, tiền lương 12
1.2.1. Đối tượng nộp thuế 13
1.2.2. Căn cứ tính thuế 13
1.2.3. Phương pháp tính thuế 13
1.3. Quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương tại các Doanh nghiệp có vốn ĐTNN 14
1.3.1. Khái niệm và mục tiêu của quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền công, tiền lương 14

1.3.2. Phương pháp quản lý thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền công, tiền lương 15

1.3.3. Quy trình quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền công, tiền lương 16

1.3.4. Nội dung của quản lý thuế TNCN từ tiền công, tiền lương tại các Doanh nghiệp có vốn ĐTNN 17

1.3.5. Những yếu tố ảnh hưởng tới quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương đối với các Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài 35

1.4. Cơ sở thực tiễn 37

1.4.1. Kinh nghiệm quản lý thuế TNCN của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh 37

1.4.2. Bài học kinh nghiệm rút ra về quản lý thuế TNCN từ tiền lương, tiền công đối với Cục Thuế Thái Nguyên 39

Chương 2.PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU 42

2.1. Câu hỏi đề tài cần nghiên cứu 42

2.2. Phương pháp nghiên cứu 42

2.2.1. Chọn địađiểm, đối tượng thu thập thông tin 42

2.3. Các chỉ tiêu nghiên cứu 45

2.3.1. Chỉ tiêu đánh giá về công tác tuyên truyền và hỗ trợ NNT 45

2.3.2. Chỉ tiêu đánh giá công tác quản lý đăng ký mã số thuế 45

2.3.3. Chỉ tiêu về thu ngân sách 45

2.3.4.Chỉ tiêu thanh tra, kiểm tra về thuế TNCN 46

2.3.5. Chỉ tiêu đánh giá trình độ chuyên môn của cán bộ thuế 46

Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TỪTIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI THUỘC CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN QUẢN LÝ 47

3.1. Tổng quan về kinh tế xã hội của tỉnh Thái Nguyên ảnh hưởng đến công tác quản lý thu thuế TNCN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên 47

3.1.1. Vị trí địa lí 47

3.1.2. Tình hình kinh tế xã hội 47

3.2. Khái quát chung các Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Thái Nguyên 48
3.3. Thực trạng quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương đối với các Doanh nghiệp có vốn ĐTNN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên 50
3.3.1. Về cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý Cục Thuế Thái Nguyên 50
3.3.2. Quản lý đăng ký thuế, cấp mã số thuế cá nhân 57
3.3.4. Quản lý nộp thuế và xử lý chứng từ nộp thuế 62
3.3.5. Quản lý quyết toán hoàn thuế thu nhập cá nhân 66
3.3.6. Thanh tra, kiểm tra thuế thu nhập cá nhân 68
3.3.7. Tuyên truyền hỗ trợ NNT 72
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thuế TNCN từ tiền công, tiền lương đối với các Doanh nghiệp có vốn ĐTNN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên 74
3.4.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy và và trình độ đội ngũ cán bộ quản lý thuế... 75
3.4.2. Cơ sở vật chất kỹ thuật phục vụ cho quản lý thuế 75
3.4.3. Môi trường quản lý thuế 76
3.4.4. Tình hình kinh tế xã hội 76
3.4.5. Ý thức chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế 77
3.4.6. Sự phối kết hợp của các tổ chức, cá nhân trong quản lý thuế 78
3.5. Đánh giá chung về quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương đối với các Doanh nghiệp có vốn ĐTNN tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên 78
3.5.1. Thành tựu 78
3.5.2. Hạn chế 79
3.5.3. Nguyên nhân của những hạn chế 80
Chương 4.GIẢI PHÁP QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TỪ TIỀNCÔNG, TIỀN LƯƠNG ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯNƯỚC NGOÀI TẠI CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN 85
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương tại Cục Thuế Thái Nguyên 85
4.2. Giải pháp quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương đối với các Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên 89

4.2.1. Đẩy mạnh công tác tuyên truyền, hỗ trợ 89
4.2.2. Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra 89
4.2.3. Tăng cường công tác thu nợ đọng thuế 90
4.2.4. Đẩy mạnh công tác quản lý thu nhập từ tiền công, tiền lương 90
4.2.5. Tăng cường công tác điều hành và phát triển nguồn nhân lực 91
4.2.6. Tăng cường phối hợp giữa các ban ngành trong công tác quản lý thuế TNCN 92
4.3. Một số kiến nghị 93
4.3.1. Đối với Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính 93
4.3.2. Đối với các cơ quan chức năng liên quan 95
KẾT LUẬN 96
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO 98

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

CN	: Công nghiệp
CNH, HĐH	: Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
DN	: Doanh nghiệp
ĐT	: Đầu tư
ĐVT	: Đơn vị tính
KHKT	: Khoa học kỹ thuật
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
Thuế TNCN	: Thuế thu nhập cá nhân
KKT	: Khu kinh tế
WTO:	: Tổ chức Thương mại thế giới
ĐTNN	: Đầu tư nước ngoài
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NNT	: Người nộp thuế
GDP	: Thu nhập bình quân đầu người
FDI	: Nguồn vốn đầu tư trực tiếp từ nước ngoài
KT – XH	: Kinh tế - Xã hội

DANH MỤC BẢNG SỐ LIỆU, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ, HÌNH

STT	Tên bảng số liệu	Trang
Bảng 1.1	Biểu tính thuế theo phương pháp lũy tiến từng phần	24
Bảng 3.1	Tổng hợp về các doanh nghiệp đang hoạt động tên địa bàn Thái Nguyên	49
Bảng 3.2	Tình hình đăng ký thuế TNCN của NNT làm việc tại doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài	59
Bảng 3.3	Tổng hợp tình hình khai thuế TNCN của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài	60
Bảng 3.4	Tình hình nộp thuế TNCN từ tiền công, tiền lương trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên qua các năm	63
Bảng 3.5	Tổng hợp tình hình Nợ thuế TNCN	65
Bảng 3.6	Số liệu về hoàn thuế TNCN qua các năm	66
Bảng 3.7	Tình hình thanh tra, kiểm tra thuế TNCN tại Cục Thuế Thái Nguyên từ năm 2014 - 2016	70
Bảng 3.8	Số liệu về hoạt động tuyên truyền hỗ trợ	74
Sơ đồ 1.1	Quản lý thuế thu nhập cá nhân	16
Hình 1.1	Quy trình đăng ký thuế TNCN qua website tnconline.com.vn	29
Hình 3.1	Cơ cấu tổ chức của Cục thuế Thái Nguyên	51