

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

HÀ THỊ CẨM HƯƠNG

**QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA
TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN**

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: TS. NGUYỄN THỊ LAN ANH

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, luận văn thạc sĩ chuyên ngành quản lý kinh tế với đề tài **“Quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn”** là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng, công bố trong bất kỳ công trình khoa học nào.

Tôi cũng xin cam đoan rằng, mọi sự giúp đỡ để thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và tất cả các thông tin trích dẫn đều được chỉ rõ nguồn gốc./.

Thái Nguyên, tháng 8 năm 2020

Tác giả luận văn

Hà Thị Cẩm Hương

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập và thực hiện đề tài nghiên cứu, tôi đã nhận được rất nhiều sự giúp đỡ nhiệt tình và đóng góp quý báu của nhiều tập thể và cá nhân.

Trước hết, tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Đào tạo (Bộ phận sau đại học), các Khoa chuyên môn, các Phòng ban chức năng của trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh, Đại học Thái Nguyên, đã tạo mọi điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành chương trình học tập và thực hiện luận văn của mình.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn TS. Nguyễn Thị Lan Anh.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn Ban Lãnh đạo, các đồng nghiệp đang công tác tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn đã tạo điều kiện thuận lợi và cung cấp thông tin cần thiết cho tôi trong quá trình nghiên cứu thực hiện đề tài.

Trong quá trình thực hiện nghiên cứu đề tài, tôi còn nhận được sự giúp đỡ của các doanh nghiệp, các đồng chí, đồng nghiệp ở các cơ quan, tổ chức liên quan.

Xin cảm ơn gia đình, bạn đã động viên và giúp đỡ tôi hoàn thành chương trình học tập và thực hiện luận văn này.

Thái Nguyên, tháng 8 năm 2020

Tác giả luận văn

Hà Thị Cẩm Hương

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN.....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ VÀ BIỂU ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu	1
2. Mục đích nghiên cứu của đề tài	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của đề tài	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	3
5. Kết cấu của luận văn	4
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CỤC THUẾ CẤP TỈNH	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa	5
1.1.1. Khái quát chung về doanh nghiệp nhỏ và vừa.....	5
1.1.2. Một số vấn đề về sắc thuế thu nhập doanh nghiệp.....	8
1.1.3. Một số vấn đề về quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp.....	16
1.1.4. Nội dung cơ bản của công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp.....	18
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới quản lý thuế TNDN đối với dn nhỏ và vừa	22
1.2. Cơ sở thực tiễn	24
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp của một số địa phương....	24
1.2.2. Bài học rút ra cho Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	26
CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	29
2.1. Câu hỏi nghiên cứu của luận văn	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29

2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	29
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin	32
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	33
2.4. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	34
2.4.1. Chỉ tiêu phản ánh tình hình phát triển của các doanh nghiệp nhỏ và vừa	34
2.4.2. Chỉ tiêu phản ánh tình hình nộp thuế TNDN	34
2.4.3. Chỉ tiêu phản ánh tình hình quản lý thuế TNDN	34
2.4.4. Chỉ tiêu phản ánh các yếu tố ảnh hưởng đến thuế TNDN	35
CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN	36
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội của tỉnh Bắc Kạn	36
3.1.1. Điều kiện tự nhiên của tỉnh Bắc Kạn	36
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội của tỉnh Bắc Kạn	37
3.2. Khái quát về Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	39
3.2.1. Quá trình hình thành và phát triển của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn	39
3.2.2. Chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	40
3.2.3. Quy trình quản lý thuế tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	44
3.3. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	46
3.4. Thực trạng công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	48
3.4.1. Thực trạng việc xây dựng và tổ chức thực hiện dự toán thu thuế TNDN đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa	48
3.4.2. Công tác quản lý đăng ký thuế	49
3.4.3. Khai thuế, nộp thuế TNDN và kế toán thuế của doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	51
3.4.4. Tình hình quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp thông qua công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế	52

3.4.5. Tình hình quản lý thuế TNDN của doanh nghiệp nhỏ và vừa thông qua công tác thanh tra, kiểm tra thuế	55
3.4.6. Tình hình quản lý thuế TNDN của doanh nghiệp nhỏ và vừa thông qua công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế	60
3.5. Đánh giá thực trạng công tác quản lý thuế TNDN tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn qua kết quả điều tra.....	63
3.5.1. Tổng hợp ý kiến đánh giá công tác quản lý thuế qua kết quả điều tra đối với chủ các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	63
3.5.2. Tổng hợp ý kiến đánh giá công tác quản lý thuế qua kết quả điều tra đối với cán bộ công chức tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	64
3.6. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	64
3.6.1. Các nhân tố khách quan	65
3.6.2. Các nhân tố chủ quan	66
3.7. Đánh giá chung về công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	70
3.7.1. Kết quả đạt được	70
3.7.2. Hạn chế và nguyên nhân	72
Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN	77
4.1. Phương hướng, nhiệm vụ của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn trong công tác quản lý thuế TNDN đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa	77
4.1.1. Định hướng chung của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	77
4.1.2. Phương hướng của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	77
4.1.2. Nhiệm vụ của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	78
4.2. Các giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	80
4.2.1. Hoàn thiện công tác chỉ đạo điều hành	80
4.2.2. Hoàn thiện và nâng cao chất lượng công tác lập dự toán thu	82

4.2.3. Hoàn thiện công tác quản lý đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế và kế toán thuế.....	82
4.2.4. Hoàn thiện công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế.....	83
4.2.5. Hoàn thiện công tác kiểm tra thuế	85
4.2.6. Hoàn thiện công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế	86
4.3. Kiến nghị.....	87
4.3.1. Kiến nghị với Nhà nước về chế độ chính sách	87
4.3.2. Kiến nghị với Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế	88
4.3.3. Đối với cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	89
4.3.4. Kiến nghị với chính quyền địa phương và các cơ quan chức năng liên quan	90
4.3.5. Kiến nghị đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	91
KẾT LUẬN	93
TÀI LIỆU THAM KHẢO	94
PHỤ LỤC	96

DANH MỤC CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

CBCC	Cán bộ công chức
CCNT	Cưỡng chế nợ thuế
CĐNS	Cân đối ngân sách
CQT	Cơ quan thuế
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
ĐKKD	Đăng ký kinh doanh
HĐND	Hội đồng nhân dân
HSKT	Hồ sơ khai thuế
KBNN	Kho bạc nhà nước
MST	Mã số thuế
NHTM	Ngân hàng thương mại
NNT	Người nộp thuế
NQD	Ngoài quốc doanh
NS	Ngân sách
NSNN	Ngân sách nhà nước
PNN	Phi nông nghiệp
QĐCC	Quyết định cưỡng chế
QLT	Quản lý thuế
SDD	Sử dụng đất
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TCTD	Tổ chức tín dụng
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
KTKS	Khai thác khoáng sản
UBND	Ủy ban nhân dân

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1: Tiêu chí phân loại doanh nghiệp nhỏ và vừa của Việt Nam	5
Bảng 3.1: Số lượng doanh nghiệp nhỏ và vừa được quản lý tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	47
Bảng 3.2: Dự toán và thực hiện thu thuế TNDN của doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	48
Bảng 3.3: Tình hình thu thuế TNDN của các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	49
Bảng 3.4: Thực trạng sử dụng các hình thức kê khai thuế của doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	51
Bảng 3.5: Kết quả thực hiện công tác thanh kiểm tra tại trụ sở các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	59
Bảng 3.6: Tình hình nợ đọng thuế TNDN các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	62

DANH MỤC SƠ ĐỒ VÀ BIỂU ĐỒ

Sơ đồ 2.1: Mô hình bộ máy tổ chức Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	43
Biểu đồ 3.1: Tình hình nộp thuế của các doanh nghiệp nhỏ và vừa	52
Biểu đồ 3.2: Tình hình sử dụng các hình thức hỗ trợ của doanh nghiệp vừa và nhỏ tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	52
Biểu đồ 3.3: Tình hình tham gia các chương trình hỗ trợ về thuế của doanh nghiệp vừa và nhỏ tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	54
Biểu đồ 3.4: Đánh giá mức độ hài lòng của doanh nghiệp vừa và nhỏ đối với các chương trình hỗ trợ về thuế tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.....	55
Biểu đồ 3.5: Tần suất kiểm tra thuế theo khảo sát của các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Cục thuế tỉnh Bắc Kạn	59