

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

NGUYỄN TRUNG TUẤN

QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
ĐỐI VỚI CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TRÊN
ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI, TỈNH YÊN BÁI

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

NGUYỄN TRUNG TUẤN

QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
ĐỐI VỚI CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TRÊN
ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI, TỈNH YÊN BÁI

Chuyên 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 THỊ GẮM

THÁI NGUYÊN - 2018

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng đây là công trình nghiên cứu của tôi. Số liệu và kết quả nghiên cứu là trung thực và chưa từng được sử dụng trong bất cứ luận văn, luận án nào.

Tôi xin cam đoan rằng mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn đều đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày 30 tháng 11 năm 2017

Học viên thực hiện

Nguyễn Trung Tuấn

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, trước tiên tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, các thầy cô giáo đã trực tiếp truyền thụ, trang bị cho tôi những kiến thức cơ bản và những định hướng đúng đắn trong học tập và tu dưỡng đạo đức, tạo tiền đề tốt để tôi học tập và nghiên cứu.

Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới PGS.TS. Nguyễn Thị Gấm đã dành nhiều thời gian và tâm huyết, tận tình hướng dẫn chỉ bảo cho tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và thực hiện đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám đốc, các Phòng ban, nhân viên tại các Công ty Trách nhiệm Hữu hạn trên địa bàn thành phố Yên Bái đã cung cấp những thông tin cần thiết và giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu và thực hiện đề tài.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, người thân và bạn bè đã quan tâm giúp đỡ, động viên và tạo điều kiện cho tôi trong học tập, tiến hành nghiên cứu và hoàn thành đề tài này.

Xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày 30 tháng 11 năm 2017

Học viên thực hiện

Nguyễn Trung Tuấn

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	viii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	ix
DANH MỤC CÁC HÌNH, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ.....	x
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	4
5. Kết cấu luận văn.....	5
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN	6
1.1. Những vấn đề cơ bản về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và công ty trách nhiệm hữu hạn (TNHH).....	6
1.1.1. Khái niệm thuế TNDN	6
1.1.2. Đặc điểm thuế TNDN	7
1.1.3. Vai trò cơ bản của thuế TNDN.....	9
1.1.3.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp là công cụ quan trọng để Nhà nước thực hiện chức năng tái phân phối thu nhập, đảm bảo công bằng xã hội ..	9
1.1.3.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp là nguồn thu quan trọng của ngân sách Nhà nước	9
1.1.3.3. Thuế thu nhập doanh nghiệp là công cụ quan trọng để góp phần khuyến khích, thúc đẩy sản xuất, kinh doanh phát triển theo chiều hướng kế hoạch, chiến lược, phát triển toàn diện của Nhà nước	9

1.1.4. Phương pháp tính thuế TNDN	11
1.1.5. Các yếu tố cấu thành thuế thu nhập doanh nghiệp	13
1.1.6. Công ty trách nhiệm hữu hạn (TNHH)	14
1.2. Quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp	16
1.2.1. Khái niệm quản lý thuế và quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp....	16
1.2.1.1. Khái niệm quản lý thuế	16
1.2.1.2. Khái niệm về quản lý thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)	16
1.2.2. Nội dung công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp.....	18
1.2.2.1. Quản lý công tác lập dự toán thuế.....	18
1.2.2.2. Quản lý công tác chấp hành dự toán thuế TNDN.....	18
1.2.2.5. Xử lý vi phạm thuế thu nhập doanh nghiệp	23
1.2.2.6. Quản lý nợ thuế và cưỡng chế thuế thu nhập doanh nghiệp.....	23
1.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp..	26
1.2.3.1. Các nhân tố từ các cơ quan thuế	26
1.2.3.2. Các nhân tố từ phía doanh nghiệp nộp thuế.....	27
1.2.3.3. Cơ chế chính sách của nhà nước	28
1.3. Kinh nghiệm quản lý thuế TNDN của một số địa phương trong nước.....	29
1.3.1. Kinh nghiệm quản lý thuế TNDN tại TP. Đà Nẵng	29
1.3.2. Kinh nghiệm quản lý thuế TNDN tại thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.....	30
1.3.3. Bài học kinh nghiệm rút ra cho thành phố Yên Bái.....	31
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	32
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	32
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	32
2.2.1. Phương pháp tiếp cận.....	32
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin.....	32
2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu	35

2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	35
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC CÔNG TY TNHH TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI	39
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội thành phố Yên Bái và chi cục thuế thành phố Yên Bái.....	39
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội thành phố Yên Bái.....	39
3.1.1.1. Các đặc điểm tự nhiên.....	39
3.1.1.2. Các đặc điểm kinh tế - xã hội.....	42
3.1.2. Tổng quan về Chi cục Thuế thành phố Yên Bái	44
3.1.2.1. Sự hình thành và phát triển của Chi cục Thuế TP Yên Bái	44
3.1.2.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	44
3.1.2.3. Tình hình cán bộ, công chức	47
3.1.2.4. Chức năng, nhiệm vụ	48
3.2. Tổng quan Công ty TNHH tại địa bàn thành phố Yên Bái.....	51
3.3. Thực trạng công tác quản lý thuế TNDN đối với công ty TNHH tại chi Cục thuế thành phố Yên Bái	51
3.3.1. Thông tin chung về đối tượng nghiên cứu	51
3.3.2. Quản lý công tác lập dự toán thuế.....	52
3.3.3. Quản lý công tác chấp hành dự toán thuế	53
3.3.4. Quản lý công tác kế toán và quyết toán thuế TNDN	57
3.3.5. Quản lý công tác thanh kiểm tra thuế	59
3.3.6. Tình hình xử lý vi phạm thuế TNDN.....	61
3.3.7. Tình hình quản lý nợ thuế và cưỡng chế thuế TNDN.....	62
3.4. Phân tích các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế TNDN đối với các công ty TNHH trên địa bàn thành phố Yên Bái	64
3.4.1. Các nhân tố từ các cơ quan thuế	64
3.4.2. Các nhân tố từ phía doanh nghiệp nộp thuế.....	69
3.4.3. Chính sách thuế.....	70
3.5. Đánh giá chung trong công tác quản lý thuế TNDN đối với các công ty TNHH trên địa bàn thành phố Yên Bái giai đoạn 2014-2016	72

3.5.1. Đánh giá chung	72
3.5.2. Những hạn chế, tồn tại và nguyên nhân-	74
3.5.2.1. Những hạn chế, tồn tại	74
3.5.2.2. Nguyên nhân	77
3.5.3. Thuận lợi, khó khăn của công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các công ty TNHH trên địa bàn thành phố Yên Bái trong thời gian qua	79
3.5.3.1. Thuận lợi	79
3.5.3.2. Khó khăn	80
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ ĐỐI VỚI CÁC CÔNG TY TNHH TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI.....	83
4.1. Định hướng và mục tiêu công tác quản lý thuế trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	83
4.1.1. Định hướng.....	83
4.1.2. Mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý thuế	86
4.2. Giải pháp tăng cường công tác quản lý thuế TNDN đối với các công ty TNHH trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	87
4.2.1. Hoàn thiện tổ chức bộ máy và tăng cường sự phối hợp giữa các bộ phận chức năng trong quản lý thuế	87
4.2.2. Hoàn thiện công tác quản lý đăng ký, kê khai thuế TNDN.....	88
4.2.3. Tăng cường quản lý nợ thuế, cưỡng chế nợ.....	89
4.2.4. Đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra chống thất thu ngân sách ..	91
4.2.5. Nâng cao chất lượng đội ngũ cán bộ, công chức thuế	94
4.2.6. Đẩy mạnh tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế	95
4.3. Kiến nghị với cơ quan quản lý cấp trên và các cơ quan có liên quan	99
4.3.1. Kiến nghị với Bộ tài chính, Tổng cục thuế và các ngành liên quan	99
4.3.2. Kiến nghị với Nhà nước	101
KẾT LUẬN	103
TÀI LIỆU THAM KHẢO	105
PHỤ LỤC	109

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CBCC	:	Cán bộ công chức
CNTT	:	Công nghệ thông tin
DN	:	Doanh nghiệp
GTGT	:	Giá trị gia tăng
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
KNTC	:	Kĩ năng tổ chức
MST	:	Mã số thuế
NĐ-CP	:	Nghị định - Chính phủ
NNT	:	Người nộp thuế
NS	:	Ngân sách
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
NV-DT	:	Nguồn vốn - Doanh thu
TMS	:	Triển khai Hệ thống Quản lý thuế tập trung
TNCT	:	Thu nhập chịu thuế
TNDN	:	Thu nhập Doanh nghiệp
TNHH	:	Trách nhiệm hữu hạn
TP	:	Thành phố
UBND	:	Ủy ban nhân dân