

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

**PHẠM THANH HẢI**

**QUẢN LÝ THU THUẾ ĐỐI VỚI**  
**KHU VỰC KINH TẾ TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN**  
**THÀNH PHỐ 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**

**PHẠM THANH HẢI**

**QUẢN LÝ THU THUẾ ĐỐI VỚI**  
**KHU VỰC KINH TẾ TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN**  
**THÀNH PHỐ 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 GÁM**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn được thực hiện nghiêm túc, trung thực và mọi số liệu trong này được trích dẫn có nguồn gốc rõ ràng.

**Tác giả**

*Phạm Thanh Hải*

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn này, tôi đã nhận được sự quan tâm, giúp đỡ tận tình từ phía tập thể và cá nhân:

Tôi xin trân trọng bày tỏ lòng biết ơn tới tất cả các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, Phòng Đào tạo đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đối với **PGS. TS. Nguyễn Thị Gấm**, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo cùng các phòng ban, cán bộ công nhân viên tại Chi cục thuế thành phố Yên Bái đã giúp đỡ, tạo điều kiện thuận lợi cho tôi trong quá trình nghiên cứu đề tài.

Cuối cùng, xin chân thành cảm ơn bạn bè, đồng nghiệp cùng gia đình đã luôn động viên, cổ vũ nhiệt tình để tôi hoàn thành bản luận văn này.

Xin chân thành cảm ơn!

**Tác giả**

*Phạm Thanh Hải*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	viii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	ix
DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, HÌNH VẼ .....	xi
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Những đóng góp của luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN QUẢN LÝ THU THUẾ ĐỐI VỚI KHU VỰC KINH TẾ TƯ NHÂN</b> .....	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân ...	5
1.1.1. Thuế.....	5
1.1.1.1. Khái niệm về thuế .....	5
1.1.1.2. Bản chất của thuế .....	7
1.1.1.3. Chức năng của thuế.....	9
1.1.1.4. Vai trò của thuế trong nền kinh tế thị trường.....	10
1.1.2. Khu vực kinh tế tư nhân.....	12
1.1.2.1. Khái niệm kinh tế tư nhân.....	13
1.1.2.2. Đặc điểm của Khu vực kinh tế tư nhân.....	13
1.1.2.3. Vai trò của khu vực kinh tế tư nhân trong nền kinh tế thị trường .....	14
1.1.3. Quản lý thu thuế.....	16
1.1.3.1. Khái niệm.....	16
1.1.3.2. Mục tiêu và nguyên tắc .....	17

1.1.3.3. Nội dung quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân .....	19
1.1.4. Những nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân .....	23
1.1.4.1. Cơ chế chính sách của Nhà nước .....	23
1.1.4.2. Các nhân tố thuộc cơ quan thuế .....	25
1.1.4.3. Nhân tố thuộc đối tượng nộp thuế.....	26
1.1.4.4. Nhân tố thuộc môi trường .....	27
1.2. Cơ sở thực tiễn của công tác quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân ở Việt Nam .....	27
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân ở một số địa phương trong cả nước .....	28
1.2.1.1. Chi cục thuế thị xã Phú Thọ.....	28
1.2.1.2. Chi cục thuế thành phố Hà Giang .....	29
1.2.2. Kinh nghiệm rút ra cho công tác quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân của thành phố Yên Bái.....	31
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>33</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu .....	33
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	33
2.2.2.1. Thu thập tài liệu thứ cấp.....	33
2.2.2.2. Thu thập số liệu sơ cấp.....	34
2.2.3. Phương pháp xử lý số liệu.....	35
2.2.4. Phương pháp phân tích.....	35
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	36
2.3.1. Công tác lập dự toán thu thuế .....	36
2.3.2. Tuyên truyền, khuyến khích và dịch vụ hỗ trợ người nộp thuế....	36
2.3.3. Quản lý đăng ký, kê khai, nộp thuế và hoàn thuế.....	36
2.3.4. Quản lý thông tin người nộp thuế .....	37
2.3.5. Quản lý nợ và cưỡng chế thuế .....	37
2.3.6. Công tác kiểm tra thuế .....	37

2.3.7. Xử lý vi phạm về thuế.....	37
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU THUẾ ĐỐI VỚI KHU VỰC KINH TẾ TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI, TỈNH YÊN BÁI.....</b>	<b>38</b>
3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu.....	38
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên .....	38
3.1.1.1. Vị trí địa lý .....	38
3.1.1.2. Địa hình, thổ nhưỡng .....	38
3.1.1.3. Tài nguyên, khoáng sản .....	39
3.1.2. Đặc điểm kinh tế xã hội .....	39
3.1.2.1. Dân số - lao động .....	39
3.1.2.2. Phát triển kinh tế xã hội .....	40
3.1.3. Tình hình phát triển của khu vực kinh tế tư nhân trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	42
3.1.4. Cơ quan quản lý thu thuế thành phố Yên Bái.....	45
3.1.4.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	45
3.1.4.2. Tình hình thu thuế trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	46
3.1.4.3. Kết quả thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	47
3.2. Thực trạng công tác quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân trên địa bàn thành phố Yên Bái.....	48
3.2.1. Công tác lập dự toán thu thuế .....	48
3.2.2. Tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế .....	50
3.2.3. Quản lý đăng ký, kê khai, nộp thuế và hoàn thuế.....	53
3.2.4. Quản lý thông tin người nộp thuế .....	59
3.2.5. Quản lý nợ và cưỡng chế thuế .....	60
3.2.6. Công tác kiểm tra thuế .....	64
3.2.7. Xử lý vi phạm về thuế.....	66

3.3. Các yếu tố ảnh hưởng tới công tác quản lý thu thuế đối với lĩnh vực tư nhân trên địa bàn Thành phố Yên Bái .....	68
3.3.1. Cơ chế chính sách của Nhà nước .....	68
3.3.2. Các nhân tố thuộc cơ quan thuế .....	69
3.3.3. Nhân tố thuộc đối tượng nộp thuế.....	70
3.3.4. Nhân tố thuộc môi trường .....	71
3.4. Đánh giá chung .....	72
3.4.1. Những mặt đạt được.....	72
3.4.2. Một số hạn chế .....	73
3.4.3. Những nguyên nhân của hạn chế .....	76
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP NHẪM THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU THUẾ ĐỐI VỚI KHU VỰC KINH TẾ TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ YÊN BÁI.....</b>	<b>80</b>
4.1. Quan điểm định hướng.....	80
4.1.1. Quan điểm .....	80
4.1.1.1. Quản lý thu thuế là nhiệm vụ chung của cơ quan thuế, chính quyền địa phương và cơ quan liên quan .....	80
4.1.1.2. Bảo đảm bình đẳng về nghĩa vụ nộp thuế.....	81
4.1.1.3. Nuôi dưỡng, phát triển nguồn thu bền vững trên cơ sở hoàn thiện chức năng của từng sắc thuế và cả hệ thống thuế .....	82
4.1.2. Định hướng.....	83
4.1.2.1. Định hướng chung.....	83
4.1.2.2. Định hướng cụ thể.....	83
4.2. Các nhóm giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý thu thuế đối với khu vực kinh tế tư nhân trên địa bàn thành phố Yên Bái .....	85
4.2.1. Nhóm giải pháp chung .....	85
4.2.1.1. Tăng cường cải cách quy trình quản lý thu thuế, hoàn thiện cơ chế, chính sách.....	85
4.2.1.2. Tăng cường phối hợp với các ngành chức năng .....	86

4.2.1.3. KIỆN TOÀN BỘ MÁY TỔ CHỨC VÀ NÂNG CAO TRÌNH ĐỘ CHO ĐỘI NGŨ CÁN BỘ.....	86
4.2.2. NHÓM GIẢI PHÁP CHO TỪNG NỘI DUNG TRONG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU THUẾ.....	87
4.2.2.1. Hoàn thiện công tác lập dự toán thu thuế.....	87
4.2.2.2. Hoàn thiện công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế .....	88
4.2.2.3. Hoàn thiện công tác quản lý đăng ký, kê khai, nộp thuế và hoàn thuế .....	90
4.2.2.4. Hoàn thiện công tác quản lý thông tin người nộp thuế.....	92
4.2.2.5. Hoàn thiện công tác quản lý nợ và cưỡng chế thuế .....	93
4.2.2.6. Hoàn thiện công tác kiểm tra .....	94
4.2.2.7. Hoàn thiện công tác xử lý vi phạm về thuế.....	96
4.3. KIẾN NGHỊ.....	97
4.3.1. Đối với Tổng cục thuế.....	97
4.3.2. Đối với Chính quyền địa phương.....	97
<b>KẾT LUẬN</b> .....	99
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	101
<b>PHỤ LỤC</b> .....	103

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>STT</b>	<b>TỪ VIẾT TẮT</b>	<b>NGHĨA CỦA TỪ</b>
1	DN	Doanh nghiệp
2	ĐTNT	Đối tượng nộp thuế
3	GTGT	Giá trị gia tăng
4	HĐND	Hội đồng nhân dân
5	MST	Mã số thuế
6	NNT	Người nộp thuế
7	NSNN	Ngân sách nhà nước
8	TNCN	Thu nhập cá nhân
9	UBND	Ủy ban nhân dân