

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

PHẠM THỊ GIAO

**QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI
NGƯỜI CÓ THU NHẬP TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG
TRÊN ĐỊA BÀN 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

PHẠM THỊ GIAO

**QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI
NGƯỜI CÓ THU NHẬP TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG
TRÊN ĐỊA BÀN 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 KHÁNH DOANH

THÁI NGUYÊN - 2018

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa công bố tại bất kỳ nơi nào, mọi số liệu sử dụng trong luận văn này là những thông tin xác thực. Tôi xin chịu mọi trách nhiệm về lời cam đoan của mình.

Thái Nguyên, ngày 12 tháng 2 năm 2018

Tác giả luận văn

Phạm Thị Giao

LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới **PGS.TS Khánh Doanh**, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu nhà trường, các thầy, cô giáo Phòng Đào tạo Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo, cán bộ viên chức thuế Cục thuế tỉnh Yên Bái đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Do bản thân còn nhiều hạn chế nên luận văn không tránh khỏi những thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo và các bạn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày 12 tháng 2 năm 2018

Tác giả luận văn

Phạm Thị Giao

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, HÌNH VẼ, SƠ ĐỒ	ix
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	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG	4
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công, tiền lương.....	4
1.1.1. Những vấn đề cơ bản về thuế thu nhập cá nhân	4
1.1.2. Nội dung cơ bản của luật thuế thu nhập cá nhân hiện hành ở Việt Nam có liên quan đến thu nhập từ tiền lương, tiền công	7
1.1.3. Công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công.....	17
1.1.4. Nội dung trọng tâm của quản lý thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công.....	20
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công	22

1.2. Cơ sở thực tiễn về công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương tiền công tại tỉnh Yên Bái	26
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thuế thu nhập cá nhân của một số địa phương khác	26
1.2.2. Bài học kinh nghiệm về quản lý thuế TNCN đối với tỉnh Yên Bái.....	28
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	29
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	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.....	30
2.2.3. Phương pháp phân tích, so sánh.....	30
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	32
2.3.1. Các chỉ tiêu đánh giá về công tác tuyên truyền và hỗ trợ người nộp thuế.....	32
2.3.2. Chỉ tiêu đánh giá công tác lập dự toán thuế.....	33
2.3.3. Chỉ tiêu đánh giá công tác quản lý người nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công.....	33
2.3.4. Chỉ tiêu đánh giá về công tác quản lý nợ thuế đối với người nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công.....	33
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP TỪ TIỀN LƯƠNG, TIỀN CÔNG TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI	34
3.1. Giới thiệu chung về tỉnh Yên Bái và Cục Thuế tỉnh Yên Bái	34
3.1.1. Giới thiệu chung về tỉnh Yên Bái	34
3.1.2. Giới thiệu chung về Cục Thuế tỉnh Yên Bái và mô hình tổ chức quản lý thu thuế thu nhập cá nhân tại Cục Thuế Yên Bái	38

3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công trên địa bàn tỉnh Yên Bái	41
3.2.1. Lập dự toán thuế.....	41
3.2.2. Quản lý đăng ký thuế, cấp mã số thuế	42
3.2.3. Quản lý kê khai thuế	45
3.2.4. Quản lý nộp thuế	48
3.2.5. Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế	50
3.2.6. Quản lý quyết toán thuế	53
3.2.7. Quản lý hoàn thuế thu nhập cá nhân	57
3.2.8. Thanh tra, kiểm tra, xử lý vi phạm pháp luật về thuế	60
3.3. Nhân tố ảnh hưởng tới quản lý thuế thu nhập cá nhân từ tiền công tiền lương.....	64
3.3.1. Các nhân tố từ phía cơ quan quản lý nhà nước.....	64
3.3.2. Các nhân tố từ phía cơ quan thuế.....	66
3.3.3. Nhân tố từ phía người nộp thuế	68
3.4. Đánh giá chung về công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công trên địa bàn tỉnh Yên Bái.....	69
3.4.1. Thành tựu	69
3.4.2. Hạn chế.....	70
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP TỪ TIỀN CÔNG, TIỀN LƯƠNG TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI.....	72
4.1. Quan điểm, mục tiêu và phương hướng hoàn thiện công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công trên địa bàn tỉnh Yên Bái.....	72
4.1.1. Quan điểm	72
4.1.2. Mục tiêu.....	72
4.1.3. Phương hướng	73

4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công trên địa bàn tỉnh Yên Bái	75
4.2.1. Cải thiện quản lý thu thuế và hình thức thu thuế	75
4.2.2. Đẩy mạnh công tác tuyên truyền, hỗ trợ về thuế TNCN và nâng cao ý thức đối với người có thu nhập từ tiền công, tiền lương	76
4.2.3. Tăng cường phối hợp với các Chi cục thuế và ban ngành trong công tác quản lý thuế thu nhập từ tiền công, tiền lương	79
4.2.4. Nâng cao chất lượng đội ngũ cán bộ	79
4.2.5. Nâng cao và cải thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế	81
4.2.6. Nâng cao cơ sở vật chất kỹ thuật, phần mềm và các ứng dụng công nghệ thông tin	83
4.3. Một số kiến nghị	84
4.3.1. Đối với Nhà nước và các cơ quan chức năng	84
4.3.2. Đối với ngành thuế	85
KẾT LUẬN	87
TÀI LIỆU THAM KHẢO	89
PHỤ LỤC	91

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CQT	:	Cơ quan thuế
GTGT	:	Giá trị gia tăng
MST	:	Mã số thuế
NĐ-CP	:	Nghị định - Chính phủ
NNT	:	Người nộp thuế
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
TNCN	:	Thu nhập cá nhân
TT-BTC	:	Thông tư - Bộ Tài chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1.	Tỷ lệ thực thu thuế TNCN đối với người có thu nhập từ tiền lương, tiền công trên dự toán tại địa bàn tỉnh Yên Bái	42
Bảng 3.2.	Tình hình cấp mã số thuế TNCN.....	43
Bảng 3.3.	Tình hình nộp tờ khai thuế TNCN của người có thu nhập từ tiền công, tiền lương từ năm 2014 - 2016	46
Bảng 3.4.	Tỷ lệ tình hình nộp tờ khai thuế TNCN của người có thu nhập từ tiền công, tiền lương từ năm 2014 - 2016	47
Bảng 3.5.	Tỷ trọng nợ thuế TNCN từ tiền công, tiền lương tại tỉnh Yên Bái	52
Bảng 3.6.	Tình hình quyết toán thuế TNCN từ tiền công, tiền lương tại tỉnh Yên Bái.....	56
Bảng 3.7.	Tỷ trọng hoàn thuế TNCN đối với người có thu nhập từ tiền công, tiền lương	59