

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

**KIỀU XUÂN HÒA**

**ĐÁNH GIÁ THỰC HIỆN CHÍNH SÁCH THUẾ  
THU NHẬP DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN  
TỈNH PHÚ THỌ**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**  
**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. ĐỖ THỊ PHƯƠNG**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan toàn bộ luận văn này là công trình nghiên cứu độc lập của riêng tôi, các số liệu, trích dẫn được nêu trong luận văn có nguồn gốc rõ ràng, kết quả của luận văn là trung thực.

*Thái Nguyên, tháng 5 năm 2013*

**Học viên**

*Kiều Xuân Hoà*

## LỜI CẢM ƠN

Trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn này, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ quý báu của các thầy cô, các anh chị, các em và các bạn. Với lòng kính trọng và biết ơn sâu sắc tôi xin được bày tỏ lời cảm ơn chân thành tới:

**Ban giám hiệu, Phòng đào tạo sau đại học, các Thầy cô giảng dạy** Trường kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện thuận lợi giúp đỡ, đã truyền thụ những kiến thức quý báu cho tôi trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn.

**Tiến sỹ - Đỗ Thị Phương** đã dành nhiều thời gian nhiệt tình hướng dẫn nghiên cứu và giúp tôi để hoàn chỉnh luận văn này.

**Ban lãnh đạo và anh, chị em** trong Cục Thuế tỉnh Phú Thọ đã tạo điều kiện thuận lợi cho tôi trong làm việc, trong thời gian học tập, thu thập số liệu để tôi có thể hoàn thành luận văn tốt nghiệp này.

**Các thầy cô trong Hội đồng chấm luận văn** đã cho tôi những đóng góp quý báu để hoàn chỉnh luận văn này được tốt hơn.

*Thái Nguyên, tháng 5 năm 2013*

**Học viên**

*Kiều Xuân Hoà*

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG</b> .....	vii
<b>DANH MỤC CÁC HÌNH</b> .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	viii
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa đóng góp của Luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN NAY</b> .....	4
1.1. Khái quát chung về thuế thu nhập doanh nghiệp .....	4
1.1.1. Khái niệm về thuế TNDN .....	4
1.1.2. Phương pháp xác định thuế TNDN.....	4
1.2. Những vấn đề cơ bản về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam.....	5
1.2.1. Quan niệm về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.....	5
1.2.2. Nguyên tắc xây dựng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.....	6
1.2.3. Nội dung của chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.....	8
1.3. Sự cần thiết, nội dung và những nhân tố ảnh hưởng đến hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam .....	15
1.3.1. Sự cần thiết phải hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam ...	15
1.3.2. Nội dung hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam ....	18
1.3.3. Những nhân tố ảnh hưởng đến hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam .....	22
1.4. Kinh nghiệm thế giới về xây dựng và hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp .....	25
1.4.1. Kinh nghiệm về xác định phạm vi điều chỉnh của thuế.....	25
1.4.2. Kinh nghiệm về xác định thuế suất.....	25

1.4.3. Kinh nghiệm về chế độ miễn giảm .....	27
1.4.4. Kinh nghiệm về tín dụng thuế đầu tư.....	28
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>29</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	29
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	29
2.2.3. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	29
2.2.4. Phương pháp phân tích số liệu .....	30
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	30
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG ÁP DỤNG CHÍNH SÁCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH PHÚ THỌ.....</b>	<b>31</b>
3.1. Đặc điểm của địa bàn tỉnh Phú Thọ ảnh hưởng đến việc áp dụng chính sách thuế TNDN.....	31
3.1.1. Đặc điểm về điều kiện tự nhiên của tỉnh Phú Thọ .....	31
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội của tỉnh Phú Thọ.....	32
3.1.3. Đặc điểm về tình hình sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	34
3.1.4. Đặc điểm về tổ chức quản lý của các cơ quan thuế trên địa bàn tỉnh Phú Thọ ...	36
3.2. Thực trạng áp dụng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	41
3.2.1. Thực trạng áp dụng những quy định về đối tượng nộp thuế.....	43
3.2.2. Thực trạng áp dụng những quy định về thu nhập chịu thuế .....	46
3.2.3. Thực trạng áp dụng những quy định về thuế suất.....	54
3.2.4. Thực trạng áp dụng những quy định về ưu đãi và miễn giảm thuế .....	55
3.2.5. Thực trạng áp dụng những quy định quản lý thu thuế .....	58
3.3. Đánh giá chung về thực trạng áp dụng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	61
3.3.1. Những kết quả đạt được .....	61
3.3.2. Một số tồn tại và nguyên nhân của những tồn tại .....	65
<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CHÍNH SÁCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP Ở VIỆT NAM .....</b>	<b>72</b>
4.1. Chiến lược phát triển kinh tế - xã hội Việt Nam và tỉnh Phú Thọ đến năm 2020 ..	72
4.1.1. Chiến lược phát triển kinh tế - xã hội Việt Nam đến năm 2020 .....	72

4.1.2. Chiến lược phát triển kinh tế - xã hội của tỉnh Phú Thọ đến năm 2020 .....	74
4.2. Sự cần thiết phải hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam....	75
4.2.1. Quan điểm của Đảng và Nhà nước về chủ trương hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp .....	75
4.2.2. Mục tiêu thu ngân sách nhà nước giai đoạn 2011 - 2015 .....	76
4.2.3. Lộ trình thực hiện các cam kết với WTO về lĩnh vực thuế.....	78
4.3. Một số giải pháp hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam....	80
4.3.1. Nhóm giải pháp liên quan đến những quy định về đối tượng nộp thuế.....	80
4.3.2. Nhóm giải pháp liên quan đến liên quan đến những quy định về thu nhập chịu thuế .	81
4.3.3. Nhóm giải pháp liên quan đến các quy định về thuế suất.....	86
4.3.4. Nhóm giải pháp liên quan đến những quy định về ưu đãi và miễn giảm thuế TNDN....	89
4.3.5. Nhóm giải pháp liên quan đến những quy định về quản lý thuế .....	97
4.4. Điều kiện để thực hiện các giải pháp hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam .....	99
4.4.1. Về phía các cơ quan ra văn bản pháp luật thuế.....	99
4.4.2. Về phía cơ quan quản lý thu thuế.....	100
4.4.3. Về phía doanh nghiệp.....	100
<b>KẾT LUẬN</b> .....	101
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	103
<b>PHỤ LỤC</b> .....	105

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

ASEAN	:	Hiệp hội các nước Đông Nam Á
CNH, HĐH	:	Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
ĐTNN	:	Đầu tư nước ngoài
ĐTNT	:	Đối tượng nộp thuế
GTGT	:	Giá trị gia tăng
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
SXKD	:	Sản xuất kinh doanh
TNCN	:	Thu nhập cá nhân
TNCT	:	Thu nhập chịu thuế
TNDN	:	Thu nhập doanh nghiệp
TTĐB	:	Tiêu thụ đặc biệt
TSCĐ	:	Tài sản cố định
WTO	:	Tổ chức thương mại thế giới

**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 1.1: Thuế suất thuế TNDN của một số nước năm 2001 .....	26
Bảng 3.1. Tổng hợp ĐTNT trên địa bàn tỉnh Phú Thọ thời điểm 31/12/2011.....	44
Bảng 3.2. Kết quả thanh tra, kiểm tra thuế trên địa bàn tỉnh Phú Thọ giai đoạn 2007 - 2011 (không gồm kiểm tra hoàn thuế).....	47
Bảng 3.3. Tổng hợp thuế TNDN được ưu đãi trên địa bàn tỉnh Phú Thọ.....	57
Bảng 3.4. Tỷ trọng thuế TNDN được ưu đãi so với thuế TNDN phải nộp .....	58
Bảng 3.5. Thống kê kết quả nộp tờ khai thuế TNDN Quý I năm 2011 Địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	59
Bảng 3.6. Kết quả kiểm tra, xử lý tờ khai thuế TNDN quý I năm 2011 Địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	59
Bảng 3.7. Tình hình nợ thuế TNDN trên địa bàn tỉnh Phú Thọ (Thời điểm 31/12/2011) .....	60



## DANH MỤC CÁC HÌNH

Hình 3.1: Tổng sản phẩm trên địa bàn tỉnh Phú Thọ (theo giá so sánh 2010).....	32
Hình 3.2: Cơ cấu tổng sản phẩm trên địa bàn tỉnh Phú Thọ (theo giá thực tế %) ....	33
Hình 3.3: Tổ chức bộ máy Cục Thuế tỉnh Phú Thọ hiện nay .....	41
Hình 3.4: Kết quả thu NSNN trên địa bàn tỉnh Phú Thọ giai đoạn 2007-2011(không tính thu tiền sử dụng đất).....	42

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Thuế là công cụ quan trọng của Nhà nước để quản lý, điều tiết sản xuất kinh doanh (SXKD) cũng như phân phối tiêu dùng, thúc đẩy kinh tế phát triển, do vậy có được một hệ thống chính sách thuế đồng bộ, phù hợp, hoàn thiện và luôn theo kịp sự vận động, phát triển là điều kiện hết sức cần thiết và cấp bách.

Thực hiện đường lối đổi mới của Đảng, trong quá trình vận hành và đổi mới nền kinh tế, Đảng và Nhà nước ta rất chú trọng đến cải cách hệ thống thuế, bao gồm cả chính sách và bộ máy hành thu nhằm đảm bảo hệ thống thuế luôn phù hợp và thực thi có hiệu quả. Nhìn chung việc cải cách chính sách thuế đã thực hiện tương đối kịp thời theo tiến độ, cơ bản đạt được mục tiêu, yêu cầu đề ra; đảm bảo chính sách thuế là công cụ quản lý và điều tiết vĩ mô của Nhà nước đối với nền kinh tế, động viên được các nguồn lực, thúc đẩy SXKD phát triển nhanh; khuyến khích xuất khẩu, đầu tư, đổi mới công nghệ, chuyển dịch cơ cấu kinh tế; góp phần đảm bảo cho nền kinh tế tăng trưởng cao, bền vững, ổn định và nâng cao đời sống nhân dân.

Cùng với ngành thuế cả nước, trong những năm qua ngành thuế tỉnh Phú Thọ đã triển khai, áp dụng thành công chính sách thuế nói chung, chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) nói riêng. Công tác thu ngân sách nhà nước (NSNN) trên địa bàn hàng năm đều hoàn thành và vượt dự toán được giao, số thu năm sau cao hơn năm trước, góp phần cùng Đảng bộ, quân và nhân dân trong tỉnh thực hiện thắng lợi các chỉ tiêu kinh tế - xã hội mà Nghị quyết đại hội Đảng bộ tỉnh Phú Thọ đã đề ra.

Mặc dù hệ thống chính sách thuế nói chung, thuế TNDN nói riêng liên tục được sửa đổi bổ sung theo hướng đơn giản, minh bạch, công khai; tách chính sách xã hội ra khỏi chính sách thuế nhưng mức độ còn khá hạn chế, tính trung lập của thuế chưa cao; một số quy định về thuế chưa theo kịp để điều chỉnh, bao quát các hoạt động kinh tế mới phát sinh, chính sách thuế chưa thực sự khuyến khích các doanh nghiệp mở rộng sản xuất, tích lũy tăng đầu tư chiều sâu, cải thiện đời sống và tăng phúc lợi cho người lao động, ...