

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

**HOÀNG ĐẠI HẢI**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ  
GIÁ TRỊ GIA TĂNG CỦA CHI CỤC THUẾ  
LÂM THAO - 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: PGS. TS Đỗ Đức Bình**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan bản luận văn này là công trình nghiên cứu khoa học, độc lập của tôi. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và có nguồn gốc rõ ràng./.

*Thái Nguyên, ngày..... tháng.....năm 2013*

**Tác giả luận văn**

**Hoàng Đại Hải**

## 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 gửi lời cảm ơn sâu sắc đến **PGS. TS Đỗ Đức Bình**, người thầy đã trực tiếp hướng dẫn và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình thực hiện nghiên cứu đề tài và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng gửi lời cảm ơn đến Khoa Sau đại học - Trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên, Quý thầy cô Khoa Quản lý kinh tế đã giúp đỡ tôi hoàn thành quá trình học tập và thực hiện luận văn của mình.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn Lãnh đạo, các đồng nghiệp đang công tác tại Chi cục thuế, Phòng tài chính - Kế hoạch, Chi cục Thống kê huyện Lâm thao, Chi cục thuế thị xã Phú Thọ - Tỉnh Phú Thọ; Chi Cục thuế huyện Vĩnh Tường - Tỉnh Vĩnh Phúc, đã giúp đỡ và tạo điều kiện thuận lợi và cung cấp thông tin cần thiết cho tôi trong quá trình nghiên cứu thực hiện đề tài.

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

*Thái Nguyên, ngày..... tháng.....năm 2013*

**Tác giả luận văn**

**Hoàng Đại Hải**

## 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> .....	vii
<b>DANH MỤC BẢNG</b> .....	viii
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ</b> .....	ix
<b>DANH MỤC BIỂU ĐỒ</b> .....	x
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
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 khoa học và thực tiễn của luận văn.....	3
5. Bố cục của luận văn.....	4
<b>Chương 1. LÝ LUẬN CHUNG VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về thuế giá trị gia tăng .....	5
1.1.1. Khái quát về sự hình thành thuế giá trị gia tăng.....	5
1.1.2. Khái niệm thuế giá trị gia tăng .....	6
1.1.3. Bản chất của thuế GTGT.....	6
1.1.4. Đặc trưng của thuế giá trị gia tăng.....	8
1.1.5. Phương pháp tính thuế giá trị gia tăng.....	9
1.1.6. Vai trò của thuế giá trị gia tăng .....	12
1.2. Nội dung công tác quản lý thuế giá trị gia tăng .....	14
1.2.1. Sự cần thiết và khái niệm của công tác quản lý thuế GTGT .....	14
1.2.2. Quy trình, nội dung công tác quản lý thuế giá trị gia tăng.....	16
1.2.3. Tổ chức bộ máy quản lý thuế GTGT .....	24

1.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế giá trị gia tăng.....	30
1.4. Một số kinh nghiệm về quản lý thuế giá trị gia tăng ở một số chi cục thuế và bài học rút ra.....	34
1.4.1. Kinh nghiệm quản lý thuế giá trị gia tăng ở một số địa phương.....	34
1.4.2. Một số bài học rút ra.....	36
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>40</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	40
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	40
2.2.1. Cơ sở phương pháp luận.....	40
2.2.2. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	41
2.2.3. Phương pháp thu thập số liệu .....	42
2.2.4. Phương pháp tổng hợp số liệu .....	43
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin .....	44
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	46
2.3.1. Các chỉ tiêu phản ánh mức độ phát triển của các doanh nghiệp NQD và số hộ kinh doanh .....	46
2.3.2. Kết quả kinh doanh bình quân của một doanh nghiệp NQD .....	47
2.3.3. Các chỉ tiêu để đánh giá công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh và hộ kinh doanh .....	47
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT TẠI CHI CỤC THUẾ LÂM THAO.....</b>	<b>48</b>
3.1. Khái quát về Chi cục thuế Lâm Thao .....	48
3.1.1. Lịch sử ra đời và phát triển của Chi cục thuế Lâm Thao .....	48
3.1.2. Tốc độ tăng trưởng và phát triển của loại hình doanh nghiệp và hộ kinh doanh trên địa bàn huyện Lâm Thao 2010 - 2012 .....	49
3.1.3. Dân số, lao động, việc làm và thu nhập.....	49
3.1.4. Tăng trưởng và chuyển dịch cơ cấu kinh tế - xã hội.....	50

3.1.5. Thuận lợi và khó khăn.....	51
3.2. Chức năng, nhiệm vụ của Chi cục thuế Lâm Thao .....	53
3.2.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy hành chính Chi cục thuế Lâm Thao .....	55
3.2.2. Tình hình nhân sự của Chi cục thuế Lâm Thao.....	60
3.3. Thực trạng công tác quản lý thuế GTGT tại Chi cục thuế Lâm Thao .....	61
3.3.1. Công tác tổ chức, quản lý thuế GTGT.....	61
3.3.2. Kết quả thu thuế giá trị gia tăng .....	73
3.3.3. Thực trạng công tác quản lý thuế giá trị gia tăng.....	78
3.4. Phân tích và đánh giá thực trạng công tác quản lý thuế giá trị gia tăng tại Chi cục thuế Lâm Thao .....	80
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	80
3.4.2. Những hạn chế chủ yếu .....	85
3.4.3 . Nguyên nhân của những hạn chế .....	89
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG CỦA CHI CỤC THUẾ LÂM THAO.....</b>	<b>99</b>
4.1. Phương hướng, nhiệm vụ của Chi cục thuế Lâm Thao trong thời gian tới.....	99
4.2. Quan điểm hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với Chi cục Thuế Lâm Thao - tỉnh Phú Thọ.....	101
4.2.1. Quan điểm 1: Hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng phải tuân thủ nguyên tắc thu đúng, thu đủ, góp phần chống thất thu thuế GTGT hiện nay .....	101
4.2.2. Quan điểm 2: Hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng phải nhằm khắc phục triệt để những bất cập và tiêu cực phát sinh từ công tác thu thuế và hoàn thuế GTGT.....	101
4.3. Các giải pháp chủ yếu nhằm hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng tại Chi cục thuế Lâm Thao .....	101
4.3.1. Tăng cường cải cách quy trình quản lý thuế giá trị gia tăng.....	102

4.3.2. Tăng cường công tác quản lý thu thuế giá trị gia tăng .....	103
4.3.3. Tăng cường công tác quản lý ấn chỉ, hoá đơn tự in, chứng từ.....	104
4.3.4. Tăng cường công tác kiểm tra .....	105
4.3.5. Tăng cường phối hợp với các ngành chức năng.....	106
4.3.6. Tăng cường việc áp dụng tin học vào công tác quản lý thuế GTGT ...	106
4.3.7. Tăng cường công tác đào tạo và nâng cao trình độ chuyên môn, kỹ năng giao tiếp cho đội ngũ cán bộ .....	107
4.3.8. Tăng cường công tác tuyên truyền, tư vấn thuế giá trị gia tăng .....	108
4.3.9. Góp phần hoàn thiện luật thuế GTGT .....	109
4.4. Kiến nghị .....	109
4.4.1. Kiến nghị đối với Nhà nước Trung Ương.....	109
4.4.2. Kiến nghị với Huyện Lâm thao và Tỉnh Phú thọ .....	110
4.4.3. Kiến nghị với cục thuế Tỉnh và cơ quan quản lý thuế cấp trên (Tổng cục thuế và Bộ tài chính).....	111
<b>KẾT LUẬN</b> .....	112
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	114

**DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT**

CCNT	: Cường chế nợ thuế
CNTT	: Công nghệ thông tin
DNTN	: Doanh nghiệp tư nhân
ĐTNT	: Đối tượng nộp thuế
GTGT	: Giá trị gia tăng
HĐND	: Hội đồng nhân dân
HTX	: Hợp tác xã
KH	: Kế hoạch
KK-KKT- TH	: Khê khai - Kế toán thuế - Tin học
NQD	: Ngoài quốc doanh
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NVT	: Nghiệp vụ thuế
QLN	: Quản lý nợ
QTR	: Quy trình
TH	: Thực hiện
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
TT-HT	: Tuyên truyền - Hỗ trợ
UBND	: Ủy ban nhân dân



**DANH MỤC BẢNG**

Bảng 3.1. Tăng trưởng của loại hình DN và hộ kinh doanh.....	49
Bảng 3.2. Kết quả Kiểm tra thuế đối với Doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn huyện Lâm Thao năm 2010 - 2012.....	68
Bảng 3.3. Kết quả thu NSNN 2010 - 2012.....	74
Bảng 3.4: Kết quả thu thuế GTGT 2010 - 2012.....	75
Bảng 3.5: Sự thay đổi Nợ khó thu thuế GTGT qua các năm 2010 - 2012.....	76

## DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1: Quy trình quản lý thuế theo cơ chế tự kê khai - tự tính - tự nộp thuế .	16
Sơ đồ 3.1: Tổ chức bộ máy Chi cục thuế Lâm Thao .....	59
Sơ đồ 3.2: Quy trình quản lý ĐTNT thuế GTGT .....	61