

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

NGUYỄN THỊ LOAN OANH

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ THUẾ
THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI
CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ VĨNH YÊN**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2014

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

NGUYỄN THỊ LOAN OANH

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ THUẾ
THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI
CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ VĨNH YÊN**

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. NGUYỄN THỊ GÁM

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tác giả cam đoan rằng, Luận văn thạc sỹ kinh tế “***Giải pháp hoàn thiện quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên***” là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu và kết quả nghiên cứu trong Luận văn là trung thực và chưa hề được sử dụng, công bố trong bất kỳ một công trình khoa học nào.

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

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Loan Oanh

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập, nghiên cứu Luận văn, tôi đã nhận được sự giúp đỡ tận tình của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện, giúp đỡ tôi.

Trước hết, tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo sau Đại học, các Khoa, các Phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên, đã tạo mọi điều kiện về tinh thần và vật chất giúp đỡ tôi hoàn thành chương trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của Giáo viên hướng dẫn PGS.TS Nguyễn Thị Gấm.

Tôi cũng xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy giáo, cô giáo.

Và tôi xin bày tỏ lòng biết ơn đến Ban lãnh đạo Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên, các Đội thuế chức năng cùng các anh em và bạn bè đồng nghiệp đã giúp đỡ, cung cấp số liệu khách quan để tôi hoàn thành Luận văn này.

Tác giả xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày.... tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Loan Oanh

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG.....	viii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài	3
2.1. Mục tiêu chung	3
2.2. Mục tiêu cụ thể	3
3. Đối tượng nghiên cứu	4
4. Phạm vi nghiên cứu.....	4
4.1. Phạm vi về thời gian.....	4
4.2. Phạm vi về nội dung.....	4
5. Ý nghĩa khoa học của đề tài	4
6. Kết cấu của luận văn	5
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH	6
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thuế TNDN ngoài quốc doanh.....	6
1.1.1. Khái quát chung về doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	6
1.1.2. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế TNDN.....	7
1.1.2.1. Khái niệm.....	7
1.1.2.2. Đặc điểm thuế TNDN	8
1.1.2.3. Vai trò thuế TNDN.....	9
1.1.3. Nội dung cơ bản của công tác quản lý thuế TNDN.....	10
1.1.3.1. Nội dung cơ bản của Luật thuế TNDN	10
1.1.3.2. Nội dung công tác quản lý thuế TNDN.....	19

1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế TNDN.....	22
1.2. Cơ sở thực tiễn	26
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thuế TNDN của một số nước trên thế giới.....	26
1.2.2. Kinh nghiệm quản lý thuế TNDN của một số địa phương trong nước	30
1.2.3. Bài học rút ra từ kinh nghiệm.....	33
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	36
2.2.2. Phương pháp xử lý, phân tích thông tin.....	37
2.2.2.1. Phương pháp phân tổ thống kê	37
2.2.2.2. Phương pháp đồ thị.....	38
2.2.2.3. Phương pháp phân tích dãy số theo thời gian	38
2.2.2.4. Phương pháp so sánh	38
2.2.3. Phương pháp chuyên gia, chuyên khảo	39
2.3. Các chỉ tiêu phân tích.....	39
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ TNDN NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ TP VĨNH YÊN	40
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội của thành phố Vĩnh Yên	40
3.2. Thực trạng quản lý thuế TNDN đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên giai đoạn 2009-2013	41
3.2.1. Đặc điểm các doanh nghiệp thuộc phân cấp quản lý của Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên.....	41
3.2.2. Khái quát cơ cấu tổ chức bộ máy của Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên	42
3.2.3. Kết quả quản lý thu thuế TNDN ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên giai đoạn 2009-2013.....	44

3.2.3.1. Kết quả thu các sắc thuế ngoài quốc doanh	44
3.2.3.2. Kết quả thu thuế thu nhập doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	46
3.2.4. Thực trạng công tác quản lý thuế TNDN ngoài quốc doanh tại Chi cục Thuế thành phố Vĩnh Yên.....	50
3.2.4.1. Quản lý đăng ký thuế.....	50
3.2.4.2. Quản lý khai thuế, nộp thuế và kế toán thuế	51
3.2.4.3. Quản lý thuế qua công tác kiểm tra.....	54
3.2.4.4. Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế.....	57
3.2.4.5. Quản lý thuế qua công tác tuyên truyền hỗ trợ NNT	59
3.3. Những yếu tố ảnh hưởng tới công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên	61
3.3.1. Yếu tố khách quan.....	61
3.3.2. Yếu tố chủ quan	63
3.4. Đánh giá chung công tác quản lý thuế TNDN đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên	66
3.4.1. Kết quả đạt được	66
3.4.2. Tồn tại và nguyên nhân.....	68
Chương 4. CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ TNDN ĐỐI VỚI CÁC DN NQD TẠI CHI CỤC THUẾ TP VĨNH YÊN	77
4.1. Phương hướng, nhiệm vụ của Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên đối với công tác quản lý thuế TNDN ngoài quốc doanh	77
4.1.1. Quan điểm, định hướng của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	77
4.1.2. Phương hướng, nhiệm vụ của Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên trong thời gian tới	81
4.2. Các giải pháp, kiến nghị nhằm nâng cao công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên...	82
4.2.1. Giải pháp đối với Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên.....	83

4.2.1.1. Bám sát sự chỉ đạo điều hành của Cục thuế tỉnh và UBND thành phố.....	83
4.2.1.2. Quản lý chặt chẽ và khai thác triệt để các nguồn thu.....	83
4.2.1.3. Hoàn thiện công tác quản lý khai thuế, nộp thuế và kế toán thuế.....	84
4.2.1.4. Hoàn thiện công tác kiểm tra thuế.....	85
4.2.1.5. Hoàn thiện công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế	87
4.2.1.6. Hoàn thiện công tác tuyên truyền hỗ trợ NNT	88
4.2.2. Kiến nghị đối với Nhà nước, Bộ ngành trung ương	90
4.2.2.1. Kiến nghị sửa đổi chính sách pháp luật thuế TNDN.....	90
4.2.2.2. Hoàn thiện quy chế phối hợp giữa các ngành chức năng.....	93
KẾT LUẬN	94
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	95

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

APA	: Cơ chế thoả thuận trước về giá
DN	: Doanh nghiệp
HSKT	: Hồ sơ khai thuế
KK-KTT&TH	: Kê khai kế toán thuế và tin học
NNT	: Người nộp thuế
NQD	: Ngoài quốc doanh
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
TP	: Thành phố
UBND	: Ủy ban nhân dân

DANH MỤC BẢNG

Bảng 1.1. Tỷ lệ vốn vay trên vốn chủ sở hữu ở một số quốc gia.....	28
Bảng 3.1. Các loại hình DN NQD tại Chi cục thuế TP Vĩnh Yên.....	41
Bảng 3.2. Bảng kết quả thu thuế ngoài quốc doanh.....	44
Bảng 3.3. Kết quả thu thuế TNDN ngoài quốc doanh.....	46
Bảng 3.4. Bảng phân tích số thu thuế TNDN giai đoạn 2009-2013.....	48
Bảng 3.5. Bảng kết quả kiểm tra thuế tại Chi cục thuế TP Vĩnh Yên.....	56
Bảng 3.6. Bảng tổng hợp tình hình nợ thuế ngoài quốc doanh.....	58