

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

LÊ QUỐC HÙNG

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP
NGOÀI QUỐC DOANH TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ
HẠ LONG TỈNH QUẢNG NINH

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

LÊ QUỐC HÙNG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP
NGOÀI QUỐC DOANH TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ
HẠ LONG TỈNH QUẢNG NINH**

Chuyên ngành: Quản lý Kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN QUANG DŨNG

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn *“Hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn thành phố Hạ Long tỉnh Quảng Ninh”* là trung thực, là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Thái Nguyên, tháng 04 năm 2014

Tác giả luận văn

Lê Quốc Hùng

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: ***“Hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn thành phố Hạ Long tỉnh Quảng Ninh”***, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của các 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 trong quá trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học, các khoa và các phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn **TS. Nguyễn Quang Dũng**.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy các cô giáo trong Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên.

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh.

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè và gia đình đã giúp tôi thực hiện luận văn này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

Thái Nguyên, tháng 4 năm 2014

Tác giả luận văn

Lê Quốc Hùng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ	vii
MỞ ĐẦU	1
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.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của luận văn	4
5. Bố cục của luận văn	4
Chương 1. TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ	
GIA TĂNG VÀ QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	6
1.1. Một số nội dung cơ sở lý luận cơ bản về thuế GTGT.....	6
1.1.1. Khái niệm về thuế GTGT	6
1.1.2. Sự cần thiết phải áp dụng thuế GTGT ở nước ta	6
1.1.3. Vai trò của thuế GTGT.....	8
1.1.4.1. Phạm vi áp dụng	13
1.1.4.2. Căn cứ tính thuế GTGT	15
1.1.4.3. Phương pháp tính thuế GTGT	16
1.2. Nội dung cơ sở thực tiễn công tác quản lý thuế GTGT	17
1.2.1. Sự cần thiết của công tác quản lý thuế GTGT	17
1.2.2. Mô hình tổ chức quản lý thuế.....	18
1.2.3. Nội dung công tác quản lý thuế GTGT	20
1.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thu thuế GTGT	27
1.4. Kinh nghiệm quản lý thuế GTGT ở ngoài nước	32
1.4.1. Tình hình áp dụng thuế GTGT ở một số nước trên thế giới	32

1.4.2. Kinh nghiệm rút ra từ các nước đã áp dụng thuế GTGT	35
1.5. Quan điểm của tác giả về công tác quản lý thu thuế GTGT ở Việt Nam	36
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	39
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	39
2.2.1. Phương pháp thu thập tài liệu	39
2.2.2. Phương pháp xử lý số liệu.....	40
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	40
2.2.3.1. Phương pháp phân tổ.....	40
2.2.3.2. Phương pháp thống kê, mô tả.....	40
2.2.3.3. Phương pháp so sánh.....	41
2.2.3.4. Phương pháp chuyên gia, chuyên khảo.....	41
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu phân tích.....	42
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT DOANH NGHIỆP NQD TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG, TỈNH QUẢNG NINH	43
3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội và khái quát về ngành thuế tỉnh Quảng Ninh.....	43
3.1.1. Đặc điểm kinh tế xã hội thành phố Hạ Long	43
3.1.1.1. Vị trí địa lý và điều kiện tự nhiên.....	43
3.1.1.2. Đặc điểm kinh tế, xã hội.....	44
3.1.2. Khái quát về ngành Thuế Quảng Ninh.....	47
3.1.2.1. Công tác tổ chức bộ máy thu thuế	47
3.1.2.2. Chức năng, nhiệm vụ của Cục thuế tỉnh Quảng Ninh.....	49
3.1.2.3. Chức năng, nhiệm vụ của các Chi Cục thuế thành phố Hạ Long ..	49
3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế GTGT trên địa bàn thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh giai đoạn 2011 - 2013.....	50
3.2.1. Tình hình thu ngân sách Nhà nước	50
3.2.2. Thực trạng công tác quản lý thuế GTGT	55
3.2.2.1. Tình hình đăng ký thuế, khai, nộp thuế, quản lý nộp thuế	55
3.2.2.2. Quản lý hóa đơn, chứng từ	56

3.2.2.3. Công tác thanh tra, kiểm tra.....	58
3.2.2.4. Thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT	59
3.2.2.5. Xử lý nợ đọng tiền thuế	61
3.2.3. Các yếu tố ảnh hưởng trong công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp NQD tại thành phố Hạ Long.....	63
3.2.4. Đánh giá chung thực trạng quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp NQD trên địa bàn thành phố Hạ Long, giai đoạn 2011 - 2013	69
3.2.4.1. Những kết quả đạt được.....	69
3.2.4.2. Hạn chế và nguyên nhân.....	70
Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ THU THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NQD TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG TỈNH QUẢNG NINH.....	73
4.1. Phương hướng, nhiệm vụ của ngành thuế Quảng Ninh trong thời gian tới... 73	73
4.2. Một số đề xuất và giải pháp nhằm hoàn thiện công tác thu thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp NQD trên địa bàn thành phố Hạ Long tỉnh Quảng Ninh	76
4.2.1. Một số đề xuất với Ngành thuế tỉnh Quảng Ninh	76
4.2.2. Một số giải pháp cụ thể	80
4.3. Một số kiến nghị với cơ quan quản lý nhà nước cấp trên.....	90
4.3.1. Kiến nghị sửa đổi, bổ sung chính sách thuế GTGT	90
4.3.2. Kiến nghị về quy định quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ	90
4.3.3. Nghiên cứu, triển khai áp dụng giải pháp mới trong quản lý thuế....	92
KẾT LUẬN	93
TÀI LIỆU THAM KHẢO	94

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

BCTC	Khai thác báo cáo tài chính
CN	Cá nhân
DN	Doanh nghiệp
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
ĐTNT	Đối tượng nộp thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
KK-KTT	Kê khai và kiểm toán thuế
KT- XH	Kinh tế - Xã hội
NQD	Ngoài quốc doanh
NSNN	Ngân sách Nhà nước
QLT	Quản lý thuế
QTT	Khai thác ứng dụng thanh tra
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
TT-HT	Tuyên truyền và hỗ trợ
TTR	Hỗ trợ phân tích thanh tra
UBND	Ủy ban nhân dân
VAT	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ
XD	Xây dựng

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Dự báo tốc độ tăng trưởng của Thành phố	46
Bảng 3.2: Kết quả thu NSNN đối với doanh nghiệp NQD địa bàn tỉnh Quảng Ninh	52
Bảng 3.3: Kết quả thu NSNN doanh nghiệp NQD năm 2011 - 2013 phân theo sắc thuế trên địa bàn thành phố Hạ Long	53
Bảng 3.4: Kết quả thu NSNN doanh nghiệp NQD năm 2011 - 2013 phân theo ngành kinh tế - địa bàn thành phố Hạ Long.....	54
Bảng 3.5: Số thuế GTGT được khấu trừ của doanh nghiệp NQD trên địa bàn Hạ Long.....	56
Bảng 3.6: Kết quả thanh tra kiểm tra doanh nghiệp NQD trên địa bàn Hạ Long.....	59
Bảng 3.7: Kết quả hoàn thuế GTGT doanh nghiệp NQD trên địa bàn TP Hạ Long	60
Bảng 3.8: Tình hình nợ thuế GTGT doanh nghiệp NQD toàn ngành.....	61
Bảng 3.9: Tình hình nợ thuế GTGT doanh nghiệp NQD trên địa bàn Hạ Long.....	62
Bảng 4.1: Dự toán thu thuế GTGT năm 2014 toàn ngành	73
Bảng 4.2: Dự toán thu thuế GTGT năm 2014 - TP Hạ Long.....	74

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1: Khái quát công tác quản lý thu thuế GTGT	21
---	----

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài

Một Quốc gia phát triển có nền tài chính mạnh và bền vững thì nguồn thu NSNN phải chủ yếu từ thuế và thuế cũng phải là công cụ quản lý Nhà nước quan trọng của Nhà nước đó. Nhận thức được tầm quan trọng đó, Đảng và Nhà nước ta đã thực hiện cải cách thuế bước hai. Điểm nổi bật của cuộc cải cách này là thay thế Luật thuế doanh thu bằng Luật thuế giá trị gia tăng được thông qua tại kỳ họp thứ 11 Quốc hội khoá IX, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/1999. Sự ra đời của Luật thuế giá trị gia tăng được xem là một bước ngoặt có tính đột phá trong công tác quản lý thu thuế và đã thể hiện được sự mạnh dạn, đường lối đúng đắn của Đảng và Nhà nước trong công cuộc xây dựng, đổi mới và phát triển đất nước.

Những năm gần đây, số lượng các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Tỉnh Quảng Ninh cũng như thành phố Hạ Long đăng ký thành lập tăng nhanh đã tạo số thu về thuế ngày càng lớn. Tuy nhiên, đây cũng là bộ phận người nộp thuế có sự hiểu biết và ý thức chấp hành pháp luật về thuế chưa cao gây thất thu về thuế. Theo đó tình trạng sử dụng hoá đơn bất hợp pháp và sử dụng bất hợp pháp hóa đơn, để khấu trừ thuế, hoàn thuế, ghi giá trên hoá đơn thấp hơn giá thực tế, không thực hiện lập hóa đơn khi cung ứng hàng hóa, dịch vụ... đang là vấn đề nhức nhối hiện nay trong công tác quản lý thuế. Để khắc phục được những vấn đề trên, cần thiết phải tăng cường công tác quản lý và chống thất thu thuế giá trị gia tăng đối với các doanh nghiệp nói chung và doanh nghiệp ngoài quốc doanh nói riêng.

Thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh là một thành phố công nghiệp, du lịch và dịch vụ với đủ các loại hình, thành phần kinh tế tham gia kinh doanh. Các doanh nghiệp chủ yếu là doanh nghiệp ngoài quốc doanh chiếm