

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

PHAN DUY LƯU

QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN CỦA CHI CỤC THUẾ
HUYỆN VĨNH TƯỜNG, TỈNH VĨNH PHÚC

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 Trần Đình Thiên

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan Luận văn này công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết luận nghiên cứu trình bày trong luận văn này là trung thực và chính xác. Những kết quả của luận văn chưa từng được công bố trong bất cứ công trình nào.

Tôi xin chịu trách nhiệm về nghiên cứu của mình!

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Phan Duy Lưu

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến **PGS. TS. Trần Đình Thiên** đã tận tình hướng dẫn tôi trong suốt quá trình thực hiện. Tôi xin trân thành cảm ơn Phòng Quản lý Đào tạo Sau đại học - Trường ĐH Kinh tế và QTKD đã tạo mọi điều kiện để tôi hoàn thành khoá học và trình bày luận văn này.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến các đồng nghiệp đã chia sẻ nhiều tư liệu và kinh nghiệm quý báu liên quan đến vấn đề nghiên cứu của luận văn. Tôi xin cảm ơn sự hợp tác các đơn vị, cơ quan trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc, huyện Vĩnh Tường, Chi cục Thuế Vĩnh Tường đã giúp tôi thực hiện thành công luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Phan Duy Lưu

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC BẢNG	vii
DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ	viii
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 đóng góp mới của đề tài.....	3
5. Bố cục luận văn	4
Chương 1. HỆ THỐNG LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN TRONG HOẠT ĐỘNG QUẢN LÝ THUẾ, THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN	5
1.1. Cơ sở lý luận thuế TNDN	5
1.1.1. Khái niệm thuế thu nhập doanh nghiệp	5
1.1.2. Nội dung thuế TNDN.....	9
1.2. Cơ sở lý luận về quản lý thuế TNDN.....	12
1.2.1. Khái niệm về quản lý thuế TNDN	12
1.2.2. Đặc trưng cơ bản của quản lý thuế và thuế TNDN.....	15
1.2.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế TNDN	18
1.3. Kinh nghiệm quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp	25
1.3.1. Kinh nghiệm các nước trên thế giới.....	25
1.3.2. Bài học kinh nghiệm trong quản lý thuế TNDN tư nhân.....	29
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	33
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	33

2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu.....	33
2.2.2. Phương pháp phân tích.....	34
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	35
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN VĨNH TƯỜNG - TỈNH VĨNH PHÚC	36
3.1. Điều kiện tự nhiên, kinh tế và xã hội huyện Vĩnh Tường - Vĩnh Phúc ...	36
3.1.1. Vị trí địa lý	36
3.1.2. Tài nguyên thiên nhiên.....	36
3.1.3. Dân số, lao động.....	38
3.1.4. Giáo dục và Y tế.....	39
3.1.5. Tổng quan về phát triển kinh tế xã hội của huyện Vĩnh Tường	40
3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế TNDN tư nhân trên địa bàn huyện Vĩnh Tường - Vĩnh Phúc.....	44
3.2.1. Chính sách của Nhà nước về thuế TNDN.....	44
3.2.2. Thực trạng công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp tư nhân trên địa bàn huyện Vĩnh Tường	46
3.2.3. Kết quả thực hiện công tác quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp tư nhân trên địa bàn huyện Vĩnh Tường	56
3.2.4. Đánh giá kết quả đạt được trong công tác quản lý thuế TNDN trên địa bàn huyện Vĩnh Tường.....	69
Chương 4. GIẢI PHÁP NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN VĨNH TƯỜNG - VĨNH PHÚC	75
4.1. Quan điểm, định hướng quản lý thuế TNDN đối với doanh nghiệp tư nhân... 75	75
4.1.1. Quan điểm trong quản lý thuế TNDN.....	75
4.1.2. Định hướng quản lý thuế TNDN trên địa bàn huyện Vĩnh Tường.....	76

4.2. Giải pháp nâng cao chất lượng quản lý thuế TNDN tư nhân trên địa bàn huyện Vĩnh Tường - Vĩnh Phúc.....	77
4.2.1. Cải cách thủ tục hành chính thuế	77
4.2.2. Phát triển nguồn nhân lực trong giai đoạn hội nhập	78
4.2.3. Quản lý hiệu quả công tác tuyên truyền chính sách thuế và hỗ trợ đối tượng nộp thuế.....	79
4.2.4. Hoàn thiện nội dung quản lý thuế nhằm nâng cao hiệu quả công tác thu thuế TNDN.....	80
4.3. Kiến nghị.....	81
KẾT LUẬN	83
TÀI LIỆU THAM KHẢO	85

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

CNH	: Công nghiệp hóa
CQSĐĐ	: Chuyển quyền sử dụng đất
CTN	: Công thương nghiệp
GTGT	: Giá trị gia tăng
HDH	: Hiện đại hóa
LĐ	: Lao động
NQD	: Ngoài quốc doanh
NSNN	: Ngân sách nhà nước
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
UBND	: Ủy ban nhân dân

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Thống kê dân số huyện Vĩnh Tường	38
Bảng 3.2. Tốc độ tăng trưởng kinh tế giai đoạn 2005 - 2010	41
Bảng 3.3. Kết quả phát triển kinh tế huyện giai đoạn 2011 - 2013	43
Bảng 3.4. Thống kê doanh nghiệp huyện Vĩnh Tường.....	47
Bảng 3.5. Thống kê ngành nghề các doanh nghiệp huyện Vĩnh Tường.....	48
Bảng 3.6. Giá trị sản xuất của các doanh nghiệp huyện Vĩnh Tường	48
Bảng 3.7. Tổng hợp công tác tuyên truyền - hỗ trợ người nộp thuế.....	54
Bảng 3.8. Thanh tra đối tượng nộp thuế năm 2010 - 2013	54
Bảng 3.9. Kết quả xử lý truy thu thuế.....	55
Bảng 3.10. Kết quả thu ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện Vĩnh Tường giai đoạn 2009 - 2013	62
Bảng 3.11. Kết quả thu thuế TNDN phân theo thành phần kinh tế.....	66
Bảng 3.12. Thống kê thuế TNDN phân theo thành phần kinh tế	67
Bảng 3.13. Thống kê tỉ trọng thuế TNDN theo lĩnh vực hoạt động	68

DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1. Cơ cấu bộ máy quản lý Chi cục thuế Vĩnh Tường 59

BIỂU ĐỒ

Biểu đồ 3.1. Kết quả thu NSNN giai đoạn 2009 - 2013 61

Biểu đồ 3.2. Thống kê thuế TNDN giai đoạn 2009 - 2013..... 63

Biểu đồ 3.3. Kết quả thu thuế GTGT và TNDN giai đoạn 2009 - 2013..... 64

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Thuế là bộ phận quan trọng nhất của ngân sách nhà nước (NSNN), góp phần to lớn vào sự nghiệp xây dựng và bảo vệ đất nước. Một hệ thống thuế có hiệu lực và hiệu quả là mục tiêu quan trọng của mọi quốc gia. Điều này không chỉ phụ thuộc vào những chính sách thuế hợp lý mà còn phụ thuộc rất lớn vào hoạt động quản lý thu thuế của nhà nước. Công tác quản lý thuế sẽ thất bại nếu quản lý thuế không hiệu quả và hiệu lực. Do vậy, quản lý thuế đang là một vấn đề đang được xã hội quan tâm. Tuy nhiên, quản lý thuế đối với doanh nghiệp ở các nước đang phát triển hiện nay đang đối mặt với nhiều thách thức khác nhau tạo ra sức ép ngày càng tăng đối với nhiệm vụ thu thuế của nhà nước. Một trong những thách thức lớn đó là sự đa dạng hành vi tuân thủ thuế của doanh nghiệp. Phức tạp hơn khi hành vi tuân thủ thuế của doanh nghiệp lại chịu ảnh hưởng của các yếu tố khác nhau, các biến cố trong quá trình kinh doanh của các doanh nghiệp. Những yếu tố này tạo ra bài toán lớn đối với cơ quan thuế trong việc đảm bảo sự tuân thủ thuế của doanh nghiệp. Trong khi nguồn lực cho quản lý thu thuế ở các nước đang phát triển nói chung và Việt Nam nói riêng hiện nay là hạn hẹp, sự phức tạp từ các doanh nghiệp ngày một tăng lên dẫn đến khó khăn hơn đối với cơ quan thuế trước sức ép phải tăng thu NSNN hàng năm để đảm bảo nhu cầu chi tiêu cho một xã hội đang phát triển. Đây là khó khăn lớn mà ngành thuế Việt Nam phải vượt qua.

Qua hơn 14 năm thực hiện quy định của nhà nước về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đã dẫn đi vào cuộc sống, tác động tích cực đến nhiều mặt kinh tế - xã hội của đất nước và cơ bản đạt được mục tiêu đề ra; đánh dấu bước ngoặt quan trọng về cải thiện môi trường đầu tư; đảm bảo bình đẳng với mọi thành phần kinh tế, khuyến khích tăng thu nhập cho người lao động, đảm bảo nguồn thu cho ngân sách nhà nước. Tuy nhiên, thuế TNDN còn nhiều điểm bất cập như: mức thuế phổ thông chưa đáp ứng được yêu cầu thực tế,