

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

**NGUYỄN BÁ LỘC**

**NGHIÊN CỨU CÔNG TÁC QUẢN LÝ HÓA ĐƠN  
CỦA CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ VĨNH YÊN  
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: TS. Bùi Đình Hoà**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan số liệu và kết quả nghiên cứu trong đề tài là trung thực và chưa từng được sử dụng, công bố trong bất kỳ nghiên cứu nào.

Tôi xin cam đoan rằng mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện khóa luận này đã được cảm ơn và thông tin trích dẫn trong đề tài đều được ghi rõ nguồn gốc.

*Vĩnh Phúc, ngày 26 tháng 4 năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Bá Lộc**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi đã nhận được sự giúp đỡ và được tạo điều kiện thuận lợi từ nhiều cá nhân và tập thể.

Trước hết tôi xin nói lời cảm ơn chân thành nhất tới **TS. Bùi Đình Hòa**, thầy đã giúp đỡ tận tình và trực tiếp hướng dẫn tôi trong suốt thời gian tôi thực hiện nghiên cứu đề tài.

Tác giả xin chân thành cảm ơn các ý kiến đóng góp và hướng dẫn của các Thầy, Cô giáo trong khoa Sau Đại học - trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên trong suốt thời gian học tập.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh phúc; các tổ chức cùng với các doanh nghiệp, hộ kinh doanh, các cá nhân trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc đã giúp tôi trong suốt quá trình thực hiện Luận văn.

*Tôi xin chân thành cảm ơn./.*

*Vĩnh Phúc, ngày 26 tháng 4 năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Bá Lộc**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC BẢNG</b> .....	vii
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ</b> .....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài .....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	4
5. Kết cấu luận văn .....	5
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ HÓA ĐƠN</b> .	6
1.1. Khái niệm về hóa đơn .....	6
1.2. Vai trò chức năng của hóa đơn .....	10
1.3. Loại, hình thức và nội dung hóa đơn .....	11
1.3.1. Loại hoá đơn .....	11
1.3.2. Hình thức hoá đơn .....	12
1.3.3. Nội dung hoá đơn .....	12
1.3.4. Nguyên tắc tạo và phát hành hóa đơn .....	13
1.3.5. Nguyên tắc sử dụng hóa đơn .....	13
1.3.6. Lập hóa đơn .....	14
1.3.7. Bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn .....	15
1.3.8. Những quy định khác về hóa đơn .....	15
1.3.9. Điều kiện và trách nhiệm của tổ chức nhận in hóa đơn, tổ chức cung ứng phần mềm tự in hóa đơn .....	17
1.3.10. Hóa đơn tự in .....	18
1.3.11. Hóa đơn điện tử .....	19
1.3.12. Hóa đơn đặt in .....	20
Số hóa bởi Trung tâm Học liệu – Đại học Thái Nguyên	<a href="http://www.lrc-tnu.edu.vn/">http://www.lrc-tnu.edu.vn/</a>

1.3.13. In hóa đơn đặt in.....	20
1.3.14. Bán, cấp hóa đơn do Cục Thuế đặt in .....	21
1.3.15. Phát hành hóa đơn của tổ chức, cá nhân kinh doanh .....	21
1.3.16. Phát hành hóa đơn của Cục Thuế.....	22
1.3.17. Nhận dạng hóa đơn .....	23
1.3.18. Các quy định khác liên quan đến loại hóa đơn .....	23
1.3.19. Quy định thời hạn nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn .....	24
1.4. Kinh nghiệm về quản lý hóa đơn của một số nước trên thế giới và trong nước.....	25
1.4.1. Kinh nghiệm Hàn Quốc .....	25
1.4.2. Kinh nghiệm Đài Loan.....	29
1.4.3 Kinh nghiệm trong nước .....	31
1.5. Một số chính sách lớn của Việt Nam về quản lý hóa đơn.....	34
1.6. Bài học kinh nghiệm .....	35
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>39</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu và khung nghiên cứu.....	39
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	39
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	39
2.2.2. Phương pháp khảo sát cụ thể .....	41
2.2.3. Phương pháp xử lý tổng hợp thông tin .....	41
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	41
2.2.5. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	42
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI CHI CỤC THUẾ VĨNH YÊN TỈNH VĨNH PHÚC .....</b>	<b>43</b>
3.1. Tình hình cơ bản của thành phố Vĩnh Yên tỉnh Vĩnh Phúc .....	43
3.1.1. Vị trí địa lý .....	43
3.1.2. Tình hình các tổ chức kinh tế trên địa bàn thành phố Vĩnh yên .....	43
3.1.3. Tình hình chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên tỉnh Vĩnh Phúc .....	45
3.2. Thực trạng công tác quản lý hóa đơn của chi cục thuế Vĩnh Yên .....	49
3.2.1. Khái quát về tình hình kinh tế - xã hội thành phố Vĩnh Yên .....	49

3.2.2. Thực trạng công tác quản lý sử dụng hóa đơn tại chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên .....	50
3.3. Nhận xét chung về công tác quản lý sử dụng hoá đơn tại chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên .....	59
3.3.1. Những mặt tích cực .....	59
3.3.2. Những mặt hạn chế .....	63
3.4. Khảo sát ý kiến đánh giá của doanh nghiệp và cán bộ thuế về công tác quản lý hóa đơn thuế .....	70
3.4.1. Đánh giá kết quả thực hiện công tác tuyên truyền về hóa đơn .....	70
3.4.2. Đánh giá của cán bộ công chức thuế về công tác quản lý hóa đơn .....	74
3.4.3. Đánh giá của người tiêu dùng về công tác quản lý, sử dụng hóa đơn ..	76
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP CHỦ YẾU NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI CHI CỤC THUẾ VĨNH YÊN, TỈNH VĨNH PHÚC .....</b>	<b>79</b>
4.1. Quan điểm .....	79
4.2. Định hướng.....	80
4.3. Giải pháp chủ yếu.....	82
4.3.1. Nhóm giải pháp đề xuất về chính sách .....	82
4.3.2. Nhóm giải pháp đề xuất đối với đơn vị quản lý hóa đơn.....	85
4.3.3. Nhóm giải pháp đề xuất đối với doanh nghiệp, hộ và các tổ chức kinh tế.....	86
4.4. Một số kiến nghị.....	87
4.4.1. Đối với Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên.....	87
4.4.2. Đối với Quốc Hội, Chính phủ, Bộ Tài chính, Tổng cục thuế: .....	87
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>91</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>93</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>95</b>

## **DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT**

- CBCC : Cán bộ công chức  
DN : Doanh nghiệp  
GTGT : Giá trị gia tăng  
HĐND : Hội đồng nhân dân  
NNT : Người nộp thuế  
NSNN : Ngân sách nhà nước  
TMĐT : Thương mại điện tử  
TNDN : Thuế thu nhập doanh nghiệp  
UBND : Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Cơ cấu kinh tế của thành phố Vĩnh yên qua 3 năm.....	44
Bảng 3.2. Kết quả thu ngân sách trên địa bàn thành phố Vĩnh Yên .....	49
Bảng 3.3. Tình hình đối tượng sử dụng hoá đơn trên địa bàn thành phố Vĩnh Yên .....	50
Bảng 3.4. Tình hình nhập và xuất bán hóa đơn tại thành phố Vĩnh Yên .....	46
Bảng 3.5. Tình hình khai báo hóa đơn của các tổ chức, các nhân trên địa bàn thành phố Vĩnh Yên .....	52
Bảng 3.6. Tình hình sử dụng hoá đơn của các đơn vị kinh doanh trên địa bàn thành phố Vĩnh Yên .....	52
Bảng 3.7. Kết quả kiểm tra thực hiện chế độ hóa đơn đối với các đơn vị sử dụng hóa đơn.....	53
Bảng 3.8. Kết quả kiểm tra hóa đơn đối với các tổ chức, cá nhân sử dụng hoá đơn .....	54
Bảng 3.9. Kết quả kiểm tra hóa đơn đối với các doanh nghiệp in hoá đơn....	55
Bảng 3.10. Tình hình xử lý tổn thất hoá đơn tại thành phố Vĩnh Yên.....	55
Bảng 3.11. Tình hình thu hồi và thanh huỷ hoá đơn cấp bán tại thành phố Vĩnh Yên .....	56
Bảng 3.12. Tình hình thu hồi và thanh huỷ hoá đơn tự in, đặt in tại thành phố Vĩnh Yên .....	56
Bảng 3.13. Tình hình cấp bán hoá đơn lẻ tại thành phố Vĩnh Yên.....	57
Bảng 3.14. Sáng kiến cải cách thủ tục hành chính thuế - Giảm thiểu chi phí thủ tục giấy tờ và thời gian khi NNT mua hoá đơn lẻ tại Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên .....	58
Bảng 3.15. Kết quả kiểm tra nhận thức về chế độ hóa đơn đối với DN(n=30)	70
Bảng 3.16. Tình hình quản lý, sử dụng hóa đơn của các DN (n=30) .....	71
Bảng 3.17. Ý kiến đánh giá của Doanh nghiệp về sự phù hợp của công tác tập huấn về hóa đơn (n=30) .....	72



Bảng 3.18. Ý kiến đánh giá của Doanh nghiệp về sự phù hợp đối với công tác kiểm tra hóa đơn (n=30) .....	73
Bảng 3.19. Ý kiến đánh giá của CBCC thuế về sự phù hợp của công tác tập huấn về hóa đơn (n=12) .....	74
Bảng 3.20. Ý kiến đánh giá của CBCC thuế về sự phù hợp đối với những quy định về hóa đơn (n=12).....	75

## DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 2.1. Phương pháp khảo sát về công tác quản lý hóa đơn của Chi cục thuế thành phố Vĩnh Yên tỉnh Vĩnh Phúc .....	41
Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức quản lý của Chi cục thuế Vĩnh Yên.....	45