

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

**NGUYỄN VĂN NHUẬN**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ  
GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP  
TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ TỪ SƠN, TỈNH BẮC NINH**

**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. Lê Xuân Trường**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là trung thực và chưa hề được dùng để bảo vệ một học vị nào.

Tôi 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 này đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

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

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Văn Nhuận**

## LỜI CẢM ƠN

*Tôi xin chân thành cảm ơn:*

Ban giám hiệu, Khoa sau đại học Trường Đại học Kinh tế & QTKD - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện thuận lợi giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu để hoàn thành luận văn.

Cục thuế Bắc Ninh, Chi cục thuế Từ Sơn đã tận tình giúp đỡ tạo mọi điều kiện thuận lợi để tôi hoàn thành luận văn.

Thị uỷ, Hội đồng nhân dân, Uỷ ban nhân dân Thị xã Từ Sơn đã tạo mọi điều kiện cho tôi trong quá trình thu thập số liệu tại địa phương.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến **PGS.TS Lê Xuân Trường** - người đã tận tình chỉ dẫn và giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn.

Tôi xin gửi lời cảm ơn sâu sắc tới các đồng chí, đồng nghiệp, bạn bè và gia đình đã tạo mọi điều kiện thuận lợi giúp đỡ, động viên khích lệ tôi, đồng thời có những ý kiến đóng góp quý báu trong quá trình thực hiện và hoàn thành luận văn.

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

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Văn Nhuận**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC BẢNG</b> .....	vii
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ</b> .....	viii
<b>DANH MỤC BIỂU ĐỒ</b> .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	1
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	2
4. Ý nghĩa khoa học, thực tiễn và đóng góp mới của đề tài nghiên cứu .....	2
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b> .....	4
1.1. Cơ sở lý luận .....	4
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm và vai trò của thuế GTGT .....	4
1.1.2. Những vấn đề cơ bản về quản lý thuế GTGT .....	9
1.2. Cơ sở thực tiễn .....	20
1.2.1. Nội dung cơ bản của thuế GTGT hiện hành ở Việt Nam .....	20
1.2.2. Kinh nghiệm quản lý thuế GTGT của một số nước trên thế giới và bài học rút ra cho Việt Nam .....	29
1.2.3. Kinh nghiệm quản lý thuế GTGT ở các địa phương và bài học rút ra cho Chi cục thuế Từ Sơn .....	37
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	42
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	42

2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	42
2.2.1. Phương pháp thu thập tài liệu .....	42
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	42
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	43
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	44
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ TỪ SƠN - TỈNH BẮC NINH .....</b>	<b>47</b>
3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội của Thị xã Từ Sơn và tổ chức bộ máy Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn.....	47
3.1.1. Đặc điểm địa lý và kinh tế - xã hội .....	47
3.1.2. Đặc điểm các doanh nghiệp trên địa bàn Thị xã Từ Sơn.....	50
3.1.3. Tổ chức bộ máy của Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn .....	51
3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn .....	53
3.2.1. Công tác quản lý người nộp thuế GTGT .....	54
3.2.2. Công tác quản lý căn cứ tính thuế.....	56
3.2.3. Công tác quản lý thu nộp thuế, quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế....	66
3.2.4. Công tác quản lý hoàn thuế.....	71
3.3. Đánh giá chung về công tác quản lý thu thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn .....	73
3.3.1. Những kết quả đạt được .....	73
3.3.2. Những hạn chế chủ yếu trong công tác quản lý thuế GTGT trong thời gian qua.....	74
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ TỪ SƠN - TỈNH BẮC NINH .....</b>	<b>79</b>

4.1. Dự báo bối cảnh kinh tế - xã hội Từ Sơn những năm tới .....	79
4.2. Các quan điểm đề xuất giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn.....	80
4.3. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn .....	82
4.3.1. Giải pháp về nghiệp vụ quản lý người nộp thuế.....	82
4.3.2. Tăng cường quản lý căn cứ tính thuế.....	83
4.3.3. Tăng cường đào tạo, bồi dưỡng nâng cao nghiệp vụ đội ngũ cán bộ thuế.....	87
4.3.4. Tăng cường công tác quản lý hoàn thuế .....	88
4.3.5. Tăng cường tuyên truyền, giáo dục pháp luật thuế và hỗ trợ người nộp thuế .....	89
4.3.6. Tăng cường công tác đơn đốc nộp tờ khai, đơn đốc nộp thuế GTGT và chống dây dưa nợ đọng thuế.....	91
4.3.7. Tăng cường công tác kiểm tra thuế.....	93
4.4. Các giải pháp điều kiện .....	95
4.4.1. Hoàn thiện hành lang pháp lý về thuế GTGT .....	95
4.4.2. Đẩy mạnh công tác cải cách hành chính, giảm bớt các thủ tục rườm rà, cản trở sản xuất kinh doanh.....	96
4.4.3. Tăng cường sự phối hợp của các cơ quan chức năng trong quản lý thuế.....	96
4.4.4. Hiện đại hoá trang thiết bị ngành Thuế phục vụ quản lý thuế .....	97
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>98</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>100</b>

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

CCNT	: Cường chế nợ thuế
CNH-HĐH	: Công nghiệp hóa - Hiện đại hóa
CNTT	: Công nghệ thông tin
DN	: Doanh nghiệp
GDP	: Tổng sản phẩm quốc nội (nội địa)
GTGT	: Giá trị gia tăng
HTX	: Hợp tác xã
NNT	: Người nộp thuế
NQD	: Ngoài quốc doanh
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
ODA	: Hỗ trợ phát triển chính thức
OECD	: Tổ chức hợp tác và phát triển kinh tế
QLĐT	: Quản lý đô thị
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TCVN	: Tiêu chuẩn Việt Nam
TNCN	: Thu nhập cá nhân
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
Trđ	: Triệu đồng
TTCN	: Tiểu thủ công nghiệp
TTĐB	: Tiêu thụ đặc biệt
UBND	: Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC BẢNG

Bảng 1.1: Ngưỡng doanh thu tính thuế GTGT của một số nước.....	32
Bảng 3.1: Bảng tổng hợp số lượng các doanh nghiệp trên địa bàn Thị xã Từ Sơn giai đoạn 2011 - 2013 .....	50
Bảng 3.2: Tỷ trọng các loại hình doanh nghiệp ở Thị xã Từ Sơn giai đoạn 2011 - 2013 .....	51
Bảng 3.3: Tình hình quản lý các doanh nghiệp trên địa bàn Thị xã Từ Sơn giai đoạn 2011 - 2013 .....	55
Bảng 3.4: Tình hình chấp hành kê khai thuế của các doanh nghiệp trên địa bàn Thị xã Từ Sơn giai đoạn 2011 - 2013 .....	59
Bảng 3.5: Kết quả công tác kiểm tra tại Chi cục .....	63
Bảng 3.6: Số lượt doanh nghiệp được kiểm tra thuế tại trụ sở .....	64
Bảng 3.7: Tình hình thu nộp thuế GTGT giai đoạn 2011 - 2013 .....	67
Bảng 3.8: Tình hình nợ thuế GTGT giai đoạn 2011 - 2013 tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn .....	69
Bảng 3.9: Tổng số nợ thuế GTGT được đôn đốc thu nộp vào NSNN.....	70
Bảng 3.10: Tỷ lệ doanh nghiệp nợ thuế GTGT quá hạn/Tổng số thuế doanh nghiệp phải kê khai thuế GTGT giai đoạn 2011 - 2013 .....	71
Bảng 3.11: Tình hình hoàn thuế GTGT tại Chi cục thuế Từ Sơn giai đoạn 2011-2013 .....	72



## **DANH MỤC SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 3.1: Sơ đồ tổ chức bộ máy Chi cục thuế thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.....53

## **DANH MỤC BIỂU ĐỒ**

Biểu đồ 3.1: So sánh số thuế GTGT phải nộp và đã nộp giai đoạn 2011 - 2013...67

Biểu đồ 3.2: So sánh tỷ lệ hoàn thành số thu thuế GTGT giai đoạn 2011 - 2013..68

Biểu đồ 3.3: Tình hình nợ thuế GTGT qua các năm 2011-2013 .....70

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Thuế GTGT là một sắc thuế quan trọng trong hệ thống thuế của mỗi quốc gia. Ở Việt Nam, thuế GTGT chiếm xấp xỉ 30% tổng thu nội địa. Thuế GTGT lại là sắc thuế tiêu dùng có liên quan đến hầu hết các doanh nghiệp và các tổ chức kinh tế trong nền kinh tế. Do vậy, quản lý thuế GTGT có ý nghĩa rất quan trọng trong quản lý thuế. Ở cấp quản lý trực tiếp, nếu không hoàn thành nhiệm vụ quản lý thuế GTGT thì dù có hoàn thành nhiệm vụ quản lý các sắc thuế khác cũng không được coi là đã thành công trong quản lý thuế.

Bên cạnh những thành tựu đã đạt được, công tác quản lý thuế GTGT ở Việt Nam thời gian qua cũng còn không ít hạn chế. Đây là khoản thu bị thất thu cao và gian lận thuế diễn ra phổ biến. Vì vậy, vấn đề mang tính cấp thiết đặt ra cho ngành Thuế là phải tìm ra các giải pháp nhằm tăng cường công tác quản lý thu thuế GTGT đối với doanh nghiệp.

Trong thực tiễn quản lý thuế ở Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn, công tác quản lý thuế GTGT đã đạt được nhiều thành tựu nhưng vẫn còn không ít hạn chế, bất cập cần tìm giải pháp thích hợp để hoàn thiện hoạt động quản lý nhằm nâng cao hiệu lực và hiệu quả quản lý thuế GTGT.

Xuất phát từ những lý do trên, đề tài luận văn “*Hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn tỉnh Bắc Ninh*” có ý nghĩa khoa học và thực tiễn thiết thực.

### 2. Mục tiêu nghiên cứu

**Mục tiêu chung:** Đề xuất các giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp tại Chi cục thuế Thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

**Mục tiêu cụ thể:**

- Hệ thống hóa những vấn đề lý luận về thuế GTGT và quản lý thuế GTGT.