

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

LÊ DIÊN TRỌNG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ
GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP
NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ
VIỆT TRÌ - TỈNH PHÚ THỌ**

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

THÁI NGUYÊN - 2013

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

LÊ DIÊN TRỌNG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ
GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP
NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ
VIỆT TRÌ - TỈNH PHÚ THỌ**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ
Mã số: 60.34.04.10**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. ĐỖ THỊ PHƯƠNG

THÁI NGUYÊN - 2013

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 tại Chi cục Thuế Việt Trì - tỉnh Phú Thọ”* là trung thực, là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Tổng cục Thuế, Cục thuế tỉnh Phú Thọ, UBND tỉnh Phú Thọ, UBND thành phố Việt Trì, Chi cục Thuế Việt Trì cung cấp và do cá nhân tôi thu thập từ các báo cáo của Ngành thuế, sách, báo, tạp chí Thuế, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố... Các trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 11 năm 2013

Tác giả luận văn

Lê Diên Trọng

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 tại Chi cục Thuế Việt Trì - tỉnh Phú Thọ”***, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên 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 trong 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, 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. Đỗ Thị Phương.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy, 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 đồng chí tại địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Cục thuế tỉnh Phú Thọ; Chi cục Thuế Việt Trì; cán bộ các Đội thuế, cán bộ Đội thuế phường, xã Chi cục Thuế Việt Trì...

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 11 năm 2013

Tác giả luận văn

Lê Diên Trọng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ	
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI	
QUỐC DOANH.....	5
1.1. Tổng quan lý luận về doanh nghiệp ngoài quốc doanh	5
1.1.1. Khái niệm về doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	5
1.1.2. Vai trò của doanh nghiệp ngoài quốc doanh trong nền kinh tế	6
1.1.3. Đặc điểm chung của các doanh nghiệp ngoài quốc doanh	11
1.2. Thuế giá trị gia tăng (GTGT) và những đặc trưng cơ bản của doanh	
nghiệp ngoài quốc doanh có ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế	
GTGT	12
1.2.1. Quan niệm về thuế GTGT và quản lý thuế GTGT	12
1.2.2. Những đặc trưng cơ bản của doanh nghiệp ngoài quốc doanh có	
ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế GTGT.....	14
1.3. Quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	16
1.3.1. Quản lý thông tin về người nộp thuế	16
1.3.2. Quản lý căn cứ tính thuế GTGT.....	17

1.3.3. Quản lý công tác kê khai, nộp thuế GTGT	18
1.3.4. Quản lý công tác hoàn thuế GTGT	19
1.3.5. Quản lý công tác kiểm tra thuế, thanh tra thuế GTGT	20
1.3.6. Một số nội dung quản lý khác	21
1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh	21
1.4.1. Nhân tố khách quan.....	22
1.4.2. Nhân tố chủ quan	23
1.5. Kinh nghiệm về quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở một số nước trên thế giới và ở Việt Nam.....	25
1.5.1. Kinh nghiệm về quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở một số nước trên thế giới	25
1.5.2. Kinh nghiệm về quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở một số địa phương.....	27
1.5.3. Một số bài học kinh nghiệm đối với Chi cục Thuế Việt Trì.....	31
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 chọn điểm nghiên cứu.....	33
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	33
2.2.3. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	34
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	36
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	39
2.3.1. Các chỉ tiêu phản ánh mức độ phát triển của các doanh nghiệp ngoài quốc doanh	39
2.3.2. Kết quả kinh doanh bình quân của một doanh nghiệp NQD	39
2.3.3. Các chỉ tiêu để đánh giá công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh	39

Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ VIỆT TRÌ.....	41
3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội của thành phố Việt Trì, chi cục Thuế Việt Trì có ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế GTGT tại Chi cục Thuế Việt Trì - tỉnh Phú Thọ.....	41
3.1.1. Về điều kiện tự nhiên	41
3.1.2. Về điều kiện kinh tế	41
3.1.3. Về điều kiện văn hoá, y tế, giáo dục	42
3.1.4. Về kỹ thuật - công nghệ	43
3.2. Thực trạng quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn Thành phố Việt Trì	43
3.2.1. Tình hình cơ bản của Chi cục Thuế TP Việt Trì.....	43
3.2.2. Kết quả thu NSNN và tình hình doanh nghiệp ngoài quốc doanh giai đoạn năm 2010 - 2012 tại thành phố Việt Trì.....	50
3.2.3. Thực trạng công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp NQD tại Chi cục Thuế Việt Trì	54
3.3. Đánh giá công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp NQD tại Chi cục Thuế Việt Trì - tỉnh Phú Thọ	71
3.3.1. Những mặt đạt được.....	71
3.3.2. Những mặt còn hạn chế	72
3.3.3. Một số nguyên nhân.....	75
Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ VIỆT TRÌ.....	77
4.1. Quan điểm, định hướng và mục tiêu chủ yếu hoàn thiện quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp NQD của Chi cục Thuế Việt Trì	77
4.1.1. Quan điểm	77

4.1.2. Định hướng	78
4.1.3. Mục tiêu	80
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với doanh nghiệp NQD tại Chi cục Thuế Việt Trì.....	82
4.2.1. Giải pháp về công tác chỉ đạo điều hành	82
4.2.2. Giải pháp về quản lý thông tin người nộp thuế.....	82
4.2.3. Giải pháp quản lý căn cứ tính thuế	83
4.2.4. Giải pháp về công tác kê khai, nộp thuế, hoàn thuế GTGT.....	84
4.2.5. Giải pháp về công tác kiểm tra thuế, công tác quản lý nợ và cưỡng chế thuế	85
4.2.6. Một số giải pháp khác	87
4.3. Điều kiện để thực hiện các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý thuế GTGT đối với các DN NQD tại Chi cục Thuế Việt Trì	90
4.3.1. Về phía Bộ Tài chính - Tổng cục Thuế.....	90
4.3.2. Về phía Cục Thuế tỉnh Phú Thọ	91
4.3.3. Về phía các doanh nghiệp NQD	92
KẾT LUẬN	93
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	94

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

STT	CHỮ VIẾT TẮT	NGUYÊN NGHĨA
1	QLT	Quản lý thuế
2	CQT	Cơ quan thuế
3	CP	Cổ phần
4	DN	Doanh nghiệp
5	NQD	Ngoài quốc doanh
6	DNTN	Doanh nghiệp tư nhân
7	GDP	Tốc độ tăng trưởng kinh tế
8	GTGT	Giá trị gia tăng
9	NNT	Người nộp thuế
10	NSNN	Ngân sách Nhà nước
11	TP	Thành phố
12	TNCN	Thu nhập cá nhân
13	MST	Mã số thuế
14	TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
15	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
16	TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
17	UBND	Ủy ban nhân dân
18	SXKD	Sản xuất kinh doanh
19	CNTT	Công nghệ thông tin
20	HTKK	Hỗ trợ kê khai

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1. Tình hình thực hiện kế hoạch thu thuế ngoài quốc doanh huyện Sông Lô giai đoạn 2010 - 2012.....	27
Bảng 1.2. Tình hình thực hiện kế hoạch thu thuế ngoài quốc doanh huyện Tam Dương giai đoạn 2010 - 2012.....	30
Bảng 3.1. Trình độ học vấn của cán bộ Chi cục Thuế thành phố Việt Trì năm 2012.....	48
Bảng 3.2. Trang thiết bị phục vụ công tác quản lý thu thuế của Chi cục Thuế thành phố Việt Trì năm 2012.....	49
Bảng 3.3. Tình hình quản lý các doanh nghiệp NQD phân theo loại hình doanh nghiệp giai đoạn năm 2010 - 2012.....	50
Bảng 3.4 . Kết quả thu ngân sách của Chi cục Thuế Việt Trì giai đoạn năm 2010 - 2012	52
Bảng 3.5. Kế hoạch thu và kết quả thu NSNN từ các DN NQD giai đoạn năm 2010 - 2012.....	53
Bảng 3.6. Tình hình nộp hồ sơ khai thuế GTGT của doanh nghiệp ngoài quốc doanh giai đoạn năm 2010 - 2012.....	55
Bảng 3.7. Số lượng doanh nghiệp NQD giải thể, phá sản, bỏ trốn giai đoạn năm 2010 - 2012.....	56
Bảng 3.8. Tình hình kê khai doanh thu theo ngành của doanh nghiệp NQD năm 2010	59
Bảng 3.9. Tình hình kê khai doanh thu theo ngành của doanh nghiệp NQD năm 2011	59
Bảng 3.10. Tình hình kê khai doanh thu theo ngành của doanh nghiệp NQD năm 2012	60
Bảng 3.11. Tình hình hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh giai đoạn năm 2010 - 2012.....	61