

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

DƯƠNG ĐẠI LÂM

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG
TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ SÔNG CÔNG -
TỈNH THÁI NGUYÊN**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2015

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

DƯƠNG ĐẠI LÂM

**TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG
TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ SÔNG CÔNG -
TỈNH THÁI NGUYÊN**

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. ĐẶNG THỊ PHƯƠNG HOA

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn "***Tăng cường quản lý thuế giá trị gia tăng tại Chi cục thuế Thị xã Sông Công - Tỉnh Thái Nguyên***" 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 Thái Nguyên, UBND TX Sông Công, Chi cục Thuế TX Sông Công 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 5 năm 2015

Tác giả luận văn

Dương Đại Lâm

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài "*Tăng cường quản lý thuế giá trị gia tăng tại Chi cục thuế Thị xã Sông Công - Tỉnh Thái Nguyên*", 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, đặc biệt Ban lãnh đạo Chi cục thuế Thị xã Sông Công, Cục thuế Tỉnh Thái Nguyên.

Tôi xin chân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Đào tạo, 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 PGS.TS. Đặng Thị Phương Hoa đã không quản vất vả hướng dẫn, tận tình chỉ bảo, giúp đỡ tôi.

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 Thái Nguyên; Chi cục thuế Thị xã Sông Công; cán bộ các Đội thuế phường, xã Chi cục Thuế...

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 5 năm 2015

Tác giả luận văn

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN.....	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ	viii
MỞ ĐẦU.....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Tổng quan tài liệu.....	2
3. Mục tiêu nghiên cứu.....	5
4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	5
5. Ý nghĩa khoa học của luận văn	5
6. Kết cấu của luận văn	6
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ QUẢN LÝ THUẾ GTGT.....	7
1.1. Thuế giá trị gia tăng	7
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm của thuế GTGT	7
1.1.2. Nguyên tắc thiết lập thuế GTGT	9
1.1.3. Nội dung cơ bản của thuế GTGT.....	12
1.2. Quản lý thuế giá trị gia tăng.....	28
1.2.1. Khái niệm quản lý thuế giá trị gia tăng.....	28
1.2.2. Nội dung quản lý thuế giá trị gia tăng	28
1.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế giá trị gia tăng	37
1.3.1. Nhân tố chủ quan	37
1.3.2. Nhân tố khách quan	39
1.4. Kinh nghiệm quốc tế về phòng chống gian lận thuế [6]	40
CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	46
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	46
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	46

2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin.....	46
2.2.2. Phương pháp xử lý số liệu	47
2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu.....	47
2.3. Các chỉ tiêu phân tích.....	48
2.3.1. Hệ thống phân cấp ngành thuế.....	48
2.3.2. Trình độ học vấn, chuyên môn của cán bộ tại Chi cục thuế TX Sông Công.....	48
2.3.3. Các chỉ tiêu phản ánh về công tác quản lý, thu thuế GTGT.....	48
CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ SÔNG CÔNG - TỈNH THÁI NGUYÊN.....	
3.1. Khái quát về chi cục thuế thị xã Sông Công - tỉnh Thái Nguyên	50
3.1.1. Điều kiện kinh tế - tự nhiên - xã hội của Thị xã Sông Công - tỉnh Thái Nguyên	50
3.1.2. Khái quát về Chi cục thuế thị xã Sông Công thuộc Cục thuế tỉnh Thái Nguyên	59
3.2. Thực trạng quản lý thuế giá trị gia tăng tại chi cục thuế thị xã Sông Công.....	65
3.2.1. Quản lý người nộp thuế	65
3.2.2. Quản lý căn cứ tính thuế	70
3.2.3. Quản lý công tác hoàn thuế giá trị gia tăng	74
3.2.4. Quản lý công tác thanh tra, kiểm tra thuế.....	77
3.2.5. Quản lý công tác nợ và cưỡng chế nợ thuế.....	79
3.2.6. Quản lý công tác tuyên truyền hỗ trợ	80
3.3. Đánh giá thực trạng quản lý thuế giá trị gia tăng tại chi cục thuế thị xã Sông Công.....	82
3.3.1. Những kết quả đạt được.....	82
3.3.2. Những hạn chế và nguyên nhân.....	85
CHƯƠNG 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THUẾ GTGT TẠI CHI CỤC THUẾ THỊ XÃ SÔNG CÔNG - TỈNH THÁI NGUYÊN.....	
4.1. Quan điểm, phương hướng quản lý thuế giá trị gia tăng tại chi cục thuế thị xã Sông Công - tỉnh Thái Nguyên	91

4.1.1. Xu hướng cải cách thuế giá trị gia tăng tại Việt Nam	91
4.1.2. Quản điểm tăng cường công tác quản lý thuế giá trị gia tăng trong thời gian tới	93
4.2. Giải pháp tăng cường quản lý thuế giá trị gia tăng tại chi cục thuế thị xã Sông Công	94
4.2.1. Tăng cường công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế.....	94
4.2.2. Tăng cường quản lý đối tượng nộp thuế GTGT	97
4.2.3. Tăng cường quản lý công tác kê khai thuế GTGT	99
4.2.4. Tăng cường công tác quản lý nợ thuế và cưỡng chế thuế	101
4.2.5. Nâng cao trình độ, năng lực chuyên môn của đội ngũ cán bộ thuế.....	102
4.2.6. Tăng cường công tác phối hợp, kiểm tra, giám sát lẫn nhau giữa các bộ phận thuộc Chi cục	103
4.3. Kiến nghị	104
4.3.1. Kiến nghị với Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên	104
4.3.2. Kiến nghị với Tổng cục Thuế và Bộ Tài chính.	107
KẾT LUẬN	110
TÀI LIỆU THAM KHẢO	111
PHỤ LỤC.....	112

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

STT	CHỮ VIẾT TẮT	NGUYÊN NGHĨA
1	CTCP	Công ty cổ phần
2	DN	Doanh nghiệp
3	DNTN	Doanh nghiệp tư nhân
4	GDP	Tốc độ tăng trưởng kinh tế
5	GTGT	Giá trị gia tăng
17	HĐND	Hội đồng nhân dân
6	HTX	Hợp tác xã
19	KT - XH	Kinh tế xã hội
7	MST	Mã số thuế
8	NNT	Người nộp thuế
9	NSNN	Ngân sách Nhà nước
10	TNCN	Thu nhập cá nhân
11	TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
12	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
13	TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
14	UBND	Ủy ban nhân dân
18	UBND	Ủy ban nhân dân
16	VAT	Thuế giá trị gia tăng
15	XHCN	Xã hội chủ nghĩa

DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1: Giá trị sản xuất và cơ cấu kinh tế giai đoạn 2011 - 2013	53
Bảng 3.2: Thu, chi ngân sách trên địa bàn thị xã Sông Công qua các năm	53
Bảng 3.3. Trình độ quản lý của toàn bộ chi cục thuế Sông Công.....	63
Bảng 3.4: Đánh giá chất lượng nguồn nhân lực tại Chi cục Thuế thị xã Sông Công - tỉnh Thái Nguyên năm 2014.....	64
Bảng 3.5. Trang thiết bị quản lý thu thuế của Chi cục thuế Sông Công năm 2013.....	65
Bảng 3.6. Số lượng đơn vị kinh doanh cấp mã số thuế mới	67
Bảng 3.7: Tình hình quản lý người nộp thuế năm 2014	70
Bảng 3.8: Kết quả hoàn thuế GTGT năm 2014	77
Bảng 3.9: Quy trình quản lý nợ thuế và cưỡng chế thuế của Chi cục thuế TX Sông Công	80

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1. Mô hình phân cấp quản lý	60
Sơ đồ 3.2: Quy trình hoàn thuế GTGT tại Chi cục thuế Thị xã Sông Công.....	75