

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

**HỒ VĂN VỊNH**

**GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG**  
**QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2015**

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

**HỒ VĂN VỊNH**

**GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG**  
**QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG**

**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 THỊ KIM THU**

**THÁI NGUYÊN - 2015**

## LỜI CAM ĐOAN

*Tôi xin cam đoan rằng:*

Luận văn nghiên cứu là của cá nhân dựa trên cơ sở lý thuyết được học tập và qua tham khảo tình hình thực tiễn tại thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh, dưới sự hướng dẫn của PGS.TS. Trần Thị Kim Thu.

Các số liệu, bảng biểu, sơ đồ và những kết quả trong luận văn là trung thực, các giải pháp đưa ra xuất phát từ thực tiễn nghiên cứu và kinh nghiệm phù hợp với địa phương. Các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, ngày 10 tháng 10 năm 2015*

**Tác giả luận văn**

**Hồ Văn Vịnh**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập và nghiên cứu tại trường, tôi xin trân trọng gửi lời cảm ơn đến Ban Giám hiệu, phòng Quản lý đào tạo Sau đại học của Trường Đại học Kinh tế & QTKD Thái Nguyên đã tạo điều kiện thuận lợi giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu để hoàn thành luận văn.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến PGS.TS. Trần Thị Kim Thu - người đã tận tình chỉ dẫn và giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn.

Tôi xin bày tỏ lòng cảm ơn đến lãnh đạo và một số ban ngành liên quan đã tạo điều kiện thuận lợi, cung cấp cho tôi số liệu, kiến thức, kinh nghiệm thực tế về công tác quản lý thu Ngân sách Nhà nước trên địa bàn thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

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

*Thái Nguyên, ngày 10 tháng 10 năm 2015*

**Tác giả luận văn**

**Hồ Văn Vịnh**

## 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 BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ .....  | viii      |
| <b>MỞ ĐẦU .....</b>  | <b>1</b>  |
| 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 thực tiễn của đề tài .....                        | 4         |
| 5. Kết cấu luận văn.....   | 4         |
| <b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THU</b>               |           |
| <b>NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC .....</b>  | <b>5</b>  |
| 1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thu ngân sách nhà nước.....                | 5         |
| 1.1.1. Tổng quan về ngân sách nhà nước .....                             | 5         |
| 1.1.2. Thu ngân sách nhà nước.....                                       | 6         |
| 1.1.3. Quản lý thu ngân sách nhà nước .....                              | 14        |
| 1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý thu ngân sách nhà nước .....             | 25        |
| 1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thu NSNN ở một số địa phương trong nước ..... | 25        |
| 1.2.2. Những bài học kinh nghiệm đối với thành phố Hạ Long .....         | 29        |
| <b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>                            | <b>31</b> |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....  | 31        |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu.....   | 31        |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....                              | 31        |
| 2.2.2. Phương pháp tổng hợp và trình bày dữ liệu.....                    | 32        |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....   | 32        |
| 2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....   | 33        |
| 2.3.1. Nhóm chỉ tiêu đánh giá hiện trạng kinh tế - xã hội của địa phương.....                        | 34        |
| 2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh thực trạng quản lý thu ngân sách.....                                  | 34        |
| <b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ</b>  |           |
| <b>NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG .....</b>   | <b>36</b> |
| 3.1. Khái quát về vị trí, vai trò, đặc điểm và tình hình kinh tế - xã hội của thành phố Hạ Long..... | 36        |
| 3.1.1. Vị trí địa lý và vai trò của thành phố Hạ Long đối với tỉnh Quảng Ninh .....                  | 36        |
| 3.1.2. Dân số và lao động.....   | 36        |
| 3.1.3. Tài nguyên thiên nhiên.....   | 38        |
| 3.1.4. Hệ thống cơ sở hạ tầng thiết yếu.....   | 39        |
| 3.1.5. Hiện trạng kinh tế.....   | 39        |
| 3.1.6. Mức sống và an sinh xã hội.....   | 42        |
| 3.1.7. Đánh giá chung về điều kiện tự nhiên, xã hội và phát triển kinh tế .....                      | 42        |
| 3.2. Thực trạng quản lý thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long giai đoạn 2011 - 2014.....           | 43        |
| 3.2.1. Kết quả thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long .....   | 43        |
| 3.2.2. Thực trạng bộ máy quản lý thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long .....                       | 46        |
| 3.2.3. Thực trạng phân cấp quản lý thu NSNN.....   | 52        |
| 3.2.4. Thực trạng quản lý thu NSNN .....   | 56        |
| 3.3. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long.....        | 66        |
| 3.3.1. Trình độ phát triển kinh tế và thu nhập.....  | 66        |
| 3.3.2. Thể chế thu NSNN .....  | 67        |

|  |            |
|--|------------|
| 3.3.3. Tổ chức bộ máy thu và sự phối hợp của các cơ quan có chức năng liên quan .....                        | 69         |
| 3.4. Đánh giá tình hình quản lý thu NSNN trên địa bàn.....   | 70         |
| 3.4.1. Kết quả đạt được .....  | 70         |
| 3.4.2. Những hạn chế, tồn tại .....  | 74         |
| 3.4.3. Nguyên nhân .....   | 79         |
| <b>Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG .....</b>    | <b>84</b>  |
| 4.1. Quan điểm, định hướng, mục tiêu về quản lý thu ngân sách nhà nước giai đoạn 2015 - 2020.....            | 84         |
| 4.1.1. Quan điểm, định hướng.....  | 84         |
| 4.1.2. Mục tiêu.....   | 85         |
| 4.2. Các nhóm giải pháp.....   | 86         |
| 4.2.1. Nhóm giải pháp về thể chế thu và quản lý dữ liệu về người nộp thuế ...                                | 86         |
| 4.2.2. Nhóm giải pháp về tăng cường năng lực và hiệu quả hoạt động của cơ quan quản lý thu NSNN .....        | 89         |
| 4.2.3. Nhóm giải pháp tác động trực tiếp đến việc xác định đối tượng nộp thuế và một số khoản thu NSNN ..... | 92         |
| 4.2.4. Nhóm giải pháp hỗ trợ .....   | 96         |
| 4.3. Một số đề xuất, kiến nghị.....  | 98         |
| 4.3.1. Kiến nghị với các cơ quan trung ương.....   | 98         |
| 4.3.2. Kiến nghị với cơ quan cấp tỉnh ở Quảng Ninh .....   | 98         |
| 4.3.3. Kiến nghị với các cơ quan ở thành phố Hạ Long .....   | 99         |
| <b>KẾT LUẬN .....</b>  | <b>101</b> |
| <b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>  | <b>103</b> |

**DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT**

|      |   |                          |
|------|---|--------------------------|
| CCHC | : | Cải cách hành chính      |
| DNNN | : | Doanh nghiệp nhà nước    |
| GDP  | : | Tổng sản phẩm trong nước |
| HĐND | : | Hội đồng nhân dân        |
| NSDP | : | Ngân sách địa phương     |
| NSNN | : | Ngân sách nhà nước       |
| NSTW | : | Ngân sách trung ương     |
| SXKD | : | Sản xuất kinh doanh      |
| TNCN | : | Thu nhập cá nhân         |
| TNDN | : | Thu nhập doanh nghiệp    |
| TTĐB | : | Tiêu thụ đặc biệt        |
| UBND | : | Ủy ban nhân dân          |
| XDCB | : | Xây dựng cơ bản          |



**DANH MỤC BẢNG**

|   |    |
|---|----|
| Bảng 3.1. Tổng thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long giai đoạn<br>2011 - 2014 .....                     | 45 |
| Bảng 3.2. Thu ngân sách thành phố Hạ Long trong tổng thu ngân sách<br>nhà nước trên địa bàn.....          | 53 |
| Bảng 3.3. Thu NSNN trên địa bàn thành phố Hạ Long theo cơ quan<br>quản lý thu giai đoạn 2011 - 2014 ..... | 55 |
| Bảng 3.4. Thu nộp NSNN của doanh nghiệp theo sắc thuế.....  | 56 |
| Bảng 3.5. Quản lý thu thuế đối với hộ kinh doanh .....  | 57 |
| Bảng 3.6. Nợ thuế năm 2013 và 2014.....   | 63 |
| Bảng 3.7. Công tác kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế .....   | 65 |

## **DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ**

|  |    |
|--|----|
| Biểu đồ 2.1 Dân số của thành phố Hạ Long năm 2013 .....  | 37 |
| Biểu đồ 2.2: Giá trị sản xuất theo giá so sánh 1994 (tỷ đồng).....                                       | 40 |
| Biểu đồ 2.3: Thay đổi chuyển dịch cơ cấu kinh tế theo Tổng sản phẩm<br>(GRDP) giai đoạn 2010 - 2013..... | 41 |
| Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy của Chi cục Thuế TP Hạ Long .....                                       | 48 |