

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

**NGUYỄN THỊ THU THỦY**

**QUẢN LÝ CHỐNG THẤT THU THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH  
TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

**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**

**NGUYỄN THỊ THU THỦY**

**QUẢN LÝ CHỐNG THẤT THU THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH  
TẠI CỤC THUẾ 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: PSG.TS. HOÀNG THỊ THU**

**THÁI NGUYÊN, 2015**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, đây là công trình nghiên cứu Khoa học của riêng tôi và không trùng lặp với bất kỳ công trình nghiên cứu Khoa học của tác giả khác. Các dữ liệu và kết quả nghiên cứu trong Luận văn này là trung thực và chưa hề được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Tôi xin cam đoan rằng, mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

Tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm trước Nhà nước, Bộ, ngành chủ quản, cơ sở đào tạo và Hội đồng đánh giá Khoa học của Trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại Học Thái Nguyên về công trình và kết quả nghiên cứu của mình.

*Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thị Thu Thủy**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn thạc sĩ quản lý kinh tế của mình, ngoài sự nỗ lực cố gắng của bản thân, tôi đã nhận được sự giúp đỡ nhiệt tình của nhiều cá nhân và tập thể.

Nhân dịp này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới sự giúp đỡ, chỉ bảo tận tình của các thầy, cô giáo khoa Quản lý luật kinh tế, Bộ phận sau đại học - Phòng đào tạo - Trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại Học Thái Nguyên ; đặc biệt là sự quan tâm, chỉ dẫn tận tình của cô giáo **PGS.TS. Hoàng Thị Thu** đã trực tiếp hướng dẫn tôi trong suốt quá trình thực hiện luận văn.

Tôi cũng xin bày tỏ lòng biết ơn tới lãnh đạo Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh, các phòng ban liên quan tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, Cục thống kê tỉnh Bắc Ninh, các ban, ngành cùng với các doanh nghiệp đã giúp tôi trong suốt quá trình thực hiện Luận văn này.

Mặc dù bản thân đã rất cố gắng, nhưng Luận văn này không tránh khỏi những thiếu sót. Vì vậy, tôi rất mong nhận được sự chỉ dẫn, góp ý của quý thầy, cô giáo và tất cả bạn bè.

*Tôi xin chân thành cảm ơn./.*

***Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015***

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thị Thu Thủy**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC VIẾT TẮT .....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	x
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Sự cần thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ CHỐNG THẮT THU THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH .....</b>	<b>5</b>
1.1. Vai trò và đặc điểm của doanh nghiệp ngoài quốc doanh .....	5
1.1.1. Khái niệm doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	5
1.1.2. Vai trò của doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	6
1.1.3. Đặc điểm của doanh nghiệp ngoài quốc doanh .....	6
1.2. Một số vấn đề cơ bản về thuế giá trị gia tăng .....	7
1.2.1. Khái niệm về thuế giá trị gia tăng .....	7
1.2.2. Đặc điểm của thuế giá trị gia tăng .....	8
1.2.3. Vai trò của thuế giá trị gia tăng.....	8
1.2.4. Quy định hiện hành về thuế GTGT.....	10
1.3. Quản lý chống thất thu thuế giá trị gia tăng đối với DN NQD .....	13
1.3.1. Khái niệm và đặc điểm của thất thu thuế GTGT .....	13
1.3.2. Nội dung quản lý chống thất thu thuế GTGT .....	19

1.3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác Quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với DN NQD .....	32
1.4. Kinh nghiệm quản lý thu thuế của một số nước trên thế giới và một số tỉnh trong nước.....	34
1.4.1. Kinh nghiệm chống thất thu thuế của Singapo .....	34
1.4.2. Kinh nghiệm chống thất thu thuế tại Cục thuế TP Hà Nội .....	38
1.4.3. Bài học kinh nghiệm về quản lý chống thất thu thuế GTGT cho Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	41
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>43</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	43
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	43
2.2.1. Mô hình nghiên cứu .....	43
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	44
2.2.3. Phương pháp tổng hợp và xử lý thông tin.....	45
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	45
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	46
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CỦA CÔNG TÁC QUẢN LÝ CHỐNG THẤT THU THUẾ GTGT TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH .....</b>	<b>49</b>
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế, xã hội của tỉnh Bắc Ninh .....	49
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên .....	49
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội.....	50
3.2. Đặc điểm của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	51
3.2.1. Khái quát về Cục thuế tỉnh Bắc Ninh .....	51
3.2.2. Cơ cấu tổ chức, bộ máy hoạt động của Cục thuế Bắc Ninh .....	51
3.2.3. Đặc điểm nhân sự của Văn Phòng Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	55
3.3. Đặc điểm hoạt động của các DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	57
3.3.1. Đặc điểm tình hình hoạt động của DN NQD.....	57
3.3.2. Thực trạng về DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh .....	59

3.4. Thực trạng công tác quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	62
3.4.1. Kết quả thực hiện thu NSNN trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh giai đoạn 2012 - 2014.....	62
3.4.2. Công tác quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với các DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	65
3.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	86
3.5.1. Các yếu tố chủ quan.....	86
3.5.2. Các yếu tố khách quan.....	91
3.6. Đánh giá chung về công tác quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	92
3.6.1. Những kết quả đạt được.....	92
3.6.2. Tồn tại và nguyên nhân.....	94
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ CHỐNG THẤT THU THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH.....</b>	<b>97</b>
4.1. Quan điểm và phương hướng tăng cường quản lý chống thất thu thuế GTGT của Nhà nước và của Tỉnh Bắc Ninh.....	97
4.1.1. Quan điểm.....	97
4.1.2. Phương hướng.....	98
4.2. Các giải pháp nhằm tăng cường công tác quản lý chống thất thu thuế GTGT đối với các DN NQD tại Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.....	99
4.2.1. Về đăng ký thuế, kê khai thuế, nộp thuế.....	99
4.2.2. Đối với công tác hoàn thuế.....	101
4.2.3. Tăng cường công tác thanh tra và kiểm tra thuế.....	102
4.2.4. Tăng cường công tác tuyên truyền, ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý chống thất thu thuế GTGT.....	103

4.2.5. Công tác quản lý thu nợ thuế .....	104
4.3. Một số kiến nghị.....	104
4.3.1. Một số kiến nghị với Nhà nước .....	104
4.3.2. Kiến nghị với Bộ Tài chính - Tổng Cục thuế .....	105
4.3.3. Kiến nghị với UBND tỉnh Bắc Ninh và Cục thuế tỉnh Bắc Ninh...	106
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>107</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>109</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>111</b>



**DANH MỤC VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Diễn giải</b>
CBCC	Cán bộ công chức
CQT	Cơ quan thuế
DN	Doanh nghiệp
DN NQD	Doanh nghiệp ngoài quốc doanh
DNTN	Doanh nghiệp tư nhân
GTGT	Giá trị gia tăng
HSKT	Hồ sơ khai thuế
HTX	Hợp tác xã
KD	Kinh doanh
NNT	Người nộp thuế
NQD	Ngoài quốc doanh
NSNN	Ngân sách nhà nước
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
UBND	Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1. Tỷ trọng một số khoản thuế trong tổng thu NSNN .....	18
Bảng 2.1. Số lượng mẫu theo ngành nghề kinh doanh .....	45
Bảng 3.1. Cơ cấu tổ chức cán bộ văn phòng Cục thuế tỉnh Bắc Ninh giai đoạn 2012 - 2014.....	57
Bảng 3.2. Số lượng các DN NQD trên địa bàn toàn tỉnh Bắc Ninh theo lĩnh vực kinh doanh qua 3 năm 2012 - 2014 .....	59
Bảng 3.3. Số lượng và cơ cấu doanh nghiệp ngoài quốc doanh Toàn tỉnh Bắc Ninh giai đoạn từ Năm 2012-2014.....	60
Bảng 3.4. Số lượng các DN NQD do phòng kiểm tra thuế số 2 quản lý theo lĩnh vực kinh doanh giai đoạn 2012 - 2014.....	60
Bảng 3.5. Số liệu về DN NQD trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh do phòng kiểm tra số 2 quản lý (2012- 2014) phân theo quy mô loại hình doanh nghiệp .....	61
Bảng 3.6. Thu NSNN tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh giai đoạn 2012 - 2014.....	62
Bảng 3.7. Kết quả thu NSNN của các DN NQD trên toàn tỉnh Bắc Ninh theo từng sắc thuế.....	63
Bảng 3.8. Bảng số thu NSNN của các DN NQD do phòng kiểm tra thuế số 2 quản lý từ năm 2012 đến 2014 .....	63
Bảng 3.9. Số nộp về thuế GTGT so với số nộp NSNN theo địa bàn.....	64
Bảng 3.10. Số lượng DN NQD thuộc phòng kiểm tra thuế số 2 quản lý giai đoạn từ 2012-2014.....	66
Bảng 3.11. Bảng thống kê doanh nghiệp đăng ký kê khai thuế.....	67
Bảng 3.12. Số lượng DN NQD đang quản lý và số lượng DN NQD kê khai thuế giá trị gia tăng giai đoạn 2012 -2014.....	69
Bảng 3.13. Số thuế giá trị gia tăng kê khai các năm 2012-2014.....	69
Bảng 3.14. Số thu về thuế GTGT so với kê khai các năm 2012 - 2014 theo loại hình doanh nghiệp.....	70
Bảng 3.15. Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng doanh nghiệp đã nộp cho cơ quan thuế giai đoạn 2012-2014 .....	71
Bảng 3.16. Kết quả điều tra về kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng.....	72