

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

**PHẠM HỒNG TRƯỜNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NỢ  
VÀ CƯỜNG CHẾ NỢ THUẾ TẠI CHI CỤC THUẾ  
HUYỆN VĨNH TƯỜNG - TỈNH VĨNH PHÚC**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

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

**PHẠM HỒNG TRƯỜNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NỢ  
VÀ CƯỜNG CHẾ NỢ THUẾ TẠI CHI CỤC THUẾ  
HUYỆN VĨNH TƯỜNG - TỈNH VĨNH PHÚC**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: PGS. TS. Trần Đình Thiên**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn "Hoàn thiện công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế tại Chi cục Thuế huyện Vĩnh Tường - Tỉnh Vĩnh Phúc" là hoàn toàn trung thực và đó là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các số liệu sử dụng trong luận văn là số liệu trung thực và có nguồn gốc rõ ràng tôi đã thu thập trong các tài liệu của cơ quan thuế các cấp.

*Vĩnh Phúc, ngày 09 tháng 5 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Phạm Hồng Trường**

## LỜI CẢM ƠN

Trong suốt thời gian từ khi bắt đầu học tập, nghiên cứu chương trình Cao học chuyên ngành Quản lý kinh tế của trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đến nay, tôi đã nhận được rất nhiều sự quan tâm, giúp đỡ của quý thầy, cô, gia đình, bè bạn và đồng nghiệp.

Với lòng biết ơn sâu sắc nhất, tôi xin gửi đến quý thầy, cô trong và ngoài Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã cùng với tri thức và tâm huyết của mình để truyền đạt vốn kiến thức quý báu, phương pháp nghiên cứu khoa học cho tôi trong suốt thời gian học tập, nghiên cứu tại trường và tại Chi cục Thuế huyện Vĩnh Tường, tỉnh Vĩnh Phúc.

Tôi xin trân trọng cảm ơn PGS.TS. **Trần Đình Thiên**, người đã định hướng cho tôi chủ đề nghiên cứu; nghiêm túc về mặt khoa học và tận tình giúp đỡ tôi về mọi mặt để hoàn thành Luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn tập thể Lãnh đạo và cán bộ, công chức Chi Cục Thuế huyện Vĩnh Tường, các Đội nghiệp vụ chức năng thuộc Chi Cục Thuế huyện Vĩnh Tường đã cung cấp thông tin, tài liệu và hợp tác giúp đỡ tôi trong quá trình thực hiện Luận văn./.

*Vĩnh Phúc, ngày 09 tháng 5 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Phạm Hồng Trường**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	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 luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ NỢ THUẾ VÀ CƯỜNG CHẾ NỢ THUẾ</b> .....	<b>5</b>
1.1. Những vấn đề cơ bản về quản lý nợ thuế.....	5
1.1.1. Khái niệm nợ thuế và quản lý nợ thuế .....	5
1.1.2. Đặc điểm của nợ thuế.....	7
1.1.3. Phân loại nợ thuế.....	9
1.1.4. Vai trò của công tác quản lý nợ thuế .....	17
1.1.5. Yêu cầu của công tác quản lý nợ thuế .....	17
1.2. Những vấn đề cơ bản về cưỡng chế nợ thuế.....	18
1.2.1. Khái niệm cưỡng chế nợ thuế .....	18
1.2.2. Đặc điểm cưỡng chế nợ thuế.....	19
1.2.3. Vai trò của công tác cưỡng chế nợ thuế.....	20
1.2.4. Yêu cầu đối với công tác cưỡng chế nợ thuế .....	21
1.3. Mối quan hệ giữa quản lý nợ thuế và cưỡng chế nợ thuế.....	23

1.4. Nội dung quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế .....	24
1.4.1 Nội dung quản lý nợ thuế.....	24
1.4.2. Nội dung áp dụng các biện pháp cưỡng chế nợ thuế hiện hành .....	33
1.5. Những yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế... 36	
1.5.1. Nhóm yếu tố chủ quan .....	36
1.5.2. Nhóm yếu tố khách quan.....	37
1.6. Kinh nghiệm về quản lý nợ thuế của một số địa phương và vận dụng cho Chi cục Thuế huyện Vĩnh Tường.....	38
1.6.1. Kinh nghiệm về quản lý nợ thuế và cưỡng chế thuế của một số Chi cục Thuế trong nước.....	38
1.6.2. Bài học kinh nghiệm có thể vận dụng cho Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường .....	41
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>42</b>
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu .....	42
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	42
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu và cách tiếp cận .....	42
2.2.2. Cơ sở phương pháp luận .....	43
2.2.3. Phương pháp thu thập thông tin .....	44
2.2.4. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	44
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin, số liệu.....	44
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	46
2.3.1. Nguyên tắc thiết lập chỉ tiêu .....	47
2.3.2. Hệ thống chỉ tiêu dùng để đánh giá hiệu quả quản lý thuế và cưỡng chế nợ thuế tại Chi cục Thuế huyện Vĩnh Tường .....	47
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ NỢ VÀ CƯỖNG CHẾ NỢ THUẾ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN VĨNH TƯỜNG GIAI ĐOẠN 2014 - 2016 .....</b>	<b>50</b>
3.1. Đặc điểm tự nhiên của huyện Vĩnh Tường .....	50

3.1.1. Vị trí địa lý .....	50
3.1.2. Tình hình phát triển kinh tế xã hội của huyện Vĩnh Tường.....	50
3.2. Tình hình cơ bản của Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường - tỉnh Vĩnh Phúc ....	52
3.2.1. Vị trí, chức năng.....	52
3.2.2. Nhiệm vụ, quyền hạn .....	52
3.2.3. Tổ chức hoạt động của Chi cục thuế Vĩnh Tường - tỉnh Vĩnh Phúc ....	53
3.3. Tổng quan các doanh nghiệp NQD tại Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường....	55
3.4. Thực trạng công tác quản lý nợ thuế và cưỡng chế nợ thuế trên địa bàn huyện Vĩnh Tường giai đoạn 2014 - 2016 .....	56
3.4.1. Việc áp dụng quy trình quản lý nợ thuế tại Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường .....	56
3.4.2. Công tác lập kế hoạch thu nợ thuế tại Chi cục Thuế huyện Vĩnh Tường ...	59
3.4.3. Đánh giá thành tựu và hạn chế của hoạt động quản lý nợ thuế, tại Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường .....	77
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NỢ VÀ CƯỖNG CHẾ NỢ THUẾ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN VĨNH TƯỜNG .....</b>	<b>88</b>
4.1. Mục tiêu phát triển kinh tế của huyện Vĩnh Tường giai đoạn 2015 -2020 ....	88
4.1.1. Mục tiêu chung phát triển kinh tế xã hội .....	88
4.1.2. Mục tiêu cụ thể về phát triển kinh tế.....	88
4.2. Yêu cầu và quan điểm về công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế tại huyện Vĩnh Tường .....	89
4.3. Giải pháp tăng cường công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế tại Chi cục Thuế Vĩnh Tường .....	90
4.4. Các giải pháp điều kiện .....	94
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>95</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>96</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

BP QLN	: Biện pháp quản lý nợ
BPCC	: Biện pháp cưỡng chế
CBCNV	: Cán bộ công nhân viên
DN NQD	: Doanh nghiệp ngoài quốc doanh
DN	: Doanh nghiệp
DNNN	: Doanh nghiệp Nhà nước
ĐTNT	: Đối tượng nộp thuế
GDP	: Tổng sản phẩm nội địa/Tổng sản phẩm quốc nội
GRDP	: Tổng sản phẩm trên địa bàn
GTGT	: Giá trị gia tăng
NĐ-CP	: Nghị Định - Chính Phủ
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
PCI	: Chỉ số năng lực cạnh tranh
QH	: Quốc Hội
TN	: Thu nhập
TNCN	: Thu nhập cá nhân
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
USD	: Đô La Mỹ



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1. Bảng biểu hiện trình tự áp dụng các biện pháp cưỡng chế nợ thuế hiện hành ở Việt Nam .....	34
Bảng 1.2. Tình hình thực hiện kế hoạch thu và thu nợ huyện Tam Dương giai đoạn 2014 - 2016 .....	39
Bảng 1.3. Tình hình thực hiện kế hoạch thu và thu nợ tiền thuế huyện Quang Bình giai đoạn 2014 - 2016.....	40
Bảng 3.1. Tốc độ tăng trưởng kinh tế giai đoạn 2010 - 2015.....	51
Bảng 3.2. Cơ cấu công chức theo Đội chức năng của Chi cục Thuế Vĩnh Tường năm 2016.....	53
Bảng 3.3. Thống kê doanh nghiệp NQD đang hoạt động tại Chi cục thuế huyện Vĩnh Tường.....	55
Bảng 3.4. Tổng hợp số thu ngân sách năm 2014 - 2016.....	56
Bảng 3.5. Tổng hợp số thu NS theo sắc thuế năm 2014 - 2016.....	57
Bảng 3.6. Tổng hợp nợ thuế giai đoạn 2014 - 2016 .....	57
Bảng 3.7. Cơ cấu nợ thuế theo khu vực giai đoạn 2014-2016.....	61
Bảng 3.8. Cơ cấu tỷ lệ nợ thuế theo khu vực giai đoạn 2014-2016.....	62
Bảng 3.9. Tổng hợp nợ thuế theo sắc thuế giai đoạn 2014 - 2016 .....	64
Bảng 3.10. Cơ cấu nợ thuế theo sắc thuế giai đoạn 2014 - 2016.....	65
Bảng 3.11. Nợ thuế qua các năm phân loại theo tính chất nợ .....	68
Bảng 3.12. Tỷ lệ các khoản nợ thuế năm 2014 - 2016 phân loại theo tính chất nợ.....	68
Bảng 3.13. Kết quả thu nợ đọng giai đoạn 2014 - 2016 .....	70
Bảng 3.14. Biện pháp đơn đốc thu nợ.....	71
Bảng 3.15. Các biện pháp cưỡng chế đã được thực hiện.....	85

## **DANH MỤC CÁC HÌNH**

Hình 1.1. Sơ đồ quy trình quản lý nợ thuế tại các cơ quan thuế.....	25
Hình 3.1. Cơ cấu bộ máy quản lý Chi cục thuế Vĩnh Tường .....	52