

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

**LÊ THỊ THANH THẢO**

**QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI  
CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ BẮC NINH**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**  
**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

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

**LÊ THỊ THANH THẢO**

**QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI  
CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ BẮC NINH**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã ngành: 60.34.04.10**

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

**Người hướng dẫn khoa học: TS. VŨ THỊ HẬU**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

## 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 số 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.

*Bắc Ninh, tháng năm 2016*

Tác giả luận văn

**Lê Thị Thanh Thảo**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài, học viên đã nhận được sự giúp đỡ và được tạo điều kiện thuận lợi từ nhiều cá nhân và tập thể.

Trước hết em xin trân trọng cảm ơn cô giáo Tiến Sĩ Vũ Thị Hậu, người hướng dẫn Khoa học đã tận tình giúp đỡ em về kiến thức cũng như phương pháp nghiên cứu, chỉnh sửa trong suốt thời gian em thực hiện Luận văn này.

Em xin chân thành cảm ơn các ý kiến đóng góp và hướng dẫn của các Thầy, Cô giáo trong khoa Kế toán và Quản lý kinh tế, trường Đại Học kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại Học Thái Nguyên trong suốt thời gian học tập.

Em xin chân thành cảm ơn tập thể lãnh đạo Chi cục thuế TP Bắc Ninh, cùng các đồng nghiệp tại các đội Kiểm tra, đội Nghiệp vụ - Tổng hợp dự toán, đội Kế khai, Kế toán thuế, đội Tuyên truyền hỗ trợ NNT, các doanh nghiệp trên địa bàn TP Bắc Ninh đã tạo mọi điều kiện tốt nhất để tôi có số liệu 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, em 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 năm 2016*  
Học viên

**Lê Thị Thanh Thảo**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT .....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ .....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
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. LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIÁ TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA</b> .....	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	5
1.1.1. Khái quát chung về thuế giá trị gia tăng.....	5
1.1.2. Quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	12
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	33
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa.....	36
1.2.1. Các nghiên cứu có liên quan đến đề tài .....	36
1.2.2. Kinh nghiệm quản lý thuế của một số chi cục thuế trong nước.....	37
1.2.3. Bài học kinh nghiệm về quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa cho Chi cục thuế Thành Phố Bắc Ninh - Bắc Ninh .....	44

<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	46
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	46
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	46
2.2.1. Khung phân tích.....	46
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu .....	47
2.2.3. Phương pháp phân tích .....	48
2.3. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá quản lý thuế GTGT đối với DNNVV tại chi cục thuế thành phố Bắc Ninh - Bắc Ninh .....	49
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ BẮC NINH - BẮC NINH</b> .....	51
3.1. Khái quát chung về Chi cục thuế thành phố Bắc Ninh và DNNVV trên địa bàn thành phố Bắc Ninh.....	51
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....	51
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ và quyền hạn.....	52
3.1.3. Cơ cấu bộ máy tổ chức tại Chi cục thuế Thành phố Bắc Ninh .....	54
3.1.4. Đặc điểm địa bàn có ảnh hưởng đến kết quả thực hiện nhiệm vụ của chi cục thuế thành phố Bắc Ninh .....	58
3.1.5. Khái quát tình hình thực hiện nhiệm vụ tại Chi cục thuế thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011 - 2015 .....	63
3.2. Thực trạng công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế Thành Phố Bắc Ninh giai đoạn 2011-2015 .....	65
3.2.1. Quản lý công tác kê khai, ấn định thuế, nộp thuế.....	65
Công tác kê khai, ấn định thuế.....	65
3.2.2. Quản lý công tác hoàn thuế.....	71
3.2.3. Quản lý nợ thuế giá trị gia tăng.....	74
3.2.4. Quản lý công tác kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế: .....	77

3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Bắc Ninh .....	79
3.3.1. Về chính sách.....	79
3.3.2. Môi trường quản lý thuế chưa tạo điều kiện thuận lợi cho công tác quản lý thuế .....	79
3.3.3. Trình độ của cán bộ thuế còn hạn chế, chưa đáp ứng so với yêu cầu quản lý thuế hiện đại.....	80
3.3.4. Sự phối kết hợp của các tổ chức, cá nhân trong quản lý thuế .....	81
3.4. Đánh giá công tác quản lý thuế GTGT đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục Thuế Thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011-2015.....	82
3.4.1. Kết quả thực hiện thu NSNN của Chi cục thuế Thành phố Bắc Ninh.....	82
3.4.2. Ưu điểm .....	84
3.4.3. Hạn chế .....	85
3.4.4. Nguyên nhân.....	87
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ BẮC NINH - BẮC NINH ...</b>	<b>90</b>
4.1. Định hướng và mục tiêu quản lý thuế giá trị gia tăng đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục Thuế Thành Phố Bắc Ninh - Bắc Ninh giai đoạn 2016-2020.....	90
4.1.1. Định hướng .....	90
4.1.2. Mục tiêu .....	91
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục Thuế Thành phố Bắc Ninh - Bắc Ninh ...	91
4.2.1. Về quản lý đăng ký thuế, kê khai thuế, nộp thuế .....	92
4.2.2. Đối với công tác quản lý nợ thuế.....	93
4.2.3. Đối với công tác quản lý thủ tục hoàn thuế .....	94
4.2.4. Tăng cường công tác kiểm tra thuế .....	95
4.2.5. Tăng cường công tác tuyên truyền, ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý thuế.....	97

4.3. Điều kiện thực hiện các giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa.....	98
4.3.1. Kiến nghị với Tổng cục thuế .....	98
4.3.2. Kiến nghị với Cục thuế Bắc Ninh.....	98
<b>KẾT LUẬN</b> .....	99
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	101
<b>PHỤ LỤC</b> .....	103



**DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Diễn giải</b>
CBCC	Cán bộ công chức
CCT	Chi cục thuế
CQT	Cơ quan thuế
CSKD	Cơ sở kinh doanh
DN	Doanh nghiệp
GTGT	Giá trị gia tăng
HC-AC-TV	Hành chính, ấn chỉ, tài vụ
HHDV	Hàng hóa, dịch vụ
NLĐ	Người lao động
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
NVV	Nhỏ và vừa
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNCN	Thu nhập cá nhân
TP	Thành Phố

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1.	Bảng tính thuế giá trị gia tăng của hàng hoá .....	6
Bảng 3.1.	Số lượng cán bộ, công chức Chi cục thuế Thành phố Bắc Ninh năm 2015 .....	57
Bảng 3.2.	Đất đai và tình hình sử dụng đất đai thành phố Bắc Ninh .....	60
Bảng 3.3.	Số lượng các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011 - 2015 .....	64
Bảng 3.4.	Doanh nghiệp nhỏ và vừa đang hoạt động trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh giai đoạn từ năm 2011 - 2015 .....	63
Bảng 3.5.	Số lượng doanh nghiệp nhỏ và vừa cấp mã số thuế mới khai thuế giá trị gia tăng trên địa bàn Thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011 - 2015 .....	67
Bảng 3.6.	Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng doanh nghiệp nhỏ và vừa đã nộp cho cơ quan thuế giai đoạn 2011-2015 .....	68
Bảng 3.7.	Kết quả quản lý hóa đơn đến ngày 31/12/2015 .....	71
Bảng 3.8.	Tình hình nợ thuế GTGT của các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn Thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011 - 2015 .....	75
Bảng 3.9.	Số hồ sơ doanh nghiệp nhỏ và vừa đề nghị hoàn thuế GTGT sai đã bị phát hiện giai đoạn 2011 - 2015 .....	74
Bảng 3.10.	Kết quả các cuộc kiểm tra thuế trên địa bàn thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011 - 2015 .....	78
Bảng 3.11.	Số lượng hoàn thuế giá trị gia tăng trên địa bàn Thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011-2015 .....	72
Bảng 3.12.	Ý kiến về hoàn thuế của doanh nghiệp nhỏ và vừa điều tra .....	73
Bảng 3.13.	Tổng thu ngân sách nhà nước tại Chi cục thuế Thành phố Bắc Ninh giai đoạn 2011-2015 .....	83