

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ

KHOA LUẬT



TRẦN THỊ THANH QUÝ

**THỰC TRẠNG ÁP DỤNG PHÁP LUẬT VỀ MIỄN - GIẢM  
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN**

**KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

CẦN THƠ – NĂM 2022

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ

**KHOA LUẬT**



**THỰC TRẠNG ÁP DỤNG PHÁP LUẬT VỀ MIỄN - GIẢM THUẾ  
THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN**

Chuyên ngành: **Luật Kinh Tế**

Niên khóa: **2018-2022**

**KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

**SINH VIÊN THỰC HIỆN: TRẦN THỊ THANH QUÝ**

**GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN: THS. DIỆP MỸ NHÂN**

CẦN THƠ - NĂM 2022

**PHIẾU NHẬN XÉT VÀ CHẤM KHÓA LUẬN**

**(CỦA GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN)**

**Cho sinh viên:** .....

**Về đề tài:**.....

**Họ và tên người nhận xét:** .....

**Học hàm, học vị:** .....

**Đơn vị:** .....

**1. Về tính cấp thiết của đề tài**

.....  
.....  
.....  
.....

**Về nội dung**

***1.1. Những ưu điểm***

.....  
.....

***1.2. Những nhược điểm***

.....  
.....  
.....

**2. Về thái độ, tinh thần làm việc trong quá trình làm khóa luận**

.....  
.....  
.....

#### **4. Kết luận**

.....

.....

.....

**Giảng viên hướng dẫn**

Cần Thơ, ngày tháng năm 2022

**PHIẾU NHẬN XÉT VÀ CHẤM KHÓA LUẬN  
CỦA THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG**

Cho sinh viên: .....

Về đề tài: .....

Họ và tên người nhận xét : .....

Học hàm, học vị: .....

Nhiệm vụ trong Hội đồng: .....

Đơn vị: .....

**1. Về tính cấp thiết của đề tài**

.....  
.....  
.....

**2. Về nội dung**

***2.1. Những ưu điểm***

.....  
.....  
.....

***2.2. Những nhược điểm***

.....  
.....  
.....  
.....

**Kết luận**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**Những vấn đề cần được trao đổi thêm/Câu hỏi dành cho tác giả Khóa luận (nếu có)**

.....  
.....  
.....  
.....

**Điểm cho Khóa luận: Bằng số..... Bằng chữ:.....**

**Phản biện 1**

**Phản biện 2**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tác giả cam đoan khóa luận về đề tài “Thực trạng áp dụng pháp luật về miễn - giảm thuế thu nhập doanh nghiệp và giải pháp hoàn thiện” là công trình nghiên cứu khoa học của riêng tác giả, có sự hỗ trợ từ giảng viên hướng dẫn và không sao chép bất kì công trình nghiên cứu nào của người khác. Các dữ liệu thông tin sử dụng trong khóa luận là trung thực có nguồn gốc và trích dẫn rõ ràng.

Tác giả xin hoàn toàn chịu trách nhiệm về lời cam đoan này!

Cần Thơ, ngày    tháng    năm 2022

**Tác giả khóa luận**

Trần Thị Thanh Quý

## MỤC LỤC

<b>PHIẾU NHẬN XÉT VÀ CHẤM KHÓA LUẬN</b> .....	<b>i</b>
<b>PHIẾU NHẬN XÉT VÀ CHẤM KHÓA LUẬN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	<b>v</b>
<b>MỤC LỤC</b> .....	<b>vi</b>
<b>DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT</b> .....	<b>x</b>
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU</b> .....	<b>xi</b>
<b>LỜI NÓI ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Lý do chọn đề tài</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Tình hình nghiên cứu đề tài</b> .....	<b>1</b>
<b>3. Mục tiêu nghiên cứu</b> .....	<b>3</b>
<b>4. Phương pháp nghiên cứu và phạm vi nghiên cứu</b> .....	<b>3</b>
4.1. Phương pháp nghiên cứu.....	3
4.2. Phạm vi nghiên cứu.....	4
<b>5. Giới thiệu kết cấu khóa luận</b> .....	<b>5</b>
<b>CHƯƠNG 1</b> .....	<b>6</b>
<b>NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b> .....	<b>6</b>
<b>1.1. Khái niệm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2. Đặc điểm của thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	<b>6</b>
1.2.1. Thuế thu nhập có đối tượng đánh thuế là thu nhập.....	7
1.2.2. Đối tượng chịu thuế của thuế thu nhập doanh nghiệp là thu nhập có nguồn gốc phát sinh chủ yếu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh.....	7
1.2.3. Thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế trực thu, mục tiêu là tạo nguồn thu cho Ngân sách nhà nước.....	9
1.2.4. Thuế thu nhập là một loại thuế phức tạp.....	9
1.2.5. Nguồn luật điều chỉnh quan hệ thuế thu nhập.....	10



<b>1.3. Vai trò của thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	10
<i>1.3.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp là khoản thu quan trọng của ngân sách nhà nước</i> .....	10
<i>1.3.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp là công cụ quan trọng của nhà nước trong việc điều tiết vĩ mô nền kinh tế</i> .....	12
<i>1.3.3. Thuế Thu nhập doanh nghiệp là một công cụ của chính sách công bằng xã hội</i> .....	16
<b>KẾT LUẬN CHƯƠNG 1</b> .....	18
<b>CHƯƠNG 2</b> .....	19
<b>QUY ĐỊNH PHÁP LUẬT VỀ ƯU ĐÃI MIỄN GIẢM THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b> .....	19
<b>2.1. Quy định của pháp luật hiện hành về thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	19
<i>2.1.1. Hệ thống các văn bản hiện hành về thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	19
<i>2.1.2. Đối tượng nộp thuế</i> .....	20
<i>2.1.3. Phương pháp và căn cứ tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	22
<i>2.1.4. Thu nhập tính thuế</i> .....	23
<i>2.1.5. Doanh thu</i> .....	24
<i>2.1.6. Các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế</i> .....	27
<i>2.1.7. Thu nhập chịu thuế khác</i> .....	30
<b>2.2. Quy định pháp luật về các chế độ ưu đãi, miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> <sup>31</sup>	
<i>2.2.1. Ưu đãi về thuế suất</i> .....	31
<i>2.2.2. Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế</i> .....	34
<i>2.2.3. Các trường hợp giảm thuế khác</i> .....	37
<i>2.2.4. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế</i> .....	39
<i>2.2.5. Xác định lỗ và chuyển lỗ</i> .....	41
<b>2.3. Đối tượng áp dụng miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	41

<b>2.4. Mức giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	42
<b>KẾT LUẬN CHƯƠNG 2</b> .....	46
<b>CHƯƠNG 3</b> .....	47
<b>THỰC TRẠNG ÁP DỤNG PHÁP LUẬT VỀ ƯU ĐÃI MIỄN GIẢM THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN</b> .....	47
<b>3.1. Thực trạng áp dụng quy định pháp luật về ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	47
3.1.1. <i>Ưu đãi về thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	47
3.1.2. <i>Ưu đãi về thời gian được miễn thuế, giảm thuế</i> .....	50
3.1.3. <i>Ưu đãi giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	51
<b>3.2. Những ưu điểm và hạn chế của pháp luật về ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	52
3.2.1. <i>Những ưu điểm của pháp luật về ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	52
3.2.2. <i>Những hạn chế của pháp luật về ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	53
<b>3.3. Phương hướng hoàn thiện pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	56
3.3.1. <i>Pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải góp phần tác động đến việc đầu tư và tổ chức kinh doanh</i> .....	56
3.3.2. <i>Pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải khắc phục được những bất cập, thiếu sót của pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .....	56
3.3.3. <i>Pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải phù hợp với quá trình hội nhập với kinh tế khu vực và quốc tế</i> .....	57
<b>3.4. Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện về pháp luật ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</b> .....	58
3.4.1. <i>Kiến nghị hoàn thiện các quy định về miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp</i> .	
.....	58

<i>3.4.2. Kiến nghị về một số vấn đề liên quan khác</i> .....	60
<b>KẾT LUẬN CHƯƠNG 3</b> .....	62
<b>KẾT LUẬN CHUNG</b> .....	63

## DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
KCN	Khu công nghiệp
NSNN	Ngân sách nhà nước
KHCN	Khoa học công nghệ

## **DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU**

Bảng 2.1: Hướng dẫn cách tính thuế phải nộp trong kỳ tính thuế .....	22
Bảng 2.2: Hướng dẫn cách tính Thu nhập tính thuế .....	22
Bảng 2.3: Hướng dẫn cách tính Thu nhập chịu thuế trong kỳ .....	22
Bảng 2.4: Cách tính thu nhập và thuế suất đối với từng loại thu nhập chịu thuế ...	23
Bảng 3: Danh mục các tài liệu tham khảo .....	68