

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ**

**KHOA LUẬT**



**NGUYỄN THỊ TRÚC THU**

**THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG - MỘT SỐ BẤT CẬP  
VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN**

**KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

**CẦN THƠ – NĂM 2023**

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ**

**KHOA LUẬT**



# **KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

## **THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG - MỘT SỐ BẤT CẬP VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN**

**Chuyên ngành: Luật học**

**Niên khóa: 2019 – 2023**

**Sinh viên thực hiện: NGUYỄN THỊ TRÚC THƯ**

**Lớp: DH19LUA01**

**MSSV: 199801**

**Giảng viên hướng dẫn: Th.s DIỆP MỸ NHÂN**

**CẦN THƠ - NĂM 2023**

## LỜI CAM ĐOAN

Tác giả xin cam đoan Khóa luận này được hoàn thành dựa trên các kết quả nghiên cứu của bản thân. Tất cả các tài liệu được sử dụng đều có trích dẫn đầy đủ nguồn tham khảo, nội dung Khóa luận tốt nghiệp là trung thực. Nếu có sai sót, xin hoàn toàn chịu trách nhiệm.

*Cần Thơ, ngày 01 tháng 6 năm 2023*

**Sinh viên thực hiện**



**Nguyễn Thị Trúc Thư**

## LỜI CẢM ƠN

Sự thành công nào cũng đều gắn liền với những sự hỗ trợ, giúp đỡ, dù cho sự giúp đỡ đó là ít hay nhiều, trực tiếp hay gián tiếp. Trong suốt thời gian từ khi bắt đầu làm khóa luận đến nay, tôi đã nhận được sự quan tâm, chỉ bảo, hướng dẫn và giúp đỡ của quý thầy cô, gia đình và bạn bè.

Với tấm lòng biết ơn vô cùng sâu sắc, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành nhất đến quý thầy cô của Trường Đại học Nam Cần Thơ, đã cung cấp tri thức và truyền đạt tâm huyết cho tôi và tất cả sinh viên khác trong thời gian qua.

Ngoài ra, tôi xin chân thành cảm ơn anh Huỳnh Minh Đức, chị Lê Thị Minh Trang và các anh chị trong cơ quan nơi tôi thực tập đã nhiệt tình quan tâm, hỗ trợ và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình thực tập tại Tòa án nhân dân Thành phố Cần Thơ.

Đặc biệt, tôi xin chân thành cảm ơn Ths. Diệp Mỹ Nhân, đã tận tâm chỉ bảo, hướng dẫn tôi qua từng buổi thảo luận về đề tài nghiên cứu. Nhờ có những lời hướng dẫn, dạy bảo đó, tôi đã hoàn thành Khóa luận này. Một lần nữa, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành đến cô.

Với vốn kiến thức còn hạn hẹp của tôi do vậy sẽ không tránh khỏi những hạn chế, thiếu sót. Rất mong nhận được ý kiến đóng góp của quý thầy cô để Khóa luận của tôi được hoàn thiện hơn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

## TÁC GIẢ BÀI KHÓA LUẬN



**Nguyễn Thị Trúc Thu**

## MỤC LỤC

<b>PHẦN MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Lý do chọn đề tài</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Tình hình nghiên cứu</b> .....	<b>2</b>
<b>3. Mục tiêu nghiên cứu</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Phương pháp nghiên cứu và phạm vi nghiên cứu</b> .....	<b>4</b>
<b>5. Kết cấu đề tài</b> .....	<b>5</b>
<b>CHƯƠNG 1</b> .....	<b>6</b>
<b>NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN VÀ QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b> .....	<b>6</b>
<b>1.1. Khái quát chung về thuế giá trị gia tăng</b> .....	<b>6</b>
<i>1.1.1. Khái niệm về thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>6</i>
<i>1.1.2. Đặc điểm của thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>8</i>
<i>1.1.3. Vai trò của thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>10</i>
<b>1.2. Quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng</b> .....	<b>12</b>
<i>1.2.1. Quy định về chủ thể nộp thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>12</i>
<i>1.2.2. Quy định về đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>15</i>
<i>1.2.3. Quy định về căn cứ tính thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>17</i>
<i>1.2.4. Quy định về phương pháp tính thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>18</i>
<i>1.2.5. Quy định về khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>22</i>
<i>1.2.6. Quy định về hóa đơn, chứng từ</i> .....	<i>27</i>
<i>1.2.7. Quy định về quản lý thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>28</i>
<b>KẾT LUẬN CHƯƠNG 1</b> .....	<b>30</b>
<b>CHƯƠNG 2</b> .....	<b>31</b>
<b>THỰC TIỄN THỰC THI PHÁP LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG Ở</b> .....	<b>31</b>
<b>VIỆT NAM HIỆN NAY VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN</b> .....	<b>31</b>
<b>2.1. Những kết quả đạt được của quá trình thực thi pháp luật về thuế giá trị gia tăng ở Việt Nam</b> .....	<b>31</b>
<b>2.2. Những vấn đề tồn tại trong quá trình thực hiện pháp luật thuế giá trị gia tăng</b> .....	<b>33</b>
<i>2.2.1. Vấn đề về đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>33</i>
<i>2.2.2. Vấn đề về thuế suất thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>35</i>
<i>2.2.3. Vấn đề về khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng</i> .....	<i>40</i>

<b>2.3. Nguyên nhân của những vấn đề tồn tại, hạn chế trong việc thực hiện pháp luật thuế giá trị gia tăng.....</b>	<b>44</b>
<b>2.4. Phương hướng hoàn thiện pháp luật thuế giá trị gia tăng ở Việt Nam .....</b>	<b>45</b>
<b>2.5. Giải pháp hoàn thiện pháp luật thuế giá trị gia tăng ở Việt Nam trong giai đoạn hiện nay.....</b>	<b>47</b>
2.5.1. Hoàn thiện các quy định về đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng .....	47
2.5.2. Hoàn thiện các quy định về thuế suất thuế giá trị gia tăng .....	48
2.5.3. Hoàn thiện các quy định về khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng .....	49
<b>KẾT LUẬN CHƯƠNG 2.....</b>	<b>52</b>
<b>KẾT LUẬN CHUNG .....</b>	<b>53</b>

## DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

<b>STT</b>	<b>TỪ VIẾT TẮT</b>	<b>TỪ NGUYÊN NGHĨA</b>
1	GTGT	Giá trị gia tăng
2	NSNN	Ngân sách nhà nước