

THÔNG TIN TÓM TẮT

VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ

1. Đề tài luận án: Hoàn thiện thuế thu nhập doanh nghiệp ở Việt Nam hiện nay

2. Chuyên ngành: Tài chính - Ngân hàng **Mã số:** 9.34.02.01

3. Họ và tên nghiên cứu sinh: Lê Thị Minh Phượng

4. Họ và tên cán bộ hướng dẫn khoa học: 1. PGS,TS. Vương Thị Thu Hiền
2. PGS,TS. Hoàng Văn Bằng

5. Những kết luận mới của luận án:

*** Về lý luận:**

Thứ nhất, luận án đã hệ thống hóa và làm rõ hơn những vấn đề lý luận cơ bản về chính sách thuế và quản lý thuế Thu nhập doanh nghiệp. Đó là những vấn đề về khái niệm, đặc điểm, nguyên tắc, phương pháp thiết lập chính sách Thuế Thu nhập doanh nghiệp, quản lý thuế TNDN, các nhân tố ảnh hưởng đến chính sách thuế và quản lý thuế TNDN. Đây là những vấn đề quan trọng làm cơ sở cho việc đánh giá và hoàn thiện chính sách thuế và quản lý sắc thuế này tại Việt Nam.

Thứ hai, tham khảo và tổng kết được những xu hướng chính trong cải cách thuế TNDN ở các nước trên thế giới và những bài học rút ra cho Việt Nam; Tập trung vào những kết luận quan trọng về: rõ ràng, đơn giản và minh bạch hóa các khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cắt giảm một số chi phí như khấu hao, trả lãi vay...; Điều chỉnh giảm thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp phổ thông; thu hẹp lĩnh vực, ngành nghề ưu đãi thuế, chỉ tập trung vào các ngành nghề mũi nhọn và địa bàn khó khăn; tìm giải pháp hữu hiệu chống chuyển giá, xói mòn cơ sở thuế;

Thứ ba, luận án đã vận dụng cơ sở lý thuyết và xây dựng mô hình đánh giá tác động của thuế TNDN để phân tích dữ liệu và đánh giá tác động của thuế TNDN đến doanh thu của doanh nghiệp nộp thuế, đến lao động, năng suất lao động; đến lợi nhuận; đến tăng trưởng kinh tế; đến chính số thu về thuế TNDN và tổng số thuế nói chung bằng phương pháp định lượng để tiếp cận vấn đề nghiên cứu theo hai khía cạnh là tiếp cận vĩ mô (vận dụng nghiên cứu của Mansouri, Fossu & Magnus và Sakyi) và tiếp cận vi mô (vận dụng mô hình hàm sản xuất hai nhân tố của Varian và Fuss & McFaden và mô hình hàm sản xuất công nghệ Cobb-Douglas)..

Thứ tư, luận án đã đánh giá khá sâu sắc và toàn diện thực trạng về chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp và quản lý thuế TNDN tại Việt Nam giai đoạn 2000 - 2018;

Làm rõ tác động tích cực của sắc thuế này đối với nền kinh tế. Đặc biệt, Luận án đã chỉ ra được những hạn chế, nguyên nhân của hạn chế trong những nội dung cụ thể của chính sách thuế và quản lý thuế Thu nhập doanh nghiệp Việt Nam.

*** Về thực tiễn:**

Thứ nhất, Luận án có giá trị tham khảo tốt trong giảng dạy và nghiên cứu về chính sách thuế TNDN và quản lý thuế TNDN và các lý thuyết căn bản về mô hình đánh giá tác động của thuế suất và những thay đổi của chính sách thuế TNDN. Đồng thời, các luận giải và đề xuất trong luận án có giá trị tham khảo đối với các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền trong nghiên cứu xây dựng và triển khai thực hiện các chương trình cải cách thuế ở Việt Nam trong thời gian tới.

Hai là, luận án đã đề xuất năm nhóm giải pháp hoàn thiện chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp và ba nhóm giải pháp hoàn thiện công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp và bốn giải pháp điều kiện. Các giải pháp tập trung vào giải quyết những vấn đề quan trọng của thuế thu nhập doanh nghiệp và giải quyết những hạn chế và nguyên nhân của hạn chế của thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam. Trong đó, một số giải pháp được luận giải thấu đáo, có cơ sở lý luận và thực tiễn, là các đề xuất mới có giá trị thực tiễn như: sửa đổi quy định về chi phí được trừ; sửa đổi, bổ sung quy định về ưu đãi thu nhập; hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp...

Hà Nội, ngày tháng 10 năm 2019

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

NGHIÊN CỨU SINH

PGS, TS. Vương Thị Thu Hiền

LÊ Thị Minh Phượng

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

PGS, TS. Hoàng Văn Bằng