



**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH**  
UNIVERSITY OF ECONOMICS HO CHI MINH CITY  
**KHOA TÀI CHÍNH CÔNG**



# GIÁO TRÌNH THUẾ 1

ĐỒNG CHỦ BIÊN  
TS. LÊ QUANG CƯỜNG  
TS. NGUYỄN KIM QUYẾN



\* S K V 1 1 6 7 9 6 \*



**NHÀ XUẤT BẢN KINH TẾ  
TP. HỒ CHÍ MINH**





**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH**  
UNIVERSITY OF ECONOMICS HO CHI MINH CITY  
**KHOA TÀI CHÍNH CÔNG**

Đồng chủ biên: TS. Lê Quang Cường  
TS. Nguyễn Kim Quyến

**GIÁO TRÌNH**  
**THUẾ 1**

**NHÀ XUẤT BẢN KINH TẾ TP.HCM**  
**NĂM 2015**

# LỜI MỞ ĐẦU

Trong nền kinh tế thị trường, thuế đã trở thành công cụ tài chính vĩ mô quan trọng và ảnh hưởng đáng kể đến các mối quan hệ cân đối lớn của nền kinh tế thị trường từ đó tác động đến tăng trưởng kinh tế bền vững của đất nước. Những hiểu biết về bản chất, đặc điểm và vai trò của thuế nói chung hay hiểu biết về bản chất, đặc điểm và vai trò cũng như các quy định pháp luật của từng loại thuế hiện hành nói riêng là hết sức cần thiết cho tất cả các tổ chức, cá nhân trong xã hội. Những hiểu biết này sẽ góp phần giúp cho các tổ chức, cá nhân trên cơ sở các thông tin về thuế tiếp cận được sẽ đưa ra các quyết định phù hợp mang lại các kết quả góp phần gia tăng lợi ích kinh tế của các tổ chức, cá nhân trên khuôn khổ tuân thủ pháp luật về thuế.

Quyển sách này nhằm cung cấp cho sinh viên những kiến thức khái quát về thuế nói chung cũng như về các loại thuế hiện hành nói riêng. Xây dựng nền tảng lý luận khái quát về thuế và hệ thống hóa các quy định của hệ thống pháp luật thuế hiện hành cho sinh viên trên cơ sở dung hòa giữa việc nghiên cứu lý thuyết và việc nghiên cứu luật thuế. Trên cơ sở các môn học liên quan đã được đào tạo, quyển sách này sẽ trang bị các kiến thức cần thiết cho sinh viên trong việc thực hiện quy trình tuân thủ pháp luật về thuế trong nghề nghiệp tương lai của họ cũng như làm nền tảng kiến thức cần thiết cho sinh viên trong việc hoạch định thuế trong đầu tư và kinh doanh.

Giáo trình này được biên soạn làm giáo trình giảng dạy bậc đại học thuộc các chuyên ngành như: tài chính công, tài chính doanh nghiệp, ngân hàng, kế toán, kiểm toán, luật, kinh tế phát triển. Thời lượng giảng dạy của giáo trình từ 2 đến 3 tín chỉ. Đối tượng học là sinh viên bậc đại học năm thứ 3.

Tham gia biên soạn quyển sách này gồm:

- TS. Lê Quang Cường – TS. Nguyễn Kim Quyến: Đồng chủ biên
- ThS. Võ Thế Hào: Thành viên

Tập thể tác giả rất mong nhận được những đóng góp quý báu từ phía các đồng nghiệp hoặc các nhà nghiên cứu để bổ sung, sửa chữa cho quyển sách ngày càng hoàn thiện hơn. Mọi ý kiến đóng góp xin vui lòng gửi về địa chỉ:

Bộ môn Thuế - Khoa Tài chính Công - Trường Đại học Kinh tế Thành Phố Hồ Chí Minh, 279 Nguyễn Tri Phương, quận 10, Thành Phố Hồ Chí Minh. Điện thoại: 38.563784; email: [quangcuongle@yahoo.com](mailto:quangcuongle@yahoo.com).

# MỤC LỤC

Trang

Lời mở đầu .....	iii
Mục lục .....	v
<b>CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ THUẾ .....</b>	<b>1</b>
<b>I. Khái niệm, bản chất và đặc trưng cơ bản của thuế.....</b>	<b>1</b>
1. Khái niệm về thuế .....	1
2. Bản chất của thuế .....	4
3. Các đặc trưng cơ bản của thuế .....	5
<b>II. Vai trò của thuế trong nền kinh tế.....</b>	<b>7</b>
1. Công cụ huy động nguồn tài chính đáp ứng nhu cầu chi tiêu của Nhà nước .....	7
2. Công cụ điều tiết vĩ mô kinh tế – xã hội .....	10
3. Công cụ điều tiết thu nhập, thực hiện công bằng xã hội .....	16
<b>III. Phân loại thuế .....</b>	<b>17</b>
1. Phân loại theo đối tượng của thuế .....	17
2. Phân loại theo phương thức huy động của thuế .....	18
3. Phân loại theo thẩm quyền được phép sử dụng thuế .....	22
<b>IV. Các yếu tố cơ bản hợp thành luật thuế .....</b>	<b>23</b>
1. Tên gọi của thuế .....	23
2. Đối tượng chịu thuế .....	23
3. Đối tượng không chịu thuế .....	23
4. Người nộp thuế .....	23
5. Căn cứ tính thuế .....	24
6. Thuế suất .....	24
7. Miễn thuế, giảm thuế .....	27
<b>V. Khái quát hệ thống thuế việt nam .....</b>	<b>28</b>
1. Giai đoạn trước ngày 01/01/1990 .....	28
2. Giai đoạn từ ngày 01/01/1990 đến 31/12/1995 .....	29
3. Giai đoạn từ ngày 01/01/1990 đến nay .....	30
<b>CHƯƠNG 2: THUẾ XUẤT KHẨU, THUẾ NHẬP KHẨU .....</b>	<b>33</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Xuất khẩu, thuế Nhập khẩu .....</b>	<b>34</b>
1. Khái niệm .....	34

2. Đặc điểm .....	34
3. Vai trò .....	35
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Xuất khẩu, thuế Nhập khẩu hiện hành .....</b>	<b>38</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	38
2. Đối tượng không chịu thuế .....	38
3. Người nộp thuế .....	39
4. Phương pháp tính thuế .....	41
5. Miễn thuế, xét miễn thuế, giảm thuế .....	57
6. Hoàn thuế .....	66
<b>CHƯƠNG 3: THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT .....</b>	<b>73</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Tiêu thụ đặc biệt .....</b>	<b>73</b>
1. Khái niệm .....	73
2. Đặc điểm .....	74
3. Vai trò .....	75
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Tiêu thụ đặc biệt hiện hành .....</b>	<b>77</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	77
2. Đối tượng không chịu thuế .....	78
3. Người nộp thuế .....	82
4. Phương pháp tính thuế .....	83
5. Khấu trừ thuế .....	96
6. Miễn thuế, giảm thuế .....	98
7. Hoàn thuế .....	98
<b>CHƯƠNG 4: THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG .....</b>	<b>101</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Giá trị gia tăng .....</b>	<b>101</b>
1. Khái niệm .....	101
2. Đặc điểm .....	102
3. Vai trò .....	103
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Giá trị gia tăng hiện hành .....</b>	<b>104</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	104
2. Đối tượng không chịu thuế .....	105
3. Người nộp thuế .....	111
4. Phương pháp tính thuế .....	114
5. Hoàn thuế .....	140



<b>CHƯƠNG 5: THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP .....</b>	<b>147</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Thu nhập doanh nghiệp .....</b>	<b>147</b>
1. Khái niệm .....	147
2. Đặc điểm .....	148
3. Vai trò .....	148
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành .....</b>	<b>150</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	150
2. Người nộp thuế .....	151
3. Phương pháp tính thuế .....	152
4. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp .....	186
5. Thuế Thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán .....	195
6. Thuế Thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản .....	198
<b>CHƯƠNG 6: THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN .....</b>	<b>208</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Thu nhập cá nhân .....</b>	<b>208</b>
1. Khái niệm .....	208
2. Đặc điểm .....	209
3. Vai trò .....	211
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Thu nhập cá nhân hiện hành .....</b>	<b>213</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	214
2. Các khoản thu nhập được miễn thuế .....	233
3. Người nộp thuế .....	237
4. Phương pháp tính thuế .....	240
5. Giảm thuế .....	259
6. Khấu trừ thuế .....	259
<b>CHƯƠNG 7: THUẾ TÀI NGUYÊN .....</b>	<b>262</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Tài nguyên .....</b>	<b>262</b>
1. Khái niệm .....	262
2. Đặc điểm .....	262
3. Vai trò .....	263
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Tài nguyên hiện hành .....</b>	<b>263</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	263
2. Người nộp thuế .....	264

3. Phương pháp tính thuế .....	265
4. Thuế tài nguyên đối với dầu thô, khí thiên nhiên .....	275
5. Miễn thuế, giảm thuế .....	281
<b>CHƯƠNG 8: THUẾ SỬ DỤNG ĐẤT NÔNG NGHIỆP.....</b>	<b>283</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Sử dụng đất nông nghiệp .....</b>	<b>283</b>
1. Khái niệm .....	283
2. Đặc điểm .....	284
3. Vai trò .....	285
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Sử dụng đất nông nghiệp hiện hành .....</b>	<b>286</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	286
2. Đối tượng không chịu thuế .....	286
3. Người nộp thuế .....	286
4. Phương pháp tính thuế .....	287
5. Miễn thuế, giảm thuế .....	291
<b>CHƯƠNG 9: THUẾ SỬ DỤNG ĐẤT PHI NÔNG NGHIỆP .....</b>	<b>294</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Sử dụng đất phi nông nghiệp .....</b>	<b>294</b>
1. Khái niệm .....	294
2. Đặc điểm .....	295
3. Vai trò .....	296
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Sử dụng đất phi nông nghiệp hiện hành .....</b>	<b>296</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	296
2. Đối tượng không chịu thuế .....	297
3. Người nộp thuế .....	299
4. Phương pháp tính thuế .....	300
5. Miễn thuế, giảm thuế .....	305
<b>CHƯƠNG 10: THUẾ BẢO VỆ MÔI TRƯỜNG .....</b>	<b>308</b>
<b>I. Tổng quan về thuế Bảo vệ môi trường .....</b>	<b>308</b>
1. Khái niệm .....	308
2. Đặc điểm .....	309
3. Vai trò .....	309
<b>II. Nội dung cơ bản của thuế Bảo vệ môi trường hiện hành .....</b>	<b>309</b>
1. Đối tượng chịu thuế .....	309



2. Đối tượng không chịu thuế .....	311
3. Người nộp thuế .....	311
4. Phương pháp tính thuế .....	312
5. Hoàn thuế .....	315
<b>BÀI ĐỌC THÊM .....</b>	<b>317</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>324</b>

# ĐÃ XUẤT BẢN

1. GIÁO TRÌNH QUẢN LÝ THUẾ (THUẾ 2)  
TÁC GIẢ: PGS. TS. NGUYỄN NGỌC HÙNG - CHỦ BIÊN
2. KỸ THUẬT KHAI BÁO THUẾ (THUẾ 3)  
TÁC GIẢ: TS. LÊ QUANG CƯỜNG
3. BÀI TẬP VÀ CÂU HỎI TRẮC NGHIỆM THUẾ  
TÁC GIẢ: TS. NGUYỄN KIM QUYẾN - CHỦ BIÊN
4. THỊ TRƯỜNG DỊCH VỤ TÀI CHÍNH VIỆT NAM  
TRÊN ĐƯỜNG HỘI NHẬP  
TÁC GIẢ: PGS. TS. VŨ THỊ MINH HẰNG - CHỦ BIÊN
5. TÀI CHÍNH CÔNG VÀ PHÂN TÍCH CHÍNH SÁCH THUẾ  
TÁC GIẢ: PGS. TS. SỬ ĐÌNH THÀNH - TS. BÙI THỊ MAI HOÀI
6. NGHIỆP VỤ QUẢN LÝ VÀ KẾ TOÁN KHO BẠC NHÀ NƯỚC  
TÁC GIẢ: TS. LÊ QUANG CƯỜNG - TS. NGUYỄN KIM QUYẾN
7. KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - QUYỂN 1  
BỘ MÔN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - KHOA KẾ TOÁN  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH
8. KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - QUYỂN 2  
BỘ MÔN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - KHOA KẾ TOÁN  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH
9. KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - QUYỂN 3  
BỘ MÔN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - KHOA KẾ TOÁN  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH
10. GIÁO TRÌNH KẾ TOÁN TÀI CHÍNH  
BỘ MÔN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - KHOA KẾ TOÁN  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH

Sách phát hành tại:

**Công ty TNHH một thành viên Sách Kinh tế (SKT)**

TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HCM



SÁCH KINH TẾ

Cơ sở B - Trường Đại học Kinh tế TP. Hồ Chí Minh  
279 Nguyễn Tri Phương, P.5, Q.10 (Phòng B.007)  
Điện thoại: (08)38.533.563 Fax: (84.8)39.572.934  
Email: [skt@ueh.edu.vn](mailto:skt@ueh.edu.vn) Website: [www.skt.ueh.edu.vn](http://www.skt.ueh.edu.vn)

**SKT - SỨC MẠNH KINH TẾ TRI THỨC**

ISBN: 978-604-922-188-0



Giá: 129.000đ