

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

**LÊ THỊ NGỌC**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ VỚI  
DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ LÀO CAI**

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

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

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

**LÊ THỊ NGỌC**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ VỚI  
DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ LÀO CAI**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8.34.04.10**

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

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Nguyễn Thị Nhung**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu độc lập của riêng tôi, chưa từng được công bố trong bất kỳ tài liệu hay công trình nghiên cứu nào khác. Các số liệu, tư liệu nêu trong luận văn được trích dẫn trung thực và có nguồn gốc rõ ràng.

Nếu nội dung nghiên cứu của tôi trùng lặp với bất kỳ công trình nghiên cứu nào đã công bố, tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm và tuân thủ kết luận đánh giá luận văn của Hội đồng khoa học.

**Tác giả luận văn**

**Lê Thị Ngọc**

## LỜI CẢM ƠN

Luận văn là kết quả của sự nỗ lực cố gắng của bản thân trong quá trình học tập, nghiên cứu ở nhà trường, kết hợp với kinh nghiệm trong quá trình công tác tại Cục Thuế tỉnh Lào Cai.

Đạt được kết quả này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn đến quý thầy, cô giáo giảng dạy tại Trường đại học kinh tế và quản trị kinh doanh – Đại học Thái Nguyên đã nhiệt tình truyền đạt những kiến thức và giúp đỡ hỗ trợ cho tôi. Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành sâu sắc đến TS.Nguyễn Thị Nhung, là người trực tiếp hướng dẫn khoa học; Cô đã dày công giúp đỡ, chỉ bảo tận tình cho tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn đến Ban lãnh đạo, các đồng nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Lào Cai; Chi cục Thuế thành phố Lào Cai đã giúp đỡ tạo điều kiện cho tôi trong thời gian thực hiện luận văn cũng như trong công tác.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, bạn bè, người thân luôn đứng bên cạnh tôi khích lệ, động viên tôi trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn.

Mặc dù bản thân đã rất cố gắng nhưng luận văn không tránh khỏi những khiếm khuyết, tôi mong nhận được sự góp ý chân thành của quý thầy, cô giáo và đồng nghiệp để luận văn được hoàn thiện hơn.

*Lào Cai, ngày tháng năm 2020*

**Tác giả luận văn**

**Lê Thị Ngọc**

## MỤC LỤC

|  |            |
|--|------------|
| <b>LỜI CAM ĐOAN .....</b>  | <b>i</b>   |
| <b>LỜI CẢM ƠN .....</b>  | <b>ii</b>  |
| <b>MỤC LỤC .....</b>   | <b>iii</b> |
| <b>DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CÁC TỪ VIẾT TẮT .....</b>   | <b>vi</b>  |
| <b>DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ, HÌNH .....</b>  | <b>vii</b> |
| <b>MỞ ĐẦU .....</b>  | <b>1</b>   |
| 1. Sự cần thiết của đề tài .....   | 1          |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu của luận văn .....  | 2          |
| 3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....  | 2          |
| 4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....  | 3          |
| 5. Kết cấu của đề tài .....  | 3          |
| <b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC KIỂM<br/>TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA .....</b> | <b>4</b>   |
| 1.1. Cơ sở lý luận về kiểm tra thuế với doanh nghiệp nhỏ và vừa.....   | 4          |
| 1.1.1. Khái quát chung về doanh nghiệp nhỏ và vừa .....  | 4          |
| 1.1.2. Lý luận chung về kiểm tra thuế với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....  | 8          |
| 1.1.3. Các hình thức kiểm tra thuế với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....   | 12         |
| 1.1.4. Quy trình kiểm tra thuế với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....   | 14         |
| 1.1.5. Các phương pháp kiểm tra thuế với doanh nghiệp nhỏ và vừa.....  | 17         |
| 1.1.6. Các nội dung kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....  | 20         |
| 1.1.7. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ<br>và vừa .....               | 22         |
| 1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....                                    | 24         |
| 1.2.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại một số tỉnh,<br>thành phố .....           | 24         |
| 1.2.2. Bài học rút ra cho Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....   | 27         |
| <b>CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>   | <b>29</b>  |
| 2.1. Các câu hỏi nghiên cứu .....  | 29         |
| 2.2. Các phương pháp nghiên cứu cụ thể .....   | 29         |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu .....  | 29        |
| 2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....   | 31        |
| 2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu .....   | 31        |
| 2.3. Chỉ tiêu đánh giá công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai.....                    | 31        |
| <b>CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ TP. LÀO CAI .....</b>                     | <b>35</b> |
| 3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội thành phố Lào Cai và khái quát về Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....                                    | 35        |
| 3.1.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội thành phố Lào Cai .....   | 35        |
| 3.1.2. Khái quát về Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....   | 37        |
| 3.2. Tình hình hoạt động của doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn thành phố Lào Cai .....  | 39        |
| 3.2.1. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn thành phố Lào Cai .....   | 39        |
| 3.2.2. Kết quả thu NSNN của Chi cục thuế thành phố Lào Cai năm 2017 – 2019...  | 44        |
| 3.3. Kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....  | 47        |
| 3.3.1. Kiểm tra thuế tại trụ sở cơ quan thuế .....   | 47        |
| 3.3.2. Công tác kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế.....  | 61        |
| 3.4. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai ..... | 68        |
| 3.4.1 Nhóm nhân tố chủ quan .....  | 68        |
| 3.4.2 Nhóm nhân tố khách quan.....   | 74        |
| 3.5. Đánh giá chung về thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....        | 80        |
| 3.5.1. Kết quả đạt được .....  | 80        |
| 3.5.2. Những hạn chế .....   | 81        |
| 3.5.3. Nguyên nhân của những hạn chế .....   | 83        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>CHƯƠNG 4 GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ LÀO CAI .....</b>                                       | <b>84</b>  |
| 4.1. Quan điểm, định hướng hoàn thiện hiệu quả công tác kiểm tra thuế .....   | 84         |
| 4.1.1. Quan điểm .....  | 84         |
| 4.1.2. Định hướng.....  | 86         |
| 4.2. Một số giải pháp hoàn thiện chất lượng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....                                       | 88         |
| 4.2.1 Giải pháp về tổ chức và đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra thuế doanh nghiệp nhỏ và vừa .....   | 88         |
| 4.2.2 Phát triển hệ thống cơ sở dữ liệu phục vụ công tác kiểm tra thuế .....  | 90         |
| 4.2.3 Nâng cao chất lượng công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra hàng năm.....   | 93         |
| 4.2.4. Tăng cường sự phối hợp các ban ngành có liên quan trong việc cung cấp thông tin, điều tra, xử lý và giải quyết các vụ việc liên quan tới các doanh nghiệp nhỏ và vừa ..... | 94         |
| 4.2.5. Tăng cường giám sát, nâng cao chất lượng hồ sơ khai thuế của NNT đảm bảo khai đúng, khai đủ, khai kịp thời.....  | 96         |
| 4.3. Một số đề xuất, kiến nghị.....   | 96         |
| 4.3.1. Kiến nghị đối với Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế .....  | 96         |
| 4.3.2. Kiến nghị đối với Chi cục thuế thành phố Lào Cai.....  | 97         |
| 4.3.3. Kiến nghị đối với UBND thành phố Lào Cai .....   | 98         |
| <b>KẾT LUẬN .....</b>   | <b>99</b>  |
| <b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>   | <b>100</b> |
| <b>PHỤ LỤC 1.....</b>   | <b>101</b> |
| <b>PHỤ LỤC 2.....</b>   | <b>103</b> |

**DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CÁC TỪ VIẾT TẮT**

| <b>STT</b> | <b>TÊN VIẾT TẮT</b> | <b>TÊN ĐẦY ĐỦ</b>       | <b>TỪ TIẾNG ANH</b> |
|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| 1          | AR                  | Rủi ro kiểm toán        | Audit Risk          |
| 2          | CQT                 | Cơ quan thuế            |                     |
| 3          | CR                  | Rủi ro kiểm soát        | Control Risk        |
| 4          | DN                  | Doanh nghiệp            |                     |
| 5          | DNNVV               | Doanh nghiệp nhỏ và vừa |                     |
| 6          | DR                  | Rủi ro phát hiện        | Detection Risk      |
| 7          | ĐTNT                | Đối tượng nộp thuế      |                     |
| 8          | IR                  | Rủi ro tiềm tàng        | Inherent risk       |
| 9          | NNT                 | Người nộp thuế          |                     |
| 10         | NSNN                | Ngân sách nhà nước      |                     |
| 11         | QLT                 | Quản lý thuế            |                     |
| 12         | TNDN                | Thu nhập doanh nghiệp   |                     |
| 13         | UBND                | Ủy ban nhân dân         |                     |



## DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ, HÌNH

### **Bảng**

|  |     |
|--|-----|
| Bảng 3.1. Phân loại thống kê DN nhỏ và vừa thuộc quản lý của CCT Tp Lào Cai .40  | .40 |
| Bảng 3.2. So sánh phân loại thống kê DN nhỏ và vừa thuộc quản lý của CCT Tp Lào Cai.....42   | .42 |
| Bảng 3.3 Kết quả thu NSNN tại Chi cục thuế thành phố Lào Cai giai đoạn 2017-2019 .....45   | .45 |
| Bảng 3.4. Kế hoạch kiểm tra thuế tại trụ sở cơ quan Chi cục thuế TP. Lào Cai .....48   | .48 |
| Bảng 3.5. Kết quả kiểm tra hồ sơ thuế tại CQT .....54  | .54 |
| Bảng 3.6. Kết quả của công tác kiểm tra hóa đơn.....56   | .56 |
| Bảng 3.7. Tình hình xác minh vi phạm trong sử dụng hóa đơn.....57  | .57 |
| Bảng 3. 8. Báo cáo tổng hợp kết quả hồ sơ điều chỉnh CQT .....59   | .59 |
| Bảng 3.9. Tổng hợp kết quả kiểm tra tại trụ sở DNNVV từ 2017-2019 .....63  | .63 |
| Bảng 3.10. Đánh giá công tác lập kế hoạch và chuẩn bị công tác kiểm tra thuế doanh nghiệp nhỏ và vừa tại Chi cục Thuế thành phố Lào Cai.....68 | .68 |
| Bảng 3.11. Đánh giá cơ cấu tổ chức của cơ quan thuế của các DNNVV .....69  | .69 |
| Bảng 3.12. Đánh giá tổ chức bộ máy và cơ cấu tổ chức của cơ quan thuế của cán bộ kiểm tra thuế .....70   | .70 |
| Bảng 3.13. Đánh giá về trình độ và đạo đức của người đứng đầu cơ quan thuế .....71   | .71 |
| Bảng 3.14. Đánh giá chất lượng cán bộ kiểm tra thuế thông qua ý kiến của công chức thuế.....73   | .73 |
| Bảng 3.15. Đánh giá về trình độ và đạo đức của cán bộ kiểm tra thuế.....73   | .73 |
| Bảng 3.16. Đánh giá về sự nghiêm minh trong việc xử lý vi phạm .....73   | .73 |
| Bảng 3.17. Đánh giá hiểu biết của doanh nghiệp về quy trình nghiệp vụ kiểm tra thuế .....75  | .75 |
| Bảng 3.18. Đánh giá về quy định Pháp luật thuế hiện nay .....76  | .76 |
| Bảng 3.19. Ý thức chấp hành pháp luật thuế của các doanh nghiệp.....77   | .77 |
| Bảng 3.20. Điều kiện cơ sở vật chất tại CCT Tp Lào Cai .....78   | .78 |
| Bảng 3.21. Đánh giá thực trạng cơ sở vật chất, trang thiết bị kỹ thuật hỗ trợ quản lý thuế thông qua ý kiến của cán bộ thuế.....79             | .79 |

**Sơ đồ**

Sơ đồ 1.1. Quy trình kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế .....15  
Sơ đồ 1.2. Quy trình kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế.....16

**Hình**

Hình 3.1: Cơ cấu tổ chức Chi cục thuế thành phố Lào Cai .....38