

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

ĐỖ THỊ THANH HUYỀN

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
CÁC DOANH NGHIỆP VỪA VÀ NHỎ
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

THÁI NGUYÊN - 2019

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

ĐỖ THỊ THANH HUYỀN

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
CÁC DOANH NGHIỆP VỪA VÀ NHỎ
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG**

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. Đào Thị Hoàng Mai

THÁI NGUYÊN - 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan nội dung của Luận văn với đề tài “**Hoàn thiện công tác kiểm tra thuế các doanh nghiệp vừa và nhỏ trên địa bàn thành phố Hạ Long**” là công trình nghiên cứu khoa học độc lập và nghiêm túc của riêng tôi. Các số liệu, báo cáo và thông tin trong đề tài là trung thực và được tổng hợp từ những nguồn thông tin có thực với mức độ tin cậy cao. Đồng thời, kết quả nghiên cứu từ công trình này chưa được công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

Thái Nguyên, ngày tháng 01 năm 2019

Tác giả

Đỗ Thị Thanh Huyền

LỜI CẢM ƠN

Trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, quan tâm, giúp đỡ quý báu của các thầy, cô giáo, bạn bè, đồng nghiệp và gia đình.

Với lòng kính trọng và biết ơn sâu sắc tôi xin được bày tỏ lời cảm ơn chân thành nhất tới:

- Ban Giám hiệu, các Giảng viên đã nhiệt tình giảng dạy, truyền đạt kiến thức trong quá trình tác giả theo học tại trường. Cảm ơn toàn thể cán bộ, nhân viên Trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh đã tạo điều kiện thuận lợi nhất cho tác giả trong thời gian học tập và nghiên cứu nhằm hoàn thành chương trình Cao học.

- TS. Đào Thị Hoàng Mai, người đã trực tiếp hướng dẫn, giúp đỡ tận tình và tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất để tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

- Ban Lãnh đạo và toàn thể cán bộ công chức Chi cục thuế TP Hạ Long nói chung và các anh, chị đồng nghiệp trong Đội kiểm tra thuế số 2 nói riêng đã tạo điều kiện để tác giả theo học chương trình đào tạo thạc sĩ và hoàn thành bản luận văn được thuận lợi.

- Gia đình, những người bạn đã cùng đồng hành, hỗ trợ, giúp đỡ tác giả trong suốt quá trình học tập và hoàn thiện bản luận văn này.

- Sau cùng, xin được cảm ơn các Thầy, Cô trong Hội đồng bảo vệ và kính mong nhận được sự quan tâm, nhận xét của các Thầy, Cô để tác giả có điều kiện hoàn thiện tốt hơn những nội dung của luận văn nhằm đạt được tính hiệu quả, hữu ích khi áp dụng vào trong thực tiễn.

Thái Nguyên, ngày tháng 01 năm 2019

Tác giả

Đỗ Thị Thanh Huyền

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ CÁC DOANH NGHIỆP VỪA VÀ NHỎ.....	5
1.1. Tổng quan lý luận về công tác kiểm tra thuế các doanh nghiệp vừa và nhỏ	5
1.1.1. Một số khái niệm.....	5
1.1.2. Đặc điểm, vai trò, mục tiêu và nguyên tắc của kiểm tra thuế	7
1.1.3. Các hình thức kiểm tra thuế	11
1.1.4. Quy trình kiểm tra thuế	14
1.1.5. Kỹ năng kiểm tra thuế.....	16
1.1.6. Nội dung kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp vừa và nhỏ	21
1.1.7. Các nhân tố ảnh hưởng đến kết quả công tác kiểm tra thuế	23
1.2. Cơ sở thực tiễn về công tác kiểm tra thuế và bài học kinh nghiệm rút ra cho công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp vừa và nhỏ trên địa bàn thành phố Hạ Long.....	25
1.2.1. Thực tiễn công tác kiểm tra thuế ở Việt Nam.....	25
1.2.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của một số cơ quan Thuế khác.....	26

1.2.3. Một số bài học kinh nghiệm về công tác kiểm tra thuế rút ra cho Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	29
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	33
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin.....	33
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	35
2.2.3. Phương pháp thống kê mô tả.....	35
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	35
2.2.5. Phương pháp đối chiếu, so sánh.....	36
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	36
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP VỪA VÀ NHỎ TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG GIAI ĐOẠN 2015 - 2017.....	39
3.1. Đặc điểm kinh tế xã hội của thành phố Hạ Long và tổ chức bộ máy quản lý thu thuế trên địa bàn TP Hạ Long	39
3.1.1. Điều kiện kinh tế - xã hội của thành phố Hạ Long	39
3.1.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy của Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	42
3.1.3. Tổ chức công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	45
3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Hạ Long	45
3.2.1. Xây dựng kế hoạch kiểm tra đối với các DN có rủi ro về thuế	46
3.2.2. Công tác kiểm tra thuế tại trụ sở CQT	47
3.2.3. Công tác kiểm tra tại trụ sở NNT.....	50
3.3. Nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Hạ Long	62
3.3.1. Các nhân tố chủ quan	62
3.3.2. Các nhân tố khách quan	64
3.4. Đánh giá công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Hạ Long	65
3.4.1. Các kết quả đã đạt được	65
3.4.2. Những tồn tại cần khắc phục và nguyên nhân	66

Chương 4: CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HẠ LONG	69
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu của Chi cục Thuế Thành phố Hạ Long về công tác kiểm tra thuế.....	69
4.1.1. Quan điểm.....	69
4.1.2. Phương hướng.....	69
4.1.3. Mục tiêu.....	70
4.2. Các giải pháp hoàn thiện công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp trên địa bàn Thành phố hạ Long.	71
4.2.1. Nhóm giải pháp nâng cao chất lượng cuộc kiểm tra.....	71
4.2.2. Hoàn thiện cơ cấu tổ chức bộ máy.....	73
4.2.3. Xây dựng và thực hiện cơ chế phối hợp giữa các đội thuộc văn phòng Chi cục Thuế và các ngành có liên quan trong công tác kiểm tra thuế.	74
4.2.4. Nhóm các giải pháp về công tác chuyên môn.....	75
4.2.5. Nhóm các giải pháp khác.....	81
4.3. Các đề xuất, kiến nghị.....	83
4.3.1. Đề xuất.....	83
4.3.2. Kiến nghị.....	83
KẾT LUẬN	87
TÀI LIỆU THAM KHẢO	89
MẪU PHIẾU KHẢO SÁT	93

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Chữ viết đầy đủ
BCTC	Báo cáo tài chính
CBCC	Cán bộ công chức
CQT	Cơ quan thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
VPHC	Vi phạm hành chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1: Danh sách đối tượng điều tra.....	34
Bảng 3.1: Kế hoạch kiểm tra thuế năm 2015 - 2017.....	46
Bảng 3.2: Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT (2015 - 2017).....	48
Bảng 3.3: Đánh giá kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT.....	49
Bảng 3.4: Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở NNT (2015 - 2017)....	52
Bảng 3.5: Kết quả thu NSNN của Chi cục thuế TP Hạ Long năm 2015 - 2017.....	55
Bảng 3.6: Kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở NNT và số thu NSNN năm 2015 - 2017	56
Bảng 3.7: Đánh giá kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở NNT năm 2015 - 2017	57
Bảng 3.8: Số liệu kết quả kiểm tra năm 2016 tại Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Dịch vụ Kỹ thuật Khánh Hiền.....	59

DANH MỤC CÁC HÌNH

Hình 1.1: Quy trình kiểm tra thuế	15
Hình 3.1: Cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế TP Hạ Long	42
Hình 3.2: Đồ thị kế hoạch kiểm tra thuế năm 2015 - 2017	47
Hình 3.3: Tỷ lệ số thuế truy thu & xử phạt qua kiểm tra tại trụ sở NNT/số thu NSNN (%).....	56
Hình 3.4: Đồ thị số truy thu & xử phạt bình quân/DN	57