

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

NGUYỄN Ý CHÍ

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC
KIỂM TRA THUẾ TẠI THỊ XÃ PHÚ THỌ**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

THÁI NGUYÊN - 2013

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

NGUYỄN Ý CHÍ

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC
KIỂM TRA THUẾ TẠI THỊ XÃ PHÚ THỌ**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60 34 04 10**

LUẬN VĂN THẠC SỸ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN THỊ YẾN

THÁI NGUYÊN - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan : Số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào tại Việt Nam.

Tôi xin cam đoan: Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và mọi thông tin trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2013

Tác giả luận văn

Nguyễn Ý Chí

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, Khoa Sau Đại học, cùng các thầy, cô giáo trong trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên đã tận tình giúp đỡ, tạo mọi điều kiện cho tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Xin chân trọng cảm ơn Tiến sĩ *Nguyễn Thị Yến* với cương vị hướng dẫn khoa học đã trực tiếp chỉ bảo, hướng dẫn tận tình và đóng góp nhiều ý kiến quý báu, giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Nhân dịp này, tôi xin chân thành cảm ơn Lãnh đạo cơ quan, gia đình, bạn bè và đồng nghiệp đã tạo điều kiện và động viên, giúp đỡ để tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Xin chân thành cảm ơn !

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2013

Tác giả luận văn

Nguyễn Ý Chí

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 của đề tài	2
3. Đối tượng nghiên cứu.....	3
4. Phạm vi nghiên cứu	3
5. Một số đóng góp của luận văn	3
6. Kết cấu của luận văn.....	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM TRA THUẾ	5
1.1. Khái niệm, nguyên tắc, vai trò của công tác kiểm tra thuế	5
1.1.1. Khái niệm về kiểm tra thuế	5
1.1.2. Nguyên tắc kiểm tra thuế	6
1.1.3. Vai trò kiểm tra thuế	9
1.1.4. Mục tiêu kiểm tra thuế	10
1.2. Các hình thức, phương pháp và nội dung kiểm tra thuế	11
1.2.1. Các hình thức kiểm tra thuế	11
1.2.2. Các phương pháp sử dụng trong nghiệp vụ kiểm tra thuế.....	16
1.2.3. Nội dung kiểm tra thuế.....	26
1.2.4. Quy trình kiểm tra thuế	29
1.3. Một số kinh nghiệm kiểm tra thuế trong nước và thế giới	45
1.3.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với người nộp thuế trên thế giới.....	45

1.3.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với NNT tại một số địa phương trong nước.....	48
1.4. Một số bài học về công tác kiểm tra thuế đối với NNT rút ra cho thị xã Phú Thọ.....	52
1.4.1. Về mô hình tổ chức và nhiệm vụ, quyền hạn của kiểm tra thuế.....	52
1.4.2. Về công tác tuyển chọn và đào tạo cán bộ kiểm tra	52
1.4.3. Về công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra hàng năm	53
1.4.4. Về chiến lược xử lý rủi ro	53
1.4.5. Ứng dụng CNTT trong kiểm tra thuế	54
1.4.6. Khả năng vận dụng vào hoạt động kiểm tra tại Chi cục Thuế thị xã Phú Thọ.....	54
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	56
2.1 Câu hỏi nghiên cứu.....	56
2.2. Phương pháp nghiên cứu	56
2.2.1. Cơ sở phương pháp luận	56
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	57
2.2.3. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	58
2.3. Các tiêu chí đánh giá hiệu quả hoạt động kiểm tra thuế	Error! Bookmark not defined.
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TẠI THỊ XÃ PHÚ THỌ	66
3.1. Khái quát điều kiện tự nhiên, kinh tế - xã hội thị xã Phú Thọ.....	66
3.1.1. Khái quát đặc điểm tự nhiên	66
3.1.2. Tình hình kinh tế- xã hội.....	67
3.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý Chi cục Thuế thị xã Phú Thọ.....	71
3.2.1. Chức năng và nhiệm vụ của Chi cục Thuế thị xã Phú Thọ.....	71
3.2.2. Chức năng nhiệm vụ của Đội kiểm tra	72

3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế tại thị xã Phú Thọ	76
3.3.1. Quy trình kiểm tra	74
3.3.2. Công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra.....	83
3.3.3. Nội dung kiểm tra thuế.....	84
3.4. Một số nhận xét về công tác kiểm tra thuế tại thị xã Phú Thọ năm 2008- 2012.....	101
3.4.1. Những kết quả đạt được	101
3.4.2. Những hạn chế	105
3.4.3. Nguyên nhân của những hạn chế	110
CHƯƠNG 4: GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TẠI THỊ XÃ PHÚ THỌ.....	116
4.1. Định hướng công tác kiểm tra tại thị xã Phú Thọ.....	116
4.2. Các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra tại thị xã Phú Thọ.....	117
4.2.1. Đổi mới và tăng cường công tác quản lý thuế	117
4.2.2. Đổi mới công tác kiểm tra thuế.....	119
KẾT LUẬN	128
TÀI LIỆU THAM KHẢO	129

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Nguyên nghĩa
CNTT	Công nghệ thông tin
CSDL	Cơ sở dữ liệu
ĐTNT	Đối tượng nộp thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
KTTT	Kinh tế thị trường
NNT	Người nộp thuế
NQD	Ngoài quốc doanh
NSNN	Ngân sách nhà nước
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TXPT	Thị xã Phú Thọ
CQT	Cơ quan thuế

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1: Một số tỷ suất thường dùng trong phân tích báo cáo tài chính	Error! Bookmark
Bảng 3.1: Tổng hợp số thu ngân sách Nhà nước của TXPT giai đoạn 2008- 2012	78
Bảng 3.2: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế giai đoạn 2008- 2012	85
Bảng 3.3: Kết quả thực hiện kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp.....	87
Bảng 3.4: Kết quả kiểm tra hồ sơ hoàn thuế GTGT qua các năm.....	89
Bảng 3.5: Tổng hợp kết quả thực hiện kiểm tra thuế giai đoạn 2008- 2012.....	91
Bảng 3.6: Tình hình sử dụng nguồn nhân lực cho hoạt động kiểm tra thuế qua các năm.....	100

DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Sơ đồ 3.1: Bộ máy tổ chức Chi cục Thuế TXPT	72
Biểu đồ 3.1: Kết quả thu ngân sách qua các năm	78