

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

NGUYỄN DIỆU THỦY

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA,
KIỂM TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ
TỈNH VĨNH PHÚC**

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 DIỆU THỦY

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA,
KIỂM TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ
TỈNH VĨNH PHÚC**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. VŨ BÁ THỂ

Thái Nguyên - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan nội dung của Luận văn 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.

Tác giả

Nguyễn Diệu Thủy

LỜI CẢM ƠN

hướng dẫn, quan tâm, giúp đỡ
bạn bè, đồng nghiệp và gia đình.

tốt nghiệp
Cô giáo,

nhất :

- Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo Sau đại học và các Thầy, Cô giáo của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh (Đại học Thái Nguyên) đã tạo mọi điều kiện thuận lợi giúp đỡ tôi trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

- TS.Vũ Bá Thế - 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.

- Bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã luôn quan tâm, chia sẻ, động viên tôi trong suốt thời gian thực hiện luận văn.

Tác giả

Nguyễn Diệu Thuỷ

MỤC LỤC

	Trang
Lời cam đoan	i
Lời cảm ơn	ii
Mục lục	iii
Danh mục các bảng	vii
Danh mục các sơ đồ	viii
LỜI MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và những đóng góp mới của đề tài	3
5. Bố cục của luận văn.....	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN CỦA CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ	4
1.1. Cơ sở lý luận của công tác thanh tra, kiểm tra thuế.....	4
1.1.1. Khái niệm về thanh tra, kiểm tra thuế	4
1.1.2. Đặc điểm, vai trò, mục tiêu của thanh tra, kiểm tra thuế	6
1.1.3. Nguyên tắc của thanh tra, kiểm tra thuế.....	8
1.1.4. Các hình thức thanh tra, kiểm tra thuế	10
1.1.5. Quy trình thanh tra, kiểm tra thuế	12
1.1.6. Kỹ năng thanh tra, kiểm tra thuế.....	17
1.2. Cơ sở thực tiễn của công tác thanh tra, kiểm tra thuế.....	20
1.2.1. Kinh nghiệm thanh tra, kiểm tra thuế ở một số nước trên thế giới	20
1.2.2. Kinh nghiệm rút ra từ thực tiễn triển khai công tác thanh tra, kiểm tra thuế của một số nước trên thế giới.....	24
1.2.3. Khả năng vận dụng kinh nghiệm của một số nước trên thế giới vào hoạt động thanh tra, kiểm tra thuế của Việt Nam nói chung và Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc nói riêng	27

1.3. Một số quan điểm và chính sách của Đảng về công tác thanh tra, kiểm tra thuế	29
1.3.1. Một số quan điểm của Đảng về công tác thanh tra, kiểm tra thuế	29
1.3.2. Hệ thống các văn bản chính sách về thanh tra, kiểm tra thuế	31
1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác thanh tra, kiểm tra thuế	32
1.4.1. Các nhân tố chủ quan.....	32
1.4.2. Các nhân tố khách quan.....	35
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	37
2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết.....	37
2.2. Phương pháp nghiên cứu	37
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu	37
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin	37
2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	38
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	38
2.2.5. Phương pháp đối chiếu, so sánh.....	38
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	38
2.3.1. Quy mô của doanh nghiệp	39
2.3.2. Loại hình doanh nghiệp	39
2.3.3. Mức độ tuân thủ nộp thuế.....	40
2.3.4. Hiệu quả sản xuất kinh doanh.....	41
2.3.5. Tình hình kê khai, nộp thuế của doanh nghiệp.....	41
2.3.6. Cơ cấu tổ chức của doanh nghiệp	41
2.3.7. Các năm đã thực hiện thanh tra, kiểm tra doanh nghiệp.....	41
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC.....	42
3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội và tổ chức bộ máy của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc..	42
3.1.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội của tỉnh Vĩnh Phúc.....	42
3.1.2. Tổ chức bộ máy của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc	44

3.1.3. Tổ chức công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc	45
3.2. Thực trạng công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc	48
3.2.1. Công tác xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế.....	49
3.2.2. Công tác kiểm tra thuế tại trụ sở CQT	50
3.2.3. Công tác thanh tra, kiểm tra tại trụ sở NNT	53
3.3. Đánh giá thực trạng công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	56
3.3.1. Các kết quả đã đạt được.....	56
3.3.2. Những tồn tại cần khắc phục và nguyên nhân.....	60
Chương 4: CÁC GIẢI PHÁP ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC.....	67
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc về công tác thanh tra, kiểm tra thuế.....	67
4.1.1. Quan điểm.....	67
4.1.2. Phương hướng	67
4.1.3. Mục tiêu	68
4.2. Các giải pháp đề xuất nhằm hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	69
4.2.1. Các giải pháp.....	69
4.2.2. Các đề xuất, kiến nghị đối với Nhà nước, Bộ Tài chính, Tổng cục thuế và Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc	74
KẾT LUẬN.....	78
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	79

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

STT	Chữ viết tắt	Tên đầy đủ
1	CBCC	Cán bộ công chức
2	CQT	Cơ quan thuế
3	BCTC	Báo cáo tài chính
4	ĐTNN	Đối tượng nộp thuế
5	GTGT	Giá trị gia tăng
6	NNT	Người nộp thuế
7	NSNN	Ngân sách nhà nước
8	TNCN	Thu nhập cá nhân
9	TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
10	TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
11	VPHC	Vi phạm hành chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc năm 2010 - 2012	50
Bảng 3.2: Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT (2010 - 2012).....	51
Bảng 3.3: Báo cáo tổng hợp kết quả thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở NNT (2010 - 2012).....	53
Bảng 3.4: Kết quả thu NSNN của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc năm 2010 - 2012....	57
Bảng 3.5: Kết quả thực hiện kế hoạch thanh tra, kiểm tra tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc năm 2010 - 2012	58
Bảng 3.6: Kết quả Công tác thanh tra, kiểm tra tại trụ sở NNT và số thu NSNN của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc năm 2010 - 2012	60
Bảng 3.7: Đánh giá hiệu quả công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT	62
Bảng 3.8: Đánh giá hiệu quả công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở NNT năm 2010 - 2012.....	63

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1: Quy trình thanh tra thuế.....	14
Sơ đồ 1.2: Quy trình kiểm tra thuế	16
Sơ đồ 3.1: Tổ chức công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc...	45
Sơ đồ 3.2: Cơ chế thanh tra, kiểm tra theo kỹ thuật quản lý rủi ro	46
Sơ đồ 3.3: Cơ chế thanh tra, kiểm tra theo kỹ thuật quản lý rủi ro	46
Sơ đồ 3.4: Cơ chế thanh tra, kiểm tra theo kỹ thuật quản lý rủi ro	47