

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

**VI THỊ TÚ NA**

**NÂNG CAO HIỆU QUẢ CÔNG TÁC  
KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH THÁI NGUYÊN**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Phạm Quốc Chính**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## LỜI CAM ĐOAN

Luận văn thạc sỹ với đề tài: “*Nâng cao hiệu quả công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên*” do tôi thực hiện dưới sự hướng dẫn của **TS. Phạm Quốc Chính** và sự giúp đỡ của Ban Lãnh đạo, cán bộ của Cục Thuế Thái Nguyên.

Tôi xin cam đoan luận văn này hoàn toàn do kết quả nghiên cứu nghiêm túc của tôi. Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Tổng cục Thuế, Cục Thuế Thái Nguyên cung cấp và do cá nhân tôi thu thập trên các trang website, báo cáo của Ngành thuế, sách, báo, tạp chí Thuế, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố... Các trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm về lời cam đoan trên.

*Thái Nguyên, tháng 8 năm 2013*

**Tác giả luận văn**

**Vi Thị Tú Na**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn toàn thể các Giáo sư, Phó giáo sư, Tiến sỹ, giảng viên Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã trang bị cho tôi những kiến thức cơ bản để tôi hoàn thành nhiệm vụ học tập của mình.

Để hoàn thành luận văn thạc sỹ này, tôi đã được sự chỉ dẫn tận tình của **TS. Phạm Quốc Chính**. Tôi xin gửi tới **TS. Phạm Quốc Chính** lời cảm ơn trân trọng nhất.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Cục Thuế Thái Nguyên, cán bộ các Phòng chuyên môn, cán bộ các Chi cục Thuế đã giúp đỡ và tạo điều kiện cho tôi trong việc thu thập số liệu để làm luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

*Thái Nguyên, tháng 8 năm 2013*

**Tác giả luận văn**

**Vi Thị Tú Na**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vii
<b>DANH MỤC BẢNG</b> .....	viii
<b>DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ</b> .....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của đề tài.....	3
4. Ý nghĩa khoa học, đóng góp mới của Luận văn.....	3
5. Bố cục nội dung của Luận văn.....	4
<b>CHƯƠNG 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về công tác kiểm tra thuế.....	5
1.1.1. Khái niệm về Thuế.....	5
1.1.2. Vai trò của Thuế.....	8
1.1.3. Quản lý Thuế.....	11
1.1.4. Một số sắc thuế cơ bản.....	15
1.1.5. Kiểm tra thuế.....	18
1.2. Cơ sở thực tiễn.....	23
1.2.1. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế.....	23
1.2.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ở một số nước trên thế giới.....	25
1.2.3. Bài học rút ra cho ngành Thuế Việt Nam.....	28

1.2.4. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ở một số Cục thuế các tỉnh tại Việt Nam .....	30
1.2.5. Bài học rút ra cho Cục thuế tỉnh Thái Nguyên .....	32
<b>CHƯƠNG 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>35</b>
2.1. Các câu hỏi cần đặt ra mà đề tài cần giải quyết .....	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu đề tài .....	35
2.2.1. Phương pháp điều tra thu thập thông tin .....	35
2.2.2. Phương pháp tổng hợp và phân tích số liệu .....	39
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	40
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh việc lập kế hoạch kiểm tra thuế .....	40
2.3.2. Chỉ tiêu phản ánh việc thực hiện kế hoạch kiểm tra thuế .....	40
2.3.3. Chỉ tiêu phản ánh kết quả kiểm tra .....	40
2.3.4. Chỉ tiêu phản ánh so sánh kết quả kiểm tra qua các năm .....	40
2.3.5. Chỉ tiêu phân tích các nhân tố ảnh hưởng .....	40
<b>CHƯƠNG 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH THÁI NGUYÊN .....</b>	<b>41</b>
3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu .....	41
3.1.1. Vị trí địa lý .....	41
3.1.2. Điều kiện tự nhiên .....	41
3.1.3. Khí hậu .....	42
3.1.4. Dân số .....	42
3.1.5. Tình hình phát triển kinh tế của tỉnh Thái Nguyên .....	42
3.2. Thực trạng công tác kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế của các Doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên .....	44
3.2.1. Tình hình kê khai thuế, quyết toán thuế .....	44
3.2.2. Tình hình nộp thuế .....	46
3.2.3. Tình hình nợ thuế của doanh nghiệp .....	48

3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	49
3.3.1. Sơ lược về Cục Thuế Thái Nguyên, bộ phận kiểm tra thuế.....	49
3.3.2. Kết quả kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp.....	73
3.3.3. Kết quả nghiên cứu qua điều tra các doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.....	83
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế.....	88
3.4.1. Các nhân tố thuộc môi trường bên ngoài.....	88
3.4.2. Các nhân tố thuộc môi trường bên trong.....	88
3.5. Đánh giá chung về công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	91
3.5.1. Những mặt đã đạt được.....	91
3.5.2. Những mặt hạn chế.....	93
3.5.3. Nguyên nhân.....	95
<b>CHƯƠNG 4. GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>97</b>
4.1. Quan điểm - Phương hướng - Mục tiêu.....	97
4.1.1. Một số quan điểm cơ bản nhằm nâng cao hiệu quả công tác kiểm tra thuế.....	97
4.1.2. Những phương hướng, mục tiêu của công tác kiểm tra thuế đối với các Doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	98
4.2. Giải pháp nâng cao hiệu quả công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	98
4.2.1. Xây dựng tổ chức bộ máy và đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra....	98
4.2.2. Xây dựng và hoàn thiện quy trình kiểm tra của ngành thuế theo cơ chế và kỹ thuật quản lý rủi ro.....	100
4.2.3. Phát triển ứng dụng công nghệ tin học vào công tác kiểm tra thuế....	101
4.2.4. Đào tạo, bồi dưỡng lực lượng cán bộ làm công tác kiểm tra thuế.....	101

4.2.5. Tăng cường kỷ luật, kỷ cương với công chức thuế nói chung và công chức làm công tác kiểm tra thuế nói riêng .....	102
4.3. Đề xuất, kiến nghị .....	103
4.3.1. Đối với Nhà nước .....	103
4.3.2. Đối với Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế .....	104
4.3.3. Đối với Cục thuế tỉnh Thái Nguyên.....	105
<b>KẾT LUẬN</b> .....	106
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	107
<b>PHỤ LỤC</b> .....	108

**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

ASEAN	Association of South East Asian Nations (Hiệp hội các quốc gia Đông Nam Á)
CNTT	Công nghệ thông tin
CQT	Cơ quan thuế
GDP	Tổng sản phẩm quốc nội
GTGT	Giá trị gia tăng
HTKK	Hỗ trợ kê khai
ITAIS	Integrated Tax Administration Information System (Hệ thống thông tin quản lý thuế tích hợp)
MST	Mã số thuế
NNT	Người nộp thuế
NQD	Ngoài quốc doanh
NSNN	Ngân sách nhà nước
QLN&CCT	Quản lý nợ và cưỡng chế thuế
QLT	Quản lý thuế
TINC	Chương trình quản lý đối tượng nộp thuế cấp Cục
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
UBND	Ủy ban nhân dân
XHCN	Xã hội chủ nghĩa



## DANH MỤC BẢNG

Bảng 1.1: Tỷ lệ thuế và phí trong tổng thu Ngân sách Nhà nước và Thu nhập quốc dân giai đoạn 1990 - 2012.....	8
Bảng 2.1: Số lượng mẫu điều tra chia theo loại hình DN.....	37
Bảng 3.1: Thống kê tỷ lệ nộp hồ sơ khai thuế của sắc thuế GTGT, TNDN và thuế Tài nguyên năm 2012.....	45
Bảng 3.2. Tình hình nợ thuế của tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2010 - 2012 ...	48
Bảng 3.3. Số lượng cán bộ công chức ngành thuế Thái Nguyên đến 31/12/2012...	58
Bảng 3.4. Số lượng, trình độ cán bộ kiểm tra .....	59
Bảng 3.5. Kế hoạch kiểm tra thuế tại Cục thuế Thái Nguyên năm 2010 - 2012 ...	74
Bảng 3.6. Tổng hợp kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế từ năm 2010 - 2012 .....	76
Bảng 3.7. Số cuộc thực hiện kiểm tra giai đoạn 2010 - 2012.....	78
Bảng 3.8. Tổng hợp kết quả kiểm tra tại trụ sở NNT giai đoạn 2010 - 2012 .....	79
Bảng 3.8. Biểu doanh nghiệp vi phạm qua công tác kiểm tra năm 2012.....	81
Bảng 3.9. Tổng hợp các ý kiến của doanh nghiệp ở các điểm nghiên cứu....	84
Bảng 3.10. Nhận thức, ý thức tuân thủ pháp luật thuế của các Doanh nghiệp ...	86

**DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ****BIỂU ĐỒ**

Biểu đồ 2.1: Số lượng mẫu điều tra chia theo loại hình DN.....	38
Biểu đồ 3.1: Tình hình nộp thuế giai đoạn 2010 - 2012.....	47

**SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 3.1: Mô hình Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên .....	54
Sơ đồ 3.2: Quy trình kiểm tra thuế.....	69