

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

PHẠM MẠNH CƯỜNG

GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC  
KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP  
NGOÀI QUỐC DOANH TRÊN ĐỊA BÀN  
THÀNH PHỐ HẠ LONG

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**

**PHẠM MẠNH CƯỜNG**

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC  
KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP  
NGOÀI QUỐC DOANH TRÊN ĐỊA BÀN  
THÀNH PHỐ HẠ LONG**

**Chuyên ngành: Quản lý Kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. NGUYỄN THỊ GÁM**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan rằng, đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi; số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là trung thực và chưa hề được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Tôi cũng xin cam đoan rằng, mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc./.

**TÁC GIẢ LUẬN VĂN**

**Phạm Mạnh Cường**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện luận văn với đề tài: **“Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn thành phố Hạ Long”** tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của những cá nhân và tập thể. Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Trước hết, tôi xin bày tỏ sự cảm ơn đối với Ban giám hiệu nhà trường, Phòng QLĐT Sau đại học và các thầy, cô giáo Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện về tinh thần và vật chất giúp đỡ tôi hoàn thành chương trình học học tập và nghiên cứu.

Có được kết quả này tôi vô cùng biết ơn và bày tỏ lòng kính trọng sâu sắc đối với PGS. TS. Nguyễn Thị Gấm, người đã tận tình hướng dẫn giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến Ban lãnh đạo Cục Thuế thành phố Hạ Long các Phòng thuộc Cục Thuế và cán bộ công chức thuế đã cung cấp những số liệu khách quan giúp tôi đưa ra những phân tích chính xác.

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè, đồng nghiệp và những người thân trong gia đình đã chia sẻ những khó khăn và động viên tôi hoàn thành luận văn này.

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2013

**Tác giả luận văn**

**Phạm Mạnh Cường**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ.....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	4
5. Kết cấu luận văn.....	5
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN CỦA CÔNG TÁC</b>	
<b>KIỂM TRA THUẾ</b> .....	6
1.1. Cơ sở lý luận của công tác kiểm tra thuế.....	6
1.1.1. Khái niệm về kiểm tra thuế .....	6
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 thuật kiểm tra thuế.....	15
1.1.6. Các nhân tố ảnh hưởng đến kết quả công tác kiểm tra thuế .....	21
1.2. Cơ sở thực tiễn của công tác kiểm tra thuế .....	24
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế ở một số nước trên thế giới.....	24
1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra từ các nước trên thế giới về công tác kiểm tra thuế của Chi cục Thuế TP Hạ Long .....	29
1.3. Quan điểm chính sách đường lối của Đảng về công tác kiểm tra thuế....	33
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	35

2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết.....	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	35
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin.....	36
2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	36
2.2.4. Phương pháp thống kê mô tả.....	36
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin.....	36
2.2.6. Phương pháp đối chiếu, so sánh.....	37
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	37
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NQD TẠI CHI CỤC THUẾ TP HẠ LONG GIAI ĐOẠN 2010-2012.....</b>	<b>38</b>
3.1. Đặc điểm tình hình kinh tế xã hội của thành phố Hạ Long và tổ chức bộ máý quản lý thu thuế trên địa bàn TP Hạ Long.....	38
3.1.1 Đặc điểm kinh tế - xã hội của thành phố Hạ Long.....	38
3.1.2. Cơ cấu tổ chức bộ máý của Chi cục Thuế Thành phố Hạ Long.....	43
3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp NQD tại Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	44
3.2.1. Quy trình kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp NQD tại Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	44
3.2.2. Công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra thuế.....	45
3.2.3. Công tác kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế.....	48
3.2.4. Công tác kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế.....	51
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế thành phố Hạ Long.....	56
3.4. Đánh giá công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	60
3.3.1. Các kết quả đã đạt được.....	60

3.3.2. Những tồn tại cần khắc phục và nguyên nhân .....	62
<b>Chương 4: CÁC GIẢI PHÁP ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG</b>	
<b>TÁC KIỂM TRA THUẾ TẠI CHI CỤC THUẾ TP HẠ LONG.....</b>	<b>66</b>
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu .....	66
4.2. Các giải pháp đề xuất nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế thành phố Hạ Long .....	67
4.2.1. Các giải pháp.....	67
4.2.2. Nhóm các giải pháp về công tác chuyên môn .....	70
4.2.3. Nhóm các giải pháp khác .....	77
4.2.2. Các đề xuất, kiến nghị.....	79
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>80</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>82</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>STT</b>	<b>Chữ cái viết tắt/ ký hiệu</b>	<b>Cụm từ đầy đủ</b>
1	BCTC	Báo cáo Tài chính
2	CSKD	Cơ sở kinh doanh
3	ĐTNT	Đối tượng nộp thuế
4	GTGT	Giá trị gia tăng
5	NNT	Người nộp thuế
6	NSNN	Ngân sách Nhà nước
7	QCND	Quản chúng nhân dân
8	SXKD	Sản xuất kinh doanh
9	TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
10	TP	Thành phố



**DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ**

Bảng 3.1: Tốc độ tăng trưởng của Thành phố .....	43
Bảng 3.2: Số lượng doanh nghiệp ngoài quốc doanh phải kiểm tra hồ sơ khai thuế giai đoạn 2010 - 2012 của Chi cục Thuế TP Hạ Long.....	47
Bảng 3.3: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế giai đoạn 2010-2012 của Chi cục Thuế TP Hạ Long .....	50
Bảng 3.4: Kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế giai đoạn 2010 - 2012 của Chi cục Thuế TP Hạ Long .....	52
Bảng 3.5: Số liệu kết quả kiểm tra năm 2012 tại Công ty cổ phần xây dựng và đầu tư Đặng Đức .....	53
Sơ đồ 3.1: Cơ cấu tổ chức bộ máy của Chi cục Thuế TP Hạ Long .....	44

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Thuế ra đời và phát triển gắn liền với sự hình thành và phát triển của Nhà nước và là một đòi hỏi khách quan đối với sự tồn tại của Nhà nước đó. Thuế là một khoản đóng góp mang tính bắt buộc, cưỡng chế, pháp lý cao, là nguồn thu chủ yếu cho ngân sách nhà nước.

Trong những năm qua, thực hiện thực hiện đổi mới nền kinh tế theo cơ chế thị trường có sự quản lý của Nhà nước theo định hướng xã hội chủ nghĩa đã đưa nền kinh tế nước ta đi vào ổn định và phát triển. Các thành phần kinh tế ngoài quốc doanh hình thành và phát triển góp phần quan trọng vào việc thực hiện thành công các mục tiêu kinh tế, xã hội do Đại hội Đảng Cộng sản Việt Nam đề ra.

Nền kinh tế Việt Nam không nằm ngoài sự chi phối của qui luật khách quan của một nền kinh tế nhiều thành phần hoạt động theo cơ chế thị trường. Có thể phân chia nền kinh tế thành hai khu vực. Kinh tế trong nước và kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài. Trong đó, khu vực kinh tế trong nước lại chia thành hai khu vực là khu vực kinh tế Nhà nước và khu vực kinh tế ngoài quốc doanh.

Với định hướng phát triển và xu thế hội nhập của nước ta hiện nay thì việc quản lý thu thuế hết sức phức tạp và gặp không ít khó khăn: vừa đảm bảo nguồn thu cho ngân sách Nhà nước và vừa phải phù hợp đảm bảo cho phát triển sản xuất của các thành phần kinh tế.

Thành phố Hạ Long là trung tâm văn hóa, kinh tế và chính trị của tỉnh Quảng Ninh, đồng thời được xác định là một trung tâm của vùng Bắc vùng duyên hải Bắc Bộ. Hạ Long là một đỉnh của tam giác công nghiệp miền Bắc, không những tài nguyên thiên nhiên phong phú mà, Hạ Long còn là trung tâm buôn bán lớn. Hàng xuất khẩu chủ yếu là than và hải sản, hàng nhập khẩu là