

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

TRẦN THANH HẢI

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN THANH BA, TỈNH 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**

TRẦN THANH HẢI

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ**

**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 TIẾN BÌNH

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 11 năm 2013

Tác giả luận văn

Trần Thanh Hải

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 trân trọng cảm ơn Tiến sĩ **Phạm Tiến Bình** 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 ban Lãnh đạo Chi cục thuế huyện Thanh Ba, 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 11 năm 2013

Tác giả luận văn

Trần Thanh Hải

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 biểu đồ, sơ đồ.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài	2
2.1. Mục tiêu chung.....	2
2.2. Mục tiêu cụ thể.....	2
3. Đối tượng nghiên cứu.....	3
4. Phạm vi nghiên cứu.....	3
4.1. Phạm vi không gian.....	3
4.2. Phạm vi thời gian	3
4.3. Phạm vi về nội dung.....	3
5. Một số đóng góp của luận văn	3
6. Kết cấu của luận văn	4
Chương1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC	
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	8
1.1.4. Mục tiêu kiểm tra thuế	9
1.2. Các hình thức, phương pháp và nội dung kiểm tra thuế	10

1.2.1. Cơ sở pháp lý của công tác kiểm tra thuế	10
1.2.2. Các phương pháp sử dụng trong nghiệp vụ kiểm tra thuế	14
1.2.3. Nội dung kiểm tra thuế.....	23
1.2.4. Quy trình kiểm tra thuế	25
1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm tra thuế.....	34
1.3.1. Các nhân tố chủ quan	34
1.3.2. Các nhân tố khách quan	35
1.4. Một số kinh nghiệm kiểm tra thuế trong nước và thế giới.....	38
1.4.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với người nộp thuế trên thế giới	38
1.4.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế đối với NNT tại một số địa phương trong nước.....	39
1.4.3. Một số kinh nghiệm về công tác kiểm tra thuế đối với NNT rút ra cho huyện Thanh Ba.....	41
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	44
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	44
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	44
2.2.1. Cơ sở phương pháp luận	44
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	44
2.2.3. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	45
2.3. Các tiêu chí đánh giá hiệu quả hoạt động kiểm tra thuế	47
2.3.1. Hiệu quả công tác kiểm tra thuế.....	47
2.3.2. Tiêu chuẩn đánh giá	47
2.4. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	49
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN THANH BA TỈNH PHÚ THỌ	50
3.1. Khái quát điều kiện tự nhiên, kinh tế - xã hội huyện Thanh Ba	50
3.1.1. Khái quát đặc điểm tự nhiên	50
3.1.2. Tình hình kinh tế- xã hội.....	54

3.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý Chi cục Thuế huyện Thanh Ba	56
3.2.1. Chức năng và nhiệm vụ của Chi cục Thuế huyện Thanh Ba.....	56
3.2.2. Chức năng nhiệm vụ của Đội kiểm tra thuế.....	59
3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế tại huyện Thanh Ba	62
3.3.1. Thực trạng thực hiện Quy trình kiểm tra	66
3.3.2. Thực trạng thực hiện công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra	67
3.3.3. Thực trạng thực hiện các nội dung kiểm tra thuế	68
3.3.4. Tổ chức kiểm tra	80
3.4. Một số nhận xét về công tác kiểm tra thuế tại huyện Thanh Ba năm 2010- 2012	82
3.4.1. Những kết quả đạt được	82
3.4.2. Những hạn chế	85
3.4.3. Nguyên nhân của những hạn chế	89
Chương 4: GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ	94
4.1. Định hướng hoàn thiện công tác kiểm tra trên địa bàn huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ	94
4.2. Các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra trên địa bàn huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ	95
4.2.1. Hoàn thiện và tăng cường công tác quản lý thuế.....	95
4.2.2. Giải pháp chung hoàn thiện công tác kiểm tra thuế.....	97
4.2.3. Giải pháp cụ thể hoàn thiện phương pháp kiểm tra thuế	103
KẾT LUẬN	106
TÀI LIỆU THAM KHẢO	107

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
HĐND	Hội đồng nhân dân
UBND	UBND huyện Thanh Ba
HTB	Huyện Thanh Ba
TPT	Tỉnh Phú Thọ
CQT	Cơ quan thuế
TTR	Thanh Tra
BCTC	Báo cáo tài chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1: Một số tỷ suất thường dùng trong phân tích báo cáo tài chính	18
Bảng 3.1: Số lượng và quy mô mỏ quặng trên địa bàn Thanh Ba.....	53
Bảng 3.2: Tổng hợp số thu ngân sách Nhà nước của huyện Thanh Ba giai đoạn 2010- 2012	63
Bảng 3.3: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế giai đoạn 2010- 2012	69
Bảng 3.4: Kết quả thực hiện kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.....	70
Bảng 3.5: Kết quả kiểm tra hồ sơ hoàn thuế GTGT qua các năm	72
Bảng 3.6: Tổng hợp kết quả thực hiện kiểm tra thuế giai đoạn 2010- 2012 ..	73
Bảng 3.7: Tình hình sử dụng nguồn nhân lực cho hoạt động kiểm tra thuế qua các năm.....	81

DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ

Biểu đồ 3.1: Kết quả thu ngân sách qua các năm	63
Sơ đồ 3.1: Bộ máy tổ chức Chi cục Thuế huyện Thanh Ba.....	57