

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

---

**NGÔ ĐỨC THÀNH**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ  
Ở CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

**THÁI NGUYÊN - 2014**

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

---

**NGÔ ĐỨC THÀNH**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ  
Ở CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

**Chuyên ngành : QUẢN LÝ KINH TẾ  
Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. TRẦN VĂN DUNG**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng: 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 rằng: 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 5 năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Ngô Đức Thành**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo 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.

Đặc biệt xin chân trọng cảm ơn Tiến sĩ Trần Văn Dung, 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.

Tôi xin chân thành cảm ơn các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên đã giúp đỡ và cộng tác với tôi trong quá trình thực hiện đề tài.

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 5 năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Ngô Đức Thành**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu .....	1
2. Mục đích nghiên cứu đề tài.....	1
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của đề tài .....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	2
5. Kết cấu luận văn.....	3
<b>Chương 1: MỘT SỐ VẤN ĐỀ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ</b>	
<b>THANH TRA THUẾ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Những vấn đề lý luận cơ bản về thanh tra .....	4
1.1.1. Khái niệm thanh tra và thanh tra thuế.....	4
1.1.2. Đặc điểm của thanh tra thuế.....	5
1.1.3. Mục tiêu của thanh tra thuế.....	5
1.1.4. Nguyên tắc thanh tra thuế .....	7
1.2. Hình thức, nội dung quy trình thanh tra thuế.....	9
1.2.1. Các hình thức thanh tra thuế .....	9
1.2.2. Nội dung thanh tra thuế.....	10
1.2.3. Quy trình Thanh tra thuế.....	10
1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến thanh tra thuế.....	16
1.4. Kinh nghiệm về thanh tra thuế ở một tỉnh thành của Việt Nam .....	21
1.4.1. Kinh nghiệm của một số tỉnh thành của Việt Nam.....	21
1.4.2. Bài học kinh nghiệm về công tác thanh tra thuế cho Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	28

<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>30</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp tiếp cận.....	30
2.2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	35
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH.....</b>	<b>38</b>
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội của tỉnh Bắc Ninh và cơ cấu tổ chức của cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	38
3.1.1 Đặc điểm điều kiện tự nhiên .....	38
3.1.2. Đặc điểm kinh tế- văn hoá và xã hội.....	40
3.2. Cơ cấu tổ chức Cục thuế Bắc Ninh .....	46
3.3. Thực trạng công tác thanh tra thuế tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	50
3.3.1. Khái quát tình hình hoạt động của khối doanh nghiệp tỉnh Bắc Ninh..	50
3.3.2. Tổ chức thực hiện thanh tra thuế tại Cục thuế Bắc Ninh.....	52
3.3.3. Thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.....	63
3.3.4. Đánh giá công tác thanh tra thuế ở Cục thuế Bắc Ninh.....	79
3.3.5. Những hạn chế còn tồn tại .....	82
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH.....</b>	<b>90</b>
4.1. Định hướng công tác thanh tra thuế tại cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	90
4.1.1. Mục tiêu của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về quản lý thu ngân sách nhà nước giai đoạn 2011 - 2015.....	90
4.1.2. Định hướng công tác thanh tra.....	90
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác thanh tra thuế tại cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	90
4.2.1. Giải pháp về tổ chức bộ máy và nguồn nhân lực.....	90

4.2.2. Giải pháp về công tác chuyên môn .....	91
4.2.3. Một số giải pháp khác .....	93
4.3. Kiến nghị .....	94
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>96</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>98</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Tên đầy đủ tiếng Việt</b>
BCTC	Báo cáo tài chính
CNTT	Công nghệ thông tin
CBCC	Cán bộ công chức
CSKD	Cơ sở kinh doanh
DN	Doanh nghiệp
GTGT	Giá trị gia tăng
LN	Lợi nhuận
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
QLT	Quản lý thuế
SX	Sản xuất
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TMĐT	Thương mại điện tử
TK	Tài khoản
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNCN	Thu nhập cá nhân

**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 3.1: Số lượng doanh nghiệp hoạt động sản xuất kinh doanh tỉnh Bắc Ninh năm 2011- 2013 .....	51
Bảng 3.2: Số lượng và trình độ cán bộ thuế tỉnh Bắc Ninh .....	53
Bảng 3.3: Số doanh nghiệp thanh tra thuế năm 2011- 2013 tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh .....	55
Bảng 3.4: Kết quả thanh tra doanh nghiệp tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh năm 2011- 2013 .....	57
Bảng 3.5: Kết quả thực hiện truy thu thuế qua hoạt động thanh tra thuế .....	65
Bảng 3.6: Số thuế truy thu bình quân trên 1 DN qua thanh tra thuế.....	66

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu

Thuế là nguồn thu chủ yếu, lâu dài là bộ phận quan trọng nhất của ngân sách nhà nước, góp phần to lớn vào sự nghiệp xây dựng và bảo vệ tổ quốc. Mục tiêu quan trọng của nước ta là xây dựng được một hệ thống thuế có hiệu lực và hiệu quả cao. Do có vai trò rất quan trọng nên các quốc gia đều quan tâm đến thuế và đưa ra nhiều biện pháp quản lý và thu thuế. Hoạt động thanh tra thuế không những giúp cho hoạt động quản lý thuế đạt được các mục tiêu đã đề ra mà còn giúp Nhà nước phát hiện những hạn chế của chính sách, điều chỉnh kịp thời chính sách, chế độ về thuế, nâng cao ý thức chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế và góp phần phòng ngừa, ngăn chặn tình trạng trốn thuế, chống thất thu thuế.

Từ khi luật quản lý thuế ra đời, cơ chế tự khai, tự nộp được áp dụng thì vai trò của người nộp thuế đã được đề cao hơn. Theo đó, người nộp thuế tự chịu trách nhiệm trong việc thực hiện nghĩa vụ thuế của mình, cơ quan thuế tập trung vào thực hiện các chức năng tuyên truyền, hỗ trợ kiểm tra, giám sát người nộp thuế. Tuy nhiên, khi nền kinh tế phát triển, số lượng người nộp thuế tăng lên, cùng với sự hiểu biết sâu hơn về pháp luật thuế thì khả năng, thủ đoạn trốn thuế, tránh thuế của người nộp thuế càng tinh vi, phức tạp hơn, gây khó khăn trong việc phát hiện gian lận, làm giảm hiệu quả thanh tra thuế. Thực trạng này đã và đang xảy ra đối với toàn ngành thuế nói chung và Cục thuế tỉnh Bắc Ninh nói riêng. Vì vậy, việc nghiên cứu đề tài: “***Hoàn thiện công tác thanh tra thuế ở Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh***” có ý nghĩa thiết thực, mang tính thời sự cấp bách cả về mặt lý luận và thực tiễn.

### 2. Mục đích nghiên cứu đề tài

#### - Mục tiêu chung:

Đề xuất một số giải pháp nhằm hoàn thiện công tác thanh tra thuế tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, giai đoạn 2015- 2020.