

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

NGUYỄN XUÂN TÙNG

TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
CỦA CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

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

NGUYỄN XUÂN TÙNG

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
CỦA 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. Đàm Thanh Thủy

THÁI NGUYÊN - 2014

Số hóa bởi Trung tâm Học liệu – Đại học Thái Nguyên

<http://www.lrc-tnu.edu.vn/>

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 Xuân Tùng

LỜI CẢM ƠN

Trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, quan tâm, giúp đỡ quý báu của các Thầy giáo, Cô giáo, bạn bè, đồng nghiệp và gia đình. Với lòng kính trọng và biết ơn sâu sắc, tôi xin được bày tỏ lời cảm ơn trân thành nhất tới:

- Ban giám hiệu Nhà trường, 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. Đàm Thanh Thủy - 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 Xuân Tùng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG SỐ LIỆU	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ.....	ix
MỞ ĐẦU.....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Những đóng góp mới của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH.....	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp NQD	5
1.1.1. Khái niệm kiểm tra thuế.....	6
1.1.2. Đặc điểm, vai trò kiểm tra thuế.....	8
1.1.3. Nguyên tắc của kiểm tra thuế, hình thức kiểm tra thuế	10
1.1.4 Nội dung cơ sở pháp lý và yêu cầu của công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	13
1.1.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm tra thuế các doanh nghiệp ngoài quốc doanh	22
1.2. Cơ sở thực tế về kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp NQD	26
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế ở một số nước trên thế giới.....	26
1.2.2. Kinh nghiệm rút ra từ thực tiễn triển khai công tác kiểm tra thuế của một số nước trên thế giới.....	29
1.2.3. Bài học kinh nghiệm về kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh cho Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc	32
Số hóa bởi Trung tâm Học liệu – Đại học Thái Nguyên	http://www.lrc-tnu.edu.vn/

TÓM TẮT CHƯƠNG 1.....	34
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Các câu hỏi đặt nghiên cứu	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.2.1. Phương pháp tiếp cận nghiên cứu và khung phân tích	36
2.2.2. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	39
2.2.3. Phương pháp thu thập thông tin	39
2.2.4. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	40
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin	40
2.2.6. Phương pháp đối chiếu, so sánh.....	40
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	41
2.3.1. Kỹ thuật quản lý rủi ro trong công tác kiểm tra thuế.....	41
2.3.2. Các tiêu thức sử dụng trong phân tích và đánh giá rủi ro, lập kế hoạch kiểm tra năm đối với doanh nghiệp.....	42
2.3.3 Các khâu trong khâu trừ và hoàn thuế GTGT tại doanh nghiệp.....	45
TÓM TẮT CHƯƠNG 2.....	46
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH CỦA CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC	47
3.1. Khái quát về Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc	47
3.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển.....	47
3.1.2. Vai trò và nhiệm vụ.....	49
3.1.3. Cơ cấu tổ chức công tác thanh tra, kiểm tra thuế của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	50
3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2010 - 2012	53
3.2.1. Công tác tổ chức bộ máy kiểm tra	53
3.2.2. Công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra người nộp thuế	54
Số hóa bởi Trung tâm Học liệu – Đại học Thái Nguyên	http://www.lrc-tnu.edu.vn/

3.2.3. Tổ chức công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp NQD của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	56
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	69
3.4. Đánh giá chung công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	74
3.4.1. Những kết quả đạt được	74
3.4.2. Những hạn chế và nguyên nhân	75
TÓM TẮT CHƯƠNG 3.....	78
Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH CỦA CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC	80
4.1. Quan điểm, định hướng, mục tiêu công tác kiểm tra thuế các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc	80
4.1.1 Quan điểm	80
4.1.2. Định hướng.....	84
4.1.3. Mục tiêu.....	86
4.2. Đề xuất một số giải pháp tăng cường công tác kiểm tra thuế các doanh nghiệp ngoài quốc doanh của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	86
4.2.1. Giải pháp về thể chế chính sách.....	88
4.2.2. Giải pháp về tổ chức bộ máy đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra thuế.....	89
4.2.3. Giải pháp về hoàn thiện hệ thống thông tin cơ sở dữ liệu cho công tác kiểm tra thuế và Người nộp thuế.....	89
4.2.4. Giải pháp về tăng cường công tác tuyên truyền, hỗ trợ NNT để nâng cao trình độ chuyên môn nghiệp vụ và ý thức chấp hành pháp luật Thuế của NNT.....	90
4.2.5. Giải pháp về nâng cao quyền hạn, chế tài xử phạt của công tác kiểm tra thuế.....	91

4.2.6. Giải pháp về nâng cao trình độ, năng lực chuyên môn cho bộ phận công chức làm công tác kiểm tra thuế	91
4.2.7. Tăng cường công tác chỉ đạo tại các Chi cục Thuế cấp dưới	92
4.2.8. Giải pháp về tăng cường sự phối hợp giữa các các Phòng, bộ phận chức năng trong CQT và giữa CQT với các Cơ quan hữu quan	92
4.3. Kiến nghị	93
KẾT LUẬN	99
TÀI LIỆU THAM KHẢO	102

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Tên đầy đủ
BCTC	Báo cáo tài chính
CQT	Cơ quan Thuế
CBCC	Cán bộ công chức
ĐTNT	Đối tượng nộp thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
NQD	Ngoài quốc doanh
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách Nhà nước
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
VPHC	Vi phạm hành chính

DANH MỤC BẢNG SỐ LIỆU

Bảng 2.1. Tiêu thức phân loại quy mô doanh nghiệp	43
Bảng 2.2. Phân loại doanh nghiệp theo quy mô và nhóm ngành kinh tế.....	43
Bảng 2.3. Đánh giá mức độ rủi ro theo loại hình doanh nghiệp	44
Bảng 2.4. Đánh giá mức độ rủi ro theo mức độ tuân thủ nộp thuế.....	45
Bảng 3.1. Kế hoạch thanh, kiểm tra thuế tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2010 - 2012	55
Bảng 3.2. Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT.....	57
Bảng 3.3: Kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở NNT giai đoạn 2010 - 2012.....	59
Bảng 3.4: Kết quả thu NSNN của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2010 - 2012	62
Bảng 3.5: Kết quả thực hiện kế hoạch kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp NQD tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2010 - 2012.....	63
Bảng 3.6 So sánh kết quả công tác kiểm tra và thanh tra thuế tại trụ sở NNT đối với các doanh nghiệp NQD và số thu NSNN của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2010 - 2012.....	64
Bảng 3.7: Đánh giá hiệu quả công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở CQT đối với các doanh nghiệp NQD của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	66
Bảng 3.8: Hiệu quả công tác kiểm tra thuế tại trụ sở NNT với các doanh nghiệp NQD của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc năm 2010 - 2012.....	67
Bảng 4.1. Mục tiêu kiểm tra thuế các doanh nghiệp ngoài quốc doanh của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc	86