

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

MAI QUANG TÂM

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ CẨM PHẢ**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. Nguyễn Quang Dũng

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đề tài là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của riêng tôi. Các số liệu có nguồn gốc rõ ràng kết quả nghiên cứu nêu trong luận văn là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nghiên cứu khoa học nào trước đây.

Thái Nguyên, ngày 10 tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Mai Quang Tâm

LỜI CẢM ƠN

Trước hết tôi xin chân thành cảm ơn toàn thể các thầy cô giáo Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh, Đại học Thái Nguyên đã trang bị cho tôi những kiến thức cơ bản để giúp tác giả hoàn thành nhiệm vụ học tập của mình.

Để hoàn thành luận văn thạc sĩ này, tôi đã nhận được sự chỉ dẫn tận tình của TS. Nguyễn Quang Dũng. Tôi xin gửi tới TS. Nguyễn Quang Dũng lời cảm ơn trân trọng nhất.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả, cán bộ các Đội chức năng thuộc Chi cục Thuế Cẩm Phả đã giúp đỡ và tạo điều kiện cho tác giả trong việc thu thập số liệu để làm luận văn.

Xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày 10 tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Mai Quang Tâm

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ	x
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài.....	3
2.1. Mục tiêu chung.....	3
2.2. Các mục tiêu cụ thể của luận văn.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	4
3.1. Đối tượng nghiên cứu	4
3.2. Phạm vi nghiên cứu.....	4
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	4
5. Kết cấu luận văn.....	5
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN CỦA CÔNG TÁC	
KIỂM TRA THUẾ	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
1.1.2.1. Đặc điểm cơ bản của hoạt động kiểm tra đối tượng nộp thuế	7
1.1.2.2. Vai trò của kiểm tra thuế.....	8
1.1.2.3. Mục tiêu của kiểm tra thuế.....	9
1.1.2.4. Nguyên tắc kiểm tra thuế	10
1.1.3. Các hình thức kiểm tra thuế	11
1.1.3.1. Kiểm tra theo tính kế hoạch	11
1.1.3.2. Kiểm tra theo nội dung và phạm vi.....	12

1.1.3.3. Kiểm tra theo địa điểm tiến hành	12
1.1.4. Quy trình và nội dung kiểm tra thuế	14
1.1.4.1. Quy trình kiểm tra thuế	14
1.1.4.2. Nội dung kiểm tra thuế	17
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến kết quả công tác kiểm tra thuế	19
1.2. Cơ sở thực tiễn của công tác kiểm tra thuế	23
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế ở một số nước trên thế giới	23
1.2.1.1. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Malaysia	23
1.2.1.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Indônêxia.....	24
1.2.1.3. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Hàn Quốc	25
1.2.1.4. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Mỹ	26
1.2.1.5. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Anh.....	27
1.2.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế tại một số địa phương trong nước.....	28
1.2.2.1. Kinh nghiệm lập kế hoạch kiểm tra dựa trên tiêu chí rủi ro của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc	28
1.2.2.2. Kinh nghiệm kiểm tra thuế của Chi cục Thuế Quận 1 thuộc Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.....	29
1.2.3. Kinh nghiệm rút ra từ thực tiễn triển khai công tác kiểm tra thuế của một số nước trên thế giới và các đơn vị trong ngành thuế Việt Nam	29
1.2.3.1. Về mô hình tổ chức và nhiệm vụ, quyền hạn của kiểm tra thuế	29
1.2.3.2. Công tác tuyển chọn và đào tạo cán bộ kiểm tra	30
1.2.3.3. Về công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra hàng năm	30
1.2.3.4. Về kiểm soát chất lượng kiểm tra	31
1.2.3.5. Về chiến lược xử lý rủi ro	31
1.2.3.6. Ứng dụng công nghệ thông tin trong kiểm tra thuế.....	32
1.2.3.7. Khả năng vận dụng vào hoạt động kiểm tra thuế tại Việt Nam nói chung và Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả nói riêng.....	32
1.3. Quan điểm chính sách đường lối của Đảng về công tác kiểm tra thuế.....	33
1.3.1. Kiểm tra thuế là một phương thức quan trọng để bảo đảm thực hiện đường lối, chủ trương của Đảng và chính sách, pháp luật của Nhà nước	34

1.3.2. Kiểm tra thuế là một trong những nội dung quan trọng của công tác quản lý thuế	34
1.3.3. Hoạt động kiểm tra thuế phải đảm bảo tính độc lập tương đối tuân thủ pháp luật và không được cản trở đến hoạt động thanh tra	34
1.3.4. Kiểm tra thuế là một biện pháp quan trọng góp phần tích cực phòng, chống các hành vi vi phạm pháp luật về thuế	35
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	36
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin.....	37
2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	37
2.2.4. Phương pháp thống kê mô tả	38
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin	38
2.2.6. Phương pháp đối chiếu, so sánh.....	38
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	39
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NQD TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẨM PHẢ GIAI ĐOẠN 2011-2013	40
3.1. Đặc điểm tình hình kinh tế xã hội của thành phố Cẩm Phả và tổ chức bộ máy quản lý thu thuế trên địa bàn thành phố Cẩm Phả	40
3.1.1 Đặc điểm kinh tế - xã hội của thành phố Cẩm Phả.....	40
3.1.1.1. Vị trí địa lý và điều kiện tự nhiên	40
3.1.1.2. Điều kiện kinh tế xã hội	41
3.1.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy của Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả.....	44
3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả.....	45
3.2.1. Quy trình kiểm tra thuế	45
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	47
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 Cẩm Phả	61
3.3.1. Các nhân tố chủ quan	61
3.3.2. Các nhân tố khách quan	62
3.4. Đánh giá công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả	65
3.4.1. Các kết quả đã đạt được	65
3.4.2. Những tồn tại cần khắc phục và nguyên nhân	67
Chương 4. CÁC GIẢI PHÁP ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẨM PHẢ.....	71
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu	71
4.2. Các giải pháp đề xuất nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả.....	72
4.2.1. Phát triển số lượng, nâng cao chất lượng nguồn nhân lực.....	72
4.2.2. Hoàn thiện cơ cấu tổ chức bộ máy.....	74
4.2.3. Xây dựng, hoàn thiện cơ sở dữ liệu người nộp thuế phục vụ hiệu quả cho công tác thanh tra, kiểm tra	75
4.2.4. Phát triển và mở rộng các kỹ năng kiểm tra thuế	75
4.2.5. Kiểm tra về thuế theo một số lĩnh vực	79
4.2.6. Xây dựng và thực hiện cơ chế phối hợp các ngành có liên quan trong công tác kiểm tra thuế.....	82
4.2.7. Các giải pháp đối với người nộp thuế.....	83
4.3. Các đề xuất, kiến nghị.....	83
4.3.1. Đối với nhà nước.....	83
4.3.2. Đối với Bộ Tài chính.....	84
4.3.3. Đối với Tổng cục Thuế	85
4.3.4. Đối với Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.....	85
4.3.5. Đối với Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả	86
KẾT LUẬN	87

TÀI LIỆU THAM KHẢO 90

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BCTC	: Báo cáo tài chính
CSKD	: Cơ sở kinh doanh
DN	: Doanh nghiệp
ĐTNT	: Đối tượng nộp thuế
GTGT	: Giá trị gia tăng
NNT	: Người nộp thuế
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NSX	: Nhà sản xuất
QCND	: Quỹ chứng nhân dân
QLT	: Quản lý thuế
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TN	: Thu nhập
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
TSCĐ	: Tài sản cố định

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1: Số lượng doanh nghiệp ngoài quốc doanh phải kiểm tra hồ sơ khai thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Chi cục Thuế Thành phố Cẩm Phả ..	47
Bảng 3.2: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế giai đoạn 2011-2013 của Chi cục Thuế Thành phố Cẩm Phả	50
Bảng 3.3: Kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Chi cục Thuế thành phố Cẩm Phả.....	53
Bảng 3.4: Số liệu kết quả kiểm tra năm 2013 tại Công ty cổ phần công nghiệp Tân Tiến	56