

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

NGUYỄN VĂN LƯỢNG

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN
TỈNH BẮC KẠN**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: GS.,TS. VŨ VĂN HÓA

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, luận văn thạc sĩ kinh tế ***“Tăng cường công tác thanh tra thuế đối với các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn”*** là công trình nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng để viết luận văn được thu thập từ báo cáo của Tổng cục Thuế, Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn và do tôi thu thập trên các website, sách, báo, tạp chí thuế..và đã chỉ rõ nguồn trích dẫn trong danh mục tài liệu tham khảo.

Thái Nguyên, ngày tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Văn Lượng

LỜI CẢM ƠN

Trước hết tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, Khoa Sau Đại học, cùng các thầy giáo, 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.

Để hoàn thành luận văn thạc sỹ, tôi đã nhận được sự hướng dẫn tận tình và nhiều ý kiến quý báu của **GS.,TS Vũ Văn Hóa**. Tôi xin gửi tới **GS.,TS Vũ Văn Hóa** lời cảm ơn trân trọng nhất.

Nhân dịp này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo, tập thể công chức Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn, gia đình, bạn bè và đồng nghiệp đã tạo điều kiện và động viên, giúp đỡ để tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Văn Lượng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu	2
3. Đối tượng, phạm vi nghiên cứu	3
4. Đóng góp của đề tài	3
5. Bố cục của luận văn	3
Chương 1. TỔNG QUAN VỀ THUẾ VÀ THANH TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP	4
1.1. Những nội dung cơ bản về thuế đối với các doanh nghiệp	4
1.1.1. Khái niệm về thuế	4
1.1.2. Các sắc thuế ở Việt Nam hiện nay	4
1.1.3. Vai trò của thuế đối với nền kinh tế - xã hội	9
1.2. Thanh tra thuế và hiệu quả của thanh tra thuế	11
1.2.1. Khái niệm về thanh tra thuế	11
1.2.2. Nội dung của thanh tra thuế	13
1.2.3. Hiệu quả của thanh tra thuế	25
1.3. Ý nghĩa của việc tăng cường công tác thanh tra thuế	31
1.3.1. Góp phần tăng số DN tuân thủ Luật thuế và chấp hành đúng các chính sách thuế	31
1.3.2. Tăng các khoản thu cho NSNN	31
1.3.3. Góp phần nâng cao trách nhiệm của công chức quản lý DN đối với nền KT -XH	32
1.4. Kinh nghiệm về thanh tra thuế của một số cục thuế tại các tỉnh trong nước	32
Số hóa bởi Trung tâm Học liệu – Đại học Thái Nguyên	http://www.lrc-tnu.edu.vn/

1.4.1. Một số kinh nghiệm trong công tác thanh tra của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh	32
1.4.2. Một số kinh nghiệm trong công tác thanh tra của Cục Thuế tỉnh Nghệ An	34
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Hệ thống câu hỏi nghiên cứu	36
2.2. Các phương pháp nghiên cứu	36
2.2.1. Phương pháp thu thập tài liệu, số liệu	36
2.2.2. Phương pháp tổng hợp, phân tích số liệu	38
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	41
Chương 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN	44
3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu	44
3.1.1. Điều kiện tự nhiên	44
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội	44
3.2. Đặc điểm tổ chức và hoạt động của các DN trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn	46
3.3. Một số nét về Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn	48
3.3.1. Quá trình hình thành và phát triển	48
3.3.2. Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức bộ máy của Cục Thuế	48
3.3.3. Chức năng, nhiệm vụ của Phòng Thanh tra Thuế	51
3.4. Thực trạng công tác thanh tra thuế đối với các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn trong thời gian 2011 - 2013	53
3.4.1. Kết quả thu NSNN đối với khối doanh nghiệp địa bàn tỉnh Bắc Kạn	53
3.4.2. Một số hành vi vi phạm của DN trong việc chấp hành pháp luật thuế đối với một số sắc thuế	55
3.4.3. Nguồn nhân lực phục vụ công tác thanh tra thuế	57
3.4.4. Cơ sở vật chất phục vụ công tác thanh tra thuế	58
3.4.5. Công tác xây dựng kế hoạch thanh tra thuế	59
3.4.6. Tổ chức thực hiện kế hoạch thanh tra thuế	61
3.4.7. Công tác phối hợp	64
3.4.8. Tổ chức hồ sơ thanh tra thuế	65

3.4.9. Công tác giám sát và đảm bảo chất lượng thanh tra thuế.....	66
3.4.10. Kết quả tổng hợp đánh giá của các chuyên gia	67
3.4.11. Kết quả công tác thanh tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn	69
3.5. Đánh giá chung về công tác thanh tra thuế đối với DN tại cục thuế tỉnh Bắc Kạn	76
3.5.1. Những kết quả đạt được.....	76
3.5.2. Một số hạn chế tồn tại.....	78
3.5.3. Nguyên nhân hạn chế trong thanh tra thuế đối với doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn.....	79
Chương 4. GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC THANH TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN	84
4.1. Định hướng công tác thanh tra thuế tại Bắc Kạn đến năm 2020	84
4.2. Mục tiêu tăng cường công tác thanh tra thuế.....	84
4.3. Giải pháp tăng cường thanh tra thuế đối với Doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn.....	85
4.3.1. Cơ cấu lại tổ chức thanh tra thuế, tăng cường nguồn nhân lực phục vụ công tác thanh tra thuế.....	85
4.3.2. Nâng cao chất lượng cơ sở vật chất phục vụ công tác thanh tra	86
4.3.3. Đổi mới công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế	89
4.3.4. Tăng cường phối hợp với các bộ phận chức năng trong Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn, sự phối hợp với các ngành chức năng liên quan nhằm hỗ trợ tối đa công tác thanh tra thuế.....	91
4.3.5. Các giải pháp về xây dựng kế hoạch trung hạn và hàng năm về thanh tra thuế	95
4.3.6. Giải pháp về hoàn thiện hồ sơ thanh tra	96
4.3.7. Giải pháp về hoàn thiện tổ chức thực hiện quy trình thanh tra thuế....	96
4.3.8. Công tác giám sát và đảm bảo chất lượng thanh tra thuế	97
4.4. Một số kiến nghị thực hiện giải pháp.....	98
4.4.1. Với Bộ Tài chính, Tổng Cục Thuế	98

4.4.2. Với UBND tỉnh Bắc Kạn.....	101
4.4.3. Với Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn	102
KẾT LUẬN	105
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	107
PHỤ LỤC	111

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

CBCC	: Cán bộ công chức
CCTT	: Công chức thanh tra
CQT	: Cơ quan thuế
DN	: Doanh nghiệp
GTGT	: Giá trị gia tăng
NNT	: Người nộp thuế
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
TNCN	: Thu nhập cá nhân
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
TTĐB	: Tiêu thụ đặc biệt
UBND	: Ủy ban nhân dân
XDCB	: Xây dựng cơ bản

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1: Kết quả thu NSNN đối với khối DN trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn 2011-2013.....	53
Bảng 3.2: Lực lượng công chức thanh tra Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn năm 2011-2013.....	57
Bảng 3.3: Số lượng công chức thanh tra của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn đã được học lớp nghiệp vụ thanh tra 2011-2013.....	58
Bảng 3.4: Tỷ lệ NNT được thanh tra trong tổng số NNT đang hoạt động năm 2011-2013.....	70
Bảng 3.5: Tình hình thực hiện kế hoạch thanh tra thuế năm 2011-2013.....	70
Bảng 3.6: Kết quả truy thu thuế, tiền phạt sau thanh tra 2011-2013	71
Bảng 3.7: Số giảm lỗ bình quân một NNT lỗ đã thanh tra	72
Bảng 3.8: Tỷ lệ số thuế truy thu tiền phạt sau thanh tra trong tổng thu NSNN.....	73
Bảng 3.9: Tình hình nợ tiền thuế, tiền phạt của NNT sau thanh tra	74
Bảng 3.10: Hệ số số NNT đã thanh tra trên tổng số CCTT	75

DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ**SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 3.1: Mô hình các phòng chức năng tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn.....51

BIỂU ĐỒ

Biểu đồ 3.1: Kết quả thu NSNN đối với khối DN trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn 2011-2013.. 54

Biểu đồ 3.2: NNT được thanh tra trong tổng số NNT đang hoạt động năm 2011-2013.. 70

Biểu đồ 3.3: Tỷ lệ hoàn thành kế hoạch thanh tra thuế năm 2011-2013..... 71

Biểu đồ 3.4: Số thuế truy thu, tiền phạt bình quân 1 cuộc thanh tra 2011-2013..... 72

Biểu đồ 3.5: Số giảm lỗ bình quân một NNT lỗ đã thanh tra..... 73

Biểu đồ 3.6: Tỷ lệ số thuế truy thu tiền phạt sau thanh tra trong tổng thu NSNN 74

Biểu đồ 3.7: Tỷ lệ nợ đọng nợ tiền thuế, tiền phạt sau thanh tra..... 75