

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

LƯU BÁCH TÙNG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA,
KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP
TẠI VĂN PHÒNG CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

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

LƯU BÁCH TÙNG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA,
KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP
TẠI VĂN PHÒNG CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. BÙI ĐỨC THỌ

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả trong luận văn là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất cứ công trình nghiên cứu nào khác. Các kết quả nghiên cứu của luận văn có tính độc lập, số liệu và dữ liệu sử dụng trong luận văn được trích dẫn đúng quy định./.

Thái Nguyên, tháng 10 năm 2014

Tác giả luận văn

Lưu Bách Tùng

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện Luận văn này, tôi đã nhận được sự quan tâm giúp đỡ của Quý thầy, cô, bạn bè.

Trước tiên tôi xin trân trọng cảm ơn Thầy giáo **TS. Bùi Đức Thọ**, người đã định hướng cho chủ đề nghiên cứu; nghiêm túc về mặt khoa học và tận tình giúp đỡ tôi về mọi mặt để hoàn thành Luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn Ban Giám Hiệu; các Thầy giáo, Cô giáo Khoa Kinh tế; cán bộ và chuyên viên Phòng Quản lý đào tạo Sau Đại học - Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh đã hướng dẫn và giúp đỡ tôi về các điều kiện trong quá trình thực hiện Luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn tập thể Lãnh đạo và cán bộ, công chức Cục Thuế tỉnh Hà Giang, các Phòng nghiệp vụ chức năng thuộc Cục Thuế tỉnh Hà Giang đã cung cấp thông tin, tài liệu và hợp tác giúp đỡ tôi trong quá trình thực hiện Luận văn.

Để có được kiến thức như ngày hôm nay, cho phép em gửi lời cảm ơn sâu sắc đến quý Thầy, Cô trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên trong thời gian qua đã truyền đạt cho em những kiến thức quý báu. Trân trọng cảm ơn sự quan tâm của bạn bè, đồng nghiệp và gia đình./.

Thái Nguyên, tháng 10 năm 2014

Tác giả luận văn

Lưu Bách Tùng

MỤC LỤC

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN | ii |
| MỤC LỤC | iii |
| DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT | vii |
| DANH MỤC CÁC BẢNG | viii |
| MỞ ĐẦU | 1 |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu | 1 |
| 2. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu | 1 |
| 3. Mục tiêu nghiên cứu | 2 |
| 4. Tổng quan về tình hình nghiên cứu của đề tài | 2 |
| 5. Kết cấu luận văn | 4 |
| Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ VÀ NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP | 5 |
| 1.1. Lý luận chung về thanh tra, kiểm tra thuế | 5 |
| 1.1.1. Khái niệm, đặc điểm của thanh tra, kiểm tra thuế | 5 |
| 1.1.1.1. Khái niệm thanh tra, kiểm tra thuế | 5 |
| 1.1.2. Nguyên tắc thanh tra, kiểm tra thuế | 8 |
| 1.1.3. Yêu cầu đối với thanh tra, kiểm tra thuế | 10 |
| 1.1.4. Phân loại thanh tra, kiểm tra thuế | 11 |
| 1.1.5. Phương pháp thanh tra, kiểm tra thuế | 12 |
| 1.1.6. Nội dung thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp | 16 |
| 1.2. Những vấn đề cơ bản về thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp | 18 |
| 1.2.1. Trách nhiệm, quyền hạn của cơ quan thuế trong thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp | 18 |
| 1.2.2. Quyền, trách nhiệm và nghĩa vụ của doanh nghiệp trong hoạt động thanh tra, kiểm tra thuế | 20 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.2.3. Quy trình thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp | 21 |
| 1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp | 23 |
| 1.3.1. Các nhân tố khách quan | 23 |
| 1.3.2. Các nhân tố chủ quan | 25 |
| 1.4. Bài học kinh nghiệm về công tác thanh tra, kiểm tra thuế của một số địa phương khác | 26 |
| 1.4.1. Bài học kinh nghiệm từ Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang | 27 |
| 1.4.2. Bài học kinh nghiệm từ Cục Thuế tỉnh Phú Thọ | 30 |
| 1.5. Khái quát nội dung cơ bản của một số văn bản pháp quy liên quan đến công tác thanh tra, kiểm tra thuế | 31 |
| 1.5.1. Văn bản chung | 31 |
| 1.5.2. Văn bản của ngành | 32 |
| 1.5.3. Văn bản của địa phương | 33 |
| KẾT LUẬN CHƯƠNG 1 | 34 |
| Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 35 |
| 2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết | 35 |
| 2.2. Cách tiếp cận | 35 |
| 2.3. Phương pháp nghiên cứu | 36 |
| 2.3.1. Cơ sở phương pháp luận | 36 |
| 2.3.2. Những phương pháp nghiên cứu cụ thể | 37 |
| 2.3.2.1. Phương pháp thu thập số liệu | 37 |
| 2.4. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp tại Văn phòng Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 39 |
| KẾT LUẬN CHƯƠNG 2 | 40 |
| Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TẠI VĂN PHÒNG CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG GIAI ĐOẠN 2011 - 2013 | 41 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1. Đặc điểm kinh tế - xã hội của tỉnh Hà Giang và cơ cấu tổ chức Cục Thuế Hà Giang | 41 |
| 3.1.1. Đặc điểm tình hình kinh tế xã hội | 41 |
| 3.1.2. Đặc điểm và tính đặc thù người nộp thuế trên địa bàn tỉnh Hà Giang | 43 |
| 3.1.3. Tổ chức bộ máy của Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 44 |
| 3.1.4. Tổ chức bộ máy thanh tra, kiểm tra thuế ở Văn phòng Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 45 |
| 3.2. Thực trạng công tác thanh tra thuế, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp tại Văn phòng Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 49 |
| 3.2.1. Công tác lập kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế | 49 |
| 3.2.2. Công tác tổ chức thực hiện kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế | 55 |
| 3.2.3. Đánh giá chung về công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp tại văn phòng Cục Thuế tỉnh Hà Giang thời gian qua | 68 |
| KẾT LUẬN CHƯƠNG 3 | 75 |
| Chương 4: CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TẠI VĂN PHÒNG CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG TRONG THỜI GIAN TỚI | 76 |
| 4.1. Quan điểm đề xuất giải pháp hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế | 76 |
| 4.1.1. Việc hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế phải phù hợp với chiến lược cải cách thuế | 77 |
| 4.1.2. Công tác thanh tra, kiểm tra thuế phải được hoàn thiện theo hướng góp phần nâng cao hiệu lực và hiệu quả của quản lý thuế | 78 |
| 4.1.3. Hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế phải trên cơ sở phù hợp với điều kiện thực tế khách quan | 79 |
| 4.1.4. Hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế phải hướng tới tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế ... | 79 |
| 4.2. Các giải pháp hoàn thiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Hà Giang trong thời gian tới | 80 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.1. Tiếp tục phát triển về số lượng, chất lượng nguồn nhân lực trong hệ thống thanh tra, kiểm tra thuế | 80 |
| 4.2.2. Nhóm các giải pháp về chuyên môn - nghiệp vụ | 82 |
| 4.2.3. Nhóm giải pháp khác | 90 |
| 4.3. Các điều kiện thực hiện giải pháp | 92 |
| 4.3.1. Bổ sung thẩm quyền cho cơ quan thuế | 92 |
| 4.3.2. Hoàn thiện chế tài xử lý vi phạm hành chính về thuế | 93 |
| 4.3.3. Xây dựng tiêu chí đánh giá hiệu quả công tác thanh tra, kiểm tra | 93 |
| 4.3.4. Đổi mới căn bản chế độ tiền lương đối với công chức Nhà nước | 94 |
| 4.3.5. Xây dựng chế độ đãi ngộ đối với công chức làm công tác thanh tra, kiểm tra thuế | 94 |
| KẾT LUẬN | 96 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 97 |

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

- GTGT : Giá trị gia tăng
TNDN : Thu nhập doanh nghiệp
TNHH : Trách nhiệm hữu hạn
SXKD : Sản xuất kinh doanh
TSCĐ : Tài sản cố định

DANH MỤC CÁC BẢNG

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Bảng 3.1: Số lượng người nộp thuế phải kiểm tra hồ sơ khai thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 52 |
| Bảng 3.2: Kế hoạch thanh tra thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 54 |
| Bảng 3.3: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang tổng hợp theo số hồ sơ khai thuế | 56 |
| Bảng 3.4: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế tỉnh Hà Giang giai đoạn 2011 - 2013 tổng hợp theo số doanh nghiệp kiểm tra ... | 57 |
| Bảng 3.5: Kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 60 |
| Bảng 3.6: Kết quả thanh tra thuế giai đoạn 2011 - 2013 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang | 61 |
| Bảng 3.7: Số liệu kết quả Thanh tra thuế năm 2012 tại Công ty TNHH Trí Hưng Hà Giang | 65 |