

## HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC CẠN

**Đỗ Thị Thúy Phương\***

*Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh – ĐH Thái Nguyên*

### TÓM TẮT

Thuế là nguồn thu chủ yếu của ngân sách Nhà nước, nộp thuế thuế theo qui định của pháp luật là quyền lợi và nghĩa vụ của mọi tổ chức, cá nhân. Công tác kiểm tra thuế là một chức năng cơ bản và quan trọng trong công tác quản lý thuế. Thực hiện tốt công tác kiểm tra thuế là một biện pháp hữu hiệu nhằm phát hiện, ngăn ngừa vi phạm, giúp doanh nghiệp nhận thấy luôn có sự kiểm tra giám sát của cơ quan thuế hiệu quả và kịp thời để phát hiện vi phạm nếu có. Từ đó, nâng cao tính tuân thủ, trung thực trong việc kê khai thuế, đảm bảo công bằng trong việc thực hiện chính sách thuế của Nhà nước.

**Từ khóa:** Thuế, kiểm tra, thanh tra, doanh nghiệp, người nộp thuế.

### ĐẶT VẤN ĐỀ

Thuế là nguồn thu chủ yếu của ngân sách Nhà nước, nộp thuế theo qui định của pháp luật là quyền lợi và nghĩa vụ của mọi tổ chức, cá nhân. Luật quản lý thuế có hiệu lực thi hành từ ngày 1/7/2007 đã tạo hành lang pháp lý trong công tác quản lý thuế. Theo đó, công tác quản lý thuế chuyển từ hình thức cơ quan thuế trực tiếp quản lý người nộp thuế sang hình thức người nộp thuế thực hiện quyền, nghĩa vụ của mình đối với Nhà nước thông qua qui trình tự tính, tự khai, tự nộp, tự chịu trách nhiệm. Cơ quan thuế thực hiện chức năng tuyên truyền hỗ trợ và thanh tra kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế.

Công tác kiểm tra thuế tại Cục thuế Tỉnh Bắc Cạn trong những năm qua đã nâng cao hiệu quả công tác quản lý thuế, chống thất thu ngân sách trên địa bàn. Tuy nhiên, vẫn còn tiềm ẩn nhiều rủi ro do người nộp thuế trên địa bàn ngày càng có nhiều thủ đoạn trốn thuế tinh vi, liên kết với nhau gây khó khăn cho cơ quan thuế trong công tác quản lý thuế. Mặt khác, đội ngũ cán bộ thuế làm công tác kiểm tra thuế cũng còn những bất cập, chưa đáp ứng được yêu cầu quản lý trong giai đoạn hiện nay như thiếu về số lượng, từng lúc từng nơi, vẫn còn công chức thuế chưa có tinh thần

trách nhiệm cao trong công tác quản lý thuế. Do vậy, đánh giá thực trạng công tác kiểm tra thuế và đề xuất giải pháp nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra thuế tại Cục Thuế Bắc Cạn là việc làm có ý nghĩa thực tiễn cao.

### THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC CẠN

#### \* Công tác lập kế hoạch kiểm tra thuế

Công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra luôn là công tác quan trọng được Cục thuế Bắc Cạn quan tâm hàng đầu, bởi việc lựa chọn đối tượng kiểm tra có ý nghĩa quyết định đến hiệu quả của công tác kiểm tra thuế.

Chỉ đạo các phòng và các chi cục thuế tiến hành lựa chọn các đối tượng đưa vào kế hoạch kiểm tra thuế hàng năm trình lãnh đạo Cục phê duyệt, bao gồm: Kế hoạch kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế và kế hoạch kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế.

Việc lập kế hoạch kiểm tra được các Phòng, các Đội thực hiện theo quy trình, thông qua đánh giá rủi ro, phân tích thông tin về đối tượng nộp thuế trên tờ khai thuế hàng tháng, báo cáo tài chính doanh nghiệp và cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế.

Căn cứ vào nhiệm vụ kiểm tra thuế mà Tổng cục Thuế giao hàng năm; số liệu phân tích đánh giá rủi ro, quy mô quản lý doanh nghiệp và nhân lực của từng phòng và chi cục thuế đề ra quyết định giao nhiệm vụ kiểm tra thuế.

\* Tel: 0912 551551, Email: thuyphuongkt.tueba@gmail.com

**Bảng 1: Kế hoạch kiểm tra thuế tại Cục Thuế Bắc Cạn năm 2011 - 2013**

STT	Đơn vị thực hiện	Kế hoạch kiểm tra			So sánh (%)	
		2011	2012	2013	2012/2011	2013/2012
1	Phòng kiểm tra thuế	56	52	54	92,8	103,8
2	Các Chi cục thuế	43	47	46	109,3	97,8
	<b>Tổng cộng</b>	99	99	100	100,0	101,0

(Nguồn: Cục thuế Bắc Cạn)

Qua số liệu trên có thể thấy, cùng với các hành vi gian lận thuế, trốn thuế, tránh thuế... của người nộp thuế ngày càng tinh vi, khó phát hiện hơn như trong giai đoạn hiện nay thì nhiệm vụ kiểm tra thuế của Cục thuế Bắc Cạn càng những năm về sau lại càng trở nên nặng nề hơn, đòi hỏi sự quyết tâm và nỗ lực của toàn thể đội ngũ cán bộ kiểm tra của toàn ngành thuế mới có thể hoàn thành được.

#### **\*Kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế**

Khi kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế, cán bộ kiểm tra thuế của các phòng và các đội thường vận dụng các kiến thức về chế độ kế toán, cơ chế tài chính, pháp luật thuế và sử dụng các phương pháp đối chiếu, so sánh, phân tích để nhận dạng các dấu hiệu rủi ro, xác định các sai phạm chủ yếu trên hồ sơ khai thuế, trên cơ sở đó, các phòng và các chi cục thuế thực hiện theo đúng quy trình kiểm tra thuế:

- Ra thông báo yêu cầu người nộp thuế giải trình bổ sung thông tin tài liệu đối với trường hợp không ghi chép hoặc phản ánh đầy đủ các chỉ tiêu trên hồ sơ khai thuế hoặc căn cứ xác định số thuế đã khai có nhiều nội dung nghi vấn.

- Ra quyết định ấn định thuế hoặc quyết định kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế (trong trường hợp đã ra thông báo lần 2 nhưng người nộp thuế không giải trình bổ sung được hoặc đã giải trình bổ sung nhưng không chứng minh được số thuế đã khai là đúng).

Vận dụng các kiến thức về chế độ kế toán và sử dụng các phương pháp đối chiếu, so sánh, phân tích để nhận dạng các dấu hiệu rủi ro, xác định các sai phạm chủ yếu trên hồ sơ khai thuế, trên cơ sở đó, các phòng và các Chi cục Thuế thực hiện theo đúng qui trình kiểm tra thuế.

Trong năm 2013, thực hiện kiểm tra đối với 8.216 hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế. Trong đó, chấp nhận 8.212 hồ sơ, đề nghị điều chỉnh 2 hồ sơ; 02 hồ sơ chờ giải trình.

#### **\* Kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế**

Công tác kiểm tra thuế đã được triển khai khá toàn diện trên cơ sở phân tích, nghiên cứu hồ sơ khai thuế, phân tích thông tin, dữ liệu và áp dụng nguyên tắc rủi ro vào hoạt động kiểm tra thuế. Theo đó, đã tập trung vào các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao, doanh nghiệp lỗ nhiều năm liên tục vẫn tiếp tục mở rộng sản xuất kinh doanh...

Qua công tác kiểm tra thuế đã phát hiện kịp thời các hành vi vi phạm về pháp luật thuế, thực hiện kiến nghị xử lý truy thu về thuế, xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, kiến nghị sửa đổi bổ sung cơ chế chính sách về thuế... góp phần tích cực trong việc chống thất thu ngân sách nhà nước, nâng cao ý thức chấp hành pháp luật của người nộp thuế.

Hàng năm, căn cứ vào kế hoạch kiểm tra đã được phê duyệt và quyết định điều chỉnh, bổ sung kế hoạch kiểm tra (nếu có), Cục Thuế Bắc Cạn thực hiện kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế. Kết quả thực hiện kiểm tra cho thấy Cục Thuế Bắc Cạn đã nỗ lực trong việc bố trí nguồn lực cho công tác kiểm tra. Kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế từ năm 2011 đến năm 2013 như thể hiện ở bảng 2.

Về thực hiện kế hoạch kiểm tra Tổng cục Thuế giao, Cục Thuế Bắc Cạn luôn hoàn thành vượt chỉ tiêu đề ra, năm 2011 thực hiện vượt 5 % so với kế hoạch, năm 2012 thực hiện vượt 15% so với kế hoạch, năm 2013 thực hiện vượt 13 % so với kế hoạch. Nếu so sánh các doanh nghiệp đã được kiểm tra với số doanh nghiệp hoạt động đang quản lý còn đạt tỷ lệ thấp.

Năm 2013, toàn ngành thực hiện kiểm tra tại 113 đơn vị, doanh nghiệp hoàn thành 113% chỉ tiêu nhiệm vụ được giao. Kết quả: truy thu: 2.502 triệu đồng; phạt là: 772 triệu đồng; giảm khấu trừ 900 triệu đồng, giảm lỗ: 2.471 triệu đồng.

**Bảng 2: Tổng hợp kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế giai đoạn 2011 - 2013**

Đơn vị tính: 1.000 đồng

Chỉ tiêu	Kế hoạch	Số đơn vị đã kiểm tra	Tỷ lệ (%)	Kết quả xử lý thu		
				Truy thu, Phạt	Giảm khấu trừ	Giảm lỗ
2011	99	104	105	738.000	6.000	6.105.113
2012	99	114	115	718.300	6.218.000	1.793.100
2013	100	113	113	772.347	900.063	2.471.823
<b>Tổng</b>	<b>298</b>	<b>331</b>	<b>111</b>	<b>2.228.647</b>	<b>7.124.063</b>	<b>10.370.036</b>

(Nguồn: Cục thuế tỉnh Bắc Cạn)

**\* Phân tích tình hình kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp**

Hàng năm, Cục Thuế mới kiểm tra bình quân được 12,7% số lượng doanh nghiệp hiện có trên địa bàn tỉnh. Theo quy định của Tổng cục Thuế thì số lượng cán bộ làm công tác thanh tra, kiểm tra tại cơ quan thuế phải đạt 30%, nhưng do số lượng cán bộ còn thiếu, tại Cục Thuế Bắc Cạn số lượng cán bộ làm công tác thanh tra, kiểm tra thì các chức năng chuyên môn khác sẽ thiếu cán bộ, ảnh hưởng đến công tác quản lý thu của ngành.

Tỷ lệ kiểm tra trên tổng số doanh nghiệp hiện có đạt thấp, chưa đạt được mức quy định của Tổng cục thuế là hàng năm phải thực hiện kiểm tra đạt 25% số lượng doanh nghiệp hiện đang quản lý. Đây cũng là một vấn đề đặt ra không chỉ riêng đối với Cục Thuế Bắc Cạn mà các Cục Thuế khác cũng gặp phải tình trạng như trên. Kết quả kiểm tra cho thấy: năm 2012 có 77,2% cuộc kiểm tra có vi phạm, năm 2013 có 87,6% cuộc kiểm tra có vi phạm.

Kết quả kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế của Cục Thuế Bắc Cạn cho thấy, các sai phạm chủ yếu mà các doanh nghiệp thường mắc phải (hay nói cách khác, các rủi ro về thuế thường gặp) là:

**Thuế GTGT**

- *Kê khai thiếu doanh thu và thuế GTGT đầu ra*: ghi nhận doanh thu không đúng trong kỳ tính thuế, không xuất hóa đơn và kê khai thuế GTGT đầu ra đối với khối lượng công việc xây dựng đã hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, không xuất hóa đơn và kê khai thuế GTGT đầu ra đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu tặng...

- *Xác định sai đối tượng chịu thuế và không chịu thuế*: kê khai đối tượng không chịu thuế đối với hàng hóa dịch vụ chịu thuế (tiền bản quyền, nhượng bán các khoản đầu tư...) và ngược lại, kê khai đối tượng không chịu thuế nhưng không bổ sung thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tương ứng...

- *Xác định sai số thuế GTGT được khấu trừ*: kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào chậm quá thời gian quy định (6 tháng), kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn không phục vụ sản xuất kinh doanh, kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn mua vào từ 20 triệu đồng trở lên nhưng không thực hiện thanh toán qua ngân hàng...

- *Xác định sai thuế suất*: hàng hóa, dịch vụ thuế thuộc đối tượng không chịu thuế nhưng lại ghi thuế suất là 5% hoặc 10%...

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

- *Xác định sai doanh thu chịu thuế TNDN*: hàng khuyến mãi, hàng bán trả lại, giảm giá hàng bán, không đảm bảo thủ tục quy định, không ghi nhận doanh thu tài chính đối với các khoản đầu tư tài chính, chuyển nhượng vốn...

- *Xác định sai doanh thu và thu nhập khác*: thanh lý tài sản cố định, bán phế liệu, phế phẩm không ghi nhận doanh thu (hạch toán giảm chi phí); chênh lệch đánh giá lại tài sản không ghi nhận thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp...

- *Xác định sai các khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*: không hạch toán giảm giá vốn đối với hàng bán bị trả lại hoặc đối với chi phí nguyên vật liệu vượt định mức; trích khấu hao tài sản cố định không đúng theo quy định (khấu hao đối với tài sản đã khấu hao hết giá trị, khấu hao nhanh không đúng đối tượng, không đảm bảo điều kiện quy định)...

- *Xác định sai các khoản chi phí khác*: ghi nhận vào chi phí các khoản thuế bị truy thu và phạt...

- *Xác định sai ưu đãi thuế*: đăng ký ngành nghề thuộc diện ưu đãi thuế nhưng không thực hiện đúng ngành nghề như đã đăng ký; áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cho cả các khoản thu nhập khác (thu nhập hoạt động tài chính, các khoản hoàn nhập dự phòng)...

#### **GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC CẠN**

##### **\* Xây dựng tổ chức bộ máy và đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra**

###### *- Về phẩm chất chính trị*

Xây dựng tổ chức bộ máy và đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra có đủ phẩm chất chính trị, yêu nghề, tâm huyết với nghề nghiệp, biết đặt lợi ích của quốc gia, của tập thể lên trên lợi ích cá nhân, nói và làm theo đúng chính sách của Đảng, pháp luật của nhà nước, Chấp hành nghiêm quy chế của ngành, của cơ quan đề ra.

Tổ chức bộ máy quản lý thuế hiện đại, hiệu quả phù hợp với yêu cầu thực thi nhiệm vụ của cơ quan thuế. Đội ngũ cán bộ công chức chuyên nghiệp, chuyên sâu, liêm chính. Tăng cường kiểm tra giám sát việc thực thi công vụ của cán bộ, công chức thuế.

###### *- Về trình độ chuyên môn*

Ngoài việc theo tiêu chuẩn ngạch bậc theo quy định của nhà nước, cần xây dựng các chương trình đào tạo cho lực lượng kiểm tra thuế có trình độ chuyên môn cao, nắm chắc các kỹ năng chuyên ngành và các kiến thức hỗ trợ cho công tác kiểm tra thuế.

###### *- Thay đổi lề lối làm việc, nâng cao ý thức trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp*

Phòng kiểm tra cục thuế và đội kiểm tra chi cục thuế phải quản lý hoạt động công vụ của công chức thông qua quy chế giám sát hoạt động của đoàn kiểm tra và sự hỗ trợ của công nghệ máy tính.

Xây dựng cơ chế phối hợp chia sẻ thông tin, trao đổi nghiệp vụ giữa các đơn vị kiểm tra trong ngành từ các Cục thuế, các chi cục thuế trong và ngoài tỉnh.

Đào tạo đạo đức nghề nghiệp và trách nhiệm công vụ cho cán bộ kiểm tra thuế.

###### *- Kiện toàn và nâng cao chất lượng đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm tra thuế*

Nâng cao vai trò chỉ đạo hướng dẫn của Cục thuế đối với Chi cục thuế trong công tác kiểm tra thuế thông qua quy chế, qui trình, qua chế độ kiểm tra giám sát chế độ báo cáo, thông qua chế độ kiểm tra, giám sát.

*Đối với Cục Thuế*: Cơ chế tổ chức cần đi sâu vào các chuyên ngành, hoặc đối tượng kiểm tra, giao cho một phòng (hoặc một tổ) làm chức năng tổng hợp và thẩm định, phúc tra kết quả của các đoàn kiểm tra.

*Đối với các Chi cục Thuế*: Cơ cấu tổ chức cần đi sâu vào đối tượng kiểm tra, giao cho một đội làm chức năng tổng hợp và thẩm định, phúc tra kết quả của các đoàn kiểm tra.

Xây dựng mối liên kết, phối hợp trong công tác hướng dẫn chỉ đạo, triển khai nhiệm vụ kiểm tra giữa các cấp trong ngành, tạo ra một cơ cấu thống nhất, đồng bộ và gắn kết trong hệ thống kiểm tra toàn ngành.

Thực hiện việc tổ chức sát hạch kiến thức và kỹ năng kiểm tra thuế đối với công chức làm công chức kiểm tra thuế 2 năm/lần.

Xây dựng cơ chế đánh giá hiệu quả công việc kết hợp với bố trí, sử dụng luân phiên, luân chuyển cán bộ làm công tác kiểm tra thuế.

##### **\* Xây dựng và hoàn thiện quy trình kiểm tra của ngành thuế theo cơ chế và kỹ thuật quản lý rủi ro**

- Xây dựng và áp dụng mô hình tuân thủ của người nộp thuế vào công tác kiểm tra thuế trên cơ sở phân loại người nộp thuế theo hành vi tuân thủ, thực hiện phân tích, đánh giá lựa chọn đối tượng kiểm tra thuế áp dụng kỹ thuật quản lý rủi ro và lập kế hoạch kiểm tra thuế hàng năm.

- Hoàn thiện cơ chế cho hoạt động kiểm tra theo quy định của Luật quản lý thuế.

##### **\* Phát triển ứng dụng công nghệ tin học vào công tác kiểm tra thuế**

Trên cơ sở hệ thống quản lý thuế tích hợp với cơ sở dữ liệu tập trung cần xây dựng các phần mềm ứng dụng để phân tích hiệu quả cho công tác kiểm tra thuế từ khâu thập cơ sở dữ

liệu của doanh nghiệp, chuyên đổi dữ liệu doanh nghiệp để phân tích, đánh giá mức độ rủi ro phục vụ công tác kiểm tra người nộp thuế.

**\* Đào tạo, bồi dưỡng lực lượng cán bộ làm công tác kiểm tra thuế**

Cần tăng cường đào tạo cho lực lượng kiểm tra thuế các kỹ năng chuyên ngành và các kiến thức bổ trợ cho các công tác kiểm tra thuế.

- Kỹ năng kiểm tra nâng cao theo ngành, lĩnh vực kinh doanh như: Xây dựng cơ bản, kinh doanh bất động sản, ngân hàng, bảo hiểm, chứng khoán...

- Đào tạo kiến thức bổ trợ như: Phân tích báo cáo tài chính, hạch toán kế toán chuyên ngành, các ứng dụng tin học phục vụ phân tích, hỗ trợ công tác kiểm tra.

- Coi trọng đào tạo đạo đức công vụ, văn hóa ứng xử cho lực lượng kiểm tra khi tiếp xúc với người nộp thuế.

**\* Tăng cường kỷ luật, kỷ cương với công chức thuế nói chung và công chức làm công tác kiểm tra thuế nói riêng**

- Quản lý chặt chẽ đội ngũ cán bộ công chức, xây dựng đoàn kết nội bộ và kỷ luật kỷ cương. Thực hiện nghiêm 10 điều kỷ luật của ngành; nghiêm túc xử lý những cán bộ công chức gây phiền hà, những nhiều người nộp thuế, đồng thời xem xét trách nhiệm của lãnh đạo đơn vị trực tiếp quản lý cán bộ công chức để xử lý theo quy định.

- Hàng năm tiếp tục thực hiện quy chế luân phiên, luân chuyển, điều động cán bộ theo qui định của Bộ Tài chính tại Quyết định số: 675/QĐ-BTC ngày 16/4/2008 về việc quy định danh mục vị trí công tác cần định kỳ chuyển đổi đối với cán bộ, công chức, viên chức tại các tổ chức, đơn vị thuộc Bộ Tài chính và Kế hoạch luân phiên, luân chuyển, điều động của Cục thuế.

- Tiếp tục thực hiện tốt cuộc vận động “học tập, làm theo tấm gương đạo đức Hồ Chí Minh”.

- Thực hiện khẩu hiệu “trách nhiệm - kỷ cương” do ngành thuế phát động và quán triệt việc tuân thủ các quy định về giờ giấc làm

việc, tác phong kỷ luật, văn minh công sở, tăng cường thời gian làm việc tại cơ quan thuế, tập trung cho hoạt động thanh tra, kiểm tra thuế.

- Thực hiện tốt pháp lệnh thực hành tiết kiệm chống lãng phí, luật phòng chống tham nhũng và quy chế khoán chi của ngành. Quan tâm đến đời sống vật chất, tinh thần cho cán bộ công chức, tạo điều kiện cho cán bộ công chức được học tập nâng cao trình độ chuyên môn, trình độ lý luận, xem xét, giải quyết chế độ về tiền lương, tiền thưởng cho cán bộ kịp thời, đúng qui định.

**KẾT LUẬN**

Công tác kiểm tra thuế là một chức năng cơ bản và quan trọng trong công tác quản lý thuế. Bên cạnh việc tôn trọng kết quả tự tính, tự khai, tự nộp của doanh nghiệp, cơ quan thuế cần phải thực hiện các biện pháp giám sát hiệu quả việc tự tính, tự khai, tự nộp của doanh nghiệp, vừa đảm bảo khuyến khích sự tuân thủ tự nguyện pháp luật thuế, vừa đảm bảo pháp hiện ngăn ngừa kịp thời các trường hợp vi phạm pháp luật thuế. Làm tốt công tác kiểm tra thuế là một biện pháp hữu hiệu nhằm phát hiện, ngăn ngừa vi phạm, giúp doanh nghiệp nhận thấy luôn có sự kiểm tra giám sát của cơ quan thuế hiệu quả và kịp thời để phát hiện vi phạm nếu có. Từ đó, nâng cao tính tuân thủ, trung thực trong việc kê khai thuế, đảm bảo công bằng trong việc thực hiện chính sách thuế.

**TÀI LIỆU THAM KHẢO**

1. Cục thuế Bắc Cạn (2012), *Báo cáo tổng kết công tác thuế năm 2011*.
2. Cục thuế Bắc Cạn (2013), *Báo cáo tổng kết công tác thuế năm 2012*.
3. Cục thuế Bắc Cạn (2014), *Báo cáo tổng kết công tác thuế năm 2013*.
4. Học viện Tài chính (2010), *Giáo trình Quản lý thuế*, Nhà xuất bản Tài chính, Hà Nội.
5. Thanh Mai (2012), “Hà Nội đổi mới phương pháp thanh tra, kiểm tra thuế”, *Tạp chí thuế Nhà nước* số 6.

## SUMMARY

**IMPROVING TAX INSPECTION IN BAC CAN PROVINCE****Do Thi Thuy Phuong\****College of Economics and Business Administration - TNU*

Tax is the main source of the State budget; and payment of tax under the law is the rights and obligations of all organizations and individuals. Tax inspection is a basic and important function in the management of tax. Implementing this activity well is effective ways to detect and prevent violations, making businesses realize the regularly effective and timely control and supervision of the tax authorities to detect any violations. As a result, improving the compliance and honesty in tax declaration helps ensure fairness in the implementing tax policy.

**Keywords:** *tax, inspection, businesses, taxpayers.*

*Ngày nhận bài: 15/8/2014; Ngày phản biện: 29/8/2014; Ngày duyệt đăng: 15/9/2014*

**Phản biện khoa học:** *TS. Trần Đình Tuấn – Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh - ĐHTN*

---

\* *Tel: 0912 551551, Email: thuyphuongkt.tueba@gmail.com*