

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

ĐỖ THỊ BÍCH HẠNH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI HUYỆN QUẾ VÕ - TỈNH BẮC NINH**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2015

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

ĐỖ THỊ BÍCH HẠNH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI HUYỆN QUẾ VÕ - TỈNH BẮC NINH**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34. 04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. TRẦN ĐÌNH THAO

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng: Số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Tôi xin cam đoan rằng: Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và mọi thông tin trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày 19 tháng 01 năm 2015

Tác giả luận văn

Đỗ Thị Bích Hạnh

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện Luận văn, học viên đã nhận được sự giúp đỡ và được tạo điều kiện thuận lợi từ nhiều cá nhân và tập thể.

Trước hết em xin cảm ơn chân thành nhất tới PGS.TS Trần Đình Thao thầy đã giúp đỡ tận tình và trực tiếp hướng dẫn em trong suốt thời gian em thực hiện luận văn.

Để hoàn thành luận văn này, em xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, Bộ phận Sau Đại học, cùng các thầy, 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 em trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Nhân dịp này, em xin chân thành cảm ơn UBND huyện Quế Võ, lãnh đạo cơ quan, các ban ngành cùng với các doanh nghiệp trên địa bàn huyện, gia đình, bạn bè và đồng nghiệp đã tạo điều kiện và động viên, giúp đỡ để em hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Xin chân thành cảm ơn !

Thái Nguyên, ngày 19 tháng 01 năm 2015

Tác giả luận văn

Đỗ Thị Bích Hạnh

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
DANH MỤC CÁC 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.....	3
4. Những đóng góp mới của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP	4
1.1. Một số khái niệm.....	4
1.1.1. Khái niệm về thuế.....	4
1.1.2. Khái niệm về kiểm tra thuế	4
1.1.3. Khái niệm về Doanh nghiệp ngoài quốc doanh.	4
1.2. Đặc điểm của công tác kiểm tra thuế	5
1.3. Vai trò của kiểm tra thuế.....	5
1.4. Nguyên tắc kiểm tra thuế	6
1.5. Hình thức kiểm tra thuế.....	7
1.6. Quy trình kiểm tra thuế	8
1.6.1. Quy trình kiểm tra doanh nghiệp NQD tại cơ quan thuế	8
1.6.2. Quy trình kiểm tra doanh nghiệp NQD tại trụ sở doanh nghiệp	11

1.7. Nội dung kiểm tra thuế đối với DN NQD.....	13
1.7.1. Kiểm tra đăng ký thuế	14
1.7.2. Kiểm tra việc chấp hành chế độ kế toán, sổ sách, chứng từ, thực hiện chế độ in, phát hành, sử dụng hóa đơn	14
1.7.3. Kiểm tra việc kê khai, tính thuế và nộp thuế đối với toàn bộ các sắc thuế mà doanh nghiệp phát sinh.....	14
1.8. Các yếu tố ảnh hưởng đến hoạt động kiểm tra thuế đối với các DNNQD....	15
1.8.1. Điều kiện kinh tế xã hội và trình độ dân trí.....	15
1.8.2. Mô hình quản lý thuế.....	16
1.8.3. Cơ chế quản lý thuế.....	18
1.8.4. Trình độ chuyên môn nghiệp vụ và đạo đức của cán bộ kiểm tra thuế....	19
1.8.5. Nhận thức của chủ doanh nghiệp và trình độ nhân viên kế toán của doanh nghiệp.....	20
1.8.6. Công tác tuyên truyền, hỗ trợ DN	20
1.8.7. Ứng dụng công nghệ thông tin	20
1.9. Cơ sở thực tiễn về kiểm tra thuế	21
1.9.1. Kinh nghiệm thực tiễn công tác kiểm tra thuế tại một số nước trên thế giới.....	21
1.9.2. Kinh nghiệm thực tiễn công tác kiểm tra thuế tại một số địa phương....	23
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	30
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp thu thập dữ liệu	30
2.2.2. Hệ thống các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả hoạt động kiểm tra thuế	34
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ HUYỆN QUẾ VĨ	36
3.1. Đặc điểm tự nhiên - kinh tế - xã hội huyện Quế Vĩ.....	36
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên	36
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội	36

3.2. Đặc điểm đối tượng nghiên cứu	38
3.2.1. Đặc điểm doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở huyện Quế Võ.....	38
3.2.2. Đặc điểm Chi cục Thuế huyện Quế Võ.....	40
3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở chi cục thuế Quế Võ.....	46
3.3.1. Thực trạng công tác kiểm tra tại bàn ở Chi cục thuế Quế Võ.....	46
3.3.2. Thực trạng công tác kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế	52
3.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến kết quả công tác kiểm tra thuế tại Chi cục thuế Quế Võ	66
3.4.1. Các yếu tố thuộc về cơ quan thuế.....	66
3.4.2. Các yếu tố thuộc về Doanh nghiệp.....	68
3.5. Đánh giá chung về thực trạng công tác kiểm tra thuế tại chi cục thuế Quế võ.....	70
3.5.1. Đánh giá của DN về tính công bằng của cơ quan thuế trong hoạt động kiểm tra	70
3.5.2. Những kết quả đạt được	70
3.5.3. Những hạn chế và nguyên nhân	73
Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CHI CỤC THUẾ QUẾ VÕ	79
4.1. Quan điểm hoàn thiện công tác kiểm tra thuế.....	79
4.3. Các giải pháp hoàn thiện công tác kiểm tra thuế tại chi cục thuế huyện Quế Võ.....	81
4.3.1. Đẩy mạnh công tác tuyên truyền hỗ trợ	81
4.3.2. Tăng cường quản lý người nộp thuế	81
4.3.3. Đổi mới công tác xây dựng kế hoạch kiểm tra thuế.....	81
4.3.4. Tăng cường kiểm tra tại bàn đối với căn cứ tính thuế.....	82

4.3.5. Xử lý nghiêm khắc, kịp thời các trường hợp vi phạm pháp luật về thuế sau kiểm tra thuế.....	83
4.3.6. Nâng cao năng lực chuyên môn và đạo đức nghề nghiệp của cán bộ thuế.....	84
4.3.7. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin hỗ trợ công tác kiểm tra thuế.....	85
4.2.8. Các biện pháp khác.....	85
4.4. Các điều kiện thực hiện giải pháp.....	86
4.5. Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác kiểm tra thuế tại chi cục thuế Quế Võ.....	87
4.5.1. Đối với Tổng cục Thuế.....	87
4.5.2. Đối với Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	87
4.5.3. Đối với UBND huyện Quế Võ.....	88
KẾT LUẬN	89
TÀI LIỆU THAM KHẢO	91
PHIẾU ĐIỀU TRA	92

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Tên đầy đủ tiếng Việt
BCTC	Báo cáo tài chính
CQT	Cơ quan thuế
CNTT	Công nghệ thông tin
CBCC	Cán bộ công chức
CSKD	Cơ sở kinh doanh
DN NQD	Doanh nghiệp Ngoài quốc doanh
GTGT	Giá trị gia tăng
KTTT	Kinh tế thị trường
NNT	Người nộp thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1:	Danh sách DN điều tra.....	32
Bảng 3.1:	Sự phát triển của DNNQD trên địa bàn huyện Quế Võ từ năm 2012 - 2014	39
Bảng 3.2:	Phân bổ các DNNQD trên địa bàn huyện Quế Võ năm 2014	39
Bảng 3.3:	Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế Chi cục thuế Quế Võ năm 2012- 2014	49
Bảng 3.4:	Kết quả kiểm tra hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng chi cục thuế Quế Võ năm 2012- 2014.....	51
Bảng 3.5:	Kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2012- 2014 Chi cục thuế Quế Võ.....	53
Bảng 3.6:	Kết quả kiểm tra Doanh thu tại một số DN năm 2012	56
Bảng 3.7:	Kết quả hoạt động SXKD năm 2011	64
Bảng 3.8:	Tình hình sử dụng cán bộ kiểm tra thuế Chi cục thuế Quế Võ năm 2012- 2014	67
Bảng 3.9:	Kết quả điều tra hiểu biết về Luật thuế của DN	68
Bảng 3.10:	Kết quả điều tra DN về tính quan trọng của công tác kế toán....	68
Bảng 3.11:	Kết quả điều tra tác động của hoạt động kiểm tra thuế đối với DN.....	69
Bảng 3.12:	Kết quả điều tra DN về tính công bằng trong hoạt động kiểm tra của cơ quan thuế.	70