

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

HỒ THỊ NGỌC BÍCH

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC
THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI
DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI CỤC THUẾ 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**

HỒ THỊ NGỌC BÍCH

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC
THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI
DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH
TẠI CỤC THUẾ 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: TS. Vũ Thanh Liêm

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, đây là công trình nghiên cứu Khoa học của riêng tôi và không trùng lặp với bất kỳ công trình nghiên cứu Khoa học của tác giả khác. Các dữ liệu và kết quả nghiên cứu trong Luận văn này là trung thực và chưa hề 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 đã được tác giả gửi lời cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015

Tác giả

Hồ Thị Ngọc Bích

LỜI CẢM ƠN

Để thực hiện đề tài “**Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh**” ngoài sự nỗ lực cố gắng của bản thân, tôi đã nhận được sự giúp đỡ và tạo điều kiện thuận lợi từ nhiều cá nhân và tập thể.

Trước hết tôi xin trân trọng cảm ơn Tiến sĩ Vũ Thanh Liêm, phó tổng cục trưởng Tổng cục Thống kê - Bộ KH và Đầu tư, người hướng dẫn Khoa học đã tận tình chỉ bảo, giúp đỡ tôi về kiến thức cũng như phương pháp nghiên cứu, chỉnh sửa trong suốt thời gian thực hiện đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, Khoa 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 tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Mặt khác, để hoàn thành đề tài này, tôi xin chân thành cảm ơn tập thể Ban lãnh đạo Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, các đồng nghiệp tại các phòng Kiểm tra thuế số 2, phòng Thanh tra thuế, phòng Nghiệp vụ - Tổng hợp dự toán, phòng Kế khai, Kế toán thuế, phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT và các phòng ban liên quan tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, Sở Kế hoạch và Đầu tư, Cục thống kê tỉnh Bắc Ninh, các ban, ngành cùng với các doanh nghiệp đã tạo điều kiện tốt nhất để tôi có số liệu thực hiện đề tài.

Mặc dù bản thân đã rất cố gắng, nhưng đề tài này không tránh khỏi những hạn chế, thiếu sót. Vì vậy, tôi rất mong nhận được sự chỉ dẫn, góp ý của quý thầy, cô giáo và đồng nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn./.

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015
Tác giả

Hồ Thị Ngọc Bích

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, BIỂU ĐỒ.....	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	4
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	4
4. Những đóng góp chủ yếu của luận văn.....	5
5. Kết cấu của luận văn	5
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH	6
1.1. Những nội dung cơ bản về thanh tra thuế.....	6
1.1.1. Khái niệm thanh tra thuế.....	6
1.1.2. Mục đích của thanh tra thuế.....	7
1.1.3. Nguyên tắc thanh tra thuế	8
1.1.4. Phương pháp thanh tra thuế	9
1.1.5. Các hình thức thanh tra thuế	11
1.2. Những nội dung cơ bản về kiểm tra thuế.....	12
1.2.1. Khái niệm kiểm tra thuế.....	12
1.2.2. Đặc điểm kiểm tra thuế	12
1.2.3. Yêu cầu kiểm tra thuế	12
1.2.4. Nguyên tắc kiểm tra thuế	13
1.2.5. Sự giống và khác nhau giữa thanh tra và kiểm tra thuế.....	14

1.3. Doanh nghiệp ngoài quốc doanh và sự cần thiết của công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh	15
1.3.1. Những vấn đề chung về doanh nghiệp ngoài quốc doanh	15
1.3.2. Các tiêu chí đánh giá hiệu quả công tác thanh tra, kiểm tra thuế	18
1.3.3. Sự cần thiết của công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN ngoài quốc doanh	20
1.3.4. Nội dung cơ bản công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh theo quy trình thanh tra, kiểm tra thuế.....	22
1.4. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh.....	32
1.4.1. Điều kiện kinh tế xã hội và trình độ dân trí	32
1.4.2. Mô hình quản lý thuế	33
1.4.3. Cơ chế quản lý thuế.....	34
1.5. Kinh nghiệm thực tế thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh ở Cục Thuế một số tỉnh, thành phố - bài học cho Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.....	36
1.5.1. Kinh nghiệm thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN ở Cục Thuế một số tỉnh thành phố	36
1.5.2. Bài học cho Cục Thuế Bắc Ninh.....	38
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	41
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	41
2.2. Hướng tiếp cận nghiên cứu	41
2.2.1. Tiếp cận theo ngành nghề	41
2.2.2. Tiếp cận có sự tham gia	41
2.3. Các phương pháp nghiên cứu.....	41
2.3.1. Chọn điểm nghiên cứu	41
2.3.2. Phương pháp thu thập và xử lý số liệu.....	42
2.3.3. Phương pháp phân tích số liệu	43
2.4. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá hiệu quả công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh	43
2.4.1. Tỷ lệ kiểm tra hồ sơ thuế tại trụ sở cơ quan thuế.....	43

2.4.2. Tỷ lệ hồ sơ thuế phải điều chỉnh thuế	43
2.4.3. Tỷ lệ số thuế điều chỉnh qua kiểm tra	43
2.4.4. Tỷ lệ hoàn thành thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở NNT	44
2.4.5. Tỷ lệ doanh nghiệp đã thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở NNT	44
2.4.6. Tỷ lệ doanh nghiệp có phát hiện sai phạm.....	44
2.4.7. Số thuế truy thu bình quân trên một đợt thanh tra, kiểm tra thuế	44
2.4.8. Số doanh nghiệp đã thanh tra, kiểm tra trên số công chức thuế của bộ phận thanh tra, kiểm tra.....	45
2.4.9. Tỷ lệ số thuế truy thu sau thanh tra, kiểm tra trên tổng thu nội địa do ngành thuế quản lý	45
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH	46
3.1. Khái quát tình hình tự nhiên - kinh tế - xã hội của tỉnh Bắc Ninh.....	46
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên	46
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội	46
3.1.3. Thực trạng hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp ngoài quốc doanh trên địa bàn tỉnh.....	48
3.2. Khái quát về Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh	50
3.2.1. Quá trình hình thành.....	50
3.2.2. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	51
3.2.3. Đội ngũ công chức	52
3.2.4. Công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	54
3.3. Thực trạng công tác quản lý thuế và công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN NQD tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	57
3.3.1. Thực trạng công tác quản lý thuế đối với DN NQD tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	57
3.3.2. Thực trạng công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN NQD tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh	61

3.4. Đánh giá chung về công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN ngoài quốc doanh tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	94
3.4.1. Những kết quả đạt được	94
3.4.2. Những hạn chế, tồn tại và nguyên nhân.....	95
Chương 4: ĐỀ XUẤT GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NGOÀI QUỐC DOANH TẠI CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH.....	98
4.1. Mục tiêu đối với công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	98
4.2. Giải pháp tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp ngoài quốc doanh tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh	99
4.2.1. Hoàn thiện quy trình và phương pháp thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN NQD.....	99
4.2.2. Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin trong ngành thuế.....	100
4.2.3. Hoàn thiện hệ thống thông tin về người nộp thuế.....	101
4.2.4. Hoàn thiện hơn nữa việc xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra hàng năm và triển khai phân tích sâu các dấu hiệu rủi ro tại trụ sở cơ quan thuế.	102
4.2.5. Đổi mới công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế.....	103
4.2.6. Tổ chức tốt công tác xử lý sau thanh tra, kiểm tra thuế và tăng cường, chủ động phối hợp với các cơ quan điều tra trong việc cung cấp thông tin và yêu cầu cung cấp kết quả sau điều tra.....	105
4.2.7. Nâng cao chất lượng đội ngũ công chức làm công tác thanh tra, kiểm tra thuế... ..	106
4.2.8. Một số giải pháp khác	107
4.3. Một số kiến nghị với các cấp, các ngành về tăng cường hiệu lực công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với DN NQD trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh	108
4.3.1. Đối với Nhà nước.....	108
4.3.2. Đối với Tổng cục Thuế	109
4.3.3. Đối với UBND tỉnh Bắc Ninh.....	109
KẾT LUẬN	111
TÀI LIỆU THAM KHẢO	113

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

CC:	Công chức
CNTT :	Công nghệ thông tin
CQT :	Cơ quan thuế
DN :	Doanh nghiệp
ĐTNT:	Đối tượng nộp thuế
GTGT :	Giá trị gia tăng
NNT:	Người nộp thuế
NQD:	Ngoài quốc doanh
NSNN :	Ngân sách Nhà nước
QLT:	Quản lý thuế
SXKD:	Sản xuất kinh doanh
TNDN :	Thu nhập doang nghiệp
TSCĐ:	Tài sản cố định
HSKT:	Hồ sơ khai thuế
XHCN:	Xã hội chủ nghĩa
KCN:	Khu công nghiệp
CCN:	Cụm công nghiệp
TNCN:	Thu nhập cá nhân
TTĐB:	Tiêu thụ đặc biệt
SDĐ:	Sử dụng đất
TH:	Thực hiện
KH:	Kế hoạch
BCTC:	Báo cáo tài chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Số lượng DN NQD tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.....	58
Bảng 3.2: Số lượng DN NQD tại cục thuế tỉnh Bắc Ninh	59
Bảng 3.3: Kết quả thu thuế ngoài quốc doanh năm 2012-2014	60
Bảng 3.4: Kết quả lập kế hoạch thanh tra tại Cục Thuế Bắc Ninh năm 2012-2014	63
Bảng 3.5: Kế hoạch kiểm tra thuế chuyên sâu tại trụ sở cơ quan thuế đối với các doanh nghiệp ngoài quốc doanh	65
Bảng 3.6: Kế hoạch kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp	66
Bảng 3.7: Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế	71
Bảng 3.8: Kết quả kiểm tra, thanh tra doanh thu tính thuế TNDN tại một số DN năm 2012	76
Bảng 3.9: Kết quả kiểm tra chi phí tại một số DN năm 2013	78
Bảng 3.10: Kết quả kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở DN	89
Bảng 3.11: Kết quả thực hiện kế hoạch kiểm tra, thanh tra DN	90
Bảng 3.12: Kết quả truy thu thuế theo loại hình doanh nghiệp	91
Bảng 3.13: Kết quả truy thu thuế theo từng loại thuế	92
Bảng 3.14: Tình hình nợ đọng tiền thuế truy thu và tiền phạt của các DN sau kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở DN	93
Bảng 3.15: Kết quả thực hiện công tác kiểm tra, thanh tra thuế đối với các DN ngoài quốc doanh do Cục Thuế Bắc Ninh quản lý	94