

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

NGUYỄN THÙY LINH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC
DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN**

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

NGUYỄN THÙY LINH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP 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 - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn này do chính tôi thực hiện, dưới sự hướng dẫn khoa học của GS.,TS. Vũ Văn Hóa, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này hoàn toàn trung thực và chưa sử dụng để bảo vệ một công trình khoa học nào, các thông tin, tài liệu trích dẫn trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc. Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đều đã được cảm ơn. Nếu sai tôi hoàn toàn chịu trách nhiệm.

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2015

Tác giả

Nguyễn Thùy Linh

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành đề tài nghiên cứu khoa học: *“Hoàn thiện công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn”* tôi đã nhận được sự quan tâm và giúp đỡ của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất đến:

Tập thể các thầy, cô giáo Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã tận tình chỉ bảo, truyền đạt cho chúng tôi những kiến thức quý báu trong suốt quá trình học tập tại trường.

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các đồng chí tại địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn.

Đặc biệt tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc và chân thành nhất của mình tới thầy giáo GS.,TS. Vũ Văn Hóa đã trực tiếp hướng dẫn, chỉ bảo tôi trong suốt quá trình thực hiện đề tài nghiên cứu khoa học của mình.

Và cuối cùng tôi xin cảm ơn gia đình, bạn bè và các đồng nghiệp đã ủng hộ động viên tôi để hoàn thành đề tài khoa học này.

Xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2015

Tác giả luận văn

Nguyễn Thùy Linh

MỤC LỤC

| | |
|--|------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN..... | ii |
| MỤC LỤC | iii |
| DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT | vii |
| DANH MỤC CÁC BẢNG..... | viii |
| DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, SỐ 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 THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ KIỂM TRA THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP | 4 |
| 1.1. Những nội dung cơ bản về thuế thu nhập doanh nghiệp và kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 4 |
| 1.1.1. Khái niệm và đặc điểm của thuế thu nhập doanh nghiệp | 4 |
| 1.1.2. Nội dung của thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 5 |
| 1.2. Kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 13 |
| 1.2.1. Khái niệm kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 13 |
| 1.2.2. Đặc điểm của kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 13 |
| 1.2.3. Vai trò của công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 14 |
| 1.2.4. Nội dung kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 15 |
| 1.2.5. Quy trình kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 21 |
| 1.3. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 24 |
| 1.3.1. Nhân tố thuộc về môi trường bên trong | 24 |
| 1.3.2. Nhân tố thuộc về môi trường bên ngoài..... | 27 |
| 1.4. Bài học kinh nghiệm quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp | 27 |

| | |
|--|-----------|
| 1.4.1. Bài học kinh nghiệm tại Cục Thuế thành phố Hải Phòng..... | 28 |
| 1.4.2. Bài học kinh nghiệm tại Cục Thuế tỉnh Điện Biên..... | 28 |
| 1.4.3. Bài học kinh nghiệm đối với Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 30 |
| Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 32 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu | 32 |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu..... | 32 |
| 2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu | 32 |
| 2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin..... | 32 |
| 2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu | 35 |
| 2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu..... | 37 |
| Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ THU NHẬP | |
| DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA | |
| BÀN TỈNH BẮC KẠN..... | 38 |
| 3.1. Giới thiệu về tỉnh Bắc Kạn và Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 38 |
| 3.1.1. Giới thiệu về tỉnh Bắc Kạn..... | 38 |
| 3.1.2. Giới thiệu về Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 42 |
| 3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn..... | 46 |
| 3.2.1. Kế hoạch kiểm tra thuế | 46 |
| 3.2.2. Kết quả kiểm tra tại trụ sở của Cơ quan thuế..... | 51 |
| 3.2.3. Kết quả kiểm tra tại trụ sở của doanh nghiệp..... | 54 |
| 3.3. Phân tích kết quả khảo sát..... | 66 |
| 3.3.1. Đặc điểm đối tượng khảo sát..... | 66 |
| 3.3.2. Kiểm định dữ liệu khảo sát | 68 |
| 3.3.3. Phân tích nhân tố tác động tới kết quả công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn | 70 |
| 3.3.4. Phân tích mức độ ảnh hưởng của các yếu tố tới kết quả công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 71 |
| 3.3.5. Đánh giá của nhân viên Cục Thuế với các yếu tố ảnh hưởng tới kết quả công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 73 |

| | |
|---|------------|
| 3.3.6. Đánh giá của các doanh nghiệp về công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn | 82 |
| 3.4. Những điểm mạnh và đánh giá khái quát hạn chế trong công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn | 88 |
| 3.4.1. Kết quả đạt được | 88 |
| 3.4.2. Một số tồn tại và hạn chế | 88 |
| 3.4.3. Nguyên nhân điểm yếu..... | 89 |
| Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN | 91 |
| 4.1. Định hướng phát triển kinh tế- xã hội của tỉnh Bắc Kạn và nhiệm vụ của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2015- 2020..... | 91 |
| 4.1.1. Định hướng phát triển kinh tế- xã hội của tỉnh Bắc Kạn..... | 91 |
| 4.1.2. Định hướng về nhiệm vụ chung của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn | 93 |
| 4.2. Định hướng về công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 93 |
| 4.3. Các giải pháp hoàn thiện công tác kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 94 |
| 4.3.1. Hệ thống hóa các văn bản pháp quy về quản lý thuế và thuế thu nhập doanh nghiệp..... | 94 |
| 4.3.2. Kiện toàn bộ máy kiểm tra thuế của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn..... | 94 |
| 4.3.3. Xác định rõ nội dung kiểm tra về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp..... | 97 |
| 4.3.4. Xây dựng kế hoạch kiểm tra và đột xuất | 97 |
| 4.3.5. Tuyên truyền và phổ biến nghĩa vụ, quyền lợi và hình thức xử lý về pháp luật thuế đối với các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn | 108 |
| 4.3.6. Phối hợp với các tổ chức chính quyền đoàn thể trên địa bàn..... | 109 |
| 4.4. Kiến nghị..... | 110 |
| 4.4.1. Kiến nghị đối với Tổng cục Thuế | 110 |
| 4.4.2. Kiến nghị đối với Nhà nước..... | 110 |
| KẾT LUẬN | 112 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 113 |

PHỤ LỤC.....117

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

| | |
|------|-------------------------|
| CNTT | : Công nghệ thông tin |
| CQT | : Cơ quan thuế |
| DN | : Doanh nghiệp |
| GTGT | : Giá trị gia tăng |
| NNT | : Người nộp thuế |
| NSNN | : Ngân sách Nhà nước |
| SXKD | : Sản xuất kinh doanh |
| TNDN | : Thu nhập doanh nghiệp |
| TNHH | : Trách nhiệm hữu hạn |
| TSCĐ | : Tài sản cố định |

DANH MỤC CÁC BẢNG

| | | |
|------------|---|----|
| Bảng 2.1. | Mã hóa câu hỏi phỏng vấn cán bộ làm việc tại Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn | 33 |
| Bảng 2.2. | Mã hóa câu hỏi phỏng vấn doanh nghiệp tỉnh Bắc Kạn | 35 |
| Bảng 3.1. | Nguồn nhân lực thực hiện công tác kiểm tra thuế..... | 48 |
| Bảng 3.2. | Công tác đào tạo cho đội ngũ cán bộ công chức Cục thuế tỉnh Bắc Kạn | 50 |
| Bảng 3.3. | Kết quả kiểm tra tại trụ sở của Cơ quan thuế..... | 51 |
| Bảng 3.4. | Các trường hợp sai sót thường xảy ra trong công tác kiểm tra | 53 |
| Bảng 3.5. | Giao chỉ tiêu nhiệm vụ kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp các năm..... | 55 |
| Bảng 3.6. | Các lỗi sai phạm do che dấu doanh thu để trốn thuế..... | 56 |
| Bảng 3.7. | Các lỗi sai phạm do các khoản chi phí được trừ không hợp lý | 58 |
| Bảng 3.8. | Các lỗi sai phạm trong hạch toán chi phí khác và thu nhập khác | 59 |
| Bảng 3.9. | Các lỗi phát hiện sai phạm khi kiểm tra ưu đãi về miễn giảm thuế | 61 |
| Bảng 3.10. | Kết quả xử lý sau kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp | 62 |
| Bảng 3.11. | Các khoản phạt, thu hồi, giảm khấu trừ, giảm lỗ và nộp NSNN | 64 |
| Bảng 3.12. | Kiểm định dữ liệu..... | 69 |
| Bảng 3.13. | Kết quả kiểm định phân tích nhân tố | 70 |
| Bảng 3.14. | Phân nhóm nhân tố | 71 |
| Bảng 3.15. | Kiểm định hồi quy..... | 72 |
| Bảng 3.16. | Kết quả hồi quy | 72 |
| Bảng 3.17. | Đánh giá về cơ cấu tổ chức | 73 |
| Bảng 3.18. | Đánh giá về nguồn nhân lực..... | 75 |
| Bảng 3.19. | Đánh giá về ứng dụng công nghệ thông tin | 76 |
| Bảng 3.20. | Đánh giá về kế hoạch kiểm tra | 78 |
| Bảng 3.21. | Đánh giá về quy trình kiểm tra..... | 79 |
| Bảng 3.22. | Đánh giá về hiệu quả công tác kiểm tra | 81 |
| Bảng 3.23. | Đánh giá của doanh nghiệp về công tác kiểm tra kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp | 85 |