

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

**PHẠM THỊ THÙY LINH**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI  
DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI TẠI CHI CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**  
**Chuyên ngành: QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**THÁI NGUYÊN - 2015**

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

**PHẠM THỊ THÙY LINH**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI  
DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI TẠI CHI CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

**Chuyên ngành: Quản trị kinh doanh**  
**Mã số: 60.34.01.02**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS.TRẦN ĐÌNH TUẤN**

**THÁI NGUYÊN - 2015**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn "***Tăng cường kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại tại Chi cục thuế thành phố Thái Nguyên***" là trung thực, là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Tổng cục Thuế, Cục Thuế Thái Nguyên, Chi cục Thuế TP Thái Nguyên cung cấp và do cá nhân tôi thu thập từ các báo cáo của Ngành thuế, sách, báo, tạp chí Thuế, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố... Các trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

*Ngày tháng năm 2015*

**Tác giả luận văn**

***Phạm Thị Thùy Linh***

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài "*Tăng cường kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại tại Chi cục thuế thành phố Thái Nguyên*", tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin chân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học, các khoa, phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn TS. Trần Đình Tuấn.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy, cô giáo trong Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, Chi cục Thuế TP Thái Nguyên, cán bộ các phòng chuyên môn đã giúp đỡ và tạo điều kiện cho tôi trong việc thu thập số liệu để làm luận văn.

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè và gia đình đã giúp tôi thực hiện luận văn này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2015*

**Tác giả luận văn**

***Phạm Thị Thùy Linh***



## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iv
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT .....	viii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	ix
DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ .....	x
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa khoa học của luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI</b> .....	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về hoạt động kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại .....	4
1.1.1. Quan niệm về thuế.....	4
1.1.2. Phân loại doanh nghiệp .....	4
1.1.3. Khái niệm, đặc điểm của kiểm tra thuế.....	6
1.1.4. Vai trò và tính tất yếu phải kiểm tra thuế.....	7
1.2. Những vấn đề cơ bản về hoạt động kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại.....	8
1.2.1. Mục tiêu của hoạt động kiểm tra thuế đối với DNTM.....	8
1.2.2. Nguyên tắc kiểm tra thuế đối với DNTM .....	9
1.2.3. Quy trình kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại .....	11
1.2.4. Phương pháp kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại .....	16
1.2.5. Nội dung hoạt động kiểm tra thuế đối với các DNTM .....	20
1.2.6. Hiệu quả của hoạt động kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại .....	28

1.2.7. Các nhân tố ảnh hưởng đến hoạt động kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại.....	30
1.2. Kinh nghiệm về kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại.....	34
1.2.1. Kinh nghiệm về kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại trên thế giới - Mỹ .....	34
1.2.2. Kinh nghiệm về kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại của một số địa phương trong nước.....	35
1.2.3. Bài học kinh nghiệm về kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp thương mại tại Chi cục thuế Thành phố Thái Nguyên.....	37
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU ĐỀ TÀI.....</b>	<b>39</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	39
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	39
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu thông tin.....	39
2.2.2. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	41
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin.....	41
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	42
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>43</b>
3.1. Đặc điểm địa bàn Thành phố Thái Nguyên .....	43
3.1.1. Điều kiện tự nhiên .....	43
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội .....	44
3.2. Đặc điểm của Chi cục Thuế thành phố Thái Nguyên và các doanh nghiệp thương mại trên địa bàn thành phố Thái Nguyên .....	46
3.2.1. Bộ máy tổ chức của Chi cục Thuế thành phố Thái Nguyên .....	46
3.2.2. Tổ chức hệ thống kiểm tra thuế tại Chi cục thuế TP Thái Nguyên.....	49
3.2.3. Kết quả thu ngân sách trên địa bàn TP Thái Nguyên.....	51
3.2.4. Tình hình chung về các doanh nghiệp thương mại tại Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2014.....	52
3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại tại Chi cục Thuế thành phố Thái Nguyên .....	56
3.3.1. Công tác lập kế hoạch kiểm tra thuế .....	56

3.3.2. Thực hiện kiểm tra thuế tại trụ sở cơ quan thuế.....	60
3.3.3. Thực hiện kiểm tra thuế tại trụ sở doanh nghiệp thương mại .....	61
3.4. Đánh giá về hoạt động kiểm tra của Chi cục thuế TP Thái Nguyên đối với các doanh nghiệp thương mại qua kết quả điều tra .....	68
3.4.1. Ý kiến của cán bộ Thuế đối với chấp hành luật Thuế của các DNTM .....	68
3.4.2. Ý kiến của cán bộ thuế đối với công tác kiểm tra thuế của Chi cục Thuế .....	69
3.4.3. Ý kiến của các DNTM đối với công tác kiểm tra thuế của Chi cục Thuế .....	70
3.5. Đánh giá chung về hoạt động kiểm tra của Chi cục Thuế TP Thái Nguyên đối với các doanh nghiệp thương mại .....	72
3.5.1. Những kết quả đạt được .....	72
3.5.2. Những hạn chế.....	74
3.5.3. Nguyên nhân của hạn chế.....	75
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI TẠI CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>80</b>
4.1. Mục tiêu và định hướng tăng cường công tác quản lý thuế tại Chi cục Thuế TP Thái Nguyên giai đoạn 2016-2020 .....	80
4.1.1. Mục tiêu tăng cường công tác quản lý thuế tại Chi cục Thuế TP Thái Nguyên .....	80
4.1.2. Định hướng tăng cường công tác kiểm tra thuế tại Chi cục Thuế TP Thái Nguyên.....	81
4.2. Giải pháp tăng cường kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp thương mại tại Chi cục thuế TP Thái Nguyên.....	86
4.2.1. Tiếp tục phát triển về số lượng, chất lượng nguồn nhân lực phục vụ hoạt động kiểm tra thuế.....	86
4.2.2. Phát triển hệ thống cơ sở dữ liệu phục vụ hoạt động kiểm tra thuế ....	88
4.2.3. Phát triển và mở rộng các kỹ năng kiểm tra thuế .....	90



4.2.4. Đẩy mạnh công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế .....	92
4.2.5. Tăng cường sự phối hợp giữa các bộ phận trong Chi cục thuế TP Thái Nguyên .....	93
4.2.6. Tăng cường sự phối hợp giữa cơ quan thuế với các cơ quan khác trong hoạt động kiểm tra các doanh nghiệp thương mại.....	94
4.2.7. Hoàn thiện cơ sở vật chất và các điều kiện cần thiết khác phục vụ hoạt động kiểm tra thuế.....	95
4.2.8. Các nhóm giải pháp khác.....	95
4.3. Một số kiến nghị.....	96
4.3.1. Kiến nghị với Bộ Tài chính và Tổng Cục thuế.....	96
4.3.2. Kiến nghị với Ủy ban nhân dân TP Thái Nguyên .....	99
4.3.3. Kiến nghị đối với các doanh nghiệp thương mại.....	100
<b>KẾT LUẬN</b> .....	100
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	103
<b>PHỤ LỤC</b> .....	105

## DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

DNTM	Doanh nghiệp thương mại
GTGT	Giá trị gia tăng
NNT	Người nộp thuế
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt