

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

**NGÔ THỊ HUYỀN**

**KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH VĨNH PHÚC**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

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

**NGÔ THỊ HUYỀN**

**KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH VĨNH PHÚC**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: GS.TS.Vũ Văn Hóa**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả nghiên cứu nêu trong đề cương luận văn là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

*Thái Nguyên, ngày      tháng      năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Ngô Thị Huyền**

## LỜI CẢM ƠN

Trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, quan tâm, giúp đỡ quý báu của các thầy giáo, cô giáo, bạn bè, đồng nghiệp và gia đình. Với lòng kính trọng và biết ơn sâu sắc, tôi xin được bày tỏ lời cảm ơn chân thành nhất tới:

- Ban giám hiệu nhà trường, phòng đào tạo sau đại học và các thầy, cô giáo của trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện thuận lợi giúp đỡ tôi trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

- GS. TS. Vũ Văn Hóa - Người đã trực tiếp hướng dẫn, giúp đỡ tận tình và tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất để tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

- Bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã luôn quan tâm, chia sẻ, động viên tôi trong suốt thời gian thực hiện luận văn.

Mặc dù đã hết sức cố gắng nhưng chắc chắn luận văn không thể tránh khỏi những sai sót, kính mong nhận được sự chỉ bảo, góp ý của quý thầy cô và bạn bè đồng nghiệp để luận văn được hoàn thiện hơn nữa.

*Thái Nguyên, ngày            tháng            năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Ngô Thị Huyền**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU VIẾT TẮT</b> .....	vii
<b>DANH MỤC BẢNG</b> .....	viii
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ</b> .....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	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. Ý nghĩa khoa học của đề tài .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp thương mại.....	5
1.1.1. Thuế giá trị gia tăng .....	5
1.1.1.2. Đặc điểm của thuế giá trị gia tăng.....	6
1.1.1.3. Vai trò của thuế giá trị gia tăng.....	6
1.1.2. Doanh nghiệp thương mại.....	9
1.1.3. Kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp thương mại.....	11
1.1.4. Nội dung công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM .....	14
1.1.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với DNTM .....	20
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM .....	24

1.2.1. Kinh nghiệm thực tiễn về công tác kiểm tra thuế GTGT đối với các DNTM tại một số tỉnh, thành phố .....	24
1.2.2. Bài học kinh nghiệm về công tác kiểm tra thuế GTGT đối với các doanh nghiệp thương mại trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	26
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	29
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29
2.2.1. Phương pháp tiếp cận nghiên cứu và khung phân tích .....	29
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	32
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin.....	34
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	34
2.3. Hệ thống tiêu chí nghiên cứu .....	35
2.3.1. Nhóm các chỉ tiêu về tình hình thực hiện dự toán thu thuế, thu thuế GTGT đối với các DNTM trên địa bàn tỉnh. Bao gồm các chỉ tiêu: .....	35
2.3.2. Nhóm các chỉ tiêu về kế hoạch kiểm tra được giao và tình hình thực hiện kế hoạch. Bao gồm các chỉ tiêu:.....	36
2.3.3. Nhóm các chỉ tiêu về kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế GTGT tại trụ sở cơ quan thuế. Bao gồm các chỉ tiêu: .....	36
2.3.4. Nhóm các chỉ tiêu về kết quả kiểm tra thuế GTGT tại trụ sở NNT đối với DNTM. Bao gồm các chỉ tiêu:.....	38
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI CÁC DNTM TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH VĨNH PHÚC</b> .....	39
3.1. Đặc điểm của tỉnh Vĩnh Phúc .....	39
3.1.1. Đặc điểm về vị trí địa lý.....	39
3.1.2. Đặc điểm về kinh tế - xã hội .....	40
3.1.3. Kết quả thu ngân sách trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc.....	41
3.1.4. Tình hình chung về các DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	42
3.2. Khái quát về Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.....	43

3.2.1. Lịch sử hình thành của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	43
3.2.2. Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, cơ cấu tổ chức của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	44
3.2.3. Tình hình thu thuế giá trị gia tăng đối với các DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	48
3.3. Thực trạng công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	49
3.3.1. Thực trạng công tác lập kế hoạch kiểm tra thuế .....	49
3.3.2. Thực trạng công tác kiểm tra hồ sơ thuế GTGT đối với các DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc tại trụ sở cơ quan thuế .....	50
3.3.3. Thực trạng công tác kiểm tra hồ sơ thuế GTGT đối với các DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc tại trụ sở người nộp thuế .....	57
3.3.4. Đánh giá về công tác kiểm tra thuế GTGT đối với các DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc qua kết quả điều tra .....	65
3.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	68
3.4.1. Các yếu tố khách quan ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế GTGT. 68	
3.4.2. Các yếu tố chủ quan ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế GTGT.....	70
3.5. Đánh giá thực trạng công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc .....	75
3.5.1. Những kết quả đạt được .....	75
3.5.2. Những hạn chế và nguyên nhân của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc.....	76
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH VĨNH PHÚC .....</b>	<b>80</b>
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu tăng cường kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc đến 2020.....	80

4.1.1. Quan điểm .....	80
4.1.2. Phương hướng .....	81
4.1.3. Mục tiêu.....	82
4.2. Giải pháp nhằm tăng cường kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc.....	83
4.2.1. Nâng cao chất lượng của công tác kiểm tra thuế GTGT tại trụ sở CQT đối với DNTM.....	83
4.2.2. Rút ngắn thời gian các cuộc kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM tại trụ sở NNT.....	85
4.2.3. Nâng cao hiệu quả công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM tại trụ sở NNT .....	87
4.3. Kiến nghị.....	92
<b>KẾT LUẬN</b> .....	94
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	97
<b>PHỤ LỤC</b> .....	99



**DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU VIẾT TẮT**

<b>Ký hiệu</b>	<b>Nguyên nghĩa</b>
BTC	: Bộ Tài chính
DN	: Doanh nghiệp
DNNN	: DN Nhà nước
DNTM	: Doanh nghiệp thương mại
ĐTNN	: Đầu tư nước ngoài
GTGT	: Giá trị gia tăng
NNT	: Người nộp thuế
NQD	: Ngoài quốc doanh
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TCT	: Tổng Cục thuế
CQT	: Cơ quan thuế

## DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1:	Chỉ số năng lực cạnh tranh cấp tỉnh (PCI).....	40
Bảng 3.2:	Kết quả thu thuế của ngành thuế tỉnh Vĩnh Phúc .....	41
Bảng 3.3:	Số lượng DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn năm 2014 - 2016 .....	42
Bảng 3.4.	Tình hình thu thuế GTGT của các DNTM giai đoạn 2014 - 2016..	48
Bảng 3.5.	Số lượng DNTM phải kiểm tra hồ sơ khai thuế giai đoạn 2014 - 2016.....	50
Bảng 3.6.	Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế của toàn ngành thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2014-2016 .....	54
Bảng 3.7.	Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế GTGT tại trụ sở CQT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2014-2016 .....	56
Bảng 3.8.	Kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế của toàn ngành thuế tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2014-2016.....	61
Bảng 3.9.	Kết quả kiểm tra thuế GTGT tại trụ sở NNT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2014-2016 .....	62
Bảng 3.10.	Tình hình xử lý sau kiểm tra thuế GTGT đối với DNTM trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2014-2016 .....	64
Bảng 3.11.	Tổng hợp các ý kiến về ý thức chấp hành pháp luật thuế.....	65
Bảng 3.12.	Tổng hợp các ý kiến về công tác kiểm tra thuế .....	66
Bảng 3.13.	Tổng hợp các ý kiến về công tác kiểm tra thuế .....	67
Bảng 3.14.	Số lượng DNTM phân theo loại hình DN giai đoạn 2014 - 2016.....	69
Bảng 3.15.	Kế hoạch kiểm tra các DNTM giai đoạn 2014 - 2016 của ngành thuế Vĩnh Phúc.....	71