

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

**TRẦN VĂN THỦY**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TRÊN ĐỊA BÀN  
HUYỆN TAM ĐẢO, 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**

**TRẦN VĂN THỦY**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG  
ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TRÊN ĐỊA BÀN  
HUYỆN TAM ĐẢO, 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. MAI NGỌC CƯỜNG**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan bản luận văn là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của riêng tôi; các số liệu, kết quả nêu trong bản luận văn là trung thực và có nguồn gốc trích dẫn rõ ràng.

**Tác giả luận văn**

*Trần Văn Thủy*

## LỜI CẢM ƠN

Luận văn là kết quả của quá trình học tập, nghiên cứu, kết hợp với kinh nghiệm trong quá trình công tác và sự nỗ lực cố gắng của bản thân.

Đạt được kết quả này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn trân thành đến các thầy, cô giáo trong Hội đồng khoa học trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên, các tổ chức, đồng nghiệp trong và ngoài tỉnh đã tạo điều kiện về vật chất, thời gian và cung cấp tài liệu giúp đỡ tôi hoàn thành Luận văn; đặc biệt là GS.,TS Mai Ngọc Cường; người trực tiếp hướng dẫn khoa học và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu.

*Tôi xin trân trọng cảm ơn!*

**Tác giả luận văn**

*Trần Văn Thủy*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ.....	viii
<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.....	3
4. Những đóng góp của đề tài .....	3
5. Kết cấu của đề tài .....	4
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC KIỂM</b>	
<b>TRA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI DNN&amp;V</b> .....	<b>5</b>
1.1. Thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	5
1.1.1. Khái niệm công tác kiểm tra thuế đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa. ....	5
1.1.2. Thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	7
1.1.3. Khái niệm, mục tiêu, yêu cầu, nguyên tắc, quy trình, và tầm quan trọng của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	16
1.2. Cơ sở lý luận về công tác kiểm tra thuế Giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	26
1.2.1. Nội dung công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa.....	26
1.2.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	31
1.3. Kinh nghiệm về công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V ở một số huyện và bài học cho huyện Tam Đảo .....	37
1.3.1. Kinh nghiệm về công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V ở một số huyện.....	37
1.3.2. Những bài học kinh nghiệm từ công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V ở một số huyện nghiên cứu có khả năng vận dụng cho huyện Tam Đảo .....	39

<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	41
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu của đề tài.....	41
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	41
2.2.1. Khung phân tích của luận văn.....	41
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	42
2.2.3. Phương pháp phân tích, xử lý số liệu.....	43
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	44
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu về tình hình thực hiện dự toán thu thuế.....	44
2.3.2. Nhóm các chỉ tiêu về kế hoạch kiểm tra được giao và tình hình thực hiện kế hoạch.....	44
2.3.3. Nhóm các chỉ tiêu về kết quả kiểm tra thuế.....	44
2.3.4. Nhóm các chỉ tiêu về tình hình xử lý sau kiểm tra thuế.....	45
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN TAM ĐẢO, TỈNH VĨNH PHÚC</b> .....	46
3.1. Tình hình phát triển của DNN&V và hoạt động của Chi cục Thuế huyện Tam Đảo.....	46
3.1.1. Giới thiệu về huyện Tam Đảo, tỉnh Vĩnh Phúc.....	46
3.1.2. Tình hình phát triển của doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn.....	50
3.1.3. Khái quát hoạt động của chi cục thuế huyện Tam Đảo tỉnh Vĩnh Phúc.....	53
3.1.4. Tổ chức bộ máy quản lý của Chi cục thuế huyện Tam Đảo.....	54
3.2. Thực trạng công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn huyện Tam Đảo.....	60
3.2.1. Tình hình công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn huyện Tam Đảo.....	60
3.2.2. Đánh giá mức độ đáp ứng mục tiêu, yêu cầu và nguyên tắc của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V trên địa bàn huyện Tam Đảo.....	67
3.2.3. Thành tựu và hạn chế của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V trên địa bàn huyện Tam Đảo.....	73

3.3. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	75
3.3.1. Về môi trường luật pháp và cơ chế chính sách thuế GTGT đối với DNN&V .....	75
3.3.2. Về công tác tổ chức quản lý kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V của chi cục thuế Tam đảo.....	78
3.3.3. Về công tác phối hợp trong kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V trên địa bàn .....	81
3.3.4. Về năng lực và ý thức chấp hành công tác kiểm tra thuế GTGT của các DNN&V .....	84
3.3.5. Về điều kiện tự nhiên, kinh tế xã hội của huyện Tam Đảo trong thực hiện công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V.....	87
<b>Chương 4. QUAN ĐIỂM, PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM TRA THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN TAM ĐẢO, TỈNH VĨNH PHÚC .....</b>	<b>89</b>
4.1. Quan điểm và phương hướng tăng cường công tác kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa của chi cục thuế huyện Tam Đảo.....	89
4.1.1. Quan điểm tăng cường công tác kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa của chi cục thuế huyện Tam Đảo.....	89
4.1.2. Phương hướng tăng cường kiểm tra thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn huyện Tam Đảo.....	91
4.2. Một số giải pháp chủ yếu nhằm tăng cường công tác kiểm tra thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn huyện Tam Đảo .....	94
4.2.1. Giải pháp tăng cường công tác tổ chức quản lý của chi cục thuế Tam Đảo về kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	94
4.2.2. Giải pháp tăng cường phối hợp trong công tác kiểm tra thuế.....	98
4.2.3. Giải pháp nâng cao ý thức và năng lực của DNN&V trong thực hiện công tác kiểm tra thuế GTGT .....	99

4.3. Một số khuyến nghị.....	101
4.3.1. Khuyến nghị với nhà nước và tổng cục thuế hoàn thiện môi trường luật pháp và cơ chế chính sách về kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	101
4.3.2. Khuyến nghị với địa phương về hoàn thiện các điều kiện thực hiện công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	104
<b>KẾT LUẬN</b> .....	105
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	107
<b>PHỤ LỤC</b> .....	110



**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>CHỮ VIẾT TẮT</b>	<b>NGHĨA ĐẦY ĐỦ</b>
BTC	Bộ Tài chính
DN	Doanh nghiệp
DNN&V	Doanh nghiệp nhỏ và vừa
GTGT	Giá trị gia tăng
KT-XH	Kinh tế xã hội
NNT	Người nộp Thuế
NSNN	Ngân sách Nhà Nước
SX - KD	Sản xuất kinh doanh
TCT	Tổng cục Thuế
UBND	Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ

### **Bảng:**

Bảng 2.1.	Thang đánh giá Likert .....	43
Bảng 3.1.	Biến động số lượng doanh nghiệp giai đoạn 2014 - 2016 .....	50
Bảng 3.2.	Tình hình kê khai thuế của các doanh nghiệp giai đoạn 2014 - 2016.....	50
Bảng 3.3.	Kết quả thu thuế GTGT theo mô hình doanh nghiệp giai đoạn 2014 - 2016.....	51
Bảng 3.4.	Tình hình thu thuế GTGT theo khu vực ngành nghề giai đoạn 2014 - 2016.....	52
Bảng 3.5.	Tình hình thu thuế GTGT theo quy mô doanh nghiệp.....	53
Bảng 3.6.	Cán bộ, công chức Chi cục thuế huyện Tam Đảo 31/12/2016.....	58
Bảng 3.7.	Tình hình thực hiện số thu NSNN giai đoạn 2014 - 2016 .....	59
Bảng 3.8.	Tình hình thực hiện kế hoạch kiểm tra thuế GTGT năm 2014-2016 .....	64
Bảng 3.9.	Kết quả kiểm tra hồ sơ khai thuế GTGT tại trụ sở cơ quan thuế của Chi cục Thuế huyện Tam Đảo giai đoạn 2014-2016.....	65
Bảng 3.10.	Đánh giá mức độ tác động và hiệu quả của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	66
Bảng 3.11.	Đánh giá mức độ đáp ứng các mục tiêu của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	68
Bảng 3.12.	Đánh giá mức độ đáp ứng các yêu cầu của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	70
Bảng 3.13.	Đánh giá mức đảm bảo các nguyên tắc của công tác kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V .....	72
Bảng 3.14.	Tình hình thực hiện kiểm tra thuế GTGT các DNN&V năm 2014-2016.....	73
Bảng 3.15.	Tình hình thu thuế GTGT các DNN&V năm 2014-2016 .....	74
Bảng 3.16.	Kết quả kiểm tra thuế GTGT đối với DNN&V tại trụ sở NNT năm 2014-2016.....	75
Bảng 3.17.	Đánh giá về môi trường luật pháp và cơ chế chính sách về kiểm tra thuế.....	76