

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ

KHOA LUẬT



VÕ THÙY MỊ

**HÀNH VI VI PHẠM PHÁP LUẬT THUẾ -
LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN**

KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP

CẦN THƠ - NĂM 2020

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NAM CẦN THƠ
KHOA LUẬT



KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP

**HÀNH VI VI PHẠM PHÁP LUẬT THUẾ -
LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN**

Chuyên ngành: Luật kinh tế

Niên khóa: 2016 - 2020

SINH VIÊN THỰC HIỆN: VÕ THÙY MỊ
GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN: ThS. DIỆP MỸ NHÂN

CẦN THƠ - NĂM 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tác giả xin cam đoan đề tài khóa luận “**Hành vi vi phạm pháp luật thuế - lý luận và thực tiễn**” là một công trình nghiên cứu trung thực và tiềm toài một cách độc lập của Tác giả và không có sự sao chép của một công trình nào khác hay của một tác giả nào khác. Khóa luận tốt nghiệp này là một sản phẩm mà Tác giả đã nỗ lực nghiên cứu, viết ra trong quá trình học tập tại trường và thực tập tại Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ. Trong quá trình làm bài thì đã có sử dụng, tham khảo một số nguồn tài liệu có nguồn gốc rõ ràng, dưới sự hướng dẫn của ThS. Diệp Mỹ Nhân. Tác giả cam đoan nếu đề tài trên là của một công trình nghiên cứu nào khác hay có vấn đề gì xảy ra thì Tác giả xin hoàn toàn chịu trách nhiệm.

Xin cam đoan.

Tác giả

Võ Thùy Mị

MỤC LỤC

LỜI NÓI ĐẦU	1
1. Lý do chọn đề tài.....	1
2. Tình hình nghiên cứu	1
3. Mục tiêu nghiên cứu	2
4. Phương pháp nghiên cứu	2
5. Phạm vi nghiên cứu	3
6. Kết cấu của bài khóa luận.....	3
Chương 1 NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN CHUNG VỀ HÀNH VI VI PHẠM PHÁP LUẬT THUẾ	4
1.1. Khái quát về vi phạm pháp luật	4
<i>1.1.1. Khái niệm về vi phạm pháp luật.....</i>	<i>4</i>
<i>1.1.2. Những dấu hiệu cơ bản của vi phạm pháp luật</i>	<i>5</i>
<i>1.1.3. Cấu thành vi phạm pháp luật.....</i>	<i>6</i>
<i>1.1.4. Phân loại vi phạm pháp luật.....</i>	<i>12</i>
1.2. Khái quát về thuế	13
<i>1.2.1. Khái niệm thuế</i>	<i>13</i>
<i>1.2.2. Đặc điểm của thuế.....</i>	<i>14</i>
<i>1.2.3. Phân loại thuế</i>	<i>15</i>
1.3. Vi phạm pháp luật về thuế	17
<i>1.3.1. Khái niệm vi phạm pháp luật về thuế.....</i>	<i>17</i>
<i>1.3.2. Những dấu hiệu cơ bản của vi phạm pháp luật về thuế</i>	<i>17</i>
<i>1.3.3. Phân loại vi phạm pháp luật về thuế.....</i>	<i>18</i>
1.4. Các hành vi vi phạm pháp luật thuế	20
<i>1.4.1. Hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.....</i>	<i>20</i>
<i>1.4.2. Hành vi vi phạm hình sự trong lĩnh vực thuế</i>	<i>27</i>

1.5. Các biện pháp xử lý vi phạm pháp luật thuế.....	29
1.5.1. Xử phạt hành chính trong lĩnh vực thuế	29
1.5.2. Xử phạt hình sự trong lĩnh vực thuế.....	33
KẾT LUẬN CHƯƠNG 1.....	36
Chương 2 THỰC TRẠNG VÀ GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ PHÒNG, CHỐNG VI PHẠM PHÁP LUẬT THUẾ	36
2.1. Một số trường hợp vi phạm pháp luật thuế	37
2.1.1. Một số trường hợp vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế	38
2.1.2. Một số trường hợp vi phạm hình sự trong lĩnh vực thuế.....	41
2.2. Những bất cập và nguyên nhân dẫn đến bất cập trong xử lý vi phạm pháp luật thuế.....	44
2.2.1. Về chính sách, pháp luật thuế trong xử lý hành vi vi phạm pháp luật thuế	45
2.2.2. Về công tác thanh tra, kiểm tra thuế trong xử lý hành vi vi phạm pháp luật thuế	47
2.2.3. Về công tác tuyên truyền, giáo dục chính sách thuế trong xử lý hành vi vi phạm pháp luật thuế.....	48
2.2.4. Về sự phối hợp giữa các ngành thuế với các cấp, các ngành có liên quan trong xử lý hành vi vi phạm pháp luật thuế	49
2.3. Kiến nghị giải pháp phòng chống vi phạm pháp luật thuế	50
2.3.1. Giải pháp về chính sách, pháp luật thuế.....	50
2.3.2. Giải pháp về công tác thanh tra, kiểm tra thuế	51
2.3.3. Giải pháp về công tác tuyên truyền, giáo dục chính sách thuế	53
2.3.4. Giải pháp về sự phối hợp giữa các ngành thuế với các cấp, các ngành khác có liên quan	54
2.3.5 Các giải pháp khác.....	54
KẾT LUẬN CHƯƠNG 2.....	56

KẾT LUẬN CHUNG	57
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	58