

Áp dụng mô hình kim cương đo lường hành vi gian lận thuế nhập khẩu: Nghiên cứu trường hợp tại Cục Hải quan tỉnh Long An

Vũ Sơn Tùng^(*) • Trần Thanh Phong

Ngày nhận bài: 17/01/2022 | Biên tập xong: 02/5/2022 | Duyệt đăng: 10/5/2022

TÓM TẮT: Nghiên cứu này nhằm xác định và đánh giá mức ảnh hưởng của các nhân tố tác động đến hành vi gian lận thuế (GLT) nhập khẩu. Dữ liệu nghiên cứu bao gồm 486 phần tử từ các tổ chức kinh doanh có hoạt động nhập khẩu hàng hóa từ ba tỉnh Bến Tre, Tiền Giang và Long An. Nhóm tác giả đã xây dựng mô hình nghiên cứu dựa vào lý thuyết viên kim cương gian lận. Trong nghiên cứu này, nhóm tác giả thực hiện nghiên cứu định tính (điều chỉnh thang đo) và định lượng (kiểm định mô hình) bằng các công cụ như Cronbach's Alpha, phân tích CFA và SEM. Kết quả cho thấy, tất cả các giả thuyết đều có ý nghĩa thống kê. Từ kết quả nghiên cứu này, các hàm ý về chính sách cũng được đề xuất.

TỪ KHÓA: Gian lận, hải quan, thuế nhập khẩu, viên kim cương gian lận.

Mã phân loại JEL: M21, G40, M29.

1. GIỚI THIỆU

Thực tế chứng minh rằng, thuế ra đời cùng với sự phát triển xã hội và cũng mật thiết gắn liền với sự ra đời, cũng như quá trình tồn tại của mỗi nhà nước. Trong hệ thống thuế nói chung, thuế xuất nhập khẩu (XNK) là một trong những sắc thuế quan trọng, vừa là nguồn thu quan trọng cho ngân sách và cũng là công cụ để điều tiết sản xuất trong nước, đồng thời cũng là đòn bẩy thúc đẩy kinh tế. Thuế XNK trong hệ thống thuế của Việt Nam được coi là sắc thuế quan trọng và một trong những nguồn thu chủ yếu của ngân sách nhà nước (NSNN). Chính vì vậy, trong những năm qua, Đảng và Nhà nước ta luôn quan tâm hoàn

thiện chính sách và cơ chế quản lý thuế XNK để đáp ứng yêu cầu nguồn thu ngân sách cũng như điều tiết nền kinh tế vĩ mô và cả trong quan hệ đối ngoại, tăng cường thu hút đầu tư trực tiếp từ nước ngoài không phân biệt đối xử và góp phần vào bình ổn kinh tế-xã hội.

^(*) **Vũ Sơn Tùng** - Trường Đại học Quốc tế Hồng Bàng; 215 Điện Biên Phủ, Phường 15, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh; **Email:** tungvs@hiu.vn.