《企业税务合规管理规范》团体标准

（征求意见稿）

编制说明

**中国国际贸易促进委员会商业行业委员会**

二〇二五年一月二十日

**《企业税务合规管理规范》团体标准编制说明**

**一、项目背景**

在当前经济全球化与信息技术飞速发展的时代背景下，企业面临着日益复杂的经营环境和愈发严格的税收监管要求。随着“智慧税务”的逐步构建，税收征管借助前沿科技持续数字化、智能化升级，企业的每笔收支、每张发票、每项资产变动都将被严密追踪、精准比对。这使得企业的纳税风险更加透明化，经营风险进一步加剧，与此同时，企业自身也在寻求转型升级，以适应市场变化和政策调整。我们深刻认识到企业建立健全税务合规管理体系的重要性。

建立健全的税务合规管理体系，不仅是为了规避风险，更是提升企业核心竞争力、实现可持续发展的关键举措。一个良好的税务合规体系能够帮助企业精准把握税收政策，合理规划税务策略，有效降低税务成本，增强企业在市场中的抗风险能力和盈利能力。此外，企业应当主动适应变化，积极采用现代化信息技术，以适用精确执法、精细服务、精准监管、精诚共治的税务管理新模式。

在此背景下，制定本《企业税务合规管理规范》团体标准，旨在为企业打造一个系统化、规范化且具有高度可操作性的税务合规管理规范。通过这一标准，企业能够建立健全内部税务控制体系，显著提升税务治理能力，确保所有涉税行为严格遵守法律法规，从而促进企业的健康稳定发展。同时，本标准也致力于营造良好的纳税文化，大力倡导诚信纳税的价值观，与社会各界共同努力，推动形成公平公正、和谐共赢的良好税收生态，为社会经济的可持续发展贡献力量。

**（一） 任务来源**

本文件的制定工作是根据《中国国际贸易促进委员会商业行业委员会关于下达2024年第七批团体标准项目计划的通知》(商贸促字[2024]199号),立项目计划起草，由中国贸促会商业行业委员会（以下简称商业贸促会）、中小企业合作发展促进中心和中税网（北京）控股集团股份有限公司共同牵头组织起草。

**（二） 工作过程**

标准项目任务下达后，由中国贸促会商业行业委员会联合中小企业合作发展促进中心与中税网（北京）控股集团股份有限公司共同组织成立了标准编制组。标准编制组在查阅国内外相关文献、标准的基础上，完成了标准草案框架及编制实施工作方案。根据现有标准、国内外相关资料及相关意见召开内部研讨会完成标准草稿的框架编制；随后通过启动会邀请行业内部专家进行充分交流专业意见对草案框架进行修改和完善，并在会后完成草案初稿；在研讨会上对标准内部讨论稿进行研讨，根据与会专家针对税务合规管理的基本原则、运行机制、风险识别与应对、管理数字化等多个方面提出的宝贵意见和完善建议在会后形成详细的修改意见记录。在进行了多轮的修改和完善后，最终形成《企业税务合规管理规范》团体标准（征求意见稿）。

**二、标准制定的目的和意义**

本标准的出台，旨在为企业提供一个系统化、规范化和可操作性强的税务合规指南，指导企业建立健全内部税务控制体系，提高税务治理能力，保障企业在遵守法律法规的前提下实现可持续发展。通过实施本标准，企业不仅能强化自身的税务合规意识，还能优化资源配置，降低运营成本，提升市场竞争力，同时为构建诚信社会贡献力量。

本标准适用于各类企业、非营利组织、特定项目与重大投资、并购、重组活动，宜指导企业在其整个生命周期和所有经营环节过程中进行企业税务合规管理。它不仅关注税务政策法规的解读与应用，还深入探讨了企业如何根据自身特点设计合理的组织架构、工作流程及信息管理系统，以实现税务风险的有效识别、评估和控制。

随着本标准的推广应用，将有助于推动中国企业整体税务管理水平的提升，促进形成良好的行业秩序和社会风气。

**三、标准起草的过程简述**

**（一）预研阶段（2024年07月-2024年10月）**

本文件的制定工作是根据《中国国际贸易促进委员会商业行业委员会关于下达2024年第七批团体标准项目计划的通知》(商贸促字[2024]199号),立项目计划起草，由中国贸促会商业行业委员会（以下简称商业贸促会）、中小企业合作发展促进中心和中税网（北京）控股集团股份有限公司共同牵头组织起草。

**（二）立项阶段（2024年09月10日）**

**1.立项准备。**整合预研阶段的成果，制定标准研发的初步方案和目标。

**2.正式立项。**2024年09月10日，商业行业委员会在全国团体标准信息平台发布《中国国际贸易促进委员会商业行业委员会关于下达2024年第七批团体标准项目计划的通知》及立项文件《中国国际贸易促进委员会商业行业委员会关于下达2024年第七批团体标准项目计划》，团体标准CCPIT-CSC-JH2024296《企业税务合规管理规范》正式立项。

**（三）起草阶段（2024年11月01日-2025年1月23日）**

报中国贸促会商业行业委员会审阅，在行业内广泛征求意见，召开专家研讨会，并按照行业专家意见进一步修改、完善。

**1.草案编写**。根据预研阶段收集的信息，以及行业标准和法律法规、专家研讨意见等形成标准草案。

**2.内部审议与修改**。项目团队对草案进行初步审查，根据团队反馈进行修改。

**3.专家咨询**。邀请行业内的技术专家、法律专家等，对草案进行专业评审，并根据评审意见进行进一步修改。

**4.团标线上研讨会**。2024年11月2日，组织召开了团标内部研讨会，基于起草组内专家的深入讨论与建议，初步构建了标准草案的基础框架；2025年01月07日，通过线上平台成功举办了团标研讨会，广泛征求行业内部的意见和建议，旨在进一步细化和完善该草案内容。

**（四）征求意见阶段（2025年1月24日-2025年2月24日）**

**1.公开征求意见。**2025年1月24日—2025年2月24日，通过微信公众号“贸促标准化平台”、全国团体标准信息平台等官方网站、行业会议、邮件列表等多种渠道，向社会公众、行业企业、相关机构公开征求对标准草案的意见。

**2.意见整理与分析。**对收到的反馈进行归纳整理，分析意见的合理性和可行性，为下一步修订提供依据。

**四、标准的主要内容和依据**

**（一）制定原则**

**1.目的性原则**。标准制定是为了促进企业建立适合的税务合规管理体系，充分考虑最新技术水平，确保企业在经营活动中遵守国家税法及相关法律法规，降低税务风险，提升企业竞争力与未来可持续发展的能力。

**2.规范性原则**。遵守标准制定程序，文本结构、术语及定义、问题和表达符合《GB/T 1.1-2020 标准化工作导则 第1部分:标准化文件的结构和起草规则》的要求，使标准具有高度的规范性和严谨性，便于企业理解和执行。

**3.协调性原则**。本文件与现行相关的法律、法规、国家标准、行业标准一致，确保企业在遵循本标准的同时，不会与现有的法律法规和标准体系产生冲突，为企业提供一个协调统一的税务合规管理框架。

**4.科学性原则**。本文件的制定充分遵照国内相关法律法规，紧密结合实际需求，准确、合理地确定相关内容。在制定过程中，广泛参考了国内外先进的税务合规管理理念和实践经验，确保标准的科学性和实用性，能够有效指导企业的税务合规管理实践。

**5.实用性原则**。在充分了解企业税务的特点后，制定适用于各类企业、非营利组织、特定项目与重大投资、并购、重组活动的标准文本，宜指导企业在其整个生命周期和所有经营环节过程中进行企业税务合规管理。

**6.先进性原则**。将企业税务风险管理的先进经验、数字化发展和全生命周期管理等要素融入标准中，规范企业有序的发展。

**（二）主要技术内容的说明**

本文件规定了企业税务合规管理建设的规则，描述了企业税务合规管理原则、管理制度、管理体系的运行机制、日常管理、高风险事项合规管理、管理数字化和文化建设等。

**1.管理原则。**从合法性原则、真实性原则、风险管理原则、持续改进原则、社会责任原则这五大原则切入，旨在增强企业税务合规管理的原则性与目的性，确保企业在税务管理过程中始终遵循法律法规，真实反映税务信息，有效识别和管理税务风险，持续改进税务合规管理体系。

**2.管理制度。**构建和完善企业税务合规管理制度是一个系统化的过程，涵盖了从设定目标到持续改进的多个方面。明确税务合规目标、设立税务合规团队、完善合规制度与流程、合规风险管理与内部控制、加强员工合规培训与教育、信息管理与技术支持、构建合规管理的内外部环境、文档管理与记录保存持续改进与监督，从前述的企业税务合规管理全生命周期进行设立，帮助企明确税务合规管理的架构与制度要求，确保税务合规管理体系的有效运行。

**3.运行机制。**明确组织体系、税务合规风险防控和企业运营的税务合规管理三大企业税务合规管理体系的运行机制，是确保企业税务活动合法、规范、高效进行的关键。将税务合规管理融入企业运营的各个环节，确保企业在日常经营活动中始终遵循税务法规，实现税务合规管理与企业运营的有机结合。

**4.税务合规日常管理。**从税务登记、纳税申报、发票管理、税务档案、纳税信用管理、税务优惠合规和涉外税务合规这七大日常重点税务合规角度，可以帮助企业构建一套日常规范的税务合规管理模式与要求，以确保企业的税务行为合法、合规，降低税务风险，提升税务管理水平。

**5.企业税务高风险事项合规管理。**企业税务高风险事项识别、事前事中的合规管理与事后的合规管理是企业在经营活动中着重关注的事项，本标准文件结合企业业务紧密度以及容易触及的高风险事项进行分述，旨在帮助企业完成好税务合规体系建设，有效预防和控制税务风险，确保企业稳健运营。

**6.企业税务合规管理数字化。**分别从规范税务合规流程、税务合规数字化管理基础架构、数据共享和数据监测四个方面，帮助企业结合自身业务特点和实际情况，积极应用数字化技术，完善税务合规管理体系，确保企业在经营活动中始终遵循税收法规，实现可持续发展。

**7.文化建设。**通过理念塑造、宣传培训、行为规范、激励约束等帮助企业全体人员树立税务合规理念，是构建企业税务合规文化的核心环节。良好的税务合规文化能够增强员工的税务合规意识，使税务合规管理成为企业全体员工的自觉行动，从而确保税务合规管理体系的有效运行和持续改进。

**8.小微企业税务合规管理。**小微企业税务合规管理是确保企业遵守国家税收法律法规，避免税务风险，保障企业健康发展的关键。主要从组织体系与合规制度、日常事项税务合规管理、收入税务合规管理、成本费用税务合规管理、资产处理税务合规管理和采用财务外包模式下税务合规管理等多个角度帮助小微企业调整自身的经营策略和财务管理方式，增强税务合规管理建设。

**五、标准的水平**

本标准在制定过程中，充分参考了国内外先进的税务合规管理理念和实践经验，结合我国企业的实际情况和税收征管环境，力求做到科学性、先进性和实用性相结合。标准的内容涵盖了企业税务合规管理的各个方面，从基本原则到具体的操作流程，从日常管理到高风险事项的应对，从数字化管理到文化建设等，为企业提供了一套全面、系统的税务合规管理框架。在技术水平上，本标准鼓励企业积极采用现代化信息技术，如大数据、人工智能等，提升税务合规管理的效率和精准度，体现了较高的技术水平和前瞻性。总体而言，本标准达到了国内领先水平，对于推动我国企业税务合规管理的规范化、专业化发展具有重要的指导意义。

**六、与有关的现行法律、法规和强制性国家标准的关系**

本标准符合国家现行法律、法规、规章和强制性国家标准的要求。遵照GB/T1.1-2020 规定进行编写，与其它相关标准没有矛盾和抵触。

**七、贯彻标准的要求和措施建议**

**1.熟悉规范内容。**首先，研读并熟悉本团体标准的全部内容。了解规范的目的、适用范围、主要技术内容以及相关标准和要求。

**2.制定项目计划。**根据规范的指导，制定企业税务合规管理体系建设的项目计划。明确人员职责、管理体系运行机制、税务高风险事项监测和日常运营税务合规等关键节点和任务，并分配相应的资源和责任。

**3.定期进行规范评估和更新。**定期评估企业税务合规管理体系的运作情况与规范的执行情况，并进行必要的更新和改进。跟踪技术发展、行业标准的变化，及时更新规范，确保其与最新技术和要求保持一致。

**4.培训和沟通。**鼓励企业参与建设税务合规管理体系，对税务合规负责人及财务人员进行规范培训，确保他们理解并遵守规范的要求。同时，与团队成员和相关利益相关者保持沟通，解答问题，解决疑虑，推动规范的有效实施。

按照本团体标准要求进行税务合规管理体系建设和运营管理，可以提升企业税务合规意识，确保税务合规管理的质量，进而有效降低税务风险。这一体系不仅规范了企业的税务处理流程，还强化了对相关法律法规的遵循，使得企业在面对税务审计或检查时能够更加从容不迫。同时，良好的税务合规管理还能够增强企业的信誉度，有利于建立与税务机关的长期良好合作关系，为企业的稳健发展奠定坚实基础。此外，通过不断优化税务合规管理体系，企业还能发掘潜在的税务策划空间，合理降低税负，提升财务绩效，从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。最后，本规范也持续评估和更新，紧跟行业的技术发展和变化，保持规范的有效性和适应性。

**八、标准实施的预期效果**

**（一）标准的实施**

本文件实施后，标准起草单位将联合标准化技术机构对本文件进行广泛宣贯。我们将利用多种媒体渠道进行宣传，包括但不限于官方网站、社交媒体、行业论坛等，确保相关组织能够尽快熟悉、了解、掌握和应用本文件。同时，我们还将组织专题研讨会、培训班等活动，深入解读标准内容，提供实践指导，以推动标准的有效实施。

此外，为企业的发展，选择税务合规管理，对企业合理有效的运用发挥积极作用，将作为政府及各级管理部门可采纳的依据。

**（二）预期效果**

本文件的实施将收到如下效果：

1.提高企业自我遵从度，正确引导企业立更加完善的税务合规管理体系，实现自我管理。

2.帮助企业更加科学地进行税收策划，制定合理的经营决策，规范日常税务行为，鼓励企业运用现代信息技术手段，如大数据分析、人工智能等，提升税务合规管理的精准度和效率。

3. 帮助企业税务合规体系的建设更好地与企业的战略目标和业务模式相结合，确保合规体系的针对性和实用性，引导深入理解和把握税法规定和政策执行口径，确保合规体系与税法要求的一致性。

4.解决企业税务高风险事项合规管理涉税政策复杂、应对经验短缺这一突出矛盾，建立税务高风险事项预警机制和应对机制，及时发现潜在风险，正确应对已出现风险。

5.提升企业税务合规意识，加强企业内部的合规文化建设，建立税务合规奖惩机制，强化税务合规行为的正向激励和负面约束，营造诚信纳税的良好氛围。

7. 针对不同类型的企业和组织，提供差异化的税务合规管理指导和支持。同时，加强对新兴业态和新型商业模式的研究，及时将相关税务合规要求纳入标准体系中，以确保标准的广泛适用性和前瞻性。

8.指导企业全面、系统、持续地收集内部和外部相关信息，结合实际情况，进行税务合规风险识别，分析风险发生的可能性和条件，监测风险对企业实现税务管理目标的影响程度，确定税务合规风险管理的优先顺序和策略。