

# 《企业税务管理体系体系 要求》团体标准 (征求意见稿)编制说明

## 一、工作简况

### (一) 任务来源

本标准由上海英格尔认证有限公司提出，于2024年9月获得中国企业财务管理协会团体标准立项，文件号为中财协发〔2024〕61号。

### (二) 协作单位

本标准协作单位主要包括：上海英格尔认证有限公司、北京市炜衡律师事务所、北京一发企业管理有限公司、上海对外经贸大学。

### (三) 主要工作过程

#### 1、预研阶段

2024年8月中旬，启动本团体标准预研工作，召开了标准预研会，开展内外部调研，收集和梳理基础素材。

#### 2、立项阶段

2024年9月4日，中国企业财务管理协会立项本标准。

#### 3、起草阶段

——2024年9月初，项目组通过搜集文献、查阅各类标准对资料进行梳理。

——2024年9月26日，召开项目组内部第一次会议，就标准的内容框架、编写参考依据等内容进行讨论，并形成标准讨论稿一稿。

——2024年10月16日，召开项目组内部第二次会议，对标准讨论稿一稿内容、结构进行调整确认，对术语、用词、语句表述的严谨性和专业性进行了讨论，形成标准讨论稿二稿。

——2024年10月24日，项目组对标准讨论稿二稿内容、结构和逻辑关系、术语等进行再次梳理、优化确认，在此基础上形成征求意见稿。

#### （四）团体标准主要起草人及其所作工作

##### 1、主要起草人：

——雒宏伟（上海英格尔认证有限公司副总经理）

——韩丹英（北京市炜衡律师事务所，律师，山西省律协财税专业委员会委员）

——温春晓（上海英格尔认证有限公司 创新产品研发部长）

——吕文涛（国家税务总局山西省税务局）

——陶光辉（北京一法企业管理有限公司，创始人）

——邓旭（上海对外经贸大学教授）

——王家俊（上海对外经贸大学教授）

##### 2、起草人所作工作：

（1）雒宏伟发起，并牵头起草，完成标准编写的主要内容；

（2）韩丹英、温春晓、吕文涛、陶光辉、邓旭和王家俊参与标准内部讨论，提出修改意见；

（3）温春晓、胡芳、黄华丽、李燕对标准内容和格式进行修改和完善。

## 二、标准编制原则、依据和主要内容

### （一）编制原则

遵循“与时俱进、服务企业、适时发布、及时更新”的原则编制本标准，重点突出指导和提升组织的税务合规管理，并注重标准的可操作性。主要体现在：

1、科学性：基于风险管理和 ISO 标准理论，确保标准的制定具备科学性和系统性，能够全面覆盖企业税务管理的各个方面，从战略规划到实施执行，都有明确的指导原则和要求。

2、实用性：确保标准可执行、能落地，使企业能够根据自身特点和税务风险特征，建立切实有效的税务管理体系。

3、前瞻性：标准引入风险管理理念，构建分级分层的税务风险管理体系，有助于企业适应未来税务管理的变化趋势。

4、国际性：参考国际标准化组织（ISO）制定的一系列相关的标准和最佳实践，提升标准的国际适应性。

## （二）编制依据

本标准的编制参考了以下依据：

1、国家法律法规和税收政策规定；

2、国际标准化组织（ISO）制定的一系列相关的标准和最佳实践

3、充分征集的各行业专家的意见和建议。

## （三）主要内容

本标准提出了实施和保持企业税务管理体系的架构和要求，用策划（建立）、实施（执行和运行）、检查（监控和评审）和改进（保持和改进）（PDCA）来建立、保持并持续改进企业税务管理体系的有效性。本标准适用于所有类型和规模的组织。

## 三、主要试验(或验证)的分析与预期的经济效果

通过本标准的制定和实施，有利于规范企业的税务管理行为、增强税务风险控制能力、提高企业运营效率，促进合法合规经营、提升市场竞争力、推动行业进步和满足企业发展需求。

1、规范税务管理行为：本标准旨在为企业提供一套明确的税务管理目标、组织架构和管理边界，有助于企业建立和完善自身的税务管理体系，确保税务活动的系统性和规范性；

2、增强税务风险控制能力：本标准通过强调税务风险的识别、评估和应对，为企业提供了一套科学的税务风险管理方法，及时发现潜在的税务风险，并采取相应的措施加以控制；

3、提高企业运营效率：有效的税务管理可以帮助企业合理利用税收优惠政策，降低税收成本。同时，减少税务争议和纠纷也可以降低企业的运营成本，提高企业的经济效益；

4、促进合法合规经营：税务机关对企业税务管理的监管日益严格，该标准有助于企业满足监管要求，避免受到处罚和制裁。通过加强内部控制和审计，企业能够确保税务数据的真实性和完整性，为税务机关提供准确的信息

实施《企业税务管理体系 要求》可帮助企业识别和管理与税务相关的关键因素，有助于减少潜在合规风险，提升企业的整体绩效、促进可持续发展，并赢得各方信任与支持。同时，可作为第三方机构的评价标准，提高企业的声誉降低相关方的合作的顾虑，也可作为 ESG 管理的在税务议题的管理工具，提高 ESG 评级和绩效。

#### 四、采用国际标准和国外先进标准情况

无

## 五、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。按 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》规定进行编写，与其它相关标准没有矛盾和抵触。

## 六、重大分歧意见的处理经过和依据

本标准在制定过程中未出现重大分歧意见

## 七、标准涉及专利的处置

无

## 八、贯彻团体标准的要求和措施建议

建议该标准的主要起草单位通过论坛、研讨会、培训等形式向相关企业开展本团体标准宣贯活动和标准解读，提高各组织和相关人员对本标准的认知，用标准化的手段助推我国税务管理体系的发展。未来可将宣贯和文件应用过程中出现的问题与改进建议反馈标准起草工作组，以便进一步对标准进行修订完善。

## 九、代替或废止现行有关标准的建议

无

## 十、其他应予说明的事项

无

标准起草组

2024年11月