

ERP 升級與添加 稅務引擎：

哪種增值稅技術方案能發揮更大價值？

8396	314	1658	8232700064	844928	7742	376	8965	2314763964	402	066702	1853	424			
11735	7014	1320	2704841424	831980893	1083	1903	17352	7016417351	8271	14246383	3898	831			
104804	122	1040	370	795	085	15438	1428	04704	110	004	959	10855	436		
87 151	103	111	137	167	1046	25353	25283	373 111	187	179	126	178	160452	395	
090 863	105	1063	185	184	166	154384	27495	305 163	380	279	850	181	1461671	438	
222391081	332	1108	168	1915	919	113727672	198	22291080	222	072	880	156	269	111572	
3399641954	433	419	148	020	011	141	1630	1607	309641954	399	492	692	208	101	164199
431	591	143183425	104	68557124	794	768	195	431	914	118	140	119393468	124	9451	
863	1912	99848	105	51151	118	164	638	312	198	121	098638	115	802		
4431	18115	1117	11819026849	0852759043	76080615	443112381	73811	26849870852	1043	760906	4311	918			
036	15863	1677	56337875982	4501261834	5362813321	03677295563	79655	75982254501	1834	5362813321	3667	337			
0431	157061	1180	747	3848	1961	0431	7061	800R706	2789	1961	5130	43100	6174		
8088	1525571	1681	195	3146	884	8088	2557	815 255	7603	7144	384	851	088195	5715	
4887	17907086	1798	860	6845704000	5871	4887	907	799 1070	936	1000	5871	5248	8879376	7084	
8440	1503	44084007	402	5932351547	590	3025	8840073503	007 314	398	1947	5900	0291	8401	15031440	
8656	1020	5885818	589	3224	1972	489	8656	1402	58188020805	178	1195	1972	898	658	1020863
2008	1123	500844	252	6360	7645	384	2008	9123	08449123442	863	1969	7645	3847	008	23442
0157	1384	15798	029	8567039289	2489076303	0157	3846	1579	6802	825	1289	2489076303	157	48801	
5670	1553	7048	007	2527476529	09102624	5670	5367	1670	1700	493	5929	0910262	670	16700	
19683904	16185131	63893113	1231	111316	633	25367847	189	904	151312	138	317				
80597087	73128055	86577431	160	67748169	031	01692896	9580	097	128056	657	815				
508	122	896	009	653	011	917	81606	440	226	636	748				
1721826	1975447	3724909	187	724	076	31371241	821781	268	1975	4909					
8946786	18634584	5261218	191	261	946	99163011	148	467866	1863	1218					
041	111	412	178	126	713	479	560	22953	113	116					
5022848	437	439	754	01320427	939	97348586	213	8488	377187	132					
10516612	162	172	198	781554	394	11615046	891	1612	496268	1731					

執行摘要

當下，各公司亟需能夠與業務開展保持同步、創造價值的稅務技術，可確保準確計稅和合規，讓內部團隊輕裝上陣。

海灣阿拉伯國家合作委員會（「海合會」）引入增值稅五年後，許多企業隨時準備邁入下一段技術旅程，對間接稅管理系統進行升級。這一舉措可能是數位化深入轉型或遷移專案的一部分，也可能是並購後更宏大的 IT 整合計畫的其中一步。

無論出於何種原因，財務、稅務和 IT 部門等決策層領導都必須了解選定稅務技術方案對於其他業務方面的影響。增值稅是一項以交易為基礎的稅目，涵蓋企業各個領域。如果採用的增值稅技術不夠成熟，無法及時、準確計算增值稅項，則可能會對企業的運營效率、客戶服務、投資者關係、淨利和市場口碑產生負面影響。

關鍵考慮因素

產生新的技術需求時，大多數組織會尋求易於部署、維護和使用的解決方案。一些公司認為最簡單的方法是繼續在現有 ERP 設置環境中管理稅項計算和合規功能。因此，這類公司在部署 ERP 系統全面升級時，會要求 ERP 系統供應商在此範圍內納入稅務功能。然而，在系統遷移過程中依靠 ERP 技術供應商來配置所需的稅務邏輯和報告系統，或將相關工作外包給不具備專業稅務技術知識的定制軟體開發人員，其中蘊含大量風險，並需要承擔機會成本。

另一種方法是在同一個 ERP 系統升級或遷移過程中引入稅務引擎。某些情況下，IT 部門尤其不願添加新軟體，原因在於，他們猜測這類軟體的實施和維護將加重部門的工作負擔。不過，也存在設計之初就與現有系統無縫對接或盡可能無縫對接的稅務引擎方案。這類解決方案無需獨立編碼予以維護，可輕鬆與所有其他 ERP 平台和 IT 系統集成，並在後台自動運行，即時計算交易稅項，並將數據傳輸至相關管道。

此外，內置合規自動化工具的稅項計算引擎，由財稅專家和工程師團體提供幕後支持，該團隊持續更新稅則、法規和其他重要內容。因此，企業無須擔心增值稅項的計算是否正確，企業內部財稅和 IT 團隊的負擔得以減輕。

是採用 ERP 中心法還是採用內容支持型稅務引擎，如何在二者之間選擇，必然有許多因素需要權衡。本文對其中待考量的各種風險、挑戰和好處進行了探討，以協助財稅和 IT 管理人員做出合理決定，並針對適當的技術方案創建有說服力的商業案例。



ERP 中心法開展稅務管理： 面臨何種挑戰？

大多數組織中，企業資源規劃(ERP)平台是 IT 環境不可缺少的一部分。由於 ERP 平台的設計初衷在於管理各種業務活動，而財稅技術通常不是 ERP 技術供應商關注的重點領域。換言之，ERP 系統的技術配置往往並不足以實現稅項計算和合規活動的完全自動化。

開發有效、可靠的稅項變通方案，並在 ERP 系統中加入部署，並不如想像中如此簡單易操作。要實現這一點，在 IT 知識之外還需要具備專業財稅知識，確保謹慎制定稅項計算邏輯，以滿足業務需求並同時遵守法律要求。另外，財稅環境或商業環境發生變化之時，還需要對該等邏輯進行更新。

不過，一些組織認為並無必要在 ERP 中心法之外採取其他方法。或許 IT 決策層中存在一種看法，認為海合會的稅率相對簡單，因此採用稅務引擎方案的投資回報不明顯。

這可以說是一種較為短視的看法，因為過去五年裡，該地區稅收環境發生重大變化，令納稅人窮於應對。例如，沙烏地阿拉伯王國(KSA)和巴林已經變更了增值稅率。沙烏地阿拉伯王國啟動了兩個階段的電子發票新規工作，其他海合會成員國預計也會效仿。

數據零散是另一個難題。稅務團隊需要無縫且流暢地訪問準確、完整的數據，方便增值稅的計算和報告。不過，由於特定業務的處理會使用不同的 ERP 平台，或由不同的業務實體進行處理，並不能始終保證無縫且流暢的數據訪問。如果數據源和數據系統零星且分散，則會使稅務團隊忙於解決數據

缺失或不完整問題。這樣做不但耗費時間，而且難以維持計稅邏輯、數據準確性和合規性。雖然可以要求 IT 團隊創造多種橋接方案和變通方案，但這些方案的搭建需要時間，而且也需要持續進行維護。

如果企業以並購或海外擴張方式實現業務增長，稅務結構和 IT 架構則面臨變化，情況會更加複雜。在 ERP 系統升級時整合多個不同平台，其複雜性、耗時、昂貴程度和破壞性遠遠超過許多公司的認識。

採用「差不多」方案，公司是否會面臨風險？ ERP 實施不力的後果如何？

ERP 平台實施如果出現問題，其後果可能遠遠不止在稅務層面。不妨回顧一下廣為人知的化妝品巨頭 R 公司這一案例。2019 年 3 月，R 公司發佈公告稱，公司無法按時發佈年度財務報告。由於「計畫和準備不足」，公司的 ERP 系統面臨諸多問題和困擾，無法及時或準確滿足聯邦、州和地方報告和申報要求。同時，R 公司也忙於記錄客戶訂單數據。這對公司的生產和運輸能力造成直接影響，使該公司失去了寶貴的零售額，淨利受損。

這是一個反面案例，說明 ERP 系統故障的後果不僅限於財務、稅務，還可能波及並影響運營流程、公司的市場聲譽以及總體的財務狀況。公告發出 24 小時內，R 公司的股票下跌了 6.9%；導致投資者對公司提起訴訟。¹

¹<https://www.henricodolfig.com/2019/08/case-study-revlon-sued-because-sap-implementation.html>

稅務引擎減輕上述風險並創造商業價值的五種方法

企業（特別是跨國企業）應該考慮在現有 IT 環境中整合並納入內置有自動化合規工具的稅務引擎，這樣做的理由有很多。下文我們概要說明了五大關鍵優勢。

01

減少開票錯誤的風險

在多個國家/地區計徵稅項這一工作量可能巨大且複雜。在不同 ERP 環境中管理不同的流程和稅號，導致產生差錯、罰鍰和處罰的風險加大。稅務主管會定期檢查是否存在差錯或重複錄入，不過，這種工作非常耗時，而且不一定總能發現問題所在。

稅務引擎可連接不同系統和數據源，使間接稅決策過程自動化，無須在 ERP 系統中進行稅號管理和維護，從而減輕這類風險。即使業務版圖遍及全球（包括巴西、印度和美國等複雜市場），精選的稅務引擎也能在幾毫秒內正確計出稅額，每天輕鬆處理數百萬筆交易。

本年初，Thomson Reuters 委託 Forrester Consulting 對 ONESOURCE 間接稅解決方案可產生的成本節約和商業利益進行調研²。調研結果顯示，受調研的某綜合型組織，三年內在風險調整後現值(PV)方面實現諸多可量化的利益，其中包括：

- 稅額計算更加準確一致
- 稅務發票差錯率降至 1% 以下，稅項節約達 260 萬美元。

02

提高運營效率，減少成本

採用稅務引擎的長期投資回報高於該項技術實施的直接成本。稅務引擎專為保護稅務團隊而設計，可使稅務團隊免於日常救火工作，消除耗時良久的人工流程和數據映射工作。最後，整體效率得以提升，運營成本得以降低。

內容支持型解決方案還能確保及時且持續達成合規，使得用戶更快適應稅務環境的變化。採用這一方案，不再面臨延遲申報、錯誤申報、法規錯誤解讀等風險，因此組織無需耗費巨資或資源處理可能導致監管處罰的審計核查與糾紛。

上文提到的 Forrester 調研結果發現，受調研的綜合組織：

- 合規團隊實現效率提升，節約金額達 49.4 萬美元
- 間接稅團隊效率得以提升，節約金額達 46.8 萬美元
- 其合規和稅項計算團隊可釋放 3 名全職人員，專注於價值創造型工作

²<https://tax.thomsonreuters.com/en/corporation-solutions/c/forrester-total-economic-impact-report/form>



03

企業內部無須專注於增值稅稅則變化和稅號管理

ERP 系統或自定義附加組件中，由於稅號和增值稅稅則為系統內置，因此必須以人工方式進行更新，而稅務引擎的處理則更加靈活，可實現稅號和增值稅則的自動更新。

採用 ERP 中心法，公司需要在稅務調研方面有所投入，與稅務環境變化保持同步。每次稅則或稅法發生變化時，IT 部門必須在各個 ERP 平台進行更新，並對所使用的全新稅務邏輯進行測試。

反之，採用內置自動合規工具的稅務引擎，公司則無需在內部開展此類調研、開發和測試工作。上述工作完全由技術供應商處理，他們交付源於當地稅務機關和稅務專家的可信內容。ERP 系統與稅務引擎連接整合後，相關內容將自動更新，並傳輸到 ERP 系統之中。

企業能夠減少可能造成巨額耗費的發票錯誤、稅務審計與糾紛的風險，從而節省時間，降低風險，與客戶、供應商和稅務機關建立更為良好的工作關係。

Forrester 研究發現，如果以人工方式開展調研並促進全球稅率和監管法規變化的實施，IT 人員每年大約耗費 4,800 小時（或 6.5 個月）的時間。受調研綜合型組織如果採用自動化更新方案，IT 維護費用將大幅減少，節約金額可達 29.7 萬美元³。

³<https://tax.thomsonreuters.com/en/corporation-solutions/c/forrester-total-economic-impact-report/form>

04

強化增值稅控制和審計線索跟蹤

採用稅務技術減少對 IT 支持和外部調研投入的需求，稅務主管有機會實現對間接稅流程的集中、完全控制，節省了寶貴的時間並降低了成本。

此外，財稅程式的自動記錄和日誌功能，也能提供合規證明記錄。即使因稅務團隊涉嫌不合規而產生爭議，團隊也能輕易提供支持性證據，證實活動的真實性。

05

保證可靠、即時實現數據訪問

為了降低 ERP 故障以及由此產生的業務中斷的風險，稅務引擎設計之初即可確保運營流程正常運行。部署合適的稅務引擎產品，能夠提供高水準的技術專長和近乎確定的正常運行時長，公司將從中獲益（前提是，供應商應具有優質數據中心，該數據中心具有卓越的安全策略，優秀的容災能力和極低的延遲）。因此，間接稅團隊始終能夠在逐筆交易的基礎上管理稅項活動，在電子發票等領域出台新規，提出可靠且即時訪問數據的要求，也能實現全新法規的合規，並掌握稅務環境的發展動向。

能力	ONESOURCE	ERP 与定制平台
在多個 ERP 平台和 IT 系統配備計稅功能	是	否
與以下 ERP 平台進行認證整合：SAP、Oracle、Microsoft 和 NetSuite	是	不適用
稅務規則和內容自動更新	是	否
方案上線後的支持和維護	不費力或幾乎無須費力	相當費力
使用分析工具和儀表盤了解稅務情況	完全支持	部分支持
專業的稅務自動化體驗	是：20 年以上	否

案例研究

某跨國集團使用稅務引擎簡化增值稅活動

某家族式跨國公司設有70多家增值稅註冊實體，稅項交易工作繁雜卻缺乏簡潔的處理方案。許多註冊實體收集交易數據採用的ERP系統各不相同。該跨國組織需要的間接稅軟體產品，不但要求能夠簡化稅項計算和合規工作，實現這一流程的集中化、自動化，還要求能夠準確處理不同的交易場景，使得稅務主管充分掌握並了解交易和歷史數據線索。

探索 [Thomson Reuters](#) 如何運用可擴展 ONESOURCE 間接稅計稅和間接稅合規解決方案，在不影響基礎 ERP 系統的前提下改造稅務流程，即時管理增值稅計算和稅項驗證，滿足該組織的上述需求。



結束語

鑒於稅務引擎可輕鬆與當前 IT 環境集成以及該引擎帶來的諸多好處，對組織來說，在駕馭間接稅計算和合規需求之時，如果僅僅使用有限的 ERP 功能來實現，很可能是一種比較短視的做法。在不斷變化的稅務和商業環境中，做出這一決定將產生機會成本，同時也面臨風險。

作為一項 IT 投入，內置自動合規工具的稅務引擎可迅速啟動運行，確保稅務與會計流程高效運行，每次均能準確計稅，以此實現長期價值。稅務團隊也能夠快速對方案進行擴展，以應對全新挑戰，或支持以創新和增長為重點的業務舉措。

最後，使用稅務引擎便於更輕鬆地利用準確的稅項資訊豐富下游報告，支持動態工作流程，針對關鍵績效指標和其他指標出具報告。通過所有上述工作，稅務職能能夠幫助企業在數位化程度日益深化、數據驅動的經濟環境中蓬勃發展，提升部門的戰略價值。

了解更多關於[湯森路透 ONESOURCE 間接稅計稅解決方案](#)

