



拥抱税务数字化转型
技术不仅仅关乎合规申报

2022年9月

因我不同
成就不凡

始于1845

目录

全球税制改革、监管要求转变触发企业税务数字化转型	03
在高速发展的环境中管理税务数据	04
数据管理策略	05
税务数字化	06
制定税务数字化路线图	07
联系我们	08

全球税制改革、监管要求转变触发企业税务数字化转型

企业税务部门数字化转型锚定于企业资源规划系统（ERP）中简洁、完整、关联和及时的业务数据。合理规划下的数字化转型将对税务部门大有裨益，帮助实现实时报告、改善税务透明度、提升数据信心且“数以致用”到业务规划中、提高合规效率，并最终产出财务报告的重要组成部分：税务事项披露。交易数据正不断塑造着未来的税务事项披露，因此企业ERP系统的转型亦开始向上游关键业务环节延伸，并同时嵌入税务披露所需模块。

随着全球经济机遇吸引着企业扩张，各国税收制度也日趋复杂。这些复杂性令本已不堪重负的税务部门压力陡增，需要花费更多的时间，满足合规、报告披露和争议解决诉求。我们观察到越来越多的税务机关置身于企业与其客户、供应商等之间。主权司法管辖区之间日渐频繁的数据共享，令企业在遇到难以判断交易归属的司法管辖区时，增加了合规的复杂性。另一方面，经合组织（OECD）的支柱二——全球最低税规则的出台很可能带来识别和捕捉新基础数据的需求，以利于计算受影响的司法管辖区全球最低税状况。这些都对税务职能部门与业务部门合作、利用信息技术、以及管理和处理相关数据的能力提出了新的挑战。



在高速发展的环境中管理税务数据

税务数据管理与其说是艺术，不如说是科学，因为司法管辖区对企业提出了明确的要求。因此，一个不断发展的税务部门应获得所有涉及合规申报、税务规划和争议解决的基础数据。

对于任何一家企业的税务部门而言，业务在被录入ERP系统时可以对基础业务数据按税种、涉及的司法管辖区、账户分类等未来税务处理所需创建属性标签。然而在大多数情况下，受制于范围、预算、资源、与其它系统的整合，甚至于时间限制，在实际操作中可捕捉的基础数据及其属性相当有限。在这种情况下，税务部门该怎么做呢？

科学的税务数据管理能够借助技术和工具提供更多数据，帮助企业税务部门在全球范围内履行其合规义务。

为有效管理税务数据，税务部门需要识别和了解在整个企业系统中创建税务数据的业务驱动因素。这些业务驱动因素包括新市场新产品、新司法管辖区、供应链变化、新法规及新商业模式。例如，一家企业从授权服务模式转为订阅服务模式之后，需要具备每分钟捕捉数据的处理能力，然后标记购买方的地理位置，以在适当的司法管辖区确认收入。与单一的授权服务模式相比，订阅服务模式下的收入模型要求创建颗粒度更细的数据，并显著增加数据量。如上文所述，OECD支柱二——全球最低税的出台增加了数据的复杂性和数据保有量。税务部门需要了解这类型的挑战，分析其与变化相关的需求，并确定如何管理此类数据，以达到合规申报和争议解决的目的。



数据管理策略

愈发成熟的税务机关正在对企业税务部门高频提出更多数据要求。例如，美国税制改革和支柱二要求披露更多交易细节从而增加了复杂性。因此，许多传统以人工操作的税务作业可能无法满足现代税务部门对数据的需求。

分析、数据整理和情景规划工具有助于税务专业人士利用海量数据来预测未来变化。业务流程的开发如足够敏捷，则能适应当今不断变化的税务环境。将其与数据湖和应用程序编程接口（“API”）的使用相结合，能够令税务部门更灵活，更有把握应对快速发展的税务环境。

数据整理工具可用于提取和设置数据格式，遵从多个司法管辖区的要求。ERP云方案可以整合税务技术与其它财务和业务应用。许多企业已在积极部署这类技术和解决方案，为应对未来法规（如支柱二）做准备。

除数据整理和ERP解决方案外，数据湖也有助于提高数据存储的便捷性。数据湖是一个容纳大量结构化和非结构化原始数据的集中存储平台。每一个数据集被分配唯一标识符，并用一组元数据标签进行标记，令用户可以更快、更便捷地访问数据。与大部分数据仓库和数据库不同，数据湖可以处理自动化场景所需的所有数据类型（包括图像、视频和音频等非结构化和半结构化数据）。

数据湖已成为最受欢迎的海量数据存储库之一。Gartner¹最近一项研究显示，57%的数据和分析领导者正在搭建数据仓库，46%正在使用数据中心，39%正在使用数据湖。

应用程序编程接口（API）是另一个提高效率的工具。API是一种软件接口，允许两个应用程序在无需用户干预的情况下进行互动。API是计算机功能和程序的集合。简单地说，API是一种可被访问、可被执行的软件代码，能帮助两个不同的应用程序实现相互通信和交换数据。它帮助一个产品或服务与其他产品和服务进行沟通，但无需了解这是如何实现的。软件不断升级迭代，API也能够随之应对。



¹ 劳伦斯·戈斯杜夫（Laurence Goasduff），数据结构组织的最佳方法（The Best Ways to Organize Your Data Structures），Gartner，2022

税务数字化

COVID-19大流行凸显了基于云计算、数字化和自动化系统和流程的价值。由于需要远程办公（多为突发性），许多税务领导人发现难以确保其税务专业人员能够访问正确的系统、工具、文档和数据，以保持合规性并为企业提供战略建议。时至今日，一定程度的远程办公可能还会继续使用虚拟税务流程和云端数据，因此税务部门已无法再依靠手工作业以及线下数据来完成工作了。

从今往后，税务部门需要税务专业人员都能实时访问交易原始数据，并需要相信它的准确性。这与应对支柱二的诉求一致，企业需要在极短时间内完成全球信息的收集。

对于全球业务和税务风险兼具的大型跨国企业而言，上述每一个驱动因素都成倍放大，税务数字化也因此带来更大的价值回报。借助通用的系统、标准化的数据格式和有限的人工作业，将数据迁移到云端能够帮助集团层面的税务领导人和总部高管获得对企业全球税务状况、风险和机遇前所未有的洞察力。

大多数税务领导人已经领会了税务机关的发展方向。透过SAF-T等数字框架的扩展以及最近推出的OECD支柱二的示范规则，税务领导人逐渐意识到，伴随各国税务机关迈向数字化以及全球最低税制的生效，企业应采用哪些措施才能确保它们税务合规。在远程工作、持续合规、实时申报和税务机关自动化的时代，每条数据和计算都可以用来分析——曾经轻松拥有的纠正纰漏的窗口期，已日渐不复存在。而将数据迁移至云端应用程序并使用统一的软件更新，能更好地支持风险管理，满足未来的法规要求，提供更大程度的数据可见性以及可访问的数字化核查轨迹。



制定税务数字化路线图

许多企业的税务团队已经着手应对复杂的监管要求、大量且分散的数据和业务、以及基础设施转型，其他则仍处于探索阶段。无论处于哪个阶段，税务领导人正越来越多地转向技术寻求解决方案，并以此探索新的方法来为企业增加价值。有了正确的信息，领导人便能制定路线来引领数字化征程。

税务领导人必须意识到技术不仅仅关乎合规申报。技术实际上已超越了企业税务部门的边界和预算。想要充分利用技术来实现价值，尤其当涉及ERP、数据管理系统和分析时，税务领导人就必须与IT、业务和财务部门通力合作。

其次，税务领导人必须设法了解如何规划其数字化路线——一个具备全局观的、既考虑到技术架构又考虑到更为广泛的业务架构及其外部供应商的路线图，才是适宜的规划方式。采用这样的路线图并结合企业目标，税务领导人将踏上利用技术去发掘、创造新价值，并实现投资回报的征途。

此外，税务领导人需要跳出传统思维并更具战略眼光地思考全球税收管理对于质量与管控的要求，时至今日，这些优先事项已不足以成为企业税务部门的制胜法宝了。想要成为管理团队的战略成员，税务领导人需要与首席财务官的路线图保持一致——打通传统组织边界去协作，包括降低风险和成本并前瞻未来，从而贡献更大价值。利用合适的技术和硬件配置，明确价值并找到实现价值的最佳组合方法是对税务领导人提出的新要求。

税务领导人和业务主管在考虑企业数字化战略和转型时，应确保税务部门所关心的问题得到重视。这一点对于企业是否能够满足内外部各利益相关方当下以及远期需求而言，至关重要。



联系我们

我们可助您一臂之力。无论您是希望安排会面来探讨贵司需求，还是希望我们回复您的需求建议书或解答任何其他问题，请随时联系我们的税务运营团队。



朱桢
德勤中国税务运营主管合伙人
电话: +86 10 8520 7508
电子邮件: andzhu@deloitte.com.cn



华北区
陆晓松
合伙人
电话: +86 10 8520 7668
电子邮件: marilynlu@deloitte.com.cn



华东区
朱雷
合伙人
电话: +86 21 2316 6768
电子邮件: leolzhu@deloitte.com.cn



华南区 (大陆)
朱元杰
合伙人
电话: +86 21 2316 6673
电子邮件: aarzhu@deloitte.com.cn



华南区 (香港)
陈嘉华
合伙人
电话: +852 2852 1628
电子邮件: sarahchan@deloitte.com.hk

因我不同
成就不凡

始于 1845

关于德勤

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国30个城市，现有超过2万名专业人才，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于1845年，其中文名称“德勤”于1978年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布150多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100个城市提供专业服务。

请参阅<http://www.deloitte.com/cn/about>了解更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2023。欲了解更多信息，请联系德勤中国。
Designed by CoRe Creative Services. RITM1347220