



安侯建業

BEPS國際 租稅趨勢與 價值鏈管理

2017年2月號

前言



試想若貴公司的稅務部門除了法規遵循功能外，又可以為公司創造新的價值是件多美好的事情？又如果您可以藉由稅務資訊進行分析，預測現金流、減少成本和增加產業競爭優勢，可以為公司帶來多少幫助？

「資訊」是21世紀企業最重要的核心資產，而稅務資訊的價值是現今仍未受關注的新星。

懂得利用稅務資訊優勢的稅務部門，將可為組織帶來更多附加戰略價值，稅務資料為資訊長、財務長、進貨部門及其他利害關係人創造一個知識平台，以利決策的訂定。在本期月刊中，KPMG分享KPMG Global於2016年發布之[《Unlocking Hidden Value In Your Tax Data》](#)，洞悉稅務資訊對企業的幫助，如增加收入、提高營業利潤及改善供應鏈等等。

企業之稅務相關決策品質與稅務資訊之品質息息相關，所以企業在經營過程中需要確認稅務資訊的準確性、可靠性及時效性。雖然許多企業具有蒐集稅務資訊的流程，但對於將資訊

轉化成可操作、可預測未來稅負義務、流程改善、訂價及其他因素等等，仍需花費大量時間及成本。

為使稅務資訊發揮其最大價值，企業需將自身的系統及其他資源整合、建立企業整體的資訊管理政策及使用簡明的分析方式尋找更多的潛在機會，以將正確的資訊從系統中提純出來。

「研究指出，使用資料分析可協助企業得到顯著成長及更具效率的運作，使用正確的成本節省方法也使他們成為產業的領導者，不止經營規模成長，市占率亦隨之增加。」

Tim Gillis
Head of Global Tax Technology and Data
& Analytics
KPMG LLP (US)

前言(續)



各國稅局：商業模式已是今非昔比

稅局現已日漸頻繁的要求企業在提示稅報時，提供交易相關資訊。例如，巴西要求企業在將發票寄發給客戶前，必須先提示予政府，這表示政府甚至可以在企業實際行動前，審閱「自下單到付現」的資料。

同時，英國稅局正想方設法的減少稅務申報繁雜的程序，藉由為納稅義務人設置帳戶，讓企業彼此勾稽調節各帳戶申報數以確定稅負，在新系統之下，數以百萬計的納稅義務人可以更簡易地在線上確認自己的稅負，取代傳統的電子稅務帳戶(digital tax accounts)。

同樣地，中國的金稅系統亦提供當地稅局可以下載企業各月交易資料之平台。

簡而言之，各國稅局已日漸重視蒐集稅務相關資料的即時性，確保納稅義務人善盡自身的義務，這也讓企業對於瞭解稅務資料之內涵及將如何影響自身的稅負顯得更加重要。

Contents

Unlocking Hidden Value In Your Tax Data

- 02 為法規變化作準備
- 03 創造資訊導向文化及善用稅務資訊之價值
- 04 走向集中化處理系統
- 07 KPMG觀察

KPMG安侯建業獲ITR殊榮

2016 National Firm Award

國際財經雜誌International Tax Review (ITR) 是全球稅務領域中最具權威的稅務刊物之一，ITR Asia Tax Award除了對本所提出的實際案例做篩選評比外，ITR編輯群也會徵詢各地稅務專家、個人執業律師、稅務官員等人意見，評選標準包括團隊規模、服務創新程度與案件的複雜度。

來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG安侯建業在台灣及全球稅務服務的品牌地位，KPMG安侯建業將持續走在市場前端，向客戶提供專業且高品質的稅務服務。



Unlocking
hidden value
in your tax data



為法規變化作準備



在眾多變化中，稅局最重視高品質資訊及分析的需求，越來越多的政府機構投資最新的科技以主動即時蒐集財務資訊、減少錯誤之發生、預防舞弊和確保企業善盡自身義務。

新的資料分析技術可協助稅局更迅速的將數以萬計的記錄依不同需求分類、辨識納稅義務人風險和減少執行稅務查核之時間。此外，稅局亦開始向企業要求更多資訊，並僅允許很短之準備時限。因為經濟合作發展組織(以下簡稱「OECD」)持續推行要求企業稅務報告更具透明度的BEPS行動計畫(註)，以上的稅務趨勢未來只會有增無減。

因應稅局迅速改變相關政策，企業在確保正確性及一致性之餘，瞭解稅務資訊的可能影響成為前所未有的重要任務。在處理稅務事務時採用資訊為導向(data-driven approach)之企業，將可更有效的提示符合稅局要求的資料、預防昂貴之錯誤及為企業經營訂定更明智的決策。

註:稅基侵蝕與利潤移轉 (Base Erosion and Profit Shifting, 簡稱「BEPS」)

稅局最關心之議題

現今各國稅局面臨以下壓力：

1. 防堵導因於錯誤、舞弊及濫用的稅務差異(tax gap)；
2. 跨國間資訊蒐集及交換；
3. 在自身行政體系中加強營運之效率。

創造資訊導向文化及善用稅務資訊之價值

正如政府已開始重視資料分析人員與技術以改善其運營，企業納稅義務人亦應採取相同行動，以因應法規變化，並從稅務資料中發掘新價值。

稅務部門日益增加資料分析來預測新的政府或公司政策之影響。舉例而言，供應鏈中的每一個變化都可能產生稅務影響，雖然稅務部門長期以來會模擬法令變動產生的影響，但其現在擁有新技術與更好的資料——源自供應商、客戶、物流公司、經銷商與製造商——能做出更準確且更有意義的預測。這些預測結果可以顯著影響交易程序、併購、跨國移轉訂價等方面之決策。

此外，由於OECD針對BEPS提出國別報告要求，資料分析之發展將有助於跨國公司規劃不同情境下的因應措施。企業如何遵循新的報告標準？對企業的債務融資策略有什麼影響？使用稅務資料分析，企業可以有效地因應各種情境，並決定建構營運業務的新方式。



走向集中化處理系統



爲了從資料中獲取更多價值，世界領導級之稅務部門正尋找可集中進行資料分析之方式，以能更完整的瞭解集團全球營運資金運用狀況，並進行改進。

例如，於系統集中處理交易資料之企業能於各個市場中創建一致的稅務遵循立場，企業將能瞭解一國或單一部門所進行之移轉訂價或跨國交易決策對於其他關係企業之影響。此外，集中進行稅務資料分析可實際減少統計抽樣（**statistical sampling**）的需求，相較於統計抽樣結果，企業能使用自動化程序（**process automation**）將所有的稅務資料進行快速且準確的分析。

自動化程序在準確化和透明化的「資料文化（**data culture**）」發展中擔任重要角色，亦有助於稅務部門快速防範或處理錯誤缺失。自動化軟體（**automation software**）可用以協助較易有人為錯誤產生之事項，如判斷發票正確的稅籍編號及產品分類，同時能檢測出有問題的發票。除了減少人工成本及管理錯誤資料的風險，自動化程序能將員工省下的時間及精力專注於更具策略性的工作上。

營運資金優化管理

有些企業使用集中資料分析以減少營運資金之負擔，或釋出閒置資金。例如，該方法能查出營運資金可能卡在每月支付營業稅時，公司可規劃是否有其他的付款時程或方法以改進現金流管理。

「若您可以集中化資料蒐集程序，您就可以集中化後續的資料分析，並能夠獲得更大的投資報酬。」

Christ Scott
Head of Global Compliance
Management Services,
KPMG in the UK

取得競爭優勢的新洞察力 範例：在關貿交易中釋放新價值

當稅務部門進行資料蒐集與分析時，很有可能在過程中創造新的價值——使組織整體做出更明智的決策。

請試著想想可能隱藏於進口報關中的價值：

- 關稅分析報告以降低成本。透過對全球進口資料的分析，企業可依地區、業務部門、產品與供應商等方面判斷，企業分別支付多少關稅。該分析可以協助決策者辨別可以降低進口成本的方法，並瞭解未遵循規定的風險。
- 間接稅分析報告可協助優化採購決策。正確的分析可以瞭解進口時支付之間接稅金額及其回收的速度。舉例而言，透過該分析，企業可自關稅較低且退稅較快的國家採購原物料，以改善現金流。
- 供應鏈分析報告以優化服務。透過蒐集與分析貿易資料，企業可掌握各供應鏈合作夥伴於稅務遵循與其他因素之表現。稅務部門可與物流部門合作，為貨運公司、報關行與其他參與供應鏈的人員制定關鍵績效指標。

資料集中化解決了資訊孤島 (**information silos**) 現象，並建立跨部門間合作的企業文化。隨著更具即時性的資料傳遞，具前瞻性的公司將要求各部門應對資料準確性負責，並了解其對決策的影響。資料透明度提高將增進企業與客戶、供應商以及稅務機關的關係。





重新瞭解全球人員流動性(Global Mobility)

另一個充分利用資料價值的機會源自於企業對全球員工的管理。

例如，瞭解國際外派計畫的總支出（包含稅負、薪酬、行政等其他因素）為何？在特定地區或業務部門中人事成本上升的根本原因是什麼？為何某些國家的員工在被分配到特定國家時人員流失率較高？

許多企業需努力尋找這些問題的答案，往往是因為對全球流動性沒有整體性的規劃。而具前瞻意識的企業已開始利用國際外派計畫所擁有的豐富資料進行分析，瞭解全球員工配置並制訂具戰略性與實證性基礎的決策。

企業配合其策略規劃全球人員流動性，將提高對此計劃的信心、與人力資源及其他業務部門建立更密切的關係，並提升各職能的戰略價值。

適當的資料與分析

分析結果的質量取決於資料的質量以及企業使用分析結果的能力，因此許多有全球人員配置的企業正積極尋求外部的資料分析技術服務，以協助其蒐集與分析全球員工的資料。

利用該技術可自廣泛的資料來源中截取資料，以建立全球員工管理與稅務遵循的規範。此技術還可用於預測強制性文化培訓、員工職涯規劃、人員外派後回國任用，以及開始國際外派計畫所需的時間等因素相關的結果。

KPMG觀察

當稅務部門開始培養蒐集正確資料並進行分析之洞察能力，將有機會提升其業務——內部與外部的稅務功能。為配合法令變動趨勢及企業對資料分析需求不斷增長的使命，稅務長需要投入新技術、人才與訂定相關協議，以確保企業稅負符合規範，並從中發掘新價值。

新價值可能包含間接稅、移轉訂價、關稅等收入調整之節省——加上改善現金流、減少查核與優化供應鏈等行動。此外，於使用資料與分析之過程中，稅務部門亦可檢視超支或缺少規劃之項目，並瞭解如何更好地為企業做出貢獻。

當稅務部門因使用資料與分析變得更加積極主動且效率提升時，財務部門需與IT部門緊密合作，以開發適當工具進行資料蒐集、分析與共享。隨著資料分析能力之建立，稅務部門可能需要尋找新人才，如資料分析師與技術專家，或來自共享服務組織或業務流程外包供應商，並繼續聘用熟知稅務機關的稅務專業人士。

最後，「資料」，是使企業營運更具效率且遵循稅務規範之重點。「稅務」是一項資料緊密相關的業務，但在法規變化快速與即時資訊共享的當下，確保資料質量與提升推動決策的洞察力，已變得更加重要，能即時把握機會的企業將能提高法令遵循程度，並獲得戰略優勢。



安侯建業

BEPS行動計畫專案服務團隊

張芷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機04590)

schang1@kpmg.com.tw

張維欣

協理

+886 (2) 8101 6666 (分機10309)

waylonchang@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 (2) 8101 6666 (分機07705)

eting@kpmg.com.tw

呂國豪

經理

+886 (2) 8101 6666 (分機10241)

hlu@kpmg.com.tw

游雅潔

執行副總

+886 (2) 8101 6666 (分機14139)

ryu17@kpmg.com.tw

郭騏

中級專員

+886 (2) 8101 6666 (分機16636)

wilsonkuo@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@kpmg.com.tw

丁文芳

專員

+886 (2) 8101 6666 (分機15746)

lindseyding@kpmg.com.tw

李雅惠

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機08688)

amberlee1@kpmg.com.tw

梅芳文

專員

+886 (2) 8101 6666 (分機16650)

margueritemei@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan

Press “Like” and stay connected with us.