

當挑戰成為轉機：電子發票與即時申報，如何推動稅務職能轉型？

全球稅務制度正快速邁向電子化與即時申報。越來越多國家要求企業在交易產生當下，就必須提供完整、正確、可驗證的資料。雖然臺灣目前仍採定期申報，但跨國企業已必須面對歐盟、印度、南美洲等市場的高強度法規。

在這股浪潮下，企業不應只把它視為合規壓力，而應把它視為推動稅務職能、資料治理與系統架構升級的契機。趁著制度變革，重整底層資料與流程，將使企業在未來具備更高的營運韌性與預測能力。

一、全球趨勢：從「事後補救」走向「當下即正確」

電子發票與即時申報的普及，使過去可依賴人工補強的作業方式不再可行。企業面臨三大挑戰，也同時迎來三項重要機會：

1. 老舊系統與資料品質問題被全面放大

多年累積的ERP資料欄位不一致、主檔標準不一、跨系統對接誤差，在即時申報制度下都會被放大為：

- 即時退件
- 申報失敗
- 出帳延遲與現金流中斷

即時申報的本質，是要求資料在產生當下就必須正確，而非事後補救。

2. 稅務部門迎來推動數位化的最佳時機

外部制度變革讓稅務部門更容易向CFO與管理層提出：

- 資料治理與主檔清楚
- 流程標準化
- 系統升級與架構調整

這些本來難以獲得資源的項目，如今更具正當性。

《安永稅務科技新知》不定期為您提供最新臺灣與國際稅務科技趨勢。如您發現該趨勢對您公司的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。



林志翔
稅務服務部
營運長



林宜賢
執業會計師



詹大緯
資深副總經理

3. 跨國企業需要全球一致、在地可調的架構

跨國企業需同時管理不同國家的格式規範、驗證規則與傳輸要求。最佳做法是：

- 全球平臺負責稅務邏輯、稽核、安全控管與監控
- 本地介接處理格式、驗證與政府端傳輸

此架構兼具一致性與彈性，也能因應日後法規變化。

二、稅務職能必須加速升級：資料、流程與系統缺一不可

稅務轉型不能只靠單一專案或單一系統，而應被視為涵蓋系統、資料、流程與人員能力的整體工程。

1. 稅務、資料治理與流程不是分開的工作，而是一套體系

即時申報要求資料在產生當下就能被比對、驗證並留存。因此，稅務合規、ERP 架構、主檔管理、流程自動化必須一起規劃，才能確保長期可擴充與一致。

2. 稅務邏輯前移，是降低錯誤和重工的關鍵

企業應將稅務邏輯從後段申報移到前段：

- 訂單
- 合約
- 價格設定

這能避免大量錯誤累積到後段，減少流程回頭修正與跨部門補件需求。

3. 在開立發票請款前建立源頭控管

即時申報制度下，錯誤不再能事後補正，因此企業需在源頭攔截錯誤，包括：

- 預先檢核欄位、格式、稅率、資料結構
- 即時錯誤回饋，讓使用者立刻修正
- 操作紀錄留存，支援內控與查核

這類機制能提升首次成功率並保障現金流。

4. 以「國別時程」與「風險」重新排序優先事項

企業推動稅務轉型的正確順序為：

1. 盤點各國法規與變動時程
2. 盤點受影響流程與資料缺口

3. 制訂跨國優先順序

4. 逐步實施並建立一致的資料流程

短期以「準時上線」為主，中長期則應落在「提升資料品質與可用性」。

5. 稅務從「合規角色」走向「價值創造者」

當資料乾淨、即時且一致，稅務單位便能：

- 提供即時現金流預測
- 偵測跨國異常與稅負波動
- 支援企業營運決策
- 為 AI 與自動化提供乾淨資料來源

這代表稅務職能不只支援申報，更開始支援營運與策略。

三、企業級稅務轉型路線圖：從架構到價值的完整策略

成功的稅務轉型，需要一套清楚可執行的路線圖，涵蓋資料、技術、流程與跨國治理。

1. 建立全球監管地圖，掌握變動與風險

企業需建立集中且可即時更新的監管地圖，以掌握：

- 各國電子發票即時申報的制度
- 變更頻率
- 各國的技術規範
- 上線時程與風險

此地圖是規劃轉型順序的起點。

2. 建立統一資料模型 (Global Data Model)

為讓資料能在產生當下即正確、可交換、可留存，需要統一：

- 欄位
- 主檔
- 資料結構

這是支撐全球一致與 AI 能力的必要條件。

3. 採用「全球平臺 + 本地介接」的技術架構

全球平臺負責核心數據與邏輯；本地介接確保符合在地格式與政府端要求。這能讓企業「核心一致、在地靈活」，也使系統能以模組化方式擴展至不同市場。

4. 前移控管，確保資料一次到位

將控管機制內嵌在流程前段，讓：

- 錯誤在源頭被修正
- 申報成功率提升
- 出帳與現金流不中斷

這些都是跨國企業最直接的效益。

5. 當資料可信、可用、即時，價值將延伸至預測與 AI

可靠、高度結構化的資料能支援：

- 銷售與現金流預測
- 稅負走勢與異常分析
- 流程自動化
- 以 AI 輔助判定與風險管理

稅務成為企業「資料策略」的重要組成，而不再只是申報者。

總結 | 稅務不只是合規，而是未來企業競爭力的一部分

面對電子發票與即時申報的全球趨勢，企業需要的不只是上線，而是完整的轉型策略，包括：

- 全球監管地圖
- 企業級資料模型
- 全球平臺 + 本地介接架構
- 前移控管設計
- 能支援 AI 與未來制度的基礎

當資料在產生當下即正確、即時且可驗證，稅務將從合規後盾，成為企業預測、分析與決策的重要引擎，把監管壓力轉化為長期競爭優勢。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
稅務科技服務

林志翔 稅務服務部營運長
02 2728 8876
Michael.Lin@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2728 8870
Yishian.Lin@tw.ey.com

詹大緯 資深副總經理
02 7756 9163
David.Jan@tw.ey.com

劉蓁莉 經理
02 7756 9164
Tina.JL.Liu@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在150多個國家和地區提供服務。

All in to shape the future with confidence.

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2026 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14009137

本資料是為提供一般資訊的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。

