

稅務服務部 稅務科技服務

安永稅務科技新知 - 為什麼科技與穩固的數據基礎是實現稅務透明度的關鍵

《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。

摘要

- 稅務法規大幅增加了稅務團隊在透明度要求上的責任。
- 人工智能（AI）不僅可以為稅務團隊帶來變革，也能讓稅務機關實施越來越嚴格的審查
- 稅務團隊應該跟上科技進步的步伐，並使其數據做好轉型準備，以協助滿足透明度的要求

隨著世界各國政府持續對稅收政策採取改革下，全球對稅務透明度的要求日益提高，這不僅增加了企業所面臨的挑戰，也意味著它們對利益相關者要承擔的責任比過去增加許多。

稅務揭露不僅必須遵守各稅法管轄區繁複的法規，更成為實現利益相關者對企業社會責任的期待，並對企業在環境、社會及治理（ESG）方針的目標提供關鍵的資訊。

為了滿足合規要求並提升商業洞察力，企業正積極運用科技工具來處理稅務數據。然而，選擇合適的技術投資是一項挑戰，尤其對資源有限、面臨成本壓力的稅務部門而言更是如此。

數位化、數據儲存和AI分析的顯著進步，使納稅人和稅務機關能夠迅速處理大量數據。這些科技的發展還促使稅務機關定期跨國共享和比較納稅人數據，進一步提高了企業數據公開的一致性需求。



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

科技進步為稅務團隊帶來效率和透明度提升的機會，但合規風險也隨之增加。根據經濟合作暨發展組織（OECD）2022年的報告，截至當年，全球已有超過40個國家稅務管理機構在使用或計畫使用AI。

在不斷變化的環境中，提高稅務作業的透明度是建立信任和保持合規的關鍵。然而這並不容易。即使稅務團隊遵守特定國家稅法規定，若無建立跨法律實體和跨稅法管轄區的集中管理策略，其合規風險仍然無法降低。

面對數位稅務申報的挑戰，特別是電子發票、ESG要求，以及OECD關於稅基侵蝕和利潤轉移（BEPS）計畫的倡議，包括全球最低稅負制（第二支柱），許多企業選擇外包以尋求協助。根據2024年安永稅務與財務運作調查（TFO Survey），企業表示，遵循「即時性數位稅務申報」是他們面臨的最重要的新報告要求。

建立統一稅務主數據源的重要性

建立統一數據源是實現有效稅務分析並為AI奠定基礎的首要步驟。資料品質不佳會導致信任缺失，並需花費大量時間準備和核對稅務資訊。

此外，許多稅務團隊投入過多時間在驗證總帳數據，例如供應商和客戶名稱、稅籍編號、系統稅務代碼、商品及服務稅（GST）和增值稅（VAT）號碼等。稅務團隊必須仔細審查每一筆交易的恰當分類，因為數據的準確性和完整性至關重要，任何不準確或缺失都會對後續資訊揭露造成連鎖反應，影響透明度並損害企業的信譽。

1. 利用AI建立穩固的稅務數據基礎

具有前瞻性的稅務團隊已開始運用AI自動化實踐透明度的流程。他們利用AI精確迅速地驗證基礎稅務數據，並將異常情況上報供人工審查。這不僅為透明度建立了堅實的數據基礎，還讓稅務團隊專注於高附加價值任務，簡化後續依賴稅務數據的活動。

編製完整的法人實體數據清單充分展現了AI的潛力。這一過程特別棘手，因為法人實體數據通常分散在企業各處，包括行政事務資料庫、ERP，甚至是業務部門和個人電腦裡的電子表格。根據TFO Survey，63%的企業依賴第三方整合來自多個ERP系統的數據。通常不會由某個個人、團隊或部門完全負責彙整法人實體狀態的完整情況。其結果往往是一個不完整且不準確的資訊拼湊。

然而，一旦資訊蒐集完成，AI驅動的法人實體數據管理解決方案能夠整合多個清單，幫助稅務團隊創建並維護一個統一的中心化真實數據來源。此方案可自動檢查包含成千上萬數據點的清單，交叉比對相似的法人實體名稱，並識別潛在錯誤和重複。這方案會標記異常情況供稅務團隊複核，減輕稅務團隊的工作負擔，讓他們能專注於例外情況，同時透過人機協作「Human-in-the-Loop」來降低風險。

AI也可用於生成集中化的損益表。數據蒐集完成後，AI代理能夠清理數據並創建單一的損益結果。稅務團隊可以根據每位最終用戶的需求調整這些主數據，例如，向股票交易所或金融監管機構報告損益數據或提交稅務申報表，每種報告制度都有其獨特的規則和要求。

AI解決方案避免了為每個地點和應用場景從頭開始生成各自的損益數據。這種傳統做法耗費大量資源，造成人力重工，也提高了出錯的風險。此外，若無法在不同企業實體、業務職能和稅法管轄區之間保持一致的稅務資訊，反而降低了透明度。

目前已有這類解決方案可用於集中儲存稅務數據：最初用於財務規劃、分析和合併功能的企業績效管理（EPM）系統，現在越來越多地被用作稅務數據倉庫。

特別是，EPM系統對於BEPS 2.0第二支柱的報告來說，是一個極具吸引力的解決方案，因為它們經常被用於財務合併和報告。這意味著它們可以輕鬆地擴展以滿足BEPS的要求。

2. AI助理是幫助稅務團隊實現透明度的下一步

根據TFO Survey，雖然傳統的規則型AI在驗證和清理稅務主數據方面發揮了良好的效果，但有87%的稅務與財務主管認為使用生成式人工智慧（GenAI）將進一步提升稅務部門的效率與效能。

傳統的AI需要人工蒐集達成稅務透明所需的原始數據，但GenAI幾乎可以完全自動化這一過程，並能在產生深入見解之前對蒐集的數據進行驗證和清理。

這項突破性技術已在四個關鍵領域被應用，這四大應用場景是：

- 知識工程：利用**GenAI**從多種數據來源中蒐集、檢索並解讀稅務規則，包括官方報告、備忘錄、電子郵件和網路資訊。
- 文件分析：解析與摘要報告、備忘錄、電子郵件和網路資訊，產生高品質的答案。例如，分析和總結新數據，以及閱讀和審核稅務文件。
- 內容生成：根據從現有資訊中獲得的知識和洞察，創建新的內容，如撰寫稅務報告和備忘錄。例如，由**GenAI**驅動的**BEPS 2.0**第二支柱虛擬助理。
- 數據工程：建立和管理數據流程，以移動、轉換和清理資訊。例如，試算表/稅務報告、數據轉換對應和清整、所得稅負債估算到所得稅計算申報以及移轉訂價。

3. **GenAI**如何幫助稅務團隊提升其前瞻性掃描能力

值得注意的是，**GenAI**可以用來解析法規，幫助稅務團隊了解其對稅務透明度的影響。前瞻性掃描是一項關鍵任務，使稅務團隊能了解法規變化的趨勢，在不同企業實體和稅法管轄區域之間及時調整策略。儘管這通常需要大量資源，但**GenAI**能顯著減少稅務團隊理解和處理大量資訊所需的時間和精力。

舉例來說，透過針對稅務的大型語言模型，**GenAI**能自動從內部稅務和財務資料庫、備忘錄及電子郵件中提取歷史稅務資料。隨後，這項技術可以清理、編碼並分類這些資訊，建立可搜尋的資料庫，供稅務專業人士查詢。

GenAI也可解析稅務快訊、**OECD**的資訊及私有法律數據庫，協助稅務團隊掌握最新法規變動。

透過**GenAI**驅動的風險代理助理，能即時監測影響公司稅務狀況的新法規，並即時標記需要緊急人工審查的風險區域。

4. 稅務透明度的未來是人類與AI的合作夥伴關係

GenAI的主要優勢在於，稅務專業人士幾乎不需任何技術背景即可利用其提升效率。自然語言處理技術讓他們能以日常對話的方式與系統「交流」，識別和探討稅務風險，並自動生成報告。

AI，尤其是GenAI，已經被證明是一種強大的工具，能夠生成詳細、準確且及時的稅務見解，這些資訊在傳統手動流程中是難以獲得的。在像是BEPS 2.0第二支柱、國別報告、共同申報準則（CRS）以及選擇參與的全球報告倡議（GRI）等領域，企業將越來越依賴AI來維持透明度。以下是確保稅務團隊為這趟旅程做好準備的三個關鍵步驟：

1. 儘可能在分散的數據環境中統一標準。明確稅務團隊的需求，並確保可以儲存單一可信數據源，例如EPM系統。
2. 識別並分析當前數據處理的痛點和低效率的領域。這將使稅務團隊能夠找出適合自動化和AI應用的場景。
3. 確定最適合的技術解決方案，以進行數據的獲取、處理和產生報告，確保這項方案有效地與現有系統和流程無縫接軌。

總結

以數據為核心的技術，如GenAI，將幫助稅務團隊克服日益嚴峻的透明度挑戰，使其能夠更精細且即時地管理稅務合規。然而，稅務團隊首先需要確保在分散的數據環境中採用統一的數據標準，才能在不同企業實體和稅法管轄區之間發展出一致的稅務政策。

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 2757 8888 67217
David.Jan@tw.ey.com

許耿偉 經理
02 2757 8888 67323
Wesley.Hsu@tw.ey.com

劉蓁莉 經理
02 2757 8888 67225
Tina.JL.Liu@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋**150**多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

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。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No.14008564

本材料是為提供一般信息的用途編製，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。

