

專題演講

稅務治理數位化的  
全球趨勢與實務

林倚聰 執業會計師

KPMG 安侯建業稅務投資部

# Agenda

- 01 稅務治理的挑戰與驅動力
- 02 稅務治理數位化的趨勢與技術應用
- 03 稅務治理優化的策略與導入步驟

# 全球稅務治理數位化之驅動

## 1 稅務環境與稅務職能的挑戰

- 2024 KPMG CEO Outlook調查中，高達79%的 CEO 同意新興貿易法規將對其企業產生負面影響。
- 2024 KPMG CTO Outlook中，受訪企業首席稅務官 (CTO) 指出稅務職能正面臨的挑戰如右示。

## 2 國際間標榜稅務正義之拉鋸

OECD推動BEPS 2.0但共識有限，美國拒絕部分提案並以關稅維護利益，開發中國家則支持聯合國倡議以爭取更公平的稅收分配。

## 3 ESG綠色浪潮下之責任稅務

ESG涵蓋責任稅務與永續治理，各國以財稅工具推動能源轉型，相關議題如碳足跡管理與碳稅制度的建立，漸成為企業投資決策的重要關鍵，而全球政策碎片化更加劇企業合規挑戰與競爭壓力。

### 當前稅務職能的挑戰

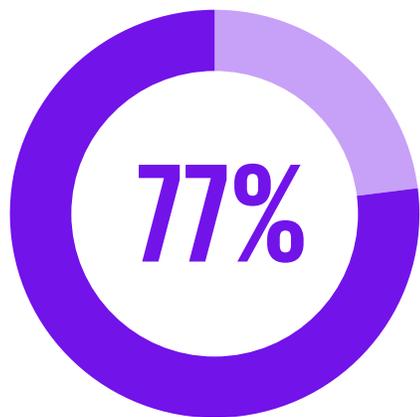
- 50%** 因應複雜且不斷變化的在地稅務法規
- 48%** 應對稅務機關日益嚴格的檢查與執法強度
- 45%** 應對BEPS帶來的挑戰
- 44%** 管理不同稅務轄區的合規事務

# 02

## 稅務治理數位化的趨勢與技術應用

# 數據是推動變革的核心要素

稅務治理數位化已成為必要面對的變革，「數據」則是推動變革的核心要素；數位化的第一步，永遠都是資料數位化。



依KPMG 2024 Global Tax Function Benchmarking Research，77%的受訪者將「數據問題」，如資料正確性、資料量、資料格式，列為阻礙稅務部門策略性運用稅務資料的首要因素。

## 其他障礙：

56% 時間限制

51% 缺乏流程標準化

38% 缺乏能夠利用現有資源來使用數據和技術的人才

34% 缺乏公司內部數據和分析工具

資料來源：KPMG 2024 Global Tax Function Benchmarking Research

# AI工具於稅務治理之未來應用與潛在風險

AI工具可提升工作效率，讓稅務治理人員將重點放在具策略價值的活動上

未來應用：生成式 AI 在稅務職能的潛力

**84%** 降低花在常態和重覆任務上的時間

**59%** 管理和分析大量數據

**52%** 協助搜索法規和規劃稅務策略

**48%** 提升合規性/降低風險

**39%** 提升稅負計算的準確性



然而，在導入AI工具的同時，仍需審慎評估其風險

稅務治理單位使用 AI 工具的潛在風險

**49%** 稅務相關資訊的準確性和可靠性

**42%** 稅務決策中的人為判斷減少

**34%** 增加潛在錯誤或誤解的風險

**30%** 合規與監管風險

**30%** 數據安全漏洞



資料來源：KPMG 2024 Global Tax Function Benchmarking Research

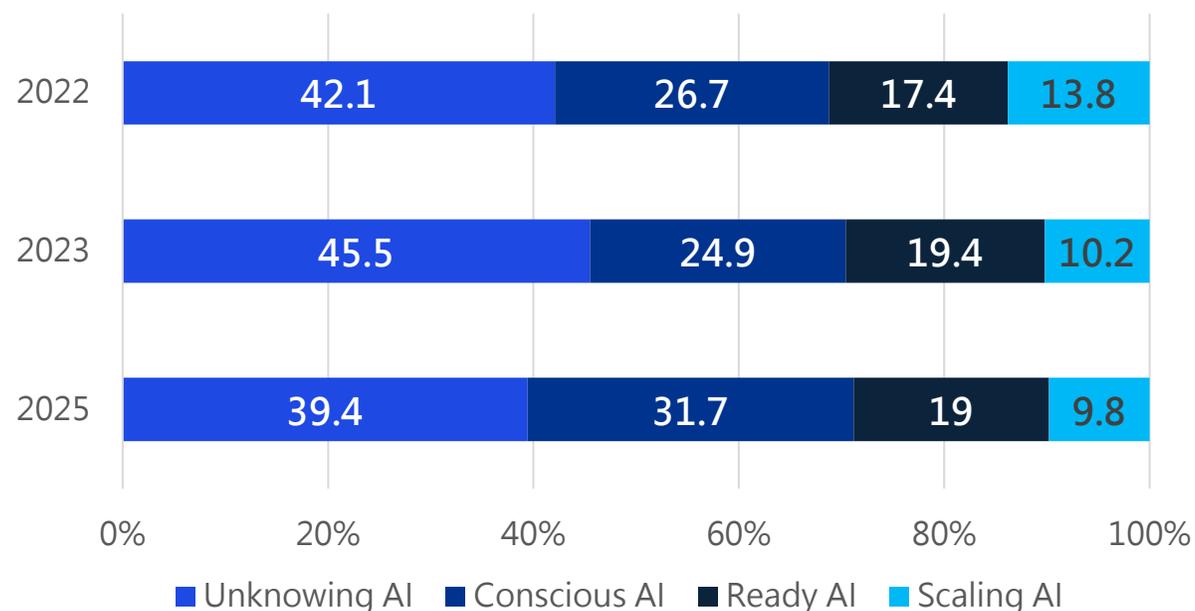
資料來源：[KPMG 2024 Chief Tax Officer Outlook](#)

# 企業 AI 認知提升，應用落地成關鍵挑戰

台灣企業對AI的認知逐步提升，但應用落地仍面臨挑戰。

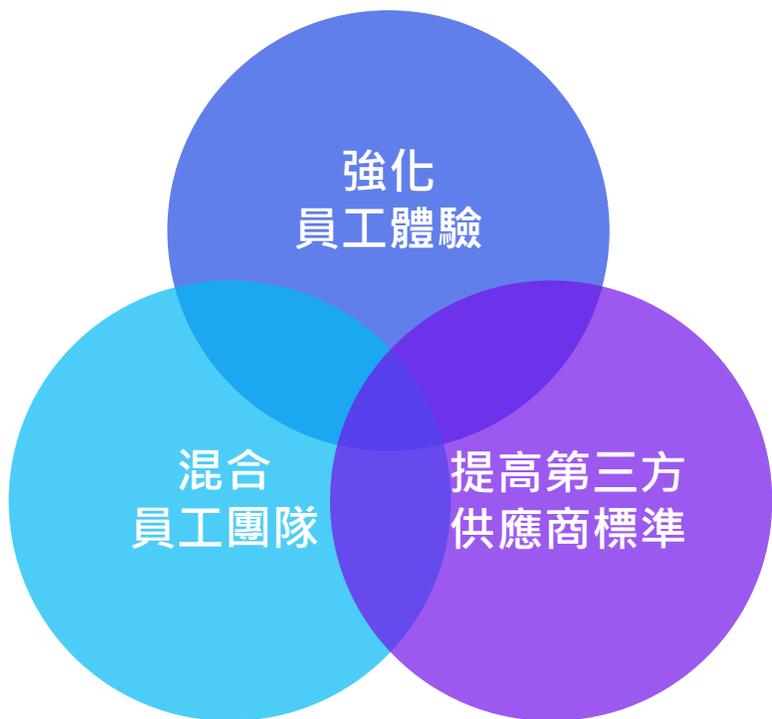
調查顯示，多數企業已開始重視AI的經營策略與人才培育，然在技術導入層面仍受限於數據基礎、內部文化與資源整備。企業唯有整合策略、技術與人才，才能真正跨越從認知到應用的落差，加速AI實質落地。

企業在 AI 認知與應用上的不同成熟度



資料來源：[台灣產業 AI 化大調查](#)

# AI 時代的人才布局



- 面對員工需求變化，建議**調整職務設計與工作模式**，如遠距工作以提升績效。
- 領導者需**兼顧學習機會、跨部門交流與職涯發展**，才能吸引並留住人才。



在選擇外部服務商時，不僅看專業能力與產業經驗，更重視其在**生成式AI等關鍵技術上的投入與應用能力**，以確保服務品質與創新能力。



- 全職員工與特定任務之聘雇員工配合，打造**混合型團隊**。
- 透過訓練、輪調與多樣化工作經驗，**提升彈性用工的參與度與職涯成長機會**。



## 與專家團隊合作的未來工作趨勢

# 稅務治理數位化案例 – 公部門應用

臺灣財政部建構全新財政雲端服務平台，透過雲端運算架構，實現**稅務資料即時共享、系統彈性擴充與快速上線**，強化**政策應變能力與跨機關協作效率**；在災害或緊急狀態下，能夠維持基本的稅務服務。

政府正積極推動財政雲端平台與數位治理轉型，企業也需同步調整策略，迎接數位化與 AI 技術的浪潮。企業應強化**數據與人才基礎**，與政府形成協作夥伴，**共同迎接數位轉型挑戰**。

## 雲端架構設計與功能

1. 彈性擴充 2. 快速部署 3. 統一介面



## 跨部門協作與資料共享

1. 即時交換資料 2. 標準化作業



雲端服務帶來更大彈性，但同時要兼顧資料安全，不能因為強化韌性，導致資料外洩風險增加。”

— 張文熙，財政資訊中心主任

資料來源：【關鍵民生系統韌性大升級 | 機關推動方向：財政部財政資訊中心】先具備技術力為跨境公雲部署作好準備 | iThome

# 稅務治理數位化案例 – 私部門應用

## 導入 AI 技術前

- 營業稅申報前的憑證處理工作曠日廢時
- 需人工手動處理與逐一檢查，效率低落且容易出錯



## 導入 AI 技術

- 自動擷取發票資訊、辨識發票種類與扣抵資格、分類憑證並自動入帳
- 生成稅額申報表與明細，電子化傳票貼黏流程



## 效益

- 提升作業效率、降低稅務合規遵循成本，節省大量人力成本
- 產出仍必要經稅務專業人員檢視



讓稅務人員能專注於更具策略性的工作、實現企業智慧稅務管理的目標

# 03

## 稅務治理優化的策略 與導入步驟

# 五大成功關鍵

01

## 技術方法的 現代化

採用新技術，塑造持續變革的文化，並透過整合外部技術與資源，快速推動數位轉型

02

## 雲端支援 服務導入

導入雲端支援服務，重新思考工作流程及更新功能，提高效率、改善資料管理，並提高安全性和合規性

03

## 可信任的 AI系統

了解應用情境，建立適當的人工智慧監管機制與治理方針，以降低風險、創造價值

04

## 需求導向的 服務

將使用者需求與期望融入決策過程，整合系統、重新評估資料策略，提供安全可靠的解決方案

05

## 人才賦能

建立接受新技術的組織文化，專注於人才的招募、留任和再培訓，以提升關鍵或稀缺的能力

# 導入生成式AI五步驟

		說明
1	制定策略	依業務需求訂定明確目標，並應用於工作流程
2	盡快開始使用	儘早採用新技術可帶來競爭優勢；克服猶豫期，著手進行實驗與嘗試
3	掌握使用技巧	即早熟悉生成式 AI 工具的操作與互動，強化指令技巧，提高產出品質
4	專業人員把關	涉及專業性的複雜問題，必要仰賴相關背景人員的智慧、經驗和判斷力
5	持續跟進生成式AI的革新	掌握生成式 AI 發展趨勢，可讓企業稅務部門保持在產業技術前端

# Thank you