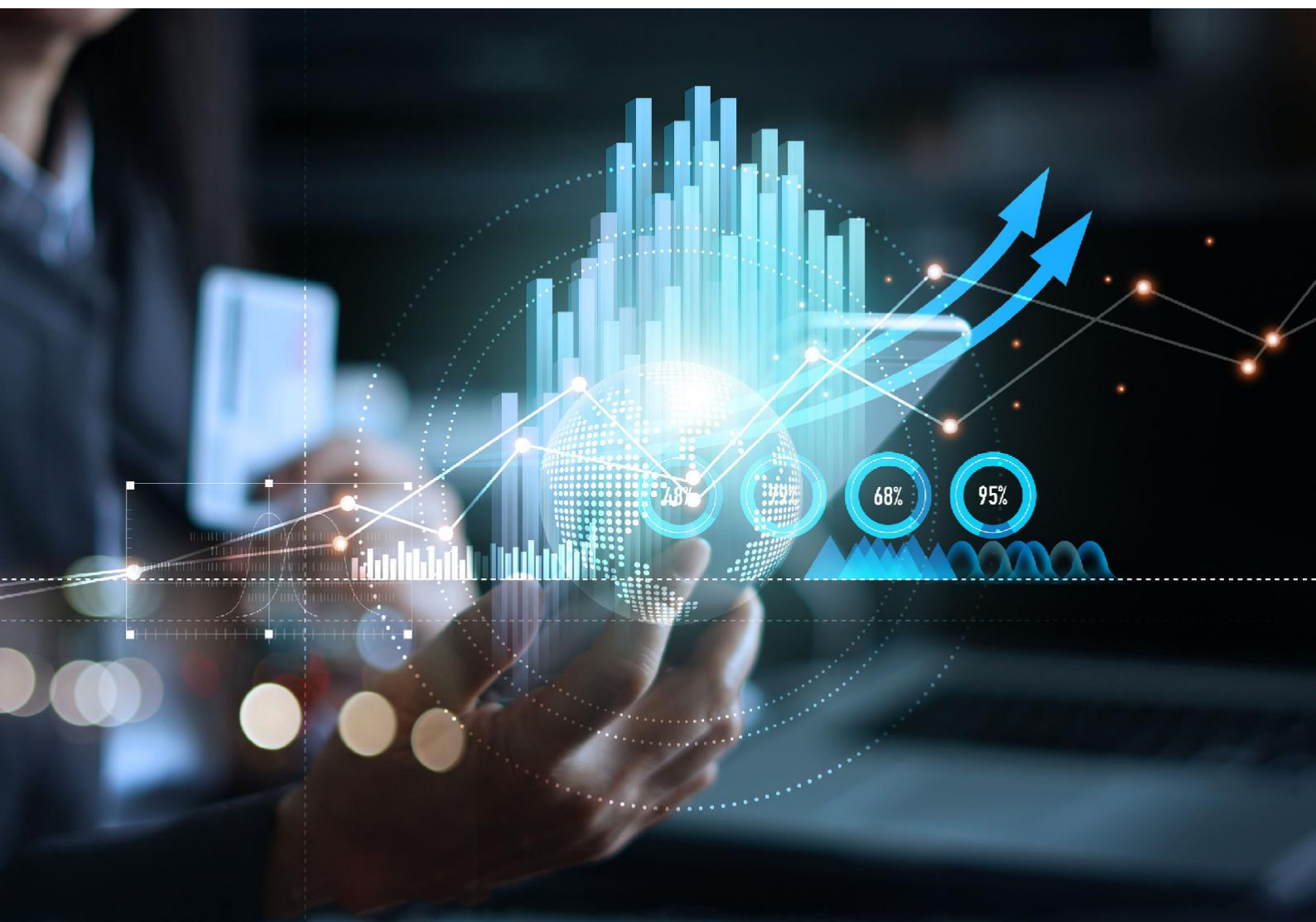


亚洲各国政府 如何处理间接税

对于机构的影响何在，税务科技的作用何在？



间接税是全球各国政府及其税务机关的主要收入来源，间接税这一工具正日渐得到广泛运用，特别在亚洲地区，这里同时采用增值税（VAT）、商品和服务税（GST）以及消费税。由于削减（企业税等）直接税率的压力越来越大，各国政府正拟引入间接税种，或者提升间接税税率。而中国却是个例外，我国 2019 年 4 月将增值税税率从 16% 下调至 13%，后又于 2019 年 4 月将这一税率从 10% 下调至 9%。

全球税务机关认识到，在数据分析技术和其他技能方面加以投入，将发挥更快速、更准确开展间接税征收的优势。亚洲各国政府已经通过管理门户网站推出电子发票系统，并提供实时报表，比如中国和新加坡。同时，如果机构提交虚假的应税评估表，将会被施以处罚，因此，机构应确保向政府提供的数据准确无误。

考虑到当下政府和税务机关对自身所抱的期望，许多机构正加快采用税务科技和低成本资源调配模式，以快速推进间接税申报流程。





税务主管向战略性职能演变

在传统税务流程迅速且不可避免地朝着自动化方向演变的过程中，全球性税务主管的职责正在发生转变。随着从运营职能向战略顾问方向的演变，税务主管的行政管理重担应诉诸于科技手段。同时，数字化转型步伐加快，预算限制和人员裁撤也将影响税务部门的资金获取能力。税务主管缓解预算压力的方案之一，是建立相关商业案例。

此类商业案例正在产生回报。汤森路透发布的《2021 年企业税务部门现状》¹ 调查结果显示，企业为弥补资源缺口而采取的主要措施是引入技术和自动化（43%）。不过，有意采用科技的企业应该确定其战略定位/立场：54%的企业将节约直接成本作为提出技术采纳商业案例的重要依据。

另外，根据 2019 年毕马威开展的亚太地区税务部门调查结果，合规软件为税务部门最常使用的税务软件，机构的采用率为 12%。同时，另有 24% 的机构计划在未来五年内购置合规软件。调查还表明，预计将日益普及的软件中，国别税务报表和转让定价居于前两位。

税务部门主管也正力图简化数据管理，将其作为所在企业未来税务模式的基本功能。也就是说，企业期望税务专业人员应具有的技能组合，不仅仅是税务专长知识，而且还包括数据分析、技术改造和流程再造技能。

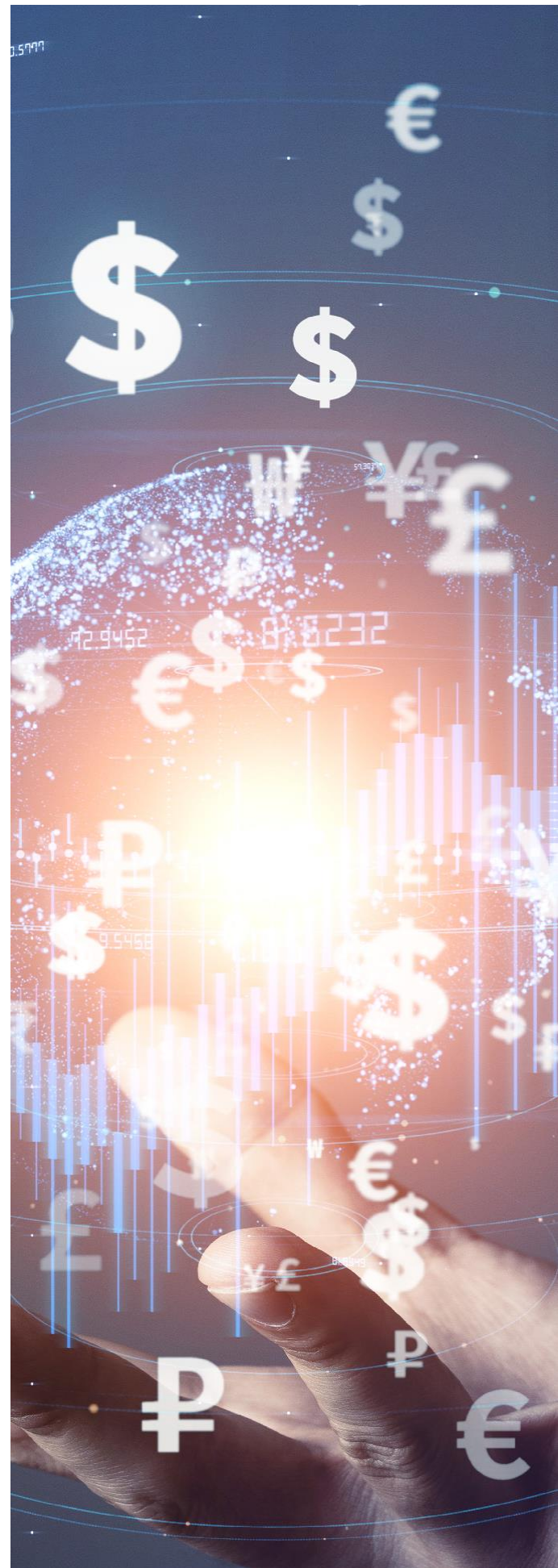
¹ <https://www.thomsonreuters.com.sg/en/products-services/tax-accounting-overview/c/state-of-corporate-tax-2021-report.html>



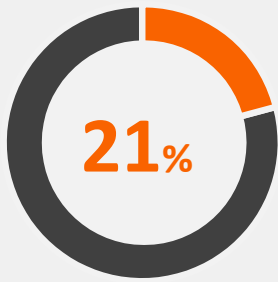
技术采用的推动/拉动策略

如果仔细审查间接税现状，我们会发现，正如毕马威《通过技术改造税务职能》报告所述，许多机构仍然手动采集数据，将数据输入电子表格，以此方式准备增值税申报流程。有一点值得指出，税务部门输入电子表格的数据并非源于所在部门（税务部门），而源于企业财务部门使用的数据系统或企业资源规划（ERP）系统。如需解决这一问题，可采用数据管理工具，或将数据整合到统一的数据单元。根据美国联合市场研究公司（Allied Market Research）2021 年数据，亚太地区这一新兴 ERP 市场有望在 2026 年实现 13.2% 的复合年增长率²。

关于技术采纳或自动化流程，首席执行官或首席财务官可能面临一个潜在障碍，即新系统或流程安装所花费的费用和时间。不过，事实不一定总是如此，它也取决于其他因素。新冠疫情背景下，出于业务连续性考虑，企业预算可能转向其他部门，导致税务科技方面的投入放缓。2021 年汤森路透对 300 多个税务部门开展的一项调查发现，57% 预计政府将在数字申报或实时报表方面开展重大变革。



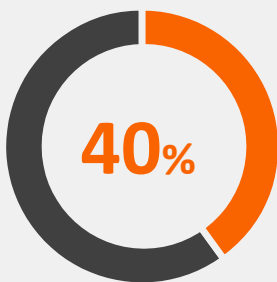
² 亚太地区 2026 年 ERP 软件市场展望
<https://www.alliedmarketresearch.com/asia-pacific-erp-software-market>



先进技术作为最大的技能缺口，被 21% 的部门列为头等大事



新科技和自动化是 2021 年弥合资源缺口的首要策略



约 40% 的税务团队缺乏有效部署技术方案所需的时间、资源和必要技能。



自动化：弥合技能缺口的首要策略

根据汤森路透《2021 年企业税务部门现状》全球性调查结果，许多税务部门为保证新规合规，将面临人力、流程和技术方面的重大挑战。超过 30% 的受访部门计划招聘合格的税务专业人员；不过，同样也有超过 30% 的部门计划更加倚重现有团队成员。仅有 13% 的受访对象计划招聘分析人员和技术支持人员，考虑到现有团队和新员工均存在的技能缺口，这一发现令人惊讶。

先进技术作为税务团队当下最大的技能缺口，被 21% 的部门列为头等大事。不过，尽管存在巨大的技术性技能缺口，新科技和自动化仍是 2021 年弥合资源缺口的首要策略。各地区受访对象都认识到技术的价值，采用技术可减少人为差错，促使现有团队成员能够专注于更具价值的工作中。不过，仍有约 40% 的税务团队缺乏有效部署技术方案所需的时间、资源和必要技能。

全球范围内，某些税务机关已经开发电子发票和电子报表系统，可与其他报表系统共同采集增值税数据。税务机关实施该类科技性工具，在减少欺诈和违规行为之余，还能加快对纳税人的增值税退税流程。

亚洲地区间接税环境

全球范围内，某些税务机关已经开发电子发票和电子报表系统，可与其他报表系统共同采集间接税数据。这类技术系统的实施可减少欺诈和违规行为，同时也能加快对纳税人的间接税退税流程。

下文探讨了亚洲各国政府实施或即将实施电子发票系统的方式，同时也提供了设在该等国家的机构应对该等变革的深入见解。



中国

新冠疫情督促中国税务机关推进系统数字化进程，减少纳税人和税务机关之间的实际接触。疫情后，中国税务机关推出税收优惠政策和“非接触式”办税服务。这些服务包括在线办理，如需亲临现场，可在预约时间内上门办理，尽量减少现场等候时间，确保纳税人安全。2021年1月，中国还允许相关机构签发间接税“专用”电子发票。这将有助于进一步减少纸张的使用，减少与税务机关的实际接触。

中国政府有一套软件系统，针对金融服务部门、房地产行业存在的某些用户之间直接开展的交易，征收间接税。这个受高度管制的政府开票系统（称为“金税系统”，于2016年上线），可以让企业透过与政府认证的ERP系统开具发票或交易，然后通过政府机构的软件或硬件开具税务发票。

这一规定增加了企业的合规成本，尚未使用上述系统，或所用系统尚未与中国政府机关系统整合的企业，需要在软件实施方面进行投入，并培训员工使用该类系统。

中国政府同时宣布，将在电子发票系统中引入区块链技术。2019年，深圳政府推出区块链电子发票系统；去年，北京政府公告将效仿深圳，在发票系统中引入区块链技术。



小知识

部分亚洲国家，如印度尼西亚、韩国和印度，也要求纳税人通过政府认证的软件开具发票。在上述国家营商的企业，可能面临无法集中处理合规要求的风险，原因在于每个国家政府使用的软件各有不同。有鉴于此，企业应适应纳税所在地国家的具体要求。

台湾/香港

台湾财政部于 2006 年推出自有电子发票整合服务平台（即 eGUI 系统），以减少纸质发票的打印量。

纳税人需要向税务机关申请统一发票购票证。企业销售商品或服务的，则要开具发票并传送到台湾财政部的电子发票平台。各机构必须遵守这一规定并开具政府统一发票，违反该规定等同于违反台湾间接税收征管法。

台湾的这项规定，导致国外企业和供应商的现有系统无法与财政部系统实现整合，系统整合仅能通过设在台湾的中介公司完成。在台湾地区营商的跨国公司税务部门因此面临一项难题，即无法与企业的全球系统实现整合。

香港方面，过半数机构在 B2B 交易中使用电子发票。如果香港强制要求使用电子发票，这一比例可能更高。



日本

2019 年，日本国税厅报告称，日本国的间接税占税收收入的 40%以上（消费税占总税收收入的 31%）。这也讲得通，毕竟自 1989 年以来，消费税的增速达到两倍以上。1989 年，日本首次开始征收消费税，税率为 3%。1997 年，消费税税率上调至 5%，然后 2014 年上调至 8%，2019 年上调至 10%并保持至今。与亚太地区其他国家相比，日本税务机关（即国税厅）采用技术的时间较晚。日本企业的税务部门通常以实物和纸质形式收集发票，然后将数据输入电子表格之中，对纸质文件的依赖令税务部门承压。

日本企业的 ERP 系统并非端对端性质，系统仅用于会计核算，不含税务处理功能。日本的税务处理采取人工流程，由企业将会计数据交于内部税务部门，或外包给外部税务代理机构。

2017 年，日本国税厅勾勒出日本税务系统的数字化愿景。但自 2017 年至今，税务制度并未有任何重大变化，只推出了“Mynportal”这一由用人单位履行、意在保证社会保险和税收相关程度的举措。上述流程涉及员工聘用和退休等决定终身的事件，以往办理该等流程，需要向各相关行政管理机构递交纸质文件，改革后可通过一站式流程在线办理。

关于间接税，更具体地说是日本消费税，国税厅将于 2023 年 10 月 1 日推出全新的国家电子开票系统，这一系统采用泛欧洲公共采购在线（Peppol）电子发票标准，向纳税人提供全新的合格发票制度。纳税人仅在使用全新合格发票时方可申请消费税进项抵免，同时要求卖方开具合格发票。由于日本企业广泛使用纸质文件，对系统进行数字化改造不享有激励措施，国税厅的这一举措将要求纳税人推行 ERP 系统或升级现有 ERP 系统，并与发票系统兼容。此外，对发票和其他文档进行电子存档也至关重要。



东南亚

新加坡

新加坡是亚洲最早实施电子发票系统的国家之一，该国的电子发票系统于 2003 年上线。该系统主要用于企业对政府（B2G）交易过程。自 2017 年以来，所有新加坡公司都以电子方式提交增值税申报表。

菲律宾

菲律宾已经实施自有电子发票系统（仿照韩国的电子发票系统），要求商品和服务

出口企业以及电子商务企业纳税人，在 2023 年 1 月 1 日前开始以电子方式开具发票和收据，并向税务机关汇报销售数据。

设在菲律宾的当地企业仍未能启用电子发票系统，但企业总部或同一集团辖下的其他国外子公司确实已经采用电子发票系统。与日本等其他国家一样，国家出台法律要求企业将流程数字化或合规。另外，菲律宾与日本一样，历来依赖纸质发票记录；涉及间接税退税的，菲律宾国内税务局会在发票上盖章，作为申请退税的证明。

总体而言，受菲律宾国内的技术采纳运动和新冠疫情驱使，预计将推动该国企业纳税人实施 ERP 电子发票系统。

³<https://www.sapeinvoice.com/en/hong-kong-and-e-invoice/>



电子发票：亚洲所在 机构紧跟政府步伐

间接税通常在发生交易时缴付，之后开具发票，亚洲税务机关规定的电子发票系统，将对未引进 ERP 系统的企业产生影响。这将促使许多企业推行 ERP 系统。

正如本白皮书中所述，部分国家和地区，如中国、新加坡和台湾等，已经在数据采集和间接税申报过程中采用电子发票系统。而诸如日本和菲律宾等其他国家，近期也有意采用该类系统。

另一方面，在技术采纳方面，设在亚洲的机构似乎一直在紧跟政府机构的步伐，并未发生与之相反的情况（也即：私营企业技术采纳程度较高，从而倒逼政府赶追，再推行类似系统）。不过，可以肯定的是，所有国家/地区和企业正朝着税收征管自动化的方向发展，为日益数字化的未来铺平道路。



汤森路透坚信，账单是业务的中心，也是正确计算间接税的关键工具。如果账单税款计算有误，可能产生重大负面影响——波及从客户体验到企业发展、再到经营效率等诸多方面。

汤森路透 ONESOURCE Determination 间接税计税模块产品，通过云端解决方案，与领先的 ERP 系统和财务系统集成，可简化销售税、使用税与增值税整体流程。使用这一方案，实现交易征税决策自动化，无需为管理和维护内部税务引擎或报告系统而头疼。即使企业业务版图遍及全球，ONESOURCE Determination 解决方案也能在几毫秒内正确计算出税额，每天轻松处理数百万笔交易。

如欲了解汤森路透支持间接税实施的更多具体信息，请联络我们：



电话：(010) 5669 2000

网址：

<https://www.thomsonreuters.cn/zh/products-services/tax-accounting/indirect-tax.html>

汤森路透 ONESOURCE 简介

汤森路透 ONESOURCE 是业内首个领先的企业技术平台。ONESOURCE 套件方案可促进全球税务合规和会计决策。ONESOURCE 方案遍及 180 个国家，处理企业税务生命周期的每一个步骤，包括企业所得税、间接税、财产税、税务信息、报告、转移定价、数据管理和内部流程等，都确保合规，规避罚款和审计，节省时间，提高效率。

汤森路透简介

汤森路透是一家领先的商业信息服务提供商。我们的产品包括专供全球法律、税务、会计与合规专业人士的高度专业化的信息软件和工具，还包括最具全球性的新闻服务机构——路透社。如欲了解汤森路透更多详情，访问 thomsonreuters.cn/zh；如需最新全球新闻资讯，请访问 cn.reuters.com。