

ERP 升级与添加 税务引擎：

何种增值税技术方案能发挥更大价值？

8996	314	1658	8292700066	444928	742	376	8965	2314763961	402	066702	2853	424				
1735	014	1520	2704641424	33199089	1083	2903	17352	7016617352	327	14246383	3895	631				
104804	122	1040	170	795	085	15436	1429	04704	210	551	004	959	108595	436		
87	151	103	1511	1374	1667	1048	23353	39283	373	511	187	826	178	179	1604852	335
030	863	195	1963	185	184	166	1543884	27495	305	163	380	279	850	18	146	1671436
22239108	332	1108	166	1913	1919	113727672	198	2229108	222	072	560	158	269	1	111572	
3899641954	439	419	746	020	011	141	1630	1607	389641954	199	492	1692	209	301	14199	
431	591	43183425	1041	683571247	94	768	195	431	914	118	140	19393468	124	9451		
663	1312	89848	105	51151	118	1841	639	312	198	121	09363	316	1602			

4431	18115	1117	11819026849	0852759043	78080615	443112381	73811	26849870652	3043	760906	4311	918				
036	15663	1677	56327875982	4501261834	3362813321	0367796563	78655	75922254501	1834	5362813321	3667	337				
0431	157081	1180	747	864	1961	0431	7061	8008706	2789	1961	418	6174				
606	1525371	1661	195	3146	884	806	2557	815	255	760	7144	384	851	0889155	5715	
4887	17907086	1799	860	6945704000	5871	4887	907	799	1070	936	1000	5871	5248	8879378	7084	
844	1503	44084007	402	5932351947	590	3025	8440073503	007	314	398	1947	390	0291	840	3503144	
666	1020	588518	599	8224	9972	489	8658	402	58188020805	178	1185	1972	898	658	1020803	
2008	1123	500844	252	6360	7645	384	2008	9123	08449123442	863	7969	7645	3847	008	23442	
0157	1384	15799	029	8567039289	2489076303	0157	848	1579	6002	825	3289	2489076303	157	44802		
5670	1553	7048	007	2527476529	09102624	5670	5367	1670	1700	493	5529	0910262	670	16700		

199683904	16185131	63893113	123	311316	533	25367847	189	904	51312	5385	319
6059708	73128055	86577431	160	67748169	031	01692896	9580	097	1280558	657	815
50	122	896	509	632	011	917	81606	440	226	636	48
1731826	1975444	3724909	187	724	076	31371241	821781	268	873	4908	
8944786	18634584	5261218	191	251	946	99163018	148	447866	853	1218	
041	111	412	178	126	713	479	560	22953	113	116	
5022448	437	439	754	9132027	939	9734488	219	8488	377197	32	
10516612	162	172	136	781654	394	11615046	891	1612	496268	731	

执行摘要

当下，各公司亟需能够与业务开展保持同步、创造价值的税务技术，可确保准确计税和合规，让内部团队轻装上阵。

海湾阿拉伯国家合作委员会（“海合会”）引入增值税五年后，许多企业随时准备迈入下一段技术旅程，对间接税管理系统进行升级。这一举措可能是数字化深入转型或迁移项目的一部分，也可能是并购后更宏大的 IT 整合计划的其中一步。

无论出于何种原因，财务、税务和 IT 部门等决策层领导都必须了解选定税务技术方案对于其他业务方面的影响。增值税是一项以交易为基础的税种，涵盖企业的各个领域。如果采用的增值税技术不够成熟，无法及时、准确计算增值税项，则可能会对企业的运营效率、客户服务、投资者关系、净利润和市场口碑产生负面影响。

关键考虑因素

产生新的技术需求时，大多数组织会寻求易于部署、维护和使用的解决方案。一些公司认为最简单的方法是继续在现有 ERP 设置环境中管理税项计算和合规功能。因此，这类公司在部署 ERP 系统全面升级时，会要求 ERP 系统供应商在此范围内纳入税务功能。然而，在系统迁移过程中依靠 ERP 技术供应商来配置所需的税务逻辑和报告系统，或将相关工作外包给不具备专业税务技术知识的定制软件开发人员，其中蕴含大量风险，并需要承担机会成本。

另一种方法是在同一个 ERP 系统升级或迁移过程中引入税收引擎。某些情况下，IT 部门尤其不愿添加新软件，原因在于，他们猜测这类软件的实施和维护将加重部门的工作负担。不过，也存在设计之初就与现有系统无缝对接或尽可能无缝对接的税务引擎方案。这类解决方案无需独立编码予以维护，可轻松与所有其他 ERP 平台和 IT 系统集成，并在后台自动运行，即时计算交易税项，并将数据传输至相关渠道。

此外，内置合规自动化工具的税项计算引擎，由财税专家和工程师团体提供幕后支持，该团队持续更新税则、法规和其他重要内容。因此，企业无须担心增值税项的计算是否正确，企业内部财税和 IT 团队的负担得以减轻。

是采用 ERP 中心法还是采用内容支持型税务引擎，如何在二者之间选择，必然有许多因素需要权衡。本文对其中待考量的各种风险、挑战和益处进行了探讨，以协助财税和 IT 管理人员做出合理决定，并针对适当的技术方案创建有说服力的商业案例。



ERP 中心法开展税务管理： 面临何种挑战？

大多数组织中，企业资源规划 (ERP) 平台是 IT 环境不可缺少的一部分。由于 ERP 平台的设计初衷在于管理各种业务活动，而财税技术通常不是 ERP 技术供应商关注的重点领域。换言之，ERP 系统的技术配置往往并不足以实现税项计算和合规活动的完全自动化。

开发有效、可靠的税项变通方案，并在 ERP 系统中加入部署，并不如想象中如此简单易操作。要实现这一点，在 IT 知识之外还需要具备专业财税知识，确保谨慎制定税项计算逻辑，以满足业务需求并同时遵守法律要求。另外，财税环境或商业环境发生变化之时，还需要对该等逻辑进行更新。

不过，一些组织认为并无必要在 ERP 中心法之外采取其他方法。或许 IT 决策层中存在一种看法，认为海合会的税率相对简单，因此采用税务引擎方案的投资回报不明显。

这可以说是一种较为短视的看法，因为过去五年里，该地区税收环境发生重大变化，令纳税人穷于应对。例如，沙特阿拉伯王国 (KSA) 和巴林已经变更了增值税率。沙特阿拉伯王国启动了两个阶段的电子发票新规工作，其他海合会成员国预计也会效仿。

数据零散是另一个难题。税务团队需要无缝且流畅地访问准确、完整的数据，方便增值税的计算和报告。不过，由于特定业务的处理会使用不同的 ERP 平台，或由不同的业务实体进行处理，并不能始终保证无缝且流畅的数据访问。如果数据源和数据系统零星且分散，则会使税务团队忙于解决数据

缺失或不完整问题。这样做不但耗费时间，而且难以维持计税逻辑、数据准确性和合规性。虽然可以要求 IT 团队创造多种桥接方案和变通方案，但这些方案的搭建需要时间，而且也需要持续进行维护。

如果企业以并购或海外扩张方式实现业务增长，税收结构和 IT 架构则面临变化，情况会更加复杂。在 ERP 系统升级时整合多个不同平台，其复杂性、耗时性、昂贵程度和破坏性远远超过许多公司的认识。

采用“差不多”方案，公司是否会面临风险？ ERP 实施不力的后果如何？

ERP 平台实施如果出现问题，其后果可能远远不止在税务层面。不妨回顾一下广为人知的化妆品巨头 R 公司这一案例。2019 年 3 月，R 公司发布公告称，公司无法按时发布年度财务报告。由于“计划和准备不足”，公司的 ERP 系统面临诸多问题和困扰，无法及时或准确满足联邦、州和地方报告和申报要求。同时，R 公司也忙于记录客户订单数据。这对公司的生产和运输能力造成直接影响，使该公司失去了宝贵的零售额，净利润受损。

这是一个反面案例，说明 ERP 系统故障的后果不仅限于财务、税务，还可能波及并影响运营流程、公司的市场声誉以及总体的财务状况。公告发出 24 小时内，R 公司的股票下跌了 6.9%；导致投资者对公司提起诉讼。¹

¹ <https://www.henricodolfig.com/2019/08/case-study-revlon-sued-because-sap-implementation.html>

税务引擎减轻上述风险并创造商业价值的五种方法

企业（特别是跨国企业）应该考虑在现有 IT 环境中整合并纳入内置有自动化合规工具的税务引擎，这样做的理由有很多。下文我们概要说明了五大关键优势。

01

减少开票错误的风险

在多个国家/地区计征税项这一工作量可能巨大且复杂。在不同 ERP 环境中管理不同的流程和税号，导致产生差错、罚款和处罚的风险加大。税务主管会定期核查是否存在差错或重复录入，不过，这种工作非常耗时，而且不一定总能发现问题所在。

税务引擎可连接不同系统和数据源，使间接税决策过程自动化，无须在 ERP 系统中进行税号管理和维护，从而减轻这类风险。即使业务版图遍及全球（包括巴西、印度和美国等复杂市场），精选的税务引擎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。

本年初，Thomson Reuters 委托 Forrester Consulting 对 ONESOURCE 间接税方案可产生的成本节约和商业利益进行调研²。调研结果显示，受调研的某综合型组织，三年内在风险调整后现值 (PV) 方面实现诸多可量化的利益，其中包括：

- 税额计算更加准确一致
- 税务发票差错率降至 1% 以下，税项节约达 260 万美元。

02

提高运营效率，减少成本

采用税务引擎的长期投资回报高于该项技术实施的直接成本。税务引擎专为保护税务团队而设计，可使税务团队免于日常救火工作，消除耗时良久的人工流程和数据映射工作。最后，整体效率得以提升，运营成本得以降低。

内容支持型解决方案还能确保及时且持续达成合规，使得用户更快适应税务环境的变化。采用这一方案，不再面临延迟申报、错误申报、法规错误解读等风险，因此组织无需耗费巨资或资源处理可能导致监管处罚的审计核查与纠纷。

上文提到的 Forrester 调研结果发现，受调研的综合组织：

- 合规团队实现效率提升，节约金额达 49.4 万美元
- 间接税团队效率得以提升，节约金额达 46.8 万美元
- 其合规和税项计算团队可释放 3 名全职人员，专注于价值创造型工作

² <https://tax.thomsonreuters.com/en/corporation-solutions/c/forrester-total-economic-impact-report/form>



03

企业内部无须专注于增值税税则变化和税号管理

ERP 系统或自定义附加组件中，由于税号和增值税税则为系统内置，因此必须以人工方式进行更新，而税务引擎的处理则更加灵活，可实现税号和增值税则的自动更新。

采用 ERP 中心法，公司需要在税务调研方面有所投入，与税务环境变化保持同步。每次税则或税法发生变化时，IT 部门必须在各个 ERP 平台进行更新，并对所使用的全新税务逻辑进行测试。

反之，采用内置自动合规工具的税务引擎，公司则无需在内部开展此类调研、开发和测试工作。上述工作完全由技术供应商处理，他们交付源于当地税务机关和税务专家的可信内容。ERP 系统与税务引擎连接整合后，相关内容将自动更新，并传输到 ERP 系统之中。

企业能够减少可能造成巨额耗费的发票错误、税务审计与纠纷的风险，从而节省时间，降低风险，与客户、供应商和税务机关建立更为良好的工作关系。

Forrester 研究发现，如果以人工方式开展调研并促进全球税率和监管法规变化的实施，IT 人员每年大约耗费 4,800 小时（或 6.5 个月）的时间。受调研综合型组织如果采用自动化更新方案，IT 维护费用将大幅减少，节约金额可达 29.7 万美元³。

04

强化增值税控制和审计线索跟踪

采用税务技术减少了对 IT 支持和外部调研投入的需求，税务主管有机会实现对间接税流程的集中、完全控制，节省了宝贵的时间并降低了成本。

此外，财税程序的自动记录和日志功能，也能提供合规证明记录。即使因税务团队涉嫌不合规而产生争议，团队也能轻易提供支持性证据，证实活动的真实性。

05

保证可靠、实时实现数据访问

为了降低 ERP 故障以及由此产生的业务中断的风险，税务引擎设计之初即可确保运营流程正常运行。部署合适的税务引擎产品，能够提供高水准的技术专长和近乎确定的正常运行时长，公司将从中获益（前提是，供应商应具有优质数据中心，该数据中心具有卓越的安全策略，优秀的容灾能力和极低的延迟）。因此，间接税团队始终能够在逐笔交易的基础上管理税项活动，在电子发票等领域出台新规，提出可靠且实时访问数据的要求，也能实现全新法规的合规，并掌握税务环境的发展动向。

³ <https://tax.thomsonreuters.com/en/corporation-solutions/c/forrester-total-economic-impact-report/form>

能力	ONESOURCE	ERP 与定制平台
在多个 ERP 平台和 IT 系统配备计税功能	是	否
与以下 ERP 平台进行认证整合：SAP、Oracle、Microsoft 和 NetSuite	是	Not Applicable
税务规则和内容自动更新	是	否
方案上线后的支持和维护	不费力或几乎无须费力	相当费力
使用分析工具和仪表盘了解税务情况	完全支持	部分支持
专业的税务自动化体验	是：20 年以上	否

案例研究

某跨国集团使用税务引擎简化增值税活动

某家族式跨国公司设有 70 多家增值税注册实体，税项交易工作繁杂却缺乏简洁的处理方案。许多注册实体收集交易数据采用的 ERP 系统各不相同。该跨国组织需要的间接税软件产品，不但要求能够简化税项计算和合规工作，实现这一流程的集中化、自动化，还要求能够准确处理不同的交易场景，使得税务主管充分掌握并了解交易和历史数据线索。

探索 Thomson Reuters 如何运用可扩展 ONESOURCE 税项计算和合规解决方案，在不影响基础 ERP 系统的前提下改造税务流程，实时管理增值税计算和税项验证，满足该组织的上述需求。



结束语

鉴于税务引擎可轻松与当前 IT 环境集成以及该引擎带来的诸多好处，对组织来说，在驾驭间接税计算和合规需求之时，如果仅仅使用有限的 ERP 功能来实现，很可能是一种比较短视的做法。在不断变化的税务和商业环境中，做出这一决定将产生机会成本，同时也面临风险。

作为一项 IT 投入，内置自动合规工具的税务引擎可迅速启动运行，确保税务与会计流程高效运行，每次均能准确计税，以此实现长期价值。税务团队也能够快速对方案进行扩展，以应对全新挑战，或支持以创新和增长为重点的业务举措。

最后，使用税务引擎便于更轻松地利用准确的税项信息丰富下游报告，支持动态工作流程，针对关键绩效指标和其他指标出具报告。通过所有上述工作，税务职能能够帮助企业在数字化程度日益深化、数据驱动的经济环境中蓬勃发展，提升部门的战略价值。

