L'IA – Quels enjeux pour le département fiscal ?

Libérer l'avenir

-

Janvier 2025

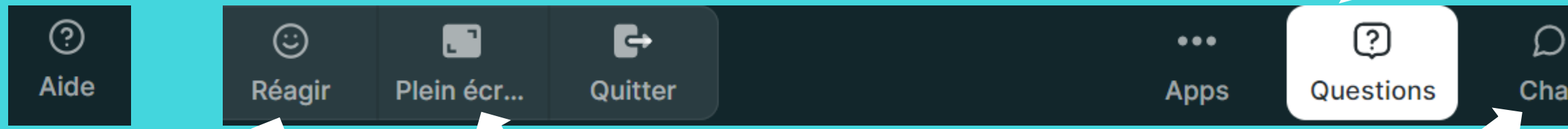
Quelques recommandations

- Vous êtes nombreux pour ce webinaire, voici quelques recommandations.
- L'onglet « chat » est réservé aux éventuels problèmes techniques que vous pourriez rencontrer.
- L'onglet « questions » vous permet de poser vos questions. Nous y répondrons après les présentations réalisées.

Désactiver le son des notifications

Cliquez ici si vous rencontrez des soucis techniques (sons, audio ou autres)

Onglet exclusivement destiné aux questions de fond. Ces questions seront traitées à la fin dans la mesure du possible



Réagir avec des emoji

Passer en mode plein écran

Onglet exclusivement réservé aux messages instantanés (questions sur l'accès au replay, difficultés avec le webinaire) ou nous saluer

Sommaire

01 Présentation de GenAI 03

02 Quelques éléments de réflexions 08

03 Comment avancer sur un projet IA 14

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

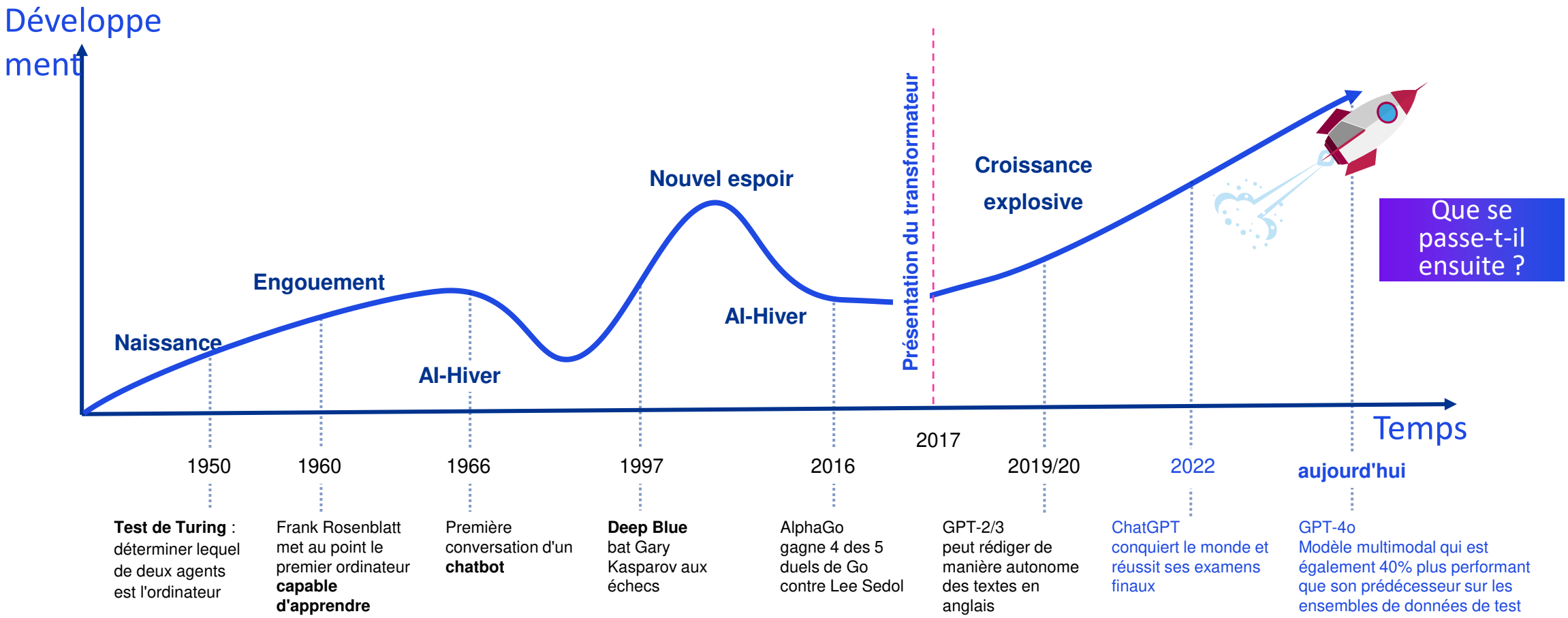
[year] [legal member firm name], une [juridiction] [structure juridique] et cabinet membre de l'organisation mondiale KPMG de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société privée anglaise à responsabilité limitée par garantie (« KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG

01

Présentation de GenAI

Libérer l'avenir

Une brève histoire de l'IA

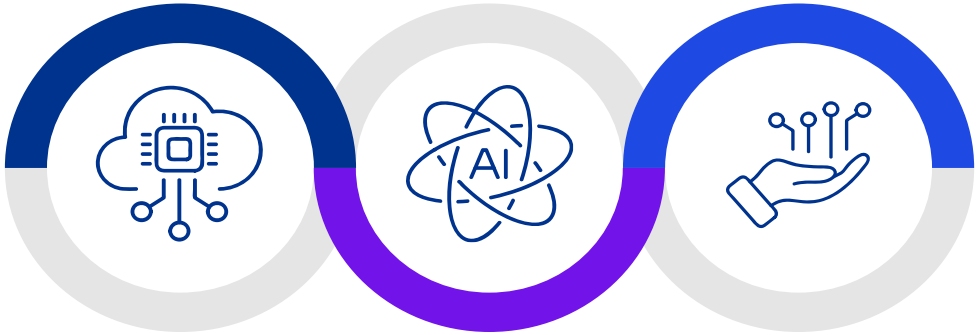


© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

L'IA générative est le moteur de la transformation

Pré-entraîné

L'IA générative est **pré-entraînée** et peut résoudre un large éventail de problèmes sans qu'il soit nécessaire de former des modèles.
Par conséquent, l'**investissement** est nettement **inférieur** à celui de l'IA conventionnelle.



"Supérieur"

L'IA générative peut passer le test de Turing et être **plus puissante** que l'intelligence humaine pour la première fois.

Simple

Les capacités de l'IA générative sont **facilement** utilisables par les utilisateurs finaux, et la faisabilité de base de nouveaux cas d'usage peut être **rapidement validée** par un prototype

Potentiel de transformation de la GenAI dans divers domaines, y compris la fiscalité

L'intelligence artificielle générative (GenAI) a fortement impressionné le monde ces dernières années, et les possibilités qu'elle offre sont incroyablement variées. Qu'il s'agisse d'**accéder à des connaissances spécifiques ou de fournir et d'analyser des données non structurées ou structurées**, la GenAI a le potentiel de transformer fondamentalement de nombreux domaines, y compris la fiscalité.

Étapes stratégiques pour une utilisation efficace de la GenAI dans le domaine fiscal

La GenAI peut être un outil très puissant pour l'optimisation fiscale (des processus), mais il est important d'aborder cette technologie avec les **bonnes attentes**. L'intelligence artificielle n'est pas la solution à tous les problèmes et défis. La clé du succès réside dans le fait de suivre le principe des **petits pas et d'avancer progressivement.** Grâce à une mise en œuvre prudente et réfléchie de la GenAI, les entreprises peuvent obtenir des avantages significatifs !

© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

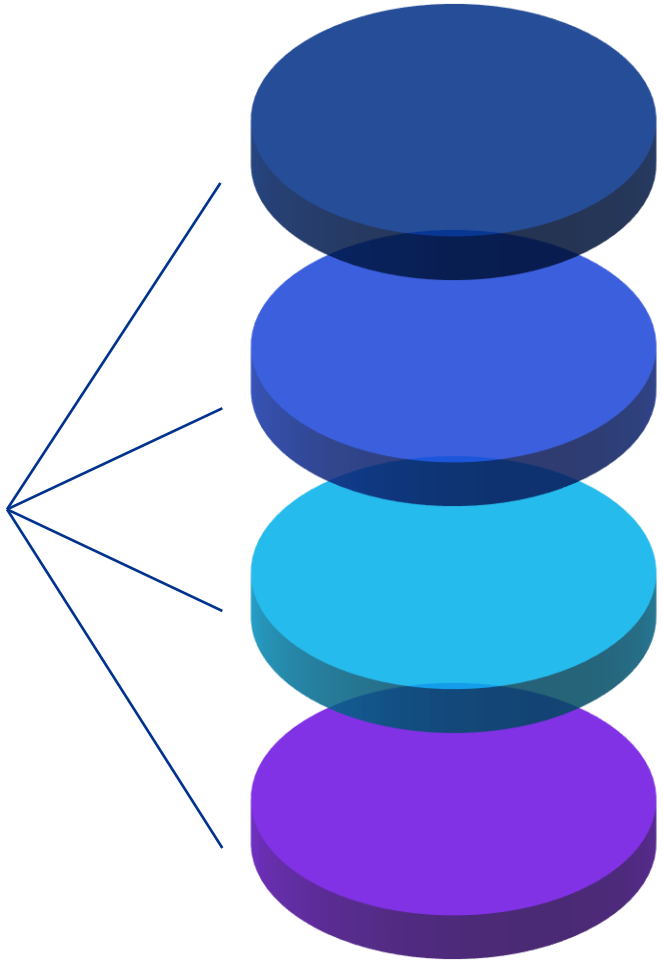
Pourquoi l'IA Générative peut nous rendre meilleur ?

01

- ✓ L'IA générative **augmente la productivité, l'efficacité** et la **satisfaction des employés** des services fiscaux grâce à un accès instantané à l'**information** et à un **allègement** des **tâches routinières**.
- ✓ L'utilisation des **dernières technologies** permet d'**attirer** plus facilement **de nouveaux talents**, car les méthodes de travail modernes et les outils innovants créent des conditions de travail attrayantes.

Besoin :

Permettre aux employés d'utiliser efficacement l'IA générative.



02 Excellence opérationnelle

L'IA générative augmente l'**efficacité**, réduit les erreurs et améliore la **qualité**

03 Conformité et qualité

GenAI améliore la **conformité** grâce à l'**analyse réglementaire** et à l'**évaluation des risques**

04 Optimisation des processus fiscaux

L'IA générative fournit **des évaluations rapides et précises** des problématiques fiscales, permettant aux équipes de **gagner du temps** et de mieux se concentrer sur les priorités à forte valeur ajoutée.

05 Transformation stratégique des fonctions fiscales

L'IA transforme les départements fiscaux en **acteurs stratégiques** grâce à des analyses précises qui éclairent les décisions de l'entreprise

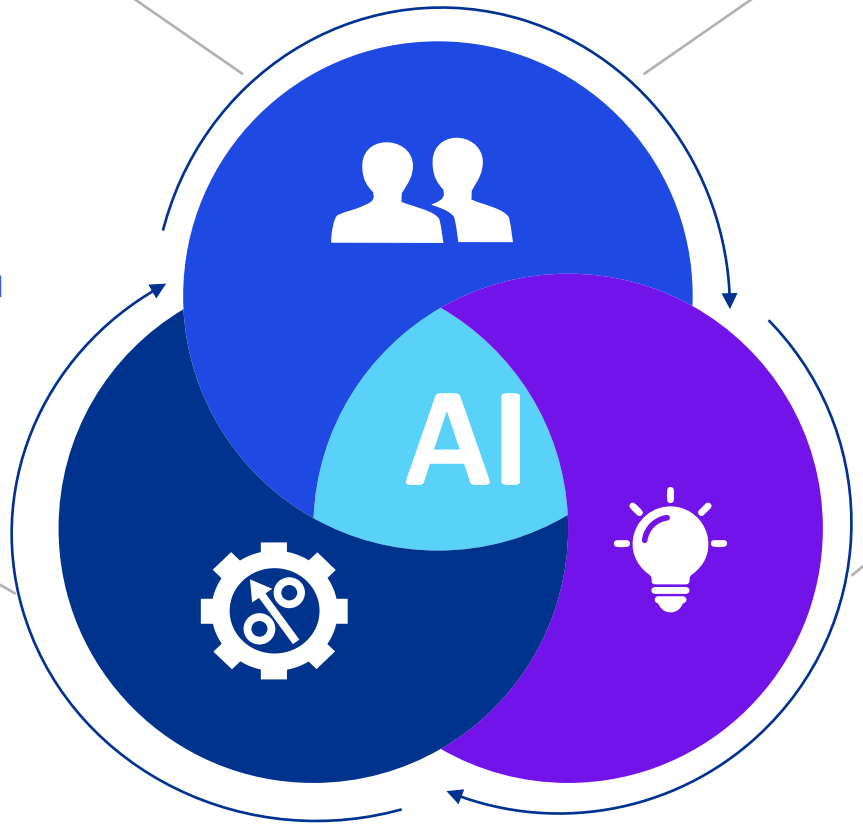
© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

Les quatre principaux leviers stratégiques: People, Data, Technologie et Formation

People

Une communication efficace :

- Sensibilisation à l'utilisation responsable de l'IA
- Promouvoir une communication interpersonnelle ouverte
- Quelles questions / suggestions / réserves vos employés ont-ils à propos de l'utilisation de GenAI dans le service des impôts ?



Formation et perfectionnement :

- Analyse du niveau actuel de connaissance / de l'utilisation actuelle / de la volonté d'utiliser l'IA dans les départements respectifs
- Poursuite de l'éducation et de la formation des employés afin d'assurer une utilisation efficace de GenAI dans les services fiscaux
- Décision sur le niveau d'expertise technique requis pour équiper les services fiscaux pour l'avenir numérique.

Technologie

- Faire ou acheter : Définir l'orientation stratégique
- Assurer la protection et la sécurité des données
- Assurer la conformité de l'IA (par exemple, la loi européenne sur l'IA)
- Préférence pour une architecture flexible sans verrouillage du modèle d'IA
- Examiner l'intégration de l'IA dans les systèmes existants

Connaissance / Data

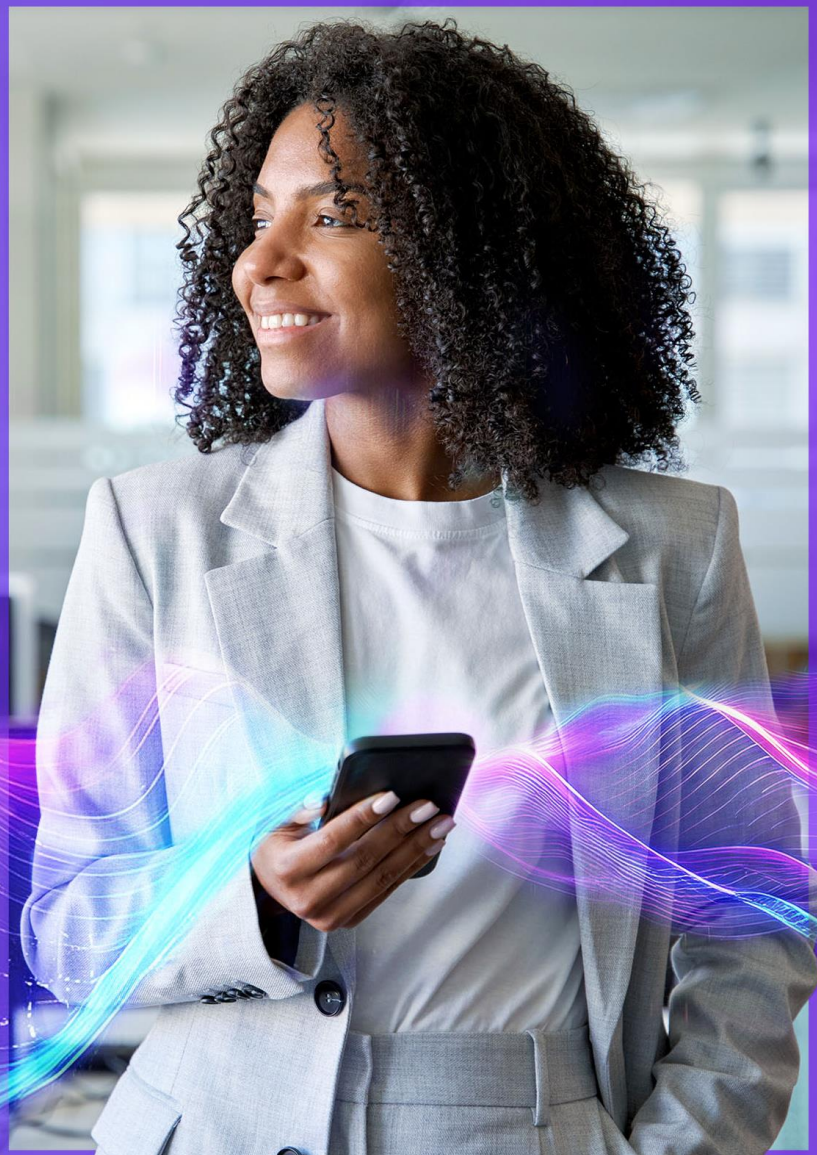
- Détermination des types de contenu requis
- Identification des sources de contenu : Fournisseurs tiers (maisons d'édition), données propres, informations publiques
- Évaluation et optimisation de votre propre contenu pour l'utilisation de l'IA
- Détermination des propriétaires de contenu pour la gestion et la maintenance

© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

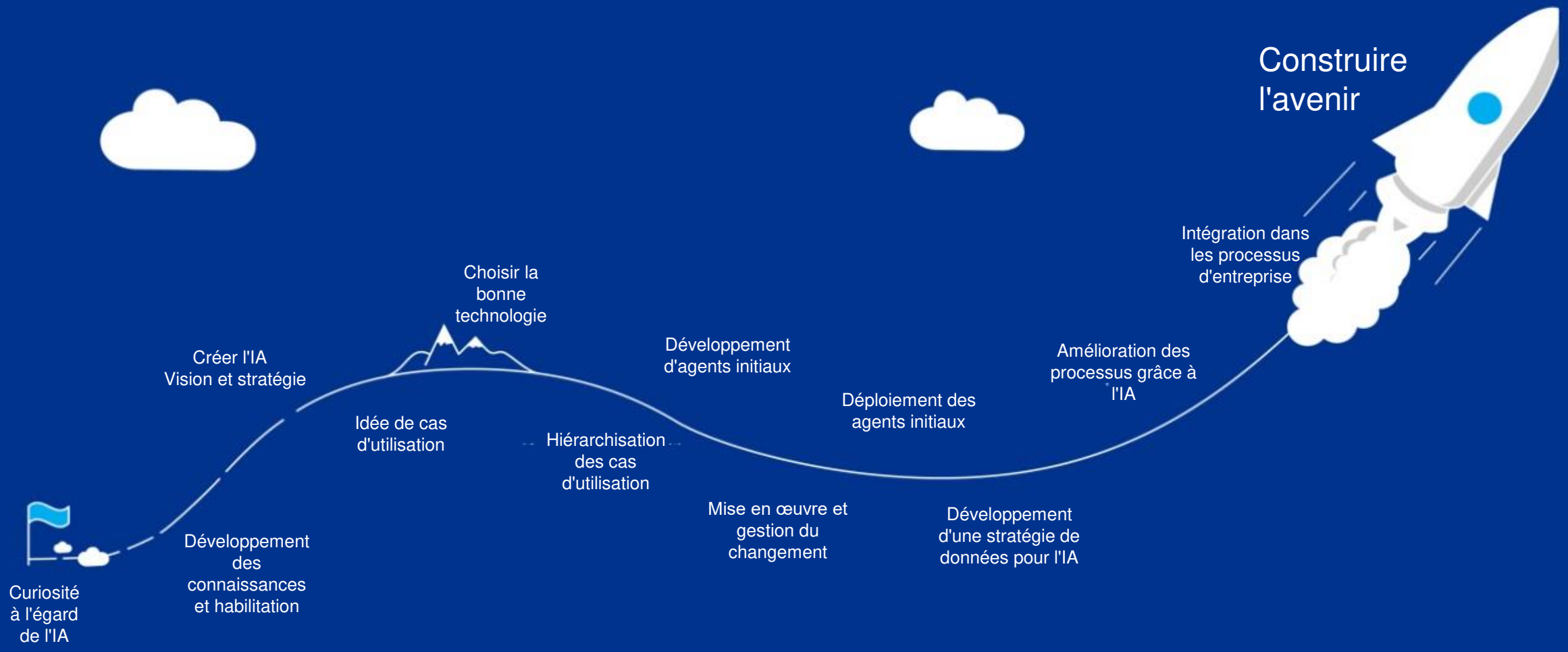
02

Quelques éléments de réflexions

Ce que disent nos clients



Construire l'avenir



© 2024 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities.
KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

L'attention croissante portée à l'IA Générative

1. **Classée comme le principal facteur de transformation** affectant les fonctions fiscales des entreprises (44 %)

2. **51%** pensent que l'intégration de la **technologie d'IA** générative **apportera des changements transformateurs voire révolutionnaires** aux départements fiscaux des entreprises.

3. **Presque tous (98%) ont déclaré qu'ils prévoyaient d'investir** dans des capacités d'IA ou d'IA générative pour leur fonction fiscale au cours des 12 prochains mois.

4. **50 %** ont déclaré qu'ils prévoyaient **d'investir entre 500 000 et 1 million de dollars** dans la technologie.

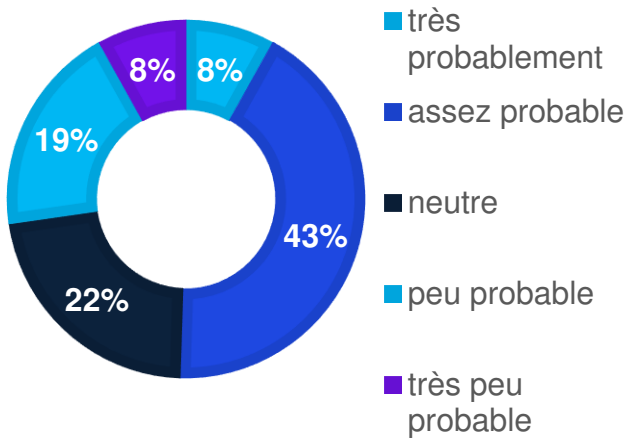
5. 86 % estiment que les outils d'IA générative contribueront à répondre **aux besoins en talents** dans leur département fiscal

6. 88 % estiment que l'IA générative est essentielle pour aider leur organisation à **relever les défis posés par Pilier Deux**

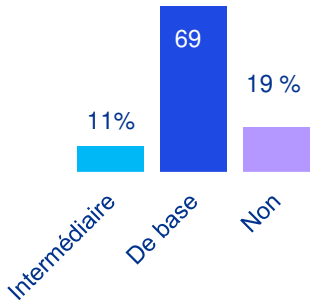
© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

Analyse comparative de la fonction fiscale au niveau mondial

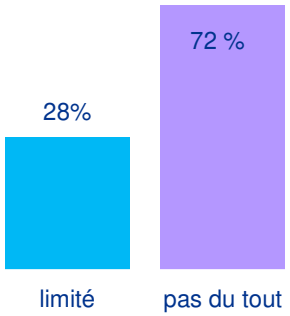
Quelle est la probabilité que votre fonction fiscale augmente son utilisation de l'IA générative dans les 1 à 2 prochaines années ?



Compréhension de l'IA :



Utilisation de l'IA au quotidien



Source : Global Tax & Legal Marketing & Communications

Comment votre entreprise accède-t-elle actuellement aux technologies d'IA générative, les construit-elle ou les utilise-t-elle ?

37%

En interne (propre service informatique)

29%

Solutions standard

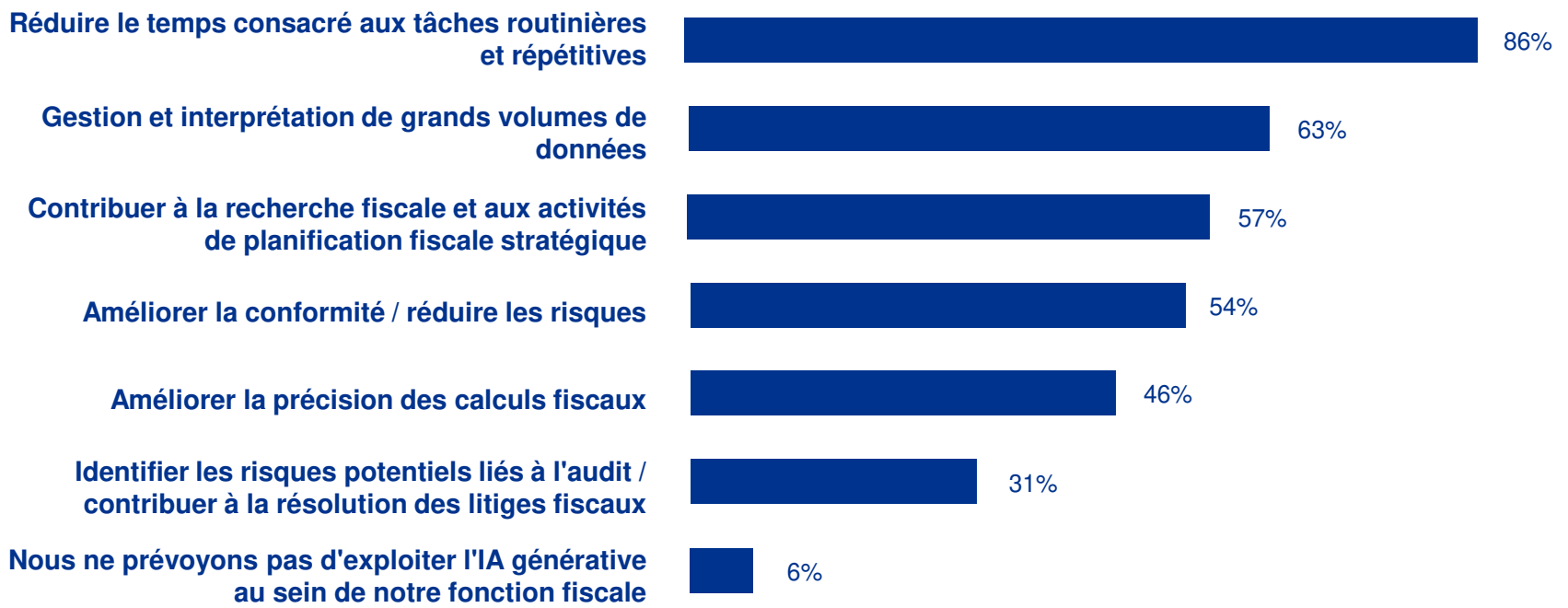
23%

3rd partie / conseillers

© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

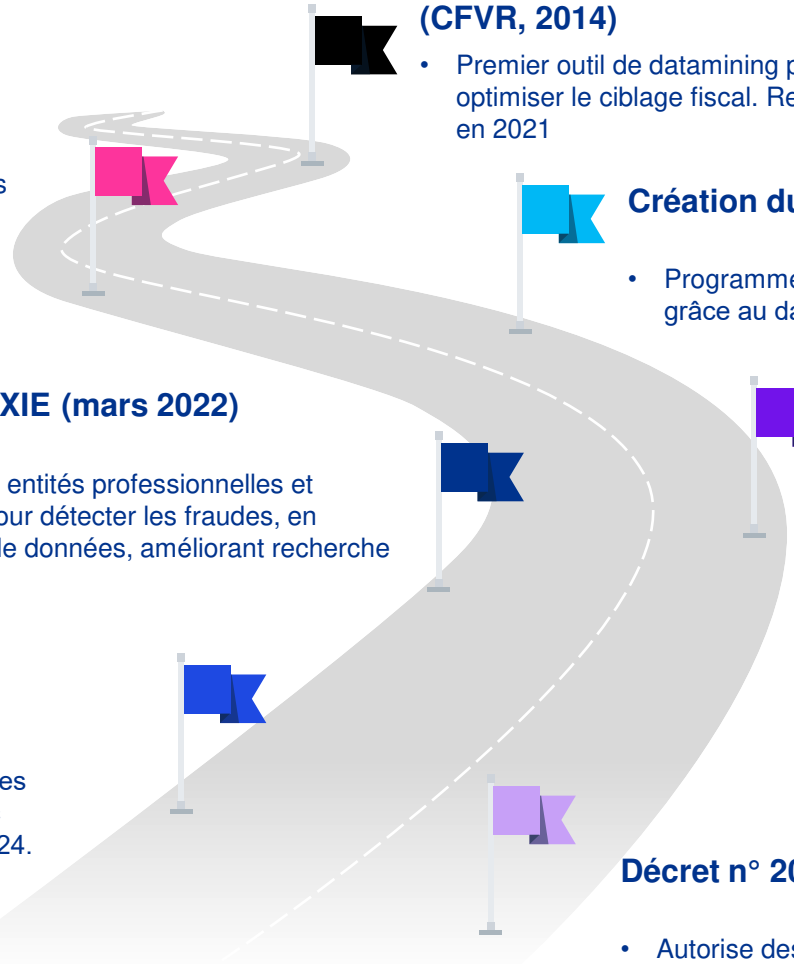
Analyse comparative de la fonction fiscale mondiale : Types de tâches fiscales à traiter avec l'IA

Quels types de tâches au sein de votre fonction fiscale envisagez-vous de confier à l'avenir à l'IA générative (même si vous n'utilisez pas cette technologie aujourd'hui) ?



© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

L’administration fiscale à l’ère de l’IA



Décret n°2021-148 (février 2021)

- Autorise la collecte des données publiques en ligne pour détecter les fraudes via des outils d’analyse automatisée.

Ciblage de la Fraude et Valorisation des Requêtes (CFVR, 2014)

- Premier outil de datamining pour modéliser les fraudes et optimiser le ciblage fiscal. Représentait 44 % des contrôles en 2021

Création du bureau SJCF-1D (2021)

- Programme les contrôles fiscaux et cible les fraudes grâce au datamining et à l’analyse des risques.

Lancement de GALAXIE (mars 2022)

- Visualise les liens entre entités professionnelles et personnes physiques pour détecter les fraudes, en s'appuyant sur 10 ans de données, améliorant recherche et recouvrement.

PLF 2022 : Renforcement des outils de lutte contre la fraude fiscale

- La lutte contre la fraude devient une priorité stratégique, appuyée par des outils d’analyse avancée et l’utilisation de sources comme les réseaux sociaux, pour moderniser les contrôles et mieux détecter les fraudes

Projet PILAT

- Modernisation du contrôle fiscal grâce à l’unification des données, l’optimisation des outils d’analyse et un suivi simplifié, avec des gains attendus de 400 M€/an dès 2024.

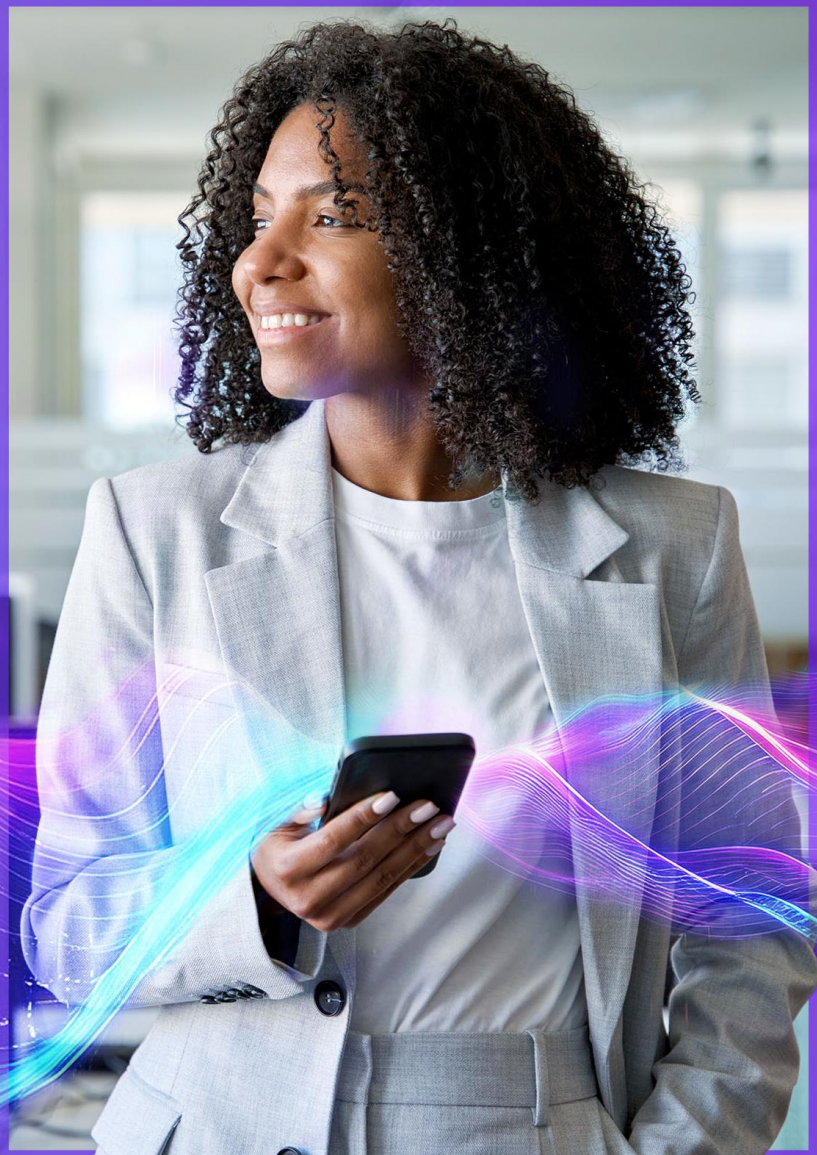
Décret n° 2024-1160 (décembre 2024)

- Autorise des agents fiscaux habilités à enquêter en ligne sous pseudonyme pour détecter des fraudes.

© 2024 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés.
Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

03

Comment avancer sur un projet IA ?



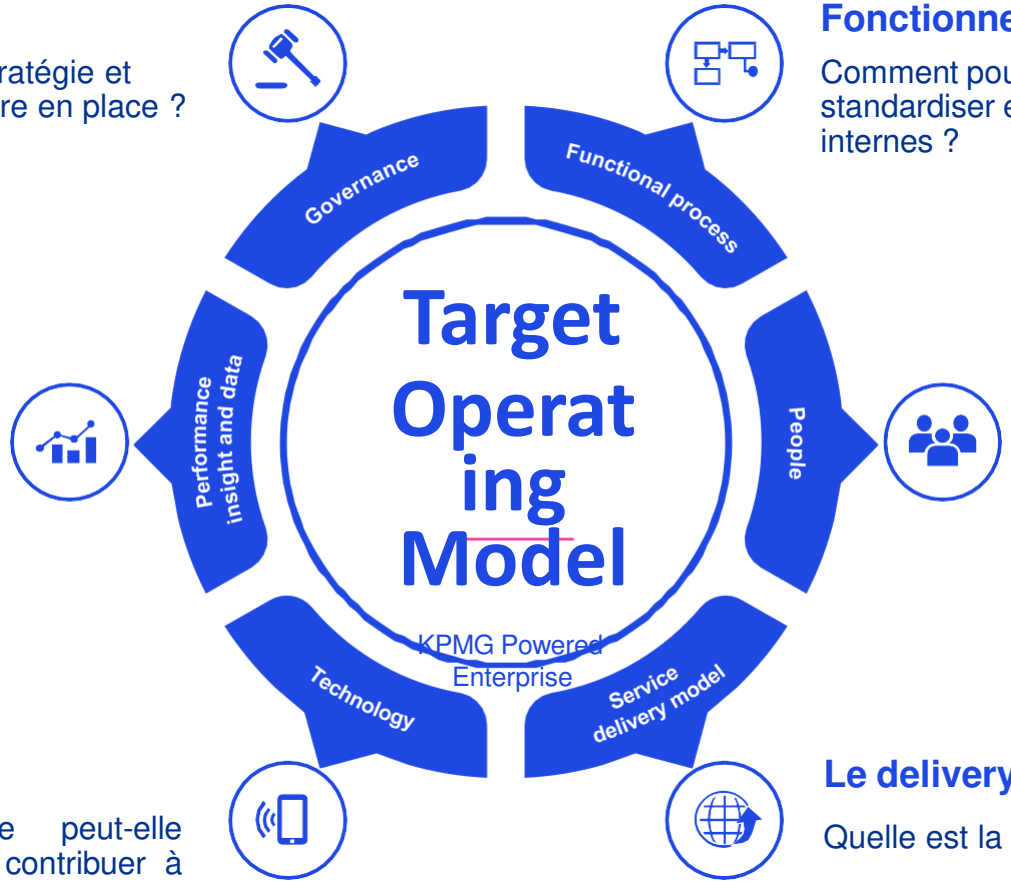
Target Operating Model

Gouvernance

Quel est votre stratégie et comment la mettre en place ?

Fonctionnement des processus

Comment pouvez-vous optimiser, standardiser et coordonner vos processus internes ?



La qualité et la fiabilité de vos données

Avez-vous suffisamment confiance en vos données pour pouvoir déployer une solution technologique ?

People

Comment organisez-vous votre équipe pour répondre aux règles fiscales de façon efficace et performante ?

Technologie

Comment la technologie peut-elle soutenir votre stratégie et contribuer à améliorer l'efficacité et le contrôle ?

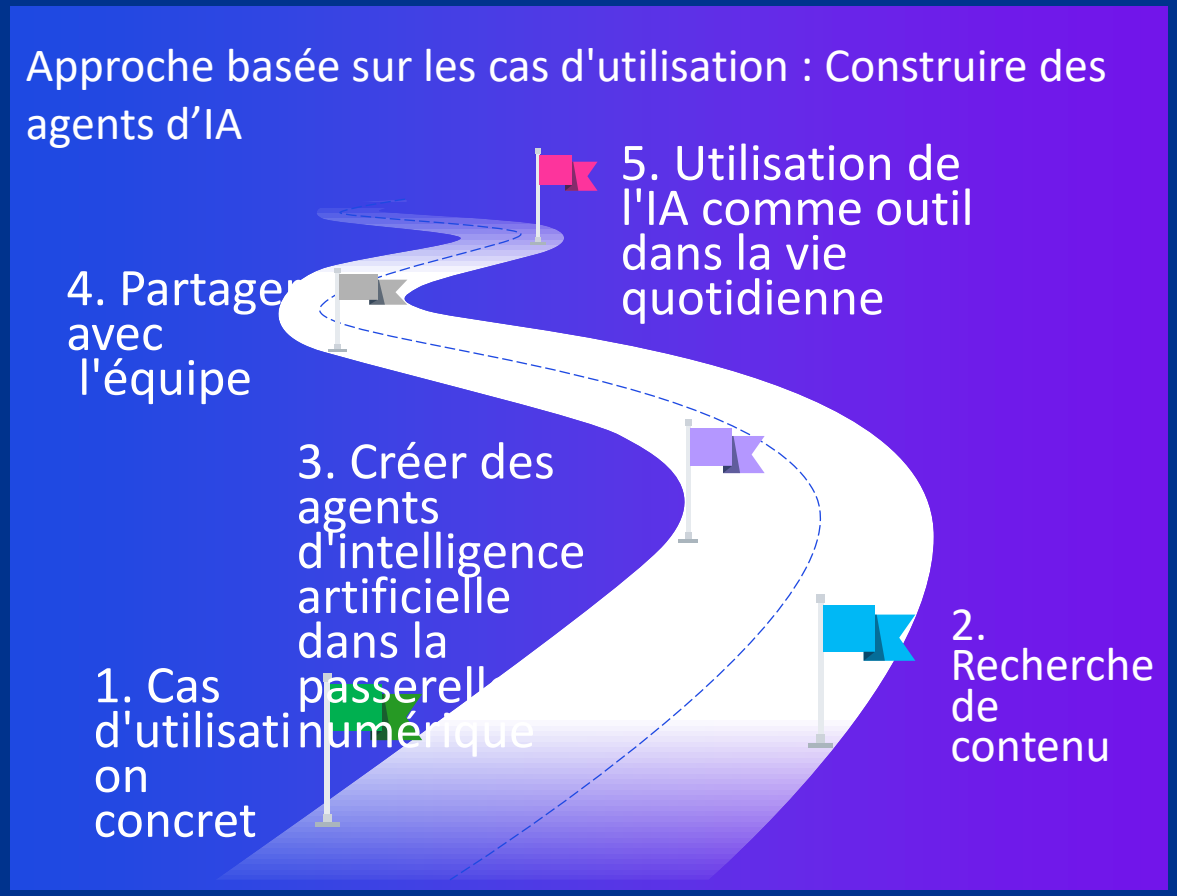
Le delivery model

Quelle est la meilleure organisation ?

© 2023 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved

Comment se lancer dans l'IA : étape par étape

Notre approche basée sur des cas d'utilisation permet la création rapide d'agents d'intelligence artificielle - sans aucune connaissance en matière de programmation.



Approche

1. Cas d'utilisation concret : Identifier une tâche d'IA

Quelle tâche répétitive prend du temps ou est très manuelle ? Quel savoir-faire vous aide lorsqu'il est disponible dans un chatbot ? Pour quels actes de procédure souhaiteriez-vous être assisté dans la préparation ?

2. Acquisition de contenu : Quels sont les donnée / documents nécessaires ?

De quelles informations/documents/données votre agent IA a-t-il besoin pour accomplir la tâche ? La passerelle numérique GenAI prend en charge les fichiers PDF, Word, Excel, PowerPoint, Image et Outlook.

3. Mise en œuvre de l'agent conversationnel

Créez un agent d'intelligence artificielle (persona) : Écrivez en langage naturel la tâche que vous souhaitez confier à votre agent d'IA. Fournissez à l'agent d'IA toutes les données nécessaires (téléchargez des documents).

L'IA est le nouveau couteau suisse numérique

Un outil polyvalent et flexible pour votre travail quotidien

© 2024 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities.
KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

Agents d'IA – quelques cas d’usages

Analyseur de données fiscales

Tax Data Analyzer analyse les transactions du système ERP, identifie les erreurs liées à la fiscalité et incite à la prise de conscience pour une meilleure conformité.

Analyseur de contrats de retenue à la source

Analyser les contrats pour déterminer les implications en matière de retenue à la source, fournir des évaluations fiscales complètes et répondre aux demandes des utilisateurs.

Tuteur fiscal

Guider les individus à travers des aventures d'apprentissage tactiles et personnalisées dans le domaine de la fiscalité

Analyseur de factures TVA

Analyser méticuleusement les factures relatives à la loi sur la TVA, comparer les données des factures avec les exigences légales,

Agent de recherche réglementaire

Navigue dans les vastes sources réglementaires fourn it des résumés concis et des évaluations complètes.

Estimation fiscale

Évaluer les situations fiscales en fonction des exigences légales, fournir des recommandations d'action et produire des réponses concises par courrier électronique.

Agent d'audit fiscal

Fournir une assistance complète, claire et précise en matière d'audit fiscal en utilisant les connaissances existantes,

Analyste de la paie pour la mobilité mondiale

Analyser et consolider les données salariales mondiales, évaluer la qualité des données, classer les types de rémunération et communiquer des informations utiles à la prise de décision.

GMS - Penser au-delà des frontières

Un gestionnaire de conformité expérimenté, spécialisé dans l'impôt sur le revenu des personnes physiques et l'impôt social, l'immigration et la conformité au droit du travail pour les sociétés multinationales ayant des voyageurs d'affaires.

Transfert de fonction

Fournir une évaluation permettant de déterminer si le transfert nécessite une rémunération, sur la base d'hypothèses prédéfinies et d'un questionnaire.

Enquêteur sur la répartition des coûts

Mener des entretiens avec les fonctions du groupe pour recueillir des informations sur la fourniture de services intra-groupe.

Contrôle des marges

Identifier la structure de l'entreprise à partir de l'organigramme et évaluer les risques fonctionnels dans le contexte des prix de transfert.

Simuation impact TP

Réalisation d'une estimation des revenus en fonction d'un BP

Analyse fonctionnelle standard

Réalisation d'une analyse fonctionnelle et de la supply chain

Analyseur de contrats interentreprises

Analyser les contrats d'IC concernant le rémunération en fonction de la classification de l'entité TP.

Analyseur de fichiers locaux TP

Résumé des informations clés pour l'examen du dossier local (sous forme de tableau)

Contrôle des taxes foncières / CFE

Vérifier les bases d'immobilisations ou valeur comptable

Montant B

Q&R - logique de calcul/ connexion à l'outil DG

KPMG

© 2024 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities.
KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

Automatisation de la documentation sur les prix de transfert

Le défi

- Le respect des réglementations fiscales, pour lesquelles la qualité des données et l'exactitude des processus sont cruciales, constitue un défi majeur.
- La création de fichiers locaux et du fichier principal se caractérise par des tâches manuelles et répétitives à forte intensité de main-d'œuvre.
- Le processus annuel se caractérise par un travail méticuleux et sujet aux erreurs, qui repose en grande partie sur des efforts manuels.
- Le processus de documentation décentralisé nécessite des vérifications individuelles fastidieuses des fichiers mis à jour localement.
- Le suivi manuel des délais et la maintenance des modèles globaux augmentent encore la charge de travail.
- Les équipes financières locales doivent supprimer ou effectuer manuellement des ajustements locaux spécifiques et insérer des données transactionnelles et financières.

Notre solution et notre approche

Automatisation de bout en bout de la documentation VP

- Développement et mise en œuvre d'une plateforme de prix de transfert pour soutenir la mise à jour et l'automatisation de la documentation sur les prix de transfert.
- Intégration de l'IA générative aux technologies traditionnelles grâce à une interface intuitive et conviviale qui garantit une solution flexible et évolutive.
- Les données transactionnelles et financières de la documentation locale et principale sont analysées et traitées à l'aide de méthodes basées sur les TPG.
- La plateforme effectue une assurance qualité automatique et permet à l'utilisateur d'examiner facilement tous les résultats de l'IA.
- Les utilisateurs reçoivent une formation et de la documentation pour l'utilisation et la personnalisation de la plateforme de prix de transfert.

Objectifs et valeur ajoutée attendue

- L'objectif est de développer une plateforme qui automatise efficacement la mise à jour de la documentation sur les prix de transfert afin de soulager le service des impôts et d'améliorer la conformité.
- Le temps nécessaire à la création de la documentation est considérablement réduit, tout en améliorant la qualité et la conformité.
- L'exactitude et la cohérence de la conformité fiscale de l'entreprise sont améliorées.
- Les employés peuvent se concentrer sur des activités stratégiques et à valeur ajoutée au lieu de s'occuper de tâches répétitives.
- Les employés se concentrent désormais sur la révision du contenu plutôt que sur sa création.

Preuve rapide du concept et de l'évolutivité :

- Un projet précédent de validation du concept a été réalisé. Il s'agissait d'un projet pilote pour l'évaluation technique de l'efficacité, de l'efficience et de la précision de la création de local file (LF) et de Master file (MF) sur la base de l'IA générative. Les résultats nous ont fourni des indications solides sur la faisabilité technique, l'étendue prévue de la mise en œuvre de la production et l'effort requis pour les mises à jour.
- La solution est basée sur une architecture de microservices qui fonctionne dans le Microsoft Azure Cloud du client.
- Le backend flexible permet de créer des cas d'utilisation supplémentaires, tels que les chatbots, qui peuvent utiliser le même backend.

© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

Traitement des factures basé sur l'IA Générative

Le défi

- Besoin important d'automatisation en raison de la volumétrie
- Nécessité d'améliorer la qualité de la comptabilité afin de réduire davantage les coûts de traitement
- Grande complexité due aux exigences réglementaires
- Architecture hétérogène des systèmes et des processus

Notre solution et notre approche

Automatisation du traitement des factures

- Extraction d'informations pertinentes sur les factures grâce à l'IA
- Détermination algorithmique des informations comptables telles que les codes fiscaux ou les comptes du PCG.
- Traitement des exceptions basé sur l'IA pour les factures liées ou non à une commande
- Apprentissage continu avec corrections manuelles

Lignes directrices pour l'attribution de comptes GenAI

- Mise en œuvre d'un système d'assistance à la gestion des connaissances basé sur la GenAI
- Application de tableau de bord "Explainable AI" (ABC for AI) pour un suivi transparent des modèles d'IA de l'entrée à la sortie et l'amélioration des performances.

Mise en œuvre peu invasive

- Intégration peu invasive de la solution entre le scanner et le logiciel ERP du client
- Prise en compte de la multiplicité des reçus de factures et des systèmes cibles
- Exploitation de la solution en tant qu'architecture de microservices dans le cloud privé de KPMG.

Objectifs et valeur ajoutée

- L'objectif est d'exploiter une solution SaaS pour le traitement intelligent des factures avec un volume de documents supérieur à 300 000 par an.
- Mise en œuvre, intégration et fonctionnement d'un **chatbot basé sur la GenAI** dans une application web existante
- **Acceptation et utilisation active** des outils d'IA par les employés
- **Processus** efficace **de gouvernance de l'IA** et respect des **exigences réglementaires**

© 2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International.
Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous les droits sont réservés.

Tout ou partie des services décrits dans le présent document peuvent ne pas être autorisés pour les clients d'audit de KPMG et leurs sociétés affiliées ou entités apparentées.

Les informations contenues dans le présent document sont de nature générale et ne sont pas destinées à traiter de la situation d'une personne ou d'une entité en particulier. Bien que nous nous efforcions de fournir des informations exactes et opportunes, nous ne pouvons garantir que ces informations sont exactes à la date de leur réception ou qu'elles continueront à l'être à l'avenir. Nul ne devrait agir sur la base de ces informations sans un avis professionnel approprié après un examen approfondi de la situation particulière.

2024 Copyright détenu par une ou plusieurs entités de KPMG International. Les entités de KPMG International ne fournissent aucun service aux clients. Tous droits réservés.

KPMG fait référence à l'organisation mondiale ou à un ou plusieurs cabinets membres de KPMG International Limited ("KPMG International"), chacun d'entre eux étant une entité juridique distincte. KPMG International Limited est une société privée anglaise à responsabilité limitée par garantie et ne fournit pas de services aux clients. Pour plus de détails sur notre structure, veuillez consulter le site kpmg.com/governance.

Le nom et le logo de KPMG sont des marques commerciales utilisées sous licence par les cabinets membres indépendants de l'organisation mondiale KPMG.
Conçu par CREATE | CRT155870 - Juillet 2024

Document Classification: KPMG Confidential