

出國報告（出國類別：其他－國際視訊會議）

參加經濟合作暨發展組織（OECD）
稅務資訊透明及交換全球論壇
全體會議
視訊會議報告

服務機關：財政部國際財政司

姓名職稱：曾秘書文昕

劉支援人員雅文

派赴國家/地區：臺灣，中華民國

會議期間：110年11月17日

報告日期：111年2月14日

摘要

經濟合作暨發展組織（Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD）稅務資訊透明及交換全球論壇（Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, 下稱全球論壇），於 110 年 11 月 17 日至 19 日以視訊方式舉行 110 年全體會議（Plenary Meeting），報告人參與首日會議，主題為「稅務議題之多邊合作－支持兼具公平與包容之經濟復甦」，由全球論壇高階官員主持，邀請各國代表及國際組織夥伴分享經驗，專題研討該論壇透過多邊合作，打擊境外非法金流，解決稅基侵蝕，以實現經濟復甦。

目 次

壹、會議目的與議程.....	1
貳、會議議題與內容.....	2
一、高階研討會－租稅透明與資訊交換對經濟復甦之功能.....	2
(一) 專題演講－亞洲倡議成立.....	2
(二) 全球論壇成員分享－盧安達.....	2
(三) 合作夥伴分享－歐盟執委會.....	2
(四) 合作夥伴分享－ADB.....	3
二、多邊合作學習經驗分享.....	4
(一) 能力建構計畫 10 週年成果發表.....	4
(二) 內部觀察員分享－國際貨幣基金.....	6
(三) 外部觀察員分享－樂施會.....	7
三、年度報告－資訊交換多邊合作成果報告.....	7
(一) 資訊自動交換成果報告.....	7
(二) 個案請求資訊交換成果報告.....	8
四、資訊自動交換面臨之挑戰與未來展望.....	8
(一) 成員分享－聖露西亞.....	8
(二) 成員分享－比利時.....	9
參、會議結語.....	9
肆、心得與建議.....	10

壹、會議目的與議程

OECD 全球論壇於 89 年成立，98 年 20 國集團（Group of 20，下稱 G20）領袖會議宣布逐步終結銀行保密制度，全球論壇亦於同年進行組織改造，至今已有 163 個成員。全球論壇與 OECD、G20 及其他國際組織密切合作，致力推動多邊合作，解決稅基侵蝕、雙重課稅、跨國洗錢，及其他非法侵蝕稅基行為。

嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）爆發至今仍未平息，許多全球論壇計畫因而遞延，如何在疫情肆虐下維繫成員交流及合作，為全球論壇面臨之一大課題。疫情期間，全球論壇仍持續透過視訊會議及線上教學等方式，協助論壇成員進行能力建構，預期於 111 年相關作業計畫得回歸正軌。本次會議分別邀請全球論壇成員、合作夥伴代表及內、外部專家觀察員與會，共同慶祝能力建構計畫 10 週年，透過專題研討、多邊合作學習經驗及資訊交換成果分享等，探討各國透過租稅透明與資訊交換制度促進全球經濟復甦，及資訊交換未來將面臨之挑戰與展望。

貳、會議議題與內容

一、高階研討會－租稅透明與資訊交換對經濟復甦之功能

本場次邀請全球論壇成員高階官員及合作夥伴－歐盟執行委員會(European Commission, 下稱歐盟執委會)與亞洲開發銀行(Asian Development Bank, ADB)共同探討透過租稅透明與資訊交換促進經濟復甦,並於會中推動亞洲倡議(Asia Initiative)。

(一) 專題演講－亞洲倡議

高階研討會由印尼財政部長揭開序幕,發表成立亞洲倡議之專題演講。印尼為 111 年 G20 高峰會主辦國,將聚焦全球經濟復甦、強化多邊組織合作,及促進國內資源調配(Domestic Resource Mobilization, DRM)。印方表示,亞洲各國推動租稅透明努力程度不均,且因 COVID-19 疫情影響,多個亞洲國家正承受極重財政負擔;亞洲倡議將致力推動租稅透明標準,打擊跨國逃稅行為與政府貪腐活動,提升租稅依從及公眾信任,達成租稅公平。印尼鼓勵亞洲各租稅管轄區加入亞洲倡議,在全球論壇及相關國際組織協助下,透過各國密切合作與交流,可提升各國 DRM 效率,促進景氣復甦,穩定財政收入,緩解財政負擔。

(二) 全球論壇成員分享－盧安達

盧安達財政與經濟規劃部部長表示,疫情對各國經濟均產生巨大衝擊,亦導致盧安達國內生產毛額(Gross Domestic Product, GDP)呈現負成長趨勢,改革腳步刻不容緩。經統計,非洲大陸之非法金流年均逾 800 億美元,已對半數以上非洲國家造成嚴重稅收侵蝕;其表示非洲倡議(Africa Initiative)提供參與成員一公開平臺,進行知識及經驗交流,有效團結非洲大陸聯合打擊非法金流。盧安達強調未來將持續推動資訊交換制度,亦願透過非洲倡議幫助其他成員提升租稅透明。

(三) 合作夥伴分享－歐盟執委會

歐盟執委會長期為全球論壇合作夥伴，長期目標之一為推動全球租稅透明，本次會議由歐盟執委會稅務及關務總署稅務主任(Tax Director)出席。其說明 105 年巴拿馬文件曝光後，歐盟為改善隱匿資產造成稅基侵蝕情形，自 106 年初陸續就他國稅務體制進行檢視，將未符合標準者列入「稅務不合作國家名單」並限期改善；部分國家於歐盟執委會引介下，加入全球論壇，由全球論壇為其進行稅制檢視，提供稅制改革方向，以脫離前揭名單。自 100 年起，歐盟執委會著手研擬「行政合作指令」(Directive on Administrative Cooperation, DAC)，積極推動個案請求資訊交換 (Exchange of Information on Request, EOIR)、共同申報及盡職審查準則 (Common Reporting Standard, CRS) 及資訊自動交換 (Automatic Exchange of Information, AEOI) 等制度；因應數位交易之盛行，於 110 年推出第 7 號 DAC，明定數位平臺相關課稅規定，著手研擬第 8 號 DAC，防範非法金流透過虛擬貨幣租稅漏洞，取得租稅優惠。

歐盟執委會表示，110 年潘朵拉文件揭露目前國際租稅制度仍有其未盡完善之處；面對 COVID-19 疫情肆虐及科技日新月異，各國政府應跟上科技變遷腳步，升級並整合相關資訊科技 (Information Technology, IT) 系統，運用大數據資料庫確實辨識實質受益人 (Beneficial Ownership, BO)，提升租稅透明，確實防制跨境洗錢、境外逃漏稅行為，掌握稅源。

(四) 合作夥伴分享－ADB

近年亞洲地區之租稅透明與租稅公平日益受關注，ADB 重要使命為促進亞洲整體社經發展，健全稅制，使亞洲順利與國際接軌，本次會議由 ADB 總裁出席。除經濟復甦，ADB 認為其他重要議題，例如全球暖化及性別平等仍應持續推進；另國際租稅仍面臨許多挑戰，例如取得 BO 正確資訊、提升國民租稅依從度、擴展資訊交換網絡及正確使用交換之金融帳戶資訊等，均為各稅務行政機關待解決課題。除對全球論壇及其成員提供支援，

ADB 於 110 年成立「亞太稅務中心」(Asia Pacific Tax Hub, APTH)，提供 ADB 會員國及合作夥伴平等對話與知能分享之包容性平臺；ADB 期透過 APTH 提升亞洲地區國際租稅效率，實現租稅透明，進而創造稅收效益。

二、多邊合作學習經驗分享

(一) 能力建構計畫 10 週年成果發表

1. 能力建構計畫簡介

「區域能力建構計畫」(Regional Capacity Building Programme，下稱能力建構計畫)為全球論壇核心項目，透過實施區域性倡議，與該區域組織建立長期合作關係，協助開發中國家符合國際標準，培養國際租稅專業人力，提升租稅透明化、租稅依從與建立全球資訊交換網絡。目前區域性倡議包含非洲倡議、拉丁美洲倡議(Latin America Initiative)及太平洋倡議(Pacific Initiative)，亞洲倡議則於本次會議中正式宣布成立。透過該計畫，全球論壇為參與成員進行知識及技術建構，確認成員具備一定基礎後，方進行法令及申報作業制度之建立；成員可透過簽署「多邊稅務行政互助公約」(Multilateral Convention on Mutual Administration Assistance in Tax Matters, MAAC)及「多邊主管機關協定」(Multilateral Competent Authority Agreement, MCAA)進行稅務資訊交換，全球論壇將協助訂定作業時程，並持續監測，以確保作業效率。

2. 10 週年成果發表

自 100 年至開會當日，能力建構計畫已推行 10 週年，成果如下：

(1)培訓 144 個成員國(包含 66 個開發中國家)，超過 21,150 名政府官員；以線上研討會與數位學習(E-learning)方式培訓超過 4,900 名官員，並技術協助 73 國。

(2)27 國簽署 MAAC 及 MCAA，42 國導入 EOIR 計畫，27 國針對 BO 定義

進行確認，協助 10 國建立 EOIR 專責單位。

(3)108 國承諾未來將執行 AEOI，其中 32 個開發中國家完成首次交換；110 年 8 國承諾執行，5 國完成首次交換，另 24 國導入資訊安全管理制度。統計資訊交換共為開發中國家增加逾 300 億歐元稅收，10 年內累計案件數約 30,000 件。

全球論壇表示，除原有項目，能力建構計畫亦與時俱進，目前已成立租稅透明學術小組，積極培訓種子教師，訓練成員國主管機關及審查人員；截至會議當日，於非洲分別以英語及法語訓練 17 國官員，共 15 場實地訓練，479 位參訓學員。全球論壇未來目標包含推動資訊安全管理網絡，強化成員國資安意識，並將增加培育優秀女性稅務專家，持續推動性別平權。

3. 經驗分享：已開發國家成員－法國

法國外交部高層代表表示，法方認同能力建構計畫之租稅透明為強化稅務體系之關鍵，能有效提升 DRM 治理，確保財政支出有效配置，以符合公眾需求。法方除金援非洲倡議，另透過技術層面支援、多邊訓練推廣、新知資源提供、雙向協助及稅務犯罪調查協助等多元化方式，協助開發中國家建構租稅量能 (Tax Capacity)。法方建議隨資訊交換頻率增加，全球論壇可思考擴大資訊交換範圍；除金融帳戶資訊，不動產及奢侈品交易等資訊交換，對於跨國洗錢得有效產生嚇阻效果。

4. 經驗分享：開發中國家成員－厄瓜多及肯亞

(1)厄瓜多

厄瓜多國內稅務局局長表示，厄瓜多於 106 年 4 月加入全球論壇，於次年加入 MAAC 與拉丁美洲倡議。厄瓜多自實施 EOIR 制度共增加約 100 萬美元稅收，擺脫資訊取得困難之窘境，對於租稅依從與打擊稅基侵蝕亦有極大幫助，國內稅務行政亦正向提升。109 年透過全球論壇技術小組支援，

厄方以遠距溝通完成 AEOI 依從度評估，於 110 年 9 月完成其首次 AEOI，為該國稅務歷史上極具意義之里程碑。

(2) 肯亞

肯亞由稅收總局局長，同時身兼非洲倡議主席出席。肯亞為非洲倡議中最大經濟體，係該倡議於 103 年成立時之元老成員。肯亞於 99 年加入全球論壇前僅簽署 9 個租稅協定，國內尚無足夠資源進行資訊交換，迄 110 年協定網絡規模已成長至 30 個，且持續尋覓資訊交換夥伴。肯方表示，透過全球論壇提供之相關訓練計畫、技術支援及專業建議，EOIR 案件從 107 年僅 1 件，至 110 年成長至 136 件，估計自 EOIR 案件課徵約 2,700 萬美元稅收，大幅提升其國內租稅依從度。肯方承諾將於 111 年進行首次 AEOI，如能達成，則為該國推動租稅透明之重要里程碑。

(二) 內部觀察員分享－國際貨幣基金

國際貨幣基金（International Monetary Fund, IMF）致力為開發中國家會員建立完備之金融及租稅制度，本次會議由財政事務部（Fiscal Affairs Department, FAD）主管與會，簡介 FAD 業務目標及分享 IMF 觀察成果。FAD 提供其會員相關之財政領域技術援助，針對財政問題進行調查與政策研析。FAD 表示，該部門約 30% 之業務係協助低收入、財政體質不佳之經濟體重建租稅量能及財政架構，該重建計畫係透過標準化流程及標準指標衡量，評估一國租稅依從漏洞。許多國家係於投入該計畫方與 OECD、世界關務組織（World Customs Organization, WCO）等國際組織合作，並透過調查一國稅制基礎，例如稅務行政、廠商註冊資料、申報情形、稅款繳納、申報審查及法令執行情形等，計算該國增值稅及所得稅稅收缺口，研擬適合當地之稅改方案，從而改善該國整體財政。

IMF 表示，根據多年觀察，發展中國家除資訊科技，人力管理、預算與金融管理、數據分析管理及稅制法案設計等，均須仰賴國際組織支援，

方能進行改革。能力建構計畫之重要性不可取代，若無良好稅務行政基礎，即使進行資訊交換，分享或取得之資訊錯誤率將極高，非但無法提升當地租稅依從度，遑論與國際規定接軌。IMF 認為，IT 及數位系統為未來決定國際租稅依從之要因，IMF 將持續提供技術工作坊，鼓勵各國參加同儕學習工作坊，衡量各國行政弱點及缺失，並加以改進；IMF 亦呼籲各國際組織與英國、美國、德國及法國等已開發國家攜手合作，透過正式公開承諾支援開發中國家，改善全球稅制環境。

（三）外部觀察員分享－樂施會

樂施會 (Oxfam) 表示，境外非法金流規模遠比想像龐大，110 年潘朵拉文件之揭露使公眾對各國政府信心大幅下降，其認為各國政府及國際組織，應積極制定更嚴格之國際規範，嚴堵現今制度漏洞。樂施會強調，政府應公開透明相關稅務調查，以促進租稅公平；另貧窮國家易因成為租稅天堂，造成國內資源及稅基之侵蝕，對國民處境將更加不利，相關國際組織不應因疫情停止支援，而應訂定長期穩定之援助計畫，改善他國困境。

三、年度報告－資訊交換多邊合作成果報告

（一）資訊自動交換成果報告

全球論壇問卷調查顯示，90% 成員透過 AEOI 取得之稅務資訊，有助提升國內稅務審查及納稅義務人之租稅依從度，降低稅務風險。目前全球論壇 AEOI 網絡共 105 國，預計於 113 年增加至 120 國；110 年總計增加 7,500 組資訊交換夥伴關係，與 109 年相比上升約 7%。而在稅收部分，109 年 102 國共計交換約 7,500 萬個金融帳戶，總額約 9 兆歐元；經計算自交換資訊核增約 1,120 億歐元財政收入（包含加徵稅額、利息及權利金），其中超過 300 億歐元係由開發中國家所課徵。

全球論壇亦就 AEOI 進行同儕檢視，分別就國內及國際法律架構進行評估，截至開會當日已檢視 102 國，約 89% 成員法律架構為「符合規定」，

或「符合規定惟仍有改善空間」，全球論壇表示因疫情影響，預計於 111 年發表自 106 年至 107 年實施 AEOI 之成員同儕檢視結果。

（二）個案資訊交換成果報告

EOIR 係稅務資訊交換中，運用最為廣泛之方式，與 AEOI 相輔相成。經調查約 30% 成員在進行 AEOI 後，均接獲他國 EOIR 後續請求，請求數量較去年成長約 20%。與 AEOI 相較，EOIR 發展漸趨成熟穩定，惟完善 EOIR 極度仰賴同儕檢視，在疫情蔓延下，OECD 改以非實地（Off-site）方式進行同儕檢視。110 年共檢核 9 國，分別於當年 6 月及 11 月發表；OECD 表示待疫情趨緩，各國進行實地審查後將再進行評等（Rating）。依目前檢視，EOIR 對 BO 與已消滅實體之資訊辨認仍有待改善，全球論壇將持續培訓各國專業人員，強化同儕檢視之效率及效能。

除同儕檢視，109 年全球論壇年度會議決議強化年度追蹤流程（Annual follow-up process），透過該流程，全球論壇成員間交流 EOIR 經驗，其他成員可追蹤受查成員之 EOIR 流程、法制架構及辦理情形從而提出改進建議。此外，透過同儕參與（Peer Inputs），可有效提升最佳實務作法（Best Practice）效率及強化雙方對話，對 EOIR 評估頗有助益。

四、資訊自動交換面臨之挑戰與未來展望

（一）成員分享－聖露西亞

聖露西亞於加入全球論壇後陸續簽訂 MAAC 及 MCAA，至今與 99 國締結為資訊交換夥伴，於 107 年完成首次 AEOI。露方運用「風險基礎方法」（Risk Based Approach）策略評估其 AEOI 成果，包含確認所有實體申報格式是否正確，及是否於規定時限內申報等。露方表示，簽署 MAAC 為該國增加協定夥伴，拓展交換網絡，同時自與外部主管機關合作中，獲得許多寶貴經驗，惟 AEOI 亦對該國帶來極大財政及行政負擔。在推行 AEOI 制度之際，聖露西亞須與歐盟密切討論如何脫離稅務不合作國家名單，另須

遵守 OECD 稅基侵蝕及利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting, BEPS)行動計畫標準。露方統計，AEOI 相關作業約支出 8 萬美元，且為後續運用效益之強化，須持續投入人力資源，支出將繼續上升。露方強調，其認同加入區域倡議及資訊交換計畫對開發中國家之助益，惟期望全球論壇未來能為各國所遭遇困難提出解決方案，持續支援參與國家，方能發揮資訊交換制度最佳效益。

(二) 成員分享－比利時

比利時說明，為推行 AEOI，主管機關須在 2 年內說服所有金融機構與申報實體，遵循盡職審查及申報規定，國內法制之修訂須仰賴各政府部門之協調，其他國內外專家亦可能提出建議；如何從中取得平衡達成共識，係該國面臨之最大挑戰。比方表示，透過即時掌握國際資訊（金融帳戶餘額及國別報告等），稅務機關得全方面檢視受查對象，重新掌控主導權，進而增進政府行政效率，為推行 AEOI 之重要收穫；如各國能將交換資訊，統整至國內風險分析及管控系統，整合交換資訊，資訊使用將更具效率，精進租稅策略。與法國相同，比方建議 OECD 與全球論壇，應考量適當放寬交換資訊運用限制，適時運用交換資訊調查國際詐騙及非法金流，加強打擊此類非法行為力道，加速經濟復甦。

參、會議結語

跨境非法金流與逃漏稅行為，對各國均造成嚴重稅基侵蝕，透過資訊交換提升租稅透明及租稅依從，已為全球共識；全球論壇將持續鼓勵各國加入資訊交換網絡，以年度追蹤流程進行 EOIR 跨境合作，並藉由同儕檢視與同儕投入，同步關注各國資訊交換情形，解決各國進行資訊交換面臨之問題。全球論壇亦將持續協助訓練及培育全球稅務專家，以強化並改善整體國際租稅環境。

肆、心得與建議

一、持續推動國際資訊交換，與國際接軌

我國目前簽署生效之所得稅協定，均納入資訊交換條文，於 106 年分別訂定發布「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」及「租稅協定稅務用途資訊交換作業辦法」，建立資訊交換標準化作業規定，俾利增進資訊交換作業效率與效能。資訊交換係促進租稅透明重要利器，我國自 109 年起陸續與日本、澳大利亞及英國執行金融帳戶資訊自動交換，未來應持續掌握 OECD 最新指導原則，與協定夥伴保持密切合作，強化資訊交換網絡，維護合法納稅義務人權益。

二、即時關注全球論壇發布最新資訊，掌握國際趨勢

透過能力建構計畫，全球論壇幫助多個國家建立完善資訊交換制度，本次會議除知識經驗分享，亦探討國際租稅未來走向及展望。亞洲倡議已預示亞洲租稅透明之重要性，我國尚非全球論壇成員，未能取得所需資源及協助，無法參與同儕檢視機制，影響汲取資訊交換新知及經驗機會，爰應持續積極參與相關會議，即時關注全球論壇發布最新資訊，善盡國際義務，確保與國際最新規定接軌，維護我國租稅競爭力。