

出國報告（出國類別：國際會議）

參加「強化租稅依從度之稅制設計」研討會報告

服務機關：財政部賦稅署

姓名職稱：稽核 朱俊傑

派赴國家：馬來西亞

出國期間：105年11月20日至11月26日

報告日期：106年2月24日

摘 要

馬來西亞內地稅務局(簡稱IRBM)與經濟合作暨發展組織(以下簡稱OECD)聯合舉辦之「強化租稅依從度之稅制設計」研討會係於105年11月21日至11月25日於馬來西亞租稅學院召開，本次研討會主要議題為探求如何設計有效方法以提供稅務管理當局再次思考其既有之有關納稅人依從服務提升之機會。

前揭議題側重於汲取OECD於2014年出版之“*Tax Compliance by Design*”（依從制度設計）所揭示有關全球稅務管理當局如何為依其課稅需求而採取所設計之系統方法，以增進租稅依從度之廣泛範圍的各國範例。

本次研討會目的為讓與會者得以學習與討論如何使中小企業(即SMEs)提升納稅依從度，並聽取與會各國代表有關其稅務管理當局如何使用系統方法以減少中小企業納稅不依從（non-compliance）之實務做法，以及可供參考之風險管理經驗與可得以應用於稅務管理當局之有關經討論之解決方案。

參加「強化租稅依從度之稅制設計」研討會

目 錄

壹、主辦單位簡介及研討會目的	4

一、OECD 簡介-----	4
二、馬來西亞租稅學院簡介-----	4
三、本次租稅研討會之目的-----	4
貳、研討會議程、出席國家及研討會議題概述	6

一、會議議程、進行方式與 OECD 專家-----	6
二、我國代表及出席會議國家成員-----	6
三、研討會議題概述-----	6
參、專題討論會議過程	9

肆、心得與建議	27

一、心得-----	27
二、建議-----	28
附錄：我國代表簡報資料	29

壹、主辦單位簡介及研討會目的

一、OECD簡介

OECD（經濟暨合作發展組織，Organization for Economic Co-operation and Development，以下簡稱OECD）為一國際性組織，1960年12月於法國巴黎成立，迄今已逾50年。其前身是成立於1948年的歐洲經濟合作組織（OEEC），美國與加拿大繼而於1960年12月加入，並簽署新的OECD協定，1961年9月30日OECD正式成立，總部設於法國巴黎。成立之初共有奧地利、比利時、加拿大、丹麥、法國、德國、希臘、冰島、愛爾蘭、義大利、盧森堡、荷蘭、挪威、葡萄牙、西班牙、瑞典、瑞士、土耳其、英國、北愛爾蘭以及美國等21個國家。OECD發展迄今已由原先21個會員國增加為35個¹，並有俄羅斯1個準會員國及巴西、中國、印度、印尼、南非等5個OECD強化合作夥伴國家，另有香港、新加坡、台灣以及歐盟4個委員會觀察員或其他參與者。

OECD係提供平台，讓會員國之間可以針對各項經濟、社會及環境等全球化議題進行討論，使各國能分享其政策經驗，並在共同遭遇的問題中尋求解決方案，透過意見之交流使會員國間瞭解彼此政策實施所產生之相互影響，予以歸納並調和國內與國際間的可行方案，以促進全球經濟之持續成長及健全發展，50年來，OECD發布之社經數據與具比較性之統計資料儼然成為全球最龐大且最可靠的來源之一。OECD除了蒐集資料與數據外，同時亦分析與預測經濟發展，並就社會變遷、貿易、環境生態、農業、科技、租稅等各項議題之演變提出研究報告，OECD可謂為全球經濟與公共政策領域最大的出版者。

二、馬來西亞租稅學院簡介

馬來西亞租稅學院（Malaysia Tax Academy）係馬來西亞內地稅務局（Inland Revenue Board of Malaysia）於1994年9月成立，為該國培育租稅人才之訓練機構，位於距吉隆坡約35公里的Bangi，除辦理稅務人員之專業訓練外，亦辦理納稅義務人訓練。對納稅義務人之訓練，除提供既定之課程外，亦可配合納稅義務人之需求開課。近年來為擴展稅務人員之視野及

¹ 該組織原有 34 個會員國，拉脫維亞於 2016 年加入成為第 35 個會員國。

專業，更積極與OECD、美國內地稅務局(IRS)、澳洲稅務局(ATO)、亞洲開發銀行(ADBI).....等，聯合辦理各項國際訓練。其與OECD每年聯合辦理5至6場國際研討會，內容涵蓋租稅協定、移轉訂價、資訊交換、跨國企業查核、預先訂價協議、中小企業查核及相互協議程序等，自2010年起即邀請我國派員參加，本次研討會即為其與OECD聯合辦理之國際訓練。

三、本次租稅研討會之目的

鑒於OECD全球租稅聯繫方案（Global Relations Programme on Taxation）之主要目的為增進全球經濟發展，該方案宗旨為促使各國得以維護其稅基，並提供有利於國際貿易以及國外直接投資資金流動之租稅環境。為達成上揭目的，該方案係敦促OECD會員國與非OECD經濟體進行有關政策對話以促進租稅領域之發展與最佳實務之運用。在上述前提下，各國稅務管理當局與中小企業的互動便格外重要。因此，本次研討會重點在於探求有關各國稅務管理當局所採取具優勢之租稅依從策略，並由與會各國代表討論其所面對有關執行租稅依從之法律及實務問題。本次課題焦點在於當多數中小企業有意願履行其納稅義務時，稅務管理當局應由服務客戶的角度提供多層面的較佳方法，以協助納稅人減少依從成本，同時亦能使稅務管理當局獲得確保較大稅收及有效降低其管理成本，而達成徵納雙方雙贏的局面。

貳、研討會議程、出席國家及研討會議題概述

一、會議議程、進行方式與OECD專家

本次「依從制度設計—採取系統性方法(COMPLIANCE BY DESIGN—Adopting a Systems Approach)」研討會於105年11月21日至25日，在馬來西亞租稅學院舉行。本次研討會我國選派財政部賦稅署稽核朱俊傑參加，依預定行程於11月20日抵達吉隆坡，由馬來西亞租稅學院派員接送至該學院報到住宿，並於該學院進行為期一週之研討會課程。本次研討會內容包括中小企業與租稅服務提供者之角色轉變、租稅依從之風險管理方法、正確的開端-影響中小企業的租稅依從環境、針對中小企業的風險控管方法、影響納稅人之租稅依從行為、國別個案研究-影響納稅人之租稅依從行為範例（荷蘭與加拿大）、租稅依從制度之設計-由採取系統視野方法以達成增進中小企業之租稅依從等項。

本研討會透過關鍵問題的介紹與案例探討來進行，並有四次分組討論。小組成員均有機會就個案問題發表其專業看法與實務經驗，此外講師也請各國代表簡報，由各學員就上開中小企業與租稅服務提供者之角色轉變等議題自行擇定發言。

本次研討會之3位講座，均為OECD資深租稅專家，一位為OECD稅務管理單位主管Mr. Thomas Brandt，另為加拿大稅務局行為研究部門專家Mr. Bruce Messenger，以及荷蘭財政部政策顧問Ms. Davi Thani，3位專家均具有豐富實務經驗以及專業素養。分組討論時，學員們均能就討論主題提出看法及分享各國有關行政經驗，而講座也能就學員所提出之問題適時提供目前國際上主流見解及各國觀點。

二、我國代表及出席會議國家成員

本次會議由財政部賦稅署稽核朱俊傑奉派參加，另有越南、泰國、馬來西亞、印尼、印度、新加坡、迦納、模里西斯、斯里蘭卡、馬爾地夫、肯亞、柬埔寨、斐濟、哈薩克、尼泊爾、塞席爾及新加坡計18國共30位成員與會。

三、研討會議題概述

有關本研討會議題分別為中小企業與租稅服務提供者之角色轉變、租稅依從之風險管理方法、正確的開端-影響中小企業的租稅依從環境、針對中小企業的風險控管方法、影響納稅人之租稅依從行為、國別個案研究-影響納稅人之租稅依從行為範例（荷蘭與加拿大）、租稅依從制度之設計-由採取系統視野方法以達成增進中小企業之租稅依從等項。上開各項議題要述如下：

(一)中小企業與租稅服務提供者之角色轉變

本項議題主要參照OECD於2015年出版之“中小企業於OECD及20大工業國之賦稅”中所強調中小企業在各國經濟之重要性，而探討與中小企業租稅依從相關之稅務服務提供者領域的發展，並以實例說明有關國家稅務管理當局如何與中小企業合作以增進中小企業租稅依從之成果。

(二)租稅依從之風險管理方法

本議題首先為參考OECD於2004年之闡述，將針對歷年來稅務管理當局就租稅依從的風險管理做法之演進，及關注有關國家在考量特定風險下之管理範例予以討論。

(三)正確的開端-由影響中小企業的租稅依從環境做起

有關正確的開端，此概念係包含構成租稅依從環境之四項要素，即為1.即時自前端行動。2.聚焦於各端環節之處理。3.塑造納稅人易於依從的環境。4.主動將有關納稅人及其代表人，以及其他利益關係人納入租稅依從環境。

(四)針對中小企業的風險控管方法

本項議題為探求對於中小企業的不同風險治理方法例如1.由法令面、政策面或改變稅務管理當局的執行做法。2.提供互動式協助及決策支援、教育宣導、激勵及支持、合作式依從、預先聯繫義務方式。3.申報及扣繳方式。4.強制、禁止及處罰方式。

(五)影響納稅人之租稅依從行為

本項議題為尋求與會各國對於連結租稅依從行為與依從制度設計之案例與方法，並以荷蘭與加拿大之個案研究範例予以說明。

(六)租稅依從制度之設計-由採取系統視角方法以達成增進中小企業之租稅依從

本項議題為介紹有關租稅依從制度之設計概念，包含“受資料保護之交易資訊鏈法”，即建立由查得之原始交易資訊至最終核定結果的受資料保護之訊息流系統，以及探求由稅務管理當局建立以其為主體的由查得原始交易資訊至最終核定納稅人稅負之“集中資料處理法”制度。



各國代表與主辦單位人員以及講座合影

叁、專題討論會議過程

一、中小企業與租稅服務提供者之角色轉變

(一)背景說明

有鑑於中小企業在各國經濟發展所扮演的角色日趨重要，而多數中小企業咸認為租稅為造成其營運極重負擔因素之一，由於中小企業不若大型企業隨時有租稅專家可以諮詢服務，因此，中小企業依從稅法規定的困難度可想而知，此即構成其租稅依從成本負擔，由於中小企業對於國家之就業機會、生產力及經濟成長之貢獻斐然，因此，如何有效降低其租稅依從成本，即為稅務管理當局當務之急。

(二)會議報告人及與談人

本議題由荷蘭財政部政策顧問Ms. Davi Thani以及加拿大稅務局行為研究部門專家Mr. Bruce Messenger擔任報告人，由OECD 稅務管理單位主管Mr. Thomas Brandt 擔任與談人。

(三)報告及討論紀要

本議題主要係就中小企業對於各國經濟之貢獻與其在目前電子商務(digital economy)之機會與挑戰、中小企業有關租稅依從相關之稅務服務提供者角色之轉變及其對於中小企業租稅依從之衝擊、中小企業租稅依從之利益相關者、稅務服務版圖改變之驅動力、稅務管理當局與稅務服務提供者之4種合作策略模式予以說明及討論，茲就討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

Thomas Brandt首先就各國稅務管理當局近來基於其國家政策重新考量其角色與責任，繼而影響其稅務管理策略，包含如何善用資訊以預測納稅人依從度高低與其依從行為、與其他政府部門共享資訊，提供服務及執行稅務行政任務、租稅依從制度設計-由正確的動機開始、善用與稅務服務提供者合作關係等項內外部因素。而就上開稅務管理策略應用之主要對象係為擔任各國經濟發展重要角色的中小企業，此部分則由加拿大Bruce Messenger說明其國家有關與中小企業納稅服務息息相關之各類型提供者角色定位與其等由加拿大稅務局納入管理架構之型態，以及該國稅務局與有關稅務服務提供者合作以增進中小企業租稅依從之態樣。有關前開各項子議題內容要述如下：

- (1)首先，該國之稅務服務提供者分為Tax Preparer(類似我國之記帳士)與Chartered Professional Accountants(會計師;以下簡稱CPA)，該國對於Tax Preparer之管理採登記制，即為RTPP(Registered Tax Preparer Program)，該方案為Tax Preparer必須於加拿大稅務局(以下簡稱CRA)登記列管，其主要目的為易於辨識哪些Tax Preparer經常發生申報錯誤，而令CRA得以在申報完成前預先防杜類似錯誤情形發

生。其次，CRA與CPA公會代表係以建立工作委員會的模式以進行永續及公開之合作對話，在上述架構下，有許多工作委員會進行運作，係針對提升CRA服務效能，簡化行政程序，尋求一致性解決方案，此亦為CRA得藉以較早取得納稅人租稅依從承諾，並確保獲得有價值之回饋的一項管道。

(2) CRA與有關稅務服務提供者合作策略模式與層面，如下圖所示：

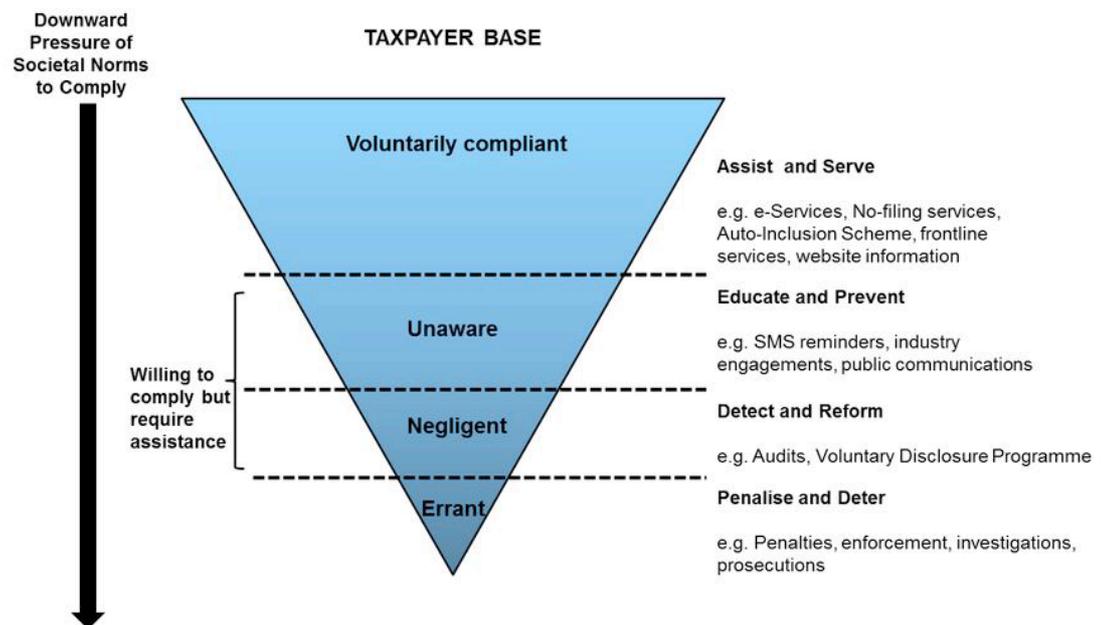
Strategy	Controlled network	Adaptive network	Hybrid open network	Hybrid closed network
Strategic Dimensions				
Strategy towards TSPs	"We know best": TA acts and develops the chain"	"Let a thousand flowers blossom": TA stimulates variety.	"We know the system": TA organizes the system and asks for help where needed	"Can we help you": TSP contribute in regulated markets.
Competition or collaboration with TSPs	Competition	Collaboration & competition	Government-driven collaboration.	Market-driven collaboration in regulated markets
Distribution of power	Unbalanced	More balanced	More balanced	Unbalanced
Value proposition towards SME	Transparent, but less convenience. One size fits all (no customization)	Less transparent, but more convenience. Tailor-made solutions	Less transparent, but more convenience. Mostly one size fits all (some customization)	Transparent, but less convenience. Some customization
New Products & Services (generic or customized solutions)	TA decides on new P&S (direct related to tax compliance). More generic solutions.	Established & new TSPs create new P&S. Strong bias towards customized solutions.	Co-production. TAs gatekeeper for new P&S by est. & new TSPs. Some room for customized solutions.	Co-production. Mainly est. TSPs propose new P&S in regulated market. Some room for customized solutions.
Information infrastructure	Centralized. Customized systems Tas.	Secure chain (market defined). All sort of coupling & sharing.	Secure chain (but defined by TA). Coupling & sharing government driven	Mostly centralized. Some room for coupling & sharing linked to core processes TA
Level of trust needed	Low trust society	Low and high trust societies	High trust societies	High trust societies

首就策略模式而言，可分為受控制之網絡、自我調適之網絡、混合開放式網絡、混合封閉式網絡，相對應之策略層面，則有針對稅務服務提供者（TSPs）、與稅務服務提供者競爭或合作、權力的分配、對於中小企業的價值方案、提供新產品與服務（通用式或客製化）、資訊基礎設施及必需的信用水準等項。茲以策略模式為受控制之網絡，相對應之策略層面為對於中小企業的價值方案為例，此組合產生之結果即為“具透明化，惟較不便利且非為客製化”。另再以上例之對於中小企業的價值方案策略層面，相應之自我調適網絡策略模式，此組合產生之結果為“較不透明化，惟較便利且為客製化”，就上開組合比較，尚無在透明度、便利性及客製化三項指標均屬完全滿足之情形，此亦顯示出CRA與有關稅務服務提供者之合作策略，就對於中小企業的價值而言，並無同時滿足徵納雙方需求之方案，僅有相對較佳之方案。

2、各國相關議題之書面報告摘要

與會各國代表發表與本議題有關內容，分別為馬來西亞代表 Zainal 專題報告表示，該國中小企業、微型企業占全國商業個體之比率各為22%及75%，而與上開企業申報納稅有關之稅務服務提供者 (Tax Intermediaries) 所扮演之角色與任務有下列各項：（1）教育

納稅人（Educate taxpayers）（2）影響納稅人（Influence taxpayers）（3）傳播訊息（Disseminate information）（4）稅務代理人（Make representation on behalf of taxpayers）。另外，新加坡代表Nor Azleen及Ho Choy Kheng表示，該國中小企業定義為年度營業收入在100萬美元以下，聘僱員工在200人以下者，該國企業有99%為中小企業，勞動人口有65%於中小企業服務，顯見該國經濟的骨幹係為中小企業。該國對於大多數自願依從的納稅人採取電子化協助與服務的模式如下圖，例如電子化服務、免文件服務等。至於對於不瞭解、疏忽及錯誤的納稅人，則分別採取教育與防止、偵查與改革、懲罰及嚇阻的方式以提高租稅依從度。



二、租稅依從之風險管理方法

(一)背景說明

本議題係說明稅務管理當局行政之主要目標為依法課稅，有關做法如下所述：1.納稅人之權利與義務係明確且易於履行。2.維持稅制完整性，確保課稅公平性。3.建立具公信力之稅制，具持續性之稅務行政。

稅務管理當局將尋求極大化各項稅法下全面性的租稅依從，惟達成上開稅務行政目標，需有謹慎縝密的決策，即針對有關策略，選擇適當的做法與服務，並投入最適資源以達成最佳可能結果。

(二)會議報告人及與談人

本議題由OECD 稅務管理單位主管Thomas Brandt以及加拿大稅務局行為研究部門專家Bruce Messenger擔任報告人，由荷蘭財政部政策顧問Ms. Davi Thani擔任與談人。

(三)報告及討論紀要

本議題主要係就當前由於整體環境變遷，因此對於租稅依從之風險管理，需有新策略及做法予以因應，稅務管理當局採取適當之租稅依從風險管理方法，將可達成稅務行政之有效性及效率性。對於租稅依從風險管理之做法，首先須決定各項租稅依從行為之管理優先性，即先瞭解待解決之主要依從風險及有關問題，對於相關的納稅人須採行之可達成最佳可能結果之策略與做法。有關之依從風險管理流程應包含辨識風險類別、評估解決風險之優先性、分析依從行為、決定因應策略及計畫與實行策略。本節將針對4項納稅人義務即稅籍登記、填寫申報書、申報及支付稅款所產生相關依從風險予以說明，並提出個案研究以供討論，茲就討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

Thomas Brandt先就各國稅務管理當局當今面臨各項挑戰，包含國際貿易型態的改變、電子商務發展、聘僱模式的轉變、承包業數量的成長、商業結構與金融商品之創新、租稅機制商品化、較高之社會期待等，均須有新策略與做法來因應，而所採取之風險管理方法必須滿足以下條件；例如策略規劃必須有系統性及結構性基礎。應以具彈性之客製化解決依從風險方案，針對不依從之底層動因予以消彌依從風險，如此將可獲得增加稅務依從度，同時減少行政成本之利益。具透明性之風險管理方法，較有能力承受外界的審查。Bruce Messenger則就決定管理各項租稅依從行為之優先性、依從風險管理流程之各項因子、納稅人4項義務所產生相關依從風險等子議題，予以說明如下：

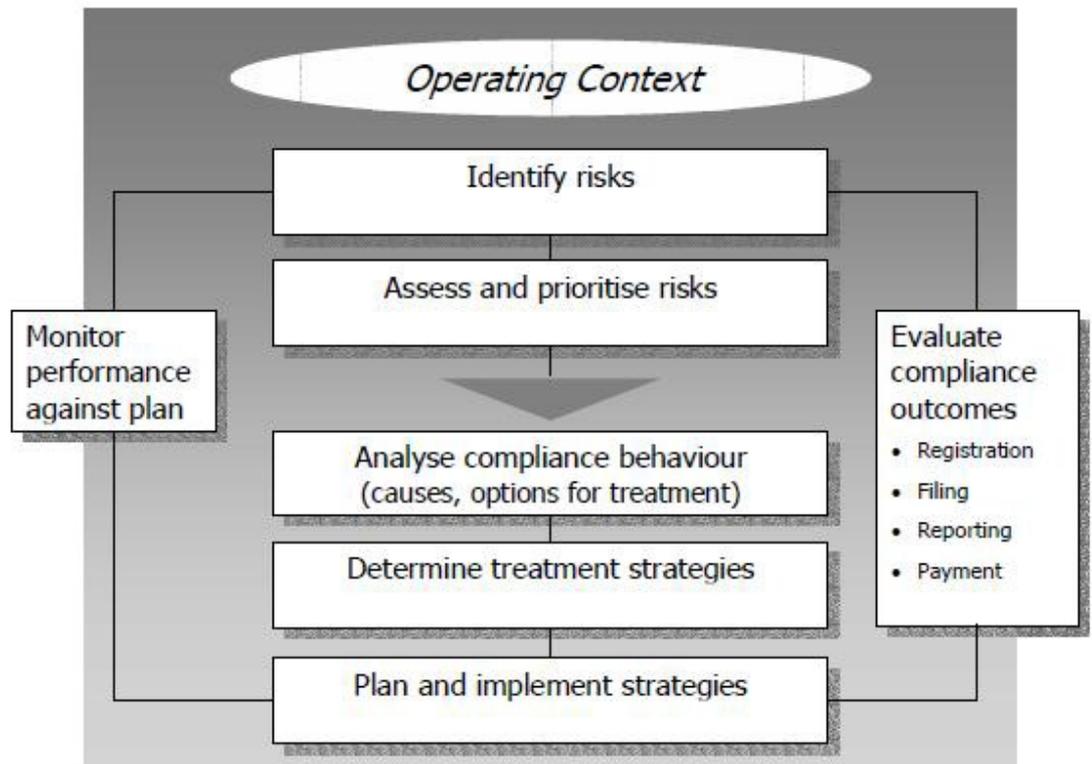
(1)決定管理各項租稅依從行為之優先性

有關納稅人租稅依從行為，可分4項領域，即(A)於稅務系統中登記稅籍。(B)及時填載並提供納稅文件。(C)申報完整及正確之納稅資訊。(D)按時繳納稅款。稅務管理當局須先瞭解上開之主要依從風險及有關問題，並採行可達成最佳可能結果之策略與做法。

(2)依從風險管理流程

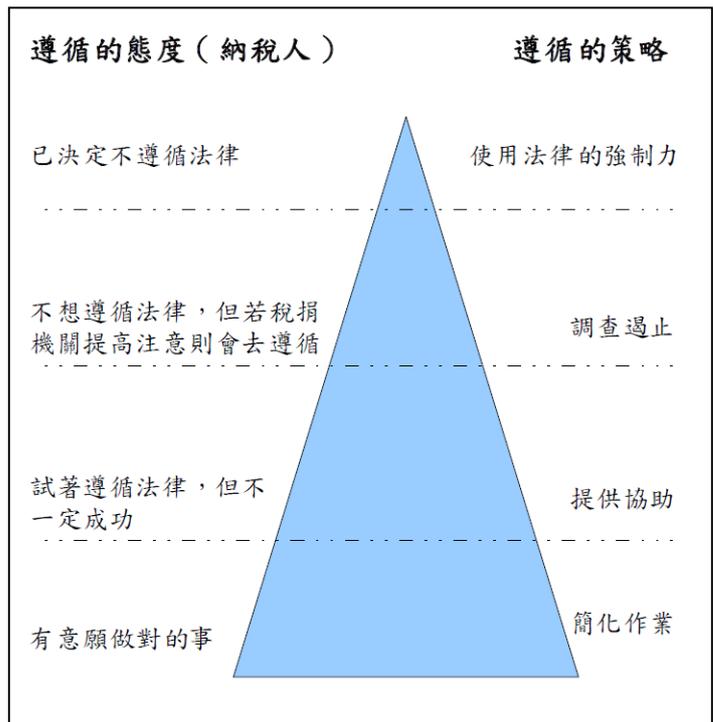
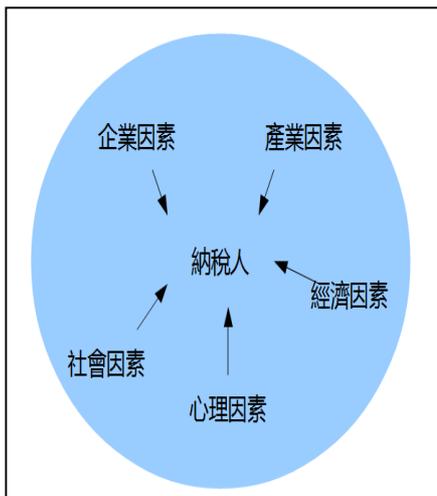
確認管理操作背景，即針對稅務管理當局較廣泛之所有風險管理活動範圍，聚焦於可能影響納稅人登記稅籍、填載並提供納稅文件、申報納稅資料及繳納稅款等義務之風險，有關風險管理流程如下圖所示：

Figure A The Compliance Risk Management Process



就上開辨識風險乙項，首先須由整體環境開始，其次再確認係屬策略風險或作業風險後，聚焦於可能之風險，並予以風險區隔，確認後續之風險，採用相關指標以辨識風險，最後評估辨識風險之成功性。至就風險區隔而言，係針對中小企業，原因為其係高風險族群、數量龐大、所得變動較大且不易證實、缺乏完整之帳載制度及獨立會計審查、過多現金交易等風險因素。

就分析依從行為乙項，可分別由影響納稅人行為之因素及其依從之態度二方面進行，其中，影響納稅人行為之因素略為其所屬產業、社會、經濟、心理因素等，如下圖所示，此等因素係與其依從態度互為影響：



至就所採行之因應風險之做法，首先為建立強制、禁止、懲罰之機制，以驅使納稅人履行申報及扣繳義務，另外以預先告知其義務(宣導)、合作依從及教育等做法予以輔助。

(3) 納稅人4項義務所產生相關依從風險

就有關納稅人4項義務，即登記稅籍、填載並提供納稅文件、申報納稅資料及繳納稅款等，因不依從而產生之風險，稅務管理當局可考量採取因應之策略做法如下：

- (A) 登記稅籍-納稅人因缺乏知識或誤解其義務致未履行，管理當局可採取教育或協助方案，以及發展有效之”自我管理”工具予以提供其使用。
- (B) 填載並提供納稅文件-管理當局應增加利用科技以開發輔助工具，例如線上繳交標準之納稅文件、透過簡訊主動預告填報訊息、運用第三方資訊或資料比對以精確辨識未填報之納稅人、發展”自我管理”工具以提供納稅人使用。
- (C) 申報納稅資料-管理當局應實施課稅資料交查及覆核方案，以促使納稅人提升帳載品質，並以激勵及罰則降低納稅人未按實申報之情形。
- (D) 繳納稅款-管理當局應實施租稅教育及持久之清理欠稅方案，以因應有關納稅人未繳納稅款之風險。

2、各國最佳實務個案

各國針對強化上開4項納稅人依從義務之方案如下：

(1)早期教育方案

加拿大為採行網路基礎之線上教育方案，此為針對個人納稅人之基礎租稅教育。智利為提供6歲以上學齡兒童之學校租稅教育方案，另由租稅管理當局與教育部及其他部會合作推廣租稅教育。

(2)針對新進入者之社區關係諮詢方案

紐西蘭對於初具納稅人身分之個人與新設企業提供客製化之租稅諮詢教育服務。

(3)增加利用科技輔助填報方案

澳洲發展一項為中小企業而設之電子化稅務日曆方案，此方案係為該日曆將產生為該企業量身訂做之應納稅負到期資訊。有關日曆亦可自動上傳於微軟Outlook日曆使用，且該軟體可自由存取。

(4)符合資格之中小企業適用簡化會計系統申報方案

智利採取此方案，目的為增加中小企業登記稅籍、填載並提供納稅文件、申報納稅資料及繳納稅款等義務依從度。使用本項服務之每月費用為中小企業每月營業額之0.25%，中小企業僅具備簡單簿記能力即可使用是項服務。

(5)強化網路服務

加拿大採取” My Business Account” 方案，係使企業主透過該方案，即可便利及安全的由線上取得其企業有關薪資支出、公司所得稅及關稅等資訊。

(6)跨部會防杜增值稅(VAT)等稅費逃漏方案

西班牙由於跨境增值稅詐欺案件在該國為一項風險，因此推動一項由其交通主管機關與稅務管理當局合作之防杜跨境汽車交易逃漏增值稅及汽車登記費方案，即當新車進口領牌時，進口人即須先以網路銀行支付有關稅費，並由稅務管理當局與交通主管機關證實後放行。

(7)提升有效帳載方案

新加坡針對中小企業開發多種會計系統軟體，並由業者提供教育訓練，以提升中小企業有效帳載能力。

(8)請求合作安排提供第三方資訊

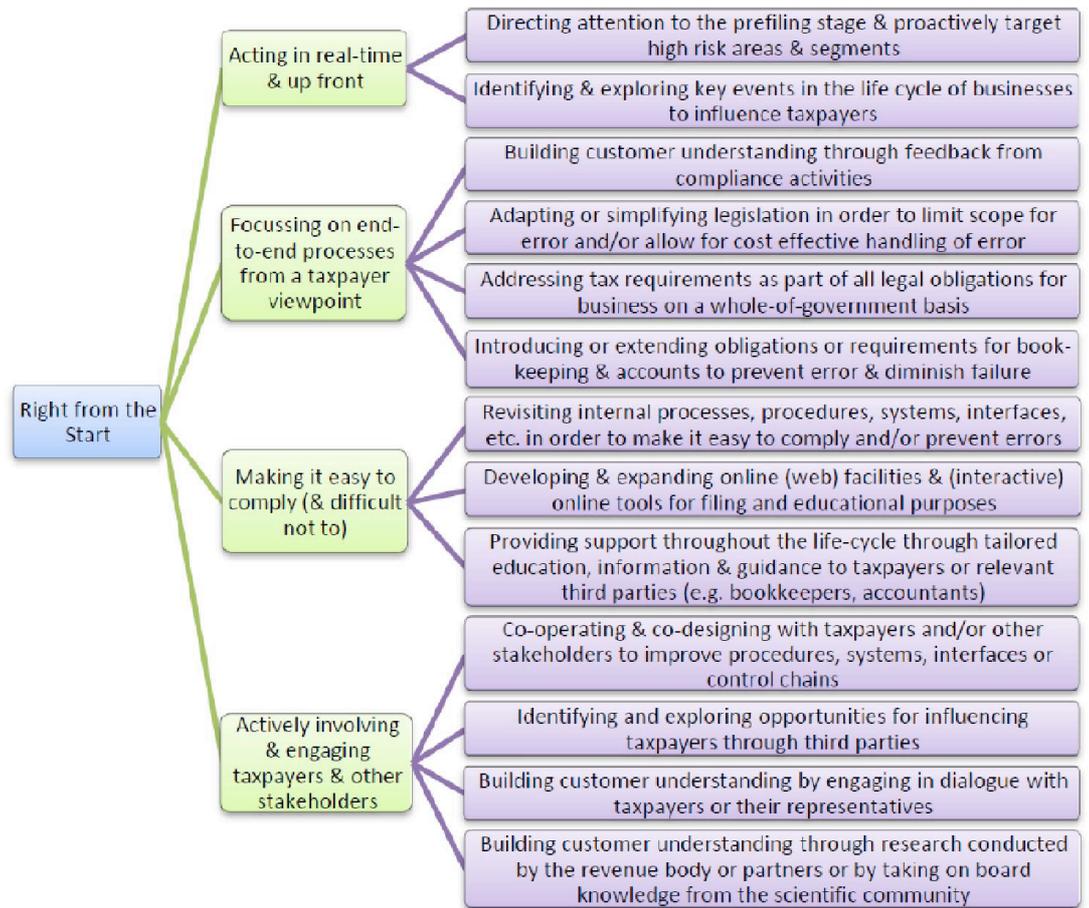
紐西蘭鑒於稅務管理當局於發函向銀行兌領納稅人應納稅款時，常因該戶破產致無法提兌，因此管理當局與銀行公會簽訂備忘錄，規定稅務機關可在一時間範圍內就有關欠稅帳戶優先提兌稅款，以確保減少欠稅情形。

三、正確的開端-由影響中小企業的租稅依從環境做起

(一)背景說明

本議題主要強調建立租稅依從制度之前置作業應由處理納稅人所面臨之環境做起，即謂使納稅人依從稅法規定予以履行申報納稅義務前，須令其瞭解並影響其依從行為。“正確的開端”意謂需即時行動，並由納稅人的觀點予以關注其各項依從行為之“末端至末端”環節，並使納稅人易於遵守稅法規定，且積極使納稅人與相關第三方（利益相關者）共同參與。稅務管理當局以往採用之傳統依從方法為專注於申報書，監控依從水準並在必要時介入干預，即以事後稽核申報案件為主要方法，在資訊交換程序與納稅人訴訟程序階段相當耗費成本。

反觀採取“正確的開端”做法係強調必須創造支持納稅人依從之環境，如此則同時將大幅減少不依從行為之機會。創造支持納稅人依從行為之環境，將祛除錯誤並減少不依從行為之可能性，且將減少納稅人不經意過失與蓄意逃漏，並強化整體遵守稅法規定之意願。有關上開“正確的開端”概念如下圖所示：



(二)會議報告人

本議題由荷蘭財政部政策顧問Davi Thani擔任報告人。

(三)報告及討論紀要

本議題主要係為避免稅務管理當局採用傳統依從方法所導致耗費成本之缺乏效率情形，而建議與會各國採取由影響中小企業的租稅依從環境做起之“正確的開端”做法，有關做法係在關注納稅人依從行為之前，先由影響其依從行為之環境面開始設計依從制度。本節並提出英國、美國、瑞典及智利有關個案研究以供討論，茲就討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

Davi Thani先就創造支持納稅人依從環境做法之關鍵，即積極使納稅人與利益相關者共同參與方面，強調稅務管理當局可經由與納稅人及利益相關者合作之路徑獲益，有關利益為減少為增進依從度之稅務行政成本。Davi Thani強調僅由政府本身並無法解決國內各項挑戰，其必須與公民及利益相關者共同尋求適當解決方案。以下將就納稅人租稅依從策略納入利益相關者共同參與之合理性及相關依從風險管理方法之特性、優點及運用之建議，予以說明如下：

(1)利益相關者共同參與之合理性

運用此方法，可獲得處於稅務當局以外之知識與資源，以增進租稅依從之結果，並可有效減少成本及增加客戶滿意度。且對於租稅依從發生之問題本身及其動因，可得到較佳瞭解，並可得到適當之可能解決方案。此外，尚可強化確認風險，並對於許多特有的服務與做法有所助益，且有助於稅務當局達成較大範圍之目的。

(2)相關依從風險管理方法之特性及優點

就中小企業納稅人之利益相關者可分為稅務當局、會計專業人士、專業顧問、軟體產業、銀行及投資人、所屬產業組織、客戶、員工、勞工組織、教育訓練單位、學術研究機構及其他政府單位，稅務當局將上開利益相關者納入租稅依從(Extensive Engagement and Involvement Approach;以下簡稱E & I)之做法，有別於傳統僅關注納稅人應履行有關依從義務之方法，有關差異在於E & I具有溝通、諮詢及合作的特性，就溝通而言，即稅務當局與其他利益相關者間可及時、正確且無礙的提供相關資訊。就諮詢而言，即涉及有關稅務當局所考量之影響依從活動之徵詢。至就合作而言，即稅務當局直接與納稅人及利益相關者工作以尋求共享或相容利益。

運用E & I之優點分為可享有內部利益及外部利益，內部利益即為增進納稅人與利益相關者之瞭解、借助利益相關者之作用、強化信任與合法性。至於外部利益為減少管理成本、相關業者間公平競爭、提升服務經驗及創造商機。

(3)運用E & I之建議

由於採用E & I，稅務當局需先建立有關執行及管理相關因素變動之能力，因此，對於採用此法之建議分別為A.由稅務當局現有之資源做起。B.需為真實且一致。C.須為公開且具靈活性。D.避免過度承諾或不足所需。E.在依從結果完成前進行。F.慶祝成功及由失敗吸取經驗。G.持之以恆。

2、各國實務個案

各國就有關“正確的開端”之做法如下所述：

- (1)英國為對於增進中小企業商業會計帳載之依從，而採取針對檢查企業帳載是否存在顯著缺失之方案，若查得有關缺失即處以罰鍰。此方案對於稅務當局之優點在於令企業瞭解政府對於其帳載存有缺失之情形並不容忍，且可增加企業稅務申報正確之確信度。至對於企業之優點為有關檢查有助於增進其商業簿記之能力，並提升企業成功之機會。
- (2)美國對於小型企業採取虛擬實境之租稅研討會
該方案係針對新設企業介紹有關應依從事項及應負之義務，期使企業增進其認知並助其依從有關法規。
- (3)瑞典為防杜高現金收入之企業逃漏稅，而採行”經公證之收銀機”方案，即在該國所有商業交易者均需使用該收銀機，並開立收據予其客戶。該收銀機須按照稅務當局之規範製造，並須於稅務當局登記，稅務當局將不定期派員赴商家檢查核對，商家若有違失則將處以罰金，若情節重大，則將被稅務當局擴大查核。
- (4)智利採取透過網路管理納稅人企業生命週期之方案，其目的為減少依從成本，透過線上提供資訊協助納稅人依從，且可就該企業生命週期中主要事件予以組織而提供指引。
- (5)加拿大係針對中小企業提供其發展之薪資扣除線上計算機軟體，其功用為協助企業計算其薪資票據及匯付有關支出項目之金額。

四、針對中小企業的風險控管方法

(一)背景說明

本議題主要為介紹荷蘭及加拿大針對中小企業的風險控管方法，先就荷蘭方面而言，該國之中小企業數目約占全體企業之58%，營業額約占全體營業額之8%。該國原對於中小企業依從管理之做法為稅務當局與納稅人進行初步會議，或主動以電話接觸。後來因稅務中介業者準備全體約1/3之增值稅申報，及約1/2之所得稅申報，因而該國稅務當局變更查核方式，即與稅務中介業者合作進行有關依從管理行政業務。

加拿大稅務局則承諾每2年提供中小企業諮詢服務以確認其對於該類型企業之優先性。該國亦採取類似上揭E & I之依從風險管理方法，即該國稅務局與稅務服務提供者、產業公會及各省政府合作進行納稅人依從管理。本節主要就上開二國之中小企業依從風險管理有關議題如對於中小企業採取之新型租稅服務、與稅務中介業者合作、試辦預先填報所得稅申報書制度及未來發展等，予以探討。

(二)會議報告人

本議題由荷蘭財政部政策顧問Davi Thani及加拿大稅務局Bruce Messenger擔任報告人。

(三)報告及討論紀要

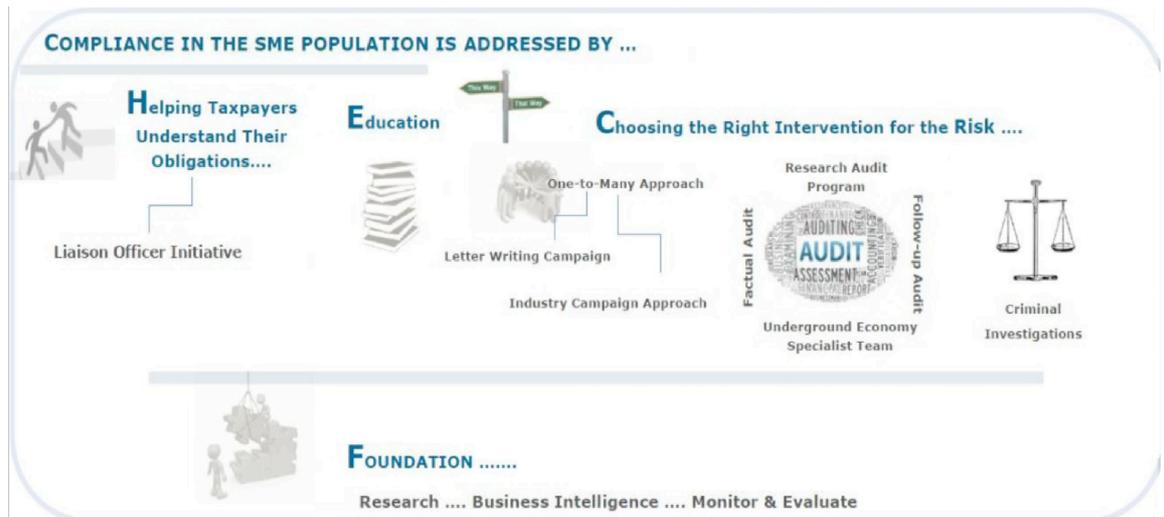
本議題主要係因占各國企業居多數之中小企業相關依從風險管理向來即為不易因應之議題，因此由荷蘭及加拿大2位專家提出其國內對於中小企業依從風險控管之特有方法，以供與會各國代表參考。有關議題為中小企業依從管理策略業務計畫、聯絡稅務官員初步服務方案(Liaison Officer Initiative)等，茲就討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

Davi Thani表示由於荷蘭中小企業數目龐大，因此該國稅務當局採取與稅務中介業者合作之中小企業依從風險管理方法，此係因該國中小企業與稅務中介業者關係密切，所有中小企業與稅務中介業者團隊之聯繫模式，幾乎係皆以網路研討會進行問題討論與解答，稅務中介業者並就有關專業問題進行網路教育訓練。該國未來進行中小企業租稅依從管理之發展方向分別為重新設計網頁、與荷蘭商會合作等項。Bruce Messenger則就租稅依從之程度分析可分為全部依從、局部不依從及完全不依從三級，因此加拿大稅務局對於該三類型納稅人之依從管理方式分別為教育、審核及調查。該國並採取中小企業依從管理策略業務計畫、三重點依從管理計劃及聯絡稅務官員初步服務方案(Liaison Officer Initiative;以下簡稱LOI)，以進行中小企業依從風險控管，以下將進一步擇要說明如下：

(1)中小企業依從管理策略業務計畫

該計畫係針對中小企業納稅人而設計，其概念為透過LOI幫助納稅人瞭解其依從義務，再透過租稅教育方式如藉由產業公會宣導、郵寄書面宣導或法令講習會宣導等令有關中小企業得以深入瞭解其如何配合遵循有關法令而履行其義務。稅務當局在歷經前述宣導期間後，再視依從情形決定後續行政作為，亦即選擇正確之風險管理方法，如實施事實稽核、地下經濟查核及事後稽核等做法，對於情節重大者進行犯罪調查(Criminal Investigation)。有關上述流程如下圖：



(2) 三重點依從管理計畫

該計畫為就中小企業之商業簿記準備、稅務申報書之填報準備及繳交申報書表等事項予以進行個別之風險管理，例如就商業簿記準備部分，係透過上揭LOI幫助納稅人進行依從。就稅務申報書之填報準備部分，則透過稅務服務業者登記註冊方案，予以控管。至繳交申報書表事項，則強化針對高風險之申報文件予以進行後續行政程序。有關該計畫之流程如下：



2、各國相關議題之書面報告摘要

與會各國代表發表與本議題有關內容，分別為柬埔寨共和國 Kim Kunthanon 及哈薩克共和國 Chektibayev Berik 就其國家稅務當局對於中小企業依從風險管理之做法，說明如下：

(1) 柬埔寨共和國實例

該國小型企業之年度營業額係介於 62,500 美元至 175,000 美元之區間，至於中型企業之年度營業額為介於 175,000 美元至

500,000美元。該國稅務當局對於前開中小企業之依從管理與所面臨之挑戰如下：

A.對於中小企業之依從管理-分為稅籍登記及更新公司資訊、納稅資料填報、申報書表查核及繳納稅款等項，首先納稅人須向商務部登記，15日內須向稅務局申請核發稅務證明，或可透過網路向上揭二單位登記申請。其次，有關填報納稅資料為以人工或電子化按月及年度填報。再就申報書表查核部分，分為書面審核、專項審查及全面審查。最後，繳納稅款為向3家商業銀行繳納或視情形分期付款繳納。

B.有關依從管理所面臨之挑戰-對於納稅人有意或故意短漏報行為之防杜，及有關稅務稽核人員之短缺與對於查核跨國企業移轉訂價技術之變化，均為該國稅務管理當局目前面臨之納稅人依從管理所產生之亟待解決的議題。

(2) 哈薩克共和國實例

該國多數稅收係由占全體企業家數約28%之大型企業（包含外國石化公司）所貢獻，因此稅務當局與中小企業係採取合作方式之依從風險管理，即“不違反法規，便無負擔（No violations, no burdens）”之鼓勵自願依從政策。

該國亦採用整合內地稅與關稅之資訊系統稱之“E-invoice”系統，且搭配線上收銀機之納稅資訊申請登記，以及發票對獎之措施，目前已有逾60,000份收銀機申請登記，以及企業開立發票約428,000,000紙之成果，並產生稅收貢獻約47億美元。

五、影響納稅人之租稅依從行為

(一) 背景說明

有關影響納稅人之租稅依從行為因素分為經濟面、公平與信任面、機會面、道德規範面及嚇阻面，若由傳統經濟學角度而言，納稅人之租稅依從與不依從之選擇在於其結果之成本效益比較，即若不依從所逃漏的稅捐與被查獲之機率與被處罰補稅之金額，兩相比較。因此，若其被查獲漏稅之機率極高，則納稅人一般將會選擇依從。反之，則納稅人一般將會選擇不依從，上述因素亦包含機會面及嚇阻面等項，故以上開因素而言，影響納稅人之租稅依從行為係為其被查獲不依從之機率及經查獲處罰補稅之金額。其餘影響納稅人租稅依從行為之因素尚有公平與信任面及道德規範面。

(二) 會議報告人

本議題由荷蘭財政部政策顧問Davi Thani及加拿大稅務局Bruce Messenger擔任報告人。

(三)報告及討論紀要

由於本議題涉及中小企業相關依從風險行為之因素甚廣，因此由荷蘭及加拿大2位專家提出各該國對於運用有關因素以影響中小企業依從行為之做法，以供與會各國代表參考。有關內容為以嚇阻因素及道德規範等因素影響中小企業依從行為之實務案例，茲就討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

根據相關研究指出，嚇阻之手段對全體社會之依從度僅能小幅提升，但可能對個別納稅義務人產生負面影響，更有效的依從度力量是社會規範。提高納稅服務，可以增進納稅依從的達成，其可採行之方式如下：

(1) 法律規定明確化，讓納稅者有所遵循。(2) 幫助納稅者瞭解稅法規定。(3) 制定簡單易懂法條與清楚、透明及低成本的納稅程序，複雜的稅法易使納稅義務人認為稅法不公平。(4) 告知納稅人，為達到納稅依從，其必須配合的事項。(5) 告知納稅人，不遵從納稅依從，是被禁止的。(6) 完整的課稅系統（包括納稅人納稅依從的型態）。(7) 快速有效的稽徵程序。(8) 收集課稅資料，加強監督及查緝方法。(9) 教育與強化溝通。(10) 善用利益相關者之力量，例如向消費者說明，消費購物時，如不索取發票或訂定契約，則會有購物的風險（如損失訂金、不提供售後服務等）且會影響政府提供之社會福利政策。

另項影響中小企業依從行為之因素為善用社會規範，多數人會對「恩惠」回饋，即看到別人善意做法，會隨著做。「而且傾向權威人士服從及學習之行為」，因此稅務管理當局之租稅宣導可參考下列說法：

(1) 告知納稅人「應該要誠實」。(2) 告知納稅人「正確的行為」，例如「您應該要準時納稅」。(3) 告知納稅人「多數人都是納稅依從的」。(4) 告知納稅人「人們喜歡你守法繳稅」。(5) 告知納稅人「若您不誠實納稅會被多數人排擠」。

2、研究案例

一項案例為有關兒童托育中心，起初制定接送之規則，少部分父母會遲接小孩，托育中心對於該少數父母採取道德勸說，有關遲接小孩情形仍未改善，於是該托育中心採取嚇阻措施，即採罰金方式，結果造成更多父母遲接小孩，托育中心於是取消嚇阻措施以及接送規則，遲接小孩的父母再度上升。

另一項有趣的案例是旅館請住宿客人重複使用毛巾，當其提醒顧客「重複使用毛巾對環境之影響」時，很少有人願意配合；而當告訴顧客「其他客人都會重複使用毛巾」，重複使用率提升26%；最後當告訴顧客「住在這間房間的其他客人75%都會重複使用毛巾」，重複使用率提升至33%。

綜上案例所述，善用社會規範以增進中小企業依從行為之做法，其成效似有較採取嚇阻措施以增進其依從行為之做法為佳之可能性。

六、租稅依從制度之設計-由採取系統視角方法以達成增進中小企業之租稅依從

(一)背景說明

本議題為強調租稅依從制度之設計首要重點在於如何由思考建立租稅依從系統化做起，而非依從方法之選擇。

隨著紙本的帳簿、記錄和文件被電子化的資料取代，查核檢驗的方式也應該隨之調整。除利用電腦快速的運算來加總確認金額的正確性外，也可利用電腦去篩選相關的憑證紀錄是否有重複的序號、跳號、異常交易、交易的時間是否合理等。OECD近年發現有軟體開發者為了不法的公司逃稅的需求，開發出用於電腦銷售點管理系統(POS system)的軟體程式。利用這樣的軟體，更精密、有系統、邏輯性地消除部分收銀機交易的紀錄或改以金額較低的商品取代該筆交易，並配合一致修改會計、存貨紀錄。刪除刪改的紀錄並把正確的資料另外儲存在其他地方。因此OECD提出發展標準的商業會計軟體，透過軟體適當的設計，達到標準化降低依循成本，幫助納稅人了解法律、協助公司內控，標準化的結果也可使查核電子化更為簡單，尋找查核人員查核所需的線索。

有些國家面對地下經濟的策略是採取電子支付，電子支付系統是指由提供支付服務的中介機構、管理貨幣轉移的法規以及實現支付的電子信息技術手段共同組成的，用來清償經濟活動參加者在獲取實物資產或金融資產時所承擔的債務，支付信息通過網路安全傳送到銀行或相應的處理機構，來實現電子支付。

另外隨著資訊科技迅速發展，目前全球約有20%國家採用”E-invoice”（電子發票）系統，該系統在中南美洲蓬勃發展，其中巴西、墨西哥及智利為該系統之領先者，我國亦不例外。

綜上，全球目前應善用上述不同領域之科技知識來發展租稅依從系統，以傳遞真實且受資料保護之稅務資訊，係為各國設計發展有效租稅依從制度之當急要務。

(二)會議報告人

本議題由荷蘭財政部政策顧問Davi Thani及加拿大稅務局Bruce Messenger擔任報告人。

(三)報告及討論紀要

本議題係強調以採取系統視角方法來設計租稅依從制度，因此由荷蘭及加拿大2位專家提出各該國對於運用有關資訊科技發展之會計軟體、電子支付系統及E-invoice系統等方法以建構具系統視角之租稅依從制度之做法，以供與會各國代表參考。本國代表亦提出相關實務做法（詳附件），供與會人士瞭解與討論，茲就有關討論內容摘述如下：

1、本議題討論重點

有鑒於以往發生軟體開發業者為配合不法公司逃稅的需求，開發使用於電腦銷售點管理系統(POS system)的避稅軟體程式，因此OECD提出七項軟體設計原則如下：

- (1)整合內部控制和稅負保護控制。
- (2)產生查核線索。
- (3)確保電子記錄的可信度。
- (4)匯出資料的功能，非專業人員也能直接匯出需要的查核資料。
- (5)使用者可以產生申報書。
- (6)確保電子記錄在經過一段較長的時間之後，仍具有可靠性與可讀性。
- (7)提供完整的文件給軟體的使用者。

另外由於電子支付之盛行，可以減少採取現金交易比例，有利於稅務行政之稽核，因此稅務當局宜予以鼓勵該類型支付方式。常用的電子貨幣有下列幾種：

- (1)儲值和信用卡型：如儲蓄卡(deposit card)和信用卡(credit card)。
- (2)智能卡型：如 IC 卡(IC card)。
- (3)電子支票型：電子支票(electronic check)指啟動支付過程後，電腦

銀幕上出現的支票圖像，出票人用電子方式做成支票並進行電子簽名而出票。

(4)數位現金型：指依賴網際網路支持在網路上發行、購買、支付的數位現金(digital cash)。

上開即為目前與建構系統化之納稅人稅務依從制度設計有關之資訊科技應用發展之一般通用會計軟體、電子支付系統，而Davi Thani及Bruce Messenger所提出之建構系統化稅務依從制度之設計概念為由各種商業交易透過納稅人收銀機、會計軟體、電子支付系統及E-invoice（電子發票）系統，而建立產生正確稅收之稅務依從制度，有關架構如下：



至於有關上開由商業交易透過會計軟體等應用現代資訊科技發展之關鍵元素，而建立產生正確稅收之制度設計方法分別有”受資料保護之交易資訊鏈法”（Secured Chain Approach），此即為一項由查得之原始交易資訊至最終核定結果的受資料保護之訊息流系統，該方法目前為荷蘭等國²稅務管理當局所使用之實施稅務依從制度的系統。另外為”集中資料處理法”（Centralized Data Approach），此即為一探求由稅務管理當局建立以其為主體的由查得原始交易資訊至最終核定納稅人稅負之系統，目前為俄羅斯等國³稅務管理當局所使用之實施稅務依從制度的系統方法。

2、我國相關議題之書面報告摘要

我國代表係提出有關實施營利事業所得稅及加值型營業稅依從制度之實務做法與我國電子發票制度實施之成果，即包含營利事業及營業人進行有關網路申報作業之流程與稅務管理當局對於有關依

² Secured Chain Approach 目前為荷蘭、丹麥及澳洲等國稅務管理當局所採用。

³ Centralized Data Approach 目前為俄羅斯、智利、韓國及挪威等國稅務管理當局所採用。

從風險管理之方法，要述如下：

(1) 營利事業所得稅網路申報作業之流程與依從風險管理-略分為申請營利事業申報憑證(簡式電子憑證或商業 IC 卡)、下載稅務申報軟體、填載申報資料與自我檢視、上傳申報資料及線上繳納稅款。至有關依從風險管理方法為應用 2007 年所開發之人工智慧選案系統就申報異常案件予以選案查核。

(2) 加值型營業稅網路申報作業之流程與依從風險管理-即分為申請營業人申報憑證(營業人憑證、個人憑證及簡式憑證)、下載稅務申報軟體(分為網路版及電子媒體版)、填載申報資料與自我檢視、上傳申報資料及線上繳納稅款。

至有關依從風險管理方法為定期或不定期產出異常交查清單包含未申報銷項、涉嫌虛報進項或虛開發票之營業人等資料，將由管轄稽徵機關進行後續查核。

(3) 我國電子發票制度實施之成果-我國為率先實施「營業人對非營業人(B2C)」開立電子發票之國家。據財政部財稅資訊中心報導指出，截至 104 年 11 月 3 日，該年度「營業人對營業人(B2B)」及「營業人對非營業人(B2C)」業已開立電子發票逾 40 億張，相較於 103 年度成長約一成⁴。

⁴ 詳財政部財稅資訊中心 104 年 11 月 3 日新聞稿

肆、心得與建議

一、心得

本次會議主要聚焦於中小企業依從風險管理策略相關議題，例如中小企業與租稅服務提供者之角色轉變、租稅依從之風險管理方法、正確的開端-影響中小企業的租稅依從環境、針對中小企業的風險控管方法、影響納稅人之租稅依從行為、各國個案研究-影響納稅人之租稅依從行為範例（荷蘭與加拿大）、租稅依從制度之設計-由採取系統視角方法以達成增進中小企業之租稅依從等項。3位OECD資深專家極為著重觀念的解說與實際案例分享，而其對於與會成員分組討論後所提出之看法，均會補充重要國家發展趨勢與OECD實務經驗。

我國與會代表於會議及小組討論均積極參與，並分享我國現階段實施營利事業所得稅及加值型營業稅稅務依從制度實務，如網路申報系統、電子發票及相關依從風險管理等經驗。同時也瞭解目前國際間最新的中小企業稅務依從管理趨勢包括：與稅務服務業者等利益相關者合作進行依從管理業務、數位化工具運用及各國針對強化有關納稅人4項依從義務之管理方法等。本次參與會議之心得如下：

各國對於中小企業之依從管理，一方面鑑於中小企業對於國家之就業機會、生產力及經濟成長貢獻之重要性，另一方面由於該類型企業數量龐大且會計制度較不完備、商業簿記品質欠佳，且由於中小企業不若大型企業隨時有租稅實務專家可以諮詢服務，因此，中小企業所遭受的依從稅法規定的困難度可想而知，又多數中小企業咸認租稅造成其營運極重負擔，構成其租稅依從成本負擔，因此，如何有效降低其租稅依從成本，即為提升中小企業自願依從之關鍵。

此次研討會由荷蘭與加拿大稅務行政專家提出各國稅務管理當局應創造支持納稅人依從環境之做法，即由稅務管理當局積極使納稅人與利益相關者共同參與，可令稅務管理當局經由與納稅人及利益相關者合作之路徑，提升納稅人依從度，獲得減少其稅務行政成本之利益，上開概念即為此次研討議題之一；正確的開端-由影響中小企業的租稅依從環境做起。上揭將利益相關者納入租稅依從(Extensive Engagement and Involvement Approach;以下簡稱E & I)之做法，有別於傳統僅關注納稅人應履行有關依從義務之做法，二者顯著差異在於E & I具有溝通、諮詢及合作的特性，運用E & I之內部利益即為增進納稅人與利益相關者之瞭解、借助利益相關者之作用、強化信任與合法性。至於外部利益為減少管理成本、相關業者間公平競爭、提升服務經驗及創造商機。而上述運用E & I之內部利益與外部利益均為傳統納稅依從管理方法所欠缺，頗值得為我國借鏡。

至就OECD資深專家於本研討會所提出以採取系統視角方法來設計租稅依從制度之議題，就荷蘭及加拿大2位專家提出各該國對於運用有關資訊科技發展之會計軟體、電子支付系統及E-invoice系統等方法以建構具系統視角之租稅依從制度之做法，由於我國近年來推動電子發票制度已有相當成效，且有相關稅務依從管理制度，本議題有關採取系統視角方法來設計租稅依從制度之概念應用，於我國似已初具雛形。

二、建議

根據經濟部中小企業處編製「2016年度中小企業白皮書」發布資料顯示，2015年我國中小企業家數為138萬3,981家，占全體企業97.69%，創下近年來最高紀錄。該年度我國中小企業就業人數為875萬9千人，占我國總就業人數78.22%，銷售額為11兆8,031億元，占全體企業30.36%。

由以上數據可知我國營業人實際係以中小企業居多。中小企業對我國經濟發展及社會穩定扮演重要的角色，在經濟發展趨緩之際，中小企業吸納就業與安定經濟之功能甚為顯著。惟因其營業規模較小、資金及人力有限，以現金交易為主、容易有帳簿記載簡略、員工對會計及稅法專業能力不足、缺乏內部控制制度，易因錯誤或故意導致短漏報收入及所得。因此稅務管理當局在有限的資源下，如何有效配置資源，以降低依從管理成本、增進依從效果，有效遏止納稅人逃稅之行為，且能顧及其永續發展，係為極具挑戰之課題，亦為本研討會討論之主題即中小企業依從風險管理策略。

考量上開中小企業依從風險管理策略目的下，由於我國發展電子發票制度已有相當經驗，目前應有能力建構設計系統化之納稅人稅務依從制度，即有關各種商業交易透過納稅人收銀機、會計軟體、電子支付系統及E-invoice（電子發票）系統，可考量應用荷蘭等國稅務當局使用之”受資料保護之交易資訊鏈法”（Secured Chain Approach）或俄羅斯等國稅務當局所使用之”集中資料處理法”（Centralized Data Approach）等概念，建立可產生正確稅收之稅務依從制度，為我國採取系統視角方法設計租稅依從制度可納入之努力方向。

附錄：我國代表簡報資料