

出國報告（出國類別：開會）

## 出席亞洲開發銀行舉辦「國內資源調配 信託基金資助專案成果工作坊」報告

服務機關：財政部國際財政司

姓名職稱：包專門委員文凱

陳科員慈雅

派赴國家：菲律賓

出國期間：112年6月12日至6月13日

報告日期：112年8月18日

## 摘要

亞洲開發銀行（Asian Development Bank, ADB）於112年6月13日假菲律賓馬尼拉 ADB 總部舉行國內資源調配信託基金（Domestic Resource Mobilization Trust Fund, DRMTF）首次「資助專案成果工作坊」，邀請捐助者參與。

前揭工作坊由 ADB 代表擔任主席，DRMTF 經理人、ADB 各地區局專案負責人及亞太稅務中心（Asia Pacific Tax Hub, APTH）代表報告 DRMTF 運作情形、資助專案執行成效及 APTH 近期相關活動等，我國受邀以捐助者身分提問並提供建議。

透過參加此次工作坊，有助我國瞭解 DRMTF 運作情形及其協助 ADB 開發中會員國國內資源調配以穩定發展財政之執行成效，並促進我國與其他捐助者、DRMTF 管理團隊及相關專案負責人間之意見交流，研商提升我國能見度、商機、國際參與機會及方式，並做為後續增加捐款評估參考。

關鍵詞：ADB、DRMTF、APTH

## 目錄

壹、緣起及目的 .....	1
貳、議程及與會人員.....	2
參、會議議題.....	3
第一部分、DRMTF 運作情形.....	3
第二部分、資助專案執行成效.....	4
第三部分、APTH 近期相關活動.....	9
肆、心得與建議 .....	10

## 壹、緣起及目的

亞洲開發銀行（Asian Development Bank，下稱 ADB）於106年7月設立國內資源調配信託基金（Domestic Resource Mobilization Trust Fund，下稱 DRMTF），為其管理60餘個基金之一。該信託基金旨在透過運用其相關資源成立資助專案，協助 ADB 開發中會員國國內資源調配能力建構，改善其國內課稅及其他收入動能，實踐聯合國永續發展目標。

我國為 ADB 已開發具正式會籍之會員，為加強雙方互動並提升我國對其實質貢獻，深化我國與其他會員國合作，強化我國政府整體對外關係，111年我國財團法人國際合作發展基金會（The International Cooperation and Development Fund，下稱 ICDF）捐助100萬美元，成為該信託基金自106年日本捐助成立以來，第2個參與捐助者。

DRMTF 於111年因我國之參與成為多捐助者之信託基金，為使各捐助者更加瞭解捐助款如何運用於加強 ADB 開發中會員國租稅體系改革，以及相關資助專案後續落實情形，並促進捐助者、DRMTF 管理團隊及專案經理人間對話，ADB 永續發展暨氣候變遷局（Sustainable Development and Climate Change Department，下稱 SDCC）治理專題議題組（Governance Thematic Group）（DRMTF 管理團隊）爰於本（112）年6月舉辦首次「資助專案成果工作坊」。

## 貳、議程及與會人員

首次「資助專案成果工作坊」於本年6月13日假菲律賓馬尼拉 ADB 總部舉行。議程分為三部分：一、DRMTF 運作情形。二、資助專案執行成效。三、亞太稅務中心（Asia Pacific Tax Hub，下稱 APTH）近期活動。會議時長約2小時。

本次工作坊由 ADB SDCC 治理專題議題組主管 Hiranya Mukhopadhyay 主持，DRMTF 經理人 Daisuke Miura、ADB 各地域局之專案負責人及 SDCC 資深公共管理租稅專家 Sandeep Bhattacharya 等報告前揭議題，另於每個環節開放捐助者代表提問並提供建議，再由主席彙整續辦事項。

捐助國代表於我國由 ICDF 研究發展考核處溫璽臻組長、財政部國際財政司包文凱專門委員與陳慈雅科員代表出席，於日本為財務省主稅局參事官室國際租稅企劃室長 Keiichiro Inui 及國稅廳國際業務部國際合作課課長 Kozue Ichiyama 代表出席。

## 參、會議議題

### 第一部分、DRMTF 運作情形

本部分由 DRMTF 經理人介紹信託基金捐助款來源及運用情形，並說明其為 ADB 帶來之貢獻，簡述如下：

- 一、捐款情形：DRMTF 於106年設立，日本首先捐助200萬美元並持續增加捐款；我國 ICDF 於111年5月加入捐助100萬美元。截至本年3月底，累積基金約1,200萬美元。
- 二、資助專案情形：截至111年底，DRMTF 累積資助44項已完成或尚在進行之專案（不包括已取消專案），金額合計約650萬美元，另有13項專案已承諾資助或列入本年工作計畫，金額合計約200萬美元。近年因疫情影響人員移動至各國實地提供協助，實際動支金額累計390萬美元，隨邊境解封提高撥款率，至112年3月底已增加至420萬美元。
- 三、專案後續執行情形：前述44項專案，18項屬出版知識產品及舉辦區域型研討會等能力建構計畫，26項屬直接協助開發中會員國稅制及稅政改革，其中16項金額合計約380萬美元協助專案後續向 ADB 融資超過15億美元。本次工作坊邀請3位專案負責人進一步報告專案執行成效。
- 四、開發中會員國回饋：依據111年8月調查，受資助開發中會員國對 DRMTF 協助均有正面回饋，ADB 各地域局也與 DRMTF 經營團隊有良好互動，並建議 DRMTF 經營團隊保持彈性及積極回應客戶需求。

## 第二部分、資助專案執行成效

本部分由專案負責人介紹專案內容及成效，包括泰國、印尼及亞美尼亞等開發中國家相關稅制改革協助，茲分述如下：

### 一、協助泰國依經濟合作暨發展組織（OECD）解決經濟數位化課稅挑戰兩項支柱方案進行相關稅制改革專案

ADB 東南亞局公共財政資深經濟學家 Aekapol Chongvilaivan 說明，泰國財政部於110年11月表達需求，請 ADB 協助泰國稅務局（Thailand Revenue Department）導入 OECD 與20國集團（G20）防止稅基侵蝕及利潤移轉（Base Erosion and Profit Shifting，下稱 BEPS）包容性架構（Inclusive Framework, IF）提出之兩項支柱方案，並於111年2月獲得 DRMTF 資助10萬美元，用以支應該項稅制改革專案費用，預計於113年3月完成。

此專案係按照 OECD 提出上述兩項支柱方案，協助於泰國租稅制度及法律架構下進行導入規劃，以達到增加國內稅收、維持對外資吸引力並持續成為大型跨國企業集團之生產基地，增強泰國競爭力。專案產出有三：

#### （一）評估 OECD/G20 BEPS 兩項支柱方案對泰國財政收入、經濟和投資影響：

1. 此項目已完成並擬具完整研究分析供泰國稅務局說服立法單位採納兩項支柱相關規定，改革國內稅制並同時維持外資吸引力。
2. 本年 3 月，泰國內閣核准支持導入第二支柱「全球防止稅基侵蝕規定（Global Anti-Base Erosion Rules, GloBE Rules）」之全球企業最低稅負制框架，並指定財政部及投資委員會研擬細部執行方案。
3. 財政部目前正在草擬法案及規劃補充稅（Top-up tax）之後續運用，以兼顧增加泰國競爭力及永續投資。

(二) 制定國內法律及監管架構，以支持其國際稅務改革議程：

主要係協助翻譯 BEPS 兩項支柱相關立法範本、註釋及指引等，符合泰國法律用語及架構。因第一支柱相關規範仍在討論階段，故目前優先翻譯第二支柱部分。預計112年第3季完成。

(三) 建構泰國稅務局及其他政府機構因應國際租稅發展能力：

包括有效運用資訊交換個案請求 (Exchange of Information on Request) 標準於稅務查核案件、兩項支柱方案和數據分析訓練等。目前已與 OECD 及稅務資訊透明及交換全球論壇 (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, GF) 等共同舉辦5場次相關研討會，增進泰國政府官員對稅務用途資訊交換之應用及兩項支柱規範內容之瞭解。

日本及我國財政部代表均肯定本專案成效，ADB 針對各國當地財經環境進行分析研究，將能有效貼近實際國情，從而讓當地政府更有感兩項支柱之國際租稅新措施對國內財政經濟之影響；支持主席提出運用 DRMTF 資源將兩項支柱方案技術協助相關內容及經驗彙整為出版品，除供其他開發中會員國參考，亦使國際社會瞭解 ADB 協助各國導入兩項支柱具體行動，提高 ADB 國際能見度與競爭力。

## 二、印尼稅制改革專案

ADB 東南亞局公共財政資深經濟學家 Sion L. Morton 說明，DRMTF 多次資助印尼有關發展及執行土地增值回饋 (Land Value Capture, 下稱 LVC) 機制之政策法規、數位貨幣或資產之課稅及增值稅運用等相關知識出版品，以數位支付方式改善地方財政收入，兩項支柱政策對國內之影響研析等相關稅制改革等專案；進一步說明 LVC 的背景及執行成果：

印尼國內資源調配能力較差，公共服務之提供及基礎建設之投資均不足，每



年需投入國內生產毛額6%以滿足國家的基礎建設需求，但政府財政收入僅能滿足57%資金需求，因此 LVC 被視為增加財政收入以用於基礎建設發展之手段。

LVC 是政府透過土地相關稅收或其他方式，獲取因改善基礎設施或其他公共投資所帶來土地及房產價值自然增值之「回饋」，以此來資助現有或未來公共基礎設施項目之機制。舉例來說，政府在都市區投資鐵路基礎設施，並建立車站，該車站提高進入城市特定區域便利性，自然導致商業及住宅不動產價格上漲，提高的便利性帶來人潮及消費，也有利商業發展，所以商業不動產價值亦會增加。因此，LVC 目的是基本上保留這些額外收入（windfall）一部分，並將這些資金重新投入維護現有基礎建設、開發新的基礎建設，甚至減少基礎建設投資帶來的負面外部性。

DRMTF 資助出版2份研究報告，分別探討東南亞許多國家在確保足夠投資資金方面所面臨挑戰，及 LVC 在印尼所能提供的機會，檢視 LVC 面臨的特定瓶頸，並提出建議。隨著專案進行，促使印尼政府制定一份待簽署的總統令草案，並於一城市試行這些新的監督管理規定，協助地方政府了解其公共財政狀況，找出缺口，確定在基礎建設上需要的潛在投資，並制定 LVC 相關計劃。後續亦持續推動 LVC 倡議，制定管理規範之標準操作程序，提供希望推出 LVC 項目政府單位可行路徑，並作為具體明確導引。

在 ADB 融資協助方面，地方政府為促進公共財政發展，建立一系列可透過 LVC 實現槓桿效應可貸款項目，ADB 提供當地政府9億至15億美元之融資貸款。主席並補充不只印尼，例如斯里蘭卡、尼泊爾等國也有導入 LVC 意願。

我方財政部代表分享我國土地增值稅即有類似概念，其中土地價值漲價歸公之評估尤為重要；日方代表分享將公共投資與私營部門參與相互結合，為推動基礎設施發展及城市規劃之有效方法，例如日本私營鐵路公司不僅建設鐵路車站，

還開發周邊城市區域、購物中心及公寓，展示這類合作潛在好處。

### 三、亞美尼亞、亞塞拜然、吉爾吉斯及巴基斯坦稅制改革專案

ADB 中西亞局公共管理租稅專家 Yuji Miyaki 說明亞美尼亞、亞塞拜然、吉爾吉斯及巴基斯坦稅制改革專案，及 ADB 後續融資之協助：

- (一) 亞美尼亞：從109年開始制定租稅政策審查及評估架構，如修正微型企業租稅制度、制定租稅激勵措施等（已完成）；刻協助改善其國內資源調配及國際稅務合作能力。
- (二) 亞塞拜然：從108年開始強化該國稅務行政（已完成）；目前正導入有關 BEPS 方面之政策，如國別報告稅務用途資訊交換及更新移轉訂價指引等，並協助該國於111年底加入 OECD/G20 BEPS 包容性架構，112年亦將批准參與多邊工具（Multilateral Instrument, MLI）。
- (三) 吉爾吉斯：引入風險導向之增值稅退稅機制（已完成）；刻對其電子稅務行政系統進行全面審查改進，擴大自動化稅務管理流程等。
- (四) 巴基斯坦：刻協助新成立研究中心運作；亦參與 APTH 對該國有關稅務行政診斷評估工具（Tax Administration Diagnostic Assessment Tool, TADAT）評估活動。

### 四、捐助者代表建議

- (一) 我國 ICDF 代表首先表達我國對 DRMTF 之支持，肯定協助 ADB 開發中會員國稅務能力建構。而為展現我國對 DRMTF 支持，彰顯我國加入 DRMTF 效益，請 DRMTF 就下列事項提供協助。

#### 1. 提升我國能見度：

提高於亞太地區能見度亦為我國捐款目的，建議 DRMTF 資助專案及 ADB

相關文件列明 ICDF 為捐助者等方式達到此目的。

主席表示將持續辦理。

2. 提升對我國太平洋地區友邦（帛琉、諾魯、吐瓦魯國、馬紹爾群島）協助：

從 DRMTF 年度報告可知，本信託基金已協助我國太平洋地區友邦如帛琉稅務改革，希望 DRMTF 繼續協助我國太平洋地區友邦能力建構，改善國內資源調配，增加財政收入。

主席說明 ADB 已積極與太平洋島嶼稅務行政協會（The Pacific Islands Tax Administrators Association, PITAA）及澳大利亞合作，刻規劃一專案，並已納入 DRMTF 本年度工作計畫，將提供部分太平洋地區國家稅務行政數位轉型相關協助，其中便包含我國太平洋地區友邦諾魯。

3. 協助我國私部門參與專案招標，拓展商機

ICDF 及財政部代表強調，我國做為捐助者，除以資金支持，亦能提供知識、技術與經驗，盼各專案相關招商資訊提供我國，提升我國私部門參與後續所需顧問服務或相關工程。

主席說明國際大型廠商如會計師事務所均隨時密切注意 ADB 招商資訊，ADB 也會定期舉辦招商說明會或博覽會，歡迎我國參與。另外，ADB 有建置顧問管理系統網站<sup>1</sup>，各專案顧問服務職缺均於該系統公告。直接至 ADB 拜訪專案負責人，瞭解專案相關商機，亦是可行方法。

（二）日方代表建議將 DRMTF 年度報告及工作計畫公開於網站上，讓更多人知道 DRMTF 功能及成效，報告提交時程亦建議更有彈性以配合各國政府預算編列，如此應能間接反饋到這些訴求，從而獲得增加捐助之可能性。

---

<sup>1</sup> ADB CONSULTANT MANAGEMENT SYSTEM 網址：  
[https://selfservice.adb.org/OA\\_HTML/adb/adbpos/jsp/ADBCMSHomepage.jsp](https://selfservice.adb.org/OA_HTML/adb/adbpos/jsp/ADBCMSHomepage.jsp)

### 第三部分、APTH 近期相關活動

SDCC 資深公共管理租稅專家 Sandeep Bhattacharya 說明，APTH 於110年5月成立，旨在提供開放包容平臺做為各會員國政策對話、知識共享及發展協調，協助中期租稅策略建立、稅務管理自動化及促進國際稅務合作等。現已與 OECD、GF、亞太稅務行政及研究組織（The Study Group on Asia-Pacific Tax Administration and Research, SGATAR）及日本國稅廳等合作舉辦各式線上或實體研討會、工作坊、首次高階區域租稅會議（High Level Regional Tax Conference）等，並出版各議題之稅務知識出版品，這些活動及出版品部分即有 DRMTF 參與資助。

此外，ADB 預計於本年7月底建置 APTH 網站，提供各會員國豐富多元的稅務相關資訊及溝通平台；本年11月將舉行第二次高階區域租稅會議，希望大家參與。

## 肆、心得與建議

### 一、心得

各國財政發展程度不同，政治經濟環境也大相逕庭，多邊開發銀行扮演整合資源、協助開發中經濟體成長之重要功能。ADB 現有68個會員國，位於亞太地區49國中，有41國仍為 ADB 定義之開發中國家，其中包含我國在太平洋地區4個友邦馬紹爾群島、諾魯、帛琉及吐瓦魯國。

DRMTF 便是 ADB 成立以協助開發中會員國公共財政發展，使其充分運用國內資源，自給自足。106年成立至今，累積資助超過15個開發中國家，近50個稅制改革專案。我國身為已開發經濟體，透過111年捐助 DRMTF，與 ADB 共同努力，為開發中會員國盡一份心力，展現我國參與國際合作之意願與決心，盡速我國國際社會責任。

### 二、建議

鑑於我國之參與使 DRMTF 成為多捐助者之信託基金，DRMTF 經理人為促進捐助者、DRMTF 管理團隊及專案經理人間交流對話，並使捐助者更加瞭解捐助款如何運用及相關資助專案後續執行情形，爰於本年首次舉辦本工作坊。會議時長雖僅約2小時，我國仍於會中更進一步地瞭解基金運作及專案執行成效，亦充分表達我國身為捐助者之訴求，有助我國未來持續參與，提升我國國際能見度，宜持續辦理。