

出國報告（出國類別：其他）

參加國際財政文獻局(IBFD)舉辦「租稅
治理、透明及風險管理之未來方向」
視訊會議報告

服務機關：財政部綜合規劃司

姓名職稱：郭科員映辰

派赴國家：臺灣，中華民國

會議日期：113年9月30日

報告日期：113年12月3日

摘要

國際財政文獻局(International Bureau of Fiscal Documentation, IBFD)創立於 1938 年，旨在提供各國財政法律及相關稅務資訊交流平臺，為世界知名之國際財政研究機構。該機構每年舉辦多場不同財政議題國際研討會，邀請各國就各該領域相關議題研討。財政部藉由參加 IBFD 或其他國際財政組織舉辦財政議題國際會議，瞭解國際財政最新發展趨勢與資訊，並與各國財政官員及專家學者交流經驗，促進國際財政合作。

IBFD 於 2024 年 9 月 30 日召開本次視訊會議，以租稅治理、透明及風險管理之未來方向為主軸，藉由國際稅務專家說明國際租稅透明度發展趨勢、企業稅務治理及稅務控制架構等議題進行問卷調查及回應與會代表提問，協助各國及跨國企業瞭解國際推動租稅透明度現況、面臨之機會、挑戰及因應策略。本次與會有助掌握全球租稅透明度現況及未來發展，俾利我國研議因應，實為難得經驗。

目 錄

壹、會議目的	1
貳、會議過程	2
參、會議內容	3
一、 租稅透明度現況	3
二、 跨國企業因應租稅透明度策略:機會與風險.....	7
三、 企業稅務治理及稅務控制架構.....	11
四、 結論	14
肆、心得及建議	15

壹、會議目的

鑑於當前稅務環境發展快速，全球租稅透明度相關倡議迅速增加，如公開國別報告 (Public CbCR, PCbCR) 規範及企業永續報告 (sustainable report) 等，租稅透明度於企業治理角色越發重要，係遵循規範及維護聲譽關鍵要素，爰企業須因應稅務實務趨向嚴格及強化租稅透明度趨勢，本次會議討論如何強化租稅透明度使其與 ESG 目標保持一致，及其與納稅貢獻維持有效連結等相關議題。

會議涵蓋 4 大主軸：首先，檢視國際推動租稅透明度現況，再探討跨國企業可有效管理租稅透明度策略、面臨挑戰及轉化為優勢策略可行方案，其後說明如何將前揭策略運用於建構企業稅務治理及稅務控制架構 (Tax Control Framework, TCF)。最後開放與會人員提問交流及分享實務經驗。

貳、會議過程

本次會議於 2024 年 9 月 30 日採視訊方式召開，由 IBFD 移轉訂價暨專業知識小組稅務專家 Sharvari Kale、Anca Aron 及殼牌國際有限公司(Shell International B.V.)稅務政策主管 Tatyana Stepanova，分別就租稅透明度、跨國企業因應租稅透明度策略:機會與風險、建構企業稅務治理及稅務控制架構進行介紹及廣泛討論。

我國由財政部綜合規劃司郭科員映辰參加，我國代表於本次會議中，透過稅務專家闡明租稅透明度相關議題、問卷調查結果及與會人員提問，瞭解企業遵循租稅透明度情形，及所面臨挑戰及後續推動概況。

叁、會議內容

一、國際推動租稅透明度現況

(一) 租稅透明度影響力

1. 現行各國間交流日益頻繁，租稅制度除取得租稅收入，透過結合透租稅透明度、政府治理及永續發展等社會議題，更能發揮其影響力。政府與企業同時面臨投資者(股東)、監管機構及一般大眾監督壓力，僅要求企業符合規範已無法滿足各方對前揭社會議題要求，爰採取稅收管理有效策略以強化租稅透明度，成為政府、企業及國際組織首要任務。
2. 提升租稅透明度可減少積極性(aggressive)租稅規劃，並建立企業與社會間信任。此外，租稅議題係廣義永續發展之一部分，企業應如同應對環境或社會議題思考模式，從永續角度處理稅務問題。繳納公平稅負以支持基礎建設及公共服務被視為企業實現社會責任一部分；此外，提供明確稅務報告可展現企業對道德實踐及永續發展承諾。隨著稅務法規愈趨複雜且相互關連，政府與企業間建立互信合作機制日益重要，近年國際組織提出如 OECD 包容性架構、UN 稅務合作架構等促進跨境合作及互信等倡議，有助促進租稅公平及提升租稅依從效率。
3. 國際租稅改革趨勢仍伴隨風險，跨國企業擔心全球租稅政策可能因各國適用原則或標準不同而出現分歧，衍生租稅不確定風險，如同第二支柱提案因各國缺乏互信及共識，仍存在許多複雜待解爭議，講師認為未來租稅政策改革成功關鍵在於納稅義務人對政府及國際組織間之信任，而強化租稅透明及資訊公開係彼此間建立信任良好開端。

(二) 驅動租稅透明度因素

驅動租稅透明度要求主要包含 3 項因素：一、利害關係人需求。二、監管壓力。三、持續發展商業環境，分述如下：

1. 利害關係人需求

利害關係人包括社會大眾、消費者及投資者等，對提高企業租稅透明度均有高度期待，社會大眾期望企業繳納公平稅負及稅務資訊透明、消費者亦傾向青睞恪盡納稅義務責任企業，而投資者透過詳盡稅務資訊

揭露，利於評估企業財務風險及是否遵循永續發展。同時，政府亦要求遵循稅法規定及提升租稅透明度，重視遵循國際準則及落實可靠稅務訊息揭露，期透過完整稅務資訊追蹤揭露企業稅收貢獻、確保公平競爭及防止逃漏稅捐。

2. 監管壓力

制定國際及國家層級租稅法規於建構租稅透明度可發揮核心作用，此外，相關標準不侷限於強制性規範，亦涵蓋自願性標準，列舉目前主要國際及國家層級規範如下：

(1) PCbCR

CbCR 係 OECD 於 2013 年稅基侵蝕與利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting, BEPS)第 13 項行動方案提出概念並推動實施，目前超過 120 個租稅管轄領域要求提供國別報告作為移轉訂價架構文件一部份。

為落實可歸責性及透明度，歐盟發布 PCbCR 規範近 2 個財務年度合併財務報表之年度淨營業額均超過 7.5 億歐元(約新臺幣 263 億元)¹並於歐盟境內從事業務跨國企業，應每年依 PCbCR 規範揭露特定所得稅資訊供社會大眾瞭解。儘管目前 PCbCR 主要規範歐盟分支機構，亦擴及多數非歐盟跨國企業。

(2) 金融帳戶資訊自動交換 (Automatic Exchange of Financial Account Information, AEOI)

OECD 致力促進租稅透明度及資訊交換，制定不同國際標準，如依據個案請求稅務用途資訊交換及 AEOI，涵蓋共同申報及盡職審查準則 (Common Reporting Standard, CRS)及加密資產申報架構(Crypto-Asset Reporting Framework, CARF)，要求每年提交金融帳戶或加密資產交易資訊予稅務單位。

(3) 歐盟企業可持續性報告指令 (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD)

儘管現行 CSRD 尚未明確提及稅收，惟兩者間關係密切。CSRD 係歐洲綠色政綱(European Green Deal)²一部分，旨在將歐盟轉型為現代化、

¹ 本報告匯率以 1 歐元匯率兌換新臺幣 35 元，1 英鎊匯率兌換新臺幣 41 元。

² 2019 年 12 月歐盟執委會通過「歐洲綠色政綱」(European Green Deal)，旨在 3 年

高效率且富競爭力經濟體，要求大型企業符合一定條件門檻下，揭露社會及環境等永續議題對企業所衍生風險與機會(財務重大性)，及從事經濟活動對人類及環境影響(衝擊重大性)，稱為雙重重大性標準，該規定亦適用於在歐盟有顯著實體呈現(significant presence)之第三國企業。

(4) 國家層級稅務規範

國家層級稅務規範亦呈現長足發展，如英國多年來持續要求大型企業揭露其稅務策略(UK tax strategy)³、澳洲 PCbCR 相關規範亦逐步與歐盟或其他揭露標準(如美國財務會計準則理事會〔Financial Accounting Standards Board, FASB〕)一致，其他針對特定產業規範如採礦業透明度倡議(Extractive Industries Transparency Initiative, EITI)、全球報告倡議(Global Reporting Initiative, GRI)、歐盟責任投資原則(Principles for Responsible Investment, PRI)及 The B team 責任稅務原則(Responsible Tax Principles)⁴等，配合全球致力於提升租稅透明度趨勢，為企業公開揭露本身稅務策略及相關活動提供結構化指引。

3. 持續發展商業環境

(1) 具社會意識企業

重視營運道德企業通常將租稅視為廣義永續發展一部分，愈來愈多股東決議提高租稅透明度，如亞馬遜(Amazon)、微軟(Microsoft)、艾克森美孚(ExxonMobil)等跨國企業，投資者亦體認企業所採取稅務措施對財務具重要影響力，爰利用其同為股東身分要求企業提高租稅透明度。

(2) 租稅依從度

企業遵守稅法規範不再意味著極小化租稅負擔，而係反映其所採取稅務措施能符合企業價值，且為社會大眾所認可。

(3) 稅務風險管理

內實踐 50 項行動，目標於 2050 年前成為世界上第一個氣候中和大陸(climate-neutral continent)。

³ 依據 2016 年「財政法」(Finance Act 2016)規定，前一年度營業額超過 2 億英鎊(約新臺幣 82 億元)或資產總額超過 20 億英鎊(約新臺幣 820 億元)大型企業，每年必須發布其稅務策略。

⁴ 由維珍集團總裁及哈雷總裁於 2013 年共同創立之非營利組織，旨在推動企業可持續發展、提升企業透明度及促進合作，以解決全球性環境議題。

鑑於提高租稅透明度可大幅減少與政府間潛在衝突、有助避免逃漏稅損及企業聲譽，面對社會大眾對開放及企業道德日益高漲期望，有效稅務治理及風險管理將係推動租稅透明度長期成功關鍵。

(三) 自願性租稅倡議及標準

1. 目的

制定自願性租稅倡議主要目的在於使企業能夠藉由具公信力稅務框架，自發性向利害關係人(如投資者、消費者、廠商及政府)揭露其稅務策略及納稅貢獻。

2. 共同特徵

為達前揭目的，自願性租稅倡議往往要求企業就其稅務策略及方法維持透明，協助利害關係人瞭解企業集團個別納稅貢獻及預期企業對稅務事件因應措施，同時要求企業承諾遵守倡議所訂規範，如 **The B team** 責任稅務原則涵蓋稅務治理(可歸責性與治理、符合當地法規及常規稅務結構)、稅務關係(與稅務機關建立關係、透明稅務獎勵、支持有效稅務機制)及稅務揭露(強化資訊透明度)等規範項目。此外，其他國家亦訂有自願性租稅準則，如荷蘭稅務治理守則(**Dutch Tax Governance Code**)⁵、**OECD 商業與工業諮詢委員會(Business at OECD, BIAC)**⁶等。

多數自願性租稅倡議均要求企業按國家或地區揭露稅務資訊，如 **GRI 207** 建議除揭露企業各分支機構納稅狀況，就集團整體租稅負擔亦應一併揭露，俾利瞭解整體企業集團對社會完整貢獻。

3. 影響

企業對前述國際或國家層級租稅規範，隨其業務性質差異而有不同程度影響，如 **PCbCR** 勢必對歐洲或澳洲企業產生影響，應做好遵循該等法規準備。相較強制性租稅規定，許多企業長期自願報告其納稅情形或稅務策略更有助促進良好稅務治理。**The B team** 責任稅務原則係自願性租稅倡議代表性案例，加入該倡議企業將共同遵循責任稅務原則，並於

⁵ 由荷蘭產業與雇主聯合會(VNO-NCW)於 2022 年 5 月所發布之指導性文件，旨在提高荷蘭上市及非上市公司租稅透明度及承擔稅務治理責任。

⁶ 成立於 1962 年，係 OECD 所認可商業顧問機構，旨在代表國際商業界，以促進私部門經濟成長、企業社會責任及強化政府與商業界間合作等目標。

定期報告中揭露遵循相關規範因應作為。

整體而言，預期多數企業透過強制性規定或受自願性倡議影響，提高租稅透明度以滿足利害關係人需求。由於提高租稅透明度係連續過程，積極關注其發展並藉由內外部共同參與取得正確資訊及數據，有其必要性。

(四) ESG 趨勢之稅務定位

聯合國肯認租稅於永續發展目標(Sustainable Development Goal, SDG)中至關重要，透過強化公共服務及投資及作為政策工具，取得建構社會公平、環境安全、經濟繁榮及包容性社會轉型框架所需重要資源。

縱使現行 CSRD 並未要求租稅作為永續發展通常報告項目，惟企業仍需評估稅務策略是否對其業務產生重要性影響。如同前揭所提雙重重大性標準，其要求企業應報告業務如何由外而內受永續發展議題影響，及企業經濟活動如何由內而外影響社會及環境。此規定促使企業進行雙重重大性評估，具體而言，評估企業透過積極性稅務規劃以極小化租稅負擔影響可能構成重大性風險，爰須於 CSRD 架構下揭露。此外，租稅相關政策、稽徵及相關行政作業亦可能構成 CSRD 永續發展主題中重大風險指標，須將作為重大永續發展事項於報告中予以揭露。

企業透過繳納公平稅負履行其義務，同時試圖最佳化租稅成本，需仰賴高度治理及稅務策略維持兩者平衡，即使企業認為租稅相較於其他永續發展項目尚非優先揭露項目，仍可透過 CSRD 報告揭露自身稅務狀況，以建立與投資者、消費者及社會大眾間信任。

二、 跨國企業因應租稅透明度策略:機會與風險

(一)問卷調查

為瞭解與會企業組織實施自願性稅務揭露情形，主辦方就「組織是否實施任何自願性稅務揭露，倘是，係根據何種準則或倡議？」為題進行下列問卷調查，選項為：

- 1.沒有，且不考慮實施任何自願性稅務揭露。
- 2.沒有，惟考慮將來實施自願性稅務揭露。

- 3.有，已根據 GRI 207、永續會計準則委員會(Sustainability Accounting Standards Board, SASB)準則或聯合國全球盟約(Global Compact)進行揭露。
- 4.有，已根據國家層級自願性準則進行揭露。
- 5.其他。

調查結果發現，於有實施自願性稅務揭露選項中，以 71%選擇 3.為大宗，至於沒有實施自願性稅務揭露方面，則以 14%選擇 2.為主，此結果顯示多數組織已進行相當程度自願性稅務揭露，縱使仍有部分尚未導入相關措施，未來仍有意努力提高租稅透明度。

(二) 跨國企業租稅透明度策略

儘管實施租稅透明度措施旨在提高問責性及社會大眾信任，推動過程伴隨諸多困難，其中尤以蒐集龐大稅務資訊最具挑戰，同時對公開前揭稅務資訊效益，一直以來存在爭議。提高租稅透明度向來存在一矛盾，即利害關係人需更多稅務資訊以瞭解企業稅務情形進而提高信任，惟該等資訊通常複雜且容易誤解，進而衍生對公開資訊準確性質疑，致產生削弱信任不利情形。

企業租稅透明度由三大關鍵因素組成，分別為管制(Regulation)、聲譽(Reputation)及準備程度(Readiness)，茲分述如下：

1. 管制

企業須瞭解所應遵守強制性管制規定，及該規定發展對企業未來產生何種影響。

2. 聲譽

反映利害關係人(如銀行、投資者、評等機構等)對稅務資訊需求、企業採行稅務策略與治理政策對企業價值影響，及可能衍生相關風險備感興趣。倘媒體及社會大眾氛圍期待企業繳納公平稅收，並提高租稅透明度，揭露稅收貢獻有助於建立企業與社會間信任。而政府及稅捐稽徵機關亦期待與企業更加開放透明、值得信賴且願意進行對話，消費者及競爭對手亦有興趣全面瞭解企業稅務策略。

鑑此，釐清揭露策略之目標利害關係人至關重要，企業應瞭解該等

關係人所需稅務資訊內容，並思考如何透過合適自願性稅務揭露措施回應其需求，同時企業亦應評估揭露不足及過度揭露風險，考量是否需導入額外措施管理風險，以免損及企業聲譽。

3. 準備程度

企業內部應評估其準備程度，如企業是否擁有必要稅務資訊及誰擁有該等資訊？企業是否需建置系統或訂定流程以取得所需資訊？企業是否信任所取得稅務資訊，或需額外保證？

當企業仔細評估前揭(管制、聲譽及準備程度)三項關鍵因素後，所訂定租稅透明度策略才能有效回應 4 項關鍵問題，分別為(1)為什麼需要揭露?(Why disclose?)。(2)應該揭露什麼?(What to disclose?)。(3)需揭露給誰?(To whom?)。(4)應何時揭露?(When?)。此外，透過此方法亦可找出企業於揭露資訊之長期目標與企業短期所能揭露報告內容差距，進而訂定因應策略。

(三) 如何建構租稅透明度報告

企業建構租稅透明度報告，可依循下列 5 步驟：

1. 建置(Establish)

首先企業須思考其稅務策略，並規劃健全稅務原則、政策及策略，作為實現租稅透明度之基石。

2. 識別(Identify)

此階段需整體組織廣泛參與，確保內部利害關係人及董事會充分承諾遵循租稅揭露相關協議。任何稅務揭露應依據明確政策如稅收控制框架，惟初期可能需投入大量時間訂定與實施。

3. 審查(Review)

審查管制要求及任何適用於企業強制性規定及自願性揭露準則，評估及考量利害關係人需求，瞭解揭露目標對象及所需揭露資訊，亦可實施同儕檢視以瞭解其他公司揭露內容。

4. 蒐集(Collect)

評估應揭露資訊及目前擁有資訊是否存在差距，衡量資訊內容是否穩健及調整內部流程或系統以獲取所需資訊相關需求，抑或需有內部或

外部保證方可取得所需應揭露資訊。

5. 溝通(Communicate)

進行內外部溝通，確保組織中所有人均瞭解透明度需求，使租稅透明度政策獲得內部支持。同時，進行外部溝通，以瞭解利害關係人就取得揭露資訊提出反饋，並依未來發展趨勢及利害關係人需求適時調整揭露內容。

(四) 跨國企業因應租稅透明度挑戰

跨國企業提高租稅透明度過程將面臨多重挑戰，如制度複雜性、內部協調、資料管理及挑戰日益增加等，茲分述如下：

1. 制度複雜性

跨國企業面臨主要挑戰即制度本身複雜性，因其需遵守大量強制性規定及自願性揭露準則，且前揭規範於不同租稅管轄領域間可能存在差異，致跨國企業採取一致透明度方法極具挑戰。

2. 內部協調

企業須取得各部門(包含董事會或企業員工)堅定支持，積極跨部門協調以滿足日益增加之資訊揭露需求。

3. 資料管理

大型跨國企業釐清企業揭露資訊來源具高度複雜性，稅務資料散見於財務、法律、人事及資訊等部門，且部門間可能彼此聯繫困難，爰企業應建立跨部門間有效溝通機制，同時利用科技簡化資料蒐集流程。

4. 挑戰日益增加

租稅透明度提高可能使稅捐機關及社會大眾就企業租稅情況提出更多問題，從而提高審查風險及審計必要性。

(五) 租稅透明度已為租稅確定性一部分

面對充滿變動租稅環境、潛在國際準則分歧及稅務爭議日益增加等挑戰，租稅確定性顯得更為重要。為解決前揭問題，企業須展開促進稅捐機關及社會大眾信任行動，是以國際陸續提出基於透明度準則之租稅確定性工具。現行各種稅務合作計畫涵蓋單邊、雙邊或多邊等形式，係納稅義務

人與稅捐機關基於信任所發展合作關係，如歐洲信任與合作方法(European Trust and Cooperation Approach, ETACA)⁷及 OECD 國際依從保證計劃(International Compliance Assurance Program, ICAP)⁸等，均要求企業向稅捐機關透明揭露稅務訊息，以提高租稅確定性，而企業是否擁有完備 TCF，將係可否有效利用前揭租稅確定性工具關鍵因素。

三、企業稅務治理及稅務控制架構

(一) 問卷調查

為瞭解各與會跨國企業於提高租稅透明度方面所面臨稅務挑戰，主辦方就其「所任職跨國企業面臨何種稅務挑戰？」為題進行問卷調查，選項為：

1. 於識別、管理及釐清跨國企業稅務風險有其困難。
2. 於各部門間進行協調，並提高管理階層租稅透明度意識有其困難。
3. 上述挑戰均未存在於我所任職企業，且已建置完整系統，並可滿足出具租稅透明度報告所需內容。
4. 尚未開始評估相關風險。

調查結果發現，幾乎所有與會跨國企業均面臨選項 2. 問題，結果應可理解，且並無企業選擇選項 4.。

(二) TCF 組成要素

面對變動頻繁稅務環境，欲實現租稅確定性需仰賴有效 TCF，避免企業承擔對企業策略及業務構成嚴重威脅風險，現行 TCF 可追溯至由 Treadway 委員會贊助成立之 COSO 委員會(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO)所制定之架構，起源係因應內部控制需要而設計，現已被廣泛採用。此外，OECD 曾於 2016 年發布「稅務依從合作:建立更好稅務控制架構」(Co-operative Tax

⁷ 旨在為大型跨國企業提供一清晰且涵蓋歐盟範圍稅務合作架構，以提高納稅人與稅務機關間信任及透明度，透過預防性對話以減少稅務依從成本，同時避免雙重課稅。

⁸ 係依自願性風險評估及保證計畫，旨在促進跨國企業與稅務機關間合作之多邊計畫，以提高租稅透明度及確定性，進而減少稅務爭議。

Compliance: Building Better Tax Control Frameworks)報告，其中詳述 TCF 概念，並定義 TCF 組成要素：

1. 訂定稅務策略

企業應確立整體稅務方針，確保與業務目標及整體企業戰略一致。企業訂定稅務策略時，應仔細審視稅務活動並與本身願景、使命及策略相結合，同時建構 TCF 時以管理潛在機會及風險，惟須強調，一體適用(one-fit-all)之 TCF 並不存在，企業應視本身特質及個別需求訂定。

2. 責任分派

僅由稅務部門角度建構 TCF，將使企業面臨其他部門(如財務、製造、人事部門)對稅務部門角色及責任認知差異風險，而弭平認知差異有賴於跨部門有效溝通，確保相關人員瞭解問題、基本事實、解決問題所需及權責劃分，於實務上則常採用負責、當責、被諮詢及被告知(Responsible, Accountable, Consulted, and Informed, RACI)方法以釐清角色與職責。

3. 保持應用一致性

保持應用一致性相當重要，著重於如何將稅務融入企業營運流程，包含優化流程、建立不同交易模式之描述及流程圖，以確保稅務流程於整體企業中可一致性應用。

4. 稅務治理及風險管理

涉及使用不同風險及控制工具，以識別並管理關鍵稅務風險。

5. 監督及測試

監督及測試以確保企業定期審查及測試稅務流程、風險及控制至關重要，實務上常透過審計或監督計畫，並利用科技強化風險管理。

6. 提供保證(guarantee)

提供保證與企業稅務內部控制機制有關，同時透過協調及內部審計報告向利害關係人提供保證，從而展現企業透明度及問責性。

整體而言，建置 TCF 並非企業最終目標，而係實現目標(如:有效發揮稅務職能、確保稅務帳目透明、有能力提交符合規範申報書)重要工具；對稅捐機關而言，關注重點並非企業是否建置 TCF，而係企業依據 TCF 規定提交申報書之準確性及品質。

(三) 影響 TCF 因素

影響企業建置 TCF 因素複雜多元，常見且重要影響因素如下：

1. 規模

規模龐大跨國企業往往面臨複雜稅務結構及跨國稅務問題，爰需建置完善風險控制流程；反之，企業較小稅務問題較為簡單，TCF 制度亦可較為簡化。

2. 稅務職能成熟度

擁有成熟且完善稅務職能企業，在管理稅務風險方面，通常具備更加完善流程、先進技術及豐富專業知識；倘稅務職能未臻成熟，企業可能因欠缺控制措施面臨稅務依從問題及提高稅務風險。

3. 行業

企業所屬行業特性亦可能對稅務架構產生影響，如金融業或採礦業通常面臨嚴格規範及揭露要求，至於其他行業則可能面臨特定行業規範或承擔納稅義務，進而顯著影響稅務複雜程度。

4. 管理階層意識

管理階層對稅務治理及租稅透明度重視及承諾，將大幅影響建置 TCF 優先性，如管理階層較強調稅務依從，則所訂定稅務策略通常與企業目標將能更保持一致，同時促進風險管理。

5. 稅捐稽徵機關

稅捐機關積極審查企業稅務情形下，企業主動提高租稅透明度及租稅依從度，將可降低受審機率、避免罰款及聲譽減損風險。

(四) 問卷調查

為瞭解 TCF 是否對跨國企業帶來益處，主辦方就「TCF 在哪些方面對跨國企業稅務治理具有價值？」為題進行問卷調查，選項為：

1. 於組織內建立明確角色及職責。
2. 實施稅務風險識別及管理流程。
3. 確保定期審查及揭露稅務遵循情形。
4. 強化與利害關係人間溝通及透明度。

調查結果顯示，20%與會者選擇 1.及 80%與會者選擇 2.，顯示跨國企業

對於 TCF 期待，尚停留於初期階段，惟可望隨著企業對 TCF 熟悉度提升，可使 TCF 發揮確保定期審查及揭露稅務遵循情形及強化與利害關係人間溝通及透明度等廣泛效益。

四、結論

提升租稅透明度係長期國際趨勢，反映於相關規範及準則數量逐年增加，該等規範及準則對企業稅務行為進行審查，促使企業或納稅義務人檢視其稅務系統及流程，即使無意願提供額外揭露訊息企業，亦須採取因應措施。此外，稅務資料即時可用性及維持與稅捐機關間有效溝通同樣重要，除滿足利害關係人對稅務資訊需求，建立與利害關係人間信任亦為政策重點，相互信任將係未來租稅政策革新成功與否關鍵因素。同時，企業面臨複雜多變稅務環境，採取靈活稅務策略將可維持企業競爭力。

另近年人工智慧及生成式人工智慧快速發展，企業對營運模式及數據運用亦將重新形塑，改變傳統企業稅務依從方法。依 OECD 報告指出，全球已有 40 多個租稅管轄領域正將人工智慧(AI)投入各項稅務用途，如評估稅務風險及識別高風險納稅義務人等。未來 AI 勢必涵蓋更多領域，改變稅捐稽徵機關、審計單位審查流程及相關職能，如何運用於蒐集、分析稅務資料並辨識潛在風險，同時提升稅務報告品質，將係稅捐機關未來需面對核心重點。

此外，建立徵納雙方互信機制將係租稅制度能否持續推動關鍵，而溝通透明則為建立信任重要工具，建議稅捐稽徵機關間應建立與納稅義務人對話機制，透過雙向溝通過程提高信任度，進而提升租稅透明。

肆、心得及建議

一、持續關注租稅透明度進展，掌握全球租稅趨勢

國際間對提升租稅透明度、防杜逃漏稅及維護租稅公平共識日益升高，國際及國家層級相關規範及準則持續發展，本研討會透過 IBFD 專家闡述全球推動租稅透明度現況，並分享各國政府或跨國企業面對前揭趨勢機會、挑戰及因應策略，有助我國及時瞭解全球推動租稅透明度情形及未來發展趨勢，俾利我國規劃相關因應作為。

二、積極參與國際租稅會議，蒐集最新資訊

建議應持續派員參與國際組織舉辦研討會，同仁除可汲取專業知能，掌握國際租稅最新發展趨勢，同時能與各國代表及稅務專家交流討論，進而建立合作聯繫關係，為推動國際稅務合作奠定良好基礎。