

國際財政協會(International Fiscal Association; IFA)第 7 屆亞太區域會議

113 年 4 月 22-24 日

鍾騏

國際財政協會第 7 屆亞太區域會議參加總人數為 100 人，會場各場次參加人數約 50 人。由於時值國際政經局勢普受關注，國際財政協會的會議仍是各界專業人士交流的重要場合。是次會議為國際財政協會香港分會成立 45 年來第一次主辦會議。

4 月 22 日活動有二 Young IFA Network (YIN) Seminar 及 Welcome Cocktail。YIN Seminar 的主題為「稅法遵循、租稅行政及數位轉型」(Tax Compliance, Tax Administration, and the Digital Transformation)，其內容包括各地對於資通訊科技在各地租稅行政部門的應用，以及隱私權保護及爭端解決方面的經驗。Welcome Cocktail 無正式主題，主辦單位提供輕食，與會者各自交談。

4 月 23 日第一場研討「租稅改革與社會」(Tax Reform and Society)。David Bradbury 以租稅負擔率 (tax-to-GDP ratio) 在各國家或地區的高低差異，以及消費稅在各國稅收所占比率，說明各地對於自身社會公共支出的來源，有相當不同的規劃，而各地也需要決定採取那些政策來因應自己面對的挑戰，包括所得分配、環境保護、經濟成長與創新、社會保障制度、數位經濟等。簡言之，由於各地情形不同，面對不同的挑戰，不應要求各地稅制完全相同。Thenesh Kannaa 先回顧幾世紀以來的稅制變遷，再介紹馬來西亞如何回應氣候變遷、貿易爭端、社會要求稅制改革的聲浪。Thomas Vanhee 是本場研討主持人，也介紹波斯灣地區各國家或地區近年的稅制變革。

4 月 23 日第二場研討「租稅與環境保護、社會責任、公司治理 (ESG)」(Tax and ESG) 主席說明 20 張投影片，再由同台講者說明各國情形。其內容主要分成五個部分：「租稅透明」(Tax Transparency)、「租稅誘因」(Tax Incentives) (包括鼓勵電動車)、「碳稅或碳費」(Carbon Tax)、「碳交易」(Carbon Trading)、「碳邊境調整」(Carbon Border Adjustment Mechanism; CBAM)。

4 月 23 日第一場分組研討「第二支柱 (Pillar Two) 發展及實務問題」(Pillar Two: Developments and Practical Issues) David Bradbury 認為 Pillar Two 將逐漸推廣。David Bradbury 預計 2024 年有 35 個國家或地區採行全球最低稅負制，預計 2025 年將有累計 45 個國家或地區採行全球最低稅負制，還有 10 個國家或

地區正在研議採行全球最低稅負制。David Bradbury 認為 2024 年底 60%左右的大型跨國企業將適用全球最低稅負制，2024 年 UTPR 生效時，90%左右的大型跨國企業將適用全球最低稅負制。同台的講者 Jefferson Vanderwolke 卻不樂觀，他指出，美國 2024 年底的總統選舉及美國的國內政治，對於國際租稅合作的前景極為重要。

4 月 23 日第二場分組研討「租稅透明的過去現在與未來」(Tax Transparency: Past, Present and Future)。講者們首先回顧 2007 年瑞士銀行 UBS 與美國司法部調查過程開始的吹哨者及租稅透明法制發展，一方面租稅資訊自動交換確實有長足發展，但仍有不足之處，而美國僅以 FATCA 為足，遲不加入 CRS，顯示相關國際合作法制仍有發展空間。關於受益所有人或最終受益人 (beneficial owner) 資訊的制度，美國與歐盟目前發展出不同法制，美國有 Corporate Transparency Act，歐盟有 Beneficial ownership registers interconnection system (BORIS)，對於企業有不同的要求，企業於規劃投資架構時，必須注意滿足各國法規要求之申報義務。租稅資訊自動交換的範圍未包括不動產、藝術或古董收藏、貴金屬，也顯示法制尚有精進空間。

4 月 24 日首場研討主題為「人工智慧對執業人士及政府部門之影響」(Artificial Intelligence: What Does It Hold for Practitioners and Administrators?) 講者由自身工作經驗，分享人工智慧，特別是生成式人工智慧，對於執業人士及政府部門的助益及挑戰。一方面似乎可以提高工作效率，將部分工作自動化，人力從而得以從事更高附加價值的工作。然而，人工智慧的技術尚在發展之中，成果品質尚不穩定，仍需要專業人士再檢視，所謂人工智慧取代專業人才之說，因此尚未實現。而專業人才之培養，特別需要強調不得依賴所謂人工智慧，專業人才需要有獨立作業及獨立判斷之思維能力。

4 月 24 日第二場研討主題為「聯合國國際租稅條約之研議背景及目前情形」(The New(?) United Nations Tax Convention)。奈及利亞等開發中國家推動聯合國大會於 2023 年 12 月 22 日通過決議，研議國際租稅合作之框架公約，對於進展中之 OECD/G20 雙支柱架構，形成競爭態勢。2024 年 2 月 20-22 日專案委員會開會，徵求各地各界建議。收到超過一百份建議，內容包括跨境服務提供之課稅、有害租稅競爭、數位經濟課稅、環境保護相關稅制、締約方大會組織結構、議定書等議題。

4 月 24 日第三場研討主題為「認定自然人是否為居住者之各地稅法規則」(Growing Disparities between Tax Residence Rules: Are We Heading to

Global Anarchy?)。本場講者先介紹關於認定自然人是否為居住者之各地稅法規則，再介紹租稅協定裡關於雙重居住者 (dual residents) 的打破僵局規則 (tie-breaker rules)，並以實際案例輔助說明。

4 月 24 日第四場研討主題為「非營利組織與租稅逃漏」(NGOs and Tax Evasion)，其重點置於全球治理 (global governance) 之中非營利組織所扮演的倡議角色。由於課稅法規由政府制定，非營利組織傳統上並未扮演重要角色，但近年許多各國非營利組織開始串連，並積極發聲，在聯合國等國際組織徵求意見時，積極影響政策內容及走向，本場次有二位講者，一位學者及一位非營利組織負責人分別提供各自見解。

4 月 24 日最後一場研討主題為「租稅專業的未來」(The Future of the Tax Profession)，講者的關懷角度改為租稅專業人士，包括法律、會計、顧問等行業的未來展望，講者多就這三天的各場研討內容，包括 ESG、AI 等內容，發表各自看法。