

## 稅務透明化新典範：AI 如何成為企業治理的策略資產

《安永稅務科技新知》不定期為您提供最新臺灣與國際稅務科技趨勢。如您發現該趨勢對您公司的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

近二十年來，稅務透明化已從合規工具演變為全球政策核心。從金融危機後的改革、OECD 的 BEPS 行動計畫、FATCA 到 CRS 等制度，各國政府透過資訊揭露與自動交換，積極縮小稅收缺口並強化合規。企業不僅需回應稅務機關，更需面對投資人、媒體、NGO 與社會大眾對透明度與責任的高度期待。

在 ESG 與數位轉型的浪潮下，AI 技術正快速重塑稅務部門的角色。資料品質與跨部門協作能力，將成為企業在新稅務環境中取得競爭優勢的關鍵。

### 1. 全球稅務透明化的演進與政策驅動力

稅務透明化的發展是一場長期且多層次的全球性轉型。從早期針對銀行保密制度的改革，到金融危機後各國政府急需補充財政資源，稅務揭露與資訊交換逐漸成為國際稅務政策的核心。企業也因此面臨更高的合規標準與更廣泛的社會責任。

OECD 在這場變革中扮演了關鍵角色。透過 BEPS 行動計畫，建立了 15 項行動方案，其中有 4 項被列為最低標準，成員國必須承諾實施：

- **Action 5：有害租稅慣例的透明化**  
針對具避稅風險的稅務裁定，要求主動交換資訊。
- **Action 6：防止濫用租稅協定**  
針對跨國企業利用租稅協定進行避稅行為，建立防範機制，確保協定不被濫用。
- **Action 13：國別報告（CbCR）制度**  
要求跨國企業提交國別報告（CbCR），揭露全球營收、利潤與稅負分布。
- **Action 14：強化爭議解決機制**  
強化跨國稅務爭議解決機制，確保納稅人能公平處理爭端。



林志翔  
稅務服務部  
營運長



林宜賢  
執業會計師



詹大偉  
資深副總經理

同時，OECD 推出的共同申報標準（CRS）與加密資產申報框架（CARF），進一步擴張了資訊交換的範圍與規模：

- 超過 120 個司法管轄區已採用 CRS，涵蓋逾 12 兆歐元的金融帳戶資產。
- 65 個國家承諾於 2027 年前實施 CARF，以監管加密貨幣與 NFT 等新興資產。
- 全球已建立 9,000 多項雙邊交換協議，形成前所未有的跨境資訊網絡。

這些政策的推動不只是為了打擊避稅，更是為了建立一個公平、透明且可預測的稅務環境。企業不再只是向政府報稅，而是必須面對更多元的利害關係人，包括投資人、媒體、非政府組織，甚至是社會大眾。稅務揭露成為企業治理的一部分，也成為企業信任與永續發展的基礎。

在這樣的背景下，AI 技術的導入正好補上了企業在資料處理與合規效率上的缺口。AI 不僅能協助稅務部門進行資料清理、異常偵測與報表比對，更能透過歷史資料與合成資料進行預測分析，協助企業掌握價值流動與政策變化。這不只是技術升級，更是企業在新稅務環境中取得競爭優勢的關鍵。

總結來說，稅務透明化的演進是一場由政策驅動、技術加速、企業責任深化所構成的全球性轉型。企業若能理解這些變化背後的邏輯，並善用 AI 技術與資料治理策略，不僅能提升合規效率，更能在全球市場中建立穩固的信任與聲譽。

## 2. 企業責任與稅務功能的轉型

稅務部門正從財務後勤支援角色，轉型為企業治理與風險管理的核心。企業不再只是「報得準」，而是要「報得好」，並清楚傳達其稅務行為背後的邏輯與價值。

此轉型來自三大驅動力：

- **揭露標準提升**

稅務資訊需對多方利害關係人公開，成為企業信任與形象的關鍵資產。

- **利害關係人期待改變**

稅務行為被視為企業社會責任的一部分，需展現公平、誠信與永續價值。

- **跨部門合作需求增加**

稅務主管需與營運、法務、永續等部門協作，回應外部挑戰與內部整合需求。

AI 技術在此轉型中扮演關鍵角色。透過自動化工具，稅務部門可處理大量資料、進行異常偵測、比對歷年報表，甚至預測政策變化與風險趨勢。這不僅提升效率，更讓稅務部門能以更高的策略視角參與企業決策。

此外，企業與稅務機關的互動模式也正在轉變。透過預先訂價協議（APA）與即時審核機制（如美國 CAP 計畫），企業可在報稅前與主管機關建立共識，降低爭議與審查風險，提升合規確定性與效率。AI 可協助模擬不同稅務情境，支援企業與主管機關建立更具前瞻性的溝通機制。

AI 也能強化稅務部門的內部溝通與教育功能。例如，透過生成式 AI 建立互動式稅務知識庫，協助非財務部門理解稅務政策與風險，促進跨部門協作與共識。

### 3. AI 與資料治理在稅務透明化中的應用與挑戰

在稅務透明化日益深化的背景下，企業與政府皆面臨前所未有的資料壓力。稅務揭露不再只是填寫表格，而是需處理龐大且複雜的資料集，並確保資訊的準確性、一致性與可追溯性。

AI 技術正於此發揮關鍵作用。從資料清理、異常偵測，到跨年度報表比對與風險預測，AI 工具能在短時間內完成原需數週的人工作業，讓稅務部門更專注於策略性分析與決策支援。

企業可透過 AI 強化「前瞻性合規」能力，包括：

- **Horizon scanning（趨勢掃描）**  
預測政策走向與監管變化，提前調整稅務策略。
- **風險辨識與預警**  
即時分析揭露資料，辨識潛在爭議或雙重課稅風險。
- **模擬與決策支援**  
結合歷史與合成資料，預測不同情境下的稅務影響。

然而，AI 的效能並非自動產生，其高度依賴資料品質。若企業的資料不完整、不一致或缺乏結構，AI 工具將無法發揮真正價值。因此，資料治理成為稅務轉型的基礎工程。企業必須投入資源，建立穩健的資料管理架構，確保稅務資訊的準確性與可用性，並與其他部門的資料系統整合，形成跨部門的資訊流通。

政府方面也在積極導入 AI 技術，強化稅務監管與資料分析能力。這意味著企業未來將面對更精密、更即時的審查環境。若企業無法同步提升自身的技術能力與資料品質，將可能面臨更高的合規風險與營運壓力。

AI 在稅務領域的應用也逐漸延伸至永續報告與碳稅管理。企業可透過 AI 整合 ESG 指標與稅務資料，建立更全面的永續財務揭露架構，回應市場與監管機構對透明度的高度要求。

## 聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所  
稅務科技服務

林志翔 稅務服務部營運長  
02 2728 8876  
[Michael.Lin@tw.ey.com](mailto:Michael.Lin@tw.ey.com)

林宜賢 執業會計師  
02 2728 8870  
[Yishian.Lin@tw.ey.com](mailto:Yishian.Lin@tw.ey.com)

詹大緯 資深副總經理  
02 2757 8888 67217  
[David.Jan@tw.ey.com](mailto:David.Jan@tw.ey.com)

劉蕤莉 經理  
02 2757 8888 67225  
[Tina.JL.Liu@tw.ey.com](mailto:Tina.JL.Liu@tw.ey.com)

## 總結

稅務透明化已不再只是合規的技術性議題，而是企業治理、ESG 策略與全球政策演進的核心元素。AI 技術的導入不僅提升效率，更強化企業因應複雜法規與多元利害關係人的能力。企業若能整合稅務策略、治理架構與科技能力，不僅能提升合規品質，更能在全球市場中展現韌性與領導力。在這場由政策驅動、科技賦能的轉型浪潮中，稅務部門將成為企業價值創造與信任建構的關鍵力量。

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在 150 多個國家和地區提供服務。

## All in to shape the future with confidence.

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 [ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2025 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14008907

本資料是為提供一般資訊的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)

加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。

