



財政園地

發行所：財政部財政人員訓練所 發行人：樓美鐘 編輯小組召集人：張琬如 執行編輯：王永麟 所址：116 臺北市文山區羅斯福路六段 142 巷 3 號 電話：02-8663-2399 2019 年 3 月 29 日出刊

本期目錄

國際租稅

簡介各國近期對抗影子經濟重要措施 (下) 1

統計專題

107 年我國出進口貿易概況 5

財政要聞

重要施政要聞 13

檔案管理

鑑前身之檔·考當今之案—
國家教育研究院參加第 15 屆機關檔案管理金檔獎經驗分享 14



簡介各國近期對抗影子經濟重要措施 (下)

財政部綜合規劃司 / 科長 綦茵蘋

參、國際對抗影子經濟之經驗

一、亞洲開發銀行 (ADB) 就亞太地區影子經濟問題之處理

亞洲開發銀行 (Asian Development Bank, ADB) 為亞洲地區之多邊性國際開發援助機構，致力於協助開發中會員國增進經濟及社會之發展，推動亞太地區之經濟及社會成長。因應影子經濟議題，ADB 發表「亞太地區數位科技如何提升租稅收入^[1]」及「亞太地區稅務行政比較分析」研究報告。

研究結果發現，稅捐稽徵對亞太地區國家為複雜且重要問題，有效之租稅制度值得國家投注精力並將其作為經濟及社會發展之目標。根據 ADB 最新調查，2015 年亞太地區 28 個經濟體之平均租稅負擔率為 17.5%，僅約 OECD 國家租稅負擔率 (34%) 之半數。近三分之一亞洲國家租稅負擔率低於 15%，此為政府在沒有其他收入來源下可持續發展所需之最低門檻。

研究顯示，許多民眾及企業主通常不熟悉租稅專業用語，故稅捐機關應透過使納稅人更容易理解之系統減少納稅人負擔。而透過使用電子申辦及電子支付等服務建立現代化租稅系統，是提高納稅依從度有效方法之一，例如於網站提供綜合資訊、網路申報工具、計算方式、綜合性之納稅帳戶、提供納稅人網路申請功能、電子發票系統、第三方數據取得及電子郵件等。

值得注意者，許多亞太經濟體稅捐稽徵逐漸在數位時代取得進展。個人及企業納稅人之身份認證及登記系統，對於稅捐機關之管理至關重要，系統之記錄與更新及分配獨特之識別號碼，可有效地進行所有後續之管理流程。例如在印度、哈薩克、馬來西亞、蒙古、尼泊爾、新加坡及我國在使用電子繳納稅務報表均有相當大進展。

完全電子化可顯著降低管理成本，且可更快速地更新納稅人資訊。至於稅款繳納方面，使用現代化電子支付系統可為納稅人、稅捐機關、政府及金融部門帶來巨大利益，中國、印尼、蒙古和越南之稅捐機關實施強制性電子支付制度。

1. <http://blogs.adb.org/blog/how-digital-technonology-can-raise-tax-revenue-asia-pacific>

印尼最近實施新電子支付計畫「Mini ATM」，由印尼稅務總局 (DGT) 研發，納稅流程始於納稅人可從多元管道 (包括通過 DGT 網站、網路銀行、APP 應用程式及簡訊) 獲取電子繳款書代碼，納稅人使用繳稅代碼配合使用 Mini ATM 相應之納稅程序，只需刷卡即可繳納稅款，有效便利及擴大繳稅方式。

稅務管理是 ADB 過去 4 年知識共享之關鍵領域，近期所出版第 3 版「亞太地區稅務行政比較分析」涵蓋亞太地區 28 個經濟體，該報告對稅捐機關之框架、組織結構、流程及績效進行分析，同時對比各項發展及進程。

二、新加坡經驗

新加坡內地稅局 (IRAS) 依據「對抗影子經濟的曙光：機會與挑戰 (Shining Light on the Shadow Economy: Opportunities and Threats)」報告，界定影子經濟之定義為「經濟活動無論合法或非法，凡法律要求應向稅捐機關全數申報而未申報，因而未納稅之部分」。IRAS 依租稅依從度將納稅人分為 4 階段：自願遵從、未認知 (不知道)、疏忽及錯誤，依前開定義，影子經濟可能發生之階段為疏忽及錯誤。

新加坡影子經濟未依從比率較低，分析其原因為：(一) 過去 1 年欠稅徵收 (包括罰款) 占租稅收入之比例約為 1%，估算近 3 年約在 0.9% 至 1.2% 間 (僅含所得稅及商品及服務稅 (Good and Service Tax, GST))、(二) 依據過去 3 項對納稅人調查結果，對於納稅依從之認同度高達約 97%、(三) GST 之稅收缺口低，估算 2003 年至 2013 年間約為 GST 稅收之 2.7%、(四) 降低申報錯誤、簡化查核程序，2009 年之欠稅徵收數額為 GST 實際稅收之 1.6% 至 5.7%。

IRAS 採用查核及調查強化對納稅人之管理，按每個行業或專業範圍，根據諸如納稅人之資產與收入報告間之差異等指標，選擇較高風險性案例進行查核，而為確保查核範圍具充分涵蓋性，每年都會選擇不同族群納稅人進行稽查。

非依從者之定義及檢測區分為一般性風險及特定風險，以進階分析方法識別一般性風險，另輔以分析模型以辨別、選列可能不合常規之案件 (預測模型、社會網絡分析、異常檢測等) 供進一步查核。特定風險則以大數據資料探勘、內部轉介、外部 (政府其他部門) 轉介、其他稅捐機關、其他公務部門人員及公開資訊獲取資料。

新加坡政府預計於 2021 年至 2025 年期間將 GST 稅率從 7% 上調至 9%，影子經濟可能隨之增加，GST 退稅詐欺或旋轉木馬詐欺可能更複雜，IRAS 透過 GST 體系提高查核頻率；另強化調查權力以解決 GST 退稅詐欺問題，如與其他打擊犯罪部門分享情資、賦予無須逮捕令之逮捕權力，甚而賦予使用武力進入屋內及搜索人身之權限。

GST 退稅詐欺是一種新興趨勢，政府必須遏制風險，有必要採取多方協作方法，結合各部門合作及相關法規，予以有效打擊。

三、瑞典經驗－不公平競爭

瑞典於 2017 年 12 月 18 日成立聯合部門，由環境部、勞工服務部、經濟犯罪署、瑞典社會安全署、性別平等部、移民部門、警察部門及稅務署共同組成。

該聯合部門之任務係制定有效及適當方法，以打擊詐欺、違規及非法勞工犯罪，分為 5 部分：(一) 規劃分析該聯合部門如何挹注貢獻；(二) 在中央及地方建立聯繫領域、工作方法和程序，以便於全國實踐良好運作；(三) 在當前法規具保密基礎之框架下，提供並支持該聯合部門資訊交換之機會；(四) 制定評估標準，於政府整體範圍進行控制，並確定在何種情況下哪些部門應以何種方式參與；(五) 確保上開方法已納入該聯合部門活動，期於 2020 年後，政府整體機構合作得以發揮良好作用。

該聯合部門之外溢效果為：建立共同立場與藍圖、確立共通性優先事項及聯合任務。但遭遇下列挑戰：在無正式犯罪嫌疑下，特別是在合作初期，易發生保密問題；各部門間之文化衝突；行動、管理及過程中須充分溝通；調查方向或協作方式應於合作支援前溝通完成；不同部門對資源排序之優先有不同考量。

肆、結論與建議

隨著全球化與科技進步，影子經濟之手法及範圍愈趨明確，各國政府除希冀租稅提供基本財政功能，在現今租稅競合之國際情勢，無不希望政府在有限資源下達到最佳課稅效果，租稅制度設計及稅捐稽徵方法及推廣亦顯格外重要。

在對抗影子經濟之各項作為無論在租稅制度、防制作為或電子化工具之應用，我國與先進國家相較毫不遜色。提供以下建議：(一) 強化跨機關合作，加強稽徵欠稅工作：參考瑞典、挪威經驗，建議未來財政部可持續就重大案件結合內政、警政、檢察機關等，透過資料蒐集、查證、聯合舉辦查核實務課程、召開相關會議及定期通報等方式密切合作，提升執行案件徵起績效。(二) 推廣線上支付降低現金使用率：我國具備良好工業與資通訊產業基礎，順應各國發展邁向智慧國家「無現金社會」日益成熟，建議未來「台灣 Pay」持續擴大支付項目及應用型態，促進行動支付高普及率，共同對抗影子經濟利用現金支付非法支出之漏洞。(三) 加強租稅宣導，提升民眾納稅道德感：稅課收入乃確保國家施政建設及社會福利之重要來源，建立相關規範提升納稅人納稅觀念及納稅依從度，有助各項目標之達成。同時加強對民眾之政策宣導及

租稅教育，提升民眾租稅道德感，強化合法打擊非法，有效對抗影子經濟活動。

OECD 為致力達成全球經濟永續成長、促進就業等目標，成立影子經濟關注小組 (Shadow Economy Community of Interest, COI)。該小組由挪威贊助、澳洲、紐西蘭及英國等國組成，專注研究影子經濟相關議題，近期研究重點在與會員國分享影子經濟快速變化區域之情報、估算影子經濟之規模並衡量其對政策之影響、各式估算影子經濟衡量方式之利弊、處理影子經濟多面向與相互關聯性，及如何協助稅捐機關有效對抗影子經濟。未來我國或可運用該小組研究之國際估算經驗，由較易掌握資料來源之稅目（如增值稅或貨物稅）著手，採試行以各種模型加以估算，俟有長期研究結果復觀察其趨勢，建立系統性研究方法做為長期研究依據；或可成立工作小組深入探討，蒐集各方資料，據以改善租稅政策及稅收缺口，未來並可推估對國家整體稅收之影響，並逐年修正，以臻完善。

性平好觀念

行政院
Executive Yuan



性別平等

從你**我**做起

更多資訊請上行政院性別平等會 <http://www.gec.ey.gov.tw>

廣告

107年我國出進口貿易概況

財政部統計處 / 科長 梁冠璇
關務署統計室 / 專員 葉純如

一、前言

2018年國際經濟延續2017年擴張態勢穩定成長，主要經濟體同步揚升，全球商品與服務貿易量增幅雖不及上年強勁，但仍高於經濟成長率；景氣與需求暢旺，支撐油價、鋼價徘徊高檔，加上由物聯網、人工智慧主導的各項新興商機陸續推展，致107年我國出進口規模分別創下歷年新高及次高紀錄，惟下半年起美中貿易緊張情勢升級之負面效應逐漸顯現，對外貿前景投下變數，以下摘要分析其變化轉折及內涵。

二、107年出口成長5.9%、進口亦增10.4%

106年我國出口高速成長，出口增率13.2%為100年以來最佳，107年上半年在科技創新應用擴展、國際原物料價格居高環境下，出口依然穩步推進，前兩季年增率均逾1成，下半年受中美貿易紛擾、基期墊高影響，增幅放緩，即使如此，累計至107年10月（剔除2月春節因素）為止出口連續24個月正成長，為金融海嘯以

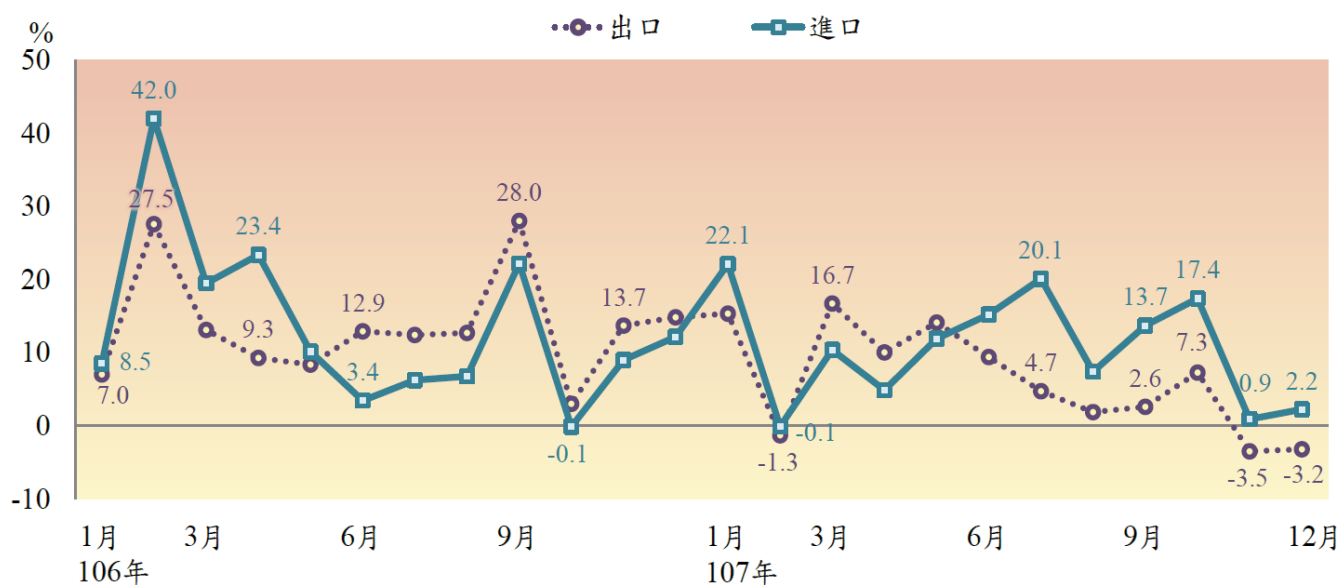


圖 1 近 2 年出進口年增率

來最長成長週期，其後11、12月雖小幅衰退約3~4%，仍無礙全年出口以3,359億美元規模刷新歷年記錄，年增5.9%，略高於韓國之5.5%、日本5.8%，低於新加坡

10.4%、中國 9.9%。107 年各月進口增幅大多高於出口，且均呈正成長，其中 7 個月份達雙位數成長，全年進口總值 2,863 億美元，僅次於 100 年之 2,881 億美元，較上年成長 10.4%。

三、出口主要貨品

107 年主要貨品出口多數呈現成長，惟因基期偏高及貿易保護主義干擾，各季年增率逾 1 成之貨類在第 1、2 季各有 5 類，至第 3、4 季各僅剩 1 類，且負成長的貨類均增至 4 類，其中又以光學器材出口最顯疲態。

表 1 107 年主要貨品出口概況

單位：億美元；%

出口主要貨品	全年出口		年增率(yoy)				
	金額	占比	全年	Q ₁	Q ₂	Q ₃	Q ₄
電子零組件	1,108	33.0	3.3	9.9	8.3	2.4	-4.9
資通與視聽產品	353	10.5	3.6	4.5	2.1	-1.2	8.9
基本金屬及其製品	316	9.4	8.9	14.9	17.9	3.9	0.4
機械	274	8.2	7.1	18.3	13.8	2.7	-3.2
塑橡膠及其製品	253	7.5	10.0	14.7	17.7	8.2	0.7
化學品	222	6.6	14.3	20.7	23.0	9.1	6.0
礦產品	145	4.3	23.1	3.7	31.8	26.2	32.9
光學器材	117	3.5	-6.7	-4.0	1.2	-11.1	-11.8
運輸工具	113	3.4	3.4	15.1	4.5	-4.4	0.3
電機產品	109	3.3	4.6	5.8	6.6	4.8	1.5
紡織品	101	3.0	-0.0	1.7	2.4	-1.8	-2.3

(一) 電子零組件成長逐季趨緩，且各類品項出口呈現兩極

107 年上半年新興應用之蓬勃發展，帶動我國電子零組件出口增加 9.1%，下半年受美中貿易戰干擾、挖礦題材快速退潮及國際品牌手機銷售不如預期影響，轉衰退 1.4%，綜計全年出口 1,108 億美元 (+3.3%)，為歷年新高水準。各類電子零組件出口表現不一，電容及電阻器因需求遠大於供給，全年增 52.1%，積體電路出口逐季由盛轉緩，由第 1 季之年增 10.9% 轉成第 4 季縮減 3.4%，併計全年僅增 3.9%，印刷電路雖受惠於新興產品應用擴增，但因多數廠商全球布局及由海外出貨，故國內出口僅微增 0.8%；二極體 (含 LED) 及太陽電池因產能過剩與價格下滑，出口分別減 9.9% 及 48.3%。

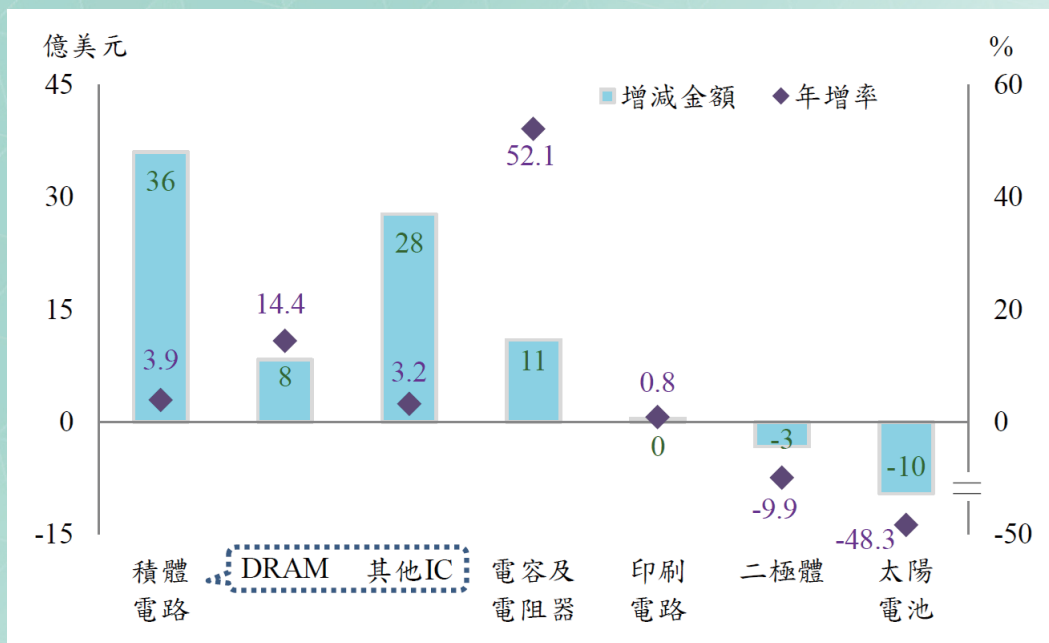


圖 2 107 年各類電子零組件出口變動情形

(二) 國際原油平均價格續處上揚，礦塑化產品出口貢獻度高

107 年前 11 月國際原油價格震盪走勢，OPEC 每桶原油月均價高檔接近 80 美元，12 月均價則急速下挫，較上年同月低 5.1 美元，由於全年均價較上年增幅仍高達 32.4%，推升相關礦塑化產品價格，加上中國減污限產，致我國礦塑化產品出口維持穩健成長，前 3 季平均增 16.3%，第 4 季增幅仍有 9.1%，全年成長 14.4%，對總出口增幅 (+5.9%) 貢獻 2.5 個百分點，較電子零組件之貢獻度高出 1.3 個百分點。

(三) 受美中貿易戰衝擊，對中國機械出口明顯弱化

107 年上半年全球景氣仍佳，加以智慧製造潮流帶動中國、美國、日本及歐洲對我國自動化機械設備需求挺升，我國機械出口較上年同期增 15.9%，下半年受中美貿易紛爭波及，中國投資需求轉為觀望，雖有美、日、歐之買氣支撐，機械出口轉為微減 0.3%，併計全年出口金額 274 億美元 (+7.1%)，創歷年新高，其中生產半導體等機械、滾珠軸承及傳動軸、渦輪噴射引擎等均創新高紀錄。

(四) 面板供需失衡拖累售價，光學器材為出口衰退幅度最大之主要貨品

受到大尺寸電視、手持行動裝置及車用面板需用成長影響，液晶面板需求持續增加，惟中國業者在政府扶持與補助背景下，近年來面板廠如雨後春筍般四處崛起，需求之增速不若供給之快速，形成供過於求及大小面板價格陸續回挫之現象，致 107 年上半年我國光學器材出口下降 1.4%，下半年減幅擴大為 11.4%，併計後全年出口 117 億美元，縮減 6.7%，為出口中衰退幅度最大之主要貨品。

四、對主要國家 / 地區出口

(一) 對中港及美、日、歐出口規模均創新高

107年對中國與香港出口1,383億美元，穩居我國最大出口市場，較上年增6.2%，以電子零組件增加最多，次為化學品、資通與視聽產品。對日本出口231億美元，增11.1%，呈兩位數成長，為近8年最大增幅，主要係礦產品、塑橡膠及其製品、機械等增加。歐美市場方面，對美國出口397億美元，增7.4%，以機械、基本金屬及其製品增加較為顯著；對歐洲出口316億美元，增8.3%，以基本金屬及其製品、電子零組件及運輸工具等增加較多。107年對上述四大市場之出口規模值均突破歷年高點。

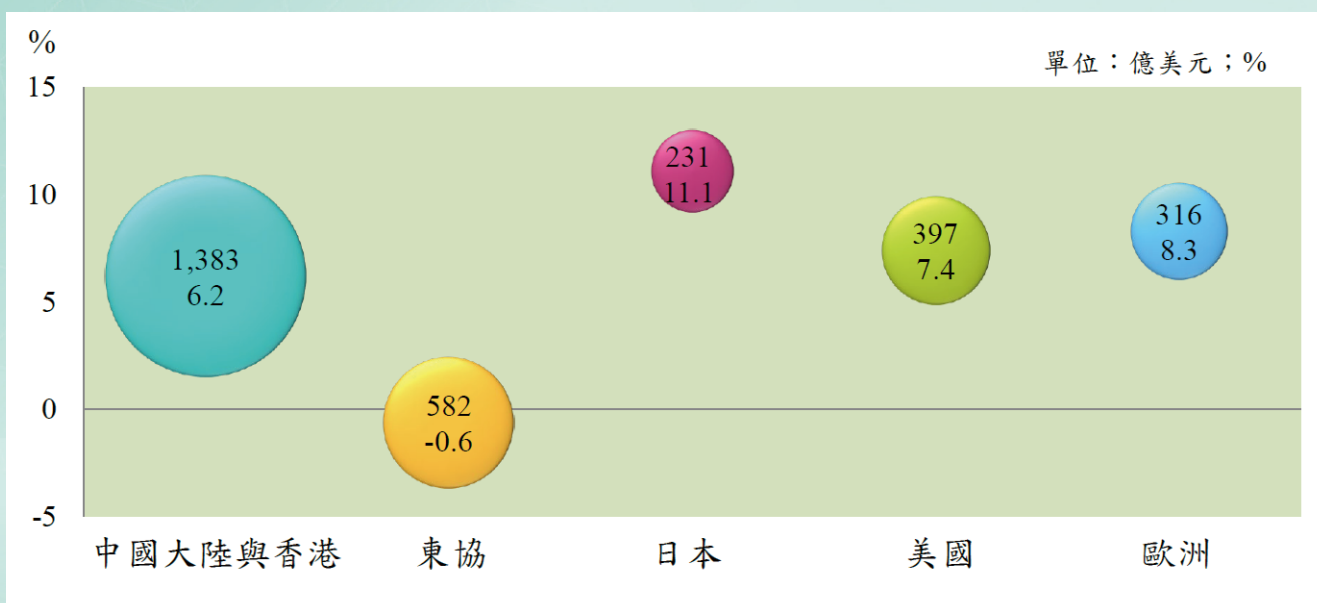


圖3 107年對主要市場出口金額及年增率

(二) 對東協十國出口消長不一，整體平均則呈微幅衰退

107年對主要市場出口僅對東協微減0.6%，惟對其組成國家出口消長不一，其中對新加坡及泰國出口主因兩地電子零組件需求減弱，對菲律賓出口受礦產品銷售受阻影響，分別年減1.5%、3.4%及6.8%，對寮國因紗布外銷減少，亦減12.1%。對馬來西亞、越南出口則超過百億美元，雙雙創歷史新高，各增2.2%、2.9%，主因塑橡膠及其製品、化學品、基本金屬及其製品等增加；對印尼及汶萊各因基本金屬及其製品、機械輸出加劇，增4.3%、6.8%；對柬埔寨及緬甸分別因運輸工具及紡織品出口成長，皆刷新紀錄，尤其對緬甸出口年增13.8%，表現最佳。

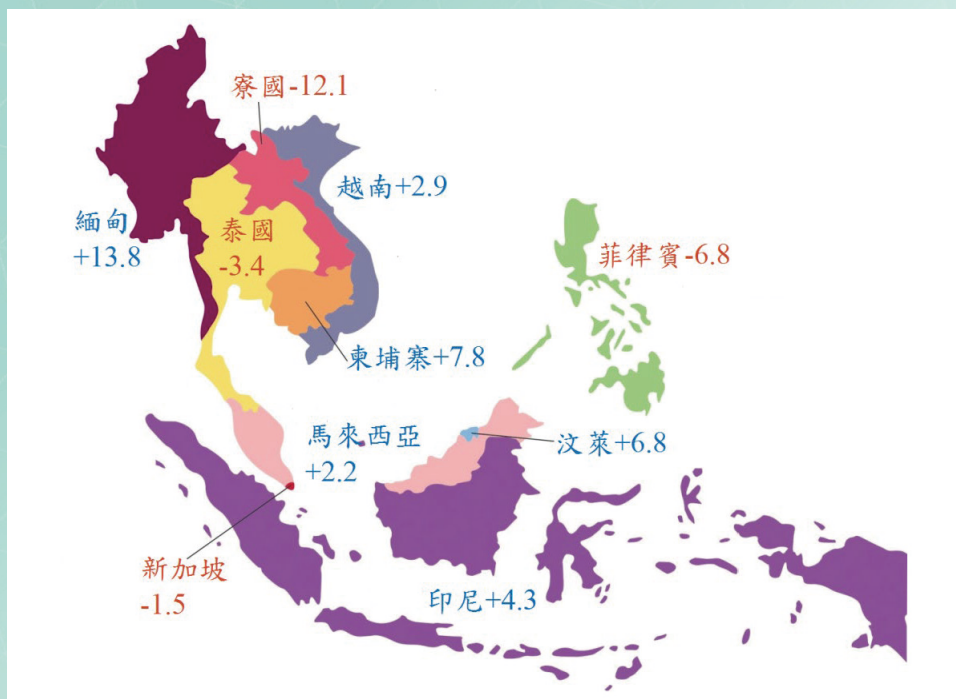


圖 4 107 年對東協十國出口年增率 (%)

(三) 對亞洲市場出口占比略有下滑，對歐美市場俱揚

亞洲地區向為我國首要出口市場，107 年出口占比 72.0%，為歷年次高，較 106 年下降 0.4 個百分點，其中對中國與香港出口占比 41.2%，較上年升幅 0.2 個百分點，為近 8 年來最高；對東協占比較上年滑落 1.2 個百分點為 17.3%，係近 7 年最低，惟仍居我第二大出口市場。對美國、歐洲及日本出口比重分別為 11.8%、9.4% 及 6.9%，較 106 年上升 0.2~0.3 個百分點。

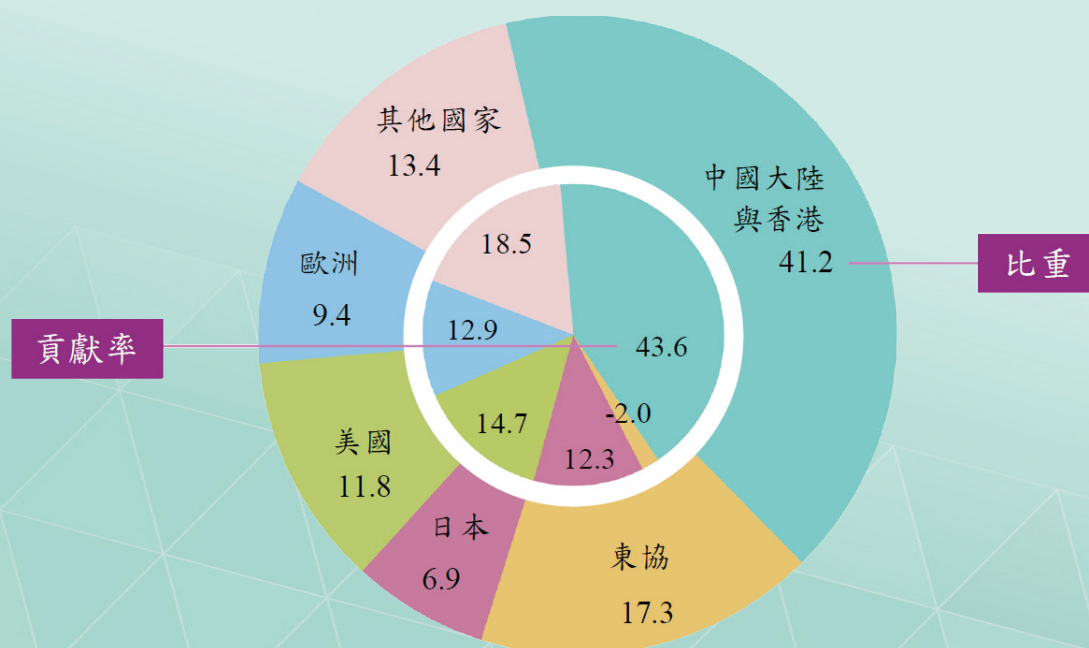


圖 5 107 年對主要市場出口占比及貢獻率 (%)

五、進口主要貨品及來源地區

107年出口衍生需求擴增，國際原物料價格震盪居高，帶動我國農工原料進口成長；資本設備受交通運輸及半導體設備進口下滑影響，全年僅小幅成長；消費品隨國內民間消費信心穩健，進口值連續2年創歷年新高，茲分述如下：

(一) 原物料均價回升，農工原料進口回到2千億美元以上

由於全球景氣穩定復甦，原油及基本金屬平均價格震盪居高，加上半導體國際分工效應，107年農工原料進口2,035億美元，較106年增13.6%，連續兩年雙位數正成長，其中礦產品增24.4%、電子零組件增15.4%、基本金屬增9.8%、塑化原料增8.4%。

(二) 半導體設備主導資本設備進口走勢，兩者下半年表現優於上半年

107年資本設備中電機、精密設備進口成長1成上下，但交通運輸及機械設備分別衰退14.7%及0.5%，若將機械及精密設備中與半導體相關者加以歸併觀察，107年上半年半導體設備進口較106年同期減16.8%，下半年增13.0%，受此影響，107年資本設備進口下半年增勢較上半年佳，併計後，全年小幅成長2.0%。

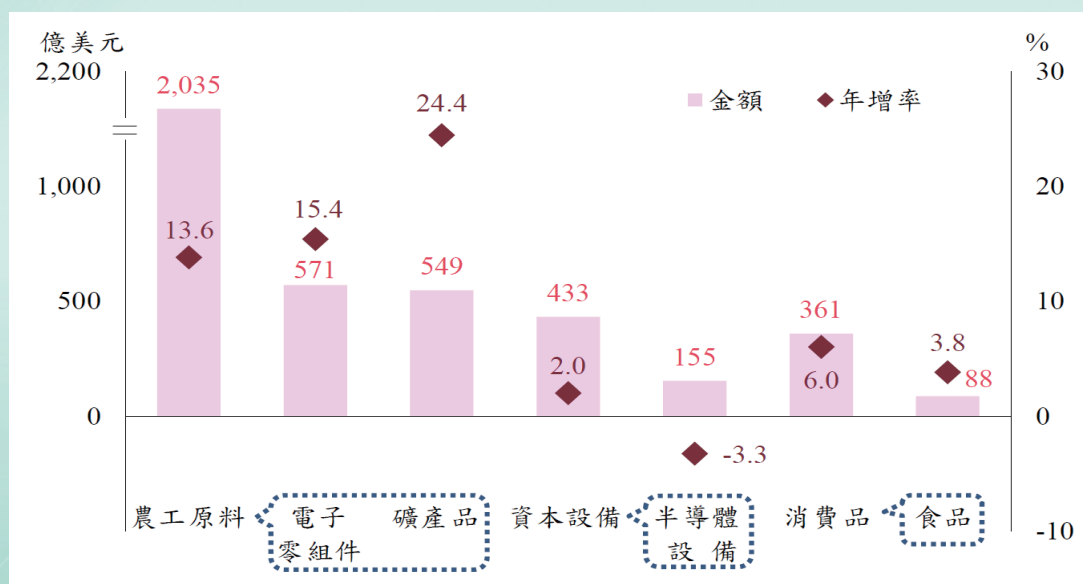


圖 6 107 年進口貨品金額及年增率

(三) 隨藥妝用品及小客車進口大幅成長，消費品進口創歷年新高

消費品 107 年進口 361 億美元，為歷年最高，較 106 年增 6.0%，其中藥妝用品增幅 12.2% 最大，小客車續因貨物稅減徵優惠激勵、食品受消費買氣暢旺影響，分別年增 11.6%、3.8%，前述三項貨品進口值均為歷年最高水準；手機因換機熱度減弱，進口減 11.6%。

(四) 美國躍居我國第三大進口市場

107年自中國與香港進口552億美元，為歷年最高，年增7.1%，以電子零組件增加最為顯著，為我國進口最大來源地區；次為自日本進口441億美元，年增5.2%，以化學品、電子零組件、基本金屬及其製品等增加較多；自美國進口347億美元，創歷年新高，年增14.8%，規模值以些微差距擠下歐洲，躍居我國第三大進口市場，主因礦產品（頁岩油）輸入大幅成長；自歐洲進口346億美元，亦創新高，增幅1成，主因自德國及荷蘭進口機械、自俄羅斯及亞塞拜然進口礦產品增加；自東協進口345億美元，增11.2%，主要係自馬來西亞及越南進口電子零組件、自印尼進口鋼鐵及其製品增加所致。

表 2 107年自主要市場進口概況

		單位：億美元；%				
		中國大陸 與香港	日本	美國	歐洲	東協
金額		552	441	347	346	345
	上半年	268	221	160	170	163
	下半年	284	221	187	176	182
年增率		7.1	5.2	14.8	10.0	11.2
	上半年	12.2	7.5	7.9	13.0	5.9
	下半年	2.6	3.0	21.5	7.3	16.4
占比		19.3	15.4	12.1	12.1	12.0
	增減百分點	-0.6	-0.8	0.5	-0.0	0.1

六、貿易餘額

出進口互抵後，107年出超496億美元，為歷年第3高，其中對中國與香港、東協分別出超832億、237億美元，為我國兩大主要出超地區，對美國出超降為50億美元，較上年減17億美元。對中東、日本分別因原油資源秉賦、電子及化學產品優勢，各入超215億、211億美元，為我國主要入超來源，再次為對澳大利亞入超60億美元。

若以主要貨品別觀察，電子零組件因國內廠商競爭力高，107年出超537億美元，為主要出超貨品，資通與視聽產品、塑橡膠及其製品各出超198億、163億美元；礦產品為主要入超貨品，受油價攀升影響，107年入超404億美元，較上年增81億美元，亦為總出超減少之主因。

表3 主要地區別 / 貨品別出入超

單位：億美元

年別	總計	中國大陸 與香港	東協	美國	日本	中東	澳洲
106	580	787	275	67	-212	-158	-51
107	496	832	237	50	-211	-215	-60
年別	電子 零組件	資通與 視聽產品	塑橡膠 及其製品	基本金屬 及其製品	礦產品	化學品	機械
106	577	185	146	85	-323	-85	-24
107	537	198	163	92	-404	-82	-6

七、結語

107年我國對外貿易跟隨國際景氣步調平穩擴張，復有科技創新效益之加持，出口規模創歷年新高，其中電子零組件、基本金屬及其製品、機械均刷新歷史紀錄，礦塑化產品成長最是強勁，俱為推升出口的主要功臣，惟在高基期因素下，出口增速收縮至5.9%；進口值為歷年次高，增幅較出口擴大，年增10.4%，以礦產品、電子零組件及塑化原料增加最多。

展望未來，受美中貿易戰之逆風衝擊，市場樂觀情緒下降，國際貿易活動及投資趨向疲軟，國際預測機構對2019年全球景氣前景普遍看淡，相繼下調經濟成長預測值。隨國際大環境轉呈保守，而美中貿易紛擾懸而未決且趨於長期化，原物料價格走勢開始回落，以及全球智慧手機需求飽和、換機週期延長等干擾，我國出口預料將呈現停頓或低度成長局面。

重要施政要聞

● 107 年稅收徵起情形分析

財政部 107 年 2 月 19 日發布 107 年稅收徵起情形，全國賦稅收入 新臺幣 (下同) 2 兆 3,869 億元，為歷年最高，較 106 年增加 1,357 億元，連續 9 年正成長；增加之主要稅目分別為所得稅 907 億元、營業稅 304 億元、菸酒稅 194 億元、證券交易稅 112 億元，減少之主要稅目為贈與稅 195 億元、土地增值稅 33 億元、地價稅 29 億元。

稅收達成率方面，107 年全國實徵稅收較預算數增加 897 億元，達成率 103.9%，其中中央政府增加 617 億元，地方政府增加 189 億元；稅收執行數大於預估數主要來源為所得稅 392 億元、營業稅 196 億元及貨物稅 97 億元等。

賦稅負擔率方面，107 年為 13.4%，為近 11 年高點，相較鄰近之新加坡 13.5%、日本 18.2%、南韓 20.0% 及多數歐、美等國家，我國賦稅負擔率屬於偏低水準。

賦稅比重方面，107 年我國稅課收入占各級政府歲入淨額 (含特別預算) 比率預估超過 8 成；稅課收入占各級政府歲出淨額 (含特別預算) 比率預估為 77.4%，屬歷來較佳水準，政府財務尚稱穩健。

● 107 年度綜合所得稅結算申報服務再升級，多項申辦服務措施自 108 年 2 月 15 日起開始申請

財政部近日修正綜合所得稅申報相關作業規定，強化 107 年度綜合所得稅結算申報服務措施，相關重點說明如下：

- 一、107 年修正 Mac 使用者線上版報稅程式申報介面，頗受好評，108 年進一步開放 Windows 使用者得使用該線上版報稅程式辦理申報，同享網路申報便利性。
- 二、個人經營獨資、合夥組織之小規模營利事業，由稽徵機關核算之營利所得，自 108 年起將提供民眾查詢，減輕民眾蒐集所得資料負擔。
- 三、納稅義務人課稅年度前 2 年度 (如 105 年度及 106 年度) 連續列報之兄弟姊妹，未滿 20 歲或超過 20 歲且於課稅年度 (如 107 年度) 在校就學或領有身心障礙手冊者 (排除兄弟姊妹已結婚情形)，108 年起得適用稅額試算服務，其所得及扣除額資料亦併同提供查詢。
- 四、為精進政府施政效率，對以往年度未採用稅額試算服務之案件 (包括前 2 年度均未採用、前 1 年度未採用且為綜合所得總額不超過免稅額及標準扣除額合計數之不繳不退案件)，自 108 年起將不再提供稅額試算服務。

鑑前身之檔·考當今之案— 國家教育研究院參加第 15 屆機關檔案 管理金檔獎經驗分享

國家教育研究院秘書室 / 約聘幹事 魏明雯

壹、前言

國家教育研究院前身為國家教育研究院籌備處，成立於民國 89 年 5 月 8 日，負籌設國家教育研究院之任務。91 年 7 月 15 日整併 45 年成立之教育部臺灣省國民學校教師研習會，96 年 8 月 24 日整併教育部臺灣省中等學校教師研習會，「國家教育研究院組織法」於 99 年 11 月 16 日立法院第七屆第六會期三讀通過，總統於同年 12 月 8 日公布，100 年 3 月 30 日正式整合國家教育研究院籌備處、國立編譯館及國立教育資料館，成立國家教育研究院。

本院自 100 年成立之初，即致力於保存整併前機關之檔案，包括國立編譯館 39 年至 100 年檔案 11 萬 5,629 件、國立教育資料館 45 年至 100 年檔案 11 萬 2,368 件、國家教育研究院籌備處 89 年至 100 年檔案 6 萬 5,126 件，亦妥善管理本院 100 年至 104 年檔案 7 萬 4,924 件，105 年共 2 萬 1,533 件，保管檔案總計 38 萬 9,580 件，其中永久檔案 6 萬 1,093 件、定期檔案 32 萬 8,487 件。

面對 5 個整併機關高達 39 萬件公文急需整合之龐大工作，為導正並建立良好之檔案管理制度，使檔案基本工作點收、立案、編目、上架、保管、檢調、清理、庫房安全維護及其他相關檔案管理作業能有一致規範及作業程序，本院建立多達 17 項檔案管理要點及工作計畫，從檔案管理內化開始，全面提升本院檔案管理的效率與效能，期達到檔案管理量與質並進。

教育部於 99 年蒞院進行檔案管理作業實地評獎成績為乙等，故痛定思痛、虛心檢討積極投入改善，102 年教育部再次蒞院進行檔案管理績效訪視，本院榮獲優等同時被推薦參加第 13 屆機關檔案管理金檔獎，雖沒獲獎但並未氣餒，同時激發同仁對檔案工作的熱誠，經過一年的沉潛與努力，重新檢討、改變策略，每年辦理多場標竿學習，針對標竿事項虛心檢討並致力改善，吸取各方優點，秉持一步一腳印精神、扎根做好，並臚列出本院檔案管理特色，於 106 年再度挑戰第 15 屆金檔獎。

* 本文轉載自國家發展委員會檔案管理局之「檔案」半年刊，107 年 6 月第 17 卷第 1 期。



圖 1 整併 5 機關歷史牌匾 (資料來源：本院院史室資料)

貳、從失敗中記取經驗

「失敗為成功之母」，我們接受失敗的事實，激發出對檔案的熱誠，認真確實檢討、找出缺失、重新確立方向、認清本院定位，從關起門埋首的井底之蛙到透過一場又一場的標竿學習、觀摩，看清自己的缺點、學習別人的優點以及找出自己的特色，綜整出檔案管理缺失及改變精進方向：

一、檔案管理缺失

(一) 依檔案管理計畫徹底檢討各項評獎項目缺失

1. 檔案管理年度計畫與檔案管理中程計畫未能扣緊本院發展願景與策略。
2. 檔案管理計畫之執行及績效未能及時呈現。

(二) 陪檢人員於評獎時未能緊扣委員問題

1. 陪檢人員安排不足，無法適時回應評獎委員問題。
2. 對於評核項目及查核方法不熟悉。

(三) 陪檢人員認同感及教育訓練不足

1. 指派非檔案管理人員擔任陪檢人員，對檔案管理不熟悉無認同感。
2. 陪檢人員對於自身受考評項目不熟悉。
3. 針對陪檢人員教育訓練不足，無法達到成效。

(四) 資料冊整理章節不夠明確

1. 對於檔案管理熟悉度不夠，無法有效整理出評獎所需資料。
2. 未能依據評獎項目中委員評核方法整理。
3. 佐證資料不夠，主題不明確。

二、改變精進方向

(一) 臚列標竿學習後改善策略，逐一執行落實

1. 積極參訪機關學校共計 14 個，學習各項檔案管理工作，提出改善建議 61 項次，執行完成 57 項次，4 項次刻正執行中，執行率達 93%。
2. 針對標竿事項悉心學習，並撰寫學習心得放置本院網頁上供參。

(二) 推動檔案管理內化會議及辦理多元化教育訓練

1. 由本院檔案管理人員擔任講師，於本院各中心(室)召開中心(室)會議時，進行檔案管理基本概念宣導，由此達成內化本院同仁對檔案管理的概念。
2. 1年2次辦理新進人員教育訓練、邀請專家進行專題演講及11場數位學習課程等，並積極派員參加他機關文書及檔案管理研習。

(三) 呈現機關特色—突顯本院宗旨“教育”

1. 呈現與本院相關之教育議題與主題。
2. 整併機關核心檔案的建立與重視。
3. 歷史檔案的傳承與應用創新。
4. 保存珍貴檔案的歷史意義。

標竿學習提出建議之執行情形一覽表

★建議 61 項次，執行完成 57 項次，進行中 4 項次，執行率達 93%

場次	標竿建議項目	執行情形
交通部鐵路管理局 高雄運轉段 106.05.19	製作檔案管理績效看板	完成
	臺北院區檔案展部分內容(教科書的介紹影片及視聽版)移至三峽院區	完成
	院內張貼檔案精神標語，並指引標示檔案應用專區位置	完成
	針對分組人員進行深度教育訓練	完成，並持續進行
臺南護理專科學校 106.04.19	請外部機關人員拉本院進行授權	完成
	檔案展結束後轉為線上展覽	完成，並持續進行
國立臺灣歷史博物館 105.10.19	檔案添加創意元素，製作不同型態商品	完成，並持續進行
	數位化典藏	完成，並持續進行
高應應用科技大學 105.06.28	與他機關學校、學校聯合辦展	持續規劃中，惟本院已先進行三院區展覽。
	持續辦理檔案管理訓練與標準學習	完成，並持續進行
法務部執行署士林分署 105.06.03	舉辦不同尺寸卷盒	完成
	健全檔案管理相關作業	完成，並持續進行
藝雅美企業 105.01.30	訂製不同尺寸卷盒	完成
	檔案展可分區、分年度輪展	完成
臺灣高等法院臺南分院檢察署 104.11.28	本院整併前之機關歷史重要活動影音紀錄或簡介呈現於本院網站	完成
	進行檔案授權	完成，並持續進行
臺灣省南投地方法院檢察署	檔案庫房大門底部加裝防蟲膠條及窗戶加裝 silicon	完成
	檔案庫房內設置緊急逃生包	完成
	檔案應用專區網站上增設互動區	完成，本院持續維護中

場次	標竿建議項目	執行情形	
國家發展委員會檔案管理局 104.11.12	設置獨立之檔案開放應用區	完成	
	定期檢測光碟資料儲寫性	完成	
	邀請專家學者指導本院學習簡易之檔案修復技術	完成	
	將重要具歷史價值錄影音帶類檔案進行修復或轉置	處理中，檔案已移送臺南藝術大學修復	
	適當辦理媒體電子檔案	本院目前銷毀檔案以 39-45 年度為主，媒體電子檔案為後期檔案，將逐步規劃完成銷毀。	
	樹林地政事務所 104.09.24	可利用創新巧思製作文宣品	完成
		檔案櫃標示更換成磁鐵式	完成
		緊急電話及電燈開關貼螢光貼紙	完成
		電子媒體檔案櫃上放置手套及口罩	完成
		檔案清單列冊並於庫房內備查	完成
整合多項成果提供民眾下載		完成	
臺灣圖書館 104.05.25	推廣機關資源整合行銷	完成，並持續進行	
	紙質檔案保管維護	完成，並持續進行	
	紙質檔案複製(數位化)	完成，並持續進行	
	檔案櫃加值應用宣傳	完成，並持續進行	
宜蘭縣政府地方稅務局 104.03.26	檔案櫃定依程序進行	完成，並持續進行	
	規劃於三峽及臺北院區辦理檔案展	完成	
國立臺灣大學 103.11.05	檔案加值應用宣傳	完成，並持續進行	
	改善本院檔案應用專區	完成，並持續進行	
臺灣省南投地方法院檢察署	辦理檔案庫房防災演練	完成，並持續進行	
	購買防塵鞋套	完成	
	檔案庫房內裝置濕度顯示器	完成	
	檔案應用專區裝設監視錄影系統	完成	
	歷史室裝置精裝專用簽名簿及專用筆	完成	
	定期更換院史室展示區	完成	
	檔案卷夾依不同科室以色塊區分，以方便調閱檔案	完成，本院核心檔案依不同科室以色	

場次	標竿建議項目	執行情形
103.11.05	塊區分	完成
	檔案庫房地板黏貼反光貼紙，以便災害發生時檢核檔案	完成
	檔案櫃上加裝防震彈力圈	完成
	檔案應用專區設置檢閱檔案時所需工具	完成
	機密公文檔案櫃加裝監視系統	完成
	辦理檔案展	完成
桃園地政事務所 103.07.31	院內辦理各項活動時照片放置專用櫃存放	本院訂正辦理檔案徵集活動，係徵集後購置相關設備
	檔案卷夾依保存年限以色塊區分	完成，本院以色塊區分核心檔案
	永久檔案貼上螢光貼紙	完成
	庫房外設置緊急檢核工具櫃	完成
	檔案庫房設置空氣淨化設備	完成
	檔案櫃加裝防震達桿	完成
	檔案應用區設置閱時所需工具	完成
	檔案庫房設置監視系統	完成
	印製各類文宣品	完成
	增加檔案應用區導引標語	完成
	設計相關檔案應用服務宣傳海報	完成

表 1 標竿學習建議改善執行一覽表

參、沉潛再出發

歷經第13屆金檔獎的敗北經驗，痛定思痛，認為應當好好從檔案管理根基扎穩、虛心學習、全方面的檢討，因此決定準備周全後再接受挑戰，回顧過往工作，細細考究檔案管理的每個環節，擬定工作重點如下：

一、機關首長的重視

機關首長的重視與支持是檔案管理人員最大的動力，檔案工作是吃力不討好的工作，也是大多數未被重視的一環，為爭取院長重視，特邀請院長親自巡視庫房，在事前做足準備工作，提出有建設性規劃爭取院長認同，讓院長看見同仁的努力自然會挺身支持，並且在多次巡視過程遇有缺失不足處，立即改善，副院長更是親力親為親自主持每一次的檔案工作會議，並向各單位徵調人力，成立跨單位之檔案工作小組，讓金檔獎不僅是檔案人員的事，而是機關同仁全體一起努力的志業。

二、整體規劃

(一) 依檔案管理相關要點及計畫落實執行

- 1、P- 規劃：訂(修)定「105年度檔案管理工作計畫」、「檔案管理中程計畫」、各項要點等共17項，其中5項經國家發展委員會檔案管理局通過或核備。
- 2、D- 執行：
 - (1) 104年至105年辦理標竿學習與觀摩活動共12場。
 - (2) 辦理講座與教育訓練共30餘場。
 - (3) 定期召開讀書會，交流檔案管理新知。
- 3、C- 管考：
 - (1) 每月召開業務協調會報控管執行進度。
 - (2) 每月1次以上，由本院副院長主持檔案管理專案會議，督導檔案各項進度。
 - (3) 每季依計畫執行季管考，每半年由主任秘書執行半年管考。
- 4、A- 改善：執行成果評估檢討改善並列入下年度檔案管理年度計畫(如表2)。

(二) 成立跨單位檔案管理工作小組，密集召開檔案管理相關會議

- 1、各單位派員支援檔案管理工作，藉由各單位支援檔案工作凝聚對檔案工作的熱誠，工作小組由原本15人增加至40人，依屬性分組，適才適任。

- 2、藉由檔案內化會議，到各單位進行檔案宣導，內化全院同仁檔案觀念。
- (三) 完整保留各種庫房改善設施成果照片、標竿學習參訪及各項會議紀錄
- 1、庫房進行改善前須完整評估規劃，保留簽核紀錄及改善前後對照照片。
 - 2、標竿學習前的計畫與簽案及學習後的心得報告與改善成果，放置本院網頁檔案開放應用區供參。
 - 3、如實紀錄各項會議紀錄及內化會議紀錄，追蹤各項檔案執行進度。
- (四) 依金檔獎評獎各項目中委員評核方法逐項整理資料冊。
- 1、依金檔獎 6 大評分項目中各項目項下的委員查核方法，逐項整理，提供有效的佐證資料及照片，方便委員查核。
 - 2、資料冊編排以單一查核項目呈現，精簡正確。
 - 3、資料冊使用大量圖表及數據，清楚呈現績效及成果。

依檔案管理相關計畫實行落實

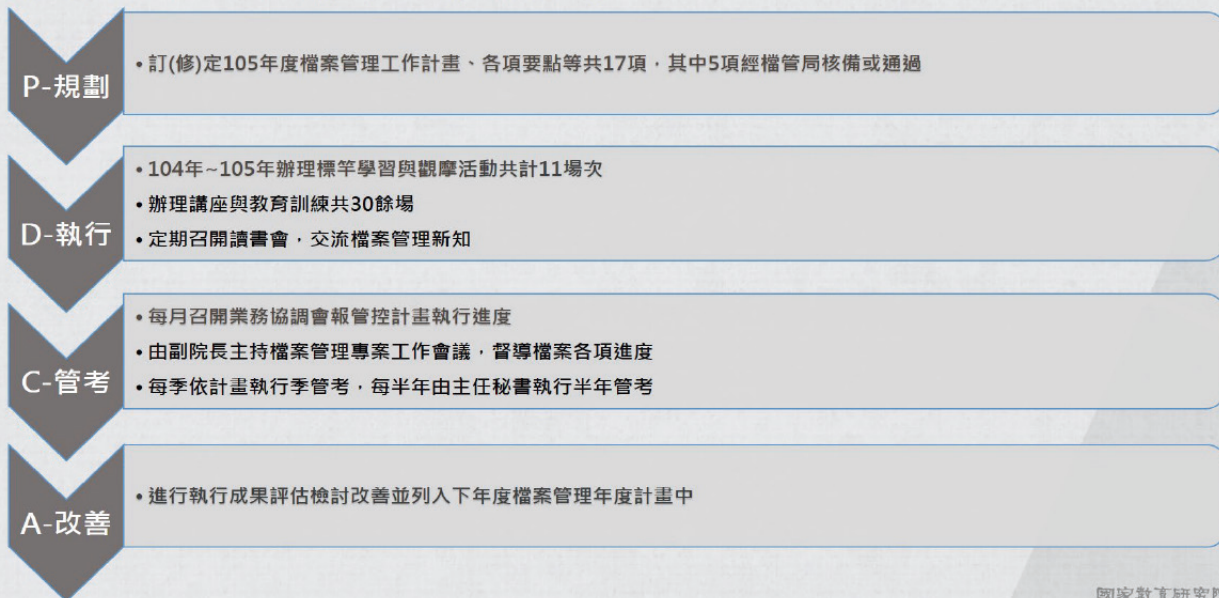


表 2 檔案計畫依 PDCA 實行落實

三、人員安排及任務分組

- (一) 依金檔案獎評獎組別，每組配置最少 3 人。
- (二) 每組指派一名帶隊主管及 2 至 3 名陪檢人員，陪檢人員中 1 人負責主講及回答委員問題，另 1 人負責提供佐證資料，帶隊主管則需負責督導及協助掌控該組的突發狀況，並適時與委員做良性溝通。

(三) 依評獎項目特質將「對」的人放在「對」的位置

- 1、依據評獎項目屬性，安排與該項目熟悉之相關人員。
- 2、根據每個人的特質安排在適當位子，達到事倍功半的效果。

(四) 主講者須負責資料冊整理及懶人包製作

- 1、依評獎項目中委員評核方法逐項整理資料冊，於評獎時便於提供資料給委員參照。
- 2、主講者依據整理完成之資料冊內容整理出懶人包，懶人包內需一一對應資料冊內容。

立案編目懶人包			
評審項目	衡量指標	查核方法	卷宗資料
一、檔案分類編案	1. 檔案分類及編案符合檔案分類編案之規定 2. 依檔案內容關聯性或同質性編案並建立簡要案名之情形。	依機關提供之檔案分類表(或檔案分類及保存年限區分表)、年度檔案案名清單與大事紀等相關資料，實地檢視歸檔案件分入專屬類目、分入最適切之類目或主要事由所屬類目及同一類目下編案之妥適性： (1)關聯案情之文件併案情形。 (2)同一案卷內容關聯性或性質相同程度。 (3)重要案件應以一事一案為原則。 (4)案名賦予之妥適性。	卷宗：【貳、一、1、(1)】—檔案分類編案與大事紀 1. 檔案分類及保存年限區分表、檔案案名清單與本院大事紀及分層負責表勾稽(2016年本國語文教育研究發展辦公室併入編譯發展中心&2015年新增圖書館)。 2. 106年1月1日啟用105年8月2日核定之分類號。 卷宗：【貳、一、1、(2)】—檔案分類編案歷程 1. 檔案分類及保存年限區分編修歷程。 卷宗：【貳、一、2】—關聯性檔案併案情形 1. 105年度共併56案247件；104年度共併34案144件。 2. 105年&104年併案公文明細。 3. 全案卷內內容關聯且性質相同，範例：公告金額以上採購案-戶外教育實踐園區設置案，。 4. 以一事一案原則設置戶外教育實踐園區及亞太地區美感教育兩案件。 5. 案名妥適性範例：學術名詞審譯、戶外教育實踐園區、重要圖書編審印等。
二、檔案編目建檔	1. 檔案編目符合機關檔案編目相關規定之著錄原則。	實地抽檢檔案，查核依檔案著錄來源著錄之正確性、編目著錄詳實性與著錄內容之妥適性(非僅就目錄彙送必要欄位著錄)： (1)案件層級 <input type="checkbox"/> 案由是否呈現該案件內容。 <input type="checkbox"/> 有附件者，其附件名稱、媒體型式及數量之著錄。	卷宗：【貳、二、1】—案件層級 1. 案由呈現案件內容範例：學術名詞審譯、教育部委辦計畫。 2. 公文有附件者，依附件型式確實著錄，另光碟片非屬紙類另存放於媒體櫃中，且造冊。 3. 公文與附件另存之明細表，詳細登載名稱、媒體型式及數量等並造冊。

表 3 立案編目懶人包範例

四、團隊分工努力

- (一) 各組主講者需深度熟悉該組的評分項目及內容。
- (二) 資料冊整理依據評獎委員查核方法整理外，須對應到每個問題，並依據資料冊內容整理出一份懶人包。
- (三) 各分組成員分別召開分組會議，主講人需對組員教育訓練並熟悉懶人包的內容與對應關係，利用懶人包讓帶隊主管快速熟悉評獎內容及所對應之資料冊。

肆、成功的關鍵因素

一、標竿學習，建立改革制度，列出機關缺失逐一改善

欲知道機關自身缺失，最有效的方法就是參訪曾獲獎的機關，實際去請益及感受，透過參訪可從其他機關獲取許多資源及經驗，與參訪機關建立良好關係，準備比賽過程中碰到問題亦可隨時請益，同時可邀請得獎機關的檔管人員以其經驗值親自指導與協助，多次的參訪以快速瞭解缺失，逐一改善，也建立良好的制度。

二、強化檔案庫房軟硬體設施及文檔資訊安全

- (一) 依檔案管理局「檔案庫房設施基準」及「機關檔案保管作業」，建立標準庫房並加強軟硬體設施，24小時監控庫房狀況。
- (二) 公文系統經檔管局驗證(文檔驗字第103021號)通過100年(含)以後公布「公文及檔案管理資訊系統」【完整版】。
- (三) 文檔資訊更納入本院通過驗證之教育版ISO27001資訊安全管理制度(Information Security Management System, ISMS)中，安全控管文檔資料。

三、找出機關本身特色並突顯，有效抓住委員目光

- (一) 為實現教育改革運程見證及突顯本院教育使命，成立與本院息息相關之三專區：「行政院教育改革諮議報告書」、「臺灣中小學教科書發展之口述歷史」及「十二年國民基本教育課程綱要」。
- (二) 成立教學媒體特展室，讓歷史教具重現
有系統整理臺灣教學媒體相關器材及史料，見證教育發展軌跡，特展室內展示早期非放映性視覺媒體、放映性視覺媒體、聽覺媒體、電影與電視媒體、數位媒體及紀念性文件。
- (三) 建立本院「核心檔案」，讓檔案價值再創高峰
本院由五機關整併而成，為保存珍貴具核心價值檔案，積極建立國家教育研究院「核心檔案」，以圓形顏色貼紙於檔案卷盒上逐一標註各機關之核心檔案。
- (四) 跨機關徵集老照片及檔案，設置本院歷史軌跡常設展，活化本院檔案。

四、所有資料盡量以量化及圖表方式呈現

面對高達85冊資料提供評獎委員審閱時，為使委員迅速了解檔案管理績

效，運用大量量化資料及圖表呈現，透過數據及圖表呈現節省委員時間，也讓人留下好的印象。

五、虛心接受上級機關（教育部）多次的訪視與輔導逐項回應

訪視委員建議並定期性密集開會列管改善，務求盡善盡美。

六、選擇適任之檔案管理工作人員

檔案管理工作人員須具備過人之耐心、細心、毅力及恆心，歷經一次失敗能越挫越勇，對於失敗後再出發，金檔獎就是一場馬拉松比賽，必須努力奮鬥不懈，堅持到最後，有了上述特質再加上專業知能的培訓，必能造就出優秀的檔案管理人員。

伍、結論

雖然拿獎了，但檔案工作仍須繼續，還有許多未完成的計畫與工作，一步一腳印，除了自身積極學習外，也透過機關間的標竿學習參訪，讓檔案管理工作呈現一個良性的循環，影響更多機關做好檔案工作，以下為本院檔案管理中長期目標：

- 一、持續辦理標竿學習及內化研習，並積極培訓種子教師。
- 二、建置「圖書及測評大樓」並規劃 102 坪之標準庫房，完善軟硬體設備，使典藏機關歷史價值檔案措施更加良善。
- 三、除永久檔案已數位化外，亦規劃進行 30 年以上定期檔案逐步數位化，借助資訊網路科技典藏文化資產，提高同仁及民眾線上閱覽便利性。
- 四、結合歷史檔案重新呈現，透過院史室強化檔案價值，運用歷史檔案製作文創紀念品。
- 五、運用豐富資源，辦理歷年教育人物檔案展。

檔案管理是一項需長期且有系統經營的業務，絕不會因得獎而停止腳步，因為，目前我們所做的一切努力要能留下最美麗的身影，仍須藉由檔案的蒐集、整理及保存才能完整的呈現在世人的眼前。