

Bankman et al. (2016), Using the "Smart Return" to Reduce Evasion and Simplify Tax Filing, 69 Tax L. Rev. 459 の後続文献を簡単に調査してみた

2024 年 12 月 2 日 増井良啓

1. Bankman 教授は本論文以前から、個人の納税申告について論文を書いていた。背景は、カリフォルニア州の Ready Return というパイロットプログラム。

Joseph Bankman, Using Technology to Simplify Individual Tax Filing, 61 National Tax Journal 773 (2008).

Joseph Bankman, Simple Filing for Average Citizens: the California Ready Return, 107 Tax Notes 1431 (2005)

2. 本論文を引用する米国 Law Review Articles を、LexisNexis で検索すると・・・

Leslie Book, David Williams & Krista Holub, Insights from Behavioral Economics Can Improve Administration of the EITC, 37 Virginia Tax Review 177 (2018). 認知心理学の知見を用いて、EITC 不正に対処する具体案を提言。

Emily Cauble, Accessible Reliable Tax Advice, 51 University of Michigan Journal of Law Reform 589 (2018). 洗練されない納税者への助言強化として、EITC に関するガイドンスと、公認会計士のプロボノ活動、低所得者への延滞税加算税の改善を提言。

Susan C. Morse, Government-to-Robot Enforcement, 2019 University of Illinois Law Review 1497 (2019). Compliance robots が革命的であると同時に、政府寄りバイアスなどの問題があると指摘。

Susan C. Morse, Do Tax Compliance Robots Follow the Law?, 16 Ohio State Tech. Law Journal 278 (2020). TurboTax や H&R Block Online などの Tax compliance robots が法を破ることがある。

Emily Cauble, Time for a Tax Return Filing Fee, 58 Harvard Journal on Legislation 103 (2021). 一定の納税申告に手数料納付を義務付け、税務調査困難な場合に高額にするなどの提案。

David I. Walker, Tax Complexity and Technology, 97 Indiana Law Journal 1095 (2022).
租税の複雑さと不透明さに対して、技術が対処策たりうるとともにその要因になると指摘。

Young Ran Kim, Blockchain Initiatives for Tax Administration, 69 UCLA L. Rev. 240 (2022). 税務行政ブロックチェーン政策構想のための規範的考察。

Louise Blichfeldt Fjord & Peter Koerver Schmidt, Digital Transformations of Government: Towards a Digital Leviathan?: The Digital Transformation of Tax Systems Progress, Pitfalls, and Protection in a Danish Context, 30 Ind. J. Global Leg. Stud. 227 (2023). デンマークの例。

James Alm, Jay A. Soled & Kathleen Delaney Thomas, Multibillion-Dollar Tax Questions, 84 Ohio State Law Journal 895 (2024). 納税申告において IRS は情報を引き出す質問をより多く設けるべきだと主張。

3. 各国で急速に税務行政のデジタル化が進んだ。

OECD, Tax Administration 2024 (2024) には、その後の進化の様子がありありと。

Table 5.8. Use of virtual assistants, artificial intelligence and application programming interfaces, 2018-22

-Virtual assistants (e.g. chatbots)は、34.5%→63.8%で、+29.3ポイントの増加
-Artificial intelligence (AI), including machine learningは、29.8%→63.8%で、+34.0ポイントの増加
-Application programming interfaces (APIs)は、79.0%→96.6%で、+17.6ポイントの増加
いずれも、Technology is implemented and usedの場合。

Table 6.9. Use of big data and artificial intelligence for analytical purposes, 2022

Percentage of administrations

-Use of big data Use of artificial intelligence (AI): administration uses big data 80.0%
-Use of AI in risk assessment processes 52.9%
-Use of AI for detection of tax evasion and fraud 49.9%

OECD は、Inventory of Tax Technology Initiatives として、各国から収集したデータを公表している。<https://www.oecd.org/content/oecd/en/data/datasets/inventory-of-tax-technology-initiatives.html>