

# 巴西市場綜析與新商機

提報單位：外貿協會 市場拓展處

承辦人員：蘇俊育

提報日期：2018.11.6

## 目 錄

一、巴西簡介.....	1
二、巴西經貿現況.....	3
(一) 進口.....	3
(二) 出口.....	5
(三) 與我國經貿關係.....	7
三、巴西適銷產品.....	9
四、巴西市場的挑戰.....	11
(一) 稅賦項目多.....	11
(二) 拖延清關及增加倉儲成本.....	13
(三) 課徵反傾銷稅.....	13
(四) 司法審查效率緩慢.....	13
(五) 治安隱憂.....	14
五、如何拓銷巴西.....	15
六、小結.....	18

## 一、巴西簡介

南美洲最大的國家巴西，北與委內瑞拉、哥倫比亞、蘇利南、法屬圭亞那、蓋亞那為鄰，西與秘魯、玻利維亞接壤，南與巴拉圭、烏拉圭及阿根廷為界。領土面積約 851 萬 1,965 平方公里，人口數為 2 億 874 萬 (截至 2018 年 10 月 31 日)，人口密度平均每平方公里 24.52 人。官方語言為葡萄牙語，英語普及率不高，僅菁英階層可用英語溝通。

巴西宗教信仰以天主教為主，基督教派及其他教派佔少數。幣別為巴西里爾 (REAL)，與美金匯率的買進 US\$1.00 : R\$3.7179、賣出 US\$1.00 : R\$3.7185 (2018 年 10 月 31 日)，惟該國對美金採浮動匯率，匯率變動幅度大，進行國際貿易須留意。

該國首府位於國土中央的巴西利亞，最大商業重鎮為聖保羅，其他主要城市包括里約、好景市、古里提巴、佛羅里安諾波利斯、愉港、佛塔雷沙、瑪瑙斯、海息飛、維多利亞。多數城市沿海岸發展，因國土跨經緯度範圍大，南北物產具多樣性。境內主要有三座機場，分別在巴西利亞 (Brasilia-International Airport)、聖保羅 (Sao Paulo-Guarulhos Airport) 及里約 (Rio de Janeiro-Galeao Airport)。主要出貨港口從聖多斯 (聖保羅州)、里約 (里約州) 及巴拉那瓜 (巴拉那州)。

從歷史的脈絡來看巴西，1500 年至 1822 年的殖民時代受葡萄牙殖民，1822 年至 1889 年巴西經歷帝國時期，佩德羅宣布巴西脫離葡萄牙並且獨立，1889 年至 1930 年佩德羅二世被廢黜，第一共和國成立，國家的名稱因此改為巴西合眾國。1930 年至 1964 年民

粹主義下發生一連串政變，開啟政治局勢不穩定的時代。1964 年至 1985 年軍事獨裁主政，軍事政權更改憲法、查禁政黨、限制言論自由，直到 1985 年，社會發起訴求民主化的運動，並直選總統，如今 (2018)年 10 月 7 日進行總統大選首輪投票，以及 10 月 28 日的第二輪決選投票。此屆巴西總統選舉，自由社會黨籍的極右派總統候選人 Jair Messias Bolsonaro「波索納洛」獲得 55.21% 的有效選票，擊敗代表已連續執政 13 年工黨的左派候選人 Fernando Haddad「哈達德」，順利成為巴西第 38 任總統。巴西商界對博索納羅的經濟議程是否可以落實他的經濟團隊所提出的新自由主義改革，存在重大懷疑。因為博索納羅擔任國會議員時多次反對私有化及其他經濟自由化政策，但是現在他卻延攬提倡私有化的銀行家 Paulo Guedes 為首席經濟顧問，使商界在相信新政府會實行新自由主義政策的同時，亦懷疑巴西未來的經濟政策方向是否會增添不少變數。

多數國人對巴西的刻板印象僅止於熱鬧的嘉年華與里約 Copacabana 海灘、麵包山纜車及基督山上的救世基督像，但其實這個國家的市民文化可從每周末在聖保羅市的聖保羅人大道上之街頭藝人演出嗅出，特色建築成就首都巴西利亞的壯觀及每個城市內歌劇院透露歐洲文化的遺產，巴西窯烤美食等，國家的多元樣貌仍待人細細品味。

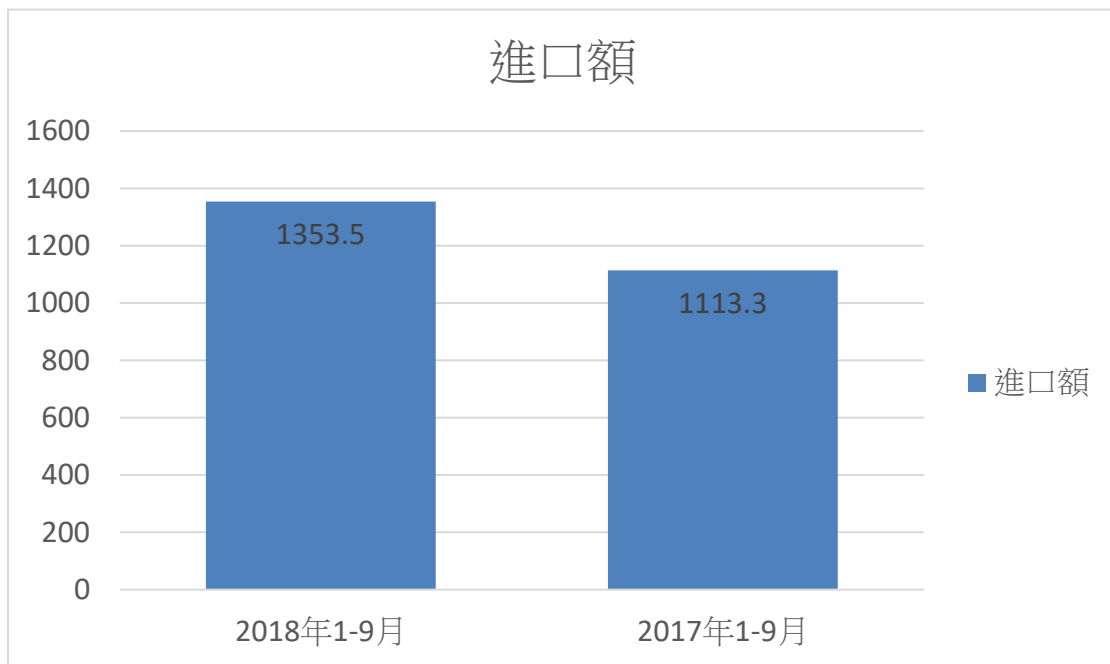
## 二、巴西經貿現況

### (一)進口

受全球經濟景氣好轉，出口產品數量增加及價格上揚和巴幣兌現美元匯率貶值等因素的影響，2018年1至9月巴西進出口均有成長，其中進口金額為1,353億4,524萬美元，較2017年同期的1,113億3,062萬美元，成長21.57%。(表1)

【表1】2017及2018年1月至9月巴西進口額

單位：億美元



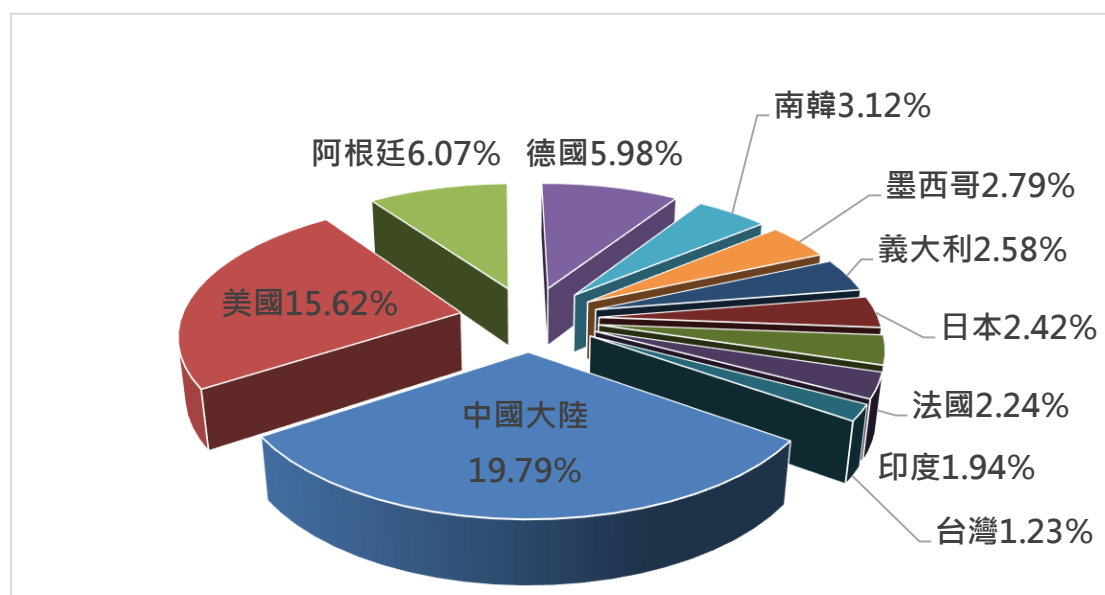
資料來源：巴西工商部

2018年1至9月巴西自中國大陸進口金額達267億8,648萬美元，占巴西該年進口總額19.79%，使中國大陸成為最大供應國家；美國以211億3,516萬美元（佔進口總額15.62%）居次；阿根廷則以82億1,116萬美元（佔進口總額6.07%）排名第三。在巴西前十

大供應來源國中，自墨西哥進口金額成長率最高，達 34.52%，墨西哥以 27.93%居次，而印度以 26.97%排名第三。台灣則排第 19 名。  
(表 2)

【表 2】供應巴西前十大進口來源國

時間：2018 年 1 至 9 月

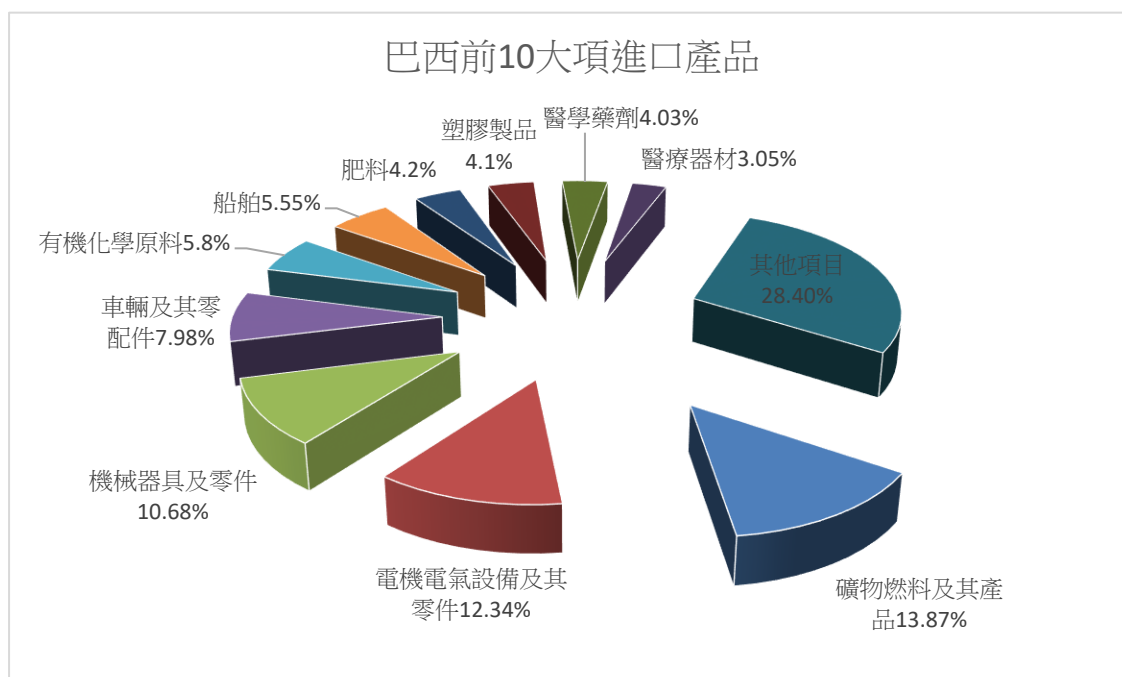


資料來源：巴西工商部

2018 年 1 至 9 月巴西進口前十項產品計有：礦物燃料及其產品、電機電氣設備及其零件、機械器具及零件、車輛及其零配件、有機化學原料、船舶、肥料、塑膠製品、醫學藥劑及醫療器材，此十項產品之進口金額共計 968 億 9,379 萬美元（佔巴西同期進口總額的 71.6%），其中船舶進口金額成長率最高，達 5708.39%，車輛及其零配件以 34.45%居次，而有機化學原料以 23.40%排名第三。(表 3)

【表 3】巴西前 10 大項進口產品

時間：2018 年 1 至 9 月



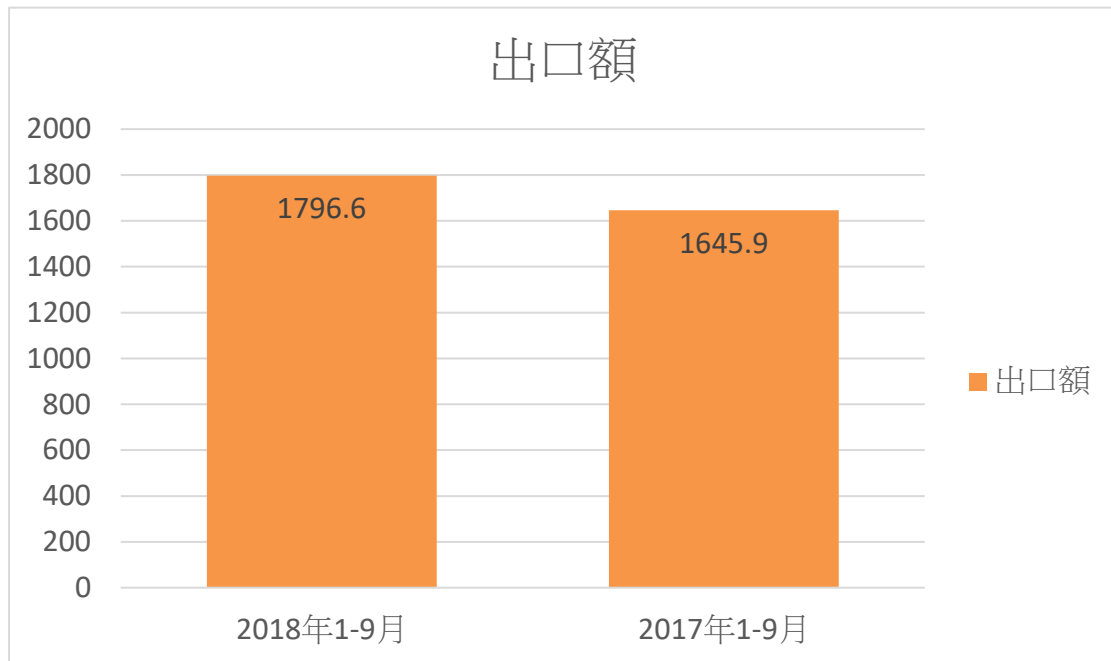
資料來源：GTA

## (二)出口

在外銷方面，2018 年 1 至 9 月巴西出口額為 1,796 億 5,944 萬美元，較前一年同期的 1,645 億 8,887 萬美元成長 9.16%，其中又以銷往中國大陸之金額最高，達 472 億 0,483 萬美元（佔該年巴西出口總額 26.27%）；銷往美國之金額居次，達 205 億 7,922 萬美元（11.45%）；銷往阿根廷之金額排名第三，達 122 億 7,724 萬美元（6.83%）。在巴西外銷之前十大市場中，出口伊朗之金額成長率最高，達 136.56%，出口荷蘭以 26.90%居次，而出口西班牙則以 25.55%排名第三。（表 4、5）

【表 4】2017 及 2018 年 1 月至 9 月巴西出口額

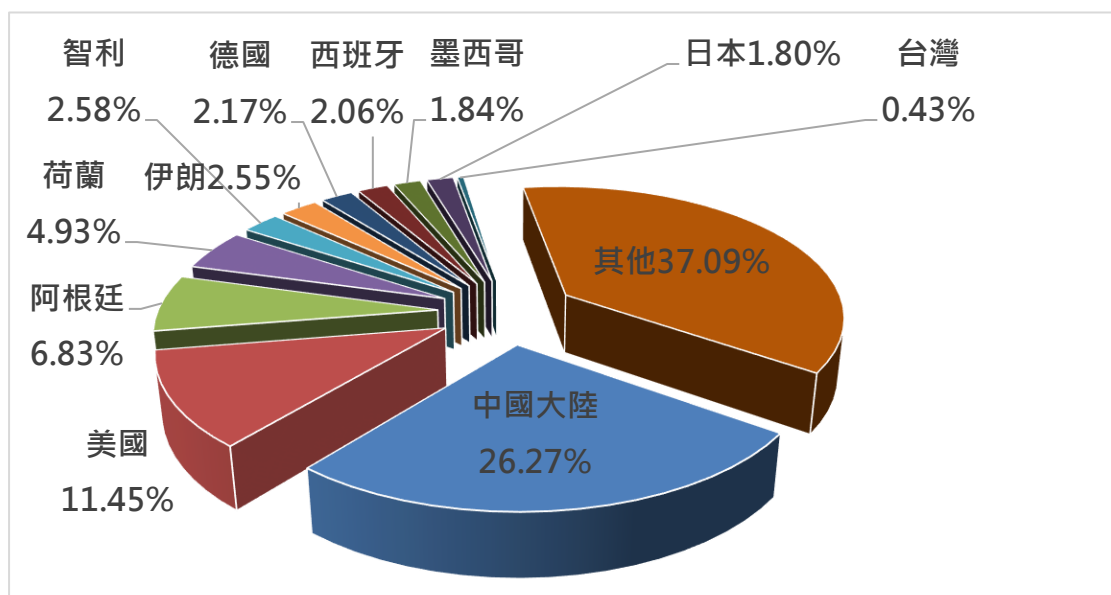
單位：億美元



資料來源：巴西工商部

【表 5】巴西前十大出口國

時間：2018 年 1 至 9 月

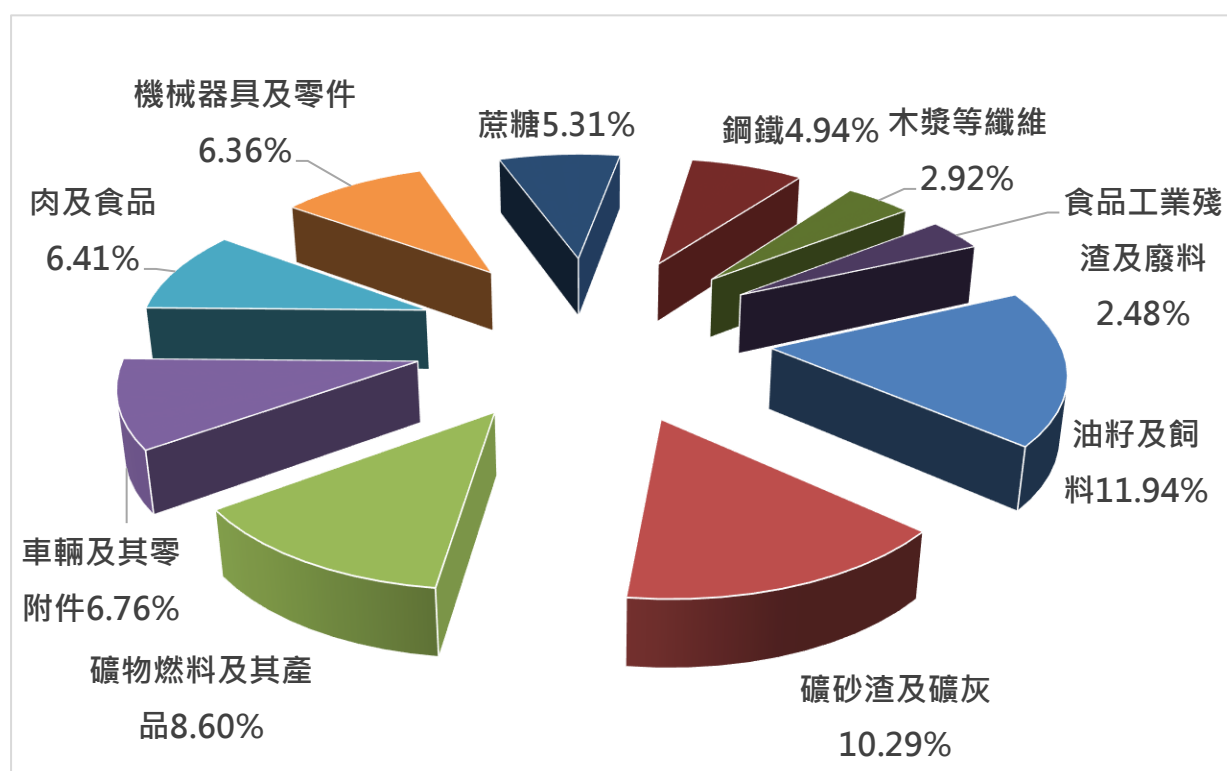


資料來源：巴西工商部

2018年1至9月巴西出口之前十項產品計有：油籽及飼料、礦砂渣及礦灰、礦物燃料及其產品、車輛及其零附件、肉及食品、機械器具及零件、蔗糖、鋼鐵、木漿等纖維、食品工業殘渣及廢料，此十項產品出口金額共計1,437億3,322萬美元，佔巴西該年出口總額的66.01%，其中礦物燃料及其產品之出口金額成長率最高，達61.67%，礦砂渣及礦灰以41.61%居次，而鋼鐵以36.36%排名第三。

【表6】巴西前十大項出口產品

時間：2018年1至9月



資料來源：GTA

### (三) 與我國經貿關係

2018年1至9月年巴西對外進、出口都有成長，而自我國進口金額亦有所成長，但出口金額則衰退，其中進口金額為16億7,122



萬美元，較 2017 年同期的 14 億 7,855 萬美元成長 13.03%，在該年巴西進口來源國排行榜中居第 19 名。但 2018 年 1 至 9 月巴西對我國出口金額為 7 億 7,337 萬美元，較 2017 年同期的 13 億 7,961 萬美元衰退 43.94%，在該年巴西出口市場排行榜中居第 38 名。

2018 年 1 至 9 月巴西自我國進口之前十項產品金額共計 15 億 2,848 萬美元，佔巴西自我國進口總額的 91.47%，其中鋼鐵之進口金額成長率最高，達 46.52%，鋼鐵製品以 31.22%居次，而機械器具及零件以 22.52%排名第三。同期巴西出口我國之前十項產品金額共計 6 億 9,950 萬美元，佔該時期巴西出口我國總值的 90.44%，其中穀類之出口金額成長率最高，達 70.6%，油籽及飼料以 63.09%居次，而魚類海鮮以 62.23%排名第三。

### 三、巴西適銷產品

我國對巴西適合拓銷的產品有積體電路、接收器等電器產品零件、工具機械、汽機車零配件、聚縮醛、合成纖維絲紗梭織物、合成纖維絲紗、電話機、電腦零組件、苯乙烯之聚合物、合成纖維絲紗梭織物及螺絲、螺栓及螺帽等。

另外值得一提的是巴西的另類商機。在巴西，治安以及安全問題是很嚴肅的一個社會問題，而巴西貧民窟臭名遠播，世界知名。腦筋動得快的商人藉此創造並推出貧民窟旅遊套餐等另類商機。根據拉丁美洲社會科學學院 (FLACSO) 所做的暴力分布統計，巴西謀殺率平均為每 10 萬名居民中就有 29 件，且有成長之趨勢。暴力犯罪率繼續上升，但聯邦、州和地方政府反而降低公共安全方面的投資，迫使商家和居民紛紛增加投資購置現代化的安全監控設備，以求遏止犯罪份子而自保。在巴西一個有趣但令人不安的現象是，車商展示間幾乎都會有陳列旗下車款可選配的防彈玻璃或車門。

即使巴西目前正經歷國內經濟和政治危機，巴西電子安全設備市場仍不斷在成長，是唯一受影響最少的產業。產品範圍包括：警報系統、閉路電視系統、門禁控制、自動門和大門、消防設備、金屬和爆炸物檢測、旋轉門和鎖、生物識別設備以及車輛追蹤系統及設備等。巴西電子安全設備市場，50%的消費者是一般商業用戶，而另外 50%則為住宅和公寓用戶。而估計全國共有 71 萬棟大樓在使用電子安全監控系統。巴西安控市場產品整體銷售情況，影像安全監控設備占 39.6%、門禁系統占 20.8%、感應器占 19.2%、防火感應設備占 10.4%、其他電子安全設備則占 10%，而進口產品市場占有率為 55.6%，其中 90.9%安裝於企業，9.1%安裝於一般家庭。位於巴西東南部的聖

保羅和里約為巴西安全設備最大消費地區，這兩個城市在其轄區各地安裝有超過 100 萬台以上之各式監視攝影機。

## 四、巴西市場的挑戰

與巴西貿易的最大問題在稅賦項目多且稅率高，貨物通關時遇到拖延清關及增加倉儲成本，貿易上的障礙還有反傾銷措施及司法審查效率緩慢等，嚴重影響我商取回貨款之權益。

### (一) 稅賦項目多

巴西關稅按貨品不同，有不同的稅率。巴西關稅號碼 ( NCM ) 僅 8 碼，與台灣不同，但產品大致相同。目前巴西之主要進口稅賦計有進口稅 ( I.I )、工業產品稅 ( IPI )、社會保險捐 ( PIS / Cofins ) 及貨物流通稅 ( ICMS ) 四種，進口稅、工業產品稅、員工分紅計畫存金 / 社會保險捐助金此三種稅賦為聯邦稅，貨物流通稅為州稅，各州稅率並不一致，例如聖保羅州為 18%。一般來說產品在進口清關過程中需繳交總共約 60%~70%不等的上述四種稅。

除上述進口稅、工業產品稅、社會保險捐及貨物流通稅四種主要稅賦之外，進口商仍須支付運費、保險費、海運特別捐、碼頭裝卸費、倉租、報關行費用、報關行同業公會特別捐、內陸運輸費及進口結匯費用等項支出。

【表 8】巴西進口稅說明

稅賦項目	葡文名稱	特徵	計算方式
進口稅	Imposto de Importacao-	1.聯邦稅。	稅額為 CIF 價乘以稅率方式計算。
		2.稅率視產品而定。	
		3.目前巴西 9706 項貨品分類號碼產品的稅率介於 0~35%之間。	
		1.聯邦稅。	

工業產品稅	Imposto Sobre Produtos Industrializados-I.P.I.	2.稅率視產品而定。	稅額按 CIF 價加 I.I.稅額 乘以稅率方式 計算。
		3.目前巴西 9706 項貨品分類號碼產品的稅率介於 0~60%之間。	
社會保險捐	PIS/Cofins	1.聯邦稅。	稅額為 CIF 價乘以稅率方 式計算。
		2.稅率視產品而定。	
		3.目前 PIS/PASEP 之稅率大多為 1.65%，而 Cofins 之稅率為 7.6%，故兩者之稅率共計 9.25%。	
		4.稅率大多為 9.25%，少部分為 13.1%等其他稅率。	
貨物流通稅	Imposto Sobre Circulacao de Mercadorias e Servicos-ICMS	1. 州稅。	以 CIF 價加 I.I.稅額

資料來源：巴西台灣貿易中心

值得注意的是今(2018)年9月巴西外貿委員會(CAMEX)所發佈的61號規定，內容將339項機器及工業設備之進口稅率(I.I.)調降為0%，該法令自政府公報公佈之日(2018年9月1日)開始生效，效期至2020年6月30日截止。實際上巴西政府已多次將資本財及資通訊等方面之產品進口稅率降為零，而產品項目都限於巴西未生產或未有類似之產品為主。這次對機械類產品免關稅的決定目的是鼓勵該國

工業引進這些產品後，能更新生產設備，進而提高產品競爭力。然而，這項決定係只針對進口稅(I.I.)，因為雖然該稅稅率調降為 0%，但工業產品稅(I.P.I)、員工分紅計劃存金(PIS/PASEP)加社會保險捐助金(Confins)及貨物流通稅(ICMS)則依舊正常徵收。

## (二) 拖延清關及增加倉儲成本

海關人員偶爾以加強檢查貨櫃內容及數量是否與申報內容一致等理由，延緩貨品清關程序及增加進口貨之倉儲成本。此外，巴西海關人員亦偶爾因要求調薪而罷工，而造成大批滿載貨櫃的船隻停泊外海的情況。

## (三) 課徵反傾銷稅

自 2013 年起巴西政府分別針對不同類別產品課徵反傾銷稅，如自 2013 年 7 月 17 日起，為期 5 年，對「矽鋼扁軋板」課徵反傾銷稅。自 2013 年 7 月 29 日起，為期 5 年，對「圓形焊縫不鏽鋼管」課徵反傾銷稅。自 2013 年 10 月 4 日起，為期 5 年，對「冷軋不鏽鋼捲片」課徵反傾銷稅。自 2013 年 12 月 27 日至 2018 年 12 月 27 日，對「尼龍絲產品」課徵反傾銷稅。自 2014 年 1 月 16 日至 2019 年 1 月 16 日，對「汽車用輪胎」課徵反傾銷稅。自 2014 年 11 月 24 日至 2019 年 11 月 24 日，對「大客車及貨車用輪胎」課徵反傾銷稅。自 2015 年 3 月 5 日，為期 5 年，對「預塗式感光平版印刷用鋁版」課徵反傾銷稅。自 2015 年 9 月 25 日，對「丙烯酸丁酯」課徵最終反傾銷稅，為期 5 年。自 2016 年 11 月 28 日對「聚乙烯對苯二甲酸酯樹脂」課徵最終反傾銷稅，為期 5 年。

## (四) 司法審查效率緩慢

若巴西商不償還貨款，我商常循巴西法律途徑解決，惟因巴西行政效率低落，訴訟過程曠日廢時，動輒 3 至 5 年甚至更久，嚴重影響我商取回貨款之權益。其衍生之跨海訴訟費用與律師費用高昂，有可能甚至高過貨款，常有廠商經評估後直接認賠放棄索取。

#### (五) 治安隱憂

根據 2016 年全球 133 個國家社會進步指數 ( IPS ) 評比，巴西排名世界最不安全的國家第 14 位，而暴力以及貧富差距大被認為是拉低巴西生活品質最大因素。自從 2014 年巴西辦完世界杯足球賽之後，經濟就開始穩定的走下坡。從 2013 年 12 月到 2016 年 11 月的短短 3 年，失業率便從 6% 上升到 12%。巴西 5% 的富人擁有的財富相當於巴西 95% 的人口財富加總，也因此大量從全國各地到大城市尋找機會的低收入階層群聚在貧民窟。

貧富差距及槍枝氾濫所衍生的社會問題是巴西治安上的一個毒瘤。武力搶劫案層出不窮，歹徒可以是個人持槍犯案，也可以是有組織的集團性犯案，受害者從一般平民百姓到大型企業都有。上述情況也間接迫使在巴西的多數企業無可避免的增加營運或生產成本。例如：手機生產或代工業者因為其產品的高附加價值，容易成為不法份子覬覦的肥羊，也因此這些業者除了必須替產品投保高額保險外，更需要在每次出貨時額外聘僱武裝保全警衛或車隊護送產品至交貨成功。

## 五、如何拓銷巴西

綜合分析我國在巴西市場的優劣勢與潛在商機，優勢是巴西並無精密、高科技產業，業者大多未生產例如工具機、電子零組件、主機板、自行車零組件、扣件等產品。上述產品主要依賴外國供應，而我國主要出口到巴西之產品則以高科技電子產品以及精密機械、工具機械為主，以我國工業水準來說，品質皆可媲美歐美日相同產品，最重要的是價格又比歐美日便宜，可謂“俗擱大碗”，此優勢非常吸引巴西業者。雖然巴西政府積極獎勵投資生產，但卻欠缺有計畫性的配套方案如扶植周邊工業。例如巴西自行車業或電子業，其所需之零組件幾乎主要全來自我國及中國大陸，所以只要巴西維持目前的產業供需模式，而我國持續加強研發創新，靠品質、獨創性技術、創新設計等特質，打進巴西市場之機會基本上是不低的。然而，最大的隱憂是中國大陸紅色供應鏈的崛起，近年來中國產品因快速吸收各國技術而使品質不斷提高，挾帶強勢價格優勢，已開始威脅到我國產品在巴西市場的機會。其他大陸以外的新興生產基地如東南亞國家的印尼、馬來西亞、越南、泰國等國成長迅速，對巴西出口亦不斷增加。然而不可忽略的是我國的競爭對手如韓國、日本等均在巴西投資設廠，就近供應市場，掌控巴西銷售通路，深耕巴西市場。而我國業者大多仍趨保守，以傳統方式出口，無法打入並掌握巴西銷售通路。

如我商欲開發拓銷巴西市場，建議可透過參加巴西國際展覽尋找合適當地代理商，就近即時供應市場所需。與巴西台僑商合作，可循多數我商之經驗聘請當地華僑青年作其公司代表，以通曉中葡語優勢代為接洽當地訂單，開拓巴西市場，同時加強提升品牌及產品形象。巴西市場之挑戰包括該國為了保護其國內產業而設置的關稅及非關



稅等貿易上的障礙。另外巴西對外人投資生產提供稅賦優惠，但巴西國內市場通路幾乎全掌握在該國業者手中。因此我國業者要進入巴西市場，必須設法由傳統出口方式轉型為與巴西業者策略聯盟，包括技術策略聯盟、投資策略聯盟、產銷策略聯盟等方式，深耕巴西市場。

巴西擁有 1 億 8,500 萬消費人口，市場潛力大，歐、美及日本等國皆已至巴西投資設廠生產或成立據點多年，銷售網路已臻完善，韓國大企業近年亦相繼進入，我國大型企業應考慮規劃考察投資環境，俾憑建立海外生產基地。目前我國業者在巴西投資廠商遭遇之主要困難諸如語言溝通障礙、稅賦繁重、行政效率不彰、勞工以及安全問題等困難。台灣與巴西距離遙遠，我商投資巴西事業之營運成本相對高，巴西官方語言為葡萄牙文，我國國內葡語人才有限，增加我國廠商掌握市場之困難度。此外，巴西在貿易上最令人詬病的就是稅制繁瑣，造成企業沉重負擔。另外該國基礎及週邊設施不足或不完善，取得或使用費用高昂。官僚盛行，政府行政效率不佳，政府對勞工高度保護，各類勞工均組織有完善之工會，為爭取加薪或權益動輒罷工，或免費提供律師協助勞工進行訴訟抗爭，對資方造成經營困擾。

要進入巴西這個南美大市場必須評估並克服上述各種障礙並擬定因應策略，才能提高成功率。且若能善用貿協資源必能事半功倍，例如使用海外商務中心設立海外接單據點，參加拉丁美洲商機日及採購大會接洽巴西買主，參加每年定期舉辦的中南美洲、拉丁美洲拓銷團、巴西國際機器展等展團，其他產業拓銷團如汽配業、綠能、扣件等也是拓銷海外市場的有效途徑。今年由經濟部國際貿易局及外貿協會共同主辦的「2018 年中南美洲拓銷團」於 3 月赴瓜地馬拉、哥倫比亞、秘魯、巴西拓銷，共有 752 家當地買主前來與我團員洽商，辦

理洽談會 2,412 場次，現場接單金額 368.5 萬美元，後續成交金額 2,929.4 萬美元，總商機 3,297.9 萬美元。而於 8 月至 9 月辦理的「2018 年拉丁美洲拓銷團」則赴阿根廷、智利及墨西哥各辦理一場貿易洽談會，洽談場次 638 場，預估創造商機 2,883 萬美元。另外於 7 月辦理的「2018 年拉丁美洲商機日」邀請我國在拉丁美洲前兩大貿易夥伴巴西、墨西哥以及中美洲友邦總計 26 家買主來臺與我國 113 家供應商洽談尋求貿易合作機會，透過 277 場次的洽談促成約 1,850 萬美元商機。

## 六、小結

做為我國在中南美洲最主要的貿易夥伴，巴西這個拉丁美洲最大的市場有它極具吸引力的地方。在貿易上，巴西是一個讓我商又愛又恨的國家，俗話說：期待又怕受傷害，可能是很貼切的寫照。巴西令人咋舌的繁重稅賦、惱人的低落行政效率、勞工以及安全等問題都讓想前進這個市場的廠商卻步。貧富差距及槍枝氾濫所衍生的社會問題是武力搶劫案層出不窮的主因，間接迫使在巴西的外商企業增加營運成本。就算如此，還是有大多數克服上述種種困難而在巴西立足、深耕的企業，他們品嚐的甜美果實是付出很多努力與智慧得來的。所以巴西市場雖然有它種種的挑戰，但是只要能善用當地資源，汲取其他廠商的經驗與教訓，而且最重要的是能堅持拓銷巴西，打進這個市場的機會是會比其他人高很多的。