

2020 年國內企業出口市場貿易障礙 調查報告

全國工業總會

109 年 12 月

目 錄

壹、前言	4
貳、貿易障礙問題蒐集的方式	4
參、2020 年國內廠商反映之出口障礙	6
一、 回卷廠商出口的地區分布	6
二、 國內業者反映之關稅障礙	7
三、 國內業者反映之非關稅障礙	23
肆、國內廠商海外投資面臨的障礙	27
伍、結論與建議	38

2020 年國內企業出口市場貿易障礙調查報告

2020.12

壹、前言

工業總會的國內企業出口貿易障礙意見調查屬於全年性質及常態性的工作，對於國內廠商而言，本項調查的回覆一直都是廠商反映需要各國改善的重要管道，即使進口市場的措施沒有明顯違反國際規範，廠商所反映的問題仍然可以利用各種雙邊的經貿諮商尋求解決；對此，工業總長期透過在網頁設立專區，由國內廠商主動填覆「國內企業出口市場貿易障礙調查」，期能發掘國內廠商面臨之障礙，此外，下半年也透過全體團體會員公會的轉發，促請其會員廠商踴躍填覆出口障礙意見調查表，每年的 12 月彙整成為年度報告提供經濟部及相關單位參考。

貳、貿易障礙問題蒐集的方式

出口障礙調查報告的資料來源共分為三個部份，第一是長期設在工總網頁的專區供國內廠商隨時反映、第二為每年第四季透過公會轉知會員廠商請其填報障礙情事、第三個管道則是每年在政府與特定國家進行雙邊諮商前，工總會請會員公會針對特定國家提供具體建議。

貿易自由化的過程中，各國的關稅隨之調降，伴隨而來的卻是非關稅貿易措施的日益增加，近年來，隨著我國海外市場的拓銷，業者反映的非關稅障礙對於貿易的限制、侵擾和打擊有增無減，因此對於國內廠商而言，本項問卷的回覆一直都是向渠等請求我國對各國要求改善的重要管道，因為即使進口市場的的措施沒有明顯違反國際規範，工業總會仍然鼓勵廠商踴躍填報，以利用雙邊的常態性或

非常態性之經貿諮商或會議尋求解決，所以，在設計意見調查表時，會特別整理以往廠商曾反應的貿易障礙類型，供業者作為答卷的參考。

為確實掌握國內廠商面臨的所有海外相關問題，意見調查表包括四大部份：「受訪者公司希望調降關稅的項目及稅率」、「非關稅問題」、「前往各國投資所面臨的障礙」以及「受訪者基本資料」。

關稅問題的部份，仍是請受訪者針對該公司所面臨之進口國關稅過高、或我國適用之關稅高於其它國家之情形，以致出口難以拓展至該國市場表示意見。填答內容包括進口當地國、商品中英文名稱、產品稅則號列、進口國對我國之稅率、受訪者認為合理的稅率與建議原因。

非關稅問題的部份，為了引導受訪者填覆問卷，並且提高國內廠商填答的意願，特別將以往業者經常反應之非關稅措施進行歸類，依序為進口簽審制度等關務程序相關問題、標準及符合性評估等選項，以供受訪者用複選方式勾選，並建議業者應輔以現況說明來完整表達其出口所面臨之不合理措施。

在前往各國投資所面臨的障礙的部分，意見調查表將各國投資障礙依照以往廠商所反映的問題分為投資環境、勞工問題、金融問題、以及當地政府政策等大項 請廠商勾選，期能據此了解國內廠商前往個別投資地區需要改善的障礙。

參、2020 年國內廠商反映之出口障礙

一、 回卷廠商出口的地區分布

本次調查截至本年 10 月 31 日止，本會共計收到有效問卷 56 份。根據所取得之有效樣本，廠商所填答之基本資料顯示，勾選有出口的地區時，約有八成以上的填答廠商同時勾選了東北亞、東南亞、北美洲及中南美洲地區，顯見國內廠商經營面向與對外貿的依存度，以及全球佈局之緊密狀況，就統計比例而言，以東南亞地區最多，其次為東北亞地區，佔比重第三高的地區為北美地區，其次依序為中南美地區、西歐地區、及非洲地區。

回卷廠商出口地區	2019 年比例	2020 年比例
東北亞	24.04%	24.10%
東南亞	24.59%	25.64%
北美	20.22%	23.08%
中南美	18.03%	18.97%
非洲	13.11%	8.21%
西歐	14.21%	15.38%
東歐	3.28%	4.62%
其他	2.19%	4.62%
未作答	2.19%	4.10%
總計	100.00%	100.00%

二、 國內業者反映之關稅障礙

近年來全球各經濟體之間，區域貿易協定之洽談正加速進行，從問卷的回覆及意見反映，和前兩年一樣，仍然能夠深刻地感受到國內產業對於台灣未能積極趕上這些經濟整合的潮流，所引發關稅待遇不平等所帶來的貿易障礙，進而影響我國產品在國際間的競爭力的憂心已日益升高。廠商積極藉由此填覆反映該公司產品在其出口市場中，所面臨的進口國關稅障礙與問題，因為在貿易過程中，關稅負擔是產品出口以後，能否打入該國市場的重要因素之一，也是最容易直接衡量的一項因素，面對對手國的高關稅待遇，往往造成國內出口產品無法進入該國市場，而形成明顯的關稅進入障礙；其次，廠商全球布局的方式之一，是從台灣出口原物料到海外加工，關稅的高低直接影響了廠商的成本；此外，在歷年彙整國內廠商的意見調查時，可以發現，國內業者在反映障礙情事時，只有「稅收」障礙和「非稅收」障礙兩種概念，只要和稅收相關的障礙，包括增值稅、各種附加稅、都填入本意見調查的關稅障礙中，其中部份是屬於各國合理的營業稅收，這些意見都將臚列於報告檔案中，而在雙邊諮商時，將再檢視其中形成提案的妥適性。從今年這些反映關稅問題的回卷中發現，廠商反映關稅過高的地區仍以亞洲市場居多，雖然反映的產品項目與往年相較未見激增，但是值得注意的是，近兩年每年都有同樣的產品項目重覆出現的現象，對此，我們可以感受到各國所簽訂的 FTA，特別是東南亞市場的關稅差異，已經嚴重影響了台灣的出口業者的競爭力，因此每年都被業者提出來反映；此外，部分廠商也反映出口機械設備享有免關稅，但是材料卻被課以關稅，對於廠商來說仍然是一大負擔，因此希望政府能夠盤點上中下游產品的關稅結構，為廠商爭取實質的利益。

1. 業者對於印尼關切的產品項目

業者反映輸往印尼的關稅過高的產品依照稅則號列順序臚列如下，其中也包括近兩年廠商持續反映的產品：

石化產業的回卷廠商反映的產品項目包括丙烯酸及丙烯酸酯(稅號為 29161100 及 29161250)、間苯二甲酸(稅號為 29173910)，進口到印尼的稅率皆為 5%，同樣產品印尼對於中國大陸、韓國與日本皆為零關稅；線性低密度聚乙烯(LLDPE，稅號為 39011000)、聚丙烯塑脂(PP，稅號為 39021000)、聚丙烯(稅號為 39023000)，進口至印尼的稅率皆為 10%、高密度聚乙烯(HDPE，稅號為 39012000)，稅率為 15%；回卷廠商表示，前述幾項原物料的關稅、由於我國不是東南亞國協的會員，和會員國彼此間的稅率差異非常大，印尼對於東南亞國協、日本、韓國以及印度的稅率都是零關稅。此外，由於 LLDPE 和 HDPE 皆為通用塑料，市場的競爭激烈，客戶對價格相當敏感、特別是 LLDPE 毛利率低，其關稅的差距非常不利廠商的銷售。醋酸乙烯-乙烯共聚物(稅號為 39052100)和聚酯粒(稅號為 39076900)稅率皆為 10%，高吸水性樹脂(稅號為 390690)稅率為 5%；回卷廠商表示，印尼對於東南亞國協會員以及韓國的稅率都是零關稅，由於台灣地理位置離印尼很近，產品合理稅率可以提升廠商在當地加工後的產品競爭力。丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚物(稅號為 390330)，稅率為 5%，該項產品韓國輸往印尼的關稅為零。廠商提出其它國家輸往印尼的稅率比較顯示，東協國家之間多屬於零關稅優惠、而中國大陸、日本及韓國幾乎也都是零關稅的待遇，東南亞國協及加三國家彼此間已經逐步降低進口關稅，業者憂心的表示，台灣產業將陷入極大的危機。

回卷的鋼鐵業者也表示，由於台灣在國際上簽署貿易協定(FTA)進程仍遲滯不前，尤其是今(2020)年 11 月 15 日 RCEP 簽署之後，將造

成我鋼品關稅相較主要競爭國家(中日韓等)明顯偏高,削弱國內產業在國際競爭力,建請政府加速推動與各國簽署 FTA;本年度反映稅率不公平的產品包括熱軋鋼捲(稅號為 72081000),稅率為 15%,同項產品印尼給予中國大陸的稅率為 5%、日本的稅率為 2.5~5%、韓國的稅率為 0%;熱軋捲線(稅號為 720838、720839),稅率為 5%,同項產品印尼給予中國大陸的稅率為 0%;冷軋捲線(稅號為 720916、720917),稅率為 7.5~10%、冷軋鋼捲(稅號為 72091800),稅率為 15%,印度輸往印尼的關稅為 6%;鍍錫鋼片(捲)(稅號為 72101200008),稅率高達 12.5%,韓國的稅率為 0%;輸往印尼的電鍍馬口鐵(稅號為 7210120008、7210110009),稅率為 12.5%;電鍍鉻鐵(稅號為 721050000),稅率為 12.5%;;棒線(稅號為 721410),稅率為 5%。此外,稅號為 57033090 的地毯生產廠商表示,進口到印尼的稅率為 25%,中國大陸則享有零關稅,不利我產品競爭力;機械業者則反映綜合加工機與立式綜合加工中心的稅率為 10%,明顯不利我商在印尼與日本和韓國的競爭

【表二】回卷者反映印尼進口關稅不合理的產品項目一覽表

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	印尼對我 國的稅率	印尼對他國 的稅率	業者說明
29161100 29161250	丙烯酸及丙 烯酸酯	Acrylic Acid and acrylates	5%	東協 0%	
29173910	間苯二甲酸	Isophthalic acid	5%	中國、韓國、 日本/0%	稅率差異大
39011000	線性低密度 聚乙烯	Linear Low Density Polyethylene	10%	東南亞國協 日本 韓國 印度	LLDPE 為通用塑料,其競爭激烈,客戶對價格相當敏感 另 LLDPE 毛利率低,其關稅將不利我司銷售。

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	印尼對我 國的稅率	印尼對他國 的稅率	業者說明
39012000	高密度聚乙 烯	High Density Polyethylene	15%	東南亞國協 日本 韓國 印度	HDPE 為通用 塑料，其競爭 激烈，客戶對 價格相當敏 感，另 HDPE 毛利率的原 因：率約 5% 上下，其關稅 將不利我司 銷售。
39021000 39023000	初級形狀的 聚丙烯 初級形狀的 共聚物聚丙 烯	Polypropylene , in primary forms Polypropylene , copolymers, in primary forms	10%	東協國家 中國、韓國 0%	建議改成 0%，因為印尼 幾乎對所有 亞洲國家實 施 0 關稅，使 我國承受不 公平之競爭。
39052100	醋酸乙烯-乙 烯共聚物	Vinylacetate-ethy lene emulsion	10%	新加坡、馬來 西亞	
390690	高吸水性樹 脂	SAP	5%	東協	0%
39076900	聚酯粒	PET chip	10%	韓國	希望降到 5% 以下 台灣地理位 置離印尼更 近，合理稅率 更能提升當 地加工後產 品競爭力
401110	汽車胎	Car tires	印尼 10%	東協國家 0% WTO 會員國 10%	
52051200 52051100	純棉紗 5-24 支	100% cotton Yarn NE' 5-24	7.5%	東南亞、中國 0%	關稅調降至 0%與他國公 平競爭
57033090	地毯	Carpet	25%	中國大陸 0	印尼給予中 國大陸較低 的關稅稅 率，不利我方 競爭。

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	印尼對我 國的稅率	印尼對他國 的稅率	業者說明	
72091800	冷軋鋼捲	Cold rolled stainless steel sheet in coils	15%	印度 6%		
7210120008 7210110009 72105000001	電鍍馬口鐵 電鍍鉻鐵	Electrolytic tinplate Tin free steel	12.5%	韓國 0%	關稅差距與韓國、中國太大	
721049	鍍鋅鋼捲	Flat-rolled products of iron or non-alloy steel, plated or coated with zinc	12.5%	日本、韓國 0~12.5%	關稅不對等，建議調降關稅	
721410	棒線	Other bars and rods of iron or non-alloy steel	5%	日本、韓國 0~5%		
7208 7209 7210	熱軋鋼捲 冷軋鋼捲 鍍面鋼捲	Hot rolled Cold rolled Coated flat steel & rod	15~20% 15~20% 15~20%	韓國(0-8%): 預計 2021 年執行 IK-CEPA 將享免關稅 中國(0-5%) 日本 (2021:0-0.62%; 2022:0-0.31%; 2023 後免稅賦, 或使用 USDFS 免稅)		
7213 7214 7215	棒線	Hot rolled	15~20%			
845710	綜合加工機	Machining centres	10%		韓國、日本 0%	
8457100000	立式綜合加工中心	Vertical machining	10%		韓國 0%	業者認為合理的關稅落

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	印尼對我 國的稅率	印尼對他國 的稅率	業者說明
		center			在 1~3%，至少比照歐盟。

資料來源：本調查整理

2. 業者對於印度關切的產品項目

業者反映輸往印度的關稅過高的產品分別為合成酚(稅號為 29071110)、純間苯二甲酸(稅號為 29173610)、耐隆粒以及耐隆原絲，前述產品的稅率皆為 7.5%；廠商表示，印度給予東南亞國家較低的關稅稅率，不利我方競爭，為了提升台灣出口商品之競爭力，建議爭取相同關稅條件，回卷廠商同時也表示，印度為亞洲石化第二大進口國，部分商品與韓國相互競爭，關稅差距甚大，使台灣廠商毫無競爭力，幾乎要放棄市場，建議政府積極談判促成關稅調降。

綜合加工機業者則反映，韓國工具機與我國的工具機水準相當，在國際市場上常為競爭對手，稅率差別影響價格，往往決定印度客戶決定採購的因素。

【表三】回卷者反映印度進口關稅不合理的產品項目一覽表

商品稅則 HS Code	產品中文名稱	產品英文名稱	印度對我國的稅率	印度對他國的稅率	業者說明
29071110	合成酚	Phenol	7.5%	東南亞 5%	印度給予東南亞較低的關稅稅率，不利我方競爭
29173610	純間苯二甲酸	Purified Isophthalic Acid	7.5%	日本、韓國、新加坡、西班牙 日本 4.8% 韓國 0% 新加坡 0% 西班牙 7.5%	比照韓國及新加坡 0%關稅
3908	耐隆粒	Nylon Chip	7.5%	東協 0%	
5402	耐隆原絲	Nylon Filament Yarn	7.5%	東協 0%	
8457100000	綜合加工機	Machining Center	10%	韓國 0%	韓國工具機與我國工具機水準相當，在國際市場上常為競爭對手，稅率差別影響價格，往往決定印度客戶決定採購的因素。

資料來源：本調查整理

3. 業者對於越南關切的產品項目

針對輸往越南的產品，化工公司反映多項原料的關稅相較於中國大陸及東協國家偏高，包括初級形狀的聚丙烯、初級形狀的共聚物聚丙烯、聚酯粒以及聚酯棉，輸往越南的稅率為 3%，廠商希望能降為 0%、由於越南的 FTA 網絡觸及各國，幾乎所有亞洲國家都享有零關稅，廠商明顯處於不利的競爭態勢中。此外，地毯業者也反映關稅

高達 12%，完全無法和中國大陸的產品競爭；在鋼鐵產品部分，廠商反映，當地並無供應商，日本與中國在稅率上占有優勢，無法站在相同水準上競爭，不利我國廠商拓展越南市場，進口稅率不利當地用戶取得具競爭力的料源，爭取全球供應鏈地位。

【表四】回卷者反映越南進口關稅不合理的產品項目一覽表

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	越南對我國 的稅率	越南對其他 國家的稅率	業者說明
39021000 39023000	初級形狀的 聚丙烯 初級形狀的 共聚物聚丙烯	Polypropylene, in primary forms Polypropylene, copolymers, in primary forms	3.0%	東協國家、韓國、中國 0.00%	建議改成 0%，因為越南幾乎對所有亞洲國家實施 0 關稅，使我國承受不公平之競爭。
390761 390769 550320	聚酯粒 聚酯棉	Polyester Chip Polyester Staple Fiber	3% 2%	中國大陸 0%	
57033090	地毯	Carpet	12.0%	中國大陸 0.00%	越南給予中國大陸較低的關稅稅率，不利我方競爭。
721030	電鍍鋅	Flat-rolled products of iron or non-alloy steel, of a width of 600 mm or more, clad, plated or coated-Electrolyti	5-10%	日本、中國大陸 0.00%	當地並無供應商，日本與中國在稅率上占有優勢，無法站在相同水準上競爭，不利我國廠商拓展越南市場，進口稅率不利當地用戶取

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	越南對我國 的稅率	越南對其他 國家的稅率	業者說明
		cally plated or coated with zinc			得具競爭力 料源，爭取全 球供應鏈地 位。
72139110 72139120 72139190 72139910 72139920 72139990	棒線	Bars and rods, hot-rolled, in irregular wound coils, of iron or non-alloy steel	3-20%	日本、韓國 0.00%	當地供應商 在稅率上佔 有優勢，無法 站在相同水 準上競爭，不 利我國廠商 拓展越南市 場，亦不利當 地用戶取得 具競爭力料 源，爭取全球 供應鏈地位。

4. 業者對於泰國關切的產品項目

輸往泰國的化妝品(稅號為 3302200010) 回卷廠商表示，產品輸往泰國的稅率為 33%，業者表示客戶總以進口稅率太高為由拒絕下單，廠商很難開拓市場，希望能夠消除關稅障礙、增加台灣製造在國際市場競爭力；此外，在石化原料方面，廠商反映，希望爭取初級形狀的聚丙烯、初級形狀的共聚物聚丙烯以及聚碳酸酯樹脂的關稅降為零，泰國幾乎對整個亞洲國家實施零關稅，而這些都是屬於毛利率偏低的產品，因此關稅的偏低明顯不利我廠商在當地的銷售，使我廠商的產品承受不公平之競爭；鋼品的部分，回卷廠商也表示，泰國進口關稅除了電磁鋼片以外，對於各國皆為零關稅，國內鋼廠相較於日本、韓國皆處劣勢，若能比照取得免稅資格，將有助於台灣產品銷泰之競爭力。值得一提的是，出口地毯的廠商表示，進口稅率高達 30%，相較於中國大陸的低關稅稅率，不利我廠商與其競爭。

【表五】回卷者反映泰國進口關稅不合理的產品項目一覽表

產品稅則 HS Code	產品中文名稱	產品英文名稱	進口國對我之稅率	進口國對他國之稅率	業者說明
3302200010	化妝品	Cosmetics	33%	中國、韓國 0%	消除關稅障礙、增加台灣製造在國際市場競爭力，每次都被客人以進口稅率太高為由拒絕，根本無法開拓台灣能見度
39021000 39023000	初級形狀的聚丙烯 初級形狀的共聚物聚丙烯	Polypropylene, in primary forms Polypropylene	3% 5%	東協國家、中國、韓國 0%	建議改成 0%，因為泰國幾乎對整個亞洲國家實施 0 關稅，使

產品稅則 HS Code	產品中文名稱	產品英文名稱	進口國對我之稅率	進口國對他國之稅率	業者說明
		ne, copolymers, in primary forms			我國承受不公平之競爭。
39074000	聚碳酸酯樹脂	Polycarbonate	3.0%	中國 0%	0%，以利與其他競爭廠商競爭
57033010	地毯	Carpet	30.0%	中國大陸 0%	泰國給予中國大陸較低的關稅稅率，不利我方競爭。
7208(HR) 7209(CR) 7210(CG/EG) 7225(ES) 7213, 7214, 7215(Bar/Rod)	熱軋、冷軋、鍍鋅、電磁鋼捲、棒線	Hot Rolled Steel Coil, Cold Rolled Steel Coil, Gavanized/Gavannealed Steel Coil, Silicon Steel Coil, Bar&Wire Rod	HR:5% PO:5% CR:5% CG:5% ES:0% BAR:5%	日本、韓國 HR:日本免關稅、韓國5% PO:日本免關稅、韓國5% CR:日韓皆免關稅 CG:日本免關稅、韓國5% ES:各國皆免關稅 BAR:日韓皆免關稅(日本惟碳鋼有5%關稅)	泰國進口關稅除了電磁鋼片各國皆為0%外，中鋼相較於日本、韓國皆處劣勢，若能比照取得免稅資格，將有助於台灣產品銷泰之競爭力。
87083099	剎車盤	Barake Disc	10%	ASEN, CHN 0.00%	TWN 對泰國進口關稅5%，但泰國隊TWN進口關稅10%。

5. 業者對於韓國的關切項目

輸往韓國的 1,4-丁二醇(稅號 29053911)、進口稅率 5.5%、中國大陸為此產品的主要生產國，且享有零稅率的優惠；廠商表示，台灣的產品無法享受零稅率或調降稅率，完全無法和其他國家競爭；耐隆原絲(稅號 5402)、稅率為 8%，東協國家輸入則享有零關稅；耐隆粒(稅號 3908)，稅率為 6.5%，從東協輸往韓國的稅率為 0；己內醯胺(稅號 29337100)，稅率為 6.5%，由於美國和歐盟和韓國簽訂了 FTA，稅率早已降為 0；棉混紡紗、聚酯加工絲、本色單股未精梳棉紗及耐隆原絲等(稅號 5402)，稅率為 8%，東協國家輸往韓國的稅率為 0；(單股紗)含再生纖維棉(稅號 5510)，稅率為 8%，歐美、和東協的稅率都是 0，中國大陸與韓國 FTA 正式生效，稅率將逐漸降為 0%，屆時台灣出口將更形困難。

【表六】廠商反映韓國的進口關稅不合理的產品項目一覽表

商品稅則 HS Code	產品中文名稱	產品英文名稱	對我國的稅率	進口國對他的稅率	業者說明
29173610	絕對苯二甲酸	Purified Terephthalic Acid	3.0%	中國、歐盟、印度、印尼、馬來西亞 0.00%	比照上述國家 0%關稅
5402	耐隆原絲	Nylon Filament Yarn	8%	東協 0.00%	
3908	耐隆粒	Nylon Chip	6.5%	東協 0.00%	
39074000	聚碳酸酯樹脂	Polycarbonate	6.5%	美國 0.00%	0%，以利與其他競爭廠商競爭
57033000	地毯	Carpet	10%	中國大陸 4.00%	韓國給予中國大陸較低的關稅稅率，不利我方競爭。

資料來源：本調查整理

6. 業者對於其它地區的關切項目

除了前述多數廠商反映的國家對我產品進口關稅問題以外，包括美國、加拿大、土耳其、菲律賓、日本、韓國及中國大陸等，皆有零星的產品進口關稅稅率對於我廠商造成競爭上的弱勢，詳請參閱下表。

【表七】廠商反映其他地區的進口關稅不合理的產品項目一覽表

商品稅則 HS Code	產品中文名稱	產品英文名稱	對我國的稅率	進口國對他國的稅率	業者說明
39021000	初級形狀的聚丙烯	Polypropylene, in primary forms	土耳其 6.5%	韓國 0.00%	韓國與歐洲簽訂 FTA，客戶使用台灣原料必須付出相當高的關稅
390761 390769	聚酯粒	Polyester Chip	日本 3.1%	印尼 0.00%	
29173610	絕對苯二甲酸	Purified Terephthalic Acid	日本 5.3%	中國、印度、印尼馬來西亞、泰國 0.00%	比照上述國家 0%關稅
55041000	嫻縲棉	Viscose Staple Fiber	日本 4.0%	東協國家 0.00%	1.5%，和台灣的嫻縲棉進口關稅一樣，因為日本也有樣產業，但規模很小，早就無競爭力，也無需設關稅保護。
	建築螺絲	Drywall screws, wood screws	加拿大 170.0%		

	建築螺絲	Drywall screw Wood screw	加 拿 大 170.0%		
03038989 03035910	虱目魚 秋刀魚	Milkfish Saury	俄羅斯 25%	(可提供優惠 關稅文件 Form A 之國 家) 250%	希望更進提 供 Form A 以 增加台灣出 口俄羅斯的 競爭力。
29173910	純間苯二甲 酸	Purified Isophthalic Acid	美國 6.5%	日本 6.5% 韓國 0% 新加坡 0% 西班牙 6.5%	比照韓國及 新加坡 0%關 稅
39074000	聚碳酸酯樹 脂	Polycarbona te	美國 5.8%	韓國 0.00%	0%，以利與其 他競爭廠商 競爭
73090000004	石化設備反 應器	Reactor	美國 10% 大陸 8%	0%，應比照其 他石化設備 (例如塔槽、 熱交換器等) 稅率為 0%稅 率。	
39021000	初級形狀的 聚丙烯	Polypropyle ne, in primary forms	埃及 5%	GCC(海灣阿 拉伯國家合 作委員會)、 韓國 0.00%	建議改成 0%，因為埃及 對 GCC 及韓 國實施 0 關 稅，使我國承 受不公平之 競爭。
39021000 39023000	初級形狀的 聚丙烯 初級形狀的 共聚物聚丙 烯	Polypropyle ne, in primary forms Polypropyle ne, copolymers, in primary forms	馬 來 西 亞 10%	東協國家、中 國、韓國 0.00%	建議改成 0%，因為馬來 西亞幾乎對 所有亞洲國 家實施 0 關 稅，使我國承 受不公平之 競爭。
39021000 39023000	初級形狀的 聚丙烯	Polypropyle ne, in	菲律賓 10%	東協國家、中 國、韓國	建議改成 0%，因為菲律

	初級形狀的共聚物聚丙烯	primary forms Polypropylene, copolymers, in primary forms		0.00%	賓幾乎對所有亞洲國家實施 0 關稅,使我國承受不公平之競爭。
57033090	地毯	Carpet	菲律賓 15%	中國大陸 0.00%	菲律賓給予中國大陸較低的關稅稅率,不利我方競爭。
7006000000	3D 玻璃	3D Glass	葡萄牙		
70091000005	後視鏡	Mirror	摩洛哥 40.0%	歐盟 0.00%	台灣其他汽車零件約 5-19%最高
29173610	絕對苯二甲酸	Purified Terephthalic Acid	歐盟 6.5%	韓國 0% 中國 6.5% 日本 6.5% 美國 6.5%	比照韓國 0% 關稅
29173910	純間苯二甲酸	Purified Isophthalic Acid	歐盟 6.5%	日本 6.5% 韓國 0% 新加坡 6.5% 西班牙 0%	比照韓國及西班牙 0%關稅
39074000	聚碳酸酯樹脂	Polycarbonate	歐盟 6.5%	韓國 0%	0%,以利與其他競爭廠商競爭
57033000	地毯	Carpet	澳洲 5%	中國大陸 0%	澳洲給予中國大陸較低的關稅稅率,不利我方競爭。
29173610	絕對苯二甲酸	Purified Terephthalic Acid	中國大陸 6.5%	歐盟、印度、印尼、馬來西亞 6.5% 印度 6% 印尼 0%	比照印尼及馬來西亞 0% 關稅

				馬來西亞 0%	
5402	耐隆原絲	Nylon Filament Yarn	中國大陸 5%	東協 0.00%	
3908	耐隆粒	Nylon Chip	中國大陸 6.5%(傾銷稅 4%)	韓國 0%(無 反傾銷稅)	

三、

四、 國內業者反映之非關稅障礙

在全球經貿自由化的腳步中，貿易障礙一直是各國亟欲積極處理的問題。早期 GATT 與 WTO 多處理關於各會員間因高關稅造成貿易障礙之紛爭。然而近數十年來 WTO 已推動各會員國調降貨品關稅，並逐步取消關稅配額（tariff rate quotas）之限制，是以目前國際間貨品貿易最主要之貿易障礙，已非過去的高關稅障礙，而為「非關稅貿易障礙」。諸如非關稅邊境措施、標準與符合性評估要求、檢驗與檢疫、關務程序、原產地規定、智慧財產權、政府採購、競爭政策，以及涉及服務業、投資之障礙等。近期 WTO 也開始關注非關稅貿易障礙之議題，使得消除「非關稅貿易障礙」已逐漸成為國際經貿舞臺之重要課題。

基本上，「非關稅貿易障礙」讓許多看似具正當性之法規往往與國際經貿之利益產生衝突，對於農產品與非農產品之貿易都有直接的影響。例如一國或地區基於保護產業安全、防止欺詐行為、保護動植物健康安全，或維護環境安全等理由，採取高於一般水準的技術標準、「技術性法規」，以及為證明商品符合相關技術性法規要求之「符合性評估程序」，對進口商品實施管理，而成為其他國家商品進入該國市場的障礙。因此 WTO 亦針對技術性貿易障礙，訂立有「技術性貿易障礙協定」，供會員國遵從。我國身為 WTO 會員國，自也應參照 TBT 所規範之各項原則以及權利義務。近年來我廠商主要出口市場的貿易保護政策有增無減，各國在市場進入方面，明顯朝向自由化發展，非關稅措施逐漸取代了關稅成為各國貿易保護手段，非關稅貿易障礙不僅漸漸增加，其形式也不斷地變化，隱蔽性也強，越來越成為國際貿易發展的主要障礙；東西方之非關稅壁壘，有愈築愈高之趨勢，尤其是技術性貿易障礙也逐漸成為廠商反映的重點。一般而言，反傾銷措

施為 WTO 會員最常使用之貿易救濟工具，這兩年全球經濟情勢未如預期樂觀，回復力道不如預期，各國仍以貿易救濟措施做為因應措施，使得我國較具國際競爭力的出口產品，成為國際間反傾銷的打擊對象；

今年度的障礙調查非關稅問題部份，同樣是將以往業者經常反映之非關稅措施歸成六大類，包括進口國濫用反傾銷或防衛措施、進口國的關務程序、進口國的環保進入障礙、進口國之標準及符合性措施、政府問題及法令規定、服務業市場進入等類型，請受訪者以複選方式勾選，並輔以現況說明其出口時所面臨之不合理的措施。本年度回卷廠商反映遭遇非關稅貿易障礙的國家包括中國大陸、東南亞地區國家、印度等；經過本年度彙整分析，國內廠商反映遭到對手國不合理的非關稅措施比例最多的「進口國濫用貿易救濟措施」、「進口國的關務程序」以及「進口國的標準及符合性評估」三大類。

WTO 在今年 6 月 29 日提出最新的 G20 國家貿易措施報告，該報告指出 G20 國家在 2019 年 10 月中至 2020 年 5 月中期間，發動貿易救濟措施的月平均數高於前 8 年的平均，而終止貿易救濟措施的月平均數則是 8 年來最低的。各國在疫情嚴重衝擊全球貿易之際，提高貿易救濟的使用，對於我國以外銷為主的產業更添困難。以烏克蘭對進口聚合材料防衛措施為例，調查單位要求資料應以烏克蘭文或原文輔以烏克蘭文翻譯提交所有提供之資料。阿根廷發泡級聚苯乙烯反傾銷案，調查單位要求原始文件皆需為西班牙文，倘非西文，則須送阿國官方認可之翻譯員西譯及阿國翻譯學會認證。其他如土耳其亦有應訴提供資料需由官方認可之翻譯員翻譯之要求。由於貿易救濟問卷回覆時間短促，如加上翻譯時間更加限縮廠商答卷時間，在逾時繳交即被調查機關列入不配合調查的壓力下，影響國內廠商應訴之意願。此

外，回卷廠商反映了越南的貿易救濟的措施影響了廠商的競爭力，越南工商部於 2016 年 7 月 18 日發布第 2968/QD-BCT 號公告，對來自全球各國產製鋼棒及鋼胚實施課徵防衛稅。2020 年 3 月 20 日，工業和貿易部發布 918/QD-BCT 延長對鋼棒產品的保障措施，進口到越南皆被可課以稅率的產品包括包括 HS 稅則 72071100;72071900;72072029;72072099;72249000;72131010;72131090;72139120;72142031;72142041;72279000;72283010;98110000 的產品。

在進口國的關務程序方面，通關的便捷以及合理的進口管理措施，對出口廠商而言不僅可以為廠商節省許多成本，同時也是貿易過程暢通最基本的訴求，而不合理的輸入許可程序與關務，則是影響貿易正常運行之最主要障礙，在歷年的貿易障礙調查中，關務程序也是最多廠商反映的非關稅障礙項目之一。在進口國的關務程序方面，業者遭遇最多的障礙是「過度或無端要求文件」和「歧視性、不合理或不一致的施行原產地規定」，其次為關務程序缺乏透明以及港口海關或其他稅負經常變化或過高。

美中貿易戰使得紡織原料價格更為混亂，由於美國對中國產品加徵關稅，因此使得許多中國大陸的紡織原料直接轉進越南，並以越南產地名義，出口美國（洗產地），這種現象除了造成越南當地台商的競爭壓力外，也讓台灣出口美國或出口越南都同時受到不公平的價格競爭壓力。目前已知中國大陸的加工絲輸往越南的價格，比台灣原絲還要便宜；由於越南中國洽簽 FTA，彼此已有優惠關稅，但台灣未與越南簽訂 FTA，使得台灣出口原絲或加工絲受到不對等的關稅待遇，因此，國內廠商自 2017 年起即呼籲政府，應與越南官方協議，調降

越南原絲與加工絲的關稅稅率，希望政府能持續爭取。出口到印尼的廠商表示，每年皆須更新進口准證並申請進口額度，申請時間冗長且不透明，政府最終所核發的額度與客戶實際申請和需要的額度有相當大的落差。此外，廠商必須在裝船前五天進行檢驗，產生額外費用之外，出口交貨時間拉長。針對鋼品也要求進口需要 SNI 國家認證，廠商同時反映，印尼當局常常發布新的進口規定，為了減少進口料並保護當地產業。

而在標準及符合性措施方面，近年來，各國對於產品所要求之強制性檢驗制度已經屬於非關稅貿易障礙措施的主要來源之一；強制性檢驗制度通常由規範產品之安全、特性標準等技術事項之「技術性法規」，以及為證明商品符合相關技術性法規要求之「符合性評估程序」所組成，並要求進口商及本國製造商必須於事前證明其商品符合相關技術性法規，方得以報關進口及上市。國內廠商聲稱，輪胎出口至沙烏地阿拉伯皆必須申請 SASO 能效標籤，並將結果貼於輪胎上，有效期限 1 年，但 SASO 的標準規定均同於歐洲輪胎業的 ECE R117 標準，每年卻必須重新申請，如果沒有申請 SASO 標籤則不能出口至沙國，耗費廠商時間與金錢。廠商也補充，目前國際間的作法，以歐盟為例，廠商自我保證符合 ECE R117 標準規範且自行印製標籤貼於輪胎即可，不需每年重新申請；

出口到越南的鋼鐵回卷廠商則建議該國對鋼材化學成分認定，應開放採用出口國官方認定實驗室或第三方認證機構檢驗結果，避免進入越南時又需送至越南方指定機構檢驗，增加進口手續繁雜度與耗費時間。此外，廠商也指出，進口至阿根廷的產品須取得 E-Mark 證書，增加了廠商的成本，而土耳其進口要求比照歐盟 E-Mark 標準，但實際進口檢驗標準卻和 E-Mark 規範不同，導致產品在清關時延遲。

事實上，隨著全球貿易型態的改變、供應鏈轉移等變化，廠商經營型態也趨向多元，而遇到的障礙型態也日趨複雜，各國為了保護其國內產業，無不祭出各種技術性貿易措施，廠商所遇到的問題，似乎很難透過單一管道尋求解決；回卷廠商指出，印尼存在著行政手續冗長以及法令執行標準不一的問題。如海關、申請投資程序、工廠檢查等方面，並時常發生收取非正式費用情事。以進口食品須具備食品進口證(ML)為例，該證申請手續繁複，核准時間冗長，且資訊揭露不透明，造成臺商經營困擾。廠商非常希望政府出面與印尼政府洽談，取消 ML 編號(代理商)申請書之終身保障之障礙，業者進一步說明，印尼這樣的保障係保障印尼代理商，這樣的制度設計使得台灣廠商完全沒有汰換不優良的代理商的機會。

在政府問題及法令規定部分，鋼鐵廠商反映，越南海關政策更迭頻繁，如越南工商部(MOIT)於 2017.09.21 公告新進口管制 18 號(No.18/2017/TT-BCT)命令，該命令修改了 58 號明令內容，將於 2017.11.08 生效。依新法，爾後進口管制鋼品，須改依 27 號命令(No.27/2012/TT-BKHCN)要求，由進口商配合各地區主管機關進口鋼品品質審查，增加進口難度與進口商成本。越南工商部另外公告進口管制法令 No.07(No.07/2017/TT-BKHCN)於 2017.Oct.1 生效，依新法令，其規定由進口商提出進口品質符合性證明(Shipment Quality Certificate)，提報審查已核准產品通關。此導致進口商需建立對進口鋼品的品質自我評估文件，自行安排取樣試驗，增加廠商的進口手續與成本。

輪胎業者則反映印度往往政策剛頒布，隔天隨即執行，通常沒有任何緩衝時間，未來希望有任何相關的政策頒布前仍有所預告並有緩衝因應，今年則突然公布自 6 月 12 日起即全面暫停進口子午線輪胎。

此外，對廠商而言，匯率也是影響貿易的重要因素之一，台幣大幅升值降低了已成交訂單之利潤，並於新產品報價上大幅影響競爭性，大型美國採購訂單其單價皆為固定，不會因應我方匯率升值而提高採購成本，而大型訂單(高總價)亦為長期訂單，如報價成功可至少維持5年。廠商表示，台幣升值短收的不是一年的外匯收入，而是5年、5倍的外匯收入，與國際機會。目前許多採購項目陸續從中國大陸轉出，台灣廠商希望能藉此獲取其中釋出的機會，如果因為匯率因素錯失，下次機會不知道要等到何時。

肆、國內廠商海外投資面臨的障礙

為瞭解台商在海外之投資情形、投資環境之優勢與劣勢、期望政府提供之協助等，本意見調查特別列了國內廠商海外投資面臨的障礙，設計廠商投資較常遭遇的障礙內容，分成投資環境、勞工問題、金融問題、當地政府政策等大項，請廠商勾選前往海外投資時面臨的障礙，本年度針對投資環境的問題回報的台商，仍以亞洲居多，包括越南、東協地區、新加坡等。

事實上國內有許多廠商除了出口到前述地區以外，在東南亞都設有關係企業，多數廠商曾經表達，如果透過在海外設廠，能夠在關稅上取得與別國的同等待遇，又能夠排除非關稅障礙，一定可以提升國內企業的競爭力；因此，藉由這些自由貿易協定的洽簽，政府可以透過策略運用，不僅協助產業界找到合適的投資地區，同時也讓對手國知道臺灣的重要性，進而可以將國內產業的整個產業鏈從海外連回臺灣。

本次調查的結果顯示，廠商所填答的投資經驗，仍以亞州地區為主，雖無法獲得全球海外台商之投資經驗，但仍能從回卷中窺知台商在各地投資遇到的實際狀況，提供欲前往投資之國內廠商參考。

1. 印尼

印尼總人口高達 2.69 億，為全球人口第 4 大國，擁有龐大內需市場，臺灣是印尼主要的外人直接投資國之一，印尼則為臺商在東南亞地區生產布局的重點，並成為臺商擴展東協市場的據點。透過在印尼設廠生產，爭取印尼國內市場，並與當地企業合作共同拓展東協市場。

根據經濟部投審會統計，自 2014 年至 2020 年第三季期間，臺商於印尼投資主要集中在製造業。2020 年前三季臺商於印尼的投資高度集中於製造業，總投資金額達 2.6 億美元，已超過 2019 年全年度投資金額。2020 年前三季投資金額最高的製造業類別為金屬製品製造，其次為成衣產業，紡織業排名第三位。

2020 年 COVID-19 疫情重挫全球市場，東協最大經濟體的印尼亦受衝擊，面臨近 20 年來最為嚴峻的情勢。總統佐科威(Joko Widodo) 已成立 COVID-19 疫情緩解與國家經濟復甦工作小組，如何有效推動相關措施，加速經濟復甦，將是佐科威第二任期的重大挑戰。印尼 2020-2024 國家中期發展計畫持續推動「印尼工業 4.0」藍圖所列之食品飲料、紡織成衣、汽車、電子、化工等五大重點產業，發展方向也與臺灣推動之六大核心戰略產業類同，尤其數位轉型與數位經濟為印尼國家長期發展目標，物聯網(IoT)更為「印尼工業 4.0」聚焦之重點技術。臺灣 ICT 產業具備深厚研發製造能量，未來雙方可以數位平台為基礎，針對印尼需求，提供多樣客製智慧軟硬體整合方案，如智慧製造、智慧學習、智慧醫療等，深化各領域的發展合作。而 RCEP 於今(2020)年 11 月 15 日簽署，印尼貿易部長蘇帕曼托 (Agus Suparmanto) 指出，根據印尼的研究，RCEP 實施的前 5 年內，印尼對各締約國的出口將成長 8%至 11%，其溢出效應將讓印尼對全球的出

口成長 7.2%。此外，進入印尼投資的外資可望成長 18%至 22%。

臺商投資印尼由傳統勞力密集型產業逐步轉向二線發展城市，例如紡織、製鞋分散布局到中爪哇三寶瓏等地；家具及電子業轉向到泗水等地。新投資案以資本密集及技術密集為新的趨勢。另在金融業部分，亞洲市場為我金融企業現階段布局的重點，預測金融企業在印尼的投資將愈來愈密集。

在投資環境上，印尼的經濟環境在顯著震盪後趨於穩定，但保護主義政策和腐敗因素仍然是值得關注的地方；民粹主義和民族主義論調可能削弱如採礦這種戰略性行業的投資環境。台商反應在印尼投資遭遇之困難，包括

- (1)投資所面臨的障礙--投資環境方面
語文問題、政治情勢不穩及基礎建設不佳
- (2)投資所面臨的障礙--勞工問題
專業技術人才不足、工作效率低
- (3)投資所面臨的障礙—金融問題
稅務問題

依據嫻熟當地的廠商代表指出，建議在印尼投資，務必加入雅加達的台商協會，商會會員非常有實力又謙虛，且樂意幫助他人；另外，在當地如因小案子違法，也可能被擴大辦理，切勿因小失大，事實上，各地的台商確實是國內前往投資的最佳支持者；此外，許多投資東南亞的成功廠商，都是和日本商社合作，主要是資金問題，所以建議派任資深產業界代表擔任亞洲開發銀行內董事席位，或透過與當地僑領合作，以促成更多的合作機會。在印尼深耕多年的台商也表示，日本企業往往透過臺灣前進東南亞國家，臺灣不只有地理上的優勢，技術、管理能力也極具競爭力，日商相信「要和東南亞的華人做生意，只有臺灣人行」，這也是臺灣產業在新南向國家極具發展潛力的原因。

2·越南

近年來，美中貿易爭端開啟之後，越南儼然已成為新的關鍵字。從電子到傳產製造業，陸續傳出調整產線、或撤出中國等聲浪，因此，前往越南布局或投資的優劣勢，也成為廠商關切的重點。以越南投資環境之優勢來看，越南政府協助國內經濟發展，推出多項措施，盼能延緩全球經濟下滑帶來的擊。此外，越南政治發展穩定，對外以促進招商為重要目標，並期能有效降低政治因素對外人投資之影響，加上越南積極參與國際經貿社會，享有國際社會給予之多項優惠，迄今越南已簽署並已生效的自由貿易協定有東協 FTA、東協與中國 FTA、東協與日本 FTA、東協與韓國 FTA、東協與澳洲及紐西蘭 FTA、東協與印度 FTA、越南與日本 FTA、越南與智利 FTA、越南與韓國 FTA、越南與歐亞經濟同盟等、越歐盟 EVFTA 於今(2020)年 8 月 1 日生效、加上眾所矚目的 RCEP 也已於 11 月 15 日簽署。

為改善投資者的顧慮，完善越南投資法律，並在後疫情時代搶攻自中國大陸移出的各國廠商，越南國會 6 月 17 日通過 2020 年投資法，期望藉擴大優惠對象與產業，鼓勵重大投資項目，以及放寬外國投資項目與資本，吸引更多外資進入越南。

近年由於大量外資廠商前來越南投資，導致在投資重點地區的勞工發生不足現象，尤其是勞工密集產業，其專業技工及及普通操作員階層，逐年發生缺工現象。越南近年偶有加倍非法罷工事件，主因相關法令不健全，加上官方未有效因應，導致罷工時有發生。儘管越南內需市場近年逐漸擴大，惟外商申請國內市場配銷權仍有相當障礙，政府相關申請審核程序亦有待簡化。依據部分台商反映，美中貿易爭端之後，製造業投資的火熱程度，已經反映在工業區土地價格及員工薪資上。

今年的回卷廠商對於越南的投資環境反應障礙在於基礎建設還是不足，經常會有停電斷水的情形，對於生產線非常不利。越南缺乏專業技術人才，而本地勞工的工作效率低下，雖然聽得懂中文但是時常會有表達不到位，無法正確理解主管的意思，導致教導跟管理的效率很低，時常有罷工的現象，而當地工會跟法規都偏袒勞方。最重要的是法令的問題，越南法令不明確，很多都是人治而非法治，得時常去問當地台商跟政府單位但是每個單位的回答都不一樣，連當地的會計也沒辦法給出一個正確一致的答案，造成很多台商都是誤打誤撞，也因此付出了很多不必要的成本。而且在營運方面當地供應商不願配合出口報關，他們怕會增加費用成本，沒有正式合法憑證，也歸因於當地稅法不透明，例如還有合約稅跟台灣的印花稅不一樣，很多稅也搞不清楚用意。此外，越南政府不靈活，申請許可或貸款速度緩慢，投資申請手續跟海關手續也非常繁複、海關、稅務和環保規定讓廠商認為過度嚴厲刻板，影響生產效益；在金融方面的問題則是越南當地限制美金的購買，北越金融市場相對南越更加封閉，由於越南政府限制台資銀行設立分行，所以北越現有的純台資分行只有富邦銀行及第一銀行。在美元避險部分，操作還匯的成本很高，相對降低企業避險的意願，銀行也很少推廣此類商品從本次回卷廠商針對赴越南投資的障礙情事比例觀之，投資環境、勞工問題、金融問題以及政府政策所呈現的比例都相當平均，而反映在細項的各項投資因素則以基礎建設、語文問題、專業技術人才不足最為廠商所詬病。

至於我國投資廠商遭遇之困難則包括：

(1)投資所面臨的障礙—投資環境方面

- i. 土地取得不易
- ii. 治安不良
- iii. 語文問題

- iv. 加工出口區年限規定
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - i. 勞動力不足
 - ii. 工作效率低
- (3)投資所面臨的障礙-金融問題
 - 銀行貸款與周轉困難
- (4)投資所面臨的障礙-當地政府政策
 - 行政效率低落
- (5)投資所面臨的障礙-其他問題
 - 海關手續繁複

3. 泰國

泰國為東協第二大經濟體，僅次於印尼，內需市場龐大。為了吸引外資，泰國政府推出「泰國 4.0」戰略發展目標，選定 10 大產業，釋出土地、租稅優惠政策，全力開發「泰國東部經濟走廊」。

根據 IMF2019 年 10 月的資料顯示，泰國 2019 年因全球經濟充滿不確定性、當地出口需求低迷且國內需求受家庭債務升高，GDP 成長率下降至 2.87%。因美中貿易戰曾有所趨緩，IMF 原預測泰國 2020 年 GDP 將微幅成長。但 2020 年 4 月，因新冠肺炎疫情持續蔓延造成經濟損失不斷擴大，IMF 下修泰國 2020 年經濟成長預測至-6.7%，為 2008 年金融危機後首次的負成長。2020 年 8 月，泰國國家經濟和社會發展委員會(NESDC)公布，進一步調降泰國全年 GDP 成長率預測至萎縮 7.3%-7.8%。

藉由優越的地理位置，泰國政府並希望透過東部經濟走廊串接北東協五國對投資貿易的需求，引進外資進入泰國工業園區，將泰國打造成為人流、物流、金流中心。總體而言，泰國經濟除了持續看漲的出口貿易以及旅遊收入外，「東部經濟走廊法案」獲得正式批准後，政府已準備挹注 220 億美元改善基礎建設，此舉亦將活絡泰

國國內經濟，有效強化泰國對外資吸引力。

台泰雙方已簽署「投資保障協定」及「避免雙重課稅協定」（避免雙重課稅協定已於 2013 年 1 月 1 日生效）。然而泰國基於地理位置，及在東協會員國中爭取領導地位，與中國大陸往來密切，且近年來泰國對外大力推動簽署自由貿易協定，並逐年生效，對臺灣產品相對產生擠壓效果，競爭力衰退。至於我國投資廠商遭遇之困難則包括：

(1)投資所面臨的障礙—投資環境方面

- i. 土地取得不易
- ii. 治安不良
- iii. 語文問題

(2)投資所面臨的障礙-勞工問題

- i. 勞動力不足
- ii. 工作效率低

(3)投資所面臨的障礙-金融問題

銀行貸款與周轉困難

(4)投資所面臨的障礙-當地政府政策

行政效率低落

4. 馬來西亞

馬來西亞擁有豐富的天然資源，盛產石油、天然氣、橡膠、棕櫚油等重要原物料，是經濟的重要支柱。但馬來西亞最重要的產業，和台灣一樣，是面向全球市場、出口導向的電機電子產品製造業。儘管如此，馬來西亞卻是個由內需帶動成長的經濟體，民間消費和投資一直是經濟成長的最大動力來源。馬來西亞的勞動力雖然充沛且品質不差，惟在高勞動成本情形下，使得勞力密集產業面對較為不利的發展條件。

近年來馬來西亞積極吸引外商直接投資，並促進高增值製造業發展，投資於該等產業，如先進電子、醫療器械、生物技術和綠色技術

可獲免徵企業所得稅及稅收扣減等投資優惠。馬來西亞的公司可自由經營貿易，沒有特別限制。事實上，近來馬來西亞已取消一系列產品的進口關稅，包括直接在生產過程中使用的原材料、零部件、設備及機械等。此外，馬來西亞投資發展局被授予許多許可權，這兩年積極的吸引外資；同時也全力發展為國際清真食品中心，目前馬來西亞伊斯蘭發展局所發的清真認證獲得伊斯蘭合作組織認可，若取得馬來西亞清真認證，即具有回教國家的通行證，有利拓展廣大回教食品市場。由於馬來西亞之 Halal 食品認證標章似已於回教世界取得普遍之信任，而我國食品業自動化之生產及管理技術遠高於馬來西亞之水準，倘能結合該食品認證的優勢，除可供應馬來西亞多元化的國內市場，亦可進軍國際回教食品市場。

至於我國投資廠商遭遇之困難則包括：

- (1)投資所面臨的障礙—投資環境方面
 - 土地取得不易
 - 治安不良
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - 勞動力不足
 - 工作效率低
- (3)投資所面臨的障礙-金融問題
 - 銀行貸款與周轉困難
- (4)投資所面臨的障礙-當地政府政策
 - 行政效率低落

6. 印度

印度莫迪總理積極推動「在印度製造」、「數位印度」、「智慧城市」等重大經建計畫，並致力改善基礎建設、提升經商便利度、鬆綁投資法規限制、力推稅制改革等措施，展現了取代中國大陸成為全球工廠的雄心。此外，2020年5月18日莫迪宣布一項「印度自力更

生」特別經濟計畫、農業供應鏈改革、合理的稅制、簡單明瞭的法律、有能力的人力資源和強大的金融體系，吸引投資並進一步強化「來印度製造」(Make in India)；印度內需市場龐大且與中東、歐、美、非洲地區經貿關係密切，在印度投資佈局，長期經營策略建議兼顧內需及外銷市場，並尋找合適發展基地，運用印度之生產成本優勢及市場需求潛力，建立台印供應鏈合作關係。

依據資策會的分析，在新冠疫情下，臺印度皆面臨了供應鏈挑戰以及地緣政治風險，包括台灣無法參加 RCEP、印度則選擇不參加 RCEP、在全球布局的方面，台灣的去中化以及印度的供應鏈去中化，都是產業界不容忽視的問題；此外，據觀察，近來蘋果供應鏈組裝大廠相繼落腳印度，有望帶動印度本土電子供應鏈的發展或外商的群聚，印度與中國的政治矛盾，也有可能為台灣與印度合作帶來機會，有意前往印度的廠商，可以留意印度所積極推出的優惠政策，可能吸引美中貿易戰有意遷出中國的廠商、或著眼分散生產風險，尋求新出口基地的製造商、以及聚焦印度 14 億人口龐大內需消費市場潛力。

依據本次回卷廠商所填答的意見顯示，

我國投資廠商在印度所遭遇之困難則包括：

- (1)投資所面臨的障礙—投資環境方面
 - 土地取得不易
 - 治安不良
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - 勞動力不足
 - 工作效率低
- (3)投資所面臨的障礙-金融問題
 - 銀行貸款與周轉困難
- (4)投資所面臨的障礙-當地政府政策
 - 行政效率低落

伍、結論與建議

就在全球經貿環境產生重大的變化，在政治、經濟、社會、環境各層面都面臨發展失衡的困境之際，世界貿易組織(WTO)在今年10月上修了2020年的全球貨物貿易量，預測年減9%，優於在今年4月的預測，反映今年夏天全球貿易出現好轉。然而新冠肺炎(COVID-19)疫情沒有結束徵兆，未來也是發展難料。由於先前疫情暫時趨緩，許多國家在6、7月時放寬防疫措施，同時期貿易明顯復甦。2020年各地區的出口量表現，亞洲預估年減5%。在今年4月時的預測為年減14~36%，但由於中國經濟重啟，數字也大幅上修。北美預估年減15%，歐洲預估年減12%。進口量方面，亞洲預估年減4%，同樣優於4月時預測的年減12~32%。展望2021年，WTO預估貨物貿易量年增7%，從4月時預測的年增21~24%下修，且預測貿易量在2021年仍無法回到疫情前水準，甚至在就業市場的惡化下，可能進一步減少4%。另一方面，如果屆時疫苗能普遍施打，最高可能上升3%。

近期另一個國內出口廠商最關切的議題即是RCEP的簽署，儘管經濟部提到目前台灣對RCEP成員國出口品項超過70%享有免關稅(以資通訊產品為主)，而其餘課關稅的產品只占出口貿易額不到30%，加上初步檢視RCEP降稅清單，中國多數產品對日、韓仍未降稅，或採10年以上逐步調降，短期內影響有限；在本次的意見調查中，多數的回卷廠商在反映障礙的同時，都進一步表達了與東協國家洽簽的重要性，事實上國內有許多廠商除了外銷該區以外，在東南亞都設有關係企業，廠商認為，如果能夠在關稅上取得與別國的同等待遇，又能夠排除非關稅障礙，一定可以提升台灣產品的競爭力，藉由自由貿易協定的洽簽，實質增加台灣的出口機會與貿易能力，進一步

言，政府如能巧妙透過策略運用，不僅可以協助業者尋求合適的投資地區，同時也讓對手國知道臺灣的重要性，將國內產業的整個產業鏈從海外連回臺灣，讓洽簽自由貿易協定的利益，真實反映在臺灣產業的出口與投資競爭力上。

於此同時，透過回卷廠商的反映可以窺知，國內廠商對於東協的經濟成長，仍然抱持高度的期待與樂觀，特別是，過去台灣企業以 ODM、OEM 或 EMS 及優良的管理系統，奠定良好的產業發展基礎，未來則可以結合東協的自然資源、人口紅利和年輕勞動力、品牌與行銷通路，發揮優勢互補的效果，進而創造產業價值，使得彼此的經濟都獲得更大的成長機會。經過近幾年的調查，工業總會也發現廠商已漸漸意識產品品質重要性，尤其出口產品的品質事涉國家形象外，更使我們體認，當全球貿易自由化，各國在漸次削減關稅障礙後，各國產品的出口，除了靠價格的競爭外，品質的確保，才是競爭真正的利器，但，品質的確保，除了產品設備與技術的精進外，如何掌握進口國的各项法規與標準驗證，這才是廠商真正要努力與克服的課題。

除了貿易措施以外，回卷廠商同時也關切美元與台幣匯率問題，廠商表示，台幣大幅升值減少已成交訂單之利潤，在新產品的報價上也大幅影響競爭力，大型美國採購訂單其單價皆為固定，較不會因應我方匯率升值而提高採購成本，而大型訂單(高總價)亦為長期訂單，如報價成功可至少維持 5 年。台幣升值造成的短收不是一年的外匯收入，而是 5 年、5 倍的外匯收入與國際機會。目前許多採購項目陸續從中國轉出，並提高中國地區供應體系，台灣應藉此從中獲取釋出的機會，廠商擔心因為匯率因素，錯失了國際供應鏈變動的好機會。

此外，積極與各國簽署自由貿易協定或加入 CPTPP 或透過協商降低關稅仍然是國內廠商殷切的盼望，近年來的意見調查，回卷廠商總

是建議政府能夠積極與各國簽署自由貿易協定或加入 CPTPP 或透過協商降低關稅、積極爭取簽署 RCEP 或 CPTPP 等自由貿易協定，廠商反映出口到東南亞關稅相較於中國等其他國家高，臺灣完全沒競爭力；部分廠商多自台灣進口零組件到東南亞國家加工後再出口，所以廠商希望能夠爭取加入 CPTPP，或爭取降低產品自台灣進口的關稅，降低生產成本，提高競爭力。例如包裝機械設備進入部分東南亞國家已經是零關稅，但是包裝材料仍然會被課以關稅，廠商建議政府可就各國各項貨品關稅進行盤點，同時與各國依照不同貨品關稅情況進行諮商。