

2021 年國內企業出口市場貿易障礙 調查報告

全國工業總會

110 年 12 月

目 錄

壹、前言	4
貳、貿易障礙問題蒐集的方式.....	4
參、2021 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	6
三、國內業者反映之非關稅障礙	19
肆、國內廠商海外投資面臨的障礙.....	23
伍、結論與建議	32

2021 年國內企業出口市場貿易障礙調查報告

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，工業總會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，於每年的 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映的貿易障礙類型，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，意見調查表問項包括：「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」。今年度，由於疫情蔓延各國，全面改變全球經貿環境與政策，調查表更納入「受訪者公司所面臨的障礙情事是否受疫情影響」問項，藉以窺知疫情對產業界的影響程度。

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映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、2021 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，共計收到有效問卷 69 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，超過七成的填答廠商同時勾選了三個以上的地區，顯示國內廠商講求市場多元布局，以降低風險，就統計比例而言，東南亞地區仍維持首位，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、及東歐地區。

回卷廠商出口地區	2020 年比例	2021 年比例
東北亞	24.10%	16.55%
東南亞	25.64%	18.35%
北美	23.08%	14.39%
中南美	18.97%	14.03%
非洲	8.21%	7.55%
西歐	15.38%	12.95%
東歐	4.62%	8.63%
其他	4.62%	7.55%
未作答	4.10%	0%
總計	100.00%	100.00%

二、國內業者反映之關稅障礙

關稅因素是最直觀、易於衡量的一項指標。近年區域貿易協定之洽簽如火如荼進行，從多數廠商的回覆中可深刻瞭解到國內產業在各個相互開放的經濟體間，卻未能與對手國享有同等關稅優勢之憂心，若臺灣未能積極趕上這些經濟整合的潮流，其引發關稅待遇不平等，將削減我國產品在國際的競爭力。業者坦言，關稅問題係導致進口國

不願下訂單的關鍵，即使產品再精良，當進口業者不願意負擔高額關稅，又或面對對手國的優惠關稅，便形成無法順利打入該國市場的一堵高牆。該廠商表示，這也使其他非優惠關稅的國家面臨低價惡意競爭的情形，期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。其次，廠商全球布局的方式之一，是從臺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，已經嚴重影響了臺灣的出口業者的競爭力，因此每年都被業者提出來反映。

1. 業者對於中國大陸關切的產品項目

液碱(稅號為 281512)，相較於中國大陸對他國零稅率，我國的 8% 明顯不利在中國大陸的競爭；有石化廠商反映，產品稅號為 29051300 的正丁醇，目前受中國大陸課徵 6% 之反傾銷稅，相比其他國家 5% 稅率，使臺灣出口正丁醇受阻；我國與日本、泰國、韓國競爭的聚氯乙炔粉(稅號為 39041000)稅率為 6.5%，回卷廠商表示，若能調降產品合理稅率可以提升廠商的產品競爭力；碳纖維(稅號為 68159911)，稅率達 17%，廠商提出，一般碳纖維生產國的稅率相對於非生產國低，

而中國大陸作為碳纖生產國，相對於臺灣的進口稅率 1%，訂定 17% 的關稅實屬不合理。此外，在中國市場競爭碳纖維產品的對手國尚有韓國，由於韓國已與多數國家簽定自由貿易協定或關稅優惠協定而獲得免關稅優惠，為了提升臺灣出口商品之競爭力，遂建議爭取相同關稅條件。

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	中國大陸 對我國的 稅率	中國大陸對 他國 的稅率	業者說明
281512	液碱	Caustic Soda Liquid	8%	0%	中國出口至臺灣零關稅，或臺灣出口至中國有 8% 關稅，應雙方貿易關稅相同皆為零或雙方皆為 8% 為合理。
29051300	正丁醇	N-BUTANOL	6% (反傾銷)	其他國家 5%	目前中國大陸對臺灣出口之正丁醇課徵反傾銷稅 6%，造成臺灣出口之正丁醇受阻。
39041000	聚氣乙烯粉	Primary Polyvinyl Chloride	6.5%	日本 6.5% 泰國 0% 韓國 4.2%	與東協、韓國一樣調降
68159911	碳纖維	Carbon Fiber	17%	南韓 8%	目前許多國家與南韓簽定 FTA 或關稅優惠協定，建議爭取相同關稅條件。(臺灣進口稅率為 1%)。

2. 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片鹼、粒鹼(稅號為 28151100)、碳酸鈣(稅號為 28365000)、丙烯酸及丙烯酸酯(稅號為 29161100 及 29161250)、密度聚乙烯(HDPE，稅號為 39012000)、聚丙烯樹脂(PP，稅號為 39021000)、聚丙烯(稅號為 390210、390230)，除丙烯酸及丙烯酸酯稅率為 5%、高密度聚乙烯稅率為 15%，其餘反映產品進口至印尼的稅率皆為 10%。回卷廠商表示，前述幾項原物料的關稅，由於我國並非東南亞國協的會員，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，因此十分不利廠商銷售。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，建請政府協助爭取公平關稅。

回卷的鋼鐵業者也表示，主要競爭國家如東協、中國大陸、日本、韓國都享有零關稅之優惠，相較我國的 15%稅率則明顯偏高，削弱國內產業在國際競爭力。

【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
28151100	片鹼、粒鹼	Caustic Soda flake、 micropearls	10%	中國 8% 日本 0% 泰國 0%	建議臺灣規劃簽訂自由貿易協定，爭取關稅公平。
28365000	碳酸鈣	Calcium Carbonate	10%	東協 ASEAN+ 中國 0%	
29161100 29161250	丙烯酸 丙烯酸酯	Acrylic Acid and acrylates	5%	東協+3 0%	0%

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 0% 日本 0% 韓國 5% 印度 8%	HDPE 為通用 塑料，其競爭 激烈，客戶對 價格相當敏 感，另 HDPE 毛利率約 5% 上下，其關稅 將不利我司 銷售。
39021000	聚丙烯樹脂	Polypropylene Resin	10%	東協 0%	PP 為泛用塑 膠，客戶對價 格非常敏 感，面對不平 等關稅課 徵，應加入東 協與 FTA，與 各國進口關 稅相同。
390210 390230 (7-8th code 依國家而定)	聚丙烯	Polypropylene	10%	中日韓及 東協國家 0%	0%
720918	冷軋全硬板 馬口鐵底片	Cold Rolled Full Hard Tin Mill Black Plate	15%	日本、 韓國、 東協各國 0~5%	東協和中國、 日本、韓國 都享有 0 關稅之優 惠，相較臺灣 進口稅 15%，實在太 高，建議爭取 0%關稅。

資料來源：本調查整理

3. 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正丁醇(稅號為 29051300)、聚氯乙烯粉(稅號為 39041000)、碳纖維(稅號為 68159911)、鍍錫鋼板、鍍鉻鋼板(稅號為 72101100、72101200、72105000)，前述產品的稅率為 7.5~12.5%。廠商表示，印度給予東

協國家、日本、韓國較低的關稅稅率，不利我方競爭，為了提升臺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，對手國與我國關稅稅率差距甚大，應比照日本、韓國爭取零關稅。

除此之外，今年印度財政部長 Nirmala Sitharaman 宣布實施調高鮭魚、榴槤、甜餅等農產品，以及棉花、塑料、皮革、寶石及珠寶、電子產品、室內裝潢織物、特定藝術品、印刷電路板、特定化學品及藥物等 80 項產品的進口關稅，同時將削減紡織、電力、石油、天然氣、電子及電信等產業使用的關鍵零件共 97 項重要關鍵原材料的關稅，其中石化產品與電子產品為我國出口印度的主要品項，亦是廠商關注的焦點。

【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
29051300	正丁醇	N-BUTANOL	7.5%	東協、日本、中國大陸稅率：0 (FTA)	為了提升臺灣出口商品之競爭力，建議爭取相同關稅條件。
39041000	聚氯乙烯粉	Primary Polyvinyl Chloride	10%	日本 0% 泰國 5%	與東協一樣 5 %
68159911	碳纖維	Carbon Fiber	10%	南韓 0%	目前許多國家與南韓簽定 FTA 或關稅優惠協定，獲得免關稅優惠，為了提升臺灣出口商品之競爭力，建議爭取相同關稅條件。(臺灣進口稅率為 1%)。
72101100 72101200 72105000	鍍錫鋼板， 鍍鉻鋼板	Electrolytic Tinplate Electrolytic Chromium Coated Tin Free Steel	12.5%	日本 0%， 韓國 0%	比照日韓爭取雙邊 0%關稅或爭取使用 WTO 最惠國關稅

資料來源：本調查整理

4. 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，包括聚丙烯(稅號為 390210、390230)、聚氯乙烯粉(稅號為 39041000)、PVC 膜(稅號為 39204930197)，輸往越南的稅率為 3~6.5%，亦有廠商反映，臺灣長期出口始終存在不公平

競爭的問題，例如紡織品必須面臨 15%的關稅；加工食品至今也同樣面臨 6~20%不等的關稅，更隨著 CPTPP 會員國對於加工食品開始降稅，也讓國內業者開始受到排擠壓力。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。

【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
390210 390230 (7-8th code 依國家而定)	聚丙烯	Polypropylene	3%	中日韓 0% 東協國家 0%	0%才合理
39041000	聚氯乙烯粉	Primary Polyvinyl Chloride	4.75%	日本 0% 泰國 0%	與東協、日本 一樣 0%
39204930197	PVC 膜	PVC film/foil	6.5%	中國 0%	0%

5. 業者對於泰國關切的產品項目

根據中華經濟研究院研究報告，以泰國近 4 年平均自我國進口金額來看，其中 67.48%進口品可免稅進入泰國市場，然而 14.75%進口品卻須面臨 10%以上關稅及複合或從量稅。例如，在石化原料方面，高密度聚乙烯(稅號為 39012000)除了在印尼遭出口關稅障礙，輸往泰國面臨著 5%較高之稅率，致使廠商難以與日本、韓國及東協國家競爭，而高密度聚乙烯又屬於毛利率偏低的產品，廠商希望爭取關稅降為零。

鋼品的部分，回卷廠商也表示，應比照日本與韓國 FTA 的零關稅模式，目前我國出口鍍錫鋼板、鍍鉻鋼板(稅號為 72101110、72101200、72105000)的稅率均為 5%，使我國業者難以與日、韓競爭。泰國對來自韓國的空罐、空蓋(稅號為 76129000、83099010)課徵零關稅，我國的 10%關稅相較則處於劣勢，若能比照取得免稅資格，將有助於臺灣產品銷泰之競爭力。另外，家具出口廠商表示，進口稅率高達 15~20%，相較於他國的零關稅稅率，顯然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	泰國對我的 稅率	泰國對他國 的稅率	業者說明
39012000	高密度 聚乙烯	High Density Polyethylene	5%	東南亞國協 0% 日本 2.4% 韓國 0% 印度 8%	HDPE 為通用 塑料，其競爭 激烈，客戶對 價格相當敏 感，另 HDPE 毛利率約 5% 上下，其關稅 將不利我司 銷售。
72101110 72101200	鍍錫鋼板 鍍鉻鋼板	Electrolytic Tinplate,	5%	日韓均為零	比照日本與 韓國 FTA 的

產品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	泰國對我的 稅率	泰國對他國 的稅率	業者說明
72105000		Electrolytic Chromium Coated Tin Free Steel			零關稅模式。
76129000 83099010	空罐 空蓋	Alum empty can and end	10%	韓國 0%	臺灣與韓國 在泰國為競 爭對手，對臺 灣進口稅率 建議調整為 0%。
940360 940320	其他木製家 具、其他金 屬製家具	Glass Display Cabinet	15~20%	0%	0%

6. 業者對於韓國的關切項目

輸往韓國的正丁醇(稅號為 29051300)進口稅率 5.5%，相較歐盟、印度等生產國因與韓國簽訂 FTA 獲得免關稅的優惠，廠商反映，臺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；聚對苯二甲酸丁二醇酯(稅號為 39079910)稅率為 6.5%，廠商表示，中國大陸的產能遠大於臺灣，更具有傾銷之疑慮，然而韓國因為與該國有簽署自由貿易協定，使稅率遠低於我國，為 1.95%，且逐年調降中，使我商難以競爭。

碳纖維(稅號為 68159911)廠商表示，韓國對我國稅率高達 17%，然而對土耳其卻是零關稅，原則上生產碳纖維的國家稅率理應比非生產國低，廠商反映相形之下我國卻遭致相反之情況。

【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	韓國對我國 的稅率	韓國對他國 的稅率	業者說明
29051300	正丁醇	N-Butanol	5.5%	歐盟、印度等 FTA 國家	目前許多國家與韓國簽定 FTA，獲得免關稅優惠，為了提升臺灣出口商。
3907.99.10	聚對苯二甲酸丁二醇酯	Polybutylene terephthalate	6.5%	中國大陸 1.95%	中國大陸的 PBT 產能大於臺灣，更具有傾銷的疑慮，但稅率比臺灣低一半，且逐年降低(中國與韓國簽署 FTA)，此為需要合理稅率的原因。

商品稅則 HS Code	產品中文 名稱	產品英文 名稱	韓國對我國 的稅率	韓國對他國 的稅率	業者說明
68159911	碳纖維	Carbon Fiber	17%	土耳其 0%	一般碳纖維生產國的稅率相對於非生產國低，南韓為碳纖維生產國，稅率 8% 不合理(臺灣進口稅率為 1%)。

資料來源：本調查整理

7. 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、歐盟、澳大利亞、馬來西亞、菲律賓、日本等，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
29161100 29161250	丙烯酸 丙烯酸酯	Acrylic Acid and acrylates	菲律賓 1% 土耳其 6.5% 歐盟 6.5%	0%	0%
3901.20.00	高密度 聚乙烯	High Density Polyethylene	馬來西亞 15% 菲律賓 10%	東南亞國協 0% 日本 0% 韓國 5% 印度 8%	HDPE 為通用 塑料，其競爭 激烈，客戶對 價格相當敏 感，另 HDPE 毛利率約 5% 上下，其關稅 將不利我司 銷售。
390210 390230 (7-8th code 依國家而定)	聚丙烯	Polypropylene	菲律賓 10% 馬來西亞 10%	中日韓及東 協國家為 0%	0%才合理
39041000	聚氯乙	Polyvinyl	馬來西 亞	東協 0%	0%，當地已無

	烯，未與任何其他物質混合者，初級狀態	chloride, not mixed with any other substances, in primary forms	10%		生產廠家，無必要設置貿易障礙保護國內生產廠家。
390690	高吸水性樹脂	SAP	美國 4.2% 秘魯 6% 泰國 5% 菲律賓 7% 印尼 5% 土耳其 6.5%	0%	0%
39076100	聚酯粒	Polyester Chip	日本 3.1% 東南亞 3% 北美 6.5%	泰國 0% 東協 0% 北美自由貿易區 0%	0%
39111000	石油樹脂	Petroleum Resin	10%	中國 0%	
392062	聚酯膠片	Apet-Sheet	澳大利亞 5%	中、日、越、泰皆為 0%	
5402-3300	聚酯加工絲	Polyester Draw Texture Yarn	10%		因該國詢問大多為一般規格產品居多，而一般規格價錢本較低，再加10%根本沒機會，但要開發特殊品又接受度不高很不容易，建議3~4%。
70091000005	後視鏡	Auto Mirror	摩洛哥 40%	歐洲 0%	12% 大部分國家進口後視鏡都於12%~15%左右
72104900 72106100 72107000	鍍鋅鋼捲 鍍鋁鋅鋼捲 烤漆鋼捲	Galvanized steel 55% Al-Zn alloyed coated steel Prepainted Galvanized/55% Al-Zn alloyed	美國 Section 232-25%	韓國 Section 232-0%	透過雙邊政府談判，取得國家豁免。

		coated steel			
76061220	鋁捲片	Aluminum Coil and Sheet	美國 3% Sec. 232 10% AD 17.5%	歐盟國 sec. 232 取消	維持原進口 稅率 3%
83014000	鎖	lockset	Canada Entry 5.7% privacy /passage 3.9% USA Entry 5.7% privacy /passage 3.9%	Philippines - duty free 0%	0% 可以增加 銷售。
8465100000- 0 8465910000- 2	貼邊機 推台鋸 帶鋸	Edge Bander Panel Saw, Band Saw		歐盟所有國 家	
85442010	網路線	Lan Cable	馬來西亞 21.76%	東協國家 0%	3%

三、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中之重。

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是「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。

在進口國濫用貿易救濟措施方面，根據 WTO 在今年 10 月 28 日提出最新的 G20 國家貿易措施報告，雖然該報告指出 G20 經濟體發起貿易救濟調查之數量於去年達到高峰後今年大幅下降，但貿易救濟措施仍然是 G20 國家的重要貿易政策工具，幾乎佔所有貿易措施的七成。今年美國更加大貿易救濟措施的力道，本次商務部公布的「反傾銷稅及平衡稅」修正規定甚至被形塑為 20 年來最全面更新貿易救濟法規。該規定的修正重點包括：針對「新廠商複查」要求傾銷/反補貼現金擔保；針對「反規避調查及決定」建立新的獨立專章；要求進口商、出口商或其他利害關係人出具證明，若未能出具「特定貨品是否在課徵傾銷/反補貼命令的範圍」證明，則得請求海關收取 AD/CVD 現金擔保。

廠商反映的反傾銷案件包括，美國、歐盟時而對進口國聚酯粒展開的反傾銷調查；泰國對我國鍍錫鋼板(馬口鐵)課徵的 4.28%~20.45% 反傾銷稅；廠商反映濫用貿易救濟措施的國家除了歐、美國家外，另提及在土耳其、印度、巴基斯坦、巴西亦發生一樣的濫用情事。

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。根據鋼鐵業者表示，印度孟買海關通關出口等待時間冗長，常需在此階段耗時一週；其他製造業者亦在印度

關務程序透明度，以及貨品通關認定稅號方面遇到障礙。疫情期間的通關作業更是巨大的挑戰，廠商反映，如馬來西亞等部分國家因疫情封鎖，導致貨品無法出口。

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。今年印度實施的晶片進口監測新制度中，進而要求進口商須先提交進口資訊後，取得自動註冊號碼，並繳交 100 至 500 盧比之註冊費。在有效期限內，進口商在發票上須自行申報註冊號碼及註冊號碼到期日，方可據以通關放行，如此可能使在印度出口業務的便利性大幅降低，使業者難以掌握交貨時程，造成進口商額外取得資訊負擔。

歐盟針對化學品 REACH、CLP 等相關法規也逐漸提高對文件的要求。許多廠商反映，為順利開展業務，公司常須配合定期更新認證，但 REACH 申請成本高昂，在耗費許多心力完成相關認證作業後，還須再支付高額登錄費用，可能使資源有限之中小企業者離開市場。

除此之外，有個別業者回應，在日本獲得許可耗費的成本十分高昂；另一位製造業者則指出，國內的檢驗單位無法配合進口國的相關檢測，整體檢測結果效益不大；還有鋼鐵業者提及印度所要求之 BIS 驗證，除要求要設立海外帳戶，並授權其使用，且受疫情影響無法訪廠，而難以取得檢驗證明；機械業者反映，歐盟對於 CE 相關認證規範的法規更新以及時效要求，造成廠商更新認證成本增加，出口總成本負擔加重。

肆、國內廠商海外投資面臨的障礙

為瞭解臺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臺商，仍以亞洲居多，包括越南、東協地區、中國大陸等。大多臺商除受關稅、匯率、工資等因素影響而至前述地區進行投資，另外，有別於今年東南亞外人投資的明顯減少，我國受惠於美中貿易戰與全球供應鏈移轉因素，臺商在東南亞國家的投資更是逆勢成長，投資金額大幅增加。

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，仍以亞洲地區為主，雖無法獲得全球海外臺商之投資經驗，但仍能從回卷中窺知臺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

印尼為全球人口第 4 大國，總人口高達 2.73 億，擁有龐大內需市場，商機蓬勃，有望成為東南亞第一大消費市場。根據 2020 年全球競爭力指數報告（GTCI），印尼五年內排行自第 90 位超越泰國及越南，躍升至第 65 位。在資誠《新冠時代資誠臺灣企業領袖調查報告》中顯示，印尼市場對企業的重要性為東協國家的第二。因此印尼外資相繼湧入，也是我國主要的生產布局的重點，及擴展東協市場的據點。

印尼政府為吸引各國投資，以活絡國內經濟，去年推動修改勞動法、公司法、投資法及各項稅法，盤點涉及印尼本國資金與外資投資的相關法律，這項創造就業法案(統稱綜合法案)共修改 81 項現行法律。

另一方面，印尼政府也先後於今年二月及五月公布放寬 2016 年頒布之 3 種限制投資之產業清單，「完全禁止投資產業」自原先 20 項減為 7 項；「限本地中小企業或限定與中小企業合作才能投資之產業」共 145 大類(158 項產業)改為 106 大類(182 項產業)；「有條件開放之產業」共 350 項產業減為 37 大類(41 項產業)。此舉雖然為有意前往印尼布局的臺商捎來好消息，然而，於短短三個月間二度修法亦顯示著印尼法律的繁複與特殊性，其不穩定性亦為臺商帶來相對的投資風險，因此進入印尼市場前須充分了解相關法律規範。事實上，因草案內容有多項爭議，包括刪減勞工資遣費、弱化環評機制等，印尼政府近期公布所有依據創造就業綜合法推動的政策都必須暫緩。

印尼擁有大量的銅、鋁土礦及鎳礦，其中鎳是生產電動車電池的關鍵材料，根據美國地質調查局的數據，印尼去年生產 76 萬噸鎳礦，

另外地底仍有 2100 萬噸儲藏量，兩項皆超過世界各國。印尼政府也歡迎我國電動車及資通訊產業、數位經濟等熱門領域業者赴印尼進行投資。

我國投資廠商在印尼所遭遇之困難則包括：

(1) 投資所面臨的障礙—投資環境方面

- i. 土地取得不易
- ii. 語文問題
- iii. 政治情勢不穩
- iv. 基礎建設不佳
- v. 水電費成本高

(2) 投資所面臨的障礙—勞工問題

- i. 工資成本提高
- ii. 勞動力不足
- iii. 勞工法規偏袒勞方
- iv. 專業技術人才不足

2. 越南

根據聯合國貿易暨發展會議(UNCTAD)甫公布的《2021 年全球投資報告》，越南去年首度獲列全球吸引最多外資的前 20 名國家；在美國商業環境風險公司公布之 BERI 營運風險指標中，越南獲得的總分更在東南亞國家中排行首位，為全球第 8 名，充分顯示越南擁有完善的投資環境。對於臺商而言，越南是具有巨大發展潛力的國家，挾投資租稅減免、人口紅利等優勢，是全球供應鏈移轉的首要選擇。

然而，今年的疫情也對越南製造業產生嚴峻影響，防疫措施和停工導致產量和訂單數字落入最大跌幅，同時也影響了生產供應鏈，使產品出口更加困難，事實上疫情使廠商面臨著勞動力短缺、地區封閉、防疫規則不一致、PCR 檢測成本和中斷等投資問題。為此，IMF 也建議越南努力消除投資障礙，促進數位轉型，以及確保公平的競爭

環境。

誠然，疫情也為越南帶來新的數位消費模式，據統計，今年6月的疫情爆發使越南的數位消費者新增了800萬人，數位經濟投資仍繼續增加。同時，越南亦為具吸引力之新創中心，其企業育成園區、研發計畫均多於東南亞地區的大部分國家。

目前越南已經簽署12項自由貿易協定，且有效進入落實階段，說明越南在國際市場具有高度的競爭力。而我國與越南的產業連結十分緊密，是臺商海外重要的生產基地，去年正式生效的新版臺越投資保障協定也提供我商在越南投資更完整的保障。

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. 語文問題
- iii. 風俗習慣差異大
- iv. 基礎建設不佳

(2)投資所面臨的障礙-勞工問題

- i. 工作效率低
- ii. 勞工法規偏袒勞方
- iii. 專業技術人才不足

(3)投資所面臨的障礙-金融問題

- i. 通貨膨脹
- ii. 稅務問題
- iii. 匯率下跌
- iv. 外匯管制

(4)投資所面臨的障礙-當地政府政策

- i. 投資申請手續繁瑣耗時
- ii. 政策制定與執行不一致
- iii. 缺乏獎勵措施
- iv. 行政效率低落

(5)投資所面臨的障礙-其他問題

- i. 額外交際費用
- ii. 派去人員居留條件嚴格，簽證申請不易

- iii. 海關手續繁複
- iv. 政治風險高

3. 泰國

近年泰國政府更積極推動「泰國 4.0」及「東部經濟走廊」政策，促進經濟成長及產業轉型，促使產業對於智慧系統等自動化創新技術的需求大幅增加。泰國政府更以優惠稅率吸引外國直接投資，祭出 17% 的個人所得稅固定稅率，而一般採 5% 至 35% 的累進稅率，並預計提供企業長達 15 年的免稅期，更規劃允許外國投資者及外國高級技術人才擁有房屋及土地。據泰國投資促進委員會(BOI)報告，今年上半年全球對泰國的投資申請總額成長 158%，其中電子、醫療等目標產業及發電業同步推升。儘管今年受到新冠肺炎疫情影響，然而泰國疫情控管得宜，全球排名第四，其良好的防疫表現亦反映在我國投資數目上，根據投審會今年前十月統計，泰國為臺灣在新南向國家的第二大投資國，金額較去年同期增長九成，以製造業為主。

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. 土地開發困難
 - ii. 語文問題
 - iii. 風俗習慣差異大
 - iv. 基礎建設不佳;
- (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
 - iii. 專業技術人才不足
- (3) 投資所面臨的障礙-金融問題
 - i. 銀行貸款與週轉困難
 - ii. 稅務問題
 - iii. 融資困難
 - iv. 匯率下跌
- (4) 投資所面臨的障礙-當地政府政策

- i. 行政效率低落
- (5)投資所面臨的障礙-其他問題
 - i. 派去人員居留條件嚴格，簽證申請不易
 - ii. 額外交際費用
 - iii. 海關手續繁複

4. 馬來西亞

為防止新冠疫情擴散，馬來西亞 6 月宣布全國封鎖措施，使工廠一度被迫停工。而後隨著疫情獲得有效控制，疫苗接種率達九成，工廠活動得以重啟，推動製造業自疫情中復甦。為了因應新冠疫情的影響，馬來西亞推出了國家經濟復甦計畫（PENJANA），其中包括：遷入馬來西亞的租稅優惠、再投資津貼、新興中小企業退稅優惠、併購激勵措施及加快批准非敏感行業的製造許可證。

馬來西亞最重要的產業，和臺灣一樣，是面向全球市場、出口導向的電機電子產品製造業。其中車用電子零組件的另一個重要品項是車用半導體，由於外人長期在馬投資電機電子行業，上下游產業鏈相對完整，較易獲得周邊產業之配合。許多國際大廠皆在馬國投資生產。

臺商反映，馬來西亞針對外資的租稅優惠內容不透明，申請手續繁雜，必須多次往返通過首相署經濟規劃局（EPU）、投資發展局（MIDA）、財政部、市議會等多個政府單位核可，廠商表示，若能設立單一窗口，在工業用地取得與直接投資上，協助加速核准申請案，俾能使投資案迅速完成投資到位。

我國投資廠商在馬來西亞所遭遇之困難則包括：

- (1)投資所面臨的障礙—投資環境方面
 - vi. 土地取得不易
 - vii. 語文問題
 - viii. 政治情勢不穩
 - ix. 基礎建設不佳

- x. 水電費成本高
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - v. 工資成本提高
 - vi. 勞動力不足
 - vii. 勞工法規偏袒勞方
 - viii. 專業技術人才不足

5. 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。受疫情影響，儘管印度政府實施嚴格的封鎖措施，也未能有效遏止疫情蔓延，導致印度一度成為僅次美國、感染個案件數第二高的國家。直到下半年，在疫苗陸續施打下已逐漸看到成效，根據最新製造業 PMI 數值，11 月擴張至 57.6，為兩個月以來的高峰，反映商業活動的逐步回暖。

根據彭博社的報導，印度與中國的政治矛盾局面下，該國核發中國工程師簽證的速度消極，也要求工作簽證一般需要提交更多文件，儘管可能為臺灣與印度合作帶來機會，然而臺商若要在印度設立工廠，仍然需要這些中國工作者的協助。廠商也反映，臺灣目前在印度經營面臨諸多問題，希望印方能針對問題有效改善和解決，盼提供確切投資服務，提供明確獎勵措施，完善基礎建設，尤其解決水電供應、土地取得、通關便利和員工簽證等問題，如此才能吸引臺商到印度投資設廠。據觀察，雖然印度屢有工人罷工、電力短缺事件傳出，印度仍為臺灣在後疫情時代海外投資的熱門選項。

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
 - xi. 土地取得不易
 - xii. 語文問題

- xiii. 政治情勢不穩
- xiv. 基礎建設不佳
- xv. 水電費成本高
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - ix. 工資成本提高
 - x. 勞動力不足
 - xi. 勞工法規偏袒勞方
 - xii. 專業技術人才不足

6. 中國大陸

為因應美中貿易戰及自主創新的需求，中國積極推動雙循環，加強關鍵產業、先進製造、新基礎建設的投資，儘管受美中貿易戰的影響，已有臺商回臺灣投資，但並未顯示臺商放棄中國市場，中國致力於擴大內部需求，新興商業模式的崛起，也帶動臺灣廠商投資的需求相互消長。

面對中國政府的大力整頓，如對網路監管子道的升級，臺商須多加注意對網路產品和服務、數據等方面的規定；面對限電限產政策，也有在陸臺商受到波及，因此，中國大陸近年實施的相關政策帶來的不確定性與不可預期性，臺商宜思考轉型升級等長遠規劃，以降低政策對營運所造成的風險與衝擊。

依據本次回卷廠商所填答的意見顯示，我國投資廠商在中國所遭遇之困難則包括：

- (1)投資所面臨的障礙—投資環境方面
 - i. 土地取得不易
 - ii. 水電費成本高
 - iii. 語文問題
- (2)投資所面臨的障礙-勞工問題
 - i. 基本工時問題
 - ii. 工資成本提高
- (3)投資所面臨的障礙-金融問題

- i. 稅務問題
 - ii. 外匯管制
 - iii. 匯率下跌
- (4)投資所面臨的障礙-當地政府政策
- i. 變化大
 - ii. 投資申請手續繁瑣耗時
 - iii. 缺乏獎勵措施
 - iv. 行政效率低落

伍、結論與建議

世界貿易組織(WTO)於11月表示，全球貿易已擺脫新冠疫情的衝擊反彈上升，但生產中斷及進口需求的降溫因素，目前呈現趨緩態勢。整體而言，全球貿易的前景仍壟罩在不利風險、區域不平等和服務貿易疲軟的陰霾中。根據回收的調查表統計，今年回卷廠商遭逢的貿易障礙有二成源於疫情，特別是鋼鐵及石化廠商，又，平均四名回卷廠商中即有一名在疫情期間因政府的法令規定、反覆封鎖及解封，以及延遲關務作業而受阻。除此之外，多數廠商反映的障礙種類仍與過去反映趨勢一致。

針對產業界面對的投資障礙，本會爰建議：

一、規劃完整串連產業鏈，以及建立群聚投資方案

建議政府拓展經貿關係網絡，以便在關稅優惠及投資輔導方面協助國內產業界，對中小企業來說，最好建置臺灣工業園區再請廠商投資，集合產業力量，開發工業區，發揮群聚效益；

協助廠商加入當地國之基礎建設（如電力、離島及偏遠地區），才能發揮實際效用，如僅是利用其勞力，無法長久；

政府可以提供實質的協助，例如與對手國政府協商，透過土地徵收、園區基本營造等條件，讓臺灣廠商可以有信心、安心進駐，才有機會招攬到更多臺灣公司前去投資；

希望藉由相關單位的協助，透過當地政府機構及標竿企業，發展產業合作及結盟機會；並且希望提供完整且及時的目標國的投資資訊、獲取當地經濟產業展望資料，以積極提升南向國家對引入我國技術，人才及資金之興趣與意願；

積極協助廠商排除法規面的障礙，廠商有能力解決或面對產業面的問題，如果雙方政府可以搭建起官方的橋樑，建立互惠政策與投資保障的協定加速打通關，加強區域跟鄰近國家的互惠政策。

二、海外投資應視為國力延伸，政府應規劃輔導，從全球分工角度，加強與國內產業鏈結，確保臺商海外投資安全，並盤點整合對海外臺商問題的協處機制，特別加強新南向國家等重點地區外館經貿人員配置，善用臺商在各地關鍵地位獲取綜效，有計畫輔導、補助臺商與僑民活動，從民間交流開始，建立由下而上的人脈網絡，促進與各國的實質關係提升。

今年另一個國內出口廠商最關切的議題即是臺灣加入 CPTPP 的申請，由於我國迄今僅與十個國家簽署貿易協定，這對貿易依存度高的臺灣而言，除產生關稅的不公平競爭與非關稅貿易障礙之外，產業供應鏈也可能有斷鏈的影響。以產業別而論，我國鋼鐵、石化、紡織、機械產品等在東南亞國家如越南、馬來西亞長期面臨高關稅障礙，因此若臺灣能加入 CPTPP，不但能形成與 CPTPP 成員間分別簽訂自由貿易協定的效益，亦有助於進一步消弭關稅障礙，擴大石化、橡塑膠、鋼鐵金屬、化學產品的出口。也能透過成員國的關稅減讓，進而獲得拓展該國市場的商機，使產業擴大在臺生產規模，提升出口競爭力。