



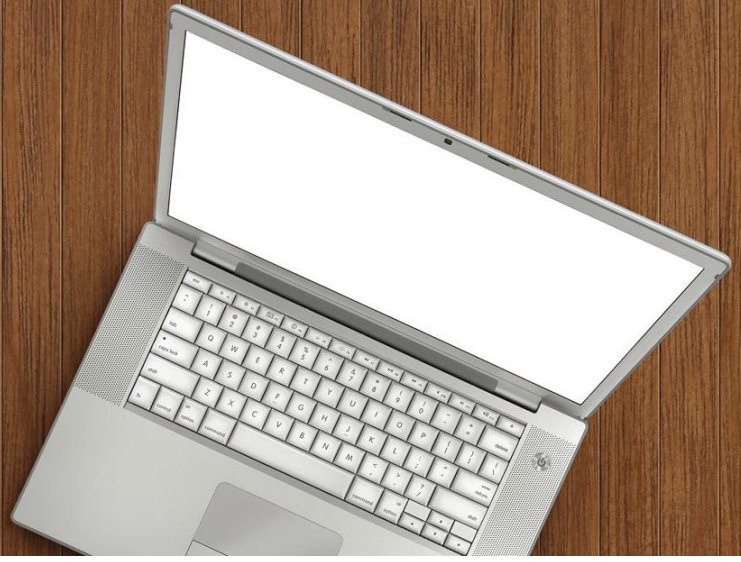
安侯建業

價值鏈稅負 優化管理

2016年1月號 15期

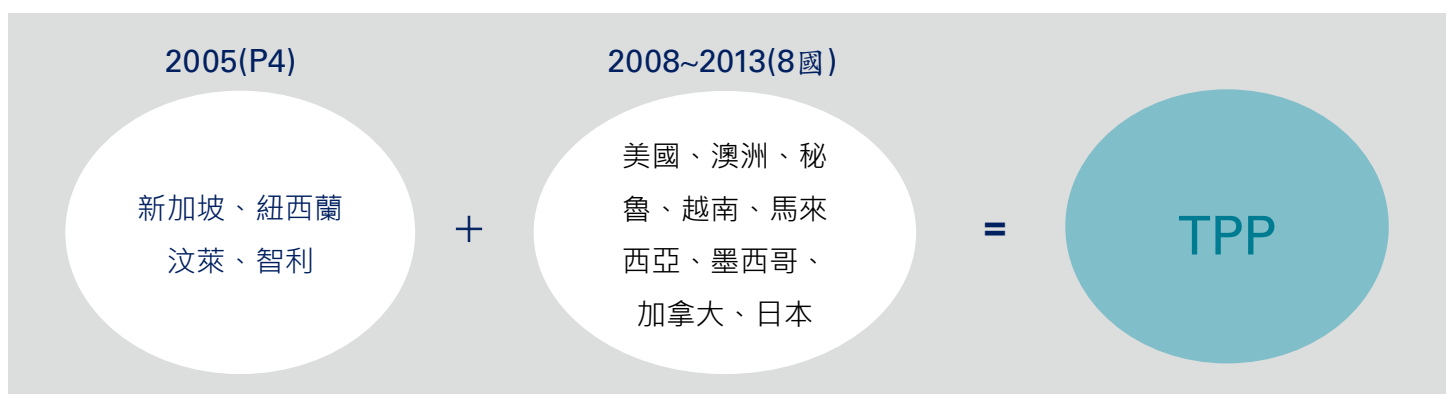


前言



近年來國際間區域經濟整合的數量不僅快速增加，各種自由貿易協定 (Free Trade Agreement，以下簡稱「FTA」) 及經濟合作協定的規模也不斷擴大，已逐漸由雙邊走向區域化，其中又以亞洲地區最為明顯，整合進展也最快。2010年亞洲太平洋經濟合作會議 (Asia-Pacific Economic Cooperation，以下簡稱「APEC」) 領袖會議中將跨太平洋夥伴協定 (Trans-Pacific Partnership Agreement，以下簡稱「TPP」) 定位為通往「亞太自由貿易區」之兩大路徑之一，故可見TPP之重要性。

TPP緣起於2005年6月，由新加坡、紐西蘭、汶萊及智利等四國共同發表簽署跨太平洋戰略經濟夥伴協定 (Trans-Pacific Strategic Economic Partnership Agreement，以下簡稱「TPSEP」)，由於成員僅4個相對較小的經濟體 (簡稱Pacific 4或P4)，在缺乏較大經濟規模成員參與的情況下，TPSEP一開始並未受到其他國家太多的關注。2008年9月，美國邀集P4國家改以TPP為名另起談判，此時談判動能增加，其後澳洲、秘魯、越南、馬來西亞、墨西哥、加拿大及日本也陸續響應並相繼參與談判 (請參見下圖)。此外，台灣與韓國亦於2013年表達參加意願。



TPP為第一個連結亞太地區的區域貿易協定，係以強化亞太供應鏈及價值鏈體系為目標，期望使區域內產業分工更為明確、成員間的產業供應鏈關係亦將更趨緊密。其成員國2014年經濟產出達28.6兆美元，約占全球GDP的36%，高於歐盟之23%及北美自由貿易區26%之

比重，是亞太地區最大之區域經濟整合體，在全球經濟發展中具有舉足輕重的地位；另依據我國財政部關務署之統計，2014年我國與TPP成員國貿易總額達2,047億美元，占我國總貿易額5,887億美元之比重高達34.82%，對我國貿易之影響力不言可喻。

Contents

2016年1月號

背景說明

05 背景說明

TPP之紡織業

07 TPP之紡織業相關內容

09 TPP會員國紡織成衣與台灣貿易情形

10 TPP對我國紡織業之影響

11 KPMG觀察



背景説明



TPP之紡織業

TPP在2015年10月5日完成首輪談判，成為全球最大自由貿易區域整合版圖。台灣未來若加入TPP，可預期塑化、紡織、橡膠與汽車零組件將會是加入TPP的受惠產業。不過市場開放是兩面刃，一旦開放有可能受到TPP會員國的衝擊，如台灣汽車進口關稅高達17.5%，塑膠製品、銅箔、加工食品、玻璃製品進口關稅也在5%以上，皆會遭遇潛在風險。目前台灣內部在市場開放議題仍有很大歧見，無法取得共識。此外，TPP追求「高標準」，不僅規定會員國取消或降低商品關稅，還涵蓋投資、競爭政策、技術貿易壁壘、食品安全、智慧財產權、

政府採購以及勞工保護等，開放程度遠比一般的FTA範圍更大。TPP雖然是針對全面性的經貿進行自由貿易的協商，但紡織產業牽扯到各國上中下游供應鏈的競爭與合作，所以相關紡織產業的協議是格外受人注目的議題。

對台灣而言，能否加入TPP將是台灣紡織業是否根留台灣的主因。本文將探討TPP第四章「紡織品與成衣」之主要內容，並對其總體策略說明TPP對我國紡織產業的影響。 **K**



TPP之紡織業

TPP之紡織業相關內容

(1) 紡織品及成衣降稅期程：

TPP締約方對紡織品及成衣產品分三個階段實施。採協定生效後立即、5年及15年之降稅模式；針織品、梭織品則分別採10年及15年降稅方式；15年後關稅全面自由化。

(2) 原產地規則及相關事宜：

➤ 以「從紗開始」(Yarn forward)為原則：

紡織品及成衣需符合TPP第4章附件A之「紡織品及成衣產品-特定原產地規則」，必需使用TPP國家的紗線和布料，方可享有TPP關稅優惠。此為確保不符合條件的紡織品和服飾不得享有TPP國家的利益。

➤ 微量條款：

A. TPP區域外所產製原料，占產品總重量比例低於10%，仍可被視為原產地之產品。

B. 例外條款：彈性紗需完全於TPP區域內製造，該產品才視為原產地之產品。

(3) 供應短缺(Short Supply)清單：

➤ 係TPP「從紗開始」原產地判定之例外。TPP國家生產的特定織物或紗線，在TPP區域內無法充分供應或無法生產時，允許使用來自TPP區域外生產之產品，即締約成員可持續進口使用，不受「從紗開始」原產地之規範。

➤ 「供應短缺清單」計194項，分為暫時性及永久性。

A. 暫時性：共計8項（布料），包括：
100% 聚酯、100% 聚酯超細纖維、100% 尼龍、防水尼龍與彈性紗、棉與亞克力混紡等針織及平織等布料，以及用於梭織泳裝產品之短纖或長纖聚酯梭織布；

B. 永久性：共計186項，包括：行李、購物等袋類之100%人造纖維平織布，塗佈聚氨酯(PU)；100%縐縐Challis輕薄平紋布；短纖尼龍、縐縐、彈性纖維混紡之平織布；100%聚酯雪紡布料；防水透濕貼合100%合成纖維平織布；防水透濕貼合100%合成纖維針織布等。(詳細規定請詳TPP第四章附件4-A之附錄)

TPP之紡織業相關內容(續)

C. TPP生效後5年內，於「供應短缺清單」中列為暫時性之產品（布料），得視為原產地之原料。

(4) 稽查

- 任一締約方得就其進口紡織成衣產品是否符合給予優惠關稅待遇之規定，進行實地訪查，查訪對象包括輸出或製造商等。
- 訪查需至少20天前通知受訪查之締約方，其溝通資訊僅限於政府間使用，

出口商或製造商拒絕受訪，締約方可中止或拒絕給予違規紡織或成衣產品出口商或製造之優惠關稅待遇申請。

(5) 紡織業特別保護機制

如果造成進口激增、或對國內生產者造成嚴重損害，TPP國家得以重啟某些商品的關稅。 **K**

09 TPP之紡織業

TPP會員國紡織成衣與台灣貿易情形

由下表台灣與TPP會員國紡織成衣貿易統計表可知，台灣成衣出口到TPP會員國之比重占成衣總出口的67.5%；紡織品出口到TPP會員國則占紡織總出口的29.4%。

其中美國及越南是台灣紡織產業重要的出口國家。美國是台灣成衣的重要出口國，占成衣總

出口的49.3%，是台灣紡織產業成品的重要市場；而越南則是台灣紡織品的重要出口國，占紡織品出口的15.5%，這與台商在越南大量布局而形成之供應關係具正向關係，越南是台灣紡織產業中間原料的重要市場。

TPP會員國紡織成衣與台灣貿易情形

單位：億美元

2012年	成衣				紡織品			
會員國	會員國出口	會員國進口	會員國自台灣進口	會員國占台灣出口比重	會員國出口	會員國進口	會員國自台灣進口	會員國占台灣出口比重
美國	56.14	879.6	3.6	49.3%	134.85	259.56	5.8	5.3%
越南	140.68	6.0	0.5	6.6%	41.17	91.95	17.1	15.5%
日本	5.57	339.4	0.3	3.5%	78.19	90.13	4.1	3.7%
加拿大	12.8	93.7	0.2	2.8%	20.18	45.91	0.8	0.7%
澳洲	2.64	60.8	0.1	1.2%	2.57	25.87	0.7	0.6%
墨西哥	44.49	29.7	0.1	1.3%	22.36	60.03	1.4	1.3%
其他	81.12	77.3	0.2	2.6%	35.35	52.75	2.6	2.3%
合計	343.4	1486.4	4.9	67.5%	334.7	626.2	32.4	29.4%

資料來源：WTO、台經院連線資料庫，紡織所整理（2014.3.10）

TPP對我國紡織業之影響

TPP除貿易關稅調降之外，其吸引之投資效果更大且影響深遠，甚至涉及就業問題。有鑑於亞洲已成為全球經濟成長的重要推手，台灣作為世界第27大經濟體，在產業技術能力及海外投資部分更扮演亞太供應鏈不可或缺的關鍵角色。目前台灣除與主要國際品牌建立長期策略聯盟外，並已與TPP各成員國形成密切合作關係。TPP各成員國均是台灣對外直接投資的重要對象，台灣每年近3000億美元的進口市場，亦是TPP各國出口拓展的目標。

儘管TPP目前樂觀推估最快在2017年才有可能生效，但紡織產業於越南之投資效益已讓紡織業者爭相赴越南設廠，且預計TPP對台灣廠商之磁吸效應將持續擴大。

此外，近年來台灣紡織產業在東協市場占有率不敵中、日、韓等競爭國家，原因在於「台灣在東協之競爭對手競爭程度提升」、「關稅因素導致價格競爭力下降」、「出口過度集中少數市場」等困境。台灣的強項在於人造纖維相關紡織品及針織品等項目，美國相較於台灣並無特別顯著具競爭力的品項，而越南的強項

在於成衣大類，台灣紡織產業與越南有較強的連結，屬於互補性關係。目前美國成衣平均關稅高達11.55%，台灣紡織產業到越南布局，不僅可以享受低廉人力之外，享受美國關稅調降是主要誘因。

越南投資目前以成衣廠為先鋒，紡織業者幾年前就開始到越南設立工廠，近二年更持續加碼、擴增產能。不過隨著TPP談判愈成熟，TPP會員國已對外提及，必須符合「紗線在地生產」的原產地規定，才能符合TPP優惠關稅。因此越南投資熱潮，已從成衣廠吹向布廠，預備從紗線到成衣將採取一條龍垂直生產的模式。

目前進軍美國成衣市場，大陸排首位、越南居次，因TPP當中之原產地規則，若台灣紡織產業未能加入TPP供應鏈，未來在與TPP國家的紡織產業在競爭對美國和日本的出口上，都將居於劣勢，也等於是放棄美國第二大採購鏈。K

KPMG觀察

當前各國致力於區域經濟整合，TPP不僅減少關稅貿易障礙，還會吸引大量資金移入TPP會員國，而被TPP排除在外之國家，恐影響其國內相關產業之供應鏈與投資動能。以東南亞為例，由於越南是TPP成員國，導致印尼、菲律賓憂心投資機會將被越南搶走，皆陸續表態加入TPP。

台灣紡織產業目前屬前景上升中之產業，有鑑於多數紡織業者在臺灣、越南都設有工廠，而越南為TPP成員國之一，於2015年12月初又和歐盟簽署FTA，未來歐、美、日買主很有可能會指定從越南出貨以節省關稅，可預期國內其他紡織業者往後將面臨是否遷廠的困難抉擇。

為鞏固我國紡織業在全球供應鏈之關鍵地位，建議企業可採取從原料生產、製造到銷售的一條龍模式，提高效率與附加價值，善用整合優勢。台灣在面對國際化時，最終仍無法避免國外布局，故除了掌握趨勢、培訓人才、研發技術及產品創新，以維持企業競爭力外，更應積極思維國際化與資源、技術整合。

此外，基於不同的產業或企業特色、專長及資源不同，建議應早期透過「價值鏈分析」VCM規劃，審慎進行TPP之生效對於企業全球佈局之長遠效益與風險的評估，思維如何利用「供應鏈及價值鏈的深化或整合」進行產業的升級及轉型，俾及早進行市場區隔、競爭策略改變、產業升級及調整，打進國外供應鏈，同時降低TPP對產業可能之負面影響。 



安侯建業

價值鏈稅負優化管理

安侯建業聯合會計師事務所

張芷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機04590)

schang1@kpmg.com.tw

林嘉彥

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@kpmg.com.tw

呂國豪

經理

+886 (2) 8101 6666 (分機10241)

hlu@kpmg.com.tw

王胤涵

高級專員

+886 (2) 8101 6666 (分機15286)

irenewang2@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

© 2016 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan

Press “Like” and stay connected with us.