

臺灣加入 CPTPP

紡織及成衣產業之機會與挑戰

紡拓會 市場開發處

2021.12

「跨太平洋夥伴全面進步協定」(CPTPP)是當前亞太地區主要的區域經貿協定，其前身為「跨太平洋夥伴協定」(TPP)，在美國川普總統宣佈退出後，由 11 個成員國重新達成共識完成協定簽署，並自 2018 年 12 月 30 日起生效。目前計有墨西哥、日本、新加坡、澳洲、紐西蘭、加拿大、越南、秘魯等 8 國已生效，馬來西亞、智利、汶萊等 3 國則尚未生效。

根據 CPTPP 加入程序，CPTPP 新成員的加入以共識決定，有意入會者，須向協定存放國(紐西蘭)提交申請。臺灣已於 2021 年 9 月 22 日以「臺澎金馬個別關稅領域」名義，正式遞件申請加入 CPTPP，並獲得日本、澳洲等成員的支持。英國與中國大陸亦分別於 2021 年 2 月 1 日及 9 月 16 日相繼提出加入申請；其他潛在加入國則包括美國、南韓、香港、印尼、菲律賓、泰國、斯里蘭卡等國。

一. 對工業產品影響評估

(一) 工業產品降稅期程

CPTPP 會員之工業產品，最終降至零關稅項目比例達 99.64%。成員國對運輸工具、紡織成衣之開放相對保守；生效後 5 年內零關稅比率僅約 77~84%，惟最終零關稅覆蓋率仍超過 95%。機械、生技醫藥及一般化學業降稅速度較快，生效日零關稅比率皆在九成以上；生效日第 5 年之零關稅比率則達 95% 以上。

子產業別	CPTPP MFN 平均 關稅(%)	各子產業降稅分布				最長 降稅年
		原關稅為 零比率 (%)	生效日 零關稅 比率(%)	5 年內零 關稅比率 (%)	最終降至 零關稅比 率(%)	
工業合計	3.92	55.79	87.55	91.24	99.64	16
鋼鐵金屬	3.22	62.47	88.52	93.28	100.00	11
機械	1.77	66.83	92.12	95.26	100.00	11
運輸工具	6.44	52.71	74.00	79.20	96.54	13
重機電及電線電纜	2.94	51.16	84.74	93.15	100.00	11
家電及電子資訊	2.42	61.77	90.26	95.36	100.00	11
石化、塑膠及橡膠	3.40	56.37	87.81	91.26	100.00	15
紡織成衣	6.07	32.73	80.44	83.50	99.96	16
生技醫藥	1.23	73.81	96.51	97.48	100.00	11
一般化學	2.61	60.37	92.07	95.49	99.98	16
建材、雜項及其他	4.61	53.81	88.14	91.47	99.53	16

註：1.工業產品為 HS25-97；2.平均關稅皆按各國 MFN 關稅計算，除汶萊及秘魯使用 2019 及 2018 年關稅外，皆為 2020 年資料。

(二) 紡織及成衣業降稅期程

1. 平均關稅：新加坡為零關稅，墨西哥與越南平均進口關稅較高(紡織品近 10%，成衣逾 19%)。
2. 生效日降為零關稅比例：以秘魯最低僅有 12.8%，墨西哥(27.7%)次之；日本、馬來西亞、越南、新加坡、汶萊及加拿大均超過 9 成；5 年內全數項目零關稅者包括加拿大、智利、新加坡。
3. 整體降稅策略：CPTPP 國家對於紡織及成衣產品均採開放的降稅策略，全部產品降至零關稅，沒有排除項目，降稅最長達 16 年。
4. 越南降稅期程：臺灣紡織成衣業界最為關切越南降稅期程，越南給予 CPTPP 成員國紡織及成衣(第 50~63 章)，除絲(1 項)、羊毛(3 項)、其他棉紗(3 項)、舊衣著破布(5 項)共 12 項產品以外，其餘稅號產品在 CPTPP 生效後立即降為零關稅。

CPTPP 國家	平均關稅%		生效日 零關稅比率%	5 年內 零關稅比率%	最終降至 零關稅比率%	最長降稅年
	紡織品	成衣				
日本	5.4	9.0	99.1	99.1	100.0	11
加拿大	2.3	16.5	93.2	100.0	100.0	4
紐西蘭	1.9	9.7	82.3	82.3	100.0	7
澳洲	4.2	4.6	88.9	88.9	100.0	8
汶萊	0.8	0.0	96.5	96.5	100.0	7
智利	6.0	6.0	84.3	100.0	100.0	4
馬來西亞	8.8	0.2	99.2	99.2	100.0	6
墨西哥	9.8	21.2	27.7	27.7	100.0	16
秘魯	6.3	11.0	12.8	12.8	100.0	16
新加坡	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0
越南	9.6	19.8	98.7	98.7	100.0	16

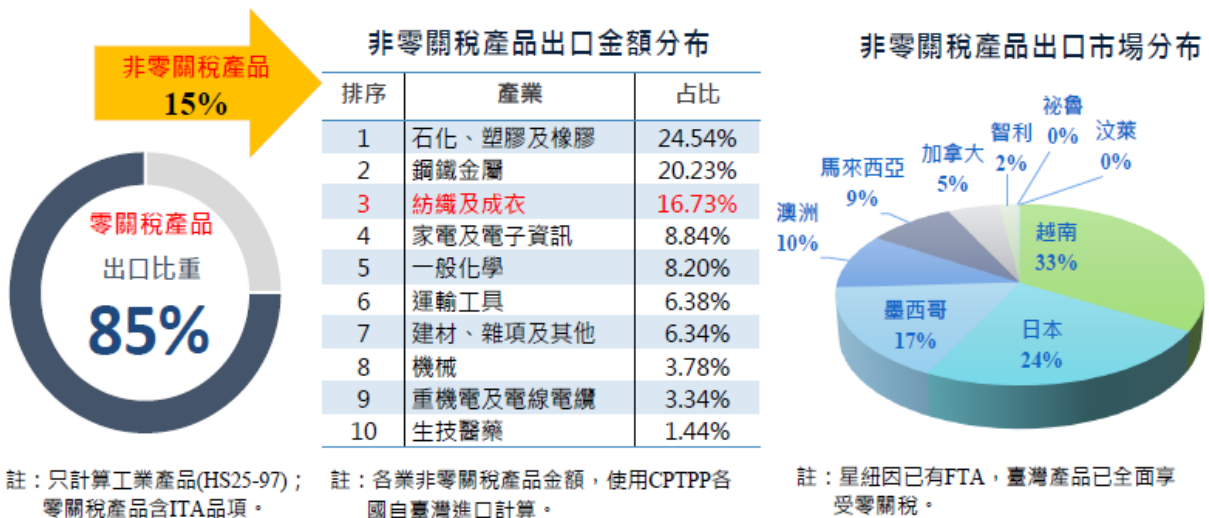
(三) 我國紡織品及成衣進口大多為高關稅(關稅大於 5%)項目

運輸工具、石化、塑膠及橡膠等產品，自 CPTPP 國家進口非零關產品金額最高，且占產業總進口金額超過六成，產業影響層面較廣。紡織及成衣服飾自 CPTPP 國家進口，大多為關稅大於 5%之高關稅項目，占比達 73.35%。

產業	2020 年臺灣 平均關稅	所有產品		非零關稅產品		高關稅 (關稅大於 5%)產品	
		自 CPTPP 進口金額	自 CPTPP 進口金額	自 CPTPP 進口金額	非零關稅占 臺灣該產業 自 CPTPP 總 進口比重	自 CPTPP 進口金額	高關稅占臺 灣該產業自 CPTPP 總進 口比重
工業合計	4.13	78,661	19,613	24.93	12,550	15.95	
運輸工具	8.60	4,194	3,687	87.90	3,343	79.70	
石化、塑膠及橡膠	3.73	5,473	3,619	66.12	2,346	42.86	
機械	2.78	10,185	2,726	26.77	662	6.50	
一般化學	2.36	5,837	2,700	46.26	1,723	29.51	
建材、雜項及其他	3.48	11,933	2,290	19.19	1,948	16.32	
鋼鐵金屬	2.47	10,002	1,538	15.37	927	9.27	
家電及電子資訊	1.84	27,305	1,046	3.83	319	1.17	
重機電及電線電纜	5.60	1,504	867	57.66	488	32.48	
紡織及成衣	8.72	740	676	91.35	543	73.35	
生技醫藥	2.22	1,424	435	30.56	242	17.00	

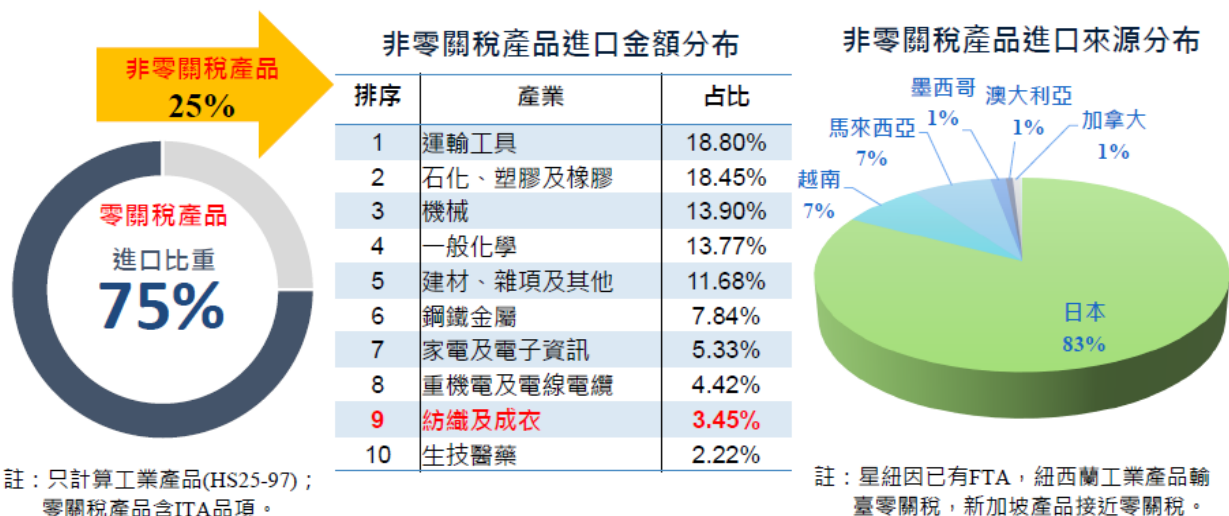
(四)我國非零關稅產品出口，紡織成衣排第3

2018-2020年我國工業產品出口金額3,289億美元，對CPTPP國家出口690億美元，占我國總出口的21%。我國出口CPTPP國家，約有15%產品需繳關稅，主要集中在石化(如：塑膠製品及原料)、鋼鐵金屬(如：鋼材、扣件)、紡織(如：布料)等產業；出口市場則為越南、日本及墨西哥等國家。我國非零關稅產品出口，紡織成衣出口金額占比為16.73%，產業排名第3。



(五)我國非零關稅產品進口，紡織成衣佔約3.5%

2018-2020年我國工業產品進口金額2,681億美元，自CPTPP國家進口787億美元，占我國總進口的29%。我國工業產品平均關稅為4.13%，目前自CPTPP國家進口金額中，約有25%產品屬於非零關稅產品，主要集中在運輸工具(如：汽車)、石化(如：塑膠製品)、機械(如：零組件)、一般化學(如：工業用化學品)等產業；八成以上從日本進口。我國非關稅產品進口，紡織成衣進口金額占比為3.45%。



(六) 總體產業影響評估

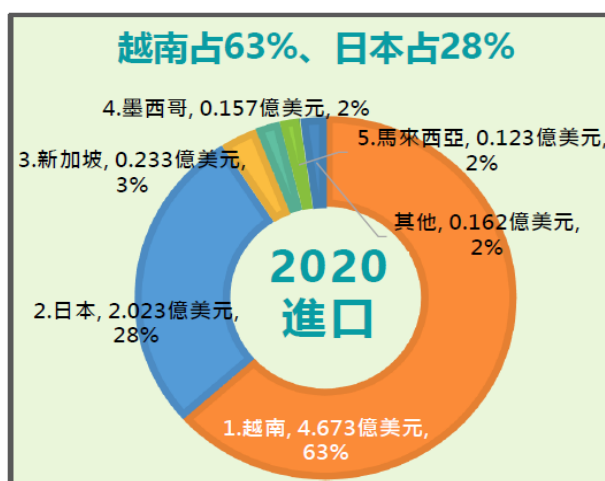
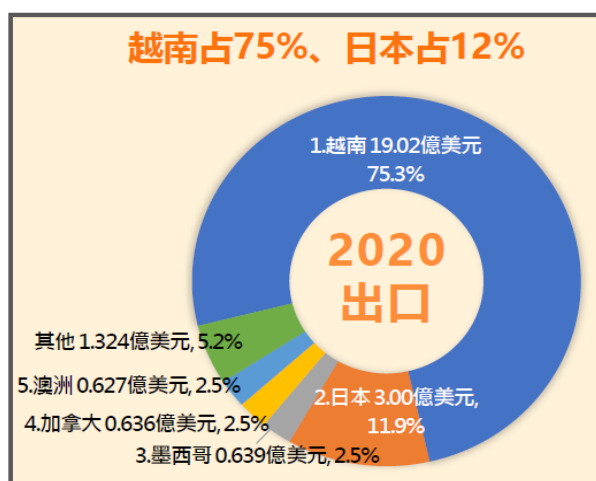
1. CPTPP 成員國人口將近 5 億(占全球 7%)，GDP 總額超過 11 兆美元(占全球 13%)，貿易總值約 6 兆美元(占全球 15%)。
2. 我國工業產品占 CPTPP 總進口比重僅 4.2%，非零關稅產品占比僅 2.1%。加入 CPTPP，有助於開拓潛在市場。
3. 臺灣加入 CPTPP 後，可帶動整體出口、經濟及就業的成長，更有利於臺灣深化與亞太供應鏈融合，強化與 CPTPP 成員的供應鏈合作關係。
4. 我國紡織、鋼鐵、石化及塑橡膠產業具出口競爭力，在部分 CPTPP 成員進口需求持續成長，然目前面臨高關稅之障礙，加入 CPTPP 對我業者拓展該等市場將產生極大效益。
5. 以內需為主的汽車整車及部分零件、成衣、調製食品、糕餅零食等，高階產品可能受到日本，低階產品可能受到越南，較大的開放壓力。

二. 與 CPTPP 國家紡織成衣貿易概況

(一) 對 CPTPP 國家紡織成衣出口高於進口

2020 年臺灣與 CPTPP 國家紡織成衣貿易總額為 32.6 億美元，占我紡織成衣總貿易額 30%。對 CPTPP 國家出口額 25.2 億美元，主要出口市場為越南及日本，合計占比 87%；自 CPTPP 國家進口額 7.4 億美元，主要進口來源為越南及日本，合計占比 91%。

地區	雙邊貿易(億美元)				出口值(億美元)				進口值(億美元)			
	2018	2019	2020	2021/1-10月	2018	2019	2020	2021/1-10月	2018	2019	2020	2021/1-10月
全球	137.5	127.4	109.0	105.6	100.7	91.8	75.3	74.3	36.8	35.6	33.7	31.2
CPTPP	37.6	36.6	32.6	31.1	30.4	29.1	25.2	24.4	7.2	7.5	7.4	6.7
比重	27.3%	28.7%	29.9%	29.5%	30.2%	31.7%	33.5%	32.8%	19.6%	21.1%	21.9%	21.5%



(二)越南為我國紡織成衣產業第一大出口市場

我國紡織成衣輸中國大陸比重逐年降低，2020 年降為 17%，輸越南比重則成長至 25%。我國紡織成衣輸 CPTPP 國家比重逐年提高，自 2016 年的 28% 成長至 2020 年的 34%。

國家	金額(百萬美元)					比重				
	2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020
全球	9,926.7	11,700.3	10,074.3	9,175.3	7,533.4	100%	100%	100%	100%	100%
中國大陸	1,848.6	1,939.6	1,934.7	1,583.7	1,255.5	19%	17%	19%	17%	17%
越南	2,077.4	2,176.3	2,269.5	2,224.8	1,901.8	21%	19%	23%	24%	25%
日本	342.8	359.8	371.3	338.6	299.9	3%	3%	4%	4%	4%
墨西哥	107.3	104.0	95.6	98.1	63.9	1%	1%	1%	1%	1%
加拿大	64.9	71.2	74.9	61.9	63.4	1%	1%	1%	1%	1%
澳大利亞	67.7	65.0	62.2	54.1	61.6	1%	1%	1%	1%	1%
新加坡	45.4	39.6	37.0	30.8	58.4	0%	0%	0%	0%	1%
馬來西亞	101.7	85.4	83.4	65.5	44.5	1%	1%	1%	1%	1%
紐西蘭	13.0	12.9	11.6	12.8	12.4	0%	0%	0%	0%	0%
秘魯	13.7	13.6	16.6	12.3	9.0	0%	0%	0%	0%	0%
智利	16.9	16.6	16.2	14.3	7.9	0%	0%	0%	0%	0%
汶萊	0.2	0.2	0.2	0.1	0.2	0%	0%	0%	0%	0%
CPTPP-11 國 合計	2,851.0	2,944.6	3,038.5	2,913.3	2,523.0	28%	26%	31%	32%	34%

(三)我國紡織成衣產業出口集中在紗線、布料等原材料

2020 年輸越南紡織成衣達 19 億美元，占紡織品成衣出口比重 25%，是第一大出口市場；以布料為主，占 80%；次為紗線，占 11%。輸日本紡織成衣約 3 億美元，占總出口比重 4%，是第七大出口市場；以布料及紗線為主，分別占 42%、31%。

CPTPP 排名	國家	2020 年出口值 (百萬美元)	出口比重	出口產品結構				
				纖維	紗線	布料	成衣	雜項
1	越南	1,901.8	25.30%	4%	11%	80%	2%	3%
2	日本	299.9	3.98%	7%	31%	42%	7%	13%
3	墨西哥	63.9	0.85%	21%	11%	58%	0%	10%
4	加拿大	63.4	0.84%	4%	9%	41%	11%	35%
5	澳洲	61.6	0.82%	12%	8%	52%	11%	17%
6	新加坡	58.4	0.78%	0%	4%	23%	7%	66%
7	馬來西亞	44.5	0.59%	17%	13%	56%	5%	9%
8	紐西蘭	12.4	0.16%	50%	8%	29%	4%	9%
9	秘魯	9.0	0.12%	28%	34%	34%	0%	4%
10	智利	7.9	0.10%	0%	6%	61%	29%	4%
11	汶萊	0.2	0.00%	0%	0%	85%	4%	11%
合計		2,523.0	33.54%	5%	13%	71%	4%	7%

(四)越南為我國紡織成衣第 2 大進口來源，佔約 14%

2020 年自越南進口紡織成衣達 4.7 億美元，占紡織成衣總進口比重 14%，是第二大進口來源；以成衣為主，占 63%；次為紗線，占 19%。自日本進口紡織成衣約 2 億美元，占總進口比重 6%，是第三大進口來源；以布料及成衣為主，分別占 31%、26%。

CPTPP 排名	國家	2020 年進口值 (百萬美元)	進口比重	進口產品結構				
				纖維	紗線	布料	成衣	雜項
1	越南	467.33	13.87%	1%	19%	10%	63%	7%
2	日本	202.31	6.00%	12%	16%	31%	26%	15%
3	新加坡	23.30	0.69%	0%	91%	2%	0%	7%
4	墨西哥	15.72	0.47%	76%	1%	1%	12%	10%
5	馬來西亞	12.28	0.36%	10%	17%	21%	33%	19%
6	加拿大	8.29	0.25%	0%	59%	8%	24%	9%
7	澳洲	4.89	0.14%	82%	0%	8%	6%	4%
8	秘魯	2.78	0.08%	15%	1%	3%	80%	1%
9	紐西蘭	0.20	0.01%	54%	1%	6%	5%	34%
10	智利	0.04	0.00%	0%	0%	74%	11%	15%
11	汶萊	-	-	-	-	-	-	-
合計		737.13	21.88%	6%	20%	16%	48%	10%

(五)出口商機評估

臺灣紡織成衣輸銷 CPTPP 國家，主要為越南及日本；出口產品主要為布料及紗線。越南及日本對紗線、布料，均全部立即降為零關稅。加入 CPTPP 可避免臺灣面臨 CPTPP 「從紗開始」的嚴格原產地規定之影響。加入 CPTPP，將有利我國紡織成衣出口，並促進臺灣與越南等 CPTPP 成員國在供應鏈的緊密合作。

(六)進口影響評估

臺灣自 CPTPP 國家進口紡織成衣，主要來源為越南及日本；產品主要為成衣及布料。臺灣成衣產業很早展開全球布局，仍有部分僅在臺灣生產且競爭力較弱之中小或微型企業。目前我國成衣平均關稅達 10% 以上，加入 CPTPP 可能面臨越南成衣進口之衝擊。臺灣上中游紡織品具國際競爭力，且為出口導向，受 CPTPP 開放市場的影響較有限。

三. CPTPP 紡織成衣原產地規定解析

(一) 主要協定的紡織成衣原產地規定比較

CPTPP 前身為有美國參與的「跨太平洋夥伴協定」TPP，美國參考與加墨、中南美洲國家行之有年的 FTA(如 USMCA、DR-CAFTA)，提出嚴格的 Yarn Forward 「從紗開始」認定原則。

產品 \ 要件	東協自由貿易協定/ 東協-中國大陸 FTA	RCEP	CPTPP
		RVC 40% 或 符合特定製程	產品特定規則 (無 RVC 規定)
布料	胚布：織造(梭織或針織) 成品布：染色或印花及整理	CTH (以織布製程為要件)	針織布：Fiber Forward 梭織布：Yarn Forward
成衣	裁剪及縫合	CC (以裁剪及縫合為要件)	Yarn Forward (以紗開始之織布、裁剪及 縫合等全部製程為要件)
家用紡織品 (桌巾、窗簾等)	裁剪及縫合，以及刺繡、修 飾或印花等製程		

說明：1. 決定貨品實質轉型之原產地認定要件包括：(1)RVC, (2)特定製程, (3)稅號改變。

2. RVC 40%：區域價值含量(區域內所有成員之生產製造價值的累計)不得低於 FOB 值之 40%。

3. CTH：Change in Tariff Heading (節的轉換)；CC：Change Chapter (章的轉換)。

(二) CPTPP 紡織成衣原產地規定通則

產品	原則	彈性規定
纖維	Fiber Forward	Short supply fiber
紗線	Fiber Forward	Short supply fiber
針織布	Fiber Forward	Short supply fiber or yarn
梭織布	Yarn Forward	Short supply yarn
成衣	Yarn Forward	Short supply yarn or fabric
家用紡織品及其他紡織品	Yarn Forward	Short supply yarn or fabric
袋類產品	Cut & Sewn	

- CPTPP 針對紡織品之原產地認定，是以稅號改變為原則，Fiber Forward、Yarn Forward 等通稱，並未見諸於協定。

- 以稅號 62.01-62.08 的梭織成衣為例，其文字規定如下：

A change to a good of heading 62.01 through 62.08 from any other chapter, except from heading 51.06 through 51.13, 52.04 through 52.12, or 54.01 through 54.02, subheading 5403.33 through 5403.39 or 5403.42 through 5407.94, or heading 54.08, 55.08 through 55.16, 58.01 through 58.02, or 60.01 through 60.06, provided the good is cut or knit to shape, or both, and sewn or otherwise assembled in the territory of one or more of the Parties.

從任何其他章之貨品變更為 62.01 節至 62.08 節之貨品，排除從 51.06 節至 51.13 節、52.04 節至 52.12 節或 54.01 節至 54.02 節，以及 5403.33 目至 5403.39 目或 5403.42 目至 5407.94 目，或 54.08 節、55.08 節至 55.16 節、58.01 節至 58.02 節，或 60.01 節至 60.06 節之貨品變更，且其係於締約國之一方或多方境內完成全部之裁剪或針織成型，或兩者皆具，並進行縫合或縫組製程。

(三)CPTPP 紡織成衣原產地規定分析

- 以 Yarn forward 為原則
從紡紗、織布、裁剪與縫製的所有製程，都必需在區域內完成。
 1. 屬長纖材質者，從紡絲(extrusion)開始就必須在區內進行，但不限制必須在區內進行聚合(polymerization)。
 2. 屬短纖材質者，從紡紗(spun)開始就必須在區內進行，但不限制必須使用區內的棉花或在區內進行梳棉(carding)或精梳(combing)。
- 寬鬆的 Cut & Sewn 規定
部份產品可使用區域外的布料，僅須在區域內裁剪及縫製，例如：袋類、胸罩、合纖質嬰兒服、塗膠成衣(肉眼可見膠料者)、絲質及麻質成衣。
- 嚴格的 Fiber Forward 規定
用於生產人纖質毛衣、套頭衫、開襟上衣之短纖維，必須使用區內產製：合成纖維棉、聚丙烯腈纖維棉。
- 其他相關規定
訂有可使用區域外原料之短缺清單、微量條款等彈性措施。

四. 加入 CPTPP 政府因應對策

針對我國加入 CPTPP 對產業可能受到衝擊，政府擬定四項配套包括：

(一) 持續關注 CPTPP 進展，與公協會保持密切互動，掌握產業需求

2018 年起，政府已就加入 CPTPP 持續與產業溝通，大多產業均對我國參與國際貿易自由化表示支持，並建議我國應儘速加入區域經濟整合。未來將持續與產業溝通，進行滾動式檢討，針對有可能受損產業，輔導產業升級轉型。

(二) 協助廠商拓展海外通路，開拓潛力市場

透過國際展覽及商機媒合，提高我國產品在新興市場曝光機會，拓展 CPTPP 潛在商機。協助廠商提升產業設計能量，創造差異化的高值化商品，建立自我品牌識別系統與拓展國內外虛實通路，並持續推廣與深化臺灣製產品 MIT 微笑標章制度，提升我國產品出口競爭力。

(三) 協助產業升級轉型，提升國際競爭力

透過產業創新平臺及各項研發補助計畫，鼓勵業者投入研發高附加價值之創新產品與技術，並輔導紡織業者導入機能性、環保纖維、關鍵染整技術及 AI 應用加值等，結合高值化、環保材料，協助業者接單。

1. 法人科專：以 4~10 年中長期創新前瞻研發為主

- (1) 高階紡織纖維材料：如防護醫用紡織纖維、環境應答功能紡織纖維、高透氣彈性纖維膜等特殊機能紡織品應用開發。
- (2) 環保永續紡織品：如數位噴染/噴塗機能墨水、化學/物理再生纖維等技術/產品應用開發。
- (3) 檢測驗證技術系統：縮短商品出口驗證時間俾利輸出。

2. 業界科專：聚焦補助 1~3 年內有希望商品化的技術研發項目
以創新服務模式，結合先進紡織技術開發高階機能服飾，以提高產品附加價值，提升國際市場競爭力。

(四) 進口貨品進行監測，有衝擊之虞啟動相關貿易救濟措施

持續針對進口貨品進行監測，在產業有受進口產品衝擊之虞時，啟動相關貿易救濟措施，協助國內業者因應貿易自由化衍生之進口威脅。

五. 加入 CPTPP 對紡織成衣產業的利基

- (一) 消弭關稅障礙，強化供應鏈對接：**依我海關統計，2020 年臺灣紡織成衣出口至 CPTPP 國家，佔紡織成衣總出口值的 34%。我國主要是出口中間原料(紗、布)到海外加工為成品外銷，CPTPP 生效日降為零關稅之紡織成衣項目比例為 80.44%。
- (二) 區域經貿協定嚴格規定原產地，加入方有公平競爭基礎：**CPTPP 協定採取嚴格之 yarn forward(從紗開始)的原產地規定，原料供應來源限 CPTPP 成員國，始能享有關稅優惠。我國加入 CPTPP，確保我國與主要貿易夥伴在同一關稅基礎公平競爭。
- (三) 鞏固在全球紡織供應體系關鍵地位：**戶外運動品牌將東南亞視為主要供應基地，加入 CPTPP 有助提升我國在品牌供應體系之關鍵地位。企業需展開策略性全球佈局策略，提升產品差異化能力，並積極開發新興市場商機，深化歐美品牌夥伴關係。