

TPP 協議對台灣織布業的衝擊分析

本文彙編近期報導有關 TPP 協議對台灣紡織業影響相關資訊，提供業者參考，但因每家公司的目標市場不同，所受到影響也不盡相同，再則「供應短缺清單」或許可以暫時避免立即衝擊，但業者仍須儘快擬訂因應策略。



由美國主導的跨太平洋夥伴關係協議 TPP，目前包括美國、越南、紐西蘭、智利、新加坡、汶萊、秘魯、澳洲、馬來西亞、加拿大、墨西哥及日本等 12 個國家。

近來 TPP12 個成員國達成協議，原產地認定規則「從紗開始」。台灣紡織業是三角貿易，歐美成衣服飾的品牌廠商，向台灣紗線布料廠下訂單，再由越南成衣廠生產，如果越南廠採用來自台灣的紗線、布料等成衣原料，可能無法享關稅優惠，將衝擊台灣紗線、布料產品出口至越南。



一、梭織布出口分析

由表 1 分析中國大陸+香港所佔比重約 33.8%，仍是台灣梭織布主要出口地區；TPP 成員國中越南+美國+墨西哥+日本所佔比重亦高達約 26.7%。

表 1 2015 年台灣梭織布出口國家

產品	國名	金額(千美元) 2015	金額 增減率%	重量(公噸) 2015	重量 增減率%
梭織布		2,255,241	-7.52	304,608	-4.93
	中國	531,978	-11.92	77,521	-0.09
	越南	434,849	-0.05	41,029	1.01
	香港	230,768	-13.05	20,715	-12.35
	印尼	119,457	-2.07	9,981	-0.40
	孟加拉	106,302	7.73	11,020	16.77
	柬埔寨	88,081	30.93	10,294	38.10
	菲律賓	78,154	-2.18	14,121	-15.29
	美國	73,192	-3.23	12,982	0.95
	墨西哥	58,757	-12.26	14,420	-9.46
	泰國	54,543	-11.51	7,657	-2.78
	阿聯	41,790	3.32	5,765	10.84
	巴西	35,863	-47.67	13,209	-42.97
	日本	35,793	-1.66	4,712	3.51
	斯里蘭卡	34,815	-0.24	4,123	-1.75
	德國	18,967	-33.22	2,547	-22.32
	緬甸	14,419	5.26	1,662	3.71
	比利時	14,108	17.43	1,745	16.61
	約旦	13,756	-27.05	2,232	-27.83
	印度	13,572	-26.84	2,084	-15.14



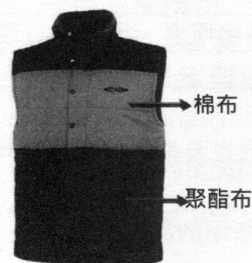
二、TPP 原產地規定與時程

TPP 原產地規定從 Yarn Forward (紗線開始)，也就是長纖、短纖紗線和布料，都必須在 TPP 會員國當地製作，下游成衣廠才能適用 TPP 優惠關稅。屬長纖材質者，從紡絲開始就必須在區內進行，但不限制必須在區內進行聚合，屬短纖材質者，從紡紗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或精梳，僅決定產品稅則分類的組件，必須符合 Yarn forward 原則。部分產品可使用非 TPP 原產地之布料製成，僅須在 TPP 國家裁剪及縫製，即可認定為區域內產品。例如：

1. 袋類(行李箱/手提帶/錢夾/背包等，HS 4202.12、HS4202.22、HS 4202.32、HS 4202.92)
2. 胸罩(HS 6212.10)
3. 合成纖維質嬰兒服(HS 6111.30 及 HS 6209.30)
4. 塗膠成衣(肉眼可見膠料者)(HS 6210 及 HS 6113)
5. 絲質成衣(HS 62 和服及其腰帶除外)及麻質成衣

舉例：使用多種布料製成之成衣

1. 決定其稅號改變之布料須符合 Yarn Forward 規定，其他布料則可使用非區內產製者。
2. 使用二種以上布料之成衣，須適用 Yarn Forward 者為：成衣表布、遮覆大部份表面積之布料或占價值比例最高之布料。



無袖背心

占50%以上面積之聚酯布需符合 Yarn Forward，棉布可向區外採購。



羊毛夾克

羊毛布需符合 Yarn Forward，皮革及領口等組件所使用之羅紋布，可向區外採購。



二件式睡衣

稅號後出現之梭織褲布料需符合 Yarn Forward，上衣之針織布可向區外採購。

資料來源¹⁾：紡拓會



紡拓會副秘書長楊曉琴直言，若台灣遲未加入 TPP，未來紡紗與布料原料銷往越南將受衝擊。楊副秘書長舉例，某家成衣廠生產人造纖維長纖成衣，如果想要享受 TPP 優惠關稅，其使用的原料，必須追溯到部分延伸紗 (POY) 或全延伸紗 (FOY)；若是人造纖維短纖成衣，也要從紡紗就要使用當地原料。

等於國內的紗線廠、布廠等，都必須要遷移到越南生產，才能符合原產地規定。若是台灣不能加入 TPP，以成衣來說，適用關稅從 26.9%~32%；反觀，越南輸往美國，享受立即零關稅的紡織品項逾七成，兩者形成巨大關稅障礙。

紡拓會指出，TPP 會員國正式簽署協定文本，但簽署不代表立即生效，十二個會員國仍需要回到各自國會通過，並通報紐西蘭，才是最後一哩路完成。

十二會員國中，以美、日兩國會通過時間最為關鍵，按照 TPP 協定規定，只要有六國以上完成國內程序並通報紐西蘭，且占有成員國經濟規模 (GDP) 的百分之八十五，就可以達到生效規定。由於美、日合計 GDP 為百分之七十八，因此只要這兩國完成國會通過程序，幾乎可謂 TPP 將生效。

雖然台灣成衣廠大部分在越南都有設廠，但 TPP 原產地規定從 Yarn Forward (紗線開始)、Fiber Forward (纖維開始)，也就是長纖、短纖布料，都必須在越南當地製作而成，下游成衣廠才能適用 TPP 優惠關稅。

目前國內上市櫃紗線廠包括宏益、力麗、力鵬、聯發、集盛、宜進等，尚未到越南布局，布料廠有遠東新、綿春、南緯、得力、裕源、台元在越南開始布局。



此外，國內兩大紡織成衣廠儒鴻與聚陽，因應 TPP 的原產地規定，在越南當地採購原料的比重會逐年加高。

目前台灣紡織品輸往越南以布料為主，佔整體台灣紡織品出口八成比重，一旦 TPP 生效後，未來台灣布料輸出到越南的經營模式，恐怕不太通順，或多或少將面臨關稅障礙。

旭榮集團執行董事黃冠華表示，旭榮全球員工達 1.5 萬人、年營業額 200 億元，布局在中國、東南亞與非洲，早在越南設立成衣廠與布廠，紡紗原料則由台灣供應，若 TPP 成員國從紗開始認定原產地，對台商仍有一定程度的衝擊。

TPP 對紡織業原產地規定		
項目	人造纖維長纖成衣	人造纖維短纖成衣
原料	PTA、EG、CPL	
製程一	聚合	
TPP 原產地規定適用起點		
製程二	將聚酯粒抽絲出來形成聚酯原絲	將棉花梳整去除雜質
製程三	POY 或 FOY 加工成為聚酯加工絲	纖維加工成為紗線
製程四	DTY 織成布料	將短、長纖混合製作成布料
製程五	布料裁剪縫合為終端成衣	布料裁剪縫合為終端成衣
註：TPP 上路後，台商要取得越南製身分，從製程二到五都必須在越南完成。		
資料來源：紡拓會		



三、TPP 文本之美方紡織成衣降稅時程

美國在 TPP 談判過程將降稅的期程區分為立即降稅 (EIF)、逐年降稅 18 類、及分段式降稅 25 類。在紡織成衣領域 (HS code 50~63 章)，適用的降稅類型有 8 類：立即降稅 (EIF)、5 年平均降稅 (B5)、分段降稅 (US6、US7、US8、US9、US10 及 US11)。立即降稅高達 1,164 項，其中包含 61 章針織成衣 185 項、及 62 章梭織成衣 234 項，越南輸美皆以成衣 (61 章及 62 章) 為主，其他章節輸美金額相當小。其中 US6、US8、US10 的降稅期程以針織成衣為主；US7、US9、及 US11 的降稅期程以梭織成衣為主 (參考下表)。

TPP 美國對越南之紡織成衣降稅期程

降稅類型	降稅期程	項次統計
EIF	生效日起調降關稅至0。	共1164項； 61章針織成衣185項； 62章梭織成衣234項； 餘為其他章節。
B5	分5年平均降稅， 在第5年1月1日起即為0關稅	共134項； 61章針織成衣15項； 62章梭織成衣34項； 餘為其他章節。
US6	生效日起調降關稅35%，依此稅率 維持10年， 至第11年1月1日起即為0關稅。	共19項； 61 針織成衣18項； 62章梭織成衣0項； 餘為其他章節。
US7	生效日起調降關稅35%，依此稅率 維持12年， 至第13年1月1日起即為0關稅。	共11項； 61章針織成衣0項； 62 章梭織成衣10項； 餘為其他章節。

US8	生效日起調降關稅35%，依此稅率維持5年； 第6年1月1日起再減原關稅的15%，維持5年， 至第11年1月1日起即為0關稅。	共14項； 61章針織成衣7項； 62章梭織成衣0項； 餘為其他章節。
US9	生效日起調降關稅35%，依此稅率維持6年； 第7年1月1日起再減原關稅的15%，維持6年， 至第13年1月1日起即為0關稅。	共14項； 61章針織成衣0項； 62章梭織成衣7項； 餘為其他章節。
US10	生效日起調降關稅50%，依此稅率維持10年， 至第11年1月1日起即為0關稅。	共112項； 61章針織成衣27項； 62章梭織成衣0項； 餘為其他章節。
US11	生效日起調降關稅50%，依此稅率維持12年， 至第13年1月1日起即為0關稅。	共141項； 61章針織成衣0項； 62章梭織成衣36項； 餘為其他章節。

資料來源：紡織所整理（2015.12）

四、「供應短缺清單」除外

「供應短缺清單」是 TPP 文本中業界所關心的焦點，「供應短缺清單(Short Supply List, SSL)」是指在 TPP 區域內無法即時供應商業所需的纖維、紗線或布料等產品項目。TPP 成員國使用清單所列之區外原料加工製造的成品，仍可適用關稅優惠。

「供應短缺清單」共有 194 項，包含纖維、紗線及布料，分為暫時清單 8 項及永久清單為 186 項。暫時清單是指現階段無法自 TPP 區域內立即取得，但未來經由技術與投資，可在成員國生產。（「供應短缺清單」請參考附件）



永久清單為布料產品共 157 項(占 84%)

布料(共157項,佔84%)						紗線 (共23項,佔12%)	
梭織布(83項)		針織布(44項)		特種布(30項)			
材質	項數	材質	項數	布種	項數	材質	項數
人纖質	48	人纖質	35	圈絨布	13	人纖短纖	9
棉質	12	棉質	5	防水布	6	羊毛	8
羊毛質	12	棉或人纖	2	不織布	5	人纖長纖	4
羊毛或人纖	7	麻質	1	塗膠布	4	花紗	1
麻質	3	絲質	1	反光布	1	棉紗	1
絲質	1			蕾絲	1		

備註：另有纖維4項及其他產品2項。

據瞭解，「供應短缺清單」一旦生效即不能增刪或修改，暫時清單僅於協定生效之五年內適用，然而各國實施協定的時間可能不同，因此五年過渡期是以各國開始實施 TPP 協定之日起算。

若干短缺原料可供認和終端產品使用；若干短缺項目僅能使用在某些特定的終端產品；若干短缺項目則與裁剪及縫製規定原本即可使用區外原料的項目重複。

經濟部工業局長吳明機表示，對紡織品與成衣產業，TPP 雖有「從紗開始」原產地規則，但因 TPP 區域內不能生產，得由區域外生產「供應短缺清單」達 194 項，因此對台灣紡織業，並無立即衝擊，仍有 5 年內喘息機會。

吳局長強調，對國內紡織業大廠而言，因人力與資金雄厚，可在海外布局，台灣加入 TPP 時程，影響不大，但中小企業赴海外布局，能力有限，且承擔風險很大，因此台灣加入 TPP 時程，對中小企業非常重要。國貿局雙邊一組副組長許志明說，從 TPP 對紡織品與成衣「供應短缺清單」觀察，對台灣較為有利，但仍有例外條款，如彈性紗須在 TPP 區域內製造，因此台灣的運動服、緊身衣、彈性襪等有些影響。



五、紡織業者看法

以紡織業來說，TPP 採「從紗開始」的原產地認定原則，衣服所使用的原料，必須來自 TPP 成員國，才能享有優惠關稅，興和精密紡織董事長高溪川直言：「如果沒有加入，我們紡織這些上游原料加工絲跟布料，甚至染整，都要移往越南。」

華林生技公司執行長黃天福表示：「從 2016 年 1 月 1 日起，已經展開一個『溫水煮青蛙』的過程，你不會一天之內發現豬羊變色，但是你再過三五年看看。」

生產機能布料的興采實業，2008 年世界首創用咖啡渣製成紗線，形成環保科技咖啡紗，興采實業 2012 年就在越南設點，未來將視 TPP 談判進程，再決定前進越南的幅度和規模，興采實業董事長陳國欽表示：「如果第二輪能進去，台灣還有喘息機會，如果沒有，對我們來講是很大很大的危機，這不是一個不公平競爭而已，是誰能拿到最佳戰略位置，誰就贏！」

對台灣紡織業赴越南卡位投資，且漸成聚落，旭榮集團執行董事黃冠華和紡拓會副秘書長楊曉琴均認為，除 TPP 成員國享優惠關稅外，越南勞力充足，工資比中國便宜，勞工聰明、靈活，素質與工作效率在東南亞中很高，基礎設施也比較好。黃冠華說，旭榮將與在越南、東南亞設廠的中國紡織業合縱連橫，以台灣為輻射點，向中國、東南亞以及非洲擴展版圖。「只有夕陽心態，沒有夕陽產業；市場沒有飽和，只有重分配。」他認為，衣服是生活必需品，有競爭力就能生存與茁壯。

