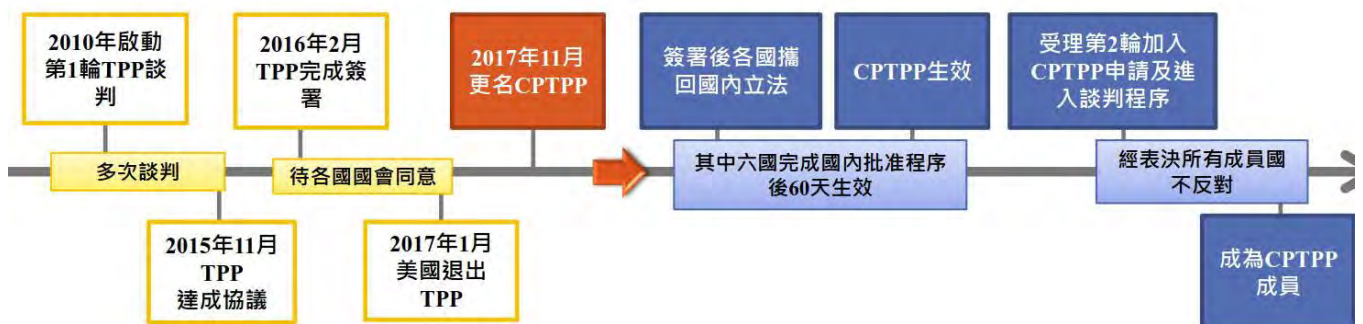


臺灣加入CPTPP對紡織及成衣服飾產業之影響

資料來源：經濟部工業局

壹、背景說明

- ◆2017年1月美國宣布退出TPP後，日本取代美國在TPP11協商中扮演主導角色，帶領其他國家進行沒有美國的TPP談判。
- ◆2017年11月，11國代表在APEC領袖會議期間宣布「核心要素」達成基本協議，並把TPP改名為《跨太平洋夥伴全面進展協定》(CPTPP)，CPTPP之相關規定現已大致達成協議，參與國預計於2018年3月8日在智利召開會議時正式簽字。
- ◆蔡總統英文106年11月13日表示，新進展是機會也是挑戰，政府會全力以赴，**持續調整產業結構與體質**，向國際展現台灣參與區域經濟整合努力與企圖心。
- ◆賴院長清德106年12月4日表示，台灣經濟發展要融入區域經濟，無論是多邊或是雙邊，都非常重要，未來要在**影響評估、體制調整、對內溝通和對外爭取支持**這4點持續努力，爭取加入CPTPP。



- ◆經媒體報導，CPTPP在今(2018)年3月8日於智利簽署完畢，CPTPP**至少6個成員國完成國內批准程序後60天生效**，**預估最快生效時間可能在明(2019)年初或明年中**。
- ◆我國為APEC成員之一，現已符合申請加入CPTPP資格，屆時我國可申請加入第二輪的CPTPP談判。
- ◆現已表達欲加入CPTPP之國家有**韓國、印尼、泰國及菲律賓**等，我國亦於各國國際場合上向CPTPP各成員國積極表達欲加入之意願，以爭取各國之支持。
- ◆CPTPP為高標準自由貿易協定，生效後各會員將展開降稅，我國爭取第2輪加入，**除僅得接受各國市場開放結果，預期將受到第1輪參與國更嚴格或更快市場開放要求**。



TPP及CPTPP之比較

	TPP	CPTPP
2016年GDP (占全球比重)	29.0兆美元 (38%)	10.2兆美元 (14%)
2016年人口數 (占全球比重)	8.1億人 (11%)	4.9億人 (7%)
貿易總值 (占全球比重)	9.0兆美元 (26%)	5.1兆美元 (15%)
臺灣出口金額 (占臺灣總出口比重)	987億美元 (33%)	643億美元 (22%)
臺灣進口金額 (占臺灣總進口比重)	996億美元 (40%)	703億美元 (28%)
臺灣紡織及成衣服飾 出口 金額 (占臺灣總出口比重)	37.92億美元 (1.3%)	29.39億美元 (1.00%)
臺灣紡織及成衣服飾 進口 金額 (占臺灣總進口比重)	8.42億美元 (0.34%)	6.23億美元 (0.26%)

註：全球及臺灣貿易金額為2014-2016年平均金額。
資料來源：IMF、WTO及臺灣海關。

CPTPP之特性

CPTPP屬於高質量的FTA，市場開放程度較高

- CPTPP大致維持TPP的規範及內容，尤其在**關稅減讓**及**原產地部分**並沒有**更動**，因此仍為一具高標準、企圖心、全面性、平衡性之協定。
- CPTPP宗旨旨在促進經濟成長，支持、創造並維持就業機會，提升創新、生產力與競爭力，提高生活水準，減少貧窮，**促進透明度**、良好治理及**提升勞工及環境保護**。
- **降稅幅度較大**：多數產品關稅降為零，僅允許少數農產品及特殊產品降稅時程延後。
- **超越WTO規範**：部分項目如**智慧財產權**及**投資規範**，並進一步要求開放金融、電信。
- **貿易自由化較高**：納入**法規調和**及**中小企業**等章節，並包含**環保**及**勞工**議題等新興議題。
- **相關議題**涉及法規鬆綁，需跨部會協調後續修法事宜。



貳、CPTPP降稅模式比較

一、CPTPP國家所有工業產品的降稅模式

- ◆ CPTPP國家對工業產品開放程度高：
 - 已開發國家：立即降稅比例在已開發國家高於90%(新加坡100%)，最終工業品降至零關稅比例至少為99%。
 - 開發中國家：立即降稅比例介於69.45%至95.22%之間，最終工業產品降至零關稅比例至少為97.62%。
- ◆ 降稅年限：4-16年不等。
- ◆ 預期開放比例：保守預期未來我國加入CPTPP可能被要求立即降稅比例90%至95%以上，最終降稅比例99%。

國家別	平均關稅	生效日零關稅比率	最終降至零關稅比率	最長降稅年
日本	3.10	94.71	99.21	16
加拿大	3.57	96.25	99.96	12
紐西蘭	2.51	93.78	99.48	7
澳洲	3.13	91.94	99.85	4
新加坡	0.00	100.00	100.00	0
汶萊	4.02	90.64	100.00	11
智利	5.96	95.22	100.00	8
馬來西亞	6.16	84.13	100.00	16
墨西哥	5.21	77.46	99.82	16
秘魯	4.92	80.46	99.98	16
越南	9.37	69.45	97.62	16

二、CPTPP國家紡織及成衣服飾業的降稅模式

- ◆ 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%)。
- ◆ 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。
- ◆ 整體降稅策略：CPTPP國家對於紡織及成衣服飾產品同樣採開放的降稅策略，全部產品降至零關稅，沒有排除項目，最長達16年。
- ◆ 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成員國紡織及成衣服飾品(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0關稅。

國家別	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



參、產業發展概況及特性

一、紡織業上中游為主力

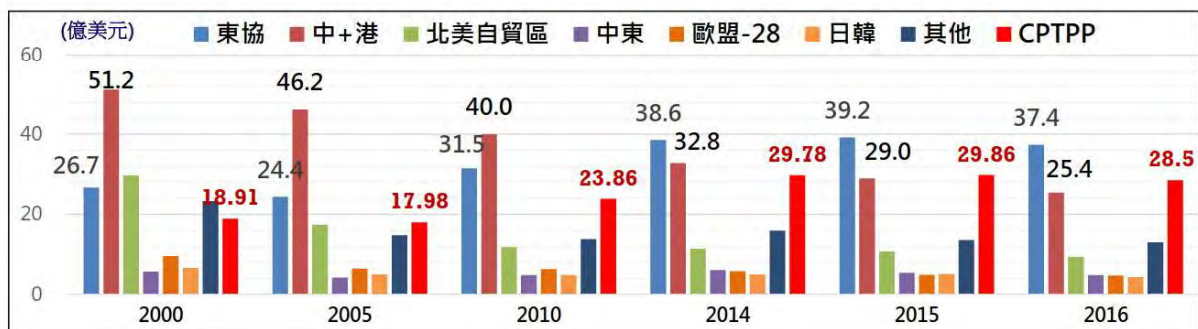
- ◆臺灣以上中游紡織業為主力，下游成衣業者多於海外投資生產，是上中游產業發展的驅動力。
- ◆2016年紡織及成衣的營運工廠家數超過4300家，受雇勞工約14萬3千人。產值達新台幣3,852億元(約119.2億美元)，上中游紡織業產值佔94%。
- ◆紡織及成衣業之人均產值呈穩定成長趨勢。

項目	2005	2012	2015	2016	2005	2012	2015	2016	2005	2012	2015	2016
	產值(NTD億元)				營運廠家數(家)				受雇員工數(人)			
紡織業	4,526	4,191	3,874	3,633	3,614	3,149	3,163	3,205	125,378	109,943	110,943	110,821
成衣業	462	239	219	218	1,244	1,129	1,144	1,156	39,228	33,299	32,071	32,000
合計	4,989	4,430	4,093	3,852	4,858	4,278	4,307	4,361	164,606	143,242	143,014	142,821



二、越南取代中國大陸成為臺灣第一大出口市場

- ◆自2015年起，臺灣紡織品輸往CPTPP國家比重已超越中國大陸(含香港)。
- ◆越南自2013年起成為臺灣第一大出口市場，2016年出口金額約21億美元(佔比21%) (輸銷中國大陸金額為19億美元，佔比19%)。



三、臺灣紡織及成衣服飾業與CPTPP國家進出口貿易概況

- ◆ 臺灣紡織成衣**出口**市場，約有**27.31%**銷CPTPP國家，以**越南(19.41%)**及**日本(3.36%)**為主要出口市場，其次為墨西哥(1.15%)、馬來西亞(1.08%)。
- ◆ 臺灣紡織成衣**進口**來源中，約有**18.29%**來自CPTPP國家，且同樣以**越南(10.13%)**及**日本(5.55%)**為主，其次為新加坡(0.78%)、澳洲(0.70%)。

單位：百萬美元

	2014-2016 年均出口值	占臺灣總出口比重	2014-2016 年均進口值	占臺灣總進口比重
全球	10,764.45	100.00%	3,408.08	100.00%
CPTPP合計	2,939.25	27.31%	623.24	18.29%
越南	2,088.86	19.41%	345.26	10.13%
日本	361.82	3.36%	189.28	5.55%
墨西哥	124.07	1.15%	11.41	0.33%
馬來西亞	116.01	1.08%	18.32	0.54%
澳洲	74.65	0.69%	23.82	0.70%
加拿大	73.00	0.68%	3.10	0.09%
新加坡	51.20	0.48%	26.71	0.78%
智利	18.82	0.17%	0.07	0.00%
秘魯	16.82	0.16%	3.30	0.10%
紐西蘭	13.70	0.13%	1.96	0.06%
汶萊	0.30	0.00%	0.006	0.00%

資料來源：中經院整理自臺灣海關資料庫，按照出口金額排序。

四、臺灣紡織及成衣服飾業對CPTPP國家出口概況

- ◆ 我國紡織成衣出口以上中游產品為主，合計佔**91%**，其中布料佔**66%**(72億美元)、紗線佔**16%**(17億美元)、纖維佔**9%**(9億美元)。
- ◆ 輸CPTPP國家合計亦以上中游產品為主，合計佔**92%**，其中布料佔**69%**(20億美元)、紗線佔**15%**(4億美元)、纖維佔**8%**(2億美元)。
- ◆ 我國輸CPTPP國家之**成衣比重**，以智利最高，達**24%**(452萬美元)，次為加拿大及紐西蘭，分別為**21%**(1,591萬美元)及**16%**(216萬美元)。

2016 出口排名	2014~2016年臺灣紡織成衣平均出口金額							
	國家	金額 (百萬美元)	比重	五大類產品出口比重				
				纖維	紗線	布料	成衣	雜項
	全球	10,764.45	100.0%	9%	16%	66%	6%	3%
1	越南	2,088.86	19.41%	7%	9%	78%	3%	2%
7	日本	361.82	3.36%	8%	47%	32%	7%	6%
14	墨西哥	124.07	1.15%	12%	17%	67%	2%	3%
15	馬來西亞	116.01	1.08%	12%	9%	70%	5%	4%
22	澳洲	74.65	0.69%	19%	9%	41%	13%	18%
21	加拿大	73.00	0.68%	9%	12%	53%	21%	5%
29	新加坡	51.20	0.48%	6%	16%	54%	14%	11%
45	智利	18.82	0.17%	2%	7%	66%	24%	2%
42	秘魯	16.82	0.16%	18%	27%	53%	0%	2%
47	紐西蘭	13.70	0.13%	35%	7%	38%	16%	4%
124	汶萊	0.30	0.00%	0%	3%	73%	9%	14%
	CPTPP-11國合計	2,939.25	27.31%	8%	15%	69%	5%	3%



五、中國大陸為第一大進口來源

- ◆中國大陸為主要進口來源，佔比由2000年的18%，增長到2016年的43%。
- ◆成衣進口比重由25%增為55%；纖維、紗線及布料之進口值及佔比均下跌。
- ◆自CPTPP國家進口，佔比由2000年的30%，減少為2016年的19%。



項目 (億美元)	1996年		2000年		2005年		2010年		2015年		2016年	
	金額	比重	金額	比重	金額	比重	金額	比重	金額	比重	金額	比重
纖維	11	31%	6	21%	5	19%	6	21%	5	14%	4	12%
紗線	7	19%	7	24%	4	15%	5	17%	4	11%	4	11%
布料	8	22%	6	21%	5	19%	5	17%	5	14%	4	13%
成衣	9	25%	9	31%	11	40%	11	38%	18	52%	18	55%
雜項	1	3%	1	3%	2	7%	2	7%	3	9%	3	9%
合計	36	100%	29	100%	27	100%	29	100%	35	100%	33	100%

資料來源：臺灣海關，紡拓會整理。

六、臺灣紡織業新樣貌

全球機能服，都少

品牌商下單

北美
Nike / 李時第一(美國製成鞋公司)
Under Armour / 亞瑟士(美國製成鞋公司)
Lululemon / 露露樂蒙(加拿大製成鞋公司)
The North Face / 北面(美國製成鞋公司)
Columbia / 哥倫比亞(美國製成鞋公司)
Patagonia / 巴塔哥尼亞(美國製成鞋公司)
Ripstop / 防撕裂(美國製成鞋公司)
Victoria's Secret / 維多利亞秘密(美國製成鞋公司)

日本

台灣製造布料

紡紗 運動、商務、賽跑……

織布 襪子、襪子、襪子……

代表性產品：具有彈性的機能性織物、色澤鮮艷、抗光、抗靜電等。

不了台灣

海外生產成衣

中國 成衣加工成本低，利潤高，但品質不一。

越南 成衣加工成本低，利潤高，但品質不一。

菲律賓 成衣加工成本低，利潤高，但品質不一。

柬埔寨、緬甸 成衣加工成本低，利潤高，但品質不一。

台灣紡織業打遍天下無敵手！

台灣機能性布料全球市占率高達7成。

美國每10件瑜伽服，有8件使用台灣布料。

全球超過5成消防隊防火衣布料由台灣製作。

全球前五大品牌有8成以上的產品跟台灣有關係。

從下訂單到交貨，台灣可以在40至45天交出布料，60至65天交出成衣。

每屆世足賽有三分之一球隊穿著台灣布料製造的球衣，充分展現台灣紡織科技及臺灣製造的實力。

資料來源：財訊雙周刊，No.478，2015年6月4日



肆、CPTPP對紡織及成衣服飾業之商機

一、CPTPP紡織及成衣服飾市場整體前景分析

- ◆ **CPTPP於全球GDP占比高**：2016年CPTPP總體GDP高達**10兆美元**，占全球比重**13.54%**，其中又集中於**日本(4.9兆美元)**、**加拿大(1.5兆美元)**、**澳洲(1.3兆美元)**、**墨西哥(1兆美元)**等4國。
- ◆ **CPTPP參與國人口數多，未來市場大**：CPTPP各國人口數總計約**4億9千萬人**，以**日本(1.27億人)**為最高、其次為**墨西哥(1.22億人)**、**越南(0.92億人)**、**加拿大(0.36億人)**。
- ◆ **未來美國可能參與**：由於美國先前已談妥加入之條件且擁有完整的市場開放結構，雖因現任總統川普決策而退出，但現行不排除未來再次加入CPTPP的可能性，因此盡早加入CPTPP取得重要貿易夥伴為勢在必行。

二、我國紡織及成衣服飾業產品出口集中度：

主要集中在**越南(71.1%)**及**日本(12.3%)**，合計占我國對CPTPP全數出口之**83.4%**，其次為**墨西哥(4.2%)**、**馬來西亞(3.9%)**，其餘國家均不及3%。(以2014-2016年臺灣平均出口金額計算)

二、臺灣紡織及成衣服飾業對CPTPP出口分析 - 1

- ◆ **高關稅佔比高**：2012-2016年臺灣紡織及成衣服飾業對CPTPP國家平均出口**29.39億美元**，其中非零關稅產品約占**80.1%**；**高關稅產品(關稅≥5%)**約占**77.4%**。
- ◆ **平均關稅**：CPTPP國家紡織品及成衣平均關稅**9.08%**，較臺灣的**8.42%**低。
- ◆ **高關稅類別分析**：臺灣對CPTPP國家出口**高關稅產品最多的產業為布料**(18.12億美元，占臺灣對CPTPP高關稅產品出口金額的**79.7%**)，其次是**紗線**(2.38億美元，**10.5%**)，是臺灣加入CPTPP後較具拓展出口商機的產品。
- ◆ **高關稅市場**：臺灣紡織及成衣服飾品出口**高關稅產品最多的市場為越南**(16.98億美元，占臺灣對CPTPP高關稅產品出口金額的**74.6%**)，尤以**布料**(15.46億美元)的出口最多。其中**針織布**(對越南出口最大宗)在越南的進口市占率達**19.6%**，屬於競爭力較高的產品。
次多的市場為**日本**(2.7億美元)、**墨西哥**(1.2億美元)及**馬來西亞**(0.8億美元)
 - 各子產業對日本的出口高關稅貿易金額以**紗線**出口最多(1.57億美元)，臺灣是日本紗線第3大進口來源，2016年臺灣在當地進口市占率達13%。
 - **墨西哥及馬來西亞市場**以出口**布料**為主(分別為0.81億美元及0.74億美元)，相對具競爭力。



二、臺灣紡織及成衣服飾業對CPTPP出口分析 - 2

單位：百萬美元，%

出口市場	出口市場平均進口關稅		紡織品及成衣服飾		非零關稅產品金額	高關稅產品金額(註3)
	紡織品	成衣	臺灣出口金額(註2)	占臺灣紡織成衣總出口比重		
CPTPP合計	5.9	9.8	2,939.25	27.31%	2,354.31	2,275.10
越南	9.6	19.8	2,088.86	19.41%	1,698.51	1,697.21
日本	5.4	9	361.82	3.36%	344.71	266.81
墨西哥	9.8	21.2	124.07	1.15%	119.43	119.43
馬來西亞	8.8	0.2	116.01	1.08%	84.73	84.73
澳洲	4.2	4.6	74.65	0.69%	56.93	56.93
加拿大	2.3	16.5	73.00	0.68%	20.07	20.07
智利	6	6	18.82	0.17%	18.82	18.82
秘魯	6.3	11	16.82	0.16%	11.03	11.03
汶萊	0.8	0	0.30	0.00%	0.08	0.08
新加坡(註1)	0		51.2	0.48%	0	0
紐西蘭(註1)	0		13.7	0.13%	0.00*	0.00*

總共21.68億美元
占整體95.3%

臺灣各子產業在CPTPP之商機市場
(按高關稅產品臺灣出口金額計算)

單位：百萬美元

產業別	CPTPP合計	越南	日本	墨西哥	馬來西亞	澳洲	加拿大	智利	秘魯	汶萊
合計	2,275.10	1,697.21	266.81	119.43	84.73	56.93	20.07	18.82	11.03	0.08
纖維	25.35	0.92	9.45	14.48	0.00	0.02	0.00	0.29	0.20	0.00
紗線	228.35	37.48	156.80	17.66	7.60	5.09	0.49	1.31	1.91	0.00
布料	1,812.95	1,546.36	58.22	81.20	74.09	29.34	2.95	12.32	8.41	0.05
成衣	126.8	69.63	24.19	2.88	0.95	9.12	15.22	4.55	0.26	0.00
雜項	81.65	42.81	18.15	3.22	2.09	13.36	1.41	0.34	0.24	0.03

註：1.台紐及台星已簽署FTA，不會有額外衝擊或商機。2.以2014-2016年臺灣平均出口金額計算。3.高關稅產品指關稅 \geq 5%之產品。
資料來源：臺灣海關。

三、主要可拓展市場之商機 - 1

- ◆ 纖維：墨西哥(原關稅5%，生效當日即為零關稅)
 - ◆ 紗線：日本(原平均關稅4.13%，生效當日即為零關稅)
 - ◆ 布料：
 - 越南(原關稅12%，生效當日即為零關稅)；
 - 墨西哥(原關稅15%，少數項目生效當日即為零關稅，多數項目10年內降為零)；
 - 馬來西亞(原關稅5~20%不等，生效當日即為零關稅)
 - ◆ 成衣：
 - 越南(原關稅20%，生效當日即為零關稅)；
 - 日本(原平均關稅9.2%，多數項目生效當日即為零關稅，少數項目11年內降為零)；
 - 加拿大(原關稅6~18%不等，分別於生效當日降為零關稅，以及4年內降為零)
 - ◆ 雜項：
 - 越南(原關稅5~20%不等，除舊衣著及舊紡織品、破布及廢繩索以外，生效當日即為零關稅)；
 - 日本(原平均關稅6.4%，生效當日即為零關稅)
- 待加入CPTPP後，紡織及成衣服飾降為零關稅，將可有利拓展多元市場。



三、主要可拓展市場之商機-2

就主要商機產業來看，可拓展之市場如下：

- ◆ 纖維：墨西哥(0.14億美元)
- ◆ 紗線：日本(1.57億美元)
- ◆ 布料：越南(15.5億美元)、墨西哥(0.81億美元)、
馬來西亞(0.74億美元)
- ◆ 成衣：越南(0.70億美元)、日本(0.24億美元)、
加拿大(0.15億美元)
- ◆ 雜項：越南(0.42億美元)、日本(0.18億美元)

註：出口金額為2014-2016年平均金額。
資料來源：臺灣海關。

四、臺灣自CPTPP進口紡織及成衣服飾

- ◆ 我國國內市場規模成長有限。加入CPTPP後，有進口來源國取代作用，增加自會員國進口，減少自非會員國進口，產生進口來源國結構變化。
- ◆ 對內需為主之業者有影響，但對加值後再出口業者有利，可降低原料成本。

	零關稅產品 進口金額	非零關稅產品 進口金額	合計
臺灣紡織及成衣服飾	0.4億美元	5.83億美元	6.23億美元
(占臺灣紡織及成衣服飾進口比重)	(6%)	(94%)	(100%)
紡織品	0.4億美元	2.86億美元	3.26億美元
(占臺灣紡織及成衣服飾進口比重)	(6%)	(46%)	(52%)
成衣	0億美元	2.97億美元	2.97億美元
(占臺灣紡織及成衣服飾進口比重)	(0%)	(48%)	(48%)

註：出口金額為2014-2016年平均金額。
資料來源：臺灣海關。



伍、紡織及成衣服飾業市場開放規劃研析

一、產業競爭力評估

- ◆ 根據臺灣出口到CPTPP國家的高關稅產品(商機)以及臺灣自CPTPP國家進口高關稅產品綜合研判
 - 臺灣加入CPTPP後，臺灣紡織及成衣服飾皆將面臨市場開放。
 - 進口越南成衣可能增加，我競爭力相對較弱的成衣服飾業，卻也存在拓展加拿大、智利與澳洲的機會。
 - 紗線及布料可因加入CPTPP而不受嚴格原產地(從紗線開始)之排擠外，更可增加我出口至CPTPP國家之競爭優勢，並有利維持與拓展在該等國家之市場機會。

二、綜合研析：

1. CPTPP國家中，紡織及成衣服飾並沒有排除降稅項目，且多數國家(除墨西哥及祕魯以外)在五年內降為零關稅的項目已逾八成，其中我國出口較多的越南及日本降稅比率高達99%。
2. CPTPP生效後，臺灣尚未加入前，由於區域內供應鏈完整，且採較嚴格之原產地標準，對於成員國間可能產生貿易移轉效果，進一步強化區域內之分工，將減少自臺灣的進口並轉向其他成員國採購，將造成臺灣在整個區域產業供應鏈中的出口減少或斷鏈危機。
3. 我國擬爭取第2輪加入CPTPP，未來將視第1輪參與國家市場開放情形，開放我市場，應提醒產業及早因應。
4. 加入CPTPP，可不受嚴格原產地之約束而影響我國產品輸往該等會員國市場，有利於我業者拓展。部分原料短缺清單內容可由我國供應，有利拓展。
5. 加入CPTPP可改善與穩定我產業發展條件，有利在台灣生產，吸引業者繼續投資，永續經營。
6. 開放國內市場，產生進口來源國替代作用，降低對中國大陸進口依賴。
7. 以非零關稅產品出口金額24.28億美元，粗估若增加20%，則成長為26.68億美元。以非零關稅產品進口金額5.83億美元，粗估若增加15%，則成長為6.7億美元。



三、降稅模式

1. CPTPP國家紡織及成衣服飾業的降稅模式

國家別	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

2. 我國規劃之降稅模式

- ◆ 我國加入CPTPP屬第二輪，加入後將較第1輪簽署國早享降稅利益，預期將被要求更嚴格或更快的市場開放。
- ◆ 我國紡織及成衣服飾降稅模式規劃，擬參照工業化程度優於我相當之日本之降稅比率，並加速降稅，少部分項目降稅年限縮短為10年。

國家別	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				
台灣	7.4	11.7	99.1	99.1	100.0	10



附錄、CPTPP各國紡織成衣降稅概況

國名	產品項數	立即降稅比率	紡織成衣產品降稅期程 (50-63章)
越南	952 (10碼稅號)	98.7%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有940項(占98.7%)立即降為零關稅。 ● 其餘12項(占1.3%)分年降稅；絲1項、羊毛3項、其他棉紗3項，該7項分4-6年降稅；舊衣著及破布5項分11-16年降稅。
日本	1946 (9碼稅號)	99.1%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有1,928項(占99.1%)立即降為零關稅。 ● 其餘18項(占0.9%)成衣類分11年降稅。 (絲、毛、棉、麻等天然纖維原料列為農產品)
馬來西亞	1075 (9碼稅號)	99.2%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有1,066項(占99.2%)立即降為零關稅，其餘9項(占0.8%)分6年降稅。
加拿大	1632 (8碼稅號)	93.2%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有111項(全為成衣產品)分4年降稅，其餘立即降為零關稅。
墨西哥	1251 (8碼稅號)	27.7%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有346項(占27.7%)立即降為零關稅，其餘905項(占72.3%)分5-16年降稅。

國名	產品項數	立即降稅比率	紡織成衣產品降稅期程 (50-63章)
澳洲	1198 (8碼稅號)	88.9%	<ul style="list-style-type: none"> ● 紡織品8項分4年降稅、23項分8年降稅，其餘立即降為零關稅。 ● 成衣類28項分4年降稅、74項分8年降稅，其餘立即降為零關稅。
秘魯	960 (10碼稅號)	12.8%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有123項(占12.8%)立即降為零關稅，其餘837項(占87.2%)分6-16年降稅。
智利	1057 (8碼稅號)	84.3%	<ul style="list-style-type: none"> ● 紡織品39項分3-4年降稅，其餘立即降為零關稅。 ● 成衣類127項分3-4年降稅，其餘立即降為零關稅。
紐西蘭	1079 (8碼稅號)	82.3%	<ul style="list-style-type: none"> ● 紡織品60項分5-7年降稅，其餘立即降為零關稅。 ● 成衣類131項分5-7年降稅，其餘立即降為零關稅。
汶萊	914 (8碼稅號)	96.5%	<ul style="list-style-type: none"> ● 共有32項分7年降稅，其餘882項立即降為零關稅。
新加坡	928 (8碼稅號)	100.0%	<ul style="list-style-type: none"> ● 全部產品立即降為零關稅。



附錄、CPTPP紡織品原產地規定

一.以Yarn forward(從紡紗開始)為原則

產品	原則	彈性規定
袋類產品	Cut & Sewn	
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

- CPTPP協定針對紡織品及成衣之原產地認定，是以稅號改變為認定標準，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.

- Yarn Forward 意指從紡紗、織布與成衣縫組的所有製程，都必需在區域內完成，始可適用關稅優惠。

二.微量條款

- ◆ 非CPTPP會員國所產製原料，占產品總重量比例低於10%，仍可被視為原產地之產品。
- ◆ 彈性紗需完全於CPTPP會員國區內製造，才視為原產地之產品；亦即彈性紗不適用微量條款。

三.供應短缺清單(Short Supply List)

- ◆ 特定的織物或紗線，在CPTPP會員國不生產或不足以滿足需要時，允許使用來自CPTPP以外區域生產之產品。
- ◆ 供應短缺清單共計194項，分為暫時性8項及永久性186項；部分項目有規定最終成品，非供該項成品使用則不適用短缺清單。
- ◆ CPTPP生效後5年內，暫時性之短缺產品，得視為原產地之原料。

纖維



紗線



布料



成衣



四.特殊規定

- 1.人纖質針織衫(HS 6110.30)採嚴格的Fiber forward規定。
- 2.縫紉線：用於成衣(HS 61, HS 62)及家用紡織品(HS 63)主要組件的縫紉線，必需使用TPP區內產製者，始可享有關稅優惠。
- 3.窄幅彈性布：用於成衣(胸罩除外)不論是否屬於主要組件的窄幅彈性布，都必需使用CPTPP區內產製者，始可享有關稅優惠。
- 4.其他特殊規定
 - (1)內裡布及口袋布可使用區外產製者。
 - (2)彈性紗必須完全於區域內製造；其他纖維或紗線適用微量條款，但所使用的區外纖維或紗線之重量，不可超過產品重量的10%。
 - (3)CPTPP區外的花紗(HS 5606 gimped yarns)使用於生產下列成衣，仍可適用關稅優惠：羊毛、棉及人纖毛衣 (HS 6110.10, 6110.20, 6110.30) ；棉質針織嬰兒襪(HS 6111.20)；襪類產品(HS 6115)。
 - (4)屬CPTPP區內的短缺原料，可使用區外產製者。
 - (5)以組合方式進口的成衣，可以有10%價值(value)的產品來自協定外地區。

●寬鬆的Cut & Sewn規定

部份產品可使用非CPTPP原產地之布料製成，僅須在CPTPP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、HS 4202.22、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

