

工業技術研究院

Industrial Technology
Research Institute

新南向國家產業政策及投資優惠

馬利艷 組長

工研院產業科技國際策略發展所

2023/11/15



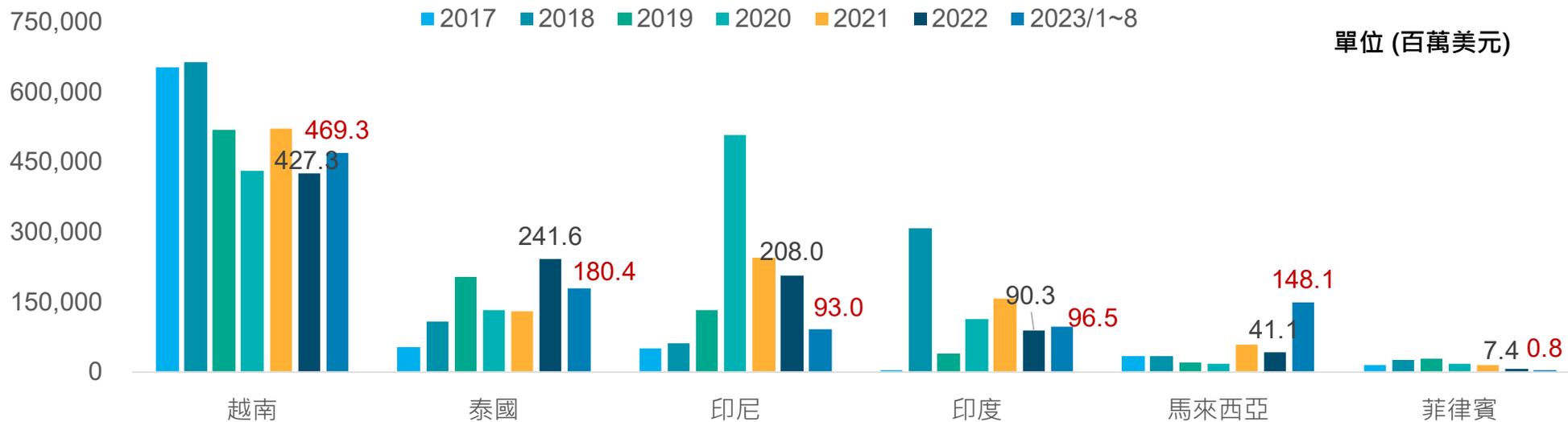
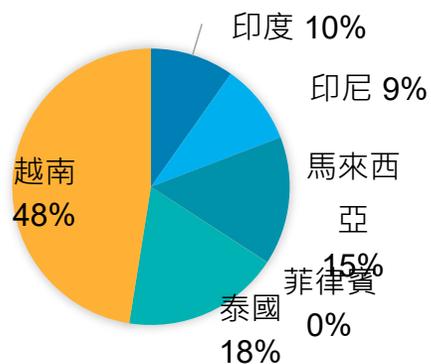
1. 國際情勢變化下，臺商供應鏈移轉趨勢
2. 新南向重點六國投資環境分析
3. 結語

臺商近三年投資以越南、泰國為大宗

- 近年臺商新南向布局主因為「**供應鏈移轉及客戶要求**」、「**美中競爭**」及「**投資及關稅優惠政策**」等因素。依據經濟部投審會統計，2022年臺商製造業赴新南向六國投資的總額共計**超過10億美元**，其中以**越南(4.3億美元)**、**泰國(2.4億美元)**最高。
- 2023年1-8月臺商製造業赴主要六國投資總額共計9.88億美元，於**越南**投資佔比約48%排名第一，**泰國**、**馬來西亞**分別以18%、15%次之。投資額較去年同期增加145%，其中**越南、馬來西亞及印度**1-8月已超過去年整年的投資額。
- 臺商製造業目前首選國為**越南**，越南因勞動力相對便宜、鄰近中國大陸，且廣泛洽簽自由貿易協定等，故在美中貿易衝突下成為電子業臺商首波移轉的重要基地，主要遷往的產業以**網通及筆電等電子製造業**為主。**泰國**因投資優惠規定明確，且可允許外國投資人購買土地及合法聘用外勞，因此為臺商評估的重要基地，如**PCB**因用地大、所需工人較多，開始大舉往泰國進行布局。

2016年-2023年臺灣製造業對新南向六國的投資概況

2023年1-8月 臺商製造業赴六國投資

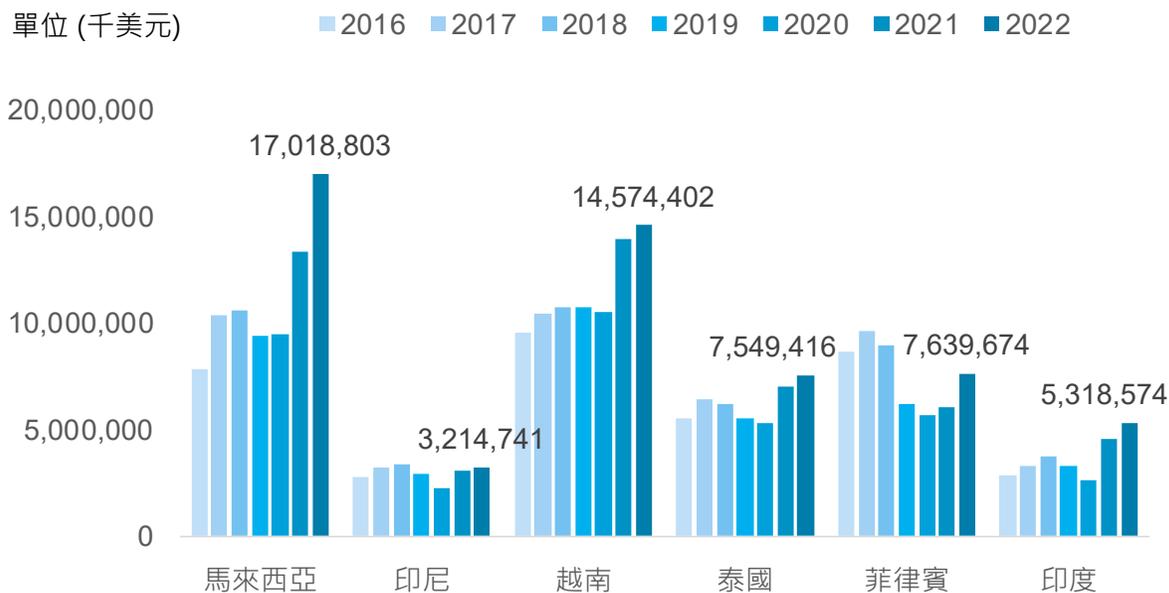


單位 (百萬美元)

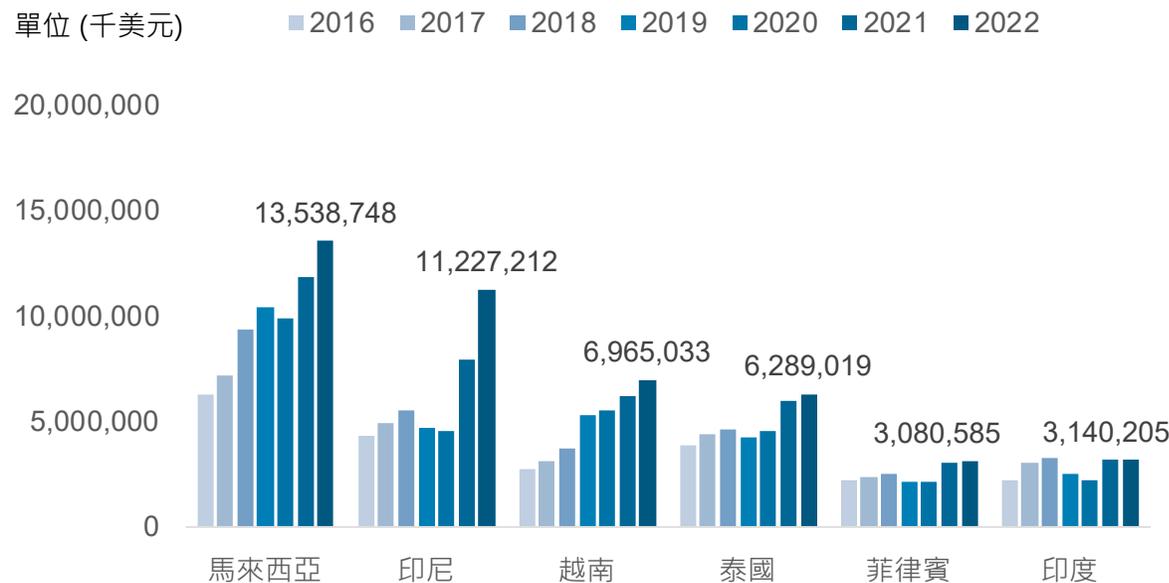
製造業投資促成臺灣與新南向國家貿易成長

- 我國對新南向六國之出口值總額，從2016年的370億美元逐步增長至**2022年的553億美元**規模，而2022年以**積體電路及電子零組件**的出口額最高，占整體對新南向六國出口額**近4成**比例，顯見新南向六國市場已成為我商出口的重要目的地。
- 新南向六國對我國之出口值總額，從2016年的215億美元增長至**2022年的442億美元**，**成長幅度逾一倍**，顯示在國際供應鏈重組趨勢下，透過南向布局也加深了新南向六國與我國之鏈結。

我國對新南向六國之出口值



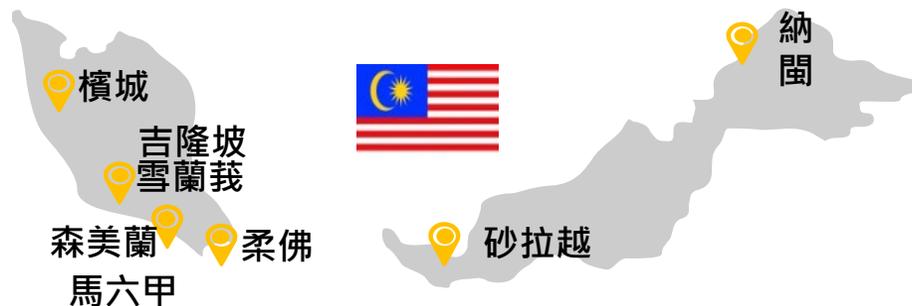
新南向六國對我國之出口值



目前上市櫃臺商布局概況



- 電子業臺商在北越地區已形成重要電子產業聚落
- 近年電子零組件廠商隨組裝廠客戶移動，陸續赴越南投資布局，北越土地成本上升、土地取得不易，近期赴越投資供應鏈廠商亦有往外圍省份移動之趨勢。



- 臺商主要分布西部沿海區域，包含檳城州、雪蘭莪州、柔佛州三州及首都吉隆坡。
- 因檳城相對飽和且區域成本高，近期臺商多考量柔佛州南部區域伊斯干達經濟區



- 早期主要電子產業位於中部大城府、曼谷及巴吞他尼府。
- 最近遷往泰國的PCB產業則以巴真府、大城府、春武里為主
- 泰國主要車輛產業聚落位於東部之北柳府、春武里府、羅勇府



- 臺商早期分布於北部的哈里亞納邦、北方邦。
- 近年來臺商電子業多往南部的泰米爾納德邦、卡納塔卡邦，南印度為目前印度主要的電子產業聚落。
- 汽車、化學相關之臺商則往西部的馬哈拉施特拉邦評估。



- 紡織成衣為印尼重要的出口產業，主要集中在爪哇島
- 電子產業主要集中西爪哇省及廖內群島省的巴淡島。
- 近兩年印尼汽車產業的重要目標為結合印尼本國豐富鎳礦資源，發展電動汽/機車。



- 菲律賓有許多外商投資IC封裝測試等半導體製造服務。
- 臺商主要投資以電子零組件為主，位於北方呂宋島、中西部的馬尼拉大都會兩地。

新南向國家總體經濟表現

- **人口總量大，具潛力市場**：新南向六國總人口數約19.8億人，六國占全球總人口數約25%，人口基數龐大。在經濟成長的帶動下，人均所得持續增長，是具備成長潛力的消費市場。
- **重點產業擴大布局**：印度、泰國、印尼為六國中主要汽車生產國。2022年印度為全球排名第5大生產國，泰國排名第10位，印尼排名第11位，具備相關汽車生產鏈，也是電動車業者布局重點國家。因美中貿易衝突，電子產品供應鏈在新南向國家布局，越南成為網通和筆電電子業者主要布局國家，泰國吸引PCB產業布局，印度手機組裝產能擴大，半導體封測產業在馬來西亞持續擴充產能。

	印度	泰國	越南	馬來西亞	印尼	菲律賓
2023預計GDP(美元)	3.73兆	5,122億	4,333億	4,309億	1.42兆	4,356億
2023預計人均GDP(美元)	2,610	7,300	4,320	13,030	5,110	3,860
2023預計經濟成長率(%)	6.3	2.7	4.7	4	5	5.3
2022人口(人)	14.3億	7,200萬	9,900萬	3,400萬	2.780億	1.2億
2022勞動人口(人)	4.2億	3,822萬	5,471萬	1,567萬	1.4億	4,039萬
2022人口年齡中位數(歲)	28.2	40.2	32.8	30.8	29.9	25.0

東協及印度簽署之自由貿易協定帶來商機

依據亞洲開發銀行(ADB)統計，**已簽署且生效**的FTA以馬來西亞16項最多，其次為泰國14項；包含以東協整體洽簽的FTA，各國各自簽署的雙邊FTA，以及區域貿易協定。但以市場的外銷競爭力而言，目前以**越南**的外銷潛力較大。



六國重點產業政策(1/2)



越南

- **2025年國家數位轉型計畫及2030年願景**：數位政府、數位經濟、數位社會。
- **優先發展工業4.0相關產業技術**：促進工業4.0相關領域之技術升級，主要涵蓋數位、工業、生物及能源等領域。
- **2021-2030外國投資合作的國家戰略**：吸引亞、歐及美等區域與目標國家投資金額，目標2025年外商投資占比提升至70%。

數位建設、技術升級、吸引外資



馬來西亞

- **2020國家汽車政策**：推動次世代汽車、建構電動車充電與關鍵零組件安全標準、發展本地電池與電池管理系統等。
- **新工業大藍圖(NIMP 2030)**：選定航太、化工、數位經濟、電子電機及藥劑產業進行產業轉型，革新製造業基礎。
- **2022-2040國家能源政策**：設立9個綠色目標，包括增加公共交通和電動車使用率、使用替代燃料及實施能源節約。

電動車、工業轉型、綠色科技



泰國

- **泰國4.0**：聚焦電動車、智慧電子、高階醫療保健旅遊、農業及生物科技、食品科技業、智慧機械與自動化、航空航天、數位經濟、醫療保健。
- **電動車發展藍圖**：至2030年電動車占全國車輛生產總量30%，2035年禁售燃油車。
- **2023-2027投資促進戰略**：五大優先產業，含生物循環綠色(BCG)、電動車供應鏈、電子製造、數位經濟和創意產業。

電動車、BCG、先進技術

六國重點產業政策(2/2)



印度

- **印度半導體任務 (India Semiconductor Mission, ISM)**：設立專責部門ISM，推動半導體、顯示器製造和設計生態系統。
- **國家電子產業政策**：推動電子系統設計製造產業價值鏈的國內製造和出口，目標為提升產值、手機生產量與出口量。
- **階段性製造**：2016年1月發布，為推動在地化製造，針對手機、電動車組裝及其零組件等主推產業調整進口關稅。
- **筆記型電腦相關產品進口管制**：原規劃筆記型電腦、平板電腦、All-in-One電腦等產品改為限制進口，後延緩持續討論。

半導體、電子製造及零組件



菲律賓

- **2023-2028國家發展計畫**：聚焦數位化、提升製造業資通訊技術及服務業生態系統、技術與創新等。
- **包容性創新產業策略**：推動工業化4.0技術、發展中小企業及新創、投資促進及產業發展政策、技能培訓計畫、以創新創業帶動區域工業化等。
- **2023-2028菲律賓出口發展計畫**：目標至2028年成為高出口國家，著重解決創新、人力資源、金融、基礎建設等限制因素，為出口商提供協助。

資通訊、創新創業、提升出口競爭力



印尼

- **印尼工業4.0**：發展食品、紡織、汽車、電子、化學五大產業。配合升級轉型，同時發展物聯網、AI、人機介面、3D列印、機器人與感測技術。
- **2022年第6號工業部部長條例**：聚焦電動車產業與提升自製率，發布電動車各階段生產目標、電動車自製率比例與計算方式。
- **資源出口管制**：電動車電池重要原料的鎳礦自2020年1月起無法直接出口、鋁土礦出口禁令自2023年6月起正式生效。

電動車電池、物聯網、電子製造

六國主要獎勵措施(1/2)



越南：提升在地技術與推動再生能源

- **促進輔助工業發展解決方案**：針對電子零組件、汽車、機械製造等目標產業，發展用於組裝成品的原材料及零組件等，享15年所得稅優惠。
- **2020年投資法**：依據投資項目及性質、投資之地區、投資金額及企業雇用人數而享有不同稅率及不同年限的投資優惠。
- **再生能源稅務優惠**：將再生能源視為享有稅務優惠的特殊行業，含進口關稅、企業所得稅及土地租金等。
- **大型製造項目及高科技項目**：達到一定標準、金額或研發人力，可獲4免九減半



馬來西亞：主推高階製造及低碳轉型

- **新興工業地位(Pioneer Status)**：提供航太、農業、汽車、R&D、航運、生技醫療等產業70%或100%免稅，優惠為5年或10年。
- **投資賦稅減免**：具一定金額及規模之投資，投資金額的60%或100%，可分5年抵扣公司所得稅。
- **綠色投資稅收減免和綠色所得稅豁免計畫**：符合綠色產品使用與採購的公司，可享稅收減免。
- **電動車全球領導者計畫**：特斯拉為首位通過者。批准後須建銷售、服務和充電網絡。
- **電動車減稅及投資優惠政策**：針對投資生產電動車充電設備的製造商，提供最多10年100%免稅。



泰國：推動先進技術與綠色經濟

- **電動車投資獎勵方案**：針對電動車及其零組件、充電站、純電動車平台、氫燃料電池電動車類別給予投資優惠。
- **BCG產業投資優惠**：租稅優惠為企業所得稅豁免3-8年、機器設備進口關稅減免等；非租稅優惠為許可外人擁有土地、無自製率要求限制等。
- **2023-2027投資促進戰略**：引進上游及先進技術領域的企業，如晶圓製造、生物技術、先進材料等，提供長達13年企業所得稅豁免且無金額上限。
- **加碼獎勵**：對提升泰國競爭力、人力訓練、進駐指定區域之投資案，增加免稅年限。

六國主要獎勵措施(2/2)



印度

三大計畫扶植半導體與電子製造

- **生產鏈結獎勵計畫(PLI)**：獎勵產業包含大型電子製造業(手機製造及相關零組件)、電子/科技產品(IT硬體)、電信及網通產品、汽車及汽車零組件、先進化學電池(ACC)、藥品原料、醫療器材、無人機及其零組件、太陽能等領域。
- **半導體和顯示器製造生態系統發展計畫**：針對晶圓廠、面板廠及化合物半導體、矽光子、感測器、封測等製程技術，實施一致性50%補助。
- **電子製造業聚落2.0計畫(EMC)**：針對提供現成廠房或即刻進駐設施，吸引國際大型電子製造業及供應鏈進駐者給予獎勵補助，主要是針對開發商。



菲律賓

創造就業機會、綠色相關產業

- **2022策略優先投資計畫 (SIPP)**：依產業特性給予不同期限及程度之稅務優惠，包含電子、電信產業，並納入綠色生態體系，包括電動車組裝、電動車零組件製造、建置營運充電設施、智慧電網使用之電子裝置、儲能技術、再生能源等。
- **企業復甦和稅收激勵(CREATE)法案**：企業所得稅率30%降至20%-25%，並提供稅務獎勵包括4-7年免稅期、特別企業所得稅率或擴大稅額抵減。
- **再生能源拍賣計畫**：提供優惠定價，鼓勵投資者建立再生能源發電廠。適用於太陽能、風能、水能、生物質和地熱能等發電廠。



印尼

發展電動車與智慧電子製造應用

- **免稅期及租稅抵減優惠方案2擇1**：鎖定18大產業給予免稅期及租稅抵減，其中電子產業包含半導體及電腦相關零組件、通訊設備關鍵零組件等；車輛產業包含電動車製造、車用電池等。
- **投資經濟特區優惠**：在經濟特區內有免稅期、租稅減免、免徵進口關稅、免徵奢侈稅等優惠。
- **超級減稅方案**：針對特定產業提供固定資產、職業培訓活動資金、研發活動支出抵減企業所得稅。
- **獎勵電動車製造方案**：原要求電動車本地自製率須在2024年達40%，放寬延後兩年，到2026年。

2022年泰國、馬來西亞、越南的FDI投資皆以電子為主



泰國

- 投資金額(成長率)：125億美元(39%)
- 主要投資產業：電子、汽車、數位
- 主要投資國：中國、日本、美國



馬來西亞

- 投資金額(成長率)：369億美元(-27%)
- 主要投資產業：通訊、電機電子、房地產
- 前三大投資國：中國、美國、荷蘭



越南

- 投資金額(成長率)：277億美元(-11%)
- 主要投資產業：加工製造、汽車、數位、能源、高科技、
- 主要投資國：新加坡、韓國、日本



印度

- 投資金額(成長率)：523億美元(2%)
- 主要投資產業：服務業、電腦軟硬體、通訊
- 主要投資國：新加坡、美國、模里西斯



印尼

- 投資金額(成長率)：456億美元(44%)
- 主要投資產業：金屬機械、礦業、化學和製藥業
- 主要投資國：新加坡、中國、香港、日本

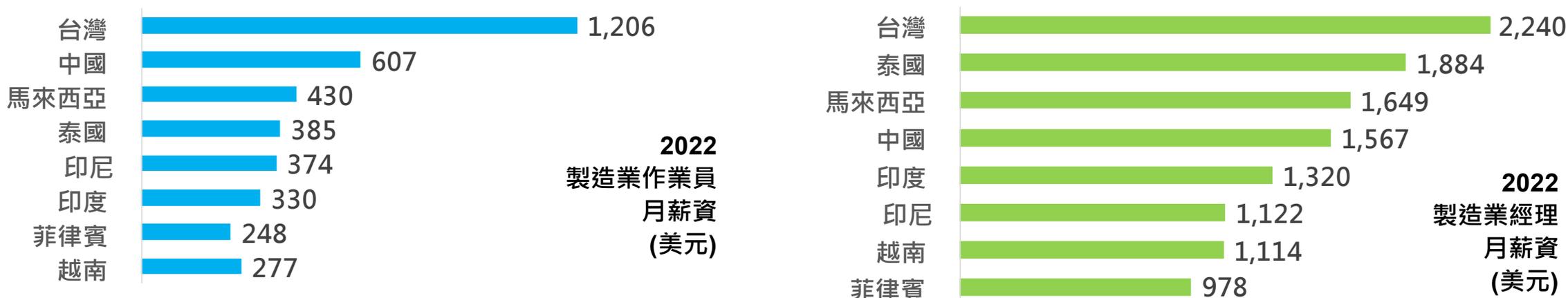


菲律賓

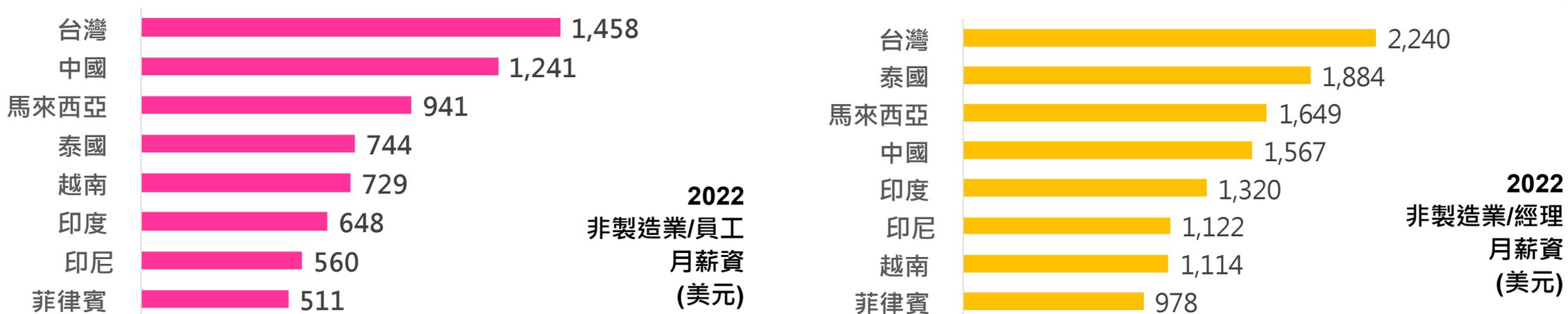
- 投資金額(成長率)：92億美元(-23%)
- 主要投資產業：資通訊產業、房地產、製造業
- 主要投資國：新加坡、日本、荷蘭

新南向六國平均薪資比較

- 根據2023年日本貿易振興機構最新報告，2022年日商企業在各國僱佣人力之平均月薪，南向六國以**泰國和馬來西亞**較高。製造業平均薪資以越南和菲律賓較低；非製造業則以菲律賓較低。
- 2022年因受疫情影響多數國家年薪成長率衰退，僅**越南**維持正成長。



註：作業員為具有3年工作經驗的正式員工；工程師為核心技術人員的正式員工，學歷為職業學院或大學，並有5年的經驗



註：員工為具有3年工作經驗的正式員工；經理為從事銷售活動，大專以上學歷，10年左右工作經驗。

結語

- 越南具有多項貿易協定，電子產業聚落相對完整，且北越與中國有一日供應鏈的優勢，為電子業者首選，尤以網通/筆電為主。整體基礎建設緩步上升，但土地及勞動力成本因需求度高而成長快，**人力和電力**的問題是企業投資越南需要注重的議題。
- 泰國開放外勞、投資優惠多元、外資可取得土地所有權且基礎水電相對完善，近期**PCB及電動車**產業前往布局，拉抬上下游業者前往；但布局時間過度集中，預期未來廠商需要注意**工程團隊、建廠材料、人力及電力的運用及來源取得**。
- 馬來西亞人才素質佳，語言溝通差異小，因缺工問題，投資企業多以**自動化設備**為主；印度現行法律和稅收體系較為複雜，基礎建設仍待優化，對企業布局挑戰較高，但因市場龐大，**當地需要長時間經營才能取得落地優勢**，故有意進入印度之業者，建議先在當地經營據點及培養人才。菲律賓主要優勢在人力資源充沛，但文化接近於歐美，且地形破碎，運輸以船運為主，基礎建設不佳，當地**企業運營成本**相對較高。

謝謝



馬利艷 組長

新興區域合作組

03-591-17754

karen_Ma@itri.org.tw

工研院產科國際所團隊

吳佩玲；鍾季瓊；黎淑慧；李淑宏；林家毅；紀佳妤；

曹妤安；

以上簡報所提供之資訊，在尖端科技發展與產業變動中，無法保證資訊的時效性及完整性，使用者應自行承擔因使用本簡報資料可能產生之任何損害。著作權歸工研院所有，非經書面允許，不得以任何形式進行局部或全部之重製、公開傳輸、改作、散布或其他利用本簡報資料之行為。



IEK產業情報網



2022專刊