

越南紡織品和成衣業發展趨勢

2023 年 9 月

紡拓會 編譯

越南紡織品和成衣業發展趨勢

目錄	頁次
摘要.....	1
紡織品和成衣業對越南經濟之重要性.....	1
越南紡織品和成衣業之發展.....	2
越南：地理、政治和經濟概況	
地理概況.....	5
政治概況.....	7
經濟概況.....	7
越南：基礎建設	
交通運輸.....	10
公路.....	10
鐵路.....	11
機場.....	11
海港.....	12
通訊.....	13
製造.....	13
越南：人力資源.....	13
越南紡織品和成衣業之規模與結構.....	15
機器設備之投資.....	15
越南：紡織品和成衣之生產與消費.....	17
纖維生產.....	17
纖維消費.....	17
紗線生產.....	18
織物生產.....	18
成衣生產.....	18
越南：紡織品及成衣出口.....	19
紡織品及成衣依主要目的地之出口.....	21
越南：紡織品及成衣進口.....	22
越南：紡織品和成衣業之外商直接投資 (FDI)	23
越南紡織品和成衣：政府政策和投資獎勵措施	
政府政策和機構.....	26
投資獎勵措施.....	28
投資證明書.....	30

進口關稅.....	30
外國承包商稅.....	31
稅收減免.....	31
投資保障.....	31
自由貿易協定（FTAs）和其他協定.....	32
越南紡織品和成衣：優勢、劣勢、商機與威脅	
優勢.....	32
劣勢.....	34
商機.....	36
威脅.....	37

圖表目錄

表1：2023年越南政治和經濟概況.....	7
表2：2019~2022年越南經濟指標.....	9
表3：2001~2021年越南紡織品和成衣業之企業家數與勞動力人數.....	15
表4：2015~2021年越南紡織機器裝機產能.....	16
表5：2015~2021年越南紡織品和成衣產量.....	17
表6：2015~2021年越南依類型別之纖維消費量.....	17
表7：2016~2022年越南紡織品及成衣出口之增值.....	19
表8：2016~2022年越南紡織品及成衣依產品別之出口值.....	20
表9：2016~2022年越南成衣依產品別之出口值.....	21
表10：2016~2022年越南紡織品和成衣依主要目的地別之出口值.....	22
表11：2016~2022年越南紡織品和成衣依產品別之進口值.....	23
表12：1988~2021年10月越南紡織品和成衣業外商直接投資（FDI）.....	25
表13：1988~2021年10月越南紡織品和成衣業外商直接投資（FDI）之主要來源..	25
表14：2019~2025年越南紡織品和成衣業之勞動力、生產和出口目標.....	27

地圖目錄

越南地圖.....	6
-----------	---

越南紡織品和成衣業發展趨勢

摘要

越南紡織品和成衣業在該國經濟中發揮著重要作用，是該國最大的製造產業。它為超過480萬人提供了直接和間接就業，是外匯之主要來源。近年來，其紡織品及成衣出口大幅增長。在2016年至2022年期間，出口值成長58%，達440億美元，而且該國在2019年成為全球第二大紡織品及成衣出口國。

其成功得益於許多積極因素，包括2007年加入世界貿易組織（WTO，World Trade Organization）成為多項自由貿易協定（free trade agreements，FTAs）的簽署國、勤勞且有天賦之勞動力、低廉的勞動力成本，以及不斷增加准入之國際市場，尤其是美國和歐洲市場。越南已成為美國市場的第二大外國紡織品和成衣來源國，並且在日本和歐洲市場上也已建立了穩固之地位，尤其是成衣市場方面。

儘管越南仍然是一個共產國家，但其政府鼓勵私營產業之政策也有助於該產業的發展。事實上，私營產業在紡織品和成衣業中居主導地位，是該產業不容置疑之驅動力。此外，其政府還透過提供一系列具吸引力的獎勵措施來大力鼓勵外商投資。

展望未來，其政府熱衷於在此一成功之基礎上再接再厲，並制定了一系列雄心勃勃的目標，以利推行可讓越南到2030年成為中高收入國家、到2050年成為已開發國家之經濟政策。預期到2025年，該國的紡織品及成衣出口目標將達到550億美元，以及該產業的直接和間接僱用人數超過500萬人。此外，該國還希望將出口生產之重點自主要商品類型的產品轉向高附加價值時尚產品之製造。同時，由於日益繁榮，在未來幾年國內市場也將強勁增長。

紡織品和成衣業對越南經濟之重要性

越南紡織品和成衣業規模龐大，擁有7,000多家企業。

該產業提供就業機會約485萬人，其中直接就業285萬人，間接就業200萬人。

此外，該產業是越南外匯收入的主要來源。

2022年，紡織品及成衣出口值達440億美元，佔越南出口總值之11.9%。

根據世界貿易組織（WTO）的數據顯示，2021年—可獲得完整數據之最近的年度—越南是全球第二大紡織品及成衣出口國。

因此，假設歐盟成員國被視為個體供應商，該國排名僅落後於中國大陸。

僅在成衣方面，它是全球第三大出口國，僅次於中國大陸和孟加拉。

同時，在紡織品方面，該國是全球第七大出口國，僅次於中國大陸、印度、土耳其、德國、美國和義大利。

近年來，隨著越南更多地參與國際社會並被國際社會所接受，該產業之重要性也得到了提升。此一參與的關鍵時刻是在2007年初，當時該國加入了世界貿易組織，成為第150個成員國。

值得讚揚的是，該國紡織品和成衣業充分利用了越來越多在國際市場上競爭之機會，並自全球貿易的增長和自由化中獲益匪淺。

此外，該產業之發展也得到了政府堅定不移的大力支持，因而鼓勵了高水準之投資—尤其是來自外國投資者的投資。

越南紡織品和成衣業之發展

越南擁有歷史悠久的紡織品和成衣製造傳統。這在刺繡、花邊和蠶絲織造等傳統工藝活動中尤其明顯。

刺繡產業更是以其獨特和高品質之產品而聞名。該產業的業務主要集中在河內市(Hanoi city)、北寧省(Bac Ninh)和海陽省(Hai Duong)。

其紡織品和成衣業擁有歷史悠久之技藝，源於幾個世紀以來越南王朝向中國大陸"主人(masters)"提供各種高價值織物的需求。

許多具有此一古老傳統之村莊，例如Van Phuc(河內)、Trieu Khuc(河內)和Meo(太平省<Thai Binh province>)，仍然在生產這些優質產品，並憑藉他們在此專業領域的優勢拓展業務。

該國"現代(modern)"工業之基礎可以追溯到19世紀末，於1897年設立南定紡織廠(Nam Dinh Textile Plant)。

自這些有限的開端，紡織品和成衣業在20世紀上半期得到了長足之發展，並且在第二次世界大戰後，其擴展速度變得更加強勁。

然而，在1954年根據《日內瓦協議(Geneva Accords)》將越南分為北越(North Vietnam)和南越(South Vietnam)之後，紡織品和成衣業發展的地理格局發生了顯著變化。

在南越，建設了新工廠，並配備了自歐洲進口之現代化製造機器設備。

新的生產設備也在共產黨控制的北越建設。然而，這些企業大多是效率低下之國有企業，缺乏改進動力，並配備自中國大陸、東歐國家和生產力較低的前蘇聯進口之機器設備。

許多紡織品和成衣製造商也在北越建設了新工廠，包括戰勝成衣公司(Chien Thang Garment Company)、答球成衣公司(Dap Cau Garment Company)、八三紡織公司(Eight March Textile Company)、南定紡織成衣公司(Nam Dinh Textile and Garment Company)、昇龍成衣公司(Thang Long Garment Company)和永福紡織公司(Vinh Phu Textile Company)。

然而，其經濟活動仍受到中國大陸和前蘇聯支持的北越，以及美國支持的南越之間長期衝突的不利影響。

1975年南越首都西貢（現為胡志明市<Ho Chi Minh City>）淪陷後，越南於1976年在共產黨統治下重新統一。

統一後，政府接管了前南越之一些紡織品和成衣業務。其中包括和平成衣公司（Hoa Binh Garment Company）、茹舩成衣公司（Nha Be Garment Company）、豐富紡織公司（Phong Phu Textile Company）、勝利紡織成衣公司（Thang Loi Textile Garment Company）、成功紡織成衣投資公司（Thanh Cong Textile Garment Investment Company）、越勝紡織公司（Viet Thang Textile Company）和越進成衣公司（Viet Tien Garment Company）。

此外，其政府還設立了新的組織和製造業務。

前者包括成衣進出口公司（Garment Export Import Company，Confetimex）、紡織品進出口公司（Textile Export Import Company，Textimex）和紡織成衣企業聯盟（Textile and Garment Union of Enterprises）。新的製造企業包括河內紡織成衣公司（Hanoi Textile Garment Company）、順化紡織成衣公司（Hue Textile Garment Company）和芽莊紡織成衣公司（Nha Trang Textile and Garment Company）。

跟隨著中央政府之行動方案，一些地方政府也參與了紡織品和成衣生產業務的建立，而這有助於加速該產業之發展。

此時越南在國際上受到西方國家的孤立，這種情況一直持續到1986年。

結果，其共產黨利用了中國大陸之實例，透過改革國家私營產業來調整該國的經濟政策。

這鼓勵了：

- 明顯增多了創業途徑；
- 經濟成長之復甦；以及
- 政治鎮壓減少。

在此紡織品和成衣業之發展階段，即重新統一的初期，非常注重國內市場供應。

即便如此，1976年越南開始向前蘇聯出口，而隨後又向經濟互助委員會（Council for Mutual Economic Assistance，Comecon）集團之其他成員國出口，首次出現了少量出口的跡象。

這些初期之出口以委外加工業務（subcontracting operations）為主，包括：

- 從前蘇聯進口棉花型態之原材料；以及
- 寄回成品成衣作為交易。

1979年，這種類型的合作擴展到含括前捷克、前東德和匈牙利。

1986年，越南與蘇聯簽署了委外加工協議（subcontracting agreement），取得了重大進展。根據該協議，蘇聯提供原材料和設計，而越南則加工該原材料並交付成衣成品給蘇聯。

然而，隨著1990年代初蘇聯和東歐共產主義之瓦解，這種與志同道合國家的和諧經濟關係結束了，這對越南紡織品和成衣業造成了有史以來最嚴重的危機。

該產業有許多企業被迫減產，還有一些企業被迫停業。

為了因應此一重大動盪，越南將其經濟和商業重點自過去之東方合作夥伴轉向西方國家。

就歐盟而言，越南與歐盟之間的第一份紡織品貿易協定於1992年12月達成談判。根據該協定，歐盟自越南進口之產品須遵守當時的《多種纖維協定》(Multi-Fibre Arrangement, MFA)¹之配額。然而，該配額非常充裕，並允許出口大幅增長。

2001年12月，越南在美國市場取得"突破性進展 (breakthrough)"，獲得了正常貿易關係 (normal trading relations, NTR) 和最惠國待遇 (most favoured nation, MFN)。這導致美國市場的進口關稅大幅降低，而越南對美國之出口相對激增了。僅2002年一年，越南對美國的紡織品及成衣出口值暴增1,829%，出口量也劇增994%。

美國紡織品和成衣業對越南進口快速增長感到震驚，遊說美國政府實施限制。

考慮到國內工業之擔憂，美國政府做出了回應，於2003年5月對多個產品類別施行配額。

這導致越南對美國的紡織品及成衣出口大幅放緩了。

2003年進口值增長161%之後，2004年成長放緩至9.5%，而2005年只成長5.9%。

然而，2006年又恢復了強勁的上升趨勢，出口值成長了17.9%，自28.8億美元增長至34.0億美元。

結果，越南在美國市場之紡織品和成衣主要供應商名單中上升了兩名，自第七名上升到第五名，領先於巴基斯坦和香港。

自出口量來看，越南在2006年上升至第十名，因此而首次進入了前十名。

2007年1月，越南加入WTO，美國根據《紡織品和成衣協定》(ATC) 完全取消了越南進口配額。

同時，作為加入世界貿易組織成員國的條件，越南政府將越南經濟對進口和外商投資開放了。

人們普遍預計取消進口配額將促進越南對美國市場之出口，尤其是較低端產品的出口。然而，由於國內產業競爭力日益缺乏，美國政府制定了一項監控計畫，對自越南進口之紡織品及成衣進行審查，其目的是在出現明顯傾銷的情況時可採取行動。

¹ 直到2004年底，已開發國家的大部分紡織品及成衣進口均受到根據《多種纖維協定》(Multi-Fibre Arrangement, MFA) 及其接替之《紡織品及成衣協定》(Agreement on Textiles and Clothing-ATC) 所達成談判的條款來進行配額或數量限制管理。配額通常是在供應國和進口國-或進口地區，就歐盟而言-談判期間由雙方商定的。每項配額規定特定供應國在特定年份被允許向進口國運送特定產品 (或產品類組) 之出口數量。《ATC》於1995年1月31日生效，並規定在2004年12月31日之前完全取消世界貿易組織(WTO) 成員國之間的紡織品和成衣貿易配額。然而，進口國仍然可以使用配額來限制來自非世貿組織成員國之進口。

這一行動方案遭到了美國成衣零售商和進口商之嚴厲批評。他們認為，這無助於緩解美國當地供應商的問題，反而會將訂單自越南轉移到中國大陸。

經過18個月之調查，沒有發現傾銷證據，該監測計畫於2009年初停止。

自2009年以來，越南紡織品和成衣業取得了可觀的增長，而越南近期簽署了多項貿易協定，這將帶來進一步之成長。

例如：

- 跨太平洋夥伴全面進步協定（Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership, CPTPP）²於2018年12月30日生效；
- 歐盟-越南自由貿易協定（EU-Vietnam Free Trade Agreement, EVFTA）於2020年8月1日生效；以及
- 區域全面經濟夥伴協定（Regional Comprehensive Economic Partnership, RCEP）³於2022年1月1日生效。

越南：地理、政治和經濟概況

地理概況

越南位於東南亞中心，北與中國大陸陸地接壤，西與寮國、柬埔寨接壤。

它與這三個國家之陸地邊界總長達4,616公里。

不包括島嶼，其海岸線長達3,444公里。東臨北部灣（Gulf of Tonkin）和南中國大陸海（South China Sea），南臨泰國灣（Gulf of Thailand）。

全國總面積331,210平方公里（km²），其中陸地面積310,070平方公里（93.6%），水域面積21,140平方公里（6.4%）。

越南氣候複雜，反映出該國不同的海拔、緯度和天氣模式。5月至9月，南方季風帶來南風到東南風，而10月至4月，北方季風帶來偏北風到東北風。但整體而言，南方比北方溫暖。

越南擁有重要之自然資源，包括鋁土礦（bauxite）、錳（manganese）、稀土金屬（rare earth metals）和木材。能源資源有煤礦、水力發電、近海石油和天然氣礦藏等。

² 跨太平洋夥伴全面進步協定（Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership, CPTPP）簽署國包括澳洲、汶萊、加拿大、智利、日本、馬來西亞、墨西哥、紐西蘭、秘魯、新加坡和越南。截至2018年12月初，這11個國家中的7個國家（即澳洲、加拿大、日本、墨西哥、紐西蘭、新加坡和越南）已批准該協議，因此CPTPP於2018年12月30日在這7個國家生效。CPTPP隨後於2021年9月19日在秘魯、2022年11月29日在馬來西亞、2023年2月21日在智利生效。

³ 區域全面經濟夥伴協定（Regional Comprehensive Economic Partnership, RCEP）簽署國包括澳洲、中國大陸、日本、紐西蘭、南韓以及東南亞國協（Association of Southeast Asian Nations, Asean）十個成員國—汶萊、柬埔寨、印尼、寮國、馬來西亞、緬甸、菲律賓、新加坡、泰國和越南。RCEP之15個簽署國約佔全球人口的30%，GDP約佔全球之30%，使RCEP成為歷史上最大的貿易集團。

大部分地形由山脈和熱帶森林組成。沿海地帶地勢平坦、肥沃，有兩大河流三角洲—北部的紅河三角洲（Red River Delta）和南部之湄公河三角洲（Mekong Delta）。這些構成了越南的兩大“飯碗（rice bowls）”。

大約21%之土地面積為耕地，另外有12%種植永久性作物。

颱風是主要的自然災害，會引發洪水泛濫—尤其是在紅河和湄公河三角洲。



政治概況

越南是一黨制共產主義國家，由越南共產黨（Communist Party of Vietnam, CPV）掌權。該黨每五年舉行一次國民代表大會，草擬國家之整體方向和未來進程。該國民代表大會也是制定政策的論壇。

其國家最高權力機構和唯一擁有憲法和立法權的機構是國民議會（National Assembly）。該國民議會有500個席位，選舉總統和總理。上次選舉國會議員之選舉於2021年5月23日舉行，而下次選舉將於2026年舉行。

同樣在2021年，阮春福（Nguyen Xuan Phuc）當選為國家主席。越南每屆國家主席的任期通常為五年，但由於黨內之權力鬥爭，阮春福於2023年1月下台，武文賞（Vo Van Thuong）接替了他。

人們認為，武文賞的政治觀點與共產黨總書記阮富仲（Nguyen Phu Trong）更為一致。阮富仲於2021年當選，是史無前例地第三次連任，而且可以說在越南政壇掌握著最大之權力。武文賞也被視為是阮富仲的長期繼任者。

預計黨內之權力鬥爭不會對該國鼓勵外商投資和保持強勁經濟增長的重點產生太大影響。但這可能會給國內之人權，以及那些勇敢批評共產黨的人士帶來壞消息。

在不久之前發生了多起該黨被指控否認宗教自由和打壓政治異議的事件。這尤其是指發生在被稱為蒙塔尼亞高地民族（Montagnards）的少數民族山地部落。

經濟概況

自1986年以來，越南經濟表現顯著改善了，當時一群比前任更加自由之新黨領導人實施了一些影響深遠的被稱為"doi moi（革新）"之政策改革。就本質而言，這些政策改革導致建立了以市場為基礎的經濟，並減少了政府之參與。

重要的是，該革新為私營產業提供了出路，並讓企業家之創業天賦得以蓬勃發展。重點是取消了國家控管，並允許公共和私營產業的企業可依其最大利益自由經營業務。

表1：2023年越南政治和經濟概況

官方名稱	越南社會主義共和國
政府類型	共產主義國家
國家主席	武文賞（2023年3月2日起）
越南政府總理	范明正（2021年4月5日起）
面積	331,210平方公里
首都	河內
國定假日	獨立日，9月2日
人口	9,850萬
民族 ^b	京族（Kinh，越南人）85.3%，岱伊族（Tay）1.9%，泰族（Thai）1.9%，芒族（Muong）1.5%，高棉族（Khmer）1.4%，蒙族（Mong）1.4%，儂族（Nung）1.1%，其他5.3%

語言	越南語（官方）、英語（越來越受歡迎之第二語言）、法語、中文、高棉語
宗教 ^b	天主教6.1%，佛教5.8%，新教1.0%，其他0.8%，未指明86.3%
主要出口產品	電子、機器、紡織品及成衣、鞋類、傢俱
主要出口夥伴 ^a	美國26%、中國大陸22%、南韓6%、日本6%、香港4%
主要進口產品	電子、機器、塑料及塑料製品、醫療器材、鋼鐵
主要進口夥伴 ^a	中國大陸40%、南韓17%、日本6%、新加坡5%、臺灣4%

^a 2021年之估計。^b 2019年之估計。

資料來源：《世界概況 (The World Factbook)》、中央情報局 (Central Intelligence Agency, CIA)、香港貿易發展局 (Hong Kong Trade Development Council, HKTDC)、越南統計局 (General Statistics Office of Vietnam, GSO)。

自實施doi moi革新政策四十多年以來，越南經歷了無比尋常的轉變，自一個孤立、貧窮、集體化之農業經濟國家轉變成為一個蓬勃發展的國家，成為所謂的"亞洲虎 (Asian Tigers)"之一。

事實上，越南近年來一直是亞洲增長最快的經濟體之一。

在此一卓越的轉變過程中，通向經濟改革之路上出現了幾個重要的環節。其中最重要的是2001年國民代表大會 (2001 Congress)，大會上通過了《2001~2010年社會經濟發展策略 (Socio-Economic Development Strategy for 2001~2010)》，並為增強私營產業之作用奠定了根基。

社會經濟發展策略的既定目標是"快速發展能夠提升他們競爭優勢之產業，掌控國內市場及推進出口 (to develop rapidly industries capable of promoting their competitive advantages, taking hold of domestic markets and pushing ahead with exports)"。至關重要的是，紡織品和成衣業被認為是實現此一目標之主要推動者。

因此，越南經濟開始自中央計畫經濟體制轉變為市場經濟體系。

然而，誠如人們所預料的那樣，其進展並不完全順利。進一步融入全球經濟使該國面臨許多不利之國際問題，尤其是2007~2008年全球金融危機和隨後的2009年全球經濟衰退，以及近年來之COVID-19疫情⁴對全球經濟和全球貿易的影響。

即便如此，越南經濟仍表現強勁。2020年，全球GDP衰退2.8%，越南GDP成長2.9%。2021年GDP成長率為2.6%，但2022年成長速度加快至8.0%，與2018年7.5%和2019年7.4%的成長率一致。

此外，預計未來幾年越南之GDP將以每年6~7%左右的速度增長，而人均GDP預計將以每年9~10%之更快的速度增長。

⁴ COVID-19，也稱為2019冠狀病毒 (coronavirus) 疾病，是由嚴重急性呼吸系統綜合症冠狀病毒2 (severe acute respiratory syndrome coronavirus 2, SARS-CoV-2) 引起之傳染病。該病毒於2019年12月在中國大陸武漢首次發現。2020年1月30日全球衛生組織 (World Health Organization, WHO) 宣佈其為國際關注之公共衛生緊急事件 (Public Health Emergency of International Concern)，並於2020年3月11日宣佈其為疫情 (pandemic)。在某些更嚴重之情況下，該疾病可能致命。

強勁之內需和製成品的強勁出口預計將有助於其增長。

預計由於如下因素將使越南經濟保持上升趨勢：

- 個人可支配收入之增長；以及
- 國際競爭力不斷提升，因為越南的成本結構比其主要競爭對手中國大陸更低廉。

除了GDP增長外，近年來消費者物價通貨膨脹（consumer price inflation）也受到了控制。不可否認地，它自2021年之1.8%上升到2022年的3.2%，但後者遠低於全球消費者物價通貨膨脹—2022年達到8.7%，這反映了俄羅斯入侵烏克蘭，以及其隨後發生之戰爭⁵對大宗商品價格和能源成本的影響。

越南的消費者物價通貨膨脹預計將在2023年加速升至5.0%，但這仍明顯低於全球消費者物價通貨膨脹所預測之7.0%。

另一個令人鼓舞的消息是，近年來國際貿易顯著回升。在2016年至2022年期間，越南之出口總值增加了一倍多，自1,760億美元增長至3,720億美元。僅在2022年一年，出口總值就增長了10.7%，而2021年則大幅增長了28.7%。

不可否認地，近年來進口也有所增加。事實上，在2016年至2022年期間，進口值也增長了一倍多，自1,730億美元增長至3,610億美元，僅2021年一年就增長了18.1%，僅2022年一年也增長了8.7%。儘管如此，越南在2021年和2022年仍達成了貿易順差。

2023年4月，越南政府啟動了2021~2030年國家重點計畫（National Master Plan），其中包括到2050年的展望。

作為該計畫之一部分，該國的目標是到2030年成為中高收入國家，到2050年成為已開發國家。

為了實現這些目標，越南政府將聚焦於一系列指標，包括：

- 組織國家基礎建設基本架構；
- 加快國民經濟結構調整；
- 產生南北"火車頭區域（locomotive zones）"，以河內、胡志明市為"成長兩極（growth poles）"；以及
- 發展連接機場、港口、城市地區和經濟中心之南北和東西經濟走廊。

表2：2019~2022年越南經濟指標

	2019	2020	2021	2022
GDP（十億美元）	262	343	370	406
GDP成長率（%）	7.4	2.9	2.6	8.0
人均GDP（美元）	3,465	3,552	3,725	4,087
出口（十億美元）	263	261	336	372

⁵ 俄羅斯於2022年2月24日對烏克蘭發動軍事入侵，這儼然是自2014年俄羅斯分離主義武裝勢力（Russian separatist forces）佔領烏克蘭東南部部分地區以來兩國之間政治緊張局勢升高到最嚴峻地步。2022年2月的入侵被描述為二次世界大戰以來對歐洲主權國家最大規模之軍事攻擊。

進口 (十億美元)	235	281	332	361
貿易差額 (十億美元)	28	-20	4	11
通貨膨脹率 (%)	2.8	3.2	1.8	3.2
匯率 (1.00美元:越南盾)	23,228	23,208	23,160	23,167

資料來源：越南統計局 (General Statistics Office of Vietnam, GSO)；國際貨幣基金組織 (International Monetary Fund, IMF)；Economist Intelligence Unit (EIU)。

越南：基礎建設

交通運輸

越南將其GDP之大約6%用於基礎建設項目。這與東南亞國協 (Association of Southeast Asian Nations, Asean)⁶中的其他國家相比毫不遜色，後者平均將其GDP之2~3%投資於基礎建設。

儘管如此，其交通運輸網路亟待改善，而越南要保持強勁的經濟成長，目前之投資和擴展速度還不夠。

根據《2019年全球經濟論壇全球競爭力報告 (World Economic Forum Global Competitiveness Report 2019)》，2019年越南在交通運輸基礎建設方面僅在141個國家中排名第66名。

此外，僅就道路品質而言，它在141個國家中排名低至第103名。

根據全球基礎建設中心 (Global Infrastructure Hub) 表示，越南每年平均需要在基礎建設上投資250億美元至300億美元，才能維持經濟成長。然而，其國家預算無法滿足此一要求，因此該國還需要取得私人投資者之投資。

為了鼓勵私人投資，越南於2021年1月生效了新的公私合作夥伴關係 (public-private partnership, PPP) 法，為從事包括交通運輸在內之各個產業的私人投資者提供了許多優惠。其中包括降低企業所得稅和土地租賃費，以及信貸支援等。

新法律生效後不久，即2021年4月，越南交通運輸部宣佈了"交通運輸基礎建設重點計畫 (transport infrastructure master plan)"，該計畫預定於2030年完成。

根據該計畫，越南將建設新的高速公路、高速鐵路路線、深水港口和新的國際機場，其目標是達到每年44億噸之貨物運輸能力。

公路

越南擁有龐大的公路網，總長約220,000公里。其中，國道17,300公里，共有90多條公路，省道21,760公里，區道45,000公里，城市道路6,650公里，其他道路13萬多公里。

⁶ 東南亞國協 (Association of Southeast Asian Nations, Asean) 由十個國家組成，即汶萊、柬埔寨、印尼、寮國、馬來西亞、緬甸、菲律賓、新加坡、泰國和越南。

越南公路網之主幹線是一號公路，總長約2,300公里。這條公路連接該國七個經濟區中的六個—中部高地除外。

大部分主幹道和大部分省道之路面均已鋪砌。

對於連接各省的國道而言，道路開發和維護之責任由中央政府承擔。

省道則由各省當局管理。

公路網的其他主要部分由各地區和主要城鎮之當局經營。

升級現有公路網是首要任務。公路堵塞是一個日益嚴重的問題，尤其是在該國南部。車輛使用不斷增加，因此需要額外之道路通行容量。

目前，大部分個人公路旅行都是透過兩輪的自行車或機動車進行的。但由於經濟成長、繁榮和中產階級之擴增，汽車市場也正在不斷增長。

作為交通運輸基礎建設重點計畫的一部分，越南交通運輸部計劃在2021年至2030年間修建5,000公里之高速公路。此外，它還計劃將國家高速公路的數量自90條增加到172條，並增加其總長度至29,800公里。

越南與中國大陸已有公路相連，並計劃與亞洲公路網（Asian Highway Network）相連。此一發展將顯著改善與亞洲其他地區，尤其是與其他東南亞國協國家之聯繫。

鐵路

鐵路在越南運輸系統中只發揮了次要作用。其鐵路網範圍較小，只有2,600公里。

此外，該長度的一大部分是屬於一條單軌窄軌鐵路線，該鐵路線在南北之間運行，連接河內和胡志明市。該鐵路線維護水準較差，行車時間較長。然而，現有鐵路線將計劃升級並引入更現代化的列車。

尤其是，越南之交通運輸基礎建設重點計畫包括建設兩條高速鐵路的計畫—分別在河內和榮市（Vinh）之間以及胡志明市和芽莊（Nha Trang）之間。此外，還計劃增加兩段鐵路，以便將鐵路網連接到海防市（Haiphong）的萊縣國際門戶港口（Lach Huyen International Gateway Port）以及位於胡志明市南方之巴地頭頓省（Ba Ria-Vung Tau）的新港蓋梅國際碼頭（Tan Cang-Cai Mep International Terminal，TCIT）。

與公路網情況一樣，與中國大陸有鐵路網相連，該連結將越南之鐵路網與汎亞鐵路網（Trans-Asian Railway network）⁷連接起來。

機場

越南在航空運輸方面具有優越的地理位置，已成為東南亞地區相當重要之旅客和貨物交通樞紐。

⁷ 汎亞鐵路網（Trans-Asian Railway network）由橫跨28個國家之約117,500公里的鐵道組成。它東起南韓以及自東南部之印尼到西部的俄羅斯西境與土耳其，因此而提供了該地區國家之間的國際聯繫以及與中東和歐洲國家之聯繫。

該國有22個機場，其中中國大陸際機場10個，國內機場12個。此外，還有直升機機場1個。主要的國際機場位於河內和胡志明市。

胡志明市之機場被稱為新山一國際機場（Tan Son Nhat International Airport），是越南最大的機場。它位於該城市以北6公里處。

2014年，越南國民議會之經濟委員會批准在同奈省（Dong Nai province）建設隆城國際機場（Long Thanh International Airport），該機場位於胡志明市東北部約50公里處。

該機場於2021年開始施工，將分多個階段進行。第一期工程原定於2025年竣工。然而，據信施工進度落後於計畫，目前預計第一期工程最早要到2026年才能竣工。

該機場全面竣工後，將成為越南最大的機場，年旅客吞吐量達1億人次，貨物運輸能力達500萬噸。

該機場將有四條跑道和三個客運大樓，使該機場成為全球最繁忙的機場之一。

該機場有潛力發展成為該地區—包括其他東南亞國協國家—的主要入境點，並正在被其政府宣傳為"越南之全球門戶城市（Vietnam's global gateway city）"。

作為越南交通運輸基礎建設重點計畫的一部分，該機場第一期和第二期建設預計將於2030年完成。

該計畫還包括河內之內排國際機場（Noi Bai International Airport）和胡志明市的新山一國際機場之擴建。

海港

越南海岸線長達3,444公里，地理位置優越，深水港口眾多，發展海運具有得天獨厚之優勢。據估計，海上運輸佔該國進出口總量的80%之多。

2022年，越南海港貨物吞吐量為7.33億噸，比前一年成長4%，比2017年成長了37%。

此外，作為該國交通運輸基礎建設重點計畫的一部分，對越南海港之大量投資已獲批准。因此，到2030年，越南海港的貨物吞吐量預計將擴增至11億至14億噸左右。

截至2021年該重點計畫批准時，越南擁有多達286個港口，其中36個被稱為主要海港，相當均勻地分佈在越南沿海。

在這36個主要海港中，有兩個被列為"特級（special class）"或國際門戶港口—即位於該國北部海防市的萊縣國際門戶港口和位於該國南部之巴地頭頓省（Ba Ria-Vung Tau）—在胡志明市南方—的新港蓋梅國際碼頭（Tan Cang-Cai Mep International Terminal, TCIT）。此外，還有被稱為地區性港口之第一類港口（class I ports）15個，被稱為地方性港口的第二類港口（class II ports）6個，被稱為石油與天然氣港口之第三類港口（class III ports）13個。

交通基礎建設總體規畫優先發展該兩個國際門戶港口的基礎建設。

然而，該計畫包括在芽莊以北之雲峰（Van Phong）和芹苴（Can Tho）以南湄公河三角洲的鎮夷縣（Tran De）建設一個國際轉運港之建議。這兩個港口建成後，將被列為特級海港。

在2021年至2030年期間，高達95%的投資預計將來自私營產業，尤其是來自主要海港營運商。自2010年代初越南開放允許外商投資海港以來，這些營運商一直在越南海港進行大量投資。

通訊

建立現代通訊網路是越南之關鍵需求。因此，所有省級電話交換機皆已完成數位化，並透過光纖電纜或微波無線電中繼網路連接到最大的城市。

此外，預計到2020年，4G行動網路普及率將涵蓋99.5%之人口，而5G網路也已在16個地區先行運作。

2022年1月，估計手機連接數為1.56億支，超過總人口數9,850萬人。

此一數字輕鬆超過了固定電話的數量，估計2020年固定電話數量為321萬台。

據估計，已有7,000萬人使用網際網路—約佔總人口數之70%，而且使用量正在急遽上升。

製造

自2007年加入世界貿易組織（WTO）之後，越南即建立了工業區網路，如今，越南在四個主要經濟區（key economic regions，KER）共擁有700多個工業區網路，即：

- 北部KER；
- 中部KER；
- 南部KER；以及
- 湄公河三角洲KER。

工業區為投資者提供了許多益處，包括智慧型和現代化的基礎建設以及稅收優惠。

大多數工業區集中在該國北部之河內周邊和南部的胡志明市周邊。

越南：人力資源

2021年越南人口估計達9,850萬，相當於該國每平方公里317人之人口密度。該年度人口成長率為1.03%。

2021年出生時的整體預期壽命為73.6歲。其中，男性預期壽命為71.1歲，女性預期壽命為76.4歲。

2020年整體中層年齡為31.9歲，其中男性為30.8歲，女性為33.0歲。

正如大多數其他亞洲國家之常態一樣，越南的年齡結構傾向於年輕族群。2020年，不少於22.6%之人口年齡在14歲或以下。另外15.2%的人口屬於15~24歲年齡層，45.7%屬於25~54歲年齡層，9.6%屬於55~64歲年齡層，6.9%之人口年齡在65歲及以上。

該國貧困率相對較低，但尚未完全脫離貧困。

根據世界銀行（World Bank）的數據顯示，生活在低收入貧困線（lower middle income poverty line）⁸以下之越南人口比例自2010年的16.8%下降到2020年之5.0%。

2021年勞動力人口為5,060萬人，佔總人口的51%。

同年失業率很低，僅為3.2%。

服務業佔就業比重最大，為37.8%。

其次是工業領域，佔33.1%，再其次是農業，佔29.1%。

2021年，僅紡織品和成衣業就直接僱用了285萬人，相當於勞動力之5.6%。

該國擁有一支受過良好教育、勤奮而有抱負，並且相對年輕和穩定的人力資源。

員工被認為是積極主動、適應能力強、具創業精神之人。

專業人士通常會說英語，也經常會說另一種外語。

2019年，該國平均識字率為95.8%，其中男性識字率為97.0%，女性為94.6%。

勞動力成本相對較低，這是推動經濟強勁增長的關鍵因素。

此外，生產率正在快速增長，儘管是自較低基數起始。

2022年初越南之基本最低工資約為每月200美元。

這明顯低於中國大陸的基本最低工資，每月約380美元，以及印尼之基本最低工資，每月約310美元。

然而，它高於許多其他亞洲國家的基本最低工資，包括緬甸每月約55美元、印度每月約60美元、孟加拉每月約77美元。

此外，越南兩個主要城市之勞動力成本通常是該國基本最低工資的兩倍左右—河內每月400美元和胡志明市每月444美元。

根據國際紡織聯盟（International Textile Manufacturers Federation，ITMF）之數據顯示，到2021年，越南紡織產業的紡紗部門非技術工人平均勞動力成本為1.32美元/小時，熟練技術工人每小時約為3.51美元。

針織部門非技術工人之平均勞動力成本為每小時1.21美元，熟練技術工人每小時約為2.78美元，而織造部門非技術工人平均勞動力成本為每小時1.48美元，熟練技術工人每小時約為2.32美元。

⁸ 世界銀行將中低收入貧困線（lower middle income poverty line）依購買力平價（purchasing power parity，PPP）定為每天3.20美元。

越南紡織品和成衣業之規模與結構

紡織品和成衣業是越南的主要製造業活動。2021年，該產業約有7,265家企業（表3），其中大多數位於該國兩個主要人口中心—胡志明市和河內。其中，中小型企業（small and medium sized enterprises，SMEs）佔97%。

表3：2001~2021年越南紡織品和成衣業之企業家數與勞動力人數

	2001	2007	2010	2015	2021
企業（家數）	1,030	2,000	3,700	5,500	7,265
勞動力（百萬人）	1.00	1.35	1.50	2.30	2.85

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）。

越南大部分紡織品和成衣企業從事成衣製造。

然而，近年來，紗線和織物產業一直在擴張，以滿足製造商遵守許多現有自由貿易協定中所規定之"自紗線開始（yarn forward）"和"自織物開始（fabric forward）"原產地規定（rules of origin）⁹的需求。這些協定包括於2018年12月30日生效之：《跨太平洋夥伴全面進步協定》（Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership，CPTPP）；以及於2020年8月1日生效之《歐盟-越南自由貿易協定》（EU-Vietnam Free Trade Agreement，EVFTA）。

此外，2021年營運之7,265家企業中約有200家致力於生產個人防護裝備（personal protective equipment，PPE）—包括口罩和醫療用手套—以協助遏止COVID-19的傳播。

機器設備之投資

近年來，越南紡織品和成衣業對新型製造機器設備進行了大量投資。這在一定程度上與產業之成長相對應，但也反映了將現有設備現代化的全面性計畫。

國際紡織聯盟（ITMF）之數據顯示，2021年—可獲得完整數據的最近之年度—越南紡紗產業之裝機產能為棉系環錠紡錠（ring spindles）990萬錠和OE羅陀式紡錠（open-end rotors）24.3萬錠。

表4：2015~2021年越南紡織機器裝機產能

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
棉系環錠紡錠 （千錠）	6,300	7,000	7,500	7,500	7,500	9,700	9,854

⁹ 許多貿易協定都包括原產地規定（rules of origin），必須遵守這些規定才能使貨物有資格享受免稅待遇。其中包括所謂的"自紗線開始（yarn forward）"和"自織物開始（fabric forward）"規定。根據自紗線開始規定，紡織品或成衣產品中之所有紗線和織物都必須在原產國或允許的第三國生產，該產品才有資格享受免稅待遇。同樣的，根據自織物開始規定，紡織品或成衣產品中之所有織物都必須在原產國或允許的第三國製造，該產品才有資格享受免稅待遇。

OE羅陀式紡錠 (千錠)	103	103	93	97	138	220	243
有梭織機(台)	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	10,000	11,000
無梭織機(台)	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	16,000	17,044

資料來源：國際紡織聯盟（International Textile Manufacturers Federation，ITMF）。

同樣在2021年，織造產業營運著17,044台無梭織機和11,000台有梭織機。無梭織機數量相對較高，凸顯了織造產業近期之大量投資和現代化進展。而在2010年，其織造產業僅擁有2,310台無梭織機。

在2012~2021的十年期間，紡織產業進行了大量投資。

在紡紗產業方面，該十年期間總共向越南工業運送了474萬錠棉系環錠紡錠，以及229,296錠OE羅陀式紡錠。

其中，僅2021年一年就向該產業運送了153,964錠棉系環錠紡錠，以及23,640錠OE羅陀式紡錠。

在織造產業方面，在2012~2021年期間共有18,082台無梭織機運往該產業。

其中，僅2021年一年就有1,044台無梭織機運往該產業，其中294台為小鋼梭/劍梳式織機（rapier/projectile looms），80台為噴氣式織機（air-jet looms），670台為噴水式織機（water-jet looms）。

在針織產業方面，在2012~2021年期間總共向該產業運送了13,403台圓編針織機（circular knitting machines）。其中，單針筒針織機（single cylinder machines）5,140台，雙針筒針織機（double cylinder machines）8,263台。此外，運往工業界的13,403台圓編針織機中，有110台是先進的電子提花機。

僅2021年一年，就向該產業運送了1,758台圓編針織機，其中單針筒針織機875台，雙針筒針織機883台。

在運往該產業之1,758台圓編針織機中，有3台是先進的電子提花機。

就電子橫編針織機（electronic flatbed knitting machines）而言，在2012~2021年期間，總共有26,763台機器運送到該產業，其中26,658台為尺寸小於70英寸之機器和105台尺寸為70英寸或更大的機器。

僅2021年一年，就有1,498台電子橫編針織機被運往該產業之工廠，其中尺寸均小於70英寸。

產業現代化投資規模和產能增加凸顯了紡織品和成衣業日益增長對越南經濟的重要性，以及政府和產業方面欲成為該地區龍頭產業之一的決心。

在東南亞國協中，越南在2012~2021年期間投資了最大數量之棉系環錠紡錠和OE羅陀式紡錠。

此外，它是近十年來圓編針織機和電子橫編針織機的最大投資者，也是無梭織機之第二大投資者，僅次於印尼。

越南：紡織品和成衣之生產與消費

纖維生產

近年來，越南之纖維產量激增。在2015年至2021年期間—可獲得完整數據的最近之年度—產量增長了至少81.2%，自191萬噸增至345萬噸（表5）。

表5：2015~2021年越南紡織品和成衣產量

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
纖維（千噸）	1,905	2,180	2,479	2,836	3,247	3,274	3,451
紗線（千噸）	990	1,550	2,050	2,250	2,500	2,500	2,600
織物（百萬平方米）	1,516	1,701	1,787	2,001	2,300	2,377	2,532
成衣（百萬件）	4,320	4,530	4,845	5,247	5,502	5,407	5,596

資料來源：越南統計局（General Statistics Office of Vietnam，GSO）。

然而，該成長大部分歸因於人造纖維產量之增加，因為棉花產量一直在下降。事實上，越南紡織產業的大部分原棉需求都必須仰賴進口，因為國內棉花供應商只能滿足該產業需求之1%。2021/22年度越南棉花進口量高達144萬噸。

纖維消費

近年來，越南纖維消費量呈強勁上升趨勢，反映出國內市場和出口市場對紗線之強勁需求以及對新機器的投資。

事實上，在2015年至2021年期間，纖維消費量增長了47.0%，自140萬噸增加到205萬噸之歷史新高（表6）。

不可否認地，僅2020年一年其產量就比2019年的203萬噸下降了9.5%，這反映出受到COVID-19疫情之影響。但到了2021年，產量更快速地恢復了，增長11.8%。

表6：2015~2021年越南依類型別之纖維消費量

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
棉花	1,020	1,055	1,340	1,500	1,650	1,419	1,578
合成短纖維	330	330	330	333	335	360	400
纖維素短纖維	47	47	47	44	45	59	76
合計	1,397	1,432	n/a	1,877	2,030	1,838	2,054

資料來源：國際紡織聯盟（International Textile Manufacturers Federation，ITMF）。

在2015年至2021年期間之成長主要反映了棉花消費量的增加（增長54.7%，自102萬噸增至158萬噸）。

然而，合成短纖維消費量（增長21.2%，自33萬噸增至40萬噸）和纖維素短纖維消費量（增長61.7%，自4.7萬噸增至7.6萬噸）也有所增加。

因此：

- 2021年棉花佔纖維消費總量之百分比為76.8%，高於2015年的73.0%；
- 2021年合成短纖維佔纖維消費總量之百分比為19.5%，低於2015年的23.6%；以及
- 2021年纖維素短纖維佔纖維消費總量之百分比為3.7%，高於2015年的3.4%。

預計未來幾年纖維消費將持續強勁增長。這主要是來自於越南現有紡紗廠產能之增加以及新紡紗廠外商投資的進一步擴增。事實上，隨著越南與其他國家簽署了貿易協定，有些企業將紡紗業務自其他國家轉移到越南之趨勢相當明顯。

紗線生產

隨著纖維產量和消費量的增加，近年來紗線產量也急遽增加。

事實上，在2015年至2021年期間，紗線產量大幅增長162.6%，自99萬噸增至260萬噸。

織物生產

織物產量也顯著增加，儘管不如纖維產量和紗線產量之漲幅那麼明顯。在2015年至2021年期間，織物產量增長了67.0%，自15.16億平方米增至25.32億平方米。

然而，儘管增長強勁，國內織物的供應量仍遠遠無法滿足越南成衣業之需求。

因此，成衣業需要進口大量織物。事實上，2022年織物進口值達147億美元，幾乎是12年前之2010年的三倍之多。

成衣生產

在2015年至2021年期間，成衣產量增長了29.5%，自43.2億件增至創紀錄的55.96億件。

依照傳統，越南成衣業通常是集中在全球供應鏈中間層之低附加值業務上，而事實上，它為外國公司提供的是加工處理職能。

越南的紡織品和成衣生產在很大程度上依賴於裁剪、縫製和修飾（cut, make and trim, CMT）業務，使用主要來自中國大陸的進口紡織品與其他投產品。

越南來自農村地區之工人接受製造成衣的織物裁剪和修飾方面之培訓，據信這些業務的產量約佔紡織品及成衣出口總值的65%左右。

該國之高附加價值設計和市場行銷與分銷等"下游（downstream）"活動尚不發達。因此，該產業在開展這些活動時非常依賴外國企業的協助或參與。

然而，為了越南紡織品和成衣業之長期利益，這種情況正在開始發生變化。生產較高價值產品的趨勢明顯，許多國際知名品牌—如adidas、GAP、Nike和Puma—在該國越來越活躍了。

在國內方面，政府之目標是透過工業和貿易部（Ministry of Industry and Trade）來鼓勵消費者購買國內產品，而且為了實現此目標，工業和貿易部重申其致力於開展一系列說服越南消費者購買更多本地生產之商品的活動。

展望未來，越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）之四年目標是2021年至2025年平均每年生產量成長11.0%。

這種增長將得益於紡織產業最近進行的一些重大新投資。

越南：紡織品及成衣出口

2022年，紡織品和成衣業佔越南出口總值之11.9%，這意味著該產業是越南當年最大的外匯收入來源。

自全球上看，該產業在國際市場上繼續表現良好。2011年，越南只是全球第十大紡織品及成衣出口國，但到2021年—可獲得完整數據之最近的年度—越南排名升至第二，僅次於中國大陸，假設歐盟成員國被視為是個體供應商。

僅在成衣方面，它是全球第三大出口國，僅次於中國大陸和孟加拉。

同時，僅在紡織品方面，它是全球第七大出口國，僅次於中國大陸、印度、土耳其、德國、美國和義大利。

2001年，隨著與西方國家建立貿易關係，越南紡織品及成衣出口開始強勁成長。2001年至2007年期間，出口值以年均17%之速度增長。

隨著2007年初越南加入了世界貿易組織（WTO），限制越南商品進口到美國市場的配額被取消之後，該產業的出口得到了提升。

在2007年至2022年之15年期間，越南紡織品及成衣出口值增長了五倍多，自78億美元增至444億美元。

僅2022年一年，其出口就繼前一年11.2%的成長之後又成長了13.8%。

然而，為生產這些出口產品而進口的原材料和配件之成本在前一年成長23.9%後，到2022年成長了24.3%。

因此，該增值（value added）佔全國紡織品及成衣出口的百分比自2020年之53.3%下降到2022年的43.2%（表7）。

表7：2016~2022年越南紡織品及成衣出口之增值

（百萬美元）

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
出口	28,123	31,159	36,264	38,886	35,067	39,000	44,392
進口 ^a	13,646	15,544	18,354	18,933	16,372	20,292	25,219
順差	14,477	15,615	17,909	19,953	18,695	18,708	19,173
增值率（%）	51.5	50.1	49.4	51.3	53.3	48.0	43.2

^a 用於生產出口的原材料和配件之進口值。

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）；貿易地圖（Trade Map）。

越南的成衣出口明顯高於紡織品出口。2022年，成衣出口佔全國紡織品及成衣出口之78.3%，而紡織品出口僅占21.7%。

此外，由於越南成衣出口值增長20.0%，在2022年達到348億美元，成衣百分比自2021年的74.3%上升。同時，紡織品出口百分比自25.7%下降，因為對美國之紡織品出口下降了74.0%，達到96億美元（表8）。

然而，自長期來看，在2016年至2022年期間，成衣出口平均每年成長7.3%，而紡織品出口增長更快，平均每年成長10.2%。因此，2022年成衣所占百分比低於2016~2020年的水準。

在紡織品總值中，最重要之出口類別是纖維和紗線。事實上，這些產品占紡織品出口的48.7%，占紡織品及成衣出口之10.6%。織物占紡織品出口的28.2%，占紡織品及成衣出口之6.1%，其他紡織品占紡織品出口的23.1%，占紡織品及成衣出口之5.0%。

表8：2016~2022年越南紡織品及成衣依產品別之出口值

(百萬美元)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
紡織品							
纖維和紗線	2,930	3,593	4,025	4,177	3,737	5,520	4,686
織物	1,079	1,323	1,759	2,127	1,943	2,490	2,709
其他	1,352	1,528	1,750	1,859	1,520	2,010	2,225
紡織品合計	5,361	6,444	7,534	8,163	7,200	10,020	9,620
成衣	22,762	24,715	28,730	30,723	27,867	28,980	34,772
紡織品及成衣合計	28,123	31,159	36,264	38,886	35,067	39,000	44,392

資料來源：越南紡織服裝協會(Vietnam Textile & Apparel Association, VITAS);貿易地圖(Trade Map)。

依產品類別細分的成衣出口情況顯示，在2022年，其中多達7個類別之商品出口值均超過10億美元。此外，其中3個類別的商品出口值—即夾克、長褲和poloT恤衫—皆超過50億美元（表9）。

最重要之類別是夾克，佔成衣出口總值的19.5%。此外，隨著這些產品出口在2022年大幅成長了30.8%，此一百分比也較前一年之17.9%有所上升。

第二重要的類別是長褲，佔17.6%，其次是polo T恤衫，佔16.4%。然而，這些百分比與前一年相比有所下降，因為這些類別之出口在2022年僅小幅成長，分別增長了9.4%和8.0%。此外，Polo T恤衫的出口仍低於2018~2020年之水準。

2022年增長最快的出口類別是襯衫（增長46.1%），其次是裙裝（增長41.4%）—這或許反映COVID-19疫情期間傾向較為休閒的穿著趨勢之後，人們開始回歸更正式的穿著。

表9：2016~2022年越南成衣依產品別之出口值

(百萬美元)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
夾克	4,924	5,124	6,131	6,360	5,791	5,190	6,791
長褲	4,055	4,569	5,353	5,629	5,495	5,580	6,105
Polo T恤衫	4,712	5,634	6,508	6,645	5,840	5,285	5,707
童裝	1,492	1,726	1,980	2,176	2,168	2,540	2,785
襯衫	1,340	1,360	1,525	1,764	1,620	1,718	2,510
內衣	1,042	1,255	1,464	1,609	1,550	2,024	2,212
裙裝	1,338	1,306	1,496	1,483	1,190	1,046	1,479
其他	3,859	3,741	4,273	5,057	4,213	5,597	7,183
合計	22,762	24,715	28,730	30,723	27,867	28,980	34,772

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）；越南海關（Vietnam Customs）。

越南紡織品和成衣業近年來之強勁表現部分歸功於政府談判多項自由貿易協定（FTAs）的努力。

此類協定包括《跨太平洋夥伴全面進步協定》（CPTPP）、《區域全面經濟夥伴協定》（RCEP）以及與歐盟和南韓之自由貿易協定。

展望未來，越南政府為國家紡織品和成衣業的快速發展制定了雄心勃勃之計畫。

越南紡織服裝協會（VITAS）預測，在2021年至2025年期間，紡織品及成衣出口將年均增長9.0%，在此期間終期出口值將接近550億美元之水準。

此外，預計未來四年紡織成衣貿易順差年均增長15.2%，到2025年將達到330億美元。

紡織品及成衣依主要目的地之出口

越南紡織品和成衣業向約180個國家出口產品。

其中，2022年該產業依出口值計算的最大市場是美國，其次是中國大陸、日本、南韓和歐盟（表10）。

此外，在2016年至2022年期間，對所有這五個市場之出口均有所增長。

在2016年至2022年期間，對美國之紡織品及成衣出口平均每年成長7.7%。2022年，出口值達到182億美元，佔越南對所有目的地之紡織品及成衣出口的41.0%。

在2016年至2022年期間，越南對中國大陸之紡織品及成衣出口平均每年成長7.9%。2022年，出口值達到42.1億美元，佔越南當年對所有目的地之紡織品及成衣出口的9.5%。

在2016年至2022年期間，對日本之紡織品及成衣出口平均每年成長4.6%。2022年，出口值達到39.8億美元，佔越南當年對所有目的地之紡織品及成衣出口的9.0%。

在2016年至2022年期間，對南韓之紡織品及成衣出口平均每年成長6.5%。2022年，出口

值達到38.9億美元，佔越南當年對所有目的地之紡織品及成衣出口的8.8%。

同時，在2016年至2022年期間，對**歐盟**之紡織品及成衣出口平均每年成長1.0%。因此，2022年出口值達到38.2億美元，佔當年越南對所有目的地之紡織品及成衣出口的8.6%。

然而，該百分比較2016年之12.8%有所下降，歐盟在2016年是第二大市場，到2022年僅是越南紡織品及成衣出口的第五大市場。

表10：2016~2022年越南紡織品和成衣依主要目的地別之出口值

(百萬美元)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
美國	11,659	12,490	13,958	15,146	14,000	16,100	18,201
中國大陸	2,669	3,361	3,970	4,228	3,350	1,300	4,211
日本	3,036	3,286	4,008	4,197	4,030	3,200	3,978
南韓	2,662	3,075	3,830	3,835	3,450	3,000	3,886
歐盟	3,596	3,885	4,304	4,502	3,270	2,940	3,823
加拿大	1,305	600	716	863	881	900	1,310
柬埔寨	100	428	596	720	759	700	876
其他	3,096	4,034	4,882	5,395	5,327	10,860	8,107
合計	28,123	31,159	36,264	38,886	35,067	39,000	44,392

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）；越南海關（Vietnam Customs）。

越南：紡織品及成衣進口

近年來，越南紡織品及成衣進口強勁增長，並保持在較高水準。

即便如此，由於紡織品及成衣出口旺盛，該國紡織品及成衣貿易順差依然可觀且不斷增長。

2016年，紡織品和成衣貿易順差為111.5億美元，但到2022年，該數字已增長至189.0億美元。

越南紡織品及成衣進口水準相對較高，反映出其國內紡織品供應不足，以及越南成衣製造商因在出口市場取得成功，因而對國內紡織品之需求提高且不斷增長。

在2016年至2022年期間，越南紡織品及成衣進口值年均成長7.0%，自169.7億美元增至254.9億美元。

此外，除了在2020年衰減外—反映受COVID-19疫情的影響—越南紡織品及成衣進口在該六年期間每年皆呈現增長（表11）。

越南紡織品及成衣進口之細分項目顯示，最大類別是織物，進口值147.4億美元，佔越南紡織品及成衣進口總值的57.8%。

第二大類是原棉，進口值41.2億美元，佔進口總值之16.2%；其次是"其他（others）"¹⁰，進口值40.9億美元，佔進口總值的16.0%；纖維和紗線，進口值25.5億美元，佔進口總值之10.0%。

¹⁰ "其他（others）"類別包括了成衣。

在2016年至2022年期間，所有四個類別均呈現增長。該六年來越南進口成長最快的是原棉（年均成長16.3%），其次是纖維和紗線（年均成長8.0%）、織物（年均成長5.8%），以及"其他"（年均成長4.1%）。

越南原棉進口以及越南纖維和紗線進口之強勁增長可能反映出越南成衣製造商需要遵守在許多現有自由貿易協定中都有規定的"自紗線開始"和"自織物開始"之原產地規定。

話雖如此，越南紡織品及成衣進口絕對值增幅最大的是織物進口。事實上，在2016年至2022年期間，此數字增加了42.5億美元，自104.8億美元增至147.4億美元。

表11：2016~2022年越南紡織品和成衣依產品別之進口值

	(百萬美元)						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
原棉	1,663	2,356	3,011	2,570	2,282	3,268	4,119
纖維和紗線	1,608	1,814	2,419	2,410	1,999	2,518	2,547
織物	10,482	11,366	12,775	13,277	11,876	14,217	14,736
其他 ^a	3,217	3,440	3,692	3,746	3,432	3,874	4,087
合計	16,970	18,976	21,897	22,003	19,589	23,877	25,489

a 包括成衣。

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）；貿易地圖（Trade Map）。

越南：紡織品和成衣業之外商直接投資（FDI）

自1986年實行doi moi經濟改革以來，外商投資者對越南作為製造基地的優點越來越感興趣。

同時，越南政府一直在推行鼓勵外商直接投資（FDI）之政策，以作為其經濟發展策略的一部分。

因此，自doi moi改革以來，外商直接投資急遽增加，但最近推進力更特別地強勁。因此，FDI在國民經濟中發揮了越來越重要之作用。

除了政府對外商投資者的鼓勵外，多種因素使越南成為吸引外商直接投資之目的地。其中包括該國的：

- 地理位置優越，靠近全球供應鏈；
- 政治和經濟穩定；
- 豐富的勞動力資源；
- 年輕且日益城市化之人口；
- 有競爭力之勞動力成本；以及
- 透過多項自由貿易協定（FTAs）可免稅進入數個主要市場。

另一個積極因素是，不存在歧視外商投資者的政策。不可否認地，外商投資者受到一些限制。相較國內投資者，他們還需要遵守不同之商業許可程序，並且在某些情況下，這些程序往往有利於規模較大的外商投資者。

更複雜的是，越南當局對外商投資企業之定義不同，而且一個企業是否屬於外國企業的外商投資等級，各省有不同規定。

此外，儘管以越南作為投資地點十分具有吸引力，但投資者也發現了許多方面還需要改進。問題包括：

- 腐敗和薄弱之法治基礎建設；
- 金融不穩定；
- 培訓和教育體系不足；
- 相互矛盾且具不利影響之官僚決策；以及
- 智慧財產權（intellectual property rights, IPRs）執法不力。

2022年，越南吸引了已登記或"已計劃（planned）"之外商直接投資總額277.2億美元，儘管與前一年相較下降了11.0%，達到2016年以來的最低水準。

然而，2022年實際撥付之FDI資金成長了13.5%，達到224億美元的歷史新高。

已登記之外商直接投資總額中，新獲得許可項目的投資額下降18.4%，達到124.5億美元。然而，新獲得許可項目之數量成長了17.1%，達到2,036項。

就現有項目而言，FDI價值成長12.2%，達到101.2億美元；項目數量增長12.4%，達到1,107項。

同時，外商投資者購買股票的出資額下降了25.2%，至51.5億美元。

自地域上看，2022年越南最大的FDI來源國—與2020年和2021年一樣—是新加坡，佔總額的23.3%。

第二大來源國是南韓，佔17.6%，其次是日本佔17.2%、中國大陸佔9.1%，以及香港佔8.0%。

自產業上看，與往年一樣，2022年FDI佔百分比最大的是製造業和加工業。其中，該產業所佔百分比超過60%。

在製造和加工方面，越南紡織品和成衣業近年來一直是外商直接投資的主要接受者之一。

在1988年至2021年10月期間，它吸引了329億美元的外商直接投資，遍及所有2,955個項目。

此外，近年來該產業之外商直接投資加速增長。推進加速增長的因素是：

- 該國紡織品及成衣出口強勁成長；以及
- 擴大紡織工業產能之需求—滿足越南成衣製造商遵守一些現有自由貿易協定中所規定的"自紗線開始"和"自織物開始"之原產地規定的要求。

事實上，僅2017年一年，紡織品和成衣業之FDI就超過20億美元，而2018年和2019年則保持在相同水準（表12）。不可否認地，它在2020年和2021年急遽下降，儘管這主要是因為受到了COVID-19疫情的影響。

在2017年至2021年10月期間，該產業之外商直接投資總額為69億美元，佔1988年初至2021年10月的近34年期間該產業外商直接投資總額之21.0%。

表12：1988~2021年10月越南紡織品和成衣業外商直接投資（FDI）

	1988~2016	2017	2018	2019	2020	2021 1~10月
投資項目數量	2,247	170	196	187	102	53
價值（百萬美元）	25,981.2	2,027.5	1,784.8	1,925.4	751.0	437.8

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）。

依來源地細分項目顯示，1988年至2021年10月期間，越南紡織品和成衣業最大的外商直接投資來源地是南韓。事實上，南韓利益集團在此期間對1,127個項目投資了76億美元(表13)。

第二大來源地是臺灣（276個項目，57億美元），其次是香港（254個項目，49億美元）和中國大陸（299個項目，40億美元）。

表13：1988~2021年10月越南紡織品和成衣業外商直接投資（FDI）之主要來源

	投資項目（數量）	金額（百萬美元）
南韓	1,127	7,600
臺灣	276	5,704
香港	254	4,947
中國大陸	299	3,969
英屬維爾京群島	93	2,647
日本	214	1,702
新加坡	79	1,341
其他	613	4,998
合計	2,955	32,908

資料來源：越南紡織服裝協會（Vietnam Textile & Apparel Association，VITAS）。

然而，近年來，最重要之投資來源是中國大陸和香港。在2016~2020年期間，這兩個來源地的投資總額達31億美元，佔同期該產業所有外商直接投資來源之43%。

這可能是由於2018年升級的美中貿易戰，以及中國大陸製造商為規避美國對進口自中國大陸之紡織品和成衣徵收額外關稅¹¹而做出的努力之結果。

¹¹ 2018年9月24日，美國對進口自中國大陸的5,745個稅目產品—包括紡織品—加徵10%之關稅，進口總值約2,000億美元。自2019年5月10日起，此一比例提高至25%。此外，2019年9月1日，美國對進口自中國大陸的大部分成衣產品加徵15%之關稅。2019年12月13日，美國和中國大陸達成所謂的"第一階段（phase one）"協議，美國承諾自2019年9月1日起，將大部分對成衣進口加徵之關稅自15%降至7.5%。然而，美國對進口自中國大陸的紡織品徵收25%之額外關稅仍然保留。

越南的紡織品和成衣：政府政策和投資獎勵措施

政府政策和機構

越南政府認為私營產業是國家經濟之重要組成部分，在發展越南製造業方面發揮著關鍵作用—儘管越南是一黨共產主義國家。因此，政府十分看好私人投資。

此外，該政府還制定了一系列獎勵措施來吸引和鼓勵，最有可能促進國家未來發展的外商直接投資（FDI）。

2006年7月初，越南實施一項新法律，有效統一了外商投資者和國內投資者在該國之投資管理原則，這是一個重要的進展。因此，境內外投資者在整體上受到了平等對待，不存在任何對前者或對後者之差別待遇。

直接投資可以採用多種不同的方法進行，包括：

- 設立完全外商獨資或完全國內獨資之公司；
- 外商投資者與國內投資者設立合資公司；
- 投資於契約式企業，包括商務合作契約、建設/經營/轉讓（build/operate/transfer）契約、建設/轉讓/經營（build/transfer/operate）契約和建設/轉讓（build/transfer）¹²契約；
- 投資於商務發展；
- 購買股份或者出資參與投資活動之管理；以及
- 合併與收購。

負責發展規畫、投資和統計之政府機構是計畫投資部（Ministry of Planning and Investment，MPI）。

MPI協助制定和管理越南的經濟和發展政策。它還負責監督國內投資、外商投資、國家工業園區和其他經濟特區。此外，它還關注企業之建立和發展。

越南外商直接投資活動的管理由外商投資局（Foreign Investment Agency，FIA）負責，該機構由MPI監管。

具體而言，FIA負責：

- 制定越南之外商直接投資政策；
- 監測和管理外商直接投資；
- 對外投資之許可和管理；
- 投資推廣；以及
- 國際合作。

¹² 建設/經營/轉讓（Build/operate/transfer，BOT）、建設/轉讓/經營（build/transfer/operate，BTO）和建設/轉讓（build/transfer，BT）是投資協議，通常與開發新的發電或水處理設備等基礎建設項目相關。私營產業承包商將建設（有時是設計）一個基礎建設項目，經營一段時間之後，再將其轉讓給另一個經營商—通常是政府機構。在某些情況下，如在BTO中，設備的所有權轉讓給另一個機構，但該設備繼續由承包商營運。雖然這些協議並不真正適用於紡織品和成衣業之投資，但這裡提到這些協議是因為它們是構成越南政府投資獎勵措施的一部分。

越南政府認為外商直接投資企業的成功與國家之成功齊頭並進。FDI被視為是構成經濟的一部分，對於調整經濟結構和提高國家競爭力至關重要。因此，吸引外商直接投資已成為越南對外經濟事務之亟望成功的關鍵項目。

為了使該國成為對外商投資者具有吸引力之地區，政府已宣佈其如下承諾：

- 確保穩定之社會政治環境；
- 保護投資者之合法權益；以及
- 為該國之FDI企業創造有利的環境。

中長期來看，其政府將繼續努力吸引和有效利用FDI流入資金，以促進經濟社會發展。尤其是，它已宣佈其意願為：

- 重點關注於採用了先進和環保技術之外商直接投資項目；
- 以"高品質 (high quality)"外商直接投資流入為目標；
- 目標項目為生產具有出口潛力並有競爭力之產品；以及
- 目標項目為以永續性發展之方式來利用自然資源。

其政府針對紡織品和成衣業制定了發展策略，以確保進一步成長。

作為該策略的一部分，它設定了2025年之具體目標。它們是：

- 發展紡織品和成衣業，維持其為重點出口產業之一的地位；
- 提供不斷成長之國內消費百分比；
- 創造就業機會；
- 提高競爭力；以及
- 整合到區域經濟與世界經濟。

自數字上看，其目標是：

- 在2021年至2025年期間產量達到年均成長8~11%；
- 在2021年至2025年期間出口值平均每年成長9%，到了2025年達550億美元；以及
- 提升直接和間接就業人數自2021年之285萬增加到2025年之300萬。

表14：2019~2025年越南紡織品和成衣業之勞動力、生產和出口目標

	2019	2020	2021	2025 ^a	年平均變化%
	2021~25				
勞動力 (百萬人)	2.85	2.85	2.85	3.0	1.3
生產					
織物 (百萬平方米)	2,300	2,377	2,532	3,500	8.4
成衣 (百萬件)	5,502	5,407	5,596	8,500	11.0
出口 (十億美元)	38.9	35.1	39.0	55.0	9.0
貿易順差 (十億美元)	20.0	18.7	18.7	33.0	15.2
貿易順差占出口比重(%)	51.3	53.3	48.0	60.0	n/a

a 目標。

資料來源：越南紡織服裝協會 (Vietnam Textile & Apparel Association, VITAS)。

為了實現這些目標，政府與越南紡織服裝協會(VITAS)共同確認需要採取以下政策：

- 將成衣製造之重點自CMT（裁剪、縫製和修飾）轉向FOB（free on board，離岸價或船上交貨價格）¹³製造；
- 透過投資棉花生產和紡織機器設備來增加成衣生產之國產比重；
- 自低端成衣逐漸轉向高品質、高價值之時尚產品；
- 透過垂直整合邁向更高效之採購；以及
- 透過加強研究、培訓和開發來提高生產力。

投資獎勵措施

越南實施了一系列獎勵措施以鼓勵在該國投資。包括如下多種形式：

- 免除進口關稅；
- 免徵或減徵企業所得稅；
- 免除或減少土地使用費或土地租賃費；
- 免除特許權使用費（royalties）稅；
- 企業所得稅優惠稅率；以及
- 授予建設/經營/轉讓、建設/轉讓/經營和建設/轉讓項目和經濟特區項目之特權。

一般來說，最有可能獲得獎勵的投資包括：

- 帶來高水準之加工並因此而增加附加價值；
- 僱用大量員工；以及
- 重點關注於最迫切需要之基礎建設、技能或技術。

尤其是在紡織品和成衣業，最有可能獲得獎勵的投資包括：

- 鼓勵地方當局為大型紡織品和成衣工業區準備合適之基礎建設—佔地500~1,000公頃，並吸引織布和印染投資者；
- 重點關注於與環境永續性發展相關之因素，包括減少廢棄物排放、減少能源使用和減少水消耗；
- 投資現代化技術；
- 重點關注於織物生產、技術性織造和成衣配件；以及
- 重點關注於時尚產業之發展，透過：
 - 建設成衣設計和織物設計中心；以及
 - 進行產品推廣。

越南政府根據以下因素為企業提供稅收優惠：

- 產業領域；

¹³ 在本文情況下，術語FOB（或free on board，離岸價或船上交貨價格）用於區分自行向客戶銷售產品之製造商與以裁剪、縫製和修飾（cut, make and trim, CMT）或CM（cut and make，裁剪和縫製）為基礎進行經營的製造商。CMT是製造商為客戶生產成衣之系統，將客戶提供的布料裁剪後並依客戶之產品規格將裁剪的布料縫製成成衣。在許多情況下，客戶還安排供應織物、飾物和配件。一般來說，以CMT或CM為基礎經營之製造商不參與成衣的設計或材料之採購，而僅關注於生產。在國際商業法中，FOB是用於指定賣方將貨物所有權轉移給買方的時間點之術語。所有權轉移的時間點很重要，因為貨物之所有者對運輸過程中的損壞或丟失負責。在FOB交易中，貨物被運送到船上或其他運輸工具上，買方無需支付任何費用。

- 投資地區；以及
- 投資規模。

在包括紡織品和成衣產業在內之優惠投資**產業領域**，可以採取如下各種獎勵措施來鼓勵投資者將資金分配到其項目：

- 免徵企業所得稅 (corporate income tax, CIT)，並自第一個盈利年度開始減免企業所得稅；
- 10%至17%之優惠企業所得稅稅率；
- 根據進出口關稅法，為實施投資項目而進口之設備、材料、運輸工具和其他貨物免徵進口稅；
- 土地租金減免；
- 固定資產加速折舊；以及
- 結轉 (carry forward) 虧損之權利。

對於紡織品、成衣和鞋類產業的投資，企業之稅率為10%，為期十五年。

此外，這一時期還包括前四年的免稅期以及隨後九年企業所得稅稅率降低50%。

根據**投資地區**之稅收優惠分為三類，具體取決於基礎建設發展的品質、社會條件和地理條件。這三類是：

- 社會經濟條件困難之地區；
- 社會經濟條件特別困難之地區；以及
- 其餘區域。

在社會經濟條件困難的地區進行投資之公司依17%的稅率納稅，為期十年。

此外，該期間還包括前兩年之免稅期以及隨後四年企業所得稅稅率降低50%。

在社會經濟條件特別困難的地區進行投資之公司依10%的稅率納稅，為期十五年。

此外，該期間還包括前四年之免稅期以及隨後九年企業所得稅稅率降低50%。

此外，投資於經濟特區 (special economic zones, SEZs)、高科技園區 (high-tech zones, HTZs) 和資訊技術園區 (information technology parks, ITPs) 的公司有資格享受與投資於社會經濟條件特別困難地區的公司相同的稅收優惠。

在其餘地區 (不位於社會經濟條件困難或特別困難的地區) 投資工業園區的企業有資格享有前兩年之免稅期，並在隨後的四年內享有企業所得稅稅率降低50%。

在**投資規模**方面，投資於大型製造項目之企業可享有稅收優惠。大型投資項目有如下兩個分類標準：

- 投資資本超過6兆越南盾 (2.61億美元) 的製造項目在獲得投資許可後三年內撥付到位並符合如下：
 - 最晚在經營第四年每年之營業額至少達10兆越南盾；或者
 - 最晚在經營第四年僱用員工人數至少達3,000人；以及

- 投資資本超過12兆越南盾的製造項目在獲得投資許可後五年內撥付到位並使用規定之高科技技術。

符合任一投資標準之製造項目的企業將依10%之稅率納稅，為期十五年。

此外，該時期還包括前四年的免稅期以及隨後九年之企業所得稅稅率降低50%。

投資證明書

首次在越南投資的外商投資者必須向許可機構申請投資證明書。

投資證明書可以透過以下任一程序授予：

- 投資證明書申請之登記 (registration)；或者
- 投資證明書申請之評估 (appraisal)。

一般來說，**登記程序 (registration process)** 僅適用於投資資本低於3,000億越南盾（約1,300萬美元）的項目，與有條件或禁止投資之商業領域清單無關。

在登記程序下，申請文件較為簡單，而且簽發投資證明書的時間也更短—通常在許可機構收到完整之申請後15個工作日內。

對於不符合註冊條件之項目，將適用**評估程序 (appraisal process)**。這包括投資資本超過3,000億越南盾的項目和/或與有條件投資之商業領域相關的項目。

因此，所需之申請文件更加複雜，而且簽發投資證明書的時間也延長了—自許可機構收到完整之申請後最多需要30個工作日，並且可能會進一步推遲。

在評估案件中，許可機構還保留了拒絕該項目的權利。

進口關稅

所有進入越南之貨物通常都需繳納進口關稅。進口關稅的稅率根據所涉及貨物之性質和貨物原產地而有所不同。

根據越南與出口國之間的貿易關係，適用如下三種進口稅率：

- 一般 (ordinary)；
- 優惠 (preferential)；以及
- 所謂的"特別優惠 (especially preferential)"。

進口自與越南享有最惠國待遇 (Most Favoured Nation, MFN)¹⁵¹⁴之國家的貨物將徵收優惠稅率。最惠國稅率符合越南對世界貿易組織 (WTO) 之承諾，並且適用於自世界貿易組織其他成員國進口的貨物。

農產品平均最惠國關稅稅率為17.2%，非農產品平均最惠國關稅稅率為8.4%。

¹⁴ 最惠國待遇 (Most Favoured Nation, MFN) 是世界貿易組織 (WTO) 之一項基本原則，其要求世界貿易組織成員國對待來自其他世界貿易組織成員國的進口商品之優惠不得低於來自任何其他世界貿易組織成員國的進口商品。

所謂的"特別優惠 (especially preferential)"稅率是對進口自與越南簽訂特別優惠貿易協定國家之進口商品徵收的。

經過申請可部分或全部免除進口關稅。

進口到越南用於製造出口商品之原材料和零組件通常可免徵進口關稅，前提是該商品必須在275天內出口。

外資企業和所謂的"鼓勵類項目 (encouraged projects)"中之商業合作契約 (business cooperation contract, BCC) 當事人，對其固定資產中的某些進口商品免徵進口關稅。

外國承包商稅

在越南經營許可業務但沒有法定實體公司之外國組織和個人須繳納外國承包商稅 (foreign contractor tax, FCT)，其中包括增值稅 (value added tax, VAT) 和企業所得稅 (corporate income tax, CIT)。

適用的稅率將根據外國承包商是否註冊使用越南會計系統 (Vietnamese Accounting System, VAS) 而有所不同。標準FCT稅率為10%，但根據所涉及的交易和納稅人之申報狀態，可以適用不同的稅率。

稅收減免

如果另一個國家與越南簽署了包括雙重徵稅協定 (double taxation agreement, DTA)¹⁶¹⁵ 在內之雙邊協定 (bilateral agreement)，則作為該國家公民的居民納稅人可以獲得外國稅收減免。一般來說，雙邊協定之規定優先於國內稅法。該所給的稅收減免金額是外國徵收之稅款或得自於外國收入之越南企業所得稅 (CIT) 中的較低者。

越南已與60多個國家或地區簽署了雙重徵稅協定。其中包括澳洲、法國、德國、日本、南韓、中國大陸和香港。

越南稅法中沒有允許結轉超額外國稅收減免之規定。

此外，雙邊協定條款中的避免雙重徵稅協定之實施並不是自動的。稅收減免必須獲得稅務機關之正式批准。

越南的標準增值稅稅率為10%。零稅率適用於出口商品和服務。

投資保障

為了鼓勵投資，政府提供了如下投資保障：

- 承諾投資者之資產不會被國有化或沒收；
- 保護智慧財產權；
- 將資本和資產匯往國外之自由；以及
- 在法律或政策發生變化時保護投資者。

¹⁵ 雙重徵稅協定 (double taxation agreement, DTA) 是兩國之間的一項協定，其目的是為了防止身為一國居民但擁有另一國公民身份之納稅人必須在兩個國家納稅。

自由貿易協定 (FTAs) 和其他協定

在與國際社會隔絕多年後，該國政府積極推動新一代自由貿易協定 (free trade agreements, FTAs) 之談判和締結，使其成為主流。

有如下一些較為重要的進展：

- 1995年該國加入東南亞國協；
- 1995年與歐盟簽署了單方面給予越南(unilaterally granted Vietnam)最惠國待遇(MFN)之合作協議；以及
- 2007年初該國加入世界貿易組織 (WTO) 成員國開始生效。

近年來，越南透過其東南亞國協成員國身份與六個國家、領地或地區簽署了自由貿易協定 (FTAs)。

也與澳洲和紐西蘭、中國大陸、香港、印度、日本和南韓簽署了自由貿易協定。

此外，該國還與智利、歐盟、日本、南韓和英國簽訂了雙邊自由貿易協定，並且該國也是《跨太平洋夥伴全面進步協定》(CPTPP) 和《區域全面經濟夥伴協定》(RCEP) 之成員國。

越南紡織品和成衣：優勢、劣勢、商機與威脅

優勢

越南已發展成為一個與國際社會有著穩固而強勁聯繫之現代經濟和社會。

尤其是，它與美國和其他西方國家建立了重要且友好的商業、貿易和文化鏈接，而這在大約40年前是難以想像的。

越南政府表明了履行其國際條約義務之意願，而且也加入了各種國際協會並締結了多項協定。

越南是世界貿易組織 (WTO) 的成員國，也是許多重要條約之參與者，包括與區域內外的合作夥伴簽訂之自由貿易協定。

越南尤其以其經濟、政治和社會穩定而引人矚目。

其經濟表現強勁，而且經濟持續成長的前景大有可為。

越南是該地區最具活力的經濟體之一，被認為是所謂的"亞洲虎 (Asian Tigers)"之一。預計未來幾年越南的GDP將以每年6~7%左右之速度增長，而人均GDP預計將以每年9~10%的速度增長，並且該國之目標是到2030年實現中上等級收入水準。

此外，越南實行市場經濟—儘管其官方名稱是越南社會主義共和國 (Socialist Republic of Vietnam)。其私營企業蓬勃發展，與外商投資一起受到了鼓勵。重要的是，私營企業尤其是紡織品和成衣業發展之主要推動力。

越南政府實施了一系列吸引外資的政策和獎勵措施，並取得了積極成果。

該國致力於為外商投資者建立公平、有吸引力之經商環境，並不斷改善經商和投資相關的法律架構和體制。

外商參與越南經濟發展受到了歡迎，政府認知到利用外國技術和管理知識之重要性。

越南對外商投資者的吸引力越來越大，尤其是在紡織品和成衣業方面，有許多新製造工廠建立之事實可資證明。

一系列有吸引力的獎勵措施推動了外商投資者的參與，這些獎勵措施也可供國內投資者利用。

此類獎勵措施包括：

- 免除進口關稅；
- 免除或減徵企業所得稅；
- 免除或減少土地使用費或土地租賃費；
- 免除特許權使用費稅；以及
- 企業所得稅優惠稅率為10%至17%不等。

越南地處東南亞中心，地理位置優越。

大約50%之人口處於工作年齡，該國的勞動力擁有許多值得稱讚之特質。他們積極主動、適應能力強、技術精湛、受教育程度越來越高。更重要的是，他們當中有許多人皆具企業家才能，而且員工表現出對工作之敬業精神—這在亞洲大部分地區是典型的。

越南之勞動力成本雖然與許多其他紡織品和成衣業發達的亞洲國家相較並不是特別低，但在國際上仍具有很強勁之競爭力。

其國內擁有成熟發展的管理人才資源，他們極有才華並確保了企業組織嚴密而營運專業。許多經理人和專業人士會說英語，有些人還精通其他外語。

越南之年齡結構傾向於較年輕年齡的族群，且將近40%之人口年齡在25歲以下。

這帶來了很多優勢，包括：熟悉最新技術；願意學習新技術；以及接受當代消費趨勢的意願—尤其是在時尚和成衣方面。

越南紡織品和成衣業受益於龐大且不斷擴展之國內市場。此外，隨著人口增長和收入增加，其國內市場前景樂觀。

此外，如本頁前文所述，人口傾向於年輕族群，他們往往比年長族群更具時尚意識。

還有，越南成衣製造商越來越多地轉向生產高附加價值產品，因此而為該國消費者提供了購買本地時尚產品而不是購買進口產品的選項。

該國之基礎建設已經進行了大量投資，而且未來還會有更多投資，尤其是在交通項目方面。

尤其是，在國際投資者之資金協助下，越南正在開發現代化海港和機場，同時升級和擴建國家公路系統。

透過追求三個"策略性突破 (strategic breakthroughs)"，商業和投資正在獲得擴增，這些突破強調：

- 建立和發展機制及法律架構，以促進市場經濟機制，改革行政程序和進出口程序，並降低相關成本；
- 建設先進的整合性基礎建設-特別聚焦於交通運輸方面；以及
- 透過教育和培訓行動方案培養高技能勞動力-尤其是在技術、產品開發和市場研究相關方面。

當前計畫之目標是到2025年完成所有這些突破。

顯而易見的，政府對紡織品和成衣業高度重視，提供強有力之支持和多種鼓勵投資的措施。這些措施包括：

- 對用於生產出口成衣之進口原材料實行稅收優惠；以及
- 免徵企業所得稅。

另外還提供了識別和提升勞動力所需技能的支援。

此外，鑑於紡織品和成衣業在經濟中之關鍵作用，尤其是作為外匯和就業機會的來源，這種支援很可能將會持續並擴大進行。

越南是備受許多重要且眼光銳利之國際市場-包括歐盟、日本、南韓和美國-尊敬的成衣供應商。

越南紡織品和成衣製造商在對新訂單做出快速、靈活反應方面表現出令人印象深刻的專業能力。

劣勢

越南紡織品和成衣業高度依賴外國投產品。事實上據估計，該產業多達45%之原材料需求仰賴進口。這個問題並不侷限於單一類別，因為該國需要進口棉花、化學纖維、紗線、織物和配件。

以價值計算，2022年在出口產品生產中所使用的原材料和配件之進口大幅增長了24.3%，達到252億美元，致使該國紡織品及成衣出口的增值率自48.0%下降到43.2%。

進口紡織品需要細緻的物流規畫，而其物流並不總是順利進行。自印度和美國購買之棉花可能需要大約四到六週的時間才能到達越南，而自非洲購買之棉花則可能需要八到十週的時間。

另一個劣勢源自於生產成本之持續增長，這在勞動力和能源方面尤其明顯。

此外，儘管該國擁有抱負遠大、才華洋溢的勞動力資源，並且非常重視人才發展，但仍存在許多重大的技能差距。

尤其是訓練有素又經驗豐富之時裝設計師明顯短缺。這將對越南紡織品和成衣業期望在出口市場達成更高附加價值的銷售野心之時間表產生了不利影響。

還有，迫切需要增加紡織品產量並提高品質。目前，該國的紡織品產量只有25%足以達到出口市場需求之標準。

此外，供應鏈的染整環節仍在低度開發階段。其原因之一是，過去政府對這些業務發給了嚴格控管的許可。此外，由於法規不明確，這些領域之投資不足，並導致供應鏈出現了瓶頸。

很少越南公司擁有強大的行銷專業知識。這主要是因為國內大多數成衣企業都是國外品牌之承包商，通常沒有必要或有機會在國際市場上發展他們自己的品牌，因為他們沒有接觸到他們的最終客戶。

根據承包約定，公司生產由外國合夥人設計之產品，並且一直使用進口材料—包括自外國採購的織物和配件。

大多數紡織品和成衣企業都是小型或中型企業，因此而缺乏如大型企業般能夠自中受益之規模經濟。此類企業的生產率往往較低，獲利能力也較低。

這會產生許多不利後果，尤其是籌集資金和投資先進製造設備之能力不足。

此外，中小型企業在技術和行銷等各種職能方面的創新能力較差，這侷限了他們對國際客戶之吸引力。

紡織產業的形勢更為嚴峻。大部分投資出現在成衣產業，而企業能快速獲得資本投資回報。相較之下，紡織產業的投資卻因高財務需求和長投資回收期而受到阻礙。

整體而言，紡織產品之品質較低，其大部分原因是由於使用了落後的生產設備。紡織工業之投資方向是現代化和擴展，但正如上文所述，需要為新的紡織項目提供高水準之資金。越南雖然已有一些進展，但還需要啟動更多的投資項目，才能減少對進口紡織品之依賴。

儘管迄今為止已經取得了一些成果，但在該國的基礎建設狀況令人滿意之前，還需要對該國的基礎建設進行大幅投資。

鐵路在越南運輸系統中只發揮了次要作用。鐵路網範圍較小，總長只有2,600公里，而且急需現代化改造。

此外，還需要大量資金來更新和擴建機場、發電、公路和海港。相較之下，通訊網路是最先進的。

海港之倉儲設備有限，隨著成衣和其他產品出口的快速增長，這些設備承受著較大壓力。

需要完成更多工作，以確保紡織品和成衣業能夠獲得充足的高素質員工，這可透過引入新培訓和開發課程並升級現有項目。

尤其是，儘管勞動力通常被認為是熟練的，但訓練有素的機器操作員和技術人員仍然短缺。此外，還需要發展管理專業知識。

越南與其西方主要市場相距甚遠。因此，越南生產地點和貨物到達主要市場之間的交貨時間很長。

在這方面，越南並不比大多數亞洲競爭對手處於更大之劣勢。但相較土耳其等距離主要進口市場較近的國家之競爭對手，它處於劣勢。

而這可能會產生問題，因為：

- 西方買家希望縮短交貨時間並維持較低之庫存水準；以及
- 成衣產品具有季節性，還有流行週期短之特點。

走私和仿冒交易都有問題。黑市貿易中存在大量標有越南品牌商品的劣質貨品，這些貨品主要自鄰國非法進入該國，而國內生產商，尤其是中小型企业，發現他們很難與此類進口貨品競爭。

商機

由於越南大有可為之經濟前景和各類獎勵措施，該國有機會獲得越來越多的外商投資。

此外，越南政府致力於確保穩定之社會政治環境，保護投資者的合法權益，為國內外企業在越南創造蓬勃發展環境。這些因素使該國對外商投資者具有吸引力。

由於自由貿易協定和其他主要貿易協定不斷增多，紡織品出口和成衣出口—尤其是成衣出口—有可能獲得強勁增長。

越南有機會自不斷成長之全球紡織品及成衣貿易中大幅獲益。這將得利於它與遍及國際社會—包括歐盟和美國—的國家和地區建立了重要之經濟、商業和貿易聯繫。此外，越南是東南亞國協的重要成員，並與其他國家締結了多項自由貿易協定。

最近簽署之特別重要的自由貿易協定包括：

- 跨太平洋夥伴全面進步協定（CPTPP），於2018年12月30日生效；
- 歐盟-越南自由貿易協定（EVFTA），於2020年8月1日生效；以及
- 區域全面經濟夥伴協定（RCEP），於2022年1月1日生效。

越南之地理位置為該國提供了作為東亞和東南亞國家乃至《區域全面經濟夥伴關係協定》簽署國的中心基地之機會。這些國家總共擁有超過20億人口。

此外，該國還有機會提高越南生產的紡織品和成衣之附加價值。這將需要共同努力轉移CMT（裁剪、縫製和修飾）下的成衣後整理業務，但隨著紡織品和成衣業擴大纖維和織物生產，並轉向採用"本土培養的（home produced）"設計人才之時尚產品，這是切實可行的。

近年來，紗線和織物產業一直在大幅擴展，以滿足製造商遵守最近簽署的一些自由貿易協定中所規定之"自紗線開始"和"自織物開始"的原產地規定需求。

越南紡織工業近年來對紡織機器設備之大量投資反映了這一點。在所有東南亞國協國家中，越南在2012~2021年期間投資於環錠紡紗錠和氣流紡紗杯數量最多。此外，它是近十年來圓編針織機和電子橫編針織機的最大投資者，也是無梭織機之第二大投資者，僅次於印尼。

越南不斷增長的國內成衣市場也提供了巨大商機。該市場之驅動力來自於年輕世代資源、城市化進展加快、個人可支配收入增加以及經濟持續強勁增長。

越南紡織品和成衣業受益於製造業務自高成本西方國家向低成本亞洲國家之轉移。此外，由於越南是這方面最具吸引力的亞洲國家之一，因此有機會進一步利用此一趨勢。

這將為成衣企業帶來新的商機，為成衣企業提供來自已開發國家之資金、先進製造設備和生產技術、先進管理經驗和熟練工人的資源。

在其低成本結構和勞動力技能逐步提高之情況下，越南有機會吸引那些希望自亞洲國家—尤其是中國大陸—成本較高的國際生產中心搬遷出來的製造商。最近有許多紡織品和成衣企業由於這個原因將其部分中國大陸業務轉移到越南之實例。

此外，由於中美貿易戰，以及中國大陸製造商試圖規避美國對進口自中國大陸的紡織品和成衣所徵收之額外關稅，近年來自中國大陸轉移到越南的腳步可能會加快。

由於政府持續致力於經濟改革，越南繼續為國內外投資者提供了具有吸引力之獎勵措施。

這些獎勵措施正在開闢新的市場和新的國際合作夥伴關係。

政府正在透過"專業化和現代化 (specialisation and modernisation)"計畫為紡織品和成衣業創造商機，其目標是增加具有更高附加價值之製成品的產量。

這一"專業化和現代化"新方案以三個計畫為基礎：棉花種植；生產高品質機織物；以及人力資源培訓。

成衣生產商有機會透過開發他們自己的品牌並成為原創設計製造商 (original design manufacturers, ODMs) 來增強其產品供應，而不僅僅是承包商，儘管這將取決於是否建立了口碑良好之全球性品牌。同時很大程度上也將取決於培養本地設計人才和建立能獲得見多識廣的西方市場消費者們青睞之品牌。

如果抓住上述商機，紡織品和成衣業很有可能達成越南紡織服裝協會 (VITAS) 所認定的在2021年至2025年期間之目標。

這些目標包括達成：

- 2021年至2025年期間生產量平均每年增長8~11%；
- 2021年至2025年期間出口平均每年成長9%，到2025年達到550億美元；以及
- 2021年至2025年期間就業人數自285萬人增加到300萬人。

威脅

越南的紡織品和成衣業面臨著來自其他亞洲國家之激烈且日益增強的競爭—其中有些國家，如孟加拉和斯里蘭卡，其經濟繁榮更加仰賴紡織品和成衣。越南之製造成本結構在全球範圍內較低，但仍明顯高於孟加拉、柬埔寨、印度、印尼、泰國和斯里蘭卡等一些其他亞洲國家。

正如貿易協定提供了商機一樣，當其他國家尋求爭奪其合作夥伴的國內市場百分比時，它們也構成了威脅。中國大陸之成本可能會上升，但其工業實力正在增強，所以中國大陸仍將是一個強大的競爭對手。

此外，2010年《東南亞國協-中國大陸自由貿易協定》(Asean-China Free Trade Agreement, ACFTA)之實施以及最近2022年《區域全面經濟夥伴協定》(RCEP)的實施，使得中國大陸產品更容易進入越南市場。

有些人認為，甚至在實施ACFTA並降低關稅之前，中國大陸商品就已經湧入了越南，越南製造商無法應對關稅降低至0~5%所帶來的來自中國大陸之競爭威脅。

紡織品和成衣業很容易受到歐盟和美國等主要國外市場經濟狀況變化的影響。這在COVID-19疫情期間得到了歷歷在目的證實，而如今，主要出口市場消費者之收入仍然面臨著壓力，原因是生活成本急劇上升，而這主要是烏克蘭戰爭所造成的。

還有環保方面之威脅。例如，儘管政府對紡織品和成衣業的輔助性業務也有鼓勵投資之政策，但染整產業卻仍因缺乏投資而存在環保問題。

還有一個威脅是，越南紡織品和成衣業將受到"回流(reshoring)"趨勢的影響，由於有些已開發國家之紡織品和成衣業經過幾十年來因亞洲低成本生產商的競爭而受到嚴重損傷之後，現在已出現了生產復興的跡象。

這種趨勢可能會增強，而且，尤其會阻礙越南開拓高附加價值時尚成衣市場的雄心。

越南成衣製造商可能無法遵守最近簽署之一些自由貿易協定中所規定的"自紗線開始"和"自織物開始"之原產地規定，包括《跨太平洋夥伴全面進步協定》(CPTPP)和《歐盟-越南自由貿易協定》(EVFTA) -因為它們繼續主要依賴自中國大陸進口紡織品來滿足原材料需求。

不可否認地，越南的紗線和織物產業近年來大幅擴展，但據估計，成衣產業仍需要進口高達45%之原材料需求。

同時，越南成衣製造商在國內成衣零售市場面臨著日益激烈的競爭，因為最近簽署之自由貿易協定簽署國的成衣生產商更容易進入國內成衣零售市場。

如果美國政府發現中國大陸成衣出口商透過越南非法轉運貨物來規避美國對進口自中國大陸之紡織品和成衣徵收額外關稅的證據，美國政府可能會對美國進口自越南的紡織品和成衣徵收反規避稅(anti-tax evasion duties)。