

宏都拉斯紡織業發展概況

壹、宏國主要生產紡織品項目及主要進出口紡織品項目及稅號

一、生產紡織品項目

據宏國加工出口區協會截至 2019 年 3 月統計，宏國紡織產業共計 245 家，其中以成衣加工製造為大宗，共計 136 家，次為紡織品貿易計 85 家，製襪工廠計 3 家及其他紡織加工計 21 家。

二、主要進出口紡織品項目及稅號

宏國生產之運動衫及 T shirt 為美國紡織品第十大供應國，惟所需製衣布料、紡織紗線等，仍需依賴國外進口。2018 年出口以成衣為主，達 35.17 億美元，輸銷美國逾 7 成。以台宏雙邊紡織貿易為例，係呈現互補，紡織貿易持續成長。我國出口至宏國產品以紡織加工用絲紗、紡織零件及染料為主，2018 年出口金額為 884 萬美元，較 2017 年成長 15.25%(如表一)；自宏國進口紡織成衣，如棉製衫、T shirt、上衣及外套等，2018 年進口金額為 339 萬美元，較 2017 年成長 66.86%(如表二)。2017 年至 2018 年台宏雙方主要進出口紡織品項及稅號列示如下：

表一：我國出口至宏都拉斯紡織原料名稱及金額

單位：美元/%

列號代碼	中文貨品列號名稱	2017 年	2018 年	增減比 (%)
54075200	其他染色梭織物，含聚酯加工絲重量在 85% 及以上者	1,691,588	1,480,151	-12.50
60063300	合成纖維製異色紗織成其他針織品或鉤針織品	1,727,035	1,459,483	-15.49
60012200	人造纖維製針織或鉤針織毛圈織物	2,023,904	1,401,422	-30.76
54023300	聚酯加工絲紗，非供零售用者	309,193	836,959	170.69
38099100	供紡織或類似工業用之整理劑、染料載媒劑及其他產品及調製品	637,766	780,550	22.39
60063200	合成纖維製染色其他針織品或鉤針織品	535,184	597,934	11.73
52113900	其他染色棉梭織物，含棉重量 85% 以下，主要或單獨與人造纖維混製，每平方公尺重量超過 200 公克者	---	551,729	---

54078200	其他染色梭織物，含合成纖維絲重量未達85%，主要或單獨與棉花混製成者	---	447,773	---
60062200	棉製染色其他針織品或鉤針織品	---	358,988	---
84529090	縫紉機專用之其他零件	193,806	344,562	77.79
60041090	其他紡織材料其他製針織品或鉤針織品，寬度超過30公分且含彈性紗重量在5%及以上，但不含橡膠線者，第6001節除外	487,577	300,232	-38.42
32041610	反應性染料	64,417	280,455	335.37
貿易總額		7,670,470	8,840,238	15.25

表二：我國自宏都拉斯進口紡織產品名稱及金額

單位：美元/%

列號代碼	中文貨品列號名稱	2017年	2018年	增減(%)
61013000	人造纖維製男用或男童用大衣、駕車外套、披肩、斗蓬、附有頭巾之禦寒外套（包括滑雪夾克）、風衣、擋風夾克及類似品，針織或鉤針織者	68,139	58,926	-13.52
61091000	棉製T恤衫、汗衫及其他背心，針織或鉤針織者	1,110,025	1,483,381	33.64
61099020	人造纖維製T恤衫、汗衫及其他背心，針織或鉤針織者	503,374	597,464	18.69
61102000	棉製套頭衫、無領開襟上衣、外穿式背心及類似品，針織或鉤針織者	36,736	195,065	430.99
61103000	人造纖維製套頭衫、無領開襟上衣、外穿式背心及類似品，針織或鉤針織者	316,519	1,060,401	235.02
貿易總額		2,034,793	3,395,237	66.86

貳、宏國投資所需之土地、電價、水費、勞工及租稅等成本資訊

一、土地資訊

- (一) 一般工業用地取得每公頃價格約在 20,000 至 80,000 美元間，購置土地價格視廠房配置及雙方議價而有差異；承租價格每平方尺約在 3.5 至 4.5 美元，亦視其土地開發情形而定。
- (二) 工業特區：包括自由工業區、加工出口區及保稅工業區等，特區內土地僅以出租方式經營，承租價格每平方尺約在 3.5 至 4.5 美元。

二、電費資訊

- (一) 電力供應尚稱充足，若有停電措施，電力公司將預先通告。宏國主要電力賴水力發電，若水庫枯竭則會採停電措施，故不定期發生停電情形，每家公司宜自行裝置發電機。
- (二) 民生用電費率成本約 0.15-0.2/KWH (美元) (宏幣 3.70~4.82/KWH)；工業用電價每度約在 0.12~0.13 KWH(美元)(宏幣 2.94~3.16/ KWH)。宏國政府視市場變動及宏國電力公司經營情形等因素時有調整。

三、水費資訊

工業園區設置水井以確保廠區業者用水，基本用水量費率為 20 立方公尺。水費每度以立方公尺計算，超過 20 度之用水費率為 1.29 至 1.77 美元，若用水超過 40 度，每度費率將超過 1.6 美元。惟仍視市場變動等因素而時有調整。

四、勞工資訊

宏國勞工暨社會安全部於 2019 年 1 月 9 日於政府公報發布 2019 年及 2020 年最低薪資，調幅為 4.77%。平均最低薪資達 9,021 宏幣，其中農林漁牧業為 6,440.66 宏幣、製造業為 8,636.96 宏幣、運輸、倉儲及通訊業為 9,001.91 宏幣、商業及餐飲服務業為 8,920.80 宏幣。(1 美元=24.5 宏幣,2019.07)

宏國政府本次調薪，最低薪資調幅與僱用員工人數規模大小成正比，約 214 至 384 宏幣；另針對加工出口區員工 2019 年一律增幅 8%，增加 566.85 宏幣，增至 7652.46 宏幣；2020 年將調升 7.5%、2021 年調升 7.5%。

2019 年薪資調整表：

單位：宏幣

行業別	企業聘僱 員工人數	2019 年最 低薪資	2019 年調 增宏幣	2018 年最 低薪資
農林漁牧業	1 至 10	6,440.66	214.69	6,147.43
	11 至 50	6,797.74	226.39	6,468.32
	51 至 150	7,179.88	239.33	6,694.52
	151 以上	7,674.11	255.80	7,115.23
採礦及砂石業	1 至 10	8,799.15	293.31	8,398.53

行業別	企業聘僱 員工人數	2019年最 低薪資	2019年調 增宏幣	2018年最 低薪資
	11 至 50	9,063.14	302.10	8,650.51
	51 至 150	10,214.45	340.48	9,600.05
	151 以上	11,242.77	369.65	10,363.97
製造業	1 至 10	8,636.96	287.90	8,243.73
	11 至 50	9,188.42	306.28	8,770.08
	51 至 150	10,355.65	345.19	9,732.76
	151 以上	11,242.77	374.76	10,507.26
電力、瓦斯及 水服務	1 至 10	9,083.00	302.77	8,669.46
	11 至 50	9,335.48	311.85	8,929.53
	51 至 150	10,543.94	351.46	9,909.72
	151 以上	11,447.19	381.57	10,698.30
營造業	1 至 10	8,920.80	297.36	8,514.64
	11 至 50	9,188.42	306.28	8,770.08
	51 至 150	10,355.65	345.19	9,732.76
	151 以上	11,242.77	374.76	10,507.26
批發及量販 業、餐飲業及 旅館業	1 至 10	8,920.80	297.36	8,514.64
	11 至 50	9,188.42	306.28	8,770.08
	51 至 150	10,355.65	345.19	9,732.76
	151 以上	11,242.77	374.76	10,507.26
運輸業、倉儲 業及通訊業	1 至 10	9,001.91	300.06	8,592.06
	11 至 50	9,271.95	309.06	8,849.81
	51 至 150	10,449.80	348.33	9,821.24
	151 以上	11,344.97	378.17	10,602.77
財務、不動 產、銀行業	1 至 10	9,164.09	305.47	8,746.86
	11 至 50	9,439.02	314.63	9,009.27
	51 至 150	10,638.09	354.60	9,998.20
	151 以上	11,549.39	384.98	10,793.82
社區、社會及 居家服務業、 保全及清潔服 務	1 至 10	8,758.61	291.95	8,359.83
	11 至 50	9,021.37	300.71	8,610.64
	51 至 150	10,167.36	338.91	9,555.79
	151 以上	11,038.35	367.95	10,316.22
醫院業務	1 至 10	8,758.61	291.95	8,359.83
	11 至 50	9,021.37	300.71	8,610.64
	51 至 150	10,045.26	334.84	9,441.03
	151 以上	10,701.34	356.71	10,001.25

五、租稅資訊

居民及本地公司之國內外所得，均課徵所得稅。非居民及非本地公司，則僅就其在宏國國內所得課徵所得稅。

(一) 法人營利事業所得稅率為 25%。

(二) 個人所得稅率如次：(每年每位自然人醫療花費及教育費用享有 40,000 宏幣扣除額) 2018 年 2 月起適用之個人所得稅率：

累進稅率	2018 課稅所得 (宏幣)
免稅	0.01~152,557.15
15%	152,557.16~232,622.61
20%	232,622.62~540,982.82
25%	540,982.83 以上

(三) 對非居民及非本地公司於宏國境內之所得，按以下稅率課稅：

所得項目	百分比%
房屋、土地或設備之租金所得	10
礦業、石礦權利金	10
於國境內外因服務所得薪資、佣金	10
外國公司因設於宏國境內之分支機構、業務代表、代理商營業所獲得之收入或利潤	15
租金、利潤	15
專利、技術、智慧財產權之權利金	10
海陸空運輸所得	5
電信所得	5
保險金	10
娛樂表演所得	10
其他	10

公司或個人於支付上述金額予非居民或非本地公司時，均須依規定代為扣繳本稅，並繳交中央銀行。

參、關稅、租稅優惠及其他投資獎勵措施

一、關稅減免等優惠待遇

宏國近年積極參與中美洲經濟整合，簽訂中美洲自由貿易多邊條約，1,600 種產品可免稅自由流通中美洲市場。加以 CAFTA-DR、「臺薩宏自由貿易協定」與紡品相關優惠，均使紡織業受惠，使宏國紡織產業之投資環境更具優勢。

二、投資優惠相關法令

(一) 臨時進口法

對產品全數外銷中美洲以外國家之企業，其生產過程所需用之原料、半成品、樣品、模版、附件、包裝材料、零件、機

器、設備等之進口，可享免除所有關稅、領事費用或行政費用之優惠待遇，上述機器設備可在5年後，經有關單位核准後轉讓。

(二) 投資法

宏國國會於1992年5月通過投資法，給予外人投資企業享有與本國企業完全相同之權利義務，減低政府之干預及保證資金之自由匯出入。

(三) 自由工業區法

自由區內生產所需之資本財及貨品享有免除進出口稅、所得稅、市政稅、資本自由匯出入等優惠。

(四) 加工出口區法

授權私人投資設置之加工出口區得完全享有與自由工業區同等之待遇。

(五) 自由貿易區鼓勵投資辦法

1. 未限制外匯兌換。
2. 所有進口生產機器、設備、裝置、零件、原料和供應品免除關稅。
3. 免除公司營利所得稅及省市地方稅。
4. 進出口貨物通關可於一天內完成，簡化所需文件。
5. 免除聯邦、國家或本地收入、銷售或公司稅或費用。
6. 未限制撤出利潤和資金。
6. 豁免出口管理費用。

肆、上中下游供應鏈概況(包括供應鏈缺口情形)

- 一、美商等外資在宏投資中下游服飾生產鏈，包括紡紗、染布、染整及成衣製造，惟規模大小不一，仍未有顯著產業聚落形成。
- 二、宏都拉斯政府有意發展紡織產業，並列為國家整體產業發展重點之一，惟宏國缺乏完整產業供應鏈，上游紡織原料多由國外進口，續由業者於宏國加工生產後出口，生產成本較高。雖有外商於宏國投資化纖廠，惟供應量仍嫌不足。

伍、臺商投資建議、經商問題及挑戰

一、投資建議：

(一) 宏國紡織產業持續發展

2019年國際及宏國最大市場之美國經濟情勢仍有利宏國紡織產業發展，吸引許多業者擴廠投資。我商前曾在宏國投資，雖經歷營運困境關廠離宏，然目前宏國紡織業展望轉佳，加以宏政府大力支持，我商仍可著重CAFTA-DR、「臺薩宏自由貿易協定」與紡品相關優惠，擬訂全球產銷供應鏈策略，透過分散投資之考量來宏考察投資可行性，將宏國作為全球布局據點。

(二)推動我紡織代表團來宏參訪考察

我紡織代表團由紡拓會組團於2018年11月來宏參加「2018美洲服裝峰會」，會議期間與各國業者及「宏國20/20國家經建發展計畫」辦公室官員交流並爭取拓銷商機外，我商偉全公司在宏期間於宏京拜會客戶，宏遠公司等團員亦藉由參訪宏國加工區紡織業者廠區，深入瞭解投資環境，已將宏國列入評估投資及拓銷之重點國家，此實甚能滿足宏國高層之期待。

建議我紡拓會可續組團考察宏國紡織發展現況，並依據本身經營優勢，尋求投資夥伴及商機。

二、經商問題：

宏國位於中美洲地區，距離台灣路途遙遠，且治安尚具改善空間。近期社會政治動盪，抗議滋事情形偶有發生，且官方語言為西班牙文，廠商需具備西語溝通人才，上述諸多因素乃影響台商來宏投資意願。

三、投資挑戰：

宏國雖參與CAFTA-DR自由貿易協定，惟原產地規定中納入「從紗開始」之嚴格規定，倘進口布料等生產加工之紡織品開始加工，則無法享受貿易協定所提供之優惠關稅。

陸、宏國紡織業展望與潛在商機

一、紡織業為宏國政府重要發展產業

宏都拉斯葉南德斯總統(Juan Orlando Hernandez)推動「2020年國家經建發展計畫」，將紡織業列入6項重要產業之一。宏國政府計畫於2020年使其紡織品出口金額達到美洲國家首位為目標，並成為全球紡織業發展重要樞紐之一。葉南德斯總統並親自至各國招商，前曾率官方及企業團赴丹麥哥本哈根市，參加全球紡織業高峰會議開幕典禮，親向全球約400名紡織業者代表簡報宏國紡織業投資環境，盼藉由此高峰會議論壇平台，爭取各國紡織業者投資，且陳述宏國在地緣及紡織業勞動人力及素質充沛等發展優勢，期盼在2020年拓增出口並創造就業機會。

二、加工出口區帶動紡織業發展

近年來宏國致力推動設置工業園區及加工出口區，並鼓勵外人投資，凡在園區設廠外銷企業可享有生產機械設備、零配件、原料進口免稅、免徵公司所得稅和規費及24小時辦理進出口貨品通關手續等優惠措施，吸引紡織業者進駐投資，帶動宏國紡織業發展。

宏國紡織成衣業已成為宏國創匯主要來源及經濟發展主要產業，每年出口金額達40億美元，並創造超過16萬個就業機會。目前紡織業成衣加工業為宏國產值最高產業，其次為咖啡栽種業、香蕉栽種業、養蝦及吳郭魚養殖。

三、美國為宏國紡織品最大貿易國

宏國每年進口紡織紗線金額達 12 億美元，用於紡織品之生產製造，主要自美國進口。宏國布料因具國際競爭力，除出口至美國首要市場外，亦出口至鄰近之尼加拉瓜及薩爾瓦多等國，供作生產成衣所需。宏國生產之成衣及 T-shirt 亦以美國為主要出口市場，且為美國進口紡織品主要供應國。

四、各國在宏投資情形

1. 目前宏國加工出口產業之外來投資佔 58%，美國為主要外資，占投資金額 37.5%，主要投資產業為紡織成衣業，次為汽車零配件生產。
2. 南韓廠商在宏國之投資主要係成衣廠及其上中游之原物料工廠，目標市場以美國為主，大部分集中在宏北汕埠附近工業區設廠，高峰時期韓商曾達約 40 家，但由於世界紡品配額制度廢除後，面對來自中國大陸的強烈競爭，目前餘約 20 家，僱用勞工約 1 萬人。
3. 台商前曾有多家於宏國投資，惟經歷營運困境，加上宏國兇殺案犯罪率居全球首位，治安問題為臺商考慮投資之重點，爰已陸續關廠。此亦暴露宏政府應改善行政效率及治安，以營造更具優勢之投資環境。目前尚有台商經營紡織針線進口、成衣進口貿易及紡織機械銷售及維護。投資金額約 180 萬美元，僱用員工約 30 人。
4. 加拿大與宏國自由貿易協定自 2014 年 10 月生效，由於優惠關稅，加商已陸續在宏投資。
5. 巴西、薩爾瓦多、瓜地馬拉及西班牙等國合資於宏國北部哥德斯省 Choloma 加工出口區設立全中美洲地區最大之尼龍聚脂纖維廠 Unitexa 公司，廠區面積 4 萬平方公尺，投資額達 7,300 萬美元(資金 80% 為外資包括巴西、薩爾瓦多、瓜地馬拉及西班牙等國，20% 為宏資)，創造 250 名就業機會，此廠為宏國首座合成纖維布廠。

五、舉辦「2018 美洲紡品高峰會」，吸引外國投資

宏國於 2018 年 11 月爭取在汕埠市舉辦「2018 美洲紡品高峰會」，邀請全球重要服飾大廠來宏與會，推動宏國成為全球紡織重要生產地之一。本屆美洲紡品高峰會約共有來自美、加、中南美洲、亞洲業者及專家 250 人參加。宏國總統葉南德茲親自以視訊方式歡迎業者來宏與會並推介投資商機。

我紡拓會楊曉琴副秘書長於 2018 年 11 月 27 日至 29 日率我宏遠、偉全及維碼等 3 家紡織業者一行 10 人，抵宏北汕埠市參加本次高峰會。團員均稱宏國紡織業甚具規模實超乎想像，將可作為未來投資及拓展據點之參考。

柒、臺宏紡織產業合作契機

一、宏國紡織加工出口產業仍居輸美重要地位

中美洲國家薩爾瓦多、瓜地馬拉及宏都拉斯 3 國輸美國紡織品約為 83 億美元，仍低於越南 100 億美元，越南仍為中美洲國家紡織品輸美主

要競爭國。未來宏國紡織業仍以加強與美國紡織業業者策略聯盟垂直及水準整合，強化宏國紡織業之國際競爭力。宏國為全球主要運動衫及 T-shirt 生產國，並為美國紡織品第十大供應國，宏國紡織產業仍居輸美重要地位，宏國出口美國市場仍具潛力。

二、台商投資中美洲紡織業，亦有自台灣進口布料，以生產高單價機能性成衣銷美之成功案例，可作為台商來宏投資之參考。建議籌組專業高附加價值紡織業者來宏考察，協助台商全球布局並帶動兩國貿易。

三、協助我在尼加拉瓜投資台商，擴大中美洲布局

尼加拉瓜近兩年社會政治動盪不安，我旅尼台商及在尼外商皆已來宏投資考察加工出口區環境。我在尼投資台商，諸如中國今一公司、鼎大公司及如興公司等皆宜來宏投資考察，增加生產基地並分散投資風險以擴大在中美洲投資能量。

四、運用我國紡織技術，複製成功經營模式

我紡織業者技術及經營模式甚為成功，可在宏複製成功經營模式，擴增據點。且我紡織產業研發能量成熟，設有紡織產業綜合研究所及紡拓會，提供紡織加工技術、紡織工廠管理、紡織成衣行銷等專業人才培訓，亦可成為台宏雙邊紡織技術合作未來推動之項目。

