

「2020-2021 全球經貿 e 指通」

柬埔寨

壹、經貿報導

一、經濟回顧與展望

(一)2019 年經濟回顧

1. 經濟持續穩定發展：根據柬埔寨中央銀行發布之資料，2019 年柬埔寨的 GDP 總值達 268 億美元，較 2018 年成長 7.1%，近 5 年來柬埔寨經濟成長均維持在 7.0% 以上，主要係因成衣業大幅出口及建築業與觀光業大幅成長所支撐。其中農業產值成長 0.5%、工業成長 11.3%、及服務業成長 2.4%。通貨膨脹率 3.1%，與 2018 年相同。

柬央行表示，中美貿易戰的緊張局勢已經逐漸出現投資轉移現象並影響區域出口成長。在美中貿易對抗將轉為長期化、常態化之際，無數國際品牌廠商正將其中國大陸生產基地轉移至其他工資較低廉之國家，而柬埔寨也變成這波轉移過程中之較理想地點，尤其是成衣與製鞋業，為柬埔寨經濟提供良好的動力。

外來投資依然強勁。據統計，2019 年柬埔寨外國直接投資較 2018 年成長 200%，主要以銀行、房地產、成衣業、製鞋業等為主。2019 年柬埔寨外匯儲備金為 90 億美元，較上年度 100 億美元下降 11%，可保證 4 個月的產品與服務進口需要，高於發展中國家應有的 3 個月。

2. 2019 年柬埔寨進出口貿易額達 367 億美元

依據柬埔寨中央銀行所發布之資料，柬埔寨 2019 年進出口貿易總額約 367 億美元，較 2018 年同期成長 13.27%，紡織成衣業及製鞋產業仍為柬埔寨外銷的主流，並為該國發展工業之最大主力。

2019 年柬埔寨進口達 222 億美元，較 2018 年同期成長 18.1%，主要進口產品有：成衣原輔料(20.2%)、汽機車(10.53%)、燃油(8.52%)、建材(7.53%)、食品(4.44%)等。2019 年出口達 145 億元，較 2018 年同期成長 12.5%，主要

出口產品為成衣(56.67%)、紡織品(8.91%)、鞋類(8.72%)、米(2.89%)、自行車(2.88%)等。柬國 2019 年貿易赤字 77 億美元。依據央行統計，2019 年柬埔寨出口主要市場依序分別為：美國(29.6%)、日本(7.7%)、德國(7.2%)、中國(6.9%)與英國(6.6%)。進口來源則依序為：中國大陸(43.1%)、泰國(15.5%)、越南(13.6%)、日本(4.7%)與臺灣(3.8%)，臺灣係柬埔寨第 5 大進口國。

柬埔寨 2019 年紡織成衣及鞋類出口逾 107.7 億美元，較 2018 年之 100 億美元成長 7.7%，主要係因歐美等國市場皆提供優惠關稅給柬國，且出口目的地之高需求，特別是主要出口目的地如歐盟，占柬埔寨總成衣出口之 46%，其次依序為美國(占 28%)、加拿大(9%)、以及日本(8%)。

柬埔寨商務部分析，2019 年柬埔寨出口額大幅增加，主要得益於成衣與鞋類產品、農業產品的出口增加，以及柬埔寨政府致力開拓國際市場使得柬埔寨產品的出口國增加至 147 個。柬埔寨出口額占柬埔寨國內生產總值(GDP)約 60%。

柬埔寨之貿易逆差可由服務業之淨收入，例如觀光業、官方發展援助 (official development assistance: ODA)、以及外人直接投資 (foreign direct investment: FDI) 等來達成平衡，故整個經常帳仍有 90 億美元之盈餘，足夠 4 個月進口所需。因此目前之貿易赤字不致成為阻礙柬經濟發展之因素為持續健全長期經濟成長，柬埔寨需要持續加速出口，強化出口競爭力，並分散出口產品與出口市場等。柬埔寨將持續吸引更多觀光客前來觀光，並改善企業經營環境以吸引更多之外資(FDI)。

3.世界銀行: 柬埔寨國家經濟 2019 年將持續強勁成長，成長率為 7.1%

根據世界銀行報告，柬埔寨國家經濟 2019 年將持續強勁成長，成長率為 7.1%，主要得益於火熱的建築業。該報告指出，雖然柬經濟的增幅與往年相比略有減少，並將面臨風險，但經濟從整體上看仍然大致良好。另根據世銀「2019 年 10 月東亞和太平洋經濟更新報告」指出，柬埔寨經濟面臨許多挑戰，包括建築和房地產業在內的債務問題，讓整體風險正在不斷增加，同時歐盟的 EBA 輸歐優惠制度被撤銷的危機也尚未解除。

從 2000 年至 2019 年上半年累計，柬國國土規劃與建設部以及各省市政府共計批准 45,605 件建案，投資總額超過 450 億美元。報告顯示，柬埔寨銀行與小額信貸機構目前的放貸比例約等於國內生產總值的

100%，而且歐盟 EBA 可能撤銷及中國大陸經濟的放緩，勢將阻礙柬埔寨經濟的增長。

世銀報告提出，加強自身能力並為金融部門可能出現的經濟危機做好準備，是目前最重要的關鍵。過去幾年來，流入柬埔寨的外國投資可能存在不穩定性，特別是在全球經濟成長減速和中國經濟放緩的大背景下。世界銀行指出，提高柬埔寨對外競爭力對於維持適度的經濟增長至關重要。

柬國政府會在近期採取措施，通過降低運輸成本、減少國定假日等來保護企業利益及促進貿易的發展。儘管如此，民間專家分析，如果柬埔寨失去歐盟 EBA 優惠，又提高工廠工人的最低工資水平後，有必要透過提高生產效率及拓展海外出口市場，以彌補失去 EBA 造成的缺口，否則柬國經濟將立即受到影響。

世界銀行一直與柬埔寨維持緊密合作，防範 EBA 撤銷後可能發生的隱憂。目前柬埔寨對歐洲的出口有 40% 是拜 EBA 優惠之賜，如果 EBA 遭撤銷，對柬埔寨的出口可能產生短期影響，但長期而言不會有太大的風險。

4. 柬埔寨 2019 年國家稅收達 60 億美元

據柬埔寨財經部稅務總署統計，柬埔寨 2019 年全年獲得海關和稅務收入總額突破 60 億美元。柬國政府原預定海關稅務收入為 45.6 億美元，但實際比原計畫超出 14.8 億美元。

稅務總署的稅收逐年增加，主要得益於柬國的政治穩定及和平發展、國家稅務政策改革、以及良好行政管理。

(二) 重要經貿措施

1. 2020 年 8 月 12 日起柬埔寨部分產品出口歐盟不再享 EBA 優惠關稅

歐盟執委會於 2020 年 2 月 12 日發布聲明稱，因柬埔寨「嚴重且有系統性」的違反聯合國及國際勞工組織就人權及勞工權益所設之原則，歐盟決定撤銷柬埔寨部分產品之輸歐優惠待遇(EBA)。

受影響產品包括：甘蔗、部分成衣、鞋類，以及旅行箱等，約占柬埔寨輸往歐盟商品總額二成，約 11 億歐元。此項決定預計自 2020 年 8 月 12

日生效實施，屆時受影響產品將適用歐盟最惠國(MFN)待遇稅率。

人權觀察國際組織表示，歐盟單方面授予貿易優惠是基於遵守國際人權標準之要求，柬國總理洪森多次公開挑釁並拒絕採取步驟以解決歐盟的關切，甚至在歐盟審議的最後階段，仍針對反對派領導人發起誣陷叛國罪審判，使歐盟別無選擇，只能採取這一行動。

為便利我商查閱，本組依歐盟執委會之授權規章(2020.02.12 C《2020》673 final)編製歐盟撤銷部分柬埔寨 EBA 項目之關稅稅項清單(含歐盟最惠國待遇稅率)，如附件(請參考下列網站)。

<https://www.trade.gov.tw/World/Detail.aspx?nodeID=45&pid=689013>

2. 柬埔寨商務部：9,000 多種商品仍享歐盟 EBA 優惠待遇

柬埔寨商務部發布，因歐盟決定撤銷柬埔寨部分產品輸歐優惠待遇(EBA)，經盤點自 2020 年 8 月 12 日起，柬埔寨將有 40 種產品出口到歐盟需徵收關稅，但柬國仍有 9000 多項產品可依 EBA 免關稅出口歐盟。柬國商務部表示，產業界雖然短期內會稍微面臨衝擊，但柬政府會作必要措施以協助廠商轉型達成產業升級，相關措施還在討論研議中，將適時公布。

柬埔寨知名經濟分析員詹速坡日前指出，受到歐盟上述撤銷決定影響的產品，約占柬埔寨出口到歐盟的 20%，預計約年損 1 億美元，但其他 80%的產品仍然可以免關稅出口到歐盟，這並不足於造成柬埔寨經濟下滑。詹速坡認為每年 1 億美元的損失尚屬輕微，僅相當於柬埔寨服裝和鞋子出口總額的 1.1%，國家總預算的 1.2%，以及柬國國家生產總值(GDP)的 0.35 %。因此，它不會威脅柬埔寨經濟下滑。

詹速坡認為，柬埔寨部分產品取消 EBA 待遇，反而可刺激柬埔寨優化產業結構，激勵業者淘汰粗放型產業，並逐步適應未來 5 年柬國脫貧後，仍可能面臨失去歐盟 EBA 優惠待遇。

3. 2019 年起，柬埔寨出口歐盟無需申請原產地證明(CO)

柬埔寨商務部與財經部會銜公布，2019 年 1 月 1 日起，所有出口歐盟者均不需申請原產地證明(Certificate of Origin: CO)，惟需在歐盟之「出口商登記制度」(Registered Exporter System: REX)登記，以證明出口產品之原產地，取代申請 CO。

商務部發言人 Seang Thay 表示，取消申請 CO 主要係因柬埔寨正成為 REX 之會員，於 2019 年 1 月 1 日開始生效。

出口商欲登記 REX 系統，僅需向商務部自我申報出口產品之類型與數量，而不需申請 CO。伊表示，政府欲促進出口之便捷，乃同意上述之方法，以節省時間與費用，然而出口商須於產品出口 30 天內向該部登記 REX。

4. 歐盟自 2019 年 1 月 18 日起對柬大米課徵進口關稅

歐盟自 2019 年 1 月 18 日起對柬埔寨與緬甸徵收大米進口稅，為期 3 年，自 2019 年至 2021 年。

第 1 年的徵稅標準是每噸 175 歐元(約 200 美元)；第 2 年每噸 150 歐元(約 170 美元)、至第 3 年則降為每噸 125 歐元(約 142 美元)。

歐盟規定柬埔寨 4 種大米需要繳納關稅，即 CCC Code：10063027、10063048、10063067 與 10063098。歐盟對柬埔寨與緬甸徵收大米進口稅，主要是義大利和西班牙等產米國向歐盟舉報柬埔寨與緬甸出口至歐盟，影響歐盟成員國的利益。

最近，柬埔寨王國政府總理洪森親王宣布將推出多項經濟改革政策，以降低投資者的成本，減少正規與非正規的開銷，進而提高柬埔寨的競爭力，確保就算歐盟停止向柬埔寨提供優惠貿易的待遇，柬埔寨也依舊持續發展。

5. 柬政府推出措施因應歐盟對大米徵收關稅

柬埔寨稻米聯盟表示，為因應歐盟對柬實施的大米徵收關稅，柬埔寨政府已推出因應措施，包括降低國內生產和出口成本，部分商品不需接受商務部貨檢局的檢查，以減少出口成本。歐盟徵稅標準是第 1 年每噸 175 歐元(約 200 美元)；第 2 年每噸 150 歐元(約 170 美元)、至第 3 年則降為每噸 125 歐元(約 142 美元)。

6. 柬埔寨「登記出口商制度」(REX)可協助稻米出口至歐盟市場

柬埔寨商務部國務次秘書 Pich Rithi 頃表示，「登記出口商制度」(Registered Exporter System: REX)將協助加速出口柬埔寨稻米至歐盟市場，因為不需要申請產地證明或其他很多相關文件，可節省時間與金錢。

Rithi 國務次秘書係於主持「稻米出口之歐盟申請 REX 與 10 位碼 HS Code」研討會(a workshop on Application of REX and 10-Digit HS Code for Rice Export to EU market)時所作之表示，該研討會由柬商務部與「柬埔寨農業價值鏈計畫」(Cambodia Agriculture Value Chain 『CAVAC』 programme)所共同籌組。

Rithi 國務次秘書表示，REX 系統於 2019 年 1 月 1 日正式使用，可提升柬埔寨之貿易便捷度與競爭力。渠籲請所有製造商與企業家參與執行 REX 制度，以提升獲利。

7. 柬埔寨自 2020 年 4 月 5 日起禁部分稻米出口

為確保柬埔寨糧食安全，柬國政府從 2020 年 4 月 5 日起，暫停白米與稻穀(paddy rice)的出口，但是香米(fragrant rice)仍然可以出口，暫停時間直到政府針對國內供應發布新規範為止。

柬埔寨並非主要的稻米出口國，根據金邊政府公佈的統計數據，柬埔寨每年出口的稻米僅約 50 萬公噸。

8. 柬埔寨商務部規定進出口文件代理人需有合法證件

柬埔寨商務部宣布，從 2020 年 5 月 1 日起，申請進出口文件的代理人須擁有「合法代理人」證件。該部指出，從 3 月 9 日到 4 月 30 日為止，商業部開始接受申請辦理「合法代理人」證件，以作為代理進出口公司申請進出口文件。有意申請者請在上述時間的工作日前往商務部進出口局申辦。

商務部表示，此舉是為了管理並加強機構或企業合法代表人的能力，以及提升商務部為進出口公司提供更好的服務。有意者可通過商務部官方網站 www.co.moc.gov.kh 進行申請。

9. 柬埔寨提撥 1 億美元低利貸款支持中小型企業

柬埔寨財經部於 2020 年 4 月 5 日發布新聞稿指出，由於柬埔寨諸多領域正受到新冠肺炎疫情的衝擊，政府將啟動中小型企業融資合作計畫，提供資金 1 億美元的低息信貸，以持續促進中小企業的發展。

財經部說明，獲得貸款的優先領域為製造業與手工業、協助本地需求商品的進口商或大型公司的原料供應商等。1 億美元資金將由柬埔寨中小

型企業銀行與 33 家銀行及小額貸款機構共同籌集。

財經部表示，有貸款需求的中小型企業可以向參加融資合作計畫的金融機構申貸，並遵守該計畫條款及金融機構的條件。

10. 柬埔寨於 2019 年 7 月 12 日通過電子商務法

為維護及保障消費者與電商經營者的合法權益，柬埔寨於 2019 年 7 月 12 日通過電子商務法

柬埔寨商務部表示，推出電子商務法是為推動國內產品有越來越寬的市場範圍，柬埔寨有 1,600 萬人口，透過網路可賣出更多，而不只是局限在國內而已。

推出電子商務法可維護並保障柬埔寨的買家和賣家的合法權益，電子商務法正式推出後，銷售者將難再任意欺騙買家。例如：商品並不像圖片中的那麼好，品質無法保證，快遞不負責任等讓顧客損失財物等不法事件。

商務部認為，假如沒有法律進行約束，那麼電商領域將無法快速發展，甚至會發生很多糾紛引發不法事件的發生。

新版電子商務法(草案)共 12 章，分 90 條，涵蓋廣泛之議題，自信用卡與借貸卡之使用、至線上簽章之使用、以及網路線上購物等。

11. 2019 年至-2023 年柬埔寨農業免除營利所得稅

柬埔寨財經部部長翁本末尼洛(Aun Pommoniroth)於 2019 年 1 月 29 日頒布行政命令(Directive 100)，針對農產品生產給予稅務獎勵，免除營利稅，包括生產、供應、以及出口品項包含稻米、玉米、胡椒、腰果、木薯、以及橡膠等作物之廠商，均將適用於營利所得免稅。獎勵期限 5 年。

柬埔寨最大稻米製造商之一 Amru Rice 公司執行長 Song Saran 樂見此作法，渠表示，此將促進柬埔寨公司之競爭力，特別是農產加工企業，也籲請政府考慮對農產品加工企業給予免稅之獎勵措施，以吸引投資者，提升競爭力，創造更多產值。

12. 柬埔寨 2019 年 1 月 1 日起有 3 項避免雙重課稅協定生效

2019年1月1日起柬埔寨對中國大陸、汶萊與越南之避免雙重課稅協定開始生效，柬埔寨係自2018年初開始與各主要國家洽簽避免雙重課稅協定，以促進外人投資。

避免雙重課稅協定主要係避免外國所得人或企業在其母國課稅後，再度在柬埔寨課稅，可鼓勵外人前來投資。

柬埔寨財經部稅務總署副總署長 Bun Neary 表示，上述協定對於吸引更多外國投資者前來柬埔寨投資，已發揮其功能，未來將可繼續創造就業機會，進而增加政府稅收。

13. 柬埔寨政府大力改善電力系統，降低電費施惠於民

2019年柬埔寨政府將耗資1億美元加強電力領域建設，為中低收入群降低電費。柬礦產能源部部長瑞賽證實，全國範圍內電力覆蓋的家庭有250萬戶，相當於96%，根據政府推行的2019年和2020年政策，他們將享受電費降價的待遇。

目前柬埔寨每月使用1度至10度電量的用戶，電費由480瑞爾降至380瑞爾；每月使用11度至50度電量的用戶，電費由610瑞爾降至480瑞爾；每月使用51度至200度電量的用戶，電費由770瑞爾降至610瑞爾；每月使用201度量以上用戶，電費由770瑞爾降至2019年的740瑞爾，2020年將降至730瑞爾。

14. 2019年至2021年柬埔寨證券交易所上市公司享稅務優惠

根據柬埔寨證券交易所(CSX)於2019年1月4日所發布之行政命令 Sub-decree No. 01，未來3年內在柬埔寨證券交易所上市之公司將可減免50%之所得稅，並包括預扣與增值稅之減免。

上市公司需向稅務總署填寫申請表格，以享有50%之所得稅減免優惠，時效3年。

CSX副主席 Jong Weon Ha 於接受媒體訪問時表示，此次發布之行政命令意在鼓勵更多企業加入證券交易所上市公司之行列，並且對已經在CSX發行之企業提供稅務優惠，以求進一步活絡柬國股市交易。

15. 2020年柬埔寨最低薪資190美元，漲幅4.2%

柬埔寨 2020 年最低工資將從 2019 年的 182 美元漲到 190 美元，漲幅 4.2%。根據英國人力資源管理顧問機構(ECA)最近公布的 2020 年預測實質薪資趨勢報告，亞洲國家實質薪資成長位居第 1 的是印度，成長 5.4%，越南位居第 2，成長 5.1%，印尼第 3，成長 4.6%，柬埔寨則名列第 4，成長 4.2%。

國家	2019 實質薪資增加率	2020 預測實質薪資增加率	2020 增幅排名
印度	5.6%	5.4%	1
越南	4.0%	5.1%	2
印尼	3.8%	4.6%	3
柬埔寨	3.8%	4.2%	4
泰國	3.9%	4.1%	5
烏克蘭	1.7%	4.1%	6
菲律賓	2.9%	3.7%	7
中國大陸	3.7%	3.6%	8
南韓	4.0%	3.6%	9
孟加拉	2.5%	3.4%	10

Source: ECA Salary Trends Survey

柬埔寨政府最近採取一系列改革措施，改善投資環境，改善國際社會友好關係，提高公務員的辦公效率、促進貿易便捷化；降低電價、繼續建設基礎設施，改善投資法律，深化政府部門改革，以增強競爭能力和促進強勁的經濟多樣化，特別是針對長遠發展的目標，俾能從中等收入偏低國家到 2030 年成為中等收入偏高國家。柬埔寨的人均 GDP 從 2000 年到 2018 年增加約 5 倍，貧困率已從 2004 年的 53.2% 下降到目前的 10% 左右。

16. 柬埔寨將發給因新冠肺炎疫情致失業勞工每月 70 美元

柬埔寨總理洪森於 2020 年 4 月 7 日召開記者會，宣布一新決定：對於工廠如因新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情而暫時停工者，政府將向每個工人每月提供 70 美元，其中政府將提供 40 美元，而工廠經營者則需負擔 30 美元。

洪森於記者會上表示，由於缺乏原材料和訂單，迄今已有 100 多家製衣廠歇業。洪森總理稱，雖然之前規定是由政府提供 20% 的工資，由工廠業主提供 40%，但由於多數業主反映負擔不起，因此政府決定修改規定。

柬埔寨全國工會聯合會主席法爾·薩利（Far Saly）會後表示，由於美國、加拿大、歐洲各國紛紛受到災情殃及，工會評估後認為，失業勞工每人每月 70 美元的替代工資方案是可以接受的。工會也呼籲柬國勞工，應接受政府和業主的這項補助。對工人來說，雖然每個月 70 美元不足以買到食物，但總比沒有好，因為工廠業主和政府都遭受了 COVID-19 的衝擊。

根據柬埔寨勞工部的數據，到目前為止，已有 91 家工廠申請暫停營運，影響約 61,500 名勞工。

16. 柬埔寨《建築法》2019 年 10 月正式生效

柬埔寨《建築法》於 2019 年 10 月 7 日由國會通過，並已正式生效實施。柬埔寨與日本專家於 2017 年起草《建築法》草案，並由柬埔寨公共工程暨交通部、日本土地、基礎設施、交通運輸和旅遊部等相關專家共同進行起草工作，以加強建築管理，保障建築質量、建築安全，推動建築業和房地產市場持續健康發展。

柬埔寨《建築法》耗時兩年終於 2019 年 8 月 30 日獲得內閣會議核定，另於同年 10 月 7 日正式獲得國會審議通過，該法明確規定施工技術和材料的標準，及所有從業人員和利益攸關方的責任。觸犯不同的條規將面臨不同的刑期和罰款，無建築施工許可證擅自施工，將面臨最高 15 年的刑期和 15,000 美元的罰款。

柬埔寨《建築法》共 22 章，除闡明指導柬埔寨建築業的規格、技術及管理原則，並將達到以下目的：

- 1、加強相關業者在建築行業中的管理和實施，以確保公共安全和公共秩序，保護建築物所有者、消費者和公眾利益。

- 2、促進永續發展及美化城市環境，以利城市化管理及提升公民生活品質。
- 3、加強建築業的就業人數及提升相關專業工作的責任感和效率。
- 4、加強投資者對建築業的信心，提高房地產市場的社會經濟效率。
- 5、保證建築的安全及品質，以保護建築業者、建築使用者和公眾的財產安全及建築安全。
- 6、促進公眾的審美和環保永續性發展。
- 7、提升建築業從業人員之專業、責任心和效率。
- 8、增加投資者對建築業的投資信心，以促進經濟和房地產行業的成長。

(三)、未來展望

1. 柬央行預測 2020 年經濟將成長 7%

柬埔寨國家銀行(National Bank of Cambodia: NBC，柬國中央銀行)於 2020 年 1 月初公布報告稱，根據柬埔寨對全球經濟復甦的預測，2020 年柬埔寨經濟成長保守估計 7%，通貨膨脹率約 2.3%。惟該銀行同時坦承，倘柬埔寨失去歐盟 EBA 優惠關稅，經濟成長將面臨風險。

國際貨幣基金組織（IMF）稍早曾發布報告預測，若歐盟對柬埔寨撤銷 EBA，第 1 年歐盟對柬埔寨的進口關稅將增加約 6 億多美元，柬國出口將受到嚴重影響，且第 1 年經濟成長率將放緩到 3%，徵稅將導致柬埔寨向歐洲的出口減少 13%。同時，柬埔寨還面臨著工廠遷出柬國的挑戰。

2. 世界銀行下調柬埔寨 2020 年經濟成長至 2.5%

世界銀行 2019 年曾預測 2020 年、2021 年柬埔寨國家經濟增長率將微降至 6.8%。然而世界銀行於 2020 年 4 月發表的報告中修正，柬埔寨因受到新冠肺炎疫情的影響，2020 年總體經濟成長將放緩至 2.5%。

該報告指出，柬埔寨今年第 1 季經濟成長減速，尤其是旅遊業、工業和建築業明顯下降。2019 年柬埔寨國家經濟從 2018 年的 7.3% 下降至 7.1%，2020 年因新冠肺炎柬國經濟成長預測值由 7% 修正下調至 2.5%。

3. 亞洲開發銀行預測，柬埔寨經濟因新冠肺炎疫情估計損失 3.9 億美元

亞洲開發銀行（ADB）於 3 月預測，新冠肺炎疫情對包括柬埔寨在內的亞洲發展中國家，將造成嚴重影響，其中柬埔寨經濟估計損失 3.9 億美元。亞洲開發銀行近期發布之景氣預測報告指出，泰國估將損失

56.01 億美元（相當於該國 GDP 的 1.11%），新加坡損失 10.47 億美元（相當於 GDP 的 0.57%），越南經濟損失 10.12 億美元（相當於 GDP 的 0.41%），寮國損失 3927 萬美元（相當於 GDP 的 0.22%）。

報告另稱，新冠肺炎疫情造成國內需求大幅下降、旅遊收入降低、貿易交往減少等一系列影響，中國大陸以及其他發展中國家經濟均將受影響。柬埔寨經濟長期以來主要依靠紡織品出口、旅遊、房地產、建築、以及農業等維繫。洪森總理於 2020 年 2 月底主持柬埔寨大學畢業典禮時表示，在當前情況下，柬埔寨難以達到此前預期的經濟增長目標的 6.5%，今年經濟增長可能將放緩至 6% 左右。

4. 研究機構預測 2020 年柬埔寨經濟成長率下調為 2.7%

根據「東協與中日韓宏觀經濟研究辦公室」(AMRO) 2020 年 4 月上旬發布報告指出，柬埔寨目前面臨的經濟阻力，使經濟成長無法像過去維持在 7%，2020 年下調至 2.7%，但 2021 年將成長至 6.8%。

此外，AMRO 並預估其他東協國家未來 2 年的經濟成長如下：

國家	2020 年經濟成長	2021 年經濟成長
泰國	-6.0%（負）	4.0%
新加坡	-1.0%（負）	2.0%
馬來西亞	0.1%	4.6%
印尼	2.3%	5.3%
柬埔寨	2.7%	6.8%
汶萊	3.0%	2.9%
寮國	3.8%	6.2%
緬甸	4.5%	6.9%
菲律賓	4.5%	6.7%
越南	4.5%	7.0%
東協	1.1%	5.2%
東協+3	2.0%	5.5%

AMRO 首席經濟學家 Hoe Ee Khor 博士表示，2019 年是多事之年，中美貿易緊張局勢升級、地緣政治衝突、區域政治動盪、市場拋售、以及極端天氣等，就在美中第一階段貿易談判結束之際，以為可以光明結束 2019 年這一章，中東的地緣政治緊張局勢加劇，拉高油價，但這現象很快就因 COVID-19 爆發而消退了。黑天鵝 COVID-19 病毒由中國爆發迅速蔓延成了全球大流行，導致經濟和金融市場迅速崩跌，各國經濟前景需要不斷重新評估。

AMRO 目前預估，東協+3 地區經濟成長將在 2020 年急劇下降至 2%，然後在 2021 年強勁反彈至 5.5%。隨著中國和南韓的疫情消退，預計歐美將陷入衰退。由於中國的經濟復甦非常緩慢，預計 2020 年經濟成長僅 3.5%。

東協國家正在經歷 COVID-19 感染的激增，各國政府已採取非常嚴格的措施（包括國家封鎖）來遏制疫情，並採取了大規模刺激計畫以支持其經濟。儘管如此，預計東協經濟將急劇減弱，並預計 2020 年經濟成長 1.1%，至 2021 年恢復 5.2%。

5. 柬埔寨國會通過緊急狀態法

柬埔寨國會於 2020 年 4 月 10 日通過緊急狀態法草案，全體 115 名議員一致同意。由於柬埔寨新冠病毒感染確診案例與日俱增，柬政府有感於國家需要緊急狀態法，以便採取若干措施。該法規範，當政府宣布緊急狀態時，將有權採取若干措施，包括禁止或限制人民行動自由、群眾聚集、以及工作自由等權。

國會新聞室說明，當國家面臨戰爭或外國入侵、疫病大流行，社會及公共秩序混亂，以及有可能造成全國性危害之災難危險時，應使全國處於緊急狀態。法律草案已獲得迅速批准，跳過內閣部長會議的審議，本法將由代理國家元首 Say Chhum（賽冲）代表國王簽署施行。

6. 歐洲品牌服裝聯盟要求歐盟延後撤銷柬埔寨 EBA

歐洲品牌服裝聯盟（European Branded Clothing Alliance, EBCA）於 2020 年 4 月上旬要求歐盟延後撤銷給予柬埔寨之輸歐優惠 EBA。聯盟主席塞拉

(Ignacio Sierra Armas)考量 COVID-19 疫情對全球帶來經濟衝擊及挑戰，導致越來越多服裝零售店關閉，且市場需求日漸萎縮，恐嚴重影響東國發展、就業及成長，因此致函給歐盟主席表達上述意見。

柬埔寨製衣工人協會及柬埔寨服裝製造商協會日前分別表示，由於 COVID-19 疫情蔓延，柬埔寨約 60% 的成衣工廠受到出口訂單取消的影響，這些取消的訂單大部分來自歐盟與美國市場，分別占東國出口市場的 46% 及 28%，恐將影響約 50 萬成衣工人及其家庭之生計。按 2019 年東國成衣及鞋類出口額約為 81 億美元。

EBCA 主席塞拉建議歐盟與成員國提供支持措施，以提高政策確定性，使會員企業能夠繼續支持企業在歐盟的從業人員以及製造國的工人，其中一項措施就是要求歐盟延後撤銷給予柬埔寨部分 EBA 輸歐優惠待遇，該撤銷決議原預定於 2020 年 8 月 12 日生效，一旦生效將影響服裝、鞋類產品、旅行用品、以及糖等東國出口強項，合占柬埔寨對歐盟年度出口額近二成，價值約 11 億歐元。

塞拉表示，由於 COVID-19 疫情，歐盟品牌服裝部門的銷售額已經下降約 90%。除了國家的支持外，現有員工得到雇主的經濟支持，方得避免失業，但這非長久之計。服裝業曾使製造業國家創造大量就業機會與投資隨著服裝生產及出口增加，貧困率下降，品牌服裝公司也在社會及環境面，採取相當措施保護勞工權益與維護環境。

EBCA 總部位於布魯塞爾，該聯盟代表 60 多個零售服裝品牌，聯盟成立的目的是確保積極的貿易議程、更可預測的商業環境、以及永續的全球價值鏈。聯盟主席塞拉認為，疫情復甦之路將很漫長，但作為品牌服裝公司，希望透過利用採購及製造能力來生產個人防護設備之供應鏈，並利用全球網絡盡快將其運送到醫療機構，俾能在此一全球性危機中做出貢獻。

7. 柬埔寨政府提撥 9.18 億美元用於抗疫

柬埔寨總理洪森於 2020 年 4 月初宣布，隨著 COVID-19 疫情擴大，柬埔寨今年將挹注 9.18 億美元用於衛生部門。該資金原是為財政支出預留的，包括為各省和公社提供的地方資金，但是持續嚴重的疫情危機，有必要檢討修正其用途。

洪森說，該筆資金將優先用於購買基本醫療用品，其次安全儲存糧

食、隔離措施的收容所、以及支援臨時關閉工廠或因工廠關閉而被裁員的成衣工人等。

9.18 億美元是政府承諾的第一批援助，因為 COVID-19 的影響開始在各個領域顯現。如果疫情流行持續超過 6 個月，則可能需動用高達 20 億美元的儲備金，這筆錢將由柬政府批准的 2020 年總預算 82.3 億美元中支出。

8. 柬埔寨小額信貸債務危機約 80 億美元

據世界銀行於 2020 年 4 月初發布報告「東亞與太平洋地區：國家必須立即採取行動減輕 COVID-19 的經濟衝擊」指出，柬埔寨約 240 萬人因新冠肺炎疫情之累無力償還小額信貸，債務總額約 80 億美元。該報告示警，柬埔寨需要放寬信貸並向負債家庭提供協助，使借款人和貸款機構都能度過 COVID-19 帶來的經濟衝擊。

金邊計程車司機向高棉日報（Khmer Times）表示，渠從小額信貸機構借款近 3,000 美元，以最高還款額每年 18% 的利息購車。但是，由於 COVID-19 導致金邊各行業大規模關閉，遊客人數遽減，渠無法找到賺錢的客戶，而每月仍需為還款發愁。

柬埔寨小額信貸協會（CMA）表示，COVID-19 疫情是一個全球性問題，將不可避免地影響所有的貸方和借款人，CMA 相信情況是可以控制的，因為柬國小額信貸機構尚未面臨流動性儲備短缺的問題，並將遵循柬埔寨國家銀行制訂的政策來處理這種情況，即對真正受 COVID-19 大流行影響的客戶在償還貸款上保持靈活性，貸方首先確定借款人何時出現財務困難的情況，評估後，貸方可以給予寬限期和貸款重組，俾協助借款人在不久的將來恢復還款能力。

9. 柬埔寨：疫情流行之際，推動電子化政府是優先政策

值此新冠肺炎（COVID-19）疫情爆發期間，柬政府將以推動電子化政府 E-Government 作為優先政策，以確保政府服務得以維持並即時可用。

柬國公共事務部宣布，由於社交距離和其他健康措施的隔離要求，COVID-19 給柬國的電信系統帶來了巨大壓力，因為建立數位政府需要完善的電信服務，才能創建一個更強大、更智能、更負責任的政府服務體系

數位治理可使政府高效地履行其職責。這是一項深層改革，完全覆蓋公共部門和整個治理體系。從中長期來看，政府應集中精力提高國家機構的效率，然而提供更快、更好品質的公共服務將取決於使用的數位和通信技術

柬埔寨總商會（Cambodia Chamber of Commerce）認為，政府各部門和機構的線上工作方式將提高服務的透明度，節省時間，還可打擊貪腐；柬政府已經開始通過在某些部委和機構中實施線上服務流程，推動電子化政府服務。由於 COVID-19 大流行，這是一項正在進行的改革，應加快建立人力資源及數位技術的發展。

10. 柬埔寨本土電子商務平台 Smile Shop 迅速崛起

由於新冠肺炎在全球蔓延，不少國家進入封城、鎖國的狀態，柬埔寨近日確診人數增加，也引起民眾恐慌，柬埔寨政府已經發布行政命令，停辦各種大型活動，各行各業難免漸次進入一片蕭條的狀態，尤其是餐飲、零售業遇到前所未有的巨大衝擊。

隨著電子支付在柬國的發展，網路活動正進入快速的發展期，電子商務迅速崛起，除了通過 Facebook 臉書社群網絡銷售之外，民眾多會選擇商譽較佳、值得信賴的電子商務平台進行線上購物，Smile Shop(微笑商城)即為其中的代表。

Smile Shop（微笑商城）創辦於 2018 年 10 月，是柬埔寨本土電商平台，只做精品產品，立志於本土市場，打造一個集購物、線上支付、消費金融、B2B 業務的超級電商 APP。Smile Shop 管理層表示，以前很多曾經拒絕合作的品牌店，在這次新冠肺炎疫情的危機中，紛紛改變態度，主動找上門重新洽談合作。該商城為了協助商家度過當前困境，推出了 0% 佣金政策；最典型的案例就是雜貨店品牌 Miniso（名創優品），這家店曾經表態不做線上業務，但是在疫情轉趨嚴峻之際，Miniso 與京東電商合作，在中國市場展開線上銷量，兩個月內成長了 540%，取得極大成功。在柬埔寨市場，Miniso 亦深受年輕人歡迎。2020 年 3 月份，Miniso 正式入駐 Smile Shop，開設柬埔寨唯一官方線上旗艦店，同樣取得很好的成果。

Smile Shop 與物流公司緊密合作，以確保消費者體驗最優的運送服務，在金邊與 Joonak Delivery 合作，確保 24 小時內送貨，另與新興 EXPRESS 公司 BLOC 合作推出 2 小時極速送達的服務；其他省市則與物流巨頭中通快遞（ZTO Express）合作，確保全國 48 小時內到貨。

11. 柬埔寨國家銀行鼓勵電子支付

為防止 COVID-19 疫情擴散，柬埔寨國家銀行（NBC）鼓勵民眾使用電子支付，取代現金支付。NBC 呼籲並鼓勵，特別是所有政府相關組織、銀行和小額信貸等機構，盡可能地透過線上服務進行電子交易和清算。NBC 發布公告要求民眾多利用多功能移動銀行及網路銀行進行金融交易，可以在家中或任何地方安全地進行任何交易，此外，柬埔寨銀行也建議其客戶使用數位交易，如 QR 碼或非接觸式卡進行付款。

據柬埔寨 VISA 公司針對消費者不同付款方式的態度進行調查發現，約有 79% 的受訪者有意願在超市中使用電子支付，願在大型購物中心中使用者約 61%，在連鎖店和便利店中使用者也有 49%。

世衛組織(WHO)發言人說，接觸鈔票後應洗手，因為 COVID-19 可能會在數日內附著在紙幣表面。

12. 柬埔寨國家銀行大推柬幣瑞爾行動支付

柬埔寨國家銀行（NBC）為促進柬幣「瑞爾」流通，及促進無現金支付社會，持續推行柬幣瑞爾電子支付。雖然柬埔寨銀行體系目前對金融科技（Fintech）仍處於起步階段，但在柬國政府國家政策的支持下，2019 年 7 月起 NBC 啟動 **Bakong** 計畫試辦，該計畫創造行動支付應用程式，並將所有支付服務供應商及銀行都置於同一平台，使用戶能夠體驗快速且價廉的行動支付服務。

Bakong 計畫預計將在 2020 年全面啟動，並成為柬國行動支付主要系統，該程式將銀行與支付服務供應商連接起來，透過智能手機安裝銀行功能的 **Bakong** 應用程式，金融機構的客戶可以在銀行和金融平台之間進行實質資金轉帳。此外，它還允許用戶進行線上瑞爾與美元兌換。

NBC 告稱，**Bakong** 平台是安全、便捷、快速且免費的。目前已有 12 個金融機構加入了該系統，包括 **ACLEDA** 銀行、外貿銀行(FTB)、**Wing (Cambodia) Ltd**、專業銀行、柬埔寨郵政銀行、**Sathapana**、**Canadia**、**Chip Mong**、**AMK**、以及 **Speed Pay** 等金融或行動支付供應商。

此外，NBC 為促進當地貨幣與跨境貨幣的包容性，推動跨境 QR **Payment**。為此，柬埔寨國家銀行和泰國銀行於 2019 年 2 月簽署諒解備忘錄（MoU），以達成更有效的跨境支付交易，此項金融包容性措施對跨

境貿易活動和旅遊業成長貢獻良多。

據 NBC 之 2019 年度報告，柬國現有 27 家銀行及金融機構提供網路銀行服務，有 21 家銀行及金融機構提供行動銀行服務。目前網路銀行進行的交易總規模超過 180 萬筆，金額約 41.1 萬億瑞爾，而行動銀行服務交易總額為 4,200 萬筆，金額約 112.5 萬億瑞爾。柬國投資管理和諮詢服務公司-湄公河戰略夥伴（Mekong Strategic Partners）估計，2020 年柬埔寨的數位支付市場規模將達到 34.69 億美元。

二、主要產業概況

(一)總體概況

依據柬埔寨國家銀行(National Bank of Cambodia)資料，2019年柬埔寨內生產總值(GDP)為268億美元，較去年同期成長7.1%，人均GDP成長至1,679美元。根據柬埔寨統計局(National Institute of Statistics)資料指出，2018年柬埔寨三級產業比例如下：農業占總體經濟22%、工業占總體經濟32%、服務業占總體經濟40%。柬埔寨擁有豐沛的人口紅利，平均年齡為24，識字率達80.3%。里爾兌美元匯率平均在4,020:1的水準。

2020年柬埔寨經濟雖然將受到歐盟取消優惠關稅待遇(EBA)影響，但根據世界銀行報告指出，柬國仍可由其出口與內需之成長所支撐，因此柬埔寨的經濟成長預計仍可達約6.5%，人均GDP預計將增至1,816美元。

(二)進出口貿易概況

依據柬埔寨商務部所發布之資料，柬埔寨2019年進出口貿易總額高達367億美元，較2018年同期成長13.27%，紡織成衣業及製鞋產業仍為柬國外銷的主流，並為該國發展工業之最大產業。

2019年進口達222億美元較2018年同期成長18.1%，主要進口產品成衣原輔料(20.2%)、汽機車(10.53%)、燃油(8.52%)、建材(7.53%)、食品(4.44%)等。2019年出口達145億元，較2018年同期成長12.5%，主要出口產品為成衣(56.67%)、紡織品(8.91%)、鞋類(8.72%)、米(2.89%)、自行車(2.88%)。柬國貿易赤字達77億美元依據央行統計，2019年柬埔寨出口主要市場依序分別為：美國(29.6%)、日本(7.7%)、德國(7.2%)、中國(6.9%)與英國(6.6%)。進口來源則依序為：中國大陸(43.1%)、泰國(15.5%)、越南(13.6%)、日本(4.7%)與臺灣(3.8%)，臺灣係柬埔寨第5大進口國

外資公司在柬埔寨經營領域包括服裝和鞋類製造、農業種植、農產品加工、旅遊、房地產、運輸、電信和礦產開發等。以柬埔寨外資主要來源國來看，南韓投資領域為製衣、玩具、電子組裝、木薯加工、生化乙醇等。中國大陸則投資製衣、家具、大米加工等產業；而日本則投資大型商場、製衣、電子組裝等產業。柬埔寨國內的產業發展大部分仍依賴外資投入，本身產業的發展仍相對落後。而臺商進入柬埔寨始於1989年，早期係在我國政府南向政策的影響下展開，依據柬國投資

委員會(CDC)之統計數據，我國自 1994 至 2019 年在東國投資總金額達 12.5 億美元，位居東國外資國之第 9 位，較 2018 年我排名第 10 提前 1 名，次於中國大陸（165.8 億美元）、南韓（46.9 億美元）、英國（36.4 億美元）、馬來西亞（27.3 億）、香港（24.7 億美元）、日本（23.8 億美元）、越南（17.9 億美元）、美國（13.4 億美元）及優於新加坡（12.3 億美元）。

柬埔寨經濟的成長使柬埔寨人的購買力增加，貨物與服務的需求量也隨之增加，這將會是國際商品進入柬埔寨市場的機會。另外周邊國家的國際投資企業目前也考慮將生產基地移至柬埔寨，以降低成本，然而柬埔寨還是要調整自身的競爭力，否則難以對抗區域內如越南及孟加拉紡織及製鞋業的競爭。加上 2020 年歐盟將取消東國貿易優惠待遇影響，未來對東國經濟恐會造成很大的衝擊。。

(三)重點產業

2019 年柬埔寨仍以農業、製衣製鞋業、建築業和旅遊業等四大經濟支柱推動該國經濟發展。該國產業簡介如下：

1.農業：

農業是柬埔寨的重要產業，農業人口占總人口的 70%。柬埔寨主要農產品包括水稻、玉米、大豆等。目前，柬埔寨已成為世界重要的大米出口國之一。近年來柬埔寨農業產業快速發展，是該國經濟穩定成長的重要支柱。2013 年柬埔寨曾由於 9 月至 10 月份的洪水成災，導致農業總體的成長僅成長 1.8%。2014 年氣候穩定，且該國栽種面積擴大，柬埔寨農業成長率約達 4.7%。近年來受到聖嬰現象，湄公河地帶缺水嚴重，2019 年則受到歐盟對柬埔寨大米加徵進口關稅影響，但又獲得自中國大陸提高進口配額，相互抵銷後，出口量僅微減少於 1%。下表為柬埔寨近年稻米出口統計:

Monthly	2016	2017	2018	2019
January	44,033	48,820	62,623	59,625
February	51,912	60,731	47,809	52,861
March	66,275	57,127	50,683	58,335
April	39,550	45,716	36,239	42,942
May	32,558	45,243	42,865	36,409
June	33,862	30,925	31,318	31,366
July	24,000	27,354	25,543	26,475

August	27,799	56,274	44,558	34,032
September	41,429	49,776	47,626	56,541
October	60,016	70,149	45,543	59,354
November	58,168	70,122	62,433	56,209
December	62,455	73,442	128,985	105,957
Yearly Export	542,057	635,325	626,225	620,106

MOT- Sources: Secretariat One Window Service
(SOWS-REF) for rice export

東國面積廣闊的平原以及肥沃的沖積土為糧食供應及出口經濟帶來很大的後盾。柬埔寨全國種稻面積將近 300 萬公頃，一年收成僅 900 萬公噸，平均每公頃 3 公噸，以單位面積計算產量仍偏低。柬埔寨的農田水利設施還很薄弱，是柬埔寨農業穩定發展的障礙，而且大部分的農田還處於靠天吃飯的狀態，也很容易遭到災害影響。在雨季淹水的地區，開發公司有力量在此地種 2 次旱稻，而且平均產量可達每公頃 5 公噸，證明柬埔寨農業還有進步空間，加強農業基礎設施建設刻不容緩。

2 橡膠

東國橡膠種植始於 1910 年，歷史悠久。天然橡膠曾是柬埔寨經濟的主要資源之一，柬埔寨約有 20 萬公頃橡膠，柬埔寨農林漁業部統計，2019 年橡膠種植面積已達 40 萬公頃，割膠面積 24.7 萬公頃，年產 28.7 萬噸。該產業主要出口市場為越南、馬來西亞、印尼、新加坡和中國大陸等國。由於柬埔寨是全球最大的橡膠生產國之一，所以柬埔寨的橡膠種植業無疑吸引了外國投資者的目光。許多外商爭相到柬埔寨投資種植橡膠。橡膠業是柬埔寨國家經濟發展的主要推動力。近年來在東國的政府推動下，越南、泰國、日本、南韓以及中國大陸等企業都紛紛加入投資柬埔寨天然橡膠業的行列。

根據最新數據，2019 年柬埔寨出口約 28.2 萬公噸的橡膠，較 2018 年同期成長 30%。這些橡膠主要供應依序為中國大陸、越南、新加坡以及馬來西亞。然而自 2015 年國際橡膠價格持續下滑，根據柬埔寨農林漁業部橡膠總局表示，橡膠國際價格波動很大，2016 年 12 月之價格為每公噸 1,700 美元，2017 年 3 月漲至 2,200 美元，至 2017 年底跌至 1,600 美元。2018 年甚至下跌到 1,319 美元。至 2019 年價格則為每公噸 1,336 美元。原因主要由於市場供過於求，尤其是來自中國大陸的需求持續衰退，因此柬埔寨的橡膠種植也減緩下來，全東南亞的橡膠種植成長速度也自 5 年前的每年增加 2 萬公頃衰退到目前每年 1 萬公頃。東南亞

7國(泰、印尼、馬、柬、寮、緬及越)目前合占全球橡膠產能的70%，將合作減產，以維持產業生存。

柬埔寨橡膠目前仍存在有橡膠品質較差、割膠技術和設備落後、缺乏專業人才、出口市場狹小，缺乏培育和研發適應氣候變化的技術，小型橡膠種植戶缺乏資金支援、使用肥料和收割橡膠都未達國際標準等問題。柬埔寨政府正制定新的發展政策措施，以確保該國橡膠業的國際競爭力，目前為天然橡膠生產國協會(ANPRC)之會員國。

3. 建築業

柬埔寨在近年建築營造業風起雲湧，吸引外資大量投入，依據柬國國土管理、城市規劃及建設部報告，2019年共批准4,446件建築項目，共計投資93.54億美元，較上年成長8成。此外2019年共批准3,732個住宅公寓項目及312個商業建築項目，投資總額分別超過36億美元及近36億美元，預料建築業成長態勢仍將持續。

根據聯合國全球都市展望報告預估，金邊人口將持續以每5年3%左右的速度增加，目前已超過200萬人，加上城市經濟及就業市場擴張，將大量吸引農村人口進入，使住宅的需求激增。

近年來，柬埔寨經濟平均年成長7%，造就一群中產階級，並希望擁有現代化的房地產。新社區將配備屋頂游泳池、健身房、會所、小型市場及餐廳，附近並有餐廳、戲院及高檔服裝店供居民留連。在柬埔寨自2010年頒布《外國人房屋產權法》後，柬埔寨房地產業市場開始吸引眾多外國投資者的目光。該法使得外國人無需借用他人之名，就有權擁有自己房產（一樓以上物業）。目前金邊市內共約有近3,000棟大小型公寓樓（5層~54層不等），住在公寓樓的外國人，其中已有部分是正式合法購買公寓樓產權。資料同時顯示，投資柬埔寨建築專案的海外投資商，大部分均來自南韓、中國大陸、英國、日本和泰國，而臺灣的業者也有持續投入的跡象。

根據柬埔寨發展委員會(CDC)發布之資料，2019年柬埔寨吸引外資投資總額35億美元，共計299件。柬國排在前三名的外資來源國分別是來自中國大陸的投資約13.2億美元，其次為香港約9.1億美元及英國約8.2億美元。

柬埔寨投資金額的增長，說明柬埔寨的投資環境正在吸引著本地和外國投資者。柬埔寨已與近30個國家和地區簽署《投資保護和促進協定》，使得投

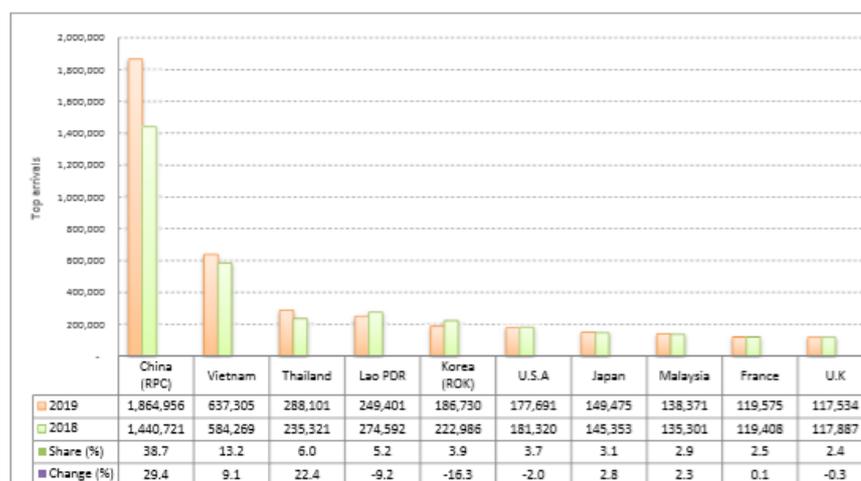
資者來柬埔寨投資建築相關產業更加有信心。但由於柬埔寨本身工業能力薄弱，這些建築材料，多數仍仰賴進口。近幾年來越南臺商出口建材至柬埔寨亦日益成長，主要為各種鋼鐵、電纜、水泥、隔板及壁板、天花板框、隔板及裝飾板進口約占柬國市場 60%，而且將會走向防火、隔音等高檔建材的趨勢。隨著大量國內外建築投資商已向國土規劃和建設部申請建築許可，一般預估，國內建築項目投資能持續獲得提升，並將持續成為柬埔寨經濟發展的重要引擎。

4.觀光旅遊業

2018 年柬埔寨旅遊業的營業收入約達 49 億美元。根據柬埔寨旅遊部的數據，2019 年全境共吸引 661 萬的國際旅客，成長率 6.6%(2018 年為 620 萬人次)。

柬埔寨的國際遊客不斷的成長，20 多年前(1993 年)柬埔寨甫通過新憲法並恢復君主制後，社會逐漸穩定下來。當時全境僅吸引 12 萬名遊客，15 年前(2003 年)，柬埔寨全年僅吸引 70 萬 1 千人次的外籍觀光客，觀光收入僅 3.47 億美元，故 2019 年的營收是當年的 16 倍以上。依據柬埔寨觀光部的資料，以外籍觀光客的客源來看，2019 年 1 月至 9 月中國大陸的遊客超過 186 萬人次，居首位。其後依次是越南遊客達近 63 萬人次，泰國 28 萬人次位居第三、寮國遊客達超過 24 萬人次，南韓遊客達近 18 萬人次。同時 153 萬 1,216 人次的柬國民眾赴國外旅遊成長率達 5%。

到訪柬埔寨觀光前 10 大國家統計表



資料來源: 2019 年 1 月至 9 月柬埔寨旅遊統計-柬埔寨觀光部

柬埔寨暹粒省是知名世界遺產吳哥窟的所在地，2019 年 1 月至 9 月共吸引

166 萬人次的遊客，占入境遊客的 29%強，吳哥窟古寺（Angkor Wat）在內的柬埔寨各處文化遺產是國際遊客最喜愛的旅遊景點。近年來前往首都金邊的旅客首度超越吳哥窟，顯示金邊市繁榮的發展也帶動很多商務旅客的前往。

乘著這項優勢，柬埔寨政府十分積極發展旅遊業，為配合到訪旅客需求，吳哥國際機場於近年啟用，無論在規劃和保養質素均相當不錯。當地酒店和度假村林立，國際級大品牌已先後進駐。而近年來自中國大陸和日韓等的旅客直線上升，由於他們對住宿的要求也愈來愈高，房租亦節節上升。除了酒店業，當地其他方面的投資都不容忽視。日本和南韓的資金大舉進駐暹粒市內的酒吧街、美食街、水療和按摩行業。香港亦有上市公司於首都金邊經營賭場和娛樂事業，盈利和表現也是重要的收益來源。柬埔寨政府預估到 2020 年，該國接待國際遊客量可達 700 萬人次，旅遊營業收入達 50 億美元，為當地約 100 萬名勞動者創造就業機會。

目前觀光旅遊業為柬埔寨經濟四大支柱產業。但由於其中有超過七成的旅客選擇由曼谷直接來回吳哥窟所在的暹粒市，這種短期的停留無法提供太大的助益，柬埔寨政府除了善用吳哥窟的觀光資源外，也加強其他地區的觀光資源與建設，持續「開放天空」政策以吸引各國航線飛經柬埔寨，以期藉以帶來大量的外國旅客，目前柬埔寨政府已經計畫將全國劃分為八大旅遊區，並訂定金邊市、暹粒市與國公市為重點旅遊都市。柬埔寨旅遊市場的成長亦直接帶動柬埔寨金融、交通運輸、商業零售批發及酒店餐飲等相關行業的發展，因此觀光旅遊等相關服務業之產值成為對柬埔寨整體經濟貢獻度最大之產業。

5. 成衣製鞋業

柬埔寨致力於發展紡織成衣業，但目前仍由外資主導，包含臺灣、南韓、中國及美國等。至 2019 年目前該國製衣與製鞋業仍維持在柬埔寨工業中的主導地位，並為出口創匯龍頭產業，是柬埔寨最重要的經濟支柱。

歐盟、美國、中國、南韓、日本、泰國、越南、新加坡和馬來西亞是柬埔寨主要貿易夥伴。歐盟與美國兩大市場合計共占柬埔寨約 70%的成衣及鞋類出口。歐盟簡化普及特惠(GSP)稅制後，來自柬埔寨的出口自 2011 年起迅速增長。在普惠制下，柬埔寨屬於低度開發國家，其產品出口到歐盟可享有免關稅待遇，亦不受配額限制。

柬埔寨成衣及製鞋業目前持續享受美國、歐盟、加拿大及日本等已開發國家

給予的 GSP 及免配額優惠。依據柬埔寨中央銀行報告，2019 年柬國出口成衣及鞋類產品達 108 億美元，較 2018 年同期成長 8%，主要出口市場為歐盟、美國、加拿大、日本。目前總計製衣和製鞋業共有約 1,585 家工廠。另依據柬埔寨成衣廠商協會(GMAC)表示，目前該協會共有 605 家工廠會員，僱用約 75 萬名工人。

柬埔寨憑藉較低廉的勞動力及土地成本，成為服裝等輕工業的首選生產基地之一。不過，由於當地不時發生罷工，以及實施法定最低工資，勞工成本正持續上升。柬埔寨勞工諮詢委員會已通過新的最低工資自 2020 年 1 月起增加，新制為每月 190 美元。

為持續保持經濟成長，「最高國家經濟委員會」建議柬埔寨轉化主力產業為多樣化，並增加高附加價值產品的製造，例如皮包、皮製品、汽車零件等，將產業自勞力密集提升為技術密集。柬埔寨政府最近推出「2015-2025 工業發展政策」(Industrial Development Policy 2015-2025)，已計劃增加產業的多樣化，顯示柬埔寨目前正在產業轉型中。

三、與我國經貿關係

(一)雙邊經貿分析

1.雙邊貿易方面:

依據中華民國海關統計，2019 年全年我國與柬埔寨雙邊貿易額為 8 億 2,635 萬美元，較 2018 年成長 4.0%；其中我國向柬埔寨出口 7 億 1931 萬美元，成長 2.7%；我國自柬埔寨進口 1 億 704 萬美元，成長 13.5%；我方享有貿易順差 6 億 1227 萬美元。

2019 年我國向柬埔寨出口主要產品為針織品或鉤針織品及人造化纖維棉等紡織成衣之原料、車輛之零件及附件、其他染色梭織物、其他車架小客車、含菸葉之菸紙、拉鍊、其他轉印紙等；自柬埔寨進口主要產品為棉製 T 恤衫、汗衫及背心、長褲、短褲、膝褲、套頭衫、上衣、背心、矽砂及石英砂、合板用或類似積層材用單板、平切或旋切之木材、慢跑鞋鞋靴、內褲及三角褲、大衣、外套、披肩、斗篷、風衣、擋風夾克、手提袋、嬰兒服裝及服飾附屬品。

2019 年柬埔寨為我國第 43 大貿易夥伴，第 31 位出口目的國，及第 61 位進口來源國。

2.臺商在柬埔寨投資概況：

(1)根據柬國投資局之數據，自 1994 年至 2019 年止，我國在柬埔寨之總投資金額達 12 億 5,127 萬美元，投資件數總計 376 件。2019 年我國在柬埔寨之投資案件計有 13 件，其中 9 件為成衣製造，2 件為鞋類製造，1 件塑膠袋製造、以及 1 件電器組裝製造，總投資金額為 5,766 萬美元。臺商在柬埔寨之投資案，以紡織成衣業為主，其次係木材加工業及房地產服務業等，亦有投資經營房地產及土地開發(工業區)、及旅遊業者。

(2)目前柬國有 2 個臺商組織，包括臺商會及臺商成衣紡織聯誼會，有定期及不定期活動。

(二)雙邊重要經貿交流活動

1. 2016 年 3 月 10 日我臺北市機器商業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2016 柬埔寨國際汽機車零配件暨維修工具展」。
2. 2016 年 5 月 22-24 日我資策會國際處蕭處長美麗及鄭組長乃豪赴柬埔寨執行「TDOC 計畫」，23 日上午拜會「柬埔寨資通訊協會」(ICT Federation of Cambodia)主席 Mr. Steven Path，雙方洽談合作在柬埔寨辦理一場「資通訊研討會」，當天下午拜會柬埔寨商務部統計組組長 Mr. Kong Puthera，洽請屆時參加研討會並派員參加本年 9 月間在臺北舉行之資通訊研習營。
3. 2016 年 8 月 26-29 日我臺灣區電機電子工業同業公會、臺灣機械工業同業公會及彰化縣產業技術合作交流會率團前往柬埔寨金邊市參加「2016 年柬埔寨國際電機電力設備暨照明科技展」。
4. 2016 年 9 月 8-10 日我臺北市進出口商業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2016 年柬埔寨國際建材及營建設備展」。
5. 2016 年 11 月 28-30 日我資策會國際處蕭處長美麗及鄭組長乃豪赴柬埔寨執行「TDOC 計畫」，29 日全天舉辦「臺柬電子化政府暨資通訊研討會」，有柬埔寨政府官員、業界代表及 ICT 研究生等約百餘人與會，場面極為熱烈。研討會除由資策會蕭處長美麗介紹臺灣資通訊產業與電子商務發展外，柬埔寨 ICT 協會亦派員講解柬埔寨資通訊

發展現況，會中我資策會並與柬埔寨 ICT 協會簽署合作備忘錄。

6. 2017 年 5 月 24-26 日我資策會國際處蕭處長美麗及鄭組長乃豪赴柬埔寨執行「TDOC 計畫」，24 日拜會「柬埔寨資通訊協會」(ICT Federation of Cambodia)主席 Mr. Steven Path，雙方洽談在柬埔寨辦理「資通訊研討會」事宜。5 月 25 日全天舉辦「2017 柬埔寨電子商務研討會暨資通訊產業交流會」，有柬埔寨政府官員、業界代表及 ICT 研究生等約百餘人與會，場面盛大。研討會首先由柬埔寨 ICT 協會主席 Steven Path 致歡迎辭，隨後進行團體拍照(group photo)，完後續由 Path 主席講解柬埔寨資通訊發展現況。之後由資策會技術長陳明義博士介紹「Big Data Application in e-Commerce」，贏得聽眾熱烈掌聲，之後由資策會蕭處長美麗介紹台灣資通訊產業與電子商務發展，隨後由資策會國際處主任杜順榮介紹 Utilizing Mobile Commerce to Boost your Business，均獲得全場熱烈掌聲。隨後由我商 TS Media Group 執行長 Tony Tsai 主講 Performance Marketing & EC Website Optimization，繼由現場參加人員提問。午餐後進行臺柬雙方 ICT 廠商交流會，雙方各有 4 家進行交流，均獲豐碩成果，研討會於當日下午五時三十分圓滿結束。5 月 26 日資策會人員與我廠商一同前往拜會 4 家柬埔寨 ICT 廠商，雙方洽談融洽。本次計畫執行過程順利圓滿，有助兩國友誼之發展。
7. 2017 年 8 月 25-28 日我臺灣區電機電子工業同業公會、臺灣機械工業同業公會及彰化縣產業技術合作交流會率團前往柬埔寨金邊市參加「2017 年柬埔寨國際電機電力設備暨照明科技展」。
8. 2017 年 9 月 7-9 日我臺北市進出口商業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2017 年柬埔寨國際建材及營建設備展」。
9. 2018 年 3 月 12-14 日我資策會國際處主任王正宇及組長鄭乃豪赴柬埔寨執行「TDOC 計畫」，於 3 天訪問期間，計拜會：柬埔寨商務部 (Ministry of Commerce ; MOC) 行政處副處長 (Deputy Director General of Administration) Mr. Kong Puthera、國際合作組組長 (Director of International Cooperation) Mr. Long Kemvichet、工業暨手工藝部 (Ministry of Industry and Handicrafts) 工業局局長 (Director General of Industry) H. E. Soem Nara、柬埔寨總商會 (Cambodia Chamber of

Commerce ; CCC) 國際處副經理 (Deputy Manager of International Relations) Mr. Khun Somonkul、資訊技術處副經理(Deputy Manager of IT) Mr. Chea Sothy、行政處經理(Manager of Administration) Ms. Sok Sotheavy、柬埔寨製衣廠商公會(Garment Manufacturers Association of Cambodia ; GMAC)秘書長盧啟健(該公會係柬埔寨最大之公會，會員有 600 餘家，其中我臺灣廠商即有 168 家，居第二位，僅次於中國大陸)、柬埔寨資通訊協會(Cambodia Information and Communication Technology Federation: ICTF)主席(President) Mr. Steven Path 等人。

10. 2018 年 9 月 11-13 日臺北市進出口商業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2018 年柬埔寨國際建材及營建設備展」。
11. 2019 年 8 月 22 日至 25 日臺灣機械工業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際塑橡膠、包裝、印刷及食品工業展」。
12. 2019 年 8 月 22 日至 25 日我台灣區電機電子工業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際電機電力設備暨照明科技展」。
13. 2019 年 8 月 22 日至 25 日社團法人彰化縣產業技術合作交流會率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際五金工具展」。
14. 2019 年 8 月 22 日至 25 日台北市汽車材料商業同業公會、我中華民國汽車材料商業同業公會全國聯合會、高雄市汽車裝潢商業同業公會及新北市汽車材料商業同業公會等率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際汽機車零配件暨維修工具展」。另由台北市汽車材料商業同業公會建置國家形象館。
15. 2019 年 9 月 17 日至 18 日臺灣醫療暨生技器材工業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際醫療展」。
16. 2019 年 9 月 18 日至 20 日台北市進出口商業同業公會率團前往柬埔寨金邊市參加「2019 年柬埔寨國際建材及營建設備展」。
17. 2019 年 10 月 19 日至 26 日柬埔寨商會(CCC)率團訪台，並於 10 月 25 日與國經協會進行雙邊會談。

四、市場環境分析

(一) 一般市場狀況

1. 收入逐漸增加，國際零售業陸續開始布局

2019 年柬埔寨的人均所得雖成長至 1,679 美元，惟仍為亞洲最貧窮的國家之一。由於貪汙成風，教育機會有限且貧富差距甚大等問題，人民普遍缺乏教育和生產技能，特別是在貧困的農村基礎設施匱乏，政府預算大多來自國際捐助者的援助。因此各類商品大多仍以中、低價市場為主，內需發展仍然落後周邊國家。但隨著中高收入階級逐漸成形，國家收入維持強勁的成長。

根據 2019 年房地產公司 CBRE 調查報告指出，因應柬埔寨中產階級的成長，人民收入及國際遊客逐漸的增加，金邊零售產業已邁向一個新的階段，越來越多新的現代通路的建案都陸續開幕或即將完工，如購物中心或大型賣場等，消費者習性持續改變及調整，慢慢開始從傳統通路轉往現代通路消費。國際品牌也跟著現代通路的增加陸續進入，大多以時尚成衣、餐飲、美妝及資通訊產業等為主。

2. 市場規模小，集中於金邊等 3 大城市

柬埔寨全國人口約 1,600 萬，並且所得偏低，故各類產品內需市場小，且集中於金邊、暹粒及西哈努克等 3 大城市，尤以金邊為主要市場。業者如有意拓銷該國市場，可以金邊作為拓銷核心。對於農工業產品的製造商而言，柬埔寨所出口的產品有，衣服、大米、橡膠和其他產品等。而終端產品進口部分則有製衣用的原材料、建築材料、汽車、飲料和食品等。

3. 美元為主要流通貨幣

柬埔寨貨幣雖為 Riel(里爾)，但柬國交易媒介主要仍為美元，據估計美元流通量占柬國貨幣流通總量的 80% 以上，柬埔寨是目前全世界第二大美元流通市場，柬埔寨採舉相對開放的金融制度，金融機構服務進步飛速。

由於柬埔寨以美元為交易媒介，價格穩定透明，外加人口及經濟均快速成長，柬埔寨商務部曾表示該國目前著眼於成為東南亞的寶石及首飾的區域交易中心。由於柬埔寨享有美國及歐洲等國的最惠國待遇，出口先進國家享有優惠關稅，許多寶石及首飾的貿易商將有誘因至柬國發展珠寶貿易。

4. 市場走私氾濫，法制尚不健全

由於地緣因素，柬埔寨市場的商品以來自泰國、越南、中國大陸的產品為主且走私嚴重，對於正常貿易進口產品受衝擊甚大。由於法制不健全，人治色彩濃厚，業者需調整適應。

5. 基礎建設落後 大幅度仰賴 ODA 政府援助

柬埔寨接受中國大陸、日本、南韓以及亞洲開發銀行等各國的援助，建設開發下水道、橋梁道路及醫療、教育等各個方面。柬埔寨的基礎建設仍落後周邊越南及泰國 10 年以上，其政府稅收遠不及柬埔寨建設發展的需求。

(二) 競爭對手國在當地之行銷策略

1. 東南亞國家

受到地理及東協自由貿易區關稅因素，目前柬埔寨市場之商品以東協國家泰國、越南、新加坡及中國大陸製產品為主。泰國多年來持續在柬辦理展銷活動推廣該國產品，因此能見度最高；越南業者近年來也積極前往柬國投資，並開設零售商場，越南與柬埔寨雙邊貿易額持續增長，依據越南駐柬埔寨大使館發布的訊息，越南與柬埔寨 2019 年雙邊貿易金額約 52.6 億美元，較去年成長 11.9%，超過越柬貿易額 50 億美元的目標，其中越南輸往柬埔寨產品包括鋼鐵、成衣、農業肥料、紙製品和海鮮等，自柬埔寨進口產品包含木材、木製品、腰果、橡膠和其他農產品等。

截至 2019 年 10 月止，柬埔寨實際核發越南近 210 件投資計畫案，登記投資總金額高達 30.3 億美元。越南目前為東協國家在柬埔寨第 2 大投資來源國(第 1 為馬來西亞，第 3 為新加坡)。主要投資領域為農業、銀行、電信、工業生產及加工製造等。越南的作法乃是以投資帶動貿易，希望能將本身的原物料及資本技術等擴張至柬埔寨。

2. 南韓

南韓產品秉持其一貫作法，在柬國投入相當的品牌行銷資源，將韓式品牌大量的占據廣告看板及搶進現代通路的店面，提升產品形象。同時也大力投入對柬國的援助，以國家帶頭建立友好的形象，如南韓國際協力機構 (KOICA) 自 2003 年起提供柬埔寨許多無償援助，主要用於支持發展教育、衛生、基礎設施和

農村發展等 4 大領域，如 2019 年 3 月 KOICA 與柬埔寨青年教育與運動部共同啟動 5 年期投入 700 萬美元的商務育成系統，透過此類教育系統改善當地的商業思維，如此長期關注柬埔寨人民的建設發展，在柬埔寨人民心中建立了優質的形象。

3. 日本

另外日本透過 ODA 的政府援助方式，在柬埔寨金邊市成立日本國際合作協會(JICA)的分支機構。該機構在柬埔寨投入約 100 億美元在柬已促進該國經濟發展及縮減貧窮人口。(1)強化柬埔寨經濟建設 (2)強化社會保障(3)強化良善治理(4)其他-環境保護等。JICA 同時希望透過日本企業在柬埔寨的投資能夠配合其援助政策。日本最大的績效就是在柬埔寨建設 1 號國道優化工程，該國道已成為連繫南越胡志明市-柬埔寨金邊市及泰國曼谷的連貫走廊。另外金邊市已於 2019 年 4 月 4 日透過日本國際合作協會的支援下，完成市內 Chroy Changvar 大橋(亦稱柬日友誼大橋)的重建，該橋梁的改建完成有助紓解市區內擁擠的交通，對於柬埔寨的交通建設助益良多。同時 JICA 額外提供發展金邊市內交通管理系統的經費，以及未來的金邊防洪計畫工程與航空導航系統改良等都促使柬埔寨以官方的力量協助日本企業在柬埔寨的發展，進而帶動投資與貿易。

此外日本永旺集團(Aeon Mall)已於 2014 年 8 月分於金邊市開幕，該商場是集團在金邊市第一個設立的商場，商場用地 68,000 平方米，總樓板面積 108,000 平方米，可以停 1,400 輛汽車、1,600 部機車。商場內主推日系商品及日本品牌餐廳，以及各類國際品牌商品。以通路的力量將日本的企業形象與品牌帶入柬埔寨，一開幕就獲得該國消費者的矚目。已經超越傳統的金邊市百貨，成為金邊人下班逛街以及假日休閒的首選。即使商場內的商品與一般市民的收入尚難以負荷但對於品牌形象的建立仍有助益，另外日系食品是逛 Aeon Mall 的消費者絕對不會錯過的品項。日本企業打鐵趁熱，在 2016 年 6 月又開始在金邊市的北區興建第二家永旺百貨，並已在 2018 年 6 月分開幕。占地約 70,500 平方米，比首座永旺商場略大，並且停車位大約可容納 2,500 輛小轎車和 2,000 輛機車，雇用員工約 2,500 名。2019 年 12 月第三家永旺百貨也已獲柬國政府批准投資，投資金額高達 2 億 8,960 萬美元。不論由 ODA 帶動的工程與投資需求，或者 Aeon mall 帶動的終端消費需求，這些都是日本拓展柬埔寨貿易的重要手段。

由於柬國市場具規模小、購買力弱、走私品多的特色，各國業者多數自尋產品利基與需求缺口，配合成本最低的運輸模式與配售通路，逐步試探，切入市

場。而大部分拓展柬埔寨市場的外資企業仍然以投資為主帶動貨品進口，該類廠商主要看好柬埔寨勞動力成本優勢而進入柬埔寨市場，並逐漸轉型強化教育訓練柬埔寨勞工以擴大規模，以收最終取得有利的市場區位及占有率。

五、投資環境分析

(一) 當地投資條件

1. 總體投資環境

- (1) 柬國自 1997 年內戰結束以來，政治及社會發展漸趨穩定，惟因長年戰亂迄今柬國行政體系仍未健全，基礎設施落後，不過近年來亞洲開發銀行及鄰近國家陸續提供援助，希望有助於改善基礎建設。
- (2) 依據柬國投資法令，外人投資基本上無歧視待遇，可在許多領域投資，且享有相關優惠措施，柬國政府並在若干經濟特區設立單一窗口協助外人投資。不過，柬國法令亦規定相關禁止或限制投資的項目，例如土地所有權及林木開採等。
- (3) 2019 年柬埔寨共吸引投資計 299 件，總投資金額 35 億美元，中國大陸係最大外來投資國，對柬投資 13.2 億美元，其次依序為香港(9.1 億美元)、英國(8.2 億美元)、日本(2.9 億美元)、臺灣(5,766 萬美元)、南韓(2,508 萬美元)、泰國(1,678 萬美元)、新加坡(1,321 萬美元)、荷蘭(730 萬美元)，我國排名第 5，與 2018 年排名相同。
- (4) 柬國於 2003 年通過「柬埔寨王國投資法修正案」，修定現行投資獎勵措施如次：
 - A. 公司營利所得稅：
 - 公司營利所得稅課稅率為 20%，至於在 2002 年投資法修訂案前已取得投資執照者，營利所得稅仍適用 9% 之規定，2009 年開始方適用 20% 之公司營利所得稅。
 - 投資案均至少享有 3 年之免稅(依各行業不同)，例如農業及工業將享有 5 年之免稅期；基礎建設及大型農業投資案將享有 6 年之免稅期。
 - 公司營利所得稅之免稅期將由企業首度獲利或營運 3 年後方開始計算，因此實際之公司營利所得稅免稅期係 6 至 9 年。
 - 另 2005 年 9 月之投資法修正案，對於從事貿易、批發或零售、娛樂行業、媒體經營、菸草製造、旅遊服務業、各項專業服務之

投資案，不享有免營所稅之優惠。

B. 合格之投資案進口建材、原物料、設備、半成品等依柬埔寨投資法施行細則得免課進口稅。

(1) 外資在柬國投資設廠所需之資料與申請流程為：

A. 所需文件：負責人護照、公司名稱、股東名冊及股份比率、母公司投資執照、股東決議書、註冊投資金額與銀行存款證明(註冊金額之 25%以上)以及工廠契約書。

B. 申請流程：遞送投資委員會(CDC)---商務部(公司登記)---工業部(產業相關組別審查)---海關(進口免稅登記)---稅務局。

(2) 以下為各項營運成本參考：

A. 土地：

- 近年柬國金邊市開始有炒地皮的風氣，致金邊市中心地價飆漲，每平方米售價約 4,000-6,000 美金，金邊郊區土地則約每平方米 1,400-2,900 美金。
- 金邊市目前有金邊經濟特區(PPEC)，面積約 360 公頃，租金為每平方公尺 60 美元，另臺商在柬越邊境地區開發曼哈頓-柴楨工業區，該區售價約每平方米 25 美元，海邊之西哈努克(Sihanoukville)工業區約 16-21 美元。
- 土地所有權，按憲法規定只限於該國人民方能擁有；一般公司只有在其 51%的股權屬柬資之情況下，才可申請購買土地，申請投資批准後的土地必須在 3 個月內進行開發。此外，亦可利用租賃方式租用所需之土地，租期最長可達 99 年，期滿再申請更新租約，土地成本較鄰近國家相對便宜。柬埔寨國會於 2010 年 4 月 5 日通過外國人取得房地產市場法規。該法案允許外國人購買除了位於平面樓層(ground floor)的房產單位，可合法投資購買 2 樓以上的公寓(即不能持有土地，但公寓可擁有所有權)。
- 目前我商取得土地方式，有採投資入籍、或以 51%的股權屬柬資、或單純租用、更有甚者以柬國人頭購置土地。惟因柬國貪污

嚴重，即使入籍取得土地者，亦有因柬國人偽造假債權，移轉其所有權等情形發生。

B. 電費：該國之電力價格昂貴，生產用電每度約 0.15 美元。

目前柬埔寨每月使用 1 度至 10 度電量的用戶，電費為 380 瑞爾；每月使用 11 度至 50 度電量的用戶，電費 480 瑞爾；每月使用 51 度至 200 度電量的用戶，電費 610 瑞爾；每月使用 201 度量以上用戶，電費 740 瑞爾。工業用戶每度電費則為 590 柬幣。

2019 年柬埔寨政府將耗資 1 億美元加強電力領域建設，為中低收入群降低電費。柬礦產能源部部長瑞賽證實，全國範圍內電力覆蓋的家庭有 250 萬戶，相當於 96%，根據政府推行的 2019 年和 2020 年政策，他們將享受電費降價的待遇。

目前柬埔寨家庭之電力供給已達 87% 之覆蓋率，預計 2019-2020 年內覆蓋率可達 100%。2019 年全國總發電量達 2,870 兆瓦，其中水力發電有 1,329 兆瓦，占 46.3%，其餘為火力發電。

C. 水費：家庭用戶(domestic household)消費量在 0-7 立方公尺者，每立方公尺為 550 柬幣瑞爾(約 0.13 美元)，消費量在 8-15 立方公尺，每立方公尺為 770 柬幣瑞爾(約 0.19 美元)，消費量在 16-50 立方公尺，每立方公尺為 1,010 柬幣瑞爾(約 0.25 美元)，消費量在 50 立方公尺以上，每立方公尺為 1,230 柬幣瑞爾(約 0.30 美元)，商業用戶(commercial)消費量在 0-100 立方公尺者，每立方公尺為 950 柬幣瑞爾(約 0.23 美元)，消費量在 101-200 立方公尺，每立方公尺為 1,150 柬幣瑞爾(約 0.28 美元)，消費量在 201-500 立方公尺，每立方公尺為 1,350 柬幣瑞爾(約 0.33 美元)，消費量在 500 立方公尺以上，每立方公尺為 1,450 柬幣瑞爾(約 0.36 美元)。而公眾行政機構(public administration institution)不論消費量多寡，每立方公尺均為 1,030 柬幣瑞爾(約 0.25 美元)。

D. 汽油：柬國在西哈努克省蘊藏有石油，現已與國際石油公司如 TOTAL 等合作開採，惟仍供不應求，尚需進口石油。此外受新冠肺炎影響，全球油價下滑，柬埔寨商務部於 2020 年 4 月 1 日發布公告，為協助民眾減少生活消費，經協調汽油公司，決定將每

公升汽油價格再降 4 美分，即自 4 月 1 日至 15 日，普通汽油售價每公升僅為 2,350 柬幣，與上半月(每公升 3,050 柬幣)相比，調低 700 柬幣；柴油售價為 2,450 柬幣，與上半月(2,800 柬幣)相比，調低 350 柬幣。之後再視實際情況調整，惟可預見 2019 年油價將比以往低。

- E. 電話：撥打市內電話每分鐘 0.04 美元，國際電話以撥打美國為例，每分鐘 0.98 美元，撥打手機每分鐘約 0.07 美元。
- F. 網際網路：柬國目前已有多家網際網路公司提供服務，計費方式因傳輸速度及下載量有所不同，每月約需 29-249 美元。

根據柬埔寨電信管理局(TRC)發布之最新報告，截至 2019 年底柬埔寨行動電話用戶成長到 2,207 萬，占總人口的 135.5%。柬埔寨郵電管理局對外公佈，在 2,207 萬移動電話用戶中，使用互聯網(Internet)的用戶有 1,675 萬人，占總人口的 102.88%。此外，柬國約 880 萬臉書用戶，民眾使用臉書之普及度占總人口 54%。

柬埔寨主要 3 大行動電話業者為 Cellcard、Smart 和 Metfone，該 3 公司正作激烈競賽，爭取成為柬埔寨第一家涵蓋全國之高速 5G 行動寬頻網路公司。

2. 外商在當地投資概況

柬埔寨自經過 1980 年初期連續不斷之戰火，及至 97 年之內戰，長年戰亂導致柬國基礎建設被破壞殆盡，投資環境雖在改善中，但有待加強，臺商經常反映柬國政府政策並不穩定，官僚系統刁難，治安惡化，而有心政客亦經常鼓動罷工，製造罷工潮。

累計 1994 年至 2019 年，柬埔寨共吸引 416.8 億美元的投資，中國大陸仍是最大投資國，對柬投資 165.8 億美元，其次為南韓，投資總額 46.9 億美元，英國為 36.4 億美元，馬來西亞為 27.3 億美元，香港為 24.7 億美元，日本為 23.8 億美元，越南為 17.9 億美元，美國為 13.4 億美元，臺灣為 12.5 億美元，新加坡為 12.3 億美元，我國排名第 9，較 2018 年我排名第 10 提前 1 名。

柬埔寨吸收外資統計表如下：

2019年柬埔寨前10大投資國別統計表

排名	國別	投資額(美元)	百分比
1	中國大陸	1,321,273,065.84	37.77%
2	香港	912,552,903.12	26.09%
3	英國	821,582,659.00	23.49%
4	日本	294,735,114.19	8.43%
5	臺灣	57,661,937.00	1.65%
6	南韓	25,082,385.60	0.71%
7	泰國	16,784,258.86	0.48%
8	新加坡	13,216,101.00	0.38%
9	荷蘭	7,279,675.65	0.21%
10	美國	7,246,841.80	0.21%
合計(含其他外資總金額)		3,497,540,661.06	100.00%

資料來源：柬埔寨發展理事會(CDC)

各國在柬埔寨投資累計表(1994至2019年)

排名	國別	投資額(美元)	百分比
1	中國大陸	16,585,859,976.20	39.80%
2	南韓	4,685,798,259.50	11.24%
3	英國	3,641,698,855.13	8.74%
4	馬來西亞	2,734,425,581.90	6.56%
5	香港	2,472,527,490.25	5.93%
6	日本	2,386,662,949.81	5.73%
7	越南	1,786,443,488.46	4.29%
8	美國	1,337,305,718.43	3.21%
9	臺灣	1,251,279,107.03	3.00%
10	新加坡	1,226,862,770.12	2.94%
合計(含其他)		41,675,970,839.00	100.00%

資料來源：柬埔寨發展理事會(CDC)

3. 臺商在當地經營產業類別及情況

(1) 臺商進入柬埔寨始於1989年，據柬國投資委員會(CDC)提供之數據顯示，自1994年至2019年(12月31日止)，來自我國投資件數計有647件，投資金額達12億5,127萬美元，我國為柬埔寨第9大外人投資國，較2018年排名第10提前1名，次於中國大陸、南韓、英國、馬來西亞、香港、日本、越南、美國，優於新加坡。

(2) 我國投資柬國廠商大多以中小企業為主，投資項目有房地產及土地

開發、農業開發、木材加工、紡織成衣、製鞋業、旅遊業及娛樂業。其中以投資紡織成衣及製鞋業為主，投資件數計有 200 餘件，其次係土地開發、旅遊等服務業。

- (3) 在金融服務業方面，我國第一商業銀行於 1998 年設立金邊分行，兆豐銀行金邊分行亦於 2011 年成立，另合作金庫銀行已正式在金邊設立第一個分行，玉山商業銀行已收購柬埔寨聯合商業銀行 70% 的股份，上海商銀亦在金邊設立代表處，國泰世華銀行也於 2012 年 12 月成功收購柬埔寨新加坡銀行 70% 的股份，並再併購其餘的 30% 股份，掌握該銀行所有股權，於 2014 年 1 月 16 日正式更名為國泰世華銀行柬埔寨子行。
- (4) 柬埔寨臺商商會於 1996 年 9 月 1 日成立，加強臺商彼此間之連繫與協調，提供臺商一般性之協助與諮詢服務。該商會目前公司會員計 114 家，個人會員 108 位，總共 222 位會員，涵蓋製衣、製鞋、旅遊、房地產、農產加工、醫療服務、木材加工等行業。

(二) 給我國業者之投資建議

1. 廠商在當地投資應注意事項

- (1) 臺柬雙邊關係：政府在柬國尚未設立代表處，臺商如遭遇投資及經營糾紛投訴無門。另柬國商界組成分子複雜，臺商在柬經營若稍有不慎，可能被以不正當之手段奪取多年來之經營成果。
- (2) 柬國政府行政效率不彰：柬國行政效率極為緩慢，且官僚情形仍有待大幅改善，造成許多廠商無法估計之隱形成本。不過柬國國會已通過反貪腐法案，相信有助於增進行政效率。
- (3) 工會鼓動罷工造成投資者極大困擾：2013 年計發生 131 件罷工案，較 2012 年成長 10 件，2014 年以後已稍有緩和，我國廠商在柬國作投資需將罷工因素列入考量。
- (4) 治安考量：柬國治安問題值得關注，遭偷搶係屬平常，重大凶殺及槍擊案亦可能出現，近年來首都地區稍有改善，惟仍需加強留意。
- (5) 公共基礎建設不足：柬國經長期內戰，水電、道路運輸系統並不健

全。

- (6) 人力素質不高：柬國教育未能普及，工人營養不良，素質不佳，臺商工廠加班，勞工昏倒之情況經常發生。

2. 可投資產業型態或產品項目

- (1) 柬國係以低度開發國家身分加入 WTO 的國家(於 2003 年 9 月加入)，在該國投資設廠者輸往其他 WTO 會員國之進口關稅適用優惠關稅，加上美、日等 29 國給予柬國 GSP 優惠關稅及免配額優惠，使在柬國投資設廠者，增加產品價格競爭力，以往多數臺商係因為該等因素前往柬國投資。
- (2) 柬國近年來與越南簽訂邊境合作協議，興築邊境道路，除臺商在柬越邊境地區投資開發特別經濟區外，亦有數位投資者開發邊境土地，吸引在越南投資之臺灣自行車廠、鞋廠及成衣廠進駐投資。
- (3) 由於柬國除製衣製鞋工業外，幾乎沒有其他工業，所有民生用品均仰賴進口，因此對於外資投資之產業項目幾乎完全沒有限制，爰我商任何產業均有機會前往柬國投資，其中又以勞力密集產業為佳，可運用柬國充沛之人力資源，將產品輸往東協國家和美、日等給予 LDC(低度開發國家)待遇的國家，未來更可能有區域全面經濟夥伴協定(RCEP)的誘因，享有優惠關稅待遇，具有價格競爭優勢。

六、拓展建議

柬埔寨政府為了吸引外人投資，除了提供稅收減免(如經濟特區內的廠商可免徵進口稅及增值稅)等政策外，並允許外資成立 100%獨資公司；此外，該國的出口產品享有美國與歐盟等 32 個國家提供的普遍性關稅優惠措施(GSP)及最惠國待遇(MFN)，再加上 2010 年起中國-東協自由貿易區及 2016 年 AEC 的成立，將來柬埔寨納入大規模區域經貿整合架構下，就長期來講，發展潛力可期。

柬國在 20 餘年內戰之後，境內幾乎無自有工業可言。因此柬國之各類品民生用品均靠進口，主要進口國為泰國、越南及中國大陸，且走私猖獗。

目前鋼筋、建材、民生消費用品，以及成衣紡織、食品加工、農漁產品加工等產業機械由於成長快速，符合市場需要，是我業界可持續推廣之領域。柬國首相洪森曾表示，該國經濟的永續發展必須藉由工業領域的推廣，因此除了要掌握現有重要產業如成衣及農業的附加價值外，發展潛在的新興工業如傢俱、手工藝紙業、建築材料、家用電器、初級電子設備、油氣、礦業及肥料等也非常重要。除參考上述產業外，我國業者於現階段可考慮如農產品加工、食品加工、簡易金屬加工、塑膠製品等相關產業及機械設備、原料等進行投資。至於民生及消費用品方面，我國業者目前較難與當地低價產品競爭。

建議我國業者可考慮參加外貿協會辦理之產業拓銷團前往該國進行市場考察。另自 2011 年起已有包括我國展覽商在內的商展開始定期舉辦，可作為拓銷方式的新選項，該展包含醫療工業、塑橡膠、橡塑膠機械、包裝機械、印刷機械、食品暨食品設備、農業機材、工具機、五金建材、汽車零配件、機電科技、紡織機械共囊括 12 種產業，是受該國工商部支持之 B2B 專業型展覽，亦為可參考之重要選項，即使僅觀展，亦可進一步瞭解評估公司產品於該市場的發展性。

另外有意拓銷柬埔寨市場廠商應深入理解當地消費者行為，如大部分柬埔寨消費者對價格水準較為敏感，因此產品和服務定價須符合消費者購買力才有拓銷空間。該國由於華人在經濟上之地位重要，該國雖然與我政府無邦交關係，惟民間華人社群對於臺灣之發展相當關心，由於中國大陸製品初期雖通過低價方式大量銷售，但逐漸柬埔寨的消費者對其品質與耐用程度產生懷疑，而臺灣的商品和服務一直保有不錯的商譽，隨著柬埔寨人民收入提高，我產品在柬國金邊市場仍相當具有賣點。

如果要進一步以投資方式擴大在柬的市場占有率，仍建議投資者應在促進投資的區域如工業園區內投資，以避免企業經營中的複雜問題，如與當地政府的關係、基礎設施不齊全等。另外近年來柬埔寨首都金邊市發展蓬勃，大型商場不斷進駐，對於我商在當地建立品牌銷售曝光據點不無助益。另柬埔寨已走向 4.5G 時代，利用數位廣告等平台來搶攻柬埔寨消費者的眼球經濟，已經是要考慮的做法了，柬埔寨由於經濟自由，對於廣告等限制甚少，我商在拓銷柬埔寨市場時應該同時想到這是一個可以發展為區域品牌的試驗地，而不只是貨物買斷的短期生意。

基本資料表

人口	1,652.4 萬人(2019)	官 方 語	高棉語
政 體	君主立憲的內閣制	主要政黨	人民黨(執政黨)
首都	金邊市	宗 教	信仰「上座部」佛教者占全國人口 90%，華僑則信仰大乘佛教，天主教徒大部分為越南裔，占族與馬來人則多信仰回教
與台灣之時差	-1 小時	電話國碼	855
國內生產毛額 (GDP)	US\$268 億美元(2019)	平均每人國民所得	US\$1,679(2019)
國民生產毛額 (GNP)	N/A	消費者物價指數上漲率	2.2%(2019)
躉售物價指數上漲率	N/A	工業成長率	11.3%(2019)
經濟成長率	7.1%(2019)	央行重貼現率	NA
失 業 率	1.02%(2019)	外債	145 億美元(2019)
匯 率	US\$1=4,050(2019.4.13)	可供查詢之匯率網址	https://www.nbc.org.kh/english/
外匯準備	US\$90 億(2019.11)	幣制	單位：Riel 瑞爾
自我國進口值	US\$7 億 1930 萬(2019)		
進 口 值	US\$222 億		
主要進口項目	布料、車輛、石油、食品及飲料、建築材料、成衣、鋼鐵、肥料、藥品、菸草等		
主要進口來源	中國大陸、泰國、越南、日本、中華民國、新加坡、南韓、馬來西亞、美國、德國		
向我國出口值	US\$1 億 704 萬(2019)		
出 口 值	US\$145 億		
主要出口項目	成衣、鞋類、稻米、自行車、電機零件、橡膠、木製品、汽車零件		
主要出口市場	美國、日本、德國、中國大陸、英國、加拿大、西班牙、比利時、法國、荷蘭。		
我國為該國在亞洲區域貿易進口夥伴之排名	第 5 名		
我國為該國在亞洲區域貿易出口夥伴之排名	第 8 名		

洲區域貿易出口夥伴之排名	
我國為該國在全球貿易進口夥伴之排名	第5名
我國為該國在全球貿易出口夥伴之排名	第25名
主要港口及自由貿易區(保稅區或加工區)	1. 唯一碼頭-西哈努克港 (臨泰國灣) 2. 尚無自由貿易區
投資統計資料	<p>2019年柬埔寨共吸引投資計299件，總投資金額35億美元，中國大陸係最大外來投資國，對柬投資13.2億美元，其次依序為香港(9.1億美元)、英國(8.2億美元)、日本(2.9億美元)、臺灣(5,766萬美元)、南韓(2,508萬美元)、泰國(1,678萬美元)、新加坡(1,321萬美元)、荷蘭(730萬美元)，我國排名第5，與2018年排名相同。</p> <p>累計1994年至2019年，柬埔寨共吸引416.8億美元的投資，中國大陸仍是最大投資國，對柬投資165.8億美元，其次為南韓，投資總額46.9億美元，英國為36.4億美元，馬來西亞為27.3億美元，香港為24.7億美元，日本為23.8億美元，越南為17.9億美元，美國為13.4億美元，臺灣為12.5億美元，新加坡為12.3億美元，我國排名第9，較2018年我排名第10提前1名。</p>
主要仲裁機構	「國家商業仲裁中心」(National Commercial Arbitration Center :NCAC)
參與主要國際經濟組織	UN、WTO、World Bank、ADB、ASEM ILO、IMF、WCO、ASEAN
已簽署之自由貿易協定(RTA/FTA)及其相關網址	無(除東協自由貿易協定 AFTA 外)
與我國已簽署協定	無
主要貿易、投資及金融主管機關及政府採購機構	商務部 http://www.moc.gov.kh 投資發展委員會 http://www.cambodiainvestment.gov.kh 柬埔寨總商會 http://www.ccc.org.kh
我國駐外經貿單位	◎外貿協會駐金邊辦事處 林正大主任 Email: cambodia@taitra.org.tw 電話: +855 23 902 695 / +855 69 212 695

	傳真: +855 23 903 692 地址: Building TK Royal One Unit 2C&D, #155, Russian Blvd. (St. 110), Tuol Kouk, Phnom Penh, 120404, Cambodia. Website: www.taiwantrade.com ◎駐胡志明市辦事處經濟組 (兼管柬埔寨) 龔榮男組長 Email: hochiminh@moea.gov.tw 電話: +84-28-38349196 傳真: +84-28-38349197 地址: 336 Nguyen Tri Phuong St., Ward 4, Dist. 10, HCMC, Vietnam Website: www.roc-taiwan.org/vnsgn
派駐我國單位	無
國定假日	1月1日 元旦 1月7日 勝利紀念日 3月8日 國際婦女節 4月13日至16日 柬埔寨傳統新年(因新冠肺炎已取消) 5月1日 國際勞動節 5月6日 比薩寶蕉節/佛陀誕生日 5月10日 御耕節 5月14日 國王華誕 6月18日 國母華誕 9月16日至18日 亡人節 9月24日 立憲節 10月15日 西哈努克國父悼念日 10月29日 國王登基日 10月30日至11月1日 撥水節 11月9日 獨立節
辦公時間	政府機構：08:00-12:00 13:00-17:00 民間企業：08:00 或 08:30-12:00 13:30-17:00 或 17:30
在當地之主要台 ／僑商組織	柬埔寨臺灣商會 電話: +855-23-982222 傳真: +855-23-982333 Email: tbac@camnet.com.kh

<p>當地主要金融機構、外資及我國金融機構在當地分行</p>	<p>第一商業銀行金邊分行 FIRST COMMERCIAL BANK (Phnom Penh Branch) 1F, 66, Norodom Blvd, SangkatCheycomnoas, Khan Daun Penh, Phnom Penh Cambodia 聯絡人：高經理聖凱 電話：:+855-23-726806-8#118 傳真：:+855-23-726809</p> <p>兆豐國際商業銀行金邊分行 139 Independent Monument,BKK I,Chamkarmorn, Phnom Penh,Cambodia 聯絡人：周經理金隆 電話：+855-23-884558 傳真：+855-23-884589</p> <p>合作金庫金邊分行 TeukThla Building No.A111 Confederation de la Russie Blvd,</p>
--------------------------------	--

	<p>SangkatTeukThla, Khan SenSok, Phnom Penh, Cambodia. 聯絡人：黃經理明珠 電話：+855-23-430-800 傳真：+855-23-210-630</p> <p>國泰世華銀行(柬埔寨)股份有限公司 No.68, Samdech Pan St, Khan Daun Penh, Phnom Penh Kingdom of Cambodia P.O.Box No. 688 聯絡人：陳總經理偉智 電話：+855-23-211211 傳真：+855-23-212121</p> <p>聯合商業銀行 (玉山銀行柬埔寨子行) No. 61, 130 Road, SangkatPhsar Chas, Khan Daun Penh, Phnom Penh, Cambodia 聯絡人：鍾總經理啓淦 電話：+855-23-427-995 傳真：+855-23-427-997 服務網址：http://www.ucb.com.kh/</p> <p>上海商業儲蓄銀行代表辦事處 13F, Phnom Penh Tower, No.445, PreahMonivong Blvd., SangkatBoeungProlit, Khan 7 Makara, Phnom Penh, Kingdom of Cambodia 代表人：葉許宏 先生 電話：+855 23 964811 傳真：+855 23 964711 手機：+855 6185 9370 電郵：yeh1350@scab.com.tw</p>
各公民營經貿機構、進出口商名錄及關稅稅率相關網址	1.柬埔寨觀光部 http://www.mot.gov.kh 2.柬埔寨商業總會 http://www.ppcc.org.kh 3.東國商務部出口促進局 http://www.tpd.gov.kh 4.東國商務部 http://www.moc.gov.kh 5.東國國家統計局 http://www.nis.gov.kh 6.東國發展理事會 http://www.cambodiainvestment.gov.kh

資料來源：柬埔寨商務部、柬埔寨財經部、柬埔寨中央銀行、柬埔寨發展委員會(CDC)、柬埔寨國家統計局

表一 柬埔寨十年來總體經濟指標

年度	經濟成長率(%)	進口金額(百萬美元)	出口金額(百萬美元)	國內生產毛額(GDP)(百萬美元)	平均每人國民所得(美元)	產業結構(占GDP/GNP%)				消費者物價	
						農業	工業	製造業	服務業	總指數	與上年比較%
2010	5.5	6,190	4,363	11,450	792	33.5%	21.0%	14.7%	38.3%	---	3.1%
2011	6.9	6,600	4,870	11,470	909	32.1%	21.0%	14.6%	39.0%	---	5.5%
2012	7.0	7,460	5,573	15,600	990	34.7%	24.3%	15.0%	41.0%	---	3.0%
2013	7.4	9,000	6,900	16,224	1,036	31.6%	24.1%	15.5%	38.5%	---	3.0%
2014	7.0	10,430	7,690	16,880	1,118	26.0%	29.0%	16.4%	38.0%	158.2%	3.9%
2015	7.0	10,668	8,542	18,219	1,216	29.0%	26.2%	16.0%	39.4%	160.2%	1.2%
2016	7.0	12,371	10,073	20,159	1,330	28.0%	26.5%	16.5%	39.5%	168.0%	3.0%
2017	6.9	14,284	11,278	20,900	1,389	25.3%	32.8%	17.0%	41.9%	171.8%	2.6%
2018	7.3	18,800	13,600	24,360	1,499	23.5%	33.7%	17.6%	42.8%	173.4%	3.1%
2019	7.1	22,218	14,512	27,222	1706	23.0%	34.1%	18.0%	42.9%	177.2%	2.2%

資料來源：柬埔寨商務部、柬埔寨財經部、柬埔寨中央銀行、柬埔寨發展委員會(CDC)、柬埔寨國家統計局

表二 柬埔寨2015—2017年主要進口產品*

單位：千美元

名次	產品項目	H.S.C ODE	2017金額	2016金額	2015金額
1	黃金（包括鍍鉑者），未鍛造者，半製品或粉狀	7108	2,952,156	242,128	574,325
2	石油及提自瀝青礦物之油類，但原油除外；以石油或瀝青質礦物為基本成份之未列名製品，其含石油或提自瀝青質礦物之油以重量計達70%及以上者；廢油	2710	1,286,201	888,921	25,117
3	其他針織或鉤針織品	6006	1,217,968	1,068,830	1,021,833
4	小客車及其他主要設計供載客之機動車輛（第8702節所列者除外），包括旅行車及賽車	8703	470,928	365,322	371,546
5	針織品或鉤針織品，寬度超過30公分，且含彈性紗或橡膠線重量在5%及以上者，第6001節除外	6004	458,452	1,037,611	887,945
6	水，包括礦泉水及汽水（碳酸水），含糖或其他甜味料或香料及其他未含酒精飲料，但不包括第2009節之果汁或蔬菜汁	2202	378,221	117,879	79,086
7	菸葉或菸葉代用品所製之雪茄菸、呂宋菸、小雪茄菸及紙菸	2402	344,900	211,437	214,913
8	針織或塊針織圈絨織物，包括「長絨」織物及毛巾織物	6001	319,544	30,818	11,476
9	電話機，包括蜂巢式網路或其他無線網路電話；其他傳輸或接收聲音、圖像或其他資料之器具，包括有線或無線網路（如區域或廣域網路）之通訊器具，但不包括第8443，8525，8527或8528節之傳輸或接收器具	8517	303,218	112,999	112,886
10	第8711至8713節所列車輛之零件及附件	8714	296,034	231,318	160,452
11	固體甘蔗糖或甜菜糖及化學級純蔗糖	1701	292,769	30,504	17,094
12	生毛皮（包括頭、尾、足掌及其他皮片或切片，適於毛皮商使用者），第4101、4102或4103節之生皮除外	4301	276,853	166,411	112,614
13	合成纖維絲紗梭織物，包括以第5404節材料製成之梭織物	5407	258,327	58,052	42,972

14	棉梭織物，含棉重量在85%及以上而每平方公尺重量超過200公克者	5209	234,300	192,400	184,765
15	主要或單獨與人造纖維混製之棉梭織物，含棉重量在85%以下，每平方公尺重量超過200公克者	5211	216,210	167,280	142,352
16	其他航空器（例如：直升機、飛機）；太空船（包括人造衛星）及次軌道飛行物與太空船發射載具	8802	204,232	2	103
17	醫藥製劑（不包括第3002、3005或3006節所列者），包含經混合或未混合產品供治療或預防疾病用，具有劑量（包括經皮給藥形態者）或零售包裝式樣者	3004	173,285	134,051	132,295
18	卜特蘭水泥、鋁質水泥、熔鼓水泥、過硫酸水泥及其他類似之水硬性水泥，不論是否著色或呈熔滓狀	2523	155,338	85,270	109,553
19	機器腳踏車（包括機器腳踏兩用車）及腳踏車裝有輔助動力者（有無邊車者均在內）；邊車	8711	148,742	223,772	194,512
20	棉梭織物，含棉重量在85%及以上，而每平方公尺重量不超過200公克者	5208	147,783	51,116	29,720
21	煤；煤磚；煤球及煤製類似固體燃料	2701	141,930	108,275	58,499
22	陶瓷鋪面磚、貼面磚，包括爐面磚及牆面磚；陶瓷馬賽克磚及類似品，不論有無禡襪者；收邊陶瓷面磚（異型陶瓷面磚）	6907	134,225	60,731	50,807
23	其他塑膠製品及第3901至3914節之材料製成品	3926	125,451	117,142	91,446
24	絕緣（包括磁漆或陽極處理）電線、電纜（包括同軸電纜）及其他絕緣電導體，不論是否裝有插接器；光纖電纜，由個別被覆之纖維製成，不論是否與電導體組合或裝有插接器	8544	122,198	163,308	101,099
25	用塑膠浸漬、塗佈、被覆或黏合之紡織物，但第5902節所列者除外	5903	119,772	98,235	89,825
26	往復式或旋轉式火花點火內燃活塞引擎	8407	110,911	1,579	1,201
27	曳引車（不包括第8709節所列者）	8701	105,768	59,807	95,655
28	不帶毛之牛（包括水牛）、馬類動物鞣製皮革或胚皮革（包括以羊皮紙法製作皮革），已進一步處理者，不論	4107	101,700	4,281	4,612

29	是否剖層，第 4 1 1 4 節所列者除外 鋁板、片及扁條，厚度超過 0.2 公 厘者	7606	99,045	87,853	83,706
30	收割機或脫穀機，包括“草或飼料之 打包機；割草機；蛋類、水果或其他 農產品，清潔分類或分級用機器，第 8 4 3 7 節之機械除外	8433	96,128	14,207	25,008
總計(含其他)			14,284,000	12,371,008	10,668,923

資料來源：

註：一、按 H.S.碼或當地海關號列前 4 碼，依 2017 年排名前 30 項順列。

二、請注意本表數據（進口值）與其他各表所述數據之一致性。

三、請以美元表示為首選，以當地幣列表者，加註該幣與美元兌換率
（須註明時間點或年、季平均匯率）。

四、為統一本書刊上傳網路格式架構，請依本標準表格填寫，勿擅改格式。

五、2017 年柬幣與美元平均兌換率：1:4,014.80、2016 年為 1:4,035.64、2015 年
為 1:4,032.73

*柬埔寨商務部自 2019 年即未公布亦無法提供本組 2018-2019 年柬國前 30 大進
出口項目(HS code 4 位碼)，爰無法更新。

表三 柬埔寨2015－2017年主要出口產品*

單位：千美

名次	產品項目	H.S.C ODE	2017金額	2016金額	2015金額
1	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	6110	2,121,824	629,919	556,996
2	女用或女童用整套西裝、搭配式套裝、夾克、西裝式外套、洋裝、裙、褲裙	6104	1,538,047	1,681,938	1,563,942
3	女用或女童用整套西裝、搭配式套裝、夾克、西裝式外套、洋裝、裙、褲裙	6204	1,324,033	126,491	59,457
4	T恤衫、汗衫及其他背心，針織或鉤針織者	6109	1,079,572	1,246,755	1,179,898
5	男用或男童用整套西裝、搭配式套裝、夾克、西裝式外套、長褲	6203	871,831	123,636	80,947
6	鞋靴，外底以橡膠、塑膠、皮或組合皮製，而鞋面以皮製者	6403	748,454	509,065	428,973
7	鞋靴，外底以橡膠、塑膠、皮或組合皮製，而鞋面以紡織材料製者	6404	658,064	240,026	189,126
8	外底及鞋面以橡膠或塑膠製之其他鞋靴	6402	494,586	21,210	11,548
9	女用或女童用套裙、襯裙、三角褲、短內褲、睡袍、睡衣褲、便服、浴袍	6108	478,797	386,226	341,367
10	男用或男童用整套西裝、搭配式套裝、夾克、西裝式外套、長褲	6103	475,726	1,166,141	1,029,902
11	嬰兒服裝及服飾附屬品，針織或塊針織者	6111	446,200	235,653	191,990
12	衣箱、手提箱、化妝箱、公事箱、公事包、書包、眼鏡盒、望遠鏡盒	4202	429,472	141,818	92,337
13	自行車	8712	410,049	345,362	201,297
14	稻米	1006	339,674	305,886	284,905
15	鞣製或硝製毛皮（包括頭、尾、足掌及其他皮片或切片），未拼組或拼組者（未加入其他材料），第4303節貨品除外	4302	292,877	176,684	166,121
16	男用或男童用內褲、三角褲、睡衣、睡衣褲、浴袍、晨衣及類似品	6107	291,141	184,460	163,349
17	樹薯、葛根、草蘭球根、菊芋、甘藷及其他富含澱粉或菊糖成分之類似根莖、塊莖，生鮮、冷藏、冷凍或乾燥，不論是否切片或為團粒狀者均在內；	0714	287,230	21,333	22,379

18	西穀莖髓 女用或女童用大衣、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，針織或塊針織，第6 1 0 4節所列者除外	6102	246,767	17,842	15,162
19	競賽裝、滑雪服及泳衣，針織或鉤針織者	6112	244,689	117,176	105,121
20	第5 6 0 2、5 6 0 3、5 9 0 3、5 9 0 6或5 9 0 7節織物所製之衣服	6210	225,052	4,011	4,014
21	其他衣服，針織或塊針織者	6114	197,764	60,468	50,657
22	男用及男童用襯衫	6205	190,673	38,116	31,874
23	絕緣（包括磁漆或陽極處理）電線、電纜（包括同軸電纜）及其他絕緣電導體，不論是否裝有插接器；光纖電纜，由個別被覆之纖維製成，不論是否與電導體組合或裝有插接器	8544	179,350	145,483	110,384
24	貴金屬或被覆貴金屬之金屬廢料及碎屑；含貴金屬或貴金屬化合物之其他廢料及碎屑，其主要用途為貴金屬之回收者	7112	176,152	0	0
25	女用或女童用上衣、襯衫及短衫	6206	168,850	25,098	14,129
26	男用或男童用襯衫，針織或鉤針織者	6105	168,582	137,821	140,309
27	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，針織或塊針織者，但第6 1 0 3節所列者除外	6101	162,123	14,912	11,293
28	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，第6 2 0 3節所列者 除外	6201	145,396	15,814	7,952
29	黃金（包括鍍鉑者），未鍛造者，半製品或粉狀	7108	143,150	186,377	28,679
30	女用或女童用上衣、襯衫及短衫，針織或鉤針織者	6106	140,421	160,327	147,389
總計(含其他)			11,278,000	10,069,332	8,542,434

資料來源：

註：一、按 H.S.碼或當地海關號列前 4 碼，依 2018 年排名前 30 項順列。

- 二、請注意本表數據（進口值）與其他各表所述數據之一致性。
- 三、請以美元表示為首選，以當地幣列表者，加註該幣與美元兌換率（須註明時間點或年、季平均匯率）。
- 四、為統一本書刊上傳網路格式架構，請依本標準表格填寫，勿擅改格式。
- 五、2017年柬幣與美元平均兌換率：1:4,014.80、2016年為1:4,035.64、2015年為1:4,032.73

*柬埔寨商務部自2019年即未公布亦無法提供本組2018-2019年柬國前30大進出口項目(HS code 4位碼)，爰無法更新。

表四 柬埔寨2015－2017年主要進口來源國家*
元

單位：千美

名次	進口國家	2017金額	2016金額	2015金額
1	中國大陸	5,286,760	4,550,940	3,926,190
2	泰國	2,355,670	1,910,040	1,561,480
3	越南	1,682,290	1,415,990	926,970
4	中華民國	709,370	701,510	629,990
5	新加坡	611,030	564,690	503,280
6	日本	583,790	528,270	422,950
7	印尼	536,940	426,268	335,539
8	香港	512,950	516,753	714,281
9	南韓	490,300	438,690	459,550
10	馬來西亞	285,520	247,130	187,470
總計(含其他)		14,284,000	12,371,008	10,668,923

資料來源：

註：一、請注意本表數據（進口值）與其他各表所述數據之一致性。

二、請以美元表示為首選，以當地幣列表者，加註該幣與美元兌換率
（須註明時間點或年、季平均匯率）。

三、為統一本書刊上傳網路格式架構，請依本標準表格填寫，勿擅改格式。

四、2017年柬幣與美元平均兌換率：1:4,014.80、2016年為1:4,035.64、2015年為1:4,032.73

*柬埔寨商務部自2019年即未公布亦無法提供本組2018-2019年柬國前10大進出口貿易夥伴之貿易統計數據，爰無法更新。

表五 柬埔寨2015－2017年主要出口國家*

單位：千美元

名次	出口國家	2017金額	2016金額	2015金額
1	美國	2,408,310	2,147,020	2,136,590
2	英國	1,014,100	953,220	869,040
3	德國	1,005,290	903,850	748,870
4	日本	850,180	827,220	571,550
5	中國大陸	753,480	609,470	405,510
6	加拿大	688,880	654,750	551,040
7	西班牙	454,080	405,050	273,610
8	泰國	431,150	419,153	346,201
9	法國	419,250	360,980	297,570
10	比利時	393,370	396,820	282,470
總計(含其他)		11,278,000	10,069,332	8,542,434

資料來源：

註：一、請注意本表數據（出口值）與其他各表所述數據之一致性。

二、請以美元表示為首選，以當地幣列表者，加註該幣與美元兌換率（須註明時間點或年、季平均匯率）。

三、為統一本書刊上傳網路格式架構，請依本標準表格填寫，勿擅改格式。

四、2017年柬幣與美元平均兌換率：1:4,014.80、2016年為1:4,035.64、2015年為1:4,032.73

*柬埔寨商務部自2019年即未公布亦無法提供本組2018-2019年柬國前10大進出口貿易夥伴之貿易統計數據，爰無法更新。

表八 2019 年重要商展

展覽	日期	場地
Cambodia International ICT & Mobile Expo	POSTPONED	Diamond Island Convention and Exhibition Center
HMP Worldwide	08-10 Jul 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia Phar Med Expo	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Livestock Cambodia (Livestock Cam)	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia Beauty Connect Expo	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Agri Cambodia (Agri Cam)	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Aqua Fisheries Cambodia	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia LAB Expo (Lab Cam)	20-22 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia International Gems & Jewelry Fair (CIGJF)	21-24 Aug 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia International Building and Construction Exhibition (CAMBUILD)	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMENERGY	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia International Construction & Mining Machinery & Equipment Exhibition (CME)	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMGLASS	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMSOLAR	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cam Security & Fire	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia International Ventilation Air Conditioning And Refrigeration Show (CIVAR)	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMWATER	02-04 Sept 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMHOTEL	08-10 Oct 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center

Agrilivestock Cambodia	08-10 Oct 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMAUTO	08-10 Oct 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Food Beverage Trade shows in Cambodia	08-10 Oct 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
CAMFOOD	22-24 Oct 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia Architect & Decor Expo	05-07 Nov 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center
Cambodia Health & Beauty Expo	05-07 Nov 2020	Diamond Island Convention and Exhibition Center

資料來源：

<https://10times.com/venues/diamond-island-convention-exhibition-center>

表九 商旅資訊

駐外單位名稱	臺灣貿易中心駐金邊辦事處	
貨幣名稱	里爾(Riel)	
匯率	1 美元=4,050 Riel(2020 年 4 月 13 日)	
與台灣時差	- 1 小時	
簽證	須申請入境簽證(可申請電子簽證或於機場辦理落地簽證，觀光簽證\$30、商務簽證\$35)	
20 交 通	班機	台北往返金邊(華航、長榮及柬埔寨景成航空均有直達班機)
	計程車(費用)	機場有公訂價來往市區計程車，定價\$12，其餘地區計程車不多
	租車	4 人座小轎車每天車資約 50-70 美元 超時費每小時 10 美元
	其他交通工具	三輪機車(依路程遠近議價)、機場排班定價為\$7-\$10
通 訊	電話費率	固定電話同一區內及同一系統供應商：每分鐘 USD0.01 至 0.02
	電話自台灣撥	002+柬埔寨國碼(855)+ 區碼 + 電話號碼
	電話自當地撥	001+台灣國碼(886)+ 區碼 + 電話號碼(前碼視通信公司而定)
	行動電話	可使用已開通國際漫遊功能的手機，或在機場購買當地行動電話可儲值 SIM 卡
信用卡接受程度	信用卡漸普及，一般餐廳都可接受	
旅館水可否生飲	否	
小費	不強索。視服務而定，通常為 1~2 美元	
電壓及插座形式	金邊為 220V，部分地區 110V，圓型及扁型插頭、雙孔插座	
外匯管制規定	個人抵離境時如未攜帶超過 1 萬美元不需申報	
銀行上班時間	上午 8:00 或 9:00 至下午 3:00 或 4:00；週末不上班	
商店營業時間	上午 8:00 至晚間 9:00	
檢疫規定	根據行業而採取不同的檢疫方式	
海關規定	按照國際慣例	
衣著	柬埔寨屬熱帶氣候，以夏季服飾為主	
建議旅館	<p>國際飯店</p> <p>⊙Hotel Cambodiana Phnom Penh 地址：313 Sisowath Quay, Phnom Penh, Kingdom of Cambodia. 電話：(855) 23 218 189 傳真：(855) 23 217 059 http://www.hotelcambodiana.com.kh</p> <p>⊙Rosewood, Phnom Penh 地址：Vattanac Capital Tower, 66 Monivong Boulevard, Kingdom of Cambodia 電話：(855) 23 936 888 https://www.rosewoodhotels.com/en/phnom-penh</p> <p>⊙Sokha, Phnom Penh 地址：Street KeoChenda, Phum 1, Sangkat Chroy Changvar, Kingdom of Cambodia 電話：(855) 23 685 888 https://www.sokhahotels.com.kh/phnompenh/</p>	

	<p>◎ Sofitel, Phnom Penh PHOKEETHRA 地址：26 Old August Site Sothearos Boulevard Sangkat Tonle Bassac 電話：(+855) 23 999 200 https://www.sofitel-phnompenh-phokeethra.com/</p> <p>◎ Raffles Hotel Le Royal, Phnom Penh 地址：92 Rukhak Vithei Daun Penh off Monivong Boulevard Sangkat Wat Phnom, Phnom Penh, Kingdom of Cambodia 電話：(855) 23 981 888 傳真：(855) 23 981 168 https://www.affles.com/phnom-penh</p> <p>台灣人經營飯店</p> <p>◎ 中信酒店(Chung Hsin Hotel) 地址：75 Beo+E1, 225 Street, Phnom Penh 電話：(855) 23 885 556~8 傳真：(855) 23 881 118</p> <p>◎ 金邊福華飯店(Tai Ming Plaza Hotel) 地址：No.281, Norodou Blvd., Phnom Penh 電話：(855)23-219-568 傳真：(855)23-217-008</p> <p>◎ 國賓汽車旅館(Guo Bin Motel) 地址:935, Pochentongst., Phnom Penh 電話：(855) 23-890561</p> <p>◎ 巴厘島度假村(Bali Hotel Phnom Penh) 地址: Street Wat Angtamenh, Sangkat Kakab, Khan Posenchey, Phnom Penh. (St. 2004, Near Northbridge International School, Phnom Penh) Email: baliapartment88@yahoo.com 電話: (855) 23 6913 552</p>
台灣駐當地使館或經貿機構	<p>◎ 外貿協會駐金邊辦事處 林正大主任 Email: cambodia@taitra.org.tw 電話: +855 23 902 695 / +855 69 212 695 傳真: +855 23 903 692 地址: Building TK Royal One Unit 2C&D, #155, Russian Blvd. (St. 110), Tuol Kouk, Phnom Penh, 120404, Cambodia. Website: www.taiwantrade.com</p>
當地駐台灣使館或經貿機構	無
其他相關網站	<p>柬埔寨商業部 www.moc.gov.kh 柬埔寨發展理事會 www.cambodiainvestment.gov.kh 柬埔寨貿易推廣局 http://www.gdtpmoc.com/</p>

	<p>柬埔寨總商會 http://www.ccc.org.kh/ 柬埔寨黃頁 www.yellowpages-cambodia.com 柬埔寨星洲日報 http://www.camsinchew.com/ 柬埔寨東華日報 http://www.jianhuadaily.com/</p>
拜訪時應注意之風俗民情或注意事項	<p>◎宗教信仰：上座部佛教為主，信仰佛教的人占全國人口的85%以上。</p> <p>◎應注意風俗：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 柬國人認為左手是不潔的，用左手取食物為不禮貌的表現。 2. 柬國人視頭部為神聖的部位，不允許別人隨意觸摸他們的頭部，亦不能隨便摸小孩的頭。 3. 柬埔寨人姓在前名在後，通常不稱呼姓，而習慣直呼其名。
其他注意事項	<p>柬國無公車系統且計程車有限，除已熟悉環境或有熟人帶領下，建議安排租車，使用 TukTuk 三輪機車請務必注意自身安全</p>