

# 美國投資環境簡介（一）

經濟部投資業務處

經 濟 部      編 印  
中 華 民 國 9 6 年 3 月

# 目 錄

麻塞諸塞州投資環境簡介 -----	1
新罕布什爾州投資環境簡介 -----	22
羅德島州投資環境簡介 -----	38
緬因州投資環境簡介 -----	54
佛蒙特州投資環境簡介 -----	73
紐約州投資環境簡介 -----	88
賓州投資環境簡介 -----	113
康乃迪克州投資環境簡介 -----	139
紐澤西州投資環境簡介 -----	160
馬里蘭州投資環境簡介 -----	186
維吉尼亞州投資環境簡介 -----	198
西維吉尼亞州投資環境簡介 -----	214
德拉瓦州投資環境簡介 -----	231
喬治亞州投資環境簡介 -----	250
阿拉巴馬州投資環境簡介 -----	278
肯塔基州投資環境簡介 -----	299
北卡羅來納州投資環境簡介 -----	322
南卡羅來納州投資環境簡介 -----	342
田納西州投資環境簡介 -----	363

波多黎各投資環境簡介 -----	382
佛羅里達州投資環境簡介 -----	408

## 麻薩諸塞州投資環境簡介

### 麻薩諸塞州基本資料表

人 口	6,398,743 (2005)
面 積	8,242平方英哩
國 內 生 產 毛 額	3,285億3,500萬美元 (2005)
平 均 國 民 所 得	\$44,289 美元 (2005) (全美第2)
經 濟 成 長 率	2.6% (2005)
失 業 率	4.8% (2005)
進 口 值	N/A
出 口 值	220億4,281萬美元 (2005)，比2004年成長0.94%
主 要 進 口 項 目	N/A
主 要 出 口 項 目	電腦及電子產品 (約70億434萬美元，佔31.8%)、 化學品 (約52億8,421萬美元，佔24%)、 (非電子)機械設備 (約23億1,498萬美元，佔10.5%)、 雜項工業製品 (約21億1,164萬美元，佔9.6%)、 電子設備與零件 (約8億1,517萬美元，佔3.7%)。
主 要 進 口 來 源	N/A
主 要 出 口 市 場	荷蘭、加拿大、德國、日本、英國、中國大陸、法國、台灣等，2005年台灣為麻州第8大出口市場。

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

麻州東臨大西洋，北接緬因州、新罕布什爾州、佛蒙特州，西鄰紐約州，南靠羅德島州及康乃狄克州，以波士頓及華盛頓特區間之大片區域為其腹地，涵蓋全美1/4人口，40%的美國國內市場及67%之加拿大市場均在離波士頓一天車程或一小時航程的距離內。

（一）面積：8,242平方英哩。

（二）氣候：四季分明，惟因緯度較高，冬季多雪嚴寒，春秋兩季溫度亦低，夏天氣溫有時可高達攝氏35度，暑熱與台灣相同；另外，此地日夜溫差頗大，天候變化較大。

### 二、人文及社會環境

（一）首府：波士頓市為麻州首府，素為新英格蘭各州之重心，殖民時代為全美政、經及交通之中心，故有樞紐(HUB)之稱。現有人口約55萬9,000餘人，列全美第24大城，惟若以128號環城公路範圍內之大波士頓地區計，則人口達442萬人，為全美第11大城。

（二）主要語言：美語

（三）人口數：麻州人口約642萬人，在種族結構上，仍以歐洲族裔為主，西語裔為人口最多之少數族裔。

（四）麻州爲新英格蘭地區六州之一，新英格蘭六州在美國獨立之歷史中佔有極爲重要之地位，人文薈萃，居住環境品質優良。新英格蘭地區之另一特色是高等學府數目及集中程度獨步全美，本區人口總數約佔全美人口數的5%，但大學及學院家數卻高達250所。人力素質優良，也是自由學派之大本營。

### 三、政治環境

麻州政治與權力結構皆與美國聯邦政府同，採三權分立制，行政部門之州長、副州長、檢察長、財務長及審計長皆爲民選，任期均爲4年，州議會由參眾兩議會組成，共有參議員40名、眾議員160名。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

2005年麻州個人所得平均為44,289美元，在全美50州中排名第2位，僅次於康乃狄克州；失業率4.8%，較2004年之5.1%減少0.3%。根據2006年經濟預測及顧問公司Global Insight Inc.所發表之報告顯示，波士頓是世界第34大經濟體，總產值2,337億美元，規模與丹麥相當，是美國都會區裡第7大的經濟體，僅次於紐約（10）、洛杉磯（18）、芝加哥（19）、華盛頓（26）、達拉斯（28）及費城（30）。

2005年麻州出口金額約為220.4億美元，較2004年成長0.94%，其主要出口項目為電腦電子產品金額約70.4億美元(31.8%)、化學品52.8億美元（24%）、(非電子)機械設備23.1億美元(10.5%)、電子設備與零件8.1億美元（3.7%）等。該州主要出口地區為加拿大、德國、荷蘭、日本、英國等，台灣為麻州第8大出口市場。

2005年麻州對台出口金額約7億9,737萬美元。麻州對我出口在全美各州名列第5位，較2004年減少16.17%。主要輸台貨品為電腦電子產品金額約4億2,260萬美元(53%)、(非電子)機械設備1億9,780萬美元(24.8%)、電子設備與零件5,060萬美元(6.3%)、化學品金額4,482萬美元(佔5.6%)等。

### 二、天然資源

（一）物產：乳酪、蔬果、煙草、牛、豬、魚類；

（二）自然資源：花岡石、石灰石、大理石、黏土、砂石。

### 三、產業概況

#### （一）高科技產業：

麻州為全美高科技產業最集中的地區之一，包括精密機械、電子、資訊、通訊、光電、生化、醫療儀器、航太、國防工業等，在波士頓128號環城公路兩側眾多之高科技公司，素有「美東矽谷」之美譽。根據數個研究中心歷年來所提供之研究報告顯示，麻州在高科技方面之應用及發展能力，始終排名全美前幾名，如美國米爾肯研究中心（Miliken Institute）2004年發布的一項最新研究調查報告，以75個獨立的測量方法計算全美各州的科技指數，麻州在利用高科技方面保持全國領先地位，名列全美第1名，成為全美高科技產業龍頭。Beacon Hill Institute的研究顯示，麻州2004年在科技與企業育成排名亦為全美第1。美國進步政策學會（Progressive Policy Institute）1999年及2002年針對全美各州所做之新經濟調查報告，麻州名列全美第一。

#### （二）資訊通訊業：

麻州資訊科技極為發達，總部設在麻州的軟體公司數目約2,400家，僱用員工達12萬餘人，為全美電腦軟體開發的重心之一。此外，麻州亦為美國電信企業最集中的州，著名之AT&T、Lucent、Bay Network、3COM、Nokia等皆在麻州設有生產基地。

#### （三）生化業：

麻州為全美最重要之生物科技重鎮之一，波士頓與舊金山並列美



國東、西岸生物科技產業重鎮。近年來許多歐美大藥廠皆在波士頓地區設立總部或研發中心，包括：Biogen Idec、Genzyme、Millennium、PerSeptive Biosystems、Abott、Novartis、Vertex等皆為世界知名生技廠商，生物科技已成為麻州科技產業的重心。此外，麻州是全美醫療及生化研究最先進集中的地區，研究經費及住院醫師佔人口比例最高。

#### （四）環保業：

麻州有1,300多家的環保企業，規模之大，僅次於加州。本地很多環保廠商曾與我國廠商合作，例如位於Cambridge之CDM International Inc.在台設立「國際環保工程公司」，位於麻州Watertown員工1,800多人之Ionics, Inc.亦在台設有分公司。

#### （五）光電工業：

麻州為全美重要光電工業重鎮之一，全州約有400多家光電企業，該州尤其在雷射、光纖及光通訊網路方面特別發達。

#### （六）儀器及醫療器材：

麻州由於擁有麻省理工學院等眾多高等研究機構，從事尖端科技研發，該州在科學儀器、研發設備及醫療器材等產業方面非常發達，醫療器材公司數目約220家，僱用員工約2萬1,000人。由於我國需要大量尖端設備支援高科技產品之生產，因此，麻州很多儀器設備廠商在台皆設有分公司，例如，Analog Device、Boston Scientific、Teradyne、

Eaton、Instron等大型企業。

#### （七）奈米科技產業：

根據2005年Lux Research Inc.的調查顯示，麻州在奈米科技的公司數(約100家)、專利權數目、研究活動、商業應用等排名皆居全美第1位，加州第2，科羅拉多州第3。

#### （八）金融服務業：

麻州的金融服務業非常發達，提供全美金融服務之27%，該州亦為全美共同基金之重鎮，麻州金融服務公司(Massachusetts Financial Service, MFS)在1924年首先創造共同基金，Fidelity Investment目前為全美前3大之共同基金公司，該公司在台設有分公司。另根據PriceWaterhouseCoopers公司出版的MoneyTree調查報告顯示，麻州持續居全美創投交易排行的第2名，僅次於加州。此外，麻州在高科技的風險資本投資方面亦居全國第2位，僅次於加州。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

為促進麻州經濟之成長，麻州利用減稅與財務優惠來吸引廠商投資，麻州政府目前提供賦稅優惠予境內的共同基金公司、發展防禦性產品公司及製造業廠商等。該優惠包括：

- （一）單一銷售稅：由原有依銷售額、發放薪資與資產三因素課稅之作法，改為只對公司在麻州境內的銷售額課稅，藉以減輕企業稅捐負擔，麻州境內共同基金公司因此而節省約5,000萬美元的稅捐。

(二) 研發支出退稅優惠：為鼓勵企業投入研發，對年度研發支出增加的公司，可扣抵10%至15%的州所得稅。

(三) 投資優惠：對製造業廠商、研發公司與農漁業廠商之合格的有形投資可減免3%的州所得稅。

此外，麻州在2004年1月通過1億美元刺激科技經濟成長法案 ( Life Sciences/ Technology Economic Stimulus Bill )，其內容包括提供：

(一) 2,000萬美元的麻州研究中心基金，資助聯邦、大學、與私營企業的合作研究計畫。

(二) 1,500萬美元的John Adams基金，以擴張128公路以外地區的科技發展。

(三) 2,500萬美元的新興科技基金，由麻州發展局(MassDevelopment)監督，協助新興公司的發展與更多醫療器材、實驗、及生命科學公司的成立。

(四) 斥資240萬美元成立麻州科技轉移中心(Massachusetts Technology Transfer Center)，協助將科技發明的成果轉化成實際商品。

(五) 提供250萬美元的基金，鼓勵學生從事數學與科學的研究計畫。

2005年2月麻州再提供1億美元基金，對於致力在新英格蘭地區增加工作機會的公司提供3.5%低利貸款，合乎放款標準的企業每貸4萬美元就必須在3年內提供1名全職的工作機會，最高放款金額達1,000萬美元，最低為25萬美元。

另，依據2005年3月之7億5,000萬美元的刺激經濟發展計畫，麻州政府提出財務優惠、減輕稅捐、以及在未來5年創造20,000個工作機會的改革措施。

(一) 在財務優惠方面，麻州機會與擴張計畫(Massachusetts Opportunity and Relocation Expansion)”投入5億美元吸引關鍵性產業，如生物科技、財務服務、資訊科技、高科技與醫療器材等公司，其中1億8,500萬美元

用來鼓勵關鍵性產業至麻州設立公司並提供就業機會。在此計畫下，該等公司必須在2年內創造至少100個新的工作機會，公司每創造一個新的工作機會，便可獲得最多1萬美元的州政府補助。此外尚包括提供企業員工在職訓練計畫基金，最高100萬美元，以增加投資報酬；協助企業招募員工；並計劃為企業節省近2.5億美元的失業保險費等。

另一方面，麻州政府成立2億美元的債券基金以支援改善基礎建設，如高速公路修護與擴建等，並提供1億美元之合作基金，幫助與麻州本地大學有研究合作關係的公司發展。

（二）稅捐方面之優惠：包括對一般合格的有形投資減免5%的州所得稅、減免當地貨物稅、提供房地產與設備的貸款及債券基金等。

（三）麻州州政府為落實“Smart growth”政策，已成立Commonwealth Capital Fund，強化投資已有基礎建設與公用事業的地區。在其“Fix-it-first”基礎建設政策下，鼓勵在現有交通運輸網絡範圍內的商業發展與社區再造，州政府並於2005年6月宣佈提供7,500萬美元經費資助興建住屋，創造820個新公寓，提供中低收入戶平價的住房。

此外，麻州為了減輕州政府在醫療保險費用方面之負擔，已於2006年3月通過法案，規定麻州居民在2007年7月1日之前，皆應加入健康保險。凡雇用人數10人以上之企業，皆應為其員工購買保險，否則政府將罰繳每人295美元之費用。

## 五、市場環境分析及概況

麻州海陸交通便利，距離紐約、費城、華盛頓等消費者人口和企業分佈最密集的地區非常近，且又毗鄰加拿大的多倫多、蒙特婁、魁北克等市場。

是旅客和貨物運輸到歐洲最短的地點之一。

依據Beacon Hill Institute 所發佈「2005年美國各州競爭力指標」，麻州經濟之整體競爭力方面，在2005年繼續蟬聯為全美之第一名，該項指標係綜合42項參數，分為8個領域來進行評估，麻州在各項領域皆有優異之成績。

此外，根據Econo-my.com公司之分析報告指出，麻州的商業成本居全美各州之首，較全美平均值高出25%，主要原因係高勞動力成本以及住房成本。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

麻州由於經濟發展之程度在美國各州中名列前茅，兼以擁有多所世界級之名校，研究、創新及技術應用之水準夠高，因而世界各國之主要企業，幾乎皆在麻州設有營運據點或代理商，或投資設廠。依據統計，外商在麻州所創造之工作機會佔全州總工作機會之6.6%（全美之比例為5.6%），為全美第8名，由此可見外商對本地經濟發展之重要性。此外，英國、法國、德國、日本、南非等48個主要之國家，亦在波士頓設有總領事館，提供簽證、商務諮詢等服務。

### 二、台商在當地經營現況

台商在本地區經營環保、電腦、金融、法律、保險、房地產、餐飲等之家數已逾300家以上，本地台商組織包括：新英格蘭大波士頓台灣商會，會員約200餘人。波克萊台灣商會，會員約100餘人。中華專業人員協會，會員約250餘人。玉山科技協會，會員約200人。其中電腦網路設備與服務公司約60家，工程顧問公司15家，高科技製造業33家，包括半導體設備、電子、電腦零組件、微波通訊、生化材料及半導體製程之表面處理儀、血液分析儀等，貿易公司約40家，其他金融、法律、醫藥、餐飲服務業約60家，投資金額約7億美元。

其中位於麻州之規模較大者為：Nova Biomedical Corp.：主要生產血液分析儀；Acopia Networks, Inc.：主要從事網路儲存體研發設計；Linux

Communications, Inc.：主要從事光纖通訊相關技術及服務； Mascon, Inc.：主要從事印刷電路板機械、化學品、防盜器等進出口； MaxGroup公司：進口個人電腦及週邊零件銷售； Aurora Imaging Technology, Inc.：主要從事乳房核磁共振影像系統研發與生產銷售；以及生技公司Linden Bioscience, Inc.。

此外，我國台積電公司（TSMC）在麻州也設有分公司；和信超媒體公司於2004年4月收購總部位於本地區的軟體開發商及應用服務供應商 Grand Virtual；趨勢科技則於2005年5月以1,500萬美元收購位於本地區の間諜程式軟體開發商 InterMute。

### 三、投資機會

本州因高科技人才眾多，高等研究之機構亦多，具發展潛力之產業有精密機械、電子、資訊及通訊技術、國防工業、高級材料、建築、生化、航太、環保、奈米科技等。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

State Corporate Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一) 向麻州企業暨技術廳取得各項投資法令及諮詢服務。
- (二) 根據法令規定之組織條文(Articles of Organization)向州務卿辦公室之公司組(Corporation Division)申請公司登記。
- (三) 申請納稅辨識號碼(Tax Identification No.)作為報繳聯邦稅及和上述公司組聯繫用(申請表SS-4)。
- (四) 若為製造業，亦應向稅收部填列355a表格，說明製造活動情形，以取得相關租稅優惠。
- (五) 根據勞工安全法規範之條件，向勞工安全部門申請填報雇主保險費季報。

### 三、投資相關機關

- (一) 麻州企業暨技術廳(Massachusetts Department of Business and Technology)，連絡電話：(617) 727-8380。



網址：<http://www.mass.gov/mdbt>

- (二) 麻州國際貿易暨投資處(Massachusetts Office of International Trade and Investment)，連絡電話：(617) 973-8650。

網址：<http://www.mass.gov/moiti>

- (三) 麻州企業發展局(Massachusetts Office of Business Development)連絡電話：(617) 973-8600。網址：<http://www.mass.gov/mobd>

- (四) 麻州稅務處(Massachusetts Department of Revenue)，連絡電話：(617) 727-4201。網址：<http://www.massdor.com/business/businesshome.htm>

#### 四、投資獎勵措施

- (一) 投資設備租稅減免3%：製造設備之建置費用(包括購置及租賃設備)得抵減3%公司營業稅，適用對象包括從事製造、研究、發展、農業、漁業公司。
- (二) 研發費用租稅減免：10%-15%研發費用得抵減租稅，效期15年或無限期，係全美類似研發費用租稅減免中最優惠者。
- (三) 經濟機會區(Economic Opportunities Areas，EOAs)：係指州內相對其他區域較貧苦落後之地區，而經州政府或地方政府指定者。
- 1、各種業別之投資(不限製造業)，皆可申請5%租稅減免。
  - 2、區內廢棄建築物(75%空間閒置2年以上者)翻修費用得抵減租稅(Abandoned Building Tax Deduction)10%。
  - 3、都會區租稅優惠(Municipal Tax Benefits)
  - 4、優先獲得州資金融通。
- (四) 提供中小企業融資計畫、麻州出口融資擔保基金、新興科技基金3項

信用貸款計畫。

## 五、其他投資相關法令

Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅按淨所得9.5%課徵，個人所得稅5.95%-6.25%。5年內降低銀行所得稅12.5%到10.5%。
- (二) 對國防工業僅課徵營業額部份之營業稅，其他製造業亦將於5年內廢除現行綜合課徵營業額、薪資、財產之營業稅。
- (三) 銷售稅5%，免除服務業銷售稅。
- (四) 財產稅按市價2.5%徵收，公司財產稅0.26%。
- (五) 燃料稅21%。
- (六) 1998年廢止房地產稅。

### 二、金融

美國係一自由競爭資本主義之市場經濟，金融制度完善，各州間資金可自由移動。州政府並無能力去建立外匯管制制度，或影響利率水準。外商之貸款主要視其信用狀況與公司之營運狀態而定，並無特殊之待遇或歧視。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

麻州之經濟發展聯盟(Massachusetts Alliance for Economic Development)係由水電、電話、鐵路公司及州政府相關部門共同組成，提供2,000筆以上工業用地電子化之資料可供有意者查閱，查閱電話1-800-872-8773，網址：<http://www.massecon.com>。

麻州也免除持有達6年以上之房地產之資本利得稅。

租賃方面：不動產租約通常規定由那一方負責維護標的物，負責所有費用開銷，如修繕費，保險費，不動產稅等，大部份商業租賃為期5-10年，很多租約約定由房客負擔部分房屋管理費用及不動產稅。

### 二、能源

由於美國為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，各能源提供廠商之定價策略也非常的彈性。以下僅就波士頓地區之約略平均價格說明：

(一) 波士頓水費(Water)約20美元／千立方呎

(二) 污水(Sewage)處理費約35美元／千立方呎

(三) 中小型企業之電費(Electricity)每月基本費8.14美元，另約7.68美分／千瓦時。

(四) 天然氣(Gas)：

1、暖氣用之天然氣：7.47美元／千立方呎。

2、非暖氣用天然氣：14.92美元／千立方呎。

### 三、通訊

美國通訊技術領先全球，基礎設施完備，同時為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，通訊公司皆屬民營，因此各通訊服務提供之廠商之定價策略也非常的具有彈性，各企業可自由選擇。

### 四、運輸

本州交通運輸網路頗為發達，除超過5萬3,000公里之公路外，尚有捷運體系，此外，波士頓港及Logan國際機場(為美國第8大機場，距市中心僅3哩)可連接任何世界大城市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

本區高等學府數目及集中程度獨步全美，人力素質優良。

### 二、勞工法令

在美國大部分的員工均沒有訂立僱用契約，意即員工沒有僱用期間的約定；雇主僱用員工使用At-will basis須有經律師檢閱的僱用申請書，提供信函、員工手冊以及任何員工保單及手續，有些高級行政人員則訂有契約。各公司皆依勞工法之規定行事。

麻州最低工資分別於1999年從每小時5.25元增至6元，然後又在2001年增至6.75元。目前麻州基本工資6.75美元／時，高於聯邦之5.15美元／時，但本州參議院已於2006年6月通過工會之要求，調升至\$8.25美元/時，惟眾議院尚未通過，仍待協商；加班工資為經常工資的1.5倍；基本工時為一週40小時。2005年麻州生產製造業勞工平均工資17.67美元。

## 第捌章 居留及移民

### 一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在美國，居留權之取得及移民相關之規定及手續，係屬聯邦政府之職權。州政府對於涉及此類業務之規定與程序，並無置喙之空間。一切交由聯邦國土安全部之「國籍與移民服務局」(USCIS)處理。欲知美國居留權之取得及移民相關規定及手續，可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

麻州並無有關聘用外籍員工之規定，由個別之企業視其需要自行決定。惟依規定，企業所聘用之外籍員工，仍應符合聯邦移民法之規定，須經國土安全部之「國籍與移民服務局」之審核及核發工作准證後，方得聘用。相關之規定與程序可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

美國國民之義務教育計12年，由小學一年級以迄十二年級。外商之子女，只要是在麻州合法居留，皆可檢具文件，向學區內之公立學校申請入學。義務教育之經費，悉由地方政府支應。至於私立之學校，則不受學區之限制，惟學費較貴，外商可自由選擇。

## 第玖章 結論

在世界知名學府麻省理工學院以及哈佛大學等優良學術研究機構的帶動下，麻州已成為美東高科技產業中心。在全美各項新經濟（new economy）調查報告中，麻州皆名列前茅，此一環境可以創造並維持高個人所得以及長期之經濟發展，惟高素質的勞工及技術人員，使得勞工薪資及產品投入成本亦高，企業經營成本相對提高。此外，受到資訊業工作外包趨勢及生活費用居高不下之影響，近五年來麻州已出現人口外移之現象，失業人口增加了62,000名。這將是麻州未來經濟發展之隱憂。有鑑於此，麻州當局業已將「生命科學產業」（Life Science）列為該州策略發展之重點產業，希冀藉由生命科學產業帶動未來十年麻州經濟之發展。麻州政府也預計在2007年提出七億美元之產業輔導方案，效果如何，仍有待觀察。



## 新罕布什爾州投資環境簡介

### 新罕布什爾州基本資料表

人 口	1,299,500
面 積	9,297平方英哩
國 內 生 產 毛 額	556億9,000萬美元 (2005)
平 均 國 民 所 得	\$38,408 (2005) (全美第6)
經 濟 成 長 率	4.4% (2005)
失 業 率	3.6% (2005)
進 口 值	N/A
出 口 值	25億4,804萬美元。比2004年成長11.48%。
主 要 進 口 項 目	N/A
主 要 出 口 項 目	電腦電子產品(約8億2,389萬美元，佔32.3%)、(非電子)機械設備(約5億8,417萬美元，佔23%)、電子設備與零件(約1億5,525萬美元，佔6%)。
主 要 進 口 來 源	N/A
主 要 出 口 市 場	加拿大、荷蘭、英國、日本及德國等。台灣為新罕布什爾州第16大出口市場。

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

本州北鄰加拿大，東接緬因州，西瀕佛蒙特州，南靠麻州，本區在一天內可達美國國內市場及67%之加拿大市場。

（一）面積：9,297平方哩

（二）氣候：四季分明，惟因緯度較高，冬季多雪嚴寒，春秋兩季溫度亦低，夏天氣溫有時可高達攝氏35度；另外，此地日夜溫差頗大，天候變化較大。

### 二、人文及社會環境

（一）首府為Concord，最大都市為Manchester。

（二）主要語言：美語

（三）人口數：約130萬人

（四）新罕州為新英格蘭地區六州之一，新英格蘭六州在美國獨立之歷史中佔有極為重要之地位，人文薈萃，居住環境品質優良。新英格蘭地區之另一特色是高等學府數目及集中程度獨步全美，本區人口總數約佔全美人口數的5%，但大學及學院家數卻高達250所。人力素質優良，也是自由學派之大本營。新罕州之達特茅斯學院 (Dartmouth College) 是美國創立歷史中最古老之五所高等學校之一。

### 三、政治環境

其政制與權力結構皆與聯邦政府同，採三權分立制，行政部門之州長、副州長、州務卿、檢察長、財務長及審計長皆為民選，任期均為2年，州議會共有參議員24名、眾議員434名。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

2005年新罕布什爾州個人所得平均為38,408美元，在全美各州中排名第6位。近年來新罕布什爾州大力鼓勵及吸引外州企業及高素質人力進駐所造成之需求，為該州營建業、零售業以及觀光旅遊業等均創造了更多就業機會，彌補了高科技業大量裁員的損失，2005年該州失業率為3.6%，較2004年之3.9%，下降0.3%。

新罕布什爾州2005年出口金額為25億4,804萬美元。較2004年成長11.48%。主要出口貨品為電腦電子產品金額8億2,389萬美元(佔32.3%)、(非電子)機械設備金額5億8,417萬美元(佔23%)、電子設備與零件金額1億5,525萬美元(佔6%)等。該州主要出口地區為加拿大、日本、英國、德國及荷蘭等。

2005年新罕布什爾州對台出口金額為4,184萬美元，較2004年減少5.97%，在全美各州中名列第40，台灣為新罕布什爾州之第16大出口市場，主要輸台貨品為(非電子)機械設備（32.2%）、電腦及電子產品（26.9%）、非金屬礦產品（10.2%）、電子設備與零件（7.8%）等。

### 二、天然資源：

（一）物產：乳酪、蔬果、牛、楓樹產品。

（二）自然資源：花岡石、木材、黏土、雲母礦、寶石。

### 三、產業概況

新罕布什爾州主要產業為工業機械、電腦設備、電機/電子設備、儀器、金屬製品、皮革、化學品、運輸設備、木材、橡膠、石材、紙、紡織品、農產品等，其中成長最快的為工業機械及電腦設備。企業總部設在該州之較有名企業包括Tyco、PC Connection電腦及週邊設備之郵購公司、Yankee Concepts條碼技術公司、GT Equipment Technologies, Inc材料處理儀器製造商，其他諸如Hewlett-Packard/ Compaq Corp.、Raytheon、Data General等企業，在新罕布什爾州亦皆設有營運據點。此外，觀光業亦為該州重要產業之一。

#### （一）製造業：

電子儀器與零件產業為新罕布什爾州主要出口項目，目前公司數約有280家，僱用員工20,000名左右，年銷售額約20億美元。從事汽車零件、商業照明、通訊設備、與電子零件的重要製造商包括General Electric、Rockwell International、Luminescent Systems、Cisco Systems、Flextronics、Osram Sylvania、BAE Systems、Electropac and Beede Electrical等公司。

此外，新罕布什爾州的工業與商業機械設備產業亦為其出口主要項目，佔該州生產毛額7%，僱用員工17,000名左右，其中世界知名企業包括有Hypertherm、Harrisville Designs、Heidelberg Web Press、Kingsbury Corporation、Markem、Vitronics Soletec及Teledyne等。

#### （二）電子資訊業：

新罕布什爾州有1,400家左右之軟體與資訊科技公司，其中重要廠

商包括Newmarket Software、ManagedOps, Bottomline Technologies、IBM、Clearview Software、Imaging Automation、Cisco Systems及Rockwell International等。

### (三) 測量與分析儀器產業：

測量與分析儀器產業為新罕布什爾州快速發展的產業之一，目前公司數約110家左右，生產搜尋與探測儀器、測量儀器、X光試管、攝影儀器等，佔該州外銷總額的8%。該產業知名的企業包括Geophysical Survey Systems Inc. (GSSI)、Klein Associates、National Aperture、ThermoNESLAB、Lewis & Saunders、Raytheon、BAE Systems、Jewell Electrical Instruments、Monarch Instruments、General Electric、Kollsman與 Tyco等

## 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

製造業是新罕布什爾州的重要產業之一，為維持及鼓勵該產業的永續發展，依據該州2005年3月之製造業行動計畫，其內容包括：

- (一) 委託Knowledge Institute製作網站：[www.nhmanufacturing.com](http://www.nhmanufacturing.com)，幫助製造業廠商取得如資金來源、人力發展計畫、進出口資源及研發計畫等有用之資訊。
- (二) 人力訓練基金：由該州的人力機會委員會(Workforce Opportunity Council)負責協調辦理，對企業提供的新進人員或在職訓練課程提供最多7,500美元的補助。
- (三) 小型企業發展中心(Small Business Development Center)進行教育與推廣計

畫，將財務相關的重要資訊發布給製造業廠商。

## 五、市場環境分析及概況

新罕布什爾州海陸交通便利，距離紐約、費城、華盛頓等消費者人口和企業分佈最密集的地區非常近，且又毗鄰加拿大的多倫多、蒙特婁、魁北克等市場。是旅客和貨物運輸到歐洲最短的地點之一。

新罕布什爾州於2004、2005及2006年連續三年獲得Morgan Quitno Most Livable State Awards，被評為全美最宜人居之州，整體企業經營環境優良，並曾被Inc. Magazine評定為全美優良企業經營環境之第2位，全國性會計管理公司Grant thorton評定新州為全美優良製造業企業環境之第3位。這是由於該州採取低州稅、公司稅及營業稅等政策，為全美最低稅負之州，以鼓勵外州企業遷入，設立營運據點。

依據Beacon Hill Institute發布的「2005年美國各州競爭力指標」，新罕州競爭力已由2004年排名全美第7，提升至全美第3，並被稱為“高科技州（high-tech state）”，2004年Miliken Institute發布的研究調查報告中，新罕州科技指數名列全美第12位，該州人力資源的素質指數居全國之冠，平均犯罪率指數全美最低。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

新州人口僅約有130萬人，市場規模不大，但由於該州採取低州稅、公司稅及營業稅等政策，為全美最低稅負之州，以鼓勵外州企業遷入。因而許多外商在本州投資，設立營運據點。外商主要以電腦服務業、醫療服務業及進出口貿易業為主。外商在新州所創造之工作機會佔總工作機會之6.7%，為全美第七名。

### 二、台商在當地經營現況

新州約有2,000名華人，早期華人移民以廣東台山人為主，多經營餐飲、雜貨業；1960年代以後來美定居者，則以教授、醫生及工程師等專業人士為主，近年來大陸新移民大幅增加。台商在本州之投資僅約10餘家，主要為電腦服務業及進出口貿易業。因人數不多，且距離波士頓不遠，台商皆參加波士頓地區之活動。

### 三、投資機會

本州具發展潛力之產業有電腦軟體、環保工業、精密機械、橡膠及塑膠製品、教育等。



## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

State Corporate Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一) 聯繫新州資源暨經濟發展廳取得各項投資法令及諮詢服務。
- (二) 根據組織條文(Articles of Organization)向州務卿辦公室之公司組(Corporation Division)申請公司登記。
- (三) 申請納稅辨識號碼(Tax Identification No.)作為報繳聯邦稅及和上述公司組部門聯繫用(申請表SS-4)
- (四) 若為製造業亦應向稅收部填列355a表格，說明製造活動情形，以取得相關租稅優惠。
- (五) 根據勞工安全法規範之條件，向勞工安全申請填報雇主保險費季報。

### 三、投資相關機關

- (一) 新州資源暨經濟發展廳(New Hampshire Department of Resources and Economic Development)，連絡電話：(603) 334-6074；網址：<http://www.dred.state.nh.us/>。

- (二) 新州國際貿易資源中心(New Hampshire International Trade Resource Center)，連絡電話：(603)334-6074。
- (三) 商業暨工業發展辦公室(Office of Business & Industrial Development)，連絡電話：(603)271-2591。
- (四) 新州財務局(NH Finance Authority)，連絡電話：(603)271-2391。
- (五) 新州工業研發中心(NH Industrial Research Center)，連絡電話：(603)862-0123。
- (六) 新州稅務處(New Hampshire Department of Revenue Administration)，連絡電話：(603)271-2191。
- (七) 新州港務局(NH Port Authority)，連絡電話：(603)436-8500。

#### 四、獎勵投資措施

- (一) 工業研究發展輔導。
- (二) 對增加就業機會具發展潛力之產品提供50%配合款進行開發。
- (三) 針對公司個別需要，進行製程問題會診。
- (四) 州政府為提供企業優良投資環境，特別成立“州長科技夥伴計畫”，積極推動該州工業化。
- (五) 州政府在Manchester、Dover及Portsmouth等地設有對外貿易區，區內提供境外免稅發貨中心，並可從事組裝、製造、倉儲、再包裝、展示等。
- (六) 緬因州、佛蒙州與新罕布什爾州共同成立新英格蘭出口融資計畫，提供中小企業出口融資貸款。
- (七) 提供6人以上之中小企業循環貸款。

（八）提供使用以製造或裝配設備、電力設備、污染防治設備公司發行免稅籌資債券。

（九）提供中小企業最高達75萬美元之2.25%低利貸款。

（十）提供廠商最高達700萬美元之信用擔保。

## 五、其他投資相關法令

Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅按淨所得8.5%課徵，公司淨所得超過15萬美元時徵收公司企業稅0.75%，超過2,400美元的利息及股利所得稅率5%。
- (二) 無銷售稅、個人所得稅、資本利得稅，州政府稅收仰賴財產稅、汽油稅(0.195/加侖)、煙酒稅。
- (三) 財產稅按市價2.534%徵收，公司財產稅0.26%。

### 二、金融

美國係一自由競爭資本主義之市場經濟，金融制度完善，各州間資金可自由移動。州政府並無能力去建立外匯管制制度，或影響利率水準。外商之貸款主要視其信用狀況與公司之營運狀態而定，並無特殊之待遇或歧視。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

(一) 商業暨工業發展辦公室(Office of Business & Industrial Development)

提供工商業用空間租賃電子化資料供查閱，查閱電話：  
1-603-271-2591。

(二) 租賃：不動產租約通常規定由那一方負責維護標的物，負責所有費用開銷，如修繕費，保險費，不動產稅等，大部份商業租賃為期5-10年，很多租約約定由房客負擔部分房屋管理費用及不動產稅。

### 二、能源

由於美國為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，各能源提供廠商之定價策略也非常的彈性。價格通常視季節、供需狀況而決定：新州水費約8.3美元／千立方呎，電費11.46~13.64美分／千瓦時。

### 三、通訊

美國通訊技術領先全球，基礎設施完備，同時為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，通訊公司皆屬民營，因此各通訊服務提供之廠商之定價策略也非常的具有彈性，各企業可自由選擇。

### 四、運輸

本州交通運輸網路頗為發達，除州際公路外，尚有捷運體系，此外，多

數城市距麻州Logan國際機場僅1至2小時車程。可連接任何世界大城市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

技術性工人占工作人口比例為全美第2高，人力素質優良。80%大專畢業生留在本州工作。2005年新罕州之製造業勞工平均工資為15.87美元／小時。

### 二、勞工法令

在美國，大部份的員工均沒有訂立僱用契約，意即員工沒有僱用期間的約定，雇主僱用員工使用At-will basis，須有經律師檢閱的僱用申請書，提供信函、員工手冊以及任何員工保單及手續，有些高級行政人員則訂有契約。新罕布什爾州基本工資5.15美元／時，與聯邦規定之最低工資相同，是新英格蘭地區最低者；加班工資為經常工資的1.5倍；基本工時為一週40小時。該州失業保險費用低，為薪資之1.8%。

## 第捌章 居留及移民

### 一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在美國，居留權之取得及移民相關之規定及手續，係屬聯邦政府之職權。州政府對於涉及此類業務之規定與程序，並無置喙之空間。一切交由聯邦國土安全部之「國籍與移民服務局」(USCIS)處理。欲知美國居留權之取得及移民相關規定及手續，可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

新州並無有關聘用外籍員工之規定，由個別之企業視其需要自行決定。惟依規定，企業所聘用之外籍員工，仍應符合聯邦移民法之規定，須經國土安全部之「國籍與移民服務局」之審核及核發工作准證後，方得聘用。相關之規定與程序可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

美國國民之義務教育計12年，由小學一年級以迄十二年級。外商之子女，只要是在新罕州合法居留，皆可檢具文件，向學區內之公立學校申請入學。義務教育之經費，悉由地方政府支應。至於私立之學校，則不受學區之限制，惟學費較貴，外商可自由選擇。

## 第玖章 結論

新罕布什爾州雖僅是一個小州，但整體企業經營環境優良，曾被若干研究機構評定為全美優良企業經營環境及全美優良製造業企業環境之前幾名。更被評定為全美最宜人居之州。人力資源方面，新罕布什爾州之人力資源的素質指數亦居全國之冠，平均犯罪率指數全美最低。另因該州採取低州稅、公司稅及營業稅等政策，為全美最低稅負之州，故整體企業經營之環境非常優良。

由於早期移民之關係，無論血緣或語文，新英格蘭各州傳統上與歐洲較為親近，且因位處美國東北角，距離歐洲也較近，因而在招商投資或貿易等方面，也以歐洲國家為主。亞洲之國家，除日本勉強擠入前十名外，其餘所佔之比例，實微不足道。有意願在美投資之廠商，可再評估本州之投資環境。



## 羅德島州投資環境簡介

### 羅德島州基本資料表

人 口	1,080,632
面 積	1,545平方英哩
國內生產毛額	437億9,100萬美元 (2005)
平均國民所得	\$36,153 (2005) (全美第13)
經 濟 成 長 率	2.0% (2005)
失 業 率	5.0% (2005)
進 口 值	N/A
出 口 值	12億6,859萬美元。比2004年減少1.38%
主要進口項目	N/A
主要出口項目	雜項工業製品金額約2億882萬美元(占16.5%)、電腦電子產品金額約1億7,188萬美元 (13.5%)、廢鐵金額約1億5,809萬美元 (12.5%)、(非電子)機械金額約1億3,353萬美元(10.5%)、化學品金額約1億3,046萬美元(10.3%)等。
主要進口來源	N/A
主要出口市場	加拿大、墨西哥、英國、德國及香港等。台灣為羅德島州第24大出口市場。

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

本州北鄰麻州，南接康乃狄克州，西靠紐約州，本區500哩半徑之腹地涵蓋總所得超過1兆6,000億美元之8,000萬人口，1,000哩半徑之腹地涵蓋總所得超過3兆美元之1億5,000萬人口，65%的美國及加拿大人口在離本州3天之車程距離內。

（一）面積：1,545平方哩，是美國面積最小之州。

（二）氣候：四季分明，惟因緯度較高，冬季多雪，春秋兩季溫度亦低，平均溫度華氏50度。

### 二、首府、主要語言：

（一）本州首府：Providence。

（二）主要語言：美語。

（三）人口：約108萬人。

（四）羅德島州為新英格蘭地區六州之一，新英格蘭六州在美國獨立之歷史中佔有極為重要之地位，人文薈萃，居住環境品質優良。新英格蘭地區之另一特色是高等學府數目及集中程度獨步全美，本區人口總數約佔全美人口數的5%，但大學及學院家數卻高達250所。人力素質優良，也是自由學派之大本營。羅德島州之布朗大學（Brown University）是美國創立歷史中最古老之五所高等學校之一。

### 三、政治環境

羅德島州之政制與權力結構皆與聯邦政府同，採三權分立制，行政部門之州長、副州長、州務卿、檢察長、財務長及審計長皆為民選，任期均為4年。州議會共有參議員38名、眾議員75名，任期為2年。司法部門則由最高法院、高等法院、家事法庭及7個地區法庭組成。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

羅德島州2005年個人所得平均為36,153美元，在全美各州中排名第13位；失業率為5.0%，較2004年下降0.2%。兩年評比一次之Miliken Institute科技指數之研究調查報告中，羅州科技指數由2002年的全美第21名，上升至2004年第11位。

2005年羅德島州之對外出口金額約12億6,859萬美元，比2004年減少1.38%。主要出口貨品為電腦電子產品金額約1億7,188萬美元(占13.5%)、雜項工業製品2億882萬美元 (16.5%)、廢鐵1億5,809萬美元(12.5%)、(非電子)機械約1億3,353萬美元(10.5%)、化學品1億3,046萬美元(10.3%)等。

2005年羅德島州對台出口金額計949萬美元，較2004年減少18.41%，台灣為羅德島州之第24大出口市場，主要對台出口貨品為電腦及電子產品約161萬美元(占17%)、(非電子)機械設備107萬美元(11.3%)、雜項工業製品167萬美元(17.6%)、石油和煤製品103萬美元(10.9%)、化學品170萬美元(17.9%)等。其中石油和煤製品輸台金額大幅成長257.48%。

### 二、天然資源

(一) 物產：乳酪、蔬果、馬鈴薯、魚類。

(二) 自然資源：花岡石、石灰石、砂石。

### 三、產業概況

- (一) 羅德島州是頗負盛名的“世界珠寶之都”，全州約有1,000家廠商、40,000人從事珠寶製造、行銷及其他相關服務，珠寶業遠自1794年便開始廣泛生產流行，珠寶包括貴重金屬、水晶及各種新穎款式珠寶，其中較有名的品牌有Trifari、Monet、Vargas、Calibri、Allison Read等十餘種品牌。
- (二) 羅德島州的製造業公司超過300家，如企業總部設在羅德島的世界最大玩具製造廠Hasbro、高科技業的American Power Conversion、發展防衛性產品的Electric Boat，及世界最大的電腦連線彩券供應商G-Tech等。羅德島州的工匠擅長製造各種金屬及塑膠零件，其零件並被世界各地的製造商所採用。在化學品方面，主要生產顏料、染料、醫藥及先進生化產品。電子產品則包括連接器、電路板、電腦不斷電系統、電線電纜、氣象設備、航海設備、醫療器材等。農漁業則僅佔該州居民所得不到1%，對該州經濟影響不大。
- (三) 服務業則為羅德島州最重要的產業包括提供醫療、商業及教育等服務，醫療服務是本州就業人口最大的行業，州內有14家總醫院、2家精神醫院、110個護理之家或安養院之設施，在金融業方面，甫為美國銀行（Bank of American）併購之新英格蘭最大的銀行Fleet Bank及數家銀行之總部皆設在羅德島州，金融服務業在羅德島州共僱用33,000名員工左右(占非農業勞動人口的7%)。其他重要服務業尚包括運輸、通訊、電力、保險、批發或零售、不動產等。
- (四) 羅州目前獲得美國聯邦政府相關經費補助，致力建設生技產業等高科技產業相關基礎設施，以發展生技製藥、資訊科技、工程產業、以及

高等教育等產業。

- (五) 觀光業亦是羅州積極推展的產業之一，2004年羅州觀光業產值約47億美元，並提供57,837個工作機會。

#### 四、 政府之重要經濟措施及經濟展望

- (一) 羅德島州於1995年7月成立羅州經濟發展公司(Rhode Island Economic Development Corporation, RIEDC)，希冀運用業界領袖之經驗及智慧，以彈性運用政府資源及反應業界需求。
- (二) 以失業保險改革、改變週日工作法規、彈性假日調整、每2個月付薪等彈性規定降低僱用成本。
- (三) 提供企業課稅優惠措施：對於能提供新工作機會的公司，州政府可減免其企業所得稅。製造商的生產器具與機械與製造過程中消耗的商品，免繳銷售稅。製造商的存貨免繳資產(property)稅。製造商可減免4%投資稅，視公司績效最高可達10%，研究與發展公司可減免10%投資稅。高績效的製造與貿易服務公司可減免10%設備稅。貿易服務公司可減免10%企業稅。金融機構可分攤(allocation and apportionment of income)所得以降低稅負。羅德島州不課徵無形資產稅等。對符合條件且連續12個月保持5%雇員數成長的公司，在薪資扣除額上享有相當多的優惠，或當地企業所有人享有5萬美元的扣除額。在職訓練課稅優惠，企業對每一員工可有5,000美元扣除額，鼓勵企業升級職場技能。
- (四) 積極發展金融服務業與高科技業。資助科技新興公司發展，如生物科技與生命科學。
- (五) 投資4億美元改善及擴建通勤鐵路服務，由機場向外達1,300英呎，更

貼近大波士頓地區。

## 五、市場環境分析及概況

羅德島州海陸交通便利，距離紐約、費城、華盛頓等消費者人口和企業分佈最密集的地區非常近，距離波士頓之高科技產業匯集區也僅一小時之車程，且又毗鄰加拿大的多倫多、蒙特婁、魁北克等市場。應是麻州高科技產業理想之發展腹地。根據2006年Beacon Hill Institute發布的「2005年美國各州競爭力指標」，羅州因低犯罪率與嚴格的反貪污法令，其安全指標排名全美第3。2004年Miliken Institute發布的研究調查報告中，羅州科技指數已由2002年的第21名，上升至全美第11位。目前該州獲得美國聯邦政府相關經費補助，致力建設生技產業等高科技產業相關基礎設施，以發展生技製藥、資訊科技、工程產業、以及高等教育等產業。根據RIPEC的最新資料顯示，羅州在全美稅捐負擔排名第6。羅德島州的經濟與其相鄰各州相比，較不集中於資本財與高科技產業，且從事商業的成本相對較高，使工作機會增加的速度較全美平均值低。中小企業員工約佔全州勞動人口的50%，中小企業產值約佔州內生產毛額的80%。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

羅州人口僅約有108萬人，市場規模不大，且因鄰近波士頓，都市之生活機能完整，絕大部分外商已為麻州所吸引，因而外商在本州之投資並不多，主要以電腦服務業、生技製藥及電子業為主。

### 二、台商在當地經營現況

羅州約有4,000名華人，早期華人移民以廣東台山人為主，多經營餐飲業，約90家。至於台商，則人數相當有限，台商在羅德島州投資者，約有10家餐廳，規模較大者則為EngiTek Inc.工程顧問公司。

### 三、投資機會

羅州具發展潛力之產業有金融服務、生物科技、健保醫療服務、資訊科技、水產、金融服務、珠寶加工等。



## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

State Corporate Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一)、連繫羅州國際投資貿易處取得各項投資法令及諮詢服務。
- (二)、根據組織條文(Articles of Organization)向州務卿辦公室之公司組部門(Corporation Division)申請公司登記。
- (三)、申請納稅辨識號碼(Tax Identification No.)作為報繳聯邦稅及和上述公司組聯繫用(申請表SS-4)
- (四)、若為製造業亦向稅收部填列355a表格，說明製造活動情形，以取得相關租稅優惠。
- (五)、根據勞工安全法規範之條件，向勞工安全申請填報雇主保險費季報。

### 三、投資相關機關

- (一) 羅州經濟發展公司(RIEDC)， 連絡電話：(401) 222-2601；網址：  
<http://www.riedc.com>。
- (二) 羅州國際貿易處(Rhode Island International Trade Office)，連絡電話：

(401) 222-2601 ext 123。網址：<http://www.chafeecenter.org>。

(三) 羅州稅務處(Rhode Island Division of Taxation)，連絡電話：  
1-800-829-1040；網址：<http://www.tax.state.ri.us>。

(四) 羅州出口協助中心(Rhode Island Export Assistance Center)，連絡電話：  
(401)232-6407；網址：<http://www.riecac.org>。

#### 四、獎勵投資措施

- (一) 製造用設備、研發用設備、污染防治設備、原料、船隻及個人無形資產移轉免課銷售稅。
- (二) 製造商得享4%投資抵減，研發公司得享10%投資抵減及5%研發支出抵減。
- (三) 出口商免繳公司稅。
- (四) 鼓勵企業發展區(Enterprise Zones, EZs)：EZ係指州政府指定之Central Falls/Cumberland，Pawtucket/Lincoln，Providence I，Providence II，Woonsocket/Cumberland五區。
- (五) 該企業雇用員工之25%需為低收入人口，付給該類員工年薪上限為10,000美元。
- (六) 區內各種業別之投資（不限製造業），皆可申請5%租稅減免。
- (七) 前3年免稅額50,000美元，第4及第5年免稅額25,000美元。
- (八) 各縣市鄉鎮另提供不同幅度之地方公司財產稅抵減。
- (九) 受僱員工個人所得稅每年免稅額5,000美元。
- (十) 免公司利息所得稅最高達10,000美元。
- (十一) 商業融資計畫。

（十二）提供中小企業長達15年最高達15萬美元之貸款。

（十三）協助公司發行購置製造設備最高達1,000萬美元免稅籌資債券。

（十四）補助員工訓練費用50%（最高達5,000美元）

## 五、其他投資相關法令

Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅按淨所得9%課徵，個人所得稅爲個人向聯邦政府繳交所得稅之25%。
- (二) 銷售稅7%。

### 二、金融

美國係一自由競爭資本主義之市場經濟，金融制度完善，各州間資金可自由移動。州政府並無能力去建立外匯管制制度，或影響利率水準。外商之貸款主要視其信用狀況與公司之營運狀態而定，並無特殊之待遇或歧視。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

羅州辦公室空間平均年租18美元/平方呎，約比波士頓低30%，比紐約低40%。

### 二、能源

美國爲一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，因而各能源提供廠商之定價策略也非常的彈性。視季節及市場供需狀態而調整。以下僅提供參考價格：電費9.21-11.92美分／千瓦時，天然氣15.92-16.13美分／千立方呎。

### 三、通訊

美國通訊技術領先全球，基礎設施完備，同時爲一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，通訊公司皆屬民營，因此各通訊服務提供之廠商之定價策略也非常的具有彈性，各企業可自由選擇。

### 四、運輸

本州交通運輸網路頗爲發達，除超過5萬3,000公里之公路外，尚有捷運體系，此外，距波士頓港及Logan國際機場僅一、二小時之車程，可連接任何世界大城市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

本州人力素質優良。

### 二、勞工法令

在美國大部分的員工均沒有訂立僱用契約，意即員工沒有僱用期間的約定；雇主僱用員工使用At-will basis須有經律師檢閱的僱用申請書，提供信函、員工手冊以及任何員工保單及手續，有些高級行政人員則訂有契約。各公司皆依勞工法之規定行事。羅德島州基本工資為6.75美元／時；加班工資為經常工資的1.5倍；基本工時為一週40小時。該州2005年製造業勞工平均工資13.12美元／小時。

## 第捌章 居留及移民

### 一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在美國，居留權之取得及移民相關之規定及手續，係屬聯邦政府之職權。州政府對於涉及此類業務之規定與程序，並無置喙之空間。一切交由聯邦國土安全部之「國籍與移民服務局」(USCIS)處理。欲知美國居留權之取得及移民相關規定及手續，可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

羅州並無有關聘用外籍員工之規定，由個別之企業視其需要自行決定。惟依規定，企業所聘用之外籍員工，仍應符合聯邦移民法之規定，須經國土安全部之「國籍與移民服務局」之審核及核發工作准證後，方得聘用。相關之規定與程序可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

美國國民之義務教育計12年，由小學一年級以迄十二年級。外商之子女，只要是在羅州合法居留，皆可檢具文件，向學區內之公立學校申請入學。義務教育之經費，悉由地方政府支應。至於私立之學校，則不受學區之限制，惟學費較貴，外商可自由選擇。

## 第玖章 結論

羅州雖僅是一個小州，但整體企業經營環境優良，曾被若干研究機構評定為全美優良企業經營環境及全美優良製造業企業環境之前幾名。更被評定為全美最宜人居之州。人力資源方面，新罕布什爾州之人力資源的素質指數亦居全國之冠，平均犯罪率指數全美最低。另因該州採取低州稅、公司稅及營業稅等政策，為全美最低稅負之州，故整體企業經營之環境非常優良。

由於早期移民之關係，無論血緣或語文，新英格蘭各州傳統上與歐洲較為親近，且因位處美國東北角，距離歐洲也較近，因而在招商投資或貿易等方面，也以歐洲國家為主。亞洲之國家，除日本勉強擠入前十名外，其餘所佔之比例，實微不足道。有意願在美投資之廠商，宜再評估本州之投資環境。



## 緬因州投資環境簡介

### 緬因州基本資料表

人 口	1,317,253
面 積	33,265平方英哩
國 內 生 產 毛 額	450億7,000萬美元 (2005)
平 均 國 民 所 得	\$31,252 (2005) (全美第34)
經 濟 成 長 率	4.7 % (2005)
失 業 率	4.8 % (2005)
進 口 值	N/A
出 口 值	23億979萬美元。比2004年減少5.03 %。
主 要 進 口 項 目	N/A
主 要 出 口 項 目	電腦電子產品(約6億9,023萬美元，佔29.9%)、紙製品(約4億8,303萬美元，佔20.9%)、林業產品(約2億71萬美元，佔8.7%)、海產品(約1億8,516萬美元，佔8%)、運輸設備(約1億283萬美元，佔4.5%)。
主 要 進 口 來 源	N/A
主 要 出 口 市 場	加拿大、馬來西亞、新加坡、中國大陸及日本等。台灣為緬因州第15大出口市場。

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

本州位於新英格蘭地區之東北部，北鄰加拿大，西接新罕布什爾州，南靠麻州，由於地緣關係，本區的商業活動與加拿大息息相關，本區的零售商及出口商受惠於美加邊境貿易頗高，主要原因是加拿大生活費高，加國居民到美國境內採購的成本比在加國低廉很多。

（一）面積：33,215平方哩

（三）氣候：四季分明，惟因緯度較高，冬季多雪嚴寒，春秋兩季溫度亦低。

### 二、人文及社會環境

（一）首府：首府為Augusta，最大都市暨港口為Portland。

（二）人口：緬因州人口132.1萬人。

（三）主要語言：美語

（四）緬因州為新英格蘭地區六州之一，新英格蘭六州在美國獨立之歷史中佔有極為重要之地位，人文薈萃，居住環境品質優良。新英格蘭地區之另一特色是高等學府數目及集中程度獨步全美，本區人口總數約佔全美人口數的5%，但大學及學院家數卻高達250所。人力素質優良，也是自由學派之大本營。緬因州立大學係緬因州高等人力之培育機構，目前計有七個校區，學生人數達2萬餘人。

### 三、政治環境

緬因州之政制與權力結構皆與聯邦政府同，採三權分立制，行政部門之州長、副州長、州務卿、檢察長、財務長及審計長皆為民選，任期均為2年，州議會共有參議員35名、眾議員151名。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

緬因州2005年個人所得平均為31,252美元，在全美各州中排名第34位，較全美平均所得32,937美元低7%；失業率為4.8%，較前一年4.6%上升0.2%。

2005年緬因州出口總金額約23億979萬美元，較2004年減少5.03%。主要輸出貨品為電腦電子產品金額為約6億9,023萬美元(約占29.9%)、紙製品4億8,303美元(約占20.9%)、運輸設備1億283萬美元(占4.5%)、林業產品2億71萬美元(占8.7%)、海產品1億8,516萬美元(占8%)等。緬因州之主要出口地區為加拿大，其次為馬來西亞、巴西、新加坡及中國大陸等。

2005年緬因州對台出口金額為2,596萬美元，較2004年成長126.21%，台灣為緬因州之第15大出口地區，輸台主要貨品為電腦電子產品1,669萬美元(占64.3%)、紙製品257萬美元(占9.9%)及皮製品235萬美元(占9%)等。

### 二、天然資源

(一) 物產：乳酪、蔬果、馬鈴薯、牛、家畜、魚類。

(二) 自然資源：木材、龍蝦、水泥。

### 三、產業概況

緬因州經濟係以中小企業為主，該州90%的企業僱用的員工數少於20人，總數約70萬的工作人力中，近一半任職於中小企業。除傳統的農、林、

漁、觀光業外，近年致力發展生物科技、金融服務、以及高科技製造業等新興產業，許多世界著名的公司如：National Semiconductor、Fairchild Semiconductor、General Dynamics、MBNA America、Pratt & Whitney、The Jackson Laboratory、L.L. Bean以及UnumProvident等公司皆在緬因州設立企業總部或生產據點，經營成效良好。Jackson實驗室是緬因州生命科學發展重點，是世界最大養殖供臨床前置試驗老鼠的中心。緬因州重要產業包括：

### （一）造紙業：

由於緬因州幅員廣闊，森林面積廣達1,700萬英畝，因此，造紙業極為發達，其產值高占該州製造業總產值之1/3。該州最大造紙企業Great Northern Paper Corp.(員工2,000多人)曾赴台與我國永豐餘造紙集團、正隆企業及聯合報企業，洽談策略合作事宜。此外，該州林業發達，木材及家具品質頗佳，木製品約占該州製造業總產值之10%。

### （二）農漁業：

緬因州盛產藍莓、小紅莓、蘋果、馬鈴薯、楓蜜糖漿等農產品，漁產品則包括高品質龍蝦、鮭魚、鮪魚及其他冷凍漁產品等，該州龍蝦產量高居全美第1位，食品業約占該州總產值之8%。

### （三）工業：

緬因州工業主要為電子、軟體、精密機械、運輸設備、金屬製品、皮革製品等，電子業約佔該州出口貨品之1/3。

#### （四）生化業：

生技產業為緬因州成長最快速之產業，其生技業在全美各州中名列前10大，從業員工約4,700人，生產650種生技產品。該州最大之生技公司Idexx Laboratories，專門生產動物用藥及檢驗試劑，全球員工約2,000多人，在台並設有分公司。

#### （五）觀光業：

緬因州海岸線長達3,500哩，夏季風光優美，旅館、工藝品及其他與旅遊有關之行業極為發達，素有「渡假聖地（vacationland）」暱稱，觀光業產值佔全州生產毛額的15%，也為該州創造了12萬個以上之工作機會，為該州重要的經濟活動之一。該州冬季較長，著名滑雪勝地眾多，滑雪活動非常熱絡。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

依據該州2004年發布之經濟發展策略，該州之發展策略包括4大基本方向：

- （一）創造公平、穩定的企業環境：包括降低企業經營成本，及簡化相關企業法規，提供具競爭力的租稅、公用設施費率、及其他成本。提出包括可與該州其他投資獎勵措施同時適用、給予在該州新創或擴張企業租稅優惠的”Pine Tree Zone initiative”計畫，並計劃在2008年以前，緬因州整體平均租稅稅率將低於新英格蘭各州平均水準。
- （二）人力資源的投資：緬因大學系統以及現有社區大學系統提供各種的教

育機會予各界人士，並提相關助學貸款計畫，期望在2006年以前有60%、2010年以前有70%的高中畢業生可以進入大學；最終目標則設定在全州30%的人力擁有大學學歷。

（三）發展具比較利益的重點產業：緬因州發展成熟的產業包括：林業、海洋相關產業、高科技製造業、及觀光業；新興產業則包括生物科技、金融服務業、半導體相關產業等。

（四）發展州內基礎建設：加強對研發經費、交通、通訊以及海岸設施之投資，並由州政府、聯邦政府、企業以及非營利事業獲得相關資金來源。

緬因州經濟發展的新方向著重在以自然資源為主的產業與正在成長的生物醫療產業上。緬因州被評比為美國東北部地區經濟最活躍的州之一，主要原因是緬因州在過去10年投入在加強人力訓練、改善中高等教育機構及增加研究發展的投資經費頗多。在此期間，緬因州成立7家以技術為導向之企業育成中心，及緬因州科技學院以協助企業的發展與維持競爭力。包括環境科技、生物科技、資訊科技、水產養殖與海洋科學、森林與農業科技、精密製造與複合材料中心等，此7個育成中心已開始運作營運，規模在3,000平方英尺到24,000平方英尺之間。

緬因州政府為監督其在科技研發上的投資、確保緬因州的研發投資符合其經濟發展策略，又成立創新局 (Office of Innovation)，將重新整頓規劃緬因州政府在前述領域的研發投資，將原本依科技領域劃分的創業育成中心改為依地區劃分，以反應現實的需求。原由緬因科技學院統籌發配供成員企業發展新產品與技術的500萬美元年度投資基金、及各研發中心每年可獲得的營運基金約30,000至50,000美元等，都將由創新局重新審核與分配，促進研發中心間的良性競爭與進步，並居中協調監督，使州政府投資獲得實質效益。

緬因州正積極投資經濟發展，並擴大財產稅的減免，以借款投入改善交

通、加強環保、投資研究發展與高等教育，未來將擴大寬頻網路的普及率及提昇無線通訊。

緬因州同時亦規劃在東北部建立生物醫療三角區(biomedical triangle)，其中包括成立健康專業學校、人類基因研究機構、緬因州大學生物醫療科學研究所等。

在教育發展方面，緬因州增加州政府對學校的補助，將提供100萬美元獎學金鼓勵年齡較長者繼續進修，200萬美元幫助學生接受高等教育，成立職業訓練中心幫助失業人口。

在環保方面，緬因州提出優惠方案鼓勵州民與中小企業使用太陽能發電系統，包括給予價格折扣、減免銷售稅、減輕所得稅等。

## 五、市場環境分析及概況

緬因州人口僅132.1萬人，市場規模不大，惟海岸線長達3,500英哩，森林面積廣達1,700萬英畝，自然資源相當豐富。因而該州經濟係以中小企業為主，該州90%的企業，每家所僱用的員工數皆少於20人，全州總數約70萬的工作人力中，近一半任職於中小企業。除傳統的農、林、漁、觀光業外，該州近年來致力於發展生物科技、金融服務、以及高科技製造業等。該州具比較利益且較成熟的產業包括：林業、海洋相關產業、高科技製造業、及觀光業；新興產業則包括生物科技、金融服務業、半導體相關產業等。此外，緬因州在過去10年投入在加強人力訓練、改善中高等教育機構，及增加研究發展的投資經費頗多。人力素質極高，因此該州被評比為美國東北部地區經濟最活躍的州之一。



## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

緬因州人口僅約有132.1萬人，市場規模雖不大，且因僻處美國東北角，遠離美國之主要市場及人口集中區，但因自然資源豐富，該州亦秉持新格蘭地區各州之傳統，重視教育及科技之應用與研究，因而除加拿大之企業外，外商在本州之投資頗多，主要以造紙、電腦服務業及電子業為主。外商在緬因州所創造之工作機會佔全州總工作機會之6.5%，為全美第九名。

### 二、台商在當地經營現況

緬因州因僻處美國東北角，兼以冬季嚴寒，因而本州華人極少，僅有約有2,000名左右，多經營餐飲或為教授、醫生及工程師等專業人士。目前在本州投資之台商約10餘家，除1、2家從事進出口貿易外，餘皆經營餐廳生意。

### 三、投資機會

緬因州具發展潛力之產業有精密機械、電子、生化、環保及觀光旅遊業等。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

State Corporate Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一) 聯繫緬因州經濟暨社區發展廳取得各項投資法令及諮詢服務。
- (二) 聯繫州務卿辦公室之公司局 (Bureau of Corporation,電話：207-287-4195)，申請公司登記。
- (三) 洽詢經濟暨社區發展廳之州執照許可組(Section III, Licenses & Permit) 是否須申請許可。
- (四) 申請公司納稅辨識號碼 (Sales Tax Identification No. 申請表ST-1) 以爲報繳聯邦稅及州稅。申請雇主納稅辨識號碼(Employer Identification No. IRS 申請表SS-4) 以爲報繳聯邦稅及州稅，免費洽詢專線 1-800-829-1040。
- (五) 根據勞工安全法規範之條件，向勞工安全申請填報雇主保險費季報。

### 三、投資相關機關

- (一) 緬因州經濟暨社區發展廳 (Maine Department of Economic &

Community Development)連絡電話：(207) 624-9800，網址：<http://www.econdev.maine.com>。

(二) 緬因州財務局(Financial Authority of Maine)連絡電話：(207) 623-3263。

## 四、獎勵投資措施

### (一) 商業融資計畫：

- 1、提供中小企業最高達75萬美元之貸款。
- 2、協助公司發行購置製造設備最高達1,000萬美元免稅籌資債券。
- 3、提供員額25人以上或銷售額250萬美元以上之企業最高達50萬美元之信用擔保。
- 4、提供房地產業、漁業航具業、機械設備業、休閒娛樂業廠商最高達70萬美元之信用擔保。

### (二) 賦稅優惠：

- 1、購置自動化設備可連續5年抵減1%所得稅。
- 2、凡當年投資超出500萬，且於2年內增加100個就業機會，次一課稅年度得適用10%所得稅抵減。
- 3、購置自動化或研究與發展設備得免除6%銷售稅，維修及消耗性零組件亦得免除銷售稅。
- 4、退還兩年內增加50個就業機會之企業的員工之預扣繳所得稅之30%- 50%。
- 5、免除製造使用電力銷售稅95%。

- 6、對新成立之製造商提供連續3年電費減價15%，適用產業包括：農、林、漁、礦、營造、食品、紡織、木材、化學品、塑膠、皮革等。
- 7、對高科技之公司，提供銷售稅減免、投資稅負優惠等多項賦稅優惠。

### （三）出口融資：

緬因州、佛蒙州與新罕布什爾州共同成立新英格蘭出口融資計畫，提供中小企業出口融資貸款。

### （四）獎勵增加就業機會：

- 1、在指定地區每創造1個就業機會頒發最高1,250美元之獎金。
- 2、對指定人口群，每創造1個就業機會獲最高2,400美元之退稅。
- 3、凡於單一年度投資額超過500萬，且支付薪資達140萬者最高可獲30萬之退稅。
- 4、提供員額30人以下或銷售額25萬美元以上之中小企業最高達5,000美元之補助研發配合款。

### （五）Pine Tree Development Zones：

在擇定之緬因州8個城鎮從事下列9項產業，包括製造業、金融服務、生物科技、海洋科技、合成材料科技、環保、農林業科技、資訊產業及精密製造業，可享租稅優惠等相關待遇（詳

[http://www.mainebiz.org/business\\_assistance/pine\\_tree\\_zones.asp](http://www.mainebiz.org/business_assistance/pine_tree_zones.asp)）

## 五、其他投資相關法令

Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅現行綜合課徵營業額、薪資、財產之所得，稅率隨所得遞增介於3.5%-8.93%，個人所得稅隨所得遞增介於2%-8.5%。
- (二) 銷售稅5%。
- (三) 財產稅按市價1.56%徵收。
- (四) 製造設備用燃料及電力稅率每年降1%。

### 二、金融

美國係一自由競爭資本主義之市場經濟，金融制度完善，各州間資金可自由移動。州政府並無能力去建立外匯管制制度，或影響利率水準。外商之貸款主要視其信用狀況與公司之營運狀態而定，並無特殊之待遇或歧視。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

工業用地1美元／平方呎；倉儲空間3美元／平方呎；高級工業區用地5,000美元／英畝。

租賃：不動產租約通常規定由那一方負責維護標的物，負責所有費用開銷，如修繕費，保險費，不動產稅等。大部份商業租賃為期5-10年，很多租約約定由房客負擔部分房屋管理費用及不動產稅。

### 二、能源

美國為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，因而各能源提供廠商之定價策略也非常的彈性。視季節及市場供需狀態而調整。以下僅提供參考價格：緬因州水費約19美元／千立方呎，電費6.96美分／千瓦時。

### 三、通訊

美國通訊技術領先全球，基礎設施完備，同時為一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，通訊公司皆屬民營，因此各通訊服務提供之廠商之定價策略也非常的具有彈性，各企業可自由選擇。

## 四、運輸

本州交通運輸網路發達，州際公路超過1,200英哩，鐵路長達1,400英哩，並有深水港直航加拿大，此外，Bangor國際機場附設自由貿易區，可直飛倫敦及蘇黎士，Portland 國際機場距波士頓僅30分鐘航程，1小時車程可達波士頓Logan國際機場。



## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

緬因州教育體系完整，高中學生之畢業率高達95.4%，排名全美第一，公私立大學體系也在全美享有盛名，全州24%之人口具有大學畢業之水準。職業訓練經費充裕，計畫完善，人力素質優良。

### 二、勞工法令

在美國大部分的員工均沒有訂立僱用契約，意即員工沒有僱用期間的約定，雇主僱用員工使用At-will basis，須有經律師檢閱的僱用申請書，提供信函、員工手冊以及任何員工保單及手續，有些高級行政人員則訂有契約。緬因州基本工資6.35美元／時；加班工資為經常工資的1.5倍；基本工時為一週40小時；2005年製造業勞工平均工資17.27美元/小時。

## 第捌章 居留及移民

### 一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在美國，居留權之取得及移民相關之規定及手續，係屬聯邦政府之職權。州政府對於涉及此類業務之規定與程序，並無置喙之空間。一切交由聯邦國土安全部之「國籍與移民服務局」(USCIS)處理。欲知美國居留權之取得及移民相關規定及手續，可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

緬因州並無有關聘用外籍員工之規定，由個別之企業視其需要自行決定。惟依規定，企業所聘用之外籍員工，仍應符合聯邦移民法之規定，須經國土安全部之「國籍與移民服務局」之審核及核發工作准證後，方得聘用。相關之規定與程序可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

美國國民之義務教育計12年，由小學一年級以迄十二年級。外商之子女，只要是在緬因州合法居留，皆可檢具文件，向學區內之公立學校申請入學。義務教育之經費，悉由地方政府支應。至於私立之學校，則不受學區之限制，惟學費較貴，外商可自由選擇。

## 第玖章 結論

緬因州由於位處美國東北角與加拿大接壤之關係，該州傳統上與加拿大最爲親近，且因距離歐洲較近，因而在招商投資方面，素以加拿大及歐洲國家爲主。加拿大之企業佔了該州外資之46.2%，亞洲之國家，除日本勉強擠入前十名(第5名，佔4.4%)外，其餘所佔之比例，實微不足道。然因該州海岸線長達3,500英哩，森林面積廣達1,700萬英畝，自然資源相當豐富。故緬因州經濟發展的新方向，著重在以自然資源爲主的產業與正在成長中的生物醫療產業上。兼以緬因州在過去10年投入在加強人力訓練、改善中、高等教育機構及增加研究發展的投資經費頗多，該州未來之發展，應大有可爲。

## 佛蒙特州投資環境簡介

### 佛蒙特州基本資料表

人 口	621,394
面 積	9,614平方英哩
國 內 生 產 毛 額	231億3,400萬美元 (2005)
平 均 國 民 所 得	\$33,327 (2005) (全美第22)
經 濟 成 長 率	3.0% (2005)
失 業 率	3.5% (2005)
進 口 值	N/A
出 口 值	42億3,967萬美元。較2004年成長29.13%
主 要 進 口 項 目	N/A
主 要 出 口 項 目	電腦電子產品(約35億3,519萬美元，佔83.4%)、(非電子)機械設備(約1億2,030萬美元，佔2.8%)、運輸設備(約1億1,082萬美元，佔2.6%)、金屬製品(約5,364萬美元，佔1.3%)、食品(約5,237萬美元，佔1.2%)。
主 要 進 口 來 源	N/A
主 要 出 口 市 場	加拿大、中華民國、韓國、中國大陸及新加坡。台灣為佛蒙特州第2大出口市場。

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

本州北鄰加拿大，西接紐約州，東靠新罕布什爾州，南鄰麻州，由於地緣關係，本區的商業活動與加拿大息息相關，由於地緣關係，本區的零售商及出口商受惠於美加邊境貿易頗高，主要原因是加拿大生活費高，加國居民到美國境內採購的成本比在加國低廉很多。

（一）面積：9,614平方英哩

（二）氣候：四季分明，惟因緯度較高，冬季多雪嚴寒，春秋兩季溫度亦低，夏天氣溫有時可高達攝氏35度，暑熱與台灣相同；另外，此地日夜溫差頗大，天候變化較大。

### 二、人文及社會環境

（一）本州首府：Montpelier。Burlington 則是最大之都市。

（二）人口：佛蒙特州的人口為新英格蘭地區人口最少的州，全州僅有62萬人。

（三）主要語言：美語。但與加拿大接壤之邊境地區，法語亦相當盛行。

（四）佛蒙特州為新英格蘭地區六州之一，新英格蘭六州在美國獨立之歷史中佔有極為重要之地位，人文薈萃，居住環境品質優良。新英格蘭地區之另一特色是高等學府數目及集中程度獨步全美，本區人口總數約佔全美人口數的5%，但大學及學院家數卻高達250所。人力素質優良，

也是自由學派之大本營。佛蒙特州之佛蒙特大學 (University of Vermont) 是美國創立歷史中最古老之五所高等學校之一，學生人數有一萬餘人。

### 三、政治環境

佛蒙特州之政治與權力結構皆與聯邦政府同，採三權分立制，行政部門之州長、副州長、州務卿、檢察長、財務長及審計長皆為民選，任期均為2年，州議會共有參議員30名、眾議員150名。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

2005年佛蒙特州個人所得平均為33,327美元，排名全美第22位；失業率為3.5%，較2004年之3.7%下降0.2%。

佛蒙特州2005年對外出口金額為42億3,967萬美元。較2004年成長29.13%，主要出口貨品為電腦電子產品35億3,519萬美元(佔83.4%)、(非電子)機械設備與零件1億2,030萬美元(佔2.8%)，此2項產品約占該州出口之86%，且多為IBM公司在佛州Burlington市設廠生產，相關產品主要銷往加拿大市場。此外，其他出口貨品為運輸設備1億1,082萬美元(2.6%)、金屬製品5,364萬美元(1.3%)等。主要出口地區除加拿大外，依序為台灣、韓國、中國大陸及新加坡。

2005年佛蒙特州對台出口金額約4億1,684萬美元，在全美各州中名列第10名，較2004年減少18.58%，我國為佛蒙特州第2大出口市場，僅次於加拿大。主要輸台貨品為電腦電子產品4億1,073萬美元(佔98.5%)、(非電子)機械設備68萬美元(佔0.1%)，其他尚有食品、化學品及金屬製品等。

### 二、天然資源

(一) 物產：乳酪、牛、乾草、蔬果、楓樹產品。

(二) 自然資源：花岡石、大理石、木材、雲母石、石綿。

### 三、產業概況

- (一) 佛蒙特州所生產的大理石、花崗岩、楓葉糖漿(Maple Syrup)、石綿及滑石在全美名列前茅。其楓葉糖漿之產量為全美之冠、約占全美50%以上。由於該州係屬花崗岩地質，因此大理石及其他石材之品質極為優良，我國中正紀念堂所用之大理石係自佛蒙特州進口。
- (二) 農業主要包括酪農業、蔬菜農業及水果，由於該州環保規定嚴格，水質優良，所產之牛奶、乳酪、奶粉、冰淇淋等產品，極受消費者喜愛。該州Ben & Jerry冰淇淋品牌享譽全美，並積極拓展外銷。
- (三) 製造業為佛蒙特州第2大產業，僅次於服務業，其年產值約22億美元，公司數約2,000家，共僱用約37,000名員工(占13%)。其中工業產品包括電機設備、金屬製品、環保設備、印刷、出版、紙製品等，此外，由於該州林地廣大，木材及傢俱業亦較為發達。IBM在佛蒙特州Burlington市設有半導體製造廠，該公司產量排名全世界第2位，IBM另特別在此設立電腦裝配廠，就近輸往鄰近之加拿大市場，其金額佔佛蒙特州之出口值高達70%。
- (四) 在保險服務業方面，該州係全美最大並為全球第4大之專業自營保險公司集中之付款地，多達300餘家，約佔專業自營保險公司80%。
- (五) 佛蒙特州夏季風光優美，旅館、工藝品及其他與旅遊有關之行業極為發達，由於該州冬季之雪季較長，著名滑雪勝地眾多，滑雪活動非常熱絡。此外，該州秋季楓紅時節，每年皆吸引全球各地蜂擁而入賞楓之人潮，觀光業成為該州重要的經濟活動之一，其僱用員工數約36,000名，年產值約15億美元。



## 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

佛蒙特州州政府藉停止增稅並減少稅目，同時縮減開支，來維持預算平衡。繼續推廣出口及吸引外資，尤其是鄰近之加拿大。

佛蒙特州州政府提供的稅捐優惠包括：

- (一) 符合資格的廠商可減免5%-10%資本投資稅。此外並鼓勵出口，提供公司所得稅優惠方案。
- (二) 對符合資格發展可持續科技的廠商(電腦軟體、機械、設備、生物能源、太陽能源等產業)，可扣除研究與發展支出30%。
- (三) 提供高科技成長與研發投資稅捐優惠。

## 五、市場環境分析及概況

佛州人口僅約有62萬人，市場經濟規模及人力資源相當小，產業也不多，且位居美國東北部高原地區，遠離美國之主要市場及人口集中區，製造業雖是該州之主要產業，但過於依賴IBM公司之半導體產業，容易受產業景氣及單一公司決策之影響，頗為不利。惟在服務業方面，觀光旅遊及保險金融產業，仍有成長之空間。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

佛州人口僅約有62萬人，市場規模不大，產業也不多，且位居美國北部高原地區，遠離美國之主要市場及人口集中區，因而除加拿大之企業外，外商在本州之投資並不多，主要以貿易、電腦服務業及電子業為主。

### 二、台商在當地經營現況

佛州華人僅約有1,000左右，早期華人移民以廣東台山人為主，多經營餐飲雜貨業；1960年代以後來美定居者，則以工程師等專業人士為主，近年來華人移民多來自中國大陸。台灣移民很少，目前台商在此投資數家餐館及旅館業。

### 三、投資機會

本州具發展潛力之產業有農產品加工、環保、電腦軟體、石材及木材業等。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

State Corporate Law、Act 250 (Environment Law)、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act、Special Insuror Act

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一) 連繫佛州商務暨社區發展廳取得各項投資法令及諮詢服務。
- (二) 根據組織條文(Articles of Organization)向州務卿辦公室之公司組部門(Corporation Division)申請公司登記。
- (三) 申請納稅辨識號碼(Tax Identification No.)作為報繳聯邦稅及和上述公司組聯繫用(申請表SS-4)
- (四) 若為製造業亦向稅收部填列355a表格，說明製造活動情形，以取得相關租稅優惠。
- (五) 根據勞工安全法規範之條件，向勞工安全申請填報雇主保險費季報。

### 三、投資相關機關

- (一) 佛州商務暨社區發展廳(Vermont Agency of Commerce and Community Development)，連絡電話：(802)828-3211；網址：

<http://www.dca.state.vt.us>。

- (二) 佛州行銷服務中心(Vermont Marketing Assistance Center)：該中心建立免費查詢商情資料庫(Vermont Business Assistance Network)，提供公司名錄、政府招標等商情資訊，網址：<http://www.vermontbidsystem.com>。
- (三) 佛州經濟發展局(Vermont Economic Development Authority)：提供商業融資及顧問之連絡電話：(802) 828-5627；網址：<http://www.veda.org>。
- (四) 美國中小企業署佛州辦事處(Small Business Administration, Vermont Office)，連絡電話：(802) 828-4422；網址：<http://www.sba.gov/vt/>。
- (五) 美國佛蒙特州商務代表處(State of Vermont, The U.S.A. International Trade Office)：地址：台北市復興北路150號14樓；電話：(02) 2719-2877；電傳：(02) 2719-2492。

## 四、獎勵投資措施

### (一) 商業融資計畫：

- 1、貸款擔保品保險：提供製造或裝配商、農產品加工、研發公司、跨州公司之總部、污染防治設備、商情資訊或管理公司、金融服務業最高達100萬美元之貸款擔保品保險。
- 2、協助具融資免稅身份公司發行購置資本財之最高達100萬美元籌資債券。

### (二) 低利貸款：

提供製造或裝配商、農產品加工、研發公司、跨州公司之總部、

污染防治設備、商情資訊或管理公司、金融服務業最高達50萬美元之5.5%低利貸款。

- 1、獎勵開發特定區域之最高達10萬美元之8%低利貸款。
- 2、最高達20萬美元之創業貸款。
- 3、最高達出口金額90%之出口融資擔保。
- 4、提供中小企業最高達75萬美元之2.25%低利貸款。
- 5、緬因州、佛蒙特州與新罕布什爾州共同成立新英格蘭出口融資計畫，提供中小企業出口融資貸款。
- 6、為吸引專業自營保險公司(Captive Insurance Companies，非保險業之大規模企業集團所組織之保險公司，以承保其母公司之保險業務)，本州在1993年降低保費所得稅75%。

### (三) 獎勵增加就業機會：

- 1、凡創造15個20,000美元年薪以上工作之雇主每創造1個就業機會最高獲3,000美元退稅。
- 2、每創造1個研發工作機會，獲最高1,500美元之退稅。

## 五、其他投資相關法令

Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、International Investment and Trade in Services Survey Act、Agricultural Foreign Investment Disclosure Act、Export Administration Act。其中，高污染性工業禁止設立。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅按淨所得課徵，稅率隨所得遞增介於7%-9.75%，個人所得稅隨所得遞增介於3.6%-9.5%。
- (二) 銷售稅6%，免除食品、處方藥、住宅用燃料及電力等33種銷售稅。
- (三) 工業用燃料及電力銷售稅2%。

### 二、金融

美國係一自由競爭資本主義之市場經濟，金融制度完善，各州間資金可自由移動。州政府並無能力去建立外匯管制制度，或影響利率水準。外商之貸款主要視其信用狀況與公司之營運狀態而定，並無特殊之待遇或歧視。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

依地區而異，佛州行銷服務中心提供工商業用地電子化資料可供有興趣者查閱。

### 二、能源

美國爲一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，因而各能源提供廠商之定價策略也非常的彈性。視季節及市場供需狀態而調整。以下僅提供參考價格：佛州水費約24.4美元／千立方呎，污水處理費約30.2美元／千立方呎，電費8.12-8.39美分／千瓦時，天然氣3.57／千立方呎。

### 三、通訊

美國通訊技術領先全球，基礎設施完備，同時爲一自由競爭之市場，價格競爭之市場機制非常發達，通訊公司皆屬民營，因此各通訊服務提供之廠商之定價策略也非常的具有彈性，各企業可自由選擇。

### 四、運輸

本州交通藉長達300英哩之州際公路及Burlington國際機場對外連接，船貨隔夜可運抵到輸往北歐最繁忙之加拿大蒙特婁港，並可在1天內連接往任何美東大城市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

佛州工資低，但生產力高，員工福利支出亦低。州政府藉職訓計畫及補助以提高人力素質。

### 二、勞工法令

在美國大部分的員工均沒有訂立僱用契約，意即員工沒有僱用期間的約定；雇主僱用員工使用At-will basis須有經律師檢閱的僱用申請書，提供信函、員工手冊以及任何員工保單及手續，有些高級行政人員則訂有契約。各公司皆依勞工法之規定行事。佛蒙特州之基本工資為7美元／時；加班工資為經常工資的1.5倍；基本工時為一週40小時。該州2005年製造業勞工平均工資15.06美元／小時。



## 第捌章 居留及移民

### 一、居留權之取得及移民相關規定及手續

在美國，居留權之取得及移民相關之規定及手續，係屬聯邦政府之職權。州政府對於涉及此類業務之規定與程序，並無置喙之空間。一切交由聯邦國土安全部之「國籍與移民服務局」(USCIS)處理。欲知美國居留權之取得及移民相關規定及手續，可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 二、聘用外籍員工之規定、承辦機關及申辦程序

佛蒙特州並無有關聘用外籍員工之規定，由個別之企業視其需要自行決定。惟依規定，企業所聘用之外籍員工，仍應符合聯邦移民法之規定，須經國土安全部之「國籍與移民服務局」之審核及核發工作准證後，方得聘用。相關之規定與程序可上國土安全部之國籍與移民服務局網站(英文)(<http://www.uscis.gov>)或美國商務中心中文網站(<http://www.americamember.org>)查詢。

### 三、外商子女可就讀之教育機關及經營情形

美國國民之義務教育計12年，由小學一年級以迄十二年級。外商之子女，只要是在佛蒙特州合法居留，皆可檢具文件，向學區內之公立學校申請入學。義務教育之經費，悉由地方政府支應。至於私立之學校，則不受學區之限制，惟學費較貴，外商可自由選擇。

## 第玖章 結論

佛蒙特州北鄰加拿大，由於地緣之關係，本州之商業活動與加拿大息息相關，零售商及出口商受惠於美加邊境貿易頗多，然由於全州僅有62萬人，市場規模及人力資源實在相當有限，不利產業之發展。此外，IBM公司為利用佛蒙特州地緣之優勢，就近輸往鄰近之加拿大市場，特別在佛州 Burlington市設有半導體製造廠，僱用員工超過6,000人，產量排名該公司全世界第二位，產值亦佔佛州總出口值75%。此種過度依賴單一公司及單一產業之現象，對該州經濟之發展與穩定亦相當之不利。

# 紐約州投資環境簡介

## 紐約州基本資料

自 然 人 文	
地 理 環 境	陸地面積為4萬7,214平方英哩，河流、湖泊面積為7,247平方英哩，為美國瀕大西洋中部地區(Middle Atlantic State)最大一州，面積全美排行第30位。
土 地 面 積	47,214平方英哩
氣 候	冬季氣溫約華氏40~55度，夏季氣溫約華氏70~85度，除沿海岸地區外，年平均降雪量為40英吋。
種 族	白人、黑人、中南美裔、亞裔
人 口 結 構	人口總數1,925萬人（2005年），其中白人占73.9%，黑人占17.5%，中南美裔占16.0%，亞裔占6.5%。紐約市非白人占48%，華人約42萬餘人，人口普查時自填為台灣人有7,095人，其中3,016人居住在紐約市皇后區。
教 育 普 及 程 度	高中以上程度85.4%；大學以上程度30.6%
語 言	英語
宗 教	基督教、天主教
首 都 及 重 要 城 市	首都 Albany；重要城市：New York、Rochester、Binghamton、Syracuse、Buffalo等。
政 治 體 制	聯邦制
投 資 主 管 機 關	Empire State Development Corporation
經 濟 概 況	
幣 制	美元

國 內 生 產 毛 額	9,634億6,600萬美元（2005年）
經 濟 成 長 率	3.3%（2005年）
平 均 國 民 所 得	4萬507美元（2005年）
產值最高前五種產業	金融保險、房地產、專業及技術服務、資訊及媒體、製造
出 口 總 金 額	504億9,218萬美元（2005年）
主 要 出 口 產 品	鑽石、手繪之繪畫素描、渦輪噴射引擎、手飾貴金屬及其配件、航空器零件、機器零件及附件
主 要 出 口 國 家	加拿大、以色列、英國、日本、墨西哥、德國、中國、瑞士
進 口 總 金 額	NA
主 要 進 口 產 品	NA
主 要 進 口 國 家	NA

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

紐約州陸地面積為47,214平方英哩，河流、湖泊面積為7,247平方英哩，為美國瀕大西洋中部地區(Middle Atlantic State)最大一州，全部面積全美排行第30位。冬季氣溫約在華氏40~55度，夏季氣溫約在華氏70~85度，除沿海岸地區外，年平均降雪量為40英吋。

### 二、人文及社會環境

根據美國普查局(US Census Bureau)調查，2005年紐約州人口總數1,925萬人，其中白人占73.9%，黑人占17.5%，中南美裔占16.0%，亞裔占6.5%。紐約市非白人占48%，華人約42萬餘人，人口普查時自填為台灣人有7,095人，其中3,016人居住在紐約市皇后區。主要宗教信仰為基督教、天主教。高中以上教育程度占85.4%；大學以上程度占30.6%。

紐約州首府為Albany，其他重要城市包括New York、Rochester、Binghamton、Syracuse、Buffalo等。

紐約州在George Pataki州長主導下，實施多項降稅及投資優惠措施以鼓勵企業前來投資，使其成為美國東北部各州公司稅最低的地區之一。

### 三、政治環境

紐約州採聯邦制，州長、副州長(Lieutenant Governor)、主計長

(Comptroller)、總檢察長(Attorney General)由直接選舉產生。州長George Pataki隸屬於共和黨保守派，自1994年當選以來已連任3屆，是目前美國任期最長的州長，2006年底卸任後預期將不再競選連任。紐約州設有20個廳處，商務及投資業務則隸屬於Empire State Development Corporation管轄。州議會分為參議院及眾議院，有州參議員61人及州眾議員149人。紐約州有11個司法行政區。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

紐約州2005年生產毛額為9,635億美元，全美僅次於加州，可排名世界第15大經濟體。平均州民所得為4萬507美元，可排名世界第2高，僅次於盧森堡，另亦居全美第6名。2005年3月底止，民營企業就業人口為701萬人，失業率4.6%較2004年度之6.1%降低。

根據財星雜誌統計，2005年全美500大企業總部設在紐約州者有55家，比2004年增加1家，500大企業家數居全美第2名。新增入榜者為Constellation Brands（飲料業）。合計紐約州55家500大企業重要產業為：保險業7家、證券業（Securities）5家、媒體娛樂業（Entertainment）4家、商業銀行3家、綜合金融業（Diversified Financials）3家、個人及家用物品業3家。

2005年紐約州銷往我國之金額為9億9,117萬美元，銷往我國主要產品為：機器設備、電燈泡燈管、鑄製及軋製成片或成形玻璃、黃金、首飾及其配件、機體電路及微組件等。

### 二、天然資源

紐約州較有價值之天然資源為非金屬礦產，包括水泥、砂石、鵝卵石、石膏等。該州為全美唯一生產矽灰石(wollastonite)之州，金屬礦產包括鉛、鋅、鐵、銀。水力資源豐富，水力發電占紐約全州總發電量4分之1。

### 三、產業概況

紐約是世界規模最大的金融服務及商業中心，其他產業如：生物科技、電訊、媒體服務、配銷、紡織時裝、食品加工、工業機械、資訊科技軟、硬體、材料加工、光電影像、運輸工具、觀光旅遊、木製品等亦甚發達。

以城市而言，紐約市金融、服務、零售業發達，首府Albany電子、資訊、電機、生技業群聚，長島通訊、生技業聞名，羅徹斯特光學、材料、生技業發達。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

受到911恐怖攻擊影響，紐約州自2002年起財政赤字嚴重，另由於布希政府大幅刪減對紐約州之經費補助，州政府財政赤字持續惡化，2005年達475億美元，平均每人負債2,473美元亦達每人平均所得之6.5%，失業率為4.6%較2004年度降低，就業情況改善，惟多數係來自政府協助或補助創造之新增就業機會。

紐約州提出上州經濟發展計畫以刺激上州各郡縣之經濟發展、減少州政府財政赤字係2005年施政重點之一，惟其成效仍有待觀察。

紐約州之重要經貿措施如下：

- (一) 上州經濟發展計畫 ( Strategic Partnership for Upstate Resurgence, SPUR )，提出減稅、稅制改革、獎勵等7項促進上州經濟發展措施。
- (二) 醫療保險支出控管措施。
- (三) 「傑出中心計畫」，以發展高科技產業，並創造就業機會。
- (四) 大幅提高州政府舉債至法律規定之8,640萬美元上限。



(五) 減少財產稅、提前取消2003年起實施之個人所得稅附加費、並簡化銷售稅稅率計算標準。

## 五、市場環境分析及概況

紐約州有優良之基礎建設，交通設施非常發達；州內有各種大小機場超過500座，直飛航線遍及世界150餘城市，位於紐約市之J. F. Kennedy及LaGuardia機場為最重要之國際機場，鐵路超過4,000英哩，公路線達11萬2,000英哩。美國第一大城紐約市是世界金融中心，在文化、娛樂、流行服飾、醫療保健、金融保險、印刷出版、高等教育等方面均頗負盛名。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

紐約州共有1,554家外國廠商前來直接投資（FDI），僅次於加州居全美第2名，若以投資金額計算則為623億美元，僅次於加州及德州居全美第3名。外人直接投資主要來源國依序為：英國(127億美元)、德國(101億美元)、日本(81億美元)、加拿大(73億美元)、法國(72億美元)、荷蘭(42億美元)、瑞士(33億美元)等。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我商在紐約州投資者約300餘家(不含餐飲、雜貨、地產公司)，主要以電子資訊、運輸、貿易、金融業、珠寶、運動用品、成衣及服務業為主。United Biomedical及Jamco Aerospace分別在長島設廠；皇田工業公司在羅徹特設立汽車零組件製造廠，為我商在該市從事工業生產首例。此外，金融機構如中央銀行、台灣銀行、交通銀行、中國國際商業銀行、華南銀行、第一銀行、彰化銀行、台北銀行、中信銀行等亦在紐約市設有辦事處或分行。

### 三、投資機會

紐約係世界最大金融服務及商業中心，其他如資訊、電子、通訊、光學、生技、紡織、多媒體及貿易等亦甚具規模，適合台商前來投資。除紐約市可從事金融、服務、零售業外，首府Albany附近電子、資訊、電機、生技業群

聚，長島通訊、生技業聞名，羅徹斯特光學、材料、生技業發達。

## （一）投資利基

紐約州在George Pataki州長主導下，實施多項降稅及投資優惠措施，以鼓勵企業投資，使其成為美國東北部公司稅最低的地區之一降稅措施包括：1.投資退稅(Investment Tax Credit)，金額可達企業應繳稅率之10%；2.研發退稅(R & D Tax Credit)，金額可達應繳稅率之9%；3.免銷售稅(Sales Tax Exemption)，企業用於購置機器、設備及研發之金額免稅；4.財產稅沖銷(Real Property Tax Abatement)；5.免個人財產稅(No Personal Property Tax)等。

此外，紐約州成立72個經濟發展區(EDZs)，區內提供多項獎勵措施，以鼓勵企業進駐，包括：電費優惠、銷售稅及財產稅減免等。

## （二）適合投資產業介紹

- 1、電腦及電子業：紐約州電腦及電子業居全國領先地位，其中設在首府Albany附近之IBM公司研發總部即投資7億美元研發300厘米晶圓，另投資1,000萬美元設立全球服務中心；此外GE公司研發中心亦設於此，帶動周邊地區電子、材料、電機、奈米等高科技之發展。其他列名Fortune 500的知名電子業者尚包括Arrow Electronics、ITT Industries等。
- 2、通訊及媒體業：紐約是全球重要通訊業的區域總部及最大市場之一，具有全美最先進的通訊基礎設施，鋪設的光纖電纜長達100萬英哩。網路及媒體產業發展快速，共有相關公司6,000家，創造

之產值達150億美元。知名通訊業者包括：Verizon、Cablevision、NTL、Symbol等，著名媒體業者包括：Disney、ABC、Hearst Corp.、McGraw Hill Inc.、Sony Corp.、Viacom International、Double Click、Bloomberg 通訊社等皆設於此。

3、生技業：紐約生技業發展完善，世界知名藥廠如：Pfizer、Novartis、Johnson & Johnson、Wyeth、Medeva，及生技研發公司如：Regeneron、Intergen等皆設廠於此。首府Albany、Rochester以及Long Island則已群聚成爲生技重鎮。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

包括State Corporate Law、Antitrust Law、Security Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、Foreign Direct Investment and International Financial Data Implement Act of 1990、Omnibus Budget Reconciliation Act of 1993、Omnibus Trade and Competition Act of 1887等。

### 二、公司設立型態

- (一) Sole Proprietorship(獨資)。
- (二) General Partnership(合夥)。
- (三) Limited Partnership(有限責任合夥)。
- (四) Corporation(公司)。
- (五) Limited Liability Company (LLC)—新型態，且日漸受歡迎，其架構介於公司與合夥之間。

投資限制：

除高污染，高危險性之產業外，舉凡能創造就業機會及提升生活水準者均歡迎外人投資。對尖端科技之產業且有國家安全之虞的外人投資，根據Exon-Florio修正條款美國政府得以禁止。目前外資在紐約州投資之廠商(Foreign Owned Operations)超過4,000家。

### 三、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

公司設立前可先向紐約州經濟發展廳(Empire State Development)查詢，該機構可提供投資廠商下列協助：

- (一) 提供設廠地點相關資訊。
- (二) 提供租稅獎勵、經濟、人口、薪資、稅務、公用事業費率、市場分析等資訊。
- (三) 介紹與紐約州廠商合資或策略聯盟。

投資廠商透過會計師及律師備妥公司章程、董事名冊後，向州政府(Division of Corporations, Department of State)申請設立登記。

#### 四、投資相關機關

紐約州經濟發展廳(Empire State Development)總部設於紐約市及紐約州首府Albany，另於國內設有11個分處；在國外部分則設有12個辦事處，歐洲在倫敦，美洲在多倫多、蒙特婁、墨西哥市、巴西、智利，亞洲在東京、耶路撒冷，非洲在南非等。

#### 五、投資獎勵措施

紐約州政府提供之獎勵措施包括：

- (一) Investment Tax Credit (ITC)。
- (二) Research and Development Tax Credit。
- (三) Sales Tax Exemptions。
- (四) Real Property Tax Abatement。
- (五) No Personal Property Tax。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 紐約州公司所得稅(Corporate Income Tax)爲9%，但對年淨收益在29萬美元以下之小型企業課徵較低之稅率。
- (二) 紐約州銷售稅(Sales Tax)稅率4.25%，但在紐約州大部份地區須再加地方銷售稅，例如在紐約市購物時所繳納之銷售稅爲8.625%。
- (三) 紐約州個人所得稅(Individual Income Tax)稅率4.0~7.7%。

### 二、金融

紐約是全球金融中心，資本市場健全交易量龐大，外商貸款管道完備利率水準合理，係外商集資的天堂。以紐約證券交易所(NYSE)而言，至2005年年底止共有2,775檔股票掛牌，市值達21.7兆美元，是全球交易量最大的證券交易所；至於全球排名第3的紐約那斯達克(Nasdaq) 證券交易所市值則達3.6兆美元。另以2006年6月21日當日收盤交易量而言，紐約證券交易所即達15億股，那斯達克交易量更達16億股。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

紐約州規劃有Empire Zone或稱經濟發展區(Economic Development Zone, EDZ) 72處，州政府以提供租稅優惠、水電價優惠及融資等協助，鼓勵廠商前往區內投資設廠以增加當地就業機會。上述72個經濟發展區 (EDZ)共吸引2,600家企業前往投資，投資金額為37億美元，僱用員工12萬5,000名。另設有超過50個育成中心，總數居全美第2位，包括位於手指湖區之全美第1家育成中心—Batavia Industrial Center。每年投入工業、學術、實驗室研究之R&D經費逾100億美元。

### 二、能源

紐約上州位於大湖區，水力發電占能源供應量之4分之1，其餘為火力發電及核能發電，核電廠有六座。水電等能源供應無虞。該州電力價格每千瓦每小時0.13美元，僅次於夏威夷州居全美第2名，其中商業用電價格則為每千瓦每小時0.01美元，居全美第11名。

### 三、通訊

紐約州通訊、網路設施發達，2005年投資於通訊網路基礎建設之金額達230億美元，目前共有1,300萬條通訊線路，其中98%已數位化。以城市而言，紐約市係全球最大的通訊市場，水牛城係全美光纖通訊密度最高的都市。



以美國最大之Verizon電話公司為例，個人電話費率每月39.99美元（使用450分鐘，假日及晚間無限時間）超過部份每分鐘0.45美元。營業用電話費率每月39.99美元（使用450分鐘，假日及晚間無限時間）超過部份每分鐘0.25美元。

#### 四、運輸

紐約州交通網四通八達，州際公路長2,300英哩，鐵路4,000英哩，境內有1,018家長途貨運公司，超過500座機場，每年運送旅客6,000萬人次，每年經由紐約港吞吐之貨物達2,040億美元，約占美國國際貿易總額之20%，美國空運出口之貨物中3分之1經由紐約之國際機場運送。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

紐約州約有843萬個非農業工作，紐約州境內有大學及學院314所(僅次於加州346所)，成人當中約有25%接受過學院或大學以上教育，勞工素質高，此為紐約州利於高科技之主要因素。

勞工法規嚴密，工會組織計有會員59萬人，占製造業總人數之48.2%僅次於密西根州之53.6%。製造業每小時平均工資為13.86美元，全美排行第27，社會安全津貼約為工資之30%。

### 二、勞工法令

重要勞工法令：

(一)Major Provisions of the New York Employment, Safety and Security Act of 1996。

(二) Health Care Reform Act of 1996。

(三) The General Industry MINIMUM WAGE ACT。

法定工時為每週40小時。自2006年1月1日起法定最低工資為每小時6.75美元，另自2007年1月1日起法定最低工資為每小時7.15美元。

## 第捌章 居留及移民

美國居留權之取得及移民相關規定及手續如下：

### 一、美國移民分類

#### (一) 不受配額限制之移民

##### 1、美國公民的家屬：

- (1) 美國公民的配偶和未成年的單身子女(未滿21歲)。
- (2) 21歲以上美國公民的父母。

##### 2、返美居民：

- (1) 曾經居住美國的合法永久居民，到外國探訪，超過1年後要返回美國的人。
- (2) 受配額限制移民:申請合格後，仍然需視有無名額，等候排期。

- 親屬移民(Family Based Immigration)(每年名額22萬6,000)。
- 職業移民(Employment Based Immigration)(每年名額14萬)。
- 樂透移民(Diversity Immigration) (每年名額視情況而定大約5萬5,000)。
- 政治庇護及難民(Asylum) (沒有名額上限，每年處理名

額為10萬)。

## (二) 受配額限制之各類移民條件及規定

親屬移民 (Family Based Immigration)：

### 1、第1優先(FB1)

(1) 配額：2萬3,400。

(2) 美國公民的未婚成年子女和未成年子女(未滿21歲)。

### 2、第2優先(FB2)

(1) 配額：11萬4,200 + unused in FB1。

(2)(2A)(77%)：永久居民的配偶和未成年未婚子女(21歲以下)。

(3)(2B)(23%)：永久居民的未婚成年子女(21歲以上)。

### 3、第3優先(FB3)

(1) 配額：2萬3,400 + unused in FB1,FB2。

(2) 美國公民的成年已婚子女、配偶和未成年子女。

### 4、第4優先(FB4)

(1) 配額：6萬5,000 + unused in FB1,FB2,FB3。

(2) 美國公民的兄弟姊妹、其配偶和未成年子女。

職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)：

### 1、優先工作者(EB-1)：Priority Workers (名額 28.6%)

(1) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的卓越人材  
(Extraordinary Ability Aliens)。

- 說明：無需受僱於公司無需勞工卡。

- 條件：申請人需提出至少3項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項，如諾貝爾獎，艾美獎等。
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越之成就。
- ※曾有他人發表之文章介紹其人成就。
- ※為某些學術機構審查他人論文、成品。
- ※為某些科學、藝術領域重要發現之主要貢獻者。
- ※發表多篇重要論文，完成多項成功作品。
- ※主持或管理著名機構或公司，高薪。

( 2 ) 第2類：傑出的教授和研究員(Outstanding Professors and Researchers)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請無需勞工卡，需有3年經驗。
- 條件：申請人需提出至少2項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越成就。
- ※曾有他人發表文章介紹其人之工作。
- ※為某些學術機構之評審會員或主要幹部。
- ※為某些重要科學研究之主要作者。
- ※曾發表文章、論文、作品、書籍。

( 3 ) 第3類：跨國公司行政人員和經理 (Mangers or Executives subject to International transfer to US)。

- 在申請時3年內需有至少1年以上經理資歷，無需勞工卡。
- 通常先以L簽證進入美國，再轉換成綠卡。

## 2、專業人才(EB-2)：Advanced-Degree Professionals (名額28.6% + unused in EB1)。

( 1 ) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的優秀人材 (Exceptional Ability Aliens)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請需勞工卡。
- 條件：需証明申請人之特別技能將會使美國獲利。

( 2 ) 第2類：高學歷之專門人材 (Professionals with Advance Degrees or Equivalent)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請，需勞工卡。
- 條件：碩士學歷、或學士學歷加五年經驗。

## 3、專業雇員、熟練和非熟練工人(EB-3): Professions with Baccalaureate Degree, Skilled and Un-Skilled Workers(名額 28.6% + unused in EB1, EB2)。

- ( 1 ) 專業雇員：需有大學以上學歷。
- ( 2 ) 熟練工人：至少2年以上經驗。
- ( 3 ) 非熟練工人：(每年最多 1萬人)。
- ( 4 ) 說明：需勞工卡。

## 4、特別移民(EB-4):(名額 7.1%)。

- ( 1 ) 如美國海外僱用人員，宗教人士。

## 5、投資人士(EB-5)：(7.1%)。

- ( 1 ) 需在美國地區投資50至100萬以上，創立新公司、僱用10個美國公民或永久居民。

#### 6、抽籤移民 ( Diversity Immigration ):

- ( 1 ) 說明：美國每年提供低移民國家的人民一些配額，藉以平衡種族，用抽籤方式決定。
- ( 2 ) 條件：需有高中以上學歷，在規定時間內用一定規格的信封郵寄申請，每個人限寄一封申請書，超過者會被取消資格。
- ( 3 ) 備註：無需費用，大陸出生人士不能申請，香港、新加坡、日本、台灣則可。

#### 7、政治庇護及難民(Asylum)：

- ( 1 ) 在1981年透過難民法庇護和/或難民身份將發給任何外國人在其本國以外的國家中(或已經在美國內)，而此人由於種族、宗教、國籍、社會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據的害怕，使其不能或不願回到自己的國家。
- ( 2 ) 難民和政治庇護之間的差別:兩者皆屬同一範圍，最重要的差別是難民的申請一定在申請人的國外，而政治庇護則可在美國申請。
- ( 3 ) 通常需在抵達美國後1年內提出申請，除非能夠證明特別原因否則無法在1年後申請。
- ( 4 ) 如果已經在美國超過1年者需諮詢AMSC。
- ( 5 ) 須提出足夠証明曾經遭受本國由於種族、宗教、國籍、社

會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據及害怕的經驗。

( 6 ) 如果合乎條件除非 USCIS 證明當事人國內條件已充分，以政治庇護的申請將被批准。

( 7 ) 獲政治庇護者允許在美國有臨時的拘留和工作及配偶和孩子的身份。

( 8 ) 提出申請180天後若仍未收到任何通知可先申請工作許可(EAD)

( 資料來源：美國國際商務會員中心 )

## 第玖章 結論

由於布希政府大幅刪減對紐約州之補助經費，州政府財政赤字持續惡化，2005年州政府財政赤字達490億美元，提出上州經濟發展計畫以刺激上州各郡縣之經濟發展及減少州政府財政赤字係2005年施政重點之一，惟其成效有待觀察。



## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

#### （一）駐紐約台北經濟文化辦事處(Taipei Economic and Cultural Office in New York)

地址：1 East 42nd Street, 16th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-486-0088

傳真：1-212-421-7866

#### （二）駐美投資貿易服務處(Investment & Trade Office, Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States)

地址：1 East 42nd Street, 8th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-752-2340

傳真：1-212-826-3615

電子郵件：investny@msn.com

#### （三）紐約台灣商業協會(The Taiwan Merchants Association of New York, Inc.)

地址：23-18 201 Street, Bayside, NY 11360, USA

電話：1-718-357-0455

傳真：1-718-279-4220

**(四) 紐約上州台灣商會(Taiwanese American Chamber of Commerce of Upstate New York, Inc.)**

地址：18 Highgate Circle, Ithaca, NY 14850, USA

電話：1-607-273-0595

傳真：1-607-277-6851

**(五) 法拉盛華人工商促進會(Flushing Chinese Business Association)**

地址：40-48 Main Street, Suite 302, Flushing, NY 11354, USA

電話：1-718-353-2320

傳真：1-718-353-1092

**(六) 美洲中國工程師學會（美東）(Chinese Institute of Engineers - U.S.A.)**

地址：New York Metropolitan Transportation Council, 199 Water Street,  
22<sup>nd</sup> Floor New York, NY 10038, USA

電話：1-212-383-7212

傳真：1-212-383-2418

**(七) 美東華人學術聯誼會(Chinese American Academic and Professional Society)**

地址：221 Benedict Road, State4n Island, NY 10304, USA

電話：1-718-987-2872

傳真：1-718-667-5367

**(八) 紐約中華總商會(The Chinese Chamber of Commerce of New York, Inc.)**

地址：33 Bowery, Suite C-202, New York, NY 10002, USA

電話：1-212-226-2795

**二、當地重要投資相關機構**

Empire State Development Inc.

地址：30 South Pearl Street, Albany, NY 12245

電話：1-800-782-8369

電子郵件：esd@empire.state.ny.us

網站：www.empire.state.ny.us

# 賓州投資環境簡介

## 賓州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	賓州北濱伊利湖、紐約州、東接紐澤西州，南臨德拉瓦州，馬里蘭州，西維吉尼亞州，西接俄亥俄州，面積全美排名第33位。
土 地 面 積	45,308平方英哩
氣 候	溫和大陸性氣候，全年降雨量約35~50英吋。
種 族	白人、黑人、中南美裔、亞裔
人 口 結 構	人口總數1,243萬（2005.12），其中白人占86.2%，黑人占10.5%，中南美裔占3.8%，亞裔占2.2%。
教 育 普 及 程 度	高中以上程度81.9%；大學以上程度22.4%
語 言	英語
宗 教	基督教、天主教
首 都 及 重 要 城 市	首都Harrisburg；重要城市：Philadelphia、Pittsburgh、Allentown、Reading等。
政 治 體 制	聯邦制
投 資 主 管 機 關	Pennsylvania Department of Community and Economic Development
經 濟 概 況	
幣 制	美元
國 內 生 產 毛 額	4,871億6,900萬美元（2005）

經 濟 成 長 率	2.1% (2005)
平 均 國 民 所 得	33,257美元 (2005)
產值最高前五種產業	製造、房地產、健康醫療、非耐久財、金融保險
出 口 總 金 額	222億7,084萬美元 (2005)
主 要 出 口 產 品	醫藥製劑、機器腳踏車、電路開關、鐵路機車、合金鋼之扁軋製品、醫學儀器
主 要 出 口 國 家	加拿大、墨西哥、英國、日本、中國大陸、德國、比利時
進 口 總 金 額	NA
主 要 進 口 產 品	NA
主 要 進 口 國 家	NA

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

賓州北濱伊利湖、紐約州、東接紐澤西州，南臨德拉瓦州，馬里蘭州，維吉尼亞州，西接俄亥俄州，為溫和大陸性氣候，全年降雨量約35至50英吋，面積45,308平方英哩，全美排名第33位。

### 二、人文及社會環境

根據美國普查局(US Census Bureau)調查，2005年賓州人口總數1,243萬，其中白人占86.2%，黑人占10.5%，中南美裔占3.8%，亞裔占2.2%。高中以上程度81.9%；大學以上程度22.4%。首府為Harrisburg，其他重要城市包括：Philadelphia、Pittsburgh、Allentown、Reading等。

### 三、政治環境

賓州採聯邦制，州長、副州長、主計長、檢察總長由直接選舉產生，為2級政府組織，分成州政府及郡、市政府，另依3權分立之原則分為州議會(眾院及參院)立法部門，州長為主之行政部門及獨立之司法部門，司法部門分成最高法院、上訴法院及一般法院綜合審理民、刑事案件。

州長Edward G. Rendell係民主黨籍，與前副總統Al Gore交好，自2003年當選後提出新賓州經濟計劃，內容包括降稅、大幅增加教育預算及許多刺激經濟的方案。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

2005年賓州生產毛額(GSP) 4,871億6,900萬美元，經濟成長率2.1較2004年之成長率2.7%表現略差，2006年5月之失業率為4.8%較2004年同期之5.0%略為降低，惟仍高於全國平均值。2005年平均州民所得34,897美元較前一年度之33,312美元增加，惟仍低於全國平均值34,586美元。

賓州州長Edward G. Rendell上任以來推動「新賓州」(New Pennsylvania)計畫，針對房屋稅提供退稅，以振興房市。惟長期以來，賓州經濟發展欠佳，待遇優渥之就業機會不足，失業率高，故年輕人必須離鄉赴他州求職，如賓州新職增加率在全美50州當中排名42，故應如何讓企業留住現有工作機會，並進而創造新就業機會，係其當務之急。

根據Brookings Institution研究顯示：賓州高失業率情況及經濟發展問題主要在於州政府無效能，由於策略規劃時缺乏遠見，各項經濟政策不協調，資源分配不均，長期忽視重點大城及舊都市之經濟發展，投入大量資源創造服務、零售業等較低品質之就業機會，而忽視創造高生產價值之就業機會，如：技術人員等，造成優秀青年流失。

2005年賓州銷往我國之金額為3億1,559萬美元，銷往我國主要產品為：非金屬之鹵化物、鐵廢料、照相用化學製品、合金鋼之扁軋製品、離心分離機、電路開關及電器用具等。

## 二、天然資源

賓州較有價值之天然資源為煤礦、鐵礦、大理石、磁土、石油、天然氣及水泥。

## 三、產業概況

賓州為美國主要之工業發展重心之一，其工業生產值幾乎占全美5%，該州之工業發展從採礦、冶煉等傳統性製造業提升至電腦電子、生化製藥及精密工具機等高科技製造業，由於對外出口之增加直接可創造當地之就業機會，近年來賓州致力於推展對外貿易。2005年全美500大企業中有26家公司總部設於賓州，僅次於紐約州、加州、德州、伊利諾伊州、俄亥俄州，居第6名，其中前100大有3家，如Amerisourcebergen(排名27，醫療保健業)、Sunoco(排名66，石油業)、Comcast(排名94，通訊業)等。

賓州水陸運輸發達，匹茲堡係該州內陸水運中心，費城則為全美最繁忙之貨櫃海港之一。賓州電廠全年總發電量達1,657億千瓦，僅次於德州，居全國第2位，其中火力發電占64%，核能占35%，1979年發生核電意外的Three Mile Island 發電廠即在賓州。

賓州人口約1,234萬，勞動人口約606萬，傳統之產業為採礦與冶煉業、農業及製造業，具發展力之產業有電腦、電子、生化製藥、精密工具機、印刷、健保產業及儀器設備產業等。

## 四、政府之重要經濟措施

(一) 賓州政府提出「刺激經濟方案」(Economic Stimulus Program)，在3年



內投資23億美元，重建基礎設施、重振房市、刺激民間企業成長，提高其投資意願並吸引新投資，以圖振興經濟並降低失業率，在此計畫下，經由槓桿操作方式吸引民間企業增加投資50億美元。

（二）執行「新賓州」計畫，以振興城鄉經濟發展並降低失業率。

（三）改革商業稅稅制。

（四）降低州政府行政支出。

以上措施之具體作法如下：

（一）依據「刺激經濟方案」，賓州政府提出19項措施，以鼓勵企業發展、重建基礎設施、重振房市。

「刺激經濟方案」重要措施如下：

- 1、提出23億美元做為企業發展獎勵金、貸款、或擔保金。
- 2、以槓桿操作方式吸引民間企業增加投資50億美元。
- 3、加強對需要再開發之各城鄉地區投資。
- 4、對小城市及社區發展增加新融資。
- 5、為房地產及商業發展提供融資工具。
- 6、提出獎勵措施以吸引高成長之公司進行投資。
- 7、協助傳統產業（製造業等）取得新科技及提高生產力。

（二）在「新賓州」計畫下大幅降低財政赤字、減稅、並退房地產稅15億美元給納稅人。

（三）在改革商業稅稅制方面，重要措施如下：

- 1、擴大對企業研發費用之「租稅減免」(tax credit)。
- 2、「租稅減免」保留方案。
- 3、實施「綠色免稅優惠」(green tax holiday)，若購買高效能家電用

品可免除銷售稅。

4、持續降低「股利及連鎖店稅」( capital stock & franchise tax )，2006年將較上年降稅3%。

(四) 為減少州政府行政經費支出，成立「管理及生產力小組」，每年節省州政府行政費用2億1,000萬美元。

## 五、市場環境分析及概況

賓州50%之人口集中於Harrisburg方圓500英哩範圍內。公路系統規劃完善，全州計有20條州際高速公路，公路總長達44,000英哩，且全美第2大鐵路轉運中心即位於Harrisburg附近，鐵路及空運設施健全。該州最重要之商業中心為費城及匹茲堡，費城港埠為全球最大之淡水港，集中處理鐵礦，農產品及印刷產品至美東各大都會。匹茲堡鋼鐵、生技及其他高科技產業發達。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

至2005年8月底止賓州共有1,029家外國廠商前來直接投資（FDI），僱用員工總數達24萬9,400人，若以投資家數計算僅次於紐約州及紐澤西州居美國東北部外人投資第3名，亦居全美外人投資第9名。外人投資公司中38%從事製造業，僱用員工占製造業僱用員工12%。外人直接投資主要來源國依序為：日本(占18.27%)、英國(占14.09%)、德國(占12.83%)、加拿大(占8.65%)、法國(占8.55%)等。

### 二、台(華)商在當地經營現況

台商在賓州設立據點之大型廠商有20餘家，包括電腦、電子、印刷、運輸、家具、生技、進出口業等，其中著名的有東元電機、華城電機公司、大陸工程公司、美式傢俱公司及長榮海運分公司等，另富士康（鴻海轉投資）購併匹茲堡地區之AMP公司電子部門，係我商在該州最大投資案。

### 三、投資機會

除傳統之電子、精密機械等製造業及倉儲運輸業外，賓州亦適合前來投資數位、電腦、生技等高科技產業，謹分述如下：

### （一）費城生技業

賓州設有3個「生技溫室」，其中一個就在費城，費城具有發展生化製藥業的完善條件，適合台商前來投資，理由如下：全美80%的藥廠設立在費城附近50英哩範圍內，其中包括8家全美最大的藥廠，賓州境內有125家生化製藥廠，2,000家生物科技相關公司，根據Milken Institute 2005年研究顯示，費城已形成全美第3個最具動能的生化製藥聚落。例如生技界重要年度活動--2005年生技展 (Bio 2005)即在費城舉行，該展共吸引18,000人參觀，我國則由主管生技的林政務委員逢慶率100餘人代表團與會。

### （二）匹茲堡數位、生技、高科技業

匹茲堡近年來積極發展生技、數位、高科技等高附加價值產業，包括成立「匹茲堡生技溫室」，以便結合匹茲堡地區學術研究機構及生技公司之研究成果及資源，提高該地區生技產業之競爭優勢，進而將該地區發展成為全國及國際性之生技中心。另匹茲堡為整合政府資源，以利經濟發展，於2005年起將發展多年之「機器人鑄造廠」及「匹茲堡數位溫室」兩項計畫合併成為「科技整合」( Technology Collaborative)計畫繼續推動。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

重要投資法令包括：State Corporate Law、Antitrust Law、Security Law、Environmental Law、Labor Law、Intellectual Property Right Law、Foreign Direct Investment Law等。

### 二、公司設立型態

係採取登記制度，外人投資須向州政府申請註冊，一般公司組織型態計如：

- (一) Sole Proprietorship(個人獨資)
- (二) General Partnership(一般合夥)
- (三) Limited Partnership(有限合夥)
- (四) Limited Liability Company(有限責任公司)
- (五) Corporation(公司)

投資申請程序及審核流程：設立公司首先須確定名稱備妥董事會成員名單及公司章程等資料向州政府申請註冊成立公司，手續簡便，一般律師均可代辦，另外人投資首先應向賓州經濟發展廳洽詢，可提供地點選擇、市場分析、租稅及貸款獎勵、員工教育及輔導等項目專業服務。

### 三、投資相關機關

主要之投資主管機關為賓州州政府經濟發展廳(Pennsylvania Department of Community and Economic Development)，另各地方郡市政府亦設有經濟發展單位或有工業發展公司協助外人投資事宜。

### 四、投資獎勵措施

#### (一) 創造就業減稅計畫( Job Creation Tax Credits)

對同意於3年內增加就業機會的企業，其3年內每聘1員工，可獲1千美元的抵稅額。

#### (二) 磐石機會區(Keystone Opportunity Zones, KOZ)：

賓州政府在州內選出經濟發展較落後，擬鼓勵開發的地區，設在區內之企業將可享有免除所有州稅及地方稅之優惠。

#### (三) 重大投資補助計畫 (Opportunity Grant Program)

對在賓州進行可創造大量就業機會重大投資計畫之企業，賓州政府將可視計畫內容給予補助，此項補助並無上限。

#### (四) 基礎建設發展計畫 (Infrastructure Development Program)

對擬改善商業區或工業區基礎建設之投資計畫，給予補助或給予最高125萬美元，最長達15年之低利貸款。

#### **(五) 廠房復甦計畫(Industrial Sites Reuse Program)**

清除遭污染廠房使之符合環保標準及可恢復使用之投資計畫給予補助或提供貸款。其中在評估工作方面最高可補助或貸款額為20萬美元，清除工作部分為100萬美元。

#### **(六) 產業發展債券(Industries Development Bonds)**

賓州經濟發展金融局(Economic Development Financing Authority)可發行產業發展債券以籌措資金供州內企業取得較低成本之貸款或融資，企業貸款最低額度為40萬美元，最高為1,000萬美元，償還期限採彈性方式，最長為30年。

#### **(七) 改善地下儲存設備貸款(Underground Storage Tank Upgrade Loan)**

企業改善地下儲存設備之費用，提供70%之貸款，最高額為50萬美元，期限最長為10年。

#### **(八) 小型企業投資貸款(Small Business First Loan)**

為協助小型企業(僱用人數少於100人)投資，賓州政府對小型企業投資金額提供50%之貸款，最高貸款額為5萬美元，期限最長為7年。

#### **(九) 防治污染協助帳戶(Pollution Prevention Assistance Account)**

協助小型企業防治污染，增加能源使用效率。對小型企業改善環保及增加能源使用效率費用提供75%之貸款，貸款最高額為10萬美

元，期限最長10年。

#### **(十) 協助少數民族發展商業計畫**

賓州少數民族商業發展局 (Minority Business Development Authority) 對由少數民族經營之企業依不同產業別提供各項低利貸款，其中高科技、國際貿易、商業購併等最高可貸75萬美元，期限最高為10年。

#### **(十一) 機器及設備貸款基金(Machinery and Equipment Loan Fund)**

對從於製造業、工業、農業、及礦業之廠商，提供用於購買機器及設備費用50%之融資，最高融資額為50萬美元，期限為10年。

### **五、其他投資相關法令**

除高污染及高危險性之行業外，任何型態之外人投資均受歡迎。美國聯邦政府對特定產業，例如：通訊、國防、航太、採礦、特殊能源相關產業與金融保險業等，限制外人投資。



## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

#### (一) 公司淨所得稅(Corporate Net Income Tax)：

賓州之公司淨所得稅率為9.99%，部份行業不採公司淨所得課稅，採其他方式課徵，例如建築業，金融業(Loan Association Bank, Savings Institutions, Trust Company, Insurance Company)。小型商家准予免納公司淨所得稅，而採個人綜合所得稅方式繳納(個人綜合所得稅率為3.07%)。

#### (二) 貨物銷售稅(Sales Tax)：

賓州貨物銷售稅為6%，食品、衣物及藥品免課銷售稅。部份直接使用於製造業、農業、商業賽馬、公共設備、特殊電腦軟體設計等產品之銷售亦免銷售稅。

#### (三) 財產稅(Property Tax)：

財產稅僅於各地區(Local Jurisdictions)課徵，並無統一之州稅。財產交易稅則為1%。遺產稅則視被繼承人與繼承人間之親疏關係自0%至15%不等。

## 二、金融

美國是金融大國，資本市場健全交易量龐大，外商貸款管道完備利率水準合理，係外商集資的天堂。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

賓州州政府規劃多處工業區供投資者選擇，該州由於幅員廣大，土地取得價格較為便宜。賓州州政府除以可為投資者尋求適合發展之廠房外，更於工業區內制定多項投資優惠，土地之取得成本與美國其他各州相較，具競爭優勢。

### 二、能源

賓州瀕臨大湖區水利發達，另盛產煤礦能源供應無虞，另有核能電廠，包括曾發生外洩事件的三哩島核電廠。該州電力價格每千瓦每小時0.08美元，居全美第14名，其中商業用電價格每千瓦每小時0.08美元，居全美第13名。

### 三、通訊

以美國最大之 Verizon 電話公司為例，個人電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.45美元。營業用電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.25美元。

## 四、運輸

賓州公路系統規劃完善，共有20條州際高速公路，公路總長達44,000英哩，且全美第2大鐵路轉運中心即位於Harrisburg附近，鐵路及空運設施健全。該州最重要之商業中心為費城，費城港埠為全球最大之淡水港，集中處理鐵礦，農產品及印刷產品至美東各大都會。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

依2005年之統計，賓州人口約1,243萬人，勞動人口約503萬人，失業率為5.1% (2005年11月)。勞工每週工資依各行各業而不同，勞工平均素質及教育程度均高，工會會員約占勞工總數之3分之1。

### 二、勞工法令

重要勞工法令包括：Apprenticeship & Training Act、Child Labor Law、Equal Pay Law、Minimum Wage Act of 1968、PA Labor Relations Act、Prevailing Wage Act、Public Employees Relations Act、Seasonal Farm Labor Act、Unemployment Compensation Regulations、Wage Payment and Collection Law、Regulations for Wage Payment and Collection Law、Workers' Compensation Act (Revised November 2004)等。

法定工時為每週40小時。自2006年1月1日起法定最低工資為每小時5.15美元。

## 第捌章 居留及移民

美國居留權之取得及移民相關規定及手續如下：

### 一、美國移民分類

#### (一) 不受配額限制之移民

##### 1、美國公民的家屬：

- (1) 美國公民的配偶和未成年的單身子女(未滿21歲)。
- (2) 21歲以上美國公民的父母。

##### 2、返美居民：

- (1) 曾經居住美國的合法永久居民，到外國探訪，超過1年後要返回美國的人。
- (2) 受配額限制移民:申請合格後，仍然需視有無名額，等候排期。

- 親屬移民 (Family Based Immigration)(每年名額22萬6,000)。
- 職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)。
- 樂透移民 (Diversity Immigration) (每年名額視情況而定大約5萬5,000)。
- 政治庇護及難民(Asylum) (沒有名額上限，每年處理名

額爲10萬)。

## (二) 受配額限制之各類移民條件及規定

親屬移民 (Family Based Immigration):

### 1、第1優先(FB1)

(1) 配額：2萬3,400。

(2) 美國公民的未婚成年子女和未成年子女(未滿21歲)。

### 2、第2優先(FB2)

(1) 配額：11萬4,200 + unused in FB1。

(2) (2A)(77%)：永久居民的配偶和未成年未婚子女(21歲以下)。

(3) (2B)(23%)：永久居民的未婚成年子女(21歲以上)。

### 3、第3優先(FB3)

(1) 配額：2萬3,400 + unused in FB1,FB2。

(2) 美國公民的成年已婚子女、配偶和未成年子女。

### 4、第4優先(FB4)

(1) 配額：6萬5,000 + unused in FB1,FB2,FB3。

(2) 美國公民的兄弟姊妹、其配偶和未成年子女。

職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)：

### 1、優先工作者(EB-1)：Priority Workers (名額 28.6%)

(1) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的卓越人材  
(Extraordinary Ability Aliens)。

- 說明：無需受僱於公司無需勞工卡。

- 條件：申請人需提出至少3項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項，如諾貝爾獎，艾美獎等。
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越之成就。
- ※曾有他人發表之文章介紹其人成就。
- ※為某些學術機構審查他人論文、成品。
- ※為某些科學、藝術領域重要發現之主要貢獻者。
- ※發表多篇重要論文，完成多項成功作品。
- ※主持或管理著名機構或公司，高薪。

( 2 ) 第2類：傑出的教授和研究員 ( Outstanding Professors and Researchers) 。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請無需勞工卡，需有3年經驗。
- 條件：申請人需提出至少2項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項。
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越成就。
- ※曾有他人發表文章介紹其人之工作。
- ※為某些學術機構之評審會員或主要幹部。
- ※為某些重要科學研究之主要作者。
- ※曾發表文章、論文、作品、書籍。

( 3 ) 第3類：跨國公司行政人員和經理 (Mangers or Executives subject to International transfer to US) 。



- 在申請時3年內需有至少1年以上經理資歷，無需勞工卡。
- 通常先以 L 簽證進入美國，再轉換成綠卡。

## 2、專業人才(EB-2)：Advanced-Degree Professionals (名額 28.6% + unused in EB1)。

( 1 ) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的優秀人材 (Exceptional Ability Aliens)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請需勞工卡。
- 條件：需証明申請人之特別技能將會使美國獲利。

( 2 ) 第2類：高學歷之專門人材 (Professionals with Advance Degrees or Equivalent)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請，需勞工卡。
- 條件：碩士學歷、或學士學歷加五年經驗。

## 3、專業雇員、熟練和非熟練工人(EB-3):Professions with Baccalaureate Degree, Skilled and Un-Skilled Workers(名額 28.6% + unused in EB1,EB2)。

- ( 1 ) 專業雇員：需有大學以上學歷。
- ( 2 ) 熟練工人：至少2年以上經驗。
- ( 3 ) 非熟練工人：(每年最多 1萬人)。
- ( 4 ) 說明：需勞工卡。

## 4、特別移民(EB-4)：(名額 7.1%)。

- ( 1 ) 如美國海外僱用人員，宗教人士。

## 5、投資人士(EB-5)：(7.1%)。

- ( 1 ) 需在美國地區投資50至100萬以上，創立新公司、僱用10 個美國公民或永久居民。

#### 6、抽籤移民 ( Diversity Immigration )：

- ( 1 ) 說明：美國每年提供低移民國家的人民一些配額，藉以平衡種族，用抽籤方式決定。
- ( 2 ) 條件：需有高中以上學歷，在規定時間內用一定規格的信封郵寄申請，每個人限寄一封申請書，超過者會被取消資格。
- ( 3 ) 備註：無需費用，大陸出生人士不能申請，香港、新加坡、日本、台灣則可。

#### 7、政治庇護及難民(Asylum)：

- ( 1 ) 在1981年透過難民法庇護和/或難民身份將發給任何外國人在其本國以外的國家中(或已經在美國內)，而此人由於種族、宗教、國籍、社會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據的害怕，使其不能或不願回到自己的國家。
- ( 2 ) 難民和政治庇護之間的差別：兩者皆屬同一範圍，最重要的差別是難民的申請一定在申請人的國外，而政治庇護則可在美國申請。
- ( 3 ) 通常需在抵達美國後1年內提出申請，除非能夠證明特別原因否則無法在1年後申請。
- ( 4 ) 如果已經在美國超過1年者需諮詢AMSC。
- ( 5 ) 須提出足夠證明曾經遭受本國由於種族、宗教、國籍、社

會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據及害怕的經驗。

( 6 ) 如果合乎條件除非 USCIS 證明當事人國內條件已充分，以政治庇護的申請將被批准。

( 7 ) 獲政治庇護者允許在美國有臨時的拘留和工作及配偶和孩子的身份。

( 8 ) 提出申請180天後若仍未收到任何通知可先申請工作許可(EAD)

( 資料來源：美國國際商務會員中心 )

## 第玖章 結論

賓州政府為振興經濟並降低失業率，提出「刺激經濟方案」，盼能鼓勵現有企業增加投資並吸引新企業前來投資。依據該方案之19項計畫及其繼續執行之新賓州計畫、改革商業稅稅制、降低州政府行政支出等措施顯示賓州政府具有改革經濟、降低失業率之決心，對於能夠增進產能及創新發明之企業提供融資及其他協助，惟實施結果是否對賓州整體經濟問題有所改善仍待觀察。

## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

#### （一）駐紐約台北經濟文化辦事處(Taipei Economic and Cultural Office in New York)

地址：1 East 42nd Street, 16th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-486-0088

傳真：1-212-421-7866

#### （二）駐美投資貿易服務處(Investment & Trade Office, Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States)

地址：1 East 42nd Street, 8th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-752-2340

傳真：1-212-826-3615

電子郵件：investny@msn.com

#### （三）費城台灣商會

地址：1000 Germantown Pike, Unit F 6, Plymouth Meeting, PA 19462, USA

電話：1-610-292-8683

電傳：1-610-292-8690

**(四) 大西洋玉山科技協會 (Monte Jade Science and Technology Association, mid Atlantic)**

地址：Molecular Targeting Technologies, 882 Matlack Street, Suite 105  
West Chester, PA 19382, USA

電話：1-610-738-7938

電傳：1-610-738-7928

**(五) 匹茲堡玉山科技協會 (Monte Jade Science and Technology Association)**

地址：4311 Michel Court, Murrysville, PA 15669, USA

電話：1-724-325-3279

電傳：1-412-374-6277

**二、當地重要投資相關機構**

Center for Direct Investment, Office of International Business Development,  
Pennsylvania Department of Community and Economic Development

地址：400 N. St. 4th Fl., Harrisburg, PA 17120, USA

電話：1-717-346-4089

傳真：1-717-772-5106

電子郵件信箱：wmuskens@state.pa.us

網站：www.newpa.com

# 康州投資環境簡介

## 康州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	爲新英格蘭地區最南部之一州，海岸線狹長，有黃金海岸之稱，與紐約州及新澤西州並稱大紐約都會區3州（Tri-State）地區，州內大城均沿海岸分佈。
土 地 面 積	4,845平方英哩
氣 候	平均溫度冬(28°F)；春(46°F)；夏(81°F)；秋(52°F)，四季分明，冬季雨雪頻繁，夏季溫暖潮溼。
種 族	白人、中南美裔、黑人、亞裔
人 口 結 構	人口總數351萬（2005.12），其中白人占85.1%，中南美裔占10.6%，黑人占10.1%，亞裔占3.1%。
教 育 普 及 程 度	高中以上程度84.0%；大學以上程度31.4%。
語 言	英語
宗 教	基督教、天主教
首 都 及 重 要 城 市	首都Hartford；重要城市：Stamford、Bridgeport、New Heaven、New London、Greenwich及Waterbury等。
政 治 體 制	聯邦制
投 資 主 管 機 關	Department of Economic and Community Development
經 濟 概 況	
幣 制	美元
國 內 生 產 毛 額	1,944億6,900萬美元（2005）

經 濟 成 長 率	3.7%（2005）
平 均 國 民 所 得	4萬7,819美元（2005）
產值最高前五種產業	金融保險、房地產、製造業、健康醫療、耐久財
出 口 總 金 額	96.87億美元（2005）
主 要 出 口 產 品	渦輪引擎、航空器零件、航空器、醫學儀器、電器設備、 維修復運出口物品
主 要 出 口 國 家	加拿大、法國、德國、英國、墨西哥、日本、荷蘭、中 國、比利時
進 口 總 金 額	NA
主 要 進 口 產 品	NA
主 要 進 口 國 家	NA

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

康州位於新英格蘭地區最南部之一州，海岸線狹長，有黃金海岸之稱，土地面積為5,018平方英哩，面積較小，排名全美第48。冬天平均溫度28°F春天46°F夏天81°F秋天52°F，四季分明，冬季雨雪頻繁，夏季溫暖潮溼。

### 二、人文及社會環境

根據美國普查局(US Census Bureau)調查，2005年康州人口約351萬人，其中白人占85.1%，中南美裔占10.6%，黑人占10.1%，亞裔占3.1%，高中以上程度84.0%；大學以上程度31.4%。沿海岸地帶人煙稠密為美東傳統精華區，與紐約州、紐澤西州並稱大紐約都會區三州(Tri-State)地區。首府Hartford位居康州中心點，為行政及商業中心，亦為美國大公司United Technology之總部，州內其他大城均沿海岸分佈，如Stamford、Bridgeport、New Heaven、New London及Waterbury等。

### 三、政治環境

康州為2級制政府，中央為州政府地方分為8個郡(County)；州長、副州長、州務卿、會計長(Treasurer)、主計長(Comptroller)、檢察總長(Attorney General)等6個職位係直接選舉；並直選2位聯邦參議員及5位聯邦眾議員，州政府亦依3權分立之原則分為以州長為主之行政部門、州議會(含州眾議院議



員151人及州參議院議員36人)，及獨立之司法部門，分爲最高法院、上訴法院及高等法院(Supreme, Appellate and Superior courts)審理一般民、刑事案件。現任州長Ms. M. Jodi Rell原任康州副州長9年，於2004年7月1日就任本職。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

2005年康州生產毛額(GSP) 1,944億6,900萬美元，經濟成長率3.7較2004年之成長率4.4%表現略差，2005年之失業率為4.9%較2004年同期之4.8%略為增加，惟仍低於全國平均值5.1%。2005年平均州民所得4萬7,819美元較前一年度之45,318美元增加，係全美國平均州民所得最高的一州。

康州在19世紀以製造軍火聞名，曾有「軍火之州」之稱，目前該州正朝高科技業發展，如：噴射機引擎、直昇機、核子動力航空母艦等，另傳統產業則以金屬加工、電子業、塑膠業為主。該州主要外銷產品為：運輸工具、工業用機械、電腦、化學品、電子、電器設備等，主要外銷市場為加拿大、日本、英國及德國。

2005年康州銷往我國之金額為9,841.4萬美元，銷往我國之主要產品為：渦輪引擎、機器、航空器零件、蒸汽鍋爐、金屬輥軋機等。

### 二、天然資源

康州幅員小，天然資源較為稀少，一般資源包括石礦、銅、鐵、鎳等礦藏。由於環保規定及水土保育之要求嚴格，較少大規模之礦產開發。重要農業包括乳酪業、家禽養殖、森林、苗圃、煙草、蔬菜及水果等。

### 三、產業概況

康州為美國傳統工業重鎮，州內資訊工業、金屬製造、航太、運輸、電子、電腦、造船、國防工業、生物科技、醫藥化學、工具機及儀器設備等產業發達。另外大型金融及保險業亦集中於康州南部沿岸大城如：Stamford及New Heaven。產值最高的產業為：金融保險、房地產、製造業、健康醫療、耐久財。

目前康州正朝高科技產業發展，如：噴射機引擎、直昇機、核子動力航空母艦等。由於康州條件優越，面積雖小，美國公司在康州設立登記者卻有8萬家，其中外商約1萬4,119家。另由於航海業發達，進而帶動保險業蓬勃發展，現有106家保險公司設於康州。2005年全美500大企業中即有13家公司總部設於康州，例如：General Electric、United Technologies、Hartford Financial Services、International Paper、Aetna、Xerox、Praxair等。其他著名廠商則有：Textron-Lycoming(飛彈)、Combution Engineering (環保)、General Datacomn(通訊)、General Dynamic(航太)、Pfizer(化學)、Union Carbide(化學)、United Technology(航太及機械)等。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

康州為積極發展成為具競爭力之環境，形成產業聚落，利用與企業間密切互動加強生產以服務目標市場並促進經濟發展。重要經貿措施包括：

- (一) 降低公司所得稅 (Corporate Income Tax) 稅率至7.5%。
- (二) 對高科技公司之研發增加融資及減免賦稅。
- (三) 加強培育高等教育人材，以協助企業提升員工之生產力。

## 五、市場環境分析及概況

近年康州州政府共投資1億6,000萬美元擴建國際機場及投資65億美元擴建高速公路及港灣、鐵路交通設施，全州共有7條高速公路，州際道路連結紐約州、賓州、麻州大城。鐵路運輸每天有210班客、貨列車來往於波士頓及紐約之間。康州海岸長達250英哩，有深水港3處，海、空、公路、鐵路運輸發達，水電設施完善。該州目前積極發展中之高科技產業有噴射機引擎、直昇機、核子動力航空母艦等，傳統產業則包括：金屬加工、電子業、塑膠業等。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

在康州投資之外商主要來源國依序爲：荷蘭、英國、德國、瑞士等。外商共僱用員工10萬4,900名，其中27.3%從事製造業。

### 二、台(華)商在當地經營現況

台商在康州設立投資據點之廠商共約40餘家，主要以電子業、金融服務業、電腦業、生化製藥研發爲主。主要投資台商有宏大創業投資公司、PC Warehouse(電腦業)、KT International(電腦應用軟體)、China Partners Inc.(金融投資公司)、Sun Farm Corp. (新藥研發)。

康州華裔人數約數千名，分布零散，惟大部份集中於大都市，尙無明顯之中國城、街出現，老僑經營商業仍以傳統之餐飲業爲主，惟甚多之華裔專業人士在美國大公司任職，其他僑商行業包括貿易、批發零售、雜貨、電腦零售及修理服務、房地產買賣仲介等傳統行業。

### 三、投資機會

康州資訊工業、金屬製造、航太、運輸、電子、電腦、造船、國防工業、生物科技、醫藥化學、工具機及儀器設備產業發達，另大型金融及保險業則集中於Stamford、Greenwich、New Heaven等。台商前來康州投資宜選擇首府Hartford或交通便利，通訊發達，資訊靈通，商機較多，生活方便的上述工商城市或New London、Bridgeport、Waterbury等。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

重要投資法令包括：State Corporate Law、Antitrust Law、Securities Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、Foreign Direct Investment Law等。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

係採取登記制度，外人投資須向州政府申請註冊，一般公司組織型態計如：

- (一) Sole Proprietorship(個人獨資)
- (二) General Partnership(一般合夥)
- (三) Limited Partnership(有限合夥)
- (四) Limited Liability Partnership(LLP)有限責任合夥。
- (五) Limited Liability Company (LLC)有限責任公司。
- (六) Corporation(公司)。

投資設立公司首先應向康州經濟發展廳(Connecticut Department of Economic and Community Development)查詢，該廳可提供地點選擇、租稅及獎勵、市場分析、創業輔導等服務，其次透過會計師及律師備妥公司章程及董事名冊，向州政府申請設立登記，即完成手續，若公司之業務主要以康州為主，自然以向康州州政府設立登記較為有利；若業務係跨越數州或全國性為主，可選擇在美國租稅較優惠之州如德拉瓦州設立後，再以子公司之身份，在康州從事商業活動較佳，惟每年需額外給付300美元及2州有關之稅捐費用。

### 三、投資相關機關

康州經濟發展廳 (Department of Economic and Community Development)

其他有關之機構如：

Department of Consumer Protection

Department of Environment Protection

Connecticut Development Authority

Connecticut Innovations Inc.

### 四、投資獎勵措施

主要獎勵投資措施係依據康州州政府訂定之 Economic and Manufacturing Assistance Act 法案，規定凡機械設備等各種投資有助於提昇生產力，擴大產能，創造就業機會及增加居民所得者均可適用。

Corporate Business Tax Exemptions 則規定保險公司無論是否在康州註冊登記均適用之，非美國公司在康州僅從事證券交易者亦可適用本法。

### 五、其他投資相關法令

除高污染，高危險性之行業外，凡能創造就業及提升生活水準者之行業均歡迎外人投資，但由於康州生活水準全美最高，居民收入及工資水準均甚高昂，一般而言，低層次之加工製造業不適合在本地投資，高附加價值之製造業如航太、電子、電腦、醫療化學及高科技行業及大型金融服務業較適合在康州投資。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

聯邦公司所得稅最高稅率35%，倘超過1,500萬元，對超過部份課徵3%之附加稅或10萬美元(2者擇其低)，康州公司所得稅(Corporate Income Tax)為7.5%，此外並徵收房地產稅(各城鎮不同)及失業津貼最低1.2%最高6.1%，對利息及股息課徵累進稅，5萬4,000美元以下不課稅，\$5萬4,000-5萬8,000美元1%，\$10萬美元以上為12%，州銷售貨物及服務稅為6%，康州個人所得稅3.0~5.0%。

### 二、金融

美國是金融大國，資本市場健全交易量龐大，外商貸款管道完備利率水準合理，係外商集資的天堂。



## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

根據康州法令，凡本地居民、非居民及外國人均可購買、持有、租賃、繼承、質押、轉讓土地，其權利、義務如美國公民，另外國法人(公司)亦享有前述之權利，有關土地之交易必須以書面進行並記載於地方市鎮之地籍資料，購買土地之前最好購買Title Insurance以避免產權糾紛，另康州經濟發展廳共開發有11處企業園區，並提供特別之獎勵措施，如租稅及融資協助，一般而言，靠近都會區之土地較為昂貴。

### 二、能源

康州電力價格每千瓦每小時0.10美元，居全美第10名，其中商業用電價格每千瓦每小時0.10美元，亦居全美第10名。

### 三、通訊

以美國最大之Verizon電話公司為例，個人電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.45美元。營業用電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.25美元。

## 四、運輸

康州州政府共投資1億6,000萬美元擴建Bradley國際機場及投資65億美元擴建高速公路及港灣、鐵路交通設施，全州共有7條高速公路，最重要為州際道路84、91及95連結紐約州、賓州、麻州之重要大城。現有機場61座，直昇飛機場64座，Bradley機場提供24小時全天候服務，年貨物吞吐量超過100萬噸，鐵路運輸每天計有210班客、貨列車來往於波士頓及紐約之間，康州海岸長達250英哩，有深水港3處New Heaven、Bridgeport及New London，中級海港2處Newark及Stamford，海、空、公路、鐵路運輸發達。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

康州現有公私立大學、社區技術學院、獨立學院、2年制學院等共45所，在滿25歲康州居民中，受過學院或大學以上教育者占 31%，勞工素質高，有利於發展高科技產業。

### 二、勞工法令

較具規模之工廠、公司行號之勞工法令依據為National Labor Relations Act，較小規模之公司行號工廠係由康州本身立法通過之Connecticut Labor Relations Act所規範，勞工法令之實施係由State Board of Labor Relations予以監督及調解勞資爭議，康州勞工局(Connecticut Dept. of Labor)負責職業安全、健保、工資、工時、失業救濟及給付等行政事宜，康州20%之勞工組織工會團體與雇主進行談判，大部分工會團體勞工在政府國防契約廠內工作，康州法律規定，雇主有權解僱員工，惟雇主違反公共政策，違背契約或義務時除外。

法定工時為每週40小時。目前法定最低工資為每小時7.40美元，自2007年1月1日起法定最低工資為每小時7.65美元。

## 第捌章 居留及移民

美國居留權之取得及移民相關規定及手續如下：

### 一、美國移民分類

#### (一) 不受配額限制之移民

##### 1、美國公民的家屬：

- (1) 美國公民的配偶和未成年的單身子女(未滿21歲)。
- (2) 21歲以上美國公民的父母。

##### 2、返美居民：

- (1) 曾經居住美國的合法永久居民，到外國探訪，超過1年後要返回美國的人。
- (2) 受配額限制移民:申請合格後，仍然需視有無名額，等候排期。

- 親屬移民 (Family Based Immigration)(每年名額22萬6,000)。
- 職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)。
- 樂透移民 (Diversity Immigration) (每年名額視情況而定大約5萬5,000)。
- 政治庇護及難民(Asylum) (沒有名額上限，每年處理名

額為10萬)。

(二) 受配額限制之各類移民條件及規定親屬移民 (**Family Based Immigration**) :

1、第1優先(FB1)

(1) 配額：2萬3,400。

(2) 美國公民的未婚成年子女和未成年子女(未滿21歲)。

2、第2優先(FB2)

(1) 配額：11萬4,200 + unused in FB1。

(2) (2A)(77%)：永久居民的配偶和未成年未婚子女(21歲以下)。

(3) (2B)(23%)：永久居民的未婚成年子女(21歲以上)。

3、第3優先(FB3)

(1) 配額：2萬3,400 + unused in FB1,FB2。

(2) 美國公民的成年已婚子女、配偶和未成年子女。

4、第4優先(FB4)

(1) 配額：6萬5,000 + unused in FB1,FB2,FB3。

(2) 美國公民的兄弟姊妹、其配偶和未成年子女。

職業移民 (**Employment Based Immigration**)(每年名額14萬)：

1、優先工作者(EB-1)：Priority Workers (名額 28.6%)

(1) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的卓越人材  
(Extraordinary Ability Aliens)。

- 說明：無需受僱於公司無需勞工卡。
- 條件：申請人需提出至少3項下列證明：

※曾經獲得國際認可的獎項，如諾貝爾獎，艾美獎等。

※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越之成就。

※曾有他人發表之文章介紹其人成就。

※為某些學術機構審查他人論文、成品。

※為某些科學、藝術領域重要發現之主要貢獻者。

※發表多篇重要論文，完成多項成功作品。

※主持或管理著名機構或公司，高薪。

( 2 ) 第2類：傑出的教授和研究員 ( Outstanding Professors and Researchers )。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請無需勞工卡，需有3年經驗。

- 條件：申請人需提出至少2項下列證明：

  - ※曾經獲得國際認可的獎項。

  - ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越成就。

  - ※曾有他人發表文章介紹其人之工作。

  - ※為某些學術機構之評審會員或主要幹部。

  - ※為某些重要科學研究之主要作者。

  - ※曾發表文章、論文、作品、書籍。

( 3 ) 第3類：跨國公司行政人員和經理 ( Mangers or Executives subject to International transfer to US )。

- 在申請時3年內需有至少1年以上經理資歷，無需勞工

卡。

- 通常先以L簽證進入美國，再轉換成綠卡。

2、專業人才(EB-2)：Advanced-Degree Professionals (名額 28.6% + unused in EB1)。

( 1 ) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的優秀人材 (Exceptional Ability Aliens)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請需勞工卡。
- 條件：需証明申請人之特別技能將會使美國獲利。

( 2 ) 第2類：高學歷之專門人材 (Professionals with Advance Degrees or Equivalent)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請，需勞工卡。
- 條件：碩士學歷、或學士學歷加五年經驗。

3、專業雇員、熟練和非熟練工人(EB-3)：Professions with Baccalaureate Degree, Skilled and Un-Skilled Workers(名額 28.6% + unused in EB1,EB2)。

( 1 ) 專業雇員：需有大學以上學歷。

( 2 ) 熟練工人：至少2年以上經驗。

( 3 ) 非熟練工人：(每年最多 1萬人)。

( 4 ) 說明：需勞工卡。

4、特別移民(EB-4)：(名額 7.1%)。

( 1 ) 如美國海外僱用人員，宗教人士。

5、投資人士(EB-5)：(7.1%)。

( 1 ) 需在美國地區投資50至100萬以上，創立新公司、僱用10

個美國公民或永久居民。

#### 6、抽籤移民 ( Diversity Immigration ) :

- ( 1 ) 說明：美國每年提供低移民國家的人民一些配額，藉以平衡種族，用抽籤方式決定。
- ( 2 ) 條件：需有高中以上學歷，在規定時間內用一定規格的信封郵寄申請，每個人限寄一封申請書，超過者會被取消資格。
- ( 3 ) 備註：無需費用，大陸出生人士不能申請，香港、新加坡、日本、台灣則可。

#### 7、政治庇護及難民(Asylum) :

- ( 1 ) 在1981年透過難民法庇護和/或難民身份將發給任何外國人在其本國以外的國家中(或已經在美國內)，而此人由於種族、宗教、國籍、社會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據的害怕，使其不能或不願回到自己的國家。
- ( 2 ) 難民和政治庇護之間的差別:兩者皆屬同一範圍，最重要的差別是難民的申請一定在申請人的國外，而政治庇護則可在美國申請。
- ( 3 ) 通常需在抵達美國後1年內提出申請，除非能夠證明特別原因否則無法在1年後申請。
- ( 4 ) 如果已經在美國超過1年者需諮詢AMSC。
- ( 5 ) 須提出足夠證明曾經遭受本國由於種族、宗教、國籍、社會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫



害的根據及害怕的經驗。

( 6 ) 如果合乎條件除非 USCIS 證明當事人國內條件已充分，以政治庇護的申請將被批准。

( 7 ) 獲政治庇護者允許在美國有臨時的拘留和工作及配偶和孩子的身份。

( 8 ) 提出申請180天後若仍未收到任何通知可先申請工作許可 (EAD)

( 資料來源：美國國際商務會員中心 )

## 第玖章 結論

康州目前投入大筆經費發展具潛力之高科技產業歡迎外人投資，惟由於該州州民所得全美第1名，生活費用及設廠成本皆高昂，一般而言，低層次之加工製造業不適合在本地投資，高附加價值之製造業如航太、電子、電腦、醫療化學及高科技行業及大型金融服務業較適合在康州投資。

## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

#### **（一）駐紐約台北經濟文化辦事處(Taipei Economic and Cultural Office in New York)**

地址：1 East 42nd Street, 16th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-486-0088

傳真：1-212-421-7866

#### **（二）駐美投資貿易服務處(Investment & Trade Office, Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States)**

地址：1 East 42nd Street, 8th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-752-2340

傳真：1-212-826-3615

電子郵件：investny@msn.com

### 二、當地重要投資相關機構

Department of Economic & Community Development 地址：505 Hudson Street, Hartford , CT 06106,USA

電話：1-860-270-8009

## 紐澤西州投資環境簡介

### 紐澤西州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	紐澤西州面積7,418平方英哩，全美排名第47位。位於美國東北部，左鄰賓州右接紐約州，扼紐約州西向各州之陸路交通要道，地理位置及基礎建設俱佳。
土 地 面 積	7,418平方英哩
氣 候	溫和大陸性氣候，全年降雨量約45~60英吋。
種 族	白人、中南美裔、黑人、亞裔
人 口 結 構	人口總數872萬（2005），其中白人占76.9%，中南美裔占14.9%，黑人占14.5%，亞裔占7.0%。
教 育 普 及 程 度	高中以上程度82.1%；大學以上程度29.8%。
語 言	英語
宗 教	基督教、天主教
首 都 及 重 要 城 市	首都Trenton；重要城市：Newark、Atlantic City、Paramus、Wayne。
政 治 體 制	聯邦制
投 資 主 管 機 關	Office of International Trade & Protocol, New Jersey Commerce & Economic Growth Commission
經 濟 概 況	
幣 制	美元
國 內 生 產 毛 額	4,307億8,700萬美元（2005）

經 濟 成 長 率	2.1%（2005）
平 均 國 民 所 得	4萬3,771美元（2005）
產值最高前五種產業	房地產、製造、批發貿易、金融保險、專業及技術服務
出 口 總 金 額	210.8億美元（2005）
主 要 出 口 產 品	鉑金屬、車輛、醫藥製劑、貴金屬廢料、航空器零件
主 要 出 口 國 家	加拿大、英國、德國、日本、墨西哥、法國、義大利、 韓國、中國
進 口 總 金 額	NA
主 要 進 口 產 品	NA
主 要 進 口 國 家	NA

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

紐澤西州面積7,418平方英哩，全美排名第47位，位於美國東北部，左鄰賓州右接紐約州，扼紐約州西向各州之陸路交通要道，地理位置及基礎建設俱佳。溫和大陸性氣候，全年降雨量約45~60英吋。

### 二、人文及社會環境

根據美國普查局(US Census Bureau)調查，2005年紐澤西州人口總數872萬，其中白人占76.9%，中南美裔占14.9%，黑人占14.5%，亞裔占7.0%。日常生活及官方語言為美語，但因外來移民逐漸增加，西語、印度語、及中文亦常可聽到。高中以上程度82.1%；大學以上程度29.8%。首府為Trenton，其他重要城市包括：Newark、Atlantic City、Paramus、Wayne等。

### 三、政治環境

採立法、行政、司法三權分立制，州議會計有40名州參議員、80名州眾議員。另有2名聯邦參議員及13位聯邦眾議員代表紐澤西州。現任州長為Mr. Jon Corzine原係聯邦參議員，於2006年1月17日起擔任現職。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

紐澤西州位於美國東北部，與隔鄰之康乃迪克州及紐約州共稱Tri-State。由於紐澤西州地理位置居美東大西洋中部全球最富裕消費市場之核心，在半徑250英哩的範圍內約有6,000萬名消費者，整體購買力超過1兆美元，零售總額達5,600億美元。紐澤西州因擁有絕佳的地理位置及基礎建設，對當地廠商提供從事研發生產及國際貿易之絕佳環境；對外國廠商而言，該州更是產品進入美國廣大市場之美東主要門戶。

紐澤西州各項產業發展迅速，2005年全州生產毛額(GSP) 4,307億 8,700萬美元，個人平均所得43,771美元，僅次於康乃狄克州、麻塞諸塞州為全美第3。紐澤西州2005年總就業人數約為448萬，失業率則為4.4%。紐澤西州就業人口主要分布在服務業、貿易、政府行政及製造業。

2005年紐澤西州出口總額為210.8億美元，出口主要產品依序為：鉑金屬、車輛、醫藥製劑、貴金屬廢料、航空器零件。其中對我國出口為5.07億美元，出口至我國主要產品依序為：航空器零件、坦克裝甲機動車輛及其零件、彈藥、機器零組件。

歷年來紐澤西州對外貿易之成長除增進與各國之經貿關係外，更吸引外人投資，計有40個國家超過1,400家企業於該州設有營運據點。

### 二、天然資源

紐澤西州天然資源稀少，僅有碎石、砂、砂礫等。

### 三、產業概況

紐澤西州在美東的地位類似加州矽谷在美西之重要性。尤其紐澤西州每年之研發經費高達120億美元，州內許多重要產業發展皆居全美領導地位，包括：電子、電信、生技、製藥、化學、科技設備、物流業等。其中製藥業全美排名第1、化學業全美第2、科技與相關製品業全美第5。舉凡我國近年來致力推動之新興科技均屬紐澤西州之重要產業，雙方具有極大的合作空間。根據美國財星雜誌統計，2005年全美500大企業有22家公司總部設於紐澤西州，例如Johson & Johson、Medco Health Solutions、Prudential Financial、Honeywell International、Merck、Wyeth、Chubb、Public Service Enterprise Group、Toys” R” Us等。

以城市而言，該州的普林斯頓、愛迪生市皆以資訊、通訊、生技業聞名；紐華克則以物流、海空運、資訊及製藥著稱；大西洋城則以賭場、旅館、餐廳、觀光業為主。

### 四、政府之重要經濟措施

#### （一）重要經貿政策包括：

- 1、利用緊鄰紐約市及費城兩大都市之地理位置優勢發展經濟。
- 2、建設優良之海運及空運交通設施以利經貿發展。
- 3、培育高素質人力以利企業僱用。
- 4、建設高品質之生活環境以利吸引人才。

## （二）重要經貿措施則包括：

- 1、賦稅獎勵 (Tax Incentives)：企業如因新投資計畫、擴充既有規模、或因搬遷而直接創造工作機會，可就新增之工作機會於一定範圍內申請抵扣公司營業稅(Corporation Business Tax)。
- 2、增加就業獎勵計畫(Business Employment Incentive Program)：企業如果在紐澤西州創造新的工作機會，將可獲得州政府補助，金額最高可達新增人員個人所得稅扣繳額的80%，補助期間可長達10年。但新增工作機會在城市必須至少為25個，在郊區至少為75個。
- 3、債券融資 (Bond Financing)：適用於尋求長期、低成本，需求金額至少在100萬美元以上之製造業廠商。如廠商擬購買土地、廠房、機械、或設備，州政府可發行債券代為募集資金，以降低廠商融資成本，發行債券上限為1,000萬美元。
- 4、全州聯合商業貸款 (Statewide Loan Pool for Business)：由紐澤西州經濟發展廳提供25%，紐澤西州各銀行提供75%之資金，聯合辦理對廠商之貸款。廠商在購買資本財方面可申貸5萬至300萬美元，在營運資金方面最高可申貸50萬美元。

## 五、市場環境分析及概況

由於紐澤西州位於美國東岸之門戶，且擁有廣大之消費市場，因此該州之進出口貿易業預計仍將持續繁榮。該州亦將持續以往之發展經驗與趨勢，繼續發展高科技產業，例如生化、製藥、電信、電子、環保、航太等產業仍將具發展潛力。



## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

紐澤西州是全美第6大外人投資州，至2005年底止該州共有1,400家外國企業前來投資，僱用員工22萬3,200人，主要投資國依序爲：英國、德國、瑞士、法國、日本。

### 二、台(華)商在當地經營現況

紐澤西州華人約有70,000餘人，由於該州跨國公司林立，眾多華人均任職於當地跨國公司之各部門。目前台商在紐澤西州設立據點者約有100多家，主要以電子、電腦、進出口貿易、及化學工業爲主，其中著名者有台塑公司美國總公司、長榮海運與空運、陽明海運、高林實業公司、三勝製帽、PC-Wharehouse(電腦業)等。近年來國內創投業者如建功創投、新育創投、及宏通創投等取得紐澤西州高科技公司股權但並不直接參與經營之投資。

該州重要之台商會及科技社團包括：紐澤西州台灣商業協會、美東玉山科技協會、台美產業科技協會美東分會、華美化學學會等。

### 三、投資機會

(一) 紐澤西州有許多具研發特色的中小型生技公司，其中有缺資金者適合我商購併或投資以便取得關鍵技術，如2005年底基因藥研發廠商Able公司即曾釋出求售訊息，結果被印度商購併。

(二) 韓國政府結合20餘家韓國廠商已在該州成立工業園區，我政府亦可選

擇適合在該州發展的產業(如生技、資訊)，帶領廠商以群聚 (cluster) 方式前來投資。

(三) 該州設有許多生技、資訊業育成中心，除美商外、已有日商前來參與，我商亦可組團前來考察進駐其育成中心可能性。

(四) 該州南部農業發達，已有台商開闢溫室養蘭，其他如綠茶、種籽等技術，及該州最南端的Cumberland County養殖漁業等皆甚具特色，我商可考慮前來投資。

謹依行業別將適合台商投資產業分述如下：

#### (一) 電子業：

紐澤西州素有「發明之州」(Invention State) 的美譽，擁有18萬4,000名科學家、工程師、高級技術人員，係全美科技人才密度最高的一州。每人平均專利數居全美第4名，其中，僅Bell Labs所獲得的專利數即達3萬項。

紐澤西州共有450家電子工廠，僱用員工85,000名，其中61,000人從事資訊服務業，另12,000人係電腦專業人士。許多全球知名的研究機構及廠商皆設立在紐澤西州，包括：AT & T、Lucent Technologies、Bell Labs、IDT、the David Sarnoff Research Center、the New Jersey Institute of Technology、Verizon、Siemens Corporate Research、Toshiba、Panasonic等。

#### (二) 生技業：

紐澤西州係全美第4大生技中心，全球25大藥廠有14家在此設

廠，其中11家係營運總部，知名企業包括：BASF、Honeywell、Union Carbide等。在全美民間R & D經費支出中，紐澤西州占24%，特別是在民間醫療研發支出方面，紐澤西州的藥廠占全美50%，研發經費共計300億美元。

### （三）化學業：

紐澤西州之化學產業在全美經濟發展中佔重要角色，其產品大量支援全美電腦、電子、塑膠、橡膠、醫療器材及健康用品等各項產業。

紐澤西州化學產業總產值達273億美元，其中出口值為45億美元，居全美第4名。境內共有793家化學工廠，僱用員工75,000名，所創造之周邊行業產值達628億美元，並創造21萬個周邊行業工作機會。知名企業有：BASF、Honeywell、Union Carbide等。

### （四）物流倉儲業：

「紐約--紐澤西港」(Port of New York & New Jersey)係美東第1大港，全美第3大港，每年經由該港運送之貨物量達7,800萬公噸，貨物總值1,000億美元。另紐澤西州境內有「紐華克自由國際機場」(Newark Liberty International Airport)、「亞特蘭大市國際機場」(Atlantic City International Airport)及47個小機場，其中紐華克機場每年運送旅客3,190萬人次，係美國東岸最重要的機場之一，美國大陸航空公司之轉運中心(hub)即設於此。

由於具有優越的地理條件、完善的交通運輸系統及基礎設施，該州已成為美東最重要的物流及倉儲中心，境內共有30餘家物流公司，

知名業者包括：United Parcel Services(UPS)、Federal Express、Tri Services、Jevic Transportation Inc.、National Freight 等。此外，並有 400餘家知名廠商設立倉儲設施，如：Htome Depot、Barnes & Boble、Mercedes Benz、Nabisco、Chanel Inc.等。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

重要投資法令包括：State Corporate Law、Antitrust Law、Securities Law、Environment Law、Labor Law、Intellectual Property Law、Foreign Direct Investment and International Financial Data Implementation Act of 1990、Omnibus Budget Reconciliation Act of 1993、Omnibus Trade and Competition Act of 1987等。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

- (一) Sole Proprietorship (獨資)。
- (二) Partnership (合夥)。
- (三) Corporation (公司)。
- (四) Limited Liability Company (股份有限公司)。

### 三、投資相關機關

Office of International Trade & Protocol, New Jersey Commerce & Economic Growth Commission

## 四、投資獎勵措施

紐澤西州為吸引廠商投資，提供多項租稅優惠措施，如免課徵以下賦稅：財產淨值稅(net worth tax)、營業用（個人）財產稅(business personal property tax)、商業稅(commercial tax)、零售業總收入稅( retail gross-receipts tax)等。其它獎勵措施包括：

### （一）賦稅獎勵 (Tax Incentives)

企業如因新投資計畫、擴充既有規模、或因搬遷而直接創造工作機會，可就新增之工作機會於一定範圍內申請抵扣公司所得稅 (Corporation' s Income Tax)。

### （二）增加就業獎勵計畫(Business Employment Incentive Program)

企業如果在紐澤西州創造新的工作機會，將可獲得州政府補助，金額最高可達新增人員個人所得稅扣繳額的80%，補助期間可長達10年。但新增工作機會在特定區域(Designated Areas)必須至少為25個，在其他區域至少為75個。

### （三）清除工業區污染補助 (Brownfields Incentive for Industrial Site Cleanup)

對清除或重新開發已遭污染之工業區，並使其符合紐澤西州環保標準並可重新使用之廠商，可與紐澤西州政府簽約，由紐澤西州政府提供最高達總成本75%的補助。

#### (四) 都市企業區計畫 (Urban Enterprise Zones)

爲鼓勵企業在特定區域之投資，紐澤西州政府提供包括減免銷售稅、抵扣公司稅、減少雇主負擔之失業保險、及優先獲得融資等獎勵措施，獎勵措施內容視投資計畫及投資地區而定。

#### (五) 行政協助 (Administrative Assistance)

爲提高中小企業之競爭力，紐澤西州政府對中小企業提供各項有關生產或管理技術上之協助及顧問服務。

(有關紐澤西州各項獎勵投資措施詳細內容，可至該州「商業資源中心」(New Jersey Business Resource Center)

網站：[http://www.state.nj.us/njbiz/r\\_incentives.shtml](http://www.state.nj.us/njbiz/r_incentives.shtml)查詢。)

### 五、其他投資相關法令

除高污染及高危險性之行業外，任何型態之外人投資均受歡迎。另美國聯邦政府對特定產業，例如通訊、國防、航太、採礦、特殊能源相關產業與金融保險業等，限定外人投資。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

#### （一）個人所得稅(Personal Income Tax)：

紐澤西州課徵之個人所得稅稅率依所得級距為1.4%-8.97%。

#### （二）公司所得稅(Corporation Business Franchise Tax)：

紐澤西州課徵之公司所得稅率為營業淨值之9%，對淨收入(Net Income)10萬美元以內之小型公司則僅課徵6.5%。

#### （三）銷售稅(Sales Taxes)：

一般貨品之銷售稅稅率為6%，但油品、食品、鞋類、服飾，以及以研發(R&D)為目的之貨物（污染防治設備及交通電力等機器設備）免徵銷售稅。此外，對一些特定鼓勵開發地區，銷售稅亦以3%之減半稅率徵收。

#### （四）財產稅(Property Tax)：

財產稅以財產之現值課稅，級距依不同之地區(local jurisdictions)而有別，稅率介於1%-15%之間。



## 二、金融

美國是金融大國，資本市場健全交易量龐大，外商貸款管道完備利率水準合理，係外商集資的天堂。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

(一) 紐澤西州提供5處外貿區(Foreign Trade Zone)，分別位於Port Newark/Elisabeth、Morris County、Mercer County Airport、Salem County、Ocean County，可保稅加工出口。

(二) 紐澤西州州政府提供多處工業區(Industrial Zone)供業者選擇，土地成本較低廉。

### 二、能源

紐澤西州電力價格每千瓦每小時0.10美元，居全美第9名，其中商業用電價格每千瓦每小時0.11美元，亦居全美第9名。州政府為鼓勵使用乾淨能源，近年來積極在沿海地區發展風力發電。

### 三、通訊

以美國最大之Verizon電話公司為例，個人電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.45美元。營業用電話費率每月39.99美元(使用450分鐘，假日及晚間無限時間)超過部份每分鐘0.25美元。

## 四、運輸

- （一）紐約--紐澤西港為北美洲第3大港，亦是美國東岸最大之港口，處理近半數之北大西洋貨運，每年平均處理7,800萬噸之貨物。
- （二）有2個現代化之國際機場位於Newark及Atlantic City，另該州有11個地區性的小型機場，水運空運十分便捷。
- （三）全州公路及道路總長度共3萬5,000英哩；鐵路密度全美第1，交通運輸十分便利。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

紐澤西州勞動人口約為448萬人；年齡在25歲以上者占勞動總數之25%，勞工素質甚高，適合高科技產業之勞工需求。勞工法令之實施由State Board of Labor Relations予以監督及調解勞資爭議，該州勞工局負責職業安全、健保、工資、工時、失業救濟及給付等行政事宜。

### 二、勞工法令

重要勞工法令包括：the Wage and Hour Law、the Wage Payment Law、the Child Labor Law、Seas for Employees、Lie Detector Law、Discrimination in Wages、Payment for Medical Examinations等。

法定工時為每週40小時。目前法定最低工資為每小時6.15美元，自2006年10月1日起法定最低工資為每小時7.15美元。

## 第捌章 居留及移民

美國居留權之取得及移民相關規定及手續如下：

### 一、美國移民分類

#### (一) 不受配額限制之移民

##### 1、美國公民的家屬：

- (1) 美國公民的配偶和未成年的單身子女(未滿21歲)。
- (2) 21歲以上美國公民的父母。

##### 2、返美居民：

- (1) 曾經居住美國的合法永久居民，到外國探訪，超過1年後要返回美國的人。
- (2) 受配額限制移民：申請合格後，仍然需視有無名額，等候排期。

- 親屬移民 (Family Based Immigration)(每年名額22萬6,000)。
- 職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)。
- 樂透移民 (Diversity Immigration) (每年名額視情況而定大約 5萬5,000)。
- 政治庇護及難民(Asylum) (沒有名額上限，每年處理名

額為10萬)。

## (二) 受配額限制之各類移民條件及規定

親屬移民 (Family Based Immigration):

### 1、第1優先(FB1)

(1) 配額：2萬3,400。

(2) 美國公民的未婚成年子女和未成年子女(未滿21歲)。

### 2、第2優先(FB2)

(1) 配額：11萬4,200 + unused in FB1。

(2)(2A)(77%)：永久居民的配偶和未成年未婚子女(21歲以下)。

(3)(2B)(23%)：永久居民的未婚成年子女(21歲以上)。

### 3、第3優先(FB3)

(1) 配額：2萬3,400 + unused in FB1,FB2。

(2) 美國公民的成年已婚子女、配偶和未成年子女。

### 4、第4優先(FB4)

(1) 配額：6萬5,000 + unused in FB1,FB2,FB3。

(2) 美國公民的兄弟姊妹、其配偶和未成年子女。

職業移民 (Employment Based Immigration)(每年名額14萬)：

### 1、優先工作者(EB-1)：Priority Workers (名額 28.6%)

(1) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的卓越人材  
(Extraordinary Ability Aliens)。

- 說明：無需受僱於公司無需勞工卡。

- 條件：申請人需提出至少3項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項，如諾貝爾獎，艾美獎等。
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越之成就。
- ※曾有他人發表之文章介紹其人成就。
- ※為某些學術機構審查他人論文、成品。
- ※為某些科學、藝術領域重要發現之主要貢獻者。
- ※發表多篇重要論文，完成多項成功作品。
- ※主持或管理著名機構或公司，高薪。

( 2 ) 第2類：傑出的教授和研究員 ( Outstanding Professors and Researchers) 。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請無需勞工卡，需有3年經驗。
- 條件：申請人需提出至少2項下列証明：
- ※曾經獲得國際認可的獎項。
- ※為國際學術機構之會員，此學術機構認定會員之標準為會員需有卓越成就。
- ※曾有他人發表文章介紹其人之工作。
- ※為某些學術機構之評審會員或主要幹部。
- ※為某些重要科學研究之主要作者。
- ※曾發表文章、論文、作品、書籍。

( 3 ) 第3類：跨國公司行政人員和經理 (Mangers or Executives subject to International transfer to US) 。

- 在申請時3年內需有至少1年以上經理資歷，無需勞工卡。
- 通常先以L簽證進入美國，再轉換成綠卡。

## 2、專業人才(EB-2)：Advanced-Degree Professionals (名額 28.6% + unused in EB1)。

( 1 ) 第1類：科學、文藝、教育、商業和體育各界的優秀人材 (Exceptional Ability Aliens)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請需勞工卡。
- 條件：需証明申請人之特別技能將會使美國獲利。

( 2 ) 第2類：高學歷之專門人材 (Professionals with Advance Degrees or Equivalent)。

- 說明：需由受僱之美國公司提出申請，需勞工卡。
- 條件：碩士學歷、或學士學歷加五年經驗。

## 3、專業雇員、熟練和非熟練工人(EB-3)：Professions with Baccalaureate Degree, Skilled and Un-Skilled Workers(名額 28.6% + unused in EB1,EB2)。

( 1 ) 專業雇員：需有大學以上學歷。

( 2 ) 熟練工人：至少2年以上經驗。

( 3 ) 非熟練工人：(每年最多1萬人)。

( 4 ) 說明：需勞工卡。

## 4、特別移民(EB-4)：(名額 7.1%)。

( 1 ) 如美國海外僱用人員，宗教人士。

## 5、投資人士(EB-5)：(7.1%)。



- ( 1 ) 需在美國地區投資50至100萬以上，創立新公司、僱用10個美國公民或永久居民。

#### 6、抽籤移民(Diversity Immigration)：

- ( 1 ) 說明：美國每年提供低移民國家的人民一些配額，藉以平衡種族，用抽籤方式決定。
- ( 2 ) 條件：需有高中以上學歷，在規定時間內用一定規格的信封郵寄申請，每個人限寄一封申請書，超過者會被取消資格。
- ( 3 ) 備註：無需費用，大陸出生人士不能申請，香港、新加坡、日本、台灣則可。

#### 7、政治庇護及難民(Asylum)：

- ( 1 ) 在1981年透過難民法庇護和/或難民身份將發給任何外國人在其本國以外的國家中(或已經在美國內)，而此人由於種族、宗教、國籍、社會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據的害怕，使其不能或不願回到自己的國家。
- ( 2 ) 難民和政治庇護之間的差別:兩者皆屬同一範圍，最重要的差別是難民的申請一定在申請人的國外，而政治庇護則可在美國申請。
- ( 3 ) 通常需在抵達美國後1年內提出申請，除非能夠證明特別原因否則無法在1年後申請。
- ( 4 ) 如果已經在美國超過1年者需諮詢AMSC。
- ( 5 ) 須提出足夠証明曾經遭受本國由於種族、宗教、國籍、社

會團體成員資格、或政治意見的不同而被迫害或有會被迫害的根據及害怕的經驗。

( 6 ) 如果合乎條件除非 USCIS 證明當事人國內條件已充分，以政治庇護的申請將被批准。

( 7 ) 獲政治庇護者允許在美國有臨時的拘留和工作及配偶和孩子的身份。

( 8 ) 提出申請180天後若仍未收到任何通知可先申請工作許可(EAD)。

( 資料來源：美國國際商務會員中心 )

## 第玖章 結論

由於紐澤西州位於美國東岸之門戶，居美東大西洋中部全球最富裕消費市場之核心，握有廣大之消費市場，因此該州之進出口貿易業預計仍將持續繁榮。該州亦將持續以往之發展經驗與趨勢，繼續發展高科技產業，例如生化、製藥、電信、電子、環保、航太等產業仍將具發展潛力。

## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

#### （一）駐紐約台北經濟文化辦事處(Taipei Economic and Cultural Office in New York)

地址：1 East 42nd Street, 16th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-486-0088

傳真：1-212-421-7866

#### （二）駐美投資貿易服務處(Investment & Trade Office, Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States)

地址：1 East 42nd Street, 8th Floor, NY 10017, USA

電話：1-212-752-2340

傳真：1-212-826-3615

電子郵件：investny@msn.com

#### （三）紐澤西台灣商會

地址：300 McGaw Drive, Edison, NJ 08837, USA

電話：1-732-225-7755

傳真：1-732-225-6355

#### （四）美東玉山科技協會

地址：Computer Square, 330 Mac Lane, Keasbey, NJ 08832, USA

電話：1-732-346-0200

傳真：1-732-346-0209

#### （五）台美產業科技協會美東分會

地址：74 Oak Ridge Avenue, Summit, NJ 07901, USA

電話：1-908-273-2714

傳真：1-908-273-2714

## 二、當地重要投資相關機構

Office of International Trade & Protocol New Jersey Commerce &  
Economic Growth Commission

地址：20 W. State St., Trenton, NJ 08625

電話：1-609-777-4168

傳真：1-609-633-3672

電子郵件信箱：jean.chang@commerce.state.nj.us

網站：www.state.nj.us

# 馬里蘭州投資環境簡介

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

- (一) 位於美國東海岸，東瀕大西洋並與德拉瓦州接壤、北臨賓夕法尼亞州，南部則與西維吉尼亞州、維吉尼亞州及華府相臨。
- (二) 面積31,992平方公里，居全美排名的第42位。
- (三) 本州氣候，夏季暖和，氣溫自攝氏16至26度；秋季溫和乾燥，9至17度；冬季-2至3度，春季6至16度。年平均降雨量1,092公厘。

### 二、人文及社會環境

- (一) 馬州首府為Annapolis，人口約560萬人(2005年)，居全美排名第19位。其中62%為白人、28%非裔、4%拉丁美洲裔、4%亞裔及2%為混合種族。
- (二) 宗教：以基督教與天主教為主。
- (三) 主要城市：巴爾的摩市及23個郡。
- (四) 教育：13所公立大學及8所私立大學。

### 三、政治環境

州長4年一任，得連任1次。州議會由參眾兩院組成，參議員47位，任期4年，眾議員141位，任期亦為4年。現任州長為Robert Ehrlich(共和黨)。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 2005年馬州平均每戶所得約86,900美元，平均個人所得約38,900美元，居全美之冠，較2004年增加4.1%，其中以Montgomery郡56,662美元為全州最高。
- (二) 2005年就業人數為2,812,900人，較2004年增加1.5%，係3年來增加最多之一年，失業率為3.7%，全美最低。

### 二、天然資源

礦產：有石材、砂石、水泥及煤等，惟產量均不多。

### 三、產業概況

主要產業為生物科技、醫療、旅遊、資訊軟體、運輸、航太、倉儲及電子業，其中以生物科技、醫療與旅遊業較發達，2005年有2,100萬觀光客，創造101億美元產值。摘述如下：

- (一) 馬州聚集的生物科技研發設施高居全美第一，另其獲得聯邦政府研發基金之額度亦高居全美第二。此外，馬州約有1,900餘家資訊科技與通訊產業廠商及研究機構，及4,800餘家航太產業廠商，均為全美聚集該等產業較多之州。
- (二) 2005年Fortune全美前500大公司中，總部設於馬州者共有6家，包括Lockheed Martin、Constellation Energy、Marriott Int'l、Black & Decker、

Conventry Health Care，Host Marriott 等公司。

#### 四、政府重要之經濟措施及經濟展望

馬州政府爲了促進生物科技與醫療研究技術，2007年度編列600萬美元資助生物科技及205萬美元資助奈米科技，並編列1,860萬美元資助中小企業，藉以推動該州之經濟發展。

#### 五、市場環境分析及概況

馬州政府積極增建交通設施、發展科技、改善市場環境、吸引投資及觀光客，最近3年約有5,000家公司擴充或遷至馬州營業，創造10萬個就業機會。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、台(華)商在當地經營現況

目前台商在馬州投資經營之公司如下：

- (一) Evergreen Marine Corp.：海運(長榮)。
- (二) Mobil Telesystems Inc.：電子及光學(台揚科技)。
- (三) Information Inc.：電腦系統整合(資策會)。
- (四) Teletronics International, Inc.：通信(中環公司)。
- (五) Elytone Inc.：電子公司(音律電子公司)。
- (六) FA International Corp.。
- (七) 文氏食品公司。

### 二、投資機會

我國廠商適合投資或技術引進之產業包括生物科技、資訊軟體、航太，及電子業等，摘述如下：

- (一) 馬州著名美商Lockheed Martin與我國國防科技合作關係相當密切，該公司曾於1996年初與經濟部簽署策略聯盟，經濟部航太小組為配合政府推動招攬外商在台投資政策，2001年2月促成L公司在台投資成立台灣洛克馬汀航太服務公司（LMAST），並促成與國內華航、亞航、遠航、光磊、拓凱、亞航微波、宏達及天鈺計8家簽署策略聯盟，共同開拓亞太地區軍/民機維修市場。



- (二) 馬州美商Meta Morphix, Inc. 主要業務為研發提升家禽、家畜單位產量及促進動物健康之生物蛋白質技術；該公司擬以提供該項技術授權生產方式與我大型生產飼料廠商合作在台設廠。
- (三) OmniViral Therapeutics LLC：主要業務為研發具有預防愛滋病傳染功效，名為「CV-N」之生物蛋白質成分產品；該公司擬與我研究單位或廠商合作研發相關藥品、或授權我廠商生產相關藥品、或與我廠商合作向亞洲地區銷售相關藥品。
- (四) Prometric, Thompson Learning：主要業務為電腦化測驗服務，該公司擬與我政府訓練單位或民間電腦化測驗服務機構合作電腦化測驗服務，並作技術轉移。
- (五) 我國係馬州第6大出口市場，主要出口產品項目包括電子及機械設備、儀器及相關設備、化學產品、紡織廠設備等。馬州州政府於2000年2月在台北設立商務辦事處，推動雙邊貿易與投資業務。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

無特別規範外人投資之法令。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

馬州有關申請設立公司之準備文件及審查流程因投資行業不同而有所不同，例如各郡核發公司營業執照即有不同之規定。

### 三、投資相關機關

- (一)商業經濟發展廳(Department of Business & Economic Development)
- (二)主計稅捐廳(Department of Assessment & Taxation)
- (三)勞工發照暨法規廳(Department of Labor Licensing & Regulation)
- (四)環保局(Department of Environment)

### 四、投資獎勵措施

馬州為鼓勵投資，除降低稅賦外，並增加多項稅額抵減(tax credit)措施如下：

- (一)生物科技投資之稅額抵減：投資額之50%為稅額抵減上限。
- (二)研究發展經費之稅額抵減。

（三）創造工作機會之稅額抵減。

## 五、其他投資相關法令

無主管外人投資之單位，除公司登記手續外，部分產業可能須經環保等單位審核。欲前往馬州投資宜先洽州政府之商業經濟發展廳詳細瞭解有關規定，可接受必要之協助。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 租稅方面，於馬州設立公司應申請聯邦稅、州稅及地方稅許可，又設立公司前應申請聯邦雇主識別號碼(Federal Employer Identification Number)，俾供聯邦稅務稽查之用，該號碼亦作為馬州營利事業稅號碼。
- (二) 州營利事業所得稅：7%。
- (三) 個人所得稅：4.75%，如非當地居民，則為6%。
- (四) 銷售及使用稅：5%。
- (五) 煤：公用事業使用馬州煤，每噸徵收3美元。

## 第陸章 基本建設及成本

### 一、土地：

馬州共有3個如同我國之加工出口區之對外貿易區(Foreign Trade Zone)、35個企業區(Enterprise Zone)，及1個州授權區(Federal Empowerment Zone)。區內廠商可享受州營利事業所得稅及地方財產稅等之減免、享受企業貸款保證基金之保證，及較高額度之貸款。其他重要稅賦減免措施包括免除製造業者收入稅、公司特許權稅、國外股利所得稅等。

### 二、能源：

- (一) 水、電、石油、天然氣等均能充分供應，惟受到國際油價高漲影響，汽柴油與電力價格均調漲，電價調幅各郡不同，惟費率依各公司服務方案而定，最高達40%。
- (二) 水：每1,000加侖4美元(含水費與下水道費，以Montgomery郡為例)。
- (三) 電：共有14家電力公司，電費每度約0.031美元(以Montgomery郡為例)。
- (四) 天然氣：共有10家天然氣公司，氣價每單位約2.9美元(以Montgomery郡為例)。

### 三、通訊：

馬州電話、網路普及率高，費率依各公司服務方案而定，每戶電話基本費約40美元，每戶寬頻網路費約100美元。

## 四、運輸

馬州交通便捷，有12條重要高速公路及3條鐵路。國際機場則以巴爾的摩-華盛頓國際機場為主。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

勞動人口約299萬人，由於州內教育普及，且為生物科技與醫療研究等高科技工業重地，因此專業技術勞工占24%，為各州之冠。另一方面，由於市場環境改善，吸引外資遷入州內營業，就業人口逐年增加。失業率降為3.7%，為全美最低。

### 二、勞工法令

- (一) 法令名稱：公平勞動基準法(The Fair Labor Standards Act)、工資與工時法(Wage and Hour Law)及職業安全與保健法(Occupational Safety and Health Regulation)。
- (二) 最低工資：每小時6.15美元(2006年2月16日生效)，20歲以下者前3個月工資每小時4.25美元。
- (三) 工時：每週40小時為限，超過62歲之外務員每週25小時為限。
- (四) 童工：16歲以下，每週20小時為限。以小費為主要收入之勞工，平均每小時收入不得低於最低工資。
- (五)「職業安全與保健法」為聯邦法，規範全國所有工作場所之安全與健康標準。
- (六) 各種工會之成立為美國憲法保障。

## 附錄一、重要聯絡資料

一、馬州於台北設立馬里蘭州駐台經貿辦事處，處長為 Mary Ann Woo。該處相關資訊如次：

聯絡地址：台北市信義路5段5號7樓7G13室。

聯絡電話：(02)2758-4252

傳 真：(02)8789-6709

電郵地址：md.taipei@msa.hinet.net

二、經濟部駐美單位－駐美國代表處經濟組係負責促進馬里蘭州與台灣之經貿關係之政府駐外單位，該組相關資訊如次：

聯絡地址：4301 Connecticut Ave., N.W. Suite 420 Washington DC, 20008 USA

聯絡電話：(202)686-6400

傳 真：(202)363-6294/5

電郵地址：ecodivdc@erols.com

三、外貿協會駐紐約辦事處係負責促進馬里蘭州與台灣貿易關係，該處相關資訊如次：

聯絡地址：1 Penn Plaza, Suite 3410, New York, NY 10119 USA

聯絡電話：(212)904-1677

傳 真：(212)904-1678

電郵地址：newyork@taitra.org.tw



# 維吉尼亞州投資環境簡介

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

- (一) 維吉尼亞州位於美國東岸，東臨大西洋，北與華府及馬里蘭州爲界，南與北卡羅來納州及田納西兩州爲界，西接西維吉尼亞州及肯他基州；面積110,862平方公里，居全美各州第36位。
- (二) 由於靠近大西洋，氣候多變化。年平均溫度在華氏53至59度之間。元月平均溫度攝氏2度，七月攝氏24度，年降雨（雪）量約109公分。

### 二、人文及社會環境

- (一) 2005年人口數757萬人，居全美第12位，其中白人佔73.8%、非裔佔19.9%、亞裔佔4.4%、拉丁裔1.5%、印地安及阿拉斯加原住民0.3%，5歲以下居民佔6.7%，18歲以下居民佔24.2%，65歲以上居民佔11.4%。
- (二) 英語爲官方語言，74%爲基督教新教徒（Protestant）。
- (三) 首都Richmond，重要城市有維州北部之Alexandria、Arlington、Fairfax、Falls Church、維州中部之Norfolk, Roanoke及Blacksburg，對外商投資維州極爲歡迎。

### 三、政治環境

州長四年一任，不得連任。州議會由參眾兩院組成，參議員任期四年，眾議員任期兩年。現任州長爲Tim Kaine，民主黨籍，於2006年元月上任。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

維州經濟多元化，主要產業為服務業（41.2%）、政府機構（18%）、貿易、交通及公共事業（17.9%），2005年提供367萬個非農業就業機會，平均失業率僅3.5%，低於全國失業率約20%至30%。

經濟多元化使維州經濟維持穩定，不易受經濟衰退之影響，155家年營業額超過2億美元以上大公司，總部設在維州，前1000大公司，亦有30家設於維州，20年前僅有25家，約800家外國公司在維州設立子公司或分部，僱用員工超過10萬人，投入資本額達100億美元。外人投資金額排名前5名分別為英國、德國、日本、加拿大、及法國。

2005年維州工業產品外銷總金額達991億美元，較2004年成長5.5%，工業產品佔維州總出口81.1%，維州為全國第25大出口州。

### 二、天然資源

森林、漁業、煤、砂石等。

### 三、產業概況

#### （一）製造業：

製造業為維州最主要之產業，亦為該州第四大創造就業機會之產業，次於服務業、批發業、零售業及政府機構（包括聯邦、州及地方

政府)，2005年僱用人數約29萬6,000人，相關廠房設備約6,400處。主要製造業包括：電子設備、工業機械與設備、食品加工、印刷、交通運輸、木材、成衣、紡織業、化學及家具業等。

美國五百大企業中，有18家總部設於維州境內，超過150家公司在境內設有廠房。維州境內擁有全球最大的私人企業經營，且係美國境內唯一有能力建造核子動力航空母艦之船塢。擁有全球最大之紡織廠房，卡車與飛機幅射輪胎廠。為美國第三大電腦軟體中心，其北維州科技中心則僅次於加州矽谷，排名全美第二。

## （二）服務業：

2005年服務業公司約僱用151萬人。其中專業及商業服務部門為維州成長最快之產業，雇用員工達60萬7,000人，服務業公司雇用人數自1995年至2005年成長37.2%。

## （三）農業：

自1990年以來，維州農業就業人口連年減少，惟仍有其重要性。農業中以菸草最為重要，全國最大之菸草公司Phillip Morris總部設於本州，其他主要產品包括黃豆、玉米、花生與小麥，2004年總產值達27億美金。

## （四）漁業：

由於地理位置適當，藍蟹、牡蠣、干貝及近海魚類等海產甚豐，2004年收穫量達8,400萬磅，產值達1億7,000萬美元。

#### （五）礦業：

主要礦產包括煤（產量排名全美第七）、Kyanite（用於生產太空梭絕緣設備）、長石與蛭石、氧化鐵、石灰、碎石等，年產值達20億美元，產值最大產品為煙煤（bituminous Coal），年產量達3,000至4,000萬噸。

#### （六）高科技產業

維州為全美高科技產業最大集中地之一，計有6,100處廠房，僱用員工17萬5,000人，產品主要區分兩大類別，分別為電腦、資料處理及生產電子、電機設備，分別雇用6萬7,000人及3萬3,000人，產品包括電腦矽晶片、火箭引擎、夜視設備、機器人、飛航模擬器、及電訊業等，北維州居領導地位之高科技中心，一半以上之廠房及人員集中於此，另兩處高科技中心分別於首府Richmond 及 Hampton Roads地區。

#### （七）旅遊業

2004年維州旅遊業對經濟貢獻達150億美元，較2003年成長8.3%。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

維州仍將持續以高科技產業為發展重心，維持其原有投資獎勵措施以吸引外資，輔以培養高科技人才以應廠商需求，同時加強公共建設，改善軟硬體設備，維持維州之競爭力，展望維州未來，在高科技產業方面仍將維持領先地位。

## 五、市場環境分析及概況

維州致力於創造有利之投資環境，保持傳統優良財政管理，不斷成長及多元化之經濟，合理及穩定稅制及保守但著重成果為導向之商業法規等，再加上原有優越之條件如優越之地理位置、高生產力之勞動力及高品質之生活環境，使得維州成為全美最佳投資標的之一。

維吉尼亞州重要經濟統計數據如次：

- (一) Gross State Product(2005年)：2,905億美元(比前一年增加 4.1%)。
- (二) 州民個人所得(2005年)：38,390美元(比前一年增加2.7%)。
- (三) 登記成立公司數：約18,000家，工廠約6,400家。
- (四) 製造業僱用員工數：296,400人(2005年)。
- (五) 維州係美東地區科技重鎮，州政府並自1998年起專設科技部長一職。

目前全球網際網路交通約有40%經過維州傳輸，且維州電子零組件產量高居各州第二位。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

截至2005年共有43國在維州投資設立884家公司，其中以英國投資148家居冠，德國144家居次，日本103家及加拿大90家分居第3及第4位，總投資金額達795億美金，大部份投資高科技業。

### 二、台華商在當地經營現況

- (一) 長興化工公司 (Eternal Chemical Co., Ltd) 於1999年2月在Chesterfield郡設立乾膜光阻劑工廠，該投資案共分三期，投資金額為2,000萬美元，僱用員工約120人。
- (二) 燁隆企業股份有限公司在維州Virginia Beach投資設立United Winner Metal Inc.，從事廢金屬之回收再生處理業務。據維州州政府資料，投資金額為380萬美元，創造就業人數50人。
- (三) 台揚科技股份公司在維州費爾費克斯市 (Fairfax) 投資設立美揚科技股份有限公司，從事銷售船用、陸用及航空聲音及影像傳輸器材業務。
- (四) 興華電子工業股份有限公司在維州Santa Clara設立SDNICPRO International Inc.，從事防盜產品之銷售業務。
- (五) Delta Electronic Industries Co., Ltd.在維州Blacksburg投資設立Delta Power Electronic Lab, Inc.，從事電子業之研發業務。
- (六) 長榮公司在維州Norfolk市，投資設立Evergreen America, Inc.，從事海

運貨櫃運輸業務。

(七) 中油公司在維州Newport News市與美商Tenneco Co.合資開發液化石油天然氣墊船。

(八) 立磊汽車事業股份有限公司在維州Leesburg設立WE JAC Corporation，從事汽車引擎調整、煞車系統維修保養及汽車保養維修換油等業務。

### 三、投資機會

維州投資發展廳列出在維州發展潛力之產業依序為航太工業、生物科學、國防及國土安全、電子業、資訊及通訊產業、汽車工業及汽車工業，每一項產業均有其利基。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

維州無特別規範外人投資之法令。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

公司設立除須申請稅籍外，部分產業另須經環保等單位之審核。欲在維州投資最好先洽州政府經濟發展廳（ Virginia Economic Development Partnership）了解詳細規定，並取得必要之協助。

### 三、投資相關機關

Virginia Economic Development Partnership

P.O. Box 798, 901 East Byrd Street Richmond,

Virginia, 23206-0798

Tel：(804)545-5600 Fax：(804)545-5631

Internet: [www.YesVirginia.org](http://www.YesVirginia.org)

Email: [YesVirginia.org](mailto:YesVirginia.org)

### 四、投資獎勵措施

（一）對貧窮地區之投資可享受營利事業所得稅之減免。



- (二) 在Enterprise Zones內投資之廠商可享受營利事業所得稅、銷售稅等之減免。
- (三) 在科技園區內 (Technology Zones) 投資可享有地方稅及相關費用之減免。
- (四) 僱用殘障、18至22歲青年等之員工可享受聯邦所得稅之減免。
- (五) 維州政府另提供融資、員工訓練、製造技術與技術移轉等方面之協助。
- (六) 廠房銜接主要交通幹道之道路及鐵路營建及修繕工程，州政府給予補助。

## 五、其他投資相關法令

法令未明文規定不准投資之行業，惟投資計劃一般須經環保評估之程序，且須符合土地分區使用之相關規定。此部份業務係由維州環境品質部門（包括空氣組、淨水組及廢棄物組）、海洋資源委員會及農業及消費者部門等三單位統籌辦理。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 營利事業所得稅：6.0%。
- (二) 一般銷售稅：5.0%（州稅4%及地方稅1%）。
- (三) 州個人所得稅：2.22-5.75%，分四個級距。
- (四) 另有林產稅、煤產稅及油產稅等。

### 二、金融

- (一) 民營機構貸款：承作傳統工商貸款機構包括商業銀行、保險公司、儲蓄貸款公司、投資銀行、抵押貸款公司及退休基金等，Richmond為維州金融中心。
- (二) 公營機構貸款：數項州及聯邦計畫提供維州企業貸款，包括工業發展債券（IDB）、維州小型企業財務局，社區發展補助、小型企業管理局、農民房舍管理局及經濟發展管理局等提供中小企業各類型貸款。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

維州經濟發展廳針對外人投資案均指派專案經理，針對投資人需求協助提供尋找土地設廠等諮詢服務包括提供房地產市場現況、經貿及人口統計等資訊；維州共有57處工業區（Enterprise Zones）、21處科學園區（Technology Zones）及美商務部設立6處自由貿易區（Foreign Trade Zones），均提供極為優渥之獎勵措施；以科學園區為例，在園區設廠，聘用員工4名，時薪為聯邦最低工資1.5倍，公司每項職位每年可獲500美元補助持續5年，4名以上，時薪為聯邦最低工資2倍，每項職位每年可獲800美元補助持續5年；投資廠房設備200萬美元以下，可獲投資額30%補助，上限125,000美元，投資200萬元以上，補助上限250,000美元。

### 二、能源

- （一）Dominion Virginia電力公司係維州最大電力公司，服務2萬名客戶，涵蓋維州65%地區，發電量超過24,000MW，其中約33%電量係由核能發電，根據維州電力法重整條例，電費之基本費率為4.17分/千瓦小時直到2010年不變。
- （二）天然瓦斯由5家主要跨州瓦斯公司提供，供應全州之瓦斯，液態瓦斯工廠位於Chesapeake、Roanoke及Lynchburg等3處供應充足。
- （三）維州有超過5萬公里的河流及溪流，每天可供應250億加侖的乾淨用水。

### 三、通訊

Verizon Communication及Sprint兩大通訊公司提供維州90%以上之通訊服務，光纖線路與全美各大主要城市及維州各城鎮之光纖系統連接，90%以上之線路均使用數位交換設備。

### 四、運輸

#### （一）高速公路系統：

6條主要州際高速公路連接維州與美東部及中西部市場，2,000英哩4線至10線高速公路動脈，連同州內57,516英哩公路系統，均由州政府負責維修。

#### （二）鐵路系統：

維州係南北與東西鐵路線重要交會站，兩家主要鐵路公司CSX公司及Norfolk Southern 公司總部均設於維州，鐵路總長3,600英哩貫穿全州，Amtrak公司提供城市間載客服務，華盛頓捷運局則提供北維州居民通勤之捷運服務。

#### （三）空運服務：

維州共有9個商用機場，包括華盛頓雷根機場及杜勒斯國際機場，另西維吉尼亞州Bluefield及田納西州Blountville兩座商用機場亦在附近。

#### （四）海運服務：

位於Hampton Roads之維吉尼亞港爲不凍港，港深50呎，爲世界上最成功之運輸港口之一，提供完善設施，值得信賴之勞工，極佳之道路、空中及鐵路銜接系統，超過45家船運公司在此營運，駛往100多國之250各碼頭，每年約有5,100海運班次。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

民間勞動力超過390萬，自1995至2005年維州民間勞動力增加13.3%，高於全國平均12.8%，每年有1萬至2萬自軍中役畢人員選擇留在維州，每年超過4萬5,000名大學畢業生及1萬6,000名高中畢業生進入勞動力市場。2004年平均失業率為3.5%。

### 二、勞工法令

#### （一）勞工法規

##### 1、聯辦法規：

Fair Labor Standards Act

Equal Pay Act

##### 2、州法：

Right-To-Work Law

Anti-Discrimination Laws Payroll and Wage Law

#### （二）工資、工時

1、法定最低工資：每小時6.15美元（2000年10月起生效）。

2、法定最高工時：每週40小時，超過部份視為加班，工資為平常的1.5倍。

## 第捌章 僑商概況及教育體系

華僑約有數萬人，主要華商在維州投資之行業，以服務業為主，涵蓋電腦（18家）、餐飲（253家）、超市（22家）、房地產（35家）、禮品（8家）、旅館（2家）等，製造業則為少數。

2005年維州有121萬5,000名學生在公立高中註冊，全州師生比為13比1，70%高中生選擇繼續升學。2004至2005年維州社區大學共23所23萬1,000名學生註冊，其中9萬2,700名學生為全職生時，在高等教育方面，維州共有57所大學及學院，共有38萬名學生註冊，著名州立大學有7所，包括維吉尼亞理工大學（Virginia Polytechnic Institute and State University）、維吉尼亞州立大學（Virginia State University）、維吉尼亞聯邦大學（Virginia Commonwealth university）、老道明尼大學（Old Dominion University）、維吉尼亞大學（University of Virginia）、喬治梅森大學（George Mason university）、威廉及瑪麗學院（College of William and Mary）。

## 附錄一、重要聯絡資料

- 一、經濟部駐美單位－駐美國代表處經濟組係負責促進維吉尼亞州與台灣之經貿關係之政府駐外單位，該組相關資訊如次：

聯絡地址：4301 Connecticut Ave., NW Suite 420, Washington DC, 20008 USA

聯絡電話：(202)686-6400

傳 真：(202)363-6294/5

電郵地址：ecodivdc@erols.com

- 二、外貿協會駐紐約辦事處係負責促進維吉尼亞州與台灣貿易關係，該處相關資訊如次：

聯絡地址：1 Penn Plaza, Suite 3410, New York, NY 10119 USA

聯絡電話：(212)904-1677

傳 真：(212)904-1678

電郵地址：newyork@taitra.org.tw

- 三、維吉尼亞州投資相關機構

Virginia Economic Development Partnership

P.O. Box 798, 901 East Byrd Street Richmond,

Virginia, 23206-0798

Tel：(804)545-5600 Fax：(804)545-5631

Internet:www.YesVirginia.org

Email:YesVirginia.org



# 西維吉尼亞州投資環境簡介

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

- （一）位於美國東岸，北與俄亥俄州、賓州及馬里蘭州為界、東邊及南邊與維吉尼亞州接壤，西鄰肯他基州及俄亥俄州。總面積62,758平方公里，居全美第41位。西維州地理基本上區分為阿帕拉契高原、阿帕拉契山脊與山谷區、以及東部狹長區等3個地理區域。阿帕拉契高原約占全州面積80%。全境海拔高度之中間值為457公尺，係密西西比河以東最高的一州。
- （二）西維州人口總數為1,812,548人，居全美50州的第37位。（2004年）。
- （三）西維州屬潮溼大陸型氣候，夏天炎熱，冬天寒冷。年溫度中間值自西南部的攝氏13度，以至較高地帶之9度不等，年平均溫度則為攝氏12度。

### 二、人文及社會環境

- （一）西維吉尼亞州第一個有記載殖民者為1726年摩根·摩根〈Morgan Morgan〉。1861年4月，美國南北戰爭，由於該州西部經濟結構與東部（緊鄰維吉尼亞州）差異甚大，蓄奴制度不普及，並不支持自聯邦分離。美國會於1863年通過該州為美國第35個州。
- （二）西維州為美國各州中移民最少州之一，該州僅有1.1% 居民為外國出生，主要語言為英語，全州1,629,000人口使用英語，該州為全美「英

語非母語」人數最少之州，僅佔2.1%（2004年）。

（三）該州白種人佔人口比例約95%，為德國、愛爾蘭、英格蘭、義大利等後裔。

（四）西維州重要城市包括首府Charleston（人口5.3萬）、交通要鎮Huntington（人口5.1萬）、Wheeling（人口3.1萬）、Parkersburg（人口3.3萬）等。

### 三、政治環境

（一）州長4年一任，得連任乙次。州議會由參眾兩院組成，參議員任期4年，眾議員任期2年。眾議員及參議員為兼任制，而非全職制，與鄰州如賓州、馬里蘭州、俄亥俄州相當不同。

（二）州長 Joe Manchin（民主黨；2005.1.17就任）；聯邦參議員Robert Byrd（民主黨；1959.1.連任至今）；聯邦參議員Jay Rockefeller（民主黨；1985.1.連任至今）。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 全州生產總額：49.8億美元(2004年)。
- (二) 平均國民所得：\$ 25,792美元。(2004年；爲全美所得最低一州)。
- (三) 失業率：4.8%。(2006年5月)。
- (四) 出口總額：31億4,657萬美元。(2005年；排名全美第39大出口州)。
- (五) 主要出口產品：化學品、煤、金屬產品、矽、玻璃、橡膠、電子產品。
- (六) 主要產業：採礦業、製造業(化學品)、木材業、物流業、旅遊業。
- (七) 主要農產品：煙草、蘋果、梨、牛肉、雞肉。
- (八) 西維州2005年出口貿易金額爲31.5億美元，較2001年成長40.41%，出口至116個國家之市場。
- (九) 西維州出口成長率爲美國各州平均之3倍，在美國僅有其他4州出口成長率高於西維州，西維州主要出口產品爲化學樹脂、橡膠及其他石化產品，該等產品2005年出口金額約13億美元。
- (十) 西維州2005年出口4,000 萬美元農產品，包括出口1,500萬美元禽肉及出口約900萬美元食品。
- (十一) 西維州出口提供約有1/6製造業之工作機會。

### 二、天然資源

- (一) 西維州位於聞名世界之阿帕拉契山脈硬木帶地理中心，擁有474萬公

頃林地，硬木產量豐富，佔此一地區總產量90%以上，西維州林地所有權來分，83%屬個人或企業，7%屬工業、8%為國有林地，其餘2%為其他公有地，硬木林種甚多，可供建材、櫥櫃、家具及條板。

(二) 西維州煤炭生產超過全國總產量16%，為美國焦炭和煤氣主要供應來源。農業原為西維州經濟的骨幹，至1890年代煤礦、原油、天然氣及木材等開採興起，第二次世界大戰刺激二級產業發展，包括化學、鋼鐵、玻璃等，均已成為該州主要產業。西維州年產煤150百萬噸、天然氣52億立方公尺、原油190萬桶。

### 三、產業概況

西維州就業人口約為98萬，主要從事化學、木材、玻璃、機械等製造業。由於西維州天然資源豐富、勞工成本低廉，交通運輸便利等，於該州投資或擴廠之公司日增，包括豐田汽車公司(Toyota Motor)於西維州水牛城興建引擎製造廠、杜邦(Du Pont)、GE Plastics、American Cyanamid、Bruce Hardwood Floor、Columbia Gas Transmission、Walker Systems、NGK Spark Plug、Roll Coater Inc., States Industries, TeleTech, Diamond Electric等公司。

(一) 西維吉尼亞州主要產業為石油化學工業，係其最大宗出口產品，並佔該州約1/4就業人口。

(二) 礦業為西維州第2大工業產業，每年出口金額4.9億美元。

(三) 禽肉為西維州主要農產品出口及農民主要收入之一，每年出口金額1600萬美元。

(四) 西維州為全美第14大菸草出口州，每年出口金額200萬美元。

(五) 蔬果為西維州第4大農產品出口。

#### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

2004年3月29日美商務部編列250萬美元做為「Economic Development Administration」(計畫內容請參考<http://www.doc.gov/eda>)預算，以振興西維吉尼亞州之製造業，並增加該州之就業機會。

#### 五、市場環境分析及概況

西維州接近華府(聯邦政府)及美東市場、天然資源豐富、勞工成本低廉、交通運輸便利等投資利基，且該州積極吸引化學及生物科技廠商進駐，於全州10餘所大專院校積極投入相關研究，涵蓋醫藥、食品、環保及農、林、牧等產業。相較於西維州鄰近之馬里蘭州與維吉尼亞州等地區生物科技等高科技產業蓬勃發展，西維州仍在萌芽階段，爰積極吸引盼美國及國外廠商前往該州投資。為鼓勵投資，該州設置投資顧問辦公室設有「小型事業發展中心」，協助創業者評估創業可行性、市場分析、貸款等。對我中小企業，進入美東市場，應具有投資潛力。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

- (一) 西維州有312家外國廠商投資，僱用2.2萬人，約佔西維州55%製造業工作機會。
- (二) 主要外國廠商來自法國、德國、日本、加拿大、英國、荷蘭等，從事汽車、化學、塑膠樹脂、木材工業等。
- (三) 主要外國廠商，請參閱「西維州發展廳」提供統計圖。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我投資西維州重要廠商：

- (一) 我商盛英股份有限公司投資設立之Exicast Transformers Inc.專門生產各型變壓器。投資金額不詳。
- (二) 由統一企業、東雲建設、聯華實業、台翔航太等國內知名大企業集資成立之華揚航太開發投資股份有限公司，1995年元月與美商Swearingen Aircraft Inc.簽約成立Sino-Swearingen飛機製造公司，在西維州Martinsburg地區設廠生產小型商用客機。

### 三、投資機會

#### （一）觀光及農業：

我國廠商曾前往西維州規劃大型觀光旅遊、養殖蘭花等投資企劃案，均以西維州土地與勞工成本，較美國其他州低，接近美東廣大市場，為其商業機會。

#### （二）工業：

西維州的重要產業尚包括汽車、化學、塑膠樹脂、木材工業等，亦具投資機會。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

西維州依據聯邦法律規定對外資開放採無歧視政策，互惠、國民待遇等，惟國家安全等限制因素仍然存在，例如：

- (一) 西維州依據聯邦法律規定對外資之母國採行有條件之國民待遇原則，如1992年先進科技計畫、1993年科技再投資計畫、1992年能源政策法等，外商之母國亦須允許美商參與該國之類似計畫。
- (二) 西維州依據聯邦法律規定若干產業亦有外資限制，包括若干電信服務、能源活動等，如1950年國防生產法第721條款，或稱「Exon-Florio」條款，並納入1988年貿易法，授權美國總統基於國家安全，得撤銷或禁止擬進入美國之外資(併購案)。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

西維州有關設立公司及其他企業組織登記相關業務由西維州公司委員會(Corporate Commission)負責。由於投資行業之不同可能須向不同的主管單位申請不同之許可。有意前往該州投資之我商宜先洽西維吉尼亞州政府經濟發展廳(Development Office) 提供必要之資訊與協助。

### 三、投資相關機關

- (一)「西維州發展廳」(Development Office)：為西維州投資主管單位。



- (二)「西維州CAZ」(Chemical Alliance Zone)：負責西維州化學產業投資。
- (三)「經濟發展局」(Economic Development Authority)：負責投資金融、貸款等計畫。
- (四)「社區與經濟發展理事會」(Council for Community and Economic Development)：1992年西維州立法通過設置該理事會，以提供投資策略計畫、指導及監督「西維州發展廳」。私人部門並可贊助經費。
- (五)另在西維州申請事業許可登記，所涉及之單位包括：
- 1、「農業廳」：農產品製造、經銷、零售等之發照及監督。
  - 2、「健保及人力資源廳」：有關環保及健保與服務事業之管理。
  - 3、「環保局」：管理有關影響空氣、水質、土地等事業活動。
  - 4、「勞工廳測量局」：有關銷售及零售磅秤等之管理。
  - 5、「勞工廳薪資局」：關於最低工資、加班費之制定。
  - 6、「自然資源局」：投資計畫影響野生環境之監督與管理

## 四、投資獎勵措施

州政府除制定各項獎勵投資措施外，亦是落實聯邦法令之執行者，如相關環保、稅賦、勞工規定等。郡（county）級地方政府似無制定特別之獎投措施，惟設有單位負責聯繫接洽，如Morgan County設有 Economic Development Authority。

促進投資之政策工具，包括稅賦、融資、現金補助及其他優惠措施等，例如：

- (一)「州長勞工保證計畫」：州政府提供每位勞工在職訓練費用最高1000美元，以提升工作技術。

- (二)「稅賦抵減」(Tax Credit)：既有「超級稅賦抵減」及「小型事業優惠抵減」兩種，以吸引投資與創造就業。創造10人以上就業機會之小型事業，可享受合格投資金額30%稅賦抵減；創造1000人以上就業機會之大型投資，可享受合格投資金額50%以上稅賦抵減。
- (三)「小型事業勞工訓練計畫」：提供小型事業訓練，以提升其競爭力。
- (四) West Virginia Capital Company Credit：為鼓勵創業投資基金，凡投資於符合規定之West Virginia Capital Companies可享受投資額50%的稅捐減免。
- (五)除以上稅捐減免之優惠外，為獎勵投資，州政府另有提供低利商業貸款、彈性職業訓練方案以及協助改良建地等。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 租稅方面，於西維州設立公司應申請聯邦稅、州稅，以及地方稅許可，又設立公司前應先申請聯邦雇主識別號碼 (Federal Employer Identification Number)，俾供聯邦稅務稽查之用，該號碼亦作為西維州營利事業稅號碼。(營業稅、營業所得稅、個人所得稅、進出口稅及其它重要稅制。
- (二) Corporation Net Income Tax：9.0%。
- (三) Business Franchise Tax：公司或合夥淨值的0.75%。
- (四) Business and Occupation Tax：對公用事業及發電業者徵收，大部分的天然資源稅率固定為5%，木材生產則為3.22%。
- (五) Severance Taxes：對石油、天然氣、木材、礦石、煤等天然資源業者徵收。
- (六) 個人所得稅：稅率自1,000美元應稅所得的3%至超過60,000美元的6.5%。
- (七) 其他稅捐尚有：Consumers Sales and Service Tax and Use Tax、Business Registration Tax、Property Tax等。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

(一) 高分子化學技術園區：該園區發展高分子、生物科技及民生用化學品，目前園區內有359個研究室發展化學最新技術，土地及廠房價格可洽該園區。

(二) 研發中心：建物租金每平方英尺約4美元（2000年）。

(三) Airport Research and Office Park：每平方英尺租金約12-15美元（2000年）。

(四) 辦公室租金較鄰近各州便宜，每平方英尺約7-10美元（2000年）。

(五) 建議我商前往投資，仍須洽各園區管理單位。

(六) 另西維州Rockefeller科技中心積極促進我商前往投資，該中心資料摘要如次：

1、基本資料：位於西維州Berkeley郡Martinsburg市，位於西維州、馬里蘭州、賓州及維吉尼亞州之交界，距華府車程約2個小時，園區面積約210英畝，可使用面積為120 英畝，電力及瓦斯由該州Allegheny公司提供服務、使用水及污水處理由Berkeley郡公用事業提供服務，園區管理單位為Berkeley郡都市發展廳，聯絡人為Robert Crawford，  
電子信箱：(bcrawford@developmentauthority.com)。

2、交通：該園區以路運為主，離州際4線道公路約1.5哩；空運方面，約離29哩有商用小型機場，國際機場則以華府及「華府-巴爾第摩」

國際機場為主，車程約2個小時，該園區交通尚為便利；另園區附近並無火車及水路運輸系統。

3、氣候：每年11月至4月溫度約在攝氏10度至0度以下之雪季。

4、現有廠商：目前園區有華揚史威靈飛機公司、老虎飛機公司及S. Schwab公司經營之Ralph Lauren配銷中心等3家廠商進駐。

## 二、能源

西維州99%電力靠燃煤而來，該州為全美煤產量最大州之一(約占全國16%)，亦是全美電費最低州之一。

## 三、通訊

該州電話、網路等普及率高，費率將視各區業者提供服務方案而定，每戶電話基本費用約15美元，每戶寬頻網路費用約70美元。

## 四、運輸

6條州際高速公路、38座公用機場、640公里長的可航行之水道，4,200公里鐵道。西維州各主要城市有商用小型機場，國際機場則以華府及「華府-巴爾第摩」國際機場為主。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

勞動人口約98萬人，由於以州內居民為主，流動率不高，且因在各產業之分配相當平均，各種技能之勞動力均有。由於西維州生活水準普遍低於東部各州，勞工薪資水準甚具競爭性。據了解日本火星塞業者NGK即因西維州勞力供應穩定，勞工成本相對低廉，以致選擇在西維州設立工廠，再將產品運往鄰州之日本Toyota所設立之汽車廠。

### 二、勞工法令

依據公平勞動基準法(the Fair Labor Standards Act)，西維州工資規定如下：

- (一) 法定最低工資：每小時5.15美元（1997年9月1日生效）；20歲以下，於工作90天內，可給付每小時4.25美元；收取小費勞工，最低工資為每小時2.13美元。
- (二) 加班外之最高工時：每週40小時。
- (三) 另西維州生活水平較其他各州為低，工資故較為低廉。

有關勞工法令，西維州依據聯邦勞工相關規定辦理，主要勞工規定如下：

- (一) 2004年修正公平勞動基準法(the Fair Labor Standards Act)有關勞工請領加班費規定，該項規定自1954年修改後經50年未經修正。原規定年薪未達8,060美元之勞工自動享有公平勞動基準法請領加班費之權利，此

次新修正之規定提高此一門檻，年收入23,660美元（含）以下之勞工自動享有該法賦予之加班費權利。

- （二）1865年批准之美國憲法第13修正案，規定：「無論是奴隸或非自願性之勞役，除了對罪犯經過適當地宣告有罪之懲罰外，均不應存在於美國境內，或任何美國司法管轄可及之地方。」此一修正案執行了聯邦禁止強迫或非自願性勞動的立法。
- （三）美國遵守並努力執行禁止僱用童工。美國已批准「國際勞工組織1999年最惡劣型式童工公約」（182號公約）（the ILO Worst Forms of Child Labor Convention, 1999）。公平勞動基準法（the Fair Labor Standards Act）禁止「壓迫性童工」及使用童工生產之產品跨州運輸。同樣地，美國法律不論是聯邦或州，禁止基於種族、信仰、原始國籍或性別之職業及就業之歧視。這些法律均嚴格地在公共及私人部門執行，以確保工作無歧視。
- （四）雇用勞工應遵守「1986年移民改革暨控制法」之有關規定，如應雇用美國居民或經合法授權工作之外國人。
- （五）美國勞工部主管之「1970年職業安全暨保健法」規定全國性之工作場所安全及健康標準。美國的勞工法是與以勞工基本權益為基礎的原則一致。
- （六）勞工自由結社的權利為美國憲法所保障。全國性之立法，包括1935年之國家勞工關係法（the National Labor Relations Act, 1935）及1926年之鐵路勞工法（the Railway Labor Act of 1926）規定勞工組織及集體談判之權利。

## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

### 二、經濟部駐美單位－駐美國代表處經濟組係負責促進西維州與台灣之經貿關係之政府駐外單位，該組相關資訊如次：

聯絡地址：4301 Connecticut Ave., N.W. Suite 420 Washington DC, 20008 USA

聯絡電話：(202)686-6400

傳 真：(202)363-6294/5

電郵地址：ecodivdc@erols.com

### 三、外貿協會駐紐約辦事處係負責促進西維州與台灣貿易關係，該處相關資訊如次：

聯絡地址：1 Penn Plaza, Suite 3410, New York, NY 10119 USA

聯絡電話：(212)904-1677

傳 真：(212)904-1678

電郵地址：newyork@taitra.org.tw

### 四、當地重要投資相關機構

（一）「西維州發展廳」(Development Office)：為西維州投資主管單位。

經貿統計：

[http://www.census.gov/foreign-trade/statistics/state/country/2003/wv.p](http://www.census.gov/foreign-trade/statistics/state/country/2003/wv.pdf)

[df](http://www.wvsbdc.org/)；中小企業投資資料請參考<http://www.wvsbdc.org/>；貿易及投資

資訊 <http://www.wvdo.org>

（二）「西維州CAZ」(Chemical Alliance Zone)：負責西維州化學產業投資。



- (三)「經濟發展局」(Economic Development Authority)：負責投資金融、貸款等計畫。
- (四)「社區與經濟發展理事會」(Council for Community and Economic Development)：

# 德拉瓦州投資環境簡介

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

- (一) 德拉瓦州東濱大西洋及德拉瓦灣，北接賓州，東北臨紐澤西州，西部及南部均與馬里蘭州接壤。距華府及紐約市均僅有1個半小時的車程，交通便捷，地位適中。
- (二) 德拉瓦州總面積1,954平方英哩，為美國僅次於羅德島之最小州。
- (三) 德拉瓦州氣候終年溫和，年平均溫度約華氏54度。

### 二、人文及社會環境

- (一) 德拉瓦州總人口2005年估計約84萬人，每平方英哩約為420人。依據2004年之人口普查，德拉瓦州人口比例如次：70.2% 為白人、20.4% 為非裔美國人、5.8%為西班牙裔美國人、2.6%為亞裔美國人、0.4%為印地安原住民以及1.3%之混合種族。
- (二) 德拉瓦州分為New Castle、Kent及Sussex三郡，其主要城市為威明頓市及多佛市：
  - 1、威明頓市 (Wilmington)：位於德拉瓦州北部，距費城車程約50分鐘，為該州第一大城、主要商港及文化中心，亦享有世界化學工業首都之雅號，人口約8萬人。
  - 2、多佛市 (Dover)：位於德拉瓦州中央，為該州首府，該市經濟活

動主要為零售業、製造業、食品加工業以及在德拉瓦州政府、Kent郡政府及多佛空軍基地就職之公務員。我921地震時美方救援隊即自該基地起飛赴台，人口約3萬餘人。

### 三、政治環境

- (一) 州長4年1任，得連任1次。州議會由參眾兩院組成，參議員計21名，任期為4年；眾議員計41名，任期為2年。
- (二) 現任州長為Ruth Ann Minner(民主黨)；聯邦參議員Joseph Biden(民主黨)及Thomas Carper(民主黨)；聯邦眾議員Michael Castle(共和黨)。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 德拉瓦州以位居美國大西洋沿岸之中間位置，距離東岸商業中心紐約及全美政治中樞華府均不超過125英哩，極適合產業活動之發展。加以生活水準及企業營運成本相對低廉，工商發展之空間相當大。
- (二) 德拉瓦州州政府多年來以謹慎之財政政策，開創了極低稅賦之商業環境。該州並無銷售稅、unitary tax、機器或設備稅、亦無個人財產稅。州政府之營運資金有一部份係來自選擇在州內辦理設立登記之眾多企業。
- (三) 自杜邦公司於1802年成立於德拉瓦州以來，該州之製造業傳統上即以化學業為最主要，化學業可說是該州經濟之基石。然最近幾年德拉瓦州經濟結構產生變化，傳統化學及汽車裝配業規模縮小，金融服務業之重要性日益提高。
- (四) 由於德拉瓦州農地佔全州土地面積約43%，農業向為德拉瓦州重要產業，禽類、玉米及黃豆農產品產量豐富，家禽收入超過農業所得半數，其他重要農作物包括黃豆、玉米及乳製品。另農業與該州成長最迅速之生技產業關係亦相當密切，共有超過100家生技廠商，包括: Agilent Technologies、AstraZeneca、DuPont、Dade Behring、W.L.Gore and Associates、Schering-Plough Corporation及Syngenta等。製造業係德拉瓦州最大之所得來源及第三大雇主，主要為化學及汽車業。另，金融服務及旅遊業亦為德拉瓦州重要之產業，美國知名金融業者如：Bank

of America、JPMorgan Chase & Co.及 Discover Bank，及ING DIRECT以及網路銀行先趨Juniper Bank等紛以德拉瓦州為營業重要據點。

(五) 2005年德拉瓦州產品銷往全球136國家之總金額為25億2千萬美元，較2004年增加4.5%。台灣為德拉瓦州第7大出口市場，在亞洲為僅次於日本之消費國。德拉瓦州對台出口產品包括機械、化學產品、塑膠與橡膠、電腦及電子產品。我國對德拉瓦州出口產品項目為機器、化學品、科學及測量儀器、橡膠及塑膠品等。

## 二、天然資源

砂石、鎂、鈦。

## 三、產業概況

### (一) 製造業：

製造業係德拉瓦州最大之所得來源及第三大雇主，主要為化學及汽車業。自杜邦公司於1802年成立於德拉瓦州以來，該州之製造業傳統上即以化學業為最主要，化學業可說是本州經濟之基石。然最近幾年德拉瓦州經濟結構產生變化，傳統化學及汽車裝配業規模逐漸縮小，金融服務業之重要性日益提高。

### (二) 服務業：

服務業及貿易，金融服務及旅遊業亦為德拉瓦州重要之產業，其重要性逐漸增加。德拉瓦州係美國東部金融營運重鎮之一，美國知名

信用卡發卡銀行如：MBNA America、Bank One Delaware及 Discover Bank，及ING DIRECT以及網路銀行先趨Juniper Bank等紛以德拉瓦州為總部。

### （三）農業及生技業：

德拉瓦州農地佔全州土地面積約43%，農業向為德拉瓦州重要產業，禽類、玉米及黃豆農產品產量豐富，另農業與該州成長最迅速之生技產業關係亦相當密切。該州有超過100家生技廠商，包括: Agilent Technologies、AstraZeneca、DuPont、Dade Behring、W.L.Gore and Associates、Schering-Plough Corporation及Syngenta等。

## 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

（一）2005年財政年度，德拉瓦州經濟發展施政重點包括下列各項：吸引新投資及企業至德拉瓦州、進一步擴張現有產業、協助小型企業及少數族裔企業發展、提倡並發展觀光產業以及創造並擴大就業機會。

（二）德拉瓦州經濟發展廳（Delaware Economic Development Office）除致力發展計畫中之產業群聚，創造就業機會及維持德拉瓦州經濟發展，包括：汽車製造、化學、金融服務與保險、生技產業及觀光旅遊等群聚計劃外。此外，德拉瓦州近來並展開數項經濟計畫，並提供資金協助德拉瓦州企業發展，包括：

1、競爭力資金（Competitiveness Fund）：運用該筆資金以擴大德拉瓦州製造業基礎及就業機會。

2、科技種子資金（Technology Based Seed Fund）：為啟動對未來產

業之研究，培養在生技產業、先進材料、清淨能源及資訊科技等產業中成長快速之小型企業。

3、成立新興技術中心 (Emerging Technology Center)：指定及培養初創公司在新興科技進行研究，並協助技術移轉及透過該中心現有網絡就尋找企業專業人才及投資人等進行媒合。

## 五、市場環境分析及概況

(一) 德拉瓦州重要經濟統計數據如次：

全州生產總額：543億美元(2005)

州政府預算支出總額（2007年會計年度預估）：\$30億美元

平均國民所得：34,199美元(2004年)

失業率：4.2%(2005年)

製造業每週平均工時：39.7小時。

製造業平均時薪：約18美元。

製造業員工全年平均收入：33,500美元。

出口總額：25億2千萬美元。

主要出口產品：汽車製造、化學、塑化、生技、金融、電腦資訊、家禽及食品加工業等。

主要農產品：黃豆、玉米及乳製品。

(二) 根據Fortune雜誌2006年全美前五百大公司排名，其總部設在德拉瓦州境內者包括：Dupont(第66大)。

(三) 在僱用員工方面，除德拉瓦州政府僱用13,500名員工係本州最大僱主

外，前幾名企業及僱用德拉瓦州員工之統計如次：

公司名稱	產 業 別	在德拉瓦州僱用員工數
Bank of America	金 融 業	11,700
DuPont	化 學 業	8,200
Christiana Care Health System	保 健 業	7,700
Dover Air Force Base	軍事運輸	7,600
JPMorgan Chase & Co.	金 融	5,700
AstraZeneca	醫 藥	5,000



## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況及投資機會

- (一) 由於德拉瓦州對公司設立程序簡便及稅賦考量，近年來除吸引相當多美國公司前往德拉瓦州登記，歐洲及亞洲等外國公司亦有相當多在德拉瓦州登記。據統計，約有近70萬公司前往德拉瓦州進行登記，僅2005年，即有13萬3千餘家美國內公司在德拉瓦州進行登記。德拉瓦州並未針對外商公司在該州登記進行細部統計。
- (二) 德拉瓦州由於提供良好之法律體系，近來已連續5年獲美國總商會所公布之年度調查報告評為全美第1名。德拉瓦州法院向以公平及效率著稱，為在德拉瓦州經商提供良好服務。
- (三) 由於德拉瓦州近年來強調發展汽車、化學、金融服務與保險、生技及旅遊等產業聚落，鼓勵該等企業至該州投資及尋求合作機會。

### 二、台華商在當地經營現況

- (一) 依據經濟部投審會之資料，於德拉瓦州登記成立公司之我國企業計有：南亞、台塑、台化、毅凱科技、佳佳科技、德和創業投資、東元電機、台達電子、聯美、國喬石化、台灣慧智、東億投資、上威中加投資、中環、台南紡織、高智資訊、南聯國貿、陽明海運及英業達、網際德新投資、百訊光電科技及富仁投資等多家公司。
- (二) 惟據瞭解，除台塑等少數幾家公司以外，多數均係基於稅賦之考量而設籍於德拉瓦州，實際之投資活動則於其他各州進行。其中台塑位於

該州之PVC廠為該公司於1981年購自美商Staffauer Chemical，其所生產之乳化PVC粉，年產能約54,000公噸，為美國最大之乳化PVC粉工廠，佔全美26%之市場。另州政府為吸引美國或各國企業前來設立登記公司，基於隱密性之考量，並未彙編公佈各國在本州投資情形之相關資料。

### 三、投資機會

由於德拉瓦州近年來強調發展汽車、化學、金融服務與保險、生技及旅遊等產業聚落，鼓勵該等企業至該州投資及尋求合作機會。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

無特別規範外人投資之法令。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

在設廠的情況下，州方面牽涉環境許可（environmental permits）及土地使用許可；地方及各大城市則依投資行業之不同，另須申請不同之許可。建議有意前往德拉瓦州投資之我商，先洽州政府經濟發展廳（Delaware Economic Development Office）提供必要之協助。

### 三、投資相關機關

州政府投資主管機關為德拉瓦州經濟發展廳，其資訊如次：

Delaware Economic Development Office

99 Kings Highway

Dover, Delaware 19901-7305

Tel：(302) 739-4271 Fax：(302) 739-5749

聯絡人：John A. Pastor

電話：(302) 577-8466

電傳：(302) 577-8499

E-mail : jpastor@state.de.us

#### 四、投資獎勵措施

- (一) 合格之出口商 ( export trading company ) 可免除州所得稅及商業稅 ( mercantile tax ) 。
- (二) 製造、批發、研究、電腦處理、電信、航空等行業，在一定之條件下，每增僱1名員工可抵減400美元之公司所得稅，每增加10萬美元之投資額亦可有400美元之抵減。
- (三) 受獎勵之行業於10年內亦可享受營收毛額稅之減免，自開始營運第1年減免90%，逐年遞減10%至第9年的10%及第10年的5%。
- (四) 受獎勵之行業倘位於獎勵地區，在一定之條件下，每增僱1名員工或增加10萬美元之投資額，均可抵減650美元之公司所得稅。
- (五) 特定之商業或零售業，倘位於30個特定地區，並符合最低投資額及員工數之規定，則每增僱1名員工或增加10萬美元之投資，可抵減公司營業稅400美元。

#### 五、其他投資相關法令

法令未明文規定不准投資之行業，惟投資計劃一般須經環保評估之程序，且須符合土地分區使用之相關規定。此部份業務係由天然資源及環保廳 ( The Department of Natural Resources and Environmental Control ) 統籌辦理。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、德拉瓦州之租稅有幾項特質：

- (一) 州憲法規定提高現有或新增稅目須獲州議會五分之三 (super-majority) 之同意。
- (二) 州及地方均無銷售稅 (sales tax)。
- (三) 給予新設或擴充之事業於公司所得稅及營收毛額稅額方面之減免或抵減。
- (四) 在指定地區設立之新設或擴充之事業得進一步享受公司所得稅及營收毛額稅方面之減免或抵減。
- (五) 低房地產稅。
- (六) 無個人財產或庫存稅。
- (七) 公司所得稅依所得淨額課徵，並允許新購資產快速折舊。

### 二、主要稅賦內容如下表：

稅目	稅率
公司所得稅	淨所得 (net income) 的8.7%
營收毛額稅	營收毛額的0.18% (以製造商為例)
房地產稅	依土地及建築物之市價，每100美元課徵1.3348美元 (以Wilmington為例)

### 三、個人所得稅之級距及其稅率如下表：

應課所得額（美元）	稅 率
0-2,000	0
2,001-5,000	\$0+2.2%（逾2,000部分）
5,001-10,000	\$66+3.9%（逾5,000部分）
10,001-20,000	\$261.5+4.8%（逾10,000部分）
20,001-25,000	\$741.5+5.2%（逾20,000部分）
25,001-60,000	\$1,001+5.55%（逾25,000部分）
60,000以上	\$2,943.5+5.95%（逾60,000部分）

德拉瓦州向來以較少的約束及官僚體系著稱，其法庭政策更是以開明的方式解釋公司法，並且闡明法令中任何不清楚、不確定之處，以達到最合理公平的說明。此外，優惠的賦稅制度更是一大誘因。以下為德拉瓦州幾項對投資者有利的因素：

- 具有免稅之誘因，若正確登記，依規劃操作，可達免稅之效。
- 無銷售稅、個人財產稅、存貨稅、無形財產稅等。
- 公司適用聯邦稅則，海外收益所引用的稅基，則因不同國家而互異。若在德拉瓦州內沒有實質交易的公司，不須向州政府繳納所得稅。非德拉瓦州居民，也不須就其擁有股份在州內繳稅。
- 設立公司，無最低資本額的要求。任何人均可到此地成立公司，而且不必親自辦理。公司的會計紀錄，也可存放於世界的任何一地。

- 法庭制度與效率為全美之冠。大部分的公司，在德拉瓦州可於幾分鐘之內完成登記，而文件也可在24小時內得到。德拉瓦州的公司法擁有完好確立的法律判例，其法庭在公司法的專業知識也為全國所尊重。
- 公司可在世界各地營業，不一定要在美國設立辦公地點，只要在本州有一法定代理人即可。
- 公司股東年度會議可在世界任何地點舉行，並不限制在德拉瓦州。公司可固定董事會的法定人數：不少於整個董事會的三分之一人數；若只有兩個股東則需兩人；若僅一個股東則需一人。此外，公司董事不必要也是股東。
- 公司無論在州內或州外，皆可持有股票、債券或其他公司的有價證券、不動產或私人財產，數量均無限制。
- 一般來說，股東的責任僅限於所持有的公司股票的範圍內。
- 在德拉瓦州登記設立的公司，適於作控股公司到各地轉投資。
- 在德拉瓦州登記設立的公司，可在台灣的銀行開立OBU（Offshore Banking Unit）帳戶，押匯、開狀均無問題。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

依據2003年統計數據，以德拉瓦州工商重鎮Wilmington郊區工業用地為例，改良地每平方英尺約2.50美元(惟至少需購買2英畝以下)。

在建築成本方面，德拉瓦州之Wilmington較相鄰各州(如賓州、麻州、紐約州及紐澤西)之主要城市成本為低。

依據2004年郊區工業建築物銷售價格統計，以Wilmington為例，倘建築物超過25萬平方英尺，則每平方英尺售價為35至38美元、倘建築物介於4萬平方英尺至6萬平方英尺，則每平方英尺售價為44至47美元，而對介於5千平方英尺至2萬平方英尺之小建築物，則每平方英尺售價為48至51美元。

### 二、公共設施

電力供應穩定、擁有天然氣及液化石油氣、通訊系統相當現代化、水資源豐富、交通亦稱便捷。



## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

- (一) 勞工人口：2005年勞動人口計44萬人，失業率為4.2%。德拉瓦州年齡逾25歲以上者(約有54萬人)之教育程度方面，高中畢業(含以上)者所佔之比率為85%，而其中專科以上者佔55%，教育程度高。
- (二) 勞工產值高：依據美人口統計局於2003年所做之調查，德拉瓦州每名勞工每年平均產值為21萬2,890美元，遠高於全美平均14萬3,847美元。

### 二、勞工法令

#### (一) 勞工法規

##### 1、聯邦法：

Fair Labor Standards Act

Equal Pay Act

##### 2、州法：

Workers' Compensation Law

The Blue-Collar Jobs Act of 1984

#### (二) 工資、工時

1、法定最低工資：每小時6.15美元。

2、法定最高工時：每週40小時，超過部份視為加班，工資為平常的1.5倍。

## 第捌章 僑商概況及教育體系

德拉瓦州僑團有德拉瓦華美聯誼中心、德拉瓦台灣同鄉會、德立華中文學校及德拉瓦台大同學會等，皆位於威明頓市，人數約2,000人。其中最大僑團為德拉瓦華美聯誼中心。

在高等教育方面，德拉瓦州有2所大學，3所學院，以及4所社區學院，包括：德拉瓦大學（University of Delaware）、德拉瓦州立大學（Delaware State University）、威明頓學院（Wilmington College）、苟地畢肯學院（Goldey Beacom College）及衛斯理學院（Wesley College），以及2年制之德拉瓦技術與社區學院系統（Delaware Technical and Community College System，有4個校區在多佛、喬治城、威明頓、與Newark）。

## 附錄一、重要聯絡資料

- 一、德拉瓦州於89年7月成立德拉瓦州台北辦事處，處長為周懷平(Eric H. Chow)。該處相關資訊如次：

聯絡地址：台北市信義路5段5號7樓D19室。

聯絡電話：(02)8780-9501

傳 真：(02)8780-9503

電郵地址：delaware@ms49.hinet.net

- 二、經濟部駐美單位－駐美國代表處經濟組係負責促進德拉瓦州與台灣之經貿關係之政府駐外單位，該組相關資訊如次：

聯絡地址：4301 Connecticut Ave., N.W. Suite 420 Washington DC, 20008 USA

聯絡電話：(202)686-6400

傳 真：(202)363-6294/5

電郵地址：ecodivdc@erols.com

- 三、外貿協會駐紐約辦事處係負責促進德拉瓦州與台灣貿易關係，該處相關資訊如次：

聯絡地址：1 Penn Plaza, Suite 3410, New York, NY 10119 USA

聯絡電話：(212)904-1677

傳 真：(212)904-1678

電郵地址：newyork@taitra.org.tw

## 附錄二、其他參考資料

一、德拉瓦州於2000年9月與台灣省政府締結為姐妹州。

二、德拉瓦州其他相關參考資料如次：

別名：第一州(First State)，係最早加入美國聯邦之州。

加盟聯邦日：1787年12月7日

州歌：Our Delaware

州花：桃花(Peach Blossom)

州鳥：藍母雞(Blue Hen)

州樹：美國冬青(American Holly)

州石：矽線石(Sillimanite)

箴言：自由獨立(Liberty and Independence)

## 喬治亞州基本資料表

### 喬治亞州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國東南區樞紐位置
面 積	58,910平方英哩
氣 候	夏季氣溫平均73°F至85°F，冬季為41°F-56°F，春季期間短且多風暴雨
種 族	以白種人為主，其次為非洲裔
人 口 結 構	907 萬人，排名全美第9名（2005），其中白人佔65.33%、黑人佔29.79%、西語裔佔2.68%、亞裔佔1.99%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中85.2%擁有高中文憑、27.6%擁有學士學位、8.3%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	85%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首都為亞特蘭大，其他重要城市包括Columbus、Savannah、Athens、Augusta
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	1、Georgia Department of Economic Development商業廳 2、Georgia Department of Agriculture農業廳：經營雜貨批發及食品加工公司，須向該廳申請用地許可
經 濟 概 況	

幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	3,643億1,000萬美元（2005）
經 濟 成 長 率	4.6%（2005）
平 均 國 民 所 得	31,121美元（2005）
產值最高前五種產業	物流業、商業服務中心、電子及零件製造業、通訊等科技業、汽車製造業
出 口 總 金 額	205億7,663萬美元（2005）
主 要 出 口 產 品	運輸設備(24.1%)、機械(13.4%)、電腦及電子產品(13%)、化學製品(10.6%)、紙類產品(7.7%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、墨西哥、日本、英國、新加坡
進 口 總 金 額	N/A
主 要 進 口 產 品	N/A
主 要 進 口 國 家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

喬治亞州位於密西西比河以東，北為高山區，南為Piedmont高原，東邊與南卡羅來納州為界，面積約58,910平方英哩，夏季氣溫平均76°F至87°F，冬季為41°F-56°F，春季期間短且多風暴雨。

### 二、人文及社會環境

人口907萬人，排名全美第9名，其中白人佔65.33%、黑人佔29.79%、西語裔佔2.68%、亞裔佔1.99%，首都亞特蘭大市在美國前10大主要大都會區比較來說，有較多的移民，因此對不同文化背景之外國人較具包容性。州民宗教信仰以基督教為主，85%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中85.2%擁有高中文憑、27.6%擁有學士學位、8.3%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：3,643億1,000萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：31,121美元（2005）。
- (三) 經濟成長率：4.6%（2005）。
- (四) 失業率：4.9%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：205億7,663萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、日本、英國、新加坡。
- (七) 主要出口產品：運輸設備(24.1%)、機械(13.4%)、電腦及電子產品(13%)、化學製品(10.6%)、紙類產品(7.7%)。
- (八) 出口至我國：4億66萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：交通設備、化學品、電腦及電子產品、紙類產品、礦產品、機械產品。
- (十) 外國在喬州累計投資金額：392億美元。（2004年）
- (十一) 主要產業：物流業、商業服務中心、電子及零件製造業、汽車製造業、通訊等科技業、航空旅遊業、木材造紙業、紡織業、家禽業。

### 二、天然資源

喬州主要礦產包括陶土、碎石、水泥、黃土、長石、石灰石、花崗石、大理石、天然氣；農產品有嫩雞、棉花、雞蛋、花生、牛肉、木材。預估住



宅營造業對水泥需求減少，非住宅營造業對水泥需求增加，整體而言，本產業尚不致於衰退。公共工程係水泥最主要消費者，公共工程數量增加，可增加水泥管與預鑄水泥柱需求量。

### 三、產業概況

該州之貿易及服務業為當地提供最多的就業機會，惟喬州因投資成本較美國其他大城市相對低廉，製造業仍在該州經濟居重要地位，2005年喬州獲美國里奇蒙大學(University of Richmond)學者及相關記者所作之各州政府近年來因應經濟遲緩表現調查評鑑為全美最佳之人力資源管理運作系統之州。喬州政府為吸引投資，提供便捷之行政措施與協助，運用喬州經濟發展與成長暨擴張基金(Economic Development, Growth, and Expansion (EDGE) Fund)提供有意遷入喬州或計畫在喬州擴大規模之企業財務補助，俾增加喬州與美國其他州競爭招商之實力。此外，全美獨立企業聯盟(National Federation of Independent Businesses，NFIB)頃公布之調查報告稱，喬治亞州企業普遍看好2006年商業遠景，該州獲評為商業環境最優良州之一，當地商業情形持續保持穩健，但仍有些卡翠納災後影響跡象顯現。喬州政府亦致力發展生物科技，目標為將該州發展成為生技矽谷，目前已著手進行評估訂定生技相關投資減稅法案與廠房獎勵措施。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

喬州政府之重要經濟措施包括：

- (一) 2000年起施行全州癌症研究網路計畫。
- (二) 擴建亞城Hartsfield國際機場完善空運網路，以強化亞城位居美國東南

區樞紐之功能。

- (三) 州政府發行之工業債券Industrial Revenue Bonds提供製造業低於市場利率之建廠融資。
- (四) 簡化工業相關執照申請程序。
- (五) 施行法定具協商性之投資獎勵減稅優惠。

該州政府盼該州企業面對貿易自由化及全球化之挑戰，必須覺醒並加強企業創新及人才培訓等工作。此外，喬州政府刻亦大力推動生物技術及奈米科技等產業，以提升其產業水準，期成為全美科技及生命科學重地。

## 五、市場環境分析及概況

### (一) 科技業：

喬州科技業發展速度驚人，主要因為首府亞特蘭大位居美國東南區樞紐，加以當地產業發展均衡，逐漸成為美國各大企業在東南區設址的第一考量，2004年喬州首都亞特蘭大市共有14家公司榮登美國財星雜誌年度五百大企業排行榜。

### (二) 汽車工業：

喬州與汽車製造相關產業有134家，雇用員工數22,000人，其中80家屬OEM，福特及通用二大汽車公司皆在亞特蘭大設廠，雇用員工數達5,000人。另外，BMW、LOTUS、MERCEDES BENZ、SAAB、VOLVO、VOLKSWAGEN等外國汽車大廠亦在喬州設廠生產。

### （三）紙及紙漿業：

近年來喬州造紙工業營運艱困，受能源價格節節上升但紙類產品售價低廉影響，導致製造業無法平衡開支，預期未來幾年市場前景依然清淡。面紙則因需求穩定，且未過份擴充產能，市場價格可望上揚。在Uncoated Paper與Linerboard方面，因商業活動增多，其需求量亦相對提高；新聞用紙及牛皮紙需求則略有增加。

### （四）木材工業：

喬治亞州為全美最大的林木業聚集地，現有1,200家伐木業者及180家鋸木廠，其產量多年年來處於供過於求，致目前木材價格處於谷底。而美國與加拿大簽署之對加國木材進口配額限制協定已於2001年3月底屆期，鑒於加國各省對林地擁有所屬管轄權，加國政府可輕易操縱木材價格，對出口進行補貼，解除對加拿大木材進口配額後，對喬州林木業者而言是一項嚴重打擊。另在全美木材供給方面，由於政府增加對聯邦林地伐木管制與大眾基於保育要求對私有林地增加管制之壓力，全美木材業者仍持續移往易於取得原料之地區，喬州私有林地業主因而獲利，並促使美國西北地區木材業者漸漸移到東南地區。

### （五）紡織業：

紡織業為喬州提供最多就業之製造產業，就業人口達10萬人，其中地毯（carpet）為最大宗，佔全國三分之一產量。惟近年來受廉價進口紡織品衝擊，致紡織廠接二連三關廠倒閉，業者已紛紛外移至中

南美洲國家設廠。

#### （六）家禽業：

喬州為全美最大的雞肉產地，年產量高達60億磅，其家禽產品約佔喬州農業生產總值之半數，提供約5萬多名就業機會外，每年並為當地帶來100億美元之經濟效益。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

喬治亞州主要投資外商為英國、荷蘭、日本、瑞士及德國，計提供當地182,800個就業機會，其中有超過三分之一，計約64,300個工作（35.2%）在製造業，該數據佔全喬州製造業工作的14.1%，即每7個製造業員工中有1個受僱於外商，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為5.5%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我商在喬州投資除生產製帽、碳粉、餅乾及電腦組裝外，其餘以經營貿易或零售及服務業最多，如運輸、家具、木材、電子、珠寶、旅遊、不動產及金融業等。主要廠商包括：

- （一）中華、長榮航空公司：我國中華航空公司自1998年3月開闢台北直航亞特蘭大貨運航線，長榮亦於1999年8月開闢台北直航亞特蘭大貨運航線，未來有意開拓客運服務。另華航於2001年12月與亞特蘭大達美航空公司（Delta）簽署「越太平洋班號共享協議」（Codesharing Agreement），此將有助於華航有效開發美國東南地區市場商機，未來經由班號共享，華航北美客運服務可藉此擴及美國中、南、北部等三大地區，為此協議目前因故，暫緩實施。
- （二）長榮及陽明海運：長榮及陽明海運在亞特蘭大及Savannah皆設有據點。
- （三）大同公司及聲寶公司：經營電器及電腦相關產品。
- （四）味全公司：設立於1995年10月負責東南區及加勒比海地區之配銷。

- (五) 三勝製帽公司：經營製帽及刺繡工廠，目前順利擴廠中。
- (六) 正新橡膠公司及華豐橡膠公司：生產及銷售汽車零件、車胎等產品。
- (七) 彩映公司：生產碳粉行銷海內外。
- (八) J-M Manufacturing Inc.：台塑企業所屬J-M Manufacturing Inc.於1997年3月喬州Adel市設立PVC管製造廠，目前僱用員工超過200人，每月銷售額達400萬美元，為當地最大外人投資，對繁榮當地經濟及提供就業貢獻卓著，頗受喬治亞州政府重視。
- (九) 國際、瑞豐銀行：國際銀行創立於1995年8月，為喬治亞州第一家由亞裔集資創辦之銀行，該行董事會成員大部分係來自台灣，以亞裔社區為市場拓展重點。亞城另一華資瑞豐銀行創辦後業務即蒸蒸日上，曾獲喬治亞州前100大企業中殊榮。
- (十) 億豐綜合工業股份有限公司：百葉窗、窗簾銷售中心。

### 三、投資機會

喬州政府致力發展生物科技，目標為將該州發展成為生技矽谷，目前已著手進行評估訂定生技相關投資減稅法案與廠房獎勵措施。喬州政府自2000年登陸全州癌症研究網路計畫後，已決議將高達4億美元之菸草業和解金投入發展建造尖端癌症治療中心及設立完善研發計畫，並將設立5,000萬美元種子基金，及撥款1億5,000萬美元作為生技發展相關獎勵用途。此外，大亞城商會並已成立生技推廣小組，將斥資300萬美元宣傳推廣小組計畫等市場促銷，另追加2,000萬美元招募業界精英，預計於未來五年內再投入190萬美元全力協助喬州發展生物科技，其初步運籌計畫包括於9年內籌募7億2,300萬美元，另喬州研究聯盟自1990年成立迄今已投入2億7,600萬美元發展生技工

業，從而促使喬州未來生技發展潛力無窮。

美國電子產品協會去年將喬治亞州列為全國高科技就業成長最快速之一州，另據亞特蘭大地區高科技產業報告指出，亞特蘭大各大、中及小型高科技公司約有9,000家，雇用員工數超過165,000人，包括生技與生物醫學、電腦連結輔助設備、電腦軟體及規劃、電腦與辦公室設備製造、電器設備製造、工程及其研發、儀器設備製造、通訊服務等產業，是未來高科技產業發展之重點。此外，喬州政府有感於奈米科技之重要性，頃計畫於喬州理工學院成立奈米科技研究中心以推動奈米科技發展。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

一般在喬治亞州設立公司應遵循之法規與聯絡之機構如下：

#### （一）地方政府方面

- 1、公司每年須向郡市政府申請換發營業執照（州政府不發照）。
- 2、向郡衛生局（County Board of Health）查詢應遵守之健康衛生規定。
- 3、向郡市建管單位（Planning and Inspection Department）申請建築物使用執照或建築執照。
- 4、遵守商業區規劃法規（Zoning Ordinances）。
- 5、遵守建築規定（Housing and Construction Codes）。

#### （二）高等法院（Clerk of Superior Court）

- 1、購置不動產須向法院申請所有權狀（Warranty Deed），並繳納過戶稅捐（Transfer Tax）與登記費用。
- 2、若以貸款方式購置不動產須向法院申請所有權狀與抵押證明（Security Decd），並繳納過戶稅捐，登記費用與Intangible Tax。



### （三）郡市估稅員（Tax Assessor）

公司須向估稅員查詢應遵循之繳稅規定。

### （四）州政府方面

1、出售公司前須先向公司債權人發出通知（Creditor Notification）。

2、農業廳（Department of Agriculture）主管範圍：

- （1）廠商度量衡管理
- （2）家畜買賣、運輸、屠宰或加工管理
- （3）農產品買賣、倉儲管理
- （4）食品加工、處理、標示、倉儲與零售管理
- （5）新食品工廠建築或改良管理
- （6）家禽孵化管理
- （7）石油產品製造商或經銷商管理
- （8）養蜂、農藥、種子製造與經銷管理

3、消防局（處）：

- （1）任何製造商設計新廠或遷入現有廠房應向州消防隊提出工程設計。
- （2）建築物使用執照申請。
- （3）爆炸物使用、製造、銷售與儲存等執照之申請。

4、人力資源廳：輻射管制、建築物噪音、診療實驗室、醫院與養老院使用執照之發照與管理。

5、勞工廳：

( 1 ) 高壓電路、電梯、鍋爐、壓力管等有關建造、操作與安全管理。

( 2 ) 州失業保險證號之申請。

( 3 ) 最低工資法。

( 4 ) 同工同酬法。

#### 6、稅務局 ( Department of Revenue )

( 1 ) 核發所得稅、銷售稅稅號。

( 2 ) 商用車輛登記與發照。

( 3 ) 登記為外州 ( 包括 Arizona、Colorado、Idaho、Nevada、New Mexico、New York、Ohio、Ontario、Oregon與South Dakota等 ) 商用車輛須申請行駛喬州高速公路許可。

7、州務卿辦公室：公司名稱、商標登記，獨資與合夥事業及公司登記。

8、勞工保險局：凡員工超過三人以上之公司均須向勞工保險局申辦勞工保險。

## 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請程序及審核流程與美國企業相同，欲設公司者，宜委託律師或會計師事務所代辦公司登記設立程序。

(一) 申請營業執照。

(二) 申請聯邦國稅局 ( IRS ) 繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

- (一) Georgia Department of Economic Development商業廳。
- (二) Georgia Department of Agriculture農業廳：經營雜貨批發及食品加工公司，須向該廳申請用地許可。

### 四、投資獎勵措施

- (一) 喬州為促進經濟成長，擬採行之租稅減免配套措施主要包括兩部分，一為對高科技產業給予租稅減免，方式為凡喬州公司每年採購電腦硬體設備超過1,500萬美元以上者，或者購置用以產製Microchip產品之清理設備（Clean room equipment）者，均可免徵州銷售稅（Sales tax）。至於投資製造機器設備之零組件者，則可享受5年最高15萬美元之租稅減免。
- (二) 該獎勵措施第二部分著重於創造就業，此係修訂原「企業擴充及援助法」（Business Expansion and Support Act，簡稱BEST）。即依該州各郡（Counties）貧富差異程度，分別訂出窮困郡（71個）、次窮困郡（35個）、富裕郡（35個）、首善郡（18個）等標準，規定凡雇主在喬州上述郡每增加雇用一人，分別可享有3,500、2,500、1,250、及750美元不等之租稅記帳減免優惠。其中窮困郡之租稅記帳於抵扣時，並可在公司所得稅或薪資稅間作選擇，使投資者獲得實質優惠。
- (三) 新措施亦對公司企業選擇將總部設於喬州，其投資額達100萬美元以上且創造了100個以上之就業機會者，每僱一個員工可享有2,500美元之租稅記帳優惠。

(四) 投資所得稅抵減 (Investment Tax Credit)：已在喬州設廠至少3年以上之公司，投資於擴充廠房規模用設備或建築超過5萬美元以上可依其所在地區之開發程度（其分類標準同前述新增工作機會所得稅抵減），其抵減額度分別為：

- 1、低度開發：5%的投資額。（若其中含有污染防治設備投資其所得稅抵減額度可增至8%）
- 2、中度開發：3%的投資額。（若其中含有污染防治設備投資其所得稅抵減額度可增至5%）
- 3、高度開發：1%的投資額。（若其中含有污染防治設備投資其所得稅抵減額度可增至3%）

上述抵減額度每年不得超過當年度應繳州所得稅之50%，惟未用完部分得在十年內行使，同一投資案不得同時享有上述兩項所得稅抵減優惠。

(五) 大型投資案可享有選擇性投資所得抵減優惠 (Optional Investment Tax Credit)，其種類如下：

	投資金額	所得稅抵減額
低度開發地區	500萬美元	10%
中度開發地區	1,000萬美元	8%
高度開發地區	2,000萬美元	6%

(六) 公司投資於員工再訓練費用之50%可抵減所得稅，其免稅額度最高可達每名員工500美元，公司抵減所得稅總額不得超過當年度應繳所得稅之50%。

(七) 公司提供員工托兒福利措施之費用50%可抵減所得稅，惟其抵減總額不得超過當年度應繳所得稅總額之50%。

(八) 製造機械免納銷售稅範圍如下：

- 1、汰舊換新之機械設備
- 2、製造航空器引擎及其零組件所用之機械設備
- 3、國防部或太空總署之包商所使用之經常材料
- 4、生產個人財產所用之機器設備

(九) 投資金額超過500萬美元以上之公司，其購買主要材料倉儲、運輸設備可免繳銷售稅。

(十) 倘公司產品成本之50%以上為電費支出，其電費免繳銷售稅。

- 1、製造業在喬州從事研究發展之費用，其中超過一般研發基本費用之額外成本的10%，自1998年1月1日起可抵減所得稅，惟每年抵減額度不得超過當年應繳稅額50%，未用完額度得分10年使用。
- 2、自1998年1月1日起，小型企業課稅所得年成長率在20%以上，且前二年成長率亦超過20%，其所得稅抵減額為20%，惟抵減額度不得超過當年度應繳稅額之50%。
- 3、凡公司增加由喬州港口運輸量（不論以噸、貨櫃或TEU計算）超過1997年基數10%以上者，可擴大上述新增工作機會所得稅、投資所得稅或大型投資案可享有選擇性投資所得抵減額度。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### **(一) 員工手冊(Employee Handbooks)**

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此爲有力之證明文件，且多半美國陪審團認爲沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### **(二) 騷擾政策(Harassment Policies)**

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(Title VII of the Civil Rights Act of 1964)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

### **(三) I-9表格(I-9 Compliance)**

備有移民法則。美國移民法(The Immigration Control and Reform Act, IRCA)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長之存放期爲據。

### **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

#### (五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standars Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅：6%，以公司在喬州營業所得為課稅標的。
- (二) 銷售稅：4%~6%（Fulton及DeKalb為7%，其中1%，作為改善亞特蘭大都會區大眾捷運系統之用），惟對製程使用之原料、機器設備、存貨、防治污染設備、以及部分電力成本等，給予免稅優惠。
- (三) 不動產及有形財產稅：除州政府依財產之公平市價每1,000美元課徵0.1美元之財產稅外，另由各級地方政府（郡、市）訂定其財產稅率，據統計，每1,000美元的財產稅實質稅率（含州、郡、市所課徵在內）平均1.8%。
- (四) 無形財產稅，每年由喬州郡政府課徵，其種類及稅率如下：
  - 1、股票、債券：每1,000美元課徵1美元。
  - 2、現金：每1,000美元課徵0.1美元。
  - 3、應收帳款：每1,000美元課徵0.1美元。
  - 4、專利及著作權：每1,000美元課徵0.1美元。
- (五) 失業保險稅（Unemployment Insurance Tax）：新設公司應就其支付員工第一個8,500美元薪資之2.7%作為失業保險稅，其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個8,500元薪資之0.05%至6.75，作為失業保險稅。
- (六) 員工意外保險（Workers' Compensation）：喬州法律強制規定公司須為員工投保意外保險。



## 二、金融

- (一) Business Development Corporation of Georgia係私人經營之融資公司，對無法取得一般銀行貸款之中小企業提供5至20年長期放款，金額由10萬美元至50萬美元。
- (二) Georgia Venture Capital Network可協助媒合具高獲利率公司與投資人。
- (三) Business Loan Guarantee Program。
- (四) Regional Revolving Loan Funds對企業有關取得土地、固定資產、建築、建築物改良與資本週轉金等需求，提供低利貸款，金額在25,000至500,000美元之間。
- (五) Agribusiness Loan Program提供低利農業貸款，最高額度為100萬美元。
- (六) Intermediary Relending Program係美國農業部對農村地區所提供之貸款，最高額度為150,000美元。
- (七) Business and Industrial Loan Program亦為美國農業部提供，最高額度為1,000萬美元。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

#### （一）郊區：

未開發土地每平方英畝800—1,000美元；工業園區每平方英畝1,500美元。

#### （二）小型城鎮：

未開發土地每平方英畝1,000至5,000美元；工業園區每平方英畝2,800美元。

#### （三）中型城鎮：

未開發土地每平方英畝3,000至7,000美元；工業園區每平方英畝10,000美元。

#### （四）大型城鎮：

未開發土地每平方英畝3,000至2,5000美元；工業園區每平方英畝13,000美元。

#### （五）MSAs（10萬人以上之大都會地區）：

未開發土地每平方英畝1,200至25,000美元；工業園區每平方英畝

20,000美元。

（六）亞特蘭大鄰近20郡地區：

未開發土地每平方英畝25,000至65,000美元，工業園區每平方英畝65,000至150,000美元。

（七）亞特蘭大都會區（共5郡）：

未開發土地每平方英畝10,000至150,000美元；工業園區每平方英畝20,000至250,000美元。另受科技與電訊業不景氣影響，近年亞城辦公用地出租率大幅下滑，其中尤以90年代被視為黃金商業地段之北富爾敦郡（North Fulton）商業區出租率下跌86%，剩餘高達290萬平方呎之辦公用地無法出租。然而近來如HP等數家大型公司紛紛擴張辦公用地或有帶頭作用，預計未來年度辦公用地出租可望恢復景氣。

## 二、能源

喬州電力主要為火力發電，佔82.6%，次為核能發電12.4%，工業用電每千瓦小時0.044美元，商業用電費每千瓦小時0.069美元，二者皆較全美平均電費低。另由喬州電力公司贊助之最新供電研究報告結果顯示，就喬州未來預期用電量外加15%之緩衝用電衡量，喬州現有電源及購電契約，足以供應州民充足用電。此外，該州電力公司計畫追加之電源及興建發電廠等進行中方案，將延長當地充裕供電至2009年。另喬州商業用天然氣每千立方呎為14.77美元。

### 三、通訊

全州電話、網路等設施建設普及線路四通八達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

### 四、運輸

#### （一）空運：

亞特蘭大市位居美國東南區各州之中心，具完善空運網路。亞城之Hartsfield機場係達美航空公司所在地，2004年為全美最繁忙的機場，現今從亞城可直飛43個國際城市，其中達美航空公司可直飛39個國際城市，該公司目前已與全球前7大國際航空公司之5家簽訂策略聯盟，使得飛行網路更加遼闊。此外，Hartsfield機場每日航班之四分之三隸屬達美公司，顯見該公司對於包括我國華航在內之聯盟國際航空公司亦相當重要。

#### （二）陸運：

有兩大鐵路運輸系統，分別是Norfolk Southern公司及CSX，運輸網路達5,000哩，為東南各州之首。

#### （三）水運：

有兩座深水港，一為Savannah、另一為Brunswick。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

每小時11.47美元，每週工時41.5小時。喬州首府亞特蘭大市數度獲人口統計日報（Demographics Daily）就當地收入、就業及人口趨勢評鑑為五星級城市，2006年5月該州勞力人口為4,688,400人，素質為東南各州之首，85.2%擁有高中文憑、27.6%擁有學士學位、8.3%擁有碩士或博士學位。預期未來當地網路、通訊、貨運倉儲、房地產等業亟需大量之人力補充。美國電子產品協會去年將喬治亞州列為全國高科技就業成長最快速之一州，就人才素質言，年齡在25歲以上擁有大專學歷程度，亞特蘭大地區為全國排名第2高，僅次於波士頓。亞城地區高科技大專及技術學校超過40間，每年投入就業市場約有3萬人。

喬州政府就員工訓練與教育方面，設立QUICK START program提供新公司或擬擴充規模之公司員工訓練服務；喬州勞工廳在製造業廠商初設階段可提供免費代覓員工服務（Free Employee Screening）；Job Training Partnership Act則係由聯邦政府補助之員工技能提升及再訓練計畫，對僱主而言，可降低訓練費用。

### 二、勞工法令

- （一）最低工資法。
- （二）同工同酬法案。
- （三）職業安全法規。
- （四）失業保險法。
- （五）Right-to-Work Law。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

喬治亞州位居於美東南區交通樞紐地位，首都亞特蘭大市因而成為許多企業拓銷美東南區市場之重要據點，為密西西比河以東地區，人口成長最快之州，該州商業環境生氣蓬勃，穩健地邁向國際市場，目前有多家名列美國財星雜誌五百大企業排行榜之跨國企業總部位於該州，例如：Home Depot, Delta Air Lines, AFLAC Insurance InterContinental Hotels, Newell Rubbermaid, Philips Electronics, CDC, Gulfstream Aerospace, CARE, Siemens Energy & Automation, Porsche Cars, Pirelli Tire, CIBA Vision等。該州亞特蘭大市亦2度獲人口統計日報(Demographics Daily)就收入、就業及人口趨勢評鑑為五星級城市。

喬州航太及國防工業發達，廠商150家以上，如波音、洛克希得馬丁、格魯曼、麥道、General Dynamics、Rockwell Int'l、Gulfstream、諾斯洛普及Textron等公司均在喬州設有生產與研發據點，積極發展成為美國科技研發製造中心。

大眾傳播業、消費性電子產品、通訊及電腦業正以科技整合方式形成一新興產業，稱為新通訊工業(New Telecommunications Industry)，目前AT&T、Bell South、Georgia Tech、IBM及Northern Telecom已展開合作開發計畫，期望喬州在公元2010年時成為全美五個高科技州之一。高科技產業方面，亞特蘭大地區1,600家國際性企業中，高科技公司約佔四分之一。其中Siemens公司在亞城地區設了兩個生產據點、Philips公司也看好此地技術性勞工及投資環境，而擴大在亞城地區投資；Mitsubishi設立纖維製造部門；另外如Card Guard USA公司則結合多家以色列公司在此設置據點。復據亞特蘭大地區高科技產業報告指出，亞特蘭大各大、中及小型高科技公司約有10,000家，雇

用員工數超過170,000人，包括生技與生物醫學、電腦連結輔助設備、電腦軟體及規劃、電腦與辦公室設備製造、電器設備製造、工程及其研發、儀器設備製造、通訊服務等產業，均在涵蓋範圍之內。



# 阿拉巴馬州投資環境簡介

## 阿拉巴馬州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美東南地區，北為田納西州接壤，南與佛州西北為鄰，東邊為喬治亞州，西臨密西根州
面 積	51,609平方英哩
氣 候	氣候溫和，夏天平均溫度80°F，冬天平均溫度46°F，平均年降雨量56英吋
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	456萬人，排名全美第23名(2005)，其中白人佔72.34%、黑人佔25.51%、西語裔佔0.91%、亞裔佔0.86%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中82.4%擁有高中文憑、22.3%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	82%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	Montgomery市，為醫療器材、鐵路器材維修、食品加工、塑膠、玻璃等工業重鎮，其他工商業中心包括Birmingham、Mobil、Huntsville、Decatur、Tuscaloosa、Florence、Gadsden、Anniston、Dothan、Montgomery
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	1、Alabama Development Office International Trade Division

	Alabama Center for Commerce 2、Alabama Foreign Trade Relations Commission 3、Alabama World Trade Association
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	1,497億9,600萬美元（2005）
經 濟 成 長 率	3.1%（2005）
平 均 國 民 所 得	29,136美元(2005)
產值最高前五種產業	汽車製造業、航太工業、化學塑膠業、通訊業、家禽業
出 口 總 金 額	107億9,577萬美元（2005）
主 要 出 口 產 品	運輸設備(28.9%)、化學製品(16.6%)、電腦及電子產品(7.6%)、製造機械(7.1%)、紙類產品(6.4%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、德國、墨西哥、日本、中國大陸
進 口 總 金 額	N/A
主 要 進 口 產 品	N/A
主 要 進 口 國 家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

阿拉巴馬州位於美東南地區，北為田納西州接壤，南與佛州西北為鄰，東邊為喬治亞州，西臨密西根州，面積51,609平方英哩，氣候溫和，夏天平均溫度80°F，冬天平均溫度46°F，平均年降雨量56英吋。

### 二、人文及社會環境

456萬人，排名全美第23名(2005)，其中白人佔72.34%、黑人佔25.51%、西語裔佔0.91%、亞裔佔0.86%，州民宗教信仰以基督教為主，82%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中82.4%擁有高中文憑、22.3%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：1,497億9,600萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：29,136美元（2005）。
- (三) 經濟成長率：3.1%（2005）。
- (四) 失業率：3.6%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：107億9,577萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、德國、墨西哥、日本、中國大陸。
- (七) 主要出口產品：運輸設備(28.9%)、化學製品(16.6%)、電腦及電子產品(7.6%)、製造機械(7.1%)、紙類產品(6.4%)。
- (八) 出口至我國：1億9,043萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：機械產品、化學品、雜項製造品、農產品、電腦及電子產品、紙類產品。
- (十) 主要產業：汽車製造業、航太工業、化學塑膠業、通訊業、造紙業。

### 二、天然資源

阿州天然資源豐富，如松樹、沃土、礦藏水資源和森林資源等。農牧業方面，棉花是最主要農產品，其次是嫩雞、牛隻、雞蛋、花生、盆栽、牧草；礦藏方面，有石油、天然氣、水泥、建材碎石、石灰石、鐵、煤、大理石、砂石、黏土、陶土等。

### 三、產業概況

製造業為阿州主要經濟來源，阿州擁有美國接壤領土（不含阿拉斯加等）內，第二大之林區（次於喬治亞州），紙漿及紙製品為最重要之製造業。製造業佔25%之產業結構，提供多數就業機會，以造紙、塑膠、化學肥料、紡織為主，其次是批發及零售業。農業用地佔全州1/3，但從事農業之就業人口僅佔3%，棉花為主要農產品。

2005年卡翠納颶風重擊阿拉巴馬、密西西比及路易斯安那等三州延伸於墨西哥灣之港口，其中位於阿拉巴馬州之Mobile港受災情形較輕微，該港最早全面恢復作業，取代許多受創港口業務，2004年Mobile港口為全美最大的煤礦進出海港，計有1,300萬噸煤由該港口進出，2005年增加至1,600萬噸，佔阿州港口收入之一半，以噸位計算則佔港口商業之70%，預估2005年阿州港口收入由8,400萬美元增加至9,000萬美元。另阿州Mobile市榮獲企業家雜誌評選為第5名，Birmingham市則在55個最佳中型城市中排名第3，Mobile市地方官員將榮耀歸功於地方政府與商會密切合作，該市由民間及官方相關招商機構共同組成之小型企業輔導委員會，提供企業或投資人從構思至創立之全程服務，已成為該市重大賣點。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

阿州政府之重要經濟措施包括：

- （一）專業研究小組提供有潛力之企業個別稅務分析、技術服務、市場調查分析報告等。
- （二）免費訓練專業人才計劃。

（三）協助貿易商參加國際商展或目錄展及提供市場資訊加強海外拓銷。

（四）於11所大學設立小型企業發展中心，提供小型企業創立及拓展市場等多項協助。

（五）提供購置工業用土地、建廠及添購設備之低率貸款計劃。

該州政府盼該州利用位居美國與墨西哥灣要道，強化NAFTA帶來之商機，並以低於全美平均之所得稅、財產稅及水、電等能源開銷吸引全美及外國企業前來投資。

## 五、市場環境分析及概況

### （一）汽車工業：

阿州以優渥投資獎勵措施及充分勞工資源等優勢條件，成為汽車工業生產要地，日本本田汽車（Honda）等主要知名車廠先後選擇在該州設廠或擴建。2005年日本豐田汽車（Toyota）增資2億5,000萬美元擴張位於當地之引擎製造廠，使得該公司在當地投資額達5億美元；另德國賓士轎車（Mercedes-Benz）亦於2005年增資6億美元擴充汽車裝配廠，使得投資額達10億美元；此外，韓國汽車製造商Hyundai公司在當地投資亦超過10億美元，為阿州直接及間接提供1萬7,000名就業機會，帶來巨大經濟效益。Hyundai公司之策略聯盟夥伴DaimlerChrysler AG公司亦在阿州Vance市設廠，投資6億美元擴廠雇用高達4,000名員工。

（二）紡織及成衣業：

雇用員工約40,000人左右，年產值約15億美元，惟近年來受到NAFTA及亞洲進口產品威脅，就業銳減，產值逐漸萎縮。

（三）紙及紙漿業：

雇用員工約15,000人，2004年受能源上漲及經濟遲緩影響產值僅達15億美元。

（四）化學肥料工業：

年產值約18億美元，產品主要有工業化學品、塑化原料、複合材料、藥品、清潔劑、漆類、及農化製品。

（五）橡、塑膠工業：

受經濟緩慢衝擊甚大，年產值約8億美元，產品主要有輪胎、乳膠及其他塑膠製品，輪胎為其大宗，係因應汽車工業所需。

（六）鋼鐵工業：

鋼鐵製造亦為阿州主要產業之一，近年來受外來廉價鋼鐵衝擊，已裁員2萬多人，布希政府於2001年下半年宣布採行對進口鋼鐵之反傾銷調查及進口配額限制等措施，使得當地鋼鐵業獲得喘息機會。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

阿州主要投資外商為荷蘭、德國、日本、英國及法國，計提供當地72,800個就業機會，其中近二分之一計35,600個工作（49%）在製造業，佔全州製造業工作的12%，即每8個製造業員工中有1個受僱於外商，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為4.6%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我國在阿州投資企業主要有：

- （一）樺成實業股份有限公司（Global Forest Resources Development）：以生產木材及家具銷售為主。
- （二）車王電子股份有限公司（Regitar USA Inc.）生產汽車零件、電子產品為主。
- （三）Pacific Gulf Products, Inc.：設於Bay Labatre，以海鮮加工為主。
- （四）我台灣水泥集團於1995年購併Continental Carbon Corp.生產碳煙。
- （五）ERC公司設立於亨城從事國防航太工業之測試。
- （六）總部位於新竹科學園區之禾翔公司於1994年在亨城設立Alpha Telecom Inc.經銷通信設備。



### 三、投資機會

阿州因投資獎勵措施優渥及勞工資源充分且成本低廉等優勢條件成功爭取許多跨國製造廠前往當地投資設廠，目前阿州共有580多個製造廠，僱用卅7萬名員工，其出口總額高達83億美元，在過去10年內，阿州公司每年平均投資20億美元擴廠。惟近年來因全美經濟遲緩，阿州製造業喪失眾多工作機會，尤以煉鋼、建築、工業機械、成衣及紡織等製造業為甚。當地具發展潛力產業如下：

（一）汽車零件工業。

（二）木材、紙業及化工業。

（三）高科技電子工業。

（四）航太工業：阿州Huntsville市素有「火箭城」之稱，為全美著名之太空及飛彈製造研究中心。

（五）環保科技工業。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

（一）The Tax Incentive Reform Act of 1992（TIRA）。

（二）Alabama Enterprise Zone Act. 。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請程序及審核流程與美國企業相同，欲設公司者，宜委託律師或會計師事務所代辦公司登記設立程序。

（一）申請營業執照。

（二）申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

（一）Alabama Development Office 。

International Trade Division 。

Alabama Center for Commerce 。

（二）Alabama Foreign Trade Relations Commission 。

（三）Alabama World Trade Association 。

## 四、投資獎勵措施

### （一）融資及開發獎勵部分：

- 1、The Alabama Capital (Investment) Tax Credit Program：凡大企業投資200萬及提供20以上就業機會，以及中小企業者投資100萬及提供15以上就業機會者，可享所得稅記帳優惠。
- 2、Enterprise Zone Incentives：在特定27個地區投資或擴廠並僱用當地員工之製造業可享用特別租稅獎勵。
- 3、Rural Economic Development Loan & Grant Program。
- 4、Alabama Industrial Development Training (AIDT)。
- 5、Business Incentive Legislation。
- 6、Venture Capital Funds。
- 7、Business Incubator Program：提供高科技企業在阿州投資之起步場地與市場研究等服務。

### （二）稅捐減免部分：

- 1、財產稅：工業開發計畫可享有高達十年該製造業資產20%之稅捐減免。污染防治設備購置、存貨可免課財產稅。
- 2、公司所得稅：
  - （1）公司營業淨損可分十五年減免。
  - （2）購置污染防治設備支出可由營業所得扣減，以降低公司所得稅。
  - （3）特定投資業在完成前，其5%之投資金可用以抵減公司所得

稅，最長可分20年減免。

(4) 在低度開發地區投資，且投資可促進經濟發展者，其投資支出可抵減公司所得稅。

(5) 僱主投資於提升員工技術之教育性支出，其支出之20%可用以抵減公司所得稅。

(6) 投資煤礦業者，每噸產量可抵1美元所得稅。

### 3、特許稅：

(1) 本地公司在阿州不動產與個人財產免徵股份特許稅 (Corporate Share Tax)。

(2) 外國公司在阿州其他地區之投資已繳特許稅者，可由其應課特許稅之投資中減免。

(3) 外國公司投資於污染防治設備之支出免課特許稅。

(4) 外國公司投資由阿州發行之股票、債券之支出，可由其應課特許稅之阿州投資總額扣減。

(5) 在低度開發地區投資可抵減特許稅。

### 4、銷售稅：

(1) 零售業者若按時報繳銷售稅，其應繳銷售稅在100美元可減5%，超過100美元者減2%。

(2) 製造業購買原料免銷售稅。

(3) 公司向外州購買支出，倘已繳外州銷售稅，且稅金等於或大於該項物品在阿州應繳銷售稅者免繳銷售稅。

(4) 污染防治設備免銷售稅。

(5) 品管支出及捐贈支出免銷售稅。

( 6 ) 製造業使用公用事業服務之支出免銷售稅。

( 7 ) 製造業添購新機器設備銷售稅降至1.5%，亦可申請抵免。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### (一) 員工手冊(**Employee Handbooks**)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### (二) 騷擾政策(**Harassment Policies**)

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(**Title VII of the Civil Rights Act of 1964**)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

### (三) **I-9**表格(**I-9 Compliance**)

備有移民法則。美國移民法(**The Immigration Control and Reform Act, IRCA**)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫**I-9**表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長

之存放期為據。

#### **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

#### **(五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)**

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

#### （一）公司所得稅：

6.5%州課公司所得稅，公司投資案屬州政府計畫項目或獎勵投資地區，可適用所得稅抵減記帳優惠。

#### （二）特許稅（**Franchise**）：

外國公司每1,000美元資本課徵3美元之特許稅（本地公司為10美元），最低繳稅額為25美元。

#### （三）財產稅：

財產先依其公平市價20%之從價稅計算出其估算值，譬如說100萬財產估算值為20萬元。州政府財產稅率按財產估算值千分之6.5課征，另外還包括市、郡等地方政府課征之財產稅，惟所有加總平均約為財產估算值之千分之43，倘若財產市值為100萬元，應課財產稅約為 $100 \times 20\% \times 0.043 = 8,600$ 美元。

#### （四）銷售稅：

一般為4%，汽車為2%，製造業用機械設備1.5%（可依規定申請免稅）。另原物料、工業用燃料、工業用燃料，得經主管機關核准免

稅。

（五）個人所得稅：

應稅所得稅超過6,000美元以上者為5%。

## 二、金融

- （一）Industrial Revenue Bonds：發行工業發展債券籌集資金，提供新設事業融資。
- （二）Economic Development Loan Program：阿州經濟發展貸款基金可提供廠商購置土地、廠房及機器設備資金。
- （三）Revolving Loan Funds：凡公司新設或擴大規模可創造就業機會者，即可申請此項貸款，購置土地、建物、設備等，亦可作為營運資金。
- （四）Business Loan Guarantee Program：對在經濟開發程度較低地區設立之公司，提供商業貸款，俾供購置固定資產或作為營運資金。
- （五）Guaranteed Business & Industrial Loan Program：對在50,000人口以下之城市設立之公司，提供不動產改良之長期貸款，包括土地、建物、設備等購置，或作為營運資金。



## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

全州有約500多個工業及商業建築物，其面積大小有別，從2,000平方英尺到929,000平方英尺。其租金、購價、建築成本應地而異，且高低相差甚大，從每平方英尺2.15美元到每平方英尺50美元。

### 二、能源

由三大電力公司：Alabama Power Company、Tennessee Valley Authority及Alabama Electric Cooperative等供電，電力供應充裕，有1/3電力銷售至外州，並有巨大之天然氣及煤層等資源。工業用電每千瓦小時0.042美元，商業用電費每千瓦小時0.071美元，二者皆較全美平均電費低，另商業用天然氣每千立方呎為12.96美元。

### 三、通訊

阿州為全美第一個由州政府提供資金鋪設光纖電纜，其中60%為學術用途、40%為工業研究用途，其電訊技術及服務皆極現代化，網路四通八達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

## 四、運輸

### （一）陸運：

全州道路總哩數為90,000哩，有5條州際公路，1,600條卡車貨運及倉儲道路；另有21條鐵路幹線，全長超過6,000哩，其中5條主要路線與全美各地主要幹線相接。

### （二）空運：

機場共132座，州內有8家商業貨運、6家客運航空公司，在全州9座商用機場航行於亞特蘭大、曼菲斯、紐奧良及那許維爾等轉運中心。

### （三）水運：

阿州有6條9呎深主要航行河道，約1,300英哩。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

阿州平均每週工作41.2小時，最低工資每小時5.15美元，平均工資每小時為12.11美元。2006年5月該州勞力人口為2,173,700人，其中25歲以上82.4%擁有高中文憑、22.3%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位，此外，Huntsville市就業人口為工程師的比例高達7.2%，排名全美第一，阿州工業發展部門免費提供工商企業招募員工及職前或在職技術升級訓練。

### 二、勞工法令

- (一) Workers' Compensation Reform Bill。
- (二) Unemployment Compensation Law：新設公司應就其支付員工第一個8,000美元薪資之2.7%作為失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個8,000元薪資之0.35%至5.8%作為失業保險稅。
- (三) 員工薪資保險：目前最低為每星期130美元，最高為每星期475美元，基本費率由保險公司自訂。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

阿拉巴馬州經濟於2005年則漸入佳境，一掃2001-2003年間因經濟不景氣造成雇工縮減之窘態，工作機會已呈現正面成長，整體經濟亦成長3.1%。近年來阿州政府積極招商，措施包括：設有27個企業區提供優惠稅率，鼓勵企業長期穩定成長、加強吸引外國製造廠前來投資、拓展外銷市場、放寬政府低率貸款限制，以及致力促使該州工業發展訓練系統AIDT (Alabama Industrial Development Training)於2005年獲國際標準組織(ISO)認證，以增加招商籌碼，使招商時享有國際組織背書之優勢。(註：AIDT免費提供公司員工到二年大學接受專業訓練計劃，前提為公司創造10個以上時薪至少7美元之新工作，迄今已訓練3萬名員工，造福阿州汽車工業。)

阿州因創造就業成效頗佳，連續於2004、2005年獲得”State of the Year”榮銜。2005年美國企業雜誌Inc.公布之第24屆全美前500名成長最快的私人企業排行榜名單，有7家位於阿州，另根據美國企業家雜誌(Entrepreneur Magazine)評選調查，阿拉巴馬州名列全美第5名適合創業地區。阿州產業結構以製造業為主，佔25%，提供多數就業機會，為阿州主要經濟來源，其中以汽車製造業為首，汽車產業在當地蓬勃發展，為帶動全州經濟復甦之最重要因素。該州以優渥投資獎勵措施及充分勞工資源等優勢條件，吸引Hyundai、DaimlerChrysler、Honda、Toyota、Mercedes-Benz等知名跨國汽車製造商陸續在該州設廠及擴建，目前韓國現代汽車、日本豐田更有意拓大在阿州之投資，未來數年阿州經濟可望保持穩定成長。

# 肯塔基州投資環境簡介

## 肯塔基州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國中西部
面 積	40,410平方哩（全美排名第37大州）
氣 候	氣溫適中，多雨
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	417萬人，排名全美第26名（2005），其中白人佔90.86%、黑人佔7.26%、西語裔佔0.93%、亞裔佔0.8%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中81.8%擁有高中文憑、21.0%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	86%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首府為法蘭克福市（Frankfort），其他工商業中心包括：法蘭克福市、Louisville、Lexington (排名全美商業開銷第二低的大都會區)
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	Kentucky Cabinet for Economic Development Department of Financial Incentives
經 濟 概 況	
幣 制	美金

國內生產毛額	1,403億5,900萬美元（2005）
經濟成長率	2.3%（2005）
平均國民所得	28,513美元(2005)
產值最高前五種產業	運輸業、批發零售業、金融服務業、製造機械、化學製品業
出口總金額	148億9,903萬美元（2005）
主要出口產品	運輸設備(37.9%)、化學製品(16.8%)、製造機械(9.8%)、電腦及電子產品(7.9%)、製造金屬(3.4%)
主要出口國家	加拿大、法國、英國、日本、墨西哥
進口總金額	N/A
主要進口產品	N/A
主要進口國家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

肯塔基州位於美國中西部，北與印地安納州、俄亥俄州接壤，南為田納西州，東邊為維吉尼亞及西維吉尼亞州，西臨密蘇里及伊利諾州，面積40,410平方英哩，氣溫適中多雨。

### 二、人文及社會環境

417萬人，排名全美第26名（2005），其中白人佔90.86%、黑人佔7.26%、西語裔佔0.93%、亞裔佔0.8%，州民宗教信仰以基督教為主，86%為基督徒。州民教育水準為25歲以上州民中81.8%擁有高中文憑、21.0%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。



## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：1,403億5,900萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：28,513美元（2005）。
- (三) 經濟成長率：2.3%（2005）。
- (四) 失業率：5.6%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：148億9,903萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、法國、英國、日本、墨西哥。
- (七) 主要出口產品：運輸設備(37.9%)、化學製品(16.8%)、製造機械(9.8%)、電腦及電子產品(7.9%)、製造金屬(3.4%)。
- (八) 出口至我國：4億4,421萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：機械產品、非金屬礦產品、化學品、電器設備及零件、電腦及電子產品、鑄造金屬產品。
- (十) 主要產業：運輸業、批發零售業、金融服務業、製造機械、化學製品業。

### 二、天然資源

肯州煤礦蘊藏量1億6,850萬噸，約值40億美元，位居全美前3名；全州共有23,000個油井，年產量400萬桶，主要產地在肯州西部；天然瓦斯年產量約730億立方呎；非石油類礦產產值約4億3,100萬美元，主要礦產為碎石、石灰

石、水泥、建材砂石，另有豐富森林資源，主要林木為白橡木、紅橡木、胡桃、白楊、山核桃等硬木，肯州硬木產量全美排名第三位；主要農產品為馬、牛、雞、菸草、黃豆。

### 三、產業概況

肯塔基州經濟在前幾年持續蕭條後，2004年轉為快速成長，2005及2006年經濟成長趨緩，汽車產業為肯州最重要之製造業，肯州經濟展望可望隨著汽車部門成長而穩定成長。肯州政府制定之肯塔基就業發展法，其優厚之租稅獎勵措施深受外州或跨國公司喜好，加以發展推動高科技產業及教育人才，目前已成功吸引通用電子、福特汽車、豐田汽車、杜邦公司在當地擴(建)廠。印刷與出版業及觀光業亦已成為該州重要產業。

肯州盛產煙草，產量排名全美第二(僅次於北卡州)，惟因美國聯邦政府於2004年秋季支付煙草農101億美元，換以結束自經濟蕭條時期開始之煙草價格支持計劃，使該產業受到重大衝擊，加以近來乾旱危害，始肯州佔地7萬5,000英畝之煙草農地，2005年收成減少31%至1億4,250萬磅，創1927年來最少的一年。其他主要農產尚有家畜及玉米，其次為乳製品、草料及大豆。肯州另以威士忌酒及培育優良血統的賽馬著稱，其威士忌酒產量幾乎佔全美產量的一半，Bourbon威士忌更享譽全球。煤、石塊、石油及天然氣為該州主要礦產。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

肯州政府之重要經濟措施包括：

(一) 政府與民間企業合資成立BSSC (Bluegrass State Skills Corp)提供就業

技能訓練。

- (二) 放寬企業貸款優惠對象。
- (三) 制定肯塔基就業發展法，提供優厚之租稅獎勵措施。
- (四) 簡化商業執照申請程序。
- (五) 提昇勞工品質。
- (六) 提供投資企業選址服務。
- (七) 工業用電收費低於全美平均。
- (八) 提供單一窗口(One Stop)辦理、領取商業相關執照之便利服務，可使企業不迷失於超過1,800種之公司型態及600多種之商業執照之公司法。
- (九) 設有22所州立職校，78所職教中心，提昇勞工品質。
- (十) 培訓高科技人才，推動高科技產業發展

## 五、市場環境分析及概況

肯州產業結構上較偏重運輸業、批發零售業、金融服務業及農產品。該州政府制定之肯塔基就業發展法，其優厚之租稅獎勵措施深受外州或跨國公司喜好，目前已成功吸引通用電子、福特汽車、豐田汽車、杜邦公司在當地擴(建)廠，其中通用電子僱用員工高達1萬3,000名，居跨國公司首位。另寶鹼(Procter & Gamble)、德州儀器(Texas Instruments)、杜邦(DuPont)、Fruit of the Loom、Johnson Controls Inc.、IBM等知名企業在肯州亦設有據點，所僱用員工皆在4,000人以上。

### （一）產業機械業：

僱用員工數計34,000人，著名廠商有：Lexmark Int'l（生產電腦印表機、鍵盤），Emerson Electric（生產滑車與鏈輪）；Trane Company（空調設備）、Briqqs & Stratton（除草機引擎）等。

### （二）汽車工業：

豐田汽車公司自1985年宣佈在肯州設廠後，該公司即不斷增加投資額，目前其在Georgetown之擴廠案完成後其投資額超過34億美元，且豐田在肯州之投資使該州汽車零件製造廠增加約105家，福特在肯州投資設立北美規模最大之卡車製造部門，該公司另在Louisville設廠生產福特Explorer與Ranger等車種，通用汽車在1979年將其生產Corvette跑車廠，由密蘇里州遷至肯州。

### （三）金屬製品業：

主要產品有活門、鋼鐵鍛造、鋼管等。

### （四）鋼鐵工業：

肯州最大鋼鐵廠係由Armco與日本川崎製鋼公司（Kawasaki Steel Corp.）合資設立。

### （五）紡織成衣業：

三個全美著名的紡織廠共僱用員工數達37,900人，包括生產內衣

的Fruit of the Loom公司，生產牛仔裝、工作服及兒童服飾之Oshkosh B’Gosh公司，以及生產針織內衣之Jockey Int’l公司等，為肯州製造業最大僱主。

#### （六）電器用品業：

主要產品有冰箱、洗碗機、洗衣機、馬達、燈泡等。著名廠商如：通用電器（GE）在肯州設有7個廠，僱用員工多達13,000人。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

肯塔基州主要投資外商為日本、德國、加拿大及英國，計提供當地87,000個就業機會，其中超過二分之一計49,900個工作（57.4%）在製造業，佔全州製造業工作的18.6%，即每5個製造業員工中有1個受僱於外商，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為5.7%，超過全美平均4.7%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我國在肯州投資企業以小型服務業、餐飲為主，數量不多。我國ASUS Technology Service Inc.公司於2001年獲肯塔基州經濟發展廳（Kentucky Economic Development Finance Authority）審核通過高達790萬美元的租稅優惠獎勵。該公司於肯州Louisville市投資550萬美元設立電腦維修及物料支援中心，計為當地帶來275名就業機會。另有我商宏碁公司投資30萬美元成立Acer America，從事維修服務及Intersteel Inc.生產建築用鋼鐵製品。

### 三、投資機會

#### （一）肯州汽車零配件業：

福特及豐田在肯州設廠，我相關廠商可研究成為零配件供應商之可行性。

**（二）農業及醫療科技：**

肯州農業及醫療科技技術先進，可供我相關單位洽談技術合作之交流。

**（三）成衣、金屬製品業：**

肯州工資相對較低及市場勞動人口眾多，適合成衣、金屬製品、產業等前往投資。

**（四）煙草業：**

肯州煙草商可與我菸酒公司或其他公司合作投資生產香煙。

**（五）投資生產香煙。**

**（六）印刷與出版業：**

肯州著名印刷出版業者有Brown Printing Co., R.R. Donnelley & Sons Co., Publishers Press Inc.與Rand McNally & Co.。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

- (一) Business Corporations Act。
- (二) Kentucky Investment Fund Act (KIFA)。
- (三) Environmental Protection Laws。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請程序及審核流程與美國企業相同，欲設公司者，宜委託律師或會計師事務所代辦公司登記設立程序。

- (一) 申請營業執照。
- (二) 申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

Kentucky Cabinet for Economic Development  
Department of Financial Incentives

### 四、投資獎勵措施

#### (一) 促進就業發展法（**Kentucky Jobs Development Act**）

- 1、適用對象：資料處理、研究發展及其他非製造業或零售業並與科



技有關之公司。且該投資提案必須為肯州創造廿五名或以上之全職就業機會，另必須有75%以上之服務對象（客戶）位於外州。

2、合格適用成本之計算：以主要用於裝置廠房設施之開辦費50%，外加50%之廠房年租金。惟開辦費審核額度為每增加肯州一個全職工作不得超過10,000美元為上限。

3、獎勵辦法：投資案營利之稅額（肯州公司所得稅），可獲100%抵免；另可扣繳該投資案所創造之全職員工5%的薪資。惟其加總不得超過審核額度上限，且以10年為期。

4、員工減稅優惠辦法：倘若投資公司享用扣繳全職員工5%的薪資，其員工報繳個人所得稅時可享有五分之四之扣繳薪資稅額。此外，其員工報繳地方職業稅時亦可享有五分之一之扣繳薪資稅額。

5、申請程序：

（1）肯塔基州經濟發展廳（Kentucky Economic Development Finance Authority, KEDFA）及地方司法單位呈遞投資案正式申請文件。

（2）地方司法單位提出支持投資案之信件。

（3）KEDFA初審同意投資案及執行契約書（Memorandum of Agreement）。

（4）地方司法單位決審通過投資案。

（5）公聽會。

（6）決審並在初審通過1年內執行服務與科技合約（Service and Technology Agreement）。

( 7 ) 投資公司在決審通過1年內通知KEDFA合約生效日。

( 8 ) 鑑定廠房設施暨開辦費及廠房年租金。

註：投資公司在著手研擬合約時，需先獲KEDFA初步同意。

#### 範例

甲公司在肯塔基州設立全國銷售中心，其公司資料及提案如下：

→ 甲公司設立之銷售中心將僱用100名員工，平均每人年薪約30,000美元。

→ 銷售中心辦公用地每年租金為300,000美元。

→ 甲公司將斥資2,000,000美元添購基礎設備、辦公家具及架設電腦系統。

→ 依據肯州公司所得稅法，甲公司投資提案營利為1,000,000美元，應繳稅額為77,625美元。

依據上述資訊，甲公司可獲審減免額度上限為：

\$2,500,000 ( \$1,000,000+\$1,500,000 )

→ 基礎設施\$2,000,000 x 50% =\$1,000,000

→ 用地租金\$300,000 x 10 ( 年 ) x 50% =\$1,500,000

另甲公司實際可扣繳稅額為\$2,276,250 ( \$1,500,000+\$,776,250 )

→ 全職員工5%的薪資\$30,000 x 100( 人 )x 5% x 10( 年 )=\$1,500,000

→ 每年公司所得稅額\$77,625，10年為\$776,250

結論：甲公司實際可扣繳稅額因不超過審核額度\$2,500,000，遂

可在10年內享用全數扣繳稅額 ( tax credit ) 為\$2,276,250

( 二 ) 工業發展法 ( Kentucky Industrial Development Act )。

( 三 ) 促進郊區經濟發展法 ( Kentucky Rural Economic Development Act )。

(四) 產業振興法 (Kentucky Industrial Revitalization Act)。

(五) 其他所得稅抵減規定。

## 五、 其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### (一) 員工手冊(Employee Handbooks)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### (二) 騷擾政策(Harassment Policies)

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(Title VII of the Civil Rights Act of 1964)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

### (三) I-9表格(I-9 Compliance)

備有移民法則。美國移民法(The Immigration Control and Reform Act, IRCA)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長

之存放期為據。

#### **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

#### **(五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)**

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 州獨資與合夥事業所得稅4% (2%-6%)。
- (二) 州公司所得稅平均為6% (可課稅所得25,000美元內稅率為4%，再增加25,000美元部分稅率為5%，再增加50,000美元部分稅率為6%，再增加150,000美元部分稅率為7%，再增加250,000美元以上部分稅率為8.25%)。
- (三) 州銷售稅6%。
- (四) 州公司執照稅：肯州公司與當地員工僱用人數在1人以上之外資公司每1,000美元須繳2.1美元執照稅，惟最低稅額為年30美元。設立於肯州之公司，其公司在肯州營業所得在50萬美元以下者，其資本前35萬美元部分，每1,000美元課徵0.7美元，超過35萬美元之資本，每1,000美元課徵2.1美元。
- (五) 地方政府課徵之營業執照稅：肯州法律允許地方政府(郡、市)與學區就其管轄地區內之公司、獨資與合夥事業之營業淨利科課徵營業執照稅，其稅率如下表。

## KENTUCKY AREAS WITH OCCUPATIONAL LICENSE TAXES

	Number of Units	Number Taxing	Range Of Rates
Cities	440	69	0.25% to 2.5%
Urban Counties	1	1	2.25%
Counties	119	40	0.25% to 1.5%
School Districts	176	6	0.5% to 0.75%

(六) 州與地方政府課徵商業財產稅：財產稅排名全美第六低，係以財產之公平市價為課徵基礎，受課稅財產包括商業不動產、存貨與機器設備等，課徵機構除州政府外，尚包括郡（Counties）、市及學校。

(七) 州公司組織稅（Corporation Organization Tax）：凡在肯州成立之公司，皆須向州務卿辦公室繳交本稅，其計稅標準如下：

Shares of Stock	Tax Per Share
First 20,000	\$0.01
20,001 thru 200,000	0.005
Over 200,000	0.002
Minimum tax	10.00

(八) 地方個人營業執照稅：可課稅範圍包括工資、佣金與其他補貼。

(九) 州汽車使用稅6%。

(十) 州個人財產稅：個人擁有之不動產、部分有形資產與無形資產應就其公平市價課徵財產稅，超過65歲以上州民之財產在24,400美元以下者免稅。財產稅率如下：

Average rates per \$100 of assessed valuation in Kentucky

Class of Property	State	County	City	School	Total
Real Estate, Mobile homes	\$0.163	\$0.209	\$0.218	\$0.469	\$1.059
Motor Vehicles	0.450	0.227	0.250	0.540	1.467
Historic Motor Vehicle	0.250	None	None	None	0.250
Other Personal Property	0.450	0.230	0.248	0.475	1.403
Stocks, Bonds, Notes,	0.250	None	None	None	0.250
Mortgages Held					
Annuities	0.001	None	None	None	0.001

(十一) 州個人所得稅

	Tax Rates
First \$3,000	2%
Next \$1,000	3%
Next \$1,000	4%
Next \$3,000	5%
Over \$8,000	6%

## 二、金融

- （一）經濟發展貸款機構（ Kentucky Economic Development Finance Authority）下之KEDFA Direct Loan Program。
- （二）中小企業發展公司（ Commonwealth Small Business Development Corp.）。
- （三）社區發展貸款（Community Development Block Grant Loans）。
- （四）Linked Deposit Program。
- （五）地方政府提供之貸款（Local Finance Assistance）。
- （六）新設公司職訓專案貸款公司（Bluegrass State Skills Corp.）。



## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

(一) 工業用地承租價每年每英畝5,000—20,000美元。

(二) 工業特區承租價每年每英畝8,000—30,000美元。

### 二、能源

工業用電每千瓦小時0.033美元，商業用電費每千瓦小時0.056美元，二者皆較全美平均電費低，另商業用瓦斯每千立方呎為12.00美元。工業用水費每1,000加侖在1.98-3.99美元間，商業用水每1,000加侖在2.87-4.25美元間。

### 三、通訊

肯州電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

### 四、運輸

公路7萬3,000哩，鐵路2,900哩，機場66個（商用機場5個），可航行河流總長1,100哩。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

平均工資13.8美元，平均工時：40.3小時。全州有22所州立職校，78所職教中心，有助於提昇勞工品質。2006年5月該州勞力人口爲2,012,100人，其中82.8%擁有高中文憑、21.3%擁有學士學位、6.9%擁有碩士學位，根據美國商務部統計，肯州勞工生產力較全美平均勞工生產力高達9.7%。

### 二、勞工法令

- (一) National Labor Relations Act。
- (二) Kentucky Child Labor Law。
- (三) Kentucky Wage and Hour Law。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

工業爲肯州經濟主體，以電動設備、食品、汽車、非電動機械、化學及成衣爲主，產業結構上較偏重運輸業、批發零售業、金融服務業及農產品。該州發展策略採以低於全美之工業用電收費，吸引工業進駐。2005年肯州被選址雜誌評爲全美第9優勢之投資地區，創投資金達3,200萬美元，該州中等家庭平均收入爲4萬8,000美元。肯州與我經貿關係相當密切，爲我國煙酒公賣局採買美國煙草主要供應地之一，我採購團曾先後赴該州十餘次，亞洲金融風暴後，肯州輸出至我國產品金額維持相當穩定，2001年至2005年間台灣爲肯塔基州出口成長最快的市場，成長率高達489%，由7,500萬美元巨幅增長至4億4,421萬美元，2005年我國爲肯州第9大出口市場，出口額較2004年成長12.4%。肯塔基州對台主要出口產品包括機械產品、非金屬礦產品、化學品、電器設備及零件、電腦及電子產品、鑄造金屬產品、交通設備、雜項製造品、主要金屬製品、加工食品及木材產品等。

# 北卡羅來納州投資環境簡介

## 北卡羅來納州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美東各州之中心，東邊為大西洋（海岸線達3,000哩），北與維吉尼亞州為界，西邊為田納西州，南與南卡羅來納州及喬治亞州接壤
面 積	52,669平方英哩（美國第28大州）
氣 候	四季分明，東暖夏涼，氣溫平均22°F-92°F之間，年降雨量約45吋，降雪量平均約5-6吋
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	868萬人，排名全美第11名（2005），其中白人佔73.24%、黑人佔22.52%、西語裔佔1.69%、亞裔佔1.37%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中80.9%擁有高中文憑、23.4%擁有學士學位、7.2%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	88%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首府為Raleigh，其他工商業中心包括：Charlotte、Raleigh、Durham、Chapel Hill、Greensboro、High Point、Winston-Salem
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	州務卿辦公室（The Office of Secretary of State）
經 濟 概 況	

幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	3,446億4,100萬美元（2005）
經 濟 成 長 率	3.9%（2005）
平 均 國 民 所 得	30,553美元(2005)
產值最高前五種產業	製造業、資訊業、煙草業、觀光業、加工金屬產品
出 口 總 金 額	194億6,335萬美元（2005）
主 要 出 口 產 品	化學製品(17.6%)、電腦及電子產品(16.1%)、製造機械(11.5%)、紡織品(8.8%)、運輸設備(8%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、墨西哥、日本、英國、宏都拉斯
進 口 總 金 額	N/A
主 要 進 口 產 品	N/A
主 要 進 口 國 家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

北卡州位於美東各州之中心，東邊為大西洋（海岸線達3,000哩），北與維吉尼亞州為界，西邊為田納西州，南與南卡羅來納州及喬治亞州接壤，面積52,669平方英哩平方英哩，四季分明，東暖夏涼，氣溫平均22°F-92°F之間，年降雨量約45吋，降雪量平均約5-6吋。

### 二、人文及社會環境

868萬人，排名全美第11名（2005），其中白人佔73.24%、黑人佔22.52%、西語裔佔1.69%、亞裔佔1.37%，州民宗教信仰以基督教為主，25歲以上州民中80.9%擁有高中文憑、23.4%擁有學士學位、7.2%擁有碩士或博士學位，

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：3,446億4,100萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：30,553美元(2005)。
- (三) 經濟成長率：3.9%（2005）。
- (四) 失業率：4.6%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：194億6,335萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、日本、英國、宏都拉斯。
- (七) 主要出口產品：化學製品(17.6%)、電腦及電子產品(16.1%)、製造機械(11.5%)、紡織品(8.8%)、運輸設備(8%)。
- (八) 出口至我國：2億7,323萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：化學品、電腦及電子產品、機械產品、農產品、金屬產品、紙類產品。
- (十) 主要產業：製造業、資訊業、煙草業、觀光業、加工金屬產品。

### 二、天然資源

北卡州主要農產品為豬、雞、火雞、煙草、玉米、黃豆、花生；主要礦產有煤、石油、天然氣、碎石、磷酸鈣石、建材或工業砂石。



### 三、產業概況

北卡州家具及紡織業等為提供當地大量工作機會之重點產業，該州豐富之森林資源，使家具及林木產業甚為興盛，高點市(High Point)之International Home Furnishing Center, IHFC)，每年舉辦世界最大國際家具展，惟近年因大陸廉價產品大量進入，造成許多企業關閉或外移，使其失業率自2000年以前之2.5%升高，達目前之4.6%。

近年來該州極力推動高科技產業發展，2005年Dell在北卡州投資設立面積達527,000平方英尺之新廠，創造1,500個工作機會，此對北卡州未來經濟展望頗有助益，北卡並致力領先全美生物科技發展，生物科技及其他高科技產業主要集中在三角研究園區，該園區經濟發展排名全美第四位。另該州農業人口佔20%,農業佔經濟收入四分之一。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

北卡州政府之重要經濟措施包括：

- (一) 資助高素質學術研究學府，提供充裕之高科技人才。
- (二) 提供較其他州低廉之商業開支或居住消費。
- (三) 免費商業執照及許可諮詢。
- (四) 北卡州技術發展局 (Technological Development Authority, TDA)  
提供技術研發所需資金融通。
- (五) 資助新成立公司培訓人才。

## 五、市場環境分析及概況

### （一）汽車製造業：

北卡州目前有超過1,000家汽車製造業供應商在當地營業生產，1990年至2005年產值成長三倍以上，其就業成長為Business Facilities雜誌評為全美第9名，直接提供50,000名就業機會，並間接帶來塑膠、金屬、紡織等相關產業約200,000個就業機會。

為吸引更多汽車製造業，北卡州政府於二所州立大學及所有州立社區短大中設計相關培訓課程，培育汽車業人才。此外，北卡州在交通設施優勢方面包括：(1)位居80%之北美汽車裝配廠1日車程內；(2)有六條州際公路，全長計78,000英哩；(3)有無數鐵路運輸服務公司，鐵路網計4,000英哩；(4)有3個國際機場及11個地方機場；(5)Wilmington及Morehead City二市靠近深海港。

### （二）橡膠、塑膠產業：

北卡州塑膠、橡膠及相關化學產業排名全美第9大出貨地，及第9大就業市場，2005年該產業約550個廠提供北卡州41,966個就業機會，佔該州製造業就業人口之7%。

北卡州立系統之大學及社區大學提供塑膠、橡膠產業相關培訓課程，使得該產業專家人才濟濟。2005年由北卡出口至全球之塑膠製品總額超過9億美元、橡膠製品出口總額達2億8,000萬美元、其他相關化學製品出口總額達9億3,600萬美元。塑膠製造廠平均每週工資為681.83美元、橡膠製造廠平均每週工資為886.69美元、其他相關化學製品製造廠工資為925.59美元。

### （三）生技產業：

北卡州為全美第9大生技產業地區，計有210個製藥、生技研究機構，每年收入達70億美元，年成長率平均為10-15%，預估於2025年收入可高達240億美元，並提供該州125,000個就業機會。

北卡州社區大學免費為合格之新興或擴張企業訓練生技人才，並有許多學術機構提供完整培訓課程，據估計目前北卡生技就業市場約有30,000位專業人士。

### （四）資訊科技業：

北卡州為全球第5大電信中心，擁有2,300家資訊科技企業，僱用200,000萬名員工，每年支薪75億美元，其中網路工程師佔全美之15%，銀行業資源管理排名全美第2，三角研究園區獲Wired雜誌評論為全球46個科技中心之第3位。

北卡州擁有IBM, Red Hat, SAS, Microsoft, Cisco, RF MicroDevices, Cree, Celestica, Flextronics, Sanmina-SCI and Soletron等知名資訊科技廠。該州三角研究園區為全美最大的研究園區，園內有100多家科技廠商，僱用40,000多名員工；此外，尚有設於北卡州州立大學之Centennial Campus，內有100多家大小科技廠商，僱用1,300多名員工，及Piedmont Triad Research Park目前已有20多家科技廠商，僱用600多名員工，該園區頃正規劃擴建當中。北卡州在資訊科技之優勢包括人才多達200,000人、世界級之研究大學可與企業密切合作發展、尖端寬頻網路遍佈全州、電信R&D及技術移轉計劃強勢。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

北卡州主要投資外商為英國、德國、荷蘭、日本、及法國，計提供當地204,600個就業機會，排名全美第10位，其中83,900個工作（41%）屬製造業工作，佔全州製造業工作的13.8%，即每7個製造業員工中有1個受僱於外商，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為6.3%，超過全美平均4.7%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我國廠商在北卡州所經營行業類別有電子、塑膠、首飾、家具、電腦、貿易、食品及海運等，主要廠商有：

- （一）長榮及陽明海運在北卡設有辦事處。
- （二）我商台灣永光化學工業股份有限公司在Pineville投資設立Everlight U.S.A., Inc.，以染料批發為主。
- （三）台達電子（Delta Products）公司在三角研究園區設研發中心並銷售電子、電器產品。
- （四）台塑併購J & M Manufacturing Co.在Butner市生產PVC管。

### 三、投資機會

北卡州投資環境在美備受矚目，該州首府洛麗市獲Forbes雜誌評估為全美商業環境第二優良之城市，海克瑞(Hickory)市獲評為商業開銷第5低之全

美大都會區；另該州商業中心夏洛特市有7家公司，榮登2005年美國財星雜誌年度五百大企業排行榜，該州具發展潛力產業如下：

- （一）運輸設備工業。
- （二）機械工業。
- （三）橡膠工業。
- （四）基本金屬工業。
- （五）生化及製藥工業。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

- (一) 公司法 (Business Corporations Act)。
- (二) 證券法 (Security law)。
- (三) 合夥法 (Partnership Law)。
- (四) 商標登記法 (The Trademark Registration Act)。
- (五) 環保政策法 (Environmental Policy Act)。
- (六) 勞工法 (Labor Legislation)。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請程序及審核流程與美國企業相同，欲設公司者，宜委託律師或會計師事務所代辦公司登記設立程序。

- (一) 向州務卿辦公室提出申請營業執照。
- (二) 州務卿辦公室通知「公司所得及特許稅務處」新公司獲准成立。
- (三) 外國公司成立後，向州務卿申請營業許可，或申請免核發營業許可。
- (四) 申請聯邦國稅局 (IRS) 繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

州務卿辦公室 (The Office of Secretary of State)

## 四、投資獎勵措施

- (一) 北卡州為吸引企業擴大或新設廠進行投資，於1998年訂定之Economic Opportunity Act，針對投資廠商購置機器設備、研究發展、員工教育及訓練、就業創造等支出，給予租稅計帳優惠獎勵。
- (二) 對公司創造就業機會給予定額定期之所得稅減免。
- (三) 存貨免繳財產稅。
- (四) 電腦軟體免繳銷售稅。
- (五) 污染防治設備得免繳財產稅，且僅須繳1%之銷售稅。
- (六) 依職業安全與健康法（Occupational Safety and Health Act Equipment, OSHA Equipment）要求所購置設備之支出可在60個月內攤提折舊抵減所得稅。
- (七) 購置減少危險廢棄物之設備支出可在60個月內攤提折舊抵減所得稅。
- (八) 員工訓練費用可享有最高每名員工500-1,000美元之所得稅減免優惠。
- (九) 商務用財產免繳財產稅，每年最高免稅額4,500美元。
- (十) 進出口商所繳碼頭費（Wharfage）與貨物裝卸費用可抵減公司所得稅。
- (十一) 投資發電事業購買發電設備支出10%可抵減所得稅。
- (十二) 公司以使用木材為燃料之鍋爐設備取代以石油或瓦斯之鍋爐設備，其支出15%可抵減所得稅。
- (十三) 公司以燒煤方式生產能源，其設備支出20%可抵減所得稅。
- (十四) 銷售稅減免分為：
  - 1、產業用機械僅課1%，每項機械最高稅額為80美元。
  - 2、燃料銷售稅3%。

- 3、製造業用電或瓦斯銷售稅3%。
- 4、製造、包裝、運輸用原料免銷售稅。
- 5、商用車輛銷售稅3%，每部車最高稅額為1,500美元。
- 6、製造用零組件免稅。
- 7、包裝材料係屬成品之一部分者，材料部分免稅。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### （一）員工手冊(**Employee Handbooks**)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### （二）騷擾政策(**Harassment Policies**)

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(**Title VII of the Civil Rights Act of 1964**)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。



### **(三) I-9表格(I-9 Compliance)**

備有移民法則。美國移民法(The Immigration Control and Reform Act, IRCA)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長之存放期為據。

### **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

### **(五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)**

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司營利事業所得稅：7.25%（1998年至2000年分階段由7.5%、7.25%、7%降至6.9%）。
- (二) 財產稅：地方政府課徵個人有形財產，稅率自訂。依北卡州100個郡加權平均計算，每100美元的財產須繳68.5美分的財產稅。（廠商之存貨、零售及批發業之存貨皆免稅）
- (三) 銷售稅：一般零售業銷售稅率為4.5%，另地方政府可加徵2%，因此此項稅率最高為6%。
- (四) 就業福利稅：雇主須代員工支付就業福利稅，稅率最高可至應稅所得之5.7%，但有最高金額限制，即每年每名員工不高於11,600美元。
- (五) 個人所得稅：8.25%。
- (六) 個人無形財產稅：每100美元課徵25美分。
- (七) 遺產稅：採累進稅率（遺產受益人分三種，稅率各異，分別為12%、16%、17%）。
- (八) 高速公路受益稅（Highway Use Tax）：在北卡州購買或登記之汽車須繳3%之受益稅，商用車輛最高稅額不得超過1,000美元，其他車輛則為1,500美元。
- (九) William S. Lee Quality Jobs and Expansion Act法案提供在北卡州擴廠或遷址之企業減稅優惠。

## 二、金融

- (一) 北卡州技術發展局 (Technological Development Authority, TDA) 可提供技術研發所需資金融通。
- (二) 工業發展基金 (Industrial Development Fund) 對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定，每一就業機會可獲4,000美元貸款，最高貸款額度為40萬美元。
- (三) 發行工業收益債券籌集資金，作為低利融資新設公司或公司擴充設備所需資金。
- (四) 對改善能源使用效益之投資提供資金融通，貸款額度在10萬-50萬美元之間。
- (五) 北卡州社區學院系統可提供新設或擬擴充規模之公司有關訓練員工所需費用。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

在北卡州取得或承租土地、購置或承租倉庫、辦公室等價格，因地區而異，簡述如下：

- (一) Greensboro市：倉庫及辦公室平均每平方呎3.25美元。
- (二) High Point市：倉庫每平方英呎2.50-2.75美元，辦公室每平方英呎13.5美元。
- (三) Winston Salem市：辦公室每平方英呎9.5美元。
- (四) Graham市：倉庫每平方英呎3.25-3.75美元。
- (五) 工業特區土地售價：
  - 1、Cross Creek I工業區：每英畝售價12,307美元。
  - 2、Cross Creek II工業區：每英畝售價9,524美元。
  - 3、Piedmont Center：價格依市場狀況議價。
  - 4、Earlham：每英畝售價約50,000美元。

### 二、能源

工業用電每千瓦小時0.049美元，商業用電費每千瓦小時0.067美元，商業用瓦斯每千立方呎為13.28美元。

### 三、通訊

電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

### 四、運輸

#### （一）水運：

有二座深水港，一在Wilmington，另一在Morehead City。此二港口皆近高速公路及鐵路，十分便利。

#### （二）空運：

有二座國際機場，一在Charlotte，另一在Raleigh/Durham，為全美前20大國際機場。小型地區機場有13座，該二座國際機場每日皆有班次飛倫敦、巴黎、法蘭克福及加拿大。

#### （三）陸運：

北卡州高速公路哩數78,000哩，州際公路有5條，該州為東岸鐵路轉運中心。北卡州議員及政府官員目前積極遊說支持通過高速火車法案Senate Bill250，以促成美國鐵路公司Amtrak建造時速高達150英哩之高速火車，其提議之東線預計由華盛頓經北卡洛麗市，終於佛羅里達州傑克遜維市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

製造業每小時平均工資12.53美元，每週工時40.7小時。2006年5月該州勞力人口爲4,403,600人，其中80.9%擁有高中文憑、23.4%擁有學士學位、7.2%擁有碩士學位。

### 二、勞工法令

（一）職業安全及衛生法（Occupational Safety and Health Act）。

（二）Mine Safety and Health Act。

（三）Right-To-Work Law。

（四）Liniform Boiler and Pressure Vessel Act。

（五）Works' Compensation Act。

（六）The Employment Security Law。

（七）失業保險稅（Unemployment Compensation Taxes）：新設公司應就其支付員工第一個12,100美元薪資之1.2%作爲失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個12,100元薪資之最高至5.7%，作爲失業保險稅。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

北卡州擁有全球知名之高科技「三角研究園區」(Research Triangle Institute, RTI)，佔地6,900畝，由Raleigh、Durham、Chapel Hill三個城鎮聯結，集合了著名之北卡大學、北卡州立大學、杜克大學，也囊括了國家環境研究院(NIEHS)、環保研究院(EPA)、微電子中心(MCNC)、生物技術中心(NCBC)等。該三角園區經濟發展排名全美第3位，並為人口統計雜誌評鑑為五星級都會區，該園區在近5年內成功吸引並增加24.4%之中小企業，其成果在全美所有都會區中排名第7位，在五星級都會區中排名第2位。園區內公私企業機構約有125家，雇用員工數35,000多人，投資金額超過35億美元，主要研發產業包括：微電子、通訊、化學、生物、製藥、環保、材料科學等，著名企業有Glaxo、Wellcome、IBM、dNovartis、BASF、Cisco、Nortel、Time Warner Communications、Lucent、Quintile（與我國簽有策略聯盟）。德國拜耳公司（Bayer）並將美國總部由康州移來三角研究園區，我國台達電腦設有分公司。

北卡州在生技研發之優勢包括：(1)9所研究學院、5所高等醫學府及環境健康科學國際學院；(2)Duke、East Carolina University、North Carolina University、University of North Carolina、Wake Forest University等知名學府每年獲10億美元之贊助研究，主要研究於生命科學項目；(3)超過5,000名生技科學家、技術人員投入研究行列；(4)有72家臨床試驗體系委外機構(CRO)位於北卡，計僱用15,000人，其中包括:LabCorp, Quintiltes Transnational, PPD and AAI等4家全球最大之CRO在北卡設立總部；(5)生物製造廠之研發過程及製藥皆以合約為基礎。

## 南卡羅來納州投資環境簡介



## 南卡羅來納州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	位於美國東海岸，南與喬治亞州接壤，北與北卡羅來納州為界，東邊為大西洋
國 土 面 積	31,113平方英哩
氣 候	夏季氣溫平均75°F，冬季為40°F，冬季在12月至次年2月間降雪機會不大
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	426萬人，排名全美第25名（2005），其中白人佔67.79%、黑人佔29.83%、西語裔佔1.24%、亞裔佔0.94%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中83.6%擁有高中文憑、24.9%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	92%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首府為Columbia，其他工商業中心包括：Charleston、Florence、Greenville、Spartanburg、Myrtle Beach
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	州務卿辦公室（Secretary of State）審核公司章程及外國公司在南卡州營業之申請
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	1,397億7,100萬美元（2005）

經 濟 成 長 率	3.5%（2005）
平 均 國 民 所 得	28,352美元(2005)
產值最高前五種產業	汽車製造業、觀光業、紡織業、化學品、農業
出 口 總 金 額	139億4,397萬美元（2005）
主 要 出 口 產 品	運輸設備(29.3%)、化學製品(15.6%)、製造機械(12.5%)、 電腦及電子產品(9.6%)、塑膠及橡膠產品(7.8%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、德國、墨西哥、英國、荷蘭
進 口 總 金 額	N/A
主 要 進 口 產 品	N/A
主 要 進 口 國 家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

南卡州位於美國東海岸，南與喬治亞州接壤，北與北卡羅來納州爲界，東邊爲大西洋，31,113平方英哩，夏季氣溫平均75°F，冬季爲40°F，冬季在12月至次年2月間降雪機會不大。

### 二、人文及社會環境

426萬人，排名全美第25名(2005)，其中白人佔67.79%、黑人佔29.83%、西語裔佔1.24%、亞裔佔0.94%，州民宗教信仰以基督教爲主，25歲以上州民中83.6%擁有高中文憑、24.9%擁有學士學位、6.9%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長爲最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院爲最高司法機關。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：1,397億7,100萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：28,352美元(2005)。
- (三) 經濟成長率：3.5%（2005）。
- (四) 失業率：6.5%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：139億4,397萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、德國、墨西哥、英國、荷蘭。
- (七) 主要出口產品：運輸設備(29.3%)、化學製品(15.6%)、製造機械(12.5%)、電腦及電子產品(9.6%)、塑膠及橡膠產品(7.8%)。
- (八) 出口至我國：1億736萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：機械產品、化學品、紙類產品、農產品、塑膠及橡膠產品、加工食品。
- (十) 主要產業：汽車製造業、觀光業、紡織業、化學品、農業。

### 二、天然資源

南卡州為美國農產重地，盛產煙草、牛隻、雞、火雞、黃豆、煙草、玉米、棉花、桃子、溫室盆栽等農產品；主要礦產有水泥、石材、陶土、工業用砂石。

### 三、產業概況

觀光業收入佔南卡州經濟來源第一位，其他重要產業為紡織、化學、機械、汽車及農業，而製造業與農業息息相關，例如紡織及成衣業，主要圍繞於棉花產地Piedmont市，具代表性的有杜邦、南亞等生產人造纖維製造廠，又建材、紙漿及造紙業亦得仰賴該州佔地5百萬公頃之林區。另該州有BMW、Honda等知名汽車裝配廠，及法國米其林生產輪胎及其他知名零配件廠約十家。南卡州高科技產業發展亦頗受注目，有3萬6,781名高科技工作人口，排名全美第31大資訊科技就業市場。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

南卡州政府之重要經濟措施包括：

- (一) 促進外人投資，提供多項租稅減免。
- (二) 提供低於全美平均之企業成本。
- (三) 工商廳設有國際貿易暨商業服務部門，協助中小企業參與大型國際展覽，並引薦全球75個新市場進行開發。
- (四) 提供員工訓練計畫，投資公司僅須支付少數費用。
- (五) 政府資助民間經濟發展協會協助中小企業創業。

### 五、市場環境分析及概況

#### (一) 紡織業：

南卡州為美國紡織產業重鎮，惟自2005年起紡織品輸美國配額取

消，該州經濟受紡織業衰退而影響。南卡州位於紐約與邁阿密之中心點，可作為進入美國東部沿海及陽光帶市場的根據地，該州Charleston為美國東南地區最大貨櫃港。該州展望以優厚獎勵措施，吸引大型外資企業，提高當地就業率。

## （二）汽車製造業：

南卡州Greenville市Clemson大學擬發展當地成為汽車研究中心，其中首棟佔地250英畝之汽車研究大樓已於2005年開幕，州政府期待該中心能像北卡州之三角研究園區為當地帶來許多經濟效益。Clemson大學目前已募集來自包括Michelin、IBM、Microsoft、BMW及南卡州政府等公、私立機關行號超過1億1,200萬美元之資金。該汽車研究中心距德國BMW北美製造廠僅數英哩，BMW於1994年即因看重Clemson大學培育之汽車工程人才，而選擇進駐南卡設廠，隨後陸續有多家相關廠商跟隨遷入，北、南二個卡羅來納州地區計有1,200個汽車相關廠商。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

南卡州主要投資外商為德國、荷蘭、英國、法國及日本，計提供當地127,500個就業機會，其中超過半數計64,900個工作（50.9%）屬製造業工作，佔全州製造業工作的23.3%，即每5個製造業員工中有1個受僱於外商，比例排名全美第2位，遠高於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為8.4%，亦超過全美平均4.7%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我國廠商在南卡州投資主要有：

- （一）南亞塑膠美國公司（Nanya Plastic Corp., America）在Lake City生產聚酯纖維。投資資金額達9億美元，員工約1,000人，為南卡州最大的外資投資廠商，受到該州政府高度評價與重視。
- （二）長榮海運（Evergreen Marine Co.）在Charleston經營海運業務。
- （三）東元電機公司在Spartanburg設立東元美國公司（Teco American Inc.）以銷售馬達產品為主。
- （四）哈林塑膠公司在Cayce設立Worldwide Recycling公司，從事塑膠回收業。

### 三、投資機會

2005年南卡州被選址雜誌評為全美第10優勢之投資地區，創投資金達

300萬美元，中等家庭平均收入為5萬2,400美元，該州具發展潛力產業如下：

- （一）資本設備工業。
- （二）化學工業。
- （三）環保與能源科技工業。
- （四）林業。
- （五）醫療工業。
- （六）資訊工業。
- （七）塑膠工業。
- （八）紡織工業。
- （九）運輸設備工業。



## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

- (一) 外國公司應遵循之法令與南卡羅來納州本地企業相同，主要法令為該州的公司法（Business Corporation Act of 1988）。
- (二) Enterprise Zone Act。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

投資申請程序及審核流程與美國企業相同，欲設公司者，宜委託律師或會計師事務所代辦公司登記設立程序。

- (一) 向州務卿辦公室提出申請營業執照：申請所需文件計有：公司章程（含公司名稱、公司股東及股本等）及南卡州執業律師出具之公司章程業經審核證明。申請案經州務卿辦公室核准，即可正式營運。
- (二) 申請聯邦國稅局（IRS）繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

州務卿辦公室（Secretary of State）

### 四、投資獎勵措施

- (一) 南卡州政府為促進外人投資，提供多項租稅減免，個人稅負是全國第

7低，公司所得稅是全美稅負較低之地區之一，工業用電、瓦斯較全國平均低12%。以稅捐之抵減或免稅為主要獎勵投資措施，包括有：

- 1、新設公司或已設公司每創造一就業機會，可抵減所得稅由1,500-4,500美元間，視公司所在地區經濟開發程度而定，未用完之抵減額度，可在5年內使用，詳情如下表。

公司所在地 經濟開發程度（註）	新就業機會抵減稅額 （美元）	新就業機會 最低標準
已開發	1,500	10
中度開發	2,500	10
低度開發	3,500	10
極低度開發	4,500	10

註：南卡羅來納州政府依全州各地區所得水準區分經濟開發程度。

- 2、設立企業總部，其公司建築物所耗建築成本的20%可作為所得稅抵減，或租用建物之租金可抵減所得稅五年。
- 3、無形資產免課財產稅。
- 4、存貨免課財產稅。
- 5、批發業不課銷售稅。
- 6、地方政府不課所得稅。
- 7、公司設於由二個郡以上合作開發之工業區內，其每僱一名員工，可獲500美元的所得稅抵減。
- 8、購置防污染設備免課財產稅。
- 9、公司對員工托兒費用之補助費50%可用以抵減公司所得稅，惟每

名員工托兒費用之補助不得超過3,000美元。

- 1 0、營業淨損可用以抵減所得稅，該項淨損最長可在15年內逐年抵減。
- 1 1、凡公司僱用遭解僱之國防工業員工，公司可以每名員工薪資7,000美元的10%抵減公司所得稅。
- 1 2、製造業使用之生產設備，維修零件、半成品材料、產業用電及包裝材料等免課銷售稅及使用稅（Use Tax）。
- 1 3、公司用於興建公共設施如：下水道、道路等費用，且對大眾有益者，其費用之50%可抵減公司所得稅，惟每年抵減稅額以10,000美元為限，未用完減免稅捐額度以30,000美元為限，可分3年抵減所得稅。

## （二）其他獎勵投資措施：

- 1、提供員工訓練計畫，僅須支付少數費用。
- 2、Work Force Excellence計畫：提供員工技術提昇課程，協助企業提高生產力。
- 3、Enterprise Zone Act of 1995：允許企業有關土地、建物與員工訓練專案支出倘經南卡經濟發展協調會（SC Coordinating Council for Economic Development）審查通過，企業可保留每年應繳州政府稅捐機關之代扣員工所得稅（Income Tax Withholding），其保留期限最多15年，此措施可使企業可利用資金增加。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### （一）員工手冊(**Employee Handbooks**)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### （二）騷擾政策(**Harassment Policies**)

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(**Title VII of the Civil Rights Act of 1964**)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

### （三）I-9表格(**I-9 Compliance**)

備有移民法則。美國移民法(**The Immigration Control and Reform Act, IRCA**)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長之存放期為據。

#### （四）軍事徵召復職權利法(Military Leave)

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

#### （五）合理薪資分類表(Proper Pay Classification)

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

#### （一）營利事業所得稅：

5%，若公司營業活動在數州進行，則僅以其在南卡州營業所得為課稅標的。

南卡州提供公司所得稅記帳優惠，條件包括：

- 1、凡公司創造就業每年達10人以上，每增加一人，可享有1,500至4,500美元15年期限之所得稅記帳優惠。
- 2、凡公司選擇在南卡州設立總公司或分公司者，可享有辦公室租金成本或大樓設計建築成本20%之所得稅記帳優惠，期限為5年。
- 3、凡公司選擇在指定之26個Counties經濟開發區從事投資或擴廠，可享有投資額5%之所得稅記帳優惠。

#### （二）銷售稅：

5%（生產設備、修理用零件、生產物料、生產用電、包裝材料、長途電話免稅），如投資金額超過3,500萬美元，則原料處理設備（Material handling equipment）可予免稅。研發設備最高稅額以300美元為限，航空器、汽車、機車、船舶、休閒用交通工具等，最高稅額以300美元為限，惟屬個人財產項目者銷售稅應課稅額不得超過300美元。

（三）執照稅：

每100萬美元實繳股本徵收1美元，再加年費15美元為應繳稅額。

（四）財產稅：

投資金額在5萬美元以上，部分付給各級地方政府之財產稅可享受退稅，期限為5年。

## 二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

#### （一）一般工業用地：

每英畝售價在2,000—45,000美元之間，視地區而異。至於工業用廠房售價，每平方英尺售價為10美元至30美元。

#### （二）工業特區：

1、以面積大小區分，其範圍從5千到1百萬平方呎皆有，售價在5萬到1,000萬美元之間，大約半數的工業特區廠房（20,000至90,000平方呎）每平方呎售價10美元至30美元之間。

2、南卡州有三個自由貿易區，分別在Charleston（FTZ 21）、Columbia（FTZ 127）及Greer（FTZ 38）。

### 二、能源

工業用電每千瓦小時0.041美元，商業用電費每千瓦小時0.069美元，商業用瓦斯每千立方呎為13.62美元。

### 三、通訊

電訊技術及服務發達，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、



Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

## 四、運輸

### （一）水運：

有Charleston深水港連結州際高速公路，十分便利。

### （二）陸運：

完工之高速公路哩數42,000哩。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

2006年5月該州勞力人口爲2,119,800人，其中83.6%擁有高中文憑、24.9%擁有學士學位、6.9%擁有碩士學位。

(一) 製造業每小時平均工資**10.54**美元，各主要產業平均週薪如下：

- 1、食品業：408美元。
- 2、紡織業：432美元。
- 3、成衣業：277美元。
- 4、化工業：765美元。
- 5、橡膠工業：585美元。
- 6、非電子類機構工業：559美元。
- 7、紙業：727美元。

(二) 平均工時：**41.7**小時。

(三) 失業保險

- 1、新設立公司前兩年在南卡州的失業保險金爲每7,000美元繳2.7%，兩年後將依公司情況從新評估應繳比例。雇主支付比例由1.3%至5.4%。
- 2、凡有提存員工薪資9%作爲準備金之公司，可享有南卡州最低失業

保險金利率為1.3%。

#### （四）員工薪資保險

- 1、南卡州的員工薪資保險還不及全美平均的2/3，為全美第三低，目前最低為每星期75美元。基本費率由保險公司自訂，一般約為員工薪資的2%。
- 2、保險公司對完全無法工作的員工補償其薪資的2/3，最多500個星期薪資，目前最高為每星期451美元。
- 3、對部份殘疾者賠償至多340個星期薪資，其薪資標準依其意外事故發生前或發生後之薪資或州議會賠償標準而訂。
- 4、公司亦可在獲得員工薪資保險委員會的同意下自任保險人，一般須大型公司或由多家公司組成保險聯盟方有能力自任保險人。

## 二、勞工法令

- （一）South Carolina Common Law。
- （二）Bill of Rights for Handicapped Persons。
- （三）Occupational Safety & Health Act。
- （四）Human Affairs Law。
- （五）Right-To-Work State。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

外資對南卡州之經濟發展扮演相當重要之角色，南卡州政府為促進外人投資，提供多項租稅減免，個人稅負是全國第七低，工業用電、瓦斯較全國平均低12%。南卡對從事製造設備及電力等銷售稅完全免稅，亦不課徵財產稅；且公司所得稅相對較低，是美國稅負較低之地區之一。南卡州政府因此於早年曾成功吸引世界知名之日商聚酯纖維廠Mitsubishi Polyester Film LLC公司在該州投資設廠，生產聚酯纖維膠帶（片）（Polyester film），2000年5月又再度因該州商業環境健全、員工素質優良，及地方經濟發展部門對外商投資積極支持，成功贏取該公司擴廠計畫，僱用700多名員工及運用200多家承包商，產量約增加2萬噸。

南卡州投入大量研發基金，有南卡大學、南卡醫學院及Clemson大學等三所大學致力產業研發，又有South Carolina Research Authority、東南製造業科技中心（The Southeastern Manufacturing Technology Center）、應用科技中心（The Center for Applied Technology）推動產業技術移轉及五個工業研究園區等研究機構推廣產業R&D。另自南卡州工商廳設有國際貿易暨商業服務部門（International Trade and Existing Business Services Division）以來，已協助超過120家中小企業參與大型國際展覽，並引薦全球75個新市場進行開發。其創新的促進出口計畫與服務成效斐然，因此獲得總統獎及金牌獎。

# 田納西州投資環境簡介

## 田納西州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	東與北卡羅來納州為鄰，西隔密西西比河與阿肯薩州及密蘇里州相望，南與密西西比州、阿拉巴馬州及喬治亞州接壤，北邊與維吉尼亞州及肯塔基州相鄰
面 積	42,146平方英哩
氣 候	全年平均氣溫58°F，冬季及春天為洪水季節，夏季有雷陣雨
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	596萬人，排名全美第16名（2005），其中白人佔80.82%、黑人佔16.72%、西語裔佔1.12%、亞裔佔1.1%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中82.9%擁有高中文憑、24.3%擁有學士學位、6.8%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	82%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首府為Nashville，其他工商業中心包括：Memphis、Nashville、Knoxville、Chattanooga、Clarksville、Jackson、Johnson City、Murfreesboro
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	Tennessee Dept. of Economic and Community Development
經 濟 概 況	

幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	2,265億200萬美元（2005）
經 濟 成 長 率	1.6%（2005）
平 均 國 民 所 得	31,107美元(2005)
產值最高前五種產業	貿易、服務、營造、運輸、通訊
出 口 總 金 額	190億6,985萬美元（2005）
主 要 出 口 產 品	運輸設備(22.4%)、電腦及電子產品(14.8%)、化學製品(12.7%)、雜項製造品(8.5%)、穀類農產品(8.5%)
主 要 出 口 國 家	加拿大、墨西哥、中國大陸、英國、日本
進 口 總 金 額	N/A
主 要 進 口 產 品	N/A
主 要 進 口 國 家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

田納西州東與北卡羅來納州爲鄰，西隔密西西比河與阿肯薩州及密蘇里州相望，南與密西西比州、阿拉巴馬州及喬治亞州接壤，北邊與維吉尼亞州及肯塔基州相鄰，面積42,146平方英哩，全年平均氣溫58°F，冬季及春天爲洪水季節，夏季有雷陣雨。

### 二、人文及社會環境

596萬人，排名全美第16名(2005)，其中白人佔80.82%、黑人佔16.72%、西語裔佔1.12%、亞裔佔1.1%，州民宗教信仰以基督教爲主，25歲以上州民中82.9%擁有高中文憑、24.3%擁有學士學位、6.8%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長爲最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院爲最高司法機關。



## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：2,265億200萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：31,107美元(2005)。
- (三) 經濟成長率：1.6%（2005）。
- (四) 失業率：5.4%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：190億6,985萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：加拿大、墨西哥、中國大陸、英國、日本。
- (七) 主要出口產品：運輸設備(22.4%)、電腦及電子產品(14.8%)、化學製品(12.7%)、雜項製造品(8.5%)、穀類農產品(8.5%)。
- (八) 出口至我國：2億8,837萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：農產品、交通設備、化學品、電腦及電子產品、加工食品、機械產品。
- (十) 主要產業：貿易、服務、營造、運輸、通訊。

### 二、天然資源

田州盛產牛、雞、黃豆、棉花、水泥、鋅、Crushed Stone、黏土(Ball Clay)、珍珠、竹蚶(Mussel)、砂礫層(含有沙金的地層)、石灰、石灰石、大理石、硬木材(白橡樹、紅橡樹、山核桃、白楊)等。

### 三、 產業概況

田州主要產業為貿易、通訊、營造及運輸，該州極為工業化，主要製造業包括：化學及其相關產品、食品、電動機械、初級金屬、汽車、紡織、成衣、石塊、黏土及玻璃等製品。世界知名之跨國企業聯邦快遞公司及西北航空公司之轉運中心皆位於田州曼菲斯市，使當地國際機場成為全球最繁忙之貨運機場之一。此外，全球最大的造紙公司International Paper, Inc.訂於2006年8月1日前，將其全球總部由康乃狄克州遷往曼菲斯市。該公司在1987年時，即已將營運總部遷往曼菲斯市，目前在該市已僱有3,000名員工。曼菲斯市Shelby郡工業發展部門提供International Paper公司1,500萬美元之減稅獎勵，因該公司全球總部之搬遷可為當地帶來94個年薪中間值達12萬8,103美元之高薪管理階級之工作。

### 四、 政府之重要經濟措施及經濟展望

田州政府之重要經濟措施包括：

- (一) 2003年起施行Fast Track，移除部分公司法之繁文縟節，提供企業快速之相關服務。
- (二) 外人在田納西州投資皆比照當地企業之法令規章。
- (三) 提供建造工業用高速公路之融資。
- (四) 免費為大型企業初步篩選人才並提供在職訓練。
- (五) 未開發地區投資提供超低利率融資。

## 五、市場環境分析及概況

### （一）製造業：

隨著美國汽車工業向東南區遷移趨勢，該產業已成為田納西州重要產業之一，佔該州製造業總生產28%，其每年支付員工薪資達58億美元，其中以日產及通用等汽車公司為當地最大之汽車製造廠，吸引超過500家零件供應商，提供10萬名以上之工作機會。而日產汽車目前已在田州展開10億美元之擴廠計畫，通用汽車亦計畫斥資15億美元擴大其Saturn車廠，Toyo Seats USA預計耗資1,200萬美元在田州Grundy郡設廠，預估該廠可提供200多名就業機會。其他如化學工業、電子設備、產業機械、金屬製品、橡膠與塑膠工業等亦為主要產業。全州有26個技術中心，若干大型公司如Eastman Chemical Co.、Federal Express、Nissan Motor、Saturn Corp.、Whirlpool Corp.、Quebecor Printing Corp.等均與州政府訂有合作協議（Partners）。

### （二）運輸業：

世界知名之跨國企業聯邦快遞公司總部設於田州曼菲斯市，並設有轉運中心，使當地國際機場連續數年蟬聯最繁忙之貨運機場，該公司曾被美國財星雜誌評估為最受稱羨公司之一。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

田州主要投資外商為日本、英國、荷蘭、加拿大及德國，計提供當地127,400個就業機會，其中超過半數計67,400個工作（52.9%）屬製造業工作，排名全美第5位，佔全州製造業工作的16.3%，即每6個製造業員工中有1個受僱於外商，高於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為5.5%，亦超過全美平均4.7%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

我國華航每週有4班次往返田州首府納許維爾市及台北間直飛貨運班機，其主要貨源為自台灣銷售及運送Dell電腦公司零件及周邊設備至田州Dell裝配中心。田州農業廳為配合我國加入WTO農產品市場開放，未來有意與我商合作，開發該州農產品市場商機。我國企業在田納西州投資家數不多，所經營項目除貿易外，Puma生產壓縮機、旭麗（中、美合資）生產塑膠及電路板、東陽經銷車體、ERC Inc.從事航太國防產品測試等。另我國廣達電腦公司（Quanta Computer）於2003年前往投資700萬美元在當地設廠製造及經銷電腦產品，營運初期僱用50名員工，三年內成長至500名員工。

### 三、投資機會

汽車工業、出版與印刷業、橡膠與塑膠工業、運輸設備業、木材

與造紙業、家具業、醫療服務業、電訊業等均富發展潛力。另外，田州工資及電費便宜，水電充足，加上便捷的交通，國內外多國籍大企業之總公司均紛紛設立於此及。Oak Ridge/Knoxville地區為著名之國家研究園區，吸引60萬人口，其中僱用約4,600位工程師，1,100位科學家及2,000位具博士學位專家，為美國能源部擁有的九個實驗機構之一，研究領域主要為物理、化學、節約能源等有關科技。累計外資投資金額超過850億美元，創造共203,500個就業機會，外國投資廠商家數近1,200家。主要投資項目為金屬及設備、運輸工具、化學品、塑膠橡膠製品、電子及電器產品等。投資廠商當中不乏知名企業如Dell、HP等電腦公司及Sprint PCS行動電話公司，渠等不僅為該市帶來許多商業利益，同時創造許多就業機會。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

(一) 公司法 (Business Corporations Act)。

(二) 環境法 (Environmental Laws)。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

外人設立公司程序與當地公司設立程序相同，茲簡述如下：

(一) 準備公司章程及相關文件送Office of the Secretary of State，其中部分文件須送公司所在之地方政府的公司登記處。

(二) 依行業性質向Department of Commerce and Insurance之Division of Regulatory Board取得營業執照。

(三) 申請聯邦國稅局 (IRS) 繳稅號碼。

### 三、投資相關機關

Tennessee Dept. of Economic and Community Development

## 四、投資獎勵措施

### （一）公司方面

- 1、機械設備購置費用的1%可用以抵減所得稅。
- 2、營業淨額可在15年內抵減所得稅。
- 3、所有資本投資損失可在當年度抵減所得稅。
- 4、機器、廠房修理時可免銷售稅。
- 5、購置防制污染設備免繳銷售稅。
- 6、工業用能源、燃料銷售稅較一般銷售稅率為低。
- 7、在低度開發地區設公司，創造就業機會其銷售稅率較低。
- 8、雇主負擔之失業保險率僅1.5%。
- 9、在低度開發地區投資創造25名以上的就業機會及投資額達標準之加盟企業，每增加一全職就業名額可抵US\$2,000或US\$3,000美元。
- 10、1998會計年度（1998年7月15日起）庫存價值超過3,000萬美元，該庫存可免徵特許稅。

### （二）個人方面

除特定紅利外，田州不課徵個人所得稅。

### （三）財產方面

- 1、半成品或原料免繳財產稅。

- 2、庫存成品免繳財產稅。
- 3、停放於免稅倉庫之貨品免繳財產稅。
- 4、應聯邦或地方環境保護法規購買之設備免繳財產稅。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### （一）員工手冊(**Employee Handbooks**)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

### （二）騷擾政策(**Harassment Policies**)

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(**Title VII of the Civil Rights Act of 1964**)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

### （三）I-9表格(**I-9 Compliance**)

備有移民法則。美國移民法(**The Immigration Control and Reform Act, IRCA**)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證



員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長之存放期為據。

#### **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

#### **(五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)**

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

(一) 公司營利所得稅：6.5%

(二) 銷售稅：係以在田納西州製造、批發或零售之貨品，財產租賃（工商業用機器設備、車輛），旅館、煙酒、電話、電力、娛樂等費用為課稅範圍，州政府課徵7%，郡、市政府課徵1%至2.75%。

(三) 個人所得稅：個人薪水所得不課稅，州僅對個人股息及股利課徵6%所得稅。另田州州民平均每年繳納稅款，排名全美第三低。

(四) 地方營業稅（**Local Business Tax**）：所有營利事業須向其營業所在地之郡市政府，按銷貨收入繳納0.016%至0.25%地方營業稅。

(五) 財產稅：田州係由郡市政府徵收財產稅，個人財產與不動產均為課稅標的，稅率由各郡市政府自訂，1995年平均稅率為郡政府對每100美元課徵2.77美元，市政府課徵1.075美元。

(六) 公司消費稅（**Corporate Excise Tax**）：田州對美國內外企業在田州營業活動產生之淨利課徵6%之公司消費稅。

(七) 特許稅（**Franchise Tax**）：田州政府於會計年度結束後對企業發行與流通在外股票、盈餘與未分配盈餘，每100美元課徵0.25，最低10美元特許稅。

(八) 公司成立規費（**Initial Corporate Organization Fees**）：田州規定國內外企業在申請設立許可時需繳本項規費，其收費標準如下：

Domestic For-Profit or Non-Profit Corporation	\$100.00
Domestic Limited Partnership	50.00
Domestic Limited Liability Company	50.00 ( per member ) *
Foreign For-Profit or Non-Profit Corp.	600.00
Foreign Limited Partnership	300.00
Foreign Limited Liability Company	50.00 ( per member ) *
Domestic and Foreign Limited Liability	50.00 ( per member ) **
Partnership	* \$50 per member on the date of filing, with a minimum fee of \$300 and a maximum of \$3,000. **\$50 per member on the date of filing, with a minimum fee of \$250 and a maximum of \$2,500.

## 二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

在田納西州購置土地成本，因地而異，每英畝售價從0至125,000美元，差異甚大，有關價格資料，請洽Tennessee Department of Economic and Community Development,地址、電話如下：

Rachel Jackson Building, 8<sup>th</sup> Floor

320 Sixth Avenue North

Nashville, TN 37243-0405

Tel：1-800-251-8594

Fax：615-741-5829

### 二、能源

田納西水利管理局（TVA）所產生之電力，主要供應美國東南各州，故電力充足，且電費便宜，工業用電每千瓦小時0.045美元，商業用電費每千瓦小時0.071美元，商業用瓦斯每千立方呎為12.29美元。

### 三、通訊

田州電訊服務由南方貝爾公司（BellSouth）負責提供，已鋪設光纖網路加上所推動之「FYI 2000」計畫，田州在電訊方面居技術領導地位，視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

## 四、運輸

### （一）空運：

擁有6座商業機場，五大城市Chattanooga、Knoxville、Memphis、Nashville、Tri-Cities（Bristol-Johnson City-Kingsport）間商用航線密集。Memphis國際機場擁有全球最大貨運處理設施，聯邦快遞（Federal Express Corporation）超級轉運中心即設於此，西北航空公司轉運中心亦設於Memphis。另曼菲斯國際機場因為聯邦快遞（FedEx）公司貨運中心所在地，貨運量每年超過2,400萬噸，成為全球最大的貨運機場。另西北航空公司及美國航空公司之大本營亦分別在該州的曼菲斯及納許維爾兩市。

### （二）陸運：

有六條州際公路，八條州際公路支線連繫各主要都會區，構成綿密之陸運網路。鐵路方面，三條主要鐵路幹道Norfolk- Southern, CSX與Illinois-Central均有路線行駛田州。

### （三）水運：

為全美內陸水運中心，可航行水道達1,062哩，主要河道有密西西比河、田納西河及Cumberland河等，Memphis為全美第二大內陸港。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

2006年5月該州勞力人口爲2,967,200人，其中82.9%擁有高中文憑、24.3%擁有學士學位、6.8%擁有碩士學位，製造業平均每小時工資爲12.06美元，每週工時爲40.3小時。

失業保險稅（Unemployment Compensation Taxes）：新設公司應就其支付員工第一個7,000美元薪資之2.7%作爲失業保險稅。其餘一般公司應就當年度支付予員工第一個7,000元薪資之最高至10%，作爲失業保險稅。

### 二、勞工法令

- （一）勞動標準法。
- （二）Workers' Compensation Law。
- （三）Tennessee Occupational Safety and Health Act。
- （四）Right-To-Work State。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

田納西州Oak Ridge國家研究園區，為美國能源部擁有的九個實驗機構之一，研究領域主要為物理、化學、節約能源等有關科技，對提升當地成為科技重地助益良多。田州政府近年來極力改善投資環境以吸引外商前往投資，根據Plants Sites & Parks Magazine調查，田州名列全美最具投資吸引力之前5名。該州展望以Fast Track經濟發展策略提升競爭力，吸引大型企業投資。目前日產汽車製造商(Nissan)確認有意將北美洲總部由南加州遷往田納西州首府納許維爾市，意謂可為當地增加1,300個就業機會，因此田州政府官員已積極展開招商動作。Nissan公司目前在納許維爾市郊區Smyrna市已設有製造廠，Smyrna市市長表示願意重新調整投資減稅優惠以吸引Nissan總部遷入。另Nissan公司現今在美僱用15,000名員工，其中8,000名位於田納西州。2005年田州首府納許維爾市經濟有明顯改善且持續成長趨勢，該市經濟成長指標包括：就業人口持續增加、建築商申請之較多房屋建造許可證、較少公寓建造許可證、及房屋售價持續上揚。



# 波多黎各投資環境簡介

## 波多黎各基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	北濱大西洋，南鄰加勒比海。位於多明尼加以東，維爾京群島以西
面 積	3,459平方英哩
氣 候	全年平均溫差不大，夏季約為85°F，冬季約為70°F，屬熱帶型氣候
種 族	西班牙人為主，其他尚有Tairo印第安人種，非洲人種等
人 口 結 構	392萬7,188人(2006)
教 育 普 及 程 度	75%的人口受過高中以上的教育，其中43%為大學以上
語 言	英語、西班牙語（皆為官方語言）
宗 教	天主教為多數
首 都 及 重 要 城 市	首府及工商業中心：聖胡安（San Juan）
政 治 體 制	採美國憲法體制的民主制度，分為立法、行政、司法，總督為政府最高行政首長
投 資 主 管 機 關	波多黎各經濟發展局（Commonwealth Economic Development Administration FOMENTO）
經 濟 概 況	
幣 制	美金
國 內 生 產 毛 額	US\$820億3,250萬美元（2005）
經 濟 成 長 率	2%（2005）

平 均 國 民 所 得	12,502美元(2005)
產值最高前五種產業	觀光業、製藥業、測量儀器、電子及電器設備、塑膠工業
出 口 總 金 額	出口總額為565億4,318萬美元，其中467億303萬美元輸往美國(2005)
主 要 出 口 產 品	醫藥製劑、未列名食物調製品、機器之零件及附件、醫學儀器及用具、整形用具
主 要 出 口 國 家	美國、荷蘭、比利時、多明尼加、英國、法國、新加坡、德國、義大利、愛爾蘭
進 口 總 金 額	進口總額為389億516萬美元，自美國進口額為191億3,373萬美元(2005)
主 要 進 口 產 品	雜環化合物、醫藥製劑、石油、核酸及其鹽類、小客車
主 要 進 口 國 家	美國、愛爾蘭、日本、美屬維京群島、新加坡、德國、哥倫比亞、巴西、多明尼加、英國

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

位於多明尼加以東，維爾京群島以西，北濱大西洋，南鄰加勒比海，面積3,459平方英哩，全年平均溫差不大，夏季約為85°F，冬季約為70°F，屬熱帶型氣候。

### 二、人文及社會環境

官方語言為英語及西班牙語，種族以西班牙人為主，其他尚有Tairo印第安人種，非洲人種等，2006年人口達392萬7,188人，75%的人口受過高中以上的教育，其中43%為大學以上。

### 三、政治環境

- （一）採美國憲法體制的民主制度，分為立法、行政、司法。
- （二）總督為政府最高行政首長，每四年改選一次；最高法院為最高司法機構；參眾議院為最高立法當局。
- （三）在美國國會設一代表，稱為Resident Commissioner但無投票表決權。
- （四）係美國屬地，享有美國居民之權利。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：\$820億3,2500萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：12,502美元(2005)。
- (三) 經濟成長率：2%（2005）。
- (四) 失業率：10.6%（2005年）。
- (五) 出口總額：565億4,318萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：美國、荷蘭、比利時、多明尼加、英國。
- (七) 主要出口產品：醫藥製劑、未列名食物調製品、機器之零件及附件、醫學儀器及用具、整形用具。
- (八) 出口至我國：7,689萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：醫藥製劑(較2004年成長10.34%)、銀(減少17.16%)、機器之零件及附件(下跌13.19%)、調製顏料(減少15.06%)、鉑族金屬(減少0.41%)、整形用具(增加94.92%)。
- (十) 自我國進口：5,626萬美元（2005）。
- (十一) 自我進口產品：機動車輛所用之零件及附件(1,093萬美元，成長5.61%)、新橡膠氣胎(成長48.67%)、印刷電路(下跌41.77%)、積體電路及微組件(成長1,477.58%)、卑金屬掛鎖及鎖(下跌2.32%)、腳踏車或機動車輛用之電氣照明或信號設備(成長15.32%)、鋅製品(成長66.9%)。
- (十二) 主要產業：觀光業、製藥業、測量儀器、電子及電器設備、塑膠工

業。

## 二、天然資源

蔗糖、煙草、咖啡。

## 三、產業概況

2005年波多黎各經濟成果毀譽參半，政府財政負擔持續擴大、油價再創高點、貸款利率不斷上揚，惟經濟成長率仍維持正面成長2%，在目前聯邦體制下，波島勞力市場參與率一直偏低，僅達46.4%，遠低於美國本土平均66.2%之勞動市場參與率。即使在該低勞力參與率下，波島失業率仍高達10.6%，但已較2004年之11.4%略為降低，約為美國本土平均失業率的二倍，倘波島前述勞動力參與率達美國水準，則其失業率將高達38%，該島人口迄今已近393萬人，就業人口約為125萬人，2005年就業成長2.7%，較2004年成長1.5%為佳。

波島在目前體制下因無法創造足夠之民間部門就業機會，遂轉而增加政府就業機會以維持經濟安全底線，截至2005年，當地政府僱用員工高達28萬人，較1950年時增加六倍，造成私人企業及島民負擔沉重，且效率低落之政府部門訂定之政策經常阻礙經濟發展且無法提升競爭力，造成50%居住當地之美國公民生活水準低於聯邦貧窮標準，也因此新政府擬大幅精簡人事以提高行政效率。

#### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

波多黎各在美國強大經濟力量作為後盾之情況下，成為加勒比海地區經濟發展最為先進之地區之一，過去波多黎各受北美自由貿易協定之影響，勞力密集產業受到嚴重打擊，許多美國在波多黎各投資廠商紛轉移至墨西哥投資，波多黎各因此喪失十萬個以上之工作機會；惟經過該次打擊，波多黎各產業結構亦得藉機調整，目前已逐漸朝高科技產業方向發展，相關產業之競爭力亦逐漸加強，面對未來將簽訂之美洲自由貿易區（FTAA），對波多黎各之影響，應是正面性之利益大於負面之衝擊。FTAA將可提供波多黎各顯著之經濟機會，目前大部分拉丁美洲國家製造業產品之平均關稅約在10%至20%水準之間，在醫藥、醫療設備及電子產品方面，波多黎各具相當之競爭力，目前許多拉丁美洲國家自歐洲而非美國進口前述產品，一旦美洲自由貿易區開始實施後，波多黎各將因享受優惠關稅而可有機會獲取較大之貿易利益。此外，美國已與中美洲及多明尼加簽署中美洲自由貿易協定（DR-CAFTA），預計在2006年可開始執行，波多黎各因地理位置及文化背景關係，將成為最大受益者之一，波島與中美洲各國經貿關係可望進一步加強。惟另一方面，中美洲各國挾廉價勞工優勢，將吸引美國業者前往投資，亦將造成波島競爭壓力。

然而亦因波島經濟情況長久以來均仰賴聯邦政府免稅措施刺激經濟活動，該項措施亦相對地阻礙波島競爭力提升及經濟之發展。前述稅賦減免措施之最大受益者為在波島投資之大型跨國企業，惟該等企業對波島收入、就業及生產毛額等方面之貢獻卻乏善可陳。況且核定前述免稅優惠措施及決定該項措施存廢之權力在於美國國會而非波島政府，2005年波多黎各經濟成長2%，2006-2007年之會計年度更將因新政府試圖減少赤字及美國改變稅法，

使得經濟成長率僅達1.7%，主要經貿指標如下表：

指標	2005年	2006年(預估)
GNP成長%	2.0	1.7
消費者物價上漲%	13.6	6.5
出口（百萬美元）	56,543	59,569
進口（百萬美元）	38,905	41,265

## 五、市場環境分析及概況

波島二大經濟支柱產業：製造業及零售業，在面對油價飆升、新政府大幅縮減開支恐將受影響，製造業方面將受減稅優惠逐步廢止導致目前在當地投資最多之製造廠及電子廠減少投資；零售業方面將受惠於觀光業持續成長而增加銷售，但國內之需求恐受經濟成長遲緩而減低需求。

### （一）製造業：

2001-2002年間波島因產業結構大幅改變，造成該產業就業機會大幅下跌，然而目前亦就業市場已維持穩定，薪資成長率約為2.4%，製造業素為波島經濟最主要來源，提供11.4%之就業，2005年該產業佔當地國內生產毛額之43.2%，佔出口總額之99%，亦促使當年出口成長2.7%，及貿易順差由161億8,200萬美元增加至176億3,800萬美元，另一項製造業重要指標之電力用量亦適度成長2%。

## （二）零售業：

2005年波島零售業由2004年之成長6.6%增加至成長7.9%，主要可歸功於許多消費者享用重新貸款後節省下的錢。

## （三）觀光業：

波島政府素來重視觀光業投資獎勵及促銷活動，例如在政府開發銀行主導之旅遊開發基金（Tourist Development Fund）運作下，使得觀光旅遊業大幅成長，2005年波島旅遊業呈現穩健成長，旅館登記住宿由2004年之1,787,000次增加1,843,000次，成長3.1%，波島旅遊促進官方人員預期未來數年仍將維持該成長幅度，因頃開幕之地現代化之會議中心將帶來更多大型國際會議、展覽會及其他多元化之集會活動。

## （四）製藥業：

製藥業為波多黎各最引以為傲之企業，廠家數達79家，就業人口22,750人，出口值達311億美元，美國產製之藥品有18%係波島製造。然而2005年3月初，美國Pfizer及Nypro二家製藥廠及HP電腦公司等共計宣佈裁減2,000多個高科技就業工作。財星500家大企業中有13家製藥業在波多黎各有工廠，分別為Abbott Laboratories, American Home Products, Amgen, Bristol-Myers Squibb, Eli Lilly, Johnson & Johnson, Merck, Pfizer, Pharmacia & Upjohn, Procter & Gamble, Schering-Plough, Searle-Monsanto, Warner-Lambert。其中如Johnson & Johnson在波島擁有8個據點，American Home Products則有6個據點。另有七家國際性



製藥廠在波多黎各設廠，分別為Zeneca（英國），SmithKline Beecham（英國），BASF（德國），Faulding Pharmaceutical（奧地利），Ares-Serono（瑞士），Biovail（加拿大），Roche（法國）。

#### （五）測量、分析、控制儀器：

產品以測量、分析、控制儀器醫療外科手術用、牙科器材、精密眼科儀器、以及航空精密測量儀器等為主，廠家數量約80家，雇用員工數達18,000人，市場八成集中於美國本土，出口金額超過19億美元。且其勞工成本每小時US\$8.04，較美國US\$13.47為便宜。

#### （六）電子及電器設備：

電子及電器設備係波多黎各最具發展潛力之產業，廠家數量約89家，雇用員工數達24,600人。64%以上廠商為美國本土設立之製造中心，產品包括電腦儲存記憶體、Motherboards、數位電子通訊設備等。勞工成本每小時US\$7.52，低於美國US\$12.49。

#### （七）塑膠工業：

塑膠工業是波多黎各新興產業，廠家數量約74家，雇用員工數達4,000人，主要為美商公司所屬之子公司。勞工成本每小時US\$7.06，較美國US\$11.50為便宜。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

外商投資藥廠甚多，行銷美國本土及全世界之藥品，25%係在波多黎各生產，顯示波多黎各投資環境良好；波多黎各吸引外人投資之優勢包括租稅獎勵、與主要市場之連結、教育水準高勞動素質佳及完好的基礎建設等。著名國際性製藥廠在波多黎各設廠者包括，Zeneca(英國)，SmithKline Beecham(英國)，BASF(德國)，Faulding Pharmaceutical (奧地利)，Ares-Serono(瑞士)，Biovail(加拿大)，Roche(法國)等。

舉世聞名蘭姆酒製造商Bacardi公司在波多黎各首都聖胡安郊區投資有蒸餾廠，然該廠於2005年9月被美國環保署(Environmental Protection Agency, EPA)指控於營業2年半來排放超出安全標準之廢棄化學品至大西洋，並要求該公司於6個月內改善，否則其後每日罰款可高達37,500美元。惟Bacardi公司否認有污染大西洋之實，指出一般取樣檢驗地點應為廢水入海處，而此次EPA卻在該蒸餾廠廢水排出口取樣，勢必造成檢驗結果不公，藉此要求EPA重新核檢，然而Bacardi因波島環境品質管理局作業延緩，迄今尚未獲得應於2002年3月營業許可證發下半年內另獲營運證明，而獲此證明前EPA不會重新核檢，此案因此仍懸而未決，波島行政效率由此可鑑。

### 二、台(華)商在當地經營現況

波島經貿市場依循美國本土貿易政策運行，由於係美國屬地，沒有單獨對外經貿投資障礙。較值得注意的，北美自由貿易協定及美洲自由貿易區未

來發展趨勢，對波島經貿具有深遠影響。有關波政府擬建立波多黎各成為美洲海運中心(Port of the Americas)之計畫乙案，波政府盼我長榮海運及其他航運業者考慮前往設立營運中心，參與該一美洲海運中心之發展計畫。另波多黎各支持開放天空之國際趨勢，波多黎各歡迎我國航空業者將航線延伸至波多黎各。

我商在波島之投資除健綸工業股份有限公司在當地投資養蝦場外，其餘均為小型企業，如食品加工、貿易、餐館等。健綸公司係於1994年在聖胡安市附近投資發展養蝦事業，專門養殖白蝦，占地廣達一百餘公頃，目前共有養蝦池四十三個，每個養蝦池大小自一公頃至三公頃不等，所有養蝦池均以厚質PVC布作為襯墊，有利衛生維護並便於收成，該公司投資養蝦場資金已超過一千萬美元，自蝦苗之培育至收成後急速冷凍與包裝一貫化作業，目前每個月產量約四萬磅，全數銷售邁阿密；相關技術及作業均已穩定，現進一步致力於產量之增加及降低養殖成本。

### 三、投資機會

波島之人工成本已與我國相近，因此在波島投資勞力密集之產業已不適合我商發展，赴波島投資宜以技術密集且在國際上具競爭力之產業為優先，例如資訊電子業、製藥業、汽車零組件業及機車裝配業等。投資者可注意936稅賦優惠獎勵廢除後，美商企業逐漸移出，波島本土企業勢需要結合海外投資企業填補產業空虛。

製藥業為波島最引以為傲之產業，許多跨國大藥廠均在當地設廠，儘管美國聯邦政府近年來逐步取消美商在當地投資製藥之減稅優惠，然而製藥業仍僱用超過30,000名在當地屬高薪之員工，產值佔當地GDP之26%，遠優於

美國本土之2%，年出口值超過311億美元，佔總出口值之64%，而生化製藥及醫療儀器也是我國未來重點發展產業，我商似可透過合資方式引進技術，厚植發展潛力。另波多黎各電子電機產業年出口值達57億美元，機械產品出口值為37億美元，均為重要產業；另測量、分析及控制儀器業為波島另一高科技產業，年出口值達22億美元。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

- (一) 30A法案(即取代目前之936稅賦優惠條款—U.S. Internal Revenue Code 第936條款，提供美國母公司在波島設立公司所賺利潤租稅優惠條款)，實施至2006年。
- (二) 1998年租稅優惠法案(1998 Tax Incentive Act)

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

外國公司的分公司在波多黎各營業前，須向波多黎各的Department of State申請並經核可，一旦獲准，所享權利、義務與一般美國公司相同。

### 三、投資相關機關

- (一) 波多黎各經濟發展局 (Commonwealth Economic Development Administration FOMENTO)。

地址：P.O. Box 362350

San Juan, Puerto Rico 00936-2350

電話：(809) 758-474 傳真：(809) 765-4260

(二) 波多黎各工業發展公司 ( **Puerto Rico Industrial development Company** )

地址：355 F.D. Roosevelt Ave.

Hatorey, PR 00918

電話：(787) 754-9481 傳真：(787) 764-1415

#### 四、投資獎勵措施

「1987產業獎勵投資法」規定，企業投資在不同經濟發展程度地區，可獲不同之減免稅捐優惠期限及百分比，茲分述如下：

企業營利、不動產稅及個人財產稅三項，另有地方稅(Municipal Tax)亦在免稅項目內。前者減免幅度為90%，後者則為60%。至於減免地區及期限分別為：

- (一) 高度經濟發展地區：減免期限10年。
- (二) 中度經濟發展地區：減免期限15年。
- (三) 低度經濟發展地區：減免期限20年。
- (四) 貧脊地區：減免期限25年。

#### 五、其他投資相關法令

1998年租稅優惠法案 ( 1998 Tax Incentives Act ) 於1997年12月2日通過，1998年1月1日生效實施，被視為彌補第936稅賦優惠之配套措施。旨在降低公司稅，減少企業經營成本，鼓勵企業從事研究發展、員工訓練，並加強營

運與機器設備方面之投資。本項優惠法案規定除利息收入外，一般工業發展(例如製造業及出口服務業)之營業所得稅率為7%。一般稅率又可依營業類別、科技引進程度、創造就業機會等因素降至最低2%。另規定也對傳統勞力密集產業如紡織業、成衣、服務加工業、皮革加工業及魚罐頭加工業等給予優惠，最高稅率為4%。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

- (一) 公司所得稅：最高稅率為7%，最低2%（過去為9%-14%）。
- (二) 公司研究發展費用及員工訓練支出，可享受200%之租稅抵減優惠。
- (三) 資本淨利稅：取消償還母公司之資本利得稅（全免）。
- (四) 財產稅：依地區稍有差異，個人財產稅最高約在6%左右，惟投資營業用個人財產稅第一年可完全減免，爾後年度可減免90%。
- (五) 新設公司或公司進行擴張達到25%規模以上者，可適用較低之公司所得稅。
- (六) 製造商購置原料、機器設備之消費稅（excise tax）得以免稅。金融機構貸款予中小企業5萬美元以上之滋息部分免徵所得稅。
- (七) 薪資稅：
  - 1、製造商工業發展所得(Industrial Development Income)以所雇工人數攤計每人年所得不足3萬美元者，另給予15%薪資稅扣除額。
  - 2、失業保險—以薪資7,000美元為上限，課徵6.2%。
  - 3、工作福利保險—依員工工作性質而異。
  - 4、社會安全稅—年資在61,200美元以內者，雇主負擔7.65%，員工自付7.65%，年薪超過61,200美元者，雇主及員工各自負擔1.45%。
  - 5、聖誕節年終獎金—加發2%。



## 二、金融

制定Financial Modernization Act of 1999，加強金融改革，落實波島金融市場開放政策，自1999年11月生效實施，目的在活絡銀行與金融機構市場操作及風險，鼓勵合併及降低金融工具成本，提高對產業發展服務效能。未來允許商業銀行承銷證券及房地產買賣仲介，以及承攬保險銷售。證券金融及保險公司相對亦可介入商業銀行市場。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

目前波島90%以上的產業所使用的工業用地或廠房，皆透過波島工業發展公司（Puerto Rico Industrial Development Co., Pridco）及經濟發展局（Economic Development Administration，西文簡稱為（Fomento））之協助取得。該公司擁有之工業區達139個，面積達3,100萬平方呎，可租可售，租金在1.75-4.75美元/平方呎間。策略係以興建工業園區方式，園區內廠房皆採只建空殼廠房，供用戶確定後，再依用戶需要興建內部廠房。第一個五年租約每平方呎使用租金在1.75至4.30美元之間，第二個五年租約，則在2至4.75美元。

### 二、能源

年度供電量為420萬千瓦伏特，水由Puerto Rico Aquecuct And Sewer Authority供應，水質與美國本土標準相同，全年降雨量平均70吋。

### 三、通訊

大部分波島電訊皆已數值化，且衛星通訊發達，亦具利用光纖網路及微波通訊便利，電話及電傳通訊如同美國本土，相當方便，波島電話公司（PRTC）是美國第13大電話公司，1998年6月正式民營化。長途及國際電話公司與美國相似，主要為AT&T、MCI及Sprint等公司。

## 四、運輸

海運方面與美國主要港口聯繫，平均航程在二至四天，與太平洋各主要港口航程為12天，14天可抵歐洲。空運方面有40家航空公司飛行聖胡安市，聖胡安為全世界第12大貨櫃港。波多黎各道路及海、空運建設相關發達，通信相當方便。高速公路通達主要城市。聖胡安為全世界第12大貨櫃港，第14大貨物港。超過40家國際航空公司飛行聖胡安市。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

勞動人口爲140萬人，其中75%的勞動人口受過高中以上的教育，43%爲大學以上。波多黎各政府設立特別職業訓練計畫，培養業界所需勞工，並對員工職訓提供租稅獎勵，波島有126個職業學校，訓練技術勞工。法定最低工資每小時5.25美元，製造業平均每小時工資爲11.00美元，每週工作40小時。

### 二、勞工法令

適用法規計有美國聯邦工資及工時法、波多黎各解雇員工法(Dismissal Law)，就業福利法(The Employment Security Act)、工人補償法 (Workmen's Compensation Law)、公司例假日停止營業法 (Closing Act)。

## 第捌章 居留及移民

適用美國移民法

## 第玖章 結論

波島具有拉丁美洲、加勒比海及美國大陸客運、貨運及服務業轉運中心角色，其優越之地理位置及投資環境，我國廠商前往設立投資或貿易據點，除可回銷美國外，並可拓展加勒比海及中南美洲市場。北美自由貿易協定及美洲自由貿易區未來發展趨勢，對波島經貿具有深遠影響，值得注意。另由於NAFTA成立，墨西哥成功的吸引許多製造業前往設廠，墨西哥投資環境相對較波島為佳，在波島投資勞力密集之產業外銷美、加市場已漸失去媚力。DR-CAFTA執行以後對波島之正、負面衝擊，亦值我商觀察瞭解。

波多黎各受惠於美國屬地之地位及享受美國提供之經濟援助，使其政治穩定，經濟環境尚可，且由於在波多黎各設據點營運無須繳納美國聯邦稅，波多黎各本身之公司所得稅稅率甚低，而相關貨物輸出美國本土又可享受免關稅及配額等優惠待遇，因此吸引甚多美商前往投資，此一優勢因素亦值我國有意至美國投資之廠商及擬在該地區設立拉丁美洲營運中心之廠商參考，惟因波多黎各勞動成本較高，擬至波多黎各投資，仍以技術或資本密集產業為宜。

## 附錄一、重要機構聯絡資料

### 一、我國在當地駐外單位及台（華）商團體

#### （一）駐亞特蘭大辦事處商務組

Commercial Division

Taipei Economic & Cultural Office in Atlanta

1180 West Peachtree Street, Suite 810

Atlanta, GA 30309

Tel: 1-404-892-5095

Fax: 1-404-892-6555

E-mail: taiwantrade@mindspring.com

<http://www.twnttrade.com>

#### （二）美東南玉山科技協會

連絡人：郝慰國

5672 Peachtree Parkway, Norcross, GA 30092

Tel: 678-849-9661

Fax: 675-584-9888

Hao8888@mindspring.com

(三) 亞特蘭大台灣商會

連絡人：陳開堯

4380 Georgetown Square II Suite 1010A Atlanta, GA 30338 U.S.A.

TEL: 770-457-8333

FAX: 770-457-8822

e-mail: kjtan386@yahoo.com

(四) 邁阿密台灣商會

連絡人：林日榮

8301 Biscayne Blvd. Miami, FL 33138 U.S.A.

TEL: 305-758-0057

FAX: 305-758-0719

(五) 佛州台灣廠商聯誼會

連絡人：廖素玉

1480 NW 96 Ave., Miami, FL 33172 U.S.A.

TEL: 305-477-2238

FAX: 305-599-5201

(六) 大奧蘭多台灣商會

連絡人：鐘秀蘭

5728 Major Blvd. Suite 200 Orlando FL 32819 U.S.A.

TEL: 407-351-4805

FAX: 407-351-4806

## （七）新諾美台灣商會

連絡人：李長堅

4409 Watermill Ave. Orlando, FL 32817 U.S.A.

TEL: 407-823-5427

FAX: 407-657-4112

## 二、當地重要投資相關機構

美國東南7州及波多黎各負責促進外商投資之相關政府單位網址如下：

### （一）阿拉巴馬州Alabama Development Office

<http://www.ado.state.al.us/loginflash.asp>

### （二）喬治亞州Georgia Department of Economic Development (GDEcD)

<http://dec.d.georgia.gov>

### （三）北卡州North Carolina Department of Commerce

<http://www.commerce.state.nc.us/>

### （四）南卡州South Carolina Department of Commerce

<http://www.sccommerce.com/>

### （五）田納西州Tennessee Department of Economic & Community Development

<http://www.state.tn.us/ecd/>

### （六）肯塔基州Kentucky Cabinet for Economic Development



<http://www.thinkkentucky.com/>

(七) 佛羅里達州Enterprise Florida

<http://www.eflorida.com/>

(八) 波多黎各經濟發展部Purto Rico Planning Board

<http://www.jp.gov.pr/>

## 附錄二、其他重要資料

2006年東南區7州主要稅務比較如下：

州別	州課銷售稅	個人所得稅	州課公司所得稅
喬治亞	4.00%	1.00-6.00%	6.00%
阿拉巴馬	4.00%	2.00-5.00%	6.50%
肯塔基	6.00%	2.00-6.00%	4.00-8.25%
北卡	4.50%	6.00-8.25%	6.90%
南卡	5.00%	2.50-7.00%	5.00%
田納西	7.00%	只課征股利及利息收入之所得稅	6.50%
佛羅里達	6.00%	無	5.50%

# 佛羅里達州投資環境簡介

## 佛羅里達州基本資料表

自 然 人 文	
地 理 環 境	北與喬治亞州、阿拉巴馬州接壤，係一半島，東邊為大西洋，西邊為墨西哥灣
面 積	58,668平方英哩
氣 候	亞熱帶型氣候，冬天平均溫度12℃-19℃，夏季平均溫度27℃-28℃
種 族	以白種人為主
人 口 結 構	1,779萬人，排名全美第4名（2005），其中白人佔65.02%、黑人佔15.54%、西語裔佔17.18%、亞裔佔1.91%
教 育 普 及 程 度	25歲以上州民中85.9%擁有高中文憑、26.0%擁有學士學位、8.1%擁有碩士或博士學位
語 言	英語
宗 教	82%為基督徒
首 都 及 重 要 城 市	首府為Tallahassee，其他工商業中心包括：邁阿密（以貿易、觀光、金融業為主）、奧蘭多（觀光業為主）、Tampa、Ft. Lauderdale、Jacksonville等
政 治 體 制	與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長為最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院為最高司法機關
投 資 主 管 機 關	Florid Department of State, Division of Corporations
經 濟 概 況	
幣 制	美金

國內生產毛額	6,740億4,900萬美元（2005）
經濟成長率	7.8%（2005）
平均國民所得	33,219美元(2005)
產值最高前五種產業	服務業、貿易業、製造業(航太、電子資訊、化學、交通)、觀光業
出口總金額	333億7,705萬美元（2005）
主要出口產品	電腦及電子產品(29.1%)、運輸設備(16.9%)、製造機械(10.7%)、化學製品(10.5%)、雜項製造業產品(5.2%)
主要出口國家	巴西、加拿大、墨西哥、委內瑞拉、哥倫比亞
進口總金額	N/A
主要進口產品	N/A
主要進口國家	N/A

## 第壹章 自然人文環境

### 一、自然環境

佛羅里達州北與喬治亞州、阿拉巴馬州接壤，係一半島，東邊爲大西洋，西邊爲墨西哥灣，面積58,668平方英哩，亞熱帶型氣候，冬天平均溫度12℃-19℃，夏季平均溫度27℃-28℃。

### 二、人文及社會環境

1,779萬人，排名全美第4名(2005)，其中白人佔65.02%、黑人佔15.54%、西語裔佔17.18%、亞裔佔1.91%，州民宗教信仰以基督教爲主，25歲以上州民中85.9%擁有高中文憑、26.0%擁有學士學位、8.1%擁有碩士或博士學位。

### 三、政治環境

與其他州相同，採行政、立法、司法三權分立；州長爲最高行政機關首長；立法部門則由參議院及眾議院組成；司法部門以最高法院爲最高司法機關。

- (一) 行政部門：州長、副州長、州務卿、主計長、財政廳長、農業廳長、教育廳長及總檢察長爲主。州長每四年改選，得連任一次。
- (二) 立法部門：參議院、眾議院爲立法機關。參議院爲40席，參議員任期爲4年一任，眾議院爲120席，眾議員2年一任。
- (三) 司法部門：由最高法院（由州民選舉7位法官組成，任期6年）、四個地方法院、20個巡迴法院組成。

## 第貳章 經濟環境

### 一、經濟概況

- (一) 州民生產毛額：6,740億4,900萬美元（2005）。
- (二) 平均州民所得：33,219美元(2005)。
- (三) 經濟成長率：7.8%（2005）。
- (四) 失業率：3.2%（2006年5月）。
- (五) 出口總額：333億7,705萬美元（2005）。
- (六) 主要出口市場：巴西、加拿大、墨西哥、委內瑞拉、哥倫比亞。
- (七) 主要出口產品：電腦及電子產品(29.1%)、運輸設備(16.9%)、製造機械(10.7%)、化學製品(10.5%)、雜項製造業產品(5.2%)。
- (八) 出口至我國：1億8,154萬美元（2005）。
- (九) 主要銷我產品：電腦及電子產品、雜項製造品、化學品、機械產品、交通設備、廢五金。
- (十) 主要產業：服務業、貿易業、製造業(航太、電子資訊、化學、交通)、觀光業。

### 二、天然資源

佛州主要農產品包括柳橙、蕃茄、甘蔗、葡萄柚、溫室植物、柳橙、蔗糖、蔬菜等；其他天然資源有硝酸鹽、石油、石材、水泥、黏土。

### 三、產業概況

佛州係北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要勞務及商品流通管道，主要產業為觀光業、製造業及貿易業，全球知名跨國企業如：SONY、NABISCO、拍立得(POLAROID)、KOMATSU、PALEX、NAACHI、ACER等皆在佛州設立其拉丁美洲營業總部。在工業發展方面，佛州領先全美居領導地位，計超過350家，其產值僅次加州，全球主要航太公司如：格魯曼(GRUMMAN)、哈利斯(HARRIS)、HONEYWELL、馬瑞達(MARTIN MARIETTA)、麥道(McDONNELL DOUGLAS)、PIPER、PRATT & WHITNEY等，在佛州均設立生產據點。佛州電子及通訊產業廠商家數亦達300多家，全美排名第5位；另雷射及光電產業成長速度全球聞名，目前廠商數超過150家，產值達30億美元。

### 四、政府之重要經濟措施及經濟展望

田州政府之重要經濟措施包括：

- (一)由財團法人化之佛州商業廳”Enterprise Florida”推動商業發展增加競爭力。
- (二)善用眾多雙語才能的就業人口優勢吸引企業。
- (三)爭取高科技及跨國企業投資。
- (四)改善空中及港口運輸系統。
- (五)支持R&D及科技提升轉型。
- (六)極力爭取為FTAA貿易總部設立地點，以佔總部地點之商機優勢。
- (七)鼓勵尖端科技，領先全美成為網路州Cyberstate。

(八) 突破政治及文化隔閡，成為北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要商品流通管道。

(九) 以國際化、多元化之投資環境吸引外商。

(十) 加強航太工業及生物科技領先優勢。

## 五、市場環境分析及概況

### (一) 觀光業：

為佛州政府主要收入來源之一，每年吸引4,500萬國內外觀光客，帶來之營業稅收入達352億美元以上，佔全州收入的五分之一，該州展望在經濟全球化的發展趨勢中，運用既有可發展全球化經濟的資源創造投資機會。

### (二) 製造業：

以食品、印刷品、電子設備、交通工具、建材及木製產品等為主，其中高科技產業就業人口比例居全美第4。

### (三) 貿易業：

以邁阿密市為聚集中心，為貨品進出北美與中南美洲及加勒比海等國之要道。



#### （四）農業：

2005年佛州受強度颶風Wilma侵襲，柑橘類作物遭摧毀，造成農戶上億美元之損失，柳橙作物摧毀數量超過十分之一，損失計達2,440萬箱，佔該州13%之產量，葡萄柚損失達1,130萬箱，約佔全州47%之產量。

#### （五）航太工業：

在全美居領導地位，含零件製造廠計超過1,500家，雇用員工112,800人，產值排名全美第二位，全球主要航太公司如：格魯曼(Grumman)、哈利斯(Harris)、Honeywell、馬瑞達(Martin Marietta)、麥道(McDonnell Douglas)、Piper、Pratt & Whitney等，在佛州均設立生產據點。

## 第參章 外商在當地經營現況及投資機會

### 一、外商在當地經營現況

佛州主要投資外商為英國、加拿大、荷蘭、日本及德國，計提供當地248,900個就業機會，其中計35,600個工作（14.3%）屬製造業工作，佔全州製造業工作的9.1%，即每11個製造業員工中有1個受僱於外商，低於全美平均11.5%，而就全州民營產業就業市場而言，外商投資之貢獻比例為3.9%，亦低於全美平均4.7%。

### 二、台(華)商在當地經營現況

- （一）佛州邁阿密係中南美洲交通樞紐，海空運便捷，所以成為中南美商尋找貨源，辦理個人採購及渡假觀光區。我國投資廠商達100家以上，主要從事貿易業為主，所經營產品種類眾多，其中以個人電腦及零組件居首位，其餘產品分別為：仿首飾、手工具、太陽眼鏡、遊艇、家具、鞋類、禮品、成衣、汽車零組件及旅行箱等，我國明碁及宏碁電腦公司之拉丁美洲總部設在邁阿密。
- （二）為加強團結佛州台商，駐邁阿密辦事處商務組輔導台商於1994年11月30日正式成立「佛州台灣廠商聯誼會」。2002年3月部分台商另成立邁阿密台灣商會。此外，奧蘭多台商亦於1996年成立大奧蘭多台灣商會，會員中有甚大比例係經營旅館業。
- （三）我國外貿協會於1993年4月在邁阿密機場附近成立「台灣貿易中心」，設有陳列攤位及辦公室供出租，以協助我廠商拓展美洲市場；1998年

時，由於我商逐漸自設辦公室，或逐漸自設發貨倉庫，台灣貿易中心乃結束出租業務，但仍提供貿易諮詢服務等業務。又旅南佛州華人集資在邁阿密設立一家華資大東銀行。

（四）中華航空公司台北直航邁阿密貨運航線於1997年6月26日開航。

（五）長榮海運公司於1996年5月在邁阿密設立分公司。

（六）聲寶公司投資百利士（Payless Rental Car）租車公司設於天柏市，億豐工業股份有限公司在邁阿密設立窗簾加工廠，創造100餘個就業機會。

### 三、投資機會

（一）航太維修零組件、扣件等產業發達，我國相關業者可加強組團往訪交流，尋求合作機會。

（二）電子、通訊設備、半導體、光電、電腦軟體及生物科技等適合與我商合作。

（三）邁阿密是拉丁美洲貿易首都，在邁市設立據點拓銷拉美或美東南地區，邁阿密每年有多次國際商展活動，我廠商可參加尋求商機。

（四）華航航空貨運自台北直飛邁阿密，有利佛州轉運鮮花、水產品輸銷台灣，或台灣(亞太)電子產品銷美。

（五）遊樂設施齊全可供我相關業者觀摩或合作開發我國休閒設施。

（六）可加強與佛州大學或專業機構等在水利、飛行訓練、海洋環保等合作。

## 第肆章 投資法規及程序

### 一、主要投資法令

- (一) 公司購併法 (Bulk Sales Law)。
- (二) Building Permit and Zoning Law。

### 二、投資申請之規定、程序、應準備文件及審查流程

外國公司在佛州投資營業前，應依州法、郡法及各城市法律規定辦理，因此投資主管機關視程序而定，且因投資業別、地區而異。

- (一) 公司登記：向州政府登記處提出公司章程、並登記公司名稱。有關表格及相關資料須向該處索取，其名址如下：

Florid Department of State,  
Division of Corporations,  
P.O. Box 6327,  
Tallahassee, Florida 32314

- (二) 申請雇主身分證號：所有公司均須向美國聯邦國稅局 (Internal Revenue Service) 申請雇主身分證號 (Employer I. D. Number)，佛州地區係屬國稅局在喬治亞州辦事處管轄，其地址如下：

U. S. Internal Revenue Service  
Atlanta, GA 39901  
Tel：1-800-829-3676

- (三) 營業執照：向公司所在之郡、市政府申請核發。

(四)公司以租賃、出售可供課稅之財產為主要業務，應向佛州Department of Revenue辦理登記並取得銷售稅稅號（Sales Tax Number）。

### 三、投資相關機關

(一) Florid Department of State, Division of Corporations。

(二) 佛州商務廳於1997年1月1日起裁撤，原業務由非營利性質的Enterprise Florida, Inc. (EFI) 接管，其功能為推動佛州經濟發展及強化商業活動，以創造就業機會。EFI總部設在奧蘭多，在Tallahassee, Miami, Tampa, Jacksonville, Ft. Lauderdale及Ft. Myers等市設辦公室。另在德國、加拿大、韓國、日本、台灣、中國、巴西、墨西哥、西班牙、英國及南非等地設立海外辦事處，EFI分設科技發展、人才訓練、對外貿易及融資等四個部門。

### 四、投資獎勵措施

(一) 稅捐獎勵措施：

- 1、州無公司所得稅。
- 2、州無個人所得稅。
- 3、無州級之財產稅。
- 4、存貨免徵財產稅。
- 5、運送中之成品在180天內不須繳財產稅。
- 6、在佛州製造專供出口之貨品免營業稅。

- 7、製造用原料免營業稅。
- 8、鍋爐用燃料免營業稅。
- 9、製造業用電免營業稅。

## （二）其他免營業稅及使用稅之項目：

- 1、矽科技產業之移轉，含製造及研發設備。
- 2、新設公司或擴廠所須購置之機器設備。
- 3、符合前項條件者，其所衍生之人工、零件及材料等維修工作。
- 4、飛機之維修、銷售及租賃。
- 5、用於佛州太空基地相關商業性太空活動所須之機器設備。
- 6、研究發展所須之人力成本。

## 五、其他投資相關法令

現今美國社會時有員工控告公司發生，為保護投資人及公司利益，不論公司大小皆需備有下列五項人事守則：

### （一）員工手冊(Employee Handbooks)

於手冊中明白訂定員工應遵守之行爲規範，針對不當解僱之訴訟時，此為有力之證明文件，且多半美國陪審團認為沒有員工手冊之公司在員工管理上有專橫及反覆之嫌。

## **(二) 騷擾政策(Harassment Policies)**

僱主須明文規定禁止任何騷擾，且提供適當申訴管道。雖然聯邦法(Title VII of the Civil Rights Act of 1964)禁止因性別及種族而歧視或騷擾員工，然而該法令僅適用於15人或以上之公司。另有些州法針對15人以下之公司規定禁止侵略員工隱私、暴力、攻擊或持戒攻擊。

## **(三) I-9表格(I-9 Compliance)**

備有移民法則。美國移民法(The Immigration Control and Reform Act, IRCA)規定所有僱主須於僱用新進員工3日內填寫I-9表格以查證員工之合法性，該表格需存放至少3年或至員工離職後1年，應以較長之存放期為據。

## **(四) 軍事徵召復職權利法(Military Leave)**

僱主應遵守1994年通過之軍事徵召員工復職權利法(Uniformed Services Employment and Reemployment Rights Act, USERRA)，美國勞工部於2004年發布USERRA新規定，員工可控告不遵守法規之僱主。

## **(五) 合理薪資分類表(Proper Pay Classification)**

遵守公平勞工標準法(The Fair Labor Standards Act)，明文定義每為員工之薪資分類。近年來許多僱主因未清楚定義員工支薪類別，而被控訴未發加班費。

## 第伍章 租稅及金融制度

### 一、租稅

佛州擁有全美國第七佳之商業稅制環境（其他前六名分別為Wyoming, New Hampshire, Nevada, Colorado, Alaska, South Dakota），過去數年來，佛州致力於創造適宜企業營運之環境，以吸引美國其他州及國外企業至佛州投資。佛州相關稅制如下：

#### （一）公司所得稅：

依佛州法律成立且在佛州從事商業活動之公司，均須繳納佛州公司所得稅，該稅係以佛州境內淨所得減去5,000美元的抵減額後計算，稅率為5.5%。股份有限公司因須繳納聯邦稅，故不須繳納佛州公司所得稅；個人、合夥事業、信託業及房地產業亦不須繳納州所得稅。

#### （二）營業稅：

基本營業稅率6.0%。（各縣市可再附加，如邁阿密之營業稅率為7%）

#### （三）薪資稅：

（1）個人所得稅：無；（2）失業稅：2.7%（每位員工年薪之7,000美元作為計算基礎）；（3）員工福利保險稅。



#### （四）財產稅：

僅地方政府課徵財產稅（州不課徵），分爲不動產及有形財產稅：依市價計稅。無形財產稅：20,000美元以下免稅。20,000-100,000美元，每1,000美元須付1美元的稅捐。100,000美元以上，每1,000美元須付2美元的稅捐。

## 二、金融

工業發展基金（Industrial Development Fund）對在經濟開發落後地區投資設立公司提供廠房改建與改善公共設施所需之資金融通，融通金額視創造就業機會多寡而定。

## 第陸章 基礎建設及成本

### 一、土地

主要工業區廠房租金約在每平方呎3.25至15.50美元之間，辦公室園區（Office Parks）租金每平方呎在9至25美元之間，辦公大樓租金每平方呎在13.50至50美元之間。

### 二、能源

全州共有公民營電力供應事業計55家，其中發電為主之事業有23家，其餘從事電力供輸業務。發電量超過44,000百萬瓦特。工業用電每千瓦小時0.058美元，商業用電費每千瓦小時0.076美元，商業用瓦斯每千立方呎為13.34美元。

### 三、通訊

佛州有光纖電纜通訊網路，對貿易訊息傳遞、及線上作業均極便利，在電話、傳真、電子通訊均達美國主要城市標準，即每10人有7條主線可用。視投資公司員工多寡及需求可選擇DSL、T1、Frame Relay、T3或更先進之科技，基本費由十位數至千位數不等。

## 四、運輸

交通運輸方式計有鐵路、公路、空運、海運等，全州共有14個深水商港、5個駁船碼頭、9個淺水港與4個河港；其中有16個係海關指定之通關港口。空運方面，佛州擁有125個公用機場，其中有22個商用機場經營定期航線（12個機場有國際航線），主要海空運港在羅德岱堡（FT. Lauderdale）、傑克遜維爾（Jacksonville）、邁阿密、天柏（Tampa）等。鐵公路運輸方面，佛州境內有4條州際公路通往美國東南主要市場；有14個鐵路貨運系統，全長約3,000哩。倘由佛州以卡車運貨，僅需1天，即可到達佔全美60%人口之地區。

## 第柒章 勞工

### 一、勞工素質及結構

2006年5月該州勞力人口爲8,929,000人，其中85.9%擁有高中文憑、26.0%擁有學士學位、8.1%擁有碩士學位，製造業部門平均每小時工資在8-20美元之間，服務業部門平均每小時工資在6-25美元之間。

### 二、勞工法令

- (一) Florida Wage-Hour Law。
- (二) Florida Unemployment Compensation Law。
- (三) Florida Workers' Compensation Law。
- (四) Florida Wage-Hour Law-The Fair Labor Standards Act。
- (五) Florida Right-to-Work Law。

## 第捌章 居留及移民

條約商人(E-1簽證)或條約投資人(E-2簽證)。美國移民暨國籍法提供了非移民簽證種類給和美國簽有通商及通航條約國家的國民，到美國從事實質貿易，包括服務或技術上的貿易，並且該貿易主要是介於美國及該條約國之間；或到美國開發及運作其所投資的企業；或正要投資一筆相當數量的資金到美國。

申請人如果要申請 E-1 條約商人或 E-2 條約投資人簽證，在各方面需符合嚴格的條件，如：申請人的國籍，申請公司的國籍，公司的大小，營業性質，貿易方向，以及申請人在此公司的職務等。此類申請人常會委託律師代為處理 E 簽證所有事項的申請。如果條件符合文件也準備齊全，您可以預約到美國在台協會的面談時間。查詢 E 簽證的進一步資料，請電美國在台協會2162-2000轉分機2026。

## 第玖章 結論

佛州係北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要商品流通管道，全球知名跨國企業如：Sony、Mecedes Benz、Coca Cola、Nabisco、Polaroid、Komatsu、Palex、Naachi、Acer、Volkswagen等皆在佛州設立其拉丁美洲營業總部。佛州生技業雇用員工數居全國第2，僅次於加州；醫療實驗工業雇工數居全美第3位，總計生技及醫療產業共有2,100家公司，雇工超過260,000人。醫療科技工業包括藥品、醫療器材、醫學實驗設備、醫療研究及生化產業等，主要集中於佛州中南部。佛州電子及通訊產業廠商家數亦超過9000家；另雷射及光電產業成長速度全球聞名，目前廠商數近500家，雇用員工47,000人，居全美國第4位。

佛羅里達州政府發展策略以推動資訊科技產品、資訊服務、軟體發展、光學雷射、微電子及電信等資訊科技相關產業之發展為主，展望在經濟全球化的發展趨勢中，運用既有可發展全球化經濟的資源創造投資機會。佛州受惠於在該州設立之美國國家航空中心及Cape Canaveral太空發射站，使其航空及太空產業居全球領先地位，含零件製造廠計超過1,500家，雇用員工112,800人，產值排名全美第2位，全球主要航太公司如：格魯曼(Grumman)、哈利斯(Harris)、Honeywell、馬瑞達(Martin Marietta)、麥道(McDonnell Douglas)、Piper、Pratt & Whitney等，在佛州均設立生產據點。佛州係北美洲與拉丁美洲及加勒比海諸國之間的主要商品流通管道，全球知名跨國企業如：Sony、Mecedes Benz、Coca Cola、Nabisco、Polaroid、Komatsu、Palex、Naachi、Acer、Volkswagen等皆在佛州設立其拉丁美洲營業總部。醫療設備產業為佛州成長快速之重要產業，排名全美國第二大醫療設備產業，生技業雇用員工數居全國第2，僅次於加州；醫療實驗工業雇工數居全美第3位，總計生技及醫療產業共有2,100家公司，雇

工超過260,000人。醫療科技工業包括藥品、醫療器材、醫學實驗設備、醫療研究及生化產業等，主要集中於佛州中南部。佛州電子及通訊產業廠商家數亦超過9000家；另雷射及光電產業成長速度全球聞名，目前廠商數近500家，雇用員工47,000人，居全美國第4位。佛州其他重要產業尚涵蓋資訊科技及國土安全產業等部門。

國家圖書館出版品預行編目資料

美國投資環境簡介／經濟部投資業務處著．

－ 第5版．－ 臺北市：經濟部，民95

面；公分

ISBN 987-986-00-7315-7（第2冊：平裝）

ISBN 987-986-00-9017-8（第1冊：平裝）

1. 國外投資－美國 2. 經濟地理－美國  
552.52 95022401

書名：美國投資環境簡介（一）

編著者：經濟部投資業務處

出版機關：經濟部

電話：(02)2389-2111

地址：台北市館前路71號8樓

網址：<http://www.dois.moea.gov.tw>

出版年月：中華民國96年3月

版次：第5版

工本費：新台幣200元

展售處：經濟部投資業務處圖書室

GPN: 1009600449

ISBN-13: 978-986-00-9017-8



