

# 製造業轉移新基地：中東歐

本文根據香港貿發局經貿研究過往進行的市場研究而編製，介紹中東歐地區多個新興市場作為製造業新基地的潛力。文中簡要列明在捷克、匈牙利、波蘭、俄羅斯、斯洛伐克和土耳其六個國家進行投資及作為夥伴合作方面的優點和缺點、市場概況、勞動人口、最低工資、營商便利程度、合適的產業、自貿區和優惠措施等等，具有參考價值。

## 基本指標

	總勞動人口 (百萬)	每月 最低工資 (美元)	營商 便利程度 排名 <sup>1</sup>	工業區及優惠措施	合適產業	
中東歐	捷克	5.4	644	41	自貿區提供稅務優惠	電子產品、機械和設備、汽車和零件、資訊及通訊科技
	匈牙利	4.7	533	52	該國已撤銷自貿區，但提供投資優惠（補貼及稅務優惠）	電子產品、汽車和零件、機械和設備
	波蘭	18.1	688	40	經濟特區提供稅務、通關及增值稅等優惠	電子產品、電器、汽車和零件、加工食品
	俄羅斯	72.3	158	28	經濟特區及工業園區提供稅務優惠並豁免通關手續	電子產品、金屬產品、汽車、紡織品、機械
	斯洛伐克	2.7	684	45	工業園區提供稅務優惠及現金補助	電子產品、汽車和零件
	土耳其	33.8	452	33	自由經濟區及技術開發區提供企業稅及關稅豁免等優惠	電子產品、電器、紡織品、成衣、汽車零件、加工食品

註：本概覽根據香港貿發局經貿研究過往進行的市場研究而編製

資料來源：

總勞動人口：世界銀行

最低工資：世界銀行、歐洲統計局、WageIndicator.org 及新聞報道等多個來源，僅作粗略估計

營商便利程度：世界銀行《2020年營商環境報告》

<sup>1</sup> 在190個經濟體中的排名

## 中東歐國家市場概況

# 捷克

首都：布拉格



### 國內生產總值(美元)

2,452.3億 (2018年)  
世界排名：46/193



### 人均國內生產總值(美元)

23,113 (2018年)  
世界排名：43/192



### 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)

農業 (1.97%)  
工業 (32.19%)  
服務業 (55.81%)



### 語言

捷克語 (官方語言)  
斯洛伐克語



### 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
150.4% (2018年)



### 貨幣(期內平均)

捷克克朗  
23.93每美元 (2019年)



### 政治制度

統一多黨共和制



### 國土面積

77,220平方公里



### 宗教

不信奉任何宗教 (78.4%)  
基督教徒 (20.9%)



### 人口

1,061萬 (2018年)  
世界排名：82/192



### 年齡中位數

43.2 (2020年)  
世界排名：20/201

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

RESEARCH  
經貿研究

## 捷克

捷克擁有世界一流的工程服務供應商，如 MB Tech Bohemia 及 Porsche Engineering Services。該國的研發及先進技術等高增值產業可獲豐厚的優惠。香港與捷克簽署的全面性避免雙重課稅協定自 2012 年 1 月 24 日起生效。

### 優惠措施

捷克向製造業、科技中心、研發中心及商業支援服務中心等領域的投資提供財政支援，由大型企業的 25% 成本至小型企業的 45% 成本都可獲得財政資助。這些成本包括固定資產及新增職位的兩年薪酬。投資者可享企業所得稅寬減，為期 10 年，並可獲新增職位和培訓方面的現金補助。

優點	缺點
訓練有素的熟練勞工	高營運成本
歐盟成員國	勞工成本上升
陸空交通網絡四通八達	人口少及本土市場不大
有直航貨機飛往中國內地	

# 匈牙利

首都：布達佩斯



## 國內生產總值 (美元)

1,611.8億 (2018年)  
世界排名：57/193



## 人均國內生產總值 (美元)

16,484 (2018年)  
世界排名：54/192



## 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)  
農業 (3.47%)  
工業 (25.98%)  
服務業 (55.29%)



## 語言

匈牙利語 (官方語言)  
英語  
德語



## 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
163% (2019年)



## 貨幣 (期內平均)

匈牙利福林  
290.66每美元 (2019年)



## 政治制度

共和制



## 國土面積

90,530平方公里



## 宗教

基督教徒 (79.3%)  
不信奉任何宗教 (20.3%)



## 人口

978萬 (2018年)  
世界排名：89/192



## 年齡中位數

43.3 (2020年)  
世界排名：18/201

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

RESEARCH  
經貿研究

## 匈牙利

匈牙利聲稱是中東歐最大的電子產品生產地，佔區內電子產品生產總量逾四分之一。在全球100大原件製造 (OEM) 零件供應商中，有40多家在匈牙利經營。香港與匈牙利簽署的全面性避免雙重課稅協定自2011年2月23日起生效。

### 優惠措施

匈牙利取消了自由貿易區，但向資產投資、創造就業、科技投資和研發項目提供研發稅津貼、低息貸款、地價減免、培訓津貼及現金津貼。最不發達地區 (包括匈牙利北部、北部大平原、南部大平原及南部的多瑙河地區) 及投資額介乎3,000萬至1億歐元的投資項目可以獲較高資助。其投資推廣署列出九個重點投資領域，即汽車、商業服務中心、電子產品、食品、資訊及通訊科技、物流、生命科學、醫療技術及再生能源。

優點	缺點
企業所得稅稅率低	勞工市場緊張及勞工成本上升
歐盟成員國	人口減少及本土市場不大
具規模的產業集群	
有直航貨機飛往香港	

# 波蘭

首都：華沙



## 國內生產總值(美元)

5,858.2億(2018年)  
世界排名：22/193



## 人均國內生產總值(美元)

15,426(2018年)  
世界排名：59/192



## 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)  
農業(2.15%)  
工業(28.83%)  
服務業(56.90%)



## 語言

波蘭語(官方語言)  
西利西亞語



## 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
106.2%(2019年)



## 貨幣(期內平均)

波蘭茲羅提  
3.84每美元(2019年)



## 政治制度

統一多黨共和制



## 國土面積

306,190平方公里



## 宗教

基督教徒(92.5%)  
不信奉任何宗教(7.3%)



## 人口

3,798萬(2018年)  
世界排名：37/192



## 年齡中位數

41.7(2020年)  
世界排名：35/201

▲卡舒比語：地區語言；多種少數民族語言

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

HKTC  
RESEARCH  
經貿研究

## 波蘭

在波蘭，任何地區的新合資格投資項目都可享有豐厚的稅務減免優惠。而進入歐盟及獨聯體的本土及區域消費市場可享優惠待遇。

### 優惠措施

自2018年以來，波蘭已逐步取消多個經濟特區，以新的波蘭投資區取代。新的波蘭投資區把稅務減免優惠的適用範圍擴大至該國不同地區的新投資項目，視乎項目所處的地區及業務規模而定。較不發達地區及中小企可獲10至15年免稅，金額可達合資格成本的50%。其經濟特區已向投資者發出的許可證有效期至2026年。經濟特區內的企業可享關稅及增值稅豁免、具競爭力的土地價格、免繳物業稅和所得稅。

優點	缺點
多元化的製造業基地	勞工成本上漲
熟練工人的數量相對較多	高標準稅率（增值稅23%及企業所得稅19%）
現成本土消費市場	
歐盟成員國	
中歐交通戰略樞紐，陸路、海路及航空交通四通八達	

# 俄羅斯

首都：莫斯科



## 國內生產總值(美元)

16,572.9億 (2018年)  
世界排名：12/193



## 人均國內生產總值(美元)

11,289 (2018年)  
世界排名：65/192



## 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)  
農業 (3.45%)  
工業 (32.17%)  
服務業 (54.03%)



## 語言

俄語 (官方語言)  
韃靼語  
車臣語



## 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
49.1% (2019年)



## 貨幣(期內平均)

俄羅斯盧布  
64.74每美元 (2019年)



## 政治制度

聯邦多黨共和制



## 國土面積

16,376,870平方公里



## 宗教

基督教徒 (72.9%)  
不信奉任何宗教 (15.2%)  
回教徒 (11.4%)



## 人口

1.468億 (2018年)  
世界排名：9/192



## 年齡中位數

39.6 (2020年)  
世界排名：49/201



## 由香港飛往當地所需時間

(HKG-MOW)  
9小時20分鐘

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際航空運輸協會、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

HKTC RESEARCH 經貿研究

## 俄羅斯

俄羅斯大力促進有色金屬、飛機和零件、汽車、電子產品及食品機器等進口替代產業的投資。全國各地設有經濟特區及工業園區，提供稅務及關稅優惠，企業可節省多達30%至40%成本。區內企業也可獲提供設有現成基建的土地，並可免費接駁能源設施。

香港與俄羅斯簽署的全面性避免雙重課稅協定自2016年7月29日起生效。為了發揮更大協同效應，雙方正在磋商促進和保護投資協定。

### 優惠措施

俄羅斯在不同地區設有經濟特區、創意中心及先進開發區，分別專門發展不同產業。當地的經濟特區一般提供的優惠措施包括關稅和進口貨增值稅豁免、減收企業所得稅、減收物業稅、降低基建費用，以及使用「單一窗口」的特別行政系統等。

進駐斯科爾科沃创新中心 (Skolkovo Innovation Centre) 的公司可獲豁免利潤稅、增值稅、物業稅、關稅及進口貨增值稅等優惠。

其先進開發區以遠東及西伯利亞為目標，一般優惠包括就利得稅、土地稅及物業稅提供五年免稅期。

優點	缺點
天然資源儲量豐富	有貨幣波動風險
土地及能源成本便宜	基建不發達
貨品可免關稅進口到歐亞經濟聯盟市場	歐盟及美國制裁

# 斯洛伐克

首都：布拉迪斯拉發



## 國內生產總值(美元)

1,065.7億 (2018年)  
世界排名：62/193



## 人均國內生產總值(美元)

19,579 (2018年)  
世界排名：45/192



## 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)  
農業 (2.53%)  
工業 (28.87%)  
服務業 (58.10%)



## 語言

斯洛伐克語 (官方語言)  
匈牙利語  
羅姆語



## 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
185.2% (2019年)



## 貨幣(期內平均)

歐元  
0.89每美元 (2019年)



## 政治制度

統一多黨共和制



## 國土面積

48,080平方公里



## 宗教

基督教徒 (83.6%)  
不信奉任何宗教 (15.8%)



## 人口

544萬 (2018年)  
世界排名：114/192



## 年齡中位數

41.2 (2020年)  
世界排名：38/201

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

HKTC  
RESEARCH  
經貿研究

## 斯洛伐克

斯洛伐克的人均汽車產量全球最高，吸引眾多從事汽車及電子產品等出口導向業務的製造企業到當地設廠。該國也是設立共享服務中心及業務流程外判中心的熱門地點。

### 優惠措施

斯洛伐克向工業生產、科技中心及商業服務中心等領域的投資提供優惠。不同地區及行業可享的優惠措施各有不同，設在較不發達地區的企業可獲資助，金額可達合資格成本的35%。這些優惠有所得稅寬減、低價物業，對收購實物資產和非實物資產，以及新增職位的社會保障供款的現金補助。

優點	缺點
歐盟成員國	勞工成本較其他中東歐國家為高
完善的道路及鐵路網絡與其歐盟貿易夥伴連接	高標準稅率（增值稅20%、企業所得稅21%）

# 土耳其

首都：安卡拉



## 國內生產總值(美元)

7,712.7億(2018年)  
世界排名：19/193



## 人均國內生產總值(美元)

9,405(2018年)  
世界排名：73/192



## 經濟結構

(2019年國內生產總值構成)  
農業(6.43%)  
工業(27.71%)  
服務業(55.91%)



## 語言

土耳其語(官方語言)  
庫爾德語



## 對外貿易

(佔國內生產總值的百分比)  
61.4%(2019年)



## 貨幣(期內平均)

土耳其里拉  
5.67每美元(2019年)



## 政治制度

多黨共和制



## 國土面積

769,630平方公里



## 對外宗教

回教徒(98%)  
不信奉任何宗教(1.2%)



## 人口

8,200萬(2018年)  
世界排名：19/192



## 年齡中位數

31.5(2020年)  
世界排名：91/201



## 由香港飛往當地所需時間

(HKG-IST)  
沒有直航班機飛往首都安卡拉  
9小時55分鐘

資料來源：美國中央情報局《世界概況》、《大英百科全書》、國際航空運輸協會、國際貨幣基金組織、Pew Research Center、聯合國、世界銀行

www.hktdc.com/Research

HKDC RESEARCH 經貿研究

## 土耳其

土耳其地處歐洲、亞洲、中東及非洲的交匯點，向來都是極具戰略地位的環球貿易、物流及製造業樞紐。機械、運輸設備、化工等進口替代產業可享政府的優惠措施，包括增值稅及關稅豁免、社會保障和利率支援，以及土地分配。

### 優惠措施

土耳其全國各地設有19個自由區、84個技術開發區及331個具規模的工業區，並提供五項投資優惠計劃，向企業提供稍有分別的優惠。當地自貿區提供增值稅、關稅及印花稅豁免。製造業公司可以免繳企業所得稅，若公司的產品最少有85%（以離岸價計算）作出口，也可豁免僱員收入稅。

土耳其對所有投資優惠計劃均提供增值稅豁免和關稅豁免。除一般投資優惠計劃外，其他四類優惠計劃均提供減稅、土地分配及資助勞工社會保障供款等優惠。

優點	缺點
與歐盟建立關稅同盟，並與接近30個國家簽署自由貿易協定	高通脹及貨幣貶值
勞動力年輕，能說多國語言	區域地緣政治風險及恐怖主義
陸上及海上物流基建不斷改善	高標準稅率（增值稅18%、企業所得稅22%）
本土市場規模相對較大，年輕兼慣用科技的中產階層人數日增	